

به نام خدا

تاریخ: ۱۴۰۴/۱۱/۲۶
شماره: ۱۷۷/۰۴/۱۳۳ گ

رئیس محترم شورای عالی
انجمن حسابداران خبره ایران

با سلام و احترام،
به پیوست ۳ نسخه گزارش حسابرس مستقل و بازرس به انضمام صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه انجمن برای
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴ ارسال می‌گردد.

با تقدیم احترام

مؤسسه حسابرسی بهراد مشار
بهاره همتی
رضایعقوبی
بهراد مُشار
حسابداران رسمی
شماره ثبت ۱۳۸۹۸ تهران

بهراد مشار
موسسه حسابرسي
(حسابداران رسمي)

انجمن حسابداران خبره ايران

گزارش حسابرس مستقل و بازرس

به انضمام صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

انجمن حسابداران خبره ایران

فهرست مندرجات

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

گزارش حسابرس مستقل و بازرس

به نام خدا

گزارش حسابرس مستقل و بازرس

به مجمع عمومی عادی سالانه

انجمن حسابداران خبره ایران

گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظہار نظر

۱- صورت های مالی تلفیقی و جداگانه انجمن حسابداران خبره ایران "انجمن" شامل صورت های وضعیت مالی به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴ و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۳۰ توسط اینجانبان، حسابرسی شده است. به نظر اینجانبان، صورت های مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و انجمن حسابداران خبره ایران در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و جریان های نقدی گروه و انجمن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهار نظر

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

تاکید بر مطلب خاص

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

۴- تعهدات مالیاتی گروه و انجمن

وضعیت مالیات عملکرد سالهای ۱۳۹۸ لغایت ۱۴۰۳ انجمن حسابداران خبره ایران که مورد اعتراض قرار گرفته، به شرح یادداشت های توضیحی ۳-۱-۲۲ الی ۷-۱-۲۲ صورتهای مالی می باشد. همچنین نتایج حاصل از رسیدگی مالیات عملکرد انجمن در ارتباط با تعهدات و جرایم موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم، ماده ۲۲ پایانه های فروشگاهی و حقوق و دستمزد که مورد اعتراض قرار گرفته است در یادداشت توضیحی ۴-۲۹ صورتهای مالی می باشد. مفاد این بند، تاثیری بر اظهار نظر اینجانبان نداشته است.

مسئولیت های شورای عالی در قبال صورت های مالی

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

گزارش حسابرس مستقل و بازرس (ادامه)

انجمن حسابداران خبره ایران

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

مسئولیت های حسابرس و بازرس در حسابرسی صورتهای مالی

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

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

- خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه انجمن ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
 - از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی گروه و انجمن، شناخت کافی کسب می شود.
 - مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
 - بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط انجمن و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی گروه و انجمن به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود انجمن، از ادامه فعالیت بازماند.
 - کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه انجمن، به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.
 - شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد اطلاعات مالی گروه یا فعالیت های تجاری درون گروه به منظور اظهار نظر مناسب نسبت به صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه انجمن کسب می گردد. حسابرس مسئول هدایت، سرپرستی و عملکرد حسابرسی گروه است. مسئولیت اظهار نظر حسابرس، تنها متوجه حسابرس است.
 - افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.
- همچنین اینجانب رضا یعقوبی به عنوان بازرس مسئولیت دارم موارد لازم و نیز موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه انجمن را به مجمع عمومی عادی سالانه گزارش نمایم.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس (ادامه)

انجمن حسابداران خبره ایران

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

گزارش در مورد سایر وظایف بازرس

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

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

۷-۲- مفاد ماده ۲۲ اساسنامه انجمن درخصوص برگزاری مجمع عمومی عادی سالانه ظرف مهلت ۴ ماه پس از پایان سال مالی با توجه به تاخیر در برگزاری مجمع عمومی عادی سال منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱، رعایت نشده است.

۷-۳- مفاد ماده ۳۱ اساسنامه در خصوص برگزاری جلسات شورای عالی هر دو هفته یک بار (بهمن و اسفند ۱۴۰۳ جلسه برگزار نشده) رعایت نشده است.

۸- همانطور که در صورت سود و زیان انجمن منعکس می باشد، نتایج عملیات انجمن طی سال های اخیر منجر به کسری گردیده به طوری که در پایان سال مالی مورد گزارش به شرح صورت وضعیت مالی، انجمن دارای ۵۸۵۳ میلیون ریال کسری انباشته می باشد. در این ارتباط توجه اعضای محترم را به اتخاذ تدابیر لازم جهت جبران کسری عملکرد با در نظر گرفتن مفاد بند ۷-۱ این گزارش، جلب می نماید.

۹- اقدامات انجام شده جهت ثبت تصمیمات مجامع عمومی عادی مورخ ۱۳۹۶/۱۰/۲۶، ۱۳۹۷/۱۰/۲۳، ۱۳۹۸/۱۰/۲۵، ۱۴۰۰/۱۰/۲۸ (همزمان بابت سال های ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰)، ۱۴۰۱/۱۰/۲۷، ۱۴۰۲/۱۱/۲۴ و ۱۴۰۳/۱۲/۲۱ و نیز صورتجلسات شورای عالی مورخ ۱۳۹۶/۱۱/۱۶، ۱۳۹۷/۱۱/۱۵، ۱۳۹۸/۱۱/۰۶، ۱۴۰۰/۱۱/۱۱، ۱۴۰۲/۱۰/۰۹، ۱۴۰۲/۱۲/۰۸، ۱۴۰۳/۰۳/۰۱ و ۱۴۰۴/۰۱/۱۹ به ترتیب مبنی بر تصویب عملکرد شورای عالی و تصویب صورتهای مالی سال های منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱، ۱۳۹۷/۰۶/۳۱، ۱۳۹۸/۰۶/۳۱، ۱۳۹۹/۰۶/۳۱، ۱۴۰۰/۰۶/۳۱، ۱۴۰۱/۰۶/۳۱، ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ و ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ و انتخاب اعضای اصلی و علی البدل شورای عالی و انتخاب بازرسان اصلی و علی البدل و تغییر صاحبان امضای مجاز، نزد اداره ثبت شرکتها منجر به نتیجه نشده است.

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

مؤسسه حسابرسی بهراد موشار

حسابرس مستقل

رضا یعقوبی

شماره عضویت: ۸۱۱۰۹۸

بهاره همتی

شماره عضویت: ۹۳۲۱۵۲

بهراد موشار

حسابداران رسمی

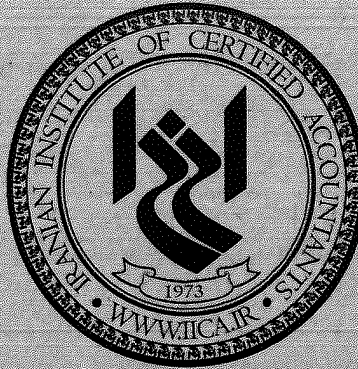
شماره ثبت ۱۳۸۹۸ تهران

تاریخ: ۱۴ بهمن ۱۴۰۴

بازرس

رضا یعقوبی

صورت‌های مالی



انجمن حسابداران خبره ایران
صورت های مالی تلفیقی و جداگانه انجمن
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۴

مجمع عمومی عادی سالیانه اعضا

انجمن حسابداران خبره ایران

با درود و احترام،

به پیوست صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه انجمن حسابداران خبره ایران برای سال مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۴ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است :

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

صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه انجمن حسابداران خبره ایران طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۱۱/۱۷ به تایید شورای عالی رسیده است.

اعضای شورای عالی و دبیر کل	سمت	امضاء
رحمت اله صادقیان	رئیس	
محمد حسن قاضی	نایب رئیس	
رضا شهدی زاده	عضو و خزانه دار	
مهدی معین پور	عضو	
دانیال معجوب	عضو	
سید محمد علوی	عضو	
مسعود سورتانی	عضو	
محمود آل حبیب	عضو	
محمد تقی میر قنبرسکی	عضو	
سید محمد باقر آبادی	دبیر کل (غیرعضو)	

پیوست گزارشن
بهراد منشار

IRANIAN INSTITUTE OF CERTIFIED
ACCOUNTANTS (member of IFAC)
No.28, Alvand St, Argentina Sq, Tehran, Iran
P.O.Box: 15815/3691 Zip Code: 15915-36516
Tel: +982188659983 Fax: +982188659982
Email: info@iica.ir

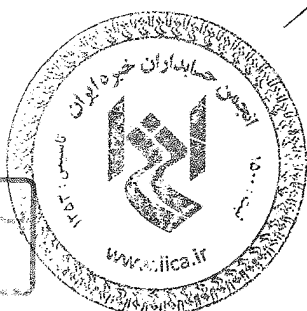
انجمن حسابداران خبره ایران
(عضو فدراسیون بین المللی حسابداران، آیفک)
تهران، م. آرژانتین، خ. الواندری، پ.م. سوارستل کسری، ش. ۲۸، ط. دوم
کدپستی: ۱۵۱۳۹۳۶۵۱۶ صندوق پستی: ۱۵۸۱۵/۳۶۹۱
تلفن: ۹۸۲۱-۸۸۶۵۹۹۸۲ +۹۸۲۱-۸۸۶۵۹۹۸۳
نماینده: ۹۸۲۱-۸۸۸۷۸۶۶۷ رایانامه: info@iica.ir

انجمن حسابداران خبره ایران
صورت درآمدها و هزینه‌های تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۴

(تجدید ارائه شده)

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
ریال	ریال	ریال	
۶۴.۱۹۹.۴۲۴.۶۳۶	۹۳.۸۱۹.۴۴۰.۷۹۶	۵	درآمد حق عضویت، ورودیه و کمک‌های اعضاء
(۶۹.۳۹۱.۴۰۴.۲۸۰)	(۱۰۱.۸۴۵.۴۷۹.۰۳۸)	۶	هزینه‌های ارائه خدمات به اعضاء
(۵.۱۹۱.۹۷۹.۶۴۴)	(۸.۰۲۶.۰۳۸.۲۴۲)		کسری حاصل از ارائه خدمات به اعضاء
۶۵۹.۵۲۸.۸۱۱.۴۰۶	۸۵۸.۷۰۲.۴۹۷.۷۹۳	۷	درآمد دوره‌های آموزشی
(۶۱۹.۳۸۶.۱۶۵.۱۵۵)	(۷۸۵.۴۶۸.۰۲۱.۰۲۳)	۸	بهای تمام شده دوره‌های آموزشی
۴۰.۱۴۲.۶۴۶.۲۵۱	۷۳.۲۳۴.۴۷۶.۷۷۰		مازاد حاصل از دوره‌های آموزشی
(۶.۳۱۴.۴۶۱.۲۸۲)	(۱۲.۰۷۱.۴۴۵.۷۴۹)	۹	خالص هزینه جشن روز حسابدار
۲۸.۶۳۶.۲۰۵.۳۲۵	۵۳.۱۳۶.۹۹۲.۷۷۹		مازاد عملیاتی
۶.۱۴۵.۴۱۴.۰۱۵	۱۰.۶۴۳.۳۲۲.۲۸۲	۱۰	سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی
۳۴.۷۸۱.۶۱۹.۳۴۰	۶۳.۷۸۰.۳۱۵.۰۶۱		مازاد قبل از مالیات
(۲۴.۳۷۵.۰۰۰)	(۶۴.۰۶۵.۰۰۰)	۲۲	هزینه مالیات بر درآمد
۳۴.۷۵۷.۲۴۴.۳۴۰	۶۳.۷۱۶.۲۵۰.۰۶۱		مازاد خالص
۱۵.۳۸۴.۱۵۴.۶۶۹	۲۴.۹۳۶.۴۳۶.۹۰۴		سهم انجمن از مازاد خالص سال
۱۹.۳۷۳.۰۸۹.۶۷۱	۳۸.۷۷۹.۸۱۳.۱۵۷		منافع فاقد حق کنترل
۳۴.۷۵۷.۲۴۴.۳۴۰	۶۳.۷۱۶.۲۵۰.۰۶۱		

