

به نام خدا

تاریخ: ۱۴۰۲/۱۱/۲۴
شماره: ۱۹۸/۰۲/۲۱۸ گ

رئیس محترم شورای عالی
انجمن حسابداران خبره ایران

با سلام و احترام،
به پیوست ۳ نسخه گزارش حسابرس مستقل و بازرس به انضمام صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه انجمن برای
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲ ارسال می گردد.

با تقدیم احترام

موسسه حسابرسی بهراد مشار

بابک عباسقلی راهه
رضا یعقوبی

بهراد موشار

حسابداران رسمی

شماره ثبت ۱۳۸۹۸ تهران

بهراد مشار
موسسه حسابرسی
(حسابداران رسمی)

انجمن حسابداران خبره ایران

گزارش حسابرس مستقل و بازرس

به انضمام صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲

انجمن حسابداران خبره ایران

فهرست مندرجات

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

به نام خدا

گزارش حسابرس مستقل و بازرس

به مجمع عمومي عادي سالانه

انجمن حسابداران خبره ايران

گزارش حسابرس صورتهای مالی

اظهاری نظر

۱- صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه انجمن حسابداران خبره ایران " انجمن " شامل صورتهای وضعیت مالی به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۲ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۹ توسط اینجانبان، حسابرسی شده است.

به نظر اینجانبان، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و انجمن حسابداران خبره ایران در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی گروه و انجمن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهار نظر

۲- حسابرسی اینجانبان طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های اینجانبان طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. اینجانبان طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از گروه هستیم و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده ایم. اینجانبان اعتقاد داریم که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

تاکید بر مطلب خاص

۳- سرمایه گذاری در موسسه آموزش عالی آزاد نور و هنرستان پسرانه غیردولتی فناوران مالی

به شرح یادداشت توضیحی ۲-۱۳ صورتهای مالی، تا تاریخ تنظیم این گزارش انتقال سهم شرکت موسسه آموزش عالی آزاد نور از طرف سهامداران سابق به موسسه مرکز آموزش حسابداران خبره ایران - واحد فرعی - با تنظیم قرارداد صلح سهام، اقرار نامه فروشنده سهام و وکالتنامه در دفتر اسناد رسمی، انجام شده است. همچنین به شرح یادداشت توضیحی ۵-۱۳ صورتهای مالی قرارداد صلح، اقرارنامه و وکالتنامه واگذاری مجوز هنرستان پسرانه غیردولتی فناوران مالی از طرف احدی از مدیران به نام موسسه مرکز آموزش حسابداران خبره ایران - واحد فرعی - با نمایندگی ۲ نفر از اعضاء شورای مدیریت فعلی (در دفتر اسناد رسمی) تنظیم و ارائه شده است. مفاد این بند، تاثیری بر اظهار نظر اینجانبان نداشته است.

۴- مالیات بر درآمد

همانطور که در یادداشت توضیحی ۱-۴-۱-۲۲ صورتهای مالی منعکس است، مالیات عملکرد سال های مالی ۱۴۰۰، ۱۴۰۱ و نیمه اول سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲ موسسه مرکز آموزش حسابداران خبره - 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. در این خصوص پی گیری های انجام شده منجر به تعیین ناظر بر هزینه ها و درآمد های واحد فرعی از طرف سازمان امور مالیاتی گردیده لیکن، برگ تشخیص مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۰ بدون دریافت گزارش ناظر از طرف سازمان به مبلغ ۳۳۴۴ میلیون ریال، صادر شده که مورد اعتراض قرار گرفته است. قطعیات مراتب فوق منوط به

گزارش - بهراد موشار

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

مشخص شدن نتیجه اعتراض و رسیدگی و اظهارنظر نهایی سازمان امور مالیاتی نسبت به سالهای رسیدگی نشده، می باشد. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر اینجانبان نداشته است.

مسئولیت های شورای عالی در قبال صورت های مالی

۵- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه انجمن طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده شورای عالی است.

در تهیه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه انجمن، شورای عالی مسئول ارزیابی توانایی انجمن به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال انجمن یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرس و بازرسی در حسابرسی صورتهای مالی

۶- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه انجمن، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه انجمن اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه انجمن ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی گروه و انجمن، شناخت کافی کسب می شود.
- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط انجمن و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی گروه و انجمن به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده

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

تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود انجمن، از ادامه فعالیت بازماند.

- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه انجمن، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد اطلاعات مالی گروه یا فعالیت های تجاری درون گروه به منظور اظهارنظر مناسب نسبت به صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه انجمن کسب می‌گردد. حسابرس مسئول هدایت، سرپرستی و عملکرد حسابرسی گروه است. مسئولیت اظهارنظر حسابرس، تنها متوجه حسابرس است.

افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می‌شود.

همچنین اینجانب رضا یعقوبی به عنوان بازرس مسئولیت دارم موارد لازم و نیز موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه انجمن را به مجمع عمومی عادی سالانه گزارش نمایم.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرس

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

۷-۱- مفاد ماده ۱۱ اساسنامه انجمن مبنی بر وصول حق عضویت اعضا، حداکثر ظرف ۲ ماه از تاریخ آغاز سال مالی رعایت نشده است.

۷-۲- مفاد ماده ۲۲ اساسنامه انجمن در خصوص برگزاری مجمع عمومی عادی سالانه ظرف مهلت ۴ ماه پس از پایان سال مالی با توجه به تاخیر در برگزاری مجمع عمومی عادی سالانه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱، رعایت نشده است.

۸- اقدامات انجام شده جهت ثبت تصمیمات مجامع عمومی عادی مورخ ۱۳۹۶/۱۰/۲۶، ۱۳۹۷/۱۰/۲۳، ۱۳۹۸/۱۰/۲۵، ۱۴۰۰/۱۰/۲۸، (همزمان بابت سال های ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰) و ۱۴۰۱/۱۰/۲۷ و نیز صورتجلسات شورای عالی مورخ ۱۳۹۶/۱۱/۱۶، ۱۳۹۷/۱۱/۱۵، ۱۳۹۸/۱۱/۰۶، ۱۴۰۰/۱۱/۱۱ و ۱۴۰۲/۱۰/۰۹ به ترتیب مبنی بر تصویب عملکرد شورای عالی و تصویب صورتهای مالی سال های منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱، ۱۳۹۷/۰۶/۳۱، ۱۳۹۸/۰۶/۳۱، ۱۳۹۹/۰۶/۳۱، ۱۴۰۰/۰۶/۳۱ و ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ و انتخاب اعضای اصلی و علی البدل شورای عالی و انتخاب بازرسان اصلی و علی البدل و تغییر صاحبان امضای مجاز، نزد اداره ثبت شرکتها منجر به نتیجه نشده است.

۹- اقدامات انجام شده بابت تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالانه مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۲۷ انجمن در خصوص دریافت معافیت مالیاتی موسسه مرکز آموزش حسابداران خبره- واحد فرعی- منجر به نتیجه نهایی نشده است.

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

گزارش حسابرس مستقل و بازرس (ادامه)
انجمن حسابداران خیره ایران

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۱- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست ابلاغی آئین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مزبور و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این ارتباط ضمن عدم امکان کنترل رعایت برخی از مفاد مواد آئین نامه اجرایی اخیرالذکر بدلیل عدم استقرار سامانه و بسترهای لازم از سوی سازمان‌های ذیربط، این مؤسسه به موارد با اهمیت دیگری حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات مربوط، برخورد نکرده است.

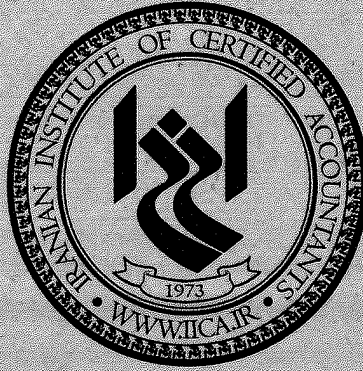
مؤسسه حسابرسی بهراد مشار
حسابرس مستقل

بابک عباسقلی زاده
شماره عضویت: ۹۶۲۴۲۱
رضا یعقوبی
شماره عضویت: ۸۱۱۰۹۸
بهراد مُشار
حسابداران رسمی
شماره ثبت ۱۳۸۹۸ تهران

تاریخ: ۲۱ بهمن ماه ۱۴۰۲
بازرس

رضا یعقوبی

صورت‌های مالی



انجمن حسابداران خبره ایران
صورت های مالی تلفیقی و جداگانه انجمن
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۲

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 ۱۴۰۲ تقدیم می شود اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲
۳
۴
۵
۶
۷
۸
۹
۱۰-۲۹

الف- صورتهای مالی اساسی تلفیقی

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

ب- صورتهای مالی اساسی جداگانه انجمن حسابداران خبره ایران

- صورت درآمد و هزینه جداگانه
- صورت وضعیت مالی جداگانه
- 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 ۱۴۰۲/۱۱/۱۱ به تایید شورای عالی رسیده است.

اصفاء	سمت	اعضای شورای عالی و دبیر کل
	رئیس	کازم وادی زاده
	نایب رئیس	جواد باغبان
	عضو و خزانه دار	مزدک کازم زاده
	عضو	مهدی معین پور
	عضو	امیر ابراهیم زاده
	عضو	سید محمد علوی
	عضو	مسعود سورانی
	عضو	محمد قبول
	عضو	پویا مهدوی فر
	دبیر کل (غیر عضو)	سید محمد باقر آبادی



IRANIAN INSTITUTE OF CERTIFIED ACCOUNTANTS (member of IFAC)
No.28, Alvand St., Argentina Sq., Tehran, Iran
PO.Box: 15815/3691 Zip Code: 151493516
Tel: +982188659983 +982188659982
Fax: +982188878667. email: info@iica.ir

پستویس
پیراهن

انجمن حسابداران خبره ایران
(عضو فدراسیون بین المللی حسابداران، آیفک)
تهران، م. آرژانتین، خیابان الوند، پلاک ۲۸، طبقه دوم
کدپستی: ۱۵۱۴۹۳۶۵۱۶ صندوق پستی: ۱۵۸۱۵/۳۶۹۱
تلفن: ۸۸۶۵۹۹۸۲ - ۹۸۸۲۱ + ۸۸۶۵۹۹۸۳ - ۹۸۸۲۱ +
نمابر: ۸۸۸۷۸۶۶۷ - ۹۸۸۲۱ + رایانامه: info@iica.ir

انجمن حسابداران خبره ایران
 صورت درآمدها و هزینه‌های تلفیقی
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۲

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت	
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		
ریال	ریال		ریال
۲۲.۸۹۴.۶۵۰.۶۶۱		۵	۳۷.۱۰۷.۲۵۶.۵۰۹
(۳۱.۱۸۸.۲۲۷.۹۳۳)		۶	(۴۸.۵۵۶.۲۵۶.۱۱۲)
(۸.۲۹۳.۵۷۷.۲۷۲)	(۱۱.۴۴۸.۹۹۹.۶۰۳)		
۲۶۹.۴۴۵.۵۳۶.۳۷۶		۷	۴۰۹.۲۴۶.۴۹۶.۴۷۷
(۲۴۶.۹۴۱.۱۱۰.۲۷۷)		۸	(۳۸۱.۱۹۸.۲۷۰.۹۱۳)
۲۲.۵۰۴.۴۲۶.۰۹۹	۲۸.۰۴۸.۲۲۵.۵۶۴		
۱.۶۸۴.۰۸۰.۰۰۰	.	۹	
۱۵.۸۹۴.۹۲۸.۸۲۷	۱۶.۵۹۹.۲۲۵.۹۶۱		
۱۶.۴۵۸.۵۵۶.۹۰۲	۲۸.۱۴۴.۵۱۴.۸۴۴	۱۰	
۳۲.۳۵۳.۴۸۵.۷۲۹	۴۴.۷۴۳.۷۴۰.۸۰۵		
.	(۱۴۱.۸۵۶.۱۵۹)	۲۲	
۳۲.۳۵۳.۴۸۵.۷۲۹	۴۴.۶۰۱.۸۸۴.۶۴۶		
۱۷.۵۶۸.۰۲۵.۲۶۱	۲۳.۲۳۱.۰۳۰.۲۲۳		
۱۴.۷۸۵.۴۶۰.۴۶۸	۲۱.۳۷۰.۸۵۴.۴۲۳		
۳۲.۳۵۳.۴۸۵.۷۲۹	۴۴.۶۰۱.۸۸۴.۶۴۶		

حق عضویت ، ورودیه و کمک‌های اعضا
 هزینه‌های ارائه خدمات به اعضا
 کسری حاصل از ارائه خدمات به اعضا
 درآمد دوره‌های آموزشی
 بهای تمام شده دوره‌های آموزشی
 مازاد حاصل از دوره‌های آموزشی
 خالص درآمد همایش‌ها
 مازاد عملیاتی
 سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی
 مازاد قبل از مالیات
 مالیات سال جاری
 مازاد خالص
 سهم انجمن از مازاد خالص سال
 منافع فاقد حق کنترل

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

Handwritten signatures and stamps are present, including the official seal of the Iranian Association of Certified Accountants (IACA) with the website www.iaca.ir.

