

انجمن حسابداران خبره ایران

ترازنامه تلفیقی

در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۳۹۸

۱۳۹۷/۰۶/۳۱	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	یادداشت	دارایی ها
ریال	ریال		
			دارایی های جاری :
۵,۰۲۱,۷۹۷,۹۸۴	۴,۸۹۸,۷۱۲,۶۰۳	۳	موجودی نقد
۱۷,۲۸۰,۷۹۵,۰۳۵	۳۰,۶۳۸,۵۱۵,۴۵۶	۴	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۳۰,۶۷۹,۹۳۳,۲۵۸	۲۰,۷۸۸,۰۹۴,۷۴۷	۵	دریافتنی های تجاری و غیر تجاری
۸۱۱,۹۸۱,۶۸۷	۱,۰۲۹,۸۷۱,۶۸۷	۶	موجودی کالاهای فرهنگی
۶۳۴,۳۲۸,۸۳۱	۲۱۳,۰۱۳,۵۸۱	۷	پیش پرداختها
۵۴,۴۲۸,۸۳۶,۷۹۵	۵۷,۵۶۸,۳۰۸,۰۷۴		جمع دارایی های جاری
			دارایی های غیر جاری :
۳۰,۱۰۰,۰۰۰	۳۰,۱۰۰,۰۰۰	۸	سرمایه گذاری های بلند مدت
۲۶۵,۱۹۹,۰۵۰	۲۷۵,۱۲۹,۰۵۰	۹	داراییهای نامشهود
۱۶۵,۹۵۰,۳۱۸,۲۸۳	۱۷۱,۳۴۰,۵۶۹,۸۷۴	۱۰	دارایی های ثابت مشهود
۱۶۶,۲۴۵,۶۱۷,۳۳۳	۱۷۱,۶۴۵,۷۹۸,۹۲۴		جمع دارایی های غیر جاری
۲۲۰,۶۷۴,۴۵۴,۱۲۸	۲۲۹,۲۱۴,۰۰۶,۹۹۸		جمع دارایی ها
			بدهی ها و مازاد انباشته
			بدهی های جاری :
۶,۵۰۵,۸۲۷,۴۱۳	۷,۹۹۷,۲۷۶,۳۱۰	۱۱	پرداختنی های تجاری و غیر تجاری
۴,۵۶۷,۸۱۹,۹۶۶	۷,۶۸۵,۴۹۲,۰۸۷	۱۲	مالیات پرداختنی
۴۵,۰۷۵,۶۳۲,۵۱۴	۵۲,۳۸۱,۸۸۲,۴۸۹	۱۳	پیش دریافت ها
۲۶,۷۱۴,۷۹۴,۵۱۹	.	۱۴	تسهیلات دریافتی
۸۲,۸۶۴,۰۷۴,۴۱۲	۶۸,۰۶۴,۶۵۰,۸۸۶		جمع بدهیهای جاری
			بدهی های غیر جاری :
۸,۵۸۹,۹۸۱,۳۶۹	۱۰,۹۴۳,۰۵۲,۱۷۸	۱۵	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۸,۵۸۹,۹۸۱,۳۶۹	۱۰,۹۴۳,۰۵۲,۱۷۸		جمع بدهی های غیر جاری
۹۱,۴۵۴,۰۵۵,۷۸۱	۷۹,۰۰۷,۷۰۳,۰۶۴		جمع بدهی ها
			حقوق مازاد :
۷۶,۳۵۷,۳۱۱,۸۱۸	۸۴,۱۲۱,۶۳۰,۳۸۴		مازاد انباشته انجمن
۵۲,۸۶۳,۰۸۶,۵۲۹	۶۶,۰۸۴,۶۷۳,۵۵۰	۱۶	سهم اقلیت از خالص دارایی ها
۱۲۹,۲۲۰,۳۹۸,۳۴۷	۱۵۰,۲۰۶,۳۰۳,۹۳۴		جمع حقوق مازاد
۲۲۰,۶۷۴,۴۵۴,۱۲۸	۲۲۹,۲۱۴,۰۰۶,۹۹۸		جمع بدهیها و حقوق مازاد

یادداشتهای توضیحی جزء جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

انجمن حسابداران خبره ایران
صورت درآمد ها و هزینه های تلفیقی
برای سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۸

سال مالی منتهی به ۱۳۹۷ / ۰۶ / ۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸ / ۰۶ / ۳۱	یادداشت	
ریال	ریال	ریال	
۶,۲۲۱,۱۲۱,۷۶۰	۸,۱۴۶,۶۶۲,۷۸۷	۱۷	حق عضویت ، ورودیه و کمک های اعضا
(۹,۸۲۱,۸۲۶,۵۰۳)	(۱۲,۵۰۸,۹۴۰,۷۳۲)	۱۸	هزینه های ارائه خدمات به اعضا
(۳,۶۰۰,۷۰۴,۷۴۳)	(۴,۳۶۲,۲۷۷,۹۴۵)		مزداد حاصل از ارائه خدمات به اعضا
۷۷,۱۰۲,۹۰۴,۰۱۴	۱۱۲,۲۵۳,۰۴۶,۰۳۵	۱۹	درآمد دوره های آموزشی
(۵۸,۰۶۸,۴۴۹,۷۸۳)	(۷۷,۹۳۶,۳۲۸,۶۶۱)	۲۰	بهای تمام شده دوره های آموزشی
۱۹,۰۳۴,۴۵۴,۲۳۱	۳۴,۳۱۶,۷۱۷,۳۷۴		مزداد حاصل از دوره های آموزشی
(۳,۲۵۷,۶۲۵,۱۷۷)	(۳,۰۲۲,۶۲۲,۳۶۰)	۲۱	خالص درآمد (هزینه) ماهنامه حسابدار
۰	۴۰۲,۳۴۵,۷۷۱	۲۲	خالص درآمد (هزینه) همایش ها
۱۲,۱۷۶,۱۲۴,۳۱۱	۲۷,۳۳۴,۱۶۲,۸۴۰		مزداد (کسری) عملیاتی
(۲,۷۱۴,۷۹۴,۵۱۹)	(۱,۳۶۱,۰۹۵,۹۴۱)	۲۳	هزینه های مالی
۲,۲۷۲,۰۶۶,۳۴۲	۲,۲۲۵,۷۷۰,۲۴۳	۲۴	سایر درآمدهای غیر عملیاتی
۱۱,۷۳۳,۳۹۶,۱۳۴	۲۸,۱۹۸,۸۳۷,۱۴۲		مزداد قبل از مالیات
(۴,۵۶۷,۸۱۹,۹۶۶)	(۶,۵۳۵,۲۷۲,۱۲۱)		مالیات سال جاری
(۸۴۰,۳۹۸,۷۶۳)	(۶۷۷,۶۵۹,۴۳۴)		مالیات سال های قبل
۶,۳۲۵,۱۷۷,۴۰۵	۲۰,۹۸۵,۹۰۵,۵۸۷		مزداد خالص
۶,۰۸۷,۱۵۸,۸۰۰	۱۳,۲۲۱,۵۸۷,۰۲۱		سهم اقلیت از مزداد خالص سال
۲۳۸,۰۱۸,۶۰۵	۷,۷۶۴,۳۱۸,۵۶۶		سهم انجمن از مزداد خالص سال

صورت تغییرات در مزداد انباشته تلفیقی

۶,۳۲۵,۱۷۷,۴۰۵	۲۰,۹۸۵,۹۰۵,۵۸۷	مزداد خالص
۱۱۳,۰۷۵,۶۲۰,۹۴۲	۱۱۹,۴۰۰,۷۹۸,۳۴۷	مزداد انباشته ابتدای سال
۱۱۹,۴۰۰,۷۹۸,۳۴۷	۱۴۰,۳۸۶,۷۰۳,۹۳۴	مزداد انباشته در پایان سال
۴۳,۰۴۳,۴۸۶,۵۲۹	۵۶,۲۶۵,۰۷۳,۵۵۰	سهم اقلیت از مزداد انباشته
۷۶,۳۵۷,۳۱۱,۸۱۸	۸۴,۱۲۱,۶۳۰,۳۸۴	سهم انجمن از مزداد انباشته

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

انجمن حسابداران خبره ایران
صورت جریان وجوه نقد تلفیقی
برای سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۸

سال مالی منتهی به ۱۳۹۷ / ۰۶ / ۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸ / ۰۶ / ۳۱	یادداشت
ریال	ریال	ریال
۲۲,۱۹۳,۴۳۵,۲۷۸	۵۲,۰۵۰,۲۵۲,۶۹۵	۲۵
فعالیت‌های عملیاتی :		
جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی		
بازده سرمایه گذاریها و سود پرداختی بابت تامین مالی :		
۷۶,۱۶۷,۶۰۰	۴۹۴,۹۴۲	وجوه نقد دریافتی بابت سود سرمایه گذاریها
-	(۴,۰۷۵,۸۹۰,۴۶۰)	سود پرداختی تسهیلات مالی
۱,۵۰۵,۹۱۳,۶۱۹	۲,۵۵۸,۲۱۱,۸۷۱	وجوه نقد دریافتی بابت سود سپرده های بانکی
۱,۵۸۲,۰۸۱,۲۱۹	(۱,۵۱۷,۱۸۳,۶۴۷)	خالص جریان های نقدی ناشی از بازده سرمایه گذاریها و سود پرداختی بابت تامین مالی
مالیات بر درآمد :		
مالیات پرداختی بابت فعالیت‌های غیر معاف		
(۳,۵۳۳,۷۲۲,۳۴۲)	(۴,۰۹۵,۲۵۹,۴۳۴)	
عالیت های سرمایه گذاری :		
وجوه پرداختی جهت خرید داراییهای ثابت مشهود		
(۴۷,۴۴۱,۷۲۳,۲۱۵)	(۹,۱۴۹,۱۷۴,۵۷۴)	
وجوه پرداختی جهت خرید داراییهای نامشهود		
(۱۸۹,۷۸۰,۰۰۰)	(۵۴,۰۰۰,۰۰۰)	
وجوه دریافتی بابت واگذاری سرمایه گذاری های کوتاه مدت		
۴,۸۳۲,۰۹۵,۳۱۵	۴,۱۴۲,۲۷۹,۵۷۹	
وجوه پرداختی بابت تحصیل سرمایه گذاریهای کوتاه مدت		
(۱۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	
(۵۳,۷۹۹,۴۰۷,۹۰۰)	(۲۲,۵۶۰,۸۹۴,۹۹۵)	خالص جریان های نقدی ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری
(۳۳,۵۵۷,۶۱۳,۷۴۵)	۲۳,۸۷۶,۹۱۴,۶۱۹	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
فعالیت های تامین مالی :		
پرداخت اصل تسهیلات مالی		
-	(۲۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	
دریافت تسهیلات مالی		
۲۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	
۲۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	جریان خالص ورود (خروج) نقد ناشی از فعالیت های تامین مالی
(۹,۵۵۷,۶۱۳,۷۴۵)	(۱۲۳,۰۸۵,۳۸۱)	خالص (کاهش) وجه نقد
۱۴,۵۷۹,۴۱۱,۷۲۹	۵,۰۲۱,۷۹۷,۹۸۴	مانده وجه نقد در ابتدای سال مالی
۵,۰۲۱,۷۹۷,۹۸۴	۴,۸۹۸,۷۱۲,۶۰۳	مانده وجه نقد در پایان سال مالی

یادداشت‌های توضیحی جزء جدایی ناپذیر صورتهای مالی است .

