

**بهراد مشار**  
موسسه حسابرسی  
(حسابداران رسمی)

انجمن حسابداران خبره ایران

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی

به انضمام صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۱

انجمن حسابداران خبره ایران

گزارش حسابرس مستقل و بازرس

به انضمام صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۱



## انجمن حسابداران خبره ایران

### فهرست مندرجات

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

# گزارش حسابرس مستقل و بازرس



به نام خدا

## گزارش حسابرس مستقل و بازرس

به مجمع عمومی عادی سالانه

انجمن حسابداران خبره ایران

### گزارش نسبت به صورتهای مالی

۱- صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه انجمن حسابداران خبره ایران "انجمن" شامل صورت وضعیت های مالی تلفیقی و جداگانه به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۱ و صورتهای درآمد و هزینه، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی تلفیقی و جداگانه برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۰ 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 گونه ای که این صورتهای، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

### مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی

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

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

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

همچنین اینجانبن مسئولیت دارم ضمن ایفای وظایف بازرس موارد لازم و نیز موارد عدم رعایت الزامات مفاد اساسنامه انجمن حسابداران خبره را به مجمع عمومی سالانه گزارش نمایم.



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

**اظهاری نظر**

۴- به نظر اینجانبان، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی تلفیقی و جداگانه انجمن حسابداران خبره ایران در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۱ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی تلفیقی و جداگانه انجمن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

**تاکید بر مطلب خاص**

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

۵-۱- همانطور که در یادداشت توضیحی ۲۳ صورتهای مالی منعکس است، طبق برگ تشخیص صادره بابت مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸ انجمن مبلغ ۲۳۳ میلیون ریال مطالبه شده که مورد اعتراض قرار گرفته است. همچنین درآمد سال مورد گزارش و سال مالی ۱۴۰۰ مرکز آموزش (واحد فرعی) به استناد موضوع بند "ط" تبصره "۱" ماده ۱۳۹ و ماده ۱۳۴ اصلاحیه قانون مالیات های مستقیم معاف از مالیات در نظر گرفته شده است. قطعیت بدهی گروه و انجمن بابت مراتب فوق منوط به بررسی و اعلام نظر نهایی سازمان امور مالیاتی است.

۵-۲- به شرح یادداشت توضیحی ۲-۱۴ صورتهای مالی، تا تاریخ تنظیم این گزارش انتقال سهم شرکت موسسه آموزش عالی آزاد نور از طرف شرکای موسسه به مرکز آموزش با تنظیم قرارداد صلح سهام، اقرار نامه فروشنده سهام و وکالتنامه، انجام شده است. همچنین به شرح یادداشت توضیحی ۴-۱۴ صورتهای قرارداد صلح، اقرارنامه و وکالتنامه واگذاری مجوز هنرستان پسرانه غیردولتی فناوران مالی از طرف احدی از مدیران به نام مرکز آموزش با نمایندگی ۲ نفر از اعضاء شورای عالی فعلی (در دفتر اسناد رسمی) تنظیم و ارائه شده است.

**گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی**

**گزارش در مورد سایر وظایف بازرسی**

۶- اهم موارد قابل ذکر در خصوص رعایت مفاد اساسنامه انجمن به شرح زیر می باشد:

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

۶-۲- اقدامات انجام شده جهت ثبت تصمیمات مجامع عمومی عادی مورخ ۱۳۹۶/۱۰/۲۶، ۱۳۹۷/۱۰/۲۳، ۱۳۹۸/۱۰/۲۵ و ۱۴۰۰/۱۰/۲۸ (همزمان بابت سال های ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰) و نیز صورتجلسات شورای عالی مورخ ۱۳۹۶/۱۱/۱۶، ۱۳۹۷/۱۱/۱۵، ۱۳۹۸/۱۱/۰۶ و ۱۴۰۰/۱۱/۱۱ مبنی بر تصویب عملکرد



گزارش حسابرس مستقل و بازرس (ادامه)

انجمن حسابداران خبره ایران

شورای عالی و تصویب صورتهای مالی سال های منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱، ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ و ۱۳۹۸/۰۶/۳۱، ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ و ۱۴۰۰/۰۶/۳۱، انتخاب اعضای اصلی و علی البدل شورای عالی و انتخاب بازرسان اصلی و علی البدل و تعیین صاحبان امضای مجاز، نزد اداره ثبت شرکتها منجر به نتیجه نشده است.

۳-۶ اقدامات انجام شده از بابت تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالانه مورخ ۲۸ دی ماه ۱۴۰۰ انجمن در خصوص دریافت معافیت مالیاتی مرکز آموزش، منجر به نتیجه نهایی 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 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 قانون 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 این مؤسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

مؤسسه حسابرسی بهراد مشار

حسابرس مستقل

تاریخ: ۱۹ دی ماه ۱۴۰۱

رضا یعقوبی

شماره عضویت: ۸۱۱۰۹۸

بابک عباسقلی زاده

شماره عضویت: ۹۶۲۴۲۱

بازرس

رضا یعقوبی

بهراد مشار

حسابداران رسمی

شماره ثبت ۱۳۸۹۸ تهران

# صورت‌های مالی



انجمن حسابداران خبره ایران  
صورت های مالی تلفیقی و جداگانه انجمن  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۱



مجمع عمومی عادی سالیانه اعضا

انجمن حسابداران خبره ایران

با درود و احترام،

به پیوست صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه انجمن حسابداران خبره ایران برای سال مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۱ تقدیم می شود اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است :

شماره صفحه

۲	الف- صورتهای مالی اساسی تلفیقی
۳	• صورت درآمد و هزینه های تلفیقی
۴	• صورت وضعیت مالی تلفیقی
۵	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
۶	• صورت جریانهای نقدی تلفیقی
۷	ب- صورتهای مالی اساسی جداگانه انجمن حسابداران خبره ایران
۸	• صورت درآمد و هزینه جداگانه
۹	• صورت وضعیت مالی جداگانه
۱۰-۲۹	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
	• صورت جریانهای نقدی جداگانه
	• ج- یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه انجمن حسابداران خبره ایران طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۱/۱۰/۰۵ به تایید شورای عالی رسیده است.

امضاء	سمت	اعضای شورای عالی و دبیر کل
	رئیس	رحمت اله صادقیان
	نایب رئیس	کازم وادی زاده
	عضو و خزانه دار	محمد حسن فامیلی
	عضو	جواد باغبان
	عضو	مزدک کازم زاده
	عضو	مهدی معین پور
	عضو	امیر ابراهیم زاده
	عضو	محمد قبول
	عضو	پویا مهدوی فر
	دبیر کل (غیر عضو)	سید محمد باقر آبادی

پیوست گزارش  
بهراد منشار

IRANIAN INSTITUTE OF CERTIFIED  
ACCOUNTANTS (MEMBER OF ICAAC)  
No.28, Alvand St., Argentina Sq., Tehran, Iran  
P.O.Box: 15815/3691 Zip Code: 1514936514  
Tel: +982188659983 +982188659982  
Fax: +982188878667 email: info@iica.ir



انجمن حسابداران خبره ایران  
(عضو فدراسیون بین المللی حسابداران، آیفک)  
تهران، م. آرژانتین، ب.خ. الوند (بیماری بیماران کسری) ش. ۲۸ ط. دوم  
کدپستی: ۱۵۱۴۹۳۶۵۱۴ صندوق پستی: ۱۵۸۱۵/۳۶۹۱  
تلفن: ۸۸۶۵۹۹۸۳-۹۸۲۱+ ۸۸۶۵۹۹۸۳-۹۸۲۱+  
نمابر: ۸۸۷۸۶۶۷-۹۸۲۱+ رایانامه: info@iica.ir



انجمن حسابداران خبره ایران  
صورت درآمدها و هزینه‌های تلفیقی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۱

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	ریال
۱۱.۹۹۲.۱۰۰.۰۰۰ (۱۹.۹۰۸.۹۰۷.۲۱۲)	۲۲.۸۹۴.۶۵۰.۶۶۱ (۳۱.۱۸۸.۲۲۷.۹۳۳)	۵ حق عضویت ، ورودیه و کمک‌های اعضا
(۷.۹۱۶.۸۰۷.۲۱۲)	(۸.۲۹۳.۵۷۷.۲۷۲)	۶ هزینه‌های ارائه خدمات به اعضا
۱۴۵.۳۷۷.۴۶۷.۴۰۴ (۱۳۰.۶۰۸.۰۶۷.۱۱۹)	۲۶۹.۴۴۵.۵۳۶.۳۷۶ (۲۴۶.۹۴۱.۱۱۰.۲۷۷)	۷ کسری حاصل از ارائه خدمات به اعضا
۱۴.۷۶۹.۴۰۰.۲۸۵ (۴.۲۱۰.۵۹۲.۷۱۱)	۲۲.۵۰۴.۴۲۶.۰۹۹	۸ درآمد دوره‌های آموزشی
۱.۲۸۸.۶۳۳.۳۳۶	۱.۶۸۴.۰۸۰.۰۰۰	۹ بهای تمام شده دوره‌های آموزشی
۳.۹۳۰.۶۳۳.۶۹۸	۱۵.۸۹۴.۹۲۸.۸۲۷	۱۰ مازاد حاصل از دوره‌های آموزشی
۶.۴۵۶.۲۹۲.۵۸۱	۱۶.۴۵۸.۵۵۶.۹۰۲	۹ خالص هزینه ماهنامه حسابدار
۱۰.۳۸۶.۹۲۶.۲۷۹	۳۲.۳۵۳.۴۸۵.۷۲۹	۱۰ خالص درآمد همایش‌ها
.	.	۱۱ مازاد عملیاتی
۱۰.۳۸۶.۹۲۶.۲۷۹	۳۲.۳۵۳.۴۸۵.۷۲۹	۱۱ سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی
۱.۶۷۹.۲۰۲.۰۷۶	۱۷.۵۶۸.۰۲۵.۲۶۱	مازاد قبل از مالیات
۸.۷۰۷.۷۲۴.۲۰۳	۱۴.۷۸۵.۴۶۰.۴۶۸	مالیات سال جاری
۱۰.۳۸۶.۹۲۶.۲۷۹	۳۲.۳۵۳.۴۸۵.۷۲۹	مازاد خالص
		سهم انجمن از مازاد خالص سال
		منافع فاقد حق کنترل

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large signature on the right and several smaller ones on the left.

پیوست گزارش  
بهراد منشار



Handwritten signature in blue ink at the bottom left corner.



انجمن حسابداران خبره ایران

صورت وضعیت مالی تلفیقی

در تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۱

۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	دارایی‌ها
		دارایی‌های غیر جاری :
۱۹۹,۱۸۱,۴۹۴,۸۶۲	۱۹۶,۸۸۸,۲۱۷,۸۵۴	۱۲ دارایی‌های ثابت مشهود
۵۱۷,۲۰۴,۸۴۰	۱,۳۹۹,۹۶۶,۲۱۶	۱۳ داراییهای نامشهود
۱,۵۳۰,۱۰۰,۰۰۰	۱۳۰,۰۳۰,۱۰۰,۰۰۰	۱۴ سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت
<b>۲۰۱,۲۲۸,۷۹۹,۷۰۲</b>	<b>۳۲۸,۳۱۸,۲۸۴,۰۷۰</b>	جمع دارایی‌های غیر جاری
		دارایی‌های جاری :
۲۹۸,۷۱۴,۵۰۰	۱,۰۴۲,۷۹۵,۹۹۴	۱۵ پیش پرداختها
.	۲۳۷,۳۰۰,۰۰۰	۱۶ موجودی کالاهای فرهنگی
۲۲,۲۳۷,۷۹۶,۹۳۵	۴۰,۵۳۶,۲۶۹,۲۰۵	۱۷ دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۶۷,۱۷۸,۴۲۳,۶۳۲	۱۲,۲۳۵,۱۰۹,۵۴۳	۱۸ سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت
۱۲,۵۲۲,۳۶۹,۶۹۲	۴۵,۰۸۴,۸۰۲,۷۶۰	۱۹ موجودی نقد
<b>۱۰۲,۹۳۷,۳۰۴,۷۵۹</b>	<b>۹۹,۱۳۶,۲۷۷,۵۰۲</b>	جمع دارایی‌های جاری
<b>۳۰۴,۱۶۶,۱۰۴,۴۶۱</b>	<b>۴۲۷,۴۵۴,۵۶۱,۵۷۲</b>	جمع دارایی‌ها
		حقوق مالکانه و بدهی‌ها
		حقوق مالکانه :
۸۴,۸۸۲,۲۹۰,۲۷۸	۱۰۲,۴۵۰,۳۱۵,۵۳۹	مآزاد انباشته انجمن
۷۰,۸۲۶,۱۳۶,۳۳۳	۸۵,۶۱۱,۵۹۶,۸۰۱	۲۰ منافع فاقد حق کنترل
<b>۱۵۵,۷۰۸,۴۲۶,۶۱۱</b>	<b>۱۸۸,۰۶۱,۹۱۲,۳۴۰</b>	جمع حقوق مالکانه
		بدهی‌های غیر جاری :
۱۶,۵۰۳,۵۰۲,۶۵۰	۲۹,۱۷۲,۴۷۸,۷۶۷	۲۱ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
<b>۱۶,۵۰۳,۵۰۲,۶۵۰</b>	<b>۲۹,۱۷۲,۴۷۸,۷۶۷</b>	جمع بدهی‌های غیر جاری
		بدهی‌های جاری :
۱۸,۸۶۲,۰۲۷,۳۱۰	۲۵,۳۵۸,۷۹۱,۵۲۱	۲۲ پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
.	.	۲۳ مالیات پرداختنی
۱۱۳,۰۹۲,۱۴۷,۸۹۰	۱۸۴,۸۶۱,۳۷۸,۹۴۴	۲۴ پیش‌دریافت‌ها
<b>۱۳۱,۹۵۴,۱۷۵,۲۰۰</b>	<b>۲۱۰,۲۲۰,۱۷۰,۴۶۵</b>	جمع بدهیهای جاری
<b>۱۴۸,۴۵۷,۶۷۷,۸۵۰</b>	<b>۲۳۹,۳۹۲,۶۴۹,۲۳۲</b>	جمع بدهی‌ها
<b>۳۰۴,۱۶۶,۱۰۴,۴۶۱</b>	<b>۴۲۷,۴۵۴,۵۶۱,۵۷۲</b>	جمع بدهیها و حقوق مالکانه

