

بسمه تعالی

شرکت سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین "تاپیکو" (سهامی عام)

صورت سود و (زیان) پیش بینی شده گروه و شرکت اصلی

برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۳۱

بر اساس عملکرد واقعی شش ماهه منتهی به

۱۳۹۲/۰۸/۳۰

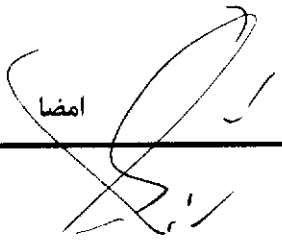
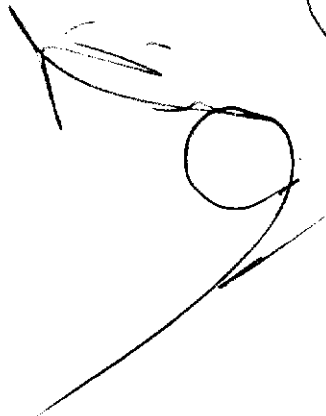
صورت سود و زیان پیش بینی شده (تعدیل شده) تلفیقی گروه و
شرکت سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین " تاپیکو "
برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۳۱

به پیوست اطلاعات مالی آتی گروه و شرکت سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین (شرکت سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۳ شامل اجزای زیر ارائه می شود:

صورت سود و زیان پیش بینی شده
 یادداشت های توضیحی:

الف) اهم رویه های حسابداری
 ب) خلاصه اهم برنامه ها و مفروضات
 ج) یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت اطلاعات مالی آتی و سایر اطلاعات مالی آتی

در راستای بند ۶ ماده ۷ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت های ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، اطلاعات مالی آتی پیوست در تاریخ ۱۳۹۲/۰۹/۲۴ به تایید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

نام	سمت	نماینده	امضا
شرکت سرمایه گذاری تامین اجتماعی	رئیس هیات مدیره	سید کاظم وزیری هامانه	
شرکت سرمایه گذاری صدر تامین	مدیر عامل و نایب رئیس هیات مدیره	محمود شهری	
شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین	عضو هیات مدیره	بهمن طاهریان مبارکه	
شرکت سرمایه گذاری صبا تامین	عضو هیات مدیره	مهرداد محقق زاده دوانی اصل	
شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین	عضو هیات مدیره	عباس کفاش تهرانی	

صورت سود و زیان پیش شده شرکت اصلی، بر مبنای عملکرد واقعی شش ماهه

سال منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۳۱

دلایل تغییرات	درصد افزایش (کاهش)	عملکرد واقعی سال منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۳۱		برآورد سال منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۳۱	یادداشت	شرح
		میلیون ریال	میلیون ریال			
افزایش بهره وری شرکت‌های تابعه و به تبع آن افزایش سود تقسیمی آنها	۹	۱۵,۵۱۰,۳۲۶	۱۶,۹۵۷,۸۴۹	۲۰		سود حاصل از سرمایه گذاریها عملیاتی
افزایش مزبور ناشی از فروش سهام پالایش نفت اصفهان و عرضه پتروشیمی جم در سال مالی مزبور می باشد	۱۵۳۸	۷۴۴,۹۰۱	۱۲,۱۹۹,۳۹۵	۶		سود حاصل از فروش سرمایه گذاریها
دلیل کاهش هزینه های سال ۹۳ نسبت به سال ۹۲ هزینه های حق تعبر افزایش سرمایه در سال مالی ۹۲ بوده است.	۴۵-	(۸۱,۳۱۰)	(۴۵,۰۰۰)	۰		هزینه های اداری، عمومی و فروش
		۰				خالص سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی
		۱۶,۱۷۴,۰۱۷	۲۹,۱۱۳,۲۴۴			سود عملیاتی
		۰		۰		هزینه های مالی
افزایش مزبور ناشی از افزایش گردش نقدینگی شرکت با توجه به افزایش سود اوری می باشد.	۱۶۲	۹۵,۴۲۶	۲۵۰,۰۰۰			خالص درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
		۱۶,۲۶۹,۴۴۳	۲۹,۳۶۲,۲۴۴			سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
با توجه به معاف بودن درآمد این هلدینگ از مالیات، مالیاتی برای سال اتی بیش بینی نشده است		۰	(۱۱۳)			مالیات بر درآمد
		۱۶,۳۶۹,۴۴۳	۲۹,۳۶۲,۱۳۱			سود (زیان) خالص
افزایش سود هر سهم هلدینگ ناشی از افزایش سود اوری شرکت‌های تابعه و فروش سهام پالایشگاه نفت اصفهان و پتروشیمی جم می باشد.	۸۰	۵۶۱	۱,۰۱۲			eps شرکت اصلی

سال منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۳۱

دلایل تغییرات	درصد افزایش(کاه)	عملکرد واقعی سال منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۳۱	پیش بینی سال منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۳۱	پادداشت	شرح
افزایش مزبور ناشی از افزایش حجم فعالیت شرکت های تابعه	۲۵	۷۹,۳۳۳,۴۴۵	۹۸,۸۰۴,۹۲۴	۵	درآمد حاصل از فروش کالا و ارائه خدمات
افزایش مزبور ناشی از افزایش حجم فعالیت شرکت های تابعه	۳۰	(۵۶,۴۳۳,۷۵۴)	(۷۳,۳۸۴,۳۷۸)	۵	بهای تمام شده کالای فروش رفته و خدمات ارائه شده
	۱۱	۳۳,۸۰۰,۱۹۱	۲۵,۴۲۰,۵۴۶		سود ناخالص
افزایش مزبور ناشی از فروش سهام هلدینگ در شرکت پالایش نفت اصفهان و عرضه سهام پتروشیمی جم در بورس می باشد	۱۴۸۰	۷۲۸,۳۸۵	۱۱,۵۰۶,۷۸۷	۶	سود حاصل از فروش سرمایه گذاریها
افزایش مزبور ناشی از افزایش سودآوری سایر شرکت های تابعه هلدینگ می باشد.	۱۲۸	۲۳۲,۴۵۴	۵۳۰,۶۵۲		سود حاصل از سرمایه گذاریها
	۵۸	۲۳,۷۶۱,۰۳۰	۳۷,۴۵۷,۹۸۵		جمع سود حاصل از سرمایه گذاریها فروش کالا و ارائه خدمات
افزایش هزینه های عملیاتی ناشی از افزایش هزینه ها طبق روال می باشد	۱۱	(۳,۵۴۳,۸۲۵)	(۳,۹۳۵,۷۹۳)	۷	هزینه های عملیاتی
کاهش مزبور ناشی از پیش بینی کاهش هزینه های جذب نشده و نیز افزایش نرخ تسعیر داراییها و بدهیهای ارزی گروه می باشد.	(۶۲)	۱,۳۷۳,۴۹۱	۴۸۵,۵۴۷	۸	خالص سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی
	۵۸	۲۱,۴۹۰,۶۹۶	۳۴,۰۱۷,۷۳۹		سود عملیاتی
کاهش مزبور ناشی از بهینه سازی نرخ موثر تسهیلات دریافتی از بانکها می باشد.	(۱۴)	(۱,۴۹۳,۳۵۳)	(۱,۲۸۸,۳۷۶)	۹	هزینه های مالی
افزایش مزبور ناشی از پیش بینی افزایش حجم نقدینگی نزد بانکهای طرف تجاری گروه می باشد.	۲۶۴	(۱,۳۹۹,۷۰۴)	۲,۲۹۲,۱۶۸	۱۰	خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
	۸۸	۱۸,۵۹۷,۶۳۹	۳۵,۰۲۱,۶۳۵	۱۱	سود قبل از احتساب سهم گروه از سود شرکت های وابسته
افزایش مزبور ناشی از افزایش سودآوری شرکت های وابسته مشمول ارزش ویژه می باشد.	۱۷	۹,۰۰۷,۲۷۳	۱۰,۵۳۳,۱۲۲		سهم گروه از سود شرکت های وابسته
	۶۵	۲۷,۶۰۴,۹۱۲	۴۵,۵۴۴,۷۵۷		سود قبل از اقلام / اثرات انباشته تغییر در اصول حسابداری
	۰	۰	۰		اقلام / اثرات انباشته تغییر در اصول حسابداری
	۶۵	۲۷,۶۰۴,۹۱۲	۴۵,۵۴۴,۷۵۷		سود قبل از کسر مالیات
	۵۶	(۱,۳۱۴,۶۴۱)	(۲,۰۴۷,۸۳۳)		مالیات
	۶۵	۲۶,۲۹۰,۲۷۱	۴۳,۴۹۶,۹۲۵		سود خالص
	۳۰	(۸,۸۸۴,۶۱۱)	(۱۱,۵۶۳,۸۷۸)		سهم اقلیت
	۸۳	۱۷,۴۰۵,۶۶۰	۳۱,۹۳۳,۰۴۷		سود خالص پس از کسر سهم اقلیت
	۰	۲۹,۰۰۰,۰۰۰	۲۹,۰۰۰,۰۰۰		تعداد سهام شرکت
افزایش سود هر سهم ناشی از افزایش سودآوری هلدینگ در سال ۹۳ نسبت به سال ۹۲ می باشد.	۸۳	۶۰۰	۱,۱۰۱		بهرآورد EPS تلفیقی (ریال)

