



مسعود آل آقا

کارشناس رسمی دادگستری
در امور حسابداری و حسابرسی
شماره پروانه ۰۰۱۴-۳۷-۲۴-۲۴

شماره: ۴۰۴/۱۲۱
تاریخ: ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
پیوست: گزارشات و مدارک

بنام خدا

گزارش ارزیابی و تعیین قیمت پایه سهام

شرکت پالایش نفت آناهیتا (سهامی خاص)- قبل از مرحله بهره برداری

در تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

گروه کارشناسان رسمی دادگستری

ردیف	نام و نام خانوادگی	رشته کارشناسی	شماره تماس
۱	مسعود آل آقا	حسابداری و حسابرسی	۰۹۱۲۳۱۰۵۸۰۱
۲	پوریا محمدی	لوازم خانگی و اداری	۰۹۱۸۱۷۱۱۲۵۱
۳	عبدالرضا شاماری	کشاورزی و منابع طبیعی	۰۹۱۸۸۳۳۰۳۵۲
۴	فرشید رستمی	تاسیسات برقی	۰۹۱۸۳۳۶۵۶۱۰
۵	علی بافکار	امور مهندسی آب	۰۹۱۸۳۳۶۴۲۳۱
۶	فرزام به آیین	راه و ساختمان	۰۹۱۸۳۳۰۰۱۹۳
۷	حسن ارباب	راه و ساختمان	۰۹۱۲۲۷۱۶۶۵۲
۸	سید اسماعیل طلایی	راه و ساختمان	۰۹۱۲۱۰۱۹۹۰۰
۹	مهران ابریشمی	راه و ساختمان	۰۹۱۲۱۷۸۱۳۴۵
۱۰	افشین مخمل کوهی	امور ثبتی تهران	۰۹۱۲۱۹۸۳۸۵۴
۱۱	سعید شتابی	امور بازرگانی	۰۹۱۲۳۴۰۵۴۹۵
۱۲	کیومرث حسینی	امور وسائط نقلیه	۰۹۱۸۱۳۳۵۷۱۸
۱۳	محمد بیرانوند	امور وسائط نقلیه	۰۹۱۷۷۷۱۱۳۹۲
۱۴	محسن توفیقی	امور پتروشیمی	۰۹۱۸۸۳۷۷۲۴۱
۱۵	محمد رضا عزیزی	صنایع گاز	۰۹۱۸۳۳۳۸۸۰۵
۱۶	امید فریبز	لوازم خانگی و اداری	۰۹۱۲۱۰۳۸۹۱۵
۱۷	عباس کهریزی	امور ثبتی کرمانشاه	۰۹۱۸۳۳۹۱۴۶۷

تاریخ صدور: خرداد ماه ۱۴۰۴



مسعود آل آقا

کارشناس رسمی دادگستری
در امور حسابداری و حسابرسی
شماره پروانه ۰۰۱۴-۳۷-۲۴-۲۴

شماره: ۴۰۴/۱۲۱
تاریخ: ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
پیوست: گزارشات و مدارک

شرکت پالایش نفت آناهیتا (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری
فهرست مندرجات گزارش ارزیابی و تعیین قیمت پایه سهام

عنوان

مقدمه و فهرست اهرم منابع

فصل اول: صورتهای مالی

۱- صورت خلاصه صورتهای مالی ارائه شده

۱-۱- صورت سود (زیان) سه سال آخر قبل از سال ارزیابی

۱-۲- صورت وضعیت مالی سه سال آخر قبل از سال ارزیابی

۱-۳- ترازنامه مقایسه ای ارزشهای دفتری و جاری در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

فصل دوم: تاریخچه تاسیس، فعالیت و اطلاعات عمومی شرکت

۲- کلیات شرکت

۲-۱- تاریخچه شرکت

۲-۲- مرکز اصلی شرکت

۲-۳- موضوع فعالیت شرکت

۲-۴- وضعیت اشتغال

۲-۵- سرمایه و ترکیب سهامداران و هیات مدیره شرکت

۲-۶- جدول زمانبندی اجرای پروژه:

۲-۷- جدول وزن دهی پروژه به شرح زیر می باشد:

۲-۸- هزینه های فروش، اداری و عمومی

۲-۹- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی:

۲-۱۰- نسبت های مالی

فصل سوم: مبانی و رویه های تنظیم صورتهای مالی و گزارش ارزیابی سهام با روش ارزش روز خالص

داراییها

۳- کلیات مبنای تنظیم صورتهای مالی و گزارش ارزیابی سهام با روش ارزش روز خالص داراییها

۳-۱- ارزش دفتری داراییهای ثابت مشهود



مسعود آل آقا

کارشناس رسمی دادگستری
در امور حسابداری و حسابرسی
شماره پروانه ۰۰۱۴-۳۷-۲۴-۲۴

شماره: ۴۰۴/۱۲۱
تاریخ: ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
پیوست: گزارشات و مدارک

۳-۲- ارزش جاری داراییهای ثابت مشهود

۳-۳- اهرم رویه های حسابداری

۳-۴- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

فصل چهارم: یادداشتهای توضیحی و تعدیلات مدل ترازنامه ای (ارزش جاری خالص داراییها)

۴- یادداشتهای توضیحی و تعدیلات

۴-۱- داراییهای ثابت مشهود

۴-۲- دارایی های نامشهود

۴-۳- داراییهای جاری

۴-۴- بدهیهای جاری و بلند مدت

۴-۵- پیش دریافت ها

۴-۶- ذخیره مالیات

۴-۷- ذخیره مزایای پایان خدمت

۴-۸- حقوق صاحبان سهام

۴-۹- مدیریت سرمایه و ریسک ها:

۴-۱۰- معاملات با اشخاص وابسته:

۴-۱۱- وضعیت ارزی:

۴-۱۲- تعهدات و بدهی های احتمالی:

۴-۱۳- رویداد های پس از پایان دوره گزارشگری:

فصل پنجم: روشهای بکار رفته برای ارزیابی و تعیین قیمت پایه سهام

۵- روشهای تعیین قیمت پایه سهام

۵-۱- روش ارزش روز خالص داراییها (جایگزینی)

۵-۲- روش ارزش اسمی سهام

۵-۳- روش ارزش ویژه دفتری

۵-۴- روش ارزش بازدهی:



فصل ششم: خلاصه روشهای ارزیابی و پیشنهاد قیمت پایه سهام

- ۱-۶ خلاصه روشهای ارزیابی اعمال شده
- ۲-۶ جمع بندی و پیشنهاد قیمت پایه سهام

پیوستها:

- ۱- صورتهای مالی و گزارش حسابرسی سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
- ۲- گزارش هیات کارشناسان رسمی دادگستری رشته های مختلف طبق لیست صفحه قبل،
- ۳- صورتجلسات مجامع و روزنامه رسمی ارائه شده
- ۴- صورت اموال خریداری شده بعد از ارزیابی اموال (نامه مدیر مالی شرکت)
- ۵- مجوزهای شرکت

شرکت پالایش نفت آناهیتا (سهامی خاص) قبل از بهره برداری

گزارش ارزیابی و تعیین قیمت پایه سهام

در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

مقدمه و فهرست اهم منابع:

این گزارش با توجه به نامه شماره ۰۳۸۳۰۸۴۰۰۰۱۹۶۳۵۶ مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۰۸ ریاست کانون کارشناسان رسمی دادگستری استان کرمانشاه در ارتباط با تجدید ارزیابی و تعیین قیمت پایه سهام شرکت پالایش نفت آناهیتا (سهامی خاص) قبل از بهره برداری در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ در راستای اجرای سیاستهای کلی اصل ۴۴ قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران و به استناد مفاد قانون اجرای سیاستهای کلی اصل (۴۴) و رعایت آخرین مقررات و دستورالعملهای مربوط به سازمان خصوصی سازی تهیه شده است.

هدف از تدوین این گزارش، ارائه اطلاعات شفاف، دقیق و مستند در خصوص وضعیت سهام قابل واگذاری، فرآیند خصوصی سازی، و نحوه تخصیص و نقل و انتقال سهام شرکت نفت آناهیتا (سهامی خاص) قبل از بهره برداری می باشد.

شایان ذکر است که شرکت تاکنون به مرحله بهره برداری نرسیده است و در وضعیت پیش از بهره برداری قرار دارد بر اساس برنامه زمانبندی مصوب، تاریخ شروع رسمی پروژه اول مهرماه ۱۳۸۶ بوده و مطابق این برنامه می بایست عملیات اجرائی تا دهم مهرماه ۱۴۰۵ به بهره برداری کامل منتهی می گردید با اینحال بنا بر مستندات موجود و بررسی های انجام شده، درصد پیشرفت فیزیکی واقعی پروژه تا تاریخ تهیه این گزارش، تنها ۳/۸٪ بوده این در حالی است که تا تاریخ تهیه این گزارش اردیبهشت ماه ۱۴۰۴ حدود ۹۳ درصد از کل زمان پیش بینی شده برای اجرای پروژه سپری شده و پیشرفت فیزیکی واقعی بیانگر انحراف اساسی از برنامه زمانبندی اولیه می باشد و می تواند تاثیر مستقیم و قابل توجهی بر ارزیابی ارزش سهام، تحلیل ریسکهای سرمایه گذاری و تصمیم گیری های اقتصادی ذینفعان داشته باشد.

اهم اطلاعات و مدارک و منابع مورد استفاده برای تنظیم گزارش، عبارتند از:

- اساسنامه، آگهی روزنامه رسمی تاسیس و آخرین تغییرات شرکت
- صورتهای مالی و گزارشهای حسابرسی و بازرسی قانونی سه سال آخر قبل از سال ارزیابی



مسعود آل آقا

کارشناس رسمی دادگستری
در امور حسابداری و حسابرسی
شماره پروانه ۰۰۱۴-۳۷-۲۴-۲۴

شماره: ۴۰۴/۱۲۱

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۳/۳۱

پیوست: گزارشات ومدارک

- گزارش فعالیت و عملکرد هیئت مدیره شرکت در ۳ سال آخر قبل از سال ارزیابی
- صورتجلسات مجامع عمومی عادی سالیانه برگزار شده در ۳ سال اخیر
- صورت ریز داراییهای ثابت
- برگهای قطعی مالیات عملکرد ۳ سال آخر به همراه مالیاتهای حقوق و تکلیفی برای ۳ سال آخر قبل از سال ارزیابی
- گزارشهای ارزیابی داراییهای ثابت مشهود و نامشهود توسط کارشناسان رشته های مربوطه
- سایر اطلاعات و توضیحات و مدارک ارائه شده از سوی مدیریت عامل و سایر همکاران محترم شرکت در جریان رسیدگیها که نتایج حاصل از آن ها، حسب مورد در متن گزارش درج گردیده است.

اصول بنیادی ارزیابی سهام

الف- تاریخ ها و دوره های مالی:

نظر به اینکه تهیه گزارش ارزیابی واحدهای تجاری معمولاً در مقاطع مختلف و غیر از دوره های عادی سالیانه تهیه می گردد لذا واحد تجاری مورد ارزیابی باید صورتهای مالی به تاریخ تعیین گزارش ارزیابی سهام تهیه کند چنانچه این امر مقدور نباشد صورتهای مالی حسابرسی شده واحد تجاری برای آخرین سال آن باید مورد استفاده قرار گیرد مشروط بر اینکه پایان سال مالی واحد تجاری بیش از ۳ ماه قبل از تاریخ تعیین ارزیابی سهام نباشد و در چنین مواردی این گونه رویدادها در فاصله زمانی مذکور (۳ماه) که تاثیر عمده ای بر کلیات صورتهای مالی داشته باشد باید از طریق اعمال تعدیلات لازم در تهیه گزارش ارزیابی سهام به حساب گرفته شود و بیش از فاصله زمانی مذکور باید صورتهای مالی میان دوره ای تهیه گردد. ارزیابی سهام انجام شده بر اساس صورتهای مالی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ انجام شده است.

ب- صورتهای مالی میان دوره ای:

تعیین قیمت پایه سهام یک واحد تجاری متاثر از عوامل مختلفی از جمله گزارشگری مالی است زیرا طبق فرضیه بازار کارا اطلاعات به محض اینکه در اختیار عموم قرار گیرد روی ارزیابی اوراق بهادار تاثیر می گذارد و در قیمت سهام شرکتها منعکس می شود در دنیای امروز برای کمک به ارتقای کارائی بازار سرمایه در قیمت گذاری صحیح اوراق بهادار، این موضوع مورد پذیرش گسترده ای قرار گرفته است که اطلاعات قابل اتکائی برای سرمایه گذاران، اعتبار دهندگان و سایر گروههای ذینفع که دارای ویژگی (به موقع) باشد منتشر شود، که در این راستا گزارشگری مالی میان دوره ای، منبع مهمی از اطلاعات مالی را فراهم می کند که می تواند در اتخاذ تصمیمات اقتصادی مورد استفاده قرار گیرد. بنابراین اگر تاریخ تعیین قیمت پایه بعد از سه ماه پایان سال مالی واحد تجاری باشد باید صورتهای مالی میان دوره ای تهیه گردد. صورتهای مالی میان دوره ای آن دسته از صورتهای مالی است که تاریخ انتشار آنها دوره مالی غیر از دوره های عادی سالانه و دوره های کوتاه تر یکسال مالی است. این صورتهای مالی باید در برگیرنده اطلاعات مربوط و قابل اتکائی باشد و مورد بررسی کارشناسان رسمی قرار گیرد. در تهیه صورتهای مالی میان دوره ای باید استانداردهای حسابداری شماره ۲۲ مورد توجه قرار گیرد. وبا توجه به اینکه مراحل ارزشگذاری داراییها در مقطع سال مالی انجام شده و همچنین عدم فعالیت شرکت طی ماههای فروردین و اردیبهشت ۱۴۰۴ نیاز به تهیه صورتهای مالی میان دوره ای نبوده است.

ج- تحلیل بنیادی مبنای تهیه گزارشهای تعیین قیمت پایه سهام

ج-۱- مبنای تعیین ارزش جاری :



مسعود آل آقا

کارشناس رسمی دادگستری
در امور حسابداری و حسابرسی
شماره پروانه ۰۰۱۴-۳۷-۲۴-۲۴

شماره: ۴۰۴/۱۲۱

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۳/۳۱

پیوست: گزارشات ومدارک

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

ج-۱-۱- اندازه گیری ارزشهای جاری:

اندازه گیری ارزشهای جاری : معمولاً تعیین ارزش فعلی یا واقعی یک سهم در بازار است. بر اساس دو روش متداول صورت می گیرد که عبارتند از سیستم ارزشهای ورودی و سیستم ارزشهای خروجی

سیستم ارزشهای ورودی بر ارزشهای جایگزین با تولید مجدد مبتنی است . ارزشهای جایگزین ، برآوردهای تمام شده تحصیل دارائی های مشابه بر اساس ارزشهای جاری است که با توجه به عوامل استهلاک ، اصلاح شده است این منبع را می توان از طریق شاخص قیمتهای مشخص تخمین زد. (ارزشهای ورودی به اطلاعات و مفروضاتی گفته می شود که تحلیلگر وارد مدل مالی می کند تا در نهایت به ارزش ذاتی یا ارزش منصفانه سهام برسد)

بهای تمام شده تولید مجدد ، نیز برآورد بهای تمام شده تولید دارائی های مشابه بر اساس ارزشهای جاری است که به ازای استهلاک مربوط تعدیل شده است.

سیستم ارزشهای خروجی معمولاً بر خالص ارزش بازیافتی در جریان عملیات عادی واحد تجاری یا در برخی موارد بر ارزش جاری وجوه نقد آتی مبتنی است. خالص ارزش بازیافتی ، برآورد تنزیل شده وجوه نقد برآوردی است که انتظار می رود در آینده تحصیل شود و یا ارزش تنزیل شده صرفه جوئی های آتی است که ممکن است در هزینه های تولید به عمل آید . این ارزشهای تنزیل شده بر مبنای یک نرخ بهره مناسب (هزینه سرمایه) محاسبه می گردد. (ارزش خروجی یا ارزش نهائی ، ارزش فعلی جریانهای نقدی آینده شرکت است. که بعد از دوره پیش بینی شده ادامه می یابد)

ج-۱-۲- اقلام پولی و غیر پولی:

برای تعیین ارزشهای جاری لازم است که دارائیها و بدهیها به طبقات پولی و غیر پولی تفکیک گردد. دارائیهای پولی دارائیهائی هستند که مقدار ثابتی از پول را نمایندگی می کنند و قابل دریافت یا پرداخت به صورت مبلغ معین هستند. دارائیهای غیر پولی به آن دسته از دارائیها گفته می شود که مقدار ثابتی از پول را نشان نمی دهند و ارزش آنها بسته به شرایط بازار ، استفاده و زمان تغییر می کند.

