

آزموده کاران

حسابداران رسمی



فدراسیون ورزش سه گانه جمهوری اسلامی ایران
گزارش حسابرس مستقل
به انضمام صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

فدراسیون ورزش سه گانه جمهوری اسلامی ایران
گزارش حسابرس مستقل
به انضمام صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل	الفی ۳
صورت مازاد (کسری) منابع بر مخارج	۲
صورت وضعیت مالی	۳
صورت تغییرات در مازاد (کسری) منابع بر مخارج	۴
صورت جریان های نقدی	۵
یادداشتهای توضیحی	۲۰ - ۶

گزارش حسابرسی مستقل

به مجمع عمومی فدراسیون ورزش سه گانه جمهوری اسلامی ایران

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی فدراسیون ورزش سه گانه جمهوری اسلامی ایران شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۸، صورت مازاد منابع بر مخرج، تغییرات در مازاد منابع بر مخرج و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۱۶ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت رئیسه در قبال صورتهای مالی

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

مسئولیت حسابرس

۳- مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این موسسه الزامات این رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف یا اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف یا اهمیت 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 می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت رئیسه و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

اظهاری نظر

۴- به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی فدراسیون ورزش سه گانه در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸، مازاد منابع بر مخارج، تغییرات در مازاد منابع بر مخارج و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبوره از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

موارد تاکید بر مطلب خاص

اظهاری نظر این موسسه در اثر مفاد بندهای ۵ و ۶ زیر تعدیل نشده است.

۵- به شرح یادداشت توضیحی ۱۰، فدراسیون به استناد تبصره ۲ ماده ۳ آیین نامه ماده ۱۳۴ قانون مالیاتهای مستقیم خود را مشمول مالیات ندانسته و لذا از این بابت ذخیره ای بابت مالیات در حساب ها لحاظ ننموده، لیکن به دلیل عدم تسلیم دفاتر و اظهارنامه های مالیاتی در سال های ۱۳۹۱ لغایت ۱۳۹۴، برگ های تشخیص مالیاتی جمعا به مبلغ ۱۱٫۰۷۲ میلیون ریال بابت مالیات های حقوق، عملکرد، تکلیفی و جرائم مربوطه صادر و ابلاغ گردیده که در این رابطه طی سال ۱۳۹۸ سازمان امور مالیاتی اقدام به برداشت مبلغ ۷۵۰ میلیون ریال از حساب پتکی فدراسیون (موضوع یادداشت های توضیحی ۲-۷) نموده است. ضمنا بابت سال های ۱۳۹۵ و ۱۳۹۶ نیز اظهارنامه های مالیاتی تسلیم نشده و وضعیت مالیاتی آنها مورد رسیدگی سازمان مذکور قرار نگرفته که در این رابطه با توجه به مکاتبات فی ما بین وزارت ورزش و جوانان یا وزارت امور اقتصادی و دارایی، موضوع در کمیسیون ماده ۲۵۱ مکرر در حال پیگیری است، ضمن اینکه در خصوص وضعیت مالیاتی سال ۱۳۹۷ با توجه به تسلیم اظهارنامه مالیاتی، برگ درخواست مدارک صادر و مدارک مورد نیاز به سازمان امور مالیاتی تحویل داده شده که تا تاریخ این گزارش تعیین تکلیف نگردیده است. با توجه به مراتب فوق، تعیین وضعیت قطعی مالیاتی فدراسیون، منوط به اظهار نظر مقامات مالیاتی خواهد بود.

۶- به شرح یادداشت توضیحی ۱-۲، به استثنای شناسایی درآمد عملیاتی (موضوع یادداشت توضیحی ۱-۳) بر مبنای وجوه نقد دریافتی از وزارت ورزش و جوانان (تحقق یافته از محل بودجه کشور) و وجود امکان عدم تحقق کامل مبلغ تخصیص یافته (معادل ۱۶٫۵۰۰ میلیون ریال)، صورت های مالی سال مالی مورد رسیدگی بر مبنای تعهدی تهیه و ارائه شده است. همچنین با توجه به الزام به ارائه آثار تغییر روش حسابداری از مبنای نقدی به مبنای تعهدی، دارایی های ثابت مشهود سالهای قبل به تعداد ۱۵۸ واحد شامل ۴ دستگاه وسائط نقلیه و ۲ دستگاه موتورسیکلت (موضوع یادداشت توضیحی ۲-۵) شناسایی و با عنایت به استهلاك دفتری آنها، به ارزش یک ریال در حسابها ثبت گردیده است.

سایر بندهای توضیحی

۷- این موسسه برای نخستین بار به عنوان حسابرس مستقل فدراسیون انتخاب شده و صورت های مالی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷ توسط موسسه دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته که در گزارش مورخ ۲۹ تیر ماه ۱۳۹۸ آن موسسه نسبت به صورت های مالی، نظر مشروط اظهار شده است.



گزارش حسابرس مستقل (ادامه)

فدراسیون ورزش سه گانه جمهوری اسلامی ایران

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۸- با توجه به مفاد بند ۲ ماده ۱۳ اساسنامه فدراسیون های ورزشی آماتوری جمهوری اسلامی ایران در رابطه با برگزاری جلسات هیئت رئیسه، ۳ جلسه هیئت رئیسه طی سال ۱۳۹۸ برگزار گردیده است.

۹- پیگیریهای فدراسیون جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی مورخ ۶ مرداد ماه ۱۳۹۸ در خصوص مواردی که در بندهای ۵، ۸ و ۱۲ این گزارش مطرح شده به نتیجه نرسیده است.

۱۰- در خصوص رعایت مفاد بند ۲ "دستورالعمل نحوه اخذ تاییدیه (حسابرسی ویژه) گزارش سالانه و بدهی ها و مطالبات دولت"، موضوع ارسال اطلاعات بدهی ها و مطالبات نهایی فدراسیون بر مبنای استانداردهای حسابداری و نظام حسابداری بخش عمومی (با رویکرد تعهدی) به سامانه مدیریت اطلاعات بدهی ها و مطالبات دولت (سماد)، مستثنائی ارائه نشده است.

