



جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی

بسمه تعالی



سازمان حسابرسی

شماره: ۱۴۰۳/۱۳۱۵۸

تاریخ: ۱۴۰۳/۰۵/۰۷

پیوست: دارد



هیأت مدیره محترم

شرکت توسعه و نگهداری اماکن ورزشی کشور (سهامی خاص)

با سلام و احترام،

پیرو قرارداد شماره ۱۴۰۲۱۹۱۹۵ مورخ ۱۴ دی ۱۴۰۲ به پیوست دو جلد گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی به انضمام صورتهای مالی مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ آن شرکت ارسال می گردد. خواهشمند است رسید آنرا اعلام فرمائید.

و من... التوفیق

فریبرز فرزادفر

عضو هیأت عامل

بهرام شیرزاد

مدیر فنی حسابرسی




رزنوشت:

ستاد مجامع وزارت ورزش و جوانان - به انضمام یک جلد گزارش.
ستاد مجامع وزارت دادگستری - به انضمام یک جلد گزارش.
وزارت امور اقتصادی و دارایی - معاونت نظارت مالی و خزانه دار کل کشور - به انضمام یک جلد گزارش الکترونیکی.
وزارت امور اقتصادی و دارایی - معاونت امور بانکی، بیمه و شرکت های دولتی - به انضمام یک جلد گزارش الکترونیکی.
سازمان برنامه و بودجه کشور - دفتر هماهنگی امور شرکتها و خصوصی سازی - به انضمام یک جلد گزارش الکترونیکی.
سازمان امور مالیاتی (اداره کل مؤدیان بزرگ) - به انضمام یک جلد گزارش.
دیوان محاسبات کل کشور - به انضمام یک جلد گزارش الکترونیکی.
سازمان بازرسی کل کشور - به انضمام یک جلد گزارش الکترونیکی.
هیأت عالی نظارت - به انضمام یک جلد گزارش گزارش الکترونیکی.
مدیر گروه حسابرسی - به انضمام یک جلد گزارش.
مشاور حقوقی سازمان - به انضمام یک جلد گزارش.
مدیریت نوسازی و تحول اداری - جهت اطلاع.
امور مالی - جهت اطلاع.
آرشیو - جهت اطلاع.
کد شرکت: ۱۸۴۶
مرکز هزینه: ۵۹۴

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت توسعه و نگهداری اماکن ورزشی کشور (سهامی خاص)

به انضمام صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

سازمان حسابرسی

شرکت توسعه و نگهداری اماکن ورزشی کشور (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	(۱) الی (۱۰)
صورت‌های مالی	۱ الی ۲۸
پیوست یک - تطبیق عملکرد با بودجه اصلاحی مصوب	۲۹

سازمان حسابرسی



وزارت امور اقتصادی و دارائی
سازمان حسابرسی

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت توسعه و نگهداری اماکن ورزشی کشور (سهامی خاص)

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهاری نظر مشروط

۱ - صورتهای مالی شرکت توسعه و نگهداری اماکن ورزشی کشور (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۸، توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

به نظر این سازمان، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۲ الی ۴ و همچنین به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند ۵ مبانی اظهارنظر مشروط، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت توسعه و نگهداری اماکن ورزشی کشور (سهامی خاص) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبههای با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهارنظر مشروط

۲ - درآمد قرارداد اجاره و بهره برداری از پیست اسکی دیزین (شرکت تعاونی توسعه ولایت رود) به مبلغ ۱۶۹ میلیارد ریال و هزینههای مرتبط با آن به مبلغ ۵۱ میلیارد ریال و همچنین بخشی از درآمد عملیاتی حاصل از اجاره اماکن ورزشی به فدراسیون ها (اشخاص وابسته) و اجاره هتل هتل ورزش شناسایی نشده است (یادداشت توضیحی ۵). مضافاً سرفصل دریافتنیهای تجاری و سایر دریافتنیها شامل مبلغ ۶۶۴ میلیارد ریال اقلام راکد و سنواتی است که بابت آن کاهش ارزش در حسابها منظور نشده است (یادداشت توضیحی ۱۳). هر چند اصلاح صورتهای مالی از این بابت ضروری است، لیکن مبلغ آن در شرایط حاضر برای این سازمان مشخص نمی باشد.

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)
شرکت توسعه و نگهداری اماکن ورزشی کشور (سهامی خاص)

۳- طبق برگه‌های تشخیص و قطعی صادره، برای مالیات عملکرد سالهای ۱۳۹۷ لغایت ۱۴۰۱ و جرایم مربوطه جمعاً مبلغ ۱۳۲۱ میلیارد ریال (اصل به مبلغ ۱۰۹۶ میلیارد ریال و جرایم به مبلغ ۲۲۵ میلیارد ریال) بیش از بدهی ثبت شده مطالبه گردیده است (یادداشت توضیحی ۲۲). مضافاً بابت مالیات و عوارض ارزش افزوده و جرائم مربوط به سالهای ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ و مالیات حقوق جمعاً مبلغ ۶۴۴ میلیارد ریال مطالبه شده که بدهی در حسابها منظور نشده است (یادداشت توضیحی ۵-۲-۲۷). همچنین شرکت در سامانه مودیان مالیاتی ثبت نام ننموده و ثبت صورتحسابهای خرید و فروش در سامانه مذکور انجام نگرفته است. باتوجه به مراتب فوق و سوابق مالیاتی شرکت احتساب بدهی مالیاتی بیشتر ضروریست، لیکن تعیین مبلغ آن منوط به اعلام نظرنهایی از سوی اداره امور مالیاتی مربوط می‌باشد.

۴- شهرداری منطقه ۳ تهران بابت تغییر کاربری و عوارض در مجموعه های ورزشی انقلاب و تنیس استقلال و شهید کشوری جمعاً مبلغ ۳۲۷٫۳۱۰ میلیارد ریال مطالبه نموده است هر چند شرکت نسبت به این موضوع اعتراض نموده لیکن از این بابت ثبتی در حسابها انجام نشده است (یادداشت توضیحی ۴-۲-۲۷). همچنین آستان قدس رضوی بابت اجاره موقوفات در تصرف شرکت شامل مجموعه انقلاب و مجموعه ورزشی تنیس استقلال مبلغ ۸۶۱ میلیارد ریال مطالبه نموده که از این بابت صرفاً مبلغ ۵۰۴ میلیارد ریال بدهی در حسابها شناسایی شده است (یادداشت توضیحی ۳-۲۰). با توجه به مراتب فوق احتساب بدهی بیشتر در حسابها ضروری است، لیکن تعیین مبلغ قطعی آن در حال حاضر برای این سازمان مشخص نمی‌باشد.

۵- پاسخ تائیدیه‌های درخواستی در ارتباط با سرفصل دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها به مبلغ ۲۶۲۶ میلیارد ریال (عمدتاً فدراسیون‌های ورزشی و شرکت‌های ارتباطات خلاق و پرسپولیس و استقلال) و سرفصل پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها به مبلغ ۵۶۴ میلیارد ریال دریافت نگردیده است. همچنین پاسخ تائیدیه‌های دریافت شده در ارتباط با سرفصل دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها حاکی از مغایرت نامساعد به مبلغ ۵۷ میلیارد ریال می‌باشد (یادداشت‌های توضیحی ۱۳ و ۲۰). این سازمان نتوانسته است از طریق اجرای سایر روشهای حسابرسی، آثار احتمالی ناشی از موارد فوق که بر صورتهای مالی ضرورت می‌یافت را تعیین کند.



گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)
شرکت توسعه و نگهداری اماکن ورزشی کشور (سهامی خاص)

۶- حسابرسی این سازمان طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های سازمان طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این سازمان طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای سازمان حسابرسی، مستقل از شرکت توسعه و نگهداری اماکن ورزشی کشور (سهامی خاص) است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است.

تأکید بر مطلب خاص

۷- **ابهام نسبت به پیامدهای آتی دعاوی حقوقی**
توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به یادداشت‌های توضیحی ۱-۲-۲۷ الی ۳-۲-۲۷ صورتهای مالی جلب می‌نماید که در آن، ابهام مربوط به دعاوی حقوقی توصیف شده است. مفاد این بند، بر اظهارنظر این سازمان تأثیری نداشته است.

۸- عرصه و عیان مجموعه ورزشی آزادی و انقلاب

به موجب تصویب نامه کمیسیون موضوع اصل ۱۳۸ قانون اساسی مورخ ۲۴ بهمن ۱۴۰۱ حق بهره‌برداری و مالکیت عرصه و عیان مجموعه ورزشی آزادی و مجموعه ورزشی انقلاب از شرکت به وزارت ورزش و جوانان واگذار گردیده لیکن اقدامات عملی جهت واگذاری تا کنون صورت نگرفته و پیگیری از طرف واحد حقوقی جهت لغو مصوبه در جریان است (یادداشت توضیحی ۷-۱۰). مفاد این بند، بر اظهارنظر این سازمان تأثیری نداشته است.

۹- پوشش بیمه ای دارایی های ثابت

به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱۰، دارایی های ثابت مشهود به بهای تمام شده ۵۵۰۳ میلیارد ریال و ارزش دفتری ۳۳۴۲ میلیارد ریال به مبلغ ۲۹۱۸ میلیارد ریال تحت پوشش بیمه‌ای قرار گرفته است. در این رابطه توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به مصوبه شماره ۱۱۹۵۱۹۰ ت ۵۸۰۱۵ هـ مورخ ۲۰ دی ۱۳۹۹ هیأت محترم وزیران (آئین نامه اجرایی بند "ج" ماده ۱۳ قانون مدیریت بحران کشور مصوب ۱۳۹۸) مبنی بر الزام به پوشش بیمه‌ای دارایی‌ها به ارزش کارشناسی جلب می‌نماید. مفاد این بند، بر اظهارنظر این سازمان تأثیری نداشته است.



مسئولیت‌های هیأت مدیره در قبال صورت‌های مالی

۱۰- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره شرکت است. در تهیه صورت‌های مالی، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا هیچ راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس در حسابرسی صورت‌های مالی

۱۱- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

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

- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.

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



- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.
 - کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، و این که آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارزش منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
 - افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.
- همچنین این سازمان به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد 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.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

۱۲ - گزارش تطبیق عملیات شرکت با بودجه اصلاحی مصوب که طی صورتجلسه مورخ ۲۲ مهر ۱۴۰۲ به امضای تمامی اعضای مجمع عمومی رسیده است، با توجه به اهداف کمی، برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲، که در اجرای ماده ۲ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت و اصلاحیه بعدی آن و جزء ۱-۳ بند "د" تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور به شرح مندرج در صفحه ۲۹ صورتهای مالی تهیه شده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. در این خصوص، ضمن جلب توجه به انحرافات موجود که توجیه مناسبی بابت آن ارائه نشده، عدم دستیابی به اهداف کمی و همچنین عدم ارائه گزارش تطبیق یاد شده در سطح تفصیلی، نظر این سازمان به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با بودجه مصوب و سوابق مالی ارائه شده از جانب هیئت‌مدیره باشد، جلب نگردیده است.



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)
شرکت توسعه و نگهداری اماکن ورزشی کشور (سهامی خاص)

۱۳- موارد عدم رعایت الزامات قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور و ضوابط اجرایی آن و سایر قوانین و مقررات به شرح زیر است:

ردیف	شماره، ماده یا بند	شرح
۱۳-۱	قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور و ضوابط اجرایی آن: جزء ۴ بند (ط) تبصره ۲ و ماده ۲۶ ضوابط اجرایی بودجه	ممنوعیت عضویت همزمان اعضای هیئت مدیره در هیئت مدیره سایر شرکتها.
۱۳-۲	جزء (۱) بند (ط) تبصره ۲	بروزرسانی اطلاعات خود و شرکتهای تابعه و وابسته در سامانه یکپارچه اطلاعات شرکتهای دولتی و نهادهای عمومی.
۱۳-۳	بند (ج) تبصره ۷	راه اندازی پنجره ملی خدمات دولت هوشمند تا آبان ماه و تبادل اطلاعات به صورت برخط از طریق مرکز ملی تبادل اطلاعات.
۱۳-۴	بند (ز) تبصره ۷	اختصاص حداقل یک درصد اعتبارات هزینه‌ای جهت ارتقا سلامت امنیت شبکه و پیشگیری موثر از حوادث امنیتی سایبری.
۱۳-۵	بند (و) تبصره ۹	تخصیص یک درصد بودجه جاری برای ترویج فرهنگ ایثار و جهاد.
۱۳-۶	بند (ز) تبصره ۱۰	امکان دسترسی به سامانه ها و بانکهای اطلاعاتی شرکت برای سازمان بازرسی کل کشور.
۱۳-۷	جزء (۱) بند الف تبصره ۲۰	پرداخت هرگونه حقوق و مزایای مستمر و غیرمستمر به کارکنان صرفاً براساس اطلاعات ثبت شده در سامانه یکپارچه نظام اداری (سینا).
۱۳-۸	جزء (۳-۲) بند (الف) تبصره ۲۰	تصویب نظامات پرداخت و جبران خدمت حداکثر تا پایان اردیبهشت ۱۴۰۲ توسط شورای حقوق و دستمزد.
۱۳-۹	قانون برنامه پنجساله ششم توسعه بند (ز) ماده ۳۸ و تبصره‌های آن قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه	اجرای برنامه مدیریت سبز شامل مدیریت مصرف انرژی، آب، مواد اولیه، تجهیزات و کاغذ، کاهش مواد جامد زائد و بازیافت آنها در ساختمانها و وسایط نقلیه.
۱۳-۱۰	ماده ۵۰	درج تمام مراحل مربوط به قراردادهای در سامانه تدارکات دولت.
۱۳-۱۱	جز ۱ بند (ب) ماده ۱۸	تهیه فهرستی از پیشنهاد دهندگان و حاضران در جلسه بازگشایی پاکات.
۱۳-۱۲	جز ۱ بند (ه) ماده ۲۸	اخذ مصوبه هیئت مدیره پس از تصویب هیئت ۳ نفره موضوع این ماده برای انجام معامله بیش از ۵۰ برابر حدنصاب.