ارزش دارائیها و بدهیهای پولی :

بر حسب واحد اندازه گیری پول ثبت شده است و معمولاً نیازی به ارائه مجدد آنها (بر حسب ارزش جاری) نیست ، نمونه هایی از دارائیها و بدهی های پولی عبارتست از موجودی نقد حسابها و اسناد دریافتنی ، حسابها و اسناد پرداختنی

ارزش دارائی ها و بدهی های غیر پولی:

سایر اقلام دارائی یا بدهی است که جزء دارائی ها با بدهی های پولی منظور نمی شود . دارائی های غیر پولی معمولاً بر اساس تغییرات ارزشهای جاری ارائه مجدد می گردد. نمونه هایی از دارائی ها و بدهی های غیر پولی عبارت است از موجودی ها ، سرمایه گذاری ها در سهام ، اموال ، ماشین آلات و تجهیزات ، بدهی های ناشی از وصول پیش دریافت اجاره و سهام عادی

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



شماره: ۴۰۴/۱۲۱
تاریخ: ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
پیوست: گزارشات و مدارک

مسعود آل آقا
کارشناس رسمی دادگستری
در امور حسابداری و حسابرسی
شماره پروانه ۰۰۱۴-۳۷-۲۴-۲۴

فصل اول

۱- صورت خلاصه صورتهای مالی ارائه شده:

۱-۱ = صورت سود (زیان) سه سال آخر قبل از سال ارزیابی:

۱-۲ = صورت وضعیت مالی سه سال آخر قبل از سال ارزیابی:

۱-۳ = ترازنامه مقایسه ای ارزشهای دفتری و جاری در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰



مسعود آل آقا

کارشناس رسمی دادگستری
در امور حسابداری و حسابرسی
شماره پروانه ۰۰۱۴-۳۷-۲۴-۲۴

شماره: ۴۰۴/۱۲۱
تاریخ: ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
پیوست: گزارشات و مدارک

شرکت پالایش نفت آناهیتا (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری

صورت سود و زیان

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت	
ریال	ریال	ریال		
(۱۴۳,۰۶۳,۶۴۰,۸۶۵)	(۲۲۱,۶۳۴,۱۴۵,۰۹۰)	(۳۰۳,۲۹۱,۷۴۴,۷۷۱)	۲-۶	هزینه های فروش، اداری و عمومی
(۱۴۳,۰۶۳,۶۴۰,۸۶۵)	(۲۲۱,۶۳۴,۱۴۵,۰۹۰)	(۳۰۳,۲۹۱,۷۴۴,۷۷۱)		(زیان) عملیاتی
(۲۷۰,۸۲۹,۹۶۴,۰۷۴)	(۲۰۲,۲۹۷,۴۸۹,۲۷۱)	۱۷۶,۸۴۳,۲۲۷,۸۹۵	۲-۷	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
(۴۱۳,۸۹۳,۶۰۴,۹۳۹)	(۴۲۳,۹۳۱,۶۳۴,۳۶۱)	(۱۲۶,۴۴۸,۵۱۶,۸۷۶)		(زیان)
		(۳,۶۳۳,۶۸۲,۵۱۷)		هزینه مالیات
(۴۱۳,۸۹۳,۶۰۴,۹۳۹)	(۴۲۳,۹۳۱,۶۳۴,۳۶۱)	(۱۳۰,۰۸۲,۱۹۹,۳۹۳)		زیان خالص

از آنجایی که اقلام تشکیل دهنده سود و زیان جامع محدود به زیان خالص سال بوده است، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

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

مسعود آل آقا
کارشناس رسمی دادگستری
رشته حسابداری و حسابرسی
شماره پروانه ۰۰۱۴-۳۷-۲۴-۲۴



مسعود آل آقا

کارشناس رسمی دادگستری
در امور حسابداری و حسابرسی
شماره پروانه ۰۰۱۴-۳۷-۲۴-۲۴

شماره: ۴۰۴/۱۲۱
تاریخ: ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
پیوست: گزارشات و مدارک

شرکت پالایش نفت آناهیتا (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت	
ریال	ریال	ریال		
دارایی‌ها				
دارایی‌های غیر جاری				
۸,۸۱۱,۴۵۲,۱۳۱,۵۰۵	۸,۸۰۶,۸۹۲,۱۶۲,۹۷۰	۸,۷۹۹,۹۳۴,۰۴۴,۴۳۲	۴-۱	دارایی‌های ثابت مشهود
۱۷,۲۵۴,۳۴۷,۷۹۱	۱۶,۷۱۱,۱۹۴,۴۰۹	۱۶,۷۱۱,۱۹۴,۴۰۹	۴-۲	دارایی‌های نامشهود
۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴-۳	سرمایه گذاری‌ها
.	.	.		سایر دارایی‌ها
۸,۹۷۸,۷۰۶,۴۷۹,۲۹۶	۸,۹۷۳,۶۰۳,۳۵۷,۳۷۹	۸,۹۶۶,۶۴۵,۲۳۸,۸۴۱		جمع دارایی‌های غیر جاری
دارایی‌های جاری				
۷۷۲,۲۷۴,۶۰۳	۲۸۰,۱۰۷,۹۶۲,۸	۳۳,۴۰۹,۷۲۲,۱۰۷	۴-۴	پیش پرداخت‌ها
۲۲۰,۶۸۳,۲۳۳,۴۲۰	۲۰۱,۴۴۹,۵۸۹,۷۱۳	۲۰۳,۸۷۴,۰۵۷,۱۸۶	۴-۵	سایر دریافتنی‌ها
۲۰۴,۸۹۷,۹۶۸,۱۴۸	۱۱۹,۳۷۹,۰۹۷,۰۲۰	۱۸۲,۸۹۲,۱۰۸,۴۸۷	۴-۶	موجودی نقد
۴۲۶,۳۵۳,۴۷۶,۱۷۱	۳۲۳,۶۲۹,۷۶۶,۳۶۱	۴۲۰,۱۷۵,۸۸۷,۷۸۰		جمع دارایی‌های جاری
۹,۴۰۵,۰۵۹,۹۵۵,۴۶۷	۹,۲۹۷,۲۳۳,۱۲۳,۷۴۰	۹,۳۸۶,۸۲۱,۱۲۶,۶۲۱		جمع دارایی‌ها
حقوق مالکانه و بدهی‌ها				
حقوق مالکانه				
۶,۶۱۰,۰۳۷,۵۷۹,۰۰۰	۶,۶۱۰,۰۳۷,۵۷۹,۰۰۰	۶,۶۱۰,۰۳۷,۵۷۹,۰۰۰	۴-۷	سرمایه
۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴-۸	اندوخته قانونی
(۱,۴۷۱,۹۱۹,۸۹۵,۵۹۶)	(۱,۸۹۵,۸۵۱,۵۳۰,۹۵۷)	(۲,۰۲۵,۹۳۳,۷۳۰,۳۵۰)		زیان انباشته
۵,۱۴۸,۱۱۷,۶۸۲,۴۰۴	۴,۷۲۴,۱۸۶,۰۴۸,۰۴۳	۴,۵۹۴,۱۰۳,۸۴۸,۶۵۰		جمع حقوق مالکانه
بدهی‌ها				
بدهی‌های غیر جاری				
۱,۸۶۵,۱۰۰,۰۷۹,۵۲۲	۱,۸۷۹,۵۴۱,۲۱۱,۳۳۴	۱,۹۱۴,۸۴۹,۰۰۹,۲۱۳	۴-۱۰	پرداختنی‌های بلند مدت
.	.	.	۴-۱۱	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱,۸۶۵,۱۰۰,۰۷۹,۵۲۲	۱,۸۷۹,۵۴۱,۲۱۱,۳۳۴	۱,۹۱۴,۸۴۹,۰۰۹,۲۱۳		جمع بدهی‌های غیر جاری
بدهی‌های جاری				
۲,۳۸۴,۵۲۹,۶۹۳,۵۴۱	۲,۶۹۳,۵۰۵,۸۶۴,۳۶۳	۲,۸۷۷,۸۶۸,۲۶۸,۷۵۸	۴-۹	سایر پرداختنی‌ها
.	.	.	۴-۱۲	مالیات پرداختنی
.	.	.		سود سهام پرداختنی
۷,۳۱۲,۵۰۰,۰۰۰	.	.	۴-۱۳	پیش دریافت‌ها
۲,۳۹۱,۸۴۲,۱۹۳,۵۴۱	۲,۶۹۳,۵۰۵,۸۶۴,۳۶۳	۲,۸۷۷,۸۶۸,۲۶۸,۷۵۸		جمع بدهی‌های جاری
۴,۲۵۶,۹۴۲,۲۷۳,۰۶۳	۴,۵۷۳,۰۴۷,۰۷۵,۶۹۷	۴,۷۹۲,۷۱۷,۲۷۷,۹۷۱		جمع بدهی‌ها
۹,۴۰۵,۰۵۹,۹۵۵,۴۶۷	۹,۲۹۷,۲۳۳,۱۲۳,۷۴۰	۹,۳۸۶,۸۲۱,۱۲۶,۶۲۱		جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



شرکت پالایش نفت آناهیتا (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری

صورت وضعیت مالی مقایسه ای ارزش های دفتری و جاری

در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

۱-۴						
ترازنامه مقایسه ای						
الف) داراییها:						
داراییهای غیرجاری:	یادداشت	بهای تمام شده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک انباشته	ارزش دفتری	تعدیلات	مبلغ ارزیابی
مبنای ارزیابی						
داراییهای ثابت مشهود:						
زمین	۴-۱	۶,۸۱۸,۳۶۳,۶۰۰,۰۰۰	۰	۶,۸۱۸,۳۶۳,۶۰۰,۰۰۰	۱۹,۵۳۶,۲۸۵,۰۵۰,۰۰۰	۲۶,۳۵۴,۶۴۸,۶۵۰,۰۰۰
ساختمان	۴-۱	۱۲۳,۹۲۵,۰۸۳,۳۳۴	۵۰,۵۵۹,۷۶۴,۴۴۰	۷۳,۳۶۵,۳۱۸,۸۹۴	۱,۷۲۹,۷۱۸,۸۵۵,۱۰۶	۱,۸۰۳,۰۸۴,۱۷۴,۰۰۰
تاسیسات	۴-۱	۰	۰	۰	۳۵۰,۵۵۱,۰۰۰,۰۰۰	۳۵۰,۵۵۱,۰۰۰,۰۰۰
وسایط نقلیه	۴-۱	۲,۶۶۸,۴۰۰,۰۰۰	۲,۶۶۸,۳۹۹,۹۹۷	۳	۵۵,۶۹۹,۹۹۹,۹۹۷	۵۵,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰
اثاثیه و منصوبات	۴-۱	۴۰,۶۱۹,۵۱۹,۳۲۹	۳۰,۸۸۷,۶۴۳,۸۲۹	۹,۷۳۱,۸۷۵,۵۱۰	۲۸۶,۳۳۱,۳۷۱,۷۶۴	۲۹۶,۰۶۳,۲۴۷,۲۷۴
دارایی های در جریان تکمیل	۴-۱	۱,۸۹۸,۴۷۳,۲۵۰,۰۲۵	۰	۱,۸۹۸,۴۷۳,۲۵۰,۰۲۵	۰	۱,۸۹۸,۴۷۳,۲۵۰,۰۲۵
جمع داراییهای ثابت مشهود		۸,۸۸۴,۰۴۹,۸۵۲,۶۹۸	۸۴,۱۱۵,۸۰۸,۲۶۶	۸,۷۹۹,۹۳۴,۰۴۴,۴۳۲	۲۱,۹۵۸,۵۸۶,۲۷۶,۸۶۷	۳۰,۷۵۸,۵۲۰,۳۲۱,۲۹۹
دارایی های نامشهود:						
حق الامتیاز خدمات عمومی	۴-۲	۱,۷۱۱,۱۹۴,۴۰۰	۰	۱,۷۱۱,۱۹۴,۴۰۰	۲,۸۳۸,۸۰۵,۶۰۰	۴,۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰
نرم افزارهای رایانه ای	۴-۲	۲,۴۴۴,۷۹۲,۹۰۰	۲,۴۴۴,۷۹۲,۸۹۱	۹	۴۷۹,۹۹۹,۹۹۱	۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰
سرقفلی محل کسب	۴-۲	۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۹۶,۰۰۱,۶۰۰,۰۰۰	۷۱۱,۰۰۱,۶۰۰,۰۰۰
حق امتیاز و لایسنس		۰	۰	۰	۲,۱۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۱۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
جمع داراییهای نامشهود		۱۹,۱۵۵,۹۸۷,۳۰۰	۲,۴۴۴,۷۹۲,۸۹۱	۱۶,۷۱۱,۱۹۴,۴۰۹	۲,۸۲۹,۳۲۰,۴۰۵,۵۹۱	۲,۸۴۶,۰۳۱,۶۰۰,۰۰۰
سرمایه گذاری های بلندمدت	۴-۳	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
جمع دارایی های غیرجاری		۹,۰۵۳,۲۰۵,۸۳۹,۹۹۸	۸۶,۵۶۰,۶۰۱,۱۵۷	۸,۹۶۶,۶۴۵,۲۳۸,۸۴۱	۲۴,۷۸۷,۹۰۶,۶۸۲,۴۵۸	۳۳,۷۵۴,۵۵۱,۹۲۱,۲۹۹
دارایی های جاری:						
موجودی نقد و بانک	۴-۶	۱۸۲,۸۹۲,۱۰۸,۴۸۷	۰	۱۸۲,۸۹۲,۱۰۸,۴۸۷	۰	۱۸۲,۸۹۲,۱۰۸,۴۸۷
دریافتنی های تجاری و غیرتجاری	۴-۵	۲۰۳,۸۷۴,۰۵۷,۱۸۶	۰	۲۰۳,۸۷۴,۰۵۷,۱۸۶	۰	۲۰۳,۸۷۴,۰۵۷,۱۸۶
پیش پرداخت ها	۴-۴	۳۳,۴۰۹,۷۲۲,۱۰۷	۰	۳۳,۴۰۹,۷۲۲,۱۰۷	۰	۳۳,۴۰۹,۷۲۲,۱۰۷
جمع دارایی های جاری		۴۲۰,۱۷۵,۸۸۷,۷۸۰	۰	۴۲۰,۱۷۵,۸۸۷,۷۸۰	۰	۴۲۰,۱۷۵,۸۸۷,۷۸۰
جمع دارایی ها		۹,۴۷۳,۳۸۱,۷۲۷,۷۷۸		۹,۳۸۶,۸۲۱,۱۲۶,۶۲۱	۲۴,۷۸۷,۹۰۶,۶۸۲,۴۵۸	۳۴,۱۷۴,۷۲۷,۸۰۹,۰۷۹

زمین محل اجرای پروژه از سه قطعه بترتیب پلاک ثبتی ۱۴۸ فرعی از ۲۷ اصلی واقع در روستای کرانی علیا بمساحت ۴,۳۵۱,۸۷۰ متر مربع و پلاک ۸ فرعی از یک فرعی از ۱۲ اصلی واقع در روستای سرارود علیا بمساحت ۱,۲۶۶,۵۶۳ متر مربع و پلاک یک فرعی از ۱۲ اصلی واقع در روستای سرارود علیا به مساحت ۴,۶۵۰ متر مربع تشکیل شده که توضیحات کامل و قیمنگذاری مربوط به این سه قطعه زمین در گزارش کارشناسی آقایان فرزام به آیین و عبدالرضا شاماری و علی بافکار درج گردیده است .



مسعود آل آقا

کارشناس رسمی دادگستری
در امور حسابداری و حسابرسی
شماره پروانه ۰۰۱۴-۳۷-۲۴-۲۴

شماره: ۴۰۴/۱۲۱
تاریخ: ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
پیوست: گزارشات ومدارک

محل ساختمان اداری تهران واقع در خیابان آفریقا خیابان آناهیتا پلاک ۹- واقع در پلاک ثبتی ۳۱۱۶۴ فرعی از ۳۴۶۷ اصلی که اسناد مالکیت آن توسط آقای افشین مخمل کوهی کارشناس راه و ساختمان و نقشه برداری مورد بررسی قرار گرفته است و متشکل از ۱۰ واحد آپارتمان تشکیل شده بمساحت ۵۴۱/۲۶ مترمربع پلاک ۲۹۹۲ فرعی از ۳۴۶۷ اصلی بخش ۱۱ تهران می باشد که توضیحات کامل آن در گزارش کارشناس آقایان حسن ارباب و سعید اسماعیل طلایی و مهران ابریشمی درج گردیده است .

ساختمان اداری کرمانشاه واقع در بلوار مصطفی امامی پایین تر از چهارراه گلستان نبش جنوبی کوچه شهید باقری بمساحت ۵۲۱/۳۹ مترمربع پلاک ثبتی ۸۱۹ فرعی از ۱۴ فرعی از ۹۴ اصلی یک حومه قرار گرفته متشکل از ۲۰ واحد مسکونی و یک واحد تجاری می باشد که مشخصات کامل آن در گزارش کارشناسی آقای فرزاد به آیین بشماره ۱۲/۱۴۰۴ مورخ ۱۴۰۴/۰۲/۲۷ آمده است و مستندات ثبتی آن توسط آقای عباس کهریزی کارشناس امور ثبتی مورد بررسی قرار گرفته است و توضیحات کامل آن توسط نامبرده ارائه شده است .

شرکت پالایش نفت آناهیتا (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری						
ترازنامه مقایسه ای ارزشهای دفتری و جاری						
در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰						
(مبالغ به ریال)		تعدیلات	ارزش دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	ستهلاک انباشته	بهای تمام شده ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت
مبلغ ارزیابی	مبنای ارزیابی					
						بدهی ها و حقوق صاحبان سهام:
						بدهی های جاری و غیرجاری:
۱,۹۱۴,۸۴۹,۰۰۹,۲۱۳	صورتهای حسابداری شده	.	۱,۹۱۴,۸۴۹,۰۰۹,۲۱۳	.	۱,۹۱۴,۸۴۹,۰۰۹,۲۱۳	پرداختنی های تجاری و غیر تجاری
۴,۵۵۰,۲۵۱,۵۳۴,۸۳۶	صورتهای حسابداری شده	۱,۶۷۲,۳۸۳,۲۶۶,۰۷۸	۲,۸۷۷,۸۶۸,۲۶۸,۷۵۸	.	۲,۸۷۷,۸۶۸,۲۶۸,۷۵۸	سایر پرداختنی
۶,۴۶۵,۱۰۰,۵۴۴,۰۴۹	صورتهای حسابداری شده	.	۴,۷۹۳,۷۱۷,۲۷۷,۹۷۱	.	۴,۷۹۳,۷۱۷,۲۷۷,۹۷۱	جمع بدهی ها
۲۷,۷۰۹,۶۲۷,۲۶۵,۰۳۰		۲۳,۱۱۵,۵۲۳,۴۱۶,۳۸۰	۴,۵۹۴,۱۰۳,۸۴۸,۶۵۰	.	۴,۶۸۰,۶۶۴,۴۴۹,۸۰۷	خالص دارایی ها
						حقوق صاحبان سهام:
۶,۶۱۰,۰۳۷,۵۷۹,۰۰۰	صورتهای حسابداری شده	.	۶,۶۱۰,۰۳۷,۵۷۹,۰۰۰	.	۶,۶۱۰,۰۳۷,۵۷۹,۰۰۰	سرمایه
۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	صورتهای حسابداری شده	.	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اندوخته قانونی
(۲,۰۲۵,۹۳۳,۷۳۰,۳۵۰)	صورتهای حسابداری شده	.	(۲,۰۲۵,۹۳۳,۷۳۰,۳۵۰)	.	(۲,۰۲۵,۹۳۳,۷۳۰,۳۵۰)	مازاد(کسری) انباشته
۲۳,۱۱۵,۵۲۳,۴۱۶,۳۸۰	به التفاوت ارزش دفتری و ارزش روز خالص دارایی	۲۳,۱۱۵,۵۲۳,۴۱۶,۳۸۰	.	.	.	تفاوت ارزیابی
۲۷,۷۰۹,۶۲۷,۲۶۵,۰۳۰		۲۳,۱۱۵,۵۲۳,۴۱۶,۳۸۰	۴,۵۹۴,۱۰۳,۸۴۸,۶۵۰	.	۴,۵۹۴,۱۰۳,۸۴۸,۶۵۰	جمع حقوق صاحبان سهام
۶,۶۱۰,۰۳۷,۵۷۹	صورتهای حسابداری شده		۶,۶۱۰,۰۳۷,۵۷۹	.	۶,۶۱۰,۰۳۷,۵۷۹	تعداد سهم
۴,۱۹۲	صورتهای حسابداری شده		۶۹۵	.	۶۹۵	ارزش هر سهم
یادداشت های توضیحی شماره ۱-۲ الی ۶- جز لینفک این ترازنامه می باشد.						