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است



مهر و امضاء مدیران
مهر و امضاء هیئت مدیره

انجمن حسابداران خبره ایران

صورت وضعیت مالی تلفیقی

در تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۴

یادداشت	۱۴۰۴ / ۰۶ / ۳۱	۱۴۰۳ / ۰۶ / ۳۱	(تجدید ارائه شده)
ریال	ریال	ریال	
دارایی‌ها			
دارایی‌های غیر جاری :			
دارایی‌های ثابت مشهود	۱۱	۷۷۰,۸۲۵,۴۰۱,۵۸۲	۵۵۲,۷۴۸,۰۶۱,۰۸۲
دارایی‌های نامشهود	۱۲	۷,۱۵۷,۳۶۹,۵۷۸	۱,۵۴۹,۷۷۵,۰۳۳
سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت	۱۳	۳۰,۱۰۰,۰۰۰	۸۰,۰۳۰,۱۰۰,۰۰۰
جمع دارایی‌های غیر جاری		۷۷۸,۰۱۲,۸۷۱,۱۶۰	۶۳۴,۳۲۷,۹۳۶,۱۱۵
دارایی‌های جاری :			
پیش پرداختها	۱۴	۲,۱۱۲,۵۰۰,۰۰۱	۱,۳۹۵,۶۵۵,۲۰۳
موجودی کالاهای فرهنگی	۱۵	۱,۵۳۴,۷۹۰,۲۴۰	۴,۹۸۶,۸۸۰,۶۰۰
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۱۶	۸۴,۷۴۲,۱۷۷,۵۴۲	۶۴,۴۱۶,۰۵۱,۳۴۸
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	۱۷	۷,۰۱۰,۲۱۵,۰۹۰	۷۳,۶۱۴,۰۱۲
موجودی نقد	۱۸	۸۲,۶۹۹,۷۵۹,۷۴۲	۶۴,۳۶۹,۰۳۲,۳۶۴
جمع دارایی‌های جاری		۱۷۸,۰۹۹,۴۴۲,۶۱۵	۱۳۵,۲۴۱,۲۳۳,۵۲۷
جمع دارایی‌ها		۹۵۶,۱۱۲,۳۱۳,۷۷۵	۷۶۹,۵۶۹,۱۶۹,۶۴۲
حقوق مالکانه و بدهی‌ها			
حقوق مالکانه :			
مازاد انباشته انجمن		۱۶۶,۰۰۱,۹۳۷,۳۳۵	۱۴۱,۰۶۵,۵۰۰,۴۳۱
منافع فاقد حق کنترل	۱۹	۱۶۵,۱۳۵,۳۵۴,۰۵۲	۱۲۶,۳۵۵,۵۴۰,۸۹۵
جمع حقوق مالکانه		۳۳۱,۱۳۷,۲۹۱,۳۸۷	۲۶۷,۴۲۱,۰۴۱,۳۲۶
بدهی‌های غیر جاری :			
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۰	۱۰۴,۰۱۶,۸۵۹,۶۰۰	۷۴,۱۶۰,۲۴۹,۶۷۳
جمع بدهی‌های غیر جاری		۱۰۴,۰۱۶,۸۵۹,۶۰۰	۷۴,۱۶۰,۲۴۹,۶۷۳
بدهی‌های جاری :			
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۲۱	۸۴,۵۶۱,۳۱۹,۴۹۶	۸۷,۲۱۸,۷۸۶,۵۵۷
مالیات پرداختنی	۲۲	۶۴,۰۶۵,۰۰۰	۲۴,۳۷۵,۰۰۰
پیش دریافت‌ها	۲۳	۴۳۶,۳۳۲,۷۷۸,۲۹۲	۳۴۰,۷۴۴,۷۱۷,۰۸۶
جمع بدهی‌های جاری		۵۲۰,۹۵۸,۱۶۲,۷۸۸	۴۲۷,۹۸۷,۸۷۸,۶۴۳
جمع بدهی‌ها		۶۲۴,۹۷۵,۰۲۲,۳۸۸	۵۰۲,۱۴۸,۱۲۸,۳۱۶
جمع بدهی‌ها و حقوق مالکانه		۹۵۶,۱۱۲,۳۱۳,۷۷۵	۷۶۹,۵۶۹,۱۶۹,۶۴۲

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

پیش از ثبت گزارش
بمهر انجمن



مهر انجمن
مهر مدیر

انجمن حسابداران خیره ایران
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلقینی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۴

جمع کل	منافع فاقد حق کنترل	مازاد انباشته انجمن
ریال	ریال	ریال
۲۳۲,۶۶۳,۷۹۶,۹۸۶	۱۰۶,۹۸۲,۴۵۱,۲۲۴	۱۲۵,۶۸۱,۳۴۵,۷۶۲
۳۴,۷۵۷,۲۴۴,۳۴۰	۱۹,۳۷۳,۰۸۹,۶۷۱	۱۵,۳۸۴,۱۵۴,۶۶۹
۳۴,۷۵۷,۲۴۴,۳۴۰	۱۹,۳۷۳,۰۸۹,۶۷۱	۱۵,۳۸۴,۱۵۴,۶۶۹
۲۶۷,۴۲۱,۰۴۱,۳۲۶	۱۲۶,۳۵۵,۵۴۰,۸۹۵	۱۴۱,۰۶۵,۵۰۰,۴۳۱
-	-	-
۶۳,۷۱۶,۲۵۰,۰۶۱	۲۸,۷۷۹,۸۱۳,۱۵۷	۲۴,۹۳۶,۴۳۶,۹۰۴
۶۳,۷۱۶,۲۵۰,۰۶۱	۲۸,۷۷۹,۸۱۳,۱۵۷	۲۴,۹۳۶,۴۳۶,۹۰۴
۳۳۱,۱۳۷,۲۹۱,۳۸۷	۱۶۵,۱۳۵,۳۵۴,۰۵۲	۱۶۶,۰۰۱,۹۳۷,۳۲۵

مانده در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

خالص مازاد گزارش شده در صورتهای مالی سال منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

خالص مازاد جامع سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

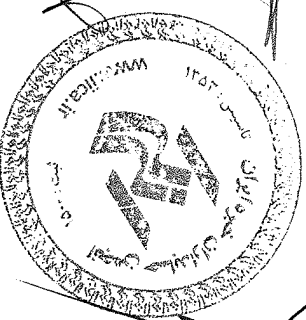
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

خالص مازاد سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

خالص مازاد جامع سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



پیش‌درستی گزارش مالی
مهراد مشاور

انجمن حسابداران خبره ایران
صورت جریان های نقدی تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۴

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال
۱۸۳.۷۴۴.۳۶۷.۲۳۸	۱۸۲.۷۷۰.۸۶۲.۳۱۴	۲۵
(۱۴۱.۲۸۱.۲۹۶)	(۲۴.۳۷۵.۰۰۰)	۲۲
۱۸۳.۶۰۳.۰۸۵.۹۴۲	۱۸۲.۷۴۶.۴۸۷.۳۱۴	
(۶۶.۳۶۳.۳۸۸.۵۴۰)	(۲۴۲.۵۰۸.۸۸۴.۱۴۰)	
(۴.۱۱۴.۲۴۰)	(۶۱۳.۵۹۷.۰۰۰)	
.	۷۵.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	
(۷۵.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰)	.	
۶۹.۸۱۴.۴۴۹.۰۴۰	۲۳.۵۲۶.۸۷۲.۰۲۱	
(۵۶.۹۴۶.۱۶۷.۰۹۶)	(۲۹.۷۹۵.۱۶۸.۴۲۸)	
۳.۱۰۵.۴۴۷.۶۸۵	۹.۹۷۵.۰۱۷.۶۱۱	
(۱۲۵.۳۹۳.۷۷۳.۱۵۱)	(۱۶۴.۴۱۵.۷۵۹.۹۳۶)	
۵۸.۲۰۹.۳۱۲.۷۹۱	۱۸.۳۳۰.۷۲۷.۳۷۸	
(۱۷.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰)	.	
(۱۷.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰)	.	
۴۱.۲۰۹.۳۱۲.۷۹۱	۱۸.۳۳۰.۷۲۷.۳۷۸	
۲۳.۱۵۹.۷۱۹.۵۷۳	۶۴.۳۶۹.۰۳۲.۳۶۴	
۶۴.۳۶۹.۰۳۲.۳۶۴	۸۲.۶۹۹.۷۵۹.۷۴۲	

جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی

نقد حاصل از عملیات

پرداختهای نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیتهای عملیاتی

جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای سرمایه گذاری

پرداخت های نقدی برای خرید داراییهای ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید داراییهای نامشهود

دریافت های نقدی حاصل از واگذاری سرمایه گذاری های بلند مدت

پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاریهای بلند مدت

دریافت های نقدی حاصل از واگذاری سرمایه گذاری های کوتاه مدت

پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت

دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها

جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیتهای سرمایه گذاری

جریان خالص (خروج) ورود وجه نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی

پرداخت نقدی بابت قرض الحسنه دریافتی از اشخاص وابسته

جریان خالص ورود نقد ناشی از فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش وجه نقد

مانده وجه نقد در ابتدای سال مالی

مانده وجه نقد در پایان سال مالی

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



انجمن حسابداران خبره ایران

صورت درآمدها و هزینه‌های جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۴

(تجدید ارائه شده)

سال مالی منتهی به

۱۴۰۳/۰۶/۳۱

سال مالی منتهی به

۱۴۰۴/۰۶/۳۱

یادداشت

ریال	ریال	ریال	یادداشت
۷۵.۸۹۹.۴۲۴.۶۳۶	۱۱۰.۸۹۹.۴۴۰.۷۹۶	۵	درآمد حق عضویت ، ورودیه و کمک‌های اعضا
(۶۹.۳۹۱.۴۰۴.۲۸۰)	(۱۰۱.۸۴۵.۴۷۹.۰۳۸)	۶	هزینه‌های ارائه خدمات به اعضا
۶.۵۰۸.۰۲۰.۳۵۶	۹.۰۵۳.۹۶۱.۷۵۸		مازاد حاصل از ارائه خدمات به اعضا
۲۳.۲۳۸.۸۲۸.۰۵۶	۲۶.۴۸۴.۴۸۵.۹۱۵	۷	درآمد دوره‌های آموزشی
(۳۱.۹۴۵.۴۸۷.۲۶۰)	(۳۹.۵۷۷.۴۷۳.۸۶۲)	۸	بهای تمام شده دوره‌های آموزشی
(۸.۷۰۶.۶۵۹.۲۰۴)	(۱۳.۰۹۲.۹۸۷.۹۴۷)		کسری حاصل از دوره‌های آموزشی
(۶.۳۱۴.۴۶۱.۲۸۲)	(۱۲.۰۷۱.۴۴۵.۷۴۹)	۹	خالص هزینه جشن روز حسابدار
(۸.۵۱۳.۱۰۰.۱۳۰)	(۱۶.۱۱۰.۴۷۱.۹۳۸)		مازاد (کسری) عملیاتی
۳.۷۳۳.۴۲۶.۷۷۵	۶۸۴.۲۴۶.۱۶۸	۱۰	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
(۴.۷۷۹.۶۷۳.۳۵۵)	(۱۵.۴۲۶.۲۲۵.۷۷۰)		مازاد(کسری) خالص

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

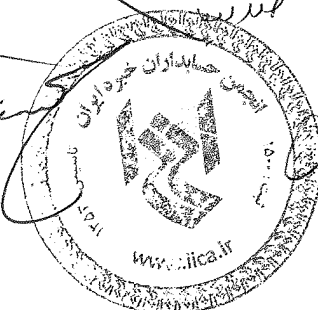


پیوست گزارش
به‌رادر م‌شار

انجمن حسابداران خبره ایران
صورت وضعیت مالی جداگانه
در تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۴

دارایی‌ها	یادداشت	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
		ریال	ریال
دارایی‌های غیر جاری :			
دارایی‌های ثابت مشهود	۱۱	۱۶,۸۱۴,۸۰۱,۹۸۰	۱۸,۱۸۰,۸۱۷,۱۶۹
دارایی‌های نامشهود	۱۲	۱۱۰,۵۴۵,۰۰۰	۱۱۰,۵۴۵,۰۰۰
سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت	۱۳	۵۰,۵۰۰,۰۰۰	۵۰,۵۰۰,۰۰۰
جمع دارایی‌های غیر جاری		۱۶,۹۷۵,۸۴۶,۹۸۰	۱۸,۳۴۱,۸۶۲,۱۶۹
دارایی‌های جاری :			
موجودی کالاهای فرهنگی	۱۵	۱,۵۳۴,۷۹۰,۲۴۰	۴,۹۸۶,۸۸۰,۶۰۰
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۱۶	۱۱,۴۶۵,۳۴۵,۸۷۲	۹,۶۴۷,۳۹۳,۱۰۹
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	۱۷	۷,۰۱۰,۲۱۵,۰۹۰	۷۳,۶۱۴,۰۱۲
موجودی نقد	۱۸	۵,۱۵۱,۵۵۹,۲۰۷	۱۰,۹۷۲,۱۵۳,۳۵۱
جمع دارایی‌های جاری		۲۵,۱۶۱,۹۱۰,۴۰۹	۲۵,۶۸۰,۰۴۱,۰۷۲
جمع دارایی‌ها		۴۲,۱۳۷,۷۵۷,۳۸۹	۴۴,۰۲۱,۹۰۳,۲۴۱
حقوق مالکانه و بدهی‌ها			
مازاد (کسری) انباشته		(۵,۸۵۳,۲۳۵,۲۵۱)	۹,۵۷۲,۹۹۰,۵۱۹
بدهی‌های غیر جاری :			
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۰	۳۶,۳۹۴,۳۲۲,۸۶۶	۳۱,۰۱۴,۴۲۹,۵۸۳
جمع بدهی‌های غیر جاری		۳۶,۳۹۴,۳۲۲,۸۶۶	۳۱,۰۱۴,۴۲۹,۵۸۳
بدهی‌های جاری :			
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۲۱	۱۱,۰۱۸,۱۶۹,۷۷۴	۲,۵۸۹,۲۸۳,۱۳۹
پیش‌دریافت‌ها	۲۳	۵۷۸,۵۰۰,۰۰۰	۸۴۵,۲۰۰,۰۰۰
جمع بدهی‌های جاری		۱۱,۵۹۶,۶۶۹,۷۷۴	۳,۴۳۴,۴۸۳,۱۳۹
جمع بدهی‌ها		۴۷,۹۹۰,۹۹۲,۶۴۰	۳۴,۴۴۸,۹۱۲,۷۲۲
جمع بدهیها و حقوق مالکانه		۴۲,۱۳۷,۷۵۷,۳۸۹	۴۴,۰۲۱,۹۰۳,۲۴۱

