

گزارش حسابرسی مستقل درباره اطلاعات مالی پیش‌بینی شده
شرکت سرمایه‌گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تأمین (سهامی عام)
به انضمام صورت سود و زیان تلفیقی گروه و شرکت اصلی
پیش‌بینی شده
برای سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

گزارش
سازمان حسابرسی

۱۵۵۱
۹۳۲۲۷

شرکت سرمایه‌گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تأمین (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
(۱) و (۲)	گزارش حسابرس مستقل
۱ الی ۲۵	صورت سود و زیان تلفیقی گروه و شرکت اصلی پیش‌بینی شده و یادداشتهای توضیحی



وزارت امور اقتصادی و دارائی
سازمان حسابرسی

**گزارش حسابرسی مستقل درباره اطلاعات مالی پیش‌بینی شده
به هیئت مدیره شرکت سرمایه‌گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تأمین (سهامی عام)**

۱ - صورت سود و زیان پیش‌بینی شده تلفیقی گروه و شرکت سرمایه‌گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تأمین (سهامی عام) برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴، همراه با سایر اطلاعات مالی پیش‌بینی شده که پیوست می‌باشد، طبق استاندارد حسابرسی "رسیدگی به اطلاعات مالی آتی" مورد رسیدگی این سازمان قرار گرفته است. مسئولیت اطلاعات مالی پیش‌بینی شده مزبور و مفروضات مبنای تهیه آنها با هیئت‌مدیره شرکت است.

۲ - براساس رسیدگی به شواهد پشتوانه مفروضات، این سازمان به مواردی برخورد نکرده است که متقاعد شود مفروضات مزبور، مبنای معقولی را برای تهیه اطلاعات مالی پیش‌بینی شده فراهم نمی‌کند. به علاوه، به نظر این سازمان، صورتهای سود و زیان پیش‌بینی شده تلفیقی گروه و شرکت سرمایه‌گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تأمین (سهامی عام)، براساس مفروضات، به گونه‌ای مناسب تهیه و طبق استانداردهای حسابداری ارائه شده است.

۳ - شرکت فرعی پتروشیمی خراسان برای سود و زیان پیش‌بینی شده سال ۱۳۹۳ نرخ خرید خوراک مصرفی را بر مبنای ۱۳ سنت برای هر متر مکعب و با نرخ تسعیر ۲۶۵۰۰ ریال محاسبه نموده است. شرکت مذکور با توجه به افزایش نرخ خوراک مصرفی، نرخ فروش کود اوره داخلی را برای هر تن ۳۳۰ دلار و به نرخ تسعیر ۲۶۵۰۰ ریال لحاظ نموده است. با توجه به سوابق سالهای گذشته و همچنین قوانین حاکم بر فروش محصولات شرکت در بازار داخلی، افزایش مزبور منوط به تصویب افزایش قیمت توسط مراجع ذیصلاح می‌باشد.

گزارش حسابرسی مستقل درباره اطلاعات مالی پیش‌بینی شده (۱۳۹۳)
شرکت سرمایه‌گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تأمین (سهامی عام)

۴- به استناد مصوبه شماره ۱۵۹۱۰۴ مورخ ۱۳۹۲/۱/۲۱ ستاد تدابیر ویژه اقتصادی، قیمت گاز خوراک مصرفی شرکت فرعی پتروشیمی فن‌آوران از تاریخ ۱۳۹۱/۷/۱ به ازاء هر متر مکعب ۱۳ سنت تعیین گردیده و وزارت نفت مکلف به دریافت بهای مربوطه برای محصولات صادراتی عیناً به ارز و فروشهای داخلی به صورت ریال و با نرخ ارز مبادله‌ای گردیده است. همچنین درخصوص شرکت وابسته پتروشیمی خارک، معاونت برنامه‌ریزی و نظارت بر منابع هیدروکربوری وزارت نفت خواستار تسویه بهای گاز مصرفی با نرخ ۱۳/۷ سنت به ازاء هر متر مکعب از ابتدای مهر ماه ۱۳۹۱ شده است که شرکتهای ذیربط تاکنون از پذیرش موارد فوق خودداری نموده اند. لذا قطعی شدن نرخ نهایی گاز خوراک، در موارد فوق منوط به اعلام نظرانهایی مراجع ذیربط و حصول توافق لازم در این خصوص می‌باشد. هر چند موارد مزبور تأثیری در سود و زیان پیش‌بینی شده سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴ نداشته، لیکن به لحاظ احتمال تغییر سود و زیان انباشته ابتدای سال مالی، می‌تواند بر سود قابل تقسیم موثر واقع شود.

۵- با توجه به آنکه بخش عمده پیش‌بینی فروش شرکتهای فرعی و وابسته ناشی از فروشهای صادراتی است، دستیابی به فروشهای پیش‌بینی شده مستلزم پوشش ریسکهای مرتبط با اعتبار مشتریان، چگونگی انتقال وجوه ارزی و تبدیل آن به ریال می‌باشد.

۶- نتایج واقعی احتمالاً متفاوت از پیش‌بینی‌ها خواهد بود، زیرا رویدادهای پیش‌بینی شده اغلب به گونه‌ای مورد انتظار رخ نمی‌دهد و تفاوت‌های حاصل می‌تواند با اهمیت باشد.

۷- وضعیت مالیاتی شرکتهای گروه به تفصیل در یادداشت توضیحی ۱۲ درج شده است. بررسی وضعیت نهایی موارد مذکور منوط به حل و فصل و تعیین تکلیف نهایی با مسئولین مالیاتی می‌باشد.

