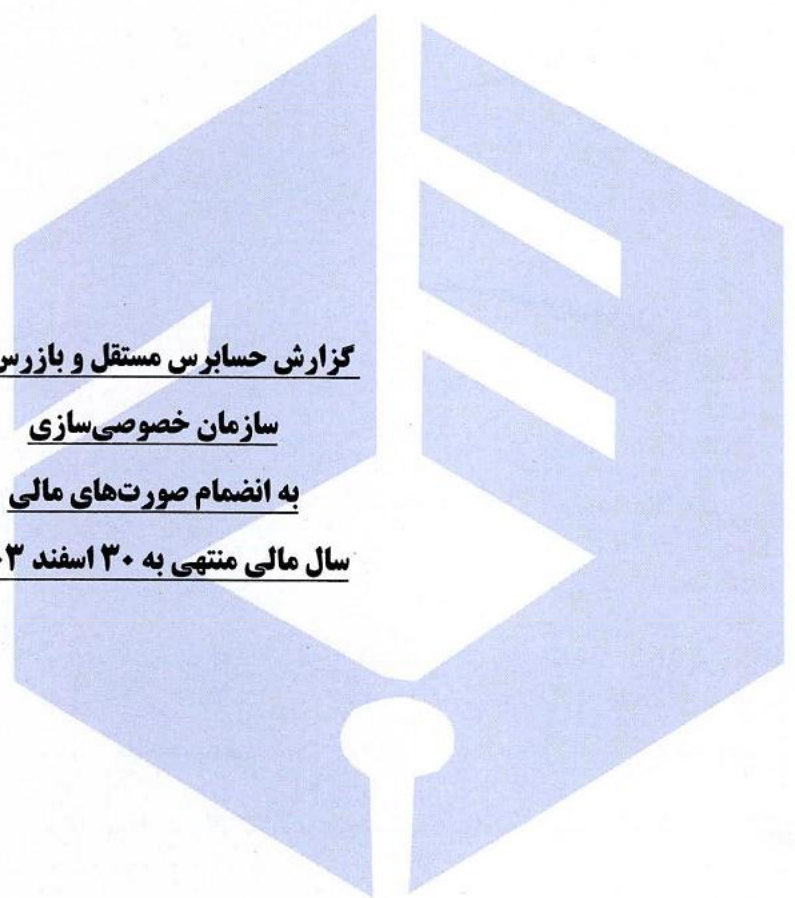




گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

سازمان خصوصی سازی

به انضمام صورت های مالی

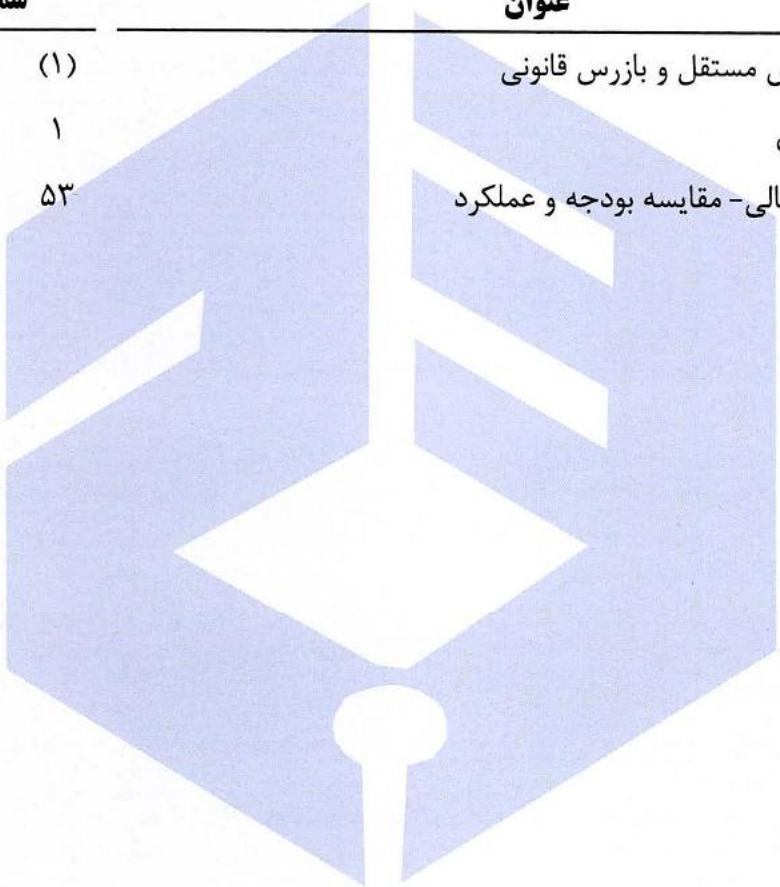
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

سازمان حسابرسی

سازمان خصوصی سازی

فهرست مندرجات

شماره صفحه			عنوان
(۱)	الی	(۱۱)	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۵۲	الی	۱	صورت های مالی
۵۶	الی	۵۳	سایر اطلاعات مالی - مقایسه بودجه و عملکرد



سازمان خصوصی سازی



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سرمایه سازمان خصوصی سازی

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهار نظر مشروط

۱ - صورت‌های مالی سازمان خصوصی سازی شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۳ توسط این سازمان، حسابرسی شده است. به نظر این سازمان، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۲ و ۳ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بند ۴ مبانی اظهار نظر مشروط، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی سازمان خصوصی سازی در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ 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 اظهار نظر مشروط

۲ - به شرح یادداشت توضیحی ۵-۲۴، سازمان امور مالیاتی طبق برگ تشخیص مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲، مبلغ ۲۶۰/۳ میلیارد ریال (شامل مبلغ ۲۱۰/۳ میلیارد جریمه) و بابت جرایم موضوع مالیات و عوارض بر ارزش افزوده سال ۱۴۰۲ مبلغ ۳۶ میلیارد ریال (یادداشت توضیحی ۲-۳) بیش از مبالغ پرداختی و پرداختنی مطالبه نموده است. همچنین بدهی مالیات عملکرد سال مالی مورد گزارش بر اساس سود ابرازی و بدون در نظر گرفتن هزینه‌های غیرقابل قبول برای مقاصد مالیاتی در حساب‌ها منظور شده است. احتساب بدهی مالیاتی بیشتر بابت موارد مذکور ضروری است، لیکن تعیین مبلغ آن در شرایط حاضر، برای این سازمان میسر نیست.

۳ - در سال ۱۴۰۱ اعتباری به مبلغ ۲۵۰ میلیارد ریال جهت مولد سازی دارایی‌های دولت به صورت ابلاغ اعتبار به سازمان مورد گزارش پرداخت شده که دارایی‌ها و بدهی‌های مرتبط با اعتبار مذکور (ازجمله قرارداد شرکت شهریک به مبلغ ۷۵۰ میلیارد ریال) و همچنین دارایی‌ها و بدهی‌های احتمالی مرتبط با آن در صورت‌های مالی افشا و منعکس نشده است. افشای موارد فوق در صورت‌های مالی ضروری است.

۴ - طبق پاسخ دریافتی تاییدیه‌های ارسالی، مانده دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها (یادداشت توضیحی ۱-۱-۱۴) از سازمان تامین اجتماعی مبلغ ۱,۷۲۳ میلیارد ریال کمتر از دفاتر می‌باشد و این سازمان نتوانسته است از طریق اجرای سایر روش‌های حسابرسی، آثار احتمالی ناشی از رفع مغایرت مزبور بر صورت‌های مالی مورد گزارش را تعیین کند. علاوه بر آن به شرح یادداشت‌های توضیحی ۳-۱-۱۴ و ۲-۱-۲۲، مبلغ ۶,۸۱۳ 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 تعدیلات احتمالی که در صورت رفع مغایرت‌های فوق و رفع اختلاف حساب با خریداران بنگاه‌های واگذار شده بر صورت‌های مالی مورد گزارش ضرورت می‌یافت، برای این سازمان مشخص نیست.

۵ - حسابرسی این سازمان طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های سازمان طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس مستقل و بازرسی 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 اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است.

تاکید بر مطلب خاص

۶ - ابهام نسبت به پیامدهای آتی دعاوی حقوقی

به شرح یادداشت توضیحی ۱-۳۰، دعاوی مطروحه علیه سازمان خصوصی سازی شامل دعاوی حقوقی است که آثار مالی آن‌ها بالغ بر مبلغ ۱۳,۹۷۶ میلیارد ریال تعیین و برآورد شده است. تعیین پیامدهای ناشی از دعاوی مذکور موکول به صدور رای توسط هیئت داورى مربوط و مراجع قضایی است. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

۷ - سود سهام عدالت

به شرح یادداشت‌های توضیحی ۳-۲-۱۴ و ۱-۱۶، مطالبات از سازمان هدفمندی یارانه‌ها بابت برداشت مبلغ ۵۰۰۰ میلیارد ریال وجوه متعلق به مشمولین سهام عدالت در اجرای مصوبه هیئت وزیران برای پرداخت مطالبات گندم کاران و موجودی نقد شامل مبلغ ۱۲۰ میلیارد ریال سود سهام دریافت شده از شرکت‌های طرح سهام عدالت است که به حساب مشمولین طرح سهام عدالت واریز نشده است. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

مسئولیت هیئت‌عامل در قبال صورت‌های مالی

۸- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت‌عامل است. در تهیه صورت‌های مالی، هیئت‌عامل مسئول ارزیابی توانایی سازمان خصوصی‌سازی 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 واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس مستقل و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۹- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی سازمان خصوصی‌سازی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

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

- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روشهای حسابرسی در برخورد با این خطرها، طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند 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 بازرسی 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 بازرسی قانونی

۱۰- گزارش تطبیق عملیات سازمان خصوصی سازی با بودجه مصوب که طی صورتجلسه مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۱۴ به امضای ۵ عضو مجمع عمومی (وزرای امور اقتصادی و دارایی، نفت، صنعت، معدن و تجارت، دادگستری و رئیس سازمان برنامه و بودجه کشور) رسیده است، با توجه به اهداف کمی، برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳، به شرح صفحات ۵۳ الی ۵۶ که در اجرای ماده (۲) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت و اصلاحیه بعدی آن و ماده (۱۱) آئین نامه انتظام بخشی، ضابطه مندسازی درآمدها و هزینه های شرکت های دولتی تهیه شده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. در این خصوص، ضمن توجه به عدم تناسب اهداف کمی مصوب با عملیات سازمان، انحرافات موجود در هزینه های جاری از جمله رفاهیات و جدول تخصیص سود، نظر این سازمان به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با بودجه مصوب و سوابق مالی ارائه شده از جانب هیئت عامل باشد، جلب نگردیده است.

۱۱- الزامات قانون بودجه سال ۱۴۰۳ 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
	قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور، ضوابط و آیین نامه های اجرایی	
۱	جزء (۲) بند "خ" تبصره (۳)، ماده (۵۳) آیین نامه انتظام بخشی، ضابطه مند سازی درآمدها و هزینه های شرکت های دولتی و اصلاحی آن و مفاد ماده ۱۰۶ اصلاحیه قانون تجارت	ثبت کلیه صورتجلسات مجامع نزد اداره ثبت شرکت ها.
۲	بند "ت" تبصره (۱۳) و دستورالعمل اجرایی آن و ماده (۱۳) ضوابط اجرایی قانون بودجه	تنظیم برنامه ها و هزینه ها در امور مربوط به بخش های تبلیغات در چارچوب دستورالعمل شورای اطلاع رسانی دولت.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

سازمان خصوصی سازی

ردیف	قانون و شماره ماده مربوط	موضوع موارد عدم رعایت
۳	ماده (۳۲) ضوابط اجرایی قانون بودجه	تدوین، ابلاغ و پیگیری اجرای دستورالعمل های کاهش مصرف گاز، آب و برق و همچنین مصرف آب و برق حداکثر معادل متوسط مصرف سال ۱۴۰۲ (درخصوص برخی از دوره ها در سال مورد گزارش).
۴	آیین نامه انتظام بخشی، ضابطه مند سازی درآمدها و هزینه های شرکت های دولتی و اصلاحی آن ماده (۸) و تبصره آن	ارسال اهداف سالانه سازمان و برنامه های تحقق آن ها به صورت کیفی و کمی برای سازمان برنامه و بودجه کشور و وزارت امور اقتصادی و دارایی .
۵	ماده (۱۷)	امضاء صورتجلسه مجمع سازمان توسط اعضای مجمع ظرف ۱۰ روز از تاریخ وصول آن (صورتجلسه مجمع عمومی عادی سالانه مورخ ۱۴۰۳/۰۵/۰۳ توسط ۶ عضو مجمع امضا شده است).
۶	ماده (۱۸)	امضای صورتجلسات مجمع پس از امضای رئیس مجمع، توسط رئیس سازمان برنامه و بودجه (صورتجلسه مجمع فوق العاده مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۱۰ در خصوص اصلاح اساسنامه سازمان توسط رئیس سازمان برنامه و بودجه کشور امضا نشده است).
۷	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 سازمان به موجب مصوبه مجمع عمومی عادی به طور فوق العاده مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۲۷ مستنداتی ارائه نگردید).
۸	ماده (۲۸) و تبصره های آن	ارسال فهرست تمامی شرکت های وابسته به همراه ترکیب سهامداران و میزان سهام آنها توسط هیئت عامل سازمان به اعضای مجمع.
۹	مواد ۲۹ ، ۳۲ و تبصره های آن	ایجاد نظام پایش (کنترل) داخلی، ارزیابی عملکرد، تشکیل کمیته های حسابرسی، مدیریت ریسک و ارزیابی و نظارت ادواری بر عملکرد آن ها و ایجاد واحد حسابرسی داخلی در راستای تحقق اهداف حاکمیت شرکتی.
۱۰	ماده (۳۳)	بررسی اثربخشی نظام کنترل های داخلی توسط هیئت عامل حداقل به طور سالانه و درج آن در گزارش پایش کنترل های داخلی.

ردیف	قانون و شماره ماده مربوط	موضوع موارد عدم رعایت
۱۱	ماده (۳۴)	استقرار فرآیند ارزیابی و مستندسازی کارایی و اثربخشی سرمایه‌گذاری‌های انجام شده در شرکت‌های وابسته توسط هیئت عامل.
۱۲	ماده (۴۶)	ارایه اطلاعات مالی و عملکردی مورد نیاز سازمان ملی بهره‌وری ایران براساس شیوه نامه سنجش بهره‌وری شرکت‌های دولتی به منظور استخراج و محاسبه ارزیابی بهره‌وری تا پایان مرداد ماه هر سال (در تاریخ‌های ۱۴۰۳/۰۹/۰۷ و ۱۴۰۳/۱۰/۰۸ اطلاعات ارایه شده است).
۱۳	مفاد مواد (۴۷) و (۴۹)	ثبت و به روزرسانی اطلاعات و میزان سهام تحت تملک شرکت‌های وابسته هر سه ماه یکبار در سامانه سماب و همچنین انتشار صورتجلسات مجامع عمومی و گزارش فعالیت هیئت عامل سازمان در پایگاه اینترنتی سازمان مورد گزارش.
قانون برنامه پنج ساله هفتم پیشرفت		
۱۴	بند (الف) ماده (۴۰)	مجهز نمودن تمامی منابع آبی سازمان به ابزار اندازه‌گیری هوشمند استاندارد تحت پایش و تنظیم مصارف آب در سقف مجاز اعلامی وزارت نیرو.
۱۵	بند (الف) ماده (۱۰۷) و آیین نامه اجرایی آن	اتصال مراکز داده اصلی و پشتیبان سازمان به زیرساخت یکپارچه ابری دولت هوشمند.
قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲)		
۱۶	ماده (۵۶)	هزینه نمودن یک درصد از هزینه‌های غیرعملیاتی سازمان برای امور پژوهشی و توسعه فناوری علاوه بر اعتبارات پژوهشی که در قوانین بودجه سالانه منظور شده است.

ردیف	قانون و شماره ماده مربوط	موضوع موارد عدم رعایت
۱۷	قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی بند (ب) ماده (۲۰)	ارایه هر ۳ ماه یکبار گزارش عملکرد مواد ۵، ۴، ۳، ۷، ۱۶ و ۱۷ قانون با تایید بالاترین مقام سازمان، به هیئت نظارت بر اجرای قانون (اطلاعات مربوط ارائه نشده است).
۱۸	قانون ارتقاء سلامت اداری و مقابله با فساد 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 و ویرا و سامانه مولد سازی دارایی های دولت شرکت رایان نظم).
۱۹	قانون اجرای سیاست های کلی اصل ۴۴ قانون اساسی 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).
۲۰	آئین نامه اجرایی آزاد سازی سهام عدالت تبصره ۲ ماده ۳ و ماده ۴	تشکیل شرکت هلدینگ سهامی عام جهت مدیریت سهام شرکت هایی که به مشمولین طرح سهام عدالت تخصیص نیافته اند (به دلیل عدم ثبت شرکت مذکور و عدم تخصیص سهام شرکت های غیربررسی به مشمولان طرح سهام عدالت موضوع تعیین تکلیف نشده است).
۲۱	آئین نامه اجرایی مولدسازی دارایی های دولت ماده ۱۵ و تبصره ۵ آن	عواید حاصل از مولدسازی دارایی های دستگاه مشمول پس از کسر کارمزد توسط مجری به حساب تمرکز وجوه درآمد نزد خزانه داری کل واریز و بخش هزینه های اجرایی کارمزد، درآمد اختصاصی مجری تلقی می شود (در این خصوص کارمزد سازمان مورد گزارش کسر نشده است) و گزارش هزینه کرد کارمزد هر شش ماه یکبار به هیئت عالی مولدسازی دارایی های دولت.

۱۲- موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه سازمان در سال مالی مورد گزارش به شرح ذیل است:

۱۲-۱- مفاد ماده ۷ اساسنامه و ماده ۹۹ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص رسمیت جلسات مجامع عمومی سالیانه با حضور اکثریت اعضای هیئت عامل و اتخاذ تصمیمات با آرای موافق حداقل ۶ عضو از اعضاء و تهیه صورتی از اسامی حاضرین در جلسات مجمع عمومی شامل هویت کامل و امضای آنان (صورتجلسه مربوط به بودجه عمومی سال ۱۴۰۴ سازمان مورخ ۱۴۰۳/۰۷/۱۰ توسط اعضای مجمع امضای نگردیده است).

۱۲-۲- مفاد ماده ۱۳ اساسنامه در خصوص گزارش مجمع عمومی جهت تعیین و انتصاب جانشین هریک از اعضای هیئت عامل حداکثر ظرف یک ماه از خاتمه همکاری (خاتمه همکاری رئیس کل اسبق ۱۴۰۳/۰۷/۱۵ و تاریخ تشکیل مجمع عمومی عادی به طور فوق العاده جهت انتخاب رئیس کل جدید تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۲۷ است).

