

شرکت ملی پالایش و پخش فراآورده های نفتی ایران
شرکت پالایش نفت کرمانشاه
(سهامی عام)



صورت های مالی میان دوره ای

منتهی به

۳۱ شهریور ماه

۱۳۹۲





گزارش بررسی اجمالی حسابرسی مستقل

به هیأت مدیره

شرکت پالایش نفت کرمانشاه (سهامی عام)

۱ - مقدمه

ترازنامه شرکت پالایش نفت کرمانشاه (سهامی عام) در تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۲ و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد آن برای دوره میانی ۶ ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۲ پیوست، مورد بررسی اجمالی این سازمان قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره‌ای با هیئت مدیره شرکت و مسئولیت این سازمان، بیان نتیجه‌گیری درباره صورتهای مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.

۲ - دامنه بررسی اجمالی

به استثنای محدودیت مندرج در بند ۴ زیر، بررسی اجمالی این سازمان براساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰ انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره‌ای شامل پرس وجوه، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این سازمان نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.

۳ - همانگونه که در یادداشت ۱- ۲۴ توضیحی صورتهای مالی منعکس است، براساس اعلامیه شرکت ملی پالایش و پخش فراورده‌های نفتی ایران مبلغ ۳۰۷ میلیارد ریال بابت مابه‌التفاوت نرخ ارز مرجع با ارز مبادلاتی مربوط به موجودی نفت خام ابتدای سال، در دفاتر منظور گردیده است، لیکن از بابت موجودی فراورده‌ها، تعدیلی در حسابها به عمل نیامده است. به دلیل عدم دسترسی به اسناد و مدارک کافی تعیین مبلغ دقیق تعدیلات از این بابت و اثرات آن بر صورتهای مالی، در شرایط حاضر برای این سازمان میسر نمی‌باشد.

۴- صورت تطبیق نهائی حسابها با شرکتهای پالایش نفت امام خمینی (ره) سازند اراک ، پتروشیمی بیستون و ملی پخش فرآوردههای نفتی ایران تهیه نگردیده است، بدلیل عدم دسترسی به اسناد و مدارک مورد نیاز در این رابطه، تعیین آثار احتمالی ناشی از دریافت و بررسی صورت تطبیق های فوق بر صورتهای مالی برای این سازمان مشخص نمی باشد.

۵- از بابت مالیات عملکرد دوره مالی مورد گزارش ذخیره ای در حسابها منظور نشده است. با توجه به بررسی های انجام شده و وجود برخی هزینه های غیر قابل قبول مالیاتی احتساب ذخیره از این بابت در حسابها ضروری است .

۶- بند نتیجه گیری

بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۳ و ۵ و همچنین به استثنای آثار تعدیلاتی که احتمالاً در صورت نبود محدودیت مندرج در بند ۴ ضرورت می یافت ، این سازمان به موردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده در بالا، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است .

۷- بندهای تاکید بر مطلب خاص

۷-۱- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۲-۲۳ صورتهای مالی مندرج است ، تولید و فروش بنزین در دوره مورد گزارش منجر به زیان گردیده است. مضافاً آمار و اطلاعات مربوط به مقادیر تولید واقعی جهت کنترل مقدار محصولات فروش رفته ، موجودی محصول پایان دوره ، ضایعات و افت محصول بطور کامل تهیه نشده است .

۷-۲- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۱۱ صورتهای مالی مندرج است سرمایه گذاری بلندمدت شرکت شامل ۱۹/۹ میلیارد ریال سرمایه گذاری در ۲۰ درصد سهام شرکت پالایش نفت آناهیتا (سهامی خاص) در مرحله قبل از بهره برداری و مبلغ ۶۹/۶ میلیارد ریال تسهیلات مالی پرداختی به شرکت مزبور است که بنا بر تصمیمات مجمع عمومی عادی سالیانه صاحبان سهام مورخ ۱۳۹۲/۴/۳۰ و صورتجلسه شماره ۱۵۹ مورخ ۱۳۹۲/۳/۱۸ هیئت مدیره و نامه شماره ۲۷۸۲۷۸-۳۰/۴ مورخ ۱۳۹۲/۶/۲۴ وزیر نفت و تائید سهامداران عمده شرکت مقرر شده سهام مذکور به بهای دفتری به شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی انتقال یابد .



۷-۳- در دوره مالی مورد گزارش فروش فرآورده‌ها براساس نرخهای تعیین شده طبق جدول (۱) پیوست آیین‌نامه اجرایی بند ۳ ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۲ کل کشور و بهای نفت خام مصرفی بر مبنای مبالغ اعلام شده از سوی شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده‌های نفتی ایران (شامل نرخهای تعیین شده طبق بند ۳ ماده واحده قانون بودجه بعلاوه تعدیلات مربوط به نرخ انواع نفت خام) تعیین و درحساب‌ها اعمال گردیده است. علاوه بر این مبلغ ۵/۳ میلیارد ریال تحت عنوان کارمزد ستاد پالایش نفت (یادداشت توضیحی ۲۵ صورتهای مالی) براساس صورتحساب صادره از سوی شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده‌های نفتی ایران درهزینه‌های توزیع و فروش، اداری و عمومی منظور گردیده است. لذا درآمدها و هزینه‌های شرکت لزوماً از مکانیزم بازار و موازین اقتصادی تبعیت نمی‌نماید.

۷-۴- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۲۵ صورتهای مالی مندرج است بر اساس اعلام سازمان حفاظت محیط‌زیست، شرکت جزء صنایع آلاینده محیط زیست نمی‌باشد، لذا از بابت یک درصد عوارض آلاینده‌گی (موضوع تبصره یک ماده ۳۸ قانون مالیات برارزش افزوده) مبلغی در حسابها منظور نشده است.

۸- سایر الزامات گزارشگری

۸-۱- بهای دفتری زمین شرکت به مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال عمدتاً ناشی از تجدید ارزیابی آن در سال ۱۳۸۱ می‌باشد. با توجه به اقدامات انجام شده درخصوص مستندسازی اراضی پالایشگاه، متراژ زمین پالایشگاه ۸۷۴۸۵۵ مترمربع تعیین شده که از متراژ زمین مذکور در زمان تجدید ارزیابی ۲۰۴۲۶۷ مترمربع بیشتر است. علاوه بر این با توجه به عملیات اجرایی مستندسازی اراضی پالایشگاه مشخص گردید که بخش عمده‌ای از اسناد پلاکهای ثبتی بنام شرکت ملی نفت ایران و اداره اوقاف می‌باشد.

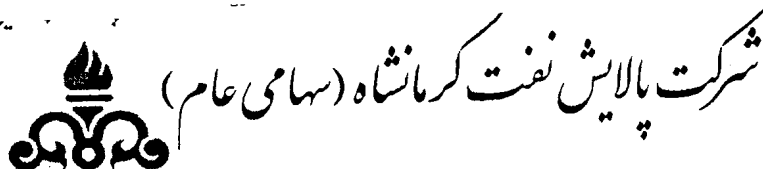
سازمان حسابرسی

۳۰ دی ماه ۱۳۹۲

حسین شاهین فر

محمدنوری حسین آبادی

تاریخ: ۱۳۹۱/۰۸/۱۱
شماره: الفم/۱۳۹۹۳
پیوست: دارد



شرکت پالایش نفت کرمانشاه (سهامی عام)

شرکت پالایش نفت کرمانشاه (سهامی عام)

صورت‌های مالی

دوره مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۲

سازمان حسابرسی

با سلام؛

احتراماً به پیوست صورت‌های مالی شرکت پالایش نفت کرمانشاه (سهامی عام) مربوط به دوره مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۲ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	۱- تراز نامه
۲	۲- صورت سود و زیان
۳	۱-۲- گردش حساب سود (زیان) انباشته
۳	۳- صورت جریان وجوه نقد
۴	۴- یادداشت‌های توضیحی:
۵	الف - تاریخچه فعالیت شرکت
۵	ب - مبنای تهیه صورت‌های مالی
۶-۷	پ - خلاصه اهم رویه های حسابداری
۸-۲۸	ت - یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

صورت‌های مالی براساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۲/۰۸/۱۱ به تایید هیات مدیره رسیده است.

امضاء	سمت	اعضای هیات مدیره
	رئیس هیات مدیره	۱- آقای سید احمد نصری (نماینده شرکت سهام عدالت استان سمنان)
	نایب رئیس و عضو هیات مدیره	۲- آقای علی اکبر شکران (نماینده شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی)
	مدیر عامل و عضو هیات مدیره	۳- آقای حسین عبدی زمهریر (نماینده شرکت سهام عدالت استان قم)
	عضو هیات مدیره	۴- آقای شهریار حسینی (نماینده بانک ملی)
	عضو هیات مدیره	۵- آقای منصور احمدی کلاریجانی (نماینده شرکت سهام عدالت استان زنجان)

شرکت پالایش نفت کرمانشاه (سهامی عام)

ترازنامه

در تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۲

(تجدید ارائه شده)		(تجدید ارائه شده)			
۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۰۶/۳۱	یادداشت	یادداشت	بدیهها و حقوق صاحبان سهام	بدیههای جاری :
میلیون ریال	میلیون ریال			میلیون ریال	میلیون ریال
۳,۹۷۷,۴۳۴	۶,۱۱۷,۵۰۳	۱۳	۴	۴۹,۵۶۱	۱۱۰,۷۱۲
۱,۲۵۳,۲۵۸	۳۹۰,۴۷۷	۱۴	۵	۴۸۷,۸۸۷	۲۸۸,۵۷۴
۳,۱۸۸	۰	۱۵	۶	۲,۶۹۲,۱۰۲	۲,۷۳۳,۳۰۶
۹,۶۳۴	۷,۲۴۷	۱۶	۷	۷۲,۰۰۰	۵۵,۹۴۷
۱۳۵,۴۴۷	۰	۱۷	۸	۱,۴۵۴,۱۰۳	۳,۱۸۵,۳۱۹
			۹	۶,۲۰۸	۹,۴۹۶
۵,۳۷۸,۹۶۱	۶,۵۱۵,۲۲۷			۴,۷۶۱,۸۶۱	۶,۳۸۳,۲۵۴
۸۳,۳۱۸	۱۰۶,۳۵۶	۱۸	۱۰	۴۹۸,۶۳۲	۴۷۶,۷۶۶
۸۴,۵۹۰	۱۱۲,۲۳۲	۱۹	۱۱	۸۹,۶۱۳	۸۹,۶۱۳
۱۶۷,۹۰۸	۲۱۸,۵۸۸		۱۲	۱۳,۹۲۳	۱۳,۷۰۰
۵,۵۴۶,۸۶۹	۶,۷۳۳,۸۱۵			۶۰۲,۱۶۸	۵۸۰,۰۷۹
					جمع داراییهای غیر جاری
۱۳۴,۸۷۹	۱۳۴,۸۷۹	۲۰			
۱۳,۴۸۸	۱۳,۴۸۸	۲۱			
۹۳,۶۷۰	۹۳,۶۷۰	۲۲			
(۴۲۴,۸۷۷)	(۱۲,۵۱۹)				
(۱۸۲,۸۴۰)	۲۲۹,۵۱۸				
۵,۳۶۴,۰۳۹	۶,۹۶۳,۳۳۳			۵,۳۶۴,۰۳۹	۶,۹۶۳,۳۳۳
					جمع داراییها

یادداشت‌های توضیحی همراه، جزء لاینفک صورتهای مالی است .



