



انجمن حسابداران خبره ایران

صورت‌های مالی سال منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۶

انجمن حسابداران خبره ایران

گزارش حسابرس مستقل و بازرس

به انضمام صورتهای مالی تلفیقی گروه و انجمن

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

انجمن حسابداران خبره ایران

فهرست مندرجات

شماره صفحه

شرح

(۱) الی (۲)

۱- گزارش حسابرس مستقل و بازرس

۲- صورتهای مالی اساسی تلفیقی گروه:

۱

الف) ترازنامه تلفیقی

۲

ب) صورت درآمدها و هزینه های تلفیقی

۳

ج) صورت جریان وجوه نقد تلفیقی

۴

۳- صورتهای مالی اساسی انجمن:

۵

الف) ترازنامه انجمن

۶

ب) صورت درآمدها و هزینه های انجمن

۷ الی ۲۰

ج) صورت جریان وجوه نقد انجمن

۴- یادداشتهای توضیحی

به نام خدا

گزارش حسابرس مستقل و بازرس

به مجمع عمومی عادی

انجمن حسابداران خبره ایران

گزارش نسبت به صورتهای مالی

۱- صورتهای مالی تلفیقی گروه و انجمن حسابداران خبره ایران "انجمن" شامل ترازنامه‌ها به تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۶ و صورتهای درآمد و هزینه و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۹ توسط اینجانبان، 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 گونه‌ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس و بازرس

۳- مسئولیت اینجانبان، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند اینجانبان الزامات آئین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی 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 می‌شود. حسابرسی 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.

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 بازرس انجمن موارد لازم و موارد عدم رعایت الزامات مفاد اساسنامه انجمن را به مجمع عمومی گزارش کنم.

گزارش - بهراد مُشار

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

اظهاری نظر

۴- به نظر اینجانبان، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی گروه و انجمن حسابداران خبره ایران در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶ 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.

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

گزارش در مورد سایر وظایف بازرسی

۵- قیمت عرصه و اعیان ساختمان الوند انجمن (موضوع یادداشت توضیحی ۲-۱۱ صورتهای مالی) تفکیک نشده است. همچنین، حق بیمه کارکنان انجمن از بهمن ماه ۱۳۹۵ تا کنون پرداخت نشده است.

۶- اقدامات انجام شده جهت ثبت تصمیمات مجمع عمومی عادی مورخ ۱۳۹۵/۱۰/۲۸ و صورتجلسه شورای عالی مورخ ۱۳۹۵/۱۱/۱۶ مبنی بر تعیین اعضای جدید شورای عالی و صاحبان امضای مجاز، نزد اداره ثبت شرکتها، منجر به نتیجه نشده است.

۷- گزارش شورای عالی درباره فعالیت و وضع عمومی انجمن حسابداران خبره ایران که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی 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 در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

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

تاریخ: ۱۶ دی ماه ۱۳۹۶

مؤسسه حسابرسی بهراد مشار

حسابرس مستقل

رضا یعقوبی

مرتضی حاجی عباسی

شماره عضویت: ۸۸۱۶۴۸ - شماره عضویت: ۸۱۱۰۹۸

حسابداران رسمی
شماره ثبت: ۱۳۸۹۸۸ تهران

رضا یعقوبی

بازرس



صورت‌های مالی تلفیقی
گروه انجمن حسابداران خبره ایران
برای سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۶

مجمع عمومی عادی سالانهٔ اعضاء

انجمن حسابداران خبرهٔ ایران

با درود و احترام،
 به پیوست صورت‌های مالی تلفیقی گروه و انجمن حسابداران خبرهٔ ایران برای سال مالی منتهی به
 ۳۱ شهریور ۱۳۹۶ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل‌دهندهٔ این صورت‌های مالی به شرح زیر است:

صفحه	
۱	۱. ترازنامه تلفیقی
۲	۲. صورت درآمدها و هزینه‌های تلفیقی
۳	۳. صورت جریان وجوه نقد تلفیقی
۴	۴. ترازنامه انجمن
۵	۵. صورت درآمدها و هزینه‌های انجمن
۶	۶. صورت جریان وجوه نقد انجمن
۷ تا ۱۰	۷. یادداشت‌های توضیحی

صورت‌های مالی تلفیقی گروه و انجمن حسابداران خبرهٔ ایران بر مبنای استانداردهای حسابداری تهیه شده
 است و در جلسهٔ مورخ ۱۱ دی ۱۳۹۶ به تأیید شورای عالی رسیده است.

امضاء	سمت	اعضای شورای عالی
	رئیس	رحمت‌اله صادقیان
	نایب رئیس	یحیی حساس یگانه
	خزانه‌دار	هوشنگ خستونی
	عضو	منصور شمس احمدی
	عضو	امیر ابراهیمزاده
	عضو	مصطفی باتقوا
	عضو	عبدالرضا تالانه
	عضو	سعید جمشیدی فرد
	عضو	غلامحسین دوانی
	دبیر کل (غیر عضو)	محسن قاسمی



پسینویس دست گزارش
 بهراد منشار

انجمن حسابداران خیره ایران

ترازنامه تلفیقی

در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

۱۳۹۵ / ۰۶ / ۳۱	۱۳۹۶ / ۰۶ / ۳۱	یادداشت	دارایی‌ها
ریال	ریال		
			دارایی‌های جاری :
۸,۹۱۹,۳۶۵,۷۸۶	۱۴,۵۷۹,۴۱۱,۷۲۹	۳	موجودی نقد
۸۴۵,۹۳۴,۴۴۹	۱۱,۱۱۲,۸۹۰,۳۵۰	۴	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت
۲۳,۱۸۱,۹۳۰,۵۰۲	۲۷,۷۴۸,۲۲۳,۸۲۹	۵	دریافتی‌های تجاری و غیر تجاری
۸۰۸,۴۲۷,۵۱۶	۷۸۷,۹۳۱,۶۸۸	۶	موجودی کالاها و فرهنگ
۱۱۱,۱۴۰,۹۷۵	۸۷,۹۳۹,۶۰۰	۷	پیش پرداختها
۷,۸۴۰,۲۴۷,۴۹۰	-	۸	دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
<u>۴۱,۷۰۷,۰۴۶,۷۱۸</u>	<u>۵۴,۳۱۶,۴۹۷,۱۹۶</u>		جمع دارایی‌های جاری
			دارایی‌های غیر جاری :
۲۵,۵۳۰,۱۰۰,۰۰۰	۳۰,۱۰۰,۰۰۰	۹	سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت
۱۰۶,۲۹۵,۰۰۰	۱۱۳,۱۳۵,۶۲۵	۱۰	دارایی‌های نامشهود
۲۰,۶۷۵,۸۹۰,۴۰۹	۱۳۲,۸۰۱,۲۰۱,۸۲۲	۱۱	دارایی‌های ثابت مشهود
۴۶,۳۱۲,۲۸۵,۴۰۹	۱۳۲,۹۴۴,۴۳۷,۴۴۷		جمع دارایی‌های غیر جاری
<u>۸۸,۰۱۹,۳۳۲,۱۲۷</u>	<u>۱۸۷,۲۶۰,۹۳۴,۶۴۳</u>		جمع دارایی‌ها
			بدهی‌ها و مازاد انباشته
			بدهی‌های جاری :
۱۰,۶۶۹,۹۸۶,۶۷۶	۱۴,۸۵۶,۷۷۰,۱۳۵	۱۲	پرداختی‌های تجاری و غیر تجاری
۲,۲۲۸,۳۷۸,۳۳۳	۲,۵۶۰,۴۹۶,۰۲۲	۱۳	مالیات پرداختی
۲۱,۱۳۳,۲۸۱,۳۴۱	۴۰,۸۶۴,۳۷۵,۳۸۴	۱۴	پیش دریافت‌ها
<u>۳۴,۰۳۱,۶۴۶,۳۴۰</u>	<u>۵۸,۲۸۱,۶۴۱,۵۴۱</u>		جمع بدهی‌های جاری
			بدهی‌های غیر جاری :
۴,۵۵۸,۶۶۶,۶۶۲	۶,۰۸۴,۰۷۲,۱۶۰	۱۵	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۴,۵۵۸,۶۶۶,۶۶۲	۶,۰۸۴,۰۷۲,۱۶۰		جمع بدهی‌های غیر جاری
<u>۲۸,۵۹۰,۳۱۳,۰۰۲</u>	<u>۶۴,۳۶۵,۷۱۳,۷۰۱</u>		جمع بدهی‌ها
			حقوق مازاد :
۳۰,۳۸۲,۴۳۶,۴۹۵	۷۶,۱۱۹,۲۹۳,۲۱۳		مازاد انباشته انجمن
۱۹,۰۴۶,۵۸۲,۶۳۰	۴۶,۷۷۵,۹۲۷,۷۲۹	۱۶	سهم اقلیت از خالص دارایی‌ها
۴۹,۴۲۹,۰۱۹,۱۲۵	۱۲۲,۸۹۵,۲۲۰,۹۴۲		جمع حقوق مازاد
<u>۸۸,۰۱۹,۳۳۲,۱۲۷</u>	<u>۱۸۷,۲۶۰,۹۳۴,۶۴۳</u>		جمع بدهی‌ها و حقوق مازاد

یادداشت‌های توضیحی همراه جزء جدایی ناپذیر صورتهای مالی است .

انجمن حسابداران خیره ایران
صورت درآمدها و هزینه های تلفیقی
برای سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت	
۱۳۹۵/۰۶/۳۱	۱۳۹۶/۰۶/۳۱		
ریال	ریال		ریال
۴,۷۴۵,۵۸۵,۰۰۱		۱۷	۶,۰۹۸,۲۳۰,۱۴۱
(۵,۹۴۲,۸۱۱,۲۵۶)		۱۸	(۸,۱۴۰,۷۵۴,۴۵۵)
(۱,۱۹۷,۲۲۶,۲۵۵)	(۲,۰۴۲,۵۲۴,۳۱۴)		
۴۲,۸۱۲,۲۱۵,۹۶۰		۱۹	۴۵,۲۳۲,۱۵۶,۲۰۹
(۲۱,۱۸۰,۶۶۸,۸۶۱)		۲۰	(۲۶,۲۹۴,۰۰۳,۰۳۶)
۲۱,۶۳۱,۵۴۷,۰۹۹	۱۸,۹۳۸,۱۵۳,۱۷۳		
(۷۶۲,۱۵۵,۲۱۹)	(۲,۷۷۱,۹۷۰,۵۰۲)	۲۱	
۷۰۹,۴۱۹,۹۷۴	(۳۱۵,۲۱۰,۲۴۷)	۲۲	
(۱۲,۴۱۶,۵۵۷,۵۵۲)	(۱۶,۲۵۵,۵۴۹,۹۳۲)	۲۳	
۷,۹۶۵,۰۲۸,۰۴۷	(۲,۴۴۷,۱۰۱,۸۲۲)		
۷,۸۷۸,۲۵۶,۰۰۴	۶۶,۴۸۴,۰۷۰,۱۳۰	۲۴	
۱۵,۸۴۳,۲۸۴,۰۰۱	۶۴,۰۳۶,۹۶۸,۳۰۸		
(۲,۱۲۶,۲۷۴,۸۹۶)	(۳۷۰,۷۶۶,۴۹۱)		
۱۳,۷۱۷,۰۰۹,۱۵۵	۶۳,۶۶۶,۲۰۱,۸۱۷		
۷,۰۳۲,۰۵۷,۱۲۲	۱۷,۹۲۹,۳۴۵,۰۹۹		
۶,۶۸۴,۹۵۲,۰۳۳	۴۵,۷۳۶,۸۵۶,۷۱۸		

