

گزارش حسابرس مستقل
کانون وکلای دادگستری مرکز
به انضمام صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲



کانون وکلای دادگستری مرکز

فهرست مطالب

عنوان	صفحه
۱- گزارش حسابرس مستقل	۱ الی ۴
۲- صورتهای مالی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲	
نامه تأیید هیئت مدیره	۱
صورت درآمد و هزینه	۲
صورت وضعیت مالی	۳
صورت تغییرات در ارزش ویژه	۴
صورت جریانهای نقدی	۵
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی	۶ الی ۲۲





گزارش حسابرس مستقل به هیئت مدیره کانون وکلای دادگستری مرکز

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهار نظر مشروط

۱) صورتهای مالی کانون وکلای دادگستری مرکز شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و صورتهای درآمد هزینه، تغییرات در ارزش ویژه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۴ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۲ و همچنین به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند ۳ بخش مبانی اظهار نظر مشروط، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی کانون وکلای دادگستری مرکز در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ 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 منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲) به موجب رسیدگی سازمان امور مالیاتی و متأثر از برگ های تشخیص و قطعی، بابت مالیات حقوق (سنوات مالی ۱۳۹۱ الی ۱۳۹۳ و ۱۳۹۵ الی ۱۴۰۰)، جرائم مرتبط با مفاد ماده ۱۶۹ مکرر (سنوات مالی ۱۳۹۱ و ۱۳۹۶ الی ۱۴۰۰)، و مالیات تکلیفی (سنوات مالی ۱۳۹۰ الی ۱۳۹۴)، به ترتیب به مبالغ ۱۱،۲۲۶ میلیون ریال، ۱۵،۹۹۹ میلیون ریال و ۲،۱۵۱ میلیون ریال، طی سنوات مالی قبل مورد مطالبه قرار گرفته که مورد اعتراض واحد مورد گزارش قرار گرفته است. همچنین، برای عملکرد سالهای ۱۳۹۰ الی ۱۳۹۲ و ۱۳۹۵ الی ۱۳۹۷ و ۱۴۰۰، جمعاً طبق برگ تشخیص و قطعی صادره مبلغ ۹۶،۶۲۴ میلیون ریال مطالبه گردیده که در مرحله اعتراض می باشد و برای عملکرد سال ۱۴۰۱ نیز طبق برگ تشخیص صادره مبلغ ۲۳،۸۰۶ میلیون ریال مالیات توسط سازمان مزبور مطالبه شده که در سال مالی بعد پرداخت گردیده است. مضافاً، بابت سال مالی مورد گزارش، با در نظر داشتن معافیت مالیاتی موضوع ماده ۱۳۹ قانون مالیاتهای مستقیم، ذخیره ای در حسابها منظور نشده است.

با عنایت به موارد یاد شده، هر چند اعمال تعدیلات مورد لزوم موجب کاهش مازاد درآمد بر هزینه انباشته، افزایش سایر پرداختنی ها و مالیات پرداختنی، اقلاً به ترتیب به مبالغ ۱۴۹،۸۰۶ میلیون ریال، ۲۹،۳۷۶ میلیون ریال و ۱۲۰،۴۳۰ میلیون ریال می گردد، ولیکن، تعیین میزان نهایی موارد مزبور، منوط به خاتمه فرآیند رسیدگی در مراجع ذیصلاح مالیاتی می باشد.

۳) گزارش توجیهی فنی، مالی و اقتصادی پروژه در جریان ساخت واقع در منطقه سعادت آباد و همچنین مقایسه جدول زمانبندی و ریالی با عملکرد و مخارج واقعی جهت بررسی و اعمال روشهای معمول حسابرسی به این مؤسسه ارائه نشده است. بنابراین، در غیاب شواهد کافی و مناسب صحت اطلاعات مندرج در یادداشت توضیحی ۴-۱۰، شامل درصد پیشرفت فیزیکی و ریالی، باقیمانده مخارج تکمیل پروژه و تاریخ بهره برداری، برای این مؤسسه محرز نشده و تعیین آثار تعدیلات احتمالی که در صورت دسترسی به آن اطلاعات بر صورتهای مالی مورد گزارش ضرورت می یافت، امکانپذیر نگردیده است.





۴) حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بحث مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از کانون وکلای دادگستری مرکز است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است.

تأکید بر مطلب خاص

۵) وضعیت حسابرسی بیمه ای

به شرح یادداشت توضیحی ۲-۲۳، کانون تا تاریخ این گزارش توسط سازمان تأمین اجتماعی مورد حسابرسی بیمه‌ای قرار نگرفته است.

۶) پوشش بیمه‌ای دارایی‌های ثابت مشهود

به شرح یادداشت توضیحی ۲-۱۰، دارایی‌های ثابت مشهود (غیر از دارایی در جریان تکمیل)، تحت پوشش بیمه آتش سوزی بیمه کارآفرین تا ارزش ۲۰۰ میلیارد ریال و دارایی در جریان تکمیل طی بیمه نامه مهندسی تمام خطر پیمانکاران تا ارزش ۴،۵۰۳ میلیارد ریال و مسئولیت در قبال اشخاص ثالث تا ارزش ۵۲ میلیارد ریال تحت پوشش بیمه ای قرار دارند. مفاد بندهای ۵ و ۶ فوق، تأثیری بر اظهارنظر این مؤسسه نداشته است.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورتهای مالی

۷) مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است. در تهیه صورتهای مالی، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی کانون 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 کانون یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی

۸) اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند. در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

❖ خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.





❖ از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد

اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی واحد مورد گزارش، شناخت کافی کسب می‌شود.

- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.

- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط واحد مورد گزارش و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی واحد مورد گزارش به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود واحد مورد گزارش، از ادامه فعالیت بازماند.

- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود. به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۹) توجه هیئت‌مدیره را در خصوص وجوه دریافتی از قوه قضائیه بابت تأمین بخشی از حق‌الوکاله معاضدتی و تسخیری و الزامات قانونی و اجرایی ذیربط و رعایت مفاد تفاهم‌نامه شماره ۲۲۶۶۹۳ به تاریخ ۱۸ مرداد ۱۴۰۰ فی‌مابین (یادداشت توضیحی ۱۶-۱-۳) و همچنین رعایت مفاد مواد ۲۱ و ۲۲ آیین‌نامه معاملات مبنی بر تهیه بودجه مصوب و گزارش عملکرد و نیز تصمیم‌گیری در خصوص تعیین تکلیف مسکوکات انتقالی از سنوات مالی قبل نزد کانون (منعکس در یادداشت توضیحی ۱۵)، جلب می‌نماید.

۱۰) با توجه به یادداشت توضیحی ۲-۱-۱۶، حق بیمه‌های سهم کانون به میزان ۱ درصد (در سنوات ۱۴۰۰ و ماقبل به میزان ۴ درصد) در راستای مصوبه هیئت وزیران، طبق ماده ۱ آیین‌نامه اجرایی مربوط محاسبه و شناسایی گردیده که مفاد تبصره ۲ ماده ۵ آیین‌نامه اصلاحی از ماده ۸ قانون تشکیل صندوق حمایت مصوب سال ۱۳۷۷، با موضوع مهلت پرداخت وجوه بازنشستگی توسط کانون که حداکثر یک ماه تعیین شده، رعایت نگردیده است. بنابراین، نظر هیئت‌مدیره را به رعایت مفاد مواد مزبور و تبصره‌های مرتبط و همچنین اتخاذ تدابیر لازم پیرامون تعیین تکلیف ایفای تعهدات قانونی و مانده بدهی ذیربط جلب می‌نماید.





۱۱) در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکت‌های تجاری و مؤسسات غیرتجاری، موضوع ماده (۴۶) آیین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته، که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است

۷ مهر ماه ۱۴۰۳

هوشمند نگر پویا (حسابداران رسمی)

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت

غلامحسین ملانی

مهدی غفوری

۸۱۱۰۸۳

۹۹۸۲۶۳۲





بسمه تعالی

شماره:

تاریخ: ۱۴.....

پیوست:

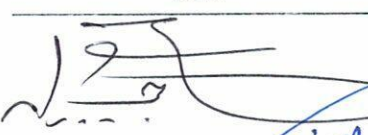
کانون وکلای دادگستری مرکز
صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی کانون وکلای دادگستری مرکز مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	صورت درآمد و هزینه
۳	صورت وضعیت مالی
۴	صورت تغییرات در ارزش ویژه
۵	صورت جریان های نقدی
۶-۲۲	یادداشت های توضیحی صورت‌های مالی

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۰۶ به تأیید هیات رئیسه کانون رسیده است.