صورت سود و زیان پیش بینی شده (تعدیل شده) تلفیقی گروه و
شرکت سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین "تاپیکو"
برای سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۳

۱- تاریخچه فعالیت

۱-۱- کلیات

گروه شامل شرکت سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین و شرکتهای فرعی آن است. شرکت سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین (سهامی عام) ابتدا با نام شرکت پالایش روغن آبادان (سهامی خاص) تحت شماره ۲۲۴۶ مورخ چهارم دیماه ۱۳۸۱ در اداره ثبت شرکتهای و مالکیت صنعتی آبادان به ثبت رسیده است. به موجب صورتجلسات مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۸۲/۰۸/۰۱ به شرکت سرمایه گذاری شیمیایی و سلولزی تامین تغییر نام داده و اساسنامه جدید، جایگزین شرکت قبلی گردیده و مرکز اصلی شرکت از آبادان به تهران منتقل شده است، به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۸۲/۰۸/۲۷ سال مالی شرکت ابتدا به ۱۳۸۲/۰۹/۳۰ و به استناد مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۸۳/۰۱/۲۹ به ۱۳۸۳/۰۲/۳۱ تغییر یافت. به استناد مصوبات مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۸۳/۰۱/۲۰ نام شرکت از سرمایه گذاری شیمیایی و سلولزی تامین به سرمایه گذاری صنایع پتروشیمیایی و شیمیایی تامین تغییر یافت و سال مالی شرکت از روز اول خرداد ماه هر سال آغاز و در پایان اردیبهشت ماه سال بعد به پایان می رسد. نوع شرکت از سهامی خاص به سهامی عام تبدیل و اساسنامه جدید مشتمل بر ۷۸ ماده و ۱۶ تبصره به تصویب رسید.

پیرو اجرای سیاستهای شستا، تکلیفی در مجمع عمومی عادی سالیانه شرکت بتاريخ ۱۳۹۰/۰۶/۲۳ مبنی بر ادغام شرکت سرمایه گذاری نفت و گاز تامین در شرکت سرمایه گذاری صنایع پترو شیمیایی و شیمیایی تامین معین شد و این ادغام پیرو صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده در تاریخ ۱۳۹۰/۰۸/۳۰ مصوب و مقرر گردید شرکت سرمایه گذاری صنایع پتروشیمیایی و شیمیایی تامین به عنوان شرکت موجود باقی مانده و شرکت ادغام شونده با کلیه داراییها، مطالبات، دیون و تعهدات به قیمت دفتری (در اجرای موضوع بند "الف" لغایت "و" ماده ۱۱۱ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحیه مصوب سال ۱۳۸۰) در شرکت موجود ادغام شود. پس از انجام عملیات ادغام طبق جلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۰/۱۱/۱۷ شرکت، نام شرکت از شرکت سرمایه گذاری صنایع پتروشیمیایی و شیمیایی تامین به شرکت نفت و گاز و پتروشیمی تامین (سهامی عام) تغییر یافت و ماده مربوطه در اساسنامه اصلاح گردید.

۲-۱- فعالیتهای اصلی

موضوع فعالیت شرکت سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین، سرمایه گذاری در سهام شرکتهای و فعالیت شرکتهای فرعی آن عمدتاً در زمینه صنایع پتروشیمیایی، شیمیایی، سلولزی می باشد. موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۳ آخرین اساسنامه مصوب عبارت است از:

۱- مدیریت، نظارت و پشتیبانی واحدها و شرکتهای صنایع مرتبط با صنایع پتروشیمیایی، شیمیایی، سلولزی.

۲- خرید، فروش و پذیره نویسی سهام شرکتهای بورسی و غیر بورسی و سرمایه گذاری در صنایع پتروشیمیایی، شیمیایی، سلولزی.

۳- ایجاد و تاسیس شرکتهای جدید به منظور تحقق اهداف شرکت به تنهایی و یا با مشارکت با سایر اشخاص حقیقی و حقوقی در چارچوب مفاد بندهای (۱) و (۲)

صورت سود و زیان پیش بینی شده (تعدیل شده) تلفیقی گروه و
شرکت سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین " تاپیکو "
برای سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۳

- ۴- سرمایه گذاری و مشارکت در شرکتها و موسسات تولیدی ، تجاری ، بازرگانی ، خدماتی و نهاد های مالی در چارچوب بندهای (۱) و (۲)
- ۵- آماده سازی سهام شرکت و نیز شرکتهای سرمایه پذیر جهت ورود به سازمان بورس اوراق بهادار .
- ۶- انتشار اوراق مشارکت و اوراق قرضه داخلی .
- ۷- اخذ نمایندگی از موسسات و شرکتهای معتبر داخلی و خارجی جهت تحقق اهداف مرتبط با موضوع فعالیت شرکت .
- ۸- ایجاد و یا حذف نمایندگی ها یا شعب در هر نقطه از ایران و یا خارج از ایران
- ۹- انجام فعالیتهای بازرگانی و همچنین کلیه امور و فعالیتهایی که به طور مستقیم و یا غیر مستقیم برای تحقق اهداف و موضوع فعالیت شرکت لازم و مفید باشد .

۱-۳- تعداد کارکنان

متوسط تعداد کارکنان دائم و موقت طی سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۳۱ بشرح زیر بوده است :

گروه		شرکت اصلی	
۱۳۹۲-۹۳	۱۳۹۱-۹۲	۱۳۹۲-۹۳	۱۳۹۱-۹۲
نفر	نفر	نفر	نفر
۲,۳۸۰	۲,۳۹۵	۲۱	۲۱
کارکنان دائم			
۱۲,۳۲۱	۱۲,۱۲۱	۷	۷
کارکنان موقت و قراردادی			
۲۸۶	۲۸۶	-	-
کارکنان رسمی شرکت نفت			
۱,۳۵۴	۱,۳۵۴	-	-
کارکنان خدماتی پیمانکار			
۱۶,۳۴۱	۱۶,۱۵۶	۲۸	۲۸

صورت سود و زیان پیش بینی شده (تعدیل شده) تلفیقی گروه و
شرکت سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین " تاپیکو "
برای سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۳

۲- خلاصه اهم رویه های حسابداری

۲-۱ سرقفلی

حسابداری ترکیب واحدهای تجاری از نوع تحصیل بر اساس روش خرید انجام می شود. مازاد بهای تمام شده تحصیل سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی مشمول تلفیق و شرکتهای وابسته مشمول اعمال روش ارزش ویژه بر سهم گروه از خالص ارزش منصفانه داراییها و بدهیها قابل تشخیص آنها در زمان تحصیل به عنوان سرقفلی شناسایی و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می شود. سرقفلی ناشی از تحصیل شرکتهای وابسته جزء مبلغ دفتری سرمایه گذاری بلند مدت در شرکتهای وابسته، در ترازنامه تلفیقی منعکس میشود.

