

موسسه غیر تجاری کانون کارشناسان رسمی

دادگستری استان همدان

گزارش حسابرس مستقل

به انضمام صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۴

به نام خدا

گزارش حسابرسی مستقلبه مجمع عمومی عادی صاحبان سرمایهموسسه غیرتجاری کانون کارشناسان رسمی دادگستری استان همدان

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهاری نظر

۱- صورت‌های مالی موسسه غیرتجاری کانون کارشناسان رسمی دادگستری استان همدان شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۴ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۶، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی موسسه غیرتجاری کانون کارشناسان رسمی دادگستری استان همدان در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبنای اظهار نظر

۲- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از موسسه غیرتجاری کانون کارشناسان رسمی دادگستری استان همدان است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت‌های هیات‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

۳- 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 هیات‌مدیره است.

در تهیه صورت‌های مالی، هیات‌مدیره 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، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.



گزارش حسابرس مستقل (ادامه)

مؤسسه غیر تجاری کانون کارشناسان رسمی دادگستری استان همدان

مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی

۴- 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 به طور 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 خطرها 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 کانون، 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 کانون وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی کانون 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 کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود کانون از ادامه فعالیت باز بماند.

- 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.



گزارش حسابرس مستقل (ادامه)

موسسه غیر تجاری کانون کارشناسان رسمی دادگستری استان همدان

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

۵- مفاد ماده ۱۲ اساسنامه در خصوص تصویب مرکز اصلی موسسه توسط مجمع عمومی فوق العاده و همچنین ثبت تغییر صورت گرفته در اساسنامه در اداره ثبت شرکت‌ها، با توجه به تغییر محل موسسه طی سال ۱۴۰۴، رعایت نشده است.

۶- صورت‌های مالی و تاییدیه مدیران که در اختیار این موسسه قرار گرفته است به تایید احدی از اعضا هیات مدیره موسسه نرسیده است.

۱۹ اردیبهشت‌ماه ۱۴۰۵

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

آرمان حسابان قلم (حسابداران رسمی)

سعید شعبانی حمید حسن پور مافی

۱۳۹۵۲۲۵۹

۱۴۰۰۲۸۶۹





کانون کارشناسان رسمی دادگستری استان همدان

موسسه غیر تجاری کانون کارشناسان رسمی دادگستری استان همدان

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۴

مجمع عمومی عادی موسسه غیر تجاری کانون کارشناسان رسمی دادگستری استان همدان

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی موسسه غیر تجاری کانون کارشناسان رسمی دادگستری استان همدان مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۴ تقدیم می‌گردد. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲
۳
۴
۵
۶-۲۲

- صورت سود و زیان
- صورت وضعیت مالی
- صورت تغییرات در حقوق مالکانه
- صورت جریان‌های نقدی
- یادداشت‌های توضیحی

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳/۰۲/۱۴۰۵ به تایید هیات‌مدیره کانون رسیده است.

شرح	سمت	امضاء
آقای سیدسعدی وفائی	رئیس هیات‌مدیره	
آقای محمد سخائیان	نائب رئیس هیات‌مدیره	
آقای احمد سموات	عضو هیات‌مدیره	
آقای شهریار مهدوی	عضو هیات‌مدیره	
آقای رضا مقصودخواه	عضو هیات‌مدیره	



موسسه غیرتجاری کانون کارشناسان رسمی دادگستری استان همدان

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۴

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت
ریال	ریال	
۴۸,۴۲۰,۷۰۹,۹۶۴	۷۲,۶۳۴,۵۱۴,۷۲۸	۵ درآمدهای عملیاتی
(۴۷,۳۰۹,۶۱۷,۹۹۴)	(۹۷,۶۰۵,۲۳۱,۵۷۷)	۶ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱,۱۱۱,۰۹۱,۹۷۰	(۲۴,۹۷۰,۷۱۶,۸۴۹)	سود (زیان) ناخالص
(۴۷,۳۸۳,۰۱۱,۳۷۷)	(۸۴,۰۵۶,۲۵۷,۳۹۸)	۷ هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
(۴۶,۲۷۱,۹۱۹,۴۰۷)	(۱۰۹,۰۲۶,۹۷۴,۲۴۷)	زیان عملیاتی
(۴,۷۷۰,۸۵۲,۳۷۸)	(۱۶۹,۱۰۰,۰۰۰)	۸ هزینه‌های مالی
۱۵۷,۶۹۲,۲۷۴,۱۶۲	۲۱,۳۳۶,۸۰۱,۲۸۳	۹ سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
۱۰۶,۶۴۹,۵۰۲,۳۷۷	(۸۷,۸۵۹,۲۷۲,۹۶۴)	سود قبل از مالیات
۱۰۶,۶۴۹,۵۰۲,۳۷۷	(۸۷,۸۵۹,۲۷۲,۹۶۴)	سود (زیان) خالص

از آنجائیکه اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود (زیان) خالص سال است، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نگردیده است.



یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

Handwritten signatures in blue ink, including a large signature in the center and several smaller ones to the right.



مؤسسه غیرتجاری کانون کارشناسان رسمی دادگستری استان همدان

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۴

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	یادداشت
ریال	ریال	
۵۲۲,۴۸۵,۹۷۴,۶۱۹	۵۳۴,۳۱۱,۸۰۷,۵۸۴	۱۰
۱,۸۱۳,۲۶۷,۰۰۰	۳,۰۴۹,۴۰۰,۰۰۰	۱۱
.	۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲
۱۹,۷۶۷,۴۶۸,۵۵۵	۷,۹۶۶,۶۸۴,۴۸۹	۱۳
۴۷,۲۵۰,۵۴۸,۱۹۸	-	۱۴
۵۹۱,۳۱۷,۲۵۸,۳۷۲	۶۵۵,۳۲۷,۸۹۲,۰۷۳	
۳۵,۷۶۸,۲۴۲,۴۵۵	۳۱,۷۲۱,۰۵۴,۸۲۶	۱۵
۷۴,۲۸۱,۸۷۰,۱۳۷	۸۸,۷۴۴,۸۹۸,۲۶۸	۱۴
-	۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۶
۳۱,۹۴۸,۹۸۰,۸۵۰	۳۸,۲۵۰,۱۸۵,۴۵۱	۱۷
۱۴۱,۹۹۹,۰۹۴,۴۴۲	۱۷۸,۷۱۶,۱۳۸,۵۴۵	
۷۳۳,۳۱۶,۳۵۲,۸۱۴	۸۳۴,۰۴۴,۰۳۰,۶۱۸	
۱۴۹,۸۱۷,۶۷۴,۴۹۸	۶۱,۹۵۸,۴۰۱,۵۳۴	
۱۴۹,۸۱۷,۶۷۴,۴۹۸	۶۱,۹۵۸,۴۰۱,۵۳۴	
۴۷,۲۵۰,۵۴۸,۱۹۸	-	۱۸
۱۰,۲۸۱,۸۰۴,۸۲۷	۱۶,۳۲۳,۵۹۸,۹۴۶	۱۹
۵۷,۵۳۲,۳۵۳,۰۲۵	۱۶,۳۲۳,۵۹۸,۹۴۶	
۵۰۹,۹۲۱,۸۴۶,۴۸۰	۷۳۸,۵۱۲,۰۶۴,۱۶۴	۲۰
۱۶,۰۴۴,۴۷۸,۸۱۱	۱۷,۲۴۹,۹۶۵,۹۷۴	۱۸
۵۲۵,۹۶۶,۳۲۵,۲۹۱	۷۵۵,۷۶۲,۰۳۰,۱۳۸	
۵۸۳,۴۹۸,۶۷۸,۳۱۶	۷۷۲,۰۸۵,۶۲۹,۰۸۴	
۷۳۳,۳۱۶,۳۵۲,۸۱۴	۸۳۴,۰۴۴,۰۳۰,۶۱۸	

