

کانون وکلای دادگستری مرکز
گزارش حسابرس مستقل
به انضمام صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

کانون وکلای دادگستری مرکز

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱ و ۲	۱- گزارش حسابرس مستقل
	۲- صورتهای مالی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸ 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	هـ- 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 ۲۹ اسفند ۱۳۹۸ و صورتهای درآمد و هزینه، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۵ 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، اظهار نظر 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 اظهار نظر 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 اظهار نظر 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 ۲۹ اسفند ۱۳۹۸ 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.



شماره:
تاریخ: ۱۳۹۹ / /
پیوست:

کانون وکلای دادگستری مرکز

تصویرت: های مالی

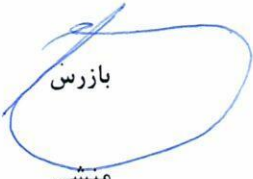
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

با احترام

به پیوست صورتهای مالی کانون وکلای دادگستری مرکز مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورتهای مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	صورتحساب درآمد بهره‌زین
۳	صورتحساب وضعیت مالی
۴	صورتحساب تغییرات در حقوق مالکانه
۵	صورتحساب جریانهای نقدی
۶-۲۰	یادداشت‌های توضیحی

صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۹/۱۱/۲۰ به تأیید هیات مدیره کانون رسیده است.

امضاء	سمت	اعضای هیئت مدیره و مدیر عامل
	رئیس هیات مدیره و رئیس کانون	جلیل مالکی
	نایب رئیس هیات مدیره	کارن روحانی
	نایب رئیس هیات مدیره	عبدالله سمایی
	بازرس	سوده حامد توسلی
	بازرس	محمود حبیبی
	منشی	حیدر حسن زاده



تأکید بر مطلب خاص

اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد بندهای ۵ و ۶ تعدیل نگردیده است.

۵- به شرح یادداشت توضیحی ۱-۲-۱۷ صورتهای مالی مانده حق بیمه‌های سهم کانون ۴ درصد مصوبه هیئت وزیران طبق ماده ۱ آئین‌نامه اجرایی باتوجه به عدم توازن منابع و مصارف کانون امکان رعایت تبصره ۲ ماده ۵ آئین‌نامه اصلاحی ماده ۸ کانون 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 ۱۹ صورتهای مالی، کانون مشمول بند (ی) ماده ۱۳۹ کانون مالیاتهای مستقیم می‌باشد لیکن در سنوات ۱۳۹۱ لغایت ۱۳۹۷ مبلغ ۱۱۲,۴۰۶ 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.

سایر بند های توضیحی

۷- صورتهای مالی سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷ کانون وکلای دادگستری مرکز و سنوات قبل از آن، توسط این موسسه یا موسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار نگرفته است.

۸- صورتهای مالی و تأییدیه مدیران به امضای چهار عضو از پنج عضو هیئت‌مدیره کانون رسیده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرسی

۹- 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 پذیرفته است لیکن، در حدود رسیدگی‌های انجام شده، این موسسه به موارد بااهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

رهیافت و همکاران

۲۸ بهمن ۱۳۹۹

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

احمد وجدنیا

مهدی غفوری

(۹۱۱۸۹۲)

(۹۸۲۶۳۲)



(حسابرسی نشده)

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۱۲۵,۷۵۵	۱۶۹,۰۹۵	۵	درآمد های عملیاتی
(۱۸۶,۰۷۹)	(۳۲۵,۲۸۶)	۶	هزینه عملیاتی
(۶۰,۳۲۴)	(۱۵۶,۱۹۱)		ناخالص مازاد درآمد بر هزینه
(۷۶,۸۶۰)	(۸۸,۰۴۰)	۷	هزینه اداری و عمومی
۱۷۷,۲۲۵	۴۵۲,۶۳۷	۸	سایر درآمدها
۴۰,۰۴۱	۲۰۸,۴۰۶		ناخالص مازاد درآمد بر هزینه عملیاتی
۳۰,۰۷۴	۳۱,۴۰۱	۹	سایر درآمد های غیر عملیاتی
۷۰,۱۱۵	۲۳۹,۸۰۷		خالص مازاد درآمد بر هزینه قبل از مالیات
			هزینه مالیات بر درآمد
.	.	۱۹	سال جاری
۷۰,۱۱۵	۲۳۹,۸۰۷		خالص مازاد درآمد بر هزینه



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

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

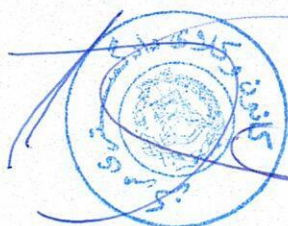
کانون وکلای دادگستری مرکز

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

(حسابرسی نشده)

۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		دارایی غیر جاری
۵۳۳.۴۵۵	۹۵۶.۲۹۴	۱۰	دارایی های ثابت مشهود
۱.۷۳۶	۲.۴۱۹	۱۱	دارایی های نامشهود
۵۳۵.۱۹۱	۹۵۸.۷۱۳		جمع دارایی غیر جاری
			دارایی جاری
۱.۶۴۸	۱.۸۴۴	۱۲	پیش پرداخت ها
۱۵.۹۲۳	۲.۶۵۵	۱۳	موجودی کالا
۵.۵۸۵	۹.۲۴۹	۱۴	سایر دریافتنی ها
۱۱۸.۱۵۰	۱۱۸.۱۵۰	۱۵	سرمایه گذاری کوتاه مدت
۵۲.۲۱۳	۱۵۸.۴۰۰	۱۶	موجودی نقد
۱۹۳.۵۱۹	۲۹۰.۲۹۸		جمع دارایی جاری
۷۲۸.۷۱۰	۱.۲۴۹.۰۱۱		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
۲۰۷.۴۲۳	۴۴۷.۲۳۰		مازاد درآمد بر هزینه انباشته
۲۰۷.۴۲۳	۴۴۷.۲۳۰		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۱۱۷.۴۰۴	۱۱۱.۲۲۴	۱۷	پرداختنی های بلند مدت
۴.۷۹۷	۱۳.۳۸۸	۱۸	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۲۲.۲۰۱	۱۲۴.۶۱۲		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۳۵۱.۸۸۴	۶۰۶.۶۰۴	۱۷	سایر پرداختنی ها
.	.	۱۹	مالیات پرداختنی
۴۷.۲۰۲	۷۰.۵۶۵	۲۰	پیش دریافت ها
۳۹۹.۰۸۶	۶۷۷.۱۶۹		جمع بدهی های جاری
۵۲۱.۲۸۷	۸۰۱.۷۸۱		جمع بدهی ها
۷۲۸.۷۱۰	۱.۲۴۹.۰۱۱		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها



کانون وکلای دادگستری مرکز
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

مازاد در آمد بر هزینه انباشته	جمع کل
میلون ریال	میلون ریال
۱۳۷,۳۰۸	۱۳۷,۳۰۸
۷۰,۱۱۵	۷۰,۱۱۵
۲۰۷,۴۲۳	۲۰۷,۴۲۳
۲۳۹,۸۰۷	۲۳۹,۸۰۷
۴۴۷,۲۳۰	۴۴۷,۲۳۰

مانده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۷

مازاد در آمد بر هزینه گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۳۹۷

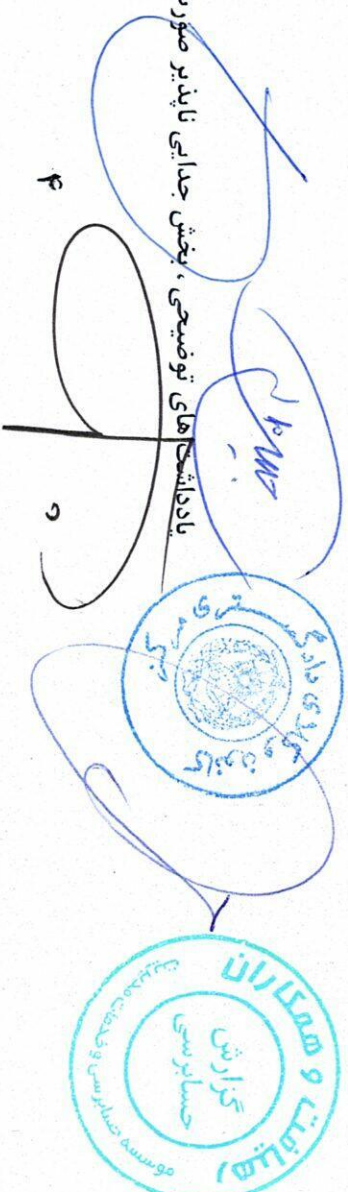
مانده در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۸

خالص مازاد در آمد بر هزینه سال ۱۳۹۸

مانده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



کانون وکلای دادگستری مرکز
صورت جریانهای نقدی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

(حسابرسی نشده)		یادداشت
سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۵۱,۰۸۴	۵۰۴,۳۵۷	۲۱
۰	۰	
۳۵۱,۰۸۴	۵۰۴,۳۵۷	
(۴۴۱,۳۱۹)	(۴۲۸,۳۹۳)	
۰	(۱,۱۷۸)	
۱۰,۸۰۰	۰	
۲۸,۰۶۶	۲۱,۰۹۵	
(۴۰۲,۴۵۳)	(۴۰۸,۴۷۶)	
(۵۱,۳۶۹)	۹۵,۸۸۱	
۰	۰	
(۵۱,۳۶۹)	۹۵,۸۸۱	
۱۰۱,۵۷۴	۵۲,۲۱۳	
۲,۰۰۸	۱۰,۳۰۶	
۵۲,۲۱۳	۱۵۸,۴۰۰	

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

دریافتهای نقدی حاصل از فروش 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

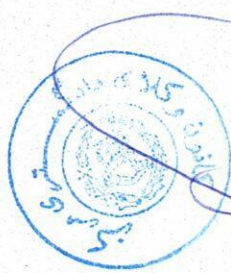
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد

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 ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

کانون وکلای دادگستری 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 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) درآمد 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 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 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 میباشد 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 ضایف هیئت رئیسه اجرای مصوبات هیئت مدیره میباشد.