۲-۲ موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا به " اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش " تک تک اقلام ارزشیابی می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت بعنوان ذخیره کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودیها با بکارگیری روشهای زیر تعیین می شود:

روش مورد استفاده	
مواد اولیه و بسته بندی	میانگین موزون متغیر
کالای در جریان ساخت	میانگین بهای تولید سالانه با توجه به درصد تکمیل
کالای ساخته شده	میانگین موزون
قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون

صورت سود و زیان پیش بینی شده (تعدیل شده) تلفیقی گروه و

شرکت سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین "تاپیکو"

برای سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۳

۳-۲- سرمایه گذاریها

نحوه ارزیابی :	تلفیقی گروه	شرکت اصلی
سرمایه گذاری بلند مدت :		
سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی مشمول تلفیق	مشمول تلفیق	بهای تمام شده (به کسر زیان انباشته کاهش دائمی در ارزش سرمایه گذاری)
سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته	ارزش ویژه	بهای تمام شده (به کسر زیان انباشته کاهش دائمی در ارزش سرمایه گذاری)
سایر سرمایه گذاریهای بلند مدت	بهای تمام شده (به کسر ذخیره کاهش دائمی در ارزش سرمایه گذاری)	بهای تمام شده (به کسر زیان انباشته کاهش دائمی در ارزش سرمایه گذاری)
سرمایه گذاریهای جاری :		
سرمایه گذاری سریع معامله در بازار	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه گذاریها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه گذاریها
سایر سرمایه گذاریهای جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش تک سرمایه گذاریها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش تک سرمایه گذاریها
نحوه شناخت در آمد :		
سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی مشمول تلفیق	مشمول تلفیق	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تصویب صورتهای مالی)
سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته	روش ارزش ویژه	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تصویب صورتهای مالی)
سایر سرمایه گذاریهای بلند مدت و سرمایه گذاریهای جاری	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ ترازنامه)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ ترازنامه)

صورت سود و زیان پیش بینی شده (تعدیل شده) تلفیقی گروه و
شرکت سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین " تاپکو "
برای سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۳

۲-۴- داراییهای ثابت مشهود

۲-۴-۱- داراییهای ثابت مشهود به استثنای موارد مندرج در یادداشت ۱-۱-۱۲، بر مبنای بهای تمام شده در حسابها ثبت می شود. مخارج بهسازی و تعمیرات اساسی که باعث افزایش قابل ملاحظه در ظرفیت یا عمر مفید داراییهای ثابت یا بهبود اساسی در کیفیت بازدهی آنها می گردد، بعنوان مخارج سرمایه ای محسوب و طی عمر مفید باقیمانده داراییهای مربوط مستهلک می شود. هزینه های نگهداری و تعمیرات جزئی که بمنظور حفظ یا ترمیم منافع اقتصادی مورد انتظار واحد تجاری از استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، هنگام وقوع بعنوان هزینه های جاری تلقی و به سود و زیان دوره منظور می شود.

۲-۴-۲- استهلاك داراییهای ثابت مشهود با توجه به آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۵۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن بر اساس نرخها و روشهای زیر محاسبه می شود:

دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۷، ۸ و ۱۰ درصد	نزولی
تاسیسات	۱۲ درصد و ۱۵ ساله	نزولی و خط مستقیم
ماشین آلات	۱۲، ۱۵، ۲۵، ۳۰ و ۳۵ درصد	نزولی
	۱۰ و ۱۵ ساله	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۱۰ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات	۴ تا ۱۰ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۲۵، ۳۰ و ۳۵ درصد	نزولی

۲-۴-۳- برای داراییهای ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هر یک از داراییهای استهلاك پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالاست.

صورت سود و زیان پیش بینی شده (تعدیل شده) تلفیقی گروه و
شرکت سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین " تاپیکو "
برای سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۳

۲-۵- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع بعنوان هزینه شناسایی می شود با استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل " داراییهای واجد شرایط " است .

۲-۶- تسعیر ارز

معاملات/ارزی - اقلام پولی ارزی با نرخ رسمی ارز در تاریخ ترازنامه و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده تاریخی برحسب ارز ثبت شده است با نرخ رسمی ارز در تاریخ انجام معامله ، تسعیر می شود . تفاوتهای ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی بعنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی می شود .

۲-۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

صورت سود و زیان پیش بینی شده (تعدیل شده) تلفیقی گروه و
شرکت سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین " تاپیکو "
برای سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۳

۳- مفروضات تهیه بودجه:

۳-۱- پیش بینی سود حاصل از سرمایه گذاریها بر اساس اطلاعات واقعی یا پیشنهاد هیات مدیره شرکتهای سرمایه پذیر مبنی بر میزان سود تقسیمی (DPS) اعلام شده و در مواردی بر مبنای برآورد کارشناسان شرکت با توجه به وضعیت بازار و توزیع سود در سنوات قبل صورت گرفته است. در مواردی که سیاست تقسیم سود نقدی توسط شرکتهای اعلام نشده، تقسیم سود نقدی طی سالهای گذشته و یا روند عملکرد اینگونه شرکتهای مبنای محاسبه و برآورد قرار گرفته است. در این خصوص لازم به ذکر است که اطلاعات مورد استفاده به شرح زیر بوده است:

شرکت سرمایه پذیر	سال مالی	اطلاعات مورد استفاده	درصد سرمایه گذاری	شرکتهای مشمول تلفیق
کارتن ایران	۱۳۹۲/۱۲/۳۰	بودجه حسابرسی شده سال مالی ۹۲	۳۳	گروه شرکت اصلی
محصولات کاغذی لطیف	۱۳۹۲/۱۲/۳۰	بودجه حسابرسی نشده سال مالی ۹۲	۱۰۰	گروه
پتروشیمی خراسان	۱۳۹۲/۱۲/۳۰	بودجه حسابرسی شده سال مالی ۹۲	۴۴	گروه
صنایع چوب و کاغذ ایران	۱۳۹۲/۱۲/۳۰	بودجه حسابرسی نشده سال مالی ۹۲	۵۳	گروه
گروه صنعتی بارز	۱۳۹۲/۱۲/۳۰	بودجه حسابرسی شده سال مالی ۹۲	۵۱	گروه
پتروشیمی امیر کبیر	۱۳۹۲/۱۲/۳۰	بودجه حسابرسی شده سال مالی ۹۲	۳۲	گروه
پتروشیمی فارابی	۱۳۹۲/۱۲/۳۰	بودجه حسابرسی شده سال مالی ۹۲	۳۵	گروه
پتروشیمی آبادان	۱۳۹۲/۱۲/۳۰	بودجه حسابرسی شده سال مالی ۹۲	۵۶	گروه

صورت سود و زیان پیش بینی شده (تعدیل شده) تلفیقی گروه و
شرکت سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین " تاپیکو "
برای سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۳

۴۸	۴۸	بودجه حسابرسی شده سال مالی ۹۲	۱۳۹۲/۱۲/۳۰	پتروشیمی فن آوران
۹۰	۹۰	بودجه حسابرسی شده سال مالی ۹۲	۱۳۹۲/۱۲/۳۰	پتروشیمی غدیر
۴۸	۴۸	بودجه حسابرسی شده سال مالی ۹۲	۱۳۹۲/۱۲/۳۰	نفت ایرانول
۵۳	۵۳	بودجه حسابرسی شده سال مالی ۹۲	۱۳۹۲/۱۲/۳۰	نفت پاسارگاد
۵۰	۵۰	بودجه حسابرسی نشده سال مالی ۹۲	۱۳۹۲/۱۲/۳۰	پرسی ایران گاز
۵۱	۵۱	بودجه حسابرسی نشده سال مالی ۹۲	۱۳۹۲/۱۲/۳۰	توسعه صنایع لاستیک
۱۰۰	۱۰۰	بودجه حسابرسی نشده سال مالی ۹۲	۱۳۹۲/۱۲/۳۰	پتروسینا
۸۳	۸۳	بودجه حسابرسی شده سال مالی ۹۲	۱۳۹۲/۱۲/۳۰	کاغذ سازی کاوه
۴۱	۴۱	بودجه حسابرسی شده سال مالی ۹۳/۰۲/۳۱	۱۳۹۳/۰۲/۳۱	سرمایه گذاری صنایع پتروشیمی