۱۲-۳- مواد ۱۴ و ۱۵ اساسنامه و ۱۲۱ و ۱۲۳ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص تشکیل جلسات هیئت عامل با حضور اکثریت اعضای هیئت عامل، اتخاذ تصمیمات جلسات هیئت عامل با رای حداقل سه نفر از اعضای و تنظیم صورت جلسه هیئت عامل و امضا توسط اکثریت مدیران حاضر و نام مدیران حاضر و غایب (صورتجلسات شماره ۱۵۵۰ الی ۱۵۷۴ هیئت عامل فاقد نام حاضرین و امضاء اعضا است، بنابراین رعایت مفاد مورد فوق برای این سازمان محرز نگردید).

۱۲-۴- پیگیری های هیئت عامل سازمان خصوصی سازی جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۳/۰۵/۰۳ صاحبان سرمایه، در خصوص بند های ۴، ۶، ۱۰، ردیف های ۱، ۳، ۵ الی ۷، ۹ الی ۱۱، قسمتی از ردیف ۱۳، ۱۶ الی ۱۹ بند ۱۱ این گزارش و موارد ذیل 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 ۱۲۵٫۸۷۳ میلیارد ریال (عمدتاً مطالبات از شرکت سرمایه گذاری اهداف به مبلغ ۱۱۷٫۵۱۰ میلیارد ریال)، مطالبات بابت جریمه تاخیر از شرکت‌های پالایش نفت بندرعباس (یادداشت توضیحی ۲-۱-۱۴)، مخابرات ایران، کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران و دخانیات جمعاً به مبلغ ۱۰٫۵۴۵ میلیارد ریال (در اجرای مفاد بند ۳ مصوبه شماره ۳۲۸ هیئت واگذاری) و مطالبات از 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 ۲۷ 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 طی سال جاری و سنوات قبل به موجب تصویب‌نامه‌های هیئت وزیران، آرای محاکم قضایی، آیین نامه اجرایی آزادسازی سهام عدالت و مبالغ پرداختی به صورت علی الحساب به موجب مصوبه مورخ ۱۴۰۰/۹/۱۶ شورای عالی بورس و اوراق بهادار (یادداشت‌های توضیحی ۲-۳-۱۴ و ۳-۳-۱۴).

ت- تهیه لایحه ای جهت اصلاح رویه های فعلی و مرتفع نمودن نقاط ضعف و مشکلات قانونی موجود در فرآیند واگذاری و پیگیری های لازم جهت اصلاح قانون اجرای سیاست‌های کلی اصل ۴۴ قانون اساسی با همکاری وزارت امور اقتصادی و دارایی برای کسب دستاوردهای چشمگیر در سال‌های آتی، بازنگری در شیوه فعلی انتقال مالکیت بنگاه‌ها، 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- وصول مطالبات بابت اقساط واگذاری طبق قرارداد منعقد و واریز به خزانه و خودداری از هرگونه امهال مطالبات (در سال مورد گزارش ۴ مورد مطالبات از خریداران امهال شده است).

چ- پیگیری های لازم جهت بهره مندی کارکنان سازمان از مزایای فوق العاده خاص توسط هیئت عامل.

۱۳- طبق یادداشت توضیحی ۱-۲۹، طی سال مالی مورد گزارش، معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت انجام نشده است.

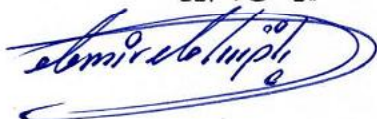
۱۴- گزارش هیئت عامل درباره فعالیت و وضع عمومی سازمان خصوصی سازی، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و بند یک ماده ۱۷ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سرمایه تنظیم گردیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگی های انجام شده و در نظر داشتن موارد مندرج در بندهای ۲ و ۳ مبانی اظهارنظر مشروط، نظر این سازمان به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارایه شده از جانب هیئت عامل آن سازمان باشد، جلب نشده است.

سازمان حسابرسی

۱۷ شهریور ۱۴۰۴

امیر علی بامزر

محبلی خانی



سازمان خصوصی سازی
صورت سود و زیان
در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
درآمدهای عملیاتی	۴,۱۸۴,۴۷۳	۳,۹۷۳,۹۵۸
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۶۹۳,۵۸۷)	(۴۴۰,۵۷۳)
سود ناخالص	۳,۴۹۰,۸۸۶	۳,۵۳۳,۳۸۵
هزینه‌های اداری و عمومی	(۱,۵۲۲,۲۸۷)	(۱,۰۱۵,۹۲۵)
سایر درآمدها	۰	۱۲,۰۰۰
سود عملیاتی	۱,۹۶۸,۵۹۹	۲,۵۲۹,۴۶۰
سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی	۵,۸۴۶	۱۹,۰۹۶
سود قبل از مالیات	۱,۹۷۴,۴۴۵	۲,۵۴۸,۵۵۶
هزینه مالیات بر درآمد	(۴۹۳,۶۱۱)	(۶۵۳,۷۹۸)
سود خالص	۱,۴۸۰,۸۳۴	۱,۸۹۴,۷۵۸

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

سازمان خصوصی سازی
صورت وضعیت مالی
در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت	
			دارایی ها
۴۴۲,۳۲۹	۴۸۱,۹۰۹	۱۰	دارایی های غیر جاری
۱,۲۰۰	۱۰,۹۴۷	۱۱	دارایی های ثابت مشهود
۵۶۶,۴۶۲,۴۴۷	۳۴۵,۹۰۱,۹۵۴	۱۲	دارایی های نامشهود
۵۶۶,۹۰۵,۹۷۶	۳۴۶,۳۹۴,۸۱۰		دریافتنی های بلند مدت
			جمع دارایی های غیر جاری
۱۰,۰۲۰	۷,۵۶۳	۱۳	دارایی های جاری
۲۹۵,۱۹۹,۰۴۹	۵۴۲,۴۳۲,۶۳۴	۱۴	پیش پرداخت ها
۴,۹۷۲	۴,۹۷۲	۱۵	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۱۵,۷۲۰,۷۲۲	۲,۵۰۳,۶۰۶	۱۶	موجودی سهام
۳۱۰,۹۳۴,۷۶۳	۵۴۴,۹۴۸,۷۷۵		موجودی نقد
۲۷۱,۲۸۱	۲۷۱,۲۸۱	۱۷	دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
۳۱۱,۲۰۶,۰۴۴	۵۴۵,۲۲۰,۰۵۶		جمع دارایی های جاری
۸۷۸,۱۱۲,۰۲۰	۸۹۱,۶۱۴,۸۶۶		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۳۱۸,۵۸۱	۳۱۸,۵۸۱	۱۸	سرمایه
۱۳,۰۰۰	۱۳,۰۰۰	۱۹	ارزش خالص انباشته
۳۱۸,۵۸۱	۳۱۸,۵۸۱	۲۰	اندوخته قانونی
۱۰,۵۷۶	۱۰,۵۷۶	۲۱	سایر اندوخته ها
.	.		سود (زیان) انباشته
۶۶۰,۷۳۸	۶۶۰,۷۳۸		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
۵۶۶,۴۶۰,۰۰۳	۳۴۵,۸۹۹,۱۶۵	۲۲	بدهی های غیر جاری
۴۰۸,۳۵۷	۵۵۳,۸۴۸	۲۳	پرداختنی های بلند مدت
۵۶۶,۸۶۸,۳۶۰	۳۴۶,۴۵۳,۰۱۳		ذخیره مزایای پایان خدمت و مرخصی کارکنان
			جمع بدهی های غیر جاری
۳۱۰,۱۳۸,۲۳۴	۵۴۴,۵۰۱,۱۱۵	۲۲	بدهی های جاری
۱۱۵,۲۳۷	.	۲۴	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۳۲۹,۴۵۱	.	۲۵	مالیات پرداختنی
۳۱۰,۵۸۲,۹۲۲	۵۴۴,۵۰۱,۱۱۵		سود سهام پرداختنی
۸۷۷,۴۵۱,۲۸۲	۸۹۰,۹۵۴,۱۲۸		جمع بدهی های جاری
۸۷۸,۱۱۲,۰۲۰	۸۹۱,۶۱۴,۸۶۶		جمع بدهی ها
			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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود (زیان) انباشته	سایر اندوخته ها	اندوخته قانونی	ارزش خالص انباشته	سرمایه	یادداشت
۵۶۱.۰۵۶	(۸۶,۶۸۲)	۱۰,۵۷۶	۳۱۸,۵۸۱	۰	۳۱۸,۵۸۱	مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
۱,۸۹۴,۷۵۸	۱,۸۹۴,۷۵۸	۰	۰	۰	۰	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲
۱۳,۰۰۰	۰	۰	۰	۱۳,۰۰۰	۰	سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۲
(۵۳۳,۷۹۸)	(۵۳۳,۷۹۸)	۰	۰	۰	۰	انتقال دارایی ثابت از محل بودجه طرح تملک
(۱,۳۷۴,۳۷۸)	(۱,۳۷۴,۳۷۸)	۰	۰	۰	۰	سود سهام - ماده «۲۷» اساسنامه سازمان
۶۶۰,۷۳۸	۰	۱۰,۵۷۶	۳۱۸,۵۸۱	۱۳,۰۰۰	۳۱۸,۵۸۱	سود سهام - بند (ج) ماده (۲۸) قانون الحاق (۲)
۱,۴۸۰,۸۳۴	۱,۴۸۰,۸۳۴	۰	۰	۰	۰	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
(۲۶۳,۳۳۳)	(۲۶۳,۳۳۳)	۰	۰	۰	۰	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳
(۱,۳۱۷,۵۰۱)	(۱,۳۱۷,۵۰۱)	۰	۰	۰	۰	سود خالص سال ۱۴۰۳
۶۶۰,۷۳۸	۰	۱۰,۵۷۶	۳۱۸,۵۸۱	۱۳,۰۰۰	۳۱۸,۵۸۱	سود سهام - ماده «۲۷» اساسنامه سازمان
						سود سهام - بند (ج) ماده (۲۸) قانون الحاق (۲)
						مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

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



سازمان خصوصی سازی
صورت جریان های نقدی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
۱۴,۳۲۱,۹۹۷	(۱۰,۲۸۸,۴۹۹)	۲۶
		نقد (مصرف شده) حاصل از عملیات
(۱,۱۷۰,۰۹۴)	(۷۵۳,۳۶۰)	
		پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۱۳,۱۵۱,۹۰۳	(۱۱,۰۴۱,۸۵۹)	
		جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
(۶۷,۷۶۵)	(۱۲۰,۲۰۶)	
		پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
۰	(۹,۷۴۷)	
		پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت نامشهود
۰	۱۰,۳۹۹	
		فروش سه دستگاه خودرو سواری
(۶۷,۷۶۵)	(۱۱۹,۵۵۴)	
		جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۱۳,۰۸۴,۱۳۸	(۱۱,۱۶۱,۴۱۳)	
		جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تأمین مالی
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تأمین مالی		
(۴,۳۹۲,۲۶۹)	(۲,۰۵۵,۷۰۳)	
		پرداخت های نقدی بابت سود سهام
(۴,۳۹۲,۲۶۹)	(۲,۰۵۵,۷۰۳)	
		جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تأمین مالی
۸,۶۹۱,۸۶۹	(۱۳,۲۱۷,۱۱۶)	
		خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۷,۰۲۸,۸۵۳	۱۵,۷۲۰,۷۲۲	
		مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۱۵,۷۲۰,۷۲۲	۲,۵۰۳,۶۰۶	
		مانده موجودی نقد در پایان سال
۲۸۴,۲۸۱	۰	۲۷
		معاملات غیر نقدی

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

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

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 دسترسی 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 توسعه‌ای 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 ۱۴۰۳ کل کشور، تصویب‌نامه‌های هیئت وزیران، تصویب‌نامه‌های شورای عالی اجرای سیاست‌های کلی اصل «۴۴» قانون اساسی و مصوبات هیئت واگذاری بوده است.

سازمان خصوصی سازی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

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 ابلاغیه‌های شماره ۲/۹۹۶۴۹ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۱ و ۲/۱۶۴۷۴۷ مورخ ۱۴۰۳/۰۹/۱۰ 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.

۳-۱-۱- به منظور تسهیل و تسریع در فرآیندهای مولدسازی بخشی از اختیارات مجری (وزارت امور اقتصادی و دارایی) در خصوص مولدسازی دارایی‌های دولت به دستگاه‌های اجرایی و استانداران سراسر کشور طی نامه‌های شماره ۲/۴۴۶۴۴ مورخ ۱۴۰۳/۰۳/۰۹ و شماره ۲/۶۱۰۱۳ مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۰۴ تفویض گردیده شد.

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	۱۴۰۳	
نفر	نفر	
۸۷	۸۵	کارکنان رسمی
۱۲	۱۰	کارکنان پیمانی
۷۰	۶۷	کارکنان قراردادی
۱۶۹	۱۶۲	
۳۱	۳۱	کارکنان شرکت خدماتی
۱۲	۱۵	کارکنان مشاور و ساعتی
۲۱۲	۲۰۸	

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 «۱۵» نفر کارشناس (اشخاص حقیقی) در قالب قراردادهای مشاوره و ساعتی استفاده شده است. افزایش تعداد مشاوران سازمان به دلیل کاهش تعداد کارکنان رسمی، پیمانی و قراردادی و به منظور تأمین نیازهای سازمان جهت حسن انجام امور محوله بوده است.

سازمان خصوصی سازی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده:

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

استاندارد حسابداری شماره ۴۳ با عنوان "درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان" که الزامات آن در مورد کلیه 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- اهم 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 مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۳/۰۵/۰۳ در خصوص تصویب عملکرد صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹، 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.

سازمان خصوصی سازی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۲-۳-۲- درآمد ارزیابی سهام

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

شرح	مبنای محاسبه حق الزحمه ارزیابی سهام	نرخ
بنگاه‌های غیر بورسی	ارزش کل بلوک مصوب شده هر بنگاه تا سقف ۲,۲۵۰,۰۰۰ میلیون ریال	چهار در هزار
بنگاه‌های بورسی	ارزش کل بلوک مصوب 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 مآخذ 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 ۰/۰۵ (پنج در هزار) سود تقسیم شده و مصوب 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 ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۳-۳-۱- مطابق جلسه ۴۱۷ مورخ ۱۴۰۳/۰۲/۲۴ و جلسات بعدی هیئت واگذاری، خلاصه وضعیت فهرست بنگاه‌های مشمول واگذاری سال ۱۴۰۳ به شرح ذیل است:

تعداد کل	خارج شده از فهرست: ادغام و انحلال	در حال آماده سازی و رفع موانع واگذاری	آهسته شده طی سال	واگذار شده	
۱۷۲	۱	۱۴۵	۱۳	۱۳	شرکت‌ها
۳۱۶	۰	۳۰۶	۵	۵	بنگاه‌ها - (جایگاه سوخت و املاک)
۴۸۸	۱	۴۵۱	۱۸	۱۸	

۳-۳-۲- گردش تعداد بنگاه‌های مشمول واگذاری در سال ۱۴۰۳ به شرح زیر است:

مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	بنگاه‌های فروش رفته طی سال جاری	بنگاه‌های خارج شده از فهرست واگذاری طی سال جاری	اضافه شده طی سال جاری	مانده ابتدای سال	تعداد بنگاه‌های مشمول واگذاری
۴۵۱	۱۸	۱	۲۹۴	۱۷۶	

۳-۴- 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 سرمایه‌پذیر اخذ می‌شود.

۳-۴-۱- 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.

۳-۵- شیوه قیمت گذاری بنگاه‌ها

تعیین قیمت پایه بنگاه‌های قابل واگذاری بر اساس آیین‌نامه اجرایی شیوه‌های قیمت‌گذاری بنگاه‌ها موضوع تصویب نامه شماره ۸۰/۲۵۸۷۷۶ مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۷ شورای عالی سیاست‌های کلی اصل «۴۴» قانون اساسی (جایگزین مصوبه شماره ۶۳/۲/۱۹۶۵۱۴/۲۱۰۶۷۸ مورخ ۱۳۸۷/۱۲/۲۰ شورای مذکور) 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 خصوصی سازی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

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

۹-۳-۱- 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.

۹-۳-۲- 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:

سازمان خصوصی سازی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
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 رایانه ای و سخت افزاری	۳ سال	روش مستقیم
تجهیزات خدمات پشتیبانی و ماشین های 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، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک‌پذیر (به استثنای ساختمان‌ها و تأسیسات ساختمانی) پس از آمدگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقیمانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۱۰-۳- دارایی‌های نامشهود

۳-۱۰-۱- دارایی‌های نامشهود، به بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود.
۳-۱۰-۲- استهلاک 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 استهلاک	روش استهلاک
نرم‌افزارهای رایانه‌ای	۳ ساله	مستقیم

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

۳-۱۱-۳- دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

۳-۱۱-۱- دارایی‌های غیر جاری (مجموعه‌های واحد) که مبلغ دفتری آنها، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر باز یافت 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.

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

۱۲-۳- ذخایر

۱۲-۳-۱- ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام 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 باشد. ذخایر در پایان هر سال مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می‌شوند و هرگاه خروج منابع اقتصادی برای تسویه تعهد دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می‌شود.

۱۲-۳-۲- 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.

۱۲-۳-۳- 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.

۱۳-۳-۴- 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 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.

۱۳-۳-۵- 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.

سازمان خصوصی سازی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۱۴-۳- مالیات بر درآمد

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.

