**انجمن مشاوران مدیریت ایران**

**صورتهاي مالي**

**سال مالي منتهي به 31 شهریور ماه 1392**

**انجمن مشاوران مدیریت ایران**

**صورتهاي مالي سال مالي منتهي به 31 شهريور ماه 1392**

**مجمع عمومي محترم عادي ساليانه**

# با احترام،

به پيوست صورتهاي مالي "انجمن صنفي شركتها و موسسات مشاوره مدیریت ایران كه در اين گزارش به اختصار" انجمن مشاوران مديريت ايران "ناميده مي شود ، براي سال مالي منتهي‌به 31 شهریور 1392 تقديم مي‌شود.

اجزاي‌تشكيل‌دهنده صورتهاي مالي به قرار زير است :

|  |  |
| --- | --- |
|  | شماره صفحه |
| * ترازنامه * صورت درآمد و هزینه ها * گردش مازاد درآمد ( هزينه ) انباشته * صورت جريان وجوه نقد * يادداشتهاي توضيحي:   الف)تاريخچه فعاليت  ب ) مبناي تهيه صورتهاي مالي  پ ) خلاصه اهم رويه‌هاي حسابداري  ث ) يادداشتهاي مربوط به اقلام مندرج در صورتهاي مالي و ساير اطلاعات مالي | 2  3  3  4  5  5  6  7 الي 14 |

صورتهاي مالي بر اساس استانداردهاي حسابداري تهيه شده و در تاريخ 18/12/1392 به تأييد هيات مديره رسيده است.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| اعضاي هيئت مديره |  | سمت |  | امضاء |
| آقاي محسن مقداد يحيايي |  | رئيس هيئت‌مديره |  |  |
| آقاي محمود اوليايي |  | نائب رئيس هيئت‌مديره و دبير انجمن |  |  |
| آقاي سعید صادقپور |  | خزانه دار و عضو هيئت‌مديره |  |  |
| آقای محمد حسين صيقلي |  | عضو هيئت‌مديره |  |  |
| آقاي حسن قاسميه |  | عضو هيئت‌مديره |  |  |

**انجمن مشاوران مدیریت ایران**

ترازنامه

در تاريخ 31 شهریورماه 1392

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| داراييها |  | **يادداشت** |  | 31/06/1392 |  | 31/06/1391 |  |  | بدهيها و حقوق ویژه انجمن |  | **يادداشت** |  | 31/06/1392 |  | 31/06/1391 |
| **دارائیها:** |  |  |  | ريال |  | ريال |  |  | **بدهي ها:** |  |  |  | ريال |  | ريال |
| موجودى نقد |  | 4 |  | 1.571.498.921 |  | 619.768.914 |  |  | سایر حسابها و اسناد پرداختنی |  | 9 |  | 915.350.245 |  | 549.091.096 |
| سرمایه گذاری‌های کوتاه مدت |  | 5 |  | 1.000.000.000 |  | 800.000.000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ساير حسابهاى دريافتنى |  | 6 |  | 257.725.191 |  | 208.176.435 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| جمع دارائيهاي جاري |  |  |  | 2.829.224.112 |  | 1.627.945.349 |  |  | جمع بدهیهای جاری |  |  |  | 915.350.245 |  | 549.091.096 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| داراييهاى ثابت مشهود |  | 7 |  | 1.698.723.403 |  | 1.833.649.946 |  |  | ذخیره بازخرید خدمت کارکنان |  | 10 |  | 60.372.208 |  | 42.804.958 |
| داراییهای نامشهود |  | 8 |  | 1.250.000 |  | 1.700.000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| جمع دارائيهاي غير جاري |  |  |  | 1.699.973.403 |  | 1.835.349.946 |  |  | جمع بدهیهای غیرجاری |  |  |  | 60.372.208 |  | 42.804.958 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | جمع بدهی‌ها |  |  |  | 975.722.453 |  | 591.896.054 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | **حقوق ویژه انجمن:** |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | مازاد درآمد انباشته |  |  |  | 3.553.475.062 |  | 2.871.399.241 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | جمع حقوق ویژه انجمن |  |  |  | 3.553.475.062 |  | 2.871.399.241 |
| جمع دارائيها |  |  |  | 4.529.197.515 |  | 3.463.295.295 |  |  | بدهي و حقوق ویژه انجمن |  |  |  | 4.529.197.515 |  | 3.463.295.295 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

يادداشتهاي توضيحي همراه، جزء لاينفك صورتهاي مالي است.