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)
شرکت توسعه و نگهداری اماکن ورزشی کشور (سهامی خاص)

ردیف	شماره، ماده یا بند	شرح
۱۳-۱۳	بند (و) ماده ۲۸	پس از تصویب هیأت‌های موضوع این ماده منوط به تایید شورای اقتصاد و پس از آن منوط به تایید هیأتی مرکب از وزیر یا بالاترین مقام دستگاه و وزیر دارایی و معاون برنامه‌ریزی برای معاملات بیش از ۲۰۰ برابر حد نصاب معاملات کوچک.
آئین نامه انتظام بخشی شرکت‌های دولتی		
۱۳-۱۴	ماده ۴	تشکیل مجمع عمومی عادی سالانه حداقل دو بار در سال، یکبار تا پایان مرداد ماه هر سال برای بررسی و اتخاذ تصمیم نسبت به عملکرد و صورت‌های مالی و یکبار اول مهرماه هر سال برای بررسی و اتخاذ تصمیم نسبت به برنامه و بودجه سالانه.
۱۳-۱۵	ماده ۹	مبنی بر درج عملکرد سالانه بودجه شرکت براساس صورتهای مالی مصوب و ارقام و مبالغ مندرج در گزارش تطبیق عملکرد با بودجه مصوب در "سامانه جامع بودجه" حداکثر تا پانزدهم شهریور ماه هر سال.
۱۳-۱۶	ماده ۱۹	تهیه و ارائه گزارش اقدامات هیئت مدیره در خصوص انجام تکالیف مندرج در صورتجلسات مجامع عملکرد سالانه در پایان هر دوره سه ماهه.
۱۳-۱۷	ماده ۲۹	ایجاد ساز و کارهای پایش (کنترل) داخلی، ارزیابی عملکرد و پایش (کنترل) طرح (پروژه) های سرمایه گذاری و واحد حسابرسی داخلی.
۱۳-۱۸	ماده ۳۰	عدم عضویت اعضای هیئت مدیره در سایر شرکتها.
۱۳-۱۹	ماده ۳۲ و تبصره‌های آن	تشکیل کارگروه (کمیته) حسابرسی و نظارت بر عملکرد آن، تشکیل سایر کمیته‌ها از قبیل "مدیریت ریسک"، "انتصابات" و جبران خدمات" تحت نظر هیئت مدیره و ارزیابی و نظارت ادواری عملکرد آنها.
۱۳-۲۰	ماده ۳۳	بررسی اثربخشی نظام پایش کنترل های داخلی توسط هیئت مدیره حداقل بطور سالانه و درج نتایج آن در گزارشی تحت عنوان "گزارش پایش (کنترل) های داخلی".
۱۳-۲۱	ماده ۴۱	اتخاذ تصمیم مقتضی در خصوص نتایج حاصل از حسابرسی عملیاتی توسط مجمع.
۱۳-۲۲	ماده ۴۷	انتشار کلیه گزارش‌ها از جمله صورتهای مالی حسابرسی شده و گزارش فعالیت در پایگاه اینترنتی شرکت.
۱۳-۲۳	ماده ۵۱	ثبت صورتجلسات مجامع نزد اداره ثبت شرکتها حداکثر ظرف ۲ ماه از زمان برگزاری مجمع (مجمع عمومی عادی سالانه).



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)
شرکت توسعه و نگهداری اماکن ورزشی کشور (سهامی خاص)

۱۴- موارد مرتبط با الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:

۱۴-۱- مفاد ماده ۱۰۶ اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر ثبت صورتجلسه مجمع عمومی مورخ ۱۱ آذر ۱۴۰۲.

۱۴-۲- مفاد ماده ۱۲۸ اصلاحیه قانون تجارت درخصوص نام و مشخصات و حدود اختیارات مدیرعامل با ارسال نسخه‌ای از صورتجلسه هیئت مدیره جهت ثبت و آگهی در روزنامه رسمی به مرجع ثبت شرکتها.

۱۴-۳- مفاد ماده ۱۲۲ اصلاحیه قانون تجارت و تبصره ۲ ماده ۱۴ اساسنامه شرکت درخصوص تشکیل جلسات هیئت مدیره حداقل دو بار در ماه (در برخی از ماههای سال) و ماده ۱۱ اساسنامه مبنی بر برگزاری مجمع عمومی در زمان پیش بینی شده در اساسنامه.

۱۴-۴- مفاد ماده ۱۲۴ اصلاحیه قانون تجارت و ۱۵ و ۱۶ اساسنامه درخصوص انتخاب مدیرعامل در اولین جلسه هیئت مدیره (از ابتدای سال تا پایان بهمن ماه سال مورد گزارش شرکت فاقد مدیرعامل بوده است).

۱۴-۵- پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۱ آذر ۱۴۰۲ صاحبان سهام درخصوص موارد مندرج در بندهای ۲، ۳، ۵، ۷ تا ۹، ۱۰-۱۳، ۱۸-۱۳، ۲۳-۱۳، ۱-۱۴ و ۳-۱۴ این گزارش و موارد زیر به نتیجه نرسیده است:

۱- تشکیل کارگروهی متشکل از نمایندگان اعضای مجمع عمومی و گزارش اقدامات انجام شده توسط هیئت مدیره در مقاطع زمانی سه ماهه به کارگروه درخصوص تکالیف مجمع عمومی.

۲- تعیین تکلیف طلب از شهرداری منطقه ۲۲ تهران بابت واگذاری ۱۵۰ هزار مترمربع زمین مجموعه ورزشی آزادی.



گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)
شرکت توسعه و نگهداری اماکن ورزشی کشور (سهامی خاص)

- ۳- پیگیری انتقال اسناد مالکیت مجموعه ورزشی آزادی (علیرغم اخذ گواهی بند «د» ماده ۲۶ آئین نامه اموال دولتی)، مجموعه ورزشی شهید کبکانیان، پیستهای اسکی و پروژه کرمان و اردبیل بنام شرکت و اخذ سند مجزا برای ساختمانهای مجموعه انقلاب.
- ۴- پیگیری اقدامات حقوقی درخصوص رفع معارض بخشی از زمینهای آزادی، شمشک و ساخت مجموعه هاکی روی یخ توسط شرکت کیا افروز.
- ۵- ظرفیت سنجی کلیه اماکن ورزشی و تهیه گزارش کارکرد ماهانه و سالانه اماکن ورزشی.
- ۶- انعقاد قرارداد یا تفاهم نامه با نهاد نظامی که بخشی از اراضی مجموعه انقلاب را تصرف نموده است.
- ۷- ارسال اسناد و مدارک مخارج انجام شده بابت پروژههای سلیمی کیا کرمان، زورخانه بین المللی، هتل فجر کرمان، سوارکاری هفت باغ کرمان و موزه ورزش به ذیحسابی طرحهای عمرانی و دریافت وجوه مربوطه.
- ۸- ارائه گزارش و پیشنهاد هیئت مدیره درخصوص چگونگی بازسازی و بهره برداری از هتل ۹ طبقه (هتل ورزش) به مجمع عمومی و استفاده مطلوب از ظرفیت کاری و اصلاح ساختار نیروی انسانی و عملیاتی شرکت ظرف مدت ۳ ماه.
- ۹- تعیین تکلیف شرکت بازرگانی پیشکسوتان توسعه سرور و ارائه گزارش به مجمع.

۱۵- طبق یادداشت توضیحی ۱-۱-۲۶ و تاییدیه مدیران، طی سال مالی مورد گزارش، معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت انجام نشده است.

۱۶- گزارش هیئت مدیره، درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و بند ۷ ماده ۱۵ اساسنامه که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگیهای انجام شده و با در نظر گرفتن موارد مندرج در بندهای ۲ الی ۴ مبانی اظهار نظر مشروط، نظر این سازمان به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت عامل باشد، جلب نگردیده است.



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)
شرکت توسعه و نگهداری اماکن ورزشی کشور (سهامی خاص)

سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۷- در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکتهای تجاری و موسسات غیرتجاری، موضوع ماده (۴۶) آئیننامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چکلیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این سازمان مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد عدم به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

۳۱ تیر ۱۴۰۳

سازمان حسابرسی

احسان ایزدپناهی

بهرام شیرزاد

الحسن

سازمان حسابرسی

شرکت توسعه و نگهداری اماکن ورزشی کشور (سهامی خاص)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت توسعه و نگهداری اماکن ورزشی کشور (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲	صورت سود و زیان
۳	صورت وضعیت مالی
۴	صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	صورت جریان های نقدی
۶ الی ۲۸	یادداشت های توضیحی صورت های مالی
۲۹	سایر اطلاعات - مقایسه بودجه و عملکرد

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۳۰ به تایید هیأت مدیره رسیده است.

امضاء	سمت	اعضای هیأت مدیره
	مدیرعامل و رئیس هیأت مدیره	حسین طلا
	نائب رئیس هیأت مدیره و معاون توسعه مدیریت و منابع	خداداد بیرانوند
	عضو هیأت مدیره و معاون مشارکتهای مردمی و جذب سرمایه	عباس اکبرزاده
	عضو هیأت مدیره	سعید شاکر
	عضو هیأت مدیره	عبدالرضا گودرزی

شرکت توسعه و نگهداری اماکن ورزشی کشور (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت	
۲,۹۸۱,۲۳۵	۴,۲۰۸,۵۹۰	۵	درآمد های عملیاتی
(۲,۰۸۸,۸۷۶)	(۳,۳۳۴,۳۳۹)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۸۹۲,۳۵۸	۸۷۴,۲۵۱		سود ناخالص
(۸۸۳,۵۹۱)	(۹۲۸,۷۸۹)	۷	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۸,۷۶۷	(۵۴,۵۳۸)		سود (زیان) عملیاتی
(۲۵)	-	۸	هزینه های مالی
۷۰,۰۷۹	۶۰,۰۱۹	۹	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۷۸,۸۲۱	۵,۴۸۱		سود خالص قبل از مالیات
(۲۴۰,۰۸۳)	(۱,۳۷۰)	۲۲	هزینه مالیات بر درآمد
(۱۶۱,۲۶۱)	۴,۱۱۱		سود (زیان) خالص

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



شرکت توسعه و نگهداری اماکن ورزشی کشور (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت
۳,۲۷۳,۵۸۶	۳,۳۴۲,۶۸۴	۱۰
۵۰,۱۳۹	۵۰,۱۳۹	۱۱
۴۵۰	۴۵۰	۱۲
۸,۵۷۵	۲۲,۰۴۷	۱۴
۳,۳۳۲,۷۵۰	۳,۴۱۵,۳۲۰	
۱۴۳,۵۲۲	۳۱۹,۳۲۵	۱۵
۳۲۵	۷۸۰	۱۶
۲,۲۷۲,۲۸۰	۲,۸۲۷,۳۸۰	۱۳
۶۸,۱۹۷	۸۱,۹۸۶	۱۷
۲,۴۸۴,۳۲۴	۳,۲۲۹,۴۷۱	
۵,۳۴۸	۵,۳۴۸	۱۸
۲,۴۸۹,۶۷۲	۳,۲۳۴,۸۱۹	
۵,۸۲۲,۴۲۱	۶,۶۵۰,۱۳۹	
۴,۶۶۹,۸۰۳	۴,۶۶۹,۸۰۳	۱۹
(۲,۳۱۲,۶۰۱)	(۲,۳۱۱,۱۱۰)	
۲,۳۵۷,۲۰۲	۲,۳۵۸,۶۹۳	
۶۱۹,۸۲۳	۷۹۱,۸۷۹	۲۱
۶۱۹,۸۲۳	۷۹۱,۸۷۹	
۱,۶۳۶,۴۶۶	۲,۴۷۰,۴۰۴	۲۰
۲۶۸,۶۸۷	۱۹۹,۹۳۶	۲۲
۹۴۰,۲۴۴	۸۲۹,۲۲۷	۲۳
۲,۸۴۵,۳۹۷	۳,۴۹۹,۵۶۷	
۳,۴۶۵,۲۱۹	۴,۲۹۱,۴۴۶	
۵,۸۲۲,۴۲۱	۶,۶۵۰,۱۳۹	

دارایی های غیر جاری

دارایی های ثابت مشهود

دارایی های نا مشهود

سایر سرمایه گذاری های بلند مدت

سایر دارایی ها

جمع دارایی های غیر جاری

دارایی های جاری

پیش پرداخت ها

موجودی مواد و کالا

دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

موجودی نقد

دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

جمع دارایی های جاری

جمع دارایی ها

حقوق مالکانه و بدهی ها

حقوق مالکانه

سرمایه

زیان انباشته

جمع حقوق مالکانه

بدهی ها

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

جمع بدهی های غیر جاری

بدهی های جاری

پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

مالیات پرداختنی

پیش دریافت ها

جمع بدهی های جاری

جمع بدهی ها

جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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



شرکت توسعه و نگهداری اماکن ورزشی کشور (سهامی خاص)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	زیان انباشته	سرمایه	
۲,۵۱۸,۴۶۲	(۲,۱۵۱,۳۴۱)	۴,۶۶۹,۸۰۳	مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱
			تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱
(۱۶۱,۲۶۱)	(۱۶۱,۲۶۱)	-	(زیان) خالص گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۴۰۱
۲,۳۵۷,۲۰۲	(۲,۳۱۲,۶۰۱)	۴,۶۶۹,۸۰۳	مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
			تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی ۱۴۰۱
۴,۱۱۱	۴,۱۱۱	-	سود خالص گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۴۰۲
(۲,۶۲۰)	(۲,۶۲۰)	-	تخصیص سود سهام سهم دولت
۲,۳۵۸,۶۹۳	(۲,۳۱۱,۱۱۰)	۴,۶۶۹,۸۰۳	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



شرکت توسعه و نگهداری اماکن ورزشی کشور (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۱۳۲,۴۵۰	۲۲۲,۹۶۹	۲۴ نقد حاصل از عملیات
(۲,۰۷۰)	(۷۰,۱۲۰)	۲۲ پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۱۳۰,۳۸۰	۱۵۲,۸۴۹	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
-	۱۲,۲۴۸	دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۱۰۹,۸۶۲)	(۱۵۰,۵۵۲)	۱۰ پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۱۰۹,۸۶۲)	(۱۳۸,۳۰۴)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۲۰,۵۱۸	۱۴,۵۴۵	خالص افزایش در موجودی نقد
۴۴,۷۸۲	۶۸,۱۹۷	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۲,۸۹۸	(۷۵۶)	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۶۸,۱۹۷	۸۱,۹۸۶	مانده موجودی نقد در پایان سال

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



شرکت توسعه و نگهداری اماکن ورزشی کشور (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

هیات محترم وزیران در جلسه مورخ ۱۳۷۳/۷/۲۷ بنا به پیشنهاد شماره ۲۶۳۵۲/۱ مورخه ۱۳۷۳/۷/۲۳ سازمان تربیت بدنی جمهوری اسلامی ایران و به استناد تبصره ۲ ماده واحده قانون اجازه تاسیس باشگاه ورزشی و ورزشگاه توسط مردم با نظارت دولت مصوبه سال ۱۳۶۹ ، اساسنامه شرکت تجهیز و نگهداری تاسیسات ساختمانهای ورزشی را مورد تصویب قرار داده و در نتیجه شرکت مذکور در تاریخ ۱۳۷۳/۱۲/۱۸ تحت شماره ۱۱۱۸۳۵ در اداره ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری تهران به ثبت رسیده است. ضمناً طبق مصوبه هیئت محترم وزیران به شماره ۵۴۲۲۹/ت/۲۸۰۹۲ مورخ ۱۳۸۲/۱۰/۹ نام شرکت از شرکت تجهیز و نگهداری تاسیسات ساختمانهای ورزشی به شرکت توسعه و نگهداری اماکن ورزشی کشور (سهامی خاص) تغییر یافت. اقامتگاه اصلی شرکت در تهران - بزرگراه آیت اله هاشمی رفسنجانی - مجموعه ورزشی انقلاب می باشد.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۶ اساسنامه عبارت است از :

الف-) تعمیر و نگهداری ساختمانهای مورد استفاده

ب-) نگهداری اماکن ورزشی متعلق به شرکت

ج-) تولید تجهیزات ورزشی و فروش آنها در ایران و یا سایر کشورها

د-) اقدام به خرید یا تحصیل هر گونه اختراع و علائم تجاری یا پروانه و امتیاز و مانند آن که بطور مستقیم برای انجام امور شرکت مفید باشد.