مسعود آل آقا

کارشناس رسمی دادگستری
در امور حسابداری و حسابرسی
شماره پروانه ۰۰۱۴-۳۷-۲۴-۲۴

شماره: ۴۰۴/۱۲۱
تاریخ: ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
پیوست: گزارشات و مدارک

فصل دوم

تاریخچه تاسیس، فعالیت و اطلاعات عمومی شرکت

تاریخچه و فعالیت

۱-۲ - تاریخچه شرکت

شرکت پالایش نفت آناهیتا (سهامی خاص) در تاریخ ۱۳۸۶/۰۷/۰۳ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شده و طی شماره ۳۰۸۰۸۹ مورخ ۱۳۸۶/۰۷/۰۳ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده و پس از انتقال دفتر از تهران به کرمانشاه در تاریخ ۱۳۷۹/۰۹/۱۸ با شماره ثبت ۱۵۴۲۴ و شناسه ملی ۱۰۱۰۳۴۳۵۱۰۳ در اداره ثبت شرکتها کرمانشاه به ثبت رسیده است، ضمناً در جلسه مورخ ۱۳۹۱/۰۶/۲۹ با حضور وزرای نفت و تعاون، کار و رفاه اجتماعی مبنی بر نقل و انتقال سهام و تغییر ترکیب سهامداران به نسبت مساوی و نیز تعیین بانک عامل جهت استفاده از تسهیلات صندوق توسعه ملی مورد موافقت قرار گرفته و طی صورتجلسه شماره ۷۵ مورخ ۱۳۹۱/۱۱/۰۹ به تصویب هیئت مدیره شرکت رسیده است و در تاریخ ۱۳۹۳/۰۲/۲۹ به شماره ۱۳۹۳۳۰۴۱۶۵۱۹۰۰۴۸۱ در اداره ثبت استان کرمانشاه ثبت گردید. ضمناً در سال ۱۳۹۹ ترکیب سهامداران تغییر پیدا کرد و شرکت های وابسته به تامین اجتماعی و صندوق بازنشستگی کشوری تمامی سهام خود را به شرکت های توسعه انرژی و عمران تیس، مدیریت پروژه نیروگاههای آبی متوسط و کوچک میناب و فیدار ساپرا انتقال دادند. در حال حاضر شرکت جزو واحدهای تجاری وابسته به شرکت ملی پالایش و پخش فرآوردههای نفتی ایران و سهامداران جدید است. مرکز اصلی شرکت و نیز محل احداث پروژه در استان کرمانشاه، شهرستان کرمانشاه، کیلومتر ۱۵ جاده بیستون، روبروی کارخانه سیمان غرب، جنب روستای کرانی می باشد.

۲-۲ - مرکز اصلی شرکت:

مرکز قانونی شرکت با توجه به اینکه در تاریخ ۱۳۷۹/۰۹/۱۸ با شماره ثبت ۱۵۴۲۴ و شناسه ملی ۱۰۱۰۳۴۳۵۱۰۳ در اداره ثبت شرکتها کرمانشاه به ثبت رسیده است، ولی قسمتهای مدیریتی و مالی در دفتر تهران مستقر می باشند

۳-۲ - موضوع فعالیت شرکت:

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۳ اساسنامه عبارت است از طراحی، مدیریت، تامین مالی، احداث، تملیک، بهره برداری و نگهداری یک مجتمع پالایشگاهی و تاسیسات جانبی آن در شهرستان کرمانشاه به منظور تولید فرآورده های پالایشی نفت خام بوده و فعالیت در تمامی زمینه های فنی، مهندسی، مالی و تجاری که ارتباط مستقیم یا غیر مستقیم با موضوع شرکت داشته باشد را انجام خواهد داد و بموجب جواز تأسیس شماره ۱۶۴۱۹/۱۲ مورخ ۱۳۸۶/۰۷/۰۳ که توسط سازمان صنایع و معادن استان کرمانشاه صادر شده با ظرفیت ۱۵۰،۰۰۰ بشکه در روز (پس از اتمام ساخت و تکمیل پروژه) تاسیس گردیده است.

طبق آخرین برگ تمدید جواز تأسیس صادره توسط سازمان صنعت، معدن و تجارت استان کرمانشاه با شماره ۳۷۵۸۸۳۱ مورخ ۱۴۰۳/۰۷/۲۴ مجوز تولیداتی به شرح زیر به شرکت داده شده است.

ردیف	نام محصول	شماره کد	ظرفیت لسمی (سالانه)
۱	گازوئیل (نفت گاز)	۲۳۲۰۴۱۲۳۰۴	۲۵۰.۰۰۰ تن
۲	مخلوط بنزن، تولوئن، زایلن (بی تی ایکس) از پلیمرهای مستعمل	۳۷۲۰۴۱۲۳۳۲	۳۲۲.۷۰۰ تن
۳	گاز مایع شده (LPG)	۲۳۲۰۴۱۲۳۰۶	۱۹۴.۶۰۰ تن



مسعود آل آقا

کارشناس رسمی دادگستری
در امور حسابداری و حسابرسی
شماره پروانه ۰۰۱۴-۳۷-۲۴-۲۴

شماره: ۴۰۴/۱۲۱
تاریخ: ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
پیوست: گزارشات ومدارک

۴	بنزین هواپیما	۲۳۲۰۵۱۲۳۰۹	۵۹۱.۵۰۰ تن
۵	بنزین معمولی بدون سرب	۲۳۲۰۵۱۲۳۱۳	۱.۴۲۲.۰۰۰ تن
۶	بنزین سوپر بدون سرب	۲۳۲۰۴۱۲۳۱۵	۴۸۰.۰۰۰ تن
۷	نفت کوره (مازوت)	۲۴۱۱۴۱۲۵۵۸	۱۷۷.۸۰۰ تن
۸	بنزن	۲۴۱۱۴۱۲۷۲۵	۹۳.۴۵۰ تن
۹	گوگرد فله	۲۴۱۱۴۱۲۷۲۵	۲۲۹.۶۰۰ تن
۱۰	پلیمرهای پروپیلن به اشکال ابتدائی	۲۴۱۳۳۱۲۳۱۷	۱۲۲.۵۰۰ تن
	جمع تولید انواع محصولات نفتی		۳.۸۸۴.۱۵۰ تن

۲-۴- وضعیت اشتغال:

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

شرح	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۱
کارکنان	نفر	نفر	نفر
	۵۰	۴۶	۳۸
جمع	۵۰	۴۶	۳۸

۲-۵- سرمایه و ترکیب سهامداران:

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ مبلغ ۶.۶۱۰ میلیارد ریال، شامل ۶.۶۱۰.۰۳۷.۵۷۹ سهم یک هزار ریالی با نام تمام پرداخت شده است. ترکیب سهامداران شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر می باشند:

اسامی سهامداران	سال ۱۴۰۳		سال ۱۴۰۲		سال ۱۴۰۱	
	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	مبلغ
شرکت توسعه انرژی و عمران تیس	۲,۲۰۱,۰۷۶,۴۱۴	۳۳/۳۰	۲,۲۰۱,۰۷۶,۴۱۴	۳۳/۳۰	۲,۲۰۱,۰۷۶,۴۱۴	۳۳/۳۰
شرکت مدیریت پروژه نیروگاههای آبی متوسط و کوچک میناب	۲,۲۰۱,۰۰۳,۷۰۳	۳۳/۳۰	۲,۲۰۱,۰۰۳,۷۰۳	۳۳/۳۰	۲,۲۰۱,۰۰۳,۷۰۳	۳۳/۳۰
شرکت فیدار سایر	۲۰۴,۹۱۱	۰/۰۰۳۱	۲۰۴,۹۱۱	۰/۰۰۳۱	۲۰۴,۹۱۱	۰/۰۰۳۱
شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران	۱,۳۲۲,۰۰۷,۵۱۶	۲۰	۱,۳۲۲,۰۰۷,۵۱۶	۲۰	۱,۳۲۲,۰۰۷,۵۱۶	۲۰
شرکت سرمایه گذاری اهداف	۸۸۵,۶۷۸,۹۳۵	۱۳/۴۰	۸۸۵,۶۷۸,۹۳۵	۱۳/۴۰	۸۸۵,۶۷۸,۹۳۵	۱۳/۴۰
شرکت مجتمع صنعتی نفت و گاز صبا جم کنگان	۶۶,۱۰۰	۰/۰۰۱	۶۶,۱۰۰	۰/۰۰۱	۶۶,۱۰۰	۰/۰۰۱
جمع	۶,۶۱۰,۰۳۷,۵۷۹	۱۰۰	۶,۶۱۰,۰۳۷,۵۷۹	۱۰۰	۶,۶۱۰,۰۳۷,۵۷۹	۱۰۰



مسعود آل آقا

کارشناس رسمی دادگستری
در امور حسابداری و حسابرسی
شماره پروانه ۰۰۱۴-۳۷-۲۴-۲۴

شماره: ۴۰۴/۱۲۱
تاریخ: ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
پیوست: گزارشات و مدارک

۱-۲-۵- اسامی آخرین اعضای هیئت مدیره و مدیر عامل:

اعضای هیات مدیره و مدیر عامل	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت
شرکت توسعه انرژی و عمران تیس	آقای مصطفی فرج شهیر	رئیس هیئت مدیره
شرکت مدیریت پروژه نیروگاههای آبی متوسط و کوچک میناب	آقای مصطفی هاتفی	نایب رئیس هیئت مدیره
شرکت فیدار ساپرا	آقای حسین عبدی	مدیر عامل و عضو هیئت مدیره
شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران	آقای حمید شادبخش	عضو هیئت مدیره
شرکت مجتمع صنعتی نفت و گاز صبا جم کنگان	آقای علیرضا باغبان	عضو هیئت مدیره



مسعود آل آقا

کارشناس رسمی دادگستری
در امور حسابداری و حسابرسی
شماره پروانه ۰۰۱۴-۳۷-۲۴-۲۴

شماره: ۴۰۴/۱۲۱
تاریخ: ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
پیوست: گزارشات و مدارک

۲-۶- جدول زمانبندی اجرای پروژه:

شرکت پالایش نفت آناهیتا (سهامی خاص) - مرحله قبل از بهره برداری

جدول زمانبندی اجرای پروژه					
فازها	تاریخ		مدت (ماه)	درصد پیشرفت کار	علل تاخیر
	شروع برنامه	خاتمه			
	شروع واقعی	خاتمه واقعی			
الف- اقدامات اولیه شامل مطالعات اولیه اخذ مجوز اسنادی و انتخاب مشاوران و تحصیل اراضی	1386/07/01	1388/07/01	۲۴	۱۰۰	کلیه اقدامات اولیه به استثنای قرارداد خرید خوراک و قرارداد فروش محصولات به موقع صورت گرفته است
	1386/07/01	1390/03/25	۴۵		
ب- طراحی بنیادی واحدهای غیر لیسانس و ارائه خدمات واحدهای تحت لیسانس	1387/01/15	1388/07/01	۱۸	۹۹	حدود ۹۹ درصد کار به موقع انجام شده و با توجه به تغییر در پیکر بندی پالایشگاه نسبت به مدارک مهندسی موجود و نیاز به اصلاح بخشی از طراحی پالایشگاه، تعمیرات در این بخش انجام می گیرد
	1387/01/15		۰		
ج- تکمیل عملیات اجرایی- فنس کشی و آبرسانی	1390/03/20	1390/09/20	۲۸	۱۰۰	
	1390/06/25	1392/08/05	۲۵		
د- عملیات اجرایی- عملیات خاکی	1394/07/01	1394/11/18	۴	۷۰	تاخیر و تغییر در عملیات اجرایی پیمانکار
	1394/07/18	1395/02/21	۷		
ه- تهیه مدارک مناقصه و انتخاب پیمانکار تا مرحله قرارداد EPC و تامین مالی استفاده از تسهیلات صندوق توسعه ملی	1391/12/15	1392/12/15	۱۲	۱۰	با توجه به تغییرات در پیکر بندی پالایشگاه و نیاز به اصلاح بخشی از طراحی، مذاکرات و انتخاب پیمانکار پس از اصلاحات انجام خواهد شد
	1391/12/15	تاکنون	-		
فازها	تاریخ		مدت (ماه)	درصد پیشرفت کار	علل تاخیر
	شروع برنامه	خاتمه برنامه			
الف -اقدامات اولیه شامل مطالعات پایه و Basic اخذ مجوز اسنادی و انتخاب مشاوران و تحصیل اراضی	1401/07/10	1402/11/10	۱۶	۰	عدم تامین مالی طرح از محل فاینانس و صندوق توسعه ملی
ب- طراحی بنیادی و خدماتی غیر لیسانس و ارائه خدمات واحدهای تحت لیسانس و مطالعات تفصیلی	1402/12/11	1406/07/10	۴۴	۰	عدم تامین مالی طرح از محل فاینانس و صندوق توسعه ملی
ج- سفارش گذاری تدارکات و تامین کالا	1402/06/11	1406/07/10	۴۶	۰	عدم تامین مالی طرح از محل فاینانس و صندوق توسعه ملی
د- تکمیل عملیات تجهیز کارگاه و آماده سازی سایت، عملیات خاکی، اخذ انشعابات و....	1401/09/11	1402/03/09	۶	۰	عدم تامین مالی طرح از محل فاینانس و صندوق توسعه ملی
ه- تکمیل عملیات ساخت و اجراء	1402/06/10	1406/07/10	۵۰	۰	عدم تامین مالی طرح از محل فاینانس و صندوق توسعه ملی
و- پیش راه اندازی	1404/07/09	1406/06/29	۲۴	۰	عدم تامین مالی طرح از محل فاینانس و صندوق توسعه ملی
ی- راه اندازی و شروع بهره برداری	1405/07/10	1406/07/10	۱۲	۰	عدم تامین مالی طرح از محل فاینانس و صندوق توسعه ملی



مسعود آل آقا

کارشناس رسمی دادگستری
در امور حسابداری و حسابرسی
شماره پروانه ۰۰۱۴-۳۷-۲۴-۲۴

شماره: ۴۰۴/۱۲۱
تاریخ: ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
پیوست: گزارشات و مدارک

۷-۲- جدول وزن دهی پروژه به شرح زیر می باشد :

درصد پیشرفت واقعی		درصد وزنی		شرح فعالیت
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰			
۸	۸	۱۰		لایسنس طراحی و مهندسی
۰	۰	۱	لایسنس	
۰/۸	۰/۸	۱	مهندسی پایه	
۰	۰	۸	مهندسی تفصیلی	
۰	۰	۶۰		تدارکات و امور کالا
۰	۰	۲	خدمات خرید	
۰	۰	۵۴	ساخت و بازرسی	
۰	۰	۴	حمل و تحویل کالا	
۳	۳	۲۴/۸		سیویل و ساختمان
۰/۸	۰/۸	۰/۸	انتخاب و تملک زمین	
۱/۲	۱/۲	۲	آماده سازی حصار کشی و ساخت کارگاه	
۱	۱	۱۲	سیویل ، سازه و سلختمانهای صنعتی	
۰	۰	۱۰	نصب و پیشراه اندازی	
۰	۰	۲		راه اندازی
۰	۰	۰/۲		آموزش و تجهیز نیروی انسانی
۰	۰	۳		فعالیت های پیش بینی نشده
۳/۸	۳/۸	۱۰۰		پیشرفت کل پروژه

صنعت پالایش نفت یکی از صنایع راهبردی و زیربنائی در هر کشوری می باشد که نقش کلیدی در تامین انرژی ، امنیت اقتصادی و رشد صنعتی دارد. در کشورهایی مانند ایران که دارای منابع عظیم نفت خام هستند ، این صنعت اهمیت دو چندانی دارد چراکه با تبدیل نفت خام به فرآورده های نفتی ارزشمند ، امکان ایجاد درآمد پایدار ، اشتغال زائی و تامین نیازهای داخلی و صادراتی فراهم می شود. شرکت پالایش نفت آناهیتا با اتمام بالغ بر ۹۳٪ زمان پیش بینی شده جهت اجرای پروژه فقط معادل ۳/۸٪ پیشرفت فیزیکی داشته ، که متأسفانه پیشرفت مناسبی نداشته است که عوامل متعددی میتواند در ایجاد این مشکل و انحراف شدید تاثیر گذار باشد که البته عمدتاً می تواند ناشی از عوامل بیرونی مثل تحریمها ، تورم شدید و بی ثباتی اقتصادی باشد.



مسعود آل آقا

کارشناس رسمی دادگستری
در امور حسابداری و حسابرسی
شماره پروانه ۰۰۱۴-۳۷-۲۴

شماره: ۴۰۴/۱۲۱
تاریخ: ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
پیوست: گزارشات و مدارک

۸-۲- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

عنوان حساب	یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
		ریال	ریال	ریال
حقوق و دستمزد و مزایا		۲۲۶,۳۴۱,۰۲۱,۸۴۰	۱۵۱,۸۱۸,۱۰۲,۸۲۰	۸۵,۱۳۰,۶۹۴,۸۰۶
پاداش اعضاء هیئت مدیره		.	.	.
مواد و کالای مصرفی		۲۲,۰۳۲,۲۶۷,۸۳۸	۱۴,۱۷۳,۴۴۸,۶۲۸	۴,۶۱۴,۵۱۰,۳۱۷
هزینه خدمات قراردادی		۱۸,۳۲۱,۹۲۳,۲۱۳	۷,۳۴۶,۷۵۰,۰۰۰	۶,۱۷۰,۲۱۷,۶۸۰
سوخت، آب، برق، تلفن		۵,۶۹۶,۳۶۴,۵۳۷	۴,۵۴۶,۷۷۵,۰۸۹	۱,۶۰۹,۶۹۶,۱۵۰
استهلاک دارایی‌ها		۹,۶۹۹,۹۳۹,۶۳۳	۱۲,۷۰۶,۶۴۶,۰۱۱	۲۷,۸۰۹,۱۹۶,۴۷۰
هزینه بیمه		.	.	.
ملزومات اداری		۵,۸۳۴,۹۱۶,۳۶۰	۹۶۶,۳۰۶,۱۵۱	۹۸۳,۵۷۴,۷۳۹
حق حضور اعضاء غیر موظف هیئت مدیره		۱,۰۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰
کاهش ارزش سایر دریافتنی‌ها		.	.	.
هزینه مالیات اجاره		.	۱۶,۰۸۲,۴۷۲,۸۰۳	۸,۷۶۶,۰۴۴,۰۹۱
سایر		۱۴,۳۰۵,۳۱۱,۳۵۰	۱۳,۱۵۳,۶۴۳,۵۸۸	۷,۵۲۹,۷۰۶,۶۱۲
جمع		۳۰۳,۲۹۱,۷۴۴,۷۷۱	۲۲۱,۶۳۴,۱۴۵,۰۹۰	۱۴۳,۰۶۳,۶۴۰,۸۶۵

۹-۲= سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی:

عنوان حساب	یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
		ریال	ریال	ریال
سود (زیان) ناشی از تسعیر ارز دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی مرتبط با عملیات		۱۷۴,۰۳۴,۵۸۰	(۳۴,۲۴۳,۴۶۱,۵۷۶)	۴۹,۲۴۲,۳۱۰,۳۶۶
سود (زیان) ناشی از تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی		(۴۹,۶۰۳,۳۷۸,۰۰۶)	(۲۸۹,۵۲۹,۵۳۷,۶۷۶)	(۴۵۱,۷۹۳,۳۴۷,۹۰۱)
سود سپرده‌های بانکی		۴۸,۴۲۹,۶۹۶,۳۷۸	۳۳,۲۸۵,۱۲۲,۳۵۸	۱۵,۶۸۷,۲۴۶,۰۱۸
درآمد حاصل از اجاره		۱۷۴,۴۷۸,۴۶۳,۰۲۰	۸۶,۸۴۲,۸۰۷,۱۷۴	۵۱,۹۵۲,۲۳۵,۱۸۲
سایر درآمدها		۳,۳۶۴,۴۱۱,۹۲۳	۱,۳۴۷,۵۸۰,۴۴۹	۶۴,۰۸۱,۶۹۲,۲۶۱
جمع		۱۷۶,۸۴۳,۲۲۷,۸۹۵	(۲۰۲,۲۹۷,۴۸۹,۲۷۱)	(۲۷۰,۸۲۹,۹۶۴,۰۷۴)



مسعود آل آقا

کارشناس رسمی دادگستری
در امور حسابداری و حسابرسی
شماره پروانه ۰۰۱۴-۳۷-۲۴-۲۴

شماره: ۴۰۴/۱۲۱
تاریخ: ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
پیوست: گزارشات و مدارک

- مبلغ ۱۷۴ میلیون ریال سود ناشی از تسعیر موجودی ارزی بانکی می باشد که در حسابها انعکاس یافته است .
- مبلغ ۴۹.۶۰۳ میلیون ریال زیان ناشی از تسعیر دارائیهها و بدهیهای ارزی شامل مبلغ ۱۴۳.۱۸۸ میلیون ریال زیان از بابت تسعیر ارز بدهی به پیمانکاران خارجی و مبلغ ۹۳.۵۸۵ ریال سود بابت تسعیر ارز حسابهای دریافتنی از شرکت فرادست انرژی فلات می باشد.
- مبلغ ۴۸.۴۳۰ میلیون ریال سود سپرده های بانکی ناشی از یک فقره سپرده سرمایه گذاری بلند مدت نزد بانک ملت شعبه مرکزی و یک فقره سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت نزد بانک سپه طی سال می باشد.
- درآمد حاصل از اجاره به مبلغ ۱۷۴.۴۷۸ میلیون ریال اجاره دریافتی از شرکتها به شرح زیر می باشد. مبلغ ۸۷.۶۰۰ میلیون ریال از شرکت پتروپالایش مهر خلیج فارس مبلغ ۴۵.۰۰۰ میلیون ریال از شرکت مدیریت پروژه شادگان مبلغ ۴۷.۱۸ میلیون ریال از شرکت بهره برداری نفت و گاز غرب ،مبلغ ۱۱.۲۰۰ میلیون ریال از آقای حسین درویشی و مبلغ ۳.۳۶۰ میلیون ریال از شرکت دادهپردازی سپنتا، سایر درآمدها به مبلغ ۳.۲۶۴ میلیون ریال بابت تخفیف و پاداش عدم خسارت بیمه نامه آتش سوزی از بیمه کوثر ،فروش ضایعات وسایر می باشد.