شرکت پالایش نفت کرمانشاه (سهامی عام)

صورت سود و زیان

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲

(تجدید ارائه شده)

سال ۱۳۹۱	۱۳۹۱/۰۶/۳۱	۱۳۹۲/۰۶/۳۱	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۴,۴۳۹,۵۶۱	۶,۵۳۷,۴۷۰	۱۱,۳۱۹,۶۷۲	۲۳	فروش خالص
(۱۳,۶۱۵,۰۶۶)	(۵,۷۲۵,۱۷۲)	(۱۰,۵۷۱,۲۳۹)	۲۴	بهای تمام شده فرآورده فروش رفته
۸۲۴,۴۹۵	۸۱۲,۲۹۸	۷۴۸,۴۳۳		سود ناخالص
(۶۱۷,۳۶۵)	(۲۶۰,۵۴۵)	(۳۴۸,۱۹۲)	۲۵	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
(۲۶۲)		۰		خالص سایر هزینه های عملیاتی
(۶۱۷,۶۲۷)	(۲۶۰,۵۴۵)	(۳۴۸,۱۹۲)		
۲۰۶,۸۶۸	۵۵۱,۷۵۳	۴۰۰,۲۴۱		سود عملیاتی
۱۰,۰۷۱	۴,۶۹۵	۱۲,۱۱۷	۲۶	خالص سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۲۱۶,۹۳۹	۵۵۶,۴۴۸	۴۱۲,۳۵۸		سود قبل از مالیات
(۵۴,۲۳۵)	۰	۰	۱۶	مالیات بر درآمد
۱۶۲,۷۰۴	۵۵۶,۴۴۸	۴۱۲,۳۵۸		سود خالص
			۲۷	سود پایه هر سهم - ریال :
۱,۱۵۰	۴,۰۹۱	۲,۹۶۷		عملیاتی
۵۶	۳۵	۹۰		غیر عملیاتی
۱,۲۰۶	۴,۱۲۶	۳,۰۵۷		

گردش حساب سود (زیان) انباشته

۱۶۲,۷۰۴	۵۵۶,۴۴۸	۴۱۲,۳۵۸		سود خالص
(۵۵۷,۶۹۹)	(۵۵۷,۶۹۹)	۱۶۵,۶۷۵		سود یا زیان انباشته در ابتدای سال
(۲۹,۸۸۲)	(۵۳,۲۷۹)	(۵۹۰,۵۵۲)	۲۸	تعدیلات سنواتی
(۵۸۷,۵۸۱)	(۶۱۰,۹۷۸)	(۴۲۴,۸۷۷)		سود انباشته در ابتدای سال - تعدیل شده
(۴۲۴,۸۷۷)	(۵۴,۵۳۰)	(۱۲,۵۱۹)		سود انباشته در پایان سال

از آنجائیکه اجزاء تشکیل دهنده سود و زیان جامع محدود به سود (زیان) سال و تعدیلات سنواتی است ، صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است .

یادداشت های توضیحی همراه ، جزء لاینفک صورتهای مالی است .

شرکت پالایش نفت کرمانشاه (سهامی عام)

صورت جریان وجوه نقد

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲

۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۱/۰۶/۳۱	۱۳۹۲/۰۶/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۳۹.۵۹۵	۷۵.۹۳۳	۲۰۳.۸۳۲	۲۹
			فعالیت‌های عملیاتی :
			خالص جریان ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی
			بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی :
(۷۷.۷۹۰)	۰	(۱۳۵.۴۴۷)	سود سهام پرداختی
۶۱.۸۰۵	۷۵.۹۳۳	۶۸.۳۸۵	خالص ورود وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
			مالیات بر درآمد :
(۷.۹۷۹)	(۸.۳۰۵)	(۲.۳۸۸)	مالیات بر درآمد پرداختی
			فعالیت‌های سرمایه‌گذاری :
(۴۴.۶۳۰)	(۲۶.۲۷۰)	(۵۰.۰۶۹)	وجه پرداختی جهت خرید داراییهای ثابت مشهود
۱۵		۰	وجه حاصل از فروش داراییهای ثابت مشهود
۱.۵۱۵	۵۱۵	۲۲۳	کاهش سایر دارائیه‌ها
(۴۳.۱۰۱)	(۲۵.۷۵۵)	(۴۰.۸۴۶)	خالص جریان (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
۱۰.۷۲۵	۴۱.۸۷۳	۶۱.۱۵۱	خالص افزایش در وجه نقد
۳۸.۸۳۶	۳۸.۸۳۶	۴۹.۵۶۱	مانده وجه نقد در ابتدای سال
۴۹.۵۶۱	۸۰.۷۰۹	۱۱۰.۷۱۲	مانده وجه نقد در پایان سال

یادداشت‌های توضیحی همراه ، جزء لاینفک صورتهای مالی است .



۱- تاریخچه فعالیت شرکت

۱-۱- کلیات :

شرکت پالایش نفت کرمانشاه در تاریخ ۱۳۷۷/۱۰/۱ بر اساس بند ۴ ماده ۷ فصل دو اساسنامه شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده‌های نفتی ایران بعنوان شرکت فرعی شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده‌های نفتی ایران تاسیس و تحت شماره ۱۴۴۵۱۶ به تاریخ ۱۳۷۷/۷/۲۵ در اداره کل ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده و مرکز اصلی شرکت در کرمانشاه واقع شده است. بر اساس مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۸۸/۴/۳۰ شرکت از سهامی خاص به سهامی عام تبدیل شده است.

شرکت در سال ۱۳۸۸ درخواست پذیرش در بورس اوراق بهادار تهران نموده و نهایتاً طی نامه شماره ۱۲۱/۲۰۸۹۵۷ در تاریخ ۱۳۹۱/۱۱/۰۹ با شماره ثبت ۱۱۱۲۵ نزد سازمان بورس اوراق بهادار به ثبت رسیده و طی نامه ۹۲/۳/۱۰۸۹۰ مورخ ۱۳۹۲/۳/۱۱ موضوع ایجاد نماد برای شرکت و پذیرش در فرابورس ایران اعلام گردیده است. شرکت در سالهای ۱۳۸۸، ۱۳۸۹ و ۱۳۹۰ در لیست شرکتهای مشمول واگذاری به بخش غیر دولتی بوده است که بر اساس تصویب نامه شماره ۱۲۸ مورخ ۱۳۸۶/۱۱/۱۲ ستاد توزیع سهام عدالت و مصوبه ۹۳۲۳۷/ت ۴۳۱۱۵ مورخ ۱۳۸۸/۰۵/۰۶ هیات وزیران معادل ۴۰ درصد سهام شرکت به تعداد ۵۳.۹۵۱.۴۴۰ سهم به شرکتهای سرمایه گذاری (سهام عدالت) منتقل گردید و بر اساس مصوبات مورخ ۱۳۹۰/۱۲/۲۸ هیات وزیران معادل ۵۵ درصد سهام شرکت به تعداد ۷۴.۱۸۳.۲۳۰ سهم به بانکهای عامل منتقل گردیده است در نتیجه با واگذاری و انتقال جمعاً ۹۵ درصد سهام شرکت به بخش خصوصی، شرکت از شمول شرکتهای در حال واگذاری خارج گردیده و به شرکت واگذار شده به بخش خصوصی تبدیل شده است، لذا به استناد بند ۳ ماده ۱۸ سیاستهای اصل چهل و چهار قانون اساسی مشمول مقررات حاکم بر شرکتهای دولتی (از جمله قوانین مدیریت خدمات کشوری، بودجه سال ۱۳۸۹ کل کشور و تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت مصوب سال ۱۳۸۰ و ...) نمی باشد و در چارچوب قانون تجارت اداره می شود.

۲- ۱- فعالیت اصلی شرکت :

موضوع فعالیت، طبق ماده ۲ اساسنامه شرکت عبارت است از :

- ۱- احداث، راه اندازی و بهره برداری از کارخانجات صنعتی بمنظور تولید، بازاریابی، فروش، صدور انواع مختلف محصولات نفتی، شیمیایی و مشابه.
 - ۲- دریافت معاوضه (سوآپ) و خرید خوراک پالایشگاه (نفت خام، مایعات گازی، گاز طبیعی و محصولات جانبی پتروشیمی) از شرکت ملی نفت ایران، شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده‌های نفتی ایران، شرکت ملی گاز ایران و یا هر عرضه کننده داخلی و خارجی دیگر.
 - ۳- انجام عملیات پالایش و فرآورش نفت خام و سایر هیدروکربورها، ساختن فرآورده‌های نفتی از قبیل بنزین، نفت سفید، نفت گاز، نفت کوره، سوخت هواپیما و سایر مشتقات و فرآورده‌های جانبی.
 - ۴- انجام هرگونه عملیات به منظور عرضه مواد مندرج در اساسنامه.
- در سال مالی جاری فعالیت اصلی شرکت عمدتاً عملیات مندرج در بندهای ۲ و ۳ فوق بوده است.
- ۳- ۱- تعداد کارکنان

متوسط تعداد کارکنان استخدامی سال ۱۳۹۲ بالغ بر ۳۹۷ نفر، دوره مالی مشابه سال قبل ۴۰۶ نفر (سال مالی قبل ۳۹۲ نفر) بوده است.

۲- مبنای تهیه صورتهای مالی

صورتهای مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد مقتضی از ارزشهای جاری نیز استفاده شده است.



شرکت پالایش نفت کرمانشاه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۲

۳- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۳-۱- موجودی مواد و کالا

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

روش مورد استفاده

اولین صادره از اولین وارده

میانگین موزون

میانگین موزون

میانگین موزون

مواد افزودنی بنزین (MTBE)

موجودی نفت خام

فرآورده در جریان ساخت و سایر موجودیها

قطعات و لوازم یدکی

۳-۲- سرمایه گذاری

سرمایه‌گذاری بلند مدت به بهای تمام شده پس از کسر کاهش ارزش دائمی در ارزش سرمایه‌گذاری در ترازنامه منعکس می‌شود و درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ ترازنامه) شناسایی می‌شود.

۳-۳- داراییهای ثابت مشهود

۳-۳-۱- داراییهای ثابت به استثنای موضوع یادداشت ۲-۳-۳ بر مبنای بهای تمام شده در حسابها ثبت میشوند. مخارج بهسازی و تعمیرات اساسی که باعث افزایش قابل ملاحظه در ظرفیت یا بهبود اساسی در کیفیت بازدهی یا عمر مفید داراییهای ثابت میگردد، بعنوان مخارج سرمایه‌ای محسوب و طی عمر مفید باقیمانده داراییهای مربوط مستهلک میشود. هزینه‌های نگهداری و تعمیرات جزئی که بمنظور حفظ یا ترمیم منافع اقتصادی مورد انتظار واحد تجاری از استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام میشود، هنگام وقوع بعنوان هزینه های جاری تلقی و بحساب سود و زیان دوره منظور میگردد.