2

**انجمن مشاوران مدیریت ایران**

صورت درآمد و هزینه

براي سال مالي منتهي به 31 شهریور ماه 1392

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | يادداشت |  | سال 1392 |  | | سال 1391 |
|  |  |  | ريال |  | | ريال |
| درآمدها | 11 |  | 2.095.325.073 |  | | 2.095.575.000 |
| هزینه های عملیاتی | 12 |  | )1.704.265.355( |  | | (1.751.874.775) |
| درآمد عملیاتی |  |  | 391.059.718 |  | | 343.700.225 |
|  |  |  |  |  | |  |
| خالص درآمدهاي غیر عملیاتی | 13 |  | 291.016.103 |  | | 112.439.049 |
| مازاد درآمد خالص |  |  | 682.075.821 |  | | 456.139.274 |
|  |  |  |  |  |  | |
| گردش مازاد درآمد انباشته | | | | | | |
| مازاد درآمد خالص |  |  | 682.075.821 |  | 456.139.274 | |
| مازاد درآمد انباشته اول دوره | 2.871.399.241 |  |  |  | 2.489.659.967 | |
| تعديلات سنواتی 14  مازاد درآمد انباشته در ابتداي سال  مازاد درآمد انباشته در پايان سال | -- |  |  |  | (74.400.000) | |
|  |  | 2.871.399.241 |  | 2.415.259.967 | |
|  |  | 3.553.475.062 |  | 2.871.399.241 | |

از آنجا كه اقلام تشكيل دهنده صورت مازاد درآمد و هزينه جامع ، محدود به اقلام منعكس در صورت مازاد درآمد و هزینه سالمي باشد ، صورت ياد شده ارائه نشده است.

يادداشتهاي توضيحي همراه، جزء لاينفك صورتهاي مالي است.

3

**انجمن مشاوران مدیریت ایران**

**صورت جريان وجوه نقد**

##### براي سال مالي منتهي به 31 شهریور ماه 1392

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |
|  | يادداشت |  | سال 1392 |  | سال 1391 |
|  |  |  | ريال |  | ريال |
| فعاليتهاي عملياتي : |  |  |  |  |  |
| جريان خالص ورود وجه نقد ناشي از فعالتيهاي عملياتي | 15 |  | 915.493.904 |  | 399.295.997 |
| بازده سرمايه گذاريها :: |  |  |  |  |  |
| سود سپرده بانکی دریافتی | |  | 291.016.103 |  | 112.439.049 |
| جريان خالص ورود وجه نقد ناشي از بازده سرمايه گذاريها | |  | 291.016.103 |  | 112.439.049 |
| فعاليتهاي سرمايه گذاري: |  |  |  |  |  |
| وجوه دريافتي بابت فروش سرمايه گذاري هاي كوتاه مدت |  |  | 800.000.000 |  | - |
| وجوه پرداختي بابت تحصيل سرمايه گذاري هاي كوتاه مدت |  |  | (1.000.000.000) |  | (350.000.000) |
| وجوه نقد پرداختي بابت خريد دارائيهاي ثابت |  |  | (54.780.000) |  | (25.606.000) |
| جريان خالص (خروج) وجه نقد ناشي از فعاليتهاي سرمايه گذاري |  |  | (254.780.000) |  | (375.606.000) |
| خالص افزايش در وجه نقد |  |  | 951.730.007 |  | 136.129.046 |
| مانده وجه نقد در اول سال |  |  | 619.768.914 |  | 483.639.868 |
| مانده وجه نقد در پايان سال |  |  | 1.571.498.921 |  | 619.768.914 |

يادداشتهاي توضيحي همراه، جزء لاينفك صورتهاي مالي است.

4

**انجمن مشاوران مدیریت ایران**

**يادداشتهاي توضيحي صورتهاي مالي**

**سال مالی منتهي به 31 شهریورماه 1392**

**1- كليات**

**1-1-تاريخچه تاسيس و فعاليت**

انجمن مشاوران مديريت ايران در تاريخ 15/6/1377 با نام" انجمن صنفی شرکت ها و موسسات مشاوره مدیریت ایران" به صورت موسسه غيرانتفاعي تاسيس و با رعایت ضوابط قانونی در اداره كل سازمانهاي كارگري و كارفرمايي وزارت کار و امور اجتماعی جمهوری اسلامی ایران ، طي شماره 178 در اداره ياد شده به ثبت رسيده است و متعاقب آن جواز تأسیس شماره 10255 را در تاریخ 7/9/1377 از وزارتخانه مزبور اخذ نموده است.