شرکتهای مشمول روش ارزش ویژه:

۲۳	۲۳	بودجه حسابرسی شده سال مالی ۹۲	۱۳۹۲/۱۲/۳۰	پتروشیمی جم
۱۷	۱۷	بودجه حسابرسی نشده سال مالی ۹۲	۱۳۹۲/۱۲/۳۰	پتروشیمی مروارید
۲۲	۲۲	بودجه حسابرسی شده سال مالی ۹۲	۱۳۹۲/۱۲/۳۰	پتروشیمی خارک

صورت سود و زیان پیش بینی شده (تعدیل شده) تلفیقی گروه و
شرکت سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین " تاپکو "
برای سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۳

۲۰	۲۰	بودجه حسابرسی شده سال مالی ۹۲	۱۳۹۲/۱۲/۳۰	پتروشیمی اراک
۳۲	۳۲	بودجه حسابرسی شده سال مالی ۹۲	۱۳۹۲/۱۲/۳۰	نیرو کلر
۱۷	۱۷	بودجه حسابرسی شده سال مالی ۹۲	۱۳۹۲/۱۲/۳۰	ایران یاسا
۳۶	۳۶	بودجه حسابرسی نشده سال مالی ۹۲	۱۳۹۲/۱۲/۳۰	لاستیک یزد

۳-۲- درآمد حاصل از فروش سرمایه گذاریها، مربوط به فروش سهام متعلق به هلدینگ در شرکت پالایش نفت اصفهان و عرضه ۳ درصد سهام پتروشیمی جم میباشد.

۳-۳- هزینه های عمومی اداری و تشکیلاتی سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۳۱ و با افزایش ۲۵ درصدی، نسبت به سال مالی قبل، برآورد شده است.

۴- مفروضات تهیه سود و زیان

۴-۱- سود و زیان تلفیقی حاصل ترکیب بودجه های اعلام شده توسط شرکتهای گروه (سود و زیان شرکتهای فرعی و وابسته) می باشد. در شرکتهای فرعی سهم اقلیت از پیش بینی سود (زیان) محاسبه و کسر می گردد. در شرکتهای وابسته سهم سود شرکت گروه شرکت سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین به میزان سهم سرمایه گذار از سود و (زیان) پیش بینی شرکتها (بر اساس تعداد سهام) محاسبه و در پیش بینی سود و زیان تلفیقی، لحاظ می گردد.

۴-۲- مزاد بهای تمام شده تحصیل سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی مشمول تلفیق و شرکتهای وابسته مشمول اعمال روش ویژه بر سهم گروه از خالص ارزش دفتری دارئیها و بدهیهای قابل تشخیص آنها در زمان تحصیل به عنوان سرقتی شناسایی و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می شود. سرقتی ناشی از تحصیل شرکتهای وابسته جزء مبلغ دفتری سرمایه گذاری بلند مدت در شرکتهای وابسته در ترازنامه تلفیقی منعکس می شود.

صورت سود و زیان پیش بینی شده (تعدیل شده) تلفیقی گروه و
شرکت سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین "تاپیکو"
برای سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۳

۳-۴- احتساب سود شرکتهای وابسته در صورت سود و زیان تلفیقی در چهار چوب استانداردهای حسابداری و با توجه به بودجه ارائه شده شرکتهای مزبور صورت گرفته است. در این رابطه مدیریت شرکت اصلی اعتقاد دارد در صورت کاربست میثاق محافظه کارانه در خصوص اطلاعات پیش بینی شده از سوی شرکتهای وابسته بر اساس سود نقدی اعلام شده آن شرکتهای، دستیابی به مبلغ ۱,۱۰۱ ریال سود تلفیقی و ۱,۰۱۲ ریال سود شرکت اصلی برای هر سهم پس از کسر مالیات محتمل به نظر می رسد.

صورت سود و زیان پیش بینی شده (تعدیل شده) تلفیقی گروه و

شرکت سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین "تایپکو"

برای سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۳

ارقام به میلیون ریال

سود حاصل از فروش و بهای تمام شده محصولات گروه به شرح جدول ذیل می باشد:

نوع محصولات	یادداشت	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۳۱			واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۲/۳۱ (حسابرسی شده)		
		فروش	بهای تمام شده	سود و (زیان) ناخالص	فروش	بهای تمام شده	سود و (زیان) ناخالص
محصولات پتروشیمی	۵-۱	۴۷,۹۱۳,۸۷۱	۳۳,۱۸۰,۴۱۴	۱۴,۷۳۳,۴۵۷	۳۸,۴۴۳,۲۷۰	۲۴,۱۵۰,۴۳۳	۱۴,۲۹۲,۸۳۷
فرآورده های نفتی	۵-۲	۳۲,۵۴۴,۵۰۰	۲۴,۸۶۲,۲۳۶	۷,۶۸۱,۲۶۴	۲۶,۷۷۲,۷۳۶	۲۱,۲۰۵,۹۰۴	۵,۵۶۶,۸۳۲
گاز مایع و وسایل جانبی		۲,۰۳۱,۲۵۴	۱,۸۴۹,۶۹۲	۱۸۱,۵۶۲	۲,۷۶۰,۲۰۸	۲,۲۶۱,۴۷۶	۴۹۸,۷۳۲
تایر و مواد اولیه		۱۰,۳۷۶,۸۵۸	۸,۳۷۷,۰۷۱	۱,۹۹۹,۷۸۷	۷,۴۸۶,۹۳۲	۵,۴۵۲,۸۷۷	۲,۰۳۴,۰۵۵
صنایع سلولزی		۴,۲۰۶,۴۴۱	۳,۴۶۵,۴۳۰	۷۴۱,۰۱۱	۲,۷۲۳,۵۱۴	۲,۳۲۶,۳۷۸	۳۹۷,۱۳۶
درآمد خدمات و سایر		۱,۷۳۲,۰۰۰	۱,۶۴۸,۵۳۵	۸۳,۴۶۵	۱,۰۳۶,۷۸۶	۱,۰۳۶,۱۸۷	۱۰,۵۹۹
جمع کل		۹۸,۸۰۴,۹۲۴	۷۳,۳۸۴,۳۷۸	۲۵,۴۲۰,۵۴۶	۷۹,۲۲۳,۴۴۶	۵۶,۴۲۳,۲۵۵	۲۲,۸۰۰,۱۹۱

صورت ریز فروش و بهای تمام شده محصولات پتروشیمی عمدها مربوط به محصولات ذیل بوده است:

شرکت تابعه	نوع محصولات	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۳۱			واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۲/۳۱ (حسابرسی شده)		
		فروش	بهای تمام شده	سود و (زیان) ناخالص	فروش	بهای تمام شده	سود و (زیان) ناخالص
پتروشیمی فن آوران	متانول	۶,۴۸۶,۳۳۱	۲,۳۹۸,۱۴۹	۴,۰۸۸,۱۸۲	۲,۳۲۳,۴۰۴	۵,۰۵۰,۸۷۹	۲,۷۲۷,۴۷۵
	سایر	۱,۵۲۱,۴۸۵	۵۲۶,۴۲۳	۹۹۵,۰۶۲	۱,۳۳۲,۲۷۶	۶۲۵,۶۰۷	۷۰۷,۶۶۹
پتروشیمی خراسان	آوره	۳,۹۷۹,۳۴۱	۱,۰۸۳,۳۲۸	۲,۸۹۶,۰۱۳	۲,۷۵۲,۷۶۰	۱,۰۵۰,۴۷۹	۱,۷۰۲,۲۸۱
	سایر	۸۱۵,۰۴۶	۱۶۱,۸۷۷	۶۵۳,۱۶۹	۵۰۳,۸۰۴	۱۵۹,۵۷۹	۳۴۴,۳۲۵
پتروشیمی امیر کبیر	پلی اتیلن سنگین	۴,۱۳۱,۴۹۴	۳,۴۳۷,۸۶۹	۶۹۳,۶۲۵	۴,۰۴۱,۰۹۰	۳,۰۷۱,۲۳۸	۹۶۹,۸۶۲
	پلی اتیلن سبک خطی	۷,۸۰۳,۹۳۴	۶,۴۹۳,۷۵۲	۱,۳۱۰,۱۸۱	۶,۷۷۲,۲۶۹	۵,۱۴۷,۶۸۴	۱,۶۲۵,۵۸۵
	پلی اتیلن سبک	۵,۲۷۹,۱۳۲	۴,۳۹۲,۸۳۳	۸۸۶,۲۹۹	۲,۷۲۷,۷۵۷	۲,۰۷۳,۰۹۵	۶۵۴,۶۶۲
	پنزین پیرولیز	۱,۶۰۶,۶۹۲	۱,۴۲۲,۴۴۵	۱۷۴,۲۴۷	۱,۶۹۱,۱۹۲	۱,۲۸۵,۲۰۵	۴۰۵,۸۸۷
	پروپیلن	۱,۷۲۱,۴۵۶	۱,۳۳۶,۹۴۹	۳۸۴,۵۰۷	۱,۹۴۲,۱۲۶	۱,۴۷۷,۵۳۵	۴۶۴,۵۹۱
	سایر	۲,۴۱۰,۰۳۸	۲,۰۰۵,۴۲۴	۴۰۴,۶۱۵	۲,۲۶۹,۹۲۲	۱,۷۳۱,۷۳۸	۵۳۸,۱۹۴
	بی وی سی	۱,۹۷۹,۴۸۸	۱,۵۰۵,۴۱۰	۴۷۴,۰۷۸	۱,۳۳۷,۹۰۲	۱,۰۵۶,۹۴۲	۲۸۰,۹۶۰
پتروشیمی آبادان	سایر	۵۲۶,۱۹۳	۴۰۰,۱۷۲	۱۲۶,۰۲۱	۴۰۹,۳۵۶	۳۲۹,۸۱۸	۷۹,۵۳۸
	بی وی سی	۳,۰۵۵,۸۳۴	۲,۴۵۶,۵۹۳	۵۹۹,۲۴۱	۲,۰۳۲,۶۸۵	۱,۴۱۸,۱۸۹	۶۱۴,۴۹۶
سایر شرکتها	سایر محصولات پتروشیمی	۶,۵۹۷,۴۰۷	۵,۵۴۹,۱۹۰	۱,۰۴۸,۲۱۷	۵,۵۷۵,۲۵۲	۴,۲۹۹,۸۴۰	۳,۱۷۵,۴۱۲
جمع کل		۴۷,۹۱۳,۸۷۱	۳۳,۱۸۰,۴۱۴	۱۴,۷۳۳,۴۵۷	۳۸,۴۴۳,۲۷۰	۲۴,۱۵۰,۴۳۳	۱۴,۲۹۲,۸۳۷

صورت ریز فروش و بهای تمام شده فرآورده های نفتی عمدها مربوط به محصولات ذیل بوده است:

شرکت تابعه	نوع محصولات	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۳۱			واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۲/۳۱ (حسابرسی شده)		
		فروش	بهای تمام شده	سود و (زیان) ناخالص	فروش	بهای تمام شده	سود و (زیان) ناخالص
نفت پاسارگاد	فیر	۱۸,۶۴۵,۴۹۸	۱۴,۶۲۶,۲۶۰	۴,۰۱۹,۲۳۸	۱۷,۹۳۶,۲۲۲	۱۵,۰۳۷,۷۲۲	۲,۸۹۸,۵۰۰
نفت ایرانول	روغن موبور	۱۳,۸۹۹,۰۰۲	۱۰,۳۳۶,۹۷۶	۳,۵۶۲,۰۲۶	۸,۸۳۶,۵۱۴	۶,۱۶۸,۱۸۲	۲,۶۶۸,۳۳۲
جمع کل		۳۲,۵۴۴,۵۰۰	۲۴,۸۶۲,۲۳۶	۷,۶۸۱,۲۶۴	۲۶,۷۷۲,۷۳۶	۲۱,۲۰۵,۹۰۴	۵,۵۶۶,۸۳۲

صورت سود و زیان پیش بینی شده (تعدیل شده) تلفیقی گروه و

شرکت سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین "نایکو"

برای سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۳

۵-۱-۱ مقایسه مقادیر و نرخ فروش محصولات عمده پتروشیمی شرکتهای فرعی نسبت به بودجه سال مالی قبل به شرح ذیل می باشد:

محصول	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۳۱			عملکرد واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۲/۳۱		
	مقدار - تن	نرخ	تسعیر	مقدار - تن	نرخ	تسعیر
	هزار ریال	دلار	تسعیر	هزار ریال	دلار	تسعیر
متانول						
صادرات	۵۴۰,۰۰۰	-	۲۵۰,۰۰۰	۵۵۰,۰۰۰	۲۹۸	۲۵۰,۰۰۰
داخلی	۲۴۰,۰۰۰	۷,۰۰۰	-	۱۷۴,۰۰۰	۵,۴۹۹	-
اوره						
صادرات	۲۰۰,۰۰۰	-	۳۶۵	۲۰۰,۰۰۰	۳۴۵	۲۵۰,۰۰۰
داخلی	۲۹۵,۰۰۰	۴,۴۱۰	-	۲۸۰,۰۰۰	۳,۶۷۷	-
پلی اتیلن سبک خطی						
صادرات	۹۵,۸۹۶	-	۱,۲۱۹	۱۱۲,۱۰۵	۱,۰۲۸	۲۸,۸۲۵
داخلی	۱۴۳,۸۴۴	۳۵,۷۱۶	-	۱۰۵,۶۴۹	۲۹,۷۱۳	-
پلی اتیلن سبک						
صادرات	۷۱,۸۸۰	-	۱,۰۱۳	۷۵,۹۸۰	۸۶۴	۲۸,۸۲۵
داخلی	۱۰۷,۸۲۰	۳۳,۷۲۴	-	۳۲,۹۱۵	۲۵,۱۶۵	-

۵-۲-۱ مقایسه مقادیر و نرخ فروش محصولات عمده فراورده های نفتی شرکتهای فرعی نسبت به بودجه سال مالی قبل به شرح ذیل می باشد:

محصول	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۳۱			عملکرد واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۲/۳۱		
	مقدار - تن	نرخ	تسعیر	مقدار - تن	نرخ	تسعیر
	هزار ریال	دلار	تسعیر	هزار ریال	دلار	تسعیر
قیح						
صادرات	۱,۱۵۰,۰۰۰	۱۴,۶۶۱	-	۸۵۸,۵۲۶	۸,۹۱۲	-
داخلی	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۴,۶۹۴	-	۱,۱۱۱,۴۷۴	۷,۳۹۹	-
روغن موتور						
صادرات	۲۱۵,۵۰۰	۱۸,۶۱۹	-	۲۳۰,۶۶۷	۱۸,۳۰۳	-
داخلی	۲۹۵,۴۶۰	۲۶,۵۶۸	-	۲۶۴,۶۹۱	۱۶,۱۲۳	-

۵-۲-۱-۱ دلیل افزایش فروش شرکت فرعی نفت پاسارگاد نسبت به سال مالی قبل همانگونه که در جدول فوق مشاهده می شود عمدتاً ناشی از افزایش نرخ فروش محصولات داخلی و صادراتی بوده که فروش صادراتی آن متاثر از افزایش نرخ ارز در تعیین نرخ فروش می باشد.

۵-۲-۱-۲ دلیل افزایش فروش شرکت فرعی نفت ابرانول نسبت به سال مالی قبل همانگونه که در جدول فوق مشاهده میشود عمدتاً ناشی از افزایش نرخ فروش محصولات داخلی بوده است.

