

به نام خدا  
گزارش حسابرس مستقل و بازرس  
به مجمع عمومی عادی  
انجمن حسابداران خبره ایران

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی تلفیقی گروه و انجمن حسابداران خبره ایران "انجمن" شامل صورت وضعیت های مالی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۹ و صورتهای درآمد و هزینه، حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۱ توسط اینجانبن، حسابرسی شده است.

مسئولیت شورای عالی در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با شورای عالی انجمن است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه‌ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس و بازرس

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

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

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

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

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

**اظهاری نظر**

۴- به نظر اینجانبان، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی گروه و انجمن حسابداران خبره ایران در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۹ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی گروه و انجمن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

**تاکید بر مطلب خاص**

۵- به شرح یادداشت توضیحی ۱۳ صورتهای مالی، ساختمان و اموال و اثاثه انجمن با بهای تمام شده ۲۱ میلیارد ریال تا سقف ۱۳ میلیارد ریال در مقابل خسارات ناشی از حوادث احتمالی از پوشش بیمه ای برخوردار می باشد. ضمن آنکه موجودی کالای انجمن به شرح یادداشت توضیحی ۱۷ صورتهای مالی با بهای تمام شده ۵۱۱ میلیون ریال، فاقد پوشش بیمه ای می باشد. اظهار نظر اینجانبان در اثر مفاد این بند تعدیل نشده است.

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

۶- مفاد ماده ۱۱ اساسنامه انجمن مبنی بر وصول حق عضویت اعضا، حداکثر ظرف ۲ ماه از تاریخ آغاز سال مالی رعایت نشده است. در این رابطه عملکرد انجمن در سال مالی مورد گزارش و سنوات قبل منجر به زیان گردیده است. توجه اعضای محترم مجمع را به لزوم اتخاذ تدابیر مناسب در خصوص موارد مزبور، جلب می نماید.

۷- اقدامات انجام شده جهت ثبت تصمیمات مجامع عمومی عادی مورخ ۱۳۹۶/۱۰/۲۶، ۱۳۹۷/۱۰/۲۳ و ۱۳۹۸/۱۰/۲۵ و نیز صورتجلسات شورای عالی مورخ ۱۳۹۶/۱۱/۱۶، ۱۳۹۷/۱۱/۱۵ و ۱۳۹۸/۱۱/۰۶ مبنی بر تصویب عملکرد شورای عالی و تصویب صورتهای مالی سال های منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱، ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ و ۱۳۹۸/۰۶/۳۱، انتخاب اعضای اصلی و علی البدل شورای عالی و انتخاب بازرسی اصلی و علی البدل و صاحبان امضای مجاز نزد اداره ثبت شرکتها منجر به نتیجه نشده است. لازم به ذکر است که با وجود مراتب فوق انجام وظایف بازرسی توسط این جانب به استناد صورتجلسه مجمع و قبولی ارائه شده صورت پذیرفته است.



گزارش حسابرس مستقل و بازرسی (ادامه)

انجمن حسابداران خبره ایران

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

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

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

تاریخ: ۲۱ دی ماه ۱۳۹۹

مؤسسه حسابرسی بهراد مشار

حسابرس مستقل

رضا یعقوبی

شماره عضویت: ۹۳۷۱۵۲ شماره عضویت: ۸۱۱۰۹۸

بهراد مشار  
حسابداران رسمی  
شماره ثبت: ۱۳۸۹۸ تهران

رضا یعقوبی  
بهراد مشار  
حسابداران رسمی  
شماره ثبت: ۱۳۸۹۸ تهران

انجمن حسابداران خبره ایران  
صورت های مالی تلفیقی گروه و انجمن  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۹

مجمع عمومی عادی سالیانه اعضا

انجمن حسابداران خبره ایران

با درود و احترام،

به پیوست صورتهای مالی تلفیقی گروه و انجمن حسابداران خبره ایران برای سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است

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

صورتهای مالی تلفیقی گروه و صورتهای مالی انجمن حسابداران خبره ایران طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۹/۱۰/۰۷ به تایید شورای عالی رسیده است.

امضاء	سمت	اعضای شورای عالی
	رئیس	رحمت اله صادقیان
	نایب رئیس	مریم علیشیری
	عضو و خزانه دار	محمد حسن فامیلی
	عضو	جواد باغبان
	عضو	مهران آقایی
	عضو	سید محمد باقرآبادی
	عضو	محمد تقی رضایی
	عضو	محمد قبول
	عضو	پویا مهدوی فر
	دبیر کل (غیر عضو)	محسن قاسمی

پیوست گزارش  
بهراد مثنار



انجمن حسابداران خبره ایران  
صورت درآمدها و هزینه‌های تلفیقی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۹

سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	یادداشت	
ریال	ریال		ریال
۸,۱۴۶,۶۶۲,۷۸۷ (۱۲,۵۰۸,۹۴۰,۷۳۲)		۵	۸,۲۴۰,۵۷۵,۰۰۱
(۴,۳۶۲,۲۷۷,۹۴۵)	(۸,۱۰۹,۹۹۸,۶۵۴)	۶	(۱۶,۳۵۰,۵۷۳,۶۵۵)
۱۱۲,۱۶۶,۱۵۱,۶۳۳ (۷۷,۹۳۶,۳۲۸,۶۶۱)		۷	۹۵,۲۲۴,۴۲۷,۴۶۹
۳۴,۲۲۹,۸۲۲,۹۷۲ (۳,۰۲۲,۶۲۲,۳۶۰)	۶,۷۳۴,۵۱۶,۰۶۲ (۲,۲۶۹,۳۴۹,۰۶۵)	۸	(۸۸,۴۸۹,۹۱۱,۴۰۷)
۴۰۲,۳۴۵,۷۷۱	۰	۹	
۲۷,۲۴۷,۲۶۸,۴۳۸ (۱,۳۶۱,۰۹۵,۹۴۱)	(۳,۶۴۴,۸۳۱,۶۵۷) ۰	۱۰	
۲,۳۲۵,۷۷۰,۳۴۳	۱۰,۱۷۲,۲۶۸,۲۰۰	۱۱	
۲۸,۱۱۱,۹۴۲,۷۴۰ (۶,۵۳۵,۲۷۲,۱۲۱)	۶,۵۲۷,۴۳۶,۵۴۳ (۱,۵۲۵,۳۴۵,۷۴۳)	۱۲	
(۶۷۷,۶۵۹,۴۳۴)			
۲۰,۸۹۹,۰۱۱,۱۸۵	۵,۰۰۲,۰۹۰,۸۰۰		
۱۳,۲۲۱,۵۸۷,۰۲۱	۵,۸۳۳,۷۳۸,۵۸۰		
۷,۶۷۷,۴۲۴,۱۶۴	(۸۳۱,۶۴۷,۷۸۰)		
۲۰,۸۹۹,۰۱۱,۱۸۵	۵,۰۰۲,۰۹۰,۸۰۰		

یادداشت‌های توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است .

انجمن حسابداران خبره ایران  
صورت وضعیت مالی تلفیقی  
در تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۹

یادداشت	۱۳۹۹ / ۰۶ / ۳۱	۱۳۹۸ / ۰۶ / ۳۱	دارایی‌ها
	ریال	ریال	
			<b>دارایی‌های غیر جاری :</b>
۱۳	۱۷۱,۳۴۰,۵۶۹,۸۷۴	۱۷۷,۱۰۴,۹۵۳,۱۰۶	دارایی‌های ثابت مشهود
۱۴	۲۷۵,۱۲۹,۰۵۰	۴۶۵,۹۵۱,۸۳۹	دارایی‌های نامشهود
۱۵	۳۰,۱۰۰,۰۰۰	۳۰,۱۰۰,۰۰۰	سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت
	<u>۱۷۱,۶۴۵,۷۹۸,۹۲۴</u>	<u>۱۷۷,۶۰۱,۰۰۴,۹۴۵</u>	جمع دارایی‌های غیر جاری
			<b>دارایی‌های جاری :</b>
۱۶	۲۱۳,۰۱۳,۵۸۱	۹۷,۶۱۴,۶۰۰	پیش پرداختها
۱۷	۱,۰۲۹,۸۷۱,۶۸۷	۵۱۰,۹۰۶,۶۸۷	موجودی کالاهای فرهنگی
۱۸	۲۰,۷۰۱,۲۰۰,۳۴۵	۱۳,۶۵۷,۸۳۸,۳۴۸	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۱۹	۳۰,۶۳۸,۵۱۵,۴۵۶	۳۵,۹۳۸,۶۹۲,۰۴۱	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت
۲۰	۴,۸۹۸,۷۱۲,۶۰۳	۱۱,۲۴۲,۴۹۹,۶۴۱	موجودی نقد
	<u>۵۷,۴۸۱,۳۱۳,۶۷۲</u>	<u>۶۱,۴۴۷,۵۵۱,۳۱۷</u>	جمع دارایی‌های جاری
	<u><u>۲۲۹,۱۲۷,۱۱۲,۵۹۶</u></u>	<u><u>۲۳۹,۰۴۸,۵۵۶,۲۶۲</u></u>	جمع دارایی‌ها
			<b>حقوق مالکانه و بدهی‌ها</b>
			<b>حقوق مالکانه :</b>
	۸۴,۰۳۴,۷۳۵,۹۸۲	۸۳,۲۰۳,۰۸۸,۲۰۲	مازاد انباشته انجمن
	۶۶,۰۸۴,۶۷۳,۵۵۰	۶۲,۱۱۸,۴۱۲,۱۳۰	منافع فاقد حق کنترل
	<u>۱۵۰,۱۱۹,۴۰۹,۵۳۲</u>	<u>۱۴۵,۳۲۱,۵۰۰,۳۳۲</u>	جمع حقوق مالکانه
			<b>بدهی‌های غیر جاری :</b>
۲۲	۱۰,۹۴۳,۰۵۲,۱۷۸	۱۴,۵۵۹,۱۲۷,۷۰۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
	<u>۱۰,۹۴۳,۰۵۲,۱۷۸</u>	<u>۱۴,۵۵۹,۱۲۷,۷۰۰</u>	جمع بدهی‌های غیر جاری
			<b>بدهی‌های جاری :</b>
۲۳	۷,۹۹۷,۲۷۶,۳۱۰	۹,۹۸۵,۱۵۷,۵۵۱	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
۲۴	۷,۶۸۵,۴۹۲,۰۸۷	۲,۱۷۵,۵۶۳,۹۵۱	مالیات پرداختنی
۲۵	۵۲,۳۸۱,۸۸۲,۴۸۹	۶۷,۰۰۷,۲۰۶,۷۲۸	پیش دریافتها
	<u>۶۸,۰۶۴,۶۵۰,۸۸۶</u>	<u>۷۹,۱۶۷,۹۲۸,۲۳۰</u>	جمع بدهی‌های جاری
	<u>۷۹,۰۰۷,۷۰۳,۰۶۴</u>	<u>۹۳,۷۲۷,۰۵۵,۹۳۰</u>	جمع بدهی‌ها
	<u><u>۲۲۹,۱۲۷,۱۱۲,۵۹۶</u></u>	<u><u>۲۳۹,۰۴۸,۵۵۶,۲۶۲</u></u>	جمع بدهیها و حقوق مالکانه

یادداشت‌های توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است .

