

شرکت فرهنگی ورزشی استقلال ایران (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۱

سازمان حسابرسی

شرکت فرهنگی ورزشی استقلال ایران (سهامی عام)

فهرست مندرجات

| عنوان                             | شماره صفحه   |
|-----------------------------------|--------------|
| گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی | (۱) الی (۱۵) |
| صورتهای مالی                      | ۱ الی ۳۷     |

سازمان حسابرسي

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

**مقدمه**

۱ - صورتهای مالی شرکت فرهنگی ورزشی استقلال ایران (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۱ تیر ۱۴۰۱ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۶ توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

**مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی**

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

**مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی**

۳ - مسئولیت این سازمان اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این سازمان الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بااهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های

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

#### مبانی اظهارنظر مشروط

۴ - به شرح یادداشت توضیحی ۴-۲-۱۹ صورتهای مالی، دریافتنیهای تجاری شامل مبلغ ۲۹ میلیارد ریال طلب از شرکت مبنا توسعه مبین (حامی مالی سابق شرکت) از بابت قرارداد منعقد مورخ ۱۳۹۶/۵/۲۹ می باشد. در این خصوص طبق صورت تطبیق حسابهای فیما بین تهیه شده در تاریخ ۱۳۹۹/۶/۲، بدهی شرکت مورد گزارش به شرکت مبنا توسعه مبین به مبلغ ۲۲۹ میلیارد ریال تعیین و مورد توافق طرفین قرار گرفته لیکن پس از تغییر مدیریت شرکت مورد گزارش، مورد اعتراض مدیریت جدید شرکت واقع و موضوع جهت بررسی به دیوان محاسبات ارجاع شده که طبق گزارش مورخ ۱۴۰۰/۲/۲۳ دیوان محاسبات، طلبکاری شرکت مزبور رد و مطالبات از شرکت مبنا توسعه مبین به مبلغ ۴۱ میلیارد ریال تعیین گردیده است لیکن براساس تاییدیه دریافتی در دوره قبل، شرکت مبنا توسعه مبین طلب خود از شرکت مورد گزارش را مجدداً به مبلغ ۲۲۹ میلیارد ریال اعلام نموده و پاسخ تاییدیه درخواستی از بابت سال مورد گزارش دریافت نشده است. باتوجه به مراتب فوق، آثار تعدیلات احتمالی ناشی از توافق نهایی درخصوص موارد مذکور بر صورتهای مالی مورد گزارش برای این سازمان مشخص نمی باشد.

۵ - به شرح یادداشت توضیحی ۳-۳۵ صورتهای مالی، شرکت ایرانسل (حامی مالی سابق) طبق نامه ارسالی به شرکت فرا بورس ایران در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۱۱، طلب خود از شرکت مورد گزارش را (بابت پیش پرداختهای مستهلک نشده) به مبلغ ۳۳۰ میلیارد ریال اعلام نموده است. به دلیل عدم دسترسی به مدارک و مستندات کافی از جمله صورت وضعیتهای ارسالی شرکت ایرانسل، میزان وجوه جمع آوری شده توسط آن شرکت از بابت درآمدهای موضوع قرارداد منعقد فیما بین و عدم دریافت تاییدیه ارسالی، بدهی قطعی شرکت و آثار تعدیلات احتمالی ناشی از موارد فوق بر صورتهای مالی مورد گزارش، برای این سازمان مشخص نمی باشد.



۶ - به شرح یادداشت‌های توضیحی ۱-۴-۲۶، ۲-۴-۲۶، ۱-۵-۲۶ و ۱-۳۵ صورتهای مالی، سایر پرداختنی‌ها شامل مبلغ ۴۴۱ میلیارد ریال بدهی ریالی و مبلغ ۱۲۴ میلیارد ریال (معادل ریالی مبلغ ۴۱۷٫۹۰۰ دلار) بدهی ارزی به اشخاص و شرکتها (عمدتاً شامل آقای علی نامداری، آقای مهدی عبدیان، آقای فرامرز سعیدی منفرد، شرکت دانش پژوه آریا برتر، شرکت آرمان افروز میهن تاج گستر، شرکت پردیس داریوش کیش و شرکت سرمایه‌گذاری ساختمانی قهرمانان و پیشکسوتان ورزش کشور) بابت وجوه دریافتی از آنها جهت پرداخت به بازیکنان و مربیان و هزینه‌های شرکت طی سالهای قبل می‌باشد که بخش عمده آن مستقیماً به حسابهای بانکی بازیکنان، مربیان، اشخاص و شرکتها واریز شده که مدارک و مستندات کامل مربوط به واریزیهای انجام شده و قرارداد یا تفاهم‌نامه‌ای جهت چگونگی تسویه وجوه دریافتی به این سازمان ارائه نشده و درخواست تاییدیه از اشخاص مذکور نیز میسر نگردیده است. ضمن آنکه در قرارداد و تفاهم‌نامه‌های منعقد شده با شرکت دانش پژوه آریا برتر و پردیس داریوش کیش خسارت تاخیر تادیه و در قرارداد منعقد شده با شرکت سرمایه‌گذاری ساختمانی قهرمان و پیشکسوتان ورزشی کشور نیز سود پیش‌بینی گردیده است. مضافاً شرکت پردیس داریوش کیش و آقای علی نامداری طبق نامه‌های ارسالی به شرکت فراپورس ایران، مانده مطالبات خود را به ترتیب به مبالغ ۲۹۱ میلیارد ریال و ۲۷۶ میلیارد ریال بیش از مانده طبق دفاتر شرکت اعلام نموده‌اند. باتوجه به مراتب فوق، بدهی قطعی شرکت و آثار مالی ناشی از تعدیلات احتمالی مورد نیاز از بابت موارد مذکور بر صورتهای مالی مورد گزارش، برای این سازمان مشخص نمی‌باشد.

۷ - پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها شامل مبلغ ۱۱۶ میلیارد ریال اقلام راکد و سنواتی (عمدتاً بدهی به تعداد ۷۳ نفر از بازیکنان و مربیان سابق به مبلغ ۴۱ میلیارد ریال) می‌باشد که تا تاریخ تهیه این گزارش اقدام موثری درخصوص تعیین تکلیف یا تسویه آنها صورت نپذیرفته است. همچنین قراردادهای مربوط به تسهیلات مالی و قرض‌الحسنه دریافتی از بانک‌های ملی و شهر به ترتیب به مبالغ ۵۰ میلیارد ریال و ۹۳۰٫۰۰۰ یورو که مانده تسویه شده آن به ترتیب در یادداشت‌های ۲۴ و ۳-۴-۲۶ صورتهای مالی انعکاس دارد و به این سازمان ارائه نگردیده است. به دلیل عدم دسترسی به شواهد و مستندات کافی درخصوص بدهی قطعی شرکت و نحوه تسویه آن و همچنین عدم دریافت نتایج تاییدیه درخواستی درخصوص آنها، آثار تعدیلات احتمالی که در صورت تعیین تکلیف و چگونگی تسویه بدهی‌های فوق بر صورتهای مالی مورد گزارش ضرورت می‌یافت، برای این سازمان مشخص نمی‌باشد.

۸ - ساختمان دفتر مرکزی شرکت در سال ۱۳۸۴ و بدون پرداخت هرگونه وجهی، توسط فدراسیون فوتبال جمهوری اسلامی ایران در اختیار شرکت قرار گرفته است. از آنجایی که هیچگونه توافقنامه یا قراردادی درخصوص تعهدات طرفین و نحوه ایفای آن به این سازمان ارائه نگردیده و سند مالکیت آن نیز به نام شرکت مورد گزارش انتقال نیافته است، آثار تعدیلات ناشی از تعهدات احتمالی بهره‌برداری از ساختمان و موارد مذکور بر صورتهای مالی مورد گزارش، برای این سازمان مشخص نمی‌باشد.

۹ - کنترل‌های داخلی مناسب جهت شناسایی و ثبت به موقع رویدادهای مالی و جمع‌آوری کامل اسناد و مدارک مربوطه از جمله در رابطه با دارایی‌ها، بدهی‌ها و بدهی‌های احتمالی در شرکت استقرار نیافته و پیگیری موثری درخصوص شفافیت رویدادهای سنوات قبل صورت نگرفته است. همچنین باتوجه به نحوه تنظیم قرارداد با اسپانسرها و نیز به دلیل عدم وجود سیستم مناسب شناسایی درآمد و همچنین ثبت و شناسایی درآمدهای حاصل از قراردادهای مذکور براساس اعلام طرف‌های قرارداد و مبالغ واریزی از جمله نامشخص بودن نحوه اجرای قرارداد منعقد ۴ ساله در سال مالی مورد گزارش با شرکت ایده پروران تبلیغ (با مسئولیت محدود) به عنوان اسپانسر در تاریخ ۱ آبان ۱۴۰۰ و تعهد حداقل ۵۰۰۰ میلیارد ریال درآمد برای هر سال که در سال مورد گزارش صرفاً مبلغ ۱۰۳۴ میلیارد ریال درآمد شناسایی شده، نامشخص بودن چگونگی تسویه با سازمان لیگ فوتبال ایران و عدم ارائه مدارک و مستندات کافی در خصوص ۴۲۷ میلیارد ریال از درآمدهای عملیاتی شناسایی شده، اطمینان از صحت ثبت و کلیت درآمدها و هزینه‌های شناسایی شده امکان‌پذیر نمی‌باشد. باتوجه به موارد فوق همچنین به دلیل عدم ارائه مستندات و مدارک لازم دیگر از جمله اطلاعات مربوط به اتوماسیون مکاتبات اداری و دریافت تاییدیه از اسپانسرها و سازمان لیگ فوتبال ایران، آثار مالی ناشی از تعدیلات احتمالی موارد فوق بر صورتهای مالی مورد گزارش برای این سازمان مشخص نمی‌باشد.

۱۰ - به شرح یادداشت توضیحی ۱-۲-۱۹ صورتهای مالی، سرفصل دریافتنی‌های تجاری شامل مبلغ ۱۳۵۷ میلیارد ریال طلب از وزارت ورزش و جوانان از بابت تسویه بدهی‌های معوق و سنواتی به اشخاص حقوقی و حقیقی، بازیکنان، سازمان تامین اجتماعی و امور مالیاتی و ... مربوط به قبل از واگذاری عمومی سهام می‌باشد که مدارک و مستندات لازم و کافی بابت ایجاد مطالبات مذکور و چگونگی تسویه آن به این سازمان ارائه نشده است. ضمن اینکه در این خصوص تفاهم‌نامه یا صورتجلسه‌ای مبنی بر پذیرش بدهی توسط وزارت ورزش و جوانان نیز ارائه نگردیده است. باتوجه به مراتب فوق، آثار احتمالی ناشی از تسویه مطالبات مذکور بر صورتهای مالی مورد گزارش، برای این سازمان مشخص نمی‌باشد.





۱۱- پاسخ تاییدیه‌های درخواستی درخصوص مبلغ ۱۱۹ میلیارد ریال از دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها و مبلغ ۱۶۸ میلیارد ریال از پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها، تاییدیه‌های درخواستی درخصوص موجودی نزد بانک‌ها به مبلغ ۱۸ میلیارد ریال و همچنین تاییدیه وکیل حقوقی شرکت واصل نشده و امکان درخواست تاییدیه جهت مبلغ ۲۴۵ میلیارد ریال از مطالبات (عمدتاً باشگاه فخر باغچه ترکیه و آقای امیرحسین حسین‌زاده) فراهم نگردیده است. مضافاً پاسخ تاییدیه دریافتی از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران حاکی از وجود سه شماره حساب با مانده صفر بنام شرکت مورد گزارش بوده که در سوابق و دفاتر شرکت انعکاس ندارد. ضمناً وجوه ارزی نزد صندوق در پایان سال مالی مورد شمارش واقع نشده است باتوجه به مراتب فوق و عدم اثبات مانده‌های مزبور از طریق اجرای سایر روشهای حسابرسی، آثار تعدیلات احتمالی ناشی از موارد مذکور بر صورتهای مالی مورد گزارش برای این سازمان مشخص نمی‌باشد.

۱۲- درخصوص مالیاتهای عملکرد و مالیات و عوارض ارزش افزوده (یادداشت‌های توضیحی ۲۷ و ۶-۲۶) موارد زیر قابل ذکر است:

۱۲-۱- بابت مالیات عملکرد سالهای ۱۳۸۵ الی ۱۳۹۹ به موجب برگهای تشخیص و قطعی صادره توسط سازمان امور مالیاتی، مبلغ ۵۹۷ میلیارد ریال (شامل مبلغ ۱۵۱ میلیارد ریال جرائم) و مبلغ ۴۰ میلیارد ریال بابت جرائم موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم سالهای ۱۳۹۱، ۱۳۹۴ و ۱۳۹۷ الی ۱۳۹۹ مطالبه گردیده که با اعتراض شرکت موضوع در هیئت ماده ۲۵۱ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم و شورای عالی مالیاتی در دست رسیدگی است و از بابت آنها مبلغ ۴۴۵ میلیارد ریال پرداخت و یا بدهی در حسابها منظور می‌باشد. مضافاً بابت مالیات عملکرد سال مالی قبل و سال مالی مورد گزارش به استناد معافیت ماده ۱۳۴ قانون مالیاتهای مستقیم نیز بدهی مالیاتی در حسابها منظور نگردیده است.

۱۲-۲- بابت مالیات و عوارض ارزش افزوده سالهای ۱۳۸۷ الی ۱۳۹۴ به موجب برگهای تشخیص و قطعی صادره توسط سازمان امور مالیاتی، مبلغ ۸۸۰ میلیارد ریال (شامل مبلغ ۶۸۳ میلیارد ریال جرائم) مطالبه گردیده که تاکنون تسویه نگردیده و مبلغ ۲۰۴ میلیارد ریال بدهی از این بابت در حسابها منظور گردیده است. مضافاً مالیات و عوارض بر ارزش افزوده سالهای ۱۳۹۵ الی ۱۴۰۰ نیز تا تنظیم این گزارش مورد رسیدگی مالیاتی قرار نگرفته است.

باتوجه به موارد فوق و نیز آیین نامه هزینه های قابل قبول و سایر مقررات مالیاتی و همچنین سوابق مالیاتی شرکت، احتساب بدهی مالیاتی اضافی از بابت موارد مذکور در حسابها ضروری است، لیکن تعیین میزان قطعی آن منوط به رسیدگی و اعلام نظر نهایی مسئولین مالیاتی می باشد.

#### اظهاری نظر مشروط

۱۳- به نظر این سازمان، به استثنای آثار موارد مندرج در بند ۱۲ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای ۴ الی ۱۱، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت فرهنگی ورزشی استقلال ایران (سهامی عام) در تاریخ ۳۱ تیر ۱۴۰۱ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، به نحو مطلوب نشان می دهد.

#### تاکید بر مطلب خاص

۱۴- اظهار نظر این سازمان در اثر مفاد بندهای ۱-۱۴ الی ۳-۱۴ زیر مشروط نشده است:

۱۴-۱- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۳-۱ صورتهای مالی درج گردیده، نام شرکت در سال مالی مورد گزارش در فهرست شرکتهای واگذاری قرار دارد و ۱۰ درصد سهام شرکت در بازار پایه بورس واگذار گردیده است. در این خصوص موضوع فرآیند واگذاری شرکت تا تاریخ این گزارش به طور کامل محقق نشده است. (باتوجه به روند واگذاری و با در نظر گرفتن مفاد بند ۳ ماده ۱۸ قانون اجرای سیاستهای کلی اصل ۴۴ قانون اساسی در خصوص مقررات حاکم بر شرکتهای قابل واگذاری به بخش غیردولتی، قوانین و مقررات دولتی کماکان در شرکت حاکم بوده و رسیدگی های این سازمان نیز بر همین اساس صورت گرفته است).

۱۴-۲- به شرح یادداشتهای توضیحی ۳-۲-۱۹ و ۷-۲-۱۹ صورتهای مالی، دریافتنی های تجاری شامل مبلغ ۱۶۷ میلیارد ریال (معادل ریالی مبلغ ۵۶۲٫۲۳۶ دلار) مطالبات ارزی از کنفدراسیون فوتبال آسیا (AFC) و فدراسیون بین المللی فوتبال (FIFA) به ترتیب بابت جوایز مسابقات لیگ قهرمانان آسیا در سالهای ۲۰۲۰ و ۲۰۲۱ و پاداش حضور بازیکنان تیم فوتبال شرکت در مسابقات جام جهانی فوتبال سال ۲۰۱۸ روسیه می باشد که به دلیل محدودیت های مربوط به نقل و انتقال ارز و شرایط موجود تا تاریخ این گزارش به حیطه وصول درنیامده است.



۳-۱۴ - به شرح یادداشت توضیحی ۴-۳۵ صورتهای مالی، دعوی متقابل شرکت مورد گزارش و شرکت داده گستر عصر نوین در رابطه با عدم ایفای تعهدات قراردادی از سوی اسپانسر و فسخ یک طرفه قرارداد منعقد فیما بین از سوی باشگاه در جریان می باشد. همچنین شرکت زربافان اقلیم تجارت نیز اقدام به طرح دعوی علیه شرکت مورد گزارش در رابطه با پرداخت بهای البسه مازاد تحویلی به شرح مندرج در یادداشت توضیحی ۲-۳۵ صورتهای مالی (نسبت به مقدار مندرج در قرارداد) نموده است که نتایج قطعی دعاوی مذکور تا تاریخ این گزارش مشخص نشده و در جریان پیگیری می باشد.

**سایر بندهای توضیحی**

۱۵ - صورتهای مالی سال مالی مورد گزارش توسط ۳ نفر از ۵ نفر اعضای هیئت مدیره (به شرح مندرج در صفحه ۱ صورتهای مالی) امضا شده است.

**گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی**

**گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی**

۱۶ - گزارش تطبیق عملیات شرکت با بودجه مصوب برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۱ تیر ۱۴۰۱ به این سازمان ارائه نشده است. لذا امکان بررسی های لازم در اجرای مفاد ماده ۲ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت و اصلاحیه های بعدی آن برای این سازمان مقدور نگردیده است.

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

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

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

۱۸-۲ - مفاد تبصره ماده ۴۰ قانون محاسبات عمومی کشور مبنی بر اخذ تاییدیه از وزارت امور اقتصادی و دارایی درخصوص روشهای اجرایی وصول درآمد.



۱۸-۳- مفاد ماده ۴۱ و دستورالعمل اجرایی آیین نامه ماده ۴۳ قانون محاسبات عمومی کشور مبنی بر واریز سپرده های مکسوره به حساب مخصوص تمرکز وجوه نزد خزانه.

۱۸-۴- مفاد مواد ۳۹، ۶۵ و ۷۶ قانون محاسبات عمومی کشور، مواد ۳ و ۶۰ قانون الحاق تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲)، مفاد جزء (۲) بند "الف" تبصره (۷) قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور، بند "ب" ماده ۱۷ قانون برنامه پنج ساله ششم توسعه جمهوری اسلامی ایران، مواد ۱۴ و بند "الف" ماده (۲۰) قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور در خصوص افتتاح کلیه حسابهای بانکی اعم از ارزی و ریالی صرفاً از طریق خزانه داری کل نزد بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و واریز وجوه حاصل از دریافت به حسابهای معرفی شده از سوی خزانه داری کل کشور و انجام عملیات ارزی شرکت از طریق حسابهای بانکی مجاز (پرداختهای ارزی محل صندوق انجام شده است).