پیوست گزارش
 بهراد منشار

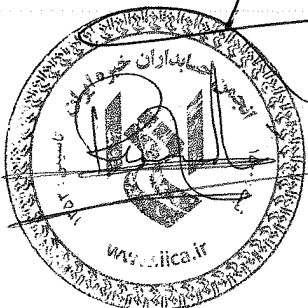
انجمن حسابداران خبره ایران

صورت وضعیت مالی تلفیقی

در تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۲

۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت	دارایی‌ها
ریال	ریال		دارایی‌های غیر جاری :
۱۹۶.۸۸۸.۲۱۷.۸۵۴	۵۰۶.۵۲۸.۹۵۶.۰۳۵	۱۱	دارایی‌های ثابت مشهود
۱.۳۹۹.۹۶۶.۲۱۶	۱.۵۸۹.۰۴۲.۷۹۳	۱۲	دارایی‌های نامشهود
۱۳۰.۰۰۳.۱۰۰.۰۰۰	۸.۵۳۰.۱۰۰.۰۰۰	۱۳	سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت
۳۲۸.۳۱۸.۲۸۴.۰۷۰	۵۱۶.۶۴۸.۰۹۸.۸۲۸		جمع دارایی‌های غیر جاری
			دارایی‌های جاری :
۱.۰۴۲.۷۹۵.۹۹۴	۸۷۱.۲۴۰.۰۰۹	۱۴	پیش پرداختها
۲۳۷.۳۰۰.۰۰۰	۳.۱۱۵.۵۵۷.۸۰۰	۱۵	موجودی کالاهای فرهنگی
۴۰.۵۳۶.۲۶۹.۲۰۵	۴۸.۵۰۵.۶۳۳.۱۹۵	۱۶	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۱۲.۲۳۵.۱۰۹.۵۴۳	۱۰.۷۹۸.۱۸۳.۲۲۸	۱۷	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت
۴۵.۰۸۴.۸۰۲.۷۶۰	۱۹.۶۵۹.۷۱۹.۵۷۳	۱۸	موجودی نقد
۹۹.۱۳۶.۲۷۷.۵۰۲	۸۲.۹۵۰.۳۳۳.۸۰۵		جمع دارایی‌های جاری
۴۲۷.۴۵۴.۵۶۱.۵۷۲	۵۹۹.۵۹۸.۴۳۲.۶۳۳		جمع دارایی‌ها
			حقوق مالکانه و بدهی‌ها
			حقوق مالکانه :
۱۰۲.۴۵۰.۳۱۵.۵۳۹	۱۲۵.۶۸۱.۳۴۵.۷۶۲		مازاد انباشته انجمن
۸۵.۶۱۱.۵۹۶.۸۰۱	۱۰۶.۹۸۲.۴۵۱.۲۲۴	۱۹	منافع فاقد حق کنترل
۱۸۸.۰۶۱.۹۱۲.۳۴۰	۲۳۲.۶۶۳.۷۹۶.۹۸۶		جمع حقوق مالکانه
			بدهی‌های غیر جاری :
۲۹.۱۷۲.۴۷۸.۷۶۷	۴۹.۱۷۷.۵۰۲.۹۱۷	۲۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۲۹.۱۷۲.۴۷۸.۷۶۷	۴۹.۱۷۷.۵۰۲.۹۱۷		جمع بدهی‌های غیر جاری
			بدهی‌های جاری :
۲۵.۳۵۸.۷۹۱.۵۲۱	۴۹.۶۴۲.۳۰۶.۱۳۹	۲۱	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
.	۱۴۱.۸۵۶.۱۵۹	۲۲	مالیات پرداختنی
۱۸۴.۸۶۱.۳۷۸.۹۴۴	۲۶۷.۹۷۲.۹۷۰.۴۳۲	۲۳	پیش‌دریافت‌ها
۲۱۰.۲۲۰.۱۷۰.۴۶۵	۳۱۷.۷۵۷.۱۳۲.۷۳۰		جمع بدهی‌های جاری
۲۳۹.۳۹۲.۶۴۹.۲۳۲	۳۶۶.۹۳۴.۶۳۵.۶۴۷		جمع بدهی‌ها
۴۲۷.۴۵۴.۵۶۱.۵۷۲	۵۹۹.۵۹۸.۴۳۲.۶۳۳		جمع بدهی‌ها و حقوق مالکانه

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



پیوست گزارش
به‌رأد منشر

انجمن حسابداران خیره ایران
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۲

جمع کل	منافع فاقد حق کنترل	مازاد انباشته انجمن
ریال	ریال	ریال
۱۵۵,۷۰۸,۴۲۶,۶۱۱	۷۰,۸۲۶,۱۳۶,۳۳۳	۸۴,۸۸۲,۲۹۰,۲۷۸
۲۲,۳۵۳,۴۸۵,۷۲۹	۱۴,۷۸۵,۴۶۰,۴۶۸	۱۷,۵۶۸,۰۲۵,۲۶۱
۳۲,۳۵۳,۴۸۵,۷۲۹	۱۴,۷۸۵,۴۶۰,۴۶۸	۱۷,۵۶۸,۰۲۵,۲۶۱
۱۸۸,۰۶۱,۹۱۲,۳۴۰	۸۵,۶۱۱,۵۹۶,۸۰۱	۱۰۲,۴۵۰,۳۱۵,۵۳۹
-	-	-
۴۴,۶۰۱,۸۸۴,۶۴۶	۲۱,۳۷۰,۸۵۲,۴۲۳	۲۳,۳۳۱,۰۳۰,۳۲۳
۴۴,۶۰۱,۸۸۴,۶۴۶	۲۱,۳۷۰,۸۵۲,۴۲۳	۲۳,۳۳۱,۰۳۰,۳۲۳
۲۳۲,۶۶۳,۷۹۶,۹۸۶	۱۰۶,۹۸۲,۴۵۱,۲۲۴	۱۲۵,۶۸۱,۳۴۵,۷۶۲

مانده در ۱۴۰۰/۰۷/۰۹

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

خالص مازاد گزارش شده در صورتهای مالی سال منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

خالص مازاد جامع سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

خالص مازاد سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

خالص مازاد جامع سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

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



پیوست گزارش
 بهراد مشار

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

انجمن حسابداران خبره ایران
صورت جریان های نقدی تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال
۹۶.۸۵۴.۱۸۳.۷۹۳	۱۲۸.۳۲۱.۸۱۲.۸۶۳	۲۴
۹۶.۸۵۴.۱۸۳.۷۹۳	۱۲۸.۳۲۱.۸۱۲.۸۶۳	
۳۲.۴۹۸.۷۰۰	۰	
۱۶.۴۲۴.۱۴۹.۶۹۱	۲۷.۹۵۹.۱۹۹.۹۵۱	
(۶.۹۳۷.۸۳۷.۱۰۰)	(۳۲۱.۵۶۸.۷۲۵.۲۰۹)	
(۹۵۵.۸۲۳.۰۰۰)	(۲۴۴.۸۱۲.۰۰۰)	
۶۴.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	۱.۶۰۷.۴۴۱.۲۰۸	
۰	۱۷۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	
(۸.۵۱۳.۷۳۳.۰۱۶)	۰	
(۱۲۸.۵۰۰.۰۰۰.۰۰۰)	(۴۸.۵۰۰.۰۰۰.۰۰۰)	
۱۵۹.۰۰۰.۰۰۰	۰	
(۶۴.۲۹۱.۷۵۰.۷۲۵)	(۱۷۰.۷۴۶.۸۹۶.۰۵۰)	
۳۲.۵۶۲.۴۳۳.۰۶۸	(۴۲.۴۲۵.۰۸۳.۱۸۷)	
۰	۲۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	
۰	(۳.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰)	
۰	۱۷.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	
۳۲.۵۶۲.۴۳۳.۰۶۸	(۲۵.۴۲۵.۰۸۳.۱۸۷)	
۱۲.۵۲۲.۳۶۹.۶۹۲	۴۵.۰۸۴.۸۰۲.۷۶۰	
۴۵.۰۸۴.۸۰۲.۷۶۰	۱۹.۶۵۹.۷۱۹.۵۷۳	

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
دریافت های نقدی حاصل از واگذاری سرمایه گذاری های بلند 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 (خروج) ورود وجه نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی

دریافت نقدی قرض الحسنه از اشخاص وابسته
پرداخت نقدی بابت قرض الحسنه دریافتی از اشخاص وابسته
جریان خالص ورود نقد ناشی از فعالیت های تامین مالی
خالص (کاهش) 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.



پیموست گزارش
بهراد منشار

انجمن حسابداران خبره ایران
 صورت درآمدها و هزینه‌های جداگانه
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت	
ریال	ریال		ریال
۲۲.۸۹۴.۶۵۰.۶۶۱	۳۷.۱۰۷.۲۵۶.۵۰۹	۵	حق عضویت ، ورودیه و کمک‌های اعضاء
(۳۱.۱۸۸.۲۲۷.۹۳۳)	(۴۸.۵۵۶.۲۵۶.۱۱۲)	۶	هزینه‌های ارائه خدمات به اعضاء
(۸.۲۹۳.۵۷۷.۲۷۲)	(۱۱.۴۴۸.۹۹۹.۶۰۳)		کسری حاصل از ارائه خدمات به اعضاء
۱۹.۸۲۹.۴۶۹.۰۰۳	۲۹.۰۰۲.۷۸۱.۰۸۳	۷	درآمد دوره‌های آموزشی/آزمون ها/ تبلیغات
(۱۱.۴۶۵.۷۶۱.۷۷۸)	(۱۸.۸۹۸.۶۷۷.۰۲۴)	۸	بهای تمام شده دوره‌های آموزشی/آزمون ها /تبلیغات
۸.۳۶۳.۷۰۷.۲۲۵	۱۰.۱۰۴.۱۰۴.۰۵۹		مازاد حاصل از دوره‌های آموزشی
۱.۶۸۴.۰۸۰.۰۰۰	۰	۹	خالص درآمد همایش ها
۱.۷۵۴.۲۰۹.۹۵۳	(۱.۳۴۴.۸۹۵.۵۴۴)		مازاد و کسری عملیاتی
۴۲۴.۸۶۶.۶۵۷	۲.۳۳۲.۷۹۱.۵۷۱	۱۰	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۲.۱۷۹.۰۷۶.۶۱۰	۹۸۷.۸۹۶.۰۲۷		مازاد خالص

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

Handwritten signatures and stamps of the board members and the president of the organization.



پیوست گزارش
 بهراد م‌شار

انجمن حسابداران خبره ایران
صورت وضعیت مالی جداگانه
در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲

۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت	دارایی‌ها
ریال	ریال		
			دارایی‌های غیر جاری :
۱۵.۳۸۰.۵۶۶.۵۶۷	۱۷.۹۸۵.۵۷۴.۹۱۹	۱۱	دارایی‌های ثابت مشهود
۱۱۰.۵۴۵.۰۰۰	۱۱۰.۵۴۵.۰۰۰	۱۲	دارایی‌های نامشهود
۵۰.۵۰۰.۰۰۰	۵۰.۵۰۰.۰۰۰	۱۳	سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت
۱۵.۵۴۱.۶۱۱.۵۶۷	۱۸.۱۴۶.۶۱۹.۹۱۹		جمع دارایی‌های غیر جاری
			دارایی‌های جاری :
۲۳۷.۳۰۰.۰۰۰	۳.۱۱۵.۵۵۷.۸۰۰	۱۵	موجودی کالاهای فرهنگی
۵۰.۳۹۳.۲۲۶.۸۹۱	۶.۷۰۸.۱۸۳.۸۶۰	۱۶	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۱۲.۲۳۵.۱۰۹.۵۴۳	۱۰.۷۹۸.۱۸۳.۲۲۸	۱۷	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت
۱.۱۸۲.۲۶۲.۱۹۳	۹۹۷.۱۰۱.۸۵۰	۱۸	موجودی نقد
۱۹.۰۴۷.۸۹۸.۶۲۷	۲۱.۶۱۹.۰۲۶.۷۳۸		جمع دارایی‌های جاری
۳۴.۵۸۹.۵۱۰.۱۹۴	۳۹.۷۶۵.۶۴۶.۶۵۷		جمع دارایی‌ها
			حقوق مالکانه و بدهی‌ها
۱۳.۳۶۴.۷۶۷.۸۴۷	۱۴.۳۵۲.۶۶۳.۸۷۴		مازاد انباشته
			بدهی‌های غیر جاری :
۱۳.۰۵۰.۲۵۳.۸۴۰	۲۱.۴۶۵.۶۸۳.۷۵۰	۲۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۳.۰۵۰.۲۵۳.۸۴۰	۲۱.۴۶۵.۶۸۳.۷۵۰		جمع بدهی‌های غیر جاری
			بدهی‌های جاری :
۲.۵۲۰.۹۹۸.۵۰۷	۲.۷۸۸.۰۹۹.۰۳۳	۲۱	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
۵.۶۵۳.۴۹۰.۰۰۰	۱.۱۵۹.۲۰۰.۰۰۰	۲۳	پیش‌دریافت‌ها
۸.۱۷۴.۴۸۸.۵۰۷	۳.۹۴۷.۲۹۹.۰۳۳		جمع بدهی‌های جاری
۲۱.۲۲۴.۷۴۲.۳۴۷	۲۵.۴۱۲.۹۸۲.۷۸۳		جمع بدهی‌ها
۳۴.۵۸۹.۵۱۰.۱۹۴	۳۹.۷۶۵.۶۴۶.۶۵۷		جمع بدهیها و حقوق مالکانه

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



پیکست گزارش
بهزاد مشاعر

Handwritten signatures and stamps, including a circular stamp with the text 'پیکست گزارش' and 'بهزاد مشاعر'.

