



فصل اول

۱- کلیات

عطف به ابلاغیه شماره ۳۵۸۴۶ مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۲۹ ریاست محترم کانون کارشناسان رسمی دادگستری و بازگشت به نامه شماره ۲۱۴۰۰ مورخ ۱۴۰۳/۱۰/۲۳ سازمان خصوصی سازی، نسبت به ارزیابی قیمت پایه سهام شرکت طراحی و ساختمان نفت (سهامی خاص) اقدام و نتایج بررسیهای بعمل آمده در این خصوص، جهت هرگونه تصمیم به شرح بندهای آتی ارائه می گردد.

۱-۱- روشهای تعیین قیمت پایه سهام

جهت محاسبه ارزش سهام شرکت طراحی و ساختمان نفت (سهامی خاص) از روشهای ذیل در این گزارش استفاده شده است

۱- روش سودآوری (بازدهی)

۲- روش ارزش روز خالص داراییهای شرکت

۳- روش تنزیل سود سهام

۴- روش تنزیل سود نقدی

این گزارش که جمعاً در پنج فصل تهیه و تنظیم گردیده، قیمت پایه سهام شرکت طراحی و ساختمان نفت (سهامی خاص) را با ملحوظ نظر نمودن تعدیلات منعکس در این گزارش مشخص می نماید. شایان ذکر است که قیمت‌های تعیین شده در این گزارش، صرفاً به منظور مشخص شدن قیمت پایه سهام شرکت مورد ارزیابی، تهیه و تدوین می گردد و ارزش واقعی سهام شرکت‌های قابل واگذاری در معامله حقیقی و در شرایط رقابتی تعیین می گردد.

۱-۲- تاریخ مبنای ارزیابی سهام :

نظر به اینکه تهیه گزارش ارزیابی سهام واحدهای تجاری معمولاً در مقاطع مختلف و غیر از دوره های عادی سالانه تهیه می گردد لذا واحد تجاری مورد ارزیابی باید صورتهای مالی به تاریخ تعیین گزارش ارزیابی سهام تهیه کند. چنانچه این امر مقدور نباشد، صورتهای مالی واحد تجاری برای آخرین سال آن باید مورد استفاده قرار گیرد در چنین مواردی هرگونه رویدادی در فاصله زمانی مذکور که تأثیر عمده ای بر کلیت صورتهای مالی داشته باشد باید از طریق اعمال تعدیلات لازم در تهیه گزارش ارزیابی سهام به حساب گرفته شود و بیش از فاصله زمانی مذکور باید صورتهای مالی میان دوره ای تهیه گردد. این گزارش براساس صورتهای مالی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳ با در نظر گرفتن تعدیلات ۵ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۵/۳۱ تهیه و تنظیم شده است.



۳-۱- تحلیل بنیادی مبنای تهیه گزارشات تعیین قیمت پایه سهام

فعالان بازار سرمایه عموماً از دو روش کلی برای تحلیل و ارزش گذاری سهام استفاده می کنند. یکی روش تحلیل بنیادی و دیگری تحلیل تکنیکی نامیده می شود.

تحلیل بنیادی که با عناوینی همچون ریشه ای، پایه ای، اساسی و ... در بازار مطرح است به صورت عمومی و گسترده در کشورمان از دیرباز تا کنون مورد توجه بوده است و همانطوریکه از نامش پیداست، مشخصاً بنیان و ساختار شرکت را مورد مطالعه قرار داده و ضمن بررسی و برآورد داراییهای شرکت به کاوش در صورتهای مالی، اعلامیه ها، گزارشات ممیزی و حسابرسی پرداخته و همزمان با بررسی روند سودآوری و برنامه های آتی شرکت، ترازنامه شرکت را به صورت خاص در نظر قرار می دهد.

این تحلیل اگرچه قیمت سهم را ملحوظ می دارد اما بیشتر به دنبال آگاهی از دارایی، درآمد، هزینه، بدهی، سوابق شرکت در این خصوص، رشد قبلی و رشد احتمالی آتی می باشد.

در اینجا به مباحث اقتصادی با بهره گیری از وضعیت کلان اقتصادی نیز پرداخته و سهم مورد نظر را در قیاس با صنعت مربوطه ارزیابی می نماید.

این تحلیل در نهایت اطلاعات و نتایجی را به دست می دهد که سهامدار برآن اساس تصمیم به خرید و یا عدم خرید سهم مورد نظر می گیرد. به عبارتی این نگرش بیشتر به دنبال علت می باشد و برای آن دلیل می خواهد. یکی از مواردی که از این نوع تحلیل استخراج می گردد و بعضاً مورد استفاده قرار می گیرد نسبت P/E است. روش دیگری که در بریتانیا و تعدادی دیگر از کشورها از آن استفاده میکنند، روش NAV یا همان ارزش خالص داراییها است که در اصل پول نقدی خواهد بود که در صورت فروش مالکیت و داراییهای شرکت و کسر همه بدهیها به دست سهامداران خواهد رسید.

باید توجه داشت که در کشور ما به دلایلی همچون تورم و ... ارزش جاری هنوز از دقت و صحت کامل و بالایی برخوردار نمی باشد. لذا بعضاً تحلیلگران تلاش می کنند تا ضمن تخمین (یا برآورد) از طریق کارشناسان رسمی ارزش خالص داراییهای واحد تجاری مورد نظر دریابند که قیمت فعلی سهم مربوطه چقدر با ارزش دفتری سهم اختلاف دارد. گرچه مثبت یا منفی بودن این اختلاف الزاماً دلیلی برای تصمیم گیری نمی باشد اما این اختلاف معمولاً یک راهنمای خوب برای انتخاب سهم است. باید دقت داشت که بالا یا پایین بودن قیمت جاری سهم نسبت به ارزش واقعی آن می تواند از دلایل مختلفی ناشی گردد که بدون داشتن اطلاعات کامل شرکت و بررسی سابقه آن و نیز عدم آگاهی از برنامه های آتی شرکت قضاوت در این مورد دشوار و بعضاً بیهوده خواهد بود.

تحلیل تکنیکی بر خلاف تحلیل بنیادی در ایران نوظاست و به دلیل نوپایی این روش، هم اکنون منابع اطلاعاتی و تحقیق برای تحلیل تکنیکی در بورس بسیار اندک است. تحلیل تکنیکی نتیجه نقص بزرگ تحلیل بنیادی است. زیرا به عقیده صاحب نظران این روش، اگر هم ما منطقی بودیم و می توانستیم احساسات خود را از



تصمیمات در زمینه سرمایه گذاریمان تفکیک نماییم، آنگاه روش تعیین قیمت سهام براساس سود آینده یا همان تحلیل بنیادی به نحو درخشانی درست کار می کرد و از آنجا انتظارات کاملاً "منطقی داشتیم. قیمتها تنها هنگامی تغییر می کرد که اطلاعات سهام منتشر می شد. اما در بازار واقعی این حالت هرگز اتفاق نمی افتد. بازیگران بازار، بارها و بارها شرکتهایی را با سودهای بالا دیده اند که سقوط کرده اند و شرکتهای زیاندهی را نیز دیده اند که سهامشان به نحو چشمگیری افزایش داشته است. اولین کسی که این موضوع را در بازار سرمایه دریافت "چارلز داو" بود که می توان او را بنیان گذار تحلیل تکنیکی نامید. وی برای اولین بار در سال ۱۹۰۰ میلادی، براساس اطلاعات هر سهم "تئوری داو" را تدوین کرد. بیشترین مطالعات او براساس میانگین صنعتی داوجونز و بوجود آوردن این شاخص مهم بود. داو متوجه شد که روند بازار صرفاً از سود و زیان اطلاعات مالی شرکتهای تبعیت نمی کند بلکه عوامل دیگری نیز در این زمینه تأثیر دارند. به نظر داو، بازار در عین بی نظمی نظم خاصی دارد. پس از مطالعات داو اشخاص زیادی بر روی این نوع تحلیل بازار کار کردند و به تدریج سیستمی را بوجود آوردند که تحلیل تکنیکی نامیده شد. که همانطور که بدو بدان اشاره گردید در ایران به دلیل اندک بودن منابع اطلاعاتی و تحقیقی کمتر مورد استفاده قرار می گیرد.

۴-۱- مبنای تعیین ارزشهای جاری

تعیین ارزشهای جاری اقلام ترازنامه واحد تجاری به دوره های تورم مربوط می باشد. برای تعیین ارزشهای جاری، ارزشهای تاریخی با ارزشهای جاری جایگزین می شود. این جایگزینی کوششی است در جهت اندازه گیری مبالغ دریافتنی واحد تجاری، چنانچه داراییهای آن به فروش رود. بنابراین تعیین ارزشهای جاری، از فرض بنیادی تداوم فعالیت که زیر بنای اصول پذیرفته شده حسابداری است عدول می کند زیرا بر فرض ارزشهای تصفیه واحد تجاری مبتنی است.

۴-۱-۱- اندازه گیری ارزشهای جاری

اندازه گیری ارزشهای جاری براساس دو روش متداول صورت می گیرد که عبارتند از سیستم ارزشهای ورودی و سیستم ارزشهای خروجی

سیستم ارزشهای ورودی بر ارزشهای جایگزینی یا تولید مجدد مبتنی است ارزشهای جایگزینی، برآوردهای تمام شده تحصیل داراییهای مشابه براساس ارزشهای جاری است که با توجه به عامل استهلاک، اصلاح شده است. این مبلغ را می توان از طریق شاخصهای قیمتهای مشخص تخمین زد. بهای تمام شده تولید مجدد، نیز برآورد بهای تمام شده تولید داراییهای مشابه براساس ارزشهای جاری است که به ازای استهلاک مربوطه تعدیل شده است.

سیستم ارزشهای خروجی، معمولاً بر خالص ارزش بازیاختنی در جریان عملیات عادی واحد تجاری، یا در برخی موارد، برارزش فعلی وجوه نقد آتی مبتنی است. خالص ارزش بازیاختنی، برآورد تنزیل شده وجوه نقد



برآوردی است که انتظار می رود در آینده تحصیل شود یا ارزش تنزیل شده صرفه جویی های آتی است که ممکن است در هزینه های تولید به عمل آید. این ارزشهای تنزیل شده، بر مبنای یک نرخ بهره مناسب محاسبه می گردد.

۲-۴-۱- ارقام پولی و غیر پولی

برای تعیین ارزشهای جاری، لازم است که داراییها و بدهیها به طبقات پولی و غیر پولی تفکیک گردد. ارزش داراییها و بدهیهای پولی، برحسب واحد اندازه گیری پول، ثبت شده است و معمولاً نیازی به ارائه مجدد آنها (برحسب ارزشهای جاری) نیست. نمونه هایی از داراییها و بدهیهای پولی عبارت است از موجودی نقد، حسابها و اسناد دریافتنی و حسابها و اسناد پرداختنی.

داراییها یا بدهیهای غیر پولی، سایر ارقام دارایی یا بدهی است که جزء داراییها یا بدهیهای پولی منظور نمی شود. داراییهای غیر پولی معمولاً براساس تغییرات ارزشهای جاری ارائه مجدد میگردد. نمونه هایی از داراییها یا بدهی های غیر پولی عبارت است از موجودیها، سرمایه گذاری در سهام، اموال، ماشین آلات و تجهیزات، بدهیهای ناشی از وصول پیش دریافت اجاره و سهام عادی.

نظر به اینکه داراییهای پولی بر حسب مبالغ ثبت شده پول بیان می شود، لذا معرف مبلغ وجه نقدی است که انتظار می رود در آینده نزدیک از محل آن داراییها وصول گردد. بنابراین داراییهای پولی اساساً، برحسب خالص ارزش بازیافتنی بیان می شود و نیازی به ارائه مجدد آنها در صورتهای مالی مبتنی بر ارزشهای جاری، نیست.

۵-۱- وضعیت مالی شرکت مورد ارزیابی طی سه دوره اخیر:

اطلاعات مالی شرکت طراحی و ساختمان نفت (سهامی خاص) مشتمل بر وضعیت مالی شرکت در تاریخ های ۱۴۰۳/۱۲/۳۰، ۱۴۰۲/۱۲/۲۹، ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ و صورتهای سود و زیان و سود (زیان) انباشته آن طی دوره های مالی مذکور به شرح مندرج در صفحات ذیل این گزارش جهت اطلاع استفاده کنندگان ارائه گردیده است.



شرکت طراحی و ساختمان نفت (سهامی خاص)

صورت سود و زیان تلفیقی مقایسه ای

سالهای منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ الی ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۶۵.۵۵۶.۸۸۰	۸۳.۶۷۵.۵۷۵	۹۴.۱۴۵.۹۷۹	درآمد های عملیاتی
(۵۸,۲۸۹,۱۵۱)	(۷۱,۶۵۵,۷۴۶)	(۸۵,۶۳۱,۵۰۴)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۷.۲۶۷.۷۲۹	۱۲.۰۱۹.۸۲۹	۸.۵۱۴.۴۷۵	سود ناخالص
(۸۹۴,۱۸۴)	(۱,۵۸۲,۱۵۰)	(۲,۳۸۱,۹۷۶)	هزینه های فروش، اداری و عمومی
(۱,۰۵۶,۱۲۰)	(۲۴۳,۰۳۱)	(۱,۹۲۱,۷۵۷)	زیان کاهش ارزش دارایی ها
۱۱.۱۱۸.۰۴۲	۷.۱۹۳.۶۵۲	۲۱.۱۷۷.۱۴۳	سایر درآمد ها
(۷۴,۶۸۴)	(۸۷,۰۰۲)	(۶,۰۶۶,۸۲۳)	سایر هزینه ها
۱۶.۳۶۰.۷۸۳	۱۷.۳۰۱.۲۹۸	۱۹.۳۲۱.۰۶۲	سود (زیان) عملیاتی
۵.۹۴۷.۸۵۲	(۹۷۳,۶۳۰)	۶.۲۴۹.۰۳۳	سایر درآمد ها و هزینه های غیر عملیاتی
۲۲.۳۰۸.۶۳۵	۱۶.۳۲۷.۶۶۸	۲۵.۵۷۰.۰۹۵	سود قبل از کسر مالیات
(۱,۲۹۲,۳۰۲)	(۲,۹۰۹,۹۶۱)	(۴,۴۸۲,۵۹۱)	مالیات بر درآمد:
۲۱.۰۱۶.۳۳۳	۱۳.۴۱۷.۷۰۷	۲۱.۰۸۷.۵۰۴	سود خالص

گردش حساب سود انباشته

۲۱.۰۱۶.۳۳۳	۱۳.۴۱۷.۷۰۷	۲۱.۰۸۷.۵۰۴	سود خالص
۲۷.۳۳۶.۶۷۰	۴۶.۱۱۲.۱۲۸	۵۷.۴۳۷.۲۳۴	سود انباشته در ابتدای سال
۰	۰	۰	تعدیلات سنواتی
۲۷.۳۳۶.۶۷۰	۴۶.۱۱۲.۱۲۸	۵۷.۴۳۷.۲۳۴	سود انباشته ابتدای دوره - تعدیل شده
۰	۰	۰	اندوخته قانونی
(۱,۹۵۶,۵۵۳)	(۱,۸۰۷,۷۴۱)	(۲,۰۱۶,۴۷۵)	سود سهام مصوب سال قبل
(۲۸۴,۳۲۲)	(۲۸۴,۸۶۰)	(۶۶۶,۲۷۵)	سهام پاداش و صندوق کارکنان
۴۶.۱۱۲.۱۲۸	۵۷.۴۳۷.۲۳۴	۷۵.۸۴۱.۹۸۸	سود انباشته در پایان سال

یادداشت های توضیحی همراه صورتهای مالی جزء لاینفک گزارش ارزیابی سهام می باشد.



شرکت طراحی و ساختمان نفت (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی تلفیقی مقایسه ای

به تاریخ پایان اسفند ۱۴۰۱ الی ۱۴۰۳

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	دارایی ها
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۸۰۷۸۹۴	۵۰۹۸۹۰۱۸	۸۰۴۸۹۰۱۹	دارایی های غیر جاری
۱۱۰۱۱۳	۲۱۰۴۴۸	۲۰۰۷۳۴	دارایی های ثابت مشهود
۸۷۰۷۰۹	۹۷۰۶۲۹	۱۲۰۰۵۸۱	دارایی های نامشهود
۴۰۱۰۰	۴۰۲۰۴۰۱۰۰	۲۰۰۴۰۱۰۰	سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
۴۳۰۱۸۲۰۷۴۰	۳۰۰۲۲۴۸۵۲	۳۱۰۴۸۷۰۷۷۵	سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۴۸۰۹۳۰۵۵۶	۴۰۰۵۳۷۰۶۴۷	۴۲۰۱۲۲۰۲۰۹	سایر دارایی ها
			جمع دارایی های غیر جاری
۱۷۰۳۷۷۸۱۳	۲۸۰۶۸۴۰۷۹۰	۴۳۰۴۱۴۰۶۷۱	دارایی های جاری
۴۱۹۰۰۴۲	-	۲۵۰۰۱۱	پیش پرداخت ها
۴۶۸۰۰۸۱	۶۸۷۰۶۳۹	۱۰۰۳۳۸۰۵۳۶	پیمان های در جریان پیشرفت
۳۳۰۱۸۶۰۱۹	۸۱۰۶۲۶۰۱۷	۱۳۰۰۷۸۰۰۴۱۷	موارد موجودی مواد و کالا
۱۰۷۰۰۰۵۰۷	۴۰۰۰۸۵۵	۱۵۹۰۱۴۳	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۱۲۸۰۶۰۷۴۹	۱۰۰۰۶۳۵۰۰۳۴	۱۳۰۸۵۴۰۹۶۵	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۶۵۰۹۵۸۰۲۱۱	۱۲۲۰۰۳۴۰۳۳۵	۱۸۹۰۷۹۷۰۷۴۳	موجودی نقد
۱۱۴۰۰۵۱۰۷۶۷	۱۶۲۰۵۷۱۰۹۸۲	۲۳۱۰۹۱۹۰۹۵۲	جمع دارایی های جاری
			جمع دارایی ها
۵۲۱۰۰۰۰	۵۲۱۰۰۰۰	۵۲۱۰۰۰۰	حقوق مالکانه و بدهی ها
-	۴۰۴۷۹۰۰۰۰	-	حقوق مالکانه
۵۲۰۱۰۰	۵۲۰۱۰۰	۵۲۰۱۰۰	سرمایه
۲۴۹۰۰۶۱	۲۹۰۰۲۲۹	۴۲۶۰۱۳۴	افزایش سرمایه در جریان
۴۶۰۱۱۲۰۱۲۸	۵۷۰۴۳۷۰۲۳۴	۷۵۰۸۴۱۰۹۸۸	اندوخته قانونی
۴۶۰۹۳۴۰۲۸۹	۶۲۰۷۷۹۰۵۶۳	۷۶۰۸۴۱۰۲۲۲	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
			سود انباشته
۸۷۴۰۱۴۴	۱۰۶۷۹۰۷۴۱	۲۰۵۲۲۰۱۸۰	جمع حقوق مالکانه
۸۷۴۰۱۴۴	۱۰۶۷۹۰۷۴۱	۲۰۵۲۲۰۱۸۰	بدهی ها
۳۲۸۱۱۰۷۷۶	۴۷۰۶۰۰۰۶۸۹	۶۷۰۸۲۵۸۱۳	بدهی های غیر جاری
۵۰۳۷۹۰۰۸۲	۷۰۰۰۰۰۶۱۸	۹۰۰۰۹۰۷۸۵	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۵۸۸۵۸۰۰۸	۱۰۱۱۴۰۲۱۵	۴۰۶۸۶۰۵۱۲	جمع بدهی های غیر جاری
۸۰۳۶۴۸۳۹	۷۰۵۳۴۰۳۸۷	۱۴۰۷۷۹۰۶۷۶	بدهی های جاری
۱۳۸۰۱۸۲۹	۳۴۰۸۶۲۰۷۶۹	۵۶۰۲۵۴۰۷۶۴	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۶۶۰۲۴۳۰۳۳۴	۹۸۰۱۱۲۰۶۷۸	۱۵۲۰۵۵۶۰۵۵۰	مالیات پرداختنی
۶۷۰۱۱۷۰۴۷۸	۹۹۰۷۹۲۰۴۱۹	۱۵۵۰۰۷۸۰۷۳۰	سود سهام پرداختنی
۱۱۴۰۰۵۱۰۷۶۷	۱۶۲۰۵۷۱۰۹۸۲	۲۳۱۰۹۱۹۰۹۵۲	ذخایر
			پیش دریافت ها
			جمع بدهی های جاری
			جمع بدهی ها
			جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است



شرکت طراحی ساختمان نفت (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی مقایسه ای و ارزشهای دفتری و جاری

در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ و تعدیلات تا تاریخ ۱۴۰۴/۰۵/۳۱

مبالغ: به میلیون ریال

الف- داراییها

شرح	یادداشت	بهای تمام شده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک انباشته / ذخایر	ارزش دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تعدیلات	مبلغ ارزیابی	مبنای ارزیابی
داراییهای ثابت مشهود:	۴-۱						
زمین	۴-۱-۱	۲.۴۹۸.۹۴۶	-	۲.۴۹۸.۹۴۶	۱۴.۵۰۷.۶۰۴	۱۷.۰۰۶.۵۵۰	ارزش دفتری
ساختمان	۴-۱-۲	۲.۸۳۵.۴۱۲	(۴۲۳.۲۲۸)	۲.۴۱۲.۱۸۴	۲.۵۱۳.۷۶۱	۴.۹۲۵.۹۴۵	کارشناس رسمی
ماشین آلات	۴-۱-۳	۱.۱۶۸.۱۳۰	(۱۶۵.۸۱۲)	۱.۰۰۲.۳۱۸	۲.۳۰۹.۲۵۵	۳.۳۱۱.۵۷۳	کارشناس رسمی
وسایل نقلیه	۴-۱-۴	۴۲۸.۷۹۳	(۱۸۸.۶۵۵)	۲۴۰.۱۳۸	۱.۸۳۲.۸۲۲	۲.۰۷۲.۹۶۰	کارشناس رسمی
اثاثیه و منسوبات	۴-۱-۵	۱.۴۸۹.۱۸۱	(۶۵۶.۰۲۶)	۸۳۳.۱۵۵	۱.۷۱۸.۳۶۳	۲.۵۵۱.۵۱۸	کارشناس رسمی
ابزار آلات	۴-۱-۶	۱۶۷.۳۰۱	(۵۶.۷۸۹)	۱۱۰.۵۱۲	۵۵۳.۴۴۷	۶۶۳.۹۵۹	کارشناس رسمی
پیش پرداخت سرمایه ای	۴-۱-۷	۱.۳۹۱.۷۶۶	-	۱.۳۹۱.۷۶۶	-	۱.۳۹۱.۷۶۶	کارشناس رسمی
جمع داراییهای ثابت مشهود		۹.۹۷۹.۵۳۰	(۱.۴۹۰.۵۱۰)	۸.۴۸۹.۰۲۰	۲۳.۴۳۵.۲۵۲	۳۱.۹۲۴.۲۷۲	
داراییهای نامشهود	۴-۲	۶۹.۳۳۷	(۴۸.۶۰۳)	۲۰.۷۳۳	۷.۰۶۱.۵۹۳	۷.۰۸۲.۳۲۶	کارشناس رسمی
سرمایه گذاری در شرکت های وابسته	۴-۳	۱۲۰.۵۸۱	-	۱۲۰.۵۸۱	۱.۱۲۹.۴۱۹	۱.۲۵۰.۰۰۰	کارشناس رسمی
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	۴-۴	۲۰۰۴.۱۰۰	-	۲۰۰۴.۱۰۰	-	۲۰۰۴.۱۰۰	کارشناس رسمی
سایر دارایی ها	۴-۵	۳۱.۴۸۷.۷۷۵	-	۳۱.۴۸۷.۷۷۵	۹۶۶.۳۸۶	۳۲.۴۵۴.۱۶۱	کارشناس رسمی
جمع داراییهای غیر جاری		۴۳.۶۶۱.۳۲۲	(۱.۵۳۹.۱۱۴)	۴۲.۱۲۲.۲۰۸	۳۲.۵۹۲.۶۵۱	۷۴.۷۱۴.۸۵۹	
داراییهای جاری:	۴-۶						
پیش پرداختها	۴-۶-۱	۴۳.۴۱۴.۶۷۱	-	۴۳.۴۱۴.۶۷۱	(۱.۵۴۵.۰۰۰)	۴۱.۸۶۹.۶۷۱	کارشناس رسمی
پیمانهای در جریان پیشرفت	۴-۶-۲	۲۵۰.۰۱۱	-	۲۵۰.۰۱۱	-	۲۵۰.۰۱۱	کارشناس رسمی
موجودی مواد و کالا	۴-۶-۳	۱.۳۳۸.۵۳۶	-	۱.۳۳۸.۵۳۶	-	۱.۳۳۸.۵۳۶	کارشناس رسمی
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۴-۶-۴	۱۳۰.۷۸۰.۴۱۷	-	۱۳۰.۷۸۰.۴۱۷	۱.۷۷۲.۴۲۱	۱۳۲.۵۵۲.۸۳۷	کارشناس رسمی
سرمایه گذاریهای کوتاه مدت	۴-۶-۵	۱۵۹.۱۴۳	-	۱۵۹.۱۴۳	-	۱۵۹.۱۴۳	ارزش دفتری
موجودی نقد	۴-۶-۶	۱۳۸۵۴.۹۶۵	-	۱۳۸۵۴.۹۶۵	۱۳۴.۶۹۲	۱۳.۹۸۹.۶۵۸	ارزش دفتری
جمع داراییهای جاری		۱۸۹.۷۹۷.۷۴۳	-	۱۸۹.۷۹۷.۷۴۳	۳۶۲.۱۱۳	۱۹۰.۱۵۹.۸۵۶	
جمع داراییها		۲۳۳.۴۵۹.۰۶۷	(۱.۵۳۹.۱۱۴)	۲۳۱.۹۱۹.۹۵۳	۳۲.۹۵۴.۷۶۴	۲۶۴.۸۷۴.۷۱۵	