انجمن حسابداران خبره ایران

ترازنامه

در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۸

۱۳۹۷/۰۶/۳۱	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	یادداشت	دارایی ها
ریال	ریال		
			دارایی های جاری :
۱۹۸,۰۳۵,۲۸۱	۳۳۵,۶۰۰,۱۷۶	۳	موجودی نقد
۶,۲۸۰,۷۹۵,۰۳۵	۲,۱۳۸,۵۱۵,۴۵۶	۴	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۴,۹۵۷,۳۶۳,۸۲۳	۴,۵۸۱,۲۸۷,۵۵۶	۵	دریافتنی های تجاری و غیر تجاری
۸۱۱,۹۸۱,۶۸۷	۱,۰۲۹,۸۷۱,۶۸۷	۶	موجودی کالاهای فرهنگی
۱۲,۲۴۸,۱۷۵,۸۲۶	۸,۰۸۵,۲۷۴,۸۷۵		جمع دارایی های جاری
			دارایی های غیر جاری :
۱۰,۲۵۰,۵۰۰,۰۰۰	۱۰,۲۵۰,۵۰۰,۰۰۰	۸	سرمایه گذاری های بلند مدت
۸۵,۵۴۵,۰۰۰	۸۵,۵۴۵,۰۰۰	۹	دارایی های نامشهود
۱۸,۵۴۷,۸۸۲,۱۰۲	۱۷,۶۸۴,۷۵۳,۵۲۶	۱۰	دارایی های ثابت مشهود
۲۸,۸۸۳,۹۲۷,۱۰۲	۲۸,۰۲۰,۷۹۸,۵۲۶		جمع دارایی های غیر جاری
۴۱,۱۳۲,۱۰۲,۹۲۸	۳۶,۱۰۶,۰۷۳,۴۰۱		جمع دارایی ها
			بدهی ها و مزاد انباشته
			بدهی های جاری :
۲,۷۶۷,۶۹۷,۱۰۰	۲,۸۲۲,۱۰۹,۸۲۴	۱۱	پرداختنی های تجاری و غیر تجاری
۲,۴۷۰,۶۰۴,۵۰۰	۲,۰۱۶,۶۱۵,۰۰۰	۱۳	پیش دریافت ها
۵,۲۳۸,۳۰۱,۶۰۰	۴,۸۳۸,۷۲۴,۸۲۴		جمع بدهی های جاری
			بدهی های غیر جاری :
۴,۳۳۶,۸۵۳,۰۴۰	۵,۷۹۴,۲۱۹,۷۶۰	۱۵	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۴,۳۳۶,۸۵۳,۰۴۰	۵,۷۹۴,۲۱۹,۷۶۰		جمع بدهی های غیر جاری
۹,۵۷۵,۱۵۴,۶۴۰	۱۰,۶۳۲,۹۴۴,۵۸۴		جمع بدهی ها
۳۱,۵۵۶,۹۴۸,۲۸۸	۲۵,۴۷۳,۱۲۸,۸۱۷		مزاد انباشته
۴۱,۱۳۲,۱۰۲,۹۲۸	۳۶,۱۰۶,۰۷۳,۴۰۱		جمع بدهی ها و مزاد انباشته

یادداشت های توضیحی جزء جدایی ناپذیر صورتهای مالی هستند.

انجمن حسابداران خیره ایران

صورت درآمد ها و هزینه ها

برای سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۸

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت	
۱۳۹۷/۰۶/۳۱	۱۳۹۸/۰۶/۳۱		
ریال	ریال		ریال
۶,۲۲۱,۱۲۱,۷۶۰	۸,۱۴۶,۶۶۲,۷۸۷	۱۷	حق عضویت ، ورودیه و کمک های اعضا
(۹,۸۲۱,۸۲۶,۵۰۳)	(۱۲,۵۰۸,۹۴۰,۷۳۲)	۱۸	هزینه های ارائه خدمات به اعضا
(۳,۶۰۰,۷۰۴,۷۴۳)	(۴,۳۶۲,۲۷۷,۹۴۵)		کسری حاصل از ارائه خدمات به اعضا
۷۰۰,۰۵۰,۰۰۰	۱,۴۴۸,۱۵۷,۲۶۶	۱۹	درآمد دوره های آموزشی
(۱,۳۳۷,۸۸۸,۱۰۸)	(۱,۱۳۸,۳۹۰,۸۴۰)	۲۰	بهای تمام شده دوره های آموزشی
(۶۳۷,۸۳۸,۱۰۸)	۳۰۹,۷۶۶,۴۲۶		مازاد(کسری)حاصل از دوره های آموزشی
(۳,۲۵۷,۶۲۵,۱۷۷)	(۲,۹۴۱,۰۲۲,۳۶۰)	۲۱	خالص هزینه ماهنامه حسابدار
۰	۴۰۲,۳۴۵,۷۷۱	۲۲	خالص درآمد همایش ها
(۳,۸۹۵,۴۶۳,۲۸۵)	(۲,۲۲۸,۹۱۰,۱۶۳)		کسری حاصل از فعالیت های فرهنگی
(۷,۴۹۶,۱۶۸,۰۲۸)	(۶,۵۹۱,۱۸۸,۱۰۸)		کسری عملیاتی
۱,۳۹۸,۵۷۲,۳۷۱	۵۰۷,۳۶۸,۶۳۷	۲۴	سایر درآمدهای غیر عملیاتی
(۶,۰۹۷,۵۹۵,۶۵۷)	(۶,۰۸۳,۸۱۹,۴۷۱)		کسری خالص

صورت تغییرات در مازاد انباشته

(۶,۰۹۷,۵۹۵,۶۵۷)	(۶,۰۸۳,۸۱۹,۴۷۱)	کسری خالص
۳۷,۶۵۴,۵۴۳,۹۴۵	۳۱,۵۵۶,۹۴۸,۲۸۸	مازاد انباشته ابتدای سال
۳۱,۵۵۶,۹۴۸,۲۸۸	۲۵,۴۷۳,۱۲۸,۸۱۷	مازاد انباشته در پایان سال

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

انجمن حسابداران خبره ایران
صورت جریان وجوه نقد
برای سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۸

سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	ریال
		فعالیت های عملیاتی :
(۶,۲۴۱,۴۸۱,۸۵۲)	(۴,۳۹۱,۹۴۲,۱۱۸)	۲۵ جریان خالص (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی
		بازده سرمایه گذاری ها و سود پرداختی بابت تامین مالی :
۷۶,۱۶۷,۶۰۰	۴۹۴,۹۴۲	سود سهام سرمایه گذارینها
۱,۳۵۷,۳۹۷,۴۲۱	۴۸۷,۸۳۲,۴۹۲	نقد دریافتی بابت سود سپرده های بانکی
۱,۴۳۳,۵۶۵,۰۲۱	۴۸۸,۳۲۷,۴۳۴	خالص جریان های نقدی ناشی از بازده سرمایه گذاری ها و پرداختی بابت سود تامین مالی
		فعالیت های سرمایه گذاری :
(۴۵,۷۸۰,۰۰۰)	۰	وجوه پرداختی بابت خرید داراییهای نامشهود
(۱۷۷,۷۴۰,۰۰۰)	(۱۰۱,۱۰۰,۰۰۰)	وجوه پرداختی جهت خرید داراییهای ثابت مشهود
۴,۸۳۲,۰۹۵,۳۱۵	۴,۱۴۲,۲۷۹,۵۷۹	وجوه دریافتی بابت واگذاری سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۴,۶۰۸,۵۷۵,۳۱۵	۴,۰۴۱,۱۷۹,۵۷۹	الص جریان های نقدی ورودی ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری
(۱۹۹,۳۴۱,۵۱۶)	۱۳۷,۵۶۴,۸۹۵	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
(۱۹۹,۳۴۱,۵۱۶)	۱۳۷,۵۶۴,۸۹۵	خالص افزایش (کاهش) وجه نقد
۳۹۷,۳۷۶,۷۹۷	۱۹۸,۰۳۵,۲۸۱	مانده وجه نقد در ابتدای سال
۱۹۸,۰۳۵,۲۸۱	۳۳۵,۶۰۰,۱۷۶	مانده وجه نقد در پایان سال

یادداشتهای توضیحی همراه جزء جدایی ناپذیر صورتهای مالی هستند .

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۸

۱- تاریخچه و فعالیت انجمن

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

۱-۲- انجمن حسابداران خبره ایران (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 شده 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. هم‌اکنون، انجمن با داشتن ۱۰۰۵۵ 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 ۱۰۱۰۱۴۸۳۵۲ است.

۱-۳- اهداف انجمن

طبق ماده ۳ اساسنامه (مصوب ۲۳ تیر ۱۳۹۳) اهداف انجمن عبارتند از: الف) فراهم آوردن زمینه مشارکت همه‌جانبه تمامی افراد صلاحیت‌دار در تعیین سرنوشت حرفه، ب) استفاده از فنون و تجارب پیشرفته حرفه‌ای در دنیا با توجه به اهداف ملی و با رعایت قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران به منظور بالابردن سطح معلومات حرفه‌ای اعضاء و دیگر علاقه‌مندان، پ) وضع رهنمودهای حرفه‌ای برای اعضاء و دیگر فعالان حرفه با رعایت قوانین و مقررات جاری کشور، ت) تدوین آیین رفتار و موازین حرفه‌ای و نظارت بر عملکرد اعضاء، 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 پیشنهادهاى 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 اعضاء، 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 اعضاء در اجرای اصول و ضوابط حرفه‌ای، و ذ) کمک به ایجاد شرایط و امکانات کار برای اعضاء به طور یکسان.