پیوست گزارش  
بهراد منشار

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

م. منشار

م. منشار



انجمن حسابداران خبره ایران  
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی  
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۱

جمع کل	منافع فاقد حق کنترل	مازاد انباشته انجمن
ریال	ریال	ریال
۱۴۵.۳۲۱.۵۰۰.۳۳۲	۶۲.۱۱۸.۴۱۲.۱۳۰	۸۳.۲۰۳.۰۸۸.۲۰۲
.	.	.
۱۰.۳۸۶.۹۲۶.۲۷۹	۸.۷۰۷.۷۲۴.۲۰۳	۱.۶۷۹.۲۰۲.۰۷۶
۱۰.۳۸۶.۹۲۶.۲۷۹	۸.۷۰۷.۷۲۴.۲۰۳	۱.۶۷۹.۲۰۲.۰۷۶
۱۵۵.۷۰۸.۴۲۶.۶۱۱	۷۰.۸۲۶.۱۳۶.۳۳۳	۸۴.۸۸۲.۲۹۰.۲۷۸
۳۲.۳۵۳.۴۸۵.۷۲۹	۱۴.۷۸۵.۴۶۰.۴۶۸	۱۷.۵۶۸.۰۲۵.۲۶۱
۳۲.۳۵۳.۴۸۵.۷۲۹	۱۴.۷۸۵.۴۶۰.۴۶۸	۱۷.۵۶۸.۰۲۵.۲۶۱
۱۸۸.۰۰۶۱.۹۱۲.۳۴۰	۸۵.۶۱۱.۵۹۶.۸۰۱	۱۰۲.۴۵۰.۳۱۵.۵۳۹

مانده در ۱۳۹۹/۰۷/۰۱

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

خالص مازاد درآمد بر هزینه گزارش شده در صورتهای مالی سال منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱

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

مانده در ۱۴۰۰/۰۶/۳۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

خالص مازاد درآمد بر هزینه سال ۱۴۰۱

خالص مازاد درآمد بر هزینه جامع سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

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

پیوست گزارش  
 بهراد منشار

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

۴

*[Large handwritten signature]*



*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*



انجمن حسابداران خبره ایران  
صورت جریان های نقدی تلفیقی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۱

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت
۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال
۶۰.۰۳۹.۴۴۵.۶۶۲	۹۶.۸۵۴.۱۸۳.۷۹۳	۲۵
(۲.۱۷۵.۵۶۳.۹۵۱)	.	
۵۷.۸۶۳.۸۸۱.۷۱۱	۹۶.۸۵۴.۱۸۳.۷۹۳	
۷.۲۹۸.۶۲۹.۹۴۶	۳۲.۴۹۸.۷۰۰	
(۲۹.۴۶۴.۸۶۷.۶۵۰)	۱۶.۴۲۴.۱۴۹.۶۹۱	
(۱۳۵.۷۰۵.۰۰۰)	(۶.۹۳۷.۸۳۷.۱۰۰)	
۱۲.۰۰۷.۸۱۶.۸۶۲	(۹۵۵.۸۲۹.۰۰۰)	
(۴۴.۷۹۳.۸۸۲.۰۷۲)	۶۴.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	
(۱.۵۰۰.۰۰۰.۰۰۰)	(۸.۵۱۳.۷۳۳.۰۱۶)	
.	(۱۲۸.۵۰۰.۰۰۰.۰۰۰)	
(۵۶.۵۸۸.۰۰۷.۹۱۴)	۱۵۹.۰۰۰.۰۰۰	
۱.۲۷۵.۸۷۳.۷۹۷	(۶۴.۲۹۱.۷۵۰.۷۲۵)	
۱.۲۷۵.۸۷۳.۷۹۷	۳۲.۵۶۲.۴۳۳.۰۶۸	
۱.۲۷۵.۸۷۳.۷۹۷	۳۲.۵۶۲.۴۳۳.۰۶۸	
۱۱.۲۴۲.۴۹۹.۶۴۱	۱۲.۵۲۲.۳۶۹.۶۹۲	
۱۲.۵۱۸.۳۷۳.۴۳۸	۴۵.۰۸۴.۸۰۲.۷۶۰	

جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی

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

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

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

پیوست گزارش  
بهراد منشار



*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

انجمن حسابداران خبره ایران  
 صورت درآمدها و هزینه‌های جداگانه  
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۱

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	یادداشت	
ریال	ریال		ریال
۱۱.۹۹۲.۱۰۰.۰۰۰	۲۲.۸۹۴.۶۵۰.۶۶۱	۵	حق عضویت ، ورودیه و کمک‌های اعضا
(۱۹.۹۰۸.۹۰۷.۲۱۲)	(۳۱.۱۸۸.۲۲۷.۹۳۳)	۶	هزینه‌های ارائه خدمات به اعضا
(۷.۹۱۶.۸۰۷.۲۱۲)	(۸.۲۹۳.۵۷۷.۲۷۲)		کسری حاصل از ارائه خدمات به اعضا
۵.۴۱۰.۹۳۱.۰۰۰	۱۹.۸۲۹.۴۶۹.۰۰۳	۷	درآمد دوره‌های آموزشی / آزمون‌ها / تبلیغات
(۱.۱۶۹.۰۸۶.۸۳۲)	(۱۱.۴۶۵.۷۶۱.۷۷۸)	۸	بهای تمام شده دوره‌های آموزشی / آزمون‌ها / تبلیغات
۴.۲۴۱.۸۴۴.۱۶۸	۸.۳۶۳.۷۰۷.۲۲۵		مازاد حاصل از دوره‌های آموزشی
(۴.۲۱۰.۵۹۲.۷۱۱)	۰	۹	خالص هزینه ماهنامه حسابدار
۱.۲۸۸.۶۳۳.۳۳۶	۱.۶۸۴.۰۸۰.۰۰۰	۱۰	خالص درآمد همایش‌ها
(۶.۵۹۶.۹۲۲.۴۱۹)	۱.۷۵۴.۲۰۹.۹۵۳		مازاد و کسری عملیاتی
(۷۸۷.۰۱۷.۰۲۳)	۴۲۴.۸۶۶.۶۵۷	۱۱	سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی
(۷.۳۸۳.۹۳۹.۴۴۲)	۲.۱۷۹.۰۷۶.۶۱۰		مازاد و کسری خالص

یادداشت‌های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

پیوست گزارش  
 بهراد منشار

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*





انجمن حسابداران خبره ایران  
صورت وضعیت مالی جداگانه  
در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۱

یادداشت	۱۴۰۱/۰۶/۳۱ ریال	۱۴۰۰/۰۶/۳۱ ریال
دارایی‌های غیر جاری :		
دارایی‌های ثابت مشهود	۱۵,۳۸۰,۵۶۶,۵۶۷	۱۵,۹۱۴,۹۴۶,۲۶۳
دارایی‌های نامشهود	۱۱۰,۵۴۵,۰۰۰	۱۱۰,۵۴۵,۰۰۰
سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت	۵۰,۵۰۰,۰۰۰	۵۰,۵۰۰,۰۰۰
<b>جمع دارایی‌های غیر جاری</b>	<b>۱۵,۵۴۱,۶۱۱,۵۶۷</b>	<b>۱۶,۰۷۵,۹۹۱,۲۶۳</b>
دارایی‌های جاری :		
موجودی کالاهای فرهنگی	۲۳۷,۳۰۰,۰۰۰	.
دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها	۵,۳۹۳,۲۲۶,۸۹۱	۳,۰۵۴,۸۴۴,۲۱۹
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	۱۲,۲۳۵,۱۰۹,۵۴۳	۳,۸۷۸,۴۲۳,۶۳۲
موجودی نقد	۱,۱۸۲,۲۶۲,۱۹۳	۴,۳۲۸,۴۰۸,۵۴۰
<b>جمع دارایی‌های جاری</b>	<b>۱۹,۰۴۷,۸۹۸,۶۲۷</b>	<b>۱۱,۲۶۱,۶۷۶,۳۹۱</b>
<b>جمع دارایی‌ها</b>	<b>۳۴,۵۸۹,۵۱۰,۱۹۴</b>	<b>۲۷,۳۳۷,۶۶۷,۶۵۴</b>
حقوق مالکانه و بدهی‌ها		
مازاد انباشته	۱۳,۳۶۴,۷۶۷,۸۴۷	۱۱,۱۸۵,۶۹۱,۲۳۷
بدهی‌های غیر جاری :		
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۳,۰۵۰,۲۵۳,۸۴۰	۶,۲۵۷,۹۴۰,۴۰۰
<b>جمع بدهی‌های غیر جاری</b>	<b>۱۳,۰۵۰,۲۵۳,۸۴۰</b>	<b>۶,۲۵۷,۹۴۰,۴۰۰</b>
بدهی‌های جاری :		
پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها	۲,۵۲۰,۹۹۸,۵۰۷	۶,۱۳۹,۴۶۶,۰۱۸
پیش‌دریافت‌ها	۵,۶۵۳,۴۹۰,۰۰۰	۳,۷۵۴,۵۶۹,۹۹۹
<b>جمع بدهی‌های جاری</b>	<b>۸,۱۷۴,۴۸۸,۵۰۷</b>	<b>۹,۸۹۴,۰۳۶,۰۱۷</b>
<b>جمع بدهی‌ها</b>	<b>۲۱,۲۲۴,۷۴۲,۳۴۷</b>	<b>۱۶,۱۵۱,۹۷۶,۴۱۷</b>
<b>جمع بدهیها و حقوق مالکانه</b>	<b>۳۴,۵۸۹,۵۱۰,۱۹۴</b>	<b>۲۷,۳۳۷,۶۶۷,۶۵۴</b>

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

پیوست گزارش  
بهراد منشار

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*



انجمن حسابداران خیره ایران  
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه  
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۱

جمع کل	مآزاد انباشته انجمن	
ریال	ریال	
۱۸.۵۶۹.۶۳۰.۶۷۹	۱۸.۵۶۹.۶۳۰.۶۷۹	مانده در ۱۳۹۹/۰۷/۰۱
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱		
(۷.۳۸۳.۹۳۹.۴۴۲)	(۷.۳۸۳.۹۳۹.۴۴۲)	خالص کسری درآمد بر هزینه گزارش شده در صورتهای مالی سال منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱
(۷.۳۸۳.۹۳۹.۴۴۲)	(۷.۳۸۳.۹۳۹.۴۴۲)	خالص کسری درآمد بر هزینه جامع سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱
۱۱.۱۸۵.۶۹۱.۲۳۷	۱۱.۱۸۵.۶۹۱.۲۳۷	مانده در ۱۴۰۰/۰۶/۳۱
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱		
۲.۱۷۹.۰۷۶.۶۱۰	۲.۱۷۹.۰۷۶.۶۱۰	خالص مآزاد کسری درآمد بر هزینه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
۲.۱۷۹.۰۷۶.۶۱۰	۲.۱۷۹.۰۷۶.۶۱۰	خالص مآزاد کسری درآمد بر هزینه جامع سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
۱۳.۳۶۴.۷۶۷.۸۴۷	۱۳.۳۶۴.۷۶۷.۸۴۷	مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

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

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

پیوست گزارش  
 بهراد منشار

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*





انجمن حسابداران خبره ایران  
 صورت جریان‌های نقدی جداگانه  
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۱

