شرکت کیسون (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام صورت های مالی تلفیقی گروه و شرکت اصلی

همراه با یادداشت های توضیحی پیوست صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

شرکت کیسون (سهامی عام)

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	۱ الی ۶
صورت های مالی و یادداشت های توضیحی همراه	۱ الی ۱۰۷

موسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشا منش
(حسابداران رسمی)
شماره ثبت : ۱۰۸۳۲ تاسیس : ۱۳۷۷
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

بسمه تعالی

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت کیسون (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظهارنظر مشروط

۱- صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کیسون (سهامی عام) شامل صورت های وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ الی ۴۵ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۴ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای ۲ و ۳ بخش مبانی اظهارنظر مشروط، صورت های مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و شرکت در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبنای اظهارنظر مشروط

۲- دارایی های ثابت مشهود گروه موضوع یادداشت توضیحی ۱۳ صورت های مالی در پایان سال مالی مورد گزارش شامل برخی دارایی های ثابت مشهود در خارج از کشور جمعا به مبلغ حدود ۵.۵۰۸ میلیارد ریال بوده که حصول اطمینان از وجود دارایی های مذکور، برای این موسسه امکانپذیر نگردیده است. لذا آثار تعدیلات احتمالی ناشی از این امر، بر صورت های مالی مورد گزارش، در حال حاضر مشخص نمی باشد.

۳- پاسخ تائیدیه های درخواستی در خصوص ۱۸ فقره از حساب های بانکی شرکت اصلی و همچنین پاسخ تائیدیه های درخواستی گروه در خصوص مبلغ حدود ۵.۳۶۳ میلیارد ریال از دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها و همچنین مبلغ حدود ۴.۴۲۹ میلیارد ریال از پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها و پیش دریافت ها، تا تاریخ این گزارش واصل نگردیده است. همچنین صورت های مالی حسابرسی شده هفت شرکت وابسته (به دلیل عضویت شرکت مورد گزارش در هیات مدیره شرکت های مذکور)، تا تاریخ این گزارش به این موسسه ارائه نگردیده است باتوجه به مراتب فوق، آثار تعدیلات احتمالی ناشی از دریافت پاسخ تائیدیه های درخواستی فوق و همچنین ارائه صورت های مالی حسابرسی شده شرکت های وابسته مذکور، بر صورت های مالی مورد گزارش، در حال حاضر مشخص نمی باشد.

۴- استانداردهای گزارشگری مالی در خصوص ارائه و افشای درآمدها و بهای تمام شده و سایر اطلاعات مرتبط با پیمان ها به تفکیک هر پیمان، عدم افشای اطلاعات مربوط به درآمد حاصل از ارائه خدمات شرکت اصلی، محاسبه میانگین موزون تعداد سهام خزانه به نحو صحیح و همچنین بکارگیری روش ارزش ویژه جهت سرمایه گذاری در سهام شرکت های وابسته، رعایت نگردیده است.

موسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشا منش
حسابداران رسمی
گزارش

نشانی : تهران، خیابان ولیعصر، بعد از چهارراه نیایش، خیابان شهید رحیمی(چهرازی)، پلاک ۵۴، واحد ۱۲ کد پستی : ۱۹۶۷۹۱۵۱۴۵ تلفن : ۲-۲۶۲۰۰۴۵۰ فاکس : ۲۲۰۵۷۸۳۵
Email: kooshamaneshir@yahoo.com

۵- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از گروه است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۶- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه ای حسابرس، در حسابرسی صورت های مالی تلفیقی و جداگانه سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت های مالی تلفیقی و جداگانه و به منظور اظهارنظر نسبت به صورت های مالی مزبور، مورد توجه قرار گرفته اند واز این رو اظهارنظر جداگانه ای نسبت به این مسائل ارائه نمی شود. در این خصوص به استثنای مسائل درج شده در بخش مبانی اظهارنظر مشروط، هیچگونه مسائل عمده حسابرسی دیگری برای درج در گزارش وجود ندارد.

تاکید بر مطلب خاص

۷- توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به یادداشت های توضیحی ۷-۱۳، ۵-۳۴ و ۲-۴۳ صورت های مالی جلب می نماید که در آن ها به ترتیب مسائل مربوط به ساخت و تکمیل پروژه هتل چندمنظوره و مجتمع تجاری در شهر مینسک بلاروس توسط شرکت فرعی بلپارس، وضعیت مالیاتی شرکت اصلی و وضعیت بدهی های احتمالی توصیف شده است. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

۸- به شرح یادداشت توضیحی ۸-۱۳ صورت های مالی، دارایی های ثابت مشهود گروه و شرکت اصلی در پایان سال مالی مورد گزارش به ترتیب به مبالغ حدود ۳۸.۱۶۲ میلیارد ریال و ۱۴.۹۵۷ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی از پوشش بیمه ای برخوردار می باشند. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

سایر بندهای توضیحی

۹- صورت های مالی تلفیقی و جداگانه برای سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده است و در گزارش مورخ ۱۴ تیر ۱۴۰۲ حسابرس مذکور، اظهارنظر مشروط ارائه شده است.

سایر اطلاعات

۱۰- مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهارنظر این موسسه نسبت به صورت های مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این موسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی کند. مسئولیت این موسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت های بااهمیت بین سایر اطلاعات و صورت های مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی، و یا مواردی است که به نظر می رسد تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این موسسه، بر اساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص، گزارش تفسیری مدیریت تا تاریخ این گزارش به این موسسه ارائه نگردیده است.

موسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشامنش
حسابداران رسمی
گزارش

نشانی: تهران، خیابان ولیعصر، بعد از چهارراه نیایش، خیابان شهید رحیمی(جهرازی)، پلاک ۵۴، واحد ۱۲ تلفن: ۲- ۲۶۲۰۰۴۵۰ فاکس: ۲۲۰۵۷۸۳۵

مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی

۱۱- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است.

در تهیه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا هیچ راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی

۱۲- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، درصورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن براوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی‌گروه و شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر موسسه تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود گروه یا شرکت کیسون (سهامی عام)، از ادامه فعالیت بازبماند.

موسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشامنش
حسابداران رسمی
گزارش

نشانی: تهران، خیابان ولیعصر، بعد از چهارراه نیایش، خیابان شهید رحیمی(جهرازی)، پلاک ۵۴، واحد ۱۲ تلفن: ۲- ۲۶۲۰۰۴۵۰ فاکس: ۲۲۰۵۷۸۳۵

- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.

شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد اطلاعات مالی شرکت‌های گروه یا فعالیت‌های تجاری درون گروه به منظور اظهارنظر مناسب نسبت به صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کسب می گردد. حسابرس مسئول هدایت، سرپرستی و عملکرد حسابرسی گروه است. مسئولیت اظهارنظر حسابرس، تنها متوجه حسابرس است.

افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

همچنین این موسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

گزارش درمورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

۱۳- مفاد تبصره ۲ ماده ۲۷ اساسنامه مبنی بر اینکه حداقل یکی از اعضای هیات مدیره بایستی غیرموظف و دارای تحصیلات مالی و تجربه مرتبط باشد، رعایت نگردیده است.

۱۴- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۴۲ صورت های مالی، به عنوان کلیه معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که در سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیات مدیره شرکت به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیات مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری، رعایت گردیده است. در این خصوص نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نگردیده است.

۱۵- گزارش هیات مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام تهیه گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده (با در نظر گرفتن موارد مندرج در بندهای ۲ الی ۴ بخش مبانی اظهارنظر مشروط)، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیات مدیره باشد، جلب نگردیده است.

گزارش

نشانی: تهران، خیابان ولیعصر، بعد از چهارراه نیایش، خیابان شهید رحیمی(جهرازی)، پلاک ۵۴، واحد ۱۲ تلفن: ۲- ۲۶۲۰۰۴۵۰ فاکس: ۲۲۰۵۷۸۳۵

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۶- موارد عدم رعایت ضوابط و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر می باشد:

الف) دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت های ثبت شده نزد سازمان:

ماده	موارد عدم رعایت
بند ۶ ماده ۷	افشای اطلاعات وضعیت ماهانه اسفند ماه، حداکثر ۵ روز کاری بعد از پایان هر ماه.
بند ۱-۱۰ ماده ۷	افشای صورت های مالی سالانه حسابرسی شده یک شرکت تحت کنترل حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی سالانه شرکت اصلی.

ب) دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار:

به استثنای مفاد تبصره ۴ ماده ۳، ماده ۴، تبصره ۲ ماده ۴، مواد ۵، ۸، ۹، ۱۲، ۱۳، ۱۴، ۱۵، ۲۰، ۲۳، ۲۶، ۲۸، ۳۰، ۳۱ و ۴۰ شواهدی مبنی بر رعایت سایر مفاد دستورالعمل مذکور، تا تاریخ این گزارش به این موسسه ارائه نگردیده است.

ج) مفاد ماده ۱۴ منشور کمیته حسابرسی مبنی بر برگزاری دو جلسه اختصاصی با حسابرسان مستقل شرکت در سال مالی مورد گزارش و همچنین نامه شماره ۱۲۲/۱۰۳۱۷۹ مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۰۷ سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر هماهنگی با شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه در خصوص پرداخت سود سهام سنوات گذشته سهامداران و انتشار نتیجه اقدامات انجام شده بر روس سامانه کدال رعایت نگردیده است.

۱۷- رعایت الزامات کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی در چارچوب چک لیست های ابلاغی سازمان بورس و اوراق بهادار توسط این موسسه کنترل شده است. بر اساس بررسی های بعمل آمده و با توجه به محدودیت های ذاتی کنترل های داخلی، به استثنای تشکیل کمیته حسابرسی مطابق با الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار، مستندسازی ساختار کنترل های داخلی و انجام آزمون های کنترلی، اقدامات لازم جهت پیگیری و رسیدگی به موارد طرح شده در گزارش حسابرسی داخلی توسط کمیته حسابرسی، تنظیم مکانیزم های لازم برای کسب اطمینان معقول از اثربخشی حسابرسی داخلی توسط کمیته حسابرسی، تصویب و افشای معاملات با اشخاص وابسته طبق الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار، انتصابات مدیر حسابرسی داخلی با پیشنهاد کمیته حسابرسی و تائید هیات مدیره، دارا بودن صلاحیت علمی و حرفه ای برای مدیر حسابرسی داخلی، بهره مندی واحد حسابرسی داخلی از پرسنل با تجربه و دارای آموزش کافی، مستند نمودن ساختار کنترل های داخلی و آزمون های کنترلی توسط واحد حسابرسی داخلی، انجام آزمون های محتوا در مورد داد و ستدها و مانده حساب ها توسط واحد حسابرسی داخلی، استفاده از کاربرگ حسابرسی برای مستندسازی، طراحی و اجرای آزمون های محتوا، ارائه گزارشی از یافته های عینی واحد حسابرسی داخلی به هیات مدیره، انجام اقدامات لازم جهت پیگیری و رسیدگی به موارد مطرح شده در گزارش حسابرسی داخلی توسط هیات مدیره، انجام اقدامات اصلاحی مدیریت توسط واحد حسابرسی داخلی، تدوین و اجرای سایر فعالیت های کنترلی لازم به منظور استقرار سیستم کنترل داخلی حاکم بر گزارشگری مالی متناسب با نوع عملیات شرکت، مستندسازی مبانی ارزیابی و مستندات مربوط به گزارش کنترل های داخلی توسط هیات مدیره، طراحی نیازهای پرسنلی

نشانی: تهران، خیابان ولیعصر، بعد از چهارراه نیایش، خیابان شهید رحیمی(جهرازی)، پلاک ۵۴، واحد ۱۲ تلفن: ۲- ۲۶۲۰۰۴۵۰ فاکس: ۲۲۰۵۷۸۳۵

شرکت به نحو مناسب، و ارزیابی و تجزیه و تحلیل ریسک های تجاری شرکت و ریسک های مربوط به فناوری اطلاعات توسط مدیریت ارشد، این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از وجود نقاط ضعف با اهمیت کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی، مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار باشد، برخورد ننموده است.

۱۸- در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیرتجاری، موضوع ماده (۴۶) آئین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته، که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت اموراقتصادی و دارایی ارسال شده است.

۱۹ تیر ۱۴۰۳

موسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشامنش
(حسابداران رسمی)
محمدعلی آقاجانی **حمیدرضا عرفی**
شماره عضویت: ۸۵۴۳۶۲ شماره عضویت: ۸۱۱۰۴۶

نشانی: تهران، خیابان ولیعصر، بعد از چهارراه نیایش، خیابان شهید رحیمی(چهرازی)، پلاک ۵۴، واحد ۱۲ تلفن: ۲- ۲۶۲۰۰۴۵۰ فاکس: ۲۲۰۵۷۸۳۵

شرکت کیسون

شماره:

تاریخ:

پیوست:

شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

با احترام

به پیوست صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کیسون (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲ تقدیم می‌گردد. اجزای تشکیل دهنده صورتهای مالی به قرار زیر است:

	شماره صفحه
الف-صورت‌های مالی اساسی تلفیقی	
صورت سود و زیان تلفیقی	۲
صورت سود و زیان جامع تلفیقی	۳
صورت وضعیت مالی تلفیقی	۴
صورت تغیرات در حقوق مالکانه تلفیقی	۵
صورت جریان‌های نقدی تلفیقی	۶
ب-صورت‌های مالی اساسی جداگانه شرکت کیسون (سهامی عام)	
صورت سود و زیان جداگانه	۷
صورت سود و زیان جامع جداگانه	۸
صورت وضعیت مالی جداگانه	۹
صورت تغیرات در حقوق مالکانه جداگانه	۱۰
صورت جریان‌های نقدی جداگانه	۱۱
ج-یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی	۱۲-۱۰۷

صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۱۰ به تائید هیئت مدیره رسیده است.

ردیف	اعضای هیات مدیره و مدیرعامل	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
۱	شرکت فراسر (سهامی خاص)	محمدرضا انصاری	رییس هیئت مدیره	
۲	شرکت آب و محیط زیست کیسون (سهامی خاص)	رضا سعیدکار	نایب‌رئیس هیئت مدیره و مدیرعامل	
۳	شرکت عمران کیسون (سهامی خاص)	سید سعید برادران حسینی	عضو هیئت مدیره	
۴	شرکت توسعه مهندسی کیسون (سهامی خاص)	ساویز محمد نبی	عضو هیئت مدیره	
۵	شرکت صنعتی آبفای کیسون (سهامی خاص)	حامد کیوان فر	عضو هیئت مدیره	

شرکت کیسون (سهامی عام)

گزارش

شرکت کیسون (سهامی عام) شماره ثبت ۲۲۵۴۳
تهران، خیابان سعادت آباد، خیابان دوم (عبقری)، پلاک ۱۸، کدپستی ۱۹۹۸۶۱۸۸۷۱، تلفن: ۲۴۸۰۱۰۰۰ - ۲۲۱۳۱۰۳۲ - فکس:۲۲۱۳۴۹۹۲

شرکت کیسون

شماره:

تاریخ:

پیوست:

شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

با احترام

به پیوست صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کیسون (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲ تقدیم می‌گردد. اجزای تشکیل دهنده صورتهای مالی به قرار زیر است:

	شماره صفحه
الف-صورت‌های مالی اساسی تلفیقی	
صورت سود و زیان تلفیقی	۲
صورت سود و زیان جامع تلفیقی	۳
صورت وضعیت مالی تلفیقی	۴
صورت تغیرات در حقوق مالکانه تلفیقی	۵
صورت جریان‌های نقدی تلفیقی	۶
ب-صورت‌های مالی اساسی جداگانه شرکت کیسون (سهامی عام)	
صورت سود و زیان جداگانه	۷
صورت سود و زیان جامع جداگانه	۸
صورت وضعیت مالی جداگانه	۹
صورت تغیرات در حقوق مالکانه جداگانه	۱۰
صورت جریان‌های نقدی جداگانه	۱۱
ج-یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی	۱۲-۱۰۷

صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۱۰ به تائید هیئت مدیره رسیده است.

ردیف	اعضای هیات مدیره و مدیرعامل	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
۱	شرکت فراسر (سهامی خاص)	محمدرضا انصاری	رییس هیئت مدیره	
۲	شرکت آب و محیط زیست کیسون (سهامی خاص)	رضا سعیدکار	نایب‌رئیس هیئت مدیره و مدیرعامل	
۳	شرکت عمران کیسون (سهامی خاص)	سید سعید برادران حسینی	عضو هیئت مدیره	
۴	شرکت توسعه مهندسی کیسون (سهامی خاص)	ساویز محمد نبی	عضو هیئت مدیره	
۵	شرکت صنعتی آبفای کیسون (سهامی خاص)	حامد کیوان فر	عضو هیئت مدیره	

شرکت کیسون (سهامی عام)

حسابدار رسمی گزارش

شرکت کیسون (سهامی عام) شماره ثبت ۲۲۵۴۳
تهران، خیابان سعادت آباد، خیابان دوم (عبقری)، پلاک ۱۸، کدپستی ۱۹۹۸۶۱۸۸۷۱، تلفن: ۲۴۸۰۱۰۰۰ - ۲۲۱۳۱۰۳۲ - فکس:۲۲۱۳۴۹۹۲

شرکت کیسون (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
درآمدهای عملیاتی	۵	۹۹,۸۹۰,۸۸۴	۵۰,۸۷۱,۰۴۶
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۶	(۹۲,۷۸۷,۶۳۳)	(۴۴,۶۹۹,۰۶۱)
سود ناخالص		۷,۱۰۳,۲۵۱	۶,۱۷۱,۹۸۵
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	۷	(۲,۴۹۰,۶۲۲)	(۱,۴۱۰,۱۴۴)
سایر درآمدها	۸	۱۳۲,۸۳۴	۲۱۳,۲۹۹
سایر هزینه ها	۹	(۹۰,۳۰۱)	(۳۸۷,۱۲۴)
سود عملیاتی		**۴,۶۵۵,۱۶۲**	**۴,۵۸۸,۰۱۶**
هزینه‌های مالی	۱۰	(۷۹۹,۳۲۸)	(۲,۲۵۳,۵۶۷)
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی	۱۱	۸۹۲,۱۹۸	۳,۵۲۹,۰۲۴
سود قبل از مالیات		۴,۷۴۸,۰۳۲	۵,۸۶۳,۴۷۳
هزینه مالیات بر درآمد			
دوره جاری	۳۴	(۴۳۹,۸۰۵)	(۲۹۷,۳۸۶)
سال‌های قبل	۳۴	(۲۷۱,۰۹۵)	(۱۰۵,۷۸۵)
سود خالص		**۴,۰۳۷,۱۳۱**	**۵,۴۶۰,۳۰۲**
قابل انتساب به			
مالکان شرکت اصلی		۳,۹۹۶,۶۲۵	۵,۳۶۹,۲۱۷
منافع فاقد حق کنترل		۴۰,۵۰۶	۹۱,۰۸۵
		۴,۰۳۷,۱۳۱	**۵,۴۶۰,۳۰۲**
سود هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی			
سود پایه هر سهم			
عملیاتی (ریال)	۱۲	۲۰۶	۲۱۶
غیر عملیاتی (ریال)	۱۲	۴	۶۴
سود پایه هر سهم (ریال)		**۲۱۰**	**۲۸۱**

یادداشت‌های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است .

شرکت کیسوا
(سهامی عام)

شرکت کیسون (سهامی عام)

صورت سود و زیان جامع تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
سود خالص		۴,۰۳۷,۱۳۱	۵,۴۶۰,۳۰۲
سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره‌های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی نخواهد شد:			
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۲۸-۱	(۵,۵۴۵,۰۵۹)	۳,۸۰۳,۴۴۱
		(۱,۵۰۷,۹۲۸)	**۹,۲۶۳,۷۴۲**
سود جامع			
قابل انتساب به			
مالکان شرکت اصلی		(۱,۵۶۶,۵۲۱)	۹,۱۶۳,۱۵۷
منافع فاقد حق کنترل		۵۸,۵۹۴	۱۰۰,۵۸۵
		(۱,۵۰۷,۹۲۸)	**۹,۲۶۳,۷۴۲**

شرکت کیسون
(سهامی عام)

موسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشا مهر
حسابدار رسمی
گزارش

یادداشت‌های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است .

شرکت کیسون (سهامی عام)
صورت وضعیت مالی تلفیقی
به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
دارایی ها			
دارایی‌های غیرجاری			
دارایی‌های ثابت مشهود	۱۳	۳۷,۴۹۱,۰۷۸	۳۹,۸۲۵,۴۸۸
دارایی‌های نامشهود	۱۴	۸۳,۰۰۶	۲۲,۰۸۹
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۱۵	۲,۲۲۳,۸۸۵	۲,۰۱۰,۶۸۱
سایر دارایی‌ها	۱۶	۵,۳۴۵,۴۳۳	۴,۰۰۴,۶۶۰
جمع دارایی‌های غیرجاری		۴۵,۱۴۳,۴۰۲	۴۵,۸۶۲,۹۱۸
دارایی‌های جاری			
پیش‌پرداخت‌ها	۱۷	۱۲,۹۶۴,۳۷۲	۵,۷۹۷,۶۰۶
موجودی مواد و کالا	۱۸	۲۰,۰۱۴,۰۸۴	۱۸,۴۱۸,۷۲۱
پیمان‌های در جریان پیشرفت	۱۹	۶۶۶,۱۳۷	۹,۵۱۵
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی ها	۲۰	۸۵,۳۷۸,۹۵۸	۴۴,۸۶۷,۷۸۵
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۲۱	۵۵۶,۳۳۶	۴۶۵,۱۶۴
موجودی نقد	۲۲	۵,۳۷۱,۵۴۸	۴,۲۸۶,۳۵۳
		۱۲۴,۹۵۱,۴۳۵	**۷۳,۸۴۵,۱۴۴**
دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش	۲۳	۶۲,۶۱۸	۶۱,۰۲۷
جمع دارایی‌های جاری		**۱۲۵,۰۱۴,۰۵۳**	**۷۳,۹۰۶,۱۷۱**
جمع دارایی ها		**۱۷۰,۱۵۷,۴۵۵**	**۱۱۹,۷۶۹,۰۸۹**
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۲۴	۲۰,۱۶۰,۰۰۰	۲۰,۱۶۰,۰۰۰
صرف سهام خزانه	۲۵	۲,۹۱۷,۶۰۶	۲,۹۱۶,۷۰۹
اندوخته قانونی	۲۶	۱,۵۳۳,۴۴۰	۱,۲۰۸,۳۶۸
سایر اندوخته‌ها	۲۷	۷۲۸	۷۲۸
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۲۸-۱	۲,۸۱۰,۱۷۰	۸,۳۷۳,۳۱۶
سود انباشته		۹,۵۴۴,۸۸۰	۶,۴۴۶,۹۷۰
سهام خزانه	۲۹	(۹۱۹,۲۱۹)	(۸۰۰,۵۲۷)
حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی		۳۶,۰۴۷,۶۰۴	۳۸,۳۰۵,۵۶۴
منافع فاقد حق کنترل	۲۸	۱,۰۶۹,۸۳۷	۱,۰۸۰,۱۵۴
جمع حقوق مالکانه		۳۷,۱۱۷,۴۴۱	۳۹,۳۸۵,۷۱۸
بدهی ها			
بدهی‌های غیرجاری			
تسهیلات مالی بلند مدت	۳۰	۲,۳۷۱,۸۶۵	۴,۱۸۶,۷۷۶
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۱	۱,۱۴۷,۸۳۶	۹۲۰,۶۵۷
پیش‌دریافت‌های بلند مدت	۳۲	۱,۰۹۰,۱۴۱	۱,۱۵۱,۶۹۳
جمع بدهی‌های غیرجاری		۴,۶۰۹,۸۴۲	۶,۲۵۹,۱۲۶
بدهی‌های جاری			
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی ها	۳۳	۵۴,۰۱۹,۴۰۵	۲۰,۴۷۸,۷۲۵
مالیات پرداختنی	۳۴	۷۴۲,۴۶۰	۳۶۹,۸۰۷
سود سهام پرداختنی	۳۵	۴۲۷,۶۳۷	۳۴۰,۰۵۷
تسهیلات مالی	۳۰	۳۲,۰۹۰,۰۳۸	۲۵,۹۶۳,۳۲۰
ذخایر	۳۶	۸,۴۲۹,۶۱۴	۵,۹۸۹,۲۳۲
پیش‌دریافت‌ها	۳۷	۳۲,۳۹۷,۸۱۹	۲۰,۹۴۶,۹۵۱
		۱۲۸,۱۰۶,۹۷۳	۷۴,۰۸۸,۰۹۱
بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش	۲۳	۳۲۳,۱۹۸	۳۶,۱۵۴
جمع بدهی‌های جاری		۱۲۸,۴۳۰,۱۷۱	۷۴,۱۲۴,۲۴۵
جمع بدهی‌ها		**۱۳۳,۰۴۰,۰۱۳**	**۸۰,۳۸۳,۳۷۱**
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		**۱۷۰,۱۵۷,۴۵۵**	**۱۱۹,۷۶۹,۰۸۹**

یادداشت‌های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است .

شرکت کیسون (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

	سرمایه	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته ها	تعدیلات مازاد تجدید ارزیابی	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سهام خزانه	سود انباشته	حقوق مالکان شرکت اصلی	منافع فاقد حق کنترل	جمع حقوق مالکانه
مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۲۰,۱۶۰,۰۰۰	۲,۱۱۸,۵۴۳	۸۲۳,۶۰۳	۷۲۸		۴,۵۷۹,۳۷۵	(۲,۱۸۱,۱۵۸)	۲,۳۶۴,۹۶۳	۲۷,۸۶۶,۰۵۴	۱,۰۰۷,۸۸۹	۲۸,۸۷۳,۹۴۳
تغییرات حقوق مالکانه در سال۱۴۰۱											
سود خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال۱۴۰۱								۵,۳۶۹,۲۱۷	۵,۳۶۹,۲۱۷	۹۱,۰۸۵	۵,۴۶۰,۳۰۲
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات						۳,۷۹۳,۹۴۱			۳,۷۹۳,۹۴۱	۹,۵۰۰	۳,۸۰۳,۴۴۱
سود جامع سال ۱۴۰۱	۰	۰	۰	۰	۰	۳,۷۹۳,۹۴۱	۰	۵,۳۶۹,۲۱۷	۹,۱۶۳,۱۵۷	۱۰۰,۵۸۵	۹,۲۶۳,۷۴۲
سود سهام مصوب								(۹۷۸,۰۲۲)	(۹۷۸,۰۲۲)		(۹۷۸,۰۲۲)
تعدیلات مازاد تجدید ارزیابی									۰		۰
افزایش سرمایه									۰		۰
خرید سهام خزانه							(۱۶,۷۰۱)		(۱۶,۷۰۱)		(۱۶,۷۰۱)
فروش سهام خزانه و سود حاصل از فروش سهام خزانه		۷۹۸,۱۶۶					۱,۳۹۷,۳۳۲		۲,۱۹۵,۴۹۹		۲,۱۹۵,۴۹۹
تخصیص به اندوخته قانونی			۳۸۴,۷۶۵	۰				(۳۸۴,۷۶۵)	۰		۰
تعدیلات								۷۵,۵۷۷	۷۵,۵۷۷	(۲۸,۳۲۰)	۴۷,۲۵۷
مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	**۲۰,۱۶۰,۰۰۰**	**۲,۹۱۶,۷۰۹**	**۱,۲۰۸,۳۶۸**	**۷۲۸**	**۰**	**۸,۳۷۳,۳۱۶**	**(۸۰۰,۵۲۷)**	**۶,۴۴۶,۹۷۰**	**۳۸,۳۰۵,۵۶۴**	**۱,۰۸۰,۱۵۴**	**۳۹,۳۸۵,۷۱۸**
تغییرات حقوق مالکانه در سال۱۴۰۲											
سود خالص سال ۱۴۰۲								۳,۹۹۶,۶۲۵	۳,۹۹۶,۶۲۵	۴۰,۵۰۶	۴,۰۳۷,۱۳۱
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات						(۵,۵۶۳,۱۴۶)			(۵,۵۶۳,۱۴۶)	۱۸,۰۸۷	(۵,۵۴۵,۰۵۹)
سود جامع سال ۱۴۰۲	۰	۰	۰	۰	۰	(۵,۵۶۳,۱۴۶)	۰	۳,۹۹۶,۶۲۵	(۱,۵۶۶,۵۲۱)	۵۸,۵۹۴	(۱,۵۰۷,۹۲۸)
سود سهام مصوب								(۵۷۱,۰۸۴)	(۵۷۱,۰۸۴)		(۵۷۱,۰۸۴)
افزایش سرمایه	۰								۰		۰
خرید سهام خزانه									۰		۰
صرف سهام خزنه		۸۹۷					(۱۱۸,۶۹۲)		(۱۱۷,۷۹۶)		(۱۱۷,۷۹۶)
تخصیص به اندوخته قانونی			۳۲۵,۱۴۱	۰			۰	(۳۲۵,۱۴۰)	۰		۰
تعدیلات			(۶۸)					(۲,۴۹۰)	(۲,۵۵۸)	(۶۸,۹۱۰)	(۷۱,۴۶۸)
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	**۲۰,۱۶۰,۰۰۰**	**۲,۹۱۷,۶۰۶**	**۱,۵۳۳,۴۴۰**	**۷۲۸**	**۰**	**۲,۸۱۰,۱۷۰**	**(۹۱۹,۲۱۹)**	**۹,۵۴۴,۸۸۰**	**۳۶,۰۴۷,۶۰۴**	**۱,۰۶۹,۸۳۷**	**۳۷,۱۱۷,۴۴۱**

یادداشت‌های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است .

شرکت کیسون (سهامی عام)

شرکت کیسون (سهامی عام)
صورت جریان‌های نقدی تلفیقی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی			
نقد حاصل از عملیات	۳۸	۵,۷۵۲,۹۷۴	۵,۴۱۱,۵۳۶
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد		(۳۳۵,۵۵۶)	(۲۱۹,۴۳۷)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی		۵,۴۱۷,۴۱۸	۵,۱۹۲,۰۹۹
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری			
دریافت‌های ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود		۲۸۷,۳۵۹	۳,۱۲۵,۵۹۱
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود		(۲,۱۷۶,۱۸۴)	(۱,۱۰۱,۰۳۱)
دریافت‌های نقدی برای فروش دارایی‌های نامشهود		-	۱,۳۹۸
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل دارایی‌های نامشهود		(۶۰,۹۱۷)	-
دریافت‌های ناشی از فروش سرمایه گذاری ها		۵۰۳,۸۸۹	۲۱۸,۵۶۱
پرداخت‌های نقدی بابت تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت		(۲۰۱,۵۵۴)	(۳۱۳,۰۰۹)
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاریهای کوتاه مدت		(۹۱,۱۷۲)	۰
دریافت های ناشی از اوراق مشارکت		۱,۴۸۶	۲۵,۲۱۷
دریافت‌های ناشی از سود سهام		۳۹,۵۱۸	۱۷,۴۰۲
دریافت‌های ناشی از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها		۱۳۳,۹۲۹	۷۶,۲۵۳
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری		(۱,۵۶۳,۶۴۵)	۲,۰۵۰,۳۸۱
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی		۳,۸۵۳,۷۷۲	۷,۲۴۲,۴۸۰
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:			
پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه		(۱۱۸,۶۹۲)	-
دریافت‌های ناشی از تسهیلات		۱,۸۵۵,۵۶۶	۶۳۳,۲۰۰
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات		(۲,۸۵۰,۶۴۶)	(۲,۵۳۳,۱۳۲)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات		(۱,۰۵۱,۴۲۰)	(۱,۷۵۹,۰۴۲)
پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی		(۵۲۹,۳۱۰)	(۶۰۷,۵۱۴)
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی		(۲,۶۹۴,۵۰۳)	(۴,۲۶۶,۴۸۹)
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد		**۱,۱۵۹,۲۷۰**	**۲,۹۷۵,۹۹۲**
مانده موجودی نقد در ابتدای سال مالی		۴,۲۸۶,۳۵۳	۱,۴۸۰,۳۹۰
تاثیر تغییرات نرخ ارز		(۷۴,۰۷۵)	(۱۷۰,۰۲۹)
مانده موجودی نقد در پایان سال مالی		۵,۳۷۱,۵۴۸	۴,۲۸۶,۳۵۳
معاملات غیرنقدی	۳۹	**۲۷۱,۸۰۹**	**۳۷۶,۳۱۱**

شرکت کیسون (سهامی عام)
حسابدار رسمی
گزارش

یادداشت‌های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است .

شرکت کیسون (سهامی عام)
صورت سود و زیان جداگانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
درآمدهای عملیاتی	۵	۶۶,۶۹۰,۶۵۲	۴۲,۲۶۷,۵۵۴
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۶	(۶۳,۷۶۱,۲۴۲)	(۳۸,۵۹۷,۹۵۴)
سود ناخالص		**۲,۹۲۹,۴۱۰**	**۳,۶۶۹,۶۰۰**
هزینه‌های فروش ، اداری و عمومی	۷	(۹۴۷,۵۱۵)	(۷۱۵,۵۳۲)
سایر هزینه ها	۹	۰	(۳۸۵,۷۶۳)
سود عملیاتی		**۱,۹۸۱,۸۹۵**	**۲,۵۶۸,۳۰۵**
هزینه‌های مالی	۱۰	(۷۷۷,۳۳۳)	(۲,۲۴۹,۶۹۳)
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی	۱۱	۳,۶۷۰,۱۸۷	۵,۳۲۸,۸۱۹
سود قبل از مالیات		**۴,۸۷۴,۷۴۹**	**۵,۶۴۷,۴۳۱**
هزینه مالیات بر درآمد			
سال جاری	۳۴	۰	(۸۲,۸۸۵)
سال‌های قبل	۳۴	(۹۵,۱۸۸)	۰
سود خالص		۴,۷۷۹,۵۶۰	۵,۵۶۴,۵۴۶
سود پایه هر سهم			
عملیاتی (ریال)	۱۲	۹۴	۱۲۳
غیر عملیاتی (ریال)	۱۲	۱۴۳	۱۵۳
سود پایه هر سهم(ریال)	۱۲	۲۳۷	۲۷۶

شرکت کیسون
(سهامی عام)

موسسه حسابرسی و خدمات مالی
حسابدار رسمی
گزارش

یادداشت‌های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است .

شرکت کیسون (سهامی عام)

صورت سود و زیان جامع جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

	یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱
			(مبالغ به میلیون ریال)
سود خالص		۴,۷۷۹,۵۶۰	۵,۵۶۴,۵۴۶
سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره‌های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی نخواهد شد:			
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۲۸-۱	۰	۵۱۳,۸۳۱
سود جامع		**۴,۷۷۹,۵۶۰**	**۶,۰۷۸,۳۷۷**

شرکت کیسون
(سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است .

شرکت کیسون (سهامی عام)
صورت وضعیت مالی جداگانه
به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
دارایی‌ها			
دارایی‌های غیر جاری			
دارایی‌های ثابت مشهود	۱۳	۱۱,۷۶۳,۰۹۶	۱۱,۸۳۴,۹۱۷
دارایی‌های نامشهود	۱۴	۹,۰۲۶	۷,۲۲۰
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۱۵	۱۵,۶۹۵,۳۷۱	۱۵,۴۱۰,۷۰۲
سایر دارایی‌ها	۱۶	۵,۲۱۹,۶۵۱	۳,۷۴۲,۷۲۳
جمع دارایی‌های غیرجاری		۳۲,۶۸۷,۱۴۵	۳۰,۹۹۵,۵۶۲
دارایی‌های جاری			
پیش‌پرداخت‌ها	۱۷	۲۰,۵۲۸,۱۰۵	۹,۳۳۸,۷۱۴
موجودی مواد و کالا	۱۸	۱۰,۳۵۰,۹۳۵	۱۴,۷۴۰,۱۰۴
پیمان‌های در جریان پیشرفت	۱۹	۴۱۶,۸۶۸	۰
دریافتنی‌های تجاری وسایر دریافتنی ها	۲۰	۹۵,۹۳۹,۸۳۳	۵۰,۴۲۱,۵۵۹
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	۲۱	۲۱,۶۰۳	۱۸,۹۳۰
موجودی نقد	۲۲	۳,۱۶۵,۱۷۵	۳,۰۹۷,۳۲۸
جمع دارایی‌های جاری		**۱۳۰,۴۲۲,۵۱۹**	**۷۷,۶۱۶,۶۳۵**
جمع دارایی‌ها		**۱۶۳,۱۰۹,۶۶۴**	**۱۰۸,۶۱۲,۱۹۷**
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۲۴	۲۰,۱۶۰,۰۰۰	۲۰,۱۶۰,۰۰۰
صرف سهام خزانه		۸۹۷	۰
اندوخته قانونی	۲۶	۱,۱۱۸,۴۷۳	۸۷۹,۴۹۴
سایر اندوخته‌ها	۲۷	۷۲۰	۷۲۰
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۲۸-۱	۴,۲۹۰,۳۰۱	۴,۲۹۰,۳۰۱
سود انباشته		۱۷,۴۵۶,۸۳۲	۱۳,۵۲۱,۰۵۰
سهام خزانه	۲۹	(۱۱۸,۶۹۲)	۰
جمع حقوق مالکانه		۴۲,۹۰۸,۵۳۰	۳۸,۸۵۱,۵۶۵
بدهی‌ها			
بدهی‌های غیر جاری			
تسهیلات مالی بلند مدت	۳۰	۲,۳۷۱,۸۶۵	۴,۱۸۶,۷۷۶
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۱	۵۰۷,۳۵۸	۴۹۱,۶۰۱
پیش‌دریافت‌های بلند مدت	۳۲	۱,۰۹۰,۱۴۱	۱,۱۵۱,۶۹۳
جمع بدهی‌های غیر جاری		۳,۹۶۹,۳۶۴	۵,۸۳۰,۰۷۰
بدهی‌های جاری			
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی ها	۳۳	۵۳,۷۵۴,۶۴۷	۱۹,۸۲۳,۶۲۳
مالیات پرداختنی	۳۴	۱۰۳,۶۸۱	۸۸,۹۱۱
سود سهام پرداختنی	۳۵	۴۱۵,۵۴۷	۳۴۰,۰۵۷
تسهیلات مالی	۳۰	۳۱,۹۵۴,۵۱۰	۲۵,۹۶۳,۳۲۰
ذخایر	۳۶	۲,۶۱۵,۹۳۰	۲,۵۶۴,۳۳۲
پیش‌دریافت‌ها	۳۷	۲۷,۳۸۷,۴۵۵	۱۵,۱۵۰,۳۱۹
جمع بدهی‌های جاری		**۱۱۶,۲۳۱,۷۷۰**	**۶۳,۹۳۰,۵۶۲**
جمع بدهی‌ها		**۱۲۰,۲۰۱,۱۳۴**	**۶۹,۷۶۰,۶۳۲**
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		**۱۶۳,۱۰۹,۶۶۴**	**۱۰۸,۶۱۲,۱۹۷**

یادداشت‌های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت کیسون (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

	سرمایه	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سهام خزانه	سود انباشته	جمع کل
مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۲۰,۱۶۰,۰۰۰	۰	۶۰۱,۲۶۸	۷۲۰	۴,۲۹۰,۳۰۱	۰	۹,۲۴۲,۷۳۱	۳۴,۲۹۵,۰۱۹
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱								۰
سود خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال ۱۴۰۱							۵,۵۶۴,۵۴۶	۵,۵۶۴,۵۴۶
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات								۰
سود جامع سال ۱۴۰۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	**۵,۵۶۴,۵۴۶**	**۵,۵۶۴,۵۴۶**
سود سهام مصوب							(۱,۰۰۸,۰۰۰)	(۱,۰۰۸,۰۰۰)
افزایش سرمایه	۰						۰	۰
خرید سهام خزانه						۰		۰
فروش سهام خزانه		۰				۰		۰
تخصیص به اندوخته قانونی			۲۷۸,۲۲۷	۰			(۲۷۸,۲۲۷)	(۰)
مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	**۲۰,۱۶۰,۰۰۰**	**۰**	**۸۷۹,۴۹۴**	**۷۲۰**	**۴,۲۹۰,۳۰۱**	**۰**	**۱۳,۵۲۱,۰۵۰**	**۳۸,۸۵۱,۵۶۵**
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲								۰
سود خالص سال ۱۴۰۲							۴,۷۷۹,۵۶۰	۴,۷۷۹,۵۶۰
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات					۰			۰
سود جامع سال ۱۴۰۲	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴,۷۷۹,۵۶۰	۴,۷۷۹,۵۶۰
سود سهام مصوب							(۶۰۴,۸۰۰)	(۶۰۴,۸۰۰)
خرید سهام خزانه						(۱۱۸,۶۹۲)		(۱۱۸,۶۹۲)
صرف سهام خزانه		۸۹۷				۰		۸۹۷
تخصیص به اندوخته قانونی			۲۳۸,۹۷۸	۰			(۲۳۸,۹۷۸)	۰
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	**۲۰,۱۶۰,۰۰۰**	**۸۹۷**	**۱,۱۱۸,۴۷۳**	**۷۲۰**	**۴,۲۹۰,۳۰۱**	**(۱۱۸,۶۹۲)**	**۱۷,۴۵۶,۸۳۲**	**۴۲,۹۰۸,۵۳۰**

یادداشت‌های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است .