۱-۴- مرکز آموزش حسابداران خبره (PACT) 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.

۱-۵- نیروی انسانی

متوسط کارکنان شاغل در گروه و انجمن در سال‌های مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ به شرح زیر بوده است:

انجمن		گروه	
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۳۹۷ / ۰۶ / ۳۱	۱۳۹۸ / ۰۶ / ۳۱	۱۳۹۷ / ۰۶ / ۳۱	۱۳۹۸ / ۰۶ / ۳۱
نفر	نفر	نفر	نفر
۹	۹	۳۰	۳۰

۲- اهم رویه های حسابداری

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

۲- ۲- صورت‌های مالی گروه حاصل تلفیقی اقلام صورت‌های مالی انجمن و مرکز آموزش پس از حذف معاملات و مانده حساب‌های درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته معاملات فی مابین است.

۲-۳- موجودی مواد و کالا

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

۲-۴- سرمایه گذار بیا

سرمایه گذار بیا بلندمدت به بهای تمام شده پس از کسر هرگونه کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذار بیا ارزشیابی می‌شود. درآمد حاصل از سرمایه گذاری های بلندمدت هنگام تحقق (تصویب سود توسط شرکت سرمایه پذیر) شناسایی می‌شود.

روه از سرمایه گذار بیا سریع معامله در بازار که به عنوان دارایی جاری طبقه بندی می‌شود، به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه گذار بیا و سایر سرمایه گذار بیا جاری به ل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذار بیا ارزشیابی می‌شود.

۲-۵- دارایی های ثابت نامشهود

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

۲-۵-۲- استهلاک 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:

روش استهلاک	نرخ استهلاک	نوع دارایی
مستقیم	۵ ساله	نرم افزار

۲-۶- دارایی های ثابت مشهود

۲-۶-۱- دارایی های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده در حسابها ثبت می‌شود. مخارج بهسازی و تعمیرات اساسی که باعث افزایش قابل ملاحظه در ظرفیت یا عمر مفید دارایی های ثابت یا بهبود سی در کیفیت بازدهی آنها می‌شود به عنوان مخارج سرمایه ای محسوب و طی عمر مفید باقی مانده دارایی های مربوط مستهلاک می‌شود. هزینه های نگهداری و تعمیرات جزئی که به منظور حفظ یا مینم منافع اقتصادی مورد انتظار واحد تجاری از استانداردهای عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود هنگام وقوع به عنوان هزینه های جاری تلقی و به حساب سود و زیان دوره منظور می‌شود.

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۸

۲-۶-۲- استهلاک دارایی های ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی، ترازایی های مربوط و بر اساس نرخها و روش های زیر محاسبه می شود:

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

۲-۶-۳- برای دارایی های ثابت مشهودی که طی ماه تحصیل می شوند و مورد بهره برداری قرار می گیرند، استهلاک از آغاز ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر پس از آمدگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک مذکور در جدول بالا است.

۷-۲- زیان کاهش ارزش داراییهای غیر جاری

۱- ۷-۲- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانههای دال بر امکان کاهش ارزش داراییها، آزمون کاهش ارزش انجام میگردد. در این صورت مبلغ بازیافتی دارایی، برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

۲- 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 می شود.

۳- ۷-۲- مبلغ بازیافتی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. 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، می باشد.

۴- ۷-۲- 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 می گردد.

۵- ۷-۲- در صورت افزایش مبلغ بازیافتی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سالهای قبل، افزایش می یابد. 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 می گردد.

۸-۲- درآمدها و هزینه ها

۱- ۸-۲- عمده درآمد انجمن مربوط به دریافت حق عضویت اعضا می باشد که باتوجه به اینکه حق عضویت برای یک سال شمسی دریافت می شود، متناسب با سال مالی انجمن درآمد آن شناسایی می گردد.

۲- ۸-۲- هزینه دوره های آموزشی، مجله حسابدار، و همایش ها (سمینارها) شامل هزینه های مستقیم و حصه سرپار از هزینه های ارائه خدمات به اعضا است.

۹-۲- 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 می شود.

۳- موجودی نقد

سرفصل فوق شامل اقلام زیر است:

یادداشت	گروه		انجمن	
	۱۳۹۸ / ۰۶ / ۳۱	۱۳۹۷ / ۰۶ / ۳۱	۱۳۹۸ / ۰۶ / ۳۱	۱۳۹۷ / ۰۶ / ۳۱
موجودی نزد بانکها	ریال	ریال	ریال	ریال
۳-۱	۱,۶۴۸,۳۸۷,۸۶۹	۱,۳۵۷,۳۴۵,۷۸۶	۲۷۲,۲۱۸,۶۶۴	۱۴۵,۰۴۱,۹۰۸
سپرده های کوتاه مدت	۳-۲	۳,۲۵۰,۳۲۴,۷۳۴	۳,۶۶۴,۴۵۲,۱۹۸	۵۲,۹۹۳,۳۷۳
	۴,۸۹۸,۷۱۲,۶۰۳	۵,۰۲۱,۷۹۷,۹۸۴	۳۳۵,۶۰۰,۱۷۶	۱۹۸,۰۳۵,۲۸۱

۳-۱- موجودی نقد نزد بانک ها به شرح زیر تفکیک می شود:

نام بانک	نام شعبه	۱۳۹۸ / ۰۶ / ۳۱	۱۳۹۷ / ۰۶ / ۳۱
انجمن:	بانک تجارت	ریال	ریال
	بانک ملی ایران	۱۶۹,۳۶۵,۷۲۲	۸۴,۰۵۴,۵۳۹
	بانک ملی ایران	۱۰۲,۵۸۴,۵۴۲	۶۰,۷۱۸,۹۶۹
		۲۶۸,۴۰۰	۲۶۸,۴۰۰
مرکز آموزش:	جمع انجمن	۲۷۲,۲۱۸,۶۶۴	۱۴۵,۰۴۱,۹۰۸
	بانک ملت	۶۴۸,۴۲۹,۷۴۲	۱,۰۹۵,۰۹۷,۰۴۸
	بانک پاسارگاد	۲۵۹,۵۶۳,۷۶۵	.
		۴۶۸,۱۷۵,۶۹۸	۱۱۷,۲۰۶,۸۳۰
		۱,۳۷۶,۱۶۹,۲۰۵	۱,۲۱۲,۳۰۳,۸۷۸
		۱,۶۴۸,۳۸۷,۸۶۹	۱,۳۵۷,۳۴۵,۷۸۶

۲- گنجرده های کوتاه مدت نزد بانک ها به شرح زیر تفکیک می شود:

نام بانک	نام شعبه	۱۳۹۸ / ۰۶ / ۳۱	۱۳۹۷ / ۰۶ / ۳۱
انجمن:	بانک ملی ایران	ریال	ریال
	بانک سامان	۶۳,۳۸۱,۵۱۲	۵۲,۹۹۳,۳۷۳
مرکز آموزش:	بانک ملت	۲,۸۰۵,۵۲۴,۶۰۴	۳,۵۲۴,۶۹۹,۶۲۸
	بانک ملت	.	۶۱,۳۳۳,۲۵۳
		.	۱۸,۱۷۹,۱۹۲
		۱۱۹,۴۸۶,۱۳۲	۵,۷۵۳,۵۴۲
		۲۶۱,۷۳۷,۲۰۷	۱,۰۰۰,۰۰۰
		۱۹۵,۲۷۹	۵۹۳,۲۱۰
		۳,۱۸۶,۹۴۳,۲۲۲	۳,۶۱۱,۴۵۸,۸۲۵
		۳,۲۵۰,۳۲۴,۷۳۴	۳,۶۶۴,۴۵۲,۱۹۸

۴- سرمایه گذاریهای کوتاه مدت

یادداشت	گروه		انجمن	
ریال	۱۳۹۸ / ۰۶ / ۳۱	۱۳۹۷ / ۰۶ / ۳۱	۱۳۹۸ / ۰۶ / ۳۱	۱۳۹۷ / ۰۶ / ۳۱
سپرده های بانکی	۴-۱	۳۰,۲۴۵,۷۰۹,۰۲۳	۱,۷۴۵,۷۰۹,۰۲۳	۵,۸۸۷,۹۸۸,۶۰۲
سرمایه گذاری های سریع معامله در بازار	۴-۲	۳۹۲,۸۰۶,۴۳۳	۳۹۲,۸۰۶,۴۳۳	۳۹۲,۸۰۶,۴۳۳
		۳۰,۶۳۸,۵۱۵,۴۵۶	۱,۷۴۵,۷۰۹,۰۲۳	۶,۲۸۰,۷۹۵,۰۳۵

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۸

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

نام بانک	نام شعبه / صندوق	نرخ سود	۱۳۹۸ / ۰۶ / ۳۱	۱۳۹۷ / ۰۶ / ۳۱
انجمن:			ریال	ریال
بانک سینا	بنیاد	۲۰٪	۱,۱۷۳,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
بانک سامان	صندوق فراز اندیش نوین	۱۸٪	۳۹۸,۷۶۶,۸۳۰	۳۹۸,۷۶۶,۸۳۰
بانک سینا	بنیاد	۱۵٪	۸۹,۷۴۴,۳۶۴	۳۰۵,۹۸۴,۵۵۸
بانک سامان	مرکزی	۱۰٪	۵۴,۰۰۷,۷۵۳	۱۰۳,۱۱۸,۴۹۹
بانک سامان	مرکزی	۱۰٪	۵,۴۱۴,۸۸۸	۴۸,۹۱۲,۴۳۹
بانک سینا	بنیاد	۱۰٪	۲۴,۷۷۵,۱۸۸	۳۱,۲۰۶,۳۷۶
جمع			۱,۷۴۵,۷۰۹,۰۲۳	۵,۸۸۷,۹۸۸,۶۰۳
مرکز آموزش: سپرده نزد صندوق نیکی گستر			-	۱۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی			۲۸,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-
جمع مرکز آموزش			۲۸,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
جمع گروه			۳۰,۲۴۵,۷۰۹,۰۲۳	۱۶,۸۸۷,۹۸۸,۶۰۳

