

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

سازمان خصوصی سازی

به انضمام صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

سازمان حسابرسی

سازمان خصوصی سازی

فهرست مندرجات

شماره صفحه			عنوان
(۱۰)	الی	(۱)	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۵۰	الی	۱	صورت‌های مالی
۵۴	الی	۵۱	سایر اطلاعات مالی - مقایسه بودجه و عملکرد

سازمان حسابرسي



**گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سرمایه سازمان خصوصی سازی**

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر مشروط

۱ - صورت‌های مالی سازمان خصوصی سازی شامل صورت‌وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۴ توسط این سازمان، حسابرسی شده است. به نظر این سازمان، به استثنای آثار موارد مندرج در بند ۲ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بند ۳ مبانی اظهارنظر مشروط، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی سازمان خصوصی سازی در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر مشروط

۲ - صورت‌های مالی سازمان مورد گزارش براساس استانداردهای حسابداری بخش عمومی تهیه شده است. با توجه به ماهیت فعالیت سازمان به عنوان نماینده دولت در واگذاری بنگاه‌های مشمول اصل ۴۴ قانون اساسی، استفاده از استانداردهای حسابداری بخش عمومی، حوزه عملیات، وضعیت مالی و عملکرد سازمان مورد گزارش را در خصوص واگذاری‌های انجام شده، درآمدهای به نمایندگی از دولت، واگذاری‌های ابطالی، عملکرد سهام عدالت، مولد سازی دارایی‌های دولت، وجوه دریافتی و وجوه ارسالی به خزانه، به نحو مناسب‌تر منعکس می‌کند. در این خصوص بابت عملیات مولدسازی دارایی‌های دولت در سال قبل مبلغ ۲۵۰ میلیارد ریال و در سال جاری از محل اعتبار موضوع ماده ۲۱۷ قانون مالیات‌های مستقیم مبلغ ۷۲/۸ میلیارد ریال (سال قبل مبلغ ۶۵ میلیارد ریال) به صورت ابلاغ اعتبار به سازمان مورد گزارش پرداخت شده است. از محل اعتبارات مزبور هزینه‌های مولدسازی دارایی‌های دولت و حقوق و دستمزد پرداخت شده که مبالغ مزبور با توجه به ماهیت آن‌ها در سرفصل‌های مناسب منعکس نشده است. تعدیل صورت‌های مالی از بابت موارد فوق ضروری است. لیکن تعیین مبلغ تعدیلات برای این سازمان امکان‌پذیر نیست.

۳ - پاسخ تاییدیه‌های درخواستی بابت دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها (یادداشت توضیحی ۱۴) به مبلغ ۵٫۴۱ میلیارد ریال (عمدتاً بابت تفاوت قیمت فروش بنگاه‌هایی که قرارداد واگذاری آن به دلیل عدم انجام تعهدات خریدار اول توسط سازمان مورد گزارش فسخ شده و با قیمت کمتری به خریدار بعدی واگذار شده و جرایم تعیین و تصویب شده توسط هیئت واگذاری برای خریداران) تاکنون دریافت نشده است. همچنین طبق پاسخ دریافتی تاییدیه‌های ارسالی، مانده دریافتنی‌های تجاری به مبلغ ۱٫۱۶ میلیارد ریال کمتر از دفاتر اعلام شده است. علاوه بر آن به شرح یادداشت‌های توضیحی ۳-۱۴ و ۲-۱۲، مبلغ ۶٫۸۰۰ میلیارد ریال وجوه دریافتی از خریداران در سال‌های قبل و واریزی آن به خزانه، با ابطال قراردادهای واگذاری بنگاه‌ها طبق آرای قطعی صادره از مراجع قضایی به حساب طلب از خزانه به طرفیت بدهی به خریداران منظور شده که مورد پذیرش خریداران نبوده است. آثار احتمالی ناشی از رفع مغایرت‌ها، دریافت تاییدیه‌ها و رفع اختلاف حساب با خریداران مزبور که بر صورت‌های مالی مورد گزارش ضرورت می‌یافت، برای این سازمان مشخص نیست.

۴ - حسابرسی این سازمان طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های سازمان طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس مستقل و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این سازمان طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای سازمان حسابرسی، مستقل از سازمان خصوصی سازی است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر مشروط، کافی و مناسب است.

تاکید بر مطلب خاص

۵ - ابهام نسبت به پیامدهای آتی دعاوی حقوقی
به شرح یادداشت توضیحی ۱-۳۰، دعاوی مطروحه علیه سازمان خصوصی سازی (شامل دعاوی که آثار مالی آن تعیین و برآورد شده است) بالغ بر مبلغ ۸٫۸۶۸ میلیارد ریال است که تعیین پیامدهای ناشی از دعاوی مذکور موکول به صدور رای توسط هیئت داوری مربوط و مراجع قضایی است. مفاد این بند، تاثیری بر اظهار نظر این سازمان نداشته است.

پوشش بیمه ای دارایی ها

۶- دارایی های غیرجاری نگهداری شده برای فروش (یادداشت توضیحی ۱۷) به بهای تمام شده و مبلغ دفتری ۲۷۱ میلیارد ریال فاقد پوشش بیمه ای است. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

مسئولیت هیئت عامل در قبال صورت های مالی

۷- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت عامل است. در تهیه صورت های مالی، هیئت عامل مسئول ارزیابی توانایی سازمان خصوصی سازی به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال سازمان یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرس مستقل و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی

۸- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های مالی سازمان خصوصی سازی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

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

- خطرهای تحریف با اهمیت صورت های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روش های حسابرسی در برخورد با این خطر ها، طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی،

جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی سازمان خصوصی‌سازی، شناخت کافی کسب می‌شود.
 - مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
 - بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط سازمان خصوصی‌سازی و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی آن سازمان به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود، آن سازمان از ادامه فعالیت بازماند.
 - کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی سازمان خصوصی‌سازی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی آن سازمان، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
- افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.
- همچنین این سازمان به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه آن سازمان و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سرمایه گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

۹- گزارش تطبیق عملیات سازمان خصوصی سازی با بودجه اصلاحی مصوب که طی صورتجلسه مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۲۹ به امضای سه عضو مجمع عمومی (وزیر امور اقتصادی و دارایی، وزیر دادگستری و رئیس سازمان برنامه و بودجه) رسیده است، با توجه به اهداف کمی، برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲، به شرح صفحات ۵۱ الی ۵۴ که در اجرای ماده ۲ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت و اصلاحیه بعدی آن و جزء (۱-۳) بند "د" تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور تهیه شده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. در این خصوص، ضمن توجه به عدم تناسب اهداف کمی مصوب با عملیات سازمان و موارد مندرج در بند ۲ این گزارش و همچنین پرداخت مبلغ ۲۱ میلیارد ریال حقوق و دستمزد مازاد بر اعتبارات بودجه مصوب که در سرفصل سایر دریافتنی‌ها (یادداشت توضیحی ۳-۲-۱۴) منظور شده است، نظر این سازمان به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با بودجه اصلاحی مصوب و سوابق مالی ارائه شده از جانب هیئت عامل باشد، جلب نگردیده است.

۱۰- الزامات قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور، ضوابط اجرایی آن و سایر قوانین و مقررات مربوط در موارد ذیل رعایت نشده یا مدارکی دال بر رعایت آنها در اختیار این سازمان قرار نگرفته است.

ردیف	قانون و شماره ماده مربوط	موضوع موارد عدم رعایت
۱	قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور ، ضوابط و آیین نامه های اجرایی جزء (۴) بند "د" تبصره (۲)	اقدام موثر هیات عامل در خصوص رفع برخی از ایرادات مطرح شده در گزارش حسابرس و بازرس قانونی سال مالی قبل (با توجه به بند ۲-۱۱ این گزارش).
۲	بند "ه" تبصره (۹) و آیین نامه اجرایی آن	اختصاص ۱٪ از هزینه ها برای هم افزایی و ارتقای فعالیت و تولیدات فرهنگی از قبیل موضوعات قرآنی، نمایشی، جوانی جمعیت، مطبوعاتی، رسانه ای نوین، نشر و کتاب و تولید محتوای فرهنگی فاخر فارسی در فضای مجازی و گردشگری ، توسعه و آموزش سواد رسانه ای.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

سازمان خصوصی سازی

ردیف	قانون و شماره ماده مربوط	موضوع موارد عدم رعایت
۳	بند "ک" تبصره (۱۲)	درج تمام پرداخت های قانونی به کارکنان در یک سند (فیش) به صورت ماهانه (مبلغ ۳۴ میلیارد ریال به کارکنان از محل ماده ۲۱۷ قانون مالیات های مستقیم در سال ۱۴۰۲ پرداخت شده است که در فیش حقوقی درج نشده است).
۴	جزء (۳-۲) بند "الف" تبصره (۲۰)	تایید نظامات پرداخت و جبران خدمت سازمان مورد گزارش توسط شورای حقوق و دستمزد حداکثر تا پایان خرداد سال ۱۴۰۲.
۵	ماده (۳۳) ضوابط اجرایی قانون بودجه، آیین نامه انتظام بخشی، ضابطه مند سازی درآمدها و هزینه های شرکت های دولتی و اصلاحی آن	تدوین، ابلاغ و پیگیری اجرای دستورالعمل های کاهش مصرف گاز، آب و برق و همچنین مصرف آب حداکثر معادل متوسط مصرف سال ۱۴۰۱.
۶	ماده (۱۷)	امضاء و ارسال صورتجلسه مجمع سازمان به اعضای مجمع توسط رئیس مجمع ظرف پانزده روز بعد از تاریخ برگزاری جلسه (مجمع عمومی عادی سالانه در تاریخ ۱۴۰۲/۰۵/۳۱ برگزار شده است، لیکن صورتجلسه در تاریخ ۱۴۰۲/۰۷/۱۰ ارسال شده است).
۷	ماده (۱۸)	امضای صورتجلسات مجمع پس از امضای رئیس مجمع توسط رئیس سازمان برنامه و بودجه (صورتجلسات مجامع فوق العاده مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۳۱ و عادی مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۲۹ توسط رئیس سازمان برنامه و بودجه کشور امضا نشده است).
۸	ماده (۲۵)	ارسال پیشنهاد انتخاب عضو هیئت عامل به انضمام خلاصه ای از سوابق تجربی و تحصیلی و عملکرد آنان به همراه دعوتنامه برای اعضای مجمع عمومی (در خصوص انتصاب رئیس کل سابق سازمان به موجب مصوبه مجمع عمومی عادی به طور فوق العاده مورخ ۱۴۰۲/۰۴/۲۸).
۹	ماده (۲۸) و تبصره های آن	ارسال تصمیمات متخذه در مجامع شرکت های تابعه به همراه بودجه پیشنهادی به سازمان برنامه و بودجه و وزارت امور اقتصادی و دارایی.
۱۰	مواد ۲۹، ۳۲ و تبصره های آن	تشکیل کمیته های حسابرسی، مدیریت ریسک، انتصابات و جبران خدمات و ارزیابی و نظارت ادواری بر عملکرد آن ها، ایجاد ساز و کارهای کنترل داخلی و ایجاد واحد حسابرسی داخلی در راستای تحقق اهداف حاکمیت شرکتی.
۱۱	ماده (۳۳)	بررسی اثربخشی سیستم کنترل های داخلی توسط هیئت عامل حداقل به طور سالانه و درج آن در گزارش پایش کنترل های داخلی.

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

سازمان خصوصی سازی

ردیف	قانون و شماره ماده مربوط	موضوع موارد عدم رعایت
۱۲	ماده (۳۴)	استقرار فرآیند ارزیابی و مستندسازی کارایی و اثربخشی سرمایه گذاری های انجام شده توسط هیئت عامل.
۱۳	ماده (۴۴)	پرداخت پاداش عملکرد سالانه به کارکنان، منوط به وجود نظام ارزیابی عملکرد کارکنان مورد تایید سازمان امور اداری و استخدامی کشور.
۱۴	ماده (۴۷)	انتشار گزارش فعالیت هیئت عامل و صورتجلسات مجامع عمومی در پایگاه اینترنتی سازمان مورد گزارش.
۱۵	ماده (۴۸)	ثبت صورت های مالی حسابرسی شده بلافاصله پس از انتشار گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی و صورتجلسات مجامع عمومی در سامانه سماب (صورت های مالی حسابرسی شده سال ۱۴۰۱ در تاریخ ۱۴۰۲/۰۵/۱۸ انتشار یافته و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۶ در سامانه سماب ثبت شده است).
۱۶	ماده ۵۱ و مفاد ماده ۱۰۶ اصلاحیه قانون تجارت	ثبت کلیه صورتجلسات مجامع نزد اداره ثبت شرکت ها.
۱۷	قانون برنامه پنج ساله ششم توسعه بند (ب) ماده (۶۴) و تبصره (۱) آن و ماده (۵۶) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت و قوانین الحاق (۲) و تبصره آن	هزینه نمودن یک درصد از هزینه های غیر عملیاتی سازمان برای امور پژوهشی و توسعه فناوری علاوه بر اعتبارات پژوهشی که در قوانین بودجه سالانه منظور شده است (در این خصوص مبلغ ۹ میلیارد ریال کمتر هزینه شده است).
۱۸	بند (ت) ماده (۶۴)	ثبت فهرست طرح های پژوهشی و فناوری، پایان نامه ها و رساله ها به منظور افزایش بهره وری نظام ملی نوآوری، اجتناب از اجرای پژوهش های تکراری و انتشار اطلاعات و ایجاد شفافیت در انجام طرح های (پروژه های) تحقیقاتی در سامانه سمات (اطلاعات قرارداد مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۷ با موسسه مطالعاتی انرژی سبحان در خصوص طراحی الگوهای خصوصی سازی و واگذاری صنعت گاز کشور در سامانه مذکور ثبت نشده است).
۱۹	قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی بند (ب) ماده (۲۰)	ارایه گزارش عملکرد مواد ۵، ۴، ۳، ۷، ۱۶ و ۱۷ قانون را با تایید بالاترین مقام سازمان هر سه ماه یکبار به هیئت نظارت بر اجرای قانون (اطلاعات مربوط ارائه نشده است).

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

سازمان خصوصی سازی

ردیف	قانون و شماره ماده مربوط	موضوع موارد عدم رعایت
	قانون ارتقاء سلامت اداری و مقابله با فساد	
۲۰	مفاد مواد ۲۱ و ۲۲	ثبت و اطمینان از اصالت نرم افزارهای مالی و اداری سازمان توسط وزارت ارتباطات و فناوری اطلاعات (در خصوص نرم افزارهای حسابداری عمومی شرکت فرجام فراپرداز، یکپارچه مدیریت اقساط سامانه سیما شرکت فناوران بهینه پرداز ویرا و سامانه مولد سازی دارایی های دولت مدد شرکت رایان نظم).
	قانون اجرای سیاست های کلی اصل ۴۴ قانون اساسی	
۲۱	جزء (۱) بند ب ماده ۴۰	انعقاد قرارداد با شرکت های بیمه به منظور پوشش بیمه ای کامل کلیه مسئولان، مجریان و دست اندرکاران امر واگذاری (بیمه مجریان).
۱۱-		پیگیری های سازمان خصوصی سازی جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۳۱ صاحبان سرمایه، در خصوص قسمتی از بند ۲، بندهای ۳، ۵، ۶، ۱۰ الی ۱۲، ۱۴ الی ۱۶ بند ۱۰ و ۱۴ این گزارش و موارد ذیل نیز به نتیجه نرسیده است.
		الف- تدوین و ارایه برنامه واگذاری های سازمان با هدف تقویت مشارکت بخش خصوصی واقعی، تحقق شفاف سازی قیمت گذاری بنگاه های مشمول واگذاری، ارایه برنامه جامعی حاوی تبیین فرآیند آماده سازی و روش های اصلاح ساختار شرکت های باقیمانده مشمول واگذاری و نحوه تامین منابع و شیوه اداره آنها و اصلاح ساختار بنگاه ها و رفع چالش های حقوقی آنها قبل از واگذاری، اعمال فرآیند نظارت دقیق و پویا پس از واگذاری ها و بهبود مدل نظارتی فعلی.
		ب- وصول اسناد وخواستی، مطالبات سنواتی و جرایم از خریداران سهام به مبلغ ۷۱۴۸ میلیارد ریال، مطالبات سود سهام سنوات قبل از شرکت مخابرات ایران به مبلغ ۳۹۵۰ میلیارد ریال، جریمه تاخیر از شرکت های پالایش نفت بندرعباس (یادداشت توضیحی ۱-۲-۱۴)، مخابرات ایران، کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران و دخانیات جمعاً به مبلغ ۱۰۵۴۵ میلیارد ریال (در اجرای مفاد بند ۳ مصوبه شماره ۳۲۸ هیئت واگذاری) و مطالبات از سازمان تأمین اجتماعی، صندوق بازنشستگی کشوری، سازمان تأمین اجتماعی نیروهای



مسلح و بنیاد شهید و امور ایثارگران بابت هزینه ارزیابی شرکت‌های واگذار شده برای رد دیون دولت جمعاً به مبلغ ۱۱۴ میلیارد ریال (یادداشت توضیحی ۲-۶-۱۴).

پ- انجام حسابرسی ویژه بابت مبالغ پرداختی از محل سود سهام عدالت برای جبران خدمات شرکت‌های تعاونی شهرستانی سهام عدالت شامل مبلغ ۳۴۱ میلیارد ریال پرداختی طی سال جاری و سنوات قبل به موجب تصویب‌نامه‌های هیئت وزیران و آرای محاکم قضایی (یادداشت توضیحی ۳-۳-۲۲-۱) و مبلغ ۱۰۴۰ میلیارد ریال پرداختی به صورت علی‌الحساب به موجب مصوبه مورخ ۱۴۰۰/۹/۱۶ شورای عالی بورس و اوراق بهادار (یادداشت توضیحی ۲-۳-۱-۲۲).

ت- تهیه لایحه ای جهت اصلاح رویه های فعلی و مرتفع نمودن نقاط ضعف و مشکلات قانونی با همکاری وزارت امور اقتصادی و دارایی برای کسب دستاوردهای چشمگیر در سال های آتی ، بازنگری در شیوه فعلی انتقال مالکیت بنگاه ها ، استفاده از روش پیمان مدیریت و پیش بینی ساز و کار مناسب جهت استعلام صلاحیت مدیران و نتایج عملکرد مدیریتی .

ث- اصلاح اساسنامه و ساختار سازمان با توجه به وظایف جدید محوله به سازمان در خصوص اهمیت مولدسازی و مدیریت دارایی های دولت .

ج- اخذ شماره ثبت از اداره ثبت شرکت ها و موسسات غیرتجاری .

۱۲- طبق یادداشت توضیحی ۱-۳۲، طی سال مالی مورد گزارش، معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت انجام نشده است.

۱۳- گزارش هیئت عامل درباره فعالیت و وضع عمومی سازمان خصوصی سازی، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و بند یک ماده ۱۷ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سرمایه تنظیم گردیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگی‌های انجام شده و در نظر داشتن موارد مندرج در بند ۲ مبانی اظهارنظر مشروط، نظر این سازمان به موارد بالاهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارایه شده از جانب هیئت‌عامل آن سازمان باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

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

سازمان حسابرسی

۳۰ تیر ۱۴۰۳

امیرعلی بامزر

مجمع‌علی حاتمی



سازمان حسابرسی

با احترام

تهران، شهرک قدس، فاز ۱، خیابان ایران زمین، خیابان مهستان، پلاک ۱۵ اکدستی - ۱۴۶۵۸۳۱۱۳۵
تلفن: ۸۳۳۳۹۳۳ دورنویس: ۸۳۳۳۹۳۳
وبسایت: www.ipo.ir پست الکترونیک: info@ipo.ir

سازمان خصوصی سازی
صورت سود و زیان
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)		
(تجدید ارائه شده)		
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
۵.۷۷۷.۶۹۱	۳.۹۷۳.۹۵۸	۵ درآمدهای عملیاتی
(۴۲۳.۸۶۲)	(۴۴۰.۵۷۳)	۶ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۵.۳۵۳.۸۲۹	۳.۵۳۳.۳۸۵	سود ناخالص
(۶۹۳.۴۸۶)	(۱.۰۱۵.۹۲۵)	۷ هزینه‌های اداری و عمومی
۲۳۶	۱۲.۰۰۰	۸ سایر درآمدها
۴.۶۶۰.۵۶۹	۲.۵۲۹.۴۶۰	سود عملیاتی
(۸۷.۴۵۰)	۱۹.۰۹۶	۹ سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی
۴.۵۷۳.۱۱۹	۲.۵۴۸.۵۵۶	سود قبل از مالیات
(۹۳۱.۹۶۰)	(۶۵۳.۷۹۸)	۲۴-۶ هزینه مالیات بر درآمد
۳.۶۴۱.۱۵۹	۱.۸۹۴.۷۵۸	سود خالص

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



سازمان خصوصی سازی
صورت وضعیت مالی
در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبلغ به میلیون ریال)