امضاء	سمت	اعضای هیات رئیسه
	رئیس هیات مدیره - رئیس کانون	بهنام حبیب زاده مومن
	نایب رئیس هیات مدیره	علی صدری خانلو
	نایب رئیس هیات مدیره	وحید قاسمی عهد
	بازرس	حسن صفادوست
	بازرس	غلامرضا امینی
	منشی	فرشید فرحناکیان





بسمه تعالی

شماره:

تاریخ: ۱۴.....

پیوست:

کانون وکلای دادگستری مرکز
صورت درآمد و هزینه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۳۸,۱۷۶	۵۵۹,۷۹۷	۵ درآمدهای عملیاتی
(۱۵۰,۷۵۳)	(۲۰۴,۹۵۱)	۶ هزینه های عملیاتی
۲۸۷,۴۲۳	۳۵۴,۸۴۶	ناخالص مازاد درآمد بر هزینه
(۳۰۹,۳۹۴)	(۲۵۲,۶۳۷)	۷ هزینه های اداری و عمومی
۶۴۴,۸۲۷	۱,۰۰۵,۰۸۰	۸ سایر درآمدها
۶۲۲,۸۵۶	۱,۱۰۷,۲۸۹	مازاد درآمد بر هزینه عملیاتی
۲۴۷,۳۷۵	۴۸۱,۴۵۲	۹ سایر درآمدهای غیر عملیاتی
۸۷۰,۲۳۱	۱,۵۸۸,۷۴۱	مازاد درآمد بر هزینه قبل از مالیات
	(۸۳۸)	۱۹ هزینه مالیات بر درآمد
۸۷۰,۲۳۱	۱,۵۸۷,۹۰۳	خالص مازاد درآمد بر هزینه



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

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

فکس: ۸۸۷۷۱۳۴۰

تلفن: ۸۴۰۰۰

تهران، میدان آرژانتین، ابتدای خیابان زاگرس، شماره ۳

کد پستی: ۱۵۱۴۹۳۴۴۱۱

صندوق پستی: ۱۵۸۷۵۳۱۴۶



بسمه تعالی

کانون وکلای دادگستری مرکز

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

شماره:

تاریخ: ۱۴.....

پیوست:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		دارایی غیر جاری
۱,۶۴۲,۴۴۵	۱,۸۴۲,۰۳۰	۱۰	دارایی های ثابت مشهود
۱,۲۵۴	۱,۱۳۶	۱۱	دارایی های نامشهود
۱,۶۴۳,۶۹۹	۱,۸۴۳,۱۶۶		جمع دارایی غیر جاری
			دارایی جاری
۳,۴۷۷	۷,۷۹۰	۱۲	پیش پرداخت ها
۸۸,۷۵۸	۳۲,۸۳۳	۱۳	سایر دریافتنی ها
۱,۵۰۲,۰۴۹	۳,۱۷۴,۰۰۰	۱۴	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۱۸۲,۳۴۳	۱۷۵,۰۱۶	۱۵	موجودی نقد
۱,۷۷۷,۶۲۷	۳,۳۸۹,۶۳۹		جمع دارایی جاری
۳,۴۲۱,۳۲۶	۵,۲۳۲,۸۰۵		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
۲,۳۶۳,۸۹۷	۳,۹۵۱,۸۰۰		مازاد درآمد بر هزینه انباشته
۲,۳۶۳,۸۹۷	۳,۹۵۱,۸۰۰		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۹۲,۶۸۷	۸۶,۵۰۸	۱۶	پرداختنی های بلند مدت
۴۱,۴۳۷	۱۰۵,۰۵۵	۱۷	پیش دریافت های بلند مدت
۱۹,۸۹۴	۲۸,۳۱۳	۱۸	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۵۴,۰۱۸	۲۱۹,۸۷۶		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۸۲۷,۷۲۷	۹۴۱,۶۲۹	۱۶	سایر پرداختنی ها
.	.	۱۹	مالیات پرداختنی
۶۵,۶۸۴	۱۱۹,۵۰۰	۱۷	پیش دریافت ها
۹۰۳,۴۱۱	۱,۰۶۱,۱۲۹		جمع بدهی های جاری
۱,۰۵۷,۴۲۹	۱,۲۸۱,۰۰۵		جمع بدهی ها
۳,۴۲۱,۳۲۶	۵,۲۳۲,۸۰۵		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها



یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

شماره:
 تاریخ:
 پیوسته:

کانون وکلای دادگستری مرکز
 صورت تغییرات در ارزش ویژه
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۸۸۷۷۱۳۴۰ فکس: ۸۴۰۰۰ تلفن:
 کد پستی ۱۵۱۴۹۳۴۴۱۱

تهران، میدان آزادی، خیابان زاکری، شماره ۳
 صندوق پستی: ۱۵۸۷۵۳۱۴۶

مآزاد در آمد بر هزینه انباشته	جمع کل
میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۴۹۳,۶۶۶	۱,۴۹۳,۶۶۶
۸۷۰,۳۳۱	۸۷۰,۳۳۱
۲,۳۶۳,۸۹۷	۲,۳۶۳,۸۹۷
۱,۵۸۷,۹۰۳	۱,۵۸۷,۹۰۳
۳,۹۵۱,۸۰۰	۳,۹۵۱,۸۰۰

مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱

خالص مآزاد در آمد بر هزینه گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۱

مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

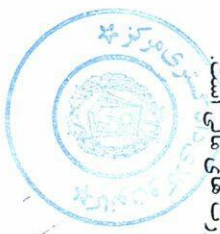
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲

خالص مآزاد در آمد بر هزینه سال ۱۴۰۲

مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

مستطیل

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





بسمه تعالی

کانون وکلای دادگستری مرکز

صورت جریانهای نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

شماره:

تاریخ: ۱۴.....

پیوست:

یادداشت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
نقد حاصل از عملیات	۱.۳۳۱.۱۲۸	۵۶۹.۶۴۱
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۸۳۸)	.
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	۱.۳۳۰.۲۹۰	۵۶۹.۶۴۱
جریانهای نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(۱۴۷.۳۱۹)	(۱۲۶.۳۷۵)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود	(۶۹۸)	(۷۷۴)
پرداخت نقدی بابت تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت	(۳.۱۵۶.۰۰۰)	(۱.۳۳۱.۲۴۲)
دریافتهای نقدی حاصل از واگذاری سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۱.۴۸۴.۰۴۹	۸۰۳.۶۵۰
دریافتهای نقدی حاصل از سود سپرده های بانکی	۳۷۴.۴۷۰	۸۵.۲۳۰
دریافتهای نقدی حاصل از سود سپرده صندوق سرمایه گذاری	۱۰۴.۷۱۳	.
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	(۱.۳۴۰.۷۸۵)	(۵۶۹.۵۱۱)
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی	(۱۰.۴۹۵)	۱۳۰
جریانهای نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی		
خالص افزایش در موجودی نقد	(۱۰.۴۹۵)	۱۳۰
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۱۸۳.۳۴۳	۱۷۳.۵۴۱
تأثیر تغییرات نرخ ارز	۲.۱۶۸	۹.۶۷۲
مانده موجودی نقد در پایان سال	۱۷۵.۰۱۶	۱۸۳.۳۴۳



یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

تلفن: ۸۴۰۰۰۰ فکس: ۸۸۷۷۱۳۴۰

کد پستی: ۱۵۱۴۹۳۴۴۱۱

تهران، میدان آرژانتین، ابتدای خیابان زاگرس، شماره ۳

صندوق پستی: ۱۵۸۷۵۳۱۴۶

کانون وکلای دادگستری مرکز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

کانون وکلای دادگستری به شناسه ملی ۱۴۰۵۱۶۱۷۸۲؛ انجمنی غیر دولتی و مستقل در کشورهای مختلف است که در جهت اعطای صلاحیت وکالت دادگستری به افراد، حمایت از وکلای عضو و نیز نظارت بر عملکرد آن ها 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 در ۲۰ آبان ۱۳۰۹ تاسیس شد و در سال ۱۳۲۹ نیز به عضویت کانون وکلای بین المللی (IBA) درآمد و نهایتاً در سال ۱۳۳۱ به موجب تصویب لایحه استقلال توسط دکتر مصدق به شکل نهادی با شخصیت حقوقی مستقل درآمد. نهادهای هر کانون شامل هیئت مدیره، رئیس، دادگاه انتظامی وکلا و دادسرای انتظامی وکلا می باشد. کانون وکلای دادگستری در ایران متشکل از ۲۸ 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 وکالت 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 بهرمند شود که معسر یعنی قادر به 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 وظایف 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 ۱۰ شعبه دادگاه از بین وکلا حائز شرایط به منظور رسیدگی به پرونده های ارسالی از سوی دادسرا و صدور حکم تشکیل میگردد.