صورت تغییرات در مازاد انباشته تلفیقی

ریال	ریال	
۱۳,۷۱۷,۰۰۹,۱۵۵	۶۳,۶۶۶,۲۰۱,۸۱۷	مازاد خالص
۳۵,۶۹۲,۴۰۹,۹۷۰	۴۹,۴۰۹,۴۱۹,۱۲۵	مازاد انباشته ابتدای سال
۴۹,۴۰۹,۴۱۹,۱۲۵	۱۱۳,۰۷۵,۶۲۰,۹۴۲	مازاد انباشته در پایان سال
۱۹,۰۲۶,۹۸۲,۶۳۰	۳۶,۹۵۶,۳۲۷,۷۲۹	سهیم اقلیت از مازاد انباشته
۳۰,۳۸۲,۴۳۶,۴۹۵	۷۶,۱۱۹,۲۹۳,۲۱۳	سهیم انجمن از مازاد انباشته

از آنجا که اجزای تشکیل دهنده درآمدها و هزینه های جامع تلفیقی محدود به مازاد خالص سال است، صورت درآمد و هزینه های جامع تلفیقی تهیه نشده است. یادداشتهای توضیحی همراه جزء جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

پنجمین دست، گزارش
بهراد مثنار

انجمن حسابداران خبره ایران
صورت جریان وجوه نقد تلفیقی
برای سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت
۱۳۹۵/۰۶/۳۱	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال
		فعالیت‌های عملیاتی :
(۱,۲۶۹,۶۶۲,۰۳۵)	۳۱,۲۲۳,۶۱۸,۳۵۲	۲۵ جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی
۶,۷۹۹,۸۰۰	۴,۱۱۹,۶۸۵	بازده سرمایه‌گذاریها و سود پرداختی بابت تامین مالی :
۷,۸۱۲,۰۳۶,۲۰۴	۳,۸۲۴,۲۶۴,۴۷۳	وجوه نقد دریافتی بابت سود سهام سرمایه‌گذاریها
۷,۸۱۸,۸۳۶,۰۰۴	۳,۸۲۸,۳۸۴,۱۵۸	وجوه نقد دریافتی بابت سود سپرده‌های بانکی
(۱,۸۹۲,۹۹۴,۹۹۹)	(۶۴۹,۴۶۱,۷۵۹)	خالص جریان‌های نقدی ناشی از بازده سرمایه‌گذاریها و سود پرداختی بابت تامین مالی
-	۴۹,۴۹۹,۶۷۰,۰۰۰	مالیات بر درآمد :
(۱۲,۳۹۵,۱۳۱,۳۹۷)	(۱۰۳,۳۵۵,۰۷۸,۶۰۰)	فعالیت‌های سرمایه‌گذاری :
(۶۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۴,۲۲۵,۰۰۰)	وجوه دریافتی بابت فروش داراییهای ثابت مشهود
-	۲۵,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	وجوه پرداختی جهت خرید داراییهای ثابت مشهود
۶,۳۲۹,۰۵۳,۹۴۲	-	وجوه پرداختی جهت خرید داراییهای نامشهود
-	(۱۰,۲۶۲,۸۶۱,۲۰۸)	وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاریهای بلند مدت
(۶,۱۲۶,۰۷۷,۴۵۵)	(۳۸,۵۴۲,۴۹۴,۸۰۸)	وجوه حاصل از فروش سرمایه‌گذاریهای کوتاه مدت
(۱,۴۶۹,۸۹۸,۴۸۵)	(۴,۱۳۹,۹۵۴,۰۵۷)	وجوه پرداختی بابت تحصیل سرمایه‌گذاریهای کوتاه مدت
-	۹,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	خالص جریان‌های نقدی ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
-	۹,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی
(۱,۴۶۹,۸۹۸,۴۸۵)	۵,۶۶۰,۰۴۵,۹۴۳	فعالیت‌های تامین مالی :
۱۰,۳۸۹,۲۶۴,۲۷۱	۸,۹۱۹,۳۶۵,۷۸۶	وجوه دریافتی بابت افزایش سرمایه مرکز آموزش - سهم اقلیت
۸,۹۱۹,۳۶۵,۷۸۶	۱۴,۵۷۹,۴۱۱,۷۲۹	جریان خالص ورود (خروج) نقد ناشی از فعالیت‌های تامین مالی
۰	۴,۰۹۴,۶۹۳	خالص افزایش (کاهش) وجه نقد
		مانده وجه نقد در ابتدای سال مالی
		مانده وجه نقد در پایان سال مالی
		مبادلات غیر نقدی

یادداشت‌های توضیحی همراه جزء جدایی ناپذیر صورتهای مالی است .

انجمن حسابداران خیره ایران

ترازنامه

در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

۱۳۹۵/۰۶/۳۱	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	یادداشت	دارایی‌ها
ریال	ریال		
			دارایی‌های جاری :
۵۶۱,۰۹۶,۴۳۳	۳۹۷,۳۷۶,۷۹۷	۳	موجودی نقد
۸۴۵,۹۳۴,۴۴۹	۱۱,۱۱۲,۸۹۰,۳۵۰	۴	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت
۳,۸۱۶,۲۷۰,۸۸۴	۳,۲۵۸,۹۸۱,۳۵۰	۵	دریافتی‌های تجاری و غیر تجاری
۵۷۹,۹۰۶,۶۸۸	۷۸۷,۹۳۱,۶۸۸	۶	موجودی کالاها و فرهنگیهایی
۳,۸۷۸,۳۲۱,۵۴۴	-	۸	دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
<u>۹,۶۸۱,۵۲۹,۹۹۸</u>	<u>۱۵,۵۵۷,۱۸۰,۱۸۵</u>		جمع دارایی‌های جاری
			دارایی‌های غیر جاری :
۵۰,۵۰۰,۰۰۰	۱۰,۲۵۰,۵۰۰,۰۰۰	۹	سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت
۴۵,۷۶۵,۰۰۰	۴۵,۷۶۵,۰۰۰	۱۰	دارایی‌های نامشهود
۱۸,۲۸۱,۴۰۲,۲۷۶	۱۹,۲۹۷,۲۹۲,۴۵۴	۱۱	دارایی‌های ثابت مشهود
<u>۱۸,۳۷۷,۶۶۷,۲۷۶</u>	<u>۲۹,۵۹۳,۵۵۷,۴۵۴</u>		جمع دارایی‌های غیر جاری
<u>۲۸,۰۵۹,۱۹۷,۲۷۴</u>	<u>۴۵,۱۵۰,۷۳۷,۶۳۹</u>		جمع دارایی‌ها
			<u>بدهی‌ها و مزاد انباشته</u>
			بدهی‌های جاری :
۱۳,۲۲۰,۸۹۴,۰۳۲	۱,۵۶۶,۱۶۸,۰۱۱	۱۲	پرداختی‌های تجاری و غیر تجاری
۲,۰۶۷,۳۱۵,۰۰۰	۲,۹۲۱,۱۰۰,۷۴۰	۱۴	پیش‌دریافت‌ها
<u>۱۵,۲۸۸,۲۰۹,۰۳۲</u>	<u>۴,۴۸۷,۲۶۸,۷۵۱</u>		جمع بدهی‌های جاری
			بدهی‌های غیر جاری :
۲,۱۹۲,۱۴۵,۹۱۲	۳,۰۰۸,۹۲۴,۹۴۳	۱۵	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
<u>۲,۱۹۲,۱۴۵,۹۱۲</u>	<u>۳,۰۰۸,۹۲۴,۹۴۳</u>		جمع بدهی‌های غیر جاری
۱۷,۴۸۰,۳۵۴,۹۴۴	۷,۴۹۶,۱۹۳,۶۹۴		جمع بدهی‌ها
۱۰,۵۷۸,۸۴۲,۳۳۰	۳۷,۶۵۴,۵۴۳,۹۴۵		مزاد انباشته
<u>۲۸,۰۵۹,۱۹۷,۲۷۴</u>	<u>۴۵,۱۵۰,۷۳۷,۶۳۹</u>		جمع بدهی‌ها و مزاد انباشته

یادداشت‌های توضیحی همراه جزء جدایی ناپذیر صورتهای مالی هستند.

۵۵۷۲۱۶۵۲۴
۱۸۴۴۲۹۴

پسیونست گزارش
بهراد منشار

انجمن حسابداران خیره ایران

صورت درآمدها و هزینه‌ها

برای سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	یادداشت	
	ریال	ریال		
	۴,۷۴۵,۵۸۵,۰۰۱	۶,۰۹۸,۲۳۰,۱۴۱	۱۷	حق عضویت ، ورودیه و کمک‌های اعضاء
	(۵,۹۴۲,۸۱۱,۲۵۶)	(۸,۱۴۰,۷۵۴,۴۵۵)	۱۸	هزینه‌های ارائه خدمات به اعضاء
	(۱,۱۹۷,۲۲۶,۲۵۵)	(۲,۰۴۲,۵۲۴,۳۱۴)		کسری حاصل از ارائه خدمات به اعضاء
	۴۵۰,۰۸۰,۰۰۰	۲۸,۸۴۰,۷۴۰	۱۹	درآمد دوره‌های آموزشی
	(۴۲۵,۰۱۹,۱۲۳)	(۶۳۳,۷۵۸,۴۸۴)	۲۰	بهای تمام شده دوره‌های آموزشی
	۲۵,۰۶۰,۸۷۷	(۶۰۴,۹۱۷,۷۴۴)		مازاد(کسری) حاصل از دوره‌های آموزشی
	(۷۶۲,۱۵۵,۲۱۹)	(۲,۷۷۱,۹۷۰,۵۰۲)	۲۱	خالص درآمد (هزینه ماهنامه حسابدار
	۷۰۹,۴۱۹,۹۷۴	(۳۱۵,۲۱۰,۲۴۷)	۲۲	خالص درآمد (هزینه) همایش ها
	(۲۷,۶۷۴,۳۶۸)	(۳,۶۹۲,۰۹۸,۴۹۳)		کسری حاصل از فعالیت های فرهنگی
	(۱,۲۲۴,۹۰۰,۶۲۳)	(۵,۷۳۴,۶۲۲,۸۰۷)		کسری عملیاتی
	۵۹۰,۷۷۲,۷۹۴	۳۲,۸۱۰,۳۲۴,۴۲۲	۲۴	سایر درآمدهای غیر عملیاتی
	(۶۳۴,۱۲۷,۸۲۹)	۲۷,۰۷۵,۷۰۱,۶۱۵		مازاد(کسری) خالص

صورت تغییرات در مازاد انباشته

	ریال	ریال	
	(۶۳۴,۱۲۷,۸۲۹)	۲۷,۰۷۵,۷۰۱,۶۱۵	مازاد (کسری) خالص
	۱۱,۲۱۲,۹۷۰,۱۵۹	۱۰,۵۷۸,۸۴۲,۳۳۰	مازاد انباشته ابتدای سال
	۱۰,۵۷۸,۸۴۲,۳۳۰	۳۷,۶۵۴,۵۴۳,۹۴۵	مازاد انباشته در پایان سال

از آنجا که اجزای تشکیل دهنده درآمدها و هزینه های جامع محدود به مازاد خالص سال است ، صورت در آمد و هزینه های جامع تهیه نشده است.

یادداشت‌های توضیحی همراه جزء جدایی ناپذیر صورت های مالی هستند .