یادداشت‌های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

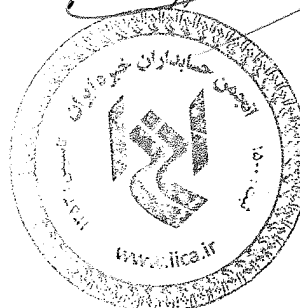


انجمن حسابداران خبره ایران
صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۴

مازاد انباشته انجمن	جمع کل
ریال	ریال
مانده در ۱۴۰۲/۰۷/۰۱	
۱۴.۳۵۲.۶۶۳.۸۷۴	۱۴.۳۵۲.۶۶۳.۸۷۴
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
خالص مازاد گزارش شده در صورتهای مالی سال منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
(۴.۷۷۹.۶۷۳.۳۵۵)	(۴.۷۷۹.۶۷۳.۳۵۵)
خالص مازاد جامع سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
(۴.۷۷۹.۶۷۳.۳۵۵)	(۴.۷۷۹.۶۷۳.۳۵۵)
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۹.۵۷۲.۹۹۰.۵۱۹	۹.۵۷۲.۹۹۰.۵۱۹
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
خالص مازاد (کسری) منتهی به سال مالی ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
(۱۵.۴۲۶.۲۲۵.۷۷۰)	(۱۵.۴۲۶.۲۲۵.۷۷۰)
خالص مازاد (کسری) جامع سال مالی منتهی ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
(۱۵.۴۲۶.۲۲۵.۷۷۰)	(۱۵.۴۲۶.۲۲۵.۷۷۰)
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
(۵.۸۵۳.۲۳۵.۲۵۱)	(۵.۸۵۳.۲۳۵.۲۵۱)

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

پیوست گزارش
بهراد مشاور



انجمن حسابداران خبره ایران
صورت جریان های نقدی جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۴

سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	ریال
		جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی
(۲.۱۲۰.۵۸۹.۲۰۸)	۵۵۱.۷۶۰.۷۶۶	۲۵ نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات
(۲.۱۲۰.۵۸۹.۲۰۸)	۵۵۱.۷۶۰.۷۶۶	جریان خالص (خروج) ورود نقد حاصل از فعالیتهای عملیاتی
		جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای سرمایه گذاری ها
(۱.۵۶۳.۳۵۱.۶۸۰)	(۱۲۰.۰۰۰.۰۰۰)	پرداخت های نقدی برای خرید داراییهای ثابت مشهود
۶۹.۸۱۴.۴۴۹.۰۴۰	۲۳.۵۲۶.۸۷۲.۰۲۱	دریافت های نقدی حاصل از واگذاری سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۵۶.۹۴۶.۱۶۷.۰۹۶)	(۲۹.۷۹۵.۱۶۸.۴۲۸)	پرداختهای نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۷۹۰.۷۱۰.۴۴۵	۱۵.۹۴۱.۴۹۷	دریافتهای ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها
۱۲.۰۹۵.۶۴۰.۷۰۹	(۶.۳۷۲.۳۵۴.۹۱۰)	خالص جریانهای نقدی ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری
۹.۹۷۵.۰۵۱.۵۰۱	(۵.۸۲۰.۵۹۴.۱۴۴)	جریان خالص خروج وجه نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
۹.۹۷۵.۰۵۱.۵۰۱	(۵.۸۲۰.۵۹۴.۱۴۴)	خالص افزایش (کاهش) وجه نقد
۹۹۷.۱۰۱.۸۵۰	۱۰.۹۷۲.۱۵۳.۳۵۱	مانده وجه نقد در ابتدای سال مالی
۱۰.۹۷۲.۱۵۳.۳۵۱	۵.۱۵۱.۵۵۹.۲۰۷	مانده وجه نقد در پایان سال مالی

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

پیوست گزارش
بهتراد مشاور



انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل انجمن حسابداران خبره ایران (انجمن) و مرکز آموزش حسابداران خبره (مرکز آموزش) و واحدهای فرعی آن است. 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 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 تحت 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 ۱۷۰۳۵ 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.

۱-۲- اهداف انجمن

طبق ماده ۳ اساسنامه (مصوب ۲۳ تیر ۱۳۹۳) اهداف انجمن عبارتند از: الف) فراهم آوردن زمینه مشارکت همه‌جانبه تمامی افراد صلاحیت‌دار در تعیین سرنوشت حرفه، ب) استفاده از فنون و تجارب پیشرفته حرفه‌ای در دنیا با توجه به اهداف ملی و با رعایت قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران به منظور بالابردن سطح معلومات حرفه‌ای اعضا و دیگر علاقه‌مندان، پ) وضع رهنمودهای حرفه‌ای برای اعضا و دیگر فعالان حرفه با رعایت قوانین و مقررات جاری کشور، ت) تدوین آیین رفتار و موازین حرفه‌ای و نظارت بر عملکرد اعضا، ث) تقویت روحیه پژوهش و تتبع و ابتکار در زمینه‌های علمی و عملی حرفه، ج) بررسی و تلاش برای حل مسائل و مشکلات مرتبط با حرفه در سطح کشور و ارائه پیشنهادها مقتضی در این زمینه و نیز ارائه مشاوره‌های لازم به دولت و مراجع قانونگذاری و دیگر سازمان‌ها در صورت درخواست، چ) ایجاد امکانات لازم برای برقراری ارتباط صحیح و منطقی رفتاری و فنی بین اعضا، ح) فراهم کردن امکانات آموزشی لازم در جهت ارتقای سطح دانش افراد در حرفه و برگزاری دوره‌های آموزشی و سمینارها، خ) سعی و اهتمام در جهت نشان دادن نقش اساسی و اصولی حرفه در اقتصاد مملکت، د) ایجاد زمینه مناسب برای حمایت از اعضا در اجرای اصول و ضوابط حرفه‌ای، و ذ) کمک به ایجاد شرایط و امکانات کار برای اعضا به طور یکسان.

مرکز آموزش حسابداران خبره (PACT- واحد فرعی) در تاریخ ۲۱ بهمن ۱۳۸۳ با مشارکت انجمن (دارنده ۵۱ درصد سهم الشرکه) و دانشگاه صنعت نفت (دارنده ۴۹ درصد سهم الشرکه) 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.

۱-۳- تعداد کارکنان

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

گروه		انجمن	
سال مالی منتهی به ۶ / ۳۱	سال مالی منتهی به ۳۱	سال مالی منتهی به ۶ / ۳۱	سال مالی منتهی به ۳۱
۱۴۰۴ / ۰	۱۴۰۳ / ۰۶ / ۱	۱۴۰۴ / ۰۶ / ۳۱	۱۴۰۳ / ۰۶ / ۳۱
نفر	نفر	نفر	نفر
۳۵	۳۶	۶	۷

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده که در دوره جاری لازم‌الاجرا باشد و بر صورتهای مالی آثار بااهمیتی داشته باشد وجود نداشته است.

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

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

شماره	عنوان	لازم‌الاجرا برای صورتهای مالی که شروع آن از تاریخ زیر می باشد	برآورد از آثار بر صورتهای مالی
۴۳	درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان	۱۴۰۴/۱/۰۱	با توجه به ماهیت فعالیت گروه و انجمن تاثیر بااهمیتی ندارد.

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

۳- اهم رویه های حسابداری

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

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

۲- ۳- میانی تلفیق

۱-۲-۳- صورت‌های مالی تلفیقی گروه حاصل تجميع اقلام صورت‌های مالی انجمن و موسسه مرکز آموزش حسابداران خبره و واحد های فرعی آن شامل هنرستان فناوری مالی که پس از حذف معاملات و مانده حساب‌های درون‌گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فی‌مابین است.

۲-۲-۳- شرکت از تاریخ به دست آوردن کنترل تا تاریخی که کنترل بر شرکت های فرعی را از دست می دهد، درآمدها و هزینه های شرکت های فرعی را در صورت های مالی تلفیقی منظور می کند

۳-۲-۳- صورت‌های مالی تلفیقی با استفاده از رویه‌های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده‌اند، تهیه می‌شود

۳- ۳- درآمدهای عملیاتی

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

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

۳-۳-۳- درآمد دوره های آموزشی بلند مدت بر اساس پیشرفت دوره آموزشی (پس از اتمام هر درس بر اساس ساعات کلاس آموزش داده شده نسبت به کل ساعات آموزشی) در حسابها ثبت 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 اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

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

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

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

۶- ۳- دارایی‌های نامشهود

۱-۶-۳- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حسابها ثبت می‌شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج

۲-۶-۳- 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 می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزار	۵ ساله	مستقیم

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

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 (به استثنای مورد مندرج در بند ۲-۷-۳)، 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 تجدیدارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدیدارزیابی 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 تجدیدارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدیدارزیابی می‌گردد.

۸-۳- موجودی کالاهای فرهنگی

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

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

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.

۱۰-۳- سرمایه گذاریها

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

به موجب ماده ۲۳ اساسنامه پکت (شرکت فرعی) هیچ گونه سودی به سهامداران (انجمن و دانشگاه نفت) تعلق نمی‌گیرد و تمام سود حاصل صرفاً صرف توسعه و تکمیل پکت خواهد شد.

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

۱۰-۳- مالیات بر درآمد

۱-۱۱-۳- هزینه مالیات

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

۲-۱۱-۳- مالیات انتقالی

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

۳-۱۱-۳- تهاثر دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری

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

۴-۱۱-۳- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

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

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند یکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۱-۴- قضاوت در فرآیند به کارگیری رویه حسابداری

رویه‌های حسابداری گروه و انجمن به گونه‌ای انتخاب شده است که بتواند مفیدترین و قابل اتکاترین اطلاعات را در اختیار استفاده کنندگان صورت‌های مالی ارائه کند. در هر حال این رویه‌ها ثابت هستند به استثناء زمانی که مشخص شود رویه‌ای وجود دارد که اطلاعات مفیدتری از رویه قبلی در اختیار استفاده کنندگان قرار می‌دهد. در این صورت با افشای لازم این تغییر رویه صورت خواهد گرفت.

۱-۴-۱- طبقه بندی سرمایه گذاری‌ها در طبقه داراییهای غیر جاری

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

۲-۴- درآمد و هزینه های دوره های آموزشی

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

۳-۴- کنترل واحد فرعی بر هنرستان فناوری مالی

هنرستان فناوری مالی واحد فرعی موسسه مرکز آموزش خبره می باشد، هرچند بدلیل عدم امکان اخذ مجوز تاسیس هنرستان برای شخص حقوقی (موسسه)، بر اساس مصوبه شورای مدیریت مجوز تاسیس به نام احدی از کارکنان اخذ گردید تا در سال های آتی این مجوز به نام موسسه یا سایر اشخاص حقوقی منتقل شود. همچنین با توجه به وکالت نامه و اقرارنامه و صلح سهام اخذ شده در دفتر اسناد رسمی، تمامی حقوق مجوز هنرستان فناوری مالی متعلق به موسسه است.

۴-۴- کنترل واحد فرعی بر موسسه آموزش عالی آزاد نور

موسسه آموزش عالی آزاد نور واحد فرعی این موسسه مرکز آموزش خبره می باشد، سهم الشرکه موسسه آموزش عالی آزاد نور به نام سه نفر شخص حقیقی معرفی شده از طرف موسسه منتقل گردید. متعاقباً شرکاء جدید با تنظیم صلح سهام، اقرارنامه فروشنده سهم و وکالت نامه در دفتر اسناد رسمی، سهم الشرکه خود را به این موسسه منتقل نموده اند. لازم به ذکر است فعالیت برنامه ریزی شده این موسسه از ابتدای اردیبهشت سال جاری از عملیات موسسه تفکیک شده است.

۵-۴- کنترل واحد فرعی بر شرکت فناوران خبره کسب و کار هوشمند (سهامی خاص)

شرکت فناوران خبره کسب و کار هوشمند (سهامی خاص) واحد فرعی این موسسه مرکز آموزش خبره می باشد، علیرغم ثبت در مرجع ثبت شرکت ها، در دوره گزارشگری فاعد عملیات بوده. فعالیت برنامه ریزی شده آن از اواسط سال مالی آتی خواهد بود.

۶-۴- قضاوت های مربوط به برآوردها

به علت عدم اطمینان ذاتی فعالیت های 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 دارایی ها 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 نمیکند.

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

۵- درآمد حق عضویت، ورودیه و کمکهای اعضاء

اقدام تشکیل دهنده سرفصل فوق بشرح زیر است:

یادداشت	گروه	انجمن	
		سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
		ریال	ریال
۵-۲ حق عضویت اعضاء و کمک های دریافتی		۸۶,۶۷۷,۴۴۰,۷۹۶	۱۰۳,۷۵۷,۴۴۰,۷۹۶
۵-۱ ورودیه و پذیرش اعضاء جدید		۷,۱۴۲,۰۰۰,۰۰۰	۷,۱۴۲,۰۰۰,۰۰۰
		۹۳,۸۱۹,۴۴۰,۷۹۶	۱۱۰,۸۹۹,۴۴۰,۷۹۶
		۶۴,۱۹۹,۴۲۴,۶۳۶	۷۵,۸۹۹,۴۲۴,۶۳۶

۵-۱- اعضاء انجمن در تاريخ تهيه گزارش تعداد ۱۷۰۳۵ نفر (شامل ۱/۸۱۱ نفر عضو جديد) می باشد حق عضویت سال ۱۴۰۳-۱۴۰۴ به مبلغ ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال برای اعضاء عادی و ۱۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال برای اعضاء مستقل می باشد.

