

شرکت فرهنگی ورزشی استقلال ایران (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۰

سازمان حسابرسی

شرکت فرهنگی ورزشی استقلال ایران (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
(۱) الی (۱۱)	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۱ الی ۲۶	صورت‌های مالی

سازمان حسابرسی

**گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی**  
**به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام**  
**شرکت فرهنگی ورزشی استقلال ایران (سهام عام)**

مقدمه

۱ - صورتهای مالی شرکت فرهنگی ورزشی استقلال ایران (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۱ تیر ۱۴۰۰ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۳ توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

**مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی**

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

**مسئولیت حسابرس و بازرسی قانونی**

۳ - مسئولیت این سازمان اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این سازمان الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بااهمیت 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 بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرهای، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن

رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر مشروط نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است. همچنین این سازمان مسئولیت دارد به عنوان بازرسی قانونی، موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

#### مبانی اظهارنظر مشروط

۴ - مطابق قرارداد مورخ ۱۳۹۸/۴/۱۲ منعقد شده با شرکت زربافان اقلیم تجارت و پیوسته‌های آن، شرکت مزبور به عنوان اسپانسر تامین البسه با برند آل اشپورت متعهد به تامین اقلام مورد نیاز شرکت مطابق لیست پیوست قرارداد به صورت رایگان (و در صورت درخواست اضافی با ۵۰٪ تخفیف) بوده است. بررسی‌های انجام شده حاکی از آنست که هیچگونه گردش از میزان کالای دریافتی و مصرف شده از این بابت در دفاتر منظور نگردیده و ثبتی از این بابت در حسابها به عمل نیامده است. همچنین مطابق بند ۴-۴ قرارداد مزبور، طرف قرارداد متعهد بوده در راستای حمایت بیشتر از شرکت مبلغ ۱۰ میلیارد ریال به صورت بلاعوض پرداخت نماید که صرفاً مبلغ ۵ میلیارد ریال آن پرداخت و در حسابها منظور شده است. تعدیل حسابها از بابت موارد فوق ضروری است لیکن به دلیل نبود اسناد و مدارک کافی از جمله صورت تطبیق حساب فی مابین، تعیین میزان آن برای این سازمان امکان پذیر نمی باشد.

۵ - در سنوات قبل قراردادی دو ساله (سالهای ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸) با شرکت مبنا توسعه مبین به عنوان اسپانسر منعقد گردیده بود. طبق مفاد آن کلیه قراردادها و یا تفاهم‌نامه‌های منعقد شده قبلی و کلیه وجوهی که در حوزه‌های موضوع قرارداد تحصیل می گردد به عنوان بخشی از تعهدات مالی اسپانسر محسوب می گردد. در این راستا مبلغ ۴۸/۲ میلیارد ریال درآمد سال ۱۳۹۷ از بابت اسپانسر (شرکت نگاه پردازان امین سیما کیش) از صورت وضعیت ارائه شده توسط شرکت مبنا توسعه مبین کسر گردیده است. همچنین مطابق قرارداد حداقل تعهد پرداختی اسپانسر برای سال مالی ۱۳۹۸ مبلغ ۴۳۰ میلیارد ریال با افزایش میزان نرخ تورم به اضافه ۵ درصد بوده لیکن نرخ تورم در محاسبات لحاظ نشده و علیرغم آنکه قرارداد اسپانسر قبلی تا ۱۳۹۸/۶/۱۲ معتبر بوده هیچگونه درآمدی از این بابت شناسایی نشده است. مضافاً صورت تطبیق حساب با شرکت فوق الذکر تهیه نگردیده، لیکن در پاسخ تاییدیه درخواستی، آن



شرکت مانده طلب خود را مبلغ ۲۲۹ میلیارد ریال اعلام نموده که مبلغ ۲۰۰ میلیارد ریال بیش از مانده ثبت شده در دفاتر شرکت مورد گزارش می باشد ( یادداشت توضیحی ۲-۲-۱۷). به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات و مدارک مورد نیاز از جمله صورت تطبیق حسابهای فیمابین، آثار احتمالی ناشی از موارد مذکور و صحت عمل شرکت بر صورتهای مالی مورد گزارش، برای این سازمان مشخص نمی باشد.

۶ - داراییها و بدهی های ارزی شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی به نرخ ارز قابل دسترس (یادداشت توضیحی ۳۰) تسعیر نگردیده اند. در صورت اعمال تعدیلات لازم زیان سال مورد گزارش (زیان تسعیر ارز) مبلغ ۱۹/۳ میلیارد ریال افزایش و مطالبات و بدهی های شرکت هریک به ترتیب مبلغ ۲۴ میلیارد ریال و مبلغ ۴۳/۳ میلیارد ریال افزایش می یابند.

۷ - شرکت به موجب رأی صادره شعبه ۴ دادگاه عمومی در خصوص شکایت شرکت تحقیقاتی مهندسی توسعه صنایع نوین (اسپانسر سابق شرکت)، محکوم به پرداخت مبلغ ۱۰۱/۶ میلیارد ریال گردیده که معادل آن ذخیره در حسابها منظور شده، لیکن نسبت به پرداخت آن و احتساب خسارت تاخیر تادیه (از تاریخ ۱۳۹۶/۴/۳۱ تا روز وصول طبق رأی دادگاه) اقدامی بعمل نیامده است. همچنین از بابت محکومیت های قطعی در محاکم قضایی (از جمله مبلغ ۱۷۵۰۰۰ دلار به همراه سود سالانه مربوط به آقای دیاباته) و مبلغ ۱۰۰۰۰۰ دلار تعهد پرداخت به آقای پادوانی (جمعاً مبلغ ۱۱۳ میلیارد ریال) نیز ذخیره ای در حسابها منظور نگردیده است. باتوجه به مراتب فوق، احتساب هزینه از بابت موارد مزبور در حسابها ضرورت دارد لیکن تعیین میزان قطعی آن موکول به اعلام نظر نهایی مراجع قضایی ذیربط و توافق نهایی فیمابین می باشد.

۸ - سیستم کنترل های داخلی مناسب و کارآمد جهت شناسایی و ثبت به موقع رویدادهای مالی و گردآوری اسناد و مدارک مربوط به بدهی ها و بدهی های احتمالی استقرار نیافته است (از جمله تهیه صورت تطبیق در مورد حسابهای بااهمیت و پر گردش، تهیه صورت مغایرات بانکی و بررسی و تایید حسابهای بانکی تنخواه گردانهای شرکت). از طرفی ثبت و شناسایی درآمدهای حاصل از قراردادهای منعقد شده با اسپانسرهای شرکت صرفاً براساس اعلام طرف های قرارداد و مبالغ واریزی به حسابها صورت می پذیرد که اطمینان از ثبت کلیت درآمدها و هزینه های شناسایی شده طی سال امکان پذیر نمی باشد. در این ارتباط می توان به عدم ثبت مبلغ ۱۳۷/۵ میلیارد ریال هزینه مربوط به قراردادهای بازیکنان در سال مورد گزارش اشاره کرد. همچنین در



مواردی دریافتها و پرداختهای شرکت و وصول بخشی از درآمدهای شرکت و متعاقباً انجام هزینه یا ایجاد دارایی از محل درآمدهای مزبور به طور مستقیم و خارج از سیستم بانکی صورت پذیرفته است. به دلیل عدم ارائه اطلاعات و مدارک کافی از جمله دفتر مراسلات و اندیکاتور، تعیین آثار مالی ناشی از تعدیلات احتمالی موارد فوق بر صورتهای مالی مورد گزارش برای این سازمان مشخص نمی‌باشد.

۹ - ساختمان دفتر مرکزی در سنوات قبل توسط فدراسیون فوتبال در اختیار شرکت قرار گرفته است. از آنجایی که توافقنامه یا قراردادی در این خصوص به این سازمان ارائه نگردیده است، تعیین اثرات مالی ناشی از تعهدات شرکت از این بابت در صورتهای مالی مشخص نمی‌باشد.

۱۰ - باتوجه به یادداشت توضیحی ۲-۲۳، شرکت در سال مالی ۱۳۹۴ تسهیلاتی به مبلغ ۲۰ میلیارد ریال از شرکت ساختمانی قهرمانان و پیشکسوتان ورزش کشور اخذ نموده است که از بابت تسهیلات مذکور صرفاً مبلغ ۴ میلیارد ریال به عنوان سود و کارمزد در حسابها منظور شده است. به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات و مدارک از جمله پاسخ تاییدیه ارسالی، نحوه تسویه نهایی و نرخ بهره تسهیلات توافق شده برای این سازمان محرز نگردیده است. همچنین مبلغ ۱۷۶ میلیارد ریال قرض الحسنه دریافتی از شرکتهای دانش پژوه آریا برتر، پردیس داریوش کیش، آرمان افروز میهن تاج گستر و لامیکا می‌باشد که مستقیماً به حساب برخی از پرسنل شرکت واریز گردیده است. درخصوص موارد فوق هیچ‌گونه قرارداد یا موافقتنامه و مستندات واریز ارائه نگردیده است و نحوه تسویه وجوه مزبور نیز مشخص نمی‌باشد. به دلیل عدم ارائه شواهد و مستندات کافی تعیین آثار احتمالی ناشی از موارد مذکور بر صورتهای مالی مورد گزارش، برای این سازمان مشخص نمی‌باشد.

۱۱ - بابت مالیات عملکرد، حقوق و تکلیفی سالهای ۱۳۷۶ تا ۱۳۹۴ و سال ۱۳۹۷ و عوارض ارزش افزوده سالهای ۱۳۸۷ لغایت ۱۳۹۴ و جرائم موضوع ماده ۱۶۹ مکرر سالهای ۱۳۹۵، ۱۳۹۴ و ۱۳۹۷ جمعاً مبلغ ۱۹۸۲ میلیارد ریال (شامل مبلغ ۱۴۰۹ میلیارد ریال جرائم) مطالبه گردیده که در این خصوص مبلغ ۱۱۸۷ میلیارد ریال ذخیره در حسابها منظور شده است. مضافاً بابت مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸ مبلغ ۴/۶ میلیارد ریال مالیات مطالبه گردیده که ذخیره‌ای از این بابت در دفاتر منظور نشده است. ضمناً مالیات تکلیفی و عوارض ارزش افزوده سالهای ۱۳۹۵ الی ۱۳۹۹ (به استثناء مالیات تکلیفی سال ۱۳۹۷) مورد رسیدگی قرار نگرفته است. همچنین بابت بیمه سنوات ۱۳۹۰ الی ۱۳۹۹ مبلغ ۳۱۳ میلیارد ریال از سوی سازمان





تامین اجتماعی مطالبه شده که ذخیره‌ای از این بابت نیز در دفاتر منظور نشده است. باتوجه به سوابق مالیاتی و بیمه‌ای شرکت، احتساب ذخیره از بابت موارد فوق ضروری است، لیکن تعیین میزان آن منوط به رسیدگی و اعلام نظر قطعی سازمان امور مالیاتی و سازمان تامین اجتماعی می‌باشد.

۱۲- در راستای ماده ۱۱۷ قانون محاسبات عمومی کشور و تصویب نامه مورخ ۱۳۹۹/۱۰/۱۴ کمیسیون موضوع اصل ۱۳۸ قانون اساسی، مالکیت مجموعه ورزشی ناصر حجازی از وزارت ورزش و جوانان به شرکت مورد گزارش واگذار گردیده و طبق نظر کارشناس رسمی دادگستری دو قطعه از زمین‌های آن به مترای ۲۰,۰۰۰ مترمربع به همراه ساختمانهای موجود در آن به عنوان بخشی از افزایش سرمایه شرکت به مبلغ ۳,۰۵۰ میلیارد ریال در سرفصل دارایی‌های ثابت مشهود منعکس شده است. لیکن به موجب بند ۳ تصویب نامه مذکور، چنانچه ظرف حداکثر یک سال آینده، سهام شرکت فوق در بورس عرضه نشود تصویب نامه فوق‌الذکر ملغی و شرکت مورد گزارش بدون دریافت هرگونه وجه یا اخذ مجوز، مکلف به استرداد ملک مذکور به وزارت ورزش و جوانان می‌باشد. این موضوع به نحو مناسب در صورتهای مالی مورد گزارش افشا نشده است.