تکمیل‌های گذاری های سریع معامله در بازار تماماً مربوط به انجمن و تماماً شامل سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران است. قابل ذکر است طی سال مالی خرید و فروش صورت نگرفته است. جزئیات اطلاعات این سهام به شرح زیر است:

نام شرکت	تعداد سهام	درصد مالکیت	۱۳۹۸ / ۰۶ / ۳۱		۱۳۹۷ / ۰۶ / ۳۱	
			بهای تمام شده	گواهی ارزش	مبلغ دفتری	ارزش بازار
افست	۲۲,۲۷۴	کمتر از ۱ درصد	۳,۱۶۱,۷۰۰	-	۳,۱۶۱,۷۰۰	۳۴۷,۲۵۱,۶۶۰
سیمان تهران	۱,۱۳۶	کمتر از ۱ درصد	۲,۸۳۶,۰۰۶	-	۲,۸۳۶,۰۰۶	۱۵۵,۰۹۸,۰۸۸
سیمان فارس خوزستان	۳۹,۵۴۱	کمتر از ۱ درصد	۶۰,۵۴۸,۶۶۰	-	۶۰,۵۴۸,۶۶۰	۱۷۶,۱۹۴,۶۹۶
سرمایه گذاری ملی ایران	۵۵۹۰	کمتر از ۱ درصد	۲,۷۶۶,۷۹۶	-	۲,۷۶۶,۷۹۶	۳۶,۰۸۹,۰۴۰
سایپا	۴۵,۳۰۵	کمتر از ۱ درصد	۱۹,۹۰۱,۹۶۸	-	۱۹,۹۰۱,۹۶۸	۷۸,۴۲۲,۹۵۵
سیمان سپاهان	۶۲,۷۸۴	کمتر از ۱ درصد	۱۲۵,۹۰۲,۸۴۷	-	۱۲۵,۹۰۲,۸۴۷	۱۷۴,۷۲۷,۸۷۲
کمپاین سازی	۳۳,۰۶۲	کمتر از ۱ درصد	۲۸,۵۴۶,۰۳۷	-	۲۸,۵۴۶,۰۳۷	۹۲,۵۷۳,۶۰۰
سرمایه گذاری ملت	۶۰,۰۰۰	کمتر از ۱ درصد	۲۶,۴۶۰,۰۰۰	-	۲۶,۴۶۰,۰۰۰	۱۱۳,۷۶۰,۰۰۰
بانک کارآفرین	۳۳,۹۹۹	کمتر از ۱ درصد	۴۲,۲۶۱,۸۴۲	-	۴۲,۲۶۱,۸۴۲	۸۳,۵۰۱,۵۴۴
بانک سینا	۷۳,۳۹۳	کمتر از ۱ درصد	۵۸,۷۱۴,۵۲۲	-	۵۸,۷۱۴,۵۲۲	۱۸۷,۸۸۶,۰۸۰
سرمایه گذاری توسعه ملی	۲	کمتر از ۱ درصد	۳,۱۰۶	-	۳,۱۰۶	۸,۱۶۲
بهنوش ایران	۸,۷۴۸	کمتر از ۱ درصد	۲۱,۷۰۲,۹۴۹	-	۲۱,۷۰۲,۹۴۹	۱۹۶,۲۰۸,۸۹۲
جمع	-	-	۳۹۲,۸۰۶,۴۳۳	-	۳۹۲,۸۰۶,۴۳۳	۱,۵۰۲,۱۲۴,۳۰۹

۵- دریافتنی های تجاری و غیر تجاری:

نام شرکت	تعداد سهام	درصد مالکیت	گروه		انجمن	
			۱۳۹۸ / ۰۶ / ۳۱	۱۳۹۷ / ۰۶ / ۳۱	۱۳۹۸ / ۰۶ / ۳۱	۱۳۹۷ / ۰۶ / ۳۱
دریافتنی های تجاری	۵-۱		۱۲,۱۱۴,۸۲۷,۵۸۸	۱۱,۱۴۴,۳۶۳,۶۰۷	۲,۱۰۶,۰۳۵,۸۱۹	۱,۹۲۹,۴۵۳,۱۴۷
دریافتنی های غیر تجاری	۵-۲		۸,۶۷۳,۲۶۷,۱۵۹	۱۹,۵۳۵,۵۶۹,۶۵۱	۲,۴۷۵,۲۵۱,۳۳۷	۳,۰۲۷,۹۱۰,۶۷۶
جمع	-	-	۲۰,۷۸۸,۰۹۴,۷۴۷	۳۰,۶۷۹,۹۳۳,۲۵۸	۴,۵۸۱,۲۸۷,۵۵۶	۴,۹۵۷,۳۶۳,۸۲۳

۵-۱- حسابها و اسناد دریافتنی تجاری متعلق به انجمن و مرکز آموزش به شرح زیر است:

اسناد دریافتنی دوره های آموزشی بلند مدت	گروه		انجمن	
	۱۳۹۸ / ۰۶ / ۳۱	۱۳۹۷ / ۰۶ / ۳۱	۱۳۹۸ / ۰۶ / ۳۱	۱۳۹۷ / ۰۶ / ۳۱
حسابهای دریافتنی:				
شرکت ها و سازمان ها	۱۵,۹۷۳,۹۳۱,۹۹۰	(۱,۹۴۷,۱۲۵,۷۳۰)	۱۴,۰۲۶,۸۰۶,۲۶۰	۱۹,۷۴۶,۰۳۰,۹۱۳
دانشجویان	۳۷۳,۹۰۴,۵۱۹	-	۳۷۳,۹۰۴,۵۱۹	۵۰۷,۲۲۴,۶۶۰
عباس شجاعی	۴۵,۰۸۶,۹۹۸	-	۴۵,۰۸۶,۹۹۸	۴۵,۰۸۶,۹۹۸
مشتریان آگهی مجله	۱,۹۵۷,۲۲۲,۹۴۷	(۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰)	۱,۴۰۷,۲۲۲,۹۴۷	۱,۸۱۳,۵۹۸,۱۴۷
شرکت کنندگان همایش	۱۱۵,۸۵۵,۰۰۰	-	۱۱۵,۸۵۵,۰۰۰	۱۱۵,۸۵۵,۰۰۰
مرکز آموزش حسابداران خبره	۱۸,۴۶۶,۰۰۱,۴۵۴	(۲,۴۹۷,۱۲۵,۷۳۰)	۱۵,۹۶۸,۸۷۵,۷۲۴	۲۲,۲۲۷,۷۹۵,۷۱۸
جمع حساب های دریافتنی	۳۲,۰۹۱,۲۶۶,۴۵۵	(۳,۲۲۳,۵۱۵,۷۳۰)	۲۸,۸۵۷,۷۵۰,۷۲۵	۳۲,۶۱۳,۲۶۸,۸۸۴
تفاوت حسابها و اسناد دریافتنی با پیش دریافت ها	(۱۶,۷۴۲,۹۲۳,۱۳۷)	-	(۱۶,۷۴۲,۹۲۳,۱۳۷)	(۲۱,۴۶۸,۹۰۵,۲۷۷)
جمع	۱۵,۳۴۸,۳۴۳,۳۱۸	(۳,۲۲۳,۵۱۵,۷۳۰)	۱۲,۱۱۴,۸۲۷,۵۸۸	۱۱,۱۴۴,۳۶۳,۶۰۷

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۸

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

انجمن		گروه		
۱۳۹۷/۰۶/۳۱	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۷/۰۶/۳۱	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۱,۰۷۷,۰۴۵,۳۵۲	۱,۸۰۹,۵۸۵,۷۱۶	۲,۴۹۱,۰۳۹,۸۵۹	۳,۳۸۵,۴۱۷,۹۴۶	کارکنان (عمدتاً وام پرسنل)
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	ودیعه اجاره ساختمان ماهنامه حسابدار
۵۶۵,۰۷۸,۰۴۰	۱۴۰,۰۷۸,۰۴۰	۵۶۵,۰۷۸,۰۴۰	۲,۹۳۵,۰۷۸,۰۴۰	اسناد دریافتنی
.	.	۵۵۰,۹۷۷,۷۷۳	.	صندوق توسعه نیکی گستر - سود تضمین شده
۱۴۱,۵۹۹,۱۹۲	۱۶۰,۶۴۰,۳۹۵	۱۴۱,۵۹۹,۱۹۲	۱۶۰,۶۴۰,۳۹۵	سود سهام و اوراق مشارکت دریافتنی
.	.	۳۹,۵۳۳,۷۵۲	۷۰,۳۹۹,۱۴۰	بیمه تکمیلی
۳۲,۳۳۷,۰۰۰	۳۲,۳۳۷,۰۰۰	۳۲,۳۳۷,۰۰۰	۳۲,۳۳۷,۰۰۰	شرکت نشر گستر
۱۹,۳۵۰,۰۰۰	۱۹,۳۵۰,۰۰۰	۱۹,۳۵۰,۰۰۰	۱۹,۳۵۰,۰۰۰	حساب افزار ایرانیان
۳,۴۴۴,۷۲۰	۳,۴۴۴,۷۲۰	۱۴,۴۴۵,۶۲۰,۲۸۷	۱,۷۰۸,۱۶۹,۰۸۷	سپرده های دریافتنی
۲,۷۰۰,۰۰۰	۲,۷۰۰,۰۰۰	۲,۷۰۰,۰۰۰	۲,۷۰۰,۰۰۰	اتاق بازرگانی
۱۸۶,۳۵۶,۳۷۲	۳۰۷,۱۱۵,۸۶۶	۲۴۷,۳۳۳,۷۴۸	۳۵۹,۱۷۵,۵۵۱	سایر اقلام
۳,۰۲۷,۹۱۰,۶۷۶	۲,۴۷۵,۲۵۱,۷۳۷	۱۹,۵۳۵,۵۶۹,۶۵۱	۸,۶۷۳,۲۶۷,۱۵۹	

۶- موجودی کالاهای فرهنگی

اقلام تشکیل دهنده سرفصل فوق به قرار زیر است:

انجمن		گروه		
۱۳۹۷/۰۶/۳۱	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۷/۰۶/۳۱	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۷۸۳,۰۹۵,۶۸۷	۹۹۸,۹۸۵,۶۸۷	۷۸۳,۰۹۵,۶۸۷	۹۹۸,۹۸۵,۶۸۷	موجودی کتاب
۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۷,۰۰۰,۰۰۰	۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۷,۰۰۰,۰۰۰	ماهنامه حسابدار
۳,۸۸۶,۰۰۰	۳,۸۸۶,۰۰۰	۳,۸۸۶,۰۰۰	۳,۸۸۶,۰۰۰	وار و لوح فشرده همایش ها
۸۱۱,۹۸۱,۶۸۷	۱,۰۲۹,۸۷۱,۶۸۷	۸۱۱,۹۸۱,۶۸۷	۱,۰۲۹,۸۷۱,۶۸۷	

۱ - ۶ موجودی کالاهای فرهنگی که در دفتر انجمن نگهداری می شوند فاقد پوشش بیمه ای هستند.