انجمن حسابداران خبره ایران
صورت جریان وجوه نقد
برای سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	ریال
		فعالیت های عملیاتی:
(۵۸۸,۹۶۰,۰۲۵)	(۱۰,۵۱۵,۱۸۱,۱۴۹)	۲۵ جریان خالص (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی
		بازده سرمایه گذاری ها و سود پرداختی بابت تامین مالی:
۶,۷۹۹,۸۰۰	۴,۱۱۹,۶۸۵	سود سهام سرمایه گذارینها
۵۷۷,۳۵۲,۹۹۴	۱,۵۱۴,۴۸۵,۶۳۶	وجوه نقد دریافتی بابت سود سپرده های بانکی
۵۸۴,۱۵۲,۷۹۴	۱,۵۱۸,۶۰۵,۳۲۱	خالص جریان های نقدی ناشی از بازده سرمایه گذاری ها و پرداختی بابت سود تامین مالی
		فعالیت های سرمایه گذاری:
-	۳۴,۴۹۹,۶۷۰,۰۰۰	وجوه دریافتی بابت فروش دارایی های ثابت
۶,۳۲۹,۰۵۳,۹۴۲	-	وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۱۱,۰۰۶,۶۱۰,۰۰۰)	(۱۰,۹۰۳,۹۵۲,۶۰۰)	وجوه پرداختی جهت خرید دارایی های ثابت مشهود
-	(۸,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	وجوه پرداخت شده بابت تحصیل سرمایه گذاری های بلندمدت
-	(۱۰,۲۶۲,۸۶۱,۲۰۸)	وجوه پرداختی بابت تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۴,۶۷۷,۳۵۶,۰۵۸)	۱۳,۸۳۲,۸۵۶,۱۹۲	خالص جریان های نقدی ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری
(۴,۶۸۲,۱۶۳,۲۸۹)	۴,۸۳۶,۲۸۰,۳۶۴	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		فعالیت های تامین مالی:
۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	وجوه دریافتی از مرکز آموزش
-	(۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	بازپرداخت وجوه دریافتی از مرکز آموزش
۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	جریان خالص ورود (خروج) نقد ناشی از فعالیت های تامین مالی
۳۱۷,۸۳۶,۷۱۱	(۱۶۳,۷۱۹,۶۳۶)	خالص افزایش (کاهش) وجه نقد
۲۴۳,۲۵۹,۷۲۲	۵۶۱,۰۹۶,۴۳۳	مانده وجه نقد در ابتدای سال مالی
۵۶۱,۰۹۶,۴۳۳	۳۹۷,۳۷۶,۷۹۷	مانده وجه نقد در پایان سال مالی
۰	۱,۷۰۴,۰۹۴,۶۹۳	۲۶ مبادلات غیر نقدی

یادداشتهای توضیحی همراه جزء جدایی ناپذیر صورتهای مالی هستند .

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

۱- تاریخچه و فعالیت انجمن

۱-۱- گروه شامل انجمن حسابداران خبره ایران (انجمن) و مرکز آموزش حسابداران خبره (مرکز آموزش) است.

۱-۲- 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) زیر 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 تایید 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 بیش از ۸۶۰۰ 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 ۱۵۱۴۹۳۶۵۱۴ مستقر است. شناسه ملی انجمن ۰۱۰۱۰۰۱۴۸۲۵۲ و کد اقتصادی آن ۴۱۱۳۶۷۱۴۸۸۹۷ است.

۱-۳- اهداف انجمن

طبق ماده ۳ اساسنامه (مصوب ۲۳ تیر ۱۳۹۲) اهداف انجمن عبارتند از: الف) فراهم آوردن زمینه مشارکت همه‌جانبه 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 پیشنهادهای 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.

۱-۴- مرکز آموزش حسابداران خبره (PACT) در تاریخ ۲۱ بهمن ۱۳۸۳ با مشارکت انجمن (دارنده ۵۱ درصد سرمایه) و دانشگاه صنعت نفت (دارنده ۴۹ درصد سرمایه) به عنوان یک مرکز آموزش غیرانتفاعی در اداره ثبت شرکت‌ها و موسسات غیر تجاری به شماره ۱۷۷۹۴ به ثبت رسید. طبق اساسنامه، مازاد 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.

۱-۵- نیروی انسانی

شمار کارکنان شاغل در گروه و انجمن در سال‌های مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۵ و ۱۳۹۶ به شرح زیر بوده است:

انجمن		گروه	
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۳۹۵/۶/۳۱	۱۳۹۶/۶/۳۱	۱۳۹۵/۶/۳۱	۱۳۹۶/۶/۳۱
نفر	نفر	نفر	نفر
۱۰	۱۰	۲۷	۳۲

۲- اهم رویه‌های حسابداری

۲-۱- صورت‌های مالی 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 و مرکز آموزش پس از حذف معاملات و مانده حساب‌های درون‌گروهی و سود و زیان تحقق‌نیافته معاملات فی‌مابین است.

۲-۳- موجودی کالاها و فرهنگ

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

۲-۴- سرمایه‌گذاریها

سرمایه‌گذاریهای بلندمدت به بهای تمام شده پس از کسر هرگونه کاهش ارزش اثبات‌شده هر یک از سرمایه‌گذاریها ارزشیابی می‌شود. درآمد حاصل از سرمایه‌گذاریهای بلندمدت هنگام تحقق (تصویب سود توسط شرکت سرمایه‌پذیر) شناسایی می‌شود.
 آن گروه از سرمایه‌گذاریهای سریع‌المعامله در بازار که به عنوان دارایی جاری طبقه‌بندی می‌شود، به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه‌گذاریها و سایر سرمایه‌گذاریهای جاری به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاریها ارزشیابی می‌شود.

۲-۵- دارایی‌های ثابت مشهود

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

انجمن حسابداران خیره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

۲-۵-۲- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین‌نامه اجرایی ماده ۱۴۹ اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۳۱ تیر ۱۳۹۴ و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

روش	نرخ استهلاک	دارایی‌های ثابت مشهود
خط مستقیم	۱۰ ساله	اتاق
خط مستقیم	۴ ساله	رایانه و تجهیزات رایانه ای
خط مستقیم	۲۵ ساله	ساختمان

۲-۵-۳- برای دارایی‌های ثابت مشهودی که طی ماه تحصیل می‌شوند و مورد بهره برداری قرار می‌گیرند، استهلاک از آغاز ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک‌پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا غلظت دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک مذکور در جدول بالا است.

۲-۶- درآمدها و هزینه‌ها

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

۲-۶-۲- هزینه دوره‌های آموزشی، مجله حسابدار، و همایش‌ها (سمینارها) شامل هزینه‌های مستقیم و حصه سربرار از هزینه‌های ارائه خدمات به اعضا است.

۲-۷- ذخیره مزایای 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- موجودی نقد

سرفصل فوق شامل اقلام زیر است

انجمن		گروه		یادداشت	
۱۳۹۵/۰۶/۳۱	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	۱۳۹۵/۰۶/۳۱	۱۳۹۶/۰۶/۳۱		
ریال	ریال	ریال	ریال	۳-۱	موجودی نزد بانکها
۵۲۶,۴۷۳,۳۷۵	۳۵۳,۶۶۳,۹۹۲	۱,۱۱۰,۳۱۷,۳۸۵	۷,۲۱۷,۶۳۳,۹۱۸	۳-۲	سپرده های کوتاه مدت
۳۴,۶۲۳,۰۵۸	۴۳,۷۱۲,۸۰۵	۷,۸۰۹,۰۴۸,۴۰۱	۷,۳۶۱,۷۷۸,۸۱۱		
۵۶۱,۰۹۶,۴۳۳	۳۹۷,۳۷۶,۷۹۷	۸,۹۱۹,۳۶۵,۷۸۶	۱۴,۵۷۹,۴۱۱,۷۲۹		

۳-۱- موجودی نقد نزد بانکها به شرح زیر تفکیک می‌شود:

نام بانک	نام شعبه	نوع سپرده	شماره حساب	انجمن	مرکز آموزش
بانک ملی ایران	خیابان آیت الله طالقانی	جاری	۱۰۶۱۳۴۹۷۰۰۷		
بانک ملی ایران	خیابان آیت الله طالقانی	قرض‌الحسنه	۳۰۳۹۵۶۱۱۳۰۰۷		
بانک تجارت	مرکزی	جاری	۴۵۰۵۳۵۵۵		
جمع انجمن					
بانک ملت	ایرانشهر	جاری			
بانک تجارت	مرکزی	جاری			
جمع مرکز آموزش					
جمع گروه					

۳-۲- سپرده‌های کوتاه‌مدت نزد بانکها به شرح زیر تفکیک می‌شود:

نام بانک	نام شعبه	نوع سپرده	شماره حساب	انجمن	مرکز آموزش
بانک ملی ایران	خیابان آیت الله طالقانی	ده درصد	۲۰۱۳۱۲۷۸۶۰۰۰		
بانک صادرات ایران	خرمند	ده درصد	۰۲۱۰۵۴۲۳۸۰۰۱		
بانک رفاه کارگران	بلوار کشاورز	ده درصد	۳۰۳۳۳۱۷۷		
بانک سامان	صادقیه	ده درصد	۸۱۰۲۰۰۷۰۰		
بانک ملت	دوراهی یوسف آباد	ده درصد	۵۳۹۰۲۰۵۱۹		
بانک ملت	دوراهی یوسف آباد	ده درصد	۵۲۶۱۲۲۷۲۴		
بانک صادرات ایران	خرمند	ده درصد	۰۲۱۰۴۰۲۴۴۰۰۹		
بانک مسکن	کریمخان زند	ده درصد	۴۲۰۲۲۰۲۰۱۶۷۷		
بانک ملت	ایرانشهر	ده درصد	۴۵۱۵۹۸۱۰۱		
جمع مرکز آموزش					
جمع گروه					

۴- سرمایه گذارینهای کوتاه مدت

سرفصل فوق که تماماً متعلق به انجمن است به ترتیب زیر تفکیک می‌شود:

گروه و انجمن		یادداشت	
۱۳۹۵/۰۶/۳۱	۱۳۹۶/۰۶/۳۱		
ریال	ریال	۴-۱	سپرده های بانکی
۴۵۷,۲۲۲,۷۰۹	۱۰,۷۲۰,۰۸۳,۹۱۷	۴-۲	سرمایه‌گذاری‌های سریع معامله در بازار
۳۸۸,۷۱۱,۷۴۰	۳۹۲,۸۰۶,۴۳۳		
۸۴۵,۹۳۴,۴۴۹	۱۱,۱۱۲,۸۹۰,۳۵۰		

۴-۱- سپرده‌های مزبور تماماً مربوط به سپرده های سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت انجمن نزد بانکها بوده و به شرح زیر تفکیک می‌شود:

نام بانک	نام شعبه	نرخ سود	شماره حساب	انجمن
بانک سینا	بنیاد	۲۰٪	۱۲۴-۲۵۷-۳۳۵۳۳۳۷-۱	
بانک سینا	بنیاد	۱۵٪	۱۲۴-۸۸۱-۳۳۵۳۳۳۷-۱	
بانک سامان	مرکزی	۱۸٪	۸۰۲-۸۲-۱۳۳۹۸۳-۱	
بانک سامان	مرکزی	۱۰٪	۸۰۲-۸۱-۱۳۳۹۸۳-۱	
بانک سامان	مرکزی	۱۰٪	۸۰۲-۸۱۹-۱۳۳۹۸۳-۱	
بانک سینا	بنیاد	۱۰٪	۱۲۴-۲-۳۳۵۳۳۳۷-۱	
جمع				

پایان سند تفکیک گزارشش
 بهر ادمینستراتور

انجمن حسابداران خیره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

۴- سرمایه‌گذاری‌های سریع معامله در بازار تماماً مربوط به انجمن و تماماً شامل سهام شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران است. این سهام فاقد گردش طی دوره بوده است و از بابت هیچ قلم از آنها ذخیره کاهش ارزش دائمی شناسایی نشده است (مبلغ دفتری سهام هر شرکت معادل بهای تمام‌شده آن است). جزئیات اطلاعات این سهام به شرح زیر است:

۱۳۹۵/۶/۳۱		۱۳۹۶/۶/۳۱		۱۳۹۵/۶/۳۱		۱۳۹۶/۶/۳۱	
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش	بهای تمام شده	درصد مالکیت	تعداد سهام
۳۰,۲۶۲,۵۰۰	۳,۱۶۱,۷۰۰	۳۹,۷۸۸,۰۰۰	۳,۱۶۱,۷۰۰	۰	۳,۱۶۱,۷۰۰	کمتراز ۱ درصد	۲,۵۰۰
۲,۱۰۹,۵۵۲	۲,۸۳۶,۰۰۶	۲,۱۸۶,۸۰۰	۲,۸۳۶,۰۰۶	۰	۲,۸۳۶,۰۰۶	کمتراز ۱ درصد	۱,۱۳۶
۲۲,۸۳۱,۰۸۲	۶۰,۵۴۸,۶۶۰	۲۲,۸۶۲,۷۱۵	۶۰,۵۴۸,۶۶۰	۰	۶۰,۵۴۸,۶۶۰	کمتراز ۱ درصد	۳۱,۶۳۳
۸,۳۳۸,۳۳۶	۲,۷۶۶,۷۹۶	۶,۴۸۹,۳۲۲	۲,۷۶۶,۷۹۶	۰	۲,۷۶۶,۷۹۶	کمتراز ۱ درصد	۲,۶۳۳
۲۳,۲۰۵,۳۷۸	۱۹,۹۰۱,۹۶۸	۲۳,۶۰۷,۷۹۸	۱۹,۹۰۱,۹۶۸	۰	۱۹,۹۰۱,۹۶۸	کمتراز ۱ درصد	۲۰,۱۲۶
۶۷,۰۵۳,۳۱۲	۱۲۵,۹۰۲,۸۳۷	۷۱,۵۷۳,۷۶۰	۱۲۵,۹۰۲,۸۳۷	۰	۱۲۵,۹۰۲,۸۳۷	کمتراز ۱ درصد	۶۲,۷۸۴
۸,۵۵۵,۸۱۲	۲۴,۳۵۱,۳۳۴	۷,۸۰۵,۱۳۲	۲۸,۵۴۶,۰۲۷	۰	۲۸,۵۴۶,۰۲۷	کمتراز ۱ درصد	۳۳,۰۶۲
۵۱,۱۲۰,۰۰۰	۲۶,۴۶۰,۰۰۰	۴۴,۵۲۰,۰۰۰	۲۶,۴۶۰,۰۰۰	۰	۲۶,۴۶۰,۰۰۰	کمتراز ۱ درصد	۶۰,۰۰۰
۱۰,۴۷۰,۹۱۹	۲۲,۲۶۱,۸۴۲	۹۱,۲۸۷,۳۱۵	۲۲,۲۶۱,۸۴۲	۰	۲۲,۲۶۱,۸۴۲	کمتراز ۱ درصد	۳۳,۹۹۹
۱۱۰,۰۸۹,۵۰۰	۵۸,۷۱۴,۵۲۲	۷۲,۲۰۰,۳۳۳	۵۸,۷۱۴,۵۲۲	۰	۵۸,۷۱۴,۵۲۲	کمتراز ۱ درصد	۷۳,۶۹۳
۳,۸۵۸	۳,۱۰۶	۳,۶۹۶	۳,۱۰۶	۰	۳,۱۰۶	کمتراز ۱ درصد	۲
۲۵,۱۶۰,۰۰۰	۲۱,۷۰۲,۹۳۹	۱۸,۹۴۸,۰۰۰	۲۱,۷۰۲,۹۳۹	۰	۲۱,۷۰۲,۹۳۹	کمتراز ۱ درصد	۳,۰۰۰
۴۷۳,۵۰۰,۲۲۹	۳۸۸,۷۱۱,۷۴۰	۴۵۳,۲۷۲,۹۸۱	۳۹۲,۸۰۶,۴۳۳	۰	۳۹۲,۸۰۶,۴۳۳	جمع	

۵ - دریافتی‌های تجاری و غیر تجاری:

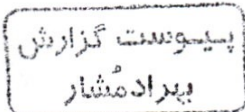
انجمن		گروه		یادداشت
۱۳۹۵/۶/۳۱	۱۳۹۶/۶/۳۱	۱۳۹۵/۶/۳۱	۱۳۹۶/۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	ریال	
-	-	۷,۰۲۷,۶۳۷,۸۲۷	۱۱,۵۶۲,۴۲۷,۴۰۵	۵-۱ دریافتی‌های تجاری
۳,۸۱۶,۲۷۰,۸۸۴	۳,۲۵۸,۹۸۱,۳۵۰	۱۶,۱۵۴,۲۹۲,۶۷۵	۱۶,۱۸۵,۸۹۶,۴۲۴	۵-۲ دریافتی‌های غیر تجاری
۳,۸۱۶,۲۷۰,۸۸۴	۳,۲۵۸,۹۸۱,۳۵۰	۲۳,۱۸۱,۹۳۰,۵۰۲	۲۷,۷۴۸,۳۲۳,۸۲۹	

۵-۱- حسابها و اسناد دریافتی تجاری که (تماماً متعلق به مرکز آموزش) به شرح زیر است:

گروه		گروه	
۱۳۹۵/۶/۳۱	۱۳۹۶/۶/۳۱	۱۳۹۵/۶/۳۱	۱۳۹۶/۶/۳۱
خالص	خالص	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	مانده
ریال	ریال	ریال	ریال
۶,۷۵۹,۰۹۵,۶۶۶	۷,۷۵۰,۱۱۹,۱۶۶	-	۷,۷۵۰,۱۱۹,۱۶۶
۵,۵۳۳,۱۸۵,۹۶۲	۸,۳۹۴,۰۹۱,۳۰۹	(۲۷۷,۴۴۵,۷۸۲)	۹,۱۴۱,۵۳۷,۰۹۱
۵۲۷,۴۳۳,۴۹۹	۳۶۹,۵۴۴,۰۸۹	(۱۷۸,۸۶۲,۳۱۰)	۵۴۸,۴۰۶,۳۹۹
۲۶۱,۱۶۰,۸۰۰	۲۲۵,۳۳۵,۶۵۰	-	۲۲۵,۳۳۵,۶۵۰
۶,۳۳۱,۷۸۰,۲۶۱	۸,۹۹۸,۹۷۱,۰۴۸	(۹۲۶,۳۰۸,۰۹۲)	۹,۹۲۵,۲۷۹,۱۴۰
(۲۶۸,۷۰۶,۸۳۵)	(۲۶۸,۷۰۶,۸۳۵)	-	(۲۶۸,۷۰۶,۸۳۵)
(۵,۷۸۴,۵۳۱,۲۶۵)	(۴,۹۱۷,۹۵۵,۹۷۴)	-	(۴,۹۱۷,۹۵۵,۹۷۴)
۷,۰۲۷,۶۳۷,۸۲۷	۱۱,۵۶۲,۴۲۷,۴۰۵	(۹۲۶,۳۰۸,۰۹۲)	۱۲,۴۸۸,۷۳۵,۴۹۷

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

انجمن		گروه		یادداشت
۱۳۹۵/۶/۳۱	۱۳۹۶/۶/۳۱	۱۳۹۵/۶/۳۱	۱۳۹۶/۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	ریال	
-	-	۱۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵-۲ دریافتی‌های غیر تجاری به شرح اقلام زیر است:
۱,۷۷۶,۱۴۸,۱۴۷	۱,۲۲۷,۸۴۸,۱۴۷	۱,۷۷۶,۱۴۸,۱۴۷	۱,۲۲۷,۸۴۸,۱۴۷	دویمه اجاره ساختمان‌های مرکز آموزش
۴۹۸,۳۲۷,۱۹۳	۸۱۲,۳۲۷,۱۹۳	۱,۱۵۴,۵۸۸,۶۹۳	۱,۷۶۸,۲۷۲,۶۹۳	مشتریان آگهی مجله
۹۵۵,۵۲۸,۰۴۰	۷۹۴,۹۷۸,۰۴۰	۹۵۵,۵۲۸,۰۴۰	۷۹۴,۹۷۸,۰۴۰	کارکنان
۱۱۵,۸۵۵,۰۰۰	۱۱۵,۸۵۵,۰۰۰	۱۱۵,۸۵۵,۰۰۰	۱۱۵,۸۵۵,۰۰۰	اسناد در جریان وصول
۳۲,۳۳۷,۰۰۰	۳۲,۳۳۷,۰۰۰	۳۲,۳۳۷,۰۰۰	۳۲,۳۳۷,۰۰۰	شرکت‌کنندگان همایش
۱۰۸,۴۵۱,۳۳۵	۱۰۶,۶۰۶,۵۴۲	۱۰۸,۴۵۱,۳۳۵	۱۰۶,۶۰۶,۵۴۲	شرکت نشر گستر
۳,۴۴۴,۷۲۰	۳,۴۴۴,۷۲۰	۳,۴۴۴,۷۲۰	۳,۴۴۴,۷۲۰	سود سهام و اوراق مشارکت دریافتی
۲,۷۰۰,۰۰۰	۲,۷۰۰,۰۰۰	۲,۷۰۰,۰۰۰	۲,۷۰۰,۰۰۰	سپرده صندوق امانات
۱۹,۳۵۰,۰۰۰	۱۹,۳۵۰,۰۰۰	۱۹,۳۵۰,۰۰۰	۱۹,۳۵۰,۰۰۰	اتاق بازرگانی
-	-	۲۹۵,۰۷۱,۴۳۱	۲۹۱,۰۷۹,۲۴۳	حساب اقزاق ایرانیان
-	-	۱۹,۴۱۶,۴۱۷	۳۰,۲۸۳,۰۸۸	مالیات‌های مکسوره
۳۰۴,۲۲۹,۵۴۹	۱۴۴,۵۲۴,۷۰۸	۳۰۴,۲۲۹,۵۴۹	۴۲۵,۹۶۹,۵۰۸	بیمه تکمیلی
۳,۸۱۶,۲۷۰,۸۸۴	۳,۲۵۸,۹۸۱,۳۵۰	۱۶,۲۸۷,۱۲۰,۳۳۳	۱۶,۳۱۸,۷۳۳,۹۸۱	سایر اقلام
-	-	(۱۳۲,۸۲۷,۵۵۷)	(۱۳۲,۸۲۷,۵۵۷)	تهاتر با مالیات پرداختی
۳,۸۱۶,۲۷۰,۸۸۴	۳,۲۵۸,۹۸۱,۳۵۰	۱۶,۱۵۴,۲۹۲,۶۷۵	۱۶,۱۸۵,۸۹۶,۴۲۴	



انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

۶- موجودی کالاهای فرهنگی

اقلام تشکیل دهنده سرفصل فوق به قرار زیر است:

انجمن		گروه		
۱۳۹۵/۶/۳۱	۱۳۹۶/۶/۳۱	۱۳۹۵/۶/۳۱	۱۳۹۶/۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۵۵۵۸۰۲۶۸۸	۷۶۱۰۰۴۵۶۸۸	۷۷۲۴۴۳۵۱۶	۷۶۱۰۰۴۵۶۸۸	موجودی کتاب
۲۱۰۰۰۰۰۰۰	۲۳۰۰۰۰۰۰۰	۲۱۰۰۰۰۰۰۰	۲۳۰۰۰۰۰۰۰	ماهنامه حسابدار
۳۱۰۴۰۰۰	۳۸۸۶۰۰۰	۳۰۱۰۴۰۰۰	۳۸۸۶۰۰۰	نوار و لوح فشرده همایش‌ها
-	-	۱۱۸۸۰۰۰۰	-	موجودی هولوگرام
۵۷۹۹۰۶۶۸۸	۷۸۷۹۳۱۶۸۸	۸۰۸۴۲۷۵۱۶	۷۸۷۹۳۱۶۸۸	

۶-۱- موجودی کالاهای فرهنگی تماماً مربوط به انجمن بوده و از پوشش بیمه ای برخوردار نمی‌باشد.