ه-) به ثبت رساندن علائم تجاری و استفاده از علائم مذکور

و-) ایجاد مراکز تحقیقاتی فنی و علمی به منظور بهبود کمیت و کیفیت تولیدات موضوعات فوق

ز-) اقدام به تاسیس شرکت های فرعی (جانبی) یا مشارکت در سایر شرکت ها به منظور انجام وظایف فوق الذکر با رعایت قوانین و مقررات مربوطه

ح-) قبول نمایندگی های داخلی و خارجی

ط-) اقدام به سایر امور تولیدی ،تجاری و تبلیغاتی که برای تحقق اهداف شرکت لازم است .

ی-) انجام هرگونه امور هتلداری و خدمات توریستی و اردوهای ورزشی در خصوص هتل شطرنج ، المپیک و اردوگاه رامسر در راستای اهداف شرکت.

ک-) طراحی ، ساخت و تجهیز اماکن ورزشی با ظرفیت دو هزارو پانصد نفر و بیشتر در راستای اهداف شرکت.

۱-۳- کارکنان

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

۱۴۰۲	۱۴۰۱
نفر	نفر
۱۲۶	۵۲
۵۰	۱۲
۱۹۵	۲۳۱
۱۳۶	۱۷۰
۲۳۴	۲۸۸
۷۴۱	۷۵۳

کارمندان رسمی و پیمانی

کارگران رسمی

کارکنان قراردادی و ساعتی

کارکنان طرحهای عمرانی

مشاغل کارگری

۱-۳-۱- طی سال جاری و سال قبل براساس بند (د) تبصره ۲۰ قانون بودجه سال ۱۴۰۰ و بند (و) تبصره ۲۰ قانون بودجه ۱۴۰۱ کشور ۱۱۵ نفر از پرسنل قراردادی ، شرکتی ، پیمانکاری و قراردادی تمام وقت به نیروهای رسمی تبدیل وضعیت شده اند .

۱-۳-۲- کاهش کارکنان عمدتاً ناشی از بازتثستگی و خاتمه همکاری با برخی از پرسنل ساعتی می باشد .

۱-۴- اصل ۴۴ قانون اساسی

به موجب نامه مورخ ۱۳۹۷/۰۳/۲۱ سازمان خصوصی سازی باتوجه به اینکه بخش اعظمی از فعالیت های شرکت، تصدی گرایانه می باشد. نام شرکت از فهرست شرکتهای مشمول واگذاری خارج و سپس به موجب نامه مورخ ۱۳۹۷/۰۳/۲۱ سازمان خصوصی سازی مجموعه های فرهنگی ورزشی آزادی، انقلاب، شهید شیروودی، شهید کبکانیان، شهید کشوری، اردوگاه تیم های ملی امام رضا (ع) رامسر و مجموعه های سوارکاری نوروزآباد و گنبد از فهرست موارد مشمول واگذاری خارج گردید. همچنین به موجب نامه شماره ۵۸۳۰۵ مورخ ۱۳۹۸/۰۳/۲۹ وزیر محترم وزارت امور اقتصادی و دارائی، کلیه اموال و دارایی های مربوط به فعالیتهای غیر حاکمیتی و همچنین بنگاههای زیر مجموعه شرکت (شامل ۲۷ قلم) ، در فهرست بنگاههای دولتی قابل واگذاری قرار گرفته است، طی مکاتبه ۲۰۹۵۷ مورخ ۱۴۰۲/۰۹/۱۸ مدیرکل دفتر توانمند سازی، اصلاح ساختار و امور شرکتها ۲۱ مورد از دارایی ها شرکت در فهرست موارد مشمول واگذاری قرار دارند .

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

۲-۱- آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند بشرح زیر است :

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان «درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان» الزامات آن در مورد کلیه صورت های مالی که دوره مالی آن از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود لازم الاجرا است. با ارزیابی انجام شده مدیریت با اعمال این استاندارد از تاریخ لازم الاجرا شدن آن، به طور کلی تأثیر قابل ملاحظه ای بر گزارشگری صورتهای مالی شرکت نخواهد داشت.

۳- اهم رویه های حسابداری

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

صورت های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده و موردی که مستلزم استفاده از ارزشهای جاری باشد، وجود نداشته است.

۳-۲- درآمد عملیاتی

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

۳-۲-۲- درآمد ارائه خدمات در زمان ارائه خدمات شناسایی می گردد.

۳-۲-۳- درآمدهای ناشی از عضویت اشخاص در مجموعه های ورزشی ، فروش بلیط و اجاره اماکن براساس قراردادهای مربوطه با اشخاص حقیقی و حقوقی به روش تعهدی شناسایی می شود.

۳-۳- تسعیر ارز

۳-۳-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان دوره و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده بر حسب ارز اندازه گیری شده است با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ معامله تسعیر می شود، نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
دریافتنی های ارزی	دلار	سامانه نیمایی ۴۳۴,۷۲۵ ریال	به دلیل در دسترس بودن
موجودی نقدی	دلار	سامانه نیمایی ۴۳۴,۷۲۵ ریال	به دلیل در دسترس بودن

۳-۴- دارایی های ثابت مشهود

۳-۴-۱- داراییهای ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری میشود. مخارج بعدی مرتبط با داراییهای 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 داراییهای مربوط مستهلک میشود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری داراییها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام میشود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی میگردد.

۳-۴-۲- استهلاک داراییهای ثابت مشهود، شامل عمر مفید برآوردی داراییهای مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاک موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخها و روش های زیر محاسبه میشود:

نوع دارائی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۱۵ و ۲۵ ساله	مستقیم
ماشین آلات	۶ و ۱۰ ساله	مستقیم
تاسیسات و چاه	۸ و ۱۰ و ۱۵ و ۲۰ ساله / ۱۲ ساله	مستقیم / نزولی
وسایل نقلیه	۶ ساله	مستقیم
اثاثه و منصوبات	۳ و ۵ و ۶ ساله	مستقیم
ابزار آلات	۱ ساله	مستقیم

۳-۴-۳- برای دارائیهای ثابتی که طی ماه تحویل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و درحسابها منظور می شود. درمواردی که هریک از دارائیهای استهلاک پذیر به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیلی کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی مورد استفاده قرارنگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یادشده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالا است. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

شرکت توسعه و نگهداری اماکن ورزشی کشور (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

۵-۳- دارایی های نامشهود

۵-۳-۱- دارایی های نامشهود ، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها 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 بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۵-۳-۲- 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 افزارهای رایانه ای	۳ساله	مستقیم

۶-۳- زیان کاهش ارزش دارایی های غیر جاری

۶-۳-۱- در پایان هر دوره گزارشگری ، در صورت وجود هر گونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها ، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد . در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد . چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد ، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد .

۶-۳-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نا مشهود با عمر مفید نامعین ، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هر گونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش ، بطور سالانه انجام می شود .

۶-۳-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) ، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی ، هر کدام بیشتر است می باشد . ارزش اقتصادی برابر با ارزش

فعلی 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 می باشد .

۶-۳-۴- تنها در صورتیکه 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 می گردد ، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد .

۶-۳-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد ، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ

بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل ، افزایش می یابد . برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلا

فاصله در سود و زیان شناسایی می گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود .

۷-۳- موجودی مواد و کالا

۷-۳-۱- موجودی مواد و کالا به « اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش » هریک از اقلام ارزشیابی می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش،

تفاوت عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می شود:

روش مورد استفاده	میانگین موزون	قطعات یدکی و لوازم فنی
------------------	---------------	------------------------

۸-۳- دارائی غیر جاری نگهداری شده برای فروش

۸-۳-۱- دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) که مبلغ دفتری آنها، عمدتا از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیافت می گردد، به عنوان «دارایی های غیر جاری نگهداری

شده برای فروش» طبقه بندی می شود. این شرایط تنها زمانی احراز می شود که دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط بر

حسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی هایی مرسوم و معمول است، آماده بوده و فروش آن بسیار محتمل باشد و سطح مناسبی از مدیریت، متعهد به اجرای طرح فروش دارایی

های غیرجاری (مجموعه های واحد) باشد به گونه ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یک سال از تاریخ طبقه بندی ، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت

شرکت است، احراز گردد.

۸-۳-۲- دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) نگهداری شده برای فروش، به «اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش» اندازه گیری می گردد.

شرکت توسعه و نگهداری اماکن ورزشی کشور (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

۹-۳- ذخائر

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

۹-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارگران رسمی و قراردادی معادل یک ماه آخرین حقوق ثابت و برای کارمندان رسمی معادل یک ماه آخرین حقوق ثابت و فوق العاده های مستمر، به ازاء هر سال خدمت آنان محاسبه و در حسابها منظور می شود.

۱۰-۳- سرمایه گذاری ها

	نوع سرمایه گذاری	نحوه اندازه گیری
سرمایه گذاری بلند مدت	سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هریک سرمایه گذاری ها
سرمایه گذاری های جاری	سرمایه گذاری سریع معامله در بازار	ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری ها
	سایر سرمایه گذاری های جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها
	نوع سرمایه گذاری	زمان شناخت درآمد
انواع سرمایه گذاری	سرمایه گذاری های جاری و بلند مدت در سهام شرکت ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)
	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده (باتوجه به نرخ سود موثر)

۴- قضاوت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۴-۱- 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 پرتفوی از سرمایه گذاری ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

۴-۲-۱- شرکت فاقد هرگونه برآورد تاثیرگذار بر صورت های مالی است.

شرکت توسعه و نگهداری اماکن ورزشی کشور (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۲

۵- درآمد های عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱
۵-۱	۴,۰۶۰,۸۹۲	۲,۹۷۵,۰۴۴
۵-۲	۱۴۷,۶۹۸	۶,۱۹۱
	<u>۴,۲۰۸,۵۹۰</u>	<u>۲,۹۸۱,۲۳۵</u>

درآمد ارائه خدمات

درآمد ۲/۵ درصد خدمات مدیریت طرحهای عمرانی

۵-۱- در آمد حاصل از ارائه خدمات بشرح ذیل میباشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	انقلاب	آزادی	شیرودی	کشوری	اسکی	تنیس استقلال	رامسر	سوارکاری	۱۴۰۲	۱۴۰۱
درآمد اجاره اماکن ورزشی به فدراسیونها (اشخاص وابسته)	۵۳,۴۴۱	۳۳۵,۳۲۰	۸,۷۰۸	-	-	۵۳,۶۷۳	-	۲,۴۴۲	۴۵۳,۵۸۴	۱۳۰,۰۴۸
درآمد حاصل از اجاره اماکن ورزشی و بوفه ها	۱,۵۱۲,۳۲۸	۵۰۲,۳۳۶	۱۶۸,۷۲۲	۵۴,۹۹۱	۱۱۳,۸۰۵	۳۷,۶۴۲	۴,۷۰۶	۲۹۶,۴۸۶	۲,۶۹۱,۰۱۶	۲,۰۷۳,۵۱۰
درآمد حاصل از حق عضویت	۷۶۲,۵۴۷	۲۱,۰۴۸	-	۱۱,۳۳۸	-	-	-	-	۷۹۴,۹۳۳	۵۳۱,۶۲۷
درآمد حاصل از فروش بلیط	۱۰۰,۱۱۴	۲۱,۲۴۵	-	-	-	-	-	-	۱۲۱,۴۵۹	۲۳۹,۸۵۹
جمع	۲,۴۲۸,۴۳۰	۸۷۹,۹۴۹	۱۷۷,۴۳۰	۶۶,۳۲۹	۱۱۳,۸۰۵	۹۱,۳۱۵	۴,۷۰۶	۲۹۸,۹۲۸	۴,۰۶۰,۸۹۲	۲,۹۷۵,۰۴۴

۱-۵- درآمد فدراسیونهای مستقر در مجموعه آزادی سال قبل و سال جاری و در مجموعه انقلاب فقط سال جاری شامل می شود و درآمد فدراسیونهای مستقر در مجموعه های شهید شیرودی و شهید کشوری طی سالهای ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ به دلیل عدم انجام کارشناسی، شناسایی نشده است .

۲-۵- افزایش درآمد حاصل از اجاره اماکن ورزشی و بوفه ها عمدتاً ناشی از اعمال نرخ تورم در قراردادهای سه ساله و انعقاد قراردادهای جدید از جمله سالن بدنسازی آقایان و تبلیغات محیطی مجموعه انقلاب می باشد .

۲-۵- مبلغ فوق بابت خدمات مدیریت طرحهای عمرانی می باشد که براساس ماده ۵۵ قانون برنامه ششم توسعه تا ۲/۵ درصد عملکرد تخصیص اعتبارات طرحهای تملک دارائیهای سرمایه ای به حساب شرکت واریز گردیده است .

۳-۵ جدول مقایسه ای درآمد عملیاتی و بهای تمام شده مربوط :

شرح	۱۴۰۲		۱۴۰۱	
	درآمد حاصل از ارائه خدمات	بهای تمام شده خدمات ارائه شده	درصد سود (زیان) ناخالص	درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد حاصل از ارائه خدمات
انقلاب	۲,۴۲۸,۴۳۰	(۹۶۳,۱۵۴)	۱,۴۶۵,۲۷۶	۶۰
آزادی	۸۷۹,۹۴۹	(۹۴۲,۹۴۳)	(۶۲,۹۹۴)	(۷)
شیرودی	۱۷۷,۴۳۰	(۱۹۷,۳۱۳)	(۱۹,۸۸۳)	(۱۱)
کشوری	۶۶,۳۲۹	(۱۰۳,۵۳۰)	(۳۷,۲۰۱)	(۵۶)
اسکی	۱۱۳,۸۰۵	(۶۵,۱۲۴)	۴۸,۶۸۱	۴۳
تنیس استقلال	۹۱,۳۱۵	(۱۲,۱۲۱)	۷۹,۱۹۴	۸۷
رامسر	۴,۷۰۶	(۶۸,۸۰۸)	(۶۴,۱۰۲)	(۱,۳۶۲)
سوارکاری	۲۹۸,۹۲۸	(۳۳۱,۰۳۵)	(۳۲,۱۰۷)	(۱۱)
جمع	۴,۰۶۰,۸۹۲	(۲,۶۸۴,۰۲۸)	۱,۳۷۶,۸۶۴	۳۴
خدمات مدیریت طرحهای عمرانی	۱۴۷,۶۹۸	(۶۵۰,۳۱۱)	(۵۰۲,۶۱۳)	(۳۴۰)
	<u>۴,۲۰۸,۵۹۰</u>	<u>(۳,۳۳۴,۳۳۹)</u>	<u>۸۷۴,۲۵۱</u>	<u>۲۱</u>

۱-۳-۵- علت سود عملکرد مجموعه انقلاب برگزاری مزایده بمنظور واگذاری اماکن بوده است .