۷- پیش پرداخت ها

سرفصل فوق متشکل از اقلام زیر است:

گروه		
۱۳۹۷/۰۶/۳۱	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
-	۸۵,۰۰۰,۰۰۰	محمد زمانی
-	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	مجید انتظار
۹۰,۶۹۴,۲۳۱	۲۴,۱۹۶,۹۸۱	مهران نظری
۵۴۳,۶۳۴,۶۰۰	۷۳,۸۱۶,۶۰۰	سایر پیش پرداخت ها
۶۳۴,۳۲۸,۸۳۱	۲۱۳,۰۱۳,۵۸۱	

۸- سرمایه گذاری های بلندمدت

سرفصل فوق متشکل از اقلام زیر است:

انجمن		گروه		یادداشت
۱۳۹۷/۰۶/۳۱	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۷/۰۶/۳۱	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۱۰,۲۲۰,۴۰۰,۰۰۰	۱۰,۲۲۰,۴۰۰,۰۰۰	-	-	۸-۱ سهم الشرکه در مرکز آموزش حسابداران خبره
۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	سپرده های بلندمدت نزد بانک ملی
۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	سهم شرکت تعاونی مطبوعات
۱۰,۲۵۰,۵۰۰,۰۰۰	۱۰,۲۵۰,۵۰۰,۰۰۰	۳۰,۱۰۰,۰۰۰	۳۰,۱۰۰,۰۰۰	

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

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۸

۹- دارایی‌های نامشهود

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

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

ارزش دفتری - ریال		استهلاک انباشته - ریال			بهای تمام شده - ریال				شرح
۱۳۹۷/۰۶/۳۱	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	هزینه استهلاک	۱۳۹۷/۰۶/۳۱	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	کاهش طی سال	خریداری شده	۱۳۹۷/۰۶/۳۱	
۶۷,۷۰۰,۰۰۰	۶۷,۷۰۰,۰۰۰	-	-	-	۶۷,۷۰۰,۰۰۰	-	-	۶۷,۷۰۰,۰۰۰	حق الامتیازها
۱۹۷,۴۹۹,۰۵۰	۲۰۷,۴۲۹,۰۵۰	۱۷۷,۸۷۰,۹۵۰	۴۴,۰۷۰,۰۰۰	۱۳۳,۸۰۰,۹۵۰	۳۸۵,۳۰۰,۰۰۰	-	۵۴,۰۰۰,۰۰۰	۳۳۱,۳۰۰,۰۰۰	نرم افزارها
۲۶۵,۱۹۹,۰۵۰	۲۷۵,۱۲۹,۰۵۰	۱۷۷,۸۷۰,۹۵۰	۴۴,۰۷۰,۰۰۰	۱۳۳,۸۰۰,۹۵۰	۴۵۳,۰۰۰,۰۰۰	-	۵۴,۰۰۰,۰۰۰	۳۹۹,۰۰۰,۰۰۰	جمع

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

ارزش دفتری - ریال		استهلاک انباشته - ریال			بهای تمام شده - ریال				شرح
۱۳۹۷/۰۶/۳۱	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	هزینه استهلاک/کاهش ارزش دارایی	۱۳۹۷/۰۶/۳۱	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	کاهش طی سال	خریداری شده	۱۳۹۷/۰۶/۳۱	
۴۹,۲۹۵,۰۰۰	۴۹,۲۹۵,۰۰۰	-	-	-	۴۹,۲۹۵,۰۰۰	-	-	۴۹,۲۹۵,۰۰۰	حق الامتیازها
۳۶,۲۵۰,۰۰۰	۳۶,۲۵۰,۰۰۰	-	-	-	۳۶,۲۵۰,۰۰۰	-	-	۳۶,۲۵۰,۰۰۰	نرم افزارها
۸۵,۵۴۵,۰۰۰	۸۵,۵۴۵,۰۰۰	-	-	-	۸۵,۵۴۵,۰۰۰	-	-	۸۵,۵۴۵,۰۰۰	جمع

انجمن حسابداران خبره ایران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۸

۱۰- دارایی های ثابت مشهود

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

۱۰-۱- جدول بهای تمام شده و استهلاک انباشته داراییهای ثابت مشهود گروه به شرح زیر است.

شرح	بهای تمام شده - ریال		استهلاک انباشته - ریال		ارزش دفتری - ریال	
	۱۳۹۷/۰۶/۳۱	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۷/۰۶/۳۱	هزینه استهلاک	۱۳۹۷/۰۶/۳۱	۱۳۹۸/۰۶/۳۱
زمین	۱۰۷,۱۷۸,۳۱۰,۰۰۰	۱۰۷,۱۷۸,۳۱۰,۰۰۰	.	.	.	۱۰۷,۱۷۸,۳۱۰,۰۰۰
ساختمان و تاسیسات	۵۶,۳۶۴,۸۷۷,۳۲۵	۵۶,۴۱۳,۸۸۱,۳۰۲	۶,۰۴۵,۶۳۸,۲۷۳	۲,۴۰۴,۰۵۰,۵۱۰	۳,۶۴۱,۵۸۷,۷۶۳	۶۲,۴۵۹,۵۱۹,۵۷۵
اثاثه و منصوبات	۵,۶۷۶,۷۶۴,۹۰۴	۶,۱۶۵,۱۲۶,۲۳۷	۲,۵۴۵,۰۷۰,۹۹۱	۶۴۶,۷۲۶,۲۲۸	۱,۸۹۸,۳۴۴,۷۶۳	۸,۷۱۰,۱۹۷,۲۲۸
تجهیزات اداری	۴,۴۷۳,۸۱۴,۳۰۰	۱,۵۸۳,۲۵۲,۳۳۵	۲,۹۱۱,۶۶۱,۹۶۵	۷۰۸,۱۴۶,۲۴۵	۲,۲۰۳,۵۱۵,۷۲۰	۴,۴۹۴,۹۱۴,۳۰۰
جمع	۱۷۳,۶۹۳,۷۶۶,۵۲۹	۱۷۱,۳۴۰,۵۶۹,۸۷۴	۱۱,۵۰۲,۳۷۱,۲۲۹	۳,۷۵۸,۹۲۲,۹۸۳	۷,۷۴۳,۴۴۸,۲۴۶	۱۸۲,۸۴۲,۹۴۱,۱۰۳

۱۰-۲- جدول بهای تمام شده و استهلاک انباشته داراییهای ثابت مشهود انجمن به شرح زیر است.

شرح	بهای تمام شده - ریال		استهلاک انباشته - ریال		ارزش دفتری - ریال	
	۱۳۹۷/۰۶/۳۱	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۷/۰۶/۳۱	هزینه استهلاک	۱۳۹۷/۰۶/۳۱	۱۳۹۸/۰۶/۳۱
ساختمان	۱۹,۲۳۷,۳۰۱,۰۰۶	۱۶,۹۲۶,۶۷۹,۱۶۲	۲,۳۱۰,۶۲۱,۸۴۴	۷۶۹,۳۹۴,۵۰۷	۱,۵۴۱,۲۲۷,۳۳۷	۱۹,۲۳۷,۳۰۱,۰۰۶
اثاثه و منصوبات	۸۴۷,۲۰۵,۳۶۱	۵۰۵,۸۹۷,۴۵۶	۴۲۱,۳۰۷,۹۰۵	۷۲,۵۹۱,۴۴۴	۳۴۸,۷۱۶,۴۶۱	۹۲۷,۲۰۵,۳۶۱
تجهیزات اداری	۶۴۷,۲۵۰,۹۰۰	۲۵۲,۱۷۶,۹۰۸	۴۱۶,۱۷۳,۹۹۲	۱۲۲,۲۴۲,۶۲۵	۲۹۳,۹۳۱,۳۶۷	۶۶۸,۳۵۰,۹۰۰
جمع	۲۰,۷۳۱,۷۵۷,۲۶۷	۱۷,۶۸۴,۷۵۳,۵۲۶	۳,۱۴۸,۱۰۳,۷۴۱	۹۶۴,۲۲۸,۵۷۶	۲,۱۸۳,۸۷۵,۱۶۵	۲۰,۸۳۲,۸۵۷,۲۶۷

۳ - ۱۰ - داراییهای ثابت انجمن و مرکز آموزش به ترتیب تا سقف مبلغ ۶/۷ میلیارد ریال و ۹۱ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از آتش سوزی، انفجار و صاعقه از پوشش بیمه ای برخوردار هستند.

۴ - ۱۰ - افزایش دربهای ساختمان مرکز آموزش عمدتاً بابت تعمیرات اساسی خرید و نصب آسانسور جدید می باشد .