**2-1- موضوع و هدف فعاليت**

طبق ماده 1 اساسنامه ، انجمن مشاوران مدیریت ایران جهت حفظ حقوق و منافع مشروع و قانونی مشاوران مدیریت در راستای اعتلای حرفه مشاوره مدیریت مأموریت دارد، از طریق بکارگیری کلیه ظرفیت‌های قانونی و حرفه‌ای خود موجبات اشاعه فرهنگ مدیریت و افزایش بهره‌وری ملی و توسعه پایدار اقتصادی و اجتماعی کشور را فراهم آورده و با رعایت مسئولیت‌های اجتماعی و توجه ویژه به رعایت اخلاق حرفه‌ای از سوی کلیه اعضاء، الگویی موثر و موفق از یک تشکل صنفی – حرفه‌ای در کشور و منطقه به وجود آورد.

وظايف انجمن نيز طبق ماده 4 اساسنامه دفاع از منافع مشروع و قانوني مشاوران مديريت ، همكاري و تبادل اطلاعات تخصصي با موسسات و سازمانهاي علمي ، تخصصي و حرفه اي داخلي و خارجي مرتبط بر اساس قوانين و مقررات كشور ، كوشش در جهت افزايش توانايي هاي علمي و حرفه اي مشاوران مديريت و ساير وظايف مربوط به موضوع و هدف تشكيل انجمن مي باشد.

**3-1- شخصيت حقوقي و اركان انجمن**

فعاليت انجمن بصورت غير انتفاعي و با سرمايه صفر صورت پذيرفته ، مجمع عمومي انجمن متشكل از شركتها و موسسات مشاوره مديريت كه به عضويت اين انجمن پذيرفته شده اند و با حضور نمایندگان وزارت تعاون ، کار و رفاه اجتماعی به طور سالانه تشكيل و 5 نفر را به عنوان اعضاي هيات مديره ( شامل يكنفر خزانه دار ) و يك نفر را به عنوان بازرس جهت اداره امور انجمن انتخاب مي نمايد .

**4-1- تعداد كاركنان و اعضاء**

تعداد كاركنان انجمن در پايان سال مالي به شرح ذيل مي باشد.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 1392 |  | 1391 |
| تعداد كاركنان دائم | 3 |  | 3 |
| تعداد كاركنان موقت | 1 |  | 1 |
| جمع | 4 |  | 4 |

تعداد اعضاء حقيقي فعال عضو انجمن در پايان سال مالی 146 نفر و تعداد اعضاء حقوقي فعال نيز 370 نفر مي باشد.

**2- مبناي تهيه صورتهاي مالي**

صورتهاي مالي اساساً بر اساس ارزشهاي تاريخي تهيه شده و در موارد مورد لزوم از ارزشهاي جاري نيز استفاده شده است.

5

**انجمن مشاوران مدیریت ایران**

**يادداشتهاي توضيحي صورتهاي مالي**

**سال مالی منتهي به 31 شهریور ماه 1392**

**3-خلاصه اهم رويه‌هاي حسابداري**

1-3- دارايي­هاي ثابت مشهود

1-1-3- دارايي­هاي ثابت مشهود بر مبناي بهاي تمام شده در حساب­ها ثبت مي­شوند. مخارج بهسازي و تعميرات اساسي که باعث افزايش قابل ملاحظه در ظرفيت يا بهبود اساسي در کيفيت بازدهي يا عمر مفيد دارايي­هاي ثابت مي­گردد به­عنوان مخارج سرمايه­اي محسوب و طي عمر مفيد دارايي­هاي مربوطه مستهلک مي­شود. هزينه­هاي نگهداري و تعميرات جزيي که به منظور حفظ يا ترميم منافع اقتصادي مورد انتظار از استاندارد عملکرد ارزيابي شده اوليه دارايي انجام مي­شود هنگام وقوع به­عنوان هزينه­هاي جاري تلقي و به سود و زيان دوره منظور مي­گردد.