شرکت کیسون (سهامی عام)

شرکت کیسون (سهامی عام)
صورت جریان‌های نقدی جداگانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی			
نقد حاصل از عملیات	۳۸	۲,۹۷۵,۷۰۷	۴,۴۲۵,۸۰۳
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد		(۸۰,۴۱۹)	۰
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی		**۲,۸۹۵,۲۸۸**	**۴,۴۲۵,۸۰۳**
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری			
دریافت‌های ناشی از فروش داریی‌های ثابت مشهود		۷۹,۴۲۷	۲,۲۱۷,۳۱۷
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود		(۳۱,۳۰۳)	(۳۰,۶۲۰)
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود		(۱,۸۰۶)	۰
دریافت نقدی برای فروش سرمایه گذاریهای بلند مدت		۳۰۲,۶۱۵	۸۱,۵۷۴
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاریهای بلند مدت		(۲۹۶,۳۱۹)	-
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاریهای کوتاه مدت		(۲,۶۷۳)	-
دریافت های ناشی از اوراق مشارکت		۹۳	۱۰,۲۳۲
دریافت های ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها		۳۱,۰۱۹	۳۳,۰۵۰
جریان خالص ورود(خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری		**۸۱,۰۵۵**	**۲,۳۱۱,۵۵۳**
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی		۲,۹۷۶,۳۴۲	۶,۷۳۷,۳۵۶
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی			
پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه		(۱۱۸,۶۹۲)	۰
دریافت‌های ناشی از تسهیلات		۱,۷۲۰,۰۳۸	۶۳۳,۲۰۰
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات		(۲,۸۵۰,۶۴۶)	(۲,۵۲۵,۲۹۶)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات		(۱,۰۵۱,۴۲۰)	(۱,۷۵۹,۰۴۲)
پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام		(۵۲۹,۳۱۰)	(۶۰۷,۵۰۹)
جریان خالص (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تامین مالی		**(۲,۸۳۰,۰۳۱)**	**(۴,۲۵۸,۶۴۸)**
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد		۱۴۶,۳۱۲	۲,۴۷۸,۷۰۹
مانده موجودی نقد در ابتدای سال مالی		۳,۰۹۷,۳۲۸	۷۹۰,۱۰۰
تاثیر تغییرات نرخ ارز		(۷۸,۴۶۵)	(۱۷۱,۴۸۱)
مانده موجودی نقد در پایان سال مالی		**۳,۱۶۵,۱۷۵**	**۳,۰۹۷,۳۲۸**
معاملات غیرنقدی	۳۹	**۲,۱۵۳,۱۸۹**	**۱,۹۸۲,۲۷۹**

شرکت کیسون

حسابرسی و خدمات مالی کوشا منش
حسابدار رسمی
گزارش

یادداشت‌های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است .

شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱ -تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

"گروه" شامل شرکت کیسون (سهامی عام) و شرکت‌های فرعی آن است. شرکت کیسون (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۱۰۰۶۸۱۰۷۳ در تاریخ ۰۱/۰۵/۱۳۵۴ تحت شماره ۲۲۵۴۳ در اداره ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. همچنین در تاریخ ۲۷/۰۹/۱۳۹۰ به شمارهٔ ۱۰۹۵۲، در فهرست شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، درج گردیده است.
مرکز اصلی شرکت واقع در تهران، سعادت آباد، بالای میدان کاج، کوچه عبقری (دوم) پلاک ۱۸ می‌باشد.

۱-۲- فعالیت‌های اصلی

مطالعات، طراحی، مهندسی،تامین و تدارک، اجرا، احداث، ساخت، نصب، راه اندازی، بهره برداری، نگهداری و مدیریت طرحها و پروژه‌ها با اعمال سیستم‌های کنترل کیفیت، تضمین کیفیت و ایمنی و بهداشت حرفه ای و محیط زیست در قالب انواع «قراردادها از جمله ساخت، مالکیت،بهره برداری و انتقال»،«قراردادهای طرح و ساخت»،«قراردادهای مهندسی، تدارکات و اجرا»،«قراردادهای کلیدگردان» وسایر انواع قراردادهای شناخته شده و معمول در طرح‌ها و پروژه‌ها از جمله ساخت، اجرا و پیمانکاری در داخل و خارج از کشور و انجام هر نوع کارهای مربوط به موضوعات فوق نظیر خرید و فروش مصالح، ابزار، لوازم و ماشین آلات مورد نیاز و فعالیت شرکت‌های فرعی آن به شرح یادداشت ۱-۱-۱۵ می‌باشد.

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین تعداد کارکنان در استخدام طی سال به شرح زیر بوده است:

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱
	نفر	نفر	نفر	نفر
میانگین تعداد کارکنان	۳,۳۲۳	۳,۹۲۶	۵۵۳	۱,۲۰۸

۱-۳-۱- کاهش تعداد پرسنل شرکت عمدتاً بابت ارجاع پروژه‌ها به شرکت/ گروه بوده است..

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند به شرح زیر است :

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۱۶ آثار تغییر در نرخ ارز.

آثار ناشی از بکارگیری این استاندارد در صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه به نحو مطلوب ترتیب اثر داده شده است. استاندارد حسابداری شماره ۴۳ با عنوان درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان که از تاریخ ۱۴۰۳/۰۱/۰۱ لازم الاجرا می‌باشد که تاثیر با اهمیتی بر صورتهای مالی نخواهد داشت .

۳- اهم رویه‌های حسابداری

۳-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی

۳-۱-۱- صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی است. به استثنای موارد زیر که به ارزش منصفانه اندازه گیری می‌شود:

الف- زمین و ساختمان به روش تجدید ارزیابی.

۳-۲- مبانی تلفیق

۳-۲-۱- صورتهای مالی تلفیقی گروه، حاصل تجمیع اقلام صورت‌های مالی شرکت اصلی و شرکت‌های فرعی (شرکت‌های تحت کنترل)، پس از حذف معاملات و مانده حساب‌های درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فی مابین است.

۳-۲-۲- شرکت از تاریخ به دست آوردن کنترل تا تاریخی که کنترل بر شرکتهای فرعی را از دست می‌دهد، درآمدها و هزینه‌های شرکت فرعی را در صورت‌های مالی تلفیقی منظور می‌کند.

۳-۲-۳- سهام تحصیل شده شرکت توسط شرکت(های) فرعی، به بهای تمام شده در حساب‌ها منظور و در صورت وضعیت مالی تلفیقی به عنوان کاهنده حقوق مالکانه، تحت سرفصل "سهام خزانه" منعکس می‌گردد.

۳-۲-۴- دوره مالی شرکت اصلی در ۲۹ اسفند ماه هر سال خاتمه می‌یابد. به دلیل غیر عملی بودن تهیه مجموعه دیگر از اطلاعات مالی توسط شرکت فرعی، صورت‌های مالی به تاریخ مذکور و به این ترتیب که بابت تاثیر معاملات و رویدادهای عمده واقع شده بین آن تاریخ و تاریخ صورتهای مالی تلفیقی تعدیل شده، مورد استفاده قرار گرفته است. دوره مالی شرکت‌های پریلیسیه، کیسون بلاروس، بل پارس و کیسون العمانیه ۱۰ دی ماه هر سال (پایان سال میلادی) خاتمه می یابد. با این حال، صورت های مالی شرکت‌های مذکور به همان ترتیب در تلفیق مورد استفاده قرار می‌گیرد.

۳-۲-۵- صورتهای مالی تلفیقی با استفاده از رویه‌های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده‌اند، تهیه می‌شود.

۳-۲-۶- تغییر منافع مالکیت در شرکت‌های فرعی که منجر به از دست دادن کنترل گروه بر شرکت‌های فرعی نمی‌شود، به عنوان معاملات مالکانه به حساب گرفته می‌شود. مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل به منظور انعکاس تغییرات در منافع نسبی آنها در شرکت‌های فرعی، تعدیل می‌شود. هرگونه تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه ما به ازای پرداخت شده یا دریافت شده به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت عنوان "آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی شده و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود.

۳-۲-۷- زمانی که گروه کنترل شرکت فرعی را از دست می‌دهد، سود یا زیانی در صورت سود و زیان تلفیقی شناسایی می‌شود که از تفاوت بین الف) جمع ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی و ارزش منصفانه هر گونه منافع باقیمانده و ب) مبلغ دفتری خالص دارایی‌ها (شامل سرقفلی)، در تاریخ از دست دادن کنترل، به کسر منافع فاقد حق کنترل محاسبه و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود. همه مبالغی که قبلا در ارتباط با آن شرکت فرعی در سایر اقلام سود و زیان جامع شناسایی شده است، به شیوه ای همانند زمانی که گروه به طور مستقیم دارایی‌ها و بدهی‌های مربوط به واحد تجاری فرعی را واگذار می‌کند، به حساب گرفته می‌شود. ارزش منصفانه هر گونه سرمایه گذاری باقیمانده در واحد تجاری فرعی پیشین، در زمان از دست دادن کنترل به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه گذاری محسوب می‌شود.

حسابرسی و خدمات مالی گزشا منش
حسابدار رسمی
گزارش

شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

الف) فهرست شرکت‌های تلفیق شده:

ردیف	نام واحد تجاری فرعی	ردیف	نام واحد تجاری فرعی
۱	شرکت توسعه توانگاه سیرجان	۱۵	شرکت نفت . گاز وانرژی کیسون
۲	شرکت بتن صنایع کیسون	۱۶	شرکت ویما
۳	شرکت پشنگ نوین	۱۷	نوآوران کیسون
۴	شرکت توسعه مهندسی کیسون	۱۸	شرکت تامین کالای کیسون
۵	شرکت جروند	۱۹	شرکت کیسون العمانیه
۶	شرکت دریا خاک پی	۲۰	شرکت کیسون بلاروس
۷	شرکت پترو صنعت کیسون	۲۱	شرکت پریلیسیه
۸	شرکت صنعت آبفای کیسون	۲۲	شرکت آب و محیط زیست کیسون
۹	شرکت عمران ماشین خاورمیانه	۲۳	شرکت عمران کیسون
۱۰	شرکت فراسر	۲۴	شرکت فن آوری اطلاعات کیسون
۱۱	شرکت ساختمانی کیسون	۲۵	شرکت برق و نیروگاهی کیسون
۱۲	شرکت بلپارس	۲۶	شرکت شهرسازی کیسون
۱۳	شرکت لوله بتن پلیمر	-	-
۱۴	شرکت نظام گستر کیسون	-	-

شرکت‌های مهراس، آیکان، بهروزان، زاگرس ماشین، کیسون فراساحل، زیرکن سنگ به دلیل انحلال و یا در جریان انحلال بودن از لیست شرکت‌های تلفیق شده خارج شده‌اند. تعدیلات لازم از این بابت در حساب‌ها منعکس شده است.

شرکتهای مولد نیروی کرمان،توسعه انرژی پویا و توسعه انرژی غرب علی رقم اینکه بر اساس درصد سرمایه گذاری لزوم شناسایی سود به روش ارزش ویژه وجود دارد،بدلیل جزئی بودن مبلغ سود(زیان) روش ارزش ویژه اعمال نمیشود.

۳-۳- سرقفلی

۱-۳-۳- ترکیب‌های تجاری با استفاده از روش تحصیل به حساب منظور می‌شود. سرقفلی، براساس مازاد "حاصل جمع مابه ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، به علاوه مبلغ هر گونه منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب‌های مرحله ای)" بر "خالص مبالغ دارایی‌های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی‌های تقبل شده در تاریخ تحصیل"، اندازه گیری می‌شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می‌گردد.

۲-۳-۳- چنانچه "خالص مبالغ دارایی‌های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی‌های تقبل شده در تاریخ تحصیل مازاد بر جمع مابه ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، مبلغ منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب‌های مرحله ای) باشد"،مازاد مذکور، پس از بررسی مجدد درستی شناسایی و شیوه‌های اندازه گیری موارد فوق توسط واحد تجاری تحصیل کننده، در تاریخ تحصیل در صورت سود و زیان تلفیقی به عنوان سود خرید زیر قیمت شناسایی شده و به واحد تحصیل کننده منتسب می‌شود.

۳-۳-۳ - منافع فاقد حق کنترل در تاریخ تحصیل، به میزان سهم متناسبی از مبالغ شناسایی شده خالص دارایی‌های قابل تشخیص واحد تحصیل شده، اندازه گیری می‌شود.

۴-۳- درآمد عملیاتی

۱-۴-۳-درآمدهای عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتنی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می‌شود.

۲-۴-۳- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا، در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می‌گردد.

۳-۴-۳- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات شناسایی می‌شود.

۴-۴-۳- درآمد پیمان به ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی یا دریافتنی اندازه گیری می‌شود. هرگاه بتوان ماحصل یک پیمان بلندمدت را به گونه‌ای قابل اتکا برآورد کرد، سهم مناسبی از درآمد و مخارج کل پیمان (باتوجه به میزان تکمیل پیمان در تاریخ صورت وضعیت مالی و متناسب با نوع عملیات و صنعت مورد فعالیت) به ترتیب به عنوان درآمد و هزینه شناسایی می‌شود. هرگاه ماحصل یک پیمان بلندمدت را نتوان به گونه‌ای قابل اتکا برآورد کرد: (الف) درآمد تا میزان مخارج تحمل شده‌ای که احتمال بازیافت آن وجود دارد شناسایی می‌شود و (ب) مخارج پیمان در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود. درآمد پیمان، بیانگر ارزش کار انجام شده طی سال می‌باشد که با توجه به میزان تکمیل پیمان طبق روش مندرج در بندهای ذیل محاسبه گردیده و در نتیجه در برگیرنده مبالغ صورت وضعیت نشده نیز می‌باشد. هرگاه انتظار رود که پیمان منجر به زیان گردد (کل مخارج پیمان از کل درآمد پیمان تجاوز کند)، زیان مربوطه فوراً به عنوان هزینه دوره شناسایی و در سرفصل بهای تمام شده درآمد عملیاتی منعکس می‌شود.

۱-۴-۴-۳- میزان تکمیل پیمان با استفاده از نسبت مخارج تحمل شده پیمان جهت انجام کار انجام شده تا تاریخ صورت وضعیت مالی به برآورد کل مخارج پیمان تعیین می‌شود.

۲-۴-۴-۳- مخارج پیمان مشتمل بر (الف) مخارجی که مستقیماً با یک پیمان مشخص مرتبط است، (ب) مخارجی که بین پیمان‌ها مشترک بوده و تسهیم آن به پیمان‌های جداگانه امکانپذیر است، و (ج) سایر مخارجی که به موجب مفاد پیمان مشخصاً قابل مطالبه از کارفرما است، می‌باشد.

۳-۴-۴-۳- درآمد پیمان‌های ذیل در شرکت اصلی بر اساس درصد پیشرفت کار (هزینه به هزینه) محاسبه گردیده است:

ردیف	شرح پروژه	ردیف	شرح پروژه
۱	پروژه قطار شهری اهواز	۲۲	خطوط نفتی چابهار
۲	پروژه تصفیه خانه فاضلاب شرق اهواز	۲۳	پروژه آب شیرین کن بندر عباس
۳	پروژه تصفیه خانه فاضلاب شرق انزلی	۲۴	ساختمان اتاق بازرگانی تهران
۴	پروژه مونوریل قم	۲۵	متانول پتروشیمی دنا
۵	پروژه خانه سازی پرند	۲۶	سرای سبز دانشگاه تربیت مدرس
۶	آب شیرین کن چابهار	۲۷	پروژه شبکه ریلی سلفچگان
۷	پالایشگاه اصفهان	۲۸	آبیاری و زهکشی قره سو - زرین گل
۸	راه سازی کامرون(سنگمایما-بیکولا)	۲۹	کارخانه کنسانتره سنگ آهن سنگان
۹	بازار بزرگ ایران (ایران مال)	۳۰	پروژه خطوط ارتباطی انتقال برق اصفهان
۱۰	ساختمان دیوان عدالت اداری	۳۱	پارکینگ اتاق بازرگانی
۱۱	ساختمان آموزش فرودگاه بغداد	۳۲	پروژه دو خطه کردن اصفهان اهواز
۱۲	مسکن شهر جدید پردیس	۳۳	مسکن ملی اراک
۱۳	جاده فرعی سنگان	۳۴	پتروشیمی ویستا انرژی ارغوان
۱۴	احداث مخازن ذخیره نفت جاسک	۳۵	تغلیظ مس سونگون
۱۵	پروژه‌های گل گهر	۳۶	خط ۲ نورد گرم مبارکه
۱۶	پروژه لوله گذاری مناطق ۲ و ۵ و ۹ تهران	۳۷	خط انتقال و انباشت باطله خشک سنگان
۱۷	دو خطه کردن راه آهن محور شبنم - مشک	۳۸	مجتمع فروآلیاژ چادرملو
۱۸	دو خطه کردن راه آهن محور ارژنگ - ساسان	۳۹	مخازن قیر چابهار
۱۹	متانول پتروشیمی سبلان	۴۰	لاستیک بارز کردستان
۲۰	شبستان حرم رضوی	۴۱	-
۲۱	باغ موزه بانک مرکزی	۴۲	-

۴-۴-۴-۳- در آمد پیمان‌های ذیل در شرکت اصلی به جهت اصل محافظه کاری و عدم اطمینان در برآورد باقی مخارج به روش سود صفر محاسبه شده است.

ردیف	شرح پروژه	ردیف	شرح پروژه
۱	توسعه فرآورش گاز فراشبند	۳	پروژه باغ کتاب
۲	فرودگاه بغداد-کارگو	۴	ساختمان فاز ۲ نیروگاه اتمی بوشهر

موسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشا مدیر
حسابدار رسمی
گزارش

۳-۵- تسعیر ارز

۳-۵-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده ارزی اندازه گیری شده است با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله تسعیر میشود. نرخ‌های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده‌ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلایل استفاده از نرخ
نقد و بانک	دلار آمریکا.یورو.پوند.درهم.ریال عمان.فرانک سیفا.لیر ترکیه.دینار.فرانک سوئیس.روبل بلاروس.روپیه و ریال قطر	به شرح یادداشت ۴۱	در دسترس بودن در زمان تسویه
تسهیلات ارزی	یورو	به شرح یادداشت ۴۱	در دسترس بودن در زمان تسویه
دریافتنی‌ها و پرداختنی‌های ارزی	دلار آمریکا.یورو.پوند.درهم.ریال عمان.فرانک سیفا.لیر ترکیه.دینار.فرانک سوئیس.روبل بلاروس.روپیه و ریال قطر	به شرح یادداشت ۴۱	در دسترس بودن در زمان تسویه

۳-۵-۲- تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب‌ها منظور می‌شود:

الف-تفاوت‌های تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به دارایی‌های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می‌شود.

ب- تفاوت تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به تحصیل و ساخت دارایی ها، ناشی از کاهش شدید ارزش ریال، در صورتی که کاهش ارزش ریال نسبت به تاریخ شروع کاهش ارزش، حداقل ۲۰ درصد باشد و در مقابل بدهی حفاظی وجود نداشته باشد، تا سقف مبلغ قابل بازیافت، به بهای تمام شده دارایی مربوط اضافه می‌شود.

پ- در صورت برگشت شدید کاهش ارزش ریال (حداقل ۲۰ درصد)، سود ناشی از تسعیر بدهی‌های مزبور تا سقف زیان‌های تسعیری که قبلاً به بهای تمام شده دارایی منظور شده است متناسب با عمر مفید باقیمانده از بهای تمام شده دارایی کسر می‌شود.

ت- در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می‌شود.

۳-۵-۳- در صورت وجود نرخ‌های متعدد برای یک ارز، از نرخی برای تسعیر استفاده می‌شود که جریان‌های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می‌شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان پذیر می‌شود.

۳-۵-۴- دارایی‌ها و بدهی‌های عملیات خارجی به نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و درآمدها و هزینه‌های آنها به نرخ ارز در تاریخ انجام معامله تسعیر می‌شود. تمام تفاوت‌های تسعیر حاصل، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه بندی می‌شود. تفاوت‌های تسعیر آن گروه از اقلام پولی که ماهیتاً بخشی از خالص سرمایه گذاری در عملیات خارجی را تشکیل می‌دهد، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و تا زمان واگذاری سرمایه گذاری، در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه بندی می‌شود و در زمان واگذاری به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود.

۳-۶- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسائی می‌شود به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل «دارائی‌های واجد شرایط» است.

۳-۷- دارائی‌های ثابت مشهود

۳-۷-۱- دارائی‌های ثابت مشهود، به استثنای زمین و ساختمان تجدید ارزیابی گردیده اند، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های ثابت مشهود که که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی 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 عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۲-۷-۳- استهلاک دارائی‌های ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارائی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۳۱/۰۴/۱۳۹۴ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر، محاسبه می‌گردد:

عنوان داراییی	نرخ استهلاک	روش اشتهلاک
ساختمان. تاسیسات و معدن	۲۵ساله	خط مستقیم
اثاثیه و منصوبات	۵ساله	خط مستقیم
وسائط نقلیه	۶ساله	خط مستقیم
ماشین آلات سنگین و تجهیزات	۶ساله	خط مستقیم
ابزارآلات و تجهیزات	۶ساله	خط مستقیم
اثاثه فنی و تجهیزات کارگاهی	۵ساله	خط مستقیم

۳-۷-۳- برای دارائی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد، محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌گردد. در مواردی که هر یک از دارائی‌های استهلاک پذیر، پس از آمادگی جهت بهره برداری، به علت تعطیل کار یا علل دیگر، برای بیش از شش ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است به باقی مانده مدت عمر تعیین شده برای استهلاک و دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۴-۷-۳- استهلاک دارایی‌های تجدید ارزیابی شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدید ارزیابی) ، طی عمر مفید باقیمانده محاسبه و در حسابها منظور می‌شود.

۸-۳- مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها

۱-۸-۳- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیرعملیاتی تحقق نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه بندی می‌شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می‌یابد. هرگاه افزایش مزبور عکس یک کاهش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به عنوان هزینه شناسایی گردیده است ، در این صورت، این افزایش تا میزان هزینه قبلی شناسایی شده در رابطه با همان دارایی باید به عنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور شود.

۲-۸-۳-کاهش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن به عنوان هزینه شناسایی می‌شود. هرگاه کاهش مزبور عکس یک افزایش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور شده است ، در این صورت، این کاهش باید تا میزان مازاد تجدید ارزیابی مربوط به همان دارایی به بدهکار حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور گردد و در صورت سود و زیان جامع انعکاس یابد و باقیمانده به عنوان هزینه شناسایی شود.

۳-۸-۳- مازاد تجدید ارزیابی منعکس شده در سرفصل حقوق مالکانه، در زمان برکناری یا واگذاری دارایی مربوط یا به موازات استفاده از آن توسط واحد تجاری، مستقیماً به حساب سود (زیان) انباشته منظور شود. مبلغ مازاد قابل انتقال معادل تفاوت بین استهلاک مبتنی بر مبلغ تجدید ارزیابی دارایی و استهلاک مبتنی بر بهای تمام شده تاریخی آن است. افزایش سرمایه به طور مستقیم، از محل مازاد تجدید ارزیابی مجاز نیست، مگر در مواردی که به موجب قانون تجویز شده باشد.

۹-۳- داراییهای نامشهود

۱-۹-۳- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری 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 با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، 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 بهره برداری است، متوقف می‌شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

۲-۹-۳- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع داراییی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزارهای رایانه ای	۳ساله	مستقیم

۳-۱۰- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۱۰-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها، آزمون کاهش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی، برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد.چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.

۳-۱۰-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می‌شود.

۳-۱۰-۳- مبلغ بازیافتی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هرکدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان-های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

۳-۱۰-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلا فاصله در صورت سود و زیان شناسایی میگردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۳-۱۰-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۳-۱۱- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از اقلام / گروههای اقلام مشابه ارزشیابی می‌شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان "زیان کاهش ارزش موجودی" شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی کالا با روش میانگین موزون متحرک ارزیابی می‌شود.

۳-۱۲- داراییهای غیرجاری نگهداری شده برای فروش

۳-۱۲-۱- دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) که مبلغ دفتری آنها، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیافت می گردد، به عنوان "نگهداری شده برای فروش" طبقه بندی می‌شود. این شرایط تنها زمانی احراز می‌شود که دارایی های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط بر حسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی‌هایی مرسوم ومعمول است، آماده بوده و فروش آن بسیار محتمل باشد و سطح مناسبی از مدیریت، متعهد به‌اجرای طرح فروش دارایی های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) باشد به گونه‌ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یکسال از تاریخ طبقه بندی، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز گردد.

۳-۱۲-۲- دارایی‌های غیر جاری (مجموعه های واحد) نگهداری شده برای فروش، به "اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش" اندازه گیری میگردد.

۳-۱۳- ذخایر

ذخایر بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتاً قابل توجه است ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویداد گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل و مبلغ تعهد به گونه‌ای اتکا پذیر قابل برآورد باشد.

ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می‌شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد ذخیره برگشت داده می-شود.

۳-۱۳-۱- ذخیر قراردادهای زیان بار

قراردادهای زیانبار، قراردادهایی هستند که مخارج غیر قابل اجتناب آن‌ها برای ایفای تعهدات ناشی از قراردادها، پیش از منافع اقتصادی مورد انتظار آن قراردادهاست. مخارج غیر قابل اجتناب قرارداد،حداقل خالص مخارج خروج از قرارداد یعنی اقل زیان ناشی از قرارداد و مخارج جبران خسارت ناشی از ترک قرارداد است. جهت کلیه قراردادهای زیان بار، ذخیره لازم به میزان تعهد فعلی مربوط به زیان قراردادها ، شناسایی می‌شود.

۳-۱۳-۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان ایرانی، بر اساس یک ماه آخرین حقوق و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در پروژه‌های خارج از کشور ذخیره مزایای پایان خدمت برای کارکنان محلی، طبق قوانین محلی محاسبه و در حسابها منظور می‌شود.

۱۴-۳- سرمایه گذاری ها

شرح	گروه	شرکت
الف) اندازه گیری		
سرمایه گذاری‌های بلند مدت:		
سرمایه گذاری در شرکت‌های فرعی	مشمول تلفیق	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هریک از سرمایه گذاری ها
سرمایه گذاری در شرکت‌های وابسته	روش ارزش ویژه	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هریک از سرمایه گذاری ها
سایر سرمایه گذاری‌های بلند مدت	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هریک از سرمایه گذاری ها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هریک از سرمایه گذاری ها
سرمایه گذاری‌های جاری:		
سرمایه گذاری‌های سریع المعامله در بازار	اقل بهای تمام شده وخالص ارزش فروش مجموع سرمایه گذاری ها	اقل بهای تمام شده وخالص ارزش فروش مجموع سرمایه گذاری ها
سایر سرمایه گذاری‌های جاری	اقل بهای تمام شده وخالص ارزش فروش مجموع سرمایه گذاری ها	اقل بهای تمام شده وخالص ارزش فروش مجموع سرمایه گذاری ها
ب) شناخت درآمد:		
سرمایه گذاری در شرکت‌های فرعی	مشمول تلفیق	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر(تا تاریخ صورت وضعیت مالی)
سرمایه گذاری در شرکت‌های وابسته	روش ارزش ویژه	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر(تا تاریخ صورت وضعیت مالی)
سایر سرمایه گذاری‌های بلند مدت و سرمایه گذاری‌های جاری در سهام شرکت ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر(تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر(تا تاریخ صورت وضعیت مالی)
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادر	درزمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)	درزمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)

موسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشا مهر
حسابدار رسمی
گزارش

۳-۱۴-۱- ارزش ویژه برای سرمایه گذاری در شرکت‌های وابسته

۳-۱۴-۱-۱- حسابداری سرمایه گذاری در شرکت‌های وابسته در صورت‌های مالی تلفیقی به روش ارزش ویژه منظور می‌شود.

۳-۱۴-۱-۲- مطابق روش ارزش ویژه، سرمایه گذاری در شرکت وابسته در ابتدا به بهای تمام شده در صورت وضعیت مالی تلفیقی شناسایی و پس از آن بابت شناسایی سهم گروه از سود یا زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت وابسته، تعدیل می‌شود.

۳-۱۴-۱-۳- زمانی که سهم گروه از زیان های شرکت وابسته بیش از منافع گروه در شرکت وابسته گردد (که شامل منافع بلندمدتی است که در اصل، بخشی از خالص سرمایه گذاری گروه در شرکت وابسته می‌باشد)، گروه شناسایی سهم خود از زیان‌های بیشتر را متوقف می‌نماید. زیان‌های اضافی تنها تا میزان تعهدات قانونی یا عرفی گروه یا پرداخت‌های انجام شده از طرف شرکت وابسته، شناسایی می‌گردد.

۳-۱۴-۱-۴- سرمایه گذاری در شرکت وابسته با استفاده از روش ارزش ویژه از تاریخی که شرکت سرمایه پذیر به عنوان شرکت وابسته محسوب می‌شود، به حساب گرفته می‌شود. در زمان تحصیل سرمایه گذاری در شرکت وابسته، مازاد بهای تمام شده سرمایه گذاری نسبت به سهم گروه از خالص ارزش منصفانه خالص دارایی‌های قابل تشخیص آن، به عنوان سرقفلی و در مبلغ دفتری سرمایه گذاری منظور و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می‌شود. مازاد سهم گروه از خالص ارزش منصفانه دارایی‌ها و بدهی‌های قابل تشخیص نسبت به بهای تمام شده سرمایه گذاری، به عنوان سود خرید زیر قیمت در نظر گرفته شده و به صورت سود و زیان دوره‌ای که سرمایه گذاری تحصیل شده است شناسایی می‌گردد.

۳-۱۴-۱-۵- از زمانی که شناسایی سرمایه گذاری به عنوان سرمایه گذاری در شرکت‌های وابسته خاتمه می‌یابد و سرمایه گذاری به عنوان نگهداری شده برای فروش طبقه بندی می‌گردد، گروه استفاده از روش ارزش ویژه را متوقف می‌سازد. زمانی که گروه منافعی را در شرکت‌های وابسته پیشین حفظ می‌نماید و آن منافع باقیمانده یک دارایی مالی باشد، گروه منافع باقیمانده را به ارزش منصفانه در آن تاریخ اندازه گیری می‌نماید و این ارزش منصفانه به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه‌گذاری در نظر گرفته می‌شود. تفاوت بین مبلغ دفتری سرمایه گذاری در شرکت‌های وابسته در زمانی که استفاده از روش ارزش ویژه متوقف شده است و ارزش منصفانه منافع باقیمانده و هر گونه عایدات حاصل از واگذاری بخشی از منافع در شرکت‌های وابسته، در صورت سود و زیان شناسایی می‌شود.

علاوه بر این، گروه تمام مبالغ قبلی شناسایی شده در سایر اقلام سود و زیان جامع مربوط به سرمایه گذاری در شرکت‌های وابسته را براساس همان مبنایی که شرکت‌های وابسته در صورت واگذاری مستقیم دارایی‌ها و بدهی‌های مربوط ضرورت دارد انجام دهد، حسب مورد در صورت سود و زیان یا سود (زیان) انباشته به حساب می‌گیرد.

۳-۱۴-۱-۶- زمانی که یکی از شرکت‌های گروه، معاملاتی را با یک شرکت وابسته گروه انجام می‌دهد، سودها و زیان‌های ناشی از معاملات با شرکت وابسته در صورت‌های مالی تلفیقی گروه فقط تا میزان منافع سرمایه گذاران غیروابسته گروه در شرکت وابسته شناسایی می‌شود.

۳-۱۴-۱-۷- برای بکارگیری روش ارزش ویژه، از آخرین صورت‌های مالی شرکت‌های وابسته گروه استفاده می‌شود. هرگاه پایان دوره گزارشگری شرکت متفاوت از پایان دوره گزارشگری شرکت‌های وابسته باشد، شرکت‌های وابسته، برای استفاده شرکت، صورت‌های مالی را به همان تاریخ صورتهای مالی شرکت تهیه می‌کند، مگر اینکه انجام آن غیرعملی باشد.

۳-۱۴-۱-۸- چنانچه صورت‌های مالی شرکت‌های وابسته گروه که برای بکارگیری روش ارزش ویژه مورد استفاده قرار می‌گیرد به تاریخی تهیه شود که متفاوت از تاریخ مورد استفاده شرکت است، بابت آثار معاملات یا رویدادهای قابل ملاحظه ای که بین آن تاریخ و تاریخ صورت‌های مالی شرکت رخ می‌دهد، تعدیلات اعمال می‌شود. به هر حال، تفاوت بین پایان دوره گزارشگری شرکت‌های وابسته و پایان دوره گزارشگری شرکت، بیش از سه ماه نیست. طول دوره‌های گزارشگری و هرگونه تفاوت بین پایان دوره‌های گزارشگری، در دوره‌های مختلف، یکسان است.

۳-۱۵- سهام خزانه

۳-۱۵-۱- سهام خزانه به روش بهای تمام شده در دفاتر شناسایی و ثبت می‌شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می‌شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی‌شود. مابه ازای پرداختی یا دریافتی باید بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی گردد.

۳-۱۵-۲- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی‌شود و مابه التفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری تحت عنوان "صرف (کسر) سهام خزانه" شناسایی و ثبت می‌شود.

۳-۱۵-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار « صرف (کسر) سهام خزانه » به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود(زیان)انباشته، به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان "صرف سهام خزانه " در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود(زیان) انباشته منتقل می‌شود.

۳-۱۵-۴- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری سهام خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می‌شود.

۳-۱۶- آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی

در صورتیکه شرکت فرعی، سهام خود را خرید و فروش نماید، به دلیل تغییر در نسبت حقوق مالکانه نگهداری شده توسط منافع فاقد حق کنترل، مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل در صورت‌های مالی تلفیقی تعدیل می‌شود. تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه مابه‌ازای پرداختی و دریافتی، به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت سرفصل "آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی" شناسایی و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود.

حسابداران رسمی
گزارش

۱۷-۳- مالیات بر درآمد

۱-۱۷-۳- هزینه مالیات

هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی در صورت سود و زیان منعکس می‌شوند، مگر در مواردی که به اقلام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشند که به ترتیب در صورت سود و زیان جامع یا مستقیما در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند.

۲-۱۷-۳- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی‌ها و بدهی‌ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می‌شود.

در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی‌های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می‌گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی‌های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می‌شود. چنین کاهشی، در صورتی برگشت داده می‌شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

بدهی‌های مالیات انتقالی برای تفاوت‌های موقتی مشمول مالیات مربوط به سرمایه گذاری در شرکت‌های فرعی، وابسته و مشارکت خاص شناسایی می‌شود، به استثنای زمانی که گروه بتواند برگشت تفاوت موقتی را کنترل کند و احتمال برگشت تفاوت موقتی، در آینده قابل پیش بینی وجود نداشته باشد. واحد تجاری برای تمام تفاوت‌های موقتی کاهنده مالیات ناشی از سرمایه گذاری در شرکت‌های فرعی، وابسته و مشارکت‌های خاص، دارایی‌های مالیات انتقالی را تنها تا میزانی که تفاوت‌های موقتی در آینده قابل پیش بینی برگشت شود و در مقابل تفاوت‌های موقتی، سود مشمول مالیات قابل استفاده وجود داشته باشد، شناسایی می‌کند.

۳-۱۷-۳- تهاتر دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری

گروه دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاتر می‌کند که الف) حق قانونی برای تهاتر مبالغ شناسایی‌شده داشته باشد و ب) قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

۴-۱۷-۳- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می‌شود، به استثنای زمانی که آن‌ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شود. در صورتی که مالیات جاری و انتقالی ناشی از حسابداری اولیه ترکیب تجاری باشد، اثر مالیاتی آن در حسابداری ترکیب تجاری گنجانده می‌شود.

۴-قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۱-۴- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۱-۱-۴- طبقه بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیرجاری

هیئت مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری‌های بلند مدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاریها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می‌شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه‌گذاری‌ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۲-۴- قضاوت مربوط به برآوردها

۱-۲-۴-زیان‌های قابل پیش بینی

هیات مدیره با احتساب مبالغ برآوردی هزینه کارهای اصلاحی و تضمین و هرگونه هزینه‌های مشابهی که تحت شرایط پیمان قابل بازیافت نیست و نیز بدون به (۱) شروع یا عدم شروع کار پیمان، (۲) حصه‌ای از کار که تا تاریخ صورت وضعیت مالی انجام شده است و (۳) میزان سودی که انتظار می‌رود از پیمان‌های دیگر حاصل شود، زیان‌هایی که انتظار می‌رود در طول مدت هر پیمان ایجاد شود را برآورد نموده است. همچنین در مواردی که پیمان‌های غیر سودآور، دارای چنان ابعادی باشد که بتوان انتظار داشت بخش قابل توجهی از ظرفیت شرکت را برای مدت زیادی اشغال کند، مخارج اداری مربوط را که قرار است شرکت طی مدت تکمیل پیمان متحمل گردد نیز در رقم زیان قابل پیش بینی منظور می‌شود.

۲-۲-۴- برآورد مخارج تکمیل

در تعیین کل مخارج پیمان نه تنها مجموع مخارج تا تاریخ صورت وضعیت مالی و مجموع مخارج تخمینی بعدی تا مرحله تکمیل مد نظر قرار گرفته، بلکه مخارج کارهای اصلاحی و کارهای تضمینی و هرگونه مشابهی که تحت شرایط پیمان قابل بازیافت نیست، نیز در محاسبه منظور شده است. در بررسی مخارج تخمینی بعدی تا مرحله تکمیل و نیز مخارج آتی، افزایش‌های احتمالی حقوق و دستمزد، قیمت مواد و مصالح و سایر مخارج پیمان در نظر گرفته شده است.

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
فروش خالص	۵-۲	۱۲,۳۵۸,۵۲۲	۷,۷۸۷,۸۳۷	۱۱,۵۹۶,۷۰۲	۶,۸۹۰,۵۸۰
درآمد حاصل از ارائه خدمات	۵-۳	۸۷,۵۳۲,۳۶۲	۴۳,۰۸۳,۲۰۹	۵۵,۰۹۳,۹۵۰	۳۵,۳۷۶,۹۷۴
		۹۹,۸۹۰,۸۸۴	**۵۰,۸۷۱,۰۴۶**	**۶۶,۶۹۰,۶۵۲**	**۴۲,۲۶۷,۵۵۴**

۵-۱- فروش و ارائه خدمات به تفکیک وابستگی اشخاص به شرح زیر می‌باشد :

گروه

	سال ۱۴۰۲		سال ۱۴۰۱	
	(مبالغ به میلیون ریال)	درصد نسبت به کل	(مبالغ به میلیون ریال)	درصد نسبت به کل
سایر	۹۹,۸۹۰,۸۸۴	٪۱۰۰	۵۰,۸۷۱,۰۴۶	٪۱۰۰
	۹۹,۸۹۰,۸۸۴	**٪۱۰۰**	**۵۰,۸۷۱,۰۴۶**	**٪۱۰۰**

شرکت

	سال ۱۴۰۲		سال ۱۴۰۱	
	(مبالغ به میلیون ریال)	درصد نسبت به کل	(مبالغ به میلیون ریال)	درصد نسبت به کل
اشخاص وابسته	۲,۴۴۲,۳۰۶	٪۴	۱,۲۳۰,۱۸۵	٪۳
سایر	۶۴,۲۴۸,۳۴۶	٪۹۶	۴۱,۰۳۷,۳۶۹	٪۹۷
	۶۶,۶۹۰,۶۵۲	**٪۱۰۰**	**۴۲,۲۶۷,۵۵۴**	**٪۱۰۰**

حسابدار رسمی
گزارش

۲-۵- فروش خالص

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
فروش کالا، ماشین آلات و قطعات:					
فروش کالا	۵-۲-۱	۳,۰۷۳,۵۸۶	۲,۱۲۷,۴۴۲	۵۳,۳۸۱	۰
		۳,۰۷۳,۵۸۶	۲,۱۲۷,۴۴۲	۵۳,۳۸۱	۰
فروش املاک و مستغلات وکالا					
سرقفلی بازار سنتی ستارخان	۵-۲-۲	۰	۶,۳۹۵	۰	۶,۳۹۵
سرقفلی کانون تجاری امیر کبیر	۵-۲-۲	۱۳,۲۴۴	۲۲۹,۷۸۶	۱۳,۲۴۴	۲۲۹,۷۸۶
فروش و خدمات	۵-۲-۳	۵,۲۳۹	۰	۲,۲۶۳,۶۲۴	۱,۰۴۸,۹۳۱
فروش زمین و ابنیه	۵-۲-۴	۹,۲۶۶,۴۵۳	۵,۴۲۴,۲۱۴	۹,۲۶۶,۴۵۳	۵,۶۰۵,۴۶۸
		۹,۲۸۴,۹۳۶	۵,۶۶۰,۳۹۵	۱۱,۵۴۳,۳۲۱	۶,۸۹۰,۵۸۰
		۱۲,۳۵۸,۵۲۲	**۷,۷۸۷,۸۳۷**	**۱۱,۵۹۶,۷۰۲**	**۶,۸۹۰,۵۸۰**

۱-۲-۵- بخش عمده فروش کالا در گروه بابت فروش کالا در شرکت‌های ویما و لوله بتن می‌باشد و عمدتا مربوط به فروش لوله و تجهیزات کارگاهی می‌باشد.

۲-۲-۵-قیمت فروش سرقفلی بر اساس گزارش کارشناسان داخلی و با تصویب هیئت مدیره شرکت کیسون تعیین می‌گردد .

