



## انجمن حسابداران خبره ایران

گزارش حسابرس مستقل و بازرس

به همراه

صورت‌های مالی تلفیقی گروه و انجمن

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۷

## انجمن حسابداران خبره ایران

### فهرست مندرجات

<u>شماره صفحه</u>	<u>شرح</u>
(۱) الی (۳)	۱- گزارش حسابرس مستقل و بازرس
۱	۲- صورتهای مالی اساسی تلفیقی گروه: الف) ترازنامه تلفیقی
۲	ب) صورت درآمدها و هزینه های تلفیقی
۳	ج) صورت جریان وجوه نقد تلفیقی
	۳- صورتهای مالی اساسی انجمن:
۴	الف) ترازنامه انجمن
۵	ب) صورت درآمدها و هزینه های انجمن
۶	ج) صورت جریان وجوه نقد انجمن
۷ الی ۲۰	۴- یادداشتهای توضیحی

## گزارش حسابرس مستقل و بازرسی (ادامه)

### انجمن حسابداران خبره ایران

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 مشروط نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

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

### مبانی اظهارنظر مشروط

۴- وضعیت مالیات عملکرد انجمن برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ و سال مورد گزارش به شرح یادداشت توضیحی ۱۲ صورتهای مالی می باشد. با توجه به قوانین و مقررات مالیاتی و عدم توجه به برخی از آنها در سال مالی مورد گزارش، امکان تحمیل مالیات برعهده انجمن وجود دارد، لیکن تعیین میزان آن پس از رسیدگی و اظهارنظر مقامات سازمان امور مالیاتی مقدور می باشد.

### اظهارنظر مشروط

۵- به نظر اینجانبان، به استثنای آثار موارد مندرج در بند ۴، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی گروه و انجمن حسابداران خبره ایران در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۷ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی گروه و انجمن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

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

### گزارش در مورد سایر وظایف بازرسی

۶- عملکرد انجمن در سال مالی مورد گزارش منجر به زیان گردیده است. ضمن آنکه وصول مطالبات از برخی اشخاص جمعاً به مبلغ ۷۵۸ میلیون ریال (عمدتاً مشتریان آگهی مجله) به کندی صورت می‌گیرد. توجه اعضای محترم مجمع را به لزوم اتخاذ تدابیر مناسب در خصوص موارد مزبور، جلب می‌نماید.

به نام خدا

## گزارش حسابرس مستقل و بازرس

به مجمع عمومی عادی

انجمن حسابداران خبره ایران

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی تلفیقی گروه و انجمن حسابداران خبره ایران "انجمن" شامل ترازنامه‌ها به تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۷ و صورتهای درآمد و هزینه و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۹ توسط اینجانبن، 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 اینجانبن، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند اینجانبن الزامات آئین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا نمائیم 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



گزارش حسابرس مستقل و بازرسی (ادامه)

انجمن حسابداران خبره ایران

۷- اقدامات انجام شده جهت ثبت تصمیمات مجمع عمومی عادی مورخ ۱۳۹۶/۱۰/۲۶ و صورتجلسه شورای عالی مورخ ۱۳۹۶/۱۱/۱۶ مبنی بر تعیین اعضای جدید شورای عالی و صاحبان امضای مجاز نزد اداره ثبت شرکتها، منجر به نتیجه نشده است.

۸- 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 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

۹- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی 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.

تاریخ: ۱۹ دی ماه ۱۳۹۷

مؤسسه حسابرسی بهراد مشار

حسابرس مستقل

رضا یعقوبی

شماره عضویت: ۸۱۱۰۹۸

مرتضی حاجی عباسی

شماره عضویت: ۸۸۱۶۳۲

رضا یعقوبی

بازرس

بهراد مُشار

حسابداران رسمی  
شماره ثبت ۱۳۸۹۸ نهران



صورت‌های مالی تلفیقی  
گروه و انجمن حسابداران خبره ایران  
برای سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۷

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 ۱۳۹۷ 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 ۸	۷. یادداشت‌های توضیحی

صورت‌های مالی تلفیقی گروه و انجمن حسابداران خبرهٔ ایران بر مبنای استانداردهای حسابداری تهیه شده است و در جلسهٔ مورخ ۱۷ دی ۱۳۹۷ به تأیید شورای عالی رسیده است.

امضاء	سمت	اعضای شورای عالی
	رئیس	منصور شمس احمدی
	نایب رئیس	سعید جمشیدی فرد
	خزانه‌دار	مصطفی باتقوا
	عضو	امیر ابراهیم زاده
	عضو	مهران آقایی
	عضو	عبدالرضا تالانه
	عضو	مریم عیشیری
	عضو	محمدحسن فامیلی
	عضو	مهدی مرادزاده فرد
	دبیر کل (غیر عضو)	محسن قاسمی

پیوست گزارشن  
بهراد مشار



انجمن حسابداران خبره ایران

ترازنامه تلفیقی

در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۳۹۷

۱۳۹۶/۶/۳۱	۱۳۹۷/۶/۳۱	یادداشت	دارایی‌ها
ریال	ریال		
			<b>دارایی‌های جاری :</b>
۱۴,۵۷۹,۴۱۱,۷۲۹	۵,۰۲۱,۷۹۷,۹۸۴	۳	موجودی نقد
۱۱,۱۱۲,۸۹۰,۳۵۰	۱۷,۲۸۰,۷۹۵,۰۳۵	۴	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت
۲۷,۵۹۰,۰۷۲,۱۴۳	۳۰,۶۷۹,۹۳۳,۲۵۸	۵	دریافتی‌های تجاری و غیر تجاری
۷۸۷,۹۳۱,۶۸۸	۸۱۱,۹۸۱,۶۸۷	۶	موجودی کالاها و فرهنگ‌ها
۲۴۶,۱۹۱,۲۸۶	۶۳۴,۳۲۸,۸۳۱	۷	پیش پرداختها
۵۴,۳۱۶,۴۹۷,۱۹۶	۵۴,۴۲۸,۸۳۶,۷۹۵		جمع دارایی‌های جاری
			<b>دارایی‌های غیر جاری :</b>
۳۰,۱۰۰,۰۰۰	۳۰,۱۰۰,۰۰۰	۸	سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت
۱۱۳,۱۳۵,۶۲۵	۲۶۵,۱۹۹,۰۵۰	۹	دارایی‌های نامشهود
۱۳۲,۸۰۱,۲۰۱,۸۲۲	۱۶۵,۹۵۰,۳۱۸,۲۸۳	۱۰	دارایی‌های ثابت مشهود
۱۳۲,۹۴۴,۴۳۷,۴۴۷	۱۶۶,۲۴۵,۶۱۷,۳۳۳		جمع دارایی‌های غیر جاری
۱۸۷,۲۶۰,۹۳۴,۶۴۳	۲۲۰,۶۷۴,۴۵۴,۱۲۸		جمع دارایی‌ها

**بدهی‌ها و مزاد انباشته**

			<b>بدهی‌های جاری :</b>
۱۴,۸۵۶,۷۷۰,۱۳۵	۶,۵۰۵,۸۲۷,۴۱۳	۱۱	پرداختی‌های تجاری و غیر تجاری
۲,۵۶۰,۴۹۶,۰۲۲	۴,۵۶۷,۸۱۹,۹۶۶	۱۲	مالیات پرداختی
۴۰,۸۶۴,۳۷۵,۳۸۴	۴۵,۰۷۵,۶۳۲,۵۱۴	۱۳	پیش دریافتها
.	۲۶,۷۱۴,۷۹۴,۵۱۹	۱۴	تسهیلات دریافتی
۵۸,۲۸۱,۶۴۱,۵۴۱	۸۲,۸۶۴,۰۷۴,۴۱۲		جمع بدهی‌های جاری
			<b>بدهی‌های غیر جاری :</b>
۶,۰۸۴,۰۷۲,۱۶۰	۸,۵۸۹,۹۸۱,۳۶۹	۱۵	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۶,۰۸۴,۰۷۲,۱۶۰	۸,۵۸۹,۹۸۱,۳۶۹		جمع بدهی‌های غیر جاری
۶۴,۳۶۵,۷۱۳,۷۰۱	۹۱,۴۵۴,۰۵۵,۷۸۱		جمع بدهی‌ها
			<b>حقوق مزاد :</b>
۷۶,۱۱۹,۲۹۳,۲۱۳	۷۶,۳۵۷,۳۱۱,۸۱۸		مزاد انباشته انجمن
۴۶,۷۷۵,۹۲۷,۷۲۹	۵۲,۸۶۳,۰۸۶,۵۲۹	۱۶	سهم اقلیت از خالص دارایی‌ها
۱۲۲,۸۹۵,۲۲۰,۹۴۲	۱۲۹,۲۲۰,۳۹۸,۳۴۷		جمع حقوق مزاد
۱۸۷,۲۶۰,۹۳۴,۶۴۳	۲۲۰,۶۷۴,۴۵۴,۱۲۸		جمع بدهیها و حقوق مزاد

یادداشت‌های توضیحی جزء جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

**انجمن حسابداران خبره ایران**  
**صورت درآمدها و هزینه‌های تلفیقی**  
**برای سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۷**

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۶/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	ریال
۶,۰۹۸,۲۳۰,۱۴۱	۶,۲۲۱,۱۲۱,۷۶۰	۱۷ حق عضویت، ورودیه و کمک‌های اعضا
(۸,۱۴۰,۷۵۴,۴۵۵)	(۹,۸۲۱,۸۲۶,۵۰۳)	۱۸ هزینه‌های ارائه خدمات به اعضا
(۲,۰۴۲,۵۲۴,۳۱۴)	(۳,۶۰۰,۷۰۴,۷۴۳)	مازاد حاصل از ارائه خدمات به اعضا
۴۵,۲۵۶,۶۹۶,۹۴۹	۷۷,۴۸۴,۱۰۴,۰۱۴	۱۹ درآمد دوره‌های آموزشی
(۴۲,۵۷۴,۰۹۳,۷۰۸)	(۵۸,۴۴۹,۶۴۹,۷۸۳)	۲۰ بهای تمام شده دوره‌های آموزشی
۲,۶۸۲,۶۰۳,۲۴۱	۱۹,۰۳۴,۴۵۴,۲۳۱	مازاد حاصل از دوره‌های آموزشی
(۲,۷۷۱,۹۷۰,۵۰۲)	(۳,۲۵۷,۶۲۵,۱۷۷)	۲۱ خالص درآمد (هزینه) ماهنامه حسابدار
(۳۱۵,۲۱۰,۲۴۷)	.	۲۲ خالص درآمد (هزینه) سمینارها
(۲,۴۴۷,۱۰۱,۸۲۲)	۱۲,۱۷۶,۱۲۴,۳۱۱	مازاد (کسری) عملیاتی
.	(۲,۷۱۴,۷۹۴,۵۱۹)	۲۳ هزینه های مالی
۶۶,۴۸۴,۰۷۰,۱۳۰	۲,۲۷۲,۰۶۶,۳۴۲	۲۴ سایر درآمدهای غیر عملیاتی
۶۴,۰۳۶,۹۶۸,۳۰۸	۱۱,۷۳۲,۳۹۶,۱۳۴	مازاد قبل از مالیات
(۳۷۰,۷۶۶,۴۹۱)	(۴,۵۶۷,۸۱۹,۹۶۶)	مالیات سال جاری
.	(۸۴۰,۳۹۸,۷۶۳)	مالیات سال های قبل
۶۳,۶۶۶,۲۰۱,۸۱۷	۶,۳۲۵,۱۷۷,۴۰۵	مازاد خالص
۱۷,۹۲۹,۳۴۵,۰۹۹	۶,۰۸۷,۱۵۸,۸۰۰	سهم اقلیت از مازاد خالص دوره
۴۵,۷۳۶,۸۵۶,۷۱۸	۲۳۸,۰۱۸,۶۰۵	سهم انجمن از مازاد خالص دوره

**صورت تغییرات در مازاد انباشته تلفیقی**

ریال	ریال	
۶۳,۶۶۶,۲۰۱,۸۱۷	۶,۳۲۵,۱۷۷,۴۰۵	مازاد خالص
۴۹,۴۰۹,۴۱۹,۱۲۵	۱۱۳,۰۷۵,۶۲۰,۹۴۲	مازاد انباشته ابتدای سال
۱۱۳,۰۷۵,۶۲۰,۹۴۲	۱۱۹,۴۰۰,۷۹۸,۳۴۷	مازاد انباشته در پایان سال
۳۶,۹۵۶,۳۲۷,۷۲۹	۴۳,۰۴۳,۴۸۶,۵۲۹	سهم اقلیت از مازاد انباشته
۷۶,۱۱۹,۲۹۳,۲۱۳	۷۶,۳۵۷,۳۱۱,۸۱۸	سهم انجمن از مازاد انباشته

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

یادداشتهای توضیحی همراه جزء لاینفک صورتهای مالی است.