۱۰-۲-نسبت های مالی:

نسبت های مالی شرکت شامل نسبت های نقدینگی، سودآوری، فعالیت و بدهی طی ۳ سال قبل از سال ارزیابی، به شرح جداول زیر می باشد:

۱۰-۲-۱-نسبت های نقدینگی:

نسبت	نحوه محاسبه	واحد	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۱
نسبت جاری	داراییهای جاری	درصد	۰/۱۵	۰/۰۷	۰/۱۸
	بدهی های جاری				
نسبت آنی	موجودی های نقدی + مطالبات(حسابهای دریافتنی تجاری)	درصد	۰/۰۶	۰/۰۴	۰/۰۹
	بدهی های جاری				

۱۰-۲-۲-نسبت های سودآوری:

نسبت	نحوه محاسبه	واحد	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۱
بازده ارزش ویژه	سود (زیان)خالص	درصد	-۰/۰۳	-۰/۰۹	-۰/۰۸
	متوسط حقوق صاحبان سهام				

نسبت	نحوه محاسبه	واحد	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۱
بازده ارزش ویژه	سود (زیان)خالص	درصد	-۰/۰۳	-۰/۰۹	-۰/۰۸
	متوسط حقوق صاحبان سهام				

نسبت	نحوه محاسبه	واحد	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۱
زیان خالص به درآمد	سود (زیان)خالص	درصد	۰/۵۷	۲/۹۶	۲/۸۹
	درآمد ارائه خدمات				



شماره: ۴۰۴/۱۲۱
تاریخ: ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
پیوست: گزارشات و مدارک

مسعود آل آقا
کارشناس رسمی دادگستری
در امور حسابداری و حسابرسی
شماره پروانه ۰۰۱۴-۳۷-۲۴-۲۴

نسبت	نحوه محاسبه	واحد	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۱
سود(زیان) عملیاتی به درآمد	سود(زیان) عملیاتی	درصد	۱/۰۰	۱/۰۰	۱/۰۰
	درآمد ارائه خدمات				

۳-۲-۱۰-نسبت های اهرمی:

نسبت های بدهی:

نسبت	نحوه محاسبه	واحد	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۱
نسبت مالکانه	مجموع حقوق صاحبان سهام	درصد	۰/۴۹	۰/۵۱	۰/۵۵
	کل دارایی ها				

نسبت	نحوه محاسبه	واحد	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۱
نسبت کل بدهی ها به کل دارایی ها	کل بدهی	درصد	۰/۵۱	۰/۴۹	۰/۴۵
	کل دارایی ها				

۴-۲-۱۰-نسبت های فعالیت:

نسبت	نحوه محاسبه	واحد	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۱
دوره وصول مطالبات	متوسط حسابهای دریافتی تجاری*۳۶۵	روز	.	.	.
	درآمد ارائه خدمات				

نسبت	نحوه محاسبه	واحد	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۱
گردش مجموع دارایی ها	درآمد ارائه خدمات	مرتبه	-۰/۰۲	-۰/۰۲	-۰/۰۴
	متوسط جمع دارایی ها				

نسبت	نحوه محاسبه	واحد	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۱
گردش مجموع دارایی ها	درآمد ارائه خدمات	مرتبه	-۰/۰۲	-۰/۰۲	-۰/۰۴
	متوسط جمع دارایی ها				

فصل سوم

مبانی و رویه های تنظیم صورتهای مالی و گزارش ارزیابی سهام با روش ارزش روز خالص داراییها

۳- کلیات مبانی تنظیم صورتهای مالی و گزارش ارزیابی سهام با روش ارزش روز خالص داراییها:

جهت تهیه ترازنامه بر مبنای ارزشهای جاری (جایگزینی) از صورتهای مالی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ استفاده شده است.

صورتهای مالی مذکور طبق استانداردهای حسابداری و اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده و در موارد مقتضی از ارزش های



مسعود آل آقا

کارشناس رسمی دادگستری
در امور حسابداری و حسابرسی
شماره پروانه ۰۰۱۴-۳۷-۲۴-۲۴

شماره: ۴۰۴/۱۲۱

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۳/۳۱

پیوست: گزارشات ومدارک

جاری نیز استفاده شده است، ولی گزارش ارزیابی سهام به روش ارزش روز خالص دارایی ها، بر مبنای ارزش های جاری تنظیم گردیده است. با توجه به اینکه شرایط شرکت با هیچکدام از روشهای اعلام شده در آئین نامه قیمتگذاری شماره ۲۶۲۸۰۵ مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۰ مطابقت نداشت. لذا برای تنظیم ترازنامه بر مبنای ارزش های جاری (جایگزینی)، براساس مفاد قسمت (ج) ماده ۲ "آئین نامه اجرایی شیوه های قیمت گذاری بنگاهها و نحوه اعمال شیوه های مذکور" موضوع مصوبه ۶۳/۲/۱۹۶۵۱۴/۲۱۰۶۷۸ مورخ ۱۳۸۷/۱۲/۲۰ که در جلسه مورخ ۱۳۸۷/۱۱/۱۷ به تصویب شورای عالی اجرایی سیاستهای کلی اصل ۴۴ قانون اساسی رسیده، بخشی از دارایی های فیزیکی و نامشهود توسط کارشناسان رسمی رشته های مربوط ارزیابی شده و مابقی دارایی ها و بدهی ها نیز توسط کارشناس رسمی رشته حسابداری و حسابرسی مورد ارزیابی مالی قرار گرفته است. مابه التفاوت دارایی ها و بدهی های شرکت بر مبنای ارزش های جاری (جایگزینی)، نشان دهنده ارزش ویژه شرکت به ارزش جاری می باشد که در ترازنامه مقایسه ای ارزشهای دفتری و جاری به شرح بند ۱-۳، منعکس گردیده است. مسئولیت مبنای و مبالغ ارزیابی دارایی های فیزیکی و نامشهود به عهده کارشناسان ذیربط و مسئولیت صحت و اصالت مدارک و مستندات ارائه شده از سوی شرکت، به عهده مدیریت آن می باشد.

در ادامه حسب مورد توضیحات مورد لزوم و محدودیتهای موجود در ارتباط با ارزیابی دارایی ها و بدهی ها ارائه شده است.

۳-۱- ارزش دفتری دارایی های ثابت مشهود:

دارایی های ثابت مشهود در صورتهای مالی به خالص ارزش دفتری منعکس شده و توضیحات مربوطه در ادامه ارائه شده است:

۳-۲- ارزش جاری دارایی های ثابت مشهود:

در گزارش ارزیابی سهام، ارزش جاری دارایی های ثابت مشهود بر اساس سیستم ارزش های ورودی و توسط کارشناسان رسمی دادگستری رشته های ذیربط تعیین گردیده اند که اسامی کارشناسان و قیمتگذاریهای انجام شده به شرح زیر می باشد:



شماره: ۴۰۴/۱۲۱
تاریخ: ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
پیوست: گزارشات و مدارک

مسعود آل آقا
کارشناس رسمی دادگستری
در امور حسابداری و حسابرسی
شماره پروانه ۰۰۱۴-۳۷-۲۴-۲۴

لیست قیمت گذاری دارائیهای مشهود و نامشهود با ذکر شماره و تاریخ ارائه گزارش توسط کارشناسان مرتبط به تفکیک دارائی				
شرح دارایی	نام کارشناس رسمی	شماره	تاریخ	مبلغ (ریال)
وسائط نقلیه کرمانشاه	کیومرث حسینی	۱۹۶۳۵۶	۱۴۰۴/۰۲/۱۶	۹,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰
وسائط نقلیه بوشهر	محمد بیرانوند	۴۰۴/۱۷	۱۴۰۴/۰۳/۰۳	۴۶,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
جمع وسائط نقلیه				
				۵۵,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰
اثاثیه و منصوبات کرمانشاه	پوریا محمدی	۱۱۲۵۱	۱۴۰۴/۰۲/۲۸	۱۲۸,۳۷۵,۶۰۰,۰۰۰
اثاثیه و منصوبات تهران	امید فریبز	۱۴۰۳۰۱۰۱	۱۴۰۳/۱۲/۱۹	۱۶۷,۱۸۵,۰۰۰,۰۰۰
اثاثه تهران خریداریشده	گزارش شرکت	.	۱۴۰۴/۰۳/۰۸	۵۰۲,۶۴۷,۲۷۴
جمع اثاثه و منصوبات				
				۲۹۶,۰۶۳,۲۴۷,۲۷۴
زمین محل احداث	مهندس فرزاد به آئین	۱۴۰۴/۱۱	۱۴۰۴/۰۲/۲۷	۲۰,۷۵۱,۱۱۳,۵۰۰,۰۰۰
زمین و اشجار	عبدالرضا شاماری	۴۰۴/۱۸	۱۴۰۴/۰۲/۲۳	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
زمین دفتر تهران	حسن ارباب، سید اسماعیل (افشین طلایی، مهران ابریشمی)	۴۰۴-۲۲۹	۱۴۰۴/۰۲/۲۹	۴,۴۱۱,۴۷۵,۱۵۰,۰۰۰
زمین دفتر کرمانشاه	فرزاد به آئین	۱۴۰۳/۵۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱,۰۴۲,۰۶۰,۰۰۰,۰۰۰
جمع زمین				
				۲۶,۲۵۴,۶۴۸,۶۵۰,۰۰۰
ساختمان دفتر تهران	حسن ارباب، سید اسماعیل (افشین طلایی، مهران ابریشمی) (مخمل کوهی)	۴۰۴-۲۲۹	۱۴۰۴/۰۲/۲۹	۲۷۲,۶۴۷,۳۵۰,۰۰۰
ساختمان محل احداث	فرزاد به آئین	۱۴۰۴/۱۱	۱۴۰۴/۰۲/۲۷	۱,۱۹۱,۹۱۸,۹۲۴,۰۰۰
ساختمان دفتر کرمانشاه	فرزاد به آئین	۱۴۰۴/۱۲	۱۴۰۴/۰۲/۲۷	۳۳۸,۵۱۷,۹۰۰,۰۰۰
جمع ساختمان				
				۱,۸۰۳,۰۸۴,۱۷۴,۰۰۰
تاسیسات برقی سایت اصلی پالایشگاه	فرشید رستمی	۱۹۶۳۵۶	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۴۰,۵۲۳,۰۰۰,۰۰۰
تاسیسات برقی ساختمان گلستان	فرشید رستمی	۱۹۶۳۵۶	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۸,۵۲۸,۰۰۰,۰۰۰
پست برق زمینی محل پروژه	فرزاد به آئین	۱۴۰۴/۱۱	۱۴۰۴/۰۲/۲۷	۱۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
تاسیسات آبرسانی	علی بافکار	۱۹۸۴/۴۰۴۱	۱۴۰۴/۰۲/۱۵	۲۲۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
مخازن آب	فرزاد به آئین	۱۴۰۴/۱۱	۱۴۰۴/۰۲/۲۷	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
تاسیسات گاز سایت و دفتر کرمانشاه	محمد رضا عزیزی	۴۰۴/۱۱۱۱/الف	۱۴۰۳/۰۲/۱۴	۶,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
جمع تاسیسات				
				۳۵۰,۵۵۱,۰۰۰,۰۰۰
دارایی در جریان تکمیل				
				۱,۸۹۸,۴۷۳,۲۵۰,۰۲۵
جمع دارائیهای مشهود				
				۳۰,۷۵۸,۵۲۰,۳۲۱,۲۹۹
انشعابات دفتر کرمانشاه	فرزاد به آئین	۱۴۰۴/۱۱	۱۴۰۴/۰۲/۲۷	۴,۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰
سرفلی	(فرزاد به آئین)	۱۴۰۴/۱۱	۱۴۰۴/۰۲/۲۷	۷۱۱,۰۰۱,۶۰۰,۰۰۰
حق امتیازات و لایسنسها	محسن توفیقی - سعید شتابی - مسعود آل آقا	۴۰۴/۱۲۱	۱۴۰۴/۰۲/۲۷	۲,۱۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
نرم افزارها	محسن توفیقی - سعید شتابی - مسعود آل آقا	۴۰۴/۱۲۱	۱۴۰۴/۰۲/۲۷	۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰
جمع دارائیهای نا مشهود				
				۲,۸۴۶,۰۳۱,۶۰۰,۰۰۰
سرمایه گذاری بلند مدت				
				۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
جمع کل				
				۳۱,۷۵۴,۵۵۱,۹۲۱,۲۹۹



مسعود آل آقا

کارشناس رسمی دادگستری
در امور حسابداری و حسابرسی
شماره پروانه ۰۰۱۴-۳۷-۲۴-۲۴

شماره: ۴۰۴/۱۲۱
تاریخ: ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
پیوست: گزارشات و مدارک

۳-۳-۳-۱- اهمیت رویه های حسابداری:

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

صورت های مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد مقتضی از ارزش های جاری نیز استفاده شده است.

۳-۳-۳-۱-۲- تسعیر ارز:

۳-۳-۳-۱-۲-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده تاریخی ارزی اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می شود. نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر (ریال)	دلیل استفاده از نرخ
موجودی های نقد ارزی	یورو	نرخ نیمایی-اسکناس ۷۶۸,۳۴۳	قوانین و مقررات بانک مرکزی
حساب های دریافتنی و پرداختنی	یورو	نرخ نیمایی-حواله ۷۴۷,۴۱۴	قوانین و مقررات بانک مرکزی

۳-۳-۳-۱-۲-۲- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب ها منظور می شود:

تفاوت های تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی به عنوان درآمد یا هزینه، شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود.

۳-۳-۳-۱-۲-۳- در صورت وجود نرخ های متعدد برای یک ارز، از نرخ برای تسعیر استفاده می شود که جریان های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن تبدیل امکان پذیر می شود.

۳-۳-۳-۱-۳- دارایی های ثابت مشهود:

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

۳-۳-۳-۱-۳-۲- استهلاک دارایی های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار با توجه به عمر مفید برآوردی دارایی های مربوط (با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاک موضوع ماده ۱۴۹ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۴ و اصلاحیه مورخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۸) و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود.



مسعود آل آقا

کارشناس رسمی دادگستری
در امور حسابداری و حسابرسی
شماره پروانه ۰۰۱۴-۳۷-۲۴-۲۴

شماره: ۴۰۴/۱۲۱

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۳/۳۱

پیوست: گزارشات و مدارک

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۲۵ ساله	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۱۰، ۶، ۵، ۳ ساله	خط مستقیم
وسائط نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم

۳-۳-۳-۳- برای دارایی‌های ثابت 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 استهلاك پذیر (به استثناء ساختمان‌ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیلی کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی 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 درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۳-۳-۴- استهلاك دارایی‌های تجدید ارزیابی شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدید ارزیابی) طی عمر مفید باقیمانده محاسبه و در حسابها منظور می‌شود.

۳-۳-۴- مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها

۳-۳-۴-۱- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیرعملیاتی تحقق نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی ثبت و در ترازنامه به عنوان بخشی از حقوق صاحبان سرمایه طبقه بندی می‌شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می‌یابد. هرگاه افزایش مزبور عکس یک کاهش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که بعنوان هزینه شناسایی گردیده است، در این صورت، این افزایش تا میزان هزینه قبلی شناسایی شده در رابطه با همان دارایی باید بعنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور شود.

۳-۳-۴-۲- کاهش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن به عنوان هزینه شناسایی می‌شود. هرگاه کاهش مزبور عکس یک افزایش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور شده است، در این صورت، این کاهش باید تا میزان مازاد تجدید ارزیابی مربوط به همان دارایی به بدهکار حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور گردد و در صورت سود و زیان جامع انعکاس یابد و باقیمانده و به عنوان هزینه شناسایی شود.

۳-۳-۳-۳- مازاد تجدید ارزیابی منعکس شده در سرفصل حقوق صاحبان سرمایه، در زمان برکناری یا واگذاری دارایی مربوط یا به موازات استفاده از آن توسط واحد تجاری، مستقیماً به حساب سود (زیان) انباشته منظور شود. مبلغ مازاد قابل انتقال معادل تفاوت بین استهلاك مبتنی بر مبلغ تجدید ارزیابی دارایی و استهلاك مبتنی بر بهای تمام شده تاریخی آن است. افزایش سرمایه به طور مستقیم، از محل مازاد تجدید ارزیابی مجاز نیست، مگر در مواردی که به موجب قانون تجویز شده باشد.



مسعود آل آقا

کارشناس رسمی دادگستری
در امور حسابداری و حسابرسی
شماره پروانه ۰۰۱۴-۳۷-۲۴-۲۴

شماره: ۴۰۴/۱۲۱

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۳/۳۱

پیوست: گزارشات و مدارک

۵-۳-۳- دارایی های نامشهود

۵-۳-۳-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود.

۵-۳-۳-۲- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزارهای رایانه ای	۳ ساله	خط مستقیم

۵-۳-۳-۳- سر قفلی محل کسب به دلیل نداشتن عمر مفید معین، مستهلاک نمی شود.

۶-۳-۳- زیان کاهش ارزش دارایی ها

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

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

۶-۳-۳-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمان پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

۶-۳-۳-۴- تنها در صورتی که مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۶-۳-۳-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود.

۷-۳-۳- ذخایر

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



مسعود آل آقا

کارشناس رسمی دادگستری
در امور حسابداری و حسابرسی
شماره پروانه ۰۰۱۴-۳۷-۲۴-۲۴

شماره: ۴۰۴/۱۲۱
تاریخ: ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
پیوست: گزارشات و مدارک

۱-۷-۳-ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک ماه حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در پایان همان سال پرداخت می گردد.