۳-۲-۵-فروش کالا و خدمات در شرکت اصلی عمدتا بابت فروش اقلام انباری به شرکت‌های گروه و خدمات ارائه شده به آنها می‌باشد.

۴-۲-۵ فروش زمین و ابنیه در شرکت اصلی عمدتا مربوط به املاک تهاتری پروژه پرند به مبلغ ۱,۶۶۳,۶۵۲ میلیون ریال می‌باشد و ورود سرمایه گذار در پروژه الاخوه به شرح یادداشت ۱-۲-۱۸ میباشد.

۳-۵- درآمد حاصل از ارائه خدمات

مانده این سرفصل، به تفکیک شرکت‌های گروه، به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
شرکت کیسون و شرکتهای فرعی آب و محیط زیست، عمران کیسون، ساختمانی کیسون، پترو صنعت و برق و نیروگاهی	۵-۳-۱	۷۹,۹۳۷,۵۶۰	۳۹,۶۶۵,۷۳۷	۵۵,۰۹۳,۹۵۰	۳۵,۳۷۶,۹۷۴
سایر شرکت‌های گروه	۵-۳-۲	۷,۵۹۴,۸۰۲	۳,۴۱۷,۴۷۲	۰	۰
		۸۷,۵۳۲,۳۶۲	**۴۳,۰۸۳,۲۰۹**	**۵۵,۰۹۳,۹۵۰**	**۳۵,۳۷۶,۹۷۴**

۱-۳-۵- درآمد ارائه خدمات گروه:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
پروژه آب شیرین کن بندر عباس،تصفیه خانه اهواز،انزلی	۱۹,۱۸۹,۸۱۲	۷,۴۳۳,۶۳۸	۱۲,۳۷۵,۲۸۲	۹,۴۶۹,۴۴۹
فولاد مبارکه	۲۹,۱۹۲,۰۰۲	۲,۰۱۵,۲۱۲	۹,۳۰۷,۵۵۲	۳۸۳,۱۸۶
گل گهر	۲,۳۸۰,۱۴۹	۴,۰۹۷,۱۱۰	۳,۷۵۰,۶۳۱	۴,۲۸۵,۸۰۲
پروژه‌های دنا،سبلان و اندیشه	۱,۵۴۶,۴۱۹	۵,۵۷۲,۱۱۳	۲,۸۳۶,۶۲۰	۳,۷۴۰,۴۲۷
ذخیره سازی قیر بندر چابهار	۲,۲۶۷,۱۵۸	۱,۴۲۳,۲۱۱	۲,۴۵۷,۸۰۲	۱,۴۸۹,۶۴۵
پروژه مسکن ملی اراک	۳,۶۶۳,۶۷۱	۱,۴۷۰,۲۳۸	۲,۴۰۹,۴۶۰	۶۵۹,۴۴۹
پروژه ۲۰۰۰۰ واحدی پرند	۲,۳۵۰,۹۲۲	۲,۹۷۷,۹۵۶	۲,۳۵۰,۹۲۲	۲,۹۷۷,۹۵۶
مس سونگون	۱۰۵,۲۹۶	۳,۳۱۱,۴۲۳	۲,۱۴۷,۲۱۳	۱,۳۲۱,۱۹۹
آب شیرین کن چابهار	۱,۴۳۶,۶۹۸	۰	۱,۷۱۷,۸۵۸	۰
پارکینگ اتاق بازرگانی ایران	۱,۳۰۱,۶۹۲	۹۷۷,۶۴۱	۱,۵۹۷,۰۲۰	۱,۰۲۴,۶۵۸
راه آهن محور شبنم - مشک	۱,۴۹۵,۹۰۱	۱,۶۹۴,۶۲۰	۱,۴۹۵,۹۰۱	۱,۶۹۴,۶۲۰
راه آهن محور ارژنگ ساسان	۱,۲۴۷,۰۱۶	۱,۰۶۵,۶۱۸	۱,۲۴۷,۰۱۶	۱,۰۶۵,۶۱۸
انباشت مکانیزه باطله خشک سنگان	۱,۵۶۹,۰۵۸	۳۹۶,۷۰۶	۸۷۶,۳۰۷	۹۸,۸۶۶
برج خنک کننده پالایشگاه نفت اصفهان	۱,۸۳۶,۶۸۴	۰	۸۲۲,۹۴۷	۰
چادرملو	۸۱۱,۷۶۶	۳۰۱,۱۶۹	۸۰۹,۱۰۵	۲۶۸,۹۰۵
خطوط انتقال برق اصفهان	۷۲۸,۸۹۱	۱,۱۹۷,۹۵۲	۷۹۶,۲۸۹	۱,۱۵۹,۸۱۴
پروژه مدیریت ایران مال	۴۴۵,۸۳۲	۳۵۴,۷۷۷	۷۸۷,۵۸۵	۱۷۲,۶۲۹
طرح توسعه کارخانه لاستیک بارز کردستان	۶۷۰,۲۱۰	۰	۶۲۶,۷۶۲	۰
ساختمان دیوان عدالت اداری	۴۳۷,۰۲۱	۴۲۲,۳۱۷	۳۸۲,۶۵۶	۴۳۹,۶۹۹
پروژه آبیاری و زهکشی قره سو	۶۵۱,۴۹۹	۲۶۵,۹۵۷	۳۴۳,۲۰۷	۵۳۴,۵۶۰
عملیات تکمیلی محوطه سازی باغ موزه بانک مرکزی	۳۵۷,۲۵۵	۰	۲۵۵,۶۶۷	۰
مسکونی پردیس	(۶,۱۹۸)	۵۴۱,۴۰۰	۱۶۰,۸۶۱	۳۸۷,۱۹۳
ارغوان عسلویه	۵۶,۶۱۶	۱,۰۰۶,۹۳۵	۱۰۹,۹۲۱	۸۴۰,۰۸۳
پروژه اتاق بازرگانی	۱۰۷,۷۱۷	۳۲۰,۳۴۴	۱۰۷,۰۰۹	۲۳۱,۵۴۵
قرارداد احداث شبستان جمهوری حرم رضوی مشهد	۱۸۰,۵۴۷	۰	۹۸,۹۸۳	۰
احداث جاده دسترسی باطله سنگان (کراشر)	۹۰,۹۳۴	۰	۵۶,۲۶۵	۰
پالایشگاه فراشبند فارس	۲۳,۱۳۴	۳۰,۹۲۳	۲۳,۱۳۴	۳۰,۹۲۳
سایر	۵,۷۸۵,۶۵۲	۲,۷۸۸,۴۸۰	۵,۱۴۳,۹۷۶	۳,۱۰۰,۷۵۰
	۷۹,۹۳۷,۵۶۰	**۳۹,۶۶۵,۷۳۷**	**۵۵,۰۹۳,۹۵۰**	**۳۵,۳۷۶,۹۷۴**

۱-۱-۳-۵- با توجه به اینکه اجرای برخی از پروژه‌ها به شرکت‌های فرعی واگذار شده است لذا در محاسبه درصد پیشرفت کار شرکت اصلی و فرعی ممکن است تفاوتی وجود داشته باشد و درآمد گروه بر اساس درصد پیشرفت کار مجری محاسبه می‌شود لذا ممکن است درآمد گروه از شرکت اصلی کمتر باشد.

۲-۱-۳-۵ - درآمد شناسائی شده و سایر اطلاعات مرتبط با پیمانهای گروه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ به شرح ذیل می‌باشد:

ردیف	گروه	نام پروژه/ طرح	سال ۱۴۰۲							سال ۱۴۰۱		
			درآمد انباشته پیمان تا ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درآمد انباشته پیمان تا ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درآمد شناسایی شده	هزینه شناسایی شده	ذخیره زیان	بهای تمام شده پیمان	سود (زیان) ناخالص	درامد شناسایی شده	هزینه‌ی شناسایی شده	سود (زیان) ناخالص
۱	پروژه‌های مسکن و ساختمان	پرند، ساختمان اتاق بازرگانی، بلوک‌های تجاری اندیشه، سرای سبز تربیت مدرس، مسکن شهر جدید پردیس، ساختمان عدالت اداری، پارکینگ اتاق بازرگانی ایران، اضافه اشکوب ساختمان دیوان عدالت اداری، ساخت ۸۱۰۰ واحد مسکن در اراک	۳۳,۴۵۲,۰۵۷	۲۴,۳۸۳,۲۰۱	۹,۰۶۸,۸۵۶	۹,۲۴۲,۵۲۱	۱۳۱,۵۵۱	۹,۱۱۰,۹۶۹	(۴۲,۱۱۳)	۶,۷۶۰,۶۸۵	۶,۰۷۵,۰۵۰	۶۸۵,۶۳۵
۲	پروژه‌های آب و فاضلاب	تصفیه خانه انزلی، اهواز، لوله رانی تهران و آب شیرین کن بندر عباس	۴۲,۸۰۶,۳۴۸	۲۰,۳۸۱,۱۳۰	۲۲,۴۲۵,۲۱۸	۲۱,۲۵۵,۸۱۴	۱۶,۵۰۰	۲۱,۲۳۹,۳۱۴	۱,۱۸۵,۹۰۴	۷,۵۸۹,۸۱۶	۷,۱۷۵,۸۹۱	۴۱۳,۹۲۵
۳	پروژه‌های ریلی و برق و نیروگاهی	قطار شهری اهواز، منوریل قم، راه‌آهن شبنم مشک و ارژنگ ساسان، خطوط ارتباطی انتقال برق اصفهان، راه آهن دو خطه اهواز- اصفهان، عملیات شبکه ریلی سلفچگان	۱۲,۵۷۷,۷۵۳	۸,۵۹۸,۱۳۷	۳,۹۷۹,۶۱۶	۴,۵۷۳,۳۸۵	(۱,۱۳۹)	۴,۵۷۴,۵۲۴	(۵۹۴,۹۰۸)	۴,۶۰۰,۹۰۳	۴,۴۱۸,۴۷۵	۱۸۲,۴۲۸
۴	پروژه‌های نفت، گاز و صنعت	گاز فراشبند، محوطه انباشت برداشت گل‌گهر، سنگ آهن سنگان، متانول سبلان و دنا، مخازن نفت خام جاسک، پیش فرآوری گل‌گهر، حوضچه آب گل‌گهر، خط ۲ نورد گرم، تغلیظ مس سونگون، خط انتقال و انباشت باطله خشک سنگان، معابر سایت دهکده گردشگری گل‌گهر، مخزن ۲۰۰۰۰ متر مکعبی گل‌گهر، مجتمع فرو آلیاژ چادر ملو	۷۰,۹۴۸,۶۹۷	۳۴,۴۶۶,۶۷۰	۳۶,۴۸۲,۰۲۷	۳۶,۱۲۱,۳۸۹	۴۱,۱۶۳	۳۶,۰۸۰,۲۲۶	۴۰۱,۸۰۱	۱۶,۱۳۷,۹۹۳	۱۵,۶۶۳,۶۲۰	۴۷۴,۳۷۳
۵	پروژه‌های سیویل	بازار ایران مال، دریاچه هنر، آبیاری و زهکشی گرگان، ویستا انرژی ارغوان، مخازن قیر چابهار	۱۲,۶۸۸,۱۱۷	۹,۲۵۲,۸۰۵	۳,۴۳۵,۳۱۲	۲,۹۳۶,۱۳۳	(۱,۱۳۸)	۲,۹۳۷,۲۷۱	۴۹۸,۰۴۱	۳,۰۷۷,۱۲۹	۳,۱۱۴,۳۴۰	(۳۷,۲۱۱)
۶	پروژه‌های خارجی	فرودگاه بغداد، ساختمان شورای وزیران عراق و راه سازی کامرون	۹,۱۶۰,۸۲۵	۶,۳۸۱,۳۷۶	۲,۷۷۹,۴۴۹	۷۱۷,۲۱۰	(۵۳,۷۶۲)	۷۷۰,۹۷۳	۲,۰۰۸,۴۷۶	۴۶۷,۴۴۴	۳۳۳,۶۷۱	۱۳۳,۷۷۳
۷	درآمد به روش صورت وضعیت تایید شده	پروژه‌های خاتمه یافته			۱,۷۶۷,۰۸۳	۱۳۲,۱۲۴		۱۳۲,۱۲۴	۱,۶۳۴,۹۵۹	۱,۰۳۱,۷۶۷	۹۰,۳۵۰	۹۴۱,۴۱۷
		جمع کل	۱۸۱,۶۳۳,۷۹۷	۱۰۳,۴۶۳,۳۱۹	۷۹,۹۳۷,۵۶۱	۷۴,۹۷۸,۵۷۶	۱۳۳,۱۷۵	۷۴,۸۴۵,۴۰۱	۵,۰۹۲,۱۶۰	۳۹,۶۶۵,۷۳۷	۳۶,۸۷۱,۳۹۷	۲,۷۹۴,۳۴۰

۳-۱-۳-۵ - اطلاعات مرتبط با محاسبه درآمد شناسایی شده پیمانهای گروه به شرح ذیل می‌باشد:

ردیف	گروه	نام پروژه/ طرح	جمع هزینه‌ها تا ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	هزینه طی دوره	جمع هزینه‌ها تا ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	برآورد مخارج تکمیل پروژه	کل مخارج برآوردی	درصد تکمیل پروژه	آخرین مبالغ قراردادها
۱	پروژه‌های مسکن و ساختمان	پرند، ساختمان اتاق بازرگانی، بلوک‌های تجاری اندیشه، سرای سبز تربیت مدرس، مسکن شهر جدید پردیس، ساختمان عدالت اداری، پارکینگ اتاق بازرگانی ایران، اضافه اشکوب ساختمان دیوان عدالت اداری، ساخت ۸۱۰۰ واحد مسکن در اراک	۱۹,۱۵۳,۸۲۳	۹,۲۴۲,۵۲۱	۲۸,۳۹۶,۳۴۴	۳۳,۵۴۲,۰۲۴	۶۱,۹۳۸,۳۶۸	٪۴۶	۷۲,۶۱۷,۷۲۱
۲	پروژه‌های آب و فاضلاب	تصفیه خانه انزلی، اهواز، لوله رانی تهران و آب شیرین کن بندر عباس	۲۰,۰۳۷,۵۵۱	۲۱,۲۵۵,۸۱۴	۴۱,۲۹۳,۳۶۵	۴۴,۱۹۹,۹۸۸	۸۵,۴۹۳,۳۵۳	٪۴۸	۸۹,۱۵۶,۷۳۱
۳	پروژه‌های ریلی و برق و نیروگاهی	قطار شهری اهواز، منوریل قم، راه‌آهن شبنم مشک و ارژنگ ساسان، خطوط ارتباطی انتقال برق اصفهان، راه آهن دو خطه اهواز- اصفهان، عملیات شبکه ریلی سلفچگان	۷,۷۹۸,۵۶۵	۴,۵۷۳,۳۸۵	۱۲,۳۷۱,۹۵۰	۷,۶۴۵,۸۵۴	۲۰,۰۱۷,۸۰۴	٪۶۲	۲۰,۷۰۹,۷۳۱
۴	پروژه‌های نفت، گاز و صنعت	گاز فراشبند، محوطه انباشت برداشت گل‌گهر، سنگ آهن سنگان، متانول سبلان و دنا، مخازن نفت خام جاسک، پیش فرآوری گل‌گهر، حوضچه آب گل‌گهر، خط ۲ نورد گرم، تغلیظ مس سونگون، خط انتقال و انباشت باطله خشک سنگان، معابر سایت دهکده گردشگری گل‌گهر، مخزن ۲۰۰۰۰ متر مکعبی گل‌گهر، مجتمع فرو آلیاژ چادر ملو	۳۴,۲۲۴,۸۵۴	۳۶,۱۲۱,۳۸۹	۷۰,۳۴۶,۲۴۳	۱۸۵,۸۲۷,۳۸۱	۲۵۶,۱۷۳,۶۲۴	٪۲۷	۲۶۱,۵۸۷,۱۹۳
۵	پروژه‌های سیویل	بازار ایران مال، دریاچه هنر، آبیاری و زهکشی گرگان، ویستا انرژی ارغوان، مخازن قیر چابهار	۸,۲۰۱,۵۰۴	۲,۹۳۶,۱۳۳	۱۱,۱۳۷,۶۳۷	۱۳,۴۷۹,۸۹۹	۲۴,۶۱۷,۵۳۶	٪۴۵	۲۷,۴۵۷,۸۱۶
۶	پروژه‌های خارجی	فرودگاه بغداد، ساختمان شورای وزیران عراق و راه سازی کامرون	۸,۰۰۰,۹۸۶	۷۱۷,۲۱۰	۸,۷۱۸,۱۹۶	۲۶,۱۹۹,۹۹۷	۳۴,۹۱۸,۱۹۳	٪۲۵	۳۲,۰۷۵,۶۱۷
۷	درآمد به روش صورت وضعیت تایید شده	پروژه‌های خاتمه یافته		۱۳۲,۱۲۴	۱۳۲,۱۲۴		۱۳۲,۱۲۴		
	جمع کل درآمد شناسایی به روش درصد پیشرفت کار		۹۷,۴۱۷,۲۸۳	۷۴,۹۷۸,۵۷۶	۱۷۲,۳۹۵,۸۵۹	۳۱۰,۸۹۵,۱۴۳	۴۸۳,۲۹۱,۰۰۲		۵۰۳,۶۰۴,۸۰۹

۲-۳-۵-درآمد سایر شرکت گروه‌ها بابت پروژه‌های اخذ شده آن‌ها از کارفرمایان غیر از شرکت مادر می‌باشد.

۱-۲-۳-۵- در سال مالی ۱۴۰۲ قراردادهای جدیدی به لیست پروژه‌ها در جدول اضافه شده است. از آنجائیکه پروژه‌های اضافه شده درصد تکمیل پایین‌تری داشتند در نتیجه در برخی ردیفها و در مجموع درصد پیشرفت میانگین وزنی پروژه‌ها نسبت به سال گذشته کاهش داشته است.

حسابرسی و خدمات مالی کوشا منش
حسابدار رسمی
گزارش

۲-۱-۳-۵ - درآمد شناسائی شده و سایر اطلاعات مرتبط با پیمانهای شرکت اصلی در سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ به شرح ذیل می‌باشد:

ردیف	گروه	نام پروژه/ طرح	سال ۱۴۰۲							سال ۱۴۰۱		
			درآمد انباشته پیمان تا ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درآمد انباشته پیمان تا ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درآمد شناسایی شده طی دوره	هزینه طی دوره	ذخیره زیان	بهای تمام شده پیمان	سود (زیان) ناخالص	درامد شناسایی شده	هزینه‌ی شناسایی شده	سود (زیان) ناخالص
۱	پروژه‌های مسکن و ساختمان	پرند، ساختمان اتاق بازرگانی، بلوک‌های تجاری اندیشه، سرای سبز تربیت مدرس، مسکن شهر جدید پردیس، ساختمان عدالت اداری، پارکینگ اتاق بازرگانی ایران، اضافه اشکوب ساختمان دیوان عدالت اداری، ساخت ۸۱۰۰ واحد مسکن در اراک	۳۱,۲۱۰,۷۶۸	۲۳,۲۲۱,۴۳۱	۷,۹۸۹,۳۳۷	۸,۱۲۷,۸۲۵	۱۱۴,۴۶۱	۸,۲۴۲,۲۸۶	(۲۵۲,۹۴۹)	۵,۷۴۵,۶۰۸	۵,۲۰۱,۸۷۹	۵۴۳,۷۲۹
۲	پروژه‌های آب و فاضلاب	تصفیه خانه انزلی، اهواز، لوله رانی تهران و آب شیرین کن بندر عباس	۳۸,۷۷۲,۰۱۲	۲۳,۷۷۰,۷۵۰	۱۵,۰۰۱,۲۶۲	۱۴,۹۶۲,۵۴۷	(۳۸,۳۹۸)	۱۴,۹۲۴,۱۴۹	۷۷,۱۱۳	۹,۵۷۵,۱۵۷	۹,۴۷۷,۹۵۶	۹۷,۲۰۱
۳	پروژه‌های ریلی و برق و نیروگاهی	قطار شهری اهواز، منوریل قم، راه‌آهن شبنم مشک و ارژنگ ساسان، خطوط ارتباطی انتقال برق اصفهان، راه آهن دو خطه اهواز- اصفهان، عملیات شبکه ریلی سلفچگان	۱۲,۴۰۹,۲۹۴	۸,۳۶۲,۲۸۰	۴,۰۴۷,۰۱۴	۴,۷۷۹,۱۷۶	(۵,۷۵۹)	۴,۷۷۳,۴۱۷	(۷۲۶,۴۰۳)	۴,۵۶۲,۷۶۶	۳,۹۱۷,۲۱۹	۶۴۵,۵۴۷
۴	پروژه‌های نفت، گاز و صنعت	گاز فراشبند، محوطه انباشت برداشت گل‌گهر، سنگ آهن سنگان، متانول سبلان و دنا، مخازن نفت خام جاسک، پیش فرآوری گل‌گهر، حوضچه آب گل‌گهر، خط ۲ نورد گرم، تغلیظ مس سونگون، خط انتقال و انباشت باطله خشک سنگان، معابر سایت دهکده گردشگری گل‌گهر، مخزن ۲۰۰۰۰ متر مکعبی گل‌گهر، مجتمع فرو آلیاژ چادر ملو	۴۷,۱۹۵,۸۰۴	۲۷,۳۸۴,۵۳۹	۱۹,۸۱۱,۲۶۵	۱۹,۷۶۹,۵۶۶	۳۳,۰۴۹	۱۹,۸۰۲,۶۱۵	۸,۶۵۰	۱۰,۴۷۹,۳۱۶	۱۰,۵۰۳,۲۴۱	(۲۳,۹۲۵)
۵	پروژه‌های سیویل	بازار ایران مال، دریاچه هنر، آبیاری و زهکشی گرگان، ویستا انرژی ارغوان، مخازن قیر چابهار	۱۲,۶۷۱,۰۸۱	۸,۹۷۲,۵۶۶	۳,۶۹۸,۵۱۵	۳,۵۱۸,۵۶۹	۴۰۸	۳,۵۱۸,۹۷۷	۱۷۹,۵۳۸	۳,۰۶۳,۱۶۸	۳,۱۸۲,۲۹۱	(۱۱۹,۱۲۳)
۶	پروژه‌های خارجی	فرودگاه بغداد، ساختمان شورای وزیران عراق و راه سازی کامرون	۹,۱۶۰,۸۲۵	۶,۳۸۱,۳۷۶	۲,۷۷۹,۴۴۹	۷۱۷,۲۱۰	۵۳,۷۶۲	۷۷۰,۹۷۲	۲,۰۰۸,۴۷۷	۴۶۷,۴۴۳	۳۳۹,۲۶۷	۱۲۸,۱۷۶
۷	درآمد به روش صورت وضعیت تایید شده	پروژه‌های خاتمه یافته	۱,۷۶۷,۰۸۳	-	۱,۷۶۷,۰۸۳	۱۳۲,۱۲۴	۰	۱۳۲,۱۲۴	۱,۶۳۴,۹۵۹	۱,۴۸۳,۵۱۹	۱,۰۵۸,۴۱۷	۴۲۵,۱۰۲
۸	فروش املاک و کالا	زمین‌های پرند، الاخوه، املاک شهر اندیشه، ستارخان، امیرکبیر و فروش کالا و خدمات	۱۱,۵۹۶,۷۲۷	-	۱۱,۵۹۶,۷۲۷	۱۱,۵۹۶,۷۰۲	۰	۱۱,۵۹۶,۷۰۲	۲۵	۶,۸۹۰,۵۷۶	۴,۹۱۷,۶۸۴	۱,۹۷۲,۸۹۲
		جمع کل	۱۶۴,۷۸۳,۵۹۴	۹۸,۰۹۲,۹۴۲	۶۶,۶۹۰,۶۵۲	۶۳,۶۰۳,۷۱۹	۱۵۷,۵۲۳	۶۳,۷۶۱,۲۴۲	۲,۹۲۹,۴۱۰	۴۲,۲۶۷,۵۵۳	۳۸,۵۹۷,۹۵۴	۳,۶۶۹,۵۹۹

۳-۱-۳-۵ - اطلاعات مرتبط با محاسبه درآمد شناسایی شده پیمانهای شرکت اصلی به شرح ذیل می‌باشد:

ردیف	گروه	نام پروژه/ طرح	جمع هزینه‌ها تا ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	هزینه طی دوره	جمع هزینه‌ها تا ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	برآورد مخارج تکمیل پروژه	کل مخارج برآوردی	درصد تکمیل پروژه	آخرین مبالغ قراردادها
۱	پروژه‌های مسکن و ساختمان	پرند، ساختمان اتاق بازرگانی، بلوک‌های تجاری اندیشه، سرای سبز تربیت مدرس، مسکن شهر جدید پردیس، ساختمان عدالت اداری، پارکینگ اتاق بازرگانی ایران، اضافه اشکوب ساختمان دیوان عدالت اداری، ساخت ۸۱۰۰ واحد مسکن در اراک	۱۸,۳۹۹,۸۹۸	۸,۱۲۷,۸۲۵	۲۶,۵۲۷,۷۲۳	۴۱,۴۳۵,۱۶۳	۶۷,۹۶۲,۸۸۶	۳۹٪	۷۲,۶۱۷,۷۲۱
۲	پروژه‌های آب و فاضلاب	تصفیه خانه انزلی، اهواز، لوله رانی تهران و آب شیرین کن بندر عباس	۲۴,۰۱۹,۳۶۹	۱۴,۹۶۲,۵۴۷	۳۸,۹۸۱,۹۱۶	۴۹,۸۵۲,۲۰۱	۸۸,۸۳۴,۱۱۷	۴۴٪	۸۹,۱۵۶,۷۳۱
۳	پروژه‌های ریلی و برق و نیروگاهی	قطار شهری اهواز، منوریل قم، راه‌آهن شبنم مشک و ارژنگ ساسان، خطوط ارتباطی انتقال برق اصفهان، راه آهن دو خطه اهواز- اصفهان، عملیات شبکه ریلی سلفچگان	۷,۷۲۸,۷۳۵	۴,۷۷۹,۱۷۶	۱۲,۵۰۷,۹۱۱	۷,۲۹۲,۶۶۲	۱۹,۸۰۰,۵۷۳	۶۳٪	۲۰,۷۰۹,۷۳۱
۴	پروژه‌های نفت، گاز و صنعت	گاز فراشبند، محوطه انباشت برداشت گل‌گهر، سنگ آهن سنگان، متانول سبلان و دنا، مخازن نفت خام جاسک، پیش فرآوری گل‌گهر، حوضچه آب گل‌گهر، خط ۲ نورد گرم، تغلیظ مس سونگون، خط انتقال و انباشت باطله خشک سنگان، معابر سایت دهکده گردشگری گل‌گهر، مخزن ۲۰۰۰۰ متر مکعبی گل‌گهر، مجتمع فرو آلیاژ چادر ملو	۲۷,۶۳۰,۱۸۸	۱۹,۷۶۹,۵۶۶	۴۷,۳۹۹,۷۵۴	۲۱۲,۴۸۶,۸۷۶	۲۵۹,۸۸۶,۶۳۰	۱۸٪	۲۶۱,۵۸۷,۱۹۳
۵	پروژه‌های سیویل	بازار ایران مال، دریاچه هنر، آبیاری و زهکشی گرگان، ویستا انرژی ارغوان، مخازن قیر چابهار	۸,۱۸۳,۸۳۰	۳,۵۱۸,۵۶۹	۱۱,۷۰۲,۳۹۹	۱۴,۴۳۲,۷۴۰	۲۶,۱۳۵,۱۳۹	۴۵٪	۲۷,۴۵۷,۸۱۶
۶	پروژه‌های خارجی	فرودگاه بغداد، ساختمان شورای وزیران عراق و راه سازی کامرون	۸,۰۰۰,۹۸۶	۷۱۷,۲۱۰	۸,۷۱۸,۱۹۶	۲۶,۱۹۹,۹۹۷	۳۴,۹۱۸,۱۹۳	۲۵٪	۳۲,۰۷۵,۶۱۷
۷	درآمد به روش صورت وضعیت تایید شده	پروژه‌های خاتمه یافته		۱۳۲,۱۲۴	۱۳۲,۱۲۴		۱۳۲,۱۲۴		
۸	فروش املاک و کالا	زمین‌های پرند، الاخوه، املاک شهر اندیشه، ستارخان، امیرکبیر و فروش کالا و خدمات		۱۱,۵۹۶,۷۰۲	۱۱,۵۹۶,۷۰۲		۱۱,۵۹۶,۷۰۲		
	جمع کل درآمد شناسایی به روش درصد پیشرفت کار		۹۳,۹۶۳,۰۰۶	۶۳,۶۰۳,۷۱۹	۱۵۷,۵۶۶,۷۲۵	۳۵۱,۶۹۹,۶۳۹	۵۰۹,۲۶۶,۳۶۴	۳۱٪	۵۰۳,۶۰۴,۸۰۹

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشا مشرق
حسابدار رسمی
گزارش

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

		گروه		شرکت	
	یادداشت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
بهای تمام‌شده کالای فروش‌رفته	۶-۱	۱۱,۵۸۹,۲۶۲	۶,۸۵۲,۵۷۸	۱۱,۵۸۵,۱۰۴	۴,۹۱۶,۶۸۸
بهای تمام‌شده پروژه‌ها و خدمات ارائه‌شده	۶-۲	۸۱,۱۹۸,۳۷۰	۳۷,۸۴۶,۴۸۳	۵۲,۱۷۶,۱۳۸	۳۳,۶۸۱,۲۶۶
		۹۲,۷۸۷,۶۳۳	**۴۴,۶۹۹,۰۶۱**	**۶۳,۷۶۱,۲۴۲**	**۳۸,۵۹۷,۹۵۴**

۱-۶- بهای تمام شده کالای فروش رفته به شرح زیر می‌باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

		گروه		شرکت	
	یادداشت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
مواد اولیه مصرفی در تولید		۱,۳۸۱,۶۵۵	۱,۱۰۶,۳۶۰	۰	۰
دستمزد مستقیم تولید		۲۲۳,۶۶۸	۱۶۸,۹۳۵	۰	۰
سربار تولید	۶-۱-۱	۷۷۹,۰۵۳	۶۶۰,۵۹۵	۰	۰
بهای تمام‌شده کالای ساخته‌شده طی سال		۲,۳۸۴,۳۷۶	۱,۹۳۵,۸۹۰	۰	۰
خرید کالای ساخته‌شده طی سال		(۳,۴۹۸)	۰	۰	۰
بهای تمام‌شده کالای فروش‌رفته		۲,۳۸۰,۸۷۸	۱,۹۳۵,۸۹۰	۰	۰
بهای تمام شده کالا وخدمات ارائه شده		۰	۰	۲,۳۷۶,۷۱۹	۰
بهای تمام شده سرقفلی و اموال فروش رفته		۵,۳۴۶	۸۶,۷۱۳	۵,۳۴۶	۸۶,۷۱۳
بهای تمام شده خدمات ارائه شده ،کالا و ابنیه		۹,۲۰۳,۰۳۹	۴,۸۲۹,۹۷۵	۹,۲۰۳,۰۳۹	۴,۸۲۹,۹۷۵
بهای تمام شده کالای فروش رفته		**۱۱,۵۸۹,۲۶۲**	**۶,۸۵۲,۵۷۸**	**۱۱,۵۸۹,۱۰۴**	**۴,۹۱۶,۶۸۸**

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی گزارشگر
حسابدار رسمی
گزارشگر

۱-۱-۶- هزینه‌های سربار

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه	
	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
حقوق، دستمزد و مزایا	۲۷۶,۰۰۹	۲۱۳,۱۲۹
استهلاک دارائی‌های ثابت مشهود تولیدی	۲۰,۴۹۲	۳۰,۴۵۳
تعمیر و نگهداری دارائی‌های ثابت مشهود	۲,۹۹۳	۶,۷۸۴
بیمه بیکاری، سهم کارفرما و تکمیلی	۵,۲۵۰	۶,۰۳۵
ابزار آلات، ملزومات و لوازم یدکی مصرفی	۰	۴,۴۰۱
ملزومات مصرفی اداری	۰	۲,۹۴۱
تلفن، آب، برق، گاز و سوخت	۲,۱۵۱	۱,۴۱۷
ایاب ذهاب، سفر و فوق العاده ماموریت	۷۳	۶۲۰
حمل و نقل، تخلیه و بارگیری	۰	۲۱۰
سایر هزینه‌ها	۴۷۲,۰۸۵	۳۹۴,۶۰۵
	۷۷۹,۰۵۳	**۶۶۰,۵۹۵**

حسابرسی و خدمات مالی گزارش عمل
حسابدار رسمی
گزارش

۲-۶- بهای تمام شده پروژه‌ها و خدمات ارائه شده، به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

		گروه		شرکت	
	یادداشت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
بهای تمام شده پیمان ها	۶-۲-۱	۷۴,۸۴۵,۴۰۰	۳۶,۸۷۱,۳۹۷	۵۲,۱۷۶,۱۳۸	۳۳,۶۸۱,۲۶۶
بهای تمام شده خدمات ارائه شده	۶-۲-۲	۶,۳۵۲,۹۷۰	۹۷۵,۰۸۶	۰	۰
		۸۱,۱۹۸,۳۷۰	**۳۷,۸۴۶,۴۸۳**	**۵۲,۱۷۶,۱۳۸**	**۳۳,۶۸۱,۲۶۶**

۱-۲-۶- بهای تمام شده پیمان ها

(مبالغ به میلیون ریال)

		گروه		شرکت	
	یادداشت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
بهای تمام شده پروژه‌ها و خدمات درون مرزی طی سال		۷۴,۷۲۵,۷۲۹	۳۶,۲۷۶,۷۳۱	۵۱,۸۱۶,۷۱۳	۳۳,۰۷۶,۶۹۴
کار در جریان اول سال		۹,۵۱۵	۲۵۹,۸۰۹	۰	۲۵۹,۸۰۹
کار در جریان پایان سال		(۶۶۶,۱۳۷)	(۹,۹۰۸)	(۴۱۶,۸۶۸)	۰
بهای تمام شده پروژه‌ها و خدمات درون مرزی طی سال	۶-۲-۱-۱	۷۴,۰۶۹,۱۰۷	۳۶,۵۲۶,۶۳۳	۵۱,۳۹۹,۸۴۵	۳۳,۳۳۶,۵۰۳
هزینه‌های پروژه‌ها و خدمات برون مرزی طی سال		۷۷۶,۲۹۳	۳۴۴,۷۶۵	۷۷۶,۲۹۳	۳۴۴,۷۶۳
کار در جریان اول سال		۰	۰	۰	۰
کار در جریان پایان سال		۰	۰	۰	۰
بهای تمام شده پروژه‌های برون مرزی	۶-۲-۱-۱	۷۷۶,۲۹۳	۳۴۴,۷۶۵	۷۷۶,۲۹۳	۳۴۴,۷۶۳
بهای تمام شده پروژه‌ها و خدمات ارائه شده		۷۴,۸۴۵,۴۰۰	۳۶,۸۷۱,۳۹۷	۵۲,۱۷۶,۱۳۸	۳۳,۶۸۱,۲۶۶

موسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشا مدیر
حسابدار رسمی
گزارش

۱-۱-۲-۶- بهای تمام شده پروژه‌های گروه(شرکت اصلی و شرکتهای فرعی آب و محیط زیست کیسون، عمران کیسون ، ساختمانی کیسون و پترو صنعت) به تفکیک اقلام هزینه ای زیر میباشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	سال ۱۴۰۲			سال ۱۴۰۱		
	هزینه های درون مرزی	هزینه های برون مرزی	جمع کل	هزینه‌های درون مرزی	هزینه‌های برون مرزی	جمع کل
مواد و مصالح						
مواد و مصالح	۲,۳۵۷,۴۹۰	۱۷,۰۳۵	۲,۳۷۴,۵۲۵	۲,۲۶۸,۶۰۸	۱۵,۹۷۴	۲,۲۸۴,۵۸۲
	۲,۳۵۷,۴۹۰	۱۷,۰۳۵	۲,۳۷۴,۵۲۵	۲,۲۶۸,۶۰۸	۱۵,۹۷۴	۲,۲۸۴,۵۸۲
حقوق و دستمزد						
هزینه حقوق	۶۱۳,۵۶۵	۱۰,۱۸۷	۶۲۳,۷۵۲	۱,۰۶۰,۵۳۰	۴۱,۹۳۵	۱,۱۰۲,۴۶۵
حق بیمه سهم کارفرما	۵۱,۴۵۱	۶۴۶	۵۲,۰۹۷	۸۲,۲۴۷	۵,۱۲۰	۸۷,۳۶۷
مزایای پایان خدمت	۱۷,۱۵۷	۲,۲۰۶	۱۹,۳۶۴	۷۲,۰۴۵	۱۳,۲۴۲	۸۵,۲۸۷
عیدی و پاداش	۳۳,۱۹۱	۱,۷۵۹	۳۴,۹۵۰	۴۴,۹۷۳	۸۰۷	۴۵,۷۷۹
حق الزحمه کارگران روزمزد	۰	۱۰,۱۷۳	۱۰,۱۷۳	۰	۳,۲۲۰	۳,۲۲۰
سایر عوامل هزینه کارکنان	۶,۴۸۷	۸,۸۰۲	۱۵,۲۸۹	(۱۲,۲۴۳)	۳۷,۸۲۴	۲۵,۵۸۱
	۷۲۱,۸۵۲	۳۳,۷۷۳	۷۵۵,۶۲۵	۱,۲۴۷,۵۵۱	۱۰۲,۱۴۸	۱,۳۴۹,۶۹۹

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	سال ۱۴۰۲			سال ۱۴۰۱		
	هزینه‌های درون مرزی	هزینه‌های برون مرزی	جمع کل	هزینه‌های درون مرزی	هزینه‌های برون مرزی	جمع کل
ماشین آلات						
اجاره ماشین آلات	۱۰,۶۵۴	۶,۴۰۱	۱۷,۰۵۴	۴۷۵,۰۷۶	(۱۵,۱۸۲)	۴۵۹,۸۹۴
لوازم مصرفی	۴۰,۵۲۹	۴,۹۴۹	۴۵,۴۷۸	۵۹,۵۸۱	۱۳,۰۳۶	۷۲,۶۱۷
حمل ونقل ماشین آلات	۴۵,۶۱۸	(۱۴۱)	۴۵,۴۷۸	۳۲,۶۰۹	۰	۳۲,۶۰۹
تعمیر و نگهداری	۶۴,۴۷۸	۸,۰۱۱	۷۲,۴۸۹	۲۹,۱۰۳	۱,۶۳۷	۳۰,۷۴۰
ترخیص و گمرک	۰	۴,۱۹۱	۴,۱۹۱	۰	۸,۵۹۵	۸,۵۹۵
سایر عوامل هزینه ماشین آلات	۲,۸۹۷	(۳,۲۶۰)	(۳۶۳)	۱,۶۳۱	۱,۶۳۱	۳,۲۶۲
بیمه ماشین آلات سنگین	۷۴۷	۰	۷۴۷	۱۷۶	۳۶	۲۱۳
استهلاک ماشین آلات سنگین	۰	۱۲,۸۲۷	۱۲,۸۲۷	۱۱۴	۶۶	۱۸۱
بیمه وسایط نقلیه	۱۸۶	۰	۱۸۶	۱۱۱	۰	۱۱۱
سایر عوامل هزینه ماشین آلات	۴	۰	۴	۰	۲,۶۳۲	۲,۶۳۲
	۱۶۵,۱۱۴	۳۲,۹۷۷	۱۹۸,۰۹۱	۵۹۸,۴۰۲	۱۲,۴۵۲	۶۱۰,۸۵۳
پیمانکاران						
عوامل هزینه پیمانکاران	۵۶,۰۴۴,۴۰۲	۲۸۹,۳۱۸	۵۶,۳۳۳,۷۲۰	۲۵,۲۷۶,۱۹۵	۱۷۱,۴۴۲	۲۵,۴۴۷,۶۳۷
	۵۶,۰۴۴,۴۰۲	۲۸۹,۳۱۸	۵۶,۳۳۳,۷۲۰	۲۵,۲۷۶,۱۹۵	۱۷۱,۴۴۲	۲۵,۴۴۷,۶۳۷

