

شرکت فرهنگی ورزشی پرسپولیس (سهامی عام)

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

به انضمام صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۰

سازمان حسابرسی

شرکت فرهنگی ورزشی پرسپولیس (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
(۱) الی (۱۳)	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۱ الی ۳۹	صورت‌های مالی

سازمان حسابرسی



وزارت امور اقتصادی و دارائی

سازمان حسابرسی

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت فرهنگی ورزشی پرسپولیس (سهامی عام)

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱ - صورتهای مالی شرکت فرهنگی ورزشی پرسپولیس (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۰ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۹ 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 حسابرسی و بازرسی قانونی

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

آدرس: تهران، میدان آرژانتین، خیابان شهید احمد قصر، خیابان شهید احمدیان، پلاک ۷

www.audit.org.ir

تلفن: ۸۲۱۸۲۹۰۰ شماره: ۸۸۷۲۲۶۳۵

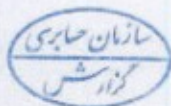
**گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)**

**شرکت فرهنگی ورزشی پرسپولیس (سهامی عام)**

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 اظهار نظر مشروط**

- ۴ - ساختمان دفتر مرکزی در سال ۱۳۸۴ توسط فدراسیون فوتبال به مبلغ ۷/۷ میلیارد ریال خریداری و مقرر گردیده است که مبلغ ۴ میلیارد ریال توسط فدراسیون، تامین شده و مابقی توسط شرکت پرداخت گردد (یادداشت توضیحی ۱۱ صورتهای مالی). طبق شواهد موجود، سهم شرکت نیز در سنوات قبل توسط سازمان لیگ به فدراسیون فوتبال پرداخت شده، لیکن هیچگونه توافقنامه یا قراردادی درخصوص چگونگی تعهدات طرفین و نحوه ایفای آن و نیز سند مالکیت در اختیار این سازمان قرار نگرفته است. تعیین اثرات احتمالی مورد مذکور بر صورتهای مالی مورد گزارش، در شرایط حاضر برای این سازمان امکان پذیر نمی باشد.
- ۵ - در سال ۱۳۹۰ تعداد دو دستگاه آپارتمان به شرکت مورد گزارش هبه گردیده که اسناد مالکیت آپارتمانهای مذکور به نام آقای شیرینی (کارپرداز سابق شرکت) انتقال یافته و از این بابت ثبتي در حسابها به عمل نیامده است. همچنین املاک مذکور در قبض اخذ تسهیلات توسط آقای شیرینی به مبلغ ۱۰ میلیارد ریال از موسسه اعتباری صالحین (بانک آینده) در رهن بانک مزبور قرار گرفته است. لازم بذکر است در ارتباط با موارد فوق هیچگونه توافقنامه یا قراردادی درخصوص چگونگی تعهدات طرفین و نحوه ایفای آن در اختیار این سازمان قرار نگرفته است. به دلیل نبود مدارک و مستندات لازم تعیین اثرات احتمالی موارد مذکور بر صورتهای مالی مورد گزارش، در شرایط حاضر برای این سازمان امکان پذیر نمی باشد.
- ۶ - دریافتیهای تجاری و سایر دریافتیها و پیش پرداختها (یادداشتهای توضیحی ۱۳ و ۱۴ صورتهای مالی) شامل مبلغ ۹۰ میلیارد ریال طلب از بازیکنان، کادرفنی و مربیان منفک شده، اشخاص متفرقه و کارکنان در سنوات قبل می باشد که به حیطه وصول درنیامده و از بابت آن صرفا مبلغ ۲/۱ میلیارد ریال ذخیره در حسابها منظور شده است. همچنین مبلغ ۱۵۹/۵ میلیارد ریال از اسناد دریافتی نیز سررسید گذشته و واخواستی می باشد که اقدامات انجام شده درخصوص وصول آنها به نتیجه نرسیده است. هرچند تعدیل حسابها از بابت احتساب هزینه کاهش ارزش مطالبات مذکور ضروری است، لیکن به دلیل فقدان اطلاعات لازم تعیین میزان آن در شرایط حاضر برای این سازمان میسر نمی باشد.



**گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)**

**شرکت فرهنگی ورزشی پرسپولیس (سهامی عام)**

۷- سایر دریافتنی‌ها (یادداشت توضیحی ۳-۱۳ صورتهای مالی) شامل مانده بدهی سنواتی آقای علی پروین (سرپرست سابق شرکت) به مبلغ ۱/۹ میلیارد ریال (عمدتاً شامل ۱/۸ میلیارد ریال مانده وجوه دریافتی از بانک رسالت) می‌باشد. همچنین مبلغ ۳/۹ میلیارد ریال درآمد اجاره استخر مجموعه شهید درفشی، که طی ۸ فقره چک در سنوات قبل از آقای سجاد زنگنه (اجاره کننده) دریافت و در اختیار آقای علی پروین قرار گرفته بود، در سال مالی مورد گزارش بدون ارائه موافقتنامه فیما بین، مبلغ مذکور از حساب بدهی ایشان به حساب بدهی آقای سجاد زنگنه منظور گردیده (یادداشت توضیحی ۲-۱۳ صورتهای مالی) که تا تاریخ این گزارش تسویه نشده است. ضمناً در سال مالی ۱۳۹۵ مبلغ ۲۳۴٫۱۰۰ دلار پاداش شرکت از محل برگزاری لیگ قهرمانان آسیا در سال ۲۰۱۵ توسط کنفدراسیون فوتبال آسیا (AFC) به آقای حسین عبدی (عضو هیئت مدیره شرکت) تحویل شده، لیکن مبلغ مزبور به حساب تمرکز وجوه درآمد شرکت واریز نشده بلکه صرفاً مبلغ ۱۶۰٫۰۰۰ دلار توسط نامبرده به سایر حساب جاری بانکی شرکت واریز و مبلغ ۷۴٫۱۰۰ دلار الباقی (معادل مبلغ ۱۷/۵ میلیارد ریال) در سرفصل دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها منعکس گردیده است. باتوجه به عدم دریافت پاسخ تاییدیه‌های درخواستی و عدم دسترسی به شواهد و مدارک کافی درخصوص انعکاس مطالبات فوق در حسابها، قابلیت باز یافت مبالغ مذکور و هر گونه تعدیلات احتمالی از این بابت برای این سازمان مشخص نمی‌باشد.

۸- درخصوص مالیاتهای عملکرد، حقوق، تکلیفی و مالیات و عوارض ارزش افزوده (یادداشت‌های توضیحی ۱۸ و ۱۹ صورتهای مالی) موارد زیر قابل ذکر است:

۸-۱- بابت جرائم عملکرد سنوات ۱۳۷۵ الی ۱۳۹۷ به موجب برگهای قطعی صادره، آرای صادره هیئت حل اختلاف مالیاتی و هیئت سه نفره موضوع ماده ۲۵۱ مکرر ق.م.م. جمعاً مبلغ ۲۸۰ میلیارد ریال بیش از مالیات پرداختی و یا پرداختنی مطالبه گردیده که به دلیل اعتراض شرکت بابت جرائم مذکور، بدهی مالیاتی در حسابها منظور نشده است. همچنین بابت مالیات عملکرد سنوات ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ به موجب برگهای تشخیص صادره جمعاً مبلغ ۱۶۵ میلیارد ریال مطالبه گردیده که بابت آنها نیز مالیات پرداختنی در حسابها منظور نشده است. مضافاً بابت مالیات عملکرد سال مورد گزارش به استناد معافیت ماده ۱۳۴ ق.م.م نیز بدهی مالیاتی در حسابها منظور نگردیده، ضمن اینکه اطلاعات منعکس در صورتهای مالی مورد گزارش با اظهارنامه مالیاتی شرکت مطابقت ندارد که از این بابت اظهارنامه مالیاتی اصلاحی به این سازمان ارائه نشده است.



**گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (۱۴۰۱)**

**شرکت فرهنگی ورزشی پرسپولیس (سهامی عام)**

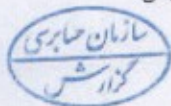
۸-۲- براساس برگهای تشخیص و قطعی صادره توسط سازمان امور مالیاتی بابت اصل و جرائم مالیات حقوق سنوات ۱۳۸۳ الی ۱۳۹۹ جمعاً مبلغ ۲۹/۷ میلیارد ریال مطالبه گردیده که صرفاً از این بابت مبلغ ۱۴/۳ میلیارد ریال پرداخت و یا بدهی مالیاتی در حسابها منظور شده است. همچنین اصل و جرائم مالیات تکلیفی سنوات ۱۳۸۵ لغایت ۱۳۹۸ طبق برگهای مطالبه و برگهای قطعی صادره جمعاً مبلغ ۱۰۶/۶ میلیارد ریال تعیین گردیده که از این بابت جمعاً مبلغ ۸۸/۳ میلیارد ریال بدهی مالیاتی در حسابها اعمال گردیده و از بابت مابه‌التفاوت موارد فوق ثبتی در حسابها منظور نگردیده است.

۸-۳- براساس برگهای اجرایی صادره توسط سازمان امور مالیاتی، بابت اصل و جرائم مالیات و عوارض بر ارزش افزوده برای سالهای ۱۳۸۷ الی ۱۳۹۴، جمعاً مبلغ ۷۵۰ میلیارد ریال مطالبه شده که از این بابت صرفاً مبلغ ۱۰۴/۷ میلیارد ریال بدهی مالیاتی در حسابها منظور گردیده است. همچنین مالیات و عوارض بر ارزش افزوده سال ۱۳۹۵ توسط مسئولین مالیاتی رسیدگی شده لیکن تاکنون برگ تشخیص صادر نگردیده است. مضافاً مالیات و عوارض بر ارزش افزوده سنوات ۱۳۹۶ لغایت ۱۳۹۹ نیز مورد رسیدگی مالیاتی قرار نگرفته است. ضمن اینکه بابت سنوات ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ طبق برگ مطالبه جرائم صادره موضوع ماده ۱۶۹ ق.م.م نیز جمعاً مبلغ ۱۵/۵ میلیارد ریال مطالبه گردیده که از این بابت مبلغ ۳ میلیارد ریال بدهی مالیاتی در حسابها منظور گردیده و به دلیل اعتراض شرکت بابت مابه‌التفاوت‌های فوق بدهی مالیاتی در حسابها منظور نشده است.

باتوجه به موارد فوق و نیز آیین‌نامه هزینه‌های قابل قبول و سایر مقررات مالیاتی و همچنین سوابق مالیاتی شرکت، احتساب بدهی مالیاتی از بابت موارد مذکور در حسابها ضروری است، لیکن تعیین میزان آن منوط به رسیدگی و اعلام نظر قطعی مسئولین مالیاتی می‌باشد.

۹- درخصوص پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها (پادداشت توضیحی ۱۸ صورتهای مالی) موارد زیر قابل ذکر است:

۹-۱- مبلغ ۳۰/۲ میلیارد ریال مانده بستانکار گردش حساب آقای رویانیان (مدیرعامل سابق) و آقای شیرینی (کارپرداز سابق شرکت) از بابت تفاوت حاصل از وجوه دریافتی به مبلغ ۳۴/۱۶ میلیارد ریال و وجوه بازپرداخت شده به ایشان به مبلغ ۳۰/۱۴ میلیارد ریال



گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

شرکت فرهنگی ورزشی پرسپولیس (سهامی عام)

(شامل انتقال مبلغ ۱۶ میلیارد ریال از سرفصل تسهیلات دریافتی از بانک پاسارگاد شعبه قائم مقام فراهانی و دریافت مبلغ ۲۵ میلیارد ریال از شرکت هلدینگ سورینت متعلق به آقای بابک زنجانی و واریز درآمدها و پرداخت مخارج شرکت) بوده که مستندات کامل درآمدها و مخارج انجام شده مذکور به این سازمان ارائه نگردیده است. همچنین سرفصل فوق، شامل مبلغ ۴۹/۵ میلیارد ریال طلب آقای سیاسی (مدیرعامل سابق) در ارتباط با پرداختهای انجام شده به بازیکنان، کادرفنی و مدیرعامل سابق (آقای رحیمی) می باشد که مستندات پرداختهای مذکور نیز به این سازمان ارائه نشده است. این در حالی است که آقای سیاسی ادعا نموده که مبلغ ۹۶ میلیارد ریال به صورت قرض الحسنه به شرکت پرداخت نموده است.

۹-۲- سرفصل فوق شامل مبلغ ۳۲۴ میلیارد ریال اقلام راکد و سنواتی می باشد که تا تاریخ این گزارش اقدامی درخصوص تعیین تکلیف یا تسویه آنها صورت نپذیرفته است. همچنین مبلغ ۵/۶ میلیارد ریال پرداختی توسط آقایان کیان پیشه و بهادر بنی یعقوب بدون ارائه موافقت نامه فیما بین به حساب طلب آقای هدایتی منظور شده است. ضمن اینکه چگونگی تسویه طلب قبلی آقای هدایتی نیز به مبلغ ۱۲/۵ میلیارد ریال نیز تعیین تکلیف نشده است.

۹-۳- در سال ۱۳۹۸ مبلغ ۱۰۰٫۰۰۰ دلار توسط یکی از هواداران باشگاه بابت هزینه برگزاری مسابقه فوتبال تیم بزرگسالان پرسپولیس با تیم الاهلی عربستان سعودی در قالب جام باشگاههای آسیا در ورزشگاه الوصل کشور امارات متحده عربی به شرکت پرداخت شده که به استناد نامه دریافتی از شرکت سفیرسازان خاورمیانه (پادداشت توضیحی ۲-۱۸ صورتهای مالی) مبلغ ۴۰٫۰۰۰ دلار با نرخ هر دلار ۱۲۸٫۹۰۰ ریال به حساب درآمدهای عملیاتی و مبلغ ۶۰٫۰۰۰ دلار با نرخ هر دلار ۱۳۵٫۵۰۰ ریال به بستانکار حساب آن شرکت منظور شده است. به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات کافی صحت نحوه عمل شرکت در این خصوص و عدم نیاز به تعدیلات احتمالی برای این سازمان محرز نگردیده است.

باتوجه به عدم دریافت پاسخ تاییدیه های درخواستی و عدم ارائه صورت تطبیق حسابهای فیما بین و عدم امکان اجرای سایر روش های حسابرسی مورد لزوم درخصوص چگونگی تسویه بدهی های مذکور، آثار احتمالی موارد مذکور بر صورتهای مالی مورد گزارش، در شرایط حاضر برای این سازمان مشخص نمی باشد.



**گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (۱۴۰۱)**  
**شرکت فرهنگی ورزشی پرسپولیس (سهامی عام)**

۱۰- باتوجه به یادداشت توضیحی ۳-۱۸ صورتهای مالی، درخصوص مانده بدهی به سازمان لیگ، در اجرای مفاد آیین نامه رابطه باشگاهها با لیگ، سهم باشگاهها از درآمد بلیط فروشی در صورت میزبان بودن باشگاه به میزان ۵۰ درصد و درآمد اسپانسر به میزان ۸۰ درصد بین تیمهای حاضر در لیگ برتر و باشگاههایی که بیشترین پخش زنده رادیویی و تلویزیونی را داشتهاند پس از کسر هزینههای مرتبط قابل محاسبه و پرداخت می باشد، این در حالیست که شرکت مورد گزارش صرفاً براساس اعلامیه سازمان لیگ، طلب و بدهی به سازمان مزبور را در حسابها منظور نموده است. به دلیل عدم ارائه شواهد و مستندات کافی (به استثنای اعلامیههای سازمان لیگ برتر)، از جمله صحت محاسبات، صورت تطبیق حسابهای فیما بین و همچنین عدم دریافت پاسخ تاییدیه درخواستی، صحت عمل شرکت در این خصوص و آثار احتمالی ناشی از موارد مذکور بر صورتهای مالی مورد گزارش، برای این سازمان مشخص نمی باشد.