انجمن حسابداران خبره ایران  
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۹

مازاد انباشته انجمن	منافع فاقد حق کنترل	جمع کل	
ریال	ریال	ریال	
مانده در ۱۳۹۷/۰۷/۰۱	۷۶,۳۵۷,۳۱۱,۸۱۸	۵۲,۸۶۳,۰۸۶,۵۲۹	۱۲۹,۲۲۰,۳۹۸,۳۴۷
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱			
خالص مازاد درآمد بر هزینه گزارش شده در صورتهای مالی سال منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۷۶,۷۷۷,۴۲۴,۱۶۴	۱۳,۲۲۱,۵۸۷,۰۲۱	۲۰,۸۹۹,۰۱۱,۱۸۵
خالص مازاد درآمد بر هزینه جامع سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۷۶,۷۷۷,۴۲۴,۱۶۴	۱۳,۲۲۱,۵۸۷,۰۲۱	۲۰,۸۹۹,۰۱۱,۱۸۵
مانده در ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۸۴,۰۳۴,۷۳۵,۹۸۲	۶۶,۰۸۴,۶۷۳,۵۵۰	۱۵۰,۱۱۹,۴۰۹,۵۳۲
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱			
خالص مازاد درآمد بر هزینه سال ۱۳۹۹	(۸۳۱,۶۴۷,۷۸۰)	۵,۸۳۳,۷۳۸,۵۸۰	۵,۰۰۲,۰۹۰,۸۰۰
خالص مازاد درآمد بر هزینه جامع سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	(۸۳۱,۶۴۷,۷۸۰)	۵,۸۳۳,۷۳۸,۵۸۰	۵,۰۰۲,۰۹۰,۸۰۰
کاهش سرمایه مرکز آموزش	(۹,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۹,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۹,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
مانده در ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۸۳,۲۰۳,۰۸۸,۲۰۲	۶۲,۱۱۸,۴۱۲,۱۳۰	۱۴۵,۳۲۱,۵۰۰,۳۳۲

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

انجمن حسابداران خبره ایران

صورت جریان های نقد تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۹

یادداشت	سال مالی منتهی به	
	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۰۶/۳۱
	ریال	ریال
<b>جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی</b>		
نقد حاصل از عملیات	۵۲,۰۵۰,۲۵۲,۶۹۵	۲۸,۶۸۲,۰۵۴,۰۰۲
پرداختهای نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۴,۰۹۵,۲۵۹,۴۳۴)	(۷,۰۳۵,۲۷۲,۸۷۹)
<b>جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیتهای عملیاتی</b>	<b>۴۷,۹۵۴,۹۹۳,۲۶۱</b>	<b>۲۱,۶۴۶,۷۸۰,۱۲۳</b>
<b>جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای سرمایه گذاری</b>		
دریافت های نقدی حاصل از سود سرمایه گذاریها	۴۹۴,۹۴۲	۱۵,۰۰۰,۰۰۰
دریافت های نقدی حاصل از سود سپرده های بانکی	۲,۵۵۸,۲۱۱,۸۷۱	۷,۴۱۵,۶۵۱,۷۸۵
پرداخت های نقدی برای خرید داراییهای ثابت مشهود	(۹,۱۴۹,۱۷۴,۵۷۴)	(۱۰,۲۹۴,۸۷۴,۷۰۰)
پرداخت های نقدی برای خرید داراییهای نامشهود	(۵۴,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۴۱,۹۱۰,۰۰۰)
دریافت های نقدی حاصل از واگذاری سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۴,۱۴۲,۲۷۹,۵۷۹	۲۲,۰۳۶,۳۰۴,۰۶۵
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاریهای کوتاه مدت	(۱۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۴,۴۳۳,۱۶۴,۲۳۵)
<b>جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیتهای سرمایه گذاری</b>	<b>(۲۰,۰۰۲,۱۸۸,۱۸۲)</b>	<b>(۵,۵۰۲,۹۹۳,۰۸۵)</b>
<b>جریان خالص ورود وجه نقد قبل از فعالیت های تامین مالی</b>	<b>۲۷,۹۵۲,۸۰۵,۰۷۹</b>	<b>۱۶,۱۴۳,۷۸۷,۰۳۸</b>
<b>جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی</b>		
پرداخت اصل تسهیلات مالی	(۲۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	
سود پرداختی بابت تسهیلات مالی	(۴,۰۷۵,۸۹۰,۴۶۰)	
پرداخت از بابت کاهش سرمایه به منافع فاقد کنترل	-	(۹,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
<b>جریان خالص ورود نقد ناشی از فعالیت های تامین مالی</b>	<b>(۲۸,۰۷۵,۸۹۰,۴۶۰)</b>	<b>(۹,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰)</b>
<b>خالص افزایش ( کاهش ) وجه نقد</b>	<b>(۱۲۳,۰۸۵,۳۸۱)</b>	<b>۶,۳۴۳,۷۸۷,۰۳۸</b>
<b>مانده وجه نقد در ابتدای سال مالی</b>	<b>۵,۰۲۱,۷۹۷,۹۸۴</b>	<b>۴,۸۹۸,۷۱۲,۶۰۳</b>
<b>مانده وجه نقد در پایان سال مالی</b>	<b>۴,۸۹۸,۷۱۲,۶۰۳</b>	<b>۱۱,۲۴۲,۴۹۹,۶۴۱</b>

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



انجمن حسابداران خبره ایران

صورت درآمدها و هزینه‌ها

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۹

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت	
۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۰۶/۳۱		
ریال	ریال		ریال
۸,۱۴۶,۶۶۲,۷۸۷	۸,۲۴۰,۵۷۵,۰۰۱	۵	حق عضویت ، ورودیه و کمک‌های اعضا
(۱۲,۵۰۸,۹۴۰,۷۳۲)	(۱۶,۳۵۰,۵۷۳,۶۵۵)	۶	هزینه‌های ارائه خدمات به اعضا
(۴,۳۶۲,۲۷۷,۹۴۵)	(۸,۱۰۹,۹۹۸,۶۵۴)		کسری حاصل از ارائه خدمات به اعضا
۱,۴۴۸,۱۵۷,۲۶۶	۱,۶۹۴,۵۰۰,۰۰۰	۷	درآمد دوره‌های آموزشی
(۱,۱۳۸,۳۹۰,۸۴۰)	(۱,۱۰۷,۶۶۶,۹۰۹)	۸	بهای تمام شده دوره‌های آموزشی
۳۰۹,۷۶۶,۴۲۶	۵۸۶,۸۳۳,۰۹۱		مازاد حاصل از دوره‌های آموزشی
(۲,۹۴۱,۰۲۲,۳۶۰)	(۲,۲۱۵,۷۴۹,۰۶۵)	۹	خالص هزینه ماهنامه حسابدار
۴۰۲,۳۴۵,۷۷۱	۰	۱۰	خالص درآمد همایش‌ها
(۶,۵۹۱,۱۸۸,۱۰۸)	(۹,۷۳۸,۹۱۴,۶۲۸)		کسری عملیاتی
۵۰۷,۳۶۸,۶۳۷	۲,۸۳۵,۴۱۶,۴۹۰	۱۲	سایر درآمدهای غیر عملیاتی
(۶,۰۸۳,۸۱۹,۴۷۱)	(۶,۹۰۳,۴۹۸,۱۳۸)		کسری خالص

یادداشت‌های توضیحی ، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است .

انجمن حسابداران خبره ایران  
صورت وضعیت مالی  
در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۹

۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	یادداشت	دارایی‌ها
ریال	ریال		
			<b>دارایی‌های غیر جاری :</b>
۱۷,۶۸۴,۷۵۳,۵۲۶	۱۶,۷۴۱,۶۵۰,۳۵۵	۱۳	دارایی‌های ثابت مشهود
۸۵,۵۴۵,۰۰۰	۱۱۰,۵۴۵,۰۰۰	۱۴	دارایی‌های نامشهود
۱۰,۲۵۰,۵۰۰,۰۰۰	۵۰,۵۰۰,۰۰۰	۱۵	سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت
<b>۲۸,۰۲۰,۷۹۸,۵۲۶</b>	<b>۱۶,۹۰۲,۶۹۵,۳۵۵</b>		<b>جمع دارایی‌های غیر جاری</b>
			<b>دارایی‌های جاری :</b>
۱,۰۲۹,۸۷۱,۶۸۷	۵۱۰,۹۰۶,۶۸۷	۱۷	موجودی کالاهای فرهنگی
۴,۵۸۱,۲۸۷,۵۵۶	۲,۹۲۳,۹۱۹,۶۰۷	۱۸	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۲,۱۳۸,۵۱۵,۴۵۶	۹,۴۳۸,۶۹۲,۰۴۱	۱۹	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت
۳۳۵,۶۰۰,۱۷۶	۲۰۰,۳۷۶,۲۵۵	۲۰	موجودی نقد
<b>۸,۰۸۵,۲۷۴,۸۷۵</b>	<b>۱۳,۰۷۳,۸۹۴,۵۹۰</b>		<b>جمع دارایی‌های جاری</b>
<b>۳۶,۱۰۶,۰۷۳,۴۰۱</b>	<b>۲۹,۹۷۶,۵۸۹,۹۴۵</b>		<b>جمع دارایی‌ها</b>
			<b>حقوق مالکانه و بدهی‌ها</b>
۲۵,۴۷۳,۱۲۸,۸۱۷	۱۸,۵۶۹,۶۳۰,۶۷۹		مازاد انباشته
			<b>بدهی‌های غیر جاری :</b>
۵,۷۹۴,۲۱۹,۷۶۰	۷,۰۴۴,۲۸۷,۷۲۳	۲۲	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
<b>۵,۷۹۴,۲۱۹,۷۶۰</b>	<b>۷,۰۴۴,۲۸۷,۷۲۳</b>		<b>جمع بدهی‌های غیر جاری</b>
			<b>بدهی‌های جاری :</b>
۲,۸۲۲,۱۰۹,۸۲۴	۲,۴۳۲,۵۷۱,۵۴۳	۲۳	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
۲,۰۱۶,۶۱۵,۰۰۰	۱,۹۳۰,۱۰۰,۰۰۰	۲۵	پیش‌دریافت‌ها
<b>۴,۸۳۸,۷۲۴,۸۲۴</b>	<b>۴,۳۶۲,۶۷۱,۵۴۳</b>		<b>جمع بدهی‌های جاری</b>
<b>۱۰,۶۳۲,۹۴۴,۵۸۴</b>	<b>۱۱,۴۰۶,۹۵۹,۲۶۶</b>		<b>جمع بدهی‌ها</b>
<b>۳۶,۱۰۶,۰۷۳,۴۰۱</b>	<b>۲۹,۹۷۶,۵۸۹,۹۴۵</b>		<b>جمع بدهیها و حقوق مالکانه</b>

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

انجمن حسابداران خبره ایران  
صورت تغییرات در حقوق مالکانه  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۹

مازاد انباشته انجمن	جمع کل
ریال	ریال
۳۱,۵۵۶,۹۴۸,۲۸۸	۳۱,۵۵۶,۹۴۸,۲۸۸
مانده در ۱۳۹۸/۰۷/۰۱	
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	
(۶,۰۸۳,۸۱۹,۴۷۱)	(۶,۰۸۳,۸۱۹,۴۷۱)
خالص کسری درآمد بر هزینه گزارش شده در صورتهای مالی سال منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	
(۶,۰۸۳,۸۱۹,۴۷۱)	(۶,۰۸۳,۸۱۹,۴۷۱)
خالص کسری درآمد بر هزینه جامع سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	
۲۵,۴۷۳,۱۲۸,۸۱۷	۲۵,۴۷۳,۱۲۸,۸۱۷
مانده در ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	
(۶,۹۰۳,۴۹۸,۱۳۸)	(۶,۹۰۳,۴۹۸,۱۳۸)
خالص کسری درآمد بر هزینه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	
(۶,۹۰۳,۴۹۸,۱۳۸)	(۶,۹۰۳,۴۹۸,۱۳۸)
خالص کسری درآمد بر هزینه جامع سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	
۱۸,۵۶۹,۶۳۰,۶۷۹	۱۸,۵۶۹,۶۳۰,۶۷۹
مانده در ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	

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

انجمن حسابداران خبره ایران  
صورت جریان وجوه نقد  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۹