**انجمن حسابداران خبره ایران**  
**صورت جریان وجوه نقد تلفیقی**  
**برای سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۷**

	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۶/۳۱	ریال	ریال	ریال	
						یادداشت
						<b>فعالیت‌های عملیاتی :</b>
	۳۱,۲۲۳,۶۱۸,۳۵۲	۲۲,۱۹۳,۴۳۵,۲۷۸			۲۵	جریان خالص ورود ( خروج ) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی
						بازده سرمایه‌گذاریها و سود پرداختی بابت تامین مالی :
	۴,۱۱۹,۶۸۵		۷۶,۱۶۷,۶۰۰			وجوه نقد دریافتی بابت سود سهام سرمایه‌گذاریها
	۳,۸۲۴,۳۶۴,۴۷۳		۱,۵۰۵,۹۱۳,۶۱۹			وجوه نقد دریافتی بابت سود سپرده‌های بانکی
	۳,۸۲۸,۳۸۴,۱۵۸	۱,۵۰۸,۰۸۱,۲۱۹				خالص جریان‌های نقدی ناشی از بازده سرمایه‌گذاریها و سود پرداختی بابت تامین مالی
						<b>مالیات بر درآمد :</b>
	(۶۴۹,۴۶۱,۷۵۹)	(۳,۵۳۳,۷۲۲,۳۴۲)				مالیات پرداختی بابت فعالیت‌های غیر معاف
						<b>فعالیت‌های سرمایه‌گذاری :</b>
	۴۹,۴۹۹,۶۷۰,۰۰۰		۰			وجوه دریافتی بابت فروش داراییهای ثابت مشهود
	(۱۰۳,۲۵۵,۰۷۸,۶۰۰)		(۴۷,۴۴۱,۷۳۳,۲۱۵)			وجوه پرداختی جهت خرید داراییهای ثابت مشهود
	(۲۴,۲۲۵,۰۰۰)		(۱۸۹,۷۸۰,۰۰۰)			وجوه پرداختی جهت خرید داراییهای نامشهود
	۲۵,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰		۰			وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاریهای بلند مدت
	۰		۴,۸۳۲,۰۹۵,۳۱۵			وجوه دریافتی بابت واگذاری سرمایه‌گذاری های کوتاه مدت
	(۱۰۰,۲۶۲,۸۶۱,۲۰۸)		(۱۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)			وجوه پرداختی بابت تحصیل سرمایه‌گذاریهای کوتاه مدت
	(۳۸,۵۴۲,۴۹۴,۸۰۸)	(۵۳,۷۹۹,۴۰۷,۹۰۰)				خالص جریان‌های نقدی ورودی ( خروجی ) ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
	(۴,۱۳۹,۹۵۴,۰۵۷)	(۳۳,۵۵۷,۶۱۳,۷۴۵)				جریان خالص ورود ( خروج ) وجه نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
						<b>فعالیت های تامین مالی :</b>
	۹,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰		۰			وجوه دریافتی بابت افزایش سرمایه مرکز آموزش - سهم اقلیت
	۰		۲۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰			دریافت تسهیلات مالی
	۹,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰				جریان خالص ورود ( خروج ) نقد ناشی از فعالیت‌های تامین مالی
	۵,۶۶۰,۰۴۵,۹۴۳	(۹,۵۵۷,۶۱۳,۷۴۵)				خالص افزایش ( کاهش ) وجه نقد
	۸,۹۱۹,۳۶۵,۷۸۶	۱۴,۵۷۹,۴۱۱,۷۲۹				مانده وجه نقد در ابتدای سال مالی
	۱۴,۵۷۹,۴۱۱,۷۲۹	۵,۰۲۱,۷۹۷,۹۸۴				مانده وجه نقد در پایان سال مالی
	۴,۰۹۴,۶۹۳	۰			۲۶	مبادلات غیر نقدی

یادداشت‌های توضیحی جزء جدایی ناپذیر صورتهای مالی است .

انجمن حسابداران خبره ایران

ترازنامه

در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۷

۱۳۹۶/۶/۳۱	۱۳۹۷/۶/۳۱	یادداشت	دارایی‌ها
ریال	ریال		
			<b>دارایی‌های جاری :</b>
۳۹۷,۳۷۶,۷۹۷	۱۹۸,۰۳۵,۲۸۱	۳	موجودی نقد
۱۱,۱۱۲,۸۹۰,۳۵۰	۶,۲۸۰,۷۹۵,۰۳۵	۴	سرمایه گذاری‌های کوتاه مدت
۳,۲۵۸,۹۸۱,۳۵۰	۴,۹۵۷,۳۶۳,۸۲۳	۵	دریافتی‌های تجاری و غیر تجاری
۷۸۷,۹۳۱,۶۸۸	۸۱۱,۹۸۱,۶۸۷	۶	موجودی کالاهای فرهنگی
<b>۱۵,۵۵۷,۱۸۰,۱۸۵</b>	<b>۱۲,۲۴۸,۱۷۵,۸۲۶</b>		جمع دارایی‌های جاری
			<b>دارایی‌های غیر جاری :</b>
۱۰,۲۵۰,۵۰۰,۰۰۰	۱۰,۲۵۰,۵۰۰,۰۰۰	۸	سرمایه گذاری‌های بلند مدت
۴۵,۷۶۵,۰۰۰	۸۵,۵۴۵,۰۰۰	۹	دارایی‌های نامشهود
۱۹,۲۹۷,۲۹۲,۴۵۴	۱۸,۵۴۷,۸۸۲,۱۰۲	۱۰	دارایی‌های ثابت مشهود
<b>۲۹,۵۹۳,۵۵۷,۴۵۴</b>	<b>۲۸,۸۸۳,۹۲۷,۱۰۲</b>		جمع دارایی‌های غیر جاری
<b>۴۵,۱۵۰,۷۳۷,۶۳۹</b>	<b>۴۱,۱۳۲,۱۰۲,۹۲۸</b>		جمع دارایی‌ها
			<b>بدهی‌ها و مازاد انباشته</b>
			<b>بدهی‌های جاری :</b>
۱,۵۶۶,۱۶۸,۰۱۱	۲,۷۶۷,۶۹۷,۱۰۰	۱۱	پرداختی‌های تجاری و غیر تجاری
۲,۹۲۱,۱۰۰,۷۴۰	۲,۴۷۰,۶۰۴,۵۰۰	۱۳	پیش‌دریافت‌ها
<b>۴,۴۸۷,۲۶۸,۷۵۱</b>	<b>۵,۲۳۸,۳۰۱,۶۰۰</b>		جمع بدهی‌های جاری
			<b>بدهی‌های غیر جاری :</b>
۳,۰۰۸,۹۲۴,۹۴۳	۴,۳۳۶,۸۵۳,۰۴۰	۱۵	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
<b>۳,۰۰۸,۹۲۴,۹۴۳</b>	<b>۴,۳۳۶,۸۵۳,۰۴۰</b>		جمع بدهی‌های غیر جاری
۷,۴۹۶,۱۹۳,۶۹۴	۹,۵۷۵,۱۵۴,۶۴۰		جمع بدهی‌ها
۳۷,۶۵۴,۵۴۳,۹۴۵	۳۱,۵۵۶,۹۴۸,۲۸۸		مازاد انباشته
<b>۴۵,۱۵۰,۷۳۷,۶۳۹</b>	<b>۴۱,۱۳۲,۱۰۲,۹۲۸</b>		جمع بدهی‌ها و مازاد انباشته

یادداشت‌های توضیحی جزء جدایی‌ناپذیر صورتهای مالی هستند.

انجمن حسابداران خبره ایران

صورت درآمدها و هزینه‌ها

برای سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۷

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت
۱۳۹۶/۶/۳۱	۱۳۹۷/۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال
۶,۰۹۸,۲۳۰,۱۴۱	۶,۲۲۱,۱۲۱,۷۶۰	۱۷ حق عضویت ، ورودیه و کمک‌های اعضا
(۸,۱۴۰,۷۵۴,۴۵۵)	(۹,۸۲۱,۸۲۶,۵۰۳)	۱۸ هزینه‌های ارائه خدمات به اعضا
(۲,۰۴۲,۵۲۴,۳۱۴)	(۳,۶۰۰,۷۰۴,۷۴۳)	کسری حاصل از ارائه خدمات به اعضا
۲۸,۸۴۰,۷۴۰	۷۰۰,۰۵۰,۰۰۰	۱۹ درآمد دوره‌های آموزشی
(۶۳۳,۷۵۸,۴۸۴)	(۱,۳۳۷,۸۸۸,۱۰۸)	۲۰ بهای تمام شده دوره‌های آموزشی
(۶۰۴,۹۱۷,۷۴۴)	(۶۳۷,۸۳۸,۱۰۸)	مازاد(کسری) حاصل از دوره‌های آموزشی
(۲,۷۷۱,۹۷۰,۵۰۲)	(۳,۲۵۷,۶۲۵,۱۷۷)	۲۱ خالص درآمد ( هزینه ) ماهنامه حسابدار
(۳۱۵,۲۱۰,۲۴۷)	.	۲۲ خالص درآمد ( هزینه ) همایش ها
(۳,۶۹۲,۰۹۸,۴۹۳)	(۳,۸۹۵,۴۶۳,۲۸۵)	کسری حاصل از فعالیت های فرهنگی
(۵,۷۳۴,۶۲۲,۸۰۷)	(۷,۴۹۶,۱۶۸,۰۲۸)	کسری عملیاتی
۳۲,۸۱۰,۳۲۴,۴۲۲	۱,۳۹۸,۵۷۲,۳۷۱	۲۴ سایر درآمدهای غیر عملیاتی
۲۷,۰۷۵,۷۰۱,۶۱۵	(۶,۰۹۷,۵۹۵,۶۵۷)	مازاد(کسری) خالص

صورت تغییرات در مازاد انباشته

ریال	ریال	
۲۷,۰۷۵,۷۰۱,۶۱۵	(۶,۰۹۷,۵۹۵,۶۵۷)	مازاد ( کسری ) خالص
۱۰,۵۷۸,۸۴۲,۳۳۰	۳۷,۶۵۴,۵۴۳,۹۴۵	مازاد انباشته ابتدای سال
۳۷,۶۵۴,۵۴۳,۹۴۵	۳۱,۵۵۶,۹۴۸,۲۸۸	مازاد انباشته در پایان سال

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

یادداشتهای توضیحی همراه جزء جدایی ناپذیر صورت های مالی هستند .