دارایی‌ها

دارایی‌های غیر جاری:

دارایی‌های ثابت مشهود

دارایی‌های نامشهود

سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت

سایر دارایی‌ها

دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها

جمع دارایی‌های غیر جاری

دارایی‌های جاری:

پیش‌پرداخت‌ها

دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها

سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت

موجودی نقد

جمع دارایی‌های جاری

جمع دارایی‌ها

حقوق مالکانه و بدهی‌ها

حقوق مالکانه

سود انباشته

جمع حقوق مالکانه

بدهی‌ها

بدهی‌های غیر جاری

تسهیلات مالی

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

جمع بدهی‌های غیر جاری

بدهی‌های جاری

پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها

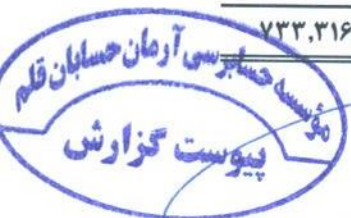
تسهیلات مالی

جمع بدهی‌های جاری

جمع بدهی‌ها

جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

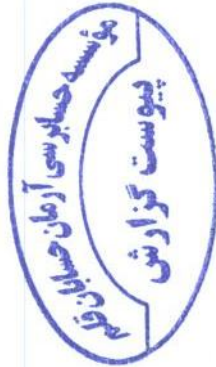
موسسه غیر تجاری کانون کارشناسان رسمی دادگستری استان همدان

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۴

جمع کل	سود انباشته	مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
ریال	ریال	
۴۳,۱۶۸,۱۷۲,۱۲۱	۴۳,۱۶۸,۱۷۲,۱۲۱	
۱۰۶,۶۴۹,۵۰۲,۳۷۷	۱۰۶,۶۴۹,۵۰۲,۳۷۷	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳ سود خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال ۱۴۰۳
۱۴۹,۸۱۷,۶۷۴,۴۹۸	۱۴۹,۸۱۷,۶۷۴,۴۹۸	مانده در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
(۸۷,۸۵۹,۲۷۲,۹۶۴)	(۸۷,۸۵۹,۲۷۲,۹۶۴)	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۴
۶۱,۹۵۸,۴۰۱,۵۳۴	۶۱,۹۵۸,۴۰۱,۵۳۴	زیان خالص سال ۱۴۰۴
		مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

موسسه غیر تجاری کانون کارشناسان رسمی دادگستری استان همدان

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۴

یادداشت	سال ۱۴۰۴ ریال	سال ۱۴۰۳ ریال
	۲۱۹,۷۳۲,۴۲۴,۳۱۲	۱۵۷,۱۰۴,۳۷۴,۶۰۹
	۲۱۹,۷۳۲,۴۲۴,۳۱۲	۱۵۷,۱۰۴,۳۷۴,۶۰۹
	(۳۴,۷۶۹,۱۵۵,۸۱۴)	(۵۱۹,۱۷۹,۷۶۴,۰۰۰)
	(۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	.
	(۱,۲۳۶,۱۳۳,۰۰۰)	(۱,۲۱۰,۰۰۰,۰۰۰)
	.	۴۰,۵۸۵,۲۴۸,۶۵۰
	۱۵,۴۲۲,۶۱۶,۸۵۳	۱,۲۴۶,۳۰۴,۵۲۷
	(۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	-
	-	۲۸۰,۹۸۸,۱۳۰,۰۵۲
	(۱۵۰,۵۸۲,۶۷۱,۹۶۱)	(۱۹۷,۵۷۰,۰۸۰,۷۷۱)
	۶۹,۱۴۹,۷۵۲,۳۵۱	(۴۰,۴۶۵,۷۰۶,۱۶۲)
	-	۷۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
	(۴۶,۰۴۵,۰۶۱,۰۳۵)	(۶,۷۰۴,۹۷۲,۹۹۱)
	(۱۶,۸۰۳,۴۸۶,۷۱۵)	(۴,۷۷۰,۸۵۲,۳۷۸)
	(۶۲,۸۴۸,۵۴۷,۷۵۰)	۵۸,۵۲۴,۱۷۴,۶۳۱
	۶,۳۰۱,۲۰۴,۶۰۱	۱,۰۰۰,۵۸,۴۶۸,۴۶۹
	۳۱,۹۴۸,۹۸۰,۸۵۰	۱۳,۸۹۰,۵۱۲,۳۸۱
	۳۸,۲۵۰,۱۸۵,۴۵۱	۳۱,۹۴۸,۹۸۰,۸۵۰

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:

نقد حاصل از عملیات

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی بابت تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود

دریافت های ناشی از فروش دارایی های غیر جاری

دریافت های ناشی از سود سپرده های بانکی

پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت

دریافت های ناشی از واگذاری سرمایه گذاری های کوتاه مدت

جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

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

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی:

دریافت های ناشی از تسهیلات مالی

پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات مالی

پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات مالی

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

خالص افزایش در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای سال

مانده موجودی نقد در پایان سال

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



Handwritten signatures in blue ink.



۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

موسسه غیر تجاری کانون کارشناسان رسمی دادگستری استان همدان به شناسه ۱۴۰۰۶۲۹۹۱۱۰ در تاریخ ۱۳۹۵/۰۸/۱۵ به صورت موسسه غیر تجاری تاسیس و طی شماره ثبت ۷۱۸ در اداره ثبت شرکت‌ها و موسسات غیر تجاری استان همدان به ثبت رسیده و متعاقباً شروع به فعالیت نموده است. مرکز اصلی و محل فعالیت آن در استان همدان میدان عمار ، ابتدای بلوار خرمرویی ، پلاک ۰ ، ساختمان کانون کارشناسان رسمی دادگستری استان همدان ، طبقه ۵ و ۶ با کد پستی ۶۵۱۵۹۳۱۶۰۵ و ۶۰۶ واقع است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت کانون عبارتند از:

- الف) ایجاد زمینه لازم برای تشکیل جمله نیروهای متعهد و متخصص به منظور ارائه خدمات کارشناسی و تلاش در جهت تامین و تمیم صداقت و عدالت در امور مربوطه
 - ب) فراهم آوردن موجبات تعالی علمی و تجربی کارشناسان عضو
 - ج) تنظیم و اداره امور کارشناسان عضو در کارهای مربوط به کارشناسی در حدود مقررات، نظام نامه و قانون تشکیل کانونها.
 - د) نظارت مستمر بر نحوه عمل و رفتار کارشناسان عضو جهت حصول اطمینان از حسن جریان امور کارشناسی
 - ه) ایجاد ارتباط و مبادله اطلاعات تخصصی و فنی بین کارشناسان عضو از طریق شورای عالی کارشناسان با موسسات مشابه در سایر کشورها با رعایت مقررات موضوعه
- فعالیت اصلی کانون در سال مورد گزارش ارائه انواع خدمات کارشناسی بوده است.