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت
۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال
		جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی
(۴,۳۹۱,۹۴۲,۱۱۸)	(۶,۰۱۱,۳۱۸,۸۲۶)	۲۶
		نقد حاصل از عملیات
		جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیتهای عملیاتی
۴۹۴,۹۴۲		دریافت های نقدی حاصل از سود سرمایه گذاریها
۴۸۷,۸۳۲,۴۹۲		دریافت های نقدی حاصل از سود سپرده های بانکی
۰	۵,۵۳۶,۳۰۴,۰۶۵	دریافت های نقدی حاصل از واگذاری سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۰	(۲۵,۰۰۰,۰۰۰)	پرداخت های نقدی برای خرید داراییهای نامشهود
۰	۱۰,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	وجه دریافتی از مرکز آموزش بابت کاهش سرمایه
(۱۰۱,۱۰۰,۰۰۰)	(۳,۱۴۵,۰۰۰)	پرداخت های نقدی برای خرید داراییهای ثابت مشهود
۴,۱۴۲,۲۷۹,۵۷۹	(۹,۹۳۳,۱۶۴,۲۳۵)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاریهای کوتاه مدت
۴,۵۳۹,۵۰۷,۰۱۳	۵,۸۷۶,۰۹۴,۹۰۵	خالص جریانهای نقدی ورودی ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری
۱۳۷,۵۶۴,۸۹۵	(۱۳۵,۲۲۳,۹۲۱)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
۱۳۷,۵۶۴,۸۹۵	(۱۳۵,۲۲۳,۹۲۱)	خالص افزایش (کاهش) وجه نقد
۱۹۸,۰۳۵,۲۸۱	۳۳۵,۶۰۰,۱۷۶	مانده وجه نقد در ابتدای سال مالی
۳۳۵,۶۰۰,۱۷۶	۲۰۰,۳۷۶,۲۵۵	مانده وجه نقد در پایان سال مالی

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

**انجمن حسابداران خبره ایران**  
**یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی**  
**سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۹**

**۱- تاریخچه و فعالیت**

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

**۱-۱- تاریخچه**

انجمن حسابداران خبره ایران (IICA) نخستین انجمن حسابداران حرفه‌ای ایران است. انجمن در روز چهارشنبه، ۲ اسفند ۱۳۵۱ (۲۱ فوریه ۱۹۷۳) با تشکیل مجمع موسسان (۳۴ نفر) به عنوان یک انجمن حرفه‌ای غیر انتفاعی و غیر سیاسی بنیاد نهاده شد؛ و کمتر از یک سال و سه ماه پس از آن تاریخ، در روز سه‌شنبه، ۲۴ اردیبهشت ۱۳۵۳ (۱۴ فروردین 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 ۱۰۹۵۷ 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 ۱۰۱۰۰۱۴۸۳۵۲ است.

**۱-۲- اهداف انجمن**

طبق ماده ۳ اساسنامه (مصوب ۲۳ تیر ۱۳۹۳) اهداف انجمن عبارتند از: الف) فراهم آوردن زمینه مشارکت همه‌جانبه تمامی افراد صلاحیت‌دار در تعیین سرنوشت حرفه، ب) استفاده از فنون و تجارب پیشرفته حرفه‌ای در دنیا با توجه به اهداف ملی و با رعایت قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران به منظور بالابردن سطح معلومات حرفه‌ای 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 موازن 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 پیشنهادها مقتضی در این زمینه و نیز ارائه مشاوره‌های لازم به دولت و مراجع قانونگذاری و دیگر سازمانها در صورت درخواست، ح) 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) کمک به ایجاد شرایط و امکانات کار برای اعضاء به طور یکسان.

مرکز آموزش حسابداران خبره (PACT- شرکت 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، حسابداری و امور مالی است.

**۱-۳- تعداد کارکنان**

متوسط کارکنان شاغل در گروه و انجمن در سال‌های مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ به شرح زیر بوده است:

انجمن		گروه	
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۰۶/۳۱
نفر	نفر	نفر	نفر
۹	۹	۳۰	۳۳

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

۱-۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده به شرح جدول زیر می باشد.

شماره	عنوان	لزام الاجرا برای صورتهای مالی که شروع آن از تاریخ زیر میباشد	برآورد از آثار بر صورتهای مالی
۱۸	صورتهای مالی جداگانه	۱۴۰۰/۰۱/۰۱	با توجه به ماهیت فعالیت انجمن تاثیر بااهمیتی ندارد.
۲۰	سرمایه گذاری در واحدهای تجاری وابسته و مشارکت خاص	۱۴۰۰/۰۱/۰۱	با توجه به ماهیت فعالیت انجمن تاثیر بااهمیتی ندارد.
۳۵	مالیات بر درآمد	۱۳۹۹/۰۱/۰۱	با توجه به ماهیت فعالیت انجمن تاثیر بااهمیتی ندارد.
۳۸	ترکیب های تجاری	۱۴۰۰/۰۱/۰۱	با توجه به ماهیت فعالیت انجمن تاثیر بااهمیتی ندارد.
۳۹	صورتهای مالی تلفیقی	۱۴۰۰/۰۱/۰۱	با توجه به ماهیت فعالیت انجمن تاثیر بااهمیتی ندارد.
۴۰	مشارکتها	۱۴۰۰/۰۱/۰۱	با توجه به ماهیت فعالیت انجمن تاثیر بااهمیتی ندارد.
۴۱	افشای منافع در واحدهای تجاری دیگر	۱۴۰۰/۰۱/۰۱	با توجه به ماهیت فعالیت انجمن تاثیر بااهمیتی ندارد.



انجمن حسابداران خبره ایران  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۹

۳- اهم رویه های حسابداری

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

۲- ۳- مبانی تلفیق

۱- ۲- ۳- صورت‌های مالی گروه حاصل جمع اقلام صورت‌های مالی انجمن و مرکز آموزش حسابداران خبره پس از حذف معاملات و مانده حساب‌های درون‌گروهی و سود و زیان تحقق‌نیافته معاملات فی‌مابین است.

۲- ۲- ۳- 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

۱- ۳- ۳- عمده درآمد انجمن مربوط به دریافت حق عضویت اعضاء می‌باشد که باتوجه به اینکه حق عضویت برای یک سال شمسی دریافت می‌شود، متناسب با سال مالی انجمن درآمد آن شناسایی می‌گردد.

۲- 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.

۴- ۳- مخارج تامین مالی

۱- ۴- ۳- 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.

۵- ۳- دارایی‌های ثابت مشهود

۱- ۵- ۳- دارایی‌های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می‌شود. مخارج بهسازی و تعمیرات اساسی که باعث افزایش قابل ملاحظه در ظرفیت یا عمر مفید دارایی‌های ثابت یا بهبود اساسی در کیفیت بازدهی آنها می‌شود به

عنوان مخارج سرمایه‌ای محسوب و طی عمر مفید باقی‌مانده دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. هزینه‌های نگهداری و تعمیرات جزئی که به منظور حفظ یا ترمیم منافع اقتصادی مورد انتظار واحد تجاری از استانداردهای عملکرد ارزیابی

شده اولیه دارایی انجام می‌شود هنگام وقوع به عنوان هزینه جاری تلقی و به حساب سود و زیان دوره منظور می‌شود.

۲- ۵- ۳- استهلاك دارایی‌های ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و بر اساس نرخها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

روش	نرخ استهلاك	داراییهای ثابت مشهود
خط مستقیم	۱۰ ساله	اثانه
خط مستقیم	۵ ساله	تاسیسات
خط مستقیم	۵ ساله	ماشین های اداری
خط مستقیم	۴ ساله	تجهیزات کامپیوتری
خط مستقیم	۲۵ ساله	ساختمان

۲- ۵- ۳- برای دارایی‌های ثابت مشهودی که طی ماه تحصیل می‌شوند و مورد بهره برداری قرار می‌گیرند، استهلاك از آغاز ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاك‌پذیر پس از آمادگی

جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك معکوس در جدول بالاست در این صورت چنانچه محاسبه

استهلاك بر حسب مدت باشد ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرارنگرفته است. به باقیمانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۶- ۳- دارایی‌های نامشهود

۱- ۶- ۳- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها ثبت می‌شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا 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 بهره برداری است، متوقف

میشود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمیشود.

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

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
نرم افزار	۵ ساله	مستقیم

انجمن حسابداران خبره ایران  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۹

۷-۳- زیان کاهش ارزش داراییها

۱- ۷-۳- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش داراییها، آزمون کاهش ارزش انجام میگردد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی، برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد.

چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.

۲- ۷-۳- 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 بازیافتنی 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.

۴- ۷-۳- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان

شناسایی میگردد، مگر اینکه دارایی تجدیدارزیایی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدیدارزیایی می‌گردد.

۵- ۷-۳- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی 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 تجدیدارزیایی شده باشد که در این صورت منجر به

افزایش مبلغ مازاد تجدیدارزیایی می‌گردد.

۸-۳- موجودی مواد و کالا

موجودی نثریات (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.

۹-۳- ذخایر

ذخایر، بدهیهایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی میشوند که انجمن دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه

تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه‌ای 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.

۱-۹-۳- 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.

**انجمن حسابداران خبره ایران**  
**یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی**  
**سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۹**

۱۰-۳- سرمایه گذاریها

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

**۴- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآورها**

**۴-۱- قضاوت در فرآیند به کارگیری رویه حسابداری**

رویه های حسابداری مرکز 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- درآمد و هزینه های دوره آموزشی**

قضاوت عمده در خصوص شناسایی درآمد و هزینه های دوره 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.

**۴-۲- قضاوت های مربوط به برآوردها**

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

**انجمن حسابداران خبره ایران**  
**یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی**  
**سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۹**

**۵- درآمد حق عضویت، ورودیه و کمکهای اعضاء**

اقدام تشکیل دهنده سرفصل فوق بشرح زیر است:

<b>گروه و انجمن</b>		یادداشت
سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۶,۸۹۸,۱۶۲,۵۳۷	۶,۷۷۲,۵۷۵,۰۰۱	۵-۱
۹۹۲,۵۰۰,۲۵۰	۱,۴۶۸,۰۰۰,۰۰۰	حق عضویت اعضاء ورودیه و پذیرش اعضاء جدید
۲۵۶,۰۰۰,۰۰۰	.	کمک اعضاء
<b>۸,۱۴۶,۶۶۲,۷۸۷</b>	<b>۸,۲۴۰,۵۷۵,۰۰۱</b>	

۱ - ۵ - اعضاء انجمن شامل ۱۰,۲۵۶ عضو عادی و ۷۰۱ عضو خبره (مجموعاً ۱۰,۹۵۷ عضو) است.

**۶- هزینه‌های ارائه خدمات به اعضاء**

سرفصل فوق شامل اقلام زیر است:

<b>انجمن</b>		یادداشت
سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۶,۹۶۶,۰۶۳,۷۲۶	۹,۹۵۵,۵۸۸,۷۰۶	۶-۱
۱,۸۸۷,۴۰۰,۱۴۹	۱,۹۱۵,۷۱۱,۱۵۱	هزینه‌های کارکنان
۹۶۴,۲۲۸,۵۷۶	۹۴۶,۲۴۸,۱۷۱	هزینه ماهنامه ارسالی به اعضا
۸۶۳,۶۵۹,۵۸۷	۵۶۷,۶۴۱,۱۶۱	استهلاک
۹۳۹,۸۱۵,۷۱۲	۸۴۱,۵۵۸,۶۹۴	پذیرایی، مجامع و جلسات
۶۵۵,۹۶۸,۰۰۰	۶۵۱,۵۹۵,۰۰۰	سایت رایانه ای
۹۷۹,۸۰۹,۵۰۰	۱,۲۰۵,۶۷۷,۸۰۰	مناسبت‌ها
-	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶-۲
۲,۴۳۸,۰۸۷,۰۳۵	۱,۷۲۲,۵۹۹,۹۷۴	۶-۳
۱۵,۶۹۵,۰۳۲,۲۸۵	۱۸,۸۰۶,۶۲۰,۶۵۷	مصارف و ملزومات
(۱,۳۳۴,۰۷۷,۷۴۴)	(۱,۴۷۰,۱۶۸,۹۸۰)	هزینه مطالبات مشکوک الوصول
(۹۵۷,۳۹۶,۹۶۹)	.	سایر اقلام
(۸۹۴,۶۱۶,۸۴۰)	(۹۸۵,۸۷۸,۰۲۲)	۹
۱۲,۵۰۸,۹۴۰,۷۳۲	۱۶,۳۵۰,۵۷۳,۶۵۵	۱۰
		۸
		سهام مجله حسابدار
		سهام سمینارها
		سهام دوره های آموزشی

انجمن حسابداران خبره ایران  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۹