۱-۴- تعداد کارکنان

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

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
نفر	نفر	کارکنان رسمی
۴۰	۳۷	کارکنان قراردادی
۲۲	۲۶	جمع
۶۲	۶۳	

۱-۴-۱- بر اساس مصوبه هیئت مدیره در تاریخ ۱۴۰۰/۰۵/۰۱ پرسنل شرکتی به استخدام (قرارداد موقت) کانون وکلا درآمدند.



کانون وکلای دادگستری مرکز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده:

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده مصوب که در آینده لازم الاجرا می باشد :

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری شماره ۴۳ با عنوان درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان که از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ لازم الاجرا می باشد و تاثیر با اهمیتی بر صورتهای مالی دوره مورد گزارش نداشته است.

۳- اهم رویه های حسابداری

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

۳-۱-۱- صورت های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲- شناسایی درآمد های کانون

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

۳-۲-۲- براساس 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 درآبان ماه هر سال به مبلغی که هر ۳ سال یکبار توسط رئیس محترم قوه قضاییه 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 ۹۰۰۰/۸۲۷۸/۵۰۰ وکلای پایه ۱ مبلغ ۱۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال و کارآموزان ۴/۵۰۰/۰۰۰ میباشد. مبالغ مذکور در زمان واریز بعنوان درآمد شناسایی میگردد و همچنین طبق مفاد ۴۲ قانون تشکیل صندوق تعاون و تامین هزینه های کانون وکلای دادگستری مصوب ۱۳۵۰/۲/۱۴ وکلا موظف اند یک چهارم مالیات حق المشاوره و حق الوکاله را که طبق ماده ۷۲ تمبر باطل و به وکالتنامه 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 قابل دسترس ارز 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
صندوق ارزی	دلار امریکا	۴۳۰,۸۱۲	بدلیل در دسترس بودن
صندوق ارزی	یورو	۴۶۹,۲۵۰	بدلیل در دسترس بودن
بانک پاسارگاد	یورو	۴۳۷,۷۳۴	بدلیل در دسترس بودن

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.



کانون وکلای دادگستری مرکز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۴- دارایی 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 براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

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

۳-۴-۲-۱- 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 دارایی های استهلاك پذیر پس از آمادگی 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 منعکس در جدول بالا است.

۳-۵- دارایی های نامشهود

۳-۵-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها ثبت می شود.

۳-۵-۲- استهلاك دارایی های نامشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود

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

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.



۳-۶-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

۳-۶-۴- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۳-۷- ذخایر

ذخایر بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم 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.

۳-۷-۱- 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.

۳-۸- سرمایه گذاری ها:

اندازه گیری:

سرمایه گذاری جاری

سایر سرمایه گذاری های جاری

شناخت در آمد:

سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار

در زمان تحقق سود تضمین شده

۳-۹- مالیات بر درآمد

۳-۹-۱- 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 ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۹-۲- مالیات انتقالی

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

۳-۹-۳- تهاثر دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

شرکت دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاثر می کند 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.

۳-۹-۴- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می شود، به استثنای زمانی که آن ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شود.

۴- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت مربوط به برآوردها

۴-۱-۱- برآورد مدیریت از عمر مفید دارایی های مشهود و نامشهود به تفصیل در یادداشتهای ۲-۴-۳ و ۲-۵-۳ توضیح داده شده است. عمرهای مفید ذکر شده بیانگر الگوی مصرف منافع اقتصادی حاصل از بکارگیری دارایی های مربوط است.

۴-۱-۲- سرمایه گذاری در سپرده های بانکی با در نظر مدیریت در طبقه سرمایه گذاری های کوتاه مدت طبقه بندی گردیده است.

۵- درآمد های عملیاتی

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۴۴,۱۷۱	۴۰۴,۳۰۸	۵-۱ حق عضویت
۹۴,۰۰۵	۱۵۵,۴۸۹	۵-۲ ابطال تمبر مالیاتی ۱/۴
۴۳۸,۱۷۶	۵۵۹,۷۹۷	

۵-۱- حق عضویت براساس ماده ۲۱ و 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 مورد گزارش، براساس نامه شماره ۹۰۰۰/۸۲۷۸/۵۰۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۲۰ ریاست محترم قوه قضاییه برای وکلای پایه یک مبلغ ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال و برای کارآموزان مبلغ ۴,۵۰۰,۰۰۰ ریال تعیین شده است.

۵-۲- 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.

۳-۵- جدول مقایسه ای درآمد های عملیاتی و هزینه های عملیاتی

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
درصد ناخالص مازاد	درصد ناخالص مازاد	ناخالص مازاد درآمد
درآمد بر هزینه به	درآمد بر هزینه به	هزینه عملیاتی
درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی
۶۶	۶۳	۲۵۶,۲۸۴
۶۶	۶۳	۹۸,۵۶۲
۶۶	۶۳	۳۵۴,۸۴۶
		۲۰۴,۹۵۱
		۵۵۹,۷۹۷

حق عضویت

ابطال تمبر

۳-۵-۱- علت کاهش درصد ناخالص مازاد درآمد بر هزینه به درآمد عملیاتی سال مورد گزارش نسبت به سال قبل، عمدتاً ناشی از افزایش هزینه ها میباشد.



کانون وکلای دادگستری مرکز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۶- هزینه های عملیاتی

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۰۸,۸۵۸	۱۳۷,۸۳۲	۶-۱ سهم صندوق حمایت وکلاء
۲۳,۲۱۳	۳۹,۵۸۸	۶-۲ جلسات اختبار-همایش و برگزاری جلسات
۷,۶۵۶	۱۶,۶۳۷	مطبوعات و انتشارات و چاپ
۷,۶۰۳	۹,۶۲۳	استهلاک
۷۵۶	۱,۱۲۵	خدمات پشتیبانی نرم افزار
۲,۶۶۷	۱۴۶	سایر
۱۵۰,۷۵۳	۲۰۴,۹۵۱	

۶-۱- هزینه مذکور بابت ۱ درصد مآخذ مصوبه هیئت وزیران بابت صندوق بازتنشگی وکلا و کارگشایان دادگستری میباشد که طی چهار صورتحساب در سال ۱۴۰۱ از صندوق حمایت وکلا شناسایی میگردد. طبق مصوبه هیئت وزیران مورخ ۱۴۰۱/۰۵/۰۵ آئین نامه اجرایی ماده (۸) قانون تشکیل صندوق حمایت وکلا و کارگشایان دادگستری موضوع تصویب نامه شماره ۱۷۹۸۵/ت/۸۱۸۱۷ ه مورخ ۱۳۷۷/۱۲/۲۶ و اصلاحات بعدی در بند های (الف) و (ب) ماده (۱) عبارت های "هشت درصد" و "چهار درصد" به ترتیب به عبارت های "یازده درصد" و "یک درصد" اصلاح و عبارت "با رعایت تبصره ماده (۱) قانون" حذف شد که این قانون از تاریخ ۱۴۰۰/۰۷/۰۱ اجرا و مبنای محاسبه کلیه صورتحساب های صادر شده بعد از تاریخ مذکور قرار گرفته است.

۶-۲- افزایش مبلغ مذکور بابت برگزاری جلسات از جمله جلسات اختبار کتبی و شفاهی که عمدتاً بابت اجاره سالن میباشد.

۷- هزینه های اداری عمومی

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۱,۷۵۲	۱۱۰,۲۱۶	۷-۱ حقوق و دستمزد
۳۶,۲۴۱	۵۶,۳۹۴	۷-۱ مزایا پرسنل
۲۰,۵۴۱	۲۹,۸۶۷	۷-۱ حق بیمه سهم کارفرما
۱۶,۴۲۳	۱۳,۴۱۹	سنوات و بازخرید
۱۲,۷۵۷	۶,۶۴۹	مصارف و ملزومات اداری
۶,۵۰۵	۱۳,۹۳۰	پذیرایی و آبدارخانه
۵,۱۶۱	۸,۰۴۲	هزینه تعمیر نگهداری اموال
۲,۵۸۴	۴,۵۶۴	برق - آب - گاز - تلفن
۲,۱۳۰	۲,۸۱۰	پست
۸۰۳	۱,۷۹۰	ایاب و ذهاب
۱۱۴,۸۲۸	۰	کمک و هدایا
۹,۶۶۹	۴,۹۵۶	سایر
۳۰۹,۳۹۴	۲۵۲,۶۳۷	

۷-۱- افزایش هزینه حقوق دستمزد ناشی از افزایش نرخ طبق مصوبه هیئت دولت و افزایش پرسنل میباشد، همچنین هزینه حقوق و دستمزد بابت پرسنل بوده و رئیس کانون و اعضای هیئت مدیره و هیئت رئیسه هیچگونه حقوق و پاداش و حق حضوری جهت شرکت در جلسات اخذ نکرده و بصورت تیرعی کار میکنند.