۱۱- باتوجه به یادداشت توضیحی ۲۰ صورتهای مالی، شرکت در سال مالی ۱۳۹۴ دو فقره تسهیلات مضاربه به مبلغ ۳۸ میلیارد ریال از شرکت سرمایه گذاری ساختمانی قهرمانان و پیشکسوتان ورزش کشور اخذ نموده که طبق مفاد ماده چهار قراردادهای منعقد، شرکت ملزم به پرداخت سود و سایر هزینههای مترتب مطابق قرارداد بوده و در صورت عدم پرداخت هزینههای مزبور، تعیین میزان آن مطابق مقررات بانکی توسط هیئت سه نفره متشکل از طرفین و نماینده وزارت ورزش و جوانان صورت می پذیرد که در این خصوص مفاد قرارداد توسط شرکت، رعایت نشده است. هرچند تعدیل حسابها از بابت موارد فوق ضروری است، لیکن به دلیل عدم دسترسی به مدارک و اطلاعات لازم تعیین میزان آن در شرایط حاضر برای این سازمان میسر نمی باشد.

۱۲- طبق قرارداد منعقد در مورخ ۱۳۹۹/۹/۲۰ با شرکت تحقق رویای بی نهایت کسب و کار پرنیان (سهامی خاص) مقرر گردید، از تاریخ فوق به مدت ۶ ماه، از طریق ایجاد کانال و صفحه اختصاصی در اپلیکیشن روبیکا، در ازای میزان ترافیک مصرفی کاربران بابت مشاهده محتوای آپلود شده در فضای روبیکا، سهم شرکت مورد گزارش پرداخت گردد. لیکن از این بابت هیچگونه درآمندی در حسابها منظور نگردیده است. به دلیل عدم ارائه شواهد و مستندات کافی، تعیین آثار احتمالی ناشی از مورد مذکور بر صورتهای مالی مورد گزارش، برای این سازمان مشخص نمی باشد.

۱۳- در تهیه و تنظیم صورتهای مالی، استانداردهای حسابداری ناظر بر ارائه و افشای مناسب اطلاعات از جمله افشای کامل بدهی های احتمالی، دارایی های احتمالی و رویدادهای پس از تاریخ صورت وضعیت مالی، رعایت نگردیده است.





**گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)**

**شرکت فرهنگی ورزشی پرسپولیس (سهامی عام)**

۱۴- کنترل‌های داخلی مناسب جهت شناسایی به موقع رویدادهای مالی و جمع‌آوری کامل اسناد و مدارک مربوطه از جمله در رابطه با دارایی‌ها، بدهی‌ها، هزینه‌ها و بدهی‌های احتمالی در شرکت استقرار نیافته است. باتوجه به نحوه تنظیم قرارداد با اسپانسر و نیز بدلیل عدم وجود الگوی مناسب شناسایی درآمد، اثبات درآمدهای شناسایی شده به طور کامل امکان‌پذیر نمی‌باشد. همچنین در مواردی دریافت‌ها و پرداخت‌های شرکت و وصول بخشی از درآمدهای شرکت و متعاقباً انجام هزینه یا ایجاد دارایی از محل درآمدهای مزبور به طور مستقیم و خارج از سیستم بانکی صورت پذیرفته است. به دلیل عدم ارائه اطلاعات و مدارک لازم از جمله دفتر مراسلات و اندیکاتور، تعیین آثار مالی ناشی از تعدیلات احتمالی موارد فوق بر صورتهای مالی مورد گزارش برای این سازمان میسر نمی‌باشد.

۱۵- پاسخ تاییدیه‌های درخواستی درخصوص مبلغ ۱۰۲۶ میلیارد ریال از دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها، مبلغ ۶۳۷ میلیارد ریال از پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها، تاییدیه بانک مرکزی و همچنین تاییدیه وکیل حقوقی واصل نگردیده است. همچنین مقایسه پاسخ تاییدیه دریافتی از شرکت مینا توسعه مبین یا دفاتر شرکت حاکی از مبلغ ۲۹۳/۸ میلیارد ریال مغایرت نلساعد می‌باشد. باتوجه به مراتب فوق، این سازمان نتوانسته است از طریق اعمال سایر روشهای حسابرسی آثار احتمالی ناشی از دریافت تاییدیه‌ها و مغایرت مزبور را بر صورتهای مالی مورد گزارش تعیین نماید.

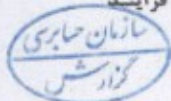
**اظهار نظر مشروط**

۱۶- به نظر این سازمان، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۶، ۸، ۱۱ و ۱۳ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای ۴، ۵، ۷، ۹، ۱۰، ۱۲، ۱۴ و ۱۵ صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت فرهنگی ورزشی پرسپولیس (سهامی عام) در تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۰ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

**تاکید بر مطلب خاص**

۱۷- اظهار نظر این سازمان در اثر مفاد بندهای ۱-۱۷ الی ۴-۱۷ زیر مشروط نشده است:

۱۷-۱- بشرح یادداشت توضیحی ۲-۴ صورتهای مالی، به موجب تصویب‌نامه مورخ ۱۳۹۱/۱۰/۱۷ هیئت وزیران مبنی بر واگذاری باشگاه پرسپولیس به بخش خصوصی در راستای اصل ۴۴ قانون اساسی و کاهش تصدی‌گری دولتی، شرکت در فرآیند



**گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)**  
**شرکت فرهنگی ورزشی پرسپولیس (سهامی عام)**

واگذاری قرار گرفت و در تاریخ ۱۳۹۴/۵/۲۸ براساس مصوبات قانونی از لیست شرکتهای در حال واگذاری خارج گردید و مجدداً در تاریخ ۱۳۹۷/۹/۲۸ براساس تصویب نامه هیئت وزیران، شرکت در لیست واگذاری قرار گرفته است. همچنین به موجب بند "هـ" تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور، وزارت ورزش و جوانان مکلف گردیده با همکاری سازمان بورس و اوراق بهادار و سازمان خصوصی سازی شرایط پذیرش شرکت را در بازار پایه بورس فراهم کند که در این راستا اساسنامه جدید شرکت تصویب و نهایی گردیده و شرکت از سهامی خاص به سهامی عام تبدیل شده و مراحل واگذاری آن در جریان پیگیری است. در این خصوص مفاد بند ۳ ماده ۱۸ قانون اجرای سیاستهای کلی اصل ۴۴ قانون اساسی، مبنی بر رعایت مقررات حاکم بر شرکتهای قابل واگذاری به بخش غیردولتی در قالب قانون تجارت و در جهت تسهیل در واگذاری و اداره شرکتها، صورت نگرفته و شرکت کماکان در چارچوب قوانین و مقررات حاکم بر شرکتهای دولتی اداره شده و رسیدگی های این سازمان نیز بر همین اساس صورت گرفته است.

۱۷-۲- بشرح یادداشت های توضیحی ۴-۱۱ و ۱-۱۶ صورتهای مالی، در راستای ماده ۱۱۷ قانون محاسبات عمومی کشور و تصویب نامه مورخ ۱۳۹۹/۵/۱۳ کمیسیون موضوع اصل ۱۳۸ قانون اساسی، مالکیت مجموعه ورزشی شهدای گمنام واقع در تهران با مساحت ۱۵۱۳۵/۹ مترمربع عرصه از وزارت ورزش و جوانان به شرکت مورد گزارش واگذار گردید، که طبق نظر کارشناس رسمی دادگستری به عنوان بخشی از افزایش سرمایه شرکت به مبلغ ۱۵۱۰ میلیارد ریال در سرفصل دارایی های ثابت مشهود منعکس شده است. لیکن به موجب بند ۳ تصویب نامه مذکور، چنانچه ظرف حداکثر یک سال از تاریخ ۱۳۹۹/۵/۱۳، سهام شرکت در بورس عرضه نشود تصویب نامه فوق الذکر ملغی و شرکت مورد گزارش بدون دریافت هرگونه وجه یا اخذ مجوز، مکلف به استرداد ملک مذکور به وزارت ورزش و جوانان می باشد.

۱۷-۳- بشرح یادداشت ۴-۳-۱۸ صورتهای مالی، طی سال مالی مورد گزارش به موجب ۶ فقره توافقنامه های منعقد شده با اشخاص حقیقی و حقوقی، جمعاً مبلغ ۵۲۰ میلیارد ریال (شامل مبلغ ۵۰۸٫۰۰۰ یورو با نرخ تسعیر ۲۷۸٫۸۶۱ ریال) به صورت قرض الحسنه و با هدف حمایت از شرکت مورد گزارش در ازای ارائه سفته تضمین تعهد به اشخاص مذکور، به شرکت پرداخت گردیده است. به استناد بند ۱-۳ توافقنامه های مذکور مقرر گردید، شرکت مورد رسیدگی مبلغ قرض الحسنه مذکور را در پایان سال مالی مورد گزارش بازپرداخت نماید و در صورت تاخیر در بازپرداخت، خسارت وارده طبق نظر کارشناس رسمی دادگستری مطابق با نرخ تورم اعلام شده توسط بانک مرکزی پرداخت شود.



**گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)**

**شرکت فرهنگی ورزشی پرسپولیس (سهامی عام)**

۱۷-۴ - باتوجه به یادداشت توضیحی ۱-۱۱ صورتهای مالی و تصویبنامه شماره ۱۹۵۱۹/۱۵ت/۵۸۰۱۵ هـ مورخ ۱۳۹۹/۱۰/۲۰ هیئت محترم وزیران، داراییهای ثابت مشهود فاقد پوشش بیمه‌ای بوده است.

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

**گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی**

۱۸ - گزارش تطبیق عملیات شرکت با بودجه مصوب برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۰ به این سازمان ارائه نشده است، لذا امکان بررسی‌های لازم در اجرای مفاد ماده ۲ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت و اصلاحیه‌های بعدی آن برای این سازمان مقدور نگردیده است.

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

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

۲۰-۱ - مفاد ماده ۳۵ قانون محاسبات عمومی کشور مبنی بر انتخاب کارپرداز از بین مستخدمین رسمی واجد صلاحیت شرکت.

۲۰-۲ - 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 ۱۳۹۹ کل کشور، بند "ب" ماده ۱۷ قانون برنامه پنج ساله ششم توسعه جمهوری اسلامی ایران و ماده ۱۴ قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور در خصوص افتتاح کلیه حسابهای بانکی اعم از ارزی و ریالی صرفاً از طریق خزانه‌داری کل نزد بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و واریز وجوه حاصل از دریافت به حسابهای معرفی شده از سوی خزانه‌داری کل کشور و انجام عملیات ارزی شرکت از طریق حسابهای بانکی مجاز (پرداختهای ارزی محل صندوق انجام شده است).

۲۰-۳ - مفاد تبصره ماده ۴۰ قانون محاسبات عمومی کشور مبنی بر اخذ تاییدیه از وزارت امور اقتصادی و دارایی در خصوص روشهای اجرایی وصول درآمد.



**گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)**  
**شرکت فرهنگی ورزشی پرسپولیس (سهامی عام)**

- ۲۰-۴- مفاد ماده ۴۱ قانون محاسبات عمومی کشور مبنی بر واريز سپرده‌های مکسوره به حساب مخصوص تمرکز وجوه نزد خزانه.
- ۲۰-۵- مفاد تبصره ۲ و ۳ ماده ۱۳۲ قانون محاسبات عمومی کشور در خصوص تسليم صورت‌وضعیت مالی و سود و زیان به حسابرس حداکثر تا پایان شهریور ماه (صورت‌های مالی در تاریخ ۱۴۰۰/۱۰/۱۱ به این سازمان ارائه شده است).
- ۲۰-۶- مفاد بند "پ" ماده ۱۰ قانون برنامه پنجساله ششم توسعه جمهوری اسلامی ایران، مفاد جزء (۱) بند "د" تبصره ۱۲ قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور و ماده ۲۹ ضوابط اجرایی آن در خصوص ثبت اطلاعات اموال غیرمنقول شرکت در سامانه جامع اطلاعات اموال غیرمنقول دستگاه‌های اجرایی (سادا).
- ۲۰-۷- مفاد ماده ۲۹ و تبصره یک قانون برنامه پنجساله ششم توسعه جمهوری اسلامی ایران در خصوص ثبت حقوق و مزایای مدیران در سامانه ثبت حقوق و مزایا و همچنین ارسال اطلاعات پرداخت‌های مذکور به دیوان محاسبات و سازمان بازرسی کل کشور.
- ۲۰-۸- مفاد بند "ت" ماده ۶۷ قانون برنامه پنجساله ششم توسعه جمهوری اسلامی ایران و تبصره‌های آن در خصوص فراهم کردن امکان تبادل الکترونیکی اطلاعات و پاسخگویی الکترونیکی به استعلام‌های مورد نیاز سایر دستگاه‌های اجرایی مشمول ماده مزبور.
- ۲۰-۹- مفاد ماده ۴ و بند "ج" ماده ۲۸ قانون الحاق تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) و بند "ب" تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۳۹۹ در خصوص پرداخت علی‌الحساب مالیات پیش‌بینی شده طبق بودجه مصوب به میزان ماهانه یک دوازدهم به حساب خزانه‌داری کل کشور.
- ۲۰-۱۰- مفاد جزء (۱) بند "ه" تبصره (۲) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ در خصوص ثبت و بروزرسانی اطلاعات شرکت در سامانه یکپارچه اطلاعات شرکتهای دولتی به صورت متناوب و هر سه ماه یکبار.
- ۲۰-۱۱- مفاد جزء (۳) بند "ه" تبصره (۲) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور در خصوص ارائه صورتجلسه تصویب بودجه سال ۱۳۹۹ و برگزاری مجمع عمومی برای تصویب صورت‌های مالی در موعد مقرر (مجمع سال مالی قبل در تاریخ ۱۳۹۹/۱۰/۱۰ برگزار شده).
- ۲۰-۱۲- مفاد بند "الف" تبصره ۲۰ قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور مبنی بر اجرای بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد و استقرار یا تکمیل سامانه (سیستم) حسابداری قیمت تمام شده.



**گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)**  
**شرکت فرهنگی ورزشی پرسپولیس (سهامی عام)**

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

۲۱-۱- مفاد مواد ۲۵، ۲۶ و ۴۰ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۶ اساسنامه شرکت درخصوص صدور برگ سهام و نگهداری دفتر سهام و به تبع آن، عدم امکان رعایت مفاد مواد ۱۱۴ و ۱۱۵ اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر تودیع سهام وثیقه از سوی اعضاء هیئت مدیره نزد صندوق شرکت (ماده ۳۲ اساسنامه).

۲۱-۲- مفاد ماده ۸۹ و تبصره آن و ماده ۱۵۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۵۰ اساسنامه شرکت درخصوص تشکیل مجمع عمومی عادی حداکثر ظرف مدت ۴ ماه از تاریخ پایان سال مالی.

۲۱-۳- مفاد ماده ۱۰۶ اصلاحیه قانون تجارت درخصوص ارسال صورتجلسات مجمع عمومی عادی به طور فوق العاده مورخ ۱۳۹۸/۱۲/۶، ۱۳۹۹/۱۰/۱۰ و ۱۳۹۹/۱۰/۲۸ (به مرجع ثبت شرکتها).

۲۱-۴- مفاد ماده ۱۰۷ اصلاحیه قانون تجارت و همچنین مواد ۲۷ و ۲۸ اساسنامه شرکت مبنی بر انتخاب حداقل تعداد اعضاء هیئت مدیره پیش بینی شده.

۲۱-۵- مفاد تبصره ۲ ماده ۲۷ اساسنامه شرکت مبنی بر انتخاب حداقل یکی از اعضاء غیرموظف هیئت مدیره دارای تحصیلات مالی و تجربه مرتبط با آن.