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

انجمن		
سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	حقوق و حق الزحمه
۵.۵۹۹.۴۳۶.۸۵۵	۳.۸۸۲.۰۸۳.۹۳۸	مزایای نقدی و غیر نقدی
۱.۷۶۰.۲۵۵.۶۵۳	۱.۲۱۲.۴۷۴.۴۶۱	بازخريد خدمت و مرخصی
۱.۴۳۰.۶۴۳.۹۹۸	۱.۰۱۸.۷۷۱.۳۸۸	حق بیمه سهم کارفرما
۸۲۲.۴۹۸.۷۸۵	۶۶۲.۷۰۱.۲۸۴	عیدی و پاداش
۳۰۲.۷۵۳.۴۱۵	۱۹۰.۰۰۳.۶۵۵	
۹.۹۵۵.۵۸۸.۷۰۶	۶.۹۶۶.۰۶۳.۷۲۶	

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

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

انجمن		
سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	پست ، برق ، تلفن و آب
۳۰۶.۴۸۸.۰۰۲	۳۷۰.۵۹۰.۰۳۶	بیمه داری ثابت
۱۰.۲۰۹.۳۱۷	۱.۱۱۵.۸۶۹.۵۷۹	ایاب و ذهاب
۱۵۱.۶۸۶.۵۰۰	۲۱۶.۶۵۱.۸۲۸	اجاره صندوق
-	۲.۶۴۰.۰۰۰	سایر اقلام
۷۴۳.۷۰۱.۱۵۵	۷۳۲.۳۳۵.۵۹۲	
۱.۲۱۲.۰۸۴.۹۷۴	۲.۴۳۸.۰۸۷.۰۳۵	

۷- درآمد دوره های آموزشی

سرفصل فوق شامل اقلام زیر است:

انجمن		گروه		
سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	ریال	دوره های آموزشی کوتاه مدت تخصصی
-	-	۳۹,۲۰۱,۱۸۰,۰۰۰	۳۵,۸۸۵,۸۲۶,۶۱۰	دوره های آموزشی اختصاصی سازمانها
-	-	۲۹,۵۹۹,۹۳۳,۳۳۸	۳,۰۶۹,۹۹۹,۹۸۰	دوره های سرپرستی امور مالی
-	-	۹,۱۵۴,۸۴۹,۷۴۶	۱۰,۲۹۴,۱۰۰,۲۳۳	درآمد دوره های استاندادهای بین المللی گزارشگری مالی
-	-	۱,۸۳۷,۰۶۰,۰۰۰	۱,۱۰۱,۳۲۰,۰۰۰	دوره های آموزشی ACCA
-	-	۳,۲۸۳,۱۷۰,۶۲۱	۴,۳۹۶,۳۶۹,۳۹۴	دوره عالی پرورش مدیر مالی
-	-	۲,۷۸۶,۲۶۲,۰۹۰	۳,۱۱۷,۴۳۸,۷۶۷	درآمد دوره های مجازی
-	-	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۵۳۱,۷۸۶,۰۲۲	درآمد دوره های زبان عمومی و تخصصی
-	-	۲,۱۹۵,۴۵۰,۰۰۰	۱,۴۷۵,۷۶۰,۰۰۰	جامع قوانین و مقررات
-	-	۱,۳۲۴,۹۹۳,۸۹۷	۱,۴۴۹,۸۰۱,۶۴۵	دوره آموزشی جامع کاربردی حسابداری
-	-	۱۵,۲۱۳,۳۷۵,۵۸۴	۱۷,۰۵۰,۴۴۵,۸۳۴	دوره های آموزشی MBA
-	-	۲۳۳,۴۶۹,۲۳۲	۵۴۰,۶۷۱,۴۹۸	آزمون های عضویت خبره و مالیاتی
۳۳۹,۴۸۰,۰۰۰	۱۸۶,۰۰۰,۰۰۰	۳۳۹,۴۸۰,۰۰۰	۱۸۶,۰۰۰,۰۰۰	سهم از دوره های آموزشی حسابدار رسمی مرکز آموزش
۸۴۲,۱۶۹,۲۶۶	۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	سایر
۲۶۶,۵۰۸,۰۰۰	۸۰۸,۵۰۰,۰۰۰	۶,۹۵۶,۹۲۷,۱۳۵	۵,۱۲۴,۹۰۷,۴۹۶	
۱,۴۴۸,۱۵۷,۲۶۶	۱,۶۹۴,۵۰۰,۰۰۰	۱۱۲,۱۶۶,۱۵۱,۶۳۳	۹۵,۲۲۴,۴۲۷,۴۶۹	

۸- بهای تمام شده دوره های آموزشی

انجمن		گروه		یادداشت
سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	ریال	۸-۱ حق التدریس اساتدان
-	-	۳۳,۵۳۵,۳۹۹,۱۵۰	۲۸,۰۰۰,۹۵۰,۵۰۰	۸-۲ حقوق و مزایای مرکز آموزش
-	-	۲۳,۶۸۵,۴۱۹,۴۲۵	۳۲,۱۰۳,۴۶۷,۰۷۰	تعمیر و نگهداری ساختمان و اثاثه و منصوبات مرکز آموزش
-	-	۲,۰۶۸,۸۶۱,۹۴۱	۲,۲۴۸,۲۱۹,۴۸۱	استهلاک داراییهای ثابت و نامشهود
-	-	۲,۸۴۸,۷۶۴,۴۰۷	۳,۶۳۵,۳۳۰,۵۰۸	هزینه مطالبات مشکوک الوصول
-	-	۲,۱۷۸,۸۳۵,۳۴۴	-	خرید کتاب، چاپ و تکثیر
-	-	۱,۰۹۸,۴۰۹,۷۵۰	۸۹۳,۵۲۱,۱۱۵	سهم سریار
۸۹۴,۶۱۶,۸۴۰	۹۸۵,۸۷۸,۰۲۲	۸۹۴,۶۱۶,۸۴۰	۹۸۵,۸۷۸,۰۲۲	هزینه اینترنت و پشتیبانی نرم افزار
-	-	۸۲۹,۸۵۷,۳۳۲	۱,۶۷۰,۸۰۳,۴۵۵	هزینه مفاصا حساب بیمه قراردادهای
-	-	۴۶۲,۳۴۹,۴۳۵	۵۸,۰۲۸,۵۵,۱۱۵	هزینه های شعبه اصفهان
-	-	۲۰۸,۰۸۹,۳۵۹	-	آزمون های عضویت خبره
۲۴۳,۷۷۴,۰۰۰	۱۲۱,۷۸۸,۸۸۷	۲۴۳,۷۷۴,۰۰۰	۱۲۱,۷۸۸,۸۸۷	سایر (اقلام کمتر از ۱ میلیارد ریال)
-	-	۹,۸۹۱,۹۵۱,۶۷۸	۱۳,۰۲۷,۰۹۷,۲۵۴	
۱,۱۳۸,۳۹۰,۸۴۰	۱,۱۰۷,۶۶۶,۹۰۹	۷۷,۹۳۶,۳۲۸,۶۶۱	۸۸,۴۸۹,۹۱۱,۴۰۷	



انجمن حسابداران خبره ایران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۹

۸- افزایش هزینه حقوق و مزایای کارکنان عمدتاً به علت افزایش حقوق طبق وزارت کار و پرسنل جدید می‌باشد.

۹- خالص هزینه ماهنامه حسابدار

انجمن		گروه		یادداشت	
سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱		
ریال	ریال	ریال	ریال		
۱,۵۹۷,۲۲۴,۸۰۰	۲۵۹,۹۵۰,۰۰۰	۱,۵۱۵,۶۲۴,۸۰۰	۲۵۹,۹۵۰,۰۰۰		آگهی
۱۵۵,۴۴۵,۰۰۰	۷۴,۵۴۸,۶۰۰	۱۵۵,۴۴۵,۰۰۰	۲۰,۹۴۸,۶۰۰		فروش ماهنامه
۱,۷۵۲,۶۶۹,۸۰۰	۳۳۴,۴۹۸,۶۰۰	۱,۶۷۱,۰۶۹,۸۰۰	۲۸۰,۸۹۸,۶۰۰		
(۵,۲۴۷,۰۱۴,۵۶۵)	(۲,۹۹۵,۷۸۹,۸۳۶)	(۵,۲۴۷,۰۱۴,۵۶۵)	(۲,۹۹۵,۷۸۹,۸۳۶)	۹-۱	هزینه های ماهنامه
(۱,۳۳۴,۰۷۷,۷۴۴)	(۱,۴۷۰,۱۶۸,۹۸۰)	(۱,۳۳۴,۰۷۷,۷۴۴)	(۱,۴۷۰,۱۶۸,۹۸۰)	۶	سهم از سربار
۱,۸۸۷,۴۰۰,۱۴۹	۱,۹۱۵,۷۱۱,۱۵۱	۱,۸۸۷,۴۰۰,۱۴۹	۱,۹۱۵,۷۱۱,۱۵۱		کسر می شود هزینه ماهنامه های ارسالی برای اعضاء
(۴,۶۹۳,۶۹۲,۱۶۰)	(۲,۵۵۰,۲۴۷,۶۶۵)	(۴,۶۹۳,۶۹۲,۱۶۰)	(۲,۵۵۰,۲۴۷,۶۶۵)		
(۲,۹۴۱,۰۲۲,۳۶۰)	(۲,۲۱۵,۷۴۹,۰۶۵)	(۳,۰۲۲,۶۲۲,۳۶۰)	(۲,۲۶۹,۳۴۹,۰۶۵)		

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

انجمن		یادداشت
سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۲,۴۶۰,۷۳۲,۵۴۶	۲,۵۳۷,۹۹۶,۸۲۶	هزینه های حقوق کارکنان
۳۸۸,۳۸۰,۰۰۰	۸۵,۷۰۰,۰۰۰	لیتوگرافی، چاپ و صحافی
۱,۲۲۴,۷۶۶,۹۶۰	۱۹۸,۹۸۶,۵۰۰	کاغذ متن و جلد
۲۵۰,۳۱۳,۹۴۶	۵۹,۹۹۵,۴۰۰	پست و توزیع
۱۲۴,۴۴۴,۴۴۶	۱۱۱,۱۱۱,۱۱۰	تالیف، ترجمه و ویرایش
۷۹۸,۴۷۶,۶۶۷	۲,۰۰۰,۰۰۰	سایر
۵,۲۴۷,۰۱۴,۵۶۵	۲,۹۹۵,۷۸۹,۸۳۶	

۱۰- خالص درآمد همایش ها

انجمن		یادداشت
سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۵۵۶,۸۱۳,۲۴۰	۰	درآمد همایش ۴۰ (مهر ۱۳۹۷)
۱,۷۴۷,۴۶۲,۰۰۰	۰	درآمد همایش ۴۱ (خرداد ۱۳۹۸)
۲,۳۰۴,۲۷۵,۲۴۰	۰	جمع درآمدها
(۴۸۲,۱۲۰,۰۰۰)	۰	هزینه همایش ۴۰
(۴۶۲,۴۱۲,۵۰۰)	۰	هزینه همایش ۴۱
(۹۵۷,۳۹۶,۹۶۹)	۰	سهم سربار
(۱,۹۰۱,۹۲۹,۴۶۹)	۰	جمع هزینه ها
۴۰۲,۳۴۵,۷۷۱	۰	

انجمن حسابداران خبره ایران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۹

۱۱- هزینه های مالی

گروه	
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۰۶/۳۱
ریال	ریال
۱,۳۶۱,۰۹۵,۹۴۱	-
۱,۳۶۱,۰۹۵,۹۴۱	-

سود تضمین شده تسهیلات

۱۲- سایر درآمدهای غیر عملیاتی

خالص سایر درآمدها از ارقام زیر تشکیل یافته است:

انجمن		گروه	
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۰۶/۳۱
ریال	ریال	ریال	ریال
۴۸۷,۸۳۲,۴۹۲	۸۶,۱۰۰,۰۷۵	۲,۰۰۷,۲۳۴,۰۹۸	۷,۴۱۵,۶۵۱,۷۸۵
-	-	۱۹۹,۰۰۰,۰۰۰	۷,۳۰۰,۰۰۰
-	۳,۵۹۱,۵۱۶,۱۰۰	-	۳,۵۹۱,۵۱۶,۱۰۰
۱۹,۵۳۶,۱۴۵	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۹,۵۳۶,۱۴۵	۱۵,۰۰۰,۰۰۰
-	(۶۸۸,۱۹۹,۶۸۵)	-	(۶۸۸,۱۹۹,۶۸۵)
۰	(۱۶۹,۰۰۰,۰۰۰)	۰	(۱۶۹,۰۰۰,۰۰۰)
۵۰۷,۳۶۸,۶۳۷	۲,۸۳۵,۴۱۶,۴۹۰	۲,۲۲۵,۷۷۰,۲۴۳	۱۰,۱۷۲,۲۶۸,۲۰۰