۷-۲- علت کاهش هزینه های اداری عمومی نسبت به سال گذشته ناشی از نبود هزینه هدایا و کمک در سال مورد گزارش میباشد.



کانون وکلای دادگستری مرکز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۸- سایر درآمدها

یادداشت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
۸-۱ هدایای حمایتی وکلا	۱,۰۰۵,۰۸۰	۶۴۴,۸۲۷

۸-۱- 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.

۹- سایر درآمدهای غیر عملیاتی

یادداشت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
۹-۱ سود سپرده	۳۷۴,۴۷۰	۸۵,۲۳۰
۹-۲ سود صندوق سرمایه گذاری کاردان با درآمد ثابت	۱۰۴,۷۱۳	۱۵۲,۳۰۷
۹-۳ سود و زیان ناشی از تسعیر ارز	۲,۱۶۸	۹,۶۷۲
سایر	۱۰۱	۱۶۶
	۴۸۱,۴۵۲	۲۴۷,۳۷۵

۹-۱- مبلغ فوق بابت سود سپرده های بانکی (یادداشت ۱-۱۴) با نرخ های ۱۸ الی ۲۹ درصد و همچنین سود سپرده های روز شمار (یادداشت ۱۵-۲) با نرخ ۱۰ درصد میباشد.

۹-۲- مبلغ فوق بابت سود صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت کاردان (یادداشت ۱-۱۴) با نرخ سود علی الحساب ۲۳ درصد و سود مرکب تا نرخ ۲۵ درصد میباشد که درآمد حاصل از صندوق به اصل سرمایه گذاری اضافه میگردد و از این بابت غیرنقدی می باشد.

۹-۳- موجودی نقد ارزی (یادداشت ۳-۱۵) و صندوق ارزی (یادداشت ۳-۱۵) در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ با نرخ سامانه سنا (یادداشت ۳-۳) تسعیر شده است.



کانون وکلای دادگستری مرکز

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۰- دارایی های ثابت مشهود

بهای تمام شده	زمین	ساختمان	اثاثه و منقوبات	وسیله نقلیه	جمع	دارایی در جریان تکمیل	پیش پرداخت سرمایه ای	جمع
بهای تمام شده	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	۱۴۰,۵۵۸	۳۸۰,۱۴	۳۲۰,۹۸	۱,۳۷۵	۲۱۲,۰۴۵	۱,۲۸۰,۸۵۳	۷۰,۶۲۵	۱,۵۶۳,۵۲۳
افزایش	.	.	۵,۸۳۱	.	۵,۸۳۱	۱۰۶,۹۲۵	۱۳,۶۱۹	۱۲۶,۳۷۵
نقل و انتقالات	.	.	.	.	.	۶۲,۶۲۵	(۶۲,۶۲۵)	.
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	۱۴۰,۵۵۸	۳۸۰,۱۴	۳۷۵,۹۲۹	۱,۳۷۵	۲۱۷,۸۷۶	۱,۴۵۰,۴۰۳	۲۱,۶۱۹	۱,۶۸۹,۸۹۸
افزایش	.	.	۲۴,۳۵۱	.	۲۴,۳۵۱	۱۵۹,۰۴۱	۲۵,۰۰۰	۲۰۸,۳۹۲
نقل و انتقالات	.	.	.	.	.	۱۳,۶۱۹	(۱۳,۶۱۹)	.
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۱۴۰,۵۵۸	۳۸۰,۱۴	۳۹۹,۲۸۰	۱,۳۷۵	۲۴۲,۲۲۷	۱,۶۲۳,۰۶۳	۳۳,۰۰۰	۱,۸۹۸,۲۹۰
استهلاک انباشته	.	.	۱۶,۱۲۷	۲۶۴	۴۰,۸۳۴	.	.	۴۰,۸۳۴
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	.	۱,۵۲۱	۴,۸۶۸	۲۳۰	۶,۶۱۹	.	.	۶,۶۱۹
استهلاک	.	.	.	.	.	.	.	.
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	.	۲۵,۸۶۴	۲۰,۹۹۵	۵۹۴	۴۷,۴۵۳	.	.	۴۷,۴۵۳
استهلاک	.	۱,۵۲۱	۷,۰۵۷	۲۲۹	۸,۸۰۷	.	.	۸,۸۰۷
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	.	۲۷,۳۸۵	۲۸,۰۵۲	۸۲۳	۵۶,۲۶۰	.	.	۵۶,۲۶۰
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰,۵۵۸	۱۰,۶۲۹	۳۴,۳۲۸	۵۵۲	۱۸۵,۹۶۷	۱,۶۲۳,۰۶۳	۳۳,۰۰۰	۱,۸۴۲,۰۳۰
مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰,۵۵۸	۱۲,۱۵۰	۱۶,۹۳۴	۷۸۱	۱۷۰,۴۲۳	۱,۴۵۰,۴۰۳	۲۱,۶۱۹	۱,۶۴۲,۴۴۵

۱۰-۱- مبلغ زمین بابت بهای تمام شده زمین ساختمان آرژانتین و زمین سعادت آباد و زمین کوهک میباشد عمده مبلغ زمین بابت زمین اخذ شده از اداره کل راه و شهر سازی استان تهران به موجب قرارداد شماره

۱۰-۱-۱۰ ۹۷-۲-۱۷۸۱-۲-۱۷۸۱/۰۶/۲۵ مورخ ۱۳۹۷/۰۶/۲۵ به بهای ۱۳۷,۳۱۵ میلیون ریال واقع در کوهک، بوده که مبلغ ۱۳,۷۳۱ میلیون ریال آن تقاطع پرداخت گردیده است و مابه التفاوت بهای زمین طی بیست قسط به ازای هر سال جمعا به مبلغ ۱۲۳,۵۸۴ میلیون ریال میبایست پرداخت گردد شایان ذکر است از مبلغ مذکور تاکنون مبلغ ۳۰,۸۹۶ میلیون ریال پرداخت و مابقی به مبلغ ۹۲,۶۸۸ میلیون ریال در تعهد کانون میباشد (یادداشت ۱-۱۶).

۱۰-۲- ساختمان به انضمام تاسیسات کانون تحت پوشش بیمه آتش سوزی بیمه کار آفرین تا ارزش ۲۰۰ میلیارد ریال تا تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۱۰ و دارایی در جریان تکمیل طی بیمه نامه مهندسی تمام خطر بیمانکاران تا ارزش به ۴,۵۰۳ میلیارد ریال و مسئولیت در قبال اشخاص ثالث تا مبلغ ۵۲ میلیارد ریال بیمه ایران، تا تاریخ ۱۴۰۴/۰۵/۰۹ تحت پوشش بیمه ای قرار دارد.

۱۰-۳- افزایش اثاثه و منقوبات نسبت به سال قبل بابت خرید اثاثه اداری و کامپیوتر و تجهیزات کامپیوتری میباشد.



کانون وکلای دادگستری مرکز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۰-۴- دارایی در جریان تکمیل به شرح ذیل میباشد:

پروژه	درصد تکمیل ریالی		در صد تکمیل فیزیکی		برآورد تاریخ	برآورد مخارج	مخارج انباشته	
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹			۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
پروژه سعادت آباد	٪	٪	٪	٪	سال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
	۱۹	۱۷	۵۳	۴۹	۱۴۰۴	۷,۰۰۰,۰۰۰	۱,۶۲۳,۰۶۳	۱,۴۵۰,۴۰۳

۱-۴-۱- پروژه ساختمان سعادت آباد در ۱۵ طبقه (۷ طبقه زیر زمین و ۸ طبقه بالا) با متراژ ۲۲,۳۲۶ متر مربع میباشد، که به منظور انتقال ساختمان مرکزی کانون در حال احداث میباشد لازم به ذکر است که تاکنون اسکلت فلزی و سفتکاری و عملیات کوتینگ و بخشی از ظریف کاری ها انجام شده است و تاییدیه آشنشانی اخذ گردیده است. برآورد مخارج تکمیل توسط واحد فنی تهیه گردیده است و افزایش آن نسبت به برآورد سال قبل بر اساس تورم قیمتها و افزایش قیمت اجناس مورد نیاز میباشد و پیمانکار پروژه در حال حاضر شرکت فنی مهندسی طرح و بازرسی است.

۱۰-۴-۲- گردش پروژه در جریان به شرح ذیل میباشد.