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	ریال
		جریانهای نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی
(۳,۵۵۱,۹۶۹,۱۰۱)	۵,۱۵۴,۴۷۲,۹۰۷	۲۵
		نقد حاصل از ( مصرف شده در) عملیات
(۳,۵۵۱,۹۶۹,۱۰۱)	۵,۱۵۴,۴۷۲,۹۰۷	جریان خالص ورود ( خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی
		جریانهای نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه گذاری ها
۳,۹۹۶,۲۵۴	۳۲,۴۹۸,۷۰۰	دریافت های نقدی حاصل از سود سرمایه گذاریها
۵۵,۳۲۰,۳۴۲	۵۴۹,۴۱۵,۰۶۲	دریافت های نقدی حاصل از سود سپرده‌های بانکی
۱۲,۰۰۷,۸۱۶,۸۶۲	۰	دریافت های نقدی حاصل از واگذاری سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۷,۲۹۳,۸۸۲,۰۷۲)	(۸,۵۱۳,۷۳۳,۰۱۶)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاریهای کوتاه مدت
(۹۳,۲۵۰,۰۰۰)	(۳۶۸,۸۰۰,۰۰۰)	پرداخت های نقدی برای خرید داراییهای ثابت مشهود
۴,۶۸۰,۰۰۱,۳۸۶	(۸,۳۰۰,۶۱۹,۲۵۴)	خالص جریان‌های نقدی ورودی ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
۱,۱۲۸,۰۳۲,۲۸۵	(۳,۱۴۶,۱۴۶,۳۴۷)	جریان خالص ورود ( خروج) وجه نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	دریافت از مرکز آموزش حسابداران خبره
۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	خالص جریان‌های نقدی ورود ناشی از فعالیت‌های تامین مالی
۴,۱۲۸,۰۳۲,۲۸۵	(۳,۱۴۶,۱۴۶,۳۴۷)	خالص ( کاهش) افزایش وجه نقد
۲۰۰,۳۷۶,۲۵۵	۴,۳۲۸,۴۰۸,۵۴۰	مانده وجه نقد در ابتدای سال مالی
۴,۳۲۸,۴۰۸,۵۴۰	۱,۱۸۲,۲۶۲,۱۹۳	مانده وجه نقد در پایان سال مالی

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

م. تاجی  
 پیوست گزارش  
 بهراد منشار

۹  
 حسابدار  
 انجمن حسابداران خبره ایران  
 www.iica.ir

انجمن حسابداران خیره ایران  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۱

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

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

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 ۱۳۵۲ (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 سفی 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 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 ۱۲۸۸۸ 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 ۱۵۱۴۹۳۴۵۱۶ مستقر است. شناسه ملی انجمن ۱۰۱۰۰۱۴۸۳۵۲ است.

۱-۲- اهداف انجمن

طبق ماده ۳ اساسنامه (مصوب ۲۳ تیر ۱۳۹۳) اهداف انجمن عبارتند از: الف) فراهم آوردن زمینه مشارکت 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 پیشنهادها و مقترضی 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.

مرکز آموزش حسابداران خیره (PACT - واحد فرعی) در تاریخ ۳۱ بهمن ۱۳۸۳ با مشارکت انجمن (دارنده ۵۱ درصد سهم شرکت) و دانشگاه صنعت نفت (دارنده ۴۹ درصد سهم شرکت) به عنوان یک مرکز آموزش غیرانتفاعی در اناره 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.

۱-۳- تعداد کارکنان

متوسط کارکنان شاغل در گروه و انجمن در سال‌های مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ به شرح زیر بوده است:

انجمن		گروه	
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۴۰۰ / ۰۶ / ۳۱	۱۴۰۱ / ۰۶ / ۳۱	۱۴۰۰ / ۰۶ / ۳۱	۱۴۰۱ / ۰۶ / ۳۱
نفر	نفر	نفر	نفر
۸	۸	۳۴	۳۴

۲- یکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱ - استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده که در دوره جاری لازم‌الاجرا شده است و بر صورتهای مالی آثار بااهمیتی داشته‌اند:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۱۸ صورتهای مالی جداگانه، استاندارد حسابداری ۲۰ سرمایه‌گذاری در واحدهای تجاری وابسته و مشارکتهای خاص، استاندارد حسابداری ۳۹ صورتهای مالی تلفیقی

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

۲-۲-۱- استاندارد حسابداری جدید و تجدید نظر شده به شرح جدول زیر می باشد:

شماره	عنوان	لازم‌الاجرا برای صورتهای مالی که شروع آن از تاریخ زیر میباشد	برآورد از آثار بر صورتهای مالی
۱۶	آثار تغییر در نرخ ارز	۱۴۰۱/۰۱/۰۱	با توجه به ماهیت فعالیت انجمن تاثیر بااهمیتی ندارد.



انجمن حسابداران خیره ایران  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۱

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبنای اندازه‌گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی

۳-۱-۱ صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه انجمن بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲- مبنای تلفیق

۳-۲-۱ صورتهای مالی تلفیقی گروه حاصل جمع اقلام صورتهای مالی انجمن و مرکز آموزش حسابداران خیره پس از حذف معاملات و مانده حسابهای درون‌گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فی‌مابین است.

۳-۲-۲ صورتهای مالی تلفیقی با استفاده از رویه های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده تهیه شده است.

۳-۳- درآمد‌های عملیاتی

۳-۳-۱ درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه‌گیری می‌شود.

۳-۳-۲ حصد درآمد انجمن مربوط به دریافت حق عضویت اعضا می‌باشد که با توجه به اینکه حق عضویت برای یک سال شمسی دریافت می‌شود، متناسب با سال مالی انجمن درآمد آن شناسایی می‌گردد.

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

۳-۴- مخارج تامین مالی

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

۳-۵- دارایی‌های ثابت مشهود

۳-۵-۱ دارایی‌های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری 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 سرمایه‌های محسوب و طی عمر مفید باقی‌مانده دارایی‌های مربوط 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 هزینه جاری تلقی و به حساب سود و زیان دوره منظور می‌شود.

۳-۵-۲ استهلاك 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 استهلاك	داراییهای ثابت مشهود
خط مستقیم	۱۰ ساله	اثاثه
خط مستقیم	۵ ساله	تاسیسات
خط مستقیم	۵ ساله	ماشین های اداری
خط مستقیم	۴ ساله	تجهیزات کامپیوتری
خط مستقیم	۲۵ ساله	ساختمان

۳-۵-۳ برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شوند و مورد بهره برداری قرار می‌گیرند، استهلاك از آغاز ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاك‌پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منمکس در جدول بالاست در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار گرفته است. به باقیمانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۶- دارایی‌های نامشهود

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

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

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
نرم افزار	۵ ساله	مستقیم



انجمن حسابداران خیره ایران  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۱

۳-۷- زیان کاهش ارزش داراییها

- ۱- ۳-۷-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش داراییها (به استثنای مورد مندرج در بند ۳-۷-۲)، آزمون کاهش ارزش انجام میگردد. در این صورت مبلغ بازمانده دارایی، برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازمانده دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازمانده واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.
- ۲- ۳-۷-۲- آزمون کاهش ارزش داراییهای نامشهود با عمر مفید نامنیم، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می‌شود.
- ۳- ۳-۷-۳- مبلغ بازمانده دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است میباشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریانهای نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسکهای مختص دارایی که جریانهای نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.
- ۴- ۳-۷-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازمانده دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازمانده آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی میگردد، مگر اینکه دارایی تجدیدارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدیدارزیابی می‌گردد.
- ۵- ۳-۷-۵- در صورت افزایش مبلغ بازمانده از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازمانده جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سالهای قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی میگردد مگر اینکه دارایی تجدیدارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدیدارزیابی می‌گردد.

۳-۸- موجودی کالاها و فرهنگ

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

۳-۹- ذخایر

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

۳-۹-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۳-۱۰- مالیات بردرآمد

۳-۱۰-۱- هزینه مالیات

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

۳-۱۰-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ داراییها و بدهیها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می‌شود. در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازمانده مبلغ دفتری داراییهای مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازمانده دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می‌گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری داراییهای مزبور تا میزان قابل بازمانده کاهش داده می‌شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می‌شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی محتمل باشد. بدهیهای مالیات انتقالی برای تفاوتهای موقتی مشمول مالیات مربوط به سرمایه‌گذاری فرعی، وابسته و مشارکت خاص شناسایی می‌شود. به استثنای زمانی که گروه بتواند برگشت تفاوت موقتی را کنترل کند و احتمال برگشت تفاوت موقتی، در آینده قابل پیش‌بینی وجود نداشته باشد. واحد تجاری برای تمام تفاوتهای موقتی کاهنده مالیات ناشی از سرمایه‌گذاری در شرکتها فرعی، وابسته و مشارکت‌های خاص، داراییهای مالیات انتقالی را تنها تا میزانی که تفاوتهای موقتی در آینده قابل پیش‌بینی برگشت شود و در مقابل تفاوتهای موقتی، سود مشمول مالیات قابل استفاده وجود داشته باشد، شناسایی می‌کند.

۳-۱۰-۳- تهاثر داراییهای مالیات جاری و بدهیهای مالیات جاری

گروه داراییهای مالیات جاری و بدهیهای مالیات جاری را تنها در صورتی تهاثر می‌کند که الف: حق قانونی برای تهاثر مبالغ شناسایی شده داشته باشد و ب: قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازمانده و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

۳-۱۰-۴- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می‌شود. به استثنای زمانی که آن‌ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شود. در صورتی که مالیات جاری و انتقالی ناشی از حسابداری اولیه ترکیب تجاری باشد، اثر مالیاتی آن در حسابداری ترکیب تجاری گنجانده می‌شود.



انجمن حسابداران خبره ایران  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۱

۱۱-۳- سرمایه گذاریها

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

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

۴-۱- قضاوت در فرآیند به کارگیری رویه حسابداری

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

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

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

۴-۲- قضاوت های مربوط به برآوردها

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

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

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



انجمن حسابداران خبره ایران  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۱

۵- درآمد حق عضویت، ورودیه و کمک‌های اعضاء  
اقلام تشکیل دهنده سرفصل فوق بشرح زیر است:

انجمن		یادداشت
سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۱۰,۰۹۲,۱۰۰,۰۰۰	۱۹,۸۵۲,۶۵۰,۶۶۱	۵-۱
۱,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۴۲,۰۰۰,۰۰۰	حق عضویت اعضاء ورودیه و پذیرش اعضاء جدید
<u>۱۱,۹۹۲,۱۰۰,۰۰۰</u>	<u>۲۲,۸۹۴,۶۵۰,۶۶۱</u>	

۱ - ۵ - اعضاء انجمن شامل ۱۲,۰۷۳ عضو عادی و ۸۱۵ عضو خبره (مجموعاً ۱۲,۸۸۸ عضو) است.

۶- هزینه‌های ارائه خدمات به اعضاء

سرفصل فوق شامل اقلام زیر است:

انجمن		یادداشت
سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۱۳,۱۴۰,۳۱۶,۰۴۹	۲۱,۷۵۵,۴۹۷,۰۹۵	۶-۱
۹۱۹,۹۵۴,۰۹۲	۹۰۳,۱۷۹,۶۹۶	هزینه‌های کارکنان استهلاک
۲۹۷,۹۲۵,۲۰۰	۱,۳۱۳,۸۰۲,۴۹۰	پذیرایی، مجامع و جلسات سایت رایانه ای
۱,۱۵۲,۶۱۵,۷۷۶	۱,۱۸۷,۶۵۲,۸۴۸	مناسبت‌ها
۱۵۴,۸۵۰,۰۰۰	۱۸۱,۶۲۵,۰۰۰	۶-۲
۲,۶۹۸,۰۶۹,۶۰۰	۳,۹۱۱,۲۷۸,۳۶۰	مصارف و ملزومات کاهش ارزش دریافتنی‌ها
۱,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۴۸,۴۶۳,۳۷۷	۶-۳
۳,۳۵۷,۶۳۸,۴۲۸	۳,۴۹۲,۸۰۴,۳۵۰	سایر اقلام
<u>۲۲,۸۲۱,۳۶۹,۱۴۵</u>	<u>۳۳,۱۹۴,۳۰۳,۲۱۶</u>	
(۱,۷۴۳,۳۷۵,۱۰۱)	۰	۹
(۱,۱۶۹,۰۸۶,۸۳۲)	(۲,۰۰۶,۰۷۵,۲۸۳)	۸
<u>۱۹,۹۰۸,۹۰۷,۲۱۲</u>	<u>۳۱,۱۸۸,۲۲۷,۹۳۳</u>	سهم مجله حسابدار سهم دوره های آموزشی



انجمن حسابداران خبره ایران  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۱

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

انجمن		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	حقوق و حق الزحمه
۶,۶۸۰,۷۶۱,۱۵۲	۶,۳۰۶,۸۱۵,۴۴۹	مزایای نقدی و غیر نقدی
۲,۱۳۲,۹۹۰,۸۷۶	۶,۴۷۲,۸۴۵,۷۷۲	پایز خرید خدمت و مرخصی
۲,۶۶۴,۲۹۰,۰۶۵	۷,۰۳۰,۰۴۱,۲۷۳	حق بیمه سهم کارفرما
۱,۱۰۲,۳۸۲,۹۱۱	۱,۳۳۲,۰۰۷,۹۱۳	عیدی و پاداش
۵۶۰,۰۱۱,۹۴۲	۶۲۳,۷۸۶,۶۸۸	
۱۳,۱۴۰,۳۱۶,۰۴۹	۲۱,۷۵۵,۴۹۷,۰۹۵	

۶-۲- افزایش در ملزومات عمدتاً بابت خرید ریپون و کارت خام جهت صدور کارت عضویت در انجمن می باشد.