سود سپرده بانکی

درآمد اجاره بوفه

سود وزیران فروش سهام

سود سرمایه گذاریها

هزینه کاهش ارزش سرمایه گذاری ها

جریمه مالیات

انجمن حسابداران خبره ایران  
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۹

۱۳- داراییهای ثابت مشهود

۱۳-۱- گروه

جمع	تجهیزات اداری	اثاثه و منقوبات	ساختمان و تاسیسات	زمین	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۷۳,۶۹۳,۷۶۶,۵۲۹	۴,۴۷۳,۸۱۴,۳۰۰	۵,۶۷۶,۷۶۴,۹۰۴	۵۶,۳۶۴,۸۷۷,۳۲۵	۱۰۷,۱۷۸,۳۱۰,۰۰۰	مانده در ۱۳۹۷/۰۷/۰۱
۹,۱۴۹,۱۷۴,۵۷۴	۲۱,۱۰۰,۰۰۰	۳,۰۳۳,۴۳۲,۳۲۴	۶,۰۹۴,۶۴۲,۲۵۰	۰	افزایش
۱۸۲,۸۴۲,۹۴۱,۱۰۳	۴,۴۹۴,۹۱۴,۳۰۰	۸,۷۱۰,۱۹۷,۲۲۸	۶۲,۴۵۹,۵۱۹,۵۷۵	۱۰۷,۱۷۸,۳۱۰,۰۰۰	مانده در ۱۳۹۸/۰۶/۳۱
۱۰,۲۹۴,۸۷۴,۷۰۰	۰	۱۰,۲۹۴,۸۷۴,۷۰۰	۰	۰	افزایش
۱۹۳,۱۳۷,۸۱۵,۸۰۳	۴,۴۹۴,۹۱۴,۳۰۰	۱۹,۰۰۵,۰۷۱,۹۲۸	۶۲,۴۵۹,۵۱۹,۵۷۵	۱۰۷,۱۷۸,۳۱۰,۰۰۰	مانده در ۱۳۹۹/۰۶/۳۱
					استهلاک انباشته:
۷,۷۴۳,۴۴۸,۲۴۶	۲,۲۰۳,۵۱۵,۷۲۰	۱,۸۹۸,۳۴۴,۷۶۳	۳,۶۴۱,۵۸۷,۷۶۳	۰	مانده در ۱۳۹۷/۰۶/۳۱
۳,۷۵۸,۹۲۲,۹۸۳	۷۰۸,۱۴۶,۲۴۵	۶۴۶,۷۲۶,۲۲۸	۲,۴۰۴,۰۵۰,۵۱۰	۰	استهلاک
۱۱,۵۰۲,۳۷۱,۲۲۹	۲,۹۱۱,۶۶۱,۹۶۵	۲,۵۴۵,۰۷۰,۹۹۱	۶,۰۴۵,۶۳۸,۲۷۳	۰	مانده در ۱۳۹۸/۰۶/۳۱
۴,۵۳۰,۴۹۱,۴۶۸	۶۳۱,۰۳۱,۶۶۴	۱,۴۰۱,۰۷۹,۰۲۱	۲,۴۹۸,۳۸۰,۷۸۳	۰	استهلاک
۱۶,۰۳۲,۸۶۲,۶۹۷	۳,۵۴۲,۶۹۳,۶۲۹	۳,۹۴۶,۱۵۰,۰۱۲	۸,۵۴۴,۰۱۹,۰۵۶	۰	مانده در ۱۳۹۹/۰۶/۳۱
۱۷۷,۱۰۴,۹۵۳,۱۰۶	۹۵۲,۲۳۰,۶۷۱	۱۵,۰۵۸,۹۲۱,۹۱۶	۵۳,۹۱۵,۵۰۰,۵۱۹	۱۰۷,۱۷۸,۳۱۰,۰۰۰	مبلغ دفتری در ۱۳۹۹/۰۶/۳۱
۱۷۱,۳۴۰,۵۶۹,۸۷۴	۱,۵۸۳,۲۵۲,۳۳۵	۶,۱۶۵,۱۳۶,۲۳۷	۵۶,۴۱۳,۸۸۱,۳۰۲	۱۰۷,۱۷۸,۳۱۰,۰۰۰	مبلغ دفتری در ۱۳۹۸/۰۶/۳۱

۱۳-۲- انجمن

جمع	تجهیزات اداری	اثاثه و منقوبات	ساختمان و تاسیسات	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۲۰,۷۳۱,۷۵۷,۲۶۷	۶۴۷,۲۵۰,۹۰۰	۸۴۷,۲۰۵,۳۶۱	۱۹,۲۳۷,۳۰۱,۰۰۶	مانده در ۱۳۹۷/۰۶/۳۱
۱۰۱,۱۰۰,۰۰۰	۲۱,۱۰۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	افزایش
۲۰,۸۳۲,۸۵۷,۲۶۷	۶۶۸,۳۵۰,۹۰۰	۹۲۷,۲۰۵,۳۶۱	۱۹,۲۳۷,۳۰۱,۰۰۶	مانده در ۱۳۹۸/۰۶/۳۱
۳,۱۴۵,۰۰۰	۰	۳,۱۴۵,۰۰۰	۰	افزایش
۲۰,۸۳۶,۰۰۲,۲۶۷	۶۶۸,۳۵۰,۹۰۰	۹۳۰,۳۵۰,۳۶۱	۱۹,۲۳۷,۳۰۱,۰۰۶	مانده در ۱۳۹۹/۰۶/۳۱
				استهلاک انباشته:
۲,۱۸۳,۸۷۵,۱۶۵	۲۹۳,۹۳۱,۳۶۷	۳۴۸,۷۱۶,۴۶۱	۱,۵۴۱,۲۲۷,۳۳۷	مانده در ۱۳۹۷/۰۶/۳۱
۹۶۴,۲۲۸,۵۷۶	۱۲۲,۲۴۲,۶۲۵	۷۲,۵۹۱,۴۴۴	۷۶۹,۳۹۴,۵۰۷	استهلاک
۳,۱۴۸,۱۰۳,۷۴۱	۴۱۶,۱۷۳,۹۹۲	۴۲۱,۳۰۷,۹۰۵	۲,۳۱۰,۶۲۱,۸۴۴	مانده در ۱۳۹۸/۰۶/۳۱
۹۴۶,۲۴۸,۱۷۱	۱۲۰,۴۱۸,۲۵۰	۵۶,۳۳۷,۸۸۱	۷۶۹,۴۹۲,۰۴۰	استهلاک
۴,۰۹۴,۳۵۱,۹۱۲	۵۳۶,۵۹۲,۲۴۲	۴۷۷,۶۴۵,۷۸۶	۳,۰۸۰,۱۱۳,۸۸۴	مانده در ۱۳۹۹/۰۶/۳۱
۱۶,۷۴۱,۶۵۰,۳۵۵	۱۳۱,۷۵۸,۶۵۸	۴۵۲,۷۰۴,۵۷۵	۱۶,۱۵۷,۱۸۷,۱۲۲	مبلغ دفتری در ۱۳۹۹/۰۶/۳۱
۱۷,۶۸۴,۷۵۲,۵۲۶	۲۵۲,۱۷۶,۹۰۸	۵۰۵,۸۹۷,۴۵۶	۱۶,۹۲۶,۶۷۹,۱۶۲	مبلغ دفتری در ۱۳۹۸/۰۶/۳۱

۱۳-۳- داراییهای ثابت گروه تا مبلغ ۱۲۵,۵۹۹ میلیون ریال و داراییهای ثابت انجمن تا مبلغ ۱۳,۴۹۸ میلیون ریال دارای پوشش بیمه ای می باشد.

۱۳-۴- افزایش در داراییهای گروه از بابت تغییر رویکرد مرکز آموزش حسابداران خبره به برگزاری کلاسها بصورت آنلاین عمدتاً بابت خرید تبلت و لب تاپ و دوربین عکاسی و SURFACE و سایر تجهیزات مورد نیاز جهت برگزاری کلاسهای آنلاین و حضوری آنلاین و استودیو فیلمبرداری می باشد. همچنین بخشی از افزایش نیز مربوط به خرید سرور جهت بخش مالی می باشد.

انجمن حسابداران خبره ایران  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۹

۱۴- دارایی‌های نامشهود  
۱۴-۱- گروه

جمع	نرم افزارها	حق امتیازها	
ریال	ریال	ریال	
۳۹۹,۰۰۰,۰۰۰	۳۳۱,۳۰۰,۰۰۰	۶۷,۷۰۰,۰۰۰	بهای تمام شده :
۵۴,۰۰۰,۰۰۰	۵۴,۰۰۰,۰۰۰	-	مانده در ۱۳۹۷/۰۶/۳۱
۴۵۳,۰۰۰,۰۰۰	۳۸۵,۳۰۰,۰۰۰	۶۷,۷۰۰,۰۰۰	افزایش
۲۴۱,۹۱۰,۰۰۰	۲۲۱,۲۰۰,۰۰۰	۲۰,۷۱۰,۰۰۰	مانده در ۱۳۹۸/۰۶/۳۱
۶۹۴,۹۱۰,۰۰۰	۶۰۶,۵۰۰,۰۰۰	۸۸,۴۱۰,۰۰۰	افزایش
			مانده در ۱۳۹۹/۰۶/۳۱
			استهلاک انباشته :
۱۳۳,۸۰۰,۹۵۰	۱۳۳,۸۰۰,۹۵۰	-	مانده در ۱۳۹۷/۰۶/۳۱
۴۴,۰۷۰,۰۰۰	۴۴,۰۷۰,۰۰۰	-	استهلاک
۱۷۷,۸۷۰,۹۵۰	۱۷۷,۸۷۰,۹۵۰	-	مانده در ۱۳۹۸/۰۶/۳۱
۵۱,۰۸۷,۲۱۱	۵۱,۰۸۷,۲۱۱	-	استهلاک
۲۲۸,۹۵۸,۱۶۱	۲۲۸,۹۵۸,۱۶۱	-	مانده در ۱۳۹۹/۰۶/۳۱
<b>۴۶۵,۹۵۱,۸۳۹</b>	<b>۳۷۷,۵۴۱,۸۳۹</b>	<b>۸۸,۴۱۰,۰۰۰</b>	مبلغ دفتری در ۱۳۹۹/۰۶/۳۱
<b>۲۷۵,۱۲۹,۰۵۰</b>	<b>۲۰۷,۴۲۹,۰۵۰</b>	<b>۶۷,۷۰۰,۰۰۰</b>	مبلغ دفتری در ۱۳۹۸/۰۶/۳۱

۱۴-۲- انجمن

جمع	نرم افزارها	حق امتیازها	
ریال	ریال	ریال	
۸۵,۵۴۵,۰۰۰	۳۶,۲۵۰,۰۰۰	۴۹,۲۹۵,۰۰۰	بهای تمام شده :
-	-	-	مانده در ۱۳۹۷/۰۶/۳۱
۸۵,۵۴۵,۰۰۰	۳۶,۲۵۰,۰۰۰	۴۹,۲۹۵,۰۰۰	افزایش
۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۵,۰۰۰,۰۰۰	-	مانده در ۱۳۹۸/۰۶/۳۱
۱۱۰,۵۴۵,۰۰۰	۶۱,۲۵۰,۰۰۰	۴۹,۲۹۵,۰۰۰	افزایش
			مانده در ۱۳۹۹/۰۶/۳۱
			استهلاک انباشته :
-	-	-	مانده در ۱۳۹۷/۰۶/۳۱
-	-	-	استهلاک
-	-	-	مانده در ۱۳۹۸/۰۶/۳۱
-	-	-	استهلاک
-	-	-	مانده در ۱۳۹۹/۰۶/۳۱
<b>۱۱۰,۵۴۵,۰۰۰</b>	<b>۶۱,۲۵۰,۰۰۰</b>	<b>۴۹,۲۹۵,۰۰۰</b>	مبلغ دفتری در ۱۳۹۹/۰۶/۳۱
<b>۸۵,۵۴۵,۰۰۰</b>	<b>۳۶,۲۵۰,۰۰۰</b>	<b>۴۹,۲۹۵,۰۰۰</b>	مبلغ دفتری در ۱۳۹۸/۰۶/۳۱

انجمن حسابداران خبره ایران  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۹

۱۵- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

انجمن		گروه		یادداشت
۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۱۰,۲۲۰,۴۰۰,۰۰۰	۲۰,۴۰۰,۰۰۰	-	-	۱۵-۱
۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	سهیم‌الشرکه در مرکز آموزش حسابداران خبره
۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	سپرده های بلندمدت نزد بانک ملی
۱۰,۲۵۰,۵۰۰,۰۰۰	۵۰,۵۰۰,۰۰۰	۳۰,۱۰۰,۰۰۰	۳۰,۱۰۰,۰۰۰	سهام شرکت تعاونی مطبوعات

۱۵-۱- سهم‌الشرکه انجمن در مرکز آموزش حسابداران خبره (PACT) به میزان ۵۱ درصد است. مرکز آموزش حسابداران خبره در سال مالی مورد گزارش به موجب تصمیم مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۹/۰۲/۲۴ ابتدا نسبت به افزایش سرمایه از محل مازاد درآمد بر هزینه به مبلغ ۲۰ میلیارد ریال نموده است و طی صورتجلسه ی مجمع عمومی فوق العاده در مورخ ۱۳۹۹/۰۲/۲۵ با پرداخت ۲۰ میلیارد ریال ( سهم انجمن حسابداران خبره ۱۰/۲ میلیارد ریال) اقدام به کاهش سرمایه نمود.