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

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

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱,۸۶۸,۳۵۹	۱,۴۲۴,۱۸۷	۵-۲ حق الزحمه ارزیابی بنگاه‌های در فهرست واگذاری
۱,۷۵۳,۴۸۳	۲,۴۳۷,۷۳۴	۵-۳ حق العمل فروش سهام و نظارت پس از واگذاری بنگاه‌ها
۲۵۰,۰۱۳	۳۰۶,۳۷۳	۵-۴ کارمزد خدمات سهام عدالت
۱۰۲,۱۰۳	۱۶,۱۷۹	۵-۵ کارمزد فروش سهام ترجیحی
<u>۳,۹۷۳,۹۵۸</u>	<u>۴,۱۸۴,۴۷۳</u>	

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

۵-۲- درآمد حق الزحمه ارزیابی بنگاه‌های فهرست واگذاری به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۵۴۶,۰۹۷	۷۵۴,۶۰۳	صنایع پتروشیمی خلیج فارس (هلدینگ)
.	۱۹۱,۴۸۰	توسعه نیشکر و صنایع جانبی
.	۹۸,۷۴۹	مجتمع صنایع آلومینیوم جنوب
.	۸۰,۱۵۴	آلومینای ایران (جاچرم)
۱۴۱,۸۸۰	۴۵,۹۲۹	ملی صنایع مس ایران
۳۵,۴۰۸	۴۵,۰۸۸	ایران ترانسفو
.	۴۲,۸۴۸	فولاد مبارکه اصفهان
۲۶,۲۶۰	۳۵,۹۰۸	شرکت فرهنگی و ورزشی پرسپولیس
.	۳۲,۵۲۹	کشت و صنعت و دامپروری پارس
۲۲,۵۰۳	۳۱,۴۸۱	شرکت فرهنگی و ورزشی استقلال ایران
.	۲۰,۳۵۷	پارس فولاد سبزواری
.	۱۴,۲۶۸	پیست اسب سواری خرم آباد
.	۹,۱۳۶	صندوق سرمایه گذاری پالایشی یکم
.	۵,۸۳۷	مجموعه سوارکاری ورکانه همدان
۳۸۳,۵۳۶	.	پالایش نفت امام خمینی-شازند
۲۵۷,۰۷۱	.	کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران
۲۵۲,۶۴۲	.	مجتمع صنعتی اسفراین
۷۴,۶۶۰	.	لوله گستر اسفراین
۱۲۸,۳۰۲	۱۵,۸۲۰	سایر شرکت‌ها (تعداد ۱۴ مورد)
<u>۱,۸۶۸,۳۵۹</u>	<u>۱,۴۲۴,۱۸۷</u>	

سازمان خصوصی سازی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۱-۲-۵- کاهش درآمد حق الزحمه ارزیابی نسبت به سال قبل عمدتاً ناشی از کاهش میزان سهام قابل واگذاری بنگاه‌های تصویب شده در هیئت واگذاری است.

۳-۵- درآمد حق العمل فروش بنگاه‌ها و حق الزحمه نظارت به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)				
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۳	۱۴۰۲	
حق العمل فروش و حق الزحمه نظارت پس از واگذاری	جمع کل	حق الزحمه نظارت پس از واگذاری	حق العمل فروش	
۸۸۳,۷۱۹	۸۴۸,۰۶۱	۸۴۶,۱۰۲	۱,۹۵۹	پالایش نفت امام خمینی شازند
۳۴۸,۳۹۰	۶۵۹,۰۲۳	۳۴۸,۳۹۰	۳۱۰,۶۳۳	صنایع پتروشیمی خلیج فارس (هلدینگ)
۱۰۱,۸۰۴	۸۱,۴۴۴	۸۱,۴۴۴	.	کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران
۵۶,۵۳۳	۶۰,۶۲۵	۵۶,۳۵۴	۴,۲۷۱	صنعتی معدنی اپال پارسیان سنگان
۴۹,۸۹۴	۴۹,۸۹۴	۴۹,۸۹۴	.	پالایش نفت اصفهان
۴۱,۹۰۸	۴۱,۹۰۸	۴۱,۹۰۸	.	پالایش نفت تهران
۳۹,۲۵۹	۳۹,۲۵۹	۳۹,۲۵۹	.	پالایش نفت بندرعباس
۲۸,۵۹۷	۶۵,۳۳۵	۲۸,۴۴۲	۳۶,۸۹۳	مجتمع صنایع آلومینیوم جنوب
۲۲,۱۸۵	۲۲,۱۸۵	۲۲,۱۸۵	.	تولید و تجهیزات هپکو
۲۱,۷۰۶	۲۱,۶۱۴	۲۱,۶۱۴	.	دماوند انرژی عسلویه (پتروشیمی دماوند سابق)
۱۸,۸۵۹	۱۸,۸۵۹	۱۸,۸۵۹	.	ایران خودرو
۱۸,۴۸۲	۱۹,۳۷۰	۱۸,۴۸۲	۸۸۸	مجتمع صنعتی اسفراین
۱۵,۳۷۵	۲۶۹,۵۰۰	۱۵,۳۷۵	۲۵۴,۱۲۵	آلومینای ایران (جاجرم)
۱۴,۸۳۹	۱۴,۸۳۹	۱۴,۸۳۹	.	پالایش نفت تبریز
۱۰,۲۳۲	۱۰,۲۳۲	۱۰,۲۳۲	.	سرمایه گذاری ملی ایران (سما)
.	۷۵,۱۸۲	.	۷۵,۱۸۲	توسعه نیشکر و صنایع جانبی
.	۱۷,۳۴۸	.	۱۷,۳۴۸	ملی صنایع مس ایران
.	۱۶,۱۱۵	.	۱۶,۱۱۵	فولاد مبارکه اصفهان
.	۱۳,۹۰۹	.	۱۳,۹۰۹	شرکت فرهنگی و ورزشی پرسپولیس
.	۱۲,۱۲۲	.	۱۲,۱۲۲	شرکت فرهنگی و ورزشی استقلال ایران
.	۹,۴۴۱	.	۹,۴۴۱	کشت و صنعت و دامپروری پارس
۸۱,۷۰۱	۷۱,۴۶۹	۴۷,۸۷۶	۲۳,۵۹۳	سایر (تعداد ۱۸ شرکت و دارایی)
۱,۷۵۳,۴۸۳	۲,۴۳۷,۷۳۴	۱,۶۶۱,۲۵۵	۷۷۶,۴۷۹	

۱-۳-۵- افزایش درآمد حق العمل 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 صفحه بعد، 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 (۳-۲-۳) به منظور جبران هزینه‌های ساماندهی طرح سهام عدالت محاسبه و از وجوه حاصل از واگذاری وصول می‌شود.

سازمان خصوصی سازی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱۲۰,۵۴۰	۱۵۰,۶۷۵	پتروشیمی بوعلی سینا
۱۱۷,۹۲۷	۱۴۹,۳۷۴	پتروشیمی بندر امام
۸,۰۹۶	۳,۷۱۹	پتروشیمی تبریز
۳,۴۵۰	۲,۶۰۵	سایر شرکت‌ها (تعداد ۶ مورد)
۲۵۰,۰۱۳	۳۰۶,۳۷۳	

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 در زمان ابلاغ آیین نامه آزاد سازی سهام عدالت 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.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۶۰,۷۳۱	۱۱,۷۴۴	پالایش نفت امام خمینی شازند
۰	۲,۱۴۳	شرکت فرهنگی و ورزشی پرسپولیس
۰	۱,۲۵۳	شرکت فرهنگی و ورزشی استقلال ایران
۰	۸۹۷	پارس فولاد سبزواری
۰	۱۴۲	ساختمانی و تاسیساتی ساراتل ایران
۱۵,۷۳۷	۰	صنعتی معدنی اپال پارسین سنگان
۱۵,۶۱۵	۰	مجتمع صنعتی اسفراین
۱۰,۰۲۰	۰	مجتمع صنایع آلومینیوم جنوب
۱۰۲,۱۰۳	۱۶,۱۷۹	

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت	
۱۲۰,۲۳۰	۲۳۹,۸۷۷	۶-۱	حقوق و مزایای کارکنان رسمی و پیمانی
۸۴,۹۵۵	۱۲۵,۹۰۷	۶-۲	حقوق و مزایای کارکنان قراردادی
۱۲۷,۸۶۴	۲۱۰,۳۸۹	۶-۳	ارزیابی بنگاه‌ها و دارایی‌های مشمول واگذاری
۴۸,۴۸۸	۴۹,۸۹۳		مزایای پایان خدمت کارکنان و مرخصی استفاده نشده
۱۸,۲۹۹	۲۲,۹۸۸	۶-۴	سایر هزینه‌های اداری
۲۸,۰۲۱	۲۴,۸۰۵		استهلاک
۱۰,۴۷۳	۱۶,۶۸۸	۶-۵	آگهی فروش سهام و هزینه‌های تبلیغات
۲۰,۱۷	۲,۸۱۴		آب، برق و سوخت
۲۲۶	۲۲۶		هزینه اجاره
۰	۰	۶-۶	بیمه مجریان
۴۴۰,۵۷۳	۶۹۳,۵۸۷		

سازمان خصوصی سازی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۳۳,۰۴۹	۴۵,۴۱۱	حق شغل، شاغل، عائله مندی، اولاد، خواربار و سایر
۵۰,۱۳۱	۱۴۴,۲۹۵	خدمات رفاهی، اضافه کاری، عیدی، پاداش و سایر
۱۱,۴۳۵	۱۶,۰۴۴	بیمه کارکنان و صندوق پس انداز
۲۵,۶۱۵	۳۴,۱۲۷	فوق العاده های مختلف
<u>۱۲۰,۲۳۰</u>	<u>۲۳۹,۸۷۷</u>	

۱-۱-۶- افزایش حقوق و مزایای کارکنان نسبت به سال قبل ناشی از اعمال ضریب حقوق سال ۱۴۰۳ مطابق تصویب نامه هیئت محترم وزیران، افزایش سقف بودجه سازمان در سرفصل های خدمات رفاهی و اضافه کار و تغییر سمت کارکنان سازمان می باشد.

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۳۰,۷۴۲	۳۶,۶۴۱	حقوق، عائله مندی، اولاد و خواربار
۴۸,۶۱۱	۸۲,۸۱۵	اضافه کاری، عیدی، خدمات رفاهی و سایر
۵,۶۰۲	۶,۴۵۱	بیمه کارکنان و صندوق پس انداز
<u>۸۴,۹۵۵</u>	<u>۱۲۵,۹۰۷</u>	

۱-۲-۶- افزایش حقوق و مزایای کارکنان قراردادی نسبت به سال قبل ناشی از اعمال ضریب حقوق سال ۱۴۰۳ مطابق تصویب نامه هیئت محترم وزیران می باشد.

۳-۶- هزینه های ارزیابی بنگاه ها و دارایی های مشمول واگذاری متشکل از وجوه پرداخت شده به کارشناسان رسمی بابت ارائه گزارشات کارشناسی تعیین قیمت پایه (ارزیابی) سهام و دارایی های در فهرست واگذاری سال ۱۴۰۳ به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۲۹,۶۷۴	۵۵,۳۷۲	آلومینای ایران (جایرم)
۰	۲۹,۸۶۴	توسعه نیشکر و صنایع جانبی
۰	۱۹,۹۶۰	پالایش گاز فجر جم
۰	۱۸,۱۶۳	پالایش نفت امام خمینی (شازند)
۰	۱۵,۸۵۸	هواپیمایی کیش
۰	۱۵,۶۶۳	پالایش گاز پارسین
۰	۹,۷۶۲	صنعتی معدنی ابال پارسین سنگان
۰	۷,۸۶۶	پالایش نفت کرمانشاه
۱۶,۵۵۰	۷,۷۱۸	احیاء استیل فولاد بافت
۵,۳۹۷	۷,۰۲۷	طراحی و ساختمان نفت
۰	۴,۶۸۰	صندوق سرمایه گذاری بالایشی یکم
۰	۴,۱۰۳	صنایع پتروشیمی ابن سینا
۳۱,۱۸۴	۰	مجتمع صنایع آلومینیوم جنوب
۱۸,۷۷۴	۰	مجتمع صنعتی اسفراین
۹,۶۸۱	۰	لوله گستر اسفراین
۱۶,۶۰۴	۱۴,۴۵۳	سایر شرکت ها و بنگاه ها
<u>۱۲۷,۸۶۴</u>	<u>۲۱۰,۳۸۹</u>	

سازمان خصوصی سازی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

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 می باشد.

۴-۶- مبلغ ۲۰,۷۹۵ 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.

۵-۶- در سال مورد گزارش مبلغ ۱۶,۶۸۸ 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)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۰	۳,۲۵۵	سیمای هنر و صنعت کیش
۰	۱,۵۶۷	صندوق سرمایه گذاری پالایشی یکم
۹۰۱	۹۶۶	صنایع پتروشیمی خلیج فارس (هلدینگ)
۰	۸۱۵	پارس فولاد سبزواری
۹۹۱	۶۱۳	شرکت فرهنگی و ورزشی پرسپولیس
۰	۴۶۴	کشت و صنعت و دامپروری پارس
۹۹۳	۴۵۲	شرکت فرهنگی و ورزشی استقلال ایران
۴,۱۲۸	۴,۳۶۹	سایر شرکت‌ها (تعداد ۱۷ مورد)
۳,۴۶۱	۴,۲۰۷	سایر هزینه های آگهی و تبلیغات (چاپ آگهی عملکرد، تبلیغ لوگو سازمان، چاپ بنر و ...)
۱۰,۴۷۳	۱۶,۶۸۸	

۱-۵-۶- افزایش هزینه فوق نسبت به سال قبل عمدتاً ناشی از افزایش هزینه‌های آگهی جهت فروش بنگاه‌های قابل واگذاری 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)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۲۱۵,۴۵۵	۳۶۱,۴۱۶	۷-۱ حقوق و مزایای کارکنان رسمی و پیمانی
۳۰۲,۳۲۴	۵۳۷,۴۳۰	۷-۲ حق الزحمه خدمات قراردادی اشخاص حقوقی
۱۷۲,۴۷۳	۲۷۳,۷۷۸	۷-۳ حقوق و مزایای کارکنان قراردادی
۳۸,۴۳۹	۴۷,۴۰۶	۷-۴ سایر هزینه های اداری
۹۹,۲۸۱	۱۰۲,۱۳۸	مزایای پایان خدمت کارکنان و مرخصی استفاده نشده
۴۵,۹۵۶	۲۵,۰۹۴	۷-۵ پرداخت های ناشی از الزامات قانون بودجه سال ۱۴۰۳
۶۳,۰۴۶	۵۵,۸۱۲	استهلاك دارایی های ثابت
۳۵,۷۲۴	۵۴,۷۹۵	تعمیرات و نگهداری
۱۴,۷۸۶	۲۲,۹۴۰	ملزومات اداری
۵,۳۰۱	۷,۲۰۸	آب و برق و سوخت
۵,۵۵۷	۶,۳۲۹	پست و تلفن
۱۲,۹۴۹	۱۷,۷۷۹	مراسم و پذیرایی
۲,۴۱۳	۳,۹۲۵	حمل و نقل و وسائط نقلیه
۱,۶۷۹	۵,۷۰۷	بیمه دارایی های ثابت
۳۳	۲۱	کارمزد بانکی
۵۰۹	۵۰۹	اجاره عرصه ساختمان مرکزی سازمان
۱,۰۱۵,۹۲۵	۱,۵۲۳,۲۸۷	

سازمان خصوصی سازی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱۰۲,۶۴۶	۲۲۳,۶۰۷	اضافه کاری، خدمات رفاهی، عیدی و سایر
۵۵,۹۸۰	۷۳,۰۷۵	حق شغل، شاغل، عائله مندی، اولاد، خواربار و سایر
۳۶,۱۹۴	۴۴,۰۹۲	فوق العاده های مختلف
۲۰,۶۳۵	۲۰,۶۴۲	بیمه کارکنان و صندوق پس انداز
۲۱۵,۴۵۵	۳۶۱,۴۱۶	

۷-۱-۱- افزایش حقوق و مزایای کارکنان رسمی و پیمانی نسبت به سال قبل ناشی از اعمال ضریب حقوق سال ۱۴۰۳ مطابق تصویب‌نامه هیئت محترم وزیران، افزایش سقف بودجه سازمان در سرفصل های خدمات رفاهی و اضافه کار و تغییر سمت کارکنان سازمان است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت	
۱۷۷,۹۵۲	۳۵۲,۴۳۷	۷-۲-۱	پرداختی ها به اشخاص حقوقی بابت قراردادهای فیمابین
۹۹,۶۴۴	۱۳۱,۹۴۷	۷-۲-۲	هزینه های حسابرسی سازمان و نظارت پس از واگذاری شرکت ها
۲۴,۷۲۸	۵۳,۰۴۶	۷-۲-۳	سایر اشخاص حقیقی بابت قراردادهای فیمابین
۳۰۲,۳۲۴	۵۳۷,۴۳۰		

۷-۲-۱- هزینه‌های حق الزحمه خدمات قراردادی عمدتاً بابت قرارداد استفاده از خدمات نظافت و پذیرایی به مبلغ ۱۹۹,۹۲۸ میلیون ریال با شرکت خدماتی نادریاکان، قرارداد خرید خدمات اجرای فرآیند مولد سازی به مبلغ ۵۰,۵۸۰ میلیون ریال با شرکت آریا صنعت ثمین، قرارداد ارائه خدمات میزبانی، پشتیبانی و نگهداری دستگاه های سخت افزاری داده ها به مبلغ ۱۹,۷۰۰ میلیون ریال مربوط با شرکت فراز آسمان شبکه، قرارداد استقرار و پشتیبانی سامانه مدیریت دارایی‌های دولت به مبلغ ۱۶,۵۹۸ میلیون ریال با شرکت رایان نظم، قرارداد میزبانی colocation به مبلغ ۵,۱۸۹ میلیون ریال با پژوهشگاه ارتباطات و فناوری اطلاعات مرکز مخابرات و قرارداد پشتیبانی نرم افزار راهکاران به مبلغ ۶,۵۲۶ میلیون ریال با شرکت همکاران سیستم موضوع می باشد.

۷-۲-۲- هزینه‌های حسابرسی عمدتاً بابت اجرای روشهای توافقی در خصوص شرکت کشت و صنعت هفت تپه به مبلغ ۵۷,۰۰۰ میلیون ریال، هزینه حسابرسی صورتهای مالی سازمان به مبلغ ۳۲,۲۰۰ میلیون ریال و قراردادهای حسابرسی ویژه جهت شرکت های برگشت شده به دولت به مبلغ ۴۲,۱۴۰ میلیون ریال توسط موسسات حسابرسی می باشد.

۷-۲-۳- مبلغ ۵۳,۰۴۶ میلیون ریال مربوط به قراردادهای مشاوره با اشخاص حقیقی می‌باشد.

سازمان خصوصی سازی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱۰۳,۳۴۴	۱۸۴,۶۴۸	اضافه کاری، خدمات رفاهی و فوق العاده های مختلف
۵۵,۹۶۹	۷۶,۲۴۹	حقوق، عائله مندی، اولاد، خواربار و سایر
۱۳,۱۶۰	۱۲,۸۸۱	بیمه کارکنان و صندوق پس انداز
۱۷۲,۴۷۳	۲۷۳,۷۷۸	

۷-۳-۱- افزایش حقوق و مزایای کارکنان قراردادی نسبت به سال قبل ناشی از اعمال ضریب حقوق سال ۱۴۰۳ مطابق تصویب‌نامه هیئت محترم وزیران است.

۷-۴- مبلغ ۲۸,۴۲۳ میلیون ریال از سایر هزینه‌های اداری مربوط به هزینه‌های آموزش و پاداش کارکنان موضوع تبصره (۴) ماده (۲۷) قانون اجرای سیاست های کلی اصل (۴۴) قانون اساسی و آیین نامه مربوطه است.

