

بِسْمِ تَعَالَى

شماره :

تاریخ :

پیوست :



مؤسسه حسابرسی مفید راهبر  
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران  
معمد سازمان بورس و اوراق بهادار

**شرکت توسعه صنعت نفت و گاز پرشیا (سهامی عام)**

**گزارش حسابرس مستقل**

**درباره اطلاعات مالی پیش بینی شده**

**برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۶**

بِسْمِ تَعَالَى

شماره :

تاریخ :

پیوست :



مؤسسه حسابرسی مفید راهبر  
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران  
متمد سازمان بورس و اوراق بهادار

## شرکت توسعه صنعت نفت و گاز پرشیا (سهامی خاص)

### فهرست مندرجات

شماره صفحه

عنوان

۱

گزارش حسابرس مستقل درباره اطلاعات مالی پیش بینی شده

۱ الی ۱۵

صورت سود و زیان پیش بینی شده ، مفروضات و یادداشتهای پیوست



**گزارش حسابرس مستقل درباره اطلاعات مالی پیش بینی شده**

**به هیئت مدیره**

**شرکت توسعه صنعت نفت و گاز پرشیا (سهامی عام)**

۱- صورت سود و زیان پیش بینی شده گروه و شرکت توسعه صنعت نفت و گاز پرشیا (سهامی عام) برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶، براساس عملکرد واقعی ۱۱ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۱۱/۳۰ همراه با سایر اطلاعات مالی پیش بینی شده که پیوست می باشد، طبق استاندارد حسابرسی "رسیدگی به اطلاعات مالی آتی"، مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت اطلاعات مالی پیش بینی شده مزبور و مفروضات مبنای تهیه آنها با هیئت مدیره شرکتها است.

۲- براساس رسیدگی به شواهد پشتوانه مفروضات، این مؤسسه به مواردی برخورد نکرده است که متقاعد شود مفروضات مزبور، مبنای معقولی را برای تهیه اطلاعات مالی پیش بینی شده فراهم نمی کند. به علاوه، به نظر این مؤسسه، صورت سود و زیان پیش بینی شده مزبور، براساس مفروضات به گونه ای مناسب تهیه و طبق استانداردهای حسابداری ارائه شده است.

۳- نتایج واقعی احتمالاً متفاوت از پیش بینی ها خواهد بود، زیرا رویدادهای پیش بینی شده اغلب به گونه ای مورد انتظار رخ نمی دهد و تفاوت های حاصل می تواند با اهمیت باشد.

۴- به شرح یادداشت ۲-۷ توضیحی صورتهای مالی، بابت بهره برداری از پروژه یاران شمالی در سال ۱۳۹۶ مبلغ ۷۱۴۰ میلیارد ریال درآمد (و مبلغ ۴۷۵۰ میلیارد ریال بهای تمام شده) در صورت سود و زیان پیش بینی شده است. توضیح اینکه طبق مدارک ارائه شده در ابتدای سال ۱۳۹۶ شرکت به سقف تولید نفت تعیین شده در قرارداد منعقد با شرکت ملی نفت رسیده، لذا درآمد مذکور با فرض تصویب سقف تولید مذکور و مدل اقتصادی پرداخت حق الزحمه توسط شرکت ملی نفت می باشد.

۵- پیرو اقامه دعوی شرکت فرعی نفت پارس علیه شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی ایران بابت کسری مواد اولیه (لوبکات) تحویلی از سال ۱۳۸۱ لغایت سال ۱۳۸۷، دادگاه رای قطعی به محکومیت خواننده به تحویل حدوداً ۴۵/۸ میلیون لیتر لوبکات مطابق قرارداد در حق خواهان، را در تاریخ ۱۳۹۳/۷/۹ صادر نموده است. با عنایت به صدور دستور توقف اجرای حکم توسط ریاست محترم قوه قضائیه در تاریخ ۱۳۹۳/۱۰/۲۷، تعیین اثرات موضوع فوق موکول به نتایج قطعی مراجع قضایی می باشد

۱۹ فروردین ماه ۱۳۹۶

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

کیوان اسکندری

علی اکبر عباسی حسن کیاده

شماره عضویت: ۸۱۰۹۷۵

شماره عضویت: ۸۷۱۵۳۲

۹۶۰۰۱۹۰A-C-۵Mk.doc

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر



# شرکت توسعه صنعت نفت و گاز پرشیا (سهامی عام)

## مدیر عامل

شماره ثبت: ۲۵۲۲۲۵

شماره ملی: ۱۰۱۰۲۹۳۳۶۱۱

PERSIA Oil & Gas  
Industry Development Co.  
www.persia-oil.com

شرکت توسعه صنعت نفت و گاز پرشیا (سهامی عام)

صورت سود و زیان پیش بینی شده

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶

با سلام و احترام

به پیوست صورت سود و زیان پیش بینی شده تلفیقی گروه به همراه صورت سود و زیان پیش بینی شده شرکت توسعه صنعت نفت و گاز پرشیا سهامی عام (شرکت اصلی) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶ شامل اجزای زیر تقدیم می گردد:

شماره صفحه

۲

۳

۴-۸

۸-۹

۱۰-۱۶

صورت سود و زیان پیش بینی شده تلفیقی گروه

صورت سود و زیان پیش بینی شده شرکت اصلی

یادداشت های توضیحی :

الف) مبنای و اهم رویه های حسابداری

ب) مفروضات اساسی در تهیه بودجه

ج) یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی آتی و سایر اطلاعات مالی آتی

صورت سود و زیان پیش بینی شده تلفیقی و صورت سود و زیان شرکت توسعه صنعت نفت و گاز پرشیا (سهامی عام) در تاریخ ۱۳۹۶/۱/۱۴ به تایید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

امضاء

سمت

به نمایندگی

اعضای هیئت مدیره

سمت	به نمایندگی	اعضای هیئت مدیره
رئیس هیئت مدیره - موظف	گروه توسعه انرژی تدبیر	سید جعفر حجازی
نایب رئیس هیئت مدیره - موظف	شرکت شیمیایی مدبران شیمی	عبدالباقی غفرانی
عضو هیئت مدیره و مدیر عامل	شرکت مهندسی ری نیرو	ناجی سعدونی
عضو هیئت مدیره - غیرموظف	شرکت توسعه حفاری تدبیر	حسن جباری
عضو هیئت مدیره - غیرموظف	شرکت تولیدات پتروشیمی قائد بصیر	مهدی فیض

مؤسسه حسابداری عمید راهبر

پیشروان آموزش

آدرس: اهواز، کیانپارس، خیابان نهم غربی، فاز یک، نبش ایدون، پلاک ۱۰۳

تلفکس: ۰۶۱-۳۳ ۹۰۰ ۱۲۰-۴

Email: info.az@persia-oil.com

کد پستی: ۶۱۵۵۸-۵۳۴۹۸

آدرس: تهران، بلوار میرداماد شرقی، بین خیابان نفت و اتوبان مدرس، پلاک ۲۵۳

فاکس: ۰۲۱-۲۲۲ ۷۸ ۶۹۱

Email: info@persia-oil.com

تلفن: ۰۲۱-۲۶۴ ۲۰ ۹۶۰

کد پستی: ۱۹۱۸۹-۳۳۹۳۱

شرکت توسعه صنعت نفت و گاز برشا (سهامی عام)