یادداشتهای توضیحی شماره ۱-۴ الی ۶-۴ جزء لاینفک صورتهای مالی می باشد



شرکت طراحی ساختمان نفت (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی مقایسه ای ارزشهای دفتری و جاری

در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ و تعدیلات تا تاریخ ۱۴۰۴/۰۵/۳۱

مبالغ: به میلیون ریال

ب- بدهی ها

شرح	یادداشت	بهای تمام شده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک انباشته/ذخایر	ارزش دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تعدیلات	مبلغ ارزیابی	مبنای ارزیابی
بدهیهای جاری:	۴-۷						
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۴-۷-۱	۶۷.۸۲۵.۸۱۳		۶۷.۸۲۵.۸۱۳	۵.۴۶۷.۴۷۹	۷۳.۲۹۳.۲۹۲	کارشناس رسمی
مالیات پرداختنی	۴-۷-۲	۹.۰۰۹.۷۸۵		۹.۰۰۹.۷۸۵	۱۱.۹۸۳.۵۶۴	۲۰.۹۹۳.۳۴۹	کارشناس رسمی
سود سهام پرداختنی	۴-۷-۳	۴.۶۸۶.۵۱۲		۴.۶۸۶.۵۱۲	-	۴.۶۸۶.۵۱۲	ارزش دفتری
ذخایر	۴-۷-۴	۱۴.۷۷۹.۶۷۶		۱۴.۷۷۹.۶۷۶	-	۱۴.۷۷۹.۶۷۶	ارزش دفتری
پیش دریافت ها	۴-۷-۵	۵۶.۲۵۴.۷۶۶		۵۶.۲۵۴.۷۶۶	-	۵۶.۲۵۴.۷۶۶	کارشناس رسمی
جمع بدهیهای جاری		۱۵۲.۵۵۶.۵۵۲		۱۵۲.۵۵۶.۵۵۲	۱۷.۴۵۱.۰۴۴	۱۷۰.۰۰۷.۵۹۵	
بدهیهای غیرجاری:	۴-۸						
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۴-۸-۱	۲.۵۲۲.۱۸۰		۲.۵۲۲.۱۸۰	-	۲.۵۲۲.۱۸۰	ارزش دفتری
جمع بدهی های غیر جاری		۲.۵۲۲.۱۸۰		۲.۵۲۲.۱۸۰	-	۲.۵۲۲.۱۸۰	
جمع بدهی ها		۱۵۵.۰۷۸.۷۳۲		۱۵۵.۰۷۸.۷۳۲	۱۷.۴۵۱.۰۴۴	۱۷۲.۵۲۹.۷۷۶	
سود ۵ ماهه برآوردی تا ۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۴-۱۰			۰	۸.۱۵۳.۷۵۳	۸.۱۵۳.۷۵۳	کارشناس رسمی
خالص داراییها		۷۸.۳۸۰.۳۳۵	(۱.۵۳۹.۱۱۴)	۷۶.۸۴۱.۲۲۲	۲۳.۶۵۷.۴۷۴	۱۰۰.۴۹۸.۶۹۶	
ج- حقوق صاحبان سهام							
سرمایه پرداخت شده	۴-۹	۵۲۱.۰۰۰		۵۲۱.۰۰۰	-	۵۲۱.۰۰۰	ارزش دفتری
اندوخته قانونی		۵۲.۱۰۰		۵۲.۱۰۰	-	۵۲.۱۰۰	
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی		۴۲۶.۱۳۴		۴۲۶.۱۳۴	-	۴۲۶.۱۳۴	
سود انباشته	۴-۱۱	۷۵.۸۴۱.۹۸۸		۷۵.۸۴۱.۹۸۸	۸.۱۵۳.۷۵۳	۸۳.۹۹۵.۷۴۲	کارشناس رسمی
استهلاک انباشته		۱.۵۳۹.۱۱۴	(۱.۵۳۹.۱۱۴)	-	-	-	
تفاوت تجدید ارزیابی	۴-۱۲	-		-	۱۵.۵۰۳.۷۲۱	۱۵.۵۰۳.۷۲۱	کارشناس رسمی
جمع حقوق صاحبان سهام		۷۸.۳۸۰.۳۳۵	(۱.۵۳۹.۱۱۴)	۷۶.۸۴۱.۲۲۲	۲۳.۶۵۷.۴۷۴	۱۰۰.۴۹۸.۶۹۶	
تعداد سهام		۵۲.۱۰۰.۰۰۰		۵۲.۱۰۰.۰۰۰	-	۵۲.۱۰۰.۰۰۰	
ارزش هر سهم (ریال)		۱.۵۰۴.۴۲۱		۱.۴۷۴.۸۷۹	-	۱.۹۲۸.۹۵۸	

یادداشتهای توضیحی ۴-۷ الی ۴-۱۲ جزء لاینفک صورتهای مالی می باشد



فصل دوم

۲- کلیات شرکت

۲-۱- تاریخچه شرکت

گروه شامل شرکت طراحی و ساختمان نفت (سهامی خاص) و شرکت فرعی آن، شرکت بین المللی طراحی و ساختمان نفت IODC است. شرکت طراحی و ساختمان نفت (سهامی خاص) به شناسه ملی ۱۰۱۰۱۳۰۵۵۹۲ در تاریخ ۱۳۷۰/۰۷/۲۱ به نام شرکت ماشین آلات صنایع نفت به صورت شرکت سهامی خاص تأسیس شده و تحت شماره ۸۶۱۱۴ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۸۰/۰۴/۱۹ نام شرکت از شرکت ماشین آلات صنایع نفت (سهامی خاص) به شرکت طراحی و ساختمان نفت (سهامی خاص) تغییر یافته است. در حال حاضر شرکت جزء واحدهای تجاری فرعی شرکت ملی مهندسی و ساختمان نفت ایران است و شرکت اصلی نهایی گروه، شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران می باشد. شرکت در بختیاردشت اصفهان دارای انبار، تعمیرگاه و توقفگاه برای ماشین آلات و همچنین دارای شعبه ثبت شده در منطقه آزاد اروند آبادان میباشد. شرکت طراحی ساختمان نفت بر اساس تصویب نامه شماره ۴۸۶۷۹ مورخ ۱۳۹۹/۰۴/۱۴ توسط هیات واگذاری در لیست واگذاری سازمان خصوصی سازی قرار گرفته است.

۲-۲- محل شرکت

نشانی مرکز اصلی شرکت، شهر تهران، خیابان قائم مقام فراهانی، خیابان عرفان پلاک ۱۵ است.

۲-۳- موضوع فعالیت شرکت

۲-۳-۱- موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۳ اساسنامه به شرح زیر است:

- طراحی، نظارت و اجرای کلیه عملیات مهندسی و ساختمان شامل ارائه خدمات مهندسی مشاور یا مشاوره و ساخت توام، احداث و توسعه و راهبری پالایشگاه ها، انبارها، مخازن، خطوط لوله و مخبرات، تلمبه خانه ها، کارخانجات، سازه های دریایی، نیروگاههای گازی و بخار، راه سازی، کارهای ساختمانی و زیربنائی اعم از داخل یا خارج از کشور.
- انجام عملیات راه اندازی و تعمیرات اساسی و راه برای تأسیسات نفت و گاز و پتروشیمی و صنایع دیگر.
- انجام مطالعات اقتصادی و تهیه طرح های توجیهی.
- انجام امور مهندسی بنیادی و تفصیلی.
- انجام کلیه عملیات تدارکاتی و تامین و خرید کالاهای مورد نیاز.
- تهیه و بکارگیری ماشین آلات راه سازی و ساختمانی و لوله گذاری و خرید، فروش، اجاره، استیجاره، نگهداری و تعمیر ماشین آلات، وسایط نقلیه سنگین و سبک و تامین و تجهیز کارگاهها و تعمیرگاهها.
- ارائه خدمات فنی و غیرفنی و انعقاد قرارداد با اشخاص حقیقی و حقوقی متقاضی و دریافت خدمات مذکور.
- هر نوع فعالیت بازرگانی که برای پیشبرد و عملیات شرکت لازم باشد.



۲-۳-۲- طی سال مالی مورد گزارش فعالیت اصلی شرکت اجرای پروژه های پیمانکاری بوده و علاوه بر آن، شرکت در قراردادهای منعقد شده در سنوات قبل همراه با سایرین مشارکت کرده (مشارکت های خاص) که مشخصات آنها به شرح جدول زیر است:

نام پروژه	کارفرمای پروژه	شریک قرارداد مشارکت	درصد مشارکت شرکت
طرح توسعه پالایشگاه آبادان	شرکت ملی مهندسی و ساختمان نفت ایران	شرکت ساینوپک چین	۵۰٪
طرح احداث تلمبه خانه آبادان و مایل ۴۰ ماهشهر (مشارکت سپهر)	شرکت ملی مهندسی و ساختمان نفت ایران	شرکت پارس کیهان	۶۰٪
میادین نفتی سروستان - سعادت آباد	شرکت توسعه صنایع نفت و انرژی قشم	شرکت بین المللی پتروتکسان	۵۵٪
طرح بهبود کیفیت پالایشگاه تهران (مشارکت احسان)	شرکت ملی مهندسی و ساختمان نفت ایران	شرکت بین المللی IGC و I&D	۳۶٪
افزایش ظرفیت پالایشگاه شازند اراک	شرکت ملی مهندسی و ساختمان نفت ایران	شرکت های سینوپک چین و مهندسان مشاور سازه	۳۳,۳۳٪
نمک زدایی میدان پارس آغاچاری	شرکت ملی مناطق نفت خیز جنوب	شرکت بین المللی پتروتکسان	۵۵٪
طرح احداث خط لوله ۲۶ اینچ بندرعباس/سیرجان/ارفسنجان	شرکت ملی مهندسی و ساختمان نفت ایران	شرکتهای تهران جنوب و پایندان	۳۳,۳۳٪
احداث نیروگاه گازی پالایشگاه فجرجم	شرکت پالایش گاز فجرجم	شرکت بین المللی پتروتکسان	۴۵٪
پالایشگاه نفت سنگین هرمز	بهمن گنو	شرکت های DEXTRON, EIED, OIEC	۳۰٪

۲-۴- تعداد کارکنان :

میانگین تعداد کارکنان در استخدام شرکت ، طی سال های ۱۴۰۱ تا ۱۴۰۳ به شرح زیر بوده است:

کارکنان	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۱
کارکنان دفترمرکزی	۸۰۹	۷۷۲	۶۹۷
کارکنان پروژه ها	۱,۴۰۷	۱,۲۸۷	۱,۹۰۶
کارکنان پروژه های مشارکتی	۲۲۷	۳۷۳	۴۳۲
جمع	۲,۴۴۳	۲,۴۳۲	۳,۰۳۵



۵-۲- سرمایه و اسامی سهامداران شرکت

سرمایه شرکت مبلغ ۵۲۱ میلیارد ریال شامل ۵۲,۱۰۰,۰۰۰ سهم عادی و ممتاز ۱۰۰,۰۰۰ ریالی با نام و تمام پرداخت شده است، ترکیب سهامداران در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ به شرح زیر است:

ردیف	سهامداران	درصد مالکیت	نوع سهام	تعداد سهام	مبلغ اسمی (ریال)
۱	شرکت مهندسی و ساختمان صنایع نفت	۵۰.۹۹۳۰	عادی	۲۶,۵۶۷,۳۴۷	۲۶۵,۶۷۳,۴۷۰,۰۰۰
۲	شرکت ملی مهندسی و ساختمان نفت ایران	۴۸.۹۵۷۰	ممتاز	۲۵,۵۰۶,۵۸۳	۲۵۵,۰۶۵,۸۳۰,۰۰۰
۳	شرکت خطوط لوله و مخابرات نفت ایران	۰.۰۵	ممتاز	۲۶,۰۵۰	۲۶۰,۵۰۰,۰۰۰
۴	آقای حمید رضا جوادی	-	عادی	۵	۵۰,۰۰۰
۵	آقای اصغر اسماعیل زاده	-	عادی	۵	۵۰,۰۰۰
۶	آقای سید اکبر توکلی بنیزی	-	عادی	۵	۵۰,۰۰۰
۷	آقای رضا سخاوت	-	عادی	۵	۵۰,۰۰۰
	جمع	۱۰۰		۵۲,۱۰۰,۰۰۰	۵۲۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۶-۲- اسامی آخرین اعضاء هیئت مدیره

به استناد آگهی تغییرات ثبتی مندرج در روزنامه رسمی کشور، آخرین اعضاء هیئت مدیره شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ به شرح ذیل می باشد:

ردیف	اعضاء هیئت مدیره	نماینده اشخاص حقوقی	سمت
۱	شرکت مهندسی و ساختمان صنایع نفت	حمید رضا رستمی	رئیس هیئت مدیره
۲	شرکت ملی مهندسی و ساختمان نفت ایران	صادق علاقه بند	عضو هیئت مدیره
۳	شرکت خطوط لوله و مخابرات نفت ایران	محمد رضا باقری کاظم آباد	عضو هیئت مدیره
۴	حمید رضا جوادی	-	نایب رئیس هیئت و مدیرعامل
۵	اصغر اسماعیل زاده	-	عضو هیئت مدیره

۷-۲- حسابرس مستقل و بازرس قانونی

حسابرس مستقل و بازرس قانونی شرکت طی ۳ سال اخیر و نوع گزارش مشارالیه به شرح زیر می باشد:

شرح	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۱
نام حسابرس و بازرس قانونی	سازمان حسابرسی	سازمان حسابرسی	سازمان حسابرسی
نوع گزارش	مقبول	مقبول	مشروط



۸-۲- درآمدها و هزینه های عملیاتی شرکت طی ۳ دوره مالی قبل ارزیابی بشرح جدول ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۱
درآمدهای عملیاتی	۹۴.۱۴۵.۹۷۹	۸۳.۶۷۵.۵۷۵	۶۵.۵۵۶.۸۸۰
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۸۵.۶۳۱.۵۰۴)	(۷۱.۶۵۵.۷۴۶)	(۵۸.۲۸۹.۱۵۱)
سود ناخالص	۸.۵۱۴.۴۷۵	۱۲.۰۱۹.۸۲۹	۷.۲۶۷.۷۳۰
هزینه های اداری و عمومی	(۲.۳۸۱.۹۷۶)	(۱.۵۸۲.۱۵۰)	(۸۹۴.۱۸۴)
زیان کاهش ارزش دریافتنی ها	(۱.۹۲۱.۷۵۷)	(۲۴۳.۰۳۱)	(۱.۰۵۶.۱۲۰)
سایر درآمدها	۲۱.۱۷۷.۱۴۳	۷.۱۹۳.۶۵۲	۱۱.۱۱۸.۰۴۲
سایر هزینه ها	(۶.۰۶۶.۸۲۳)	(۸۷.۰۰۲)	(۷۴.۶۸۴)
سود عملیاتی	۱۹.۳۲۱.۰۶۲	۱۷.۳۰۱.۲۹۸	۱۶.۳۶۰.۷۸۴
سود خالص	۲۱.۰۸۷.۵۰۴	۱۳.۴۱۷.۷۰۷	۲۱.۰۱۶.۳۳۳

۹-۲- سایر هزینه ها و درآمدهای غیرعملیاتی:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۱
سایر هزینه ها و درآمدهای غیرعملیاتی	۶.۲۴۹.۰۳۳	(۹۷۳.۶۳۰)	۵.۹۴۷.۸۵۲

۱-۹-۲- سایر هزینه ها و درآمدهای غیر عملیاتی عمدتاً مربوط به سود و زیان تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی غیرعملیاتی ، درآمد اجاره ساختمان ، فروش داراییهای ثابت و سود سپرده های سرمایه گذاری می باشد.



۱۰-۲- نسبتهای مالی ۳ دوره قبل از ارزیابی :

نسبت‌های مالی شرکت شامل نسبت های نقدینگی ، نسبت بدهی ، نسبت‌های سودآوری بشرح جداول ذیل ارائه گردیده است .

۱۰-۲-۱- نسبتهای نقدینگی:

نسبت ها	نحوه محاسبه	برابر	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۱
نسبت جاری	بدهیهای جاری ÷ داراییهای جاری	مرتبه	۱,۲۴	۱,۲۴	۱,۰۰
نسبت آنی/سریع	بدهیهای جاری ÷ داراییهای آنی	مرتبه	۰,۹۵	۰,۹۴	۰,۷۲

نسبت‌های نقدینگی توانایی شرکت را نسبت به پرداخت تعهدات کوتاه مدت نشان می دهد.

❖ **نسبت جاری :** این نسبت به منظور ارزیابی توانایی واحد تجاری در پرداخت بدهیهای جاری از محل داراییهای جاری بکار می رود. نسبت جاری بطور استاندارد ۲ می‌باشد اما این نسبت در شرکت مورد گزارش از حد استاندارد کمتر می باشد .

❖ **نسبت آنی (سریع):** آزمون دقیق تر نقدینگی شرکت است و از تقسیم داراییهای آنی (وجه نقد ، سرمایه گذاری کوتاه مدت و حسابها و اسناد دریافتنی) بر بدهیهای جاری بدست می آید.

❖ **نسبت آنی** نشان می‌دهد چه میزان دارایی‌های سریع التبدیل به وجه نقد ، می‌تواند بدهی‌های جاری شرکت را پوشش دهد. نسبت آنی بطور استاندارد ۱ می‌باشد . این نسبت در شرکت مورد گزارش در حد استاندارد می باشد .

۱۰-۲-۲- نسبتهای بدهی:

نسبت ها	نحوه محاسبه	برابر	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۱
نسبت بدهی	مجموع داراییها ÷ مجموع بدهی‌ها	مرتبه	۰,۶۶	۰,۶۱	۰,۵۹
نسبت بدهی به حقوق مالکانه	حقوق مالکانه ÷ مجموع بدهیها	مرتبه	۱,۹۵	۱,۵۹	۱,۴۳

❖ **نسبت‌های بدهی ،** نشان دهنده میزان استفاده از بدهی در ساختار سرمایه و تامین مالی شرکت می باشد.

❖ **نسبت بدهی :** این نسبت نشان می دهد که بیش از ۶۰ درصد از سرمایه‌گذاری‌های انجام شده در داراییهای شرکت، از طریق بدهی ها تأمین شده است.



۳-۱۰-۲- نسبت های سودآوری:

نسبت ها	نحوه محاسبه	برابر	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۱
حاشیه سود خالص	۱۰۰*درآمد ÷ سود خالص	درصد	۲۲,۴۰	۱۶,۰۴	۳۲,۰۶
حاشیه سود ناخالص	۱۰۰*درآمد ÷ سود ناخالص	درصد	۹,۰۴	۱۴,۳۶	۱۱,۰۹
سود عملیاتی به درآمد	۱۰۰*درآمد ÷ سود عملیاتی	درصد	۲۰,۵۲	۲۰,۶۸	۲۴,۹۶
بازده مجموع داراییها	۱۰۰*جمع داراییها ÷ سود خالص	درصد	۹,۰۹	۸,۲۵	۱۸,۴۳
بازده ارزش ویژه	۱۰۰*جمع حقوق صاحبان سهام ÷ سود خالص	درصد	۲۷,۴۴	۲۱,۳۷	۴۴,۷۸

❖ نسبت های سودآوری شرکت نشان می دهد که در دوره مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰، علیرغم کاهش سود ناخالص نسبت به سالهای قبل، نسبت های حاشیه سود خالص، بازده داراییها و بازده ارزش ویژه، نسبت به سال قبل افزایش داشته است. از دلایل این افزایش، می توان به افزایش سایر درآمدهای عملیاتی و غیر عملیاتی اشاره کرد.



فصل سوم

۳- خلاصه اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبنای تهیه گزارش ارزیابی تعیین قیمت پایه سهام

جهت تهیه صورت وضعیت مالی مقایسه ای بر مبنای ارزشهای جاری (جایگزینی)، از صورتهای مالی حسابرسی شده منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ استفاده شده است. صورتهای مالی مذکور طبق استانداردهای حسابداری و اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده، ولی گزارش ارزیابی سهام به روش ارزش روز خالص دارائیهها، بر مبنای ارزشهای جاری تنظیم گردیده است. برای تنظیم صورت وضعیت مالی بر مبنای ارزشهای جاری (جایگزینی)، داراییهای فیزیکی شرکت توسط کارشناسان رسمی ذی صلاح مورد ارزیابی قرار گرفته است. مابقی داراییها و بدهیها توسط کارشناسان ارزیاب سهام مورد ارزیابی مالی قرار گرفته است. مسئولیت مبنای و مبالغ ارزیابی دارائیهای فیزیکی به عهده کارشناسان مربوطه و مسئولیت صحت و اصالت مدارک و مستندات ارائه شده از سوی شرکت، به عهده هیات مدیره شرکت مورد ارزیابی می باشد.

۳-۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند :

۳-۲-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان، که الزامات آن در مورد کلیه صورت های مالی از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود ، لازم الاجرا است. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورت های مالی درباره ماهیت ، مبلغ ، زمان بندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان های نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری است . برای دستیابی به این هدف شرکت باید درآمد عملیاتی را به گونه ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالا یا خدمات تعهد شده به مشتریان به مبلغ مابه ازاء می باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالا یا خدمات ، نسبت به آن کالا یا خدمات ، نسبت به آن محق باشد. الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد در مورد سایر درآمدهای کسب شده در روال فعالیت های عادی از جمله سایر درآمدهای غیر عملیاتی نیز کاربرد دارد. بر اساس ارزیابی مدیریت الزامات استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه ای بر صورت های مالی تلفیقی و جداگانه نخواهد داشت .

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

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



۳-۴- مبانی تلفیق

۳-۴-۱- صورتهای مالی تلفیقی گروه حاصل تجميع اقلام صورتهای مالی شرکت طراحی و ساختمان نفت (سهامی خاص) و شرکت فرعی آن پس از حذف معاملات و مانده حسابهای درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فیمابین است.

۳-۴-۲- شرکت از تاریخ به دست آوردن کنترل تا تاریخی که کنترل بر شرکت فرعی را از دست می دهد ، درآمدها و هزینه های شرکت فرعی را در صورت های مالی تلفیقی منظور می کند .