۷-۵- سایر پرداخت‌های ناشی از الزامات قانونی به مبلغ ۲۵,۰۹۴ میلیون ریال مربوط به برداشت خزانه بابت اجرای بند (ب) تبصره (۱۳) قانون بودجه سال ۱۴۰۳ می‌باشد.

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱۲,۰۰۰	۰	برگشت بخشی از مطالبات شرکت نخکار

۹- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۳,۵۴۷	۹,۴۵۳	سود فروش سه دستگاه خودرو سواری
۰	۱,۵۸۵	برگشت هزینه حسابرسی ویژه شرکت آلومینیوم المهدی و طرح هرمزال - فرو آلباز گنو
۱۳,۲۳۶	۰	برگشت هزینه توثیق سهام مخابرات ایران و کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران
۲,۲۹۶	۰	دریافت خسارت از شرکت های بیمه آسیا و ایران بابت خودروها
۰	(۵,۲۱۸)	تسویه بدهی مالیات بر ارزش افزوده سنواتی
۲۷	۲۶	سایر
۱۹,۰۹۶	۵,۸۴۶	

سازمان خصوصی سازی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۱۰- دارایی‌های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	پیش پرداخت‌های سرمایه‌ای	اثانه فنی	اثانه اداری	وسایل نقلیه	موتورهای مولد برق	تاسیسات ساختمانی	ساختمان	زمین	بهای تمام شده
۷۲۴,۶۸۶	۰	۲۹۳,۹۱۳	۱۵,۰۳۶	۸,۱۲۷	۹۱۱	۴۸,۶۹۲	۲۵۵,۸۵۷	۱۰۳,۱۵۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۹۵,۹۰۹	۰	۳۸,۳۹۳	۹,۹۳۵	۱۳,۵۸۵	۰	۳,۹۹۹	۳۰,۹۹۷	۰	افزایش
(۳۹۸)	۰	(۷)	(۱۳۱)	(۳۶۰)	۰	۰	۰	۰	واگذار شده
۸۳۰,۱۹۷	۰	۳۳۲,۲۹۹	۲۴,۸۴۰	۳۰,۴۵۲	۹۱۱	۵۲,۶۹۱	۲۸۶,۸۵۴	۱۰۳,۱۵۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۱۲۰,۳۰۶	۲۸,۳۰۰	۸۱,۸۳۷	۹,۵۹۴	۰	۰	۴۷۵	۰	۰	افزایش
(۲,۳۴۸)	۰	(۴۶۹)	(۱,۰۶۰)	(۷۱۹)	۰	۰	۰	۰	واگذار شده
۹۳۸,۱۵۵	۲۸,۳۰۰	۴۱۳,۶۶۷	۳۳,۳۷۴	۱۹,۷۳۳	۹۱۱	۵۳,۱۶۶	۲۸۶,۸۵۴	۱۰۳,۱۵۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۲۸۷,۱۹۰	۰	۱۲۵,۴۹۸	۱۰,۴۶۱	۵,۳۹۸	۷۷۳	۱۹,۴۶۱	۱۲۵,۵۹۹	۰	استهلاک انباشته
۹۱۰,۶۸	۰	۷۴,۳۰۰	۱,۱۲۹	۷۵۲	۲۸	۵,۱۶۸	۹,۶۹۱	۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
(۳۹۰)	۰	(۷)	(۱۲۵)	(۲۵۸)	۰	۰	۰	۰	استهلاک
۳۷۷,۸۶۸	۰	۱۹۹,۷۹۱	۱۱,۴۶۵	۵,۸۹۲	۸۰۱	۲۴,۶۲۹	۱۳۵,۲۹۰	۰	واگذار شده
۸۰,۶۱۸	۰	۵۹,۸۷۴	۱,۸۸۴	۲,۷۹۰	۲۲	۵,۱۷۴	۱۰,۸۷۴	۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
(۳,۳۴۰)	۰	(۴۶۹)	(۱,۰۵۲)	(۷۱۹)	۰	۰	۰	۰	استهلاک
۴۵۶,۱۴۶	۰	۲۵۹,۱۹۶	۱۲,۲۹۷	۷,۹۶۳	۸۲۳	۲۹,۸۰۳	۱۴۱,۱۶۴	۰	واگذار شده
۴۸۱,۹۰۹	۲۸,۳۰۰	۱۵۴,۴۷۱	۲۱,۰۷۷	۱۱,۷۷۰	۸۸	۳۳,۳۳۳	۱۴۰,۶۹۰	۱۰۳,۱۵۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۴۴۲,۳۲۹	۰	۱۳۲,۵۰۸	۱۳,۳۷۵	۱۴,۵۶۰	۱۱۰	۲۸,۰۶۲	۱۵۱,۵۶۴	۱۰۳,۱۵۰	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳
									مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲

سازمان خصوصی سازی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

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 بخش دوم آن با مساحت ۵۳۰ متر مربع به مبلغ ۱۰۲,۱۵۰ میلیون ریال در جریان اخذ سند مالکیت می‌باشد که تاکنون بنام سازمان منتقل نشده است.

۱۰-۲- اضافات تاسیسات ساختمانی بابت تعمیرات اساسی سیستم‌های سرمایشی و گرمایشی و اضافات اثاثه و لوازم فنی سازمان بابت خرید میز و صندلی و تجهیزات رایانه‌ای و خرید سایر قطعات و تجهیزات مورد نیاز برای سازمان است.

۱۰-۳- دارایی‌های ثابت مشهود سازمان در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، انفجار، صاعقه، و زلزله تا مبلغ ۳,۸۲۷,۹۶۳ میلیون ریال از پوشش بیمه‌ای کافی برخوردار می‌باشند.

۱۰-۴- دارایی‌های ثابت واگذار شده، مربوط به اهدای اثاثه اداری و فنی فرسوده، اسقاطی و بلااستفاده سازمان به آموزش و پرورش و مبلغ واگذار شده در سرفصل وسائط نقلیه بابت فروش سه دستگاه خودرو دنا، پژو پارس و سمند از طریق مزایده عمومی می‌باشد.

۱۰-۵- مبلغ ۲۸,۳۰۰ میلیون ریال بابت خرید سه دستگاه خودرو دنا پلاس اتوماتیک برابر صورتجلسه کمیسیون ماده (۲) به شماره ۱۶۳-۰۳۰-۰۹۹ مورخ ۱۴۰۳/۰۹/۰۶ می‌باشد که در سرفصل پیش پرداخت ثبت گردیده که در خرداد ماه سال ۱۴۰۴ پس از تحویل نهایی به سازمان به سرفصل مربوطه منتقل گردیده است.

۱۱- دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)		
یادداشت	حق امتیاز خدمات عمومی	
	۱,۲۰۰	بهای تمام شده
	.	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
	۱,۲۰۰	کاهش
	۹,۷۴۷	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۱۱-۱	.	افزایش
	۱۰,۹۴۷	کاهش
		مانده در پایان سال ۱۴۰۳

۱۱-۱- افزایش دارایی‌های نامشهود به مبلغ ۹,۷۴۷ میلیون ریال بابت افزایش خرید انشعاب (حق امتیاز) آب سازمان می‌باشد.

۱۲- دریافتنی‌های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)		
یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
تجاری		
استاد دریافتنی (یادداشت ۱-۱-۱۴)	۳۴۰,۶۷۹,۹۹۷	۵۶۱,۹۹۵,۳۲۹
حساب‌های دریافتنی (یادداشت ۱-۵-۱۴)	۵,۲۱۹,۱۶۸	۴,۴۶۴,۶۷۴
	۳۴۵,۸۹۹,۱۶۵	۵۶۶,۴۶۰,۰۰۳
سایر دریافتنی‌ها		
حساب‌های دریافتنی (وام و تسهیلات اعطایی به کارکنان)	۲,۷۸۹	۲,۴۴۴
	۳۴۵,۹۰۱,۹۵۴	۵۶۶,۴۶۲,۴۴۷

سازمان خصوصی سازی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۱۲-۱- کاهش دریافتنی‌های بلندمدت نسبت به سال قبل عمدتاً مربوط به وصول قسط نیمسال اول و بخشی از قسط نیمسال دوم فروش سهام شرکت صنایع پتروشیمی خلیج فارس به شرکت سرمایه گذاری اهداف (صندوق های بازنشستگی پس انداز و رفاه کارکنان صنعت نفت) به شرح یادداشت ۱-۱-۱۴ است.

۱۲-۱-۱- 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
۱۴۰۵	۲۹۱,۸۱۳,۴۸۱	۶۹۴,۳۸۵	۲۹۲,۵۰۷,۸۶۶
۱۴۰۶	۱۴,۵۷۱,۳۰۷	۶۶۸,۶۱۶	۱۵,۲۳۹,۹۲۳
۱۴۰۷	۱۴,۷۳۵,۱۹۴	۶۶۷,۴۰۰	۱۵,۴۰۲,۵۹۴
۱۴۰۸	۱۲,۷۴۰,۵۱۷	۶۴۰,۲۹۸	۱۳,۳۸۰,۸۱۵
۱۴۰۹	۶,۸۱۹,۴۹۸	۶۴۰,۲۹۸	۷,۴۵۹,۷۹۶
۱۴۱۰	.	۶۴۰,۲۹۸	۶۴۰,۲۹۸
۱۴۱۱	.	۶۴۰,۲۹۸	۶۴۰,۲۹۸
۱۴۱۲	.	۵۹۱,۴۱۲	۵۹۱,۴۱۲
۱۴۱۳	.	۳۶,۱۶۳	۳۶,۱۶۳
	۳۴۰,۶۷۹,۹۹۷	۵,۲۱۹,۱۶۸	۳۴۵,۸۹۹,۱۶۵

۱۳- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
پیش پرداخت هزینه های جاری	۱۳-۱	۱۰,۰۲۰
پیش پرداخت مالیات	۱۳-۲	۵۲۱,۹۰۲
مالیات پرداختنی	۲۴-۲	۵۳۱,۹۲۲
		(۵۲۱,۹۰۲)
		۱۰,۰۲۰

۱۳-۱- پیش پرداخت هزینه‌های جاری عمدتاً مربوط به اجاره عرصه موقوفه ساختمان به آستان قدس رضوی به مبلغ ۷,۵۶۳ میلیون ریال می‌باشد. عرصه موقوفه ساختمان سازمان طی قراردادهای شماره ۱۲۳۷۷ مورخ ۱۳۹۴/۰۷/۲۹ و ۱۴۶۳۷ مورخ ۱۳۹۸/۰۳/۲۹ به مدت ۲۰ سال از تاریخ ۱۳۹۴/۰۴/۱۴ لغایت ۱۴۱۴/۰۴/۱۳ از آستان قدس رضوی اجاره گردیده است.

۱۳-۲- پیش پرداخت مالیات به مبلغ ۶۲۷,۲۴۸ میلیون ریال متشکل از پیش پرداخت عملکرد سال ۱۴۰۳ به مبلغ ۶۰۹,۰۹۶ میلیون ریال و سنوات ۱۳۹۵، ۱۳۹۶ و ۱۳۹۹ به مبلغ ۱۸,۱۵۲ میلیون ریال است.

سازمان خصوصی سازی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۱۴- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
دریافتنی‌های کوتاه مدت
دریافتنی‌های کوتاه مدت به شرح زیر است:

یادداشت	۱۴۰۳					۱۴۰۲				
	مطالبات	کاهش ارزش انباشته	تفاوت با پرداختنی های تجاری (یادداشت ۲۲-۱)	خالص مانده		مطالبات	کاهش ارزش انباشته	تفاوت با پرداختنی های تجاری (یادداشت ۲۲-۱)	خالص مانده	(مبالغ به میلیون ریال)
تجاری										
	۴۰۳,۲۴۶,۳۸۳	۰	۰	۴۰۳,۲۴۶,۳۸۳		۲۷۹,۸۶۲,۳۱۷	۰	۰	۲۷۹,۸۶۲,۳۱۷	
	۱۸۵,۸۷۸,۰۸۴	۰	(۵۳,۸۴۸,۹۶۳)	۱۳۲,۰۲۹,۱۲۱		۶۶,۳۳۶,۵۵۹	(۱۰,۳۷۱)	(۵۲,۹۵۸,۴۰۹)	۱۳,۳۷۸,۱۵۰	
	۱,۲۶۱,۷۹۳	(۱۰,۳۷۱)	۰	۱,۲۵۱,۵۲۲		۱,۹۸۶,۳۱۷	(۱۰,۳۷۱)	۰	۱,۹۷۶,۰۴۶	
اسناد دریافتنی فروش اقساطی	۵۹۰,۸۸۶,۳۶۰	(۱۰,۳۷۱)	(۵۳,۸۴۸,۹۶۳)	۵۳۷,۰۰۷,۰۲۶		۳۴۸,۰۰۸,۰۹۳	(۱۰,۳۷۱)	(۶,۰۹۵,۴۰۹)	۳۹۵,۰۱۶,۵۱۳	
حساب‌های دریافتنی و اسناد وخواستنی										
سایر حساب‌های دریافتنی										
سایر دریافتنی‌ها										
	۵۴,۶۴۰,۳۶۳	(۵۸,۷۵۵)	۰	۷۰,۶۵۰,۳۵۰		۳۳,۰۰۰,۳۶۱	(۵۷,۴۹۷)	۰	۲۲,۵۰۲	
	۵۴,۶۴۰,۳۶۳	(۵۸,۷۵۵)	۰	۷۰,۶۵۰,۳۵۰		۳۳,۰۰۰,۳۶۱	(۵۷,۴۹۷)	۰	۲۲,۵۰۲	
	۵۹۶,۳۵۰,۶۱۳	(۶۹,۰۳۶)	(۵۳,۸۴۸,۹۶۳)	۶۳۲,۴۵۲,۶۱۵		۶۴۸,۲۲۵,۶۱۶	(۶۸,۸۶۸)	(۶۰,۳۷۸,۴۰۹)	۶۲۰,۰۴۹,۲۰۷	

سازمان خصوصی سازی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۱۴-۱- دریافتی های تجاری کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳				۱۴۰۲			
	مطالبات	کاهش ارزش انباشته	تفاوت یا پرداختی های تجاری (بدهی ۱-۲۲)	خالص مانده	مطالبات	کاهش ارزش انباشته	تفاوت یا پرداختی های تجاری (بدهی ۱-۲۲)	خالص مانده
مطالبات از خریداران اقساطی بنگاه ها	۱-۱-۱۴	۵۲۸,۶۳۶,۰۰۰	۰	۵۲۸,۶۳۶,۰۰۰	۷۵۱,۴۰۴,۳۶۸	۰	۰	۲۸۱,۳۴۰,۱۰۸
مطالبات از شرکت های سرمایه پذیر طرح سهام عدالت	۱-۱-۱۴	۵۵,۶۷۸,۰۰۰	۰	۰	۸۸,۷۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰
مطالبات از خزانه بابت قراردادهای واگذاری اقساطی	۱-۱-۱۴	۶۳,۴۳۱,۱۸۶	۰	۶۳,۴۳۱,۱۸۶	۶۰۰,۰۰۰	۰	۰	۶۰۰,۰۰۰
مطالبات از شرکت های طرح سهام عدالت (بابت افزایش سرمایه)	۱-۱-۱۴	۱۱,۳۰۰,۰۰۰	۰	۰	۸۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰
مطالبات از خریداران سهام ترجیحی بنگاه ها	۱-۱-۱۴	۶,۰۰۰,۰۰۰	۰	۶,۰۰۰,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰	۰	۰	۸۰۰,۰۰۰
مطالبات بابت درآمدهای سازمان	۱-۱-۱۴	۳۳,۷۹۶,۰۰۰	۰	۳۳,۷۹۶,۰۰۰	۷۴۳,۱۱۷	۰	۰	۷۴۳,۱۱۷
مطالبات بابت مولدسازی دارایی های مازاد دولت	۱-۱-۱۴	۰	۰	۰	۸۸,۲۱۱	۰	۰	۸۸,۲۱۱
مطالبات از خریداران سهام و کالای قدیم	۱-۱-۱۴	۳۶,۷۰۰	۰	۰	۳۶,۷۰۰	۰	۰	۰
مطالبات سود سهام از شرکت های تیس و نورد و پروفل پارس	۱-۱-۱۴	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مطالبات اقساط فروش سهام شرکت سیمین اصفهان	۱-۱-۱۴	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
		۵۹۰,۸۸۶,۰۰۰	(۱۰۰,۳۷۱)	۶۳۰,۲۵۷,۰۰۰	۸۸۱,۴۰۴,۳۶۸	(۱۰۰,۳۷۱)	(۹۰۲,۹۵۸,۰۰۰)	۲۸۱,۳۴۰,۱۰۸