صورت سود و زیان پیش بینی شده تلفیقی گروه

برای سال مالی منتهی به ۱۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶

سال مالی منتهی به	پیش بینی سال مالی منتهی به		یادداشت
۱۳۹۵/۱۲/۱۹	۱۳۹۶/۱۲/۲۹		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۶.۹۷۵.۶۲۷	۱۵.۱۶۰.۴۱۸		۷ درآمدهای عملیاتی
(۴.۸۰۶.۲۳۲)	(۱۰.۴۳۹.۹۶۹)		۸ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۲.۱۶۹.۳۹۵	۴.۷۲۰.۴۴۹		سود ناخالص
(۷۵۴.۷۶۷)		(۱.۱۷۹.۰۶۷)	۹ هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۳۶۶		۴۰۰	۱۰ سایر اقلام عملیاتی
(۷۵۴.۴۰۱)	(۱.۱۷۸.۶۶۷)		سود عملیاتی
۱.۴۱۴.۹۹۴	۳.۵۴۱.۷۸۲		هزینه های مالی
(۵۳۷.۵۷۷)		(۱.۸۱۴.۹۶۰)	۱۱ خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۱۱۱.۵۳۸		۶۳.۴۹۶	۱۲ سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
(۴۲۶.۰۳۹)	(۱.۷۵۱.۴۶۴)		مالیات بر درآمد
۹۸۸.۹۵۵	۱.۷۹۰.۳۱۸		سود خالص عملیات در حال تداوم
(۲۶۳.۸۰۷)	(۴۶۹.۶۱۴)		سهم اقلیت از سود خالص
۷۲۵.۱۴۸	۱.۳۲۰.۷۰۴		سود خالص قابل انتساب به صاحبان سهام شرکت اصلی
۳۷۵.۴۶۳	۴۰۵.۹۰۵		سود پایه هر سهم:
۳۴۹.۶۸۵	۹۱۴.۷۹۹		ناشی از عملیات در حال تداوم :
۲۵۳	۱.۰۵۱	۱۵	عملیاتی
(۷۸)	(۵۹۴)	۱۵	غیر عملیاتی
۱۷۵	۴۵۷		سود پایه هر سهم

شرکت توسعه صنعت نفت و گاز برشا (سهامی عام)

صورت سود و زیان پیش بینی شده شرکت اصلی

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶

سال مالی منتهی به	پیش بینی سال مالی منتهی به		یادداشت
	۱۳۹۵/۱۲/۱۹	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	
		میلیون ریال	
		میلیون ریال	
۰	۷,۴۱۰,۰۵۰		۷ درآمدهای عملیاتی
۶۴۸,۸۸۹	۴,۷۵۰,۱۲۲		۸ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
(۳۹۴,۳۰۸)			
۲۵۴,۵۸۱	۲,۶۵۹,۹۲۸		سود ناخالص
(۳۱,۰۸۶)	(۳۸۳,۳۶۶)		۹ هزینه های فروش ، اداری و عمومی
-	-		۱۰ سایر اقلام عملیاتی
(۳۱,۰۸۶)	(۳۸۳,۳۶۶)		
۲۲۳,۴۹۵	۲,۲۷۶,۵۶۲		سود عملیاتی
-	(۱,۳۲۱,۶۵۸)		۱۱ هزینه های مالی
۶۰	-		۱۲ خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۶۰	(۱,۳۲۱,۶۵۸)		
۲۲۳,۵۵۵	۹۵۴,۹۰۴		سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
-	(۱۸۲,۱۴۴)		مالیات
۲۲۳,۵۵۵	۷۷۲,۷۶۰		سود (زیان) خالص
			سود پایه هر سهم:
			ناشی از عملیات در حال تداوم :
۱۱۲	۹۱۳		۱۵ عملیاتی
۰	(۵۲۶)		۱۵ غیر عملیاتی
۱۱۲	۳۸۶		سود پایه هر سهم

**شرکت توسعه صنعت نفت و گاز برشا (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت سود و زیان بیش بینی شده**  
**برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶**

**کلیات**

**۱. تاریخچه فعالیت**

شرکت توسعه صنعت نفت و گاز برشا در تاریخ ۱۳۸۴/۰۵/۳۱ تحت شماره ۲۵۲۹۲۵ در اداره کل ثبت شرکت ها و موسسات غیرتجاری استان تهران با شخصیت حقوقی سهامی خاص به ثبت رسیده است. گروه شامل شرکت توسعه صنعت نفت و گاز برشا و شرکت‌های فرعی آن شرکت نفت پارس، شرکت شیمیایی مدبران شیمی می باشد.

مرکز اصلی شرکت تهران خیابان میرداماد شرقی بین خیابان نفت شمالی و اتوبان مدرس بسمت شمال پلاک ۲۵۳ و دفتر آن در اهواز به نشانی بلوار پاسداران، شهرک صنعتی شماره ۱، ساختمان فنی و مهندسی، طبقه دوم شرقی می باشد.

محل اصلی احداث چاههای نفت میدان یاران شمالی واقع در ۱۳۰ کیلومتری جنوب غربی اهواز و در غرب میدان آزادگان جنوبی در نوار مرزی کشور عراق، و میدان منصوری واقع در ۶۰ کیلومتری غرب اهواز می باشند.

بموجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۵/۰۸/۲۲ و مجوز شماره ۱۳۹۵/۰۸/۲۲ مورخ ۱۳۹۵/۰۹/۰۶ سازمان بورس و اوراق بهادار، نوع شرکت از سهامی خاص به سهامی عام تبدیل گردید و اساسنامه جدید شرکت به تصویب سازمان بورس و اداره ثبت شرکتها رسیده است. شرکت در حال حاضر تحت پوشش گروه توسعه انرژی تدبیر (شرکت سهامی خاص) می باشد.

**۲. موضوع فعالیت**

موضوع فعالیت شرکت به موجب ماده ۲ اساسنامه مصوب مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۵/۰۸/۲۲ که به تائید سازمان ورس اوراق بهادار تهران نیز رسیده است به شرح زیر می باشد:

**الف. موضوع اصلی فعالیت شرکت :**

انجام فعالیت های بالا دستی و پایین دست دستی در حوزه نفت و گاز از قبیل اکتشاف، توسعه، تولید، بهره برداری میادین نفتی و گازی، ذخیره سازی گاز، احداث پالایشگاه صنایع نفت و گاز، پتروشیمی، تامین، احداث و ایجاد خطوط لوله و سایر تجهیزات انتقال نفت و گاز، تامین و ساخت تجهیزات مربوط به صنایع نفت و گاز و پتروشیمی و انجام خدمات مهندسی و طراحی مربوط به خدمات مذکور، شرکت در مناقصه ها و مزایده های داخلی و بین المللی اعم از بخش دولتی، خصوصی و عمومی.