۱۱- گزارش تطبیق عملیات فدراسیون با بودجه مصوب برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۸ که در اجرای ماده ۲ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت و اصلاحیه بعدی آن تهیه شده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص ضمن توجه به مفاد بند ۶ این گزارش و همچنین عدم تحقق کامل مخارج پیش بینی شده در بودجه و وجود حدود مبلغ ۳۷۹ میلیارد ریال نقدینگی در پایان سال مالی، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش با بودجه مصوب و سوابق مالی ارائه شده از جانب هیئت رئیسه فدراسیون باشد، جلب نشده است.

۱۲- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای عدم درج شناسه مالی در سربرگها، عدم تعیین و معرفی مسئول مبارزه با پولشویی و آموزش کارکنان در خصوص شناسایی و کشف معاملات مشکوک، این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

۱۹ مرداد ماه ۱۳۹۹

آزموده کاران

حسابداران رسمی

امیر حسین عبدالوکیل

علی اصغر فرخ

۸۰۰۵۹۲

۸۰۱۴۵۲



Date: تاریخ
Number: شماره
Attach: پیوست

فدراسیون ورزش سه گانه جمهوری اسلامی ایران
I.R.IRAN TRIATHLON FEDERATION



فدراسیون ورزش سه گانه جمهوری اسلامی ایران

صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

مجمع عمومی فدراسیون ورزش سه گانه جمهوری اسلامی ایران

با احترام

به پیوست صورتهای مالی فدراسیون ورزش سه گانه جمهوری اسلامی ایران مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸ تقدیم می گردد. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	• صورت مزاد (کسری) منابع بر مخارج
۳	• صورت وضعیت مالی
۴	• صورت تغییرات در مزاد (کسری) منابع بر مخارج
۵	• صورت جریانهای نقدی
۶-۳۰	• یادداشت های توضیحی

صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و نظام حسابداری بخش عمومی با رویکرد تعهدی تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۹/۰۴/۱۷ به تایید هیات رئیسه فدراسیون رسیده است.

اعضاء	سمت	اعضای هیات مدیره
	رئیس فدراسیون	مهدی گودرزی
	سرپرست خزانه داری	سیروان عزیزی
	دبیر فدراسیون	محسن حمیدی



Address: Floor, No 19, At the End of 8th Buharestan
Avenue of Momenabad Sq, Pasdaran St, Tehran, Iran
Tel: +982122761068 - +982122761093 - +982122576493
Fax: +982122761753



www.IrTriathlon.ir
Email: Triathlon@msy.gov.ir

آدرس: تهران، پاسداران، پایین تر از میدان ولیعبدالله، انتهای بهارستان
هشتم، پلاک ۱۹ طبقه ۴
تلفن: ۲۲۷۶۱۸۶۸ - ۲۲۷۶۱۰۹۳ - ۲۲۵۷۶۴۹۳
فکس: ۲۲۷۶۱۷۵۳

فدراسیون ورزش سه گانه جمهوری اسلامی ایران

صورت مازاد (کسری) منابع بر مخارج

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

(تجدید ارائه شده)	سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	یادداشت	
	۱۸,۶۱۱,۱۰۰,۰۰۰	۱۷,۴۴۷,۷۵۰,۰۰۰	۳	درآمدهای عملیاتی
	(۱۹,۵۴۶,۷۱۷,۲۰۹)	(۱۱,۹۰۵,۱۰۴,۰۹۳)	۴	هزینه های عملیاتی
	(۹۳۵۶۱۷,۲۰۹)	۵,۵۴۲,۶۴۵,۹۰۸		مازاد (کسری) منابع بر مخارج

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



فدراسون ورزش سه گانه جمهوری اسلامی ایران

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

تجدید ارائه شده	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی ها
				دارائیهای غیر جاری :
	۲۱۸,۸۴۰,۲۷۷	۱۴۴,۰۶۳,۶۱۰	۵	دارایی های ثابت مشهود
	-	۹,۳۷۴,۰۰۰	۶	دارایی های نامشهود
	۲۱۸,۸۴۰,۲۷۷	۱۵۳,۴۳۷,۶۱۰		جمع دارایی های غیر جاری
				دارایی های جاری :
	-	۱,۶۸۳,۸۴۲,۰۰۰	۷	سایر حسابهای دریافتنی
	۹۱۹,۰۶۶,۱۲۳	۴,۳۵۱,۳۴۴,۷۹۴	۸	موجودی نقد
	۹۱۹,۰۶۶,۱۲۳	۶,۰۳۵,۱۸۶,۷۹۴		جمع دارایی های جاری
	۱,۱۳۷,۹۰۶,۴۰۰	۶,۱۸۸,۶۲۴,۴۰۴		جمع دارایی ها
				مازاد منابع بر مخارج و بدهی ها
	-	۵,۵۴۲,۶۴۵,۹۰۸		مازاد منابع بر مخارج
	-	۵,۵۴۲,۶۴۵,۹۰۸		جمع مازاد منابع بر مخارج
				بدهی ها
				بدهی های جاری
	۱,۱۳۷,۹۰۶,۴۰۰	۶۴۵,۹۷۸,۴۹۶	۹	پرداختنی تجاری و سایر حسابهای پرداختنی
	-	-	۱۰	ماليات پرداختنی
	۱,۱۳۷,۹۰۶,۴۰۰	۶۴۵,۹۷۸,۴۹۶		جمع بدهی های جاری
	۱,۱۳۷,۹۰۶,۴۰۰	۶,۱۸۸,۶۲۴,۴۰۴		جمع مازاد منابع بر مخارج و بدهی ها

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

۳۰



فدراسیون ورزش سه گانه جمهوری اسلامی ایران

صورت تغییرات در مازاد (کسری) منابع بر مخارج

سال مالی منتهی به ۱۲۹ اسفند ۱۳۹۸

مازاد (کسری) منابع بر مخارج

۹۳۵,۶۱۷,۲۰۹

مانده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱

تغییرات مازاد منابع بر مخارج در سال ۱۳۹۷:

۱۹۴,۱۹۴,۱۹۱

مازاد منابع بر مخارج گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۳۹۷

(۱,۱۲۹,۸۱۱,۴۰۰)

تغییر در رویه حسابداری (یادداشت ۱۱)

مانده مازاد منابع بر مخارج تجدید اراکه شده ۱۳۹۷

تغییرات مازاد منابع بر مخارج در سال ۱۳۹۸:

۵,۵۴۲,۶۴۵,۹۰۸

مازاد منابع بر مخارج گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۳۹۸

۵,۵۴۲,۶۴۵,۹۰۸

مانده مازاد منابع بر مخارج در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹

یادداشتهای توضیحی: بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



فدراسیون ورزش سه گانه جمهوری اسلامی ایران

صورت جریان وجوه نقد

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

(تجدید ارائه شده)		
سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	یادداشت
۴۰۲,۲۸۹,۱۹۱	۴,۵۷۹,۵۵۹,۰۷۱	۱۲
		فعالیت‌های عملیاتی
		جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی
		جریان نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:
		خرید دارایی ثابت مشهود
		خرید دارایی نامشهود
		خالص افزایش در وجه نقد
		مانده وجه نقد در آغاز سال
		مانده وجه نقد در پایان سال
(۲۱۸,۸۴۰,۲۷۷)	(۹,۳۷۴,۰۰۰)	
۱۸۳,۴۴۸,۹۱۴	۴,۵۷۰,۱۸۵,۰۷۱	
۷۳۵,۶۱۷,۲۰۹	۹۱۹,۰۶۶,۱۲۳	
۹۱۹,۰۶۶,۱۲۳	۴,۳۵۱,۳۴۴,۷۹۴	



فدراسیون ورزش سه گانه جمهوری اسلامی ایران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱- تاریخچه فعالیت

۱-۱- تاریخچه:

شماره و فدراسیون ورزشهای آماتوری جمهوری اسلامی ایران توسط هیئت وزیران در جلسه ۱۳۸۱/۰۴/۱۱ به پیشنهاد شماره ۴۱۱۷ مورخ ۱۳۸۱/۰۲/۰۹ سازمان تربیت بدنی به امضاء ماده ۵ قانون محاسبات عمومی کشور و ماده و تاجده قانون لایحه های ۱۲۰۱۱ به قانون فهرست نهادها و موسسات عمومی غیر دولتی (مصوبه سال ۱۳۷۶) پی شماره ثبت ۷۰۱۰۳۵۰ به تصویب رسیده است. فدراسیون ورزشهای آماتوری جمهوری اسلامی ایران موسسات عمومی و غیر دولتی، دارای شخصیت حقوقی هستند که بر اساس مبنی و اصول ورزشی تعیین شده، و موجب منشور المپیک با مراعات شئون اسلامی و مقتضیات ملی و به عنوان بالاترین مرجع دیصلاح در هر رشته ورزشی تشکیل می شوند و در چارچوب اساس نامه و هماهنگی زوایات ورزشی و جوانان و رعایت قوانین مربوطه فعالیت می نمایند.

۱-۲- اهداف فدراسیون طبق مفاد ماده ۲ اساسنامه عبارت است از:

ترغیب سبیل جوانان و افتاد مختلف جامعه به حفظ تندرستی و سلامتی و ایجاد زمینه مناسب برای مشارکت آنان در فعالیت های منتخب اصولی و قانون مند ورزشی، ایجاد زمینه های لازم برای حضور قهرمانان، پیشگويان، داوران، مربیان و سایر دست اندرکاران ورزشی در عرصه های بین المللی در داخل و خارج از کشور. ایجاد زمینه های لازم برای کشف، رشد و پرورش استعداد های ورزشی ورزشکاران و قهرمانان، بالا بردن فائیت های جسمانی و ارتقای سطح کیفیت و مهارت های فنی ورزشی بر اساس اصول و شیوه ای علمی ورزش، کشف و جذب استعدادها و توانمندی های ورزشی آحاد مختلف جامعه و تقویت آنها بمنظور رشد و گسترش کمی و کیفی رشته ورزشی مربوط ایجاد زمینه ای مناسب برای تفریح، مساحت و تولید و توزیع وسایل و لوازم استاندارد ورزشی در رشته مربوط استفاده از دانش، تجارب و توانمندی های گروه ها و مجامع بین المللی ورزشی، جذب و اشاعه خصتهای جوانمردی در میان ورزشکاران ایجاد زمینه ای لازم جهت ارتقاء رفاه اجتماعی قهرمانان و ورزشکاران.

۱-۳- وظایف فدراسیون طبق مفاد ماده ۳ اساسنامه عبارت است از:

برگزاری مسابقات ورزشی در سطح کشور و رده های سنی مختلف، برگزاری دوره های آموزشی توجیهی و ارتقاء مربیگری و داورگری اعم از داخلی یا بین المللی با همکاری مراجع دیصلاح قانونی در داخل و خارج از کشور، گزینش ورزشکاران نخبه و تراز اول کشور در رده ای سنی مختلف به منظور تشکیل تیم های جوانان، جوانان، امید، ملی و کشف و جذب استعدادها و تقویت آنها از طریق تشکیل اردو و برنامه ای منظم ورزشی و فرهنگی، حضور مداوم و فعال در مجامع بین المللی و کنگره های ملی، تحقیقاتی آموزشی که از سوی فدراسیونهای جهانی و کنفدراسیون های آسیایی، کمنه ای المپیک قاره ای و جهانی و سازمانهای ورزشی بین المللی برگزار می شود، تهیه گزارشات لازم از نهییدات در مجامع بین المللی ورزشی به منظور اخذ اسرار برگزاری مسابقات و دوره های آموزشی در سطح قاره ای و جهانی در کشور تعیین مربیان تیم های امید و ملی در رده های سنی نونهالان، جوانان، امید، بزرگسالان و پیشگويان تهیه و تدوین تقویم ورزشی سالانه و برنامه ای اعم از کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت معرفی و اعزام مربیان و مدیران به کلاسهای توجیهی و ارتقای که از سوی مجامع ورزشی منطقه ای، قاره ای و جهانی و المپیک برگزار می گردد. ایجاد اطلاعات و آمار ورزشی و طبقه بندی و نگهداری اسناد مربوط و تهیه ی شناسنامه ورزشی جهت مربیان، داوران، ورزشکاران، قهرمانان و پیشگويان و سایر دست اندرکاران تهیه و ارائه گزارش عملکرد سالانه به وزارت ورزش و جوانان انتشار کتب، جزوات، نشریات آموزشی و نشر اخبار و ترجمه قوانین بین المللی فراهم نمودن زمینه های تشویق، تحجیل و قدرانی و حمایت های مادی و معنوی از ورزش کاران، قهرمانان، پیشگويان، داوران، مربیان و سایر دست اندرکاران از طریق اعزای شهیدلات و کمک های بلاعوض تلاش و کوشش در جهت جذب و بهره برداری از خدمات و استعداد های بالقوه مادی و معنوی و جذب کمک و حمایت های مالی اقتدار مختلفاً مردم به منظور توسعه و تصمیم رشته ورزشی مربوطه تهیه و تدوین آیین نامه فدراسیون ارتباط مستمر در رشته های المپیک با کمنه های مالی المپیک جمهوری اسلامی ایران و شرکت در جلسات و برنامه های کمنه مذکور انجام تحقیقات علمی ورزشی و برگزاری سمینارهای سالانه به منظور ارتقای علمی و کیفی رشته ورزشی مربوطه در داخل و خارج از کشور فراهم نمودن زمینه مناسب جهت نامیر اجتماعی دست اندرکاران رشته مربوطه در سراسر کشور و انجام فعالیت های اقتصادی و بازرگانی، تبلیغاتی و تولیدی به منظور تقویت بیه ای مالی فدراسیون با رعایت قوانین و مقررات مربوطه، سیاست گذاری و نظارت و بررسی بر عملکرد هیئت های ورزشی.



فدراسیون ورزش سه گانه جمهوری اسلامی ایران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۴-۱- تعداد کارکنان

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

عنوان	۱۳۹۸	۱۳۹۷
کارکنان دائم	۶	۸
کارکنان موقت	۶	۱۱
	۱۲	۱۹

۲-۱- اهمیت رویه های حسابداری

۲-۱-۱- مبنای تهیه صورتهای مالی

صورتهای مالی بر اساس مفاد آیین نامه مالی و معاونتی فدراسیون های ورزشی مصوبه ۱۳۸۰ سازمان تربیت بدنی جمهوری اسلامی ایران به روش تعهدی، تهیه و تنظیم شده است. لازم به ذکر است درآمدهای تخصیصی از طرف وزارت ورزش و جوانان و همچنین کمیته ملی المپیک به محض واریز بصورت نقدی شناسایی می گردد مورد فوق به دلیل بهرمندی فدراسیون از بودجه کل کشور می باشد که با توجه به عدم تحقق کامل بودجه سهم تخصیصی به این فدراسیون نیز کمتر خواهد بود و مابه التفاوت آن در سال آینده قابل وصول نمی باشد. این صورتهای مالی صرفاً گزارش گری مربوط به اعتبارات دولتی و هزینه از محل آن را شامل می شود.

۲-۱-۲- مبنای تهیه و نگهداری حسابها

- ۲-۱-۲-۱- درآمدها طبق تبصره ۱۲ آیین نامه مالی و معاونتی فدراسیون های ورزشی آماتوری جمهوری اسلامی ایران که در تاریخ ۱۳۸۸/۰۴/۰۱ تصویب رسیده است، کلیه منابع مالی دریافتی فدراسیون (موضوع ماده ۱۲ اساسنامه) باید به حساب بانکی به نام فدراسیون که نزد یکی از بانکهای کشور افتتاح گردیده باشد، واریز گردد و کلیه پرداخت ها و هزینه های فدراسیون با رعایت مفاد آیین نامه مذکور از همان محل صورت می پذیرد. درآمدها به محض وصول در حساب ها ثبت می شود.
- ۲-۱-۲-۲- هزینه به محض تحقق در حساب ها ثبت میشوند. و طبق ماده ۱۶ آیین نامه مالی و معاملاتی فدراسیون های ورزشی هزینه ها به ترتیب پس از طی مراحل تشخیص، تأمین اعتبار، تعهد، تسجیل و حواله و با رعایت مقررات مورد عمل، پرداخت خواهد شد. ضمناً درآمدها و هزینه های فدراسیون در این صورت مالی مربوط به کلیه عملیات مالی فدراسیون می باشد.



فدراسیون ورزش سه گانه جمهوری اسلامی ایران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲-۳- دارائیهای ثابت مشهود

۲-۳-۱- دارایی های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقی مانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگه داری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
اثاثه و منصوبات	ساله ۵،۳	مستقیم

۲-۳-۲- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالا ست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به مدت باقی مانده تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.



فدراسیون ورزش سه گانه جمهوری اسلامی ایران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲-۴- دارایی های نامشهود

۲-۴-۱- دارایی های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ثبت می شود. 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 نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا یکبارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۲-۴-۲- استهلاك دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
نرم افزار های رایانه ای	۳ سال	مستقیم



فدراسیون ورزش سه گانه جمهوری اسلامی ایران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۳- درآمدهای عملیاتی

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	یادداشت	
۱۶,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴,۵۲۴,۰۰۰,۰۰۰	۳-۱	کمک های دریافتی از وزارت ورزش و جوانان
۲,۰۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۲۰,۰۰۰,۰۰۰		کمک های دریافتی از کمیته ملی المپیک
۲۲۱,۱۰۰,۰۰۰	۹۰۳,۷۵۰,۰۰۱	۳-۲	دریافتی از سایر منابع
۱۸,۶۱۱,۱۰۰,۰۰۰	۱۷,۴۴۷,۷۵۰,۰۰۱		جمع

۳-۱- طبق تفاهم نامه فرآیند توزیع کمکهای وزارت ورزش و جوانان به فدراسیونها در راستای بودجه ریزی عملیاتی مقرر گردیده بود مبلغ ۱۶,۵۰۰ میلیون ریال از طرف وزارت ورزش و جوانان به فدراسیون تخصیص یابد که میزان مبلغ تخصیصی آن ۱۴,۵۲۴ میلیون ریال می باشد.