سازمان خصوصی سازی

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۱۴۰۳						دریافتی‌های بی‌ناری کوتاه مدت (افزایش ۱-۱۴)		دریافتی‌های بی‌ناری کوتاه مدت (افزایش ۱-۱۴)		تغییرات	
دریافتی‌های بی‌ناری بلند مدت (افزایش ۱-۱۴)	دریافتی‌های بی‌ناری بلند مدت (افزایش ۱-۱۴)	جمع کل دریافتی‌ها	دریافتی‌های بی‌ناری بلند مدت (افزایش ۱-۱۴)	جمع کل دریافتی‌ها	اسناد دریافتی بی‌ناری بلند مدت (افزایش ۱-۱۴)	جمع حساب‌ها و اسناد دریافتی	اسناد دریافتی	حساب‌های دریافتی و انقضایی		شرکت فروشنده	خریدار (انضام)
۱,۳۲۲,۳۹۵	۱,۳۲۲,۳۹۵	۱,۳۲۲,۳۹۵	*	۱,۳۲۲,۳۹۵	۱,۳۲۲,۳۹۵	۱,۳۲۲,۳۹۵	*	۱,۳۲۲,۳۹۵	۱۴۰۱.۱۷	توبه اهن اسفهان	سازمان تامین اجتماعی
۱,۳۲۲,۴۱۰	۱,۳۲۲,۴۱۰	۱,۳۲۲,۴۱۰	*	۱,۳۲۲,۴۱۰	۱,۳۲۲,۴۱۰	۱,۳۲۲,۴۱۰	*	۱,۳۲۲,۴۱۰	۱۴۰۱.۱۷	حفل و نقل بین المللی خلیج فارس	ایما گستر هورمز
۱,۱۱۵,۲۳۱	۱,۱۱۵,۲۳۱	۱,۱۱۵,۲۳۱	*	۱,۱۱۵,۲۳۱	۱,۱۱۵,۲۳۱	۱,۱۱۵,۲۳۱	*	۱,۱۱۵,۲۳۱	۱۴۰۱.۱۷	سرمایه گذاری گسترش و توسعه صنعت	نیرو و گاز اهن مهر صدر
۲	۲	۹۱۳,۴۷۹	*	۹۱۳,۴۷۹	۹۱۳,۴۷۹	۹۱۳,۴۷۹	*	۹۱۳,۴۷۹	۱۴۰۱.۱۷	پتروشیمی خلیج فارس	مدیریت شبکه برق ایران
۱,۳۲۱,۷	۱,۳۲۱,۷	۷۰۷,۵۸۴	۳۴۸,۷۷۴	۳۵۸,۸۱۰	۳۴۸,۷۷۴	۳۵۸,۸۱۰	*	۱۰۰,۳۱۱	۱۴۰۱.۱۷	پتروشیمی خلیج فارس	مدیریت شبکه برق ایران
*	*	۴۴۹,۳۴۰	۴۴۹,۳۴۰	*	۴۴۹,۳۴۰	*	*	*	۱۴۰۱.۱۷	شرکت کوهدی ورزشی پرسپولیس	ایستگاه تحقیقی
۴۰۳,۷۷۴	۴۰۳,۷۷۴	۳۴۸,۸۴۱	*	۳۴۸,۸۴۱	۳۴۸,۸۴۱	۳۴۸,۸۴۱	۱۱۲,۹۴۰	۳۳۱,۹۰۱	۱۴۰۱.۱۷	توسعه صنعتی ایران	پاکت مکت
۳۴۸,۴۰	۳۴۸,۴۰	۳۴۸,۴۰	*	۳۴۸,۴۰	۳۴۸,۴۰	۳۴۸,۴۰	*	۳۴۸,۴۰	۱۴۰۱.۱۷	نیروگاه سلفانیه راجان	ری و اقیانوس توسعه صنعتی
۳۹۰,۰۶۸	۳۹۰,۰۶۸	۳۹۰,۰۶۸	*	۳۹۰,۰۶۸	۳۹۰,۰۶۸	۳۹۰,۰۶۸	۱۵۰,۸۹۷	۱۳۱,۱۷۱	۱۴۰۱.۱۷	سازمان تامین اجتماعی	پرشان انرژی جی
۲۱۳,۳۱۸	۲۱۳,۳۱۸	۲۱۳,۳۱۸	*	۲۱۳,۳۱۸	۲۱۳,۳۱۸	۲۱۳,۳۱۸	*	۲۱۳,۳۱۸	۱۴۰۱.۱۷	سازمان تامین اجتماعی	شهر داری قائم شهر
۱۱۴,۰۶۹	۱۱۴,۰۶۹	۱۱۴,۰۶۹	*	۱۱۴,۰۶۹	۱۱۴,۰۶۹	۱۱۴,۰۶۹	۱۱۴,۰۶۹	۱۱۴,۰۶۹	۱۴۰۱.۱۷	سازمان تامین اجتماعی	مهندسی سیتا فرانسه نیرو
۱۱۴,۴۹۵	۱۱۴,۴۹۵	۱۰۶,۸۵۵	۵۹,۸۸۹	۵۹,۸۸۹	۵۹,۸۸۹	۵۹,۸۸۹	*	*	۱۴۰۱.۱۷	سازمان تامین اجتماعی	سرمایه گذاری عمران فارس
۷۸,۳۰۰	۷۸,۳۰۰	۸۸,۸۱۹	۵۴,۸۸۰	۵۴,۸۸۰	۵۴,۸۸۰	۵۴,۸۸۰	*	*	۱۴۰۱.۱۷	سازمان تامین اجتماعی	آینده
۴۵,۳۱۱	۴۵,۳۱۱	۴۵,۳۱۱	*	۴۵,۳۱۱	۴۵,۳۱۱	۴۵,۳۱۱	*	۴۵,۳۱۱	۱۴۰۱.۱۷	سازمان تامین اجتماعی	راهنمای مهدی
۴۵,۱۴۷	۴۵,۱۴۷	۴۵,۱۴۷	*	۴۵,۱۴۷	۴۵,۱۴۷	۴۵,۱۴۷	*	۴۵,۱۴۷	۱۴۰۱.۱۷	سازمان تامین اجتماعی	محسن نیگارد
۱۴,۴۵۳	۱۴,۴۵۳	۱۴,۴۵۳	*	۱۴,۴۵۳	۱۴,۴۵۳	۱۴,۴۵۳	*	۱۴,۴۵۳	۱۴۰۱.۱۷	سازمان تامین اجتماعی	شاهین ساران تدریس
۱۱,۷۳۳	۱۱,۷۳۳	۱۱,۷۳۳	*	۱۱,۷۳۳	۱۱,۷۳۳	۱۱,۷۳۳	*	۱۱,۷۳۳	۱۴۰۱.۱۷	سازمان تامین اجتماعی	شیرین کور
۳۱,۵۰۷	۳۱,۵۰۷	۳۱,۵۰۷	*	۳۱,۵۰۷	۳۱,۵۰۷	۳۱,۵۰۷	*	۳۱,۵۰۷	۱۴۰۱.۱۷	سازمان تامین اجتماعی	کارخانجات خودرو املی
*	*	۳۱,۵۰۷	*	۳۱,۵۰۷	۳۱,۵۰۷	۳۱,۵۰۷	*	۳۱,۵۰۷	۱۴۰۱.۱۷	سازمان تامین اجتماعی	گروه صنعتی دم پشنگام
*	*	۳۱,۵۰۷	*	۳۱,۵۰۷	۳۱,۵۰۷	۳۱,۵۰۷	*	۳۱,۵۰۷	۱۴۰۱.۱۷	سازمان تامین اجتماعی	رضایی پور سهراب
۴۳۴	۴۳۴	۴۳۴	*	۴۳۴	۴۳۴	۴۳۴	*	۴۳۴	۱۴۰۱.۱۷	سازمان تامین اجتماعی	توبه زینتی
۳۰,۹۱۹	۳۰,۹۱۹	۳۰,۹۱۹	*	۳۰,۹۱۹	۳۰,۹۱۹	۳۰,۹۱۹	*	۳۰,۹۱۹	۱۴۰۱.۱۷	سازمان تامین اجتماعی	سرمایه گذاری بانک ملی ایران
۱,۳۲۲,۳۹۵	۱,۳۲۲,۳۹۵	۱,۳۲۲,۳۹۵	*	۱,۳۲۲,۳۹۵	۱,۳۲۲,۳۹۵	۱,۳۲۲,۳۹۵	*	۱,۳۲۲,۳۹۵	۱۴۰۱.۱۷	سازمان تامین اجتماعی	پشتاژنی ماهان
۱,۳۲۲,۳۹۵	۱,۳۲۲,۳۹۵	۱,۳۲۲,۳۹۵	*	۱,۳۲۲,۳۹۵	۱,۳۲۲,۳۹۵	۱,۳۲۲,۳۹۵	*	۱,۳۲۲,۳۹۵	۱۴۰۱.۱۷	سازمان تامین اجتماعی	گسترش نفت و گاز پارس
۱,۳۲۲,۳۹۵	۱,۳۲۲,۳۹۵	۱,۳۲۲,۳۹۵	*	۱,۳۲۲,۳۹۵	۱,۳۲۲,۳۹۵	۱,۳۲۲,۳۹۵	*	۱,۳۲۲,۳۹۵	۱۴۰۱.۱۷	سازمان تامین اجتماعی	گسترش نفت و گاز پارس
۱,۳۲۲,۳۹۵	۱,۳۲۲,۳۹۵	۱,۳۲۲,۳۹۵	*	۱,۳۲۲,۳۹۵	۱,۳۲۲,۳۹۵	۱,۳۲۲,۳۹۵	*	۱,۳۲۲,۳۹۵	۱۴۰۱.۱۷	سازمان تامین اجتماعی	پخش تجارت گستر پستون
۱,۳۲۲,۳۹۵	۱,۳۲۲,۳۹۵	۱,۳۲۲,۳۹۵	*	۱,۳۲۲,۳۹۵	۱,۳۲۲,۳۹۵	۱,۳۲۲,۳۹۵	*	۱,۳۲۲,۳۹۵	۱۴۰۱.۱۷	سازمان تامین اجتماعی	گروه توسعه صنعتی و مناطق همجوار

سازمان خصوصی سازی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۱-۱-۱۴- کاهش مطالبات سازمان از سرمایه‌گذاری اهداف بابت وصول و تهاجر با طلب آن شرکت از شرکت مدیریت شبکه برق ایران طبق مصوبه شماره ۳۸۱۲۶/ت/۶۲۴۶۹ هـ مورخ ۱۴۰۳/۰۳/۰۵ به استناد بند (پ) ماده (۲) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور مصوب ۱۳۹۴ می‌باشد. همچنین افزایش مطالبات سازمان از پتروشیمی‌های پردیس، شیراز، خراسان و صنایع پتروشیمی کرمانشاه بابت واگذاری سهام شرکت هلدینگ صنایع پتروشیمی خلیج فارس و افزایش مطالبات سازمان از شرکت‌های پتروشیمی بوعلی سینا، پارس، تندگویان، بندر امام و هلدینگ صنایع پتروشیمی خلیج فارس بابت واگذاری باشگاه فرهنگی ورزشی پرسپولیس (پیروزی) می‌باشد.

۲-۱-۱۴- در سال مورد گزارش در اجرای بند (پ) ماده (۲) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور و تصویب‌نامه‌های شماره ۳۸۱۲۶/ت/۶۲۴۶۹ مورخ ۱۴۰۳/۰۳/۰۵ و ۱۸۰۱۷۳/ت/۶۳۴۹۱ مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۲۳ هیأت وزیران به مبلغ ۱۶,۷۱۰,۳۸۵ میلیون ریال مطالبات سازمان از شرکت‌های سرمایه‌گذاری اهداف و بانک‌های ملت و تجارت با بدهی دولت به آن شرکت‌ها تهاجر و طی نامه ابلاغ اعتبار شماره ۶۳۹۵۸۸ مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۰۸ بدهی شرکت دولتی جایگزین شده (بازگانی دولتی ایران) به مبلغ ۱۵,۷۴۷,۱۰۹ میلیون ریال تسویه گردیده است.

مدیریت شبکه برق ایران بازرگانی دولتی ایران	(مبالغ به میلیون ریال)		دریافت اوراق تسویه/تخصیص/وجه نقد	جمع	افزافه می‌شود مبالغ تهاجر سال	مانده مطالبات ابتدای سال
	مانده مطالبات تهاجر در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تعدیلات				
	۹۳۲,۴۷۶	۰	(۲)	۹۳۲,۴۷۸	۹۳۲,۴۷۶	۲
	۰	۰	(۱۵,۷۴۷,۱۰۹)	۱۵,۷۴۷,۱۰۹	۱۵,۷۴۷,۱۰۹	۰
	۹۳۲,۴۷۶	۰	(۱۵,۷۴۷,۱۱۱)	۱۶,۷۱۰,۵۸۷	۱۶,۷۱۰,۵۸۵	۲

۳-۱-۱۴- با اقدامات حقوقی بعمل آمده تعداد ۴ باب آپارتمان متعلق به خریدار سهام شرکت صنایع هوایی ایران بابت اقساط معوق معامله مذکور توسط مراجع قضایی توقیف و بنام سازمان شده است که واگذاری آن در حال انجام است.

۴-۱-۱۴- شرکت پخش تجارت گستر بیستون مانده بدهی اقساط خرید سهام شرکت پالایش نفت کرمانشاه را در سال ۱۴۰۳ واریز و تسویه نمود.

۵-۱-۱۴- گروه توسعه صنایع و معادن بصیر مانده بدهی اقساط خرید سهام شرکت سرمایه‌گذاری گسترش و توسعه صنعت را در سال ۱۴۰۳ واریز و تسویه نمود.

۶-۱-۱۴- سازمان برای وصول مبلغ ۱۲۵,۲۱۵,۶۸۷ میلیون ریال حساب‌ها و اسناد واخواستی مربوط به فروش اقساطی بنگاه‌های دولتی مندرج یادداشت ۱-۱۴ کلیه اقدامات قانونی و حقوقی را بعمل آورده است.

۷-۱-۱۴- بر اساس مصوبات هیأت واگذاری در سنوات قبل خریدارانی که در ایفای تعهدات قراردادی انحراف داشته‌اند و بر حسب نوع تخلف نسبت به محاسبه مبالغ ریالی تنبیهی، اقدام و مبالغ مربوطه در دفاتر به عنوان طلب ثبت گردیده است.

سازمان خصوصی سازی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲		۱۴۰۳		یادداشت	مانده ابتدای سال
جمع	مطالبات از خریداران سهام ترجیحی (یادداشت ۵-۱-۱۴)	مطالبات بابت فروش اقساطی بنگاه‌ها (یادداشت ۱-۱-۱۴)	جمع		
۱,۱۲۷,۸۱۲,۹۲۴	۱,۳۰۸,۳۰۰	۱,۱۲۶,۵۰۴,۶۲۴	۸۵۳,۹۴۱,۱۶۸	۸۴۸,۳۳۵,۴۸۷	
۶۵۳,۶۸۰,۵۲۳	۴,۸۷۱,۰۸۱	۶۴۷,۹۹۷,۴۴۳	۱,۴۰۷,۰۹۳,۰۹۱	۱,۴۰۵,۵۰۳,۳۷۱	افزایش (فروش) طی سال
(۶۴۷,۷۶۹,۳۰۵)	۰	(۶۴۷,۷۶۹,۳۰۵)	(۱,۰۴۳,۹۹۰,۵۸۵)	(۱,۰۴۳,۹۹۰,۵۸۵)	واگذاری بابت رد دیون دولت
(۲۸۱,۶۷۶,۴۱۶)	(۵۷۳,۷۰۰)	(۲۸۱,۱۰۲,۷۱۶)	(۳۳۶,۶۲۷,۰۲۹)	(۳۳۶,۰۰۳,۶۰۵)	وصول و تسویه
۲,۷۰۵,۴۴۳	۰	۲,۷۰۵,۴۴۳	(۵۷۰,۳۰۰)	(۵۷۰,۳۰۰)	تعدیلات
۸۵۳,۹۴۱,۱۶۸	۵,۶۰۵,۶۸۱	۸۴۸,۳۳۵,۴۸۷	۸۷۵,۷۱۳,۶۴۴	۸۶۹,۱۴۲,۰۶۷	

سازمان خصوصی سازی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۱-۸-۱-۱-۱۴- تعدیلات طی سال عمدتاً ناشی از اصلاح مطالبات اقساط فروش بنگاه‌ها به شرح زیر است.

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح تعدیلات	بنگاه فروش رفته	خریدار (متعهد)
محاسبه خسارت تأخیر در تأدیه اقساط و جریمه دیرکرد	هلدینگ خلیج فارس	سرمایه گذاری اهداف
محاسبه خسارت تأخیر در تأدیه اقساط و جریمه دیرکرد	تولید نیروی برق سبز منجیل	مدیریت انرژی امید تانان هور
محاسبه خسارت تأخیر در تأدیه اقساط و جریمه دیرکرد	معاونت انرژی عسلویه	گسترش نفت و گاز پارسان
محاسبه خسارت تأخیر در تأدیه اقساط و جریمه دیرکرد	نوسازی صنایع ایران	روی را تنیسات
محاسبه خسارت تأخیر در تأدیه اقساط و جریمه دیرکرد	کشتارگاه صنعتی یاسوج	محسن پیکزاد
محاسبه خسارت تأخیر در تأدیه اقساط و جریمه دیرکرد	جایگاه سوخت شماره ۱ خرم آباد	مقامی سالار آبادی آذربیدخت
محاسبه خسارت تأخیر در تأدیه اقساط و جریمه دیرکرد	ساختنمایی و تاسیساتی ساراقل ایران	سرمایه گذاری عمران پارس آینده
محاسبه خسارت تأخیر در تأدیه اقساط و جریمه دیرکرد	سیلوی بروجرد منطقه ۱۲	علی گودرزی
محاسبه خسارت تأخیر در تأدیه اقساط و جریمه دیرکرد	البار و ساختمان اداری سیلوی ابرکوه	شیردل محمدی
محاسبه خسارت تأخیر در تأدیه اقساط و جریمه دیرکرد	شرکت فرهنگ و ورزشی پرسپولیس	بانک صادرات ایران
محاسبه خسارت تأخیر در تأدیه اقساط و جریمه دیرکرد	دماند انرژی عسلویه	سرمایه گذاری تجاری شستان (سرمایه گذاری تامین اجتماعی نیروهای مسلح (ساتا))
محاسبه خسارت تأخیر در تأدیه اقساط و جریمه دیرکرد	سیلوی کنگاور منطقه ۹ استان کرمانشاه	محبی عوفضلی
محاسبه خسارت تأخیر در تأدیه اقساط و جریمه دیرکرد	سرمایه گذاری گسترش و توسعه صنعت	گروه توسعه صنایع و معادن بصیر
ابطال قرارداد	کشتارگاه صنعتی ایلام	علی اعلی
تهاتر و تسویه اقساط و تعدیل سود فروش اقساطی	شرکت فرهنگ و ورزشی پرسپولیس	بانک ملت
تهاتر و تسویه اقساط و تعدیل سود فروش اقساطی	شرکت فرهنگ و ورزشی پرسپولیس	بانک تجارت
واریز نقدی اقساط و تعدیل سود فروش اقساطی	بالایش نفت کرمانشاه	بخش تجارت گستر بیستون (گروه صنعتی نفت و گاز پترو ستاره فلات)
		جمع تعدیلات (یادداشت ۱-۱-۱۴-)

سازمان خصوصی سازی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۱-۲-۱۴- مطالبات سود سهام از شرکت‌های سرمایه‌پذیر طرح سهام عدالت جمعاً مبلغ ۵۰,۸۲۸,۶۵۲ میلیون ریال جهت پرداخت به مشمولین طرح سهام عدالت به شرح زیر در دفاتر ثبت شده است.