**انجمن حسابداران خیره ایران**  
**صورت جریان وجوه نقد**  
**برای سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۷**

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۶/۳۱		یادداشت
ریال	ریال	ریال	
			فعالیت های عملیاتی :
(۱۰,۵۱۵,۱۸۱,۱۴۹)	(۶,۲۴۱,۴۸۱,۸۵۲)	۲۵	جریان خالص ( خروج ) وجه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی
			بازده سرمایه گذاری ها و سود پرداختی بابت تامین مالی :
۴,۱۱۹,۶۸۵		۷۶,۱۶۷,۶۰۰	سود سهام سرمایه گذاریها
۱,۵۱۴,۴۸۵,۶۳۶		۱,۳۵۷,۳۹۷,۴۲۱	نقد دریافتی بابت سود سپرده های بانکی
۱,۵۱۸,۶۰۵,۳۲۱	۱,۴۳۳,۵۶۵,۰۲۱		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
-		(۴۵,۷۸۰,۰۰۰)	وجوه دریافتی بابت خرید داراییهای نامشهود
(۱۹,۹۰۳,۹۵۲,۶۰۰)		(۱۷۷,۷۴۰,۰۰۰)	وجوه پرداختی جهت خرید دارایی های ثابت مشهود
(۸,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰)		-	وجوه پرداخت شده بابت تحصیل سرمایه گذاری های بلندمدت
-		۴,۸۳۲,۰۹۵,۳۱۵	وجوه دریافتی بابت واگذاری سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۱۰,۲۶۲,۸۶۱,۲۰۸)		-	وجوه حاصل از خرید و فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۱۳,۸۳۲,۸۵۶,۱۹۲	۴,۶۰۸,۵۷۵,۳۱۵		خالص جریان های نقدی ورودی ( خروجی ) ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری
۴,۸۳۶,۲۸۰,۳۶۴	(۱۹۹,۳۴۱,۰۱۶)		جریان خالص ورود ( خروج ) وجه نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
			فعالیت های تامین مالی:
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		-	وجوه دریافتی از مرکز آموزش
(۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)		-	بازپرداخت وجوه دریافتی از مرکز آموزش
(۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	-		جریان خالص ورود ( خروج ) نقد ناشی از فعالیت های تامین مالی
(۱۶۳,۷۱۹,۶۳۶)	(۱۹۹,۳۴۱,۰۱۶)		خالص افزایش ( کاهش ) وجه نقد
۵۶۱,۰۹۶,۴۳۳	۳۹۷,۳۷۶,۷۹۷		مانده وجه نقد در ابتدای سال مالی
۳۹۷,۳۷۶,۷۹۷	۱۹۸,۰۳۵,۲۸۱		مانده وجه نقد در پایان سال مالی
۱,۷۰۴,۰۹۴,۶۹۳	۰	۲۶	مبادلات غیر نقدی

یادداشتهای توضیحی همراه جزء جدایی ناپذیر صورتهای مالی هستند .



**انجمن حسابداران خیره ایران**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۷**

**۱- تاریخچه و فعالیت انجمن**

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

۱-۲- انجمن حسابداران خیره 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 ۹۳۸۱ 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 ۱۰۰۱۰۰۱۴۳۵۲۰۰۱ و کد اقتصادی آن ۴۱۱۳۶۷۱۴۸۸۹۷ است.

**۱-۳- اهداف انجمن**

طبق ماده ۳ اساسنامه (مصوب ۲۳ تیر ۱۳۹۳) 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 بالا بردن سطح معلومات حرفه‌ای اعضا و دیگر علاقه‌مندان، ب) 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 و متقاضی 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) ذ) کمک به ایجاد شرایط و امکانات کار برای اعضا به طور یکسان.

۱-۴- مرکز آموزش حسابداران خیره (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**

متوسط کارکنان شاغل در گروه و انجمن در سال‌های مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۶ و ۱۳۹۷ به شرح زیر بوده است:

انجمن		گروه	
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۳۹۶/۶/۳۱	۱۳۹۷/۶/۳۱	۱۳۹۶/۶/۳۱	۱۳۹۷/۶/۳۱
نفر	نفر	نفر	نفر
۱۰	۹	۳۲	۳۰

**۲- اهم رویه‌های حسابداری**

۲-۱- صورت‌های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه 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**

موجودی نشتی‌ها (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- سرمایه گذاریها**

سرمایه‌گذاریهای بلندمدت به بهای تمام شده پس از کسر هرگونه کاهش ارزش اثبات شده هر یک از سرمایه‌گذاریهای ارزشیابی می‌شود. درآمد حاصل از سرمایه‌گذاریهای بلندمدت هنگام تحقق (تصویب سود توسط شرکت سرمایه‌پذیر) شناسایی می‌شود.

آن گروه از سرمایه‌گذاریهای سریع‌العمل 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 نامشهود**

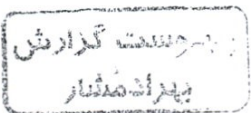
۲-۵-۱- داراییهای نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حسابها ثبت میگردد.

۲-۵-۲- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین یا توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و براساس نرخ و روش های زیر محاسبه میشود:

روش استهلاک	نرخ استهلاک	نوع دارایی
مستقیم	۵ ساله	نرم افزار

**۲-۶- دارایی‌های ثابت مشهود**

۲-۶-۱- 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 مربوط مستهلاک می‌شود. هزینه‌های نگهداری و تعمیرات جزئی که به منظور حفظ یا ترمیم منافع اقتصادی مورد انتظار واحد تجاری از استانداردهای عملکرد ارزشیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود هنگام وقوع به عنوان هزینه‌های جاری تلقی و به حساب سود و زیان دوره منظور می‌شود.



انجمن حسابداران ایران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۷

۲-۶-۲- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و بر اساس نرخها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

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

۲-۶-۳- برای دارایی‌های ثابت مشهودی که طی ماه محاسبه 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 امدادی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک مذکور در جدول بالا است.

۲-۷- زیان کاهش ارزش داراییهای غیر جاری

۲-۷-۱- در پایان هر دوره کنترل‌شده در صورت وجود هرگونه نشانه‌های دل بر لنگان کاهش ارزش داراییها از مزمون کاهش ارزش انجام میگردد. در این صورت مبلغ بازیافتی دارایی، برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه میگردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتی واحد مولد وجه نقدی که دارای منطبق به آن است تعیین میگردد.

۲-۷-۲- از مزمون کاهش ارزش داراییهای نامشهود با عمر مفید نامنیم، بدون توجه به وجود هرگونه نشانه ای دل بر لنگان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام میشود.

۲-۷-۳- مبلغ بازیافتی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی هر کدام بیشتر است میباشند. ارزش اقتصادی برآوردی با ارزش فعلی جریانهای نقدی آتی ناشی از دارایی یا استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیشترین ارزش زمانی پول و ریسکهای مختص دارایی که جریانهای نقدی آتی برآوردی باعث آن تعدیل نشده است، میباشد.

۲-۷-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی میگردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی میگردد.

۲-۷-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتی از زمان شناسایی آخرین زیان که پیشتر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) میباشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتی 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 تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی میگردد.

۲-۸- درآمد‌ها و هزینه‌ها

۲-۸-۱- ۵۰ درصد درآمد حق عضویت وصول شده در هر سال شمس به عنوان درآمد و مابقی پیش دریافت تلقی می‌شود.

۲-۸-۲- هزینه دوره‌های آموزشی، مجله حسابدار، و همایش‌ها (سمینارها) شامل هزینه‌های مستقیم و حصه سربرای از هزینه‌های ارائه خدمات به اعضا است.

۲-۹- 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		پادداشت	
۱۳۹۶/۶/۳۱	۱۳۹۷/۶/۳۱	۱۳۹۶/۶/۳۱	۱۳۹۷/۶/۳۱		
ریال	ریال	ریال	ریال		
۲۵۳,۶۶۳,۹۹۲	۱۴۵,۰۴۱,۹۰۸	۷,۲۱۷,۶۳۳,۹۱۸	۱,۳۵۷,۳۳۵,۷۸۶	۳-۱	موجودی نزد بانکها
۲۲,۷۱۲,۸۰۵	۵۲,۹۹۳,۳۷۲	۷,۳۶۱,۷۷۸,۸۱۱	۳,۶۶۲,۳۵۲,۱۹۸	۳-۲	سپرده های کوتاه مدت
<u>۳۷,۳۷۶,۷۹۷</u>	<u>۱۹۸,۰۳۵,۲۸۱</u>	<u>۱۴,۵۷۹,۴۱۱,۷۲۹</u>	<u>۵,۰۲۱,۷۸۷,۹۸۴</u>		

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

نام بانک	نام شعبه	انجمن	مرکز آموزش
بانک تجارت	مرکزی	انجمن	بانک ملت
بانک ملی ایران	خیابان آیت الله طالقانی	بانک ملی ایران	بانک تجارت
بانک ملی ایران	خیابان آیت الله طالقانی	جمع انجمن	جمع مرکز آموزش
			جمع گروه
		۲۵۳,۶۶۳,۹۹۲	۱,۹۵۰,۹۷۰,۲۸۸
		۶,۷۷۰,۶۹۹,۱۶۶	۱۱۷,۲۰۶,۸۳۰
		۹۳,۳۹۹,۷۶۰	۱,۲۱۲,۳۰۳,۸۷۸
		۶,۶۶۲,۶۸۸,۹۲۶	۱,۳۵۷,۳۳۵,۷۸۶
		۷,۲۱۷,۶۳۳,۹۱۸	

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

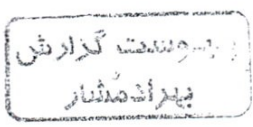
نام بانک	نام شعبه	انجمن	مرکز آموزش
بانک ملی ایران	خیابان آیت الله طالقانی	انجمن	بانک سامان
بانک ملی ایران	صادقیه	مرکز آموزش	بانک ملت
بانک ملت	دوره‌ای یوسف آباد	بانک ملت	بانک ملت
بانک ملت	دوره‌ای یوسف آباد	بانک رفاه کارگران	بانک مسکن
بانک رفاه کارگران	پلوار کشاورز	بانک ملت	بانک ملت
بانک مسکن	کریمخان زند	بانک صادرات ایران	جمع مرکز آموزش
بانک ملت	ایران‌شهر	جمع گروه	
بانک صادرات ایران	خرمدند		
		۳۳,۷۱۲,۸۰۵	۳,۵۱۲,۶۳۳,۹۱۸
		۵۲,۹۹۳,۳۷۲	۶۱,۳۳۳,۲۵۲
		۱۹۸,۰۳۵,۲۸۱	۱۸,۱۱۹,۱۹۲
			۵,۷۵۳,۵۲۲
			۱,۰۰۰,۰۰۰
			۵۲۳,۳۱۰
			۱,۳۶۲,۳۷۱
			۷,۶۶۲,۶۸۸,۹۲۶
			۳,۶۶۲,۳۵۲,۱۹۸