۳-۳-۲- در ابتدای سال ۱۳۸۱ در اجرای مفاد ماده ۶۲ قانون برنامه سوم توسعه اجتماعی، اقتصادی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران، داراییها شامل (زمین، ساختمان، ماشین‌آلات و تجهیزات، وسایط نقلیه و پروژه‌های در دست تکمیل) مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته است. مازاد ناشی از تجدید ارزیابی انجام شده به ترتیب به حساب مطالبات شرکت ملی پالایش و پخش و افزایش سرمایه منظور شده است.

۳-۳-۳- داراییهای مذکور (اموال غیر منقول) پس از تجدید ارزیابی توسط شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده‌های نفتی ایران به حساب شرکت پالایش نفت کرمانشاه منظور گردیده است.



شرکت پالایش نفت کرمانشاه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۲

۳-۳-۴- استهلاک داراییهای ثابت مشهود با توجه به عمر مفید برآوردی داراییهای مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۵۱ اصلاحیه قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و تبصره های اصلاحی آن و براساس نرخها و روشهای زیر محاسبه گردیده است .

دارائیهها	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ماشین آلات تجهیزات و تاسیسات	۱۲ ساله	خط مستقیم
منازل و ساختمانهای اداری	۷٪	نزولی
ماشین آلات ، تجهیزات و تاسیسات تصفیه نفت خام	۱۵ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۲۵٪	نزولی
دستگاه های چاپ و تکثیر ابزار دقیق	۱۰٪	نزولی
لوازم اداری	۴ و ۵ ساله	خط مستقیم

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

۳-۴- مخارج تأمین مالی
مخارج تأمین مالی در دوره وقوع بعنوان هزینه شناسایی می شود ، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتصاب به تحصیل دارائیههای واجد شرایط است .

۳-۵- تسعیر ارز
اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ ترازنامه تسعیر می شود و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده تاریخی بر حسب ارز ثبت شده است با نرخ رسمی ارز به شرح فوق در تاریخ انجام معامله ، تسعیر می شود . تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی بعنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی می شود .

۳-۶- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس مصوبه شماره ۱۷۶۳ مورخ ۱۳۹۰/۵/۳۰ هیأت مدیره شرکت ملی نفت ایران براساس یک ماه حقوق و فوق العاده ویژه ، فوق العاده کارگاهی و ۸٪ فوق العاده جذب عمومی برای هر سال خدمت کارکنان در حسابها منظور گردیده است .

۳-۷- شناسایی درآمد
درآمد شرکت بر اساس قوانین سالانه بودجه بر مبنای فروش فرآورده های اصلی (به بهای FOB خلیج فارس) و نرخ تسعیر ارز مرجع اعلام شده توسط بانک مرکزی انجام گردیده است . خاطرنشان می سازد بهای محصولات میان تقطیر (کالای در جریان ساخت پایان دوره) بر اساس بهای تمام شده و نفت خام مصرفی شرکت نیز در محاسبات بر مبنای بهای FOB خلیج فارس با تخفیف پنج درصد در نظر گرفته شده است .



شرکت پالایش نفت کرمانشاه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۲

۴- موجودی نقد

۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۰۶/۳۱	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۴۹.۴۹۴	۱۱۰.۴۵۴	۴-۱	موجودی نزد بانکها
۶۷	۲۵۸		موجودی صندوق
۴۹.۵۶۱	۱۱۰.۷۱۲		

۴-۱ صورت ریز موجودی نزد بانکها بشرح ذیل تفکیک می شود.

۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۹.۷۳۳	۹۵.۶۴۵	موجودی بانک تجارت جاری شماره ۵۴۶۵۸
۴.۴۲۲	۱.۴۷۴	موجودی بانک تجارت جاری شماره ۵۴۶۱۵
۴۵۳	۲۷	موجودی بانک تجارت جاری شماره ۵۴۶۳۱
۳۹۸	۳۹۷	موجودی بانک تجارت جاری شماره ۶۸۷۵۶
۳.۲۱۵	۶۳۸	موجودی بانک تجارت جاری شماره ۶۸۰۷۱
۱۵۰	۱۵۰	موجودی بانک تجارت جاری شماره ۶۸۰۹۸
۶۳	۶۳	موجودی بانک صادرات جاری شماره ۲۱۰۰۰۰۰۲۰۴۰۰۴
۱	۱	موجودی بانک ملت جاری شماره ۶۵۴۷۱۸۷۷۵۳
۲۰.۵۹	۳۰.۵۹	موجودی بانک ملی جاری شماره ۰۱۰۷۳۰۴۸۰۲۰۰۶
۱۵.۰۰۰	۵.۰۰۰	موجودی بانک تجارت سپرده سرمایه گذاری ۷۴۵۳۵۶۰۳۵۴
۴.۰۰۰	۴.۰۰۰	موجودی بانک تجارت سپرده سرمایه گذاری ۷۴۵۳۵۷۵۲۹۷
۴۹.۴۹۴	۱۱۰.۴۵۴	

۵- حسابهای دریافتنی تجاری

گردش حساب شرکت پتروشیمی بیستون از ارقام ذیل تشکیل شده است.

۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۵۸.۰۷۹	۴۸۷.۸۸۷	مانده در ابتدای سال
(۹۰.۰۰۰)	(۳۵۰.۰۰۰)	دریافت طلب
۴۱۵.۲۱۶	۱۳۹.۳۴۳	فروش نفت سفید
۴.۴۷۵	۲.۲۳۸	باز یافت استهلاک خط انتقال
۱۱۷	۹.۱۰۶	سایر
۴۸۷.۸۸۷	۲۸۸.۵۷۴	



شرکت پالایش نفت کرمانشاه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۲

۶- شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده‌های نفتی ایران

گردش حساب شرکت ملی پالایش و پخش از ارقام ذیل تشکیل شده است .

۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۰۶/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۶۰۳,۲۳۴	۲,۶۹۲,۱۰۲	مانده در ابتدای سال
۹۰,۶۰۹	.	پرداخت بدهی پالایش و پخش بابت تأمین وجه عمرانی
۱۹۶,۰۳۷	.	پرداخت بدهی پالایش و پخش بابت مانده حسابهای فی مابین
(۳۳۲,۵۷۸)	.	تأمین وجه پروژه‌های شرکت
(۱۰,۱۲۴,۶۲۳)	(۹,۶۶۴,۳۲۳)	بهای نفت خام و هزینه حمل به مقدار ۶۰۰,۰۰۶ متر مکعب
(۷۷۷,۴۵۳)	(۵۸۸,۴۱۲)	خرید MTBE و مواد افزودنی به بنزین
۱۴,۴۲۹,۴۸۰	۱۱,۴۴۱,۱۸۷	بهای فرآورده‌های تولیدی به مقدار ۶۵۹,۶۲۴ متر مکعب
(۲۷۲,۸۰۰)	.	تأمین وجه جاری
(۴۲,۷۹۳)	.	۶-۱ مستمری بازنشستگان
(۱۳,۳۵۵)	(۱۱,۰۵۱)	هزینه درمان کارکنان
(۱,۷۳۰)	.	بیمه تأسیسات
(۱۲,۷۰۵)	(۵,۴۴۵)	خدمات ارائه شده به ستاد
(۳,۰۱۳,۳۵۹)	.	دریافت طلب از شرکت ملی پالایش و پخش
.	(۱,۱۳۰,۵۴۳)	۶-۲ انتقال مالیات و عوارض بر ارزش افزوده فروش پنج فرآورده اصلی
(۳۵,۸۶۲)	(۲۰۹)	سایر هزینه ها
۲,۶۹۲,۱۰۲	۲,۷۳۳,۳۰۶	

۶-۱- بابت پرداخت هزینه مستمری بازنشستگان پیش از موعد سال گذشته اعلامیه بدهکاری از طرف صندوقهای بازنشستگی ، پس انداز و وام صنعت نفت به شرکت ملی پالایش و پخش ارسال می گردیده و به حساب شرکت‌های پالایشی منظور می‌شد ولی در سالجاری اعلامیه مستقیماً از طرف صندوقهای بازنشستگی ارسال می گردد بنابراین بابت موضوع فوق عملکردی در سرفصل شرکت ملی پالایش و پخش در سال جاری وجود ندارد .

۶-۲- براساس نامه ۵۱۱۰۰/۸۶۵ مورخ ۱۳۹۲/۷/۲۸ حسابرس کل محترم هیأت اول اموراتقتصاد و زیربنایی دیوان محاسبات و نامه ام/ت/۸۹۲۳۶ مورخ ۱۳۹۲/۸/۱ مدیر محترم امور مالی شرکت ملی پالایش و پخش مانده بستانکاری حسابهای مالیات و عوارض بر ارزش افزوده پنج فرآورده اصلی سالهای ۱۳۹۰ و ۱۳۹۱ به حساب شرکت ملی پالایش و پخش جهت تسویه با خزانه داریکل منتقل گردیده است .



۷- سایر حسابهای دریافتنی

۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۰۶/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۸,۰۱۲	۴۰,۴۹۲	۷-۱
۳,۰۱۰	۳,۳۳۱	شرکتهای و اشخاص وابسته به گروه
۶,۸۲۳	۷,۹۶۹	علی الحسابهای پرداختی پیمانکاران و فروشندگان
۳,۸۵۶	۳,۸۵۶	کارکنان (وام و مساعده)
۲۹۹	۲۹۹	وامهای پرداختی به صندوقهای بازنشستگی و پس انداز صنعت نفت
۷۲,۰۰۰	۵۵,۹۴۷	سایر

۷-۱- مانده حساب شرکتهای و اشخاص وابسته به شرح ذیل می باشد :

۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۷,۱۷۵	۳۶,۶۴۳	شرکت ملی مهندسی ساختمان نفت ایران
۶۹۷	۱,۰۶۵	شرکت خدمات عمومی ، بهداشت صنعتی و خدمات درمانی
۱۸,۵۶۴	۰	شرکت ملی خطوط لوله و مخابرات نفت
۲۲۵	۳۵۰	شرکت پالایش نفت بندرعباس
۴۱	۲۴۳	شرکت پالایش نفت اصفهان
۳۶۳	۴۰۱	شرکت پالایش نفت آناهیتا
۳۲۹	۵۱۵	شرکت نفت فلات قاره
۸۰	۹۶۴	شرکت نفت و گاز پارس
۵۳۸	۳۱۱	سایر
۵۸,۰۱۲	۴۰,۴۹۲	

۷-۲- براساس هفتصد و سی و چهارمین جلسه مجمع عمومی شرکت ابلاغی طی نامه شماره ۱۱۰۰۰-۷۳۴/۴۰۰ مورخ ۱۳۸۶/۵/۳۱ و یکصد و چهلمین جلسه هیأت مدیره شرکت پالایش نفت کرمانشاه مورخ ۱۳۹۱/۰۶/۱۶ به ترتیب مبلغ ۳,۵۳۷ و ۱۰۰۰ و ۴۵۰ میلیون ریال بابت تأمین نقدینگی صندوقهای بازنشستگی و پس انداز صنعت نفت در جهت افزایش توان پرداخت وام مسکن و وام اضطراری کارکنان پرداخت و تا کنون مبلغ ۱,۱۳۱ میلیون ریال آن تسویه و مابقی طی سالهای آتی تسویه خواهد گردید. لازم به ذکر است بر اساس دستورالعملها و قوانین موجود کلیه وامهای پرداختی به کارکنان بعد از خصوصی شدن شرکت نیز می بایست از طریق صندوقهای بازنشستگی ، پس انداز و وام صنعت نفت صورت پذیرد .