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۲۳,۵۸۵,۴۰۱	۲۹,۸۷۴,۸۴۰		پتروشیمی بندر امام
۱۴,۱۰۸,۰۰۰	۱۲,۱۳۵,۰۰۰		پتروشیمی بوعلی سینا
۸,۰۱۸,۳۵۱	۸,۰۱۸,۳۵۱	۱۴-۱-۲-۳	پالایش نفت بندرعباس
۲۲۳,۸۳۰	۷۴۳,۸۱۳		پتروشیمی تبریز
۴۲,۷۵۰	۴۲,۷۵۰		شهر صنعتی کاوه
۰	۱۳,۸۹۸		شهر صنعتی البرز
۳,۹۵۰,۰۰۰	۰		شرکت مخابرات ایران
۵۰,۰۲۸,۳۳۲	۵۰,۸۲۸,۶۵۲		

۱-۲-۱-۱۴- 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 بر اساس طرح مذکور برای سال مالی مورد گزارش موضوعیت نداشته است. شایان ذکر است برخی از شرکت‌ها از جمله شرکت‌های پتروشیمی بوعلی سینا و ارومیه در زمان ابلاغ آیین‌نامه اجرایی مذکور جزء شرکت‌های غیر بورسی بوده و در سال‌های اخیر در سازمان بورس و اوراق بهادار پذیرفته شده‌اند. همچنین مبالغ مطالبات شناسایی شده عمدتاً مربوط به سود سهام شرکت‌های غیربورسی می‌باشد که پس از تشکیل هلدینگ عدالت ایرانیان، شناسایی مطالبات سود سهام این شرکت‌ها نیز متوقف می‌شود. لازم بذکر است که تا تاریخ تایید صورت‌های مالی مبلغ ۲۲,۱۴۹,۲۸۳ میلیون ریال از مطالبات مذکور وصول گردیده است.

۱-۲-۲-۱۴- گردش حساب‌ها و اسناد دریافتنی از شرکت‌های سرمایه‌پذیر طرح سهام عدالت بابت سود سهام به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۶,۸۷۵,۵۷۳	۵۰,۰۲۸,۳۳۲	مانده ابتدای سال
۵۸,۰۲۱,۱۵۷	۶۱,۳۷۴,۶۷۵	افزایش طی سال
(۱۴,۸۶۸,۳۹۸)	(۶۰,۴۷۴,۳۵۵)	وصول و تسویه
۵۰,۰۲۸,۳۳۲	۵۰,۸۲۸,۶۵۲	

۱-۲-۳-۱۴- 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.

۱-۳-۱۴- مطابق آرای قطعی صادره از مراجع در خصوص ابطال قراردادهای واگذاری بنگاه‌ها نسبت به شناسایی مطالبات از خزانه‌داری کل کشور به مبلغ ۶,۸۱۳,۴۳۴ میلیون ریال بابت مبالغ ثمن نقدی و اقساط واریز شده به خزانه به طرفیت حساب‌های پرداختی و تعدیل حساب‌های دریافتنی از خریداران اقدام شده است. 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.

سازمان خصوصی سازی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۱۴-۱-۴- مطالبات از شرکت‌های طرح سهام عدالت به مبلغ ۳,۲۰۳,۳۱۱ میلیون ریال بابت افزایش سرمایه، مربوط به وجوه پرداختی به شرکت‌های سایر، مگاموتور و پتروشیمی خوزستان می‌باشد که به عنوان مطالبات درج گردیده و پس از ثبت فرآیند قانونی افزایش سرمایه، این مطالبات به طرفیت حساب‌های پرداختنی تسویه می‌شود.

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

۱۴۰۲		۱۴۰۳	
جمع کل	حساب‌های دریافتی تجاری	جمع کل	حساب‌های دریافتی تجاری
	کوتاه مدت (یادداشت ۱-۱۴)		کوتاه مدت (یادداشت ۱-۱۴)
۵۶۰,۵۲۲۴	۴,۴۶۴,۶۷۴	۶,۵۷۱,۱۷۳	۱,۳۵۲,۰۰۵
۴۵۷	۰	۴۰۴	۰
۵۶۰,۵۲۸۱	۴,۴۶۴,۶۷۴	۶,۵۷۱,۵۷۷	۱,۳۵۲,۴۰۹

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

۱۴-۱-۵-۱- حساب‌های دریافتی از خریداران سهام ترجیحی بابت واگذاری اقساطی سهام شرکت‌های مجتمع صنعتی اسفراین به مبلغ ۷۸۰,۷۶۴ میلیون ریال، پالایش نفت امام خمینی شازند مبلغ ۵۸۷,۰۱۸۶ میلیون ریال، فرهنگی ورزشی پرسپولیس مبلغ ۱۰۷,۱۴۳ میلیون ریال، فرهنگی ورزشی استقلال ایران مبلغ ۶۲,۶۶۳ میلیون ریال، پارس فولاد سبزوار مبلغ ۴۴,۸۷۱ میلیون ریال و ساختمانی و تاسیسات سارا تال ایران مبلغ ۷,۰۹۴ میلیون ریال و تعداد ۶۸ شرکت به مبلغ ۴,۹۸۱,۸۵۷ میلیون ریال به کارکنان شرکت‌های مذکور می‌باشد که پس از وصول مبالغ اقساط از خریداران به حساب خزانه واریز می‌شود. واگذاری سهام ترجیحی در اجرای مصوبه شماره ۶۸۰/۳۱۰۹۸۸۹۸/۶۳ مورخ ۱۳۸۷/۱۲/۲۰ شورای عالی اجرای سیاست‌های کلی اصل (۴۴) قانون اساسی به شرح یادداشت «۳-۶» به کارکنان و بازنشستگان متقاضی شرکت‌ها واگذار می‌شود. و از مجموع حساب‌های دریافتی از سهامداران ترجیحی، مبلغ ۶۵۷,۹۰۲ میلیون ریال آن معوق محسوب می‌شود.

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

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳	
حق العمل فروش بنگاه‌ها حق الزحمه ارزیابی سایر مطالبات	یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۳
	۱۴-۱-۶-۱		۶,۶۱۲,۰۹۲
درآمد سنوات آتی بابت حق الزحمه نقارات پس از واگذاری خاص حساب‌های دریافتی	۱۴-۱-۶-۲	۱۱۳,۵۵۳	۱۱۳,۵۵۳
	۱۴-۱-۶-۳		۳۵,۰۱۴
	۱۴-۱-۶-۴	۶,۶۶۰,۶۵۹	۶,۶۶۰,۶۵۹
	۱۴-۱-۶-۵		(۵,۸۵۴,۶۰۹)
		۸۳۲,۴۲۸	۳۹۸,۸۲۴

سازمان خصوصی سازی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۱-۶-۱-۱۴- مطالبات حق‌العمل فروش بنگاه‌ها بابت درآمدهای سنوات آتی قابل وصول به شرح یادداشت ۱-۶-۴-۱۴ و عمدتاً مربوط به واگذاری شرکت‌های پالایش نفت شازند به مبلغ ۲,۳۱۲,۲۱۸ میلیون ریال، صنایع پتروشیمی خلیج فارس (هلدینگ) به مبلغ ۲,۲۸۷,۶۹۹ میلیون ریال، کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران به مبلغ ۳۲۵,۷۷۴ میلیون ریال و توسعه نیشکر و صنایع جانبی به مبلغ ۳۰۰,۷۲۶ میلیون ریال است و تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی مبلغ ۵۲۱,۳۷۱ میلیون ریال از مطالبات مذکور وصول گردیده است.

۲-۶-۱-۱۴- مطالبات بابت هزینه ارزیابی بنگاه‌های قابل واگذاری بابت رد دیون دولت به سازمان تأمین اجتماعی، صندوق بازنشستگی کشوری، سازمان تأمین اجتماعی نیروهای مسلح (ساتا) و بنیاد شهید و امور ایثارگران به مبلغ ۱۱۳,۵۵۳ میلیون ریال می باشد که به موجب تصویب‌نامه‌های هیئت وزیران می‌بایست از نهادهای مذکور وصول شود که تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی مبلغ ۸۶,۴۶۷ میلیون ریال از مطالبات مذکور از سازمان تأمین اجتماعی وصول شده است.

۳-۶-۱-۱۴- سایر مطالبات عمدتاً مربوط به انجام هزینه واگذاری شامل هزینه دادرسی به مبلغ ۲۵,۶۲۹ میلیون ریال و مبلغ ۶,۹۰۳ میلیون ریال هزینه آگهی فروش بنگاه‌ها می باشد.

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)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۶,۲۷۵,۵۶۷	۵,۸۵۴,۶۰۹	مانده ابتدای سال
۱,۰۵۸,۳۴۰	۲,۱۶۸,۴۷۱	افزایش طی سال
(۱,۴۷۹,۲۹۸)	(۱,۶۶۱,۲۵۵)	انتقال به درآمد طی سال (یادداشت ۳-۵)
۵,۸۵۴,۶۰۹	۶,۳۶۱,۸۲۵	

۷-۱-۱۴- مطالبات بابت مولدسازی دارایی‌های مازاد دولت به مبلغ ۱۲,۳۳۲ میلیون ریال مربوط به فروش اقساطی املاک مازاد دستگاه‌های دولتی در سال قبل می باشد که در سال ۱۴۰۳ به شرح زیر وصول و تسویه شده است.

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۲	۱۴۰۳	شرکت فروش رفته	خریدار (متعهد)
۶,۳۱۲	۰	زمین روستای بدرآباد علیا خرم آباد پ ۳ ۱۷۸۴/۲۰/۷	آرام هادی زاده
۴,۲۱۰	۰	آپارتمان شهید مطهری بابل پ ۳ ۱/۲۷۱۶/۶۳	عزیزاله سروری صمدی
۱,۸۱۰	۰	آپارتمان شهید مطهری بابل پ ۳ ۱/۲۷۱۶/۶۱	آزاده محرابی
۱۲,۳۳۲	۰		

سازمان خصوصی سازی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

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 ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۲-۱۴- سایر حساب‌های دریافتی

۱۴۰۲ (مبالغ به میلیون ریال)				۱۴۰۳			
خالص	کاهش ارزش انباشته	حساب‌های دریافتی	خالص	کاهش ارزش انباشته	حساب‌های دریافتی	پادداشت	
۱,۲۵۸	(۵۷,۴۹۷)	۵۸,۷۵۵	۱,۵۰۰	(۵۸,۷۵۵)	۶۰,۲۵۵	۱۴-۲-۱	طلب از واحدهای مورد مشارکت
.	.	.	۱۳۲,۶۳۷	.	۱۳۲,۶۳۷	۱۴-۲-۲	مطالبات از سازمان امور مالیاتی
.	.	.	۲۴۵,۴۱۸	.	۲۴۵,۴۱۸	۱۴-۲-۳	مطالبات از خزانه بابت مازاد سود سهام پرداخت شده
.	.	.	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴-۲-۳	مطالبات از سازمان هدفمندی یارانه‌ها
۳۹,۳۰۸	.	۳۹,۳۰۸	۷,۱۹۸	.	۷,۱۹۸	۱۴-۲-۴	حساب‌های دریافتی از خزانه- سپرده شرکت در مرزنده
۳۵,۹۲۱	.	۳۵,۹۲۱	۲,۳۴۴	.	۲,۳۴۴	۱۴-۲-۵	کارکنان (وام و تسهیلات اعطایی)
۶۰,۴۹	.	۶۰,۴۹	۱۵,۵۱۱	.	۱۵,۵۱۱		سایر مطالبات اشخاص حقیقی و حقوقی
۸۲,۵۲۶	(۵۷,۴۹۷)	۱۴۰,۰۲۳	۵۴۰,۵۶۰,۸	(۵۸,۷۵۵)	۵۴۴,۳۰۳		

۲-۱۴- مطالبات از شرکت‌های سرمایه پذیر بابت وجوه پرداختی سازمان طی سنوات ۱۳۷۳ لغایت ۱۳۸۸ به واحدهای تولیدی بابت اصلاح ساختار و تأمین نقدینگی آنها در مواقع بحرانی می‌باشد که مبلغ ۵۸,۷۵۵ میلیون ریال کاهش ارزش انباشته برای وجوه پرداختی به شرح زیر لحاظ شده است.

۱۴۰۲ (مبالغ به میلیون ریال)				۱۴۰۳			
خالص	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	حساب‌های دریافتی	خالص	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	حساب‌های دریافتی		
.	(۱۰,۰۰۰)	۱۰,۰۰۰	.	(۱۰,۰۰۰)	۱۰,۰۰۰	نخکار	
.	(۱۸,۳۹۹)	۱۸,۳۹۹	.	(۱۸,۳۹۹)	۱۸,۳۹۹	جامکو	
.	(۱۷,۷۰۰)	۱۷,۷۰۰	.	(۱۷,۷۰۰)	۱۷,۷۰۰	روکش چوبی ایران	
.	(۸,۰۰۰)	۸,۰۰۰	.	(۸,۰۰۰)	۸,۰۰۰	چاپخانه دولتی ایران	
۱,۲۵۸	(۳,۳۹۸)	۴,۶۵۶	۱,۵۰۰	(۴,۶۵۶)	۶,۱۵۶	سایر شرکت‌ها	
۱,۲۵۸	(۵۷,۴۹۷)	۵۸,۷۵۵	۱,۵۰۰	(۵۸,۷۵۵)	۶۰,۲۵۵		

سازمان خصوصی سازی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۲-۲-۱۴- مطالبات از سازمان امور مالیاتی و خزانه داری کل کشور مربوط به مازاد واریزی علی الحساب مالیات و سود سهام پرداختنی عملکرد بودجه سال ۱۴۰۳ می باشد.

۳-۲-۱۴- مطالبات از سازمان هدفمندی یارانه‌ها بابت برداشت مبلغ ۵,۰۰۰ میلیارد ریال در تاریخ ۱۴۰۳/۰۲/۰۲ از حساب شماره ۱۶۲۸۱۶۲۸۱۷ شماره ۴۱۰۱۰۱۵۳۸۱۶۲۸۱۷ این سازمان (وجوه متعلق به مشمولین سهام عدالت) برای پرداخت مطالبات گندم کاران موضوع نامه‌های شماره ۵۵/۱۰۴۶۸ مورخ ۱۴۰۴/۰۱/۳۰ خزانه دار کل کشور و شماره ۰۳/۱۱۴۷۵۳ مورخ ۱۴۰۳/۰۵/۲۲ بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران در اجرای جزء (۳) تصویب نامه شماره ۱۴۰۲/۱۲/۲۶ مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۶ هیأت محترم وزیران در خصوص استرداد مطالبات وجوه مربوط به مصوبه شماره ۴۲۲۴۵/ام/ت/۱۸۸۶ مورخ ۱۴۰۲/۰۷/۲۶ شورای هماهنگی اقتصادی سران قوا مطابق نامه شماره ۱۸/۵۶۶ مورخ ۱۴۰۳/۰۱/۳۰ رئیس سازمان برنامه و بودجه کشور می باشد.

۴-۲-۱۴- مطالبات از خزانه عمدتاً (مبلغ ۶,۸۴۷ میلیون ریال) مربوط به وجوه سپرده نزد حساب ۹/۲۰ خزانه می باشد که براساس رویه‌های قانونی خزانه داری کل به حساب جاری رد وجوه سپرده واریز و تعیین تکلیف می شود.

۵-۲-۱۴- مبلغ ۲,۳۴۴ ریال از مطالبات از کارکنان مربوط به حساب‌های دریافتی از کارکنان بابت کسورات و سایر پرداختی‌ها به نیابت از آنها است که 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.

سازمان خصوصی سازی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۱۵- موجودی سهام
موجودی سهام اصلاتی سازمان به شرح زیر است

۱۴۰۲		۱۴۰۳		درصد مالکیت	تعداد سهام	نام شرکت
خالص	(مبالغ به میلیون ریال)	خالص	کاهش ارزش انباشته			
۱۴۲	۱۴۲	۹۳,۲۱۶	(۹۳,۰۷۴)	%۲۴	۹۸,۲۵۳,۹۴۰	نساجی مازندران
.	.	۱۳,۸۹۰	(۱۳,۸۹۰)	%۹۵	۱۳,۸۸۶,۶۴۳	نخکار
۳,۲۹۵	۳,۲۹۵	۴,۹۲۶	(۱,۶۳۱)	%۲۸	۲۵۳,۵۰۸	کشت و صنعت شهریار
۱,۵۳۵	۱,۵۳۵	۴۰۰۳	(۳,۴۶۸)		۱۸,۸۸۵,۹۲۲	سایر (تعداد ۵ شرکت)
۴,۹۷۲	۴,۹۷۲	۱۱۶,۰۳۵	(۱۱۱,۰۶۳)			

۱۵-۱- 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 ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۱۶- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱۵,۶۱۲,۲۰۴	۳۵۰,۶۲۶	۱۶-۱ حساب‌های جاری نزد بانک مرکزی
۱۰۸,۵۱۸	۲,۱۵۲,۹۸۰	۱۶-۲ حساب‌های تمرکز و جوه نزد بانک مرکزی
۱۵,۷۲۰,۷۲۲	۲,۵۰۳,۶۰۶	

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱۵,۲۰۲,۵۵۴	۱۲۰,۱۳۳	حساب جاری ۳۸۱۶۲۸۱۷ بانک مرکزی بابت پرداخت سود سهام به مشمولین طرح سهام عدالت
۳۹۶,۳۲۰	۱۵۳,۱۹۶	حساب جاری ۳۰۲۳۲۵۹۲ بانک مرکزی بابت پرداخت هزینه‌های جاری
۱۳,۳۳۰	۱۳,۱۸۵	حساب جاری ۴۰۱۵۱۰۲۲ بانک مرکزی بابت پرداخت وجوه اضافه دریافتی
۰	۶۴,۱۱۲	حساب جاری ۵۳۱۸۲۲۸۶ بانک مرکزی بابت پرداخت وجوه سپرده
۱۵,۶۱۲,۲۰۴	۳۵۰,۶۲۶	

۱-۱-۱۶- با عنایت به بخشنامه شماره ۵۵/۲۰۹۵۲۷ مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۲۷ خزانه داری کل کشور و دستورالعمل مشترک بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و وزارت امور اقتصادی و دارایی، مانده حساب‌های جاری سازمان (به غیر از حساب ۲۵۹۲ پرداخت هزینه‌های جاری) به حساب تمرکز وجوه در حساب پشتیبان نزد خزانه (واحد خزانه) منتقل شده و معادل آن حد اعتباری برای سازمان لحاظ می‌شود که در زمان پرداخت از حساب‌های جدول ذیل به حساب بانکی منتقل و به ذینفع پرداخت می‌گردد.

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱۰۲,۶۸۰	۰	حساب تمرکز ۵۵۴/۶ بانک مرکزی (خزانه) بابت دریافت وجوه حاصل از درآمدهای سازمان (یادداشت ۱-۱۶-۲)
۵۸۳۸	۲,۱۵۲,۹۸۰	حساب تمرکز ۲۲۶۱۶ بانک مرکزی (خزانه) بابت دریافت وجوه حاصل از واگذاری بنگاه‌ها (یادداشت ۲-۱۶-۲)
۰	۰	حساب تمرکز ۳۷۴۵۷ بانک مرکزی (خزانه) تمرکز وجوه سپرده‌های مزایده‌ای
۱۰۸,۵۱۸	۲,۱۵۲,۹۸۰	

۱-۲-۱۶- کاهش حساب ۵۵۴ نسبت به سال قبل مربوط به پرداخت علی‌الحساب سود سهام به حساب خزانه و مالیات عملکرد سال ۱۴۰۳ و هزینه‌های جاری سازمان می‌باشد.