۲۱-۶- مفاد ماده ۱۲۴ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۲ اساسنامه شرکت درخصوص انتخاب یک نفر شخص حقیقی از بین اعضاء هیئت مدیره یا خارج از هیئت مدیره به عنوان مدیرعامل (رئیس هیئت مدیره) با حفظ سمت به عنوان سرپرست به مدت ۳ ماه از تاریخ ۱۴۰۰/۶/۱۵ منصوب گردیده که مدت مذکور منقضی شده).

۲۲- تکالیف تعیین شده در جلسه مورخ ۱۳۹۹/۱۰/۱۰ مجمع عمومی عادی صاحبان سهام برای سال مالی ۱۳۹۸ درخصوص بندهای ۴ الی ۱۳، ۱۱ الی ۱۵، ۴-۱۷، ۱۸ الی ۲۱ و ۲۵ الی ۲۷ و همچنین فراهم نمودن زمینه بهبود نظارت، شفافیت و تقویت سیستم کنترلهای داخلی از طریق تشکیل کمیته‌های تخصصی و گزارش آن به اعضاء مجمع عمومی و نیز موارد ذیل به نتیجه نهایی نرسیده است.

۲۲-۱- عدم رعایت مفاد مواد ۸۵ و ۸۶ قانون مالیاتهای مستقیم درخصوص کسر و پرداخت مالیات حقوق ظرف مهلت مقرر.



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت فرهنگی ورزشی پرسپولیس (سهامی عام)

- ۲۲-۲- عدم رعایت مفاد بند ۳ دستورالعمل مواد ۶ و ۸ آیین‌نامه چگونگی استفاده از خودروهای دولتی مبنی بر تبدیل پلاک شخصی به دولتی.
- ۲۲-۳- عدم ارائه مدارک و مستندات مربوط به تسویه ۱ میلیارد ریال کمک به زلزله‌زدگان استان بوشهر (یادداشت توضیحی ۳-۱۳ صورتهای مالی).
- ۲۲-۴- عدم تدوین آیین‌نامه‌ها و نظامنامه مدون و مصوب در امور مالی.
- ۲۳- به موجب تفاهم‌نامه منعقد در مورخ ۱۳۹۴/۱۱/۲۶ قیامین وزارت ورزش و جوانان و شهرداری تهران مقرر گردید با انعقاد قرارداد، منافع و بهره‌برداری (اجازه استفاده) از مجموعه ورزشی شهید کاظمی به مدت پنج سال از زمان امضاء قرارداد به شرکت مورد گزارش واگذار گردد. به دلیل انقضای مدت فوق مستندات مربوط به موضوع تفاهم‌نامه و امکان ادامه استفاده از منافع و بهره‌برداری از مجموعه ورزشی مذکور، به این سازمان ارائه نشده است.
- ۲۴- در خصوص موارد زیر که منجر به تحمیل هزینه به شرکت گردیده توجیبات لازم به این سازمان ارائه نشده است:
- ۲۴-۱- برکناری کادر فنی باشگاه (آقایان کالدرون، خواگین و والنسیا) و تاخیر در پرداخت مطالبات آنان و همچنین برخی از بازیکنان (اوساگونا، بودیمیر و نیلسون) در سنوات قبل و تحمیل هزینه‌های هنگفت شامل پرداخت کل مبلغ قرارداد، جریمه تاخیر و هزینه دادرسی در فیفا و بسته شدن پنجره نقل و انتقالات (در حدود رسیدگی‌های بعمل آمده مازاد پرداخت بدلیل تاخیر در پرداختها حدوداً مبلغ ۲۴۹٫۵۰۳ دلار و ۸۸۸٫۹۱۴ یورو می‌باشد).
- ۲۴-۲- عدم انجام طرح دعوی علیه آقای استوکس در فیفا در سنوات قبل، باتوجه به عدم پایبندی ایشان به مفاد قرارداد منعقد (با طرح دعوی توسط آقای استوکس، شرکت محکوم به پرداخت ۱۹/۷ میلیارد ریال (معادل ۸۳٫۳۳۳ دلار) طبق رأی فیفا گردید).
- ۲۴-۳- افزایش مدت و مبلغ قرارداد رادوشویچ در سنوات قبل (افزایش مبلغ قرارداد از مبلغ ۱۷۰٫۰۰۰ یورو به مبلغ ۲۱۰٫۰۰۰ یورو).
- ۲۴-۴- عدم درج حق ترانسفر در مفاد قرارداد منعقد با بازیکنان (از جمله آقایان کتعمانی‌زادگان و محرمی) در سنوات قبل.



**گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (۱۴۰۱)**  
**شرکت فرهنگی ورزشی پرسپولیس (سهامی عام)**

۲۴-۵ - عدم انجام طرح دعوی علیه آقای خلیلزاده در خصوص سهم باشگاه بابت حق ترانسفر به مبلغ ۴۰۰٫۰۰۰ دلار.

۲۴-۶ - انعقاد قرارداد دلاری با کادر فنی و بازیکنان خارجی در سنوات قبل بدون در نظر داشتن شرایط تحریم و مشکلات ناشی از انتقال ارز.

۲۵ - معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۲۷ به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت به اطلاع این سازمان رسیده مورد بررسی قرار گرفته است. لیکن به موجب رسیدگیهای انجام شده، واريز مبلغ ۳۵ میلیارد ریال (مبلغ ۱۵۴٫۰۰۰ دلار به نرخ هر دلار ۲۲۷٫۵۰۰ ریال) به حساب آقای مهدی رسول پناه (سرپرست و رییس هیئت مدیره قبلی) توسط هواداران باشگاه به حساب ایشان، مشمول معاملات ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت بوده است که توسط هیئت مدیره ارائه و افشاء نشده و به اطلاع این سازمان نرسیده است. به نظر این سازمان معامله مزبور در روال عادی عملیات شرکت انجام نشده است.

۲۶ - تا تاریخ این گزارش، هیئت مدیره شرکت، گزارش موضوع ماده ۲۲۲ اصلاحیه قانون تجارت درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت را به این سازمان ارائه نکرده است.

**گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرسی**

۲۷ - در اجرای ماده ۳۲ 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 مفاد قانون فوق الذکر و دستورالعملهای مربوط، توسط شرکت اجرایی نشده است.

سازمان حسابرسی

رضا مظفری  
اسحاق نوری

۱۲ دی ۱۴۰۰



برسپولیس  
شرکت ورزشی فرهنگی پرسپولیس  
PERSEPOLIS ATHLETIC & CULTURAL CO.  
(سهامی عام)

شرکت فرهنگی ورزشی پرسپولیس (سهامی عام)  
صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۰

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

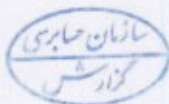
با احترام

به پیوست صورتهای مالی شرکت فرهنگی ورزشی پرسپولیس (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۰ تقدیم میشود.  
اجزای تشکیل دهنده صورتهای 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
۶-۳۹	• پادداشت های توضیحی

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۰/۱/۰۸ به تایید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

اعضاء	سمت	اعضای هیئت مدیره و مدیر عامل
	رئیس هیئت مدیره - سرپرست	سید مجید صدری
	عضو هیئت مدیره - غیر موظف	غلام محمد علیپور
	عضو هیئت مدیره - غیر موظف	محمد فیاض
	عضو هیئت مدیره - غیر موظف	محمد اسد مسجدی



Address: No. 8, 15 St., Persepolis St., Persepolis Sq., North Shayan Bahae St  
Theran, IRAN Tel: +98(021) 88609389, 88609396 Fax: 88609390  
<https://www.fc-perspolis.com>

خیابان شیخ بهایی شمالی - میدان پرسپولیس - خیابان پرسپولیس  
کوچه پانزدهم شهید بوری، پلاک ۸  
تلفن: ۸۸۶-۹۳۸۹، ۸۸۶-۹۳۹۶  
دورنگار: ۸۸۶-۹۳۹۰



شرکت فرهنگی ورزشی پرسپولیس (سهامی عام)  
 صورت سود و زیان  
 سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۰

تجدید آرائه شده			
سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۸۷۷,۲۰۱	۱,۸۱۹,۲۰۰	۵	درآمد های عملیاتی
(۱,۲۹۲,۴۰۷)	(۱,۴۶۰,۰۲۶)	۶	بهای تمام شده درآمد عملیاتی
(۴۱۵,۲۰۶)	۳۵۹,۱۷۴		سود (زیان) ناخالص
(۸۷,۵۰۰)	(۱۹۳,۹۸۵)	۷	حزبه های فروش ، اداری و عمومی
۳۰۰,۵۸	۱۱,۱۰۸	۸	سایر درآمدها
(۴۴,۱۸۰)	(۲۵,۸۲۵)	۹	سایر هزینه ها
(۵۱۶,۸۲۸)	۱۵۰,۴۷۲		سود(زیان) عملیاتی
-	(۸,۶۵۹)	۱۰	هزینه های مالی
(۵۱۶,۸۲۸)	۱۴۱,۸۱۳		سود عملیاتی قبل از مالیات
-	-		حزبه مالیات بر درآمد
(۵۱۶,۸۲۸)	۱۴۱,۸۱۳		سود (زیان) خالص

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



شرکت فرهنگی ورزشی پرسپولیس (سهامی عام)  
صورت وضعیت مالی  
در تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۰

یادداشت	۱۴۰۰/۰۳/۳۱ میلون ریال	( تجدید ارائه شده ) ۱۳۹۹/۰۳/۳۱ میلون ریال	( تجدید ارائه شده ) ۱۳۹۸/۰۴/۰۱ میلون ریال
دارایی ها			
دارایی های غیر جاری			
دارایی های ثابت مشهود	۷,۰۰۷,۸۷۰	۵,۸۸۸	۵,۸۵۹
دارایی های نا مشهود	۱,۴۵۸	۱۶	۱۹
جمع دارایی های غیر جاری	۷,۰۰۹,۳۲۸	۵,۹۰۴	۵,۸۷۸
دارایی های جاری			
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱,۱۳۱,۷۲۹	۷۸۲,۹۸۱	۲۲۵,۱۷۴
پیش پرداخت ها	۲۵,۷۲۲	۲۵,۳۱۸	۲۳,۵۸۷
موجودی نقد	۶۵,۳۵۷	۱۲,۶۶۲	۹۹,۸۱۹
جمع دارایی های جاری	۱,۲۲۲,۸۰۸	۸۲۱,۹۶۱	۵۴۸,۵۸۰
جمع دارایی ها	۸,۲۵۲,۱۳۶	۸۲۸,۸۶۵	۵۵۴,۴۵۸
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۷,۰۱۰,۰۱۰	۱۰	۱۰
(زبان) انباشته	(۱,۹۵۷,۴۲۹)	(۲,۰۹۹,۲۲۳)	(۱,۵۸۲,۴۱۵)
جمع حقوق مالکانه	۵,۰۵۲,۵۸۱	(۲,۰۹۹,۲۲۳)	(۱,۵۸۲,۴۰۵)
بدهی های غیر جاری			
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۸,۵۷۲	۱۰,۸۱۰	۶,۹۰۱
جمع بدهی های غیر جاری	۱۸,۵۷۲	۱۰,۸۱۰	۶,۹۰۱
بدهی های جاری :			
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲,۲۲۱,۴۲۱	۲,۰۹۳,۶۱۳	۱,۳۹۹,۱۸۶
مالیات پرداختنی	۷۵۰,۵۰۴	۷۵۰,۵۰۴	۷۵۰,۵۰۴
نسببات مالی	۴۶,۵۰۰	۶۱,۹۲۳	۶۱,۹۲۳
پیش دریافتها	۱۶۲,۵۷۸	۱۱,۲۳۸	۱۸,۳۳۹
جمع بدهی های جاری	۳,۱۸۱,۰۰۳	۲,۹۱۷,۲۸۸	۲,۹۱۹,۹۶۲
جمع بدهی ها	۳,۱۹۹,۵۷۵	۲,۹۲۸,۰۹۸	۲,۹۲۶,۸۶۳
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها	۸,۲۵۲,۱۳۶	۸۲۸,۸۶۵	۵۵۴,۴۵۸

یادداشت‌های توضیحی: بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

شرکت فرهنگی ورزشی پرسپولیس (سهامی عام)  
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه  
 سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۰

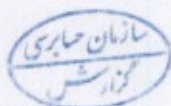
جمع کل	(زیان) انباشته	سرمایه	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
(۱.۵۴۰.۹۴۷)	(۱.۵۴۰.۹۵۷)	۱۰	مانده در ۱۳۹۸/۰۴/۰۱
(۴۱.۴۵۷)	(۴۱.۴۵۷)	-	اصلاحات اشتباهات (یادداشت ۲۲)
(۱.۵۸۲.۴۰۴)	(۱.۵۸۲.۴۱۴)	۱۰	مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۸/۰۴/۰۱
			تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۸
۳۶.۷۵۹	۳۶.۷۵۹	-	سود خالص گزارش شده در صورت مالی سال ۱۳۹۸
(۵۵۳.۵۸۷)	(۵۵۳.۵۸۷)	-	اصلاحات اشتباهات (یادداشت ۲۲)
(۵۱۶.۸۲۸)	(۵۱۶.۸۲۸)	-	(زیان) خالص تجدید ارائه شده سال ۱۳۹۸
(۲.۰۹۹.۲۳۲)	(۲.۰۹۹.۲۴۲)	۱۰	مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۹/۰۳/۳۱
			تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۹
۱۴۱.۸۱۳	۱۴۱.۸۱۳	-	سود خالص سال ۱۳۹۹
۷.۰۱۰.۰۰۰	-	۷.۰۱۰.۰۰۰	افزایش سرمایه
۵.۰۵۲.۵۸۱	(۱.۹۵۷.۴۲۹)	۷.۰۱۰.۰۱۰	مانده در ۱۴۰۰/۰۳/۳۱

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت مالی است.

شرکت فرهنگی ورزشی پرسپولیس (سهامی عام)  
صورت جریان های نقدی  
سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۰

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
(۸۴,۱۵۶)	۵۰,۷۹۴	۲۳
-	-	
(۸۴,۱۵۶)	۵۰,۷۹۴	
(۱,۰۰۱)	(۱,۹۲۳)	
-	(۱,۶۰۸)	
(۱,۰۰۱)	(۳,۵۳۱)	
(۸۵,۱۵۷)	۴۷,۲۶۳	
-	۸,۵۰۰	
-	(۴۰۰)	
-	۸,۱۰۰	
(۸۵,۱۵۷)	۵۵,۳۶۳	
۹۹,۸۱۹	۱۴,۶۶۲	
-	(۴,۶۶۸)	
۱۴,۶۶۲	۶۵,۳۵۷	
-	۷,۰۱۰,۰۰۰	۲۴

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



شرکت فرهنگی ورزشی پرسپولیس (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی همراه صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۰

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت فرهنگی ورزشی پرسپولیس (سهامی عام) ابتدا بر اساس مقررات مربوط به موسسات غیر تجاری و طبق شماره ۶۴۷۲ در تاریخ ۱۳۷۰/۱۲/۰۴ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران با نام موسسه فرهنگی، ورزشی پیروزی (پرسپولیس) به ثبت رسیده است. سپس به موجب صورتجلسه مجمع عمومی مورخ ۱۳۸۳/۰۶/۲۲ با نام شماره ۱/۲۲۹۸۹ مورخ ۱۳۸۳/۰۶/۲۲ سازمان تربیت بدنی جمهوری اسلامی ایران، شخصیت حقوقی از موسسه به شرکت سهامی عام تبدیل گردید. متعاقباً به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۱/۰۹/۰۸ مقرر شد نام پرسپولیس برای شرکت بعنوان نام اصلی ثبت و نام پیروزی همچنان برای شرکت محفوظ بماند.