صورت سود و زیان پیش بینی شده (تعدیل شده) تلفیقی گروه و

شرکت سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین "نایکو"

برای سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۳

۵-۳

آنالیزهای تمام شده کلای فروش رفته شرکتهای گروه به شرح زیر می باشد:

ارقام به میلیون ریال

شرکت تابعه	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۳/۳۱			عملکرد واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۲/۳۱		
	مواد	تبدیل	جمع	مواد	تبدیل	جمع
پتروشیمی فن آوران	۲,۵۱۵,۱۳۲	۴۰۹,۴۴۰	۲,۹۲۴,۵۷۲	۱,۶۲۷,۹۲۱	۲۶۵,۰۱۰	۱,۸۹۲,۹۳۱
پتروشیمی امیر کبیر	۱۵,۸۵۲,۳۹۶	۳,۲۴۶,۸۷۶	۱۹,۰۹۹,۲۷۲	۱۲,۷۶۱,۶۱۶	۲,۶۱۳,۸۲۵	۱۵,۳۷۵,۴۴۱
پتروشیمی خراسان	۳۱۱,۶۸۵	۱,۰۳۲,۵۲۰	۱,۲۴۴,۲۰۵	۱۸۵,۳۹۴	۹۰۵,۱۵۹	۱,۰۹۰,۵۵۳
پتروشیمی آبادان	۱,۰۴۸,۰۷۰	۸۵۷,۵۱۲	۱,۹۰۵,۵۸۲	۸۰۴,۴۰۴	۶۵۸,۱۴۸	۱,۴۶۲,۵۵۲
پتروشیمی غدیر	۱,۸۴۲,۴۴۵	۶۱۴,۱۴۸	۲,۴۵۶,۵۹۳	۱,۲۰۷,۰۸۵	۴۰۲,۳۶۲	۱,۶۰۹,۴۴۶
نفت ایرانول	۹,۵۲۰,۳۸۸	۷۱۶,۵۸۸	۱۰,۲۳۶,۹۷۶	۵,۷۳۶,۴۰۹	۴۳۱,۷۷۳	۶,۱۶۸,۱۸۲
نفت پاسارگاد	۱۴,۰۴۱,۲۱۰	۵۸۵,۰۵۰	۱۴,۶۲۶,۲۶۰	۱۵,۰۷۴,۷۲۶	۶۳۸,۱۱۴	۱۵,۷۰۲,۸۴۰
سایر شرکتهای	۱۷,۹۶۵,۳۲۹	۲,۹۲۴,۵۸۹	۲۰,۸۸۹,۹۱۸	۱۱,۲۸۴,۳۲۶	۱,۸۲۶,۹۸۳	۱۳,۱۲۱,۳۰۹
جمع کل	۶۲,۹۹۶,۶۵۴	۱۰,۳۸۷,۷۲۴	۷۳,۳۸۴,۳۷۸	۴۸,۶۸۱,۸۸۰	۷,۷۴۱,۳۷۴	۵۶,۴۲۳,۲۵۴

۵-۳-۱ افزایش مواد مصرفی شرکت پتروشیمی امیر کبیر نسبت به سال مالی قبل ناشی از افزایش میزان تولید مواد مصرفی و همچنین افزایش نرخ خرید مواد اولیه بوده است.

۵-۳-۲ افزایش مواد اولیه مصرفی شرکت نفت ایرانول ناشی از افزایش نرخ خرید مواد اولیه بوده است.

۵-۳-۲ افزایش مواد مصرفی نفت پاسارگاد عمدتاً ناشی از افزایش نرخ خرید مواد نسبت به سال مالی قبل بوده است.

صورت سود و زیان پیش بینی شده (تعدیل شده) تلفیقی گروه و

شرکت سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین " تاپیکو "

برای سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۳

۶- سود حاصل از فروش سرمایه گذاریها به شرح جدول ذیل می باشد:

نام شرکت	تعداد سهام	بهای تمام شده کل	بهای فروش کل	هزینه های فروش	سود حاصل از فروش
پالایش نفت اصفهان	۴۷۱,۳۶۱,۱۴۹	۳,۴۰۳,۶۸۹	۱۳,۴۸۰,۹۳۹	۶۸,۳۲۵	۱۰,۰۰۸,۹۱۵
پتروشیمی جم	۱۵۱,۲۰۰,۰۰۰	۱۷۲,۷۷۵	۲,۲۵۲,۸۸۰	۱۹۵,۲۵۲	۱,۸۸۴,۸۵۳
سود حاصل از فروش سایر شرکتها					۳۰۵,۶۲۷
سود حاصل از فروش سرمایه گذاری					۱۲,۱۹۹,۳۹۵

۷- هزینه های اداری، عمومی و فروش به شرح ذیل می باشد:

شرح	یادداشت	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۳۱	عملکرد واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۲/۳۱
پتروشیمی فن آوران	۸-۱	۱,۵۵۶,۴۷۸	۱,۲۳۷,۸۴۷
پتروشیمی امیر کبیر		۴۶۳,۳۳۴	۴۰۷,۹۳۸
نفت ایرانول		۵۴۸,۷۷۴	۴۹۶,۶۷۳
نفت پاسارگاد	۸-۲	۲۸۵,۰۰۴	۲۱۷,۹۰۲
پتروشیمی خراسان		۲۸۸,۱۸۲	۳۰۳,۰۱۱
گروه صنعتی بارز		۱۸۴,۵۲۳	۱۳۸,۵۳۰
پتروشیمی آبادن		۶۳,۸۰۶	۶۸,۵۷۲
پرسی ایران گاز		۴۸,۸۵۴	۱۴۲,۳۲۷
سایر شرکتها		۴۸۶,۸۳۸	۵۳۰,۰۲۵
جمع کل		۳,۹۲۵,۷۹۳	۳,۵۴۲,۸۲۵

۷-۱ افزایش هزینه های اداری، فروش و عمومی شرکت فوق عمدتاً ناشی از افزایش نرخ هزینه های حمل محصولات صادراتی و همچنین احتساب یک درصد عوارض فروش نسبت به سال مالی قبل می باشد.

۷-۲ افزایش هزینه های اداری، فروش و عمومی شرکت فوق عمدتاً ناشی از افزایش هزینه حقوق و دستمزد (استخدام ۳۱ نفر) و همچنین افزایش کارمزد فروش محصولات در بورس کالا نسبت به سال مالی قبل می باشد.

صورت سود و زیان پیش بینی شده (تعدیل شده) تلفیقی گروه و شرکت سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین "تابکو" برای سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۳

۸- خالص سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی به شرح ذیل می باشد:

شرح	یادداشت	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۳۱	عملکرد واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۲/۳۱
هزینه های جذب نشده در تولید	۸-۱	(۱۵۱,۳۴۱)	(۲۴۴,۸۷۴)
هزینه دیماند	۸-۲	(۲۰۴,۳۷۸)	(۳۰۸,۸۱۴)
کارمزد فروش اعتباری		۳۶۹,۵۰۹	۲۲۱,۰۷۰
فروش ضایعات		۲۷,۸۵۴	۳۱,۳۸۹
سود سهام		۲۰۰,۶۶۷	۸۰,۶۷۷
درآمد اجاره مغازن		۱۶۴,۷۳۴	۲۹۲,۳۳۴
سود تسعیر ارز	۸-۳	-	۸۴۰,۱۹۵
سایر		۷۸,۵۰۰	۳۶۱,۵۱۴
جمع کل		۴۸۵,۵۴۷	۱,۲۷۳,۴۹۱

۸-۱ هزینه های جذب نشده عمدتاً مربوط به شرکت فرعی پتروشیمی امیرکبیر به مبلغ (۱۵۱,۳۴۱) میلیون ریال می باشد.

۸-۲ هزینه های دیماند عمدتاً مربوط به شرکت فرعی پتروشیمی امیرکبیر به مبلغ (۱۷۵,۳۵۰) میلیون ریال می باشد.

۸-۳ به دلیل نا مشخص بودن نرخ ارز قابل دسترس در پایان سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۱۲/۳۰ نرخ ارز در بودجه سال جاری شرکت فوق معادل ۲۵۰۰۰ ریال برای هر دلار منظور شده است. که با توجه به تسعیر داراییها و بدهیهای ارزی با همین نرخ طبعاً سود و زیان تسعیر وجود نداشته است.