مانده ابتدای سال	مخارج انجام شده طی سال	مانده پایان سال
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۴۵۰,۴۰۳	۱۷۲,۶۶۰	۱,۶۲۳,۰۶۳
۱,۴۵۰,۴۰۳	۱۷۲,۶۶۰	۱,۶۲۳,۰۶۳

ساختمان و تاسیسات

۱۰-۴-۳- پروژه در جریان به تفکیک کار انجام شده توسط پیمانکاران بر اساس صورت وضعیت تایید شده به شرح ذیل میباشد.

انباشته ابتدای سال	انجام شده طی سال	صورت وضعیت انباشته پایان سال
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۲۸,۰۵۹	۲۴,۸۱۹	۱۵۲,۸۷۸
۹۰۰,۲۰۹	۶۸,۶۲۳	۹۶۸,۸۳۲
۹۹,۲۶۱	۶,۵۴۰	۱۰۵,۸۰۱
۳۷,۴۱۷	.	۳۷,۴۱۷
۱۰,۳۳۷	۴,۱۶۰	۱۴,۴۹۷
۹۲,۶۵۰	.	۹۲,۶۵۰
۳۱,۲۹۴	.	۳۱,۲۹۴
۸,۶۲۳	.	۸,۶۲۳
۶,۲۷۸	.	۶,۲۷۸
۲,۳۲۸	.	۲,۳۲۸
۲,۰۷۸	.	۲,۰۷۸
.	۲,۳۰۰	۲,۳۰۰
.	۴۳,۹۰۰	۴۳,۹۰۰
.	۱۳,۳۹۲	۱۳,۳۹۲
۱۳۱,۸۶۹	۸,۹۲۶	۱۴۰,۷۹۵
۱,۴۵۰,۴۰۳	۱۷۲,۶۶۰	۱,۶۲۳,۰۶۳

سازمان های دولتی (عمدتا ناظر نظام مهندسی)
 شرکت توسعه و ساختمانی آمن (یادداشت ۵-۴-۱۰)
 شرکت توان ساخت (یادداشت ۵-۴-۱۰)
 شرکت مهندسی کاوش ایستا پی
 حسن ارباب
 شرکت سیلان گستر تهویه
 سپرده بیمه پیمانکار آمن
 شرکت مهندسین مشاور کنت
 سپرده حسن انجام کار پیمانکار توان ساخت
 شرکت پیمانکاری پور رحمتی
 شرکت شارستان
 نادر یونسسی
 شرکت دقیق کنترل آرمان
 شرکت تامین نیروی انسانی ایمن یاس
 سایر

۱۰-۴-۴- افزایش پیش پرداخت سرمایه ای بابت قرارداد با شرکت طرح و بازرسی به شماره ۰۲۴۱۲۰۰۰۳ مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۲۴ به مبلغ ۲۵,۰۰۰ میلیون ریال میباشد.

۱۰-۴-۵- کل صورت وضعیت های صادره از ابتدای قرارداد شرکت توسعه ساختمانی آمن، مبلغ ۹۶۸,۸۳۲ میلیون ریال بوده که مبلغ ۹۰۴,۸۱۹ میلیون ریال به ایشان طی مراحل کار پرداخت شده بوده (در سرفصل دارایی در جریان تکمیل و سایر حساب های دریافتنی) و مبلغ ۶۴,۰۱۳ میلیون ریال باقی مانده نیز پس از تایید توسط مشاور عالی پروژه و تایید صورت وضعیت قطعی مقرر گردید به ایشان پرداخت گردد که تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۳۳,۶۷۲ میلیون ریال به ایشان پرداخت و مابقی بعنوان سپرده جهت اخذ مقاصد حساب بیمه نزد کانون نگهداری گردیده است که پس از ارائه مقاصد حساب مذکور پرداخت میگردد. لذا مانده مزبور در سال مورد رسیدگی به حساب دارایی در جریان تکمیل منتقل گردیده است، همچنین مبلغ ۷,۰۰۰ میلیون ریال علی الحساب پرداختی به شرکت توان ساخت (مدیریت پیمان سابق پروژه) نیز در دست بررسی جهت تعیین تکلیف میباشد که پس از تعیین تکلیف به حساب دارایی در جریان منتقل خواهد شد.

۱۰-۴-۶- در سال مورد گزارش بر اساس قرارداد مدیریت پیمان به شماره ۰۲۱۱۲۰۰۰۳ با شرکت فنی و مهندسی طرح و بازرسی جهت انجام و تکمیل پروژه در جریان قرارداد منعقد گردیده است که حق الزحمه مدیریت پیمان جهت اجرای عملیات تکمیلی پروژه تا انتهای کار ۷/۵۰ درصد هزینه های اجرایی و خرید مصالح بجز هزینه اداری و حق الزحمه مشاوره خرید و نصب آسانسور و تجهیزات موتور خانه ۴ درصد توافق گردیده است.



کانون وکلای دادگستری مرکز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۱- دارایی های نامشهود

نرم افزار	حق الامتیاز	جمع
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۳,۸۷۹	۲۵۰	۴,۱۲۹
۷۷۴	۰	۷۷۴
۴,۶۵۳	۲۵۰	۴,۹۰۳
۶۹۸	۰	۶۹۸
۵,۳۵۱	۲۵۰	۵,۶۰۱
۲,۶۶۴	۰	۲,۶۶۴
۹۸۵	۰	۹۸۵
۳,۶۴۹	۰	۳,۶۴۹
۸۱۶	۰	۸۱۶
۴,۴۶۵	۰	۴,۴۶۵
۸۸۶	۲۵۰	۱,۱۳۶
۱,۰۰۴	۲۵۰	۱,۲۵۴

بهای تمام شده
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
افزایش
مانده در پایان سال ۱۴۰۱
افزایش
مانده در پایان سال ۱۴۰۲
استهلاک انباشته
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
استهلاک
مانده در پایان سال ۱۴۰۱
استهلاک
مانده در پایان سال ۱۴۰۲
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

۱۱-۱ افزایش مبلغ نرم افزار نسبت به سال گذشته بابت خرید نرم افزار گیت کنترل تردد مجتمع قضایی عدالت تهران از شرکت امداد رایانه فناوری امروز میباشد.

۱۲- پیش پرداخت ها

یادداشت	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
	۱,۳۰۴	۷۶۵
۱۲-۱	۴,۲۱۰	۱,۰۰۰
	۲,۲۷۶	۱,۷۱۲
	۷,۷۹۰	۳,۴۷۷

پیش پرداخت هزینه و دریافت خدمات-سایر اشخاص
پیش پرداخت بیمه تکمیلی پرسنل
پیش پرداخت هتل پارسیان
سایر اqlام

۱۲-۱ پیش پرداخت به هتل پارسیان بابت مراسم دیدار نوروزی بوده است که تا تاریخ تایید صورتهای مالی مستهلک و تسویه حساب شده است.

۱۳- سایر دریافتنی ها

یادداشت	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۳-۱	۰	۶۱,۰۷۳
۱۳-۱	۷,۰۰۰	۷,۰۰۰
	۵,۰۳۳	۵,۷۹۶
۱۳-۲	۲,۵۵۵	۴,۳۰۰
	۱۳,۷۴۶	۸,۸۹۸
	۴,۴۹۹	۱,۷۹۱
	۳۲,۸۳۳	۸۸,۷۵۸

حسابهای دریافتنی
سایر اشخاص
توسعه ساختمانی آمن
توان ساخت
وام پرسنل
وام مرکز تعاون
مرکز آموزش عالی علمی کاربردی
سایر

۱۳-۱ کل صورت وضعیت های صادره از ابتدای قرارداد شرکت توسعه ساختمانی آمن، مبلغ ۹۶۸,۸۳۳ میلیون ریال بوده که مبلغ ۹۰۴,۸۱۹ میلیون ریال به ایشان طی مراحل کار پرداخت شده بوده (در سرفصل دارایی در جریان تکمیل و سایر حساب های دریافتنی) و مبلغ ۶۴,۰۱۳ میلیون ریال باقی مانده نیز پس از تایید توسط مشاور عالی پروژه و تایید صورت وضعیت قطعی مقرر گردید به ایشان پرداخت گردد که تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۳۳,۶۷۲ میلیون ریال به ایشان پرداخت و مابقی بعنوان سپرده جهت اخذ مقاصد حساب بیمه نزد کانون نگهداری گردیده است که پس از ارائه مقاصد حساب مذکور پرداخت میگردد. لذا مانده مزبور در سال مورد رسیدگی به حساب دارایی در جریان تکمیل منتقل گردیده است، همچنین مبلغ ۷,۰۰۰ میلیون ریال علی الحساب پرداختی به شرکت توان ساخت (مدیریت پیمان سابق پروژه) نیز در دست بررسی جهت تعیین تکلیف میباشد که پس از تعیین تکلیف به حساب دارایی در جریان منتقل خواهد شد.