(تجدید اراند شده)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت
		دارایی ها
		دارایی های غیر جاری
۴۳۷.۴۹۶	۴۴۲.۳۲۹	۱۰ دارایی های ثابت مشهود
۱.۳۰۰	۱.۳۰۰	۱۱ دارایی های نامشهود
۸۴۳.۹۷۷.۱۴۷	۵۶۶.۴۶۲.۴۴۷	۱۲ دریافتنی های بلند مدت
۸۴۴.۴۱۵.۸۴۳	۵۶۶.۹۰۵.۹۷۶	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری
۱۰.۶۲۱	۱۰.۰۲۰	۱۳ پیش پرداخت ها
۲۸۹.۷۰۶.۹۴۳	۲۹۵.۱۹۹.۰۴۹	۱۴ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۴.۹۷۲	۴.۹۷۲	۱۵ موجودی سهام
۷.۰۲۸.۸۵۳	۱۵.۷۲۰.۷۲۲	۱۶ موجودی نقد
۲۹۶.۷۵۱.۳۸۹	۳۱۰.۹۳۴.۷۶۳	
۰	۲۷۱.۲۸۱	۱۷ دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
۲۹۶.۷۵۱.۳۸۹	۳۱۱.۲۰۶.۰۴۴	جمع دارایی های جاری
۱.۱۴۱.۱۶۷.۲۳۲	۸۷۸.۱۱۲.۰۲۰	جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
۳۱۸.۵۸۱	۳۱۸.۵۸۱	۱۸ سرمایه
۰	۱۳.۰۰۰	۱۹ ارزش خالص انباشته
۳۱۸.۵۸۱	۳۱۸.۵۸۱	۲۰ اندوخته قانونی
۱۰.۵۷۶	۱۰.۵۷۶	۲۱ سایر اندوخته ها
(۸۶.۶۸۲)	۰	سود (زیان) انباشته
۵۶۱.۰۵۶	۶۶۰.۷۳۸	جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
		بدهی های غیر جاری
۸۴۳.۹۶۹.۰۹۳	۵۶۶.۴۶۰.۰۰۳	۲۲ پرداختنی های بلند مدت
۲۹۱.۹۱۸	۴۰۸.۳۵۷	۲۳ ذخیره مزایای پایان خدمت و مرخصی کارکنان
۸۴۴.۲۶۱.۰۱۱	۵۶۶.۸۶۸.۳۶۰	جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری
۲۹۲.۷۹۹.۹۸۸	۳۱۰.۱۳۸.۲۳۴	۲۲ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۶۳۱.۵۳۳	۱۱۵.۲۳۷	۲۴ مالیات پرداختنی
۲.۹۱۳.۶۴۴	۳۲۹.۴۵۱	۲۵ سود سهام پرداختنی
۲۹۶.۳۴۵.۱۶۵	۳۱۰.۵۸۲.۹۲۲	جمع بدهی های جاری
۱.۱۴۰.۶۰۶.۱۷۶	۸۷۷.۴۵۱.۲۸۲	جمع بدهی ها
۱.۱۴۱.۱۶۷.۲۳۲	۸۷۸.۱۱۲.۰۲۰	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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



سازمان خصوصی سازی
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)						
جمع کل	سود (زیان) انباشته	سایر اندوخته ها	اندوخته قانونی	ارزش خالص انباشته	سرمایه	یادداشت
۶۴۷.۷۳۸	۰	۱۰.۵۷۶	۳۱۸.۵۸۱	۰	۳۱۸.۵۸۱	
۳.۷۲۷.۸۴۱	۳.۷۲۷.۸۴۱	۰	۰	۰	۰	۲۶
(۸۶.۶۸۲)	(۸۶.۶۸۲)	۰	۰	۰	۰	۲۵
(۱.۳۹۷.۹۴۰)	(۱.۳۹۷.۹۴۰)	۰	۰	۰	۰	۲۵
(۲.۳۲۹.۹۰۱)	(۲.۳۲۹.۹۰۱)	۰	۰	۰	۰	
۵۶۱.۰۵۶	(۸۶.۶۸۲)	۱۰.۵۷۶	۳۱۸.۵۸۱	۰	۳۱۸.۵۸۱	
۱.۸۹۴.۷۵۸	۱.۸۹۴.۷۵۸	۰	۰	۰	۰	۱۹
۱۳.۰۰۰	۰	۰	۰	۱۳.۰۰۰	۰	۲۵
(۵۳۳.۷۹۸)	(۵۳۳.۷۹۸)	۰	۰	۰	۰	۲۵
(۱.۲۷۴.۳۷۸)	(۱.۲۷۴.۳۷۸)	۰	۰	۰	۰	۲۵
۶۶۰.۷۳۸	۰	۱۰.۵۷۶	۳۱۸.۵۸۱	۱۳.۰۰۰	۳۱۸.۵۸۱	

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

مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱

سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۱
اصلاح اشتباهات

سود سهام - عاده «۲۷» اساسنامه سازمان
سود سهام - بند (ج) ماده (۲۸) قانون الحاق (۲)
مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

تغییرات حقوق مالکانه سال در ۱۴۰۲

سود خالص سال ۱۴۰۲
خرید دارایی ثابت از محل بودجه طرح تملک
سود سهام - عاده «۲۷» اساسنامه سازمان
سود سهام - بند (ج) ماده (۲۸) قانون الحاق (۲)
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

سازمان خصوصی سازی
صورت جریان های نقدی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
(۵۰,۹۸۴,۳۰۵)	۱۴,۳۲۱,۹۹۷	۲۷
نقد حاصل از عملیات		
(۸۲۶,۱۲۳)	(۱,۱۷۰,۰۹۴)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
(۵۱,۸۱۰,۴۲۸)	۱۳,۱۵۱,۹۰۳	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
(۱۴۵,۰۰۳)	(۶۷,۷۶۵)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۱۴۵,۰۰۳)	(۶۷,۷۶۵)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۵۱,۹۵۵,۴۳۱)	۱۳,۰۸۴,۱۳۸	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تأمین مالی
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تأمین مالی		
(۲,۵۴۳,۴۰۴)	(۴,۳۹۲,۲۶۹)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
(۲,۵۴۳,۴۰۴)	(۴,۳۹۲,۲۶۹)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تأمین مالی
(۵۴,۴۹۸,۸۳۵)	۸,۶۹۱,۸۶۹	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۶۱,۵۲۷,۶۸۸	۷,۰۲۸,۸۵۳	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۷,۰۲۸,۸۵۳	۱۵,۷۲۰,۷۲۲	مانده موجودی نقد در پایان سال
۰	۲۸۴,۲۸۱	۲۸ معاملات غیر نقدی

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

۱- تاربخچه و فعالیت

۱-۱- تاربخچه

سازمان خصوصی‌سازی با شناسه ملی ۱۴۰۰۰۲۸۶۸۳۰ در اجرای ماده «۱۵» از فصل سوم قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران و با تغییر اساسنامه سازمان مالی گسترش مالکیت واحدهای تولیدی، به موجب تصویب‌نامه شماره ۷۸۵۸/ت ۲۳۷۰۸ هـ مورخ ۱۳۸۰/۰۲/۲۶ هیئت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۸۰/۱/۲۹ تشکیل شده است. کلیه دارایی‌ها اعم از منقول و غیرمنقول و حقوق مالی و همچنین دیون و تعهدات سازمان مالی مذکور به سازمان خصوصی‌سازی انتقال یافته است. به موجب ماده (۲۷) قانون اجرای سیاست‌های کلی اصل (۴۴) قانون اساسی و تصویب‌نامه شماره ۴۲۷۳۳/۲۶۰۶۲۶ مورخ ۱۳۸۸/۱۲/۲۶ هیئت وزیران، اساسنامه سازمان بر اساس مأموریت‌های جدید مصوب شده است. نشانی مرکز اصلی سازمان در شهر تهران واقع است و در صورت لزوم می‌تواند با تصویب مجمع عمومی در مراکز استان‌ها دفتر و یا نمایندگی ایجاد نماید.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت سازمان طبق ماده (۴) اساسنامه مصوب مورخ ۱۳۸۸/۱۲/۲۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن به شرح ذیل می‌باشد:

- تهیه راهکارهای تسهیل دستیابی به توسعه مشارکت عمومی جهت افزایش بهره‌وری منابع مادی و انسانی و توسعه توانمندی‌های بخش خصوصی و تعاونی و ارائه آن به هیئت وزیران برای تصویب.
 - اعمال نمایندگی وزارت امور اقتصادی و دارایی در امر واگذاری‌ها.
 - برنامه‌ریزی واگذاری سهام شرکت‌ها مشتمل بر شرایط و نحوه واگذاری سهام در چارچوب قوانین و مقررات مربوط پس از تصویب هیئت واگذاری.
 - تعیین بانک‌ها، موسسات تأمین سرمایه و شرکت‌های سرمایه‌گذاری جهت تعهد پذیرهنویسی یا تعهد خرید سهام.
 - شناسایی و انجام اقدامات اجرایی لازم برای تبدیل تصدی‌های قابل واگذاری دولتی که در قالب غیر شرکتی اداره می‌شوند، به شخصیت حقوقی مناسب و انجام عملیات واگذاری آنها در اجرای ماده (۱۹) قانون.
 - عرضه هرگونه سهام، سهم الشرکه، حق تقدم ناشی از سهام، سهم‌الشرکه و حقوق مالکانه مربوط به بنگاه‌های موضوع ماده (۸۶) قانون، پس از تصویب هیئت واگذاری.
 - انجام وظایف دبیرخانه هیئت واگذاری.
 - انجام سایر وظایفی که برای واگذاری سهام و خصوصی‌سازی در چارچوب برنامه‌های توسعه ای کشور و قانون و سایر قوانین و مقررات مربوط، به سازمان محول شده یا می‌شود.
 - نظارت بر اجرای دقیق مفاد قراردادهای مربوط به واگذاری.
 - نظارت و پشتیبانی بعد از واگذاری برای تحقق اهداف واگذاری.
- فعالیت اصلی سازمان طی سال مالی جاری انجام امور مرتبط با واگذاری بنگاه‌های دولتی قابل واگذاری به بخش خصوصی و وصول مطالبات دولت و واریز کلیه وجوه به خزانه‌داری کل کشور بر اساس تکالیف مندرج در اساسنامه، قانون اجرای سیاست‌های کلی اصل «۴۴» قانون اساسی، ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور، تصویب‌نامه‌های هیئت وزیران، تصویب‌نامه‌های شورای عالی اجرای سیاست‌های کلی اصل «۴۴» قانون اساسی و مصوبات هیئت واگذاری بوده است.

۳-۱- مشخصات و تاریخچه مولد سازی

مطابق مصوبه شصت و هفتمین جلسه شورای عالی هماهنگی اقتصادی ابلاغی به تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۰۷ وزارت امور اقتصادی و دارایی مجری شناسایی، واگذاری، فروش و مولدسازی اموال دولت است. در این راستا بر اساس ابلاغیه شماره ۲/۹۹۶۴۹ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۱ وزیر امور اقتصادی و دارایی وظایف وزارت امور اقتصادی و دارایی در خصوص مولدسازی دارایی‌های دولت مندرج در ماده (۶) آیین‌نامه اجرایی مولدسازی دارایی‌های دولت مصوب جلسه ۱۴۰۱/۱۲/۲۴ هیئت عالی مولدسازی دارایی‌های دولت به شرح زیر به سازمان خصوصی‌سازی محول شده است.

- شناسایی دارایی‌های مازاد دستگاه‌های مشمول.
- پیشنهاد فهرست دارایی‌های مازاد به هیئت عالی مولدسازی دارایی‌های دولت.
- پیشنهاد روش مولدسازی دارایی‌های مازاد با اخذ نظرات از دستگاه‌های مشمول به هیئت عالی مولدسازی دارایی‌های دولت.
- تهیه فهرست و نحوه تعیین تکلیف طرح‌های عمرانی نیمه‌تمام، به‌صورت مشترک با سازمان برنامه و بودجه کشور با اخذ نظرات از دستگاه‌های مشمول و ارائه آن به هیئت.
- انجام هر یک از اقدامات اجرایی فرآیند فروش و مولدسازی از جمله: شناسایی، آماده‌سازی، قیمت‌گذاری و عقد قرارداد.

۴-۱- تعداد کارکنان

۴-۱-۱- میانگین ماهانه تعداد کارکنان در استخدام و نیز تعداد کارکنان شرکت خدماتی که امور خدماتی سازمان را به عهده دارد، طی سال به شرح زیر بوده است:

۱۴۰۲	۱۴۰۱	
نفر	نفر	
۸۷	۸۵	کارکنان رسمی
۱۲	۱۴	کارکنان پیمانی
۷۰	۷۲	کارکنان قراردادی
۱۶۹	۱۷۱	
۳۱	۳۰	کارکنان شرکت خدماتی
۱۲	۱۰	کارکنان مشاور و ساعتی
۲۱۲	۲۱۱	

۴-۱-۲- در سال مورد گزارش به استناد تبصره «۳» ماده (۲۷) قانون اجرای سیاست‌های کلی اصل (۴۴) قانون اساسی از خدمات میانگین تعداد «۱۲» نفر کارشناس (اشخاص حقیقی) در قالب قراردادهای مشاوره و ساعتی استفاده شده است.

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده:

۲-۱- آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده معسوب کد هنوز لازم‌الاجرا نیستند، به شرح ذیل است:

استاندارد حسابداری شماره ۴۳ درآمد عملیاتی حاصل از مشتریان که الزامات آن در مورد کلید صورت‌های مالی که دوره مالی آنها از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می‌شود لازم‌الاجرا است. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی درباره اهمیت، مبلغ، زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان‌های نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری است. برای دستیابی به این هدف شرکت باید درآمد عملیاتی را به گونه‌ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالاها یا خدمات تعهد شده به مشتریان به مبلغ مابه‌ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالاها یا خدمات نسبت به آن محقق باشد. الزامات شناخت و اندازه‌گیری این استاندارد در مورد سایر درآمدهای کسب شده در روال فعالیت‌های عادی از جمله سایر درآمدهای غیر عملیاتی نیز کاربرد دارد. بر اساس ارزیابی مدیریت الزامات استاندارد مذکور تأثیر قابل ملاحظه‌ای بر صورت‌های مالی نخواهد داشت.

۳- اهمیت رویه‌های حسابداری

۳-۱- مبنای اندازه‌گیری استفاده شده در تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی بر مبنای بهای تمام‌شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۱-۱- در راستای تکلیف مندرج در صورتجلسه مجامع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۱/۰۸/۱۷ و ۱۴۰۲/۰۵/۳۱ صورت‌های مالی سال مالی جاری، بر اساس استانداردهای حسابداری بخش تجاری تهیه شده است.

۳-۲- انواع درآمدهای عملیاتی سازمان بابت ارائه خدمات و حق‌الزحمه آنها طبق مصوبه شماره ۳۳۰ مورخ ۱۳۹۶/۰۴/۰۳ هیئت واگذاری به شرح زیر شناسایی می‌شود:

۳-۲-۱- درآمد حق‌العمل فروش بنگاه‌ها

درآمد حق‌العمل واگذاری بنگاه‌ها برای کلیه روش‌ها اعم از بلوکی، تدریجی، ترجیحی، رد دیون، سهام عدالت و سایر روش‌های واگذاری به شرح ذیل محاسبه و از محل وجوه حاصل از واگذاری بنگاه‌ها تسویه می‌گردد.

شرح (مبنای محاسبه حق‌العمل فروش سهام)	نرخ (درصد به مبلغ فروش)
از مبلغ ۱ ریال تا مبلغ ۱۰ میلیارد ریال	۴
تا مبلغ ۵۰ میلیارد ریال نسبت به مازاد ۱۰ میلیارد ریال	۳
تا مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال نسبت به مازاد ۵۰ میلیارد ریال	۲
تا مبلغ ۱۴۰ میلیارد ریال نسبت به مازاد ۱۰۰ میلیارد ریال	۱
تا مبلغ ۳۰۰ میلیارد ریال نسبت به مازاد ۱۴۰ میلیارد ریال	۰.۳
نسبت به مازاد مبلغ ۳۰۰ میلیارد ریال	۰.۲

۳-۲-۱-۱- درآمد حق‌العمل واگذاری‌های بدون قرارداد (فروش تدریجی در بورس) در زمان واگذاری، شناسایی می‌شود و برای واگذاری‌های مبتنی بر قرارداد معادل ۲۰ درصد حق‌العمل، بابت خدمات واگذاری در زمان انعقاد قرارداد محاسبه و به درآمد منظور می‌شود و مابقی آن بطور مساوی طی دوره ۵ ساله بابت نظارت‌های بعد از واگذاری و به عنوان درآمد سنوات آتی در سرفصل حساب‌ها ثبت و در سال‌های آتی به درآمد منظور می‌گردد.

۳-۲-۱-۲- زمان شناسایی و تحقق درآمد حق‌العمل فروش و واگذاری بنگاه‌های دولتی، تاریخ ابلاغ قراردادهای واگذاری است.

۲-۲-۳- درآمد ارزیابی سهام

درآمد ارزیابی بنگاه‌ها پس از تصویب قیمت پایه هر بنگاه در هیئت واگذاری به شرح ذیل شناسایی و از وجود حاصل از واگذاری تأمین می‌شود.

شرح	مبنای محاسبه حق الزحمه ارزیابی سهام	نرخ
بنگاه‌های غیر بورسی	ارزش کل بلوک منصوب شده هر بنگاه تا سقف ۲,۲۵۰,۰۰۰ میلیون ریال	چهار در هزار
بنگاه‌های بورسی	ارزش کل بلوک منصوب شده هر بنگاه تا سقف ۴,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال	دو در هزار

۱-۲-۲-۳- مازاد بر سقف‌های ارزش بلوک قابل واگذاری مذکور به مأخذ یک در هزار محاسبه و وصول می‌شود.

۳-۲-۳- درآمد کارمزد خدمات سهام عدالت

سازمان از ابتدای سال ۱۳۹۶ بابت خدمات حضور در جلسات مجامع عمومی شرکت‌های سرمایه‌پذیر طرح توزیع سهام عدالت، وصول سودهای متعلقه، ثبت عملیات حسابداری آنها، نگهداری حساب سود سهام و تأمین هزینه‌های مربوط به ساماندهی طرح مذکور اعم از نیروی انسانی، امکانات نرم افزاری و سخت افزاری، پاسخگویی به مشمولین سهام عدالت و سایر هزینه‌های مرتبط، معادل ۰/۰۰۵ (پنج در هزار) سود تقسیم شده و منصوب مجامع عمومی شرکت‌های سرمایه‌پذیر مزبور را به عنوان کارمزد خدمات خود از محل وجوه حاصل از واگذاری بنگاه‌ها شناسایی و به حساب درآمد منظور می‌نماید.

۴-۲-۳- درآمد کارمزد اقساط سهام ترجیحی

درآمدهای کارمزد اقساط خریداران سهام ترجیحی به میزان ۲ درصد مجموع اقساط سهام فروش رفته به صورت ساده محاسبه و در دفاتر مالی ثبت و از خریداران سهام ترجیحی وصول می‌گردد.

۳-۳- فروش بنگاه‌های متعلق به دولت

واگذاری سهام غیر بلوکی شرکت‌های بورسی از طریق بورس انجام می‌شود و واگذاری بلوکی بنگاه‌های مشمول واگذاری موضوع گروه‌های (۱) و (۲) ماده (۲) قانون اجرای سیاست‌های کلی اصل (۴۴) قانون اساسی از طریق سازمان بورس اوراق بهادار (شرکت‌های بورسی) و یا برگزاری مزایده عمومی (بنگاه‌های غیر بورسی) و یا مذاکره و با انتشار آگهی در روزنامه‌های کثیرالانتشار انجام می‌گردد و پس از عقد قرارداد واگذاری در دفاتر مالی ثبت می‌شود. طبق تبصره (۱) بند (الف) ماده (۳) قانون اجرای سیاست‌های کلی اصل (۴۴) قانون اساسی، کلیه سهام، سهم الشرکه، حق تقدم، حقوق مالکانه، حق بهره‌برداری و سایر موارد قابل واگذاری دولت در بنگاه‌ها و شرکت‌های موضوع گروه (۱) ماده (۲) قانون مذکور قابل واگذاری و فروش می‌باشد و بر اساس بند (ب) ماده (۳) قانون موصوف دولت مکلف است هشتاد درصد از ارزش مجموع سهام بنگاه‌های دولتی در هر فعالیت مشمول گروه دو ماده (۲) این قانون به استثناء راه و راه‌آهن را به بخش‌های خصوصی، تعاونی و عمومی غیردولتی واگذار نماید و طبق مواد (۲) و (۳) قانون موصوف، اجازه واگذاری سهام، سهم الشرکه، حق تقدم، حقوق مالکانه، حق بهره‌برداری و سایر موارد قابل واگذاری دولت در بنگاه‌ها موضوع گروه (۳) ماده (۲) قانون مذکور ارائه نشده است. کلیه فروش‌های اقساطی بر اساس تصویب‌نامه شماره ۶۳/۲/۲۰۶۳۲۹/۲۰۷۹۴۷ مورخ ۱۳۸۷/۱۲/۱۸ شورای عالی اجرای سیاست‌های کلی اصل (۴۴) قانون اساسی موضوع آیین‌نامه نظام اقساطی واگذاری و نحوه دریافت بهای حقوق قابل واگذاری موضوع جزء (۲) بند (الف) ماده (۴۰)، قانون اجرای سیاست‌های کلی اصل «۴۴» قانون اساسی انجام می‌شود. سازمان با استناد به ماده (۱۸) قانون اجرای سیاست‌های کلی اصل «۴۴» قانون اساسی بنگاه‌های مشمول واگذاری را پس از تصویب قیمت پایه آن در هیئت واگذاری به فروش می‌رساند.

سازمان خصوصی سازی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

۱-۳-۳- مطابق جلسه ۳۹۸ مورخ ۱۴۰۲/۰۱/۱۹ و جلسات بعدی هیئت واگذاری، خلاصه وضعیت فهرست بنگاه‌های مشمول واگذاری سال ۱۴۰۲ به شرح ذیل است:

شرکت‌ها	واگذار شده	آپبی شده طی سال	در حال آماده سازی و رفع موانع واگذاری	خارج شده از فهرست، ادغام و انحلال	تعداد کل
۳	۱۰	۱۷۶	۳۵۳	۵۴۲	
۰	۰	۰	۳۰۴	۳۰۴	
۳	۱۰	۱۷۶	۶۵۷	۸۴۶	

۲-۳-۳- گردش تعداد بنگاه‌های مشمول واگذاری در سال ۱۴۰۲ به شرح زیر است:

تعداد بنگاه های مشمول واگذاری	مانده ابتدای سال	بنگاه های خارج شده از فهرست واگذاری طی سال جاری	بنگاه های فروش رفته طی سال جاری	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۴۷۹	۳۰۰	۳	۱۷۶	

۴-۳-۳- سهام عدالت

سهامی که بر اساس آیین‌نامه اجرایی «توزیع سهام عدالت» موضوع مواد (۳۴) تا (۳۸) قانون اصل (۴۴) موضوع تصویب نامه شماره ۶۳/۱/۲۲۶۰۳۷ مورخ ۱۳۸۸/۰۱/۲۹ شورای عالی اجرای سیاست‌های کلی اصل «۴۴» قانون اساسی، به مشمولین سهام عدالت واگذار شده است. سهام مزبور در توثیق سازمان خصوصی‌سازی است و آزادسازی آن متناسب با کسر تخفیفات قانونی و اقساط پرداختی خواهد بود. شرکت‌های سرمایه‌پذیر مورد واگذاری، شرکت‌هایی هستند که نام و میزان واگذاری آنها به تصویب مراجع قانونی ذیربط رسیده است و سود سهام این شرکت‌ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام (تا تاریخ صورت وضعیت مالی) شناسایی و از شرکت‌های سرمایه پذیر اخذ می‌شود.