۴- سرمایه گذاریهای کوتاه مدت

انجمن		گروه		پادداشت	
۱۳۹۶/۶/۳۱	۱۳۹۷/۶/۳۱	۱۳۹۶/۶/۳۱	۱۳۹۷/۶/۳۱		
ریال	ریال	ریال	ریال		
۱۰,۷۲۰,۰۸۳,۹۱۷	۵,۸۷۹,۹۸۸,۶۰۲	۱۰,۷۲۰,۰۸۳,۹۱۷	۱۶,۸۸۷,۹۸۸,۶۰۲	۴-۱	سپرده های بانکی
۳۹,۸۰۶,۴۳۳	۳۲,۸۰۶,۴۳۳	۳۲,۸۰۶,۴۳۳	۳۹,۸۰۶,۴۳۳	۴-۲	سرمایه‌گذاری‌های سریع معامله در بازار
<u>۱۱,۱۱۲,۸۹۰,۳۵۰</u>	<u>۶,۲۸۰,۷۹۵,۰۳۵</u>	<u>۱۱,۱۱۲,۸۹۰,۳۵۰</u>	<u>۱۷,۲۸۰,۷۹۵,۰۳۵</u>		

۴-۱- سپرده‌های سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت انجمن نزد بانکها و صندوق‌های سرمایه‌گذاری به شرح زیر تفکیک می‌شود:

نام بانک	نام شعبه	نرخ سود	انجمن	مرکز آموزش
بانک سینا	بنیاد	۲٪	انجمن	سپرده نزد صندوق نیکی گستر
بانک سامان	مرکزی	۱۸٪	جمع انجمن	جمع مرکز آموزش
بانک سینا	بنیاد	۱۵٪		جمع گروه
بانک سامان	مرکزی	۱۰٪		
بانک سامان	مرکزی	۱۰٪		
بانک سینا	بنیاد	۱۰٪		
			۱۰,۷۲۰,۰۸۳,۹۱۷	۱۱,۱۱۲,۸۹۰,۳۵۰
			۵,۸۷۹,۹۸۸,۶۰۲	۱۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
			۳۲,۸۰۶,۴۳۳	۱۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
			۳۹,۸۰۶,۴۳۳	۱۶,۸۸۷,۹۸۸,۶۰۲





انجمن حسابداران خبره ایران  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۷

۴-۲- 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:

۱۳۹۶/۶/۳۱		۱۳۹۷/۶/۳۱		۱۳۹۶/۶/۳۱		۱۳۹۷/۶/۳۱		نام شرکت
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش	مبلغ دفتری	بهای تمام شده	درصد مالکیت	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	درصد	افست
۴۹,۷۸۸,۰۰۰	۳,۱۶۱,۷۰۰	۲۵,۵۶۰,۰۰۰	۳,۱۶۱,۷۰۰	.	.	۳,۱۶۱,۷۰۰	کتر از ۱ درصد	سیمان تهران
۲,۱۸۶,۸۰۰	۲,۸۳۶,۰۰۶	۲,۵۷۶,۲۴۸	۲,۸۳۶,۰۰۶	.	.	۲,۸۳۶,۰۰۶	کتر از ۱ درصد	سیمان فارس خوزستان
۲۲,۸۲۲,۷۱۵	۶۰,۵۲۸,۶۶۰	۷۲,۵۰۸,۹۵۷	۶۰,۵۲۸,۶۶۰	.	.	۶۰,۵۲۸,۶۶۰	کتر از ۱ درصد	سرمایه گذاری ملی ایران
۶,۲۸۹,۴۳۲	۲,۷۶۶,۷۹۶	۱۰,۹۳۱,۵۲۰	۲,۷۶۶,۷۹۶	.	.	۲,۷۶۶,۷۹۶	کتر از ۱ درصد	سایپا
۲۳۶,۷۷۹۸	۱۹,۹۰۱,۹۶۸	۳۰,۱۰۸,۴۹۶	۱۹,۹۰۱,۹۶۸	.	.	۱۹,۹۰۱,۹۶۸	کتر از ۱ درصد	سیمان سیاهان
۷۱,۵۷۳,۷۶۰	۱۲۵,۹۰۲,۸۴۷	۸۲,۰۶۳,۲۳۲	۱۲۵,۹۰۲,۸۴۷	.	.	۱۲۵,۹۰۲,۸۴۷	کتر از ۱ درصد	کمیابین سازی
۲۷,۸۰۵,۱۲۲	۲۸,۵۴۶,۰۳۷	۳۹,۱۴۵,۴۰۸	۲۸,۵۴۶,۰۳۷	.	.	۲۸,۵۴۶,۰۳۷	کتر از ۱ درصد	سرمایه گذاری ملت
۴۴,۵۲۰,۰۰۰	۲۶,۴۶۰,۰۰۰	۵۵,۸۰۰,۰۰۰	۲۶,۴۶۰,۰۰۰	.	.	۲۶,۴۶۰,۰۰۰	کتر از ۱ درصد	بانک کارآفرین
۹۱,۲۸۷,۳۱۵	۴۲,۲۶۱,۸۴۲	۴۸,۴۱۴,۵۷۶	۴۲,۲۶۱,۸۴۲	.	.	۴۲,۲۶۱,۸۴۲	کتر از ۱ درصد	بانک سینا
۷۲,۲۰۰,۳۲۲	۵۸,۷۱۴,۵۲۲	۹۱,۸۸۸,۰۳۶	۵۸,۷۱۴,۵۲۲	.	.	۵۸,۷۱۴,۵۲۲	کتر از ۱ درصد	سرمایه گذاری توسعه ملی
۳,۶۹۶	۳,۱۰۶	۶,۱۹۸	۳,۱۰۶	.	.	۳,۱۰۶	کتر از ۱ درصد	پهنوش ایران
۱۸,۹۲۸,۰۰۰	۲۱,۷۰۲,۹۴۹	۲۱,۸۱۲,۰۰۰	۲۱,۷۰۲,۹۴۹	.	.	۲۱,۷۰۲,۹۴۹	کتر از ۱ درصد	جمع
۴۵۲,۲۷۲,۹۸۱	۳۹۲,۸۰۶,۴۳۳	۴۸۱,۸۹۶,۸۷۱	۳۹۲,۸۰۶,۴۳۳	.	.	۳۹۲,۸۰۶,۴۳۳	-	

۵- دریافتی‌های تجاری و غیر تجاری:

انجمن		گروه		پادداشت	
۱۳۹۶/۶/۳۱	۱۳۹۷/۶/۳۱	۱۳۹۶/۶/۳۱	۱۳۹۷/۶/۳۱		
ریال	ریال	ریال	ریال	۵-۱	دریافتی های تجاری
.	.	۱۱,۵۶۲,۴۳۷,۴۰۵	۹,۲۱۴,۹۱۰,۴۶۰	۵-۲	دریافتی های غیر تجاری
۳,۲۵۸,۹۸۱,۳۵۰	۴,۹۵۷,۴۴۲,۸۲۳	۱۶,۰۷۶,۴۴۴,۷۲۸	۲۱,۴۶۵,۰۲۲,۷۹۸		
۳,۲۵۸,۹۸۱,۳۵۰	۴,۹۵۷,۴۴۲,۸۲۳	۱۶,۰۷۶,۴۴۴,۷۲۸	۲۰,۶۷۹,۹۱۳,۲۵۸		

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

گروه		گروه		پادداشت	
۱۳۹۶/۶/۳۱	۱۳۹۷/۶/۳۱	۱۳۹۶/۶/۳۱	۱۳۹۷/۶/۳۱		
خالص	خالص	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	مانده		
ریال	ریال	ریال	ریال		
۷,۷۵۰,۱۱۹,۱۶۶	۱۰,۳۸۵,۴۳۲,۱۶۶	۳۱۸,۶۰۰,۰۰۰	۱۰,۷۰۴,۰۷۳,۱۶۶		اسناد دریافتی دوره های آموزش بلند مدت
۸,۳۹۴,۹۱۳,۳۰۹	۱۹,۷۴۶,۳۰۹,۹۱۳	.	۱۹,۷۴۶,۳۰۹,۹۱۳		حسابهای دریافتی:
۱۰۰,۸۳۷,۲۵۴	۵۰,۲۴۴,۶۶۰	.	۵۰,۲۴۴,۶۶۰		بدهکاران - شرکت ها و سازمان ها
۲۲۵,۳۳۵,۶۵۰	۴۵,۰۸۶,۹۹۸	.	۴۵,۰۸۶,۹۹۸		بدهکاران - دانشجویان
۸,۷۳۰,۳۶۴,۲۱۳	۲۰,۳۹۸,۳۳۲,۵۷۱	.	۲۰,۳۹۸,۳۳۲,۵۷۱		عباس شجاعی
					جمع حسابهای دریافتی
(۴,۹۱۷,۹۵۵,۹۷۳)	(۲۱,۴۶۸,۹۰۵,۳۷۷)	.	(۲۱,۴۶۸,۹۰۵,۳۷۷)		تهاتر اسناد دریافتی با پیش دریافت ها
۱۱,۵۶۲,۴۳۷,۴۰۵	۹,۲۱۴,۹۱۰,۴۶۰	(۳۱۸,۶۰۰,۰۰۰)	۹,۵۳۳,۵۱۰,۴۶۰		

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

انجمن		گروه		پادداشت	
۱۳۹۶/۶/۳۱	۱۳۹۷/۶/۳۱	۱۳۹۶/۶/۳۱	۱۳۹۷/۶/۳۱		
ریال	ریال	ریال	ریال	۵-۲-۱	ودیمه اجاره ساختمان‌های مرکز آموزش کارکنان
.	.	۱۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰		
۸۱۲,۳۳۷,۱۹۳	۱,۰۷۷,۰۴۵,۳۵۲	۱,۷۶۸,۲۷۲,۶۹۳	۲,۴۹۱,۰۳۹,۸۵۹		مشتریان آتھی مجله
۱,۳۲۷,۸۴۸,۱۴۷	۱,۸۱۳,۵۹۸,۱۴۷	۱,۳۲۷,۸۴۸,۱۴۷	۱,۸۱۳,۵۹۸,۱۴۷		ودیمه اجاره ساختمان ماهنامه حسابدار
.	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵-۲-۲	اسناد در جریان وصول
۷۹۴,۹۷۸,۰۴۰	۵۶۰,۷۸۰,۴۰۰	۷۹۴,۹۷۸,۰۴۰	۵۶۰,۷۸۰,۴۰۰		صندوق توسعه نیکی گستر - سود تضمین شده
.	.	.	۵۵۰,۹۷۷,۷۷۳		سود سهام و اوراق مشارکت دریافتی
۱۰۶۶,۰۶۵,۴۲۲	۱۴۱,۵۹۹,۱۹۲	۱۰۶۶,۰۶۵,۴۲۲	۱۴۱,۵۹۹,۱۹۲		شرکت‌کنندگان همایش
۱۱۵,۸۵۵,۰۰۰	۱۱۵,۸۵۵,۰۰۰	۱۱۵,۸۵۵,۰۰۰	۱۱۵,۸۵۵,۰۰۰		بیمه تکمیلی
.	.	۳۰,۲۸۳,۰۸۸	۳۹,۵۳۳,۷۵۲		شرکت نشر گستر
۲۲,۳۳۷,۰۰۰	۲۲,۳۳۷,۰۰۰	۲۲,۳۳۷,۰۰۰	۲۲,۳۳۷,۰۰۰		حساب افزاز ایرانیان
۱۹,۳۵۰,۰۰۰	۱۹,۳۵۰,۰۰۰	۱۹,۳۵۰,۰۰۰	۱۹,۳۵۰,۰۰۰		
۳,۴۴۴,۷۲۰	۳,۴۴۴,۷۲۰	۳,۴۴۴,۷۲۰	۳,۴۴۴,۷۲۰		سپرده صندوق امانات
۲,۷۰۰,۰۰۰	۲,۷۰۰,۰۰۰	۲,۷۰۰,۰۰۰	۲,۷۰۰,۰۰۰		اتاقی بازرگانی
۱۴۲,۵۳۴,۷۰۸	۱۸۶,۳۵۶,۳۷۲	۴۲۵,۹۶۹,۵۰۸	۸۸۹,۵۰۹,۳۱۵		سایر اقلام
۳,۲۵۸,۹۸۱,۳۵۰	۴,۹۵۷,۴۴۲,۸۲۳	۱۶,۰۷۶,۴۴۴,۷۲۸	۲۱,۴۶۵,۰۲۲,۷۹۸		

۵-۲-۱- مانده حساب فوق از بابت ودیمه اجاره ساختمان مرکز آموزش واقع در خیابان سیند تهران به مبلغ ۱۱,۰۰۰ میلیون ریال و مبلغ ۲,۸۰۰ میلیون ریال بابت ودیمه اجاره ساختمان شعبه اصفهان مرکز آموزش است.