۱۳-۲ بر اساس مصوبه هیئت مدیره مورخ ۱۴۰۱/۱۰/۲۰ مرکز تعاون به منظور همیاری و مساعدت به وکلای عضو کانون وکلای دادگستری مرکز و کارکنان تشکیل و بر اساس ضوابط و مقررات اساسنامه مرتبط با مرکز تعاون وام به وکلا و کارمندان کانون پرداخت گردیده است.



کانون وکلای دادگستری مرکز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۴- سرمایه گذاری کوتاه مدت

یادداشت	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
سپرده کوتاه مدت	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۴-۱	۳,۱۷۴,۰۰۰	۱,۵۰۲,۰۴۹

۱۴-۱- سپرده های کوتاه مدت به شرح ذیل می باشد:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۲۳۶,۰۰۰	.	گردشگری شعبه دولت ۱۱۸۱۴۰۵۱۴۶۷۰۹۴۱
۹۷۵,۰۰۰	.	پارسیان شعبه میدان آرژانتین ۴۰۱۰۸۵۹۷۵۰۷۶۰۱
۶۷۰,۰۰۰	.	پاسارگاد شعبه الوند ۲۰۹۳۰۷۵۵۴۱۴۲
۱۴۰,۰۰۰	.	پارسیان شعبه میدان آرژانتین ۴۰۱۰۸۶۱۱۳۰۸۶۰۲
۸۵,۰۰۰	.	گردشگری شعبه دولت ۱۱۸۳۳۳۱۴۶۷۰۹۴۲
۵۰,۰۰۰	.	گردشگری شعبه دولت ۱۱۸۳۳۳۱۴۶۷۰۹۴۱
۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	صادرات میدان آرژانتین ۰۴۰۶۲۴۲۵۴۳۰۰۵
۵,۰۰۰	۵,۰۰۰	سپرده صادرات میدان آرژانتین ۰۴۰۶۴۳۱۵۰۹۰۰۷
۳,۰۰۰	۳,۰۰۰	صادرات میدان آرژانتین ۰۴۰۶۳۳۰۰۲۵۰۰۹
.	۱,۱۰۸,۵۴۹	صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت کاردان
.	۳۷۵,۵۰۰	سایر سپرده های سرمایه گذاری (۵ فقره)
۳,۱۷۴,۰۰۰	۱,۵۰۲,۰۴۹	

۱۴-۱-۱- سپرده های فوق با سود ۱۸ الی ۲۹ درصد بر اساس تصمیمات مدیریت به قصد سپرده های کوتاه مدت به منظور اخذ بازدهی بیشتر از نقدینگی موجود نزد بانکها با شرط حق برداشت پس از یک ماه در سپرده های مختلف بانکی سرمایه گذاری میگردد.

۱۵- موجودی نقد

یادداشت	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
موجودی بانک ریالی	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۵-۱	۱۱۵,۸۷۷	۱۲۸,۲۳۲
۱۵-۲	۲۳,۸۴۴	۲۶,۹۶۹
۱۵-۳	۲۶,۰۲۵	۲۴,۰۶۳
۱۵-۴	۱,۸۳۱	۱,۶۲۵
	۱,۲۷۴	۱,۲۷۴
	۶,۱۶۵	۱,۱۸۰
	۱۷۵,۰۱۶	۱۸۳,۳۴۳

۱۵-۱- موجودی نزد بانکهای ریالی به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۱,۹۹۰	۸,۱۵۸	رسالت اکباتان ۱۰۹۳۳۹۴۹۰۱
۲۱,۶۹۹	۴۱,۳۵۶	تجارت سعدی شمالی ۰۰۰۱۸۲۵۲۴
۲۰,۰۰۰	.	رسالت اکباتان ۱۰۹۳۳۹۴۹۰۲
۱۰,۵۹۱	.	گردشگری دولت ۱۱۸۷۱۱۴۶۷۰۹۴۱
۱۰,۰۰۰	.	رسالت اکباتان ۱۰۹۳۳۹۴۹۰۳
۶,۰۸۸	۶,۰۸۸	تجارت میدان آرژانتین ۱۹۴۴۱۲۸۸۶
۵,۲۲۴	.	گردشگری دولت ۱۱۸۷۱۱۴۶۷۰۹۴۲
۵,۱۳۱	۲,۹۵۵	صادرات میدان آرژانتین ۰۰۱۱۲۰۱۱۶۱۳۰۰۵
۴,۱۱۲	۲,۰۲۰	پارسیان میدان آرژانتین ۲۰۱۰۰۸۸۸۰۱۲۶۰۲
۳,۸۱۸	۳,۸۱۸	پاسارگاد شعبه الوند ۲۰۹۱۱۰۵۵۴۱۴۱
۳,۷۷۷	۱,۳۸۸	پاسارگاد شعبه الوند ۲۰۹۱۱۵۵۴۱۴۱
۲,۳۲۹	۵۶,۲۹۳	ملی الوند ۰۱۰۶۲۵۶۲۸۹۰۰۱
۱,۱۱۷	۱,۰۱۹	آینده شعبه الوند ۰۱۰۰۱۴۷۹۴۹۰۰۸
۱	۵,۱۳۷	تجارت سعدی شمالی ۰۰۰۱۹۴۸۹۱
۱۱۵,۸۷۷	۱۲۸,۲۳۲	



کانون وکلای دادگستری مرکز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۵-۲- سپرده های روز شمار (دیداری)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال
۲۰,۳۳۷	۵,۲۶۰
۳,۴۶۷	۳,۶۴۳
۱,۵۰۵	۱,۵۸۲
۷۱۵	۷۵۲
۴۹۷	۵۴۹
۲۱۱	۲۳۲
۸۹	۶,۲۴۳
۷۸	۱,۰۹۷
۴۷	۱۹۰
۱۳	۴۱
۸	۸
۱	۱
۱	۴,۲۴۶
۲۶,۹۶۹	۲۳,۸۴۴

پارسیان میدان آرژانتین ۴۷۰۰۰۷۷۰۴۹۳۶۰۱
پاسارگاد شعبه الوند ۲۰۹۸۱۰۵۵۴۱۴۱
تجارت شعبه سعدی شمالی ۳۹۵۹۵۱۳۵۱
پاسارگاد شعبه الوند ۲۰۹۸۱۰۵۵۴۱۴۱
سپه شعبه قائم سعدی ۱۲۶۱۶۰۳۰۲۴۸۱۲
سپه شعبه قائم سعدی ۱۲۶۱۶۰۳۵۶۳۲۲
ملی شعبه الوند ۰۲۰۱۳۶۴۲۶۱۰۰۳
تجارت شعبه سعدی شمالی ۳۹۵۹۰۴۷۲۸
تجارت شعبه سعدی شمالی ۳۹۵۹۵۱۷۱۸
سپه شعبه قائم سعدی ۱۲۶۱۸۰۰۱۸۸۵۰۸
صندوق رضوی قلعهک
سپه شعبه شهدای آتشنشان ۱۲۶۱۳۰۱۲۶۵۰۰۵
صادرات میدان آرژانتین ۰۲۱۶۳۴۱۵۹۹۰۰۰

۱۵-۳- مبلغ مذکور بابت ابطال سپرده های ارزی بانک تجارت به میزان ۵۹,۹۲۰ دلار امریکا و ۴۵۰ یورو بوده است که در تاریخ صورت وضعیت مالی به نرخ نیمایی تسعیر شده است.