۱-۳-۴- مطابق آیین‌نامه اجرایی آزادسازی سهام عدالت به شماره ۱۲۰۲۰۱۶۵ مورخ ۱۳۹۹/۵/۴ شورای عالی بورس و اوراق بهادار عملیات آزادسازی سهام عدالت انجام شده و بانک‌های اطلاعاتی مشمولین طرح سهام عدالت به سازمان بورس منتقل گردیده و سازمان مذکور متولی امور آزادسازی سهام عدالت، وصول سود سهام شرکت‌های بورسی موضوع طرح سهام عدالت و واریز آن به حساب سهامداران طرح سهام عدالت می‌باشد.

۵-۳- شیوه قیمت گذاری بنگاه‌ها

تعیین قیمت پایه بنگاه‌های قابل واگذاری بر اساس آیین‌نامه اجرایی شیوه‌های قیمت‌گذاری بنگاه‌ها موضوع تصویب نامه شماره ۶۳/۲/۱۹۶۵۱۴/۲۱۰۶۷۸ مورخ ۱۳۸۷/۱۲/۲۰ شورای عالی سیاست‌های کلی اصل «۴۴» قانون اساسی و بر حسب بورسی یا غیر بورسی بودن بنگاه انجام می‌شود. گزارشات کارشناسی قیمت پایه بنگاه‌های غیربورسی ارائه شده از سوی کارشناسان رسمی دادگستری پس از بررسی توسط سازمان، برای تصویب به هیئت واگذاری ارسال می‌شود. هیئت واگذاری نسبت به بررسی گزارش قیمت پایه و تصویب آن در چارچوب اختیارات قانونی اقدام می‌نماید. در مورد شرکت‌های بورسی، قیمت پایه معادل قیمت تابلو بورس اوراق بهادار از سوی سازمان برای تصویب به هیئت واگذاری پیشنهاد می‌شود. عرضه سهام تدریجی دارای قیمت پایه نمی‌باشد و قیمت آن مطابق تابلوی بورس است.

۶-۳- سهام ترجیحی

سهام ترجیحی در اجرای قوانین برنامه سوم و چهارم توسعه و آیین‌نامه نحوه واگذاری سهام ترجیحی، موضوع جزء (۸) بند (الف) ماده (۴۰) قانون اجرای سیاست‌های کلی اصل «۴۴» قانون اساسی به کارکنان بنگاه‌های مورد واگذاری به صورت اقساطی واگذار شده است و میزان آن حداکثر «۵٪» سهام قابل واگذاری است. طبق مصوبه شماره ۶۳/۲/۱۹۸۸۹۸/۲۱۰۶۸۰ مورخ ۱۳۸۷/۱۲/۲۰ شورای عالی اجرای سیاست‌های کلی اصل «۴۴» قانون اساسی سهام ترجیحی به مدیران، کارکنان و بازنشستگان بنگاه‌های در حال واگذاری عرضه می‌شود. بر اساس ضوابط مندرج در آیین‌نامه مذکور، ارزش سهام قابل واگذاری تا سقف ده برابر میانگین شش ماهه آخرین مبلغ حقوق و مزایای مستمر دریافتی مشمولین سهام ترجیحی می‌باشد. بر اساس ماده (۷) آیین‌نامه مذکور ثمن معامله تماماً به صورت اقساط حداکثر طی مدت (۱۰) سال بدون احتساب سود فروش اقساطی تأدیه می‌شود. اقساط سالیانه ابتدا از محل سود سهام شرکت‌ها تأمین و در صورت عدم کفایت آن، مابقی از خریداران دریافت می‌گردد.

۷-۳- سهام وکالتی (اعتباری)

سهامی که در راستای مجوزهای قانونی مربوطه و از سوی سازمان مالی گسترش مالکیت واحدهای تولیدی سابق (سازمان خصوصی‌سازی) به صورت اعتباری به کشاورزان، ایثارگران و کارگران واحدهای تولیدی فروخته شده است. مالکیت این گونه سهام متعلق به خریداران آن بوده و به موجب قراردادهای انفرادی منعقد، تا زمان تسویه بدهی مربوط به اقساط آنان به دولت، اوراق سهام به عنوان وثیقه نزد سازمان بوده و سازمان وکالتاً از طرف آنان نسبت به این گونه از سهام در واحدهای تولیدی مورد مشارکت اعمال رأی می‌نماید و سود سهام متعلق به سهامداران وکالتی پس از وصول از شرکت سرمایه‌پذیر بابت تسویه بدهی آنها منظور می‌گردد.

۸-۳- سهام اصالتی

سهامی است که اصالتاً در زمان استقرار شخصیت حقوقی سابق (سازمان مالی گسترش مالکیت واحدهای تولیدی) تحصیل گردیده است و در حال حاضر بر اساس قانون اجرای سیاست‌های کلی اصل «۴۴» قانون اساسی واگذار می‌گردد. سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها به بهای تمام شده پس از کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها گزارش می‌شوند و بهای تمام شده سهام فروش رفته به روش میانگین ساده محاسبه می‌شود.

۹-۳- دارایی‌های ثابت مشهود

۱-۳-۹- دارایی‌های ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و شواهد کافی مبنی بر وقوع جریان منافع اقتصادی آتی یا خدمات بالقوه و ناشی از این مخارج به درون واحد وجود داشته باشد، به مبلغ دفتری دارایی اضافه می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌های ثابت مشهود که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، معمولاً در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

سازمان خصوصی سازی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

۳-۹-۲- استهلاك دارایی‌های ثابت مشهود، مشتمل بر دارایی‌های ناشی از اجاره سرمایه‌ای، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین‌نامه استهلاكات موضوع ماده «۱۴۹» اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان مرکزی سازمان	۲۵ سال	روش مستقیم
تأسیسات ساختمان	۱۵٪	مانده نزولی
وسائط نقلیه	۶ سال	روش مستقیم
موتورهای مولد برق	۲۰٪	مانده نزولی
اثاثیه عمومی اداری و ابزار کار فنی	۱۰ سال	روش مستقیم
لوازم رایانه‌ای و سخت افزاری	۳ سال	روش مستقیم
تجهیزات خدمات پشتیبانی و ماشین‌های اداری	۵ سال	روش مستقیم
لوازم برقی و الکترونیکی	۸ سال	روش مستقیم
لوازم متفرقه	۶ سال	روش مستقیم

۳-۹-۳- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاك‌پذیر (به استثنای ساختمان‌ها و تأسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره‌برداری 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 درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقیمانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۱۰- دارایی‌های نامشهود

۳-۱۰-۱- دارایی‌های نامشهود، به بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود.

۳-۱۰-۲- استهلاك دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
نرم‌افزارهای رایانه‌ای	۳ ساله	مستقیم

۳-۱۰-۳- حق امتیاز خدمات عمومی به دلیل داشتن عمر مفید نامعین، مستهلك نمی‌شود.

۱۱-۳- دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

۱۱-۳-۱- دارایی‌های غیر جاری (مجموعه‌های واحد) که مبلغ دفتری آنها، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیافت می‌گردد، به عنوان «دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش» طبقه‌بندی می‌شود. این شرایط تنها زمانی احراز می‌شود که دارایی‌های غیر جاری (مجموعه‌های واحد) جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط بر حسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی‌هایی مرسوم و معمول است، آماده بوده و فروش آن بسیار محتمل باشد و سطح مناسبی از مدیریت، متعهد به اجرای طرح فروش دارایی‌های غیر جاری (مجموعه‌های واحد) باشد به گونه‌ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یک سال از تاریخ طبقه‌بندی، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز گردد.

۱۱-۳-۲- دارایی‌های غیر جاری (مجموعه‌های واحد) نگهداری شده برای فروش، به «قل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش» اندازه‌گیری می‌گردد.

۱۲-۳- ذخایر

ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند که سازمان دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه‌ای اتکاپذیر قابل برآورد، ذخایر در پایان هر سال مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می‌شوند. منابع اقتصادی برای تسویه تعهد دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می‌شود.

۱۲-۳-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۱۲-۳-۲- ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان

ذخیره مرخصی‌های استفاده نشده کارکنان حداکثر به میزان ۱۵ روز به ازای هر سال و بر مبنای آخرین حقوق و مزایای آنها محاسبه شده است.

۱۳-۳- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

۱۳-۳-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.

۱۳-۳-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می‌شود.

۱۳-۳-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

۴-۱۳-۳- تنها در صورتی که مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۵-۱۳-۳- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۱۴-۳- مالیات بر درآمد

۱-۱۴-۳- 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.

۲-۱۴-۳- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می‌شود، به استثنای زمانی که آن‌ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شود.

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۱-۴- هیئت عامل در خصوص فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها قضاوت خاصی نداشته است.

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۱	۱۴۰۲		
۳,۹۲۵,۹۱۰	۱,۸۶۸,۳۵۹	۵-۲	حق الزحمه ارزیابی بنگه‌های در فهرست واگذاری
۱,۷۱۱,۸۶۴	۱,۷۵۳,۴۸۳	۵-۳	حق العمل فروش سپدم و نظارت پس از واگذاری بنگه‌ها
۱۳۱,۳۱۰	۲۵۰,۰۱۳	۵-۴	کارمزد خدمات سپدم عدالت
۸,۷۰۷	۱۰۲,۱۰۳	۵-۵	کارمزد فروش سپدم ترجیحی
۵,۷۷۷,۶۹۱	۳,۹۷۳,۹۵۸		

۱-۵- درآمدهای سازمان بر اساس تعرفه‌های هیئت واگذاری موضوع یادداشت توضیحی «۲ ۳» تعیین شده است.

15

سازمان خصوصی سازی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

۱-۳-۵- افزایش درآمد حق‌العمل نظارت پس از واگذاری نسبت به سال قبل ناشی از افزایش واگذاری بنگاه‌ها در سال جاری می‌باشد.

۴-۵- درآمد کارمزد خدمات سهام عدالت به شرح ذیل، بر اساس مصوبه شماره ۳۳۰ مورخ ۱۳۹۶/۰۴/۰۳ هیئت واگذاری به مآخذ پنج هزارم سود سهام تقسیم شده شرکت‌های سرمایه پذیر طرح سهام عدالت مطابق یادداشت (۴-۲-۳) به منظور جبران هزینه‌های ساماندهی طرح سهام عدالت محاسبه و از وجود حاصل از واگذاری وصول می‌شود.

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۶۲,۸۹۴	۱۱۷,۹۲۷	پتروشیمی بندر امام
۵۲,۵۰۰	۱۲۰,۵۴۰	پتروشیمی بوعلی سینا
۱۱,۷۰۸	۸,۰۹۶	پتروشیمی تبریز
۴,۱۰۸	۳,۴۵۰	سایر شرکت‌ها
۱۳۱,۲۱۰	۲۵۰,۰۱۳	

۱-۴-۵- با توجه به ابلاغ آیین نامه اجرایی آزاد سازی سهام عدالت مطابق یادداشت توضیحی (۱-۴-۳) و انجام عملیات آزادسازی سهام عدالت و انتقال امور سهام شرکت‌های بورسی به سازمان بورس و اوراق بهادار، شناسایی کارمزد خدمات سهام عدالت برای شرکت‌های بورسی موضوع طرح سهام عدالت در سال مورد گزارش موضوعیت نداشته و درآمد مذکور بابت شناسایی سود سهام شرکت‌های غیربورسی می‌باشد که پس از تشکیل هلدینگ عدالت ایرانیان شناسایی مطالبات سود سهام و درآمدهای مذکور نیز متوقف می‌شود.

۵-۵- کارمزد فروش سهام ترجیحی متشکل از اقلام زیر است.

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۰	۶۰,۷۳۱	بالایش نفت امام خمینی شازند
۰	۱۵,۷۳۷	صنعتی معدنی ابال پارسیان سنگان
۰	۱۵,۶۱۵	مجتمع صنعتی اسفراین
۰	۱۰,۰۲۰	مجتمع صنایع آلومینیوم جنوب
۵,۲۵۵	۰	دخانیات ایران
۳,۴۵۲	۰	سایر
۸,۷۰۷	۱۰۲,۱۰۳	

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت	
۹۶,۸۵۰	۱۲۰,۲۳۰	۶-۱	حقوق و مزایای کارکنان رسمی و پیمانی
۵۹,۵۹۹	۸۴,۹۵۵	۶-۲	حقوق و مزایای کارکنان قراردادی
۱۱۰,۲۶۸	۱۲۷,۸۶۴	۶-۳	ارزیابی بنگاه‌ها و دارایی‌های مشمول واگذاری
۳۱,۳۵۱	۴۸,۴۸۸		مزایای پایان خدمت کارکنان و مرخصی استفاده نشده
۱۳,۳۶۹	۱۶,۰۴۹	۶-۴	سایر هزینه‌های اداری
۱۴,۸۴۴	۲,۲۵۰		هزینه توثیق و نقل و انتقال سهام
۱۵,۶۷۹	۲۸,۰۲۱		استهلاک
۸۰,۰۰۰	۱۰,۴۷۳	۶-۵	آگهی فروش سهام و هزینه‌های تبلیغات
۱,۱۶۳	۲,۰۱۷		آب، برق و سوخت
۸۳۹	۲۳۶		هزینه اجاره
۰	۰	۶-۶	بیمه مجریان
۴۲۳,۸۶۲	۴۴۰,۵۷۳		

سازمان خصوصی سازی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

۱-۶- حقوق و مزایای کارکنان رسمی و پیمانی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۲۵,۹۰۵	۳۳,۰۴۹	حق شغل، شاغل، عائله مندی، اولاد، خواربار و سایر
۴۶,۴۱۳	۵۰,۱۳۱	خدمات رفاهی، اضافه کاری، عیدی، پاداش و سایر
۸,۱۵۶	۱۱,۴۳۵	پیمه کارکنان و صندوق پس انداز
۱۶,۳۷۶	۲۵,۶۱۵	فوق العاده های مختلف
<u>۹۶,۸۵۰</u>	<u>۱۲۰,۲۳۰</u>	

۱-۱-۶- افزایش حقوق و مزایای کارکنان نسبت به سال قبل ناشی از اعمال ضریب حقوق سال ۱۴۰۲
 مطابق تصویب نامه هیئت محترم وزیران می‌باشد.

۲-۶- هزینه خدمات قراردادی اشخاص حقیقی (حقوق و مزایای کارکنان قراردادی) به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۱۹,۶۹۷	۳۰,۷۴۲	حقوق، عائله مندی، اولاد، خواربار
۳۶,۳۵۵	۴۸,۶۱۱	اضافه کاری و عیدی و خدمات رفاهی و سایر
۳,۶۴۷	۵,۶۰۳	پیمه کارکنان و صندوق پس انداز
<u>۵۹,۵۹۹</u>	<u>۸۴,۹۵۵</u>	

۱-۲-۶- افزایش حقوق و مزایای کارکنان قراردادی نسبت به سال قبل ناشی از اعمال ضریب حقوق سال ۱۴۰۲
 مطابق تصویب نامه هیئت محترم وزیران می‌باشد.

۳-۶- هزینه‌های ارزیابی بنگاه‌ها و دارایی‌های مشمول واگذاری متشکل از وجوه پرداخت شده به کارشناسان رسمی بابت ارائه گزارش‌های کارشناسی تعیین قیمت پایه (ارزیابی) سهام و دارایی‌های در فهرست واگذاری سال ۱۴۰۲ به شرح زیر است.

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۰	۳۱,۱۸۴	مجتمع صنایع آلومینیوم جنوب
۰	۲۹,۶۷۴	آلومینای ایران (جاجرم)
۰	۱۸,۷۷۴	مجتمع صنعتی اسفراین
۰	۱۶,۵۵۰	احیاء استیل فولاد بافت
۳,۴۶۸	۹,۶۸۱	لوله گستر اسفراین
۶,۷۹۱	۵,۳۹۷	طراحی و ساختمان نفت
۶۸,۵۳۶	۰	توسعه نیشکر و صنایع جانبی
۱۴,۸۰۱	۰	فولاد غدیری نی ریز
۱۶,۶۸۲	۱۶,۶۰۴	سایر شرکت‌ها و بنگاه‌ها
<u>۱۱۰,۲۶۸</u>	<u>۱۳۷,۸۶۴</u>	

۱-۳-۶- افزایش هزینه ارزیابی نسبت به سال قبل ناشی از افزایش تعرفه‌های قیمت گذاری و به تبع آن افزایش مبالغ پرداختی به کارشناسان رسمی دادگستری می‌باشد.

۴-۶- مبلغ ۱۴,۴۳۱ میلیون ریال از سایر هزینه‌های اداری مربوط به هزینه‌های آموزش و پاداش کارکنان موضوع تبصره (۴) ماده (۲۷) قانون اجرای سیاست‌های کلی اصل (۴۴) قانون اساسی و آیین‌نامه مربوطه است.

سازمان خصوصی سازی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

۵-۶- در سال مورد گزارش مبلغ ۱۰,۴۷۳ میلیون ریال بابت هزینه انتشار آگهی فروش سهام بنگاه‌های دولتی و سایر هزینه‌های تبلیغاتی مرتبط با فعالیت سازمان به شرح زیر پرداخت شده است.

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۵۵۴	۹۹۲	شرکت فرهنگی و ورزشی استقلال ایران
۵۵۴	۹۹۱	شرکت فرهنگی و ورزشی پرسپولیس
۶۴۶	۹۰۱	صنایع پتروشیمی خلیج فارس (هلدینگ)
۶۶,۹۶۴	۰	برگزاری همایش بین المللی خصوصی سازی در اقتصاد ایران
۲,۷۰۴	۴,۱۲۸	سایر شرکت‌ها (تعداد ۲۰ مورد)
۸,۵۷۸	۳,۴۶۱	سایر هزینه های آگهی و تبلیغات (چاپ آگهی عملکرد، تبلیغ لوگو سازمان، چاپ پتر و ...)
۸۰,۰۰۰	۱۰,۴۷۳	

۱-۵-۶- کاهش هزینه فوق نسبت به سال قبل عمدتاً ناشی از عدم برگزاری همایش می باشد.

۶-۶- به دلیل عدم انعقاد قرارداد با شرکت بیمه، هزینه بیمه مجریان محقق نشده است.

۷- هزینه های اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
۱۵۶,۷۰۲	۲۱۵,۴۵۵	۷-۱ حقوق و مزایای کارکنان رسمی و پیمانی
۲۳۰,۱۲۲	۳۰۲,۳۲۴	۷-۲ حق الزحمه خدمات قراردادی اشخاص حقوقی
۱۲۸,۴۰۰	۱۷۲,۴۷۳	۷-۳ حقوق و مزایای کارکنان قراردادی
۳۰,۵۳۶	۳۸,۴۳۹	۷-۴ سایر هزینه های اداری
۵۱,۳۴۴	۹۹,۲۸۱	مزایای پایان خدمت کارکنان و مرخصی استفاده نشده
۲۰,۱۸۸	۴۵,۹۵۶	۷-۵ پرداخت های ناشی از الزامات قانون بودجه سال ۱۴۰۲
۳۵,۲۷۸	۶۳,۰۴۶	استهلاك دارایی های ثابت
۲۰,۶۷۹	۳۵,۷۲۴	تعمیرات و نگهداری
۵,۱۰۵	۱۴,۷۸۶	ملازومات اداری
۳,۲۷۳	۵,۳۰۱	آب و برق و سوخت
۳,۶۹۳	۵,۵۵۷	پست و تلفن
۳,۴۸۶	۱۲,۹۴۹	مراسم و پذیرایی
۱,۷۴۸	۲,۴۱۳	حمل و نقل و وسائط نقلیه
۱,۰۱۳	۱,۶۷۹	بیمه دارایی های ثابت
۳۴	۳۳	کارمزد بانکی
۱,۸۸۶	۵۰۹	اجاره عرصه ساختمان مرکزی سازمان
۶۹۳,۴۸۶	۱,۰۱۵,۹۲۵	

۱-۷- حقوق و مزایای کارکنان رسمی و پیمانی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
۷۳,۷۷۱	۱۰۲,۶۴۶	۷-۱-۱ اضافه کاری، خدمات رفاهی، عیدی و سایر
۴۴,۷۳۴	۵۵,۹۸۰	حق شغل، شاغل، عائله مندی، اولاد، خواریار و سایر
۲۵,۱۵۵	۳۶,۱۹۴	فوق العاده های مختلف
۱۳,۰۴۲	۲۰,۶۳۵	بیمه کارکنان و صندوق پس انداز
۱۵۶,۷۰۲	۲۱۵,۴۵۵	۷-۱-۲

سازمان خصوصی سازی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

۷-۱-۱- مبلغ ۲۸,۲۸۵ میلیون ریال از هزینه‌های خدمات رفاهی و اضافه کار و بیمه بازنشستگی سهم کارفرما به استناد «قانون نحوه هزینه کردن اعتباراتی که به موجب آن از رعایت قانون محاسبات عمومی کشور و سایر قوانین و مقررات دولت مستثنی هستند- مصوب ۱۳۶۴» و ابلاغ اعتبار سازمان برنامه و بودجه کشور پرداخت شده است.

۷-۱-۲- افزایش حقوق و مزایای کارکنان رسمی و پیمانی نسبت به سال قبل ناشی از اعمال ضریب حقوق سال ۱۴۰۲ مطابق تصویب‌نامه هیئت محترم وزیران است.