۲-۳-۵- علت زیان مجموعه شهید شیرودی و شهید کشوری عدم شناسایی درآمد فدراسیونها برای سالهای ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ و عدم امکان واگذاری عمده اماکن ورزشی آن به دلیل عمر بالای برخی اماکن و انجام بازسازی بمنظور واگذاری می باشد .

۳-۳-۵- مجموعه رامسر در راستای حمایت از ورزش همگانی بعنوان انجام تکالیف وزارت ورزش و جوانان عمدتاً جهت استفاده ورزشکاران، تیم های ملی و استفاده پرسنل، قابلیت رفاهی دارد و درآمد قابل توجهی از آن حاصل نمی شود، هزینه های پرسنلی مجموعه فوق اجتناب ناپذیر می باشد .

شرکت توسعه و نگهداری اماکن ورزشی کشور (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۲

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱	(مبالغ به میلیون ریال)
۶-۱ بهای تمام شده خدمات ارائه شده	۲,۶۸۴,۰۲۸	۱,۵۲۱,۷۱۱	
۶-۲ بهای تمام شده خدمات مدیریتی اماکن ورزشی کشور	۶۵۰,۳۱۱	۵۶۷,۱۶۵	
	۳,۳۳۴,۳۳۹	۲,۰۸۸,۸۷۶	

۶-۱- بهای تمام شده خدمات ارائه شده به شرح جدول زیر میباشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	یادداشت	انقلاب	آزادی	شیرودی	کشوری	اسکی	تنیس استغلال	رامسر	سوارکاری	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
هزینه حقوق و دستمزد و مزایا	۶-۱-۱	۳۳۹,۳۲۹	۳۷۵,۷۰۳	۱۴۱,۰۱۹	۸۰,۹۰۷	۳۹,۹۳۳	-	۴۷,۳۸۸	۹۷,۱۱۵	۱,۱۲۱,۳۹۴	۶۷۸,۶۱۳
سایر هزینه کارکنان	۶-۱-۲	۴۱,۰۰۶	۴۰,۳۷۵	۱۵,۰۳۴	۹,۸۸۹	۳,۹۶۰	-	۵,۸۶۵	۱۴,۱۵۵	۱۳۰,۲۸۴	۴۴,۹۵۶
هزینه آب، برق، گاز و سوخت	۶-۱-۳	۱۶,۷۷۲	۱۶۶,۸۱۱	۴,۴۵۰	۶۹۵	۵۷۲	-	۳۱۲	۳۸,۴۳۲	۲۲۸,۰۴۴	۲۸,۵۷۷
هزینه تعمیر جزئی ساختمان		۸,۴۷۸	۱۳۴,۶۹۹	۲,۱۶۸	۶۸۵	۲۳۳	-	۲,۳۲۰	۴,۴۴۶	۱۵۳,۰۲۹	۲۱۴,۸۶۳
هزینه تعمیر جزئی تاسیسات و ماشین آلات		۱,۷۴۳	۲۴۰	۲,۰۴۲	۳۴	۳۲۵	-	۹۷۰	۱,۹۹۴	۷,۳۴۸	۳۳,۲۳۷
هزینه اجاره	۲۰-۳	۴۹۲,۳۶۸	-	-	-	-	۱۲,۰۵۲	-	-	۵۰۴,۴۲۰	-
هزینه ملزومات و نوشت افزار		۳۲۷	۳,۳۱۸	۲۹۵	۱۴۰	۲۳	-	۲۳	۹	۴,۱۳۵	۱۲,۵۷۹
هزینه ابزار و لوازم فنی مصرفی	۶-۱-۴	۵,۹۴۳	۱۲۸,۲۶۲	۲,۱۸۳	۱,۴۲۷	۶۷۶	-	۲,۵۷۰	۱۰۵,۶۰۷	۲۴۶,۶۶۸	۱۹۲,۹۹۵
هزینه تعمیر جزئی و سوخت و وسائط نقلیه		۳,۳۹۳	۱,۴۶۲	۲۶۳	۲۰۹	۹۴۳	-	۷۳۰	۳۳۹	۷,۳۳۹	۷,۱۳۴
هزینه پست و تلگراف و تلفن		۵۲۴	۳۲۳	۱۳۹	۵۹	۳۸	-	-	۵۳	۱,۱۳۶	۴,۷۶۰
بیمه آتش سوزی دارایی های ثابت و حوادث	۶-۱-۶	۲,۱۳۵	۱,۴۵۴	۱,۰۷۶	۱,۱۹۰	۲,۱۲۱	-	۷۷۴	۴,۲۵۸	۱۳,۰۰۸	۱,۱۱۰
هزینه ایاب و ذهاب		۵۶۴	۴,۵۴۵	۳۰۵	۱۱۲	۵۲	-	۳۰	۳۶۴	۵,۹۷۲	۳,۶۱۵
هزینه خدمات کامپیوتری		۶۷۸	۳,۶۹۰	۶۲	۴۱	۵	-	-	۲۳۸	۴,۷۱۴	۳,۱۹۰
هزینه خرید خدمت، حق مشاوره و کارشناسی	۶-۱-۵	۱۵,۳۹۵	۱۶,۲۹۱	۶,۵۷۴	۱,۰۲۱	۷,۰۸۶	-	۳,۴۴۷	۳,۵۳۸	۵۳,۳۵۲	۲۹,۵۸۸
هزینه استهلاک اموال		۱۱,۶۲۵	۳۵,۵۸۵	۱۳,۶۵۵	۳,۷۵۷	۶,۷۵۶	۶۹	۷۸۴	۳,۸۵۲	۷۶,۰۸۳	۱۱۱,۹۲۵
سایر اقلام		۲۲,۸۷۴	۳۰,۱۸۵	۸,۰۴۸	۳,۳۶۴	۲,۴۰۱	-	۳,۵۹۵	۵۶,۶۳۵	۱۲۷,۱۰۲	۱۵۴,۵۶۷
جمع کل		۹۶۳,۱۵۴	۹۴۲,۹۴۳	۱۹۷,۳۱۳	۱۰۳,۵۳۰	۶۵,۱۲۴	۱۲,۱۲۱	۶۸,۸۰۸	۲۳۱,۰۳۵	۲,۶۸۴,۰۲۸	۱,۵۲۱,۷۱۱

۶-۱-۱- هزینه حقوق و دستمزد و مزایا شامل حقوق و مزایای پرسنل رسمی، قراردادی و پیمانی می باشد و افزایش آن ناشی از افزایش سالیانه حقوق و مزایا و تغییر احکام پرسنلی براساس سوابق و بخشنامه های ۲۳۶۵۷ مورخ ۱۴۰۱/۰۴/۰۷ و ۲۹۶۱۳۷ مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ می باشد و در طی سال ۱۵٪ جابجایی کارکنان از ستاد مرکزی به مجموعه ها صورت گرفته است.

۶-۱-۲- افزایش کمک غیرنقدی ناشی از رویکرد حمایتی مدیریت از کارکنان در مناسبت ها نسبت به سال گذشته و همچنین افزایش مبالغ می باشد.

۶-۱-۳- افزایش حامل های انرژی و حق النظاره چاههای آب در مجموعه های آزادی و سوارکاری سال جاری و سنوات قبل منجر به افزایش هزینه فوق گردیده است.

۶-۱-۴- افزایش هزینه های ابزار و لوازم مصرفی عمدتاً شامل هزینه های مجموعه های تحت پوشش که ناشی از افزایش نرخ تورم سالیانه و همچنین هزینه هایی نظیر رنگ آمیزی اماکن موجود در استادیوم یکصد هزار نفری می باشد.

۶-۱-۵- افزایش دفعات کارشناسی اماکن و همچنین کارشناسی اماکن در اختیار فدراسیونها طی سالهای ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ منجر به افزایش هزینه گردیده است.

۶-۱-۶- افزایش هزینه بیمه آتش سوزی دارایی های ثابت و حوادث مربوط به قرارداد بیمه ۱۴۰۱ الی ۱۴۰۲ و قرارداد بیمه ۱۴۰۲ الی ۱۴۰۳ می باشد.

۶-۲- مبلغ فوق بابت هزینه های پرسنلی و اداری مراکز درخصوص طرحهای عمرانی و فنی مهندسی می باشد و افزایش آن ناشی از افزایش حقوق کارکنان می باشد. (شامل ۵۷۰,۲۰۵ میلیون ریال هزینه حقوق و دستمزد، ۳۰,۱۱۲ میلیون ریال هزینه کارکنان و ۴۹,۹۹۴ میلیون ریال سایر هزینه ها می باشد)

شرکت توسعه و نگهداری اماکن ورزشی کشور (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۲

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
حقوق و دستمزد و مزایا	۵۹۱,۴۷۹	۵۹۵,۵۸۴	۷-۱
استهلاک	۵,۳۶۷	۵,۳۷۲	
کمک های غیرنقدی کارکنان و (سایر)	۳۹,۰۶۷	۸۴,۳۳۴	۷-۲
هزینه خدمات کامپیوتری	۲۰,۴۵۹	۲۰,۵۱۵	
حق الزحمه کارشناسی و حق المشاوره	۵۴,۵۶۹	۴۹,۶۵۶	
هزینه حق الزحمه حسابرسی	۶,۷۲۶	۱۳,۳۵۵	
هزینه پست، تلگراف و تلفن	۳۹	۶۷۸	
هزینه تعمیر وسائط نقلیه	۱۰,۳۳۶	۱۱,۵۸۱	
هزینه پذیرائی مراسم و جشنها	۱۷,۵۷۰	۲۳,۷۶۱	
هزینه اجاره خودرو	۲,۳۴۸	-	
هزینه تعمیر جزئی ساختمان و تاسیسات و لوازم مصرفی	۴۸,۴۹۶	۷۸,۲۱۳	۷-۳
سایر (اقلام زیر ۳۰۰ میلیون ریال)	۸۷,۳۳۵	۴۵,۷۴۰	
	۸۸۳,۵۹۱	۹۲۸,۷۸۹	

۷-۱- هزینه حقوق و دستمزد و مزایا شامل حقوق و مزایای پرسنل رسمی، قراردادی و پیمانی می باشد و در سال جاری جابجایی ۱۵ درصد کارکنان از ستاد به مجموعه ها صورت گرفته است.

۷-۲- افزایش کمک غیرنقدی ناشی از رویکرد حمایتی مدیریت از کارکنان در مناسبت ها نسبت به سال گذشته و همچنین افزایش مبلغ می باشد.

۷-۳- افزایش مبلغ فوق ناشی از افزایش نرخ خدمات و انجام تعمیرات می باشد که با توجه به قدیمی بودن اماکن تحت پوشش جهت نگهداری اماکن اجتناب ناپذیر می باشد.

۸- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۱	۱۴۰۲
هزینه تعمیر و کارمزد خدمات بانکی	۲۵	-
	۲۵	-

۹- سایر درآمدهای غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۱	۱۴۰۲
سود ناشی از فروش ضایعات	۱,۴۷۲	۱۲,۲۴۸
درآمد حاصل از اجاره سرقفلی واحدهای اردبیل	۱,۷۱۸	۲,۵۲۶
سود(زیان) ناشی از تسعیر ارز	۲,۸۹۸	(۷۵۶)
درآمد حاصل از اجاره فضا جهت نصب دکلها و آنتن های سیستمهای مخابراتی	۳۷,۹۰۲	۳۸,۸۰۶
سایر	۲۶,۰۸۹	۷,۱۹۵
	۷۰,۰۷۹	۶۰,۰۱۹

شرکت توسعه و نگهداری اماکن ورزشی کشور (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۲

۱۰- دارایی های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

بهای تمام شده	زمین	ساختمان	تاسیسات	ماشین آلات و تجهیزات	وسائط نقلیه	اثاثه و منقوبات	چاهها	ابزار و لوازم فنی	جمع	پیش پرداخت سرمایه ای	جمع کل
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	۲,۸۶۵,۲۸۳	۱,۸۵۱,۵۳۶	۱۷۴,۱۵۲	۶۱,۳۳۲	۳,۷۹۳	۱۴۳,۳۶۶	۱۴۳,۰۷۸	۶۳۸	۵,۲۴۳,۰۷۸	۵۱۷	۵,۲۴۳,۵۹۵
افزایش (کاهش)	۵۳,۸۹۵	۳۸,۱۸۵	۱,۹۵۴	(۵۹)	۸۲۹	۱۴,۷۷۷	-	۷۳	۱۰۹,۶۵۴	-	۱۰۹,۶۵۴
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۲,۹۱۹,۱۷۸	۱,۸۸۹,۷۲۱	۱۷۶,۱۰۶	۶۱,۲۷۳	۴,۶۲۲	۱۵۸,۰۴۳	۱۴۳,۰۷۸	۷۱۱	۵,۳۵۲,۷۳۲	۵۱۷	۵,۳۵۳,۲۴۹
افزایش	-	۳۰,۷۱	۱۱,۱۳۷	۴,۱۲۴	۱۰,۱۵۲	۱۲۰,۱۹۲	۱,۸۰۰	۷۶	۱۵۰,۵۵۲	-	۱۵۰,۵۵۲
واگذار شده	-	-	(۲)	(۱۸)	-	(۱۱۹)	-	-	(۱۳۹)	-	(۱۳۹)
مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۲	۲,۹۱۹,۱۷۸	۱,۸۹۲,۷۹۲	۱۸۷,۳۴۱	۶۵,۳۷۹	۱۴,۷۷۴	۲۷۸,۱۱۶	۱۴۴,۸۷۸	۷۸۷	۵,۵۰۳,۱۴۵	۵۱۷	۵,۵۰۳,۶۶۲
استهلاک انباشته	-	۱,۶۸۰,۹۹۴	۱۳۴,۸۳۸	۳۰,۱۷۹	۳,۲۹۱	۸۸,۷۴۳	۲۳,۸۹۲	۶۳۸	۱,۹۶۲,۵۷۵	-	۱,۹۶۲,۵۷۵
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	-	۶۲,۸۶۴	۶,۰۲۳	۵,۴۷۴	۲۹۴	۲۵,۵۲۹	۱۶,۸۳۱	۷۳	۱۱۷,۰۸۸	-	۱۱۷,۰۸۸
استهلاک	-	۱,۷۴۳,۸۵۸	۱۴۰,۸۶۱	۲۵,۶۵۳	۳,۵۸۵	۱۱۴,۲۷۲	۴۰,۷۲۳	۷۱۱	۲,۰۷۹,۶۶۳	-	۲,۰۷۹,۶۶۳
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	-	۲۶,۳۹۸	۶,۶۱۸	۵,۹۰۱	۱,۳۹۶	۲۴,۴۱۰	۱۶,۷۱۰	۲۱	۸۱,۴۵۴	-	۸۱,۴۵۴
واگذار شده/اصلاح	-	-	(۲)	(۱۸)	-	(۱۱۹)	-	-	(۱۳۹)	-	(۱۳۹)
مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۲	-	۱,۷۷۰,۲۵۶	۱۴۷,۴۷۷	۴۱,۵۳۶	۴,۹۸۱	۱۳۸,۵۶۳	۵۷,۴۳۳	۷۲۳	۲,۱۶۰,۹۷۸	-	۲,۱۶۰,۹۷۸
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲	۲,۹۱۹,۱۷۸	۱۲۲,۵۳۶	۳۹,۷۶۴	۲۳,۸۴۳	۹,۷۹۳	۱۳۹,۵۵۳	۸۷,۴۴۵	۵۵	۳,۳۴۲,۱۶۷	۵۱۷	۳,۳۴۲,۶۸۴
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱	۲,۹۱۹,۱۷۸	۱۴۵,۸۶۳	۱۴۵,۲۴۵	۲۵,۶۲۰	۱۰,۳۷	۴۳,۷۷۱	۱۰۲,۳۵۵	-	۳,۲۷۳,۰۶۹	۵۱۷	۳,۲۷۳,۵۸۶

۱-۱- کلیه دارائیهای شرکت به مبلغ ۲,۹۱۸,۴۰۲ میلیون ریال توسط شرکت بیمه رازی تحت پوشش بیمه آتش سوزی و خطرات جانبی قرار گرفته است.