۳-۴-۳- شرکت فرعی مشمول تلفیق، شرکت ثبت شده در کشور مالزی به نام شرکت بین المللی طراحی و ساختمان نفت (IODC) با مالکیت ۱۰۰٪ شرکت است. مالکیت شرکت در ۳۰٪ سهام شرکت بین المللی طراحی و ساختمان نفت به صورت وکالتی است. شرکت فوق به منظور تامین مواد و قطعات مورد نیاز پروژه ها از فروشندگان خارجی ایجاد شده، لیکن در سال مورد گزارش فعال نبوده و ساختمان آن اجاره داده شده است .

۳-۴-۴- سال مالی شرکت بین المللی طراحی و ساختمان نفت (IODC) در ۱۰ دی ماه هر سال خاتمه می یابد . به دلیل غیر عملی بودن تهیه مجموعه دیگر از اطلاعات مالی توسط شرکت فرعی ، صورت های مالی به تاریخ مذکور و به این ترتیب که بابت تاثیر معاملات و رویدادهای عمده واقع شده بین آن تاریخ و تاریخ صورت های مالی تلفیقی، تعدیل شده و مورد استفاده قرار می گیرد .

۳-۴-۵- صورت های مالی تلفیقی با استفاده از رویه های حسابداری یکسان در مورد معاملات و یا رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده اند ، تهیه می شود.

۳-۵- درآمد عملیاتی و بهای تمام شده درآمد عملیاتی

۳-۵-۱- درآمد پیمان به ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی یا دریافتنی اندازه گیری می شود. هرگاه بتوان ماحصل یک پیمان بلندمدت را به گونه ای قابل اتکا برآورد کرد، سهم مناسبی از درآمد و مخارج کل پیمان (با توجه به میزان تکمیل پیمان در تاریخ صورت وضعیت مالی و متناسب با نوع عملیات و صنعت مورد فعالیت) به ترتیب به عنوان درآمد و هزینه شناسایی می شود. هرگاه ماحصل یک پیمان بلندمدت را نتوان به گونه ای قابل اتکا برآورد کرد : (الف) درآمد تا میزان مخارج تحمل شده ای که احتمال بازیافت آن وجود دارد شناسایی می شود و (ب) مخارج پیمان در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود. درآمد پیمان ، بیانگر ارزش کار انجام شده طی سال می باشد که با توجه به میزان تکمیل پیمان طبق روش مندرج در بند ۲-۵-۳ محاسبه گردیده و در نتیجه در برگرنده مبالغ صورت وضعیت نشده نیز می باشد. هر گاه انتظار رود که پیمان منجر به زیان گردد (کل مخارج پیمان از کل درآمد پیمان تجاوز کند) زیان مربوط ، فوراً" به عنوان هزینه دوره شناسایی و در سرفصل بهای تمام شده درآمد عملیاتی منعکس می شود.



۲-۵-۳- میزان تکمیل پیمان با استفاده از نسبت مخارج تحمل شده پیمان جهت کار انجام شده تا تاریخ صورت وضعیت مالی به برآورد کل مخارج پیمان تعیین می شود.

۳-۵-۳- در عملیات مشترک، طرف های دارای کنترل مشترک بر مشارکت، نسبت به دارایی ها و بدهی های مربوط به مشارکت، حقوق و تعهدات دارند. مجری عملیات مشترک در رابطه با منافع خود در عملیات مشترک، سهم خود از دارایی ها، بدهی ها، درآمد عملیاتی و هزینه ها را شناسایی می کند.

۴-۵-۳- مخارج پیمان

مخارج پیمان مشتمل بر (الف) مخارجی که مستقیماً با یک پیمان مشخص مرتبط است، (ب) مخارجی که بین پیمان ها مشترک بوده و تسهیم آن به پیمانهای جداگانه امکانپذیر است و (ج) سایر مخارجی که به موجب مفاد پیمان مشخصاً قابل مطالبه از کارفرما است، می باشد.

۶-۳- تسعیر ارز

۱-۶-۳- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده بر حسب ارز اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله تسعیر می شود. نرخهای قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده و معاملات مرتبط	نوع ارز	نوع	نرخ تسعیر (ریال)	دلیل استفاده از نرخ
موجودی نزد صندوق	یورو	اسکناس سنا	۷۶۴.۸۷۰	مقررات بانک مرکزی
	دلار	اسکناس سنا	۷۰۰.۲۷۷	مقررات بانک مرکزی
	یوان	اسکناس سنا	۹۶.۸۲۱	مقررات بانک مرکزی
	درهم امارات	اسکناس سنا	۱۹۰.۶۸۱	مقررات بانک مرکزی
	رینگت مالزی	اسکناس سنا	۱۵۷.۵۷۲	مقررات بانک مرکزی
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها موجودی نقد (بانکها) پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	یورو	حواله نیمایی	۷۴۴.۰۳۶	مقررات بانک مرکزی
	دلار	حواله نیمایی	۶۸۱.۲۰۳	مقررات بانک مرکزی
	یوان	حواله نیمایی	۹۴.۱۸۳	مقررات بانک مرکزی
	درهم امارات	حواله نیمایی	۱۸۵.۴۸۷	مقررات بانک مرکزی
	رینگت مالزی	حواله نیمایی	۱۵۳.۲۸۰	مقررات بانک مرکزی

۲-۶-۳- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حسابها 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.

ب - در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود.

۳-۶-۳- 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 پولی به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان پذیر می شود.



۳-۷- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل «دارایی های واجد شرایط» است.

۳-۸- دارایی های ثابت مشهود

۳-۸-۱- 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.

۳-۸-۲- استهلاك دارایی های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی 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 اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۱۵ سال	خط مستقیم
ماشین آلات	۶ سال	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۴ سال و ۶ سال	خط مستقیم
اثاث و تجهیزات اداری	۳ سال و ۶ سال	خط مستقیم
ابزار آلات و تجهیزات کارگاهی	۱۲٪، ۱۰٪ و ۲۵٪	نزولی

۳-۸-۳- برای دارائیهای ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار میگیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هریک از دارائیهای استهلاك پذیر 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 یاد شده معادل ۳۰٪ نرخ استهلاك منعکس در جدول فوق است. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به مدت باقی مانده تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه می گردد.

۳-۸-۴- ساختمان شرکت بین المللی طراحی و ساختمان نفت (IODC) واقع در خارج از کشور طبق قوانین آن کشور، مستهلک نشده است.



۹-۳- ارزش جاری داراییهای ثابت مشهود :

۹-۳-۱- ارزش جاری داراییهای ثابت مشهود و نامشهود براساس سیستم ارزشهای ورودی می باشد. داراییهای مذکور توسط کارشناسان رسمی دادگستری رشته های مربوطه ارزیابی گردیده اند که اسامی کارشناسان بشرح زیر می باشد :

رشته های کارشناسی

برق ، ماشین و تاسیسات کارخانجات

نام کارشناس دادگستری

وسائط نقلیه

اثاثه و منصوبات و لوازم خانگی

راه و ساختمان

رایانه و فناوری اطلاعات

امور ثبتی

امور بازرگانی

لوازم و تجهیزات پزشکی



۳-۱۰- دارایی های نامشهود

۳-۱۰-۱- دارایی های نامشهود به بهای تمام شده پس از کسر استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته در صورتهای مالی منعکس می شوند. دارایی های نامشهود با عمر مفید معین (نرم افزارها)، به صورت پنج ساله مستهلاک می شود.

۳-۱۱- زیان کاهش ارزش دارایی ها

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

۳-۱۲- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا به "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" گروه های اقلام مشابه ارزشیابی می شود. در صورت فرونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودیها با بکارگیری روش میانگین موزون تعیین میگردد.

۳-۱۳- ذخایر

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

۳-۱۳-۱- ذخیره زیان های قابل پیش بینی

جهت کلیه زیان های قابل پیش بینی تا تکمیل هر پیمان ذخیره لازم محاسبه و در حسابها منظور می شود. ذخیره زیان قابل پیش بینی هر پیمان تا سقف مانده حساب پیمان در جریان پیشرفت مربوط، از آن کسر و مازاد آن به عنوان ذخیره زیان های قابل پیش بینی در سرفصل ذخایر منعکس می شود.

۳-۱۳-۲- ذخیره بیمه پیمان بر مبنای نرخ های حق بیمه پیمان شناسایی و در حسابها ثبت می شود.

۳-۱۳-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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



۱۴-۳- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری			
شرکت	گروه	نوع سرمایه گذاری	
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاریها	مشمول تلفیق	سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی	سرمایه گذاری های بلند مدت
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاریها	روش ارزش ویژه	سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته	
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاریها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاریها	سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاریها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاریها	سایر سرمایه گذاری های جاری	سرمایه گذاری های جاری
شناخت درآمد			
شرکت	گروه	نوع سرمایه گذاری	
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تایید صورت های مالی)	مشمول تلفیق	سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی	انواع سرمایه گذاری ها
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تایید صورت های مالی)	روش ارزش ویژه	سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته	
در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)	در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	

۱۵-۳- روش ارزش ویژه برای سرمایه گذاری در شرکت های وابسته

۱-۱۵-۳- حسابداری سرمایه گذاری در شرکت های وابسته در صورت های مالی تلفیقی به روش ارزش ویژه انجام می شود.

۲-۱۵-۳- مطابق روش ارزش ویژه، سرمایه گذاری در شرکت های وابسته در ابتدا به بهای تمام شده در صورت وضعیت مالی تلفیقی شناسایی و پس از آن بابت شناسایی سهم گروه از سود یا زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت وابسته، تعدیل می شود

۳-۱۵-۳- سرمایه گذاری در شرکت وابسته با استفاده از روش ارزش ویژه از تاریخی که شرکت سرمایه پذیر به عنوان شرکت وابسته محسوب می شود، به حساب گرفته می شود.

۴-۱۵-۳- برای بکارگیری روش ارزش ویژه، از آخرین صورت های مالی شرکت های وابسته استفاده می شود.



۱۶-۳- مالیات بر درآمد

۱-۱۶-۳- هزینه مالیات

هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی در صورت سود و زیان منعکس می‌شوند، 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 می‌شوند.

۱۷-۳- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

۱-۱۷-۳- قضاوت ها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۱-۱-۱۷-۳- 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 تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت و حفظ مناسبات تجاری با سایر شرکت ها است.

۲-۱۷-۳- قضاوت مربوط به برآوردها

۱-۲-۱۷-۳- زیان های قابل پیش بینی

هیات مدیره با احتساب مبالغ برآوردی هزینه کارهای اصلاحی و تضمینی و هرگونه هزینه های مشابهی که تحت شرایط پیمان قابل بازیافت نیست و نیز بدون توجه به (۱) شروع یا عدم شروع کار پیمان، (۲) حصة ای از کار که تا تاریخ صورت وضعیت مالی انجام شده است و (۳) میزان سودی که انتظار می رود از پیمان های دیگر حاصل شود، زیان هایی که انتظار می رود در طول مدت هر پیمان ایجاد شود را برآورد نموده است. همچنین در مواردی که پیمان های غیرسودآور، دارای چنان ابعادی باشد که بتوان انتظار داشت بخش قابل توجهی از ظرفیت شرکت را برای مدت زیادی اشغال کند، مخارج اداری مربوط را که قرار است شرکت طی مدت تکمیل پیمان متحمل گردد نیز در محاسبه رقم زیان قابل پیش بینی منظور می نماید.



فصل چهارم

۴- یادداشت های توضیحی تعدیلات ارزیابی :

یادداشت های توضیحی گزارش ارزیابی تعیین قیمت پایه سهام به روش مستقیم در این گزارش انعکاس می یابد:
در روش مستقیم صورت ریز اقلام عمده هریک از سرفصل حسابها در صورت وضعیت مالی مقایسه ای، شامل ارزشهای دفتری و ارزشهای جاری بطور جداگانه تحت عنوان یادداشت های همراه صورت وضعیت مالی مقایسه ای افشاء می گردند. خواه سرفصل حسابهای مربوطه، دارای ارزش جاری غیر از ارزش دفتری باشد (تفاوت تجدید ارزیابی) و خواه تفاوتی بین ارزش دفتری و ارزش جاری وجود نداشته باشد.

۴-۱- داراییهای ثابت مشهود:

ارزش دفتری داراییهای ثابت مشهود مطابق با صورتهای مالی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و ارزش جاری آن به شرح جدول ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	یادداشت	بهای تمام شده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک انباشته	ارزش دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تعدیلات	مبلغ ارزیابی
داراییهای ثابت مشهود:						
زمین	۴-۱-۱	۲.۴۹۸.۹۴۶	-	۲.۴۹۸.۹۴۶	۱۴.۵۰۷.۶۰۴	۱۷.۰۰۶.۵۵۰
ساختمان	۴-۱-۲	۲.۸۳۵.۴۱۲	(۴۲۳.۲۲۸)	۲.۴۱۲.۱۸۴	۲.۵۱۳.۷۶۱	۴.۹۲۵.۹۴۵
ماشین آلات	۴-۱-۳	۱.۱۶۸.۱۳۰	(۱۶۵.۸۱۲)	۱.۰۰۲.۳۱۸	۲.۳۰۹.۲۵۵	۳.۳۱۱.۵۷۳
وسائط نقلیه	۴-۱-۴	۴۲۸.۷۹۳	(۱۸۸.۶۵۵)	۲۴۰.۱۳۸	۱.۸۳۲.۸۲۲	۲.۰۷۲.۹۶۰
اثاثیه و منصوبات	۴-۱-۵	۱.۴۸۹.۱۸۱	(۶۵۶.۰۲۶)	۸۳۳.۱۵۵	۱.۷۱۸.۳۶۳	۲.۵۵۱.۵۱۸
ابزار آلات	۴-۱-۶	۱۶۷.۳۰۱	(۵۶.۷۸۹)	۱۱۰.۵۱۲	۵۵۳.۴۴۷	۶۶۳.۹۵۹
پیش پرداخت سرمایه ای	۵-۱-۷	۱.۳۹۱.۷۶۶	-	۱.۳۹۱.۷۶۶	۰	۱.۳۹۱.۷۶۶
جمع داراییهای ثابت مشهود		۹.۹۷۹.۵۲۹	(۱.۴۹۰.۵۱۰)	۸.۴۸۹.۰۱۹	۲۳.۴۳۵.۲۵۲	۳۱.۹۲۴.۲۷۲



۴-۱-۱- زمین :

زمینهای شرکت به موجب گزارش های دریافتی از کارشناسان رسمی دادگستری در رشته های راه و ساختمان و امور
ثبتي (پیوست ب) بشرح جدول زیر مورد ارزیابی قرار گرفته است.

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح دارایی	بهای تمام شده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک انباشته	ارزش دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تعدیلات	ارزش جاری
زمین	۲.۴۹۸.۹۴۶	۰	۲.۴۹۸.۹۴۶	۱۴.۵۰۷.۶۰۴	۱۷.۰۰۶.۵۵۰

۴-۱-۱-۱- ارزش جاری و گزارشهای ارزیابی زمینهای شرکت :

شرح دارایی	موقعیت	شهر	ارزش جاری	گزارش ارزیابی	کارشناسان ارزیاب
دفتر مرکزی به مساحت ۹۲۰ متر مربع با کاربری اداری	دفتر مرکزی	تهران	۴.۱۹۵.۶۳۰	۱۴۰۴-۱۲۰-۳ مورخ ۱۴۰۴/۰۴/۳۰	
زمین عرفان ۲ - مساحت ۶۰۰ مترمربع	عرفان ۲	تهران	۱.۹۲۹.۱۸۰	۱۴۰۳-۱۲۰-۱ مورخ ۱۴۰۴/۰۴/۳۰	
دفتر مرکزی حافظ شمالی	دفتر صدر	تهران	۱.۰۶۸.۲۰۰	۴۳-۲۱۸ مورخ ۱۴۰۴/۰۴/۳۰	
پاسداران خ گلستان ۴	دفتر صدر	تهران	۴.۰۰۱.۷۸۰	۱۴۰۴/۵/۶۹۸ مورخ ۱۴۰۴/۰۴/۲۹	
زمین ساختمان مسکونی میرداماد	میرداماد- رازان	تهران	۷۶۳.۵۶۰	۴۰۴-۲۲۸ مورخ ۱۴۰۴/۰۴/۳۰	
زمین وزرا	وزراء	تهران	۳.۴۱۵.۷۰۰	۱۴۰۴/۵/۶۹۹ مورخ ۱۴۰۴/۰۴/۲۹	
زمین شعبه اصفهان	اصفهان	اصفهان	۱.۲۱۵.۵۰۰	۴۳۱۰۰۳۰۰۲۴۱۳۳۸ مورخ ۱۴۰۴/۰۴/۱۱	
زمین مشهد-مساحت ۵۰/۲۴۷ مترمربع	مشهد	خراسان رضوی	۴۱۷.۰۰۰	۴۰۴/۴/۶۵ مورخ ۱۴۰۴/۰۴/۰۱	
جمع			۱۷.۰۰۶.۵۵۰		



۲-۱-۴- ساختمان :

ساختمانهای شرکت به موجب گزارش های دریافتی از کارشناسان رسمی دادگستری در رشته های راه و ساختمان ،
تاسیسات ، امور ثبتی (پیوست ب) بشرح جدول زیر مورد ارزیابی قرار گرفته است.

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح دارایی	بهای تمام شده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک انباشته	ارزش دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تعدیلات	ارزش جاری
ساختمان	۲.۸۳۵.۴۱۲	(۴۲۳,۲۲۸)	۲.۴۱۲.۱۸۴	۲.۵۱۳.۷۶۱	۴.۹۲۵.۹۴۵

۱-۲-۴- ارزش جاری و گزارشهای ارزیابی ساختمانها :

شرح دارایی	موقعیت	شهر	ارزش جاری	گزارش ارزیابی	کارشناسان ارزیاب
ساختمان مسکونی اداری طبقات ۵و۴ میرداماد	ساختمان میرداماد- رازان	تهران	۷۹.۰۰۰	مورخ ۴۰۴-۲۲۸ ۱۴۰۴/۰۴/۳۰	
ساختمان pmo مساحت ۴۶۰ متر	ساختمان پروژه آبادان (وزراء)	تهران	۷۷۷.۹۲۰	مورخ ۱۴۰۴/ک/۶۹۹ ۱۴۰۴/۰۴/۲۹	
ساختمان پاسداران	ساختمان پاسداران	تهران	۹۰۲.۱۲۴	مورخ ۱۴۰۴/ک/۶۹۸ ۱۴۰۴/۰۴/۲۹	
دفتر مرکزی- خیابان حافظ شمالی	دفتر صدر	تهران	۱۵۶.۱۰۰	مورخ ۴۳-۲۱۸ ۱۴۰۴/۰۴/۳۰	
ساختمان عرفان	دفتر مرکزی	تهران	۸۱۴.۳۷۰	مورخ ۱۴۰۴-۱۲۰-۳ ۱۴۰۴/۰۴/۳۰	
ساختمان عرفان ۲ پلاک ۱۸ و ۲۰	ساختمان عرفان ۲	تهران	۴۷۰.۸۲۰	مورخ ۱۴۰۳-۱۲۰-۱ ۱۴۰۴/۰۴/۳۰	
ساختمان اداری کارفرما	میدان نفتی آزادگان	اهواز	۴۵.۰۰۰	مورخ ۴۰۴/۱۲۰ ۱۴۰۴/۰۳/۱۲	
ساختمان خوابگاه کارشناسان	میدان نفتی آزادگان	اهواز	۶۷.۵۰۰		
آپارتمان مجتمع ساحل اهواز	بلوار ساحلی کارون	اهواز	۱۵.۰۰۰		
انبار شعبه بختیاردشت	انبار شعبه بختیاردشت	اصفهان	۶۴.۶۱۱	۴۳۱۰۰۳۰۰۲۴۱۳۳۸ مورخ ۱۴۰۴/۰۴/۱۱	
ساختمان مشهد	خراسان رضوی	مشهد	۴۰۸.۰۰۰	مورخ ۴۰۴/۴/۶۵ ۱۴۰۴/۰۴/۰۱	
ساختمان شرکت فرعی بین المللی طراحی نفت	کشور مالزی	-	۱.۱۲۵.۵۰۰		
جمع		۰	۴.۹۲۵.۹۴۵		

- یک دستگاه ساختمان شرکت فرعی در کشور مالزی به بهای نام شده ۵ میلیون رینگت ، توسط کارشناسان رسمی رشته مربوطه،
ارزیابی نگردید ، لذا به نرخ ارز نیمایی در تاریخ ارزیابی ، تسعیر گردید.



۳-۱-۴- ماشین آلات:

ماشین آلات شرکت به موجب گزارش های شماره ش/۰۴/۲۱۴۲/۰۴ مورخ ۱۴۰۴/۰۲/۲۷ ، ۱۹۲-
۴۰۴ مورخ ۱۴۰۴/۰۴/۰۸ ، م-ب-۱۴۰۴-۱۰۲ مورخ ۱۴۰۴/۰۲/۲۴ ،
و ۴۳۱۰۰۳۰۰۰۲۴۱۳۳۸ مورخ ۱۴۰۴/۰۴/۱۱ کارشناسان رسمی
دادگستری در رشته های برق ، ماشین و تاسیسات کارخانجات و وسائط نقلیه موتوری زمینی (پیوست ب) بشرح
جدول زیر مورد ارزیابی قرار گرفته است.

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح دارایی	بهای تمام شده در ۳۰/۱۲/۱۴۰۳	استهلاک انباشته	ارزش دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تعدیلات	ارزش جاری
ماشین آلات	۱.۱۶۸.۱۳۰	(۱۶۵,۸۱۲)	۱.۰۰۲.۳۱۸	۲.۳۰۹.۲۵۵	۳.۳۱۱.۵۷۳

۴-۱-۴- وسائط نقلیه :

وسائط نقلیه شرکت به موجب گزارش شماره ۶-۲۰۲-ش مورخ ۱۴۰۴/۰۳/۰۶ آقای ،
۴۳۱۰۰۳۰۰۰۲۴۱۳۳۸ مورخ ۱۴۰۴/۰۴/۱۱ ، ۱۴۰۴/۰۳/۲۷ مورخ ۱۴۰۴/۰۳/۲۷ ،
و ۱۱۰ مورخ ۱۴۰۴/۰۵/۰۱ ، ۷۷/۷۷۷ مورخ ۱۴۰۴/۰۵/۰۶ ،
کارشناسان رسمی دادگستری در رشته امور وسائط نقلیه موتوری زمینی (پیوست ب) بشرح جدول زیر مورد ارزیابی
قرار گرفته است.

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح داراییها	بهای تمام شده در ۳۰/۱۲/۱۴۰۳	استهلاک انباشته	ارزش دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تعدیلات	ارزش جاری
وسائط نقلیه	۴۲۸.۷۹۳	(۱۸۸,۶۵۵)	۲۴۰.۱۳۸	۱.۸۳۲.۸۲۲	۲.۰۷۲.۹۶۰



۵-۱-۴- اثاثه و منصوبات :

اثاثه و منصوبات شرکت به موجب گزارش های شماره ۴۱۷/۱ مورخ ۱۴۰۴/۰۴/۱۷ ، ۱۱ مورخ ،
۱۴۰۴/۰۳/۱۲ ، ۱۴۰۴۳۲ ، مورخ ۱۴۰۴/۰۳/۰۸ ، ۲-
۱۴۰۴/۰۴/۳۱ مورخ ۱۴۰۴/۰۳/۱۷ ، ۱۴۰۴/۰۳/۱۹ ، ۱۴۰۴/۰۳/۱۷ مورخ ، ۹۵ ،
مورخ ۱۴۰۴/۰۲/۰۹ ، ۴/م/۱۲۲ مورخ ۱۴۰۴/۰۳/۱۸ ،
۴۳۱۰۰۳۰۰۰۲۴۱۳۳۸ ، کارشناسان رسمی دادگستری ،
در رشته لوازم خانگی و اداری ، رایانه و فناوری اطلاعات و لوازم و تجهیزات پزشکی (پیوست ب) بشرح جدول زیر
مورد ارزیابی قرار گرفته است.