۷- پیش پرداخت‌ها

سرفصل فوق متشکل از اقلام زیر است:

گروه		یادداشت		
۱۳۹۵/۶/۳۱	۱۳۹۶/۶/۳۱	۱۳۹۵/۶/۳۱	۱۳۹۶/۶/۳۱	
خالص	خالص	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	مانده	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۶۶۰۰۰۰۰۰۰	۶۰۰۰۰۰۰۰۰	-	۶۰۰۰۰۰۰۰۰	مرتضی علوی
۷۰۶۰۰۰۰۰۰	۷۰۶۰۰۰۰۰۰۰	-	۷۰۶۰۰۰۰۰۰۰	انجمن حساب‌برسان داخلی ایران
۴۰۵۴۰۹۷۵	۱۷۳۳۹۶۰۰	(۴۰۴۰۰۰۰۰۰)	۵۷۳۳۹۶۰۰	سایر پیش پرداخت‌ها
۷۷۱۰۱۴۰۹۷۵	۶۸۷۹۳۹۶۰۰	(۴۰۴۰۰۰۰۰۰)	۷۲۸۳۳۹۶۰۰	
(۶۶۰۰۰۰۰۰۰۰)	(۶۰۰۰۰۰۰۰۰۰)	-	(۶۰۰۰۰۰۰۰۰۰)	۱۲-۱ تهاتر با اسناد پرداختی
۱۱۱۰۱۴۰۹۷۵	۸۷۹۳۹۶۰۰	(۴۰۴۰۰۰۰۰۰)	۱۲۸۳۳۹۶۰۰	

۸- داراییهای نگهداری شده برای فروش

انجمن		گروه		
۱۳۹۵/۶/۳۱	۱۳۹۶/۶/۳۱	۱۳۹۵/۶/۳۱	۱۳۹۶/۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۲۰۷۵۰۰۰۰۰۰۰	-	۵۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	زمین
۱۰۱۲۸۳۲۱۵۴۴	-	۲۰۳۴۰۲۴۷۴۹۰	-	ساختمان و تاسیسات
۳۰۸۷۸۳۲۱۵۴۴	-	۷۸۴۰۲۴۷۴۹۰	-	

۸-۱- در سال مالی مورد گزارش زمین و ساختمان مرکز آموزش که در مالکیت مشترک و مساوی انجمن و مرکز آموزش بود با هدف تحصیل ساختمان بزرگتر و رفع محدودیت‌های فضای آموزشی به مبلغ ۷۴ میلیارد ریال فروخته شد.

۹- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

سرفصل فوق متشکل از اقلام زیر است:

انجمن		گروه		یادداشت
۱۳۹۵/۶/۳۱	۱۳۹۶/۶/۳۱	۱۳۹۵/۶/۳۱	۱۳۹۶/۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۲۰۴۰۰۰۰۰۰	۱۰۲۲۰۴۰۰۰۰۰	-	-	۹-۱ سهم شرکت در مرکز آموزش حسابداران خبره
۳۰۰۰۰۰۰۰۰	۳۰۰۰۰۰۰۰۰	۲۵۵۳۰۰۰۰۰۰۰	۳۰۰۰۰۰۰۰۰	سپرده های بلندمدت بانکی و اوراق مشارکت
۱۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰	سهم شرکت تعاونی مطبوعات
۵۰۵۰۰۰۰۰۰	۱۰۲۲۰۴۰۰۰۰۰	۲۵۵۳۰۰۰۰۰۰۰	۳۰۰۰۰۰۰۰۰	

۹-۱- سهم شرکت انجمن در موسسه غیرتجاری مرکز آموزش حسابداران خبره (PACT) به میزان ۵۱ درصد است. طی سال مالی مورد گزارش، سرمایه مرکز آموزش از مبلغ ۴۰ میلیون ریال به مبلغ ۲۰۰۴۰ میلیون ریال از محل آورده نقدی شرکت (انجمن و دانشگاه صنعت نفت) به نسبت سهم‌الشرکه (به ترتیب، ۵۱ و ۴۹ درصد) افزایش یافت.

انجمن حسابداران خیره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

۱۰- دارایی‌های نامشهود

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

۱۰-۱- جدول بهای تمام شده و استهلاك انباشته دارایی‌های نامشهود گروه به شرح زیر است.

شرح	بهای تمام شده - ریال		استهلاك انباشته - ریال		ارزش دفتری - ریال	
	۱۳۹۵/۶/۳۱	خریداری شده	۱۳۹۵/۶/۳۱	هزینه استهلاك	۱۳۹۶/۶/۳۱	۱۳۹۵/۶/۳۱
حق الامتیازها	۲۰,۰۴۵,۰۰۰	۷,۸۷۵,۰۰۰	-	-	-	۲۰,۰۴۵,۰۰۰
نرم افزارها	۱۷۰,۹۵۰,۰۰۰	۱۶,۳۵۰,۰۰۰	۱۸۷,۳۰۰,۰۰۰	۱۷,۳۸۴,۳۷۵	۱۰۲,۰۸۴,۳۷۵	۸۵,۲۱۵,۶۲۵
جمع	۱۹۰,۹۹۵,۰۰۰	۲۴,۲۲۵,۰۰۰	۲۱۵,۲۲۰,۰۰۰	۱۷,۳۸۴,۳۷۵	۱۰۲,۰۸۴,۳۷۵	۱۱۳,۱۳۵,۶۲۵

۱۰-۲- جدول بهای تمام شده و استهلاك انباشته دارایی‌های نامشهود انجمن به شرح زیر است.

شرح	بهای تمام شده - ریال		استهلاك انباشته - ریال		ارزش دفتری - ریال	
	۱۳۹۵/۶/۳۱	خریداری شده	۱۳۹۵/۶/۳۱	هزینه استهلاك	۱۳۹۶/۶/۳۱	۱۳۹۵/۶/۳۱
حق الامتیازها	۹,۵۱۵,۰۰۰	-	-	-	-	۹,۵۱۵,۰۰۰
نرم افزارها	۳۶,۲۵۰,۰۰۰	-	-	-	-	۳۶,۲۵۰,۰۰۰
جمع	۴۵,۷۶۵,۰۰۰	-	-	-	-	۴۵,۷۶۵,۰۰۰

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی تلفیقی
محل مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴

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 استهلاک انباشته داراییهای ثابت مشهود گروه به شرح زیر است.

شرح	بهای تمام شده - ریال		استهلاک انباشته - ریال		ارزش دفتری - ریال	
	۱۳۹۵/۶/۳۱	خریداری شده	۱۳۹۵/۶/۳۱	هزینه استهلاک	۱۳۹۵/۶/۳۱	۱۳۹۶/۶/۳۱
زمین	-	۷۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	-
ساختمان و تاسیسات	۱۷,۹۰۲,۴۰۰,۰۰۰	۲۶,۳۳۷,۰۲۶,۶۰۰	۱,۴۸۵,۵۶۵,۶۲۴	۱,۴۸۵,۵۶۵,۶۲۴	۱,۳۸۵,۵۶۵,۶۲۴	۵۲,۷۵۳,۸۶۰,۹۷۶
اثاثه و منسوبات	۳۰,۲۴,۱۶۶,۰۰۸	۱,۳۱۹,۵۶۸,۰۰۰	۳۰,۶۷۵,۱۰۲	۳۰,۶۷۵,۱۰۲	۱,۱۶۷,۴۹۲,۶۴۴	۲,۱۷۵,۵۹۴,۲۶۲
تجهیزات اداری	۳۰,۷۸,۳۷۴,۳۰۰	۱,۶۰۰,۶۰۹,۰۰۰	۳۴۵,۶۵۱,۴۶۱	۳۴۵,۶۵۱,۴۶۱	۱,۱۶۱,۴۸۵,۳۵۵	۲,۱۷۱,۷۴۶,۵۸۴
جمع	۲۳,۰۰۴,۸۴۰,۳۰۸	۱۱۴,۲۵۷,۲۰۳,۶۰۰	۲,۱۳۱,۸۹۲,۱۸۷	۲,۱۳۱,۸۹۲,۱۸۷	۲,۳۲۸,۹۴۹,۸۹۹	۴,۴۶۰,۸۴۳,۰۸۶

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

شرح	بهای تمام شده - ریال		استهلاک انباشته - ریال		ارزش دفتری - ریال	
	۱۳۹۵/۶/۳۱	خریداری شده	۱۳۹۵/۶/۳۱	هزینه استهلاک	۱۳۹۵/۶/۳۱	۱۳۹۶/۶/۳۱
زمین	-	-	-	-	-	-
ساختمان	۱۷,۹۰۲,۴۰۰,۰۰۰	۱,۳۳۴,۹۰۱,۶۰۰	۷۸۵,۵۲۳,۱۲۴	۷۸۵,۵۲۳,۱۲۴	۱۸,۴۵۱,۷۷۸,۴۷۶	۱۸,۴۵۱,۷۷۸,۴۷۶
اثاثه و منسوبات	۵۶۰,۱۸۷,۳۶۱	۲۳۹,۸۱۸,۰۰۰	۶۰,۹۵۹,۱۱۲	۶۰,۹۵۹,۱۱۲	۳۳۲,۴۴۳,۲۴۶	۳۳۲,۴۴۳,۲۴۶
تجهیزات اداری	۱۸۷,۴۷۷,۹۰۰	۳۳۹,۲۳۳,۰۰۰	۴۱,۵۸۰,۱۸۶	۴۱,۵۸۰,۱۸۶	۳۳۳,۱۷۰,۷۲۳	۳۳۳,۱۷۰,۷۲۳
جمع	۱۸,۶۵۰,۰۶۵,۲۶۱	۱,۹۰۳,۹۵۳,۶۰۰	۸۸۸,۰۶۲,۴۲۲	۸۸۸,۰۶۲,۴۲۲	۱,۲۵۶,۷۲۵,۴۰۷	۱,۲۵۶,۷۲۵,۴۰۷

۱۱-۳- علت عمده افزایش در حساب زمین و ساختمان گروه بابت تحصیل ساختمان جدید مرکز آموزش به مبلغ ۱۱۰ میلیارد ریال از شرکت تعاونی دانه های روغنی است.

۱۱-۴- افزایش در حساب ساختمان انجمن بابت تعمیرات اساسی و بازسازی آپارتمان خریداری شده برای دفتر مرکزی انجمن طی سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ است.

۱۱-۵- دارایی‌های انجمن و مرکز آموزش به ترتیب تا سقف ۳/۹ میلیارد ریال و ۳۵/۵ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از آتش سوزی، انفجار و صاعقه از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.