سازمان حسابرسی

۲۲ اردیبهشت ماه ۱۳۹۳

مجید محرابی

اصغر جعفریان



شرکت سرمایه گذاری نفت و گاز

و پتروشیمی تامین (سهامی عام)

(تاپیکو)

صورت سود و زیان پیش بینی شده تلفیقی گروه و شرکت اصلی
شرکت سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین (سهامی عام)

برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱

با احترام

به بیوست صورت سود و زیان پیش بینی شده گروه و شرکت سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین (سهامی عام) برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴ شامل اجزای زیر تقدیم میگردد:

شماره صفحه	
۲	صورت سود و زیان پیش بینی شده تلفیقی گروه
۳	صورت سود و زیان پیش بینی شده شرکت اصلی
۴-۹	تاریخچه فعالیت شرکت و اهم رويه های حسابداری
۱۰-۱۲	مفروضات بودجه
۱۳-۲۵	یادداشت های توضیحی مربوط به اقلام صورت سود و زیان پیش بینی شده

در راستای بند ۶ ماده ۷ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت های ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، اطلاعات مالی آتی بیوست در تاریخ ۱۳۹۳/۰۱/۳۰ به تایید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

نام	سمت	نماینده	امضاء
شرکت سرمایه گذاری تامین اجتماعی	رئیس هیات مدیره	سید کاظم وزیری هامانه	
شرکت سرمایه گذاری صدرا تامین	مدیر عامل و نائب رئیس هیات مدیره	محمود سیری	
شرکت سرمایه گذاری فارویی تامین	نضو هیات مدیره	بهمن طاهریان مبارکه	
شرکت سرمایه گذاری صبا تامین	عضو هیات مدیره	وحید نافری حسین آبادی	
شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین	عضو هیات مدیره	عباس گفاتی نهرانی	

گزارش
سازمان حسابداری

دلائل تغییرات

گزارش
سازمان حسابرسی

صورت سود و زیان پیش بینی شده شرکت اصلی

برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱

دلایل تغییرات	درصد افزایش (کاهش)	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۳۱ (حسابرسی نشده)	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱	یادداشت	شرح
		میلون ریال	میلون ریال		
افزایش بهره وری شرکتهای سرمایه پذیر و افزوده شدن شرکت صنایع پتروشیمی، خلیج فارس	۸	۱۶,۷۴۸,۶۴۵	۱۸,۱۳۲,۹۹۶	۱۹	درآمد حاصل از سرمایه گذاریها
ناشی از سیاست خروج تایپکو از شرکتهای سلولزی تابعه می باشد.	۱۴	۱۲,۳۲۴,۶۰۸	۱۴,۰۶۰,۲۰۳	۶	درآمد حاصل از فروش سرمایه گذاریها
دلیل عمده افزایش هزینه های اداری عمومی، فروش ناشی از وقوع هزینه های حق تعمیر افزایش سرمایه در دست اقدام شرکت می باشد.	۱۸۲	(۴۵۰,۰۰۰)	(۱۲۶,۸۰۰)		هزینه های اداری، عمومی و فروش
		۰	۰		خالص سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی
	۱۰	۲۹,۰۲۸,۲۵۳	۳۲,۰۶۶,۳۹۹		سود عملیاتی
هزینه های مالی، ناشی از خرید ۸۵ درصد از سهام شرکت صنایع پتروشیمی خلیج فارس در پایان سال ۹۲ به صورت اقساطی از سازمان خصوصی سازی می باشد.		۰	(۳,۰۰۱,۲۸۴)		هزینه های مالی
افزایش مزبور ناشی از پیش بینی افزایش گردش نقدینگی شرکت و به تبع آن افزایش سپرده گذاری می باشد.	۵۴	۶۵۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰		خالص سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
		۲۹,۶۷۸,۲۵۳	۳۰,۰۶۵,۰۱۵		سود عملیات در حال تدویم قبل از مالیات
با توجه به معاف بودن درآمد این هلدینگ از مالیات، مالیاتی برای سال اتی پیش بینی نشده است.		۰	۰		مالیات بر درآمد
		۲۹,۶۷۸,۲۵۳	۳۰,۰۶۵,۰۱۵		سود خالص
		۲۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		تعداد سهام
		۱,۰۲۳	۱,۰۳۷		eps شرکت اصلی

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

یادداشت‌های توضیحی اطلاعات مالی اتی

برای سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

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 شرکتها 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.

۱-۲- فعالیتهای اصلی

موضوع فعالیت شرکت سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین، سرمایه گذاری در سهام شرکتها و فعالیت شرکت‌های فرعی آن عمدتاً در زمینه صنایع پتروشیمیایی، شیمیایی، سلولزی می باشد. موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ 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)

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

یادداشت‌های توضیحی اطلاعات مالی اتی

برای سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

- 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

موسط تعداد کارکنان دائم و موقت طی سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱ بشرح زیرپیش بینی می شود:

گروه		شرکت اصلی	
۱۳۹۳-۹۴	نفر	۱۳۹۲-۹۳	نفر
۱,۸۸۰	۲,۳۹۵	۲۱	۲۱
۱۱,۱۲۱	۱۲,۱۲۱	۱۴	۷
۲۸۶	۲۸۶	-	-
۱,۰۵۴	۱,۳۵۴	-	-
۱۴,۳۴۱	۱۶,۱۵۶	۲۵	۲۸

- کاهش پرسنل گروه در سال مالی مورد پیش بینی ناشی از اتخاذ تصمیم واگذاری شرکتهای سلولزی می باشد.

شرکت سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی اطلاعات مالی آتی
برای سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

۲- خلاصه اهم رویه های حسابداری

رویه های حسابداری مورد استفاده در تهیه اطلاعات مالی آتی مطابق با رویه های به کار گرفته شده در تهیه صورت‌های مالی تلفیقی گروه و شرکت اصلی بوده و بطور یکنواخت و به شرح ذیل مورد استفاده قرار می‌گیرد.

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 زیان کاهش ارزش 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

شرکت سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی اطلاعات مالی آتی
برای سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

۲-۲- سرمایه گذاریها

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

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

یادداشت‌های توضیحی اطلاعات مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

۲-۴- داراییهای ثابت مشهود

۲-۴-۱- داراییهای ثابت مشهود 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	۸.۷ 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 آحادگی 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 بالا است.

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

بدون ششپای توضیحی اطلاعات مالی اشی

برای سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

۵-۲- مخارج تامین عالی

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

۶-۲- تسعیر ارز

معاملات/ارزی - اقلام پولی ارزی یا نرخ مبادله ای در تاریخ ترازنامه و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده تاریخی برحسب ارز ثبت شده است با نرخ مبادله ای 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 .

۷-۲- 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 .