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 پرونده های ارسالی از سوی دادسرا و صدور حکم تشکیل میگردد.

۲- تعداد کارکنان

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

۱۳۹۸	۱۳۹۷
نفر	نفر
۴۸	۴۹
۲۰	۲۱
۳	۳
۷۱	۷۳
کارکنان رسمی	
کارکنان شرکتی	
کارکنان قراردادی	
جمع	

کانون وکلای دادگستری مرکز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

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

استاندارد حسابداری ۳۵ با عنوان "مالیات بر درآمد"

استاندارد حسابداری ۳۵ با عنوان «مالیات بر درآمد» که درمورد کلیه صورتهای مالی که دوره مالی آنها از تاریخ ۱۳۹۹/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع میشود لازم الاجرا است. در صورت اجرای استاندارد مذکور آثار بااهمیتی در سال مورد گزارش برای کانون نداشته است.

۴- اهم رویه های حسابداری

۴-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی

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

۴-۲- شناسایی درآمد های کانون

بر اساس ماده ۱۲ 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 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 ۹۰۰۰/۲۶۹۲/۱۰۰۰ 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 ۴۰۲ 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

۴-۳- دارائی های ثابت مشهود

۴-۳-۱- 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.

۴-۳-۲- استهلاك دارایی های ثابت مشهود، باتوجه 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 ۱۱۴۹ 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	۱۰ و ۵،۳ 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 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.

۴-۴- 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 ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۴-۵- زیان کاهش ارزش دارایی های غیر جاری

۴-۵-۱- 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.

۴-۵-۲- 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.

۴-۶- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا به " اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از اقلام و یا گروه اقلام مشابه ارزشیابی می شود. در صورت فزونی 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

۴-۷- 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.

۴-۷-۱- 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.

۴-۸- تسعیر ارز

اقلام پولی ارزی با نرخ نیمایی در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیرپولی 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 امریکا	۱۴۸,۰۰۰	بدلیل اعلام بانک مرکزی
بانک پاسارگاد	یورو	۱۶۸,۰۰۰	بدلیل اعلام بانک مرکزی

۴-۹- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری

سرمایه گذاری جاری

سایر سرمایه گذاری های جاری

شناخت در آمد

سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار

اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها

در زمان تحقق سود تضمین شده



کانون وکلای دادگستری مرکز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۵- درآمد عملیاتی

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۰۵,۶۶۰	۱۵۰,۹۹۰	۵-۱ حق عضویت
۲۰,۰۹۵	۱۸,۱۰۵	۵-۳ ابطال تمبر مالیاتی ۱/۴
۱۲۵,۷۵۵	۱۶۹,۰۹۵	

۵-۱- 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.

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.



کانون وکلای دادگستری مرکز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۶- هزینه های عملیاتی

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۱۶۷,۵۶۰	۲۸۸,۲۳۳	۶-۱	چهار درصد صندوق حمایت وکلاء
۲۸۸	۱۷,۲۵۱		مطبوعات و انتشارات
۴,۰۳۳	۶,۵۵۵		جلسات اعتبار
.	۶,۰۴۹		استهلاک
.	۱,۲۰۴		مصارف و ملزومات اداری
.	۱,۱۴۶		اینترنت
.	۷۸۶		شارژ ساختمان
۶۲	۵۱۵		آکپی
.	۲۶۴		حق الزحمه
.	۹۱		شارژ کارت ریج
۳,۱۲۳	۶۸		خدمات ماشینی
۱۱,۰۱۳	۳,۱۲۴		سایر
۱۸۶,۰۷۹	۳۲۵,۲۸۶		

۱-۶- 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.

۷- هزینه های اداری عمومی

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۲۳,۷۵۰	۳۰,۷۸۲	۷-۱	حقوق و دستمزد
۱۵,۸۴۸	۱۵,۸۰۸		سنوات و بازخرید
۹,۲۷۷	۱۲,۳۰۸		حقوق و مزایای پرسنل شرکتی
۱۰,۶۲۰	۱۱,۱۶۸		مزایا و کمکها
۵,۱۳۷	۶,۶۷۵		حق بیمه و بازنشستگی
.	۲,۵۴۷		چاپ کپی
۸۴۳	۲,۴۳۳		مصارف و ملزومات اداری
۱,۳۰۵	۱,۵۸۲		پذیرایی و آبدارخانه
۱,۰۷۲	۱,۲۶۵		برق - آب گاز
۵۸۱	۹۸۰		پست
۳۵۷	۳۴۹		تلفن و فکس
۲۶۱	۲۷۰		ایاب و ذهاب
.	۹۳		بهداشت و نظیفات
.	۲۵		کتب و نشریات
۵,۷۰۴	۲		تعمیرات و نگهداری ساختمان
۲,۱۰۵	۱,۷۵۳		سایر
۷۶,۸۶۰	۸۸,۰۴۰		

۱-۷- افزایش هزینه حقوق دستمزد ناشی از افزایش نرخ طبق مصوبه هیئت دولت میباشد.



