

کانون وکلای دادگستری مرکز
گزارش حسابرس مستقل
به انضمام صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

کانون وکلای دادگستری مرکز

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱ و ۲	۱- گزارش حسابرس مستقل
	۲- صورتهای مالی سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹ شرکت شامل :
۲	الف- صورت درآمد و هزینه
۳	ب- صورت وضعیت مالی
۴	ج- صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	د- صورت جریانهای نقدی
۶- ۲۰	ه- یادداشتهای توضیحی

گزارش حسابرس مستقل
به هیئت مدیره
کانون وکلای دادگستری مرکز

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی کانون وکلای دادگستری مرکز شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۳۹۹ و صورتهای درآمد و هزینه، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۴ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره کانون است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه، الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

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

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

اظهار نظر

۴- به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی کانون وکلای دادگستری مرکز در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۳۹۹ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

تأکید بر مطلب خاص

اظهارنظر این موسسه در اثر مفاد بندهای ۵ و ۶ تعدیل نگردیده است.
۵- بشرح یادداشت توضیحی ۱-۲-۱۶ صورتهای مالی مانده حق بیمه‌های سهم کانون ۴ درصد مصوبه هیئت وزیران طبق ماده ۱ آئین‌نامه اجرایی می‌باشد. باتوجه به عدم توازن منابع و مصارف کانون امکان رعایت تبصره ۲ ماده ۵ آئین‌نامه اصلاحی ماده ۸ قانون تشکیل صندوق حمایت مصوب سال ۱۳۷۷ با موضوعیت مهلت پرداخت وجوه بازنشستگی توسط کانون که حداکثر یک ماه عنوان شده وجود ندارد.

۶- بشرح یادداشت توضیحی ۱۸ صورتهای مالی، کانون مشمول بند (ی) ماده ۱۳۹ قانون مالیاتهای مستقیم می‌باشد لیکن در سنوات ۱۳۹۱ لغایت ۱۳۹۷ مبلغ ۱۰۵,۴۰۶ میلیون ریال براساس برگه‌های تشخیص و قطعی مالیاتی توسط سازمان امور مالیاتی، مالیات مطالبه گردیده است که توسط کانون مورد اعتراض قرار گرفته است و در حال پیگیری می‌باشد. همچنین کانون جهت عملکرد سال ۱۳۹۸ از معافیت فوق‌الذکر استفاده نموده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرسی

۷- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص اقدام مؤثری توسط کانون صورت نپذیرفته است لیکن، این موسسه به موارد بااهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

۶ آذر ۱۴۰۰

رهیافت و همکاران

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

محمدپیرهادی

(۸۰۰۱۶۷)

مهدی غفوری

(۹۸۲۶۳۲)





کانون وکلای دادگستری مرکز
خوزه ریاست

بسمه تعالی

شماره:

تاریخ: ۱۳

پیوست:

کانون وکلای دادگستری مرکز

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی کانون وکلای دادگستری مرکز مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

صورت درآمد برهزینه

۳

صورت وضعیت مالی

۴

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

۵

صورت جریان های نقدی

۶-۲۰

یادداشت های توضیحی

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۰/۰۸/۳۰ به تائید هیات مدیره کانون رسیده است.

امضاء

سمت

اعضای هیئت مدیر

جلیل مالکی

کارن روحانی

عبدالله سمایی

سوده حامد توسلی

میترا ضرابی

حیدر حسن زاده

رئیس هیات مدیره-رئیس کانون

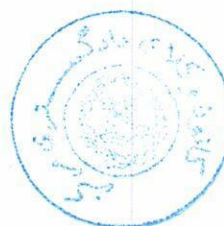
نایب رئیس هیات مدیره

نایب رئیس هیات مدیره

بازرس

بازرس

منشی



تلفن: ۸۴۰۰۰ فکس: ۸۸۷۷۱۳۴۰

کدپستی ۱۵۱۴۹۳۴۴۱۱

تهران، میدان آرژانتین، ابتدای خیابان زاگرس، شماره ۳

صندوق پستی: ۱۵۸۷۵۳۱۴۶

کانون وکلای دادگستری مرکز

صورت درآمد و هزینه

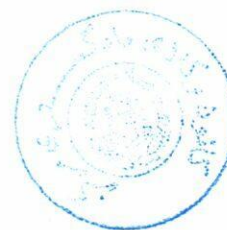
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۱۶۹,۰۹۵	۲۱۲,۰۷۶	۴	درآمد های عملیاتی
(۳۲۵,۲۸۶)	(۳۲۹,۴۳۴)	۵	هزینه عملیاتی
(۱۵۶,۱۹۱)	(۱۱۷,۳۵۸)		ناخالص مازاد درآمد بر هزینه
(۸۸,۰۴۰)	(۱۰۶,۸۱۵)	۶	هزینه اداری و عمومی
۴۵۲,۶۳۷	۳۸۹,۹۴۱	۷	سایر درآمدها
۲۰۸,۴۰۶	۱۶۵,۷۶۸		ناخالص مازاد درآمد بر هزینه عملیاتی
۳۱,۴۰۱	۳۰,۹۳۳	۸	سایر درآمد های غیر عملیاتی
۲۳۹,۸۰۷	۱۹۶,۷۰۱		خالص مازاد درآمد بر هزینه قبل از مالیات
			هزینه مالیات بر درآمد
.	.	۱۸	سال جاری
۲۳۹,۸۰۷	۱۹۶,۷۰۱		خالص مازاد درآمد بر هزینه

سید حامد حسینی
محمد علی
محمد علی

از آنجائیکه اقلام تشکیل دهنده صورت درآمد و هزینه جامع محدود به مازاد درآمد بر هزینه سال می باشد ، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است .

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است .



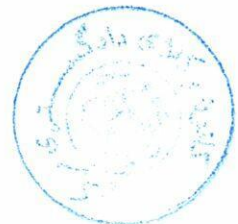
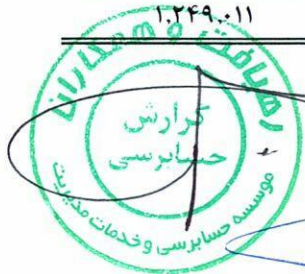
کانون وکلای دادگستری مرکز

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		دارایی غیر جاری
۹۵۶,۲۹۴	۱,۱۲۰,۵۳۷	۹	دارایی های ثابت مشهود
۲,۴۱۹	۲,۵۲۱	۱۰	دارایی های نامشهود
۹۵۸,۷۱۳	۱,۱۲۳,۰۵۸		جمع دارایی غیر جاری
			دارایی جاری
۱,۸۴۴	۳,۵۰۱	۱۱	پیش پرداخت ها
۲,۶۵۵	۲,۶۵۵	۱۲	موجودی کالا
۹,۲۴۹	۱۱,۶۵۱	۱۳	سایر دریافتنی ها
۱۱۸,۱۵۰	۳۱۸,۱۵۰	۱۴	سرمایه گذاری کوتاه مدت
۱۵۸,۴۰۰	۱۲۱,۰۰۶	۱۵	موجودی نقد
۲۹۰,۲۹۸	۴۵۶,۹۶۳		جمع دارایی جاری
۱,۲۴۹,۰۱۱	۱,۵۸۰,۰۲۱		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
۴۴۷,۲۳۰	۶۴۳,۹۳۱		مازاد درآمد بر هزینه انباشته
۴۴۷,۲۳۰	۶۴۳,۹۳۱		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۱۱۱,۲۲۴	۱۰۵,۰۴۴	۱۶	پرداختنی های بلند مدت
۱۳,۳۸۸	۹,۹۸۴	۱۷	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۲۴,۶۱۲	۱۱۵,۰۲۸		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۶۰۶,۶۰۴	۷۴۶,۶۶۰	۱۶	سایر پرداختنی ها
.	.	۱۸	مالیات پرداختنی
۷۰,۵۶۵	۷۴,۴۰۲	۱۹	پیش دریافت ها
۶۷۷,۱۶۹	۸۲۱,۰۶۲		جمع بدهی های جاری
۸۰۱,۷۸۱	۹۳۶,۰۹۰		جمع بدهی ها
۱,۲۴۹,۰۱۱	۱,۵۸۰,۰۲۱		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