۱۶- پیش پرداخت ها

گروه	
۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۰۶/۳۱
ریال	ریال
۸۵,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰
۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰
۲۴,۱۹۶,۹۸۱	۰
۷۳,۸۱۶,۶۰۰	۳۲,۶۱۴,۶۰۰
۲۱۳,۰۱۳,۵۸۱	۹۷,۶۱۴,۶۰۰

۱۷- موجودی کالاهای فرهنگی

انجمن		گروه	
۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۰۶/۳۱
ریال	ریال	ریال	ریال
۹۹۸,۹۸۵,۶۸۷	۴۸۲,۰۲۰,۶۸۷	۹۹۸,۹۸۵,۶۸۷	۴۸۲,۰۲۰,۶۸۷
۲۷,۰۰۰,۰۰۰	۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۷,۰۰۰,۰۰۰	۲۵,۰۰۰,۰۰۰
۳,۸۸۶,۰۰۰	۳,۸۸۶,۰۰۰	۳,۸۸۶,۰۰۰	۳,۸۸۶,۰۰۰
۱,۰۲۹,۸۷۱,۶۸۷	۵۱۰,۹۰۶,۶۸۷	۱,۰۲۹,۸۷۱,۶۸۷	۵۱۰,۹۰۶,۶۸۷

۱۷- ۱ - موجودی کالاهای فرهنگی که در دفتر انجمن نگهداری می‌شوند فاقد پوشش بیمه‌ای است.



انجمن حسابداران خبره ایران  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۹

۱۸- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها  
۱-۱-۱۸- دریافتنی‌های گروه

۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	کاهش ارزش	مانده
خالص	خالص	ریال	ریال
ریال	ریال	ریال	ریال
۱۲,۸۸۸,۸۷۵,۰۰۱	۱۱,۱۸۳,۳۵۲,۳۰۳	(۷۳۶,۳۹۰,۰۰۰)	۱۱,۹۱۶,۹۶۲,۳۰۳
۱۴,۰۲۶,۸۰۶,۲۶۰	۸,۱۳۹,۵۸۲,۶۹۲	(۱,۹۹۵,۴۹۱,۵۸۶)	۱۰,۱۳۵,۰۷۴,۲۷۸
۳۷۳,۹۰۴,۵۱۹	-	-	-
۴۵۰,۸۶,۹۹۸	-	-	-
۱,۳۲۰,۳۲۸,۵۴۵	۴۶۵,۴۲۲,۹۴۷	(۱,۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰)	۲,۰۱۵,۴۲۲,۹۴۷
۱۱۵,۸۵۵,۰۰۰	۱۱۵,۸۵۵,۰۰۰	-	۱۱۵,۸۵۵,۰۰۰
۱۵,۸۸۱,۹۸۱,۳۲۲	۸,۷۲۰,۸۶۰,۶۳۹	(۳,۵۴۵,۴۹۱,۵۸۶)	۱۲,۲۶۶,۳۵۲,۳۲۵
۲۸,۷۷۰,۸۵۶,۳۲۳	۱۹,۹۰۴,۲۱۲,۹۴۲	(۴,۳۸۱,۸۸۱,۵۸۶)	۲۴,۱۸۶,۰۹۴,۵۳۸
(۱۶,۷۴۲,۹۲۳,۱۳۷)	(۱۲,۱۷۵,۵۶۰,۷۲۷)	-	(۱۲,۱۷۵,۵۶۰,۷۲۷)
۱۲,۰۲۷,۹۳۳,۱۸۶	۷,۷۲۸,۶۵۲,۳۱۵	(۴,۳۸۱,۸۸۱,۵۸۶)	۱۲,۰۱۰,۵۳۳,۸۰۱
۳,۳۸۵,۴۱۷,۹۴۶	۳,۹۴۰,۶۵۲,۳۴۳	-	۳,۹۴۰,۶۵۲,۳۴۳
۲,۹۳۵,۰۷۸,۰۴۰	۳۵,۶۷۸,۰۴۰	-	۳۵,۶۷۸,۰۴۰
۱۶۰,۶۴۰,۳۹۵	۷۵,۲۵۹,۸۴۰	-	۷۵,۲۵۹,۸۴۰
۷۰,۳۹۹,۱۴۰	۲۶۵,۷۳۰,۸۰۶	-	۲۶۵,۷۳۰,۸۰۶
۳۲,۳۳۷,۰۰۰	۳۲,۳۳۷,۰۰۰	-	۳۲,۳۳۷,۰۰۰
۱۹,۳۵۰,۰۰۰	۱۹,۳۵۰,۰۰۰	-	۱۹,۳۵۰,۰۰۰
۱,۷۰۸,۱۶۹,۰۸۷	۱,۰۷۲,۲۲۱,۳۸۷	-	۱,۰۷۲,۲۲۱,۳۸۷
۲,۷۰۰,۰۰۰	۲,۷۰۰,۰۰۰	-	۲,۷۰۰,۰۰۰
۳۵۹,۱۷۵,۵۵۱	۴۸۵,۲۵۶,۸۱۷	-	۴۸۵,۲۵۶,۸۱۷
۸,۶۷۳,۲۶۷,۱۵۹	۵,۹۲۹,۱۸۶,۱۳۳	-	۵,۹۲۹,۱۸۶,۱۳۳
۲۰,۷۰۱,۳۰۰,۳۴۵	۱۳,۶۵۷,۸۳۸,۳۴۸	(۴,۳۸۱,۸۸۱,۵۸۶)	۱۷,۲۷۶,۷۱۹,۹۴۴

تجاری

اسناد دریافتنی دوره های آموزشی بلند مدت

حسابهای دریافتنی

شرکت ها و سازمان ها

دانشجویان

عباس شجاعی

مشتریان آگهی مجله

شرکت‌کنندگان همایش

جمع حساب‌های دریافتنی

جمع

تهاتر حسابها و اسناد دریافتنی با پیش دریافت ها ( یادداشت ۲۵ )

سایر دریافتنی

کارکنان (عمدتاً وام پرسنل)

اسناد دریافتنی

سود سهام و اوراق مشارکت دریافتنی

بیمه تکمیلی

شرکت نشر گستر

حساب افزای ایرانیان

سپرده های دریافتنی

اتاق بازرگانی

سایر اقلام

۱۸-۱-۲- دریافتنی های انجمن

۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	کاهش ارزش	مانده
خالص	خالص	ریال	ریال
ریال	ریال	ریال	ریال
۵۸۲,۹۵۷,۸۷۲	-	-	-
۱,۴۰۷,۲۲۲,۹۴۷	۴۶۵,۴۲۲,۹۴۷	(۱,۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰)	۲,۰۱۵,۴۲۲,۹۴۷
۱۱۵,۸۵۵,۰۰۰	۱۱۵,۸۵۵,۰۰۰	-	۱۱۵,۸۵۵,۰۰۰
۲,۱۰۶,۰۳۵,۸۱۹	۵۸۱,۲۷۷,۹۴۷	(۱,۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰)	۲,۱۳۱,۲۷۷,۹۴۷
۱,۸۰۹,۵۸۵,۷۱۶	۱,۷۷۳,۵۹۲,۶۱۹	-	۱,۷۷۳,۵۹۲,۶۱۹
۱۴۰,۰۷۸,۰۴۰	۳۵,۶۷۸,۰۴۰	-	۳۵,۶۷۸,۰۴۰
۱۶۰,۶۴۰,۳۹۵	۷۵,۲۵۹,۸۴۰	-	۷۵,۲۵۹,۸۴۰
۳۲,۳۳۷,۰۰۰	۳۲,۳۳۷,۰۰۰	-	۳۲,۳۳۷,۰۰۰
۳۳۲,۶۱۰,۵۸۶	۴۲۵,۷۷۴,۱۶۱	-	۴۲۵,۷۷۴,۱۶۱
۲,۴۷۵,۲۵۱,۷۳۷	۲,۳۴۲,۶۴۱,۶۶۰	-	۲,۳۴۲,۶۴۱,۶۶۰
۴,۵۸۱,۲۸۷,۵۵۶	۲,۹۲۳,۹۱۹,۶۰۷	(۱,۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰)	۴,۴۷۳,۹۱۹,۶۰۷

تجاری

حسابهای دریافتنی :

مرکز آموزش حسابداران خبره

مشتریان آگهی مجله

شرکت‌کنندگان همایش

جمع حساب‌های دریافتنی

سایر دریافتنی

کارکنان (عمدتاً وام پرسنل)

اسناد دریافتنی

سود سهام و اوراق مشارکت دریافتنی

شرکت نشر گستر

سایر اقلام

انجمن حسابداران خبره ایران  
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۹

۱۹- سرمایه گذاریهای کوتاه مدت

انجمن	گروه				یادداشت
	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۱,۷۴۵,۷۰۹,۰۲۳	۱۹۲,۴۱۴,۵۳۰	۳۰,۲۴۵,۷۰۹,۰۲۳	۲۶,۶۹۲,۴۱۴,۵۳۰	۱۹-۱	سپرده های بانکی
۳۹۲,۸۰۶,۴۳۳	۹,۲۴۶,۲۷۷,۵۱۱	۳۹۲,۸۰۶,۴۳۳	۹,۲۴۶,۲۷۷,۵۱۱	۱۹-۲	سرمایه گذاریهای سریع معامله در بازار
۲,۱۳۸,۵۱۵,۴۵۶	۹,۴۳۸,۶۹۲,۰۴۱	۳۰,۶۳۸,۵۱۵,۴۵۶	۳۵,۹۳۸,۶۹۲,۰۴۱		

۱۹-۱- سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت انجمن نزد بانکها و صندوق های سرمایه گذاری به شرح زیر تفکیک می شود:

نام بانک	نام شعبه / صندوق	نرخ سود	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۱۳۹۸/۰۶/۳۱
انجمن:			ریال	ریال
بانک سامان	صندوق فراز اندیش نوین	۲۰٪	-	۱,۱۷۳,۰۰۰,۰۰۰
بانک سینا	بنیاد	۱۸٪	۲۸,۱۳۱,۴۴۰	۳۹۸,۷۶۶,۸۳۰
بانک سامان	مرکزی	۱۵٪	-	۸۹,۷۴۴,۳۶۴
بانک سامان	مرکزی	۱۰٪	۹۶,۴۲۶,۵۶۱	۵۴,۰۰۷,۷۵۳
بانک سینا	بنیاد	۱۰٪	۵۹,۳۲۱,۶۲۳	۵,۴۱۴,۸۸۸
جمع		۱۰٪	۸,۵۳۴,۹۰۶	۲۴,۷۷۵,۱۸۸
مرکز آموزش:			ریال	ریال
سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی			۲۶,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۸,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
جمع مرکز آموزش			۲۶,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۸,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
جمع گروه			۲۶,۶۹۲,۴۱۴,۵۳۰	۳۰,۲۴۵,۷۰۹,۰۲۳