انجمن حسابداران خبره ایران
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲

جمع کل	مازاد انباشته انجمن	
ریال	ریال	مانده در ۱۴۰۰/۰۷/۰۱
۱۱.۱۸۵.۶۹۱.۲۳۷	۱۱.۱۸۵.۶۹۱.۲۳۷	
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱		
۲.۱۷۹.۰۷۶.۶۱۰	۲.۱۷۹.۰۷۶.۶۱۰	خالص مازاد گزارش شده در صورتهای مالی سال منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
۲.۱۷۹.۰۷۶.۶۱۰	۲.۱۷۹.۰۷۶.۶۱۰	خالص مازاد جامع سال مالی منتهی به ۴۰/۰۶/۳۱
۱۳.۳۶۴.۷۶۷.۸۴۷	۱۳.۳۶۴.۷۶۷.۸۴۷	مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		
۹۸۷.۸۹۶.۰۲۷	۹۸۷.۸۹۶.۰۲۷	خالص مازاد منتهی به سال مالی ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۹۸۷.۸۹۶.۰۲۷	۹۸۷.۸۹۶.۰۲۷	خالص مازاد جامع سال مالی منتهی ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱۴.۳۵۲.۶۶۳.۸۷۴	۱۴.۳۵۲.۶۶۳.۸۷۴	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

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



پیوست گزارش
 بهراد مٌشار

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

انجمن حسابداران خبره ایران
صورت جریان‌های نقدی جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	
۵,۱۵۴,۴۷۲,۹۰۷	(۳۷۳,۱۶۲,۲۲۹)	۲۴
جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی		
نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات		
جریان خالص (خروج) ورود نقد حاصل از فعالیتهای عملیاتی		
۵,۱۵۴,۴۷۲,۹۰۷	(۳۷۳,۱۶۲,۲۲۹)	
جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای سرمایه گذاری ها		
دریافت های نقدی حاصل از سود سرمایه گذاریها		
۳۲,۴۹۸,۷۰۰	۰	
دریافت های نقدی حاصل از سود سپرده‌های بانکی		
۵۴۹,۴۱۵,۰۶۲	۲,۱۶۲,۲۷۶,۶۷۸	
دریافت های نقدی حاصل از واگذاری سرمایه گذاری های کوتاه مدت		
۰	۱,۶۰۷,۴۴۱,۲۰۸	
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاریهای کوتاه مدت		
(۸,۵۱۳,۷۳۳,۰۱۶)	۰	
پرداخت های نقدی برای خرید دلزاییهای ثابت مشهود		
(۳۶۸,۸۰۰,۰۰۰)	(۳,۵۸۱,۷۱۶,۰۰۰)	
خالص جریان‌های نقدی ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری		
(۸,۳۰۰,۶۱۹,۲۵۴)	۱۸۸,۰۰۱,۸۸۶	
جریان خالص خروج وجه نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		
(۳,۱۴۶,۱۴۶,۳۴۷)	(۱۸۵,۱۶۰,۳۴۳)	
خالص کاهش وجه نقد		
(۳,۱۴۶,۱۴۶,۳۴۷)	(۱۸۵,۱۶۰,۳۴۳)	
مانده وجه نقد در ابتدای سال مالی		
۴,۳۲۸,۴۰۸,۵۴۰	۱,۱۸۲,۲۶۲,۱۹۳	
مانده وجه نقد در پایان سال مالی		
۱,۱۸۲,۲۶۲,۱۹۳	۹۹۷,۱۰۱,۸۵۰	

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



پیوست گزارش
بهراد منشار

علم

[Handwritten signatures and stamps]

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل انجمن حسابداران خبره ایران (انجمن) و مرکز آموزش حسابداران خبره (مرکز آموزش) است. انجمن حسابداران خبره ایران (IIICA) 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 تایید در کمیسیون ماده ۱۰ این قانون توسط وزارت کشور صادر شد. از آن پس، فعالیت‌های انجمن زیر نظارت وزارت کشور و کمیسیون ماده ۱۰ قانون فعالیت احزاب و جمعیت‌ها انجام می‌شود. انجمن نخستین و یکی از دو انجمن حسابداران حرفه‌ای ایران است که در فدراسیون بین‌المللی حسابداران (IFAC) عضویت دارد. هم اکنون، انجمن با داشتن ۱۴۴۳۳ 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 ۱۰۱۰۱۴۸۲۵۲ 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 مقتضی در این زمینه و نیز ارائه مشاوره‌های لازم به دولت و مراجع قانونگذاری و دیگر سازمان‌ها در صورت درخواست، چ) ایجاد امکانات لازم برای برقراری ارتباط صحیح و منطقی رفتاری و فنی بین اعضا، ح) فراهم کردن امکانات آموزشی لازم در جهت ارتقای سطح دانش افراد در حرفه و برگزاری دوره‌های آموزشی و سمینارها، خ) سعی و اهتمام در جهت نشان دادن نقش اساسی و اصولی حرفه در اقتصاد مملکت، د) ایجاد زمینه مناسب برای حمایت از اعضا در اجرای اصول و ضوابط حرفه‌ای، و) کمک به ایجاد شرایط و امکانات کار برای اعضا به طور یکسان.

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

۳-۱- تعداد کارکنان

متوسط کارکنان شاغل در گروه و انجمن به شرح زیر بوده است:

انجمن		گروه	
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
نفر	نفر	نفر	نفر
۸	۸	۳۴	۳۶

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند:

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

شماره	عنوان	لازم الاجرا برای صورتهای مالی که شروع آن از تاریخ زیر میباشد	برآورد از آثار بر صورتهای مالی
۴۳	درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان	۱۴۰۴/۰۱/۰۱	با توجه به ماهیت فعالیت گروه و انجمن تاثیر بااهمیتی ندارد.

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبانی 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- مبانی تلفیق

۳-۲-۱- صورت‌های مالی تلفیقی گروه حاصل جمع ارقام صورت‌های مالی انجمن و موسسه مرکز آموزش حسابداران خبره 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- عمده درآمد انجمن مربوط به دریافت حق عضویت اعضا می‌باشد که باتوجه 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 می شود.

۳-۴- مخارج تامین مالی

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

۳-۵- دارایی‌های ثابت مشهود

۳-۵-۱- دارایی‌های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۳-۵-۲- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین‌نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۳۱/۰۴/۱۳۹۴ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

روش	نرخ استهلاک	داراییهای ثابت مشهود
خط مستقیم	۲۵ و ۵ ساله	ساختمان و تاسیسات
خط مستقیم	۵، ۴ و ۱۰ ساله	اثاثیه و منسوبات (شامل تجهیزات کامپیوتری)
خط مستقیم	۶ ساله	وسایط نقلیه

۳-۵-۳- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک‌پذیر (به استثنای ساختمان‌ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی‌مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۶- دارایی‌های نامشهود

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

۳-۶-۲- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و براساس نرخ و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزار	۵ ساله	مستقیم

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲

۳-۷- زیان کاهش ارزش داراییها

- ۳-۷-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش داراییها (به استثنای مورد مندرج در بند ۲-۷-۳)، آزمون کاهش ارزش انجام میگیرد. 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 دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.
- ۳-۷-۲- آزمون کاهش ارزش داراییهای نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می‌شود.
- ۳-۷-۳- مبلغ بازیافتی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریانهای نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسکهای مختص دارایی که جریانهای نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.
- ۳-۷-۴- تنها در صورتیکه مبلغ 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 تجدیدارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدیدارزیابی می‌گردد.
- ۳-۷-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر 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 تجدیدارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدیدارزیابی می‌گردد.

۳-۸- موجودی کالاهای فرهنگی

موجودی نشریات (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 توأم 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 اتکاپذیر قابل برآورد باشد. ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل میشوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می‌شود.

۳-۹-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۳-۱۰- مالیات بردرآمد

۳-۱۰-۱- هزینه مالیات

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

۳-۱۰-۲- مالیات انتقالی

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

۳-۱۰-۳- تهاتر دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

گروه دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاتر می‌کند که الف: حق قانونی برای تهاتر مبالغ شناسایی شده داشته باشد و ب: قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت 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 ۱۴۰۲

۱۱-۳- سرمایه گذاریها

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

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

۴-۱- قضاوت در فرآیند به کارگیری رویه حسابداری

رویه های حسابداری گروه و انجمن به گونه ای انتخاب شده است که بتواند مفیدترین و قابل اتکاترین اطلاعات را در اختیار استفاده کنندگان صورت های مالی ارائه کند. در هر حال این رویه ها ثابت هستند به استثناء زمانی که مشخص شود رویه ای وجود دارد که اطلاعات مفیدتری از رویه قبلی در اختیار استفاده کنندگان قرار می دهد. در این صورت با 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- 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 ۱۴۰۲

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

گروه و انجمن		یادداشت
سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۱۹,۸۵۲,۶۵۰,۶۶۱	۳۳,۶۶۹,۵۰۶,۵۰۹	حق عضویت اعضاء
۳,۰۴۲,۰۰۰,۰۰۰	۳,۴۳۷,۷۵۰,۰۰۰	۵-۱ ورودیه و پذیرش اعضاء جدید
۲۲,۸۹۴,۶۵۰,۶۶۱	۳۷,۱۰۷,۲۵۶,۵۰۹	

۵-۱- اعضاء انجمن در تاریخ تهیه گزارش تعداد ۱۴۴۳۳ نفر (شامل ۱۴۰۸ نفر عضو جدید) می باشد حق عضویت سال ۱۴۰۱-۱۴۰۲ به مبلغ ۴/۰۰۰/۰۰۰ ریال برای اعضاء عادی و ۸/۰۰۰/۰۰۰ ریال برای اعضاء مستقل می باشد که طی دوسال اخیر ثابت بوده و تغییری نداشته است.

۶- هزینههای ارائه خدمات به اعضاء
سرفصل فوق شامل اقلام زیر است:

گروه و انجمن		یادداشت
سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۲۱,۷۵۵,۴۹۷,۰۹۵	۲۹,۸۳۹,۹۱۶,۸۸۷	۶-۱ هزینههای کارکنان
۹۰۳,۱۷۹,۶۹۶	۹۷۶,۷۰۷,۶۴۸	استهلاک
۱,۳۱۳,۸۰۲,۴۹۰	۶,۹۲۳,۸۲۱,۱۰۰	پذیرایی، مجامع و جلسات
۱,۱۸۷,۶۵۲,۸۴۸	۱,۹۱۴,۳۰۱,۱۶۸	سایت رایانه ای
۱۸۱,۶۲۵,۰۰۰	۱۲۷,۹۱۰,۰۰۰	مناسبت ها
۳,۹۱۱,۲۷۸,۳۶۰	۴,۱۰۶,۰۴۷,۸۰۰	۶-۲ مصارف و ملزومات
.	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶-۳ سمینار خارج از کشور
۴۴۸,۴۶۳,۳۷۷	.	کاهش ارزش دریافتنی ها
۳,۴۹۲,۸۰۴,۳۵۰	۷,۲۰۲,۵۵۳,۲۰۴	۶-۴ سایر اقلام
۲۳,۱۹۴,۳۰۳,۲۱۶	۵۱,۴۹۱,۲۵۷,۸۰۷	
(۲,۰۰۶,۰۷۵,۲۸۳)	(۲,۹۳۵,۰۰۱,۶۹۵)	۸ سهم دوره های آموزشی
۳۱,۱۸۸,۲۲۷,۹۳۳	۴۸,۵۵۶,۲۵۶,۱۱۲	