۸-۳-۳- سرمایه گذاری ها

شرح	نوع سرمایه گذاری	نحوه اندازه گیری
سرمایه گذاری های بلند مدت	سرمایه گذاری در اوراق بهادار	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها
شرح	نوع سرمایه گذاری	زمان شناخت درآمد
انواع سرمایه گذاری	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)

۹-۳-۳- مالیات بر درآمد

۱-۹-۳- هزینه مالیات

هزینه مالیات، مجموعه مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی در صورت سود و زیان منعکس می شوند، مگر در مواردی که به اقلام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق مالکانه شناسایی می شوند.

۲-۹-۳- مالیات انتقالی

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

۳-۹-۳- تهاتر دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

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

الف) حق قانونی برای تهاتر مبالغ شناسایی شده داشته باشد

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

۴-۹-۳= مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می شود، به استثنای زمانی که آنها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع



یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند.

۳-۴- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

۳-۴-۱- قضاوت ها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۳-۴-۲- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیر جاری

هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلند مدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه گذاری ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

فصل چهارم

یادداشت های توضیحی و تعدیلات مدل ترازنامه ای (ارزش جاری خالص دارایی ها)

۴- یادداشت های توضیحی و تعدیلات:

۴-۱- دارایی های ثابت مشهود :

صورت خلاصه توضیحات ارائه شده در ارتباط با دارایی های ثابت مشهود، به شرح زیر قابل ارائه می باشد:

شرح	شماره توضیح
زمین	۱-۴-۱
ساختمان	۱-۴-۲
تاسیسات	۱-۴-۳
وسائط نقلیه	۱-۴-۴
اثاثه و منصوبات	۱-۴-۵
دارایی در جریان تکمیل	۱-۴-۶

۴-۱-۱- زمین:

طبق صورتهای مالی حسابرسی شده و صورت خلاصه و صورت ریز ارائه شده، اقلام تشکیل دهنده زمین به شرح جدول ذیل قابل ارائه می باشد:

شرح	بهای تمام شده	استهلاک انباشته	ارزش دفتری	تعدیلات	مبلغ ارزیابی
زمین	۶,۸۱۸,۳۶۳,۶۰۰,۰۰۰	۰	۶,۸۱۸,۳۶۳,۶۰۰,۰۰۰	۱۹,۵۳۶,۲۸۵,۰۵۰,۰۰۰	۲۶,۳۵۴,۶۴۸,۶۵۰,۰۰۰
جمع	۶,۸۱۸,۳۶۳,۶۰۰,۰۰۰	۰	۶,۸۱۸,۳۶۳,۶۰۰,۰۰۰	۱۹,۵۳۶,۲۸۵,۰۵۰,۰۰۰	۲۶,۳۵۴,۶۴۸,۶۵۰,۰۰۰



مسعود آل آقا

کارشناس رسمی دادگستری
در امور حسابداری و حسابرسی
شماره پروانه ۰۰۱۴-۳۷-۲۴

شماره: ۴۰۴/۱۲۱
تاریخ: ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
پیوست: گزارشات و مدارک

زمین ارزیابی شده طبق نظر کارشناسان رسمی دادگستری بمبلغ ۲۰،۱۶۳ میلیارد ریال شامل ۴،۳۵۱،۸۷۰ متر مربع زمین محدوده روستای کرانی علیا و سرارود علیا و همچنین ۲ قطعه زمین (یک قطعه به مساحت ۱،۲۶۶،۵۶۳ متر مربع و یک قطعه به مساحت ۴۶۵۰ متر مربع) سایت پالایشگاه در محل مستحقات موجود می باشد. و مبلغ ۴،۴۱۱ میلیارد ریال آن مربوط به ارزش زمین ساختمان تهران و همچنین مبلغ ۱،۰۴۲ میلیارد ریال آن ارزش زمین دفتر کرمانشاه می باشد. ریز مبالغ در جدول قیمت گذاری دارائیهای مشهود و نامشهود و همچنین مشخصات کامل زمینها شامل مترآژ، پلاکهای ثبتی و آدرس دقیق محل آنها در گزارشات کارشناسان محترم ثبتی، و ساختمان بطور کامل آمده است.

۲-۴-۱- ساختمان:

خلاصه وضعیت ساختمان، طبق صورتهای مالی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ به شرح زیر می باشد:

شرح	بهای تمام شده	استهلاک انباشته	ارزش دفتری	تعدیلات	مبلغ ارزیابی
ساختمان	۱۲۳،۹۲۵،۰۸۳،۳۳۴	۵۰،۵۵۹،۷۶۴،۴۴۰	۷۳،۳۶۵،۳۱۸،۸۹۴	۱،۷۲۹،۷۱۸،۸۵۵،۱۰۶	۱،۸۰۳،۰۸۴،۱۷۴،۰۰۰
جمع	۱۲۳،۹۲۵،۰۸۳،۳۳۴	۵۰،۵۵۹،۷۶۴،۴۴۰	۷۳،۳۶۵،۳۱۸،۸۹۴	۱،۷۲۹،۷۱۸،۸۵۵،۱۰۶	۱،۸۰۳،۰۸۴،۱۷۴،۰۰۰

- ساختمان تهران: شامل ده واحد آپارتمان اداری واقع در تهران خیابان آفریقا خیابان آناهیتا پلاک ۱۹ که توسط هیات سه نفره کارشناسان ساختمانی و یکنفره ثبتی مورد بررسی و ارزیابی به مبلغ ۴،۶۸۴ میلیارد ریال، قرار گرفته است که از این رقم ۴،۴۱۱ میلیارد ریال آن ارزش عرصه آن می باشد.

- ساختمان کرمانشاه: مسکونی تجاری ۸ طبقه واقع در کرمانشاه بلوار مصطفی امامی پایین تر از چهارراه گلستان نبش کوچه شهید باقری که توسط آقای مهندس به آئین شامل زمین به مبلغ ۱،۰۴۲ میلیارد ریال ساختمان ۳۳۸/۵ میلیارد ریال انشعابات ۴/۵۵ میلیارد ریال و سرقفلی ۷۱۱ میلیارد ریال جمعاً ۲۰،۹۶۴ میلیارد ریال ارزشگذاری گردیده است.

- همچنین مستحقات سایت پالایشگاه می باشد که به مبلغ ۱،۱۹۲ میلیارد ریال در جدول قیمت گذاری دارائیهای مشهود و نامشهود و همچنین مشخصات کامل زمینها شامل مترآژ، پلاکهای ثبتی و آدرس دقیق محل آنها در گزارشات کارشناسان محترم ثبتی، و ساختمان بطور کامل و مفصل آمده است.

۳-۴-۱- تاسیسات:

خلاصه وضعیت تاسیسات، طبق صورتهای مالی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ به شرح زیر می باشد:

شرح	بهای تمام شده	ذخیره	ارزش دفتری	تعدیلات	مبلغ ارزیابی
تاسیسات	.	.	.	۳۵۰،۵۵۱،۰۰۰،۰۰۰	۳۵۰،۵۵۱،۰۰۰،۰۰۰
جمع	.	.	.	۳۵۰،۵۵۱،۰۰۰،۰۰۰	۳۵۰،۵۵۱،۰۰۰،۰۰۰

در صورتهای مالی و همچنین حسابهای شرکت تاسیسات از ساختمانها تفکیک نشده است لذا ارزش دفتری آنها صفر نشان داده شده است ولی در ارزیابی انجام شده با توجه به تفکیک قائل شده توسط کارشناسان فنی شامل تاسیسات برقی به تفکیک محل سایت پالایشگاه به ارزش ۴۰/۵ میلیارد ریال تاسیسات برق ساختمان گلستان به مبلغ ۸/۵ میلیارد ریال پست برق به مبلغ ۱۸ میلیارد ریال تاسیسات آبرسانی و مخازن



مسعود آل آقا

کارشناس رسمی دادگستری
در امور حسابداری و حسابرسی
شماره پروانه ۰۰۱۴-۳۷-۲۴-۲۴

شماره: ۴۰۴/۱۲۱
تاریخ: ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
پیوست: گزارشات و مدارک

به مبلغ ۲۲۷ میلیارد ریال و تاسیسات گاز رسانی به مبلغ ۶/۵ میلیارد ریال ارزشگذاری شده است. و در ارزیابی دارائیه‌ها ارزش تعیین شده توسط کارشناسان بصورت مجزا و مشخص به تفکیک تاسیسات برقی، گاز رسانی و تاسیسات آبرسانی تفکیک گردیده که ضمن مشخص کردن آنها در خلاصه ارائه شده تحت عنوان لیست قیمت گذاری دارائیه‌ها و هم در گزارش همگاران کارشناس رشته‌های مربوطه توضیحات با مشخصات کامل و مفصل آمده است.

۴-۴-۱- وسائط نقلیه:

خلاصه وضعیت وسائط نقلیه، طبق صورتهای مالی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ به شرح زیر می باشد:

شرح	بهای تمام شده	استهلاک انباشته	ارزش دفتری	تعدیلات	مبلغ ارزیابی
وسائط	۲,۶۶۸,۴۰۰,۰۰۰	۲,۶۶۸,۳۹۹,۹۹۷	۰	۵۵,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۵,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰
جمع	۲,۶۶۸,۴۰۰,۰۰۰	۲,۶۶۸,۳۹۹,۹۹۷	۰	۵۵,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۵,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰

وسائط نقلیه شرکت شامل یکدستگاه خورو وانت نیسان و یکدستگاه موتورسیکلت مستقر در کرمانشاه جمعاً به مبلغ ۹/۲ میلیارد ریال و یکدستگاه سواری تویوتا در بوشهر به مبلغ ۴۶/۵ میلیارد ریال می باشد که توسط کارشناسان مربوطه قیمتگذاری شده است مشخصات فنی وسائط نقلیه مذکور در خلاصه ارائه شده تحت عنوان لیست قیمت گذاری دارائیه‌ها و هم در گزارش همگاران کارشناس رشته‌های مربوطه توضیحات با مشخصات کامل و مفصل آمده است.

۴-۵-۱- اثاثه و منصوبات:

شرح	بهای تمام شده	استهلاک انباشته	ارزش دفتری	تعدیلات	مبلغ ارزیابی
اثاثه و	۴۰,۶۱۹,۵۱۹,۳۳۹	۳۰,۸۸۷,۶۴۳,۸۲۹	۹,۷۳۱,۸۷۵,۵۱۰	۲۸۶,۳۳۱,۳۷۱,۷۶۴	۲۹۶,۰۶۳,۲۴۷,۲۷۴
جمع	۴۰,۶۱۹,۵۱۹,۳۳۹	۳۰,۸۸۷,۶۴۳,۸۲۹	۹,۷۳۱,۸۷۵,۵۱۰	۲۸۶,۳۳۱,۳۷۱,۷۶۴	۲۹۶,۰۶۳,۲۴۷,۲۷۴

طی بررسی انجام شده و صورت ریز ارائه شده، دارایی‌های ثابت شرکت در پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ شامل انواع و تجهیزات و اثاثه اداری به بهای تمام شده ۴۰,۶۱۹ میلیون ریال و ارزش دفتری ۹,۷۳۲ میلیون ریال می باشد. که به دوبرخشی اثاثه و منصوبات موجود در دفتر تهران و اثاثه و منصوبات مستقر در کرمانشاه (محل استقرار طرح و دفتر کرمانشاه) تفکیک میگردد. ریز کامل و قیمت گذاری جزء به جزء آنها در گزارشات کارشناسان ارزیاب تهران و کرمانشاه به تفکیک آمده است ضمن اینکه اقلام جدید خریداری شده (به ارزش ۵۰۳ میلیون ریال) بعد از قیمت گذاری توسط کارشناسان مربوطه با توجه به قیمت خرید روز بر اساس گزارش شرکت در خلاصه قیمت گذاری آمده است.

مسعود آل آقا
کارشناس رسمی دادگستری
رشته حسابداری و حسابرسی
شماره پروانه ۰۰۱۴-۳۷-۲۴-۲۴



مسعود آل آقا

کارشناس رسمی دادگستری
در امور حسابداری و حسابرسی
شماره پروانه ۰۰۱۴-۳۷-۲۴-۲۴

شماره: ۴۰۴/۱۲۱
تاریخ: ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
پیوست: گزارشات و مدارک

۶-۴-۱- دارایی در جریان تکمیل :

دارایی در جریان تکمیل شرکت مربوط به طرح احداث پالایشگاه نفت ۳.۹۶۹ میلیون یورویی آناهیتا می باشد که به شرح زیر تفکیک می گردد:

شرح حساب	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	افزایش	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
مطالعات اثرات زیست محیطی	۷۰۶,۰۰۰,۰۰۰	.	۷۰۶,۰۰۰,۰۰۰
مطالعه مکان یابی آب و حفر چاهها و آبرسانی دوره ساخت و آنالیز پساب	۷,۵۴۶,۶۰۰,۰۰۰	.	۷,۵۴۶,۶۰۰,۰۰۰
طراحی پایه	۱,۰۱۰,۴۲۵,۱۵۶,۲۴۵	.	۱,۰۱۰,۴۲۵,۱۵۶,۲۴۵
مطالعات و نظارت آماده سازی زمین	۸,۸۱۸,۸۸۹,۰۷۰	.	۸,۸۱۸,۸۸۹,۰۷۰
عملیات خاکی و خاک برداری و تسطیح و فنس کشی	۴۱۳,۲۲۵,۰۰۰,۰۰۰	.	۴۱۳,۲۲۵,۰۰۰,۰۰۰
هزینه های ستادی	۱۷,۸۳۴,۰۰۰,۰۰۰	.	۱۷,۸۳۴,۰۰۰,۰۰۰
هزینه نیرو رسانی به سایت و شبکه و انشعاب برق	۲,۵۶۳,۰۰۰,۰۰۰	.	۲,۵۶۳,۰۰۰,۰۰۰
مطالعات فنی اقتصادی و توجیه پذیری پالایشگاه	۱,۸۱۱,۵۰۰,۰۰۰	.	۱,۸۱۱,۵۰۰,۰۰۰
عملیات آبیاری قطره ای فضای سبز سایت	۵۸۵,۳۲۳,۸۰۰	.	۵۸۵,۳۲۳,۸۰۰
سایر هزینه های طرح	۲,۱۲۵,۲۸۸,۱۴۲	.	۲,۱۲۵,۲۸۸,۱۴۲
هزینه های گازرسانی به سایت	۸۹۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۸۹۰,۰۰۰,۰۰۰
مطالعات پدافند غیر عامل	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
هزینه های اطفاء حریق اتاق سرور	۴,۵۱۰,۱۲۵,۰۰۰	.	۴,۵۱۰,۱۲۵,۰۰۰
عملیات احداث ساختمان های اداری و سوله های سایت	۳۸۵,۸۸۹,۵۷۴,۶۷۶	.	۳۸۵,۸۸۹,۵۷۴,۶۷۶
مالیات بر ارزش افزوده	۴۰,۵۴۲,۷۹۳,۰۹۲	.	۴۰,۵۴۲,۷۹۳,۰۹۲
جمع	۱,۸۹۸,۴۷۳,۲۵۰,۰۲۵	.	۱,۸۹۸,۴۷۳,۲۵۰,۰۲۵

مسعود آل آقا
کارشناس رسمی دادگستری
رشته حسابداری و حسابرسی
شماره پروانه ۰۰۱۴-۳۷-۲۴-۲۴



شماره: ۴۰۴/۱۲۱
تاریخ: ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
پیوست: گزارشات و مدارک

مسعود آل آقا
کارشناس رسمی دادگستری
در امور حسابداری و حسابرسی
شماره پروانه ۰۰۱۴-۳۷-۲۴-۲۴

۴-۲- دارایی‌های نامشهود:

(مبالغ به ریال)

شرح	حق امتیاز خدمات عمومی	سرقفلی محل کسب	نرم افزار رایانه ای	جمع
بهای تمام شده				
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۱,۷۱۱,۱۹۴,۴۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۴۴۴,۷۹۲,۹۰۰	۱۹,۱۵۵,۹۸۷,۳۰۰
افزایش	.	.	.	.
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۱,۷۱۱,۱۹۴,۴۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۴۴۴,۷۹۲,۹۰۰	۱۹,۱۵۵,۹۸۷,۳۰۰
افزایش	.	.	.	.
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۱,۷۱۱,۱۹۴,۴۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۴۴۴,۷۹۲,۹۰۰	۱۹,۱۵۵,۹۸۷,۳۰۰
استهلاک انباشته				
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	.	.	(۱,۹۰۱,۶۳۹,۵۰۹)	(۱,۹۰۱,۶۳۹,۵۰۹)
استهلاک	.	.	(۵۴۳,۱۵۳,۳۸۲)	(۵۴۳,۱۵۳,۳۸۲)
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	.	.	(۲,۴۴۴,۷۹۲,۸۹۱)	(۲,۴۴۴,۷۹۲,۸۹۱)
استهلاک	.	.	(۵۴۳,۱۵۳,۳۸۲)	(۵۴۳,۱۵۳,۳۸۲)
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	.	.	(۲,۹۸۷,۹۴۶,۲۷۳)	(۲,۹۸۷,۹۴۶,۲۷۳)
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳	۱,۷۱۱,۱۹۴,۴۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۴۳,۱۵۳,۳۷۳-	۱۶,۱۶۸,۰۴۱,۰۲۷
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲	۱,۷۱۱,۱۹۴,۴۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹	۱۶,۷۱۱,۱۹۴,۴۰۹

سرقفلی محل کسب مربوط به ارزش تجاری طبقه همکف و بالکن نیم طبقه مجتمع تجاری مسکونی واقع در شهرستان کرمانشاه، بلوار شهید مصطفی امامی، روبروی اداره شیلات، نبش کوچه شهید محمد مهدی باقری، شماره ۲ می باشد، که در سنوات قبل بر اساس ارزیابی کارشناس رسمی دادگستری به مبلغ ۱۵.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ محاسبه و در حساب فوق شناسایی گردیده است. و در این ارزیابی توسط آقای مهندس به آئین به مبلغ ۷۱۱.۰۰۱.۶۰۰.۰۰۰ ریال تجدید ارزیابی گردیده است. که ارزیابی جدید ملاک ارزشگذاری سهام قرار گرفته است.

برای لایسنسهای خریداری شده شرکت با توجه به مشخصات فنی و کارائی آنها و همچنین امتیازات کسب شده از قبیل مجوزها و معافیتها توسط هیات سه نفره کارشناسان ارزیاب دارائیهای نامشهود ارزشگذاری انجام شده که خلاصه آن در ذیل همین بند آمده و گزارش مفص آن نیز توسط هیات سه نفره کارشناسان ارائه گردیده است.