حسابدار رسمی
گزارش

شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	سال ۱۴۰۲			سال ۱۴۰۱		
	هزینه‌های درون مرزی	هزینه‌های برون مرزی	جمع کل	هزینه‌های درون مرزی	هزینه‌های برون مرزی	جمع کل
سربار						
آب و برق و گاز	۲۳,۳۹۶	۱۱,۸۰۲	۳۵,۱۹۸	۵۰,۴۳۹	۱,۶۲۷	۵۲,۰۶۶
مصارف و لوازم فنی و کارگاهی	۴۸,۷۵۱	۲۰	۴۸,۷۷۱	۲۴,۴۶۲	(۱,۱۳۵)	۲۳,۳۲۷
سوخت وتعمیرات وسایط نقلیه سبک	۱۸,۱۶۳	۴,۲۷۲	۲۲,۴۳۵	۱۶,۴۳۳	۵,۲۸۳	۲۱,۷۱۶
مصارف و لوازم کامپیوتر و متعلقات	۱۴,۱۰۶	۰	۱۴,۱۰۶	۱۳,۰۴۸	۲۹۸	۱۳,۳۴۶
ایاب وذهاب، آژانس	۱۳,۹۹۴	۸۹	۱۴,۰۸۴	۱۰,۳۲۸	۵۶۲	۱۰,۸۹۰
مصارف و لوازم خوابگاهی	۷,۹۱۷	۴۹۸	۸,۴۱۵	۵,۹۲۴	۱,۳۲۸	۷,۲۵۲
پذیرایی و تشریفات	۴,۲۷۴	۶۵۶	۴,۹۳۰	۴,۵۴۵	۲,۶۳۱	۷,۱۷۶
ارتباطات(تلفن-فکس)	۱,۰۷۸	۸۳۰	۱,۹۰۸	۱,۹۳۳	۴,۳۵۰	۶,۲۸۳
تعمیرونگهداری ساختمان و تاسیسات	۱,۸۹۹	۱۱۸	۲,۰۱۷	۴,۰۵۲	۲۱۰	۴,۲۶۲
مصارف و لوازم اداری و ملزومات	۳,۹۰۴	۱۲۸	۴,۰۳۲	۳,۷۴۸	۴۱۰	۴,۱۵۸
مصارف و لوازم آزمایشگاهی	۲,۰۹۴	۸۱۸	۲,۹۱۲	۳,۶۷۷	۷۸	۳,۷۵۴
مصارف و لوازم آبدارخانه و آشپزخانه	۲,۲۶۲	۸۸	۲,۳۵۰	۲,۹۸۱	۳۸۱	۳,۳۶۲
تعمیرونگهداری اموال و اثاثه	۶,۱۳۸	۰	۶,۱۳۸	۱,۶۸۲	۱,۲۰۶	۲,۸۸۸
بیمه وسایط نقلیه	۲,۴۹۱	۰	۲,۴۹۱	۲,۱۶۰	۳۶۳	۲,۵۲۳
مصارف و لوازم ایمنی و بهداشتی	۱۰,۱۴۱	۳۴۴	۱۰,۴۸۵	۱,۵۷۸	۶۹	۱,۶۴۷
چاپ و تکثیر	۳۱۴	۶۴۵	۹۵۸	۵۳۶	۴۴۷	۹۸۳
جراید،کتب،نشریات	۲۶۵	۰	۲۶۵	۳۱۱	۰	۳۱۱
پست و مراسلات	۳۱۲	۰	۳۱۲	۱۲۴	۸۹	۲۱۴
نقل مانده به صفحه بعد	۱۶۱,۴۹۸	۲۰,۳۰۹	۱۸۱,۸۰۷	۱۴۷,۹۶۱	۱۸,۱۹۶	۱۶۶,۱۵۷

شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	سال ۱۴۰۲			سال ۱۴۰۱		
	هزینه‌های درون مرزی	هزینه‌های برون مرزی	جمع کل	هزینه‌های درون مرزی	هزینه‌های برون مرزی	جمع کل
نقل مانده از صفحه قبل	۱۶۱,۴۹۸	۲۰,۳۰۹	۱۸۱,۸۰۷	۱۴۷,۹۶۱	۱۸,۱۹۶	۱۶۶,۱۵۷
بیمه قراردادها	۵۶,۰۵۳	۰	۵۶,۰۵۳	۲۸۰,۱۵۰	۰	۲۸۰,۱۵۰
غذای کارکنان	۲۵,۰۰۵	۲,۸۰۰	۲۷,۸۰۵	۲۰۸,۸۱۳	۱۵,۱۸۵	۲۲۳,۹۹۸
هزینه‌های ثبتی و حقوقی و کارمزد	۶۶,۹۹۸	۴۵,۸۷۶	۱۱۲,۸۷۴	۲۳,۰۸۹	۶,۶۳۹	۲۹,۷۲۷
کارمزد بانکی	۷۴۱	۵۵۳	۱,۲۹۵	۳,۵۴۲	۲۱,۸۸۵	۲۵,۴۲۷
رفاه کارکنان	۳۸,۶۶۵	۰	۳۸,۶۶۵	۲۲,۸۳۴	۰	۲۲,۸۳۴
سفر و اقامت	۴,۸۶۴	۴,۱۰۳	۸,۹۶۶	۱۳,۶۴۶	۶,۶۸۶	۲۰,۳۳۲
سایر بیمه ها	۱۱,۸۸۳	(۶۷۴)	۱۱,۲۰۸	۱۴,۳۰۳	۴۴۷	۱۴,۷۵۰
بیمه گروهی	۲۵,۳۱۱	۰	۲۵,۳۱۱	۱۴,۲۸۵	(۲۷)	۱۴,۲۵۸
پاداش-انعام و هدایا	۶,۹۷۶	۶	۶,۹۸۳	۱۲,۱۵۷	۱,۱۸۱	۱۳,۳۳۸
بهداشت و درمان	۱,۰۴۵	۶۱۳	۱,۶۵۷	۵,۴۳۰	۱,۴۲۲	۶,۸۵۲
هزینه نظارت	۵,۰۹۳	۰	۵,۰۹۳	۴,۷۶۳	۱۶۲	۴,۹۲۵
حق المشاوره مالی و فنی و حقوقی	۱۶,۶۱۱	۵۰۷	۱۷,۱۱۹	۵,۲۷۴	(۸۷۳)	۴,۴۰۲
هزینه‌های حق عضویت وحق اشتراک	۲۱۵	۰	۲۱۵	۱,۳۵۱	۴۳۳	۱,۷۸۴
هزینه کمک و اعانه	۳۵	۰	۳۵	۹۳۵	۰	۹۳۵
تمبر و سفته	۷۵۹	۶۷	۸۲۵	۵۸۱	۲۹	۶۱۰
حق الزحمه خرید خدمات	۹,۶۷۰	۵۴	۹,۷۲۴	۴۷۱	۸۲	۵۵۳
هزینه ضمانتنامه ها	۴۹,۲۸۵	(۹۲,۱۲۰)	(۴۲,۸۳۴)	۴۸,۳۳۹	(۲۹۸,۷۸۵)	(۲۵۰,۴۴۶)
نقل مانده به صفحه بعد	۴۸۰,۷۰۶	(۱۷,۹۰۶)	۴۶۲,۸۰۰	۸۰۷,۹۲۴	(۲۲۷,۳۳۸)	۵۸۰,۵۸۶

حسابدار رسمی
گزارش

شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	سال ۱۴۰۲			سال ۱۴۰۱		
	هزینه‌های درون مرزی	هزینه‌های برون مرزی	جمع کل	هزینه‌های درون مرزی	هزینه‌های برون مرزی	جمع کل
نقل مانده از صفحه قبل	۴۸۰,۷۰۶	(۱۷,۹۰۶)	۴۶۲,۸۰۰	۸۰۷,۹۲۴	(۲۲۷,۳۳۸)	۵۸۰,۵۸۶
هزینه شرکت فرعی آب و محیط زیست ،ساختمانی کیسون،پترو صنعت و عمران کیسون جهت پروژه‌های کیسون	۱۱,۰۶۹,۲۳۵	۰	۱۱,۰۶۹,۲۳۵	۳,۱۹۰,۱۳۱	۰	۳,۱۹۰,۱۳۱
حمل و نقل و باربری	۱۳۹,۱۳۰	۲۰	۱۳۹,۱۵۰	۳۴,۴۳۳	۶,۹۳۴	۴۱,۳۶۷
اجاره محل	۸,۸۳۸	۳,۷۸۵	۱۲,۶۲۳	۱۶,۱۶۵	۱۲,۰۸۸	۲۸,۲۵۳
اجاره وسائط نقلیه سبک	۱۶,۱۰۸	۰	۱۶,۱۰۸	۲۲,۷۷۶	۲۱۷	۲۲,۹۹۴
هزینه استهلاک اثاثه اداری	۳۲۷	۰	۳۲۷	۴,۳۵۳	۰	۴,۳۵۳
هزینه استهلاک ماشین سبک	۴,۰۰۹	۰	۴,۰۰۹	۳,۹۴۷	۰	۳,۹۴۷
هزینه استهلاک کامپیوتر و متعلقات	۱,۵۹۴	۰	۱,۵۹۴	۱,۹۸۷	۰	۱,۹۸۷
تعمیر و نگهداری اموال	۰	۰	۰	۱,۱۴۲	۰	۱,۱۴۲
هزینه استهلاک اثاثه فنی	۱۲	۰	۱۲	۱۵۷	۰	۱۵۷
حق الزحمه کارگران	۰	۰	۰	۳۶	۱۰۴	۱۴۰
اجاره اموال اداری			۰			۰
هزینه مطالبات مشکوک الوصول	(۱۳۱)		(۱۳۱)	(۴,۰۲۶)		(۴,۰۲۶)
هزینه استهلاک تجهیزات کارگاهی	۴,۶۷۵	۰	۴,۶۷۵	(۳۶,۶۱۴)	۰	(۳۶,۶۱۴)
ذخیره زیان برآوردی	(۱۷۰,۱۷۲)	۳۶,۹۹۷	(۱۳۳,۱۷۶)	(۶۹,۷۰۸)	(۵,۴۵۶)	(۷۵,۱۶۴)
جمع سربار ثابت	۱۱,۵۵۴,۳۳۰	۲۲,۸۹۶	۱۱,۵۷۷,۲۲۶	۳,۹۷۲,۷۰۳	(۲۱۳,۴۵۱)	۳,۷۵۹,۲۵۲
هزینه متفرقه سربار	۱,۴۸۴,۶۹۰	۱۸۷,۱۴۰	۱,۶۷۱,۸۳۰	۱,۹۷۴,۸۲۳	۱۶۷,۰۹۶	۲,۱۴۱,۹۱۹
هزینه تسهیم شده دفتر مرکزی - مالی و اداری	۱,۷۴۱,۲۲۹	۱۹۳,۱۵۵	۱,۹۳۴,۳۸۴	۱,۱۸۸,۳۵۱	۸۹,۱۰۴	۱,۲۷۷,۴۵۵
جمع سربار	**۱۴,۷۸۰,۲۵۰**	**۴۰۳,۱۹۰**	**۱۵,۱۸۳,۴۳۹**	**۷,۱۳۵,۸۷۷**	**۴۲,۷۴۹**	**۷,۱۷۸,۶۲۶**
جمع کل بهای تمام شده (یادداشت ۱-۲-۶)	**۷۴,۰۶۹,۱۰۷**	**۷۷۶,۲۹۳**	**۷۴,۸۴۵,۴۰۰**	**۳۶,۵۲۶,۶۳۳**	**۳۴۴,۷۶۵**	**۳۶,۸۷۱,۳۹۷**

۱-۱-۱-۲-۶-در خصوص هزینه‌های منفی عمده اقلام بابت صورت وضعیت اصلاحی پیمانکاران و تخفیف کارمزد و ضمانتنامه می‌باشد.

۲-۱-۱-۲-۶- علت افزایش هزینه پیمانکاران ، ارجاع بخش عمده ای از قراردادها به شرکت‌های تابعه می‌باشد که هزینه مذکور توسط آن شرکت‌ها به کیسون صورتحساب شده است.

موسسه حسابرسی و خدمات مالی گزارش منش
حسابدار رسمی
گزارش

۱-۱-۲-۶- بهای تمام شده شرکت اصلی به تفکیک اقلام هزینه ای زیر میباشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	سال ۱۴۰۲			سال ۱۴۰۱		
	هزینه های درون مرزی	هزینه های برون مرزی	جمع کل	هزینه‌های درون مرزی	هزینه‌های برون مرزی	جمع کل
مواد و مصالح						
مواد و مصالح	۲,۳۵۷,۴۹۰	۱۷,۰۳۵	۲,۳۷۴,۵۲۵	۲,۲۶۸,۶۰۸	۱۵,۹۷۴	۲,۲۸۴,۵۸۲
	۲,۳۵۷,۴۹۰	۱۷,۰۳۵	۲,۳۷۴,۵۲۵	۲,۲۶۸,۶۰۸	۱۵,۹۷۴	۲,۲۸۴,۵۸۲
حقوق و دستمزد						
هزینه حقوق	۶۱۳,۵۶۵	۱۰,۱۸۷	۶۲۳,۷۵۲	۱,۰۶۰,۵۳۰	۴۱,۹۳۵	۱,۱۰۲,۴۶۵
حق بیمه سهم کارفرما	۵۱,۴۵۱	۶۴۶	۵۲,۰۹۷	۸۲,۲۴۷	۵,۱۲۰	۸۷,۳۶۷
مزایای پایان خدمت	۱۷,۱۵۷	۲,۲۰۶	۱۹,۳۶۴	۷۲,۰۴۵	۱۳,۲۴۲	۸۵,۲۸۷
عیدی و پاداش	۳۳,۱۹۱	۱,۷۵۹	۳۴,۹۵۰	۴۴,۹۷۳	۸۰۷	۴۵,۷۷۹
حق الزحمه کارگران روزمزد	۰	۱۰,۱۷۳	۱۰,۱۷۳	۰	۳,۲۲۰	۳,۲۲۰
سایر عوامل هزینه کارکنان	۶,۴۸۷	۸,۸۰۲	۱۵,۲۸۹	(۱۲,۲۴۳)	۳۷,۸۲۴	۲۵,۵۸۱
	۷۲۱,۸۵۲	۳۳,۷۷۳	۷۵۵,۶۲۵	۱,۲۴۷,۵۵۲	۱۰۲,۱۴۸	۱,۳۴۹,۶۹۹

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	سال ۱۴۰۲			سال ۱۴۰۱		
	هزینه‌های درون مرزی	هزینه‌های برون مرزی	جمع کل	هزینه‌های درون مرزی	هزینه‌های برون مرزی	جمع کل
ماشین آلات						
اجاره ماشین آلات	۱۰,۶۵۴	۶,۴۰۱	۱۷,۰۵۴	۴۷۵,۰۷۶	(۱۵,۱۸۲)	۴۵۹,۸۹۴
لوازم مصرفی	۴۰,۵۲۹	۴,۹۴۹	۴۵,۴۷۸	۵۹,۵۸۱	۱۳,۰۳۶	۷۲,۶۱۷
حمل ونقل ماشین آلات	۴۵,۶۱۸	(۱۴۱)	۴۵,۴۷۸	۳۲,۶۰۹	۰	۳۲,۶۰۹
تعمیر و نگهداری	۶۴,۴۷۸	۸,۰۱۱	۷۲,۴۸۹	۲۹,۱۰۳	۱,۶۳۷	۳۰,۷۴۰
ترخیص و گمرک	۰	۴,۱۹۱	۴,۱۹۱	۰	۸,۵۹۵	۸,۵۹۵
سایر عوامل هزینه ماشین آلات	۲,۸۹۷	(۳,۲۶۰)	(۳۶۳)	۱,۶۳۱	۱,۶۳۱	۳,۲۶۲
بیمه ماشین آلات سنگین	۷۴۷	۰	۷۴۷	۱۷۶	۳۶	۲۱۳
استهلاک ماشین آلات سنگین	۰	۱۲,۸۲۷	۱۲,۸۲۷	۱۱۴	۶۶	۱۸۱
بیمه وسایط نقلیه	۱۸۶	۰	۱۸۶	۱۱۱	۰	۱۱۱
سایر عوامل هزینه ماشین آلات	۴	۰	۴	۰	۲,۶۳۲	۲,۶۳۲
	۱۶۵,۱۱۴	۳۲,۹۷۷	۱۹۸,۰۹۱	۵۹۸,۴۰۲	۱۲,۴۵۲	۶۱۰,۸۵۳
پیمانکاران						
عوامل هزینه پیمانکاران	۴۴,۲۵۳,۵۹۸	۲۸۹,۳۱۸	۴۴,۵۴۲,۹۱۶	۲۵,۲۷۶,۱۹۵	۱۷۱,۴۴۲	۲۵,۴۴۷,۶۳۷
	۴۴,۲۵۳,۵۹۸	۲۸۹,۳۱۸	۴۴,۵۴۲,۹۱۶	۲۵,۲۷۶,۱۹۵	۱۷۱,۴۴۲	۲۵,۴۴۷,۶۳۷

حسابدار رسمی
گزارش

شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	سال ۱۴۰۲			سال ۱۴۰۱		
	هزینه‌های درون مرزی	هزینه‌های برون مرزی	جمع کل	هزینه‌های درون مرزی	هزینه‌های برون مرزی	جمع کل
سربار						
آب و برق و گاز	۲۳,۳۹۶	۱۱,۸۰۲	۳۵,۱۹۸	۵۰,۴۳۹	۱,۶۲۷	۵۲,۰۶۶
مصارف و لوازم فنی و کارگاهی	۴۸,۷۵۱	۲۰	۴۸,۷۷۱	۲۴,۴۶۲	(۱,۱۳۵)	۲۳,۳۲۷
سوخت وتعمیرات وسایط نقلیه سبک	۱۸,۱۶۳	۴,۲۷۲	۲۲,۴۳۵	۱۶,۴۳۳	۵,۲۸۳	۲۱,۷۱۶
مصارف و لوازم کامپیوتر و متعلقات	۱۴,۱۰۶	۰	۱۴,۱۰۶	۱۳,۰۴۸	۲۹۸	۱۳,۳۴۶
ایاب وذهاب، آژانس	۱۳,۹۹۴	۸۹	۱۴,۰۸۴	۱۰,۳۲۸	۵۶۲	۱۰,۸۹۰
مصارف و لوازم خوابگاهی	۷,۹۱۷	۴۹۸	۸,۴۱۵	۵,۹۲۴	۱,۳۲۸	۷,۲۵۲
پذیرایی و تشریفات	۴,۲۷۴	۶۵۶	۴,۹۳۰	۴,۵۴۵	۲,۶۳۱	۷,۱۷۶
ارتباطات(تلفن-فکس)	۱,۰۷۸	۸۳۰	۱,۹۰۸	۱,۹۳۳	۴,۳۵۰	۶,۲۸۳
تعمیرونگهداری ساختمان و تاسیسات	۱,۸۹۹	۱۱۸	۲,۰۱۷	۴,۰۵۲	۲۱۰	۴,۲۶۲
مصارف و لوازم اداری و ملزومات	۳,۹۰۴	۱۲۸	۴,۰۳۲	۳,۷۴۸	۴۱۰	۴,۱۵۸
مصارف و لوازم آزمایشگاهی	۲,۰۹۴	۸۱۸	۲,۹۱۲	۳,۶۷۷	۷۸	۳,۷۵۴
مصارف و لوازم آبدارخانه و آشپزخانه	۲,۲۶۲	۸۸	۲,۳۵۰	۲,۹۸۱	۳۸۱	۳,۳۶۲
تعمیرونگهداری اموال و اثاثه	۶,۱۳۸	۰	۶,۱۳۸	۱,۶۸۲	۱,۲۰۶	۲,۸۸۸
بیمه وسایط نقلیه	۲,۴۹۱	۰	۲,۴۹۱	۲,۱۶۰	۳۶۳	۲,۵۲۳
مصارف و لوازم ایمنی و بهداشتی	۱۰,۱۴۱	۳۴۴	۱۰,۴۸۵	۱,۵۷۸	۶۹	۱,۶۴۷
چاپ و تکثیر	۳۱۴	۶۴۵	۹۵۸	۵۳۶	۴۴۷	۹۸۳
جراید،کتب،نشریات	۲۶۵	۰	۲۶۵	۳۱۱	۰	۳۱۱
پست و مراسلات	۳۱۲	۰	۳۱۲	۱۲۴	۸۹	۲۱۳
نقل مانده به صفحه بعد	۱۶۱,۴۹۸	۲۰,۳۰۹	۱۸۱,۸۰۷	۱۴۷,۹۶۰	۱۸,۱۹۶	۱۶۶,۱۵۶

شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	سال ۱۴۰۲			سال ۱۴۰۱		
	هزینه‌های درون مرزی	هزینه‌های برون مرزی	جمع کل	هزینه‌های درون مرزی	هزینه‌های برون مرزی	جمع کل
نقل مانده از صفحه قبل	۱۶۱,۴۹۸	۲۰,۳۰۹	۱۸۱,۸۰۷	۱۴۷,۹۶۰	۱۸,۱۹۶	۱۶۶,۱۵۶
بیمه قراردادها	۵۶,۰۵۳	۰	۵۶,۰۵۳	۲۸۰,۱۵۰	۰	۲۸۰,۱۵۰
غذای کارکنان	۲۵,۰۰۵	۲,۸۰۰	۲۷,۸۰۵	۲۰۸,۸۱۳	۱۵,۱۸۵	۲۲۳,۹۹۸
هزینه‌های ثبتی و حقوقی و کارمزد	۶۶,۹۹۸	۴۵,۸۷۶	۱۱۲,۸۷۴	۲۳,۰۸۹	۶,۶۳۹	۲۹,۷۲۷
کارمزد بانکی	۷۴۱	۵۵۳	۱,۲۹۵	۳,۵۴۲	۲۱,۸۸۵	۲۵,۴۲۷
رفاه کارکنان	۳۸,۶۶۵	۰	۳۸,۶۶۵	۲۲,۸۳۴	۰	۲۲,۸۳۴
سفر و اقامت	۴,۸۶۴	۴,۱۰۳	۸,۹۶۶	۱۳,۶۴۶	۶,۶۸۶	۲۰,۳۳۲
سایر بیمه ها	۱۱,۸۸۳	(۶۷۴)	۱۱,۲۰۸	۱۴,۳۰۳	۴۴۷	۱۴,۷۵۰
بیمه گروهی	۲۵,۳۱۱	۰	۲۵,۳۱۱	۱۴,۲۸۵	(۲۷)	۱۴,۲۵۸
پاداش-انعام و هدایا	۶,۹۷۶	۶	۶,۹۸۳	۱۲,۱۵۷	۱,۱۸۱	۱۳,۳۳۸
بهداشت و درمان	۱,۰۴۵	۶۱۳	۱,۶۵۷	۵,۴۳۰	۱,۴۲۲	۶,۸۵۲
هزینه نظارت	۵,۰۹۳	۰	۵,۰۹۳	۴,۷۶۳	۱۶۲	۴,۹۲۵
حق المشاوره مالی و فنی و حقوقی	۱۶,۶۱۱	۵۰۷	۱۷,۱۱۹	۵,۲۷۴	(۸۷۳)	۴,۴۰۱
هزینه‌های حق عضویت وحق اشتراک	۲۱۵	۰	۲۱۵	۱,۳۵۱	۴۳۳	۱,۷۸۴
هزینه کمک و اعانه	۳۵	۰	۳۵	۹۳۵	۰	۹۳۵
تمبر و سفته	۷۵۹	۶۷	۸۲۵	۵۸۱	۲۹	۶۱۰
حق الزحمه خرید خدمات	۹,۶۷۰	۵۴	۹,۷۲۴	۴۷۱	۸۲	۵۵۳
هزینه ضمانتنامه ها	۴۹,۲۸۵	(۹۲,۱۲۰)	(۴۲,۸۳۴)	۴۸,۳۳۹	(۲۹۸,۷۸۵)	(۲۵۰,۴۴۶)
نقل مانده به صفحه بعد	۴۸۰,۷۰۶	(۱۷,۹۰۶)	۴۶۲,۸۰۰	۸۰۷,۹۲۲	(۲۲۷,۳۳۹)	۵۸۰,۵۸۴

شرکت کیسون (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	سال ۱۴۰۲			سال ۱۴۰۱		
	هزینه‌های درون مرزی	هزینه‌های برون مرزی	جمع کل	هزینه‌های درون مرزی	هزینه‌های برون مرزی	جمع کل
نقل مانده از صفحه قبل	۴۸۰,۷۰۶	(۱۷,۹۰۶)	۴۶۲,۸۰۰	۸۰۷,۹۲۲	(۲۲۷,۳۳۹)	۵۸۰,۵۸۴
هزینه شرکت فرعی آب و محیط زیست ،ساختمانی کیسون،پترو صنعت و عمران کیسون جهت پروژه‌های کیسون	۰	۰	۰	۰	۰	۰
حمل و نقل و باربری	۱۳۹,۱۳۰	۲۰	۱۳۹,۱۵۰	۳۴,۴۳۳	۶,۹۳۴	۴۱,۳۶۷
اجاره محل	۸,۸۳۸	۳,۷۸۵	۱۲,۶۲۳	۱۶,۱۶۵	۱۲,۰۸۸	۲۸,۲۵۳
اجاره وسائط نقلیه سبک	۱۶,۱۰۸	۰	۱۶,۱۰۸	۲۲,۷۷۶	۲۱۷	۲۲,۹۹۳
هزینه استهلاک اثاثه اداری	۳۲۷	۰	۳۲۷	۴,۳۵۳	۰	۴,۳۵۳
هزینه استهلاک ماشین سبک	۴,۰۰۹	۰	۴,۰۰۹	۳,۹۴۷	۰	۳,۹۴۷
هزینه استهلاک کامپیوتر و متعلقات	۱,۵۹۴	۰	۱,۵۹۴	۱,۹۸۷	۰	۱,۹۸۷
تعمیر و نگهداری اموال	۰	۰	۰	۱,۱۴۲	۰	۱,۱۴۲
هزینه استهلاک اثاثه فنی	۱۲	۰	۱۲	۱۵۷	۰	۱۵۷
حق الزحمه کارگران	۰	۰	۰	۳۶	۱۰۴	۱۴۰
اجاره اموال اداری			۰			۰
هزینه مطالبات مشکوک الوصول	(۱۳۱)		(۱۳۱)	(۴,۰۲۶)		(۴,۰۲۶)
هزینه استهلاک تجهیزات کارگاهی	۴,۶۷۵	۰	۴,۶۷۵	(۳۶,۶۱۴)	۰	(۳۶,۶۱۴)
ذخیره زیان برآوردی	۲۰,۶۰۴	۳۶,۹۹۷	۵۷,۶۰۰	(۶۹,۷۰۸)	(۵,۴۵۶)	(۷۵,۱۶۴)
جمع سربار ثابت	۶۷۵,۸۷۲	۲۲,۸۹۶	۶۹۸,۷۶۸	۷۸۲,۵۷۱	(۲۱۳,۴۵۲)	۵۶۹,۱۱۹
هزینه متفرقه سربار	۱,۴۸۴,۶۹۰	۱۸۷,۱۴۰	۱,۶۷۱,۸۳۰	۱,۹۷۴,۸۲۳	۱۶۷,۰۹۶	۲,۱۴۱,۹۱۹
هزینه تسهیم شده دفتر مرکزی - مالی و اداری	۱,۷۴۱,۲۲۹	۱۹۳,۱۵۵	۱,۹۳۴,۳۸۴	۱,۱۸۸,۳۵۱	۸۹,۱۰۴	۱,۲۷۷,۴۵۵
جمع سربار	**۳,۹۰۱,۷۹۱**	**۴۰۳,۱۹۰**	**۴,۳۰۴,۹۸۱**	**۳,۹۴۵,۷۴۶**	**۴۲,۷۴۸**	**۳,۹۸۸,۴۹۴**
جمع کل بهای تمام شده (یادداشت ۱-۲-۶)	**۵۱,۳۹۹,۸۴۵**	**۷۷۶,۲۹۳**	**۵۲,۱۷۶,۱۳۸**	**۳۳,۳۳۶,۵۰۳**	**۳۴۴,۷۶۳**	**۳۳,۶۸۱,۲۶۶**

۲-۲-۶- بهای تمام شده خدمات ارائه شده

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه	
	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
حقوق، دستمزد و مزایا	۶۷۱,۳۷۳	۲۹۰,۶۵۹
بیمه سهم کارفرما و بیکاری	۴۲۲,۵۹۸	۵۹,۰۱۲
بازخرید مرخصی و مزایای پایان خدمت	۱۴۷,۶۱۳	۶۷,۰۶۷
سایر اقلام/ سربار	۵,۱۱۱,۳۸۶	۵۵۸,۳۴۸
	۶,۳۵۲,۹۷۰	**۹۷۵,۰۸۶**

۷- هزینه‌های فروش،اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
هزینه حقوق	۱,۷۳۰,۱۳۵	۱,۱۶۰,۵۰۲	۱,۱۳۲,۵۸۱	۷۳۰,۰۷۱
حق المشاوره مالی و فنی و حقوقی	۲۸۹,۵۵۹	۱۸۴,۴۹۴	۲۲۴,۱۴۸	۱۴۴,۶۹۵
مزایای پایان خدمت و بازخرید مرخصی	۲۲۹,۳۳۳	۲۰۶,۷۸۲	۱۸۲,۶۷۱	۱۸۷,۵۱۳
حق الزحمه خرید خدمات و کارگران	۲۱۰,۵۹۳	۱۰۱,۴۴۲	۱۷۷,۳۱۰	۸۸,۶۲۴
حق بیمه سهم کارفرما	۲۲۸,۹۵۵	۱۶۱,۹۴۸	۱۵۱,۷۹۷	۱۰۷,۶۴۳
هزینه کاریابی	۱۴۹,۲۶۳	۲۲,۸۸۲	۱۳۶,۶۲۸	۲۲,۸۸۲
سایر عوامل هزینه کارکنان(پاداش،عیدی و غیره)	۲۷۸,۷۳۶	۱۵۴,۹۷۸	۱۳۶,۰۰۴	۴۳,۲۲۲
پاداش-انعام و هدایا	۱۲۰,۳۰۱	۴۶,۶۵۲	۱۰۳,۵۰۴	۴۶,۶۵۲
بیمه ماشین آلات،وسائط نقلیه،درمان گروهی و سایر	۵۲,۱۶۴	۲۵,۰۷۶	۴۸,۰۸۴	۲۷,۶۹۶
سفر و اقامت	۴۶,۱۶۱	۱۸,۹۱۹	۴۲,۸۲۱	۱۶,۰۱۱
مصارف و لوازم و ملزومات	۳۵,۴۵۴	۲۸,۶۵۸	۲۳,۰۴۴	۲۳,۹۴۶
هزینه استهلاک	۷۳,۴۵۳	۳۳,۰۱۲	۲۲,۲۹۷	۲۱,۵۴۳
پذیرایی و تشریفات	۲۳,۴۱۶	۸,۳۶۹	۱۶,۲۷۳	۷,۰۸۶
تعمیر و نگهداری دارائی‌های ثابت	۳۱,۰۱۲	۱۳,۶۲۳	۱۵,۳۲۹	۹,۱۸۷
آب و برق و گاز	۱۱,۹۲۴	۹,۸۱۸	۱۱,۸۵۴	۸,۳۸۵
اجاره محل	۰	۴۲,۵۰۳	۱۰,۹۶۹	۸,۳۹۳
آگهی،چاپ جراید و نشریات	۱۰,۷۰۰	۷,۹۶۷	۱۰,۴۹۶	۷,۸۸۸
هزینه‌های ثبتی و حقوقی	۱۶,۳۳۸	۱۲۴,۵۰۱	۶,۴۴۴	۱۲۳,۷۹۰
ایاب وذهاب، آژانس	۱۲,۸۵۳	۶,۹۰۸	۵,۸۶۴	۲,۸۱۸
زیان فروش اوراق مشارکت	۱,۷۴۴	۲۵,۴۶۷	۱,۷۴۴	۲۳,۴۵۱
ارتباطات(تلفن-فکس) و پست	۷,۵۱۲	۴,۲۶۰	۱,۵۴۷	۰
حمل و نقل باربری	۲۲,۲۴۹	۲,۵۳۲	۴۳۲	۰
سایر هزینه ها	۵۰۹,۱۵۹	۴,۳۰۰	۸۶,۰۶۲	۴۹,۴۸۵
	۴,۰۹۱,۰۱۲	۲,۳۹۵,۵۹۳	۲,۵۴۷,۹۰۵	۱,۷۰۰,۹۸۱
تسهیم هزینه	(۱,۶۰۰,۳۹۰)	(۹۸۵,۴۴۹)	(۱,۶۰۰,۳۹۰)	(۹۸۵,۴۴۹)
	۲,۴۹۰,۶۲۲	**۱,۴۱۰,۱۴۴**	**۹۴۷,۵۱۵**	**۷۱۵,۵۳۲**

۸ سایردرآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه	
	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
سایر درآمدها	۱۳۲,۸۳۴	۲۱۳,۲۹۹
	۱۳۲,۸۳۴	**۲۱۳,۲۹۹**

۹ سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
هزینه پروژه‌های متوقف شده و سایر هزینه ها	۹۰,۳۰۱	۳۸۷,۱۲۴	۰	۳۸۵,۷۶۳
	۹۰,۳۰۱	**۳۸۷,۱۲۴**	**۰**	**۳۸۵,۷۶۳**

۱۰ هزینه‌های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
بهره تسهیلات بانکی	۷۵۱,۰۶۲	۱,۲۰۵,۴۹۸	۷۵۱,۰۶۲	۱,۲۰۵,۴۹۸
جرایم و دیرکرد اقساط وام	۱۴,۶۴۷	۹۹۹,۸۴۶	۱۴,۶۴۷	۹۹۹,۸۴۶
کارمزد بانکی	۱۹,۰۹۹	۴۱,۲۰۴	۳	۴۱,۲۰۴
سایر هزینه‌ها	۱۴,۵۲۱	۷,۰۱۹	۱۱,۶۲۲	۳,۱۴۵
	۷۹۹,۳۲۸	**۲,۲۵۳,۵۶۷**	**۷۷۷,۳۳۳**	**۲,۲۴۹,۶۹۳**

۱-۱۰- علت کاهش هزینه مالی در شرکت اصلی تخصیص هزینه مالی به دارایی واجد شرایط به شرح یادداشت ۱-۲-۱۸ می‌باشد.

۵۱ سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
اشخاص وابسته					
سود حاصل از سود سرمایه گذاری ها	۱۱-۲	۰	۰	۱,۸۸۵,۷۰۰	۱,۱۲۸,۶۰۸
اجاره ماشین آلات		۰	۰	۱,۰۳۰,۲۶۳	۰
درآمد اجاره		۰	۰	۲۲۸,۵۰۹	۷۷۵,۱۲۱
سود فروش دارائیهای ثابت مشهود		۰	۰	۵,۷۶۱	۰
سود حاصل از فروش سرمایه‌گذاریهای شرکتها و بورس		۰	۰	۰	۶۴,۷۶۷
		۰	۰	۳,۱۵۰,۲۳۳	۱,۹۶۸,۴۹۶
سایر اشخاص					
سود فروش دارائیهای ثابت مشهود		۱۷۶,۹۰۲	۲,۹۳۳,۵۵۳	۶۶,۰۸۱	۲,۶۶۵,۸۸۷
سود سپرده‌های بانکی		۱۳۳,۹۲۹	۷۶,۲۵۳	۲۶,۴۱۵	۴۴,۵۶۸
سود حاصل ازسرمایه گذاریهای شرکتها و بورس		۳۹,۵۱۸	۱۷,۴۰۲	۴,۶۰۴	۱۱,۵۱۸
سود (زیان) حاصل از فروش ضایعات		۱۱۳,۲۸۱	۲۹,۶۱۰	۳,۰۰۰	۰
سود حاصله از اوراق مشارکت		۱,۴۸۶	۲۵,۲۱۷	۹۳	۱۰,۲۳۲
سود (زیان) حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌ها	۱۱-۱	۵۰۳,۸۸۹	۶۲,۶۳۳	۲۹۰,۹۶۵	۶۷,۶۸۸
درآمد / هزینه اجاره		۷۹,۰۲۶	۵۳,۶۸۰	۲۰,۵۷۲	۵,۳۲۰
برگشت هزینه مالی بانک آینده		۰	۵۶۵,۴۰۰	۰	۵۶۵,۴۰۰
سود (زیان) تسعیر ارز		۹۷,۷۲۸	۱۷۵,۸۰۳	۹۳,۴۵۵	۱۷۴,۳۵۱
سایر اقلام		(۲۵۳,۵۶۱)	(۴۱۰,۵۲۷)	۱۴,۷۶۸	(۱۸۴,۶۴۲)
		۸۹۲,۱۹۸	**۳,۵۲۹,۰۲۴**	**۳,۶۷۰,۱۸۷**	**۵,۳۲۸,۸۱۹**

۱-۱۱- در شرکت اصلی سود حاصل از فروش سرمایه گذاری‌ها عمدتا بابت فروش سهام شرکت دانیال انرژی سپهر کیش میباشد.

۲-۱۱- سود حاصل از سرمایه گذاری‌های بابت سهم سود کیسون از بابت سود مصوب شرکتهای فراسر به مبلغ ۲۵۸ میلیارد ریال، فن آوری اطلاعات کیسون به مبلغ ۱۰ میلیارد ریال، لوله بتن پلیمر ۱۰ میلیارد ریال، پتروصنعت کیسون به مبلغ ۲۵۹ میلیارد ریال، آب و محیط زیست به مبلغ ۴۸۰ میلیارد ریال، توسعه مهندسی کیسون به مبلغ ۲۴۵ میلیارد ریال، صنعت آبفای کیسون به مبلغ ۲۴۵ میلیارد ریال، عمران کیسون ۱۷۳ میلیارد ریال، ساختمانی کیسون به مبلغ ۹۰ میلیارد ریال و برق نیروگاهی کیسون به مبلغ ۱۱۵ میلیارد ریال می‌باشد.