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح دارایی	بهای تمام شده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک انباشته	ارزش دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تعدیلات	ارزش جاری
اثاثه و منصوبات	۱.۴۸۹.۱۸۱	(۶۵۶,۰۲۶)	۸۳۳.۱۵۵	۱.۷۱۸.۳۶۳	۲.۵۵۱.۵۱۸

۶-۱-۴- ابزارآلات :

ابزارآلات شرکت به موجب گزارش های شماره ش/۰۲۱۴۲/۰۴ مورخ ۱۴۰۴/۰۲/۲۷ ، م-ب-
۱۴۰۴-۱۰۲ مورخ ۱۴۰۴/۰۲/۲۴ و ۴۳۱۰۰۳۰۰۰۲۴۱۳۳۸ مورخ ۱۴۰۴/۰۴/۱۱ ،
کارشناسان رسمی دادگستری در رشته های برق ، ماشین و تاسیسات کارخانجات (پیوست ب) بشرح
جدول زیر مورد ارزیابی قرار گرفته است.

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح دارایی	بهای تمام شده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک انباشته	ارزش دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تعدیلات	ارزش جاری
ابزارآلات	۱۶۷.۳۰۱	(۵۶,۷۸۹)	۱۱۰.۵۱۲	۵۵۳.۴۴۷	۶۶۳.۹۵۹



۷-۱-۴- پیش پرداخت سرمایه ای :

مطابق با صورتهای مالی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳، ارزش دفتری و ارزش جاری پیش پرداخت سرمایه ای به شرح جدول ذیل می باشد:

شرح دارایی	ارزش دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تعدیلات	ارزش جاری
پیش پرداختهای سرمایه ای	۱.۳۹۱.۷۶۶	۰	۱.۳۹۱.۷۶۶

- دلیل فقدان بند توضیحی یا شرط در گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی، ارزش جاری آن، معادل ارزش دفتری، در گزارش ارزیابی لحاظ شده است.

۲-۴- دارائیهای نامشهود

دارائیهای نامشهود (نرم افزارها) شرکت به موجب گزارش شماره ۳۴۱۰۱۷۴۰۰۲۱۴۲۰۹ مورخ ۱۴۰۴/۰۳/۱۲
، ۱۴۰۴-۳۳۳ مورخ ۱۴۰۴/۰۴/۱۸ شماره ۰۴۳۱۰۰۳۰۰۰۲۴۱۳۳۸ مورخ
۱۴۰۴/۰۴/۱۱ کارشناسان رسمی دادگستری در رشته رایانه و فناوری اطلاعات (پیوست ب) بشرح
جدول زیر مورد ارزیابی قرار گرفته است.

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح داراییها	بهای تمام شده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک انباشته	ارزش دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تعدیلات	ارزش جاری
حق امتیاز خدمات عمومی	۲.۱۱۱	-	۲.۱۱۱	-	۲.۱۱۱
نرم افزارها	۶۷.۲۲۶	(۴۸,۶۰۳)	۱۸.۶۲۳	۶۱.۵۹۳	۸۰.۲۱۶
نام تجاری (برند)	-	-	-	۷.۰۰۰.۰۰۰	۷.۰۰۰.۰۰۰
جمع	۶۹.۳۳۷	(۴۸,۶۰۳)	۲۰.۷۳۳	۷۰.۶۱۵۹۳	۷۰.۸۲.۳۲۶

۱-۲-۴- ارزش نام تجاری (برند) شرکت وفق گزارش کارشناسی به شماره ۰۴-۱۷۳۲ مورخ ۱۴۰۴/۰۵/۲۸ توسط
هیات کارشناسان رسمی (پیوست ب)، به مبلغ ۷,۰۰۰.۰۰۰ میلیون ریال برآورد شده است.



۳-۴- سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته :

مطابق با صورتهای مالی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳، ارزش دفتری و ارزش جاری سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته به شرح جدول ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	تعداد سهام	ارزش دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تعدیلات	ارزش جاری
شرکت دانش بنیان نو اندیش فناوری تروند	۳۰۴۲.۰۰۰	۱۲۰.۵۸۱	۱۳۹.۳۵۸	۲۵۹.۹۳۹

۱-۳-۴- ارزش روز هر سهم شرکت مذکور طبق گزارش کارشناسان رسمی دادگستری به شماره ۱/۱۸۳۲۴/ک مورخ ۱۴۰۴/۰۷/۱۳ (پیوست ب) ، به مبلغ ۸۵،۴۵۰ ریال ارزیابی گردید.

۴-۴- سایر سرمایه گذاریهای بلند مدت :

مطابق با صورتهای مالی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳، ارزش دفتری و ارزش جاری سرمایه گذاریهای بلند مدت به شرح جدول ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	ارزش دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تعدیلات	ارزش جاری
سپرده های سرمایه گذاری بلند مدت بانکی	۲.۰۰۴.۱۰۰	-	۲.۰۰۴.۱۰۰

۱-۴-۴- مطابق یادداشت های توضیحی صورتهای مالی ، سپرده بلند مدت بانکی عمدتاً مربوط به سپرده گذاری در بانک ملت استقلال به مبلغ ۲.۰۰۰.۰۰۰ میلیون ریال با نرخ سود ۲۹٪ می باشد. بدلیل فقدان بند توضیحی یا شرط در گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی ، ارزش جاری آن ، معادل ارزش دفتری ، در گزارش ارزیابی لحاظ شده است.



۴-۵- سایر دارایی ها:

مطابق با صورتهای مالی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳، ارزش دفتری سایر دارائی ها به شرح جدول ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	یادداشت	ارزش دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تعدیلات	ارزش جاری
وجوه ارزی کنسرسیوم پالایشگاه آبادان	۴-۵-۱	۳۰.۳۹۹.۸۴۲	۹۶۶.۳۸۶	۳۱.۳۶۶.۲۲۸
سپرده نقدی ضمانت نامه ها		۱۰.۸۷.۹۳۳	-	۱۰.۸۷.۹۳۳
جمع		۳۱.۴۸۷.۷۷۵	۹۶۶.۳۸۶	۳۲.۴۵۴.۱۶۱

۴-۵-۱- سرفصل فوق بابت وجوه ارزی کنسرسیوم آبادان به مبلغ ۳۵۸.۶۳۷.۹۹۹ یوان نزد حساب های بانکی خارجی بنام شریک خارجی مشارکت می باشد که طبق رویه شرکت، در تاریخ ارزیابی با نرخ تسعیر ۸۷.۴۵۹ ریال، با در نظر گرفتن هزینه های جابجائی و انتقال ارز، تسعیر گردیده است (حواله نیمایی یوآن در تاریخ ارزیابی (۱۴۰۴/۰۵/۳۱) به نرخ ۹۷.۱۷۷ ریال بوده که پس از کسر ۱۰٪ هزینه کارمزد انتقال وجه، نرخ ۸۷.۴۵۹ ریال به عنوان نرخ در دسترس، مبنای تسعیر وجوه مذکور قرار گرفته است.)

۴-۶- دارایی های جاری :

مطابق با صورتهای مالی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳، ارزش دفتری دارائیهای جاری به شرح جدول ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح دارایی	یادداشت	ارزش دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تعدیلات	مبلغ نهایی
پیش پرداخت ها	۴-۶-۱	۴۳.۴۱۴.۶۷۱	(۱,۵۴۵,۰۰۰)	۴۱.۸۶۹.۶۷۱
پیمان های در جریان پیشرفت	۴-۶-۲	۲۵۰.۰۱۱	-	۲۵۰.۰۱۱
موجودی مواد و کالا	۴-۶-۳	۱.۳۳۸.۵۳۶	-	۱.۳۳۸.۵۳۶
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۴-۶-۴	۱۳۰.۷۸۰.۴۱۷	۱.۷۷۲.۴۲۱	۱۳۲.۵۵۲.۸۳۷
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۴-۶-۵	۱۵۹.۱۴۳		۱۵۹.۱۴۳
موجودی نقد	۴-۶-۶	۱۳.۸۵۴.۹۶۵	۱۳۴.۶۹۲	۱۳.۹۸۹.۶۵۸
جمع داراییهای جاری		۱۸۹.۷۹۷.۷۴۳	۳۶۲.۱۱۳	۱۹۰.۱۵۹.۸۵۶



۱-۶-۴- پیش پرداخت ها :

مطابق با صورتهای مالی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۴۰۳ ، ارزش دفتری و ارزش جاری پیش پرداخت ها شرکت به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	ارزش دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تعدیلات	ارزش جاری
اشخاص وابسته:			
پیمانکاران	۱.۴۴۱.۸۲۸	۰	۱.۴۴۱.۸۲۸
فروشندهگان	۸۳۶.۸۷۲	۰	۸۳۶.۸۷۲
علی الحساب پرداختی به پیمانکاران و فروشندهگان	۲۴۵.۳۱۲	۰	۲۴۵.۳۱۲
	۲.۵۲۴.۰۱۲	۰	۲.۵۲۴.۰۱۲
سایر اشخاص:			
فروشندهگان	۳۸.۸۵۹.۶۱۱	۰	۳۸.۸۵۹.۶۱۱
پیمانکاران	۹۷۳.۲۷۲	۰	۹۷۳.۲۷۲
کارمزد ضمانتنامه های مدت دار بانکی	۵۴۴.۷۴۴	۰	۵۴۴.۷۴۴
علی الحساب پرداختی به پیمانکاران و فروشندهگان	۲۴۶.۰۱۸	۰	۲۴۶.۰۱۸
مالیات بر درآمد	۳۸.۱۹۳	۰	۳۸.۱۹۳
سایر	۲۶۷.۰۱۴	۰	۲۶۷.۰۱۴
مالیات پرداختنی	(۳۸,۱۹۳)	۰	(۳۸,۱۹۳)
	۴۰.۸۹۰.۶۵۹	۰	۴۰.۸۹۰.۶۵۹
جمع کل	۴۳.۴۱۴.۶۷۱	۰	۴۳.۴۱۴.۶۷۱
تعدیل بابت کسری ذخیره کاهش ارزش طبق بند ۱۱ گزارش حسابرس			
			(۱,۵۴۵,۰۰۰)
مانده نهایی			۴۱.۸۶۹.۶۷۱

۱-۶-۴- بر اساس بند ۱۱ گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی نسبت به صورتهای مالی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ شرکت ، با توجه به اینکه تعدادی از پروژه های مشارکتی ، سنواتی ، خاتمه یافته و یا متوقف می باشند و برای تعیین تکلیف حسابهای مرتبط با این پروژه ها شامل پیش پرداخت و علی الحساب های پرداختی به فروشندهگان و پیمانکاران اقدامات موثری صورت نگرفته است ، لذا طبق بند شرط حسابرس ، لازم است سرفصل مذکور مبلغ ۱,۵۴۵ میلیارد ریال تعدیل گردد.



۲-۶-۴- پیمانهای در جریان پیشرفت :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	ارزش دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تعدیلات	ارزش جاری
فاز ۲ پروژه آبادان	۲۵.۴۳۴	-	۲۵.۴۳۴
پروژه احداث پالایشگاه ۱۲۰ هزار بشکه ای بندرعباس	۱۸۸.۸۲۰	-	۱۸۸.۸۲۰
پروژه شادگان	۳۵.۷۵۷	-	۳۵.۷۵۷
جمع	۲۵۰.۰۱۱	-	۲۵۰.۰۱۱

۱-۲-۶-۴- بدلیل فقدان بند توضیحی یا شرط در گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی ، ارزش جاری سرفصل مذکور، معادل ارزش دفتری ، در گزارش ارزیابی لحاظ شده است.

۳-۶-۴- موجودی مواد و کالا :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	بهای تمام شده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	کاهش ارزش	ارزش دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تعدیلات	ارزش جاری
موجودی انبار عمومی	۱.۱۰۸.۱۲۳	-	۱.۱۰۸.۱۲۳	-	۱.۱۰۸.۱۲۳
موجودی انبار متریال	۱۷۳.۰۲۳	-	۱۷۳.۰۲۳	-	۱۷۳.۰۲۳
موجودی انبار اموال	۵۶.۷۳۶	-	۵۶.۷۳۶	-	۵۶.۷۳۶
موجودی کالای امانی ما نزد دیگران	۵۵۲	-	۵۵۲	-	۵۵۲
موجودی انبار مشارکت ها	۹۷	-	۹۷	-	۹۷
کالاهای بین راهی	۵	-	۵	-	۵
جمع	۱.۳۳۸.۵۳۶	-	۱.۳۳۸.۵۳۶	-	۱.۳۳۸.۵۳۶

۱-۳-۶-۴- بدلیل فقدان بند توضیحی یا شرط در گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی ، و اینکه ارزش آنها از سوی کارشناسان رسمی دادگستری در رشته مربوطه مورد ارزیابی قرار نگرفته است ، ارزش جاری دارایی های مذکور معادل ارزش دفتری آنها در گزارش ارزیابی لحاظ شده است.

۴-۶-۴- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	ادداشت	ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	ارزش دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تعدیلات	ارزش جاری
حساب های دریافتنی تجاری								
اشخاص وابسته								
کارفرمایان	۴-۶-۴-۱	۱.۱۱۵.۳۴۷	۹.۲۷۶.۶۵۱	۱۰.۳۹۱.۹۹۸	-	۱۰.۳۹۱.۹۹۸	۱۳۵.۲۷۰	۱۰.۵۲۷.۲۶۸
سپرده حسن انجام کار	۴-۶-۴-۲	۲۳۵.۴۸۹	۳.۶۲۸.۵۳۹	۳.۸۶۴.۰۲۸	-	۳.۸۶۴.۰۲۸	۱۶۴.۰۱۳	۴.۰۲۸.۰۴۱
سپرده بیمه	۴-۶-۴-۳	۱۲۲.۹۷۲	۲.۴۲۳.۰۲۷	۲.۵۴۵.۹۹۹	-	۲.۵۴۵.۹۹۹	۹۸.۶۹۰	۲.۶۴۴.۶۸۹
		۱.۴۷۳.۸۰۸	۱۵.۳۲۸.۲۱۷	۱۶.۸۰۲.۰۲۵	-	۱۶.۸۰۲.۰۲۵	۳۹۷.۹۷۳	۱۷.۱۹۹.۹۹۸
سایر مشتریان								
کارفرمایان	۴-۶-۴-۱	۷.۵۸۱.۰۰۷	۸۲۴.۸۰۴	۸.۴۰۵.۸۱۱	-	۸.۴۰۵.۸۱۱	۷۱.۴۳۰	۸.۴۷۷.۲۴۱
سپرده حسن انجام کار	۴-۶-۴-۲	۱۲.۸۷۶.۴۵۸	۹.۱۷۱.۱۰۳	۲۲.۰۴۷.۵۶۱	-	۲۲.۰۴۷.۵۶۱	۵۰۶.۰۴۳	۲۲.۵۵۳.۶۰۴
سپرده بیمه	۴-۶-۴-۳	۶.۳۲۲.۸۴۳	۴.۵۷۲.۳۵۲	۱۰.۸۹۵.۱۹۵	-	۱۰.۸۹۵.۱۹۵	۲۴۰.۹۲۶	۱۱.۱۳۶.۱۲۱
مبلغ قابل بازگشت پیمان	۴-۶-۴-۴	۴۴.۱۲۶.۹۲۷	-	۴۴.۱۲۶.۹۲۷	-	۴۴.۱۲۶.۹۲۷	-	۴۴.۱۲۶.۹۲۷
		۷۰.۹۰۷.۲۳۵	۱۴.۵۶۸.۲۵۹	۸۵.۴۷۵.۴۹۴	-	۸۵.۴۷۵.۴۹۴	۸۱۸.۳۹۹	۸۶.۲۹۳.۸۹۳
		۷۲.۳۸۱.۰۴۳	۲۹.۸۹۶.۴۷۶	۱۰۲.۲۷۷.۵۱۹	-	۱۰۲.۲۷۷.۵۱۹	۱.۲۱۶.۳۷۲	۱۰۳.۴۹۳.۸۹۱
سایر دریافتنی ها								
اشخاص وابسته - شرکای مشارکت ها	۴-۶-۴-۵	۶.۲۸۱.۱۸۴	۲۱.۲۶۷.۸۵۷	۲۷.۵۴۹.۰۴۱	(۳,۲۱۶,۲۳۷)	۲۴.۳۳۲.۸۰۴	۵۵۶.۰۴۸	۲۴.۸۸۸.۸۵۳
سایر اشخاص			۵۹۷.۷۰۷	۵۹۷.۷۰۷	(۵۹۷,۷۰۷)	۰		
کارکنان		۱۸۴.۸۹۰	۰	۱۸۴.۸۹۰	۰	۱۸۴.۸۹۰		۱۸۴.۸۹۰
سپرده ودیعه اجاره		۲۲۱.۴۶۰	۰	۲۲۱.۴۶۰	۰	۲۲۱.۴۶۰		۲۲۱.۴۶۰
سایر دریافتنی ها		۱.۸۲۵.۵۴۷	۱.۹۳۸.۵۶۶	۳.۷۶۴.۱۱۳	(۳۶۹)	۳.۷۶۳.۷۴۴		۳.۷۶۳.۷۴۴
		۸.۵۱۳.۰۸۱	۲۳۸.۰۴.۱۳۰	۳۲.۳۱۷.۲۱۲	(۳,۸۱۴,۳۱۳)	۲۸.۵۰۲.۸۹۸	۵۵۶.۰۴۸	۲۹.۰۵۸.۹۴۷
		۸۰.۸۹۴.۱۲۴	۵۳.۷۰۰.۶۰۶	۱۳۴.۵۹۴.۷۳۱	(۳,۸۱۴,۳۱۳)	۱۳۰.۷۸۰.۴۱۷	۱.۷۷۲.۴۲۰	۱۳۲.۵۵۲.۸۳۷

۱-۴-۶-۴- حسابهای دریافتی - کارفرمایان

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	یادداشت	ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	ارزش دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تعدیلات	ارزش جاری
اشخاص وابسته								
ملی مهندسی و ساختمان نفت ایران		۹۵۲.۸۱۲	-	۹۵۲.۸۱۲	-	۹۵۲.۸۱۲	-	۹۵۲.۸۱۲
پروژه های مشارکتی - مشارکت ها	۴-۶-۴-۱-۱	۱۶۲.۵۳۵	۹.۲۷۶.۶۵۱	۹.۴۳۹.۱۸۶	-	۹.۴۳۹.۱۸۶	۱۳۵.۲۷۰	۹.۵۷۴.۴۵۶
		۱.۱۱۵.۳۴۷	۹.۲۷۶.۶۵۱	۱۰.۳۹۱.۹۹۸	-	۱۰.۳۹۱.۹۹۸	۱۳۵.۲۷۰	۱۰.۵۲۷.۲۶۸
سایر مشتریان								
پالایش نفت اصفهان		۶.۳۸۶.۸۱۳	-	۶.۳۸۶.۸۱۳	-	۶.۳۸۶.۸۱۳	-	۶.۳۸۶.۸۱۳
پترو پالایش سهروردی صفهان		۱.۰۰۰.۱۹۸	-	۱.۰۰۰.۱۹۸	-	۱.۰۰۰.۱۹۸	-	۱.۰۰۰.۱۹۸
فرادست انرژی فلات	۴-۶-۴-۱-۲	۳۱.۱۱۱	۵۶۲.۱۳۰	۵۹۳.۲۴۰	-	۵۹۳.۲۴۰	۴۸.۶۸۲	۶۴۱.۹۲۲
ستاره خلیج فارس	۴-۶-۴-۱-۲	-	۲۲۹.۸۳۵	۲۲۹.۸۳۵	-	۲۲۹.۸۳۵	۱۹.۹۰۴	۲۴۹.۷۳۹
دانا پترو سهراب		۷۰.۱۴۷	-	۷۰.۱۴۷	-	۷۰.۱۴۷	-	۷۰.۱۴۷
مهندسی و توسعه نفت		۵۵.۷۹۰	-	۵۵.۷۹۰	-	۵۵.۷۹۰	-	۵۵.۷۹۰
پالایش نفت تبریز	۴-۶-۴-۱-۲	۳۸۳۳	۳۲۸۳۹	۳۶.۶۷۳	-	۳۶.۶۷۳	۲.۸۴۴	۳۹.۵۱۷
پالایش نفت تهران		۳۳.۱۱۵	-	۳۳.۱۱۵	-	۳۳.۱۱۵	-	۳۳.۱۱۵
پالایش نفت شیراز		۰	-	۰	-	۰	-	۰
		۷.۵۸۱.۰۰۷	۸۲۴.۸۰۴	۸.۴۰۵.۸۱۱	-	۸.۴۰۵.۸۱۱	۷۱.۴۳۰	۸.۴۷۷.۲۴۱
		۸.۶۹۶.۳۵۴	۱۰.۱۰۱.۴۵۵	۱۸.۷۹۷.۸۰۹	-	۱۸.۷۹۷.۸۰۹	۲۰۶.۷۰۰	۱۹.۰۰۴.۵۰۹

۱-۴-۶-۴-۱- پروژه های مشارکتی - مشارکت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	ارزش دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تعدیلات	ارزش جاری
مشارکت پالایشگاه آبادان	(۱۳۴,۹۹۷)	۹.۲۷۶.۶۵۱	۹.۱۴۱.۶۵۴	-	۹.۱۴۱.۶۵۴	۱۳۵.۲۷۰	۹.۲۷۶.۹۲۴
مشارکت سروستان - سعادت آباد	۱۵۶.۴۳۱	-	۱۵۶.۴۳۱	-	۱۵۶.۴۳۱	-	۱۵۶.۴۳۱
مشارکت سپهر	۹۷.۳۹۷	-	۹۷.۳۹۷	-	۹۷.۳۹۷	-	۹۷.۳۹۷
مشارکت پالایشگاه هرمز	۳۴.۱۱۲	-	۳۴.۱۱۲	-	۳۴.۱۱۲	-	۳۴.۱۱۲
مشارکت احسان	۸.۵۹۰	-	۸.۵۹۰	-	۸.۵۹۰	-	۸.۵۹۰
مشارکت پارس آغا جاری	۶۲۹	-	۶۲۹	-	۶۲۹	-	۶۲۹
مشارکت فجر جم	۳۷۳	-	۳۷۳	-	۳۷۳	-	۳۷۳
	۱۶۲.۵۳۵	۹.۲۷۶.۶۵۱	۹.۴۳۹.۱۸۶	-	۹.۴۳۹.۱۸۶	۱۳۵.۲۷۰	۹.۵۷۴.۴۵۶



- مانده طلب ارزی از کارفرمای کنسرسیوم آبادان به مبلغ ۱۵۸.۹۴۶.۳۴۰ یوان معادل ۹.۴۱۰.۴۳۰ میلیون ریال (مبلغ ۴۵.۱۷۴.۴۲۳ یوان در تاریخ ارزیابی با نرخ ۹۷.۱۷۷ ریال و مبلغ ۱۱۳.۷۷۱.۹۱۷ یوان طلب بابت VAT با نرخ تاریخی) می باشد.

۴-۶-۴-۱-۲ مانده طلب ارزی از شرکت های پالایش نفت تبریز، فرادست انرژی فلات و ستاره خلیج فارس به ترتیب مبلغ ۴۴.۱۳۷، ۷۵۵.۵۱۴ و ۳۰۸.۹۰۳ یورو می باشد که با نرخ تاریخ ارزیابی تسعیر شده است .