۵-۲- درآمد حق عضویت و کمک های دریافتی به تفکیک وابستگی به شرح ذیل می باشد :

یادداشت	گروه	انجمن	
		سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
		ریال	ریال
اشخاص وابسته		.	.
واحدهای گروه		.	.
سایر اشخاص		۸۶,۶۷۷,۴۴۰,۷۹۶	۱۰۳,۷۵۷,۴۴۰,۷۹۶
		۶۰,۵۲۰,۹۲۴,۶۳۶	۷۵,۸۹۹,۴۲۴,۶۳۶
		۱۸,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۷,۰۸۰,۰۰۰,۰۰۰
		۵۳,۹۲۰,۹۲۴,۶۳۶	۵۳,۹۲۰,۹۲۴,۶۳۶

۶- هزینه های ارائه خدمات به اعضاء

سرفصل فوق شامل اقلام زیر است:

یادداشت	گروه و انجمن	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
		ریال	ریال
۶-۱ هزینه های کارکنان		۴۸,۴۵۵,۱۱۷,۲۶۶	۶۵,۵۸۹,۴۱۰,۸۶۳
استهلاک		۱,۳۶۸,۱۰۹,۴۳۰	۱,۴۸۶,۰۱۵,۱۸۹
پذیرایی، مجامع و جلسات		۶,۱۰۴,۷۶۳,۶۵۲	۵,۹۳۷,۰۵۰,۶۰۰
سایت رایانه ای		۲,۶۲۳,۹۴۶,۴۹۷	۱,۷۴۹,۷۱۱,۴۰۰
مناسبت ها		۸۷۵,۹۹۴,۸۱۸	۱,۰۰۵,۰۴۲,۰۰۰
مصارف و ملزومات		۲,۲۳۵,۰۵۷,۹۰۰	۴,۵۱۶,۵۳۸,۰۰۰
خرید کارت و ریبون		.	۹,۷۲۸,۸۳۱,۴۰۰
سایر اقلام		۱۱,۹۲۲,۸۰۵,۰۰۸	۱۷,۹۸۸,۹۶۸,۹۸۷
۶-۲		۷۳,۵۸۵,۷۹۴,۵۷۱	۱۰۸,۰۰۱,۵۶۸,۴۳۹
۸		(۴,۱۹۴,۳۹۰,۲۹۱)	(۶,۱۵۶,۰۸۹,۴۰۱)
سهم دوره های آموزشی		۶۹,۳۹۱,۴۰۴,۲۸۰	۱۰۱,۸۴۵,۴۷۹,۰۳۸

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

(مبالغ به ریال)

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

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۶-۱-۱	۲۲,۳۴۰,۲۳۰,۶۱۵	۱۷,۲۵۰,۱۲۹,۴۹۵
حقوق و حق الزحمه	۲۱,۳۵۳,۴۵۳,۵۰۷	۱۳,۳۷۶,۳۰۶,۵۰۰
مزایای نقدی و غیر نقدی	۱۳,۷۵۰,۱۹۷,۱۶۱	۱۳,۰۸۷,۲۱۶,۱۴۷
بازخرید خدمت و مرخصی	۶,۸۵۵,۶۱۶,۴۶۰	۳,۳۱۲,۲۰۹,۶۵۴
حق بیمه سهم کارفرما	۱,۲۸۹,۹۱۳,۱۲۰	۱,۴۲۹,۲۵۵,۲۷۰
عیدی و پاداش	۶۵,۵۸۹,۴۱۰,۸۶۳	۴۸,۴۵۵,۱۱۷,۲۶۶

۶-۱-۱- افزایش در هزینه حقوق و حق الزحمه کارکنان عمدتاً بنا به یکبار افزایش طبق قانون کار و بار دیگر با دستور رئیس شورای عالی می باشد.

(مبالغ به ریال)

۶-۲- سایر اقلام به ترتیب زیر تفکیک می شود :

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۶-۲-۱	۱۷,۹۸۸,۹۶۸,۹۸۷	۱۱,۹۲۲,۸۰۵,۰۰۸
پست ، برق ، تلفن و آب	۵,۲۶۶,۴۰۳,۲۰۳	۳,۳۷۵,۰۷۸,۷۲۷
بیمه دارایی ثابت و مالیات	۱,۷۵۰,۰۸۳,۶۳۶	۱۱,۳۷۲,۰۰۰
ایاب و نهاب	۱,۸۵۷,۸۱۲,۲۵۲	۱,۷۷۴,۴۴۵,۶۶۰
هزینه ناهار کارکنان	۱,۸۱۵,۹۵۷,۱۲۰	۱,۳۲۸,۶۲۸,۳۸۰
شارژ پیمک انجمن	۶,۳۰۰,۲۹۱,۰۶۷	۴,۷۸۵,۸۳۴,۰۰۷
سایر اقلام	۹۹۸,۳۴۱,۶۹۹	۶۴۷,۴۳۵,۶۱۴

۷-

درآمد دوره های آموزشی

سرفصل فوق شامل اقلام زیر است:

(مبالغ به ریال)

انجمن	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	گروه	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
.	.	.	دوره های آموزشی کوتاه مدت تخصصی	۱۷۵,۱۲۰,۰۲۷,۱۳۰	۱۲۷,۲۸۳,۹۹۴,۵۸۲
.	.	.	دوره های آموزشی اختصاصی سازمانها	۳۴,۹۵۵,۹۴۴,۵۰۳	۲۷,۸۴۴,۴۱۲,۷۴۶
.	.	.	دوره های سرپرستی امور مالی	۴۱,۲۶۴,۰۲۷,۰۲۸	۳۸,۹۹۷,۰۸۷,۰۵۱
.	.	.	دوره های آموزشی ACCA	۲,۷۷۸,۴۷۰,۰۰۰	۳۰۴,۰۰۰,۰۰۰
.	.	.	دوره عالی پرورش مدیر مالی	۲۴,۷۷۵,۰۰۱,۰۳۷	۱۶,۱۱۱,۷۳۷,۳۶۵
.	.	.	درآمد دوره های مجازی - آنلاین	۲۲,۰۱۵۵,۸۶۲,۲۰۱	۱۹۳,۳۶۹,۸۲۶,۰۰۶
.	.	.	دوره عالی مشاوره مالیاتی خبره	۳۶,۷۳۲,۹۱۷,۰۱۲	۱۹,۵۳۲,۱۱۳,۱۴۴
.	.	.	درآمد دوره های زبان عمومی و تخصصی	۱,۵۹۶,۶۰۰,۰۰۰	۱,۳۱۶,۳۴۲,۷۱۲
.	.	.	جامع قوانین و مقررات	۶,۷۳۶,۵۸۷,۷۱۶	۳,۹۸۰,۰۸۶,۳۰۵
.	.	.	دوره آموزشی جامع کاربردی حسابداری	۱۲۷,۲۴۸,۵۴۱,۳۲۱	۱۰۳,۹۷۳,۴۴۷,۸۶۲
.	.	.	درآمد دوره حسابرسی داخلی - بلند مدت	۳,۸۴۵,۸۶۹,۰۸۵	۳,۲۵۶,۵۵۹,۹۱۱
.	.	.	آزمون های عضویت خبره	۱۹,۲۵۷,۹۶۲,۹۰۰	۳,۹۹۲,۰۰۰,۰۰۰
۳,۹۹۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۹,۲۵۷,۹۶۲,۹۰۰	.	سهم از دوره های آموزشی حسابداری رسمی مرکز آموزش	.	.
۴,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶,۹۲۰,۰۰۰,۰۰۰	.	درآمد حاصل از جذب حلقه مالی در فعالیت های مجازی	۲۰۹,۰۰۰,۰۰۰	۹۸۴,۹۵۱,۱۶۰
۹۸۴,۹۵۱,۱۶۰	۲۰۹,۰۰۰,۰۰۰	.	دوره مالیات مشاغل CIAJ	.	۹,۲۳۵,۰۸۸,۰۰۰
۲,۹۲۵,۰۸۸,۰۰۰	.	.	دوره حسابداری کنترل داخلی خبره CICA	.	۲,۷۶۷,۴۹۶,۵۰۰
۲,۷۶۷,۴۹۶,۵۰۰	.	.	دوره مدیریت ریسک CFM	.	۷,۶۶۱,۳۴۸,۵۸۱
۷,۶۶۱,۳۴۸,۵۸۱	.	.	دوره مدیر مالی خبره CFO	۹۷,۵۲۳,۰۱۵	۹۷,۵۲۳,۰۱۵
۹۷,۵۲۳,۰۱۵	۹۷,۵۲۳,۰۱۵	۴۱,۱۳۶,۰۰۰,۰۰۰	درآمد آموزش هنرستان فناوری مالی	۸۷,۰۰۰,۶۵۰,۰۰۰	.
.	.	۶۲,۷۸۲,۳۷۶,۰۷۴	سایر	۷۷,۲۲۱,۶۲۳,۹۲۳	.
۲۳,۲۳۸,۸۲۸,۰۵۶	۲۶,۴۸۴,۴۸۵,۹۱۵	۶۵۹,۵۲۸,۸۱۱,۴۰۶		۸۵۸,۷۰۲,۴۹۷,۷۹۳	

(مبالغ به ریال)

۸- بهای تمام شده دوره های آموزشی

انجمن	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	گروه	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت
۴,۴۱۵,۳۸۵,۹۲۵	۷,۲۰۶,۵۵۲,۹۸۱	۱۹۱,۲۶۵,۱۰۵,۳۶۷	۲۱۱,۷۶۵,۳۲۸,۳۸۶	۲۱۱,۷۶۵,۳۲۸,۳۸۶	۸-۱	حق التدریس استادان
۲۲,۷۷۱,۷۲۱,۸۴۴	۲۴,۲۳۰,۰۷۱,۱۶۰	۶۹,۸۷۸,۰۳۴,۸۱۷	۹۵,۱۴۳,۸۵۳,۵۷۸	۹۵,۱۴۳,۸۵۳,۵۷۸	۶-۱-۱	هزینه و مزایای پرسنل آموزش
.	۲۶۰,۸۷۴,۳۲۰	۱۸,۲۰۱,۸۵۴,۰۴۰	۱۶,۸۲۱,۳۹۹,۶۳۰	۱۶,۸۲۱,۳۹۹,۶۳۰		هزینه برگزاری همایش و وبینار
.	.	۱۸,۸۱۹,۵۵۶,۰۶۳	۲۳,۰۲۴,۵۹۵,۶۵۵	۲۳,۰۲۴,۵۹۵,۶۵۵		استهلاک داراییهای ثابت و نامشهود
.	.	۴۰,۵۹۲,۴۹۱,۷۴۰	۴۹,۷۹۰,۷۰۴,۲۸۵	۴۹,۷۹۰,۷۰۴,۲۸۵		هزینه بیمه سهم کارفرما
.	.	۶۱,۶۰۹,۹۷۵,۱۷۴	۹۵,۳۲۹,۰۷۲,۴۰۰	۹۵,۳۲۹,۰۷۲,۴۰۰		کارگه عیدی و پاداش و اضافه کاری
.	.	۱۵۵,۰۹۷,۹۱۰,۷۹	۳۱,۳۵۸,۳۲۱,۷۲۶	۳۱,۳۵۸,۳۲۱,۷۲۶		مزایای پایان خدمت
۴,۱۹۴,۳۹۰,۳۹۱	۶,۱۵۶,۰۸۹,۴۰۱	۴,۱۹۴,۳۹۰,۳۹۱	۴,۱۵۶,۰۸۹,۴۰۱	۴,۱۵۶,۰۸۹,۴۰۱	۶	سهم سربار
.	.	۲۱,۶۷۵,۸۹۶,۱۷۰	۲۷,۲۲۷,۳۱۴,۷۷۱	۲۷,۲۲۷,۳۱۴,۷۷۱		هزینه اینترنت و پشتیبانی نرم افزار
.	.	۳۲,۰۹۲,۶۵۱,۵۱۷	۵۳,۶۷۲,۱۵۵,۳۸۷	۵۳,۶۷۲,۱۵۵,۳۸۷	۸-۲	هزینه های هنرستان
۵۴۳,۹۸۹,۲۰۰	۱,۵۲۳,۸۸۶,۰۰۰	۵۴۳,۹۸۹,۲۰۰	۱,۵۲۳,۸۸۶,۰۰۰	۱,۵۲۳,۸۸۶,۰۰۰		آزمون های عضویت خبره
.	.	۴۰,۲۰۹,۸۹۱,۶۴۶	۲۰,۵۹۹,۶۴۸,۹۲۸	۲۰,۵۹۹,۶۴۸,۹۲۸	۸-۳	هزینه تعمیرات ساختمان و اثاثه
.	.	۲۶,۴۵۶,۰۸۵,۳۷۰	۲۶,۴۵۶,۰۸۵,۳۷۰	۲۶,۴۵۶,۰۸۵,۳۷۰		هزینه تبلیغات
.	.	۷۸,۳۱۶,۴۵۲,۸۸۱	۱۲۶,۷۶۶,۰۹۰,۵۸۳	۱۲۶,۷۶۶,۰۹۰,۵۸۳		سایر (اقلام کمتر از ۱ میلیارد ریال)
۲۱,۹۴۵,۲۸۷,۲۶۰	۲۹,۵۲۷,۴۷۲,۸۶۲	۶۱۹,۳۸۶,۱۶۵,۱۵۵	۷۸۵,۴۶۸,۰۲۱,۰۲۳	۷۸۵,۴۶۸,۰۲۱,۰۲۳		

انجمن حسابداران خبره ایران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

- ۸-۱- افزایش حق التدریس اساتید عمدتاً به دلیل برگزاری دوره های آموزشی بیشتر در سال مالی مورد گزارش بوده است.
- ۸-۲- هزینه های هنرستان مربوط به حق التدریس اساتید-بیمه سهم کارفرما-عیدی-مزایای پایان خدمت و بازخرید مرخصی می باشد.
- ۸-۳- افزایش هزینه تعمیرات ساختمان عمدتاً ناشی از اصلاح خطوط تلفن و بروزرسانی سیستم اطفاء و اعلان آتشنشانی ساختمان می باشد، که در سال جاری صورت پذیرفته است.