2-1-3- استهلاک دارايي­هاي ثابت با توجه به عمر مفيد برآوردي دارايي­هاي مربوط و با در نظر گرفتن آيين­نامه استهلاکات موضوع ماده 151 قانون ماليات­هاي مستقيم و اصلاحيه­هاي بعدي آن و بر اساس نرخ­ها و روش­هاي زير محاسبه مي­شود:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **دارايي ثابت** |  | **نرخ استهلاك** |  | **روش استهلاك** |
| اثاثيه و منصوبات |  | 10 ساله |  | مستقيم |
| رايانه و متعلقات |  | 5 ساله |  | مستقيم |
| ساختمان |  | 7% |  | مستقيم |

براي داراييهاي ثابتي كه طي ماه تحصيل مي شود و مورد بهره برداري قرار مي گيرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور مي شود. در مواردي كه هر يك از داراييهاي استهلاك پذير پس از آمادگي جهت بهره برداري به علت تعطيل كار يا علل ديگر براي مدتي مورد استفاده قرار نگيرد، ميزان استهلاك آن براي مدت ياد شده معادل 30 درصد نرخ استهلاك منعكس در جدول بالاست.

2-3- ذخيره مزاياي پايان خدمت کارکنان

ذخيره مزاياي پايان خدمت کارکنان بر اساس يک ماه آخرين حقوق و مزاياي پايه هر يک از کارکنان براي هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب­ها منظور مي­شود.

3-3- شناسايي درآمد حق عضويت

با توجه به وجود ترديد در خصوص تحقق در آمد ناشي از حق عضويت و نيز وروديه اعضاء تا زمان واريز وجوه مربوطه در آمدهاي ياد شده شناسايي نشده و لذا درآمد حق عضويت و حق وروديه اعضاء به روش نقدي شناسايي و در حسابها انعكاس مي يابد.

4-3- وضعيت مالياتي

با توجه به قوانين و مقررات مالياتي (بند ي ماده 139 قانون مالياتهاي مستقيم) درآمدهاي ناشی از حق عضویت اعضای انجمن معاف از ماليات مي باشد.

6

**انجمن مشاوران مدیریت ایران**

**يادداشتهاي توضيحي صورتهاي مالي**

**سال مالی منتهي به 31 شهریور ماه 1392**

4-**موجودي نقد**

اقلام تشكيل دهنده حساب فوق به شرح ذيل مي باشند:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| يادداشت | 31/06/1392 |  | 31/06/1391 |
|  | ريال |  | ريال |
| موسسه مالي و اعتباري مهر شعبه ميدان توحيد | 1.442.632.900 |  | -- |
| بانک ملت شعبه سازمان گسترش جام 1758997365 | 62.793.369 |  | 255.443.345 |
| بانک ملت شعبه سازمان گسترش جاري 21787 | 3.610.000 |  | 3.610.000 |
| بانك سامان شعبه جام جم جاري 1130174  بانك سامان شعبه جام جم سپرده 1130174 | --  42.212.008 |  | 20.000.000  282.639.686 |
| جمع موجودي ريالي نزد بانكها | 1.551.248.277 |  | 561.693.031 |
| تنخواه گردانها 1-4 | 20.250.644 |  | 58.075.883 |
| جمع | 1.571.498.921 |  | 619.768.914 |
|  |  |  |  |

1-4- مانده تنخواه گردان ها به تفكيك در پايان سال به شرح ذيل مي باشد :

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 31/06/1392 |  | 31/06/1391 |
|  |  | ریال |  | ريال |
| تنخواه دفتر تهران |  | 2.460573 |  | 36.575.883 |
| تنخواه شعبه اصفهان |  | 11.152.465 |  | 21.500.000 |
| تنخواه شعبه خراسان |  | 6.637.606 |  | -- |
| جمع |  | 20.250.644 |  | 58.075.883 |

**5-سرمایه گذاری‌های کوتاه مدت**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 31/06/1392 |  | 31/06/1391 |
|  |  | ریال |  | ريال |
| سپرده يكساله نزد موسسه مالي و اعتباري مهر |  | 1.000.000.000 |  | -- |
| گواهي سپرده صندوق سرمايه گذاري مشترك امين ملت |  | -- |  | 450.000.000 |
| سرمايه گذاري در اوراق مشاركت بانك تجارت |  | -- |  | 350.000.000 |
| جمع |  | 1.000.000.000 |  | 800.000.000 |

1-5- مانده سپرده سرمايه گذاري يكساله به مبلغ يك ميليارد ريال نزد موسسه مالي مهر شعبه ميدان توحيد با نرخ سود ساليانه 6/21% مي باشد كه سود آن در يادداشت 13 صورتهاي مالي منعكس گرديده است .