۴-۶-۴-۲- سپرده حسن انجام کار

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	یادداشت	ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	ارزش دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تعدیلات	ارزش جاری
اشخاص وابسته								
ملی مهندسی و ساختمان نفت ایران	۴-۶-۴-۲-۱	۵.۲۸۷	۷۹۰.۴۴۵	۷۹۵.۷۳۲	-	۷۹۵.۷۳۲	۶۸.۴۵۳	۸۶۴.۱۸۵
پروژه های مشارکتی - مشارکت ها	۴-۶-۴-۲-۳	۲۳۰.۲۰۲	۲۸۳۸.۰۹۴	۳۰۶۸.۲۹۶	-	۳۰۶۸.۲۹۶	۹۵.۵۶۰	۳.۱۶۳.۸۵۶
		۲۳۵.۴۸۹	۳.۶۲۸.۵۳۹	۳.۸۶۴.۰۲۸	-	۳.۸۶۴.۰۲۸	۱۶۴.۰۱۳	۴.۰۲۸.۰۴۱
سایر اشخاص								
پالایش نفت اصفهان		۱۱.۴۸۵.۴۷۰	-	۱۱.۴۸۵.۴۷۰	-	۱۱.۴۸۵.۴۷۰	-	۱۱.۴۸۵.۴۷۰
پالایش نفت شیراز	۴-۶-۴-۲-۲	-	۴.۶۷۴.۰۷۶	۴.۶۷۴.۰۷۶	-	۴.۶۷۴.۰۷۶	۱۱۶.۵۹۸	۴.۷۹۰.۶۷۳
فرادست انرژی فلات	۴-۶-۴-۲-۱	-	۳.۲۲۷.۶۷۴	۳.۲۲۷.۶۷۴	-	۳.۲۲۷.۶۷۴	۲۷۹.۵۱۹	۳.۵۰۷.۱۹۳
پترو پالایش سهروردی صفهان	۴-۶-۴-۲-۲	۸۱۵.۱۴۶	۳۴۰.۵۹۵	۱.۱۵۵.۷۴۱	-	۱.۱۵۵.۷۴۱	۲۹.۴۹۶	۱.۱۸۵.۲۳۷
پالایش نفت تبریز	۴-۶-۴-۲-۲	۴۳.۴۱۹	۶۲۴.۴۳۲	۶۶۷.۸۵۱	-	۶۶۷.۸۵۱	۵۴.۰۷۷	۷۲۱.۹۲۷
پالایش نفت تهران	۴-۶-۴-۲-۲	۶۵.۷۲۶	۲۶۴.۱۵۳	۳۲۹.۸۷۹	-	۳۲۹.۸۷۹	۲۲.۸۱۶	۳۵۲.۷۵۵
نفت سپاهان		۲۹۶.۱۶۰	-	۲۹۶.۱۶۰	-	۲۹۶.۱۶۰	-	۲۹۶.۱۶۰
مهندسی و توسعه نفت	۴-۶-۴-۲-۱	۱۵۰.۵۴۴	۲۶.۱۹۳	۱۷۶.۷۳۷	-	۱۷۶.۷۳۷	۲.۲۶۸	۱۷۹.۰۰۶
دانا پترو سهراب		۱۹.۹۹۳	-	۱۹.۹۹۳	-	۱۹.۹۹۳	-	۱۹.۹۹۳
پالایشگاه ستاره خلیج فارس	۴-۶-۴-۲-۲	-	۱۳.۹۸۰	۱۳.۹۸۰	-	۱۳.۹۸۰	۱.۲۱۰	۱۵.۱۹۰
		۱۲.۸۷۶.۴۵۸	۹.۱۷۱.۱۰۳	۲۲.۰۴۷.۵۶۱	-	۲۲.۰۴۷.۵۶۰	۵۰۶.۰۴۳	۲۲.۵۵۳.۶۰۴
		۱۳.۱۱۱.۹۴۷	۱۲.۷۹۹.۶۴۲	۲۵.۹۱۱.۵۸۹	-	۲۵.۹۱۱.۵۸۸	۶۷۰.۰۵۶	۲۶.۵۸۱.۶۴۵

۴-۶-۴-۲-۱ مانده طلب ارزی از شرکت های ملی مهندسی و ساختمان نفت ایران به مبلغ ۱۰۶۲.۳۷۵ یورو ، مهندسی و توسعه نفت به مبلغ ۳۵.۲۰۴ یورو و شرکت فرادست انرژی فلات به مبلغ ۴.۳۳۸.۰۶۲ یورو با نرخ های حواله نیما در تاریخ ارزیابی تسعیر شده است .

۴-۶-۴-۲-۲ مانده طلب ارزی از شرکت های پالایش نفت تبریز به مبلغ ۸۳۹.۲۵۰ یورو، پالایش نفت شیراز به مبلغ ۶۸۶۱.۵۰۲ دلار ، پالایشگاه ستاره خلیج فارس به مبلغ ۱۸.۷۸۹ یورو و پترو پالایش سهروردی صفهان به مبلغ ۴۵۷.۷۶۷ یورو و پالایش نفت تهران به مبلغ ۳۵۵.۰۲۷ یورو می باشد که با نرخ های حواله نیما در تاریخ ارزیابی ، تسعیر گردیده است.



۳-۲-۴-۶-۴- پروژه های مشارکتی - مشارکت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	ارزش دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تعدیلات	ارزش جاری
مشارکت آبادان - کارفرما - ملی مهندسی و ساختمان نفت ایران	۱۲۲.۲۹۳	۲.۷۴۰.۶۹۴	۲.۸۶۲.۹۸۷	-	۲.۸۶۲.۹۸۷	۸۷.۱۲۴	۲.۹۵۰.۱۱۱
مشارکت سپهر - کارفرما - ملی مهندسی و ساختمان نفت ایران	۵۲.۸۰۹	۹۷.۴۰۰	۱۵۰.۲۱۰	-	۱۵۰.۲۰۹	۸.۴۳۵	۱۵۸.۶۴۴
مشارکت سروستان - کارفرما - شرکت نفت و انرژی قشم	۲۷.۹۴۳	-	۲۷.۹۴۳	-	۲۷.۹۴۳	-	۲۷.۹۴۳
مشارکت احسان - کارفرما - ملی مهندسی و ساختمان نفت ایران	۱۷.۱۴۹	-	۱۷.۱۴۹	-	۱۷.۱۴۹	-	۱۷.۱۴۹
مشارکت امید - کارفرما - ملی مهندسی و ساختمان نفت ایران	۸.۱۵۷	-	۸.۱۵۷	-	۸.۱۵۷	-	۸.۱۵۷
مشارکت میدان پارس آغاچاری - کارفرما - مناطق نفت خیز جنوب	۱.۸۵۱	-	۱.۸۵۱	-	۱.۸۵۱	-	۱.۸۵۱
	۲۳۰.۲۰۲	۲.۸۳۸.۰۹۴	۳.۰۶۸.۲۹۷	-	۳.۰۶۸.۲۹۶	۹۵.۵۶۰	۳.۱۶۳.۸۵۶

- مانده ارزی طلب سپرده حسن انجام کار مشارکت سپهر و آبادان به ترتیب مبلغ ۱۳۰.۹۰۸ یورو و ۲۹۰.۹۹.۶۶۴ یوان می باشد که با نرخ های حواله نیما در تاریخ ارزیابی ، تسعیر گردیده است .

۳-۴-۶-۴- سپرده بیمه

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	یادداشت	ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	ارزش دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تعدیلات	ارزش جاری
اشخاص وابسته								
ملی مهندسی و ساختمان نفت ایران	۴-۶-۴-۳-۱	۱۱۰.۲۲	۳۹۵.۲۲۳	۴۰۶.۲۴۵	-	۴۰۶.۲۴۵	۳۴.۲۲۶	۴۴۰.۴۷۲
پروژه های مشارکتی - مشارکت ها	۴-۶-۴-۳-۲	۱۱۱.۹۵۰	۲۰.۲۷۸.۰۴	۲.۱۳۹.۷۵۴	-	۲.۱۳۹.۷۵۵	۶۴.۴۶۲	۲.۲۰۴.۲۱۷
		۱۲۲.۹۷۲	۲.۴۲۳.۰۲۷	۲.۵۴۵.۹۹۹	-	۲.۵۴۶.۰۰۰	۹۸.۶۸۹	۲.۶۴۴.۶۸۹
سایر اشخاص								
پالایشگاه اصفهان		۵.۴۶۳.۵۶۴	-	۵.۴۶۳.۵۶۴	-	۵.۴۶۳.۵۶۴	-	۵.۴۶۳.۵۶۴
پالایش نفت شیراز	۴-۶-۴-۳-۱	-	۲.۵۱۴.۶۶۰	۲.۵۱۴.۶۶۰	-	۲.۵۱۴.۶۶۰	۶۲.۷۲۹	۲.۵۷۷.۳۸۹
فرداست انرژی فلات	۴-۶-۴-۳-۱	-	۱.۰۸۳.۲۴۶	۱.۰۸۳.۲۴۶	-	۱.۰۸۳.۲۴۶	۹۳.۸۱۰	۱.۱۷۷.۰۵۶
مهندسی و توسعه نفت	۴-۶-۴-۳-۱	۲۰۳.۴۵۶	۴۸۷.۳۳۰	۶۹۰.۷۸۵	-	۶۹۰.۷۸۵	۴۲.۲۰۳	۷۳۲.۹۸۸
پترو پالایش سهروردی صفاهان	۴-۶-۴-۳-۱	۴۰۷.۵۷۳	۱۷۰.۲۹۷	۵۷۷.۸۷۰	-	۵۷۷.۸۷۰	۱۴.۷۴۸	۵۹۲.۶۱۸
نفت سپاهان	۴-۶-۴-۳-۱	۱۴۸.۰۸۰	۱۳۲.۰۷۶	۲۸۰.۱۵۶	-	۲۸۰.۱۵۶	۱۱.۴۳۸	۲۹۱.۵۹۴
پالایش نفت تبریز	۴-۶-۴-۳-۱	۵۷.۰۵۴	۱۸۴.۷۴۳	۲۴۱.۷۹۸	-	۲۴۱.۷۹۸	۱۵.۹۹۹	۲۵۷.۷۹۶
پالایش نفت تهران		۳۲.۸۶۳	-	۳۲.۸۶۳	-	۳۲.۸۶۳	-	۳۲.۸۶۳
دانا پترو سهراب		۹.۹۹۷	-	۹.۹۹۷	-	۹.۹۹۷	-	۹.۹۹۷
سایر		۲۵۶	-	۲۵۶	-	۲۵۶	-	۲۵۶
		۶.۳۲۲.۸۴۳	۴.۵۲۲.۳۵۲	۱۰.۸۹۵.۱۹۵	-	۱۰.۸۹۵.۱۹۵	۲۴۰.۹۲۶	۱۱.۱۳۶.۱۲۱
		۶.۴۴۵.۸۱۵	۶.۹۹۵.۳۷۹	۱۳.۴۴۱.۱۹۴	-	۱۳.۴۴۱.۱۹۶	۳۳۹.۶۱۵	۱۳.۷۸۰.۸۱۰



۱-۳-۴-۴- مانده طلب ارزی از شرکت های ملی مهندسی و ساختمان نفت ایران به مبلغ ۵۳۱.۱۸۸ یورو، پالایش نفت شیراز به مبلغ ۳.۶۹۱.۴۹۸ دلار، مهندسی و توسعه نفت به مبلغ ۶۵۴.۹۸۱ یورو، فرادست انرژی فلات به مبلغ ۱.۴۵۵.۹۰۶ یورو و پالایش نفت تبریز به مبلغ ۲۴۸.۲۹۹ یورو، پترو پالایش سهروردی صفهان به مبلغ ۲۲۸.۸۸۳ یورو و نفت سپاهان به مبلغ ۱۷۷.۵۱۳ یورومی باشد که با نرخ حواله نیما در تاریخ ارزیابی، تسعیر شده است.

۲-۳-۴-۴- پروژه های مشارکتی - مشارکت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	ارزش دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تعدیلات	ارزش جاری
مشارکت آبادان	۵۵.۹۸۴	۲.۰۲۷.۸۰۴	۲.۰۸۳.۷۸۹	-	۲.۰۸۳.۷۸۹	۶۴.۴۶۲	۲.۱۴۸.۲۵۱
مشارکت سپهر	۲۱.۶۹۸	-	۲۱.۶۹۸	-	۲۱.۶۹۸		۲۱.۶۹۸
مشارکت احسان	۲۱.۳۲۵	-	۲۱.۳۲۵	-	۲۱.۳۲۵		۲۱.۳۲۵
مشارکت سروستان - سعادت آباد	۸.۷۶۹	-	۸.۷۶۹	-	۸.۷۶۹		۸.۷۶۹
مشارکت میدان پارس آغاچاری	۲.۷۳۱	-	۲.۷۳۱	-	۲.۷۳۱		۲.۷۳۱
مشارکت امید	۱.۴۴۳	-	۱.۴۴۳	-	۱.۴۴۳		۱.۴۴۳
	۱۱۱.۹۵۱	۲.۰۲۷.۸۰۴	۲.۱۳۹.۷۵۵	-	۲.۱۳۹.۷۵۵	۶۴.۴۶۲	۲.۲۰۴.۲۱۷

- طلب سپرده بیمه ارزی در مشارکت آبادان، مبلغ ۲۱.۵۳۰.۴۷۰ یوان می باشد که با نرخ های حواله نیما در تاریخ ارزیابی، تسعیر گردیده است.

۴-۴-۴-۴- مبلغ قابل بازیافت پیمانها:

(مبالغ به میلیون ریال)

ردیف	شرح	از شروع کار تا ۱۴۰۳/۱۲/۳۰		
		شناسایی شده	درآمد	وضعیت
مبلغ قابل بازیافت				
درآمد پیمان های شرکت				
۱	پروژه سولفور زدانی از محصولات پالایشگاه نفت شیراز	۵۷.۵۵۶.۵۶۲	۴۴.۰۵۸.۴۵۲	۱۳.۴۹۸.۱۱۰
۲	پروژه یوتیلیتی و افسایت اصفهان	۱۰۰.۰۶۳.۶۸۴	۱۱۰.۵۷۹.۲۷۳	-
۳	واحد SRP پالایشگاه تبریز	۶.۷۱۹.۱۲۹	۵.۳۰۹.۰۳۱	۱.۴۱۰.۰۹۹
۴	پروژه تاسیسات سرچاهی و خطوط لوله نفتی آزادگان جنوبی	۷.۸۹۰.۵۵۶	۷.۶۵۸.۲۰۶	۲۳۲.۳۵۰
۵	پروژه پلیمر سنگین گچساران	۱.۶۹۴.۹۹۶	۱.۶۹۴.۹۹۶	-
۶	پروژه تصفیه نفتای سنگین پالایشگاه تهران	۷۵۳.۱۹۴	۶۵۶.۵۴۲	۹۶.۶۵۲
۷	پروژه طراحی توسعه پالایشگاه آبادان	۶.۹۱۰.۵۵۶	۵.۵۵۳.۰۱۰	۱.۳۵۷.۵۴۶
۸	مهندسی ، ساخت ، اجرا و راه اندازی فرآیند سبز از محصول واحد فورورال سپاهان (TDAE)	۵۸۰۲.۶۸۹	۴.۹۳۶۸۹۵	۸۶۵.۷۹۴
۱۰	پروژه انجام مطالعات و خدمات مهندسی پایه میدان نفتی سهراب	۱۹۹.۹۳۴	۱۹۹.۹۳۴	-



۹	طرح پترو پالایش اصفهان (RFCC) - بخش خرید	۴۲.۱۸۸	۴۲.۱۸۸	-
۱۰	طرح پترو پالایش اصفهان (RFCC) - بخش مهندسی و اجرا	۱۴.۶۸۲.۱۷۰	۱۰.۴۹۶.۹۳۱	۴.۱۸۵.۲۳۹
۱۱	پروژه انجام مطالعات و خدمات مهندسی پایه میدان نفتی سهراب	۱۹۹.۹۳۴	۱۹۹.۹۳۴	-
۱۲	پروژه پالایشگاه ستاره خلیج فارس	۱.۸۰۰.۱۶۹	۱.۸۰۰.۱۶۹	-
۱۳	پروژه گوگرد زدائی از نفت گاز پالایشگاه تبریز	۲.۶۳۹.۱۱۹	۲.۶۳۹.۱۱۹	۰
۱۴	سایر	۸.۷۶۵.۰۴۳	۸.۴۹۸.۲۱۰	۲۶۶.۸۳۳
				۲۱.۹۱۲.۶۲۳
درآمد پیمان های مشارکتی				
۱	کنسرسیوم پروژه طرح توسعه و تثبیت ظرفیت پالایشگاه آبادان	۱۴۸.۱۴۹.۱۷۴	۱۲۶.۲۶۸.۴۷۱	۲۱.۸۸۰.۷۰۳
۲	پروژه چاه های نفت سروستان (مشارکت سروستان)	۱.۷۸۵.۷۸۰	۱.۶۶۳.۹۵۰	۱۲۱.۸۳۰
۳	تلمبه خانه و مخازن پالایشگاه آبادان (مشارکت سپهر)	۱.۲۴۲.۸۰۴	۱.۱۲۲.۲۴۸	۱۲۰.۵۵۶
۵	پروژه بهبود کیفیت فرآورده های پالایشگاه تهران (مشارکت احسان)	۲.۰۱۸.۵۴۹	۲.۰۱۸.۵۴۹	-
۴	پروژه نمک زدایی نفت میدان پارسی - آغاچاری	۲۶۰.۷۳۹	۱۶۹.۵۲۳	۹۱.۲۱۶
۶	پروژه خط لوله انتقال فراورده های نفتی بندرعباس - سیرجان (مشارکت امید)	۸۰.۸۷	۸۰.۸۷	-
۷	طرح توسعه و تثبیت ظرفیت پالایشگاه اراک	۱۳.۲۶۴.۹۸۶	۱۳.۲۶۴.۹۸۶	-
۸	پروژه نیروگاه گازی فجر جم	۳۲۲.۰۲۸	۳۲۲.۱۸۸	-
				۲۲.۲۱۴.۳۰۵
جمع کل				
				۴۴.۱۲۶.۹۲۷

۴-۶-۴-۵ اشخاص وابسته - شرکای مشارکت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	یادداشت	ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	ارزش دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تعدیلات	ارزش جاری
مشارکت آبادان	۴-۶-۴-۵-۱	۵.۱۳۶.۹۴۹	۱۸.۰۵۱.۶۲۰	۲۳.۱۸۸.۵۶۹	-	۲۳.۱۸۸.۵۶۹	۵۵۶.۰۴۸	۲۳.۷۴۴.۶۱۷
مشارکت سروستان - سعادت آباد		۴۵۹.۱۵۴	-	۴۵۹.۱۵۴	-	۴۵۹.۱۵۴	-	۴۵۹.۱۵۴
مشارکت احسان		۲۷۳.۸۹۵	-	۲۷۳.۸۹۵	-	۲۷۳.۸۹۵	-	۲۷۳.۸۹۵
مشارکت سپهر		۱۶۸.۸۹۷	-	۱۶۸.۸۹۷	-	۱۶۸.۸۹۷	-	۱۶۸.۸۹۷
شرکت مهندسان مشاور سازه	۴-۶-۴-۵-۱	۱۰۳.۳۰۱	-	۱۰۳.۳۰۱	-	۱۰۳.۳۰۱	-	۱۰۳.۳۰۱
پروژه نیروگاه گازی فجر جم		۶۴.۲۳۱	-	۶۴.۲۳۱	-	۶۴.۲۳۱	-	۶۴.۲۳۱
پروژه نمک زدایی نفت میدان		۴۰.۳۹۳	-	۴۰.۳۹۳	-	۴۰.۳۹۳	-	۴۰.۳۹۳
مشارکت امید		۳۲.۹۷۷	-	۳۲.۹۷۷	-	۳۲.۹۷۷	-	۳۲.۹۷۷
مشارکت هرمز		۱.۳۸۷	-	۱.۳۸۷	-	۱.۳۸۷	-	۱.۳۸۷
مشارکت پالایشگاه شازند اراک	۴-۶-۴-۵-۲	-	۳.۲۱۶.۲۳۷	۳.۲۱۶.۲۳۷	(۳,۲۱۶,۲۳۷)	-	-	-
		۶.۲۸۱.۱۸۴	۲۱.۲۶۷.۸۵۷	۲۷.۵۴۹.۰۴۱	(۳,۲۱۶,۲۳۷)	۲۴.۳۳۲.۸۰۴	۵۵۶.۰۴۸	۲۴.۸۸۸.۸۵۳



۱-۵-۴-۴-مانده طلب ارزی از مشارکت آبادان شامل مبالغ ۱۶۴۰۳۲۰۱۹۵ یوآن و ۱۴۰۳۱۰۴۳ درهم امارات می باشد که با نرخ های تاریخ ارزیابی تسعیر شده است.

۲-۵-۴-۴-مانده طلب ارزی از شرکای مشارکت پالایشگاه شازند اراک، مبلغ ۴۳۲۲۰۶۹۰ یورو بوده که برای کل طلب ، ذخیره کاهش ارزش درحسابها منظور شده است .

۵-۴-۶- سرمایه گذاریهای کوتاه مدت :

مطابق با صورتهای مالی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳، سپرده های کوتاه مدت عمدتاً شامل سپرده نزد بانک های تجارت شعبه نفت، ملت شعبه استقلال، سپه شعبه مطهری و اقتصاد نوین شعبه دکتر فاطمی با نرخ ۵ درصد می باشد .

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	ارزش دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تعدیلات	ارزش جاری
سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی	۱۵۹.۱۴۳		۱۵۹.۱۴۳

- با عنایت به اینکه برای شرکت هیچگونه محدودیتی در استفاده از سپرده های بانکی وجود ندارد و همچنین بدلیل فقدان بند توضیحی یا شرط در گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی ، ارزش جاری معادل مبلغ دفتری در گزارش ارزیابی سهام شرکت منظور گردیده است.

۶-۴-۶- موجودی نقد :

مطابق با صورتهای مالی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳، ارزش دفتری موجودی نقد شرکت مورد ارزیابی به شرح جدول ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح دارایی	یادداشت	ارزش دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تعدیلات	ارزش جاری
موجودی نزد بانک ها - ریالی		۹.۹۷۸.۴۶۴	-	۹.۹۷۸.۴۶۴
موجودی نزد بانک ها - ارزی	۴-۶-۶-۱	۳.۷۹۹.۹۴۳	۱۳۴.۱۹۳	۳.۹۳۴.۱۳۶
تنخواه گردانها		۶۶.۵۹۳	-	۶۶.۵۹۳
موجودی صندوق - ارزی	۴-۶-۶-۲	۹.۳۹۶	۴۹۹	۹.۸۹۵
موجودی صندوق - ریالی		۵۷۰	-	۵۷۰
جمع		۱۳.۸۵۴.۹۶۵	۱۳۴.۶۹۲	۱۳.۹۸۹.۶۵۸



۱-۶-۴- بانک ارزی

نوع ارز	مبلغ ارزی	ارزش دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تعدیلات	ارزش جاری
درهم	۱۶.۴۶۶.۳۹۶	۳.۰۵۴.۳۰۲	۷۶.۲۰۶	۳.۱۳۰.۵۰۹
یورو	۸۳۱.۷۳۴	۶۱۸.۸۴۰	۵۳.۵۹۲	۶۷۲.۴۳۲
یوان	۱.۳۳۸.۹۵۰	۱۲۶.۱۰۶	۴.۰۰۹	۱۳۰.۱۱۵
رینگت مالزی	۴.۷۹۶	۶۹۴	۳۸۶	۱.۰۸۰
	۱۸.۶۴۱.۸۷۶	۳.۷۹۹.۹۴۳	۱۳۴.۱۹۳	۳.۹۳۴.۱۳۶

۲-۶-۴- صندوق ارزی:

نوع ارز	مبلغ ارزی	میلیون ریال	تعدیلات	میلیون ریال
دلار	۳.۷۹۷	۲.۶۵۹	۵۰	۲.۷۰۹
یورو	۳.۱۰۰	۲.۳۷۱	۲۰۵	۲.۵۷۶
درهم	۴۳۵	۸۳	۲	۸۴
یوان	۴۵.۲۶۹	۴.۲۶۶	۲۳۶	۴.۵۰۲
رینگت مالزی	۱۱۰	۱۷	۷	۲۴
		۹.۳۹۶	۴۹۹	۹.۸۹۵

- موجودی ارزی بانک ها به نرخ ارز نیمایی و موجودی ارزی نزد صندوقها به نرخ اسکناس سنایی در تاریخ ارزیابی (۱۴۰۴/۰۵/۳۱) تسعیر گردید.