۱۹-۲- سرمایه گذاریهای سریع معامله در بازار تماماً مربوط به انجمن و تماماً شامل سهام شرکت های پذیرفته شده 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
افست	۲۲,۲۷۴	-	-	۳,۱۶۱,۷۰۰
سیمان تهران	۱,۱۳۶	-	-	۲,۸۳۶,۰۰۶
سیمان فارس خوزستان	۳۹,۵۴۱	-	-	۶۰,۵۴۸,۶۶۰
سرمایه گذاری ملی ایران	۵,۵۹۰	-	-	۲,۷۶۶,۷۹۶
سایپا	۴۵,۳۰۵	-	-	۱۹,۹۰۱,۹۶۸
سیمان سپاهان	۶۲,۷۸۴	-	-	۱۲۵,۹۰۲,۸۴۷
کمیاب سازی	۳۳,۰۶۲	-	-	۲۸,۵۴۶,۰۳۷
سرمایه گذاری ملت	۶۰,۰۰۰	-	-	۲۶,۴۶۰,۰۰۰
بانک کارآفرین	۳۳,۹۹۹	-	-	۴۲,۲۶۱,۸۴۲
بانک سینا	۷۳,۳۹۳	-	-	۵۸,۷۱۴,۵۲۲
سرمایه گذاری توسعه ملی	۲	-	-	۳,۱۰۶
بهوش ایران	۸,۷۴۸	-	-	۲۱,۷۰۲,۹۴۹
مخابرات	۲۳,۰۰۰	۷۴۵,۴۲۶,۷۸۶	۴۶۳,۹۱۰,۰۰۰	-
لیزینگ پارسیان	۷۵	۲۶۰,۲۰۰	۳۴۲,۰۰۰	-
تأمین سرمایه بانک ملت	۲۵,۰۰۰	۴۴۹,۳۹۱,۵۴۸	۲۹۴,۷۵۰,۰۰۰	-
پتروشیمی شازند	۱۵,۰۰۰	۵۵۷,۵۷۵,۲۰۰	۳۷۹,۹۵۰,۰۰۰	-
پتروشیمی ارومیه	۱۶	۱۰۱,۱۶۴	۲۲۸,۴۳۲	-
مسیر برق گیلان	۵۰	۱,۲۰۴,۳۵۸	۱,۷۷۰,۶۰۰	-
تأمین سرمایه امین	۱۶۱	۱,۶۸۰,۶۱۱	۲,۲۷۱,۷۱۰	-
توزیع غذای فدک دنا	۱۰	۶۰,۲۱۴	۶۰۲,۰۸۰	-
پیوند برق واترزی گستر پارس	۷۸	۱,۴۴۸,۲۳۸	۲,۳۳۶,۰۲۲	-
توسعه عمران امید	۸۶۴	۱,۵۱۷,۶۰۹	۲,۲۰۳,۲۰۰	-
نفت و گاز پتروشیمی تأمین	۲۵,۰۰۰	۵۱۷,۴۱۳,۵۳۶	۴۵۹,۵۰۰,۰۰۰	-
گسترش نفت و گاز پارسیان	۲۰,۰۰۰	۶۱۰,۲۵۶,۸۹۶	۵۷۳,۸۰۰,۰۰۰	-
پتروشیمی پردیس	۳,۵۰۰	۴۳۵,۶۴۶,۱۳۴	۴۰۴,۵۶۵,۰۰۰	-
صندوق مالی دارا یکم	۳,۵۰۰	۶۸۱,۷۱۴,۸۶۷	۶۹۰,۰۶۰,۰۰۰	-
صندوق سرمایه گذاری ارزش کلوان آینده	۲۷	۳,۹۳۳,۳۷۵,۹۰۳	۴,۱۱۶,۲۴۴,۶۳۵	-
صندوق سرمایه گذاری امید توسعه	۷,۹۴۸	۱,۹۹۷,۴۰۳,۹۳۲	۱,۸۵۳,۷۴۳,۸۳۲	-
جمع		۹,۹۳۴,۴۷۷,۱۹۶	۹,۲۴۶,۲۷۷,۵۱۱	۳۹۲,۸۰۶,۴۳۳
کاهش ارزش		(۶۸۸,۱۹۹,۶۸۵)	-	-
		۹,۲۴۶,۲۷۷,۵۱۱	۹,۲۴۶,۲۷۷,۵۱۱	۳۹۲,۸۰۶,۴۳۳

انجمن حسابداران خبره ایران  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۹

۲۰- موجودی نقد

انجمن		گروه	
۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۰۶/۳۱
ریال	ریال	ریال	ریال
۳۳۵,۶۰۰,۱۷۶	۲۰۰,۳۷۶,۲۵۵	۴,۸۶۳,۷۱۲,۶۰۳	۱۱,۲۴۲,۴۹۹,۶۴۱
.	.	۳۵,۰۰۰,۰۰۰	.
۳۳۵,۶۰۰,۱۷۶	۲۰۰,۳۷۶,۲۵۵	۴,۸۹۸,۷۱۲,۶۰۳	۱۱,۲۴۲,۴۹۹,۶۴۱

موجودی نزد بانکها  
موجودی صندوق و تنخواه گردان

۲۱- منافع فاقد حق کنترل

۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۰۶/۳۱
ریال	ریال
۹,۸۱۹,۶۰۰,۰۰۰	۹,۸۱۹,۶۰۰,۰۰۰
۵۶,۲۶۵,۰۷۳,۵۵۰	۵۲,۲۹۸,۸۱۲,۱۳۰
۶۶,۰۸۴,۶۷۳,۵۵۰	۶۲,۱۱۸,۴۱۲,۱۳۰

سهام از سرمایه  
سهام از مازاد انباشته

۲۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

انجمن		گروه	
سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱
ریال	ریال	ریال	ریال
۴,۳۳۶,۸۵۳,۰۴۰	۵,۷۹۴,۲۱۹,۷۶۰	۸,۵۸۹,۹۸۱,۳۶۹	۱۰,۹۴۳,۰۵۲,۱۷۸
(۵۵,۶۸۳,۲۹۰)	(۶۸۸,۴۷۵,۰۶۸)	(۱,۰۱۸,۲۵۰,۲۶۹)	(۸۴۲,۷۸۵,۴۵۷)
۱,۵۱۳,۰۵۰,۰۱۰	۱,۹۳۸,۵۴۳,۰۳۱	۳,۳۷۱,۳۲۱,۰۷۸	۴,۴۵۸,۸۶۰,۹۷۹
۵,۷۹۴,۲۱۹,۷۶۰	۷,۰۴۴,۲۸۷,۷۲۳	۱۰,۹۴۳,۰۵۲,۱۷۸	۱۴,۵۵۹,۱۲۷,۷۰۰

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 ۱۳۹۹

۲۳ - پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها:

انجمن		گروه		یادداشت	
۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۰۶/۳۱		
ریال	ریال	ریال	ریال		
-	-	۱,۰۸۹,۵۹۵,۸۱۱	۱,۹۲۲,۵۹۱,۴۰۵	۲۳-۱	پرداختنی‌های تجاری
۲,۸۲۲,۱۰۹,۸۲۴	۲,۴۳۲,۵۷۱,۵۴۳	۶,۹۰۷,۶۸۰,۴۹۹	۸,۰۶۲,۵۶۶,۱۴۶	۲۳-۲	سایر پرداختنی‌ها
<u>۲,۸۲۲,۱۰۹,۸۲۴</u>	<u>۲,۴۳۲,۵۷۱,۵۴۳</u>	<u>۷,۹۹۷,۲۷۶,۳۱۰</u>	<u>۹,۹۸۵,۱۵۷,۵۵۱</u>		

۱ - ۲۳ - پرداختنی‌های تجاری که تماماً به مرکز آموزش تعلق دارد به شرح زیر است:

گروه		اسناد پرداختنی	حق الزحمه اساتید	سایر
۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۰۶/۳۱			
ریال	ریال			
۱۹۷,۷۹۰,۰۰۰	۸۲۵,۱۸۲,۲۶۰			
۵۰,۶۱۴,۰۰۰	۵۰,۶۱۴,۰۰۰			
۸۴۱,۱۹۱,۸۱۱	۱,۰۴۶,۷۹۵,۱۴۵			
<u>۱,۰۸۹,۵۹۵,۸۱۱</u>	<u>۱,۹۲۲,۵۹۱,۴۰۵</u>			

۲ - ۲۵ - سایر پرداختنی‌ها به شرح زیر است:

انجمن		گروه		یادداشت	
۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۰۶/۳۱		
ریال	ریال	ریال	ریال		
۱,۸۱۰,۱۰۲,۴۸۷	۷۱۶,۰۵۱,۲۵۲	۴,۴۹۵,۳۷۷,۵۵۶	۴,۲۸۵,۸۲۸,۸۰۴	۲۳-۲-۱	بیمه و مالیات تکلیفی
۱,۰۱۲,۰۰۷,۳۳۷	۱,۴۹۷,۳۰۸,۸۹۷	۱,۰۱۲,۰۰۷,۳۳۷	۱,۴۹۷,۳۰۸,۸۹۷	۲۳-۲-۲	هزینه‌های پرداختنی
-	-	۸۰۰,۱۶۶,۶۶۷	۱,۳۱۳,۶۰۰,۰۰۰		پاداش پرداختنی به کارکنان
-	۲۱۹,۲۱۱,۳۹۴	-	-		مرکز آموزش حسابداران خبره
-	-	۶۰۰,۱۲۸,۹۳۹	۹۶۵,۸۲۸,۴۴۵		سایر اقلام
<u>۲,۸۲۲,۱۰۹,۸۲۴</u>	<u>۲,۴۳۲,۵۷۱,۵۴۳</u>	<u>۶,۹۰۷,۶۸۰,۴۹۹</u>	<u>۸,۰۶۲,۵۶۶,۱۴۶</u>		

۱ - ۲ - ۲۳ - مبلغ فوق عمده 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 - ۲ - ۲۳ - هزینه‌های پرداختنی عمده مربوط به بیمه تامین اجتماعی، هزینه‌های کاغذ، چاپ و توزیع و ذخیره حق عضویت ایفک می‌باشد.

انجمن حسابداران خبره ایران  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۹

**۲۴- مالیات پرداختنی**

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

**۱-۲۴- وضعیت مالیاتی**

۱-۲۴-۱- به موجب بندهای (ی)، (ک) و (ل) ماده ۱۳۹ قانون مالیاتهای مستقیم و تبصره (۱) ذیل آن (اصلاحیه مصوب ۳۱ تیر ۱۳۹۴)، کلیه منابع درآمدهای عملیاتی انجمن شامل حق عضویت اعضا، کمکها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی و درآمد حاصل از دوره‌های آموزشی، سمینارها و انتشار مجله که سازمان امور مالیاتی بر درآمد و هزینه آنها نظارت دارد از پرداخت مالیات معاف است. در سال جاری ناظر سازمان امور مالیاتی جهت قسمت اخیر تعیین و مراتب به انجمن اعلام شده است.

۱-۲۴-۲- بابت عملکرد انجمن تا پایان سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ معافیت مذکور مورد تایید مقامات مالیاتی قرار گرفته است.