۱۸-۵- مفاد تبصره ۲ و ۳ ماده ۱۳۲ قانون محاسبات عمومی کشور در خصوص تسلیم صورت وضعیت مالی و سود و زیان سال مورد گزارش به حسابرس در موعد مقرر (صورت های مالی اولیه در تاریخ ۱۴۰۱/۸/۲۵ و نسخه نهایی آن در تاریخ ۱۴۰۱/۱۰/۲۸ به این سازمان ارائه شده است).

۱۸-۶- مفاد ماده ۹ قانون برنامه پنج ساله ششم توسعه و مفاد ماده ۵۰ قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور در خصوص انجام کلیه مراحل معاملات از طریق سامانه تدارکات الکترونیکی دولت (ستاد) به طور کامل.

۱۸-۷- مفاد بند "ب" ماده (۲۸) قانون برنامه پنج ساله ششم توسعه جمهوری اسلامی ایران مبنی بر بکارگیری افراد در قالب قرارداد کار معین یا ساعتی برای اجرای وظایف سازمانی تا ۱۰ درصد پست های سازمانی.

۱۸-۸- مفاد ماده ۲۹ و تبصره یک قانون برنامه پنج ساله ششم توسعه جمهوری اسلامی ایران در خصوص ثبت حقوق و مزایای مدیران در سامانه ثبت حقوق و مزایا و همچنین ارسال اطلاعات پرداخت های مذکور به دیوان محاسبات و سازمان بازرسی کل کشور.

۱۸-۹- مفاد بندهای "پ" و "ث" ماده ۶۷ قانون برنامه پنج ساله ششم توسعه جمهوری اسلامی ایران در خصوص الکترونیکی نمودن کلیه فرآیندها و خدمات با قابلیت الکترونیکی و تکمیل بانک های اطلاعات مربوط و امکان تبادل الکترونیکی اطلاعات و





پاسخگویی الکترونیکی به استعلام‌های مورد نیاز دستگاههای اجرایی مشمول ماده مزبور تا پایان سال دوم اجرای قانون مزبور.

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

۱۸-۱۱- مفاد ماده ۵ قانون الحاق تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۱) مبنی بر هماهنگی با بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران درخصوص عملیات تامین منابع ارزی و چگونگی اجرای شرایط قراردادهای مالی از جمله بازپرداخت تعهدات.

۱۸-۱۲- مفاد ماده ۴۱ قانون الحاق تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۱) درخصوص بکارگیری افراد بازنشسته تحت هر عنوان (آقای مهندس مولوی از کارکنان حراست).

۱۸-۱۳- مفاد ماده ۵ قانون الحاق تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) مبنی بر واگذاری واحدهای ورزشی مازاد به صورت اجاره و از طریق مزایده و واریز اجاره بها به درآمدهای عمومی نزد خزانه‌داری کل کشور.

۱۸-۱۴- مفاد ماده ۸۴ قانون الحاق تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) درخصوص ممنوعیت هرگونه پرداخت به مدیرعامل به غیر از حقوق و مزایای تعیین شده به شرح این قانون و در مورد اعضای غیرموظف به جز حق حضور جلسه ماهانه و حداکثر تا ۲ برابر حداقل حقوق مصوب شورای عالی کار برای هر ماه (پاداش‌های برد و قهرمانی حدود مبلغ ۲۴۲۵ میلیون ریال برای هر نفر).

۱۸-۱۵- مفاد جزء (۱) بند "ه" تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور مبنی بر ثبت و بروزرسانی اطلاعات شرکت در سامانه یکپارچه اطلاعات شرکتهای دولتی متناوباً و هر ۳ ماه یکبار و سامانه اطلاعات شرکتهای دولتی.

۱۸-۱۶- مفاد جزء (۲) و (۳) بند "ه" تبصره (۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور مبنی بر ارائه صورتجلسات تصویب بودجه سال ۱۴۰۰ حداکثر تا سی و یکم اردیبهشت ماه سال ۱۴۰۰ برای اخذ تاییدیه، به سازمان برنامه و بودجه کشور و برگزاری مجمع عمومی برای تصویب صورتهای مالی سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۴/۳۱ در موعد مقرر (مجمع سال مالی قبل در تاریخ ۱۴۰۰/۱۱/۱۱ برگزار شده است).



۱۷-۱۸- مفاد جزء (۱) بند "ی" تبصره (۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور درخصوص تصویب برنامه و فعالیت واحد مورد رسیدگی مشتمل بر اهداف کمی و کیفی نظیر مولدسازی دارایی‌ها، کاهش زیان انباشته و ... در قالب شاخص‌های مربوط در مجمع عمومی.

۱۸-۱۸- مفاد جزء (۴) بند "ی" تبصره (۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور مبنی بر ارائه گزارشات هیئت مدیره به مجمع عمومی درخصوص نتیجه اقدامات در رفع ایرادات مطرح شده در گزارش حسابرس و بازرس قانونی در مقاطع سه ماهه.

۱۸-۱۹- مفاد جزء (۱۲) بند "ی" تبصره (۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور درخصوص انجام حسابرسی عملیاتی و ارائه گزارش آن به مجمع عمومی شرکت.

۱۸-۲۰- مفاد اجزای (۱) الی (۳) بند "الف" تبصره (۱۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور مبنی بر افزایش ضریب حقوق و مزایا تا میزان ۲۵ درصد و حداکثر تا مبلغ ۲۵ میلیون ریال (شایان ذکر است علاوه بر افزایش سالانه براساس نظر مدیریت به طور متوسط ۲۰ میلیون ریال به احکام حقوق و مزایا به هر کارمند اضافه گردیده است).

۱۸-۲۱- مفاد بند "پ" ماده ۱۰ قانون برنامه پنجساله ششم توسعه جمهوری اسلامی ایران، مفاد جزء (۱) بند "ج" تبصره ۱۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور و ماده ۲۹ ضوابط اجرایی آن درخصوص ثبت اطلاعات اموال غیرمنقول شرکت در سامانه جامع اطلاعات اموال غیرمنقول دستگاههای اجرایی (سادا).

۱۸-۲۲- مفاد بند "الف" تبصره ۱۹ قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور مبنی بر اجرای بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد و استقرار یا تکمیل سامانه (سیستم) حسابداری قیمت تمام شده.

۱۸-۲۳- مفاد جزء (۲) بند "ز" تبصره (۱۹) قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور مبنی بر اقدام به افتتاح حسابهای فرعی نزد سایر بانک‌های عامل دولتی و خصوصی صرفاً با مجوز خزانه‌داری کل کشور.

۱۸-۲۴- مفاد جزء (۵) بند "ز" تبصره (۱۹) قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور درخصوص انجام کلیه پرداختهای شرکتهای دولتی صرفاً از طریق حسابهای نزد بانک مرکزی و سامانه حواله الکترونیک با درج شناسه پرداخت و در وجه ذینفع نهایی.

۱۸-۲۵- مفاد جزء (۲) بند "ج" تبصره (۲۰) و مفاد ماده ۱۰ ضوابط اجرایی قانون بودجه سال ۱۴۰۰ مبنی بر تصویب مجمع عمومی درخصوص اعتبارات مورد نیاز اجرای برنامه‌های ارتقای بهره‌وری به صورت مستقل و در قالب بودجه سالانه و ارائه گزارش

فوق تا پایان خرداد ۱۴۰۰ به سازمان برنامه و بودجه و سازمان ذیربط وابسته به سازمان اداری و استخدامی کشور و پرداخت هرگونه پاداش سالانه به اعضای هیئت مدیره و مدیران با رعایت قانون الحاق تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت و قانون تجارت با تایید سازمان های برنامه و بودجه کشور و پرداخت پاداش به اعضای هیئت مدیره و کارکنان خود حداکثر معادل یک ماه حقوق و مزایای حکم کارگزینی.

۲۶-۱۸- مفاد جزء (۱۳) بند "ی" تبصره (۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور مبنی بر ممنوعیت عضویت همزمان کارکنان شاغل در کلیه پست های مدیریتی در هیئت مدیره، مدیریت عاملی و سایر مدیریت های اجرایی شرکتهای دولتی و نهادهای عمومی غیردولتی درخصوص یکی از اعضای هیئت مدیره (مفاد ماده ۱۲۴ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۲ اساسنامه شرکت).

۲۷-۱۸- مفاد جزء (۱) بند "ی" تبصره (۲) و جزء (۱) بند "الف" تبصره (۲۰) و جزء (۲) ماده (۴) ضوابط اجرایی قانون بودجه درخصوص ثبت آمار نیروی انسانی حداکثر تا ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۰ و ثبت اطلاعات فردی و استخدامی و احکام کارگزینی و یا قرارداد منعقد شده با کارکنان در سامانه پایگاه اطلاعات کارکنان نظام اداری (پاکنا) و دریافت شماره مستخدم یا شماره شناسه و انجام امور مختلف اداری و مکاتبات مربوط از طریق سامانه مذکور.

۲۸-۱۸- مفاد مواد بند "ب" و "ج" ماده (۱۱) قانون برگزاری مناقصات درخصوص معاملات متوسط و بزرگ.

۲۹-۱۸- مفاد ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور درخصوص ارسال الکترونیکی به موقع گزارش بدهی ها و مطالبات سه ماهه دوم سال ۱۴۰۱ از طریق سامانه مدیریت بدهی ها و اوراق بازار پول و سرمایه (سماد نو).

۱۹- موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:

۱-۱۹- مفاد ماده ۲۵ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۶ اساسنامه شرکت، درخصوص ارائه اوراق سهام متحدالشکل و چاپی و دارای شماره ترتیب و با امضای حداقل ۲ نفر به موجب اساسنامه.





- ۱۹-۲- مفاد ماده ۱۴۶ اصلاحیه قانون تجارت و تبصره ۱ ماده ۲۷ اساسنامه مبنی بر تعیین و انتخاب اعضای علی‌البدل هیئت مدیره براساس اولویت توسط مجمع عمومی عادی.
- ۱۹-۳- مفاد ماده ۴۴ اصلاحیه قانون تجارت درخصوص درج اسامی صاحبان امضای مجاز در صورتجلسه و ارسال آن به اداره ثبت شرکتها جهت درج در روزنامه رسمی.
- ۱۹-۴- مفاد مواد ۸۹ و ۱۳۸ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۱۸ اساسنامه شرکت درخصوص دعوت و همچنین تشکیل مجمع عمومی سالیانه جهت تصویب صورتهای مالی سال ۱۴۰۰ در موعد مقرر در اساسنامه (برگزاری مجمع عمومی عادی سالیانه ۴ ماه پس از سال مالی).
- ۱۹-۵- مفاد ماده ۱۰۵ اصلاحیه قانون تجارت درخصوص نگهداری نسخه‌ای از صورتجلسات مجامع عمومی با امضای هیئت رئیسه در شرکت.
- ۱۹-۶- مفاد مواد ۱۱۴ و ۱۱۵ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۳۲ اساسنامه شرکت مبنی بر تودیع سهام وثیقه از سوی اعضای هیئت مدیره نزد صندوق شرکت.
- ۱۹-۷- مفاد ماده ۱۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۰ اساسنامه درخصوص ممنوعیت تحصیل وام و اعتبار از شرکت توسط مدیرعامل و اعضای هیئت مدیره و عدم تضمین یا تعهد دیون آنها توسط شرکت (تعداد ۵ دستگاه خودروی فیدلیتی با اعتبار شرکت هر کدام به مبلغ ۸/۶ میلیارد ریال برای اعضای هیئت مدیره خریداری شده است).
- ۱۹-۸- مفاد ماده ۱۴۹ اصلاحیه قانون تجارت درخصوص ارائه مدارک و اطلاعات مربوط به شرکت برای انجام هرگونه رسیدگی با بازرس قانونی (از جمله اتوماسیون مکاتبات اداری).
- ۱۹-۹- مفاد ماده ۴۹ اساسنامه درخصوص ارائه صورتهای مالی سالانه سال مالی مورد گزارش به ضمیمه گزارش درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت طی سال مالی مزبور ظرف ۳ ماه پس از انقضای هر سال مالی.
- ۱۹-۱۰- مفاد ماده ۱۲۸ اصلاحیه قانون تجارت و تبصره ماده ۴۲ اساسنامه درخصوص ارسال نام و مشخصات و حدود اختیارات مدیرعامل به همراه صورتجلسه هیئت مدیره به مرجع ثبت شرکتها جهت درج در روزنامه رسمی.
- ۱۹-۱۱- مفاد مواد ۱۳۴ و ۲۴۱ اصلاحیه قانون تجارت درخصوص ممنوعیت پرداخت هرگونه وجهی به جزء حق حضور در جلسات برای اعضای غیرموظف و ممنوعیت پرداخت پاداش به اعضای غیرموظف هیئت مدیره بیشتر از حداقل پاداش اعضای موظف هیئت مدیره و پیش‌بینی پرداخت این پاداش‌ها در اساسنامه.

۱۲-۱۹- مفاد ماده ۱۲۳ اصلاحیه قانون تجارت درخصوص درج نام مدیران حاضر و غایب در صورتجلسه هیئت مدیره.

۱۳-۱۹- مفاد ماده ۱۰۶ اصلاحیه قانون تجارت درخصوص ارسال صورتجلسه مجمع عمومی عادی به طور فوق العاده مورخ ۱۱ بهمن ۱۴۰۰ به مرجع ثبت شرکتها.

۲۰- پیگیری شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی به طور فوق العاده مورخ ۱۱ بهمن ۱۴۰۰ صاحبان سهام درخصوص بندهای ۴، ۶، ۸، ۹، ۱۱، ۱۲، ۱-۱۴، ۳-۱۴، ۱۵، ۱۶، ۱۷، ۱۸ (بندهای ۱-۱۸ الی ۱۴-۱۸، ۱۶-۱۸ و ۲۳-۱۸)، ۱۹ (ردیفهای ۳-۱۹، ۴-۱۹، ۶-۱۹، ۹-۱۹، ۱۰-۱۹، ۱۲-۱۹، ۲۲، ۲۳، ۲۴ (بندهای ۱-۲۴ الی ۴-۲۴)، ۲۵ و موارد زیر به نتیجه نهایی نرسیده است:

۱ - تهیه آیین نامه مالی و معاملاتی حداکثر ظرف مدت ۲ ماه از تاریخ مجمع و ارائه نتیجه گزارش آن به مجمع.

۲ - پیگیری و اقدامات لازم درخصوص سود سهم دولت و مالیات قطعی شده و تسویه مدارک و مستندات مرتبط به اعضای مجمع و حسابرس مستقل.

۳ - تمدید مقرر شده در تفاهم نامه منعقد شده در مورخ ۱۳۹۴/۱۱/۲۶ فیما بین وزارت ورزش و جوانان و شهرداری تهران با انعقاد قرارداد، منافع و بهره برداری (اجازه استفاده) از مجموعه ورزشی امام رضا.

۴ - انتقال سند وکالتی یک دستگاه کیچر منعکس در دفاتر شرکت از مدیرعامل اسبق شرکت (آقای سیدرضا افتخاری) به شرکت مورد گزارش.

۵ - ارائه آیین نامه یا بخشنامه های مرتبط درخصوص سقف اعلام شده از طرف سازمان لیگ و مقایسه مبالغ مزبور با سقف مورد نظر آن سازمان.

۶ - ایجاد ساختار و سیستم کنترل داخلی مناسب درخصوص انتخاب و عقد قرارداد با کادرفنی و بازیکنان خارجی.

۷ - پیگیری درخصوص قطعه سوم زمین مجموعه ورزشی ناصر حجازی واگذاری از طرف اداره کل تربیت بدنی استان تهران به متراژ ۱۶/۴۰۰ مترمربع و خلع ید متصرف آن (شهرسازی ارم).





۲۴-۳ بند ۵ ماده ۷ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکتهای ثبت شده نزد سازمان و ماده ۲۷ اساسنامه درخصوص افشای صورتهای مالی سالانه حسابرسی نشده، حداکثر ۶۰ روز بعد از پایان سال مالی.

۲۴-۴ تبصره ۵ ماده ۴ و ماده ۷ اساسنامه نمونه شرکتهای سهامی عام ثبت شده نزد سازمان درخصوص وجود یک عضو غیر موظف دارای تحصیلات مالی و تجربه مرتبط در ترکیب اعضای هیئت مدیره.

۲۴-۵ مفاد بند ۶ مکرر ماده ۷ درخصوص افشای فرم اطلاعات وضعیت عملیات ماهانه، حداکثر ۵ روز کاری بعد از پایان هر ماه.

۲۴-۶ مصوبه هیئت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار تهران به شماره ۱۲۱/۱۶۱۳۴۴ مورخ ۱۴۰۰/۸/۱۹ درخصوص افشای علل تغییر سود و زیان شرکت بیش از ۳۰ درصد نسبت به دوره مشابه گذشته.

۲۵- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور، آیین نامه و دستورالعملهای اجرایی مرتبط در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این سازمان مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای تعیین مسئول مبارزه با پولشویی مفاد قانون فوق الذکر و دستورالعملهای مربوط، توسط شرکت اجرایی نشده است.

