



"در امور حسابداری و حسابرسی"

مدیریت محترم شرکت تولید سموم علف کش (سهامی عام)

با سلام و تحیات الهی

در پاسخ به نامه شماره 402131 مورخ 1402/09/20 و با ارائه صورت های مالی حسابرسی شده منتهی به 1401/12/29 و تراز کل و معین و تفضیلی از سیستم مالی منتهی به 1402/09/20 شرکت مدیریت تالار ایرانیان (سهام خاص) مورد بررسی و اقدام به تهیه گزارش ارزیابی سهام آن شرکت به شرح آتی شد.

1- خواسته متقاضی:

«تهیه گزارش ارزیابی سهام شرکت مدیریت تالار ایرانیان (سهامی خاص) با توجه به اطلاعات مالی شامل صورت های مالی حسابرسی شده منتهی به 1401/12/29 و تراز کل و معین و تفضیلی از سیستم مالی منتهی به 1402/09/20.»

2- حدود رسیدگی:

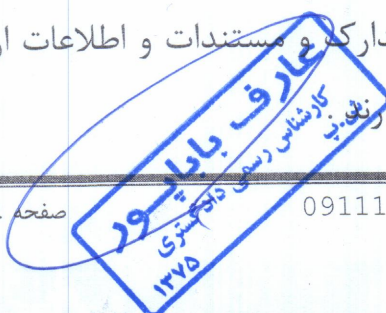
- 2-1- صورت های مالی حسابرسی شده منتهی به 1401/12/29
- 2-2- تراز مالی شامل تراز کل و معین و تفضیلی استخراجی از سیستم مالی منتهی به 1402/09/20
- 2-3- اسناد و مدارک مالی سال 1402
- 2-4- استخراج ارزش هر سهم از بازار به تاریخ گزارش

3- محدودیت در رسیدگی:

اقدام مالی از ابتدای سال 1402 تا تاریخ 1402/09/20 حسابرسی نشده است که معمول مانند سال های گذشته بعد از سال مالی مورد حسابرسی قرار می گیرد.

4- مسئولیت کارشناسان:

مسئولیت کارشناسان اظهار نظر مستقل با رعایت الزامات آئین رفتار حرفه ای بر اساس شواهد گردآوری شده و در چارچوب خواسته متقاضی صادره می باشد. مسئولیت صحت و سقم مدارک و مستندات و اطلاعات ارائه شده با ارائه کننده اطلاعات بوده و کارشناسان در این خصوص مسئولیتی ندارند.





"در امور حسابداری و حسابرسی"

5- فرآیند ارزیابی مجدد سهام:

5-1- در تراز مالی شرکت دو دارایی قابل ارزیابی شامل اثاثه اداری و سرمایه گذاری در سهام سایر شرکت ها وجود دارد. اثاثیه اداری با توجه به قدمت و استهلاك ارزش ارزیابی را ندارد و به همان ارزش دفتری لحاظ گردید ولی در خصوص سهام سایر شرکت ها بر اساس ارزش روز سهام در تالار بورس به نرخ تاریخ 1402/10/02 و میانگین این نرخ در سه ماه گذشته هر کدام که کمتر بود، ارزیابی صورت گرفته است که به شرح جدول ذیل می باشد.

ردیف	سهام شرکت های سرمایه گذاری شده	تعداد سهام تا 1402/09/20	ارزش دفتری	ارزش بازار
1	شرکت جوشکاب یزد	96056947	118,510,130,091	1,095,049,195,800
2	شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش	4099	124,864,930	247,911,619
3	شرکت تولید سموم علف کش	140	289,965	33,810,280
4	صنایع پیام الکترونیک آریا	100	100,000	100,000
	جمع به ریال	96061286	118,635,384,986	1,095,331,017,699

5-2- صورت سود و زیان شرکت تا تاریخ 1402/09/20 بر اساس اقلام مالی ارائه شده به شرح جدول ذیل می باشد در این جدول از استهلاك اثاثیه اداری تنها دارای ثابت شرکت موصوف که برای شش ماهه اول می باشد و ناچیز است به هزینه ای لحاظ نشده است در ضمن مالیات بر درآمد به لحاظ اینکه در خرید و فروش سهام مالیات نقل و انتقال پرداخت می گردد و بر اساسی سنوات قبل این میزان مالیات در پایان سال ممکن است حتی منفی و طلب شرکت به حساب آید در محاسبات نادیده گرفته شد.