۶-۳- سایر اقلام به ترتیب زیر تفکیک می شود:

انجمن		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	پست ، برق ، تلفن و آب
۵۵۳,۱۷۰,۰۰۷	۸۲۴,۹۷۳,۹۲۵	بیمه نارایی ثابت
-	۵,۸۳۰,۰۰۰	ایاب و ذهاب
۱۹۲,۱۲۵,۰۰۰	۲۳۱,۶۱۰,۰۰۰	هزینه نهار کارکنان
۴۷۷,۵۹۴,۰۰۰	۹۷۵,۳۶۹,۷۰۰	شارژ پیامک انجمن
۳۰۳,۰۰۰,۰۰۰	۸۵۶,۵۹۷,۳۸۱	
۱,۸۳۱,۷۴۹,۲۴۱	۴۹۸,۴۲۳,۴۴۴	
۳,۳۵۷,۶۳۸,۲۴۸	۳,۴۹۲,۸۰۴,۳۵۰	سایر اقلام

۷- درآمد دوره های آموزشی

سرفصل فوق شامل اقلام زیر است:

انجمن		گروه		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	ریال	دوره های آموزشی مدت تخصصی
-	-	۲۶,۹۶۲,۷۶۷,۴۰۱	۵۸,۸۳۰,۷۰۰,۱۷۷	دوره های آموزشی اختصاصی سازمانها
-	-	۲,۳۹۵,۶۶۵,۵۹۷	۲۲۶,۴۰۰,۰۰۰	دوره های سرپرستی امور مالی
-	-	۱۴,۶۷۱,۳۲۲,۸۵۶	۱۴,۶۰۱,۱۴۶,۴۶۷	درآمد دوره های استناداردهای بین المللی گزارشگری مالی
-	-	۵۳۰,۸۰۰,۰۰۰	۲۹۰,۵۷۲,۳۰۹	دوره های آموزشی ACCA
-	-	۱,۳۶۰,۶۴۲,۴۱۵	۳,۰۷۸,۴۳۷,۴۴۱	دوره عالی پرورش مدیر مالی
-	-	۵,۰۹۵,۳۶۸,۰۶۶	۷,۳۹۰,۵۴۴,۳۸۵	درآمد دوره های مجازی - آنلاین
-	-	۵۵,۸۰۶,۰۲۸,۶۶۲	۱۱۷,۷۹۱,۶۲۰,۵۳۳	دوره عالی مشاوره مالیاتی خبره
-	-	-	۶,۰۸۵,۱۷۱,۱۳۳	درآمد دوره های زبان عمومی و تخصصی
-	-	۹۶۸,۶۲۰,۰۰۰	۱,۶۰۴,۸۸۰,۵۷۳	جامع قوانین و مقررات
-	-	۱,۳۱۳,۴۰۲,۵۹۴	۱,۴۴۰,۲۵۰,۹۸۳	دوره آموزشی جامع کاربردی حسابداری
-	-	۲۳,۵۸۷,۸۵۵,۶۴۹	۳۱,۴۷۹,۲۲۴,۲۱۷	درآمد دوره حسابرسی داخلی - بلند مدت
-	-	۲,۸۷۸,۶۴۶,۶۵۲	۲,۴۷۲,۱۳۱,۷۰۷	آزمون های عضویت خبره
۹۲۸,۳۱۰,۰۰۰	۳,۵۹۷,۱۶۹,۰۰۳	۹۲۸,۳۱۰,۰۰۰	۳,۵۹۷,۱۶۹,۰۰۳	سهم از دوره های آموزشی حسابدار رسمی مرکز آموزش
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	درآمد حاصل از جذب حامی مالی در فعالیتهای مجازی
۳,۴۸۲,۶۲۱,۰۰۰	۱۱,۰۰۷,۵۰۰,۰۰۰	۳,۴۸۲,۶۲۱,۰۰۰	۱۱,۰۰۷,۵۰۰,۰۰۰	دوره CFO - مدیر مالی خبره
-	۳,۱۳۴,۸۰۰,۰۰۰	-	۳,۱۳۴,۸۰۰,۰۰۰	سایر
-	-	۵,۳۹۵,۳۳۶,۵۱۰	۷,۵۲۴,۹۸۷,۵۵۸	
۵,۴۱۰,۹۳۱,۰۰۰	۱۹,۸۲۹,۴۶۹,۰۰۳	۱۴۵,۳۷۷,۶۶۷,۴۰۴	۲۶۹,۴۴۵,۵۳۶,۳۷۶	

۸- بهای تمام شده دوره های آموزشی

انجمن		گروه		یادداشت
سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	ریال	
-	۸۲۹,۸۸۶,۸۸۷	۲۷,۴۶۱,۸۷۱,۸۲۶	۹۱,۰۲۲,۹۳۴,۸۸۷	۸-۱ حق التدریس استادان
-	۸,۳۸۲,۹۶۹,۲۹۰	۱۷,۷۳۳,۸۶۶,۲۶۳	۳۵,۴۱۰,۱۴۵,۸۸۰	حقوق و مزایای پرسنل آموزش
-	-	۹۸۲,۱۴۹,۰۰۰	-	تعمیر و نگهداری ساختمان و اثاثه و منسوبات مرکز آموزش
-	-	۶,۵۵۲,۸۳۳,۸۰۱	۸,۴۰۰,۹۵۷,۶۵۲	استهلاک داراییهای ثابت و ناشهود
-	-	۹,۰۸۲,۶۷۹,۵۵۹	۱۶,۱۱۴,۰۴۵,۹۶۶	هزینه بیمه سهم کارفرما
-	-	۱۴,۰۰۲,۹۲۴,۶۶۸	۲۲,۶۲۰,۹۲۷,۵۷۸	کارانه عیدی و پاداش و اضافه کاری
-	-	۴,۴۴۵,۵۵۱,۵۸۱	۶,۹۸۷,۳۴۴,۲۷۷	مزایای پایان خدمت
۱,۱۶۹,۸۶,۸۲۲	۲,۰۰۶,۰۷۵,۳۸۳	۱,۱۶۹,۸۶,۸۲۲	۲,۰۰۶,۰۷۵,۳۸۳	سهم سرباز
-	-	۲,۱۷۸,۰۱۷,۴۷۱	۹,۴۴۲,۶۲۲,۱۵۵	هزینه اینترنت و پشتیبانی نرم افزار
-	۲۴۶,۸۳۰,۳۱۸	-	۲۴۶,۸۳۰,۳۱۸	آزمون های عضویت خبره
-	-	۱۶,۳۳۸,۷۱۰	۵,۴۸۷,۶۷۳,۱۱۵	هزینه کاهش ارزش دریافتنی ها
-	-	۲۴,۳۸۸,۴۶۷,۴۳۸	۲۹,۱۷۹,۴۹۳,۱۶۶	سایر (اقلام کمتر از ۱ میلیارد ریال)
۱,۱۶۹,۸۶,۸۲۲	۱۱,۴۶۵,۷۶۱,۷۷۸	۱۳,۰۶۰,۸۰۶,۷۱۹	۲۴۶,۹۴۱,۱۱۰,۲۷۷	

پیوست گزارش  
بهراد منشار



انجمن حسابداران خبره ایران  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۱

۸-۱- افزایش هزینه حقوق و مزایای کارکنان اداری عمدتاً به علت افزایش حقوق طبق وزارت کار و پرسنل جدید می‌باشد و همچنین افزایش حقوق و مزایای کارکنان بخش آموزش انجمن بابت شروع فعالیت‌های آموزشی انجمن حسابداران خبره ایران از مهر ماه ۱۴۰۰ می‌باشد.

۹- خالص هزینه ماهنامه حسابدار

یادداشت	گروه		انجمن	
	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱
	ریال	ریال	ریال	ریال
آگهی	.	.	.	.
فروش ماهنامه	.	.	۳۱,۴۰۰,۰۰۰	۳۱,۴۰۰,۰۰۰
هزینه های ماهنامه	۹-۱	.	(۳,۴۹۸,۶۱۷,۶۱۰)	(۳,۴۹۸,۶۱۷,۶۱۰)
سهم از سربار	۶	.	(۱,۷۴۳,۳۷۵,۱۰۱)	(۱,۷۴۳,۳۷۵,۱۰۱)
کسر می شود هزینه ماهنامه های ارسالی برای اعضا	.	.	.	.
	.	.	(۴,۲۴۱,۹۹۲,۷۱۱)	(۴,۲۴۱,۹۹۲,۷۱۱)
	.	.	(۴,۲۱۰,۵۹۲,۷۱۱)	(۴,۲۱۰,۵۹۲,۷۱۱)

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

انجمن		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۲,۴۸۵,۱۱۷,۶۱۰	.	هزینه های حقوق کارکنان
۱۳,۵۰۰,۰۰۰	.	لیتوگرافی، چاپ و صحافی
۲,۴۹۸,۶۱۷,۶۱۰	.	

۹-۲- بدلیل شیوع بیماری کرونا و عدم چاپ فیزیکی، ماهنامه از طریق وبسایت در اختیار اعضای محترم قرار گرفته است.

۱۰- خالص درآمد همایش ها

انجمن		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۱,۶۴۸,۵۰۰,۰۰۰	.	وبینار بررسی تغییرات استاندارد های حسابداری
.	۵۸۶,۴۰۵,۰۰۰	وبینار مباحث کاربردی حسابداری
.	۱,۳۶۷,۱۸۰,۰۰۰	وبینار بررسی چالش های حسابداری
۱,۶۴۸,۵۰۰,۰۰۰	۱,۹۵۳,۵۸۵,۰۰۰	جمع درآمدها
(۳۵۹,۸۶۶,۶۶۴)	.	وبینار بررسی تغییرات استاندارد های حسابداری
.	(۱۵۳,۷۸۴,۰۰۰)	وبینار مباحث کاربردی حسابداری
.	(۱۱۵,۷۲۱,۰۰۰)	وبینار بررسی چالش های حسابداری
(۳۵۹,۸۶۶,۶۶۴)	(۲۶۹,۵۰۵,۰۰۰)	جمع هزینه ها
۱,۲۸۸,۶۳۳,۳۳۶	۱,۶۸۴,۰۸۰,۰۰۰	



انجمن حسابداران خبره ایران  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۱

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

خالص سایر درآمدها از اقلام زیر تشکیل یافته است:

انجمن		گروه		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۵۵,۳۲۰,۳۴۲	۵۴۹,۴۱۵,۰۶۲	۷,۲۹۸,۶۲۹,۹۴۶	۱۰,۳۲۲,۴۰۴,۲۱۶	سود سپرده بانکی
.	.	.	۶,۱۰۱,۷۴۵,۴۷۵	سود صندوق های سرمایه گذاری
(۶۶۵,۳۷۶,۹۳۲)	(۲۶۰,۲۰۰)	(۶۶۵,۳۷۶,۹۳۲)	(۲۶۰,۲۰۰)	سود و زیان فروش سهام
۳,۹۹۶,۲۵۴	۳۲,۴۹۸,۷۰۰	۳,۹۹۶,۲۵۴	۳۲,۴۹۸,۷۰۰	سود سرمایه گذاریها
(۱۸۰,۹۵۶,۶۸۷)	(۱۵۶,۷۸۶,۹۰۵)	(۱۸۰,۹۵۶,۶۸۷)	(۱۵۶,۷۸۶,۹۰۵)	هزینه کاهش ارزش سرمایه گذاری ها
.	.	.	۱۵۸,۹۵۵,۶۱۶	سایر
(۷۸۷,۰۱۷,۰۲۳)	۴۲۴,۸۶۶,۶۵۷	۶,۴۵۶,۲۹۲,۵۸۱	۱۶,۴۵۸,۵۵۶,۹۰۲	



انجمن حسابداران خبره ایران  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۱