سازمان حسابرسی

۲ بهمن ۱۴۰۱

اسحاق نوری

مجید نیکزاد



## شرکت فرهنگی ورزشی استقلال ایران (سهامی عام) بر تعالی صورت های مالی

تاریخ :  
شماره :  
پیوست :

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۱

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام  
با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت فرهنگی ورزشی استقلال ایران (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۴۰۱ 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

۶-۳۷

• یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۱/۷/۲۵ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضا

سمت

اعضای هیات مدیره

رئیس هیات مدیره و مدیر عامل

مصطفی آجورلو

عضو غیر موظف هیات مدیره

مهدی افصلی

عضو غیر موظف هیات مدیره

پرویز مظلومی

عضو غیر موظف هیات مدیره

حجت کریمی

عضو غیر موظف هیات مدیره

محمد مومنی مقدم



شرکت فرهنگی ورزشی استقلال ایران (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۱

(تجدید ارائه شده)

| سال ۱۴۰۰    | سال ۱۴۰۱    | یادداشت                                |
|-------------|-------------|----------------------------------------|
| میلیون ریال | میلیون ریال |                                        |
| ۱,۲۶۶,۱۴۵   | ۱,۹۹۱,۶۸۰   | ۵ درآمدهای عملیاتی                     |
| (۱,۳۲۰,۳۰۸) | (۲,۶۳۲,۳۱۴) | ۶ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی       |
| (۵۴,۱۶۳)    | (۶۴۰,۶۳۴)   | زیان ناخالص                            |
| (۱۲۹,۴۱۲)   | (۲۵۴,۱۷۰)   | ۷ هزینه های اداری و عمومی              |
| ۸۱,۸۰۵      | ۴۸,۴۸۵      | ۸ سایر درآمدها                         |
| (۱)         | -           | ۹ سایر هزینه ها                        |
| (۱۰۱,۷۷۱)   | (۸۴۶,۳۱۹)   | زیان عملیاتی                           |
| -           | (۴۲,۹۰۲)    | ۱۰ هزینه های مالی                      |
| (۱۸,۱۹۷)    | ۱۰۸,۱۵۱     | ۱۱ سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی |
| (۱۱۹,۹۶۸)   | (۷۸۱,۰۷۰)   | زیان خالص                              |

سود (زیان) پایه هر سهم:

|      |       |                                  |
|------|-------|----------------------------------|
| (۱۴) | (۱۰۵) | عملیاتی (ریال)                   |
| (۳)  | (۵)   | غیر عملیاتی (ریال)               |
| (۱۷) | (۱۱۰) | ۱۲ سود (زیان) پایه هر سهم (ریال) |

از آنجایی که اقلام تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به زیان خالص سال بوده، لذا صورت مذکور ارائه نگردید

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

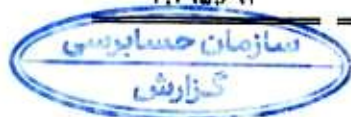


شرکت فرهنگی ورزشی استقلال ایران (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۱ تیر ۱۴۰۱

| یادداشت                               | ۱۴۰۱/۰۴/۳۱        | تجدید ارائه شده)<br>۱۴۰۰/۰۴/۳۱ | (تجدید ارائه شده)<br>۱۳۹۹/۰۵/۰۱ |
|---------------------------------------|-------------------|--------------------------------|---------------------------------|
|                                       | میلیون ریال       | میلیون ریال                    | میلیون ریال                     |
| <b>دارایی ها</b>                      |                   |                                |                                 |
| <b>دارایی های غیر جاری</b>            |                   |                                |                                 |
| ۱۳                                    | ۷,۱۶۹,۰۶۶         | ۷,۱۷۶,۷۶۷                      | ۳,۰۵۱,۴۷۰                       |
| دارایی های ثابت مشهود                 |                   |                                |                                 |
| ۱۴                                    | ۱۱۴               | ۱۵۸                            | ۷۵                              |
| دارایی های نامشهود                    |                   |                                |                                 |
| ۱۵                                    | ۲۷                | ۲۷                             | ۲۷                              |
| سرمایه گذاری های بلندمدت              |                   |                                |                                 |
| ۱۶                                    | ۶۶۴               | ۶۶۴                            | ۶۶۴                             |
| سایر دارایی ها                        |                   |                                |                                 |
| <b>جمع دارایی های غیر جاری</b>        | <b>۷,۱۶۹,۸۷۱</b>  | <b>۷,۱۷۷,۶۱۶</b>               | <b>۳,۰۵۲,۲۳۶</b>                |
| <b>دارایی های جاری</b>                |                   |                                |                                 |
| ۱۷                                    | ۳۴۶,۳۰۴           | ۲,۵۴۱                          | -                               |
| پیش پرداخت ها                         |                   |                                |                                 |
| ۱۸                                    | ۶۳۰               | ۶۱۱                            | -                               |
| موجودی کالا                           |                   |                                |                                 |
| ۱۹                                    | ۲,۲۰۶,۳۳۲         | ۴۳۵,۲۰۰                        | ۱,۷۳۹,۷۳۰                       |
| دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها |                   |                                |                                 |
| ۲۰                                    | ۱,۱۸۰,۰۰۰         | -                              | -                               |
| سرمایه گذاری های کوتاه مدت            |                   |                                |                                 |
| ۲۱                                    | ۱,۰۶۳,۲۴۷         | ۳,۴۹۸                          | ۳,۷۲۷                           |
| موجودی نقد                            |                   |                                |                                 |
| <b>جمع دارایی های جاری</b>            | <b>۴,۷۹۶,۵۱۴</b>  | <b>۴۴۱,۸۴۹</b>                 | <b>۱,۷۴۳,۴۵۷</b>                |
| <b>جمع دارایی ها</b>                  | <b>۱۱,۹۶۶,۳۸۵</b> | <b>۷,۶۱۹,۴۶۵</b>               | <b>۴,۷۹۵,۶۹۳</b>                |
| <b>حقوق مالکانه و بدهی ها</b>         |                   |                                |                                 |
| <b>حقوق مالکانه</b>                   |                   |                                |                                 |
| ۲۲                                    | ۱۰,۷۹۱,۱۵۰        | ۷,۱۹۴,۱۰۰                      | ۱۰۰                             |
| سرمایه                                |                   |                                |                                 |
|                                       | -                 | -                              | ۳,۰۵۰,۰۰۰                       |
| سرمایه گذاری دولت                     |                   |                                |                                 |
| ۲۳                                    | ۱۰                | ۱۰                             | ۱۰                              |
| اندوخته قانونی                        |                   |                                |                                 |
|                                       | (۲,۶۴۳,۴۵۹)       | (۱,۸۶۲,۳۸۹)                    | (۱,۷۴۲,۴۲۱)                     |
| زبان انباشته                          |                   |                                |                                 |
| <b>جمع حقوق مالکانه</b>               | <b>۸,۱۴۷,۷۰۱</b>  | <b>۵,۳۳۱,۷۲۱</b>               | <b>۱,۳۰۷,۶۸۹</b>                |
| <b>بدهی ها</b>                        |                   |                                |                                 |
| <b>بدهی های غیر جاری</b>              |                   |                                |                                 |
| ۲۴                                    | ۶۷۳,۱۹۷           | -                              | -                               |
| تسهیلات مالی بلند مدت                 |                   |                                |                                 |
| ۲۵                                    | ۷۸۸               | ۱۱,۸۰۷                         | ۷,۹۶۴                           |
| ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان       |                   |                                |                                 |
| <b>جمع بدهی های غیر جاری</b>          | <b>۶۷۳,۹۸۵</b>    | <b>۱۱,۸۰۷</b>                  | <b>۷,۹۶۴</b>                    |
| <b>بدهی های جاری</b>                  |                   |                                |                                 |
| ۲۶                                    | ۲,۴۲۶,۶۳۸         | ۱,۸۶۴,۵۷۶                      | ۲,۹۹۲,۸۰۵                       |
| پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها |                   |                                |                                 |
| ۲۷                                    | ۴۱۱,۳۶۱           | ۴۱۱,۳۶۱                        | ۴۴۶,۷۲۳                         |
| مالیات پرداختنی                       |                   |                                |                                 |
| ۲۸                                    | ۲۹۵,۶۹۹           | -                              | -                               |
| تسهیلات مالی                          |                   |                                |                                 |
| ۲۸                                    | ۱۱,۰۰۰            | -                              | ۴۰,۵۱۲                          |
| پیش دریافت ها                         |                   |                                |                                 |
| <b>جمع بدهی های جاری</b>              | <b>۳,۱۴۴,۶۹۸</b>  | <b>۲,۲۷۵,۹۳۷</b>               | <b>۳,۴۸۰,۰۴۰</b>                |
| <b>جمع بدهی ها</b>                    | <b>۳,۸۱۸,۶۸۳</b>  | <b>۲,۲۸۷,۷۴۴</b>               | <b>۳,۴۸۸,۰۰۴</b>                |
| <b>جمع حقوق مالکانه و بدهی ها</b>     | <b>۱۱,۹۶۶,۳۸۵</b> | <b>۷,۶۱۹,۴۶۵</b>               | <b>۴,۷۹۵,۶۹۳</b>                |



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



شرکت فرهنگی ورزشی استقلال ایران (سهامی عام)  
صورت تغییرات در حقوق مالکانه  
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۱

| افزایش سرمایه در |              |                |                   |             |             |
|------------------|--------------|----------------|-------------------|-------------|-------------|
| جمع کل           | زبان انباشته | اندوخته قانونی | سرمایه گذاری دولت | جریان       | سرمایه      |
| میلیون ریال      | میلیون ریال  | میلیون ریال    | میلیون ریال       | میلیون ریال | میلیون ریال |
| ۹۷۹,۶۵۵          | (۳,۰۷۰,۴۵۵)  | ۱۰             | ۳,۰۵۰,۰۰۰         | -           | ۱۰۰         |
| ۳۳۸,۰۳۴          | ۳۳۸,۰۳۴      | -              | -                 | -           | -           |
| ۱,۳۰۷,۶۸۹        | (۱,۷۴۲,۴۲۱)  | ۱۰             | ۳,۰۵۰,۰۰۰         | -           | ۱۰۰         |
| (۱۱۹,۹۶۸)        | (۱۱۹,۹۶۸)    | -              | -                 | -           | -           |
| (۱۱۹,۹۶۸)        | (۱۱۹,۹۶۸)    | -              | -                 | -           | -           |
| ۴,۱۴۴,۰۰۰        | -            | -              | (۳,۰۵۰,۰۰۰)       | ۷,۱۹۴,۰۰۰   | -           |
| -                | -            | -              | -                 | (۷,۱۹۴,۰۰۰) | ۷,۱۹۴,۰۰۰   |
| ۵,۳۳۱,۷۲۱        | (۱,۸۶۲,۳۸۹)  | ۱۰             | -                 | -           | ۷,۱۹۴,۱۰۰   |
| (۷۸۱,۰۷۰)        | (۷۸۱,۰۷۰)    | -              | -                 | -           | -           |
| ۳,۵۹۷,۰۵۰        | -            | -              | -                 | -           | ۳,۵۹۷,۰۵۰   |
| ۸,۱۴۷,۷۰۱        | (۲,۶۴۲,۴۵۹)  | ۱۰             | -                 | -           | ۱۰,۷۹۱,۱۵۰  |

مانده در ۱۳۹۹/۰۵/۰۱

اصلاح اشتباهات (یادداشت ۲۹)

مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۹/۰۵/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۰

زبان خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۰

اصلاح اشتباهات (یادداشت ۲۹)

زبان خالص تجدید ارائه شده سال ۱۴۰۰

افزایش سرمایه در جریان

افزایش سرمایه

مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۰/۰۴/۳۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱

زبان خالص سال ۱۴۰۱

افزایش سرمایه

مانده در ۱۴۰۱/۰۴/۳۱



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

شرکت فرهنگی ورزشی استقلال ایران (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۱

| سال ۱۴۰۰    | سال ۱۴۰۱    | یادداشت |
|-------------|-------------|---------|
| میلیون ریال | میلیون ریال |         |
| ۱۴۲         | (۲,۳۷۲,۹۱۱) | ۳۰      |
| -           | -           |         |
| ۱۴۲         | (۲,۳۷۲,۹۱۱) |         |
| (۲۷۱)       | (۱۵,۶۳۶)    | ۱۳      |
| (۱۰۰)       | (۵)         | ۱۴      |
| -           | (۱,۱۸۰,۰۰۰) | ۲۰      |
| -           | ۱۱۰,۱۶۳     | ۱۱      |
| (۳۷۱)       | (۱,۰۸۵,۴۷۸) |         |
| (۲۲۹)       | (۳,۴۵۸,۳۸۹) |         |
| -           | ۳,۵۹۷,۰۵۰   | ۲۲-۱    |
| -           | ۱,۰۵۰,۰۰۰   | ۲۴-۲    |
| -           | (۹۲,۹۴۴)    | ۲۴-۲    |
| -           | (۳۱,۰۶۱)    | ۲۴-۲    |
| -           | ۴,۵۲۳,۰۴۵   |         |
| (۲۲۹)       | ۱,۰۶۴,۶۵۵   |         |
| ۳,۷۲۷       | ۳,۴۹۸       |         |
| -           | (۴,۹۰۶)     |         |
| ۳,۴۹۸       | ۱,۰۶۳,۲۴۷   |         |
| ۴,۱۴۴,۰۰۰   | -           | ۳۱      |

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی

نقد حاصل از عملیات

جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود

پرداخت های نقدی تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت

دریافت های ناشی از سود سپرده های بانکی

جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص خروج نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی

دریافت های ناشی از افزایش سرمایه

دریافت های ناشی از تسهیلات

پرداخت نقدی بابت اصل تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد

مانده وجه نقد در ابتدای سال

تاثیر تغییرات نرخ ارز

مانده موجودی نقد در پایان سال

معاملات غیر نقدی



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

شرکت فرهنگی ورزشی استقلال ایران (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۱

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت فرهنگی ورزشی استقلال ایران (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۱۰۰۲۴۸۱۰۱ در تاریخ ۱۳۶۹/۱۰/۰۸ به صورت موسسه فرهنگی ورزشی تأسیس شد و طی شماره ۴۶۳۹۵۹ در اداره ثبت شرکت ها ثبت و شروع به فعالیت نموده است. شرکت در تاریخ ۱۳۸۷/۴/۲۲ از موسسه به شرکت سهامی خاص و در تاریخ ۱۴۰۰/۰۴/۲۲ به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۰/۲/۱۹ از شرکت سهامی خاص به شرکت سهامی عام تبدیل و در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۱۵ در فرابورس پذیرفته شده است. مرکز اصلی شرکت و محل فعالیت اصلی آن تهران - سعادت آباد - خیابان علامه طباطبائی جنوبی - خیابان ۳۸ غربی - پلاک ۷ واقع است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت اصلی شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه شامل ترویج تربیت بدنی، ورزش و سالم سازی و تندرستی، جلب حمایت و دریافت کمک های دولتی و مردمی در جهت عمومی کردن تربیت بدنی، تشکیل تیم های ورزشی در رده های سنی مختلف و رشته های ورزشی مختلف، تأسیس ورزشگاه و باشگاه، برگزاری و تدارک مسابقات داخلی در کلیه رشته های باشگاهی فراهم نمودن موجبات، جذب استعدادهای بالقوه ورزشی و توسعه تربیت بدنی، ورزش و سالم سازی و تندرستی و برگزاری اردوهای آموزشی و ورزشی حرفه ای و سایر فعالیت های مرتبط با موضوع شرکت بوده است. فعالیت اصلی شرکت طی سال مالی مورد گزارش برگزاری و تدارک مسابقات داخلی تیم فوتبال شرکت در رده های مختلف، فروش بازیکنان، تبلیغات و ... مطابق با یادداشت توضیحی ۵ بوده است.

۱-۳- فرآیند واگذاری شرکت

به موجب تصویب نامه مورخ ۱۳۹۱/۱۰/۱۷ هیئت وزیران مبنی بر واگذاری باشگاه استقلال به بخش خصوصی در راستای اصل ۴۴ قانون اساسی و کاهش تصدی گری دولتی، شرکت در فرآیند واگذاری قرار گرفت. لیکن در تاریخ ۱۳۹۴/۰۵/۲۸ براساس مصوبات قانونی از لیست شرکت های در حال واگذاری خارج گردید و مجدداً در تاریخ ۱۳۹۷/۰۹/۲۸ براساس تصویب نامه هیئت وزیران، شرکت در لیست واگذاری قرار گرفته است. هم چنین به موجب بند (ه) تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۳۹۹ وزارت ورزش و جوانان مکلف گردیده با همکاری سازمان بورس و اوراق بهادار و سازمان خصوصی سازی شرایط پذیرش شرکت را در بازار بایه بورس فراهم کند. در همین راستا به استناد صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۰/۰۲/۱۹ و مجوز شماره ۱۲۲/۸۳۵۵۹ مورخ ۱۴۰۰/۰۳/۰۴ سازمان بورس و اوراق بهادار اساسنامه جدید شرکت مشتمل بر ۵۶ ماده و ۱۱ تبصره تصویب و جایگزین اساسنامه قبلی شد و نوع شرکت از سهامی خاص به سهامی عام تبدیل و در سال مالی مورد گزارش از ۱۴۰۰/۰۵/۰۱ الی ۱۴۰۰/۱۱/۳۰ به صورت پذیرفته شده و تا ۱۴۰۱/۰۴/۳۱ به صورت ثبت شده نزد سازمان بورس اوراق بهادار ثبت و نماد آن در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۰۹ در فهرست اوراق بهادار بازار بایه فرابورس درج گردید و سهام شرکت در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۱۵ بصورت پذیره نویسی از طریق سلب حق تقدم خرید سهام از سهامدار فعلی و صدور سهام جدید و فروش آن به عموم عرضه گردیده است.

۱-۴- تعداد کارکنان

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

| ۱۴۰۰ | ۱۴۰۱ |                               |
|------|------|-------------------------------|
| نفر  | نفر  |                               |
| ۲۵   | ۳۵   | کارکنان قراردادی (مدت معین)   |
| ۱۰   | ۱۸   | کارکنان پاره وقت              |
| ۴    | ۳    | کارکنان مامور از سایر ارگانها |
| ۳۹   | ۵۶   |                               |

۱-۴-۱- افزایش تعداد کارکنان (۱۷ نفر) جهت واحد های مالی، حقوقی، فرهنگی و حراست در طی سال مورد گزارش به صورت قراردادی و پاره وقت مشغول به کار گردیده اند.



۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

- ۲-۱- استاندارد حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که در دوره جاری لازم الاجرا شده است به شرح زیر است:
- ۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۲ با عنوان اندازه گیری ارزش منصفانه و استاندارد حسابداری ۱۶ با عنوان (تغییر در نرخ ارز) اجرای استاندارد های حسابداری مزبور به ترتیب برای صورت های مالی از تاریخ ۱۴۰۰/۰۱/۰۱ و ۱۴۰۱/۰۱/۰۱ لازم الاجرا می باشد، لیکن طبق بررسی های بعمل آمده توسط مدیریت شرکت آثار با اهمیتی بر صورت های مالی ندارد.

۳- اهم رویه های حسابداری

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

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

۳-۲- درآمد عملیاتی

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر تخفیفات اندازه گیری می شود.

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

۳-۳- تسعیر ارز

۳-۳-۱- اقلام بولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان دوره و اقلام غیر بولی 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<br>از نرخ |
|---------------------------------|-------------|------------------|------------------------|
| صدوق، دریافتی، پرداختی های ارزی | دلار        | سنا- ۲۹۷۶۱۰ ریال | ارز قابل دسترس         |
| صدوق، دریافتی، پرداختی های ارزی | یورو        | سنا- ۲۹۷۸۳۰ ریال | ارز قابل دسترس         |
| صدوق ارزی                       | درهم امارات | سنا- ۶۹.۱۵۷ ریال | ارز قابل دسترس         |

۳-۳-۲- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام بولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب ها منظور می شود:

الف: تفاوت های تسعیر بدهی های ارزی مربوط به دارایی های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می شود.

۳-۳-۳- در صورت وجود نرخ های متعدد برای یک ارز، از نرخ برای تسعیر استفاده می شود که جریان های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان پذیر می شود.

۳-۴- دارایی های ثابت مشهود

۳-۴-۱- دارایی های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

شرکت فرهنگی ورزشی استقلال ایران (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۱

۳-۴-۳- استهلاك دارایی های ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۹۹ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

| نوع دارایی      | نرخ استهلاك | روش استهلاك |
|-----------------|-------------|-------------|
| ساختمان         | ۲۵ ساله     | خط مستقیم   |
| وسایل نقلیه     | ۶ ساله      | خط مستقیم   |
| اثاثه و منصوبات | ۵ ساله      | خط مستقیم   |

۳-۴-۳- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان) 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 استهلاك آن برای مدت پادشده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك مندرج در جدول بالا است. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت یاد شده باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است به باقیمانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۴-۴- دارایی هایی که بر اساس مصوبات قانونی به شرکت انتقال می یابد به مبلغ کارشناسی در حساب ها منظور می گردد.