۱-۲- عرصه مجموعه ورزشی انقلاب و تنیس استقلال جزء موقوفات آستان قدس رضوی می باشد.

۱-۳- به موجب مصوبه شورای عالی اداری به شماره ۱۴/۲۰۷ مورخ ۱۳۷۸/۸/۹ پست های اسکی دیزین، شمشک و خور از شرکت سرمایه گذاری ایرانگردی و جهانگردی به این شرکت واگذار گردیده و براساس تصمیم نامه مورخ ۱۳۷۸/۱۲/۲۱ هیأت وزیران در راستای رد دیون دولت به سازمان تامین اجتماعی و صندوق بازنشستگی کشوری، تأسیسات مزبور به دستگاههای فوق واگذار گردیده است. همچنین به موجب تصویب نامه ۲۵۰۳۲/ت/۱۳۸۰/۵/۱۷ نمایندگان ویژه رئیس جمهور مقرر شد دارایی های فوق به عنوان آورده غیر نقدی در این شرکت سرمایه گذاری گردد. متعاقباً شرکت طی نامه مورخ ۱۳۹۵/۱۰/۸ از امور حقوقی وزارت ورزش و جوانان لغو تصویب نامه اخیرالذکر را درخواست نموده تا دیون دولت به دستگاه های فوق از محل اجرای مفاد رفع موانع تولید و رقابت پذیر ارتقای نظام مالی کشور و پیش بینی در قانون بودجه سنواتی پرداخت گردد که تاکنون به نتیجه نهایی منجر نگردیده است. همچنین در راستای مستند سازی و تغییر بهره بردار و واگذاری اراضی، طی درخواست معاون نظارت مالی و رئیس خزانه معین آستان اطلاعات پست های اسکی در ۱۳۹۷/۰۸/۱۴ به وزارت ورزش و جوانان اعلام گردیده است، مکاتباتی در سال ۱۴۰۱ با معاون رئیس قوه قضاییه، رئیس سازمان ثبت اسناد و املاک کشور و دادستان شهر رودبار قصران صورت پذیرفته و تا زمان تهیه گزارش در حال پیگیری می باشد.

شرکت توسعه و نگهداری اماکن ورزشی کشور (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۲

۴-۱۰- تعداد ۳۶ قطعه زمین ورزشگاه شهید کشوری تهران جمعاً به مساحت ۳۵,۰۰۰ مترمربع در سال ۱۳۸۳ با قیمت کارشناسی به بهای ۳۵ میلیارد ریال و با حفظ مالکیت از سوی شهرداری تهران به سازمان تربیت بدنی وقت واگذار گردیده که طبق مصوبه ۲۶۵۶۸/ت/۳۶۹۴۶ مورخ ۱۳۸۶/۰۲/۲۴ هیئت وزیران و به استناد ماده ۱۱۷ قانون محاسبات عمومی کشور در حساب سرمایه شرکت منعکس می باشد.

۵-۱۰- پانزده هکتار جهت توسعه شبکه حمل و نقل ریلی و احداث دوربرگردان درب شرقی مجموعه ورزشی آزادی در ازای واگذاری تراکم و ساخت راه آهن تهران - کرچ) در سنوات قبل به شهرداری منطقه ۲۲ تهران واگذار و بابت آنها ۳۱ میلیارد ریال از بهای تمام شده زمین کسر و به حساب مطالبات از شهرداری منظور گردیده است، دو فقره زمین جمعاً به مبلغ ۱,۲۷۹ میلیارد ریال ارزیابی شده است .

۶-۱۰- ۴۵۳ هکتار زمین (۱۷ مجموعه ورزشی سوارکاری) به موجب مصوبه مورخ ۱۳۷۸/۰۸/۰۹ شورای عالی اداری رئیس جمهور، مدیریت مجموعه های فوق به شرکت واگذار گردیده و در اینخصوص تعداد هفت فقره در دفاتر ثبت و بابت ۱۰ فقره آن در سالهای ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ توسط کارشناس رسمی دادگستری جمعاً به مبلغ ۱,۹۸۸ میلیارد ریال قیمت گذاری گردیده است و مجموع زمین های ثبت شده به ارزش ۳۹۱,۷۹۵ میلیون ریال می باشد .

۷-۱۰- به موجب تصویب نامه کمیسیون اصل ۱۳۸ قانون اساسی مورخ ۲۴ بهمن ۱۴۰۱ حق بهره برداری و مالکیت عرصه و عیان مجموعه ورزشی آزادی و مجموعه ورزشی انقلاب از شرکت به وزارت ورزش و جوانان واگذار گردید و طبق صورتجلسه مجمع عمومی ۱۴۰۲/۰۹/۱۱ پیگیری از سوی واحد حقوقی جهت لغو مصوبات واگذاری صورت می پذیرد .

۸-۱۰- افزایش طی دوره اثاثیه و منصوبات عمدتاً مربوط به خرید دوربین جهت نظارت تصویری، هیتر، رایانه، میز و صندلی در ستاد و مجموعه های تحت پوشش می باشد همچنین افزایش وسائط نقلیه عمدتاً ناشی از خرید ۱۰ دستگاه موتور سیکلت می باشد .

۱۱- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

حق الامتیاز ۴۴۶ خط تلفن ثابت	حق الامتیاز اشتراک آب	حق الامتیاز اشتراک گاز	نرم افزار رایانه ای	سایر	جمع
۵۵۰	۴۹,۳۰۱	۱۷۰	۲,۶۶۳	۱۱۸	۵۲,۸۰۲
۵۵۰	۴۹,۳۰۱	۱۷۰	۲,۶۶۳	۱۱۸	۵۲,۸۰۲
-	-	-	-	-	-
۵۵۰	۴۹,۳۰۱	۱۷۰	۲,۶۶۳	۱۱۸	۵۲,۸۰۲
-	-	-	۲,۶۶۳	-	۲,۶۶۳
-	-	-	۲,۶۶۳	-	۲,۶۶۳
-	-	-	۲,۶۶۳	-	۲,۶۶۳
۵۵۰	۴۹,۳۰۱	۱۷۰		۱۱۸	۵۰,۱۳۹
۵۵۰	۴۹,۳۰۱	۱۷۰		۱۱۸	۵۰,۱۳۹

بهای تمام شده

مانده درابتدای سال ۱۴۰۱

مانده در پایان سال ۱۴۰۱

افزایش

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

استهلاک الباشته

مانده درابتدای سال ۱۴۰۱

مانده در پایان سال ۱۴۰۱

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱

شرکت توسعه و نگهداری اماکن ورزشی کشور (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۲

۱۲- سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲		
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده
۴۵۰	۴۵۰	-	۴۵۰
۴۵۰	۴۵۰	-	۴۵۰

سرمایه گذاری در سهام شرکت ها

۱۲-۱- در سال مالی ۱۳۸۳ شرکت بر اساس تکلیف مجمع عمومی اقدام به خرید ۴۵۰ هزار سهم یک هزار ریالی شرکت پیشکسوتان توسعه سرور نموده که معادل ۴۵ درصد کل سرمایه شرکت مزبور می باشد. لیکن شرکت مذکور طی سنوات اخیر هیچگونه فعالیتی نداشته و شرکت نفوذ قابل ملاحظه ای در اعمال سیاستها و خط مشی عملکرد شرکت مذکور ندارد و تاکنون سودی وصول نگردیده است.

۱۳- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

دریافتنی های کوتاه مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲			
خالص	خالص	کاهش ارزش	مانده	یادداشت
۲۵۹,۱۸۹	۱۰۷,۹۹۶	-	۱۰۷,۹۹۶	سایر مشتریان
۲۰۸,۹۵۹	۱۱۹,۴۰۵	-	۱۱۹,۴۰۵	شرکت نما آگهی محیط (بهره برداری از ۱۱ باب زمین تنیس ۱۴۰۱/۱۴۰۴)
-	۲۴۶,۸۷۵	-	۲۴۶,۸۷۵	موسسه فرهنگی ورزشی آذر مهر پارس (بهره برداری از استخر چهار فصل بانوان)
-	۱۹۵,۰۰۰	-	۱۹۵,۰۰۰	شرکت ارتباطات خلاق موثر داماد (بهره بردار تابلوهای تبلیغات مجموعه انقلاب)
۱۴,۱۶۰	۲۰,۳۲۸	-	۲۰,۳۲۸	فدراسیون تنیس (بهره بردار زمینهای تنیس مجموعه تنیس استقلال)
۶۸,۳۲۸	۱۸,۴۹۷	-	۱۸,۴۹۷	شرکت تجارت جهان گستر (بهره بردار زمینهای تنیس مجموعه انقلاب)
۴۵,۹۷۷	-	-	-	شرکت نوند ندای آسیا (بهره بردار تبلیغات جاده نمایشگاه مجموعه انقلاب)
-	۲۸۹,۹۲۰	-	۲۸۹,۹۲۰	شرکت تله کابین دربند (بهره بردار پیست اسکی دیزین)
۱۲۶,۰۰۰	۱۷۹,۳۳۳	-	۱۷۹,۳۳۳	شرکت تعاونی و توسعه ولایت رود (بهره بردار پیست اسکی دیزین)
۱۰۲,۳۱۰	۴۷,۲۲۰	-	۴۷,۲۲۰	آقای حسن کریمیان نوشهر (رستوران فودکورت مجموعه انقلاب ۱۴۰۰ الی ۱۴۰۳)
۸۰۸,۰۰۰	۶۹۷,۰۰۰	-	۶۹۷,۰۰۰	پیمان رضایی خواه (بهره برداری ۶ باب زمین تنیس ۱۴۰۱/۱۴۰۴)
۶۹۰,۵۰۹	۶۴۲,۹۷۹	-	۶۴۲,۹۷۹	وحید قهرمانی گلوزان (بهره برداری از سالن بدنسازی آقایان ۱۴۰۱/۱۴۰۴)
۲,۳۲۳,۴۳۱	۲,۵۶۴,۵۵۳	-	۲,۵۶۴,۵۵۳	سایر (اقدام زیر ۲۰/۰۰۰ میلیون ریال)
(۲,۳۲۲,۴۳۱)	(۲,۵۶۴,۵۵۳)	-	(۲,۵۶۴,۵۵۳)	
-	-	-	-	چکهای اجاره به سررسید سال آتی تهاتر شده با سرفصل پیش دریافتها (یادداشت ۲۳)
۱,۱۶۳,۴۸۱	۱,۶۲۰,۵۱۸	-	۱,۶۲۰,۵۱۸	حسابهای دریافتنی
۱۵۴,۶۵۷	۱۳۷,۸۰۸	(۴۷,۶۷۹)	۱۸۵,۴۸۷	اشخاص وابسته
۸۹۴,۵۳۶	۱,۰۱۱,۳۱۷	(۲۳,۸۳۳)	۱,۰۳۵,۰۵۰	سایر مشتریان
۶,۸۳۵	۹,۳۴۹	(۱,۱۲۰)	۱۰,۴۶۹	اشخاص حقیقی - بهره برداران از مجموعه های ورزشی
۲۳۳	-	-	-	اشخاص حقوقی
۲,۲۱۹,۷۴۰	۲,۷۷۸,۸۹۲	(۷۲,۶۳۲)	۲,۸۵۱,۵۲۴	خریداران واحد های پروژه کرمان و اردبیل
۲۵,۸۷۲	۳۵,۸۷۲	-	۳۵,۸۷۲	سایر
۱۶,۶۶۷	۱۲,۶۱۶	-	۱۲,۶۱۶	سایر دریافتنی ها
۵۲,۵۳۹	۴۸,۴۸۸	-	۴۸,۴۸۸	سایر اشخاص
۲,۲۷۲,۲۸۰	۲,۸۲۷,۳۸۰	(۷۲,۶۳۲)	۲,۹۰۰,۰۱۲	سایر

شرکت توسعه و نگهداری اماکن ورزشی کشور (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۲

۱-۱۳- قرارداد شرکت تله کابین دربندسر (بهره بردار پیست اسکی دیزین) در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۰ به اتمام رسید و از تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۱۵ شرکت تعاون و توسعه ولایت رود از طریق ترک تشریفات به عنوان بهره بردار جدید (به مبلغ ۲۸۹.۹۲۰ میلیون ریال) به مدت شش ماه شروع بکار نموده است.