۱۲- دارایی‌های ثابت مشهود  
۱۲-۱ گروه

زمین	ساختمان و تاسیسات	اثاثه و منسوبات	تجهیزات کامپیوتری	پیش پرداخت سرمایه ای	جمع	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۱۰۷,۱۷۸,۳۱۰,۰۰۰	۶۲,۴۵۹,۵۱۹,۵۷۵	۴,۵۹۱,۹۱۳,۷۶۱	۱۸,۸۰۸,۰۷۲,۴۶۷	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۹۳,۱۳۷,۸۱۵,۸۰۳	بهای تمام شده :
.	۱۳,۷۸۰,۱۴۸,۴۰۰	۲۰۵,۰۸۴,۰۰۰	۱۵,۲۰۶,۱۷۵,۲۵۰	۲۷۲,۴۶۰,۰۰۰	۲۹,۴۶۴,۸۶۷,۶۵۰	مانده در ۱۳۹۹/۰۷/۰۱
.	.	.	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	.	افزایش
۱۰۷,۱۷۸,۳۱۰,۰۰۰	۷۶,۲۳۹,۶۶۷,۹۷۵	۴,۷۹۶,۹۹۷,۷۶۱	۲۴,۱۱۴,۲۴۷,۷۱۷	۲۷۲,۴۶۰,۰۰۰	۲۲۴,۶۰۲,۶۸۳,۴۵۳	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
.	۱۲۵,۷۶۶,۰۰۰	۱,۱۶۵,۵۶۷,۰۰۰	۵,۶۴۶,۵۰۴,۱۰۰	.	۶,۹۳۷,۸۳۷,۱۰۰	مانده در ۱۴۰۰/۰۶/۳۱
.	.	.	(۱,۰۰۰,۰۰۰)	.	(۱,۰۰۰,۰۰۰)	افزایش
.	.	.	۲۷۲,۴۶۰,۰۰۰	(۲۷۲,۴۶۰,۰۰۰)	.	واگذار شده
۱۰۷,۱۷۸,۳۱۰,۰۰۰	۷۶,۳۶۵,۴۳۳,۹۷۵	۵,۹۶۲,۵۶۴,۷۶۱	۴۰,۰۳۳,۲۱۱,۸۱۷	.	۲۲۹,۵۳۹,۵۳۰,۵۵۳	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
.	۸,۵۴۴,۰۱۹,۰۵۶	۳,۴۰۹,۳۳۸,۹۵۴	۴,۰۷۹,۰۴۶,۶۸۷	.	۱۶,۰۳۳,۸۶۲,۶۹۷	مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
.	۲,۴۹۸,۳۸۰,۷۸۳	۶۰۱,۰۷۶,۲۴۶	۴,۲۸۸,۸۶۸,۸۶۵	.	۷,۳۸۸,۳۵۵,۸۹۴	استهلاک
.	۱۱,۰۴۲,۳۹۹,۸۳۹	۴,۰۱۰,۴۱۵,۲۰۰	۸,۳۶۸,۳۷۳,۵۵۲	.	۲۳,۴۲۱,۱۸۸,۵۹۱	مانده در ۱۴۰۰/۰۶/۳۱
.	۲,۵۵۶,۰۵۲,۲۷۰	۸۷۰,۸۶۹,۳۰۰	۵,۸۰۴,۱۴۸,۱۵۴	.	۹,۲۳۱,۰۶۹,۷۲۴	استهلاک
.	.	.	(۹۵۵,۶۱۶)	.	(۹۵۵,۶۱۶)	واگذار شده
.	۱۳,۵۹۸,۴۵۲,۱۰۹	۴,۸۸۱,۲۸۴,۵۰۰	۱۴,۱۷۱,۵۶۶,۰۹۰	.	۳۲,۶۵۱,۳۰۲,۶۹۹	مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
۱۰۷,۱۷۸,۳۱۰,۰۰۰	۶۲,۷۶۶,۹۸۱,۸۶۶	۱,۰۸۱,۲۸۰,۲۶۱	۲۵,۸۶۱,۶۴۵,۷۲۷	.	۱۹۶,۸۸۸,۲۱۷,۸۵۴	مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
۱۰۷,۱۷۸,۳۱۰,۰۰۰	۶۵,۱۹۷,۲۶۸,۱۳۶	۷۸۶,۵۸۲,۵۶۱	۲۵,۷۴۵,۸۷۴,۱۶۵	.	۱۹۹,۱۸۱,۴۹۴,۸۶۲	مبلغ دفتری در ۱۴۰۰/۰۶/۳۱

۱۲-۲ انجمن

ساختمان و تاسیسات	اثاثه و منسوبات	تجهیزات کامپیوتری	جمع	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۱۹,۲۳۷,۳۰۱,۰۰۶	۹۳۰,۳۵۰,۳۶۱	۶۶۸,۳۵۰,۹۰۰	۲۰,۸۳۶,۰۰۲,۲۶۷	بهای تمام شده :
.	۹۳,۲۵۰,۰۰۰	.	۹۳,۲۵۰,۰۰۰	مانده در ۱۳۹۹/۰۷/۰۱
.	.	.	.	افزایش
۱۹,۲۳۷,۳۰۱,۰۰۶	۱,۰۲۳,۶۰۰,۳۶۱	۶۶۸,۳۵۰,۹۰۰	۲,۰۹۲۹,۲۵۲,۲۶۷	مانده در ۱۴۰۰/۰۶/۳۱
.	۹۰,۵۰۰,۰۰۰	۲۷۸,۳۰۰,۰۰۰	۳۶۸,۸۰۰,۰۰۰	افزایش
۱۹,۲۳۷,۳۰۱,۰۰۶	۱,۱۱۴,۱۰۰,۳۶۱	۹۴۶,۶۵۰,۹۰۰	۲۱,۲۹۸,۰۵۲,۲۶۷	مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
.	۳,۰۸۰,۱۱۳,۸۸۴	۵۳۶,۵۹۲,۲۴۲	۴,۰۹۴,۳۵۱,۹۱۲	مانده در ۱۳۹۹/۰۷/۰۱
.	۷۶۹,۴۹۲,۰۴۰	۹۶,۲۱۲,۳۳۹	۹۱۹,۹۵۴,۰۹۲	استهلاک
۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۳,۸۴۹,۶۰۵,۹۲۴	۵۳۱,۸۹۵,۳۹۹	۵,۰۱۴,۳۰۶,۰۰۴	مانده در ۱۴۰۰/۰۶/۳۱
استهلاک	۷۶۹,۴۹۲,۰۴۰	۶۷,۳۴۶,۱۹۸	۹۰۳,۱۷۹,۶۹۶	استهلاک
مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۴,۶۱۹,۰۹۷,۹۶۴	۵۹۹,۲۴۱,۵۹۷	۵,۹۱۷,۴۸۵,۷۰۰	مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴,۶۱۸,۲۰۳,۰۴۲	۵۱۴,۸۵۸,۷۶۴	۱۵,۳۸۰,۵۶۶,۵۶۷	مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
مبلغ دفتری در ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۱۵,۳۸۷,۶۹۵,۸۲	۴۹۱,۷۰۴,۹۶۲	۱۵,۹۱۴,۹۶۶,۲۶۳	مبلغ دفتری در ۱۴۰۰/۰۶/۳۱

۱۲-۳- دارایی‌های ثابت مرکز آموزش (واحدفرعی) تا مبلغ ۳۵۵,۰۰۰ میلیون ریال دارای پوشش بیمه ای می باشند و دارایی‌های ثابت انجمن در تاریخ تهیه صورت های مالی تا سقف مبلغ ۲۶۰,۷۰ میلیون ریال دارای پوشش بیمه ای می باشد.  
۱۲-۴- با توجه به تغییر رویکرد مرکز به برگزاری کلاس ها به صورت آنلاین، افزایش در اثاثه و منسوبات و تجهیزات کامپیوتری عمدتاً مربوط به خرید Surface، تبلت لب ناپ، دو سایر تجهیزات مورد نیاز جهت برگزاری کلاسهای آنلاین و حضوری - آنلاین می باشد.



انجمن حسابداران خیره ایران  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۱

۱۳- دارایی‌های نامشهود  
۱۳-۱ گروه

جمع	پیش پرداخت سرمایه ای	نرم افزارها	حق امتیازها
ریال	ریال	ریال	ریال
۹۹۴,۹۱۰,۰۰۰	.	۹۰۶,۵۰۰,۰۰۰	۸۸,۴۱۰,۰۰۰
۱۳۵,۷۰۵,۰۰۰	۱۳۰,۸۰۰,۰۰۰	۴,۹۰۵,۰۰۰	.
۱,۱۳۰,۶۱۵,۰۰۰	۱۳۰,۸۰۰,۰۰۰	۹۱۱,۴۰۵,۰۰۰	۸۸,۴۱۰,۰۰۰
۹۵۵,۸۲۹,۰۰۰	۷۵۹,۶۲۹,۰۰۰	۱۹۶,۲۰۰,۰۰۰	.
.	(۱۳۰,۸۰۰,۰۰۰)	۱۳۰,۸۰۰,۰۰۰	.
۳,۰۸۶,۴۴۴,۰۰۰	۷۵۹,۶۲۹,۰۰۰	۱,۲۳۸,۴۰۵,۰۰۰	۸۸,۴۱۰,۰۰۰
۵۲۸,۹۵۸,۱۶۱	.	۵۲۸,۹۵۸,۱۶۱	.
۸۴,۴۵۱,۹۹۹	.	۸۴,۴۵۱,۹۹۹	.
۶۱۳,۴۱۰,۱۶۰	.	۶۱۳,۴۱۰,۱۶۰	.
۷۳,۰۶۷,۶۲۴	.	۷۳,۰۶۷,۶۲۴	.
۶۸۶,۴۷۷,۷۸۴	.	۶۸۶,۴۷۷,۷۸۴	.
۱,۳۹۹,۹۶۶,۲۱۶	۷۵۹,۶۲۹,۰۰۰	۵۵۱,۹۲۷,۲۱۶	۸۸,۴۱۰,۰۰۰
۵۱۷,۲۰۴,۸۴۰	۱۳۰,۸۰۰,۰۰۰	۲۹۷,۹۹۴,۸۴۰	۸۸,۴۱۰,۰۰۰

بهای تمام شده :  
مانده در ۱۳۹۹/۰۷/۰۱  
افزایش  
مانده در ۱۴۰۰/۰۶/۳۱  
افزایش  
سایر نقل و انتقالات و تغییرات  
مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱  
استهلاک انباشته :  
مانده در ۱۳۹۹/۰۷/۰۱  
استهلاک  
مانده در ۱۴۰۰/۰۶/۳۱  
استهلاک  
مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱  
مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱  
مبلغ دفتری در ۱۴۰۰/۰۶/۳۱

۱۳-۲ انجمن

جمع	نرم افزارها	حق امتیازها
ریال	ریال	ریال
۱۱۰,۵۴۵,۰۰۰	۶۱,۲۵۰,۰۰۰	۴۹,۲۹۵,۰۰۰
.	.	.
۱۱۰,۵۴۵,۰۰۰	۶۱,۲۵۰,۰۰۰	۴۹,۲۹۵,۰۰۰
.	.	.
۱۱۰,۵۴۵,۰۰۰	۶۱,۲۵۰,۰۰۰	۴۹,۲۹۵,۰۰۰
.	.	.
.	.	.
.	.	.
.	.	.
۱۱۰,۵۴۵,۰۰۰	۶۱,۲۵۰,۰۰۰	۴۹,۲۹۵,۰۰۰
۱۱۰,۵۴۵,۰۰۰	۶۱,۲۵۰,۰۰۰	۴۹,۲۹۵,۰۰۰

بهای تمام شده :  
مانده در ۱۳۹۹/۰۶/۳۱  
افزایش  
مانده در ۱۴۰۰/۰۶/۳۱  
افزایش  
مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱  
استهلاک انباشته :  
مانده در ۱۳۹۹/۰۶/۳۱  
استهلاک  
مانده در ۱۴۰۰/۰۶/۳۱  
استهلاک  
مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱  
مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱  
مبلغ دفتری در ۱۴۰۰/۰۶/۳۱



انجمن حسابداران خبره ایران  
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۱

۱۴- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

یادداشت	گروه		انجمن	
	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۰/۰۶/۳۱
سهم‌الشرکه در مرکز آموزش حسابداران خبره	۰	۰	۲۰,۴۰۰,۰۰۰	۲۰,۴۰۰,۰۰۰
سپرده‌های بلندمدت نزد بانک ملی	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰
پیش پرداخت سرمایه‌گذاری در موسسه آموزش عالی نور	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰
سرمایه‌گذاری در صندوق با درآمد ثابت کاربان	۱۲۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰
سهم شرکت تعاونی مطبوعات	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰
	<b>۱۳۰,۰۳۰,۱۰۰,۰۰۰</b>	<b>۱,۵۳۰,۱۰۰,۰۰۰</b>	<b>۵۰,۵۰۰,۰۰۰</b>	<b>۵۰,۵۰۰,۰۰۰</b>

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

۱۴-۲- به موجب قرارداد فی مابین این مرکز و شرکای موسسه آموزش عالی آزاد نور به شماره ۹۹-۹۴-۹۰ مورخ مورخ ۱۳۹۹/۰۷/۰۱ ضمن ملغی نمودن قرارداد واگذاری ۹۰ درصد سهم الشرکه قبلی فی مابین (منعقد در سال ۱۳۹۳)، ۱۰۰ درصد از سهم الشرکه شرکای موسسه مذکور به ارزش ۵۰۰۰ میلیون ریال (طبق گزارش کارشناس رسمی دادگستری) توسط مرکز خریداری و از این بابت مبلغ ۴۹۳۰ میلیون ریال به صورت نقدی و مبلغ ۷۰ میلیون ریال آن از محل مطالبات قبلی تسویه شده است. در این رابطه سهم الشرکه موسسه مذکور تا تاریخ تنظیم صورتهای مالی به نام ۳ نفر شخص حقیقی معرفی شده از طرف مرکز منتقل و شرکای قبلی از موسسه خارج گردیده و شرکای جدید با تنظیم قرارداد صلح سهام، اقرارنامه فروشنده سهم و وکالت نامه سهم الشرکه خود را به این مرکز منتقل نموده اند. لازم به ذکر است تا تاریخ تنظیم گزارش قرارداد صلح سهام و وکالت نامه در دفتر اسناد رسمی به ثبت رسیده است.