۷-۲- هزینه‌های حق الزحمه خدمات قراردادی اشخاص حقوقی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۷-۲-۱	پرداختی‌ها به اشخاص حقوقی بابت قراردادهای لیماین
۱۱۹,۴۰۹	۱۷۷,۹۵۲	۷-۲-۲	هزینه‌های حسابرسی سازمان و نظارت پس از واگذاری شرکت‌ها
۱۸,۱۷۴	۹۹,۶۴۴	۷-۲-۳	سایر اشخاص حقیقی بابت قراردادهای لیماین
۹۳,۵۳۹	۲۴,۷۳۸		
۲۳۰,۱۲۲	۳۰۲,۳۳۴		

۷-۲-۱- هزینه‌های حق الزحمه خدمات قراردادی عمدتاً بابت قراردادهای منعقد با شرکت‌های خدماتی نادرپاکان و آتی‌ساز قرن به مبلغ ۱۲۹,۵۳۸ میلیون ریال بابت استفاده از خدمات نظافت و پذیرایی و مبلغ ۲۰,۷۸۴ میلیون ریال مربوط به قرارداد ارائه خدمات میزبانی، پشتیبانی و نگهداری دستگاه‌های سخت افزاری داده‌های سازمان با شرکت‌های پژوهشگاه ارتباطات و فناوری اطلاعات مرکز مخابرات و شرکت فراز آسمان شبکه می‌باشد.

۷-۲-۲- هزینه‌های حسابرسی عمدتاً به مبلغ ۳۵,۲۲۳ میلیون ریال مربوط به هزینه حسابرسی صورت‌های مالی سال ۱۴۰۲ و همچنین وجوه پرداختی به موسسات حسابرسی بابت حسابرسی ویژه شرکت‌های برگشت شده به دولت است.

۷-۲-۳- مبلغ ۲۴,۷۲۸ میلیون ریال مربوط به قراردادهای مشاوره با اشخاص حقیقی می‌باشد.

۷-۳- خدمات قراردادی اشخاص حقیقی (حقوق و مزایای کارکنان قراردادی) به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۷۹,۱۷۸	۱۰۳,۳۴۴	اضافه کاری، خدمات رفاهی و فوق العاده‌های مختلف
۴۱,۵۶۳	۵۵,۹۶۹	حقوق، عائله مندی، اولاد، خواربار و سایر
۷,۶۵۹	۱۳,۱۶۰	بیمه کارکنان و صندوق پس انداز
۱۲۸,۴۰۰	۱۷۲,۴۷۳	

۷-۳-۱- افزایش حقوق و مزایای کارکنان قراردادی نسبت به سال قبل ناشی از اعمال ضریب حقوق سال ۱۴۰۲ مطابق تصویب‌نامه هیئت محترم وزیران گردیده و مبلغ ۹,۲۶۸ میلیون ریال به استناد «قانون نحوه هزینه کردن اعتباراتی که به موجب آن از رعایت قانون محاسبات عمومی کشور و سایر قوانین و مقررات دولت مستثنی هستند- مصوب ۱۳۶۴» و ابلاغ اعتبار سازمان برنامه و بودجه کشور پرداخت شده است.

سازمان خصوصی سازی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

۴-۷- مبلغ ۲۳,۸۵۳ میلیون ریال از سایر هزینه‌های اداری مربوط به هزینه‌های آموزش و پاداش کارکنان موضوع تبصره (۴) ماده (۲۷) قانون اجرای سیاست‌های کلی اصل (۴۴) قانون اساسی و آیین نامه مربوطه است.

۵-۷- سایر پرداخت‌های ناشی از الزامات قانونی به مبلغ ۴۵,۹۵۶ میلیون ریال مربوط به برداشت خزانة بابت کاهش هزینه‌های سال ۱۴۰۲ به استناد نامه شماره ۶۴۱۴۷۳ مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۲۱ سازمان برنامه بودجه کشور، اجرای بند (و) تبصره (۹) و بند (ح) تبصره (۹) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ می‌باشد.

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۱	
۱۲,۰۰۰	۰	برگشت کاهش ارزش انباشته شرکت نخکار
۰	۲۲۶	برگشت کاهش ارزش انباشته شرکت‌های جیت‌سزی بهشهر، شمشیری کشمیر و نارنج
۱۲,۰۰۰	۲۲۶	

۱-۸- برگشت کاهش ارزش انباشته در سال جاری بابت وصول وجوه پرداخت شده به شرکت نخکار در سنوات قبل بابت علی‌الحساب افزایش سرمایه می‌باشد.

۹- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۱	
۱۳,۴۳۶	۰	برگشت هزینه توثیق سهام مخابرات ایران و کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران
۳,۵۴۷	۰	فروش دو دستگاه خودرو سواری
۲,۴۹۶	۱,۳۰۸	دریافت خسارت از شرکت‌های بیمه آسیا و ایران بابت خودروها
۰	(۲۳,۴۵۷)	تسویه بدهی مالیات بر ارزش افزوده سنوات ۱۳۹۷، ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰
۰	(۴۳,۱۲۲)	تسویه بدهی موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم سنوات ۱۳۹۲، ۱۳۹۱، ۱۳۹۵، ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱
۰	(۲۱,۶۷۳)	تسویه بدهی مالیات حقوق سنوات ۱۳۹۸ و ۱۴۰۱
۰	(۶۱۴)	برگشت کارمزد ترجیحی کارکنان شرکت هبکو
۲۷	۲۰۶	سایر
۱۹,۰۹۶	(۸۷,۴۵۰)	

سازمان خصوصی سازی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

۱۰- دارایی‌های ثابت مشهود

تاریخ به عملیات رفتن	ارزانه فیزی	ارزانه اداری	وسایل نقلیه	مواد و ملزومات	تاسیسات ساختمانی	ساختمان	زمین	پایای تمام شده
جمع								
۵۸۱,۱۵۸	۱۷۱,۳۳۳	۱۴,۳۶۳	۷,۱۷۷	۹۱۱	۳۵,۵۶۲	۳۴۹,۶۷۳	۱۰۳,۱۵۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۱۳,۵۰۳	۱۳۳,۷۲۶	۱,۱۰۳	۹۵۰	*	۱۳,۰۴۰	۶,۱۸۴	*	افزایش
(۱,۴۷۵)	(۱,۰۴۵)	(۴۳۰)	*	*	*	*	*	واکنش شده
۷۴۴,۱۸۱	۲۹۳,۹۱۳	۱۵,۰۳۶	۸,۱۲۷	۹۱۱	۴۸,۶۱۲	۳۵۵,۸۵۷	۱۰۳,۱۵۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۹۵,۹۰۹	۳۸,۳۹۳	۹,۹۳۵	۱۳,۵۸۵	*	۳,۹۹۹	۳۰,۹۹۷	*	افزایش
(۳۹۸)	(۷)	(۱۳۱)	(۲۶۰)	*	*	*	*	واکنش شده
۸۳۰,۱۹۷	۳۳۲,۳۹۹	۲۴,۸۴۰	۲۰,۴۵۳	۹۱۱	۵۲,۶۱۱	۳۸۱,۸۵۴	۱۰۳,۱۵۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۳۳۷,۲۲۳	۸۹,۹۱۰	۱۰,۰۸۷	۴,۷۶۶	۷۳۹	۱۵,۹۶۶	۱۱۶,۱۹۵	*	استیلاک
۵۰,۹۵۷	۳۶,۵۹۱	۸۰۱	۶۳۳	۳۴	۳,۴۹۵	۹,۴۰۴	*	واکنش شده
(۱,۴۳۰)	(۱,۰۰۳)	(۴۲۷)	*	*	*	*	*	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۲۸۷,۱۱۰	۱۳۵,۴۹۸	۱۰,۴۶۱	۵,۳۹۸	۷۷۳	۱۹,۴۶۱	۱۳۵,۵۹۱	*	استیلاک
۹۱,۰۶۸	۷۴,۳۰۰	۱,۱۲۹	۷۵۲	۲۸	۵,۱۶۸	۹,۶۹۱	*	واکنش شده
(۳۹۰)	(۷)	(۱۳۴)	(۲۵۹)	*	*	*	*	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۳۷۷,۸۳۸	۱۹۱,۷۹۱	۱۱,۴۶۱	۵,۸۹۱	۸۰۱	۲۴,۶۲۹	۱۳۵,۲۹۰	*	افزایش
۴۴۳,۳۳۹	۱۳۳,۵۰۸	۱۳,۳۷۴	۱۴,۵۶۱	۱۱۰	۲۸,۰۶۳	۱۵۱,۵۱۴	۱۰۳,۱۵۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۴۳۷,۴۹۱	۱۲۸,۴۱۵	۴,۵۷۵	۲,۷۲۹	۱۳۸	۲۹,۳۳۱	۱۳۰,۳۵۸	۱۰۳,۱۵۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۱

سازمان خصوصی سازی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

۱۰-۱- زمین ساختمان سازمان با مساحت ۱,۴۵۸ متر مربع شامل دو بخش است. بخش اول آن با مساحت ۹۲۸ متر مربع موقوفه آستان قدس رضوی می‌باشد و بابت حق بهره‌برداری آن، قرارداد اجاره ۲۰ ساله از سال ۱۳۹۴ با آستان قدس رضوی منعقد شده است و سند مالکیت بخش دوم آن با مساحت ۵۳۰ متر مربع تاکنون بنام سازمان منتقل نشده است.

۱۰-۲- اضافات ساختمان و تاسیسات ساختمانی بابت تعمیرات اساسی طبقه دوم و تعویض سیستم لوله کشی فن کوئل‌ها و سیستم اطفاء حریق است.

۱۰-۳- اضافات اثاثه و لوازم فنی سازمان بابت خرید میز و صندلی و رایانه و همچنین خرید تجهیزات رایانه‌ای به مبلغ ۱۳,۰۰۰ میلیون ریال از محل بودجه مولدسازی برای دبیرخانه هیأت عالی مولدسازی و خرید سایر قطعات مورد نیاز امور جاری و تجهیزات برای سازمان است.

۱۰-۴- دارایی‌های ثابت مشهود سازمان (وسایل نقلیه جداگانه بیمه شده است) در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، انفجار، صاعقه، و زلزله تا مبلغ ۷۶۳,۰۰۱ میلیون ریال از پوشش بیمه‌ای کافی برخوردار می‌باشند.

۱۰-۵- اثاثه و لوازم اداری واگذار شده بابت اهدای اثاثه اداری و فنی فرسوده، اسقاطی و بلااستفاده سازمان به وزارت آموزش و پرورش است.

۱۱- دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

حق امتیاز خدمات عمومی

بهای تمام شده	
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	۱,۲۰۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	۱,۲۰۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۱,۲۰۰

۱۲- دریافتنی‌های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
تجاری		
۸۴۳,۳۹۸,۴۴۸	۵۶۱,۹۹۵,۳۲۹	۱۳-۱
۵۷۰,۶۴۵	۴,۴۶۴,۶۷۴	۱۳-۱
۸۴۳,۹۶۹,۰۹۳	۵۶۶,۴۶۰,۰۰۳	
سایر دریافتنی‌ها		
۸,۰۵۴	۲,۴۴۴	
۸۴۳,۹۷۷,۱۴۷	۵۶۶,۴۶۲,۴۴۷	

حساب‌های دریافتنی (وام و تسهیلات اعطایی به کارکنان)

سازمان خصوصی سازی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

۱۲-۱- کاهش دریافتنی‌های بلندمدت نسبت به سال قبل مربوط به وصول اقساط فروش سهام شرکت صنایع پتروشیمی خلیج فارس به شرکت سرمایه گذاری اهداف (صندوق های بازنشتگی پس انداز و رفاه کارکنان صنعت نفت) به شرح یادداشت ۱-۱-۱۴ است.

۱-۱-۱۲- جدول سنی اقساط فروش بنگاه‌ها به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)			
سال وصول	اقساط فروش بنگاه ها	اقساط فروش سهام ترجیحی	جمع کل
۱۴۰۴	۲۷۹,۵۷۲,۹۲۵	۵۴۴,۷۸۹	۲۸۰,۱۱۷,۷۱۴
۱۴۰۵	۲۷۷,۶۶۹,۱۷۱	۵۴۴,۰۶۸	۲۷۸,۲۱۳,۲۳۹
۱۴۰۶	۲,۷۱۸,۷۲۵	۵۰۹,۶۴۴	۳,۲۲۸,۳۶۹
۱۴۰۷	۲۰,۲۰۸,۸۱۶	۵۰۸,۴۲۸	۲,۵۲۹,۲۴۴
۱۴۰۸	۱۳,۶۹۲	۴۸۱,۳۲۶	۴۹۵,۰۱۸
۱۴۰۹	۰	۴۸۱,۳۲۶	۴۸۱,۳۲۶
۱۴۱۰	۰	۴۸۱,۳۲۶	۴۸۱,۳۲۶
۱۴۱۱	۰	۴۸۱,۳۲۶	۴۸۱,۳۲۶
۱۴۱۲	۰	۴۳۲,۴۴۱	۴۳۲,۴۴۱
	۵۶۱,۹۹۵,۳۲۹	۴,۴۶۴,۶۷۴	۵۶۶,۴۶۰,۰۰۳

۱۳- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱
هزینه های جاری مالیات	۱۳-۱	۱۰,۶۲۱
	۱۳-۲	۳۰۰,۴۲۷
مالیات پرداختنی	۲۴-۲	۳۱۱,۰۴۸
		(۳۰۰,۴۲۷)
		۱۰,۶۲۱
		۵۲۱,۹۰۲
		۱۰,۰۲۰

۱۳-۱- پیش پرداخت هزینه‌های جاری مربوط به اجاره عرصه موقوفه ساختمان به آستان قدس رضوی به مبلغ ۸,۲۹۸ میلیون ریال و حق الزحمه خدمات قراردادی و بیمه به مبلغ ۱,۷۲۲ میلیون ریال می‌باشد.

۱۳-۲- پیش پرداخت مالیات به مبلغ ۵۲۱,۹۰۲ میلیون ریال متشکل از پیش پرداخت عملکرد سال ۱۴۰۲ به مبلغ ۴۹۲,۸۷۴ میلیون ریال و سنوات ۱۳۹۵، ۱۳۹۶ و ۱۳۹۹ به مبلغ ۲۹,۰۲۸ میلیون ریال است.

سازمان خصوصی سازی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

۱۴- دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
دریافتی های کوتاه مدت
دریافتی های کوتاه مدت به شرح زیر است:

تجاری	۱۴۰۲				۱۴۰۱			
	یادداشت	مطالبات	کاهش ارزش ایستاده	تغایر یا پرداختی های تجاری (یادداشت ۱-۲۲)	خالص مانده	مطالبات	کاهش ارزش ایستاده	تغایر یا پرداختی های تجاری (یادداشت ۱-۲۲)
استاد دریافتی فروش اقساطی	۱۴-۱	۲۷۹,۷۶۲,۳۱۷	۰	۰	۲۷۹,۷۶۲,۳۱۷	۲۷۹,۷۰۹,۷۷۶	۰	۲۷۹,۷۰۹,۷۷۶
حساب های دریافتی و اسناد و خزانه	۱۴-۱	۶۶,۳۳۶,۵۵۹	۰	(۵۲,۹۵۸,۴۰۹)	۱۳,۳۷۸,۱۵۰	۱۵,۸۸۶,۹۳۰	(۳۶۹)	۹,۰۱۰,۹۸۸
سایر حساب های دریافتی	۱۴-۱	۱,۹۸۶,۳۱۷	(۱۰,۳۷۱)	۰	۱,۹۷۶,۰۴۶	۹۶۴,۵۱۴	(۹,۹۰۲)	۹۵۴,۶۱۲
سایر دریافتی ها		۳۴۸,۰۸۵,۱۹۳	(۱۰,۳۷۱)	(۵۲,۹۵۸,۴۰۹)	۲۹۵,۱۱۶,۵۱۳	۲۹۶,۵۶۱,۲۳۰	(۱۰,۳۷۱)	۲۸۹,۶۷۵,۳۷۶
حساب های دریافتی	۱۴-۲	۱۴۰,۰۳۳	(۵۷,۴۹۷)	۰	۸۲,۵۳۶	۱۰۱,۰۶۴	(۶۹,۴۹۷)	۳۱,۵۶۷
		۱۴۰,۰۳۳	(۵۷,۴۹۷)	۰	۸۲,۵۳۶	۱۰۱,۰۶۴	(۶۹,۴۹۷)	۳۱,۵۶۷
		۳۴۸,۳۲۵,۳۲۶	(۶۷,۷۶۸)	(۵۲,۹۵۸,۴۰۹)	۲۹۵,۱۹۹,۰۴۹	۲۹۶,۶۶۲,۲۸۴	(۷۹,۷۶۸)	۲۸۹,۷۰۶,۹۴۳

سازمان خصوصی سازی

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

۱۴-۱- دریافتی های تجاری کوتاه مدت

تاریخ	۱۴۰۲				۱۴۰۱			
	مطابقت	حاشی ارزش ایستاده	تفاوت با برداشتنی های تجاری (یادداشت ۱۲۲)	خالص مانده	مطابقت	حاشی ارزش ایستاده	تفاوت با برداشتنی های تجاری (یادداشت ۱۲۲)	خالص مانده
۱۴۰۱/۱	۲۸۱,۳۴۰,۱۵۸	۰	۰	۲۸۱,۳۴۰,۱۵۸	۲۸۳,۱۰۶,۱۷۱	۰	۰	۲۸۳,۱۰۶,۱۷۱
۱۴۰۱/۳	۵۰۰,۲۸۸,۳۳۲	۰	(۵۰۰,۲۸۸,۳۳۲)	۰	۶,۸۷۵,۵۷۳	۰	(۶,۸۷۵,۵۷۳)	۰
۱۴۰۱/۳	۶,۸۰۰,۲۰۹	۰	۰	۶,۸۰۰,۲۰۹	۴,۸۷۷,۳۰۲	۰	۰	۴,۸۷۷,۳۰۲
۱۴۰۱/۴	۲,۸۳۰,۰۷۷	۰	(۲,۸۳۰,۰۷۷)	۰	۰	۰	۰	۰
۱۴۰۱/۵	۱,۱۴۱,۰۰۷	(۳۱۹)	۰	۱,۱۴۰,۶۸۸	۷۳۷,۱۵۵	(۳۱۹)	۰	۷۳۷,۳۸۶
۱۴۰۱/۶	۸۳۲,۴۶۸	۰	۰	۸۳۲,۴۶۸	۴۵۳,۹۱۴	۰	۰	۴۵۳,۹۱۴
۱۴۰۱/۷	۱۲,۳۳۲	۰	۰	۱۲,۳۳۲	۰	۰	۰	۰
۱۴۰۱/۸	۸,۶۴۴	(۸,۶۴۴)	۰	۰	۸,۶۴۴	(۸,۶۴۴)	۰	۰
	۱,۳۵۸	(۱,۳۵۸)	۰	۰	۱,۳۵۸	(۱,۳۵۸)	۰	۰
	۶۴۸	۰	۰	۶۴۸	۶۴۸	۰	۰	۶۴۸
	۳۴۸,۰۸۵,۱۹۳	(۱۰,۲۷۱)	(۵۳,۹۵۸,۴۰۹)	۳۹۵,۱۱۶,۵۱۳	۳۹۱,۵۱۱,۲۳۰	(۱۰,۳۷۱)	(۶,۸۷۵,۵۷۳)	۳۸۴,۶۳۵,۳۷۶

مطابقت از خریداران اقسادی بنگاه ها

مطابقت از شرکت های سرمایه پذیر طرح سهام عدالت

مطابقت از خزانه بابت قراردادهای واگذاری اقمالی

مطابقت از شرکت های طرح سهام عدالت (بابت افزایش سرمایه)

مطابقت از خریداران سهام ترجمه بنگاه ها

مطابقت بابت درآمدهای سازمان

مطابقت اقساد فروش بابت عودت سازی

مطابقت از خریداران سهام و اقسادی قدیم

مطابقت سود سهام از شرکت های نسبی و خورد و پروفیل بارس

مطابقت اقساد فروش سهام شرکت سیمین اصفهان

سازمان خصوصی سازی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

$$(\mathbb{Z}_2^{10})^2 = \mathbb{Z}_2^{10} \times \mathbb{Z}_2^{10}$$

4074

1505

2122b

دریافتی های معنای کوتاه مدت (بازداشت ۱-۱۴)				
حساب های دریافتی و اسناد واخواستی	اسناد دریافتی	جمع حساب ها و اسناد دریافتی	اسناد دریافتی	حساب های دریافتی و اسناد واخواستی
۳۳۸,۸۰۱	۱۶۶,۸۷۳	۴۰۵,۷۷۴	۴۰۵,۷۷۴	۳۳۸,۸۰۱
۰	۱۳۳,۳۵۹	۱۳۳,۳۵۹	۱۳۳,۳۵۹	۰
۷۹,۳۰۰	۰	۷۹,۳۰۰	۷۹,۳۰۰	۷۹,۳۰۰
۸,۸۳۳	۵۷,۸۳۵	۶۶,۶۶۸	۶۶,۶۶۸	۸,۸۳۳
۴۵,۳۶۱	۰	۴۵,۳۶۱	۴۵,۳۶۱	۴۵,۳۶۱
۴۵,۱۴۷	۰	۴۵,۱۴۷	۴۵,۱۴۷	۴۵,۱۴۷
۱۴,۹۶۱	۰	۱۴,۹۶۱	۱۴,۹۶۱	۱۴,۹۶۱
۱۲,۴۵۲	۰	۱۲,۴۵۲	۱۲,۴۵۲	۱۲,۴۵۲
۱۱,۷۳۳	۰	۱۱,۷۳۳	۱۱,۷۳۳	۱۱,۷۳۳
۱۱,۳۱۷	۰	۱۱,۳۱۷	۱۱,۳۱۷	۱۱,۳۱۷
۲	۰	۲	۲	۲
۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰
۳۶,۵۰۷	۰	۳۶,۵۰۷	۳۶,۵۰۷	۳۶,۵۰۷
۶,۵۷۸,۸۸۱	۳۷۹,۸۷۳,۳۱۷	۳۸۶,۴۵۲,۶۳۴	۳۸۶,۴۵۲,۶۳۴	۶,۵۷۸,۸۸۱

[illegible]

سازمان خصوصی سازی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

۱-۱-۱۴- بر اساس محووبات هیأت واگذاری، خریدارانی که از ایفای تعهدات قراردادی انحراف داشته‌اند بر حسب نوع تخلف نسبت به محاسبه مبلغ ریالی تنبیهی اقدام و مبلغ مربوطه در دفاتر به عنوان طلب ثبت گردیده و در تاریخ تأیید صورت های مالی مبلغ ۴۹,۳۳۸ میلیون ریال وصول شده است.

۲-۱-۱۴- کاهش مطالبات سازمان از شرکت‌های سرمایه گذاری اهداف، پرشین انرژی جی و انرژی طوس بابت وصول و تسویه بدهی اقساط از شرکت مدیریت شبکه برق ایران بر اساس تصمیمات هیأت وزیران است.