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

یادداشت‌های توضیحی اطلاعات مالی آتی

برای سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

۳. مفروضات تهیه بودجه:

۳-۱- پیش بینی سود حاصل از سرمایه گذاریها بر اساس اطلاعات واقعی و در نظر گرفتن پیشنهاد هیات مدیره شرکت‌های سرمایه پذیر عینی بر میزان سود تقسیمی (DPS) اعلام شده و در مواردی که سیاست تقسیم سود نقدی توسط شرکتها اعلام نشده، تقسیم سود نقدی طی سالهای گذشته و یا روند عملکرد اینگونه شرکتها 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	گروه	شرکت اصلی	شرکت‌های مشمول تلفیق
نپروشیمی خراسان	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	بودجه حسابرسی شده سال مالی ۹۳	۴۴	۴۴		
گروه صنعتی مارز	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	بودجه حسابرسی شده سال مالی ۹۳	۵۱	۵۱		
نپروشیمی امیر کبیر	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	بودجه حسابرسی نشده سال مالی ۹۳	۳۲	۳۲		
نپروشیمی فارابی	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	بودجه حسابرسی شده سال مالی ۹۳	۳۵	-		
نپروشیمی آبادان	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	بودجه حسابرسی شده سال مالی ۹۳	۵۶	۵۶		
نپروشیمی فن آوران	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	بودجه حسابرسی شده سال مالی ۹۳	۴۸	۴۸		
نفت ایرانول	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	بودجه حسابرسی شده سال مالی ۹۳	۴۸	۴۸		

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

یادداشت‌های توضیحی اطلاعات مالی آتی

برای سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

۵۳	۵۳	بودجه حسابرسی شده سال مالی ۹۳	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	نفت پاسارگاد
۵۰	۵۰	بودجه حسابرسی نشده سال مالی ۹۳	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	پرسی ایران گاز
۵۱	۵۱	بودجه حسابرسی نشده سال مالی ۹۳	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	توسعه صنایع لاستیک
۱۰۰	۱۰۰	بودجه حسابرسی نشده سال مالی ۹۳	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	پتروسینا
۴۱	۴۱	بودجه حسابرسی شده سال مالی ۹۴/۰۲/۳۱	۱۳۹۳/۰۲/۳۱	سرمایه گذاری صنایع پتروشیمی

شرکتهای وابسته مشمول روش ارزش ویژه:

۲۲/۶۹	۲۲/۶۹	بودجه حسابرسی نشده سال مالی ۹۳	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	پتروشیمی جم
۱۷	۱۷	بودجه حسابرسی نشده سال مالی ۹۳	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	پتروشیمی مروارید
۲۲	۲۲	بودجه حسابرسی شده سال مالی ۹۳	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	پتروشیمی خارک
۲۰	۲۰	بودجه حسابرسی شده سال مالی ۹۳	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	پتروشیمی اراک
۳۲	۳۲	بودجه حسابرسی شده سال مالی ۹۳	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	نیرو کمر
۱۷	۱۷	بودجه حسابرسی شده سال مالی ۹۳	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	ایران یاسا

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

یادداشت‌های توضیحی اطلاعات مالی آتی

برای سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

لاستیک یزد	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	بودجه حسابرسی نشده سال مالی ۹۲	۳۶	۳۶
پتروشیمی برزویه	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	بودجه حسابرسی نشده سال مالی ۹۲	۱۷	۱۷

۳-۲- نرخ فروش صادراتی محصولات شرکتهای فرعی بر اساس نرخهای جهانی محصولات که عمدتاً با نرخ ارز مبادله ای ۲۶.۵۰۰ ریال تسعیر شده پیش بینی گردیده و همچنین نرخ فروشهای داخلی محصولات نیز براساس نرخهای مصوب شرکتهای و قیمت‌های بورس کالا که نسبت به سال مالی قبل افزایش داشته است.

۳-۳- اطلاعات مالی مقایسه ای مربوط به سود و زیان سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۳۱ پیش بینی بر مبنای عملکرد واقعی ۹ ماهه، تعدیل و ارایه شده است.

۳-۴- بودجه سال مالی مورد پیش بینی با فرض واگذاری سهام ۹ شرکت سلولزی و شرکت پتروشیمی غدیر طی سال مالی مورد پیش بینی تهیه گردیده است.

۳-۵- به استثنای شرکت فرعی سرمایه گذاری صنایع پتروشیمی که سال مالی آن ۱۳۹۴/۰۲/۳۱ می باشد. سال مالی دیگر شرکتهای فرعی و وابسته ۱۳۹۳/۱۲/۲۹ می باشد.

۴- مفروضات تهیه سود و زیان تلفیقی

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

۴-۳- احتساب سود شرکتهای وابسته در صورت سود و زیان تلفیقی در چار 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 ۱۰۱۳۱ ریال سود تلفیقی و ۱۰۳۷ ریال سود شرکت اصلی برای هر سهم پس از کسر مالیات محتمل به نظر می رسد.

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

یادداشت‌های توضیحی اطلاعات مالی آتی

برای سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

ارقام به میلیون ریال

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

نوع محصولات	یادداشت	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱			پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۳۱		
		فروش	بهای تمام شده	سود ناخالص	فروش	بهای تمام شده	سود ناخالص
محصولات پتروشیمی	۵-۱	۵۱,۸۸۴,۵۳۰	۳۹,۰۸۱,۳۵۰	۱۲,۸۰۳,۱۸۰	۴۸,۰۰۱,۳۶۴	۳۱,۹۰۹,۶۷۴	۱۶,۰۹۱,۶۹۰
فرآورده های نفتی	۵-۲	۴۵,۴۴۱,۱۴۹	۳۸,۴۷۴,۹۱۵	۶,۹۶۶,۲۳۴	۳۷,۷۴۵,۶۷۱	۲۹,۰۷۷,۹۷۳	۸,۶۶۷,۶۹۸
گاز مایع و وسایل جانبی		۲,۰۵۸,۹۹۵	۱,۹۴۰,۱۲۵	۱۱۸,۸۷۰	۱,۸۹۹,۷۹۷	۱,۶۳۴,۲۴۱	۲۶۵,۵۵۶
تایر و مواد اولیه		۱۰,۹۵۱,۹۲۲	۸,۵۷۹,۲۷۵	۲,۳۷۲,۶۴۷	۹,۷۰۵,۶۱۸	۷,۴۰۱,۶۰۱	۲,۳۰۴,۰۱۷
صنایع سلولزی		۰	۰	۰	۰	۳,۰۹۷,۲۴۰	۸۳۷,۱۰۲
درآمد خدمات و سایر		۰	۰	۰	۰	۰	۰
جمع کل		۱۱۰,۳۳۶,۵۹۶	۸۸,۰۷۵,۶۶۵	۲۲,۲۶۰,۹۳۱	۱۰۱,۲۸۶,۷۹۲	۷۳,۱۲۰,۷۲۹	۲۸,۱۶۶,۰۶۳