۵-۲-۲- مانده حساب فوق از بابت ودیمه اجاره آپارتمان دفتر مجله حسابدار (نشریه انجمن) واقع در خیابان فتحی شقایق تهران است، که در سال مالی بعد برچیده شده است.

۶- موجودی کالاهای فرهنگی  
اقلام تشکیل دهنده سرفصل فوق به قرار زیر است:

انجمن		گروه		
۱۳۹۶/۶/۳۱	۱۳۹۷/۶/۳۱	۱۳۹۶/۶/۳۱	۱۳۹۷/۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۷۶۱,۰۴۵,۶۸۸	۷۸۳,۰۹۵,۶۸۷	۷۶۱,۰۴۵,۶۸۸	۷۸۳,۰۹۵,۶۸۷	موجودی کتاب
۲۳,۰۰۰,۰۰۰	۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۳,۰۰۰,۰۰۰	۲۵,۰۰۰,۰۰۰	ماهنامه حسابدار
۳,۸۸۶,۰۰۰	۳,۸۸۶,۰۰۰	۳,۸۸۶,۰۰۰	۳,۸۸۶,۰۰۰	نوار و لوح فشرده همایش‌ها
۷۸۷,۹۳۱,۶۸۸	۸۱۱,۹۸۱,۶۸۷	۷۸۷,۹۳۱,۶۸۸	۸۱۱,۹۸۱,۶۸۷	

۱- ۶- موجودی کالاهای فرهنگی که در دفتر انجمن نگهداری می‌شوند فاقد پوشش بیمه‌ای هستند.

۷- پیش پرداخت‌ها  
سرفصل فوق متشکل از اقلام زیر است:

انجمن		گروه		
۱۳۹۶/۶/۳۱	۱۳۹۷/۶/۳۱	۱۳۹۶/۶/۳۱	۱۳۹۷/۶/۳۱	
خالص	خالص	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	مانده	یادداشت
ریال	ریال	ریال	ریال	
۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	.	.	مرتضی علوی - موجر ساختمان شعبه اصفهان مرکز آموزش
۷۰,۶۰۰,۰۰۰	.	.	.	انجمن حساب‌رسان داخلی ایران
.	۹۰,۶۹۴,۲۳۱	.	۹۰,۶۹۴,۲۳۱	مهران نظری
۲۹۱,۰۷۹,۱۴۳	.	.	.	پیش پرداخت مالیات
۱۷,۳۳۹,۶۰۰	۵۴۳,۶۳۴,۶۰۰	.	۵۴۳,۶۳۴,۶۰۰	سایر پیش پرداخت‌ها
۹۷۹,۰۱۸,۸۴۳	۶۳۴,۳۲۸,۸۳۱	.	۶۳۴,۳۲۸,۸۳۱	
(۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	.	.	.	۱۱-۱ تهاتر با اسناد پرداختی
(۱۳۲,۸۲۷,۵۵۷)	.	.	.	۱۲-۱-۳ تهاتر با مالیات پرداختی
۲۴۶,۱۹۱,۲۸۶	۶۳۴,۳۲۸,۸۳۱	.	۶۳۴,۳۲۸,۸۳۱	

۸- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت  
سرفصل فوق متشکل از اقلام زیر است:

انجمن		گروه		
۱۳۹۶/۶/۳۱	۱۳۹۷/۶/۳۱	۱۳۹۶/۶/۳۱	۱۳۹۷/۶/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	ریال	ریال	
۱۰,۲۲۰,۴۰۰,۰۰۰	۱۰,۲۲۰,۴۰۰,۰۰۰	.	.	۸-۱ سهم شرکت در مرکز آموزش حسابداران خبره
۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	سپرده های بلندمدت بانکی و اوراق مشارکت
۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	سهم شرکت تعاونی مطبوعات
۱۰,۲۵۰,۵۰۰,۰۰۰	۱۰,۲۵۰,۵۰۰,۰۰۰	۳۰,۱۰۰,۰۰۰	۳۰,۱۰۰,۰۰۰	

۸-۱- سهم شرکت انجمن در موسسه غیرتجاری مرکز آموزش حسابداران خبره (PACT) به میزان ۵۱ درصد است.



**انجمن حسابداران خبره ایران**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۷**

۹- دارایی‌های نامشهود

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

۹-۱- جدول بهای تمام شده و استهلاک انباشته دارایی‌های نامشهود گروه به شرح زیر است.

ارزش دفتری - ریال		استهلاک انباشته - ریال			بهای تمام شده - ریال			شرح	
۱۳۹۶/۶/۳۱	۱۳۹۷/۶/۳۱	۱۳۹۷/۶/۳۱	هزینه استهلاک	۱۳۹۶/۶/۳۱	۱۳۹۷/۶/۳۱	کاهش طی سال	خریداری شده		۱۳۹۶/۶/۳۱
۲۷,۹۲۰,۰۰۰	۶۷,۷۰۰,۰۰۰	-	-	-	۶۷,۷۰۰,۰۰۰	(۶,۰۰۰,۰۰۰)	۴۵,۷۸۰,۰۰۰	۲۷,۹۲۰,۰۰۰	حق الامتیازها
۸۵,۲۱۵,۶۲۵	۱۹۷,۴۹۹,۰۵۰	۱۳۳,۸۰۰,۹۵۰	۳۱,۷۱۶,۵۷۵	۱۰۲,۰۸۴,۳۷۵	۳۳۱,۳۰۰,۰۰۰	-	۱۴۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۸۷,۳۰۰,۰۰۰	نرم افزارها
۱۱۳,۱۳۵,۶۲۵	۲۶۵,۱۹۹,۰۵۰	۱۳۳,۸۰۰,۹۵۰	۳۱,۷۱۶,۵۷۵	۱۰۲,۰۸۴,۳۷۵	۳۹۹,۰۰۰,۰۰۰	(۶,۰۰۰,۰۰۰)	۱۸۹,۷۸۰,۰۰۰	۲۱۵,۲۲۰,۰۰۰	جمع

۹-۲- جدول بهای تمام شده و استهلاک انباشته دارایی‌های نامشهود انجمن به شرح زیر است.

ارزش دفتری - ریال		استهلاک انباشته - ریال			بهای تمام شده - ریال			شرح	
۱۳۹۶/۶/۳۱	۱۳۹۷/۶/۳۱	۱۳۹۷/۶/۳۱	هزینه استهلاک/کاهش ارزش دارایی	۱۳۹۶/۶/۳۱	۱۳۹۷/۶/۳۱	کاهش طی سال	خریداری شده		۱۳۹۶/۶/۳۱
۹,۵۱۵,۰۰۰	۴۹,۳۹۵,۰۰۰	-	-	-	۴۹,۳۹۵,۰۰۰	(۶,۰۰۰,۰۰۰)	۴۵,۷۸۰,۰۰۰	۹,۵۱۵,۰۰۰	حق الامتیازها
۳۶,۲۵۰,۰۰۰	۳۶,۲۵۰,۰۰۰	-	-	-	۳۶,۲۵۰,۰۰۰	-	-	۳۶,۲۵۰,۰۰۰	نرم افزارها
۴۵,۷۶۵,۰۰۰	۸۵,۵۴۵,۰۰۰	-	-	-	۸۵,۵۴۵,۰۰۰	(۶,۰۰۰,۰۰۰)	۴۵,۷۸۰,۰۰۰	۴۵,۷۶۵,۰۰۰	جمع

۹-۲- افزایش طی دوره از بابت خرید خطوط تلفن برای دفتر انجمن و خرید نرم افزارهای آموزشی برای مرکز آموزش و کاهش طی سال مربوط به واگذاری یک خط موبایل است.

تایید و مهر مدیران  
 بهراندیشمار

۱۰- دارایی‌های ثابت مشهود

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

۱۰-۱- 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	
	۱۳۹۶/۶/۳۱	خریداری شده	۱۳۹۷/۶/۳۱	هزینه استهلاک	۱۳۹۷/۶/۳۱	۱۳۹۶/۶/۳۱
زمین	۷۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۲,۱۷۸,۳۱۰,۰۰۰	-	-	-	۱۰۷,۱۷۸,۳۱۰,۰۰۰
ساختمان و تاسیسات	۵۴,۲۳۹,۴۲۶,۰۰۶	۲,۱۲۵,۴۵۱,۳۱۹	۲,۱۵۶,۰۲۲,۱۳۹	۱,۴۸۵,۵۶۵,۶۲۴	۳,۶۴۱,۵۸۷,۷۶۳	۵۲,۷۳۳,۲۸۹,۵۶۲
اثاثه و منصوبات	۴,۳۴۳,۷۳۴,۰۰۸	۱,۳۳۳,۰۳۰,۸۹۶	۴۳۸,۶۱۳,۳۲۶	۱,۴۶۸,۱۳۹,۷۴۶	۱,۹۰۶,۷۵۲,۹۸۲	۳,۷۷۰,۰۱۱,۹۲۲
تجهیزات اداری	۳,۶۷۸,۸۸۳,۳۰۰	۷۹۴,۹۴۱,۰۰۰	۶۸۷,۹۷۱,۳۷۹	۱,۵۰۷,۱۳۶,۱۲۲	۲,۱۹۵,۱۰۷,۵۰۱	۲,۲۷۸,۷۰۶,۷۹۹
جمع	۱۲۷,۲۶۲,۰۴۳,۳۱۴	۳۶,۴۳۱,۷۳۳,۲۱۵	۳,۲۸۲,۶۰۶,۷۵۴	۴,۴۶۰,۸۴۱,۴۹۲	۷,۷۴۳,۴۴۸,۲۴۶	۱۶۵,۹۵۰,۳۱۸,۲۸۳

۱۰-۲- 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	
	۱۳۹۶/۶/۳۱	خریداری شده	۱۳۹۷/۶/۳۱	هزینه استهلاک	۱۳۹۷/۶/۳۱	۱۳۹۶/۶/۳۱
ساختمان	۱۹,۲۳۷,۳۰۱,۰۰۶	-	۷۵۵,۷۰۴,۲۱۳	۷۸۵,۵۳۳,۱۲۴	۱,۵۴۱,۲۳۷,۳۳۷	۱۷,۶۹۶,۰۷۳,۶۶۹
اثاثه و منصوبات	۸۰۰,۰۰۵,۲۶۱	۴۷,۲۰۰,۰۰۰	۷۱۰,۵۴۲,۳۴۶	۳۷۷,۶۶۲,۱۱۵	۴۹۸,۴۸۸,۹۰۰	۵۲۲,۳۴۳,۳۴۶
تجهیزات اداری	۵۱۶,۷۱۰,۹۰۰	۱۳۰,۵۴۰,۰۰۰	۱۰۰,۳۹۱,۷۹۳	۱۹۳,۵۳۹,۵۷۴	۲۹۳,۹۲۱,۳۶۷	۳۵۳,۳۱۹,۵۳۳
جمع	۳۰,۵۵۴,۰۱۷,۲۶۷	۱۷۷,۷۴۰,۰۰۰	۹۲۷,۱۵۰,۳۵۲	۱,۲۵۶,۷۳۳,۸۱۳	۲,۱۸۳,۸۷۵,۱۶۵	۱۸,۵۴۷,۸۸۲,۱۰۲

۱۰-۳- داراییهای ثابت انجمن و مرکز آموزش به ترتیب تا سقف مبلغ ۳/۹ میلیارد ریال و ۷۵/۸ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از آتش سوزی، انفجار و صاعقه از پوشش بیمه‌ای برخوردار هستند.