### ۳-۵- دارایی های نامشهود

۳-۵-۱- دارایی های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود.  
۳-۵-۲- استهلاك دارایی 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 افزارها | ۳ ساله      | خط مستقیم   |

### ۳-۶- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۶-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش 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.  
۳-۶-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می شود.  
۳-۶-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بینگ ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.  
۳-۶-۴- تنها در صورتی که مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد. مگر اینکه دارایی های تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی شده می گردد.  
۳-۶-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بینگ 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 بلافاصله 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.

### ۳-۷- موجودی کالا

۳-۷-۱- موجودی کالا به «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» هر یک از اقلام ارزشیابی می شود. در صورت فروزی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با به کارگیری روش های زیر تعیین می گردد:

| روش مورد استفاده | پوشاک ورزشی | میانگین موزون متحرک |
|------------------|-------------|---------------------|
| روش مورد استفاده | سایر اقلام  | میانگین موزون متحرک |

### ۳-۸- ذخایر

ذخایر بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای انکاپذیر قابل برآورد باشد. ذخایر در پایان هر دوره مالی با بررسی 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.

#### ۳-۸-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حسابها منظور می شود و در پایان هر سال با توجه به الزام AFC مبنی بر عدم بدهی به کارکنان تسویه میگردد.

#### ۳-۹- سرمایه گذاری ها

| نوع سرمایه گذاری                                  | نحوه اندازه گیری                                                                          |
|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| سرمایه گذاریهای بلند مدت:                         |                                                                                           |
| سرمایه گذاری در اوراق بهادار                      | بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش اثبات شده هر یک از سرمایه گذاریها                          |
| نوع سرمایه گذاری                                  | زمان شناخت درآمد                                                                          |
| سایر سرمایه گذاری 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) |

#### ۳-۱۰- مالیات بر درآمد

##### ۳-۱۰-۱- هزینه مالیات

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

##### ۳-۱۰-۲- مالیات انتقالی

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

#### ۳-۱۰-۳- تهاثر دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

شرکت دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاثر می کند که:

الف- حق قانونی برای تهاثر مبالغ شناسایی شده را داشته باشد.

ب- قصد تسویه بر مبنای خالص یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

#### ۳-۱۰-۴- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می شود. به استثنای زمانی که آن ها مربوط به اقلامی باشد که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند که در این خصوص مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع و یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شود.

#### ۴- قضاوت های مدیریت 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 پرتفویی از سرمایه گذاری ها جهت تأمین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت می باشد.



۵- درآمدهای عملیاتی

| یادداشت                                  | ۱۴۰۱        | ۱۴۰۰        |
|------------------------------------------|-------------|-------------|
|                                          | میلیون ریال | میلیون ریال |
| ۵-۱ درآمد اسپانسر و تبلیغات محیطی        | ۱,۳۰۹,۰۱۴   | ۹۹۵,۸۹۶     |
| ۵-۲ درآمد حاصل از فروش و حق رشد بازیکنان | ۷۱۳,۵۹۴     | ۳۰,۰۰۰      |
| ۵-۳ درآمد فروش بلیط                      | ۵۱,۸۲۴      | -           |
| درآمد مدرسه فوتبال                       | ۱۱,۱۵۱      | ۳۰۰         |
| کمک های مردمی                            | ۶,۰۹۶       | ۶۷,۴۴۸      |
| درآمد حضور در لیگ قهرمانان آسیا          | -           | ۱۹۹,۵۰۱     |
|                                          | ۱,۹۹۱,۶۸۰   | ۱,۴۶۶,۱۴۵   |

۵-۱- درآمد مزبور مربوط به قرارداد های منعقد شده با شرکت های ایده پروران تبلیغ و شرکت داده گستر عصر نوین به ترتیب به مبلغ ۱,۰۳۴,۰۰۰ و ۱۷۴,۹۸۵ میلیون ریال در رابطه با تبلیغات روی پیراهن بازیکنان - تبلیغات محیطی حین برگزاری مسابقات، فروش پیامک رایگان تحویلی از سوی اسپانسر شرکت و هم چنین حق استفاده از برند، نام و علائم تجاری شرکت می باشد.

۵-۲- درآمد حاصل از فروش و حق رشد بازیکنان

| نوع ارز | مبلغ ارز  | ۱۴۰۱        | ۱۴۰۰        | توضیحات                                                            |
|---------|-----------|-------------|-------------|--------------------------------------------------------------------|
|         |           | میلیون ریال | میلیون ریال |                                                                    |
| دلار    | ۱,۸۰۰,۰۰۰ | ۲۷۶,۷۴۸     | -           | فروش به باشگاه نیلای الاهلی امارات                                 |
| یورو    | ۵۰۰,۰۰۰   | ۱۴۹,۱۹۹     | -           | حق رشد انتقال از باشگاه فربا بچه ترکیه به باشگاه هال سیتی انگلستان |
| دلار    | ۲۵۰,۰۰۰   | ۷۳,۵۰۰      | -           | حق فسخ قرارداد                                                     |
|         |           | ۱۰,۰۰۰      | -           | فروش به باشگاه گل گهر سیرجان                                       |
|         | ۵-۲-۱     | ۴,۱۴۷       | ۳,۰۰۰       |                                                                    |
|         |           | ۷۱۳,۵۹۴     | ۳,۰۰۰       |                                                                    |

۵-۲-۱ سایر به مبلغ ۴,۱۴۷ میلیون ریال بابت حق رشد ۶ نفر از بازیکنان شامل: حسین حیدری، رضا کردان، محمدجواد کیا، عارف غلامپور، محمدرضا داوری، محمدرضا آزادی می باشد.

۵-۳- با توجه به محدودیت های ناشی از بیماری کرونا در سنوات قبل فروش بلیط فقط در سال مورد گزارش انجام شده است.

۵-۴- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط:

| درآمد عملیاتی                                           | بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی | ۱۴۰۱        |             | ۱۴۰۰                   |                                         |
|---------------------------------------------------------|--------------------------------|-------------|-------------|------------------------|-----------------------------------------|
|                                                         |                                | میلیون ریال | میلیون ریال | درصد سود (زیان) ناخالص | درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی |
| درآمد اسپانسر و تبلیغات، درآمد مدرسه فوتبال و فروش بلیط | ۲,۶۳۲,۳۱۴                      | (۱,۴۰۶,۰۵۲) | (۱۱۵)       | (۹)                    |                                         |
| درآمد حاصل از فروش و حق رشد بازیکنان                    | -                              | ۷۱۳,۵۹۴     | ۱۰۰         | ۱۰۰                    |                                         |
| فروش بلیط                                               | -                              | ۵۱,۸۲۴      | ۱۰۰         | ۱۰۰                    |                                         |
|                                                         | ۲,۶۳۲,۳۱۴                      | (۶۴۰,۶۳۴)   | (۳۳)        | (۳)                    |                                         |

۶- بهای تمام شده درآمد های عملیاتی

| یادداشت                                       | ۱۴۰۱             | ۱۴۰۰             |
|-----------------------------------------------|------------------|------------------|
| میلیون ریال                                   | میلیون ریال      | میلیون ریال      |
| ۶-۱ حق الزحمه بازیکنان و کادر فنی             | ۱,۹۷۱,۶۷۵        | ۱,۱۰۱,۳۸۴        |
| ۶-۲ پاداش قهرمانی و برد تیم                   | ۱۷۶,۳۳۷          | ۱۵,۴۱۸           |
| ۶-۳ سفر خارجی                                 | ۹۹,۹۲۳           | ۳۹,۳۰۹           |
| ۶-۴ اجاره زمین تمرین                          | ۸۵,۳۷۶           | ۲۵,۸۲۷           |
| ۶-۴ هتل و اسکان                               | ۴۳,۹۵۳           | ۹,۹۲۱            |
| ۶-۴ سفر داخلی                                 | ۴۱,۵۷۴           | ۲۱,۰۹۷           |
| ۶-۵ اقامت بازیکنان خارجی                      | ۳۹,۳۲۳           | ۱۳,۳۴۴           |
| ۶-۶ پوشاک و لوازم ورزشی                       | ۳۵,۳۲۸           | ۱۸,۶۵۳           |
| ۶-۴ تدارکات و پذیرایی                         | ۲۶,۴۰۴           | ۶,۰۷۷            |
| ۶-۷ هزینه تعمیر و نگهداری تجهیزات اماکن ورزشی | ۲۲,۶۵۴           | -                |
| استهلاک                                       | ۲۱,۹۴۶           | ۱۸,۶۳۰           |
| حقوق پرسنل عملیاتی                            | ۱۱,۳۰۶           | ۱۰,۹۱۸           |
| هزینه فدراسیونی برگزاری بازی ها               | ۹,۳۹۲            | ۷,۶۴۰            |
| دارو و درمان                                  | ۶,۴۲۰            | ۵,۷۰۵            |
| سایر                                          | ۴۰,۸۰۴           | ۲۶,۳۷۵           |
|                                               | <b>۲,۶۳۲,۳۱۴</b> | <b>۱,۳۲۰,۳۰۸</b> |

۶-۱- افزایش حق الزحمه بازیکنان و کادر فنی نسبت به سال مالی قبل عمدتاً ناشی از افزایش مبلغ قرارداد های منعقد شده با بازیکنان داخلی .  
افزایش شدن یک مربی خارجی به کادر فنی تیم و افزایش نرخ ارز می باشد .

۶-۲- هزینه پاداش مربوط به برداخت پاداش به کادر فنی و بازیکنان بابت برد مسابقات لیگ و جام حذفی میباشد و افزایش آن نسبت به سال مالی قبل ناشی از افزایش تعداد بردها و پاداش های انگیزشی و قهرمانی در لیگ برتر می باشد .

۶-۳- افزایش هزینه های مزبور نسبت به سال مالی قبل ناشی از افزایش نرخ اقامت در هتل و نرخ بلیط هواپیما به دلیل افزایش نرخ ارز و افزایش سطح عمومی قیمتها بابت بازیکنان و کادر خارجی می باشد .

۶-۴- هزینه اجاره مربوط به اجاره و بهره برداری مجموعه ورزشی یکصد هزار نفری آزادی جهت برگزاری مسابقات (به مبلغ ۶۶.۷۳۵ میلیون ریال) و اجاره زمین های ورزشگاه آرات و باشگاه انقلاب جهت تمرین تیم بزرگسالان در نیم فصل اول لیگ ۱۴۰۱-۱۴۰۰ بوده و افزایش آن از بابت افزایش مبالغ قرارداد اجاره و ورزشگاه جدید انقلاب می باشد.

۶-۵- افزایش فوق مربوط به هزینه اسکان ۵ بازیکن و مربی مربوط به افزایش نرخ دلار و تورم است .

۶-۶- افزایش هزینه پوشاک و لوازم ورزشی نسبت به سال مالی قبل ناشی از افزایش تعداد پوشاک و لوازم ورزشی خریداری شده و افزایش سطح عمومی قیمتها می باشد .

۶-۷- افزایش هزینه تعمیر و نگهداری بابت اصلاح زمین چمن مجموعه مرغوبکار و سیستم آبیاری و تعمیرات ساختمان اداری مجموعه می باشد .

## ۷- هزینه های اداری و عمومی

| ۱۴۰۰        | ۱۴۰۱        | یادداشت                                                    |
|-------------|-------------|------------------------------------------------------------|
| میلیون ریال | میلیون ریال |                                                            |
| ۲۸,۶۴۲      | ۹۰,۸۱۵      | ۷-۱ حقوق پرسنل دفتر مرکزی                                  |
| ۸,۴۱۷       | ۱۰۵,۸۱۱     | ۷-۲ قراردادهای خرید خدمات                                  |
| ۷۰۴         | ۳,۳۴۹       | پذیرایی و تشریفات                                          |
| ۲,۰۲۹       | ۶,۳۴۳       | تعمیر و نگهداری دارایی های ثابت مشهود و دارایی های نامشهود |
| ۳۶۱         | ۱,۴۴۱       | استهلاک                                                    |
| ۱۹۱         | ۱,۴۹۱       | آب برق، سوخت و تلفن                                        |
| ۸۹,۰۶۸      | ۲۴,۹۲۰      | سایر                                                       |
| ۱۲۹,۴۱۲     | ۲۵۴,۱۷۰     |                                                            |

۷-۱- افزایش هزینه حقوق پرسنل دفتر مرکزی نسبت به سال مالی قبل ناشی از افزایش سالتانه دستمزد و افزایش تعداد ۱۷ نفر پرسنل می باشد. توضیح اینکه پرسنل جدید الاستخدام عمدتاً در سطح مدیریت بوده و حقوق مزایای آنها نسبت به پرسنل موجود (یا پرسنلی که جایگزین آنها شده اند) در سطح بالاتری قرار دارد.

۷-۲- افزایش هزینه خرید خدمات عمدتاً بابت هزینه سهم شرکت ایده پروان تبلیغ اسپانسر شرکت در دوره مورد گزارش براساس قرارداد و درآمدهای بدست آمده می باشد.

## ۸- سایر درآمدها

| ۱۴۰۰        | ۱۴۰۱        |                                                |
|-------------|-------------|------------------------------------------------|
| میلیون ریال | میلیون ریال |                                                |
| ۶,۶۴۵       | ۸,۹۵۱       | درآمد اجاره سالن ورزشی                         |
| -           | ۱۲,۲۸۳      | سود ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های عملیاتی |
| ۷۳,۵۰۶      | ۱۸,۹۶۶      | تحقیقات و جرایم بازیکنان                       |
| ۱,۶۵۴       | ۸,۳۸۵       | سایر                                           |
| ۸۱,۸۰۵      | ۴۸,۴۸۵      |                                                |



## ۹- سایر هزینه ها

| ۱۴۰۰        | ۱۴۰۱        |                                                      |
|-------------|-------------|------------------------------------------------------|
| میلیون ریال | میلیون ریال |                                                      |
| ۱           | -           | زیان ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی عملیاتی |

## ۱۰- هزینه های مالی

| ۱۴۰۰        | ۱۴۰۱        | یادداشت |                      |
|-------------|-------------|---------|----------------------|
| میلیون ریال | میلیون ریال |         |                      |
| -           | ۴۲,۹۰۲      | ۲۴-۲    | بهره تسهیلات دریافتی |

## ۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی

| ۱۴۰۰        | ۱۴۰۱        | یادداشت |                                          |
|-------------|-------------|---------|------------------------------------------|
| میلیون ریال | میلیون ریال |         |                                          |
| ۱۸۲         | ۱,۷۲۹       | ۱۱-۱    | درآمد اجاره                              |
| -           | ۱۱۰,۱۶۳     | ۱۱-۲    | سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی |
| (۱۸,۳۷۹)    | (۸,۶۴۷)     |         | هزینه دادرسی                             |
|             | ۴,۹۰۶       |         | سود ناشی از تسعیر دارایی های غیر عملیاتی |
| (۱۸,۱۹۷)    | ۱۰۸,۱۵۱     |         |                                          |

۱۱-۱- درآمد اجاره مربوط به اجاره فضای پشت بام ساختمان دفتر مرکزی به شرکت ایرانسل جهت نصب دکل و آنتن می باشد.

۱۱-۲- درآمد فوق بابت سود صندوق سرمایه گذاری زرین بانک شهر شعبه کامرانیه به مبلغ ۷۹,۷۰۴ میلیون ریال به صورت روزشمار با نرخ ۲۱/۵ درصد و سپرده کوتاه مدت بانک شهر به مبلغ ۳۰,۰۶۶ میلیون ریال با نرخ ۱۸ درصد می باشد.

## ۱۲- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

| ۱۴۰۰          | ۱۴۰۱          |                               |
|---------------|---------------|-------------------------------|
| میلیون ریال   | میلیون ریال   |                               |
| (۱۰۱,۷۷۱)     | (۸۴۶,۳۱۹)     | زیان عملیاتی                  |
| (۱۸,۱۹۷)      | ۶۵,۲۵۰        | سود (زیان) غیرعملیاتی         |
| (۱۱۹,۹۶۸)     | (۷۸۱,۰۷۰)     | زیان خالص                     |
|               |               |                               |
| ۱۴۰۰          | ۱۴۰۱          |                               |
| تعداد         | تعداد         |                               |
| ۷,۱۹۴,۱۰۰,۰۰۰ | ۸,۰۷۵,۳۶۲,۵۰۰ | میانگین موزون تعداد سهام عادی |

شرکت فرهنگی ورزشی استقلال ایران (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۱

۱۳- دارایی های ثابت مشهود

| (مبالغ به میلیون ریال) |                 | وسایل نقلیه | ساختمان | زمین      | بهای تمام شده       |
|------------------------|-----------------|-------------|---------|-----------|---------------------|
| جمع                    | اثاثه و منقوبات |             |         |           | مانده در ۱۳۹۹/۰۵/۰۱ |
| ۳۰,۵۳۸,۸۱۲             | ۲,۸۱۶           | ۹۹۶         | ۳۰۰,۰۰۰ | ۳,۷۵۰,۰۰۰ | الزامات             |
| ۴,۱۴۴,۳۷۱              | ۲۷۱             | -           | ۲۳۸,۶۴۰ | ۳,۸۹۵,۳۶۰ | مانده در ۱۴۰۰/۰۴/۳۱ |
| ۷,۱۹۸,۰۸۳              | ۳,۰۸۷           | ۹۹۶         | ۵۳۸,۶۴۰ | ۶,۶۴۵,۳۶۰ | الزامات             |
| ۱۵,۶۳۶                 | ۱۵,۶۳۶          | -           | -       | -         | الزامات             |
| ۷,۲۱۳,۷۱۹              | ۱۸,۷۲۳          | ۹۹۶         | ۵۳۸,۶۴۰ | ۶,۶۴۵,۳۶۰ | مانده در ۱۴۰۱/۰۴/۳۱ |

استهلاک انباشته

|           |        |     |         |           |                          |
|-----------|--------|-----|---------|-----------|--------------------------|
| ۳,۳۴۲     | ۲,۳۸۰  | ۶۲  | -       | -         | مانده در ۱۳۹۹/۰۵/۰۱      |
| ۱۸,۹۷۴    | ۱۸۸    | ۱۵۶ | ۱۸,۶۳۰  | -         | استهلاک                  |
| ۲۱,۳۱۶    | ۲,۴۴۸  | ۲۱۸ | ۱۸,۶۳۰  | -         | مانده در ۱۴۰۰/۰۴/۳۱      |
| ۲۳,۳۲۷    | ۱,۳۲۵  | ۱۵۶ | ۲۱,۹۴۶  | -         | استهلاک                  |
| ۲۴,۶۵۳    | ۳,۷۰۳  | ۳۷۴ | ۴۰,۵۷۶  | -         | مانده در ۱۴۰۱/۰۴/۳۱      |
| ۷,۱۴۹,۰۶۶ | ۱۵,۰۲۰ | ۶۲۲ | ۵۰۸,۰۶۴ | ۶,۶۴۵,۳۶۰ | مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۴/۳۱ |
| ۷,۱۷۶,۷۶۷ | ۶۱۹    | ۷۷۸ | ۵۳۰,۰۱۰ | ۶,۶۴۵,۳۶۰ | مبلغ دفتری در ۱۴۰۰/۰۴/۳۱ |

۱۳-۱ دارایی های ثابت مشهود تا مبلغ ۳۶۷,۳۶۷ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار می باشد.  
۱۳-۲ ساختمان دفتر مرکزی در سنوات قبل توسط قماربازان قمار در اختیار شرکت قرار گرفته و در دفتر شرکت ثبت نمی باشد و سند مالکیت آن نیز به نام شرکت انتقال نیافته است.