۵-۱ صورت ریز فروش و بهای تمام شده محصولات پتروشیمی عمدتاً مربوط به محصولات ذیل بوده است:

شرکت تابعه	نوع محصولات	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱			پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۳۱		
		فروش	بهای تمام شده	سود ناخالص	فروش	بهای تمام شده	سود ناخالص
پتروشیمی فن آوران	متانول	۸,۱۸۷,۲۰۰	۴,۰۱۱,۸۲۶	۴,۱۷۵,۵۷۴	۶,۰۶۶,۷۶۳	۲,۱۱۸,۱۶۴	۳,۹۴۸,۵۹۹
	سایر	۱,۴۰۲,۸۳۸	۸۵۶,۹۹۳	۵۴۵,۸۴۵	۱,۴۲۳,۰۶۸	۴۶۴,۹۶۳	۹۵۸,۱۰۵
پتروشیمی خراسان	اوره	۴,۶۲۴,۱۲۵	۱,۸۶۶,۳۶۱	۲,۷۵۷,۷۶۴	۳,۷۲۱,۹۳۸	۹۵۷,۱۸۰	۲,۷۶۴,۷۵۸
	سایر	۷۸۸,۳۶۵	۲۱۰,۷۸۴	۵۷۷,۵۸۱	۷۶۲,۳۲۵	۱۴۳,۰۲۷	۶۱۹,۲۹۸
پتروشیمی امیر کبیر	پلی اتیلین سنگین	۳,۹۹۶,۶۳۴	۳,۵۳۴,۱۲۸	۴۶۲,۵۰۶	۴,۱۴۶,۲۷۹	۳,۲۴۸,۶۱۸	۸۹۷,۶۶۱
	پلی اتیلین سبک خطی	۵,۴۷۲,۵۶۲	۴,۵۴۲,۲۲۶	۹۳۰,۳۳۶	۷,۸۳۱,۸۶۰	۶,۱۳۶,۲۷۸	۱,۶۹۵,۵۸۲
	پلی اتیلین سبک	۷,۰۰۹,۲۹۶	۶,۳۱۷,۷۱۶	۶۹۱,۵۸۰	۵,۲۹۸,۰۲۳	۴,۱۵۱,۰۱۲	۱,۱۴۷,۰۱۱
	بنزین پیرولیز	۲,۴۶۷,۸۴۳	۲,۱۹۶,۳۸۰	۲۷۱,۴۶۳	۱,۶۱۲,۴۴۲	۱,۳۵۳,۵۹۱	۲۵۸,۸۵۱
	پرو پیلن	۳,۰۶۵,۷۳۸	۲,۹۸۸,۰۵۶	۷۷,۶۸۲	۱,۷۲۷,۶۱۶	۱,۲۶۳,۴۵۱	۴۶۴,۲۶۵
	سایر	۲,۳۲۷,۴۴۰	۱,۹۰۱,۸۲۴	۳۳۵,۶۱۶	۲,۴۱۸,۶۶۳	۱,۸۹۵,۰۲۷	۵۲۳,۶۳۶
	بی وی سی	۲,۱۷۰,۰۰۰	۱,۸۰۱,۲۷۷	۳۶۸,۷۲۳	۱,۸۵۱,۴۴۵	۱,۳۳۰,۱۱۲	۵۲۱,۳۳۲
پتروشیمی آبادان	سایر	۶۱۰,۶۴۵	۵۰۱,۰۴۳	۱۰۹,۶۰۲	۴۹۲,۱۵۶	۳۵۳,۵۷۴	۱۳۸,۵۸۲
	بی وی سی	۰	۰	۰	۰	۲,۱۷۰,۵۳۵	۶۸۷,۶۳۳
سایر شرکتها	سایر محصولات پتروشیمی	۹,۸۵۱,۶۴۴	۸,۴۵۲,۷۳۶	۱,۳۹۸,۹۰۸	۷,۷۹۰,۶۱۹	۶,۳۲۴,۲۴۲	۱,۴۶۶,۳۷۷
جمع کل		۵۱,۸۸۴,۵۳۰	۳۹,۰۸۱,۳۵۰	۱۲,۸۰۳,۱۸۰	۴۸,۰۰۱,۳۶۴	۳۱,۹۰۹,۶۷۴	۱۶,۰۹۱,۶۹۰

۵-۲ صورت ریز فروش و بهای تمام شده فرآورده های نفتی عمدتاً مربوط به محصولات ذیل بوده است:

شرکت تابعه	نوع محصولات	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱			پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۳۱		
		فروش	بهای تمام شده	سود ناخالص	فروش	بهای تمام شده	سود ناخالص
نفت پاسارگاد	قیر	۳۰,۵۳۵,۶۸۴	۲۶,۹۳۷,۰۴۸	۳,۵۹۸,۶۳۶	۲۴,۷۴۵,۷۴۳	۲۰,۰۳۲,۰۴۴	۴,۷۱۳,۶۹۹
نفت ایرانول	روغن موتور	۱۴,۹۰۵,۴۶۵	۱۱,۵۲۷,۸۶۷	۳,۳۷۷,۵۹۸	۱۲,۹۹۹,۹۲۸	۹,۰۴۴,۹۲۹	۳,۹۵۴,۹۹۹
جمع کل		۴۵,۴۴۱,۱۴۹	۳۸,۴۷۴,۹۱۵	۶,۹۶۶,۲۳۴	۳۷,۷۴۵,۶۷۱	۲۹,۰۷۷,۹۷۳	۸,۶۶۷,۶۹۸

گزارش
سازمان حسابداری

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

یادداشت‌های توضیحی اطلاعات مالی آتی

برای سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

۵-۳ آنالیز بهای تمام شده کالای فروش رفته شرکت‌های گروه به شرح زیر می باشد:

ارقام به میلیون ریال

پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۳۱			پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱			شرکت تابعه
مواد	تبدیل	جمع	مواد	تبدیل	جمع	
۲,۵۸۳,۱۲۶	۳۶۱,۶۳۸	۲,۲۲۱,۴۸۹	۴,۸۶۸,۸۱۹	۱,۸۴۰,۲۹۵	۳,۰۲۸,۵۲۴	پتروشیمی فن آوران
۱۸,۰۴۷,۸۷۷	۳,۰۶۸,۱۳۹	۱۴,۹۷۹,۷۳۸	۲۱,۳۸۰,۳۳۰	۴,۲۷۶,۰۶۶	۱۷,۱۰۴,۲۶۴	پتروشیمی امیر کبیر
۱,۱۰۰,۲۰۷	۹۱۳,۱۷۲	۱۸۷,۰۳۵	۲,۰۷۷,۱۴۵	۱,۲۳۸,۱۸۴	۸۳۸,۹۶۱	پتروشیمی خراسان
۱,۶۸۳,۶۸۶	۷۵۷,۶۵۹	۹۲۶,۰۲۷	۲,۳۰۲,۳۲۰	۱,۰۰۰,۷۹۳	۱,۳۰۱,۵۲۷	پتروشیمی آبادان
۲,۱۷۰,۵۳۵	۵۴۲,۶۳۴	۱,۶۲۷,۹۰۱	۲,۳۷۳,۲۷۰	۹۰۲,۰۲۸	۱,۴۷۱,۲۴۲	پتروشیمی غدیر
۹,۰۴۴,۹۲۹	۶۳۳,۱۴۵	۸,۴۱۱,۷۸۴	۱۱,۵۳۷,۸۶۷	۱,۰۲۷,۲۲۵	۱۰,۵۱۰,۶۴۲	نفت ایرانول
۲,۰۰۳,۰۴۴	۸۰۱,۳۲۲	۱۹,۲۳۱,۷۲۲	۲۶,۹۳۷,۰۴۸	۱,۳۴۶,۸۵۳	۲۵,۵۹۰,۱۹۵	نفت پاسارگاد
۱۸,۴۵۷,۳۸۷	۲,۵۸۴,۰۳۴	۱۵,۸۷۳,۳۵۳	۱۶,۵۹۸,۸۶۶	۲,۸۳۰,۵۵۶	۱۳,۷۶۸,۳۱۰	سایر شرکتها
۷۳,۱۲۰,۷۲۹	۹,۶۶۱,۶۷۹	۶۳,۴۵۹,۰۵۰	۸۸,۰۷۵,۶۶۵	۱۴,۴۶۲,۰۰۰	۷۳,۶۱۳,۶۶۵	جمع کل

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

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

۵-۳-۳ افزایش مواد مصرفی نفت پاسارگاد عمدتاً ناشی از افزایش نرخ خرید مواد نسبت به سال مالی قبل می باشد.

گزارش
سازمان حسابداری

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

یادداشت‌های توضیحی اطلاعات مالی آتی

برای سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

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

نام شرکت	پیش بینی سود سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹	ارزش پیش بینی بر مبنای سود دهی شرکت	دفتری و تقریبی بازار داراییهای شرکتها	مابه التفاوت ارزش	ارزش کل شرکت سرمایه پذیر	درصد مالکیت تاپیکو	سهم تاپیکو از ارزش برآوردی	بهای تمام شده سرمایه گذاری	سود حاصل از فروش سرمایه گذاری
کارتین ایران	۹۵,۳۷۷	۸۶۷,۹۳۱	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۸۶۷,۹۳۱	۱۸,۲۶%	۶۲۱,۲۷۴	۵۳,۱۲۲	۵۶۸,۱۵۲	
کاغذ سازی کاوه	۶۰,۰۰۰	۵۴۶,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰	۱,۱۴۶,۰۰۰	۸۳,۳۰%	۹۵۴,۶۱۸	۳۳,۵۱۴	۹۲۱,۱۰۴	
چوکا	۱۰۰,۰۰۰	۹۱۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۲,۴۱۰,۰۰۰	۵۳%	۱,۲۷۷,۳۰۰	۱۹۳,۳۵۶	۱,۰۸۴,۰۰۴	
چوب و کاغذ سازاندران	۵۰۰,۰۰۰	۴,۵۵۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۵,۵۵۰,۰۰۰	۱۷,۹۷%	۹۹۷,۳۳۵	۱۵۰,۲۸۳	۸۴۷,۰۵۲	
محصولات کاغذی لطیف	۳۰۰,۰۰۰	۲,۷۳۰,۰۰۰	۳۵۰,۰۰۰	۳,۰۸۰,۰۰۰	۱۰۰%	۳۰۸۰,۰۰۰	۱۱۶,۷۳۱	۲,۹۶۳,۲۶۹	
صنایع کاغذ مراغه	۰	۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۵۵%	۱۱۵,۵۰۰	۶۸,۳۱۷	۴۷,۱۸۳	
صنایع چوب خزر	۹۰,۰۰۰	۸۱۹,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۹۱۹,۰۰۰	۱۰۰%	۹۱۹,۰۰۰	۵۷,۶۵۲	۸۶۱,۳۴۸	
تخته شپید باهنر	۰	۰	۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۸,۸۴%	۱۷,۶۸۰	۱,۹۷۶	۱۵,۷۰۴	
فیبر بابلسر	۰	۰	۲,۵۵۵,۸۵۷	۲,۵۵۵,۸۵۷	۱۰۰%	۲,۵۵۵,۸۵۷	۷۱۹	۲,۵۵۵,۱۳۸	
پتروشیمی غدیر	۶۰۰,۰۰۰	۶,۷۲۰,۰۰۰	۰	۶,۷۲۰,۰۰۰	۹۰%	۶,۰۷۲۰,۰۰۰	۱,۸۵۰,۷۹۱	۴,۱۹۷,۲۰۹	
سود شرکت اصلی از فروش سرمایه گذاریها	۱۷,۱۴۲,۹۳۱	۸,۳۰۵,۸۵۷	۲۵,۴۴۸,۷۸۸	۱۶,۵۸۶,۵۶۴			۲,۵۲۶,۳۶۱	۱۴,۰۶۰,۲۰۳	
آثار انباشته تلفیقی								۵۳۲,۱۷۰	
سود تلفیقی فروش سرمایه گذاریها								۱۴,۵۹۲,۳۷۳	