۹- خالص هزینه جشن روز حسابدار

گروه و انجمن		
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۷,۲۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	حامیان مالی جشن
۷,۲۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	جمع درآمدها
(۱۳,۵۳۴,۴۶۱,۲۸۲)	(۱۴,۳۲۱,۴۴۵,۷۴۹)	مخارج جشن روز حسابدار
(۱۳,۵۳۴,۴۶۱,۲۸۲)	(۱۴,۳۲۱,۴۴۵,۷۴۹)	جمع هزینه ها
(۶,۳۱۴,۴۶۱,۲۸۲)	(۱۲,۰۷۱,۴۴۵,۷۴۹)	

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

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

۱۰- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

خالص سایر درآمدها از اقلام زیر تشکیل یافته است:

یادداشت	گروه		انجمن	
	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	ریال	ریال	ریال	ریال
سود سپرده بانکی	۳,۶۲۱,۲۴۲,۵۲۳	۲,۱۸۶,۷۴۵,۰۱۴	۱۵,۹۴۱,۴۹۷	۷۹۰,۷۱۰,۴۴۵
سود واحدهای صندوق های سرمایه گذاری	۷,۰۲۲,۰۷۹,۷۵۹	۳,۰۴۶,۱۵۶,۱۱۵	۶۶۸,۳۰۴,۶۷۱	۲,۱۲۷,۴۵۳,۴۴۴
سود و زیان فروش سهام	.	(۸۷۱,۲۶۵,۴۹۸)	.	(۸۷۱,۲۶۵,۴۹۸)
فروش کتاب	.	۸۳۱,۱۰۰,۰۰۰	.	۸۳۱,۱۰۰,۰۰۰
افزایش (کاهش) ارزش سرمایه گذاری ها	.	۸۵۵,۴۲۸,۳۸۴	.	۸۵۵,۴۲۸,۳۸۴
سایر	.	۹۷,۲۵۰,۰۰۰	.	.
	۱۰,۶۴۳,۳۲۲,۲۸۲	۶,۱۴۵,۴۱۴,۰۱۵	۶۸۴,۲۴۶,۱۶۸	۳,۷۳۳,۴۲۶,۷۷۵

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

۱۱- دارایی‌های ثابت مشهود
۱۱-۱ گروه

زمین	ساختمان و تاسیسات	اثاثه و منصوبات	وسایل نقلیه	جمع	دارایی در جریان تکمیل	پیش پرداخت سرمایه ای	جمع
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
بهای تمام شده :							
مانده در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۳۳۸,۱۲۲,۰۳۸,۱۵۱	۱۲۸,۱۹۹,۸۷۰,۳۸۳	۸۲,۷۱۰,۳۰۶,۳۷۸	۵۰,۵۴۶,۴۵۸,۵۰	۵۴۴,۰۸۶,۸۶۰,۷۶۲	۴,۷۵۷,۵۹۳,۰۰۰	۵۵۱,۱۰۸,۳۴۵,۷۶۲
افزایش	۰	۳۰,۰۸۳,۳۷۱,۸۵۸	۳۳,۶۸۵,۳۰۶,۶۸۲	۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۳,۲۱۸,۶۷۸,۵۴۰	۶۰,۵۰۰,۰۰۰	۶۶,۴۴۹,۱۷۸,۵۴۰
سایر نقل و انتقالات		۸۷۱,۸۱۰,۰۰۰	۸۷۱,۸۱۰,۰۰۰		۸۷۱,۸۱۰,۰۰۰	(۹۵۷,۶۰۰,۰۰۰)	(۸۵,۷۹۰,۰۰۰)
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۳۳۸,۱۲۲,۰۳۸,۱۵۱	۱۵۸,۲۸۳,۲۴۲,۲۴۱	۱۱۶,۳۹۷,۴۲۳,۰۶۰	۵۵۰,۴۶۴,۵۸۵,۰۰	۶۰۸,۱۷۷,۳۴۹,۳۰۲	۱,۳۶۶,۶۹۳,۰۰۰	۶۱۷,۴۷۱,۶۴۴,۳۰۲
افزایش	۰	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱,۳۰۲,۷۵۵,۰۰۰	۱۹,۶۲۷,۶۲۵,۰۰۰	۲۴۲,۵۲۱,۴۵۱,۱۴۰
سایر نقل و انتقالات	۰	۲۰۱,۱۷۰,۹۷۴,۰۰۶	۳۴,۷۸۵,۳۱۵,۱۳۴	۰	۲۳۵,۹۵۶,۲۸۹,۱۴۰	(۶,۴۵۱,۱۹۳,۰۰۰)	(۱۲,۵۶۷,۰۰۰)
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۳۳۸,۱۲۲,۰۳۸,۱۵۱	۳۵۹,۷۵۴,۲۱۶,۲۴۷	۱۵۲,۰۵۶,۴۹۳,۱۹۴	۵۵۰,۴۶۴,۵۸۵,۰۰	۸۴۵,۴۲۷,۲۹۳,۴۴۲	۱۴,۵۴۳,۱۲۵,۰۰۰	۸۵۹,۹۸۰,۵۱۸,۴۴۲
استهلاک انباشته :							
مانده در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۰	۱۷,۱۹۳,۸۸۸,۹۹۴	۲۶,۷۵۰,۶۸۴,۹۳۰	۶۲۴,۷۱۵,۸۰۳	۴۴,۵۷۹,۲۸۹,۷۲۷	۰	۴۴,۵۷۹,۲۸۹,۷۲۷
استهلاک	۰	۴,۶۴۱,۳۱۷,۸۳۹	۱۴,۵۹۷,۸۵۳,۴۴۶	۹۰۵,۱۱۲,۲۰۸	۲۰,۱۴۴,۲۸۳,۴۹۳	۰	۲۰,۱۴۴,۲۸۳,۴۹۳
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۰	۲۱,۸۳۵,۲۰۶,۸۳۳	۴۱,۳۴۸,۵۳۸,۳۷۶	۱,۵۳۹,۸۲۸,۰۱۱	۶۴,۷۲۳,۵۷۳,۲۲۰	۰	۶۴,۷۲۳,۵۷۳,۲۲۰
استهلاک	۰	۶,۳۹۵,۷۵۱,۸۰۳	۱۷,۱۱۸,۳۲۲,۴۹۲	۹۱۷,۴۴۰,۹۷۵	۲۴,۴۳۱,۵۱۵,۲۷۰	۰	۲۴,۴۳۱,۵۱۵,۲۷۰
سایر نقل و انتقالات		(۵۰۷,۷۱۵,۲۳۲)	(۵۰۷,۷۴۳,۶۰۲)		۲۸,۳۷۰		۲۸,۳۷۰
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۰	۲۷,۷۲۳,۲۴۳,۴۰۴	۵۸,۱۷۶,۶۰۴,۴۷۰	۲,۴۵۷,۲۶۸,۹۸۶	۸۹,۱۵۵,۰۸۸,۴۹۰	۰	۸۹,۱۵۵,۱۱۶,۸۶۰
مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۳۳۸,۱۲۲,۰۳۸,۱۵۱	۳۳۲,۰۳۰,۹۷۲,۸۴۳	۹۳,۰۸۱,۸۸۸,۷۲۴	۳۰,۴۷۳,۳۷۶,۸۶۴	۷۵۶,۲۸۲,۳۰۴,۹۵۲	۱۴,۵۴۳,۱۲۵,۰۰۰	۷۷۰,۸۲۵,۴۰۱,۵۸۲
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۳۳۸,۱۲۲,۰۳۸,۱۵۱	۱۳۶,۴۴۸,۰۳۵,۴۰۸	۷۴,۹۱۸,۸۸۴,۶۸۴	۳,۹۶۴,۸۱۷,۸۳۹	۵۴۳,۴۵۳,۷۷۶,۰۸۲	۱,۳۶۶,۶۹۳,۰۰۰	۵۵۲,۷۴۸,۰۶۱,۰۸۲

۱۱-۲ انجمن

ساختمان و تاسیسات	اثاثه و منصوبات	جمع
ریال	ریال	ریال
بهای تمام شده :		
مانده در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۹,۲۳۷,۳۰۱,۰۰۶	۲۴,۸۷۹,۷۶۸,۲۶۷
افزایش	۰	۱,۵۶۳,۳۵۱,۶۸۰
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۹,۲۳۷,۳۰۱,۰۰۶	۲۶,۴۴۳,۱۱۹,۹۴۷
افزایش	۰	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۹,۲۳۷,۳۰۱,۰۰۶	۲۶,۵۶۳,۱۱۹,۹۴۷
استهلاک انباشته :		
مانده در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۵,۳۸۸,۵۹۰,۰۰۴	۶,۸۹۴,۱۹۳,۳۴۸
استهلاک	۷۶۹,۴۹۲,۰۴۰	۱,۳۶۸,۱۰۹,۴۳۰
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶,۱۵۸,۰۸۲,۰۴۴	۸,۲۶۲,۳۰۲,۷۷۸
استهلاک	۷۶۹,۴۹۲,۰۴۰	۱,۴۸۶,۰۱۵,۱۸۹
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶,۹۲۷,۵۷۴,۰۸۴	۹,۷۴۸,۳۱۷,۹۶۷
مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۲,۳۰۹,۷۲۶,۹۲۲	۱۶,۸۱۴,۸۰۱,۹۸۰
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۳,۰۷۹,۲۱۸,۹۶۲	۱۸,۱۸۰,۸۱۷,۱۶۹

۱۱-۳- دارایی های ثابت گروه شامل دارایی های ثابت مشهود مرکز آموزش (واحدقرعی) تا مبلغ ۸۴۰/۰۰۰ میلیون ریال و دارایی های ثابت مشهود انجمن به مبلغ ۴۸/۴۵۰ میلیون ریال مورد پوشش بیمه ای قرار گرفته است.

۱۱-۴- افزایش در ساختمان مربوط به اتمام بازسازی ساختمان خریداری شده در سال مالی قبل میباشد که در سال مالی مورد گزارش انجام شده است.

۱۱-۵- افزایش در اثاثه و منصوبات عمدتاً مربوط به خرید سرور - لپ تاپ - سرفیس - دوربین مدار بسته و سایر تجهیزات مورد نیاز جهت برگزاری دوره آموزشی در ساختمان جدید میباشد که در راستای سیاست های موسسه

۱۱-۶- مبلغ باقی مانده پیش پرداخت سرمایه ای مربوط به پرداخت مبلغ ۹۰۰۰ میلیون ریال جهت اخذ پایان کار از شهرداری و تأییدیه های مربوط ادارات آب برق گاز و آتشنشانی می باشد و الباقی عمدتاً مربوط به خرید اثاثه اداری به مبلغ ۴۴۵۰ میلیون ریال می باشد که تا تهیه صورت های مالی تحویل و به حساب دارایی ثابت منظور شده است.

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

۱۲- دارایی‌های نامشهود

۱۲-۱- گروه

جمع	پیش پرداخت سرمایه ای	نرم افزارها	حق امتیازها
ریال	ریال	ریال	ریال
۲,۳۳۱,۲۵۶,۰۰۰	۳۹۲,۴۰۰,۰۰۰	۱,۲۳۸,۴۰۵,۰۰۰	۷۰۰,۴۵۱,۰۰۰
۴,۱۱۴,۲۴۰	-	-	۴,۱۱۴,۲۴۰
۲,۳۳۵,۳۷۰,۲۴۰	۳۹۲,۴۰۰,۰۰۰	۱,۲۳۸,۴۰۵,۰۰۰	۷۰۴,۵۶۵,۲۴۰
۵,۶۱۳,۵۹۷,۰۰۰	-	۴۲۷,۹۰۰,۰۰۰	۵,۱۸۵,۶۹۷,۰۰۰
-	-	-	-
۷,۹۴۸,۹۶۷,۲۴۰	۳۹۲,۴۰۰,۰۰۰	۱,۶۶۶,۳۰۵,۰۰۰	۵,۸۹۰,۲۶۲,۲۴۰
۷۴۲,۲۱۳,۲۰۷	-	۷۴۲,۲۱۳,۲۰۷	-
۴۳,۳۸۲,۰۰۰	-	۴۳,۳۸۲,۰۰۰	-
۷۸۵,۵۹۵,۲۰۷	-	۷۸۵,۵۹۵,۲۰۷	-
۱۰۷,۶۲۲,۲۴۱	-	۱۰۷,۶۲۲,۲۴۱	-
(۱۰۱,۶۱۹,۷۸۶)	-	(۱۰۱,۶۱۹,۷۸۶)	-
۷۹۱,۵۹۷,۶۶۲	-	۷۹۱,۵۹۷,۶۶۲	-
۷,۱۵۷,۳۶۹,۵۷۸	۳۹۲,۴۰۰,۰۰۰	۸۷۴,۷۰۷,۳۲۸	۵,۸۹۰,۲۶۲,۲۴۰
۱,۵۴۹,۷۷۵,۰۳۳	۳۹۲,۴۰۰,۰۰۰	۴۵۲,۸۰۹,۷۹۳	۷۰۴,۵۶۵,۲۴۰

بهای تمام شده :

مانده در ۱۴۰۲/۰۷/۰۱

افزایش

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

افزایش

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

استهلاک انباشته :

مانده در ۱۴۰۲/۰۷/۰۱

استهلاک

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

استهلاک

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

۱۲-۲- انجمن

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

بهای تمام شده :

مانده در ۱۴۰۲/۰۷/۰۱

افزایش

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

افزایش

مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

استهلاک انباشته :

مانده در ۱۴۰۲/۰۷/۰۱

استهلاک

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

استهلاک

مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

مانده دفتری در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

۱۳- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

یادداشت	گروه		انجمن	
	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
سهم الشرکه در مرکز آموزش حسابداران خبره	۰	۰	ریال	ریال
سپرده های بلندمدت نزد بانک ملی	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۴۰۰,۰۰۰	۲۰,۴۰۰,۰۰۰
سرمایه گذاری در موسسه آموزش عالی نور	۰	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰
سرمایه گذاری در شرکت فناوران غره کسب و کار هوشمند	۰	۰	۰	۰
سرمایه گذاری در صندوق با درآمد ثابت کاردان	۰	۷۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰
سهم شرکت تعاونی مطبوعات	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰
	۳۰,۱۰۰,۰۰۰	۸۰,۰۳۰,۱۰۰,۰۰۰	۵۰,۵۰۰,۰۰۰	۵۰,۵۰۰,۰۰۰

۱۳-۱- سهم الشرکه انجمن در مرکز آموزش حسابداران خبره (PACT) به میزان ۵۱ درصد است.