یادداشت های توضیحی: بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

مانده در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰

بازداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



کانون وکلای دادگستری مرکز
صورت جریانهای نقدی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۰۴,۳۵۷	۳۰۰,۸۷۴	۲۰
.	.	
۵۰۴,۳۵۷	۳۰۰,۸۷۴	
(۴۲۸,۳۹۳)	(۱۶۸,۰۷۰)	
(۱,۱۷۸)	(۱,۰۱۹)	
.	(۲۱۹,۲۵۰)	
.	۱۹,۲۵۰	
۲۱,۰۹۵	۲۷,۵۷۸	
(۴۰۸,۴۷۶)	(۳۴۱,۵۱۱)	
۹۵,۸۸۱	(۴۰,۶۳۷)	
.	.	
۹۵,۸۸۱	(۴۰,۶۳۷)	
۵۲,۲۱۳	۱۵۸,۴۰۰	
۱۰,۳۰۶	۳,۲۴۳	
۱۵۸,۴۰۰	۱۲۱,۰۰۶	

جریان های 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

پرداختهای نقدی برای خرید داراییهای ثابت مشهود

پرداختهای نقدی برای خرید داراییهای نامشهود

پرداخت نقدی بابت تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت

دریافتهای نقدی حاصل از واگذاری سرمایه گذاری های کوتاه مدت

دریافتهای نقدی حاصل از سود سپرده های بانکی

جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیتهای سرمایه گذاری

جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیتهای تامین مالی

جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی

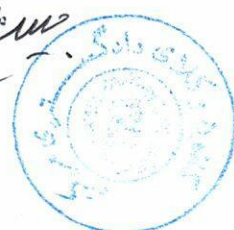
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای سال

تاثیر تغییرات نرخ ارز

مانده موجودی نقد در پایان سال

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است



کانون وکلای دادگستری مرکز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

کانون وکلای دادگستری انجمنی غیر دولتی و مستقل در کشورهای مختلف است که در جهت اعطای صلاحیت و کالت دادگستری به افراد، حمایت از وکلای عضو و نیز نظارت بر عملکرد آنها تشکیل می شود. در ایران کانون وکلای دادگستری مؤسسه ای است مستقل و دارای شخصیت حقوقی که در مقر مراکز استان ها تشکیل می شود. کانون وکلای دادگستری قدیمی ترین سازمان مردم نهاد ایرانی است که به موجب لایحه استقلال کانون وکلا در سال ۱۳۳۱ به عنوان نهادی با شخصیت حقوقی و مستقل وجود آمد، هرچند پیش از آن هم موجودیت داشت. کانون وکلای دادگستری ایران در سال ۱۳۲۹ نیز به عضویت کانون وکلای بین المللی (IBA) درآمده است. هیئت مدیره، رئیس، دادگاه انتظامی وکلا و دادسرای انتظامی وکلا از نهادهای هر کانون هستند. کانون وکلای دادگستری در ایران متشکل از ۲۵ کانون مستقل است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت کانون، طبق ماده ۶ لایحه استقلال مصوب ۱۳۳۳/۱۲/۰۵ عبارت است از:

الف- دادن پروانه و کالت به داوطلبانی که واجد شرایط قانونی باشند.

ب- اداره امور راجع به وکالت دادگستری و نظارت بر اعمال وکلا و کارگشایان.

ج- رسیدگی به تخلفات و تعقیب انتظامی وکلا و کارگشایان دادگستری به وسیله دادسرا و دادگاه انتظامی وکلا.

ه- فراهم آوردن وسایل پیشرفت علمی و عملی وکلا.

د- معاضدت قضایی

اداره معاضدت قضایی کانون وکلای دادگستری دارای قدمت طولانی در انجام خدمات معاضدتی و حرفه ای در ایران و تاثیر گذار در بین مردم و افراد محروم است که این اداره به شکلی مدون و سازمان یافته از سال ۱۳۱۵ به ارائه خدمات در قالب مشاوره و انجام وکالت های معاضدتی با استفاده از وکلای مجرب می پردازد. مقصود از معاضدت قضایی مساعدت و یاری به کسانی است که به واسطه عدم کفایت دارایی یا عدم دسترسی به مال خود قدرت پرداخت هزینه دادرسی و حق الوکاله را ندارند و در نتیجه نمی توانند به مراجع قضایی رفته و حق خود را بگیرند. در قانون ایران کسی می تواند از معاضدت قضایی بهرمنند شود که معسر یعنی قدرت پرداخت هزینه دادرسی و حق الوکاله نباشد. از جمله حقوق اولیه و اساسی هر فرد حق داشتن وکیل است. همان طور که در اصل ۳۵ قانون اساسی آمده: «در همه دادگاه ها طرفین دعوا حق دارند برای خود وکیل انتخاب نمایند و اگر توانایی انتخاب وکیل را نداشته باشند، باید برای آنها امکانات تعیین وکیل فراهم گردد». این دسته از افراد می توانند به تجویز ماده ۲۴ قانون وکالت مصوب ۱۳۱۵ از کانون وکلای دادگستری تقاضای معاضدت کنند.

۱-۳- ارکان کانون وکلا طبق ماده ۱ لایحه استقلال به شرح زیر است:

الف- هیئت عمومی

ب- هیئت مدیره

ج- دادسرای انتظامی وکلا

د- دادگاه انتظامی وکلا

الف- هیئت عمومی متشکل از تمامی وکلا عضو کانون می باشد که هر دو سال یکبار از بین کاندیدهای حائز شرایط اعضاهای هیئت مدیره را انتخاب میکنند.

ب- هیئت مدیره متشکل از ۱۲ نفر عضو اصلی و ۶ نفر عضو علی البدل که از بین خود اعضای هیئت رئیسه که شامل ۱ رئیس و ۲ نائب رئیس و ۲ منشی و ۲ بازرس انتخاب مینماید همچنین وضايف هیئت رئیسه اجرای مصوبات هیئت مدیره می باشد.

ج- دادسرای انتظامی با انتخاب یک دادستان و معاونین توسط هیئت مدیره به منظور رسیدگی به تخلفات انتظامی وکلای عضو کانون مرکز تشکیل میگردد.

د- دادگاه انتظامی هیئت مدیره با انتخاب ۳ نفر عضو اصلی و ۲ نفر عضو علی البدل بابت ۹ شعبه دادگاه از بین وکلا حائز شرایط به منظور رسیدگی به بونده های ارسال، از سوی دادسرا و صدور حکم تشکیک میگردد.