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشا مشاور
حسابدار رسمی
گزارش

۱۲- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
سود عملیاتی	۴,۶۵۵,۱۶۲	۴,۵۸۸,۰۱۶	۱,۹۸۱,۸۹۵	۲,۵۶۸,۳۰۵
اثر مالیاتی	(۷۱۰,۹۰۰)	(۴۰۳,۱۷۱)	(۹۵,۱۸۸)	(۸۲,۸۸۵)
سهم منافع فاقد حق کنترل از سود عملیاتی	(۱۸,۲۶۴)	(۴۷,۹۸۸)		
سود عملیاتی قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	۳,۹۲۵,۹۹۸	۴,۱۳۶,۸۵۷	۱,۸۸۶,۷۰۷	۲,۴۸۵,۴۲۰
سود(زیان) غیر عملیاتی	۹۲,۸۶۹	۱,۲۷۵,۴۵۷	۲,۸۹۲,۸۵۴	۳,۰۷۹,۱۲۶
سهم منافع فاقد حق کنترل از زیان غیر عملیاتی	(۲۲,۲۴۲)	(۴۳,۰۹۷)		
سود(زیان) غیر عملیاتی قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	۷۰,۶۲۷	۱,۲۳۲,۳۶۰	۲,۸۹۲,۸۵۴	۳,۰۷۹,۱۲۶
سود ناخالص	۴,۷۴۸,۰۳۲	۵,۸۶۳,۴۷۳	۴,۸۷۴,۷۴۹	۵,۶۴۷,۴۳۱
اثر مالیاتی	(۷۱۰,۹۰۰)	(۴۰۳,۱۷۱)	(۹۵,۱۸۸)	(۸۲,۸۸۵)
سهم منافع فاقد حق کنترل از سود خالص	(۴۰,۵۰۶)	(۹۱,۰۸۵)		
سود خالص قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	**۳,۹۹۶,۶۲۵**	**۵,۳۶۹,۲۱۷**	**۴,۷۷۹,۵۶۰**	**۵,۵۶۴,۵۴۶**

	گروه		شرکت	
	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد
میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته	۲۰,۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰
میانگین موزون تعداد سهام خزانه (از جمله میانگین موزون تعداد سهام عادی شرکت اصلی در مالکیت شرکت فرعی)	(۱,۰۸۴,۷۱۵,۴۸۸)	(۱,۰۳۰,۱۳۴,۳۲۷)		
	۱۹,۰۷۵,۲۸۴,۵۱۲	**۱۹,۱۲۹,۸۶۵,۶۷۳**	**۲۰,۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰**	**۲۰,۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰**

۱۳- دارایی‌های ثابت مشهود

۱-۱۳- گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

	زمین	ساختمان و معدن	ماشین آلات سنگین	ابزار آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	اثاثه فنی و تجهیزات کارگاهی	جمع	دارایی‌های در جریان تکمیل	انتقال به دارایی نگهداری شده برای فروش	جمع
بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی :											
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	۱۴,۲۹۵,۰۷۹	۱,۶۱۳,۸۵۴	۲,۱۹۵,۴۶۵	۹۷۳,۱۳۰	۳۰۱,۲۰۰	۳۳۲,۳۳۲	۸۵,۶۲۱	۱۹,۷۹۶,۶۸۲	۱۵,۸۸۵,۹۸۱	(۲۷,۲۴۹)	۳۵,۶۵۵,۴۱۴
افزایش	۰	۲۳۳,۹۰۴	۸۹,۰۷۰	۶۶,۷۸۱	۱۰۴,۰۱۰	۲۶۸,۲۶۴	۱۷۰,۶۵۶	۹۳۲,۶۸۵	۲۳۱,۷۳۱	(۶۳,۳۸۵)	۱,۱۰۱,۰۳۱
واگذار شده	(۳۷۹,۵۲۰)	(۱۳۲)	(۸۹,۲۱۴)	(۱۰۰,۰۵۹)	(۳۵,۸۷۸)	(۷۰,۸۶۸)	(۴۸,۶۰۵)	(۷۲۴,۲۷۶)	(۱,۲۲۷)	۰	(۷۲۵,۵۰۳)
دارایی‌های برکنار شده	۰	(۱۱۰)	(۸,۴۱۸)	(۲,۱۹۱)	(۴,۶۵۸)	(۱,۰۰۵)	(۴۲۰)	(۱۶,۸۰۲)	(۲۸۶,۱۸۹)	۰	(۳۰۲,۹۹۱)
آثار تفاوت‌های تسعیر ارز	۰	۱۲,۰۵۹	(۱,۱۴۱)	(۲۰,۱۱۵)	۸,۵۰۹	۱۹,۹۹۶	۳۵,۶۶۶	۵۴,۹۷۴	۷,۲۹۹,۸۰۵	۰	۷,۳۵۴,۷۷۹
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	۱۳,۹۱۵,۵۵۹	۱,۸۵۹,۵۷۵	۲,۱۸۵,۷۶۲	۹۱۷,۵۴۶	۳۷۳,۱۸۳	۵۴۸,۷۱۹	۲۴۲,۹۱۸	۲۰,۰۴۳,۲۶۳	۲۳,۱۳۰,۱۰۱	(۹۰,۶۳۴)	۴۳,۰۸۲,۷۳۰
افزایش	۰	۶۰,۵۵۱	۴۶,۶۷۷	۳۸۹,۹۲۳	۲۵۸,۴۱۷	۶۲۷,۴۱۲	۳۵۵,۱۹۱	۱,۷۳۸,۱۷۰	۴۳۸,۰۱۴	۰	۲,۱۷۶,۱۸۴
واگذار شده	۰	(۱,۶۰۴)	(۱۲,۰۶۲)	(۹۱,۰۳۰)	(۱۱,۴۱۹)	(۶۳,۶۲۸)	(۴,۴۵۶)	(۱۸۴,۱۹۹)	۰	۰	(۱۸۴,۱۹۹)
دارایی‌های برکنار شده	۰	۰	۰	(۸,۹۸۲)	۰	(۷,۱۱۳)	(۶۰)	(۱۶,۱۵۵)	۰	۰	(۱۶,۱۵۵)
آثار تفاوت‌های تسعیر ارز	۱۸۶,۹۷۰	(۷۵,۳۰۳)	۲۳۰,۴۲۵	۶۳,۲۲۳	(۱۲,۳۹۸)	۸۱,۹۶۵	(۱۲۶,۹۷۶)	۳۴۷,۹۰۶	(۳,۸۱۱,۰۳۵)	(۱,۵۹۱)	(۳,۴۶۴,۷۲۰)
سایر نقل انتقالات	۴۳,۳۰۶	۲۹,۹۳۵	۵,۴۹۳	۱۳۱,۶۸۶	۰	(۵,۲۲۸)	۰	۲۰۵,۱۹۱	(۴۷۳,۱۹۹)	۰	(۲۶۸,۰۰۷)
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۱۴,۱۴۵,۸۳۵	۱,۸۷۳,۱۵۴	۲,۴۵۶,۲۹۵	۱,۴۰۲,۳۶۶	۶۰۷,۷۸۳	۱,۱۸۲,۱۲۷	۴۶۶,۶۱۷	۲۲,۱۳۴,۱۷۶	۱۹,۲۸۳,۸۸۲	(۹۲,۲۲۵)	۴۱,۳۲۵,۸۳۳
استهلاک انباشته :											
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	۰	۳,۱۰۷	۱,۹۸۳,۵۰۳	۶۹۱,۳۶۶	۱۵۵,۶۰۰	۱۷۳,۴۰۹	۵۴,۷۹۵	۳,۰۶۱,۷۸۰	۰	۱۴,۷۰۷	۳,۰۷۶,۴۸۷
استهلاک	۰	۷۰,۵۱۹	۲۴,۷۰۵	۸۱,۴۸۵	۳۳,۷۴۸	۱۱۱,۷۵۳	۷۲,۶۷۵	۳۹۴,۸۸۵	۰	(۱,۰۱۲)	۳۹۳,۸۷۳
واگذار و برکنار شده	۰	(۱۲۶)	(۹۱,۰۹۲)	(۵۳,۲۸۸)	(۲۵,۶۶۶)	(۲۲,۸۹۹)	(۱۳,۳۸۵)	(۲۰۶,۴۵۶)	۰	۰	(۲۰۶,۴۵۶)
آثار تفاوت‌های تسعیر ارز	۰	(۸,۳۸۵)	(۱,۰۴۲)	(۵,۱۵۸)	۷,۷۰۴	۲۷,۶۲۵	۱۵,۸۹۶	۳۶,۶۴۰	۰	(۴۳,۳۰۲)	(۶,۶۶۲)
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	۰	۶۵,۱۱۵	۱,۹۱۶,۰۷۴	۷۱۴,۴۰۵	۱۷۱,۳۸۶	۲۸۹,۸۸۸	۱۲۹,۹۸۱	۳,۲۸۶,۸۴۹	۰	(۲۹,۶۰۷)	۳,۲۵۷,۲۴۲
استهلاک	۰	۷۸,۱۷۴	۶۸,۰۳۴	۱۳۷,۱۰۴	۶۳,۷۹۲	۱۹۰,۰۰۴	۷۳,۴۴۶	۶۱۰,۵۵۳	۰	۰	۶۱۰,۵۵۳
واگذار و برکنار شده	۰	(۶۷۵)	(۱۱,۰۶۴)	(۳۷,۷۴۰)	(۳,۴۸۳)	(۳۶,۰۱۹)	(۹۱۶)	(۸۹,۸۹۷)	۰	۰	(۸۹,۸۹۷)
آثار تفاوت‌های تسعیر ارز	۰	۲۰۶,۱۳۹	۴۷,۲۱۴	(۶۹,۵۷۵)	(۱۰,۱۳۳)	(۲۵,۱۵۰)	(۹۱,۶۳۸)	۵۶,۸۵۷	۰	۰	۵۶,۸۵۷
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۰	(۲۰۰)	۹۲۱	۰	۰	(۷۲۱)	۰	۰	۰	۰	۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۰	۳۴۸,۵۵۴	۲,۰۲۱,۱۷۹	۷۴۴,۱۹۴	۲۲۱,۵۶۲	۴۱۸,۰۰۲	۱۱۰,۸۷۲	۳,۸۶۴,۳۶۲	۰	(۲۹,۶۰۷)	۳,۸۳۴,۷۵۵
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲	۱۴,۱۴۵,۸۳۵	۱,۵۲۴,۶۰۱	۴۳۵,۱۱۷	۶۵۸,۱۷۲	۳۸۶,۲۲۱	۷۶۴,۱۲۵	۳۵۵,۷۴۴	۱۸,۲۶۹,۸۱۴	۱۹,۲۸۳,۸۸۲	(۶۲,۶۱۸)	۳۷,۴۹۱,۰۷۸
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱	۱۳,۹۱۵,۵۵۹	۱,۷۹۴,۴۶۰	۲۶۹,۶۸۸	۲۰۳,۱۴۱	۲۰۱,۷۹۷	۲۵۸,۸۳۱	۱۱۲,۹۳۷	۱۶,۷۵۶,۴۱۴	۲۳,۱۳۰,۱۰۱	(۶۱,۰۲۷)	۳۹,۸۲۵,۴۸۸

حسابرسی و خدمات مالی کوشا منش
حسابدار رسمی
گزارش

۲-۱۳- شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

	زمین	ساختمان	ماشین آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	ابزار آلات	جمع
بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی :							
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	۱۰,۹۹۷,۴۷۷	۱,۱۶۴,۸۳۳	۱,۸۹۶,۳۴۰	۱۲۵,۱۲۶	۳۴,۳۳۰	۵۰۱,۹۹۹	۱۴,۷۲۰,۱۰۵
افزایش	۰	۰	۰	۱۹,۲۸۵	۱۱,۳۳۵	۰	۳۰,۶۲۰
واگذار شده	(۱۷۶,۹۴۲)	۰	(۸۷,۸۲۵)	(۱۶,۸۶۵)	(۱,۱۰۴)	(۲۹,۷۲۶)	(۳۱۲,۴۶۲)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۰	۰	۰	۰	۲۲۶	(۲۲۶)	۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	۱۰,۸۲۰,۵۳۵	۱,۱۶۴,۸۳۳	۱,۸۰۸,۵۱۵	۱۲۷,۵۴۶	۴۴,۷۸۷	۴۷۲,۰۴۷	۱۴,۴۳۸,۲۶۳
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۱۰,۸۲۰,۵۳۵	۱,۱۶۴,۸۳۳	۱,۸۰۸,۵۱۵	۱۲۷,۵۴۶	۴۴,۷۸۷	۴۷۲,۰۴۷	۱۴,۴۳۸,۲۶۲
افزایش	۰	۰	۰	۷,۰۲۵	۲۴,۲۷۸	۰	۳۱,۳۰۳
واگذار شده	۰	۰	(۱۰,۲۰۹)	(۸,۹۱۸)	(۳,۸۰۰)	(۳,۶۳۵)	(۲۶,۵۶۲)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	(۳۳,۸۰۸)	۰		۰	۰	۰	(۳۳,۸۰۸)
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۱۰,۷۸۶,۷۲۶	۱,۱۶۴,۸۳۳	۱,۷۹۸,۳۰۶	۱۲۵,۶۵۲	۶۵,۲۶۵	۴۶۸,۴۱۱	۱۴,۴۰۹,۱۹۴
استهلاک انباشته :							
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	۰	۱۵۰,۱۸۱	۱,۸۸۹,۵۲۴	۱۰۱,۱۷۵	۲۹,۸۷۸	۴۹۹,۶۴۰	۲,۶۷۰,۳۹۸
استهلاک	۰	۴۵,۸۹۷	۲,۶۴۸	۷,۳۱۵	۶,۰۵۷	۲,۰۶۳	۶۳,۹۸۰
واگذارشده	۰	۰	(۸۷,۵۵۲)	(۱۳,۷۲۸)	(۴۸۰)	(۲۹,۲۷۲)	(۱۳۱,۰۳۲)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۰	۰	۱,۰۹۸	۰	۱۸۵	(۱,۲۸۳)	۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	۰	۱۹۶,۰۷۸	۱,۸۰۵,۷۱۸	۹۴,۷۶۲	۳۵,۶۴۰	۴۷۱,۱۴۸	۲,۶۰۳,۳۴۶
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۰	۱۹۶,۰۷۸	۱,۸۰۵,۷۱۸	۹۴,۷۶۲	۳۵,۶۳۹	۴۷۱,۱۴۸	۲,۶۰۳,۳۴۵
استهلاک	۰	۴۵,۸۹۹	۱,۰۶۹	۷,۱۱۰	۷,۱۶۸	۴۸۵	۶۱,۷۳۰
واگذارشده	۰	۰	(۱۰,۱۶۲)	(۱,۹۰۲)	(۳,۴۹۹)	(۳,۴۱۴)	(۱۸,۹۷۷)
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۰	۲۴۱,۹۷۷	۱,۷۹۶,۶۲۵	۹۹,۹۶۹	۳۹,۳۰۷	۴۶۸,۲۲۰	۲,۶۴۶,۰۹۸
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲	**۱۰,۷۸۶,۷۲۶**	**۹۲۲,۸۵۵**	**۱,۶۸۱**	**۲۵,۶۸۴**	**۲۵,۹۵۸**	**۱۹۲**	**۱۱,۷۶۳,۰۹۶**
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱	**۱۰,۸۲۰,۵۳۵**	**۹۶۸,۷۵۴**	**۲,۷۹۷**	**۳۲,۷۸۵**	**۹,۱۴۷**	**۸۹۸**	**۱۱,۸۳۴,۹۱۷**

۱۳-۳- آثار تفاوت‌های تسعیر ارز عمدتا بابت تسعیر ارز واحد مستقل خارجی در بلاروس می‌باشد .

۱۳-۴- مالکیت دارایی‌های شرکت تماما به نام شرکت / گروه بوده و در اعمال حقوق قانونی خود نسبت به آن‌ها با محدودیت مواجه نمی‌باشد.

۱۳-۵- عمده اقلام دارایی‌های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

نام پروژه	درصد تکمیل		مخارج انباشته	
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
مجتمع تجاری مگنت بل پارس	٪۶۶	٪۶۶	۱۹,۱۰۲,۵۳۳	۲۲,۲۹۳,۶۸۵
پروژه قبل از بهره برداری نفتی دانیال انرژی	٪۰	٪۴۱	۰	۴۱۴,۵۵۳
سایر داراییهای در جریان			۱۸۱,۳۴۹	۴۲۱,۸۶۳
			۱۹,۲۸۳,۸۸۲	**۲۳,۱۳۰,۱۰۱**

۱۳-۶- سایر تعدیلات و انتقالات گروه با توجه به لزوم ثبت مبالغ صورت وضعیت مالی اقلام واحد تجاری مستقل به نرخ روز می‌باشد.

۱۳-۷ طبق قرارداد سرمایه گذاری شماره ۲۳ مورخ ۲/۱۱/۲۰۱۰ شرکت بلپارس (با مسئولیت محدود)(که تا تاریخ ۲۰۳۰ معتبر می‌باشد) به عنوان پیمانکار ساخت و تامین کننده تسهیلات و امکانات هتل چند منظوره و مجموعه تجاری در تقاطع خیابان استقلال و خیابان کالینوسکی در شهر مینسک و سرمایه گذار پروژه شرکت کیسون (سهامی عام)است. طبق الحاقیه قرارداد شماره ۳ مورخ ۲۱ جولای ۲۰۱۷ اتمام قرارداد تا تاریخ ۳۱/۱۲/۲۰۱۸ تمدید شد. شرکت بلپارس با مسئولیت محدود با توجه به پایان مجوز ساخت درخواست تمدید دوره ساخت را به کمیته اجرایی شهر مینسک ارائه نمود با توجه به توضیحات مندرج در صورت مالی بل پارس و با عنایت به این که اقدامات شرکت در خصوص تامین مالی جهت تکمیل مابقی پروژه به نتیجه نرسیده است شهرداری مینسک راسا اقدام به تکمیل آن نموده است. لیکن با توجه به مفاد بندهای ۶-۴ و ۵-۶ قرارداد سرمایه گذاری فیمابین و همچنین تفاهم نامه فیمابین دولتین جمهوری اسلامی ایران و جمهوری بلاروس سرمایه گذاری‌های خارجی تضمین شده میباشند و به همین جهت نیازی به ذخیره کاهش ارزش ندارد ضمنا طبق گزارش ماه جون ۲۰۲۳ شرکت مشاور بین المللی کالیزر ارزش پروژه در تاریخ ۱۵ آگوست ۲۰۲۳ بالغ بر ۵۶ میلیارد یورو ارزشیابی گردیده است.

۱۳-۸- دارایی ثابت مشهود گروه تا مبلغ ۳۸،۱۶۲،۶۵۰ و شرکت اصلی تا مبلغ ۱۴،۹۵۷،۱۱۶ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۱۳-۹-دارایی هایی به رهن و وثیقه گذاشته شده شرکت اصلی شامل : ماشین آلات سنگین ۱۱ میلیارد ریال، انبار کرج ۹۹۸ میلیارد ریال، ساختمان دفتر مرکزی ۹،۳۲۵ میلیارد ریال و ساختمان فرهنگ ۲۰۰ میلیارد ریال در وثیقه بانک می‌باشد. دارایی های مذکور به شرح یادداشت ۴-۱-۳۰ در وثیقه تسهیلات دریافتی شرکت کیسون می‌باشد.

۱۳-۱۰- شرکت اصلی و گروه از بابت ساخت داراییهای در جریان تکمیل در تاریخ تهیه صورتهای مالی فاقد تعهدات سرمایه ای می‌باشند.

موسسه حسابرسی و خدمات مالی
حسابدار رسمی
گزارش

۱۴- دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
حق کسب و پیشه	۵۱,۹۸۷	۸,۶۳۹	۰	۰
نرم افزارها	۲۴,۵۷۴	۷,۶۵۵	۵,۵۱۹	۳,۷۱۹
حق الامتیاز آب، برق و گاز	۳,۸۲۲	۳,۹۲۴	۲,۲۱۴	۲,۲۱۵
حق الامتیاز مخابرات	۵۵۴	۱,۷۷۸	۵۳۴	۵۲۳
حق الامتیاز تغییر کاربری ملک	۷۵۹	۷۶۳	۷۵۹	۷۶۳
سایر دارایی نامشهود	۱,۳۰۹	۱,۵۷۰	۰	۰
کسر می‌شود: استهلاک نرم افزارها	۰	(۲,۲۴۰)	۰	۰
	۸۳,۰۰۶	**۲۲,۰۸۹**	**۹,۰۲۶**	**۷,۲۲۰**

۱۵- سرمایه گذاری‌های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه					شرکت				
		۱۴۰۲/۱۲/۲۹				۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹				۱۴۰۱/۱۲/۲۹
		بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	تعهدات سرمایه گذاری	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	تعهدات سرمایه گذاری	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی	۱۵-۱						۱۵,۱۰۵,۶۴۱		(۷,۸۰۰)	۱۵,۰۹۷,۸۴۱	۱۵,۰۶۰,۲۱۹
سرمایه‌گذاری در سهام سایر شرکت‌ها	۱۵-۲	۲,۲۶۹,۱۸۱	(۴,۱۴۱)	(۴۱,۱۵۶)	۲,۲۲۳,۸۸۵	۲,۰۱۰,۶۸۱	۶۳۸,۴۸۸	(۱,۷۸۹)	(۳۹,۱۶۹)	۵۹۷,۵۳۱	۳۵۰,۴۸۳
		۲,۲۶۹,۱۸۱	**(۴,۱۴۱)**	**(۴۱,۱۵۶)**	**۲,۲۲۳,۸۸۵**	**۲,۰۱۰,۶۸۱**	**۱۵,۷۴۴,۱۲۹**	**(۱,۷۸۹)**	**(۴۶,۹۶۹)**	**۱۵,۶۹۵,۳۷۱**	**۱۵,۴۱۰,۷۰۲**

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشا مهر
حسابدار رسمی
گزارش

۱-۱۵- سرمایه گذاری شرکت اصلی در شرکت‌های فرعی:

(مبالغ به میلیون ریال)

ردیف	نام شرکت فرعی	یادداشت	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری		۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۱/۱۲/۲۹
				گروه	شرکت اصلی	بهای تمام شده	کاهش ارزش	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
۱	شرکت صنعت آبفای کیسون		۹,۸۰۰	٪۱۰۰	٪۹۸	۹۸		۹۸	۹۸
۲	شرکت توسعه مهندسی کیسون		۹,۸۰۰	٪۱۰۰	٪۹۸	۱۰		۱۰	۱۰
۳	شرکت بتن صنایع کیسون		۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰	٪۱۰۰	٪۲۰	۱۰۴,۰۰۰		۱۰۴,۰۰۰	۱۰۴,۰۰۰
۴	شرکت تامین کالای کیسون		۳,۳۰۰,۰۰۰	٪۱۰۰	٪۳۰	۳,۳۰۰		۳,۳۰۰	۳,۳۰۰
۵	نظام گستر کیسون		۲۰۰,۰۰۰	٪۹۰	٪۲۰	۲۰۰		۲۰۰	۲۰۰
۶	نفت و گاز انرژی کیسون		۲۱,۶۰۰,۰۰۰	٪۱۰۰	٪۱۸	۲۱,۶۰۰		۲۱,۶۰۰	۲۱,۶۰۰
۷	شرکت پشنگ نوین		۱۱,۲۵۰	٪۶۹	٪۲۵	۴,۶۰۵		۴,۶۰۵	۴,۶۰۵
۸	لوله بتن پلیمر		۵۰,۰۰۰,۰۰۰	٪۱۰۰	٪۱۰	۱۱,۴۷۴		۱۱,۴۷۴	۱۱,۴۷۴
۹	شرکت فراسر		۵,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	٪۱۰۰	٪۶۰	۵,۱۰۰,۰۰۰		۵,۱۰۰,۰۰۰	۵,۱۰۰,۰۰۰
۱۰	توسعه توانگاه		۹۸۰,۰۰۰	٪۱۰۰	٪۹۸	۹۸۰		۹۸۰	۹۸۰
۱۱	شرکت ساختمانی کیسو ن		۹۶,۰۰۰,۰۰۰	٪۱۰۰	٪۹۶	۹۶,۰۰۰		۹۶,۰۰۰	۹۶,۰۰۰
۱۲	شرکت برق و نیروگاهی کیسون		۴۸,۰۰۰,۰۰۰	٪۱۰۰	٪۹۶	۴۸,۰۰۰		۴۸,۰۰۰	۹,۶۰۰
۱۳	پترو صنعت کیسون		۳۲,۱۶۰,۰۰۰	٪۱۰۰	٪۹۶	۳۲,۱۶۰		۳۲,۱۶۰	۳۲,۱۶۰
۱۴	شرکت کیسون العمانیه		مسئولیت محدود	٪۷۰	٪۷۰	۱۳۶,۴۸۷		۱۳۶,۴۸۷	۱۳۶,۴۸۶
۳۰	پریلسیه (مرکز ترانسپورت مینسک)					۰		۰	۰
۱۵	نوآوران کیسون		۱۲,۰۰۰,۰۰۰	٪۱۰۰	٪۴۰	۱۲,۰۰۰		۱۲,۰۰۰	۰
۱۶	شهرسازی کیسون		۷۷۰,۰۰۰	٪۸۱	٪۷۷	۷۷۰		۷۷۰	۰
۱۷	بلپارس		مسئولیت محدود	٪۱۰۰	٪۱۰۰	۲,۵۳۰,۱۶۷		۲,۵۳۰,۱۶۷	۲,۵۳۰,۱۶۷
۱۸	آب و محیط زیست کیسون		۳۳۶,۰۰۰,۰۰۰	٪۱۰۰	٪۹۶	۳۳۶,۰۰۰		۳۳۶,۰۰۰	۳۳۶,۰۰۰
۱۹	عمران کیسون		۹۶,۰۰۰,۰۰۰	٪۱۰۰	٪۹۶	۵۷,۶۰۰		۵۷,۶۰۰	۵۷,۶۰۰
۲۰	شرکت فن آوری اطلاعات کیسون		۲۴,۴۵۰,۰۰۰	٪۸۵	٪۸۲	۲۴,۴۵۰		۲۴,۴۵۰	۲۸,۸۰۰
۲۱	کیسون بلاروس		۲۰,۰۰۰	٪۱۰۰	٪۱۰۰	۱۹۳		۱۹۳	۱۹۳
						۸,۵۲۰,۰۹۴		۸,۵۲۰,۰۹۴	۸,۴۷۴,۶۷۳
	تعهد سرمایه گذاری		-	-	-	(۷,۸۰۰)		(۷,۸۰۰)	۰
	پیش پرداخت سرمایه گذاری	۱۵-۱-۱	-	-	-	۶,۵۸۵,۵۴۶		۶,۵۸۵,۵۴۶	۶,۵۸۵,۵۴۶
	جمع سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی					**۱۵,۰۹۷,۸۴۱**		**۱۵,۰۹۷,۸۴۱**	**۱۵,۰۶۰,۲۱۹**

۱-۱-۱۵- مبلغ پیش پرداخت بابت بخشی از سرمایه گذاری شرکت اصلی است که بعد از تشریفات قانونی به سرمایه ثبتی انتقال خواهد یافت.

۲-۱-۱۵- مشخصات کلی شرکت‌های فرعی، به قرار زیر است:

ردیف	نام شرکت فرعی	محل شرکت و فعالیت آن	فعالیت اصلی	نسبت منافع مالکیت (حق رای گروه)	
				۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۱	شرکت فراسر	ایران	سرمایه گذاری در شرکتها	۳.۳	۳.۳
۲	شرکت جروند	ایران	اجرای تاسیسات اختصاصی، تاسیسات شهری، تاسیسات ابنیه، تاسیسات برق ابنیه و تجهیزات ابنیه	۳.۳	۳.۳
۳	شرکت ویما	ایران	ایجاد و تاسیس کارخانجات به منظور تهیه، تولید و واردات مصالح ساختمانی و ماشین آلات صنعت و ساختمانی، مواد اولیه و لوازم یدکی مربوط به آنها، صادرات تولیدات حاصله و ساخت واحدهای مسکونی و کلیه اموری که به نحوی از انحاء، با موضوع شرکت در ارتباط می‌باشد.	۲.۳	۳.۳
۴	توسعه توانگاه	ایران	احداث تاسیسات تولید انتقال انرژی و تاسیسات فنی وابسته به آنها و بهره برداری و نگهداری از تاسیسات فنی مذکور ، بازاریابی شبکه ای و غیر الکترونیکی و فروش محصولات و خدمات مربوطه	۳.۳	۳.۳
۵	شرکت لوله بتن پلیمر	ایران	طراحی و تولید مصنوعات پلیمری و بتنی از قبیل ملات‌های پلیمری، لوله‌های آب و فاضلاب و فعالیت‌های مرتبط.	۳.۳	۳.۳
۶	شرکت برق و نیروگاهی کیسون	ایران	طراحی ، مشاوره ، برنامه ریزی ، نظارت ، خرید ، اجرا ، نصب، راه اندازی و مدیریت کلیه پروژه‌ها در حوزه برق و نیروگاهی در قالب انواع قراردادهای ساخت ، مالکیت ، بهره برداری و انتقال ، طرح و ساخت ، تدارکات و تامین مالی در داخل و خارج از کشور	۳.۳	۳.۳
۷	شرکت کیسون بلاروس	بلاروس	ساخت ساختمانهای مسکونی و اداری و تجاری از هر قبیل .	۱.۱	۱.۱
۸	شرکت کیسون العمانیه	عمان	کلیه امور مربوط به شبکه‌های آب، فاضلاب، برق و تلفن و همچنین اجرای قراردادهای مرتبط با پروژه‌های راه سازی، پل سازی، تونل سازی، واحدهای مسکونی، ساخت و نگهداری فرودگاه ها، بنادر و خطوط ریلی.	۱.۱	۱.۱
۹	شرکت توسعه مهندسی کیسون	ایران	سرمایه گذاری در واحدهای زیر مجموعه گروه کیسون.	۳.۳	۳.۳
۱۰	شرکت صنعت آبفای کیسون	ایران	سرمایه گذاری در واحدهای زیر مجموعه گروه کیسون	۳.۳	۳.۳
۱۱	شرکت بتن صنایع کیسون	ایران	ارائه خدمات مربوط به خرید و فروش کلیه اقلام کالاها ، طراحی ، تولید و عرضه مصنوعات بتن و صادرات کلیه مصنوعات مذکور و اقدام به واردات مصنوعات مشابه ، اخذ هر گونه نمایندگی و یا امتیاز اخذ ودریافت هر نوع وام و انجام کلیه فعالیتهای مجاز پیمانکاری ، تولیدی و بازرگانی	۳.۳	۳.۳
۱۲	شرکت پشنگ نوین	ایران	ارائه طرح در زمینه ساخت قالب‌های مخصوص بتن ، اجرای اسکلت‌های فلزی ، ارائه طرح در زمینه ساخت ماشین آلات	۲.۳	۲.۳
۱۳	شرکت تامین کالای کیسون	ایران	انجام کلیه امور بازرگانی و تجاری و خرید کلیه کالاهای مجاز از منابع داخلی یا خارجی فروش آن به مصرف کننده‌ها ی داخلی یا خارجی	۵.۵	۳.۳
۱۴	شرکت دریا خاک پی	ایران	انجام کلیه خدمات فنی و مهندسی و عملیات مطالعاتی و شناسایی رشته‌های ژئوتکنیک و همچنین سازه و مقاوم سازی لرزه ای	۲.۳	۱.۳
۱۵	شرکت عمران ماشین خاورمیانه	ایران	تامین ماشین آلات عمرانی ، راهسازی ، ساختمانی ، کشاورزی و معدنی و قطعات مربوط به این ماشین آلات از داخل و خارج از کشور -اخذ نمایندگی از شرکتهای سازنده این ماشین آلات و ارائه خدمات فنی مربوطه -صدور خدمات فنی و مهندسی و تاسیس کارخانه یا کارگاه تولید یا بازسازی ماشین آلات مزبور	۳.۳	۳.۳
۱۶	شرکت نظام گستر	ایران	انجام و ارائه کلیه خدمات مشاوره و طراحی برنامه‌های کاربردی ، مراقبت از انبارها و تاسیسات و تجهیزات کارگاهها و پروژه‌های عمرانی با بکارگیری نیروهای انسانی نصب و راه اندازی سامانه‌های الکترونیکی هوشمند و خرید و فروش تجهیزات و امکانات مرتبط در داخل و خارج از ایران	۳.۳	۳.۳
۱۷	شرکت نفت و گاز انرژی کیسون	ایران	مشارکت توسعه گری و مدیریت در زمینه طرح‌های نفت و گاز و پتروشیمی (بالادستی و پایین دستی) ، احداث پالایشگاههای نفت و گاز و مجتمع‌های پتروشیمی و تاسیسات صنعتی مربوطه ، طرح‌های توسعه میادین نفت و گاز	۳.۳	۳.۳
۱۸	شرکت ساختمانی کیسون	ایران	انجام امور پیمانکاری ساخت از هر نوع	۵.۵	۵.۵
۱۹	شرکت بل پارس	بلاروس	ایجاد ساختمانهای مسکونی و اداری از هر قبیل .ساخت سیتی سنتر	۱.۱	۱.۱
۲۰	شرکت آب و محیط زیست کیسون	ایران	ارائه خدمات مربوط به خرید و فروش کلیه اقلام کالاها ، طراحی ، تولید مورد نیاز صنعت آب و فاضلاب	۵.۵	۵.۵
۲۱	شرکت عمران کیسون	ایران	ارائه خدمات مربوط به خرید و فروش کلیه اقلام کالاها ، طراحی ، تولید مورد نیاز ساختمان.	۵.۵	۳.۳
۲۲	پترو صنعت کیسون	ایران	ارائه خدمات مربوط به خرید و فروش کلیه اقلام کالاها ، طراحی ، تولید مورد نیاز ساختمان.	۵.۵	۵.۵
۲۳	فن آوری اطلاعات کیسون	ایران	ارائه خدمات فن آوری اطلاعات	۵.۵	۳.۳
۲۴	پریلیسیه	بلاروس	ایجاد ساختمانهای مسکونی و اداری از هر قبیل .ساخت سیتی سنتر	۱.۱	۱.۱
۲۵	نوآوران	ایران	مشارکت، خرید و فروش صادرات و پخش و توزیع کالاهای مجاز، ارائه زیرساخت‌های فنی و بازرگانی، مشارکت در نمایشگاه ها، خرید سهام و سرمایه گذاری، بازاریابی، مشارکت با اشخاص حیقی و حقوقی	۳.۳	-
۲۶	شهرسازی کیسون	ایران	طراحی، مشاوره، انجام خدمات مربوط به ترمیم و به سازی عمران	۵.۵	-

حسابرسی و خدمات مالی کوشا منش
حسابدار رسمی
گزارش

۳-۱-۱۵- صورت ریز شرکت‌های فرعی که به صورت غیر مستقیم در تملک شرکت اصلی به همراه مالکان اصلی آنها به شرح ذیل میباشد:

درصد سرمایه گذاری
۱۴۰۲/۱۲/۲۹

	گروه	شرکت فراسر	عمران ماشین	توسعه مهندسی	صنعت آبفا	ویما	شرکت اصلی
شرکت عمران ماشین خاورمیانه	٪۱۰۰	٪۹۸	٪۰	٪۱	٪۱	٪۰	٪۰
شرکت دریا خاک پی	٪۶۰.۶۵	٪۵۸.۲۷	٪۰	٪۱.۱۹	٪۱.۱۹	٪۰	٪۰
شرکت ویما	٪۷۲	٪۵۸	٪۰	٪۷	٪۷	٪۰	٪۰
شرکت جروند	٪۱۰۰	٪۰	٪۰	٪۰.۰۱۷	٪۰.۰۱۷	٪۹۹.۹۶۷	٪۰

درصد سرمایه گذاری
۱۴۰۱/۱۲/۲۹

	گروه	شرکت فراسر	عمران ماشین	توسعه مهندسی	صنعت آبفا	ویما	شرکت اصلی
شرکت عمران ماشین خاورمیانه	٪۱۰۰	٪۹۸	٪۰	٪۱	٪۱	٪۰	٪۰
شرکت دریا خاک پی	٪۵۱	٪۴۹	٪۰	٪۱	٪۱	٪۰	٪۰
شرکت ویما	٪۷۲	٪۵۸	٪۰	٪۷	٪۷	٪۰	٪۰
شرکت جروند	٪۱۰۰	٪۰	٪۰	٪۰.۰۱۷	٪۰.۰۱۷	٪۹۹.۹۶۷	٪۰

۱-۳-۱-۱۵- سود تخصیص یافته به منافع فاقد حق کنترل در شرکتهای (ویما،دریاخاک پی،پشنگ نوین،نظام گستر،جروند،العمانیه)در سود دوره تلفیقی محاسبه شده است.

۴-۱-۱۵- با توجه به این که سرمایه گذاری در شرکت‌های فرعی تماما غیربورسی می‌باشند، لذا ارزش بازار افشا نمی‌شود.

۲-۱۵- سرمایه گذاری در سایر شرکت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه						شرکت					
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹					۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹					۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	درصد سرمایه‌گذاری	تعداد سهام	بهای تمام شده	کاهش ارزش	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	درصد سرمایه‌گذاری	تعداد سهام	بهای تمام شده	کاهش ارزش	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
شرکت بدخش معدن	٪۱۶.۷۰	۱۶۷	۸	(۸)	۰	۰	٪۱۶.۷۰	۱۶۷	۸	(۸)	۰	۰
شرکت مولد نیروی کرمان	٪۲۵.۰۰	۲۵,۰۰۰	۲۵	(۹)	۱۶	۱۶	٪۲۵.۰۰	۲۵,۰۰۰	۲۵	(۹)	۱۶	۱۶
مجتمع آلومینوم المهدی	٪۰.۰۰	۰	۰	۰	۱۰,۲۵۰	۰	٪۰.۰۰	۰	۰	۰	۰	۱۰,۲۵۰
شرکت تعاونی شرکتهای ساختمانی	٪۱۷.۰۰	۱۵	۸	(۸)	۰	۰	٪۱۷.۰۰	۱۵	۸	(۸)	۰	۰
شرکت مدیریت ساختمان شمسا	٪۴.۰۰	۵,۲۵۰	۵	(۵)	۰	۰	٪۴.۰۰	۵,۲۵۰	۵	(۵)	۰	۰
شرکت صانفایر	٪۲۵.۸۵	۱۸,۱۰۰	۱,۱۹۴	(۱,۱۹۴)	۲	۰	٪۲۵.۸۵	۱۸,۱۰۰	۱,۱۹۴	(۱,۱۹۴)	۲	۰
شرکت مهندسی ایرانیان	٪۰.۰۰	۰	۱۰	(۴)	۷	۷	٪۰.۰۰	۰	۱۰	(۴)	۷	۷
گروه سازندگان بین المللی ایران	٪۵.۶۰	۵۶	۲,۲۴۷	(۵۶)	۲,۱۹۱	(۰)	٪۵.۶۰	۵۶	۵۶	(۵۶)	۰	(۰)
سرمایه گذاری مهندسان ایران (سما)	٪۱.۴۶	۵,۷۵۴,۵۱۸	۸۲۲	۰	۸۲۲	۸۲۲	٪۱.۴۶	۵,۷۵۴,۵۱۸	۸۲۲	۰	۸۲۲	۸۲۲
شرکت احیا	٪۰.۰۱	۲۵,۰۰۰	۲۵	(۲۵)	۰	۰	٪۰.۰۱	۲۵,۰۰۰	۲۵	(۲۵)	۰	۰
شرکت توان کاو	٪۱.۵۰	۲۲۵,۰۰۰	۲۲۵	(۱۳۶)	۸۹	۹۰	٪۱.۵۰	۲۲۵,۰۰۰	۲۲۵	(۱۳۶)	۸۹	۹۰
شرکت تضمین شرکتهای ساختمانی	٪۱.۴۸	۴۰۰	۴۰	(۴۰)	۰	۰	٪۱.۴۸	۴۰۰	۴۰	(۴۰)	۰	۰
شرکت سبوح پیمان	٪۰.۰۰	۰	۱۲	(۱۲)	۰	۰	٪۰.۰۰	۰	۱۲	(۱۲)	۰	۰
صندوق توسعه صادرات ایران	٪۷.۷۰	۱۰۰	۷۷	(۲۷)	۵۰	۵۰	٪۷.۷۰	۱۰۰	۷۷	(۲۷)	۵۰	۵۰
شرکت آفرینشهای نوین ساختمان	٪۰.۱۲	۵۰,۰۰۰	۱۰	(۱۰)	۰	۰	٪۰.۱۲	۵۰,۰۰۰	۱۰	(۱۰)	۰	۰
سرمایه گذاری ایران و افغانستان	٪۴.۶۰	۵۷,۱۴۳	۵۷	(۵۷)	۰	۰	٪۴.۶۰	۵۷,۱۴۳	۵۷	(۵۷)	۰	۰
جمع نقل به صفحه بعد			**۴,۷۶۵**	**(۱,۵۸۹)**	**۳,۱۷۶**	**۱۱,۲۳۶**			**۲,۵۷۳**	**(۱,۵۸۹)**	**۹۸۴**	**۱۱,۲۳۶**

حسابرسی و خدمات مالی کرشما مستقل
حسابدار رسمی
گزارش

۲-۱۵- ادامه

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه						شرکت					
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹					۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹					۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	درصد سرمایه‌گذاری	تعداد سهام	بهای تمام شده	کاهش ارزش	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	درصد سرمایه‌گذاری	تعداد سهام	بهای تمام شده	کاهش ارزش	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
جمع نقل از صفحه قبل	-	-	۴,۷۶۵	(۱,۵۸۹)	۳,۱۷۶	۱۱,۲۳۶	-		۲,۵۷۳	(۱,۵۸۹)	۹۸۴	۱۱,۲۳۶
شرکت ساختمان ایرانیان	٪۵.۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰	(۲۰۰)	۰	۰	٪۵.۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰	(۲۰۰)	۰	۰
سرمایه گذاری ایران	٪۱۵.۰۷	۱,۶۵۷,۹۲۰	۱,۵۸۴,۳۶۹	۰	۱,۵۸۴,۳۶۹	۱,۵۸۴,۳۶۹	٪۱.۳۹	۱۵۳,۲۶۶,۶۶۶	۱۷۷,۸۴۵	۰	۱۷۷,۸۴۵	۱۷۷,۸۴۵
شرکت توسعه توان انرژی پویا	٪۲۰.۰۰	۵,۷۵۰	۵,۷۵۰	۰	۵,۷۵۰	۵,۷۵۱	٪۲۰.۰۰	۵,۷۵۰	۵,۷۵۰	۰	۵,۷۵۰	۵,۷۵۱
شرکت توسعه فراست	٪۵.۷۰	۱,۲۵۰,۰۰۰	۱,۲۵۰	۰	۱,۲۵۰	۱,۲۵۰	٪۵.۷۰	۱,۲۵۰,۰۰۰	۱,۲۵۰	۰	۱,۲۵۰	۱,۲۵۰
شرکت توسعه تجارت آسیا	٪۲۰.۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۰	۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	٪۱۵.۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	۰	۱۵,۰۰۰	۱۵,۰۰۰
شرکت در توسعه انرژی غرب	٪۴۹.۰۰	۹۸,۰۰۰,۰۰۰	۷۳,۳۰۰	۰	۷۳,۳۰۰	۷۳,۳۰۰	٪۳۰.۰۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	۰	۶۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰
پارک توسعه صنایع معدنی هرمز	٪۱۵.۰۰	۱۵۰	۱,۵۰۰	۰	۱,۵۰۰	۱,۵۰۰	٪۱۵.۰۰	۱۵۰	۱,۵۰۰	۰	۱,۵۰۰	۱,۵۰۰
سرمایه گذاری لجستیک پریلیسیه	٪۰.۰۰	۰	۱۰۸,۴۵۰	۰	۱۰۸,۴۵۰	۱۱۳,۰۴۳	٪۰.۰۰	۰	۱۰۸,۴۵۰	۰	۱۰۸,۴۵۰	۱۰۸,۴۵۰
سایر			۲۹۲,۷۳۱	(۲,۳۵۲)	۲۹۰,۳۸۰	۱			۲۶۵,۹۲۰	۰	۲۶۵,۹۲۰	۸,۶۱۴
			۲,۰۹۲,۳۱۴	(۴,۱۴۱)	۲,۰۸۸,۱۷۴	۱,۸۱۰,۴۴۸			۶۳۸,۴۸۸	(۱,۷۸۹)	۶۳۶,۶۹۹	۳۸۹,۶۴۵
پیش پرداخت سرمایه گذاری			۱۷۶,۸۶۶		۱۷۶,۸۶۶	۲۴۱,۳۸۲			۰		۰	۰
تعهد سرمایه گذاری			(۴۱,۱۵۶)		(۴۱,۱۵۶)	(۴۱,۱۴۹)			(۳۹,۱۶۹)		(۳۹,۱۶۹)	(۳۹,۱۶۲)
			۲,۲۲۸,۰۲۵	**(۴,۱۴۱)**	**۲,۲۲۳,۸۸۵**	**۲,۰۱۰,۶۸۱**			**۵۹۹,۳۲۰**	**(۱,۷۸۹)**	**۵۹۷,۵۳۱**	**۳۵۰,۴۸۳**

۱-۲-۱۵-اسناد مالکیت سرمایه گذاری درآلومینیوم المهدی، صندوق توسعه خدمات فنی مهندسی و پارک توسعه صنایع معدنی هرمز که به نام مهندس انصاری(رئیس هیئت مدیره) می‌باشد ولی طی اقرار نامه حق مالکیت سرمایه گذاری توسط ایشان به شرکت منتقل شده است.

۲-۲-۱۵- سرمایه گذاری‌ها در وثیقه بدهی‌ها نمی‌باشد .

۳-۲-۱۵- هیچکدام از شرکت‌های فوق بورسی نمی‌باشند.