۲-۱۳- اقلام تشکیل دهنده حسابهای دریافتنی تجاری - اشخاص وابسته به شرح ذیل می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۱۹۴,۸۴۸	۲۶۸,۴۶۷	فدراسیون تیر اندازی
۱۷۷,۳۵۶	۱۸۶,۳۶۲	فدراسیون شنا
۸۵,۶۹۶	۸۵,۶۹۶	فدراسیون چوگان
۶۶,۶۵۴	۷۱,۶۷۰	کمیته ملی المپیک
۶۴,۴۸۴	۶۹,۵۰۵	فدراسیون کشتی
۵۷,۴۱۱	۸۵,۴۲۲	فدراسیون قایقرانی
۴۷,۲۴۹	۶۵,۸۵۹	فدراسیون وزنه برداری
۴۵,۱۴۵	۶۵,۵۸۶	فدراسیون اتومبیلرانی و موتورسواری
۳۹,۳۰۷	۵۶,۳۳۲	فدراسیون بسکتبال
۳۸۵,۴۳۱	۶۶۵,۶۱۹	سایر (شامل فدراسیونهای دوچرخه سواری، فوتبال، بولینگ و بلیارد، اسکواش و ...)
<u>۱,۱۶۳,۴۸۱</u>	<u>۱,۶۲۰,۵۱۸</u>	

۳-۱۳- اقلام تشکیل دهنده حسابهای دریافتنی تجاری - اشخاص حقوقی به شرح ذیل می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲			
خالص	خالص	کاهش ارزش	مانده	
۳۰,۶۳۶	۱۷,۸۱۶		۱۷,۸۱۶	شرکت پردیس طلوع هستی (بهره بردار ورزشهای آبی مجموعه انقلاب)
۵۷,۰۱۶	۱۳۶,۴۰۰		۱۳۶,۴۰۰	شرکت تله کابین دربند سر (بهره بردار پیستهای مجموعه اسکی)
۴۴,۰۳۵	۴۲,۰۳۶	(۱,۱۷۸)	۴۳,۲۱۴	شرکت آپت (بهره بردار زمینهای تنیس مجموعه انقلاب)
-	-	(۳,۱۵۶)	۳,۱۵۶	شرکت کیان گستر شفق (بهره بردار سالن بولینگ مجموعه انقلاب)
۱۸,۵۴۷	۱۰,۹۱۷	-	۱۰,۹۱۷	شرکت ثبات ساز اند (بهره بردار سالنهای چند منظوره مجموعه انقلاب)
۲۵۶,۶۸۷	۳۳۵,۴۵۴	-	۳۳۵,۴۵۴	شرکت فرهنگی ورزشی استقلال (قرارداد لیگ و زمین های چمن)
۲۴۶,۸۳۴	۳۱۵,۲۴۸	-	۳۱۵,۲۴۸	شرکت فرهنگی ورزشی پیروزی (قرارداد لیگ و زمین های چمن)
۴۸,۷۴۴	۳۱,۷۴۷	-	۳۱,۷۴۷	شرکت مهرورزان ماندگاردالاهو(سرمایه گذاری وبهره برداری ازبوفه های آزادی)از ۱۱/۰۸/۹۴
۳۸,۷۸۵	۳۸	-	۳۸	شیکه تجارت جهان گستر (بهره برداری از سالن بولینگ ۹۸/۰۸/۰۱ الی ۱۴۰۲/۱۱/۳۰)
۱۵۳,۳۵۳	۱۲۱,۵۶۱	(۱۹,۴۹۹)	۱۴۱,۰۶۰	سایر
۸۹۴,۵۳۶	۱,۰۱۱,۲۱۷	(۲۳,۸۳۳)	۱,۰۳۵,۰۵۰	

۱-۳-۱۳- مبلغ ۴۸۹.۲۹۴ میلیون ریال از دریافتنی ها تجاری از اشخاص حقیقی و حقوقی ناشی از اعمال مابه التفاوت نرخ تورم قراردادهای سه ساله می باشد. (مبلغ ۲۶۱.۳۷۰ میلیون ریال سنواتی) که مبلغ ۳۶.۷۷۲ میلیون ریال مورد قبول قرار گرفته است.

شرکت توسعه و نگهداری اماکن ورزشی کشور (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۲

۱۳-۴- ارقام تشکیل دهنده سایر دریافتنی ها سایر اشخاص به شرح ذیل می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱
شهرداری تهران	۴,۷۷۴	۴,۷۷۴
شهرداری منطقه ۲۲ تهران	۳۱,۰۹۸	۳۱,۰۹۸
	<u>۳۵,۸۷۲</u>	<u>۳۵,۸۷۲</u>

۱-۱۳-۴- مطالبات مزبور بابت مابه التفاوت ارزش کارشناسی زمین واگذار شده مجموعه ورزشی انقلاب به شهرداری تهران و تحویل مجموعه ورزشی کبکانیان شیروودی می باشد .

۲-۱۳-۴- مطالبات مزبور بابت اراضی واگذار شده مجموعه آزادی به شهرداری جهت ایستگاه قطار شهری (مترو) می باشد. که با توجه به اختلافات فی مابین (یادداشت ۵-۱۰ و ۲-۲۰) موضوع در حال پیگیری می باشد.

۵-۱۳- تا زمان تهیه صورتهای مالی جمعا مبلغ ۴۰۰,۰۰۰ میلیون ریال از مطالبات شرکت وصول شده است.

۱۴- سایر دارایی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱
سپرده نزد خزانه	۲۲,۰۴۷	۸,۵۷۵
	<u>۲۲,۰۴۷</u>	<u>۸,۵۷۵</u>

۱-۱۴- سایر داراییها ، بابت وجوه سپرده شده نزد خزانه بابت سپرده های حسن انجام کار ، بیمه و مزایده و مناقصه مکسوره از پیمانکاران می باشد.

شرکت توسعه و نگهداری اماکن ورزشی کشور (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۲

۱۵- پیش پرداختها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
۱۴۳,۵۲۲	۳۱۹,۳۲۵	۱۵-۱
۱۴۳,۵۲۲	۳۱۹,۳۲۵	

پیش پرداخت هزینه های جاری

۱۵-۱- پیش پرداخت هزینه های جاری عمدتاً شامل مالیات تکلیفی اجاره پرداخت شده توسط بهره برداران به مبلغ ۲۹۳,۰۰۷ میلیون ریال میباشد. که صورت ریز جهت اعمال در حسابهای شرکت به سازمان امور مالیاتی ارائه گردیده است و پیگیری لازم در حال انجام است.

۱۶- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
۳۲۵	۷۸۰	۱۶-۱
۳۲۵	۷۸۰	

قطعات یدکی و لوازم فنی

۱۶-۱- قطعات یدکی و لوازم فنی و سایر اقلام مصرفی مربوط به مجموعه ورزشی انقلاب میباشد.

۱۷- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
۶۲,۱۱۸	۷۶,۶۶۴	۱۷-۱
۲۲۰	۲۸۸	
۵,۸۵۸	۵,۰۳۴	
۶۸,۱۹۷	۸۱,۹۸۶	

موجودی نزد بانکها - ریالی

موجودی صندوق - ریال

موجودی صندوق - ارز (۱۲,۴۱۵ دلار)

۱۷-۱- عمده مبلغ موجودی نزد بانکها مربوط به حساب درآمد به مبلغ ۶۵,۶۳۰ میلیون ریال در پایان سال می باشد.

شرکت توسعه و نگهداری اماکن ورزشی کشور (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۲

۱۸- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	متراژ پروژه متر مربع	
۳,۷۲۵	۳,۷۲۵	۴۱۳/۳۶	پروژه کرمان (تعداد ۴ واحد تجاری و اداری)
۱,۶۲۳	۱,۶۲۳	۱۳۲۲	پروژه اردبیل (تعداد ۴۵ واحد پارکینگ و ۲۲ واحد انباری)
۵,۳۴۸	۵,۳۴۸		

۱-۱۸- از سال ۷۹ بنا به پیشنهاد هیئت مدیره محترم وقت شرکت با توجه به اساسنامه مربوطه اقدام به ساخت پاساژ در استانهای کرمان و اردبیل نموده است. قسمتی از پروژه های فوق در سنوات گذشته به فروش رفته و الباقی در اختیار شرکت بوده و جهت فروش به متقاضیان از طریق سازمان خصوصی سازی، در این سرفصل منظور گردیده است.

۱۹- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ مبلغ ۴,۶۶۹,۸۰۳ میلیون ریال شامل ۴۶۶.۹۸۰.۳۰۰ سهم ده هزار ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد که طی صورتجلسه مجمع عمومی ۱۳۹۷/۲/۲۹ به تأیید وزیران عضو مجمع عمومی رسیده است. همچنین صد در صد سهام متعلق به دولت جمهوری اسلامی ایران می باشد.

شرکت توسعه و نگهداری اماکن ورزشی کشور (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۲

۲۰- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

پرداختنی های کوتاه مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱
تجاری		
حسابهای پرداختنی		
۲۰-۱ معارضین زمین مجموعه آزادی	۱۴۹,۰۵۶	۱۰۶,۷۷۸
۲۰-۲ شهرداری تهران	۱۳۷,۸۷۶	۱۳۷,۸۷۶
سایر	۱۹۱,۶۱۱	۱۴۷,۷۱۸
	<u>۴۷۸,۵۴۳</u>	<u>۳۹۲,۳۷۲</u>
سایر پرداختنی ها		
سپرده بیمه پیمانکاران	۱۱,۵۱۱	۲,۳۸۰
سپرده حسن انجام کار و تعهدات پیمانکاران	۱۸,۷۸۶	۳,۵۸۹
ذخیره بازخرید مرخصی کارکنان	۱۷۵,۲۶۴	۱۴۳,۲۶۵
تعاونی اعتبار کارکنان شرکت توسعه	۴,۱۶۸	۲,۵۵۳
آستان قدس رضوی (بابت حق مالکانه بخشی از فروش مجموعه انقلاب به شهرداری)	۶۰۷,۲۶۷	۱۰۲,۸۴۷
شرکت آب و فاضلاب تهران	۲۷۴,۷۴۷	۷۳,۱۷۶
شرکت گاز تهران	۳,۵۰۵	۳,۹۹۴
سازمان تامین اجتماعی - حق بیمه پرداختنی کارکنان	۳۰,۴۸۰	۳,۴۴۰
مالیات و عوارض برارزش افزوده	۶۴۵,۳۷۶	۷۱۴,۱۷۳
اموال انتقالی	۵۸,۳۹۱	۵۸,۳۹۱
سایر	۱۶۲,۳۶۶	۱۳۶,۲۸۶
	<u>۱,۹۹۱,۸۶۱</u>	<u>۱,۲۴۴,۰۹۵</u>
	<u>۲,۴۷۰,۴۰۴</u>	<u>۱,۶۳۶,۴۶۶</u>

۲۰-۱- عمده مبلغ مزبور مربوط به معارضین زمین مجموعه آزادی می باشد که به استناد حکم دادگاه توقف اجرای رای شده است .

۲۰-۲- مانده بدهی به شهرداری تهران بابت عوارض شهرداری مجموعه های شیروندی ، کشوری ، انقلاب ، آزادی و سوارکاری نوروز آباد در سنوات گذشته می باشد که با توجه به اختلافات فی ما بین اقدامی جهت تسویه آن صورت نگرفته است.

۲۰-۳- حسب تصویب نامه هیئت وزیران به شماره ۲۶۵۶۸/ت/۳۶۹۴۶ مورخ ۱۳۸۶/۰۲/۲۴ مقرر شد به منظور طرح مصوب عمرانی شهرداری تهران (تعریض بزرگراه کردستان- نیایش) قسمتی از زمین های مجموعه ورزشی انقلاب به شهرداری تهران واگذار گردد. آستان قدس رضوی تقاضای مطالبه اجرت المثل اموال را از شعبه ۸ مجتمع شهید بهشتی نموده است و موضوع در دست پیگیری می باشد. مضافاً آستان قدس طی نامه شماره ۹۵۳۹۶ مورخ ۱۴۰۳/۰۳/۲۳ درخواست پرداخت اجاره عرصه موقوفاتی تحت تصرف (باشگاه تنیس استقلال و مجموعه ورزشی انقلاب) جمعاً به مبلغ ۸۶۰,۷۸۸ میلیون ریال نمود که در سال مورد گزارش مبلغ ۵۰۴,۴۲۰ میلیون ریال شناسایی شده است . شرکت درخواست بخشودگی بابت اجاره سال های ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ بدلیل شیوع کرونا و مصوبات ستاد کرونا نموده و بابت سالهای ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ نیز پیگیری جهت اعمال بخشودگی، در جریان می باشد.

۲۰-۴- بخش عمده مربوط به حق النظاره چاههای آب در مجموعه های آزادی و سوارکاری می باشد .

۲۰-۵- مبلغ ۶۴۲,۵۷۶ میلیون ریال بابت ارزش افزوده سال جاری و سنوات قبل می باشد که به استناد رای دریافتی از هیئت حل اختلاف مالیاتی قسمت عمده مبلغ فوق به نفع شرکت تعدیل گردیده، لذا مبلغ بدهی نهایی از سوی سازمان امور مالیاتی در دست بررسی بوده و تعیین تکلیف مبلغ فوق منوط به اظهار نظر نهایی سازمان امور مالیاتی می باشد .

شرکت توسعه و نگهداری اماکن ورزشی کشور (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۲

۲۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
۴۲۲,۶۲۱	۶۱۹,۸۲۲	مانده در ابتدای سال
(۱۳,۳۳۳)	(۱۸,۰۴۸)	پرداخت شده طی سال
۲۱۰,۵۳۴	۱۹۰,۱۰۵	۲۱-۱ ذخیره تامین شده
۶۱۹,۸۲۲	۷۹۱,۸۷۹	مانده در پایان سال

۲۱-۱- علت کاهش ذخیره تامین شده طی سال ناشی از بازنشستگی تعدادی از پرسنل و خاتمه همکاری با برخی از کارکنان بوده است .

شرکت توسعه و نگهداری اماکن ورزشی کشور (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۲

۲۲- مالیات پرداختنی

۲۲-۱- گزارش حساب مالیات پرداختنی به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۱	
۲۶۸,۶۸۷	۳۰,۶۷۴	مانده در ابتدای سال
۱,۳۷۰	-	ذخیره مالیات عملکرد سال
-	۲۴۰,۰۸۳	تعدیل ذخیره (سالهای ۹۷ و ۹۹)
(۷۰,۱۲۰)	(۲,۰۷۰)	پرداخت طی سال
<u>۱۹۹,۹۳۶</u>	<u>۲۶۸,۶۸۷</u>	

۲۲-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)								
		۱۴۰۲	۱۴۰۱					
سال مالی	سود (زیان) ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی	مانده پرداختنی	مالیات پرداختنی
نحوه تشخیص								
۱۳۹۷	(۵۴,۷۵۳)	.	.	۱۹۵,۷۳۰	۲۶۲,۰۷۶	۷۰,۰۰۰	۸۲,۶۰۲	۱۵۲,۶۰۲
۱۳۹۸	(۱۳۳,۵۳۷)	.	.	۱۷۲,۸۸۵	.	.	۱۲,۹۳۰	۱۲,۹۳۰
۱۳۹۹	(۴۵۳,۵۲۹)	.	.	۸۸,۶۶۴	۹۹,۱۸۴	.	۸۸,۱۵۵	۸۸,۱۵۵
۱۴۰۰	(۴۴,۴۹۵)	.	.	۲۰۶,۸۷۲	.	.	۱۵,۰۰۰	۱۵,۰۰۰
۱۴۰۱	(۱۶۱,۲۶۱)	.	.	۶۲۵,۹۳۶	.	۲,۰۷۰	-	-
۱۴۰۲	۵,۴۸۱	.	۱,۳۷۰	.	.	۱۲۰	۱,۲۵۰	-
							<u>۱۹۹,۹۳۶</u>	<u>۲۶۸,۶۸۷</u>

۲۲-۲-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای سال ۱۳۹۶ و قبل از آن پرداخت و تسویه شده است.