۳-۲- دریافتی از سایر منابع

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	
۱۰۳,۹۵۰,۰۰۰	۸۳۷,۲۵۰,۰۰۱	برگزاری کلاسهای آموزشی
۸۰,۰۰۰,۰۰۰	.	کمک نهادها
.	۶۶,۵۰۰,۰۰۰	حق صدور
۳۷,۱۵۰,۰۰۰	.	سایر درآمدها
۲۲۱,۱۰۰,۰۰۰	۹۰۳,۷۵۰,۰۰۱	

(تجدید ارائه شده)

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	یادداشت	۴- هزینه های عملیاتی
۱۷,۲۸۶,۸۱۴,۵۰۱	۱۱,۷۱۸,۳۰۴,۰۹۳	۴-۱	هزینه از محل وزارت ورزش و جوانان
۲,۰۴۰,۰۰۰,۰۰۰	.		هزینه از محل کمیته ملی المپیک
۲۱۹,۹۰۲,۷۰۸	۱۸۶,۸۰۰,۰۰۰		هزینه از محل سایر منابع
۱۹,۵۴۶,۷۱۷,۲۰۹	۱۱,۹۰۵,۱۰۴,۰۹۳		



فدراسیون ورزش سه گانه جمهوری اسلامی ایران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۴-۱- حقیقه بندی هزینه های فدراسیون بر اساس مقایسه با بودجه در سال ۱۳۹۸ بشرح زیر می باشد:

بودجه مصوب ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۸	پادداشت
۵۱۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۶۲,۰۱۱,۴۳۹	استقرار اردوهای دائمی تیم ملی
۱۷۲,۰۰۰,۰۰۰	۴۲,۶۰۴,۹۸۶	استعداد پروری
۱,۲۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۳۲,۲۴۰,۷۹۶	۴-۱-۱ جذب و استفاده از مدرس و مربی خارجی
۸۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۱۲,۵۸۹,۹۸۹	برگزاری مسابقات داخلی و خارجی
۱,۲۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۵۳,۳۹۴,۸۴۴	تامین حقوق اعضای تیم ملی
۱۷۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰,۸۷۲,۵۴۷	تامین لوازم و تجهیزات اعضای تیم ملی
۴,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۵۸,۰۴۷,۲۵۲	۴-۱-۲ اعزام تیم ملی به رویدادها بین المللی
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۱,۷۰۶,۶۴۲	نولمند سازی منابع انسانی
۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۸۲,۹۵۸,۷۷۵	راه اندازی و مدیریت آموزشهای الکترونیکی
۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۴,۹۲۵,۸۵۳	آموزش و ارتقای مربیان
۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۵,۰۸۷,۳۵۳	آموزش و تربیت مدرس
۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۷,۱۵۵,۵۱۴	آموزش و ارتقاء مسئولین فنی
۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۵,۷۷۷,۵۶۲	راه اندازی باشگاههای خصوصی
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۹۸,۲۵۳,۷۸۰	ایجاد پایگاههای همگانی
۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۵۷,۸۱۰,۰۶۲	برگزاری رویدادهای فرهنگی
۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۱۵,۷۷۷,۵۶۱	راه اندازی سامانه عضو گیری
۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۱,۹۲۵,۸۵۲	ایجاد پروژه های گاز بردی
۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۳۴,۷۳۳,۶۳۰	راه اندازی و مدیریت خدمات الکترونیک
۱,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۱۷,۰۰۶,۱۵۶	حوزه ورزش و بانوان
۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۳۳,۴۲۳,۵۰۰	۴-۱-۵ کمکهای استانی
۱۶,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۷۱۸,۳۰۴,۰۹۳	

۴-۱-۱- هزینه فوق مربوط به عقد قرارداد یکساله با آقای سرجیو مربی بین المللی پرتغالی ورزش سه گانه می باشد.

۴-۱-۲- هزینه فوق مربوط به اعزام به ۴ رویداد بین المللی برگزاری مسابقات جهانی و آسیایی در طی سال ۱۳۹۸ می باشد.

۴-۱-۳- دلیل انحراف هزینه های واقعی با بودجه مصوب عدم تحقق کامل درآمدهای تخصیص داده شده طبق بودجه مصوب می باشد.

۴-۱-۴- دلیل تفاوت هزینه های جدول فوق با هزینه هابر اساس طبقه بندی حسابهای فدراسیون در صفحه بعد عمدتاً "مربوط به تسهیم هزینه های حقوق و دستمزد، آب، برق و گاز و غیره میباشد.



فدراسیون ورزش سه گانه جمهوری اسلامی ایران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۴-۱- هزینه های فدراسیون در سال ۱۳۹۸ بشرح زیر طبقه بندی می گردد.