۱۵-۴- سپرده های ارزی

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	مبلغ ارز	واحد ارز
میلیون ریال	میلیون ریال		
۱,۶۲۵	۱,۸۳۱	۴,۱۸۲	یورو
۱,۶۲۵	۱,۸۳۱		

۱۶- سایر پرداختنی ها

۱۶-۱- پرداختنی های کوتاه مدت

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶,۱۸۰	۶,۱۸۰	۱۶-۱-۱
۷۱۴,۶۱۷	۸۱۲,۴۴۹	۱۶-۱-۲
۴۰,۲۵۶	۴۲,۲۲۸	۱۶-۱-۳
۳۱,۲۹۴	۳۲,۰۱۸	۱۶-۱-۴
۲۰,۱۴۴	۲۲,۳۹۹	۱۶-۱-۵
۶,۴۹۶	۶,۴۹۶	۱۶-۱-۴
۵۳۱	۱,۸۳۵	
۱۸,۲۰۹	۱۸,۰۲۴	
۸۳۱,۵۴۷	۹۳۵,۴۴۹	
۸۳۷,۷۲۷	۹۴۱,۶۲۹	

اسناد پرداختنی

اداره کل راه و شهر سازی استان تهران

حسابهای پرداختنی

صندوق حمایت وکلا(حق بیمه ۴٪)
تامین تعهدات به وکلای تسخیری معاضدتی
سپرده بیمه پیمانکار
داوری
سپرده حسن انجام کار
مالیات حقوق
سایر

۱۶-۲- پرداختنی های بلند مدت

اسناد پرداختنی

اداره کل راه و شهر سازی استان تهران

۹۲,۶۸۷	۸۶,۵۰۸	۱۶-۱-۱
--------	--------	--------



کانون وکلای دادگستری مرکز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱-۱۶- طبق قرارداد شماره ۱۲۸۱-۲-۹۷-۱۰ مورخ ۱۳۹۷/۰۶/۲۵ فی مابین این کانون و اداره کل شهرسازی استان تهران قسمتی از پلاک ثبتی 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 ۱۳۷,۳۱۵ میلیون ریال میباشد که طبق قرارداد مذکور در زمان انعقاد قرارداد مبلغ ۱۳,۷۲۱ میلیون ریال پرداخت و مابقی مقرر شده طی ۲۰ قسط به سررسید مشخص پرداخت گردد که تاکنون مبلغ ۳۰,۸۹۶ میلیون ریال پرداخت گردیده است (یادداشت ۱-۱۰)

۲-۱۶- مانده حق بیمه های سهم کانون ۴ درصد مصوبه هیئت وزیران طبق ماده ۱ آیین نامه اجرایی نسبت به سال قبل مبلغ ۴۰,۰۱۹ میلیون ریال افزایش داشته است مانده مذکور بابت افزایش تعداد اعضا و افزایش مآخذ مورد محاسبه وجوه 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 نداشت شایان ذکر است که در این خصوص با توجه به ماده قانونی صدرا اشاره و عدم توانایی پرداخت کانون مرکز پیگیری های مکرر توسط کانون مرکز از مراجع قانونی ذیصلاح صورت گرفت و نهایتاً مصوبه شماره ۴۷۶۵۸/ت ۱۹/۵۹۰ مورخ ۱۴۰۰/۰۵/۰۵ مبنی بر کاهش درصد سهم کانون ها از مآخذ مصوب سالانه از "۴ درصد" به "۱ درصد" تصویب و نسبت افزایش بدهی سالانه کاهش پیدا کرده و همچنین در سال مالی ۱۴۰۲ مبلغ ۴۰,۰۰۰ میلیون ریال بابت بخشی از بدهی به صندوق حمایت پرداخت گردیده است.

۳-۱۶- در راستای تفاهم نامه فی مابین کانون وکلا و معاونت مالی، پشتیبانی و امور عمرانی قوه قضاییه و به استناد توافقنامه شماره ۲۲۶۶۹۳ مورخ ۱۴۰۰/۰۵/۱۸ اعتبارات هزینه ای (مستقل) بر حسب برنامه سال ۱۴۰۰ سازمان برنامه و بودجه، مبلغ ۲۲,۵۰۰ میلیون ریال بابت حق الزحمه وکالت تسخیری و معاضدتی دریافت گردیده است که مانده مذکور بابت حق الزحمه وکالت تسخیری معاضدتی سهم کانون مرکز از محل بودجه سال ۱۳۹۹ به مبلغ ۱۹,۷۲۸ میلیون ریال و بودجه دریافتی بابت کل کانونها در سال ۱۴۰۰ میباشد. شایان ذکر است تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۶,۷۶۰ میلیون ریال از حق الزحمه وکلای تسخیری و معاضدتی کانون مرکز بابت پرونده های سال ۱۳۹۹ پس از تایید کمیسیون مذکور پرداخت گردیده است.

۴-۱۶- مبالغ مذکور بابت کسورات قرارداد پیمانکاران پروژه سعادت آباد شامل سپرده بیمه شرکت امن و سپرده حسن انجام کار که عمدتاً بابت شرکت توان ساخت به مبلغ ۶/۲۷۸ میلیون ریال میباشد.

۵-۱۶- مرکز داور کانون وکلا که پس از تصویب اساسنامه و قواعد داوری 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 داوری 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 داوری 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 دعوا بحساب کانون واریز و پس از خاتمه داوری به داور پرداخت میگردد.

۱۷- پیش دریافت ها

۱۷-۱- پیش دریافت های بلند مدت

پیش دریافت درآمد سال های ۱۴۰۴ و ۱۴۰۵

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال
۴۱,۴۳۷	۱۰۵,۰۵۵
۴۱,۴۳۷	۱۰۵,۰۵۵

۱۷-۲- پیش دریافت های کوتاه مدت

واریز حق عضویت اعضا برای سال ۱۴۰۳

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۶۵,۶۸۴	۱۱۹,۵۰۰
۶۵,۶۸۴	۱۱۹,۵۰۰

۳-۱۷- پیش دریافت های فوق بابت حق عضویت سالهای آتی وکلا میباشد که زودتر از موعد طبق روال کانون و اخذ مفاصا حساب مالیاتی وکیل و بصورت نقدی اخذ میشود.

۱۸- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۱,۵۸۹	۱۹,۸۹۴
(۱,۱۵۹)	(۹۲۶)
۹,۴۶۴	۹,۳۴۵
۱۹,۸۹۴	۲۸,۳۱۳

مانده در ابتدای سال
پرداخت شده طی سال
ذخیره تأمین شده
مانده پایان سال



کانون وکلای دادگستری مرکز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۹- مالیات پرداختنی

۱۹-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی (شامل مانده حساب ذخیره و اسناد پرداختنی) به قرار زیر است:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.	.	مانده در ابتدای سال
.	.	ذخیره مالیات عملکرد سال
.	۸۳۸	تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل
.	(۸۳۸)	پرداخت طی سال
.	.	

۱۹-۱-۱- طبق قوانین مالیاتی، شرکت در سال جاری از معافیت های ماده ۱۳۹ ق.م.م استفاده نموده است.

۱۹-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

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 میباشد.

سال مالی	مازاد درآمد بر هزینه ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	مالیات					
			ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی	مانده پرداختنی	
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	نحوه رسیدگی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۳۹۰				۹۰۰				رسیدگی به دفاتر
۱۳۹۱				۸,۱۶۹	۸,۱۶۹			علی الراس
۱۳۹۲				۵,۵۵۳	۵,۵۵۳			علی الراس
۱۳۹۳				۴	۷,۷۹۹		۴	علی الراس
۱۳۹۴					۳۴		۳۴	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	۸۴۹,۷۳۵			۲,۵۷۷	۲,۵۷۷		۲,۵۷۷	رسیدگی به دفاتر
۱۳۹۹	۱۹۶,۷۰۱			۸۳۹			۸۳۹	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۰	۸۴۹,۷۳۵			۱,۱۶۵				رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۱	۸۷۰,۳۳۱			۲۳,۸۰۶				رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۲	۱,۵۸۸,۷۴۱							

۱۹-۲-۱- پرونده مالیاتی قبل از سال ۱۳۹۰ تسویه و قطعی گردیده است.

۱۹-۲-۲- 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 مبلغ ۹۰۰ میلیون ریال بابت سایر موارد مطالبه گردیده است.

۱۹-۲-۳- 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 قطعیت 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 ۹۶ ۷۲ ۲۴۳۸ 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 میباشد. با عنایت به پیگیری های مکرر هیات مذکور مبادرت به صدور قرار کارشناسی نمودن تا کنون فقط قرار مالیات حقوق اجرا شده است.

۱۹-۲-۴- برگ تشخیص سال ۱۳۹۲ بدلیل عدم اعتراض قطعی شده لیکن هنوز پرونده اجرایی تشکیل نشده است.



کانون وکلای دادگستری مرکز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵-۲-۱۹- برای عملکرد سال ۱۳۹۳ طبق برگه قطعی صادره مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۱۶، مبلغ ۴ میلیون ریال مالیات از سوی سازمان امور مالیاتی مطالبه گردیده و تسویه و پرداخت شده است.

۶-۲-۱۹- در راستای پیگیری پرونده سال ۱۳۹۴ در هیئت حل اختلاف مالیاتی، مالیات مورد مطالبه از مبلغ ۱۰,۰۴۸ میلیون ریال به مبلغ ۳۴ میلیون ریال کاهش و معافیت کانون مورد تایید هیات حل اختلاف مالیاتی قرار گرفته است و مبلغ ۳۴ میلیون ریال پرداخت شده است.