۱۴-۳- با توجه به اینکه از ابتدای سال ۱۴۰۰ معافیت مالیاتی بند ۲ ماده ۱۴۵ قانون مالیات‌های مستقیم، در مورد اشخاص حقوقی اجرا نمی‌شود. مرکز آموزش کلیه سپرده‌های سرمایه‌گذاری کوتاه مدت نزد بانک سامان را اخذ و مطابق مصوبه شورای مدیریت در صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت کاربان با نرخ متوسط ۲۱٪ (معاف از مالیات) سرمایه‌گذاری نموده

۱۴-۴- طی دوره مالی قبل مرکز مجوز تاسیس و فعالیت هنرستان فنی و حرفه‌ای پسرانه غیر دولتی فناوری مالی را از اداره کل آموزش و پرورش شهر تهران به شماره ۱۹۴۹۹۰/۱۳۱ اخذ نموده؛ لیکن با توجه به اینکه مجوز مذکور (مربوط به سال تحصیلی ۱۴۰۱-۱۴۰۰) در موعد مناسبی صادر نگردید (مرداد ماه سال ۱۴۰۰) لذا هنرستان فناوری مالی فرصتی جهت جذب هنرجو نیافت؛ از این رو، این هنرستان فعالیت خود را رسماً در سال تحصیلی ۱۴۰۲-۱۴۰۱ آغاز نمود که مقارن با اواخر دوره مالی مورد گزارش است. از این بابت در سرفصل‌های مناسب افشای لازم انجام شده است. لازم به ذکر است با توجه به عدم امکان اخذ مجوز تاسیس هنرستان برای شخص حقوقی (مرکز آموزش) از واحد مشارکت‌های مردمی وزارت آموزش و پرورش برای دوره‌ی نخست فعالیت، مقرر گردید احدای از کارکنان طبق مصوبه شورای مدیریت، به وکالت از مرکز آموزش نسبت به اخذ مجوز اقدام نماید و در سال‌های آتی این مجوز به نام مرکز (سایر اشخاص حقوقی) منتقل شود. به علاوه طبق اقرارنامه، صلح نامه و وکالت نامه اخذ شده از شخص حقیقی (آقای منصور مافی)، تمامی حقوق این مجوز متعلق به این مرکز می‌باشد. لازم به ذکر است تا تاریخ تنظیم گزارش قرارداد صلح سهام و وکالت نامه در دفاتر اسناد رسمی به ثبت رسیده است.

۱۵- پیش پرداخت‌ها

	گروه	
	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۰/۰۶/۳۱
پیش پرداخت بیمه تکمیلی	۹۶,۵۰۰,۰۰۰	۲۹۸,۷۱۴,۵۰۰
سایر پیش پرداخت‌ها	۹۴۶,۲۹۵,۹۹۴	۰
	<b>۱,۰۴۲,۷۹۵,۹۹۴</b>	<b>۲۹۸,۷۱۴,۵۰۰</b>

۱۶- موجودی کالاهای فرهنگی

	گروه		انجمن	
	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۰/۰۶/۳۱
موجودی کتاب	۲۳۷,۳۰۰,۰۰۰	۰	۲۳۷,۳۰۰,۰۰۰	۰
	<b>۲۳۷,۳۰۰,۰۰۰</b>	<b>۰</b>	<b>۲۳۷,۳۰۰,۰۰۰</b>	<b>۰</b>



انجمن حسابداران خبره ایران  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۱

۱۷- دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها  
۱۷-۱- دریافتی‌های گروه

یادداشت	ماتده	کاهش ارزش	خالص	خالص
	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۷-۱-۱	۲۷,۰۵۰,۵۹۱,۸۰۱	(۷۴۶,۳۹۰,۰۰۰)	۲۶,۳۰۴,۲۰۱,۸۰۱	۱۸,۶۲۶,۸۳۱,۸۰۳
۱۷-۱-۲	۲۱,۶۴۱,۵۲۵,۷۵۲	(۵,۴۸۷,۶۲۳,۱۱۵)	۱۶,۱۵۳,۸۷۲,۶۳۷	۱۲,۵۷۸,۵۵۷,۷۱۷
	۳,۹۲۲,۲۲۹,۵۰۱	-	۳,۹۲۲,۲۲۹,۵۰۱	-
	۳,۲۸۷,۰۲۲,۹۴۷	(۳,۰۹۸,۴۶۳,۳۷۷)	۱۸۸,۵۵۹,۵۷۰	۲۵۹,۴۲۲,۹۴۷
	۱۶۲,۳۵۵,۰۰۰	-	۱۶۲,۳۵۵,۰۰۰	۱۱۵,۸۵۵,۰۰۰
	۲۹,۰۱۳,۰۵۳,۲۰۰	(۸,۵۸۶,۱۲۶,۴۹۲)	۲۰,۴۲۶,۹۲۶,۷۰۸	۱۲,۸۵۳,۸۲۵,۶۶۴
	۵۶,۰۶۳,۶۲۵,۰۰۱	(۹,۳۲۲,۵۲۶,۴۹۲)	۴۶,۷۴۱,۱۱۸,۵۰۹	۳۱,۵۸۰,۶۶۷,۲۶۷
	(۲۳,۰۷۵,۳۲۰,۰۰۰)	-	(۲۳,۰۷۵,۳۲۰,۰۰۰)	(۱۵,۷۶۵,۱۲۲,۷۲۵)
	۲۲,۹۸۸,۳۲۵,۰۰۱	(۹,۳۲۲,۵۲۶,۴۹۲)	۲۳,۶۶۵,۷۹۸,۵۰۹	۱۵,۸۱۵,۵۲۳,۷۲۲
سایر دریافتی‌ها	۵۴۵,۶۷۸,۰۴۰	-	۵۴۵,۶۷۸,۰۴۰	۶۸,۱۷۸,۰۴۰
اسناد دریافتی	۱۱,۴۹۴,۸۶۵,۲۸۳	-	۱۱,۴۹۴,۸۶۵,۲۸۳	۴,۴۶۷,۸۷۳,۱۶۷
حساب‌های دریافتی	۷۵,۲۵۹,۸۴۰	-	۷۵,۲۵۹,۸۴۰	۷۵,۲۵۹,۸۴۰
کارکنان (صمدتاً وام پرسنل)	۴۸۸,۰۸۸,۵۶۷	-	۴۸۸,۰۸۸,۵۶۷	۳۱۲,۰۱۰,۳۲۷
سود سهام و اوراق مشارکت دریافتی	۳۲,۳۳۷,۰۰۰	-	۳۲,۳۳۷,۰۰۰	۳۲,۳۳۷,۰۰۰
بیمه تکمیلی	۱,۶۲۳,۸۴۸,۵۳۴	-	۱,۶۲۳,۸۴۸,۵۳۴	-
شرکت نشر گستر	۲۶۰۰,۳۹۳,۴۳۲	-	۲,۶۰۰,۳۹۳,۴۳۲	۱,۴۶۶,۶۰۳,۹۲۹
دوره CFO	۱۶,۸۷۰,۴۷۰,۶۹۶	-	۱۶,۸۷۰,۴۷۰,۶۹۶	۶,۴۲۲,۳۶۲,۲۱۳
سایر اقلام	۴۹,۸۵۸,۷۹۵,۶۹۷	(۹,۳۲۲,۵۲۶,۴۹۲)	۴۰,۵۳۶,۲۶۹,۲۰۵	۲۲,۳۳۷,۷۹۶,۹۲۵

۱۷-۱-۱- مبلغ اسناد دریافتی مربوط به چک‌های دریافتی از دانشجویان و سازمان‌های مرکز آموزش بابت دوره‌های آموزش بلند مدت می‌باشد. عموماً از انقضای و موسسات حداکثر با سررسید هم‌ماه می‌باشد لیکن به دلیل شرایط شیوع بیماری کرونا و جهت مساعدت با دانش‌پذیران با درخواست برخی از ایشان با تعویق سررسید موافقت شده است.

۱۷-۱-۲- مانده طلب از شرکت‌ها و سازمان‌ها مربوط به کلاس‌های آموزشی برگزار شده توسط مرکز آموزش می‌باشد.

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

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱
ریال	ریال
۴,۲۸۱,۸۸۱,۵۸۶	۳,۳۸۶,۳۹۰,۰۰۰
۱,۱۱۶,۳۳۸,۷۱۰	۵,۹۳۶,۱۳۶,۴۹۲
(۳,۰۱۱,۷۳۰,۲۹۶)	-
۳,۳۸۶,۳۹۰,۰۰۰	۹,۳۲۲,۵۲۶,۴۹۲

مانده ابتدای سال

کاهش ارزش شناسایی شده طی سال

حذف طی سال به عنوان غیر قابل وصول

۱۷-۲- دریافتی‌های انجمن

یادداشت	ماتده	کاهش ارزش	خالص	خالص
	ریال	ریال	ریال	ریال
تجاری				
حساب‌های دریافتی:				
مشتریان آگهی مجله	۳,۲۸۷,۰۲۲,۹۴۷	(۳,۰۹۸,۴۶۳,۳۷۷)	۱۸۸,۵۵۹,۵۷۰	۲۵۹,۴۲۲,۹۴۷
شرکت‌کنندگان همایش	۱۱۵,۸۵۵,۰۰۰	-	۱۱۵,۸۵۵,۰۰۰	۱۱۵,۸۵۵,۰۰۰
جمع حساب‌های دریافتی	۳,۴۰۲,۸۷۷,۹۴۷	(۳,۰۹۸,۴۶۳,۳۷۷)	۳۰۴,۴۱۴,۵۷۰	۳۷۵,۲۷۷,۹۴۷
سایر دریافتی‌ها	۵۴۵,۶۷۸,۰۴۰	-	۵۴۵,۶۷۸,۰۴۰	۶۸,۱۷۸,۰۴۰
اسناد دریافتی	۱,۸۸۸,۹۴۰,۸۴۲	-	۱,۸۸۸,۹۴۰,۸۴۲	۱,۵۰۰,۸۷۳,۱۷۵
حساب‌های دریافتی از کارکنان (صمدتاً وام پرسنل)	۷۵,۲۵۹,۸۴۰	-	۷۵,۲۵۹,۸۴۰	۷۵,۲۵۹,۸۴۰
سود سهام و اوراق مشارکت دریافتی	۳۲,۳۳۷,۰۰۰	-	۳۲,۳۳۷,۰۰۰	۳۲,۳۳۷,۰۰۰
شرکت نشر گستر	۱,۶۲۳,۸۴۸,۵۳۴	-	۱,۶۲۳,۸۴۸,۵۳۴	-
دوره CFO	۹۱۲,۷۴۸,۰۶۵	-	۹۱۲,۷۴۸,۰۶۵	۹۵۲,۹۱۸,۲۱۷
سایر	۵,۰۸۸,۸۱۲,۳۲۱	-	۵,۰۸۸,۸۱۲,۳۲۱	۲,۶۷۹,۵۶۶,۲۷۲
	۸,۴۹۱,۶۹۰,۲۶۸	(۳,۰۹۸,۴۶۳,۳۷۷)	۵,۳۹۳,۲۲۶,۸۹۱	۳,۰۵۴,۸۴۴,۲۱۹



انجمن حسابداران خبره ایران  
یادداشت‌های توجیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۱

۱۸- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت

انجمن		گروه		یادداشت
۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۳,۴۱۰,۹۴۸,۷۰۸	۱۱,۹۲۴,۶۸۱,۷۲۴	۶۷,۴۱۰,۹۴۸,۷۰۸	۱۱,۹۲۴,۶۸۱,۷۲۴	۱۸-۱
۴۶۷,۲۷۴,۹۲۴	۳۱۰,۴۲۷,۸۱۹	۴۶۷,۲۷۴,۹۲۴	۳۱۰,۴۲۷,۸۱۹	۱۸-۲
۳,۸۷۸,۲۲۳,۶۳۲	۱۲,۲۳۵,۱۰۹,۵۴۳	۶۷,۸۷۸,۲۲۳,۶۳۲	۱۲,۲۳۵,۱۰۹,۵۴۳	

سپرده های بانکی  
سرمایه‌گذاری‌های سریع معامله در بازار

۱۸-۱- سپرده‌های سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت انجمن نزد بانک‌ها و صندوق های سرمایه گذاری به شرح زیر تفکیک می‌شود:

نام بانک	نام شعبه / صندوق	نرخ سود	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۰/۰۶/۳۱
انجمن:			ریال	ریال
بانک سامان	مرکزی	۱۸٪	۲۸,۱۳۱,۴۴۰	۲۸,۱۳۱,۴۴۰
بانک سامان	مرکزی	۱۵٪	۱,۸۸۷,۲۸۰,۶۸۵	۳,۳۰۹,۸۹۴,۰۷۷
بانک سامان	مرکزی	۱۰٪	۴۳۳,۴۷۶	۶۴,۲۲۶,۹۴۳
بانک سامان	مرکزی	۲۱٪	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-
بانک سینا	بنیاد	۱۰٪	۸,۷۳۶,۱۳۳	۸,۵۹۶,۲۴۸
بانک سینا	بنیاد	۱۰٪	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰
جمع			۱۱,۹۲۴,۶۸۱,۷۲۴	۳,۴۱۰,۹۴۸,۷۰۸
مرکز آموزش:			-	۶۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی			-	۶۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
جمع مرکز آموزش			-	-
جمع گروه			۱۱,۹۲۴,۶۸۱,۷۲۴	۳,۴۱۰,۹۴۸,۷۰۸

۱۸-۲- سرمایه‌گذاری‌های سریع معامله در بازار تماماً مربوط به انجمن و تماماً شامل سهام شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران است. جزئیات اطلاعات این سهام به شرح زیر است:

نام شرکت	تعداد سهام / واحد صندوق	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	خالص
مخابرات	۲۳,۰۰۰	۷۴۵,۲۲۶,۷۸۶	۱۵۲,۴۹۰,۰۰۰	۷۴۵,۲۲۶,۷۸۶
تامین سرمایه بانک ملت همراه با حق تقدم	۶۷,۶۷۰	۵۷۸,۶۳۸,۱۹۵	۱۲۲,۱۰۴,۳۷۵	۴۴۹,۳۹۱,۵۴۸
تملح	-	-	-	۱۲۹,۲۴۶,۶۲۷
پتروشیمی ارومیه	۱۶	۱۰۱,۱۶۴	۲۲۷,۶۸۰	۱۰۱,۱۶۴
لیزینگ پارسین	۷۵	-	-	۲۶۰,۲۰۰
مسیر برق گیلان	۵۰	۱,۲۰۴,۳۵۸	۶۳۲,۵۰۰	۱,۲۰۴,۳۵۸
تامین سرمایه امین	۱۶۱	۱,۶۸۰,۶۱۱	۳,۲۰۲,۹۲۰	۱,۶۸۰,۶۱۱
امینح	۱۰۲	۵۴۶,۶۳۷	۴۳۲,۱۵۰	۵۴۶,۶۳۷
توزیع غذای فدک دنا	۳۶	۶۰,۲۱۴	۴۳,۴۷۰	۶۰,۲۱۴
پیوند برق و انرژی گستر پارس	۷۸	۱,۴۴۸,۱۳۸	۶۹۳,۴۲۰	۱,۴۴۸,۱۳۸
توسعه عمران امید	۸۶۴	۱,۵۱۷,۶۰۹	۱,۱۸۷,۱۳۶	۱,۵۱۷,۶۰۹
صنایع چوب خزر کلسین	۷	۱۷۵,۶۳۴	۲۰۳,۷۰۰	۱۷۵,۶۳۴
کوثر بهمن	۱۱۲	۸۱۴,۰۴۵	۲۷۹,۸۰۸	۸۱۴,۰۴۵
سپیدار سیستم	۲۴	۲۷۹,۶۰۹	۵۳۲,۸۰۰	۲۷۹,۶۰۹
کرفال	۱۰۵	۱,۲۲۴,۴۶۴	۱۰۰,۰۰۰	۱,۲۲۴,۴۶۴
پتروشیمی بوعلی سینا	۳۱۹	۳,۲۲۳,۵۲۲	۷,۲۰۴,۸۶۰	۳,۲۲۳,۵۲۲
جمع	۹۲,۶۱۹	۱,۳۳۶,۳۷۱,۰۹۶	۳۱۰,۴۲۷,۸۱۹	۱,۳۳۶,۳۷۱,۰۹۶
کاهش ارزش		(۱۰,۲۵,۹۴۳,۲۷۷)	-	(۸۶۹,۱۵۶,۳۷۲)
		۳۱۰,۴۲۷,۸۱۹	۳۱۰,۴۲۷,۸۱۹	۴۶۷,۲۷۴,۹۲۴



انجمن حسابداران خبره ایران  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۱

۱۹- موجودی نقد

انجمن		گروه	
۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱
ریال	ریال	ریال	ریال
۴,۳۲۸,۴۰۸,۵۴۰	۱,۱۸۲,۲۶۲,۱۹۳	۱۲,۵۲۱,۶۹۵,۵۹۲	۴۴,۷۷۳,۶۵۵,۰۸۰
.	.	۶۷۴,۱۰۰	۳۱۱,۱۴۷,۶۸۰
۴,۳۲۸,۴۰۸,۵۴۰	۱,۱۸۲,۲۶۲,۱۹۳	۱۲,۵۲۲,۳۶۹,۶۹۲	۴۵,۰۸۴,۸۰۲,۷۶۰

موجودی نزد بانکها  
موجودی صندوق و تنخواه گردان

۲۰- منافع فاقد حق کنترل

۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱
ریال	ریال
۹,۸۱۹,۶۰۰,۰۰۰	۹,۸۱۹,۶۰۰,۰۰۰
۶۱,۰۰۶,۵۳۶,۳۳۳	۷۵,۷۹۱,۹۹۶,۸۰۱
۷۰,۸۲۶,۱۳۶,۳۳۳	۸۵,۶۱۱,۵۹۶,۸۰۱

سهام از سرمایه  
سهام از مازاد انباشته

۲۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

انجمن		گروه	
سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
ریال	ریال	ریال	ریال
۷,۰۴۴,۲۸۷,۷۲۳	۶,۲۵۷,۹۴۰,۴۰۰	۱۴,۵۵۹,۱۲۷,۷۰۰	۱۶,۵۰۳,۵۰۲,۶۵۰
(۳,۲۹۷,۱۵۲,۴۹۶)	.	(۴,۵۲۷,۰۳۶,۵۳۴)	(۱,۱۰۱,۹۱۵,۵۴۶)
۲,۵۱۰,۸۰۵,۱۷۳	۶,۷۹۲,۳۱۳,۴۴۰	۶,۴۷۱,۴۱۱,۴۸۴	۱۳,۷۷۰,۸۹۱,۶۶۳
۶,۲۵۷,۹۴۰,۴۰۰	۱۳,۰۵۰,۲۵۳,۸۴۰	۱۶,۵۰۳,۵۰۲,۶۵۰	۲۹,۱۷۲,۴۷۸,۷۶۷

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



انجمن حسابداران خبره ایران  
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۱

۲۲ - پرداختنیهای تجاری وسایر پرداختنیها:

۲۲-۱ - پرداختنیهای گروه

۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	تجاری
.	.	اسناد پرداختنی
.	.	حسابهای پرداختنی
.	.	حق الزحمه اساتید
۱,۳۳۴,۵۰۷,۲۳۳	۲,۳۴۷,۱۱۱,۱۳۴	سایر
۱,۳۳۴,۵۰۷,۲۳۳	۲,۳۴۷,۱۱۱,۱۳۴	
۱,۳۳۴,۵۰۷,۲۳۳	۲,۳۴۷,۱۱۱,۱۳۴	
۱,۵۳۱,۱۴۵	.	سایر پرداختنیها
۵,۱۴۹,۲۳۵,۶۹۶	۶,۰۴۸,۹۹۳,۳۲۶	۲۲-۱-۱ اسناد پرداختنی
۱,۳۷۲,۰۵۴,۳۷۸	۴۰۵,۹۰۳,۸۱۱	۲۲-۱-۲ بیمه و مالیات تکلیفی
۱,۶۷۴,۶۰۰,۰۰۰	۲,۷۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۲-۱-۳ هزینههای پرداختنی
۴,۸۶۳,۷۶۰,۵۲۰	۱,۶۴۴,۶۴۹,۹۸۲	پاداش پرداختنی به کارکنان
۴,۴۶۶,۳۳۸,۳۳۸	۱۲,۱۷۱,۱۳۳,۲۶۸	ارزیزیهای نامشخص
۱۷,۵۲۷,۵۲۰,۰۷۷	۲۳,۰۱۱,۶۸۰,۳۸۷	سایر
۱۸,۸۶۲,۰۲۷,۳۱۰	۲۵,۳۵۸,۷۹۱,۵۲۱	

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

۲- ۲۲-۱-۲ سایر اقلام عمدتاً مربوط به بیمه تکمیلی پرسنل و ذخیره هزینه های معوق که عمدتاً از بابت حق عضویت ایفک می باشد.

۳- ۲۲-۱-۳ سرفصل فوق عمدتاً مربوط به ارزیزی های نامشخص شرکتها و دانشجویان مرکز آموزش برای ثبت نام در دوره های آموزشی می باشد، که عمدتاً در ماه های مرداد و شهریور ۱۴۰۱ ایجاد شده است که عموماً حداکثر ظرف مدت چهار ماه تعیین و وضعیت می شوند. بخش از ارزیزیهای نامشخص نیز بابت حق عضویتها و وصول شده انجمن می باشد که طی ماه های آتی تعیین و تکلیف می گردد.

۲- ۲۲-۲ - پرداختنیهای انجمن

۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	سایر پرداختنیها:
ریال	ریال	بیمه و مالیات تکلیفی
۶۶۵,۸۴۱,۵۸۴	۱,۰۸۲,۶۹۵,۴۳۲	هزینه های پرداختنی
۱,۳۷۲,۰۵۴,۳۷۸	۴۰۵,۹۰۳,۸۱۱	مرکز آموزش حسابداران خبره - اشخاص وابسته
۲,۵۷۲,۸۱۱,۳۹۴	۱۷۲,۸۱۱,۳۹۴	ارزیزی های نامشخص
۱,۵۳۸,۷۵۸,۶۶۲	۸۵۹,۵۸۲,۸۷۰	
۶,۱۴۹,۴۶۶,۰۱۸	۲,۵۲۰,۹۹۸,۵۰۷	



انجمن حسابداران خبره ایران  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۱

۲۳- مالیات پرداختنی

۲۳-۱- وضعیت مالیاتی

۲۳-۱-۱- به موجب بندهای (ی)، (ک) و (ل) ماده ۱۳۹ قانون مالیاتهای مستقیم و تبصره (۱) ذیل آن (اصلاحیه مصوب ۳۱ تیر ۱۳۹۴)، کلیه منابع درآمدهای عملیاتی انجمن شامل حق عضویت 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.

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

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

۲۳-۱-۴- بابت عملکرد سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ برگ تشخیص به مبلغ ۰ ریال صادر شده است.

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

گروه		
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۲,۱۷۵,۵۶۳,۹۵۱	.	مانده ذخیره در ابتدای سال
.	.	ذخیره مالیات سال
(۲,۱۷۵,۵۶۳,۹۵۱)	.	تادیه شده
.	.	مانده ذخیره در پایان سال

۲۳-۱-۴-۱- در راستای بهره مندی از معافیت موضوع بند "ط" تبصره "۱" ماده ۱۳۹ ق.م.م. و همچنین ماده ۱۳۴ قانون مذکور در خصوص معافیت درآمد و هزینه مراکز، موسسات خیریه و عام المنفعه، مرکز آموزش (واحد فرعی) طی سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱ با پیگیری ها و مکاتبات لازم با حوزه مالیاتی مربوطه انجام گرفته است که در نهایت منجر به تعیین ناظر جهت نظارت بر درآمدها و هزینه های مرکز آموزش گردید ولیکن تا تاریخ تایید صورت‌های مالی گزارش ناظر صادر نشده است.