۳-۱-۱۴- افزایش مطالبات سازمان از شرکت ریکی تبلیغات و توسعه صنایع غذایی بم بابت محاسبه خسارت تأخیر در تأدیه اقساط و جرائم دیرکرد برای بدهی اقساط معوق خریدار است.

۴-۱-۱۴- در سال مورد گزارش در اجرای بند (ف) تبصره (۵) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور و تصویبنامه شماره ۱۲۶۳۱۴/ت ۱۵۷۹ هـ مورخ ۱۴۰۲/۰۷/۱۸ هیأت وزیران و تخصیص اعتبار شماره ۶۷۳۹۲۸ مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۱۵ سازمان برنامه و بودجه کشور و مطابق سند تسویه خزانه نوع اول شماره ۱۷۵۱۸ مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۶ صادره توسط خزانه داری کل کشور مبلغ ۳,۸۳۲,۳۲۵ میلیون ریال مطالبات سازمان از شرکت مدیریت شبکه برق ایران به شرح ذیل تسویه شده است.

(مبلغ به میلیون ریال)

مانده مطالبات ابتدای سال	اضافه می شود مبلغ تهاثر طی سال	جمع	دریافت اوراق تسویه خزانه	مانده مطالبات تهاثری در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	۳,۸۳۲,۳۲۷	۳,۸۳۲,۳۲۷	(۳,۸۳۲,۳۲۵)	۲

۵-۱-۱۴- با اقدامات حقوقی بعمل آمده تعداد ۴ باب ابارتمان متعلق به خریدار سهام شرکت صنایع هوایی ایران بابت اقساط معوق معامله مذکور توسط مراجع قضایی توقیف و بنام سازمان شدد است که می‌بایست املاک مذکور واگذار و منابع آن به حساب‌های خزانه واریز گردد.

۶-۱-۱۴- سازمان برای وصول مبلغ ۶,۵۷۷,۸۴۱ میلیون ریال حساب‌ها و اسناد وخواستی مربوط به فروش اقساطی بنگاه‌های دولتی مندرج یادداشت ۱-۱۴-۱ گنیه اقدامات قانونی و حقوقی را بعمل آورده است.

سازمان خصوصی سازی
یادداشت‌های توجیهی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

۱-۱-۱۴- گردش حساب‌ها و اسناد دریافتی از خریداران بنگاه‌ها (یادداشت‌های ۱-۱-۱۴ و ۵-۱-۱۴) به شرح زیر است:

ماده ابتدای سال اواخر اسفندماه سال واگذاری بابت ردیفی قبلی وصول و تسویه تعدیلات	یادداشت	۱۴۰۲		۱۴۰۱	
		مطالبات بابت فروش اقساطی بنگاه‌ها (یادداشت ۱-۱-۱۴)	مطالبات از خریداران سهام ترجیحی (یادداشت ۵-۱-۱۴)	جمع	مطالبات بابت فروش اقساطی بنگاه‌ها (یادداشت ۱-۱-۱۴)
		۱۱,۱۲۶,۵۰۴,۱۲۴	۱,۳۰۸,۳۰۰	۱۱,۱۲۷,۸۱۲,۸۲۴	۵۴,۳۱۳,۷۵۴
		۶,۶۷۸,۹۹۷,۴۴۳	۴,۸۷۱,۰۰۸	۷,۵۴۹,۸۵۸,۵۳۳	۲,۵۱۳,۰۸۱,۷۳۹
		(۶,۶۷۸,۹۹۷,۴۴۳)	-	(۶,۶۷۸,۹۹۷,۴۴۳)	(۱,۴۲۴,۰۰۰,۰۰۰)
		(۲۸۱,۱۰۳,۷۱۶)	(۵۷۳,۷۰۰)	(۲۸۱,۶۷۷,۴۱۶)	(۳۹,۱۱۶,۷۳۰)
	۱۴ ۱ ۱ ۷ ۱	۲,۷۰۵,۴۴۳	-	۲,۷۰۵,۴۴۳	۱,۳۵۵,۵۵۱
		۸۴,۸۳۵,۴۸۷	۵,۶۰۵,۶۸۱	۸۵,۴۴۱,۱۶۸	۱,۱۳۱,۵۰۴,۱۲۴
					۱,۳۷۸,۱۳۹,۹۲۴

۷-۱-۱۴- تعدیلات طی سال عمدتاً ناشی از اصلاح مطالبات اقساط فروش بنگاه‌ها به شرح زیر است.

حریف (متعهد)	بنگاه فروش رفته	شرح تعدیلات	متبغ به میلیون ریال
سازش زمین چمنی	توب آهن اصفهان	محاسبه تسهیلات انحراف از تعهدات قرارداد	۱,۷۲۲,۷۸۵
مدیریت انرژی سند تهران هور	توبه نیروی برق سبز منجیل	محاسبه تسهیلات انحراف از تعهدات قرارداد	۱۰۹,۰۶۴
ری و تسلیحات	نوسازی صنایع ایران	محاسبه خسارت تاخیر در تأدیه اقساط و جرایم دیرکرد	۱۱۹,۳۵۴
گروه ملی صنعتی فولاد ایران	فولاد اکسین	محاسبه تسهیلات انحراف از تعهدات قرارداد	۱۰,۰۰۰
برشین انرژی حی	نیروگاه سلفلیه زنجان	تأثیر اقساط آبی و تعدیل سود فروش اقساطی	(۳,۵۰۰,۱۵)
سرمایه‌گذاری اهداف	هفتیک خطی فارس	واریز نقدی اقساط و تعدیل سود فروش اقساطی	(۵۲,۰۴۶)
گدخدایی سید سعیدی و سرگاه	کشتارگاه فسران	واریز نقدی اقساط و تعدیل سود فروش اقساطی	(۲۰۰,۶۳)
سایر (تعداد ۲۲ مورد)	-	-	۳۹,۷۵۲
		جمع تعدیلات (یادداشت ۱-۱-۱۴)	۲,۷۰۵,۴۴۳

سازمان خصوصی سازی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

۲-۱-۱۴- مطالبات سود سهام از شرکت‌های سرمایه‌پذیر طرح سهام عدالت جمعاً مبلغ ۵۰۰۲۸,۳۳۲ میلیون ریال جهت پرداخت به مشمولین طرح سهام عدالت به شرح زیر در دفاتر ثبت شده است.

(مبالغ به میلیون ریال)		مبلغ	
۱۴۰۱	۱۴۰۲		
۱	۲۳,۵۸۵,۴۰۱		تروسمی بندر اصف
۰	۱۴,۱۰۸,۰۰۰		تروسمی بوعلی سینا
۰	۸,۰۱۸,۳۵۱	۱۴۱۲۳	پالایش نفت بندرعباس
۶,۶۲۸,۷۱۷	۳,۹۵۰,۰۰۰		شرکت محبرات ایران
۰	۳۲۳,۸۳۰		تروسمی تبریز
۱۴۹,۶۲۵	۴۲,۷۵۰		شیر صنعتی کوه
۹۷,۲۳۰	۰		ساختمان سد و تاسیسات آبیاری (سایر)
<u>۶,۸۷۵,۵۷۳</u>	<u>۵۰۰۲۸,۳۳۲</u>		

۱-۲-۱۴- با توجه به ابلاغ آیین‌نامه اجرایی آزادسازی سهام عدالت و انجام عملیات آزادسازی سهام عدالت و انتقال امور سهام مذکور به سازمان بورس و اوراق بهادار، شناسایی مطالبات سود سهام قابل وصول از شرکت‌های سرمایه‌پذیر بورسی طرح مذکور برای سال مالی مورد گزارش موضوعیت نداشته است و مبالغ مطالبات شناسایی شده مربوط به سود سهام شرکت‌های عمدتاً غیربورسی می‌باشد که پس از تشکیل هلدینگ عدالت ایرانیان شناسایی مطالبات سود سهام این شرکت‌ها نیز متوقف می‌شود. تا تاریخ تهیه این یادداشت‌ها مبلغ ۱۱,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال از مطالبات مذکور وصول شده است.

۲-۱-۲-۲- گردش حساب‌ها و اسناد دریافتنی از شرکت‌های سرمایه‌پذیر طرح سهام عدالت بابت سود سهام به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۷,۳۸۹,۰۵۱	۶,۸۷۵,۵۷۳	مانده ابتدای سال
۱۴۹,۶۲۶	۵۸,۰۲۱,۱۵۷	افزایش طی سال
(۶۶۳,۱۰۴)	(۱۴,۸۶۸,۳۹۸)	وصول و تسویه
<u>۶,۸۷۵,۵۷۳</u>	<u>۵۰۰۲۸,۳۳۲</u>	

۳-۱-۲-۱۴- به موجب رأی قطعی مراجع قضایی شرکت پالایش نفت بندرعباس بابت جریمه تأخیر در تأدیه سود سهام عدالت عملکرد سنوات ۱۳۹۲ و ۱۳۹۳ مبلغ ۸,۰۱۸,۳۵۱ میلیون ریال به سازمان بدهکار می‌باشد که به عنوان مطالبات ثبت گردیده و مبلغ مذکور پس از وصول به خزانه‌داری کل کشور واریز می‌شود.

۳-۱-۱۴- مطابق آرای صادره از مراجع در خصوص ابطال قراردادهای واگذاری بنگاه‌ها نسبت به شناسایی مطالبات از خزانه‌داری کل کشور به مبلغ ۶,۸۰۰,۳۰۹ میلیون ریال بابت ثمن نقدی و اقساط واریز شده به خزانه به طرفیت حساب‌های پرداختنی و تعدیل حساب‌های دریافتنی از خریداران اقدام شده و افزایش مطالبات مذکور نسبت به سال قبل مربوط به ابطال قرارداد واگذاری سهام شرکت پالایش و پژوهش خون می‌باشد. مضافاً به استناد صورتجلسه مجمع عمومی مورخ ۱۴۰۰/۰۷/۱۲ سازمان، تسویه حساب با خریداران پس از حسابرسی ویژه شرکت‌های واگذار شده و مشخص شدن وضعیت حساب آنها در دوره تملک خواهد بود که در این خصوص عمده شرکت‌های برگشتی در جریان حسابرسی است و بابت بنگاه‌های کشت و صنعت مغان، خدمات مهندسی آب و خاک پارس، خدمات مهندسی خط و ابنیه فنی راه آهن و سیلوی اهواز گزارشات حسابرسی صادر به خریداران ابلاغ گردیده و می‌بایست طی فرایند قانونی در مراجع مربوطه طرح موضوع شود.

سازمان خصوصی سازی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

۴-۱-۱۴- مطالبات از شرکت‌های طرح سهام عدالت به مبلغ ۲,۹۳۰,۰۷۷ میلیون ریال بابت افزایش سرمایه، مربوط به وجوه پرداختی به شرکت‌های سایبرو پتروشیمی خوزستان می‌باشد که به عنوان مطالبات درج گردیده و پس از ثبت فرایند قانونی افزایش سرمایه، این مطالبات به طرفیت حساب‌های پرداختنی تسویه می‌شود.

۵-۱-۱۴- مطالبات از خریداران سهام ترجیحی اقساطی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۱			۱۴۰۲		
حساب‌های دریافتنی تجاری			حساب‌های دریافتنی تجاری		
جمع کل	بلند مدت (یادداشت ۱۲)	کوتاه مدت (یادداشت ۱-۱۴)	جمع کل	بلند مدت (یادداشت ۱۲)	کوتاه مدت (یادداشت ۱-۱۴)
۱,۳۰۷,۸۹۶	۵۷۰,۶۴۵	۷۳۷,۲۵۱	۵,۶۰۵,۲۲۴	۴,۴۶۴,۶۷۴	۱,۱۴۰,۵۵۰
۴۰۴	۰	۴۰۴	۴۵۷	۰	۴۵۷
۱,۳۰۸,۳۰۰	۵۷۰,۶۴۵	۷۳۷,۶۵۵	۵,۶۰۵,۶۸۱	۴,۴۶۴,۶۷۴	۱,۱۴۱,۰۰۷

اقساط سهام ترجیحی سایر شرکت‌های مادر تخصصی
 اقساط سهام ترجیحی سازمان خصوصی سازی

۱-۵-۱۴- حساب‌های دریافتنی از خریداران سهام ترجیحی بابت واگذاری اقساطی سهام شرکت‌ها پالایش نفت شازند به مبلغ ۳,۰۳۶,۵۴۰ میلیون ریال، صنعتی معدنی اپال پارس‌یان سنگان به مبلغ ۷۸۶,۸۴۹ میلیون ریال، مجتمع صنایع آلومینیوم جنوب به مبلغ ۵۰۱,۰۱۶ میلیون ریال، دخانیات ایران به مبلغ ۲۶۲,۷۵۲ میلیون ریال و تعداد ۷۸ شرکت به مبلغ ۱,۰۱۸,۵۲۴ میلیون ریال به کارکنان شرکت‌های مذکور می‌باشد که پس از وصول اقساط از خریداران به حساب خزانه واریز می‌شود. واگذاری سهام ترجیحی در اجرای مصوبه شورای عالی اجرای سیاست‌های کلی اصل (۴۴) قانون اساسی به شرح یادداشت «۳-۶» به کارکنان و بازنشستگان شرکت‌ها واگذار می‌شود و از مجموع حساب‌های دریافتنی از سهامداران ترجیحی، مبلغ ۵۷۰,۵۴۲ میلیون ریال آن معوق محسوب می‌شود.

۶-۱-۱۴- مطالبات بابت درآمدهای عملیاتی سازمان به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)				
۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت		
۶,۳۱۳,۴۷۳	۶,۰۱۹,۵۲۹	۱۴-۱۶-۱	حق العمل فروش بنگاه‌ها	
۷۳۷,۸۸۹	۵۳۲,۳۷۵	۱۴-۱۶-۲	حق الزحمه ارزیابی	
۱۸۸,۱۶۹	۱۲۵,۱۳۳	۱۴-۱۶-۳	سایر مطالبات	
۷,۲۳۹,۵۳۱	۶,۶۷۷,۰۳۷			
(۶,۲۷۵,۵۶۷)	(۵,۸۵۴,۶۰۹)	۱۴-۱۶-۴	درآمد سنوات آتی بابت حق الزحمه نظارت پس از واگذاری	
۹۵۳,۹۶۴	۸۲۳,۴۲۸		خص حساب‌های دریافتنی	

۱-۶-۱۴- مطالبات حق العمل فروش بنگاه‌ها بابت درآمدهای سنوات آتی قابل وصول به شرح یادداشت ۴-۱-۶-۱۴ و عمدتاً مربوط به واگذاری شرکت‌های پالایش نفت شازند به مبلغ ۳,۱۵۳,۵۰۶ میلیون ریال، صنایع پتروشیمی خلیج فارس (هندینگ) به مبلغ ۱,۳۹۳,۵۵۸ میلیون ریال، کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران ۴۰۷,۲۱۸ میلیون ریال، صنعتی معدنی اپال پارس‌یان سنگان به مبلغ ۱۷۰,۴۸۸ میلیون ریال است و تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی مبلغ ۴۱۵,۳۱۴ میلیون ریال از مطالبات مذکور وصول گردیده است.

سازمان خصوصی سازی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

۲-۶-۱-۱۴- مطالبات بابت درآمد ارزیابی در خصوص ارزیابی بنگاه‌های قابل واگذاری در سال مورد گزارش می‌باشد که مبلغ ۱۱۴,۳۲۱ میلیون ریال آن مربوط به مطالبات مربوط به هزینه ارزیابی شرکت‌های واگذار شده بابت رد دیون دولت به سازمان تأمین اجتماعی، صندوق بازنشستگی کشوری، سازمان تأمین اجتماعی نیروهای مسلح (ساتا) و بانک‌های دولتی می‌باشد که به موجب تصویب‌نامه‌های هیئت وزیران می‌بایست از اشخاص مذکور وصول شود. که تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی ۴۱۸,۴۳۸ میلیون ریال از مطالبات فوق تسویه شده است.

۳-۶-۱-۱۴- سایر مطالبات عمدتاً مربوط به انجام هزینه‌های مولدسازی دارایی‌های دولت است که به طرفیت مطالبات از خزانه ثبت و در فروردین ماه ۱۴۰۳ مبالغ مربوطه از وزارت امور اقتصادی و دارایی دریافت و تسویه شده است.

۴-۶-۱-۱۴- با توجه به مفاد دستورالعمل شناسایی درآمدهای سازمان مصوب مورخ ۱۳۹۶/۰۴/۰۳ هیئت واگذاری به شرح یادداشت (۲-۳)، به منظور نگهداری آمار مبالغ درآمدهای سنوات آتی قابل وصول، مبالغ درآمدهای آتی محاسبه و در حساب‌های دریافتنی ثبت شده و گردش حساب مذکور در سال مالی مورد گزارش به شرح زیر است.

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۳,۸۴۵,۵۹۱	۶,۲۷۵,۵۶۷	مانده ابتدای سال
۴,۱۱۰,۲۴۵	۱,۰۵۸,۳۴۰	افزایش طی سال
(۶۸۰,۳۶۹)	(۱,۴۷۹,۳۹۸)	انتقال به درآمد طی سال (یادداشت ۳-۵)
<u>۶,۲۷۵,۵۶۷</u>	<u>۵,۸۵۴,۶۰۹</u>	

۷-۱-۱۴- مطالبات بابت مولدسازی دارایی‌های مازاد دولت به مبلغ ۱۲,۳۳۲ میلیون ریال مربوط به فروش اقساطی املاک مازاد دستگاه‌های دولتی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	مشخصات ملک	خریدار (متعهد)
۱۴۰۲		
۶,۳۱۲	زمین روستای بدرآباد علیا خرم آباد ب ت ۱۷۸۴/۲۰/۷	آرام هادی زاده
۴,۳۱۰	آبارنمان شهید مطهری بابل ب ت ۱/۲۷۱۶/۶۳	عزیزاله سروری صمدی
۱,۸۱۰	آبارنمان شهید مطهری بابل ب ت ۱/۲۷۱۶/۶۱	ازاده محرابی
<u>۱۲,۳۳۲</u>		

۸-۱-۱۴- مطالبات از خریداران سهام وکالتی به مبلغ ۸,۶۴۴ میلیون ریال مربوط به اجرای قانون گسترش مالکیت واحدهای تولیدی و قانون نحوه واگذاری سهام دولتی، به ایثارگران و کارگران بوده که بر اساس ضوابط تعیین شده به کارگران و کشاورزان متقاضی خرید سهام از سال ۱۳۵۴ لغایت ۱۳۷۹ تخصیص یافته است. مطالبات مذکور از محل سود سهام دریافتی از شرکت‌ها و واریز بدهی مستقیم سهامداران وکالتی تسویه می‌گردد. بر اساس مجمع فوق العاده سال ۱۳۸۴ سازمان برای مانده بدهی سهامداران کارمزد محاسبه و لحاظ نمی‌شود و با توجه به سنواتی شدن مطالبات و عدم اقدام خریداران برای تسویه بدهی، به موجب صورتجلسه شماره ۸۰۵ مورخ ۱۳۹۳/۱۲/۲۸ هیئت عامل، معادل مطالبات مذکور کاهش ارزش انباشته در دفاتر لحاظ شده است.

سازمان خصوصی سازی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

۱۴-۲- سایر حساب‌های دریافتی

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۲		۱۴۰۱	
یادداشت	حساب‌های دریافتی	کاهش ارزش انباشته	خالص	حساب‌های دریافتی	کاهش ارزش انباشته
شماره ۱- واحدی مورد تسکین	۱۴۲۱	۵۸,۷۵۵	۱,۳۵۸	۷۰,۹۹۷	۰
حساب‌های دریافتی از خزانة (سپرده شرکت در برابر)	۱۴۲۲	۳۹,۳۰۸	۳۹,۳۰۸	۱۵,۶۱۵	۰
گزارش (وام و تسهیلات اعطایی)	۱۴۲۳	۳۵,۹۲۱	۰	۴,۳۳۴	۰
سایر معیشت اشخاص حقیقی و حقوقی	۶۰,۴۹	۰	۶۰,۴۹	۹,۹۱۸	۰
	۱۴۰,۰۳۳	(۵۷,۴۹۷)	۸۲,۵۳۶	۱۰۱,۰۶۴	(۶۱,۰۹۷)
				۳۱,۵۶۷	

۱-۲-۱۴- مطالبات از شرکت‌های سرمایه پذیر بابت وجوه پرداختی سازمان طی سنوات ۱۳۷۲ لغایت ۱۳۸۸ به واحدهای تولیدی بابت اصلاح ساختار و تأمین نقدینگی آنها در مواقع بحرانی می‌باشد که مبلغ ۵۷,۴۹۷ میلیون ریال کاهش ارزش انباشته برای وجوه پرداختی به شرح زیر لحاظ شده است.

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۲		۱۴۰۱	
حساب‌های دریافتی	کاهش ارزش انباشته	خالص	حساب‌های دریافتی	کاهش ارزش انباشته	خالص
بخش	۱۰۰,۰۰۰	۰	۳۲۰,۰۰۰	(۲۲۰,۰۰۰)	۰
بخش	۱۸,۳۹۹	۰	۱۸,۳۹۹	(۱۸,۳۹۹)	۰
روکش حویلی ایرت	۱۷,۷۰۰	۰	۱۷,۷۰۰	(۱۷,۷۰۰)	۰
حاجه دولتی ایران	۸۰۰۰	۰	۸,۰۰۰	(۸,۰۰۰)	۰
سایر شرکت‌ها	۴,۶۵۶	(۳,۳۹۸)	۴,۸۹۸	(۳,۳۹۸)	۱,۵۰۰
	۵۸,۷۵۵	(۵۷,۴۹۷)	۷۰,۹۹۷	(۶۹,۴۹۷)	۱,۵۰۰

۱-۱-۱۴-۲- کاهش مطالبات مذکور عمدتاً بابت وصول مبلغ ۱۲,۰۰۰ میلیون ریال از مطالبات سازمان از شرکت نیکار می‌باشد.