۱۳- پاسخ تاییدیه‌های درخواستی درخصوص مبلغ ۴۲۱ میلیارد ریال از دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها و مبلغ ۷۵۸ میلیارد ریال از پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها و همچنین تاییدیه خاص از مربیان و بازیکنان واصل نشده است. ضمناً وجوه ارزی نزد صندوق در پایان سال مالی مورد شمارش واقع نشده است. اثبات صحت مانده حسابها درخصوص موارد فوق، از طریق اعمال سایر روش‌های حسابرسی برای این سازمان میسر نگردیده است. باتوجه به مراتب فوق، تعیین تعدیلات احتمالی که در صورت دریافت تاییدیه‌های مزبور بر صورتهای مالی مورد گزارش ضرورت می‌یافت، برای این سازمان میسر نمی‌باشد.

#### اظهار نظر مشروط

۱۴- به نظر این سازمان، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۴، ۶، ۷، ۱۱ و ۱۲ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای ۵، ۸، ۹، ۱۰ و ۱۳، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت فرهنگی ورزشی استقلال ایران (سهامی عام) در تاریخ ۳۱ تیر ۱۴۰۰ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تاکید بر مطلب خاص

۱۵- اظهار نظر این سازمان در اثر مفاد بندهای ۱-۱۵ الی ۳-۱۵ زیر مشروط نشده است.

۱۵-۱- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۳-۱-۱ درج شده است، به موجب تصویب نامه

هیئت وزیران مورخ ۱۳۹۱/۱۰/۱۷ مبنی بر واگذاری باشگاه استقلال به بخش خصوصی در راستای اصل ۴۴ قانون اساسی و کاهش تصدی گری دولتی، شرکت در فرآیند واگذاری قرار گرفت و در تاریخ ۱۳۹۴/۵/۲۸ براساس مصوبات قانونی از لیست شرکتهای در حال واگذاری خارج گردید و مجدداً در تاریخ ۱۳۹۷/۹/۲۸ براساس تصویب نامه هیئت وزیران، شرکت در لیست واگذاری قرار گرفته است. همچنین به موجب بند "ه" تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۳۹۸ وزارت ورزش و جوانان مکلف گردیده با همکاری سازمان بورس و اوراق بهادار و سازمان خصوصی سازی شرایط پذیرش شرکت را در بازار پایه بورس فراهم کند که در این راستا اساسنامه جدید شرکت تصویب و نهایی گردیده و نوع شرکت از سهامی خاص به سهامی عام تبدیل شده و مراحل واگذاری آن در جریان پیگیری است.

۱۵-۲- به شرح یادداشت توضیحی ۳۲، رأی فیفا در خصوص طلب آقایان استراماچونی و

میلیچ به ترتیب مبلغ ۱٫۳۵۹٫۰۰۰ یورو و مبلغ ۵۸۷٫۶۱۸ دلار به شرکت اعلام گردیده که مورد اعتراض شرکت واقع گردیده و از طریق دادگاه عالی ورزش در دست پیگیری است.

۱۵-۳- به شرح یادداشت توضیحی ۳-۱۱، یک قطعه از زمین های کمپ ناصر حجازی که

در سنوات قبل به شرکت واگذار گردیده به دلیل آنکه در تصرف شهر بازی ارم می باشد در دفاتر ثبت نشده است. اقدامات شرکت به منظور بازپس گیری آن تاکنون به نتیجه نرسیده و در جریان پیگیری است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرسی قانونی

۱۶- گزارش تطبیق عملیات شرکت با بودجه مصوب برای سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۰ به این

سازمان ارائه نشده است، لذا امکان بررسی های لازم در خصوص اجرای ماده ۲ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت و اصلاحیه های بعدی آن، برای این سازمان فراهم نگردیده است.





۱۷- با مدنظر قرار دادن بندهای مندرج در این گزارش (به استثنای مفاد مواد ۱۸، ۱۹، ۲۳ و جزء ۱-۵ و ۱-۶ بند "ب" ماده ۵) بررسی رعایت مفاد قانون ارتقای سلامت اداری و مقابله با فساد توسط واحد مورد رسیدگی برای این سازمان امکان پذیر نگردیده است.

۱۸- موارد عدم رعایت قانون محاسبات عمومی کشور و سایر قوانین و مقررات مربوط به شرح زیر است:

۱۸-۱- مفاد ماده ۳۵ قانون محاسبات عمومی کشور مبنی بر انتخاب کارپرداز شرکت از بین مستخدمین رسمی واجد صلاحیت.

۱۸-۲- مفاد تبصره ماده ۴۰ قانون محاسبات عمومی کشور درخصوص تایید روش‌های اجرایی وصول درآمدهای شرکت، توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی.

۱۸-۳- مفاد ماده ۴۱ ماده ۹ آیین‌نامه اجرایی ماده ۴۳ قانون محاسبات عمومی کشور مبنی بر واريز وجوه سپرده يا وجه‌الضمان يا وثيقه به حسابهای مخصوص خزانه و اخذ تاییدیه مربوطه از خزانه.

۱۸-۴- مفاد ماده ۶۵ قانون محاسبات عمومی کشور و ماده ۱۴ قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور درخصوص انجام پرداختهای شرکت از طریق حسابهای بانکی مجاز.

۱۸-۵- مفاد تبصره ۲ و ۳ ماده ۱۳۲ قانون محاسبات عمومی کشور درخصوص تسلیم صورت وضعیت مالی و سود و زیان به حسابرس حداکثر تا پایان مهرماه (صورت‌های مالی در تاریخ ۱۴۰۰/۱۰/۶ به این سازمان ارائه شده است).

۱۸-۶- مفاد جزء (۱) بند "ه" تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۳۹۹ درخصوص ثبت و روزرسانی اطلاعات شرکت در سامانه یکپارچه اطلاعات شرکتهای دولتی به صورت متناوب و هر سه ماه یکبار.

۱۸-۷- مفاد جزء (۳) بند "ه" تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۳۹۹ درخصوص برگزاری مجمع عمومی برای تصویب صورت‌های مالی در موعد مقرر (مجمع سال مالی قبل در تاریخ ۱۳۹۹/۱۰/۱۳ برگزار شده) و ارائه صورتجلسه تصویب بودجه سال ۱۴۰۰ و اخذ تاییدیه مربوطه از سازمان برنامه و بودجه.

۱۸-۸- مفاد بند "الف" تبصره ۲۰ قانون بودجه سال ۱۳۹۹ درخصوص استقرار یا تکمیل سامانه حسابداری قیمت تمام شده.



۱۸-۹- مفاد ماده ۱۰ ضوابط اجرایی قانون بودجه سال ۱۳۹۹ درخصوص رعایت سقف پرداخت پاداش به کارکنان (حداکثر به میزان یک ماه حقوق و مزایای مندرج در احکام کارگزینی).

۱۸-۱۰- مفاد ماده ۴ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت درخصوص ممنوعیت دریافت هرگونه وجه، کالا یا خدمات از اشخاص حقیقی یا حقوقی.

۱۸-۱۱- مفاد تبصره ۲ ماده ۲۷ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت درخصوص کسر دو نهم از حق سرانه بیمه درمان کارکنان و واریز آن به حساب سازمان بیمه خدمات درمانی.

۱۸-۱۲- مفاد ماده ۵ قانون الحاق (۱) تنظیم بخشی از مقررات دولت مبنی بر هماهنگی با بانک مرکزی درخصوص عملیات تامین منابع ارزی و زمانبندی پرداخت دیون ارزی.

۱۸-۱۳- مفاد ماده ۴۱ قانون الحاق (۱) تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت درخصوص بکارگیری افراد بازنشسته تحت هر عنوان (تعداد یک نفر).

۱۸-۱۴- مفاد ماده ۵ قانون الحاق (۲) تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت درخصوص برگزاری مزایده بابت واگذاری واحدهای ورزشی مازاد به صورت اجاره.

۱۸-۱۵- مفاد ماده ۹ قانون برنامه پنجساله ششم توسعه و مفاد ماده ۵۰ قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور درخصوص انجام کلیه مراحل معاملات از طریق سامانه تدارکات الکترونیکی دولت (ستاد) به طور کامل.

۱۸-۱۶- مفاد بند "ب" ماده ۲۸ قانون برنامه پنجساله ششم توسعه درخصوص به کارگیری افراد در قالب قرارداد کار معین یا ساعتی برای اجرای وظایف پست‌های سازمانی تا سقف ۱۰ درصد پست‌های سازمانی مصوب.

۱۸-۱۷- مفاد ماده ۲۹ قانون برنامه پنجساله ششم توسعه و تبصره یک آن درخصوص ثبت حقوق و فوق‌العاده‌های مدیران در سامانه ثبت حقوق و مزایا و همچنین ارائه اطلاعات پرداختهای مذکور به دیوان محاسبات و سازمان بازرسی کل کشور.

۱۸-۱۸- مفاد بند "پ" ماده ۶۷ قانون برنامه پنجساله ششم توسعه درخصوص الکترونیکی کردن کلیه فرآیندها و خدمات با قابلیت الکترونیکی و تکمیل بانکهای اطلاعاتی مربوط تا پایان سال سوم اجرای قانون برنامه ششم توسعه.



- ۱۸-۱۹- مفاد بند "ث" ماده ۶۷ قانون برنامه پنجساله ششم توسعه و تبصره‌های آن در خصوص امکان تبادل الکترونیکی اطلاعات و پاسخگویی الکترونیکی به استعلام‌های مورد نیاز سایر دستگاههای اجرایی مشمول ماده مزبور تا پایان سال دوم اجرای قانون برنامه ششم توسعه.
- ۱۸-۲۰- مفاد ماده ۱۴ قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور در خصوص انجام عملیات و معاملات ارزی از طریق افتتاح حسابهای ارزی در بانکهای داخل یا خارج.
- ۱۹- موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:
- ۱۹-۱- مفاد مواد ۱۱۴ و ۱۱۵ اصلاحیه قانون تجارت (ماده ۳۲ اساسنامه) مبنی بر اخذ و تودیع سهام وثیقه از سوی اعضای هیئت مدیره نزد صندوق شرکت.
- ۱۹-۲- مفاد ماده ۱۱۲ اصلاحیه قانون تجارت و مواد ۲۷ و ۲۸ اساسنامه در خصوص حد نصاب اعضاء هیئت مدیره مرکب از ۵ عضو و تکمیل اعضاء هیئت مدیره ظرف یک ماه (شرکت به مدت ۵ ماه با ۴ عضو اداره گردیده است).
- ۱۹-۳- مفاد ماده ۴۴ اساسنامه در خصوص درج اسامی صاحبان امضا مجاز در صورتجلسه و ارسال آن به اداره ثبت شرکتهای جهت درج در روزنامه رسمی.
- ۱۹-۴- مفاد ماده ۸۹ و ۱۳۸ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۱۸ اساسنامه شرکت در خصوص دعوت و همچنین تشکیل مجمع عمومی سالیانه جهت تصویب صورتهای مالی سال ۱۳۹۹ در موعد مقرر در اساسنامه.
- ۱۹-۵- مفاد ماده ۱۲۳ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص درج نام مدیران حاضر و غایب در صورتجلسه هیئت مدیره.
- ۱۹-۶- مفاد ماده ۱۲۸ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص ارسال نام و مشخصات و حدود اختیارات مدیرعامل به همراه صورتجلسه هیئت مدیره به مرجع ثبت شرکتهای جهت درج در روزنامه رسمی.
- ۱۹-۷- مفاد ماده ۴۸ اساسنامه در خصوص ارائه صورتهای مالی سال مالی مورد گزارش به تاریخ ۱۴۰۰/۳/۳۱ باتوجه به تغییر پایان سال مالی شرکت از آخرین روز تیرماه به آخرین روز خرداد ماه توسط مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ ۱۴۰۰/۲/۱۹ صاحبان سهام.