۱۳-۲- به موجب قرارداد فیالمابین موسسه مرکز آموزش حسابداران خبره و شرکاء موسسه آموزش عالی آزاد نور به شماره ۹۰۹۴-۹۹-۱ مورخ ۱۳۹۹/۰۷/۰۱ سهم الشرکه موسسه مذکور به نام سه نفر شخص حقیقی معرفی شده از طرف مرکز منتقل و شرکاء قبلی از مؤسسه خارج گردیده و شرکاء جدید با تنظیم قرارداد صلح سهام، اقرارنامه فروشنده سهم و وکالت نامه در دفتر اسناد رسمی سهم الشرکه خود را به مرکز منتقل نموده اندوهم اکنون ۱۰۰٪ تحت تملک مرکز آموزش حسابداران خبره قرار دارد و فعالیت موسسه غیر انتفاعی نور از ابتدای اردیبهشت ماه سال جاری آغاز گردیده است.

۱۳-۳- شرکت سهامی خاص فناوران خبره کسب و کار هوشمند در تاریخ ۱۴۰۲/۰۵/۱۰ به شماره ثبت ۶۱۶۳۴۹ به شناسه ملی ۱۴۰۱۲۴۵۸۷۹۹ ثبت و امضا ذیل دفاتر تکمیل گردیده، این شرکت در زمینه فناوری مالی و با رویکرد آموزش مبتنی بر فناوری، پیاده سازی و پشتیبانی طرح ها در حوزه های نوپنهور و در سطح بنگاه های کوچک و متوسط تأسیس شده است. لازم به ذکر است فعالیت برنامه ریزی شده این شرکت از ابتدای سال مال آتی خواهد بود. همچنین بر اساس مصوب شورای مدیریت موسسه مرکز آموزش حسابداران خبره و تقاضا صورت گرفته مقرر گردید ۴۰ درصد از سهام شرکت (به طرفتی حساب های دریافتی) به انجمن حسابداران خبره منتقل گردد که اقدامات اجرایی در این خصوص در حال انجام می باشد.

۱۳-۴- با توجه به شرایط تورمی حاکم بر کشور، جهت حفظ و استفاده بهینه از منابع مالی گروه مرکز آموزش در اواخر سال مالی مبلغ سرمایه گذاری شده در صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت کاردان بانک سامان با متوسط نرخ سود ۲۴ درصد سرمایه گذاری گردید.

۱۳-۵- طی سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱ مرکز آموزش مجوز تأسیس و فعالیت هنرستان فنی حرفه ای پسرانه غیردولتی فناوری مالی را از اداره کل آموزش و پرورش شهر تهران به شماره ۱۹۴۹۹۰/۱۲۱ اخذ نمود، این هنرستان فعالیت خود را رسماً در سال تحصیلی ۱۴۰۲-۱۴۰۱ آغاز نمود که مقارن با اواخر دوره مالی قبل بود. لازم به ذکر است با توجه به عدم امکان اخذ مجوز تأسیس هنرستان برای شخص حقوقی (مرکز) از واحد مشارکت های مردمی وزارت آموزش و پرورش برای ۲ سال نخست فعالیت، مقرر گردید احدی از کارکنان طبق مصوبه شورای مدیریت، به وکالت از مرکز آموزش نسبت به اخذ مجوز اقدام نماید و در سال های آتی این مجوز به نام مرکز منتقل شود. به علاوه واگذاری مجوز هنرستان طبق اقرارنامه، صلح نامه و وکالت نامه ثبت شده در دفتر اسناد رسمی از شخص حقیقی (آقای منصور مافی) به نام مرکز و با نمایندگی ۲ نفر از اعضای شورای مدیریت صورت پذیرفته است. توضیح اینکه هنرستان مخارج راه اندازی در حد مجوز فعالیت بوده و فاقد هر گونه سرمایه می باشد.

۱۴- پیش پرداخت ها

	گروه	
	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
پیش پرداخت بیمه تکمیلی	۰	ریال
پیش پرداخت پشتیبانی نرم افزار	۷۴۲,۵۰۰,۰۰۰	۴۹۶,۴۴۰,۰۰۰
سایر پیش پرداخت ها	۱,۳۷۰,۰۰۰,۰۰۱	۴۰۴,۲۱۵,۲۰۳
	۲,۱۱۲,۵۰۰,۰۰۱	۱,۳۹۵,۶۵۵,۲۰۳

۱۵- موجودی کالاهای فرهنگی

	گروه		انجمن	
	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
موجودی کتاب	۸۲۵,۴۴۰,۲۴۰	۲,۳۴۶,۵۸۰,۶۰۰	ریال	ریال
آرم انجمن	۷۰۹,۳۵۰,۰۰۰	۲,۶۴۰,۳۰۰,۰۰۰	۲,۶۴۰,۳۰۰,۰۰۰	۲,۳۴۶,۵۸۰,۶۰۰
	۱,۵۳۴,۷۹۰,۲۴۰	۴,۹۸۶,۸۸۰,۶۰۰	۱,۵۳۴,۷۹۰,۲۴۰	۴,۹۸۶,۸۸۰,۶۰۰

۱۵-۱- در تاریخ صورت وضعیت مالی موجودی فوق فاقد پوشش بیمه ای بوده است.

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

۱۶- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۱۶-۱- دریافتنی‌های گروه

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	کاهش ارزش	ماده	یادداشت
خالص	خالص	ریال	ریال	
ریال	ریال	ریال	ریال	تجاری
۲۴,۶۱۴,۷۷۸,۱۲۵	۴۴,۵۸۴,۵۲۱,۱۲۱	(۷۲۶,۲۹۰,۰۰۰)	۴۵,۳۲۰,۹۱۱,۱۲۱	۱۶-۱-۱ اسناد دریافتنی دوره های آموزشی بلند مدت
				حسابهای دریافتنی
۲۵,۱۵۶,۷۸۱,۶۷۰	۱۶,۵۶۰,۳۲۶,۲۴۴	(۵,۲۸۷,۶۷۳,۱۱۵)	۲۲,۰۴۷,۹۹۹,۳۵۹	۱۶-۱-۲ شرکت ها و سازمان ها
۳۰,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۴۲۸,۰۰۰,۰۰۰	.	۱۱,۴۲۸,۰۰۰,۰۰۰	حسابهای دریافتنی از هنجاریان
۶۵۷,۵۴۶,۰۳۰	۶۵۷,۵۴۶,۰۳۰		۶۵۷,۵۴۶,۰۳۰	دوره CFO
.	.		.	دوره پولشویی
۱,۴۲۴,۸۰۰,۰۰۰	.		.	تبلیغات و فروش کتاب
۱۸۸,۵۵۹,۵۷۰	۱۸۸,۵۵۹,۵۷۰	(۳,۰۹۸,۴۶۳,۳۷۷)	۳,۲۸۷,۰۰۰,۲۲۹,۹۴۷	مشتریان آگهی مجله
۹۲۹,۳۲۲,۷۶۲	۶,۰۰۴,۹۱۶,۳۹۴	-	۶,۰۰۴,۹۱۶,۳۹۴	سایر
۳۱,۳۸۲,۰۳۰,۰۳۲	۴۴,۸۳۹,۳۴۸,۲۳۸	(۸,۵۸۶,۱۳۶,۲۹۲)	۴۴,۴۲۵,۴۸۲,۷۲۰	جمع حسابهای دریافتنی
۶۵,۹۱۶,۸۰۸,۱۵۸	۷۹,۴۲۳,۸۶۹,۲۶۹	(۹,۳۲۲,۵۲۶,۴۹۲)	۸۸,۷۴۶,۳۹۵,۸۶۱	جمع
(۳۲,۶۵۹,۱۰۰,۰۰۰)	(۳۹,۰۶۱,۹۱۹,۷۳۹)	.	(۳۹,۰۶۱,۹۱۹,۷۳۹)	تفاوت حسابها و اسناد دریافتنی با پیش دریافت ها (یادداشت ۲۳)
۳۳,۳۲۷,۰۰۰,۱۵۸	۴۰,۳۶۱,۹۴۹,۵۳۰	(۹,۳۲۲,۵۲۶,۴۹۲)	۴۹,۶۸۴,۴۷۶,۱۲۲	
				سایر دریافتنی ها
۲۵,۶۷۸,۰۴۰	۲۲,۶۷۸,۰۴۰	-	۲۲,۶۷۸,۰۴۰	اسناد دریافتنی
				حسابهای دریافتنی
۲۰,۱۶۱,۱۰۱,۸۴۶	۳۲,۴۲۲,۹۶۲,۷۷۵	.	۳۲,۴۲۲,۹۶۲,۷۷۵	۱۶-۱-۴ کارکنان (عمدتاً وام پرسنل)
۷۵,۲۵۹,۸۴۰	۷۵,۲۵۹,۸۴۰	.	۷۵,۲۵۹,۸۴۰	سود سهام و اوراق مشارکت دریافتنی
۹۲۲,۶۲۲,۴۱۷	۹۲۲,۶۲۲,۴۱۷	.	۹۲۲,۶۲۲,۴۱۷	سپرده بیمه قرار دادها
۳۲,۳۳۷,۰۰۰	۳۲,۳۳۷,۰۰۰	.	۳۲,۳۳۷,۰۰۰	شرکت نشر گستر
۹,۸۴۱,۳۴۴,۰۴۷	۱۰,۸۹۴,۳۶۷,۸۴۰	.	۱۰,۸۹۴,۳۶۷,۸۴۰	سایر قلام
۳۱,۰۷۸,۳۴۳,۱۹۰	۴۴,۳۸۰,۲۲۷,۹۱۲	.	۴۴,۳۸۰,۲۲۷,۹۱۲	
۶۴,۴۱۶,۵۱,۳۴۸	۸۴,۷۴۲,۱۷۷,۵۴۲	(۹,۳۲۲,۵۲۶,۴۹۲)	۹۴,۰۶۴,۷۰۴,۰۴۴	

۱۶-۱-۱- مبلغ اسناد دریافتنی مربوط به چک های دریافتنی از دانشجویان و سازمان ها بابت دوره های آموزش بلند مدت می باشد، عموماً از اشخاص و موسسات حداکثر با سررسید ۶ ماهه می باشد لیکن به دلیل شرایط مشکلات اقتصادی مربوط به تورم جهت مساعدت با دانشپذیران با درخواست برخی از ایشان با تمویق سررسید موافقت شده است.

۱۶-۱-۲- ماده طلب از شرکت ها و سازمان ها مربوط به کلاس های آموزشی برگزار شده توسط مرکز آموزش می باشد.

۱۶-۱-۳- گردش حساب کاهش ارزش دریافتنی ها به شرح زیر است :

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
ریال	ریال
۹,۳۲۲,۵۲۶,۴۹۲	۹,۳۲۲,۵۲۶,۴۹۲
.	.
.	.
۹,۳۲۲,۵۲۶,۴۹۲	۹,۳۲۲,۵۲۶,۴۹۲

ماده ابتدای سال
کاهش ارزش شناسایی شده طی سال
حذف طی سال به عنوان غیر قابل وصول

۱۶-۱-۴- وام کارکنان عمدتاً مربوط به وام اهدایی مرکز آموزش حسابداران خبره (حداکثر معادل ۱۰ برابر حقوق پایه تا سقف ۱/۵۰۰ میلیون ریال) می باشد.