۱۰-۴- افزایش در ارزش زمین مرکز آموزش بابت تغییر کاربری از مسکونی به اداری می باشد.

۱۰-۵- افزایش اثاثه و منصوبات عمدتاً مربوط به خرید میز و صندلی و سایر تجهیزات مورد نیاز کلاسهای مرکز آموزش و افزایش در اثاثه و منصوبات انجمن عمدتاً بابت خرید کولر گازی می باشد.

۱۰-۶- افزایش تجهیزات اداری عمدتاً بابت خرید ویدئو پروژکتور و سایر تجهیزات برای کلاسهای مرکز آموزش و خرید دوربین عکاسی و فیلمبرداری برای انجمن است.

۱۰-۷- ساختمان مرکز آموزش از بابت وام دریافتی از بانک رفاه (موضوع یادداشت ۱-۱۴) به وثیقه گذاشته شده است.

بسیار حساس است گزارش  
پیرامون مدار

**انجمن حسابداران خیره ایران**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۷**

**۱۱ - پرداختی‌های تجاری و غیر تجاری:**

انجمن		گروه		یادداشت	
۱۳۹۶/۶/۳۱	۱۳۹۷/۶/۳۱	۱۳۹۶/۶/۳۱	۱۳۹۷/۶/۳۱		
ریال	ریال	ریال	ریال		
.	.	۱,۲۱۰,۹۷۳,۹۰۹	۱,۱۲۳,۱۳۲,۴۷۳	۱۱-۱	پرداختی‌های تجاری
۱,۵۶۶,۱۶۸,۰۱۱	۲,۷۶۷,۶۹۷,۱۰۰	۱۳,۶۴۵,۷۹۶,۲۲۶	۵,۳۸۲,۶۹۴,۹۴۰	۱۱-۲	پرداختی‌های غیر تجاری
۱,۵۶۶,۱۶۸,۰۱۱	۲,۷۶۷,۶۹۷,۱۰۰	۱۴,۸۵۶,۷۷۰,۱۳۵	۶,۵۰۵,۸۲۷,۴۱۳		

۱۱-۱ - پرداختی‌های تجاری که تماماً به مرکز آموزش تعلق دارد به شرح زیر است:

گروه		یادداشت	
۱۳۹۶/۶/۳۱	۱۳۹۷/۶/۳۱		
ریال	ریال		
۷۸۴,۱۸۹,۰۰۰	۶۶۹,۸۸۹,۰۰۰		حق الزحمه اساتید
.	۶۵,۴۰۰,۰۰۰		شرکت نرم افزاری تدوین فرایند
۷۲۰,۰۰۰,۰۰۰	.		آقای مرتضی علوی - مالک ساختمان اجاره ای اصفهان
۳۰۶,۷۸۴,۹۰۹	۳۸۷,۸۲۳,۴۷۳		سایر
۱,۸۱۰,۹۷۳,۹۰۹	۱,۱۲۳,۱۳۲,۴۷۳		
(۶۰,۰۰۰,۰۰۰)	.		تهاتر با پیش پرداخت ها
۱,۲۱۰,۹۷۳,۹۰۹	۱,۱۲۳,۱۳۲,۴۷۳		

۱۱-۲ - پرداختی‌های غیر تجاری به شرح زیر است:

انجمن		گروه		یادداشت	
۱۳۹۶/۶/۳۱	۱۳۹۷/۶/۳۱	۱۳۹۶/۶/۳۱	۱۳۹۷/۶/۳۱		
ریال	ریال	ریال	ریال		
۴۱۱,۱۶۴,۸۵۵	۸۰۰,۷۳۷,۹۷۴	۱,۱۷۴,۶۶۷,۷۳۶	۲,۴۴۲,۸۱۳,۲۶۳		مالیات و بیمه تکلیفی
۴۴۸,۹۵۵,۵۰۰	۹۳۳,۰۲۱,۴۳۴	۴۴۸,۹۵۵,۵۰۰	۹۳۳,۰۲۱,۴۳۴	۱۱-۲-۱	هزینه‌های پرداختی
.	.	.	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰		ذخیره بیمه تامین اجتماعی
.	۴۴۴,۲۵۱,۴۴۲	.	۴۴۴,۲۵۱,۴۴۲		واریزی‌های نامشخص به حسابهای بانکی
۲۶۰,۰۳۶,۳۶۲	۲۶۰,۰۷۴,۸۵۶	۲۶۰,۰۳۶,۳۶۲	۲۶۰,۰۷۴,۸۵۶		اشخاص - مجله حسابدار
.	.	.	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰		موسسه حسابرسی بهراد مشار
.	.	۱۱,۰۱۰,۰۰۰,۰۰۰	.		شرکت تعاونی دانه های روغنی
۴۴۶,۰۱۱,۳۹۴	۳۲۹,۶۱۱,۳۹۴	.	.		مرکز آموزش حسابداران خیره
.	.	۷۵۲۱۳۶۷۲۸	۶۰۲,۵۳۳,۹۴۵		سایر اقلام
۱,۱۵۵,۰۰۳,۱۵۶	۱,۹۶۶,۹۵۹,۱۲۶	۱۳,۶۴۵,۷۹۶,۲۲۶	۵,۳۸۲,۶۹۴,۹۴۰		

۱۱-۲-۱ - هزینه‌های پرداختی عمدتاً مربوط به هزینه‌های کاغذ و چاپ و توزیع مجله حسابدار در شهر یورماه بوده است.

**۱۲ - مالیات پرداختی**

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

**۱۲-۱- وضعیت مالیاتی**

۱۲-۱-۱ - به موجب بند‌های (ی)، (ک) و (ل) ماده ۱۳۹ قانون مالیات‌های مستقیم و تبصره (۱) ذیل آن (اصلاحیه مصوب ۳۱ تیر ۱۳۹۳)، 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.

۱۲-۱-۲ - بابت عملکرد انجمن تا پایان سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۶/۳۱ معافیت مذکور مورد تایید مقامات مالیاتی قرار گرفته است.

۱۲-۱-۳ - خلاصه وضعیت مالیاتی گروه (تماماً متعلق به مرکز آموزش) به شرح زیر است.

گروه		یادداشت
۱۳۹۶/۶/۳۱	۱۳۹۷/۶/۳۱	
ریال	ریال	
۲,۳۶۱,۲۰۵,۸۸۰	۲,۶۹۳,۳۲۳,۵۷۹	مانده ذخیره در ابتدای سال
۳۷۰,۷۶۶,۴۹۱	۴,۵۶۷,۸۱۹,۹۶۶	ذخیره مالیات سال
۶۱۰,۸۱۲,۹۶۷	۸۴۰,۳۹۸,۷۶۳	تعدیل ذخیره طی سال
(۶۴۹,۴۶۱,۷۵۹)	(۳,۵۳۳,۷۲۲,۳۴۲)	تادیه شده
۴۶۹۳,۳۲۳,۵۷۹	۴,۵۶۷,۸۱۹,۹۶۶	
(۱۳۲,۸۲۷,۵۵۷)	.	۷
۲,۵۶۰,۴۹۶,۰۲۲	۴,۵۶۷,۸۱۹,۹۶۶	پیش پرداخت های مالیاتی
		مانده ذخیره در پایان سال

**انجمن حسابداران خبره ایران**  
**یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی**  
**سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۷**

**۱۳- پیش دریافت ها**

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

انجمن		گروه		یادداشت	
۱۳۹۷/۶/۳۱	۱۳۹۷/۶/۳۱	۱۳۹۶/۶/۳۱	۱۳۹۷/۶/۳۱		
ریال	ریال	ریال	ریال		
.	.	۳۲,۴۹۸,۲۵۴,۴۸۱	۴۹,۸۳۲,۹۴۷,۹۵۴	۱۳-۱	دوره های آموزشی بلند مدت و تخصصی کوتاه مدت
.	.	۹,۱۲۵,۰۹۷,۶۷۰	۱۲,۴۹۲,۴۲۶,۴۸۶	۱۳-۱	پیش دریافت دوره های آموزشی اختصاصی سازمانی
۲,۱۱۷,۳۵۰,۷۴۰	۱,۸۷۶,۰۲۷,۵۰۰	۲,۱۱۷,۳۵۰,۷۴۰	۱,۸۷۶,۰۲۷,۵۰۰	۲-۸-۱	حق عضویت
.	.	۱,۳۳۷,۸۷۸,۴۶۷	۱,۴۸۸,۵۵۸,۸۵۱		دانشجویان مرکز آموزش
۶۹۸,۵۵۰,۰۰۰	۴۶۸,۵۵۰,۰۰۰	۶۹۸,۵۵۰,۰۰۰	۴۶۸,۵۵۰,۰۰۰	۱۳-۲	آگهی در مجله حسابدار
۱۰۵,۲۰۰,۰۰۰	۱۲۶,۰۲۷,۰۰۰	۱۰۵,۲۰۰,۰۰۰	۱۲۶,۰۲۷,۰۰۰	۱۳-۲	آبونمان مجله حسابدار
۲,۹۲۱,۱۰۰,۷۴۰	۲,۴۷۰,۶۰۴,۵۰۰	۴۵,۷۸۲,۳۳۱,۳۵۸	۶۶,۵۴۴,۵۳۷,۷۹۱		
.	.	(۴,۹۱۷,۹۵۵,۹۷۴)	(۲۱,۴۶۸,۹۰۵,۳۷۷)	۵-۱	تهاتر پیش دریافتها با اسناد دریافتی
۲,۹۲۱,۱۰۰,۷۴۰	۲,۴۷۰,۶۰۴,۵۰۰	۴۰,۸۶۴,۳۷۵,۳۸۴	۴۵,۰۷۵,۶۳۲,۵۱۴		

۱۳-۱ - مربوط به آن بخش از دوره‌های آموزشی ثبت‌نام شده در مرکز آموزش است که در سال مالی آینده برگزار خواهند شد.