۱-۳- کارکنان

میانگین ماهانه کارکنان در استخدام موسسه، طی سال شرح زیر بوده است:

۱۴۰۳	۱۴۰۴
نفر	نفر
۸	۸
۲	۲
۱۰	۱۰

پرسنل ارائه خدمات
پرسنل اداری، مالی و مدیریت

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده :

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده مصوب که در سال جاری لازم الاجرا شده است:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳

استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان برای صورت‌های مالی تهیه شده از ابتدای سال ۱۴۰۴ لازم‌الاجرا شده است. هدف از این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورت‌های مالی درباره ماهیت، مبلغ، زمان بندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان‌های نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری است. برای دستیابی به این هدف، شرکت باید درآمد عملیاتی را به گونه‌ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالا یا خدمات تعهد شده به مشتریان به مبلغ مابه‌ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالا یا خدمات نسبت به آن محقق شود. الزامات شناخت و اندازه‌گیری این استاندارد در مورد سایر درآمدهای کسب شده در روال فعالیت‌های عادی، از جمله سایر درآمدهای غیر عملیاتی نیز کاربرد دارد. این استاندارد برای اولین دوره به مرحله اجرا درآمده و آثار با اهمیتی بر صورت‌های مالی شرکت نداشته است.



۲-۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند به شرح زیر است:

۲-۲-۱- استاندارد حسابداری ۴۴

استاندارد حسابداری شماره ۴۴ با عنوان حسابداری اجاره‌ها که از ابتدای سال ۱۴۰۵ لازم‌الاجرا خواهد شد با هدف تعیین اصول برای شناخت، اندازه‌گیری، ارائه و افشا اجاره‌ها و همچنین اطمینان از اینکه اجاره‌کنندگان و اجاره‌دهندگان اطلاعات مربوط را به شیوه‌ای صادقانه ارائه کنند تدوین شده است. اجرای آتی این استاندارد تاثیر با اهمیتی بر صورت‌های مالی شرکت ندارد.

۳- اهم رویه‌های حسابداری

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

صورت‌های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲- درآمد عملیاتی

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی بر اساس قیمت معامله که به تعهد عملکردی ایفا شده تخصیص یافته است شناسایی می‌گردد.

۳-۲-۲- قیمت معامله مبلغ مابه‌ازایی است که واحد تجاری انتظار دارد در قبال انتقال کالاها و یا خدمات تعهد شده مشتری نسبت به آن محق باشد. به استثنای مبالغی که به نمایندگی از اشخاص ثالث وصول می‌شود. مابه‌ازای تعهد شده در قرارداد با مشتری ممکن است شامل مبلغ ثابت، متغیر یا هر دو باشد.

۳-۲-۳- شرکت در آغاز قرارداد کالا یا خدمت تعهد شده را در قرارداد با مشتری ارزیابی می‌کند. هرگونه تعهد برای انتقال موارد زیر به مشتری را به عنوان یک تعهد عملکردی تشخیص می‌دهد: الف. یک کالا یا خدمت که متمایز است. ب. یک مجموعه از کالا یا خدمت متمایز تا حد زیادی یکسان هستند و الگوی انتقال آن‌ها به مشتری یکسان است.

۳-۲-۴- درآمد حاصل از فروش کالا در زمان ایفای یک تعهد عملکردی از طریق انتقال کالا یا خدمات تعهد شده به مشتری شناسایی می‌شود. یک دارایی زمانی انتقال می‌یابد که مشتری کنترل آن دارایی را به دست گیرد.

۳-۳- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل «دارایی‌های واجد شرایط» است.



۷

۳-۴- دارایی‌های ثابت مشهود

۳-۴-۱- دارایی‌های 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 شود.

۳-۴-۲- استهلاك دارایی‌های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ قانون مالیات‌های مستقیم و نیز برآوردهای هیات‌مدیره و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان و تاسیسات	۱۵ و ۲۵ ساله	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۳، ۵ و ۱۰ ساله	خط مستقیم

۳-۴-۳- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاك‌پذیر پس از آمدگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی‌مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد

۳-۵- دارایی‌های نامشهود

۳-۵-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره‌برداری است، متوقف می‌شود. بنابراین مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

۳-۵-۲- استهلاك دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و براساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
نرم افزار حسابداری و مالی	۳ ساله	خط مستقیم

۳-۶- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

۳-۶-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در اینصورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.



یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۴

۳-۶-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، بطور سالانه انجام می‌شود.

۳-۶-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

۳-۶-۴- تنها در صورتی که مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت آن بعنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در اینصورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۳-۶-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی کاهش ارزش در سالهای قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در اینصورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۳-۷- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا به "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" هر یک از اقلام ارزشیابی می‌شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه‌التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی‌ها شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با بکارگیری روش میانگین موزون تعیین می‌شود.

۳-۸- ذخایر

ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه‌ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد. ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می‌شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می‌شود.

۳-۸-۱- ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان

مزایای پایان خدمات کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود.



۳-۱۲- سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری‌های جاری:

اندازه‌گیری:

اقل بهای تمام و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها

سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری

شناخت درآمد:

در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)

سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری (سرمایه‌گذاری‌های بانکی)

سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت:

اندازه‌گیری:

بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از

سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

شناخت درآمد:

در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)

سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت (سرمایه‌گذاری‌های بانکی)

۳-۹- مالیات بر درآمد

۳-۹-۱- هزینه مالیات بر درآمد

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

۳-۹-۲- مالیات انتقالی

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

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت مربوط به برآوردها

۴-۱-۱- کاهش ارزش مطالبات

با توجه به نوع فعالیت عملیاتی شرکت و روند وصول مطالبات از مشتریان در طی سال جاری و سال‌های قبل، هیات‌مدیره اقدام به برآورد کاهش ارزش دریافتی‌های تجاری نموده است.