۱-۴- تعداد کارکنان

میانگین ماهانه تعداد کارکنان در استخدام طی سال مالی مورد گزارش به شرح زیر بوده است.



۱۳۹۹

نفر

۴۲

۲۵

۱

۶۸

کارکنان رسمی

کارکنان شرکتی

کارکنان قراردادی

جمع

کانون وکلای دادگستری مرکز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۲- استاندارد حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند.

استاندارد حسابداری شماره ۴۲ که در سال ۱۳۹۹ مورد تصویب قرار گرفته است در خصوص اندازه گیری و افشاء ارزش منصفانه که در مورد کلیه صورتهای مالی که دوره مالی آنها از تاریخ ۱۴۰۰/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع میشود لازم الاجرا است برای کانون موردی نداشته است.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی

صورت های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲- شناسایی درآمد های کانون

بر اساس ماده ۱ و ۲ آیین نامه مربوط به تعیین میزان و طرز وصول حق عضویت سالانه وکلای دادگستری مصوب ۱۳۵۰/۱۲/۳۰ وزارت دادگستری، وکلا عضو کانون میبایست حق عضویت خود را در موعد مقرر بابت تمدید و ثبت پروانه در آبان ماه هر سال به مبلغی که هر سال یکبار توسط رئیس محترم قوه قضایه تعیین میگردد را طی مهلت مقرر پرداخت کنند آخرین مبلغ حق عضویت مصوب در اجرای ماده ۹ آیین نامه مربوط به تعیین میزان و طرز وصول حق عضویت سالانه وکلای دادگستری طی نامه شماره ۹۰۰۰/۲۲۶۹۲/۱۰۰۰ وکلای پایه ۱ مبلغ ۶/۰۰۰/۰۰۰ ریال و کارآموزان ۱/۲۰۰/۰۰۰ میباشد. مبالغ مذکور در زمان واریز بعنوان درآمد شناسایی میگردد و همچنین طبق مفاد ۴ و ۲ قانون تشکیل صندوق تعاون و تامین هزینه های کانون وکلای دادگستری مصوب ۱۳۵۰/۱۲/۱۴ وکلا موظف اند یک چهارم مالیات حق المشاوره و حق الوکاله را که طبق ماده ۷۲ تمبر باطل و به کالنامه الصاق می کنند را به عنوان سهم کانون به طور مقطوع پرداخت نمایند که در زمان تشکیل پرونده به حساب کانون واریز میگردد. همچنین کمکهای پرداختی توسط وکلا تحت عنوان هدایا در زمان دریافت از وکیل در درآمدهای کانون ثبت میگردد که تا کنون تغییری نداشته است.

۳-۳- تسعیر ارز

اقدام پولی ارزی با نرخ نیمایی در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده تاریخی ارزی اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر میشود. نرخ های قابل دسترس به شرح زیر میباشد.

مانده ها	نوع ارز	نرخ تسعیر - ریال	دلیل استفاده از نرخ
بانک تجارت	دلار آمریکا	۲۳۴,۸۶۴	بدلیل اعلام بانک مرکزی
بانک پاسارگاد	یورو	۲۷۷,۲۹۰	بدلیل اعلام بانک مرکزی

۳-۳-۱- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب ها منظور می شود:

الف- تفاوت های تسعیر بدهی های ارزی مربوط به دارایی های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می شود.

ب- در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت درآمد و هزینه گزارش می شود.

۳-۴- دارائی های ثابت مشهود

۳-۴-۱- دارایی های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های 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 دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۳-۴-۲- استهلاك دارایی های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب

۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۲۵ ساله	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۵,۳ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
وسيله نقلیه	۱۰ ساله	خط مستقیم

برای دارائی های ثابتی که در طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارائی های استهلاك پذیر پس از مادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك متعکس در جدول بالا است.

۳-۵- داراییهای نامشهود

داراییهای نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها ثبت میشود.

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
نرم افزار	۳ ساله	خط مستقیم



کانون وکلای دادگستری مرکز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۳-۶- زیان کاهش ارزش دارایی های غیر جاری

۳-۶-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی، برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

۳-۶-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می شود.

۳-۷- موجودی کالا

موجودی کالا به " اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از اقلام و یا گروه اقلام مشابه ارزشیابی می شود. در صورت فرونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان ذخیره کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودیها با بکارگیری روشهای زیر تعیین می گردد:

روش مورد استفاده	شرح
میانگین موزون	کاغذ
میانگین موزون	سایر

۳-۸- ذخایر

ذخایر بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویداد های گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای اتکا پذیر قابل برآورد باشد.

ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شود و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

۳-۸-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر مبنای یک ماه آخرین حقوق و مزایا برای هر سال محاسبه و در حسابها منظور می شود.

۳-۹- سرمایه گذاری

اندازه گیری

سرمایه گذاری جاری

سایر سرمایه گذاری های جاری

شناخت در آمد

در زمان تحقق سود تضمین شده

سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار

۳-۱۰- مالیات بر درآمد

۳-۱۰-۱- هزینه مالیات

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



کانون وکلای دادگستری مرکز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۴- درآمد های عملیاتی

یادداشت	سال ۱۳۹۹	سال ۱۳۹۸
	میلیون ریال	میلیون ریال
۴-۱ حق عضویت	۱۷۸,۶۰۹	۱۵۰,۹۹۰
۴-۲ ابطال تمبر مالیاتی ۱/۴	۳۳,۴۶۷	۱۸,۱۰۵
	۲۱۲,۰۷۶	۱۶۹,۰۹۵

۴-۱- حق عضویت براساس ماده ۱ و ۲ آیین نامه مربوط به تعیین میزان و طرز وصول حق عضویت سالانه ی وکلای دادگستری مصوب ۱۳۵۰/۱۲/۳۰ وزارت دادگستری اعضای کانون می باید به هنگام تمدید پروانه در آبان ماه هر سال حق عضویت خود را به کانون پرداخت نمایند. مبلغ حق عضویت در سال ۱۳۹۷ براساس نامه شماره ۹۰۰/۲/۲۶۹۲/۱۰۰۰ ریاست محترم قوه قضایه مبلغ ۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال برای وکلا و ۱,۲۰۰,۰۰۰ ریال برای کارآموزان بوده است، که تا کنون تغییری نداشته است

۴-۲- مبلغ فوق مربوط به ۱/۴ ابطال تمبر مالیاتی و ۱/۴ مالیات قرارداد حق الزحمه وکلای دادگستری طبق ماده ۲ و ۴ قانون تشکیل صندوق تعاون وکلا و تامین هزینه های کانون وکلای دادگستری مصوب ۱۳۵۰/۰۲/۱۴ میباشد. وکلا موظفند یک چهارم مالیات حق مشاوره و حق الوکاله را که طبق قوانین تمبر باطل و به وکالتنامه الصاق میکنند را به عنوان سهم کانون بطور مقطوع پرداخت نمایند.