۲۴- پیش دریافت ها

انجمن		گروه		یادداشت	
۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱		
ریال	ریال	ریال	ریال		
.	.	۸۴,۰۵۹,۱۰۵,۵۶۹	۱۳۹,۲۸۶,۹۸۶,۷۷۴	۲۴-۱	دوره های آموزشی بلند مدت و تخصصی کوتاه مدت
۳,۷۵۴,۵۶۹,۹۹۹	۵,۶۵۳,۴۹۰,۰۰۰	۳,۷۵۴,۵۶۹,۹۹۹	۵,۶۵۳,۴۹۰,۰۰۰	۲۴-۲	حق عضویت
.	.	۴۱,۰۴۳,۶۰۵,۰۶۷	۶۰,۴۳۱,۵۲۲,۱۷۰	۲۴-۱	دانشجویان دوره های مجازی
.	.	.	۲,۵۶۴,۷۰۰,۰۰۰		پیش دریافت هنرستان
۳,۷۵۴,۵۶۹,۹۹۹	۵,۶۵۳,۴۹۰,۰۰۰	۱۲۸,۸۵۷,۲۸۰,۶۳۵	۲۰۷,۹۳۶,۶۹۸,۹۴۴		
.	.	(۱۵,۷۶۵,۱۳۲,۷۴۵)	(۲۳,۰۷۵,۳۲۰,۰۰۰)	۱۷-۱	تهاتر پیش دریافتها با دریافتنی‌های
۳,۷۵۴,۵۶۹,۹۹۹	۵,۶۵۳,۴۹۰,۰۰۰	۱۱۳,۰۹۲,۱۴۷,۸۹۰	۱۸۴,۸۶۱,۳۷۸,۹۴۴		

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

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



**انجمن حسابداران خبره ایران**  
**یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی**  
**سال مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۱**

۲۵- نقد حاصل از عملیات

انجمن		گروه		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	ریال	
(۷,۳۸۳,۹۳۹,۴۴۲)	۲,۱۷۹,۰۷۶,۶۱۰	۱۰,۳۸۶,۹۲۶,۲۷۹	۳۲,۳۵۳,۴۸۵,۷۲۹	مازاد ( کسری ) خالص
				<b>تعدیلات :</b>
				هزینه مالیات بر درآمد
(۵۵,۳۲۰,۳۴۲)	(۵۴۹,۴۱۵,۰۶۲)	(۷,۲۹۸,۶۲۹,۹۴۶)	(۱۶,۴۲۴,۱۴۹,۶۹۱)	سود سپرده بانکی
۱۸۰,۹۵۶,۶۸۷	۱۵۶,۷۸۶,۹۰۵	۱۸۰,۹۵۶,۶۸۷	۱۵۶,۷۸۶,۹۰۵	هزینه کاهش ارزش سرمایه گذاری ها
۶۶۵,۳۷۶,۹۳۲	۲۶۰,۲۰۰	۶۶۵,۳۷۶,۹۳۲	۲۶۰,۲۰۰	زیان فروش سرمایه گذاری
			(۱۵۸,۹۵۵,۶۱۶)	سود ناشی از فروش داراییهای ثابت
(۳,۹۹۶,۲۵۴)	(۳۲,۴۹۸,۷۰۰)	(۳,۹۹۶,۲۵۴)	(۳۲,۴۹۸,۷۰۰)	سود سهام
۹۱۹,۹۵۴,۰۹۲	۹۰۳,۱۷۹,۶۹۶	۷,۴۷۲,۷۷۷,۸۹۳	۹,۳۰۴,۱۳۷,۳۴۸	استهلاک داراییها غیر تجاری
(۷۸۶,۳۴۷,۳۲۳)	۶,۷۹۲,۳۱۳,۴۴۰	۱,۹۴۴,۳۷۴,۹۵۰	۱۲,۶۶۸,۹۷۶,۱۱۷	خالص افزایش (کاهش) ذخیره بازخرید سنوات کارکنان
۹۲۰,۶۲۳,۷۹۲	۷,۲۷۰,۶۲۶,۴۷۹	۲,۹۶۰,۸۶۰,۲۶۲	۵,۵۱۴,۵۵۶,۵۶۳	
(۱۳۰,۹۲۴,۶۱۲)	(۲,۳۳۸,۳۸۲,۶۷۲)	(۸,۵۷۹,۹۵۸,۵۸۷)	(۱۸,۲۹۸,۴۷۲,۲۷۰)	کاهش حسابها و اسناد دریافتی عملیاتی
۵۱۰,۹۰۶,۶۸۷	(۲۳۷,۳۰۰,۰۰۰)	۵۱۰,۹۰۶,۶۸۷	(۲۳۷,۳۰۰,۰۰۰)	(افزایش) کاهش موجودی کالای فرهنگی
		(۲۰۱,۰۹۹,۹۰۰)	(۷۴۴,۰۸۱,۴۹۴)	(افزایش) پیش پرداخت ها
۷۰۶,۸۹۴,۴۷۵	(۳,۶۱۸,۴۶۷,۵۱۱)	۸,۸۷۶,۸۶۹,۷۵۹	۶,۴۹۶,۷۶۴,۲۱۱	افزایش (کاهش) حسابها و اسناد پرداختی عملیاتی
۱,۸۲۴,۴۶۹,۹۹۹	۱,۸۹۸,۹۲۰,۰۰۱	۴۶,۰۸۴,۹۴۱,۱۶۲	۷۱,۷۶۹,۳۳۱,۰۵۴	افزایش پیش دریافت ها
۲,۹۱۱,۳۴۶,۵۴۹	(۴,۲۹۵,۲۳۰,۱۸۲)	۴۶,۶۹۱,۶۵۹,۱۲۱	۵۸,۹۸۶,۱۴۱,۵۰۱	
(۳,۵۵۱,۹۶۹,۱۰۱)	۵,۱۵۴,۴۷۲,۹۰۷	۶۰,۰۳۹,۴۴۵,۶۶۲	۹۶,۸۵۴,۱۸۳,۷۹۳	نقد حاصل از ( مصرف شده در) عملیات



انجمن حسابداران خبره ایران  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۱

۲۶- مدیریت سرمایه و ریسک گروه

۲۶-۱- مدیریت سرمایه

انجمن حقوق مالکانه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از راه بهینه‌سازی تعادل بدهی و حقوق مالکانه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار حقوق مالکانه گروه و انجمن از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود. استراتژی کلی گروه و انجمن از سال ۱۳۹۸ بدون تغییر باقی مانده است. گروه و انجمن در معرض هیچ گونه الزامات سرمایه‌تحمیل شده از خارج از انجمن نیستند. شورای عالی انجمن ساختار سرمایه انجمن را شش‌ماه یکبار بررسی می‌کنند. انجمن یک نسبت اهرمی هدف به میزان کمتر از ۱۰۰٪ دارد که بعنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. به عنوان بخشی از این بررسی، هزینه سرمایه و ریسک‌های مرتبط با هر طبقه از سرمایه مدنظر قرار داده می‌شود. گروه و انجمن یک نسبت اهرمی هدف به میزان کمتر از ۱۰۰٪ دارند که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی گروه و انجمن در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۱ با نرخ ۱۰۳ درصد زیر محدوده هدف قرار داشت.

۲۶-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

انجمن		گروه		
۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۱۶,۱۵۱,۹۷۶,۴۱۷	۲۱,۲۲۴,۷۴۲,۳۴۷	۱۴۸,۴۵۷,۶۷۷,۸۵۰	۲۳۹,۳۹۲,۶۴۹,۲۳۲	جمع بدهی
(۴,۳۲۸,۴۰۸,۵۴۰)	(۱,۱۸۲,۲۶۲,۱۹۳)	(۱۲,۵۲۲,۳۶۹,۶۹۲)	(۴۵,۰۸۴,۸۰۲,۷۶۰)	موجودی نقد
۱۱,۸۲۳,۵۶۷,۸۷۷	۲۰,۰۴۲,۴۸۰,۱۵۴	۱۳۵,۹۳۵,۳۰۸,۱۵۸	۱۹۴,۳۰۷,۸۴۶,۴۷۲	خالص بدهی
۱۱,۱۸۵,۶۹۱,۲۲۷	۱۳,۳۶۴,۷۶۷,۸۴۷	۱۵۵,۷۰۸,۴۲۶,۶۱۱	۱۸۸,۰۶۱,۹۱۲,۳۴۰	حقوق مالکانه
۱۰۶٪	۱۵۰٪	۸۷٪	۱۰۳٪	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۲۶-۱-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

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

۲۶-۲- مدیریت ریسک اعتباری

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



انجمن حسابداران خبره ایران  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۱

۲۶-۳- مدیریت ریسک نقدینگی

انجمن برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. ریسک نقدینگی انجمن که عمدتاً مربوط به پرداخت حقوق کارکنان و هزینه‌های جاری دبیرخانه است از راه دریافت حق عضویت اعضا، به صورت نقدی کاهش داده می‌شود. مرکز نیز ریسک نقدینگی خود را که عمدتاً مربوط به پرداخت حق‌التدریس مدرسان دوره‌های آموزشی است، از راه دریافت وجوه شهریه در هنگام ثبت‌نام دانش‌پذیران و پیش از برگزاری دوره‌ها کاهش داده است. در دوران شیوع ویروس کرونا، با تغییر سیاست آموزشی مرکز از دوره‌های حضوری به دوره‌های غیرحضوری (برخط) و دوره‌های ترکیبی (حضوری و غیرحضوری) و همچنین نگهداری سپرده کافی، مرکز توانسته است نقدینگی لازم برای تکافوی سایر هزینه‌های عمومی و اداری و تشکیلاتی را نیز تامین کند و از راه نظارت مستمر بر جریان‌های نقدی پیش‌بینی شده و واقعی، و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی‌ها و بدهی‌های مالی، حتی در دوران اعمال محدودیت‌های اجتماعی و تعطیلی دوره‌های آموزشی حضوری از سوی ستاد ملی مقابله با کرونا ریسک نقدینگی خود را مدیریت می‌کند.

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

فراگیری ویروس کرونا و بیماری کووید-۱۹ را می‌توان یکی از مهم‌ترین عوامل رکود اقتصاد جهانی و نوسان سطح عمومی قیمت کالاها و خدمات دانست. البته پیامدهای این پدیده بر تمام فعالیت‌های اقتصادی یکسان نیست. طی این دوران، شماری از بنگاه‌های اقتصادی دچار رکود و ورشکستگی و برخی دیگر نیز رونق یافتند. این بحران جهانی بر فعالیت‌های عملیاتی گروه و انجمن نیز تاثیر داشته است. با این حال، در انجمن با تمرکز بر وصول حق‌عضویت‌های معوق، پذیرش اعضای جدید، کاهش هزینه‌ها و تعدیل نیروی انسانی، و در مرکز با تغییر در نحوه برگزاری دوره‌های آموزشی از حضوری به غیرحضوری (برخط) و ترکیبی (حضوری و غیرحضوری)، از ریسک این پدیده جهانی به میزان بالاهمیتی کاسته شده است. با توجه به سیاست‌های کلان دولت مبنی بر دایر بودن بنگاه‌های اقتصادی نیز انتظار می‌رود گروه و انجمن در زمان شیوع موج‌های بعدی این ویروس و بیماری ناشی از آن بتواند به سلامت از این بحران عبور کنند.

۲۷- وضعیت ارزی

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



انجمن حسابداران خیره ایران  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۱

۲۸- معاملات با اشخاص وابسته

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

نام	نوع وابستگی	شرح معامله	مبلغ معامله	خالص طلب (بدهی) ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	خالص طلب (بدهی) ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
محسن غلامرضایی	مدیر اجرایی مرکز آموزش	بابت حق التدریس	۲,۲۴۴,۵۲۶,۰۰۰	ریال	ریال
محسن غلامرضایی	مدیر اجرایی مرکز آموزش	بابت وام خرید خودرو	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۴۳,۸۰۰,۰۰۰	۰
سید محمد باقرآبادی	عشو شورای مدیریت	بابت حق التدریس	۱۱۷,۶۰۰,۰۰۰	۰	۰
			۳,۸۶۲,۱۳۶,۰۰۰	۹۴۳,۸۰۰,۰۰۰	۰

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

نام	نوع وابستگی	شرح معامله	مبلغ معامله	خالص طلب (بدهی) ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	خالص طلب (بدهی) ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
مرکز آموزش حسابداران خیره (PACT)	واحد فرعی	۳۰٪ سهم انجمن از کلانهای حسابدار رسمی	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۷۲,۸۱۱,۳۹۴	(۲,۵۷۲,۸۱۱,۳۹۴)

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

۲۹- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

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

۲۹-۲- تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت و اسناد انتظامی گروه (تماماً متعلق به مرکز آموزش) به شرح زیر است:

گروه		
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۱,۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۸۰,۰۰۰,۰۰۰	اسناد انتظامی نزد دانشگاههای علوم پزشکی
۲۹۴,۵۰۰,۰۰۰	۲۹۴,۵۰۰,۰۰۰	بانک شهر
۳۷,۶۴۸,۰۰۰	۳۷,۶۴۸,۰۰۰	سایر
۱,۵۱۲,۱۴۸,۰۰۰	۱,۱۱۲,۱۴۸,۰۰۰	

۳۰- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادی که پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت‌های مالی اتفاق افتاده که مستلزم افشاء یا تعدیل اقلام صورت‌های مالی باشد، به وقوع نپیوسته است.

پیوست گزارش  
بهرد مشار





# Behrad Moshar

Certified Public Accountants

تهران، میدان آرژانتین، خیابان احمد قصیر، کوچه ۱۹،  
پلاک ۵، طبقه اول، واحد ۱۰۱ کدپستی: ۱۵۱۳۹۱۴۸۱۷  
تلفن: ۸۸۷۰۳۹۰۶ - ۸۸۱۰۰۱۷۰ - ۸۸۷۱۳۱۳۴  
فکس: ۸۸۱۰۲۷۷۴  
صندوق پستی: ۵۵۵۱-۱۵۸۷۵  
پست الکترونیک: [info@behradmoshar.com](mailto:info@behradmoshar.com)

1st Floor, Nr 5, 19th Street, Ahmad Ghasir Ave  
Argentine Sq., Tehran- 1513914817, Iran

P.O. Box: 15875-5551

Tel.: +9821 88703906, +9821 88100170, +9821 88713134

Fax: +9821 88102774

Email: [info@behradmoshar.com](mailto:info@behradmoshar.com)