قانون وکلای دادگستری مرکز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۸- سایر درآمد عملیاتی

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۷۷,۲۲۵	۴۵۲,۶۳۷	۸-۱

هدایای حمایتی وکلا

۸-۱- مبلغ فوق بابت دریافت کمک ها و هدایای حمایتی بلاعوض از وکلای دادگستری به منظور انجام کسری هزینه های جاری و تکمیل هزینه های زیرساختی و تاسیساتی قانون وکلای مرکز میباشد.

۹- سایر درآمد غیرعملیاتی

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۸,۰۶۶	۲۱,۰۹۵	۹-۱
۲,۰۰۸	۱۰,۳۰۶	۹-۲
۳۰,۰۷۴	۳۱,۴۰۱	

سود سپرده

سود و زیان ناشی از تسعیر ارز

۹-۱- مبلغ فوق بابت سود سپرده های یکساله (یادداشت ۱-۱۵) با نرخ های ۱۵، ۱۶ و ۱۸ درصد و همچنین سود سپرده های روز شمار (یادداشت ۲-۱۶) با نرخ ۱۰ درصد میباشد.

۹-۲- موجودی ارزی طبق یادداشت ۳-۱۶ در تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ با نرخ نیمایی (یادداشت ۸-۴) تسعیر شده است.



کانون وکلای دادگستری مرکز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱- دارایی های ثابت مشهود

زمین	ساختمان	اثاثه و منقوبات	جمع	دارایی در جریان تکمیل	جمع
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۰۹۰	۳۴,۳۳۷	۱۱,۵۰۶	۴۶,۹۳۳	۷۰,۹۱۲	۱۱۷,۸۴۵
۱۳۷,۳۱۵	.	۷۴۷	۱۳۸,۰۶۲	۳۰۳,۲۵۷	۴۴۱,۳۱۹
۱۳۸,۴۰۵	۳۴,۳۳۷	۱۲,۲۵۳	۱۸۴,۹۹۵	۳۷۴,۱۶۹	۵۵۹,۱۶۴
.	۳,۶۷۷	۲,۰۳۴	۵,۷۱۱	۴۲۲,۶۸۲	۴۲۸,۳۹۳
۱۳۸,۴۰۵	۳۸,۰۱۴	۱۴,۲۸۷	۱۹۰,۷۰۶	۷۹۶,۸۵۱	۹۸۷,۵۵۷
استهلاک انباشته					
مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷	۱۷,۰۳۵	۴,۷۱۰	۲۱,۷۴۵	.	۲۱,۷۴۵
استهلاک	۲,۷۴۷	۱,۲۱۷	۳,۹۶۴	.	۳,۹۶۴
مانده در پایان سال ۱۳۹۷	.	۵,۹۲۷	۲۵,۷۰۹	.	۲۵,۷۰۹
استهلاک	۱,۵۲۱	۴,۰۳۳	۵,۵۵۴	.	۵,۵۵۴
مانده در پایان سال ۱۳۹۸	.	۹,۹۶۰	۳۱,۲۶۳	.	۳۱,۲۶۳
مبلغ دفتری در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۶,۷۱۱	۴,۳۲۷	۱۵۹,۴۴۳	۷۹۶,۸۵۱	۹۵۶,۲۹۴
مبلغ دفتری در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۴,۵۵۵	۶,۳۲۶	۱۵۹,۲۸۶	۳۷۴,۱۶۹	۵۳۳,۴۵۵

۱-۱- دارایی های این کانون تحت پوشش بیمه آتش سوزی ایران تا ارزش ۱۵۰ میلیارد ریال میباشد.

۱-۲- عمده مبلغ زمین بابت زمین اخذ شده از اداره کل راه و شهر سازی استان تهران به موجب قرارداد شماره ۱۲۸۱-۲-۹۷-۱۰ مورخ ۱۳۹۷/۰۶/۲۵ به بهای ۱۳۷,۳۱۵ میلیون ریال بوده که مبلغ ۱۳,۷۳۱ میلیون ریال آن نقدا پرداخت گردیده است و مابه التفاوت بهای زمین طی بیست قسط جمعا به مبلغ ۱۲۳,۵۸۴ میلیون ریال میبایست پرداخت گردد.

۱-۳- افزایش دارایی ها نسبت به سال قبل بابت خرید اثاثه اداری و تجهیزات کامپیوتری میباشد.

۱-۴- دارایی در جریان تکمیل به شرح ذیل میباشد.