به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۰/۰۲/۱۹ و مجوز مورخ ۱۴۰۰/۰۳/۰۴ سازمان بورس و اوراق بهادار و نیز مجوز مورخ ۱۴۰۰/۰۳/۱۷ سازمان خصوصی سازی اساسنامه شرکت مشتمل بر ۵۶ ماده و ۱۱ تبصره تصویب و در اداره ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری تهران در مورخ ۱۴۰۰/۰۴/۲۸ به ثبت رسیده است.

نشانی مرکز اصلی شرکت تهران خیابان شیخ بهایی نرسیده به میدان پیروزان کوچه قوام پور کوچه پانزدهم پلاک ۸ و محل فعالیت اصلی آن در شهر تهران واقع است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت به موجب اساسنامه عبارتند از:

- الف- ترویج تربیت بدنی، ورزش و سالم سازی و تندرستی
- ب- جلب حمایت و دریافت کمکهای دولتی و مردمی در جهت عمومی کردن تربیت بدنی و تحقق وظایف شرکت
- ج- ترویج فرهنگ و پیش اسلامی در میان اعضاء، علاقمندان و هواداران شرکت فرهنگی ورزشی پرسپولیس و ورزش دوستان
- د- ایجاد، احداث و تأمین امکانات و فضاها و ساختمانهای ورزشی و فرهنگی برای تحقق اهداف شرکت.
- ه- تشکیل تیمهای ورزشی در رده خردسالان، بوجوانان و بزرگسالان در رشته های مختلف ورزشی و تأسیس ورزشگاهها و باشگاهها.
- و- نشر کتب، نشریات، تهیه فیلم، نواز در زمینه فرهنگی و برگزاری مراسم و جلسات فرهنگی ورزشی پس از اخذ مجوزات لازم.
- ز- تشکیل کلاسهای فرهنگی، ورزشی، آموزشی، تعلیم انکار و اندیشه های اسلامی ورزشکاران، اعضا و علاقمندان.
- ح- برقراری حمایتهای مالی و اجتماعی از ورزشکاران عضو شرکت.
- ط- جلب کمکها و مشارکتهای مردمی، دولتی و موسسات اقتصادی.
- ی- تأسیس موسسات اقتصادی و ایجاد فروشگاههای ورزشی در چارچوب مقررات شرکت.
- ک- ایجاد نمایندگی شرکت در داخل و خارج کشور.
- ل- برگزاری و تدارک مسابقات داخلی و خارجی در کلیه رشته های ورزشی.
- م- شرکت در انجام کلیه وظایف مندرج در موارد فوق تابع تصمیمات ریاست سازمان تربیت بدنی (وزیر ورزش جوانان) و مقررات وزارت مزبور خواهد بود.

شرکت فرهنگی ورزشی پرسپولیس (سهامی عام)  
 یادداشتهای توضیحی همراه صورتهای مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۰

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین ماهانه تعداد کارکنان در استخدام و نیز تعداد کارکنان قراردادی، مشاوره ای و کارکنان مأمور از سایر ارگانها که بخشی از امور شرکت را به عهده دارند طی سال به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
نفر	نفر	
۶۰	۵۸	کارکنان قراردادی - مدت معین
۲	۲	کارکنان مشاوره ای
۲	۲	کارکنان مأمور از سایر ارگانها
۶۴	۶۲	

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده که هنوز لازم الاجرا نیستند

۲-۱- آثار با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده که لازم الاجرا نیستند، به شرح ذیل است.

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری شماره ۶۲ اندازه گیری ارزش منصفانه، که الزامات آن در مورد کلیه صورتهای مالی که دوره مالی آنها از ابتدای سال ۱۴۰۰، لازم الاجراست. این استاندارد ارزش منصفانه را تعریف نموده، چارچوب اندازه گیری ارزش منصفانه را مقرر و الزامات افشاء درباره اندازه گیری ارزش منصفانه را تعیین میکند.

الزامات این استاندارد حسابداری در مواردی کاربرد دارد که دیگر استانداردهای حسابداری، اندازه گیری ارزش منصفانه یا افشاء درباره اندازه گیری ارزش منصفانه ( و اندازه گیری های مبتنی بر ارزش منصفانه، مانند ارزش منصفانه پس از کسر مخارج فروش یا افشاء درباره آن اندازه گیری ها ) را الزامی یا مجاز کرده است.

بر اساس ارزیابی مدیریت شرکت به کارگیری این استانداردها با توجه به شرایط کنونی حداقل در نخستین سال مالی اجرایی تأثیر با اهمیتی بر نحوه و اندازه گیری و افشاء در صورتهای مالی شرکت نخواهد داشت.

شرکت فرهنگی ورزشی پرسپولیس (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۰

۲-۱-۲- اندازه گیری ارزش منصفانه

ارزش منصفانه قیمتی است که در یک معامله متعارف، در تاریخ اندازه گیری بین فعالان در بازار برای فروش یک دارایی دریافت یا برای انتقال یک بدهی پرداخت خواهد شد. صرف نظر از اینکه آیا قیمت بطور مستقیم قابل مشاهده است یا با استفاده از سایر روش‌های ارزشگذاری برآورد شده است. در بر آورد ارزش منصفانه یک دارایی یا بدهی، در صورتی که فعالان بازار بخواهند ویژگی‌های دارایی یا بدهی را در قیمت گذاری دارایی یا بدهی در تاریخ اندازه گیری به حساب بگیرند، شرکت نیز آن ویژگی را به حساب می‌گیرد. ارزش منصفانه برای اندازه گیری و افشا در این صورت‌های مالی بر اساس چنین مبنایی تعیین می‌شود.

برای اهداف گزارشگری مالی، اندازه گیری های ارزش منصفانه بر مبنای میزان قابل مشاهده بودن داده های ورودی برای اندازه گیریهای ارزش منصفانه و اهمیت داده های ورودی در اندازه گیری ارزش منصفانه به سطوح ۱، ۲ یا ۳ طبقه بندی می‌شود که به شرح زیر توصیف می‌شود

داده های ورودی سطح ۱ قیمت های اعلام شده در بازار فعال برای دارایی ها و بدهی مشخص هستند که واحد تجاری در تاریخ اندازه گیری می‌تواند به آن دست یابد.

داده های ورودی سطح ۲ داده های ورودی به غیر از قیمت های اعلام شده سطح ۱ هستند که به صورت مستقیم و غیرمستقیم قابل مشاهده برای دارایی ها و بدهی ها می‌باشند.

داده های ورودی سطح ۳ داده های ورودی غیر قابل مشاهده دارایی یا بدهی می‌باشد.

۳- اهمیت رویه های حسابداری

۳-۱- مبنا تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است و در مورد یادداشت ۴-۵-۳ از ارزش جاری استفاده شده است.

۳-۲- درآمد عملیاتی

۳-۲-۱- درآمد های عملیاتی به ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی اندازه گیری می‌شود.

۳-۲-۲- درآمدهای عملیاتی حاصل از استفاده از برند و کمکهای مردمی و سامانه های هواپاروی بر اساس قراردادهای منعقد با استفاده کنندگان از برند و وجوه دریافتی بابت کمک هواداران شناسایی می‌گردد.

۳-۲-۳- درآمد های حاصل از برگزاری مسابقات شامل بلیط فروشی - تبلیغات محیطی و پخش تلویزیونی از سازمان لیگ فوتبال بر اساس گزارش و گردش های حساب ارسالی از سازمان لیگ شناسایی می‌شود.

شرکت فرهنگی ورزشی پرسپولیس (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۰

۳-۳- تسعیر ارز

اقدام بولی ارزی با نرخ ارز قابل دسترس در تاریخ ترازنامه و اقلام غیربولی که به بهای تمام شده تاریخی بر حسب ارز ثبت شده است با نرخ های ارز قابل دسترس در تاریخ انجام معامله تسعیر می شود. نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است.

مابده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده نرخ
وجه نقد	دلار	بانک مرکزی سننا ۲۳۶,۵۶۱ ریال	ارز قابل دسترس
وجه نقد	یورو	بانک مرکزی سننا ۲۷۸,۸۶۱ ریال	ارز قابل دسترس
دریافتی و پرداختی های ارزی	دلار	بانک مرکزی سننا ۲۳۶,۵۶۱ ریال	ارز قابل دسترس
دریافتی و پرداختی های ارزی	یورو	بانک مرکزی سننا ۲۷۸,۸۶۱ ریال	ارز قابل دسترس

تفاوت های ناشی از تسویه اقلام بولی ارزی مطابق ماده ۱۳۶ قانون محاسبات عمومی به عنوان اندوخته تسعیر ارز ، با هزینه دوره ی وقوع شناسایی و ثبت می گردد.

۳-۴- مخارج تأمین مالی

مخارج تأمین مالی در دوره وقوع و تسویه بعنوان هزینه سال شناسایی می شود به استثناء مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل دارائیهای واجد شرایط است.

۳-۵- دارایی های ثابت مشهود

۳-۵-۱- 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.

۳-۵-۲- استهلاک داراییهای ثابت مشهود ، با توجه به الگوی منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید بر آوردی) دارائیهای مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۲/۰۴/۳۱ و اصلاحیه های بعدی آن بر اساس نرخها و روشهای زیر محاسبه میشود:

دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۲۵ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۱۰ ساله	خط مستقیم
وسائط نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
اتاقیه و تجهیزات	۳ تا ۱۰ ساله	خط مستقیم



**شرکت فرهنگی ورزشی پرسپولیس (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی همراه صورتهای مالی**  
**سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۰**

۳-۵-۳- برای داراییهای ناشی که طی ماه تحصیل و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هر یک از داراییهای استهلاک پذیر پس از آماده‌گی جهت بهره برداری به علت تسعیر کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک مندرج در جدول بالا است.

۴-۵-۳- در سال ۱۳۹۹ دو ورزشگاه شهیدای گمنام و شهید درفشی فر در راستای تبصره ۲ ماده ۱۶۱ قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و بر اساس گزارش کارشناسان رسمی دادگستری به عنوان آورده غیر نقدی سهامدار به سرمایه و دارایی های شرکت افزوده گردید.

**۳-۶- دارایی های نامشهود**

دارایی های نامشهود شامل نرم افزار های مالی و اداری بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. ضمناً با توجه به عمر مفید دارایی های مربوطه و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات با نرخ ۳ ساله مستهلک می گردد.

**۳-۷- مالیات**

۱-۳-۷-۱- استاندارد حسابداری ۳۵ با عنوان مالیات بر درآمد:

با توجه به بکارگیری استاندارد ۳۵ از ابتدای سال ۱۳۹۹ هیچ مورد تفاوت موقت مالیاتی که منجر ایجاد بدهی یا دارایی مالیات انتقالی گردد وجود نداشته است.

هزینه مالیات بر درآمد، جمع مالیات پرداختنی و انتقالی را نشان می دهد.

۲-۳-۷-۲- مالیات پرداختنی بر مبنای درآمد مشمول مالیات سال جاری می باشد. درآمد مشمول متفاوت از سود قبل از کسر مالیات که در صورت سود و زیان گزارش شده، می باشد. دلیل این موضوع اقلامی از درآمد یا هزینه مشمول مالیات یا قابل کسر در سالهای دیگر هستند و اقلامی نیز هرگز مشمول مالیات یا قابل کسر نیستند. مالیات جاری با استفاده از نرخ های مالیاتی وضع شده یا در واقع تا پایان دوره گزارشگری تصویب شده اند، محاسبه می شود.

**۳-۳-۷-۳- مالیات انتقالی**

بر مبنای تفاوت های موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی های صورتهای مالی و مبنای مالیات متناظر آن که برای محاسبه درآمد مشمول مالیات استفاده شده، شناسایی می شود. بدهی های مالیات انتقالی عموماً برای تمام تفاوت های موقتی مالیاتی شناسایی می شود. دارایی های مالیات انتقالی عموماً برای تمام تفاوت های موقتی قابل کسر، تا حدی که وجود دارد مشمول مالیات برای استفاده در مقابل تفاوت های موقتی مزبور محتمل باشد، شناسایی می شود. چنین دارایی ها و بدهی های مالیات انتقالی در صورتی که تفاوت موقتی ناشی از شناخت اولیه دارایی ها و بدهی های معامله ای (به استثناء ترکیب تجاری) باشد که بر درآمد مشمول مالیات و سود حسابداری اثرگذار نیست شناسایی نمی شوند. علاوه بر این چنانچه تفاوت موقتی ناشی از شناخت اولیه سرقلمی باشد بدهی مالیات انتقالی شناسایی نمی شود.

**۳-۸- ذخیره مزایای پایان خدمت**

**کارکنان**

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حسابها منظور می گردد.

شرکت فرهنگی ورزشی پرسپولیس (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۰

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت مربوط به برآوردها:

حیات مدیره با توجه به میزان بازی های انجام شده در فصل ۱۴۰۰-۱۳۹۹ و شیوع بیماری کوید ۱۹ و تعطیلی لیگ نسبت به شناسایی ۸۰ درصد از هزینه های فراردهای بازیکنان و مربیان و کادر استفاده نموده است.

۴-۲- فرآیند واگذاری باشگاه:

به موجب تصویب نامه هیئت وزیران مورخ ۱۳۹۱/۱۰/۱۷ مبنی بر واگذاری باشگاه به بخش خصوصی در راستای اصل ۴۴ قانون اساسی و کاهش تصدی گری دولتی شرکت در واگذاری قرار گرفت و در تاریخ ۱۳۹۴/۰۵/۲۸ بر اساس مصوبات قانونی از لیست شرکتهای در حال واگذاری خارج گردید. لیکن به موجب بند ۲ نهمه ۲ قانون بودجه سال ۱۳۹۸ وزارت ورزش و جوانان مسکلف گسردیده با همکاری سازمان بورس و اوراق بهادار و سازمان خصوصی سازی شرایط پذیرش شرکت را در بازار دوم بورس فراهم کند.

شرکت فرهنگی ورزشی پرسپولیس (سهامی عام)  
 یادداشت‌های توضیحی همراه صورتهای مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۰

۵- درآمد عملیاتی

۱۳۹۹	۱۴۰۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۳.۱۶۴	۹۴۶.۷۹۸	۵-۱
-	۳۵.۰۳۵	
۹۵.۸۹۵	۴۲.۵۶۶	
۲.۳۸۱	۱۷۰.۰۶۵	
۴.۷۶۱	۲.۸۵۳	
۹۱.۰۰۰	۴۹.۹۳۰	
۶۰۰.۰۰۰	۴۸۰.۰۰۰	۵-۲
-	۹۱.۹۵۳	
<b>۸۷۷.۳۰۱</b>	<b>۱.۸۱۹.۳۰۰</b>	

درآمد فعالیت ورزشی و مسابقات  
 درآمد کمک های مردمی  
 درآمد مشارکت و سامانه هواداری  
 درآمد فعالیتهای آکادمی و مدارس فوتبال  
 درآمد مرکز علمی کاربردی پرسپولیس  
 درآمد حاصل از نقل و انتقال بازیکنان  
 درآمد استفاده از برند و علائم تجاری  
 سایر درآمدها

۵-۱- درآمد فعالیت ورزشی و مسابقات

۱۳۹۹	۱۴۰۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱.۴۲۰	۹۱۰.۰۶۹	۵-۱-۱
۷۱.۷۴۴	۳۶.۷۲۹	
۱۰۰.۰۰۰	-	
<b>۸۳.۱۶۴</b>	<b>۹۴۶.۷۹۸</b>	

کنفدراسیون فوتبال آسیا  
 درآمد لیگ  
 زرباقان اقلیم تجارت- نماینده رسمی شرکت انشیرت

۵-۱-۱- درآمد شناسایی شده از محل کنفدراسیون فوتبال آسیا AFC بابت حضور در مسابقات لیگ قهرمانان آسیا در فصول ۲۰۲۰ و ۲۰۲۱ جمعا مبلغ ۳,۴۷۰,۰۰۰ دلار می باشد که در فصل ۲۰۲۰ باشگاه موفق به کسب عنوان نائب قهرمانی در مسابقات مذکور و شناسایی مبلغ ۲,۹۴۰,۰۰۰ دلار گردیده و همچنین در فصل ۲۰۲۱ مسابقات آسیایی نیز با صعود به مرحله یک شانزدهم مبلغ ۵۳۰,۰۰۰ دلار به باشگاه تعلق گرفته است.