۲۲-۲-۲- مالیات بر درآمد سال ۱۳۹۷ طبق برگ قطعی مبلغ ۲۶۲,۰۷۶ میلیون ریال می باشد که موضوع طی لایحه ارسالی به شورای عالی مالیاتی مورد اعتراض واقع گردیده است که تا تاریخ این گزارش به نتیجه نرسیده است، با توجه به شکایت به شورای عالی مالیاتی شورا نظر شرکت را پذیرفته ضمن نقص رای هیات دستور بررسی در هیات ۲۵۷ را داده و در حال حاضر در مرحله کارشناسی می باشد .

۲۲-۲-۳- بابت مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸ طبق برگ تشخیص مبلغ ۱۷۲,۸۸۵ میلیون ریال مطالبه شده که شرکت نسبت به آن لایحه اعتراضی تنظیم و ارائه نموده و رای نهایی در این خصوص صادر نشده است .

۲۲-۲-۴- بابت مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ طبق برگ تشخیص مبلغ ۹۹,۱۸۴ میلیون ریال مطالبه شده که شرکت نسبت به آن لایحه اعتراضی تنظیم و ارائه نموده و رای نهایی در این خصوص صادر نشده است .

۲۲-۲-۵- بابت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ طبق برگ تشخیص مبلغ ۲۰۶,۸۷۲ میلیون ریال مطالبه شده که شرکت نسبت به آن لایحه اعتراضی تنظیم و ارائه نموده و رای نهایی در این خصوص صادر نشده است .

۲۲-۲-۶- بابت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ طبق برگ تشخیص مبلغ ۶۲۵,۹۳۶ میلیون ریال مطالبه شده که شرکت نسبت به آن لایحه اعتراضی تنظیم و ارائه نموده و رای نهایی در این خصوص صادر نشده است. مبلغ ۲,۰۷۰ میلیون ریال در سال گذشته پرداخت شده است .

۲۲-۲-۷- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ براساس سود ابرازی در حسابها منظور شده است .

۲۲-۲-۸- جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی شرکت در پایان سال مورد گزارش به ترتیب بالغ بر ۷۲,۰۷۰ و ۱۹۸,۶۸۷ میلیون ریال، کمتر از برگ های تشخیص یا قطعی مالیاتی صادر توسط اداره امور مالیاتی مربوط است که مورد اعتراض قرار گرفته لذا بدهی آنها در حسابها منظور نشده است .

(مبالغ به میلیون ریال)		
مالیات پرداختنی و پرداختی	مالیات تشخیصی / قطعی	مازاد مورد مطالبه اداره امور مالیات
۲۷۰,۷۵۷	۱,۳۶۶,۹۵۳	۱,۰۹۶,۱۹۶

شرکت توسعه و نگهداری اماکن ورزشی کشور (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۲

۲۳- پیش دریافتها

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱
۲۳-۱ پیش دریافت از شرکتها و اشخاص - بهره برداران از مجموعه های ورزشی	۵۶۰,۹۵۳	۷۳۶,۳۶۸
۲۳-۲ پیش دریافت حق عضویت مجموعه ورزشی انقلاب	۲۶۸,۲۷۵	۲۰۳,۸۷۶
۲۳-۳ پیش دریافت بابت چکهای اجاره به سررسید سال آتی	۲,۵۶۴,۵۵۲	۲,۳۲۳,۴۳۱
	۳,۳۹۳,۷۸۰	۳,۲۶۳,۶۷۵
مبلغ پیش دریافت بابت چکهای اجاره به سررسید سال آتی تهاتر شده با اسناد دریافتنی تجاری (یادداشت ۱۳)	(۲,۵۶۴,۵۵۳)	(۲,۳۲۳,۴۳۱)
	۸۲۹,۲۲۷	۹۴۰,۲۴۴

۲۳-۱ پیش دریافت بابت اجاره اماکن از بهره برداران عمدتاً شامل قراردادهای تبلیغات محیطی، استخر، سوپر مارکت و رستوران در مجموعه انقلاب و هتل المپیک در مجموعه آزادی می باشد .

۲۳-۲ باتوجه به اینکه عضویت درمجموعه ورزشی انقلاب ۳۶۵ روز می باشد لذا آن بخش از وجوه دریافتی از اعضاء در سال ۱۴۰۲ که خدمات مربوط در سال آتی ارائه می گردد به پیش دریافت درآمد ۱۴۰۲ منظور گردیده که در سال ۱۴۰۳ به حساب درآمد منظور می گردد .

۲۳-۳ اسناد دریافتنی با سررسید بیش از یکسال مربوط بهره برداران، عمدتاً شامل قراردادهای تبلیغات محیطی (شرکت ارتباطات خلاق موثر دام)، استخر (شرکت آذر مهر پارس)، رستوران (آقای کریمیان) و ... در مجموعه انقلاب و سایر مجموعه های تحت پوشش با پیش دریافت تهاتر شده است .

شرکت توسعه و نگهداری اماکن ورزشی کشور (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۲

۲۴- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
(۱۶۱,۲۶۱)	۴,۱۱۱	
۲۴۰,۰۸۴	۱,۳۷۰	۲۲
-	(۱۲,۲۴۸)	۹
۱۹۷,۲۰۱	۱۷۲,۰۵۵	
۱۱۷,۲۹۶	۸۱,۴۵۴	
(۲,۸۹۸)	۷۵۶	
۳۹۰,۴۲۳	۲۴۷,۴۹۸	
(۷۹۶,۹۴۵)	(۵۵۵,۱۰۰)	
۲۵۲	(۴۵۵)	
(۱۱۲,۴۹۱)	(۱۷۵,۸۰۳)	
۱۳۱,۸۰۱	۸۳۱,۳۱۸	
۵۱۹,۴۱۱	(۱۱۱,۰۱۷)	
-	(۱۳,۴۷۲)	
۱۳۲,۴۵۰	۲۲۲,۹۶۹	

سود خالص

هزینه مالیات بر درآمد

(سود) ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود

خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

استهلاک دارایی های غیر جاری

سود (زیان) ناشی از تسعیر ارز

(افزایش) دریافتی های عملیاتی

کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا

(افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی

افزایش پرداختی های عملیاتی

افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی

(افزایش) سایر دارایی ها

نقد حاصل از عملیات

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۲

۲۵- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۲۵-۱- 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 ۱۳۹۷ بدون تغییر مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

۱-۱-۲۵- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۱	
۴,۲۹۱,۴۴۶	۳,۴۶۵,۲۱۹	جمع بدهی ها
(۸۱,۹۸۶)	(۶۸,۱۹۷)	موجودی نقد
۴,۲۰۹,۴۶۰	۳,۳۹۷,۰۲۴	خالص بدهی
۲,۳۵۸,۶۹۳	۲,۳۵۷,۲۰۲	حقوق مالکانه
۱۷۸	۱۴۴	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۲-۲۵- اهداف مدیریت ریسک مالی

مدیریت شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (از جمله ریسک نرخ ارز و ریسک سایر قیمت ها)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. کمیته مدیریت ریسک که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد

۳-۲۵- ریسک بازار

شرکت فاقد ریسک بازار می باشد.

۱-۳-۲۵- مدیریت ریسک ارز

شرکت فاقد معاملات ارزی با اهمیت است.

۴-۲۵- 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 تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان 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. شرکت آسیب پذیری ریسک اعتباری بااهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف های قرارداد ندارد.

۵-۲۵- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری سپرده کافی و تسهیلات بانکی، 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.

شرکت توسعه و نگهداری اماکن ورزشی کشور (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۲

۲۶- معاملات با اشخاص وابسته

۲۶-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

نام شخص وابسته	نوع وابستگی	فروش خدمات
فدراسیون بولینگ و بیلارد	همگروه	۱۴,۱۶۰
فدراسیون اسکواش	همگروه	۱۷,۴۴۱
فدراسیون اسکیت	همگروه	۲,۸۸۰
فدراسیون فوتبال	همگروه	۳۰,۳۸۰
فدراسیون اتومبیلرانی و موتورسواری	همگروه	۲۵,۸۰۰
کمیته ملی المپیک	همگروه	۵,۰۴۰
فدراسیون دوچرخه سواری	همگروه	۱۹,۸۰۰
فدراسیون وزنه برداری	همگروه	۱۶,۲۰۰
فدراسیون ووشو	همگروه	۷,۲۰۰
فدراسیون ژیمناستیک	همگروه	۷,۵۶۰
فدراسیون تنیس روی میز	همگروه	۹,۰۰۰
فدراسیون کونگ فو	همگروه	۶,۳۶۰
فدراسیون کاراته	همگروه	۱,۰۰۰
فدراسیون والیبال	همگروه	۱۸,۸۴۰
فدراسیون زورخانه ای	همگروه	۴۹۳
فدراسیون جودو	همگروه	۶,۲۴۰
فدراسیون تنیس	همگروه	۵۵,۸۳۳
فدراسیون تیر اندازی با کمان	همگروه	۱۹,۷۷۶
فدراسیون هاکی	همگروه	۴,۳۲۰
فدراسیون تیر اندازی	همگروه	۷۲,۹۶۰
فدراسیون بسکتبال	همگروه	۱۷,۷۶۰
فدراسیون پزشکی ورزشی	همگروه	۱,۲۳۹
فدراسیون انجمنهای ورزشی	همگروه	۱,۳۸۰
هیئت قایقرانی استان تهران	همگروه	۷,۸۰۰
فدراسیون بدنیتون	همگروه	۶,۴۰۰
فدراسیون شطرنج	همگروه	۱۹,۶۴۰
فدراسیون شنا	همگروه	۲۶,۶۴۰
فدراسیون سوارکاری	همگروه	۲,۴۴۲
فدراسیون قایقرانی	همگروه	۲۷,۰۰۰
فدراسیون پرورش اندام	همگروه	۲,۰۰۰
		۴۵۳,۵۸۴

۲۶-۱-۱- شرکت فاقد معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت می باشد .

۲۶-۱-۲- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی ندارد.