۲۰- تکالیف تعیین شده در جلسه مورخ ۱۳ مورخ ۱۳۹۹ دی مجمع عمومی عادی صاحبان سهام درخصوص بندهای ۴ الی ۱۱، ۱۳، ۱۵ الی ۱۹، ۲۲ الی ۲۷، ۲۹ و ۳۰ و ارائه اسناد و مدارک مبلغ ۱/۸ میلیارد ریال درآمد بلیط فروشی در امارات متحده عربی، هزینه های انجام شده توسط مدیر عامل اسبق (آقای فتحی) به مبلغ ۱۰۰.۰۰۰ دلار و مبلغ ۳۰۰.۰۰۰ دلار پرداختی به شرکت لامیکا، به نتیجه نهایی نرسیده است.

۲۱- به موجب تفاهم نامه منعقد در مورخ ۱۳۹۴/۱۱/۲۶ فیما بین وزارت ورزش و جوانان و شهرداری تهران مقرر گردید با انعقاد قرارداد، منافع و بهره برداری (اجازه استفاده) از مجموعه ورزشی امام رضا به مدت پنج سال از زمان امضاء قرارداد به شرکت مورد گزارش واگذار گردد لیکن به دلیل انقضای مدت فوق مستندات مربوط به موضوع تفاهم نامه و امکان ادامه استفاده از منافع و بهره برداری از مجموعه ورزشی مذکور، به این سازمان ارائه نشده است.

۲۲- دارایی ثابت مشهود آسیب پذیر به جز وسایط نقلیه فاقد پوشش بیمه ای لازم می باشد.

۲۳- سند وکالتی یکدستگاه رنو کیچر منعکس در دفاتر شرکت بنام مدیرعامل اسبق شرکت (آقای سیدرضا افتخاری) می باشد.

۲۴- در سال مالی مورد گزارش، از بابت تهیه بلیط سفرهای خارجی مدیران شرکت (به تعداد ۴ سفر)، مبلغ ۱/۸ میلیارد ریال هزینه شده است که درخصوص موارد فوق، گزارش سفر به این سازمان ارائه نشده است.

۲۵- هزینه بازیکنان و کادر فنی مبلغ ۱۰۱ میلیارد ریال می باشد، باتوجه به عدم ارائه آیین نامه یا بخشنامه های مرتبط درخصوص سقف اعلام شده از طرف سازمان لیگ، و عدم دریافت پاسخ تاییدیه ارسالی در این خصوص مقایسه مبالغ مزبور با سقف مورد نظر آن سازمان، امکان پذیر نبوده است (یادداشت توضیحی ۶).

۲۶- شرکت فاقد ساختار و سیستم کنترل داخلی مناسب درخصوص انتخاب و عقد قرارداد با کادرفنی و بازیکنان خارجی کارا و اثربخش می باشد. به طوریکه در سال مالی مورد گزارش مبلغ ۱۴۵ میلیارد ریال بابت کادرفنی و بازیکنان خارجی هزینه شده است (یادداشت توضیحی ۱-۲۶) و پرونده تعداد دیگری از مربیان و بازیکنان خارجی در دست بررسی توسط فیفا می باشد (یادداشت توضیحی ۳۲). در حالیکه به دلیل عدم کارایی، قرارداد با آنها قبل از اتمام مدت فسخ گردیده است.



۲۷- شرکت فاقد آیین نامه ها و نظام نامه مدون و مصوب در امور مالی مشتمل بر روش های مورد عمل در کلیه فعالیتها، وظایف و مسئولیتها و حدود اختیارات مدیران، روش های دریافت و پرداخت نقدی و بانکها و نحوه وصول مطالبات می باشد.

۲۸- طبق یادداشت توضیحی ۱-۳۱، طی سال مالی مورد گزارش معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت انجام نشده است. ضمناً باتوجه به بند ۸ این گزارش، اطمینان از ارائه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت برای این سازمان محرز نمی باشد.

۲۹- تا تاریخ این گزارش، هیئت مدیره شرکت، گزارش موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت را به این سازمان ارائه ننموده است.

#### گزارش در رابطه با سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرسی

۳۰- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد مواد قانون مزبور، آیین نامه و دستورالعملهای اجرایی مرتبط در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی توسط این سازمان مورد ارزیابی قرار گرفته است. مفاد قانون فوق الذکر و دستورالعملهای مربوط، در سال مالی مورد گزارش توسط شرکت تدوین و اجرایی نشده است.

سازمان حسابرسی

۶ دی ۱۴۰۰

اسحاق نوری

بهرام نامدار





بسمه تعالی

شرکت فرهنگی ورزشی استقلال ایران (سهامی عام)

تاریخ :  
شماره :  
پیوست :

شرکت فرهنگی ورزشی استقلال ایران (سهامی عام)

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۰

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورتهای مالی شرکت فرهنگی ورزشی استقلال ایران (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۱۴۰۰ تیر ۳۱ تقدیم می گردد اجزای تشکیل دهنده صورتهای مالی به قرار ذیل می باشد :

شماره صفحه

- |      |                                |
|------|--------------------------------|
| ۲    | ● صورت سود و زیان              |
| ۳    | ● صورت وضعیت مالی              |
| ۴    | ● صورت تغییرات در حقوق مالکانه |
| ۵    | ● صورت جریان های نقدی          |
| ۶-۲۶ | ● یادداشت های توضیحی           |

صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۰/۰۹/۲۷ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضا	سمت	اعضای هیات مدیره
	رئیس هیات مدیره	علی اصغر ملکیان
	عضو هیات مدیره	داریوش دلفانی
	عضو هیات مدیره	پرویز مظلومی
	عضو هیات مدیره	حمید رضا آصفی
	عضو هیات مدیره و مدیر عامل	احمد مددی



Esteghlal Iran & Asia's Champion 1971 & 1990

شرکت فرهنگی ورزشی استقلال ایران (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۰

(تجدید ارائه شده)

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۸۹,۷۶۲	۱,۲۶۶,۱۴۵	۵ درآمد های عملیاتی
(۸۷۶,۶۳۸)	(۱,۳۰۱,۶۷۸)	۶ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
(۴۸۶,۸۷۶)	(۳۵,۵۳۳)	زیان ناخالص
(۳۷,۰۸۸)	(۱۴۸,۰۴۲)	۷ هزینه های اداری و عمومی
۱۶	۷۳,۵۰۶	۸ سایر درآمدها
(۱۳,۶۶۹)	۰	۹ سایر هزینه ها
(۵۳۷,۶۱۷)	(۱۱۰,۰۶۹)	زیان عملیاتی
۲۷,۹۷۰	(۱۱,۵۵۲)	۱۰ سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
(۵۰۹,۶۴۷)	(۱۲۱,۶۲۱)	زیان عملیاتی قبل از مالیات
(۲,۸۰۰)	-	هزینه مالیات بردرآمد - سالهای قبل
(۵۱۲,۴۴۷)	(۱۲۱,۶۲۱)	زیان خالص



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

شرکت فرهنگی ورزشی استقلال ایران (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۳۱ تیر ۱۴۰۰

(تجدید ارائه شده)

۱۳۹۹/۰۴/۳۱	۱۴۰۰/۰۴/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
		<b>دارایی ها</b>
		<b>دارایی های غیر جاری</b>
۳,۰۵۱,۴۷۰	۷,۱۷۶,۷۶۷	۱۱ دارایی های ثابت مشهود
۷۵	۱۵۸	۱۲ دارایی های نامشهود
۲۷	۲۷	۱۳ سرمایه گذاری های بلند مدت
۳,۴۰۴	۳,۲۰۴	۱۴ سایر دارایی ها
<b>۳,۰۵۴,۹۷۶</b>	<b>۷,۱۸۰,۱۵۶</b>	<b>جمع دارایی های غیر جاری</b>
		<b>دارایی های جاری</b>
۰	۲,۵۴۰	۱۵ پیش پرداخت ها
۰	۶۱۱	۱۶ موجودی کالا
۳۳۸,۶۵۱	۴۱۸,۵۴۹	۱۷ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۳,۷۲۷	۳,۴۹۸	۱۸ موجودی نقد
<b>۳۴۲,۳۷۸</b>	<b>۴۲۵,۱۹۸</b>	<b>جمع دارایی های جاری</b>
<b>۳,۳۹۷,۳۵۴</b>	<b>۷,۶۰۵,۳۵۴</b>	<b>جمع دارایی ها</b>
		<b>حقوق مالکانه و بدهی ها</b>
		<b>حقوق مالکانه</b>
۱۰۰	۷,۱۹۴,۱۰۰	۱۹ سرمایه
۳,۰۵۰,۰۰۰	۰	۲۰ سرمایه گذاری دولت
۱۰	۱۰	۲۱ اندوخته قانونی
(۲,۲۰۴,۹۹۷)	(۲,۳۲۶,۶۱۹)	زیان انباشته
<b>۸۴۵,۱۱۳</b>	<b>۴,۸۶۷,۴۹۱</b>	<b>جمع حقوق مالکانه</b>
		<b>بدهی ها</b>
		<b>بدهی های غیر جاری</b>
۷,۹۶۴	۱۱,۸۰۷	۲۲ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
<b>۷,۹۶۴</b>	<b>۱۱,۸۰۷</b>	<b>جمع بدهی های غیر جاری</b>
		<b>بدهی های جاری</b>
۱,۹۳۹,۹۷۷	۲,۱۶۲,۲۶۷	۲۳ پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۵۶۳,۷۸۹	۵۶۳,۷۸۹	۲۴ مالیات پرداختی
۴۰,۵۱۱	۰	۲۵ پیش دریافت ها
<b>۲,۵۴۴,۲۷۷</b>	<b>۲,۷۲۶,۰۵۶</b>	<b>جمع بدهی های جاری</b>
<b>۲,۵۵۲,۲۴۱</b>	<b>۲,۷۳۷,۸۶۳</b>	<b>جمع بدهی ها</b>
<b>۳,۳۹۷,۳۵۴</b>	<b>۷,۶۰۵,۳۵۴</b>	<b>جمع حقوق مالکانه و بدهی ها</b>

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



شرکت فرهنگی و ورزشی استقلال ایران (سهامی عام)  
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه  
 سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۰

جمع کل	زبان انباشته	اندوخته قانونی	سرمایه گذاری دولت	سرمایه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
(۱,۶۹۲,۴۴۱)	(۱,۶۹۲,۵۵۱)	۱۰	-	۱۰۰
(۳۷۷,۹۰۵)	(۳۷۷,۹۰۵)	-	-	-
(۱۳۴,۵۴۲)	(۱۳۴,۵۴۲)	-	-	-
(۵۱۲,۴۴۷)	(۵۱۲,۴۴۷)	-	-	-
۳,۰۵۰,۰۰۰	-	-	۳,۰۵۰,۰۰۰	-
۲,۵۳۷,۵۵۳	(۵۱۲,۴۴۷)	-	۳,۰۵۰,۰۰۰	-
۸۴۵,۱۱۲	(۲,۲۰۴,۹۹۸)	۱۰	۳,۰۵۰,۰۰۰	۱۰۰
(۱۲۱,۶۲۱)	(۱۲۱,۶۲۱)	-	-	-
۴,۱۴۴,۰۰۰	-	-	-	۴,۱۴۴,۰۰۰
-	-	-	(۳,۰۵۰,۰۰۰)	۳,۰۵۰,۰۰۰
۴,۸۶۷,۴۹۱	(۲,۳۲۶,۶۱۹)	۱۰	-	۷,۱۹۴,۱۰۰

مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۸/۰۵/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۹

زبان خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال ۱۳۹۹  
 اصلاح اشتباهات (یادداشت ۲۶)

سرمایه گذاری دولت

سود خالص تجدید ارائه شده در سال ۱۳۹۹

مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۹/۰۴/۳۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۰

زبان خالص سال ۱۳۹۹

افزایش سرمایه

انتقال به سرمایه

مانده در ۱۴۰۰/۰۴/۳۱

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



شرکت فرهنگی ورزشی استقلال ایران (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۰

(تجدید ارائه شده)

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
(۵۵,۴۵۴)	۱۴۲	نقد حاصل از عملیات
(۲,۸۰۰)	-	پرداخت نقدی بابت مالیات بر درآمد
(۵۸,۲۵۴)	۱۴۲	جریان خالص ورود ( خروج ) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۰	(۱۰۰)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
(۲۶۸)	(۲۷۱)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۲۶۸)	(۳۷۱)	جریان خالص خروج وجه نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۵۸,۵۲۲)	(۲۲۹)	خالص کاهش در موجودی نقد
۶۲,۲۴۹	۳,۷۲۷	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۳,۷۲۷	۳,۴۹۸	مانده موجودی نقد در پایان سال
۳,۰۵۰,۰۰۰	۴,۱۴۴,۰۰۰	مبادلات غیر نقدی
		۲۸



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



## شرکت فرهنگی ورزشی استقلال ایران (سهامی عام)

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۰

#### ۱- تاریخچه و فعالیت

##### ۱-۱- تاریخچه

شرکت فرهنگی ورزشی استقلال ایران (سهامی خاص) در تاریخ ۱۳۶۹/۱۰/۰۸ به نام موسسه فرهنگی ورزشی استقلال ایران تحت شماره ۴۶۳۹۵۹ و شناسه ملی ۱۰۱۰۰۲۴۸۱۰۱ در اداره ثبت شرکت‌ها به ثبت رسیده است. اساسنامه شرکت در تاریخ ۱۳۶۹/۰۹/۰۴ به تصویب معاون محترم ریاست جمهوری و سرپرست سازمان تربیت بدنی جمهوری اسلامی ایران رسیده و طبق ماده ۱۳۴ اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۷۱/۰۲/۰۷ شرکت از پرداخت مالیات عملکرد معاف می‌باشد. ضمناً شرکت در تاریخ ۱۳۸۷/۴/۲۲ از موسسه به شرکت سهامی خاص تغییر و در تاریخ ۱۴۰۰/۰۴/۲۲ از شرکت سهامی خاص به شرکت سهامی عام تغییر یافته است. نشانی مرکز اصلی شرکت تهران - سعادت آباد - خیابان علامه طباطبایی جنوبی - خیابان ۳۸ غربی - پلاک ۷ می‌باشد.

##### ۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه می‌باشد. فعالیت اصلی شرکت طی سال مالی مورد گزارش تشکیل تیم در رشته های مختلف ورزشی و تامین ورزشگاه ها و باشگاه های مورد نیاز مشارکت با اشخاص حقیقی و حقوقی جهت انجام هرگونه فعالیت اقتصادی، بازرگانی، تولیدی، تجاری، خدماتی و عمرانی و مالی اعتباری و سایر فعالیت های مرتبط با موضوع شرکت بوده است.

##### ۱-۳- فرآیند واگذاری شرکت

به موجب تصویب‌نامه هیئت وزیران مورخ ۱۳۹۱/۱۰/۱۷ مبنی بر واگذاری باشگاه استقلال به بخش خصوصی در راستای اصل ۴۴ قانون اساسی و کاهش تصدی‌گری دولتی، شرکت در فرآیند واگذاری قرار گرفت و در تاریخ ۱۳۹۴/۰۵/۲۸ براساس مصوبات قانونی از لیست شرکت‌های در حال واگذاری خارج گردید. لیکن به موجب بنده تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۳۹۹ وزارت ورزش و جوانان مکلف گردیده با همکاری سازمان بورس و اوراق بهادار و سازمان خصوصی سازی شرایط پذیرش شرکت را در بازار پایه بورس فراهم کند. در همین راستا به استناد صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۰/۰۲/۱۹ و مجوز شماره ۱۲۲/۸۳۵۵۹ مورخ ۱۴۰۰/۰۳/۰۴ سازمان بورس و اوراق بهادار اساسنامه جدید شرکت مشتمل بر ۵۶ ماده و ۱۱ تبصره تصویب و جایگزین اساسنامه قبلی شد و نوع شرکت از سهامی خاص به سهامی عام تبدیل شد.

##### ۱-۴- تعداد کارکنان

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

۱۳۹۹/۰۴/۳۱	۱۴۰۰/۰۴/۳۱	
نفر	نفر	
۳۲	۲۵	کارکنان قراردادی-مدت معین
۳	۱۰	کارکنان مشاوره ای
۴	۱	کارکنان مامور از سایر ارگانها
۰	۳	سایر
۳۹	۳۹	

## شرکت فرهنگی ورزشی استقلال ایران (سهامی عام)

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۰

#### ۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

۲-۱- استاندارد های حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که در سال جاری لازم الاجرا هستند . تفاوت موقتی مالیاتی بین مبلغ دارایی ها و بدهی ها در صورت های مالی وجود ندارد لذا اجرای استاندارد ۳۵ آثار با اهمیتی بر صورت های مالی ندارد . سایر استانداردهای جدید نیز از تاریخ ۱۴۰۰/۰۱/۰۱ لازم الاجرا هستند در این شرکت کاربرد ندارند .

#### ۳- اهم رویه های حسابداری

##### ۳-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت‌های مالی

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

##### ۳-۲- درآمد عملیاتی

درآمد عملیاتی و درآمد ارائه خدمات به ارزش منصفانه ما به ازای دریافتنی اندازه گیری می شود و در زمان ارائه خدمات شناسایی میگردد.

##### ۳-۳- تسعیر ارز

۳-۳-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده ارزی اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می‌شود. نرخ‌های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده‌ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
دریافتنی و پرداختنیهای ارزی	دلار	نرخ سنا ۲۴۶,۲۸۰ ریال	ارز قابل دسترس
دریافتنی و پرداختنیهای ارزی	یورو	نرخ سنا ۲۸۷,۸۵۰ ریال	ارز قابل دسترس

۳-۳-۲- تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب‌ها منظور می‌شود:

الف - تفاوت‌های تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به دارایی‌های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می‌شود.

ب - در سایر موارد، براساس مفاد ماده ۱۳۶ قانون محاسبات عمومی کشور ، سود و زیان حاصل از تسعیر داراییها و بدهیهای ارزی شرکت‌های دولتی درآمد یا هزینه تلقی نمیگردد . مابه التفاوت حاصل از تسعیر داراییها و بدهیهای ارزی باید در حساب ذخیر تسعیر دارایی ها و بدهیهای ارزی منظور شود . در صورتی که در پایان سال مالی مانده حساب ذخیره مذکور بدهکار باشد این مبلغ به حساب سود و زیان همان سال منظور خواهد شد و نیز در صورتی که مانده حساب ذخیر تسعیر دارایی ها و بدهیهای ارزی در پایان سال مالی از مبلغ سرمایه ثبت شده شرکت تجاوز نماید مبلغ مازاد پس از طی مراحل قانونی انتقال به حساب سرمایه شرکت میباشد .

۳-۳-۳- در صورت وجود نرخ‌های متعدد برای یک ارز، از نرخ‌ی برای تسعیر استفاده می‌شود که جریان‌های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده

حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می‌شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان پذیر می‌شود.

##### 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 میگردد .

## شرکت فرهنگی ورزشی استقلال ایران (سهامی عام)

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۰

۳-۴-۲- استهلاك دارایی‌های ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان و تاسیسات	۲۵ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
اثاثه و منسوبات	۵ ساله	خط مستقیم

۳-۴-۲-۱- برای دارایی‌های ثابتی که در طی ماه تحصیل و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاك پذیر (به استثناء ساختمان و تاسیسات) پس از آمادگی 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 یادشده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك مندرج در جدول بالا است.

۳-۴-۳- دارایی‌هایی که بر اساس مصوبات قانونی به شرکت انتقال می‌یابد به مبلغ کارشناسی در حساب‌ها منظور می‌گردد.

۳-۴-۳-۱- استهلاك دارایی‌های ارزیابی شده با توجه به مبلغ ارزیابی، طی عمر مفید باقی مانده محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود.

### ۳-۵- دارایی‌های نامشهود

۳-۵-۱- دارایی‌های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود.

۳-۵-۲- استهلاك دارایی نامشهود با عمر مفید معین با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار به روش خط مستقیم محاسبه می‌شود.

### ۳-۶- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

۳-۶-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت 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.

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، به طور سالانه انجام می‌شود.

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 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 (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می‌گردد. مگر اینکه دارایی‌های تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی شده می‌گردد.

۳-۶-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می‌گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی

### ۳-۷- موجودی کالا

۳-۷-۱- موجودی کالا بر مبنای «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» هر یک از اقلام اندازه‌گیری می‌شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه‌التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با بکارگیری روش‌های زیر تعیین می‌گردد:

#### روش مورد استفاده

اولین صادره از اولین وارده

اولین صادره از اولین وارده

پوشاک ورزشی

سایر اقلام

## شرکت فرهنگی ورزشی استقلال ایران (سهامی عام)

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۰

#### ۸-۳- سرمایه گذاری ها

##### اندازه گیری

سرمایه گذاری های بلندمدت

سرمایه گذاری در اوراق بهادار

شناخت درآمد

سرمایه گذاری جاری و بلندمدت

در سهام شرکت ها

بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها

در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ

صورت وضعیت مالی)

#### ۹-۳- ذخایر

ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام 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.

#### ۱-۹-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب‌ها

منظور می‌شود.

#### ۱۰-۳- مالیات بردرآمد

##### ۱-۱۰-۳- هزینه مالیات

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.

#### ۲-۱۰-۳- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی‌ها و بدهی‌ها برای مقاصد گزارشگری مالی و موارد مورد استفاده برای مقاصد

مالیاتی محاسبه می‌شود. در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت مبلغ دفتری دارایی‌های مالیات انتقالی محتمل بودن وجود سود

مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای باز یافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می‌گردد و در صورت ضرورت مبلغ دفتری دارایی‌های مذکور تا

میزان قابل باز یافت کاهش داده می‌شود. چنین کاهش‌هایی در صورتی برگشت داده می‌شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی محتمل باشد.

#### ۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآورد ها

##### ۱-۴- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیر جاری

هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلند مدت برای مدت طولانی را دارد. این

سرمایه گذاری ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه گذاری ها جهت تأمین درآمد و

یا رشد سرمایه برای شرکت می باشد.

شرکت فرهنگی ورزشی استقلال، ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۰

۵- درآمد های عملیاتی

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۶۸,۳۶۲	۹۴۴,۵۴۴	۵-۱ تبلیغات
۲۹,۶۱۵	۰	فروش بلیط
۶۴,۶۴۴	۵۱,۶۵۲	۵-۲ سازمان لیگ
۱۶,۵۱۱	۳,۰۰۰	فروش بازیکن
۵,۰۰۰	۰	اسپانسری لباس
۳,۵۰۰	۱۹۹,۵۰۱	۵-۳ لیگ قهرمانان آسیا
۲,۱۳۰	۶۷,۴۴۸	۵-۴ کمک های مردمی
<b>۳۸۹,۷۶۲</b>	<b>۱,۲۶۶,۱۴۵</b>	

۵-۱- مبلغ فوق شامل شناسایی ۸۰۸,۵۰۰ میلیون ریال از محل قرارداد شرکت داده گستر عصر نوین و مبلغ ۱۳۶,۰۴۴ میلیون ریال از محل قرارداد شرکت ایرانسل میباشد.