۱۳-۳ زمین و ساختمان های شرکت شامل زمین و ساختمان مجموعه های ورزشی شهید مرعشکوار و ناصر حجازی می باشد که مالکیت آن به نام شرکت می باشد.

۱۳-۴ اتفاقات انالله و مسعودات عمدتا باعث خرید کالین زمین تعمیر و خرید تجهیزات ایاری و تاکو آب و ساخت گمد رخنگی سیر و صندلی و خرید ۱۰ دستگاه کامپیوتر و پرینتر می باشد.

۱۳-۵ زمین گمب ناصر حجازی دارای سه قطعه بلاک نسبی می باشد که دو قطعه آن بصورت قطعی به نام شرکت سپاسند و انتقال قطعه سوم به نام شرکت بدلیل توری نسبی از سوی دولت طبق قانون امکان پذیر نمی باشد.

۱۴- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

| جمع | نرم افزارها | حق امتیاز خدمات<br>عمومی | بهای تمام شده            |
|-----|-------------|--------------------------|--------------------------|
| ۱۲۴ | ۴۹          | ۷۵                       | مانده در ۱۳۹۹/۰۵/۰۱      |
| ۱۰۰ | ۱۰۰         | -                        | افزایش                   |
| ۲۲۴ | ۱۴۹         | ۷۵                       | مانده در ۱۴۰۰/۰۴/۳۱      |
| ۵   | -           | ۵                        | افزایش                   |
| ۲۲۹ | ۱۴۹         | ۸۰                       | مانده در ۱۴۰۱/۰۴/۳۱      |
| ۴۹  | ۴۹          | -                        | استهلاک انباشته          |
| ۱۷  | ۱۷          | -                        | مانده در ۱۳۹۹/۰۵/۰۱      |
| ۶۶  | ۶۶          | -                        | استهلاک                  |
| ۴۹  | ۴۹          | -                        | مانده در ۱۴۰۰/۰۴/۳۱      |
| ۱۱۵ | ۱۱۵         | -                        | استهلاک                  |
| ۱۱۴ | ۳۴          | ۸۰                       | مانده در ۱۴۰۱/۰۴/۳۱      |
| ۱۵۸ | ۸۳          | ۷۵                       | مبلغ دفتری در ۱۴۰۰/۰۴/۳۱ |



شرکت فرهنگی ورزشی استقلال ایران (سهامی عام)  
یادداشت های توجیهی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ تیر ۱۴۰۱

۱۵- سرمایه گذاری های بلندمدت

| ۱۴۰۰        | ۱۴۰۱        |
|-------------|-------------|
| میلیون ریال | میلیون ریال |
| ۲۷          | ۲۷          |

سرمایه گذاری در سهام شرکت ها

۱۵-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها به شرح زیر تفکیک می شود:

| ۱۴۰۰        | ۱۴۰۱        |                    |
|-------------|-------------|--------------------|
| ارزش بازار  | ارزش بازار  | تعداد سهام         |
| مبلغ دفتری  | مبلغ دفتری  | درصد سرمایه        |
| میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال        |
| ۶۴          | ۱۵۶         | ۱۱ کمتر از یک درصد |
| -           | -           | ۹۷                 |
| ۶           | ۶           | ۹۷                 |
| -           | -           | ۹۷                 |
| ۱۰          | ۱۰          | ۹۷                 |
| ۱۶          | ۱۶          |                    |
| ۲۷          | ۲۷          |                    |

سرمایه گذاری های سریع معامله  
(بورسی)

شرکت توسعه صنایع بهشهر

سایر شرکت ها

شرکت توسن استقلال

شرکت نمایندگی بیمه استقلال

۱۵-۱-۱- شرکت توسن استقلال در سنوات قبل منحل گردیده، لیکن به دلیل عدم دسترسی به مدارک و مستندات امکان حذف از دفاتر وجود ندارد.

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

شرکت فرهنگی ورزشی استقلال ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۱

۱۶- سایر دارایی ها

| یادداشت | ۱۴۰۱        | ۱۴۰۰        |
|---------|-------------|-------------|
|         | میلیون ریال | میلیون ریال |
| ۱۶-۱    | ۶۶۴         | ۶۶۴         |

وجوه بانکی مسدود شده

۱۶-۱- وجوه بانکی مسدود شده مربوط به موجودی یک فقره حساب بانکی نزد بانک ملی شعبه میرداماد می باشد که طبق توقیف نامه صادره توسط سازمان امور مالیاتی مسدود گردیده است.

۱۷- پیش پرداخت ها

| یادداشت ها                               | ۱۴۰۱        | ۱۴۰۰        |
|------------------------------------------|-------------|-------------|
|                                          | میلیون ریال | میلیون ریال |
| ۱۷-۱                                     | ۲۷۷,۱۷۵     | -           |
| ۱۷-۲                                     | ۹۹,۷۹۱      | ۲,۶۹۱       |
| ۱۷-۳                                     | ۲,۰۸۱       | -           |
| سایر                                     | ۳۲۴         | -           |
|                                          | ۳۷۹,۳۷۱     | ۲,۶۹۱       |
| تهایر با پرداختنی های تجاری (یادداشت ۲۶) | (۳۳,۰۶۷)    | (۱۵۰)       |
|                                          | ۳۴۶,۳۰۴     | ۲,۵۴۱       |

۱۷-۱- پیش پرداخت به بازیکنان به شرح زیر می باشد:

| ۱۴۰۱        | ۱۴۰۰        |
|-------------|-------------|
| میلیون ریال | میلیون ریال |
| ۵۲,۰۷۹      | -           |
| ۵۰,۰۴۵      | -           |
| ۴۶,۲۵۳      | -           |
| ۴۰,۸۳۲      | -           |
| ۳۰,۰۰۰      | -           |
| ۲۰,۰۰۰      | -           |
| ۱۰,۰۰۰      | -           |
| ۸,۰۰۰       | -           |
| ۳,۳۰۴       | -           |
| ۳,۳۰۴       | -           |
| ۳,۳۰۴       | -           |
| ۳,۰۶۷       | -           |
| ۱,۷۱۳       | -           |
| ۱,۴۸۰       | -           |
| ۳,۷۹۴       | -           |
| ۲۷۷,۱۷۵     | -           |

سید حسین حسینی (بزرگسالان)

مهدی مهدی پور

محمد حسین مرادمند

ساینتو ریکاردو

سجاد شهباززاده

پیمان بابایی علی بیک کندی

روزبه چشمی

رضا میرزایی

موتا روی

دوس سانتوس

آبرائو ژائو

عارف غلامی

رشید مظاهری

کوبین یامگا

سایر

شرکت فرهنگی ورزشی استقلال ایران (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۱

۱۷-۲- پیش پرداخت خرید خدمات به شرح زیر می باشد:

| ۱۴۰۰         | ۱۴۰۱          |                                   |
|--------------|---------------|-----------------------------------|
| میلیون ریال  | میلیون ریال   |                                   |
| -            | ۳۰,۰۰۰        | سایا                              |
| -            | ۲۴,۰۷۲        | آژانس مسافرتی و جهانگردی ساتراپ   |
| ۲,۳۰۰        | ۱۵,۰۰۰        | هواپیمایی ماهان                   |
| -            | ۱۲,۴۵۰        | شرکت بهمن موتور                   |
| -            | ۴,۹۵۶         | مسلم فیض الهی                     |
| -            | ۳,۴۸۰         | هت اقلیم                          |
| -            | ۳,۰۰۰         | هتل اسپیناس پالاس                 |
| -            | ۱,۵۴۷         | شرکت فناوری رادین الکترونیک ایرسا |
| -            | ۱,۴۶۱         | علیرضا اسدالهی                    |
| -            | ۱,۳۰۶         | سازمان حسابرسی                    |
| ۳۹۱          | ۲,۶۱۸         | سایر                              |
| <u>۲,۶۹۱</u> | <u>۹۹,۷۹۱</u> |                                   |

۱۷-۳- پیش پرداخت اجاره مربوط به مبلغ پرداختی به آقای فرید محلاتی بابت اجاره محل اقامت آقای سیلوا می باشد.

۱۸- موجودی کالا

| ۱۴۰۰        | ۱۴۰۱        | یادداشت               |
|-------------|-------------|-----------------------|
| میلیون ریال | میلیون ریال |                       |
| ۶۱۱         | ۶۳۰         | ۱۸-۱                  |
|             |             | موجودی ملزومات و کالا |

۱۸-۱- موجودی ملزومات و کالا در پایان دوره عمدتاً مربوط به موجودی پوشاک و البسه ورزشی می باشد.



شرکت فرهنگی ورزشی استقلال ایران (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۱

۱۹- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

| ۱۴۰۰                     | ۱۴۰۱        |             |             |             |             | یادداشت                |
|--------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|------------------------|
| خالص                     | خالص        | کاهش ارزی   | جمع         | ارزی        | ریالی       |                        |
| میلیون ریال              | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال |                        |
| <b>تجاری</b>             |             |             |             |             |             |                        |
| <b>اسناد دریافتنی</b>    |             |             |             |             |             |                        |
| ۵,۱۲۶                    | ۲۶,۱۵۰      | (۱,۵۷۶)     | ۲۷,۷۲۶      | -           | ۲۷,۷۲۶      | ۱۹-۱ اشخاص و شرکت ها   |
| <b>حساب های دریافتنی</b> |             |             |             |             |             |                        |
| ۳۸۶,۶۶۹                  | ۲,۱۲۴,۷۳۴   | -           | ۲,۱۲۴,۷۳۴   | ۳۸۹,۱۰۰     | ۱,۷۳۵,۶۳۴   | ۱۹-۲ اشخاص و شرکت ها   |
| ۲۶,۴۱۸                   | ۵۵,۴۱۶      | -           | ۵۵,۴۱۶      | ۱۷,۹۲۲      | ۳۷,۴۹۴      | ۱۹-۳ بازیکنان و مربیان |
| ۴۱۳,۰۸۷                  | ۲,۱۸۰,۱۵۰   | -           | ۲,۱۸۰,۱۵۰   | ۴۰۷,۰۲۲     | ۱,۷۷۳,۱۲۸   |                        |
| ۴۱۸,۲۱۳                  | ۲,۲۰۶,۳۰۰   | (۱,۵۷۶)     | ۲,۲۰۷,۸۷۶   | ۴۰۷,۰۲۲     | ۱,۸۰۰,۸۵۴   |                        |
| <b>سایر دریافتنی ها</b>  |             |             |             |             |             |                        |
| <b>حساب های دریافتنی</b> |             |             |             |             |             |                        |
| ۷۳۵                      | ۳۲          | -           | ۳۲          | -           | ۳۲          | کارکنان (وام و مساعده) |
| ۱۱,۳۷۳                   | -           | -           | -           | -           | -           | اعضای هیات مدیره سابق  |
| ۴,۸۷۹                    | -           | -           | -           | -           | -           | سایر                   |
| ۱۶,۹۸۷                   | ۳۲          | -           | ۳۲          | -           | ۳۲          |                        |
| ۴۳۵,۲۰۰                  | ۲,۲۰۶,۳۳۲   | (۱,۵۷۶)     | ۲,۲۰۷,۹۰۸   | ۴۰۷,۰۲۲     | ۱,۸۰۰,۸۸۶   |                        |

۱۹-۱- اسناد دریافتنی از اشخاص و شرکت ها به شرح زیر می باشد:

| ۱۴۰۰        | ۱۴۰۱        | یادداشت                                           |
|-------------|-------------|---------------------------------------------------|
| میلیون ریال | میلیون ریال |                                                   |
| -           | ۸,۶۰۰       | محمد مومنی مقدم (اشخاص وابسته)                    |
| -           | ۸,۶۰۰       | امیر حسین فتاحی                                   |
| -           | ۴,۰۰۰       | فرشید هاشم سمیعی                                  |
| ۲,۴۰۰       | ۲,۴۰۰       | شرکت صدرا سیستم                                   |
| ۲,۳۶۷       | -           | شرکت آرامیس مهر ایرانیان - بابت اجاره اماکن ورزشی |
| ۴۵۹         | -           | آقای مهدی فراهانی جم                              |
| ۱,۵۷۶       | ۱,۵۷۶       | چک های ستوانی                                     |
| -           | ۲,۵۵۰       | ۱۹-۱-۲ سایر                                       |
| ۶,۷۰۲       | ۲۷,۷۲۶      |                                                   |
| (۱,۵۷۶)     | (۱,۵۷۶)     |                                                   |
| ۵,۱۲۶       | ۲۶,۱۵۰      | کاهش ارزی                                         |

۱۹-۱-۱- اسناد دریافتنی فوق تا تاریخ تا بید صورت های مالی، مبلغ ۲۱/۲۰۰ میلیون ریال وصول شده است.

۱۹-۱-۲- سایر اسناد به مبلغ ۲,۵۵۰ میلیون ریال شامل آقایان محسن کوچکی، باغشینی، علی اکبر شایان، محمد جعفری و مدرسه فوتبال ستاره سازان جوان وطن می باشد.

شرکت فرهنگی ورزشی استقلال ایران (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۱

۱۹-۲- مانده حساب های دریافتی از اشخاص و شرکت ها به شرح زیر می باشد:

| (ارقام به میلیون ریال)                         |           |         |           |           |           |          |
|------------------------------------------------|-----------|---------|-----------|-----------|-----------|----------|
| ۱۴۰۰                                           |           | ۱۴۰۱    |           |           |           |          |
| یادداشت                                        | ریالی     | ارزی    | جمع       | کاهش ارزش | خالص      | خالص     |
| ۱-۲-۱ وزارت ورزش و جوانان                      | ۱,۳۵۷,۵۴۲ |         | ۱,۳۵۷,۵۴۲ | -         | ۱,۳۵۷,۵۴۲ | -        |
| ۱۹-۲-۲ شرکت ایده پروان تبلیغ                   | ۳۳۶,۷۱۹   |         | ۳۳۶,۷۱۹   | -         | ۳۳۶,۷۱۹   | -        |
| ۱۹-۲-۳ کنفدراسیون فوتبال آسیا(AFC)             | ۱۶۴,۸۳۹   | ۱۶۴,۸۳۹ | ۱۶۴,۸۳۹   | -         | ۱۶۴,۸۳۹   | ۱۹۶,۵۰۶  |
| ۵-۲ باشگاه مهر دانه تهر - بابت حق رهن حیدر میر | ۱۴۸,۸۰۵   | ۱۴۸,۸۰۵ | ۱۴۸,۸۰۵   | -         | ۱۴۸,۸۰۵   | -        |
| ۵-۲ امیرحسین حسین زاده                         | ۷۲,۹۶۸    | ۷۲,۹۶۸  | ۷۲,۹۶۸    | -         | ۷۲,۹۶۸    | -        |
| ۱۹-۲-۴ شرکت مبنا توسعه مبین                    | ۲۹,۴۱۱    |         | ۲۹,۴۱۱    | -         | ۲۹,۴۱۱    | ۲۹,۴۱۱   |
| ۱۹-۲-۵ شرکت نگاه پردازان امین سیما کیش         | ۳,۱۰۱     |         | ۳,۱۰۱     | -         | ۳,۱۰۱     | ۳,۱۰۱    |
| ۱۹-۲-۶ شرکت داده گستر عصر نوین                 | ۲,۸۳۴     |         | ۲,۸۳۴     | -         | ۲,۸۳۴     | ۵۶,۵۱۷   |
| ۱۹-۲-۷ فدراسیون بین المللی فوتبال(FIFA)        | ۲,۴۸۸     | ۲,۴۸۸   | ۲,۴۸۸     | -         | ۲,۴۸۸     | ۵۰,۱۲۷   |
| سازمان لیگ فوتبال ایران                        | -         |         | -         | -         | -         | ۴,۳۴۷    |
| سایر                                           | ۶,۰۲۷     | -       | ۶,۰۲۷     | -         | ۶,۰۲۷     | ۱۳۰,۲۳۵  |
|                                                | ۱,۷۳۵,۶۳۴ | ۳۸۹,۱۰۰ | ۲,۱۲۴,۷۳۴ | -         | ۲,۱۲۴,۷۳۴ | ۴۷۰,۲۴۴  |
|                                                | -         | -       | -         | -         | -         | (۸۳,۵۷۵) |
|                                                | ۱,۷۳۵,۶۳۴ | ۳۸۹,۱۰۰ | ۲,۱۲۴,۷۳۴ | -         | ۲,۱۲۴,۷۳۴ | ۳۸۶,۶۶۹  |

نهایی با پرداخت های جاری ( یادداشت ۲۶)

نوت به پرداخت های تجاری (۲۴)

۱۹-۳-۱- حساب های دریافتی وزارت ورزش به شرح زیر می باشد:

| یادداشت                                                                               | ۱۴۰۱                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| بدهی حکم استراماچونی                                                                  | میلیون ریال<br>۳۵۷,۸۳۲ |
| پرداخت به سازمان تامین اجتماعی بابت حسابرسی بیمه ای سال ۱۳۹۰ الی ۱۳۹۸                 | ۳۴۱,۱۸۷                |
| پرداخت به شرکت توسعه صنایع نوین طبق حکم صادره توسط دادگاه و تفاهم نامه فیما بین       | ۱۹۸,۴۱۴                |
| مانده پرداختی ها بابت تسعیر مانده های ارزی با نرخ ارز قابل دسترس در ابتدای دوره       | ۹۸,۵۳۱                 |
| پرداخت به بویات نایدنوف و سود سالانه تعلق گرفته                                       | ۶۰,۹۲۰                 |
| پرداخت به آقای حمید احمدی طبق حکم صادره توسط دادگاه و تفاهم نامه فیما بین             | ۵۴,۲۵۶                 |
| بدهی به شرکت توسعه و نگهداری اماکن ورزشی بابت اجاره و بهره برداری از استادیوم آزادی   | ۴۶,۹۰۴                 |
| بابت حکم هرویه میلچ                                                                   | ۳۶,۹۵۷                 |
| پرداخت به آقای کاظم سیامکی طبق حکم صادره توسط دادگاه و تفاهم نامه فیما بین            | ۲۵,۰۰۰                 |
| بابت اصلاح حکم پادوانی                                                                | ۳۵,۹۱۷                 |
| پرداخت طلب قرارداد رشید مظاهری                                                        | ۱۳,۸۰۰                 |
| پرداخت آفر قرارداد وریا غفوری                                                         | ۶,۰۰۰                  |
| پرداخت به شیخ دیاباته                                                                 | ۵,۷۵۹                  |
| پرداخت به ایسما                                                                       | ۵,۶۱۶                  |
| پرداخت بابت آپشن قرارداد های سنوات ۹۸ و ۹۹ آقای روزبه چشمی                            | ۴,۹۴۱                  |
| پرداخت بابت آفر قرارداد آقای مهدی پور                                                 | ۴,۵۰۰                  |
| سایر پرداخت به بازیکنان و مربیان به دلیل افزایش تعهدات قراردادی و احکام انضباطی صادره | ۷۲,۰۰۷                 |
|                                                                                       | ۱,۳۵۷,۵۴۲              |

به موجب نامه تعهد شماره ۱۹۶۷/۱۰۰/ص/۱۴۰۰ وزارت ورزش در خصوص دیون که در دفاتر باشگاه ثبت نشده مبلغ ۱,۳۵۷,۵۴۲ میلیون ریال به حساب وزارت ورزش منظور گردیده است.