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشا منش
حسابدار رسمی
گزارش

۴-۲-۱۵- گردش حساب کاهش ارزش انباشته سرمایه گذاری در سایر شرکت‌ها به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
مانده در ابتدای سال	(۱,۷۸۷)	(۲۶,۳۲۸)	(۱,۷۸۷)	(۱,۷۸۷)
زیان کاهش ارزش	(۲,۳۵۴)	۰	(۲)	۰
برگشت زیان کاهش ارزش	۰	۲۴,۵۴۱	۰	۰
مانده در پایان سال	**(۴,۱۴۱)**	**(۱,۷۸۷)**	**(۱,۷۸۹)**	**(۱,۷۸۷)**

۱۶- سایر دارایی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
سپرده نقدی ضمانتنامه ها	۱۶-۱	۳,۹۲۲,۷۸۹	۲,۵۷۰,۹۷۲	۳,۹۰۲,۴۳۹	۲,۵۷۰,۹۷۲
حصه بلند مدت مطالبات از شرکت ریتیل دیولوپ منت	۱۶-۲	۱,۲۱۱,۱۰۶	۱,۰۹۳,۰۶۳	۱,۲۱۱,۱۰۶	۱,۰۹۳,۰۶۳
حساب سپرده نزد بانک	۱۶-۳	۱۲۹,۶۰۶	۲۹۲,۷۲۲	۲۵,۱۹۳	۳۰,۷۸۵
ساختمان		۲۱,۵۱۹	۲۱,۵۱۹	۲۱,۵۱۹	۲۱,۵۱۹
موجودی زمین	۱۶-۴	۵۷,۷۴۱	۲۳,۹۳۲	۵۷,۷۴۱	۲۳,۹۳۲
ودیعه اجاره		۲,۲۶۰	۲,۰۵۹	۱,۲۶۰	۲,۰۵۹
اسناد دریافتنی بلند مدت		۳۹۴	۳۹۳	۳۹۴	۳۹۳
سایر		۱۹	۰	۰	۰
		۵,۳۴۵,۴۳۳	**۴,۰۰۴,۶۶۰**	**۵,۲۱۹,۶۵۱**	**۳,۷۴۲,۷۲۳**

۱-۱۶- سپرده‌های نقدی ضمانت نامه‌های بانکی شامل ضمانت نامه‌های بانکی نزد بیش از ده بانک طرف حساب شرکت میباشد.

۲-۱۶- مبلغ معادل ارزی سه میلیون دلار بابت مطالبات بلند مدت از شرکت ریتیل دیولوپ منت بابت قرارداد فروش دارایی مرکز لجستیک پریلسیه میباشد

۳-۱۶-حساب سپرده مسدودی نزد بانک شامل سپرده مسدودی نزد بانک‌های آینده ، رفاه ، تجارت و خاورمیانه میباشد.که مسدود ضمانتنامه‌های شرکت میباشد.

۴-۱۶- مدارک مالکیت زمین واقع در کشور ونزوئلا ، سوادکوه و فرودگاه امام خمینی به صورت مبایعه نامه ای می‌باشد.

حسابرسی و خدمات مالی
حسابدار رسمی
گزارش

۱۷- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
پیش پرداخت پیمانکاران	۱۷-۱	۱,۵۷۲,۲۱۲	۳۳۱,۵۰۷	۱۹,۵۶۰,۸۳۹	۸,۸۰۵,۳۰۱
پیش‌پرداخت خرید کالا و خدمات	۱۷-۲	۱۱,۱۷۵,۳۱۷	۵,۲۹۵,۹۳۲	۷۵۴,۵۱۸	۳۷۰,۲۴۰
پیش‌پرداخت مالیات		۲۵۲,۴۰۹	۲۰۶,۴۳۰	۲۴۴,۵۳۴	۱۹۸,۹۷۴
سایر اقلام		۱۱,۳۶۴	۸,۰۶۱	۶,۱۶۰	۲,۰۱۰
تهاتر پیش پرداخت مالیات با ذخیره مالیات(یادداشت ۳۴)		(۱۵,۳۱۶)	(۱۲,۸۴۴)	(۶,۳۳۱)	(۶,۳۳۱)
		۱۲,۹۹۵,۹۸۶	۵,۸۲۹,۰۸۶	۲۰,۵۵۹,۷۱۹	۹,۳۷۰,۱۹۴
کسرمیشود: کاهش ارزش انباشته		(۳۱,۶۱۴)	(۳۱,۴۸۰)	(۳۱,۶۱۴)	(۳۱,۴۸۰)
		۱۲,۹۶۴,۳۷۲	**۵,۷۹۷,۶۰۶**	**۲۰,۵۲۸,۱۰۵**	**۹,۳۳۸,۷۱۴**

۱-۱۷- مانده پیش پرداخت پیمانکاران شرکت اصلی عمدتا شامل پیش پرداخت پرداختی به شرکت گروه‌های ساختمانی به مبلغ ۳.۳۰۴.۰۹۳ پتروصنعت کیسون به مبلغ ۱۱.۹۰۱.۵۹۶ میلیون ریال ، عمران کیسون به مبلغ ۱.۱۳۴.۸۶۸ میلیون ریال و آب و محیط زیست به مبلغ ۲.۸۴۴.۴۱۰ میلیون ریال میباشد . در گروه مبالغ عمده بابت پرداختی به پیمانکاران اجرایی پروژه‌ها میباشد.

۲-۱۷- مانده پیش پرداخت خرید کالا و خدمات شرکت اصلی عمدتا شامل پروژه پرند به مبلغ ۵۷۰.۶۱۱ میلیون ریال میباشد. در گروه مبالغ عمده بابت شرکت پترو صنعت به مبلغ ۶.۵۸۶.۸۱۵ ، آب و محیط زیست به مبلغ ۲.۶۳۲.۶۸۶ میلیون ریال و عمران کیسون به مبلغ ۷۰۰.۲۳۰ میلیون ریال میباشد.

۱۸- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه				شرکت			
		۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۱/۱۲/۲۹
		ریالی	ارزی	جمع	جمع	ریالی	ارزی	جمع	جمع
مواد و مصالح ساختمانی	۱۸-۱	۷۵۱,۹۸۱	۱۹۱,۲۰۶	۹۴۳,۱۸۷	۱,۷۹۱,۹۸۳	۷۵۱,۹۸۱	۱۹۱,۲۰۶	۹۴۳,۱۸۷	۱,۷۹۱,۹۸۳
موجودی املاک	۱۸-۲	۲,۱۰۷,۵۷۰	۷,۲۷۵,۲۴۹	۹,۳۸۲,۸۱۹	۱۲,۹۲۵,۶۰۱	۲,۰۹۸,۲۲۱	۷,۲۷۵,۲۴۹	۹,۳۷۳,۴۷۰	۱۲,۹۲۵,۶۰۱
قطعات و لوازم یدکی	۱۸-۳	۹,۶۸۸,۰۶۴	۱۵	۹,۶۸۸,۰۷۹	۳,۷۰۱,۱۳۷	۳۴,۲۷۸	۰	۳۴,۲۷۸	۲۲,۵۲۰
		۱۲,۵۴۷,۶۱۴	**۷,۴۶۶,۴۷۰**	**۲۰,۰۱۴,۰۸۴**	**۱۸,۴۱۸,۷۲۱**	**۲,۸۸۴,۴۸۰**	**۷,۴۶۶,۴۵۵**	**۱۰,۳۵۰,۹۳۵**	**۱۴,۷۴۰,۱۰۴**

۱-۱۸- موجودی مواد و مصالح ساختمانی تماما مربوط به شرکت اصلی میباشد و به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	ریالی	ارزی	جمع	جمع
پروژه ۲۰۰۰۰ واحدی پرند	۳۸۹,۵۶۰		۳۸۹,۵۶۰	۷۰۴,۶۴۳
راه کامرون ارزی	۰	۶۴,۴۳۴	۶۴,۴۳۴	۷۵,۹۱۷
قطار شهری اهواز	۱۱۰,۶۱۲		۱۱۰,۶۱۲	۱۱۱,۹۸۰
پروژه شبنم مشک	۳,۸۶۴		۳,۸۶۴	۲,۲۱۴
پروژه جهان مال مشهد	۴۳,۷۹۲		۴۳,۷۹۲	۴۳,۷۹۲
پروژه کنسانتره سنگان	۴,۲۵۶		۴,۲۵۶	۴,۲۵۶
پروژه سلفچگان	۱۰۷,۷۳۷		۱۰۷,۷۳۷	۲۴۹,۹۱۱
پروژه مونوریل قم	۱۱,۷۸۶		۱۱,۷۸۶	۱۲,۱۳۱
گروه مسکن مهر	۸,۰۷۶		۸,۰۷۶	۱۱,۱۲۷
گروه تخصصی نفت و گاز	۹,۷۶۰		۹,۷۶۰	۹,۷۶۰
پروژه پالایشگاه فراشبند فارس	۴,۰۳۴		۴,۰۳۴	۷,۷۲۲
دفتر مرکزی کیسون	۳,۹۹۳		۳,۹۹۳	۳,۰۰۹
انبار مرکزی کرج	۵۰,۵۹۰		۵۰,۵۹۰	۶,۴۴۰
نمایندگی عراق	۰	۱۲۶,۷۷۳	۱۲۶,۷۷۳	۵۳۸,۹۴۶
سایر	۳,۹۲۱	۰	۳,۹۲۱	۱۰,۱۳۴
	۷۵۱,۹۸۱	**۱۹۱,۲۰۶**	**۹۴۳,۱۸۷**	**۱,۷۹۱,۹۸۳**

حسابدار رسمی
گزارش

۲-۱۸- موجودی املاک به شرح زیر میباشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه				شرکت			
		۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۱/۱۲/۲۹
		ریالی	ارزی	جمع	جمع	ریالی	ارزی	جمع	جمع
دفتر فروش امیر کبیر		۵۱,۸۷۸		۵۱,۸۷۸	۵۵,۰۴۵	۵۱,۸۷۸		۵۱,۸۷۸	۵۵,۰۴۵
بازار بزرگ سنتی ستارخان قطعه ۵		۵۸۹		۵۸۹	۵۸۹	۵۸۹		۵۸۹	۵۸۹
پروژه در جریان ساخت الاخوه	۱۸-۲-۱		۷,۲۷۵,۲۴۹	۷,۲۷۵,۲۴۹	۱۱,۱۴۲,۰۴۱		۷,۲۷۵,۲۴۹	۷,۲۷۵,۲۴۹	۱۱,۱۴۲,۰۴۱
موجودی مستغلات عمومی	۱۸-۲-۲	۲,۰۰۶,۰۶۵		۲,۰۰۶,۰۶۵	۱,۶۸۴,۶۶۰	۱,۹۹۶,۷۱۷		۱,۹۹۶,۷۱۷	۱,۶۵۲,۴۲۹
موجودی واحدهای پرند	۱۸-۲-۱	۴۹,۰۳۸		۴۹,۰۳۸	۴۳,۲۶۶	۴۹,۰۳۸		۴۹,۰۳۸	۷۵,۴۹۷
		۲,۱۰۷,۵۷۰	**۷,۲۷۵,۲۴۹**	**۹,۳۸۲,۸۱۹**	**۱۲,۹۲۵,۶۰۱**	**۲,۰۹۸,۲۲۱**	**۷,۲۷۵,۲۴۹**	**۹,۳۷۳,۴۷۰**	**۱۲,۹۲۵,۶۰۱**

موسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشا مهر
حسابدار رسمی
گزارش

۱-۲-۱۸-طرح خانه سازی الاخوه در شهربغداد یکی از طرحهای کلان وزارت آموزش عالی عراق جهت خانه دار نمودن اعضای هیئت علمی و کارکنان آن است که در قالب احداث و فروش واحدهای مسکونی به همراه محوطه سازی و ساختمانهای جنبی تعریف شده بود و با توجه به سابقه و دستاوردهای بین المللی شرکت کیسون به ویژه در حوزه مسکن و ساختمان صلاحیت این شرکت جهت حضور در این کار به عنوان سرمایه گذار تایید شد و پس از طی نمودن مراحل اداری و اخذ مجوز سرمایه گذاری از سوی هیئت سرمایه گذاری بغداد در سال ۲۰۱۳ میلادی عملیات طرح و ساخت پروژه از سال ۲۰۱۴ میلادی در دستور کار قرار گرفت که پس از تجهیز کارگاه و شروع عملیات اجرایی به علت حمله داعش به عراق و ورود این کشور به جنگ و سپس تشدید مجدد تحریمهای بین المللی علیه فعالیتهای اقتصادی شرکتهای ایرانی در عرصه بین المللی و نهایتاً همه گیری بیماری کووید نوزده پروژه عملاً ـ به مدت طولانی درگیر شرایط فورس ماژور و دچار توقف ناخواسته شد.

با طولانی شدن مدت زمان توقف پروژه مجوز سرمایه گذاری شرکت کیسون در پروژه الاخوه عراق در سال ۲۰۲۱ میلادی رو به اتمام میرفت و احتمال تمدید آن توسط شرکت کیسون کاهش می‌یافت در مقطع زمانی مزبور مذاکراتی با خریداران و شرکای سرمایه گذار بالقوه شروع شد تا پروژه در شرایط موجود خود واگذار شود یا در مشارکت با سرمایه گذار(ان) ثالث تعیین تکلیف گردد که نهایتاً توافق با سه شرکت عراقی جدار العاصمه آثار الورکاء و جناح الابابیل برای مشارکت در پروژه انجام شد که بر این اساس بازتعریف پروژه الاخوه و تغییر ابعاد آن از یک مجموعه حدوداً دو هزار واحدی با سرمایه گذاری دویست میلیون دلاری به یک مجموعه حدوداً بیست هزار واحدی با سرمایه گذاری بالغ بر دو میلیارد دلارتغییر یافت . که سهم شرکت کیسون در آن ده درصد می‌باشد. در حال حاضر و در مرحله نخست مجوز جدید سرمایه گذاری پروژه الاخوه ،عراق به مبلغ دویست میلیون دلار به نام شرکت کیسون و از سوی هیئت سرمایه گذاری بغداد صادر شده و در آن شرکتهای جدار العاصمه آثار الورکاء و جناح ،الابابیل به عنوان شرکای سرمایه گذار و مجری به پروژه اضافه شده اند

	پروژه خانه سازی الاخوه	(مبالغ به میلیون ریال) پروژه در جریان ساخت ۱۰۰۰ واحدی پرند
مخارج انباشته در ابتدای سال :		
هزینه‌های پروژه	۱,۹۳۵,۱۱۱	۱,۷۹۴,۳۴۶
تامین مالی و تسعیر	۹,۲۰۶,۹۳۰	۰
	۱۱,۱۴۲,۰۴۱	۱,۷۹۴,۳۴۶
مخارج سال :		
هزینه‌های پروژه (برگشت هزینه)	۵۸۶,۷۸۵	۳۵۲,۷۲۴
تامین مالی و تسعیر	۳,۴۲۵,۱۶۲	۰
سایر تغییرات	(۷,۸۷۸,۷۴۰)	۰
	(۳,۸۶۶,۷۹۳)	۳۵۲,۷۲۴
مخارج انباشته در پایان سال :		
هزینه‌های پروژه	۲,۵۲۱,۸۹۶	۲,۳۲۷,۰۷۰
تامین مالی و تسعیر	۱۲,۶۳۲,۰۹۲	۰
تغییرات ناشی از ورود سرمایه گذار	۰	۰
	۱۵,۱۵۳,۹۸۸	۲,۳۲۷,۰۷۰
مخارج شناسایی شده به عنوان هزینه :		
طی دوره	(۷,۸۷۸,۷۴۰)	۵۵۹,۱۸۳
سال‌های گذشته	-	۱,۷۱۸,۸۴۹
	(۷,۸۷۸,۷۴۰)	۲,۲۷۸,۰۳۲
مبلغ دفتری پایان سال ۱۴۰۲	**۷,۲۷۵,۲۴۹**	**۴۹,۰۳۸**
مبلغ دفتری پایان سال ۱۴۰۱	۱۱,۱۴۲,۰۴۱	۷۵,۴۹۷
برآورد زمان تکمیل	۱۴۰۸	۱۴۰۳
برآورد مخارج تکمیل	۷۳,۴۶۵,۱۵۲	۰
درصد تکمیل		
۱۴۰۲	٪۲۳	٪۱۰۰
۱۴۰۱	٪۲	٪۱۰۰

۲-۲-۱۸- موجودی مستغلات عمومی شامل املاک تهاتر شده توسط عمران پرند واندیشه بابت پروژه‌های پرند و اندیشه میباشد و علت افزایش سرفصل فوق در سال مورد گزارش، بابت زمین‌ها و واحدهای اداری و تجاری از کارفرمایان بابت مطالبات شرکت بوده است.

۳-۱۸- سایر موجودی‌ها شامل موجودی‌های قطعات و لوازم یدکی و غیره بوده که به تفکیک شرکتها به شرح زیر میباشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه				شرکت			
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	ریالی	ارزی	جمع	جمع	ریالی	ارزی	جمع	جمع
کیسون	۳۴,۲۷۸		۳۴,۲۷۸	۲۲,۵۲۰	۳۴,۲۷۸		۳۴,۲۷۸	۲۲,۵۲۰
بتن صنایع کیسون	۳۰,۳۲۸		۳۰,۳۲۸	۳۵,۵۷۶	۰		۰	۰
ویما	۱۷۴,۵۰۱		۱۷۴,۵۰۱	۱۵۶,۷۳۵	۰		۰	۰
عمران ماشین خاورمیانه	۵۹,۴۹۴		۵۹,۴۹۴	۳۳,۰۵۵	۰		۰	۰
پشنگ نوین	۴,۹۴۶		۴,۹۴۶	۲,۰۱۴	۰		۰	۰
لوله بتن پلیمر	۱۰۶,۱۳۸		۱۰۶,۱۳۸	۹۶,۸۹۹	۰		۰	۰
برق و نیروگاهی کیسون	۳۲,۱۶۸		۳۲,۱۶۸	۳,۹۹۶	۰		۰	۰
دریا خاک پی	۲,۰۲۴		۲,۰۲۴	۲,۰۲۴	۰		۰	۰
عمران کیسون	۱,۵۲۹,۱۳۵		۱,۵۲۹,۱۳۵	۲۸۰,۶۹۴	۰		۰	۰
ساختمانی کیسون	۵۵۴,۱۳۳		۵۵۴,۱۳۳	۳۸۳,۹۷۱	۰		۰	۰
آب و محیط زیست کیسون	۵,۲۶۷,۰۳۹		۵,۲۶۷,۰۳۹	۱,۸۶۲,۴۰۸	۰		۰	۰
پترو صنعت کیسون	۱,۸۸۵,۷۰۵		۱,۸۸۵,۷۰۵	۸۱۴,۲۴۵	۰		۰	۰
بلاروس	۰	۱۵	۱۵	۱۸	۰	۰	۰	۰
سایر	۸,۱۷۳		۸,۱۷۳	۶,۹۸۲	۰		۰	۰
	۹,۶۸۸,۰۶۴	**۱۵**	**۹,۶۸۸,۰۷۹**	**۳,۷۰۱,۱۳۷**	**۳۴,۲۷۸**	**۰**	**۳۴,۲۷۸**	**۲۲,۵۲۰**

۴-۱۸- .موجودی مواد و کالای شرکت اصلی با توجه به بیمه تمام خطر کارگاه‌ها از پوشش بیمه کافی برخوردار و در گروه نیز بجز شرکتهای برق و نیروگاهی و دریا خاک پی و مابقی شرکت‌ها از پوشش بیمه ای کافی برخوردارند.

حسابرسی و خدمات مالی کوشا منش
حسابدار رسمی
گزارش

۱۹- پیمان‌های در جریان پیشرفت

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
هزینه مواد و مصالح	۱۱۰,۹۱۴	۰	۰	۰
هزینه کار و دستمزد	۱۰۱,۵۹۸	۱,۸۹۸	۰	۰
هزینه ماشین آلات	۹,۱۹۸	۰	۰	۰
هزینه پیمانکاران دست دوم	۳۳۷,۰۶۲	۰	۳۳۷,۰۶۲	۰
هزینه‌های سربار	۱۰۷,۳۶۶	۷,۶۱۷	۷۹,۸۰۷	۰
	۶۶۶,۱۳۷	**۹,۵۱۵**	**۴۱۶,۸۶۸**	**۰**

موسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشا مشی
حسابدار رسمی
گزارش

۲۰- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه						شرکت					
		۱۴۰۲/۱۲/۲۹					۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹					۱۴۰۱/۱۲/۲۹
		ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	خالص	ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	خالص
تجاری:													
کارفرمایان	۲۰-۱	۶,۱۳۱,۲۳۲	۴,۰۰۳,۵۷۰	۱۰,۱۳۴,۸۰۲	(۷۱,۰۸۱)	۱۰,۰۶۳,۷۲۱	۵,۴۸۲,۵۰۴	۵,۷۱۲,۰۱۷	۴,۰۰۳,۵۷۰	۹,۷۱۵,۵۸۷	(۷۱,۰۸۱)	۹,۶۴۴,۵۰۶	۵,۴۸۲,۵۰۵
مبلغ قابل بازیافت پیمان	۲۰-۲	۴۰,۹۹۹,۴۴۵		۴۰,۹۹۹,۴۴۵		۴۰,۹۹۹,۴۴۵	۱۶,۲۵۳,۲۰۱	۵,۸۱۷,۰۹۷		۵,۸۱۷,۰۹۷		۵,۸۱۷,۰۹۷	۵,۷۵۰,۷۰۳
اشخاص حقیقی و حقوقی	۲۰-۳	۶,۵۲۶,۹۵۹	۱,۴۸۰,۸۳۰	۸,۰۰۷,۷۸۹	(۱,۱۱۹,۹۹۶)	۶,۸۸۷,۷۹۲	۴,۱۲۶,۳۴۳	۴,۱۳۷,۵۴۳	۱,۴۸۰,۸۳۰	۵,۶۱۸,۳۷۲	(۱,۰۴۸,۵۱۱)	۴,۵۶۹,۸۶۱	۲,۵۸۱,۸۱۱
اشخاص وابسته	۲۰-۴	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۵,۶۵۱,۹۳۵	۰	۲۵,۶۵۱,۹۳۵		۲۵,۶۵۱,۹۳۵	۴,۷۸۸,۴۶۳
سپرده‌های دریافتنی	۲۰-۵	۱۴,۶۸۳,۰۰۸	۱,۷۹۱,۶۶۸	۱۶,۴۷۴,۶۷۵		۱۶,۴۷۴,۶۷۵	۱۰,۰۴۰,۳۳۱	۱۳,۷۴۲,۵۹۵	۱,۷۹۱,۶۶۸	۱۵,۵۳۴,۲۶۲		۱۵,۵۳۴,۲۶۲	۹,۸۱۲,۹۷۶
اوراق مشارکت		۶۲,۸۰۷		۶۲,۸۰۷		۶۲,۸۰۷	۵۰,۵۷۹	۶۲,۸۰۷		۶۲,۸۰۷		۶۲,۸۰۷	۵۰,۵۷۹
		۶۸,۴۰۳,۴۵۱	۷,۲۷۶,۰۶۷	۷۵,۶۷۹,۵۱۸	(۱,۱۹۱,۰۷۷)	۷۴,۴۸۸,۴۴۱	۳۵,۹۵۲,۹۵۸	۵۵,۱۲۳,۹۹۳	۷,۲۷۶,۰۶۷	۶۲,۴۰۰,۰۶۰	(۱,۱۱۹,۵۹۲)	۶۱,۲۸۰,۴۶۸	۲۸,۴۶۷,۰۳۷
سایر دریافتنی‌ها :													۰
اسناد دریافتنی		۷۱۹,۶۱۸		۷۱۹,۶۱۸		۷۱۹,۶۱۸	۲,۲۶۸,۳۵۷	۷۶۷,۹۱۹		۷۶۷,۹۱۹		۷۶۷,۹۱۹	۲,۲۶۸,۳۵۷
کارکنان (وام، علی الحساب، ...)		۲۹۳,۲۷۴	۳,۱۷۷	۲۹۶,۴۵۰	(۵۸,۶۵۶)	۲۳۷,۷۹۵	۲۷۳,۰۲۲	۲۲۱,۲۸۹	۲,۲۵۷	۲۲۳,۵۴۶	(۵۸,۶۵۶)	۱۶۴,۸۹۰	۲۳۳,۵۵۹
اشخاص وابسته	۲۰-۴	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۹,۶۲۷,۷۳۳	۲۱,۳۶۲	۱۹,۶۴۹,۰۹۵		۱۹,۶۴۹,۰۹۵	۸,۶۴۶,۵۷۸
نمایندگی ها		۰	۲۳۴,۰۱۸	۲۳۴,۰۱۸		۲۳۴,۰۱۸	۹۵,۵۷۲	۰	۲۳۴,۰۱۸	۲۳۴,۰۱۸		۲۳۴,۰۱۸	۹۵,۵۷۳
مالیات بر ارزش افزوده خرید		۸۴۵,۱۰۸	۲۳۴,۳۰۳	۱,۰۷۹,۴۱۱		۱,۰۷۹,۴۱۱	۴۹۲,۴۰۲	۰	۱۵۴,۶۲۶	۱۵۴,۶۲۶		۱۵۴,۶۲۶	۱۸۰,۲۳۹
شرکت بلپارس	۲۰-۶	۰		۰		۰	۰	۱۰,۱۳۷,۴۴۵	۰	۱۰,۱۳۷,۴۴۵		۱۰,۱۳۷,۴۴۵	۷,۶۷۹,۴۲۱
سایر		۶,۶۰۹,۵۵۸	۲,۱۵۰,۹۴۹	۸,۷۶۰,۵۰۷	(۱۴۰,۸۳۳)	۸,۶۱۹,۶۷۴	۵,۷۸۵,۴۷۳	۱,۴۱۸,۲۱۵	۲,۱۳۳,۱۵۶	۳,۵۵۱,۳۷۱	۰	۳,۵۵۱,۳۷۱	۲,۸۵۰,۷۹۶
		۸,۴۶۷,۵۵۸	۲,۶۲۲,۴۴۷	۱۱,۰۹۰,۰۰۵	(۱۹۹,۴۸۹)	۱۰,۸۹۰,۵۱۷	۸,۹۱۴,۸۲۷	۳۲,۱۷۲,۶۰۱	۲,۵۴۵,۴۱۹	۳۴,۷۱۸,۰۲۰	(۵۸,۶۵۶)	۳۴,۶۵۹,۳۶۵	۲۱,۹۵۴,۵۲۲
		۷۶,۸۷۱,۰۱۰	**۹,۸۹۸,۵۱۴**	**۸۶,۷۶۹,۵۲۴**	**(۱,۳۹۰,۵۶۶)**	**۸۵,۳۷۸,۹۵۸**	**۴۴,۸۶۷,۷۸۵**	**۸۷,۲۹۶,۵۹۴**	**۹,۸۲۱,۴۸۶**	**۹۷,۱۱۸,۰۸۱**	**(۱,۱۷۸,۲۴۷)**	**۹۵,۹۳۹,۸۳۳**	**۵۰,۴۲۱,۵۵۹**

حسابرسی و خدمات مالی کوشا مشاور
حسابدار رسمی
گزارش

شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱-۲۰- اقلام تشکیل دهنده مانده حساب کارفرمایان به شرح زیر می‌باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

نام پروژه	گروه								شرکت							
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹						۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹						۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
	ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص		خالص		ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص		خالص	
پروژه شبنم مشک	۱۵۲,۲۶۹		۱۵۲,۲۶۹	۰	۱۵۲,۲۶۹		۱,۲۵۳,۲۴۲		۱۵۲,۲۶۹		۱۵۲,۲۶۹	۰	۱۵۲,۲۶۹		۱,۲۵۳,۲۴۲	
کنستانتره فولاد خراسان - سنگان	۳۷۷,۹۹۰	۰	۳۷۷,۹۹۰	۰	۳۷۷,۹۹۰		۹۰۱,۰۸۹		۳۷۷,۹۹۰	۰	۳۷۷,۹۹۰	۰	۳۷۷,۹۹۰		۹۰۱,۰۸۹	
دهکده هوایی و شورای وزیران	۰	۱,۴۶۲,۶۸۱	۱,۴۶۲,۶۸۱	۰	۱,۴۶۲,۶۸۱		۴۶۰,۷۴۷		۰	۱,۴۶۲,۶۸۱	۱,۴۶۲,۶۸۱	۰	۱,۴۶۲,۶۸۱		۴۶۰,۷۴۷	
پروژه ارژنگ - ساسان	۶۸۷,۸۴۲		۶۸۷,۸۴۲		۶۸۷,۸۴۲		۴۲۶,۶۲۸		۶۸۷,۸۴۲		۶۸۷,۸۴۲		۶۸۷,۸۴۲		۴۲۶,۶۲۸	
پروژه‌های گل گهر	۷۸۰,۹۴۴	۹۴۴,۱۱۸	۱,۷۲۵,۰۶۲	۰	۱,۷۲۵,۰۶۲		۳۱۳,۶۰۰		۷۸۰,۹۴۴	۹۴۴,۱۱۸	۱,۷۲۵,۰۶۲	۰	۱,۷۲۵,۰۶۲		۳۱۳,۶۰۰	
پتروشیمی ارغوان	۲۳۷,۸۸۱	۰	۲۳۷,۸۸۱	۰	۲۳۷,۸۸۱		۱۲۶,۷۱۹		۲۳۷,۸۸۱	۰	۲۳۷,۸۸۱	۰	۲۳۷,۸۸۱		۱۲۶,۷۱۹	
فرودگاه بغداد -مرکز آموزش	۰	۱۴۳,۴۸۲	۱۴۳,۴۸۲	۰	۱۴۳,۴۸۲		۱۱۶,۴۶۳		۰	۱۴۳,۴۸۲	۱۴۳,۴۸۲	۰	۱۴۳,۴۸۲		۱۱۶,۴۶۳	
سیاه بیشه	۱۰۱,۷۶۵		۱۰۱,۷۶۵	۰	۱۰۱,۷۶۵		۱۰۹,۰۶۷		۱۰۱,۷۶۵		۱۰۱,۷۶۵	۰	۱۰۱,۷۶۵		۱۰۹,۰۶۷	
لوله گذاری مناطق ۲و۵و۹	۳۴,۱۵۳		۳۴,۱۵۳	۰	۳۴,۱۵۳		۹۸,۶۳۶		۳۴,۱۵۳		۳۴,۱۵۳	۰	۳۴,۱۵۳		۹۸,۶۳۶	
پروژه باغ کتاب	۶۳,۰۸۴		۶۳,۰۸۴	۰	۶۳,۰۸۴		۸۷,۱۳۰		۶۳,۰۸۴		۶۳,۰۸۴	۰	۶۳,۰۸۴		۸۷,۱۳۰	
احداث مخازن قیر	۱۷۸,۶۵۸		۱۷۸,۶۵۸	۰	۱۷۸,۶۵۸		۶۷,۲۳۸		۱۷۸,۶۵۸		۱۷۸,۶۵۸	۰	۱۷۸,۶۵۸		۶۷,۲۳۸	
قره سو و زرین گل	۳,۷۴۰	۷۸,۹۱۸	۸۲,۶۵۸	۰	۸۲,۶۵۸		۶۶,۴۵۱		۳,۷۴۰		۳,۷۴۰	۰	۳,۷۴۰		۶۶,۴۵۱	
اتاق بازرگانی تهران	۱۴۸,۳۳۰		۱۴۸,۳۳۰	۰	۱۴۸,۳۳۰		۳۴,۵۰۱		۱۴۸,۳۳۰		۱۴۸,۳۳۰	۰	۱۴۸,۳۳۰		۳۴,۵۰۱	
قطار شهری اهواز	۱۸,۹۳۹		۱۸,۹۳۹	۰	۱۸,۹۳۹		۱۸,۹۳۹		۱۸,۹۳۹		۱۸,۹۳۹	۰	۱۸,۹۳۹		۱۸,۹۳۹	
دریاچه اراضی عباس آباد	۳,۱۳۶		۳,۱۳۶	۰	۳,۱۳۶		۱۷,۵۸۶		۳,۱۳۶		۳,۱۳۶	۰	۳,۱۳۶		۱۷,۵۸۶	
مسکن پردیس	۲۴۰,۲۱۳		۲۴۰,۲۱۳	۰	۲۴۰,۲۱۳		۱۶,۹۳۲		۶۱,۲۷۰		۶۱,۲۷۰	۰	۶۱,۲۷۰		۱۶,۹۳۲	
فولاد مبارکه	۴۲,۴۹۵		۴۲,۴۹۵		۴۲,۴۹۵		۱۴,۶۲۵		۴۲,۴۹۵		۴۲,۴۹۵		۴۲,۴۹۵		۱۴,۶۲۵	
پروژه الفین بوشهر	۱۲,۸۹۷		۱۲,۸۹۷	۰	۱۲,۸۹۷		۱۲,۸۹۷		۱۲,۸۹۷		۱۲,۸۹۷	۰	۱۲,۸۹۷		۱۲,۸۹۷	
راه آهن دو خطه اصفهان	۴۰,۵۲۰	۰	۴۰,۵۲۰	۰	۴۰,۵۲۰		۹,۷۴۷		۴۰,۵۲۰		۴۰,۵۲۰	۰	۴۰,۵۲۰		۹,۷۴۷	
خط لوله اتیمور مشهد	۴,۵۹۰		۴,۵۹۰		۴,۵۹۰		۴,۵۹۰		۴,۵۹۰		۴,۵۹۰		۴,۵۹۰		۴,۵۹۰	
پروژه مسکن اراک	۱۴۴,۳۲۱		۱۴۴,۳۲۱		۱۴۴,۳۲۱		۲,۲۲۷		۱۴۴,۳۲۱		۱۴۴,۳۲۱		۱۴۴,۳۲۱		۲,۲۲۷	
تصفیه خانه فاضلاب انزلی	۱,۳۵۸		۱,۳۵۸		۱,۳۵۸		۱,۳۵۸		۱,۳۵۸		۱,۳۵۸		۱,۳۵۸		۱,۳۵۸	
پروژه متانول سبلان	۵۱۱,۹۴۲		۵۱۱,۹۴۲		۵۱۱,۹۴۲		۲۳۶		۵۱۱,۹۴۲		۵۱۱,۹۴۲		۵۱۱,۹۴۲		۲۳۶	
پروژه راه کامرون	۰	۲۵۳,۸۱۷	۲۵۳,۸۱۷		۲۵۳,۸۱۷		۰		۰	۲۵۳,۸۱۷	۲۵۳,۸۱۷		۲۵۳,۸۱۷		۱۸۹,۱۵۷	
قره سو و زرینگل		۷۸,۹۱۸	۷۸,۹۱۸		۷۸,۹۱۸		۲۷۷,۹۶۷			۷۸,۹۱۸	۷۸,۹۱۸		۷۸,۹۱۸		۰	
آب شیرین کن چابهار	۳۶۲,۸۳۹		۳۶۲,۸۳۹		۳۶۲,۸۳۹		۰		۳۶۲,۸۳۹		۳۶۲,۸۳۹		۳۶۲,۸۳۹		۰	
شبستان حرم رضوی	۷۴,۲۶۵		۷۴,۲۶۵		۷۴,۲۶۵		۰		۷۴,۲۶۵		۷۴,۲۶۵		۷۴,۲۶۵		۰	
عملیات اجرایی اصل خطوط آنتنی سلفچگان	۱۶۱,۵۰۷		۱۶۱,۵۰۷	۰	۱۶۱,۵۰۷		۰		۱۶۱,۵۰۷		۱۶۱,۵۰۷	۰	۱۶۱,۵۰۷		۰	
سایر پروژه ها	۱,۷۴۵,۵۵۵	۱,۰۴۱,۶۳۴	۲,۷۸۷,۱۸۹	(۷۱,۰۸۱)	۲,۷۱۶,۱۰۸		۱,۰۴۳,۸۸۸		۱,۵۰۵,۲۸۲	۱,۱۲۰,۵۵۳	۲,۶۲۵,۸۳۵	(۷۱,۰۸۱)	۲,۵۵۴,۷۵۵		۱,۱۳۲,۶۹۸	
	۶,۱۳۱,۲۳۲	**۴,۰۰۳,۵۷۰**	**۱۰,۱۳۴,۸۰۲**	**(۷۱,۰۸۱)**	**۱۰,۰۶۳,۷۲۱**		**۵,۴۸۲,۵۰۴**		**۵,۷۱۲,۰۱۷**	**۴,۰۰۳,۵۷۰**	**۹,۷۱۵,۵۸۷**	**(۷۱,۰۸۱)**	**۹,۶۴۴,۵۰۶**		**۵,۴۸۲,۵۰۵**	

۱-۱-۲۰- در ارتباط با پروژه شورای وزیران عراق، در سال مورد گزارش صورت وضعیت‌های شرکت از بابت کارهای انجام شده در سنوات قبل تایید شده است. لازم به ذکر است پروژه مذکور، طی سنوات اخیر متوقف بوده است و اجرای پروژه منوط به رفع موانع و اختلافات پیش آمده با کارفرما می‌باشد.

۲-۱-۲۰- مبالغ ارزی به شرح یادداشت وضعیت ارزی تسعیرگردیده است .