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

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

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

۱۱- پرداختنی‌های تجاری و غیر تجاری:

یادداشت	گروه		انجمن	
	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۷/۰۶/۳۱	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۷/۰۶/۳۱
۱۱-۱	ریال	ریال	ریال	ریال
پرداختنی‌های تجاری	۵۷۸,۰۱۵,۸۱۱	۱,۰۵۹,۲۶۳,۶۱۸	۰	۰
۱۱-۲	ریال	ریال	ریال	ریال
پرداختنی‌های غیر تجاری	۷,۴۱۹,۲۶۰,۴۹۹	۵,۴۴۶,۵۶۳,۷۹۵	۲,۷۶۷,۶۹۷,۱۰۰	۲,۷۶۷,۶۹۷,۱۰۰
	۷,۹۹۷,۲۷۶,۳۱۰	۶,۵۰۵,۸۲۷,۴۱۳	۲,۷۶۷,۶۹۷,۱۰۰	۲,۷۶۷,۶۹۷,۱۰۰

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

گروه	
۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۷/۰۶/۳۱
ریال	ریال
۱۹۷,۷۹۰,۰۰۰	۱,۵۳۱,۱۴۵
۵۰,۶۱۴,۰۰۰	۶۶۹,۸۸۹,۰۰۰
۳۲۹,۶۱۱,۸۱۱	۳۸۷,۸۴۳,۴۷۳
۵۷۸,۰۱۵,۸۱۱	۱,۰۵۹,۲۶۳,۶۱۸

اسناد پرداختنی
حق الزحمه اساتید
سایر

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

یادداشت	گروه		انجمن	
	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۷/۰۶/۳۱	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۷/۰۶/۳۱
۱۱-۲-۱	ریال	ریال	ریال	ریال
بیمه و مالیات تکلیفی	۵,۰۱۵,۳۹۴,۰۵۶	۲,۴۴۲,۸۱۳,۲۶۳	۸۰۰,۷۳۷,۹۷۴	۱,۸۱۰,۱۰۲,۴۸۷
۱۱-۲-۲	ریال	ریال	ریال	ریال
هزینه‌های پرداختنی	۱,۰۱۲,۰۰۷,۳۳۷	۹۳۳,۰۲۱,۴۳۴	۹۳۳,۰۲۱,۴۳۴	۱,۰۱۲,۰۰۷,۳۳۷
واریزی‌های نامشخص به حسابهای بانکی	-	۴۴۴,۲۵۱,۴۴۲	۴۴۴,۲۵۱,۴۴۲	-
اشخاص - مجله حسابدار	-	۲۶۰,۰۷۴,۸۵۶	۲۶۰,۰۷۴,۸۵۶	-
موسسه حسابرسی بهراد مشار	۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-
پاداش پرداختنی به کارکنان	۸۰۰,۱۶۶,۶۶۷	-	-	-
مرکز آموزش حسابداران خبره	-	-	-	-
سایر اقلام	-	-	-	-
	۳۱۱,۶۹۲,۴۳۹	۱,۱۶۶,۴۰۲,۸۰۰	۳۲۹,۶۱۱,۳۹۴	-
	۷,۴۱۹,۲۶۰,۴۹۹	۵,۴۴۶,۵۶۳,۷۹۵	۲,۷۶۷,۶۹۷,۱۰۰	۲,۷۶۷,۶۹۷,۱۰۰

۱۱-۲-۱ - مبلغ ۵ میلیارد ریال مانده حساب بیمه و مالیات تکلیفی گروه و انجمن عمده‌تاً بابت مبلغ ۱ میلیارد ریال ذخیره بیمه طبق برگ اعلام بدهی رسیدگی سال ۱۳۹۷ انجمن و مابقی عمده‌تاً بابت مالیات و بیمه شهریور ماه کارکنان مرکز آموزش و انجمن می‌باشد.

۱۱-۲-۲ - هزینه‌های پرداختنی عمده‌تاً مربوط به هزینه‌های کاغذ، چاپ و توزیع و ذخیره حق عضویت ایفک می‌باشد.

۱۲- مالیات پرداختنی

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

۱۲-۱- وضعیت مالیاتی

۱۲-۱-۱ - به موجب بندهای (ی)، (ک) و (ل) ماده ۱۳۹ قانون مالیاتهای مستقیم و تبصره (۱) ذیل آن (اصلاحیه مصوب ۳۱ تیر ۱۳۹۴)، کلیه منابع درآمدهای عملیاتی انجمن شامل حق عضویت اعضا، کمکها و هدایای ریافتی نقدی و غیرنقدی و درآمد حاصل از دوره‌های آموزشی، سمینارها و انتشار مجله که سازمان امور مالیاتی بر درآمد و هزینه آنها نظارت دارد از پرداخت مالیات معاف است. در سال جاری ناظر سازمان امور مالیاتی جهت قسمت اخیر تعیین و مراتب به انجمن اعلام شده است.

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

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

گروه	
۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۷/۰۶/۳۱
ریال	ریال
۴,۵۶۷,۸۱۹,۹۶۶	۲,۶۹۳,۳۲۳,۵۷۹
۶,۵۳۵,۲۷۲,۱۲۱	۴,۵۶۷,۸۱۹,۹۶۶
۶۷۷,۶۵۹,۴۳۴	۸۴۰,۳۹۸,۷۶۳
(۴,۰۹۵,۲۵۹,۴۳۴)	(۳,۵۳۳,۷۲۲,۳۴۲)
۷,۶۸۵,۴۹۲,۰۸۷	۴,۵۶۷,۸۱۹,۹۶۶

مانده ذخیره در ابتدای سال
ذخیره مالیات سال
تعدیل ذخیره طی سال
تادیه شده
مانده ذخیره در پایان سال

انجمن حسابداران خیره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۸

۱۳- پیش دریافت ها

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

یادداشت	گروه		انجمن	
	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۷/۰۶/۳۱	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۷/۰۶/۳۱
	ریال	ریال	ریال	ریال
دوره های آموزشی بلند مدت و تخصصی کوتاه مدت	۶۲,۰۲۰,۷۶۴,۲۴۰	۴۹,۸۳۲,۹۴۷,۹۵۴	-	-
پیش دریافت دوره های آموزشی اختصاصی سازمانی	۲,۱۰۶,۹۲۹,۵۸۹	۱۲,۴۹۲,۴۲۶,۴۸۶	-	-
حق عضویت	۱,۹۶۰,۶۷۵,۰۰۰	۱,۸۷۶,۰۲۷,۵۰۰	۱,۹۶۰,۶۷۵,۰۰۰	۱,۸۷۶,۰۲۷,۵۰۰
دانشجویان مرکز آموزش	۲,۹۸۰,۴۹۶,۷۹۷	۱,۷۴۸,۵۵۸,۸۵۱	-	-
آگهی در مجله حسابدار	-	۴۶۸,۵۵۰,۰۰۰	-	۴۶۸,۵۵۰,۰۰۰
آبونمان مجله حسابدار	۵۵,۹۴۰,۰۰۰	۱۲۶,۰۲۷,۰۰۰	۵۵,۹۴۰,۰۰۰	۱۲۶,۰۲۷,۰۰۰
	۶۹,۱۲۴,۸۰۵,۶۲۶	۶۶,۵۴۴,۵۳۷,۷۹۱	۲,۰۱۶,۶۱۵,۰۰۰	۲,۴۷۰,۶۰۴,۵۰۰
تهاتر پیش دریافتها با دریافتنیهای تجاری	(۱۶,۷۴۲,۹۲۳,۱۳۷)	(۲۱,۴۶۸,۹۰۵,۲۷۷)	-	-
	۵۲,۳۸۱,۸۸۲,۴۸۹	۴۵,۰۷۵,۶۳۲,۵۱۴	۲,۰۱۶,۶۱۵,۰۰۰	۲,۴۷۰,۶۰۴,۵۰۰

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

۱۳-۲ - مربوط به آن بخش از مبالغ دریافتی از بابت آبونمان مجله حسابدار است که مجلات مربوط در سال مالی آینده منتشر خواهند شد.

۱۴- تسهیلات مالی دریافتی

	گروه	
	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۷/۰۶/۳۱
	ریال	ریال
بانک رفاه	-	۳۴,۰۷۵,۸۹۰,۴۶۰
سود و کارمزد سنوات آتی	-	(۱,۳۶۱,۰۹۵,۹۴۱)
	-	۳۲,۷۱۴,۷۹۴,۵۱۹
تهاتر با سپرده نزد بانک رفاه	-	(۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
	-	۲۶,۷۱۴,۷۹۴,۵۱۹

۱۵- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

	گروه		انجمن	
	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۷/۰۶/۳۱	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۷/۰۶/۳۱
	ریال	ریال	ریال	ریال
مانده در ابتدای سال	۸,۵۸۹,۹۸۱,۳۶۹	۶,۰۸۴,۰۷۲,۱۶۰	۴,۳۳۶,۸۵۳,۰۴۰	۳,۰۰۸,۹۲۴,۹۴۳
پرداخت شده طی سال	(۱,۰۱۸,۲۵۰,۲۶۹)	(۳۰,۷۱۶,۹۰۴)	(۵۵,۶۸۳,۲۹۰)	-
منظور شده طی سال	۳,۳۷۱,۳۲۱,۰۷۸	۲,۵۳۶,۶۲۶,۱۱۳	۱,۵۱۳,۰۵۰,۰۱۰	۱,۳۲۷,۹۲۸,۰۹۷
مانده در پایان سال	۱۰,۹۴۳,۰۵۲,۱۷۸	۸,۵۸۹,۹۸۱,۳۶۹	۵,۷۹۴,۲۱۹,۷۶۰	۴,۳۳۶,۸۵۳,۰۴۰

انجمن حسابداران خبره ایران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۸

۱۶- سهم اقلیت از خالص دارایی ها

سهم اقلیت در مرکز آموزش حسابداران خبره از ارقام زیر تشکیل شده است:

گروه		
۱۳۹۷/۰۶/۳۱	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۹,۸۱۹,۶۰۰,۰۰۰	۹,۸۱۹,۶۰۰,۰۰۰	سهم از سرمایه
۴۳,۰۴۳,۴۸۶,۵۲۹	۵۶,۲۶۵,۰۷۳,۵۵۰	سهم از مزاد انباشته
۵۲,۸۶۳,۰۸۶,۵۲۹	۶۶,۰۸۴,۶۷۳,۵۵۰	

۱۷- درآمد حق عضویت، ورودیه و کمکهای اعضا

اقدام تشکیل دهنده سرفصل فوق بشرح زیر است:

گروه و انجمن		
سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	
۵,۲۷۴,۵۷۱,۷۶۰	۶,۸۹۸,۱۶۲,۵۳۷	۲-۸-۱
۸۹۳,۲۵۰,۰۰۰	۹۹۲,۵۰۰,۲۵۰	حق عضویت اعضا ورودیه و پذیرش اعضا جدید
۵۳,۳۰۰,۰۰۰	۲۵۶,۰۰۰,۰۰۰	کمک اعضا
۶,۲۲۱,۱۲۱,۷۶۰	۸,۱۴۶,۶۶۲,۷۸۷	

۱ - ۱۷ - اعضای انجمن شامل ۹,۲۲۵ عضو عادی و ۶۹۶ عضو خبره (مجموعاً ۹,۹۱۷ عضو) است.