**ب. موضوع فرعی فعالیت شرکت:**

مشارکت و سرمایه گذاری با اشخاص حقیقی و حقوقی داخلی و خارجی، اخذ اعتبارات و تسهیلات ریالی و ارزی از بانک ها، موسسات اعتباری و صندوق های داخلی و بین المللی، اخذ و اعطای نمایندگی از و به اشخاص حقیقی و حقوقی داخلی و خارجی، صادرات و واردات و امور بازرگانی مربوط به موضوع شرکت و هر نوع فعالیت های مجاز دیگری که بطور مستقیم و غیر مستقیم با موضوع شرکت در ارتباط بوده و یا در جهت اجرای آن ضرورت داشته و نافذ باشد.

**موضوع فعالیت شرکت های فرعی:**

موضوع فعالیت شرکت نفت پارس (سهامی عام) تولید انواع روانکار و مشتقات نفتی و توزیع آنها در داخل و خارج از کشور و موضوع شرکت مدبران شیمی تولید انواع انیدرید مالئیک می باشد.

آخرین وضعیت عملیات اجرایی پروژه یاران شمالی :

مرحله تست پروژه یاران شمالی (تولید ۲۱ روز متوالی از ۲۸ روز) در اواخر سال مالی ۱۳۹۵ به اتمام رسیده و مورد تایید کارشناسان شرکت اروندان و شرکت نفت قرار گرفته و جهت تایید نهایی برای شرکت متن ارسال شده است و پیش بینی میگردد تا پایان خرداد ماه ۱۳۹۶ تحویل پروژه (طبق قرارداد ۲ ماه بعد از تولید نهایی) به شرکت نفت صورت پذیرد. مضافا پیش بینی میگردد تولید نفت از ۲۰ حلقه چاه نفت طی ۲ سال اول عملیات برداشت در سطح ۳۰ هزار بشکه در روز باشد.

عمده عملیات اجرایی پروژه تا پایان سال ۱۳۹۵ (به استثنای نصب کمپرسورهای گاز، تعمیر جاده دسترسی چاهها و...) با پیش بینی بالغ بر ۵۰ میلیون دلار انجام پذیرفته است و برآورد میگردد که عملیات باقیمانده در اوایل سال ۱۳۹۶ به اتمام برسد.

**شرکت توسعه صنعت نفت و گاز پرسیا (سهامی عام)**

**یادداشت‌های توضیحی صورت سود و زیان پیش بینی شده**

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶

**۳. تعداد کارکنان**

میانگین ماهانه تعداد کارکنان شرکت اصلی و گروه طی دوره بشرح زیر بوده است:

اصلی		گروه		
۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	
نفر		نفر		
۳	۳	۱۴۳	۱۲۵	کارکنان دائم
۱۲۹	۱۲۹	۱.۰۰۷	۱.۰۲۱	کارکنان قراردادی
۱۳۲	۱۳۲	۱.۱۵۰	۱.۱۴۶	
۶۰	۶۰	۲۳۰	۲۴۸	کارکنان برون سپاری
۱۹۲	۱۹۲	۱.۳۸۰	۱.۳۹۴	

**۴. ترکیب سهامداران**

ترکیب سهامداران در تاریخ تهیه گزارش به شرح جدول زیر می باشد:

۱۳۹۶/۱۲/۲۹		اسامی سهامداران
درصد مالکیت	تعداد سهام	شرکت گروه توسعه انرژی تدبیر
۱۰۰	۱,۹۹۹,۹۹۹,۶۰۰	شرکت تولیدات پتروشیمی قائد بصیر
-	۱۰۰	شرکت شیمیایی مدبران شیمی
-	۱۰۰	شرکت توسعه حفاری تدبیر
-	۱۰۰	شرکت مهندسی ری نیرو
۱۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

به موجب صورت جلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۵/۰۸/۲۲ و مجوز شماره ۱۳۹۵/۰۸/۲۲ مورخه ۱۳۹۵/۰۹/۰۶ سازمان بورس اوراق بهادار، تعداد سهام متعلق به سهامداران از ۲۰ میلیون سهم به ۲ میلیارد سهم تغییر یافت و نوع شخصیت حقوقی شرکت از سهامی خاص به سهامی عام تغییر یافت و اساسنامه جدید شرکت مشتمل بر ۵۶ ماده و ۱۱ تبصره جایگزین اساسنامه قبلی شرکت گردید. همچنین شرکت در تاریخ ۹۵/۰۷/۲۴ توسط هیئت پذیرش بورس جهت ورود شرکت در فهرست نرخهای بازار دوم بورس اوراق بهادار مورد پذیرش قرار گرفت و در حال انجام مقدمات درج نام شرکت در فهرست مذکور میباشد.

**۵. مبنای تهیه صورت سود و زیان پیش بینی شده**

صورت های مالی تلفیقی گروه و شرکت اصلی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد مقتضی از ارزشهای جاری نیز استفاده شده است.

**۵-۱. مبنای صورت سود و زیان پیش بینی شده تلفیقی**

مبنای صورت سود و زیان پیش بینی تلفیقی، حاصل تجمیع اقلام صورت سود و زیان پیش بینی شده شرکت توسعه صنعت نفت و گاز پرسیا (سهامی عام) و صورت سود و زیان پیش بینی شده شرکت های نفت پارس (حسابرسی شده سال ۹۶) و مدبران شیمی قبل از بهره برداری (براساس بودجه حسابرسی نشده سال ۱۳۹۶) شمول تلفیق آن س از حذف معاملات و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فیما بین است.

در مورد شرکت های فرعی تحصیل شده طی سال، نتایج عملیات آنها از تاریخی که کنترل آنها به طور موثر به شرکت اصلی منتقل می شود و در مورد شرکت های فرعی واگذار شده، نتایج عملیات آنها تا زمان واگذاری، در صورت سود و زیان تلفیقی منظور می گردد.

صورت های مالی تلفیقی با استفاده از رویه های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده اند، تهیه می شود.

مال مالی کلیه شرکت های گروه، منتهی به ۲۹ اسفند ماه است.

**۵-۲. درآمد عملیاتی شرکت فرعی نفت پارس**

درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یاد رفتنی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری میشود. درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی میگردد.