پروژه	در صد تکمیل فیزیکی	برآورد تاریخ بهره	برآورد مخارج	مخارج انباشته
	۱۳۹۸	۱۳۹۷	تکمیل	۱۳۹۸
	%	%	میلیون ریال	میلیون ریال
پروژه سعادت آباد	۳۷	۲۱	۱۴۰۲	۳۷۴,۱۶۹

۱-۴-۱- پروژه ساختمان سعادت آباد در ۱۵ طبقه یا متراژ ۲۲,۳۳۶ متر مربع میباشد، که تاکنون اسکلت فلزی در حال اتمام و سقف ها تا طبقه ۱۲ اجرا شده است.

۱۱- دارایی نامشهود

نرم افزار	حق امتیاز	جمع
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۴۸۶	۲۵۰	۱,۷۳۶
.	.	.
۱,۴۸۶	۲۵۰	۱,۷۳۶
۱,۱۷۸	.	۱,۱۷۸
۲,۶۶۴	۲۵۰	۲,۹۱۴
استهلاک انباشته		
مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷	.	.
استهلاک	.	.
مانده در پایان سال ۱۳۹۷	.	.
استهلاک	.	۴۹۵
مانده در پایان سال ۱۳۹۸	.	۴۹۵
مبلغ دفتری در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۲,۱۶۹	۲,۴۱۹
مبلغ دفتری در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱,۴۸۶	۱,۷۳۶



کانون وکلای دادگستری مرکز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۲- پیش پرداخت ها

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۹۲	۶۰۱	پیش پرداخت هزینه و دریافت خدمات
۱,۲۵۶	۱,۲۴۳	پیش پرداخت بیمه تکمیلی پرسنل
۱,۶۴۸	۱,۸۴۴	سایر پیش پرداخت

۱۳- موجودی کالا

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۱۶۲	۱۶۲		موجودی کاغذ
۱۵,۷۶۱	۲,۴۹۳	۱۳-۱	سایر کالاها
۱۵,۹۲۳	۲,۶۵۵		

۱۳-۱ سایر کالاها شامل شامل کتب امانی (مباحث حقوقی) و سایر کالاها برای دسترسی و رفاه وکلا و کارمندان میباشد.

۱۴- سایر دریافتنی ها

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		حسابهای دریافتنی
۴,۸۷۳	۶,۲۷۷		وام پرسنل
۰	۲,۰۰۰	۱۴-۱	کانون وکلای دادگستری مرکز- شعبه هرمزگان
۷۱۲	۹۷۲		سایر
۵,۵۸۵	۹,۲۴۹		

۱۴-۱ 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 در استان هرمزگان بنام کانون وکلای دادگستری مرکز موافقت و پرداخت شده است.



حساب واری نام عمومی
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۵- سرمایه گذاری کوتاه مدت