۱۸- هزینه های ارائه خدمات به اعضا

سرفصل فوق شامل اقلام زیر است:

انجمن		
سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	
۵,۴۳۳,۳۵۵,۵۵۵	۶,۹۶۶,۰۶۳,۷۲۶	۱۸-۱
۱,۵۹۹,۴۹۱,۶۵۲	۱,۸۸۷,۴۰۰,۱۴۹	هزینه های کارکنان
۹۲۷,۱۵۰,۳۵۲	۹۶۴,۲۲۸,۵۷۶	هزینه ماهنامه ارسالی به اعضا
۸۷۱,۵۵۲,۱۱۱	۸۶۳,۶۵۹,۵۸۷	استهلاک
۷۸۸,۲۱۴,۳۶۷	۹۳۹,۸۱۵,۷۱۲	پذیرایی، مجامع و جلسات
۷۱۶,۸۷۳,۵۰۰	۶۵۵,۹۶۸,۰۰۰	سایت رایانه ای
۵۷۰,۷۶۵,۸۰۰	۹۷۹,۸۰۹,۵۰۰	مناسبت ها
۱,۴۶۲,۶۵۵,۲۳۱	۲,۴۳۸,۰۸۷,۰۳۵	۱۸-۲
۱۲,۳۷۰,۰۵۸,۵۶۸	۱۵,۶۹۵,۰۳۲,۲۸۵	۱۸-۳
(۱,۴۲۲,۵۵۶,۷۳۵)	(۱,۳۳۴,۰۷۷,۷۴۴)	۲۱
-	(۹۵۷,۳۹۶,۹۶۹)	۲۲
(۱,۱۲۵,۶۷۵,۳۳۰)	(۸۹۴,۶۱۶,۸۴۰)	۲۰
۹,۸۲۱,۸۲۶,۵۰۳	۱۲,۵۰۸,۹۴۰,۷۳۲	سهم مجله حسابدار
		سهم سمینارها
		سهم دوره های آموزشی

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۸

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

گروه و انجمن		
سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۳,۱۳۰,۱۲۹,۴۲۳	۳,۸۸۲,۰۸۳,۹۳۸	حقوق و حق الزحمه
۸۴۵,۱۴۴,۱۳۰	۱,۲۱۲,۴۷۴,۴۶۱	مزایای نقدی و غیر نقدی
۸۱۰,۴۷۵,۷۱۸	۱,۰۱۸,۷۷۱,۳۸۸	بازخرید خدمت و مرخصی
۴۸۷,۸۲۰,۶۱۴	۶۶۲,۷۰۱,۲۸۴	حق بیمه سهم کارفرما
۱۵۹,۷۸۵,۶۷۰	۱۹۰,۰۳۲,۶۵۵	عیدی و پاداش
۵,۴۳۳,۳۵۵,۵۵۵	۶,۹۶۶,۰۶۳,۷۲۶	

۱۸-۲- افزایش در ملزومات عمدتاً بابت خرید ریبون و کارت خام جهت صدور کارت عضویت در انجمن می‌باشد.

۱۸-۳- سایر اقلام به ترتیب زیر تفکیک می شود:

گروه و انجمن		
سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۳۶۳,۲۵۹,۵۴۹	۳۷۰,۵۹۰,۰۳۶	پست ، برق ، تلفن و آب
۹۴,۵۹۹,۸۰۸	۱,۱۱۵,۸۶۹,۵۷۹	مالیات و بیمه
۲۱۱,۶۰۹,۰۰۰	۲۱۶,۶۵۱,۸۲۸	ایاب و ذهاب
۲,۶۴۰,۰۰۰	۲,۶۴۰,۰۰۰	اجاره صندوق
۷۹۰,۵۴۶,۸۷۴	۷۳۲,۳۳۵,۵۹۲	سایر اقلام
۱,۴۶۲,۶۵۵,۲۳۱	۲,۴۳۸,۰۸۷,۰۳۵	

۱۹- درآمد دوره های آموزشی

سرفصل فوق شامل اقلام زیر است:

انجمن		گروه		
سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	ریال	
-	-	۲۲,۸۳۹,۹۹۰,۰۰۰	۳۹,۲۰۱,۱۸۰,۰۰۰	دوره های آموزشی کوتاه مدت تخصصی
-	-	۲۲,۱۶۱,۹۹۷,۱۸۲	۲۹,۵۹۹,۹۳۳,۳۳۸	دوره های آموزشی اختصاصی سازمانها
-	-	۶,۶۹۷,۷۲۷,۳۹۳	۹,۱۵۴,۸۴۹,۷۴۶	دوره های سرپرستی امور مالی
-	-	۳,۲۲۹,۸۲۵,۰۸۳	۱,۸۳۷,۰۶۰,۰۰۰	درآمد دوره های استانداردهای بین المللی گزارشگری
-	-	۲,۵۷۷,۸۹۲,۹۹۹	۳,۲۸۳,۱۷۰,۶۲۱	دوره های آموزشی ACCA
-	-	۲,۰۰۰,۳۶۱,۳۳۴	۲,۷۸۶,۲۶۲,۰۹۰	دوره عالی پرورش مدیر مالی
-	-	۱,۷۳۰,۶۸۵,۰۰۱	۲,۱۹۵,۴۵۰,۰۰۰	درآمد دوره های زبان عمومی و تخصصی
-	-	۱,۰۰۹,۱۴۰,۸۹۱	۱,۳۲۴,۹۹۳,۸۹۷	جامع قوانین و مقررات
-	-	۹,۷۷۶,۲۸۳,۱۰۲	۱۵,۲۱۳,۳۷۵,۵۸۴	دوره آموزشی جامع کاربردی حسابداری
-	-	۷۷۲,۴۷۱,۷۱۶	۲۲۲,۴۶۹,۲۲۲	دوره های آموزشی MBA
۲۸۴,۰۰۰,۰۰۰	۳۳۹,۴۸۰,۰۰۰	-	۳۳۹,۴۸۰,۰۰۰	آزمون های عضویت خبره و مالیاتی
۹۷,۲۰۰,۰۰۰	۸۴۲,۱۶۹,۲۶۶	-	-	سهم از دوره های آموزشی حسابداری رسمی مرکز
۳۱۸,۸۵۰,۰۰۰	۲۶۶,۵۰۸,۰۰۰	۴,۳۰۶,۵۲۹,۳۱۳	۷۰,۹۳,۸۲۱,۵۳۷	سایر
۷۰۰,۰۵۰,۰۰۰	۱,۴۴۸,۱۵۷,۲۶۶	۷۷,۱۰۲,۹۰۴,۰۱۴	۱۱۲,۲۵۳,۰۴۶,۰۲۵	

۲۰- بهای تمام شده دوره های آموزشی

انجمن		گروه		یادداشت
سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	ریال	
-	-	۲۶,۰۸۸,۱۵۰,۰۰۰	۳۳,۵۳۵,۳۹۹,۱۵۰	۲۰-۱ حق التدریس استادان
-	-	۱۷,۲۳۵,۰۱۲,۸۵۷	۲۳,۶۸۵,۴۱۹,۴۲۵	۲۰-۲ حقوق و مزایای مرکز آموزش
-	-	۱,۹۱۷,۰۰۸,۲۸۰	۲,۰۶۸,۸۶۱,۹۴۱	تعمیر و نگهداری ساختمان و اثاثه و منصوبات مرکز
-	-	۲,۳۸۷,۱۷۲,۹۷۷	۲,۸۳۸,۷۶۴,۴۰۷	استهلاک داراییهای ثابت و نامشهود
-	-	۵۰۶,۷۰۰,۰۰۰	۲,۱۷۸,۸۲۵,۳۴۴	هزینه مطالبات مشکوک الوصول
-	-	۱,۱۶۶,۸۶۷,۰۲۰	۵۷۵,۱۹۳,۲۵۰	خرید کتاب، چاپ و تکثیر
۱,۱۲۵,۶۷۵,۳۳۰	۸۹۴,۶۱۶,۸۴۰	۱,۱۲۵,۶۷۵,۳۳۰	۸۹۴,۶۱۶,۸۴۰	۱۸ سهم سربار
-	-	۸۱۸,۸۷۰,۹۶۸	۲۰۸,۰۸۹,۳۵۹	هزینه های شعبه اصفهان
۲۱۴,۲۱۲,۷۷۸	۲۴۳,۷۷۴,۰۰۰	۲۱۲,۲۱۲,۷۷۸	۲۴۳,۷۷۴,۰۰۰	آزمون های عضویت خبره
-	-	۶۶۱۰,۷۷۹,۵۷۳	۱۱,۷۰۷,۳۷۴,۹۴۵	سایر (اقلام کمتر از ۱ میلیارد ریال)
۱,۳۳۷,۸۸۸,۱۰۸	۱,۴۳۸,۳۹۰,۸۴۰	۵۸,۰۶۸,۴۴۹,۷۸۳	۷۷,۹۶۴,۳۲۸,۶۶۱	

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۸

۱-۲۰- افزایش حق الزحمه استادان عمدتاً به جهت افزایش تعداد دوره‌های آموزشی می‌باشد.
 ۲-۲۰- افزایش هزینه حقوق و مزایای کارکنان عمدتاً به علت افزایش حقوق طبق وزارت کار و پرسنل جدید می‌باشد.