(تجدید ارائه شده)		
سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	یادداشت
۳,۳۱۶,۹۶۸,۳۱۹	۲,۷۰۳,۹۵۷,۸۵۰	حقوق و دستمزد و حق الزحمه کارکنان
۱,۵۳۸,۶۱۲,۶۵۴	۱,۰۱۲,۷۰۳,۳۹۱	حق الزحمه مربیان خارجی و هزینه های مرتبط
۴,۷۹۵,۳۱۸,۹۶۱	۳,۰۴۴,۸۸۲,۴۰۵	۴-۱-۱ فعالیتهای بین المللی
۲,۰۲۲,۳۴۳,۶۴۵	۱۶۳,۶۸۰,۰۰۰	هزینه های اردوهای تدارکات داخلی و مسابقات
۱,۸۶۹,۱۸۷,۴۳۴	۱۸۸,۸۶۵,۰۰۰	خرید لوازم و تجهیزات ورزشی و وسایل مصرفی
۶۴۸,۳۵۳,۰۰۰	۲۷۲,۲۰۰,۰۰۰	هزینه پاداش و هدایا
۱,۲۷۸,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۳۳,۴۲۳,۵۰۰	۴-۱-۲ هیات های استانی
۱۵۲,۷۳۷,۵۷۳	۲۹,۶۰۰,۰۰۰	هزینه های فعالیت های فرهنگی
۱,۰۸۰,۳۰۱,۵۲۸	۱۳,۹۱۵,۳۰۰	هزینه های آموزش و پژوهش
۳۷۲,۰۳۴,۲۲۸	۲۴,۴۲۰,۰۰۰	هزینه تعمیرات و نگهداری و سوخت
۱۲۲,۷۰۷,۶۰۰	۱۰۳,۹۲۸,۰۰۰	هزینه آب، برق، گاز و تلفن
۶۸۷,۳۹۷,۴۹۰	۱۶۰,۰۹۴,۹۳۱	هزینه های مجامع و سمینارها
۲۰۹,۰۳۰,۸۵۸	-	هزینه های فعالیت های استعداد یابی
۱,۴۵۳,۷۲۳,۹۱۸	۷۸۵,۶۶۴,۰۴۹	سایر هزینه های اداری و پشتیبانی
-	۳۰۵,۳۷۰,۰۰۰	اردوهای تیم ملی
-	۷۴,۷۷۶,۶۶۷	هزینه استهلاک
-	۱,۱۴۲,۳۷۶,۰۰۰	جبران خدمات و حق حساسات و ایاب و ذهاب
-	۵۹,۵۶۵,۰۰۰	هزینه شارژ ساختمان
-	۲۸۰,۵۶۰,۰۰۰	حق الزحمه عوامل اجرایی مسابقات
-	۴۶۳,۰۰۰,۰۰۰	هزینه تامین حقوق اعضای تیم ملی
-	۴۲,۱۲۰,۰۰۰	هزینه آموزش و تربیت مدرس
۱۹,۵۴۶,۷۱۷,۲۰۹	۱۱,۹۰۵,۱۰۴,۰۹۳	

۴-۱-۱- عمده هزینه فوق مربوط به اعزام به اردوهای اعضای تیم ملی و هشت همراه به مسابقات خارجی می باشد که شامل هزینه بلیط و مخارج مربوط به هتلینگ و اعزام می باشد.



فدراسیون ورزش سه گانه جمهوری اسلامی ایران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۴-۱-۵- هزینه کمک به هیات های استانی به شرح زیر می باشد:

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	
-	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	آذربایجان شرقی
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	آذربایجان غربی
-	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	اردبیل
-	۱۷۵,۲۵۰,۰۰۰	اصفهان
-	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	ایلام
-	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	تهران
-	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	خراسان جنوبی
-	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	زنجان
-	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	سمنان
-	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	قزوین
-	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	کردستان
-	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	لرستان
-	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	همدان
-	۵۷,۹۰۰,۰۰۰	کرمانشاه
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۵,۲۷۳,۵۰۰	هرمزگان
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	خراسان شمالی
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	خوزستان
۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۹۵,۰۰۰,۰۰۰	قم
۴۰,۰۰۰,۰۰۰	-	گلستان
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-	مازندران
۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	مرکزی
۶۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	البرز
۱۳۸,۰۰۰,۰۰۰	-	پاداش هیات های استانی
۱,۲۷۸,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۳۳,۴۲۳,۵۰۰	جمع

هزینه مربوط به هیات های استانی مربوط به مبالغی می باشد که وزارت ورزش و جوانان طبق تفاهم نامه به حساب فدراسیون واریز می نماید و فدراسیون مبالغ فوق رابه هیات های استانی واریز می کند.

فدراسیون ورزش سه گانه جمهوری اسلامی ایران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۵- دارایی‌های ثابت مشهود

بهای تمام شده	اتان و منصوبات	جمع
مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷	-	-
افزایش	۲۲۷,۴۵۰,۰۰۰	۲۲۷,۴۵۰,۰۰۰
مانده پایان سال ۱۳۹۷	۲۲۷,۴۵۰,۰۰۰	۲۲۷,۴۵۰,۰۰۰
افزایش	۱۵۸	-
مانده در پایان سال ۱۳۹۸	۲۲۷,۴۵۰,۱۵۸	۲۲۷,۴۵۰,۰۰۰
استهلاک انباشته	-	-
مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷	-	-
استهلاک	۸,۶۰۹,۷۲۳	۸,۶۰۹,۷۲۳
مانده در پایان سال ۱۳۹۷	۸,۶۰۹,۷۲۳	۸,۶۰۹,۷۲۳
استهلاک	۷۴,۷۷۶,۸۲۵	۷۴,۷۷۶,۸۲۵
مانده در پایان سال ۱۳۹۸	۸۳,۳۸۶,۵۴۸	۸۳,۳۸۶,۵۴۸
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۸	۱۴۴,۰۶۳,۶۱۰	۱۴۴,۰۶۳,۶۱۰
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۷	۲۱۸,۸۴۰,۲۷۷	۲۱۸,۸۴۰,۲۷۷

۵-۱- دارایی‌های ثابت شرکت فاقد پوشش بیمه ای می باشد.

۵-۲- در رعایت الزام به تغییر روش حسابداری از مبنای نقدی به مبنای تعهدی دارائی‌های ثابت مشهود سانهای قبل به میزان ۱۵۸ قلم شناسایی شناسایی و پلاک کوبی گردیده اند و با توجه به مستهنگ بودن آنها به ارزش یک ریال با ظرفیت استهلاک انباشته در حسابها ثبت گردیده است. لازم به ذکر است قلام فوق شامل ۴ دستگاه وسائط نقلیه و دو دستگاه موتور سیکلت با مشخصات زیر بوده است.