شرکت پالایش نفت کرمانشاه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۲

۸- موجودی مواد و کالا

۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۲۶,۱۶۹	۴۴۲,۴۰۸	موجودی نفت خام به مقدار ۲۸.۲۴۰ مترمکعب
۲۴۶,۴۷۴	۳۸۱,۹۰۴	موجودی فرآورده پالایش شده به مقدار ۲۵.۰۵۱ متر مکعب
۱۵۶,۶۶۵	۳۷۴,۶۵۹	موجودی برگشتی از LAB به مقدار ۲۶.۹۷۶ متر مکعب
۵۲۹,۸۷۷	۱,۶۴۳,۶۹۱	موجودی فرآورده‌های امانی نزد شرکت ملی پخش به مقدار ۱۳۰.۱۰۱ مترمکعب
۱۲۴,۵۸۳	۱۲۵,۸۴۸	قطعات و لوازم یدکی
۱۵,۹۴۹	۱۳۸,۸۶۷	ام تی بی یی و بنزین سوپر
۵۲,۰۱۰	۷۳,۳۵۳	فرآورده‌های در جریان پالایش
۲,۳۷۶	۴,۴۸۹	سایر موجودیها
۱,۴۵۴,۱۰۳	۳,۱۸۵,۲۱۹	

۸-۱- موجودی مواد و کالا به شرح یادداشت ۱-۱۰ صورتهای مالی تحت پوشش بیمه‌ای به مبلغ ۱۳۳ میلیون دلار (معادل ۱,۵۱۴,۹۲۳ میلیون ریال) قرار دارند.

۹- سفارشات و پیش پرداختها

(تجدید ارائه شده)	یادداشت	۱۳۹۲/۰۶/۳۱	۱۳۹۱/۱۲/۳۰
میلیون ریال		میلیون ریال	میلیون ریال
		۱۵۲	۱۵۲
قطعات و لوازم یدکی		۰	۸۹
بیمه تاسیسات		۱,۴۸۹	۱,۴۸۹
سازمان حسابرسی	۹-۱	۱۲۰	۱۲۰
هتل‌های هویزه و انقلاب		۵۸	۵۸
پیمانکاران جاری		۷,۶۷۷	۴,۳۰۰
فروشنندگان کالا		۹,۴۹۶	۶,۲۰۸

۹-۱- پیش پرداخت سازمان حسابرسی به شرح ذیل می‌باشد:

۱۳۹۲/۰۶/۳۱	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۶	۲۶	پیش پرداخت حسابرسی صورتهای مالی سال ۱۳۸۷
۳۰۷	۳۰۷	پیش پرداخت حسابرسی صورتهای مالی سال ۱۳۸۹
۳۵	۳۵	پیش پرداخت حسابرسی صورت سود و زیان سال ۱۳۹۰
۵۶۶	۵۶۶	پیش پرداخت حسابرسی صورتهای مالی سال ۱۳۹۰
۶۰	۶۰	پیش پرداخت حسابرسی صورتهای مالی میان دوره‌ای سال ۱۳۹۱
۴۹۵	۴۹۵	پیش پرداخت حسابرسی صورتهای مالی سال ۱۳۹۱
۱,۴۸۹	۱,۴۸۹	

۹-۱-۱- لازم به ذکر است پیش پرداخت‌های فوق به علت عدم دریافت صورت حساب نهایی تاکنون تسویه نگردیده است.

۱۰- داراییهای ثابت مشهود

جدول بهای تمام شده و استهلاک انباشته داراییهای ثابت مشهود به شرح ذیل است :

شرح	مانده در ابتدای سال	داراییهای اضافه شده طی سال	کاهش	نقل و انتقالات و سایر تغییرات	مانده در پایان سال	استهلاک انباشته - میلیون ریال			مبلغ دفتری - میلیون ریال	
						مانده در پایان سال	استهلاک اضافه شده طی سال	مانده در پایان سال	۱۳۹۲/۰۶/۳۱	۱۳۹۱/۱۲/۳۰
زمین	۱۰۰.۵۹۵	۰	۰	۰	۱۰۰.۵۹۵	-	۰	۰	۱۰۰.۵۹۵	۱۰۰.۵۹۵
ساختمان و تأسیسات	۷۳۶.۰۵۳	۰	۰	۹۱۳	۷۳۶.۹۶۶	(۴۰۲.۲۷۷)	(۲۴.۲۹۹)	(۲۴.۵۷۶)	۳۱۰.۳۹۰	۳۳۳.۷۷۶
ماشین آلات	۴۲.۴۳۸	۵۰	(۴۲)	۸۰۳	۴۳.۲۴۹	(۲۱.۱۷۵)	(۱.۶۱۰)	(۲۲.۷۸۵)	۲۰.۴۶۴	۲۱.۲۶۳
وسایل نقلیه	۱۵.۴۸۶	۰	۰	۰	۱۵.۴۸۶	(۱۳.۶۷۸)	(۳۸۸)	(۱۴.۱۶۶)	۱.۳۳۰	۱.۸۰۸
لوازم اداری	۱۴.۴۵۸	۲۵	۰	۰	۱۴.۴۸۳	(۷.۷۳۰)	(۵۳۸)	(۸.۲۶۸)	۶.۲۱۵	۶.۷۲۸
دارایی های در دست تکمیل	۹۰۹.۳۰	۷۵	(۴۲)	۱,۷۱۶	۹۱۰.۷۷۹	(۴۴.۸۶۰)	(۲۶.۹۳۵)	(۴۷۱.۷۹۵)	۴۳۸.۹۸۴	۴۶۴.۱۷۰
دارایی های در دست تکمیل	۱۴.۸۹۹	۶۳۴	۰	(۱۷۷)	۱۵.۳۵۶				۱۵.۲۵۶	۱۴.۸۹۹
سفارشات و پیش پرداختها	۶.۱۴۱	۹۱۳	۰	(۴۷۱)	۶.۵۸۳				۶.۵۸۳	۶.۱۴۱
موجودی ابزار سرمایه ای	۱۳.۴۳۲	۳.۴۸۹	۰	(۱,۰۶۸)	۱۵.۸۴۳				۱۵.۸۴۳	۱۳.۴۳۲
	۹۴۳.۴۹۲	۵.۱۱۱	(۴۲)	۰	۹۴۸.۵۶۱	(۴۴.۸۶۰)	(۲۶.۹۳۵)	(۴۷۱.۷۹۵)	۴۷۶.۷۶۶	۴۹۸.۶۳۳



شرکت پالایش نفت کرمانشاه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۲

۱- ۱۰- کلیه تاسیسات پالایشگاهی، موجودیهای کالا و مواد و لوازم اداری طی قرارداد شماره ۹۱/۳۳۷۱/۹۹۹۵/۱۲۸ به مبلغ ۱۳۳ میلیون دلار (معادل ۱.۵۱۴.۹۲۳ میلیون ریال) از تاریخ ۱۳۹۱/۸/۱۸ بمدت یکسال تحت پوشش بیمه تمام خطراتکایی توسط کنسرسیومی از شرکتهای دولتی و خصوصی بیمه ای به مسئولیت شرکت سهامی بیمه ایران قرار گرفته و همچنین کلیه خودروها تحت پوشش بیمه حوادث و بیمه بدنه قرار دارند.

۲- ۱۰- گردش سرفصل داراییهای در دست تکمیل به شرح جدول ذیل می‌باشد.

عنوان طرح	مانده در ابتدای سال	اضافات	انتقالات	مانده در پایان سال
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
تکمیل و بهبود پالایشگاه	۹.۶۰۳	۶۳۴	(۱۷۷)	۱۰.۰۶۰
مقاوم سازی	۵.۲۹۶	۰	۰	۵.۲۹۶
	۱۴.۸۹۹	۶۳۴	(۱۷۷)	۱۵.۳۵۶

۳- ۱۰- سفارشات و پیش‌پرداختهای سرمایه ای از اقلام ذیل تشکیل شده است.

	مانده در ابتدای سال	اضافات	انتقالات	مانده در پایان سال
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
گشایش اعتبارات اسنادی سرمایه‌ای	۹۰۸	۰	۰	۹۰۸
پیش پرداخت به پیمانکاران	۵۹۲	۰	(۵۹)	۵۳۳
پیش‌پرداخت خریدهای متفرقه	۳.۹۴۵	۴۹۱	(۳۳۸)	۴.۰۹۸
علی‌الحساب پیمانکاران	۶۲۳	۰	۰	۶۲۳
سایر	۷۳	۴۲۲	(۷۴)	۴۲۱
	۶.۱۴۱	۹۱۳	(۴۷۱)	۶.۵۸۳



شرکت پالایش نفت کرمانشاه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۲

۴- ۱۰ اقلام تشکیل دهنده حساب گشایش اعتبارات اسنادی سرمایه‌ای به مبلغ ۹۰۸ میلیون ریال بشرح زیرمی باشد :

فروشنده	ذینفع	نوع ارز	مبلغ ارز	۱۳۹۲/۰۶/۳۱	۱۳۹۱/۱۲/۳۰
				میلیون ریال	میلیون ریال
اعتبارارزی پرداخت به هزینه‌های جانبی	-	یورو	۱۰,۰۰۰	۱۲۰	۱۲۰
دستگاه تصفیه آب	AWE	پوند انگلستان	۲۱۷,۶۷۰	۷۸۸	۷۸۸
				۹۰۸	۹۰۸

۱- ۴- ۱۰- علت راکد بودن ۲۰ درصد باقیمانده از اعتبار اسنادی خرید پولیشر از شرکت AWE و تنخواه نقدی جهت خریدهای سرمایه‌ای نزد بانک می باشد .