۲-۱۴-۲- مطالبات از خزانه به مبلغ ۳۹,۳۰۸ میلیون ریال متشکل از مبلغ ۳۱,۳۱۵ میلیون ریال پرداخت به وجوه سپرده قابل پرداخت به ذینفعان است که خزانه‌داری کل کشور از حساب جاری رد وجوه سپرده سازمان برداشت و به حساب واحد خزانه منتقل نموده و در زمان پرداخت به ذینفعان بر مبنای حواله‌های صادره سازمان وجوه مورد نیاز را به حساب جاری رد وجوه سپرده منتقل و مطالبات فوق تسویه می‌گردد و الباقی آن به مبلغ ۷,۹۹۳ میلیون ریال مربوط به وجوه سپرده نزد حساب ۹/۲۰ خزانه است که بر اساس رویه‌های قانونی خزانه داری کل به حساب جاری رد وجوه سپرده واریز و تعیین تکلیف می‌شود.

سازمان خصوصی سازی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

۳-۴-۱۴- مبلغ ۳۰,۸۵۱ ریال از مطالبات از کارکنان مربوط به حساب‌های دریافتی از کارکنان بابت کسورات و سایر پرداختی‌ها به نیابت از آنها است و تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی تسویه شده است و الباقی بابت تسهیلات اعطایی در سنوات قبل برابر آیین نامه رفاهی مصوب مجمع عمومی سازمان می‌باشد که تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی مبلغ ۴۵۶ میلیون ریال آن در قالب وصول اقساط از محل حقوق و مزایای ماهانه پرداختی به کارکنان تسویه شده است.

۱۵- موجودی سهام

موجودی سهام اصلاتی سازمان به شرح زیر است

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۱			۱۴۰۲		
نام شرکت	تعداد سهام	درصد مالکیت	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	خالص
نساجی مازندران	۹۸,۲۵۲,۹۴۰	٪۲۴	۹۳,۳۱۶	(۹۳,۰۷۴)	۱۴۲
نخکار	۱۳,۸۸۶,۶۴۳	٪۹۵	۱۳,۸۹۰	(۱۳,۸۹۰)	۰
کشت و صنعت شهریار	۷۵۳,۵۰۸	٪۲۸	۴,۹۲۶	(۱,۶۳۱)	۳,۲۹۵
سایر (تعداد ۵ شرکت)	۱۸,۸۸۵,۹۲۲		۴,۰۰۳	(۲,۴۶۸)	۱,۵۳۵
			۱۱۶,۰۳۵	(۱۱۱,۰۶۳)	۴,۹۷۲

۱-۱۵- شرکت‌هایی که سازمان در آنها دارای سهام اصلاتی است، غالباً زیان‌ده و تعدادی از آنها در حال انحلال و یا توقف در عملیات می‌باشند. ضمن اینکه در اکثریت سرمایه‌گذاری‌های مذکور درصد مالکیت سازمان پایین بوده و بر اساس مصوبات هیئت واگذاری در جریان واگذاری می‌باشد که با توجه به عدم وجود خریدار تاکنون به فروش نرسیده است.

سازمان خصوصی سازی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

۱۶- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۳,۳۷۷,۷۴۳	۱۵,۶۱۲,۲۰۴	۱۶-۱ حساب‌های جاری نزد بانک مرکزی
۳,۶۵۱,۱۱۰	۱۰۸,۵۱۸	۱۶-۲ حساب‌های تسریر وجوه نزد بانک مرکزی
۷,۰۲۸,۸۵۳	۱۵,۷۲۰,۷۲۲	

۱۶-۱- حساب‌های جاری نزد بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و متشکل از اقلام ذیل می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۳,۳۹۶,۰۶۷	۱۵,۲۰۲,۵۵۴	حساب جاری ۳۸۱۶۲۸۱۷ بانک مرکزی بابت پرداخت سود سهام به مشمولین طرح سهام عدالت (یادداشت ۱۶-۱-۱)
۹۵۳,۱۴۲	۳۹۶,۳۲۰	حساب جاری ۳۰۳۳۵۹۲ بانک مرکزی بابت پرداخت هزینه‌های جاری
۱۷,۳۲۱	۱۳,۳۳۰	حساب جاری ۴۰۱۵۱۰۲۲ بانک مرکزی بابت پرداخت وجوه اضافه دریافتی
۱۱,۲۱۳	۰	حساب جاری ۵۳۱۸۲۲۸۶ بانک مرکزی بابت پرداخت وجوه سپرده
۴,۳۷۷,۷۴۳	۱۵,۶۱۲,۲۰۴	

۱۶-۱-۱- وجوه حساب ۳۸۱۶۲۸۱۷ مربوط به وصول سود سهام از شرکت‌های سرمایه‌پذیر طرح سهام عدالت است که می‌بایست بر اساس مصوبات شورای عالی بورس به حساب ذینفعان واریز گردد. افزایش حساب مذکور نسبت به سال مالی قبل بابت وصول سود سهام از شرکت‌های سرمایه‌پذیر طرح سهام عدالت می‌باشد. مبلغ ۱۲,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال مانده حساب مذکور مربوط به سود سهام عملکرد سال ۱۴۰۱ مشمولان طرح سهام عدالت می‌باشد و این وجوه بابت پیش‌بینی تأمین مبلغ افزایش سرمایه‌های احتمالی شرکت‌های غیر بورسی طرح مذکور در حساب سازمان نگهداری می‌گردد.

۱۶-۲- حساب‌های تسریر وجوه نزد بانک مرکزی به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۳,۶۵۱,۱۱۰	۱۰۲,۶۸۰	حساب تسریر ۵۵۴/۶ بانک مرکزی (خزانه) بابت دریافت وجوه حاصل از درآمدهای سازمان (یادداشت ۱۶-۲-۱)
۰	۵۸۳۸	حساب تسریر ۲۳۶۱۶ بانک مرکزی (خزانه) بابت دریافت وجوه حاصل از واگذاری پگاه‌ها
۳,۶۵۱,۱۱۰	۱۰۸,۵۱۸	

۱۶-۲-۱- کاهش حساب ۵۵۴ نسبت به سال قبل مربوط به پرداخت علی‌الحساب سود سهام و مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ به حساب خزانه می‌باشد.

۱۷- دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش به مبلغ ۲۷۱,۲۸۱ میلیون ریال، مربوط به مبلغ ارزش کارشناسی تعداد ۴ باب آپارتمان متعلق به خریدار سهام شرکت صنایع هوایی ایران می‌باشد که در راستای وصول اقساط معوق معامله مذکور توسط مراجع قضایی توقیف و بنام سازمان شده و به طرفیت حساب‌های پرداختنی به خزانه در دفاتر ثبت گردیده است. املاک مذکور می‌بایست پس از ارزش‌گذاری و تصویب شرایط واگذاری آن در هیئت واگذاری، به فروش رسیده و منابع حاصل از واگذاری به درآمد عمومی کشور واریز گردد.

۱۸- سرمایه

سرمایه سازمان به مبلغ ۳۱۸،۵۸۱ میلیون ریال و ۱۰۰ درصد متعلق به دولت جمهوری اسلامی ایران (وزارت امور اقتصادی و دارایی) می‌باشد. در اجرای جزء (ب) بند (۷۸) قانون بودجه سال ۱۳۹۰ کل کشور و دستورالعمل اجرایی بند قانونی یاد شده (مصوبه شماره ۱۸۹۱۲۰/ت/۴۷۵۴۸ هـ مورخ ۱۳۹۰/۰۹/۲۷ هیئت وزیران) و قانون اجازه دریافت و پرداخت‌های دولت برای فروردین و اردیبهشت سال ۱۳۹۱، برابر نامه شماره ۶۶۳/۷۷۱۱۱ مورخ ۱۳۹۰/۱۲/۲۳ رئیس مجلس شورای اسلامی، دو باب ساختمان‌های سابق سازمان براساس گزارش‌های کارشناسی ارزیابی و مازاد ناشی از آن طبق بند «۳۹» قانون بودجه سال ۱۳۹۱ کل کشور و دستورالعمل اجرایی بند مذکور بر اساس مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۲/۰۵/۱۴ و تصویب‌نامه‌های شماره ۱۷۵۷۷۸/ت/۴۹۹۱۷ هـ مورخ ۱۳۹۲/۱۱/۲۳ و ۴۱۱۲۸/ت/۵۰۴۹۲ هـ مورخ ۱۳۹۳/۰۴/۱۶ هیئت وزیران به سرمایه سازمان منتقل و سرمایه سازمان از مبلغ ۸۰،۸۹۸ میلیون ریال به مبلغ ۲۸۷،۶۴۱ میلیون ریال افزایش یافت. همچنین در سال ۱۳۹۸ مطابق صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ و تصویب نامه شماره ۱۲۱۶۷۵/ت/۵۶۹۶۴ هـ مورخ ۱۳۹۸/۰۹/۲۳ هیئت وزیران سرمایه سازمان از مبلغ ۲۸۷،۶۴۱ میلیون ریال به مبلغ ۳۱۸،۵۸۱ میلیون ریال از محل ارزش خالص انباشته مربوط به منابع دریافتی بابت طرح ساماندهی و آزادسازی سهام عدالت موضوع ردیف (۷۹-۵۵۰۰۰۰) جدول شماره (۹) قانون بودجه سال ۱۳۹۵ افزایش یافته است.

۱۹- ارزش خالص انباشته

در سال ۱۴۰۲ به استناد مفاد ابلاغ اعتبار شماره ۱۲ مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۱۶ تملک دارایی‌های سرمایه‌ای وزارت امور اقتصادی و دارایی، مبلغ ۱۳،۰۰۰ میلیون ریال از وجوه دریافتی از وزارت مذکور برای خرید تجهیزات رایانه‌ای (دارایی ثابت) مورد نیاز دبیرخانه هیأت عالی مولدسازی دارایی‌های دولت مصرف شده است. با توجه به مفاد تبصره (۱) ماده (۱۱۳) قانون محاسبات عمومی کشور دارایی‌های مذکور به سازمان منتقل شده و تحت عنوان ارزش خالص انباشته در دفاتر ثبت گردیده است. گزارش توجیهی احتساب مبلغ مذکور به حساب سرمایه سازمان در دست تهیه است. گزارش توجیهی مذکور متعاقباً به حسابرس و بازرس قانونی (سازمان حسابرسی) ارائه و پس از دریافت نظر حسابرس و بازرس قانونی و انجام تشریفات قانونی، مجمع فوق العاده افزایش سرمایه برگزار و مبلغ فوق به سرمایه سازمان اضافه می‌گردد.

۲۰- اندوخته قانونی

اندوخته قانونی به مبلغ ۳۱۸،۵۸۱ میلیون ریال به موجب مفاد تبصره ماده «۲۷» اساسنامه و ماده ۱۳۵ قانون محاسبات عمومی کشور، هر سال ده درصد از سود ویژه به حساب اندوخته قانونی منتقل می‌شود و پس از آنکه اندوخته قانونی معادل سرمایه گردید، وضع اندوخته مذکور الزامی نخواهد داشت.

۲۱- سایر اندوخته‌ها

مانده سایر اندوخته‌ها به مبلغ ۱۰،۵۷۶ میلیون ریال می‌باشد. کلیه سود یا زیان‌های ناشی از عملیات خرید، نگهداری و واگذاری سهام و کالتهی به کارگران و کشاورزان و نیز ارزیابی آن تا پایان سال ۱۳۷۰ پایاپای شده است. با استناد به مصوبه مجمع عمومی سازمان، نتیجه حاصله با توجه به مثبت بودن رقم (سود) با هدف جبران زیان‌های احتمالی وارده در آینده به کارگران و کشاورزان خریدار سهام، تحت عنوان اندوخته ناشی از ارزیابی سهام به حساب سایر اندوخته‌ها منظور گردیده است.

سازمان خصوصی سازی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

۲۲- بر دادخستی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها

مبالغ به میلیون ریال	تفاوت با دریافتی‌های تجاری (یادداشت ۱-۱۴)	ماده قبل از تفاوت	ماده	تفاوت با دریافتی‌های تجاری (یادداشت ۱-۱۴)	ماده قبل از تفاوت	یادداشت	
۲۸۸,۶۳۴,۰۱۳	۰	۲۸۸,۶۳۴,۰۱۳	۲۹۴,۴۱۴,۰۸۷	۰	۲۹۴,۴۱۴,۰۸۷	۲۲-۱	بر دادخستی‌های کوتاه مدت
۳,۴۸۱,۱۵۱	(۱,۸۷۵,۵۷۳)	۱۰,۳۱۱,۷۲۴	۱۵,۳۱۰,۳۰۳	(۵,۲۱۹,۵۸۴,۰۹۱)	۱۸,۳۳۸,۷۱۳	۲۲-۱	حساب‌های پرداختی فروشی اقساطی
۲۹۳,۱۳۰,۱۶۳	(۱,۸۷۵,۵۷۳)	۲۹۸,۹۱۵,۷۳۶	۳۰۹,۷۷۴,۳۱۰	(۵,۲۱۹,۵۸۴,۰۹۱)	۳۱۲,۸۳۳,۷۹۹		سایر حساب‌های پرداختی
۱۷۹,۸۳۵	۰	۱۷۹,۸۳۵	۳۱۳,۸۴۴	۰	۳۱۳,۸۴۴	۲۲-۲	سایر پرداختی‌ها
۲۹۳,۷۹۹,۹۸۸	(۱,۸۷۵,۵۷۳)	۲۹۹,۶۷۵,۵۶۱	۳۱۰,۱۳۸,۳۳۴	(۵,۲۱۹,۵۸۴,۰۹۱)	۳۱۳,۰۹۱,۶۴۳		حساب‌های پرداختی
۸۴۳,۹۱۹,۰۹۳	۰	۸۴۳,۹۱۹,۰۹۳	۵۱۶,۴۱۰,۰۰۳	۰	۵۱۶,۴۱۰,۰۰۳	۲۲-۱-۱	بر دادخستی‌های بلند مدت
۸۴۳,۹۱۹,۰۹۳	۰	۸۴۳,۹۱۹,۰۹۳	۵۱۶,۴۱۰,۰۰۳	۰	۵۱۶,۴۱۰,۰۰۳		تجاری
۱,۰۳۱,۷۱۹,۰۸۱	(۱,۸۷۵,۵۷۳)	۱,۱۴۳,۲۹۴,۶۵۴	۸۷۶,۵۹۸,۳۳۷	(۵,۲۱۹,۵۸۴,۰۹۱)	۹۲۹,۵۵۶,۶۴۶		حساب‌های پرداختی خزانه

سازمان خصوصی سازی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

۱-۱-۲۲- بدهی به خزانه دولت ناشی از اقساط قابل وصول از خریداران به شرح یادداشت‌های «۱-۱-۱۴» و «۱-۵-۱۴» می‌باشد که پس از وصول در اجرای ماده (۲۹) قانون اجرای سیاست‌های کلی اصل (۴۴) قانون اساسی و قوانین بودجه سنواتی کل کشور، به حساب‌های خزانه نزد بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران واریز می‌شود.

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۱			۱۴۰۲		
	جمع	بلند مدت	جاری	جمع	بلند مدت	جاری
ملی صنایع پتروشیمی	۱,۰۱۰,۹۹۹,۳۲۶	۸۳۳,۶۵۱,۵۵۸	۲۷۶,۳۴۷,۶۶۸	۸۳۳,۴۹۴,۷۷۴	۵۵۷,۰۷۲,۵۰۸	۲۷۶,۴۲۲,۲۶۶
سازمان توسعه و نوسازی معادن و صنایع معدنی ایران	۵,۵۷۱,۳۷۶	۳,۸۱۸,۵۸۶	۱,۷۵۲,۶۹۰	۶,۹۸۸,۹۱۲	۳,۳۳۷,۰۶۴	۳,۷۵۱,۸۴۸
مدیریت تولید، انتقال و توزیع نیروی برق ایران (تولید)	۴,۷۶۶,۴۲۶	۳,۸۵۱,۳۰۶	۹۱۵,۱۲۰	۳,۳۱۵,۹۰۸	۱,۳۸۶,۴۱۸	۱,۹۲۹,۴۹۰
سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران	۲,۳۸۴,۳۳۶	۲۲۸,۶۶۶	۲,۰۵۵,۶۷۰	۲,۴۶۲,۸۷۵	۴۴۰,۴۵۰	۲,۰۲۲,۴۲۵
ملی پخش فرآورده های نفتی ایران	۲,۳۱۷,۳۸۰	۱,۶۸۶,۱۴۴	۵۳۱,۲۳۶	۴,۷۵۵,۲۶۸	۳,۹۸۰,۴۴۶	۷۷۴,۸۲۲
سایر شرکت ها (۱۹ مورد)	۲,۹۵۱,۸۳۳	۷۳۲,۸۳۳	۲,۲۱۹,۰۰۰	۳۰,۹۴۲,۲۰۴	۷۳۹,۵۲۲	۲,۳۵۴,۶۸۲
	۱,۱۳۷,۷۱۰,۴۷۷	۸۴۳,۹۶۹,۰۹۳	۲۸۳,۷۴۱,۳۸۴	۸۵۴,۱۱۱,۹۴۱	۵۶۶,۴۶۰,۰۰۳	۲۸۷,۶۵۱,۹۳۸

۱-۱-۲۲- گردش حساب‌های پرداختی به خزانه بابت واگذاری بنگاه‌ها به شرح زیر است.

	۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
مانده ابتدای سال	۵۵,۵۷۸,۰۱۵	۱,۱۳۷,۷۱۰,۴۷۷	
واگذاری بنگاه‌ها	۲,۸۸۹,۳۳۰,۹۷۴	۶۵۲,۹۵۵,۱۶۰	۲۲-۱-۱-۱
واگذاری بابت رد دیون دولت	(۱,۴۶۳,۰۰۰,۰۰۰)	(۶۴۷,۷۶۹,۳۰۵)	۲۲-۱-۱-۱
واریزی به خزانه	(۳۵۱,۳۲۸,۶۹۶)	(۳۷۷,۶۹۷,۵۶۰)	۲۲-۱-۱-۲
کشور درآمدی و سایر تعدیلات	(۴۰,۸۵,۶۶۷)	(۳,۷۹۲,۲۷۳)	
	۱,۳۲۵,۸۵۱	۲,۷۰۵,۴۴۳	۱۴-۱-۱-۷-۱
	۱,۱۳۷,۷۱۰,۴۷۷	۸۵۴,۱۱۱,۹۴۱	

سازمان خصوصی سازی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱-۱-۱-۱-۲۲- واگذاری بنکاه‌ها

در سال مورد گزارش ارزش واگذاری بنکاه‌ها جمعاً به مبلغ ۶۵۲,۹۵۵,۱۶۰ میلیون ریال به شرح ذیل است.

(مبالغ به میلیون ریال)

نام بنکاه فروشن رفته / واگذار شده	۱۴۰۲		۱۴۰۱	
	تعداد سهم	مبلغ	تعداد سهم	مبلغ
فروش عمومی:				
پالایشگاه نفت امام خمینی (ره) شازند	۱۳۶,۲۶۵,۴۷۶	۳,۰۳۶,۵۴۰	.	.
صنعتی معدنی اپال پارسین سنگان	۵۰,۹۸۲,۵۷۳	۷۸۶,۸۴۹	.	.
آلومینیوم جنوب	۲۲,۴۸۳,۲۰۹	۵۰۱,۰۱۶	.	.
دخنیات	۱۲,۶۶۲,۷۶۹	۲۶۲,۷۵۲	.	.
دماوند انرژی عسویه (پتروشیمی دماوند سابق)	۳,۲۴۶,۸۰۹	۸۳,۶۵۱	.	.
بیمه البرز	۹۲۷,۸۱۱	۲,۳۶۵	۳,۴۰۰,۰۰۰	۷,۳۰۴
پارس فولاد سبزوآر	۳۱۹,۳۹۱	۸۸,۹۲۰	.	.
پتروشیمی مارون	۳۰۰,۰۰۰	۵۵,۱۸۷	۱۰۰,۰۰۰	۱۸,۶۳۵
شرکت ساختمانی ساراآل ایران	۱۵۰,۰۰۰	۳۶۸,۵۷۵	.	.
صنایع پتروشیمی خلیج فارس	.	.	۵۸,۷۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۴۲۶,۲۶۴,۹۶۰
پالایش نفت تهران	.	.	۷,۳۳۳,۳۸۲	۳۰,۰۷۴
سایر (۵ مورد)	۲۱	.	۱۴۱	۱
		<u>۵,۱۸۵,۸۵۵</u>		<u>۱,۴۲۶,۳۲۰,۹۷۴</u>
واگذاری بابت رد دیون دولت:				
پالایشگاه نفت امام خمینی (ره) شازند	۱۵,۴۳۵,۴۰۵,۶۷۸	۳۹۴,۲۸۵,۶۳۵	۴۶,۸۹۴,۶۳۲,۹۲۰	۱,۳۷۷,۵۰۰,۰۰۰
کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران	۹,۸۱۲,۷۵۸,۳۲۴	۲۵۳,۰۷۱,۰۳۷	.	.
پارس فولاد سبزوآر	۱۲,۹۸۴,۰۳۰	۴۱۲,۶۳۳	.	.
آلومینیوم جنوب	.	.	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۸۵,۵۰۰,۰۰۰
		<u>۶۴۷,۷۶۹,۳۰۵</u>		<u>۱,۴۶۳,۰۰۰,۰۰۰</u>
		<u>۶۵۲,۹۵۵,۱۶۰</u>		<u>۲,۸۸۹,۳۲۰,۹۷۴</u>

۱-۱-۱-۱-۲۲- در سال مورد گزارش به استناد جزء (۱) بند «د» تبصره «۱۹» ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور و تصویب‌نامه‌های شماره ۱۱۴۲۴۲/ت/۱۵۷۸ هـ مورخ ۱۴۰۲/۰۷/۰۱ و اصلاحی ۱۶۲۳۰۶/ت/۱۹۵۹ هـ مورخ ۱۴۰۲/۰۹/۰۷ هیئت وزیران سهام شرکت‌های پالایشگاه نفت امام خمینی (ره) شازند و کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران بابت رد دیون دولت به سازمان تأمین اجتماعی وگذار شده است. سهام ترجیحی جذب نشده شرکت پارس فولاد سبزوآر به استناد تصویب‌نامه شماره ۵۰۲۳۲/ت/۵۸۹۴۲ هـ مورخ ۱۴۰۰/۰۵/۱۱ هیئت وزیران به صندوق حمایت و بازنگشتگی کارکن فولاد وگذار شده است.