صورت سود و زیان منتهی به تاریخ

1402/09/20

35,000	در آمد عملیاتی
(256,746,242)	کسر شود
(256,711,242)	هزینه اداری
(21,636,174)	سود عملیاتی
	کسر شود
	هزینه های مالی



"در امور حسابداری و حسابرسی"

سود قبل از مالیات به ریال

(278,347,416)

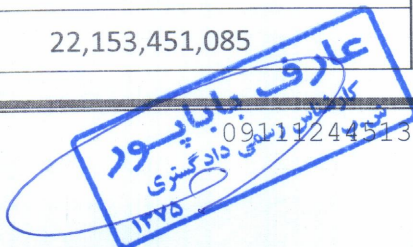
با توجه به اطلاعات ارائه شده شرکت تا تاریخ فوق دارای زیان می باشد.

3-5- تراز نامه استخراجی از صورت های مالی حسابرسی شده منتهی به 1401/12/29 و تغییرات طی دوره مندرج در تراز مالی در سطح کل، معین و تفضیلی موجود شرکت به تاریخ منتهی به 1402/09/20 به شرح ذیل می باشد در این تراز مانده ابتدای سال حسابرسی شده می باشد و با توجه به تغییرات اقلام مالی از ابتدای سال 1402 تا تاریخ 1403/09/20 که به صورت افزایش یا کاهش اعمال گردید تا تراز مالی به تاریخ 1402/09/20 استخراج گردد و تنها از هزینه استهلاک اثاثه اداری که تاثیر در ذخیره استهلاک و باعث کاهش دارایی می شود، به لحاظ حائز اهمیت نبودن مبلغ چشم پوشی شده است.

شرح حساب ها	اقلام حسابرسی شده 1401/12/29	افزایش و کاهش طی دوره	اقلام 1402/09/20
موجودی نقد و بانک	20,208,228,353	-20,124,801,338	83,427,015
حساب ها و اسناد دریافتنی	23,155,873,785	-1,002,422,700	22,153,451,085
پیش پرداخت ها	368,796,734	150,620,268	519,417,002
اثاثیه اداری	52,578,158	0	52,578,158
سرمایه گذاری در سهام سایر شرکت ها	118,635,384,986	0	118,635,384,986
جمع دارائی ها به ریال	162,420,862,016	-20,976,603,770	141,444,258,246
شرح حساب ها	اقلام حسابرسی شده 1400/12/29	افزایش و کاهش طی دوره	اقلام 1402/09/20
حساب ها و اسناد پرداختنی	133,973,128,440	5,621,205,646	139,594,334,086
سرمایه	1,000,000,000	0	1,000,000,000
اندوخته های قانونی	100,000,000	0	100,000,000
سود و زیان انباشته	27,347,733,576	-26,319,462,000	1,028,271,576
سود و زیان جاری	-	-278,347,416	-278,347,416
جمع بدهی ها و حقوق مالکانه به ریال	162,420,862,016	-20,976,603,770	141,444,258,246

4-5- با توجه به ترازنامه به تاریخ 1402/09/20 بند قبلی و ارزیابی داریی در بند 2-3 تراز مالی ارزیابی شده به شرح ذیل می باشد. در این تراز تنها دارایی که به قیمت روز ارزیابی گردید سرمایه گذاری در سهام سایر شرکت ها می باشد.