۵- ۱۰- دارائیهای در جریان تکمیل و درصد پیشرفت هر یک به شرح زیر است :

موضوع پروژه	درصد تکمیل	پیش بینی سال تکمیل	تعهدات سرمایه‌ای
خرید تجهیزات ، نصب ، اجرا و آموزش سیستم حفاظت الکترونیک	۳۲	۱۳۹۳	۳,۷۸۴
			۳,۷۸۴



شرکت پالایش نفت کرمانشاه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۲

۱۱- سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت

۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۰۶/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۹.۹۹۹	۱۹.۹۹۹	۱۱-۱ سرمایه‌گذاری در شرکت پالایش نفت اناهی‌تا
۶۹.۶۱۴	۶۹.۶۱۴	تسهیلات مالی اعطایی به شرکت پالایش نفت اناهی‌تا
۸۹.۶۱۳	۸۹.۶۱۳	۱۱-۲

۱۱-۱- بر اساس مصوبه مجمع عمومی، سرمایه‌گذاری در شرکت پالایش نفت اناهی‌تا به مبلغ ۱۹.۹۹۹ میلیون ریال تا میزان ۲۰ درصد سهام، صورت گرفته است. در این خصوص مبلغ ۱۹.۹۹۹ میلیون ریال پرداخت و گواهی‌نامه تعداد ۱۹.۹۹۹.۰۰۰ سهم از شماره ۸۰۰۰۰۰۱ الی ۹۹۹۹۹۰۰ دریافت گردیده است. شایان ذکر است سرمایه ثبت شده شرکت مورد اشاره به مبلغ یکصد میلیارد ریال منقسم به یکصد میلیون سهم یک هزار ریالی با نام می‌باشد.

۱۱-۲- بر اساس نامه‌های ۹۲/کا/۸۸۳ مورخ ۱۳۹۲/۹/۱۱ و ۹۲/کا/۲۰۷ مورخ ۱۳۹۲/۳/۲۰ دبیر کل محترم کانون شرکتهای سرمایه‌گذاری سهام عدالت و نامه ۹۹۲۴-۱۴۴۷۴/۱ مورخ ۱۳۹۲/۵/۱۵ رئیس هیئت مدیره و مدیرعامل محترم بانک ملی سهامداران عمده شرکت موافقت نمودند سرمایه‌گذاری در شرکت پالایش نفت اناهی‌تا به مبلغ اسمی به شرکت ملی پالایش و پخش انتقال یابد.

۱۲- سایر داراییها

۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳.۳۶۸	۳.۳۶۸	حق انشعاب آب و فاضلاب
۱۰.۴۸۳	۱۰.۲۴۹	ودیعه مسکن کارکنان
۸	۸	ودیعه یک خط تلفن همراه
۵۶	۶۷	ودیعه ۱۹۵ خط تلفن ثابت
۷	۷	حق انشعاب برق
۱	۱	ودیعه ۱۲ خط پیجر
۱۳.۹۲۳	۱۳.۷۰۰	

۱۳- حسابهای پرداختنی تجاری

۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۰۶/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۹۲.۲۱۴	۸۰۷.۹۲۷	۱۳-۱ شرکت ملی پخش فرآورده‌های نفتی ایران
۳.۳۸۵.۲۲۰	۵.۳۰۹.۵۷۶	۱۳-۲ شرکت پالایش نفت آبادان
۳.۹۷۷.۴۳۴	۶.۱۱۷.۵۰۳	

۱۳-۱- بدهی به شرکت ملی پخش فرآورده‌های نفتی ایران عمدتاً بابت کارمزد توزیع و فروش فرآورده‌های نفتی در دوره مورد گزارش بوده است.



شرکت پالایش نفت کرمانشاه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۲

۱۳-۲- گردش بدهی به شرکت پالایش نفت آبادان به شرح ذیل است :

۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	مانده در ابتدای سال
۳,۰۷۵,۸۴۴	۳,۳۸۵,۲۲۰	پرداخت بدهی
(۲,۷۳۷,۲۸۲)	۰	خرید نفت سفید طی سال
۳,۰۴۱,۷۳۶	۱,۹۲۴,۶۵۵	سایر
۴,۹۲۲	(۲۹۹)	
۳,۳۸۵,۲۲۰	۵,۳۰۹,۵۷۶	

۱۴- سایر حسابهای پرداختنی

۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۰۶/۳۱	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		(تجدید ارایه شده)
۸۹,۴۵۹	۱۳۴,۵۸۸	۱۴-۱	شرکتها و اشخاص وابسته به گروه
۶۴,۵۷۶	۶۶,۴۱۳	۱۴-۲	ذخیره هزینه های تعلق گرفته و پرداخت نشده
۱,۰۷۴,۰۸۶	۱۷۸,۳۳۸	۱۴-۳	مالیات و عوارض بر ارزش افزوده
۵,۹۵۹	۵,۵۴۴		سپرده حسن انجام کار پیمانکاران
۹۷۶	۶۶۱		حق بیمه های پرداختنی
۱۴,۳۲۶	۱۰۸		مالیات پرداختنی
۳,۸۷۶	۴,۸۲۵		سایر
۱,۲۵۳,۲۵۸	۳۹۰,۴۷۷		

۱۴-۱- مانده حساب شرکتها و اشخاص وابسته به گروه بشرح زیر است :

۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۰۶/۳۱	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۱,۲۲۸	۱,۲۲۸		شرکت پشتیبانی و ساخت کالای نفت تهران
۰	۱۲,۰۲۴		شرکت خطوط لوله و مخابرات
۶۸۱	۲۰۰		شرکت کالای نفت تهران
۳,۰۱۵	۳,۰۱۳		شرکت ملی نفت ایران
۴,۱۶۰	۴۰,۴۶۶		صندوقهای بازنشستگی (مربوط به اقساط وام)
۷۷,۲۵۹	۷۵,۷۷۳	۱۴-۱-۱	شرکت پالایش نفت امام خمینی (ر-ه) سازند
۲,۴۵۳	۱,۱۵۲		پژوهشگاه صنعت نفت
۶۶۳	۷۳۲		سایر
۸۹,۴۵۹	۱۳۴,۵۸۸		

۱۴-۱-۱- بدهی به شرکت پالایش نفت امام خمینی سازند اراک عمدتاً بابت خرید مواد اکتان افزا (پلت فرمیت) می باشد .



شرکت پالایش نفت کرمانشاه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۲

۱۴-۲- ذخیره هزینه‌های تعلق گرفته و پرداخت نشده به شرح ذیل می‌باشد :

۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۰۶/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۵,۰۰۰	۴۵,۰۰۰	۱۴-۲-۱ سهم جاری مستمری بازنشستگان قبل از موعد
۱۰,۳۳۲	۷,۴۰۸	ذخیره کارکرد پیمانکاران
۲,۴۰۷	۲,۸۲۹	ذخیره اضافه کاری و فوق العاده‌ها
۳,۴۰۷	۴,۷۶۷	ذخیره هزینه‌های جاری
۳,۱۳۳	۶,۲۶۲	ذخیره پاداش تولید
۱۴۷	۱۴۷	ذخیره حق الزحمه حسابرسی صورتهای مالی و حسابرسی مالیاتی
۱۵۰	۰	ذخیره مأموریت‌های اداری و استعلاجی
۶۴,۵۷۶	۶۶,۴۱۳	

۱۴-۲-۱- سهم جاری مستمری بازنشستگان به مبلغ ۴۵,۰۰۰ میلیون ریال مربوط به آن بخش از مستمری بازنشستگان قبل از موعد می‌باشد که پیش‌بینی می‌گردد در دوره مالی آتی پرداخت گردد.

۱۴-۳- مالیات و عوارض بر ارزش افزوده از اقلام ذیل تشکیل می‌گردد.

۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۰۶/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
(۸۹,۸۶۳)	(۱۳۹,۲۱۹)	مالیات و عوارض بر ارزش افزوده خرید
۱,۱۶۳,۹۴۹	۳۱۷,۵۵۷	۶-۲ مالیات و عوارض بر ارزش افزوده فروش
۱,۰۷۴,۰۸۶	۱۷۸,۳۳۸	

۱۵- پیش دریافت ها

۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳,۱۸۸	۰	سایر مشتریان
۳,۱۸۸	۰	

شرکت پالایش نفت کرمانشاه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۲

۱۶- ذخیره مالیات

مالیات بر درآمد شرکت تا پایان سال ۱۳۸۹ قطعی و تسویه شده است.

خلاصه وضعیت ذخیره مالیات برای سالهای ۱۳۸۹ الی ۱۳۹۱ بشرح جدول زیر است:

تجدید آرایه شده)									
۱۳۹۱-میلیون ریال									
مالیات									
۱۳۹۲/۰۶/۳۱-میلیون ریال									
نحوه تشخیص	مانده ذخیره	مانده ذخیره	تأیید شده	قطعی	تشخیصی	ایزازی	درآمد مشمول مالیات	سود(زیان) ایزازی	سال مالی
رسیدگی به دفاتر	۳,۷۷۷	۳,۷۷۷	۰	۰	۳,۷۷۷	۰	(۷۸۱,۸۶۰)	(۷۸۱,۸۶۰)	۱۳۸۹
رسیدگی به دفاتر	۴,۸۹۷	۴,۸۹۷	۰	۰	۴,۸۹۷	۰	۳۷۲,۸۵۶	۳۷۲,۸۵۶	۱۳۹۰
رسیدگی نشده	۵۴,۲۳۵	۵۱,۸۴۸	(۲,۳۸۷)	۰	۰	۵۴,۲۳۵	۲۱۶,۹۳۹	۲۱۶,۹۳۹	۱۳۹۱
	۰	۰					۴۱۲,۳۵۸	۴۱۲,۳۵۸	۱۳۹۲/۰۶/۳۱
	(۵۳,۲۷۵)	(۵۳,۲۷۵)							پیش برداشت مالیات
	۹,۶۳۴	۷,۲۴۷							

۱-۱۶- پیش برداشت مذکور شامل مبلغ ۳۱,۹۲۶ میلیون ریال در اجرای بند "ج" موضوع ماده ۲۲۴ قانون برنامه پنجم توسعه اقتصادی و اجتماعی مربوط به سالهای ۱۳۹۰ و ۱۳۹۱ بوده و مبلغ ۲۱,۳۴۹ میلیون ریال بابت ۵ درصد مالیات تکلیفی پرداخت شده از جانب شرکت ملی پالایش و پخش مربوط به سال ۱۳۸۵ می باشد.

۲-۱۶- با توجه به زیان عملکرد در سال ۱۳۸۹ و وجود زیان انباشته در سال ۱۳۹۰ از بابت سالهای مذکور مالیات محاسبه نگردیده است.

۳-۱۶- با توجه به اینکه شرکت در پایان دوره مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲ دارای زیان انباشته می باشد مالیات عملکرد دوره مورد اشاره شناسایی نشده است.