۲-۲-۱۶- افزایش حساب ۶۱۶ نسبت به سال قبل مربوط به وجوه وصول اقساط پایان سال ۱۴۰۳ می‌باشد که در سال ۱۴۰۴ به حساب خزانه واریز شده است.

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.

سازمان خصوصی سازی

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

که دو واحد از آپارتمان‌های مذکور باستناد قراردادهای شماره ۱۶۵۳ و ۱۶۵۴ مورخ ۱۴۰۴/۰۲/۰۳ واگذار و منابع حاصل از آن به حساب خزانه واریز گردیده است.

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 گزارشات 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 ۸۰,۸۹۸/۴۱۱۲۸/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/۵۵۶۹۶۴ 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 ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۲۲- پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها

	۱۴۰۳				۱۴۰۲			
	یادداشت	مانده قبل از تهاور	تهاور یا دریافتی‌های تجاری (یادداشت ۱-۱۴)	مانده	تهاور قبل از تهاور	تهاور یا دریافتی‌های تجاری (یادداشت ۱-۱۴)	مانده	(مبالغ به میلیون ریال)
پرداختی‌های بلند مدت تجاری	۲۲-۱-۱	۹۴۴,۲۴۹,۹۶۳	(۱,۱۶۳,۲۶۳,۹۶۳)	۸۶۰,۲۰۰,۰۰۰	۱,۶۳۶,۵۵۵,۹۶۹	(۹۰۲,۹۵۷,۴۰۹)	۸۷۶,۵۹۸,۱۳۷	
		۳,۴۵۸,۹۹۹,۱۶۵	۰	۳,۴۵۸,۹۹۹,۱۶۵	۳,۴۵۸,۹۹۹,۱۶۵	۰	۵۶۶,۴۶۰,۰۰۰	
		۳,۴۵۸,۹۹۹,۱۶۵	۰	۳,۴۵۸,۹۹۹,۱۶۵	۳,۴۵۸,۹۹۹,۱۶۵	۰	۵۶۶,۴۶۰,۰۰۰	
سایر پرداختی‌ها	۲۲-۲	۶۶۳,۳۷۹	۰	۶۶۳,۳۷۹	۳۳۳,۸۶۳	۰	۳۳۳,۸۶۳	
		۷۸۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۱۶۳,۲۶۳,۹۶۳)	۵۱۱,۰۰۰,۰۰۰	۳,۴۶۶,۰۰۰	(۹۰۲,۹۵۷,۴۰۹)	۳,۳۸۳,۰۰۰	
		۵۹۸,۳۵۰,۰۰۰	(۱,۱۶۳,۲۶۳,۹۶۳)	۵۱۱,۰۰۰,۰۰۰	۳,۴۶۶,۰۰۰	(۹۰۲,۹۵۷,۴۰۹)	۳,۳۸۳,۰۰۰	
حساب‌های پرداختی	۲۲-۱	۵۳۸,۹۷۷,۴۰۵	۰	۵۳۸,۹۷۷,۴۰۵	۶۶۸,۲۲۲,۸۶۳	(۹۰۲,۹۵۷,۴۰۹)	۳۶۵,۲۶۵,۰۰۰	
		۵۹۰,۸۷۸,۰۰۰	(۱,۱۶۳,۲۶۳,۹۶۳)	۱۳۳,۸۸۸,۰۰۰	۶۶۸,۲۲۲,۸۶۳	(۹۰۲,۹۵۷,۴۰۹)	۱۵۳,۰۰۰	
		۵۹۰,۸۷۸,۰۰۰	(۱,۱۶۳,۲۶۳,۹۶۳)	۱۳۳,۸۸۸,۰۰۰	۶۶۸,۲۲۲,۸۶۳	(۹۰۲,۹۵۷,۴۰۹)	۱۵۳,۰۰۰	
پرداختی‌های کوتاه مدت تجاری	۲۲-۱	۳,۴۵۸,۹۹۹,۱۶۵	۰	۳,۴۵۸,۹۹۹,۱۶۵	۳,۴۵۸,۹۹۹,۱۶۵	۰	۳,۴۵۸,۹۹۹,۱۶۵	
		۳,۴۵۸,۹۹۹,۱۶۵	۰	۳,۴۵۸,۹۹۹,۱۶۵	۳,۴۵۸,۹۹۹,۱۶۵	۰	۳,۴۵۸,۹۹۹,۱۶۵	
		۳,۴۵۸,۹۹۹,۱۶۵	۰	۳,۴۵۸,۹۹۹,۱۶۵	۳,۴۵۸,۹۹۹,۱۶۵	۰	۳,۴۵۸,۹۹۹,۱۶۵	

سازمان خصوصی سازی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۱-۲۲- بدهی به خزانه دولت ناشی از اقساط قابل وصول از خریداران به شرح یادداشت‌های «۱-۱-۱۴» و «۵-۱-۱۴» 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)

	۱۴۰۲	۱۴۰۳
جمع	بند مدت	کوتاه مدت
۳۳,۴۹۴,۷۷۴	۷۰۰,۷۱۰,۵۰۰	۲۷,۷۸۴,۲۷۴
بند مدت	جمع	کوتاه مدت
۳,۳۳۷,۰۶۴	۵,۰۳۱,۰۵۹	۲,۲۸۵,۸۴۸
۱,۳۸۶,۴۱۷	۲,۹۰۷,۸۵۴	۱,۹۲۱,۴۳۷
۵۸۷,۸۷۴	۳,۰۶۲,۹۵۶	۲,۳۷۸,۳۰۱
۷۸,۵۲۱	۵,۳۷۲,۲۱۵	۷۷۴,۳۸۸
۳,۹۸۰,۰۰۰	۷,۰۹۵,۰۵۲	۳,۱۱۰,۰۰۰
۷۸,۵۲۱	۲,۶۷۹,۹۵۰	۲,۳۵۴,۳۲۹
۱,۳۶۱,۱۳۵	۸۷۸,۰۵۱,۱۶۹	۷۸۶,۱۵۱,۱۳۵
۱۳۶,۱۱۱,۳۵۷	۳,۴۵۸,۹۹۱,۱۶۵	۱,۸۱۱,۱۰۲,۱۳۱

بدهی به خزانه بابت فروش بنگاه‌های متعلق به دولت، زیرمجموعه شرکت مادر تخصصی

ملی صنایع پتروشیمی
سازمان توسعه و نوسازی معادن و صنایع معدنی ایران
مدیریت تولید، انتقال و توزیع نیروی برق ایران (توانیر)
سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران
ملی پخش فراورده‌های نفتی ایران
وزارت ورزش و جوانان
سایر شرکت‌ها (۱۹ مورد)

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

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۳
مانده ابتدای سال	۱,۱۳۲,۷۱۰,۴۷۸	۸۵۴,۱۱۱,۹۴۱
واگذاری بنگاه‌ها	۶۵۲,۹۵۵,۱۶۰	۱,۴۰۷,۲۰۸,۳۰۶
واگذاری بابت رد دیون دولت	(۶۴۷,۳۶۹,۳۰۵)	(۱۰۰,۴۲۹,۰۵۸)
واریزی به خزانه	(۳۷۷,۶۹۸,۵۶۰)	(۳۲۹,۵۵۹,۵۵۸)
کسور درآمدی و سایر	(۳,۷۹۲,۲۲۳)	(۴,۹۱۶,۰۰۷)
تعدیلات	۲,۷۰۵,۴۴۳	(۵,۷۰۳,۰۰۱)
	۱,۳۶۱,۱۱۱,۳۵۷	۸۷۸,۰۵۱,۱۶۹

[illegible]

(တံဂ်ဒဲး နု စတုရ်ဂ် ဂျာ)

است. این روش به سه مرحله بنیادی و گذار و ارزش ارزش گزارشی مورد مورد در

၁-၁-၁-၁-၂၂-၆၁၅၇၄၈၀၈

۱۴۰۳ سال مالی منتهی به ۱۴۰۴

ရဲရဲလူလူတိုင်း နှစ်စဉ် စစ်လဲတိုင်း တုလ

ကျွန်ုပ်တို့၏ အသံအော်ဟစ်မှုများကို

• • • • •



سازمان خصوصی سازی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴-۱-۲۲- مبلغ ۱۱۱,۴۱۱ میلیون ریال مربوط به سپرده شرکت در مزایده واگذاری‌ها می باشد که عمدتاً مبلغ ۲۹,۳۷۴ میلیون ریال بابت سپرده شرکت در مزایده واگذاری جایگاه سوخت شماره (۵) اهواز است که در ابتدای سال ۱۴۰۴ به ذینفع عودت شده و یک فقره چک به مبلغ ۷۹,۲۰۰ میلیون ریال دریافتی از سنوات قبل مربوط به متقاضی خرید تولید نیرو برق سبز منجیل بوده که چک مذکور بعلت کسر موجودی در سررسید برگشت شده و اقدام حقوقی لازم برای وصول مبلغ مذکور تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی به نتیجه نرسیده است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	مانده ابتدای سال
۱۴۰۲	۱۴۰۳		وصولی بابت مولدسازی اموال مازاد دولت
۰	۱۸,۱۷۰	۲۲-۱-۵-۱	واریزی به خزانه
۸۸۸,۹۶۹	۲,۱۱۱,۸۹۳		
(۸۷۰,۸۰۰)	(۲,۱۳۰,۰۶۳)		
۱۸,۱۷۰	-		

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

(مبالغ به میلیون ریال)	(مبالغ به میلیون ریال)	مشخصات ملک واگذار شده
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱۴,۶۶۶	۰	واگذار شده توسط سازمان:
۱۸,۰۵۸	۰	آپارتمان مسکونی پلاک ۵۸ فرعی ۲۷۱۶ بابل
۱۳,۶۶۹	۰	آپارتمان مسکونی پلاک ۶۱ فرعی ۲۷۱۶ بابل
۱۳,۶۶۹	۰	آپارتمان مسکونی پلاک ۶۲ فرعی ۲۷۱۶ بابل
۱۴,۶۹۸	۰	آپارتمان مسکونی پلاک ۶۳ فرعی ۲۷۱۶ بابل
۷۴,۷۶۰	۰	زمین روستای بدرآباد لرستان
۰	۱,۱۶۸,۶۱۱	واگذار شده توسط دستگاه‌های اجرایی استانی:
۰	۷۰,۰۲۰	املاک استان قزوین
۰	۲۱۳,۱۸۸	املاک استان آذربایجان شرقی
۰	۱۶,۵۲۲	املاک استان اردبیل
۰	۲۶۱,۴۴۲	املاک استان زنجان
۰	۳۴۲,۶۱۰	املاک استان فارس
۰	۳۹,۵۰۰	املاک استان هرمزگان
۴۲۰,۰۰۹	۰	املاک استان یزد
۳۸۹,۲۰۰	۰	ملک فردوس شهریار
۵,۰۰۰	۰	زمین مدرسه میناب
۸۱۴,۲۰۹	۲,۱۱۱,۸۹۳	ملک روستای علی آباد شمشیر برازویه
۸۸۸,۹۶۹	۲,۱۱۱,۸۹۳	

۲-۵-۱-۲۲- ملک شهرک گلستان شیراز متعلق به شرکت مادر تخصصی ساخت و توسعه زیربنای حمل و نقل کشور با مطالبات پیمانکار آزادراه اصفهان- شیراز معادل مبلغ ۸,۹۹۴,۷۵۰ میلیون ریال تهاتر و مبلغ ۴۵,۴۷۴ میلیون ریال بابت کارمزد تهاتر از گیرنده ملک اخذ و به حساب درآمد اختصاصی وزارت امور اقتصادی و دارایی واریز گردیده است.

سازمان خصوصی سازی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۲-۲- سایر پرداختنی‌های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۳۳۹,۲۹۱	۱۴۸,۷۰۲	۲۲-۲-۱ سازمان امور مالیاتی کشور - مالیات و عوارض ارزش افزوده
۵۹,۴۵۱	۴۹,۷۶۶	۲۲-۲-۲ پرداختنی به اشخاص حقیقی و حقوقی
۴۵,۹۸۹	۵۱,۲۰۱	سپرده های مختلف
۸,۵۱۲	۱۳,۳۶۵	بیمه ها و صندوق ها بابت وام کارکنان و سایر کسورات
۲,۳۰۱	۱۸,۲۲۲	مالیات پرداختنی حقوق کارکنان و مشاوران
۸,۳۰۰	۳,۶۱۳	سایر
۳۶۳,۸۴۴	۲۸۴,۸۶۹	

۲۲-۲-۱- بدهی به سازمان امور مالیاتی کشور به مبلغ ۱۴۸,۷۰۲ میلیون ریال مربوط به مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختنی درآمدهای شناسایی شده می‌باشد که در تاریخ تأیید صورت‌های مالی تسویه شده است.

۲۲-۲-۲- پرداختنی به اشخاص حقیقی و حقوقی عمدتاً مربوط به هزینه جاری پایان سال سازمان که تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی تسویه گردیده‌اند.

۲۳- ذخیره مزایای پایان خدمت و مرخصی کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۲			۱۴۰۳		
جمع	مزایای پایان خدمت	مرخصی	جمع	مزایای پایان خدمت	مرخصی
۲۹۱,۹۱۸	۲۴۴,۳۵۴	۴۷,۵۶۴	۴۰۸,۳۵۷	۳۴۰,۸۹۴	۶۷,۴۶۳
(۱۷,۴۷۵)	(۱۲,۱۱۴)	(۵,۳۶۱)	(۵,۸۳۶)	(۵,۶۰۷)	(۲۲۹)
۱۳۳,۹۱۴	۱۰۸,۶۵۴	۲۵,۲۶۰	۱۵۱,۳۲۷	۱۲۳,۰۲۸	۲۸,۲۹۹
۴۰۸,۳۵۷	۳۴۰,۸۹۴	۶۷,۴۶۳	۵۵۳,۸۴۸	۴۵۸,۳۱۵	۹۵,۵۳۳

مانده در ابتدای سال
پرداخت شده طی سال
ذخیره تأمین شده

۲۳-۱- 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

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۹۰۲,۹۳۲	۱۱۵,۲۳۷	مانده در ابتدای سال
۶۳۷,۱۳۹	۴۹۳,۶۱۱	ذخیره مالیات عملکرد سال
۱۶,۶۵۹	۱۰,۸۷۴	تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل
(۹۴۸,۶۱۹)	(۱۴۴,۲۶۳)	پرداختی طی سال
۶۰۸,۱۱۱	۴۷۵,۴۵۹	
(۴۹۲,۸۷۴)	(۶۰۹,۰۹۶)	پیش پرداخت های مالیات سال ۱۴۰۳ (یادداشت ۱۳)
۱۱۵,۲۳۷	(۱۲۳,۶۳۷)	
۰	۱۳۳,۶۳۷	طلب از سازمان امور مالیاتی (یادداشت ۲-۱۴)
۱۱۵,۲۳۷	۰	

است. و در این مورد، جزایان، اسامی و مطالبات مطالبان، و غیره و

[illegible][illegible]

(တၢ်န့ၣ် န့ၣ် တၢ်န့ၣ် (၇၇))

یسا! زہرِ پستہ بہ حیجہ اوردہ شام سود سوارے حساب کردی کہ

حبيبہ کی لڑائی لڑائی - ۵۸

ጽሑፍ ማሸገጥ ድረ ምዝገባ ስር ያለው የጽሑፍ ማሸገጥ ደረጃ (ጊዜ 1-31 ከጥቅምት 2018/01/01)	11/2/2018	የጽሑፍ ማሸገጥ
ማሸገጥ ደረጃ ስር ያለው የጽሑፍ ማሸገጥ ደረጃ	-	የጽሑፍ ማሸገጥ
ጽሑፍ ማሸገጥ ድረ ምዝገባ ስር ያለው የጽሑፍ ማሸገጥ ደረጃ	11/2/2018	የጽሑፍ ማሸገጥ
የጽሑፍ ማሸገጥ ደረጃ	033'386'1	የጽሑፍ ማሸገጥ
የጽሑፍ ማሸገጥ ደረጃ	033'386'1	የጽሑፍ ማሸገጥ
1-31	1-31	

(ማሸገጥ ደረጃ ስር ያለው)

(တံခွန် နှင့် ဆေးကုသမှု ဂရု)

33

၂-၁၁-မင်းတို့၏ အမည်ကို မှတ်တမ်းတင်ရန်နှင့် အခြားအချက်အလက်များကို မှတ်တမ်းတင်ရန်

	112'463	Y6A'202
የጽሑፍ ማረጋገጫ ሪፖርት	.	602'21
የጽሑፍ ማረጋገጫ ሪፖርት	112'463	611'826
	1031	1031

(တံ၊ နှစ်၊ နှစ်၊ နှစ်)

Ἰσλ. 2 ὁ πρῶτος ἐν τῇ βασιλείᾳ τοῦ Χριστοῦ

است. و در این صورت، منظور منظر، منظره است.

၁။ ခုနစ် နှစ် အတွင်း မြန်မာနိုင်ငံတော် အတွင်း နယ်စပ်ဒေသများတွင် နယ်စပ်ဒေသများတွင် နယ်စပ်ဒေသများတွင်
 ၂။ နယ်စပ်ဒေသများတွင် နယ်စပ်ဒေသများတွင် နယ်စပ်ဒေသများတွင် နယ်စပ်ဒေသများတွင် နယ်စပ်ဒေသများတွင်

سال مالی منتهی به ۳۱ اسفند ۱۴۰۳

ရဲဝါလူတို့၏ နှစ်စဉ် ဆင်ကြွေရာ

၇၂၅။ နေဝေဇာနည်

سازمان خصوصی سازی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۶- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱,۸۹۴,۷۵۸	۱,۴۸۰,۸۳۴	سود خالص
		تعدیلات
۶۵۳,۷۹۸	۴۹۳,۶۱۱	هزینه مالیات بر درآمد
۱۱۶,۴۳۹	۱۴۵,۴۹۱	خالص افزایش ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۹۱,۰۶۸	۸۰,۶۱۸	استهلاک دارایی‌های غیر جاری
۸	۸	زیان ناشی از اهدای دارایی ثابت مشهود
۰	(۹,۴۵۳)	(سود) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
۲,۷۵۶,۰۷۱	۲,۱۹۱,۱۰۹	جمع تعدیلات
		تغییرات سرمایه در گردش
۲۷۱,۷۵۱,۳۱۳	(۲۶,۲۸۳,۱۶۲)	(افزایش) کاهش دریافتی‌های عملیاتی
۶۰۱	۲,۴۵۷	(افزایش) پیش پرداخت‌ها
(۲۶۰,۱۸۵,۹۸۸)	۱۳,۸۰۱,۰۹۷	افزایش (کاهش) پرداختی‌های عملیاتی
۱۴,۳۲۱,۹۹۷	(۱۰,۲۸۸,۴۹۹)	افزایش (کاهش) نقد حاصل از عملیات

۲۷- معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی عمده طی سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱۳,۰۰۰	۰	افزایش دارایی ثابت مشهود از محل انتقال دارایی طرح تملک سرمایه ای
۲۷۱,۲۸۱	۰	تحصیل ۴ باب ساختمان در قبال وصول مطالبات
۲۸۴,۲۸۱	۰	

۲۸- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

۲۸-۱ - مدیریت سرمایه

هیئت عامل سرمایه سازمان را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده دینفعان، از طریق بهینه‌سازی 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.