۴-۱-۱- طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌ها

هیات‌مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری برخی سرمایه‌گذاری‌ها برای طولانی مدت و برخی دیگر را برای کوتاه مدت دارد. سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت با قصد استفاده مستمر توسط کانون نگهداری می‌شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه‌گذاری‌ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه و همچنین ایجاد سودآوری از طریق دریافت سود سپرده‌های بانکی برای کانون است همچنین هدف از نگهداشت بلندمدت سرمایه‌گذاری‌های صورت گرفته ایجاد سودآوری بیشتر از طریق سود سپرده‌های بلندمدت است



موسسه غیر تجاری کانون کارشناسان رسمی دادگستری استان همدان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۴

۵- درآمدهای عملیاتی

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
ریال	ریال	
۳۹,۴۷۵,۱۵۹,۹۶۴	۵۵,۱۳۳,۳۶۴,۷۲۸	۵-۱
۸,۹۴۵,۵۵۰,۰۰۰	۱۷,۵۰۱,۱۵۰,۰۰۰	۵-۲
۴۸,۴۲۰,۷۰۹,۹۶۴	۷۲,۶۳۴,۵۱۴,۷۲۸	

ارائه خدمات:

۵ درصد حق الزحمه کارشناسی

حق عضویت، تحلیف و افزایش صلاحیت

۵-۱- به موجب قوانین بالادستی مربوط به کانون‌های سراسر کشور، از هر پرداخت بابت حق الزحمه کارشناسان عضو کانون، ۵٪ کسر

و به حساب درآمد کانون منظور می‌شود.

۵-۲- حق عضویت‌ها، حق تحلیف و افزایش صلاحیت کارشناسان به موجب مصوبه مجمع عمومی سالانه مطابق اعلام شورای عالی

کارشناسان کشور، به صورت سالانه تعیین و دریافت می‌گردد.

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
ریال	ریال	
۲۵,۷۴۰,۶۵۹,۵۸۶	۴۶,۶۷۶,۵۱۵,۶۳۹	۶-۱
۲۱,۵۶۸,۹۵۸,۴۰۸	۵۰,۹۲۸,۷۱۵,۹۳۸	۶-۲
۴۷,۳۰۹,۶۱۷,۹۹۴	۹۷,۶۰۵,۲۳۱,۵۷۷	

حقوق و دستمزد

سایر هزینه‌ها

۶-۱- دستمزد مستقیم از اقلام زیر تشکیل شده است:

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
ریال	ریال	
۱۹,۸۴۲,۶۶۸,۷۵۳	۳۱,۳۳۵,۷۸۰,۱۳۷	حقوق و دستمزد و مزایا
۳,۰۲۳,۸۷۰,۷۷۳	۸,۹۶۸,۳۶۳,۹۰۱	حق بیمه سهم کارفرما
۱,۹۱۳,۰۰۵,۱۶۷	۲,۷۱۸,۸۰۷,۳۵۴	مزایای پایان خدمت کارکنان
۹۶۱,۱۱۴,۸۹۳	۳,۶۵۳,۵۶۴,۲۴۷	عیدی و پاداش
۲۵,۷۴۰,۶۵۹,۵۸۶	۴۶,۶۷۶,۵۱۵,۶۳۹	



موسسه غیر تجاری کانون کارشناسان رسمی دادگستری استان همدان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۴

۲-۶- سایر هزینه‌ها از اقلام زیر تشکیل شده است:

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
ریال	ریال	
۹,۴۰۵,۱۲۰,۰۰۰	۱۱,۶۷۶,۹۹۹,۹۹۳	حق الجلسات، پاداش و مشاوره
۸,۴۷۶,۵۰۰,۰۰۰	۲۲,۱۳۷,۶۰۰,۰۰۰	خدمات رفاهی کارکنان
۲,۲۹۱,۶۶۲,۳۶۶	۴,۲۵۱,۰۵۰,۶۶۳	هزینه پذیرایی و آبدارخانه
۷۱۸,۶۷۶,۰۴۲	۱۰,۳۲۴,۴۹۵,۲۸۲	استهلاک دارایی‌ها
۶۷۷,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۳۸,۵۷۰,۰۰۰	سایر
۲۱,۵۶۸,۹۵۸,۴۰۸	۵۰,۹۲۸,۷۱۵,۹۳۸	

۷- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
ریال	ریال	
۱۸,۷۲۴,۲۸۲,۶۹۷	۲۵,۷۴۴,۶۹۴,۱۰۵	هزینه حقوق و دستمزد
۳,۶۹۵,۸۴۲,۰۵۶	۴,۹۳۲,۶۰۰,۱۴۶	حقوق و دستمزد و مزایا
۲,۳۳۸,۱۱۷,۴۲۷	۳,۳۲۲,۹۸۶,۷۶۵	حق بیمه سهم کارفرما
۱,۱۷۴,۶۹۵,۹۸۱	۲,۰۰۹,۴۶۰,۳۳۶	مزایای پایان خدمت کارکنان
۲۵,۹۳۲,۹۳۸,۱۶۱	۳۶,۰۰۹,۷۴۱,۳۵۲	عیدی و پاداش

هزینه‌های اداری و عمومی

۷,۴۳۴,۳۲۰,۰۰۰	۱۰,۸۵۸,۸۸۰,۰۰۰	چاپ و آگهی، تبلیغات و بازاریابی و فروش
۲,۸۰۰,۹۲۰,۶۶۹	۵,۱۹۵,۷۲۸,۵۸۹	پذیرایی و آبدارخانه
۲,۱۹۹,۷۲۰,۰۰۰	۵,۰۰۵,۰۰۰,۰۰۰	هزینه حق الزحمه خدمات قراردادی و مشاوره ای
۱,۵۲۰,۶۸۴,۹۴۹	۲,۷۶۰,۶۵۴,۰۰۰	ملزومات و نوشت افزار
۱,۴۳۴,۴۰۱,۰۰۰	۱,۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه ثبت تغییرات و آگهی روزنامه رسمی
۱,۳۸۶,۰۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اجاره و کمیسیون مشاور املاک
۸۸۴,۳۶۱,۵۳۰	۱,۱۵۹,۷۴۸,۰۰۰	اینترنت و پشتیبانی
۸۷۸,۳۸۱,۸۳۰	۱۲,۶۱۸,۸۲۷,۵۶۷	هزینه استهلاک
۷۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۷۸,۰۰۰,۰۰۰	حسابرسی
۶۴۹,۶۱۴,۷۹۴	۸۱۵,۴۸۷,۰۰۰	ایاب ذهاب و پست
۳۴۲,۳۶۲,۶۰۰	۵۴۷,۴۵۹,۰۰۰	آب، برق، گاز و تلفن
۱,۱۴۹,۳۰۵,۸۴۴	۵,۶۵۶,۷۳۱,۸۹۰	سایر هزینه‌ها
۲۱,۴۵۰,۰۷۳,۲۱۶	۴۸,۰۴۶,۵۱۶,۰۴۶	
۴۷,۳۸۳,۰۱۱,۳۷۷	۸۴,۰۵۶,۲۵۷,۳۹۸	



موسسه غیر تجاری کانون کارشناسان رسمی دادگستری استان همدان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۴

۸- هزینه‌های مالی

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
ریال	ریال	
۳,۷۷۲,۶۶۴,۱۱۵	-	سود و بهره تسهیلات مالی
۹۹۸,۱۸۸,۲۶۳	۱۶۹,۱۰۰,۰۰۰	سایر هزینه‌های تامین مالی
۴,۷۷۰,۸۵۲,۳۷۸	۱۶۹,۱۰۰,۰۰۰	