۱۳-۲ - 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.

۱۳-۳ - مربوط به آن بخش از مبالغ دریافتی از بابت آبونمان مجله حسابدار است که مجلات مربوط در سال مالی آینده منتشر خواهند شد.

**۱۴- تسهیلات مالی دریافتی**

گروه		یادداشت	
۱۳۹۶/۶/۳۱	۱۳۹۷/۶/۳۱		
ریال	ریال		
.	۳۴,۰۷۵,۸۹۰,۴۶۰	۱۴-۱	بانک رفاه
.	(۱,۳۶۱,۰۹۵,۹۴۱)		سود و کارمزد سنوات آتی
.	۳۲,۷۱۴,۷۹۴,۵۱۹		تهاتر با سپرده نزد بانک رفاه
.	(۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)		
.	۲۶,۷۱۴,۷۹۴,۵۱۹		

۱۴-۱ - مبلغ مذکور بابت ۳۰ میلیارد ریال وام دریافتی (یکساله) از بانک رفاه است که ۲۰ درصد مبلغ آن نزد بانک سپرده اجباری گذاشته شده و نرخ سود آن ۱۸ درصد است. مقرر گردیده مبلغ وام در دو قسط در تاریخ های ۵ مهر ۱۳۹۷ و ۵ فروردین ۱۳۹۸ تسویه گردد. ساختمان مرکز آموزش از این بابت وثیقه گذاشته شده است.

**۱۵- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان**

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

انجمن		گروه		
۱۳۹۶/۶/۳۱	۱۳۹۷/۶/۳۱	۱۳۹۶/۶/۳۱	۱۳۹۷/۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۲,۱۹۲,۱۴۵,۹۱۲	۳,۰۰۸,۹۲۴,۹۴۳	۴,۵۵۸,۶۶۶,۶۶۲	۶,۰۸۴,۰۷۲,۱۶۰	مانده در ابتدای سال
.	.	(۱۶۳,۷۹۷,۹۸۶)	(۳۰,۷۱۶,۹۰۴)	پرداخت شده طی سال
۸۱۶,۷۷۹,۰۳۱	۱,۳۳۷,۹۲۸,۰۹۷	۱,۶۸۹,۲۰۳,۴۸۴	۲,۵۳۶,۶۲۶,۱۱۳	منظور شده طی سال
۳,۰۰۸,۹۲۴,۹۴۳	۴,۳۴۶,۸۵۳,۰۴۰	۶,۰۸۴,۰۷۲,۱۶۰	۸,۵۸۹,۹۸۱,۲۶۹	مانده در پایان سال



		۸۰۵۴۸۷۱۸۷۶	۵۵۴۱۵۸۱۴۴۵
سهمیه های دولتی	۰۲	(۱,۱۸۵,۵۸۳,۵۸۱)	(۱۶۰,۹۱۸,۱۷۵)
سهمیه های خصوصی	۱۱	.	(۱۷۰,۹۵۰,۸۱۳)
سهمیه های دولتی و خصوصی	۱۲	(۱,۴۸۱,۵۳۵,۱۶۴)	(۳۳۱,۸۶۹,۹۸۸)
مجموع	۱-۱۲	۷۵۵,۷۵۰,۸۸۱	۸۲۳,۳۳۱,۶۱۱
مجموع		۱,۴۳۱,۵۳۵,۱۶۴	۱,۹۹۱,۵۸۱,۶۶۶
مجموع		.	۹۰,۹۰۴,۰۰۰
مجموع		۰۰۷,۵۴۸,۰۸۵	۰۰۰,۳۸۱,۸۱۳
مجموع		۰۰۵,۸۸۳,۴۱۸	۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
مجموع		۸۳۱,۴۱۸,۷۷۸	۳۱۲,۳۴۱,۶۶۶
مجموع		۱۱۱,۵۵۵,۱۸۷	۳۳۱,۸۶۹,۹۸۸
مجموع		۲۵,۲۵۰,۸۸۱	۲۲۱,۳۴۱,۶۶۶
مجموع		۱,۵۵۵,۷۵۰,۸۸۱	۱,۳۳۱,۵۸۱,۶۶۶
مجموع	۱-۱۲	۵۵۵,۷۵۰,۸۸۱	۳۳۱,۸۶۹,۹۸۸
		ریال	ریال
	تاریخ	۱۳۶۰/۷/۲۱	۱۳۶۰/۷/۲۱
		سال شمسی ۱۳۶۰	سال شمسی ۱۳۶۰

مجموع: ۷۱ - ۱۲

		۴۸,۱۸۱,۱۸۱	۱۴۱,۰۰۰,۰۰۰
مجموع		۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
مجموع		۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
مجموع	۱-۷-۱	۵,۱۸۱,۱۸۱	۱۴۱,۰۰۰,۰۰۰
		ریال	ریال
	تاریخ	۱۳۶۰/۷/۲۱	۱۳۶۰/۷/۲۱
		سال شمسی ۱۳۶۰	سال شمسی ۱۳۶۰

مجموع: ۱۷ - ۱۲

		۶۱,۵۴۸,۰۰۰	۶۱,۵۴۸,۰۰۰
مجموع		۶۱,۵۴۸,۰۰۰	۶۱,۵۴۸,۰۰۰
مجموع		۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
		ریال	ریال
	تاریخ	۱۳۶۰/۷/۲۱	۱۳۶۰/۷/۲۱
		سال شمسی ۱۳۶۰	سال شمسی ۱۳۶۰

مجموع: ۱۸ - ۱۲

انجمن حسابداران خبره ایران  
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های ملحق  
 سال ملحق منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۷

۱۸-۱- هزینه های کارکنان به ترتیب زیر تفکیک می شود:

گروه و انجمن		سال منتهی به ۱۳۹۷-۷۳۱	سال منتهی به ۱۳۹۶-۷۳۱
		ریال	ریال
حقوق و حق الزحمه		۲,۱۳۰,۱۳۹,۴۳۲	۲,۶۲۴,۸۱۷,۸۲۰
مزایای نقدی و غیر نقدی		۸۲۵,۱۲۴,۱۳۰	۷۷۷,۵۶۲,۶۳۷
پای خرید خدمت و مرخصی		۸۱۰,۳۷۵,۷۱۸	۶۳۸,۹۲۵,۷۷۰
حق بیمه سهم کارفرما		۲۸۷,۸۲۰,۶۱۴	۲۸۷,۱۷۷,۳۷۵
عیدی و پاداش		۱۵۹,۷۸۵,۶۷۰	۱۳۷,۳۹۸,۶۶۴
		۵,۴۳۳,۳۵۵,۵۵۵	۲,۵۵۵,۹۱۲,۲۶۶

۱۸-۲- سایر اقلام به ترتیب زیر تفکیک می شود:

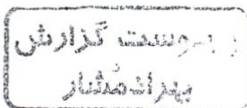
گروه و انجمن		سال منتهی به ۱۳۹۷-۷۳۱	سال منتهی به ۱۳۹۶-۷۳۱
		ریال	ریال
پست، برق، تلفن و آب		۲۶۲,۲۵۹,۵۴۹	۳۳۲,۱۱۴,۷۶۷
مالیات و بیمه		۹۴,۵۹۹,۸۰۸	۵۳۲,۳۶۷,۳۱۸
ایاب و ذهاب		۲۱۱,۶۰۹,۰۰۰	۲۳۳,۱۲۵,۳۲۰
اجاره صندوق		۲,۶۴۰,۰۰۰	-
حق سرایداری		-	۵,۶۶۵,۰۰۰
متفرقه		۷۹۰,۵۴۶,۸۷۴	۷۸۶,۹۰۳,۸۶۸
		۱,۴۶۲,۶۵۵,۳۳۱	۱,۹۹۱,۲۵۱,۳۷۳

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

گروه	انجمن		گروه	انجمن	
	سال منتهی به ۱۳۹۷-۷۳۱	سال منتهی به ۱۳۹۶-۷۳۱		سال منتهی به ۱۳۹۷-۷۳۱	سال منتهی به ۱۳۹۶-۷۳۱
	ریال	ریال	ریال	ریال	
دوره های آموزشی کوتاه مدت تخصصی	۲۲,۸۳۹,۹۹۰,۰۰۰	۱۳,۷۹۸,۶۰۰,۰۰۰			
دوره های آموزشی اختصاصی سازمانها	۲۲,۱۶۱,۹۹۷,۱۸۲	۴,۶۶۱,۲۰۵,۸۱۴			
دوره های سرپرستی امور مالی	۶,۶۹۷,۷۷۷,۳۹۳	۵,۳۱۲,۶۳۷,۰۷۰			
درآمد دوره های استاندادهای بین المللی گزینشگری مالی	۲,۶۸۳,۱۲۵,۰۸۲	۵,۳۳۱,۷۰۰,۰۰۰			
دوره های آموزشی ACCA	۲,۵۷۷,۸۹۲,۹۹۹	۸۱۰,۷۸۰,۰۰۰			
دوره عالی پرورش مدیر مالی	۲,۰۰۰,۳۶۱,۳۳۴	۱,۷۷۶,۱۱۱,۷۶۷			
درآمد دوره های زبان عمومی و تخصصی	۱,۷۳۰,۶۸۵,۰۰۱	۱,۰۳۹,۲۱۲,۶۶۶			
جامع قوانین و مقررات	۱,۰۰۰,۹۱۴,۸۹۱	۷۳۲,۱۸۹,۱۱۵			
دوره آموزشی جامع کاربردی حسابداری	۹۷۷,۶۲۸,۳۱۲	۶,۶۲۶,۲۰۲,۸۱۴			
دوره های آموزشی MBA	۷۷۲,۳۷۱,۷۱۶	۱,۳۲۱,۳۶۸,۹۱۸			
آزمون های عضویت خبره	۲۸۴,۰۰۰,۰۰۰	۲۸۴,۰۰۰,۰۰۰			
دوره های آموزشی حسابداری رسمی	۹۷,۲۰۰,۰۰۰	۲۴,۵۴۰,۷۲۰			
سایر	۱۳,۶۵۱,۸۶۴,۱۰۳	۳,۹۵۰,۸۸۸,۰۵۵			
	۷۷,۴۸۴,۱۰۲,۰۱۴	۲۵,۲۵۶,۶۹۶,۹۳۹			