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۱۸,۱۵۰	۱۱۸,۱۵۰	۱۵-۱

سپرده کوتاه مدت یکساله

۱۵-۱- سپرده های کوتاه مدت یکساله به شرح ذیل میباشد

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	تجارت سعدی شمالی ۶۳۵۰۲۰۳۷۹۰
.	۱۶,۰۰۰	پارسیان میدان آرژانتین ۴۰۱۰۳۵۹۳۲۲۵۶۰۷
۱۵,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	تجارت سعدی شمالی ۶۳۵۰۲۰۴۵۹۶
۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	تجارت سعدی شمالی ۶۳۵۰۲۲۷۸۲۰
۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	تجارت سعدی شمالی ۶۳۵۰۰۶۲۲۳۶
۷,۰۰۰	۷,۰۰۰	سپرده پاسارگاد الوند ۲۰۹۹۶۹۵۵۴۱۴۱ جلند مدت
۶,۰۰۰	۶,۰۰۰	تجارت سعدی شمالی ۶۳۵۰۲۰۵۵۲۵
۴,۰۰۰	۴,۰۰۰	سپه شعبه قائم سعدی ۱۲۶۱۵۰۰۱۶۲۱۲
۳,۰۰۰	۳,۰۰۰	پارسیان میدان آرژانتین ۴۰۱۰۲۸۴۶۳۹۲۶۰۱
۲,۵۰۰	۲,۵۰۰	تجارت سعدی شمالی ۶۳۵۰۲۰۵۵۴۱
۲,۰۰۰	۲,۰۰۰	سپرده پاسارگاد الوند ۲۰۹۹۶۹۵۵۴۱۴۲ جلند مدت
۲,۰۰۰	۲,۰۰۰	سپرده تجارت سعدی شمالی ۹۰۲۴۵۴ جلند مدت
۱,۵۰۰	۱,۵۰۰	تجارت سعدی شمالی ۶۳۵۰۲۰۵۵۳۳
۱,۵۰۰	۱,۵۰۰	سپرده تجارت سعدی شمالی ۳۹۵۹۶۴۹۲۵ جلند مدت
۱,۵۰۰	۱,۵۰۰	سپرده تجارت سعدی شمالی ۷۹۵۷۵۵ جلند مدت
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	تجارت سعدی شمالی ۶۳۵۰۲۰۵۵۸۴
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	تجارت سعدی شمالی ۶۳۵۰۲۰۵۶۰۶
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	سپه شعبه قائم سعدی ۱۰۰۳۵۰
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	سپرده تجارت سعدی شمالی ۷۹۶۰۸۵
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	سپرده تجارت سعدی شمالی ۷۹۶۰۱۸ جلند مدت
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	سپرده تجارت سعدی شمالی ۳۹۵۹۶۴۷۱۲ جلند مدت
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	سپرده تجارت سعدی شمالی ۳۹۵۹۶۴۷۰۴ جلند مدت
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	سپرده سپه قائم سعدی ۱۰۰۲۱۲ جلند مدت
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	سپرده سپه قائم سعدی ۵۰۰۴۶۴ جلند مدت
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	سپرده سپه قائم سعدی ۵۰۰۴۶۱ جلند مدت
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	سپرده سپه قائم سعدی ۵۰۰۴۵۲ جلند مدت
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	سپرده سپه قائم سعدی ۱۰۰۲۶۱ جلند مدت
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	سپرده سپه قائم سعدی ۱۰۰۲۴۲ جلند مدت
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	سپرده سپه قائم سعدی ۱۰۰۲۶۴ جلند مدت
۷۵۰	۷۵۰	سپرده تجارت سعدی شمالی ۳۹۵۹۶۴۶۹۰ جلند مدت
۶۰۰	۶۰۰	سپرده سپه قائم سعدی ۱۰۰۲۳۶ جلند مدت
۵۰۰	۵۰۰	سپرده تجارت سعدی شمالی ۳۹۵۹۶۴۷۴۷ جلند مدت
۲۵۰	۲۵۰	سپرده سپه قائم سعدی ۵۰۰۳۵۲ جلند مدت
۵۰	۵۰	سپرده سپه قائم سعدی ۵۰۰۲۲۲ جلند مدت
۱۱,۰۰۰	.	پارسیان میدان آرژانتین ۴۰۲۰۰۸۴۵۳۰۶۰۲
۲,۰۰۰	.	سپرده پارسیان مرکزی ۴۰۰۳۶۵۲۴۰۰۰ جلند مدت
۱,۰۰۰	.	سپرده پارسیان مرکزی ۴۰۰۴۵۳۲۱۲۰۰۳ جلند مدت
۱,۰۰۰	.	سپرده پارسیان مرکزی ۴۰۰۶۹۲۱۱۴۰۰۶ جلند مدت
۱,۰۰۰	.	سپرده پارسیان مرکزی ۴۰۰۰۲۰۸۸۷۰۰۷ جلند مدت
۱۱۸,۱۵۰	۱۱۸,۱۵۰	

کانون وکلای دادگستری مرکز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۶- موجودی نقد

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۴,۲۶۵	۱۱۰,۹۸۶	۱۶-۱ موجودی نقد بانک ریالی
۱۱,۵۹۲	۳۱,۲۸۸	۱۶-۲ سپرده های روز شمار
۲,۹۱۳	۱۳,۳۴۰	۱۶-۳ موجودی نقد بانک ارزی
۱,۲۷۸	۱,۲۷۴	مسکوکات
.	۱,۰۵۶	صندوق
۲,۱۶۵	۴۵۶	تنخواه گردان
۵۲,۲۱۳	۱۵۸,۴۰۰	

۱۶-۱- موجودی نزد بانکهای ریالی به شرح زیر میباشد:

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۷,۴۶۵	۷۵,۹۰۶	تجارت سعدی شمالی ۰۰۰۱۸۲۵۲۴
۳,۱۴۹	۱۰,۷۱۱	تجارت سعدی شمالی ۰۰۰۱۹۴۸۹۱
۲,۲۴۲	۳,۱۶۵	ملی کاخ دادگستری ۰۱۰۶۲۵۶۲۸۹۰۰۱
۷۹	۷۹	تجارت شعبه احمد قصیر ۱۹۴۴۱۲۸۸۶
۱۰	۷,۲۷۹	پاسارگاد شعبه الوند ۲۰۹۱۱۵۵۴۱۴۱
.	۲۴۰	آینده شعبه الوند ۰۱۰۰۱۴۷۹۴۹۰۰۸
۱,۳۱۵	۸,۶۰۱	صادرات میدان آرژانتین ۰۰۱۱۲۰۱۱۶۱۳۰۰۵
۵	۵,۰۰۵	پاسارگاد شعبه الوند ۲۰۹۱۱۰۵۵۴۱۴۱
۳۴,۲۶۵	۱۱۰,۹۸۶	

۱۶-۲- سپرده های روز شمار (دیداری)