۹- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
ریال	ریال	
۱۵۶,۴۴۵,۷۶۹,۶۳۵	-	۹-۱ سود فروش دارایی‌های ثابت مشهود (ساختمان)
۱,۲۴۶,۳۰۴,۵۲۷	۱۵,۴۲۲,۶۱۶,۸۵۳	سود سپرده بانکی
-	۷,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	درآمد اجاره واحدهای ساختمان عمار
۲۰۰,۰۰۰	(۱,۳۸۵,۸۱۵,۵۷۰)	سایر
۱۵۷,۶۹۲,۲۷۴,۱۶۲	۲۱,۳۳۶,۸۰۱,۲۸۳	

۹-۱- سود حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود به شرح زیر است:

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
ریال	ریال	
۱۵۹,۸۸۰,۲۷۵,۶۵۹	-	بهای فروش
		بهای تمام شده:
۹,۳۵۸,۹۹۹,۰۰۰	-	ساختمان (ملک میرزاده عشقی)
۱,۹۱۷,۹۲۱,۲۹۰	-	اثاثه و منسوبات
۱۱,۲۷۶,۹۲۰,۲۹۰	-	
		استهلاک انباشته:
۷,۱۹۳,۱۲۳,۰۳۲	-	ساختمان (ملک میرزاده عشقی)
۶۴۹,۲۹۱,۲۳۴	-	اثاثه و منسوبات
۷,۸۴۲,۴۱۴,۲۶۶	-	
۳,۴۳۴,۵۰۶,۰۲۴	-	ارزش دفتری
۱۵۶,۴۴۵,۷۶۹,۶۳۵	-	سود حاصل از فروش



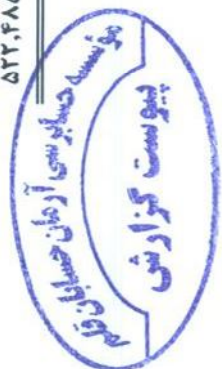
موسسه غیر تجاری کانون کارشناسان رسمی دادگستری استان همدان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۴

۱۰- دارایی‌های ثابت مشهود

جمع	پیش‌پرداخت ریال	جمع	اثاثه و منصوبات	ساختمان و تاسیسات	ریال	ریال
۲۰,۳۱۹,۵۸۳,۳۰۵	۰	۲۰,۳۱۹,۵۸۳,۳۰۵	۱۰,۹۶۰,۵۸۴,۳۰۵	۹,۳۵۸,۹۹۹,۰۰۰		
۵۱۹,۱۷۹,۷۶۴,۰۰۰	۱۰,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۸,۶۷۹,۷۶۴,۰۰۰	۲,۹۹۳,۴۰۴,۰۰۰	۵۰۵,۶۸۶,۳۶۰,۰۰۰		
(۱۱,۳۷۶,۹۲۰,۳۹۰)	-	(۱۱,۳۷۶,۹۲۰,۳۹۰)	(۱,۹۱۷,۹۲۱,۳۹۰)	(۹,۳۵۸,۹۹۹,۰۰۰)		
۵۲۸,۲۲۲,۴۲۷,۰۱۵	۱۰,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۱۷,۷۲۲,۴۲۷,۰۱۵	۱۲,۰۳۶,۶۷۰,۱۵	۵۰۵,۶۸۶,۳۶۰,۰۰۰		
۳۴,۷۶۹,۱۵۵,۸۱۴	۰	۳۴,۷۶۹,۱۵۵,۸۱۴	۹,۷۰۳,۲۶۳,۶۲۶	۲۵,۰۶۵,۸۹۲,۱۸۸		
۰	(۱۰,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۱۰,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱۰,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰		
۵۶۲,۹۹۱,۵۸۲,۸۲۹	۰	۵۶۲,۹۹۱,۵۸۲,۸۲۹	۲۱,۷۳۹,۳۳۰,۶۴۱	۵۴۱,۲۵۲,۲۵۲,۱۸۸		
۱۱,۹۸۱,۸۰۸,۷۹۰	۰	۱۱,۹۸۱,۸۰۸,۷۹۰	۴,۷۸۸,۶۸۵,۷۵۸	۷,۱۹۳,۱۲۳,۰۳۲		
۱,۵۹۷,۰۵۷,۸۷۲	۰	۱,۵۹۷,۰۵۷,۸۷۲	۱,۲۹۳,۰۹۴,۵۳۹	۳۰۳,۹۶۳,۳۳۳		
(۷,۸۴۲,۴۱۴,۲۶۶)	-	(۷,۸۴۲,۴۱۴,۲۶۶)	(۶۴۹,۲۹۱,۲۳۴)	(۷,۱۹۳,۱۲۳,۰۳۲)		
۵,۷۳۶,۴۵۲,۳۹۶	۰	۵,۷۳۶,۴۵۲,۳۹۶	۵,۴۳۲,۴۸۹,۰۶۳	۳۰۳,۹۶۳,۳۳۳		
۲۲,۹۴۳,۳۲۲,۸۴۹	۰	۲۲,۹۴۳,۳۲۲,۸۴۹	۲,۵۸۵,۲۲۰,۶۹۸	۲۰,۳۵۸,۰۹۲,۱۵۱		
۲۸,۶۷۹,۷۷۵,۲۴۵	۰	۲۸,۶۷۹,۷۷۵,۲۴۵	۸,۰۱۷,۷۱۹,۷۶۱	۲۰,۶۶۲,۰۵۵,۴۸۴		
۵۳۴,۳۱۱,۸۰۷,۵۸۴	۰	۵۳۴,۳۱۱,۸۰۷,۵۸۴	۱۳,۷۲۱,۶۱۰,۸۸۰	۵۲۰,۵۹۰,۱۹۶,۷۰۴		
۵۲۲,۴۸۵,۹۷۴,۶۱۹	۱۰,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۱۱,۹۸۵,۹۷۴,۶۱۹	۶,۶۰۳,۵۷۷,۹۵۲	۵۰۵,۳۸۲,۳۹۶,۶۶۷		



موسسه غیر تجاری کانون کارشناسان رسمی دادگستری استان همدان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۴

۱-۱- افزایش ساختمان بابت نقاشی ساختمان و تاسیسات و هزینه تعمیر و نگهداری می‌باشد.
 ۱-۲- افزایش اثاثیه و منصوبات عمدتاً از بابت خرید دستگاه تسویه آب، شوفاژ برقی، یخچال و سایر تجهیزات اداری برای ساختمان جدید بوده است.

۱-۳- دارایی‌های ثابت مشهود تا سقف ۶۴۲.۰۰۰ میلیون ریال دارای پوشش بیمه ای آتش‌سوزی در مقابل خطرات احتمالی می‌باشد.