پسیوننت گزارش
 بهراند مشاور

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

۱۲ - پرداختی‌های تجاری و غیر تجاری:

انجمن		گروه		یادداشت
۱۳۹۵/۶/۳۱	۱۳۹۶/۶/۳۱	۱۳۹۵/۶/۳۱	۱۳۹۶/۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	ریال	
-	-	۱,۸۲۲,۷۰۵,۰۷۷	۱,۳۱۰,۹۷۳,۹۰۹	پرداختی‌های تجاری ۱-۱۲
۱۳,۲۲۰,۸۹۴,۰۳۳	۱,۵۵۶,۱۶۸,۰۱۱	۸,۸۲۷,۲۸۱,۵۹۹	۱۳,۶۴۵,۷۹۶,۲۲۶	پرداختی‌های غیر تجاری ۱۲-۲
<u>۱۳,۲۲۰,۸۹۴,۰۳۳</u>	<u>۱,۵۵۶,۱۶۸,۰۱۱</u>	<u>۱۰,۶۴۹,۹۸۶,۶۷۶</u>	<u>۱۴,۸۵۶,۷۷۰,۱۳۵</u>	

۱۲-۱ - پرداختی‌های تجاری که تماماً به مرکز آموزش تعلق دارد به شرح زیر است:

گروه		یادداشت
۱۳۹۵/۶/۳۱	۱۳۹۶/۶/۳۱	
ریال	ریال	
۹۹۶,۰۰۰,۰۰۰	۷۲۰,۰۰۰,۰۰۰	اسناد پرداختی
۹۳۷,۴۶۴,۰۰۰	۷۸۴,۱۸۹,۰۰۰	حق الزحمه اساتید
۲۶۸,۷۰۶,۸۳۵	۲۶۸,۷۰۶,۸۳۵	دانشگاه EUROMED فرانسه
۱۷۳,۶۵۵,۰۰۰	-	موسسه آموزش عالی علمی کاربردی صنعت آب و برق
۵۸,۰۰۰,۰۰۰	-	دانشگاه صنعت نفت
۳۳۷,۵۸۶,۰۷۷	۳۰۶,۷۸۴,۹۰۹	سایر
۲,۷۷۱,۴۱۱,۹۱۲	۲,۰۷۹,۶۸۰,۷۴۴	
(۶۶۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	تهاتر با پیش پرداختها
(۲۶۸,۷۰۶,۸۳۵)	(۲۶۸,۷۰۶,۸۳۵)	تهاتر با طلب دانشجویان EMBA ۵-۱
<u>۱,۸۲۲,۷۰۵,۰۷۷</u>	<u>۱,۳۱۰,۹۷۳,۹۰۹</u>	

۱۲-۲ - پرداختی‌های غیر تجاری به شرح زیر است:

انجمن		گروه		یادداشت
۱۳۹۵/۶/۳۱	۱۳۹۶/۶/۳۱	۱۳۹۵/۶/۳۱	۱۳۹۶/۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	ریال	
-	-	-	۱۱,۰۱۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت تعاونی دانه های روغنی ۱۲-۲-۱
۴۴۸,۹۵۵,۵۰۰	۴۴۸,۹۵۵,۵۰۰	۴۴۸,۹۵۵,۵۰۰	۴۴۸,۹۵۵,۵۰۰	هزینه های پرداختی
۸۳,۷۹۹,۲۲۷	۴۱۱,۱۶۴,۸۵۵	۵۵۹,۸۲۷,۹۹۶	۱,۱۷۴,۶۶۷,۷۳۶	مالیات و بیمه تکلیفی
۴۹۰,۱۹,۴۳۳	۲۶۰,۰۳۶,۲۶۲	۴۹۰,۱۹,۴۳۳	۲۶۰,۰۳۶,۲۶۲	اشخاص - مجله حسابدار
۳۳۶,۷۵۲,۴۰۰	-	۳۳۶,۷۵۲,۴۰۰	-	واریزی های نامشخص به حسابهای بانکی
۵,۳۹۹,۷۶۷,۴۷۲	۴۴۶,۰۱۱,۳۹۴	-	-	مرکز آموزش حسابداران خبره
۶,۹۰۲,۴۰۰,۰۰۰	-	۶,۹۰۲,۴۰۰,۰۰۰	-	کارگزاری سینا
۱۰,۲۰۰,۰۰۰	-	۵۴,۰۳۲۶,۲۷۰	۷۵۲,۱۳۶,۷۲۸	سایر اقلام
<u>۱۳,۲۲۰,۸۹۴,۰۳۳</u>	<u>۱,۵۵۶,۱۶۸,۰۱۱</u>	<u>۸,۸۲۷,۲۸۱,۵۹۹</u>	<u>۱۳,۶۴۵,۷۹۶,۲۲۶</u>	

۱۲-۲-۱ - از بابت تمه مبلغ خرید ساختمان جدید مرکز آموزش (خیابان نوید) است که تا تاریخ تهیه این گزارش پرداخت شده است.

۱۳ - مالیات پرداختی

مانده حساب ذخیره مالیات پرداختی تماماً بابت عملکرد مرکز آموزش است.

۱۳-۱ - وضعیت مالیاتی

۱۳-۱-۱ - 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 اعضا، کمکها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی، و درآمد حاصل از دوره‌های 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.

۱۳-۱-۲ - بابت عملکرد انجمن تا پایان سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۶/۳۱ معافیت مذکور مورد تایید مقامات مالیاتی قرار گرفته است. همچنین، از بابت عملکرد سال ۱۳۹۴ برگ قطعی به مبلغ ۸۵ میلیون ریال صادر گردید که تماماً پرداخت شده است.

۱۳-۱-۳ - خلاصه وضعیت مالیاتی گروه (تماماً متعلق به مرکز آموزش) به شرح زیر است.

گروه		یادداشت
۱۳۹۵/۶/۳۱	۱۳۹۶/۶/۳۱	
ریال	ریال	
۲,۱۲۷,۹۲۵,۹۸۳	۲,۳۶۱,۲۰۵,۸۸۰	مانده ذخیره در ابتدای سال
۲,۱۲۶,۲۷۴,۸۹۶	۳۷۰,۷۶۶,۴۹۱	ذخیره مالیات طی سال
-	۶۱۰,۸۱۲,۹۶۷	تعدیل ذخیره طی سال
(۱,۸۹۲,۹۹۴,۹۹۹)	(۶۴۹,۴۶۱,۷۵۹)	تأدیه شده طی سال
۲,۳۶۱,۲۰۵,۸۸۰	۲,۶۹۳,۳۳۳,۵۷۹	
(۱۳۲,۸۲۷,۵۵۷)	(۱۳۲,۸۲۷,۵۵۷)	پیش پرداخت های مالیاتی
<u>۲,۲۲۸,۳۷۸,۳۲۳</u>	<u>۲,۵۶۰,۴۹۶,۰۲۲</u>	مانده ذخیره در پایان سال

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

۱۴- پیش دریافت ها

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

انجمن		گروه		یادداشت
۱۳۹۵/۶/۳۱	۱۳۹۶/۶/۳۱	۱۳۹۵/۶/۳۱	۱۳۹۶/۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	ریال	
-	-	۲۳,۶۵۷,۷۴۶,۴۷۴	۳۲,۴۹۸,۲۵۴,۴۸۱	۱۴-۱ دوره های آموزشی بلند مدت و تخصصی کوتاه مدت
-	-	۱,۱۹۲,۷۵۱,۱۳۲	۱۰,۳۶۲,۹۷۶,۱۳۷	دانشجویان مرکز آموزش
۱,۱۵۳,۳۷۵,۰۰۰	۲,۱۱۷,۳۵۰,۷۴۰	۱,۱۵۳,۳۷۵,۰۰۰	۲,۱۱۷,۳۵۰,۷۴۰	۲-۶-۱ حق عضویت
۸۳۴,۷۰۰,۰۰۰	۶۹۸,۵۵۰,۰۰۰	۸۳۴,۷۰۰,۰۰۰	۶۹۸,۵۵۰,۰۰۰	۱۴-۲ آگهی در مجله حسابدار
۷۹,۲۴۰,۰۰۰	۱۰۵,۲۰۰,۰۰۰	۷۹,۲۴۰,۰۰۰	۱۰۵,۲۰۰,۰۰۰	۱۴-۳ آبونمان مجله حسابدار
۲,۰۶۷,۳۱۵,۰۰۰	۲,۹۲۱,۱۰۰,۷۴۰	۲۶,۹۱۷,۸۱۲,۶۰۶	۴۵,۷۸۲,۳۳۱,۳۵۸	
-	-	(۵,۷۸۴,۵۳۱,۲۶۵)	(۴,۹۱۷,۹۵۵,۹۷۴)	۵-۱ تهاتر پیش دریافتها با اسناد دریافتنی
۲,۰۶۷,۳۱۵,۰۰۰	۲,۹۲۱,۱۰۰,۷۴۰	۲۱,۱۳۳,۲۸۱,۳۴۱	۴۰,۸۶۴,۳۷۵,۳۸۴	

- ۱۴-۱ - مربوط به آن بخش از دوره‌های آموزشی ثبت‌نام شده در مرکز آموزش است که در سال مالی آینده برگزار خواهند شد.
 ۱۴-۲ - مربوط به آن بخش از مبالغ دریافتی از بابت قراردادهای انتشار آگهی در مجله حسابدار است که مجلات مربوط در سال مالی آینده منتشر خواهند شد.
 ۱۴-۳ - مربوط به آن بخش از مبالغ دریافتی از بابت آبونمان مجله حسابدار است که مجلات مربوط در سال مالی آینده منتشر خواهند شد.

۱۵- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

گردش حساب ذخیره مذکور طی سال مالی به شرح زیر است :

انجمن		گروه		
۱۳۹۵/۶/۳۱	۱۳۹۶/۶/۳۱	۱۳۹۵/۶/۳۱	۱۳۹۶/۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۱,۵۵۸,۹۹۵,۶۴۴	۲,۱۹۲,۱۴۵,۹۱۲	۳,۲۵۰,۲۹۴,۱۶۸	۴,۵۵۸,۶۶۶,۶۶۲	مانده در ابتدای دوره
.	.	(۱۱۶,۸۷۳,۶۴۳)	(۱۶۳,۷۹۷,۹۸۶)	پرداخت شده طی دوره
۶۳۳,۱۵۰,۲۶۸	۸۱۶,۷۷۹,۰۳۱	۱,۴۲۵,۲۴۶,۱۳۷	۱,۶۸۹,۲۰۳,۴۸۴	منظور شده طی دوره
۲,۱۹۲,۱۴۵,۹۱۲	۳,۰۰۸,۹۲۴,۹۴۳	۴,۵۵۸,۶۶۶,۶۶۲	۶,۰۰۴,۰۷۲,۱۶۰	مانده در پایان دوره

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

۱۶- سهم اقلیت از خالص دارایی ها
 سهم اقلیت در مرکز آموزش حسابداران خبره از ارقام زیر تشکیل شده است:

گروه	
۱۳۹۵/۶/۳۱	۱۳۹۶/۶/۳۱
ریال	ریال
۱۹۶۰۰,۰۰۰	۹,۸۱۹,۶۰۰,۰۰۰
۱۹,۰۲۶,۹۸۲,۶۳۰	۳۶,۹۵۶,۳۲۷,۷۲۹
۱۹,۰۴۶,۵۸۲,۶۳۰	۴۶,۷۷۵,۹۲۷,۷۲۹

سهم از سرمایه
 سهم از مازاد انباشته

۱۷- درآمد حق عضویت، ورودیه و کمکهای اعضا

ارقام تشکیل دهنده سرفصل فوق بشرح زیر است:

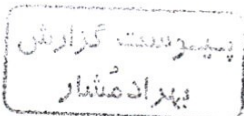
گروه و انجمن		
سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	
۲,۸۹۹,۹۳۵,۰۰۱	۴,۵۸۲,۲۳۴,۴۰۰	۲-۶-۱ حق عضویت اعضاء عادی
۵۵۷,۶۵۰,۰۰۰	۷۴۸,۶۷۵,۷۴۱	۲-۶-۱ حق عضویت اعضاء مستقل
۶۵۳,۳۵۰,۰۰۰	۶۹۳,۰۰۰,۰۰۰	ورودیه و پذیرش اعضاء عادی جدید
۹,۲۵۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	ورودیه و پذیرش اعضاء مستقل جدید
۶۲۵,۴۰۰,۰۰۰	۵۴,۳۲۰,۰۰۰	کمک اعضاء
۴,۷۴۵,۵۸۵,۰۰۱	۶,۰۹۸,۲۳۰,۱۴۱	