۵-۲- مبلغ مزبور مربوط به درآمد تبلیغات محیطی اعلامی از جانب سازمان لیگ میباشد.

۵-۲- درآمد مزبور شامل پاداش حضور در جام باشگاههای آسیا و صعود به مرحله دوم از طرف کنفدراسیون آسیا به مبلغ ۶۶۰,۰۰۰ دلار و کمک هزینه اسکان و پرواز به مبلغ ۱۹۵,۰۰۰ دلار می باشد که اقدامات اجرایی جهت وصول آن از طریق فدراسیون فوتبال در جریان است.

۵-۴- این مبلغ بابت کمک های مردمی می باشد که مبلغ ۴۰,۰۰۰ میلیون ریال توسط آقای میری هوادار باشگاه و مبلغ ۷,۶۲۶ میلیون ریال (۳۵ هزار دلار) توسط باشگاه هوادار و مبلغ ۱۹,۸۲۲ میلیون ریال توسط سایر هواداران به باشگاه کمک گردیده است

۵-۵- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده

۱۳۹۹		۱۴۰۰			
درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	سود (زیان) ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی	
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
(۱۳۶)	(۹)	(۱۰۵,۹۸۱)	(۱,۳۰۱,۶۷۸)	۱,۱۹۵,۶۹۷	تبلیغات، فروش بلیط، لیگ آسیا و اسپانسری لباس
۱۰۰	۱۰۰	۳,۰۰۰	۰	۳,۰۰۰	فروش بازیکنان
۱۰۰	۱۰۰	۶۷,۴۴۸	۰	۶۷,۴۴۸	کمک های مردمی
(۱۲۵)	(۳)	(۳۵,۵۳۳)	(۱,۳۰۱,۶۷۸)	۱,۲۶۶,۱۴۵	



شرکت فرهنگی ورزشی استقلال ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۰

۶- بهای تمام شده درآمد های عملیاتی

یادداشت	سال ۱۴۰۰	سال ۱۳۹۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
۶-۱ قرارداد های منعقد شده با بازیکنان	۱,۱۰۱,۳۸۴	۷۸۱,۳۶۹
اقامت بازیکنان خارجی	۱۳,۳۴۴	۲۲,۰۸۳
هزینه متفرقه تیم	۲,۱۰۱	۱۲,۶۴۳
حقوق پرسنل عملیاتی	۱۰,۹۱۸	۱۰,۶۲۸
فدراسیونی برگزاری بازی ها	۷,۶۴۰	۹,۹۹۶
۶-۲ سفر خارجی	۳۹,۳۰۹	۶,۶۶۶
سفر داخلی	۲۱,۰۹۷	۵,۷۶۱
۶-۳ لوازم ورزشی	۱۸,۶۵۳	۳,۶۷۲
۶-۴ اجاره زمین	۲۵,۸۳۷	۳,۵۷۴
هتل (بازی های خانگی)	۹,۹۲۱	۳,۵۳۰
دارو و درمان	۵,۷۰۵	۳,۲۱۳
۶-۲ تدارکات	۶,۰۷۷	۱,۷۸۰
پیشکسوتان	۳۳۷	۸۹۷
۶-۵ پاداش	۱۵۴۱۸	۰
میزبانی جام باشگاه های آسیا	۰	۱۵۶
سایر	۲۳,۹۳۷	۱۰,۶۷۰
	<b>۱,۳۰۱,۶۷۸</b>	<b>۸۷۶,۶۳۸</b>

- ۶-۱- علت افزایش مبلغ قرارداد بازیکنان افزایش قیمت دلار بابت بازیکنان خارجی و افزایش قرارداد اولیه بازیکنان داخلی برای فصل ۱۴۰۰-۱۳۹۹ می باشد .
- ۶-۲- افزایش هزینه های مزبور عمدتاً ناشی از افزایش نرخ بلیط هواپیما ( ناشی از رعایت پروتکل های مربوط به بیماری کرونا و افزایش نرخ دلار ) ، افزایش تعداد سفرهای خارجی ( شرکت در مسابقات جام باشگاه های آسیا ) و افزایش سطح عمومی قیمت ها میباشد .
- ۶-۳- افزایش هزینه لوازم ورزشی عمدتاً مربوط به خرید GPS جهت تیم بزرگسالان و افزایش سطح عمومی قیمت ها میباشد .
- ۶-۴- افزایش هزینه اجاره عمدتاً مربوط به ثبت هزینه اجاره زمین ورزشگاه آزادی در فصل ۱۴۰۰-۱۳۹۹ میباشد که در سال مالی قبل مورد نداشته است.
- ۶-۵- افزایش هزینه پاداش عمدتاً مربوط به پرداخت پاداش به کادر فنی و بازیکنان بابت برد در مسابقات جام باشگاه های آسیا ، مسابقات لیگ و جام حذفی میباشد که در سال مالی قبل مورد نداشته است.

شرکت فرهنگی ورزشی استقلال ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۰

۷- هزینه های اداری و عمومی

۱۳۹۹	۱۴۰۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۹,۶۰۹	۲۸,۶۴۲	۷-۱ حقوق دفتر مرکزی
۳,۲۳۱	۸,۴۱۷	قراردادهای خرید خدمات
۱,۶۵۱	۲,۰۲۹	تعمیرات و نگهداری
۴۰۴	۷۰۴	پذیرایی و تشریفات
۳۷۹	۱۸,۹۹۱	۷-۳ استهلاک
۱۶۳	۱۹۱	تلفن، برق، گاز و آب
۱,۶۵۱	۸۹,۰۶۸	۷-۲ سایر
<b>۳۷,۰۸۸</b>	<b>۱۴۸,۰۴۲</b>	

۷-۱- علت کاهش هزینه حقوق دفتر مرکزی انتقال حقوق کارکنان مرتبط با تیم های ورزشی به بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی میباشد.

۷-۲- عمدتاً شامل مبلغ ۷۰۵۰۰ میلیون ریال خسارت پرداختی به شرکت جهان فولاد متین (اسپانسر قبلی) بابت اقاله قرارداد منعقد فیما بین بدلیل عدم تمایل باشگاه به ادامه همکاری میباشد.

۷-۳- افزایش هزینه استهلاک نسبت به سال مالی قبل ناشی از استهلاک کمپ مرغوبکار و کمپ ناصر حجازی میباشد که در سال ۱۴۰۰ به باشگاه واگذار و در دفاتر ثبت شده اند.

۸- سایر درآمدها

۱۳۹۹	۱۴۰۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۶	۷۳,۵۰۶	۸-۱ درآمد جریمه های مکسوره

۸-۱- شامل ۵۱۰,۴۰۰ میلیون ریال بابت جریمه کادر و بازیکنان و پرسنل و مبلغ ۲۲,۴۶۶ میلیون مربوط به تخفیفات بازیکنان و کادر می باشد.

۹- سایر هزینه ها

۱۳۹۹	۱۴۰۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۳,۶۶۹	۰	زیان تسعیر ارز بدهی های ارزی

۱۰- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

۱۳۹۹	۱۴۰۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶,۲۶۱	۶,۸۲۷	۱۰-۱ اجاره سالن ورزشی
۶۰۹	-	زیان ناشی از تسعیر ارز
۳۱,۰۸۵	-	برگشت کاهش ارزش مطالبات از امین سیما کیش
-	(۱۸,۳۷۹)	۱۰-۲ پرونده دادرسی
(۹,۹۸۵)	-	اصلاح حساب دارایی در جریان تکمیل
<b>۲۷,۹۷۰</b>	<b>(۱۱,۵۵۲)</b>	

۱۰-۱- شامل ۳۰۰ میلیون ریال درآمد مدرسه فوتبال و مبلغ ۶,۵۲۷ مربوط به اجاره اماکن ورزشی می باشد.

۱۰-۲- عمدتاً شامل هزینه دادرسی پرونده آقای استراماچونی ( بشرح یادداشت توضیحی ۲-۳۲) میباشد.

شرکت فرهنگی ورزشی استقلال ایران (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۰

۱۱- دارایی های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)						
جمع	دارایی های در جریان تکمیل	جمع	اثاثه و منموبات	وسایل نقلیه	ساختمان	زمین
۱۲.۵۹۵	۹.۹۸۵	۲.۶۱۰	۲.۵۴۸	۶۲	۰	۰
۳۰.۵۱.۲۰۲	۰	۳۰.۵۱.۲۰۲	۲۶۸	۹۳۴	۳۰۰.۰۰۰	۲۷۵.۰۰۰
(۹.۹۸۵)	(۹.۹۸۵)	۰	۰	۰	۰	۰
۳۰.۵۳.۸۱۲	۰	۳۰.۵۳.۸۱۲	۲۸۱۶	۹۹۶	۳۰۰.۰۰۰	۲۷۵.۰۰۰
۴.۱۴۴.۳۷۱	۰	۴.۱۴۴.۳۷۱	۲۷۱	۰	۲۳۸.۶۴۰	۳۸۹۵.۳۶۰
۷.۱۹۸.۰۸۳	۰	۷.۱۹۸.۰۸۳	۲۰.۸۷	۹۹۶	۵۴۸.۶۴۰	۶۶۴۵.۳۶۰
۱.۹۷۸	۰	۱.۹۷۸	۱.۹۱۶	۶۲	۰	۰
۳۶۴	۰	۳۶۴	۳۶۴	۰	۰	۰
۲.۳۴۲	۰	۲.۳۴۲	۲.۳۸۰	۶۲	۰	۰
۱۸.۹۷۴	۰	۱۸.۹۷۴	۱۸۸	۱۵۶	۱۸.۶۳۰	۰
۲۱.۳۱۶	۰	۲۱.۳۱۶	۲.۴۶۸	۲۱۸	۱۸.۶۳۰	۰
۷.۱۷۶.۷۶۷	۰	۷.۱۷۶.۷۶۷	۶۱۹	۷۷۸	۵۳۰.۰۱۰	۶.۶۴۵.۳۶۰
۳۰.۵۱.۴۷۰	۰	۳۰.۵۱.۴۷۰	۵۳۶	۹۳۴	۳۰۰.۰۰۰	۲.۷۵۰.۰۰۰

استهلاك انباشته

مانده در ۱۳۹۸/۰۴/۳۱

افزایش

مانده در ۱۳۹۹/۰۴/۳۱

استهلاك

مانده در ۱۴۰۰/۰۴/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۰/۰۴/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۳۹۹/۰۴/۳۱

۱۱-۱- کلیه دارایی های ثابت مشهود آسیب پذیر فاقد پوشش بیمه ای می باشد.

۱۱-۲- اضافات زمین و ساختمان مربوط به انتقال کمپ شهید مرغوبکر میباشد که قیمت گذاری آن توسط تیم کارشناسان رسمی دادگستری صورت گرفته است.

۱۱-۳- در سنوات قبل کمپ ناصر حجازی که شامل سه قطعه زمین جمعاً به مساحت ۳۶۴۰۰ متر مربع می باشد توسط اداره کل تربیت بدنی استان تهران جهت احداث مجموعه ورزشی در اختیار شرکت قرار گرفته است. در سال قبل دو قطعه از زمینهای مزبور به متراژ ۲۰۰۰۰ متر مربع به همراه ساختمانهای موجود در آن مورد ارزیابی قرار گرفت و جمعا به ارزش ۳۰۵۰۰ میلیارد ریال در دفتر ثبت گردید. الباقی زمین موجود تحت تصرف شهرداری ارم می باشد که در آن تاسیساتی هم بنا شده است. جهت پس گیری آن اقداماتی انجام شده لیکن تا تاریخ تهیه این یادداشتها منجر به نتیجه نشده است.