۱۶-۲- دریافتنی های انجمن

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	کاهش ارزش	ماده	تجاری
خالص	خالص	ریال	ریال	
ریال	ریال	ریال	ریال	حسابهای دریافتنی :
۱۸۸,۵۵۹,۵۷۰	۱۸۸,۵۵۹,۵۷۰	(۳,۰۹۸,۴۶۳,۳۷۷)	۳,۲۸۷,۰۰۰,۲۲۹,۹۴۷	مشتریان آگهی مجله
۱۱۵,۸۵۵,۰۰۰	۱۱۵,۸۵۵,۰۰۰	.	۱۱۵,۸۵۵,۰۰۰	شرکت کنندگان همایش
۶۵۷,۵۴۶,۰۳۰	۶۵۷,۵۴۶,۰۳۰	.	۶۵۷,۵۴۶,۰۳۰	دوره CFO
۱,۴۲۴,۸۰۰,۰۰۰	.	.	.	تبلیغات و فروش کتاب
۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکتها
۴,۸۸۶,۷۶۰,۶۰۰	۵,۹۶۱,۹۶۰,۶۰۰	(۳,۰۹۸,۴۶۳,۳۷۷)	۹,۰۶۰,۴۲۳,۹۷۷	جمع حسابهای دریافتنی
				سایر دریافتنی ها
۲۵,۶۷۸,۰۴۰	۲۲,۶۷۸,۰۴۰	-	۲۲,۶۷۸,۰۴۰	اسناد دریافتنی
				حسابهای دریافتنی
۱,۳۷۴,۴۲۷,۶۱۹	۱,۶۰۲,۵۶۵,۱۱۹	.	۱,۶۰۲,۵۶۵,۱۱۹	حسابهای دریافتنی از کارکنان (عمدتاً وام پرسنل)
۷۵,۲۵۹,۸۴۰	۷۵,۲۵۹,۸۴۰	.	۷۵,۲۵۹,۸۴۰	سود سهام و اوراق مشارکت دریافتنی
۳۲,۳۳۷,۰۰۰	۳۲,۳۳۷,۰۰۰	.	۳۲,۳۳۷,۰۰۰	شرکت نشر گستر
۲۲۷,۱۸۸,۶۰۶	۲۲۷,۱۸۸,۶۰۶	.	۲۲۷,۱۸۸,۶۰۶	مرکز آموزش حسابداران خبره
۳,۰۱۵,۷۴۱,۴۰۴	۳,۵۴۳,۳۵۶,۶۶۷	.	۳,۵۴۳,۳۵۶,۶۶۷	سایر
۴,۷۶۰,۶۳۲,۵۰۹	۵۵۰۳,۳۸۵,۲۷۲	.	۵۵۰۳,۳۸۵,۲۷۲	
۹,۶۴۷,۳۹۳,۱۰۹	۱۱,۴۶۵,۳۴۵,۸۷۲	(۳,۰۹۸,۴۶۳,۳۷۷)	۱۴,۵۶۳,۸۰۹,۳۴۹	

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

۱۷- سرمایه‌گذاریهای کوتاه مدت

گروه وانجمن		یادداشت
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۷۳,۶۱۴,۰۱۲	۳۷,۵۷۷,۳۹۰	۱۷-۱ سپرده های بانکی
۰	۶,۹۷۲,۶۳۷,۷۰۰	۱۷-۲ سرمایه‌گذاریهای سریع معامله در بازار
۷۳,۶۱۴,۰۱۲	۷,۰۱۰,۲۱۵,۰۹۰	

۱۷-۱- سپرده‌های سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت انجمن نزد بانک‌ها و صندوق‌های سرمایه‌گذاری به شرح زیر تفکیک می‌شود:

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	نرخ سود	نام شعبه / صندوق	نام بانک	گروه و انجمن :
ریال	ریال				
۲۸,۱۳۱,۴۴۰	۲۸,۱۳۱,۴۴۰	-	مرکزی	صندوق سرمایه‌گذاری نوین سامان	
۳۶,۳۲۱,۶۳۷	۱,۲۳۸,۱۰۵	۱۵٪	مرکزی	بانک سامان	
۴۸۴,۰۲۰	-	۱۰٪	مرکزی	بانک سامان	
-	-	۲۱٪	مرکزی	بانک سامان	
۸,۵۷۶,۹۱۵	۸,۱۰۷,۸۴۵	۱۰٪	بنیاد	بانک سینا	
۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۰٪	بنیاد	بانک سینا	
۷۳,۶۱۴,۰۱۲	۳۷,۵۷۷,۳۹۰			جمع	

۱۷-۲- سرمایه‌گذاریهای سریع معامله در بازار به شرح ذیل است:

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		تعداد سهام / واحد صندوق	نام شرکت
خالص	ارزش بازار	بهای تمام شده		
ریال	ریال	ریال		
۰	۷,۴۳۷,۲۰۳,۵۲۰	۶,۹۷۲,۶۳۷,۷۰۰	۴۵۵,۷۱۱	صندوق سرمایه‌گذاری بازده مانا
۰	۷,۴۳۷,۲۰۳,۵۲۰	۶,۹۷۲,۶۳۷,۷۰۰		جمع
۰	۰	۰		کاهش ارزش انباشته
۰	۷,۴۳۷,۲۰۳,۵۲۰	۶,۹۷۲,۶۳۷,۷۰۰		

۱۷-۲- سرمایه‌گذاریهای سریع معامله در بازار تماماً مربوط به انجمن است.

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

۱۸- موجودی نقد

انجمن		گروه	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
ریال	ریال	ریال	ریال
۱۰,۹۷۲,۱۵۳,۳۵۱	۵,۱۵۱,۵۵۹,۲۰۷	۵۷,۹۹۱,۹۱۸,۲۳۹	۷۳,۶۲۱,۶۴۳,۳۸۱
.	.	۶,۳۷۷,۱۱۴,۱۲۵	۸,۴۷۸,۱۱۶,۳۶۱
.	.	.	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۰,۹۷۲,۱۵۳,۳۵۱	۵,۱۵۱,۵۵۹,۲۰۷	۶۴,۳۶۹,۰۳۲,۳۶۴	۸۲,۶۹۹,۷۵۹,۷۴۲

موجودی نزد بانکها
موجودی صندوق و تنخواه گردان
وجه نقد در راه

۱۹- منافع فاقد حق کنترل

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
ریال	ریال
۹,۸۱۹,۶۰۰,۰۰۰	۹,۸۱۹,۶۰۰,۰۰۰
۱۱۶,۵۳۵,۹۴۰,۸۹۵	۱۵۵,۳۱۵,۷۵۴,۰۵۲
۱۲۶,۳۵۵,۵۴۰,۸۹۵	۱۶۵,۱۳۵,۳۵۴,۰۵۲

سهم از سرمایه
سهم از مازاد انباشته

۲۰- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

انجمن		گروه	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
ریال	ریال	ریال	ریال
۲۱,۴۶۵,۶۸۳,۷۵۰	۳۱,۰۱۴,۴۲۹,۵۸۳	۴۹,۱۷۷,۵۰۲,۹۱۷	۷۴,۱۶۰,۲۴۹,۶۷۳
(۳,۱۷۹,۵۳۷,۷۵۰)	(۷,۵۸۲,۳۳۶,۵۰۰)	(۳,۴۲۲,۴۲۴,۵۵۰)	(۱۴,۸۵۶,۱۸۰,۴۰۰)
۱۲,۷۲۸,۲۸۳,۵۸۳	۱۲,۹۶۲,۲۲۹,۷۸۳	۲۸,۴۰۵,۱۷۱,۳۰۶	۴۴,۷۱۲,۷۹۰,۳۲۷
۳۱,۰۱۴,۴۲۹,۵۸۳	۳۶,۳۹۴,۳۲۲,۸۶۶	۷۴,۱۶۰,۲۴۹,۶۷۳	۱۰۴,۰۱۶,۸۵۹,۶۰۰

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 ۱۴۰۴

۲۱- پرداختنیهای تجاری وسایر پرداختنیها:

۲۱-۱- پرداختنیهای گروه

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت	تجاری
ریال	ریال		حسابهای پرداختنی
۳۸,۳۹۷,۵۷۸,۷۶۹	۱,۸۲۴,۱۷۵,۶۶۲		بدهی مرکزآموزش بابت دوره های ACCA
۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		دانشگاه صنعت نفت (اشخاص وابسته)
۴۳,۳۹۷,۵۷۸,۷۶۹	۸,۸۲۴,۱۷۵,۶۶۲		
			سایر پرداختنیها
۱۳,۹۶۵,۷۶۷,۸۲۷	۲۸,۶۷۰,۵۳۸,۱۲۳	۲۱-۱-۱	بیمه و مالیات تکلیفی
۴۸۳,۹۷۳,۳۶۲	۲,۵۱۹,۵۸۶,۴۹۷	۲۱-۱-۲	هزینه های پرداختنی
۹۷۳,۴۲۶,۵۹۰	۳,۹۸۳,۹۷۸,۷۶۸		حقوق و مزایای پرداختنی
۸۶۹,۰۶۱,۹۵۰	۳,۸۴۹,۴۱۶,۵۵۰	۲۱-۱-۳	واریزی های نامشخص
۲۷,۵۲۸,۹۷۸,۰۵۹	۳۶,۷۱۳,۶۲۳,۸۹۶		سایر
۴۳,۸۲۱,۲۰۷,۷۸۸	۷۵,۷۳۷,۱۴۳,۸۳۴		
۸۷,۲۱۸,۷۸۶,۵۵۷	۸۴,۵۶۱,۳۱۹,۴۹۶		

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

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

۳-۱-۲۱- سرفصل فوق عمدتاً مربوط به واریزی های نامشخص شرکتها و دانشجویان مرکز آموزش برای ثبت نام در دوره های آموزشی می باشد، که عمدتاً در ماه های مرداد و شهریور ۱۴۰۳ ایجاد شده است که عموماً حداکثر ظرف مدت چهار ماه تعیین و ضعیف می شوند. بخش از واریزهای نامشخص نیز بابت حق عضویتها و وصول شده انجمن می باشد که طی ماه های آتی تعیین تکلیف می گردد.

۲-۲۱- پرداختنیهای انجمن

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت	سایر پرداختنیها:
ریال	ریال		بیمه و مالیات تکلیفی
۱,۸۳۸,۲۱۴,۲۰۳	۳,۵۷۱,۴۰۵,۴۱۷	۲۱-۱-۱	
۴۸۳,۹۷۳,۳۶۲	۲,۵۱۹,۵۸۶,۴۹۷	۲۱-۱-۲	هزینه های پرداختنی
۰	۳,۹۳۱,۶۲۸,۸۳۶	۲۱-۱-۲	حقوق و مزایای پرداختنی
۲۶۷,۰۹۵,۵۷۴	۹۹۵,۵۴۹,۰۲۴	۲۱-۱-۳	واریزی های نامشخص
۲,۵۸۹,۲۸۳,۱۳۹	۱۱,۰۱۸,۱۶۹,۷۷۴		

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

۲۲- مالیات پرداختنی

۲۲-۱ وضعیت مالیاتی انجمن

۱-۲۲- به موجب بندهای (ی)، (ک) و (ل) ماده ۱۳۹ قانون مالیاتهای مستقیم و تبصره (۱) ذیل آن (اصلاحیه مصوب ۳۱ تیر ۱۳۹۴)، کلیه منابع درآمدهای عملیاتی انجمن شامل حق عضویت اعضا، کمکها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی و درآمد حاصل از دوره‌های آموزشی، سمینارها و انتشار مجله که سازمان امور مالیاتی بر درآمد و هزینه آنها نظارت دارد از پرداخت مالیات معاف است. در کلیه سالها ناظر سازمان امور مالیاتی جهت قسمت اخیر تعیین و مراتب به انجمن اعلام شده است. لذا با توجه به شرایط فوق و زیان ابرازی انجمن بابت عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ ذخیره مالیات در حسابها منظور نشده است.

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

۳-۲۲-۱- بابت عملکرد سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ برگ تشخیص به مبلغ ۲۳۳ میلیون ریال صادر و انجمن نسبت به آن اعتراض نموده است.

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

۵-۲۲-۱- بابت عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ برگ تشخیص به مبلغ ۴۳۰ صادر شده و انجمن به آن اعتراض نموده است.

۶-۲۲-۱- بابت عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ برگ تشخیص به مبلغ ۲/۷۴۹ میلیون ریال صادر شده که مورد اعتراض قرار گرفته است.

۷-۲۲-۱- بابت عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ برگ تشخیص به مبلغ ۵/۵۳۱ میلیون ریال صادر شده که مورد اعتراض قرار گرفته است.

۲-۲۲- خلاصه وضعیت مالیاتی گروه (تماماً متعلق به مرکز آموزش) به شرح زیر است :

گروه		
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۲۴,۳۷۵,۰۰۰	۱۴۱,۸۵۶,۱۵۹	مانده ذخیره در ابتدای سال
۶۴,۰۶۵,۰۰۰	۲۴,۳۷۵,۰۰۰	ذخیره مالیات سال
.	(۵۷۴,۸۶۳)	تعدیل مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
(۲۴,۳۷۵,۰۰۰)	(۱۴۱,۲۸۱,۲۹۶)	تادیه شده طی سال
۶۴,۰۶۵,۰۰۰	۲۴,۳۷۵,۰۰۰	مانده ذخیره در پایان سال

۱-۲۲-۲- مالیات مرکز آموزش طی سال های مالی ۱۴۰۰-۱۴۰۱ و نیمه اول سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ در نظر گرفته شده و پیگیری ها و مکاتباتی را در راستای بهره مندی از معافیت مالیاتی موضوع ماده ۱۳۴ و بند «ط» تبصره ۱ ماده ۱۳۹ ق.م.م.م مربوط به معافیت درآمد و هزینه مراکز آموزشی و عام المنفعه با حوزه مالیاتی مربوطه انجام شده است که این امر منجر به تعیین ناظر جهت نظارت بر درآمدها و هزینه های مرکز گردید، ولیکن در عمل برگ تشخیص مالیاتی برای سال مالی ۱۴۰۰ بدون گزارش ناظر و به مبلغ ۳/۳۴۴ میلیون ریال صادر شد، که مورد اعتراض مرکز قرار گرفته است و تا تاریخ این گزارش نظر هئیت حل اختلاف مالیاتی در این خصوص صادر نگردیده است. ضمناً برگ تشخیص مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ با مبلغ ۸/۶۸۲ میلیون ریال صادر گردیده که مرکز اقدامات لازم را در جهت معافیت مالیاتی فوق الذکر در دست اقدام دارد.