۴-۷- بدهی های جاری :

مطابق با صورتهای مالی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳، ارزش دفتری بدهی های جاری شرکت مورد ارزیابی به شرح جدول ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	یادداشت	ارزش دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تعدیلات	مبلغ ارزیابی
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۴-۷-۱	۶۷۸۲۵۸۱۳	۵.۴۶۷.۴۷۹	۷۳.۲۹۳.۲۹۲
مالیات پرداختنی	۴-۷-۲	۹.۰۰۹.۷۸۵	۱۱.۹۸۳.۵۶۴	۲۰.۹۹۳.۳۴۹
سود سهام پرداختنی	۴-۷-۳	۴.۶۸۶.۵۱۲	-	۴.۶۸۶.۵۱۲
ذخایر	۴-۷-۴	۱۴.۷۷۹.۶۷۶	-	۱۴.۷۷۹.۶۷۶
پیش دریافت ها	۴-۷-۵	۵۶.۲۵۴.۷۶۶	-	۵۶.۲۵۴.۷۶۶
جمع		۱۵۲.۵۵۶.۵۵۲	۱۷.۴۵۱.۰۴۴	۱۷۰.۰۰۷.۵۹۵

۴-۷-۱- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	یادداشت	ریالی	ارزی	ارزش دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تعدیل	ارزش جاری
حساب های پرداختنی تجاری						
اشخاص وابسته						
پیمانکاران	۴-۷-۱-۱	۴۱۳.۴۶۲	۵۸۸.۴۷۴	۱.۰۰۱.۹۳۶	۱۸.۷۰۶	۱.۰۲۰.۶۴۲
فروشنده گان کالا	۴-۷-۱-۲	۸۵.۷۳۵	۷.۳۵۸.۴۵۷	۷.۴۴۴.۱۹۲	۲۳۳.۹۱۷	۷.۶۷۸.۱۱۰
سپرده حسن انجام کار	۴-۷-۱-۳	۲۹۸.۳۰۹	۲.۱۰۵.۸۲۸	۲.۴۰۴.۱۳۷	۶۸۸.۹۵	۲.۴۷۳.۰۳۲
سپرده بیمه های پرداختنی	۴-۷-۱-۴	۱۰.۹۳۱	۴.۵۴۱.۰۶۵	۴.۵۵۱.۹۹۶	۱۴۲.۶۹۳	۴.۶۹۴.۶۹۰
		۸۰۸.۴۳۷	۱۴.۵۹۳.۸۲۴	۱۵.۴۰۲.۲۶۱	۴۶۴.۲۱۲	۱۵.۸۶۶.۴۷۳
سایر اشخاص						
پیمانکاران	۴-۷-۱-۱	۷۶۴.۹۲۴	۲۴.۸۴۵	۷۸۹.۷۶۹	۶۲۱	۷۹۰.۳۸۹
فروشنده گان کالا	۴-۷-۱-۲	۳۷۴.۱۹۶	۵۸۲.۹۷۴	۹۵۷.۱۷۰	۱۹.۵۵۳	۹۷۶.۷۲۴
سپرده حسن انجام کار	۴-۷-۱-۳	۴.۲۸۰.۰۰۰	۷۵.۵۴۵	۴.۳۵۵.۵۴۵	۴.۳۱۱	۴.۳۵۹.۸۵۶
سپرده بیمه های پرداختنی	۴-۷-۱-۴	۲.۱۳۱.۲۶۶	۲۹.۲۷۷	۲.۱۶۰.۵۴۳	۸۰۱	۲.۱۶۱.۳۴۴
سایر سپرده ها (Final book)	۴-۷-۱-۵	۱۴.۲۳۶	۱.۵۳۳.۱۲۶	۱.۵۴۷.۳۶۲	۳۶.۱۷۰	۱.۵۸۳.۵۳۲
مازاد صورت وضعیت تأیید شده		۱۰.۵۱۵.۷۴۹	-	۱۰.۵۱۵.۷۴۹	-	۱۰.۵۱۵.۷۴۹
سایر		۲.۳۶۴.۶۷۶	۱۳.۰۱۷	۲.۳۷۷.۶۹۳	-	۲.۳۷۷.۶۹۳
		۲۰.۴۴۵.۰۴۷	۲.۲۵۸.۷۸۴	۲۲.۷۰۳.۸۳۱	۶۱.۴۵۶	۲۲.۷۶۵.۲۸۶



۲۸.۶۳۱.۷۵۹	۵۲۵.۶۶۷	۳۸.۱۰۶.۰۹۲	۱۶۸۵۲.۶۰۸	۲۱.۲۵۳.۴۸۴		
سایر پرداختنی ها						
حساب های پرداختنی						
۲۱.۶۷۵.۶۶۸	۷۷۱.۰۳۷	۲۰.۹۰۴.۶۳۱	-	۲۰.۹۰۴.۶۳۱	۴-۷-۱-۶	اشخاص وابسته - بدهی به شرکای مشارکت ها
۶.۶۸۶	-	۶.۶۸۶	-	۶.۶۸۶		خالص حقوق پرداختنی
۲۲۴.۰۴۵	-	۲۲۴.۰۴۵	-	۲۲۴.۰۴۵		حق بیمه حقوق پرداختنی
۲۶۴.۳۰۶	-	۲۶۴.۳۰۶	-	۲۶۴.۳۰۶		مالیات حقوق پرداختنی
۹.۷۶۴.۸۳۱	۴.۱۷۰.۷۷۵	۵.۵۹۴.۰۵۶	-	۵.۵۹۴.۰۵۶	۴-۷-۱-۷	مالیات برارزش افزوده
۱۵۴.۶۸۲	-	۱۵۴.۶۸۲	-	۱۵۴.۶۸۲		بدهی به صندوق رفاه
۲.۵۷۱.۳۱۵	-	۲.۵۷۱.۳۱۵	۹.۱۵۳	۲.۵۶۲.۱۶۲		سایر (مبلغ ارزی معادل ۶۳.۲۷۹ رینگت)
۳۴.۶۶۱.۵۳۳	۴.۹۴۱.۸۱۲	۲۹.۷۱۹.۷۲۱	۹.۱۵۳	۲۹.۷۱۰.۵۶۸		
۷۳.۲۹۳.۲۹۲	۵.۴۶۷.۴۷۹	۶۷.۸۲۵.۸۱۳	۱۶۸۶۱.۷۶۱	۵۰.۹۶۴.۰۵۲		

۱-۷-۴- حسابهای پرداختنی - پیمانکاران

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	ریالی	ارزی	ارزش دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تعدیل	ارزش جاری
اشخاص وابسته					
پروژه های مشارکتی - (مشارکت ها)	۴۱۳.۴۶۱	۵۸۸.۴۷۴	۱.۰۰۱.۹۳۵	۱۸.۷۰۷	۱.۰۲۰.۶۴۲
سایر اشخاص					
زنوز گستر	۷۲.۷۸۷	-	۷۲.۷۸۷	-	۷۲.۷۸۷
پترو همگام	۶۶.۲۲۵	-	۶۶.۲۲۵	-	۶۶.۲۲۵
پالایش سازان رگبی	۶۳.۶۲۸	-	۶۳.۶۲۸	-	۶۳.۶۲۸
سکوکار	۶۲.۲۸۹	-	۶۲.۲۸۹	-	۶۲.۲۸۹
SIAD	۴۶.۶۳۴	-	۴۶.۶۳۴	-	۴۶.۶۳۴
ایده و طرح و ساخت آرشه	۴۶.۳۲۱	-	۴۶.۳۲۱	-	۴۶.۳۲۱
پوران توسعه انرژی کیان	۴۴.۱۳۳	-	۴۴.۱۳۳	-	۴۴.۱۳۳
اسکان گستر سامان	۳۱.۲۸۷	-	۳۱.۲۸۷	-	۳۱.۲۸۷
پارسا صنعت مبین ایرانیان	۲۵.۴۰۲	-	۲۵.۴۰۲	-	۲۵.۴۰۲
نصیر عمران آریا	۴۰.۱۰	-	۴۰.۱۰	-	۴۰.۱۰
تاسیسات فرید هفشجان	۷۹۶	-	۷۹۶	-	۷۹۶
پیمانکاری فرزین مرادی	۴۸۲	-	۴۸۲	-	۴۸۲
فنی و مهندسی آب سان پالایش	۱۶۹	-	۱۶۹	-	۱۶۹



راشا کامیار	۳۰۶	-	۳۰۶	-	۳۰۶
سایر	۳۰۰.۴۵۵	۲۴.۸۴۵	۳۲۵.۳۰۰	۶۲۰	۳۲۵.۹۱۹
	۷۶۴.۹۲۵	۲۴.۸۴۵	۷۸۹.۷۷۰	۶۲۰	۷۹۰.۳۸۹
	۱.۱۷۸.۳۸۶	۶۱۳.۳۱۹	۱.۷۹۱.۷۰۵	۱۹.۳۲۷	۱.۸۱۱.۰۳۱

- طلب ارزی پیمانکاران پروژه های مشارکتی در پایان سال مالی مورد گزارش مبلغ ۶.۲۴۸.۱۹۶ یوان می باشد که با نرخ های تاریخ ارزیابی تسعیر شده است
- طلب ارزی در پایان سال مالی مورد گزارش برای سایر پیمانکاران مبلغ ۳۶.۴۶۷ دلار و ۴ یورو بوده که با نرخ های تاریخ ارزیابی تسعیر شده است

۲-۱-۷-۴- حسابهای پرداختنی - فروشندگان

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	یادداشت	ریالی	ارزی	ارزش دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تعدیل	ارزش جاری
اشخاص وابسته						
پروژه های مشارکتی	۴-۷-۱-۲-۱	۸۵.۷۳۴	۷.۳۵۸.۴۵۷	۷.۴۴۴.۱۹۱	۲۳۳.۹۱۸	۷.۶۷۸.۱۱۰
سایر اشخاص						
تولیدی کولر هوایی آبان شیراز	۴-۷-۱-۲-۲	-	۱۶۷.۵۵۱	۱۶۷.۵۵۱	۴.۱۸۰	۱۷۱.۷۳۰
لیما فرایند کالا	۴-۷-۱-۲-۲	-	۷۶.۳۸۲	۷۶.۳۸۲	۱.۹۰۵	۷۸.۲۸۷
آهن بران کویر زاگرس		۷۳.۴۴۴	-	۷۳.۴۴۴	۰	۷۳.۴۴۴
فاتح صنعت کیمیا	۴-۷-۱-۲-۲	۶۹	۶۷.۲۲۷	۶۷.۲۹۵	۱.۷۶۳	۶۹.۰۵۸
پترویل آریا		۵۸.۲۶۹	-	۵۸.۲۶۹	۰	۵۸.۲۶۹
صنایع کابل کاویان	۴-۷-۱-۲-۲	-	۳۹.۷۵۱	۳۹.۷۵۱	۹۹۲	۴۰.۷۴۳
کنترل و ابزار دقیق کنترل پویان	۴-۷-۱-۲-۲	-	۳۲.۲۴۵	۳۲.۲۴۵	۲.۷۹۳	۳۵.۰۳۷
پمپ های بزرگ و توربین آبی-پتکو	۴-۷-۱-۲-۲	۱.۹۱۰	۲۹.۷۵۵	۳۱.۶۶۵	۷۴۲	۳۲.۴۰۷
فراپترو سازان انرژی	۴-۷-۱-۲-۲	-	۲۴.۸۸۰	۲۴.۸۸۰	۶۲۱	۲۵.۵۰۰
پارس فولاد میهن گستر	۴-۷-۱-۲-۲	۱۹.۸۹۵	۴۶۳	۲۰.۳۵۸	۱۱	۲۰.۳۶۹
ماشین سازی تاشا		۱۹.۶۲۰	-	۱۹.۶۲۰	۰	۱۹.۶۲۰
پیل سان تجارت		۱۷.۵۷۰	-	۱۷.۵۷۰	۰	۱۷.۵۷۰
آهن آلات خواجه ای و شرکاء		۱۵.۶۹۱	-	۱۵.۶۹۱	۰	۱۵.۶۹۱
توسعه صنایع پترو فولاد غرب	۴-۷-۱-۲-۲	۳.۹۲۳	۸.۸۲۴	۱۲.۷۴۸	۴۸۹	۱۳.۲۳۷
مهندسی و ساخت کسراوند	۴-۷-۱-۲-۲	-	۱۰.۸۶۵	۱۰.۸۶۵	۲۷۱	۱۱.۱۳۶
تولید پوشش لوله ماهشهر	۴-۷-۱-۲-۲	-	۱۰.۱۷۹	۱۰.۱۷۹	۸۸۲	۱۱.۰۶۱
الکترو کویر	۴-۷-۱-۲-۲	-	۹.۹۴۶	۹.۹۴۶	۸۶۱	۱۰.۸۰۸
نوین دانش آینده	۴-۷-۱-۲-۲	-	۱.۱۹۱	۱.۱۹۱	۲۹	۱.۲۲۰
کابل سینا		۳۵	-	۳۵	۰	۳۵
سایر	۴-۷-۱-۲-۲	۱۶۳.۷۷۰	۱۰۳.۷۱۵	۲۶۷.۴۸۴	۴.۰۱۷	۲۷۱.۵۰۱
		۳۷۴.۱۹۵	۵۸۲.۹۷۳	۹۵۷.۱۶۸	۱۹.۵۵۶	۹۷۶.۷۲۴
		۴۵۹.۹۳۰	۷.۹۴۱.۴۳۰	۸.۴۰۱.۳۶۰	۲۵۳.۴۷۵	۸.۶۵۴.۸۳۳



۱-۲-۱-۷-۴-طلب ارزی فروشندگان مشارکت آبادان در پایان سال مالی مورد گزارش مبلغ ۷۸.۱۲۹.۳۵۳ یوان می باشد که با نرخ های تاریخ ارزیابی تسعیر شده است

۱-۲-۱-۷-۴-مانده پرداختنی ارزی به شرکت های فاتح صنعت کیمیا ، پارس فولاد میهن گستر ، فرایپرو سازان انرژی ، توسعه صنایع پترو فولاد غرب ، پمپ های بزرگ و توربین آبی - پتکو ، تولید پوشش لوله ماهشهر ، مهندسی و ساخت کسراوند ، تولیدی کولر هوایی آبان شیراز ، صنایع کابل کاویان ، کنترل و ابزار دقیق کنترل بویان ، الکترو کویر ، لیما کالا و نوین دانش آینده در پایان سال مالی مورد گزارش به ترتیب ۹۶.۶۶۸ دلار و ۱.۸۵۰ یورو ، ۶۷۹ دلار ، ۳۶.۵۲۳ دلار ، ۶.۵۴۷ دلار و ۵.۸۶۶ یورو ، ۴۳.۶۸۱ دلار ، ۱۳.۶۸۱ یورو ، ۱۵.۹۵۰ دلار ، ۲۴۵.۹۶۳ دلار ، ۵۸.۳۵۴ دلار ، ۴۳.۳۳۸ یورو ، ۱۳.۳۶۸ یورو ، ۱۱۲.۱۲۷ دلار و ۱.۷۴۸ دلار و سایر اشخاص به مبلغ ۱۱۸.۱۶۹ دلار ، ۳۱.۱۷۰ یورو و ۱۴۰ درهم امارات می باشد که با نرخ های تاریخ ارزیابی تسعیر شده است.

۳-۱-۷-۴- حسابهای پرداختنی - سپرده حسن انجام کار:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	یادداشت	ریالی	ارزی	ارزش دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	تعدیل	ارزش جاری
اشخاص وابسته						
شرکت دانش بنیان نوآندیش فناوری تروند	۴-۷-۱-۳-۱	-	۳۵.۵۹۸	۳۵.۵۹۸	۳۰.۸۳	۳۸.۶۸۰
پروژه های مشارکتی - (مشارکت ها)	۴-۷-۱-۳-۱	۲۹۸.۳۱۰	۲.۰۷۰.۲۳۰	۲.۳۶۸.۵۳۹	۶۵.۸۱۲	۲.۴۳۴.۳۵۱
		۲۹۸.۳۱۰	۲.۱۰۵.۸۲۸	۲.۴۰۴.۱۳۷	۶۸.۸۹۵	۲.۴۷۳.۰۳۲
سایر اشخاص						
پالایش سازان رگی		۴۷۹.۳۶۹	-	۴۷۹.۳۶۹	۰	۴۷۹.۳۶۹
پترو همگام		۱۶۰.۴۴۴	-	۱۶۰.۴۴۴	۰	۱۶۰.۴۴۴
سکو کار		۱۵۳.۸۹۵	-	۱۵۳.۸۹۵	۰	۱۵۳.۸۹۵
آبسان انرژی خاورمیانه		۱۴۵.۴۶۲	-	۱۴۵.۴۶۲	۰	۱۴۵.۴۶۲
آهن و فولاد صفاهان فلز احسان		۱۲۹.۴۹۴	-	۱۲۹.۴۹۴	۰	۱۲۹.۴۹۴
خدمات و تاسیسات فرید هفشجان		۱۱۰.۰۰۸	-	۱۱۰.۰۰۸	۰	۱۱۰.۰۰۸
نصیر عمران آریا		۹۰.۳۳۳	-	۹۰.۳۳۳	۰	۹۰.۳۳۳
زنوز گستر		۷۷.۱۱۳	-	۷۷.۱۱۳	۰	۷۷.۱۱۳
پیمانکاری جایکی		۶۹.۸۷۳	-	۶۹.۸۷۳	۰	۶۹.۸۷۳
صنایع آذرآب		۶۹.۸۵۷	-	۶۹.۸۵۶	۰	۶۹.۸۵۶
کاراندیشان بلاست سبز کوه		۶۳.۳۹۶	-	۶۳.۳۹۶	۰	۶۳.۳۹۶
پیمانکاری فرشید کاراوند		۵۵.۸۰۴	-	۵۵.۸۰۴	۰	۵۵.۸۰۴
مهندسی برق آرا شهرضا		۴۸.۵۳۵	-	۴۸.۵۳۵	۰	۴۸.۵۳۵
اسپادان رایا سازه		۴۴.۷۷۰	-	۴۴.۷۷۰	۰	۴۴.۷۷۰
گروه صنعتی رسم آرا		۴۲.۶۷۴	-	۴۲.۶۷۴	۰	۴۲.۶۷۴
کیهان پارس صنعت		۳۹.۸۲۴	-	۳۹.۸۲۴	۰	۳۹.۸۲۴
پارسا صنعت مبین ایرانیان		۳۹.۰۲۰	-	۳۹.۰۲۰	۰	۳۹.۰۲۰
مهندسی پویا نصب پارس		۳۳.۵۲۰	-	۳۳.۵۲۰	۰	۳۳.۵۲۰
فنی و مهندسی آب سان پالایش		۳۳.۳۴۳	-	۳۳.۳۴۳	۰	۳۳.۳۴۳



۳۲.۰۱۰	۰	۳۲.۰۱۰	-	۳۲.۰۱۰	زالال ایران
۲۸.۴۰۸	۰	۲۸.۴۰۸	-	۲۸.۴۰۸	پیمانکاری قادریان
۲۶.۹۳۹	۰	۲۶.۹۳۹	-	۲۶.۹۳۹	پیمانکاری فرشید کاراوند
۲۵.۹۱۸	۰	۲۵.۹۱۸	-	۲۵.۹۱۸	پیمانکاری سید بهروز شیرمردی
۲۱.۷۰۶	۰	۲۱.۷۰۶	-	۲۱.۷۰۶	هور افراز یکتا (هایکو)
۱۸.۹۲۱	۰	۱۸.۹۲۱	-	۱۸.۹۲۱	تعاونی مصرف کارکنان پالایش نفت اصفهان
۱۵.۳۰۹	۳۷۲	۱۴.۹۳۶	۱۴.۹۳۶	-	درسا صنعت اسپادانا
۱۶.۷۴۵	۲.۶۳۶	۱۴.۱۰۹	۱۴.۱۰۹	-	فارس نیرو
۱۳.۹۷۶	۰	۱۳.۹۷۶	-	۱۳.۹۷۶	مهندسی فولاد گستر خاورمیانه
۱۱.۰۰۲	۰	۱۱.۰۰۲	-	۱۱.۰۰۲	فن آوران انرژی ایرانیان
۷۹۲	۰	۷۹۲	-	۷۹۲	آذین سازه هفشجان
۳۳۹	۰	۳۳۹	-	۳۳۹	فراسازان
۲.۲۶۱.۰۵۷	۱.۳۰۲	۲.۲۵۹.۷۵۶	۴۶.۵۰۰	۲.۲۱۳.۲۵۵	سایر
۴.۳۵۹.۸۵۶	۴.۳۱۰	۴.۳۵۵.۵۴۶	۷۵.۵۴۵	۴.۲۸۰.۰۰۱	
۶.۸۳۲.۸۱۷	۷۳.۲۰۵	۶.۷۵۹.۶۸۳	۲.۱۸۱.۳۷۳	۴.۵۷۸.۳۱۱	

۱-۳-۷-۴-مانده ارزی سپرده حسن انجام کار مربوط به پروژه های مشارکتی و شرکت های دانش بنیان فناوری نو اندیش تروند در پایان سال مالی مورد گزارش بترتیب به مبلغ ۲۱.۹۸۰.۹۳۰ یوان و ۴۷.۸۴۴ یورو می باشد که با نرخ های تاریخ ارزیابی تسعیر شده است .