۱۹-۲-۲- طلب از شرکت ایده برورن تبليغ بابت درآمد هاي ناشي از تبليغات مي باشد که تا تاريخ تاييد صورت هاي مالي عمدتاً تسويه گردیده است.

۱۹-۲-۳- طلب از کنفدراسيون فوتبال آسيا (AFC) مربوط به جوایز و ياداش هاي تعلق گرفته به شرکت بابت حضور در مسابقات ليگ قهرمانان آسيا سال ۱۳۹۹-۱۴۰۰ به مبلغ ۵۵۳,۸۷۷ دلار مي باشد که به دليل محدوديت هاي مربوط به نقل و انتقال ارز ناشي از تحریم هاي موجود تا تاريخ تهيه اين يادداشت ها به حيطه وصول درنميده است .

۱۹-۲-۴- طلب از شرکت مينا توسعه مبین ( حامی مالي سابق شرکت ) مربوط به مبلغ واريز شده از بابت درآمدهای شناسایی شده در سال ۱۳۹۸ ( طبق قرارداد منعقدہ قيمابين ) مي باشد که تا تاريخ تهيه اين يادداشت ها وصول نگردیده است .

۱۹-۲-۵- طلب از شرکت نگاه برداران امين سيماء کيش بابت قرارداد اسانسري منعقدہ با آن شرکت در سال هاي ۱۳۹۵ و ۱۳۹۶ بوده که اقدامات و بيگيري هاي شرکت جهت وصول آن در جريان مي باشد .

۱۹-۲-۶- طلب از شرکت داده گستر عصر نوين (حامی مالي سابق شرکت ) مربوط به مبالغ واريز نشده از بابت درآمد شناسایی شده ( طبق قرارداد منعقدہ قيمابين ) در سال مالي مورد گزارش (يادداشت ۵-۱) مي باشد که تا تاريخ تهيه اين يادداشت وصول نشده است .

۱۹-۲-۷- طلب از فدراسيون بين المللي فوتبال (FIFA) مربوط به ياداش تعلق گرفته به شرکت بابت حضور بازيکنان باشگاه در جام جهاني فوتبال سال ۱۸-۲۰ روسيه مي باشد که طی دوره مالي مورد گزارش بخشي از آن صرف تسويه قسمتي از بدهي به آقای بويان ناپدئونف ( بازيکن سابق شرکت ) به مبلغ ۱۹۳,۰۳۵ دلار و هزينه هاي دادرسي به مبلغ ۲,۶۹۵ دلار گردیده و الباقی آن به مبلغ ۸,۳۵۹ دلار به دليل محدوديت هاي مربوط به نقل و انتقال ارز ناشي از تحریم هاي موجود تا تاريخ تهيه اين يادداشت ها وصول نشده است.

۱۹-۳- حسابهاي دريافتي از بازيکنان و مربيان به شرح زير مي باشد :

| يادداشت                                 | ۱۴۰۱        | ۱۴۰۰        |
|-----------------------------------------|-------------|-------------|
| ميليون ريال                             | ميليون ريال | ميليون ريال |
| ۱۹-۳-۱                                  | ۳۰,۸۹۶      | -           |
| ۱۹-۳-۲                                  | ۱۶,۹۶۲      | -           |
| مجيد صالح                               | ۲,۵۶۲       | ۲,۵۶۲       |
| حسن نور حميدي                           | ۱,۵۵۰       | ۱,۵۵۰       |
| جواد نکونام                             | ۱,۳۴۵       | ۱,۳۴۵       |
| رضا شعبي                                | ۱,۲۱۱       | ۹۰۱         |
| فرهاد مجيدي                             | ۳۰۰         | ۶,۸۵۰       |
| ساير                                    | ۵۹۱         | ۱۷,۲۱۰      |
|                                         | ۵۵,۴۱۶      | ۳۰,۹۱۸      |
| تهاتر با پرداختي هاي تجاري (يادداشت ۲۶) | -           | (۴,۵۰۰)     |
|                                         | ۵۵,۴۱۶      | ۲۶,۴۱۸      |

۱۹-۳-۱- طلب فوق بابت پرداخت هاي صورت گرفته جهت هزينه هاي اردوي تيم به ايشان مي باشد.

۱۹-۳-۲- طلب فوق بابت هزينه هاي انتقال آقای نادري به باشگاه برنومستره کشور برتغال بوده که در تعهد خود بازيکن مي باشد.

۲۰- سرمايه گذاري هاي گونه‌اي مدت

| ۱۴۰۱        | ۱۴۰۰        |
|-------------|-------------|
| ميليون ريال | ميليون ريال |
| ۱,۱۸۰,۰۰۰   | -           |

سرد سرمايه گذاري بانكي

۲۰-۱- سرده فوق نزد بانک شهر سعه کامرانيه به صورت يکساله يا سود ۱۸ درصد مي باشد.





## ۲۲- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۱/۰۴/۳۱ مبلغ ۱۰.۷۹۱.۱۵۰ میلیون ریال، شامل ۱۰.۷۹۱.۱۵۰.۰۰۰ سهم ۱۰.۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد.

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

|                     | ۱۴۰۰        |               | ۱۴۰۱        |                |
|---------------------|-------------|---------------|-------------|----------------|
|                     | درصد مالکیت | تعداد سهام    | درصد مالکیت | تعداد سهام     |
| وزارت ورزش و جوانان | ۱۰۰         | ۷,۱۹۴,۱۰۰,۰۰۰ | ۸۸.۵۴       | ۹,۵۵۴,۴۸۴,۳۱۰  |
| سایر                | -           | -             | ۱۱.۴۶       | ۱,۲۳۶,۶۶۵,۷۹۰  |
|                     | ۱۰۰         | ۷,۱۹۴,۱۰۰,۰۰۰ | ۱۰۰         | ۱۰,۷۹۱,۱۵۰,۰۰۰ |

۲۲-۱ طی سال مورد گزارش، سرمایه شرکت از مبلغ ۷,۱۹۴,۱۰۰ میلیون ریال به ۱۰,۷۹۱,۱۵۰ میلیون ریال از محل فروش حق تقدم، افزایش یافته که در تاریخ ۱۴۰۱/۰۱/۳۱ در اداره ثبت شرکتها به ثبت رسیده است.

## ۲۳- اندوخته قانونی

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

## ۲۴- تسهیلات مالی

۲۴-۱ تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۲۴-۱-۱ به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

|                         | ۱۴۰۰        | ۱۴۰۱        |  |
|-------------------------|-------------|-------------|--|
| بانکها                  | میلیون ریال | میلیون ریال |  |
| سود و کارمزد سالهای آتی | -           | ۱,۲۲۹,۱۹۲   |  |
|                         | -           | (۲۶۰,۲۹۶)   |  |
| حصه بلند مدت            | -           | ۹۶۸,۸۹۶     |  |
| حصه جاری                | -           | (۶۷۳,۱۹۷)   |  |
|                         | -           | ۳۹۵,۶۹۹     |  |

۲۴-۱-۲ به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

|         | ۱۴۰۰        | ۱۴۰۱        |  |
|---------|-------------|-------------|--|
| ۱۸ درصد | میلیون ریال | میلیون ریال |  |
|         | -           | ۹۶۸,۸۹۶     |  |

۳-۱-۲۴- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

| ۱۴۰۱        |      |
|-------------|------|
| میلیون ریال |      |
| ۲۹۵,۶۹۹     | ۱۴۰۲ |
| ۶۷۳,۱۹۷     | ۱۴۰۳ |
| ۹۶۸,۸۹۶     |      |

۴-۱-۲۴- به تفکیک نوع وثیقه:

| ۱۴۰۱        |                       |
|-------------|-----------------------|
| میلیون ریال |                       |
| ۹۶۸,۸۹۶     | سپرده بانکی           |
|             | ۵-۱-۲۴- به تفکیک نرخ: |

| ۱۴۰۱    |                  |
|---------|------------------|
| ۹۶۸,۸۹۶ | بانک شهر ۱۸ درصد |

۲-۲۴- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است:

| ۱۴۰۱        |                                |
|-------------|--------------------------------|
| میلیون ریال |                                |
|             | مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰/۰۵/۰۱ |
| ۱,۰۵۰,۰۰۰   | دریافت های نقدی                |
| ۴۲,۹۰۲      | سود و کارمزد و حرائم           |
| (۹۳,۹۴۴)    | پرداخت های نقدی بابت اصل       |
| (۳۱,۰۶۱)    | پرداخت های نقدی بابت سود       |
| ۹۶۸,۸۹۶     | مانده در پایان سال ۱۴۰۱/۰۴/۳۱  |

۲۵- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

| ۱۴۰۰        | ۱۴۰۱        |                     |
|-------------|-------------|---------------------|
| میلیون ریال | میلیون ریال |                     |
| ۷,۹۶۴       | ۱۱,۸۰۷      | مانده در ابتدای سال |
| (۱۶۴)       | (۱۶,۲۴۳)    | پرداخت شده طی سال   |
| ۴,۰۰۷       | ۵,۳۲۴       | ذخیره تامین شده     |
| ۱۱,۸۰۷      | ۷۸۸         | مانده در پایان سال  |

۱-۲۵- پرداخت طی سال بابت تسویه سنوات پرسنل طبق الزامات AFC مبنی بر عدم بدهی به کارکنان طی سال مورد گزارش می باشد.



شرکت فرهنگی ورزشی استقلال ایران (سهامی عام)  
یادداشت های توفیحي صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۱

۲۶- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

پرداختنی های کوتاه مدت

| یادداشت                | ۱۴۰۱        |             | ۱۴۰۰        |             |
|------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|                        | ریالی       | ارزی        | جمع         | جمع         |
|                        | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال |
| اسناد پرداختنی         |             |             |             |             |
| اشخاص و شرکت ها        | ۸۹,۳۷۳      | -           | ۸۹,۳۷۳      | ۳,۵۷۴       |
| بازیکنان و مربیان      | ۱۶۶,۲۴۱     | -           | ۱۶۶,۲۴۱     | ۱,۳۲۷       |
| تهاتر با پیش پرداخت ها | (۳۳,۰۶۷)    | ۰           | (۳۳,۰۶۷)    | ۴,۹۰۱       |
|                        | ۲۲۲,۵۴۷     | ۰           | ۲۲۲,۵۴۷     | ۴,۹۰۱       |

حساب های پرداختنی

|                   |         |         |           |         |      |
|-------------------|---------|---------|-----------|---------|------|
| بازیکنان و مربیان | ۱۷۶,۱۷۴ | ۵۸۸,۶۸۳ | ۷۶۴,۸۵۷   | ۱۵۱,۸۱۷ | ۲۶-۲ |
| اشخاص و شرکت ها   | ۱۴۸,۹۶۰ | ۱۶,۶۹۷  | ۱۶۵,۶۵۷   | ۱۱۰,۴۹۵ | ۲۶-۳ |
|                   | ۳۲۵,۱۳۴ | ۶۰۵,۳۸۰ | ۹۳۰,۵۱۴   | ۲۶۲,۳۱۲ |      |
|                   | ۵۴۷,۶۸۱ | ۶۰۵,۳۸۰ | ۱,۱۵۳,۰۶۱ | ۲۶۷,۳۱۲ |      |

سایر پرداختنی ها

حساب های پرداختنی

|                                |           |         |           |           |      |
|--------------------------------|-----------|---------|-----------|-----------|------|
| اشخاص و شرکت ها                | ۳۰۵,۹۱۵   | ۲۴۳,۳۷۶ | ۵۴۹,۲۹۱   | ۳۶۲,۲۶۹   | ۲۶-۴ |
| حق بیمه های پرداختنی           | ۲,۶۲۲     | -       | ۲,۶۲۲     | ۴۳۵       |      |
| اعضای هیات مدیره و مدیران سابق | ۲۳۱,۲۲۹   | ۳۰,۹۶۱  | ۲۶۲,۱۹۰   | ۲۵۹,۷۰۲   | ۲۶-۵ |
| مالیات بر ارزش افزوده          | ۲۸۷,۱۱۲   | -       | ۲۸۷,۱۱۲   | ۵۷۲,۱۸۶   | ۲۶-۶ |
| مالیات های تکلیفی              | ۶۸,۱۰۰    | -       | ۶۸,۱۰۰    | ۲۵۶,۱۶۸   | ۲۶-۷ |
| مالیات حقوق                    | ۲,۸۴۵     | -       | ۲,۸۴۵     | ۸۲,۱۸۱    | ۲۶-۸ |
| هزینه های پرداختنی             | ۴۴,۸۰۳    | -       | ۴۴,۸۰۳    | ۱۵,۱۸۶    | ۲۶-۹ |
| حقوق پرداختنی                  | ۱,۵۵۳     | -       | ۱,۵۵۳     | ۲,۷۴۵     |      |
| سایر                           | ۵۵,۰۶۲    | -       | ۵۵,۰۶۲    | ۴۶,۴۹۲    |      |
|                                | ۹۹۹,۲۴۰   | ۲۷۴,۳۳۷ | ۱,۲۷۳,۵۷۷ | ۱,۵۹۷,۳۶۴ |      |
|                                | ۱,۵۴۶,۹۲۱ | ۸۷۹,۷۱۷ | ۲,۴۲۶,۶۳۸ | ۱,۸۶۴,۵۷۶ |      |

شرکت فرهنگی ورزشی استقلال ایران (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۱

۲۶-۱- اسناد پرداختی تجاری به اشخاص و شرکت ها و بازیکنان و مربیان به مبلغ ۲۱۱,۴۹۳ میلیون ریال تا تاریخ تهیه صورت مالی تسویه گردیده است.

۲۶-۲- بدهی به بازیکنان و مربیان به شرح زیر قابل تفکیک می باشد:

| یادداشت                                   | ریالی       | ارزی        | جمع         | جمع         |
|-------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|                                           | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال |
| بازیکنان و مربیان فعلی - مطالبات فصول قبل | ۱۳۳,۱۷۲     | ۲۴,۸۳۲      | ۱۵۸,۰۰۴     | ۳۹,۵۳۵      |
| بازیکنان و مربیان سابق - مطالبات فصول قبل | ۴۳,۰۰۲      | ۵۶۳,۸۵۱     | ۶۰۶,۸۵۳     | ۱۱۶,۸۶۴     |
|                                           | ۱۷۶,۱۷۴     | ۵۸۸,۶۸۳     | ۷۶۴,۸۵۷     | ۱۵۶,۳۹۹     |
| تهاتر با پیش پرداخت ها                    | -           | -           | -           | (۴,۵۸۲)     |
|                                           | ۱۷۶,۱۷۴     | ۵۸۸,۶۸۳     | ۷۶۴,۸۵۷     | ۱۵۱,۸۱۷     |

۲۶-۲-۱- بدهی ارزی به بازیکنان به شرح جدول زیر میباشد:

| بازیکنان و مربیان فعلی |           |             |                 |
|------------------------|-----------|-------------|-----------------|
| ارز                    | مبلغ ارزی | ریالی       |                 |
|                        |           | میلیون ریال |                 |
| یورو                   | ۴۱,۸۹۹    | ۱۲,۴۷۸      | گابریل بین      |
| دلار                   | ۲۱,۱۷۸    | ۶,۳۰۲       | عزیز بیک آمانوف |
| دلار                   | ۲۰,۳۳۲    | ۶,۰۵۲       | داسیلوا         |
|                        | ۸۳,۴۰۹    | ۲۴,۸۳۲      |                 |
| بازیکنان و مربیان سابق |           |             |                 |
| ارز                    | مبلغ ارزی | ریالی       |                 |
|                        |           | میلیون ریال |                 |
| یورو                   | ۱,۵۳۰,۱۸۸ | ۴۵۵,۷۳۶     | استراماجونی     |
| دلار                   | ۲۲۲,۱۶۵   | ۶۶,۱۱۸      | هرویه مبلج      |
| دلار                   | ۱۲۰,۰۰۰   | ۳۵,۷۱۳      | پادوانی         |
| دلار                   | ۳۱,۱۱۴    | ۶,۳۸۴       | فیلیپ آندریاس   |
|                        | ۱,۸۹۳,۴۶۷ | ۵۶۳,۸۵۱     |                 |

۲۶-۳- حساب های پرداختی تجاری به اشخاص و شرکتها به شرح زیر است:

| یادداشت                                              | ریالی       | ارزی        | جمع         | جمع         |
|------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|                                                      | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال |
| شرکت توسعه و نگهداری اماکن ورزشی کشور - اشخاص وابسته | ۱۱۸,۰۰۳     | -           | ۱۱۸,۰۰۳     | ۲۶,۷۵۳      |
| شرکت داده گستر عصر نوین - اسپانسر شرکت               | ۳۰,۹۵۷      | ۱۶,۶۹۷      | ۴۷,۶۵۴      | ۱۲۰,۲۱۷     |
| سایر                                                 | ۱۴۸,۹۶۰     | ۱۶,۶۹۷      | ۱۶۵,۶۵۷     | ۲۰,۰۴۱      |
| تهاتر با پیش پرداخت ها                               | -           | -           | -           | (۵۶,۵۱۷)    |
|                                                      | ۱۴۸,۹۶۰     | ۱۶,۶۹۷      | ۱۶۵,۶۵۷     | ۱۱۰,۴۹۵     |

شرکت فرهنگی ورزشی استقلال ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۱

۲۶-۳-۱- بدهی به شرکت توسعه و نگهداری اماکن ورزشی کشور مربوط به اجاره و بهره برداری از استادیوم یکصد هزار نفری مجموعه ورزشی آزادی جهت برگزاری بازیهای تیم فوتبال شرکت از فصل ۱۳۹۳-۱۳۹۲ لغایت فصل ۱۴۰۱-۱۴۰۰ می باشد که تا تاریخ تهیه این یادداشت ها تسویه نشده است.

۲۶-۳-۲- از مبلغ ۱۶,۶۹۶ میلیون ریال مبلغ ۱۵,۱۵۷ میلیون ریال معادل ۵۰,۹۳۰ دلار بابت بدهی به خانم سوسانا ان جی مشاور حقوق بین الملل شرکت و مبلغ ۶۰۱ میلیون ریال معادل ۲,۰۱۹ دلار به صرافی شریانی و مبلغ ۹۳۸ میلیون ریال معادل ۳,۱۵۱ دلار به سایر اشخاص میباشد.