۵-۲- مبلغ درآمد استفاده از برند و علائم تجاری مربوط به قرارداد اسپانسر با شرکت آتیه داده پرداز می باشد . که بخش تحقق یافته آن . در سال مورد گزارش شناسایی گردیده است

شرکت فرهنگی ورزشی پرسپولیس (سهامی عام)  
 یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۰

۵-۲- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط

۱۳۹۹		۱۴۰۰		
درصد سود (زیان) ناخالص ۱۳۹۹ به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
(۶۶)	۰.۲	۱۹,۱۷۱	(۱,۴۵۷,۵۵۷)	۱,۴۷۶,۷۲۸
۸	۱۲	۳۸۴	(۲,۴۶۹)	۲,۸۵۳
۱۰۰	۱۰۰	۱۷۰,۰۶۵	-	۱۷۰,۰۶۵
۱۰۰	۱۰۰	۱۶۹,۵۵۲	-	۱۶۹,۵۵۲
(۲۷)	۱۹	۳۵۹,۱۷۴	(۱,۴۶۰,۰۲۶)	۱,۸۱۹,۲۰۰

درآمد حاصل از فعالیتهای ورزشی و هواداری  
 درآمد مرکز علمی کاربردی پرسپولیس  
 درآمد فعالیتهای آکادمی و مدارس فوتبال  
 سایر

۶-بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

۱۳۹۹	۱۴۰۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۱۳۶,۵۳۴	۱,۲۷۳,۲۷۲	۶-۱
۶۷,۵۰۵	۹۹,۳۸۷	
۸۲,۰۰۹	۸۲,۷۹۷	
۴,۳۶۹	۲,۴۶۹	
۱,۲۹۲,۴۰۷	۱,۴۶۰,۰۲۶	

هزینه حق الزحمه های ورزشی  
 هزینه مسابقات و اردوهای ورزشی  
 هزینه های جانبی و پشتیبانی ورزشی  
 هزینه مرکز علمی کاربردی پرسپولیس

۶-۱- هزینه حق الزحمه ورزشی مربوط به قرارداد بازیکنان و کادر فنی می باشد که با توجه به تعطیلی و تعویق لیگ ۹۹-۹۸ ( ناشی از کووید ۱۹ ) ۱۳٪ از هزینه قرارداد بازیکنان در فصل گذشته و ۸۰ درصد قرارداد فصل جاری طی سال مورد گزارش به حساب هزینه منظور می گردد.

شرکت فرهنگی ورزشی پرسپولیس (سهامی عام)  
یادداشتهای توضیحی همراه صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۰

۷- هزینههای فروش، اداری و عمومی

۱۳۹۹	۱۴۰۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۰,۶۱۰	۵۱,۷۶۲	حقوق و دستمزد و مزایا
۲,۳۸۶	۳,۱۲۲	هزینه عیدی و پاداش
۳,۹۱۰	۸,۵۴۳	مزایای پایان خدمت
۷,۲۹۶	۸,۵۲۱	بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
۳,۳۹۲	۳,۱۰۶	حق الزحمه کارکنان قراردادی
۴,۶۴۱	۵,۳۴۶	تعمیر و نگهداری ساختمان، ناسیبات و وسائط نقلیه
۱,۵۱۲	۵۱,۰۵۷	۷-۱
۳۱۸	۵,۳۵۸	نسبت حقوقی، حل اختلاف، عوارض
۹۷۴	۱۰,۱۰۴	حق الزحمه حسابداری
۹۵۲	۱,۱۲۰	استهلاک داراییها
-	۲۴,۰۹۹	هزینه آب و برق و گاز مصرفی
۲۱,۵۰۹	۲۱,۹۲۲	هزینه های تکلیفی
۸۷,۵۰۰	۱۹۳,۹۸۵	سایر هزینه های اداری

۷-۱- افزایش هزینه های تست، حقوقی، حل اختلاف و عوارض بابت هزینه های دادرسی پرونده های مطروحه در فیفا می باشد.

۸- سایر درآمدها

۱۳۹۹	۱۴۰۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۳۰,۰۵۸	۱۱,۱۰۸
۳۰,۰۵۸	۱۱,۱۰۸

درآمد حاصل از بهره برداری اماکن ورزشی

۹- سایر هزینه ها

۱۳۹۹	۱۴۰۰
میلیون ریال	میلیون ریال
(۳۷,۴۰۵)	(۲۵,۸۲۵)
(۶,۷۷۵)	-
(۴۴,۱۸۰)	(۲۵,۸۲۵)

سود (زیان) ناشی از تسعیر ارز  
سایر

۱۰- هزینه های مالی

۱۳۹۹	۱۴۰۰
میلیون ریال	میلیون ریال
-	۲,۶۵۸
-	۵,۰۰۱
-	۸,۶۵۹

تسهیلات بانک تجزرت  
سایر

توزیع بودجه و بررسی بودجه عملکردی - ۱۱  
 یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۰

۱۱- داراییهای ثابت مشهود

بهای تمام شده و استهلاک فرایض داراییهای ثابت مشهود به شرح جدول ذیل می باشد.

جمع	امیانت به میلیون ریال ۱	اتاقه و مستوفیات	وسایل نقلیه	تاسیسات	ساخته‌مان	زمین
۱۳۳۳۳	۸,۸۷۷	۱۰,۰۱۷	۶۶۸	۲,۶۸۰	-	بهای تمام شده ۱۳۹۸۰/۲۰/۱
۱۰۰/۱	۱۰۰/۱	-	-	-	-	استهلاک ۱۳۹۹۰/۲/۲۱
۱۳,۳۳۳	۹,۹۷۸	۱۰,۰۱۷	۶۶۸	۲,۶۸۰	-	مابقیه در ۱۳۹۹۰/۲/۲۱
۲۰,۱۱۹,۹۳۳	۹۳۳	-	-	۳۳۳,۰۰۰	۶,۶۷۸,۰۰۰	انواع مابقیه در ۱۴۰۰/۲/۲۱
۲۰,۱۲۰,۳۳۶	۱۰,۹۰۱	۱۰,۰۱۷	۶۶۸	۳۳۵,۶۸۰	۶,۶۷۸,۰۰۰	استهلاک انباشته مابقیه در ۱۳۹۸۰/۲۰/۱
۲,۳۳۴	۲,۳۳۹	۲,۰۱۷	۲۹۲	۱,۸۰۵	-	استهلاک مابقیه در ۱۳۹۹۰/۲۰/۱
۹۷۱	۹۷۷	-	۶۷	۱,۰۰۷	-	استهلاک مابقیه در ۱۳۹۹۰/۲/۲۱
۸,۱۵۵	۵,۱۶۶	۱۰,۰۱۷	۲۶۰	۱,۹۱۲	-	استهلاک مابقیه در ۱۳۹۹۰/۲/۲۱
۵,۸۹۱	۸۶۶	-	۶۷	۸,۹۷۸	-	استهلاک مابقیه در ۱۴۰۰/۲/۲۱
۱۸,۳۴۶	۶,۰۶۴	۱۰,۰۱۷	۲۱۷	۱۰,۵۹۰	-	مابقیه در ۱۴۰۰/۲/۲۱
۷,۰۰۷,۸۷۰	۴,۸۳۹	-	۲۱۱	۳۳۹,۷۹۰	۶,۶۷۸,۰۰۰	مبلغ دفتری در ۱۴۰۰/۲/۲۱
۵,۸۸۸	۴,۸۱۲	-	۲۰۸	۷۶۸	-	مبلغ دفتری در ۱۳۹۹۰/۲/۲۱

۱۱-۱- افزایش های ثابت سرکت به استثناء، رسیاه نقلیه، اتاقه، پریش، بیمه ای، در مقابل خیرات اجتماعی ناشی از حقوق، سلف، رزرف و - است.

۱۱-۲- مسدود ماندگاری ساختن دفتر پانزده تا تاریخ تهیه این گزارش، تمام سرکت متعلق نگردیده است، لکن، ماندگاری و درجهت انتقال استناد از سال نگردیده است.

۱۱-۳- افزایش اتاقه و مستوفیات عمدتاً مربوط به خرید سر و سلف و کولر و پارکینگ و جهت بندوبست می باشد.

۱۱-۴- افزایش زمین و ساختمان مربوط به بهای خریدی از زده غیر نقدی سهامداران جهت افزایش سرمایه مطابق با ماده ۱۱۷ قانون محاسبات عمومی کشور می باشد. همچنین مبلغ ۱۰۰۰۰ میلیون ریال از افزایش سر ساختمان هدف ثبت مبلغ براداشتی سازمان لکن از طرف بانک به قدر اسامین توسل به منظور برانجام ضرورتها پیشکار از ساختمان دفتر سرگری می باشد.

شرکت فرهنگی ورزشی پرسپولیس (سهامی عام)  
 یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۰

۱۱- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)			
جمع	نرم افزارها	حق امتیاز خدمات عمومی	
۳۳۱	۳۱۷	۱۴	بهای تمام شده
-	-	-	مانده در ۱۳۹۸/۰۴/۰۱
۳۳۱	۳۱۷	۱۴	افزایش
۱,۶۰۸	۱,۶۰۸	-	مانده در ۱۳۹۹/۰۳/۳۱
۱,۹۲۹	۱,۹۲۵	۱۴	افزایش
۳۱۲	۳۱۲	-	مانده در ۱۴۰۰/۰۳/۳۱
۳	۳	-	استهلاك انباشته
۳۱۵	۳۱۵	-	مانده در ۱۳۹۸/۰۴/۰۱
۱۶۶	۱۶۶	-	افزایش
۴۸۱	۴۸۱	-	مانده در ۱۳۹۹/۰۳/۳۱
۱,۴۵۸	۱,۴۴۴	۱۴	افزایش
۱۶	۲	۱۴	مانده در ۱۴۰۰/۰۳/۳۱
			سلف دفتری در ۱۴۰۰/۰۳/۳۱
			سلف دفتری در ۱۳۹۹/۰۳/۳۱

۱۱-۱- نرم افزارهای شرکت شامل سیستم مالی (راهکاران سیستم) و سیستم اتوماسیون اداری (چارگون) می باشد.

۱۱-۲- حق الامتیاز خدمات عمومی شامل حق الامتیاز خطوط تلفن شرکت است.

شرکت فرهنگی ورزشی پرسپولیس (سهامی عام)  
 یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۰

۱۳- دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها

		(مبلغ به میلیون ریال)			
		۱۴۰۰		۱۳۹۹	
پایانیت	رقبالی	ارزى	جمع	تأمن ارزش	خالصى
۱۳-۱	۱,۵۰۰	-	۱,۵۰۰	-	۱,۵۰۰
۱۳-۲	۱۹۹,۱۲۱	۹,۰۶۳,۳۷۷	۱,۱۰۰,۵۳۹,۵	(۲۰۰)	۱,۱۰۰,۵۳۹,۵۸
	۹,۹۲۹	-	۹,۹۲۹	-	۹,۹۲۹
	۲۱۰,۵۵۰	۹,۰۶۳,۳۷۷	۱,۱۱۰,۹۶۸,۹۲۷	(۲۰۰)	۱,۱۱۰,۹۶۸,۷۲۷
سایر دریافتی ها	۵,۵۰۰	۳۷۲	۵,۹۷۲	(۳۲۸)	۵,۶۴۴
کارکنان	۱۰۰,۹۱۰	-	۱۰۰,۹۱۰	(۱,۶۳۵,۵)	۹,۲۷۴,۵
سرمایه و تسهیلات	۱۹,۵۹۳	۳۷۲	۱۹,۹۶۵	(۲,۱۱۳)	۱۹,۸۵۲
	۲۳۷,۱۲۳	۹,۰۶۳,۷۴۹	۱,۱۳۳,۸۹۲	(۲,۳۴۳)	۱,۱۳۱,۵۴۹



شرکت فرهنگی ورزشی پرسپولیس (سهامی عام)  
 یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۰

۱۳۹۹	۱۴۰۰	یادداشت	۱۳-۱- اسناد دریافتنی
خالص	ریالی		اسناد نزد صندوق
-	۱۱,۴۰۵	۱۳-۱-۱	حبیب زاده سهند
۷,۵۵۵	۷,۵۵۵		ارتباط گستر تهران
۶,۴۴۰	۶,۴۴۰		بهاری مسعود
۶,۶۹۵	۵,۳۸۵		شعبانی جعفر
۴,۰۰۰	۴,۰۰۰		شرکت همیار وطن
-	۱۵۰		بزرگر امیرحسین
-	۳۵۰		مدرسه فوتبال کرمانشاه لرستانی
-	۵۰		اسماعیلی نویسی - مدرسه فوتبال قم محمد
۱,۴۴۶	-		براتی امیرحسین
-	۷۵۹		سایر اشخاص (متفرقه)
۴۹۱	۱۹۱		سایر شرکتهای متفرقه
<u>۴۶,۶۲۷</u>	<u>۳۶,۲۸۵</u>		تهاتر با پیش دریافت ها ( یادداشت ۳۱)
<u>(۲۶,۱۳۶)</u>	<u>(۳۴,۷۸۵)</u>		
<u>۴۹۱</u>	<u>۱,۵۰۰</u>		

۱۳-۱-۱- مبلغ فوق بابت چکهای دریافتی به منظور بهره برداری و اجاره زمین چمن درفشی فر که توسط آقای حبیب زاده سهند صادر شده می باشد.