۶- مبنای تهیه صورت سود و زیان پیش بینی شده شرکت اصلی

۶-۱. در آمد های عملیاتی مرتبط با قرارداد بیع متقابل:

طبق مفادبندهای ۱-۱-۲۲ و ۲-۲-۲۲ و ۸-۲۲ قرارداد فی مابین بیع متقابل پروژه باران شمالی (به شرح یادداشت ۳-۱-۶ و از آنجائیکه اولاً تأیید کارهای انجام شده از سوی شرکت در پروژه باران شمالی و پرداخت مخارج سرمایه ای و غیر سرمایه ای و مخارج تامین مالی از سوی شرکت ملی نفت، مستلزم دستیابی به تولید نهایی ۳۰ هزار بشکه در ۲۱ روز متوالی از ۲۸ روز مورد توافق در قرارداد بوده و ثانیاً دریافت هزینه های سرمایه ای و غیر سرمایه ای پروژه، درآمد بهره، و حق الزحمه قرارداد جملگی حداکثر تا میزان ۷۰ درصد بهای فروش نفت و ظرف مدت ۴۸ ماه بعد از بهره برداری قابل دریافت است. لذا پس از دستیابی به موارد مذکور طبق قرارداد کمیته ای مرکب از شرکت ملی نفت و شرکت پرشیا به صورت مختلط در مقاطع ۳ ماهه تشکیل و میزان درآمد انباشته قابل دریافت شرکت را در هر مقطع براساس مدل اقتصادی پروژه (شامل بازبافت هزینه ها، طبق مدل اقتصادی طرح درآمد تامین مالی و حق الزحمه) یا ۷۰ درصد بهای فروش نفت هر کدام کمتر بود تعیین می شود. موضوع فوق تا انتهای مدت ۴ ساله استخراج و بهره برداری از پروژه ادامه می یابد. توضیح اینکه با توجه به اینکه سقف کل مبلغ قابل دریافت شرکت از بابت پروژه جمعاً ۹۵۰ میلیون دلار است در صورتیکه تحت تاثیر میزان برداشت و نرخ جهانی نفت این سقف زودتر از ۴ سال تحقق یافته و دریافت شود قرارداد زودتر به پایان می رسد و در صورت عدم تحقق، ۲ سال دیگر تمدید خواهد شد. ضمناً بهای تمام شده پروژه نیز بر اساس نسبتی از درآمدهای تحقق یافته هر سال به کل درآمد پیش بینی شده طبق مدل اقتصادی (۹۵۰ میلیون دلار) به حساب منظور میگردد. توضیح اینکه تمام موارد مذکور منوط به میسر شدن دستیابی به میزان برداشت طبق مدل پیش بینی شده طی سالهای آتی و امکان فروش آن توسط شرکت ملی نفت در بازارهای جهانی است.

۶-۱-۲. سرمایه گذاری در بیمان بیع متقابل

بیع متقابل (Buy Back) دو معامله در قالب یک معامله واحد است. طبق این نوع قرارداد طرفین توافق می کنند که فروشنده محصول تولید شده را خریداری کند. در ایران قراردادهای بیع متقابل عمدتاً توسط شرکت ملی نفت ایران برای اکتشاف و توسعه میادین نفت و گاز منعقد می شود. پیمانکار به نیابت از کارفرما عملیات اکتشاف و راه اندازی یا استقرار تأسیسات تولید را با فراهم کردن کلیه تأسیسات، ماشین آلات، مواد و نیروی انسانی واجد شرایط انجام می دهد و از این بابت مطابق مفاد قرارداد حق الزحمه دریافت می کند. از آنجائیکه پیمانکار علاوه بر ایجاد دارایی و فروش آن، تأمین منابع مالی آنرا نیز بعهده دارد، بنابراین، این قراردادها با قراردادهای بیمانکاری عادی از جهات مختلف از جمله الگوی جریان منافع و جریان نقدی کاملاً متفاوت است. در این نوع قراردادها، پیمانکار همانند یک سرمایه گذار روی دارایی با مشخصات معین که قرار است بعداً آن را به کارفرما واگذار نماید، سرمایه گذاری نموده و در صورت احراز شرایط معین در قرارداد از جمله دستیابی به تولید نهایی، ایفای تعهدات، تأیید مخارج از سوی حسابرس شرکت نفت و... کار انجام شده را تحویل داده و مخارج انجام شده را بازبافت و به نرخ بازدهی توافق شده به عنوان حق الزحمه دست می یابد.

۶-۲. سود حاصل از سرمایه گذاریها شرکت اصلی:

سود حاصل از سرمایه گذاری در شرکت نفت پارس بر اساس ۵۱ درصد سود خالص آن (طبق بودجه حسابرسی نشده سال ۹۶ آن شرکت) تعیین شده است. همچنین شرکت مدیران شیمی در مرحله قبل از بهره برداری میباشد و دارای زیان انباشته میباشد.

۶-۳. هزینه های فروش، اداری و عمومی:

هزینه های عمومی اداری براساس عملکرد ۱۱ ماهه و برآورد یک ماهه آخر سال ۱۳۹۵ و عمدتاً هزینه های پرسنلی با افزایش ۱۵ درصدی نسبت به سال ۹۵ جهت بودجه سال ۱۳۹۶ و نیز مبلغ ۱۰۵ میلیارد ریال بابت هزینه های تجدید ساختار شرکت بر مبنای قراردادهای جدید نفتی پیش بینی گردیده است. با توجه به اینکه تحویل پروژه و تکمیل عملیات انتهایی پروژه (شامل نصب کمپرسورهای گاز و راهسازی پروژه با هزینه های بالغ بر ۵۰ میلیون دلار) به شرکت ملی نفت پایان خرداد ماه ۱۳۹۶ برآورد شده است کلیه هزینه های عمومی اداری در سه ماه اول سال ۹۶ به حساب پروژه منظور شده و مابقی در حساب سود و زیان منعکس گردیده است

۶-۴. نرخ دلار در سال ۱۳۹۵ بر اساس نرخ بانک مرکزی ۳۲۳۹۰ ریال در تاریخ ۹۵/۱۲/۰۱ در محاسبات منظور گردیده است. و برای سال ۱۳۹۶ نرخ دلار ۳۵۰۰۰ پیش بینی شده است.

**شرکت توسعه صنعت نفت و گاز پارسا (سهامی عام)**

**یادداشت‌های توضیحی صورت سود و زیان پیش‌بینی شده**

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶

**۵-۶. 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 به‌عنوان ذخیره کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روشهای زیر تعیین می‌شود:

روش مورد استفاده	مواد اولیه و بسته بندی
میانگین موزون متحرک	کالای ساخته شده
بهای مواد اولیه مصرفی به روش میانگین موزون سالانه و سهمی از هزینه های دستمزد و سربار تولید	کالای در جریان ساخت
بهای مواد اولیه مصرفی به روش میانگین موزون سالانه و سهمی از هزینه های دستمزد و سربار تولید	قطعات و لوازم یدکی
میانگین موزون متحرک	ظروف
میانگین موزون متحرک	

**۶-۶. سرمایه گذاری های بلند مدت**

اندازه گیری :

شرکت اصلی	تلفیقی گروه
بهای تمام شده ( به کسر کاهش ارزش انباشته هریک از سرمایه گذاری ها)	مشمول تلفیق
بهای تمام شده ( به کسر کاهش دائمی هریک از سرمایه گذاری ها)	ارزش ویژه
بهای تمام شده ( به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری‌ها)	بهای تمام شده (به کسر کاهش ارزش انباشته در هریک از سرمایه گذاری ها)
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه گذاری ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه گذاری ها
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش تک تک سرمایه گذاری ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هریک از سرمایه گذاری ها
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تصویب صورت های مالی)	مشمول تلفیق
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تصویب صورتهای مالی)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تصویب صورتهای مالی)
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تصویب صورتهای مالی)	روش ارزش ویژه
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ ترانزنامه)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ ترانزنامه)