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲

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

گروه و انجمن		یادداشت
سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۶,۳۰۶,۸۱۵,۴۴۹	۱۰,۶۶۸,۲۱۲,۷۶۶	۶-۱-۱ حقوق و حق الزحمه
۶,۴۷۲,۸۴۵,۷۷۲	۷,۲۶۰,۲۷۶,۵۰۹	مزایای نقدی و غیر نقدی
۷,۰۳۰,۰۴۱,۲۷۳	۸,۵۹۱,۸۸۷,۷۱۰	بازخرید خدمت و مرخصی
۱,۳۲۲,۰۰۷,۹۱۳	۱,۴۸۶,۴۲۴,۵۲۰	۶-۱-۲ حق بیمه سهم کارفرما
۶۲۳,۷۸۶,۶۸۸	۱,۶۳۳,۱۱۵,۳۸۲	عیدی و پاداش
۲۱,۷۵۵,۴۹۷,۰۹۵	۲۹,۸۳۹,۹۱۶,۸۸۷	

- ۶-۱-۱ افزایش در هزینه حقوق و حق الزحمه کارکنان عمدتاً بنا به یکبار افزایش طبق قانون کار و بار دیگر با دستور رئیس شورای عالی می باشد.
۶-۱-۲ عدم تناسب حق بیمه سهم کارفرما عمدتاً به دلیل خروج سه نفر از پرسنل از لیست بیمه انجمن و ورود ایشان به لیست بیمه افراد انتشاراتی جهت استفاده از معافیت قانونی بوده است.
۶-۲ افزایش در ملزومات عمدتاً بابت خرید ریبون و کارت خام و افزایش قیمت این موارد در سال جاری جهت صدور کارت عضویت در انجمن می باشد.
۶-۳ هزینه سمینار خارج از کشور بابت سفر آقای ابراهیم زاده به هندوستان بابت مراسم آیفک بوده که مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال توسط انجمن و مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال توسط راست شورا بابت هزینه ها پرداخت گردید.
۶-۴ سایر اقلام به ترتیب زیر تفکیک می شود:

گروه و انجمن		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۸۳۴,۱۷۳,۹۲۵	۱,۴۱۵,۰۲۰,۶۸۶	پست ، برق ، تلفن و آب
۵,۸۳۰,۰۰۰	۹,۷۵۵,۰۰۰	بیمه دارایی ثابت
۳۲۱,۶۱۰,۰۰۰	۱,۰۴۰,۶۳۲,۰۵۰	ایاب و ذهاب
۹۷۵,۳۶۹,۷۰۰	۱,۳۵۹,۵۴۳,۳۰۰	هزینه ناهار کارکنان
۸۵۶,۵۹۷,۳۸۱	۳,۱۸۴,۲۶۴,۰۸۰	شارژ پیامک انجمن
۴۹۸,۴۲۳,۳۴۴	۹۳,۳۳۸,۰۸۸	سایر اقلام
۳,۴۹۲,۸۰۴,۳۵۰	۷,۲۰۲,۵۵۳,۲۰۴	

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

انجمن		گروه		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	ریال	
.	.	۵۸,۸۳۰,۷۰۰,۱۷۷	۷۶,۵۰۴,۷۳۹,۳۹۲	دوره های آموزشی کوتاه مدت تخصصی
.	.	۲۲۶,۴۰۰,۰۰۰	۱۵,۳۳۵,۲۵۴,۰۰۰	دوره های آموزشی اختصاصی سازمانها
.	.	۱۴۶,۶۰۱,۱۴۶,۴۶۷	۲۵,۳۰۴,۰۳۵,۱۱۶	دوره های سرپرستی امور مالی
.	.	۲۹۰,۵۷۲,۳۰۹	.	درآمد دوره های استاندارد های بین المللی گزارشگری مالی
.	.	۲,۰۷۸,۴۳۷,۴۴۱	۱۶۲,۰۰۰,۰۰۰	دوره های آموزشی ACCA
.	.	۷,۳۹۰,۵۴۴,۲۸۵	۶,۵۱۷,۵۵۶,۶۶۷	دوره عالی پرورش مدیر مالی
.	.	۱۱۷,۷۹۱,۶۲۰,۵۲۳	۱۲۶,۷۴۲,۱۲۰,۱۲۶	درآمد دوره های مجازی - آنلاین
.	.	۶,۰۸۵,۱۷۱,۱۳۳	۱۵,۳۰۹,۶۵۱,۸۹۰	دوره عالی مشاوره مالیاتی خبره
.	.	۱,۶۰۴,۸۸۰,۵۷۳	۱,۲۱۷,۰۵۰,۰۰۰	درآمد دوره های زبان عمومی و تخصصی
.	.	۱,۳۴۰,۲۵۰,۹۸۳	۱,۵۲۲,۰۹۴,۰۱۴	جامع قوانین و مقررات
.	.	۳۱,۴۷۹,۲۳۴,۲۱۷	۶۲,۳۰۶,۱۹۵,۶۴۲	دوره آموزشی جامع کاربردی حسابداری
.	.	۲,۲۷۲,۱۳۱,۷۰۷	۲,۲۶۱,۶۵۷,۲۹۴	درآمد دوره حسابرسی داخلی - بلند مدت
۳,۵۹۷,۱۶۹,۰۰۳	۵,۰۲۷,۰۵۰,۰۰۰	۳,۵۹۷,۱۶۹,۰۰۳	۵,۰۲۷,۰۵۰,۰۰۰	آزمون های عضویت خبره
۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	.	سهم از دوره های آموزشی حسابدار رسمی مرکز آموزش
۱۱,۰۹۷,۵۰۰,۰۰۰	۱۹,۸۱۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۰۹۷,۵۰۰,۰۰۰	۱۲,۰۶۱,۰۰۰,۰۰۰	درآمد حاصل از جذب حامی مالی در فعالیتهای مجازی
۳,۱۳۴,۸۰۰,۰۰۰	۱,۱۶۴,۷۲۱,۰۰۸۳	۳,۱۳۴,۸۰۰,۰۰۰	۱,۱۶۴,۷۲۱,۰۰۸۳	دوره CFO - مدیر مالی خبره
.	.	.	۱۵,۲۵۶,۰۰۰,۰۰۰	درآمد آموزش هنرستان فناوری مالی
.	.	۷,۵۲۴,۹۸۷,۵۵۸	۴۰,۴۵۵,۳۵۱,۰۵۳	سایر
۱۹,۸۲۹,۴۶۹,۰۰۳	۲۹,۰۰۲,۷۸۱,۰۸۳	۲۶۹,۴۴۵,۵۳۶,۳۷۶	۴۰۹,۲۴۶,۴۹۶,۴۷۷	

۸- پهای تمام شده دوره های آموزشی

انجمن		گروه		یادداشت
سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۸۲۹,۸۸۶,۸۸۷	۱,۲۱۳,۲۰۸,۴۶۸	۹۱,۰۴۳,۱۳۴,۸۸۷	۱۳۳,۷۱۲,۶۶۱,۷۵۷	۸-۱ حق التدریس استادان
۸,۲۸۲,۹۶۹,۲۹۰	۱۴,۰۷۸,۹۲۳,۰۶۱	۳۵,۴۱۰,۱۴۵,۸۸۰	۴۸,۸۹۲,۰۲۴,۲۰۸	۶-۱-۱ حقوق و مزایای پرسنل آموزش
.	.	۸,۴۰۰,۹۵۷,۶۵۲	۱۱,۰۰۷,۰۱۴,۸۰۳	استهلاک داراییهای ثابت و ناشهود
.	.	۱۶,۱۱۴,۰۴۵,۹۶۶	۲۴,۳۳۸,۰۱۱,۴۱۷	هزینه بیمه سهم کارفرما
.	.	۲۲,۶۲۰,۱۲۷,۵۷۸	۴۴,۹۲۲,۴۶۶,۴۰۷	کارتان عیدی و پاداش و اضافه کاری
.	.	۶,۹۸۷,۳۹۴,۲۷۷	۱۱,۲۸۴,۲۳۴,۱۱۲	مزایای پایان خدمت
۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۹۲۵,۰۰۰,۱۶۹۵	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۹۲۵,۰۰۰,۱۶۹۵	۶ سهم سربار
.	.	۹,۴۴۴,۶۲۲,۱۵۵	۱۵,۳۱۵,۳۴۴,۲۹۶	هزینه اینترنت و پشتیبانی نرم افزار
.	.	.	۱۵,۹۰۰,۱۷۷۲,۹۲۹	هزینه های هنرستان
۲۴۶,۸۳۰,۳۱۸	۶۷۱,۵۲۳,۸۰۰	۲۴۶,۸۳۰,۳۱۸	۶۷۱,۵۲۳,۸۰۰	آزمون های عضویت خبره
.	.	۵۴,۶۶۷,۱۶۶,۳۸۱	۷۲,۲۱۸,۲۱۵,۴۸۹	سایر (اقلام کمتر از ۱ میلیارد ریال)
۱۱,۴۶۵,۷۶۱,۷۷۸	۱۸,۸۹۸,۶۷۷,۰۲۴	۲۴۶,۹۴۱,۱۱۰,۲۷۷	۳۸۱,۱۹۸,۲۷۰,۹۱۳	

پیوست گزارش
بهراد مشار

انجمن حسابداران خبره ایران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲

۸-۱- افزایش حق التدریس اساتید عمدتاً به دلیل برگزاری دوره‌های آموزشی بیشتر در سال مالی مورد گزارش بوده است.

۹- خالص درآمد همایش‌ها

گروه و انجمن		
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۵۸۶,۴۰۵,۰۰۰	.	وبینار مباحث کاربردی حسابداری
۱,۳۶۷,۱۸۰,۰۰۰	.	وبینار بررسی چالش‌های حسابداری
۱,۹۵۳,۵۸۵,۰۰۰	.	جمع درآمدها
.	.	وبینار بررسی تغییرات استاندارد های حسابداری
(۱۵۳,۷۸۴,۰۰۰)	.	وبینار مباحث کاربردی حسابداری
(۱۱۵,۷۲۱,۰۰۰)	.	وبینار بررسی چالش‌های حسابداری
(۲۶۹,۵۰۵,۰۰۰)	.	جمع هزینه‌ها
۱,۶۸۴,۰۸۰,۰۰۰	*	

۹-۱- طی سال مالی مورد گزارش کلیه همایش‌های برگزار شده به صورت رایگان بوده است.

انجمن حسابداران خیره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲

۱۰- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
خالص سایر درآمدها از اقلام زیر تشکیل یافته است:

انجمن		گروه		یادداشت
سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۵۴۹,۴۱۵,۰۶۲	۲,۱۶۲,۲۷۶,۶۷۸	۱۰,۳۲۲,۴۰۴,۲۱۶	۳,۰۷۴,۱۵۷,۹۸۰	سود سپرده بانکی
.	.	۶,۱۰۱,۷۴۵,۴۷۵	۲۴,۸۸۵,۰۴۱,۹۷۱	۱۰-۱ سود صندوق های سرمایه گذاری
(۲۶۰,۲۰۰)	.	(۲۶۰,۲۰۰)	.	سود وزن فروش سهام
۳۲,۴۹۸,۷۰۰	.	۳۲,۴۹۸,۷۰۰	.	سود سرمایه گذاریها
(۱۵۶,۷۸۶,۹۰۵)	۱۷۰,۵۱۴,۸۹۳	(۱۵۶,۷۸۶,۹۰۵)	۱۷۰,۵۱۴,۸۹۳	افزایش (کاهش) ارزش سرمایه گذاری ها
.	.	۱۵۸,۹۵۵,۶۱۶	۱۴,۸۰۰,۰۰۰	سایر
۴۲۴,۸۶۶,۶۵۷	۲,۳۳۲,۷۹۱,۵۷۱	۱۶,۴۵۸,۵۵۶,۹۰۲	۲۸,۱۴۴,۵۱۴,۸۴۴	

۱۰-۱- سود فوق تماماً مربوط به سرمایه گذاری مرکز آموزش در صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت کاردان بانک سامان با متوسط نرخ سود ۲۱ درصد می باشد.