شرکت فرهنگی ورزشی استقلال ایران (سهامی عام)

بادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۲- دارایی های نا مشهود

جمع	نرم افزار رایانه ای	حق الامتیاز خدمات عمومی	
			بهای تمام شده
۱۲۴	۴۹	۷۵	مانده در ۱۳۹۸/۰۴/۳۱
۰	۰	۰	افزایش
۱۲۴	۴۹	۷۵	مانده در ۱۳۹۹/۰۴/۳۱
۱۰۰	۱۰۰	۰	افزایش
۲۲۴	۱۴۹	۷۵	مانده در ۱۴۰۰/۰۴/۳۱
			استهلاک انباشته
۳۴	۳۴	۰	مانده در ۱۳۹۸/۰۴/۳۱
۱۵	۱۵	۰	استهلاک
۴۹	۴۹	۰	مانده در ۱۳۹۹/۰۴/۳۱
۱۷	۱۷	۰	استهلاک
۶۶	۶۶	۰	مانده در ۱۴۰۰/۰۴/۳۱
۱۵۸	۸۳	۷۵	مبلغ دفتری در ۱۴۰۰/۰۴/۳۱
۷۵	۰	۷۵	مبلغ دفتری در ۱۳۹۹/۰۴/۳۱

شرکت فرهنگی ورزشی استقلال ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۰

۱۳۹۹/۰۴/۳۱	۱۴۰۰/۰۴/۳۱
بهای تمامی	بهای تمامی
بهای دفتری	بهای دفتری
میلیون ریال	میلیون ریال
۲۷	۲۷

۱۳- سرمایه گذاری های بلندمدت

سرمایه گذاری در سهام شرکت ها

۱۳-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۹۹/۰۴/۳۱	۱۴۰۰/۰۴/۳۱
ارزش بازار	ارزش بازار
ارزش دفتری	ارزش دفتری
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
بهای تمام شده	بهای تمام شده
درصد سرمایه گذاری	درصد سرمایه گذاری
تعداد سهام	تعداد سهام
۲۵۱	۱۰,۶۲۸

سرمایه گذاری های سریع معامله (بورسی)

شرکت توسعه صنایع بهشهر

سایر شرکت ها

شرکت توسن استقلال

شرکت نمایندگی بیمه استقلال

۰	۶	۰	۶	۶	۹۷	۹۷
۰	۱۰	۰	۱۰	۱۰	۹۷	۹۷
۱۶	۱۶	۰	۱۶	۱۶	۹۷	۹۷
۲۵۱	۲۷	۱۴۵	۲۷	۲۷		

۱-۱-۱۳- شرکت توسن استقلال در سنوات قبل منحل گردیده، لیکن به دلیل عدم دسترسی به مدارک و مستندات امکان حذف از دفاتر وجود ندارد.

۱-۲-۱۳- با توجه به مصوبه هیئت مدیره به دلیل عدم فعالیت شرکت نمایندگی بیمه استقلال مقرر گردید شرکت مذکور منحل گردد لذا اعلام انحلال آن در روزنامه رسمی درج گردیده و اداره امور تصفیه آن بر عهده مدیر تصفیه است و در حال انجام می باشد. ۱۵

شرکت فرهنگی ورزشی استقلال ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۰

۱۴- سایر دارایی ها

۱۳۹۹/۰۴/۳۱	۱۴۰۰/۰۴/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶۶۴	۶۶۴	۱۴-۱
۲۰۷۴۰	۲۰۵۴۰	
۳۰۴۰۴	۳۰۲۰۴	

وجوه بانکی مسدود شده  
ودیعه اجاره

۱۴-۱- مبلغ ۶۶۴ میلیون ریال از موجودی نزد بانک ملی شعبه علامه به دلیل بدهی مالیاتی توسط اداره مالیات مسدود شده است.

۱۵- پیش پرداخت ها

۱۳۹۹/۰۴/۳۱	۱۴۰۰/۰۴/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۶۹۱	۲۰۶۹۰
(۶۹۱)	(۱۵۰)
۰	۲۰۵۴۰

پیش پرداخت های داخلی  
شرکت ها و اشخاص  
تهاتر با یادداشت ۲۳

۱۶- موجودی کالا

۱۳۹۹/۰۴/۳۱	۱۴۰۰/۰۴/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۰	۶۱۱

موجودی ملزومات و کالا

۱۷- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۹۹/۰۴/۳۱	۱۴۰۰/۰۴/۳۱		یادداشت
خالص	خالص	کاهش ارزش	مبلغ
۴۰۴۳۵	۵۰۱۲۶	(۱۰۵۷۶)	۶۰۷۰۲
۳۳۴۰۲۱۶	۴۱۳۰۴۲۳	(۱۰۰۸۲۸)	۴۲۴۰۲۵۱
۳۳۸۰۶۵۱	۴۱۸۰۵۴۹	(۱۲۰۴۰۴)	۴۳۰۰۹۵۳

اسناد دریافتنی

اشخاص و شرکتهای

حسابهای دریافتنی

اشخاص و شرکتهای

۱۷-۱- اسناد دریافتنی به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۹/۰۴/۳۱	۱۴۰۰/۰۴/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۱۰۹۷۶	۹۰۰۰۰
۵۰۰	۴۵۹
۱۲۰۴۷۶	۹۰۴۵۹
(۸۰۰۴۱)	(۴۰۳۳۳)
۴۰۴۳۵	۵۰۱۲۶

چک های سنواتی

مهدی فراهانی جم

تهاتر با یادداشت ۲۳ و ۲۵



شرکت فرهنگی ورزشی استقلال ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۰

مانده حساب های دریافتی به شرح زیر می باشد: ۱۷-۲

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۳۹۹/۰۴/۳۱	۱۴۰۰/۰۴/۳۱		یادداشت
خالص	خالص	کاهش ارزش	ناخالص
			<b>دریافتنی های تجاری</b>
۱۲۱.۷۲۵	۲۱۱.۳۵۰		۱۷-۲-۱
			فدراسون فوتبال
۶۰.۴۲۴	.		
			موسسه مالی و اعتباری کوثر
۵۴.۴۲۹	.		
			جهان فولاد متین
۲۹.۴۱۱	۲۹.۴۱۱		۱۷-۲-۲
			شرکت مینا توسعه مبین
.	۳.۱۰۱		۱۷-۲-۳
			شرکت نگاه پردازان امین سیما کیش
.	۵۶.۵۱۷		۱۷-۲-۴
			شرکت داده گستر عصر نوین
۱۴.۶۴۰	۱۰۰.۶۵۰		۱۷-۲-۵
			صرافی ساغند
۹.۹۹۷	۶.۸۵۰		
			فرهاد مجیدی
.	۴.۵۰۰		
			مجتبی جباری
۳.۷۶۲	۲.۵۶۲		
			مجید صالح
.	۱.۵۵۰		
			پور حمیدی
۱.۳۴۵	۱.۳۴۵		
			نکونام
۲۵.۲۶۰	۲۸.۴۶۴		۱۷-۲-۶
			علی خطیر
۱۹.۵۰۹	۲.۹۹۷		۱۷-۲-۷
			امیر حسین فتحی
۱۲.۵۶۲	۳۳.۱۵۶		۱۷-۲-۸
			وزارت امور اقتصادی و دارایی
۵۰.۷۸	۲.۳۳۹		
			اداره مالیات بر ارزش افزوده
.	.	(۳.۷۷۰)	۳.۷۷۰
			آقای بیگلری
.	.	(۲.۴۰۰)	۲.۴۰۰
			شاهین بوشهر
۱۶.۱۸۸	۱۶.۷۰۶	(۴.۶۵۸)	۲۱.۳۶۴
			سایر
۳۷۴.۳۳۰	۵۰۱.۴۹۸	(۱۰.۸۲۸)	۵۱۲.۳۲۶
(۴۰.۱۱۴)	(۸۸.۰۷۵)	-	(۸۸.۰۷۵)
۳۳۴.۲۱۶	۴۱۳.۴۲۳	(۱۰.۸۲۸)	۴۲۴.۲۵۱

تهاتر با یادداشت ۲۳

**شرکت فرهنگی ورزشی استقلال ایران (سهامی عام)**

**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**

**سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۰**

- ۱-۱۷-۲-۱- مبلغ مزبور بابت جوایز لیگ قهرمانان آسیا و حضور بازیکنان باشگاه استقلال در جام جهانی روسیه جمعاً به مبلغ ۹۵۵,۶۰۶ دلار می باشد.
- ۲-۱۷-۲-۲- مبلغ مزبور بابت شناسایی درآمد طبق قرارداد منعقد با اسپانسر قبلی در سالهای قبلی می باشد.
- ۳-۱۷-۲-۳- مطالبات از شرکت امین سیما کیش بابت قرارداد اسپانسر از سال ۱۳۹۶-۱۳۹۵ می باشد و در حال پیگیری توسط امور حقوقی باشگاه جهت وصول و تسویه حساب کامل می باشد.
- ۴-۱۷-۲-۴- مطالبات مزبور بابت شناسایی درآمد، طبق قرارداد منعقد با شرکت داده گستر عصر نوین (اسپانسر) می باشد.
- ۵-۱۷-۲-۵- وجوه پرداختی به صرافی ساغند جهت پرداخت به بازیکنان و کادر خارجی بوده، که تا تهیه این گزارش اسناد تسویه مبلغ ۳۷,۶۷۴ میلیون ریال آن ارائه و تسویه شده است و اسناد تسویه مبلغ ۶۲,۹۷۶ میلیون ریال آن نیز از طرف صرافی مزبور به باشگاه ارائه نشده است.
- ۶-۱۷-۲-۶- مطالبات مزبور شامل وجوهی میباشد که بابت فروش به بازیکنان و نیز وجوه دریافتی از طرف اسپانسر در اختیار آقای خطیر قرار گرفته است.
- ۷-۱۷-۲-۷- مطالبات مزبور شامل وجوهی است که بابت فروش بازیکنان و نیز وجوه دریافتی از طرف اسپانسر در اختیار آقای امیر حسین فتحی قرار گرفته است.
- ۸-۱۷-۲-۸- مبلغ مزبور شامل سود علی الحساب شرکت های دولتی طبق بودجه مصوب می باشد.

**۱۸- موجودی نقد**

۱۳۹۹/۰۴/۳۱	۱۴۰۰/۰۴/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۹۲۸	۲,۷۴۷
۱,۷۹۹	۷۵۱
<b>۳,۷۲۷</b>	<b>۳,۴۹۸</b>

موجودی نزد بانکها - ریالی

موجودی صندوق و تنخواه گردانها - ریالی

۱-۱۸- موجودی نزد صندوق ارزی شامل ۱.۴۶۷ یورو و ۱.۳۳۵ دلار می باشد.

**۱۹- سرمایه**

۱-۱۹- سرمایه شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال، شامل ۱۰۰,۰۰۰ سهم ۱,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد.

ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۳۹۹/۰۴/۳۱		۱۴۰۰/۰۴/۳۱	
تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت
۱۰۰	۱۰۰	۷,۱۹۴,۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰

وزارت ورزش و جوانان

۲-۱۹- به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۹/۱۰/۱۴ سرمایه شرکت از مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال به مبلغ ۷,۱۹۴,۱۰۰ ریال از محل آورده غیر نقدی سهامداران که شامل ۳,۰۵۰,۰۰۰ میلیون ریال کمپ مرحوم حجازی و مبلغ ۴,۱۴۴,۰۰۰ میلیون ریال مجموعه ورزشی شهید مرغوبکار افزایش یافته است که در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۰۲ در اداره ثبت شرکت ها به ثبت رسیده است.