۹- هزینه های مالی گروه به شرح ذیل می باشد:

شرح	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۳۱	عملکرد واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۲/۳۱
سرمایه گذاری صنایع پتروشیمی	۳۰۷,۴۹۳	۳۱۰,۲۶۲
نفت ایرانول	۲۶۵,۶۷۱	۲۰۵,۳۳۰
پتروشیمی غدیر	۴۳,۹۳۳	۲۱۴,۵۱۸
گروه صنعتی بازر	۱۶۲,۳۶۲	۱۹۶,۹۹۱
پتروشیمی امیر کبیر	۱۰۷,۹۹۴	۱۶۲,۴۰۵
توسعه صنایع لاستیک	۱۵۶,۴۱۵	۱۵۴,۶۰۳
نفت پاسارگاد	۱۳۰,۴۵۶	۸۶,۵۹۳
محصولات کاغذی لطیف	۱۱,۰۸۵	۱۷,۲۳۵
پتروشیمی فن آوران	۱۴,۲۲۲	۱۸,۵۷۱
صنایع چوب و کاغذ ایران (چوگا)	۶,۹۲۰	۱۴,۷۸۶
پتروشیمی فارابی	۳۶,۳۲۳	۳۹,۳۰۱
سایر شرکتها	۶۵,۳۸۸	۷۲,۷۵۷
جمع کل هزینه های مالی گروه	۱,۲۸۸,۲۷۲	۱,۴۹۳,۳۵۳

**صورت سود و زیان پیش بینی شده (تعدیل شده) تلفیقی گروه و
شرکت سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین " ناپکو "
برای سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۳**

۱۰- خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی به شرح ذیل می باشد:

ارقام به میلیون ریال

شرح	یادداشت	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۳۱	عملکرد سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۲/۳۱
سود سپرده بانکی	۱۰-۱	۱,۸۰۳,۵۹۰	۱,۱۲۰,۹۱۳
سود فروش داراییها	۱۰-۲	۳۲۴,۰۴۹	۲۵۴,۹۶۳
مستمری بازنشستگان نفت پیش از موعده		-۱۲۷,۳۵۰	-۱۲۷,۲۱۸
زیان تسعیر ارز بدهیهای ارزی	۱۰-۳	-۸,۹۹۸	-۱۹۰,۷۷۳
سایر		۲۹۰,۸۷۷	۳۴۱,۸۱۹
جمع کل		۲,۲۹۲,۱۶۸	۱,۳۹۹,۷۰۴

۱۰-۱ سود سپرده بانکی عمدتاً مربوط به شرکتهای فرعی نفت پاسارگاد و پتروشیمی خراسان می باشد.

۱۰-۲ سود فروش داراییهای ثابت عمدتاً مربوط به شرکت فرعی نفت ایرانول به مبلغ ۲۷۵,۸۴۹ میلیون ریال می باشد.

۱۰-۳ کاهش زیان تسعیر بدهیهای ارزی نسبت به سال مالی قبل مربوط به شرکتهای گروه صنعتی بارز و پتروشیمی امیرکبیر بوده که در سال جاری موضوعیت نداشته است.

صورت سود و زیان پیش بینی شده (تعدیل شده) تلفیقی گروه و
شرکت سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین " تاپکو"
برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۲/۳۱

۱۱- سهم از سود شرکتهای وابسته

پیش بینی سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۳			
خالص سود به روش ارزش ویژه	خالص سود به روش ارزش ویژه	استهلاک سرقفلی	سهم از سود شرکتهای وابسته طی دوره
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲,۷۲۸,۴۷۵	۴,۱۴۲,۸۰۳	(۸,۸۵۰)	۴,۱۵۱,۶۵۳
۲,۸۴۱,۵۲۲	۳,۲۴۵,۳۷۸	(۱۹۲,۸۱۴)	۳,۴۳۸,۱۹۲
۱,۵۲۰,۶۵۳	۱,۲۸۲,۹۹۳	(۱۸,۵۶۰)	۱,۳۰۱,۵۵۳
۷۳۲,۵۰۳	۴۱۲,۶۲۵	(۵۱۰)	۴۱۳,۱۳۵
۱۶۹,۵۱۴	۲۸۵,۷۳۴	(۲۲,۸۱۶)	۳۰۸,۵۵۰
۷۹۳,۴۴۰	۹۸۸,۹۷۴	(۲۹,۰۹۴)	۱,۰۱۸,۰۶۸
(۴۴,۲۴۶)	۷۴,۹۳۲	(۲,۱۷۷)	۷۷,۱۰۹
۳۶,۴۳۷	۵۳,۴۲۲	(۲۲۱)	۵۳,۶۴۲
۲۴,۹۹۸	۳۶,۲۶۱	(۶۵۴)	۳۶,۹۱۶
۳۱۷,۸۲۱	-	-	-
(۱۱۳,۸۴۴)	-	-	-
۹,۰۰۷,۲۷۳	۱۰,۵۲۳,۱۲۲	(۲۷۵,۶۹۶)	۱۰,۷۹۸,۸۱۸

پتروشیمی جم
پتروشیمی مارون
پتروشیمی خارک
پتروشیمی مروارید
پتروشیمی برزویه
پتروشیمی اراک
لاستیک یزد
نیرو کلر
ایران یاسا
پالایش نفت اصفهان
سایر

صورت سود و زیان پیش بینی شده (تعدیل شده) تلفیقی گروه و
شرکت سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین "تابکو"
برای سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۳

۱۲- وضعیت مالیاتی شرکت اصلی و گروه

وضعیت مالیاتی شرکت اصلی	سود و (زیان) ابرازی	مالیات تشخیصی	مالیات قطعی	مبلغ پرداخت شده	ذخیره مالیات
سال (دوره) مالی					
۱۳۸۹/۰۲/۳۱	۲,۱۷۶,۴۶۲	۰	۰	۰	۰
۱۳۹۰/۰۲/۳۱	۴,۱۴۲,۳۷۷	۰	۰	۰	۰
۱۳۹۱/۰۲/۳۱	۷,۱۸۴,۷۳۷	۲۲	۲۲	۲۲	۰
۱۳۹۲/۰۲/۳۱	۱۶,۲۶۹,۴۲۷	۱۶	۱۶	۱۶	۰

الف) مالیات شرکت از ابتدا تا سال مالی منتهی به ۱۳۹۰/۰۲/۳۱ قطعی گردیده و برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۰۲/۳۱ مالیات ابرازی مورد قبول اداره کل امور مالیاتی مربوطه واقع شده است.

با توجه به اینکه فعالیت شرکت معاف از مالیات است بنابراین برای سالهای مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۲/۳۱ و ۱۳۹۳/۰۲/۳۱ مالیات بر عملکردی پیش بینی نشده است.

ب) شرکت نفت پاسارگاد

مالیات برآمد شرکت برای کلیه سالهای قبل از سال ۱۳۸۵ قطعی و تسویه شده است. برگه تشخیص سالهای ۸۵ الی ۸۸ جمعا به مبلغ ۳۸۳ میلیارد ریال صادر گردیده که شرکت ضمن اعتراض به برگ تشخیصهای مذکور، مبلغ ۹۳ میلیارد ریال پرداخت نموده و نیز مبلغ ۱۳۴ میلیارد ریال ذخیره از بابت سالهای فوق در دفاتر منظور نموده است. از بابت مالیات سالهای ۱۳۸۹ و ۱۳۹۰ با توجه به عدم صدور برگه تشخیص از سوی حوزه مالیاتی مربوطه مبلغ ۱۴۱ میلیارد ریال در دفاتر منظور شده است. برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۱ شرکت با در نظر گرفتن معافیت مالیاتی بورس کالا و اوراق بهادار تهران و نیز سایر موارد معافیت مبلغ ۴۸۷ میلیارد ریال مالیات بر درآمد برای سال ۹۱ و مبلغ ۵۳۶ میلیارد ریال برای سال مالی ۱۳۹۲ پیش بینی نموده است.