۲۰- بهای تمام شده دوره های آموزشی

یادداشت	گروه		انجمن	
	سال منتهی به ۱۳۹۷-۷۳۱	سال منتهی به ۱۳۹۶-۷۳۱	سال منتهی به ۱۳۹۷-۷۳۱	سال منتهی به ۱۳۹۶-۷۳۱
	ریال	ریال	ریال	ریال
حق تدریس استادان	۳۶,۰۸۸,۱۵۰,۰۰۰	۱۶,۲۴۶,۸۲۰,۵۱۳		
حقوق و مزایای مرکز آموزش	۱۷,۰۴۶,۱۵۶,۶۵۵	۱۳,۶۸۹,۹۳۸,۸۲۶		
تعمیر و نگهداری ساختمان و لانه و منسوبات مرکز آموزش	۴,۰۴۲,۳۵۹,۵۹۹	۱,۰۹۹,۱۷۹,۳۵۰		
استهلاک داراییهای ثابت و ناشهود	۲,۳۸۷,۱۷۲,۸۷۷	۱,۲۶۱,۲۱۴,۱۴۰		
خرید کتاب، چاپ و تکثیر	۱,۱۶۶,۸۶۷,۰۲۰	۹۵۱,۷۳۸,۰۰۰		
سهم سربار	۱,۱۲۵,۶۷۵,۳۳۰	۵۸۲,۲۱۲,۰۹۲		
هزینه های شمع اصفهان	۸۱۸,۸۷۰,۹۶۸	۱,۳۳۵,۱۱۶,۵۷۴		
آزمون های عضویت خبره	۷۰۰,۳۵۰,۰۰۰	۷۰۰,۳۵۰,۰۰۰		
هزینه استفاده از فضای آموزشی	-	۷۱,۷۵۰,۰۰۰		
هزینه استفاده از امتیاز موسسه نور	-	۲۵۹,۷۶۲,۴۸۹		
سایر	۵۷۰,۲۰۲,۲۲۴	۶,۸۴۶,۳۶۱,۸۲۴		
	۵۸,۲۲۹,۶۴۹,۷۸۲	۳۲,۵۷۲,۰۹۲,۷۰۸		



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

گروه و انجمن		
سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	
۲,۲۷۰,۲۵۰,۰۰۰	۲,۶۳۵,۷۵۰,۰۰۰	آگهی
۷۶,۸۵۰,۰۰۰	۶۰,۵۸۰,۰۰۰	فروش ماهنامه
۲,۳۴۷,۱۰۰,۰۰۰	۲,۶۹۶,۳۳۰,۰۰۰	
(۵۶,۰۶,۳۶۰,۸۸۷)	(۶,۱۳۰,۸۹۰,۰۹۴)	۲۱-۲ هزینه های ماهنامه
(۸۶۸,۲۱۱,۰۱۵)	(۱,۴۲۲,۵۵۶,۷۳۵)	۱۸ سهم از سربار
۱,۳۵۵,۵۰۱,۴۰۰	۱,۵۹۹,۴۹۱,۶۵۲	کسر می شود هزینه ماهنامه های ارسالی برای اعضا
(۵,۱۱۹,۰۷۰,۵۰۲)	(۵,۹۵۳,۹۵۵,۱۷۷)	
(۲,۷۷۱,۹۷۰,۵۰۲)	(۳,۲۵۷,۶۲۵,۱۷۷)	

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

گروه و انجمن		
سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۲,۶۱۸,۵۱۴,۲۴۷	۳,۱۸۳,۳۵۰,۵۹۹	کارکنان
۱,۱۷۱,۹۳۰,۰۰۰	۹۲۲,۴۰۰,۰۰۰	لیتوگرافی، چاپ و صحافی
۸۳۷,۳۸۳,۸۲۸	۹۶۰,۶۰۱,۰۰۰	کاغذ متن و جلد
۳۶۷,۳۰۲,۳۶۳	۳۵۹,۷۹۱,۶۴۰	پست و توزیع
۱۳۴,۵۰۰,۰۰۰	۹۱,۰۰۰,۰۰۰	تالیف، ترجمه و ویرایش
۴۷۶,۷۲۹,۴۴۹	۶۱۳,۷۴۶,۸۵۵	سایر
۵۶,۰۶,۳۶۰,۸۸۷	۶,۱۳۰,۸۹۰,۰۹۴	

۲۱-۲- در سال جاری ۱۰ شماره مجله در تیراژ ۵۲۵۰۰ نسخه (سال مالی قبل ۶۰۰۰۰ نسخه) منتشر شده که تعداد ۴۷۵۰۰ نسخه آن (سال قبل ۵۷۰۰۰ نسخه) بین اعضا توزیع شده است.

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

گروه و انجمن		
سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۱,۱۱۹,۱۰۰,۰۰۰	.	همایش ۳۸
۵۵۳,۰۰۰,۰۰۰	.	همایش ۳۹
۱,۶۷۲,۱۰۰,۰۰۰	.	جمع درآمدها
(۸۳۰,۱۶۸,۳۸۸)	.	همایش ۳۸
(۵۳۴,۰۷۲,۷۷۸)	.	همایش ۳۹
(۶۲۳,۰۶۹,۰۸۱)	.	سهم سربار
(۱,۹۸۷,۳۱۰,۲۴۷)	.	جمع هزینه ها
(۳۱۵,۲۱۰,۲۴۷)	.	

انجمن حسابداران خبره ایران  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۷

۲۳- هزینه های مالی

گروه		یادداشت
سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۰	۲,۷۱۴,۷۹۴,۵۱۹	۲۳ - ۱
۰	۲,۷۱۴,۷۹۴,۵۱۹	

سود تضمین شده تسهیلات

۱ - ۲۳ - مبلغ فوق مربوط به بهره وام دریافتی از بانک رفاه به تاریخ ۵ فروردین ۱۳۹۷ جهت پرداخت به شهرداری بابت تغییر کاربری مرکز آموزش است.

۲۴- سایر درآمدهای غیر عملیاتی

خالص سایر درآمدها (هزینه ها) از اقلام زیر تشکیل یافته است:

انجمن		گروه		
سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۱,۵۱۴,۴۸۵,۶۳۶	۱,۳۵۷,۳۹۷,۴۲۱	۳,۸۲۴,۲۶۴,۴۷۳	۲,۰۵۶,۸۹۱,۳۹۲	سود سپرده بانکی
۰	۰	۹۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۷۴,۰۰۰,۰۰۰	درآمد اجاره بوفه
۲,۲۷۴,۹۹۲	۴۱,۱۷۴,۹۵۰	۲,۲۷۴,۹۹۲	۴۱,۱۷۴,۹۵۰	سود سرمایه گذاریها
۳۱,۲۹۳,۵۶۳,۷۹۴	۰	۶۲,۵۶۲,۵۳۰,۶۶۵	۰	سود حاصل از فروش داراییهای ثابت
۳۲,۸۱۰,۳۲۴,۴۲۲	۱,۳۹۸,۵۷۲,۳۷۱	۶۶,۴۸۴,۰۷۰,۱۳۰	۲,۲۷۲,۰۶۶,۳۴۲	



۲۵- صورت تطبیق مازاد (کسری) خالص

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

انجمن		گروه		
سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	ریال	
(۵,۷۳۴,۶۲۲,۸۰۷)	(۷,۴۹۶,۱۶۸,۰۲۸)	(۲,۴۴۷,۱۰۱,۸۲۲)	۱۲,۱۷۶,۱۲۴,۳۱۱	خالص مازاد (کسری) عملیاتی
۸۸۸,۰۶۲,۴۲۲	۹۲۷,۱۵۰,۳۵۲	۲,۱۴۹,۲۷۶,۵۶۲	۳,۳۱۴,۳۲۳,۳۲۹	استهلاک داراییها
۸۱۶,۷۷۹,۰۳۱	۱,۳۲۷,۹۲۸,۰۹۷	۱,۵۲۵,۴۰۵,۴۹۸	۲,۵۰۵,۹۰۹,۲۰۹	افزایش ذخیره بازخرید سنوات کارکنان
۱,۳۲۸,۰۲۰,۵۰۹	(۱,۷۳۳,۳۷۵,۱۲۳)	(۴,۵۸۳,۱۹۶,۷۴۹)	(۲,۴۷۱,۰۷۵,۹۹۲)	(افزایش) کاهش حسابها و اسناد دریافتی
(۲۰۸,۰۲۵,۰۰۰)	(۲۴,۰۴۹,۹۹۹)	۲۰,۴۹۵,۸۲۸	(۲۴,۰۴۹,۹۹۹)	(افزایش) کاهش موجودی کالای فرهنگی
.	.	۲۳,۲۰۱,۳۷۵	(۲۵۵,۳۰۹,۹۸۸)	(افزایش) کاهش پیش پرداخت ها
(۶,۶۵۴,۷۲۶,۰۲۱)	۱,۲۰۱,۵۲۹,۰۸۹	۱۸,۳۱۸,۳۵۳,۶۶۳	۲,۵۵۶,۲۵۷,۲۷۸	افزایش (کاهش) حسابها و اسناد پرداختی
۸۵۳,۷۸۵,۷۴۰	(۴۵۰,۴۹۶,۲۴۰)	۱۹,۷۳۱,۰۹۴,۰۴۳	۴,۲۱۱,۲۵۷,۱۳۰	افزایش (کاهش) پیش دریافت ها
(۱۸۰,۴۴۵,۰۲۳)	۶,۰۰۰,۰۰۰	(۳,۵۱۳,۹۱۰,۰۴۶)	۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰	سایر جریان های نقدی
<u>(۱۰,۵۱۵,۱۸۱,۱۴۹)</u>	<u>(۶,۲۴۱,۴۸۱,۸۵۲)</u>	<u>۳۱,۲۲۳,۶۱۸,۳۵۲</u>	<u>۲۲,۱۹۳,۴۳۵,۲۷۸</u>	

۲۶- مبادلات غیر نقدی

انجمن		گروه	
سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱
ریال	ریال	ریال	ریال
۱,۷۰۴,۰۹۴,۶۹۳	.	۴,۰۹۴,۶۹۳	.

افزایش سرمایه‌گذاری 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

تعهدات و بدهیهای احتمالی مرکز به مبلغ ۱۷,۸۴۴ میلیون ریال عمدتاً بابت ارائه سفته و چک های ضمانت ارائه شده به دانشگاه علوم پزشکی ایران و بانک شهر

جهت ضمانت حسن انجام کار خدمات دوره های آموزشی میباشد.

۲۹- معاملات با اشخاص وابسته

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

نام	نوع وابستگی	شرح معامله	مبلغ معامله	خالص طلب (بدهی) ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	خالص طلب (بدهی) ۱۳۹۶/۰۶/۳۱
موسسه آموزش عالی آزاد نور	مدیر مشترک	درآمد دوره مشترک	۱۸,۰۰۵,۴۷۸,۹۱۳	.	.
		هزینه دوره مشترک	۱۳,۳۹۲,۴۲۴,۱۶۶	.	.
		وجوه پرداختی	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	.
منصور شمس احمدی	ریس شورای انجمن	حق التدریس	۳۱۲,۸۰۰,۰۰۰	(۳۳۶,۰۰۰,۰۰۰)	.
سعید جمشیدی فرد	عضو شورای انجمن	حق التدریس	.	.	(۴,۰۰۰,۰۰۰)
ابراهیم نوروزیگی	مدیر اجرایی مرکز آموزش	حق التدریس	۵۵۲,۰۰۰,۰۰۰	.	(۱۵۶,۴۰۰,۰۰۰)
مهدی مرادزاده فرد	عضو شورا	حق التدریس	۱,۲۹۰,۴۰۰,۰۰۰	(۱۸,۲۷۰,۰۰۰)	(۱۱۶,۰۰۰,۰۰۰)

انجمن حسابداران خبره ایران  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۷

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

نام	نوع وابستگی	شرح معامله	مبلغ معامله	خالص طلب (بدهی) ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	خالص طلب (بدهی) ۱۳۹۶/۰۶/۳۱
مرکز آموزش حسابداران خبره (PACT)	واحد فرعی	درج آگهی در مجله حسابدار ۳۰٪ سهم انجمن از کلاسهای حسابدار رسمی	۱۷۳,۶۰۰,۰۰۰  ۹۷,۲۰۰,۰۰۰	(۳۲۹,۶۱۱,۳۹۴)	(۴۴۶,۰۱۱,۳۹۴)

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.