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲

۱۱- دارایی‌های ثابت مشهود
۱۱-۱- گروه

جمع	پیش پرداخت سرمایه ای	دارایی در جریان تکمیل	وسایل نقلیه	اثاثه و منسوبات	ساختمان و تاسیسات	زمین	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۲۲۲,۶۰۲,۶۸۳,۴۵۳	۲۷۲,۴۶۰,۰۰۰	-	-	۳۸,۹۱۱,۲۴۵,۴۷۸	۷۶,۲۳۹,۶۶۷,۹۷۵	۱۰۷,۱۷۸,۳۱۰,۰۰۰	بهای تمام شده :
۶,۹۳۷,۸۳۷,۱۰۰	-	-	-	۶,۸۱۲,۰۷۱,۱۰۰	۱۲۵,۷۶۶,۰۰۰	-	مانده در ۱۴۰۰/۰۷/۰۱
(۱,۰۰۰,۰۰۰)	-	-	-	(۱,۰۰۰,۰۰۰)	-	-	افزایش
-	(۲۷۲,۴۶۰,۰۰۰)	-	-	۲۷۲,۴۶۰,۰۰۰	-	-	واگذار شده
۲۲۹,۵۳۹,۵۲۰,۵۵۳	-	-	-	۴۵,۹۹۵,۷۷۶,۵۷۸	۷۶,۳۶۵,۴۳۳,۹۷۵	۱۰۷,۱۷۸,۳۱۰,۰۰۰	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۳۲۱,۵۶۸,۷۲۵,۷۰۹	۲,۲۶۲,۷۹۲,۰۰۰	۴,۷۵۷,۵۹۳,۰۰۰	۵۰,۵۴۶,۴۵,۸۵۰	۳۶,۷۱۴,۵۲۹,۸۰۰	۵۱,۸۳۴,۴۳۶,۴۰۸	۲۲۰,۹۴۳,۷۲۸,۱۵۱	مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
۵۵۱,۱۰۸,۲۴۵,۷۶۲	۲,۲۶۲,۷۹۲,۰۰۰	۴,۷۵۷,۵۹۳,۰۰۰	۵۰,۵۴۶,۴۵,۸۵۰	۸۲,۷۱۰,۳۰۶,۲۷۸	۱۲۸,۱۹۹,۸۷۰,۳۸۳	۳۳۸,۱۲۲,۰۳۸,۱۵۱	افزایش
							مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
							استهلاک انباشته :
۲۳,۴۲۱,۱۸۸,۵۹۱	-	-	-	۱۲,۳۷۸,۷۸۸,۷۵۲	۱۱,۰۴۲,۳۹۹,۸۳۹	-	مانده در ۱۴۰۰/۰۶/۳۱
۹,۳۳۱,۰۶۹,۷۲۴	-	-	-	۶,۶۷۵,۰۱۷,۴۵۴	۲,۵۵۶,۰۵۲,۲۷۰	-	استهلاک
(۹۵۵,۶۱۶)	-	-	-	(۹۵۵,۶۱۶)	-	-	واگذار شده
۳۲,۶۵۱,۳۰۲,۶۹۹	-	-	-	۱۹,۰۵۲,۸۵۰,۵۹۰	۱۳,۵۹۸,۴۵۲,۱۰۹	-	مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
۱۱,۹۲۷,۹۸۷,۰۲۸	-	-	۶۳۴,۷۱۵,۸۰۳	۷,۶۹۷,۸۳۴,۳۴۰	۳,۵۹۵,۴۳۶,۸۸۵	-	استهلاک
۴۴,۵۷۹,۲۸۹,۷۲۷	-	-	۶۳۴,۷۱۵,۸۰۳	۲۶,۷۵۰,۶۸۲,۹۳۰	۱۷,۱۹۳,۸۸۸,۹۹۴	-	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۵۰۶,۵۲۸,۹۵۶,۰۳۵	۲,۲۶۲,۷۹۲,۰۰۰	۴,۷۵۷,۵۹۳,۰۰۰	۴,۴۱۹,۹۳۰,۰۴۷	۵۵,۹۵۹,۶۲۱,۴۴۸	۱۱۱,۰۰۵,۹۸۱,۳۸۹	۳۳۸,۱۲۲,۰۳۸,۱۵۱	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱۹۶,۸۸۸,۲۱۷,۸۵۴	-	-	-	۲۶,۹۴۲,۹۲۵,۹۸۸	۶۲,۷۶۶,۹۸۱,۸۶۶	۱۰۷,۱۷۸,۳۱۰,۰۰۰	مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

۱۱-۲- انجمن

جمع	اثاثه و منسوبات	ساختمان و تاسیسات	
ریال	ریال	ریال	
۲۰,۹۲۹,۲۵۲,۲۶۷	۱,۶۹۱,۹۵۱,۲۶۱	۱۹,۲۳۷,۳۰۱,۰۰۶	بهای تمام شده :
۳۶۸,۸۰۰,۰۰۰	۳۶۸,۸۰۰,۰۰۰	-	مانده در ۱۴۰۰/۰۷/۰۱
۲۱,۲۹۸,۰۵۲,۲۶۷	۲,۰۶۰,۷۵۱,۲۶۱	۱۹,۲۳۷,۳۰۱,۰۰۶	افزایش
۳,۵۸۱,۷۱۶,۰۰۰	۳,۵۸۱,۷۱۶,۰۰۰	-	مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
۲۴,۸۷۹,۷۶۸,۲۶۷	۵,۶۴۲,۴۶۷,۲۶۱	۱۹,۲۳۷,۳۰۱,۰۰۶	افزایش
			مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
			استهلاک انباشته :
۵۰,۱۴۳,۰۰۰,۰۰۴	۱,۱۶۴,۷۰۰,۰۰۸	۳,۸۴۹,۰۰۵,۹۲۴	مانده در ۱۴۰۰/۰۷/۰۱
۹۰۳,۱۷۹,۶۹۶	۱۳۳,۶۸۷,۶۵۶	۷۶۹,۴۹۲,۰۴۰	استهلاک
۵,۹۱۷,۳۸۵,۷۰۰	۱,۲۹۸,۳۸۷,۷۳۶	۴,۶۱۹,۰۹۷,۹۶۴	مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
۹۷۶,۷۰۷,۶۴۸	۲۰۷,۲۱۵,۶۰۸	۷۶۹,۴۹۲,۰۴۰	استهلاک
۶,۸۹۲,۱۹۳,۳۴۸	۱,۵۰۵,۶۰۳,۳۴۴	۵,۳۸۸,۵۹۰,۰۰۴	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱۷,۹۸۵,۵۷۴,۹۱۹	۴,۱۳۶,۸۶۳,۹۱۷	۱۳,۸۴۸,۷۱۱,۰۰۲	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱۵,۲۸۰,۵۶۶,۵۶۷	۷۶۲,۶۴۳,۵۲۵	۱۴,۵۱۸,۲۰۳,۰۴۲	مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

۱۱-۳- دارایی های ثابت گروه شامل دارایی های ثابت مشهود مرکز آموزش (واحدفرعی) تا مبلغ ۵۹۷/۰۰۰ میلیون ریال و دارایی های ثابت مشهود انجمن به مبلغ ۲۶/۰۷۰ میلیون ریال مورد پوشش بیمه ای قرار گرفت.

۱۱-۴- با توجه به تغییر رویکرد مرکز آموزش به برگزاری کلاس ها به صورت آنلاین، افزایش در اثاثه و منسوبات و تجهیزات کامپیوتری عمدتاً مربوط به خرید Surface، تبلت لب تاپ و سایر تجهیزات مورد نیاز جهت برگزاری کلاسهای آنلاین و حضوری - آنلاین می باشد.

۱۱-۵- افزایش در ساختمان و تاسیسات مربوط به خرید یک ساختمان ۴ طبقه توسط مرکز آموزش حسابداران خبره ایران با نظر کارشناسی طی سال مالی مورد گزارش می باشد.

۱۱-۶- افزایش وسایط نقلیه مربوط به خرید یک خودرو صفر از کمپانی توسط مرکز آموزش حسابداران خبره ایران می باشد.

۱۱-۷- افزایش دارایی های در جریان تکمیل بابت خرید مصالح جهت تکمیل طبقه هشتم ساختمان مرکز آموزش حسابداران خبره ایران می باشد.

۱۱-۸- افزایش پیش پرداخت سرمایه ای بابت تجهیز سایت کامپیوتری مرکز آموزش حسابداران خبره ایران می باشد.

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲

۱۲- دارایی‌های نامشهود

۱۲-۱- گروه

جمع	پیش پرداخت سرمایه ای	نرم افزارها	حق امتیازها	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۱,۱۳۰,۶۱۵,۰۰۰	۱۳۰,۸۰۰,۰۰۰	۹۱۱,۴۰۵,۰۰۰	۸۸,۴۱۰,۰۰۰	بهای تمام شده :
۹۵۵,۸۲۹,۰۰۰	۷۵۹,۶۲۹,۰۰۰	۱۹۶,۲۰۰,۰۰۰	-	مانده در ۱۴۰۰/۰۷/۰۱
-	(۱۳۰,۸۰۰,۰۰۰)	۱۳۰,۸۰۰,۰۰۰	-	افزایش
۲,۰۸۶,۴۴۴,۰۰۰	۷۵۹,۶۲۹,۰۰۰	۱,۲۳۸,۴۰۵,۰۰۰	۸۸,۴۱۰,۰۰۰	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۲۴۴,۸۱۲,۰۰۰	-	-	۲۴۴,۸۱۲,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
-	(۳۶۷,۲۲۹,۰۰۰)	-	۳۶۷,۲۲۹,۰۰۰	افزایش
۲,۳۳۱,۲۵۶,۰۰۰	۳۹۲,۴۰۰,۰۰۰	۱,۲۳۸,۴۰۵,۰۰۰	۷۰۰,۴۵۱,۰۰۰	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
				مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
				استهلاک انباشته :
۶۱۳,۴۱۰,۱۶۰	-	۶۱۳,۴۱۰,۱۶۰	-	مانده در ۱۴۰۰/۰۷/۰۱
۷۳,۰۶۷,۶۲۴	-	۷۳,۰۶۷,۶۲۴	-	استهلاک
۶۸۶,۴۷۷,۷۸۴	-	۶۸۶,۴۷۷,۷۸۴	-	مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
۵۵,۷۳۵,۴۲۳	-	۵۵,۷۳۵,۴۲۳	-	استهلاک
۷۴۲,۲۱۳,۲۰۷	-	۷۴۲,۲۱۳,۲۰۷	-	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱,۵۸۹,۰۴۲,۷۹۳	۳۹۲,۴۰۰,۰۰۰	۴۹۶,۱۹۱,۷۹۳	۷۰۰,۴۵۱,۰۰۰	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱,۳۹۹,۹۶۶,۲۱۶	۷۵۹,۶۲۹,۰۰۰	۵۵۱,۹۲۷,۲۱۶	۸۸,۴۱۰,۰۰۰	مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

۱۲-۲- انجمن

جمع	نرم افزارها	حق امتیازها	
ریال	ریال	ریال	
۱۱۰,۵۴۵,۰۰۰	۶۱,۲۵۰,۰۰۰	۴۹,۲۹۵,۰۰۰	بهای تمام شده :
-	-	-	مانده در ۱۴۰۰/۰۷/۰۱
۱۱۰,۵۴۵,۰۰۰	۶۱,۲۵۰,۰۰۰	۴۹,۲۹۵,۰۰۰	افزایش
-	-	-	مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
۱۱۰,۵۴۵,۰۰۰	۶۱,۲۵۰,۰۰۰	۴۹,۲۹۵,۰۰۰	افزایش
-	-	-	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
-	-	-	استهلاک انباشته :
-	-	-	مانده در ۱۴۰۰/۰۷/۰۱
-	-	-	استهلاک
-	-	-	مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
-	-	-	استهلاک
-	-	-	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱۱۰,۵۴۵,۰۰۰	۶۱,۲۵۰,۰۰۰	۴۹,۲۹۵,۰۰۰	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱۱۰,۵۴۵,۰۰۰	۶۱,۲۵۰,۰۰۰	۴۹,۲۹۵,۰۰۰	مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲

۱۳- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

یادداشت	گروه		انجمن	
	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱
	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۳-۱	۰	۰	۲۰,۴۰۰,۰۰۰	۲۰,۴۰۰,۰۰۰
سهام شرکتی در مرکز آموزش حسابداران خبره				
سپرده‌های بلندمدت نزد بانک ملی	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۳-۲	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰
سرمایه‌گذاری در موسسه آموزش عالی نور				
۱۳-۳	۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰
سرمایه‌گذاری در شرکت فناوریان خبره کسب و کار هوشمند				
۱۳-۴	۰	۱۲۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰
سرمایه‌گذاری در صندوق با درآمد ثابت کارین				
سهام شرکت تعاونی مطبوعات	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰
	۸,۵۳۰,۱۰۰,۰۰۰	۱۳۰,۰۳۰,۱۰۰,۰۰۰	۵۰,۵۰۰,۰۰۰	۵۰,۵۰۰,۰۰۰

۱۳-۱- سهام‌الشرکه انجمن در مرکز آموزش حسابداران خبره (PACT) به میزان ۵۱ درصد است.
 ۱۳-۲- به موجب قرارداد فیما بین موسسه مرکز آموزش حسابداران خبره و شرکاء موسسه آموزش عالی آزاد نور به شماره ۹۹۴-۹۹-۱ مورخ ۱۳۹۹/۱۰/۱۰. سهام‌الشرکه موسسه مذکور به نام سه نفر شخص حقیقی معرفی شده از طرف مرکز منتقل و شرکاء قبلی از مؤسسه خارج گردیده و شرکاء جدید با تنظیم قرارداد صلح سهام، اقرارنامه فروشنده سهام و وکالت نامه در دفتر اسناد رسمی سهام‌الشرکه خود را به مرکز منتقل نموده‌اند.
 ۱۳-۳- شرکت سهامی خاص فناوریان خبره کسب و کار هوشمند در تاریخ ۱۴۰۲/۰۵/۱۰ به شماره ثبت ۶۱۶۳۴۹ به شناسه ملی ۱۴۰۱۲۴۵۸۷۹۹ ثبت و امضا ذیل دفاتر تکمیل گردیده، این شرکت در زمینه فناوری مالی و با رویکرد آموزش مبتنی بر فناوری، پیاده‌سازی و پشتیبانی طرح‌ها در حوزه‌های نوظهور و در سطح بنگاه‌های کوچک و متوسط تأسیس شده است. لازم به ذکر است فعالیت برنامه ریزی شده این شرکت از ابتدای سال مالی آتی خواهد بود. همچنین بر اساس مصوب شورای مدیریت موسسه مرکز آموزش حسابداران خبره و تفاهم صورت گرفته مقرر گردید ۴۰ درصد از سهام شرکت (به ظرفیت حساب‌های دریافتی) به انجمن حسابداران خبره منتقل گردد که اقدامات اجرایی در این خصوص در حال انجام می‌باشد.
 ۱۳-۴- با توجه به شرایط تورمی حاکم بر کشور، با تصویب شورای محترم مدیریت جهت حفظ ارزش منابع مالی مبلغ سرمایه‌گذاری شده در صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت کارین فسخ و در جهت افزایش دارایی‌های سرمایه‌ای (خرید خودرو و ساختمان واقع در کوجه نوید) صرف گردید.