شرکت فرهنگی ورزشی استقلال ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۰

۲۰- سرمایه گذاری دولت

سرمایه گذاری دولت مربوط به آورده نقدی سهامداران (زمین و ساختمان کمپ ناصر حجازی) به مبلغ ۳,۰۵۰,۰۰۰ ریال می باشد که توسط کارشناس رسمی ارزیابی و به این حساب منظور شده است که طی سال مالی مورد گزارش از محل آن افزایش سرمایه داده شده است.

۲۱- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه، مبلغ ۱۰ میلیون ریال در سنوات قبل از محل سود قابل تخصیص، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال پس از وضع زیان های وارده در سال های قبل به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۳۹۹/۰۴/۳۱	۱۴۰۰/۰۴/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	مانده در ابتدای سال
۵,۵۳۹	۷,۹۶۴	پرداخت شده طی سال
(۲۴۶)	(۱۶۴)	ذخیره تامین شده
۲,۶۷۱	۴,۰۰۷	مانده در پایان سال
<b>۷,۹۶۴</b>	<b>۱۱,۸۰۷</b>	

۲۳- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۱۳۹۹/۰۴/۳۱	۱۴۰۰/۰۴/۳۱	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		تجاری
۳۱,۹۴۲	۲۹,۲۹۳	۲۳-۱	اسناد پرداختنی
۱,۱۴۶,۷۲۹	۱,۰۱۱,۸۰۹	۲۳-۲	حساب های پرداختنی
<b>۱,۱۷۸,۶۷۱</b>	<b>۱,۰۴۱,۱۰۲</b>		
			سایر پرداختنی ها
۴۵۹,۸۵۵	۴۵۲,۸۸۶	۲۳-۳	مالیات و عوارض ارزش افزوده
۸۸,۸۹۴	۸۸,۸۹۴	۲۳-۴	مالیات های تکلیفی
۸۶,۷۴۲	۸۲,۱۸۱	۲۳-۴	مالیات حقوق پرداختنی
۵۰,۰۰۰	۰	۲۳-۵	سپرده حسن انجام کار
۹,۶۷۲	۵۱,۳۴۰		مهدی عبدیان
	۳۰۵,۰۰۹	۲۳-۶	سایر اشخاص
۶,۱۳۶	۶,۱۳۶		شرکت لامیکا
۳,۳۷۹	۴,۹۳۰		کارکنان
۱۷,۰۹۱	۱۷,۰۹۱		علی خطیر
۰	۱۷,۰۹۰		امیر حسین فتحی
۰	۷۶,۲۴۴	۲۳-۲-۲	سینا سعیدی فر
۰	۱۲,۰۵۰		علی نامداری
۳۹,۵۳۷	۶,۳۱۴		سایر
<b>۷۶۱,۳۰۶</b>	<b>۱,۱۲۱,۱۶۵</b>		
<b>۱,۹۳۹,۹۷۷</b>	<b>۲,۱۶۲,۲۶۷</b>		

شرکت فرهنگی ورزشی استقلال ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۰

۲۳-۱- اسناد پرداختی در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۳,۵۴۳	۴۰,۶۴۳	چک های سنواتی
(۱۱,۶۰۱)	(۱۱,۳۵۰)	تهاتر با یادداشت ۱۷
<b>۳۱,۹۴۲</b>	<b>۲۹,۲۹۳</b>	

۲۳-۲- مانده حساب های پرداختی به شرح زیر است:

۱۳۹۹/۰۴/۳۱	۱۴۰۰/۰۴/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۰۶,۸۱۲	۷۵۰,۱۴۳	۲۳-۲-۱ بازیکنان و مربیان
۱۰۱,۵۸۶	۱۰۱,۵۸۶	شرکت توسعه صنایع نوین
۵۹,۳۳۷	۵۹,۳۳۷	۲۳-۲-۲ شرکت دانش پژوه آریا برتر
۵۸,۰۰۰	۵۸,۰۰۰	۲۳-۲-۲ شرکت آرمان افروز میهن تاج گستر
۵۲,۱۶۵	۵۲,۱۶۵	۲۳-۲-۲ پردیس داریوش کیش
۵۰,۰۲۱	.	سازمان لیگ
۲۴,۰۰۰	۲۴,۰۰۰	شرکت سرمایه گذاری ساختمانی قهرمانان و پیشکسوتان
۱۸,۷۵۰	.	شرکت ایده پروران تبلیغ
۵,۳۰۳	۲۶,۷۵۳	شرکت توسعه و نگهداری اماکن ورزشی
.	۹,۷۰۰	صنعت پلاست آبیبار
.	۷,۰۰۰	۲۳-۲-۲ هجری ظریفی
<b>۱,۱۷۵,۹۷۴</b>	<b>۱,۰۸۸,۶۸۴</b>	
(۲۹,۲۴۵)	(۷۶,۸۷۵)	تهاتر با یادداشت ۱۵ و ۱۷
<b>۱,۱۴۶,۷۲۹</b>	<b>۱,۰۱۱,۸۰۹</b>	

۲۳-۲-۱- صورت ریز بدهی به بازیکنان و مربیان به شرح زیر است:

۱۳۹۹/۰۴/۳۱	۱۴۰۰/۰۴/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۰۶,۸۱۲	۳۳۰,۷۳۳	فصول گذشته
.	۴۱۹,۴۱۰	فصل ۱۴۰۰-۱۳۹۹
<b>۸۰۶,۸۱۲</b>	<b>۷۵۰,۱۴۳</b>	

۲۳-۲-۲- بدهی های مزبور بابت اخذ تسهیلات به صورت قرض الحسنه از ایشان جهت پرداخت هزینه های قراردادهای بازیکنان وسایر

هزینه های جاری باشگاه می باشد.

۲۳-۳- مبلغ مزبور مربوط به مالیات و عوارض ارزش افزوده مطالبه شده سنوات قبل توسط سازمان امور مالیاتی می باشد که شرکت ضمن اخذ بدهی بابت مطالبه شده، نسبت به آن اعتراض نموده و تاکنون نتیجه قطعی اعلام نشده است.

۲۳-۴- عمدتاً بابت مالیات حقوق و تکلیفی بازیکنان میباشد و از سوی باشگاه مورد اعتراض قرار گرفته و تاکنون نتیجه قطعی اعلام نشده است.

۲۳-۵- کاهش مبلغ مربوط به سپرده حسن انجام کار مربوط به قرارداد کارگزاری با شرکت جهان فولاد متین می باشد که با توجه به اقاله قرارداد مزبور کسر گردیده است.

۲۳-۶- پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها شامل بدهی ارزی به کادر فنی و بازیکنان خارجی بمبلغ ۵۹۵,۳۱۳ دلار و ۳۲۳,۵۹۲ یورو میباشد.

۲۳-۷- عمدتاً در خصوص تسویه بازیکنان و پرداخت برخی هزینه های باشگاه میباشد که توسط اشخاص حقیقی و حقوقی، خارج از شبکه مالی و بانکی باشگاه انجام شده است.

۱۳۹۹/۰۴/۳۱	۱۴۰۰/۰۴/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۱۴۰,۵۷۰	علی نامداری
-	۱۲۰,۲۱۷	شرکت داده گستر عصر نوین
-	۳۹,۲۲۲	مهدی عبدیان
-	۵,۰۰۰	شرکت صنعت پلاست آبیبار
<b>-</b>	<b>۳۰۵,۰۰۹</b>	

شرکت فرهنگی ورزشی استقلال ایران (سهامی عام)

مادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۴- مالیات پرداختنی

نحوه تشخیص	مالیات				درآمد مشمول		سود (زیان)		سال مالی
	مالیات پرداختنی	ماده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی	مالیات ابرازی	ابرازی	
۱۳۹۹/۰۴/۳۱									
۱۴۰۰/۰۴/۳۱									
علی الراس	۱,۱۹۲	۱,۱۹۲	۰	۱,۱۹۲	۱۳۵	۰	۰	(۲,۱۸۹)	۱۳۸۳
علی الراس	۲,۰۶۶	۲,۰۶۶	۰	۲,۰۶۶	۲,۲۱۶	۰	۰	(۹,۲۲۶)	۱۳۸۶
علی الراس	۴۷,۱۶۴	۴۷,۱۶۴	۰	۴۷,۱۶۴	۲۴۶۰۹	۲,۶۴۴	۱۴,۵۷۸	۱۴,۵۷۸	۱۳۸۸
علی الراس	۴۱,۵۰۰	۴۱,۵۰۰	۰	۴۱,۵۰۰	۲۰,۷۵۰	۰	۰	(۴۳,۹۹۵)	۱۳۹۰
علی الراس	۶۷,۶۹۹	۶۷,۶۹۹	۰	۶۷,۶۹۹	۳۳,۳۴۲	۰	۰	(۲۵,۵۰۹)	۱۳۹۱
علی الراس	۱۰۷,۳۰۲	۱۰۷,۳۰۲	۰	۱۰۷,۳۰۲	۶۱,۰۷۴	۰	۰	(۲۰,۰۶۴)	۱۳۹۲
علی الراس	۲۹۴,۳۱۱	۲۹۴,۳۱۱	۰	۲۹۴,۳۱۱	۲۹۴,۳۱۱	۰	۰	(۷۳,۵۷۶)	۱۳۹۳
رسیدگی به دفاتر	۲,۷۵۵	۲,۷۵۵	۱۷۰	۲,۹۲۵	۲,۷۴۲	۰	۰	(۱۱۸,۳۷۵)	۱۳۹۴
رسیدگی به دفاتر	۰	۰	۸۷۳	۸۷۳	۳,۳۶۵	۰	۰	(۱۴,۱۰۴)	۱۳۹۵
رسیدگی به دفاتر	۰	۰	۱,۵۰۰	۱,۵۰۰	۱,۵۰۰	۰	۰	(۷۶,۱۰۸)	۱۳۹۶
رسیدگی به دفاتر	۰	۰	۲,۸۰۰	۲,۸۰۰	۲,۳۱۴	۰	۰	(۷۲,۴۶۴)	۱۳۹۷
رسیدگی نشده	۰	۰	۲۵	۲۵	۴,۶۱۲	۰	۰	(۴۲,۰۰۶)	۱۳۹۸
رسیدگی نشده	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۳۷۷,۹۰۵)	۱۳۹۹
رسیدگی نشده	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۲۱,۶۲۱)	۱۴۰۰
	<b>۵۶۳,۷۸۹</b>	<b>۵۶۳,۷۸۹</b>							

۲۴-۱- مالیات عملکرد شرکت مربوط به سال های ۱۳۸۷، ۱۳۸۹، ۱۳۹۵، ۱۳۹۶ و ۱۳۹۷ و سنوات قبل از سال ۱۳۸۳ کلاً تسویه شده است.

۲۴-۲- شرکت نسبت به مالیات تشخیصی و قطعی برای عملکرد سال های ۱۳۸۳ الی ۱۳۹۴ اعتراض نموده و موضوع در شورای عالی مالیاتی و کمیسیون ۲۵۱ مکرر در دست رسیدگی می باشد و تاکنون نتیجه قطعی آن اعلام نشده است.

۲۴-۳- با توجه به اعمال نرخ مالیات صفر بر اساس ماده ۱۳۴ قانون مالیات های مستقیم و زبان شرکت بابت عملکرد سال های ۱۳۹۹-۱۳۹۸ و سال مالی مورد گزارش ذخیره ای در حسابها لحاظ نگردیده است.