حق امتیاز انشعابات نیز توسط آقای مهندس به آئین به مبلغ ۴.۵۵۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال قیمت گذاری گردیده است. که در گزارش ارزیابی ملاک محاسبات بوده است

- خلاصه ارزیابی دارائیهای نامشهود:

مسعود آل آقا
کارشناس رسمی دادگستری
رشته حسابداری و حسابرسی
شماره پروانه ۰۰۱۴-۳۷-۲۴-۲۴



مسعود آل آقا

کارشناس رسمی دادگستری
در امور حسابداری و حسابرسی
شماره پروانه ۰۰۱۴-۳۷-۲۴-۲۴

شماره: ۴۰۴/۱۲۱

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۳/۳۱

پیوست: گزارشات ومدارک

ارزشگذاری مزایای بالقوه و لایسنسهای خریداری شده:

با توجه به مزیت های شرکت پالایش نفت آناهیتا از حیث موضوع طرح و نتایج منظور در مطالعات امکان سنجی موقعیت مکانی و میزان زمین اختصاص یافته ، مصوب گردیدن طرح در هیئت محترم وزیران و سفر مقام معظم رهبری (مد ظله العالی) ، پروانه تاسیس (ویژه شهرک صنعتی غیردولتی توسط شرکت شهرک های صنعتی استان کرمانشاه ، مجوز تاسیس صادره توسط سازمان صنعت ، معدن و تجارت استان کرمانشاه ، موافقت اصولی اولیه صادره در معاونت برنامه ریزی وزارت نفت و تخفیف بابت خوراک تخصیص یافته ، مجوز تغییر کاربری اراضی مربوط و تمهیدات مآخوذه و انشعابات تخصیص یافته (۱۵.۰۰۰ بشکه در روز با ۵٪ تخفیف قیمت) معافیت ۱۳ ساله مالیاتی و تامین گاز مورد نیاز و... که تماماً " مزیتی خاص و بالقوه برای شرکت از حیث دارائیهای نامشهود تلقی می گردند و قاعدتاً " صدور مجدد و اخذ این مدارک و مجوزات و موافقت نامه ها و... علاوه بر زمانبر بودن و هزینه داشتن ، امکان واگذاری به هر شخص حقیقی یا حقوقی نیز بدون اهلیت و... ضرورت های اجتماعی و حمایتی استان قابل تصور نیست لذا هیات کارشناسی باتفاق ارزش منصفانه مبانی اجرایی طرح مشتمل بر مصادیق ابرازی را تا تاریخ تحریر این گزارش و در مقایسه با ارزش اجرای طرح و هزینه های صورت گرفته با مفروض داشتن استمرار شرایط فعلی با اعمال ارزش لایسنسها و نرم افزار حسابداری (به مبلغ ۴۸۰ میلیون ریال) جمعاً بر پایه مبلغ ۲.۱۳۰.۴۸۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال پیشنهاد و برآورد می نماید.

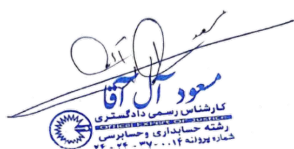
ریز قیمتگذاری دارائیهای نامشهود به شرح جدول زیر است که در قیمتگذاری سهام اعمال شده است.

ردیف	عنوان دارائی	کارشناس	مبلغ ارزیابی (ریال)
۱	حق امتیاز انشعابات کرمانشاه ارزیابی شده توسط	فرزام به آئین	۴.۵۵۰.۰۰۰.۰۰۰
۲	سرقفلی مغازه ساختمان کرمانشاه ارزیابی شده توسط	فرزام به آئین	۷۱۱.۰۰۱.۶۰۰.۰۰۰
۳	حق امتیازها و لایسنسها ارزیابی شده توسط هیات سه نفره ارزیابی دارائیهای نامشهود	هیات سه نفره	۲.۱۳۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰
۴	نرم افزار حسابداری ارزیابی شده توسط هیات سه نفره ارزیابی دارائیهای نامشهود	هیات سه نفره	۴۸۰.۰۰۰.۰۰۰
	جمع دارائیهای نامشهود ارزیابی شده		۲.۸۴۶.۰۳۱.۶۰۰.۰۰۰

۳-۴- دارائیهای جاری

۳-۴-۱- پیش پرداخت ها:

پیش پرداخت داخلی:


کارشناس رسمی دادگستری
رشته حسابداری و حسابرسی
شماره پروانه ۰۰۱۴-۳۷-۲۴-۲۴



شماره: ۴۰۴/۱۲۱
تاریخ: ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
پیوست: گزارشات و مدارک

مسعود آل آقا
کارشناس رسمی دادگستری
در امور حسابداری و حسابرسی
شماره پروانه ۰۰۱۴-۳۷-۲۴-۲۴

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	شرح
ریال	ریال	
	۳۱,۱۱۷,۲۱۱,۸۱۴	پیش پرداخت مالیات
۲,۸۰۱,۰۷۹,۶۲۸	۲,۲۹۲,۵۱۰,۲۹۳	شرکت های بیمه
۲,۸۰۱,۰۷۹,۶۲۸	۳۳,۴۰۹,۷۲۲,۱۰۷	جمع

مسعود آل آقا
کارشناس رسمی دادگستری
در امور حسابداری و حسابرسی
شماره پروانه ۰۰۱۴-۳۷-۲۴-۲۴



مسعود آل آقا

کارشناس رسمی دادگستری
در امور حسابداری و حسابرسی
شماره پروانه ۰۰۱۴-۳۷-۲۴-۲۴

شماره: ۴۰۴/۱۲۱
تاریخ: ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
پیوست: گزارشات و مدارک

۲-۴-۳ - سایر دریافتنی ها:

حساب های دریافتنی	یادداشت	نوع ارز	مبلغ ارز	۱۴۰۳/۱۲/۳۰			۱۴۰۲/۱۲/۲۹
				ریالی	ارزی	جمع	ریالی
				ریال	ریال	ریال	ریال
شرکت فرادست انرژی فلات	۴-۵-۱	یورو	۲۳۸.۹۲۶	۰	۱۷۸,۵۷۷,۲۵۲,۴۵۵	۱۷۸,۵۷۷,۲۵۲,۴۵۵	۱۵۴,۹۹۳,۰۸۱,۳۴۲
شرکت پتروپالایش مهر خلیج فارس	۴-۵-۲			۰	۰	۰	۲۰,۴۷۵,۰۰۰,۰۰۰
شرکت سازه و APS	۴-۵-۳			۱۴,۲۶۶,۹۲۶,۶۰۷	۰	۱۴,۲۶۶,۹۲۶,۶۰۷	۱۴,۲۶۶,۹۲۶,۶۰۷
شرکت HALDOR TOPSOE	۴-۵-۴			۳,۷۷۴,۱۴۴,۴۵۷	۰	۳,۷۷۴,۱۴۴,۴۵۷	۳,۷۷۴,۱۴۴,۴۵۷
شرکت KTI				۱,۲۶۱,۸۵۰,۹۴۱	۰	۱,۲۶۱,۸۵۰,۹۴۱	۱,۲۶۱,۸۵۰,۹۴۰
شرکت NEC و KBC				۱,۰۶۵,۳۶۰,۵۲۲	۰	۱,۰۶۵,۳۶۰,۵۲۲	۱,۰۶۵,۳۶۰,۵۲۲
سایر				۴,۹۲۸,۵۲۲,۲۰۴	۰	۴,۹۲۸,۵۲۲,۲۰۴	۵,۶۱۳,۲۲۵,۸۴۴
جمع				۲۵,۲۹۶,۸۰۴,۷۳۱	۱۷۸,۵۷۷,۲۵۲,۴۵۵	۲۰۳,۸۷۴,۰۵۷,۱۸۶	۲۰۱,۴۴۹,۵۸۹,۷۱۲

در سال ۱۴۰۱ مطابق صورتجلسه های مورخ ۱۴۰۱/۰۱/۲۸ و ۱۴۰۱/۰۷/۱۱ و مراودات فی مابین شرکت ماشین سازی اراک و شرکت فرادست انرژی فلات و با توجه به اینکه تمامی سهام شرکت WEST SUN متعلق به شرکت ماشین سازی اراک بوده است، طلب فوق به حساب شرکت فرادست انرژی فلات منتقل گردید و آن شرکت نیز متعهد به پرداخت مبلغ ۱۰۵۵.۱۵۶ یورو به شرکت پالایش نفت آناهیتا گردید که در سال مالی مورد گزارش مبلغ ۷۰۲.۶۷۷ یورو دریافت و مابقی آن به مبلغ ۳۵۲.۴۷۹ یورو در سرفصل سایر دریافتنی ها منعکس گردیده و در سال مالی بعد تسویه خواهد شد.

دفاتر شرکت از بابت رسیدگی بیمه ای سال های ۱۳۸۶ الی ۱۳۹۳ و سال ۱۳۹۵ توسط شعبه سه تامین اجتماعی کرمانشاه حسابرسی شده است که مانده طلب از پیمانکاران از این بابت به شرح زیر می باشد:

- شرکت سازه و APS مبلغ ۱۴,۲۶۷ میلیون ریال

- شرکت HALDOR TOPSOE مبلغ ۳,۷۷۴ میلیون ریال

- شرکت KTI مبلغ ۱,۲۶۲ میلیون ریال

- شرکت KBC به مبلغ ۱,۰۶۵ میلیون ریال

که بدهی های فوق توسط شرکت به شعبه سه تامین اجتماعی کرمانشاه واریز گردیده و به حساب پیمانکاران نیز منظور شده است.

مسعود آل آقا
کارشناس رسمی دادگستری
رشته حسابداری و حسابرسی
شماره پروانه ۰۰۱۴-۳۷-۲۴-۲۴



مسعود آل آقا

کارشناس رسمی دادگستری
در امور حسابداری و حسابرسی
شماره پروانه ۰۰۱۴-۳۷-۲۴-۲۴

شماره: ۴۰۴/۱۲۱

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۳/۳۱

پیوست: گزارشات و مدارک

۳-۴-۳- سرمایه گذاری های کوتاه مدت:

شرح	یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
		ریال	ریال
مانده ابتدای سال	۴-۳-۱	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
سرمایه گذاری طی سال		.	۴۴۹,۵۹۰,۰۰۰,۰۰۰
استرداد سپرده		-	(۴۴۹,۵۹۰,۰۰۰,۰۰۰)
مانده پایان سال		۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۳-۴-۳-۱- مانده ابتدای سال به مبلغ ۱۵۰.۰۰۰ میلیون ریال سپرده سرمایه گذاری بلند مدت شامل دو فقره سپرده سرمایه گذاری به مبلغ ۵۰.۰۰۰ میلیون ریال و ۱۰۰.۰۰۰ میلیون ریال دو ساله با نرخ سود مصوب بانک مرکزی نزد بانکهای سپه و ملت بوده است.

۳-۴-۴- موجودی نقد:

شرح	یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
		ریال	ریال
موجودی نزد بانک ها- ریالی	۴-۶-۱	۱۸۲,۴۴۱,۸۲۱,۰۷۲	۱۱۹,۱۰۲,۸۴۴,۱۸۵
موجودی نزد بانک ها- ارزی	۴-۶-۲	۴۵۰,۲۸۷,۴۱۵	۲۷۶,۲۵۲,۸۳۵
جمع		۱۸۲,۸۹۲,۱۰۸,۴۸۷	۱۱۹,۳۷۹,۰۹۷,۰۲۰

مسعود آل آقا
کارشناس رسمی دادگستری
رشته حسابداری و حسابرسی
شماره پروانه ۰۰۱۴-۳۷-۲۴-۲۴



مسعود آل آقا

کارشناس رسمی دادگستری
در امور حسابداری و حسابرسی
شماره پروانه ۰۰۱۴-۳۷-۲۴-۲۴

شماره: ۴۰۴/۱۲۱

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۳/۳۱

پیوست: گزارشات ومدارک

۱-۶-۴- موجودی نزد بانک های ریالی به شرح ذیل می باشد:

شرح	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
ملت مستقل مرکزی- جاری ۶۸۶۵۷۶۸۱۳۱	۷۳,۱۸۹,۶۱۶	۶۳,۲۸۵,۶۱۶
تجارت مرکزی- جاری ۴۵۰۷۴۷۷۳	۳۷,۵۶۴,۱۶۴	۲۸,۱۶۱,۳۶۴
توسعه صادرات ایران مرکزی- جاری ۰۱۰۰۰۲۱۶۳۷۰۰۵	۳۲,۵۱۹,۶۵۶	۲۳,۲۳۸,۶۵۶
پاسارگاد کرمانشاه- جاری ۲۷۰۱۱۱۰۸۸۸۷۵۹۱	.	۱۳,۷۳۹,۶۰۰
ملت مرکزی- جاری ۵۷۸۸۰۰۹۱۸۵	۸۴,۱۲۸,۳۵۳	۵۸۰,۱۶۳,۴۴۱
ملت مرکزی- کوتاه مدت ۵۹۴۷۰۱۱۳۷۷	.	۳,۲۲۰,۶۵۸
صنعت و معدن گاندی- جاری ۱۰۳۸۸۹۷۱۹۰۰۳	.	۲۶۸,۰۰۰
سپه شعبه جهان کودک- جاری ۵۵۶۴-۴۳-۱۸۱۹۴۷۹۶-۱	۱۵۸,۰۳۱,۶۶۴,۶۴۹	۴۷,۳۳۲,۳۵۱,۷۱۵
سپه شعبه شهید سلیمانی- جاری ۳۱۰۰۰۲۹۵۰۴۴۷۶	۹۵,۲۳۴,۱۴۳	۵۰,۵۰۳,۸۳۶
سپه شعبه شهید دادمان - جاری ۳۱۰۱۱۰۳۱۳۸۰۹۰	۳,۰۸۱,۵۴۸,۲۹۶	.
قرض الحسنه رسالت شعبه گروه ایثار(بام)- جاری ۸۲۹۷۶۵۳۱	۲۱,۰۰۵,۹۷۲,۱۹۵	۷۱,۰۰۷,۹۱۱,۲۹۹
جمع	۱۸۲,۴۴۱,۸۲۱,۰۷۲	۱۱۹,۱۰۲,۸۴۴,۱۸۵

۲-۶-۴- موجودی نزد بانک های ارزی به شرح ذیل می باشد:

نوع	مبلغ ارز	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
توسعه صادرات ایران- جاری ۱۰۰۰۰۲۱۶۳۸۹۴۸	۱۳۸	۱۰۶,۰۶۹,۷۵۱	۶۵,۰۷۴,۱۴۷
ملت- جاری ۵۲۶۰۱۳۱۳۰۲	۴۴۸	۳۴۴,۲۱۷,۶۶۴	۲۱۱,۱۷۸,۶۸۸
جمع	۵۸۶	۴۵۰,۲۸۷,۴۱۵	۲۷۶,۲۵۲,۸۳۵

موجودی بانک ارزی در تاریخ صورت وضعیت مالی به مبلغ ۵۸۶ یورو معادل ۴۵۰ میلیون ریال (شامل بانک توسعه صادرات ایران ۱۳۸ یورو و بانک ملت ۴۴۸ یورو) است که با نرخ ارز نیمه (هر یورو ۷۶۸.۳۴۳ ریال) تسعیر گردیده است.



۴-۴- بدهیها:

۴-۴-۱- پرداختنی های کوتاه مدت:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰				
جمع	جمع	ارزی	ریالی	یادداشت	شرح
ریال	ریال	ریال	ریال		حساب های پرداختنی
۲,۴۸۳,۲۳۲,۳۹۸,۷۰۳	۲,۵۴۸,۴۷۱,۴۱۰,۳۸۶	۲,۵۴۸,۴۷۱,۴۱۰,۳۸۶	۰	۴-۹-۱-۱	پیمانکاران
۱۱۱,۸۲۷,۵۹۸,۰۹۳	۱۸۹,۷۹۱,۴۲۵,۵۲۹	۱۸۹,۳۴۴,۶۳۰,۸۶۲	۴۴۶,۷۹۴,۶۶۷	۴-۹-۱-۲	سپرده حسن انجام کار پرداختنی پیمانکاران
۳,۳۸۲,۵۴۶,۴۶۷	۱,۲۴۴,۱۴۰,۸۶۰	۹۴۰,۴۴۷,۰۲۶	۳۰۳,۶۹۳,۸۳۴	۴-۹-۱-۳	سپرده بیمه پرداختنی پیمانکاران
۲,۷۲۴,۶۸۵,۱۱۲	۲,۷۲۴,۶۸۵,۱۱۲	۰	۲,۷۲۴,۶۸۵,۱۱۲		شرکت بیمه کوثر
۵۳,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۷۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴-۹-۱-۴	سپرده های پرداختنی- سپرده اجاره
۲۶,۹۰۴,۲۰۵,۸۷۹	۹۹۰,۲۳۷,۰۳۵	۰	۹۹۰,۲۳۷,۰۳۵		گروه بین المللی پارس
	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		شرکت پترو گوهر فراساحل کیش
۱۲,۲۰۲,۲۳۸,۱۳۸	۱۴,۶۴۶,۳۶۹,۸۳۶	۰	۱۴,۶۴۶,۳۶۹,۸۳۶		سایر
۲,۶۹۳,۴۷۳,۶۷۲,۳۹۲	۲,۸۷۷,۸۶۸,۲۶۸,۷۵۸	۲,۷۳۸,۷۵۶,۴۸۸,۲۷۴	۱۳۹,۱۱۱,۷۸۰,۴۸۴		



مسعود آل آقا

کارشناس رسمی دادگستری
در امور حسابداری و حسابرسی
شماره پروانه ۰۰۱۴-۳۷-۲۴-۲۴

شماره: ۴۰۴/۱۲۱
تاریخ: ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
پیوست: گزارشات ومدارک

۱-۴-۴- تسعیر بدهی های ارزی :

حسب بررسی انجام شده و صورت ریز بدهی های ارزی شرکت ، بدهی ارزی پیمانکاران بر اساس نرخ تسعیر مصوب اعلامی بانک مرکزی بشرح جدول ذیل ارائه می گردد :

صورتخلاصه محاسبه بدهیهای ارزی (تسعیر ارز) در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

صورتخلاصه محاسبه بدهیهای ارزی (تسعیر ارز) در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰					
نام شرکت	مبلغ بدهی (یورو)	نرخ ارز	مبلغ (ریال)	مبلغ شرکت (ریال)	مابه التفاوت
KT	۶۴,۰۵۰/۰۰	۷۴۷,۴۱۴	۴۷,۸۷۱,۸۶۶,۷۰۰	۲۸,۱۶۴,۱۹۴,۱۰۰	۱۹,۷۰۷,۶۷۲,۶۰۰
HT	۴۴۶,۵۷۸/۹۵	۷۴۷,۴۱۴	۳۳۳,۷۷۹,۳۵۹,۳۳۵	۱۹۶,۳۷۰,۵۸۹,۰۵۲	۱۳۷,۴۰۸,۷۷۰,۲۸۳
UOP	۴۵۵,۰۶۶/۳۲	۷۴۷,۴۱۴	۳۴۰,۱۲۲,۹۳۸,۴۹۶	۲۰۰,۱۰۲,۶۷۲,۳۶۳	۱۴۰,۰۲۰,۲۶۶,۱۳۳
	۵۳۷,۱۵۷/۹۰	۷۴۷,۴۱۴	۴۰۱,۴۷۹,۳۳۴,۶۷۱	۲۳۶,۲۰۰,۱۴۶,۱۰۴	۱۶۵,۲۷۹,۱۸۸,۵۶۷
	۱,۰۲۸,۸۱۱/۵۱	۷۴۷,۴۱۴	۷۶۸,۹۴۸,۱۲۵,۹۳۵	۴۵۲,۳۹۱,۰۵۴,۸۰۰	۳۱۶,۵۵۷,۰۷۱,۱۳۵
	۱,۳۶۰,۱۳۶/۸۴	۷۴۷,۴۱۴	۱,۰۱۶,۵۸۵,۳۱۶,۱۳۲	۵۹۸,۰۸۲,۰۹۱,۵۵۸	۴۱۸,۵۰۳,۲۲۴,۵۷۴
	۸۰۸,۸۶۲/۱۱	۷۴۷,۴۱۴	۶۰۴,۵۵۴,۸۶۵,۰۸۴	۳۵۵,۶۷۴,۴۶۴,۷۳۳	۲۴۸,۸۸۰,۴۰۰,۳۵۱
	۱۹۱,۵۱۷/۴۲	۷۴۷,۴۱۴	۱۴۳,۱۴۲,۸۰۰,۹۵۲	۸۴,۲۱۴,۴۲۲,۹۵۷	۵۸,۹۲۸,۳۷۷,۹۹۵
	۴۶,۰۰۰/۰۰	۷۴۷,۴۱۴	۳۴,۳۸۱,۰۴۴,۰۰۰	۲۰,۲۲۷,۲۱۲,۰۰۰	۱۴,۱۵۳,۸۳۲,۰۰۰
NEC	۴۹۷,۰۷۰/۰۰	۷۴۷,۴۱۴	۳۷۱,۵۱۷,۰۷۶,۹۸۰	۲۱۸,۵۷۲,۶۱۴,۵۴۰	۱۵۲,۹۴۴,۴۶۲,۴۴۰
KBC	۲۱۲,۰۲۷/۰۰	۷۴۷,۴۱۴	۱۵۸,۴۷۱,۹۴۸,۱۷۸	۱۵۸,۴۷۱,۹۴۸,۱۷۸	.
جمع	۵,۶۴۷,۲۷۸/۰۵		۴,۲۲۰,۸۵۴,۶۷۶,۴۶۳	۲,۵۴۸,۴۷۱,۴۱۰,۳۸۵	۱,۶۷۲,۳۸۳,۲۶۶,۰۷۸

شرکت در تهیه صورتهای مالی سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ فقط بدهی ارزی به شرکت **KBC** را با نرخ ارز سال ۱۴۰۳ تسعیر نموده است (به دلیل ارسال تائیده طلبکاری) ولی بدهی به سایر شرکتهای را تا پایان سال ۱۴۰۲ تسعیر و در حسابها اعمال حساب نموده است و برای سال مالی ۱۴۰۳ به دلیل عدم ارسال تائیده بستانکاری تصعیر نموده است . ولی در این ارزیابی بدهی به سایر شرکتهای خارجی به دلیل ثبت در دفاتر قانونی خود شرکت نیز با نرخ ارز اعلامی بانک مرکزی تسعیر و تاثیرات ناشی از آن در ارزیابی سهام اعمال شده است.