حسابدار رسمی
گزارش

۲-۲۰- اقلام تشکیل دهنده مبلغ قابل بازیافت پیمان به شرح زیر می‌باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

نام پروژه	یادداشت	گروه				شرکت			
		۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۱/۱۲/۲۹
		درآمد انباشته پیمان	مبالغ دریافتی و دریافتنی بابت پیشرفت کار تا ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	مبلغ قابل بازیافت	مبلغ قابل بازیافت	درآمد انباشته پیمان	مبالغ دریافتی و دریافتنی بابت پیشرفت کار تا ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	مبلغ قابل بازیافت	مبلغ قابل بازیافت
فولاد مبارکه		۳۱,۲۰۷,۲۱۴	۹,۵۵۱,۱۳۰	۲۱,۶۵۶,۰۸۴	۱,۶۳۲,۰۲۶	۹,۶۹۰,۷۳۸	۹,۵۵۹,۳۰۲	۱۳۱,۴۳۶	۰
پروژه قطار شهری اهواز	۲۰-۲-۱	۰	۰	۳,۵۷۱,۹۱۶	۳,۵۷۱,۹۱۶	۰	۰	۳,۵۷۱,۹۱۶	۳,۵۷۱,۹۱۶
پروژه آب شیرین کن		۳۷,۳۹۳,۹۴۴	۳۴,۲۴۴,۶۸۱	۳,۱۴۹,۲۶۳	۰	۰	۰	۰	۳۷,۶۵۱
پروژه ۸۱۰۰ واحدی مسکن اراک		۵,۲۶۱,۲۲۷	۲,۷۹۲,۰۹۲	۲,۴۶۹,۱۳۵	۸۶۷,۱۱۶	۳,۱۳۱,۶۹۰	۲,۷۹۶,۱۰۲	۳۳۵,۵۸۸	۰
مخازن ذخیره بندر جاسک		۵,۷۶۲,۶۰۶	۴,۰۱۸,۶۴۳	۱,۷۴۳,۹۶۳	۱,۱۱۸,۵۸۷	۰	۰	۰	۰
باطله خوش سنگام		۱,۹۶۵,۷۶۵	۹۷۸,۳۳۸	۹۸۷,۴۲۷	۲۹۷,۸۳۹	۰	۰	۰	۰
پردیس سایت ۳ و ۴		۹۷۷,۲۰۶	۵۴,۶۶۰	۹۲۲,۵۴۶	۱۹۴,۵۲۶	۰	۰	۰	۰
فرودگاه بغداد- مرکز آموزش		۹۶۵,۹۱۸	۳۱۹,۳۲۷	۶۴۶,۵۹۱	۴۳۴,۷۴۳	۹۶۵,۹۱۸	۳۱۹,۳۲۷	۶۴۶,۵۹۱	۴۳۴,۷۴۳
پروژه ۲۰۰۰۰ واحدی پرند		۱۹,۹۳۸,۶۳۹	۱۹,۴۷۳,۲۷۰	۴۶۵,۳۶۹	۰	۱۹,۹۳۸,۶۳۹	۱۹,۴۷۶,۳۴۷	۴۶۲,۲۹۲	۰
متانول سبلان و نصب دنا		۱۴,۳۶۵,۰۴۲	۱۴,۰۷۳,۴۳۷	۲۹۱,۶۰۵	۲,۷۶۴,۸۲۵	۱۳,۸۲۳,۵۵۷	۱۳,۷۳۸,۵۷۳	۸۴,۹۸۵	۹۳۳,۱۳۹
پروژه پالایشگاه فراشبند فارس	۲۰-۲-۲	۶۴۲,۸۱۳	۳۶۷,۹۱۳	۲۷۴,۹۰۰	۲۵۲,۷۶۶	۶۴۲,۸۱۳	۳۶۷,۹۱۳	۲۷۴,۹۰۰	۲۵۲,۷۶۶
تصفیه خانه فاضلاب شرق اهواز		۷۰۶,۸۶۹	۴۶۹,۲۳۸	۲۳۷,۶۳۰	۱۶۴,۵۱۱	۰	۰	۰	۰
مس سونگون		۳,۶۴۴,۰۳۲	۳,۴۷۵,۶۶۶	۱۶۸,۳۶۷	۲,۴۵۶,۸۱۳	۰	۰	۰	۰
ارغوان عسلویه		۱,۱۸۴,۷۲۱	۱,۰۳۰,۴۸۸	۱۵۴,۲۳۳	۲۰۷,۵۳۸	۰	۰	۰	۰
فرودگاه بغداد-دهکده هوایی(کارگو)		۱,۴۸۱,۸۰۴	۱,۳۴۹,۵۶۳	۱۳۲,۲۴۱	۳,۶۵۵	۱,۴۸۱,۸۰۴	۱,۳۴۹,۵۶۳	۱۳۲,۲۴۱	۳,۶۵۵
برق منطقه ای اصفهان		۲,۴۸۸,۵۰۳	۲,۳۶۸,۳۲۲	۱۲۰,۱۸۰	۱۵۶,۶۲۲	۰	۰	۰	۰
پروژه قره سو - زرینگل		۲,۳۵۴,۵۵۷	۲,۲۷۶,۱۳۰	۷۸,۴۲۷	۸۶,۷۷۲	۰	۰	۰	۰
لوله گذاری منطقه ۲ و۵ و ۹		۱,۲۶۶,۴۱۸	۱,۲۱۰,۸۲۲	۵۵,۵۹۷	۱۷۵,۰۷۸	۱,۲۶۷,۹۷۸	۱,۲۴۸,۹۸۷	۱۸,۹۹۱	۳۲,۹۹۵
بلوکهای شهر اندیشه		۰	۰	۴۹,۹۷۰	۳۶,۳۱۲	۰	۰	۰	۰
راه آهن محور ارژنگ- ساسان		۴,۲۳۱,۰۵۳	۴,۱۹۷,۷۴۳	۳۳,۳۱۰	۳۹۳,۳۸۳	۴,۲۳۱,۰۵۳	۴,۱۹۷,۷۴۳	۳۳,۳۱۰	۳۹۳,۳۸۳
پروژه تصفیه خانه فاضلاب انزلی		۱۶۵,۷۳۵	۱۳۶,۶۶۷	۲۹,۰۶۸	۵۲,۵۶۸	۰	۰	۰	۳۹,۷۸۴
جمع نقل به صفحه بعد		۱۳۶,۰۰۴,۰۶۶	۱۰۲,۳۸۸,۱۳۱	۳۷,۲۳۷,۸۲۱	۱۴,۸۶۷,۵۹۶	۵۵,۱۷۴,۱۹۱	۵۳,۰۵۳,۸۵۷	۵,۶۹۲,۲۵۰	۵,۷۰۰,۰۳۳

حسابرسی و خدمات مالی کوشا مشق
حسابدار رسمی
گزارش

۲-۲۰-ادامه

(مبالغ به میلیون ریال)

نام پروژه	یادداشت	گروه				شرکت			
		۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۱/۱۲/۲۹
		درآمد انباشته پیمان	مبالغ دریافتی و دریافتنی بابت پیشرفت کار تا ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	مبلغ قابل بازیافت	مبلغ قابل بازیافت	درآمد انباشته پیمان	مبالغ دریافتی و دریافتنی بابت پیشرفت کار تا ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	مبلغ قابل بازیافت	مبلغ قابل بازیافت
جمع نقل از صفحه قبل		۱۳۶,۰۰۴,۰۶۶	۱۰۲,۳۸۸,۱۳۱	۳۷,۲۳۷,۸۲۱	۱۴,۸۶۷,۵۹۶	۵۵,۱۷۴,۱۹۱	۵۳,۰۵۳,۸۵۷	۵,۶۹۲,۲۵۰	۵,۷۰۰,۰۳۳
پروژه راه سازی کامرون		۵,۲۵۸,۱۰۱	۵,۲۲۹,۹۸۹	۲۸,۱۱۲	۰	۵,۲۸۶,۲۱۲	۵,۲۵۸,۱۰۱	۲۸,۱۱۲	۰
راه آهن اصفهان - اهواز		۶۰,۷۳۳	۵۰,۳۷۴	۱۰,۳۶۰	۴۲,۴۰۲	۶۰,۷۳۳	۵۰,۳۷۴	۱۰,۳۶۰	۴۲,۴۰۲
پروژه لوله رانی فاضلاب تهران		۰	۰	۵,۴۳۰	۵,۴۳۰	۰	۰	۵,۴۳۰	۵,۴۳۰
ساختمان تربیت مدرس		۱۷۴,۶۰۴	۱۷۳,۳۷۹	۱,۲۲۵	۲۸,۲۵۳	۰	۰	۰	۰
پارکینگ اتاق بازرگانی ایران		۰	۰	۰	۵۷,۶۳۹	۰	۰	۰	۰
پروژه ساختمانی اتاق بازرگانی و پارکینگ		۰	۰	۰	۰	۲,۹۴۵,۴۹۳	۲,۹۳۴,۶۷۲	۱۰,۸۲۱	۰
پروژه ذخیره سازی قیر بندر چابهار		۰	۰	۰	۰	۳,۹۴۷,۴۴۷	۳,۸۸۰,۱۲۵	۶۷,۳۲۲	۰
چادرملو		۰	۰	۰	۲۸,۳۰۵	۰	۰	۰	۰
پالایشگاه نفت اصفهان		۱,۸۳۶,۶۸۴	۸۳۱,۶۴۲	۱,۰۰۵,۰۴۲	۰	۰	۰	۰	۰
کنسانتره فولاد خراسان-سنگان		۲,۱۶۲,۳۶۷	۱,۵۰۱,۷۷۷	۶۶۰,۵۹۰	۰	۰	۰	۰	۰
اجرای ساختمان توربین فاز دوم نیروگاه اتمی بوشهر		۰	۰	۶۵,۵۸۰	۰	۰	۰	۰	۰
طرح توسعه کارخانه لاستیک بارز کردستان		۶۷۰,۲۱۰	۶۲۶,۷۶۲	۴۳,۴۴۸	۰	۰	۰	۰	۰
قرارداد احداث شبستان جمهوری حرم رضوی مشهد		۱۸۰,۵۴۷	۹۸,۹۸۲	۸۱,۵۶۵	۰	۰	۰	۰	۰
اجرا فاز یک خطوط نفتی بهشتی چابهار		۱۴,۲۰۷	۰	۱۴,۲۰۷	۰	۰	۰	۰	۰
برج خنک کننده پالایشگاه نفت اصفهان		۱,۸۳۶,۶۸۴	۱,۷۹۲,۲۹۵	۴۴,۳۸۹	۰	۰	۰	۰	۰
سایر پروژه ها..	۲۰-۲-۳	۳۳,۴۳۵,۵۹۳	۰	۱,۸۰۱,۶۷۶	۱,۲۲۳,۵۷۴	۹۷,۳۶۹,۵۱۷	۰	۲,۸۰۳	۲,۸۳۷
		۱۸۱,۶۳۳,۷۹۷	**۱۱۲,۶۹۳,۳۳۰**	**۴۰,۹۹۹,۴۴۵**	**۱۶,۲۵۳,۲۰۱**	**۱۶۴,۷۸۳,۵۹۴**	**۶۵,۱۷۷,۱۲۹**	**۵,۸۱۷,۰۹۷**	**۵,۷۵۰,۷۰۳**

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشا
حسابدار رسمی
گزارش

۱-۲-۲۰- مسائل قراردادی با کارفرما در پروژه قطار شهری اهواز، مسیر اداری را در شورای عالی فنی کشور بر اساس مصوبه هیئت محترم وزیران ، طی مینماید در ارتباط با دعوی حقوقی با موضوع فسخ قرارداد پروژه قطار شهری اهواز به طرفیت شهرداری اهواز، خواسته اصلی طرف دعوی (خواهان)، تأیید فسخ قرارداد پروژه قطار شهری اهواز با ادعای تخلف مشارکت پیمانکار از مفاد قرارداد بوده است که دادگاه بدوی با پذیرش نظریه هیأت کارشناسی مبنی بر احراز وجود مطالبات برای شرکت کیسون و همچنین عدم احراز تخلف قراردادی این شرکت (برخلاف ادعای طرف مقابل)، در رای صادره خود عنوان نموده است که نظر به عدم رعایت ترتیبات قراردادی جهت فسخ ،دعوا قابلیت استماع ندارد و قرار به عدم استماع این دعوا صادر گردیده است .لذا با توجه به نظر دادگاه بدوی مبنی بر عدم تأیید فسخ قرارداد ، روابط کارفرما و پیمانکار باید با لحاظ آثار قرارداد موجود، رسیدگی و تعیین تکلیف شود که موضوع تحویل کارگاه‌های پروژه به کارفرما نیز تنها در این چارچوب قراردادی، قابلیت رسیدگی و تعیین تکلیف خواهد داشت. با ارجاع پرونده به دادگاه تجدید نظر استان خوزستان، شعبه ۲۷ دادگاه تجدید نظر استان نیز، تجدید نظر خواهی کارفرما در خصوص رد دعوای فسخ ابرازی را وارد ندانسته و با رددرخواست تجدید نظر خواهی ،دادنامه بدوی را تأیید و ابرام نمودو رای صادره قطعی است (پیوست ۳). با عنایت به قطعیت رای صادره له پیمانکار ، آثار مالی منفی احتمالی مرتب بر فسخ احتمالی این قرارداد، منتفی و بلاموضوع گردیده است و از این حیث در پرونده حقوقی مرتبط با دعوی فسخ قرارداد، زیانی متوجه شرکت کیسون نخواهد بود.

۲-۲-۲۰- پروژه پالایشگاه فراشبند فارس در طی سنوات اخیر متوقف بوده و کارکردی نداشته است و اجرای مجدد آن منوط به رفع اختلافات و توافق با کارفرما می‌باشد.

۳-۲-۲۰- پروژه‌های مذکور قراردادهای پاراتاک، پردیس ، واحدهای تجاری ایران مال ، شیراز و ... می‌باشد که این قراردادها عمدتا با شرکت گروههای ساختمانی کیسون و عمران منعقد شده است.

موسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشا
حسابدار رسمی
گزارش

۳-۲۰- اقلام تشکیل دهنده مانده حساب اشخاص حقیقی و حقوقی به شرح زیر می‌باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

نام پروژه	گروه						شرکت					
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹					۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹					۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	خالص	ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	خالص
سید محمد ناصر میر محمود زاده	۰		۰	۰	۰	۶۳۰,۰۰۰	۰		۰	۰	۰	۶۳۰,۰۰۰
شرکت فراتحقیق سپاهان	۱,۳۰۹,۹۴۳		۱,۳۰۹,۹۴۳	۰	۱,۳۰۹,۹۴۳	۴۰۵,۶۷۰	۹۹۵,۲۰۹		۹۹۵,۲۰۹	۰	۹۹۵,۲۰۹	۴۰۵,۶۷۰
سازمان توسعه تجارت ایران	۱۹۸,۶۰۴		۱۹۸,۶۰۴	۰	۱۹۸,۶۰۴	۱۹۸,۶۰۴	۱۹۸,۶۰۴		۱۹۸,۶۰۴	۰	۱۹۸,۶۰۴	۱۹۸,۶۰۴
شرکت بهروزان ماشین	۱۴۷,۴۳۴		۱۴۷,۴۳۴	۰	۱۴۷,۴۳۴	۱۲۱,۱۰۶	۱۴۷,۴۳۴		۱۴۷,۴۳۴	۰	۱۴۷,۴۳۴	۱۲۱,۱۰۶
شرکت دی متر	۰	۷۴,۲۲۴	۷۴,۲۲۴	۰	۷۴,۲۲۴	۶۳,۵۹۹	۰	۷۴,۲۲۴	۷۴,۲۲۴	۰	۷۴,۲۲۴	۶۳,۵۹۹
شرکت توسعه طرح‌های کیسون	۶۲,۷۳۰		۶۲,۷۳۰	۰	۶۲,۷۳۰	۶۲,۷۳۰	۶۲,۷۳۰		۶۲,۷۳۰	۰	۶۲,۷۳۰	۶۲,۷۳۰
شرکت مهراس	۵۲,۰۳۰		۵۲,۰۳۰	۰	۵۲,۰۳۰	۵۱,۹۴۰	۵۲,۰۳۰		۵۲,۰۳۰	۰	۵۲,۰۳۰	۵۱,۹۴۰
شرکت صنایع فولاد نطنز	۵۰,۲۶۸		۵۰,۲۶۸	۰	۵۰,۲۶۸	۵۰,۲۶۸	۵۰,۲۶۸		۵۰,۲۶۸	۰	۵۰,۲۶۸	۵۰,۲۶۸
شرکت کاهنربا	۴۷,۱۷۴		۴۷,۱۷۴	۰	۴۷,۱۷۴	۴۷,۱۷۴	۴۷,۱۷۴		۴۷,۱۷۴	۰	۴۷,۱۷۴	۴۷,۱۷۴
گروه مهندسان آیکان	۳,۸۱۶		۳,۸۱۶	۰	۳,۸۱۶	۴۲,۱۵۹	۳,۸۱۵		۳,۸۱۵	۰	۳,۸۱۵	۴۲,۱۵۸
شرکت دشت شایان توسعه	۳۵,۹۵۲		۳۵,۹۵۲	۰	۳۵,۹۵۲	۳۵,۹۵۲	۳۵,۹۵۲		۳۵,۹۵۲	۰	۳۵,۹۵۲	۳۵,۹۵۲
بانک دی	۳۴,۸۲۶		۳۴,۸۲۶	۰	۳۴,۸۲۶	۳۴,۸۲۶	۳۴,۸۲۶		۳۴,۸۲۶	۰	۳۴,۸۲۶	۳۴,۸۲۶
شرکت مپنا	۱۸,۴۰۲		۱۸,۴۰۲	۰	۱۸,۴۰۲	۱۸,۴۰۲	۱۸,۴۰۲		۱۸,۴۰۲	۰	۱۸,۴۰۲	۱۸,۴۰۲
شرکت‌های عراقی بابت الاخوه	۰	۱,۳۴۲,۸۵۶	۱,۳۴۲,۸۵۶		۱,۳۴۲,۸۵۶	۰	۰	۱,۳۴۲,۸۵۶	۱,۳۴۲,۸۵۶		۱,۳۴۲,۸۵۶	۰
شرکت جبل زاگرس	۱۴,۰۸۸		۱۴,۰۸۸	۰	۱۴,۰۸۸	۱۴,۰۸۸	۱۴,۰۸۸		۱۴,۰۸۸	۰	۱۴,۰۸۸	۱۴,۰۸۸
شرکت هسته طراحی	۴,۵۰۹		۴,۵۰۹		۴,۵۰۹	۴,۲۵۴	۴,۲۵۴		۴,۲۵۴		۴,۲۵۴	۴,۲۵۴
شرکت نبراس انفورماتیک	۵۲,۸۶۶		۵۲,۸۶۶	(۵۲,۸۶۶)	۰	۰	۵۲,۸۶۶		۵۲,۸۶۶	(۵۲,۸۶۶)	۰	۰
volkan ziya hidayetoglu	۱۸۹,۳۱۷		۱۸۹,۳۱۷	(۱۸۹,۳۱۷)	۰	۰	۱۸۹,۳۱۷		۱۸۹,۳۱۷	(۱۸۹,۳۱۷)	۰	۰
شرکت سامان سازان باختر	۷۸,۹۴۲		۷۸,۹۴۲	(۷۸,۹۴۲)	۰	۰	۷۸,۹۴۲		۷۸,۹۴۲	(۷۸,۹۴۲)	۰	۰
شرکت صنایع فولاد سازه برسیان	۱۳۵,۰۰۰		۱۳۵,۰۰۰	(۱۳۵,۰۰۰)	۰	۰	۱۳۵,۰۰۰		۱۳۵,۰۰۰	(۱۳۵,۰۰۰)	۰	۰
شرکت نورد فولاد کرمانشاه	۸۷,۲۹۱		۸۷,۲۹۱	(۸۷,۲۹۱)	۰	۰	۸۷,۲۹۱		۸۷,۲۹۱	(۸۷,۲۹۱)	۰	۰
سایر اقلام(بیش از ۵۰۰ شرکت)	۴,۰۰۳,۷۷۰	۶۳,۷۵۰	۴,۰۶۷,۵۱۹	(۵۷۶,۵۸۱)	۳,۴۹۰,۹۳۹	۲,۳۴۵,۵۷۱	۱,۹۲۹,۳۴۳	۶۳,۷۵۰	۱,۹۹۳,۰۹۳	(۵۰۵,۰۹۵)	۱,۴۸۷,۹۹۸	۸۰۱,۰۴۰
	۶,۵۲۶,۹۵۹	**۱,۴۸۰,۸۳۰**	**۸,۰۰۷,۷۸۹**	**(۱,۱۱۹,۹۹۶)**	**۶,۸۸۷,۷۹۲**	**۴,۱۲۶,۳۴۳**	**۴,۱۳۷,۵۴۳**	**۱,۴۸۰,۸۳۰**	**۵,۶۱۸,۳۷۲**	**(۱,۰۴۸,۵۱۱)**	**۴,۵۶۹,۸۶۱**	**۲,۵۸۱,۸۱۱**

۴-۲۰- اقلام تشکیل دهنده مانده طلب از شرکتهای گروه به شرح زیر می‌باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

		شرکت					
		۱۴۰۲/۱۲/۲۹					۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	یادداشت	ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	خالص
پترو صنعت	۱-۴-۲۰	۲۴,۸۰۹,۷۵۷		۲۴,۸۰۹,۷۵۷	۰	۲۴,۸۰۹,۷۵۷	۳,۹۳۱,۰۰۵
آب و محیط زیست	۱-۴-۲۰	۹,۷۱۷,۰۴۹		۹,۷۱۷,۰۴۹	۰	۹,۷۱۷,۰۴۹	۱۵۱,۹۷۴
توسعه مهندسی کیسون		۳,۳۳۰,۰۳۰		۳,۳۳۰,۰۳۰	۰	۳,۳۳۰,۰۳۰	۳,۰۸۵,۹۳۱
صنعت آبفای کیسون		۲,۶۹۵,۸۷۲		۲,۶۹۵,۸۷۲	۰	۲,۶۹۵,۸۷۲	۲,۴۴۸,۹۶۰
فراسر		۲,۲۷۷,۶۱۴		۲,۲۷۷,۶۱۴	۰	۲,۲۷۷,۶۱۴	۲,۳۳۶,۹۸۲
عمران ماشین خاورمیانه		۶۷۵,۲۸۹		۶۷۵,۲۸۹	۰	۶۷۵,۲۸۹	۰
برق و نیرو گاهی		۶۷۱,۶۹۸		۶۷۱,۶۹۸	۰	۶۷۱,۶۹۸	۴۳۰,۷۰۹
نفت، گاز و انرژی کیسون		۳۰۷,۷۴۴		۳۰۷,۷۴۴	۰	۳۰۷,۷۴۴	۱۸۹,۷۴۱
بتن صنایع کیسون		۱۶۹,۵۲۹		۱۶۹,۵۲۹	۰	۱۶۹,۵۲۹	۱۲۶,۰۷۵
توسعه توانگاه سیرجان		۱۶۷,۰۰۴		۱۶۷,۰۰۴	۰	۱۶۷,۰۰۴	۱۹۰,۱۸۳
ساختمانی کیسون		۱۷۰,۴۸۱		۱۷۰,۴۸۱	۰	۱۷۰,۴۸۱	۲۷۴,۷۷۴
شهرسازی کیسون		۴۰,۳۹۹		۴۰,۳۹۹		۴۰,۳۹۹	۰
دریا خاک پی		۲۹,۱۳۵		۲۹,۱۳۵	۰	۲۹,۱۳۵	۱۰,۳۹۰
کیسون بلاروس			۲۱,۳۶۲	۲۱,۳۶۲	۰	۲۱,۳۶۲	۲۱,۳۶۲
لوله بتن پلیمر		۲۰,۸۵۴		۲۰,۸۵۴	۰	۲۰,۸۵۴	۲۷,۸۲۳
نواوران کیسون		۵,۰۷۷		۵,۰۷۷		۵,۰۷۷	۰
پشنگ نوین		۴,۳۳۰		۴,۳۳۰	۰	۴,۳۳۰	۰
تامین کالای کیسون		۳,۷۳۰		۳,۷۳۰	۰	۳,۷۳۰	۷,۲۴۲
فو آوری اطلاعات کیسون		۱۱,۰۴۴		۱۱,۰۴۴	۰	۱۱,۰۴۴	۰
شرکت جروند		۱۹		۱۹	۰	۱۹	۵
دانیال انرژی سپهر کیش		۰		۰	۰	۰	۱۸۳,۷۹۷
ویما بلوک		۰		۰	۰	۰	۱۷,۸۸۴
شرکت اسکانیر		۲۱۳		۲۱۳		۲۱۳	۰
اسکانیر		۰		۰	۰	۰	۲۰۳
عمران کیسون		۱۷۲,۸۰۰		۱۷۲,۸۰۰	۰	۱۷۲,۸۰۰	۰
آب و محیط زیست		۰		۰		۰	۰
		۴۵,۲۷۹,۶۶۸	**۲۱,۳۶۲**	**۴۵,۳۰۱,۰۳۰**	**۰**	**۴۵,۳۰۱,۰۳۰**	**۱۳,۴۳۵,۰۴۱**

۱-۴-۲۰- علت افزایش مطالبات از شرکتهای پترو صنعت و آب و محیط زیست دریافت علی الحساب از کارفرمایان و پرداخت آن به این شرکتها جهت تسهیل در اجرای پروژه‌های ارجاع شده می‌باشد با ارائه صورت وضعیت این اقلام تسویه خواهد شد.

موسسه حسابرسی و خدمات مالی گزارش
حسابدار رسمی
گزارش

۵-۲۰- سپرده‌های دریافتنی

سپرده‌های دریافتنی متشکل از اقلام زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

		گروه				شرکت			
		۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	یادداشت	ریالی	ارزی	جمع	جمع	ریالی	ارزی	جمع	جمع
سپرده حُسن انجام کار	۲۰-۵-۱	۹,۳۴۱,۲۳۸	۱,۷۷۱,۶۹۷	۱۱,۱۱۲,۹۳۵	۶,۸۶۰,۵۵۷	۸,۹۳۲,۶۰۱	۱,۷۷۱,۶۹۷	۱۰,۷۰۴,۲۹۷	۶,۸۶۰,۵۵۷
سپرده بیمه نزد کارفرمایان		۴,۹۸۰,۲۹۵		۴,۹۸۰,۲۹۵	۲,۹۳۹,۴۱۹	۴,۷۹۲,۲۰۶		۴,۷۹۲,۲۰۶	۲,۹۳۹,۴۱۹
سپرده‌های دریافتنی		۳۶۱,۴۷۵	۱۹,۹۷۱	۳۸۱,۴۴۶	۲۴۰,۳۵۵	۱۷,۷۸۸	۱۹,۹۷۱	۳۷,۷۵۹	۱۳,۰۰۱
		۱۴,۶۸۳,۰۰۸	**۱,۷۹۱,۶۶۸**	**۱۶,۴۷۴,۶۷۵**	**۱۰,۰۴۰,۳۳۱**	**۱۳,۷۴۲,۵۹۵**	**۱,۷۹۱,۶۶۸**	**۱۵,۵۳۴,۲۶۲**	**۹,۸۱۲,۹۷۶**

حسابدار رسمی و خدمات مالی کوشا منش
حسابدار رسمی
گزارش

۱-۵-۲۰ - سپرده حُسن انجام کار

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه				شرکت			
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	ریالی	ارزی	جمع	جمع	ریالی	ارزی	جمع	جمع
آب شیرین کن بندر عباس	۳,۴۲۰,۳۹۴		۳,۴۲۰,۳۹۴	۲,۱۷۶,۸۷۲	۳,۴۲۰,۳۹۴		۳,۴۲۰,۳۹۴	۲,۱۷۶,۸۷۲
پروژه‌های گل گهر	۵۴۷,۲۳۸	۴۰۳,۵۳۸	۹۵۰,۷۷۶	۷۴۴,۹۷۲	۵۴۷,۲۳۸	۴۰۳,۵۳۸	۹۵۰,۷۷۶	۷۴۴,۹۷۲
راه کامرون	۰	۶۴۳,۲۴۸	۶۴۳,۲۴۸	۵۷۱,۲۴۲	۰	۶۴۳,۲۴۸	۶۴۳,۲۴۸	۵۷۱,۲۴۲
پروژه متانول سبلان و دنا	۷۹۱,۴۲۴		۷۹۱,۴۲۴	۵۲۲,۹۲۰	۷۹۱,۴۲۴		۷۹۱,۴۲۴	۵۲۲,۹۲۰
پیمان مدیریت ایران مال	۵۶۵,۰۵۲		۵۶۵,۰۵۲	۴۹۰,۹۳۰	۵۶۵,۰۵۲		۵۶۵,۰۵۲	۴۹۰,۹۳۰
متانول سبلان	۳۵۵,۵۸۵		۳۵۵,۵۸۵	۳۵۵,۵۸۵	۳۵۵,۵۸۵		۳۵۵,۵۸۵	۳۵۵,۵۸۵
پروژه شبنم - مشک	۲۵۹,۷۶۵		۲۵۹,۷۶۵	۲۵۰,۴۴۹	۲۵۹,۷۶۵		۲۵۹,۷۶۵	۲۵۰,۴۴۹
قیر بندر چابهار	۳۸۸,۰۱۳		۳۸۸,۰۱۳	۱۴۸,۲۳۹	۳۸۸,۰۱۳		۳۸۸,۰۱۳	۱۴۸,۲۳۹
فرودگاه بغداد-مرکز آموزش	۰	۱۷۵,۲۹۵	۱۷۵,۲۹۵	۱۴۲,۲۸۵	۰	۱۷۵,۲۹۵	۱۷۵,۲۹۵	۱۴۲,۲۸۵
تغلیظ مس سونگون	۳۱۰,۷۴۴	۴۶,۵۷۷	۳۵۷,۳۲۱	۱۳۴,۲۲۶	۳۱۰,۷۴۴	۴۶,۵۷۷	۳۵۷,۳۲۱	۱۳۴,۲۲۶
پروژه ارژنگ ساسان	۱۲۳,۷۵۳		۱۲۳,۷۵۳	۱۱۵,۴۹۵	۱۲۳,۷۵۳		۱۲۳,۷۵۳	۱۱۵,۴۹۵
پروژه قره سو - زرینگل	۴۰,۷۴۱	۹۶,۳۷۷	۱۳۷,۱۱۹	۱۰۱,۶۷۰	۴۰,۷۴۱	۹۶,۳۷۷	۱۳۷,۱۱۹	۱۰۱,۶۷۰
نقل به صفحه بعد	**۶,۸۰۲,۷۰۹**	**۱,۳۶۵,۰۳۵**	**۸,۱۶۷,۷۴۴**	**۵,۷۵۴,۸۸۷**	**۶,۸۰۲,۷۰۹**	**۱,۳۶۵,۰۳۵**	**۸,۱۶۷,۷۴۴**	**۵,۷۵۴,۸۸۷**

حسابرسی و خدمات مالی کوشا منش
حسابدار رسمی
گزارش

۱-۵-۲۰ - ادامه

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه				شرکت			
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	ریالی	ارزی	جمع	جمع	ریالی	ارزی	جمع	جمع
نقل از صفحه قبل	۶,۸۰۲,۷۰۹	۱,۳۶۵,۰۳۵	۸,۱۶۷,۷۴۴	۵,۷۵۴,۸۸۷	۶,۸۰۲,۷۰۹	۱,۳۶۵,۰۳۵	۸,۱۶۷,۷۴۴	۵,۷۵۴,۸۸۷
کنستانتره فولاد خراسان - سنگان	۲۷,۸۰۸	۸۱,۶۰۶	۱۰۹,۴۱۴	۱۰۰,۲۴۸	۲۷,۸۰۸	۸۱,۶۰۶	۱۰۹,۴۱۴	۱۰۰,۲۴۸
ساختمان شورای وزیران	۰	۱۱۴,۹۶۵	۱۱۴,۹۶۵	۹۳,۳۱۶	۰	۱۱۴,۹۶۵	۱۱۴,۹۶۵	۹۳,۳۱۶
پتروشیمی ارغوان	۱۰۲,۹۲۴		۱۰۲,۹۲۴	۹۲,۱۷۱	۱۰۲,۹۲۴		۱۰۲,۹۲۴	۹۲,۱۷۱
لوله گذاری مناطق ۲و۵و۹	۹۹,۸۹۹		۹۹,۸۹۹	۸۹,۹۸۱	۹۹,۸۹۹		۹۹,۸۹۹	۸۹,۹۸۱
پارکینگ اتاق بازرگانی ایران	۳۹,۷۴۳		۳۹,۷۴۳	۸۷,۸۹۸	۳۹,۷۴۳		۳۹,۷۴۳	۸۷,۸۹۸
پروژه ۲۰۰۰۰ واحدی پرند	۶۹,۲۳۵		۶۹,۲۳۵	۶۹,۲۳۵	۶۹,۲۳۵		۶۹,۲۳۵	۶۹,۲۳۵
پروژه باغ کتاب	۴۰,۰۸۶		۴۰,۰۸۶	۶۶,۵۵۵	۴۰,۰۸۶		۴۰,۰۸۶	۶۶,۵۵۵
اتاق بازرگانی تهران	۰		۰	۶۱,۱۴۱	۰		۰	۶۱,۱۴۱
فولاد مبارکه	۱۴,۵۳۵	۱۳,۹۱۲	۲۸,۴۴۷	۰	۱۴,۵۳۵	۱۳,۹۱۲	۲۸,۴۴۷	۰
پروژه احداث شبستان حرم رضوی	۸,۳۰۷		۸,۳۰۷	۰	۸,۳۰۷		۸,۳۰۷	۰
لاستیک بارز کردستان	۶۲,۶۵۴		۶۲,۶۵۴	۰	۶۲,۶۵۴		۶۲,۶۵۴	۰
باغ موزه بانک مرکزی	۲۵,۵۵۲		۲۵,۵۵۲	۰	۲۵,۵۵۲		۲۵,۵۵۲	۰
آب شیرین کن چابهار	۱۷۱,۸۰۲		۱۷۱,۸۰۲	۰	۱۷۱,۸۰۲		۱۷۱,۸۰۲	۰
احداث جاده فرعی سنگان (کراشر)	۵,۶۲۴		۵,۶۲۴	۰	۵,۶۲۴		۵,۶۲۴	۰
پالایشگاه نفت اصفهان	۸۱,۶۴۸		۸۱,۶۴۸	۰	۸۱,۶۴۸		۸۱,۶۴۸	۰
سایر	۱,۷۸۸,۷۱۳	۱۹۶,۱۷۹	۱,۹۸۴,۸۹۲	۴۴۵,۱۲۶	۱,۳۸۰,۰۷۵	۱۹۶,۱۷۹	۱,۵۷۶,۲۵۴	۴۴۵,۱۲۶
	۹,۳۴۱,۲۳۸	**۱,۷۷۱,۶۹۷**	**۱۱,۱۱۲,۹۳۵**	**۶,۸۶۰,۵۵۷**	**۸,۹۳۲,۶۰۱**	**۱,۷۷۱,۶۹۷**	**۱۰,۷۰۴,۲۹۷**	**۶,۸۶۰,۵۵۷**

۱-۱-۵-۲۰- سپرده حسن انجام کار ارزی به شرح یادداشت وضعیت ارزی تسعیر شده است.

۶-۲۰- مبلغ ۱۰,۱۳۷,۴۴۵ میلیون ریال سایر دریافتنی از شرکت بلپارس بابت مبالغ هزینه مالی وام‌های اخذ شده و تسعیر جهت شرکت بلپارس میباشد که با توجه به عدم فعالیت پروژه در مبلغ سرمایه گذاری منظور نشده است.این مبلغ در مطالبات کیسون در آن شرکت منظور شده و با تسویه مطالبات قابل دریافت است.

موسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشا منش
حسابدار رسمی
گزارش

۷-۲۰- گردش حساب کاهش ارزش دریافتنی‌ها به شرح زیر می‌باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
مانده در ابتدای سال	(۱,۰۱۷,۷۹۶)	۰	(۱,۰۱۶,۲۱۰)	۰
برگشت (زیان) کاهش ارزش دریافتنی ها	(۳۷۲,۷۶۹)	(۱,۰۱۷,۷۹۶)	(۱۶۲,۰۳۸)	(۱,۰۱۶,۲۱۰)
مانده در پایان سال	**(۱,۳۹۰,۵۶۶)**	**(۱,۰۱۷,۷۹۶)**	**(۱,۱۷۸,۲۴۷)**	**(۱,۰۱۶,۲۱۰)**

۲۱- سرمایه گذاری‌های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی		۷۳,۶۹۲	۱۹۹,۷۸۳	۱۳,۶۴۰	۱۴۶,۳۳۱
گواهی ویژه سپرده سرمایه گذاری		۷,۹۶۳	۷,۹۶۳	۷,۹۶۳	۷,۹۶۳
سرمایه گذاری جاری سریع المعامله در بازار	۲۱-۱	۴۷۴,۶۸۱	۳۹۲,۷۸۲	۰	۰
		۵۵۶,۳۳۶	۶۰۰,۵۲۸	۲۱,۶۰۳	۱۵۴,۲۹۴
تهاتر با تسهیلات		۰	(۱۳۵,۳۶۴)	۰	(۱۳۵,۳۶۴)
		۵۵۶,۳۳۶	**۴۶۵,۱۶۴**	**۲۱,۶۰۳**	**۱۸,۹۳۰**

۲۱-۱- سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس و فرابورس :

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه			
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	خالص
صندوق اختصاصی بازار گردان	۳۶۳,۱۵۷	۰	۳۶۳,۱۵۷	۳۸۸,۱۵۲
واحدهای صندوق درآمد ثابت	۱۰۹,۰۲۶	۰	۱۰۹,۰۲۶	۲,۷۹۶
شرکتهای پذیرفته شده در بورس و فرابورس	۲,۴۹۹	۰	۲,۴۹۹	۱,۸۳۴
	۴۷۴,۶۸۱	**۰**	**۴۷۴,۶۸۱**	**۳۹۲,۷۸۲**

۲-۲۱- نرخ سود بانکی بین ۱۵ تا ۱۷ درصد و سررسید آن یکساله قابل تمدید می‌باشد.

۲۲- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
موجودی نزد بانک‌ها	۴,۰۸۵,۲۳۶	۱,۷۹۸,۴۸۶	۱,۹۸۳,۳۷۶	۶۷۲,۸۵۴
موجودی نزد بانک ارزی	۳۶۵,۶۸۱	۱,۵۰۸,۸۸۲	۳۶۳,۱۴۰	۱,۵۰۶,۹۶۸
موجودی تنخواه‌گردان‌ها	۶۹۹,۴۴۲	۵۴۸,۵۹۶	۶۱۲,۵۳۳	۴۸۳,۱۵۴
موجودی تنخواه ارزی	۵۸,۵۵۲	۵۸,۴۷۹	۵۸,۵۵۲	۸۰,۵۹۸
موجودی صندوق	۱۸,۳۸۱	۳۴۲,۰۲۹	۳,۷۷۱	۱,۹۳۳
موجودی صندوق ارزی	۱۴۴,۱۵۸	۲۹,۷۸۲	۱۴۳,۷۰۴	۳۵۱,۷۲۳
حساب مشترک با کارفرما	۹۸	۹۹	۹۸	۹۸
	۵,۳۷۱,۵۴۸	**۴,۲۸۶,۳۵۳**	**۳,۱۶۵,۱۷۵**	**۳,۰۹۷,۳۲۸**

حسابدار رسمی
گزارش

۱-۲۲-طی سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ و سنوات قبل ، با توجه به شرایط تحریم حاکم بر فعالیت شرکت ، نقل و انتقال وجوه ارزی ناشی از مراودات برون مرزی با شرکتهای خارجی از طریق شرکتها و اشخاص وابسته مستقر در خارج از کشور و صرافی‌ها صورت پذیرفته است که مراتب از طریق مصوبات و با نظر مدیریت شرکت بوده است.

۲۳) داراییهای غیرجاری نگهداری شده برای فروش

سرفصل فوق در ارتباط با شرکتهای تابعه به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	دارایی نگهداری شده برای فروش				بدهی‌های مرتبط با دارایی نگهداری شده برای فروش			
	گروه		شرکت		گروه		شرکت	
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
شرکت گروه پریلسیه	**۶۲,۶۱۸**	**۶۱,۰۲۷**	۰	۰	**۳۲۳,۱۹۸**	**۳۶,۱۵۴**	۰	۰

۱-۲۳- انبارهای شرکت پریلسیه که دارایی عمده آن شرکت بوده اند در سال ۹۹ به شرکت ریتیل دیولوپمنت فروخته شده است .اقلام شناسایی شده در شرکت پریلسیه بابت اثاثه و موجودی آن شرکت میباشد که تا کنون فروش نرفته است.در شرکت اصلی در سال گذشته بابت کل مبلغ سرمایه در پریلسیه ذخیره کاهش ارزش منظور شده است.

حسابداری و خدمات مالی کوشا مدیر
حسابدار رسمی
گزارش

۲۴- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ به مبلغ ۲۰،۱۶۰ میلیارد ریال منقسم به ۲۰،۱۶۰ میلیون سهم یک هزار ریالی با نام تماماً پرداخت شده است. ترکیب سهامداران عمده شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر می‌باشد:

	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت
اشخاص حقوقی:				
شرکت فراسر	۱،۰۲۵،۷۴۳،۷۳۹	٪۵.۰۹	۱،۰۲۵،۷۴۳،۷۳۹	٪۵.۰۹
	۱،۰۲۵،۷۴۳،۷۳۹	**٪۵.۰۹**	**۱،۰۲۵،۷۴۳،۷۳۹**	**٪۵.۰۹**
اشخاص حقیقی:				
آقای محمدرضا انصاری	۴،۳۴۸،۹۷۲،۵۷۲	٪۲۱.۵۷	۴،۳۴۸،۹۷۲،۵۷۲	٪۲۱.۵۷
خانم آنسه انصاری	۱،۰۳۲،۲۹۷،۸۱۵	٪۵.۱۲	۱،۹۹۰،۸۱۹،۶۵۸	٪۹.۸۸
آقای آسیم انصاری	۲،۳۴۰،۳۹۴،۷۳۹	٪۱۱.۶۱	۲،۳۴۰،۳۹۴،۷۳۹	٪۱۱.۶۱
سایر سهامداران	۱۱،۴۱۲،۵۹۱،۱۳۵	٪۵۶.۶۱	۱۰،۴۵۴،۰۶۹،۲۹۲	٪۵۱.۸۶
	۱۹،۱۳۴،۲۵۶،۲۶۱	٪۹۴.۹۱	۱۹،۱۳۴،۲۵۶،۲۶۱	٪۹۴.۹۱
	۲۰،۱۶۰،۰۰۰،۰۰۰	**٪۱۰۰.۰۰**	**۲۰،۱۶۰،۰۰۰،۰۰۰**	**٪۱۰۰.۰۰**

۱-۲۴- تعداد ۷۷۱.۹۳۲.۵۰۰ از سهام شرکت فراسر به شرح یادداشت ۴-۱-۳۰ وثیقه تسهیلات دریافتی شرکت کیسون می‌باشد.

حسابدار رسمی
گزارش

۲۵- صرف سهام خزانه

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه	
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
مانده ابتدای سال	۲,۹۱۶,۷۰۹	۲,۱۱۸,۵۴۳
اضافات طی سال	۸۹۷	۷۹۸,۱۶۶
مانده پایان سال	**۲,۹۱۷,۶۰۶**	**۲,۹۱۶,۷۰۹**

۱-۲۵- صرف سهام خزانه مربوط به سود فروش سهام شرکت اصلی در بورس اوراق بهادار تهران بوده که در مالکیت شرکت فراسر (شرکت فرعی) میباشد.

۲۶- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه مبلغ ۲۳۸.۹۷۸ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص به اندوخته قانونی منتقل گردیده است . به موجب مفاد مواد یاد شده، تا رسیدن مانده اندوخته قانونی هر شرکت به ده درصد سرمایه همان شرکت، 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.

۲۷- سایر اندوخته‌ها (احتیاطی)

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
مانده در ابتدای سال	۷۲۸	۷۲۸	۷۲۰	۷۲۰
	۷۲۸	**۷۲۸**	**۷۲۰**	**۷۲۰**

۲۸- منافع فاقد حق کنترل

منافع فاقد حق کنترل آن بخش از سود یا زیان و خالص دارائی‌های یک واحد تجاری فرعی است که قابل انتساب به سهامدارانی غیر از واحد تجاری اصلی و دیگر شرکت‌های فرعی می‌باشد. جزئیات منافع فاقد حق کنترل از خالص دارائی‌های واحدهای تجاری فرعی، به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه	
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
سرمایه پرداخت شده	۹۷۵,۱۵۹	۹۵۰,۱۹۱
اندوخته قانونی	۱۹,۴۴۷	۱۰,۴۷۰
سود(زیان) انباشته	(۱,۹۴۳)	۶۰,۴۰۶
تغییرات تسعیر ارز خارجی	۷۷,۱۷۴	۵۹,۰۸۷
	۱,۰۶۹,۸۳۷	**۱,۰۸۰,۱۵۴**

حسابدار رسمی
گزارش

۲۸-۱- تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی

تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی به مبلغ ۲.۸۸۷.۳۴۴ میلیون ریال مربوط به واحد مستقر در خارج کشور می‌باشد . اندوخته مزبور صرفا در زمان واگذاری واحد عملیات خارجی یاد شده، قابل انتقال به سود (زیان) انباشته می‌باشد. از این بابت مبلغ ۵.۵۴۵.۰۵۹ میلیون ریال طی سال مالی مورد گزارش در سود و زیان جامع انعکاس یافته است.