شرکت فرهنگی ورزشی استقلال ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۰

۲۵- پیش دریافت ها

۱۳۹۹/۰۴/۳۱	۱۴۰۰/۰۴/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۳۶,۰۴۴	-
۱۲,۴۶۷	۴,۳۳۳
۴۸,۵۱۱	۴,۳۳۳
(۸,۰۰۰)	(۴,۳۳۳)
۴۰,۵۱۱	۰

شرکت ایرانسل

شرکت آرامیس مهر پارسه ایرانیان

تهاتر با یادداشت ۱-۱۷

۲۶- اصلاح اشتباهات

۱۳۹۹/۰۴/۳۱	۱۴۰۰/۰۴/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
(۱۵,۴۰۶)	(۱۹۶,۷۰۷)	۲۶-۱
(۱,۹۰۷)	۴۱,۰۶۵	
(۷۴,۴۲۵)	-	
-	۳۱,۰۸۵	
(۲۷,۰۸۷)	-	
(۱۹,۲۵۶)	-	
-	(۹,۹۸۵)	
(۲۷۵)	-	
(۱۳۸,۳۵۶)	(۱۳۴,۵۴۲)	

۲۶-۱- مبلغ مزبور عمدتاً مربوط به مطالبات آقای دیاباته به مبلغ ۵۰,۷۴۳ میلیون ریال، آقای شفر ۵۲,۸۶۵ میلیون ریال و هزینه انتقال

آقای ایسما از باشگاه پاختاکور ازبکستان به مبلغ ۴۱,۵۵۴ میلیون ریال می باشد.

۲۶-۲- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه ای مربوط در صورت های مالی بشرح صفحه بعد اصلاح و ارائه مجدد شده است. و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضاً با صورت های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.



شرکت فرهنگی ورزشی استقلال ایران (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۰

۲-۲-۱ اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی ۱۳۹۹/۰۴/۳۱

مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۹/۰۴/۳۱ میلیون ریال	تعدیلات				طبق صورت های مالی ۱۳۹۹/۰۴/۳۱ میلیون ریال
	جمع تعدیلات میلیون ریال	تجدید طبقه بندی میلیون ریال	اصلاح اشتباهات میلیون ریال	طبق صورت های مالی ۱۳۹۹/۰۴/۳۱ میلیون ریال	
۳,۰۵۱,۴۷۰	(۹,۹۸۵)	۰	(۹,۹۸۵)	۳,۰۶۱,۴۵۵	صورت وضعیت مالی دارایی های ثابت مشهود
۳۳۸,۶۵۱	۷۲,۱۵۰	۰	۷۲,۱۵۰	۲۶۶,۵۰۱	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
(۲,۲۰۴,۹۹۷)	(۱۳۴,۵۴۲)	۰	(۱۳۴,۵۴۲)	(۲,۰۷۰,۴۵۵)	زیان انباشته
۱,۹۳۹,۹۷۷	۱۹۶,۷۰۷	۰	۱۹۶,۷۰۷	۱,۷۴۳,۲۷۰	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۳۸۹,۷۶۳	۳۷,۲۶۵	۰	۳۷,۲۶۵	۲۵۲,۴۹۷	صورت سود و زیان درآمدهای عملیاتی
۸۷۶,۶۳۸	۱۹۶,۷۰۷	۰	۱۹۶,۷۰۷	۶۷۹,۹۳۱	بهای تمام شده درآمد های عملیاتی
۱۶	۱۶	۱۶	-	-	سایر درآمدها
۲۷,۹۷۰	۲۴,۸۸۴	(۱۶)	۲۴,۹۰۰	۳,۰۸۶	سایر هزینه های غیر عملیاتی

شرکت فرهنگی ورزشی استقلال ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۰

۲۷- نقد حاصل از عملیات

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
(۵۰۳,۹۸۰)	(۱۳۰,۰۸۹)	زیان خالص
۲,۴۲۵	۳,۸۴۳	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۳۷۹	۱۸,۹۹۱	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۵۰۱,۱۷۶)	(۱۰۷,۲۵۵)	
(۹۱,۶۲۶)	(۷۹,۸۹۸)	افزایش دریافتنی های عملیاتی
۱,۴۷۰	(۶۱۱)	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
۳۳,۶۴۶	(۲,۵۴۰)	کاهش (افزایش) پیش پرداخت
۵۶۱,۸۳۹	۲۳۰,۷۵۷	افزایش پرداختنی های عملیاتی
(۵۹,۵۰۷)	(۴۰,۵۱۱)	کاهش پیش دریافت های عملیاتی
(۱۰۰)	۲۰۰	کاهش (افزایش) سایر دارایی ها
(۵۵,۴۵۴)	۱۴۲	نقد حاصل از عملیات

۲۸- مبادلات غیر نقدی

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳,۰۵۰,۰۰۰	۴,۱۴۴,۰۰۰	دارایی های انتقالی از دولت

شرکت فرهنگی ورزشی استقلال ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۰

۲۹- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۲۹-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۳۹۸ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

۲۹-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

۱۳۹۹/۰۴/۳۱	۱۴۰۰/۰۴/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۵۵۲,۲۴۱	۲,۷۳۷,۸۶۳	جمع بدهی ها
(۳,۷۲۷)	(۳,۴۹۸)	موجودی نقد
۲,۵۴۸,۵۱۴	۲,۷۳۴,۳۶۵	خالص بدهی
۸۴۵,۱۱۲	۴,۸۶۷,۴۹۱	حقوق مالکانه
۳۰٪	۵۶٪	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۲۹-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

اهداف مدیریت ریسک مالی هیات مدیره شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق تجزیه و تحلیل ریسک ها ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز، ریسک بازارهای سرمایه گذاری و ریسک سایر قیمت ها)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. هیات مدیره شرکت بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد.

۲۹-۳- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله نقدی و در موارد مقتضی تنها با طرف های قرارداد معتبر، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط بازارهای هدف را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکت هایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده گسترش می یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد، به طور سالانه توسط هیات مدیره بررسی و کنترل می شود. با توجه به نوع فعالیت شرکت، آسیب پذیری ریسک اعتباری بااهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف های قرارداد وجود ندارد.

۲۹-۴- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلندمدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق فروش نقدی سرمایه گذاری ها از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی، و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می کند.

۳۰- وضعیت ارزی

یادداشت	دلار آمریکا	یورو	فرانک سوییس
۱۸-۱ موجودی نقد	۱,۳۳۵	۱,۴۶۷	۰
۱۷-۲-۱ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	۹۵۵,۶۰۶	۰	۰
جمع دارایی های پولی ارزی	۹۵۶,۹۴۱	۱,۴۶۷	۰
۲۳-۶ پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها	۵۹۵,۳۱۳	۳۲۲,۵۹۲	۰
جمع بدهی های پولی ارزی	۵۹۵,۳۱۳	۳۲۲,۵۹۲	۰
خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی	۳۶۱,۶۲۸	(۳۲۲,۱۲۵)	۰
معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی ها) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۰/۰۴/۳۱ (میلیون ریال)	۶۵,۰۶۵	(۴۹,۴۰۲)	۰
خالص دلاری ها (بدهی ها) پولی ارزی در تاریخ ۱۳۹۹/۰۴/۳۱	(۵۵۳,۶۶۵)	۱,۴۶۷	(۲۵۰,۰۰۰)
معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی ها) پولی ارزی در تاریخ ۱۳۹۹/۰۴/۳۱ (میلیون ریال)	(۱۳۲,۱۶۵)	۴۲۲	(۴۷,۹۷۹)

۳۰-۱- عملیات تسعیر ارز دارایی ها و بدهی های ارزی صورت های مالی انجام پذیرفته است

شرکت فرهنگی ورزشی استقلال ایران (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۰

۳۱- معاملات با اشخاص وابسته

۳۱-۱ طی سال مالی مورد گزارش معاملات با اشخاص وابسته انجام نشده است  
۳۱-۲ مانده حساب های اشخاص وابسته به شرح ذیل میباشد :

(مبالغ به میلیون ریال)							
خالص طلب (بدهی)	خالص طلب (بدهی)	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	نوع وابستگی	نام شخص وابسته	شرح	
۱۳۹۹	۱۴۰۰	(۱۰۱،۵۸۶)	(۱۰۱،۵۸۶)	•	عضو هیات مدیره اسبق	اشخاص وابسته	
(۱۰۱،۵۸۶)	(۱۰۱،۵۸۶)	(۹۰،۵۶۱)	•	•	شمارخ سبک دست نودهی	اشخاص وابسته	
(۹،۴۷۲)	(۹۰،۵۶۱)	(۱۵۲،۶۲۰)	•	•	عضو هیات مدیره اسبق	اشخاص وابسته	
	(۱۵۲،۶۲۰)	(۱۷،۰۹۰)	۲،۹۹۸	•	سایر اشخاص وابسته	اشخاص وابسته	
	(۱۴،۰۹۲)	(۳۶۱،۸۵۷)	۲،۹۹۸		مدیر عامل اسبق	اشخاص وابسته	
	(۹۱،۷۴۹)				امیر حسین فتحی	اشخاص وابسته	
					جمع		

۳۱-۳ آقای شاهرخ سبک دست نودهی، مدیر عامل شرکت توسعه صنایع توبن می باشد که در فصل فوتبالی ۹۳-۹۴ اسپانسر باشگاه بوده وطبق قرارداد متمم به مدت ۲ فصل بعد از آن نیز برزند باشگاه به آن شرکت واگذار شده بوده است.  
۳۲- تعهدات و بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۳۲-۱ شرکت امین سیمایش مدعی مطالباتی به مبلغ ۸۴،۰۰۰ میلیون ریال می باشد که براساس مدارک و سوابق موجود موضوع در دست بررسی و تعیین تکلیف نهایی می باشد.

۳۲-۲ رای فیفا در خصوص طلب آقای استراماچونی به مبلغ ۱،۳۵۴،۹۹۹ یورو در آبان ماه ۱۳۹۹ اعلام گردیده است که از سوی شرکت و از طریق دادگاه عالی ورزش (CAS) مورد اعتراض واقع شده است و تا تاریخ تهیه این گزارش رای قطعی اعلام نگردید است

۳۲-۳ در خصوص ضایعه نخاعی آقای لئوناردو پادوانی طبق تقاضا نامه ای باشگاه مکلف به پرداخت ۱۰۰،۰۰۰ دلار به همراه سود روز شمار میباشد که مورد اعتراض نامبرده (لئوناردو پادوانی) قرار گرفته و در حال حاضر مبلغ قطعی غرامت مشخص نمیشد

۳۲-۴ رای فیفا در خصوص طلب آقای هرویه میلیچ به مبلغ ۵۸۷،۶۱۸ دلار اعلام گردیده است که از سوی شرکت مورد اعتراض واقع شده است و تا تاریخ تهیه این گزارش رای قطعی اعلام نگردید است  
۳۲-۵ رای فیفا در خصوص طلب آقای شیخ دیبانه به مبلغ ۲۶۷،۰۰۰ دلار اعلام گردیده است که از سوی شرکت مورد اعتراض واقع شده است . در رای صادره بعدی شرکت محکوم به پرداخت ۱۷۵،۰۰۰ دلار به همراه سود سالانه ۵ درصد روز شمار گردیده است .

۳۲-۶ شرکت در خصوص طلب شرکت آرپا برتر مبلغ ۱۶۰،۰۰۰ میلیون ریال محکوم گردیده و مبلغ مذکور در دفاتر شناسایی نشده است.

۳۲-۷ شرکت در خصوص طلب آقای حمید احمدی به مبلغ ۵۸۰،۰۰۰ درهم امارات محکوم گردیده و مبلغ مذکور در دفاتر شناسایی نشده است.

۳۳- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی  
رویدادهایی که بعد از تاریخ ترازنامه اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی نبوده به شرح زیر است:

۳۳-۱ مجمع عمومی فوق العاده شرکت در تاریخ ۱۴۰۰/۲/۱۹ تشکیل و اساسنامه جدید شرکت را تصویب که طبق آن پایان سال مالی شرکت از ۳۱ تیرماه به ۳۱ خرداد ماه تغییر یافته است توضیح اینکه این موضوع در تاریخ ۱۴۰۰/۴/۲۲ در اداره ثبت شرکت ها به ثبت رسیده است .