سرمایه گذاری های بلند مدت:

سرمایه گذاری در شرکت های فرعی

سرمایه گذاری در شرکت های وابسته

سایر سرمایه گذاری های بلند مدت

سرمایه گذاری های جاری:

سرمایه گذاری سریع معامله در بازار

سایر سرمایه گذاری های جاری

نحوه شناخت درآمد:

سرمایه گذاری در شرکت های فرعی

سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی مستثنی تا

سرمایه گذاری در شرکت های وابسته

سایر سرمایه گذاری های بلندمدت و

جاری در سهام شرکت ها

**شرکت توسعه صنعت نفت و گاز برشا (سهامی عام)**

**یادداشت‌های توضیحی صورت سود و زیان پیش‌بینی شده**

**برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۶ اسفند ماه ۱۳۹۶**

**۶-۷. سرقتی**

حسابداری ترکیب واحدهای تجاری از نوع تحصیل بر اساس روش خرید انجام می‌شود. مازاد بهای تمام شده تحصیل سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی مشمول تلفیق و شرکت‌های وابسته مشمول اعمال روش ارزش ویژه بر سهم گروه از خالص ارزش منصفانه خالص دارایی‌های قابل تشخیص آنها در زمان تحصیل به عنوان سرقتی شناسایی و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می‌شود. سرقتی ناشی از تحصیل شرکت‌های وابسته، جزء مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری بلند مدت در شرکت‌های وابسته، در ترازنامه تلفیق منعکس می‌شود. علاوه بر این سرقتی به بهای تمام شده پس از کسر استهلاک اثبات‌شده و کاهش ارزش اثبات‌شده منعکس می‌شود.

**۶-۸. دارایی‌های نامشهود**

۶-۸-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حسابها ثبت می‌شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا بایک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمیشود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره‌برداری است، متوقف میشود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

۶-۸-۲- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و براساس نرخها و روشهای زیر محاسبه میشود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزار رایانه ای	۵	خط مستقیم

۶-۸-۲- دانش فنی بدلیل داشتن عمر مفید نامعین مستهلک نمی‌شود.

**۶-۹. دارایی‌های ثابت مشهود**

۶-۹-۱- دارایی‌های ثابت بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملگرد شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملگرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۶-۹-۲- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و براساس نرخها و روشهای زیر محاسبه می‌شود:

دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
وسائط نقلیه	۲۵ و ۳۰ و ۳۵ درصد	نزولی
اثاثه و منسوبات	۳ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات	۴ ساله	خط مستقیم
ساختمان	۷ و ۸ و ۱۰ درصد	نزولی
تاسیسات	۱۰ و ۱۲ و ۱۵ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۱۰ و ۱۵ ساله	خط مستقیم
	۱۲ و ۲۵ و ۳۰ درصد	نزولی

برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه، تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب منظور می‌شود.

در مواردی که هریک از دارایی‌های استهلاک پذیر پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل 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.

**۶-۱۰. اوراق مشارکت و صکوک**

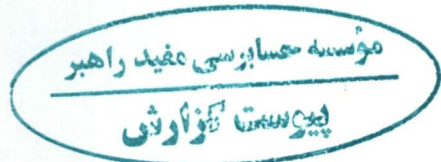
اوراق مشارکت و صکوک منتشر شده به کسر، بر مبنای روش ناخالص در حسابها ثبت می‌گردد. مبلغ کسر اوراق مشارکت و همچنین مخارج انتشار آن در مقاطع سررسید پرداخت سود و کارمزد براساس روش نرخ سود تضمین شده موثر مستهلک می‌گردد.

**۶-۱۱. مخارج تامین مالی**

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به‌عنوان هزینه شناسایی می‌شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل "دارایی‌های واجد شرایط" است.

**۶-۱۲. تسعیر ارز**

اقلام پولی ارزی با نرخ ارز قابل دسترس در تاریخ ترازنامه و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده تاریخی برحسب ارز ثبت شده است با نرخ ارز قابل دسترس در تاریخ انجام معامله، تسعیر می‌شود. تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی بعنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی خواهد شد. حساب سرمایه‌گذاری در پیمان بیع متقابل (پروژه در جریان)، بدهی به پیمانکاران شرکت، تسهیلات مالی دریافتی از صندوق توسعه ملی و گروه توسعه انرژی تدبیر (به واسطه بانک پارسیان) و مطالبات از بانک پارسیان پایت وچوه مکسوره از صورت وضعیت پیمانکاران به نرخ ارز رسمی تسعیر شده است و علت آن تامین ارز مورد نیاز جهت تسویه تسهیلات مذکور از محل حق الزحمه ارزی قابل دریافت از شرکت نفت در سنوات آتی می‌باشد. همچنین تسهیلات مالی دریافتی از شرکت امرالد به نرخ ارز آزاد با منشا کتلون چین تسعیر شده است.



**شرکت توسعه صنعت نفت و گاز برشیا (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت سود و زیان پیش‌بینی شده**  
**برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۶ اسفند ماه ۱۳۹۶**

۷. درآمد عملیاتی

شرکت اصلی		گروه		یادداشت
سال مالی منتهی به	پیش‌بینی سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	پیش‌بینی سال مالی منتهی به	
۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	
مبلغ	مبلغ	مبلغ	مبلغ	
میلیون ریال		میلیون ریال		
-	-	۶,۵۸۱,۳۱۹	۸,۰۲۰,۴۱۸	۷-۱
۳۹۴,۳۰۸	۷,۱۴۰,۰۰۰	۳۹۴,۳۰۸	۷,۱۴۰,۰۰۰	۷-۲
۲۵۴,۵۸۱	۲۷۰,۰۰۵	-	-	۷-۳
۶۴۸,۸۸۹	۷,۴۱۰,۰۰۵	۶,۹۷۵,۶۲۷	۱۵,۱۶۰,۴۱۸	

فروش خالص محصولات نفتی  
 درآمد ارائه خدمات مرتبط با بیع متقابل پروژه باران شمالی  
 سود سرمایه‌گذاریها

۷-۱ فروش خالص گروه به شرح زیر میباشد:

سال مالی منتهی به		پیش‌بینی سال مالی منتهی به		مقدار	مقدار	
۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۱۲/۲۹			
میلیون ریال	مقدار	میلیون ریال	مقدار			گروه:
						داخلی:
						روغن
۴,۳۹۲,۶۷۵	۱۴۶,۴۲۲,۴۷۷	۵,۳۵۲,۲۵۰	۱۵۱,۵۰۰,۰۰۰			فورفورال اکسترکت
۶۵۱,۳۸۱	۱۰,۴۳۹,۴۱۱	۷۱۳,۴۶۰	۱۰,۴۰۰,۰۰۰			گریس و ضد یخ
۲۲۶,۵۴۹	۱۰,۷۸۸,۰۶۰	۳۰۹,۵۴۰	۱۳۴,۰۰۰			پارافین و اسلک وکس
۵,۲۷۰,۶۰۵		۶,۳۷۵,۲۵۰				صادراتی:
						روغن
۱,۰۴۸,۱۵۹	۷۸,۸۶۳,۷۱۶	۱,۳۵۰,۱۶۸	۷۸,۷۳۶,۸۳۸			فورفورال اکسترکت
۲۶۲,۵۵۵	۱۲,۵۰۰,۰۰۰	۲۹۵,۰۰۰	۱۲,۵۰۰,۰۰۰			پارافین و اسلک وکس
۱,۳۱۰,۷۱۴		۱,۰۵۵,۱۶۸				
۶,۵۸۱,۳۱۹		۸,۰۲۰,۴۱۸				
۶,۵۸۱,۳۱۹		-				برگشت از فروش
		۸,۰۲۰,۴۱۸				

**شرکت توسعه صنعت نفت و گاز پارس (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت سود و زیان پیش بینی شده**  
**برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶**

۷-۲- پیش بینی درآمد ارائه خدمات شرکت اصلی حاصل از توسعه میدان پاران شمالی در سال ۱۳۹۶ به شرح جدول زیر می باشد:

سال مالی منتهی به ۳۰/۱۲/۱۳۹۵			پیش بینی سال مالی منتهی به ۲۹/۱۲/۱۳۹۶			یادداشت
مبلغ ریالی	نرخ ارز (دلار)	مبلغ ارزی	مبلغ ریالی	نرخ ارز (دلار)	مبلغ ارزی	
۳۹۴,۳۰۸	۳۲,۳۲۱	۱۲,۱۹۹,۷۵۴	-	-	-	باز یافت هزینه های سرمایه ای و غیر سرمایه ای و هزینه های بانکی تامین مالی تولید زود هنگام چاه شماره یک
			۷,۱۴۰,۰۰۰	۳۵,۰۰۰	۲۰۴,۰۰۰,۰۰۰	۷-۲-۱ باز یافت هزینه های سرمایه ای و غیر سرمایه ای و درآمد بانکی تامین مالی تولید نهایی
۳۹۴,۳۰۸		۱۲,۱۹۹,۷۵۴	۷,۱۴۰,۰۰۰		۲۰۴,۰۰۰,۰۰۰	

۷-۲-۱- درآمد مذکور طبق توضیحات یادداشت ۱-۶، به میزان کمیته مبالغ قابل دریافت طی سال ۹۶ طبق مدل اقتصادی پرداخت وجوه ( حداکثر تا سقف ۹۵۰ میلیون دلار ) و بخش بهای فروش نفت برداشت شده در سال ۱۳۹۶، طبق پیش بینی ها ( حداکثر تا سقف ۷۰ درصد ) تعیین شده که مبالغ فوق به ترتیب ۲۰۴ و ۲۲۴ میلیون دلار برآورد شده که طبق رويه مبلغ ۲۰۴ میلیون دلار بعنوان درآمد پیش بینی شده در صورت سود و زیان منظور شده است.

پیش بینی برداشت از پروژه طی ۴ سال آتی به شرح جدول زیر است :

میزان تولید - بشکه در سال	فیل از سال ۱۳۹۶ (تست تولید نهایی)
۴,۸۷۶,۱۰۴	سال ۱۳۹۶
۱۰,۹۵۰,۰۰۰	سال ۱۳۹۷
۱۰,۹۵۰,۰۰۰	سال ۱۳۹۸
۸,۳۳۱,۸۷۸	سال ۱۳۹۹
۶,۷۲۴,۷۷۶	
۴۱,۸۳۲,۷۵۸	

۷-۲- درآمد سرمایه گذاری در سهام شرکت نفت پارس بر اساس هر سهم ۴۲۰ ریال و طبق بودجه حسابرسی نشده سال ۱۳۹۶ (معادل ۱۵ درصد سود خالص سال ۱۳۹۶ برای هر سهم) شناسایی شده است.

۸- بهای تمام شده کالای فروش رفته و خدمات ارائه شده گروه و شرکت اصلی :

گروه		یادداشت	
سال مالی منتهی به	پیش بینی سال مالی منتهی به		
۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۱۲/۲۹		
مبلغ	مبلغ		
میلیون ریال	میلیون ریال		
(۳۹۴,۳۰۸)	(۴,۷۵۰,۱۲۲)	۸-۱	بهای تمام شده توسعه میدان پاران شمالی
(۴,۴۱۱,۹۲۴)	(۵,۶۸۹,۸۴۷)	۸-۲	بهای تمام شده کالای فروش رفته
(۴,۸۰۶,۲۳۲)	(۱۰,۴۳۹,۹۶۹)		

**شرکت توسعه صنعت نفت و گاز برشیا (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت سود و زیان پیش بینی شده**  
**برای سال مالی منتهی به ۱۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶**

۸-۱ بهای تمام شده کالای فروش رفته گروه به شرح زیر محاسبه گردیده است:

گروه		
سال مالی منتهی به	پیش بینی سال مالی منتهی به	
۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	
مبلغ	مبلغ	
میلیون ریال	میلیون ریال	مواد مستقیم مصرفی
۳,۲۹۷,۹۸۰	۴,۳۸۸,۹۵۲	دستمزد مستقیم
۱۸۰,۱۶۴	۲۰۷,۱۸۸	سربار تولید
۱,۰۷۷,۳۴۶	۱,۱۸۳,۵۶۱	جمع
۴,۵۵۵,۴۹۰	۵,۷۷۹,۷۰۱	هزینه های جذب نشده
(۱۰,۷۸۷)	(۱۲,۴۰۴)	جمع هزینه های تولید
۴,۵۴۴,۷۰۳	۵,۷۶۷,۲۹۷	کاهش (افزایش) موجودی در جریان ساخت
(۱۴,۳۶۶)	(۲۵,۷۰۰)	ضایعات غیر عادی
-	-	بهای تمام شده کالای تولید شده
۴,۵۳۰,۳۳۷	۵,۷۴۱,۵۹۷	موجودی کالای ساخته شده اول دوره
۲۲۶,۵۸۷	۳۴۵,۰۰۰	موجودی کالای ساخته شده پایان دوره
(۳۴۵,۰۰۰)	(۳۹۶,۷۵۰)	بهای تمام شده کالای فروش رفته
۴,۴۱۱,۹۲۴	۵,۶۸۹,۸۴۷	بهای تمام شده فعالیت بازرگانی
-	-	بهای تمام شده خدمات ارائه شده:
-	-	بهای تمام شده کالای فروش رفته و خدمات ارائه شده
۴,۴۱۱,۹۲۴	۵,۶۸۹,۸۴۷	

۸-۲ بهای تمام شده پروژه یاران شمالی بر اساس نسبتی از درآمد پیش بینی شده پروژه (۲۰۴ میلیون دلار) به کل درآمد پیش بینی شده پروژه (به مبلغ ۹۵۰ میلیون دلار) طبق مدل اقتصادی طرح طی مدت ۴ سال به شرح جدول ذیل می باشد:

پیش بینی بهای تمام شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ شرکت اصلی			
بهای تمام شده	درصد نسبت به کل	مبلغ ارزی درآمد پروژه	
۴,۷۵۰,۱۲۲	۰,۲۱	۲۰۴,۰۰۰,۰۰۰	پیش بینی در سال ۱۳۹۶
۱۷,۳۷۰,۵۴۴	۰,۷۹	۷۴۶,۰۰۰,۰۰۰	پیش بینی سالهای آتی پروژه
۲۲,۱۲۰,۶۶۶	۱,۰۰	۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰	

**شرکت توسعه صنعت نفت و گاز پرشیا (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت سود و زیان پیش بینی شده**  
**برای سال مالی منتهی به ۱۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶**

**۹- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی**

شرکت اصلی		گروه		یادداشت
پیش بینی سال مالی منتهی به	پیش بینی سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	پیش بینی سال مالی منتهی به	
۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۷۱,۸۵۳	۳۱۲,۶۳۱	۴۶۳,۵۷۴	۵۳۰,۶۷۹	حقوق و دستمزد و مزایا
۹,۴۹۷	۱۰,۹۴۰	۱۱,۰۸۱	۱۲,۷۶۲	۹-۲ انرژی
۸۹۴	۸۵۷	۲۳,۸۵۵	۲۴,۳۵۴	استهلاک
۱۳	۱۵	۱۸۸,۷۹۷	۱۷۱,۱۱۷	آگهی و تبلیغات
۱,۳۵۳	۱,۵۵۶	۱۳,۲۳۵	۱۵,۶۷۳	بیمه و عوارض
۱,۷۲۰	۱,۹۷۸	۴,۹۸۹	۵,۷۳۸	حسابرسی
۱۴,۶۶۶	۱۶,۸۶۶	۳۵,۰۳۷	۵۲,۲۹۲	اجاره
-	-	۴۵,۸۳۹	۵۲,۷۱۴	حق العمل کاری و کمیسون فروش
۳,۰۰۰	۴,۰۰۰	۵,۰۰۰	۹,۰۰۰	پاداش هیئت مدیره
۲,۱۶۹	۲,۴۹۴	۵۴,۱۳۸	۶۲,۲۵۹	حمل و نقل
۲۴,۴۲۸	۱۵۸,۴۸۵	۱۰۷,۷۲۹	۲۵۳,۹۳۵	۹-۲ سایر هزینه‌ها
۳۲۹,۵۹۳	۵۰۹,۸۲۲	۹۵۳,۲۷۴	۱,۱۹۰,۵۲۳	جمع هزینه‌ها
(۲۹۸,۵۰۷)	(۱۲۶,۴۵۶)	(۲۹۸,۵۰۷)	(۱۲۶,۴۵۶)	۹-۱ تسهیم هزینه‌ها به پیمان در دست اجرا
-	-	۱۰۰,۰۰۰	۱۱۵,۰۰۰	سهم مراکز اداری و فروش از هزینه‌های سربرار تولید
۳۱,۰۸۶	۳۸۳,۳۶۶	۷۵۴,۷۶۷	۱,۱۷۹,۰۶۷	

۹-۱- در شرکت اصلی کلیه هزینه‌های مربوط به پرسنل طرح یاران شمالی و پرسنل خدماتی طرح و هزینه‌های مربوط به مشاورین و بخشی از هزینه‌های پرسنل ستادی در سه ماهه اول سال ۱۳۹۶ به شرح یادداشت ۳- صورت‌های مالی به حساب پروژه یاران شمالی منظور گردیده است.

۹-۲- علت افزایش سایر هزینه‌های سال ۹۶ در مقایسه با سال ۹۵ در شرکت اصلی عمدتاً مربوط به هزینه‌های تغییر ساختار واحدهای عملیاتی و مالی شرکت (طبق مکاتبات با شرکت ملی نفت و الزام شرکت جهت تغییر ساختارهای خود به منظور همتراز شدن با شرکت‌های بین‌المللی بعنوان شرط ادامه همکاری با شرکت ملی نفت) به مبلغ ۳ میلیون دلار (معادل ۱۰۵ میلیارد ریال) برآورد شده که توسط شرکت‌های خارجی انجام خواهد شد و به تایید هیئت مدیره نیز رسیده است.

**شرکت توسعه صنعت نفت و گاز پارسا (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت سود و زیان پیش بینی شده**  
**برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶**

**۱۰- سایر اقلام عملیاتی**

گروه		پیش بینی منتهی به سال مالی	پیش بینی منتهی به سال مالی
		۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	۱۰,۰۰۰	۱۱,۰۰۰
درآمد حاصل از فروش ضایعات	میلیون ریال	۰	۰
زیان کاهش ارزش موجودی‌ها	میلیون ریال	۰	۰
سود (زیان) کاهش ارزش سرمایه گذاری ها	میلیون ریال	(۱۰,۷۸۷)	(۱۲,۴۰۴)
هزینه های جذب نشده تولید	میلیون ریال	۰	۰
سود(زیان) حاصل از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت	میلیون ریال	۰	۰
سود (زیان) حاصل از تسعیر ارز عملیاتی	میلیون ریال	(۸۴۷)	(۳۹۶)
سایر	میلیون ریال	۲,۰۰۰	۲,۲۰۰
	میلیون ریال	۳۶۶	۴۰۰

**۱۱- هزینه های مالی**

شرکت اصلی		گروه	
پیش بینی منتهی به سال مالی	پیش بینی منتهی به سال مالی	پیش بینی منتهی به سال مالی	پیش بینی منتهی به سال مالی
۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
-	(۱,۳۲۱,۶۵۸)	۵۳۷,۵۷۷	(۱,۸۱۴,۹۶۰)
-	-	-	-
-	-	-	-
-	(۱,۳۲۱,۶۵۸)	۵۳۷,۵۷۷	(۱,۸۱۴,۹۶۰)

سود تضمین شده و کارمزد تسهیلات مالی دریافتی  
 تعهدات اجاره سرمایه ای  
 سایر

۱۱-۱- پیش بینی کل هزینه های مالی سال ۱۳۹۶ به مبلغ ۱,۸۲۹,۹۱۶ میلیون ریال میباشد که با توجه به باقیمانده برخی از هزینه های تکمیل پروژه (شامل عملیات نصب کمپرسورها، جاده سازی پروژه و...) پیش بینی میگردد که تکمیل نهایی پروژه در ۳ ماهه ابتدای سال مالی صورت پذیرد لذا هزینه های پروژه در ۳ ماهه ابتدای سال مالی به مبلغ ۵۰۸,۲۵۸ میلیون ریال به حساب پروژه منظور شده و الباقی تحت سرفصل فوق انعکاس یافته است.