شرکت فرهنگی ورزشی پرسپولیس (سهامی عام)  
 یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۰

۱۳۰۲ - شرکت ها و اشخاص تجاری

		۱۴۰۰					
۱۳۹۹	تغییرات	تغییرات	کاهش	جمع	ارزی	رقمی	پایانیت
۲۱۷,۳۲۳	۱۰۰,۳۲۳	-	-	۱۰۰,۳۲۳	-	۱۰۰,۳۲۳	۱۳-۳-۱
۹۲,۱۱۳	۸۲۱,۱۳۳	-	-	۸۲۱,۱۳۳	-	-	۱۳-۳-۲
۶۱,۶۳۵	۱۷۷,۴۰۵	-	-	۱۷۷,۴۰۵	-	۱۷۷,۴۰۵	۱۳-۳-۳
۱۵,۸۸۳	۲۱,۸۳۳	-	-	۲۱,۸۳۳	-	۲۱,۸۳۳	۱۳-۳-۴
۲۵,۳۳۰	۲۵,۳۳۰	-	-	۲۵,۳۳۰	-	۲۵,۳۳۰	۱۳-۳-۵
۱,۵۹۹	۷,۶۲۶	-	-	۷,۶۲۶	-	۷,۶۲۶	
-	۴,۴۰۱	-	-	۴,۴۰۱	-	۴,۴۰۱	
-	۷,۸۳۰	-	-	۷,۸۳۰	-	۷,۸۳۰	۱۳-۳-۶
۱۰,۱۱۸	۱,۳۲۳	-	-	۱,۳۲۳	-	-	
۱۳,۸۲۶	۱۷,۵۳۹	-	-	۱۷,۵۳۹	-	۱۷,۵۳۹	
-	۱۵,۷۶۵	-	-	۱۵,۷۶۵	-	-	
۱۹۰	۸۰,۳۱۱	-	-	۸۰,۳۱۱	-	۸۰,۳۱۱	
۱,۲۵۰	۵,۱۱۰	-	-	۵,۱۱۰	-	۵,۱۱۰	
۳,۲۹۵	۱,۳۱۰	-	-	۱,۳۱۰	-	۱,۳۱۰	
۱۲۱,۳۲۶	-	-	-	-	-	-	
۱۵۰	-	-	-	-	-	-	
۱۷۵	-	-	-	-	-	-	
۵۸۷,۳۹۱	۶,۴۰۸	(۲۰)	(۲۰)	۶,۳۸۸	-	۶,۳۸۸	۱۳-۳-۷
۳۶۱,۵۶	۱,۳۲۰,۶۷۸	(۲۰)	(۲۰)	۱,۳۲۰,۳۱۸	۱-۲-۳۳۷	۱۳۳,۳۱۱	
(۲۱,۳۷۰)	(۲۱,۳۷۰)	-	-	(۲۱,۳۷۰)	-	(۲۱,۳۷۰)	
(۱۹۹,۰۶۱)	(۱۷۳,۱۵۰)	-	-	(۱۷۳,۱۵۰)	-	(۱۷۳,۱۵۰)	
۳۸۸,۳۳۳	۱,۱-۵,۲۵۸	(۲۰)	-	۱,۱-۵,۲۳۸	۴-۲-۳۷۷	۱۹۹,۱۲۱	

شرکت اقیه لاله پرد  
 کنفرانس فوتبال آسیا (AFC)  
 شرکت هگ پرواز افس مسافر کس  
 شرکت تومس و تجهیزات لوازم ورزشی  
 شرکت مسافر تومس مس  
 شرکت ارتباط کس فوتبال  
 شرکت تبلیغی مدار ما مس کور و و شرکت  
 شکری شوه دلی اراهم  
 بهاری مسود  
 مهدی حسین  
 باشگاه دینپور کوب کرمان  
 حبیب زاده سپید  
 سجاد ریگت  
 شمسی جعفر  
 فخراسون اسفندیلی فوتبال - لیگ FIFA  
 شرکت تومس مس  
 شرکت بهنام مسود  
 سایر

بهره با پیش بر اساس اطلاعات ۲۱  
 زیاده یا کمبودی بر مبنای اطلاعات ۲۱۸-۲

**شرکت فرهنگی ورزشی پرسپولیس (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی همراه صورتهای مالی**  
**سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۰**

- ۱۳-۲-۱- مانده حساب فوق بابت قرارداد اسپانسر باشگاه با شرکت آتیه داده پرداز می باشد.
- ۱۳-۲-۲- مطالبات از کنفدراسیون فوتبال آسیا بابت پاداش نایب قهرمانی در لیگ قهرمانان آسیا می باشد که درآمد مربوطه در سرفصل درآمدهای عملیاتی انعکاس یافته است.
- ۱۳-۲-۳- شرکت نگاه پردازان امین سیما کیش بابت سامانه هواداری به موجب قرارداد فی مابین منتهی شده بابت اسپانسرینگ . کمک و مشارکت از هواداران جذب نماید که تا تاریخ تهیه این گزارش مبلغ ۱۷۷.۲۰۵ میلیون ریال شامل ۱۵.۷۸۰ میلیون ریال اسناد واخواست شده به شرکت بهنگار می باشد.
- ۱۳-۲-۴- مانده مطالبات از شرکت توسعه و نگهداری اماکن ورزشی بابت بلیط فروشی بازیهای شرکت در محل ورزشگاه آزادی در دوره های گذشته بوده است که تا کنون توسط شرکت مذکور تسویه نگردیده است .
- ۱۳-۲-۵- مطالبات از شرکت سنا توسعه مبین بابت قرارداد اسپانسر در دوره های گذشته بوده که تاکنون وصول نگردیده است.
- ۱۳-۲-۶- مانده مطالبات از آقای ابراهیم شکوری بابت پرداخت تسویه برگزاری بازی فینال لیگ قهرمانان آسیا بوده است.
- ۱۳-۲-۷- مبلغ بدهی شرکت های بهنام پیشروکیش و توسعه سرور به ترتیب بابت اسپانسرینگ و اجاره سالن مجموعه ورزشی می باشد که با توجه به فسخ موضوع قرارداد و طرح دعوی حقوقی در سنوات قبل تا تعیین تکلیف نهایی در این سرفصل منظور گردیده است.
- ۱۳-۳- حسابهای دریافتی کارکنان عمدتاً شامل طلب از آقای علی پروین به مبلغ ۱.۹۳۱ میلیون ریال (سال قبل ۵.۸۷۱ میلیون ریال) مربوط به سنوات گذشته می باشد که بر اساس برآیند و حاصل گردش حساب ایشان از وجوه دریافتی از بانک رسالت از یکسو و از سوی دیگر پرداختها و مخارج انجام شده توسط ایشان بوده که تا تاریخ تهیه گزارش تعیین دقیق بدهی یا طلب احتمالی ایشان مشخص نگردیده است. همچنین در سال ۱۳۹۳ مبلغ ۱.۰۰۰ میلیون ریال بابت کمک به زلزله زدگان استان بوشهر از سوی سازمان لیگ در اختیار شرکت قرار گرفته است و مستقیماً در اختیار آقای مامعینی بازیکن بومی و اسبق باشگاه جهت توزیع کمک به زلزله زدگان قرار داده شده که تا تاریخ تهیه گزارش بدلیل عدم ارائه هزینه های مربوطه و تایید آنها به حساب بدهی ایشان منظور گردیده است.

شرکت فرهنگی ورزشی پرسپولیس (سهامی عام)  
 یادداشتهای توضیحی همراه صورتهای مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۰

۱۴- بیش پرداخت ها

۱۳۹۹	۱۴۰۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶,۴۶۶	۲,۰۰۰	
۱۸,۵۱۴	۲۱,۲۸۷	
۵,۴۵۳	۵,۶۹۴	۱۴-۱
۳,۳۸۰	۸۸۰	
۶,۵۵۴	۳۰,۹۳۰	
۴۰,۳۶۷	۶۰,۷۹۱	
(۲,۰۰۰)	(۲,۰۰۰)	
(۱۳,۰۴۹)	(۱۳,۰۴۹)	
۲۵,۳۱۸	۴۵,۷۴۲	

بیش پرداخت مالیات  
 بیش پرداخت مالیات بر ارزش افزوده  
 بیش پرداخت سود عملکرد بودجه ای  
 سپرده و ودایع  
 سایر بیش پرداخت ها  
 مالیات برداختنی (یادداشت ۱۹)  
 مالیات و عوارض ارزش افزوده برداختنی (یادداشت ۱۸)

۱۴-۱ مبلغ ۵,۶۹۴ میلیون ریال بابت بیش پرداخت سود سهم دولت طبق مفاد ماده ۴ و بند (ج) ماده ۲۸ قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) در سال جاری و سنوات گذشته از حساب شرکت نزد خزانه مستقیماً برداشت گردید.

۱۵- موجودی نقد

۱۳۹۹	۱۴۰۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴,۹۰۸	۳۰,۳۶۱	
۸۱۶	۲,۷۸۰	
۸,۹۳۸	۳۲,۲۱۶	۱۵-۱
۱۴,۶۶۲	۶۵,۳۵۷	

موجودی نزد بانک ها - ریالی  
 موجودی صندوق ریالی و تنخواه گردان ها - ریالی ریالی  
 موجودی صندوق ارزی و تنخواه گردان ها - ارزی

۱۵-۱ مانده صندوق ارزی معادل ۳۵,۹۸۷ دلار و ۸۵,۰۰۰ یورو می باشد که به ترتیب با نرخ ۲۳۶,۵۶۱ ریال و ۲۷۸,۸۶۱ ریال تسعیر گردیده است.

شرکت فرهنگی ورزشی پرسپولیس (سهامی عام)  
 یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۰

۱۶- سرمایه

سرمایه شرکت مبلغ ۷,۰۱۰,۰۱۰,۰۰۰ میلیون ریال منقسم به ۷,۰۱۰,۰۱۰,۰۰۰ سهم عادی یک هزار ریالی با نام می باشد که تماماً پرداخت گردیده است

۱۳۹۹		۱۴۰۰		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
ریال	ریال	ریال	ریال	وزارت ورزش
۹۶,۵۰	۹,۶۵۰	۱۰۰,۰۰	۷,۰۱۰,۰۰۹,۶۵۰	
۳,۵۰	۳۵۰		۳۵۰	سایر (سهام و نفعه)
۱۰۰	۱۰,۰۰۰	۱۰۰	۷,۰۱۰,۰۱۰,۰۰۰	

۱۶-۱ در راستای ماده ۱۱۷ قانون محاسبات عمومی کشور طبق نظر هیات کارشناسان رسمی دادگستری مجموعه های ورزشی شهید درفشی فر و شهدای گمنام به ترتیب به مبلغ ۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال و ۱,۵۱۰,۰۰۰ میلیون ریال (جمعاً به مبلغ ۷,۰۱۰,۰۰۰ میلیون ریال) از وزارت ورزش و جوانان به شرکت فرهنگی ورزشی پرسپولیس واگذار گردید. شعباً بر اساس تصویب نامه کمیسیون موضوع اصل ۱۳۸ قانون اساسی به شماره ۵۲۲۰۵/ت۵۷۷۸۱/ک مورخ ۱۳۹۹/۰۵/۱۳ مقرر گردید مالکیت مجموعه ورزشی شهدای گمنام با مساحت ۱۵۱۳۵/۹ متر مربع عرضه از وزارت ورزش و جوانان به شرکت فرهنگی ورزشی پرسپولیس واگذار گردد در حالی که به موجب بند ۳ تصویب نامه فوق الذکر چنانچه ظرف حداکثر یک سال آینده سهام شرکت در بورس عرضه نشده تصویب نامه مذکور خود به خود ملغی و شرکت فرهنگی ورزشی پرسپولیس مکلف است بدون دریافت هرگونه وجه یا اخذ مجوز یا عناوین مشابه آن، ملک فوق الذکر را به وزارت ورزش و جوانان مسترد نماید.

۱۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	مانده در ابتدای سال
۶,۹۰۱	۱۰,۸۱۰	برداشت شده طی سال
-	(۶۶۰)	ذخیره نامین شده
۳,۹۰۹	۸,۴۲۲	مانده در پایان سال
۱۰,۸۱۰	۱۸,۵۷۲	

شرکت فرهنگی ورزشی پرسپولیس اصفهانی (عام)  
 یادداشت‌های توجیحی همراه صورت‌های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۰

۱۸- براداشتی های تجاری و سایر براداشتی ها

۱۳۹۹		۱۴۰۰		پایانیت	
جمع	جمع	گزی	ریالی	ریالی	پایانیت
میلیون ریالی	میلیون ریالی	میلیون ریالی	میلیون ریالی	میلیون ریالی	
۱,۱۷۸,۹۱۶	۶۶۶,۶۷۵	۷۵۱,۱۲۹	۶۱۵,۳۱۶	۶۱۵,۳۱۶	۱۸-۱
۶۶۸,۸۳۳	۳۱۹,۹۹۹	۲,۰۸۲	۳۱۲,۹۸۷	۳۱۲,۹۸۷	۱۸-۳
۱,۸۴۷,۷۴۹	۹۸۶,۶۷۴	۷۵۳,۲۱۱	۹۲۸,۳۰۳	۹۲۸,۳۰۳	
۲۵۷,۱۷۷	۸۲۶,۹۷۳	۱۶۱,۹۱۶	۶۶۵,۰۵۷	۶۶۵,۰۵۷	۱۸-۳
۱۴۰,۶۸۱	۱۲۱,۶۲۸	-	۱۴۱,۶۲۸	۱۴۱,۶۲۸	۱۸-۴
۷۰,۳۷۰	۷۰,۳۷۰	-	۷۰,۳۷۰	۷۰,۳۷۰	۱۸-۵
۲,۰۴۱	۱,۳۵۵	-	۱,۳۵۵	۱,۳۵۵	
۱۰۰۰,۹۷۱	۱۰۰۰,۹۷۱	-	۱۰۰۰,۹۷۱	۱۰۰۰,۹۷۱	
۲۳,۶۵۶	۲۳,۶۵۶	-	۲۳,۶۵۶	۲۳,۶۵۶	
۶,۸۱۷	-	-	-	-	
۳۸,۹۷۷	۵۶,۵۳۰	-	۵۶,۵۳۰	۵۶,۵۳۰	
۸,۳۷۰	۸,۳۷۰	-	۸,۳۷۰	۸,۳۷۰	
۲,۸۲۱	۱,۵۰۴	-	۱,۵۰۴	۱,۵۰۴	
۶,۸۸۸	۷,۳۴۱	-	۷,۳۴۱	۷,۳۴۱	
۱,۳۵۵	۲,۱۰۴	-	۲,۱۰۴	۲,۱۰۴	
۶۶۱	۱,۶۲۰	-	۱,۶۲۰	۱,۶۲۰	
۶۵۸,۷۵۳	۱,۳۳۸,۱۱۶	۱۶۱,۹۱۶	۱,۰۸۶,۳۰۰	۱,۰۸۶,۳۰۰	
۲۰,۶۶۶۳	۲,۳۳۲,۶۷۰	۶۱۱,۸۷۳	۱,۸۲۳,۶۷۷	۱,۸۲۳,۶۷۷	
(۱۳,۰۴۹)	(۱۳,۰۴۹)	-	(۱۳,۰۴۹)	(۱۳,۰۴۹)	
۲,۰۸۲,۶۱۳	۲,۳۲۵,۱۳۱	۶۲۰,۸۸۷	۱,۸۱۰,۳۲۸	۱,۸۱۰,۳۲۸	

سایر براداشتی ها

بدهی غیر تجاری به اشخاص حقوقی و حقوقی

بدهی مطالب و مطالبه بر اساس قرارداد ۱۳۸۰ حکم

اشک براداشتی غیر تجاری

سهنگران کارکن

بدهی مطالب حقوقی و حقوقی - برگ قطعی

بدهی مطالب حقوقی بازیکنان و اشخاص حق

بدهی به بازیکنان و کادر سایر رشته و پایه فوتبال

بدهی تعهدات مالی بازیکنان

سایر سهنگران حقوق و سبانی

سازمان طبق آیین نامه - حق بیمه کارکنان

حقوق و دستمزد براداشتی

مطالبات حقوقی براداشتی

سایر براداشتی (صاحب و پاهای و بیمه تکمیلی و سوره ها)

تغییر با ارزش براداشتی (ایستادیت ۱۳)

شرکت فرهنگی ورزشی پرسپولیس (سهامی عام)  
 یادداشتهای توضیحی همراه صورتهای مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۰

۱۸-۱- کادر فنی و بازیکنان

( مبلغ به میلیون ریال )				
۱۳۹۹		۱۴۰۰		
جمع	جمع	ارزی	ریالی	
۶۱۴,۱۳۹	۱۸۹,۶۲۴	۳۷,۹۴۱	۱۵۱,۶۸۳	بدهی پرداختنی به بازیکنان و کادر - فصل جاری
۳۳۷,۳۷۹	۲۸۷,۳۷۳	۱۹۵,۷۶۹	۹۱,۶۰۴	بدهی پرداختنی به بازیکنان و کادر - فصل قبل
۳۳۷,۵۶۸	۱۸۹,۳۷۸	۱۷,۴۳۹	۱۷۱,۹۳۹	بدهی پرداختنی بابت آفر بازیکنان و کادر
۱,۱۷۸,۹۷۶	۶۶۶,۳۷۵	۲۵۱,۱۴۹	۴۱۵,۲۲۶	

۱۸-۱-۱ مبلغ ۶۲۷,۴۰۷ میلیون ریال از مبلغ بدهی پرداختنی به بازیکنان و کادر فنی تا تاریخ تصویب صورتهای مالی پرداخت شده است.