شرح حساب ها	تراز مالی به تاریخ 1402/09/20	اضافه یا کاهش ارزش	مانده اقلام بعد ارزیابی به تاریخ گزارش
موجودی نقد و بانک	83,427,015	0	83,427,015
حساب ها و اسناد	22,153,451,085	0	22,153,451,085





" در امور حسابداری و حسابرسی "

دریافتنی	پیش پرداخت ها	519,417,002	0	519,417,002
	اثاثیه اداری	52,578,158	0	52,578,158
	سرمایه گذاری در سهام سایر شرکت ها	118,635,384,986	976,695,632,713	1,095,331,017,699
جمع دارائی ها به ریال		141,444,258,246	976,695,632,713	1,118,139,890,959
شرح حساب ها		تراز مالی به تاریخ 1402/09/20	بدهی ارزیابی شده	مانده اقلام بعد ارزیابی به تاریخ گزارش
حساب ها و اسناد پرداختنی	سرمایه	1,000,000,000	0	1,000,000,000
	اندوخته های قانونی	100,000,000	0	100,000,000
	سود و زیان انباشته	1,028,271,576	0	1,028,271,576
	سود و زیان جاری	-278,347,416	0	-278,347,416
	سود ناشی از ارزشیابی	0	976,695,632,713	976,695,632,713
	جمع بده ها و حقوق مالکانه به ریال	141,444,258,246	976,695,632,713	1,118,139,890,959

6- نتیجه گزارش ارزیابی سهام :

با توجه به اقلام مالی شرکت شامل صورت های مالی حسابرسی شده به تاریخ 1401/12/29 و تراز کل و معین و تفصیلی و اسناد و مدارک مالی تا تاریخ 1402/09/20 ، ارزش هر سهم شرکت مدیریت تالار ایرانیان (سهامی خاص) به تاریخ این گزارش به شرح جدول ذیل محاسبه گردیده است .

جدول محاسبه ارزش هر سهم به تاریخ گزارش	
1,000,000,000	سرمایه
100,000,000	اندوخته های قانونی
1,028,271,576	سود و زیان انباشته
278,347,416-	سود و زیان جاری تا 1402/09/20
1,095,331,017,699	سود ناشی از ارزشیابی
1,097,180,941,859	جمع حقوق مالکانه
1,000,000	تقسیم بر تعداد سهام



"در امور حسابداری و حسابرسی"

مدیریت محترم شرکت تولید سموم علف کش (سهامی عام)

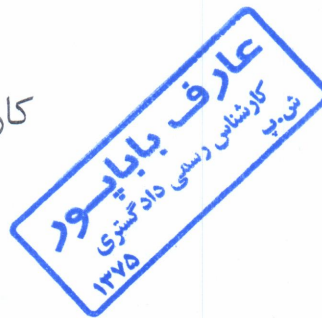
با سلام و تحیات الهی

بر حسب تقاضای شماره 402131 مورخ 1402/09/20 گزارش ارزیابی سهام شرکت مدیریت تالار ایرانیان (سهام خاص) همراه با صورتحساب حق الزحمه به پیوست تقدیم حضور می گردد . خواهشمند است دستور فرمائید حق الزحمه پرداخت گردد . قبلاً از همکاری و مساعدت آن مقام محترم کمال امتنان را دارم .

با تشکر

عارف باباپور

کارشناس رسمی دادگستری





1,097,181

ارزش هر سهم به ریال

لذا بر اساس ارزیابی انجام شده ارزش هر سهم شرکت در تاریخ این گزارش به مبلغ 1,097,181 ریال می باشد . در ضمن به لحاظ اینکه سهام شرکت مدیریت تالار ایرانیان (سهامی خاص) در تابلوی بورس نمی باشد و دارای ریسک معاملاتی بوده ارزش معاملاتی این سهام به نظر اینجانب با در نظر گرفتن همه شرایط و وضعیت شرکت معادل 65٪ ارزش محاسبه شده هر سهم منطقی می باشد .

با تشکر

عارف باباپور

کارشناس رسمی دادگستری