۳-۲۲- اظهارنامه مالیاتی هنرستان (فرعی مرکز آموزش) در تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۱۷ در موعد مقرریا نرخ صفر و در رعایت تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات های مستقیم به سازمان امور مالیاتی ارسال گردیده است. لیکن معاف از مالیات است.

۲۳- پیش دریافت ها

گروه		انجمن		
یادداشت	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	ریال	ریال	ریال	ریال
دوره های آموزشی بلند مدت و تخصصی کوتاه مدت	۴۵۱,۸۱۶,۱۹۷,۹۵۱	۳۵۸,۰۴۱,۶۱۷,۰۸۶	.	.
حق عضویت	۵۷۸,۵۰۰,۰۰۰	۸۴۵,۲۰۰,۰۰۰	۵۷۸,۵۰۰,۰۰۰	۸۴۵,۲۰۰,۰۰۰
پیش دریافت هنرستان	۲۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۸۰	۱۴,۵۱۷,۰۰۰,۰۰۰	.	.
	۴۷۵,۳۹۴,۶۹۸,۰۳۱	۳۷۳,۴۰۳,۸۱۷,۰۸۶	۵۷۸,۵۰۰,۰۰۰	۸۴۵,۲۰۰,۰۰۰
تفاوت پیش دریافتها با دریافتنی های تجاری	(۳۹,۰۶۱,۹۱۹,۷۳۹)	(۳۲,۶۵۹,۱۰۰,۰۰۰)	.	.
	۴۳۶,۳۳۲,۷۷۸,۲۹۲	۳۴۰,۷۴۴,۷۱۷,۰۸۶	۵۷۸,۵۰۰,۰۰۰	۸۴۵,۲۰۰,۰۰۰

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

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

۳-۲۳- پیش دریافت مذکور بابت وجوه دریافتی توسط مرکز آموزش حسابداران خبره ایران از حدود ۱۶۹ هنر آموز جهت سال تحصیلی ۱۴۰۴-۱۴۰۳ می باشد.

پیوست گزارش
بهراد منشار

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

۲۴- تجدید طبقه بندی

به منظور ارائه تصویر مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات کلیه ارقام مقایسه ای مرتبط با تعدیلات سنواتی اصلاح و ارائه مجدد شده است لذا برخی از ارقام مقایسه ای لزوماً با صورت های مالی سال قبل انطباق ندارد.

۲۴-۱- اصلاح و ارائه مجدد صورتهای مالی گروه :

طبق صورتهای مالی ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	تجدید طبقه بندی	تجدید ارائه شده (مبالغ به ریال) ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
--------------------------------	-----------------	--

صورت سود و زیان :

درآمد حق عضویت، ورودیه و کمکهای اعضا	۴۵,۸۹۹,۴۲۴,۶۳۶	۱۸,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۴,۱۹۹,۴۲۴,۶۳۶
درآمد دوره های آموزشی	۶۷۷,۸۲۸,۸۱۱,۴۰۶	(۱۸,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۶۵۹,۵۲۸,۸۱۱,۴۰۶

صورت وضعیت مالی :

سرمایه گذاری های بلند مدت	۸۳,۵۳۰,۱۰۰,۰۰۰	(۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۸۰,۰۳۰,۱۰۰,۰۰۰
موجودی نقد	۶۰,۸۶۹,۰۳۲,۳۶۴	۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۴,۳۶۹,۰۳۲,۳۶۴

۲۴-۱- اصلاح و ارائه مجدد صورتهای مالی انجمن :

طبق صورتهای مالی ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	تجدید طبقه بندی	تجدید ارائه شده (مبالغ به ریال) ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
--------------------------------	-----------------	--

صورت سود و زیان :

درآمد حق عضویت، ورودیه و کمکهای اعضا	۴۵,۸۹۹,۴۲۴,۶۳۶	۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۵,۸۹۹,۴۲۴,۶۳۶
درآمد دوره های آموزشی	۵۳,۲۳۸,۸۲۸,۰۵۶	(۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۲۳,۲۳۸,۸۲۸,۰۵۶

۲۵- نقد حاصل از عملیات

گروه		انجمن	
سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
ریال	ریال	ریال	ریال
۶۳,۷۱۶,۲۵۰,۰۶۱	۳۴,۷۵۷,۲۴۴,۳۴۰	(۱۵,۴۲۶,۲۲۵,۷۷۰)	(۴,۷۷۹,۶۷۳,۳۵۵)
۶۴,۰۶۵,۰۰۰	۲۴,۳۷۵,۰۰۰	.	.
.	(۱,۲۵۶,۱۸۷,۹۴۶)	.	(۱,۲۵۶,۱۸۷,۹۴۶)
۲۹,۸۵۶,۶۰۹,۹۲۷	۲۴,۹۸۲,۷۴۶,۷۵۶	۵,۳۷۹,۸۹۳,۲۸۳	۹,۵۴۸,۷۴۵,۸۳۳
۲۴,۴۳۷,۵۴۶,۰۹۵	۲۰,۱۸۷,۶۶۵,۴۹۳	۱,۴۸۶,۰۱۵,۱۸۹	۱,۳۶۸,۱۰۹,۴۳۰
(۱۰,۶۴۳,۲۲۲,۲۸۲)	(۳,۱۰۵,۴۴۷,۶۸۵)	(۶۸۴,۲۴۶,۱۶۸)	(۷۹۰,۷۱۰,۴۴۵)
.	(۸۵۵,۴۲۸,۳۸۴)	.	(۸۵۵,۴۲۸,۳۸۴)
۱۰۷,۴۳۱,۱۴۸,۸۰۱	۷۴,۷۳۴,۹۶۷,۵۷۴	(۹,۲۴۴,۵۶۳,۴۶۶)	۳,۲۳۴,۸۵۵,۱۳۳
(۲۰,۳۲۶,۱۲۶,۱۹۴)	(۱۵,۹۴۲,۵۱۴,۵۵۱)	(۱,۸۱۷,۹۵۲,۷۶۳)	(۲,۹۷۱,۳۰۵,۶۴۷)
۳,۴۵۲,۰۹۰,۳۶۰	(۱,۸۷۱,۳۲۲,۸۰۰)	۳,۴۵۲,۰۹۰,۳۶۰	(۱,۸۷۱,۳۲۲,۸۰۰)
(۷۱۶,۸۴۴,۷۹۸)	(۵۲۴,۴۱۵,۱۹۴)	.	.
(۲,۶۵۷,۴۶۷,۰۶۱)	۵۴,۵۷۵,۹۰۵,۵۵۵	۸,۴۲۸,۸۸۶,۶۳۵	(۱۹۸,۸۱۵,۸۹۴)
۹۵,۵۸۸,۰۶۱,۲۰۶	۷۲,۷۷۱,۷۴۶,۶۵۴	(۲۶۶,۷۰۰,۰۰۰)	(۳۱۴,۰۰۰,۰۰۰)
۱۸۲,۷۷۰,۸۶۲,۳۱۴	۱۸۳,۷۴۴,۳۶۷,۲۳۸	۵۵۱,۷۶۰,۷۶۶	(۲,۱۲۰,۵۸۹,۲۰۸)

افزایش دریافتنی های عملیاتی

افزایش موجودی کالای فرهنگی

کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی

افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی

افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی

نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

۲۶- مدیریت سرمایه و ریسک گروه

۲۶-۱- مدیریت سرمایه

انجمن حقوق مالکانه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از راه بهینه‌سازی تعادل بدهی و حقوق مالکانه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار حقوق مالکانه گروه و انجمن از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود. استراتژی کلی گروه و انجمن از سال ۱۳۹۸ بدون تغییر باقی مانده است. گروه و انجمن در معرض هیچ گونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از انجمن نیستند. شورای عالی انجمن ساختار سرمایه انجمن را شش‌ماه یکبار بررسی می‌کنند. انجمن یک نسبت اهرمی هدف به میزان کمتر از ۱۰۰٪ دارد که بعنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. به عنوان بخشی از این بررسی، هزینه سرمایه و ریسک‌های مرتبط با هر طبقه از سرمایه مدنظر قرار داده می‌شود. گروه یک نسبت اهرمی هدف به میزان کمتر از ۲۰۰٪ دارند که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی گروه و انجمن در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴ به شرح زیر می‌باشد.

۲۶-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

انجمن		گروه		
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۳۴,۴۴۸,۹۱۲,۷۲۲	۴۷,۹۹۰,۹۹۲,۶۴۰	۵۰۲,۱۴۸,۱۲۸,۳۱۶	۶۲۴,۹۷۵,۰۲۲,۳۸۸	جمع بدهی
(۱۰,۹۷۲,۱۵۳,۳۵۱)	(۵,۱۵۱,۵۵۹,۲۰۷)	(۶۴,۳۶۹,۰۳۲,۳۶۴)	(۸۲,۶۹۹,۷۵۹,۷۴۲)	موجودی نقد
۲۳,۴۷۶,۷۵۹,۳۷۱	۴۲,۸۳۹,۴۳۳,۴۳۳	۴۳۷,۷۷۹,۰۹۵,۹۵۲	۵۴۲,۲۷۵,۲۶۲,۶۴۶	خالص بدهی
۴۴,۰۲۱,۹۰۳,۲۴۱	(۵,۸۵۳,۲۳۵,۲۵۱)	۲۶۷,۴۲۱,۰۴۱,۳۲۶	۳۳۱,۱۳۷,۲۹۱,۳۸۷	حقوق مالکانه
۵۳	(۷۳۲)	۱۶۴	۱۶۴	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۲۶-۱-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

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

۲۶-۲- مدیریت ریسک اعتباری

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

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

۳-۲۶- 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 پیش‌بینی‌شده 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.

۲۷- 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 شهریور ماه ۱۴۰۴

۲۸- معاملات با اشخاص وابسته

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

نام	نوع وابستگی	شرح معامله	مبلغ معامله	خالص طلب (بدهی) ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	خالص طلب (بدهی) ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
محسن غلامرضایی	مدیر اجرایی مرکز آموزش	بابت حق التدریس	۵,۶۶۰,۸۰۰,۰۰۰	ریال	ریال
دانشگاه صنعت نفت	شریک	برگزاری دوره مشترک همایش آموزشی	۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
			۱۲,۶۶۰,۸۰۰,۰۰۰	(۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)

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

نام	نوع وابستگی	شرح معامله	مبلغ معامله	خالص طلب (بدهی) ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	خالص طلب (بدهی) ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
مرکز آموزش حسابداران خبره (PACT)	واحد فرعی	۳۰٪ سهم انجمن از کلاسهای حسابدار رسمی برگزاری دوره مشترک همایش آموزشی تیلنات دوره های حرفه ای مرکز در همایش های لیجن چاپ آگهی در مجله حسابدار	۶,۹۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ۶,۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ۳,۹۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۲۷,۱۸۸,۶۰۶	۲۲۷,۱۸۸,۶۰۶
			۲۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۲۷,۱۸۸,۶۰۶	۲۲۷,۱۸۸,۶۰۶

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

۲۹- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۲۹-۱- تعهدات موضوع ماده ۲۲۵ اصلاحیه قانون تجارت و اسناد انتظامی گروه (تأملاً متعلق به مرکز آموزش) به شرح زیر است:

گروه	
۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
ریال	ریال
۷۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۸۰,۰۰۰,۰۰۰
۲۹۴,۵۰۰,۰۰۰	۲۹۴,۵۰۰,۰۰۰
۳۷,۶۴۸,۰۰۰	۳۷,۶۴۸,۰۰۰
۱,۱۱۲,۱۴۸,۰۰۰	۱,۱۱۲,۱۴۸,۰۰۰

۲۹-۲- گروه و انجمن در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد هرگونه تعهدات سرمایه ای، دارایی و بدهی احتمالی می باشند.

۲۹-۳- گروه و انجمن طبق بند ۱۴ جز (ب) ماده ۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت مالیات و عوارض این قانون معاف می باشند. دفاتر انجمن تا کنون نیز مورد رسیدگی سازمان تامین اجتماعی قرار نگرفته و با توجه به ابفای تعهدات قانونی در این ارتباط تعهد با اهمیتی متصور نمی باشد. همچنین دفاتر مرکز آموزش تا تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ توسط سازمان تامین اجتماعی رسیدگی و مبلغ بدهی قطعی و تسویه شده و سال ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ در حال رسیدگی می باشد.

۲۹-۴- برگ مطالبه جرایم ماده ۲۲ قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان و ماده ۱۶۹ ق.م.م. سالهای ۱۴۰۱ و ۱۴۰۳ به ترتیب به مبلغ ۴,۹۷۰ میلیون ریال و ۱,۵۲۲ میلیون ریال و همچنین برگ تشخیص مالیات حقوق سالهای ۱۴۰۱ تا ۱۴۰۳ جمعاً به مبلغ ۸,۱۹۹ میلیون ریال (شامل ۳,۵۱۲ میلیون ریال جرائم) مورد اعتراض قرار گرفته است.

۳۰- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

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