شرکت پالایش نفت کرمانشاه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲

۱۷- سود سهام پرداختی

۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۳۵,۴۴۷	۰
۱۳۵,۴۴۷	۰

شرکت کارگزاری سهام عدالت

۱۸- ذخیره مستمری بازنشستگان قبل از موعد

۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۰۶/۳۱	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۸۳,۶۸۶	۸۳,۳۱۸		مانده در ابتدای سال
(۴۲,۷۹۳)	(۳۲,۳۱۴)		پرداختی طی سال
۵۵,۷۲۱	۴۴,۹۶۵	۱۸-۱	ذخیره تامین شده طی سال
۱,۷۰۴	۱۰,۳۸۷		ذخیره بیمه بازنشستگی (۱۹٪ سهم کارفرما)
۹۸,۳۱۸	۱۰۶,۳۵۶		جمع
(۱۵,۰۰۰)	۰	۱۴-۲	حصه جاری بدهی
۸۳,۳۱۸	۱۰۶,۳۵۶		

۱- ۱۸- ذخیره مستمری بازنشستگان قبل از موعد بر مبنای مستمری پایان دوره مالی و ماههای مانده تا سن بازنشستگی عادی و بر اساس دستورالعمل ترهم/۶۰۰۸ مورخ ۱۳۹۲/۰۱/۲۷ رئیس محترم تدوین روشها و مقررات مالی شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده‌های نفتی ایران محاسبه و در حسابها منظور گردیده است.

همچنین بر اساس دستورالعمل شماره ترهم/۱۴۹۵۶ مورخ ۱۳۹۲/۰۲/۱۵ رئیس محترم تدوین روشها و مقررات مالی شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده‌های نفتی ایران در ذخیره مستمری بازنشستگی پیش از موعد علاوه بر مستمری، مبالغ کمک هزینه عائله‌مندی، حق اولاد و بن کالا نیز در نظر گرفته شود.



۱۹- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

گردش حساب مزبور طی سال به شرح ذیل است:

۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	مانده در ابتدای سال
۷۱.۰۵۸	۸۴.۵۹۰	پرداختی طی سال
(۱۰.۳۵۳)	(۴.۱۳۰)	ذخیره تامین شده طی سال
۲۳.۸۸۵	۳۱.۷۷۲	مانده در پایان سال
۸۴.۵۹۰	۱۱۲.۲۳۲	

۲۰- سرمایه

سرمایه شرکت به مبلغ ۱۳۴.۸۷۹ میلیون ریال منقسم به ۱۳۴.۸۷۸.۶۰۰ سهم یکهزار ریالی با نام می‌باشد

۲۰-۱- ترکیب سهامداران شرکت به شرح زیر است.

۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۰۶/۳۱	۱۳۹۲/۰۶/۳۱	
تعداد	تعداد	درصد سهم	
۶.۷۴۳.۹۳۰	۶.۷۴۳.۹۳۰	۵.۰۰	شرکت ملی پالایش و پخش
.	.	.	شرکت ملی پخش فرآورده‌های نفتی ایران
.	.	.	شرکت ملی مهندسی و ساختمان نفت ایران
.	.	.	شرکت خطوط لوله و مخابرات نفت ایران
۵۳.۹۵۱.۴۴۰	۵۳.۹۵۱.۴۴۰	۴۰.۰۰	شرکت سهام عدالت
۳۶.۹۴۳.۲۴۹	۳۶.۹۴۳.۲۴۹	۲۷.۳۹	بانک ملی
۹.۸۵۹.۶۲۶	۹.۸۵۹.۶۲۶	۷.۳۱	بانک صادرات
۹.۸۳۲.۶۵۰	۹.۸۳۲.۶۵۰	۷.۲۹	بانک سپه
۷.۶۴۷.۶۱۷	۷.۶۴۷.۶۱۷	۵.۶۷	بانک ملت
۵.۷۱۸.۸۵۳	۵.۷۱۸.۸۵۳	۴.۲۴	بانک تجارت
۳.۲۳۷.۰۸۶	۳.۲۳۷.۰۸۶	۲.۴۰	بانک مسکن
۳۷۷.۶۶۰	۳۷۷.۶۶۰	۰.۲۸	بانک رفاه
۳۲۳.۷۰۸	۳۲۳.۷۰۸	۰.۲۴	بانک توسعه صادرات
۲۴۲.۷۸۱	۲۴۲.۷۸۱	۰.۱۸	پست بانک
۱۳۴.۸۷۸.۶۰۰	۱۳۴.۸۷۸.۶۰۰		

۱-۲۰- بر اساس تصویب‌نامه شماره ۱۲۸ مورخ ۱۳۸۶/۱۱/۱۲ ستاد توزیع سهام عدالت و مصوبه ۹۳۲۳۷/ت/۴۳۱۱۵ مورخ ۱۳۸۸/۰۵/۰۶ هیات وزیران معادل ۴۰ درصد سهام شرکت به تعداد ۵۳.۹۵۱.۴۴۰ سهم به شرکتهای سرمایه‌گذاری (سهام عدالت) منتقل گردید و بر اساس مصوبات مورخ ۱۳۹۰/۱۲/۲۸ هیات وزیران معادل ۵۵ درصد سهام شرکت به تعداد ۷۴.۱۸۳.۲۳۰ سهم به بانکهای عامل منتقل گردیده و ۵ درصد سهام باقیمانده متعلق به شرکت ملی پالایش و پخش می‌باشد.

۲۱- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ مبلغ ۱۳.۴۸۸ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سنوات قبل به حساب اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی شرکت به ده درصد سرمایه، انتقال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی‌باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.



شرکت پالایش نفت کرمانشاه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۲

۲۲- سایر اندوخته‌ها

سایر اندوخته‌ها متشکل از اندوخته مخصوص و اندوخته طرح و توسعه است. شرکت به منظور تقویت بنیه مالی خود بر حسب ماده ۲۰ اساسنامه قبلی در سال معادل یک درصد از سود خالص را به حساب اندوخته مخصوص تخصیص داده که مبلغ آن ۳.۲۵۷ میلیون ریال می باشد. علاوه بر این شرکت بمنظور اجرای طرح توسعه طبق مصوبه مجمع عمومی عادی مورخ ۱۳۸۹/۰۴/۲۷ مبلغ ۹۰.۴۱۳ میلیون ریال را به اندوخته طرح و توسعه اختصاص داده است.

۲۳- فروش خالص

فراورده	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱		دوره مالی منتهی به ۱۳۹۱/۰۶/۳۱		دوره مالی منتهی به ۱۳۹۱/۱۲/۳۰	
	مقدار (لیتر)	مبلغ (میلیون ریال)	مقدار (لیتر)	مبلغ (میلیون ریال)	مقدار (لیتر)	مبلغ (میلیون ریال)
بنزین موتور	۱۵۵,۷۱۰,۵۰۲	۲,۷۴۸,۲۱۵	۱۶۸,۵۴۹,۸۲۱	۱,۵۹۰,۹۸۰	۳۲۹,۱۶۸,۵۷۰	۳,۳۲۷,۵۳۳
نفت سفید	۷۵,۳۳۹,۸۹۸	۱,۳۸۹,۱۶۲	۱۲۹,۱۲۶,۶۸۳	۱,۲۱۲,۶۰۱	۳۳۹,۹۲۴,۶۸۷	۳,۵۲۸,۷۸۱
نفت گاز	۱۹۹,۱۴۹,۴۰۱	۳,۷۰۲,۷۵۸	۱۷۹,۸۲۳,۸۴۶	۱,۷۷۸,۸۱۱	۳۷۳,۳۴۴,۷۲۲	۳,۷۲۲,۴۲۶
نفت کوره	۲۲۹,۰۸۵,۵۱۵	۳,۳۰۰,۵۳۴	۲۲۸,۱۷۵,۲۱۷	۱,۸۴۹,۴۶۸	۴۶۴,۹۰۹,۲۸۸	۳,۶۴۵,۲۳۸
گاز مایع	۱۳,۴۸۲,۸۳۴	۱۵۳,۲۲۵	۱۶,۵۳۷,۴۲۱	۹۷,۳۸۸	۳۰,۳۳۷,۶۹۰	۱۹۱,۶۴۱
پنتان	۱۲۰,۰۰۰	۲,۸۵۲	۳۶۶,۵۱۲	۸,۲۲۲	۵۱۵,۲۴۶	۱۳,۸۶۰
هگزان	۷۴۵,۰۰۰	۲۲,۹۲۶	۰	۰	۲۶۱,۰۱۶	۱۰,۰۸۲
	۶۷۳,۶۳۳,۱۵۰	۱۱,۳۱۹,۶۷۲	۷۲۲,۵۷۹,۵۰۰	۶,۵۳۷,۴۷۰	۱,۵۳۸,۴۶۱,۲۱۹	۱۴,۴۳۹,۵۶۱

۲۳-۱- علت افزایش در مبلغ فروش فراورده‌های نفتی تغییر نرخ ارز از مرجع به مبادلاتی می باشد.

۲۳-۲- جدول مقایسه‌ای فروش و بهای تمام شده محصولات اصلی به شرح زیر می باشد.

فراورده	فروش	بهای تمام شده	سود (زیان) ناخالص	درصد سود (زیان) ناخالص به فروش سال ۱۳۹۲	درصد سود (زیان) ناخالص به فروش سال ۱۳۹۱
بنزین موتور	۲,۷۴۸,۲۱۵	۲,۹۴۸,۷۵۷	(۲۰۰,۵۴۲)	(۷)	(۷)
نفت سفید	۱,۳۸۹,۱۶۲	۱,۰۶۶,۱۲۰	۳۲۳,۰۴۲	۲۳	۱۷
نفت گاز	۳,۷۰۲,۷۵۸	۳,۳۱۰,۵۱۸	۳۹۲,۲۴۰	۱۱	۶
نفت کوره	۳,۳۰۰,۵۳۴	۳,۰۹۱,۲۷۳	۲۰۹,۲۶۱	۶	۵
گاز مایع	۱۵۳,۲۲۵	۱۴۸,۲۶۴	۴,۹۶۱	۳	۰
پنتان	۲,۸۵۲	۱,۳۳۶	۱,۵۱۶	۵۳	۵۵
هگزان	۲۲,۹۲۶	۴,۹۷۱	۱۷,۹۵۵	۷۸	۷۰
	۱۱,۳۱۹,۶۷۲	۱۰,۵۷۱,۲۳۹	۷۴۸,۴۳۳		



شرکت پالایش نفت کرمانشاه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۲

۳-۲۳ - گزارش عملکرد مقداری مواد نفتی بشرح زیر است :