مسعود آل آقا

کارشناس رسمی دادگستری
در امور حسابداری و حسابرسی
شماره پروانه ۰۰۱۴-۳۷-۲۴-۲۴

شماره: ۴۰۴/۱۲۱

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۳/۳۱

پیوست: گزارشات و مدارک

۲-۴-۴- پرداختنی های بلندمدت:

حسابهای پرداختنی	یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
		ریال	ریال
اشخاص وابسته			
شرکت توسعه انرژی و عمران تیس	۱	۷۶۵,۳۹۰,۳۱۱,۲۶۴	۷۴۷,۷۱۵,۵۰۶,۱۲۳
شرکت مدیریت پروژه نیروگاههای آبی متوسط و کوچک میناب	۲	۸۱۲,۵۰۵,۴۲۴,۶۱۸	۷۹۴,۸۳۱,۲۰۳,۳۴۳
شرکت فیدار ساپرا	۳	-	۴۱,۲۲۸,۵۳۷
شرکت سرمایه گذاری اهداف	۴	۱۲۹,۵۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۹,۵۲۰,۰۰۰,۰۰۰
شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران	۵	۲۰۷,۴۳۳,۲۷۳,۳۳۱	۲۰۷,۴۳۳,۲۷۳,۳۳۱
جمع		۱,۹۱۴,۸۴۹,۰۰۹,۲۱۳	۱,۸۷۹,۵۴۱,۲۱۱,۳۳۴

۱- در سال ۱۳۹۹، با توجه به انتقال سهام حساب پرداختنی های بلند مدت شرکت سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین به شرکت مدیریت پروژه نیروگاههای آبی متوسط و کوچک میناب و همچنین سهام صندوق بازنشستگی کشوری به شرکت توسعه انرژی و عمران تیس به سهامداران جدید انتقال یافت.

در سال ۱۴۰۲، شرکت مدیریت پروژه نیروگاههای آبی متوسط و کوچک میناب مبلغ ۶.۰۰۱ میلیون ریال، شرکت توسعه انرژی عمران ۴-۱۰-۳- تیس مبلغ ۸.۴۳۹ میلیون ریال، شرکت فیدار ساپرا ۱ میلیون ریال به صورت غیر نقدی تامین مالی نموده اند.

۲- در سال ۱۴۰۱ سود سهام پرداختنی سهامداران به حساب سایر پرداختنی های بلند مدت به شرح زیر انتقال یافت:

* شرکت توسعه انرژی و عمران تیس مبلغ: ۴۹.۹۴۸.۵۰۰.۰۰۰ ریال

* شرکت مدیریت پروژه نیروگاههای آبی متوسط و کوچک میناب مبلغ: ۴۹.۹۴۶.۸۵۰.۰۰۰ ریال

* شرکت فیدار ساپرا مبلغ: ۴.۶۵۰.۰۰۰ ریال

* شرکت سرمایه گذاری اهداف مبلغ: ۲۰.۱۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال

۳- با توجه به اهمیت اجرای طرح پتروپالایشگاه آناهیتا برای تامین سوخت مورد نیاز کشور در شرایط کنونی، لذا پیگیری های جدی در سطح دولت و مجلس جهت بهره مندی از تسهیلات صندوق توسعه ملی و استفاده از اعتبارات خارجی در حال انجام می باشد.

۴- با توجه به موارد مندرج در یادداشت ۶-۷ در سال مورد گزارش هیچ گونه تامین مالی بابت اجرای طرح صورت نگرفته است.



مسعود آل آقا

کارشناس رسمی دادگستری
در امور حسابداری و حسابرسی
شماره پروانه ۰۰۱۴-۳۷-۲۴-۲۴

شماره: ۴۰۴/۱۲۱
تاریخ: ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
پیوست: گزارشات و مدارک

۵- پرداختنی های بلند مدت بابت تامین وجه صورت گرفته از سوی سهامداران شرکت طی سال های ۱۳۸۶ الی ۱۴۰۲ می باشد، که سر رسید این بدهی ها پس از یک سال مالی و پرداخت آن در دوره بلند مدت است. طلب شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران مبلغ ۲۰۷.۴۳۳.۲۷۳.۳۳۱ ریال می باشد.

۴-۵- پیش دریافت ها:

پیش دریافت داخلی:

شرح	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
شرکت پتروپالایش مهر خلیج فارس	ریال	ریال
جمع	۰	۰

۴-۶- مالیات پرداختنی:

(مبالغ به ریال)		مالیات		درآمد مشمول	سود (زیان) ابرازی	سال مالی
نحوه تشخیص	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	مالیات			
نحوه تشخیص	مانده پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختنی	قطعی	تشخیصی (زیان تایید شده)	ابرازی
رسیدگی به دفاتر - قطعی				(۱۴۲,۲۸۹,۳۷۳,۲۷۳)	(۱۴۲,۲۸۹,۳۷۳,۲۷۳)	۱۳۹۱
رسیدگی به دفاتر - قطعی	۰	۰	۲۹,۴۷۹,۵۲۲,۶۳۷	۲۹,۴۷۹,۵۲۲,۶۳۷	۲۹,۴۷۹,۵۲۲,۶۳۷	۱۳۹۲
رسیدگی به دفاتر - قطعی	۰	۰	-	(۸,۱۳۰,۲۳۴,۵۸۱)	(۸,۱۳۰,۲۳۴,۵۸۱)	۱۳۹۳
رسیدگی به دفاتر - قطعی	۰	۰	-	(۳۷,۸۶۱,۶۴۵,۱۵۷)	(۳۷,۸۶۱,۶۴۵,۱۵۷)	۱۳۹۴
رسیدگی به دفاتر - قطعی	۰	۰	-	(۶۰,۳۱۵,۱۵۳,۸۹۵)	(۶۰,۳۱۵,۱۵۳,۸۹۵)	۱۳۹۵
رسیدگی به دفاتر - قطعی	۰	۰	-	(۶۸,۸۱۸,۸۶۳,۴۰۴)	(۶۸,۸۱۸,۸۶۳,۴۰۴)	۱۳۹۶
رسیدگی به دفاتر - قطعی	۰	۰	-	(۴۶,۵۳۶,۲۱۵,۷۳۱)	(۴۶,۵۳۶,۲۱۵,۷۳۱)	۱۳۹۷
رسیدگی به دفاتر - قطعی	۰	۰	-	(۴۹,۹۲۳,۹۳۷,۱۹۲)	(۴۹,۹۲۳,۹۳۷,۱۹۲)	۱۳۹۸
رسیدگی به دفاتر - قطعی	۰	۰	-	(۸۰,۹۷۳,۷۱۵,۲۷۸)	(۸۱,۲۷۶,۴۶۱,۱۶۸)	۱۳۹۹
رسیدگی به دفاتر - قطعی	۰	۰	-	(۵۹,۴۸۹,۸۳۵,۴۹۴)	(۵۹,۴۸۹,۸۳۵,۴۹۴)	۱۴۰۰
رسیدگی به دفاتر - قطعی			۳,۶۳۳,۶۸۲,۵۱۷			۱۴۰۱
رسیدگی نشده						۱۴۰۲
رسیدگی نشده	۰	۰				۱۴۰۳

۴-۶-۱- مالیات بردرآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده است.

۴-۶-۲- کل زیان مورد تایید و قطعی شده اداره امور مالیاتی برای سال های رسیدگی شده تا تاریخ این گزارش مبلغ ۵۵۴.۳۳۹ میلیون ریال می باشد.

۴-۶-۳- با توجه به اینکه شرکت در مرحله قبل از بهره برداری بوده و فاقد در آمد عملیاتی می باشد از اینرو مالیات پرداختنی در حساب ها لحاظ نشده است.



مسعود آل آقا

کارشناس رسمی دادگستری
در امور حسابداری و حسابرسی
شماره پروانه ۰۰۱۴-۳۷-۲۴-۲۴

شماره: ۴۰۴/۱۲۱
تاریخ: ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
پیوست: گزارشات و مدارک

۴-۷-ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان:

شرح	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
مانده در ابتدای سال	ریال	ریال
پرداخت شده طی سال	۰	۰
ذخیره تامین شده	(۵,۲۶۴,۳۸۸,۶۰۶)	(۳,۵۵۰,۱۳۵,۶۲۷)
مانده در پایان سال	۵,۲۶۴,۳۸۸,۶۰۶	۳,۵۵۰,۱۳۵,۶۲۷
	۰	۰

مزایای پایان خدمت کارکنان هرساله محاسبه و پرداخت شده است و لذا این حساب در پایان سال مالی مانده ای ندارد. مبلغ بازخرید خدمت کارکنان در سال ۱۴۰۳ مبلغ ۵,۲۶۴,۳۸۸,۶۰۶ ریال بوده است که به پرسنل پرداخت شده است.

۴-۸-حقوق صاحبان سهام

۴-۸-۱-سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ مبلغ ۶,۶۱۰ میلیارد ریال، شامل ۶,۶۱۰,۰۳۷,۵۷۹ سهم یک هزار ریالی با نام تمام پرداخت شده است. ترکیب سهامداران شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر می باشند:

سهامداران	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت
شرکت توسعه انرژی و عمران تیس	۲,۲۰۱,۰۷۶,۴۱۴	۳۳/۲۹۹	۲,۲۰۱,۰۷۶,۴۱۴	۳۳/۲۹۹
شرکت مدیریت پروژه نیروگاههای آبی متوسط و کوچک میناب	۲,۲۰۱,۰۰۳,۷۰۳	۳۳/۲۹۷۹	۲,۲۰۱,۰۰۳,۷۰۳	۳۳/۲۹۷۹
شرکت فیدار ساپرا	۲۰۴,۹۱۱	۰/۰۰۳۱	۲۰۴,۹۱۱	۰/۰۰۳۱
شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران	۱,۳۲۲,۰۰۷,۵۱۶	۲۰	۱,۳۲۲,۰۰۷,۵۱۶	۲۰
شرکت سرمایه گذاری اهداف	۸۸۵,۶۷۸,۹۳۵	۱۳/۳۹۹	۸۸۵,۶۷۸,۹۳۵	۱۳/۳۹۹
شرکت مجتمع صنعتی نفت و گاز صبا جم کنگان	۶۶,۱۰۰	۰/۰۰۱	۶۶,۱۰۰	۰/۰۰۱
جمع	۶,۶۱۰,۰۳۷,۵۷۹	۱۰۰	۶,۶۱۰,۰۳۷,۵۷۹	۱۰۰



مسعود آل آقا

کارشناس رسمی دادگستری
در امور حسابداری و حسابرسی
شماره پروانه ۰۰۱۴-۳۷-۲۴-۲۴

شماره: ۴۰۴/۱۲۱
تاریخ: ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
پیوست: گزارشات و مدارک

در سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹ شرکت های وابسته به سازمان تامین اجتماعی و صندوق بازنشستگی کشوری کل سهام خود را به شرکت های زیر انتقال دادند:

* شرکت سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین کل سهام خود را به تعداد ۳۳.۲۹۷.۹۰۰ سهم به شرکت مدیریت پروژه نیروگاههای آبی متوسط و کوچک میناب انتقال داده است.

* صندوق بازنشستگی کشوری تامین کل سهام خود را به تعداد ۳۳.۲۹۹.۰۰۰ سهم به شرکت توسعه انرژی و عمران تیس انتقال داده است.

* شرکت های گروه صنعت سلولزی تامین گستر نوین، سرمایه گذاری آتیه صبا، سرمایه گذاری صبا تامین و سرمایه گذاری تامین اجتماعی نیز کل سهام خود را جمعاً به تعداد ۳.۱۰۰ سهم به شرکت فیدار ساپرا انتقال داده اند.

۲-۴-۸ = اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۷۴ اساسنامه مبلغ ۱۰.۰۰۰ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص (تا پایان سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲) به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۴-۹- مدیریت سرمایه و ریسک ها:

۱-۴-۹- مدیریت سرمایه:

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت تا سال ۱۳۹۷ بدون تغییر مانده بود که با توجه به مفاد ماده ۱۴۱ اصلاحیه قانون تجارت، شرکت در معرض الزامات افزایش سرمایه قرار گرفته بود. که در سال مالی ۱۳۹۹ طبقه دارایی های ثابت شرکت (طبقه زمین) توسط کارشناسان رسمی دادگستری ارزش گذاری شدند و گزارش توجیهی افزایش سرمایه تهیه شده به تایید حسابرس مستقل و بازرس قانونی شرکت رسیده و در سال ۱۴۰۰ افزایش سرمایه انجام و در اداره ثبت شرکت ها و موسسات غیر تجاری به ثبت رسید مدیریت ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مد نظر قرار می دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۲۰٪-۲۵٪ دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است.

مسعود آل آقا
کارشناس رسمی دادگستری
رشته حسابداری و حسابرسی
شماره پروانه ۰۰۱۴-۳۷-۲۴-۲۴



مسعود آل آقا

کارشناس رسمی دادگستری
در امور حسابداری و حسابرسی
شماره پروانه ۰۰۱۴-۳۷-۲۴-۲۴

شماره: ۴۰۴/۱۲۱
تاریخ: ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
پیوست: گزارشات و مدارک

۲-۴-۹- نسبت اهرمی:

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
ریال	ریال	جمع بدهی ها
۴,۵۷۳,۰۴۷,۰۷۵,۶۹۷	۴,۷۹۲,۷۱۷,۲۷۷,۹۷۱	
(۱۱۹,۳۷۹,۰۹۷,۰۲۰)	(۱۸۲,۸۹۲,۱۰۸,۴۸۷)	موجودی نقد
۴,۴۵۳,۶۶۷,۹۷۸,۶۷۷	۴,۶۰۹,۸۲۵,۱۶۹,۴۸۴	خالص بدهی
۴,۷۲۴,۱۸۶,۰۴۸,۰۴۳	۴,۵۹۴,۱۰۳,۸۴۸,۶۵۰	حقوق مالکانه
۹۴٪	۱۰۰٪	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳-۴-۹- اهداف مدیریت ریسک مالی:

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

۴-۴-۹- ریسک بازار:

فعالیت های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک تغییرات در نرخ های مبادله ارزی قرار می دهد. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب پذیری از ریسک ارز، موارد زیر را به کار می گیرد:

آسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه گیری می شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تاثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ های ارز در طی سال را ارزیابی می کند. دوره زمانی طولانی تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل می کند و به شرکت در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک های بازار، کمک می کند.

۵-۴-۹- مدیریت ریسک ارز

شرکت معاملاتی را به ارز انجام می دهد که در نتیجه، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرد. آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز به هیچ طریقی قابل کنترل نمی باشد. مبالغ دفتری دارایی ها و بدهی های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۲۱ ارائه شده است.

۶-۴-۹- مدیریت ریسک اعتباری:

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفاء تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. با توجه به عدم بهره برداری از پروژه در حال احداث شرکت، اثرات این ریسک موکول به زمان بهره برداری از پروژه و شروع عملیات اجرایی شرکت خواهد بود.



مسعود آل آقا

کارشناس رسمی دادگستری
در امور حسابداری و حسابرسی
شماره پروانه ۰۰۱۴-۳۷-۲۴-۲۴

شماره: ۴۰۴/۱۲۱
تاریخ: ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
پیوست: گزارشات و مدارک

۷-۴-۹- مدیریت ریسک نقدینگی:

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی نیازمند تامین آورده توسط سهامداران و امکان بهره مندی از فاینانس خارجی و اخذ تسهیلات از صندوق توسعه ملی می باشد تا علاوه بر بازپرداخت بدهی های سررسید گذشته به پیمانکاران خارجی، امکان پیشرفت عملیات احداث پروژه نیز فراهم گردد.