۲-۳-۷-۴-مانده پرداختنی سپرده حسن انجام کار ارزی شرکت های درسا صنعت اسپادانا و فارس نیرو در پایان سال مالی مورد گزارش به ترتیب ۲۱.۹۲۶ دلار و ۲۰.۷۱۲ دلار و سایر اشخاص به مبلغ ۶۴.۸۶۰ دلار و ۳.۱۱۴ یورو می باشد که با نرخ های تاریخ ارزیابی تسعیر شده است

(مبالغ به میلیون ریال)

۴-۷-۱-۴- حسابهای پرداختنی - سپرده بیمه پرداختنی:

شرح	یادداشت	ریالی	ارزی	ارزش دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تعدیل	ارزش جاری
اشخاص وابسته						
دانش بنیان نو اندیش فناوری تروند	۴-۷-۱-۴-۱	-	۱۷.۷۹۹	۱۷.۷۹۹	(۱,۰۹۷)	۱۶.۷۰۲
پروژه های مشارکتی - (مشارکت ها)	۴-۷-۱-۴-۱	۱۰.۹۳۰	۴.۵۲۳.۲۶۶	۴.۵۳۴.۱۹۶	۱۴۳.۷۹۱	۴.۶۷۷.۹۸۷
		۱۰.۹۳۰	۴.۵۴۱.۰۶۵	۴.۵۵۱.۹۹۵	۱۴۲.۶۹۴	۴.۶۹۴.۶۹۰
سایر اشخاص						
پالایش سازان رگبی		۱۸۹.۰۴۴	-	۱۸۹.۰۴۴	۰	۱۸۹.۰۴۴
پترو همگام		۱۴۴.۲۴۱	-	۱۴۴.۲۴۱	۰	۱۴۴.۲۴۱
نصیر عمران آریا		۱۰۸.۶۶۷	-	۱۰۸.۶۶۷	۰	۱۰۸.۶۶۷
سکوکار		۷۶.۹۴۷	-	۷۶.۹۴۷	۰	۷۶.۹۴۷
آبسان انرژی خاورمیانه		۷۲.۷۳۱	-	۷۲.۷۳۱	۰	۷۲.۷۳۱
اکسیر صنعت باختری		۴۷.۴۴۰	-	۴۷.۴۴۰	۰	۴۷.۴۴۰
زنوز گستر		۳۸.۵۵۷	-	۳۸.۵۵۷	۰	۳۸.۵۵۷
صنایع آذرباب		۳۴.۹۲۹	-	۳۴.۹۲۹	۰	۳۴.۹۲۹



۲۸.۵۱۰	۰	۲۸.۵۱۰	-	۲۸.۵۱۰	پارسیان پیماجی
۲۲.۳۸۵	۰	۲۲.۳۸۵	-	۲۲.۳۸۵	اسپادان رایا سازه
۲۱.۳۳۷	۰	۲۱.۳۳۷	-	۲۱.۳۳۷	گروه صنعتی رسم آرا
۱۱.۲۷۴	۰	۱۱.۲۷۴	-	۱۱.۲۷۴	زلال ایران
۱۶.۷۶۰	۰	۱۶.۷۶۰	-	۱۶.۷۶۰	مهندسی پویا نصب پارس
۱۶.۶۷۲	۰	۱۶.۶۷۲	-	۱۶.۶۷۲	فنی و مهندسی آب سان پالایش
۱۵.۲۳۶	۰	۱۵.۲۳۶	-	۱۵.۲۳۶	کیهان پارس صنعت
۱۳.۴۶۹	۰	۱۳.۴۶۹	-	۱۳.۴۶۹	پیمانکاری فرشید کاراوند
۱۱.۵۰۷	۰	۱۱.۵۰۷	-	۱۱.۵۰۷	هور افراز یکتا (هایکو)
۷.۲۳۱	۱۷۶	۷.۰۵۵	۷.۰۵۵	۰	فارس نیرو
۴.۲۶۴	۰	۴.۲۶۴	-	۴.۲۶۴	آهن و فولاد صفاهان فلز احسان
۳۹۶	۰	۳۹۶	-	۳۹۶	آذین سازه هفشجان
۱۱۹	۰	۱۱۹	-	۱۱۹	فراسازان
۱.۲۷۹.۶۲۹	۶۲۶	۱.۲۷۹.۰۰۳	۲۲.۲۲۲	۱.۲۵۶.۷۸۱	سایر
۲.۱۶۱.۳۴۴	۸۰۲	۲.۱۶۰.۵۴۲	۲۹.۲۷۷	۲.۱۳۱.۲۶۵	
۶۸۵۶.۰۳۳	۱۴۳.۴۹۶	۶.۷۱۲.۵۳۷	۴.۵۷۰.۳۴۲	۲.۱۴۲.۱۹۵	

۱-۴-۷-۱-۴-مانده ارزی سپرده بیمه مربوط به پروژه های مشارکتی و شرکت دانش بنیان نو اندیش فناوری تروند در پایان سال مالی مورد گزارش بترتیب مبلغ ۴۸.۰۲۶.۳۵۸ یوان و ۲۳.۹۲۲ یورو می باشد، که با نرخ های تاریخ ارزیابی تسعیر شده است

۲-۴-۷-۱-۴-مانده ارزی سپرده بیمه پرداختنی به شرکت فارس نیرو در پایان سال مالی مورد گزارش به مبلغ ۱۰.۳۵۶ دلار و سپرده ارزی بیمه سایر اشخاص مبلغ ۱.۵۵۷ یورو و ۳۰.۹۲۱ دلاری باشد، که با نرخ های تاریخ ارزیابی تسعیر شده است

۵-۷-۱-۴-مانده ارزی سایر سپرده های (Final book) ارزی در پایان سال مالی مورد گزارش مبلغ ۲۶۵.۰۹۸ یورو و ۱.۹۶۱.۰۶۶ دلار می باشد که با نرخ های تاریخ ارزیابی تسعیر شده است .

۶-۷-۱-۴- اشخاص وابسته - بدهی به شرکای مشارکتها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	یادداشت	ارزش دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تعدیل	ارزش جاری
مشارکت آبادان	۴-۷-۱-۶-۱	۲۰.۰۳۲.۰۸۸	۷۷۱.۰۳۸	۲۰.۸۰۳.۱۲۶
پروژه سروستان / سعادت آباد		۳۱۶.۳۴۴	۰	۳۱۶.۳۴۴
مشارکت احسان		۲۸۵.۴۸۹	۰	۲۸۵.۴۸۹
مشارکت سپهر		۱۸۳.۶۶۷	۰	۱۸۳.۶۶۷
پروژه پالایشگاه گاز فجر جم		۵۸.۱۳۱	۰	۵۸.۱۳۱
مشارکت هرمز		۱۱.۶۰۴	۰	۱۱.۶۰۴
سایر		۱۷.۳۰۸	۰	۱۷.۳۰۸
		۲۰.۹۰۴.۶۳۰	۷۷۱.۰۳۸	۲۱.۶۷۵.۶۶۸



۱-۶-۷-۴- مبلغ فوق خالص پرداختی های ارزی و ریالی کنسرسیوم آبادان به مبلغ ۲۵۷.۵۰۸.۶۴۶ یوان معادل ۲۵.۰۱۵.۴۲۰ میلیون ریال و دریافتی های ریالی به مبلغ ۴.۲۲۰.۷۹۲ میلیون ریال می باشد (مبالغ ارزی با نرخ های تاریخ ارزیابی تسعیر شده است).

۷-۱-۴- مالیات بر ارزش افزوده پرداختنی:

بر اساس بند شرط شماره ۵ گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی و یادداشت شماره ۲-۳۹ صورتهای مالی سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ ، مبلغ ۴,۱۷۰,۷۷۵,۰۰۰ ریال بابت مالیات بر ارزش افزوده شرکت جهت سال های ۱۳۹۷ و ۱۳۹۹ تا ۱۴۰۲ ، مازاد بر بدهی شناسایی شده در دفاتر ، مطالبه گردیده که شرکت با تقدیم لایحه دفاعیه نسبت به آن اعتراض نموده که نتیجه آن تا کنون مشخص نشده است. لذا مانده این سرفصل به همین مبلغ تعدیل می گردد .

۲-۷-۴- مالیات پرداختنی :

مالیات (مبالغ به میلیون ریال)							درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود ابرازی	سال مالی
۱۴۰۳/۱۲/۳۰									
مبلغ ارزیابی	تعدیلات	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی			
-	-	۰	۲۷۴,۸۸۶	۲۷۴,۸۸۶	۵۳۲,۲۳۳	۱۲,۰۲۷	۴۸,۱۰۹	۷۰۶,۷۰۳	۱۳۹۶
۲,۸۹۲	-	۲,۸۹۲	۲۷,۵۴۶	۲۷,۵۴۶	۱,۴۳۰,۰۰۳	۰	۰	۲,۸۸۰,۳۲۹	۱۳۹۷
۴۴۹,۳۹۲	-	۴۴۹,۳۹۲	۹۸۷,۶۸۱	۱,۳۵۹,۳۸۲	۲,۷۷۳,۸۷۶	۸۳۴,۱۶۱	۴,۱۸۳,۳۵۳	۱۰,۰۶۲,۴۶۵	۱۳۹۸
۱,۸۸۲,۲۲۰	۱,۲۰۹,۲۹۷	۶۷۲,۹۲۳	۵۸۵,۷۱۱	۲,۴۶۷,۹۳۱	۷,۴۰۶,۲۷۳	۵۸۷,۴۷۵	۲,۳۴۹,۸۹۹	۱۰,۰۱۷,۷۶۷	۱۳۹۹
۶,۸۶۵,۲۷۵	۵,۴۶۷,۷۷۰	۱,۳۹۷,۵۰۵	۱۵۲,۹۷۰	-	۷,۰۱۸,۲۴۵	۱۵۲,۹۷۰	۶۱۱,۸۸۱	۱۲,۱۸۳,۴۰۴	۱۴۰۰
۲,۰۳۴,۰۴۳	۸۲۹,۷۶۳	۱,۲۰۴,۲۸۰	۱,۶۸۸,۴۲۵	-	۳,۰۲۳,۹۶۲	۱,۲۹۲,۳۰۲	۵,۱۵۳,۶۹۸	۲۲,۲۱۸,۳۲۴	۱۴۰۱
۱,۸۵۸,۸۳۸	۳۲۹,۶۹۰	۱,۵۲۹,۱۴۸	۱,۶۲۹,۴۹۸	-	۳,۴۸۸,۳۳۶	۲,۱۳۶,۳۲۷	۹,۲۸۸,۳۷۶	۱۶,۳۲۳,۷۱۰	۱۴۰۲
۵,۹۰۰,۴۴۴	۲,۱۰۸,۶۰۶	۳,۷۹۱,۸۳۸	-	-	-	۳,۷۹۱,۸۳۸	۱۵,۱۶۷,۳۵۳	۲۵,۵۴۸,۳۴۸	۱۴۰۳
۲,۰۳۸,۴۳۸	۲,۰۳۸,۴۳۸					-	-	۱۰,۱۹۲,۱۹۲	۵ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۵/۳۱
(۳۸,۱۹۳)		(۳۸,۱۹۳)							پیش پرداخت های مالیاتی
۲۰,۹۹۳,۳۴۹	۱۱,۹۸۳,۵۶۴	۹,۰۰۹,۷۸۵							

۱-۶-۷-۴- مطابق با یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای ، مالیات عملکرد شرکت تا پایان سال ۱۳۹۹ و قبل از آن قطعی شده است.

۲-۶-۷-۴- بر اساس بند شرط شماره ۵ گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ ، که اعلام گردیده است " به شرح یادداشت های توضیحی ، مبلغ ۷,۸۳۶,۵۲۰ میلیون ریال بابت مالیات عملکرد شرکت جهت سال های ۱۳۹۹ تا ۱۴۰۲ ، مازاد بر بدهی شناسایی شده در دفاتر ، مطالبه گردیده که در حسابها منظور نشده است " لذا مانده مالیات پرداختنی به همین مبلغ تعدیل می گردد .

۳-۶-۷-۴- بابت سال ۱۴۰۳ و دوره ۵ ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ماه ۱۴۰۴ باتوجه به میانگین مالیات تشخیصی سالهای قبل ، مالیات شناسائی و سرفصل مالیات پرداختنی تعدیل می گردد .



۳-۷-۴- سود سهام پرداختنی

طبق صورتهای مالی حسابرسی شده ، آنالیز سود سهام پرداختنی به تفکیک سهامداران بشرح زیر می باشد:
(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
شرکت مهندسی و ساختمان صنایع نفت ایران	۲.۰۷۲.۳۴۱
شرکت ملی مهندسی و ساختمان نفت ایران	۲.۶۱۴.۱۷۱
جمع	۴.۶۸۶.۵۱۲

۴-۷-۴- ذخایر

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	مانده در ابتدای سال	افزایش	مصرف	مانده پایان سال
ذخیره زیان قابل پیش بینی	۹۲.۶۹۷	۱۳.۷۷۴	(۲۸,۹۱۷)	۷۷.۵۵۴
ذخیره بیمه پیمان ها	۵.۶۸۶.۴۱۰	۲.۴۳۱.۶۴۷	(۱۸,۵۸۳)	۸.۰۹۹.۴۷۴
ذخیره هزینه های معوق	۱.۱۶۳.۴۰۵	۱.۹۳۱.۱۹۱	(۱,۰۳۲,۶۶۳)	۲.۰۶۱.۹۳۳
ذخیره بازخرید مرخصی	۵۹۱.۸۷۵	۲۹۴	(۱۶۹,۶۹۰)	۴۲۲.۴۸۰
ذخیره مالیات بر ارزش افزوده	-	۴.۱۱۸.۲۳۵	۰	۴.۱۱۸.۲۳۵
	۷.۵۳۴.۳۸۷	۸.۴۹۵.۱۴۱	(۱,۲۴۹,۸۵۳)	۱۴.۷۷۹.۶۷۶

- بدلیل فقدان بند توضیحی یا شرط در گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی ، ارزش جاری معادل مبلغ دفتری در گزارش ارزیابی سهام شرکت منظور گردیده است.



۵-۷-۴- پیش دریافتها :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	ارزش دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تعدیل	ارزش جاری
پیش دریافت از کارفرمایان			
اشخاص وابسته			
ملی مهندسی و ساختمان نفت ایران	۲۵.۴۹۷	-	۲۵.۴۹۷
	۲۵.۴۹۷	-	۲۵.۴۹۷
مشارکتها			
پروژه های مشارکتی	۱.۱۱۲.۵۶۸	-	۱.۱۱۲.۵۶۸
مشارکت امید	۲۸.۷۶۲	-	۲۸.۷۶۲
	۱.۱۴۱.۳۳۰	-	۱.۱۴۱.۳۳۰
	۱.۱۶۶.۸۲۷	-	۱.۱۶۶.۸۲۷
سایر اشخاص			
پترو پالایش سهروردی صفهان	۲۷.۳۷۵.۸۹۷	-	۲۷.۳۷۵.۸۹۷
پالایش نفت تبریز	۹۱۸.۹۱۷	-	۹۱۸.۹۱۷
پالایش نفت تبریز	۷۵۲.۹۸۴	-	۷۵۲.۹۸۴
پالایش نفت شیراز	۶۵۸.۶۰۲	-	۶۵۸.۶۰۲
نفت سپاهان	۶۲۹.۰۹۶	-	۶۲۹.۰۹۶
پالایش نفت اصفهان	۱۱۷.۰۷۲	-	۱۱۷.۰۷۲
	۳۰.۴۵۲.۵۷۱	-	۳۰.۴۵۲.۵۷۰
	۳۱.۶۱۹.۳۹۸	-	۳۱.۶۱۹.۳۹۸
علی الحساب های دریافتی از کارفرمایان			
اشخاص وابسته			
ملی مهندسی و ساختمان نفت ایران	۸۶.۷۹۵	-	۸۶.۷۹۵
	۸۶.۷۹۵	-	۸۶.۷۹۵
سایر اشخاص			
پالایش نفت شیراز	۲۳.۳۱۹.۳۰۲	-	۲۳.۳۱۹.۳۰۲
فرادست انرژی فلات	۶۶۳.۰۶۳	-	۶۶۳.۰۶۳
نفت سپاهان	۵۴۶.۳۲۳	-	۵۴۶.۳۲۳
پالایش نفت اصفهان	۱۹.۸۴۱	-	۱۹.۸۴۱



نفت ستاره خلیج فارس	۴۴	-	۴۴
	۲۴.۵۴۸.۵۷۳	-	۲۴.۵۴۸.۵۷۳
	۲۴.۶۳۵.۳۶۸	-	۲۴.۶۳۵.۳۶۸
	۵۶.۲۵۴.۷۶۶	-	۵۶.۲۵۴.۷۶۶

- بدلیل فقدان بند توضیحی یا شرط در گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی، ارزش جاری معادل مبلغ دفتری در گزارش ارزیابی سهام شرکت منظور گردیده است.

۸-۴- بدهی های غیر جاری:

مطابق با صورتهای مالی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳، ارزش دفتری بدهی های غیر جاری شرکت به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	ارزش دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تعدیلات	مبلغ ارزیابی
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲.۵۲۲.۱۸۰	-	۲.۵۲۲.۱۸۰

۸-۴-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	ارزش دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تعدیلات	ارزش جاری
مانده در ابتدای سال	۱.۶۷۹.۷۴۱	-	۱.۶۷۹.۷۴۱
پرداخت شده طی سال	(۳۲۵,۹۳۶)	-	(۳۲۵,۹۳۶)
ذخیره تامین شده	۱.۱۶۸.۳۷۵	-	۱.۱۶۸.۳۷۵
مانده در پایان سال	۲.۵۲۲.۱۸۰	-	۲.۵۲۲.۱۸۰

۸-۴-۱-۱- بدلیل فقدان بند توضیحی یا شرط در گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی، ارزش جاری سرفصل فوق، معادل ارزش دفتری آنها در گزارش ارزیابی لحاظ شده است.



۹-۴- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ به مبلغ ۵۲۱ میلیارد ریال شامل ۵۲,۱۰۰,۰۰۰ سهم عادی و ممتاز ۱۰,۰۰۰ ریالی با نام و تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب و اسامی سهامداران به شرح زیر است:

ردیف	سهامداران	درصد مالکیت	نوع سهام	تعداد سهام	مبلغ اسمی (ریال)
۱	شرکت مهندسی و ساختمان صنایع نفت	۵۰,۹۹۳۰	عادی	۲۶,۵۶۷,۳۴۷	۲۶۵,۶۷۳,۴۷۰,۰۰۰
۲	شرکت ملی مهندسی و ساختمان نفت ایران	۴۸,۹۵۷۰	ممتاز	۲۵,۵۰۶,۵۸۳	۲۵۵,۰۶۵,۸۳۰,۰۰۰
۳	شرکت خطوط لوله و مخابرات نفت ایران	۰,۰۵	ممتاز	۲۶,۰۵۰	۲۶۰,۵۰۰,۰۰۰
۴	آقای حمید رضا جوادی	-	عادی	۵	۵۰,۰۰۰
۵	آقای اصغر اسماعیل زاده	-	عادی	۵	۵۰,۰۰۰
۶	آقای سید اکبر توکلی بنیزی	-	عادی	۵	۵۰,۰۰۰
۷	آقای رضا سخاوت	-	عادی	۵	۵۰,۰۰۰
	جمع	۱۰۰		۵۲,۱۰۰,۰۰۰	۵۲۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۱۰-۴- سود خالص ۵ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۵/۳۱:

بدلیل عدم ارائه صورت سود و زیان ۵ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۵/۳۱ توسط شرکت مورد ارزیابی، عملکرد شرکت در طی دوره مالی مذکور براساس عملکرد ۱۲ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ به شرح جدول ذیل محاسبه گردیده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	۵ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۵/۳۱
سود قبل از مالیات منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۲۵,۵۷۰,۰۹۵
کسر می شود: سود تسعیر ارز	(۱,۱۰۸,۸۳۵)
سود قبل از مالیات و پس از کسر سود تسعیر ارز	۲۴,۴۶۱,۲۶۰
سود قبل از مالیات دوره ۵ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۰,۱۹۲,۱۹۲
مالیات دوره ۵ ماهه	(۲,۰۳۸,۴۳۸)
سود خالص دوره ۵ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۸,۱۵۳,۷۵۳

- با توجه به اینکه در این گزارش ارزیابی، کلیه داراییها و بدهی های ارزی به نرخ ارز در تاریخ ارزیابی تسعیر شده اند و در سود و زیان سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰، سود تسعیر ارز لحاظ شده است، جهت جلوگیری از برآورد مضاعف، سود تسعیر ارز از سود قبل از مالیات کسر گردید.



۴-۱۱ - سود انباشته:

مانده سود انباشته در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ و ۱۴۰۴/۰۵/۳۱ و تعدیلات اعمال شده در آن ، به شرح زیر می باشد:

شرح	یادداشت	مبلغ - میلیون ریال
سود انباشته تا تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۷۵.۸۴۱.۹۸۸
سود برآوردی ۵ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۴-۱۰	۸.۱۵۳.۷۵۳
سود انباشته منتهی به ۱۴۰۴/۰۵/۳۱		۸۳.۹۹۵.۷۴۱

۴-۱۲ - تفاوت تجدید ارزیابی :

تفاوت تجدید ارزیابی ناشی از ما به التفاوت دفتری و ارزش جاری کل دارائیه‌ها پس از کسر بدهیهای جاری و غیر جاری می باشد که به شرح یادداشت‌های ۴-۱ الی ۴-۸ ترازنامه مقایسه ای (صفحات ۷ و ۸) گزارش ارزیابی در تاریخ ۱۴۰۴/۰۵/۳۱ (تاریخ ارزیابی سهام) براساس صورتهای مالی ارائه شده ، بشرح زیر می باشد.

شرح	یادداشت	مبلغ - میلیون ریال
تفاوت ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود	۴-۱	۲۳,۴۳۵,۲۵۲
تفاوت ارزیابی دارایی‌های نامشهود	۴-۲	۷,۰۶۱,۵۹۳
تفاوت ارزیابی سرمایه گذاری در شرکت های وابسته	۴-۳	-
تفاوت ارزیابی سرمایه گذاریهای بلند مدت	۴-۴	۱,۱۲۹,۴۱۹
تفاوت ارزیابی سایر داراییها	۴-۵	۹۶۶,۳۸۶
تفاوت ارزیابی دارائیهای جاری	۴-۶	۳۶۲,۱۱۳
تفاوت ارزیابی بدهی‌های جاری	۴-۷	(۱۷,۴۵۱,۰۴۴)
تفاوت ارزیابی بدهی‌های غیر جاری	۴-۸	-
جمع کل		۱۵,۵۰۳,۷۲۱



فصل پنجم

۵- روشهای ارزیابی و تعیین قیمت پایه سهام:

روشهای استفاده شده برای ارزیابی و تعیین قیمت پایه سهام شرکت طراحی و ساختمان نفت (سهامی خاص)، به شرح زیر است:

ردیف	روش	بند توضیحی
۱	روش سود آوری (بازدهی)	۵-۱
۲	روش ارزش روز خالص دارائیه (جایگزینی)	۵-۲
۳	روش تنزیل سود سهام	۵-۳
۴	روش تنزیل سود نقدی	۵-۴

۵-۱- روش سودآوری (بازدهی):

روش سودآوری که روش بازدهی نیز به آن گفته می شود، عبارت است از نسبت سود خالص قبل از کسر مالیات به نرخ بازده مورد انتظار سرمایه گذاری با در نظر گرفتن تاثیر عوامل جانبی تعدیل کننده قیمت پایه سهام. این روش در بورس اوراق بهادار تهران مورد استفاده قرار می گیرد. در این روش توان ظرفیت سودآوری شرکت و همچنین روند سودآوری در طول زمان مبنای محاسبه ارزش شرکت قرار گرفته و از رابطه زیر تعیین می گردد:

عوامل تعدیل کننده پایه سهام + سود قبل از کسر مالیات و پس از تعدیل بابت هزینه ها و درآمدهای استثنایی = ارزش شرکت
نرخ بازدهی مورد انتظار سرمایه گذاری

در این روش، قیمت سهام از طریق تقسیم کردن میانگین موزون سود تعدیل شده قبل از کسر مالیات سه سال قبل از سال قیمت گذاری بر اساس صورتهای مالی حسابرسی شده شرکت، با لحاظ کردن عوامل تعدیل کننده سود بر نرخ بازده مورد انتظار سرمایه گذاری تعیین می شود. سپس این قیمت پس از لحاظ کردن عوامل مندرج در بند ۵-۱-۱ زیر تعدیل می شود.

۵-۱-۱- عوامل تعدیل کننده سود

عوامل تعدیل کننده سود به شرح زیر است:

۵-۱-۱-۱- درآمدها و هزینه های استثنایی و غیرمترقبه طبق استانداردهای حسابداری

برای این شرکت، مورد ندارد



۵-۱-۱-۲- کسری ذخائر مربوط به سه سال آخر مبنای تعیین سود طبق گزارش حسابر و بازرس قانونی و رسیدگی کارشناس قیمت گذاری سهام.

بر اساس بند شرط شماره ۵ گزارش حسابر مستقل و بازرس قانونی و یادداشت شماره ۲-۳۹ صورتهای مالی سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳، مبلغ ۴،۱۷۰،۷۷۵ میلیون ریال بابت مالیات برارزش افزوده شرکت جهت سال های ۱۳۹۷ و ۱۳۹۹ تا ۱۴۰۲، مزاد بر بدهی شناسایی شده در دفاتر، مطالبه گردیده که شرکت با تقدیم لایحه دفاعیه نسبت به آن اعتراض نموده که نتیجه آن تا کنون مشخص نشده است. لذا مانده این سرفصل به همین مبلغ تعدیل می گردد.

۵-۱-۱-۳- درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی که در روال عادی فعالیتهای مستمر شرکت واقع نشده است (نظیر سود و یا زیان ناشی از فروش دارائیهای ثابت، سود حاصل از فروش سرقفلی و...)