۲۶-۴- سایر حساب های پرداختنی تجاری به اشخاص و شرکت ها به شرح زیر است:

| ۱۴۰۰        | ۱۴۰۱        |             |             |                                                       |
|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------------------------------------------------|
| جمع         | جمع         | ارزی        | ریالی       | یادداشت                                               |
| میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال |                                                       |
| ۷۶,۲۴۴      | ۸۲,۷۶۷      | ۸۲,۷۶۷      | -           | ۲۶-۴-۱ فرامرز سعیدی منفرد                             |
| -           | ۸۹,۸۵۴      | -           | ۸۹,۸۵۴      | شرکت ایده پروان تبلیغ                                 |
| ۵۹,۳۳۷      | ۶۳,۸۳۷      | -           | ۶۳,۸۳۷      | ۲۶-۴-۲ شرکت دانش پژوه آریا برتر                       |
| ۵۸,۰۰۰      | ۵۸,۰۰۰      | -           | ۵۸,۰۰۰      | ۲۶-۴-۲ شرکت آرمان افروز میهن تاج گستر                 |
| ۵۲,۱۶۵      | ۵۲,۱۶۵      | -           | ۵۲,۱۶۵      | ۲۶-۴-۲ شرکت پردیس داریوش کیش                          |
| ۲۴,۰۰۰      | ۲۰,۰۰۰      | -           | ۲۰,۰۰۰      | ۲۶-۴-۲ شرکت سرمایه گذاری ساختمانی قهرمانان و پیشکوتان |
| ۱۴,۷۰۰      | ۱۴,۷۰۰      | -           | ۱۴,۷۰۰      | ۲۶-۴-۲ شرکت صنعت پلاست آبیبار                         |
| ۷,۰۰۰       | ۷,۰۰۰       | -           | ۷,۰۰۰       | ۲۶-۴-۲ محمد هجری ظریفی                                |
| ۶,۱۳۶       | ۱۵,۴۷۶      | ۱۵,۴۷۶      | -           | ۲۶-۴-۲ شرکت لامیکا                                    |
| -           | ۱۴۵,۱۳۳     | ۱۴۵,۱۳۳     | -           | ۲۶-۴-۳ بانک شهر                                       |
| ۶۴,۶۸۷      | ۳۵۹         | -           | ۳۵۹         | سایر                                                  |
| ۳۶۲,۲۶۹     | ۵۴۹,۲۹۱     | ۲۴۳,۳۷۶     | ۳۰۵,۹۱۵     |                                                       |

۲۶-۴-۱- بدهی به آقای فرامرز سعیدی منفرد مربوط به پرداخت بدهی آقای شیخ دیاباته (بازیکن سابق شرکت) به مبلغ ۲۷۷,۹۰۰ دلار توسط ایشان بوده که تا تاریخ تهیه این یادداشت ها تسویه نشده است.

۲۶-۴-۲- بدهی به شرکت دانش پژوه آریا برتر، شرکت آرمان افروز میهن تاج گستر، شرکت پردیس داریوش کیش، شرکت سرمایه گذاری ساختمانی قهرمانان و پیشکوتان ورزش کشور، شرکت صنعت پلاست آبیبار، شرکت لامیکا و آقای محمد هجری ظریفی جمعا به مبلغ ۲۱۴,۷۰۲ میلیون ریال (شامل مبلغ ۵۲,۰۰۰ دلار) مربوط به وجوه دریافتی از شرکت ها و اشخاص مزبور جهت پرداخت به بازیکنان، مربیان و پرداخت هزینه های جاری باشگاه می باشد که تا تاریخ تهیه این یادداشت ها تسویه نشده است.

۲۶-۴-۳- مبلغ فوق بابت مبلغ دریافتی از بانک شهر به صورت قرض الحسنه معادل ۴۸۷,۳۰۰ یورو می باشد که تا تاریخ نابید صورت های مالی تماما تسویه گردیده است.



شرکت فرهنگی ورزشی استقلال ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۱

۵-۲۶- بدهی به اعضای هیات مدیره و مدیران سابق به شرح زیر است:

| یادداشت                     | ۱۴۰۱        |             |             | ۱۴۰۰        |
|-----------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|                             | ریالی       | ارزی        | جمع         | جمع         |
|                             | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال |
| علی نامداری                 | ۱۳۴,۰۳۰     | -           | ۱۳۴,۰۳۰     | ۱۵۲,۶۲۰     |
| مهدی عبدیان                 | ۹۱,۹۶۱      | ۲۶,۱۹۰      | ۱۱۸,۱۵۱     | ۹۰,۵۶۱      |
| علی فتح اله زاده            | ۲,۰۶۹       | ۴,۷۷۱       | ۶,۸۴۰       | ۵۵۹         |
| سید پندار توفیقی            | ۱,۴۴۷       | -           | ۱,۴۴۷       | ۱,۴۴۷       |
| علی خطیر                    | ۱,۲۹۹       | -           | ۱,۲۹۹       | ۱۷,۰۹۲      |
| اسماعیل خلیل زاده           | ۲۲۲         | -           | ۲۲۲         | ۲۲۲         |
| سید رضا افتخاری             | ۲۰۰         | -           | ۲۰۰         | ۲۰۰         |
| امیر حسین فتحی              | -           | -           | -           | ۱۷,۰۹۰      |
|                             | ۲۳۱,۲۲۹     | ۳۰,۹۶۱      | ۲۶۲,۱۹۰     | ۲۷۹,۷۹۱     |
| تهائر با دریافتنی های تجاری | -           | -           | -           | (۲۰,۰۸۹)    |
|                             | ۲۳۱,۲۲۹     | ۳۰,۹۶۱      | ۲۶۲,۱۹۰     | ۲۵۹,۷۰۲     |

۱۹

۵-۲۶-۱- بدهی به اشخاص فوق مربوط به وجوه پرداختی توسط اشخاص مذکور به بازیکنان و مربیان و هم چنین پرداخت هزینه های جاری باشگاه توسط آنها می باشد که این پرداخت ها بدون واریز وجوه به حساب های بانکی شرکت و مستقیماً توسط اشخاص مزبور انجام شده است. بدهی مزبور شامل مبلغ ۸۸,۰۰۰ دلار بدهی ارزی نیز می باشد و تا تاریخ تهیه این یادداشت ها، تسویه نشده است.

۶-۲۶- مالیات و عوارض بر ارزش افزوده شامل مبلغ ۲۷۴,۰۳۵ میلیون ریال بدهی منظور شده در حسابها بابت برگ های قطعی صادره توسط سازمان امور مالیاتی جهت مالیات و عوارض ارزش افزوده سالهای ۱۳۸۷ الی ۱۳۹۴ می باشد که تا تاریخ تهیه این یادداشت ها، بدهی مزبور تسویه نشده است. طبق برگ های قطعی صادره مبلغ ۸۸۰,۰۲۶ میلیون ریال (شامل مبلغ ۶۸۲,۵۷۲ میلیون ریال جرایم) از شرکت مطالبه شده که طبق تفاهم انجام شده با سازمان امور مالیاتی، در صورت پرداخت اصل بدهی به آن سازمان، قابل بخشش خواهد بود. لذا مازاد بدهی منظور شده در حسابها از این بابت به مبلغ ۲۳۸/۴۷۶ میلیون ریال برگشت به حساب سود و زیان انباشته منظور شده است.

۷-۲۶- مالیات های تکلیفی شامل مبلغ ۶۸,۱۰۰ میلیون ریال بدهی منظور شده در حسابها بابت برگ های قطعی صادره توسط سازمان امور مالیاتی جهت مالیات تکلیفی سالهای ۱۳۸۸ الی ۱۳۹۴ و سالهای ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ می باشد که تا تاریخ تهیه این یادداشت ها، بدهی مزبور تسویه شده است. توضیح اینکه طبق برگ های قطعی صادره جمعا مبلغ ۹۳,۲۳۹ میلیون ریال (شامل مبلغ ۲۸,۹۶۱ میلیون ریال جریمه) از شرکت مطالبه شده است.

۸-۲۶- مالیات حقوق به مبلغ ۲,۸۴۵ میلیون ریال بابت مالیات حقوق سال های ۱۳۸۸ الی ۱۳۹۴ طبق برگه ها قطعی توسط سازمان امور مالیاتی صادره می باشد که در مرداد ماه پرداخت و تسویه گردیده است.

۹-۲۶- هزینه های پرداختنی عمدتاً مربوط به شرکت توسعه و نگهداری اماکن ورزشی بابت اجاره و بهره برداری از استادیوم یکصد هزار نفری مجموعه ورزشی آزادی جهت برگزاری بازی های تیم فوتبال شرکت در نیم فصل سال ۱۴۰۱-۱۴۰۰ می باشد.

سرگرمی ورزشی استقلال ایران سهامی عام  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۹ تیر ۱۴۰۱

۲۷- مالیات پرداختی  
 ۲۷-۱- تکثیر حساب مالیات پرداختی (شامل مانده ذخیره و تسدای پرداختی) به قرار زیر است

|                                      | ۱۴۰۰           | ۱۴۰۱           |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| مانده در ابتدای سال                  | ۵۶۳,۷۸۹        | ۵۲۹,۶۶۱        |
| ذخیره مالیات عملکرد سال              | -              | -              |
| تغییل ذخیره مالیات عملکرد سالهای قبل | ۳۹,۱۳۸۱        | (۱۱۸,۳۰۰)      |
| پرداختی طی سال                       | -              | -              |
|                                      | <u>۵۲۹,۶۶۱</u> | <u>۴۱۱,۳۶۱</u> |

(مبالغ به میلیون ریال)

#### مالیات

۱۴۰۰

۱۴۰۱

درآمد مشمول

| نوعه تشخیص      | مالیات پرداختی | مانده پرداختی  | پرداختی | تشخیصی  | ایزازی | مالیات ایزازی | زمان ایزازی | سال مالی |
|-----------------|----------------|----------------|---------|---------|--------|---------------|-------------|----------|
| علی الراس       | ۳۰,۰۳          | ۳۰,۰۳          | ۲,۲۲۵   | ۲,۴۲۵   | -      | -             | (۲,۷۳۰)     | ۱۳۸۵     |
| علی الراس       | -              | -              | ۲,۰۶۶   | ۲,۳۱۶   | -      | -             | (۹,۲۲۶)     | ۱۳۸۶     |
| علی الراس       | ۱۸,۰۴۰         | ۱۸,۰۴۰         | -       | ۲۴,۶۰۹  | -      | -             | ۱۴,۵۷۸      | ۱۳۸۸     |
| علی الراس       | -              | -              | ۲۰,۷۵۰  | ۲۰,۷۵۰  | -      | -             | (۴۳,۹۹۵)    | ۱۳۹۰     |
| علی الراس       | ۲۰,۹۳۳         | ۲۰,۹۳۳         | ۱۳,۵۰۰  | ۳۳,۴۳۳  | -      | -             | (۲۵,۵۰۹)    | ۱۳۹۱     |
| علی الراس       | ۶۰,۶۳۱         | ۶۰,۶۳۱         | ۶۱,۰۷۴  | ۶۱,۰۷۴  | -      | -             | (۳۰,۰۶۴)    | ۱۳۹۲     |
| علی الراس       | ۱۹۴,۸۲۹        | ۱۹۴,۸۲۹        | ۱۲      | ۱۹۴,۸۴۱ | -      | -             | (۷۳,۵۷۶)    | ۱۳۹۳     |
| علی الراس       | ۱,۹۱۰          | ۱,۹۱۰          | ۱۸۱     | ۲,۰۹۱   | -      | -             | (۱۱۸,۳۷۵)   | ۱۳۹۴     |
| رسیدگی به دفاتر | ۱۱۲,۰۱۶        | ۱۱۲,۰۱۶        | ۲۵      | ۱۱۲,۰۴۰ | -      | -             | (۴۲۰,۰۰۶)   | ۱۳۹۸     |
| رسیدگی به دفاتر | -              | -              | ۲,۱۱۲   | ۴,۶۱۲   | -      | -             | (۳۷۷,۹۰۵)   | ۱۳۹۹     |
| رسیدگی نشده     | -              | -              | -       | -       | -      | -             | (۱۳۱,۶۳۱)   | ۱۴۰۰     |
| رسیدگی نشده     | -              | -              | -       | -       | -      | -             | (۷۸۱,۰۷۰)   | ۱۴۰۱     |
|                 | <u>۴۱۱,۳۶۱</u> | <u>۴۱۱,۳۶۱</u> |         |         |        |               |             |          |

۲۷-۲-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای سال های قبل از سال ۱۳۸۵، سال ۱۳۸۷ و سال ۱۳۸۹، سالهای ۱۳۹۵ الی ۱۳۹۷ قطعی و تسویه گردیده است.

۲۷-۲-۲- طبق برگ های تشخیص و قطعی صادره توسط سازمان امور مالیاتی جمعا مبلغ ۵۹۷,۶۳۰ میلیون ریال (شامل مبلغ ۱۵۰,۷۲۱ میلیون ریال جریمه) بابت مالیات عملکرد سال های ۱۳۸۵ الی ۱۳۹۸ (به استثنای سالهای ۱۳۸۷، ۱۳۸۹ و سالهای ۱۳۹۵ الی ۱۳۹۷) از شرکت مطالبه گردیده که شرکت ضمن اخذ بدهی مورد نیاز از این بابت، نسبت به مطالبه شده اعتراض نموده و موضوع در هیئت موضوع ماده ۲۵۱ مکرر قانون مالیات های مستقیم و شورای عالی مالیاتی در دست رسیدگی می باشد لیکن تا تاریخ تهیه این یادداشت ها نتایج آن به شرکت ابلاغ نگردیده است.

۲۷-۲-۳- جهت مالیات بر درآمد سال مالی مورد گزارش و سال مالی قبل به دلیل منتج شدن عملیات سال مالی قبل به زیان و با لحاظ نمودن معافیت موضوع ماده ۱۳۴ قانون مالیات های مستقیم، بدهی در حساب ها منظور نشده است.

۲۷-۲-۴- طی سال مالی مورد گزارش موردی که منجر به شناسایی دارایی یا بدهی انتقالی گردد، وجود نداشته است.

۲۷-۲-۵- طبق برگ های تشخیص و قطعی صادره توسط سازمان امور مالیاتی، جمعا مبلغ ۳۹,۵۵۵ میلیون ریال بابت جرایم موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات های مستقیم جهت سال های ۱۳۹۱، ۱۳۹۴ و ۱۳۹۷ الی ۱۳۹۹ از شرکت مطالبه شده که با توجه به اعتراض به مطالبه شده، از این بابت بدهی در دفاتر منظور نشده است.

## ۲۸- پیش دریافت ها

| ۱۴۰۰        | ۱۴۰۱        |
|-------------|-------------|
| میلیون ریال | میلیون ریال |
| -           | ۷,۰۰۰       |
| -           | ۲,۰۰۰       |
| -           | ۲,۰۰۰       |
| -           | ۱۱,۰۰۰      |

محمد تراب زاده (ودیعہ اجاره سالن بلیارد مرغوبکار)  
حسین صداقت (ودیعہ اجاره سالن بدنسازی مرغوبکار)  
محمود رستگار (ودیعہ اجاره سالن چند منظوره مرغوبکار)

## ۲۹- اصلاح اشتباهات تغییر در رویه های حسابداری و تجدید طبقه بندی

### ۲۹-۱- اصلاح اشتباهات

| ۱۴۰۰        | ۱۴۰۱        | یادداشت |
|-------------|-------------|---------|
| میلیون ریال | میلیون ریال |         |
| ۲۳۸,۴۷۶     | ۲۳۸,۴۷۶     | ۲۶-۶    |
| ۲۲۵,۷۵۴     | ۲۲۵,۷۵۴     |         |
| ۴۶۴,۲۳۰     | ۴۶۴,۲۳۰     |         |

اصلاح بدهی به سازمان امور مالیاتی بابت مالیات و عوارض ارزش افزوده سال ۱۳۸۷ الی ۱۳۹۴

اصلاح اشتباهات حسابداری

**شرکت فرهنگی ورزشی استقلال ایران (سهامی عام)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۱**

۲۹-۳ به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، برخی از اطلاعات مقایسه ای مربوط در صورت های مالی اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضاً با صورت های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۱-۳-۲۹ اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی سال ۱۴۰۰

| (مبالغ به میلیون ریال) | (تجدید ارائه شده) | جمع تعدیلات | تعدیلات         |                   | طبق صورت های مالی ۱۴۰۰/۰۴/۳۱ | صورت سود و زیان                     |
|------------------------|-------------------|-------------|-----------------|-------------------|------------------------------|-------------------------------------|
|                        |                   |             | تجدید طبقه بندی | اشتباهات حسابداری |                              |                                     |
| ۱,۳۶۷,۷۹۹              | ۱,۶۵۴             | ۱,۶۵۴       | ۱,۶۵۴           | -                 | ۱,۳۶۶,۱۴۵                    | درآمد های عملیاتی                   |
| ۱,۳۳۰,۳۰۸              | ۱۸,۶۳۰            | ۱۸,۶۳۰      | ۱۸,۶۳۰          | -                 | ۱,۳۰۱,۶۷۸                    | بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی      |
| ۱۲۹,۴۱۳                | (۱۸,۶۳۰)          | (۱۸,۶۳۰)    | (۱۸,۶۳۰)        | -                 | ۱۴۸,۰۴۳                      | هزینه های اداری و عمومی             |
| ۸۰,۱۵۱                 | ۶,۶۴۵             | ۶,۶۴۵       | ۶,۶۴۵           | -                 | ۷۳,۵۰۶                       | سایر درآمدها                        |
| ۱                      | ۱                 | -           | -               | ۱                 | -                            | سایر هزینه ها                       |
| ۱۸,۱۹۷                 | ۶,۶۴۵             | ۶,۶۴۵       | ۶,۶۴۵           | -                 | ۱۱,۵۵۲                       | سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی |
| ۱۱۹,۹۶۸                | -۱,۶۵۳            | -           | -               | (۱,۶۵۳)           | ۱۳۱,۶۲۱                      | زیان خالص                           |
| ۶۶۴                    | (۲,۵۴۰)           | (۲,۵۴۰)     | (۲,۵۴۰)         | -                 | ۳,۳۰۴                        | صورت وضعیت مالی                     |
| ۴۳۵,۲۰۰                | ۱۶,۶۵۱            | ۲,۵۴۰       | ۲,۵۴۰           | ۱۴,۱۱۱            | ۴۱۸,۵۴۹                      | سایر دارایی ها                      |
| (۱,۸۶۲,۳۸۹)            | ۴۶۴,۳۳۰           | -           | -               | ۴۶۴,۳۳۰           | (۲,۳۳۶,۶۱۹)                  | دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها |
| ۱,۸۶۴,۵۷۶              | (۳۹۷,۶۹۱)         | (۳۹۷,۶۹۱)   | (۳۹۷,۶۹۱)       | (۲۶۳,۵۶۳)         | ۲,۱۶۲,۲۶۷                    | زیان انباشته                        |
| (۴۱۱,۳۶۱)              | ۱۵۲,۴۲۸           | ۳۴,۱۲۸      | ۳۴,۱۲۸          | ۱۱۸,۳۰۰           | (۵۶۳,۷۸۹)                    | برداختی های تجاری و سایر برداختی ها |
|                        |                   |             |                 |                   |                              | مالیات برداختی                      |



شرکت فرهنگی ورزشی استقلال ایران (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۱