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

شرح	یادداشت	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۳۱
حقوق و دستمزد و مزایا	۷-۱	۷۸۶,۷۶۷	۶۴۷,۹۰۹
هزینه های توزیع و فروش	۷-۲	۳۹۶,۵۸۴	۲۹۹,۸۹۷
هزینه حمل و بارگیری	۷-۳	۱,۵۴۰,۴۷۲	۱,۸۰۲,۴۲۳
حق مشاوره و هزینه های ثبتی		۱۵۸,۲۳۱	۵۷,۴۲۰
هزینه استهلاک دارایی ثابت		۱۸۳,۳۸۹	۵۱,۸۶۵
یک درصد آلاینده گی		۸۱,۹۳۱	۴۶,۹۱۸
خرید خدمات		۵۹۴,۳۰۸	۴۴۳,۱۴۱
سایر هزینه ها		۵۶۲,۷۰۰	۷۵۷,۵۶۵
جمع کل		۴,۴۰۲,۳۸۲	۴,۱۰۷,۱۳۸

۷-۱ افزایش هزینه های حقوق و دستمزد و مزایای گروه عمدتاً ناشی از اعمال بخشنامه سالیانه وزارت کار می باشد.

۷-۲ افزایش هزینه های توزیع و فروش عمدتاً ناشی از افزایش مبلغ فروش شرکتهای گروه و به تبع آن افزایش یک درصد کارمزد فروش و همچنین افزایش کارمزد فروش محصولات در بورس کالا نسبت به سال مالی قبل می باشد.

۷-۳ کاهش هزینه های حمل و بارگیری عمدتاً ناشی از کاهش تحریمها و به تبع آن کاهش هزینه های حمل محصولات صادراتی نسبت به سال مالی قبل می باشد.

گزارش سازمان حسابداری

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

یادداشت‌های توضیحی اطلاعات مالی آتی

برای سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

(ارقام به میلیون ریال)

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

۸-

شرح	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۳۱
هزینه استهلاک سرقتی	(۲۴۴,۱۵۴)	(۲۴۴,۱۵۴)
هزینه های جذب نشده در تولید	(۱۷۶,۰۴۵)	(۳۹۰,۱۲۵)
هزینه دیباند	-	(۳۱۴,۰۰۰)
کارمزد فروش اعتباری	۱۲,۰۰۸	۳۶۹,۵۰۹
فروش ضایعات	۶۷,۹۷۹	۲۷,۸۵۴
سود سهام	۱۸۷,۰۴۹	۱۷۵,۷۶۰
درآمد اجاره مخازن	۲۱۵,۶۰۰	۱۶۴,۷۳۶
سود تسعیر اوز	-	۲۱۰,۴۲۰
سایر	(۳۴۲,۰۲۵)	(۹۶۹,۲۲۲)
جمع کل	(۱۱۶,۹۵۷)	(۹۶۹,۲۲۲)

۸-۱ هزینه های جذب نشده عمدتاً مربوط به شرکت فرعی پتروشیمی امیرکبیر می باشد.

۸-۲ هزینه های دیباند در سال مالی قبل تماماً مربوط به شرکت فرعی پتروشیمی امیرکبیر بوده که برای سال مالی مورد پیش بینی موضوعیت نخواهد داشت.

ارقام به میلیون ریال

هزینه های مالی گروه به شرح ذیل می باشد:

۹-

شرح	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۳۱
شرکت اصلی	۳,۰۰۱,۳۸۴	-
سرمایه گذاری صنایع پتروشیمی	۱۴۵,۳۷۵	۳۰۷,۴۹۳
نفت ایرانول	۲۶۷,۴۵۳	۲۵۷,۰۱۹
پتروشیمی غدیر	-	۲۳,۹۳۳
گروه صنعتی بارز	۲۲۶,۹۳۹	۱۳۲,۳۶۲
پتروشیمی امیرکبیر	۷۸,۶۹۴	۱۳۷,۴۷۱
توسعه صنایع لاستیک	۱۳۵,۲۵۱	۱۵۶,۴۱۵
نفت پاسارگاد	۱۲۰,۸۱۷	۱۲۷,۹۹۲
محصولات کاغذی لطیف	-	۱۱۰,۰۸۵
پتروشیمی فن آوران	۵۱۳,۱۹۱	۱۴,۲۲۲
صنایع چوب و کاغذ ایران (چوکا)	-	۶,۹۲۰
پتروشیمی فارابی	۱۶,۳۶۹	۳۶,۳۳۳
سایر شرکتها	۲۷,۴۰۰	۶۵,۳۸۸
جمع کل هزینه های مالی گروه	۴,۵۵۲,۹۷۳	۱,۲۹۶,۶۳۳

۹-۱ افزایش هزینه مالی گروه در سال مالی مورد پیش بینی نسبت به سال مالی قبل عمدتاً ناشی از خرید اقساطی ۸.۵ درصد سهام شرکت پتروشیمی خلیج فارس از سازمان خصوصی سازی توسط شرکت اصلی می باشد. که حصة هزینه مالی سال مورد پیش بینی آن حدود ۳۰۰۰ میلیارد ریال می باشد. همچنین افزایش هزینه مالی شرکت فرعی پتروشیمی فن آوران ناشی از پیش بینی اخذ تسهیلات ۲۰۰۰ میلیارد ریالی توسط آن شرکت در سال مورد پیش بینی می باشد.

گزارش
مدیران حسابداری

شرکت سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تابعین (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی اطلاعات مالی آتی

برای سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

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

شرح	یادداشت	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۳۱
سود سپرده بانکی	۱۰-۱	۴,۲۲۷,۵۳۳	۱,۸۰۲,۵۹۰
سود فروش داراییها		۲۴۸,۸۴۲	۲۸۴,۰۴۹
مستمری بازنشستگان نفت پیش از موعد		(۶۰,۰۰۰)	(۱۲۷,۳۵۰)
زیان تسعیر بدهیهای ارزی		۰	(۸,۹۹۸)
سایر		۲۶۹,۰۲۷	۲۲۱,۶۸۳
جمع کل		۴,۶۸۵,۴۰۲	۲,۱۷۲,۹۷۴

۱۰-۱- افزایش سود سپرده بانکی عمدتاً مربوط به شرکتهای فرعی نفت پاسارگاد ، نفت ایرانول ، پتروشیمی خراسان و پتروشیمی فن اوران می باشد.