۱۱- دارایی‌های نامشهود		
امتیاز خدمات عمومی	نرم افزار	جمع
ریال	ریال	ریال
۴,۲۰۳,۰۰۰	۵۹۹,۰۶۴,۰۰۰	۶۰۳,۲۶۷,۰۰۰
-	۱,۲۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۲۱۰,۰۰۰,۰۰۰
۴,۲۰۳,۰۰۰	۱,۸۰۹,۰۶۴,۰۰۰	۱,۸۱۳,۲۶۷,۰۰۰
-	۱,۲۳۶,۱۳۳,۰۰۰	۱,۲۳۶,۱۳۳,۰۰۰
۴,۲۰۳,۰۰۰	۳,۰۴۵,۱۹۷,۰۰۰	۳,۰۴۹,۴۰۰,۰۰۰
۴,۲۰۳,۰۰۰	۳,۰۴۵,۱۹۷,۰۰۰	۳,۰۴۹,۴۰۰,۰۰۰
۴,۲۰۳,۰۰۰	۱,۸۰۹,۰۶۴,۰۰۰	۱,۸۱۳,۲۶۷,۰۰۰

بهای تمام شده
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
افزایش
مانده در پایان سال ۱۴۰۳
افزایش
مانده در پایان سال ۱۴۰۴
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

۱۱-۱- افزایش نرم افزار بابت ارتقا نرم‌افزار مالی و سیم کارت اعتباری جهت دستگاه پوز و فیش‌های بانکی بوده است.

۱۲- سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت

۱۴۰۳	۱۴۰۴
ریال	ریال
۰	۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
-	۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

گواهی سپرده ۲۲.۵ درصد نزد بانک سینا

۱۳- سایر دارایی‌ها

۱۴۰۳	۱۴۰۴
ریال	ریال
۱۹,۷۶۷,۴۶۸,۵۵۵	۷,۹۶۶,۶۸۴,۴۸۹
۱۹,۷۶۷,۴۶۸,۵۵۵	۷,۹۶۶,۶۸۴,۴۸۹

سپرده نزد بانک قرض الحسنه مهر ایران

۱۳-۱- پیرو تفاهم نامه شماره ۰۰۱۱۷۷ مورخ ۱۴۰۲/۰۳/۰۸ فی ما بین کانون و بانک قرض الحسنه مهر ایران، وجوه مذکور بابت سهم کانون جهت تامین وجه اعطای تسهیلات به کارشناسان عضو کانون مذکور در حساب بانک سپرده گردیده است.



موسسه غیر تجاری کانون کارشناسان رسمی دادگستری استان همدان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۴

۱۴- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

الف: کوتاه مدت

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
ریال	ریال	
۱۴,۶۰۰,۳۳۶	۱۴,۶۰۰,۳۳۶	تجاری
۱۹,۹۵۰,۰۰۰	-	کانون کارشناسان رسمی مرکزی تهران
۳۴,۵۵۰,۳۳۶	۱۴,۶۰۰,۳۳۶	شرکت تعاونی مسکن کانون کارشناسان رسمی همدان
۷۲,۰۴۴,۴۷۸,۸۱۱	۷۹,۳۱۷,۴۵۶,۹۴۲	سایر دریافتنی‌ها
۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴-۱ محمدرضا مجیدی- فروش ساختمان
۱,۳۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۷,۲۳۰,۰۰۰,۰۰۰	ودیعه اجاره محل
۶۲,۸۴۰,۹۹۰	۳۲,۸۴۰,۹۹۰	کارکنان (وام و مساعده)
۷۴,۲۴۷,۳۱۹,۸۰۱	۸۸,۷۳۰,۲۹۷,۹۳۲	سایر
۷۴,۲۸۱,۸۷۰,۱۳۷	۸۸,۷۴۴,۸۹۸,۲۶۸	
۴۷,۲۵۰,۵۴۸,۱۹۸	-	ب: بلندمدت:
		۱۴-۱ حقه بلندمدت مدت مطالبات

۱۴-۱- مبلغ فوق بابت فروش ملک بوده که طبق توافق به عمل آمده به صورت اقساط همزمان با اقساط وام از ایشان در حال دریافت است.

۱۵- پیش‌پرداخت‌ها

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
ریال	ریال	
۳۵,۵۹۴,۷۴۶,۷۸۸	۳۱,۴۷۸,۸۹۳,۷۹۹	۱۵-۱ شورای عالی کارشناسان رسمی دادگستری
۱۷۳,۴۹۶,۶۶۷	۲۴۲,۱۶۱,۰۲۷	سایر
۳۵,۷۶۸,۲۴۳,۴۵۵	۳۱,۷۲۱,۰۵۴,۸۲۶	

۱۵-۱- پیش‌پرداخت به شورای عالی کارشناسان رسمی دادگستری بابت علی‌الحساب سهم شورا از درآمدهای کانون می‌باشد که در سال آینده با وصول درآمدهای کانون تصفیه خواهد شد. در دوره مالی بعد تا تاریخ تایید صورت‌های مالی مبلغ ۲.۴۵۰ میلیون ریال از پیش‌پرداخت فوق تسویه شده است.



موسسه غیر تجاری کانون کارشناسان رسمی دادگستری استان همدان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۴

۱۶- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت

۱۴۰۳	۱۴۰۴
ریال	ریال
۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
-	۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

گواهی سپرده ۲۲.۵ درصد نزد بانک ملی

۱۷- موجودی نقد

۱۴۰۳	۱۴۰۴
ریال	ریال
۱۵,۲۳۲,۵۳۱,۴۴۵	۲۷,۰۳۳,۳۱۵,۵۱۱
۲,۳۹۴,۹۹۱,۱۰۵	۶,۷۰۸,۰۳۶,۵۹۱
۷۸۰,۳۳۲,۴۷۹	۱,۶۰۸,۲۳۲,۴۷۹
۱۱,۵۰۹,۹۵۳,۰۶۴	۸۰۴,۶۱۳,۷۳۸
۵۷۲,۸۰۰,۵۲۱	۵۷۲,۷۳۱,۵۲۱
۴۴۴,۷۱۵,۵۴۶	۴۹۵,۳۳۹,۱۸۷
۱۲,۴۵۹,۲۱۸	۴۵۸,۲۶۹,۶۰۷
۳۶۹,۱۵۹,۰۱۰	۳۹۹,۱۵۹,۰۱۰
۶۳۲,۱۳۸,۳۲۴	۹۴,۳۸۱,۷۶۲
۱۳۸	۷۶,۱۰۶,۰۴۵
۳۱,۹۴۸,۹۸۰,۸۵۰	۳۸,۲۵۰,۱۸۵,۴۵۱

موجودی نزد بانک‌ها - ریالی

بانک قرض الحسنه مهر ایران پس انداز ۴۰۵۱۴۲۹۸۴۳۶۰۱
 بانک سینا جاری ۱۹۴۴۴۷۹۷۶۰۸۱
 بانک تجارت جاری ۲۴۴۱۰۲۶۱۷۲
 بانک ملی جاری ۰۱۰۴۹۸۹۲۳۶۰۰۸
 بانک قرض الحسنه مهر ایران پس انداز ۰۱۱۱۴۲۹۸۴۳۶۰۱
 بانک ملی پس انداز ۰۲۱۹۸۱۴۷۲۱۰۰۳
 بانک ملی پس انداز ۰۳۶۳۵۰۶۵۴۵۰۰۵
 بانک ملی پس انداز ۰۳۶۲۷۱۳۸۸۳۰۰۹
 بانک تجارت جاری ۲۴۰۲۱۱۵۵۴۰
 بانک ملت جاری ۹۵۷۹۱۰۱۲۷۳