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۴۲	۱۵۷	سپه شعبه قائم سعدی ۱۲۶۱۶۰۰۳۵۶۳۲۲
۳۳۵	۳۷۰	سپه شعبه قائم سعدی ۱۲۶۱۶۰۰۳۰۲۴۸۱۲
۶۰	۶۷	ملی شعبه الوند ۰۲۰۱۳۶۴۲۶۱۰۰۳
۳۲	۳۵	ملت شعبه آرژانتین ۷۴۶۷۲۵۰۳۸۵
۱,۰۲۲	۱,۱۲۹	تجارت شعبه سعدی شمالی ۳۹۵۹۵۱۳۵۱
۲,۷۳۱	۳,۴۴۱	پاسارگاد شعبه الوند ۲۰۹۸۱۰۵۵۴۱۴۱
۹۸۵	۱,۶۰۳	سپه شعبه قائم سعدی ۱۲۶۱۳۰۱۲۶۵۰۰۵
۴۵۷	۵,۰۰۴	سپه شعبه قائم سعدی ۱۲۶۱۸۰۰۱۸۸۵۰۰۸
۱,۷۵۴	۱۱,۲۸۸	پاسارگاد شعبه الوند ۲۰۹۸۱۰۰۵۵۴۱۴۱
۴۰,۰۶۶	۸,۱۸۶	پارسیان شعبه آرژانتین ۴۷۰۰۰۷۷۰۴۹۳۶۰۱
۸	۸	صندوق رضوی قلعهک
۱۱,۵۹۲	۳۱,۲۸۸	

۱۶-۳- سپرده های ارزی

۱۳۹۷	۱۳۹۸	ارز	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۵۲۰	۲,۴۷۵	۱۲,۳۹۰	تجارت شعبه سعدی شمالی ۲۵۰۹۲۷۴۰ (دلار امریکا)
۲,۱۰۰	۹,۵۰۰	۵۰,۰۰۰	تجارت شعبه سعدی شمالی ۱۷۵۱۲۸۷۵۱ (دلار امریکا)
۱۰۵	۴۷۵	۲,۵۰۰	تجارت شعبه سعدی شمالی ۲۵۰۷۴۵۲۱ (دلار امریکا)
۱۸۸	۸۹۰	۴,۱۸۲	پاسارگاد شعبه الوند (یورو)
۲,۹۱۳	۱۳,۳۴۰		

کانون وکلای دادگستری مرکز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۷- سایر پرداختنی ها

۱۷-۱- پرداختنی های کوتاه مدت

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶,۱۸۰	۶,۱۸۰	۱۷-۱-۱
۳۱۶,۵۷۰	۵۰۴,۸۰۲	۱۷-۱-۲
۱۷,۸۸۶	۳۴,۰۵۹	۱۷-۱-۳
۰	۲۲,۹۶۲	۱۷-۱-۳
۰	۹,۸۳۱	۱۷-۱-۴
۴۳۴	۷,۷۹۶	۱۷-۱-۵
۰	۶,۷۹۵	۱۷-۱-۶
۰	۳,۱۴۸	
۳,۷۲۰	۳,۷۲۰	
۱,۴۱۴	۱,۴۳۴	
۵۱۲	۹۸۲	
۵۴۷	۷۷۲	
۰	۷۰۲	
۰	۵۵۶	
۳۶۵	۴۳۹	
۰	۴۲۲	
۲۰۷	۲۳۲	
۴,۰۴۹	۱,۷۷۲	
۳۴۵,۷۰۴	۶۰۰,۴۲۴	
۳۵۱,۸۸۴	۶۰۶,۶۰۴	

اسناد پرداختنی

اداره کل راه و شهر سازی استان تهران

حسابهای پرداختنی

صندوق حمایت وکلا (حق بیمه ۰.۴٪)

سپرده حسن انجام کار

سپرده بیمه پیمانکاران

توان ساخت

صندوق رفاهی پرسنل

داوری

کارت هوشمند

بیمه تکمیلی آسیا

واریزی های نامشخص

کمیته ورزش

۳۰ درصد بیمه تامین اجتماعی

ایده برتر آریا

راهبران فراسامانه

مالیات حقوق

همکاران سیستم

مالیات تکلیفی

سایر

۱۷-۲- پرداختنی های بلند مدت

اسناد پرداختنی

اداره کل راه و شهر سازی استان تهران

۱۱۷,۴۰۴	۱۱۱,۲۲۴	۱۷-۱-۱
---------	---------	--------



کانون وکلای دادگستری مرکز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱-۱-۱۷- 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 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.

۲-۱-۱۷- مانده حق بیمه های سهم کانون ۴ درصد مصوبه هیئت وزیران طبق ماده ۱ آیین نامه اجرایی نسبت به سال قبل مبلغ ۱۸۸,۲۳۲ 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 صدورالاشاره 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.

۳-۱-۱۷- مبالغ مذکور بابت کسورات قرارداد پیمانکاران پروژه سعادت آباد میباشد.

۴-۱-۱۷- مبلغ ۹,۸۳۱ میلیون ریال بابت صورت وضعیت شماره ۹ شرکت توان ساخت (مدیر پیمان) بعد از تصویب در کمیسیون ساختمان میباشد.