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

یادداشت‌های توضیحی اطلاعات مالی آتی

برای سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۳۱	پیش بینی سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴	۱۱- سهم از سود شرکت‌های وابسته
خالص سود به روش ارزش ویژه	خالص سود به روش ارزش ویژه	سهم از سود شرکت‌های وابسته طی سال مالی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۳,۱۸۲,۶۹۳	۳,۳۰۹,۰۲۱	۳,۳۱۷,۸۷۰
۳,۴۶۸,۹۵۴	۲,۸۰۹,۰۵۶	۳,۰۰۱,۸۷۰
۱,۶۴۹,۶۲۲	۱,۰۳۸,۱۲۷	۱,۰۵۶,۶۸۷
۴۱۲,۶۲۵	۴۳۹,۷۹۰	۴۴۰,۳۰۰
۱,۳۳۳,۷۸۴	۱,۳۳۸,۸۸۴	۱,۳۶۱,۷۰۰
۱,۰۹۰,۶۰۹	۸۶۴,۰۴۲	۸۹۳,۱۳۷
۷۴,۹۳۲	۷۴,۹۳۲	۷۷,۱۰۹
۵۳,۴۲۲	۳۴,۴۹۶	۳۴,۷۱۶
۳۶,۲۶۱	۴۲,۳۳۷	۴۲,۹۹۲
(۱,۳۸۰)	-	-
۱۱,۳۰۱,۵۲۲	۹,۹۵۰,۶۸۵	۱۰,۲۲۶,۳۸۱
		استهلاک سرفقلى
		میلیون ریال
		(۸,۸۵۰)
		(۱۹۲,۸۱۴)
		(۱۸,۵۶۰)
		(۵۱۰)
		(۲۲,۸۱۶)
		(۲۹,۰۹۴)
		(۲,۱۷۷)
		(۲۲۱)
		(۶۵۴)
		-
		(۲۷۵,۶۹۶)

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

یادداشت‌های توضیحی اطلاعات مالی آتی

برای سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

۱۲- وضعیت مالیاتی شرکت اصلی و گروه

الف) وضعیت مالیاتی شرکت اصلی

سال مالی	سود ابرازی- میلیون ریال	مالیات تشخیصی	مالیات قطعی	مبلغ پرداخت شده	ذخیره مالیات
۱۳۹۳/۰۲/۳۱	۲۹,۶۷۸,۲۵۳	۰	۰	۰	۰
۱۳۹۴/۰۲/۳۱	۳۰,۰۶۵,۰۱۵	۰	۰	۰	۰

الف) مالیات عملکرد شرکت اصلی تا پایان سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۲/۳۱ قطعی و تسویه گردیده است.

با توجه به اینکه فعالیت شرکت معاف از مالیات است بنابراین برای سالهای مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۳۱ و ۱۳۹۴/۰۲/۳۱ مالیات بر عملکردی پیش بینی نشده است.

اهم موارد مالیاتی گروه مربوط به شرکتهای فرعی به شرح زیر می باشد:

ب) شرکت پتروشیمی فن آوران

مالیات عملکرد سالهای ۱۳۸۹ و ۱۳۹۰ به استناد برگهای تشخیص جمعا به مبلغ ۲۸۲ میلیارد ریال تعیین که ضمن اعتراض شرکت به، مبنای تشخیص معادل همین مبلغ ذخیره در حسابها منظور شده است. یادآوری اینکه بابت عدم احتساب و پرداخت ۳۰ درصد سود ابرازی (موضوع بند ج تبصره یک قانون بودجه سال ۱۳۸۴) بر اساس رای هیات حل اختلاف مالیاتی مبلغ ۱۶۲ میلیارد ریال محاسبه گردیده که به دلیل اعتراض شرکت ذخیره ای در حسابها منظور نگردیده است. همچنین بابت مالیات عملکرد سال مالی ۱۳۹۱، ۱۳۹۲ و عملکرد پیش بینی سال مورد گزارش به استناد معافیت ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم و نیز معافیت فروشهای صادراتی ذخیره ای در حسابها منظور نشده است.

پ) شرکت نفت پاسارگاد

مالیات عملکرد شرکت تا پایان سال مالی منتهی به ۱۳۸۴ و سال ۱۳۸۸ قطعی و تسویه شده است. همچنین بابت مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۱۳۸۵ معادل برگ تشخیص به مبلغ ۱۲ میلیارد ریال ذخیره در حسابها منظور شده است و بابت عملکرد سالهای مالی منتهی به ۱۳۸۷، ۱۳۸۹ و ۱۳۹۰ به استناد برگهای تشخیص و قطعی مبلغ ۵۶۳ میلیارد ریال به شرکت ابلاغ گردیده که از این بابت مبلغ ۵۵۱ میلیارد ریال پرداخت و یا ذخیره در حسابها منظور شده است. همچنین بابت عملکرد سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۱۲/۲۹ بر اساس سود ابرازی مبلغ ۴۷۱ میلیارد ریال پرداخت و یا ذخیره در حسابها منظور شده است. شرکت بابت عملکرد سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۹ مبلغ ۶۵۲ میلیارد ریال و برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹ مبلغ ۶۲۰ میلیارد ریال مالیات پیش بینی نموده است.

ت) شرکت نفت ایرانول

مالیات بر آمد شرکت برای کلیه سالهای قبل از سال ۱۳۸۷ و نیز برای سال ۱۳۸۸ قطعی و تسویه شده است. همچنین مالیات عملکرد سالهای ۱۳۸۷، ۱۳۸۹ و ۱۳۹۰ به استناد برگهای تشخیص صادره جمعا مبلغ ۴۰۰ میلیارد ریال تعیین و به شرکت ابلاغ گردیده که از این بابت صرفا مبلغ ۲۷۶ میلیارد ریال پرداخت و یا ذخیره در حسابها منظور شده است و بابت مابه التفاوت اقلام فوق (۱۲۳ میلیارد ریال) ذخیره ای در حسابها منظور نشده است همچنین شرکت به مبنای تشخیص اعتراض نموده و موضوع در هیاتهای حل اختلاف در دست بررسی است. شرکت برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹ مبلغ ۳۵۱ میلیارد ریال مالیات پیش بینی نموده است.