عنوان	شماره ثبتی	سال ساخت
بزو پارس	۵۶ص۵۷۸	۱۳۸۵
بزو روا	۱۸و۵۸۱	۱۳۸۷
وانت دو کابین مزدا	۶۱ص۲۹۵	۱۳۹۱
بزو پارس TU5	۲۷ج۳۹۵	۱۳۹۴
موتور سیکلت ۱۲۵ تیز تک	۷۴۶۵۲	۱۳۹۱
موتور سیکلت ۱۲۵ بهران	۶۱۱۱۷	۱۳۹۰



فدراسون ورزش سه گانه جمهوری اسلامی ایران

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۶- دارایی های نامشهود

بهای تمام شده	یادداشت *	نرم افزار	جمع
مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷		۰	۰
افزایش		۰	۰
مانده پایان سال ۱۳۹۷		۰	۰
افزایش	۶-۱	۹,۳۷۴,۰۰۰	۰
مانده در پایان سال ۱۳۹۸		۹,۳۷۴,۰۰۰	۰
استهلاک انباشته		۰	۰
مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷		۰	۰
استهلاک		۰	۰
مانده در پایان سال ۱۳۹۷		۰	۰
استهلاک		۰	۰
مانده در پایان سال ۱۳۹۸		۰	۰
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۸		۹,۳۷۴,۰۰۰	۹,۳۷۴,۰۰۰
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۷		۰	۰

۶-۱- اضافات دارایی نامشهود مربوط به خرید نرم افزار حسابداری می باشد که با توجه به خرید در خلال اسفند ماه ۱۳۹۸ استهلاک برای آن محاسبه نگردیده است.



فدراسیون ورزش سه گانه جمهوری اسلامی ایران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۷- سایر حسابهای دریافتنی

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	یادداشت
-	۹۳۱,۰۰۵,۰۰۰	۷-۱ شرکت مسافرت هوایی گلدیس پرواز
-	۲,۸۳۷,۰۰۰	اشکان بهروزی
-	۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۷-۲ سازمان امور مالیاتی
-	۱,۶۸۳,۸۴۲,۰۰۰	

۷-۱- مانده حساب فوق مربوط به کنسل شدن بلیط تهیه شده برای مسابقات هیروشیما (بدلیل شیوع ویروس کرونا) می باشد که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی نزد شرکت مذکور باقی مانده است.

۷-۲- مانده حساب فوق مربوط به برداشت سازمان امور مالیاتی از حساب بانک ملی می باشد که پرونده مذکور در هیئت ۲۵۱ مکرر در دست بررسی می باشد که مربوط به مالیات عملکرد سالهای ۱۳۹۱ الی ۱۳۹۴ می باشد.

فدراسیون ورزش به گانه جمهوری اسلامی ایران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۸- موجودی نقد

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	یادداشت
۹۲۹,۰۶۶,۱۲۳	۳,۸۵۳,۳۸۰,۸۹۹	۸-۱
۰	۴۱,۶۹۰,۵۹۷	۸-۲
۰	۴۵۶,۲۷۳,۲۹۸	۸-۳
۹۲۹,۰۶۶,۱۲۳	۴,۳۵۱,۳۴۴,۷۹۴	

۸-۱- موجودی نزد بانکها

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	
۵۰۳,۵۰۸,۵۹۵	۳۴۹,۰۱۴,۸۸۹	بهر ایران ۳۰۰۳۱۱۲۶۸۴۴۶۳۱
۳۳۷,۹۱۲,۱۳۵	۱,۸۴۵,۵۵۸,۴۸۲	بانک مرکزی ۰۱۰۰۵۵۳۸۱۶۳۸۵۷
۸۷,۶۳۵,۳۸۳	۱,۶۵۸,۰۰۷,۵۲۸	بانک ملی ۰۱۰۷۲۴۳۸۵۵۰۰۷
۹۱۹,۰۶۶,۱۲۳	۳,۸۵۳,۳۸۰,۸۹۹	بانک ملت ۱۳۳۵۶۷۲۸۰۷

۸-۲- موجودی نزد تنخواه گردانها

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	
۰	۱۹,۶۲۴,۱۵۶	محدوده مهدی عسکری
۰	۲۲,۰۶۶,۳۴۱	سعید ساجدی
۰	۴۱,۶۹۰,۵۹۷	اشکان بهروزی
۰	۰	جمع

۸-۳- موجودی نزد صندوق

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	
۰	۲۵۶,۲۷۳,۲۹۸	۸-۳-۱
۰	۲۵۶,۲۷۳,۲۹۸	صندوق
۰	۰	جمع

۸-۳-۱- موجودی صندوق به میزان ۲/۹۳٪ پور می باشد که از طریق بانک مرکزی و با معرفی وزارت ورزش و جوانان با نرخ تسعیر جهت معارج ارزی برگزاری مسابقات و حق از جمله مری خارجی دریافت گردیده که با توجه به شرایط کرونا و تحریم ها فعلا مبالغ فوق نزد صندوق می باشد.



فدراسیون ورزش سه گانه جمهوری اسلامی ایران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

(تجدید ارائه شده)		۹- پرداختنی تجاری و سایر حسابهای پرداختنی	
سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	یادداشت	
-	۳۶,۷۵۱,۱۳۴		مساجد باقریان
-	۱۶۶,۷۵۸,۶۹۴	۹-۱	کنفدراسیون آسیا
-	۴۳,۵۰۲,۲۶۵		اتحادیه بین المللی
-	۵,۶۱۳,۰۰۰		آموزشگاه میعاد
-	۲۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۹-۲	هیت های استانی
۸,۰۹۵,۰۰۰	۸,۰۹۵,۰۰۰		مهدی گودرزی- وابسته
-	۴۰,۰۰۰,۰۰۰		مصطفی گودرزی
-	۸,۰۰۰,۰۰۰		ابوالفضل سلیمانی
-	۱۰,۰۰۰,۰۰۰		اکبر عطر و ش
-	۴۰,۰۰۰,۰۰۰		جعفر محمد پور
-	۱۰,۰۰۰,۰۰۰		لقمان کشاورز
-	۱۵,۰۰۰,۰۰۰		سپرده بیمه شرکت صاحبان انگیزه های برتر
-	۳۹,۳۵۴,۳۴۷	۹-۳	سازمان تامین اجتماعی
	۲,۹۰۴,۰۵۶		سازمان امور مالیاتی
۱,۱۲۹,۸۱۱,۴۰۰	-	۹-۴	مربی بین المللی ورزش سه گانه
۱,۱۳۷,۹۰۶,۴۰۰	۶۴۵,۹۷۸,۴۹۶		

۹-۱- مبلغ فوق مربوط به ۱۱۵۰ دلار بابت هزینه برگزاری مسابقات آسیایی کرج و حق عضویت سالانه کنفدراسیون می باشد که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی بدلیل شیوع ویروس کرونا و عدم امکان حضور در محل کنفدراسیون تسویه نشده است.