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱		دوره مالی منتهی به ۱۳۹۱/۰۶/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۱۲/۳۰	
متر مکعب	متریک تن	متر مکعب	متریک تن	متر مکعب	متریک تن
۳۹.۷۹۰	۳۲.۷۸۹	۲۶.۴۲۹	۲۱.۴۵۷	۲۶.۴۲۹	۲۱.۴۵۷
۶۰۰.۰۰۷	۵۰۳.۹۷۰	۶۲۷.۰۰۱	۵۱۹.۳۱۲	۱.۲۳۲.۲۷۸	۱.۰۲۴.۱۰۶
(۲۸.۲۴۰)	(۲۳.۲۴۵)	(۴۴.۵۸۷)	(۳۶.۶۶۴)	(۳۹.۷۹۰)	(۳۲.۷۸۹)
۷.۱۱۳	۵.۸۵۵	۱۲.۵۱۵	۱۰.۳۰۰	۱۶.۱۷۴	۱۳.۲۲۰
۶۱۸.۶۷۰	۵۱۹.۳۶۹	۶۲۱.۳۵۸	۵۱۴.۴۰۵	۱.۲۳۵.۰۹۱	۱.۰۲۵.۹۹۴
۶.۷۴۵	۵.۱۰۹	۴.۴۵۳	۳.۴۵۱	۴.۴۵۳	۳.۴۵۱
۲۰.۵۶۴	۱۵.۳۳۷	۱۲.۷۸۷	۹.۵۳۹	۳۱.۵۶۷	۲۳.۵۴۹
(۵.۲۵۰)	(۳.۹۷۸)	(۴.۱۶۷)	(۳.۲۸۱)	(۶.۷۴۵)	(۵.۱۰۹)
(۳.۷۶۶)	(۳.۳۷۰)	(۳.۸۶۴)	(۳.۴۲۴)	(۷.۸۵۹)	(۷.۰۱۰)
(۲۰.۳۹۷)	(۲۳.۵۷۴)	(۲۶.۶۳۴)	(۲۳.۶۲۴)	(۵۴.۱۰۹)	(۵۰.۸۴۷)
۶۱۶.۵۶۶	۵۰۸.۸۹۳	۶۰۳.۹۳۳	۴۹۷.۰۶۶	۱.۲۰۲.۳۹۸	۹۹۰.۰۲۸
۱۸۶.۶۰۱	۱۵۱.۳۸۲	۱۸۰.۹۴۶	۱۴۶.۵۸۶	۳۹۷.۸۰۹	۳۲۱.۸۴۴
۲۴۳	۱۹۵	۲۷.۰۳۴	۲۱.۱۲۰	۳۰.۵۳۴	۲۳.۸۹۸
۲۷.۴۱۲	۲۱.۷۸۹	۱۷.۹۶۱	۱۴.۴۲۴	۱۷.۹۶۱	۱۴.۴۲۴
(۲۵.۰۵۱)	(۲۰.۵۶۷)	(۲۸.۰۶۶)	(۲۲.۷۱۲)	(۲۷.۴۱۲)	(۲۱.۷۸۹)
۱۲۱.۲۶۸	۹۵.۸۴۸	۱۷۸.۵۱۰	۱۴۱.۳۱۲	۳۶۳.۹۹۳	۲۸۸.۱۶۴
۹۲۷.۰۳۹	۷۵۷.۵۴۰	۹۸۰.۳۱۸	۷۹۷.۷۹۶	۱.۹۸۵.۲۸۳	۱.۶۱۶.۵۶۹
۱۳.۴۸۲	۷.۶۶۸	۱۶.۵۳۷	۹.۳۱۰	۳۰.۳۲۸	۱۷.۰۸۶
۱۵۵.۷۱۱	۱۱۴.۵۳۴	۱۶۸.۵۵۰	۱۲۴.۵۹۳	۳۲۹.۱۶۹	۲۴۲.۴۴۴
۲۰۳.۰۱۱	۱۶۰.۴۲۶	۲۴۱.۲۴۰	۱۹۱.۱۰۳	۴۴۵.۷۸۷	۳۵۲.۹۷۶
۱۱۹.۹۳۶	۹۴.۸۸۳	۱۳۶.۴۳۰	۱۰۹.۱۹۲	۳۳۳.۸۷۶	۲۶۵.۷۲۰
۱.۲۶۶	۱.۰۰۰	.	.	.	.
۱۹۹.۳۷۵	۱۶۴.۱۶۱	۱۷۹.۸۲۵	۱۴۸.۱۵۴	۳۷۳.۳۴۶	۳۰۷.۹۶۲
۲۳۰.۴۹۲	۲۱۱.۴۹۸	۲۳۳.۸۷۲	۲۱۲.۰۲۰	۴۶۴.۹۰۸	۴۲۳.۳۷۱
۳.۷۶۶	۳.۳۷۰	۳.۸۶۴	۳.۴۲۴	۷.۸۵۹	۷.۰۱۰
۹۲۷.۰۳۹	۷۵۷.۵۴۰	۹۸۰.۳۱۸	۷۹۷.۷۹۶	۱.۹۸۵.۲۸۳	۱.۶۱۶.۵۶۹

شرح

موجودی نفت خام در ابتدای دوره

خرید نفت خام طی دوره

موجودی نفت خام در پایان دوره

بابت سرک نفت خام ناشی از تغییرات وزن مخصوص

نفت خام مصرفی دستگاههای پالایش

موجودی فرآورده‌های نیمه تمام در ابتدای سال

M.T.B.E تزریقی به بنزین موتور

موجودی فرآورده‌های نیمه تمام در پایان دوره

سوخت مصرفی شرکت

ضایعات

تولید ویژه فرآورده‌های نهایی

نفت سفید برگشتی از L.A.B

بنزین سوپر و پلت فرمیت مصرفی

موجودی فرآورده‌های نهایی در ابتدای سال

موجودی فرآورده‌های نهایی در پایان دوره

نفت سفید دریافتی آبادان و ارسالی به پتروشیمی

فرآورده‌های تحویلی به پخش

فرآورده‌های نفتی تحویلی به شرکت ملی پخش و L.A.B :

گاز مایع تحویلی به شرکت ملی پخش

بنزین موتور معمولی

نفت سفید تحویلی به L.A.B

نفت سفید تحویلی به شرکت ملی پخش

رافینت تحویلی به شرکت ملی پخش

نفت گاز تحویلی // // // //

نفت کوره // // // //

سوخت پالایشگاه



شرکت پالایش نفت کرمانشاه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۲

۲۴_ بهای تمام شده فرآورده فروش رفته :

سال مالی منتهی به	دوره مالی منتهی به	دوره مالی منتهی به	یادداشت	
۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۱/۰۶/۳۱	۱۳۹۲/۰۶/۳۱		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۱۰,۸۵۱,۸۰۲	۵,۲۹۳,۱۲۰	۱۰,۰۱۳,۸۵۴	۲۴-۱	مواد مستقیم
۱۰,۱۹۴	۶,۲۷۳	۶,۱۴۴	۲۴-۲	دستمزد مستقیم
۲۱۷,۳۹۲	۸۷,۴۱۵	۱۱۷,۴۰۵	۲۴-۲	سربار ساخت
۱۱,۰۷۹,۳۸۸	۵,۳۸۶,۸۰۸	۱۰,۱۳۷,۴۰۳		جمع هزینه‌های تولید
۳,۰۴۱,۷۳۶	۱,۱۰۸,۰۱۴	۱,۹۲۴,۶۵۵	۲۴-۲	خرید نفت سفید
(۶۰,۶۷۴)	(۱۳۱,۶۲۶)	(۲۳۹,۳۳۷)		(افزایش) کاهش موجودی فرآورده در جریان پالایش
۱۴,۰۶۰,۴۵۰	۶,۳۶۳,۱۹۶	۱۱,۸۲۲,۷۲۱		بهای تمام شده فرآورده پالایش شده
(۴۴۵,۳۸۴)	(۶۳۸,۰۲۴)	(۱,۲۵۱,۴۸۲)		(افزایش) کاهش موجودی فرآورده پالایش شده
۱۳,۶۱۵,۰۶۶	۵,۷۲۵,۱۷۲	۱۰,۵۷۱,۲۳۹		بهای تمام شده فرآورده فروش رفته

۱ - ۲۴ - مواد مستقیم مصرفی طی سال عبارتند از :

سال مالی منتهی به	دوره مالی منتهی به	دوره مالی منتهی به	
۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۱/۰۶/۳۱	۱۳۹۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۹,۹۹۱,۷۷۷	۴,۹۵۸,۵۹۲	۹,۵۸۰,۶۴۴	نفت خام مصرفی
۸۶۰,۰۲۴	۳۳۴,۵۲۸	۴۳۳,۳۱۰	ام تی بی بی ، بنزین سوپر و پلت فرمیت
۱	۰	۰	سایر
۱۰,۸۵۱,۸۰۲	۵,۲۹۳,۱۲۰	۱۰,۰۱۳,۸۵۴	

بر اساس نامه شماره ام/ح/۸۴۰۸۳ مورخ ۱۳۹۲/۰۷/۱۷ مدیر امور مالی شرکت ملی پالایش و پخش مبلغ ۳۰۷,۰۲۱ میلیون ریال به عنوان مابه التفاوت نرخ ارز مرجع و مبادلاتی موجودی نفت خام پایان سال ۱۳۹۱ به موجودی نفت خام اول دوره سال ۱۳۹۲ اضافه گردیده است .



شرکت پالایش نفت کرمانشاه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۲

۲-۲۴- هزینه دستمزد مستقیم و سربار پالایش از اقلام زیر تشکیل شده است :

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱		دوره مالی منتهی به ۱۳۹۱/۰۶/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۱۲/۳۰		
دستمزد مستقیم	سربار پالایش	دستمزد مستقیم	سربار پالایش	دستمزد مستقیم	سربار پالایش	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۵,۴۵۲	۵۰,۰۱۸	۵,۷۰۸	۳۰,۷۷۳	۹,۰۴۶	۸۸,۵۲۷	حقوق و دستمزد و مزایا
۶۹۲	۴,۰۴۸	۵۶۵	۳,۳۶۵	۱,۱۴۸	۷,۱۶۴	بیمه سهم کارفرما
.	۵,۷۶۹	.	۵,۰۴۲	.	۱۰,۲۱۱	مواد غیر مستقیم
.	۲۶,۰۳۱	.	۲۴,۷۱۶	.	۵۵,۹۱۷	استهلاک
.	۵,۷۴۰	.	۲,۷۳۵	.	۱۰,۱۵۹	تعمیر و نگهداشت
.	۸,۲۳۰	.	۵,۲۰۹	.	۱۴,۵۶۷	برق و سوخت
.	۱,۱۹۵	.	۷۶۳	.	۲,۱۱۵	حق بیمه اموال
.	۱,۰۳۶	.	۸۷۷	.	۱,۸۳۴	ایاب و ذهاب
.	۱۵,۳۳۸	.	۱۳,۹۳۵	.	۲۶,۸۹۹	سایر
۶,۱۴۴	۱۱۷,۴۰۵	۶,۲۷۳	۸۷,۴۱۵	۱۰,۱۹۴	۲۱۷,۳۹۲	

۱-۲-۲۴- خرید نفت سفید از آبادان بابت تأمین خوراک شرکت پتروشیمی بیستون می باشد و علت افزایش مبلغ آن تغییر نرخ ارز مرجع به مبادلاتی می باشد .