۱۳-۵- طی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ مرکز آموزش مجوز تأسیس و فعالیت هنرستان فنی حرفه‌ای پسرانه غیردولتی فناوری مالی را از اداره کل آموزش و پرورش شهر تهران به شماره ۱۹۴۹۹۰/۱۲۱ اخذ نمود، لیکن با توجه به اینکه مجوز مذکور (مربوط به سال تحصیلی ۱۴۰۱-۱۴۰۰) در موعد مناسبی صادر نگردید (مرداد ماه 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 قبل بود. لازم به ذکر است با توجه به عدم امکان اخذ مجوز تأسیس هنرستان برای شخص حقوقی (مرکز) از واحد مشارکت‌های مردمی وزارت آموزش و پرورش برای ۲ سال نخست فعالیت، مقرر گردید احدی از کارکنان طبق مصوبه شورای مدیریت، به وکالت از مرکز آموزش نسبت به اخذ مجوز اقدام نماید و در سال‌های آتی این مجوز به نام مرکز منتقل شود. به‌علاوه واگذاری مجوز هنرستان طبق اقرارنامه، صلح‌نامه و وکالت نامه ثبت شده در دفتر اسناد رسمی از شخص حقیقی (آقای منصور مافی) به نام مرکز و با نمایندگی ۲ نفر از اعضای شورای مدیریت صورت پذیرفته است. توضیح اینکه هنرستان فعلاً در حد مجوز فعالیت بوده و فاقد هرگونه سرمایه می‌باشد.

۱۴- پیش پرداخت‌ها

	گروه	
	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱
	ریال	ریال
پیش پرداخت بیمه تکمیلی	۴۹۵,۳۷۰,۷۱۴	۹۶,۵۰۰,۰۰۰
پیش پرداخت پشتیبانی نرم افزار	۳۳۷,۹۰۰,۰۰۰	۲۲۵,۶۳۰,۰۰۰
سایر پیش پرداخت‌ها	۳۷,۹۶۹,۲۹۵	۷۲۰,۶۶۵,۹۹۴
	۸۷۱,۲۴۰,۰۰۹	۱,۰۴۳,۷۹۵,۹۹۴

۱۵- موجودی کالاهای فرهنگی

	گروه		انجمن	
	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱
	ریال	ریال	ریال	ریال
موجودی کتاب	۱,۷۴۴,۵۵۷,۸۰۰	۱,۷۴۴,۵۵۷,۸۰۰	۲۳۷,۳۰۰,۰۰۰	۲۳۷,۳۰۰,۰۰۰
آرم انجمن	۱,۳۷۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۷۱,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰
	۳,۱۱۵,۵۵۷,۸۰۰	۳,۱۱۵,۵۵۷,۸۰۰	۲۳۷,۳۰۰,۰۰۰	۲۳۷,۳۰۰,۰۰۰

۱۵-۱- افزایش موجودی کالاهای فرهنگی بابت خرید هدایای ارائه شده در جشن بزرگ روز حسابدار بوده است. ضمناً در تاریخ صورت وضعیت مالی موجودی فوق فاقد پوشش بیمه‌ای بوده و بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی به دلیل اهدای رایگان در روز حسابدار صفر می‌باشد.

پیوست گزارش
بهراد مُشار

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲

۱۶- دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
۱۶-۱- دریافتی‌های گروه

۱۴۰۱/۰۶/۳۱	خالص	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	خالص	کاهش ارزش	مانده	یادداشت
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۲۶,۳۱۴,۲۰۱,۸۰۱	۲۸,۴۶۷,۸۳۲,۲۳۵	(۷۳۶,۳۹۰,۰۰۰)	۲۹,۲۰۴,۲۲۲,۲۳۵			۱۶-۱-۱ استاد دریافتی دوره های آموزشی بلند مدت
۱۶,۱۵۳,۸۷۲,۶۳۷	۱۴,۳۵۶,۴۵۲,۵۷۱	(۵,۴۸۷,۶۷۳,۱۱۵)	۱۹,۸۴۴,۱۲۵,۶۸۶			۱۶-۱-۲ حسابهای دریافتی
	۱,۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰		۱,۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰			شرکت ها و سازمان ها
۳,۹۲۲,۲۲۹,۵۰۱						حسابهای دریافتی از هنرجویان
۱۸۸,۵۵۹,۵۷۰	۱۸۸,۵۵۹,۵۷۰	(۳,۰۹۸,۴۶۳,۳۷۷)	۳,۲۸۷,۰۲۲,۹۴۷			علی الحساب پرداختی به اساتید
۱۶۲,۲۵۵,۰۰۰	۱۱۵,۸۵۵,۰۰۰	-	۱۱۵,۸۵۵,۰۰۰			مشتریان آگهی مجله
۲۰,۴۲۶,۹۱۶,۷۰۸	۱۵,۷۸۰,۸۶۷,۱۴۱	(۸,۵۸۶,۱۳۶,۴۹۲)	۲۴,۳۶۷,۰۰۰۰۰			سایر
۴۶,۷۴۱,۱۱۸,۵۰۹	۵۴,۲۴۸,۶۹۹,۳۷۶	(۹,۳۲۲,۵۲۶,۴۹۲)	۶۳,۵۷۱,۲۲۵,۸۶۸			جمع حساب‌های دریافتی
(۲۲,۰۷۵,۳۳۰,۰۰۰)	(۳۱,۰۱۷,۴۷۵,۰۰۰)		(۳۱,۰۱۷,۴۷۵,۰۰۰)			جمع
۲۳,۶۶۵,۷۹۸,۵۰۹	۲۳,۲۳۱,۲۲۴,۳۷۶	(۹,۳۲۲,۵۲۶,۴۹۲)	۲۳,۵۵۲,۷۵۰,۸۶۸			تفاوت حسابها و اسناد دریافتی با پیش دریافت ها (یادداشت ۲۳)
						سایر دریافتی‌ها
۵۴۵,۶۷۸,۰۴۰	۶۳,۶۷۸,۰۴۰		۶۳,۶۷۸,۰۴۰			اسناد دریافتی
						حسابهای دریافتی
۱۱,۴۹۴,۸۶۵,۲۸۲	۱۶,۳۲۴,۵۵۲,۶۲۳		۱۶,۳۲۴,۵۵۲,۶۲۳			۱۶-۱-۴ کارکنان (صمدآ و پارسنل)
۷۵,۲۵۹,۸۴۰	۷۵,۲۵۹,۸۴۰		۷۵,۲۵۹,۸۴۰			سود سهام و اوراق مشارکت دریافتی
۴۸۰,۰۸۵,۵۶۷	۹۳۲,۶۲۲,۴۱۷		۹۳۲,۶۲۲,۴۱۷			سپرده بیمه قراردادهای
۳۲,۳۳۷,۰۰۰	۳۲,۳۳۷,۰۰۰		۳۲,۳۳۷,۰۰۰			شرکت نشر گستر
۱,۶۳۳,۸۴۸,۵۳۴	۵۶۰,۰۲۳,۰۱۵		۵۶۰,۰۲۳,۰۱۵			دوره CFO
	۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰		۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰			دوره پولشویی
۲,۶۰۰,۳۹۳,۴۳۲	۴,۷۸۵,۹۳۴,۸۸۴		۴,۷۸۵,۹۳۴,۸۸۴			سایر اقلام
۱۶,۸۷۰,۳۷۰,۶۹۶	۲۵,۲۷۴,۴۰۸,۸۱۹		۲۵,۲۷۴,۴۰۸,۸۱۹			
۴۰,۵۳۶,۲۶۹,۲۰۵	۴۸,۵۰۵,۶۳۳,۱۹۵	(۹,۳۲۲,۵۲۶,۴۹۲)	۵۷,۸۲۸,۱۵۹,۶۸۷			

۱۶-۱-۱ مبلغ اسناد دریافتی مربوط به چک‌های دریافتی از دانشجویان و سازمان‌ها بابت دوره‌های آموزش بلند مدت می‌باشد. عموماً از اشخاص و موسسات حداکثر با سررسید ۳ ماه می‌باشد لیکن به دلیل شرایط مشکلات اقتصادی مربوط به تورم جهت مساعدت با دانش‌پذیران با درخواست برخی از ایشان با تعویق سررسید موافقت شده است.
۱۶-۱-۲ مانده طلب از شرکت‌ها و سازمان‌ها مربوط به کلاس‌های آموزشی برگزار شده توسط مرکز آموزش می‌باشد.
۱۶-۱-۳ گردش حساب کاهش ارزش دریافتی‌ها به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
ریال	ریال
۳,۳۸۶,۳۹۰,۰۰۰	۹,۳۲۲,۵۲۶,۴۹۲
۵,۹۳۶,۱۳۶,۴۹۲	-
۹,۳۲۲,۵۲۶,۴۹۲	۹,۳۲۲,۵۲۶,۴۹۲

مانده ابتدای سال
کاهش ارزش شناسایی شده طی سال

۱۶-۱-۴ وام کارکنان عمدتاً مربوط به وام‌های مرکز آموزش حسابداران خبره (حداکثر معادل ۱۰ برابر حقوق پایه تا سقف ۱۵۰۰ میلیون ریال) می‌باشد.
۱۶-۲- دریافتی‌های انجمن

۱۴۰۱/۰۶/۳۱	خالص	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	خالص	کاهش ارزش	مانده	تجاری
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
						حسابهای دریافتی:
۱۸۸,۵۵۹,۵۷۰	۱۸۸,۵۵۹,۵۷۰	(۳,۰۹۸,۴۶۳,۳۷۷)	۳,۲۸۷,۰۲۲,۹۴۷			مشتریان آگهی مجله
۱۱۵,۸۵۵,۰۰۰	۱۱۵,۸۵۵,۰۰۰		۱۱۵,۸۵۵,۰۰۰			شرکت‌کنندگان همایش
۳۰۴,۴۱۴,۵۷۰	۳۰۴,۴۱۴,۵۷۰	(۳,۰۹۸,۴۶۳,۳۷۷)	۳,۴۰۲,۸۷۷,۹۴۷			جمع حساب‌های دریافتی
						سایر دریافتی‌ها
۵۴۵,۶۷۸,۰۴۰	۶۳,۶۷۸,۰۴۰		۶۳,۶۷۸,۰۴۰			اسناد دریافتی
						حسابهای دریافتی
۱,۸۸۸,۹۶۰,۸۴۲	۱,۷۱۲,۱۹۰,۸۴۲		۱,۷۱۲,۱۹۰,۸۴۲			حسابهای دریافتی از کارکنان (صمدآ و پارسنل)
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
۱,۶۳۳,۸۴۸,۵۳۴	۵۶۰,۰۲۳,۰۱۵		۵۶۰,۰۲۳,۰۱۵			دوره CFO
	۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰		۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰			دوره پولشویی
	۲۷,۱۸۸,۶۰۶		۲۷,۱۸۸,۶۰۶			مرکز آموزش حسابداران خبره
۹۱۲,۷۴۸,۰۶۵	۱,۴۳۳,۰۹۱,۹۴۷		۱,۴۳۳,۰۹۱,۹۴۷			سایر
۵۰,۸۸۸,۱۲,۳۳۱	۶,۴۰۳,۷۶۹,۲۹۰		۶,۴۰۳,۷۶۹,۲۹۰			
۵,۳۹۲,۲۲۶,۸۹۱	۶,۷۰۸,۱۸۳,۸۶۰	(۳,۰۹۸,۴۶۳,۳۷۷)	۹,۸۰۶,۴۴۷,۲۳۷			