۴-۳- جدول مقایسه ای درآمد های عملیاتی و هزینه های عملیاتی

سال ۱۳۹۹		سال ۱۳۹۸	
درآمد عملیاتی	هزینه عملیاتی	ناخالص مازاد درآمد بر هزینه	درصد ناخالص مازاد
درآمد عملیاتی	هزینه عملیاتی	درآمد بر هزینه به	درصد ناخالص مازاد
۱۷۸,۶۰۹	۲۷۷,۴۴۷	(۹۸,۸۳۸)	(۵۵)
۳۳,۴۶۷	۵۱,۹۸۷	(۱۸,۵۲۰)	(۵۵)
۲۱۲,۰۷۶	۳۲۹,۴۳۴	(۱۱۷,۳۵۸)	(۵۵)



کانون وکلای دادگستری مرکز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۵- هزینه های عملیاتی

سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۲۸۸,۲۳۳	۳۱۱,۳۶۵	۵-۱	چهار درصد صندوق حمایت وکلاء
۱۷,۲۵۱	۷,۱۳۶		مطبوعات و انتشارات و چاپ و تبلیغات
۰	۴,۱۰۴		خدمات پشتیبانی نرم افزار
۶,۰۴۹	۴,۷۴۴		استهلاک
۶,۵۵۵	۱,۰۶۸		جلسات اختبار-همایش و برگزاری جلسات
۷,۱۹۸	۱,۰۱۷		سایر
۳۲۵,۲۸۶	۳۲۹,۴۳۴		

۵-۱- هزینه مذکور بابت ۴ درصد مآخذ مصوبه هیئت وزیران بابت صندوق بازنشستگی وکلا و کارگشایان دادگستری میباشد که طی چهار صورت حساب در سال، از صندوق حمایت وکلا شناسایی میگردد.

۶- هزینه های اداری عمومی

سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۳۰,۷۸۲	۳۷,۵۴۵	۶-۱	حقوق و دستمزد
۱۲,۳۰۸	۱۶,۷۵۷		حقوق و مزایای پرسنل شرکتی
۱۵,۸۰۸	۱۱,۸۳۱		سنوات و بازخرید
۱۱,۱۶۸	۱۰,۹۴۶		مزایا و کمکها
۶,۶۷۵	۹,۳۳۰		حق بیمه و بازنشستگی
۲,۴۳۳	۴,۶۸۹		مصارف و ملزومات اداری
۱,۵۸۲	۳,۶۷۳		پذیرایی و آبدارخانه
۱,۲۶۵	۱,۱۴۲		برق - آب - گاز
۹۸۰	۱,۰۸۴		پست
۲۷۰	۳۰۶		ایاب و ذهاب
۴,۷۶۹	۹,۵۱۲		سایر
۸۸,۰۴۰	۱۰۶,۸۱۵		

۶-۱- افزایش هزینه حقوق دستمزد ناشی از افزایش نرخ طبق مصوبه هیئت دولت میباشد.



کانون وکلای دادگستری مرکز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۷- سایر درآمدهای عملیاتی

یادداشت	سال ۱۳۹۹	سال ۱۳۹۸
	میلیون ریال	میلیون ریال
۷-۱	۳۸۹,۹۴۱	۴۵۲,۶۳۷

هدایای حمایتی وکلا

۷-۱- مبلغ فوق بابت دریافت کمک ها و هدایای حمایتی بلاعوض از وکلای دادگستری به منظور تامین کسری هزینه های جاری و تکمیل هزینه های زیرساختی و تاسیساتی کانون وکلای مرکز میباشد.

۸- سایر درآمدهای غیرعملیاتی

یادداشت	سال ۱۳۹۹	سال ۱۳۹۸
	میلیون ریال	میلیون ریال
۸-۱	۲۷,۵۷۸	۲۱,۰۹۵
۸-۲	۳,۲۴۳	۱۰,۳۰۶
	۱۱۲	.
	۳۰,۹۳۳	۳۱,۴۰۱

سود سپرده

سود و زیان ناشی از تسعیر ارز

سایر

۸-۱- مبلغ فوق بابت سود سپرده های یکساله (یادداشت ۱-۱۴) با نرخ های ۱۶ و ۱۸ درصد و همچنین سود سپرده های ماه شمار (یادداشت ۲-۱۵) با نرخ ۱۰ درصد میباشد.

۸-۲- موجودی ارزی (یادداشت ۳-۱۵) در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۳۰ با نرخ نیمایی (یادداشت ۳-۳) تسعیر شده است.



کانون وکلای دادگستری مرکز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۹- دارایی های ثابت مشهود

زمین	ساختمان	اثاثه و متعلقات	وسيله نقلیه	جمع	دارایی در جریان تکمیل	جمع
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۳۸,۴۰۵	۳۴,۳۲۷	۱۳,۲۵۳	-	۱۸۴,۹۹۵	۲۷۴,۱۶۹	۵۵۹,۱۶۴
-	۳,۶۷۷	۳,۰۳۴	-	۵,۷۱۱	۴۲۴,۶۸۲	۴۲۸,۳۹۳
۱۳۸,۴۰۵	۳۸,۰۱۴	۱۴,۲۸۷	-	۱۹۰,۷۰۶	۷۹۶,۸۵۱	۹۸۷,۵۵۷
۳۰	-	۷,۵۹۵	۱,۳۷۵	۹,۰۰۰	۱۵۹,۰۷۰	۱۶۸,۰۷۰
۲,۱۲۳	-	-	-	۲,۱۲۳	(۲,۱۲۳)	-
۱۴۰,۵۵۸	۳۸,۰۱۴	۲۱,۸۸۲	۱,۳۷۵	۲۰۱,۸۲۹	۹۵۳,۷۹۸	۱,۱۵۵,۶۳۷
-	-	۵,۹۲۷	-	۵,۹۲۷	-	۲۵,۷۰۹
-	۱,۵۲۱	۶,۰۳۳	-	۵,۵۵۴	-	۵,۵۵۴
-	۲۱,۳۰۳	۹,۹۶۰	-	۳۱,۲۶۳	-	۳۱,۲۶۳
-	۱,۵۲۱	۳,۱۷۲	۱۳۴	۳,۸۲۷	-	۳,۸۲۷
-	۲۲,۸۲۴	۱۲,۱۳۲	-	۳۵,۰۹۰	-	۳۵,۰۹۰
۱۴۰,۵۵۸	۱۵,۱۹۰	۹,۷۵۰	۱,۳۷۵	۱۶۶,۷۳۹	۹۵۳,۷۹۸	۱,۱۳۰,۵۳۷
۱۳۸,۴۰۵	۱۶,۷۱۱	۴,۳۲۷	-	۱۵۹,۴۴۳	۷۹۶,۸۵۱	۹۵۶,۲۹۴

بهای تمام شده
مانده در ابتدای سال ۱۳۹۸
افزایش
مانده در پایان سال ۱۳۹۸
افزایش
نقل و انتقالات
مانده در پایان سال ۱۳۹۹
استهلاک انباشته
مانده در ابتدای سال ۱۳۹۸
استهلاک
مانده در پایان سال ۱۳۹۸
استهلاک
مانده در پایان سال ۱۳۹۹
مبلغ دفتری در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰
مبلغ دفتری در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹

۹-۱- مبلغ زمین بابت بهای تمام شده زمین ساختمان آرزوتین و زمین سعادت آباد میباشد و مبلغ ۲,۱۲۳ میلیون ریال نقل و انتقالات بابت انتقال بهای تمام شده زمین کوکب از سرفصل دارایی در جریان به سرفصل زمین میباشد.