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۱
سود ناشی از تسعیرداری ها و بدهی های ارزی غیرعملیاتی	۱.۱۰۸.۸۳۵	(۴.۱۷۲.۳۴۴)	۵.۱۱۲.۰۷۹
درآمد اجاره ساختمان	۹۵۰.۴۴۷	۷۰۸.۸۱۸	۳۷۰.۴۷۰
سود فروش دارائیهای ثابت	۶۶.۶۲۷	۴۲.۰۳۹	۵۶
سایر درآمدهای مشارکت	۲۸۴.۲۳۱	۱۳۲.۷۱۸	۱.۴۰۲.۰۹۱
سایر	۱.۰۷۸.۹۵۴	۵۵۹.۷۲۷	(۱.۱۴۰.۹۹۳)
جمع	۳.۴۸۹.۰۹۴	(۲.۷۲۹.۰۴۲)	۵.۷۴۳.۷۰۲

۵-۱-۱-۴- سایر عوامل تعدیل کننده بر اساس گزارش حسابر و بازرس قانونی. (نظیر لزوم احتساب ذخیره مطالبات مشکوک الوصول)

بر اساس بند ۱۱ گزارش حسابر مستقل و بازرس قانونی نسبت به صورتهای مالی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ شرکت، با توجه به اینکه تعدادی از پروژه های مشارکتی، سنواتی، خاتمه یافته و یا متوقف می باشند و برای تعیین تکلیف حسابهای مرتبط با این پروژه ها شامل پیش پرداخت و علی الحساب های پرداختی به فروشندگان و پیمانکاران اقدامات موثری صورت نگرفته است، لذا طبق بند شرط حسابر، لازم است سرفصل مذکور مبلغ ۱،۵۴۵ میلیارد ریال تعدیل گردد.

۵-۱-۱-۵- سود سالهای دوم و سوم ماقبل سال قیمت گذاری (پس از لحاظ کردن تعدیلات بالا) قبل از اینکه در محاسبه میانگین موزون سه سال مورد نظر منظور شوند، لازم است بر اساس تغییرات شاخص قیمتهای عمده فروشی تعدیل گردند.



سپس تعدیلات ذیل صورت خواهد پذیرفت:

تبصره ۱- برای محاسبه میانگین موزون سود سه سال آخر لازم است برای سودهای تعدیل شده قبل از کسر مالیات برای سال اول قبل از قیمت گذاری ضریب سه، سال دوم قبل از قیمت گذاری ضریب دو و سال سوم قبل از قیمت گذاری ضریب یک در نظر گرفته شود و سپس مجموع این حاصل ضربها بر عدد ۶ تقسیم شود.

۵-۱-۱-۶- تعیین قیمت پایه سهام در شرکت طراحی ساختمان نفت (سهامی خاص) در روش سودآوری (بازدهی):

(مبالغ به میلیون ریال)

شماره بند	شرح تعدیلات	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
	سود قبل از کسر مالیات	۲۵.۵۷۰.۰۹۵	۱۶.۳۲۷.۶۶۸	۲۲.۳۰۸.۶۳۵
۵-۱-۱-۱	درآمدها و هزینه های استثنائی و غیرمترقبه	-	-	-
۵-۱-۱-۲	اضافه ها (کسری) ذخائر بر اساس گزارش حسابرسی	(۴.۱۷۰.۷۷۵)	-	-
۵-۱-۱-۳	درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی که در روال عادی فعالیت شرکت نیست	(۳.۴۸۹.۰۹۴)	۲.۷۲۹.۰۴۲	(۵.۷۴۳.۷۰۲)
۵-۱-۱-۴	سایر عوامل تعدیل کننده سود بر اساس گزارش حسابرسی و بازرس قانونی	(۱.۵۴۵.۰۰۰)	-	-
	جمع تعدیلات	(۹.۲۰۴.۸۶۹)	۲.۷۲۹.۰۴۲	(۵.۷۴۳.۷۰۲)
	سود قبل از کسر مالیات بعد از تعدیلات	۱۶.۳۶۵.۲۲۶	۱۹.۰۵۶.۷۱۰	۱۶.۵۶۴.۹۳۲
۵-۱-۱-۵	تعدیل براساس شاخص بهای تولید (مختص سالهای دوم و سوم قبل از واگذاری)	۱	۱.۳۶	۲.۰۷
	سود قبل از کسر مالیات بعد از اتمام تعدیلات	۱۶.۳۶۵.۲۲۶	۱۹.۰۵۶.۷۱۰	۱۶.۵۶۴.۹۳۲
تبصره ۱	اعمال ضریب میانگین وزنی	۳	۲	۱
	سود تعدیل شده قبل از کسر مالیات با اعمال ضریب	۴۹.۰۹۵.۶۷۸	۵۱.۷۶۹.۳۴۴	۳۴.۲۵۶.۶۶۱
	جمع سود ۳ دوره	۱۳۵.۱۲۱.۶۸۳		
تبصره ۱	تقسیم بر جمع ضریب ها	۲۲.۵۲۰.۲۸۰		
	نرخ بازده سرمایه گذاری	۲۰.۲٪		
	قیمت سهام قبل از تعدیل	۱۱۱.۴۸۶.۵۳۷		

- نرخ بازده مورد انتظار ، براساس نامه شماره ۱۲۲/۱۸۰۸۰۲ مورخ ۱۴۰۴/۰۵/۲۶ سازمان بورس و اوراق بهادار (پیوست ج) ، مورد استفاده قرار گرفته است.

تبصره ۲ - این روش تنها در مورد شرکتهایی کاربرد دارد که میانگین موزون سود سه سال گذشته قبل از کسر مالیات آنها پس از لحاظ کردن عوامل تعدیل کننده سود، دست کم معادل پنج درصد ارزش جاری خالص دارائیهایی آنها باشد.

۵-۱-۱-۷- محاسبات مربوط به کنترل مفاد این تبصره، به شرح زیر قابل ارائه می باشد:

شرح	عطف	میلیون ریال
میانگین موزون سود قبل از مالیات سه سال گذشته با لحاظ کردن عوامل تعدیل کننده	جدول ۵-۱-۱-۶	۲۲.۵۲۰.۲۸۰
ارزش جاری خالص دارائیهایی شرکت	جدول صفحه ۸	۱۰۰.۴۹۸.۶۹۶
درصد میانگین سود به ارزش جاری خالص دارائیهایی		۲۲.۴۱
آیا روش سودآوری (بازدهی) کاربرد دارد؟		بله

باتوجه به نتایج محاسبات انجام شده به شرح جدول فوق، اعمال روش سودآوری (بازدهی) در ارتباط با ارزیابی و تعیین قیمت پایه سهام شرکت مورد ارزیابی، در انطباق با مفاد تبصره ۲ فوق الذکر، کاربرد دارد.



۵-۱-۲- عوامل تعدیل کننده قیمت پایه سهام در روش سودآوری:

قیمت سهام پس از محاسبه با توجه به عوامل زیر تعدیل می شود:

۵-۱-۲-۱- داراییهای حاصل از افزایش سرمایه (اعم از نقدی و غیر نقد)، غیر از افزایش سرمایه از محل مطالبات اشخاص و سهامداران در سال قیمت گذاری به قیمت سهام افزوده می شود.

در این شرکت مورد ندارد

۵-۱-۲-۲- توزیع منابع در سال قیمت گذاری و یا سال قبل آن بین سهامداران، از جمله سود سهام، از قیمت سهام کسر می شود.

مطابق با مصوبات مجمع، سود سهام مصوب در سال قیمت گذاری (۱۴۰۳) به مبلغ ۲،۶۸۲،۷۵۰ میلیون ریال می باشد.

۵-۱-۲-۳- برای سال هایی که برگهای قطعی مالیات بردرآمد شرکت صادر نگردیده است کسری ذخایر مالیاتی سالهای مزبور طبق قانون مالیات های مستقیم از قیمت سهام کسر می شود.

با عنایت به بررسی های صورت گرفته و همچنین با توجه به بند شرط گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی صورتهای مالی حسابرسی شده، احتساب جمعاً مبلغ ۱۱،۹۸۳،۵۶۴ میلیون ریال بدهی مالیات عملکرد سال های ۱۳۹۹ تا ۱۴۰۳ و ۵ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۵/۳۱ در حسابها ضرورت دارد.

۵-۱-۲-۴- خالص ارزش بازیافتنی آن گروه از داراییهای ثابت مشهود و نامشهود شرکت که طی مدت سه سال قبل از سال واگذاری بلااستفاده بوده و در اجرای عملیات و فرآیند سودآوری شرکت تأثیر نداشته است و همچنین ارزش بازیافتنی موجودی کالای نایاب به قیمت سهام شرکت افزوده میشود.

در این شرکت، مورد ندارد

۵-۱-۲-۵- ارزش طرحهای توسعه و تکمیل شامل طرحهای نیمه تمام یا آماده بهره برداری که تا پایان سال قبل از واگذاری به مرحله بهره برداری نرسیده اند حسب مورد و همراه با مفروضات و توجیهات لازم طبق یکی از روشهای زیر محاسبه و به قیمت سهام شرکت اضافه میگردد.

۱- ارزش جایگزینی



۲- ارزش خالص بازیافتنی

۳- ارزش فعلی خالص جریانهای نقدی آتی ناشی از اجرای طرح

۴- بهای تمام شده طرح (که طبق استانداردهای حسابداری تعیین شده است)

تبصره ۱- ارزش طرحهای توسعه که کمتر از سی ماه از تاریخ بهره برداری آنها گذشته است (نسبت به پایان آخرین سال قبل از سال قیمت گذاری) به قیمت سهام شرکت اضافه میشود، مشروط بر آنکه بازده هر یک از آنها بر اساس نرخ بازدهی و مدت بهره برداری در هر یک از سالهای قبل از سال واگذاری محاسبه و به عنوان عامل تعدیل کننده، از سود سالهای مزبور کسر شود.

تبصره ۲- آن بخش از طرحهای تملک دارائیهای سرمایه ای که از محل منابع بودجه عمومی دولت تأمین شده یا می شود شامل طرحهای نیمه تمام یا آماده بهره برداری و کلیه اموال و دارائیهای منقول و غیرمنقول آنها تا زمان بهره برداری و واگذاری، جزء طرحهای توسعه شرکت مورد نظر محسوب نمی شوند.

در این شرکت ، مورد ندارد.

۶-۲-۱-۵- ارزش جاری سرمایه گذاری در سایر شرکتهای که به کنترل و یا نفوذ قابل ملاحظه بر شرکت سرمایه پذیر منجر نشده باشد به قیمت سهام افزوده می شود، و سود مربوط به اینگونه سرمایه گذاریها نیز به عنوان عامل تعدیل کننده، از سود شرکت کسر می گردد.

در این شرکت ، مورد ندارد

۷-۲-۱-۵- سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار به قیمت سهام افزوده میشود. سود مربوط به اینگونه سرمایه گذاریها، از سود شرکت کسر می شود.

در این شرکت ، مورد ندارد

۸-۲-۱-۵- مانده موجودی نقد سپرده های سرمایه گذاری، اوراق مشارکت و سایر دارائیهای مالی مشابه که در سال قبل از سال قیمت گذاری از افزایش سرمایه و از محل آورده نقدی صاحبان سهام ایجاد شده اند و بر فرآیند سودآوری شرکت در سال مزبور اثر گذاشته اند و مبلغ این اثر آشکارا قابل اندازه گیری است، به قیمت سهام افزوده و اثر سودآوری آن به عنوان عامل تعدیل کننده از سود سال مزبور کسر می شود، اما اگر دارائیهای مزبور بر سودآوری شرکت در سال قبل اثر گذاشته است تنها کافی است مبلغ آن به قیمت سهام اضافه شود. چنانچه دارائیهای مزبور بر سودآوری شرکت اثر کلی گذاشته باشد، اما این اثر به طور مشخص قابل اندازه گیری نباشد، نیاز به انجام هیچگونه تعدیلی نیست.

در این شرکت ، مورد ندارد



۹-۲-۱-۵- سود دوره ۵ ماهه بین تاریخ پایان آخرین سال مالی و تاریخ قیمت گذاری سهام ، به قیمت سهام اضافه می گردد.

شماره بند	شرح تعدیلات	قیمت سهام - میلیون ریال
	قیمت سهام قبل از تعدیل	۱۱۱.۴۸۶.۵۳۷
۵-۱-۲-۱	+ دارائیهای حاصل از افزایش سرمایه	-
۵-۱-۲-۲	توزیع منابع در سال قیمت گذاری بین صاحبان سهام (سود سهام مصوب سال ۱۴۰۳)	(۲۶.۸۲.۷۵۰)
۵-۱-۲-۳	- محاسبه کسری ذخائر مالیات بر درآمد سالهای قبل و دوره جاری	(۱۱.۹۸۳.۵۶۴)
۵-۱-۲-۴	+ خالص ارزش بازیافتنی دارائیهها و موجودیهای بلااستفاده	-
۵-۱-۲-۵	+ ارزش طرحهای توسعه و در جریان تکمیل بر اساس یکی از روشهای آئین نامه	-
۵-۱-۲-۶	+ ارزش جاری سرمایه گذاری در سایر شرکتهای بدون کنترل و نفوذ قابل ملاحظه	
۵-۱-۲-۷	+ ارزش جاری سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	-
۵-۱-۲-۸	+ دارائیهای مالی که در سال قبل از قیمت گذاری از افزایش سرمایه و از محل آورده نقدی صاحبان سهام ایجاد شده اند.	-
	جمع	۹۶.۸۲۰.۲۲۳
۵-۱-۲-۹	محاسبه سود دوره ۵ ماهه بین تاریخ پایان سال مالی و تاریخ قیمت گذاری سهام	۸.۱۵۳.۷۵۳
	قیمت سهام پس از تعدیلات	۱۰۴.۹۷۳.۹۷۶
	تعداد سهام عادی شرکت	۵۲.۱۰۰.۰۰۰
	قیمت هر سهم - (ریال)	۲.۰۱۴.۸۵۶



۲-۵- روش ارزش روز خالص داراییها (جایگزینی):

روش ارزش روز خالص داراییها را معمولاً روش جاری، روش جایگزینی و یا روش تجدید ارزیابی نیز می‌گویند. ارزش روز خالص داراییهای شرکت برابر است با ارزش جاری کلیه داراییها پس از کسر کلیه بدهیهای شرکت بر اساس مبانی اعلامی در فصل سوم و صورت وضعیت مالی مقایسه ای ارزش های دفتری و ارزش جاری در جداول صفحه های ۷ و ۸ و یادداشتهای توضیحی فصل چهارم این گزارش درج گردیده و جزء لاینفک این گزارش می‌باشد، محاسبه شده است. ارزش روز خالص داراییهای شرکت طراحی و ساختمان نفت (سهامی خاص) در تاریخ ۱۴۰۴/۰۵/۳۱ به شرح جدول ذیل می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	یادداشت	ارزش دفتری	تعدیلات	مبلغ ارزیابی
داراییهای ثابت مشهود	۴-۱	۸.۴۸۹.۰۲۰	۲۳.۴۳۵.۲۵۲	۳۱.۹۲۴.۲۷۳
داراییهای نامشهود	۴-۲	۲۰.۷۳۳	۷.۰۶۱.۵۹۳	۷.۰۸۲.۳۲۶
سرمایه گذاری در شرکت های وابسته	۴-۳	۱۲۰.۵۸۱	۱.۱۲۹.۴۱۹	۱.۲۵۰.۰۰۰
سرمایه گذاری بلند مدت	۴-۴	۲.۰۰۴.۱۰۰	۰	۲.۰۰۴.۱۰۰
سایر دارایی ها	۴-۵	۳۱.۴۸۷.۷۷۵	۹۶۶.۳۸۶	۳۲.۴۵۴.۱۶۱
داراییهای جاری	۴-۶	۱۸۹.۷۹۷.۷۴۴	۳۶۲.۱۱۳	۱۹۰.۱۵۹.۸۵۷
جمع داراییها		۲۳۱.۹۱۹.۹۵۲	۳۲.۹۵۴.۷۶۴	۲۶۴.۸۷۴.۷۱۷
بدهیهای جاری	۴-۷	۱۵۲.۵۵۶.۵۵۱	۱۷.۴۵۱.۰۴۴	۱۷۰.۰۰۷.۵۹۴
بدهیهای غیر جاری	۴-۸	۲.۵۲۲.۱۸۰	۰	۲.۵۲۲.۱۸۰
جمع بدهیها		۱۵۵.۰۷۸.۷۳۱	۱۷.۴۵۱.۰۴۴	۱۷۲.۵۲۹.۷۷۵
سود ۵ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۴-۱۰	۰	۸.۱۵۳.۷۵۳	۸.۱۵۳.۷۵۳
خالص داراییها		۷۶.۸۴۱.۲۲۲	۲۳.۶۵۷.۴۷۴	۱۰۰.۴۹۸.۶۹۶
سرمایه	۴-۹	۵۲۱.۰۰۰	۰	۵۲۱.۰۰۰
سود انباشته	۴-۱۱	۷۵.۸۴۱.۹۸۸	۸.۱۵۳.۷۵۳	۸۳.۹۹۵.۷۴۲
اندوخته قانونی		۵۲.۱۰۰	۰	۵۲.۱۰۰
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی		۴۲۶.۱۳۴	۰	۴۲۶.۱۳۴
تفاوت تجدید ارزیابی	۴-۱۲	۰	۱۵.۵۰۳.۷۲۱	۱۵.۵۰۳.۷۲۱
جمع حقوق صاحبان سهام		۷۶.۸۴۱.۲۲۲	۲۳.۶۵۷.۴۷۴	۱۰۰.۴۹۸.۶۹۶
تعداد سهام		۵۲.۱۰۰.۰۰۰	-	۵۲.۱۰۰.۰۰۰
ارزش هر سهم (ریال)		۱.۴۷۴.۸۷۹		۱.۹۲۸.۹۵۸



۳-۵- روش تنزیل سود سهام :

در این روش قیمت سهام براساس پرداخت سود سهام شرکت تعیین می شود. در این مدل فرض می شود که ارزش سهام برابر با جمع حاصل از ارزش حال مبنایی سود سهام و ارزش حاصل از رشد سود سهام در آینده است.

باتوجه به توضیحات فوق الذکر، ارزش سهام به شرح زیر محاسبه میگردد:

روش تنزیل سود سهام		
شرح	واحد	مبلغ / درصد
سود سهام پرداخت شده سال ۱۴۰۳	میلیون ریال	۲۰۱۶.۴۷۵
نرخ رشد سود سهام در آینده	درصد	۰.۵٪
ارزش سهام	میلیون ریال	۴۲.۳۴۵.۹۶۷

۴-۵- روش تنزیل سود نقدی:

در این روش قیمت سهام بر اساس سود نقدی موردانتظار سهام برای سال پیش رو و نرخ بازده مورد انتظار سهامداران و نرخ رشد سود نقدی سهام محاسبه می گردد:

باتوجه به توضیحات فوق الذکر، ارزش سهام به شرح زیر محاسبه میگردد:

روش تنزیل سود نقدی		
شرح	واحد	مبلغ / درصد
سود تقسیمی سال ۱۴۰۳	میلیون ریال	۲۰۱۶.۴۷۵
سود تقسیمی سال پیش رو	میلیون ریال	۲.۴۶۴.۷۹۲
نرخ رشد سود نقدی سهام	درصد	۰.۵٪
بازده مورد انتظار سهامداران	درصد	۲۰,۲٪
ارزش سهام شرکت	میلیون ریال	۱۶.۲۱۵.۷۳۷

- نرخ بازده مورد انتظار ، براساس نامه شماره ۱۲۲/۱۸۰۸۰۲ مورخ ۱۴۰۴/۰۵/۲۶ سازمان بورس و اوراق بهادار (پیوست ج) ، مورد استفاده قرار گرفته است.



۵-۵- خلاصه روشهای ارزیابی اعمال شده:

با توجه به بررسی های انجام شده و بر اساس توضیحات مندرج در فصول ۱ الی ۵ همین گزارش قیمت پایه سهام شرکت طراحی ساختمان نفت (سهامی خاص) در تاریخ ۱۴۰۴/۰۵/۳۱ با توجه به تعداد ۵۲.۱۰۰.۰۰۰ سهم ۱۰.۰۰۰ ریالی بر اساس چهار روش بشرح جدول زیر محاسبه گردیده است:

ردیف	روشهای ارزیابی سهام	یادداشت	ارزش کل سهام - میلیون ریال	ارزش هر سهم - ریال	ضریب - مطابق ماده ۳ آیین نامه	ارزش نهایی شرکت (میلیون ریال)
۱	روش سودآوری (بازدهی)	۵-۱	۱۰۴.۹۷۳.۹۷۶	۲۰۱۴.۸۵۶	۳۰	۳۱.۴۹۲.۱۹۳
۲	روش ارزش روز خالص داراییها (جایگزینی)	۵-۲	۱۰۰.۴۹۸.۶۹۶	۱.۹۲۸.۹۵۸	۴۵	۴۵.۲۲۴.۴۱۳
۳	روش تنزیل سود سهام	۵-۳	۴۲.۳۴۵.۹۶۷	۸۱۲.۷۸۲	۱۵	۶.۳۵۱.۸۹۵
۴	روش تنزیل سود نقدی	۵-۴	۱۶.۲۱۵.۷۳۷	۳۱۱.۲۴۳	۱۰	۱.۶۲۱.۵۷۴
ارزش نهایی شرکت					۱۰۰	۸۴.۶۹۰.۰۷۵
ارزش هر سهم - ریال						۱.۶۲۵.۵۲۹

۵-۶- جمع بندی و پیشنهاد قیمت پایه سهام:

۱- با استفاده از قضاوت حرفه ای هیات کارشناسی و به کارگیری ابزارهای تحلیل مالی، روندها و وضعیت عملکرد و نیز با توجه به جمیع جهات موثر از جمله بهای روز ارزیابی شده داراییهای ثابت و همچنین وضعیت سود و زیان شرکت در سنوات اخیر، قیمتهای به دست آمده تحلیل وبا عنایت به جمع بندی حاصل از روشهای فوق الذکر، قیمت پایه کل سهام شرکت طراحی ساختمان نفت (سهامی خاص) در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ با اعمال سود دوره تا تاریخ ۱۴۰۴/۰۵/۳۱ بر اساس ضرایب اعمال شده ماده ۳ آیین نامه اجرایی شیوه های قیمت گذاری بنگاه ها ، اصلاحی شماره ۲۶۲۸۰۵ مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۰ ، مبلغ کل سهام ۸۴.۶۹۰.۰۷۵ میلیون ریال (هر سهم ۱,۶۲۵,۵۲۹ ریال) تعیین واعلام می گردد. بدیهی است قیمتهای پایه پیشنهادی صرفا به عنوان مبنایی برای تصمیم گیری ارائه شده است.

۲- شایان ذکر است ، تعداد ۲۵,۵۰۶,۵۸۳ سهم متعلق به شرکت ملی مهندسی و ساختمان نفت ایران و تعداد ۲۶,۰۵۰ سهم متعلق به شرکت خطوط لوله و مخابرات نفت ایران ، سهام ممتاز است و طبق تبصره ۳ ماده ۶ اساسنامه ، سهام ممتاز دارای حق رای معادل پنج برابر سهام عادی در مجامع عمومی است. با توجه به مزیت سهام ممتاز نسبت به سهام عادی و بدلیل اینکه سهام شرکت در بورس اوراق بهادار معامله نمی شود ، قیمت هر سهام ممتاز حدود ۳۰ درصد بیشتر از سهام عادی و به مبلغ ۲,۱۱۳,۱۸۸ ریال ارزیابی می گردد.



۳- این گزارش ارزیابی سهام بنا به درخواست معاونت ساماندهی و ارزش افزایی سازمان خصوصی سازی و بر اساس صورتهای مالی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ با اعمال تغییرات سود و زیان تا ۱۴۰۴/۰۵/۳۱ و با در نظر قرار دادن مراتب مندرج در گزارش حسابرس مستقل و سایر سوابق و اطلاعات ارائه شده توسط شرکت مزبور، گزارش کارشناسان رسمی در رشته راه و ساختمان، برق، ماشین و تاسیسات کارخانجات، وسائط نقلیه موتوری زمینی، لوازم خانگی و اداری، امور بازرگانی و ...، و نیز تاییدیه های ارائه شده از مراجع ذیصلاح تهیه و ارائه می گردد. هر چند مراقبت های حرفه ای در ارائه مدارک و اطلاعات رعایت شده ولیکن چنانچه اطلاعات و مدارکی که در ارزش گذاری سهام شرکت موثر باشد و به این هیات کارشناسی ارائه نشده باشد، بررسی مجدد صورت پذیرفته و عنداللزوم لحاظ خواهد شد.

باتشکر و احترام

هیات کارشناسان رسمی دادگستری - رشته حسابداری و حسابرسی