پیوست گزارش
بهراد م‌شار

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توفیحي صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲

۱۷- سرمایه گذاریهای کوتاه مدت

گروه و انجمن		یادداشت
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۱۱,۹۲۴,۶۸۱,۷۲۴	۱۰,۳۱۷,۲۴۰,۵۱۶	۱۷-۱ سپرده های بانکی
۳۱۰,۴۲۷,۸۱۹	۴۸۰,۹۴۲,۷۱۲	۱۷-۲ سرمایه گذاریهای سریع معامله در بازار
۱۲,۲۳۵,۱۰۹,۵۴۳	۱۰,۷۹۸,۱۸۳,۲۲۸	

۱۷-۱- سپرده‌های سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت انجمن نزد بانک‌ها و صندوق های سرمایه گذاری به شرح زیر تفکیک می‌شود:

نام بانک	نام شعبه / صندوق	نرخ سود	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱
گروه و انجمن :			ریال	ریال
بانک سامان	مرکزی	۱۸٪	۲۸,۱۳۱,۴۴۰	۲۸,۱۳۱,۴۴۰
بانک سامان	مرکزی	۱۵٪	۲۷۹,۸۰۳,۹۹۳	۱,۸۸۷,۲۸۰,۶۸۵
بانک سامان	مرکزی	۱۰٪	۴۶۰,۵۵۵	۴۳۳,۴۷۶
بانک سامان	مرکزی	۲۱٪	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
بانک سینا	بنیاد	۱۰٪	۸,۷۴۴,۵۲۸	۸,۷۳۶,۱۲۳
بانک سینا	بنیاد	۱۰٪	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰
جمع			۱۰,۳۱۷,۲۴۰,۵۱۶	۱۱,۹۲۴,۶۸۱,۷۲۴

۱۷-۲- 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
		ریال	ریال	ریال
مخابرات	۲۳,۰۰۰	۷۴۵,۴۲۶,۷۸۶	۲۳۶,۹۰۰,۰۰۰	۷۴۵,۴۲۶,۷۸۶
تامین سرمایه بانک ملت همراه با حق تقدم	۶۳,۳۸۱	۵۷۸,۶۳۸,۱۹۵	۲۱۳,۹۸۸,۴۶۴	۵۷۸,۶۳۸,۱۹۵
پتروشیمی ارومیه	۴۵	۱۰۱,۱۶۴	۱,۷۸۴,۲۵۰	۱۰۱,۱۶۴
لیزینگ پارسیان	۷۵	-	۴۲۱,۵۰۰	-
مسیر برق گیلان	۵۰	۱,۲۰۴,۳۵۸	۸۰۵,۰۰۰	۱,۲۰۴,۳۵۸
تامین سرمایه امین	۲۵۲	۱,۶۸۰,۶۱۱	۱,۴۹۹,۱۰۰	۱,۶۸۰,۶۱۱
امینج	۱۰۲	۵۴۶,۶۳۷	-	۵۴۶,۶۳۷
توزیع غذای فدک دنا	۳۶	۶۰,۲۱۴	۳۰,۱۳۲۰	۶۰,۲۱۴
پیوند برق و انرژی گستر پارس	۷۸	۱,۴۴۸,۲۳۸	۱,۰۱۷,۱۲۰	۱,۴۴۸,۲۳۸
توسعه عمران امید	۸۶۴	۱,۵۱۷,۶۰۹	۱,۸۹۸,۲۰۸	۱,۵۱۷,۶۰۹
صنایع چوب خزر کاسپین	۷	۱۷۵,۶۳۴	۴۸۵,۴۵۰	۱۷۵,۶۳۴
کوثر بهمن	۲۲۴	۸۱۴,۰۴۵	۸۲۵,۴۴۰	۸۱۴,۰۴۵
سپیدار سیستم	۲۴	۲۷۹,۶۰۹	۱,۷۹۷,۶۰۰	۲۷۹,۶۰۹
کرغال	۶۰	۱,۲۳۴,۴۶۴	۲,۲۹۹,۵۰۰	۱,۲۳۴,۴۶۴
پتروشیمی بوعلی سینا	۳۱۹	۳,۲۴۳,۵۳۲	۱۶,۹۱۹,۷۶۰	۳,۲۴۳,۵۳۲
جمع		۱۳,۳۶,۳۷۱,۰۹۶	۴۸۰,۹۴۲,۷۱۲	۱۳,۳۶,۳۷۱,۰۹۶
کاهش ارزش انباشته (یادداشت ۱۰)		(۸۵۵,۴۲۸,۳۸۴)		(۱۰,۲۵,۹۴۲,۲۷۷)
		۴۸۰,۹۴۲,۷۱۲	۴۸۰,۹۴۲,۷۱۲	۳۱۰,۴۲۷,۸۱۹

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲

۱۸- موجودی نقد

انجمن		گروه	
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
ریال	ریال	ریال	ریال
۱.۱۸۲.۲۶۲.۱۹۳	۸۹۷.۱۰۱.۸۵۰	۴۴.۷۷۳.۶۵۵.۰۸۰	۱۹.۰۸۶.۲۴۲.۰۷۳
.	۱۰۰.۰۰۰.۰۰۰	۳۱۱.۱۴۷.۶۸۰	۵۷۳.۴۷۷.۵۰۰
۱.۱۸۲.۲۶۲.۱۹۳	۹۹۷.۱۰۱.۸۵۰	۴۵.۰۸۴.۸۰۲.۷۶۰	۱۹.۶۵۹.۷۱۹.۵۷۳

موجودی نزد بانکها
موجودی صندوق و تنخواه گردان

۱۹- منافع فاقد حق کنترل

۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
ریال	ریال
۹.۸۱۹.۶۰۰.۰۰۰	۹.۸۱۹.۶۰۰.۰۰۰
۷۵.۷۹۱.۹۹۶.۸۰۱	۹۷.۱۶۲.۸۵۱.۲۲۴
۸۵.۶۱۱.۵۹۶.۸۰۱	۱۰۶.۹۸۲.۴۵۱.۲۲۴

سهام از سرمایه
سهام از مزاد انباشته

۲۰- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

انجمن		گروه	
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
ریال	ریال	ریال	ریال
۶.۲۵۷.۹۴۰.۴۰۰	۱۳.۰۵۰.۲۵۳.۸۴۰	۱۶.۵۰۳.۵۰۲.۶۵۰	۲۹.۱۷۲.۴۷۸.۷۶۷
.	.	(۱.۱۰۱.۹۱۵.۵۴۶)	.
۶.۷۹۲.۳۱۳.۴۴۰	۸.۴۱۵.۴۲۹.۹۱۰	۱۳.۷۷۰.۸۹۱.۶۶۳	۲۰.۰۰۵.۰۲۴.۱۵۰
۱۳.۰۵۰.۲۵۳.۸۴۰	۲۱.۴۶۵.۶۸۳.۷۵۰	۲۹.۱۷۲.۴۷۸.۷۶۷	۴۹.۱۷۷.۵۰۲.۹۱۷

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 ۱۴۰۲

۲۱ - پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها:

۲۱-۱ - پرداختنی‌های گروه

۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت	
ریال	ریال		تجاری
			حسابهای پرداختنی
۲,۳۴۷,۱۱۱,۱۳۴	۱,۲۷۱,۱۳۱,۹۰۳		بدهی مرکز آموزش بابت دوره های ACCA
			سایر پرداختنی‌ها
۶,۰۴۸,۹۹۳,۳۲۶	۱۱,۶۴۴,۰۱۸,۵۲۳	۲۱-۱-۱	بیمه و مالیات تکلیفی
۴۰۵,۹۰۳,۸۱۱	۴۹۶,۷۸۴,۲۳۳	۲۱-۱-۲	هزینه های پرداختنی
۰	۱۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۱-۱-۳	آقای مستاجران - قرض الحسنه
۲,۷۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۷۸۸,۹۳۹,۶۹۲		پاداش پرداختنی به کارکنان
۱,۶۴۴,۶۴۹,۹۸۲	۱,۵۳۰,۰۵۰,۴۹۹	۲۱-۱-۴	واریزی های نامشخص
۱۲,۱۷۱,۱۳۳,۲۶۸	۱۶,۹۱۱,۳۸۱,۲۸۹		سایر
۲۳,۰۱۱,۶۸۰,۳۸۷	۴۸,۳۷۱,۱۷۴,۲۳۶		
۲۵,۳۵۸,۷۹۱,۵۲۱	۴۹,۶۴۲,۳۰۶,۱۳۹		

۱-۱-۲۱ - مبلغ فوق عمدتاً بابت مالیات و بیمه شهریور ماه کارکنان و بیمه اساتید و سایر مالیاتهای تکلیفی مرکز آموزش و انجمن می باشد که تا تاریخ تنظیم این گزارش در موعد مقرر پرداخت شده است.

۲-۱-۲۱ - هزینه های پرداختنی عمدتاً مربوط به بیمه تکمیلی پرسنل و ذخیره هزینه های معوق که عمدتاً از بابت حق عضویت ایفک می باشد.

۳-۱-۲۱ - طی سال مالی بخشی از منابع مالی خرید ساختمان ۴ طبقه توسط مرکز آموزش توسط آقای مستاجران تامین گردیده است.

۴-۱-۲۱ - سرفصل فوق عمدتاً مربوط به واریزی های نامشخص شرکتها و دانشجویان مرکز آموزش برای ثبت نام در دوره های آموزشی می باشد، که عمدتاً در ماه های مرداد و شهریور ۱۴۰۲ ایجاد شده است که عموماً حداکثر ظرف مدت چهار ماه تعیین و وضعیت می شوند. بخش از واریزهای نامشخص نیز بابت حق عضویت‌های وصول شده انجمن می باشد که طی ماه های آتی تعیین تکلیف می گردد.

۲ - ۲۱ - پرداختنی‌های انجمن

۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت	
ریال	ریال		سایر پرداختنی‌ها:
۱,۰۸۲,۶۹۵,۴۳۲	۲,۰۰۷,۴۴۰,۱۶۴	۲۱-۱-۱	بیمه و مالیات تکلیفی
۴۰۵,۹۰۳,۸۱۱	۴۹۶,۷۸۴,۲۳۳	۲۱-۱-۲	هزینه های پرداختنی
۱۷۲,۸۱۱,۳۹۴	۰		مرکز آموزش حسابداران خبره - اشخاص وابسته
۸۵۹,۵۸۷,۸۷۰	۲۸۳,۸۷۴,۶۳۶	۲۱-۱-۴	واریزی های نامشخص
۲,۵۲۰,۹۹۸,۵۰۷	۲,۷۸۸,۰۹۹,۰۳۳		

انجمن حسابداران خیره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲

۲۲- مالیات پرداختنی

۲۲-۱- وضعیت مالیاتی

۱-۲۲- 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 کلیه سالها ناظر سازمان امور مالیاتی جهت قسمت اخیر تعیین و مراتب به انجمن اعلام شده است. لذا با توجه به شرایط فوق بابت عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ ذخیره مالیات در حسابها منظور نشده است.

۲-۲۲- بابت عملکرد انجمن تا پایان سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ معافیت مذکور مورد تایید مقامات مالیاتی قرار گرفته است.

۳-۱-۲۲- 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.

۴-۱-۲۲- بابت عملکرد سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ و ۱۴۰۰/۰۶/۳۱ برگ تشخیص به مبلغ صفر صادر شده است.

۴-۱-۲۲- عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ در تاریخ تهیه صورت های مالی در حال رسیدگی می باشد.

۴-۱-۲۲- خلاصه وضعیت مالیاتی گروه (تماماً متعلق به مرکز آموزش) به شرح زیر است :

گروه		
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
.	.	مانده ذخیره در ابتدای سال
.	۱۴۱,۸۵۶,۱۵۹	ذخیره مالیات سال
.	.	تادیه شده
.	۱۴۱,۸۵۶,۱۵۹	مانده ذخیره در پایان سال

۱-۴-۱-۲۲- مالیات مرکز آموزش حسابداران خیره طی سال های مالی ۱۴۰۰-۱۴۰۱ و نیمه اول سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲ معاف در نظر گرفته شده و پیگیری ها و مکاتباتی را در راستای بهره مندی از معافیت مالیاتی موضوع ماده ۱۳۴ و بند «ط» تبصره ۱ ماده ۱۳۹ ق.م.م مربوط به معافیت درآمد و هزینه مراکز آموزشی و عام المنفعه با حوزه مالیاتی مربوطه انجام شده است که این امر منجر به تعیین ناظر جهت نظارت بر درآمدها و هزینه های مرکز گردید، ولیکن در عمل برگ تشخیص مالیاتی برای سال مالی ۱۴۰۰ بدون گزارش ناظر و به مبلغ ۳۳۴۴ میلیون ریال صادر شد، که مورد اعتراض مرکز قرار گرفته است و تا تاریخ تنظیم این گزارش نظر هئیت حل اختلاف مالیاتی در این خصوص صادر نگردیده است. لازم به ذکر است مطابق جز ۴ بند «ن» تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ معافیت مالیاتی تمام مراکز آموزشی و کمک آموزشی موضوع ماده ۱۳۴ ق.م.م لغو گردیده است. قطعیت مراتب فوق منوط به تعیین نتیجه اعتراض مرکز و رسیدگی و اظهار نظر نهایی سازمان نسبت به سال های رسیدگی نشده، می باشد.