۹-۲- مبلغ فوق بابت وجوه دریافت شده از وزارت ورزش و جوانان بوده که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی تسویه شده است.

۹-۳- مانده حساب فوق مربوط به بیمه حقوق اسفند ماه می باشد. لازم به توضیح است که فدراسیون تا کنون مورد رسیدگی حسابرسی سازمان تامین اجتماعی قرار نگرفته است.

۹-۴- مانده حساب فوق مربوط به هزینه دستمزد مربی خارجی معادل ۸۷/۱۸/۸ یورو بوده که به نرخ نیمایی ارز مورد نظر از بانک مرکزی خریداری و مانده بدهی مزبور طی سال ۱۳۹۸ تسویه شده است. ضمناً با توجه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

این فدراسیون به استناد تبصره ۲ ماده ۳ آیین نامه ماده ۱۲۲ قانون مالیاتهای مستقیم، خود را مشمول مالیات ندانسته و ولیکن به دلیل عدم ارائه دفاتر و اظهارنامه مالیاتی در سالهای ۱۳۹۱ لغایت ۱۳۹۴، برگ تشخیص مالیاتی جمعا به مبلغ ۱۱۰۰۷۲ میلیون ریال بابت مالیاتهای حقوق، تکلیفی، عملکرد و جرایم مربوطه صادر گردیده است، که از این بابت طی سال مالی ۱۳۹۸ سازمان امور مالیاتی اقدام به برداشت مبلغ ۷۵۰ میلیون ریال موضوع بابتداشت توضیحی (۷) نموده است. در خصوص وضعیت مالیاتی سالهای ۱۳۹۵ و ۱۳۹۶ ضمن عدم ارائه اظهارنامه مالیاتی، وضعیت مالیاتی آنها مورد رسیدگی قرار نگرفته است، در این رابطه با توجه به مکاتبات فیما بین وزارت ورزش و جوانان با وزارت امور اقتصادی و دارایی موضوع در کمیسیون ماده ۲۵۱ مکرر در حال رسیدگی و تعیین تکلیف می باشد همچنین در خصوص وضعیت مالیاتی سال ۱۳۹۷ با توجه به ارائه اظهارنامه مالیاتی برگ درخواست ارائه مدارک صادر و مدارک مورد نیاز به سازمان امور مالیاتی تحویل داده شده است که ما تا ریخ تاید صورتهای مالی تعیین تکلیف نگردیده است.

در سال ۱۳۹۸ مبنای حسابداری قدراسیون در خصوص هزینه ها از مبنای نقدی به تعهدی تغییر یافته است. اتخاذ روش جدید مازاد منابع بر مخارج سال ۱۳۹۸ را به مبلغ ۱۰۱۲۹۸۱۱۰۴۰۰ ریال کاهش داده است.

[illegible]

از آنجا که اصلاح رویه فوق تغییری در وضعیت مالی و مازاد (کسری) منابع بر مخارج سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ نداشته است لذا از ارائه صورت وضعیت مقایسه ای به تاریخ ۱۳۹۷/۰۱/۰۱ خودداری شده است.



فدراسیون ورزش سه گانه جمهوری اسلامی ایران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۲- صورت تطبیق مازاد (کسری) منابع بر مخارج

صورت تطبیق مازاد (کسری) منابع بر مخارج با حریب خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیتهای عملیاتی شرح زیر است:

(تجدید ارائه شده)	سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۷
مازاد (کسری) منابع بر مخارج	۵,۵۴۲,۶۴۵,۹۰۸	(۹۲۵,۶۱۷,۲۰۹)
هرینه استهلاك	۷۹,۷۷۶,۶۶۷	-
افزایش (کاهش) حساب های دریافتی	(۱,۶۸۳,۸۴۲,۰۰۰)	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰
افزایش (کاهش) حسابهای پرداختی	۶۴۵,۹۷۸,۴۹۶	۱,۱۳۷,۹۰۶,۴۰۰
	۴,۵۷۹,۵۵۹,۰۷۱	۴۰۲,۲۸۹,۱۹۱

۱۳- تعهدات سرعایه ای و بدهی های احتمالی

فدراسیون در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد هرگونه تعهدات سرعایه ای و همچنین بدهی های احتمالی می باشد.

۱۴- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

دوره بعد از تاریخ تصویب صورتهای مالی رویداد قابل توجه ای که مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی باشد، اتفاق نیفتاده است. لازم به توضیح است که آثار ناشی از شیوع ویروس کرونا بر عملکرد فدراسیون تأثیر داشته و موجب لغو مسابقات آسیایی هیروشیما در اردیبهشت ۱۳۹۹ گردید.

۱۵- معاملات با اشخاص وابسته

فدراسیون فاقد هرگونه معاملات با اشخاص وابسته طی سال مالی مورد گزارش بوده است و مانده حساب اشخاص وابسته محدود به بدهی سنواتی به رئیس فدراسیون بابت مخارج انجام شده توسط ایشان به شرح یادداشت توضیحی شماره ۹ می باشد.

۱۶- وضعیت ارزی

به استناد موجودی نزد صندوق به میزان ۲۹۳۱/۴ یورو مرتبط با بدهی مربوطه مرشوخ یادداشت‌های توضیحی ۱-۳ و ۹ فدراسیون فاقد دارایی و بدهی پولی ارزی دیگری می باشد.