۱-۲۴-۳- خلاصه وضعیت مالیاتی گروه (تماماً متعلق به مرکز آموزش) به شرح زیر است:

گروه		
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۴,۵۶۷,۸۱۹,۹۶۶	۷,۶۸۵,۴۹۲,۰۸۷	مانده ذخیره در ابتدای سال
۶,۵۳۵,۲۷۲,۱۲۱	۱,۵۲۵,۳۴۵,۷۴۳	ذخیره مالیات سال
۶۷۷,۶۵۹,۴۳۴	۰	تعدیل ذخیره طی سال
(۴,۰۹۵,۲۵۹,۴۳۴)	(۷,۰۳۵,۲۷۳,۸۷۹)	تادیه شده
۷,۶۸۵,۴۹۲,۰۸۷	۲,۱۷۵,۵۶۳,۹۵۱	مانده ذخیره در پایان سال

**۲۵- پیش دریافت ها**

انجمن		گروه		یادداشت	
۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۰۶/۳۱		
ریال	ریال	ریال	ریال		
-	-	۶۲,۰۲۰,۷۶۴,۲۴۰	۶۹,۳۱۹,۱۳۲,۸۲۶	۲۵-۱	دوره های آموزشی بلند مدت و تخصصی کوتاه مدت
-	-	۲,۱۰۶,۹۲۹,۵۸۹	۵۷,۵۷۹,۶۰۹	۲۵-۱	پیش دریافت دوره های آموزشی اختصاصی سازمانی
۱,۹۶۰,۶۷۵,۰۰۰	۱,۸۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۹۶۰,۶۷۵,۰۰۰	۱,۸۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۵-۲	حق عضویت دانشجویان مرکز آموزش
-	-	۲,۹۸۰,۴۹۶,۷۹۷	۷,۸۷۵,۹۵۵,۰۲۰		آگهی در وبگاه مجله حسابدار
-	۴۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۴۰,۰۰۰,۰۰۰		آبونمان مجله حسابدار
۵۵,۹۴۰,۰۰۰	۲۰,۱۰۰,۰۰۰	۵۵,۹۴۰,۰۰۰	۲۰,۱۰۰,۰۰۰		
۲,۰۱۶,۶۱۵,۰۰۰	۱,۹۳۰,۱۰۰,۰۰۰	۶۹,۱۲۴,۸۰۵,۶۲۶	۷۹,۱۸۲,۷۶۷,۴۵۵		
-	-	(۱۶,۷۴۲,۹۲۳,۱۳۷)	(۱۲,۱۷۵,۵۶۰,۷۲۷)	۱۸-۱	تهاتر پیش دریافتها با دریافتنی های
۲,۰۱۶,۶۱۵,۰۰۰	۱,۹۳۰,۱۰۰,۰۰۰	۵۲,۳۸۱,۸۸۲,۴۸۹	۶۷,۰۰۷,۲۰۶,۷۲۸		

۱-۲۵- مربوط به آن بخش از دوره‌های آموزشی ثبت نام شده در مرکز آموزش است که در سال مالی آینده برگزار خواهند شد.

۲-۲۵- مربوط به آن بخش از مبالغ دریافتی از بابت حق عضویت اعضا است که مربوط به سال مالی آینده میباشد.

**انجمن حسابداران خبره ایران**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۹**

۲۶- نقد حاصل از عملیات

انجمن		گروه		
سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	ریال	
(۶,۰۸۳,۸۱۹,۴۷۱)	(۶,۹۰۳,۴۹۸,۱۳۸)	۲۰,۸۹۹,۰۱۱,۱۸۵	۵,۰۰۲,۰۹۰,۸۰۰	مازاد (کسری) خالص
				<b>تعدیلات</b>
-	-	۷,۲۱۲,۹۳۱,۵۵۵	۱,۵۲۵,۳۴۵,۷۴۳	هزینه مالیات بر درآمد
-	-	۱,۳۶۱,۰۹۵,۹۴۱	-	هزینه مالی
(۴۸۷,۸۳۲,۴۹۲)	(۸۶,۱۰۰,۰۷۵)	(۲,۰۰۷,۲۳۴,۰۹۸)	(۷,۴۱۵,۶۵۱,۷۸۵)	سود سپرده بانکی
-	۶۸۸,۱۹۹,۶۸۵	-	۶۸۸,۱۹۹,۶۸۵	هزینه کاهش ارزش سرمایه گذاری ها
-	(۳,۵۹۱,۵۱۶,۱۰۰)	-	(۳,۵۹۱,۵۱۶,۱۰۰)	سود و زیان فروش سرمایه گذاری
(۱۹,۵۳۶,۱۴۵)	(۱۵,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۹,۵۳۶,۱۴۵)	(۱۵,۰۰۰,۰۰۰)	سود سهام
۹۶۴,۲۲۸,۵۷۶	۹۴۶,۲۴۸,۱۷۱	۳,۸۰۲,۹۹۲,۹۸۳	۴,۵۸۱,۵۷۸,۶۷۹	استهلاک داراییها غیر تجاری
۱,۴۵۷,۳۶۶,۷۲۰	۱,۲۵۰,۰۶۷,۹۶۳	۲,۳۵۳,۰۷۰,۸۰۹	۳,۶۱۶,۰۷۵,۵۲۲	خالص افزایش ذخیره باز خرید سنوات کارکنان
۱,۹۱۴,۲۲۶,۶۵۹	(۸۰۸,۱۰۰,۳۵۶)	۱۲,۷۰۳,۳۲۱,۰۴۵	(۶۱۰,۹۶۸,۲۵۶)	
۳۹۵,۱۱۷,۴۷۰	۱,۶۵۷,۳۶۷,۹۴۹	۹,۴۴۶,۷۹۶,۳۴۳	۷,۰۴۳,۳۶۱,۹۹۷	کاهش حسابها و اسناد دریافتی عملیاتی
(۲۱۷,۸۹۰,۰۰۰)	۵۱۸,۹۶۵,۰۰۰	(۲۱۷,۸۹۰,۰۰۰)	۵۱۸,۹۶۵,۰۰۰	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
-	-	۴۲۱,۳۱۵,۲۵۰	۱۱۵,۳۹۸,۹۸۱	کاهش پیش پرداخت ها
۵۴,۴۱۲,۷۲۴	(۳۸۹,۵۳۸,۲۸۱)	۱,۴۹۱,۴۴۸,۸۹۷	۱,۹۸۷,۸۸۱,۲۴۱	افزایش (کاهش) حسابها و اسناد پرداختی عملیاتی
(۴۵۳,۹۸۹,۵۰۰)	(۸۶,۵۱۵,۰۰۰)	۷,۳۰۶,۲۴۹,۹۷۵	۱۴,۶۲۵,۳۲۴,۲۳۹	افزایش (کاهش) پیش دریافت ها
(۴,۳۹۱,۹۴۲,۱۱۸)	(۶,۰۱۱,۳۱۸,۸۲۶)	۵۲,۰۵۰,۲۵۲,۶۹۵	۲۸,۶۸۲,۰۵۴,۰۰۲	<b>نقد حاصل از عملیات</b>

**انجمن حسابداران خبره ایران**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۹**

**۲۷- مدیریت سرمایه و ریسک گروه**

**۲۷-۱- مدیریت سرمایه**

انجمن حقوق مالکانه خود و مرکز را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از راه بهینه‌سازی تعادل بدهی و حقوق مالکانه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار حقوق مالکانه گروه و انجمن از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود. استراتژی کلی گروه و انجمن از سال ۱۳۹۸ بدون تغییر باقی مانده است. گروه و انجمن در معرض هیچ گونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از گروه و انجمن نیستند.

شورای عالی انجمن و شورای مدیریت مرکز ساختار سرمایه انجمن و مرکز را شش‌ماه یکبار بررسی می‌کنند. انجمن یک نسبت اهرمی هدف به میزان کمتر از ۱۰۰٪ دارد که بعنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است.

به عنوان بخشی از این بررسی، هزینه سرمایه و ریسک‌های مرتبط با هر طبقه از سرمایه مدنظر قرار داده می‌شود. گروه و انجمن یک نسبت اهرمی هدف به میزان کمتر از ۱۰۰٪ دارند که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی گروه و انجمن در تاریخ ۳۱ شهریور

**۲۷-۱-۱- نسبت اهرمی**

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

انجمن		گروه		
۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۱۰,۶۳۲,۹۴۴,۵۸۴	۱۱,۴۰۶,۹۵۹,۲۶۶	۶۸,۰۶۴,۶۵۰,۸۸۶	۷۹,۱۶۷,۹۲۸,۲۳۰	جمع بدهی
(۳۳۵,۶۰۰,۱۷۶)	(۲۰۰,۳۷۶,۲۵۵)	(۴,۸۹۸,۷۱۲,۶۰۳)	(۱۱,۲۴۲,۴۹۹,۶۴۱)	موجودی نقد
۱۰,۲۹۷,۳۴۴,۴۰۸	۱۱,۲۰۶,۵۸۳,۰۱۱	۶۳,۱۶۵,۹۳۸,۲۸۳	۶۷,۹۲۵,۴۲۸,۵۸۹	خالص بدهی
۲۵,۴۷۳,۱۲۸,۸۱۷	۲۰,۰۸۰,۱۴۵,۶۷۹	۱۵۰,۱۱۹,۴۰۹,۵۳۲	۱۴۵,۳۲۱,۵۰۰,۳۳۲	حقوق مالکانه
۴۰٪	۵۶٪	۴۲٪	۴۷٪	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

**۲۷-۱-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی**

مدیریت ریسک گروه و انجمن در واحدهای مالی انجمن و مرکز کنترل می‌شود. این واحدها 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.

**۲۷-۲- مدیریت ریسک اعتباری**

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

### ۳-۲۷- مدیریت ریسک نقدینگی

انجمن برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی

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

### ۴-۲۷- مدیریت ریسک دنیاگیری ویروس کرونا و بیماری کووید-۱۹

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

بحران عبور کنند.

### ۲۸- وضعیت ارزی

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



انجمن حسابداران خبره ایران  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۹

۲۹- معاملات با اشخاص وابسته

۲۹-۱- معاملات و مانده حساب گروه با اشخاص وابسته گروه طی سال مورد گزارش:

نام	نوع وابستگی	شرح معامله	مبلغ معامله	خالص طلب (بدهی) ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	خالص طلب (بدهی) ۱۳۹۹/۰۶/۳۱
منصور شمس احمدی	عضو سابق شورا	بابت حق التدریس	۲۱۰,۰۰۰,۰۰۰	ریال	ریال
محمد مهدی مرادزاده فرد	عضو سابق شورا	بابت حق التدریس	۱۰۸,۸۰۰,۰۰۰	(۱۸,۲۷۰,۰۰۰)	(۲۷۰,۰۰۰)
محسن غلامرضایی	مدیر اجرایی مرکز آموزش	بابت حق التدریس	۱,۲۲۱,۴۰۰,۰۰۰	.	.
سید محمد باقرآبادی	عضو شورای انجمن	بابت حق التدریس	۱۹۵,۰۰۰,۰۰۰	(۲۰,۶۲۹,۰۰۰)	(۲۰,۶۲۹,۰۰۰)
			۱,۷۳۵,۲۰۰,۰۰۰	(۳۸,۸۹۹,۰۰۰)	(۳۰,۸۹۹,۰۰۰)

۲۹-۲- معاملات و مانده حساب انجمن با اشخاص وابسته انجمن طی سال مورد گزارش:

نام	نوع وابستگی	شرح معامله	مبلغ معامله	خالص طلب (بدهی) ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	خالص طلب (بدهی) ۱۳۹۹/۰۶/۳۱
		درج آگهی در مجله حسابدار	۵۳,۶۰۰,۰۰۰	ریال	ریال
مرکز آموزش حسابداران خبره (PACT)	واحد فرعی	۳۰٪ سهم انجمن از کلاسهای حسابدار رسمی	۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۸۲,۹۵۷,۸۷۲	(۲۱۹,۲۱۱,۳۹۴)
		اجاره غرفه	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰		

۲۹-۳- 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.

۳۰- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۳۰-۱- گروه و انجمن در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد هرگونه تعهدات سرمایه ای، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی می باشد.

۳۰-۲- گروه و انجمن فاقد تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت می باشد و اسناد انتظامی گروه (تماماً متعلق به مرکز آموزش) به شرح زیر است:

گروه		
۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	اسناد انتظامی نزد دانشگاههای علوم پزشکی
۱,۴۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۴۹۰,۰۰۰,۰۰۰	
۲۹۴,۵۰۰,۰۰۰	۲۹۴,۵۰۰,۰۰۰	بانک شهر
۳۷,۶۴۸,۰۰۰	۳۷,۶۴۸,۰۰۰	سایر
۱,۸۲۲,۱۴۸,۰۰۰	۱,۸۲۲,۱۴۸,۰۰۰	جمع

۳۱- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

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