7

**انجمن مشاوران مدیریت ایران**

**يادداشتهاي توضيحي صورتهاي مالي**

**سال مالی منتهي به 31 شهریور ماه 1392**

**6- سایر حسابها و اسناد دريافتني**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 31/06/1392 |  | 31/06/1391 |
|  |  | ريال |  | ريال |
| اسناد دریافتنی (حق عضويت ) |  | 13.500.000 |  | 75.084.376 |
| اعضاء انجمن از محل بیمه تکمیلی |  | 145.148.679 |  | 72.642.011 |
| وام کارکنان- خانم محمدي |  | 28.831.464 |  | 27.500.000 |
| وام كاركنان – آقاي اشعاري  علي الحساب كاركنان – آقاي ساروئي |  | 43.200.000  1.520.000 |  | 27.000.000  -- |
| تعاوني انجمن مشاوران |  | 25.525.048 |  | 5.950.048 |
| **جمع** |  | 257.725.191 |  | 208.176.435 |

لازم به توضيح است تا تاريخ تهيه اين گزارش مبلغ 9 ميليون ريال از اسناد دريافتني به حيطه وصول درآمده است .

8

**انجمن مشاوران مدیریت ایران**

**يادداشتهاي توضيحي صورتهاي مالي**

**سال مالی منتهي به 31 شهریور ماه 1392**

**7- دارائيهاي ثابت مشهود**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| شرح | بهای تمام شده | | | | استهلاک انباشته | | | | ارزش دفتری | |
| 31/06/1391 | دارائیهای اضافه شده |  | 31/06/1392 | 31/06/1391 |  | استهلاک سال جاری | 31/06/1392 | 31/06/1392 | 31/06/1391 |
| آپارتمان دفتر مركزي | 2.152.300.000 | -- |  | 2.152.300.000 | 439.427.917 |  | 150.661.000 | 590.088.917 | 1.562.211.083 | 1.712.872.083 |
| کامپیوتر و متعلقات | 73.609.000 | 21.470.000 |  | 95.079.000 | 44.497.488 |  | 15.192.800 | 59.690.288 | 35.388.712 | 29.111.512 |
| اثاثه و تجهيزات دفتري | 172.787.800 | 33.310.000 |  | 206.097.800 | 81.121.449 |  | 23.852.743 | 104.974.192 | 101.123.608 | 91.666.351 |
| جمع | 2.398.696.800 | 54.780.000 |  | 2.453.476.800 | 565.046.854 |  | 189.706.543 | 754.753.397 | 1.698.723.403 | 1.833.649.946 |

1-7- سرفصل ساختمان به مبلغ 2.152.300.000 ريال مربوط به بهاي تمام شده يك باب آپارتمان اداري مورد استفاده دبيرخانه و دفتر انجمن مي باشد كه داراي سند مالكيت بنام انجمن مي باشد.

2-7- افزايش داراييهاي اضافه شده طي سال عمدتاً مربوط به خريد يكدستگاه سرور و اثاثه اداري دفتر خراسان مي باشد .

**8- داراییهای نامشهود**

داراییهای نامشهود به مبلغ 1.250.000 ريال مربوط به بهای يك خط سیم کارت تلفن همراه و يك خط تلفن ثابت می باشد.

9

**انجمن مشاوران مدیریت ایران**

**يادداشتهاي توضيحي صورتهاي مالي**

**سال مالی منتهي به 31 شهریور ماه 1392**

**9- سایرحسابهاو اسناد پرداختني**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 31/06/1392 |  | 31/06/1391 |
|  |  | ريال |  | ريال |
| اسناد پرداختني: |  |  |  |  |
| بيمه ايران،نمايندگي نگين– بيمه تكميلي اعضاء 1-9 |  | 800.000.000 |  | 406.870.224 |
| جمع اسناد پرداختنی |  | 800.000.000 |  | 406.870.224 |
| ساير حسابهاي پرداختنی:  حقوق شهريور ماه پرسنل |  | -- |  | 25.980.000 |
| بهين مشاوران آتيه ساز مديريت |  | 15.600.000 |  | 15.600.000 |
| مرزبان كيفيت |  | 11.896.928 |  | 11.896.928 |
| وزارت کار و امور اجتماعی – 5 درصد حق وروديه ها |  | 57.404.200 |  | 52.252.200 |
| سازمان امور مالیاتی |  | 10.341.805 |  | 8.655.805 |
| عيدي پرداختنی 6 ماهه اول سال 92 |  | 15.100.875 |  | 18.900.416 |
| اعضاء انجمن – از محل حق بیمه های تکمیلی |  | -- |  | 3.561.996 |
| سازمان تامین اجتماعی – حق بیمه شهریور |  | 4.756.437 |  | 4.131.127 |
| ساير اقلام |  | 250.000 |  | 1.242.400 |
| جمع ساير حسابهای پرداختنی |  | 115.350.245 |  | 142.220.872 |
| جمع |  | 915.350.245 |  | 549.091.096 |