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۸۷۷,۴۵۱,۲۸۲	۸۹۰,۹۵۴,۱۲۸	جمع بدهی‌ها
(۱۵,۷۲۰,۷۲۲)	(۲,۵۰۳,۶۰۶)	موجودی نقد
۸۶۱,۷۳۰,۵۶۰	۸۸۸,۴۵۰,۵۲۲	خالص بدهی
۶۶۰,۷۳۸	۶۶۰,۷۳۸	حقوق مالکانه
%۱۳۰۴۱۹	%۱۳۴۴۶۳	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

سازمان خصوصی سازی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۸-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

سازمان در سال مورد گزارش فاقد کمیته مدیریت ریسک است.

۲۸-۳- 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 به‌غیر از موضوع تغییر نرخ فروش سهام بنگاه‌های قابل واگذاری در بورس، سازمان فاقد هرگونه ریسک بازار است.

۲۸-۴- 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.

۲۹- معاملات با اشخاص وابسته

۲۹-۱- در سال مورد گزارش سازمان معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت نداشته است.

۲۹-۲- در سال مورد گزارش هیچگونه معامله‌ای با سایر اشخاص وابسته انجام نشده است.

۳۰- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۳۰-۱- به استثنای تعداد ۱۵۰ پرونده قضایی در جریان علیه سازمان مطروحه در مراجع قضایی و هیئت داوران که آثار مالی آنها به مبلغ ۱۳,۹۷۵,۶۶۴ ریال است، 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	(مبالغ به میلیون ریال) مبلغ دعوی
سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران	پرداخت اصل خواسته و سود مندرج در ماده ۴ موافقت نامه شماره ۸۵/۴۴۲۸۴	۱۳,۴۸۰,۳۳۲
علی نامداری	مطالبه هزینه دادرسی و خسارت تاخیر تادیه و همچنین درخواست اعسار از پرداخت هزینه دادرسی	۱۰۵,۶۰۲
سایر اشخاص (دارای مبلغ) تعداد ۸ فقره	موضوعات مختلف	۳۸۹,۷۳۰
		<u>۱۳,۹۷۵,۶۶۴</u>

۳۰-۲- بدهی‌های احتمالی مرتبط با مالیات و عوارض ارزش افزوده و حقوق کلیه سنوات تا سال ۱۴۰۲ تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی به شرح ذیل می‌باشد.

بابت جرائم احتمالی مالیات بر ارزش افزوده و حقوق سال ۱۴۰۲ به مبلغ ۳۵,۸۶۳ میلیون ریال مطالبه شده که پس از صدور برگ قطعی جرائم مربوطه تعیین تکلیف و تسویه خواهد شد.

۳۰-۳- مبلغ ۳,۴۸۰,۶۴۰ میلیون ریال بابت محکومیت خریداران سهام شرکت پتروشیمی دماوند براساس اجرائیه شماره ۱۴۰۴۶۸۴۲۰۰۰۰۰۶۶۸۲۱ مورخ ۱۴۰۴/۰۱/۲۰ رای به نفع سازمان خصوصی سازی صادر شده و اقدامات لازم برای وصول مبلغ مذکور در دست پیگیری می‌باشد.

سازمان خصوصی سازی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۱- حساب‌های انتظامی

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

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱,۰۰۲,۱۷۱,۲۴۷	۱,۲۰۵,۱۱۱,۲۵۷	۳۲-۱ اسناد تضمین دریافتی بابت تضامین قراردادهای فروش سهام
۲۳,۸۳۹,۴۹۲	۱۹,۰۲۵,۴۱۵	۳۲-۲ اسناد مالکیت و دارایی در رهن (قبض اقساطی)
۱۱۶,۵۰۶	۱۱۶,۲۷۷	۳۲-۳ حساب آماری موجودی سهام شرکت‌ها
۱۶,۲۶۷	۲۰,۰۴۹	۳۲-۲ حساب آماری موجودی سهام فروش اقساطی (در توثیق سازمان)
۱,۰۲۶,۱۴۳,۵۱۲	۱,۲۲۴,۲۷۲,۹۹۸	

۳۱-۱- اسناد تضمین به مبلغ ۱,۲۰۵,۱۱۱,۲۵۷ میلیون ریال عمدتاً متشکل از وثایق فروش اقساطی بنگاه‌ها به مبلغ ۱,۲۰۴,۹۴۲,۷۰۸ میلیون ریال و تضامین دریافتی از کارکنان و مشاوران به مبلغ ۱۶۸,۵۴۹ میلیون ریال می‌باشد.

۳۱-۲- دارایی‌های در رهن (قبض اقساطی) دریافتی مربوط به وثایق فروش اقساطی بنگاه‌های دولتی است.
۳۱-۳- حساب آماری موجودی سهام در صندوق مربوط به ارزش یک ریال کل اوراق سهام اعم از اصلتی، سهام تخصیص داده شده به خریداران سهام اعتباری و ترجیحی و اقساطی می‌باشد.

۳۲- رویدادهای پس از تاریخ پایان سال گزارشگری

از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی هیچ گونه رویداد غیر تعدیلی با اهمیتی که مستلزم افشاء باشد رخ نداده است.

۳۳- 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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

گزارش تطبیق بودجه سال ۱۴۰۳ با عملکرد سال مذکور موضوع جزء (۳) بند «ج» تبصره (۳) قانون بودجه سال ۱۴۰۳
کل کشور به شرح زیر است:

۱- درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

عنوان بودجه تفصیلی	بودجه مصوب سال ۱۴۰۳	بودجه اصلاحی	عملکرد	تغییرات عملکرد نسبت به بودجه اصلاحی		عطف به یادداشت های همراه صورت های مالی
				مبلغ	درصد	
درآمدهای عملیاتی	۵۰,۳۱,۵۳۰	۵۰,۳۱,۵۳۰	۴,۱۸۴,۴۷۴	(۸۴۷,۰۵۶)	(۱۷)	۵
سایر درآمدها	۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۵,۸۴۶	(۱۴,۱۵۴)	(۷۱)	۸ و ۹
جمع	۵۰,۵۱,۵۳۰	۵۰,۵۱,۵۳۰	۴,۱۹۰,۳۲۰	(۸۶۱,۲۱۰)	(۱۷)	

۱-۱- انحراف نامساعد درآمدها نسبت به بودجه عمدتاً ناشی از کاهش 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 ۱۴۰۳	بودجه اصلاحی	عملکرد	تغییرات عملکرد نسبت به بودجه مصوب		عطف به یادداشت های همراه صورت های مالی
					مبلغ	درصد	
۱	دستمزد و مزایا مستمر (حقوق و مزایای حکم)	۳۲۰,۰۰۰	۰	۱۹۷,۴۳۰	۱۲۲,۵۷۰	۳۸	۶ و ۷
۲	رفاهیات	۲۰۰,۰۰۰	۰	۲۷۶,۷۹۲	(۷۶,۷۹۲)	(۳۸)	۶ و ۷
۳	اضافه کار	۸۰,۰۰۰	۰	۷۲,۳۱۴	۷,۶۸۶	۱۰	۶ و ۷
۴	عیدی و پاداش	۵۵,۰۰۰	۰	۱۸,۷۹۷	۳۶,۲۰۳	۶۶	۶ و ۷
۵	حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما	۶۰,۰۰۰	۰	۵۵,۲۹۲	۴,۷۰۸	۸	۶ و ۷
۶	خدمات قراردادی اشخاص حقیقی و سایر کارکنان	۳۷۹,۰۰۰	۰	۳۸۰,۳۵۲	(۱,۳۵۲)	۰	۶ و ۷
۷	خدمات قراردادی اشخاص حقوقی	۹۰۰,۰۰۰	۰	۷۴۷,۸۱۸	۱۵۲,۱۸۲	۱۷	۶ و ۷
۸	آگهی و تبلیغات	۶۰,۰۰۰	۰	۱۶,۶۸۸	۴۳,۳۱۲	۷۲	۶
۹	استهلاک	۱۰۰,۰۰۰	۰	۸۰,۶۱۸	۱۹,۳۸۲	۱۹	۶ و ۷
۱۰	ذخیره و پاداش پایان خدمت بازنشستگان	۲۰۰,۰۰۰	۰	۱۵۲,۰۳۱	۴۷,۹۶۹	۲۴	۶ و ۷
۱۱	تعمیرات و نگهداری	۶۰,۰۰۰	۰	۵۴,۷۹۵	۵,۲۰۵	۹	۷
۱۲	بیمه مجریان	۴۱,۲۵۰	۰	۰	۴۱,۲۵۰	۱۰۰	۶
۱۳	آب و برق و سوخت	۱۸,۰۰۰	۰	۱۰۰,۰۲۲	۷,۹۷۸	۴۴	۶ و ۷
۱۴	سایر هزینه های اداری و عمومی	۱۳,۵۵۰	۰	۱۹,۵۲۳	(۵,۹۷۳)	(۴۴)	۶ و ۷
۱۵	سایر هزینه های اداری و عمومی - تحقیقات	۱۵,۹۵۰	۰	۰	۱۵,۹۵۰	۱۰۰	۶ و ۷
۱۶	سایر هزینه های اداری و عمومی - آموزش	۵۰,۰۰۰	۰	۴۹,۸۴۰	۱۶۰	۰	۶ و ۷
۱۷	سایر هزینه های اداری و عمومی - تربیت بدنی	۰	۰	۰	۰	۰	۷
۱۸	بیمه داراییهای ثابت	۵,۹۱۰	۰	۵,۷۰۷	۲۰۳	۳	۷
۱۹	لوازم مصرف شدنی اداری	۲۰,۰۰۰	۰	۲۲,۹۴۰	(۲,۹۴۰)	(۱۵)	۷
۲۰	مراسم و پذیرایی	۱۲,۰۰۰	۰	۱۷,۸۵۲	(۵,۸۵۲)	(۴۹)	۷
۲۱	پست و تلفن	۱۲,۰۰۰	۰	۶,۳۲۹	۵,۶۷۱	۴۷	۷
۲۲	ایاب و ذهاب	۹,۶۰۰	۰	۴,۸۸۳	۴,۷۱۷	۴۹	۷
۲۳	اجاره محل	۳,۸۴۸	۰	۷۲۵	۳,۱۱۳	۸۱	۶ و ۷
۲۴	کارمزد بانکی	۴۲۰	۰	۲۱	۳۹۹	۹۵	۷
۲۵	پرداخت های ناشی از الزامات قانون بودجه ۱۴۰۳	۰	۰	۲۵۰,۹۴	(۲۵۰,۹۴)	۰	۷
	جمع	۲,۶۱۶,۵۲۸	۰	۲,۲۱۵,۸۷۳	۴۰۰,۶۵۵	۱۵	

سازمان خصوصی سازی

سایر اطلاعات مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲-۱- مطابق نامه‌های شماره ۴۸۴۳۵۵ مورخ ۱۴۰۳/۰۹/۱۸ و ۶۸۵۰۴۵ مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۲ سازمان برنامه و بودجه کشور موافقت گردیده مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال از مجموع هزینه‌های سازمان بدون التزام 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 مجوزهای مذکور جمعاً مبلغ ۹۸,۴۵۹ میلیون ریال در سرفصل‌های خدمات قراردادی اشخاص حقیقی و سایر کارکنان، خدمات قراردادی اشخاص حقوقی، خدمات رفاهی کارکنان رسمی و پیمانی، مراسم و پذیرایی و سرفصل سایر هزینه‌های اداری هزینه شده است.

۲-۲- در سال مورد گزارش جمعاً مبلغ ۹۸,۴۵۹ میلیون ریال در سرفصل‌های حقوق و مزایای کارکنان رسمی به مبلغ ۷۶,۷۹۲ میلیون ریال بابت رفاهیات کارکنان رسمی و پیمانی، سرفصل ملزومات اداری بابت خرید لوازم مصرفی به مبلغ ۳,۵۲۰ میلیون ریال، سرفصل حق بیمه مبلغ ۲۱۰ میلیون ریال بابت بیمه شخص ثالث و بدنه ۳ دستگاه خودرو سازمان، سرفصل مراسم و پذیرایی به مبلغ ۵,۸۵۲ میلیون ریال، سرفصل سایر هزینه‌های اداری به مبلغ ۸,۲۵۴ میلیون ریال و سرفصل خدمات قراردادی اشخاص حقیقی (کارکنان قراردادی) مبلغ ۳,۸۳۱ میلیون ریال بابت رفاهیات کارکنان قراردادی که به استناد اجازه مندرج در بند توضیحی (۲-۱) دارای انحراف نامساعد می‌باشد، هزینه و پرداخت شده است.

۲-۳- انحراف مساعد هزینه‌های خدمات قراردادی اشخاص حقوقی ناشی از عدم تحقق انعقاد قرارداد با برخی اشخاص حقیقی و حقوقی است.

۲-۴- انحراف مساعد هزینه‌های بیمه مجریان ناشی از عدم انعقاد قرارداد با شرکت‌های بیمه‌گر جهت بیمه مسئولیت بوده است.

۲-۵- انحراف نامساعد هزینه‌های مراسم و پذیرایی و ملزومات اداری (مصرفی) ناشی از افزایش قیمت‌ها می‌باشد.

۲-۶- پرداخت‌های ناشی از الزامات قانون بودجه، بابت اجرای مفاد بند (ب) تبصره (۱۳) تبصره قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کشور می‌باشد که به حساب‌های خزانه‌داری کل کشور و حسابهای مربوطه واریز شده است.

سازمان خصوصی سازی
سایر اطلاعات مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳- تخصیص سود

ردیف	عنوان بودجه تفصیلی	بودجه مصوب سال ۱۴۰۳	بودجه اصلاحی	عملکرد	تغییرات عملکرد نسبت به بودجه مصوب		عطف به یادداشت های همراه صورت های مالی
					درصد	مبلغ	
۱	سود خالص پرداختنی (ماده ۲۷ اساسنامه)	۵۰۸,۷۵۱	۰	۴۹۳,۶۱۱	(۳)	(۱۵,۱۴۰)	۲۵
۲	مالیات عملکرد	۶۰۸,۷۵۰	۰	۴۹۳,۶۱۱	(۱۹)	(۱۱۵,۱۳۹)	۲۴-۶
۳	سود سهام پرداختنی (۵۰٪)	۱,۳۱۷,۵۰۱	۰	۹۸۷,۲۳۳	(۱۹)	(۳۳۰,۲۶۸)	۲۵
	جمع	۲,۳۳۵,۰۰۲	۰	۱,۹۷۴,۴۴۵	(۱۵)	(۳۶۰,۵۵۷)	

۳-۱- انحراف نامساعد سود سهام دولت و مالیات عملکرد به علت کاهش 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	منابع سرمایه ای					مصارف سرمایه ای			
		بودجه مصوب سال ۱۴۰۳	بودجه اصلاحی	عملکرد	تغییرات عملکرد نسبت به بودجه مصوب		عملکرد	تغییرات عملکرد منابع نسبت به عملکرد مصارف		تغییرات عملکرد مصارف نسبت به بودجه مصوب منابع
					درصد	مبلغ		درصد	مبلغ	
۱	ذخایر و اندوخته	۲۰۰,۰۰۰	۰	۸۰,۶۱۸	(۶۰)	(۱۱۹,۳۸۲)				
۲	سایر منابع	۲۱۰,۰۰۰	۰	۲,۳۸۱	(۸۹)	(۱۸,۶۱۹)	۱۲۰,۲۰۶	(۴۵)	(۳۷,۲۰۷)	۱۰۰,۷۹۴
	جمع	۲۲۱,۰۰۰	۰	۸۳,۹۹۹	(۶۲)	(۱۳۸,۰۰۱)				

سازمان خصوصی سازی
سایر اطلاعات مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵- هزینه های سرمایه ای

(مبالغ به میلیون ریال)

ردیف	عنوان بودجه تفصیلی	بودجه مصوب سال ۱۴۰۳	بودجه اصلاحی	عملکرد	تغییرات عملکرد نسبت به بودجه مصوب		عطف به یادداشت های همراه صورت های مالی
					درصد	مبلغ	
۱	ساختمان	۳۰,۰۰۰	۰	۰	۱۰۰	۳۰,۰۰۰	۱۰
۲	تاسیسات	۴۰,۰۰۰	۰	۴۷۵	۹۹	۳۹,۵۲۵	۱۰
۳	لوازم و ابزار کارفنی	۹۶,۰۰۰	۰	۸۱,۸۳۷	۱۵	۱۴,۱۶۳	۱۰
۴	وسائط نقلیه	۳۰,۰۰۰	۰	۲۸,۳۰۰	۶	۱,۷۰۰	۱۰
۵	اثاثیه و لوازم اداری	۲۵,۰۰۰	۰	۹,۵۹۴	۶۲	۱۵,۴۰۶	۱۰
	جمع	۲۲۱,۰۰۰	۰	۱۲۰,۲۰۶	۴۶	۱۰۰,۷۹۴	

۵-۱- انحراف مساعد اثاثیه و لوازم اداری بابت تعمیر و نگهداری لوازم موجود سازمان به منظور صرفه جویی در خرید این لوازم می باشد.

۶- در سال مورد گزارش عملکرد مصارف سرمایه ای به مبلغ ۱۲۰,۲۰۶ میلیون ریال می باشد که در مقایسه با بودجه منابع سرمایه ای مبلغ ۱۰۰,۷۹۴ میلیون ریال دارای ۴۶ درصد انحراف مساعد و نسبت به عملکرد منابع سرمایه ای به مبلغ (۳۷,۲۰۷) میلیون ریال دارای (۴۵ درصد) انحراف نامساعد و افزایش دارایی جاری به شرح زیر است.
(مبالغ به میلیون ریال)

ردیف	عنوان بودجه تفصیلی	بودجه مصوب ۱۴۰۳	بودجه اصلاحی	عملکرد	تغییرات عملکرد نسبت به بودجه اصلاحی	
					درصد	مبلغ
۱	افزایش دارایی جاری	۰	۰	(۳۷,۲۰۷)	۱۰۰	(۳۷,۲۰۷)