۴-۱۰- معاملات با اشخاص وابسته:

۱-۴-۱۰- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مالی مورد گزارش:

(مبالغ به ریال)				
شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	پرداخت مخارج شرکت توسط سهامداران
سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه	شرکت مدیریت پروژه نیروگاههای آبی متوسط و کوچک میناب	سهامدار و نایب رئیس هیئت مدیره	✓	۱۷,۶۷۴,۲۲۱,۲۷۵
	شرکت توسعه انرژی و عمران تیس	سهامدار و رئیس هیئت مدیره	✓	۱۷,۶۷۴,۸۰۵,۱۴۱
سایر اشخاص وابسته	شرکت فیدار ساپرا	سهامدار و مدیرعامل	✓	۰
				۳۵,۳۴۹,۰۲۶,۴۱۶

۲-۴-۱۰- معاملات انجام شده در چارچوب روابط عادی اشخاص مشمول صورت پذیرفته است و با ارزش منصفانه تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۳-۴-۱۰- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به ریال)				
شرح	نام شخص وابسته	سایر پرداختنی ها	خالص (بدهی)	خالص (بدهی)
سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه	شرکت مدیریت پروژه نیروگاههای آبی متوسط و کوچک میناب	۸۱۲,۵۰۵,۴۲۴,۶۱۸	۸۱۲,۵۰۵,۴۲۴,۶۱۸	۷۹۴,۸۳۱,۲۰۳,۳۴۳
	شرکت توسعه انرژی و عمران تیس	۷۶۵,۳۹۰,۳۱۱,۲۶۴	۷۶۵,۳۹۰,۳۱۱,۲۶۴	۷۴۷,۷۱۵,۵۰۶,۱۲۳
	شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران	۲۰۷,۴۳۳,۲۷۳,۳۳۱	۲۰۷,۴۳۳,۲۷۳,۳۳۱	۲۰۷,۴۳۳,۲۷۳,۳۳۱
سایر اشخاص وابسته	شرکت فیدار ساپرا	۰	۰	۴۱,۲۲۸,۵۳۷
	شرکت سرمایه گذاری اهداف	۱۲۹,۵۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۹,۵۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۹,۵۲۰,۰۰۰,۰۰۰
جمع		۱,۹۱۴,۸۴۹,۰۰۹,۲۱۳	۱,۹۱۴,۸۴۹,۰۰۹,۲۱۳	۱,۸۷۹,۵۴۱,۲۱۱,۳۳۴



شماره: ۴۰۴/۱۲۱
تاریخ: ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
پیوست: گزارشات و مدارک

مسعود آل آقا
کارشناس رسمی دادگستری
در امور حسابداری و حسابرسی
شماره پروانه ۰۰۱۴-۳۷-۲۴-۲۴

۱۱-۴- وضعیت ارزی:

شرح	یورو
موجودی نقد	۵۸۶
سایر دریافتنی ها	۲۳۸,۹۲۶
جمع دارایی های پولی ارزی	۲۳۹,۵۱۲
سایر پرداختنی ها	(۵,۹۰۲,۷۵۰)
جمع (بدهی های) پولی ارزی	(۵,۹۰۲,۷۵۰)
خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	(۵,۶۶۳,۲۳۸)
معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۳۰	(۲,۵۵۹,۷۲۸,۹۴۸,۴۰۴)
خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	(۵,۵۵۷,۸۶۰)
معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	(۲,۴۴۲,۴۳۹,۶۰۷,۵۸۵)

۱۲-۴- تعهدات و بدهی های احتمالی:

تعهدات سرمایه ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:


مسعود آل آقا
کارشناس رسمی دادگستری
رشته حسابداری و حسابرسی
شماره پروانه ۰۰۱۴-۳۷-۲۴-۲۴



مسعود آل آقا

کارشناس رسمی دادگستری
در امور حسابداری و حسابرسی
شماره پروانه ۰۰۱۴-۳۷-۲۴-۲۴

شماره: ۴۰۴/۱۲۱

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۳/۳۱

پیوست: گزارشات ومدارک

درصد پیشرفت فیزیکی	مانده در تعهد شرکت		ذخیره کار انجام شده پرداخت نشده سنوات قبل		پرداخت شده		مبلغ قرارداد	نام پیمانکار	شرح قرارداد
	ریال	هزار یورو	ریال	هزار یورو	هزار یورو	هزار یورو			
۱۰۰	-	-	-	-	۴,۶۲۵	۴,۶۲۵		شرکت سازه - APS	طراحی بنیادی پالایشگاه
	۳,۴۹۱,۱۷۰,۷۹۴,۰۰۰	۴,۶۷۱	۱,۹۲۶,۶۶۴,۸۵۲,۵۱۷	۴,۳۸۱	۳,۳۸۴	۱۲,۴۳۶		شرکت - UOP	لیسانس و مهندسی پایه واحد HCR,CCR,PENEX
۱۰۰	۱۷۷,۱۳۷,۱۱۸,۰۰۰	۲۳۷	۱۹۶,۳۷۰,۵۸۹,۰۵۲	۴۴۷	۱,۸۴۳	۲,۵۲۷		شرکت - HALDOR TOPSOE	لیسانس و مهندسی واحدهای هیدروژن و تصفیه محصولات میان تقطیر
۱۰۰	۵۴,۵۶۱,۲۲۲,۰۰۰	۷۳	۲۸,۱۶۴,۱۹۴,۱۰۰	۶۴	۵۱۴	۶۵۱		شرکت KT	لیسانس و طراحی واحد گوگرد سازی
۱۰۰	۰	۰	۲۳۸,۷۹۹,۸۲۶,۵۴۰	۵۴۳	۷۴۵	۱,۲۸۸		شرکت KBC-NEC	مهندسی پایه برای واحد کاهش گرانی
۱۱	۰	۰	۱۵۸,۴۷۱,۹۴۸,۱۷۷	۲۱۲	۱۰۰	۲,۸۰۶		شرکت SGC	مطالعات پایه
	۳,۷۲۲,۸۶۹,۱۳۴,۰۰۰	۴,۹۸۱	۲,۵۴۸,۴۷۱,۴۱۰,۳۸۶	۵,۶۴۷	۱۱,۲۱۱	۲۴,۳۳۳			جمع قراردادهای مهندسی پایه (ارزی)
	-	-	۰	-	-	-			جمع قرارداد ریالی
	۳,۷۲۲,۸۶۹,۱۳۴,۰۰۰	۴,۹۸۱	۲,۵۴۸,۴۷۱,۴۱۰,۳۸۶	۵,۶۴۷	۱۱,۲۱۱	۲۴,۳۳۳			جمع کل قراردادهای ارزی/ریالی

در تاریخ صورت وضعیت مالی شرکت فاقد هرگونه تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت می باشد.

از بابت ارزش افزوده تا پایان سال ۱۴۰۱ و از بابت حسابرسی تامین اجتماعی تا پایان سال ۱۳۹۷ شرکت مورد رسیدگی قرار گرفته است و به اعتقاد هیئت مدیره از این بابت بدهی احتمالی وجود ندارد.

۴-۱۳- رویداد های پس از پایان دوره گزارشگری:

- رویدادهایی که پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت وضعیت مالی و یا افشاء در آن باشد، وجود نداشته است.



مسعود آل آقا

کارشناس رسمی دادگستری
در امور حسابداری و حسابرسی
شماره پروانه ۰۰۱۴-۳۷-۲۴-۲۴

شماره: ۴۰۴/۱۲۱
تاریخ: ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
پیوست: گزارشات و مدارک

فصل پنجم

روشهای بکار رفته برای ارزیابی و تعیین قیمت پایه سهام

۵- روشهای تعیین قیمت پایه سهام

روش های بکار رفته برای ارزیابی و تعیین قیمت سهام شرکت نفت آناهیتا به شرح زیر است:

ردیف	روش بکار رفته	بند توضیحی مربوطه
۱	روش ارزش روز خالص داراییها	۱-۵
۲	روش ارزش اسمی سهام	۲-۵
۳	روش ارزش دفتری	۳-۵

۵-۱- روش ارزش روز خالص داراییها:

این روش براساس قسمت (ج) ماده ۲ "آئین نامه اجرایی شیوه های قیمت گذاری بنگاهها و نحوه اعمال شیوه های مذکور" موضوع مصوبه شماره ۱۹۶۵۱۴/۲/۶۳ مورخ ۱۳۸۷/۱۲/۲۰ شورای عالی اجرای سیاست های کلی اصل ۴۴ قانون اساسی که به استناد مفاد جزء (۳) و تبصره (۱) بند (الف) ماده (۴۰) قانون اصلاح موادی از قانون برنامه چهارم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران، در جلسه مورخ ۱۳۸۷/۱۱/۱۷ شورای مذکور به تصویب رسیده، اعمال گردیده است.

به دلیل شرایط خاص شرکت (قبل از بهره برداری) اعمال روش بر اساس آئین نامه شماره ۲۶۲۸۰۵ مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۰ امکانپذیر نبود.

به موجب مفاد بند (ج) ماده (۲) آئین نامه مذکور، ارزش روز خالص داراییهای شرکت برابر است با ارزش جاری کلیه داراییها پس از کسر کلیه بدهیهای شرکت که براساس بندهای مندرج در قسمت (ج) ماده ۲ آئین نامه فوق الذکر که مبانی تنظیم و اجرای آن در فصل سوم و ترازنامه مقایسه ای ارزشهای دفتری و

مسعود آل آقا
کارشناس رسمی دادگستری
رشته حسابداری و حسابرسی
شماره پروانه ۰۰۱۴-۳۷-۲۴-۲۴



مسعود آل آقا

کارشناس رسمی دادگستری
در امور حسابداری و حسابرسی
شماره پروانه ۰۰۱۴-۳۷-۲۴

شماره: ۴۰۴/۱۲۱
تاریخ: ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
پیوست: گزارشات ومدارک

جاری در بند ۱-۳ و یادداشتهای توضیحی فصل چهارم این گزارش درج گردیده و جزء لاینفک این گزارش می باشد، در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ به شرح ذیل قابل ارائه می باشد:

جدول خلاصه ارزش روز داراییها			
خالص داراییها:			مبالغ به ریال
شرح	ارزش دفتری	تعدیلات	ارزش روز
داراییهای ثابت	۸,۸۸۴,۰۴۹,۸۵۲,۶۹۸	۲۱,۸۷۴,۴۷۰,۴۶۸,۶۰۱	۳۰,۷۵۸,۵۲۰,۳۲۱,۲۹۹
دارایی نامشهود	۱۹,۱۵۵,۹۸۷,۳۰۰	۲,۸۲۶,۸۷۵,۶۱۲,۷۰۰	۲,۸۴۶,۰۳۱,۶۰۰,۰۰۰
سرمایه گذاری ها	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
داراییهای جاری	۴۲۰,۱۷۵,۸۸۷,۷۸۰	۰	۴۲۰,۱۷۵,۸۸۷,۷۸۰
جمع	۹,۴۷۳,۳۸۱,۷۲۷,۷۷۸	۲۴,۷۰۱,۳۴۶,۰۸۱,۳۰۱	۳۴,۱۷۴,۷۲۷,۸۰۹,۰۷۹
کسر می شود:			
بدهیهای جاری	۱,۹۱۴,۸۴۹,۰۰۹,۲۱۳	۱,۶۰۷,۱۴۴,۲۱۷,۰۲۳	۱,۹۱۴,۸۴۹,۰۰۹,۲۱۳
بدهی های غیر جاری	۲,۸۷۷,۸۶۸,۲۶۸,۷۵۸	۰	۴,۵۵۰,۲۵۱,۵۳۴,۸۳۶
جمع بدهیها	۴,۷۹۲,۷۱۷,۲۷۷,۹۷۱	۰	۶,۴۶۵,۱۰۰,۵۴۴,۰۴۹
خالص داراییها	۴,۶۸۰,۶۶۴,۴۴۹,۸۰۷	۲۴,۷۰۱,۳۴۶,۰۸۱,۳۰۱	۲۷,۷۰۹,۶۲۷,۲۶۵,۰۳۰

۱-۵-۱- حقوق صاحبان سهام:

شرح	ارزش دفتری	تعدیلات	ارزش روز	مبالغ به ریال
سرمایه	۶,۶۱۰,۰۳۷,۵۷۹,۰۰۰	۰	۶,۶۱۰,۰۳۷,۵۷۹,۰۰۰	
اندوخته قانونی	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
سود(زیان) انباشته	(۲,۰۲۵,۹۳۳,۷۳۰,۳۵۰)		(۲,۰۲۵,۹۳۳,۷۳۰,۳۵۰)	
تفاوت ارزیابی	۰	۲۳,۱۱۵,۵۲۳,۴۱۶,۳۸۰	۲۳,۱۱۵,۵۲۳,۴۱۶,۳۸۰	
خالص حقوق صاحبان سهام	۴,۵۹۴,۱۰۳,۸۴۸,۶۵۰	۲۳,۱۱۵,۵۲۳,۴۱۶,۳۸۰	۲۷,۷۰۹,۶۲۷,۲۶۵,۰۳۰	
تعداد سهام	۶,۶۱۰,۰۳۷,۵۷۹	۰	۶,۶۱۰,۰۳۷,۵۷۹	
ارزش هرسهم- ریال	۶۹۵		۴,۱۹۲	



مسعود آل آقا

کارشناس رسمی دادگستری
در امور حسابداری و حسابرسی
شماره پروانه ۰۰۱۴-۳۷-۲۴-۲۴

شماره: ۴۰۴/۱۲۱

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۳/۳۱

پیوست: گزارشات و مدارک

۵-۲- روش ارزش اسمی سهام:

این روش براساس قسمت (د) ماده ۲ "آئین نامه اجرایی شیوه های قیمت گذاری بنگاهها و نحوه اعمال شیوه های مذکور" موضوع مصوبه شماره ۲۱۰۶۷۸/۱۹۶۵۱۴/۲/۶۳ مورخ ۱۳۸۷/۱۲/۲۰ شورای عالی اجرای سیاست های کلی اصل ۴۴ قانون اساسی که به استناد مفاد جزء (۳) و تبصره (۱) بند (الف) ماده (۴۰) قانون اصلاح موادی از قانون برنامه چهارم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران، در جلسه مورخ ۱۳۸۷/۱۱/۱۷ شورای مذکور به تصویب رسیده، اعمال گردیده است.

در این روش، ارزش شرکت عبارت است از ارزش اسمی مجموع سهام منتشر شده توسط شرکت که در ترازنامه در بخش حقوق صاحبان سهام، تحت عنوان سرمایه منعکس شده است. ارزش اسمی سهام شرکت نفت آناهیتا طبق صورتهای مالی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ بر مبنای تعداد ۶,۶۱۰,۰۳۷,۵۷۹ سهم عادی ۱,۰۰۰ ریالی با نام تماماً پرداخت شده، که تا تاریخ تنظیم این گزارش نیز تغییری نداشته، مبلغ ۶,۶۱۰ میلیارد ریال خواهد بود.

۵-۳- روش ارزش ویژه دفتری

این روش براساس قسمت (ج) ماده ۲ "آئین نامه اجرایی شیوه های قیمت گذاری بنگاهها و نحوه اعمال شیوه های مذکور" موضوع مصوبه شماره ۲۱۰۶۷۸/۱۹۶۵۱۴/۲/۶۳ مورخ ۱۳۸۷/۱۲/۲۰ شورای عالی اجرای سیاست های کلی اصل ۴۴ قانون اساسی ، که به استناد مفاد جزء (۳) و تبصره (۱) بند (الف) ماده (۴۰) قانون اصلاح موادی از قانون برنامه چهارم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران، در جلسه مورخ ۱۳۸۷/۱۱/۱۷ شورای مذکور به تصویب رسیده، اعمال گردیده است.

طبق این روش، ارزش شرکت عبارتست از ارزش دفتری داراییها پس از کسر ارزش دفتری بدهیها که عبارتست از ارزش دفتری حقوق صاحبان سهام شرکت در ترازنامه.

ارزش دفتری سهام شرکت نفت آناهیتا بر مبنای ۶,۶۱۰,۰۳۷,۵۷۹ سهم عادی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ به ارزش دفتری مندرج در آخرین صورتهای مالی حسابرسی شده، به شرح زیر تفکیک می گردد:

مسعود آل آقا
کارشناس رسمی دادگستری
رشته حسابداری و حسابرسی
شماره پروانه ۰۰۱۴-۳۷-۲۴-۲۴



شماره: ۴۰۴/۱۲۱
تاریخ: ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
پیوست: گزارشات و مدارک

مسعود آل آقا
کارشناس رسمی دادگستری
در امور حسابداری و حسابرسی
شماره پروانه ۰۰۱۴-۳۷-۲۴-۲۴

مبالغ به ریال					
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	شرح			
۶,۶۱۰,۰۳۷,۵۷۹,۰۰۰	۶,۶۱۰,۰۳۷,۵۷۹,۰۰۰	سرمایه			
۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اندوخته قانونی			
(۱,۸۹۵,۸۵۱,۵۳۰,۹۵۷)	(۲,۰۲۵,۹۳۳,۷۳۰,۳۵۰)	سود (زیان) انباشته			
۴,۷۲۴,۱۸۶,۰۴۸,۰۴۳	۴,۵۹۴,۱۰۳,۸۴۸,۶۵۰	جمع			
۶,۶۱۰,۰۳۷,۵۷۹	۶,۶۱۰,۰۳۷,۵۷۹	تعداد سهام			
۷۱۵	۶۹۵	ارزش دفتری هر سهم - ریال			

۵-۴- روش ارزش بازدهی :

با توجه به اینکه شرکت پالایش نفت آناهیتا در مرحله قبل از بهره برداری قرار دارد و به مرحله درآمدزایی و بازدهی نرسیده است استفاده از این روش موضوعیت ندارد .

مسعود آل آقا
کارشناس رسمی دادگستری
در امور حسابداری و حسابرسی
شماره پروانه ۰۰۱۴-۳۷-۲۴-۲۴



مسعود آل آقا

کارشناس رسمی دادگستری
در امور حسابداری و حسابرسی
شماره پروانه ۰۰۱۴-۳۷-۲۴-۲۴

شماره: ۴۰۴/۱۲۱
تاریخ: ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
پیوست: گزارشات و مدارک

فصل ششم

خلاصه روشهای ارزیابی و پیشنهاد قیمت پایه سهام

۶-۱- خلاصه روشهای ارزیابی اعمال شده:

خلاصه نتایج حاصل از روشهای ارزیابی شده در صفحات قبلی این گزارش جهت ارزیابی ۶,۶۱۰,۰۳۷,۵۷۹ سهم ۱,۰۰۰ ریالی با نام تماماً پرداخت شده شرکت نفت آناهیتا (سهامی خاص) در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ به شرح زیر قابل ارائه می باشد.

ردیف	روشهای ارزیابی سهام	عطف	ارزش هر سهم (ریال)	ارزش کل سهام (ریال)
۱	روش ارزش روز خالص داراییها	۵-۱	۴۱۹۲	۲۷,۷۰۹,۶۲۷,۲۶۵,۰۳۰
۲	روش ارزش اسمی سهام	۵-۲	۱۰۰۰	۶,۶۱۰,۰۳۷,۵۷۹,۰۰۰
۳	ارزش ویژه دفتری	۵-۳	۶۹۵	۴,۵۹۴,۱۰۳,۸۴۸,۶۵۰

۶-۲- جمع بندی و پیشنهاد قیمت پایه سهام:

۶-۲-۱- با عنایت به روشهای ارزیابی بکار رفته و توضیحات و محدودیتهای مندرج در این گزارش، قیمت پایه کل سهام موجود شرکت نفت آناهیتا (سهامی خاص) در تاریخ بر اساس روش ، ارزش روز خالص داراییها ، به مبلغ ۲۷,۷۰۹,۶۲۷,۲۶۵,۰۳۰ ریال (برای هر سهم ۴,۱۹۲ ریال) پیشنهاد می گردد.

بدیهی است که اعضاء هیات کارشناسی منتخب در حدود صلاحیت مربوط آمادگی خواهد داشت تا چنانچه ظرف یک هفته از ناحیه سازمان محترم خصوصی سازی و هر یک از ذینفعان اشکال عبارتی ، تایپی ، محاسباتی و تحلیلی مستند به مدارک ابرازی در گزارش ملاحظه گردید با ذکر موضوع مراتب را بصورت کتبی به کانون کارشناسان رسمی دادگستری استان کرمانشاه اعلام تا عند الزوم بررسی تکمیلی انجام و گزارش اصلاحی تقدیم گردد.

خردادماه ۱۴۰۴

مسعود آل آقا
کارشناس رسمی دادگستری
رشته حسابداری و حسابرسی
شماره پروانه ۰۰۱۴-۳۷-۲۴-۲۴