1-9- مبلغ 800.000.000 ريال مربوط به دوفقره چك 400.000.000 ريالي به شماره 8942012 مورخ15/11/92 وشماره 8942013 مورخ 15/01/93 در وجه بيمه ايران شعبه نگين بابت حق بيمه درمان تكميلي اعضاي انجمن مي باشد.

10

**انجمن مشاوران مدیریت ایران**

**يادداشتهاي توضيحي صورتهاي مالي**

**سال مالی منتهي به 31 شهریور ماه 1392**

**10- ذخيره مزاياي پايان خدمت كاركنان**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 31/06/1392 |  | 31/06/1391 |
|  |  | ريال |  | ريال |
| مانده ذخيره در ابتداي سال |  | 42.804.958 |  | 30.277.500 |
| تعديلات و پرداخت طي سال |  | (6.300.000) |  | -- |
| ذخيره اضافه شده طي سال |  | 23.867.250 |  | 12.527.458 |
| مانده ذخيره در پايان سال |  | 60.372.208 |  | 42.804.958 |

**11- درآمدها**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | سال 1392 |  | سال 1391 |
|  |  | ريال |  | ريال |
| **درآمد حق عضویت اعضاء:** |  |  |  |  |
| حق عضویت اعضاء حقوقی |  | 1.659.700.000 |  | 1.340.850.000 |
| حق عضویت اعضاء حقیقی |  | 94.080.000 |  | 47.520.000 |
| جمع حق عضویت |  | 1.753.780.000 |  | 1.388.370.000 |
| **درآمد ورودیه اعضاء:** |  |  |  |  |
| ورودیه اعضاء حقوقی |  | 74.000.000 |  | 70.800.000 |
| ورودیه اعضاء حقیقی |  | 29.040.000 |  | 8.940.000 |
| جمع حق ورودیه |  | 103.040.000 |  | 79.740.000 |
| **ساير درآمدها :** |  |  |  |  |
| درآمد حاصل از جايزه تعالي شركتهاي پتروشيمي |  | -- |  | 463.545.000 |
| درآمد برنامه های آموزشی و سمینارها |  | 32.750.000 |  | 13.400.000 |
| درآمد حاصل از CMC |  | 120.000.000 |  | -- |
| درآمد حاصل از طرح سام |  | 9.500.000 |  | 150.520.000 |
| ساير درآمدها (حق بيمه تكميلي) |  | 76.255.073 |  | -- |
| جمع ساير درآمدها |  | 238.505.073 |  | 627.465.000 |
| جمع درآمدها |  | 2.095.325.073 |  | 2.095.575.000 |

11

**انجمن مشاوران مدیریت ایران**

**يادداشتهاي توضيحي صورتهاي مالي**

**سال مالی منتهي به 31 شهریور ماه 1392**

1-11- با احتساب تعداد اعضاء فعال حق عضويت اعضاء حقوقي مبلغ 1.962.000.000 ريال و حق عضويت اعضاء حقيقي 127.400.000 ريال مي باشد كه با توجه به پرداخت با تاخير و يا عدم پرداخت به موقع و يا پرداخت سهم سنوات قبل در سال جاری ، درآمدهاي حق عضويت نقدی تحقق یافته جمعاً به مبلغ 1.753.780.000 ريال شناسایی شده است.