۱۸- هزینههای ارائه خدمات به اعضا

سرفصل فوق شامل اقلام زیر است:

گروه و انجمن		
سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	
۳,۷۱۴,۴۴۵,۸۶۸	۴,۵۵۵,۹۹۲,۲۶۶	۱۸-۱ هزینههای کارکنان
۱,۱۴۸,۷۳۰,۰۰۰	۱,۳۵۵,۵۰۱,۴۰۰	۲۱-۱ هزینه ماهنامه ارسالی به اعضا
۵۳۰,۳۸۴,۶۹۸	۴۵۰,۲۶۷,۲۶۶	پذیرایی، مجامع و جلسات
۱۵۱,۷۷۰,۷۴۷	۸۸۰,۰۶۲,۴۲۲	استهلاک
۴۲۰,۱۹۷,۲۲۰	۵۲۷,۲۲۶,۰۰۰	مصارف و ملزومات
۲۵۸,۴۹۸,۷۶۶	۳۹۵,۱۶۱,۴۱۶	سایت رایانه ای
۱۷۹,۳۳۴,۹۱۳	۳۹۲,۱۹۴,۷۶۷	پست، برق تلفن و آب
	۳۵۳,۸۲۲,۸۰۰	هزینه غذا
۱۳۰,۴۷۴,۸۲۳	۲۲۳,۱۳۵,۳۲۰	ایاب و ذهاب
۹۲۲,۶۴۸,۸۱۷	۱,۰۷۲,۸۸۲,۹۸۶	۱۸-۲ سایر اقلام
۷,۴۵۶,۴۷۵,۸۵۲	۱۰,۴۱۴,۲۴۶,۶۴۳	
(۶۳۳,۸۰۰,۴۴۷)	۱,۸ (۸۶۸,۲۱۱,۰۱۵)	۲۱ سهم مجله حسابدار
(۴۵۴,۸۴۵,۰۲۶)	۷,۱ (۶۲۳,۰۶۹,۰۸۱)	۲۲ سهم سمینارها
(۴۲۵,۰۱۹,۱۲۳)	۵,۷ (۵۸۲,۲۱۲,۰۹۲)	۲۰ سهم دوره های آموزشی
۵,۹۴۲,۸۱۱,۲۵۶	۸,۱۴۰,۷۵۴,۴۵۵	

۱۰۵۴۴۱۵۷۴۲
 ۷۵۴۶۹۸۴۴۹
 ۷۰۷۰۷۸۷۸۸



انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

۱۸- هزینه های کارکنان بترتیب زیر تفکیک می شود:

گروه و انجمن	
سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱
ریال	ریال
۲۰۰.۵۷۰.۰۹۶۷	۲.۶۲۴.۹۲۷.۸۲۰
۶۸۰.۲۳۰.۴۱۱	۶۳۸.۹۲۵.۷۷۰
۵۹۹.۴۲۸.۲۷۵	۷۷۷.۵۶۲.۶۳۷
۳۰۲.۲۲۲.۴۶۵	۳۸۷.۱۷۷.۳۷۵
۱۲۶.۸۶۳.۷۵۰	۱۲۷.۳۹۸.۶۶۴
۳.۷۱۴.۴۴۵.۸۶۸	۴.۵۵۵.۹۹۲.۲۶۶

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

۱۸-۲ سایر اقلام بترتیب زیر تفکیک می شود:

گروه و انجمن	
سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱
ریال	ریال
-	۵۳۲.۳۶۷.۴۱۸
۹۹.۷۷۴.۰۰۰	۹۷.۱۲۵.۰۰۰
۲۲۵.۷۵۰.۰۰۰	۷۶.۹۵۳.۰۰۰
۳۲.۴۸۰.۰۰۰	۵۶.۶۵۰.۰۰۰
۳۷۵.۹۰۵.۲۹۹	۴۰.۸۸۰.۰۰۰
۲۲.۳۲۰.۰۰۰	۹۹.۰۴۵.۰۰
۱۳.۶۳۱.۰۰۰	-
۲۵۲.۷۸۸.۵۱۸	۲۵۹.۰۰۳.۰۶۸
۹۲۳.۶۴۸.۸۱۷	۱.۰۷۳.۸۸۳.۹۸۶

مالیات، بیمه و جرایم مربوطه
 چاب
 تعمیرات و نگهداری
 حق سراینداری
 مناسبتها
 اجاره ها
 شارژ ساختمان
 متفرقه

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

انجمن		گروه	
سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱
ریال	ریال	ریال	ریال
-	-	۸.۶۹۸.۷۱۳.۱۴۳	۸.۸۷۸.۷۶۰.۰۰۰
-	-	۵.۲۴۲.۲۴۱.۹۷۵	۶.۶۲۶.۲۰۲.۸۲۴
-	-	۳.۵۷۲.۵۰۰.۰۰۰	۵.۱۳۲.۱.۷۰۰.۰۰۰
-	-	۳۵۰.۳۶۳.۱۰۵۲	۵.۲۹۱.۶۳۷.۰۷۰
-	-	۶.۱۰۹.۲۳۱.۶۱۹	۴.۶۶۱.۲۰۵.۸۱۴
-	-	۲.۸۱۲.۲۰۹.۸۸۶	۴.۲۴۱.۶۰۰.۰۰۰
-	-	۲.۴۳۵.۰۶۹.۵۷۴	۱.۷۷۶.۱۱۱.۷۶۷
-	-	۱.۳۷۵.۴۷۷.۴۳۵	۱.۲۴۱.۳۶۸.۸۹۸
-	-	۲۰۰.۱۶۶.۱۵.۴۳۷	۱۰۰.۳۲۱.۲۶۶۶
-	-	۸۴۹.۴۱۰.۳۶۱	۸۱۰.۷۸۰.۰۰۰
۱۵۲.۲۸۰.۰۰۰	۲۴.۵۴۰.۷۴۰	۹۵۷.۱۱۰.۰۰۰	۶۵۹.۵۰۰.۰۰۰
۷۲۰.۰۰۰.۰۰۰	-	۷۲۰.۰۰۰.۰۰۰	-
۲۲۴.۸۰۰.۰۰۰	-	۲۲۴.۸۰۰.۰۰۰	-
۱.۰۰۰.۰۰۰	۴.۳۰۰.۰۰۰	۴.۹۲۳.۲۰۵.۵۷۸	۴.۶۸۴.۰۷۷.۱۷۰
۴۵۰.۰۸۰.۰۰۰	۲۸.۸۴۰.۷۴۰	۴۲.۸۱۲.۳۱۵.۹۶۰	۴۵.۲۲۲.۱۵۶.۲۰۹

دوره های آموزشی کوتاه مدت تخصصی
 دوره آموزشی جامع کاربردی حسابداری
 درآمد دوره های استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی
 دوره های سرپرستی امور مالی
 دوره های آموزشی اختصاصی سازمانها
 دوره آموزشی استانداردهای حسابداری
 دوره عالی پرورش مدیر مالی
 دوره های آموزشی MBA
 درآمد دوره های زبان عمومی و تخصصی
 دوره های آموزشی ACCA
 دوره های آموزشی حسابدار رسمی
 آموزش مشترک با اتاق بازرگانی
 دوره های آموزشی همکاران سیستم
 آموزش مشترک با مرکز آموزش حسابداران خبره
 سایر

۲۰- بهای تمام شده دوره های آموزشی

انجمن		گروه		یادداشت
سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	ریال	
-	-	۱۲۰.۲۷.۴۲۶.۰۰۰	۱۶.۴۷۶.۸۲۰.۵۱۳	حق التدریس استادان
-	-	۲.۷۳۴.۶۳۸.۲۷۶	۳.۴۶۲.۱۵۳.۸۷۷	حقوق و مزایای مرکز آموزش
-	-	۱۰.۷۲.۶۴۶.۱۶۰	۱.۲۴۴.۸۶۷.۳۸۰	خرید کتاب، چاب و تکثیر
-	-	۴۱۵۰.۷۰۷۸۲	۹۴۵.۹۱۰.۶۰۵	استهلاک داراییهای ثابت و نامشهود
-	-	۶۷۵.۹۷۲.۵۶۳	۸۲۴.۳۸۴.۴۳۸	تعمیر و نگهداری ساختمان و اثاثه و منصوبات مرکز آموزش
۴۲۵۰.۱۹.۱۳۳	۵۸۲.۲۱۲.۰۹۲	۴۲۵۰.۱۹.۱۳۳	۵۸۲.۲۱۲.۰۹۲	سهم سریار
-	-	۳۵۶.۰۰۰.۰۰۰	۲۵۹.۷۶۲.۴۸۹	هزینه استفاده از امتیاز موسسه نور
-	-	-	۳۴۲.۹۲۸.۰۷۴	هزینه های شعبه اصفهان
-	-	۱.۵۶۸.۴۳۰.۰۰۰	۷۱.۷۵۰.۰۰۰	هزینه استفاده از فضای آموزشی
-	۵۱.۵۴۶.۳۹۲	۱.۸۷۶.۰۲۸.۹۵۷	۲.۱۸۵.۲۱۳.۵۶۸	سایر
۴۲۵۰.۱۹.۱۳۳	۶۳۲.۷۵۸.۴۸۴	۲۱.۱۸۰.۶۶۸.۸۶۱	۲۶.۲۹۴.۰۰۳.۰۳۶	

انجمن حسابداران خبره ایران
 یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی تلفیقی
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

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

گروه و انجمن		یادداشت
سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۳,۲۵۲,۷۵۰,۰۰۰	۲,۲۷۰,۲۵۰,۰۰۰	آگهی
۱۱۴,۵۱۰,۰۰۰	۷۶,۸۵۰,۰۰۰	فروش ماهنامه
۳,۳۶۷,۲۶۰,۰۰۰	۲,۳۴۷,۱۰۰,۰۰۰	
(۴,۶۴۴,۳۴۴,۷۷۲)	(۵,۶۰۶,۳۶۰,۸۸۷)	۲۱-۲ هزینه های ماهنامه
(۶۳۳,۸۰۰,۴۴۷)	(۸۶۸,۲۱۱,۰۱۵)	۱۸ سهم از سربار
۱,۱۴۸,۷۳۰,۰۰۰	۱,۳۵۵,۵۰۱,۴۰۰	۱۸ کسر می شود هزینه ماهنامه های ارسالی برای اعضا
(۴,۱۲۹,۴۱۵,۲۱۹)	(۵,۱۱۹,۰۷۰,۵۰۲)	
(۷۶۲,۱۵۵,۲۱۹)	(۲,۷۷۱,۹۷۰,۵۰۲)	

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

گروه و انجمن		
سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۲,۳۸۶,۱۸۶,۲۰۱	۲,۶۱۸,۵۱۴,۲۴۷	کارکنان
۷۲۳,۳۶۵,۴۳۸	۸۳۷,۳۸۳,۸۲۸	کاغذ متن و جلد
۱,۰۴۵,۸۰۰,۰۰۰	۱,۱۷۱,۹۳۰,۰۰۰	لیتوگرافی، چاپ و صحافی
۲۹۷,۴۹۵,۸۱۳	۳۶۷,۳۰۳,۳۶۳	پست و توزیع
۱۵۸,۵۰۰,۰۰۰	۱۳۴,۵۰۰,۰۰۰	تالیف، ترجمه و ویرایش
۳۲,۹۹۷,۳۲۰	۴۷۶,۷۲۹,۴۴۹	سایر
۴,۶۴۴,۳۴۴,۷۷۲	۵,۶۰۶,۳۶۰,۸۸۷	

۲۱-۳- در سال جاری ۱۰ شماره مجله در تیراژ ۶۰,۰۰۰ نسخه (سال مالی قبل ۹ شماره در تیراژ ۵۴,۰۰۰ نسخه) منتشر شده که تعداد ۵۷,۰۰۰ نسخه آن (سال قبل ۴۹,۵۰۰ نسخه) بین اعضا توزیع گردیده است.