۱۸-۱-۲ مبلغ ارزی بدهی به بازیکنان و کادر فنی شامل مبلغ ۷۲,۹۳۸ یورو و مبلغ ۱۰۶۵,۹۱۵ دلار می باشد.

شرکت فرهنگی ورزشی پرسپولیس (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی همراه صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۰

۱۳۹۹		۱۴۰۰		پادداشت
جمع	جمع	ارزی	ریالی	
۱۵۶,۲۵۰	۱۵۶,۲۵۰	-	۱۵۶,۲۵۰	۱۸-۲-۱
۲۲,۵۶۹	۱,۱۶۸	۱,۱۶۸	-	
۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	-	۵۰,۰۰۰	۱۸-۲-۲
۲۹,۶۸۱	۲۹,۶۸۰	-	۲۹,۶۸۰	۱۸-۲-۳
۲۱,۸۲۳	۲۲,۰۸۳	-	۲۲,۰۸۳	۱۸-۲-۴
۲۰,۳۲۷	۲۰,۳۲۶	-	۲۰,۳۲۶	۱۸-۲-۵
۲۹,۳۶۰	۲۲,۱۲۱	-	۲۲,۱۲۱	
۱۹,۷۷۲	۱۹,۴۰۶	-	۱۹,۴۰۶	
۱۵,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	-	۱۵,۰۰۰	
-	۱۳,۷۸۲	-	۱۳,۷۸۲	
۱۳,۱۸۹	۱۳,۱۸۹	-	۱۳,۱۸۹	
۳,۲۹۶	۳,۵۸۹	-	۳,۵۸۹	
۳,۲۱۲	۳,۵۱۹	-	۳,۵۱۹	
۱۸,۱۸۹	۱۲,۵۳۹	-	۱۲,۵۳۹	
۲,۰۰۰	۲,۰۰۰	-	۲,۰۰۰	
-	۱,۳۷۹	-	۱,۳۷۹	
-	۱,۲۱۸	-	۱,۲۱۸	
-	۳۳,۷۰۰	-	۳۳,۷۰۰	
-	۲,۸۵۰	-	۲,۸۵۰	
-	۲,۸۰۰	-	۲,۸۰۰	
۱,۹۱۷	۷,۳۰۸	۵,۹۱۴	۱,۳۹۴	
۲۶۷,۹۹۷	۲۹۲,۲۲۹	۷,۰۸۲	۲۸۶,۳۲۷	
(۱۹۹,۰۶۴)	(۱۷۲,۲۵۰)	-	(۱۷۲,۲۵۰)	
۲۶۸,۹۳۳	۳۱۹,۹۷۹	۷,۰۸۲	۳۱۲,۸۹۴	

۱۸-۲- شرکت‌ها و اشخاص

شرکت نگاه پردازان امین سیما کیش  
فدراسیون بین‌المللی فوتبال FIFA  
خدمات ارتباطی ایرنسل  
حمیدرضا سیاسی  
مجموعه ورزشی آزادی  
روپنجان محمد  
مهدی رسول پناه  
سفرسازان خاورمیله  
مینا توسعه مبین  
پرتویی- محرمی- امین سردشت محمد  
خدمات مسافرت هوایی - جهنگردی  
هتل پارسیان لوین  
شهرداری تهران  
حسین هدایتی  
شرکت توسعه سرور  
محمدحسن انصاری فرد  
شرکت زیربافت القیوم تجارت  
باشگاه شهر خودرو  
عمیدی بنی یعقوب بهادر  
مجتبی کبان پیشه  
سایر

تهاتر با اسناد دریافتی ( پادداشت ۱۳-۲)

- ۱۸-۲-۱- مانده مطالبات شرکت امین سیما کیش بابت قرارداد اسپانسر در سنوات گذشته است.  
۱۸-۲-۲- مانده مطالبات شرکت ایرنسل بابت وجوه قرض الحسنه واريز شده توسط شرکت مزبور می باشد.  
۱۸-۲-۳- مانده مطالبات آقای سیاسی بابت وجوه پرداختی توسط ایشان در سنوات گذشته می باشد.  
۱۸-۲-۴- مانده مطالبات ورزشگاه آزادی بابت هزینه اجاره ورزشگاه آزادی می باشد.  
۱۸-۲-۵- مانده مطالبات آقای روپنجان بابت اسناد ثبت شده در حساب ایشان در سنوات گذشته بوده که در حال بررسی می باشد.



شرکت فرهنگی ورزشی پرسپولیس (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۰

۱۸-۳- بدهی غیرتجاری به اشخاص حقیقی و حقوقی

۱۳۹۹		۱۴۰۰		یادداشت
(مبالغ به میلیون ریال)				
جمع	جمع	ارزی	ریالی	
۵۵۴۸۱	۴۹,۰۲۴	-	۴۹,۰۲۴	۱۸-۳-۱ سازمان لیگ - بدهی برگزاری مسابقات
۷۰,۰۰۰	۷۰,۰۰۰	-	۷۰,۰۰۰	۱۸-۳-۲ شرکت ریحان فیلم
۲۴,۸۷۴	-	-	-	موسسه مالی اعتباری کوثر مرکزی
۹,۱۵۲	۱۲,۰۵۳	۴,۱۰۵	۷,۹۴۸	حسام الدین مهدوی
۸,۱۳۳	۹,۹۶۴	۹,۹۶۴	-	محمدرضا ایزدین
۵,۶۷۲	۴,۶۷۲	-	۴,۶۷۲	باشگاه پیکان
۴,۰۲۴	۱۸,۱۴۳	-	۱۸,۱۴۳	سید علی رضا شیروازی
-	۵,۹۱۴	-	۵,۹۱۴	حق دوست
-	۵۰,۰۰۰	-	۵۰,۰۰۰	۱۸-۳-۴ محسن عساری
-	۸۰,۰۰۰	-	۸۰,۰۰۰	۱۸-۳-۴ شرکت داده گستر عصر نوین
-	۸۰,۰۰۰	-	۸۰,۰۰۰	۱۸-۳-۴ انفورماتیک شرکت مهندسی تدبیر
-	۱۰۰,۰۰۰	-	۱۰۰,۰۰۰	۱۸-۳-۴ مهدی محرمی درویشی
۵۳,۲۱۲	۵۷,۳۳۳	-	۵۷,۳۳۳	بانک رسالت
-	۵۰,۰۰۰	-	۵۰,۰۰۰	۱۸-۳-۴ شرکت تحقیقاتی آزمون کیفیت
-	۲۴,۷۹۸	-	۲۴,۷۹۸	۱۸-۳-۳ خزانه وزارت اقتصاد
۱,۲۰۰	۱۴۱,۷۰۳	۱۴۱,۷۰۳	-	۱۸-۳-۴ تجارت مرجان پارس کیش
۱,۰۰۰	-	-	-	مریم معصوم زاده
۲۴,۱۶۸	۷۲,۳۷۸	-	۷۲,۳۷۸	سایر
<b>۲۵۷,۱۲۷</b>	<b>۸۲۶,۹۷۲</b>	<b>۱۵۵,۷۷۲</b>	<b>۶۷۱,۲۰۱</b>	

۱۸-۳-۱ مبلغ بدهی به سازمان لیگ عمدتاً مربوط به هزینه های برگزاری مسابقات ، حق عضویت شرکت در مسابقات ۹۹-۹۸ ، مطالبات باشگاه در خصوص سهم درآمدهای منظور شده و مالیات بر ارزش افزوده از سوی آن سازمان می باشد.

۱۸-۳-۲ مبلغ مزبور تماماً بابت دریافت ۳ فقره چک در اردیبهشت سال ۱۳۹۸ از ریحان فیلم و وصول آن توسط شرکت در راستای قرارداد با بیط فروشی لیگ ۹۹-۹۸ می باشد که موضوع اجرای قرارداد فی مابین منتهی گردیده و تا تاریخ تنظیم این گزارش نیز به ذی نفع مسترد نگردیده است.

۱۸-۳-۳ بابت تسویه اصل و جرائم تسهیلات مالی دریافتی از بانک تجارت شعبه شیخ بهایی جمعا مبلغ ۲۴,۷۹۸ میلیون ریال اسناد تسویه خزانه در راستای بند " و " تبصره ۵ قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور توسط دولت به بانک مذکور پرداخت گردیده است که مبلغ مذکور به حساب دولت منظور گردیده است.

۱۸-۳-۴ طی سال مورد گزارش به موجب شش فقره توافق نامه های منعقد شده با اشخاص حقیقی و حقوقی ، جمعا مبلغ ۵۲۰ میلیارد ریال ( شامل مبلغ ۵۰۸,۰۰۰ یورو) بصورت قرض الحسنه و با هدف حمایت از شرکت مورد گزارش در ازای ارائه سفته تضمین تمهید به اشخاص مذکور ، به شرکت فرهنگی ورزشی پرسپولیس پرداخت گردیده است. شایان ذکر است به استناد بند ۱-۳ توافق نامه های مذکور مقرر گردید، شرکت مبلغ قرض الحسنه را در پایان سال مالی بازپرداخت نماید.

۱۸-۴ بدهی تعهدات مالیاتی بازیکنان بابت تعهدات مالیاتی پذیرفته شده در قرارداد بازیکنان می باشد که تا تاریخ تهیه گزارش تسویه نگردیده است.

۱۸-۵ مبلغ ۲۵,۰۰۰ میلیون ریال از مبلغ فوق مربوط به چکهای صادره در رابطه با انتقال آقای گل محمدی از باشگاه شهر خودرو و مبلغ ۲۱,۷۰۰ میلیون ریال بابت پرداخت مبلغ قرارداد بازیکن استوکس ( معادل ۱۵۰,۰۰۰ دلار ) و مبلغ ۱,۲۱۴ میلیون ریال بدهی مالیاتی حقوق کارکنان و تکلیفی بازیکنان و مبلغ ۲,۲۵۶ میلیون ریال نیز مربوط به چکهای صادره در وجه اشخاص برای سنوات قبل از سال ۱۳۸۵ می باشد.

شرکت فرهنگ ورزشی پرسپولیس (سهامی عام)  
 یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۰

(مبلغ به میلیون ریال)

۱۹- مطالب برداشتنی

نوع برداشتنی	۱۳۹۹		۱۴۰۰		درآمد محمول	سود (زیان)	سال دوره مالی ۱۳۷۵ الی ۱۳۸۹	
	مطالبات	مفادله	مطالبات	مفادله				
نوع برداشتنی								
نامشخص	۳۹,۵۳۱	۳۹,۵۳۱	-	۱۹,۸۱۱	۶۸,۰۳۳	(۳۵,۳۶۵)	۱۳۷۵	
علی‌الزاس	۳۰,۴۰۰	۳۰,۴۰۰	-	۱۲,۳۶۹	۳۰,۴۰۰	(۳۲,۱۷۳)	۱۳۹۰	
علی‌الزاس	۳۳,۰۲۰	۳۳,۰۲۰	۱,۱۳۹	۱۳,۶۰۷	۳۷,۳۳۵	(۱۵,۶۳۸)	۱۳۹۱	
علی‌الزاس	۲۱۴,۰۲۷	۲۱۴,۰۲۷	۲,۵۸۰	۸۸,۸۰۰	۳۳,۱۰۵	(۵۳,۶۷۳)	۱۳۹۲	
علی‌الزاس	۲۵۷,۱۹۰	۲۵۷,۱۹۰	-	۱۳,۵۵۷	۲۲,۱۰۵	۵۳,۶۷۳	۱۳۹۳	
علی‌الزاس	۵۹,۵۰۶	۵۹,۵۰۶	-	۲۵۷,۱۹۰	۴۰,۵۹۸	۵۰	۱۳۹۴	
علی‌الزاس	۱۱۷,۵۳۵	۱۱۷,۵۳۵	-	۳۳,۸۱۱	۱۴,۸۸۷	(۱۵۶,۳۸۵)	۱۳۹۵	
رسیدگی به دلالتر	-	-	۳۶۵	۲۶,۳۷	۱۱۷,۵۳۵	۳۷,۰۹۱	(۹۷,۷۶۶)	۱۳۹۶
رسیدگی به دلالتر	۱,۳۱۵	۱,۳۱۵	-	۸	۳۶۵	-	۱۱۶,۱۶۶	۱۳۹۷
رسیدگی به دلالتر	-	-	-	۳۵۴	۱,۰۱۱	۴,۰۴۹	۱۱۶,۱۶۶	۱۳۹۸
رسیدگی به دلالتر	-	-	-	-	۱۶,۱۴۲	-	۳۸,۱۱۸	۱۳۹۹
رسیدگی به دلالتر	-	-	-	-	۱۴۹,۲۱۴	-	۳۶,۷۵۹	۱۴۰۰
رسیدگی تضمین	-	-	-	-	-	-	۱۳۸,۶۳۴	۱۴۰۰
	۷۵۳,۵۰۴	۷۵۳,۵۰۴						
	(۲,۰۰۰)	(۲,۰۰۰)						
	۷۵۰,۵۰۴	۷۵۰,۵۰۴						

پیش برداشت مطالبی (بدهکات ۱۴)

شرکت فرهنگی ورزشی پرسپولیس (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۰

- ۱۹-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سالهای قبل از ۱۳۷۵ قطعی و تسویه شده است.
- ۱۹-۲- طبق تبصره ۲ ماده ۱۳۴ قانون مالیاتهای مستقیم کلیه فعالیت‌های فرهنگی ورزشی باشگاه پرسپولیس معاف از مالیات بوده و بابت عملکرد سالهای ۱۳۹۷الی ۱۳۹۹ نیز به دلیل معافیت‌های ورزشی از پرداخت مالیات، ذخیره ای در حسابها منظور نشده است.
- ۱۹-۳- بابت کلیه مالیات‌های قطعی عملکرد و سنوات قبل ترتیب پرداخت مطلق اعلام سازمان امور مالیاتی کشور طی ارائه چک و سفته داده شده است و سازمان امور مالیاتی مطابق نامه شماره ۵۱/۱۰۱۰۶/د مورخ ۱۴۰۰/۱۰/۰۵ تسویه کلیه مالیات‌های شرکت را تایید نموده است.
- ۱۹-۴- موردی که منجر به شناسایی دارایی با بدهی مالیات انتقالی سال مورد گزارش گردد وجود نداشته و نرخ مالیات مؤثر صفر درصد می باشد.