**12- هزينه‌هاي عملیاتی**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | سال 1392 |  | سال 1391 |
|  |  | ريال |  | ريال |
| حقوق و دستمزد ، سنوات ، پاداش و ساير هزينه هاي پرسنلي |  | 628.645.413 |  | 567.437.965 |
| مطبوعات،نشریات و سررسید آگهى، سایت و كتاب |  | 153.748.200 |  | 177.624.000 |
| هزینه مالیات مکسوره پتروشیمی |  | -- |  | 156.030.000 |
| هزینه عیدی |  | 39.660.459 |  | 58.105.712 |
| هزينه استهلاك |  | 189.706.543 |  | 186.931.343 |
| هزينه مصارف و ملزومات ادارى |  | 56.405.078 |  | 15.692.840 |
| هزينه هاى اياب و ذهاب و پيك |  | 41.193.500 |  | 37.428.527 |
| حق عضویت در مجامع حرفه ای (ICMCI) |  | 101.100.000 |  | 73.045.200 |
| هزينه اجرايي طرح سام |  | -- |  | 57.000.000 |
| آبدارخانه و پذیرایی |  | 135.130.719 |  | 106.823.565 |
| هزينه برگزاري مجامع |  | 23.500.000 |  | -- |
| هزينه هاي سفر و اقامت |  | 12.977.000 |  | 77.743.988 |
| هزینه های سایت و IT |  | 50.000.000 |  | 64.544.700 |
| آب،برق،تلفن...... |  | 20.800.873 |  | 10.564.000 |
| هزينه هاي آموزش |  | 7.925.000 |  | 7.850.000 |
| هزينه تشریفات ( خرید بچ سینه ) |  | 5.600.000 |  | 35.080.000 |
| پست و ارسال مرسولات  5% حق وروديه وزارت كار |  | --  5.152.000 |  | 2.380.162  3.987.000 |
| حق الزحمه خدمات مالی و حسابرسی |  | 160.950.000 |  | 78.600.000 |
| ساير هزينه ها |  | 71.770.570 |  | 35.005.773 |
| جمع |  | 1.704.265.355 |  | 1.751.874.775 |

12

**انجمن مشاوران مدیریت ایران**

**يادداشتهاي توضيحي صورتهاي مالي**

**سال مالی منتهي به 31 شهریور ماه 1392**

**13-خالص درآمدهاي غیر عملیاتی**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | سال 1392 |  | سال 1391 |
|  |  | ريال |  | ريال |
| درآمد سپرده کوتاه مدت بانکی |  | 40.016.103 |  | 27.328.815 |
| درآمد حاصل ازگواهي سپرده بانكي |  | 251.000.000 |  | 85.110.234 |
| جمع |  | 291.016.103 |  | 112.439.049 |

14- تعدیلات سنواتی

|  |
| --- |
| سال 1391 |
| ريال |
| (92.400.000) |
| 18.000.000 |
| (74.400.000) |

تعدیل 5% مالیات مکسوره سال قبل از قرارداد های پتروشیمی

تعدیل اموال اهدایی سنوات قبل

15- **صورت تطبيق مازاد درآمد و هزینه ها با جریان خالص ورود وجه نقد ناشیاز فعالیتهای عملیاتی**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | سال 1392 |  | سال 1391 |
|  |  | ريال |  | ريال |
| مازاد درآمد عملياتي |  | 391.509.718 |  | 343.700.225 |
| هزينه استهلاك |  | 189.706.543 |  | 186.931.343 |
| خالص افزايشدر ذخيره مزاياي پايان خدمت |  | 17.567.250 |  | 12.527.458 |
| (افزايش)سایرحسابهاي دريافتني |  | (49.548.756) |  | (203.176.435) |
| افزايش ساير حسابهاو اسناد پرداختني |  | 366.259.149 |  | 59.313.406 |
|  |  | 915.493.904 |  | 399.295.997 |

13

**انجمن مشاوران مدیریت ایران**

**يادداشتهاي توضيحي صورتهاي مالي**

**سال مالی منتهي به 31 شهریور ماه 1392**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **16-** | **تعهدات وبدهيهاي احتمالي** | | | |  |  |  |  |  |
|  | انجمن در تاريخ ترازنامه فاقد تعهدات سرمایه ای و بدهي هاي احتمالي می باشد. | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **17-** | **رويدادهاي بعد از تاریخ ترازنامه** | | | | |  |  |  |  |
|  | رويدادهايي كه بعد از تاريخ ترازنامه تا تصويب صورتهاي مالي اتفاق افتاده و مستلزم تعديل اقلام صورتهاي مالي نبوده ، وجود نداشته است . | | | | | | | | |
|  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **18-** | **معاملات با اشخاص وابسته** | | |  |  |  |  |  |  |
|  | طي سال مالي مورد گزارش هيچگونه معاملاتي با اشخاص وابسته وجود نداشته است. | | | | | | | | |

14