۷-۲-۱۹- 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 ق.م.م.ا حاله گردید که در نهایت جلسه مذکور تشکیل و قرار کارشناسی صادر و در راستای اجرای قرار و بررسی مدارک و مستندات ارائه شده بخش اعظم از درآمد مشمول قبلی تعدیل یافت و برگ دعوت به جلسه هم عرض در تاریخ ۱۴۰۲/۰۲/۱۱ ابلاغ گردید از سوی دیگر در جزء ۲ بند ب قانون بودجه ۱۴۰۲ تسهیلاتی برای اشخاص موضوع ماده ۱۳۹ ق.م.م.و وضع شد که از هیات هم عرض تقاضای اعمال آن تسهیلات نسبت به عملکرد سال ۱۳۹۵ کانون گردید و هنوز نتیجه نهایی آن مشخص نشده است.

۸-۲-۱۹- پرونده سالهای ۱۳۹۶ و ۱۳۹۷ در مرحله قرار کارشناسی هیئت بدوی میباشد که تا کنون نتیجه ای به این کانون ابلاغ نشده است.

۹-۲-۱۹- پرونده سال ۱۳۹۸ مورد بررسی و رسیدگی قرارگرفت 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 میباشد که تا تاریخ تایید صورتهای مالی پرداخت و تسویه گردیده است.

۱۰-۲-۱۹- پرونده سال ۱۳۹۹ مورد بررسی و رسیدگی قرارگرفت و منجر به صدور برگ تشخیص شد و کانون وکلا همچون سال ۱۳۹۸ توانست از معافیت ماده ۱۳۹ بند ی استفاده نماید و مبلغ ۸۳۹ میلیون ریال مالیات تعیین شده بابت سود تسعیر ارز میباشد که پس از عدم توافق در جلسه با رئیس اداره دارایی (ماده ۲۳۸ ق.م.م.) پرونده به هیئت ارجاع گردید و نهایتاً پس از صدور رای هیات عمومی دیوان عدالت اداری به شماره ۵۳۱۱۰۳ مورخ ۱۴۰۲/۰۳/۰۲ که پرداخت مالیات از تسعیر ارز را تایید کرده بود لایحه ای تقدیم و درخواست کان لم یکن اعتراض و نسبت به دریافت قبض اقدام و طی سال مورد گزارش پرداخت صورت گرفته است.

۱۱-۲-۱۹- پرونده سال ۱۴۰۰ رسیدگی و بخش اعظم درآمد مشمول مالیات معاف گردید و تنها بخش باقی مانده مشمول تسعیر ارز و تعدادی از گزارشات ۱۶۹ میباشد که مودیان گزارشات اشتباه به نام کانون رد کردند که با ثبت اعتراض و عدم توافق با رئیس اداره کل مالیاتی (ماده ۲۳۸ ق.م.م.)، پرونده در هیئت حل اختلاف مالیاتی مطرح میباشد که تاکنون تغییری از سازمان مربوطه به این کانون اعلام نشده است.

۱۲-۲-۱۹- پرونده سال ۱۴۰۱ رسیدگی و بخش اعظم درآمدهای کانون مشمول مالیات معافیت گردید و تنها بخش باقی مانده شامل تسعیر ارز و سود سپرده بانکی (که به موجب قانون بودجه سال ۱۴۰۱ معافیت آن لغو گردیده است) به مبلغ ۲۳,۸۰۶ میلیون ریال به موجب برگ تشخیص مطالبه شد که تماماً در سال مالی بعد تا تاریخ تایید صورتهای مالی پرداخت و تسویه گردیده است.

۱۳-۲-۱۹- در سال مورد گزارش بدلیل معافیت مالیاتی ماده ۱۳۹ ق.م.م. هیچگونه ذخیره ای در حسابها شناسایی نگردیده است.

۳-۱۹- جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی کانون در پایان سال مورد گزارش به ترتیب بالغ بر ۱۲۸,۲۲۵ میلیون ریال کمتر از مجموع برگهای تشخیص یا قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط است که مورد اعتراض قرار گرفته لذا بدهی بابت آنها در حسابها منظور نشده است.

سال	مالیات پرداختی و پرداختنی	مالیات تشخیصی/قطعی	مازاد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
	۳,۴۵۴	۱۲۳,۸۸۴	۱۲۰,۴۳۰

۱-۳-۱۹- دلیل اصلی اختلاف مالیات پرداختی و پرداختنی با مالیات تشخیصی/قطعی به دلیل عدم پذیرش معافیت مالیات توسط سازمان امور مالیاتی در رابطه با عملکرد کانون بر اساس ماده ۱۳۹ بند "ی" قانون مالیات های مستقیم میباشد.



کانون وکلای دادگستری مرکز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۰- نقد حاصل از عملیات

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۵۸۷,۹۰۳	۸۷۰,۲۳۱	خالص مازاد در آمد بر هزینه
۸۳۸	۰	تعدیلات
۸,۴۱۹	۸,۳۰۵	مالیات
۹,۶۲۳	۷,۶۰۴	خالص افزایش (کاهش) در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
(۳۷۴,۴۷۰)	(۸۵,۲۳۰)	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۱۰۴,۷۱۳)	(۱۵۲,۳۰۷)	سود سپرده های بانکی
(۲,۱۶۸)	(۹,۶۷۲)	سود صندوق سرمایه گذاری
۱,۱۲۵,۴۳۲	۶۳۸,۹۳۱	سود تسعیر یا تسویه دارایی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
(۵,۱۴۸)	(۴۸,۷۲۵)	(افزایش) دریافتنی های عملیاتی
(۴,۳۱۳)	(۱,۳۰۸)	کاهش (افزایش) پیش پرداختها
۹۷,۷۲۳	(۱۱,۶۶۹)	افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی
۱۱۷,۴۳۴	(۷,۵۸۸)	افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
۱,۳۳۱,۱۲۸	۵۶۹,۶۴۱	نقد حاصل از عملیات

۲۱- مدیریت منابع و ریسک ها

۲۱-۱- مدیریت منابع

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.

۲۱-۱-۱- نسبت اهرمی

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۲۸۱,۰۰۵	۱,۰۵۷,۴۲۹	نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:
(۱۷۵,۰۱۶)	(۱۸۳,۳۴۳)	جمع بدهی ها
۱,۱۰۵,۹۸۹	۸۷۴,۰۸۶	موجودی نقد
۳,۹۵۱,۸۰۰	۲,۳۶۳,۸۹۷	خالص بدهی ها
۲۸	۳۷	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 ۱۴۰۲	عندالمطالبه	بین ۲ الی ۵ سال	جمع
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۹۴۱,۶۲۹	۸۶,۵۰۸	۱,۰۲۸,۱۳۷	سایر پرداختنی ها
۰	۰	۰	مالیات پرداختنی
۱۱۹,۵۰۰	۰	۱۱۹,۵۰۰	پیش دریافت ها
۱,۰۶۱,۱۲۹	۸۶,۵۰۸	۱,۱۴۷,۶۳۷	



۲۱-۳- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای کانون گردد لذا هیئت مدیره سیاستی اتخاذ نموده است که با طرف قرارداد ضمانت کافی اخذ گردد تا ریسک اعتباری کانون کاهش یابد. مانده مطالبات به شرح ذیل می باشد:

نام طرف قرارداد	میزان کل مطالبات	مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش	خالص
توان ساخت	۷,۰۰۰	۷,۰۰۰	۰	۷,۰۰۰
سایر	۲۵,۸۳۳	۲۵,۸۳۳	۰	۲۵,۸۳۳
	۳۲,۸۳۳	۳۲,۸۳۳	۰	۳۲,۸۳۳

۲۲- وضعیت ارزی

یادداشت	دلار امریکا	یورو
صندوق ارزی	۵۹,۹۲۰	۴۵۰
موجودی نقد	۱۵	۴,۱۸۲
	۵۹,۹۲۰	۴,۶۳۲

۲۲-۱- با توجه به گزارش بانک پاسارگاد شعبه الوند، مبلغ ۴,۱۸۲ یورو سپرده قرض الحسنه، منشا داخلی داشته و با نرخ نیمایی (حواله) ۴۳۷.۷۳۴ ریال تسعیر شده است.

۲۳- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۲۳-۱- تعهدات سرمایه ای کانون به شرح یادداشت ۴-۱۰ صورت های مالی مربوط به دارایی در جریان تکمیل می باشد.

۲۳-۲- کانون تا کنون توسط سازمان تامین اجتماعی مورد حسابرسی بیمه ای قرار نگرفته است.

۲۳-۳- کانون در سال مورد گزارش فاقد، بدهیهای احتمالی و دارایی های احتمالی می باشد.

۲۴- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورتهای مالی رویدادهای با اهمیتی که مستلزم تعدیل اقلام مندرج در صورتهای مالی و یا افشای آن باشد، به وقوع نپیوسته است.