**۱۲- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی**

شرکت اصلی		گروه	
پیش بینی منتهی به سال مالی	پیش بینی منتهی به سال مالی	پیش بینی منتهی به سال مالی	پیش بینی منتهی به سال مالی
۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۰	۰	۱۰۴,۰۹۵	۴۵,۶۰۰
۰	۰	۵,۳۷۱	۶,۰۰۰
۰	۰	۲,۰۰۰	۳,۸۹۶
۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۸,۰۰۰
۶۰	۰	۷۲	۰
۶۰	-	۱۱۱,۵۳۸	۶۳,۴۹۶

سود سپرده های بانکی  
 درآمد اجاره  
 سود حاصل از واگذاری دارایی ثابت و نامشهود  
 سود و زیان ناشی از تسعیر ارز  
 سود حاصل از فروش سرمایه گذاریها  
 سود حاصل از سرمایه گذاری در سهام  
 سایر



**شرکت توسعه صنعت نفت و گاز پارسا (سهایی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت سود و زیان پیش‌بینی شده**  
**برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۶ خرداد ماه ۱۳۹۶**

شرکت اصلی		گروه	
پیش‌بینی منتهی به سال مالی	سال مالی منتهی به	پیش‌بینی منتهی به سال مالی	سال مالی منتهی به
۱۳۹۶/۱۳۹۵	۱۳۹۵/۱۳۹۴	۱۳۹۶/۱۳۹۵	۱۳۹۵/۱۳۹۴
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
-	-	۲۶۳,۸۰۷	۲۶۳,۸۰۷
-	۱۸۲,۱۴۴	۲۶۳,۸۰۷	۲۶۳,۸۰۷
-	-	(۳۱۵,۶۰۷)	(۳۱۵,۶۰۷)
-	۱۸۲,۱۴۴	۲۶۳,۸۰۷	۲۶۳,۸۰۷
-	-	-	-
-	۱۸۲,۱۴۴	۲۶۳,۸۰۷	۲۶۳,۸۰۷

۱۳- خلاصه وضعیت ذخیره مالیات گروه بشرح ذیل می باشد:

ماده در ابتدای سال  
 ذخیره مالیات عملکرد سال  
 پرداختی طی سال  
 پیش پرداخت های مالیاتی  
 ماده پایان سال

خلاصه وضعیت ذخیره مالیات شرکت اصلی بشرح ذیل می باشد:

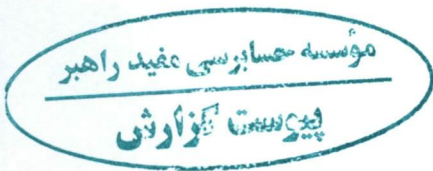
نحوه تشخیص	۱۳۹۵/۱۳۹۴		پیش‌بینی سال ۱۳۹۶				سود (زیان) ابرازی	سال مالی
	ماتده ذخیره	ماتده ذخیره	تادیه شده	قطعی	تشخیصی	ابرازی		
درآمد مشمول مالیات و زیان مالیاتی ابرازی	-	-	-	-	-	-	۴,۲۱۹	۱۳۹۰
رسیدگی به دفاتر و قطعی	-	-	-	-	-	-	(۳,۷۵۵)	۱۳۹۱
رسیدگی به دفاتر و قطعی	-	-	-	-	-	-	(۱۱,۴۱۳)	۱۳۹۲
رسیدگی به دفاتر و قطعی	-	-	-	-	-	-	(۲۹,۸۰۸)	۱۳۹۳
رسیدگی به دفاتر و قطعی	-	-	-	-	-	-	(۲۲,۹۷۵)	۱۳۹۴
رسیدگی به دفاتر و قطعی	-	-	-	-	-	-	(۱۶,۵۱۲)	۱۳۹۵
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	(۳۱۰,۲۶)	۱۳۹۶
	-	(۱۸۲,۱۴۴)	-	-	-	(۱۸۲,۱۴۴)	۸۰۹,۵۳۰	۹۵۴,۹۰۴

مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های مالی تا پایان سال ۱۳۹۲ قطعی و تسویه شده است.

۱۴- پیش‌بینی تقسیم سود:

۱۴-۱ شرکت در نظر دارد ۵۰ درصد از سود خالص سال ۱۳۹۶ را بین سهامداران تقسیم نماید.

۱۴-۲ مدیریت شرکت متعهد میگردد در صورت وقوع موارد خاص و یا رویداد با اهمیتی که دارای اثر قابل توجه در وضعیت مالی خصوصا تاثیر گذار در درآمد هر سهم هستند در اسرع وقت اطلاعات را به سازمان بورس و اوراق بهادار اعلام نماید.



شرکت توسعه صنعت نفت و گاز پارس (سهامی عام)  
 یادداشت‌های توضیحی صورت سود و زیان پیش‌بینی شده  
 برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶

شرکت اصلی		گروه		
پیش‌بینی منتهی به سال مالی منتهی به	پیش‌بینی منتهی به سال مالی منتهی به	پیش‌بینی منتهی به سال مالی منتهی به	پیش‌بینی منتهی به سال مالی منتهی به	
۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۵- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم :
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۲۳,۴۹۵	۲,۲۷۶,۵۶۲	۱,۴۱۴,۹۹۴	۳,۵۴۱,۷۸۲	سود ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی
-	(۴۵۱,۴۶۵)	(۳۸۳,۰۸۷)	(۸۷۳,۹۵۳)	اثر مالیاتی
-	-	(۵۲۶,۲۵۴)	(۵۶۴,۹۱۵)	سهم اقلیت از سود ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی
۲۲۳,۴۹۵	۱,۸۲۵,۰۹۷	۵۰۵,۶۵۲	۲,۱۰۲,۹۱۳	
۱۱۲	۹۱۳	۲۵۳	۱,۰۵۱	سود پایه هر سهم عملیاتی
۶۰	(۱,۳۲۱,۶۵۸)	(۴۲۶,۰۳۹)	(۱,۷۵۱,۴۶۴)	سود ناشی از عملیات در حال تداوم- غیر عملیاتی
-	۲۶۹,۳۲۱	۱۱۹,۲۸۰	۴۰۴,۳۳۹	اثر مالیاتی
-	-	۱۵۰,۷۹۱	۱۵۹,۰۳۶	سهم اقلیت از سود ناشی از عملیات در حال تداوم- غیر عملیاتی
۶۰	(۱,۰۵۲,۳۳۷)	(۱۵۵,۹۶۸)	(۱,۱۸۸,۰۸۹)	
-	(۵۲۶)	(۷۸)	(۵۹۴)	سود پایه هر سهم غیر عملیاتی
۱۱۲	۳۸۶	۱۷۵	۴۵۷	سود پایه هر سهم
۲۲۳,۵۵۵	۹۵۴,۹۰۴	۹۸۸,۹۵۵	۱,۷۹۰,۳۱۸	سود خالص
-	(۱۸۲,۱۴۴)	(۲۶۳,۸۰۷)	(۴۶۹,۶۱۴)	اثر مالیاتی
		(۳۷۵,۴۶۳)	(۴۰۵,۸۸۰)	سهم اقلیت از سود خالص
۲۲۳,۵۵۵	۷۷۲,۷۶۰	۳۴۹,۶۸۵	۹۱۴,۸۲۴	