سازمان خصوصی سازی
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۱-۲۲- گردش حساب بدهی به مشمولین طرح سهام عدالت به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۲		یادداشت	
۱۴۰۱		دولت		۱۴۰۲	
مجموع	دولت (خرانه)	مشمولین سهام عدالت	جمع	دولت (خرانه)	مشمولین سهام عدالت
۶۷,۵۳۳,۷۹۹	۷۲۹,۹۰۱	۶۶,۸۰۳,۸۹۸	۱۰,۳۷۱,۶۴۰	۰	۱۰,۳۷۱,۶۴۰
۲۶,۳۴۲,۰۴۹	۰	۲۶,۳۴۲,۰۴۹	۵۸,۰۲۰,۹۲۳	۰	۵۸,۰۲۰,۹۲۳
۰	۰	۰	۱۰,۳۰۳	۰	۱۰,۳۰۳
(۸۳۰,۹۰۰,۵۳۳)	(۷۲۹,۹۰۱)	(۸۲,۳۶۰,۱۵۲)	۰	۰	۰
(۴۱۴,۱۵۵)	۰	(۴۱۴,۱۵۵)	(۱۳۴,۱۰۷)	۰	(۱۳۴,۱۰۷)
۰	۰	۰	(۷,۶۹۶)	۰	(۷,۶۹۶)
۰	۰	۰	(۲,۹۳۰,۰۷۷)	۰	(۲,۹۳۰,۰۷۷)
۰	۰	۰	۶۵,۲۳۰,۸۸۶	۰	۶۵,۲۳۰,۸۸۶
۱۰,۳۷۱,۶۴۰	۰	۱۰,۳۷۱,۶۴۰	۶۵,۲۳۰,۸۸۶	۰	۶۵,۲۳۰,۸۸۶
					۲۲-۱-۳-۱

مانده ابتدای سال
سود سهام و جریحه شناسایی شده
یادابن هیئت مدیره شناسایی شده
پرداخت سود به مشمولان و خزانة
پرداختی به شرکت های تعاونی سهام عدالت شهرستانی
پرداختی به کارکنان شرکت های تعاونی سهام عدالت شهرستانی
طبقه بندی (افزایش سرمایه)

۳-۱-۳-۱-۲۲- بدهی به مشمولین طرح سهام عدالت جمعاً به مبلغ ۵۷,۲۱۲,۵۳۵ میلیون ریال شامل سود سهام قابل وصول به شرح یادداشت (۲-۱-۱۴) و مبالغ سود وصول شده از شرکت های سرمایه پذیر طرح سهام عدالت به نیابت از مشمولین طرح مذکور به شرح یادداشت (۱-۱۶) می باشد.

۳-۱-۲۲-۱- به استناد ماده (۱۴) آیین نامه اجرایی آزادسازی سهام عدالت ابلاغی طی نامه شماره ۱۷۲/۳۱۵ مورخ ۱۳۹۹/۰۵/۱۳ سازمان بورس و اوراق بهادار و مصوبات مورخ ۱۴۰۰/۰۹/۱۶ و ۱۴۰۱/۰۷/۱۲ شورای عالی بورس جمعاً مبلغ ۱۰,۳۹,۶۲۸ میلیون ریال طی سال ۱۴۰۰ و مبلغ ۴۱۴,۱۵۵ میلیون ریال طی سال ۱۴۰۱ و مبلغ ۱۳۴,۱۰۷ میلیون ریال در سال مورد گزارش در وجه تعداد ۳۳۲ شرکت تعاونی شهرستانی سهام عدالت پرداخت شده است.

۳-۱-۲۲-۱-۳- به موجب تصمیم نامه های شماره ۷۴۶۶۲/ت/۵۵۷۰۰ مورخ ۱۳۹۷/۰۶/۰۷ و شماره ۴۸۰۹۳/ت/۵۷۸۷۱ مورخ ۱۳۹۹/۰۵/۰۴ هیئت وزیران مبلغ ۳۵۰,۰۰۰ میلیون ریال از محل سود ناخالصی سهام عدالت قبل از توزیع توسط سازمان خصوصی سازی برای جبران خدمات و تسویه حساب با کارکنان شرکت های تعاونی شهرستانی سهام عدالت اختصاص یافته و طی سال ۱۳۹۷ مبلغ ۱۱۱,۰۵۸ میلیون ریال، سال ۱۳۹۸ مبلغ ۱۳۹,۵۷۲ میلیون ریال و سال ۱۳۹۹ مبلغ ۲۶,۳۸۹ میلیون ریال به حساب اشخاص مذکور واریز نموده است. علاوه بر مبالغ فوق به استناد آرای متعدد صادره از محاکم قضایی سراسر کشور طی سال مورد گزارش مبلغ ۷,۶۹۶ میلیون ریال و سنوات قبل مبلغ ۷۹,۴۹۹ میلیون ریال از حساب شماره ۳۸۱۶۲۸۱۷ سازمان نزد بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران برای پرداخت به کارکنان مذکور برداشت شده است.

سازمان خصوصی سازی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۲-۱-۴- مانده حساب سپرده‌ها مربوط به سپرده حسن انجام کار، تعینات و بیمه بابت کسور قانونی از صورت وضعیت‌های قطعی بیمانکاران و سپرده‌های شرکت در مزایده است که مبلغ عمده آن بابت یک فقره چک به مبلغ ۷۹,۲۰۰ میلیون ریال دریافتی از سنوات قبل مربوط به متقاضی خرید تولید نیرو برق سبز منجیل می‌باشد که چک مذکور به علت کسر موجودی در سررسید برگشت شده و اقدام حقوقی لازم برای وصول بعمل آمده که تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی به نتیجه نرسیده است.

۲۲-۱-۵- حساب پرداختی به وزارت دارایی بابت اقساط واگذاری اموال و کارمزد مولد سازی به شرح ذیل می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	یادداشت	مانده ابتدای سال
-		نم معامنه اموال مازاد
۸۸۸,۹۶۹	۲۲-۱-۵-۱	واریزی به خزانه
(۸۷۰,۸۰۰)		
۱۸,۱۷۰	۲۲-۱-۵-۲	

۲۲-۱-۵-۱- فهرست اموال مازاد واگذار شده به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	مشخصات ملک واگذار شده	
	واگذار شده توسط سازمان:	
۱۴,۶۶۶	آپارتمان مسکونی پلاک ۵۸ فرعی ۲۷۱۶ بابل	
۱۸,۰۵۸	آپارتمان مسکونی پلاک ۶۱ فرعی ۲۷۱۶ بابل	
۱۳,۶۶۹	آپارتمان مسکونی پلاک ۶۲ فرعی ۲۷۱۶ بابل	
۱۳,۶۶۹	آپارتمان مسکونی پلاک ۶۳ فرعی ۲۷۱۶ بابل	
۱۴,۶۹۸	زمین روستای بدرآباد لرستان	
۷۴,۷۶۰		
	واگذار شده توسط دستگاه‌های اجرایی استانی:	
۴۲۰,۰۰۹	مک فردوس شهریار	
۳۸۹,۲۰۰	زمین مدرسه میثاب	
۵,۰۰۰	مک روستای عی آباد شمیر برازویه	
۸۱۴,۲۰۹		
۸۸۸,۹۶۹		

۲۲-۱-۵-۲- حساب پرداختی به وزارت دارایی به مبلغ ۱۸,۱۷۰ میلیون ریال بابت مولدسازی دارایی‌های مازاد دولت متشکل از مبلغ ۱۲,۳۳۲ میلیون ریال اقساط قابل وصول از خریداران املاک مازاد و مبلغ ۵,۸۳۸ میلیون ریال کارمزد مولدسازی است که تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی به حساب وزارت امور اقتصادی و دارایی واریز شده است.

سازمان خصوصی سازی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲-۲۲- سایر پرداختی‌های کوتاه مدت

(مبلغ به میلیون ریال)		پرداخت	
۱۴۰۱	۱۴۰۲		
۲۷۹,۵۵۱	۲۳۹,۳۹۱	۲۲ ۲ ۱	سرمایه‌های مالیاتی کشور - مالیات ارزش افزوده و سایر مالیات‌ها
۶۲,۲۸۹	۵۹,۴۵۱	۲۲ ۲ ۲	پرداختی به اشخاص حقیقی و حقوقی
۳۳,۳۷۷	۴۵,۹۸۹		سرده‌های مخفی
۹,۳۰۰	۸,۵۱۲		بیمه‌ها و صندوق‌ها - بابت وام کارکنان و سایر کسورات
۵,۰۳۴	۳,۳۰۱		مالیات پرداختی حقوق کارکنان
۱,۳۸۴	۱,۳۸۴	۲۲ ۲ ۳	اوراق قرضه سازمان مالی - گسترش مالکیت واحدهای تولیدی
۱۰,۵۸۷	۶,۸۹۷		هزینه‌های پرداختی
۳۱۳	۱۹		بستانکاران متفرقه
۲۷۸,۰۹۱	۰	۲۲ ۲ ۴	اعتبار هزینه‌ای دریافتی از وزارت امور اقتصادی و دارایی
<u>۶۷۹,۸۲۵</u>	<u>۳۶۳,۸۴۴</u>		

۲-۲۲-۱- بدهی به سازمان امور مالیاتی کشور عمدتاً به مبلغ ۱۹۵,۴۲۹ میلیون ریال مربوط به مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی درآمدهای شناسایی شده می‌باشد که در تاریخ تأیید صورت‌های مالی تسویه شده است.

۲-۲۲-۲- پرداختی به اشخاص حقیقی و حقوقی عمدتاً مربوط به هزینه ارزیابی بنگاه‌ها به مبلغ ۱۰,۲۴۸ میلیون ریال، بدهی به شرکت سیما چوب بابت پارتیشن بندی طبقه دوم سازمان به مبلغ ۱۵,۱۴۴ میلیون ریال و پژوهشگاه ارتباطات و فناوری اطلاعات مرکز مخابرات بابت هزینه نگهداری سرورهای سازمان به مبلغ ۷,۰۳۴ میلیون ریال می‌باشد که تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی تسویه گردیده‌اند.

۲-۲۲-۳- صورت وضعیت اوراق قرضه در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۴۵,۲۴۳	۴۵,۲۴۳	کل اوراق قرضه صادره تا پایان سال ۱۳۵۶
(۴۳,۸۵۹)	(۴۳,۸۵۹)	اوراق قرضه بازپرداخت شده تا تاریخ ۱۳۸۷/۱۲/۳۰
<u>۱,۳۸۴</u>	<u>۱,۳۸۴</u>	

۲-۲۲-۳-۱- در اجرای آئین نامه اجرایی قانون بازپرداخت اوراق قرضه مصوب ۱۳۶۵/۰۸/۲۱ مجلس شورای اسلامی، از محل فروش سهام اصلتی سازمان و منابع مالی حاصله، بازپرداخت اصل اوراق قرضه گسترش مالکیت واحدهای تولیدی از سال ۱۳۶۸ لغایت ۱۳۸۷ به شرح فوق انجام یافته است. با استناد به قانون مذکور به اوراق قرضه پس از سررسید سودی تعلق نمی‌گیرد. طبق اصلاحیه قانون یاد شده در تاریخ ۱۳۷۰/۰۹/۲۷ توسط مجلس شورای اسلامی، موعد معینی در باز خرید اوراق فوق پیش بینی نگردیده است.

سازمان خصوصی سازی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴-۲-۲۲- در سال ۱۴۰۱ مطابق ابلاغ اعتبارهای شماره ۴۵ مورخ ۱۴۰۱/۱۰/۲۶ و ۵۹ مورخ ۱۴۰۱/۱۱/۱۷ مبلغ ۲۵۰,۰۰۰ میلیون ریال بابت تأمین هزینه‌های جاری مولدسازی دارایی‌های دولت از محل ردیف ۵۵۰,۰۰۰,۰۶۰ و ابلاغ اعتبار به شماره‌های ۷۱ مورخ ۱۴۰۱/۰۹/۱۳، ۱۰۵، ۱۴۰۱/۱۱/۲۳، ۱۲۵ مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۱۳ و ۱۵۱ مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۸ به مبلغ ۶۵,۰۰۰ میلیون ریال بابت ماده ۲۱۷ قانون مالیات‌های مستقیم از محل ردیف ۱۱۰,۰۰۰ توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی به حساب سازمان واریز شده است. در خصوص مولدسازی مبلغ ۴,۳۰۰ میلیون ریال از منابع واریزی و مبلغ ۲۴۰,۱۴۴ میلیون ریال در فروردین ماه سال ۱۴۰۲ هزینه و الباقی آن به مبلغ ۵,۵۵۶ میلیون ریال در تاریخ ۱۴۰۲/۰۲/۰۶ به حساب خزانه واریزی شده است. درخصوص ماده ۲۱۷ قانون مالیات‌های مستقیم مبلغ ۳۲,۶۰۹ میلیون ریال در سال ۱۴۰۱ و مبلغ ۳۲,۳۹۱ میلیون ریال در فروردین سال ۱۴۰۲ هزینه گردیده است.

۲۳- ذخیره مزایای پایان خدمت و مرخصی کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)			۱۴۰۲			
جمع	مزایای پایان خدمت	مرخصی	جمع	مزایای پایان خدمت	مرخصی	
۳۱۸,۳۱۶	۱۸۱,۳۳۰	۳۷,۰۸۶	۳۹۱,۹۱۸	۳۴۴,۳۵۴	۴۷,۵۶۴	مانده در ابتدای سال
(۷,۷۷۳)	(۵,۳۴۱)	(۳,۴۵۲)	(۱۷,۴۷۵)	(۱۲,۱۱۴)	(۵,۳۶۱)	پرداخت شده طی سال
۸۱,۳۷۵	۶۸,۴۴۵	۱۳,۹۳۰	۱۳۳,۹۱۴	۱۰۸,۶۵۴	۲۵,۳۶۰	ذخیره تأمین شده
۳۹۱,۹۱۸	۲۴۴,۳۵۴	۴۷,۵۶۴	۴۰۸,۳۵۷	۳۴۰,۸۹۴	۶۷,۴۶۳	

۱-۲۳- افزایش مانده حساب ذخیره مرخصی و مزایای پایان خدمت کارکنان در سال مورد گزارش نسبت به سال قبل بابت افزایش ضریب حقوق سالیانه و عوامل حکمی کارکنان مطابق تصویب نامه هیئت محترم وزیران و همچنین محاسبه ذخیره برای مرخصی استفاده نشده کارکنان حداکثر به میزان ۱۵ روز به ازای هر سال و بر مبنای آخرین حقوق و مزایا می باشد.

۲۴- مالیات پرداختنی

۱-۲۴- گردش حساب مالیات پرداختنی به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۵۲۴,۱۲۶	۹۰۲,۹۳۲	مانده در ابتدای سال
۹۳۱,۹۶۰	۶۳۷,۱۳۹	ذخیره مالیات عملکرد سال
۱,۵۷۰	۱۶,۶۵۹	تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل
(۵۵۴,۷۲۴)	(۹۴۸,۶۱۹)	پرداختی طی سال
۹۰۲,۹۳۲	۶۰۸,۱۱۱	
(۲۷۱,۳۹۹)	(۴۹۲,۸۷۴)	پیش پرداخت های مالیات سال ۱۴۰۲ (یادداشت ۱۳)
۶۳۱,۵۳۳	۱۱۵,۲۳۷	

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲-۲۴- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

[illegible]

پیشہ برداشت دی مثبت (دردداشت ۱۳)

۲- تا پایان سال ۱۳۹۲ برای کلیه سنوات مفاسد حساب مالیاتی دریافت شده است و برای عملکرد سنوات ۱۳۹۳ لغایت ۱۴۰۱ بر اساس برگ قطعی صادره تسویه شده است.

۳- ۲۴- پیش پرداخت مالیات به مبلغ ۷۲۱٫۹۰۲ ریال در تاریخ ۱۳۸۵/۰۶/۱۴

۴- ۲۴- پیش پرداخت مالیات به مبلغ ۷۲۱٫۹۰۲ ریال در تاریخ ۱۳۸۵/۰۶/۱۴

۴-۲- پیش پرداخت مالیات به مبلغ ۵۲۱,۹۰۲ میلیون ریال، متشکل از پیش پرداخت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ به مبلغ ۴۹۲,۸۷۴ میلیون ریال، مطابق قرارداد ماده (۴) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) و پیش پرداخت سنوات ۱۳۹۵، ۱۳۹۶ و ۱۳۹۹ به مبلغ ۲۹,۰۲۸ میلیون ریال به حساب سازمان امور مالیاتی کشور در سال جاریته است.

۳۰۰-۳۰۱. حسن بن سیرت بنی حسب مورد پخشوده و یا تسویه شده است و سارمان هیچگونه بدهی بابت جر'ثم مالیات عملکرد ندارد.

سازمان خصوصی سازی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۶-۲۴- اجزای هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۹۳۱,۹۶۰	۶۳۷,۱۳۹	هزینه مالیات بر درآمد سال ۱۴۰۲
۰	۱۶,۶۵۹	هزینه مالیات بر درآمد سال‌های قبل
۹۳۱,۹۶۰	۶۵۳,۷۹۸	

۷-۲۴- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۴,۶۵۹,۸۰۱	۲,۵۴۸,۵۵۶	سود قبل از مالیات
۴,۶۵۹,۸۰۱	۲,۵۴۸,۵۵۶	سود مشمول مالیات
۱,۱۶۴,۹۵۰	۶۳۷,۱۳۹	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ قابل اعمال ۲۵ درصد
۰	۱۶,۶۵۹	مالیات جاری سال‌های قبل
		اثر هزینه‌های غیر قابل قبول بر مقاصد مالیاتی:
(۲۳۲,۹۹۰)	۰	تخفیف موضوع تبصره (۷) ماده ۱۰۵ قانون مالیاتهای مستقیم
۹۳۱,۹۶۰	۶۵۳,۷۹۸	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات ۲۵/۶۵ درصد (سال ۱۴۰۱ با نرخ ۲۰ درصد)

۲۵- سود سهام پرداختنی

گردش حساب سود سهام پرداختنی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
۱,۷۲۹,۲۰۷	۲,۹۱۳,۶۴۴	مانده ابتدای سال
۲,۳۲۹,۹۰۱	۱,۲۷۴,۲۷۸	سود سهام موضوع بند (ج) ماده (۲۸) قانون الحاق (۲)
۱,۳۹۷,۹۴۰	۵۳۳,۷۹۸	سود سهام موضوع ماده ۲۷ اساسنامه ۲۵-۱
۵,۴۵۷,۰۴۸	۴,۷۲۱,۷۲۰	
(۲,۵۴۳,۴۰۴)	(۴,۳۹۲,۲۶۹)	پرداخت شده طی سال ۲۵-۲
۲,۹۱۳,۶۴۴	۳۳۹,۴۵۱	

۱-۲۵- سود سهام موضوع ماده ۲۷ اساسنامه به مبلغ ۵۳۳,۷۹۸ میلیون، پس از کسر مبلغ ۸۶,۶۸۲ میلیون ریال اصلاح اشتباهات به شرح یادداشت ۲۶ است.

۲-۲۵- سود سهام پرداختنی به مبلغ ۴,۳۹۲,۲۶۹ میلیون ریال متشکل از پرداخت مبلغ ۲,۹۱۳,۶۴۴ میلیون ریال سود سهام عملکرد سال ۱۴۰۱ و مبلغ ۱,۴۷۸,۶۲۵ میلیون ریال علی‌الحساب سود سهام سال ۱۴۰۲ در اجرای مفاد بند (ج) ماده (۲۸) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) و صورتجلسه اصلاحیه بودجه سال ۱۴۰۲ می‌باشد و مانده سود سهام پرداختنی در پایان سال مربوط به عملکرد سال ۱۴۰۲ است که پس از تصویب مجمع عمومی به حساب‌های خزانه داری کل کشور واریز می‌گردد.

سازمان خصوصی سازی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۶- اصلاح اشتباهات

۲۶-۱- مبالغ اصلاح اشتباهات به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۲	
(۴۱,۵۵۲)	تسویه بدهی موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم سنوات ۱۳۹۲، ۱۳۹۵، ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱
(۲۳,۴۵۷)	تسویه بدهی مالیات بر ارزش افزوده سنوات ۱۳۹۷، ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰
(۲۱,۶۷۳)	تسویه بدهی مالیات حقوق سنوات ۱۳۹۸ و ۱۴۰۱
(۸۶,۶۸۲)	

۲۶-۲- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه‌ای مربوط در صورت‌های مالی اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه‌ای بعضاً با صورت‌های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۲۶-۲-۱- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی سال ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)					
(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	اشتباهات حسابداری		طبق صورت‌های مالی ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	ماددات	
	بستانکار	بدهکار			
					صورت سود زیان
۸۷,۴۵۰	*	۸۶,۶۸۲	۷۶۸	۹	سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی
					صورت وضعیت مالی
۲۹۲,۷۹۹,۹۸۸	۸۶,۶۸۲	*	۲۹۲,۷۱۳,۳۰۶	۲۲	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
	۸۶,۶۸۲	۸۶,۶۸۲			

۲۷- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)			
	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
	۳,۶۴۱,۱۵۹	۱,۸۹۴,۷۵۸	سود خالص
			تعدیلات
	۹۳۱,۹۶۰	۶۵۳,۷۹۸	هزینه مالیات بر درآمد
	۷۳,۶۰۲	۱۱۶,۴۳۹	خالص افزایش ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
	۵۰,۹۵۷	۹۱,۰۶۸	استهلاک دارایی‌های غیر جاری
	۴۵	۸	زیان ناشی از اهدای دارایی ثابت مشهود
	۱,۵۷۰	-	زیان ناشی از تسویه جرائم مالیاتی
	۴,۶۹۹,۲۹۳	۲,۷۵۶,۰۷۱	جمع تعدیلات
			تغییرات سرمایه در گردش
	(۱,۰۷۱,۳۳۴,۴۴۵)	۲۷۱,۷۵۱,۳۱۳	(افزایش) کاهش دریافتی‌های عملیاتی
	(۸,۳۰۲)	۶۰۱	(افزایش) پیش پرداخت‌ها
	۱,۰۱۵,۶۵۹,۱۴۹	(۲۶۰,۱۸۵,۹۸۸)	افزایش پرداختنی‌های عملیاتی
	(۵۰,۹۸۴,۳۰۵)	۱۴,۳۲۱,۹۹۷	افزایش (کاهش) نقد حاصل از عملیات

سازمان خصوصی سازی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۸- معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی عمده طی سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۲	
۱۳۰,۰۰۰	افزایش دارایی ثابت مشهود از محل انتقال دارایی طرح تملک سرمایه ای
۲۷۱,۲۸۱	تحصیل ۴ باب ساختمان در قبال وصول مطالبات
۲۸۴,۲۸۱	

۲۹- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

۱- ۲۹- مدیریت سرمایه

هیئت عامل سرمایه سازمان را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان، از طریق بهینه-سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه سازمان از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود. استراتژی کلی سازمان از سال ۱۳۸۰ بدون تغییر باقی مانده است و سازمان در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از سازمان نیست. نسبت اهرمی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ با نرخ ۱۳۰,۴۱۹ درصد می‌باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۱	
۸۷۷,۴۵۱,۲۸۲	۱,۱۴۰,۶۰۶,۱۷۶	جمع بدهی ها
(۱۵,۷۲۰,۷۲۲)	(۷,۰۲۸,۸۵۳)	موجودی نقد
۸۶۱,۷۳۰,۵۶۰	۱,۱۳۳,۵۷۷,۳۲۳	خالص بدهی
۶۶۰,۷۳۸	۵۶۱,۰۵۶	حقوق مالکانه
%۱۳۰,۴۱۹	%۲۰۲,۰۴۴	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۲- ۲۹- اهداف مدیریت ریسک مالی

سازمان در سال مورد گزارش فاقد کمیته مدیریت ریسک است.