۲-۲۲- اظهارنامه مالیاتی هنرستان (فرعی مرکز آموزش) در تاریخ ۱۴۰۲/۰۳/۱۷ با نرخ صفر و با علم بر معافیت مالیاتی طبق ماده ۱۳۴ قانون مالیات های مستقیم به سازمان امور مالیاتی ارسال گردیده است.

۲۳- پیش دریافت ها

یادداشت	گروه				انجمن
	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
دوره های آموزشی بلند مدت و تخصصی کوتاه مدت	۲۳-۱	۲۸۰,۴۴۲,۴۶۲,۶۰۸	۱۳۹,۲۸۶,۹۸۶,۷۷۴	.	.
حق عضویت	۲۳-۲	۱,۱۵۹,۲۰۰,۰۰۰	۵,۶۵۳,۴۹۰,۰۰۰	۱,۱۵۹,۲۰۰,۰۰۰	۵,۶۵۳,۴۹۰,۰۰۰
دانشجویان دوره های مجازی	۲۳-۱	۸,۲۷۳,۰۴۱,۸۱۸	۶۰,۴۳۱,۵۲۲,۱۷۰	.	.
پیش دریافت هنرستان	۲۳-۳	۹,۱۱۵,۷۴۱,۰۰۶	۲,۵۶۴,۷۰۰,۰۰۰	.	.
		۲۹۸,۹۹۰,۴۴۵,۴۳۲	۲۰۷,۹۳۶,۶۹۸,۹۴۴	۱,۱۵۹,۲۰۰,۰۰۰	۵,۶۵۳,۴۹۰,۰۰۰
تهاتر پیش دریافتها با دریافتنی های تجاری	۱۶-۱	(۳۱,۰۱۷,۴۷۵,۰۰۰)	(۲۳,۰۷۵,۳۲۰,۰۰۰)	.	.
		۲۶۷,۹۷۲,۹۷۰,۴۳۲	۱۸۴,۸۶۱,۳۷۸,۹۴۴	۱,۱۵۹,۲۰۰,۰۰۰	۵,۶۵۳,۴۹۰,۰۰۰

۱-۲۳- مربوط به آن بخش از دوره های آموزشی ثبت نام شده در مرکز آموزش است که در سال مالی آینده برگزار خواهند شد.

۲-۲۳- مربوط به آن بخش از مبالغ دریافتی از بابت حق عضویت اعضا است که مربوط به سال مالی آینده می باشد.

۳-۲۳- پیش در یافت مذکور بابت وجوه دریافتی توسط مرکز آموزش حسابداران خیره ایران از حدود ۱۲۵ هنر آموز جهت سال تحصیلی ۱۴۰۲-۱۴۰۳ می باشد.

پیوست گزارش
بهراد مشاور

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۲

۲۴- نقد حاصل از عملیات

انجمن		گروه		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۲,۱۷۹,۰۷۶,۶۱۰	۹۸۷,۸۹۶,۰۲۷	۳۲,۳۵۳,۴۸۵,۷۲۹	۴۴,۶۰۱,۸۸۴,۶۴۶	مآزاد خالص
.	.	.	۱۴۱,۸۵۶,۱۵۹	تعدیلات :
.	.	.	.	هزینه مالیات بر درآمد
(۵۴۹,۴۱۵,۰۶۲)	(۲,۱۶۲,۲۷۶,۶۷۸)	(۱۶,۴۲۴,۱۴۹,۶۹۱)	(۲۷,۹۵۹,۱۹۹,۹۵۱)	سود سپرده بانکی
۱۵۶,۷۸۶,۹۰۵	(۱۷۰,۵۱۴,۸۹۳)	۱۵۶,۷۸۶,۹۰۵	(۱۷۰,۵۱۴,۸۹۳)	(افزایش) کاهش ارزش سرمایه گذاری ها
۲۶۰,۲۰۰	.	۲۶۰,۲۰۰	.	زیان فروش سرمایه گذاری
.	.	(۱۵۸,۹۵۵,۶۱۶)	.	سود ناشی از فروش داراییهای ثابت
(۳۲,۴۹۸,۷۰۰)	.	(۳۲,۴۹۸,۷۰۰)	.	سود سهام
۹۰۳,۱۷۹,۶۹۶	۹۷۶,۷۰۷,۶۴۸	۹,۳۰۴,۱۳۷,۳۴۸	۱۱,۹۸۳,۷۲۲,۴۵۱	استهلاک داراییها غیر تجاری
۶,۷۹۲,۳۱۳,۴۴۰	۸,۴۱۵,۴۲۹,۹۱۰	۱۲,۶۶۸,۹۷۶,۱۱۷	۲۰,۰۰۵,۰۲۴,۱۵۰	خالص افزایش ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۹,۴۴۹,۷۰۳,۰۸۹	۸,۰۴۷,۲۴۲,۰۱۴	۳۷,۸۶۸,۰۴۲,۲۹۲	۴۸,۶۰۲,۷۷۲,۵۶۲	
(۲,۳۳۸,۳۸۲,۶۷۲)	(۱,۳۱۴,۹۵۶,۹۶۹)	(۱۸,۲۹۸,۴۷۲,۲۷۰)	(۷,۹۶۹,۳۶۳,۹۹۰)	افزایش حسابها و اسناد دریافتی عملیاتی
(۲۳۷,۳۰۰,۰۰۰)	(۲,۸۷۸,۲۵۷,۸۰۰)	(۲۳۷,۳۰۰,۰۰۰)	(۲,۸۷۸,۲۵۷,۸۰۰)	افزایش موجودی کالای فرهنگی
.	.	(۷۴۴,۰۸۱,۴۹۴)	۱۷۱,۵۵۵,۹۸۵	کاهش (افزایش) پیش پرداخت ها
(۳,۶۱۸,۴۶۷,۵۱۱)	۲۶۷,۱۰۰,۵۲۶	۶,۴۹۶,۷۶۴,۲۱۱	۷,۲۸۳,۵۱۴,۶۱۸	افزایش (کاهش) حسابها و اسناد پرداختی عملیاتی
۱,۸۹۸,۹۲۰,۰۰۱	(۴,۴۹۴,۲۹۰,۰۰۰)	۷۱,۷۶۹,۳۳۱,۰۵۴	۸۳,۱۱۱,۵۹۱,۴۸۸	افزایش (کاهش) پیش دریافت ها
۵,۱۵۴,۴۷۲,۹۰۷	(۳۷۳,۱۶۲,۲۲۹)	۹۶,۸۵۴,۱۸۳,۷۹۳	۱۲۸,۳۲۱,۸۱۲,۸۶۳	نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۲

۲۵- مدیریت سرمایه و ریسک گروه

۲۵-۱- مدیریت سرمایه

انجمن حقوق مالکانه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از راه بهینه سازی تعادل بدهی و حقوق مالکانه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار حقوق مالکانه گروه و انجمن از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود. استراتژی کلی گروه و انجمن از سال ۱۳۹۸ بدون تغییر باقی مانده است. گروه و انجمن در معرض هیچ گونه الزامات سرمایه‌تحمیل شده از خارج از انجمن نیستند. شورای عالی انجمن ساختار سرمایه انجمن را شش ماه یکبار بررسی می‌کنند. انجمن یک نسبت اهرمی هدف به میزان کمتر از ۱۰۰٪ دارد که بعنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. به عنوان بخشی از این بررسی، هزینه سرمایه و ریسک‌های مرتبط با هر طبقه از سرمایه مدنظر قرار داده می‌شود. گروه و انجمن یک نسبت اهرمی هدف به میزان کمتر از ۱۰۰٪ دارند که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی گروه و انجمن در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۲ بالاتر از محدوده هدف قرار داشت.

۲۵-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

انجمن		گروه		
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۲۱,۲۲۴,۷۴۲,۳۴۷	۲۵,۴۱۲,۹۸۲,۷۸۳	۲۳۹,۳۹۲,۶۴۹,۲۳۲	۳۶۶,۹۳۴,۶۳۵,۶۴۷	جمع بدهی
(۱,۱۸۲,۲۶۲,۱۹۳)	(۹۹۷,۱۰۱,۸۵۰)	(۴۵,۰۸۴,۸۰۲,۷۶۰)	(۱۹,۶۵۹,۷۱۹,۵۷۳)	موجودی نقد
۲۰,۰۴۲,۴۸۰,۱۵۴	۲۴,۴۱۵,۸۸۰,۹۳۳	۱۹۴,۳۰۷,۸۴۶,۴۷۲	۳۴۷,۲۷۴,۹۱۶,۰۷۴	خالص بدهی
۱۳,۳۶۴,۷۶۷,۸۴۷	۱۴,۳۵۲,۶۶۳,۸۷۴	۱۸۸,۰۶۱,۹۱۲,۳۴۰	۲۳۲,۶۶۳,۷۹۶,۹۸۶	حقوق مالکانه
۱۵۰	۱۷۰	۱۰۳	۱۴۹	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۲۵-۱-۲- 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.

۲۵-۲- 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 کوتاه مدت به صورت نقدی و در زمان ثبت نام 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 کوتاه مدت از صدور گواهی‌نامه خودداری و برای دوره‌های بلندمدت از شرکت دانش‌پذیر در ادامه دوره و امتحان ممانعت به عمل آورده می‌شود. از این رو، مرکز آسیب‌پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف‌های قرارداد ندارد.

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۲

۳-۲۵- مدیریت ریسک نقدینگی

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

۲۶- وضعیت ارزی

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

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۲

۲۷- معاملات با اشخاص وابسته

۲۷-۱- 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) ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	خالص طلب (بدهی) ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
محسن غلامرضایی	مدیر اجرایی مرکز آموزش	بابت حق التدریس	ریال ۲,۷۸۳,۲۰۰,۰۰۰	ریال ۲,۲۴۴,۵۳۶,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
محسن غلامرضایی	مدیر اجرایی مرکز آموزش	بابت وام خرید خودرو	۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	.
رضا مستاجران	عضو شورا مرکز آموزش	پرداخت قرض الحسنه به مرکز آموزش	۲,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	.
دانشگاه صنعت نفت	شریک	برگزاری دوره مشترک همایش آموزشی	۲۵,۶۸۳,۲۰۰,۰۰۰	(۱۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۳,۷۴۴,۵۳۶,۰۰۰

۲۷-۲- معاملات و مانده حساب انجمن با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش:

نام	نوع وابستگی	شرح معامله	مبلغ معامله	خالص طلب (بدهی) ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	خالص طلب (بدهی) ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
مرکز آموزش حسابداران خبره (PACT)	واحد فرعی	۳۰٪ سهم انجمن از کلاسهای حسابدار رسمی برگزاری دوره مشترک همایش آموزشی چاپ آگهی در مجله حسابدار	ریال ۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ۳,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	ریال ۱۷۲,۸۱۱,۳۹۴	ریال ۱۷۲,۸۱۱,۳۹۴
			۹,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۷۲,۸۱۱,۳۹۴	۱۷۲,۸۱۱,۳۹۴

۲۷-۳- 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.

۲۸- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۲۸-۱- گروه و انجمن در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد دارایی های احتمالی می باشند.

۲۸-۲- تعهدات موضوع ماده ۲۲۵ اصلاحیه قانون تجارت و اسناد انتظامی گروه (تماماً متعلق به مرکز آموزش) به شرح زیر است:

گروه		
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
ریال ۷۸۰,۰۰۰,۰۰۰	ریال ۷۸۰,۰۰۰,۰۰۰	اسناد انتظامی نزد دانشگاههای علوم پزشکی
۲۹۴,۵۰۰,۰۰۰	۲۹۴,۵۰۰,۰۰۰	بانک شهر
۳۷,۶۴۸,۰۰۰	۳۷,۶۴۸,۰۰۰	سایر
۱,۱۱۲,۱۴۸,۰۰۰	۱,۱۱۲,۱۴۸,۰۰۰	

۲۸-۳- گروه و انجمن در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد هرگونه دارایی و بدهی احتمالی می باشند.

۲۸-۴- گروه و انجمن طبق بند ۱۴ جز (ب) ماده ۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت مالیات و عوارض این قانون معاف می باشند. ضمناً تا کنون نیز مورد رسیدگی سازمان تامین اجتماعی قرار نگرفته و با توجه به ایفای تعهدات قانونی در این ارتباط تعهد با اهمیتی متصور نمی باشد.

۲۹- 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.

پیوسته گزارش
بهراد منشار