موسسه غیر تجاری کانون کارشناسان رسمی دادگستری استان همدان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۴

۱۸- تسهیلات مالی

۱۴۰۳	۱۴۰۴
ریال	ریال
۹۳,۲۹۵,۰۲۷,۰۰۹	۴۷,۲۴۹,۹۶۵,۹۷۴
۲۱,۹۲۶,۲۴۷,۴۶۳	۵,۱۲۲,۷۶۰,۷۴۸
۱۱۵,۲۲۱,۲۷۴,۴۷۲	۵۲,۳۷۲,۷۲۶,۷۲۲
(۲۱,۹۲۶,۲۴۷,۴۶۳)	(۵,۱۲۲,۷۶۰,۷۴۸)
۹۳,۲۹۵,۰۲۷,۰۰۹	۴۷,۲۴۹,۹۶۵,۹۷۴
(۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
۶۳,۲۹۵,۰۲۷,۰۰۹	۱۷,۲۴۹,۹۶۵,۹۷۴
۴۷,۲۵۰,۵۴۸,۱۹۸	-
۱۶,۰۴۴,۴۷۸,۸۱۱	۱۷,۲۴۹,۹۶۵,۹۷۴

تسهیلات دریافتی از بانک سینا:
تسهیلات ۲۳ درصد با سررسید ۲۴ ماهه
بهره وام

بهره سال‌های آتی

سپرده مسدودی بدون سود

حصة بلندمدت

حصة جاری

۱۸-۱- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

۱۴۰۴
ریال
۱۷,۲۴۹,۹۶۵,۹۷۴
۱۷,۲۴۹,۹۶۵,۹۷۴

سررسید سال ۱۴۰۵

۱۸-۲- به تفکیک نوع وثیقه:

۱۴۰۳	۱۴۰۴
ریال	ریال
۶۳,۲۹۵,۰۲۷,۰۰۹	۱۷,۲۴۹,۹۶۵,۹۷۴
۶۳,۲۹۵,۰۲۷,۰۰۹	۱۷,۲۴۹,۹۶۵,۹۷۴

وثیقه ملکی



موسسه غیر تجاری کانون کارشناسان رسمی دادگستری استان همدان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۴

۱۸-۳- تغییرات حاصل از جریان‌های نقدی و غیرنقدی در بدهی‌های حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
ریال	ریال	مانده در ابتدای سال
-	۶۳,۲۹۵,۰۲۷,۰۰۹	دریافت‌های نقدی
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	سود، کارمزد و جرائم
۴,۷۷۰,۸۵۲,۳۷۸	۱۶۹,۱۰۰,۰۰۰	پرداخت‌های نقدی بابت اصل
(۶,۷۰۴,۹۷۲,۹۹۱)	(۴۶,۰۴۵,۰۶۱,۰۳۵)	پرداخت‌های نقدی بابت سود
(۴,۷۷۰,۸۵۲,۳۷۸)	(۱۶,۸۰۳,۴۸۶,۷۱۵)	پرداخت بهره سهم آقای مجیدی (منظور شده به حساب ایشان)
-	۱۶,۶۳۴,۹۶۸,۹۳۹	سایر تغییرات
-	(۵۸۲,۲۲۴)	پرداخت‌های نقدی بابت سپرده مسدودی
(۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	.	مانده در پایان سال
۶۳,۲۹۵,۰۲۷,۰۰۹	۱۷,۲۴۹,۹۶۵,۹۷۴	

۱۹- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
ریال	ریال	مانده در ابتدای سال
۶,۰۳۰,۶۸۲,۲۳۳	۱۰,۲۸۱,۸۰۴,۸۲۷	ذخیره تأمین شده
۴,۲۵۱,۱۲۲,۵۹۴	۶,۰۴۱,۷۹۴,۱۱۹	مانده در پایان سال
۱۰,۲۸۱,۸۰۴,۸۲۷	۱۶,۳۲۳,۵۹۸,۹۴۶	

۲۰- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
ریال	ریال	تجاری:
۴۹۳,۵۰۲,۹۵۶,۶۴۹	۷۲۲,۹۳۶,۰۳۱,۳۷۳	۲۰-۱ سپرده کارشناسان نزد کانون (اشخاص)
۴,۸۶۵,۷۸۸,۳۳۰	-	مرکز کارشناسان دادگستری
۴۹۸,۳۶۸,۷۴۴,۹۷۹	۷۲۲,۹۳۶,۰۳۱,۳۷۳	
۸۳۰,۴۱۹,۹۲۰	۱,۱۷۱,۱۹۹,۱۳۳	سایر پرداختنی‌ها:
۶,۳۴۹,۲۵۴,۷۳۱	۵,۹۸۹,۱۵۶,۲۱۴	حق بیمه پرداختنی
۲,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۷۸۱,۷۰۳,۰۸۷	مالیات حقوق و تکلیفی
.	۵,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	ذخیره هزینه‌های پرداختنی
۴۶۸,۹۶۸,۴۰۶	۳۰,۷۴۸,۰۰۰	۲۰-۲ ودیعه پرداختنی
۱,۶۵۴,۴۵۸,۴۴۴	۴۰۳,۲۲۶,۳۵۷	هیات مدیره و دادستانی و دادیارا
۱۱,۵۵۳,۱۰۱,۵۰۱	۱۵,۵۷۶,۰۳۲,۷۹۱	سایر
۵۰۹,۹۲۱,۸۴۶,۴۸۰	۷۳۸,۵۱۲,۰۶۴,۱۶۴	



موسسه غیر تجاری کانون کارشناسان رسمی دادگستری استان همدان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۴

۲۰-۱- مبلغ مذکور بابت وجوه واريز شده بابت حق الزحمه کارشناسان رسمی دادگستری استان همدان بوده که تا تعیین تکلیف نهایی و واريز به حساب کارشناسان در حساب مذکور نگهداری می‌شود. در دوره مالی بعد تا تاریخ تایید صورت‌های مالی مبلغ ۲۵۰.۶۶۰ میلیون ریال به کارشناسان پرداخت شده است.