۲۲- خالص درآمد همایش ها
 ۲۲-۱- اقلام تشکیل دهنده سرفصل فوق بشرح زیر است :

گروه و انجمن		یادداشت
سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۲,۳۱۵,۰۳۵,۰۰۰	-	همایش ۳۷
-	۱,۱۱۹,۱۰۰,۰۰۰	همایش ۳۸
-	۵۵۳,۰۰۰,۰۰۰	همایش ۳۹
۲,۳۱۵,۰۳۵,۰۰۰	۱,۶۷۲,۱۰۰,۰۰۰	جمع درآمدها
(۱,۱۱۵,۰۷۰,۰۰۰)	-	همایش ۳۷
-	(۸۳۰,۱۶۸,۳۸۸)	همایش ۳۸
-	(۵۳۴,۰۷۲,۷۷۸)	همایش ۳۹
(۴۵۴,۸۴۵,۰۲۶)	(۶۲۳,۰۶۹,۰۸۱)	۱۸ سهم سربار
(۱,۶۰۵,۶۱۵,۰۲۶)	(۱,۹۸۷,۳۱۰,۲۴۷)	جمع هزینه ها
۷۰۹,۴۱۹,۹۷۴	(۳۱۵,۲۱۰,۲۴۷)	

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

۲۳- هزینه‌های عمومی و اداری

هزینه‌های عمومی و اداری که تماماً مربوط به مرکز آموزش است به شرح اجزاء زیر است:

گروه		یادداشت
سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۸,۳۳۱,۸۹۲,۲۳۸	۱۰,۸۶۳,۸۳۳,۹۴۴	۲۳-۱ حقوق و مزایای کارکنان
۹۳۷,۳۰۰,۰۰۰	۱,۰۹۲,۱۸۸,۵۰۰	هزینه اجاره و تعمیرات ساختمان مورد اجاره اصفهان
۱,۰۶۸,۹۵۷,۵۸۰	۹۴۲,۶۳۱,۹۱۰	بازاریابی و آگهی
۳۳۴,۴۱۹,۹۰۶	۴۹۸,۱۴۸,۴۹۶	پست و پیک
۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۳۵,۰۰۰,۰۰۰	هزینه مشاور املاک
۱۳۸,۵۰۲,۵۹۴	۳۱۵,۳۰۳,۵۳۵	استهلاک داراییهای ثابت مشهود و نامشهود
۲۲۵,۳۳۴,۱۸۷	۲۷۴,۷۹۴,۸۱۲	تعمیر و نگهداری ساختمان و اثاثه اداری
۲۴۹,۵۹۰,۳۰۰	۲۱۵,۴۳۰,۳۲۰	ملزومات اداری
۱۷۱,۴۱۴,۹۹۹	۲۰۶,۴۰۰,۰۰۰	هزینه حسابرسی
۱۳۰,۵۰۴,۲۰۰	۱۷۳,۶۲۹,۵۰۰	هزینه اینترنت
۱۷۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۱۲,۰۰۰,۰۰۰	حق حضور در جلسات شورای مدیریت
۳۹,۹۰۴,۵۰۰	۸۴,۷۹۵,۸۷۵	آب، برق، گاز و تلفن
۱۸۶,۹۴۸,۹۵۳	۸۱,۵۳۰,۰۴۹	پذیرایی و آبدارخانه
-	۳۹,۴۱۶,۳۷۱	هزینه های ثبتی
۳۱۷,۷۹۸,۰۹۵	۱,۰۲۰,۴۴۶,۶۲۰	سایر
۱۲,۴۱۶,۵۵۷,۵۵۲	۱۶,۲۵۵,۵۴۹,۹۳۲	

۲۳-۱- افزایش هزینه های حقوق و مزایای کارکنان مرکز، عمدتاً به علت افزایش حقوق توسط وزارت کار و پرسنل جدید می‌باشد.

۲۴- سایر درآمدهای غیر عملیاتی

خالص سایر درآمدهای (هزینه های) غیر عملیاتی از اقلام زیر تشکیل یافته است:

انجمن		گروه		سود حاصل از فروش داراییهای ثابت
سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۶۶۲۰,۰۰۰	۳۳,۰۹۸,۰۱۸,۸۱۷	۶۶۲۰,۰۰۰	۶۶,۱۷۱,۴۴۰,۷۱۱	سود سپرده بانکی
۵۷۷,۳۵۲,۹۹۴	۱,۵۱۴,۴۸۵,۶۳۶	۷,۸۱۲,۰۳۶,۲۰۴	۳,۸۲۴,۲۶۴,۴۷۳	مالیات نقل و انتقال ساختمان
-	(۱,۸۰۴,۴۵۵,۰۳۳)	-	(۳,۶۰۸,۹۱۰,۰۴۶)	درآمد اجاره بوفه
-	-	۵۲,۸۰۰,۰۰۰	۹۵,۰۰۰,۰۰۰	سود سرمایه گذاریها
۶,۷۹۹,۸۰۰	۲,۲۷۴,۹۹۲	۶,۷۹۹,۸۰۰	۲,۲۷۴,۹۹۲	
۵۹۰,۷۷۲,۷۹۴	۳۲,۸۱۰,۳۳۴,۴۲۲	۷,۸۷۸,۲۵۶,۰۰۴	۶۶,۴۸۴,۰۷۰,۱۳۰	

انجمن حسابداران خیره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

۲۵- صورت تطبیق مازاد خالص

صورت تطبیق مازاد خالص با جریان خالص 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 ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	ریال	
(۱,۲۲۴,۹۰۰,۶۲۳)	(۵,۷۳۴,۶۲۲,۸۰۷)	۷,۹۶۵,۰۲۸,۰۴۷	(۲,۴۴۷,۰۱۰,۱۸۲)	خالص مازاد (کسری) عملیاتی
۱۵۱,۷۷۰,۷۴۷	۸۸۰,۰۶۲,۴۲۲	۷۰۵,۷۸۱,۱۲۳	۲,۱۴۹,۲۷۶,۵۶۲	استهلاک داراییها
۶۳۳,۱۵۰,۲۶۸	۸۱۶,۷۷۹,۰۳۱	۱,۳۰۸,۳۷۲,۴۹۴	۱,۵۲۵,۴۰۵,۴۹۸	افزایش ذخیره باز خرید سنوات کارکنان
(۳۵۷,۶۴۲,۱۲۱)	۱,۳۲۸,۰۲۰,۵۰۹	(۱۷,۳۳۷,۰۳۶,۳۶۴)	(۴,۵۸۳,۱۹۶,۷۴۹)	(افزایش) کاهش دریافتی های عملیاتی
(۳۵۰,۴۹۵,۰۰۰)	(۲۰۸,۰۲۵,۰۰۰)	(۶۹,۶۷۱,۲۰۰)	۲۰,۴۹۵,۸۲۸	(افزایش) کاهش موجودی کالاهای
-	-	(۷۶۱,۲۴۱,۶۰۰)	۲۳,۲۰۱,۳۷۵	(افزایش) کاهش پیش پرداخت ها
۳۷۲,۳۰۶,۷۰۴	(۶۶۵۴,۷۲۶,۰۲۱)	۲,۰۳۹,۲۴۲,۴۵۶	۱۸,۳۱۸,۳۵۳,۶۶۳	افزایش (کاهش) پرداختی های عملیاتی
۱۸۰,۲۳۰,۰۰۰	۸۵۳,۷۸۵,۷۴۰	۴,۸۲۰,۴۴۳,۰۰۹	۱۹,۷۳۱,۰۹۴,۰۴۳	افزایش (کاهش) پیش دریافت ها
۶۶۲۰,۰۰۰	(۱,۸۰۴,۴۵۵,۰۲۳)	۵۹,۴۲۰,۰۰۰	(۳,۵۱۳,۹۱۰,۰۴۶)	سایر جریان های نقدی
<u>(۵۸۸,۹۶۰,۰۲۵)</u>	<u>(۱۰,۵۱۵,۱۸۱,۱۴۹)</u>	<u>(۱,۲۶۹,۶۶۲,۰۳۵)</u>	<u>۳۱,۲۲۳,۶۱۸,۳۵۲</u>	

۲۶- مبادلات غیر نقدی

انجمن		گروه		
سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	ریال	
-	۱,۷۰۴,۰۹۴,۶۹۳	-	۴,۰۹۴,۶۹۳	افزایش سرمایه گذاری از محل مطالبات

۲۷- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

رویدادی که در دوره بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تصویب صورتهای مالی اتفاق افتاده و مستلزم افشا یا تعدیل اقلام صورتهای مالی باشد، به وقوع نپیوسته است.

۲۸- بدهیهای احتمالی و تعهدات سرمایه ای

دفاتر مرکز آموزش تاکنون توسط سازمان تامین اجتماعی حسابرسی نشده است لیکن به اعتقاد اعضای شورای مدیریت مرکز آموزش باتوجه به تمهیدات اتخاذ شده جهت رعایت مقررات تامین اجتماعی گروه و انجمن از این بابت متحمل بدهی با اهمیتی نیست.

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

۲۹- معاملات با اشخاص وابسته

۲۹-۱- معاملات با اشخاص وابسته گروه طی سال مورد گزارش به شرح زیر قابل ارائه است:

(مبالغ به ریال)

نام	نوع وابستگی	شرح معامله	مبلغ معامله	خالص طلب (بدهی) ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	خالص طلب (بدهی) ۱۳۹۵/۰۶/۳۱
دانشگاه صنعت نفت	سهامدار مرکز آموزش	استفاده از کلاس های دانشکده نفت	-	-	۱۱۷,۹۰۵,۰۰۰
موسسه آموزش عالی آزاد نور	مدیر مشترک	درآمد دوره مشترک هزینه دوره مشترک سهم شریک از سود	۱۲,۹۷۰,۲۷۱,۸۸۶ ۱۲,۵۳۶,۶۸۷,۶۶۳ ۴۳,۳۳۸,۲۴۴	-	-
ابراهیم نوروزبیگی	مدیر اجرایی مرکز آموزش	حق التدریس	۸۱۱,۳۰۰,۰۰۰	(۱۵۶,۴۰۰,۰۰۰)	(۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰)
سعید جمشیدی فرد	عضو شورای مرکز آموزش	حق التدریس	-	(۴,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۰,۰۰۰,۰۰۰)
مهدی مرادزاده فرد	عضو شورای مرکز آموزش	حق التدریس	۱,۳۴۲,۲۰۰,۰۰۰	(۱۱۶,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۴۳,۴۰۰,۰۰۰)

۲۹-۲- معاملات با اشخاص وابسته انجمن طی سال مورد گزارش به شرح زیر قابل ارائه است:

(مبالغ به ریال)

نام	نوع وابستگی	شرح معامله	مبلغ معامله	خالص طلب (بدهی) ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	خالص طلب (بدهی) ۱۳۹۵/۰۶/۳۱
مرکز آموزش حسابداران خبره	واحد فرعی	سهم انجمن از سود فروش ساختمان	۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-
		۳۰ درصد سهم انجمن از سود کلاسهای حسابدار رسمی	۲۴,۵۴۰,۷۴۰	(۴۴۶,۰۱۱,۳۹۴)	(۵,۳۹۹,۷۶۷,۴۷۲)
		درآمد آگهی در مجله حسابدار	۳۲۵۶۰,۰۰۰	-	-
		پرداخت مالیات نقل و انتقال ساختمان توسط مرکز	۱,۸۰۴,۴۵۵,۰۲۳	-	-

۳ - ۲۹ - 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.