۱-۳-۲۹- اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی سال ۱۳۹۹

(مبالغ به میلیون ریال)

|             | تعدیلات         |                 |                   |             | طبق صورت های مالی ۱۳۹۹/۰۴/۳۱ |
|-------------|-----------------|-----------------|-------------------|-------------|------------------------------|
|             | تجدید ارائه شده | تجدید طبقه بندی | اشتباهات حسابداری | جمع تعدیلات |                              |
| ۳۸۹,۷۶۲     | ۰               | ۰               | ۳۷,۲۶۵            | ۳۷,۲۶۵      | ۲۵۲,۴۹۷                      |
| ۸۷۶,۶۳۸     | ۰               | ۰               | ۱۹۶,۷۰۷           | ۱۹۶,۷۰۷     | ۶۷۹,۹۳۱                      |
| ۱۶          | ۱۶              | ۱۶              | ۰                 | ۰           | ۰                            |
| ۲۷,۹۷۰      | (۱۶)            | (۱۶)            | ۲۴,۹۰۰            | ۲۴,۸۸۴      | ۳۰,۸۶                        |
| ۳۰,۵۱,۴۷۰   | ۰               | ۰               | (۹,۹۸۵)           | (۹,۹۸۵)     | ۳۰,۶۱,۴۵۵                    |
| ۱,۷۳۹,۷۳۰   | ۰               | ۰               | ۱,۴۷۳,۳۲۹         | ۱,۴۷۳,۳۲۹   | ۲۶۶,۵۰۱                      |
| (۱,۷۴۲,۴۳۱) | ۰               | ۰               | ۳۲۸,۰۳۴           | ۳۲۸,۰۳۴     | (۲۰,۷۰,۴۵۵)                  |
| ۱,۷۴۶,۲۷۶   | ۰               | ۰               | ۳۰۰,۰۶            | ۳۰۰,۰۶      | ۱,۷۴۳,۲۷۰                    |

صورت سود و زیان

درآمدهای عملیاتی

بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

سایر درآمدها

سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی

صورت وضعیت مالی

دارایی های ثابت مشهود

دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها

زیان انباشته

برداشتی های تجاری و سایر برداشتی ها

۳۲

شرکت فرهنگی ورزشی استقلال ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۱

۳۰- نقد حاصل از عملیات

| ۱۴۰۰        | ۱۴۰۱        |                                                       |
|-------------|-------------|-------------------------------------------------------|
| میلیون ریال | میلیون ریال |                                                       |
| (۳۶۹,۹۱۹)   | (۷۸۱,۰۷۰)   | زیان خالص                                             |
|             |             | تعدیلات                                               |
| -           | ۴۲,۹۰۲      | هزینه های مالی                                        |
| ۳,۸۴۳       | (۱۱,۰۱۹)    | خالص افزایش (کاهش) در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان |
| ۱۸,۹۹۱      | ۲۳,۳۸۶      | استهلاک دارایی های غیر جاری                           |
| -           | (۱۱۰,۱۶۳)   | سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی              |
| -           | ۴,۹۰۶       | زیان تسعیر دارایی های غیر مرتبط با عملیات             |
| (۲۴۷,۰۸۵)   | (۸۳۱,۰۵۸)   |                                                       |
| (۱۱۵,۵۳۱)   | (۱,۷۷۱,۱۳۳) | افزایش دریافتنی های عملیاتی                           |
| (۶۱۱)       | (۱۹)        | افزایش موجودی کالا                                    |
| (۲۴۰)       | (۳۴۳,۷۶۳)   | افزایش پیش پرداخت های عملیاتی                         |
| ۴۰۴,۱۲۱     | ۵۶۲,۰۶۲     | افزایش پرداختنی های عملیاتی                           |
| (۴۰,۵۱۲)    | ۱۱,۰۰۰      | افزایش پیش دریافت های عملیاتی                         |
| ۱۴۲         | (۲,۳۷۲,۹۱۱) | نقد حاصل از عملیات                                    |

۳۱- معاملات غیر نقدی

| ۱۴۰۰        | ۱۴۰۱        |                            |
|-------------|-------------|----------------------------|
| میلیون ریال | میلیون ریال |                            |
| ۴,۱۴۴,۰۰۰   | -           | دارایی های انتقالی از دولت |

## ۳۲- مدیریت سرمایه و ریسک ها

### ۳۲-۱- 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 طی سال های اخیر بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

### ۳۲-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

| ۱۴۰۰/۰۴/۳۱  | ۱۴۰۱/۰۴/۳۱  |                                       |
|-------------|-------------|---------------------------------------|
| میلیون ریال | میلیون ریال | جمع بدهی ها                           |
| ۲,۲۸۷,۷۴۴   | ۳,۸۱۸,۶۸۳   | موجودی نقد                            |
| (۳,۴۹۸)     | (۱,۰۶۳,۲۴۷) | خالص بدهی                             |
| ۲,۲۸۴,۲۴۶   | ۲,۷۵۵,۴۳۶   | حقوق مالکانه                          |
| ۵,۳۳۱,۷۳۱   | ۸,۱۴۷,۷۰۱   | نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد) |
| ۴۳٪         | ۳۴٪         |                                       |

### ۳۲-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

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

### ۳۲-۳- مدیریت ریسک اعتباری

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

صالح به منظور ریال

| نام مشتری             | میزان کل مطالبات | میزان مطالبات سررسید شده | کاهش ارزش |
|-----------------------|------------------|--------------------------|-----------|
| وزارت ورزش و جوانان   | ۱,۳۵۷,۵۴۲        | ۱,۳۵۷,۵۴۲                | ۰         |
| محمد نادری            | ۱۶,۹۶۲           | ۱۶,۹۶۲                   | ۰         |
| ای اف سی              | ۱۶۴,۸۳۹          | ۱۶۴,۸۳۹                  | ۰         |
| فیفا                  | ۳,۴۸۸            | ۳,۴۸۸                    | ۰         |
| شرکت ایده پرواز تبلیغ | ۳۳۶,۷۱۹          | ۱۸۶,۹۹۹                  | ۰         |
| شرکت صنایع توسعه مین  | ۲۹,۴۱۱           | ۲۹,۴۱۱                   | ۰         |
| امن سیما کیش          | ۳,۱۰۱            | ۳,۱۰۱                    | ۰         |
| داده گستر عصر نوین    | ۲,۸۳۴            | ۲,۸۳۴                    | ۰         |
| مجید صالح             | ۲,۵۶۲            | ۲,۵۶۲                    | ۰         |
| حمیدی حسن بور         | ۱,۵۵۰            | ۱,۵۵۰                    | ۰         |
| جواد نکونام           | ۱,۳۴۵            | ۱,۳۴۵                    | ۰         |
| رضا شعبانی            | ۱,۲۱۱            | ۱,۲۱۱                    | ۰         |
| سایر                  | ۲۸۵,۷۶۹          |                          |           |
| جمع                   | ۲,۲۰۶,۳۳۲        | ۱,۷۷۰,۸۴۴                |           |

#### ۴-۳۲- مدیریت ریسک نقدینگی

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

| (مبالغ به میلیون ریال) |           |              |                 |                |                |
|------------------------|-----------|--------------|-----------------|----------------|----------------|
| سال ۱۴۰۲               | تغیلات    | کثر از ۳ ماه | بین ۳ تا ۱۲ ماه | بین ۱ تا ۵ سال | بیشتر از ۵ سال |
| پرداختی های تجاری      | ۵۰۹,۷۷۷   | ۲۸۹,۶۹۲      | ۲۰,۰۰۰          | ۳۳۳,۵۹۲        | ۱,۱۵۳,۰۶۱      |
| پرداختی های غیر تجاری  | ۵۴۷,۳۶۱   | ۳۱۱,۰۵۰      | -               | ۴۱۵,۱۶۶        | ۱,۲۷۳,۵۷۷      |
| تسهلات مالی            | -         | ۱۰۵,۰۰۰      | ۴۲۰,۰۰۰         | ۴۴۳,۸۹۶        | ۹۶۸,۸۹۶        |
| مالیات پرداختی         | -         | -            | ۴۱۱,۳۶۱         | -              | ۴۱۱,۳۶۱        |
| جمع                    | ۱,۰۵۷,۱۳۸ | ۷۰۵,۷۴۲      | ۸۵۱,۳۶۱         | ۱,۱۹۲,۶۵۴      | ۳,۸۰۶,۸۹۵      |

#### ۴-۳۳- وضعیت ارزی

| یادداشت                                                                           | دلار آمریکا      | یورو      | درهم امارات |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------|-------------|
| موجودی نقد                                                                        | ۲۱-۱             | ۳۶۰       | ۶,۱۱۳       |
| دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها                                               | ۱۹-۲, ۱۹-۳       | ۱۰۶۲,۲۳۶  | ۳۰۵,۱۷۶     |
| جمع دارایی های بولی ارزی                                                          |                  | ۱,۰۶۲,۵۹۶ | ۴۰۶,۷۴۶     |
| پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها                                               | ۲۶-۲, ۲۶-۴, ۲۶-۵ | (۶۰۳,۷۱۹) | (۲,۳۴۷,۳۳۰) |
| جمع بدهی های بولی ارزی                                                            |                  | (۶۰۳,۷۱۹) | (۲,۳۴۷,۳۳۰) |
| خالص دارایی ها (بدهی های) بولی ارزی                                               |                  | ۴۵۸,۸۷۷   | (۱,۹۴۰,۵۸۴) |
| معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) بولی ارزی (میلیون ریال)                     |                  | ۱۳۶,۵۶۶   | (۵۷۷,۸۳۸)   |
| خالص دارایی ها (بدهی های) بولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۰/۰۴/۳۱                           |                  | ۳۶۱,۶۲۸   | (۳۲۲,۱۲۵)   |
| معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) بولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۰/۰۴/۳۱ (میلیون ریال) |                  | ۶۵,۰۶۵    | (۴۹,۴۰۲)    |



شرکت فرهنگی ورزشی استقلال ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۱

۳۴- معاملات با اشخاص وابسته

۳۴-۱- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش (مبالغ به میلیون ریال)

| شرح               | نام شخص وابسته                           | نوع وابستگی   | مشمول ماده ۱۲۹ | هزینه اجاره |
|-------------------|------------------------------------------|---------------|----------------|-------------|
| سایر اشخاص وابسته | شرکت توسعه و نگهداری اماکن ورزشی کل کشور | سهامدار مشترک | -              | ۶۶,۷۳۵      |

۳۴-۲- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

| شرح             | نام شخص وابسته                           | نوع وابستگی    | سایر دریافتنی (پرداختنی ها) | ۱۴۰۱            | ۱۴۰۰            |
|-----------------|------------------------------------------|----------------|-----------------------------|-----------------|-----------------|
|                 |                                          |                |                             | خالص طلب (بدهی) | خالص طلب (بدهی) |
| شرکت های همگروه | شرکت توسعه و نگهداری اماکن ورزشی کل کشور | سهامدار مشترک  | (۱۱۸,۰۰۳)                   | (۱۱۸,۰۰۳)       | (۷۳,۶۵۸)        |
|                 | وزارت ورزش و جوانان                      | سهامدار اصلی   | ۱,۳۵۷,۵۴۲                   | ۱,۳۵۷,۵۴۲       |                 |
|                 | محمد مومنی مقدم                          | عضو هیئت مدیره | ۸,۶۰۰                       | ۸,۶۰۰           |                 |
| جمع کل          |                                          |                | ۱,۲۴۸,۱۳۹                   | ۱,۲۴۸,۱۳۹       | (۷۳,۶۵۸)        |

۳۴-۳- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است

۳۵- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

شرکت فاقد بدهی های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت می باشد و سایر بدهی های احتمالی شرکت به شرکت زیر است:

۳۵-۱- آقای علی نامداری ( مشاور سابق هیات مدیره شرکت ) طبق نامه ارسالی به شرکت فرابورس ایران در تاریخ ۱۴۰۱/۰۲/۱۸، مطالبات خود از شرکت مورد گزارش را به مبلغ ۲۳۵ میلیارد ریال اعلام نموده که مبلغ ۱۳۴ میلیارد ریال بیش از مانده مطالبات ایشان طبق دفاتر شرکت است. در این خصوص جلسه کمیسیون تسویه شرکت با حضور آقای نامداری تشکیل گردید لیکن با توجه به عدم ارائه کامل مدارک و مستندات مربوط به مطالبات ادعا شده توسط ایشان به شرکت، امکان تعیین مبلغ بدهی قطعی شرکت به ایشان میسر نگردیده و اقدامات و پیگیری های شرکت بابت تعیین تکلیف و تسویه بدهی فوق در جریان می باشد.

۳۵-۲- طبق قرارداد منعقد در تاریخ ۱۳۹۸/۰۴/۱۲ با شرکت زربافان اقلیم تجارت، شرکت مزبور به عنوان اسپانسر متعهد به تامین البسه ورزشی

مورد نیاز شرکت مطابق مقادیر مندرج در لیست پیوست قرارداد و به صورت رایگان (و در صورت درخواست مقادیر مازاد نسبت به مقادیر مندرج در پیوست قرارداد با ۵۰ درصد تخفیف) با برند آلشپورت بوده است. همچنین طبق بند ۴ ماده ۴ قرارداد مزبور، شرکت زربافان اقلیم متعهد گردیده که در راستای حمایت بیشتر از شرکت مبلغ ۱۰ میلیارد ریال نیز به صورت بلا عوض برای سال اول قرار داد به شرکت مورد گزارش پرداخت نماید که صرفاً مبلغ ۵ میلیارد ریال آن را پرداخت و در حسابها منظور شده است. در این خصوص شرکت زربافان اقلیم تجارت اقدام به طرح دعوی علیه شرکت نموده و پرداخت بهای البسه مازاد تحویلی (نسبت به مقادیر مندرج در قرارداد) به شرکت به مبالغ ۴۸۱ میلیون ریال و ۷۳,۰۰۰ درهم و ۷۵۸۰ دلار و خسارت تاخیر تادیه آن را خواستار شده که دادگاه بدوی آن را رد نموده لیکن شرکت مذکور مجدداً اقدام به تجدید نظر خواهی نموده و پرونده در حال رسیدگی می باشد.

## شرکت فرهنگی ورزشی استقلال ایران (سهامی عام)

### یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۱

۳۵-۳

در تاریخ ۱۳۹۶/۰۵/۲۸ قرارداد شماره ۴۰۲۸ فیما بین شرکت مورد گزارش و شرکت ایرانسل منعقد و بهبود و توسعه اقتصادی شرکت مورد گزارش، از طریق واگذاری بستر ها، فضا های الکترونیکی و مخابراتی متعلق یا مرتبط با شرکت ایرانسل به شرکت مورد گزارش و در مقابل استفاده شرکت ایرانسل از نام، نشان، برند، علامت تجاری و فضای الکترونیکی و فیزیکی متعلق به باشگاه، بازیکنان و مربیان مورد توافق طرفین قرار گرفت، مبلغ ۱۷۰ میلیارد ریال و ۲ سال بود که طبق الحاقیه های ۱ الی ۵ قرار داد، به مبلغ ۴۳۸ میلیارد ریال و مدت ۴ سال افزایش یافت، در رابطه با قرارداد مزبور جمعا مبلغ ۵۳۸ میلیارد ریال (مبلغ مندرج در قرارداد و الحاقیه های آن بعلاوه وجوه دریافتی فاقد قرارداد به مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال) به عنوان پیش پرداخت و مبلغ ۱۸۰ میلیارد ریال نیز به عنوان سهم شرکت مورد گزارش از درآمدهای موضوع این قرار داد (شامل وجوه جمع آوری شده بابت کمک های مردمی و خدمات ارزش افزوده) از ایرانسل دریافت گردیده است، شایان ذکر است که شرکت مورد گزارش یک سال پیش از اتمام مدت قرارداد اقدام به فسخ آن و انعقاد قرارداد جدید با اسپانسر دیگری نموده است. در این خصوص شرکت ایرانسل (اسپانسر سابق شرکت) طبق نامه ارسالی به شرکت فرابورس ایران در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۱۱، طلب خود از شرکت را (بابت پیش پرداخت های مستهلک نشده قرارداد منعقد فیما بین در سنوات قبل) به مبلغ ۳۳۰ میلیارد ریال اعلام نموده است، در این خصوص شرکت فاقد هرگونه بدهی به شرکت مذکور است لیکن اقدامات و پیگیری های شرکت بابت تعیین تکلیف و صحت و سقم آن در جریان است.

۳۵-۴ طبق قرارداد منعقد مورخ ۱۳۹۹/۰۸/۱۷ با شرکت داده گستر عصر نوین (اسپانسر سابق) به شماره ۹۹/۲۰۰۰، امتیاز انحصاری تبلیغات شامل هر نوع استفاده و بهره برداری از نام، نشان، برند، علامت تجاری و فضا های الکترونیکی شرکت مورد گزارش برای مدت ۳ سال به شرکت مزبور واگذار و متقابلا شرکت داده گستر عصر نوین متعهد گردید که تا تاریخ ۱۴۰۰/۰۸/۱۸ حداقل مبلغ ۸۰۰ میلیارد ریال به عنوان تضمین قدرالسهم باشگاه، به شرکت مورد گزارش پرداخت نماید لیکن با توجه به عدم ایفای برخی از تعهدات مندرج در قرارداد (از جمله عدم تلاش مضاعف و همچنین عدم به کارگیری تمام ظرفیتهای خود در حوزه های فنی، برندینگ و مارکتینگ جهت ایجاد درآمد مطمئن و پایدار برای شرکت مورد گزارش) از سوی شرکت داده گستر عصر نوین، شرکت مورد گزارش بر اساس تبصره ۱ ماده ۱۲ قرارداد منعقد فیما بین، موضوع را به کمیته راهبری، نظارت و حکمت وزارت ورزش و جوانان ارجاع و پس از برگزاری جلسات کمیته مزبور در تاریخ های ۱۴۰۰/۰۷/۲۰ و ۱۴۰۰/۰۷/۲۴، نقض تعهدات قراردادی توسط شرکت داده گستر عصر نوین احرار و گواهی عدم حصول نتیجه صادر و در نهایت طبق اظهارنامه مورخ ۱۴۰۰/۰۷/۲۶، فسخ قرارداد فوق به شرکت مزبور اعلام و ابلاغ گردید. متعاقبا طبق اظهارنامه مورخ ۱۴۰۰/۰۷/۲۷، شرکت داده گستر عصر نوین نسبت به فسخ یک طرفه قرارداد از سوی شرکت مورد گزارش اعتراض و طبق دادخواست بدوی تقدیمی به دادگاه در تاریخ ۱۴۰۰/۰۷/۲۸، خواستار صدور حکم مبنی بر تداوم و اعتبار قرارداد منعقد فیما بین و بی اعتباری اعلام فسخ قرارداد از سوی شرکت مورد گزارش و منع شرکت مورد گزارش از انعقاد هرگونه قرارداد جدید بابت واگذاری امتیاز تبلیغات به سایر اشخاص (با توجه به انحصاری بودن آن) شده است. متقابلا شرکت مورد گزارش نیز طبق دادخواست تقابل تقدیمی به دادگاه در تاریخ ۱۴۰۰/۱۱/۰۵، صدور حکم تأیید و تنفیذ فسخ قرارداد منعقد فیما بین و محکومیت شرکت داده گستر عصر نوین به جبران خسارات مادی ناشی از نقض مفاد و تعهدات قراردادی را از دادگاه خواستار شده است. در این خصوص، دادگاه تاریخ ۱۴۰۱/۰۵/۲۵ را به عنوان وقت نظارت بر دادخواست های ارائه شده، اعلام و ابلاغ نموده است. که با توجه به رای صادره در ۱۴۰۱/۰۷/۳۰، حکم به بطلان دعوای تقابل مبنی بر تأیید فسخ قرارداد و مطالبه خسارت صادر که با اعتراض شرکت در مرحله تجدید نظر خواهی می باشد.

### ۳۶- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تأیید صورتهای مالی مستلزم افشا یا تعدیل اقلام صورتهای مالی بوده، رخ نداده است.