۳-۲۶- مانده حسابهای نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

مبالغ به (میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		دریافتنی های	نوع وابستگی	نام شخص وابسته	شرح
خالص		خالص					
طلب	بدهی	طلب	بدهی	تجاری			
۱۹۴,۸۴۸	-	۲۶۸,۴۶۷	-	۲۶۸,۴۶۷	همگروه	فدراسیون تیراندازی	اشخاص وابسته
۱۷۷,۳۵۶	-	۱۸۶,۳۶۲	-	۱۸۶,۳۶۲	همگروه	فدراسیون شنا	اشخاص وابسته
۶۶,۶۵۴	-	۷۱,۶۷۰	-	۷۱,۶۷۰	همگروه	کمیته ملی المپیک	اشخاص وابسته
۶۴,۴۸۴	-	۶۹,۵۰۵	-	۶۹,۵۰۵	همگروه	فدراسیون کشتی	اشخاص وابسته
۵۷,۴۱۱	-	۸۵,۴۲۲	-	۸۵,۴۲۲	همگروه	فدراسیون قایقرانی	اشخاص وابسته
۴۵,۱۴۵	-	۶۵,۵۸۶	-	۶۵,۵۸۶	همگروه	فدراسیون اتوموبیلرانی وموتورسواری	اشخاص وابسته
۴۷,۲۴۹	-	۶۵,۸۵۹	-	۶۵,۸۵۹	همگروه	فدراسیون وزنه برداری	اشخاص وابسته
۳۹,۲۰۷	-	۵۶,۳۳۲	-	۵۶,۳۳۲	همگروه	فدراسیون بسکتبال	اشخاص وابسته
۳۵,۲۷۹	-	۵۵,۱۸۷	-	۵۵,۱۸۷	همگروه	فدراسیون دوچرخه سواری	اشخاص وابسته
۳۴,۹۷۲	-	۴۳,۹۵۹	-	۴۳,۹۵۹	همگروه	فدراسیون تنیس روی میز	اشخاص وابسته
۲۷,۸۷۸	-	۴۲,۳۴۴	-	۴۲,۳۴۴	همگروه	فدراسیون بولینگ وبیلیارد	اشخاص وابسته
۲۷,۰۱۵	-	۵۵,۴۳۱	-	۵۵,۴۳۱	همگروه	فدراسیون فوتبال	اشخاص وابسته
۲۳,۶۶۵	-	۴۵,۵۴۹	-	۴۵,۵۴۹	همگروه	فدراسیون والیبال	اشخاص وابسته
۲۰,۴۹۵	-	۲۰,۸۴۳	-	۲۰,۸۴۳	همگروه	هیات دو و میدانی	اشخاص وابسته
۱۸,۶۱۸	-	۲۰,۵۴۶	-	۲۰,۵۴۶	همگروه	فدراسیون بوکس	اشخاص وابسته
۱۵,۸۴۲	-	۲۸,۱۸۳	-	۲۸,۱۸۳	همگروه	فدراسیون ژیمناستیک	اشخاص وابسته
۱۲,۷۴۰	-	۱۹,۶۶۱	-	۱۹,۶۶۱	همگروه	فدراسیون جودو	اشخاص وابسته
۱۲,۳۵۲	-	۱۵,۷۹۵	-	۱۵,۷۹۵	همگروه	فدراسیون شمشیربازی	اشخاص وابسته
۱۰,۲۱۰	-	۱۳,۶۳۱	-	۱۳,۶۳۱	همگروه	فدراسیون کاراته	اشخاص وابسته
۵,۹۷۹	-	۵,۹۵۸	-	۵,۹۵۸	همگروه	فدراسیون دومیدانی	اشخاص وابسته
۷,۹۴۵	-	۱۵,۸۷۸	-	۱۵,۸۷۸	همگروه	هیات قایقرانی استان تهران	اشخاص وابسته
۷,۳۱۷	-	۸,۳۶۲	-	۸,۳۶۲	همگروه	فدراسیون انجمن های ورزشی	اشخاص وابسته
۸,۰۵۶	-	۹,۲۹۲	-	۹,۲۹۲	همگروه	فدراسیون ورزشهای رزمی	اشخاص وابسته
۷,۹۵۴	-	۳۴۵	-	۳۴۵	همگروه	فدراسیون پزشکی و ورزشی	اشخاص وابسته
۶,۲۶۷	-	۸,۱۲۰	-	۸,۱۲۰	همگروه	فدراسیون تکواندو	اشخاص وابسته
۵,۹۸۲	-	۲۱,۴۶۸	-	۲۱,۴۶۸	همگروه	فدراسیون تیراندازی باکمان	اشخاص وابسته
۵,۱۰۸	-	۵,۱۰۸	-	۵,۱۰۸	همگروه	اداره کل تربیت بدنی استان تهران	اشخاص وابسته
۴,۹۸۴	-	۴,۹۸۴	-	۴,۹۸۴	همگروه	فدراسیون اسکی	اشخاص وابسته
۵,۰۶۳	-	۵,۲۹۳	-	۵,۲۹۳	همگروه	فدراسیون پرورش اندام	اشخاص وابسته
۱۸,۱۹۸	-	۳,۶۵۷	-	۳,۶۵۷	همگروه	وزارت ورزش وجوانان	اشخاص وابسته
۳,۷۹۱	-	۸,۰۹۶	-	۸,۰۹۶	همگروه	فدراسیون هاکی	اشخاص وابسته
۲,۳۸۲	-	۲,۲۶۶	-	۲,۲۶۶	همگروه	فدراسیون ناینبایان	اشخاص وابسته
۲,۲۹۸	-	۹,۵۴۳	-	۹,۵۴۳	همگروه	فدراسیون ووشو	اشخاص وابسته
۲۸,۶۸۹	-	۴۵,۱۱۵	-	۴۵,۱۱۵	همگروه	فدراسیون اسکواش	اشخاص وابسته
۱,۷۶۹	-	۱۰۸	-	۱۰۸	همگروه	فدراسیون بدمینتون	اشخاص وابسته
۱,۰۸۸	-	۷,۴۴۰	-	۷,۴۴۰	همگروه	فدراسیون کونگ فو	اشخاص وابسته
۱,۶۰۳	-	۱,۶۰۳	-	۱,۶۰۳	همگروه	انجمن موی تای	اشخاص وابسته
۱,۲۲۳	-	-	-	-	همگروه	دبیرخانه هماهنگی بند ب	اشخاص وابسته
۱,۲۹۱	-	۲۷,۳۵۰	-	۲۷,۳۵۰	همگروه	فدراسیون تنیس	اشخاص وابسته
۱,۱۶۷	-	۱,۱۶۷	-	۱,۱۶۷	همگروه	دفتر امور مشترک فدراسیون ها	اشخاص وابسته
۱,۰۹۱	-	۱,۰۹۱	-	۱,۰۹۱	همگروه	هیات گلف	اشخاص وابسته
۱,۰۸۲	-	۱,۰۸۲	-	۱,۰۸۲	همگروه	هیات فوتبال استان تهران	اشخاص وابسته
-	-	۱۴	-	۱۴	همگروه	مجموعه سوارکاری گنبد کاووس	اشخاص وابسته
-	-	۱۹,۶۴۰	-	۱۹,۶۴۰	همگروه	فدراسیون شطرنج	اشخاص وابسته
-	-	۲,۲۸۰	-	۲,۲۸۰	همگروه	هیات موتورسواری و اتومبیلرانی	اشخاص وابسته
-	-	۶۸,۵۱۸	-	۶۸,۵۱۸	همگروه	طرحهای عمرانی	اشخاص وابسته
۸۴۲	-	۸۴۲	-	۸۴۲	همگروه	فدراسیون ورزشهای همگانی	اشخاص وابسته
۹۱۹	-	۱,۱۰۵	-	۱,۱۰۵	همگروه	هیات کاراته	اشخاص وابسته
۷۲۵	-	-	-	-	همگروه	فدراسیون هندبال	اشخاص وابسته
۶۵۷	-	-	-	-	همگروه	فدراسیون زورخانه ای	اشخاص وابسته
۵۳۳	-	۵۳۳	-	۵۳۳	همگروه	هیات تکواندو	اشخاص وابسته
۱۰,۳۶۳	-	۱۲,۸۰۵	-	۱۲,۸۰۵	همگروه	فدراسیون سوارکاری	اشخاص وابسته
۴۲۰	-	۴۲۰	-	۴۲۰	همگروه	فدراسیون ورزشهای ۳گانه	اشخاص وابسته
۳۵۷	-	۳۵۷	-	۳۵۷	همگروه	هیات دوچرخه سواری تهران	اشخاص وابسته
-	-	۲,۸۸۰	-	۲,۸۸۰	همگروه	فدراسیون اسکیت	اشخاص وابسته
۵۵	-	۱۱۵	-	۱۱۵	همگروه	فدراسیون کوهنوردی	اشخاص وابسته
۲۱۶	-	-	-	-	همگروه	هیات بدمینتون	اشخاص وابسته
۱۴۲	-	۱۴۲	-	۱۴۲	همگروه	فدراسیون آمادگی جسمانی	اشخاص وابسته
۱۳۵	-	۱۳۵	-	۱۳۵	همگروه	فدراسیون ورزشهای جانبازان ومعلولین	اشخاص وابسته
۸۵,۶۹۶	-	۸۵,۶۹۶	-	۸۵,۶۹۶	همگروه	فدراسیون چوگان	اشخاص وابسته
۹۲	-	۹۲	-	۹۲	همگروه	فدراسیون ایروبیک	اشخاص وابسته
۴۹۷	-	۱,۲۱۳	-	۱,۲۱۳	همگروه	هیات هندبال	اشخاص وابسته
۷۲	-	۷۲	-	۷۲	همگروه	فدراسیون بیس بال	اشخاص وابسته
۱,۱۶۳,۴۸۱	-	۱,۶۲۰,۵۱۸	-	۱,۶۲۰,۵۱۸	جمع		

شرکت توسعه و نگهداری اماکن ورزشی کشور (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۲

۲۷- تعهدات و بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی:

۲۷-۱- شرکت فاقد تعهدات سرمایه و تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت می باشد.

۲۷-۲- بدهی های احتمالی به شرح زیر است:

۲۷-۲-۱- پرونده ای از طرف ستاد اجرایی فرمان امام (ره)، مربوط به مجموعه ورزشی کشوری از سال ۱۳۹۱ در مراجع قضائی در دست بررسی بوده که صدور حکم در دادگاه بدوی به نفع ستاد اجرائی فرمان امام(ره) به مبلغ ۹,۵۴۹ میلیون ریال صادر گردیده است و در سال ۱۳۹۵ در کمیسیون اقتصاد دولت با موضوع تهاتر دیون وزارت ورزش و جوانان با ستاد اجرائی فرمان امام (ره) موافقت شده است، تا تاریخ تهیه صورتهای مالی نتیجه قطعی آن اعلام نگردیده است .

۲۷-۲-۲- به موجب آراء بدوی و تجدید نظر صادره توسط مراجع قضایی ، شرکت محکوم به پرداخت مبلغ ۷۸ میلیارد ریال بابت اقاله قرارداد بهره برداری ۴ هکتار از اراضی مجموعه ورزشی آزادی (واگذاری به دو نفر شخص حقیقی جهت مدرسه سوارکاری) گردیده ، لیکن متعاقب درخواست شرکت، قرار توقف عملیات اجرایی توسط ریاست قوه قضائیه صادر و به شعبه ۱۹ دیوان عالی کشور جهت اعاده دادرسی ارسال شده است که بدلیل نبود اطلاعات لازم درخصوص نحوه و کیفیت تصرفات از تاریخ اقاله قرارداد (۱۳۸۹/۰۸/۰۴) تاکنون اتخاذ تصمیم نهایی و صدور حکم ماهوی پس از استماع اظهارات و مدافعات مستداعین خواهد بود. در سال ۱۴۰۰ با ارجاع پرونده به کارشناس در مرحله کارشناسی می باشد. مبلغ ۷۸ میلیارد ریال در سال ۱۴۰۳ جهت انجام مراحل رسیدگی به حساب دادگاه واریز شده است.

۲۷-۲-۳- درخصوص دعوی ستاد اجرایی فرمان حضرت امام (ره) جهت صدور سند مالکیت ۱۷ هکتار از اراضی مجموعه سوارکاری نوروزآباد: ستاد اجرایی فرمان امام (ره) با ادعای مجهول المالک ثبتی دعوی بطرفیت این شرکت به خواسته الزام به تملیک ۱۷۶۷۶۳ مترمربع از اراضی مجموعه سوارکاری نوروزآباد را مطرح نمود لیکن علی رغم اخذ گواهی مبنی بر موات بودن اراضی موصوف از اداره کل راه و شهرسازی استان تهران قاضی پرونده اقدام به صدور دادنامه علیه این شرکت نمود. این دفتر در موعد مقرر قانونی اقدام به تجدید نظرخواهی از دادنامه صادره کرد که به دلیل عدم امکان تامین هزینه دادرسی (به مبلغ ۱۳,۷۷۰,۷۲۵,۰۰۰ ریال) و عدم پرداخت هزینه مورد نظر با تجدید نظرخواهی این شرکت موافقت نشده است و باتوجه به قطعیت رای، این شرکت نسبت به درخواست اعاده دادرسی و رسیدگی مجدد مطابق ماده ۴۷۷ قانون آئین دادرسی کیفری اقدام نموده است.

۲۷-۲-۴- شهرداری منطقه ۳ بابت عوارض شهرسازی ملک در اختیار مجموعه های ورزشی انقلاب و شهید کشوری و استقلال به مبلغ ۳۲۷.۳۰۹.۹۷۴ میلیون ریال عوارض مطالبه شده است که با توجه به واگذاری بیش از ۱۵ هکتار از اراضی مجموعه ورزشی آزادی در سنوات قبل موضوع طی نامه ۱۴۰۲/۱۰/۲۰۶/ص وزیر محترم ورزش و جوانان با شهرداری جهت استفاده از معافیت های قانونی و تهاتر بخشی از مبلغ زمین های مذکور براساس آخرین گزارش کارشناسی دادگستری با عوارض قطعی شده، درخواست گردید. شهرداری تهران ضمن عدم پذیرش عمده معافیت های درخواستی پرونده را به کمیسیون ماده ۱۰۰ قانون شهرداری ارجاع نموده است، پیگیری ها در این خصوص ادامه دارد .

۲۷-۲-۵- سازمان امور مالیاتی بابت مالیات ارزش افزوده و حقوق سالهای ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ جمعاً ۶۴۴ میلیارد ریال مطالبه نموده است، که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته و نتیجه تاکنون اعلام نگردیده است .

۲۷-۳- دارایی احتمالی :

۲۷-۳-۱- از سنوات قبل جهت احداث و بهره برداری ۲۵ پروژه با سرمایه گذاران، قراردادهایی بصورت BOT و BOLT منعقد شده است، در سال جاری مدت بهره برداری ۲ پروژه به اتمام رسیده و در دست بررسی نزد واحد حقوقی می باشد و در سال آتی نیز ۳ پروژه دیگر به اتمام می رسد و مابقی پروژه ها طبق قرارداد در دوره بهره برداری می باشد .

۲۸- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری:

۲۸-۱- رویدادهایی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تائید صورتهای مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی باشد، رخ نداده است.

شرکت توسعه و نگهداری اماکن ورزشی کشور (سهامی خاص)

سایر اطلاعات مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

مقایسه عملکرد با بودجه اصلاحی مصوب در سال ۱۴۰۲ به شرح زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	بودجه اصلاحی	عملکرد	انحراف مساعداً (نامساعد)	درصد انحراف	دلیل انحراف
درآمد حاصل از ارائه خدمات / فروش	۳,۹۴۶,۲۲۰	۴,۲۰۸,۵۹۰	۲۶۲,۳۷۰	۷	
سایر درآمدها	۲۵,۳۲۰	۶۰,۰۱۹	۳۴,۶۹۹	۱۸۲	افزایش درآمد مذکور مربوط فروش ضایعات مجموعه هاست
جمع کل درآمد	۳,۹۷۱,۵۴۰	۴,۲۶۸,۶۰۹	۲۹۷,۰۶۹	۷	
قیمت تمام شده خدمات ارائه شده :					
حقوق و مزایای کارمندان رسمی و قراردادی	۹۶۳,۶۴۹	۱,۱۲۱,۳۹۴	(۱۵۷,۷۴۵)	(۱۶)	
استهلاک	۱۵۲,۹۵۴	۷۶,۰۸۳	۶۶,۲۶۶	۴۳	
آب ، برق ، گاز و سوخت	۷۳,۱۱۱	۲۲۸,۰۴۴	(۱۵۴,۹۳۱)	(۲۱۲)	افزایش هزینه مذکور مربوط به حق النظاره چاهها مجموعه آزادی
تعمیرات ، نگهداری ، لوازم و مواد مصرفی	۱,۰۳۴,۸۱۰	۲۴۶,۶۶۸	۶۲۷,۳۱۸	۶۱	
سایر هزینه ها	۱۷۵,۰۰۰	۱,۶۳۱,۱۶۳	(۱,۴۵۶,۱۶۳)	(۸۳۲)	عمدتاً مربوط به اجاره اماکن مجموعه انقلاب
قیمت تمام شده خدمات ارائه شده	۲,۳۹۹,۵۲۴	۲,۶۸۴,۰۲۸	(۲۸۴,۵۰۴)	(۱۲)	
هزینه های خدمات مدیریت طرح	۱۳۲,۱۲۸	۶۵۰,۳۱۱	(۴۶۸,۱۸۹)	(۳۵۴)	هزینه مذکور مربوط هزینه حقوق کارکنان طرح و سایر هزینه ها مربوط به آنها
سود (زیان) ناویژه	۱,۵۷۲,۰۱۶	۹۳۴,۲۷۰	(۶۳۷,۷۴۶)	(۴۱)	
هزینه های اداری و عمومی :					
حقوق و مزایای کارمندان رسمی و قراردادی	۵۳۰,۴۹۹	۵۹۵,۵۸۴	(۶۵,۰۸۵)	(۱۲)	افزایش هزینه مذکور عمدتاً مربوط افزایش حقوق طبق بهشنامه و تبدیل وضعیت کارکنان اداری
استهلاک اموال	۶,۴۱۱	۵,۳۷۲	۱,۰۳۹	۱۶	
سایر هزینه ها	۹۰۱,۹۵۰	۳۲۷,۸۳۳	۵۷۴,۱۱۷	۶۴	
جمع هزینه های اداری و عمومی	۱,۵۷۰,۹۸۸	۹۲۸,۷۸۹	۶۴۲,۱۹۹	۴۱	
هزینه های مالی	
سود (زیان) قبل از کسر مالیات	۱,۰۲۸	۵,۴۸۱	۴,۴۵۳	۴۳۳	
هزینه های سرمایه ای :					
زمین ، ساختمان و تاسیسات و چاهها	۱۵۹,۵۹۷	۱۶,۰۰۸	۱۴۳,۵۸۹	۹۰	
ماشین آلات و لوازم کار	.	۴,۲۰۰	(۴,۲۰۰)	.	
وسایط نقلیه	.	۱۰,۱۵۲	(۱۰,۱۵۲)	.	
اثاثیه و لوازم اداری	.	۱۲۰,۱۹۲	(۱۲۰,۱۹۲)	.	

اهداف کمی و کیفی بودجه بر اساس بودجه ریزی تهیه گردیده و دلایل انحرافات بودجه و عملکرد در جدول فوق منعکس گردیده است .