۳- ۲۹- ریسک بازار

افزایش نرخ ارز و ایجاد تورم موجب افزایش قیمت فروش بنگاه‌ها و درآمدهای سازمان از جمله حق العمل فروش و حق الزحمه ارزیابی سهام شرکت‌ها و بنگاه‌ها می‌شود و به غیر از موضوع تغییر نرخ فروش سهام بنگاه‌های قابل واگذاری در بورس، سازمان فاقد هرگونه ریسک بازار است.

۴- ۲۹- مدیریت ریسک اعتباری و نقدینگی

با توجه به نمایندگی سازمان در امور واگذاری بنگاه‌ها که مطابق آن کلیه مطالبات به طرفیت بدهی به خزانه ثبت می‌گردد و همچنین وصول تمامی درآمدهای عملیاتی از محل منابع حاصل از فروش بنگاه‌ها بنابراین در سال مورد گزارش سازمان فاقد ریسک اعتباری و نقدینگی می‌باشد.

۳۰- تعهدات سرمایه‌ای، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۱- ۳۰- به استثنای تعداد ۲۰۱ پرونده قضایی در جریان علیه سازمان مطروحه در مراجع قضایی و هیئت داورى که آثار مالی آنها به مبلغ ۸,۸۶۸,۳۷۷ میلیون ریال به شرح ذیل است و عمدتاً سازمان خصوصی‌سازی فاقد بدهی‌های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ قانون اصلاح قسمتی از قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و نیز تعهدات سرمایه‌ای می‌باشد.

طرفیت دعوی	موضوع دعوی	مبلغ دعوی (مبالغ به میلیون ریال)
سازمان گسترش و توسعه صنایع ایران	پرداخت اصل خواسته و سود مندرج در ماده ۴ موافقت نامه شماره ۸۵/۴۲۲۸۲	۸,۳۶۸,۴۵۶
علی نامداری	مطالبه هزینه دادرسی و خسارت تاخیر تادیه و همچنین درخواست اعمار از پرداخت هزینه دادرسی	۶۵,۵۵۷
سایر اشخاص (دارای مبلغ تعداد ۱۴ ققره)	موضوعات مختلف	۲۲۴,۳۶۴
		۸,۸۶۸,۳۷۷

سازمان خصوصی سازی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲-۳۰- در تاریخ تأیید صورت‌های مالی بدهی مالیاتی موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم، مالیات و عوارض ارزش و حقوق به شرح زیر است.

(میلیون ریال مبالغ به)		موضوع بدهی
درخواست بخشودگی ارائه شده به سازمان امور مالیاتی کشور	پرداختی و تهاجر	بدهی (جریمه اولیه)
۲۵,۶۳۴	(۴۱,۲۳۶)	۶۶,۸۷۰
۵۲۳,۶۴۷	(۲۳,۴۵۷)	۵۴۷,۱۰۴
۱۱,۲۳۸	(۳,۲۶۹)	۱۴,۵۰۷

جرانم موضوع ماده ۱۶۹ سنوات ۱۳۹۱، ۱۳۹۲، ۱۳۹۵، ۱۳۹۷، ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹
مالیات و عوارض ارزش افزوده سنوات ۱۳۹۷ لغایت ۱۴۰۰
مالیات حقوق سنوات ۱۳۹۸ و ۱۴۰۰

۳۱- رویدادهای پس از تاریخ پایان سال گزارشگری

رویدادهایی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی اتفاق افتاده که مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی باشد، به وقوع نپیوسته است.

۳۲- معاملات با اشخاص وابسته

۳۲-۱- در سال مورد گزارش سازمان معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت نداشته است.

۳۲-۲- در سال مورد گزارش هیچگونه معامله‌ای با سایر اشخاص وابسته انجام نشده است.

۳۳- حساب‌های انتظامی

حساب‌های انتظامی در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۱,۰۰۸,۰۹۵,۳۲۷	۱,۰۰۲,۱۷۱,۲۴۷	۳۳-۱ اسناد تضمین دریافتی بابت تضامین قراردادهای فروش سهام
۲۴,۴۷۶,۵۷۷	۲۳,۸۳۹,۴۹۲	۳۳-۲ اسناد مالکیت و دارایی در رهن (قبض اقساطی)
۱۱۵,۸۰۹	۱۱۶,۵۰۶	۳۳-۳ حساب آماری موجودی سهام شرکت‌ها
۱۶,۵۵۶	۱۶,۲۶۷	۳۳-۳ حساب آماری موجودی سهام فروش اقساطی (در توثیق سازمان)
۱,۰۳۲,۷۰۴,۲۶۹	۱,۰۲۶,۱۴۳,۵۱۲	

۳۳-۱- اسناد تضمین متشکل از وثایق فروش اقساطی بنگاه‌ها به مبلغ ۱,۰۰۲,۰۰۸,۸۴۹ میلیون ریال و تضامین دریافتی از کارکنان و مشاوران به مبلغ ۱۶۲,۳۹۸ میلیون ریال می‌باشد.

۳۳-۲- دارایی‌های در رهن (قبض اقساطی) دریافتی مربوط به وثایق فروش اقساطی بنگاه‌های دولتی است.

۳۳-۳- حساب آماری موجودی سهام در صندوق مربوط به ارزش یک ریال کل اوراق سهام اعم از اصالتی، سهام تخصیص داده شده به خریداران سهام اعتباری و ترجیحی و اقساطی می‌باشد.

۳۴- سود سهام پیشنهادی

مطابق مفاد بند (ج) ماده (۲۸) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) و ماده (۲۷) اساسنامه، سازمان می‌بایست سود خالص هر سال را به خزانه دولت واریز نماید. با توجه به الزامات مذکور سود سهام پیشنهادی برای سازمان موضوعیت ندارد و مبالغ مربوط به الزامات سود سهام دولت به عنوان بدهی سازمان شناسایی شده است.

سازمان خصوصی سازی
سایر اطلاعات مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

گزارش تطبیق بودجه اصلاحی سال ۱۴۰۲ با عملکرد سال مذکور بر اساس دستورالعمل موضوع جزء (۳-۱) بند «د»
تبصره (۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور به شرح زیر است:
۱- درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

ردیف	عنوان بودجه تفصیلی	بودجه مصوب سال ۱۴۰۲	بودجه اصلاحی	عملکرد	تغییرات عملکرد نسبت به بودجه اصلاحی		عطف به یادداشت های همراه صورت های مالی
					مبلغ	درصد	
۱	درآمدهای عملیاتی	۲,۵۰۰,۰۰۰	۳,۸۷۳,۰۱۹	۳,۹۷۳,۹۵۸	۱۰۰,۹۳۹	۳	۵
۲	سایر درآمدها	۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۳۱,۰۹۶	۱۱,۰۹۶	۵۵	۸ و ۹
	جمع	۲,۵۲۰,۰۰۰	۳,۸۹۳,۰۱۹	۴,۰۰۵,۰۵۴	۱۱۲,۰۳۵	۳	

۱-۱- انحراف مساعد درآمدها نسبت به بودجه اصلاحی عمدتاً ناشی از افزایش درآمدهای حق الزحمه نظارت پس از واگذاری و ارزیابی در سال جاری می باشد.

۲- هزینه های جاری

(مبالغ به میلیون ریال)

ردیف	عنوان بودجه تفصیلی	بودجه مصوب سال ۱۴۰۲	بودجه اصلاحی	عملکرد	تغییرات عملکرد نسبت به بودجه اصلاحی		عطف به یادداشت های همراه صورت های مالی
					مبلغ	درصد	
۱	دستمزد و مزایا مستمر (حقوق و مزایای حکم)	۱۵۸,۵۹۸	۱۵۱,۵۰۰	۱۵۱,۵۰۰	۰	۰	۶ و ۷
۲	رفاهیات	۹۹,۰۰۰	۹۴,۶۰۰	۱۰۴,۴۶۵	(۹,۸۶۵)	(۱۰)	۶ و ۷
۳	اضافه کار	۲۳,۱۰۰	۲۳,۱۰۰	۳۶,۸۱۳	(۱۴,۷۱۳)	(۶۷)	۶ و ۷
۴	عیدی و پاداش	۱۲,۰۰۰	۱۱,۵۰۰	۱۱,۵۰۰	۰	۰	۶ و ۷
۵	حق بیمه و بازنگینی سهم کارفرما	۲۸,۹۶۳	۲۷,۷۰۰	۳۱,۴۰۸	(۳,۷۰۸)	(۱۳)	۶ و ۷
۶	خدمات قراردادی اشخاص حقیقی و سایر کارکنان	۳۴۸,۱۶۰	۳۴۸,۱۶۰	۲۵۷,۴۲۸	(۹۱,۷۳۸)	(۲۶)	۶ و ۷
۷	خدمات قراردادی اشخاص حقوقی	۴۵۰,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰	۴۳۲,۴۲۷	(۱۷۷,۵۷۳)	(۴۴)	۶ و ۷
۸	اگهی و تبلیغات	۶۰,۰۰۰	۵۹,۳۰۰	۱۰,۴۷۳	(۴۸,۸۲۷)	(۸۲)	۶
۹	استهلاک	۵۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰	۹۱,۰۶۸	(۱۱,۰۶۸)	(۱۴)	۶ و ۷
۱۰	ذخیره و پاداش پایان خدمت بازنشستگان	۱۴۰,۰۰۰	۱۴۰,۰۰۰	۱۴۷,۷۶۹	(۷,۷۶۹)	(۶)	۶ و ۷
۱۱	تعمیرات و نگهداری	۵۰,۰۰۰	۷۰,۰۰۰	۳۵,۷۲۴	(۳۴,۲۷۶)	(۴۹)	۷
۱۲	بیمه مجریان	۳۳,۰۰۰	۳۰,۵۰۰	۰	۳۰,۵۰۰	۱۰۰	۶
۱۳	آب و برق و سوخت	۱۵,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	۷,۳۱۸	۷,۶۸۲	۵۱	۶ و ۷
۱۴	سایر هزینه های اداری و عمومی	۹۰۴	۲۶,۱۶۵	۲۲,۶۰۴	۳,۵۶۱	۱۴	۶ و ۷
۱۵	سایر هزینه های اداری و عمومی - تحقیقات	۷,۵۹۶	۷,۵۹۶	۷,۰۷۲	۵۲۴	۷	۶ و ۷
۱۶	سایر هزینه های اداری و عمومی - آموزش	۴۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	۳۸,۳۸۴	۱,۷۱۶	۴	۶ و ۷
۱۷	سایر هزینه های اداری و عمومی - تربیت بدنی	۴,۵۰۰	۴,۵۰۰	۰	۴,۵۰۰	۱۰۰	۷
۱۸	بیمه داراییهای ثابت	۴,۹۲۵	۶,۰۰۰	۱,۶۷۹	۴,۳۲۱	۷۲	۷
۱۹	لوازم مصرف شدنی اداری	۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۱۴,۷۸۵	۵,۲۱۵	۲۶	۷
۲۰	مراسم و پذیرایی	۷,۰۰۰	۱۳,۰۰۰	۱۳,۰۰۰	۰	۰	۷
۲۱	پست و تلفن	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۵,۵۵۷	۴,۴۴۳	۴۴	۷
۲۲	ایاب و ذهاب	۸,۰۰۰	۸,۰۰۰	۳,۱۴۷	۴,۸۵۳	۶۱	۷
۲۳	اجاره محل	۳,۸۴۸	۳,۸۴۸	۷۳۵	۳,۱۱۳	۸۱	۶ و ۷
۲۴	کارمزد بانکی	۳۵۰	۳۵۰	۳۳	۳۱۷	۹۱	۷
۲۵	پرداخت های ناشی از اثرات قانون بودجه ۱۴۰۲	۰	۳۱,۷۰۰	۳۱,۷۰۰	۰	۰	۷
	جمع	۱,۴۷۴,۹۴۴	۱,۹۲۱,۵۱۹	۱,۴۵۶,۴۹۸	۴۶۵,۰۲۱	۲۴	

- ۲-۱- مطابق نامه‌های شماره ۷۵۷۴۳۲ مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ سازمان برنامه و بودجه کشور موافقت گردیده مبلغ ۴۲,۰۰۰ میلیون ریال از مجموع هزینه‌های سازمان بدون الزام به رعایت قانون محاسبات عمومی کشور و سایر قوانین و مقررات دولت و با رعایت «قانون نحوه هزینه کردن اعتباراتی که به موجب آن از رعایت قانون محاسبات عمومی کشور و سایر قوانین و مقررات دولت مستثنی هستند- مصوب ۱۳۶۴»، مورد اقدام قرار گیرد و عملکرد سازمان در سال مورد گزارش بابت مجوز مذکور جمعاً مبلغ ۳۹,۰۰۰ میلیون ریال در سرفصل‌های خدمات قراردادی اشخاص حقیقی، رفاهیات کارکنان رسمی و پیمانی، اضافه‌کار، حق بیمه بازنشستگی سهم کارفرما و سرفصل سایر هزینه‌های اداری هزینه شده است.
- ۲-۲- در سال مورد گزارش مبلغ ۹,۸۶۵ میلیون ریال بابت هزینه‌های خدمات رفاهی کارمندان رسمی و پیمانی، مبلغ ۹,۲۶۸ میلیون ریال خدمات قراردادی اشخاص حقیقی، مبلغ ۳,۷۰۸ میلیون ریال حق بیمه بازنشستگی سهم کارفرما، مبلغ ۱۴,۷۱۲ میلیون ریال اضافه کار و مبلغ ۱,۴۴۷ میلیون ریال در سرفصل سایر هزینه‌های اداری به استناد اجازه مندرج در بند توضیحی (۱-۲) پرداخت شده است که ناشی از اجرای مجوز مذکور سرفصل‌های مربوطه دارای انحراف نامساعد می‌باشد.
- ۲-۳- انحراف مساعد هزینه‌های خدمات قراردادی اشخاص حقوقی ناشی از عدم تحقق انعقاد قرارداد با موسسات حسابرسی به منظور حسابرسی ویژه بنگاه‌های برگشتی به دولت ناشی از ابطال قرارداد واگذاری آنها است.
- ۲-۴- انحراف مساعد هزینه‌های تعمیر و نگهداری ناشی از عدم تحقق برنامه‌های تعمیر نگهداری دارایی‌ها ثابت بوده است.
- ۲-۵- انحراف مساعد هزینه‌های بیمه مجریان ناشی از عدم قرارداد با شرکت‌های بیمه‌گر جهت بیمه مسئولیت بوده است.
- ۲-۶- انحراف مساعد سایر هزینه‌های اداری و عمومی عمدتاً ناشی از عدم تحقق هزینه تربیت‌بدنی است.
- ۲-۷- انحراف مساعد هزینه‌های کارمزد بانکی ناشی از کاهش تعداد عملیات و تراکنش‌های بانکی مربوط به وصول چک‌های اقساط واگذاری بنگاه‌ها است.
- ۲-۸- پرداخت‌های ناشی از الزامات قانون بودجه، بابت اجرای مفاد بند (د) و (و) تبصره (۹) تبصره قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کشور و دو درصد کاهش هزینه‌ها می‌باشد که به حساب‌های خزانه‌داری کل کشور و حسابهای مربوطه واریز شده است.
- ۲-۹- انحراف نامساعد هزینه استهلاک ناشی از خرید دارایی‌های ثابت می‌باشد.
- ۲-۱۰- انحراف نامساعد ذخیره پاداش پایان خدمت کارکنان ناشی از افزایش حکم می‌باشد.

سازمان خصوصی سازی
سایر اطلاعات مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳- تجمیعی سود

(مبالغ به میلیون ریال)

ردیف	عنوان بودجه تفصیلی	بودجه مصوب سال ۱۴۰۲	بودجه اصلاحی	عملکرد	تغییرات عملکرد نسبت به بودجه اصلاحی		عملف به یادداشت های همراه صورت های مالی
					مبلغ	درصد	
۱	سود خالص پرداختی (ماده ۲۷ اساسنامه)	۲۶۱,۲۶۴	۴۹۲,۸۷۵	۵۳۳,۷۹۸	۴۰,۹۲۳	۸	۲۵
۲	مالیات عملکرد	۲۶۱,۲۶۴	۴۹۲,۸۷۵	۶۵۳,۷۹۸	۱۶۰,۹۲۳	۲۳	۲۴-۶
۳	سود سهام پرداختی (۵۰٪)	۵۲۲,۵۲۸	۹۸۵,۷۵۰	۱,۲۷۴,۲۷۸	۲۸۸,۵۲۸	۲۹	۲۵
	جمع	۱,۰۴۵,۰۵۶	۱,۹۷۱,۵۰۰	۲,۴۶۱,۸۷۴	۴۹۰,۳۷۴	۲۵	

۱-۴- انحراف مساعد سود سهام دولت و مالیات عملکرد به علت افزایش درآمدهای عملیاتی در سال مورد گزارش می باشد.

۴- عملکرد منابع و مصارف حساب های سرمایه ای

(مبالغ به میلیون ریال)

ردیف	عنوان بودجه تفصیلی	بودجه مصوب سال ۱۴۰۲	بودجه اصلاحی	منابع سرمایه ای		تغییرات عملکرد نسبت به بودجه		عملکرد	مصارف سرمایه ای		تغییرات عملکرد معارف نسبت به بودجه اصلاحی منابع	درصد
۱	ذخایر و اندوخته	۵۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰	۹۱,۰۶۸	۱۱,۰۶۸	۱۴	درصد		مبلغ	درصد	مبلغ	درصد
۲	سایر منابع	۲۱,۰۰۰	۲۱,۰۰۰	۵۰,۷۴	(۱۵,۹۲۶)	(۷۶)						
۳	سایر دارایی جاری	۰	۹,۰۰۰	۰	(۹,۰۰۰)	(۱۰۰)						
	جمع	۷۱,۰۰۰	۱۱۰,۰۰۰	۹۶,۱۴۲	(۱۳,۸۵۸)	(۱۳)		۸۲,۹۰۹	۱۳,۲۳۳	۱۴	۲۷۰,۹۱	۲۵

سازمان خصوصی سازی
سایر اطلاعات مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵- هزینه های سرمایه ای

(مبالغ به میلیون ریال)

ردیف	عنوان بودجه تفصیلی	بودجه مصوب سال ۱۴۰۲	بودجه اصلاحی	عملکرد	تغییرات عملکرد نسبت به بودجه اصلاحی	
					مبلغ	درصد
۱	ساختمان	۱۵۰,۰۰۰	۳۱۰,۰۰۰	۳۰,۹۹۷	۳	۰
۲	تاسیسات	۲۰,۰۰۰	۴,۰۰۰	۳,۹۹۹	۱	۰
۳	لوازم و ابزار کارفنی	۲۱۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۲۵,۳۹۳	۴۹	۱۰
۴	وسائط نقلیه	۱۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	۱۲,۵۸۵	۱۶	۱۰
۵	اثاثیه و لوازم اداری	۵۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۹,۹۳۵	۶۵	۱۰
	جمع	۷۱۰,۰۰۰	۱۱۰,۰۰۰	۸۲,۹۰۹	۲۵	

۵-۱- انحراف مساعد اثاثیه و لوازم اداری بابت تعمیر نگهداری لوازم موجود سازمان و صرفه جویی در خرید این لوازم و عدم تحقق برنامه های خرید به دلیل کافی نبودن بودجه می باشد.

۵-۲- انحراف مساعد وسائط نقلیه مربوط به کافی نبودن بودجه برای خرید خودرو می باشد.

۵-۳- در سال مورد گزارش مبلغ ۱۳۰,۰۰۰ میلیون ریال لوازم فنی و اثاثیه به شرح یادداشت های ۳-۱۰ و ۱۹ از محل اعتبار دریافتی از وزارت امور اقتصادی و دارایی خریداری شده که جزء عملکرد هزینه های سرمایه ای مذکور به دلیل متفاوت بودن محل تأمین اعتبار منعکس نشده است.

۶- در سال مورد گزارش عملکرد مصارف سرمایه ای به مبلغ ۸۲,۹۰۸ میلیون ریال می باشد که در مقایسه با بودجه منابع سرمایه ای مبلغ ۲۷,۰۹۲ میلیون ریال دارای (۲۵ درصد) انحراف و نسبت به عملکرد منابع سرمایه ای به مبلغ ۱۳,۲۳۳ میلیون ریال انحراف (۱۴ درصد) و دارای افزایش دارایی جاری به شرح زیر است.

(مبالغ به میلیون ریال)

ردیف	عنوان بودجه تفصیلی	بودجه مصوب ۱۴۰۲	بودجه اصلاحی	عملکرد	تغییرات عملکرد نسبت به بودجه اصلاحی	
					مبلغ	درصد
۱	افزایش دارایی جاری	۰	۰	۱۳,۲۳۳	۱۳,۲۳۳	۱۰۰