۲۱- خالص هزینه ماهنامه حسابدار

۱-۲۱- سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل یافته است:

انجمن		گروه		یادداشت
سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۲,۶۳۵,۷۵۰,۰۰۰	۱,۵۹۷,۲۲۴,۸۰۰	۲,۶۳۵,۷۵۰,۰۰۰	۱,۵۱۵,۶۲۴,۸۰۰	آگهی
۶۰,۵۸۰,۰۰۰	۱۵۵,۴۴۵,۰۰۰	۶۰,۵۸۰,۰۰۰	۱۵۵,۴۴۵,۰۰۰	فروش ماهنامه
۲,۶۹۶,۳۳۰,۰۰۰	۱,۷۵۲,۶۶۹,۸۰۰	۲,۶۹۶,۳۳۰,۰۰۰	۱,۶۷۱,۰۶۹,۸۰۰	
(۶,۱۳۰,۸۹۰,۰۹۴)	(۵,۲۴۷,۰۱۴,۵۶۵)	(۶,۱۳۰,۸۹۰,۰۹۴)	(۵,۲۴۷,۰۱۴,۵۶۵)	۲۱-۲ هزینه های ماهنامه
(۱,۴۲۲,۵۵۶,۷۳۵)	(۱,۳۳۴,۰۷۷,۷۴۴)	(۱,۴۲۲,۵۵۶,۷۳۵)	(۱,۳۳۴,۰۷۷,۷۴۴)	۱۸ سهم از سربار
۱,۵۹۹,۴۹۱,۶۵۲	۱,۸۸۷,۴۰۰,۱۴۹	۱,۵۹۹,۴۹۱,۶۵۲	۱,۸۸۷,۴۰۰,۱۴۹	۱۸ کسر می شود هزینه ماهنامه های ارسالی برای اعضا
(۵,۹۵۳,۹۵۵,۱۷۷)	(۴,۶۹۳,۶۹۲,۱۶۰)	(۵,۹۵۳,۹۵۵,۱۷۷)	(۴,۶۹۳,۶۹۲,۱۶۰)	
(۳,۲۵۷,۶۲۵,۱۷۷)	(۲,۹۴۱,۰۲۲,۳۶۰)	(۳,۲۵۷,۶۲۵,۱۷۷)	(۳,۰۲۲,۶۲۲,۳۶۰)	

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

گروه و انجمن	
سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱
ریال	ریال
۳,۱۸۳,۳۵۰,۵۹۹	۲,۴۶۰,۷۳۲,۵۴۶
۹۲۲,۴۰۰,۰۰۰	۳۸۸,۲۸۰,۰۰۰
۹۶۰,۶۰۱,۰۰۰	۱,۲۲۴,۷۶۶,۹۶۰
۳۵۹,۷۹۱,۶۴۰	۲۵۰,۳۱۳,۹۴۶
۹۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۴,۴۴۴,۴۴۶
۶۱۳,۷۴۶,۸۵۵	۷۹۸,۴۷۶,۶۶۷
۶,۱۳۰,۸۹۰,۰۹۴	۵,۲۴۷,۰۱۴,۵۶۵

۲-۲۱- در سال جاری ۶ شماره مجله در تیراژ ۳۶۰۰۰ نسخه (سال مالی قبل ۵۲۵۰۰ نسخه) منتشر شده که تعداد ۳۳۰۰۰ نسخه آن (سال قبل ۴۷۵۰۰ نسخه) بین اعضا توزیع شده است.

۲۲- خالص درآمد همایش ها

۱۸- اقلام تشکیل دهنده سرفصل فوق بشرح زیر است :

گروه و انجمن		یادداشت
سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
-	۵۵۶,۸۱۳,۲۴۰	درآمد همایش ۴۰ (مهر ۱۳۹۷)
-	۱,۷۴۷,۴۶۳,۰۰۰	درآمد همایش ۴۱ (خرداد ۱۳۹۸)
-	۲,۳۰۴,۲۷۵,۲۴۰	جمع درآمدها
-	(۴۸۲,۱۲۰,۰۰۰)	هزینه همایش ۴۰
-	(۴۶۲,۴۱۲,۵۰۰)	هزینه همایش ۴۱
-	(۹۵۷,۳۹۶,۹۶۹)	سهم سربار
-	(۱,۹۰۱,۹۲۹,۴۶۹)	جمع هزینه ها
-	۴۰۲,۳۴۵,۷۷۱	

انجمن حسابداران خیره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۸

۲۲- هزینه های مالی

گروه		یادداشت
سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۲,۷۱۴,۷۹۴,۵۱۹	۱,۳۶۱,۰۹۵,۹۴۱	۲۳ - ۱
۲,۷۱۴,۷۹۴,۵۱۹	۱,۳۶۱,۰۹۵,۹۴۱	سود تضمین شده تسهیلات

۱ - ۲۳ - مبلغ فوق مربوط به هزینه مالی وام دریافتی از بانک رفاه در تاریخ ۵ فروردین ماه ۱۳۹۷ با نرخ ۱۸ درصد جهت پرداخت به شهرداری بابت تغییر کاربری مرکز آموزش است.

۲۴- سایر درآمدهای غیر عملیاتی

خالص سایر درآمدها از اقلام زیر تشکیل یافته است:

انجمن		گروه		
سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۱,۳۵۷,۳۹۷,۴۲۱	۴۸۷,۸۳۲,۴۹۲	۲,۰۵۶,۸۹۱,۳۹۲	۲,۰۰۷,۲۳۴,۰۹۸	سود سپرده بانکی
-	-	۱۷۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۹۹,۰۰۰,۰۰۰	درآمد اجاره بوفه
۴۱,۱۷۴,۹۵۰	۱۹,۵۳۶,۱۴۵	۴۱,۱۷۴,۹۵۰	۱۹,۵۳۶,۱۴۵	سود سرمایه گذاریها
۱,۳۹۸,۵۷۲,۳۷۱	۵۰۷,۳۶۸,۶۳۷	۲,۲۷۲,۰۶۶,۳۴۲	۲,۲۲۵,۷۷۰,۲۴۳	

انجمن حسابداران خیره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۸

۲۵- صورت تطبیق مازاد (کسری) خالص

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

انجمن		گروه		
سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	ریال	
(۷,۴۹۶,۱۶۸,۰۲۸)	(۶,۵۹۱,۱۸۸,۱۰۸)	۱۲,۱۷۶,۱۲۴,۳۱۱	۲۷,۳۳۴,۱۶۲,۸۴۰	خالص مازاد (کسری) عملیاتی
۹۲۷,۱۵۰,۳۵۲	۹۶۴,۲۲۸,۵۷۶	۳,۳۱۴,۳۲۳,۳۲۹	۳,۸۰۲,۹۹۲,۹۸۳	استهلاک داراییها
۱,۳۲۷,۹۲۸,۰۹۷	۱,۴۵۷,۳۶۶,۷۲۰	۲,۵۰۵,۹۰۹,۲۰۹	۲,۳۵۳,۰۷۰,۸۰۹	افزایش ذخیره باز خرید سنوات کارکنان
(۱,۷۳۳,۳۷۵,۱۲۳)	۳۹۵,۱۱۷,۴۷۰	(۲,۴۷۱,۰۷۵,۹۹۲)	۹,۳۵۹,۹۰۱,۹۴۱	(افزایش) کاهش حسابها و اسناد دریافتنی
(۲۴,۰۴۹,۹۹۹)	(۲۱۷,۸۹۰,۰۰۰)	(۲۴,۰۴۹,۹۹۹)	(۲۱۷,۸۹۰,۰۰۰)	(افزایش) موجودی مواد و کالا
-	-	(۲۵۵,۳۰۹,۹۸۸)	۴۲۱,۳۱۵,۲۵۰	(افزایش) کاهش پیش پرداخت ها
۱,۲۰۱,۵۲۹,۰۸۹	۵۴,۴۱۲,۷۲۴	۲,۵۵۶,۲۵۷,۲۷۸	۱,۴۹۱,۴۴۸,۸۹۷	افزایش حسابها و اسناد پرداختنی عملیاتی
(۴۵۰,۴۹۶,۲۴۰)	(۴۵۳,۹۸۹,۵۰۰)	۴,۲۱۱,۲۵۷,۱۳۰	۷,۳۰۶,۲۴۹,۹۷۵	افزایش (کاهش) پیش دریافت ها
۶,۰۰۰,۰۰۰	-	۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۹۹,۰۰۰,۰۰۰	سایر جریان های نقدی
(۶,۲۴۱,۴۸۱,۸۵۲)	(۴,۳۹۱,۹۴۲,۱۱۸)	۲۲,۱۹۳,۴۳۵,۲۷۸	۵۲,۰۵۰,۲۵۲,۶۹۵	

۲۶- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

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

۲۷- تعهدات سرمایه ای، بدهیهای احتمالی و داراییهای احتمالی

گروه و انجمن، در تاریخ ترازنامه فاقد هرگونه تعهدات سرمایه ای، بدهی احتمالی و دارایی احتمالی بوده اند.

۲۸- معاملات با اشخاص وابسته

۲۸-۱ معاملات با اشخاص وابسته گروه طی دوره مورد گزارش به شرح زیر قابل ارائه است:

نام	نوع وابستگی	شرح معامله	مبلغ معامله	خالص طلب (بدهی) ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	خالص طلب (بدهی) ۱۳۹۷/۰۶/۳۱
			ریال	ریال	ریال
منصور شمس احمدی	نایب رییس شورای انجمن	حق التدریس	۵۱۶,۸۰۰,۰۰۰	-	(۳۳,۶۰۰,۰۰۰)
ابراهیم نوروزیگی	مدیر اجرایی سابق مرکز آموزش	حق التدریس	۳۱۶,۰۰۰,۰۰۰	-	-
مهدی مرادزاده فرد	عضو شورا	حق التدریس	۱,۸۰۶,۸۰۰,۰۰۰	(۱۸,۲۷۰,۰۰۰)	(۱۸,۲۷۰,۰۰۰)
محسن غلامرضایی	مدیر اجرایی مرکز آموزش	حق التدریس	۵۳۴,۳۲۰,۰۰۰	-	-
سید محمد باقرآبادی	عضو شورای انجمن	حق التدریس	۱۵۷,۰۰۰,۰۰۰	(۲۰,۶۲۹,۰۰۰)	(۲۰,۶۲۹,۰۰۰)

انجمن حسابداران خیره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۸

۲-۲۸-معاملات با اشخاص وابسته انجمن طی سال مورد گزارش به شرح زیر قابل ارائه است:

خالص طلب (بدهی) ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	خالص طلب (بدهی) ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	مبلغ معامله	شرح معامله	نوع وابستگی	نام
ریال	ریال	ریال			
		۸۱,۶۰۰,۰۰۰	درج آگهی در مجله حسابدار		
(۳۲۹,۶۱۱,۳۹۴)	۵۸۲,۹۵۷,۸۷۲	۸۴۲,۱۶۹,۲۶۶	۳۰٪ سهم انجمن از کلاسهای حسابدار رسمی	واحد فرعی	مرکز آموزش حسابداران خیره (PACT)
		۳۱۵,۸۰۸,۰۰۰	برگزاری آزمون‌های مشترک		

۳- ۲۸ - 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.