۳-۲۴- بهای تمام شده فرآورده‌های فروش رفته بر حسب انواع فرآورده به شرح زیر قابل تفکیک می باشد :

۱۳۹۲/۰۶/۳۱		۱۳۹۱/۱۲/۳۰		
مقدار-مترمکعب	میلیون ریال	مقدار-مترمکعب	میلیون ریال	
۱۳,۴۸۳	۱۴۸,۲۶۴	۳۰,۳۳۸	۱۹۰,۶۸۸	گاز مایع
۱۵۵,۷۱۰	۲,۹۴۸,۷۵۷	۳۲۹,۱۶۹	۳,۵۴۴,۸۹۲	بنزین معمولی
۷۵,۳۴۰	۱,۰۶۶,۱۲۰	۳۳۹,۹۲۵	۲,۹۱۶,۲۸۴	نفت سفید نهایی
۱۹۹,۱۴۹	۳,۳۱۰,۵۱۸	۳۷۳,۳۴۴	۳,۵۰۶,۱۳۳	نفت گاز نهایی
۲۲۹,۰۸۶	۳,۰۹۱,۲۷۳	۴۶۴,۹۰۹	۳,۴۴۷,۹۱۹	نفت کوره
۱۲۰	۱,۳۳۶	۵۱۵	۶,۱۷۲	پنتان
۷۴۵	۴,۹۷۱	۲۶۱	۲,۹۸۰	هگزان
۶۷۳,۶۳۳	۱۰,۵۷۱,۲۳۹	۱,۵۳۸,۴۶۱	۱۳,۶۱۵,۰۶۶	



شرکت پالایش نفت کرمانشاه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۲

۲۵- هزینه های توزیع و فروش، اداری و عمومی

سال مالی منتهی به	دوره مالی منتهی به	دوره مالی منتهی به	یادداشت	
۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۱/۰۶/۳۱	۱۳۹۲/۰۶/۳۱		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۳۹,۱۸۱	۲۱,۱۵۰	۲۳,۴۷۹		حقوق و دستمزد و مزایا
۷۰,۴۱۶	۴۱,۴۶۹	۷۲,۵۵۳		سایر هزینه های کارکنان
۱۰,۸۰۹	۵,۲۷۹	۱,۲۹۸		کالا و مواد
۲۳,۷۶۰	۰	۰	۲۵-۱	عوارض آلاینده‌گی
۳۴,۳۸۱	۱۴,۹۶۳	۱۴,۶۲۲		خدمات پیمانکاری
۲۸,۵۸۸	۱۱,۱۹۲	۱۴,۲۵۱		هزینه های متفرقه
۲,۰۳۱	۲,۰۵۲	۹۴۵		استهلاک
۲,۱۵۲	۴۹۰	۸۱۱		خدمات دریافتی از سایر واحدها
۴۳۰,۱۲۲	۱۷۳,۲۱۵	۲۱۹,۸۹۱		کارمزد توزیع و فروش فرآورده ها
۱۲,۱۰۰	۶,۰۳۵	۵,۲۸۶		کارمزد ستاد پالایش نفت
(۳۶,۱۷۵)	(۱۵,۳۰۰)	(۴,۹۴۴)		باز یافتیها
۶۱۷,۳۶۵	۲۶۰,۵۴۵	۳۴۸,۱۹۲		

۲۵-۱- بر اساس نامه شماره ۱۱۵۳۹ مورخ ۱۳۹۱/۰۹/۰۶ سازمان حفاظت محیط زیست استان شرکت پالایش نفت کرمانشاه جزء صنایع آلاینده محیط زیست نمی باشد ، فلذا در شش ماهه ابتدای سال ۱۳۹۲ معاف از پرداخت عوارض آلاینده‌گی بوده است .

۲۶- خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

سال مالی منتهی به	دوره مالی منتهی به	دوره مالی منتهی به	یادداشت	
۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۱/۰۶/۳۱	۱۳۹۲/۰۶/۳۱		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۴,۴۷۵	۲,۲۳۶	۲,۲۳۸	۲۶-۱	استهلاک خط انتقال LAB به پتروشیمی بیستون
۲,۹۰۵	۲,۴۰۳	۰		درآمد حاصل از فروش کالای مازاد
۲,۶۹۱	۵۶	۹,۸۷۹		سایر
۱۰,۰۷۱	۴,۶۹۵	۱۲,۱۱۷		

۲۶-۱- بر اساس قرارداد فیما بین این شرکت و شرکت پتروشیمی بیستون هزینه استهلاک خط انتقال LAB به پتروشیمی بیستون می بایست توسط شرکت مزبور پرداخت گردد .



شرکت پالایش نفت کرمانشاه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۲

۲۷- محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم :

(تجدید ارائه شده)		
۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۱/۰۶/۳۱	۱۳۹۲/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۰۶.۸۶۸	۵۵۱.۷۵۳	۴۰۰.۲۴۱
(۵۱.۷۱۷)	۰	۰
۱۵۵.۱۵۱	۵۵۱.۷۵۳	۴۰۰.۲۴۱
۱۳۴.۸۷۸.۶۰۰	۱۳۴.۸۷۸.۶۰۰	۱۳۴.۸۷۸.۶۰۰
۱.۱۵۰	۴.۰۹۱	۲.۹۶۷
۱۰.۰۷۱	۴.۶۹۵	۱۲.۱۱۷
(۲.۵۱۸)	۰	۰
۷.۵۵۳	۴.۶۹۵	۱۲.۱۱۷
۱۳۴.۸۷۸.۶۰۰	۱۳۴.۸۷۸.۶۰۰	۱۳۴.۸۷۸.۶۰۰
۵۶	۳۵	۹۰
۱.۲۰۶	۴.۱۲۶	۳.۰۵۷

۲۷_ محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم :

سود عملیاتی

آثار مالیاتی سود عملیاتی

سود عملیاتی پس از آثار مالیاتی

میانگین موزون تعداد سهام

سود پایه هر سهم عملیاتی - ریال

سود غیر عملیاتی

آثار مالیاتی سود غیر عملیاتی

سود غیر عملیاتی پس از آثار مالیاتی

میانگین موزون تعداد سهام

سود پایه هر سهم غیر عملیاتی -ریال

سود پایه هر سهم -ریال

۲۸- تعدیلات سنواتی

یادداشت	۱۳۹۲/۰۶/۳۱	
	میلیون ریال	
تعدیل مالیات و عوارض بر ارزش افزوده	۲۸-۱	(۵۸۲.۸۶۸)
تعدیل مالیات عملکرد سالهای ۱۳۸۹ و ۱۳۹۰	۲۸-۲	(۷.۶۸۴)
		(۵۹۰.۵۵۲)

۲۸-۱- براساس تکلیف مجمع عمومی عادی صورتهای مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۱ مبنی بر برگشت مالیات ارزش افزوده سال ۱۳۹۰ موضوع بند ۵ گزارش حسابرس و بازرس قانونی سال ۱۳۹۱ اقدام لازم انجام و سند فوق برگشت داده شده و تحت عنوان تعدیلات سنواتی افشاء شده است .

۲۸-۲- بر اساس برگهای تشخیص مالیات عملکرد سال ۱۳۸۹ مبلغ ۳,۷۷۲ میلیون و نیز سال ۱۳۹۰ مبلغ ۳,۹۰۷ میلیون ریال بعنوان ذخیره مالیات عملکرد محاسبه گردیده و تحت عنوان تعدیلات سنواتی افشاء شده است .



شرکت پالایش نفت کرمانشاه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۲

۲۸-۳- بمنظور ارائه تصویر مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اقلام مقایسه‌ای مربوط در صورت‌های مالی مقایسه‌ای اصلاح و ارائه مجدد شده است به همین دلیل اقلام مقایسه‌ای بعضاً با صورت‌های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

تعدیل شده	تعدیلات	قبل از تعدیل	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
(۱,۲۵۳,۲۵۸)	۵۸۲,۸۶۸	(۶۷۰,۳۹۰)	سایر حسابهای پرداختنی
(۹,۶۳۴)	۷,۶۸۴	(۱,۹۵۰)	ذخیره مالیات
(۴۲۴,۸۷۷)	(۵۹۰,۵۵۲)	۱۶۵,۶۷۵	سود (زیان) انباشته
	۰		

۲۹- صورت تطبیق سود عملیاتی

صورت تطبیق سود عملیاتی با جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیتهای عملیاتی بشرح زیر است :

۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۱/۰۶/۳۱	۱۳۹۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۰۶,۸۶۸	۵۵۱,۷۵۳	۴۰۰,۲۴۱	سود (زیان) عملیاتی
۵۷,۹۳۳	۲۶,۷۴۹	۲۶,۹۳۵	استهلاک
۱۳,۵۳۲	۹,۸۸۳	۲۷,۶۴۲	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت
(۴۰۵,۲۲۰)	(۱,۱۰۸,۹۹۱)	۱۷۴,۱۶۳	افزایش (کاهش) در حسابهای دریافتنی
(۶۶۱,۲۵۱)	(۹۵۶,۴۶۵)	(۱,۷۳۱,۱۱۶)	افزایش در موجودی مواد و کالا
(۱,۰۴۱)	(۳,۰۶۶)	(۳,۲۸۸)	افزایش در سفارشات و پیش پرداختها
۱,۱۰۹,۵۶۰	۱,۵۵۱,۳۷۶	۱,۳۰۰,۳۲۶	افزایش در حسابهای پرداختنی
(۱۹۰,۸۵۹)	۰	(۳,۱۸۸)	افزایش (کاهش) پیش دریافتهای عملیاتی
۱۰,۰۷۱	۴,۶۹۴	۱۲,۱۱۷	سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی
۱۳۹,۵۹۵	۷۵,۹۳۳	۲۰۳,۸۳۲	

۳۰- تعهدات و بدهیهای احتمالی

۱- ۳۰- در تاریخ ترازنامه این شرکت دارای بدهیهای احتمالی عمده و بدهیهای موضوع ماده ۲۳۵ قانون اصلاح قسمتی از قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ نبوده است .

۲- ۳۰- تعهدات سرمایه‌ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ ترازنامه بشرح زیر است :

۱۳۹۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	
۳,۷۸۴	شرکت دنا صنعت (خرید تجهیزات ، نصب ، اجرا و آموزش سیستم حفاظت الکترونیک)
۳,۷۸۴	

۳۱- معاملات با اشخاص وابسته

معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش به شرح ذیل بوده است :

الف - معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحی قانون تجارت :

معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحی قانون تجارت مورد نداشته است.

ب - سایر اشخاص وابسته :

نام شرکت طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله	مبلغ معامله	ارزش منصفانه معامله	مانده (طلب)/ بدهی
			میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت ملی پالایش و پخش	همگروه	خرید نفت خام	(۹,۶۶۴,۳۲۴)	(۹,۶۶۴,۳۲۴)	
		فروش فرآورده	۱۱,۴۴۱,۱۸۷	۱۱,۴۴۱,۱۸۷	۲,۷۳۳,۳۰۶
		کارمزد ستاد	۵,۴۴۴	۵,۴۴۴	
شرکت پتروشیمی بیستون	همگروه	فروش نفت سفید	۱۳۹,۳۴۳	۱۳۹,۳۴۳	۲۸۸,۵۷۴
شرکت پالایش نفت آبادان	همگروه	خرید نفت سفید	(۱,۹۲۴,۶۵۵)	(۱,۹۲۴,۶۵۵)	(۵,۳۰۹,۵۷۶)
شرکت ملی پخش فرآورده‌های نفتی ایران	همگروه	کارمزد توزیع و فروش	(۲۱۹,۸۹۱)	(۲۱۹,۸۹۱)	(۸۰۷,۹۲۷)