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

یادداشت‌های توضیحی اطلاعات مالی آتی

برای سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

ث) شرکت پتروشیمی خراسان

مالیات عملکرد سالهای ۱۳۸۵ و ۱۳۸۶ به استناد رای هیات حل اختلاف مالیاتی قطعی گردیده و در حال اخذ مفاسد حساب می باشد. مالیات عملکرد سالهای ۱۳۸۵ و ۱۳۸۶ به استناد رای هیات حل اختلاف قطعی گردیده و در حال اخذ مفاسد حساب می باشد. مالیات عملکرد سالهای ۱۳۸۸ و ۱۳۸۹ به استناد برگهای قطعی صادره در جریان تسویه می باشد. مالیات عملکرد شرکت برای سال ۱۳۹۰ طبق برگ تشخیص صادره مبلغ ۷۲۳ میلیارد ریال تعیین گردیده که شرکت به استناد معاف بودن فروشهای صادراتی خود مبلغ ۱۶۶ میلیارد ریال ذخیره در حسابها منظور نموده و اعتراض شرکت در هیات حل اختلاف مالیاتی در دست رسیدگی می باشد. همچنین ذخیره مالیات عملکرد سالهای مالی ۱۳۹۱، ۱۳۹۲ و پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹ پس از احتساب معافتهای ناشی از صادرات و سود سپرده بانکی در حسابها منظور شده است.

ج) گروه صنعتی بارز

کلیه مالیات تشخیصی توسط اداره امور مالیاتی بدون در نظر گرفتن ۱۰٪ معافیت ماده ۱۴۳ ق.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، ۱۳۸۷ و ۱۳۸۹ قطعی گردیده است.

لیکن در خصوص مالیات عملکرد سال ۱۳۸۳ و سالهای ۱۳۸۵، ۱۳۸۶، ۱۳۸۸ و ۱۳۹۰ به استناد برگهای تشخیص صادره جمعا به مبلغ ۳۲۹ میلیارد ریال تعیین شده که 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 و اجتماعی، پرونده 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 مکرر به دبیر خانه هیات مذکور تسلیم شده است.

برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۱۲/۳۰ با اعمال معافتهای مربوطه مبلغ ۹۶ میلیارد ریال ذخیره در حسابها منظور شده است و همچنین بابت مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۹ مبلغ ۳۴۵ میلیارد و سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹ مبلغ ۴۴۴ میلیارد ریال پیش بینی گردیده است.

۱۳- کسری ذخایر و بدهیهای احتمالی: مورد ندارد

۱۴- تعدیلات سنواتی: در سال مالی مورد پیش بینی تعدیلات سنواتی متصور نمی باشد.

۱۵- آخرین ترکیب صاحبان سهام در تاریخ ۱۳۹۳/۰۲/۳۰ به شرح زیر می باشد:

نام سهامدار	ترکیب سهامداران در ۱۳۹۳/۰۲/۳۰	
	تعداد سهام	درصد سهام
سرمایه گذاری تامین اجتماعی	۲۴,۵۷۹,۹۹۷,۰۰۵	۸۵٪
شرکت آینده سازان رفاه پردیس	۱,۹۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۷٪
سرمایه گذاری صبا تامین	۵۵۵,۹۷۴,۷۸۹	۲٪
سایر سهامداران	۱,۸۹۴,۰۲۸,۲۰۶	۷٪
جمع	۲۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪

۱۶- حقوق صاحبان سهام با توجه به آخرین مجمع عمومی صاحبان سهام مورخ ۱۳۹۲/۰۶/۲۴ و ماقبل 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	۲۴٪
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٪

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

یادداشت‌های توضیحی اطلاعات مالی آتی

برای سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

۱۷- محاسبه سود پایه هر سهم شرکت اصلی به شرح جدول ذیل می باشد:

۱۳۹۳/۰۲/۳۱	۱۳۹۴/۰۲/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۹,۰۲۸,۲۵۳	۳۲,۰۶۶,۳۹۹	سود عملیاتی
۰	۰	مالیات
۲۹,۰۲۸,۲۵۳	۳۲,۰۶۶,۳۹۹	خالص سود عملیاتی
۲۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	تعداد سهام
۱,۰۰۱	۱,۱۰۶	سود عملیاتی هر سهم (به ریال)
۶۵۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	سود غیر عملیاتی
۰	-۳,۰۰۱,۳۸۴	هزینه مالی
۰	۰	آثار مالیاتی
۶۵۰,۰۰۰	-۲,۰۰۱,۳۸۴	خالص سود (زیان) غیر عملیاتی
۲۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	تعداد سهام
۲۲	-۶۹	سود (زیان) غیر عملیاتی هر سهم (به ریال)
۱,۰۲۳	۱,۰۳۷	خالص سود پایه هر سهم به ریال

۱۸- پیش بینی تقسیم سود:

پیش بینی میشود برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱ 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.

۱۹- سود حاصل از سرمایه گذاریهای عملیاتی شرکت اصلی به شرح ذیل بوده است:

پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۳۱	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱	یادداشت	شرح
۱۱,۲۶۷,۰۸۹	۱۱,۳۹۸,۵۰۶	۱۹-۱	سرمایه گذاری در شرکتهای پذیرفته شده در بورس (بیشتر از ۲۰٪)
۳,۳۱۳,۲۲۴	۴,۷۴۹,۰۵۰	۱۹-۱	سرمایه گذاری در شرکتهای پذیرفته شده در بورس (کمتر از ۲۰٪)
۵۸۲,۲۳۲	۱۹۲,۷۹۰	۱۹-۱	سرمایه گذاری در شرکتهای خارج از بورس (بیشتر از ۲۰٪)
۱,۵۸۶,۱۰۰	۱,۷۹۲,۶۵۰	۱۹-۱	سرمایه گذاری در شرکتهای خارج از بورس (کمتر از ۲۰٪)
۱۶,۷۴۸,۶۴۵	۱۸,۱۳۲,۹۹۶		جمع کل

برای سال مالی منتهی به ۲۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

۱- ۱۹ - درآمد سود سهام (عملیاتی)

سرمایه گذاری در سرکشیهای پذیرفته شده در بورس (پیسر) ۲۰٪

[illegible]

یادداشت‌های توضیحی اطلاعات مالی آبی

مسرحیایه گذاری در سرگنهای پذیرفته شده در بورس (کسر از ۰.۲۵٪)

[illegible]

گزارش
سازمان حسابداری

برای سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

مجموعه کفاری در سرکهای خارج از بورس (پیش از ۲۰۰۰)

[illegible]

در آمد سود سهام (عمليانی)

گزارش
معاونت مشاوران