۹-۲- دارایی های کانون تحت پوشش بیمه آتش سوزی بیمه ایران تا ارزش ۱۵۰ میلیارد ریال و دارایی در جریان تکمیل طی بیمه نامه مسئولیت مدنی به مبلغ ۲۹۶ میلیارد ریال تحت پوشش بیمه قرار دارد.

۹-۳- عمده مبلغ زمین بابت زمین اخذ شده از اداره کل راه و شهر سازی استان تهران به موجب قرارداد شماره ۱۰-۹۷-۲-۱۳۸۱ مورخ ۱۳۹۷/۰۶/۲۵ به بهای ۱۳۷,۳۱۵ میلیون ریال بوده که مبلغ ۱۲,۷۳۱ میلیون ریال آن نقدا پرداخت گردیده است و مابه التفاوت بهای زمین طی بیست قسط جمعا به مبلغ ۱۲۴,۵۸۴ میلیون ریال میبایست پرداخت گردد.

۹-۴- افزایش اثاثه و متعلقات نسبت به سال قبل بابت خرید اثاثه اداری و تجهیزات کامپیوتری میباشد.

۹-۵- افزایش وسیله نقلیه بابت خرید یک دستگاه پژو پارس به مبلغ ۱,۰۷۴ میلیون ریال و یک دستگاه موتور سیکلت به قیمت ۳۰۱ میلیون ریال بوده که سند مالکیت آن به نام کانون منتقل گردیده است.

۹-۶- دارایی در جریان تکمیل به شرح ذیل میباشد.

درصد تکمیل ریالی		در صد تکمیل فیزیکی		بر آورد تاریخ بهره	بر آورد مخارج	مخارج انباشته
۱۳۹۹	۱۳۹۸	۱۳۹۹	۱۳۹۸	پرداری	تکمیل پروژه	۱۳۹۹
%	%	%	%	سال	میلیارد ریال	میلیون ریال
۲۵	۲۲	۴۹	۳۷	۱۴۰۳	۲,۸۶۵	۷۹۶,۸۵۱
پروژه سدا ت آباد						

۹-۶-۱- پروژه ساختمان سعادت آباد در ۱۵ طبقه (۷ طبقه زیر زمین و ۸ طبقه بالا) با مترمربع ۲۲,۳۳۶ متر مربع میباشد. که تاکنون اسکلت فلزی به اتمام رسیده است و در حال انجام سفکاری میباشد.

۹-۶-۲- پروژه در جریان به تفکیک زمین و ساختمان به شرح ذیل میباشد.

مانده ابتدای سال	مخارج انجام شده طی سال	نقل و انتقالات	مانده پایان سال
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲,۱۲۳	-	(۲,۱۲۳)	-
۷۹۴,۷۲۸	۱۵۹,۰۷۰	-	۹۵۳,۷۹۸
۷۹۶,۸۵۱	۱۵۹,۰۷۰	(۲,۱۲۳)	۹۵۳,۷۹۸

زمین
ساختمان و تاسیسات

۹-۶-۳- پروژه در جریان به تفکیک کار انجام شده پیمانکاران بر اساس صورت وضعیت به شرح ذیل میباشد.

صورت وضعیت انباشته ابتدای سال	صورت وضعیت انجام شده طی سال	صورت وضعیت انباشته پایان سال
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۵۸۸,۱۰۵	۵۹,۳۷۸	۶۴۷,۳۸۳
۶۸,۴۲۰	۵,۰۲۷	۷۳,۴۴۷
۳۷,۴۱۷	-	۳۷,۴۱۷
۷,۳۷۶	۸۱۸	۸,۰۹۳
۱,۹۳۷	۳,۲۸۰	۵,۲۱۷
۲,۳۲۸	-	۲,۳۲۸
۲,۰۷۸	-	۲,۰۷۸
۸۷,۱۶۸	۹۰,۶۶۸	۱۷۷,۸۳۶
۷۹۴,۷۲۸	۱۵۹,۰۷۰	۹۵۳,۷۹۸

شرکت توسعه و ساختمانی آمن
شرکت توان ساخت
شرکت مهندسی کاوش ایستا پی
شرکت مهندسی مشاور گنت
حسن ارباب
شرکت پیمانکاری پور رحمتی
شرکت شارستان
سایر

۱۰- دارایی نامشهود

نوم افزار	حق الامتياز	جمع
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۴۸۶	۲۵۰	۱,۷۳۶
۱,۱۷۸	-	۱,۱۷۸
۲,۶۶۴	۲۵۰	۲,۹۱۴
۱,۰۱۹	-	۱,۰۱۹
۳,۶۸۳	۲۵۰	۳,۹۳۳
-	-	-
۴۹۵	-	۴۹۵
۴۹۵	-	۴۹۵
۹۱۷	-	۹۱۷
۱,۴۱۳	-	۱,۴۱۳
۲,۳۷۱	۲۵۰	۲,۶۲۱
۳,۱۶۹	۲۵۰	۳,۴۱۹

بهای تمام شده
مانده در ابتدای سال ۱۳۹۸
افزایش
مانده در پایان سال ۱۳۹۸
افزایش
مانده در پایان سال ۱۳۹۹
استهلاک انباشته
مانده در ابتدای سال ۱۳۹۸
استهلاک
مانده در پایان سال ۱۳۹۸
استهلاک
مانده در پایان سال ۱۳۹۹
مبلغ دفتری در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰
مبلغ دفتری در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹

۱۰-۱- مبلغ ۱,۰۱۹ میلیون ریال افزایش نوم افزار بابت ارتقای سیستم مالی و اتوماسیون کانون وکلای دادگستری مرکز می باشد.



کانون وکلای دادگستری مرکز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۱- پیش پرداخت ها

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
		۱۱-۱	پیش پرداخت هزینه و دریافت خدمات
۰	۱,۵۰۰		ارسالان طریقتی
۶۰۱	۳۰۸		پیش پرداخت بیمه تکمیلی پرسنل
۱,۲۴۳	۱,۶۹۳		سایر پیش پرداخت
۱,۸۴۴	۳,۵۰۱		

۱۱-۱- مبلغ مذکور بابت ساخت مجموعه تلویزیونی مستند وکیل میباشد.

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	یادداشت	۱۲- موجودی کالا
میلیون ریال	میلیون ریال		
۱۶۲	۱۶۲		موجودی کاغذ
۲,۴۹۳	۲,۴۹۳	۱۲-۱	سایر کالاها
۲,۶۵۵	۲,۶۵۵		

۱۲-۱- سایر کالاها شامل شامل کتب مباحث حقوقی و سایر کالاها برای دسترسی و رفاه وکلا و کارمندان میباشد.

۱۳- سایر دریافتنی ها

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
		۱۳-۱	حسابهای دریافتنی
۶,۲۷۷	۶,۰۰۰		وام پرسنل
۲,۰۰۰	۴,۵۰۰		کانون وکلای دادگستری مرکز- شعبه هرمزگان
۹۷۲	۱,۱۵۱		سایر
۹,۲۴۹	۱۱,۶۵۱		

۱۳-۱- بر اساس درخواست نمایندگان کانون استان هرمزگان و طی مصوبه ۱۳۹۹/۰۴/۰۹ هیئت مدیره دوره سی ام با اختصاص مبلغ ۲۰۰۰ میلیون ریال ودیعه بابت اجاره و رهن دفتر کانون وکلای دادگستری مرکز استان هرمزگان بنام وکلای دادگستری مرکز موافقت و پرداخت شده است در سال ۱۳۹۹ مبلغ ۲۵۰۰ میلیون ریال بابت تمدید قرارداد اجاره ساختمان نمایندگان کانون بندرعباس به شماره ۲۰۴۹۷۳۹۹ مورخ ۱۳۹۹/۱۱/۱۹ پرداخت گردیده است.



سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

سپردہ کوتاه مدت یکسالہ

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۱۸,۱۵۰	۳۱۸,۱۵۰	۱۴-۱

۱-۱۴- سپرده های کوتاه مدت یکساله به شرح ذیل میباشد

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
*	۱۵۰,۰۰۰
*	۵۰,۰۰۰
۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰
۱۶,۰۰۰	۱۶,۰۰۰
۱۵,۰۰۰	۱۵,۰۰۰
*	۱۰,۰۰۰
۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰
*	۷,۰۰۰
۶,۰۰۰	۶,۰۰۰
۴,۰۰۰	۴,۰۰۰
۳,۰۰۰	۳,۰۰۰
۲,۵۰۰	۲,۵۰۰
۲,۰۰۰	۲,۰۰۰
۲,۰۰۰	۲,۰۰۰
۱,۵۰۰	۱,۵۰۰
۱,۵۰۰	۱,۵۰۰
۱,۵۰۰	۱,۵۰۰
*	۱,۲۵۰
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰
۷۵۰	۷۵۰
۶۰۰	۶۰۰
۵۰۰	۵۰۰
۵۰	۵۰
۲۵۰	.
۱,۰۰۰	.
۱,۰۰۰	.
۱,۰۰۰	.
۳۱۸,۱۵۰	۳۱۸,۱۵۰

پاسارگاد الوند ۲۰۹۹۶۹۵۴۱۴

۲-۱۴- سپرده های فوق با سود ۱۶٪ و ۱۸٪ می باشد.

کانون وکلای دادگستری مرکز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۵- موجودی نقد

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۱۰,۹۸۶	۵۶,۹۰۲	۱۵-۱
۳۱,۲۸۸	۴۴,۱۴۶	۱۵-۲
۱۳,۳۴۰	۱۶,۶۲۳	۱۵-۳
۱,۲۷۴	۱,۲۷۴	
۱,۰۵۶	۱,۰۵۶	
۴۵۶	۱,۰۰۵	
۱۵۸,۴۰۰	۱۲۱,۰۰۶	

موجودی نقد بانک ریالی
سپرده های روز شمار
موجودی نقد بانک ارزی
مسکوکات
صندوق
تنخواه گردان

۱۵-۱- موجودی نزد بانکهای ریالی به شرح زیر میباشد:

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۳,۱۶۵	۲۹,۷۰۵
۷۵,۹۰۶	۲۲,۶۳۱
۱۰,۷۱۱	۳,۹۳۳
۲۴۰	۳۳۰
۷۹	۲۰۲
۷,۲۷۹	۱۶
۸,۶۰۱	۸۰
۵,۰۰۵	۵
۱۱۰,۹۸۶	۵۶,۹۰۲

ملی کاخ دادگستری ۰۱۰۶۲۵۶۲۸۹۰۰۱
تجارت سعدی شمالی ۰۰۰۱۸۲۵۲۴
تجارت سعدی شمالی ۰۰۰۱۹۴۸۹۱
آینده شعبه الوند ۰۱۰۰۱۴۷۹۴۹۰۰۸
تجارت میدان آرژانتین ۱۹۴۴۱۲۸۸۶
پاسارگاد شعبه الوند ۲۰۹۱۱۵۵۴۱۴۱
صادرات میدان آرژانتین ۰۰۱۱۲۰۱۱۶۱۳۰۰۵
پاسارگاد شعبه الوند ۲۰۹۱۱۰۵۵۴۱۴۱

۱۵-۲- سپرده های روز شمار (دیداری)

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۸,۱۸۶	۱۲,۲۲۹
۳,۴۴۱	۱۱,۱۳۳
۰	۱۰,۵۷۸
۱۱,۲۸۸	۵,۵۵۲
۱,۶۰۳	۱,۸۳۸
۱,۱۲۹	۱,۲۴۱
۵,۰۰۴	۶۷۱
۳۷۰	۴۰۸
۰	۲۴۲
۱۵۷	۱۷۳
۶۷	۷۳
۳۵	۰
۸	۸
۳۱,۲۸۸	۴۴,۱۴۶

پارسیان میدان آرژانتین ۴۷۰۰۰۷۷۰۴۹۳۶۰۱
پاسارگاد شعبه الوند ۲۰۹۸۱۰۵۵۴۱۴۱
صادرات میدان آرژانتین
پاسارگاد شعبه الوند ۲۰۹۸۱۰۵۵۴۱۴۱
سپه شعبه شهدای آتشنشان ۱۲۶۱۳۰۱۲۶۵۰۰۵
تجارت شعبه سعدی شمالی ۳۹۵۹۵۱۳۵۱
سپه شعبه قائم سعدی ۱۲۶۱۸۰۰۱۸۸۵۰۸
سپه شعبه قائم سعدی ۱۲۶۱۶۰۳۰۲۴۸۱۲
تجارت شعبه سعدی شمالی ۳۹۵۹۵۱۷۱۸
سپه شعبه قائم سعدی ۱۲۶۱۶۰۰۳۵۶۳۲۲
ملی شعبه الوند ۰۲۰۱۳۶۴۲۶۱۰۰۳
ملت شعبه آرژانتین ۷۴۶۷۲۵۰۳۸۵
صندوق رضوی قلعهک

۱۵-۳- سپرده های ارزی

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	مبلغ ارز	واحد ارز
میلیون ریال	میلیون ریال		
۲,۴۷۵	۳,۱۳۳	۱۲,۳۹۰	دلار آمریکا
۹,۵۰۰	۰,۲۴۳	۵۰,۰۰۰	دلار آمریکا
۴۷۵	۵۸۷	۲,۵۰۰	دلار آمریکا
۸۹۰	۱,۱۶۰	۴,۱۸۲	یورو
۱۳,۳۴۰	۱۶,۶۲۳		

تجارت شعبه سعدی شمالی ۲۵۰۹۲۷۴۰
تجارت شعبه سعدی شمالی ۱۷۵۱۲۸۷۵۱
تجارت شعبه سعدی شمالی ۲۵۰۷۴۵۲۱
پاسارگاد شعبه الوند

کانون وکلای دادگستری مرکز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

یادداشت	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۳۹۹/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۶-۱-۱	۶,۱۸۰	۶,۱۸۰
۱۶-۱-۲	۶۷۵,۷۴۰	۵۰۴,۸۰۲
۱۶-۱-۳	۳۰,۱۲۴	۲۲,۹۶۲
۱۶-۱-۳	۸,۲۶۵	۳۴,۰۵۹
۱۶-۱-۴	۶,۸۸۶	۶,۷۹۵
	۲,۸۴۴	۳,۱۴۸
	۲,۰۴۸	۹۸۲
۱۶-۱-۵	۲,۰۰۰	.
	۳,۷۲۰	۳,۷۲۰
	۱,۴۶۱	۷۰۲
	۱,۱۳۱	۱,۴۳۴
	۱,۰۵۵	۷۷۲
	۸۵۲	۷,۷۹۶
	۸۰۰	.
	۷۳۰	۴۳۹
	۷۲۷	.
	۹۶	.
	۵۰	۹,۸۳۱
	۱,۹۵۱	۲,۹۸۲
	۷۴۰,۴۸۰	۶۰۰,۴۲۴
	۷۴۶,۶۶۰	۶۰۶,۶۰۴