شرکت فرهنگی ورزشی پرسپولیس (سهامی عام)  
 یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۰

۱۳۹۹	۱۴۰۰	یادداشت	۲۰- تسهیلات مالی
میلیون ریال	میلیون ریال		
۳۸.۰۰۰	۳۸.۰۰۰	۲۰-۱	سرمایه گذاری ساختمانی فخرمآنان پرسپکت کسور
-	۸.۵۰۰	۲۰-۲	صندوق حمایت از پرسپکت
۵.۱۳۷	-	۲۰-۳	بانک تجارت حیض جاری سود کارمزد و جرانه معوق
۴۳.۱۳۷	۴۶.۵۰۰		
۱۸.۷۹۶	-		
۶۱.۹۳۳	۴۶.۵۰۰		

۲۰-۱- مانده تسهیلات دریافتی در قالب قرارداد مضاربه با شرکت سرمایه گذاری ساختمانی فخرمآنان و پرسپکتان ورزش کشور به موجب قراردادهای شماره ۲۰۳۱۱/۹۴ و ۲۰۳۱۱/۹۴-۲ مورخ ۱۳۹۴/۰۵/۰۴ و ۱۳۹۴/۱۱/۱۶-۱ مورخ ۱۳۹۴/۱۰/۱۶ دریافت و تاکنون تسویه نگردیده است

۲۰-۲- مانده بدهی مضاربه به صندوق حمایت از پرسپکتان بابت وجوه پرداختی توسط صندوق مذکور و به صورت علی الحساب می باشد

۲۰-۳- تسهیلات دریافتی بابت تسهیلات اخذ شده از بانک تجارت شعبه شیخ بهایی در سنوات قبل با نرخ بهره ۲۴ درصد در قالب عقد قرارداد مشارکت منعی بوده و تسویه شده است

۲۱- پیش دریافتها

۱۳۹۹	۱۴۰۰	یادداشت	۲۱- پیش دریافتها
میلیون ریال	میلیون ریال		
-	۱۵۰.۶۸۵	۲۱-۱	ارتباطات سیار ایران - همراه اول شرکت بهنام پسترو گشت حیض زاده سیند ارتباط گستر فخرمآنان صندوق حمایت از پرسپکتان سهامی جعفر بهادری سمعود شرکت همیار وطن برای امیرحسین سایر شرکتهای متفرقه سایر سپرده های دریافتی (حسن انجام کار)
۴۰.۰۰۰	۴۰.۰۰۰		
-	۱۱.۲۰۲		
۷۵۵۵	۷.۵۵۵		
۷.۴۵۵	۷.۴۵۵		
۸.۰۰۰	۷.۳۵۰		
۶.۹۰۰	۶.۹۰۰		
۴.۳۰۰	۴.۳۰۰		
۱.۴۴۶	-		
۳۴۸۳	۱.۸۴۶		
-	۱.۶۳۸		
۷۹.۱۴۴	۲۳۹.۱۳۳		
(۶۷.۹۰۶)	(۷۶.۵۵۵)		
۱۱.۲۳۸	۱۶۲.۵۷۸		

۲۱-۱- مانده پیش دریافت از شرکت ارتباطات سیار ایران بابت وجوه پرداخت شده توسط ایشان به صورت علی الحساب بوده که به موجب توافقنامه مورخ ۱۳۹۹/۰۹/۰۶ فی مابین پرداخت گردیده است. لازم به ذکر است مبلغ ۱۶۹.۳۱۵ میلیون ریال از این بابت درآمد شناسایی شده است

شرکت فرهنگی ورزشی پرسپولیس (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۰

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

۲۲-۱- اصلاح اشتباهات حسابداری

۱۳۹۸	۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۹۲.۵۷۸	۹۲.۵۷۸	نسب ما به تفاوت رای قطعی فیفا ( کالمورن و دستاران )
۲۶.۰۹۵	۷.۳۱۷	۵۳.۴۱۲	اصلاح حساب مطالبات بانک رسالت
۹.۷۹۶	-	۹.۷۹۶	اصلاح حساب تسهیلات بانک تجارت
-	۳۷.۴۰۶	۳۷.۴۰۶	اصلاح حسابهای پرداختی نه بازیکنان
(۴.۱۴۱)	-	(۴.۱۴۱)	اصلاح حساب آقای زنگنه ( بهره بردار استخر)
-	۱۰۱.۷۴۸	۱۰۱.۷۴۸	اصلاح طلب بودیمیر بر اساس رای فیفا
(۱۰.۲۹۳)	-	(۱۰.۲۹۳)	اصلاح حساب فیفا ( هزینه دادرسی زلانگو، جوگ و نیلسون )
-	(۱۹.۳۴۴)	(۱۹.۳۴۴)	اصلاح درآمد رده بندی سازمان لیگ
-	۹۵.۰۰۰	۹۵.۰۰۰	هزینه افر بازیکنان فصل ۹۸-۹۹
-	۲۳۸.۸۸۲	۲۳۸.۸۸۲	اصلاح مانده های ارزی استدا دوره
<u>۴۱.۴۵۷</u>	<u>۵۵۳.۵۸۷</u>	<u>۵۹۵.۰۴۵</u>	

۲۲-۲- به منظور ارائه تصویری متناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه ای مربوط به صورت‌های مالی مقایسه ای شرکت اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضاً با صورت‌های مالی ارائه شده سال قبل مطابقت ندارد.

شرکت فرهنگی ورزشی پرسپولیس (سهامی عام)  
 یادداشت‌های توجیحی همراه صورتهای مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۰

۲۲- اصلاح و ارائه مجدد صورتهای مالی ۱۳۹۸.۰۳/۳۱

شرح به سلبین (ریال)	تعدیلات		طبق صورتهای مالی ۱۳۹۸.۰۳/۳۱	صورت وضعیت مالی
	تعدیلات	اصلاح اشتباهات		
(مجموعه زایه شده)	جمع تعدیلات	اصلاح اشتباهات	۱۳۹۸.۰۳/۳۱	
۱۳۹۸.۰۳/۳۱	۵,۸۸۲	۵,۸۸۲	۴۱۹,۳۹۲	صورت وضعیت مالی
۴۲۵,۱۷۴	۲۰,۴۳۵	۲۰,۴۳۵	۱,۳۵۸,۷۵۱	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۱,۳۹۹,۱۸۶	(۳,۸۹۱)	(۳,۸۹۱)	۲۱,۳۳۰	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۱۸,۳۳۹	۹,۷۹۶	۹,۷۹۶	۵۳,۳۳۷	پیش دریافتها
۶۱,۹۳۳	۴۱,۳۵۸	۴۱,۳۵۸	(۱,۵۴۰,۹۵۷)	تسهیلات مالی
(۱,۵۸۲,۴۱۵)				(زبان) انباشته
				صورت سود و زیان
۱,۱۳۵,۳۵۲	۴,۱۲۱	۴,۱۲۱	۱,۱۳۲,۱۱۳	درآمد عملیاتی
۱,۳۵۸,۴۳۳	(۱۰,۳۹۳)	(۱۰,۳۹۳)	۱,۳۹۸,۷۳۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۳۲,۵۹۹	(۴۶۰,۹۶)	(۴۶۰,۹۶)	۷۱,۰۰۵	سایر هزینه ها
۹,۷۹۶	۹,۷۹۶	۹,۷۹۶	-	سایر هزینه مالی

شرکت فرمکی ورزشی پرسپولیس (سهامی عام)  
 یادداشت‌های توجیهی همراه صورت‌های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۰

۲۲- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی ۱۳۹۹/۰۳/۳۱

مبالغ به میلیون ریال (تجدید ارزیاب شده)	تغییرات		طبق صورت‌های مالی ۱۳۹۹/۰۳/۳۱	مصرف و وضعیت مالی:
	جمع تغییرات	اصلاح اشتباهات		
۱۳۹۹/۰۳/۳۱	جمع تغییرات	اصلاح اشتباهات	۱۳۹۹/۰۳/۳۱	
۷۸۳۸۸۱	۵۸۸۲	۵۸۸۲	۷۷۲۰۹۹	دریافتی مالی تجاری و سایر دریافتی‌ها
۳۰۹۳۶۱۳	۵۹۴۰۳۲	۵۹۴۰۳۲	۱,۴۹۹,۵۹۱	برخاستگی‌های تجاری و سایر برخاستگی‌ها
۱۱,۳۳۸	(۳,۸۹۱)	(۳,۸۹۱)	۱۴,۱۳۹	پیش دریافتیها
۶۱,۹۳۳	۹,۷۹۶	۹,۷۹۶	۵۲,۱۳۷	تسهیلات مالی
(۳,۰۹۹,۳۳۳)	(۵۹۵,۰۴۵)	(۵۹۵,۰۴۵)	(۱,۵۰۴,۱۹۸)	زیرین (سهولت)
۸۷۳۲۰۱	۱۹,۳۴۴	۱۹,۳۴۴	۸۵۳,۸۵۷	صورت سود و زیان:
۱,۳۲۳۳۰۷	۵۳۸۲۰۹	۵۳۸۲۰۹	۷۶۹,۱۹۸	درآمد عملیاتی
(۳۲,۱۸۰)	(۴۹,۷۳۳)	(۴۹,۷۳۳)	۵۲۲	بهای سهم شده در اسامی سهامی سایر هزینه‌ها

شرکت فرهنگی ورزشی پرسپولیس (سهامی عام)  
 یادداشتهای توضیحی همراه صورتهای مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۰

۲۳- نقد حاصل از عملیات

صورت تطبیق سود عملیاتی با جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیتهای عملیاتی به شرح زیر است :

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۱۶,۸۲۸	۱۴۱,۸۱۳	سود خالص
		تعدیلات
		هزینه مالی
۱,۵۴۸	۸,۶۵۹	افزایش (کاهش) در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۳,۹۰۹	۷,۷۶۲	استهلاک داراییهای غیر جاری
۹۷۴	۱۰,۱۰۷	
۶,۴۳۱	۲۶,۵۲۸	تغییرات سرمایه در گردش
		کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی
(۳۶۹,۸۹۰)	(۳۴۴,۰۸۰)	کاهش (افزایش) سربده ها و پیش پرداختها
(۱,۷۳۱)	(۳۰,۴۲۴)	افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی
۸۰۴,۹۶۳	۹۵,۶۱۷	افزایش (کاهش) پیش دریافتهای عملیاتی
(۷,۱۰۱)	۱۵۱,۳۴۰	
(۸۴,۱۵۶)	۵۰,۷۹۴	نقد حاصل از عملیات

۲۴- معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی شامل افزایش سرمایه از محل آورده غیرنقدی به مبلغ ۷.۰۱۰.۰۰۰.۰۰۰ میلیون ریال میباشد.



شرکت فرهنگی ورزشی پرسپولیس (سهامی عام)  
 یادداشت‌های توجیحی همراه صورتهای مالی  
 سال عالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۰

۲۵- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۲۵-۱- مدیریت سرمایه

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

۲۵-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است

۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۹۲۸,۰۹۸	۳,۱۹۹,۵۷۵	جمع بدهی
(۱۴,۶۶۲)	(۶۵,۳۵۷)	موجودی نقد
۲,۹۱۳,۴۳۶	۳,۱۳۴,۲۱۸	خالص بدهی
(۲,۰۹۹,۲۳۳)	۵,۰۵۲,۵۸۱	حقوق مالکانه
(۱۳۸)	۶۲	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۲۵-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

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

**شرکت فرهنگی ورزشی پرسپولیس (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۰**

**۲-۲-۱- مدیریت ریسک ارز**

شرکت معاملاتی را به ارز انجام می‌دهد که در نتیجه، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می‌گیرد. آسیب‌پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق پیگیری و تخصیص ارز رسمی توسط بانک مرکزی مدیریت می‌شود. مبالغ دفتری دارایی‌های پولی ارزی و بدهی‌های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۲۶ ارائه شده است.

**۲-۲-۲- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی**

شرکت به طور عمده در معرض ریسک واحد پولی یورو و دلار، روپیه و یوان به دلیل حضور در مسابقات آسیایی و عقد قرارداد با بازیکنان و کادر فنی و خارجی قرار دارد. خریدهای ارزی عمدتاً با نرخ ارزی صورت می‌گیرد. حساسیت شرکت نسبت به ۱۰ درصد افزایش و کاهش رهنال نسبت به ارزشهای خارجی نشان دهنده ارزیابی مدیریت از احتمال معقول تغییر در نرخ‌های ارز است. تجزیه و تحلیل حساسیت تنها شامل اقلام پولی ارزی است و در دوره مورد گزارش خالص داراییها (بدهیهای) پولی ارزی معادل مبلغ ۵۲۶.۹۹۰ میلیون ریال می‌باشد و سیاست مالی شرکت در سنوات آتی نگهداشت داراییها (بدهیهای) ارزی در حد مبلغ فوق می‌باشد. در این صورت با افزایش یا کاهش نرخ تسعیر ارز شرکت متحمل سود (زیان) به همان نسبت درمانده مذکور خواهد شد.

به نظر مدیریت تجزیه و تحلیل حساسیت نشان دهنده ریسک ذاتی ارزی نیست زیرا آسیب‌پذیری در آخر سال منمکس کننده آسیب پذیری در طی سال نمی‌باشد.

**۲-۲-۳- آثار شیوع کرونا**

شیوع بیماری کرونا و اقدامات انجام شده جهت پیشگیری از گسترش زنجیره انتقال، موجب بروز مشکلات عدیده اقتصادی در سراسر جهان گردیده است. موضوع مورد اشاره تأثیر بالاهمیتی بر فعالیتهای شرکت نداشته است.

شرکت فرهنگی ورزشی پرسپولیس (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی همراه صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۰

۲۵-۴- 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 معاملات تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است. تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکتهای و اشخاصی معامله می‌کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی می‌کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قرارداد های آن ، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده گسترش می یابد .

آسب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که به طور سالانه توسط هیئت مدیره بررسی و تأیید می‌شود، کنترل می‌شود. دریافتنی‌ها شامل تعداد زیادی از بازیکنان و مشتریان و اسپانسر و فدراسیون‌ها می‌باشد. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حسابهای دریافتنی انجام می‌شود . همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روش های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با دارایی‌های مالی خود نگهداری نمی‌کند.

شرکت فرهنگی ورزشی پرسپولیس (سهامی عام)  
یادداشتهای توضیحی همراه صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۰

۵-۲۵- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی ها و بدهی های مالی مدیریت می کند.

عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	جمع	
۱,۰۸۶,۳۵۴	-	-	-	۱,۰۸۶,۳۵۴	سال ۱۴۰۰
۱,۱۳۵,۰۶۷	-	-	-	۱,۱۳۵,۰۶۷	پرداختی های تجاری
۴۶,۵۰۰	-	-	-	۴۶,۵۰۰	سایر پرداختنی ها
۷۵۰,۵۰۴	-	-	-	۷۵۰,۵۰۴	تسهیلات مالی
۳,۰۱۸,۴۲۵	-	-	-	۳,۰۱۸,۴۲۵	مالیات پرداختنی
					جمع

شرکت فرهنگی ورزشی پرسپولیس (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی همراه صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۰

۲۶- وضعیت ارزی

یورو	دلار آمریکا	یادداشت	
۸۵,۰۰۰	۳۵,۹۸۷	۱۵	موجودی نقد
۸۸,۶۸۳	۳,۷۴۳,۲۳۳	۱۳	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۱۷۳,۶۸۳	۳,۷۷۹,۲۳۰		جمع دارایی های پولی ارزی
(۵۸۱,۰۸۸)	(۱,۱۵۵,۱۰۷)	۱۸	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
(۵۸۱,۰۸۸)	(۱,۱۵۵,۱۰۷)		جمع بدهی های پولی ارزی
(۲۰۷,۴۰۵)	۲,۶۲۴,۱۱۳		خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی
(۱۱۳,۶۰۹)	۶۹۱,۶۱۴		معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی (میلیون ریال)
۳۶۵,۸۹۳	۱۲۶,۶۵۲		معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۳۹۹/۰۳/۳۱ (میلیون ریال)

۲۷- معاملات با اشخاص وابسته

طی سال مالی مورد گزارش معامله با اشخاص وابسته ( مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت ) به شرح ذیل بوده است.

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده	دریافت	پرداخت	۱۴۰۰	۱۳۹۹
مدیر اصلی	مهدی رسول پناه	مدیرعامل	•	۷۶,۸۳۶	۸۴,۱۵۵	۲۲,۱۲۱	۲۹,۴۴۰
						خالص بدهی	خالص بدهی

شرکت فرهنگی ورزشی پرسپولیس (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۰

۲۸- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۲۸-۱- بدهی‌های احتمالی

بدهی بابت آرای صادره و به نفع شاکیان از سوی کمیته انضباطی و فبا

۲۸-۲- دارایی‌های احتمالی

مالکیت امتیاز ۷۰ درصد سهام شرکت صدرا سیستم پاسارگاد (بررسی در شعبه ۱۵ کارکنان دولت)

دو دستگاه آپارتمان خریداری شده به نام اشخاص ثالث (بررسی در شعبه ۱۵ کارکنان دولت)

۲۹- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی اتفاق افتاده باشد که مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی باشد، رخ نداده است.