۵-۱-۱۷- به جهت کمک به معیشت همکاران و پرسنل شرکت از جمله خرید پوشاک و مواد غذایی در مناسبت ها و اعیاد وجوه واریز و در زمان مقتضی بر اساس مصوبه هیئت مدیره هزینه انجام میپذیرد.

۶-۱-۱۷- 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 نگاهداری 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

۱۸- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴,۷۲۸	۴,۷۹۷	مانده در ابتدای سال
(۲,۷۹۳)	۰	پرداخت شده طی سال
۲,۸۶۲	۸,۵۹۱	ذخیره تأمین شده
۴,۷۹۷	۱۳,۳۸۸	مانده پایان سال



یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۹- 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 است.

مالیات

سال مالی	سود (زیان) ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	۱۳۹۸				۱۳۹۷	نحوه رسیدگی
			ابرازی	تشخیصی	قطعی	مانده پرداختنی	مالیات پرداختنی	
	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				۷,۷۹۹				علی الراس
۱۳۹۴				۱۰,۰۴۸				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							

۱۹-۱- 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 مالیاتهای مستقیم معاف از مالیات بوده و مالیاتی مطالبه نگردیده است.

۱۹-۲- 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 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 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.

۱۹-۳- پرونده سال ۱۳۹۲ در مرحله قرار رسیدگی در هیئت شورای عالی مالیاتی میباشد.

۱۹-۴- پرونده سال ۱۳۹۳ در مرحله قرار کارشناسی میباشد.

۱۹-۵- پیگیری پرونده سال ۱۳۹۴ منجر به صدور رای هیئت حل اختلاف مالیاتی بدوی که در تاریخ ۱۳۹۹/۱۱/۲۶ به این کانون تحویل گردیده است/

۱۹-۶- پرونده سال ۱۳۹۵ در مرحله طرح اعتراض در شورای عالی مالیاتی میباشد.

۱۹-۷- پرونده سالهای ۱۳۹۶ و ۱۳۹۷ در مرحله قرار کارشناسی هیئت بدوی میباشد.

۱۹-۸- 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 ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲۰- پیش دریافت ها

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۷,۲۰۲	۷۰,۵۶۵	۲۰-۱ درآمد حق عضویت سال های آتی

۲۰-۱- بابت واریز حق عضویت اعضا برای سالهای آتی میباشد.

۲۱- نقد حاصل از عملیات

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷۰,۱۱۵	۲۳۹,۸۰۷	خالص مازاد درآمد بر هزینه
		تعدیلات
.	.	هزینه مالیات بر درآمد
۶۹	۸,۵۹۱	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۳,۹۶۴	۶,۰۴۹	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۲۸,۰۶۶)	(۲۱,۰۹۵)	سود سپرده های بانکی و سایر
(۲,۰۰۸)	(۱۰,۳۰۶)	(سود) تسعیر یا تسویه داراییهای ارزی غیرمرتبط با عملیات
۴۴,۰۷۴	۲۲۳,۰۴۶	
(۵۴)	(۳,۶۶۴)	افزایش دریافتنی های عملیاتی
(۷,۶۹۰)	۱۳,۲۶۸	کاهش (افزایش) موجودی کالا
(۸۴۵)	(۱۹۶)	افزایش پیش پرداختها
۲۶۸,۳۹۷	۲۴۸,۵۴۰	افزایش پرداختنی های عملیاتی
۴۷,۲۰۲	۲۳,۳۶۳	افزایش پیش دریافت های عملیاتی
۳۵۱,۰۸۴	۵۰۴,۳۵۷	نقد حاصل از عملیات



کانون وکلای دادگستری مرکز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲۲- 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.

۲۲-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۲۱,۲۸۷	۸۰۱,۷۸۱	جمع بدهی ها
(۵۲,۲۱۳)	(۱۵۸,۴۰۰)	موجودی نقد
۴۶۹,۰۷۴	۶۴۳,۳۸۱	خالص بدهی ها
۲۰۷,۴۲۳	۴۴۷,۲۳۰	حقوق مالکانه
۲۲۶	۱۴۴	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۲۲-۲- 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 ۱۳۹۸	عندالمطالبه	بیشتر از ۵ سال	جمع
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سایر پرداختنی ها	۶۰۶,۶۰۴	۱۱۱,۲۲۴	۷۱۷,۸۲۸
مالیات پرداختنی	.	.	.
بدهی های احتمالی	.	.	.
جمع	۶۰۶,۶۰۴	۱۱۱,۲۲۴	۷۱۷,۸۲۸

۲۳- وضعیت ارزی

یادداشت	دلار امریکا	یورو
موجودی نقد	۱۶	۴,۱۸۲

۲۴- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

کانون در سال مورد گزارش فاقد تعهدات سرمایه ای، بدهیهای احتمالی و دارایی های احتمالی می باشد.

۲۵- 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 باشد، رخ نداده است.