۱۶-۱-۱	۱۰۵,۰۴۴	۱۱۱,۲۲۴
--------	---------	---------

۱۶- سایر پرداختنی ها

۱۶-۱- پرداختنی های کوتاه مدت

اسناد پرداختنی

اداره کل راه و شهر سازی استان تهران

حسابهای پرداختنی

صندوق حمایت و کلا(حق بیمه ۰.۴٪)

سپرده بیمه پیمانکاران

سپرده حسن انجام کار

داوری

کارت هوشمند

کمیسیون ورزش

توسعه ساختمانی آمن

بیمه تکمیلی آسیا

ایده برتر آریا

واریزی های نامشخص

۳۰ درصد بیمه تامین اجتماعی

صندوق رفاهی پرسنل

حسن ارباب

مالیات حقوق

فن آوران اطلاعات آنو

منطقه پستی شمال تهران

توان ساخت

سایر

۱۶-۲- پرداختنی های بلند مدت

اسناد پرداختنی

اداره کل راه و شهر سازی استان تهران



کانون وکلای دادگستری مرکز
بادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۶-۱-۱- طبق قرارداد شماره ۱۲۸۱-۲-۹۷-۱۰ مورخ ۱۲۹۷/۰۶/۲۵ فی مابین این دانون و اداره کل شهرسازی استان تهران قسمتی از پلاک نبی ۷۹۴ فرعی ۱ اصلی بخش ۱۰ تهران به مساحت ۶۹۵۰ متر مربع به منظور احداث مرکز آموزشی به استناد مجوز شماره ۳۶۵۹۱ اداره ثبت شرکتها و موسسات غیرتجاری تهران به مبلغ ۳۱۵,۱۳۷ میلیون ریال میباشد که طبق قرارداد مذکور در زمان انعقاد قرارداد مبلغ ۱۳,۷۳۱ میلیون ریال پرداخت و مابقی مقرر شده طی ۲۰ قسط به سررسید مشخص پرداخت گردد.

۱۶-۱-۲- مانده حق بیمه های سهم کانون ۴ درصد مصوبه هیئت وزیران طبق ماده ۱ آیین نامه اجرایی نسبت به سال قبل مبلغ ۱۷۰,۹۳۸ میلیون ریال افزایش داشته است مانده مذکور بابت افزایش تعداد اعضا و افزایش مآخذ مورد محاسبه وجود بازنشستگی میباشد. با توجه به عدم هماهنگی منابع و مصارف کانون امکان رعایت تبصره ۲ ماده ۵ آیین نامه اصلاحی ماده ۸ قانون تشکیل صندوق حمایت مصوب سال ۱۳۷۷ با موضوعیت مهلت پرداخت وجوه بازنشستگی توسط کانون که حداکثر یک ماه عنوان شده وجود ندارد شایان ذکر است که در این خصوص کانون با توجه به ماده قانونی صدرالاشاره نمیتواند وظایف خود را مبنی بر تسویه حساب وجوه اعلامی از طرف صندوق حمایت با توجه به پیگیری های مکرر به درستی انجام دهد و راهکار مناسبی نیز از بابت این موضوع در قانون مذکور پیش بینی نشده است.

۱۶-۱-۳- مبالغ مذکور بابت کسورات قرارداد پیمانکاران پروژه سعادت آباد میباشد.

۱۶-۱-۴- مرکز دآوری کانون وکلا که پس از تصویب اساسنامه و قواعد دآوری به منظور راهکارهای تامین امنیت قضایی در کشور، تسریع در حل و فصل اختلافات حقوقی مردم، کاهش بار سازمان قضایی و بالاخص نظم عمومی حقوقی است در جهت تحقق اهداف قوه قضائیه با تشکیل شوراهای حل اختلاف نوعی دآوری قضایی را به منظور کاهش تعداد پرونده های کم اهمیت تر حقوقی شروع به کار کرده است که داوران به موجب اساسنامه این مرکز برای هر نوع دعوای قابل ارجاع به مرکز دآوری انتخاب و تعیین میشود که نام داوران در فهرست داوران تخصصی مرکز برای مراجعه عموم در دبیرخانه مرکز نگهداری می شود که مبلغ مذکور بابت حق الزحمه داوران پرونده های در حال اجرا میباشد که به جهت اطمینان خاطر طرفین دعوای بحساب کانون واریز و پس از خاتمه دآوری عینا به داور پرداخت میگردد.

۱۶-۱-۵- مبلغ ۲,۰۰۰ میلیون ریال بابت صورت وضعیت تعدیل موقت ۱۴ با شاخص قطعی و مابه التفاوت هزینه کارگاه در دوران تعلیق بعد از تصویب در کمیسیون ساختمان میباشد.

۱۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	مانده در ابتدای سال
۴,۷۹۷	۱۳,۳۸۸	پرداخت شده طی سال
	(۵,۹۴۰)	ذخیره تأمین شده
۸,۵۹۱	۲,۵۳۶	مانده پایان سال
۱۳,۳۸۸	۹,۹۸۴	



کانون وکلای دادگستری مرکز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۸- وضعیت مالیاتی

کانون وکلای دادگستری مرکز به استناد استفاده از خدمات تخصصی و حرفه ای وکالت به عنوان وکیل موسسه های غیر دولتی و غیر انتفاعی است و جامعه ای حرفه ای و غیر تجاری است و درآمد های آن بر مبنای بند (ی) ماده ۱۳۹ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ معاف از مالیات می باشد.

سال مالی	مازاد درآمد بر هزینه ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی	مالیات	
							۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۳۹۸/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	مانده پرداختنی	مانده پرداختنی
							میلیون ریال	میلیون ریال
۱۳۹۰				۹۰۰				رسیدگی به دفاتر
۱۳۹۱				۸,۱۶۹	۸,۱۶۹			علی الراس
۱۳۹۲				۵,۵۵۳	۵,۵۵۳			علی الراس
۱۳۹۳				۷,۷۹۹				علی الراس
۱۳۹۴				۳,۰۴۸				علی الراس
۱۳۹۵	(۹۳,۶۷۷)			۱۲,۹۴۲	۱۲,۹۴۲			علی الراس
۱۳۹۶	(۱۱,۴۸۷)			۲۷,۲۱۰				علی الراس
۱۳۹۷	۷۰,۱۱۵			۴۰,۶۸۵				علی الراس
۱۳۹۸	۲۳۹,۸۰۷			۲,۵۷۷	۲,۵۷۷			رسیدگی به دفاتر
۱۳۹۹	۱۹۶,۷۰۱			-	-	-		

۱۸-۱- جهت عملکرد سال مالی ۱۳۹۰ طبق رای هیئت اختلاف بدوی مالیاتی شماره ۳۴۴۰۳ مورخ ۱۳۹۳/۰۴/۱۶ حق عضویت های دریافتی کانون طبق بند ی ماده ۱۳۹ قانون مالیات های مستقیم معاف از مالیات بوده و مالیاتی مطالبه نگردیده است.