۲۰-۲- مبلغ مذکور بابت ودیعه واحدهای اجاره ساختمان کانون (ساختمان عمار) دریافت شده از مستاجر ها بوده است که می بایستی در زمان تخلیه واحد ، به مستاجر عودت شود

۲۱- نقد حاصل از عملیات

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
ریال	ریال	
۱۰۶,۶۴۹,۵۰۲,۳۷۷	(۸۷,۸۵۹,۲۷۲,۹۶۴)	سود (زیان) خالص
		تعدیلات:
۴,۷۷۰,۸۵۲,۳۷۸	۱۶۹,۱۰۰,۰۰۰	هزینه‌های مالی
(۱۵۶,۴۴۵,۷۶۹,۶۳۵)	-	سود حاصل از فروش دارایی‌های غیر جاری
۴,۲۵۱,۱۲۲,۵۹۴	۶,۰۴۱,۷۹۴,۱۱۹	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱,۵۹۷,۰۵۷,۸۷۲	۲۲,۹۴۳,۳۲۲,۸۴۹	استهلاک دارایی‌های غیر جاری
(۱,۲۴۶,۳۰۴,۵۲۷)	(۱۵,۴۲۲,۶۱۶,۸۵۳)	سود حاصل از سپرده سرمایه گذاری بانکی
(۱۴۷,۰۷۳,۰۴۱,۳۱۸)	۱۳,۷۳۱,۶۰۰,۱۱۵	جمع تعدیلات
		تغییرات در سرمایه در گردش:
۴۶۸,۸۵۳,۵۳۹	۴۹,۴۲۱,۹۰۶,۷۸۲	کاهش دریافتی‌های عملیاتی
۵,۸۱۹,۵۰۹,۹۷۳	۴,۰۴۷,۱۸۸,۶۲۹	کاهش پیش‌پرداخت‌های عملیاتی
۱۸۵,۱۶۹,۰۱۹,۰۷۵	۲۲۸,۵۹۰,۲۱۷,۶۸۴	افزایش پرداختی‌های عملیاتی
۶,۰۷۰,۵۳۰,۹۶۳	۱۱,۸۰۰,۷۸۴,۰۶۶	کاهش سایر دارایی‌ها
۱۹۱,۵۲۷,۹۱۳,۵۵۰	۲۹۳,۸۶۰,۰۹۷,۱۶۱	جمع تغییرات در سرمایه در گردش
۱۵۷,۱۰۴,۳۷۴,۶۰۹	۲۱۹,۷۳۲,۴۲۴,۳۱۲	نقد حاصل از عملیات

۲۲- مدیریت سرمایه و ریسک

۲۲-۱- مدیریت سرمایه

کانون سرمایه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه‌سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه کانون از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود. ضمناً کانون فاقد کمیته ریسک است.



موسسه غیر تجاری کانون کارشناسان رسمی دادگستری استان همدان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۴

۱-۱-۲۲- نسبت اهرمی

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۸۳,۴۹۹	۷۷۲,۰۸۶	جمع بدهی
(۳۱,۹۴۹)	(۳۸,۲۵۰)	موجودی نقد
۵۵۱,۵۵۰	۷۳۳,۸۳۵	خالص بدهی
۱۴۹,۸۱۸	۶۱,۹۵۸	حقوق مالکانه
۳۶۸	۱,۱۸۴	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۲-۲۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

هیات مدیره کانون بر ریسک‌ها و سیاست‌های اجرا شده نظارت می‌کند تا آسیب‌پذیری از ریسک‌ها را کاهش دهد. این ریسک مالی شامل ریسک بازار (شامل ریسک قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می‌باشد. کانون ریسک بازار را از طریق ارائه انواع خدمات کارشناسی کاهش داده است.

۳-۲۲- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادهای خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای کانون شود. کانون سیاستی مبنی بر معامله با اعضا را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط اعضا را کاهش دهد. کانون با توجه به فلسفه ایجاد، فاقد معامله است.

۴-۲۲- مدیریت ریسک نقدینگی

کانون برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه‌مدت، میان‌مدت و بلندمدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. کانون ریسک نقدینگی را از طریق برنامه‌ریزی دقیق و نظارت مستمر بر جریان‌های نقدی پیش‌بینی شده و واقعی را از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی‌ها و بدهی‌های مالی مدیریت می‌کند. ضمناً در حال حاضر ریسک نقدینگی از طریق تامین مالی از بانک سینا کاهش می‌یابد و پس از آن هم از طریق وصول وجوه درآمدی و در صورت نیاز اخذ تسهیلات مالی این ریسک کاهش می‌یابد.

۵-۲۲- مدیریت ریسک ارز

کانون معاملاتی را به ارز انجام نمی‌دهد، در نتیجه در معرض آسیب‌پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار ندارد.

۲۳- وضعیت ارزی

کانون فاقد دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی می‌باشد.

۲۴- معاملات با اشخاص وابسته

کانون فاقد هرگونه معاملات انجام شده با اشخاص وابسته و معاملات مشمول مفاد ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت است.



موسسه غیر تجاری کانون کارشناسان رسمی دادگستری استان همدان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۴

- ۲۵- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی
- ۲۵-۱- کانون فاقد هر گونه، تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی می باشد.
- ۲۵-۲- دفاتر کانون توسط سازمان تامین اجتماعی و اداره امور مالیات بر ارزش افزوده مورد رسیدگی قرار نگرفته است لیکن کانون از این بابت بدهی با اهمیتی متصور نمیباشد.



۲۵-۳- خلاصه وضعیت مالیات پرداختی به شرح زیر است:

مالیات				سال مالی
درآمد مشمول مالیات	ابرازی	تشخیصی	قطعی	سود (زیان) ابرازی
۱۴۰۳	۰	۶,۹۵۴,۲۵۷,۷۱۸	۱۴۰۴	۲,۰۲۴,۵۹۸,۳۱۸
مالیات پرداختی	۰	صفر	صفر	۱۰,۲۸۴,۱۲۶,۱۲۸
رسیدگی به دفتر	۰	صفر	صفر	۱۰,۶۶۴۹,۵۰۲,۳۷۷
رسیدگی به دفاتر	۰	-	-	(۸۷,۸۵۹,۲۷۲,۹۶۴)
رسیدگی نشده	۰	۰	۰	۰
رسیدگی نشده	۰	۰	۰	۰

۲۵-۳-۱- به استناد بند (ی) ماده ۱۳۹ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ حق عضویت دریافتی از اعضای کانون و همچنین ۵ درصد مکسوره که به موجب تاسیس کانون کارشناسان رسمی دادگستری مصوب ۱۳۱۷ از درآمد حق الزحمه اعضاء کسر و به حساب کانون واریز می‌شود از پرداخت مالیات معاف می‌باشد و همچنین به استناد ماده ۱۴۵ قانون مالیات‌ها سود دریافتی از بانک‌ها بابت سپرده‌های نزد بانکی نیز از شمول پرداخت مالیات معاف است.

۲۵-۳-۲- عملکرد کانون تا پایان سال ۱۴۰۲ به استثنای سال ۱۴۰۱ قطعی و فاقد بدهی بوده و نسبت به مالیات تشخیص عملکرد سال ۱۴۰۱ اعتراض نموده ولی نتیجه اعتراض تاکنون مشخص نشده است.

۲۶- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تأیید صورت های مالی رویداد با اهمیتی که مستلزم افشاء در یادداشت های توضیحی صورت های مالی باشد به وقوع نپیوسته است.