ب) شرکت نفت ایرانول

مالیات برآمد شرکت برای کلیه سالهای قبل از سال ۱۳۸۵ و نیز برای سال ۱۳۸۸ قطعی و تسویه شده است. برگه تشخیص سالهای ۸۵ الی ۸۷ جمعا به مبلغ ۲۰۸ میلیارد ریال صادر گردیده که شرکت ضمن اعتراض به برگ تشخیصهای مذکور، مبلغ ۶۳ میلیارد ریال پرداخت نموده و نیز بر اساس مصوبه هیئت وزیران مورخ ۱۳۸۳/۵/۴ و به استناد ماده ۲۲ قانون تنظیم بخشی از مقررات تسهیل نوسازی صنایع کشور و اصلاح ماده ۱۱۳ قانون برنامه سوم توسعه سال ۱۳۸۲، مشعر بر افزایش سرمایه ای که مطابق ماده ۲ این آیین نامه صورت گیرد طی پنج سال از اولین سال مالی این افزایش سرمایه، بنا به درخواست مودی از درآمد مشمول مالیات ابرازی شرکت کسر میگردد، لذا با توجه به معافیت فوق و معافیت صادراتی، ذخیره ای جهت عملکرد سالهای مالیاتی ۱۳۸۵ الی ۱۳۸۷ منظور نموده است، شرکت از بابت مالیات سالهای ۸۹ و ۹۰ مبلغ ۱۲۰ میلیارد ریال ذخیره در حسابها منظور نموده و تا کنون برگه تشخیص از سوی واحد مالیاتی مربوطه برای سالهای مزبور صادر نشده است. شرکت نفت ایرانول برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۱۲/۲۹ با اعمال معافیتهای مربوطه مبلغ ۲۵۳ میلیارد ریال مالیات پیش بینی کرده و نیز برای سال مالی ۱۳۹۲ مبلغ ۳۱۷ میلیارد ریال در بودجه اعمال نموده است.

صورت سود و زیان پیش بینی شده (تعدیل شده) تلفیقی گروه و

شرکت سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین "تابکو"

برای سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۳

ت) شرکت پتروشیمی فارابی

مالیات برآمد شرکت برای کلیه سالهای قبل از سال ۱۳۸۵ و نیز برای سال ۱۳۸۷ قطعی و تسویه شده است. مالیات بر درآمد سالهای ۱۳۸۵، ۱۳۸۶ و ۱۳۸۸ در حال رسیدگی می باشد و شرکت از بابت مالیات سالهای مزبور مبلغ ۱۳ میلیارد ریال پرداخت نموده است. شرکت از بابت سالهای مالی ۱۳۸۹ و ۱۳۹۰ با توجه به وجود زیان انباشته ذخیره مالیاتی در حسابها منظور نگرفته است و وضعیت سالهای مزبور فعلا توسط واحد مالیاتی ذریعته رسیدگی نشده است. شرکت برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۱۲/۲۹ مبلغ ۴۱ میلیارد ریال مالیات و برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۹ مبلغ ۲۵ میلیارد ریال در بودجه منظور نموده است.

ث) گروه صنعتی بارز

کلیه مالیات تشخیصی توسط اداره امور مالیاتی بدون در نظر گرفتن ۱۰٪ معافیت ماده ۱۴۲ ای.م.م (معافیت مالیاتی شرکتهایی که سهام آنها در بورس معامله می شود) محاسبه گردیده که در هنگام صدور برگ قطعی معافیت مذکور منظور خواهد شد.

کلیه مالیات های قبل از سال ۱۳۸۳ و همچنین مالیات سال های ۱۳۸۴ و ۱۳۸۷ و ۱۳۸۹ قطعی گردیده است.

لیکن در خصوص مالیات عملکرد سال ۱۳۸۲ و سالهای ۱۳۸۵، ۱۳۸۶، ۱۳۸۸ به دلیل عدم پذیرش معافتهای مندرج در مواد ۱۳۲ و ۱۳۸ ق م م و قانون تنظیم بخش از مقررات تسهیل نوسازی صنایع کشور و اصلاح ماده ۱۱۲ قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی، فرهنگی و برونده های مالیاتی شرکت در هیاتهای حل اختلاف بدوی و تجدید نظر مطرح می باشد. در خصوص سال ۱۳۸۷ به دلیل عدم اعمال معافتهای فوق دفاعیه ای جهت طرح در هیات ماده ۲۵۱ معکوس به دبیر خانه هیات مذکور تسلیم شده است.

درآمد مشمول مالیات مربوط به سال مالی ۱۳۹۰ توسط واحد مالیاتی ذریعته رسیدگی شده لیکن تا تاریخ این گزارش برگه تشخیص صادر نشده است. برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۱۲/۳۰ با اعمال معافتهای مربوطه مبلغ ۴۸ میلیارد ریال و برای سال مالی ۱۳۹۲ مبلغ ۱۲۴ میلیارد ریال مالیات در نظر گرفته شده است.

۱۲- کسری ذخایر و بدهیهای احتمالی: مورد ندارد

۱۳- تعدیلات سنواتی (میزان اثر تعدیل سنواتی بر روی سود انباشته اول دوره مشخص گردد): در دوره مذکور تعدیلات سنواتی متصور نمی باشد.

۱۴- آخرین ترکیب صاحبان سهام در تاریخ ۱۳۹۲/۰۸/۳۰ به شرح زیر می باشد:

نام سهامدار	ترکیب سهامداران در ۱۳۹۲/۰۸/۳۰	
	تعداد سهام	درصد سهام
سرمایه گذاری تامین اجتماعی	۲۴.۵۷۹.۹۹۷.۰۰۵	۸۵٪
بانک رفاه کارگران	۱.۷۰۰.۰۰۰.۰۰۰	۶٪
سرمایه گذاری صبا تامین	۴۹۷.۱۳۸.۲۴۲	۲٪
سایر سهامداران	۲.۲۲۲.۸۶۴.۷۵۳	۸٪
جمع	۲۹.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	۱۰۰٪

۱۵- حقوق صاحبان سهام با توجه به آخرین مجمع عمومی صاحبان سهام مورخ ۱۳۹۲/۰۶/۲۴ و مابقی آن به شرح جدول ذیل:

شرح	آخرین مجمع عمومی عادی مورخ ۱۳۹۲/۰۶/۲۴		مجمع عمومی عادی قبل از آخرین مجمع ۱۳۹۱/۰۶/۲۹	
	مبلغ (میلیون ریال)	درصد	مبلغ (میلیون ریال)	درصد
سرمایه	۲۹.۰۰۰.۰۰۰	۶۳٪	۴.۳۰۰.۰۰۰	۳۴٪
اندوخته قانونی	۱.۲۴۳.۴۷۱	۳٪	۴۳۰.۰۰۰	۳٪
سود انباشته	۱۵.۹۴۶.۸۴۰	۳۵٪	۷.۹۹۴.۸۸۵	۶۳٪
جمع	۴۶.۱۹۰.۳۱۱	۱۰۰٪	۱۲.۷۲۴.۸۸۵	۱۰۰٪

صورت سود و زیان پیش بینی شده (تعدیل شده) تلفیقی گروه و
شرکت سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین "نابیکو"
برای سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۳

معاسبه سود پایه هر سهم به شرح جدول ذیل می باشد:		
۱۳۹۳/۰۲/۳۱	۱۳۹۲/۰۲/۳۱	شرح
۱۶,۱۷۴,۰۱۷	۲۹,۰۰۹,۰۱۰	سود عملیاتی
.	.	مالیات
۱۶,۱۷۴,۰۱۷	۲۹,۰۰۹,۰۱۰	خالص سود عملیاتی
۲۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	تعداد سهام
۵۵۸	۱,۰۰۰	سود عملیاتی هر سهم به ریال
۹۵,۴۲۶	۲۵۰,۰۰۰	سود و (زیان) غیر عملیاتی
.	.	آثار مالیاتی
۹۵,۴۲۶	۲۵۰,۰۰۰	خالص سود و (زیان) غیر عملیاتی
۲۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	تعداد سهام
۲	۹	سود و (زیان) غیر عملیاتی هر سهم به ریال
۵۶۰	۱,۰۰۹	خالص سود پایه هر سهم به ریال

۱۷- پیش بینی تقسیم سود:
 پیش بینی میشود برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۳۱ به هر سهم از مجموع ۲۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ سهم شرکت با رعایت قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار تهران مبلغ ۸۰۰ ریال تخصیص داده شده و پرداخت گردد.