۱۸-۲- در خصوص پرونده سال ۱۳۹۱ و رای شعبه ۴ تجدید نظر دیوان عدالت اداری "با ملاحظه اوراق پرونده صرف نظر از تعلق و عدم تعلق مالیات مورد مطالبه از سوی واحد مالیاتی نظر به اینکه روند قطعی عملکرد مالیات بر مشاغل سال ۹۱ معدودی مطابق با مقررات قانونی نبوده از این حیث استدلال مندرج در دادنامه صادره از شعبه بدوی موجه می باشد و با عنایت به اینکه عدم رعایت مقررات در قطعیت عملکرد مالیاتی موجبات تضییع حقوق مودی خواهد شد، در نتیجه رای مورد شکایت دارای ایراد قانونی بوده و نیاز به رسیدگی مجدد در مرجع مربوطه هیئت حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده ۲۵۷ قانون مالیات های مستقیم را دارد لذا با شرایط موصوف مستند به مواد ۷۱ و ۷۹ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری با قبول و پذیرش اعمال ماده ۷۹ همان قانون از سوی ریاست محترم دیوان عدالت اداری ضمن نقص اساس دادنامه تجدیدنظرخواسته را مخدوش کند ابراز نشد و در رسیدگی پرونده و صدور رای اقدام مغایر موازین قانونی که موجبات فسخ رای بدوی را فراهم آورد مشهود نبوده با رد تجدیدنظرخواهی اداره تجدیدنظرخواه دادنامه تجدیدنظرخواسته به شماره ۲۴۳۸ ۷۲ ۹۶ صادره از شعبه ۳۰ دیوان عدالت اداری نتیجه آن مبنی بر ورود به شکایت تایید و ابرام می گردد رای صادره قطعی است" پرونده مذکور در هیئت های حل اختلاف مالیاتی می باشد.

۱۸-۳- پرونده سال ۱۳۹۲ در مرحله قرار رسیدگی در هیئت شورای عالی مالیاتی می باشد.

۱۸-۴- پرونده سال ۱۳۹۳ در مرحله قرار کارشناسی می باشد.

۱۸-۵- در راستای پیگیری پرونده سال ۱۳۹۴ در هیئت حل اختلاف مالیاتی، مالیات مورد مطالبه از مبلغ ۱۰,۰۴۸ میلیون ریال به مبلغ ۳,۰۴۸ میلیون ریال کاهش و مقرر گردید بابت مابقی مالیات قرار کارشناسی مجدد صادر و بررسی مجدد صورت پذیرد.

۱۸-۶- پرونده سال ۱۳۹۵ در شعبه چهارم شورای عالی مالیاتی مطرح و بدلیل نقص رسیدگی پرونده به هیئت حل اختلاف مالیاتی هم عرض موضوع ماده ۲۵۷ قانون مالیات های مستقیم احاله گردید.

۱۸-۷- پرونده سالهای ۱۳۹۶ و ۱۳۹۷ در مرحله قرار کارشناسی هیئت بدوی می باشد.

۱۸-۸- پرونده سال ۱۳۹۸ مورد بررسی و رسیدگی قرار گرفت و منجر به صدور برگ قطعی شد و کانون وکلا توانست از معافیت ماده ۱۳۹ بند ی استفاده نماید و مبلغ ۲,۵۷۷ میلیون ریال مالیات تعیین شده بابت سود تسعیر ارز می باشد که تا تاریخ تایید صورتهای مالی پرداخت و تسویه گردیده است.

۱۸-۹- برای سال مورد گزارش با توجه به معافیت فعالیت کانون طبق بند ی ماده ۱۳۹ قانون مالیات های مستقیم ذخیره در حسابها لحاظ نگردیده است.



کانون وکلای دادگستری مرکز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۹- پیش دریافت ها

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷۰,۵۶۵	۷۴,۴۰۲	۱۹-۱

درآمد حق عضویت سال های آتی

۱۹-۱- بابت واریز حق عضویت اعضا برای سالهای آتی میباشد.

۲۰- نقد حاصل از عملیات

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۳۹,۸۰۷	۱۹۶,۷۰۱	
.	.	
۸,۵۹۱	(۳,۴۰۴)	
۶,۰۴۹	۴,۷۴۴	
(۲۱,۰۹۵)	(۲۷,۵۷۸)	
(۱۰,۳۰۶)	(۳,۲۴۳)	
۲۲۳,۰۴۶	۱۶۷,۲۲۰	
(۳,۶۶۴)	(۲,۴۰۲)	
۱۳,۲۶۸	.	
(۱۹۶)	(۱,۶۵۷)	
۲۴۸,۵۴۰	۱۳۳,۸۷۶	
۲۳,۳۶۳	۳,۸۳۷	
۵۰۴,۳۵۷	۳۰۰,۸۷۴	

خالص مازاد در آمد بر هزینه

تعدیلات

هزینه مالیات بر درآمد

خالص افزایش(کاهش) در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

استهلاک دارایی های غیر جاری

سود سپرده های بانکی

سود تسعیر یا تسویه داراییهای ارزی غیر مرتبط با عملیات

افزایش دریافتنی های عملیاتی

کاهش(افزایش) موجودی کالا

افزایش پیش پرداختها

افزایش پرداختنی های عملیاتی

افزایش پیش دریافت های عملیاتی

نقد حاصل از عملیات



کانون وکلای دادگستری مرکز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۲۱- مدیریت منابع و ریسک ها

کانون منابع خود را مدیریت میکند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و منابع، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار منابع کانون از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل میشود.

۲۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۸۰۱,۷۸۱	۹۳۶,۰۹۰
(۱۵۸,۴۰۰)	(۱۲۱,۰۰۶)
۶۴۳,۳۸۱	۸۱۵,۰۸۴
۴۴۷,۲۳۰	۶۴۳,۹۳۱
۱۴۴	۱۲۷

جمع بدهی ها

موجودی نقد

خالص بدهی ها

حقوق مالکانه

نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۲۱-۲- مدیریت ریسک نقدینگی

کانون برای مدیریت ریسک نقدینگی یک چارچوب مناسب برای مدیریت کوتاه مدت میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. کانون ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری سپرده کافی از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی مدیریت می کند.

سال ۱۳۹۹	عندالمطالبه	بیشتر از ۵ سال	جمع
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سایر پرداختنی ها	۷۴۶,۶۶۰	۱۰۵,۰۴۴	۸۵۱,۷۰۴

۲۲- وضعیت ارزی

یادداشت	دلار امریکا	یورو
۱۵	۶۴,۸۹۰	۴,۱۸۲

موجودی نقد

۲۳- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۲۳-۱- تعهدات سرمایه ای کانون به شرح یادداشت ۶-۹ صورت های مالی می باشد.

۲۳-۲- کانون در سال مورد گزارش فاقد، بدهیهای احتمالی و دارایی های احتمالی می باشد.

۲۴- رویدادهای بعد از صورت وضعیت مالی

رویدادهای که بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تایید صورتهای مالی، اتفاق افتاده که مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی و یا افشای آن نباشد، رخ نداده است.