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه					شرکت	
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	سهم اکثریت	منافع فاقد حق کنترل	جمع	سهم اکثریت	منافع فاقد حق کنترل		
عملیات کیسون العمانیه در کشور عمان	۱۸۰,۰۷۳	۷۷,۱۷۴	۲۵۷,۲۴۷	۱۳۷,۸۶۹	۵۹,۰۸۷	۰	۰
عملیات کیسون بلاروس در کشور بلاروس	(۱۰,۰۳۹)	-	(۱۰,۰۳۹)	۴۶,۱۸۳	-	۰	۰
عملیات پریلیسیه در کشور بلاروس	(۱,۳۳۵,۳۹۴)	-	(۱,۳۳۵,۳۹۴)	(۱,۳۵۶,۱۳۰)	-	۰	۰
عملیات بلپارس در کشور بلاروس	۳,۹۷۵,۵۳۰	-	۳,۹۷۵,۵۳۰	۹,۵۴۵,۳۹۴	-	۴,۲۹۰,۳۰۱	۴,۲۹۰,۳۰۱
	۲,۸۱۰,۱۷۰	**۷۷,۱۷۴**	**۲,۸۸۷,۳۴۴**	**۸,۳۷۳,۳۱۶**	**۵۹,۰۸۷**	**۴,۲۹۰,۳۰۱**	**۴,۲۹۰,۳۰۱**

موسسه حسابرسی و خدمات مالی
حسابدار رسمی
گزارش

۲۹- سهام خزانه گروه

سهام شرکت در مالکیت شرکت‌های فرعی	۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
	درصد مالکیت	تعداد	مبلغ	درصد مالکیت	مبلغ
		سهم	(مبالغ به میلیون ریال)		(مبالغ به میلیون ریال)
شرکت فراسر و سبدگردان کارون	۵.۱	۱,۰۸۰,۳۲۴,۹۰۰	۹۱۷,۷۱۲	۵.۰۹	۷۹۹,۰۲۰
نفت، گاز و انرژی کیسون	۰.۰۲	۴,۲۳۰,۵۸۸	۱,۲۳۵	۰.۰۲	۱,۲۳۵
توسعه مهندسی کیسون	۰.۰۰	۴۰,۰۰۰	۱۸	۰.۰۰	۱۸
صنعت آبفای کیسون	۰.۰۰	۴۰,۰۰۰	۱۸	۰.۰۰	۱۸
عمران کیسون	۰.۰۰	۴۰,۰۰۰	۱۸	۰.۰۰	۱۸
آب و محیط زیست	۰.۰۰	۴۰,۰۰۰	۱۸	۰.۰۰	۱۸
	٪۵	**۱,۰۸۴,۷۱۵,۴۸۸**	**۹۱۹,۲۱۹**	**٪۵.۱۱**	**۸۰۰,۵۲۷**
سرمایه گذاری کارون					۰

۲۹-۱- سهام خزانه شرکت

سهام شرکت در مالکیت شرکت‌های فرعی	۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
	درصد مالکیت	تعداد	مبلغ	درصد مالکیت	مبلغ
		سهم	(مبالغ به میلیون ریال)		(مبالغ به میلیون ریال)
سرمایه گذاری کارون	۰.۲۷٪	۵۴,۵۸۱,۱۶۱	۱۱۸,۶۹۲		۰
	٪۰	**۵۴,۵۸۱,۱۶۱**	**۱۱۸,۶۹۲**	**٪۰.۰۰**	**۰**

۲۹-۲- سهام خزانه شرکت

سهام شرکت در مالکیت شرکت‌های فرعی	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ
	سهم	(مبالغ به میلیون ریال)	سهم	(مبالغ به میلیون ریال)
مانده ابتدای سال	۱,۰۳۰,۱۳۴,۳۲۷	۸۰۰,۵۲۷	۲,۵۶۳,۲۵۵,۱۲۸	۲,۱۸۱,۱۵۸
خرید طی سال	۱۵۲,۴۶۸,۷۰۱	۱۱۸,۶۹۲	۱۰,۹۳۸,۰۲۷	۱۶,۷۰۱
فروش طی سال	(۹۷,۸۸۷,۵۴۰)	۰	(۱,۵۴۴,۰۵۸,۸۲۸)	(۱,۳۹۷,۳۳۲)
مانده پایان سال	**۱,۰۸۴,۷۱۵,۴۸۸**	**۹۱۹,۲۱۹**	**۱,۰۳۰,۱۳۴,۳۲۷**	**۸۰۰,۵۲۷**

حسابرسی و خدمات مالی
حسابدار رسمی
گزارش

۳۰- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه						شرکت					
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۱/۱۲/۲۹			۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۱/۱۲/۲۹		
	جاری	بلند مدت	جمع	جاری	بلند مدت	جمع	جاری	بلند مدت	جمع	جاری	بلند مدت	جمع
تسهیلات دریافتی	۳۲,۰۹۰,۰۳۸	۲,۳۷۱,۸۶۵	۳۴,۴۶۱,۹۰۳	۲۵,۹۶۳,۳۲۰	۴,۱۸۶,۷۷۶	۳۰,۱۵۰,۰۹۶	۳۱,۹۵۴,۵۱۰	۲,۳۷۱,۸۶۵	۳۴,۳۲۶,۳۷۵	۲۵,۹۶۳,۳۲۰	۴,۱۸۶,۷۷۶	۳۰,۱۵۰,۰۹۶
	۳۲,۰۹۰,۰۳۸	**۲,۳۷۱,۸۶۵**	**۳۴,۴۶۱,۹۰۳**	**۲۵,۹۶۳,۳۲۰**	**۴,۱۸۶,۷۷۶**	**۳۰,۱۵۰,۰۹۶**	**۳۱,۹۵۴,۵۱۰**	**۲,۳۷۱,۸۶۵**	**۳۴,۳۲۶,۳۷۵**	**۲۵,۹۶۳,۳۲۰**	**۴,۱۸۶,۷۷۶**	**۳۰,۱۵۰,۰۹۶**

۳۰-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۳۰-۱-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه						شرکت					
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۱/۱۲/۲۹			۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۱/۱۲/۲۹		
	ریالی	ارزی	جمع	ریالی	ارزی	جمع	ریالی	ارزی	جمع	ریالی	ارزی	جمع
بانک ها	۵,۷۲۶,۷۶۱	۳۷,۸۹۷,۷۵۱	۴۳,۶۲۴,۵۱۲	۸,۰۳۰,۰۵۹	۲۷,۳۵۸,۲۷۰	۳۵,۳۸۸,۳۲۹	۵,۵۸۳,۴۰۷	۳۷,۸۹۷,۷۵۱	۴۳,۴۸۱,۱۵۸	۸,۰۳۰,۰۵۹	۲۷,۳۵۸,۲۷۰	۳۵,۳۸۸,۳۲۹
سپرده‌های سرمایه گذاری	(۲۳۸,۰۰۰)		(۲۳۸,۰۰۰)	(۱۳۵,۳۶۵)		(۱۳۵,۳۶۵)	(۲۳۸,۰۰۰)		(۲۳۸,۰۰۰)	(۱۳۵,۳۶۵)		(۱۳۵,۳۶۵)
سود و کارمزد سال‌های آتی	(۱,۱۶۸,۰۰۲)		(۱,۱۶۸,۰۰۲)	(۱,۶۷۸,۶۲۵)		(۱,۶۷۸,۶۲۵)	(۱,۱۶۰,۱۷۵)		(۱,۱۶۰,۱۷۵)	(۱,۶۷۸,۶۲۵)		(۱,۶۷۸,۶۲۵)
سود و کارمزد جرائم معوق	(۳,۲۷۷)	(۷,۷۵۳,۳۳۰)	(۷,۷۵۶,۶۰۸)	(۴۹۶,۳۰۹)	(۲,۹۲۷,۹۳۴)	(۳,۴۲۴,۲۴۳)	(۳,۲۷۷)	(۷,۷۵۳,۳۳۰)	(۷,۷۵۶,۶۰۸)	(۴۹۶,۳۰۹)	(۲,۹۲۷,۹۳۴)	(۳,۴۲۴,۲۴۳)
حصه جاری	۴,۳۱۷,۴۸۲	۳۰,۱۴۴,۴۲۱	۳۴,۴۶۱,۹۰۳	۵,۷۱۹,۷۶۰	۲۴,۴۳۰,۳۳۶	۳۰,۱۵۰,۰۹۶	۴,۱۸۱,۹۵۴	۳۰,۱۴۴,۴۲۱	۳۴,۳۲۶,۳۷۵	۵,۷۱۹,۷۶۰	۲۴,۴۳۰,۳۳۶	۳۰,۱۵۰,۰۹۶
حصه بلند مدت	(۲,۳۷۱,۸۶۵)		(۲,۳۷۱,۸۶۵)	(۴,۱۸۶,۷۷۶)		(۴,۱۸۶,۷۷۶)	(۲,۳۷۱,۸۶۵)		(۲,۳۷۱,۸۶۵)	(۴,۱۸۶,۷۷۶)		(۴,۱۸۶,۷۷۶)
	۱,۹۴۵,۶۱۷	**۳۰,۱۴۴,۴۲۱**	**۳۲,۰۹۰,۰۳۸**	**۱,۵۳۲,۹۸۴**	**۲۴,۴۳۰,۳۳۶**	**۲۵,۹۶۳,۳۲۰**	**۱,۸۱۰,۰۸۹**	**۳۰,۱۴۴,۴۲۱**	**۳۱,۹۵۴,۵۱۰**	**۱,۵۳۲,۹۸۴**	**۲۴,۴۳۰,۳۳۶**	**۲۵,۹۶۳,۳۲۰**

۳۰-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
بیش از ۲۵ درصد	۳۱,۹۶۱	۸۸۵,۲۲۰	۳۱,۹۶۱	۸۸۵,۲۲۰
۲۰ تا ۲۵ درصد	۱,۳۴۵,۴۴۶	۱۱۱,۹۰۰	۱,۲۰۹,۹۱۹	۱۱۱,۹۰۰
۵ تا ۲۰ درصد	۳۳,۰۸۴,۴۹۵	۲۹,۱۵۲,۹۷۶	۳۳,۰۸۴,۴۹۵	۲۹,۱۵۲,۹۷۶
	۳۴,۴۶۱,۹۰۳	**۳۰,۱۵۰,۰۹۶**	**۳۴,۳۲۶,۳۷۵**	**۳۰,۱۵۰,۰۹۶**

موسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشا منش
حسابدار رسمی
گزارش

۳-۱-۳۰- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال	گروه	شرکت
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۱۴۰۲	۲۹,۱۴۲,۵۴۷	۲۹,۱۴۲,۵۴۷
۱۴۰۳	۳,۰۴۳,۵۶۲	۲,۹۰۸,۰۳۴
۱۴۰۴ و پس از آن	۲,۲۷۵,۷۹۳	۲,۲۷۵,۷۹۳
	۳۴,۴۶۱,۹۰۳	**۳۴,۳۲۶,۳۷۵**

۴-۱-۳۰- به تفکیک نوع وثیقه:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه	شرکت
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
اوراق مشارکت وسهام	۲۸۱,۱۱۱	۲۸۱,۱۱۱
زمین،ساختمان و ماشین آلات	۱۳,۶۴۷,۲۹۴	۱۳,۶۴۷,۲۹۴
ضمانتنامه صندوق ضمانت صادرات	۱۴,۰۳۱,۵۰۰	۱۴,۰۳۱,۵۰۰
چک وسفته	۶,۵۰۱,۹۹۸	۶,۳۶۶,۴۷۰
	۳۴,۴۶۱,۹۰۳	**۳۴,۳۲۶,۳۷۵**

۱-۴-۱-۳۰- تسهیلات دریافتی شرکت اصلی به مبلغ ۳۴.۳۲۶.۳۷۵ میلیون ریال از بانک رفاه،پارسیان، آینده،گردشگری، ملت، اقتصادنوین و دی مستلزم ایجاد مبلغ ۲۳۸.۰۰۰ میلیون ریال سپرده سرمایه گذاری بوده با توجه به اینکه شرکت در استفاده از آن سپرده محدودیت دارد و نرخ سود آن کمتر از نرخ سود متعارف بانکی است، لذا از تسهیلات مالی مذکور کسر و تسهیلات مالی به صورت خالص ارایه شده است. همچنین نرخ موثر(واقعی) تسهیلات ریالی ۲۰.۶۶٪ و تسهیلات ارزی ۵.۷۸٪ است.

۵-۱-۳۰- تغییرات حاصل از جریان‌های نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی‌های حاصل از فعالیتهای تامین مالی به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه	شرکت
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۲۳,۵۲۱,۴۳۰	۲۳,۵۱۳,۵۹۵
دریافتهای نقدی	۶۳۳,۲۰۰	۶۳۳,۲۰۰
سود و کارمزد و جرایم	۳,۴۲۴,۲۴۴	۳,۴۲۴,۲۴۴
بازپرداخت اصل وام	(۲,۵۳۳,۱۳۲)	(۲,۵۲۵,۲۹۶)
پرداخت نقدی بابت سود	(۱,۷۵۹,۰۴۲)	(۱,۷۵۹,۰۴۲)
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۶,۴۸۷,۳۹۶	۶,۴۸۷,۳۹۶
سپرده مسدودی	۳۷۶,۰۰۰	۳۷۶,۰۰۰
مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۳۰,۱۵۰,۰۹۶	۳۰,۱۵۰,۰۹۶
دریافتهای نقدی	۱,۸۵۵,۵۶۶	۱,۷۲۰,۰۳۸
سود و کارمزد و جرایم	۴,۰۳۸,۱۱۱	۴,۰۳۸,۱۱۱
بازپرداخت اصل وام	(۲,۸۵۰,۶۴۶)	(۲,۸۵۰,۶۴۶)
پرداخت نقدی بابت سود	(۱,۰۵۱,۴۲۰)	(۱,۰۵۱,۴۲۰)
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۲,۵۵۸,۱۹۶	۲,۵۵۸,۱۹۶
سپرده مسدودی	(۲۳۸,۰۰۰)	(۲۳۸,۰۰۰)
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	**۳۴,۴۶۱,۹۰۳**	**۳۴,۳۲۶,۳۷۵**

حسابدار رسمی
گزارش

۳-۱ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
مانده در ابتدای سال	۹۲۰,۶۵۸	۵۴۰,۶۲۰	۴۹۱,۶۰۱	۳۰۵,۴۲۷
پرداخت شده طی سال	(۴۳۷,۶۸۹)	(۱۳۹,۷۴۹)	(۱۶۷,۵۹۴)	(۱۶,۲۹۲)
ذخیره تامین شده	۶۶۶,۶۱۶	۵۱۹,۷۸۶	۱۸۳,۳۵۱	۲۰۲,۴۶۶
تعدیلات/خروج از تلفیق	(۱,۷۴۹)	۰	۰	۰
	۱,۱۴۷,۸۳۶	**۹۲۰,۶۵۷**	**۵۰۷,۳۵۸**	**۴۹۱,۶۰۱**

۳-۲ پیش دریافت‌های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
سایر کارفرمایان :				
پروژه قره سو و زرین گل	۶۰۱,۵۹۵	۶۵۸,۹۱۸	۶۰۱,۵۹۵	۶۵۸,۹۱۸
پروژه فولاد سنگان	۵,۲۲۱	۰	۵,۲۲۱	۰
پروژه برق اصفهان	۴۸۳,۳۲۵	۴۹۲,۷۷۵	۴۸۳,۳۲۵	۴۹۲,۷۷۵
	۱,۰۹۰,۱۴۱	**۱,۱۵۱,۶۹۳**	**۱,۰۹۰,۱۴۱**	**۱,۱۵۱,۶۹۳**

حسابرسی و خدمات مالی کوشا مشق
حسابدار رسمی
گزارش

۳۳- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی ها:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه				شرکت			
		۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۱/۱۲/۲۹
		ریالی	ارزی	جمع	جمع	ریالی	ارزی	جمع	جمع
تجاری									
اسناد پرداختنی تجاری		۱,۲۸۸,۲۷۸		۱,۲۸۸,۲۷۸	۱,۰۲۵,۴۰۴	۱,۱۳۵,۷۲۷		۱,۱۳۵,۷۲۷	۱,۰۲۵,۴۰۴
حساب‌ها ی پرداختنی کارفرمایان	۳۳-۱	۳۰,۳۵۹,۳۳۳	۴۳	۳۰,۳۵۹,۳۷۶	۲,۳۸۰,۵۰۹	۳۰,۳۵۹,۳۳۳	۴۳	۳۰,۳۵۹,۳۷۶	۲,۳۸۰,۵۰۹
مالیات تکلیفی پیمانکاران		۱۴,۸۵۹		۱۴,۸۵۹	۶۵,۱۰۳	۰		۰	۰
سپرده حسن انجام کار پیمانکاران دست دوم	۳۳-۲	۳,۳۲۸,۹۳۶	۱۰۴,۱۷۷	۳,۴۳۳,۱۱۳	۶۸۶,۷۲۷	۷,۴۰۳,۴۴۱	۸۱۶,۳۹۰	۸,۲۱۹,۸۳۱	۴,۵۲۷,۲۳۷
سپرده بیمه پیمانکاران	۳۳-۳	۲,۰۵۶,۳۳۳		۲,۰۵۶,۳۳۳	۱۳۱,۴۹۰	۳,۸۸۱,۱۱۲		۳,۸۸۱,۱۱۲	۲,۰۵۷,۴۹۵
سایر	۳۳-۴	۸,۶۷۸,۳۶۷	۸۱,۲۰۵	۸,۷۵۹,۵۷۲	۸,۰۶۱,۲۴۱	۲۷۰,۵۰۹	۸۱,۲۰۵	۳۵۱,۷۱۴	۱,۲۷۱,۵۴۵
		۴۵,۷۲۶,۱۰۶	**۱۸۵,۴۲۵**	**۴۵,۹۱۱,۵۳۰**	**۱۲,۳۵۰,۴۷۴**	**۴۳,۰۵۰,۱۲۲**	**۸۹۷,۶۳۸**	**۴۳,۹۴۷,۷۶۰**	**۱۱,۲۶۲,۱۹۰**
سایر پرداختنی ها									
مالیات کارکنان قراردادی و پرداختنی		۱۲۷,۰۴۰		۱۲۷,۰۴۰	۵۳,۹۳۲	۱۰۲,۰۰۶		۱۰۲,۰۰۶	۵۳,۲۷۷
سازمان امور مالیاتی(تکلیفی و حقوق)		۵۳۲,۰۳۵	۲۴,۱۵۲	۵۵۶,۱۸۷	۵۰۴,۶۲۹	۱۱۰,۰۹۷	۲۴,۰۲۹	۱۳۴,۱۲۶	۲۸۳,۷۲۰
بیمه حقوق		۳۴۲,۵۳۰	۳۸۴,۳۴۷	۷۲۶,۸۷۷	۷۳۷,۶۰۶	۳۴,۵۶۹	۳۴۳,۶۷۰	۳۷۸,۲۳۹	۴۱۶,۹۵۴
حقوق پرداختنی کارکنان		۱,۷۳۰,۰۱۷	۳۲,۴۲۹	۱,۷۶۲,۴۴۶	۱,۲۳۳,۲۶۷	۶۰۹,۱۲۳	۲۶,۰۸۱	۶۳۵,۲۰۴	۵۰۳,۲۹۵
شرکتهای وابسته گروه	۳۳-۵	۰	۰	۰	۰	۱,۷۸۵,۰۵۸	۱۷۳,۲۱۱	۱,۹۵۸,۲۷۰	۵۴۰,۵۷۷
مالیات ارزش افزوده پرداختنی	۳۳-۶	۲,۱۲۲,۳۳۵		۲,۱۲۲,۳۳۵	۱,۳۰۹,۱۷۹	۱,۱۸۲,۷۹۷		۱,۱۸۲,۷۹۷	۷۰۵,۴۱۸
اجاره پرداختنی		۲۱,۷۱۹	۱۱,۷۰۲	۳۳,۴۲۱	۲۸,۸۱۹	۱,۰۹۴	۱۱,۷۰۲	۱۲,۷۹۶	۹,۴۳۳
صندوق پس انداز کارکنان		۳۸۵		۳۸۵	۲,۳۱۰	۰		۰	۰
سایر بستانکاران		۱,۱۹۱,۲۹۰	۱,۵۶۹,۶۱۰	۲,۷۶۰,۹۰۱	۳,۹۰۰,۸۷۹	۴۷۱,۴۶۹	۱,۱۷۳,۸۰۹	۱,۶۴۵,۲۷۸	۳,۱۶۴,۲۲۰
سایر سپرده ها	۳۳-۳	۱۰۶,۱۱۲		۱۰۶,۱۱۲	۱۷۳,۴۱۳	۳,۵۴۵,۳۱۱		۳,۵۴۵,۳۱۱	۲,۶۷۱,۶۷۷
ودیعه اجاره پرداختنی		۲۲,۵۱۰		۲۲,۵۱۰	۷,۵۱۰	۰		۰	۰
مالیات انتقالی به دوره آتی		۲۱۲,۸۶۱		۲۱۲,۸۶۱	۲۱۲,۸۶۱	۲۱۲,۸۶۱		۲۱۲,۸۶۱	۲۱۲,۸۶۱
		۶,۴۰۸,۸۳۳	۲,۰۲۲,۲۴۰	۸,۴۳۱,۰۷۳	۸,۱۶۴,۴۰۵	۸,۰۵۴,۳۸۵	۱,۷۵۲,۵۰۲	۹,۸۰۶,۸۸۷	۸,۵۶۱,۴۳۲
		۵۲,۱۳۴,۹۳۹	۲,۲۰۷,۶۶۵	۵۴,۳۴۲,۶۰۳	۲۰,۵۱۴,۸۷۹	۵۱,۱۰۴,۵۰۷	۲,۶۵۰,۱۴۰	۵۳,۷۵۴,۶۴۷	۱۹,۸۲۳,۶۲۳
بدهی مرتبط با دارایی غیر جاری نگهداری شده برای فروش	۲۳	۰	(۳۲۳,۱۹۸)	(۳۲۳,۱۹۸)	(۳۶,۱۵۴)				
		۵۲,۱۳۴,۹۳۹	**۱,۸۸۴,۴۶۷**	**۵۴,۰۱۹,۴۰۵**	**۲۰,۴۷۸,۷۲۵**	**۵۱,۱۰۴,۵۰۷**	**۲,۶۵۰,۱۴۰**	**۵۳,۷۵۴,۶۴۷**	**۱۹,۸۲۳,۶۲۳**

۱-۳۳- حسابهای پرداختنی کارفرمایان

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
فولاد مبارکه	۱۹,۴۸۲,۷۰۵	۰	۱۹,۴۸۲,۷۰۵	۰
پروژه پیمان مدیریت بازار ایران	۴۶۶,۴۲۹	۶۶۷,۶۹۲	۴۶۶,۴۲۹	۶۶۷,۶۹۲
پروژه انتقال برق اصفهان	۰	۳۵۰,۱۲۲	۰	۳۵۰,۱۲۲
پروژه متانول دنا	۰	۳۴۹,۰۲۶	۰	۳۴۹,۰۲۶
پروژه ۲۰۰۰۰ واحدی پرند	۸۴۷,۰۰۸	۰	۸۴۷,۰۰۸	۰
اتاق بازرگانی	۰	۲۵۰,۲۴۰	۰	۲۵۰,۲۴۰
تصفیه خانه فاضلاب شرق اهواز	۲۵۴,۳۶۱	۱۹۳,۲۸۸	۲۵۴,۳۶۱	۱۹۳,۲۸۸
پروژه‌های گلگهر	۵۳,۷۵۵	۱۱۸,۹۷۰	۵۳,۷۵۵	۱۱۸,۹۷۰
پروژه سونگون	۱۳۲,۰۲۶	۱۱۲,۳۱۰	۱۳۲,۰۲۶	۱۱۲,۳۱۰
پروژه باطله سنگان	۲۳۲,۸۴۹	۸۵,۸۹۵	۲۳۲,۸۴۹	۸۵,۸۹۵
پروژه جاسک	۴۴,۴۵۷	۵۷,۰۸۴	۴۴,۴۵۷	۵۷,۰۸۴
تصفیه خانه فاضلاب مشهد	۵۷,۰۵۸	۵۰,۴۰۷	۵۷,۰۵۸	۵۰,۴۰۷
پروژه جهان مال(مشهد)	۴,۱۵۷	۴,۵۱۷	۴,۱۵۷	۴,۵۱۷
آب شیرین کن بندر عباس	۷,۹۴۰,۶۷۰	۰	۷,۹۴۰,۶۷۰	۰
سایر	۸۴۳,۹۰۱	۱۴۰,۹۵۸	۸۴۳,۹۰۱	۱۴۰,۹۵۸
	۳۰,۳۵۹,۳۷۶	**۲,۳۸۰,۵۰۹**	**۳۰,۳۵۹,۳۷۶**	**۲,۳۸۰,۵۰۹**

۱-۱-۳۳- بدهی به کارفرمای فولاد مبارکه بابت علی الحساب‌های دریافتی از کارفرما بوده که از محل تائید صورت وضعیت مستهلک می‌شود.

۲-۳۳- سپرده حسن انجام کار در شرکت عمدتا بابت سپرده حسن انجام کار پرداختنی به پیمانکاران دست دوم شرکت بوده که بالغ بر ۷.۵۷۴ میلیارد آن سپرده شرکتهای تابعه می‌باشد و مابقی بابت حسن انجام کار کسر شده از سایر پیمانکاران اجرا در پروژه است.

۳-۳۳- سپرده بیمه در شرکت به مبلغ ۳.۷۹۳ میلیارد ریال بابت سپرده مکسوره از شرکتهای تابعه بوده و مابقی مربوط به سپرده‌های مکسوره از پیمانکاران می‌باشد .مبلغ ۳.۴۴۵.۷۲۹ میلیون ریال از سایر سپرده‌های شرکت اصلی بابت بدهی به شرکتهای گروه میباشد.

۴-۳۳- مانده اقلام تشکیل دهنده سایر به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه				شرکت			
		۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۱/۱۲/۲۹
		ریالی	ارزی	جمع	خالص	ریالی	ارزی	جمع	خالص
راژان پترو فرایند		۱۳۹,۸۱۰		۱۳۹,۸۱۰	۱۳۹,۸۱۰	۱۳۹,۸۱۰		۱۳۹,۸۱۰	۱۳۹,۸۱۰
رضا صحرا نورد		۴۶,۷۴۸		۴۶,۷۴۸	۴۶,۷۴۸	۴۶,۷۴۸		۴۶,۷۴۸	۴۶,۷۴۸
شرکت مشرف		۰		۰	۳۷,۲۸۱	۰		۰	۳۷,۲۸۱
تعاونی مسکن کارکنان		۱۱,۵۵۸		۱۱,۵۵۸	۳۱,۱۱۴	۱۱,۵۵۸		۱۱,۵۵۸	۳۱,۱۱۴
عبد العلی عبدالخانی		۲۵,۵۵۵		۲۵,۵۵۵	۲۵,۵۵۵	۲۵,۵۵۵		۲۵,۵۵۵	۲۵,۵۵۵
بیمه البرز		۴۰,۳۲۷		۴۰,۳۲۷	۲۵,۲۲۹	۴۰,۳۲۷		۴۰,۳۲۷	۲۵,۲۲۹
شرکت بتا		۰		۰	۵,۵۳۲	۰		۰	۵,۵۳۲
بیمه سامان		۱,۱۱۴		۱,۱۱۴	۵,۵۲۶	۱,۱۱۴		۱,۱۱۴	۵,۵۲۶
سامان گسترش فراز		۵,۳۹۸		۵,۳۹۸	۵,۳۹۸	۵,۳۹۸		۵,۳۹۸	۵,۳۹۸
پویا باد نیرو		۰		۰	۳,۷۷۳	۰		۰	۳,۷۷۳
سایر ارزی			۸۱,۲۰۵	۸۱,۲۰۵	۷۱۰,۸۸۸		۸۱,۲۰۵	۸۱,۲۰۵	۶۶۴,۷۵۶
سایر	۳۳-۴-۱	۸,۴۰۷,۸۵۸	۰	۸,۴۰۷,۸۵۸	۷,۰۲۴,۳۸۷	۰	۰	۰	۲۸۰,۸۲۳
		۸,۶۷۸,۳۶۷	**۸۱,۲۰۵**	**۸,۷۵۹,۵۷۲**	**۸,۰۶۱,۲۴۱**	**۲۷۰,۵۰۹**	**۸۱,۲۰۵**	**۳۵۱,۷۱۴**	**۱,۲۷۱,۵۴۵**

۱-۴-۳۳- سایر موارد افشاء نشده عمدتا بابت تامین کنندگان و پیمانکاران ۳۱ پروژه داخلی و خارجی می‌باشد. عمده اقلام پرداختنی گروه مربوط به آب و محیط زیست به مبلغ ۳.۷۳۳.۵۶۷ میلیون ریال ، پترو صنعت به مبلغ ۱.۴۷۱.۶۷۵ میلیون ریال و عمران کیسون به مبلغ ۲.۳۳۱.۹۵۰ میلیون ریال می‌باشد.

حسابرسی و خدمات عالی کوشا منش
حسابدار رسمی
گزارش

۵-۳۳- سایر حساب‌های پرداختنی شرکت‌های وابسته گروه به شرح زیر می‌باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

	شرکت					
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۱/۱۲/۲۹		
	ریالی	ارزی	جمع	ریالی	ارزی	جمع
عمران کیسون	۳۳۳,۷۸۱	۰	۳۳۳,۷۸۱	۳۳۲,۵۳۷	۰	۳۳۲,۵۳۷
فراسر	۰	۰	۰	۰	۰	۰
ویما بلوک	۹۶,۸۶۵	۰	۹۶,۸۶۵	۰	۰	۰
کیسون العمانیه	۰	۱۷۳,۲۱۱	۱۷۳,۲۱۱	۰	۱۱۵,۴۰۹	۱۱۵,۴۰۹
جروند	۰	۰	۰	۰	۰	۰
شرکت ساختمانی کیسون	۰	۰	۰	۰	۰	۰
فن اوری اطلاعات کیسون	۰	۰	۰	۳۵	۰	۳۵
عمران ماشین خاورمیانه	۰	۰	۰	۶۸,۹۹۳	۰	۶۸,۹۹۳
پشنگ نوین	۰	۰	۰	۱۳,۱۴۴	۰	۱۳,۱۴۴
دانیال انرژی	۰	۰	۰	۰	۰	۰
نفت ، گاز و انرژی کیسون	۰	۰	۰	۰	۰	۰
نظام گستر کیسون	۲,۶۹۹	۰	۲,۶۹۹	۷,۸۳۴	۰	۷,۸۳۴
توسعه توانگاه سیرجان	۷۶,۷۹۲	۰	۷۶,۷۹۲	۰	۰	۰
آب و محیط زیست کیسون	۱,۲۷۴,۹۲۲		۱,۲۷۴,۹۲۲	۰		۰
بهروزان ماشین	۰		۰	۱۸۲		۱۸۲
سایر	۰		۰	۲,۴۴۳		۲,۴۴۳
	۱,۷۸۵,۰۵۸	**۱۷۳,۲۱۱**	**۱,۹۵۸,۲۷۰**	**۴۲۵,۱۶۷**	**۱۱۵,۴۰۹**	**۵۴۰,۵۷۷**

۶-۳۳- بدهی ارزش افزوده پرداختنی مربوط به ۳ ماهه آخر در سال ۱۴۰۳ تسویه خواهد شد.

موسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشا مشاور
حسابدار رسمی
گزارش

۳۴- مالیات پرداختنی :

۱-۳۴- گردش حساب مالیات پرداختنی به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
مانده در ابتدای سال	۳۸۲,۶۵۱	۲۰۲,۰۸۷	۹۵,۲۴۳	۱۲,۳۵۷
تعدیلات	(۲۲۰)	(۳,۱۷۰)	۰	۰
تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال‌های قبل	۲۷۱,۰۹۵	۱۰۵,۷۸۵	۹۵,۱۸۸	۰
مانده در ابتدای سال تعدیل شده	۶۵۳,۵۲۶	۳۰۴,۷۰۲	۱۹۰,۴۳۱	۱۲,۳۵۷
ذخیره مالیات عملکرد سال	۴۳۹,۸۰۵	۲۹۷,۳۸۶	(۰)	۸۲,۸۸۶
پرداختی طی سال	(۳۳۵,۵۵۶)	(۲۱۹,۴۳۷)	(۸۰,۴۱۹)	۰
	۷۵۷,۷۷۵	۳۸۲,۶۵۱	۱۱۰,۰۱۲	۹۵,۲۴۳
کسر می‌گردد:				
پیش‌پرداخت های مالیاتی(یادداشت ۱۷)	(۱۵,۳۱۶)	(۱۲,۸۴۴)	(۶,۳۳۱)	(۶,۳۳۱)
	۷۴۲,۴۶۰	**۳۶۹,۸۰۷**	**۱۰۳,۶۸۱**	**۸۸,۹۱۱**

۲-۳۴-طبق قوانین مالیاتی شرکت‌های زیر در سال جاری از معافیت استفاده نموده اند:

نام شرکت	نوع معافیت
نفت و گاز و انرژی کیسون	الف - سود سپرده بانکی
ویما	الف - تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ب- معافیت صادارتی ج- قانون بودجه ۵ درصد شرکت تولیدی د- سود سپرده بانکی ه- سود حاصل تز سرمایه گذاری
پترو صنعت کیسون	معافیت سود سپرده بانکی
ساختمانی کیسون	الف - سود سپرده بانکی
عمران کیسون	معافیت تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق م م
برق نیروگاهی	معافیت تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق م م
فراسر	الف - سود سپرده بانکی ب - سود حاصل از سرمایه گذاری در شرکتها
آبفای کیسون	معافیت سود سپرده بانکی
عمران ماشین خاور میانه	الف - معافیت سود سپرده بانکی ب- سود سهام دریافتنی
جروند	معافیت تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق م م
توسعه مهندسی کیسون	معافیت سود سپرده بانکی
دریا خاک پی	الف - سود سپرده بانکی ب- خدمات پیمانکاری صادراتی
آب محیط زیست	الف -سود سپرده بانکی ب - معافیت تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق م م

حسابرسی و خدمات مالی کوشا مشق
حسابدار رسمی
گزارش

۳-۳۴- خلاصه وضعیت ذخیره مالیات گروه به شرح زیر میباشد:

۱-۳-۳۴- شرکت کیسون:

وضعیت مالیاتی شرکت کیسون در یادداشت ۴-۳۴تشریح شده است.

۲-۳-۳۴- شرکت جروند:

مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال‌های قبل از ۱۳۸۳و سال‌های ۱۳۹۱ تا ۱۳۹۷ قطعی و تسویه شده است.

برگ‌های قطعی از سال‌های ۱۳۸۳ و ۱۳۹۰ (به استثنای سال ۱۳۸۵) از طریق اداره کل امور مالیاتی ممیزی شماره ۱۱۳۱ به این شرکت ابلاغ نشده است.

برای عملکرد سال‌های ۱۳۸۳ الی ۱۳۹۳ براساس برگ‌های تشخیص و قطعی واصله بابت اصل و جرایم (بابت جرایم حدود ۸۰ درصد) ذخیره در حسابها منظور شده است و اقدامات جهت جمع آوری اسناد و فیش‌های مربوطه جهت تسویه در جریان می‌باشد.

شرکت نسبت به مالیات تشخیصی سال مالی ۱۳۹۷ اعتراض کرده و هیئت حل اختلاف تجدید نظر در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۰۷ برگزار گردیده که تاکنون نتیجه آن اعلام نگردیده است.

عملکرد سال مالی ۱۳۹۸ شرکت ، پس از رسیدگی مورد اعتراض واقع شد و در هیئت بدوی توافق گردیده ، اما تاکنون برگ قطعی اعلام نشده است ، ذخیره مالیات در حساب‌ها منظور نشده است.

شرکت نسبت به مالیات تشخیصی سال مالی ۱۳۹۹ اعتراض کرده و هیئت حل اختلاف بدوی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۰۷ برگزار گردیده که تاکنون نتیجه آن اعلام نگردیده است.

شرکت نسبت به برگه تشخیص سال مالی ۱۴۰۰ اعتراض نموده و هیئت بدوی تاکنون برگزار نگردیده است.

مالیات ابرازی سال ۱۴۰۱ براساس درآمد ابرازی لحاظ و طبق تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م با نرخ ۲۰ درصد منظور گردیده است.

مالیات ابرازی سال ۱۴۰۲ براساس درآمد ابرازی لحاظ و پس از کسر معافیت و با نرخ ۲۰ درصد منظور گردیده است.

مالیات پرداختنی عملکرد شرکت برای سال‌های ۱۳۹۷ تا ۱۴۰۰ ، طبق برگ‌های تشخیص مالیات جمعا به مبلغ ۱۹،۰۷۸ میلیون ریال تعیین شده که از این بابت جمعا مبلغ ۵،۱۴۰ میلیون ریال پرداخت شده است. همچنین مبلغ ۳،۵۰۰ میلیون ریال پیش پرداخت مالیات از مبلغ مالیات پرداختی کسر شده که شواهدی مبنی بر قابلیت بازیافت آن به این موسسه ارائه نشده است. انجام تعدیلات لازم موجب افزایش مالیات پرداختنی در پایان سال مورد گزارش و اقلام مقایسه ای پایان سال قبل و همچنین کاهش سود انباشته ابتدا و پایان سال، هر یک به مبلغ ۱۳،۹۳۸ میلیون ریال می‌شود. مضافا مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ و سال مورد گزارش بر اساس سود ابرازی و اعمال معافیت‌ها در حسابهای ذخیره منظور و یا پرداخت گردیده که با توجه به سوابق مالیاتی و روند تشخیص مالیات شرکت و هزینه‌های غیرقابل قبول ، احتساب ذخیره اضافی در حسابها ضروری است لیکن به دلیل عدم رسیدگی سنوات مذکور توسط اداره مالیاتی ، تعیین تعدیلات مورد لزوم امکانپذیر نمی‌باشد.

۳-۳-۳۴- شرکت فراسر

برای عملکرد سالهای ۱۳۹۶ تا ۱۴۰۰ برگ قطعی صادر و تسویه گردیده است.

باتوجه به اینکه درآمدهای شرکت عمدتا از محل سود حاصل از سرمایه گذاری در شرکت‌ها ، سود حاصل از فروش سهام و سود حاصل از سپرده بانکی می‌باشد . در هر ۳ مورد به استناد تبصره ۴ ماده ۱۰۵ سود حاصل از سرمایه گذاری‌ها معاف و مطابق با تبصره ۲ ماده ۱۴۳ مالیات نقل و انتقال سهام با نرخ مقطوع پرداخت شده است و همچنین طبق بند ۲ ماده ۱۴۵ قانون مالیات‌های مستقیم سود سپرده معاف از پرداخت مالیات می‌باشد.

۴-۳-۳۴- شرکت صنعت آبفای کیسون

مالیات عملکرد شرکت تا پایان سال ۱۴۰۰ قطعی می‌باشد .

با عنایت به اینکه درآمدهای شرکت از محل سود حاصل از سرمایه گذاری در شرکت‌ها و سود حاصل از سپرده بانکی می‌باشد، لذا برای سال ۱۴۰۱ و سال مورد گزارش مالیات در حسابها منظور نگردیده است.

۵-۳-۳۴- شرکت توسعه مهندسی کیسون

مالیات عملکرد شرکت تا پایان سال ۱۴۰۰ معادل صفر ریال بوده و قطعی شده است.

با عنایت به اینکه درآمدهای شرکت از محل سود حاصل از سرمایه گذاری در شرکتها و سود حاصل از سپرده بانکی می‌باشد ، لذا برای سال ۱۴۰۱و دوره مورد گزارش مالیات در حساب‌ها منظور نگردیده است .

۶-۳-۳۴- شرکت بتن صنایع کیسون

مالیات بردرآمد شرکت برای کلیه سالهای قبل از ۱۳۹۹ (به استثنای ۱۳۹۴) قطعی و تسویه شده است .

شرکت نسبت به مالیات تشخیصی برای عملکرد سال ۱۳۹۴ اعتراض نموده و هیئت حل اختلاف مالیاتی ، مالیات طبق برگ تشخیص را مورد تایید قرار داده و اصل مالیات در سال مورد گزارش پرداخت گردیده است.

مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ به موجب سود ابرازی پس از کسر زیان تایید شده سال ۱۳۹۵ به میزان ۲،۱۶۵ میلیون ریال ، معادل مبلغ ۴۶۰ میلیون ریال ابراز گردیده که مبلغ ۲۳۰ میلیون ریال آن در سنوات قبل پرداخت و مبلغ ۲۳۷ میلیون ریال در سال قبل ذخیره در حسابها منظور شده است به موجب برگ تشخیص مالیات صادره به مبلغ ۲،۳۴۳ میلیون ریال اعتراض نموده است و به موجب رای هیئت حل اختلاف مالیاتی مبلغ ۱،۶۷۸ میلیون ریال (مبلغ ۱،۱۰۰ میلیون ریال بابت اصل و مبلغ ۵۷۸میلیون ریال بابت جرائم دیرکرد تعیین و قطعی گردیده است) بابت مبلغ ۱،۲۲۰ میلیون ریال مازاد بر ذخیره مالیاتی ، بدهی در حساب منظور نشده است.

بابت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ به موجب برگ تشخیص مالیات صادره مبلغ ۸،۳۰۰ میلیون ریال از زیان شرکت مورد تایید سازمان امور مالیاتی قرار گرفته است.

بابت مالیات سال ۱۴۰۱ و سال مورد گزارش به دلیل زیان ابرازی ، بدهی مالیاتی محاسبه و درحسابها منظور نگردیده است.

مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ به موجب رای هیئت حل اختلاف مالیاتی و برگ قطعی صادره به مبلغ ۱،۱۰۹ میلیون ریال بابت اصل و مبلغ ۵۷۸ میلیون ریال بابت جریمه دیرکرد (جمعا به مبلغ ۱،۶۷۸ میلیون ریال) تعیین گردیده و از این بابت صرفا مبلغ ۴۶۷ میلیون ریال پرداخت و یا ذخیره در حسابها منظور شده است و جهت مابقی به میزان ۱،۲۲۰ میلیون ریال ذخیره ای در حسابها منظور نشده است. اعمال تعدیلات مورد لزوم به مبلغ ۱،۲۲۰ میلیون ریال موجب افزایش مالیات پرداختنی و زیان انباشته ابتدای دروه می‌شود.

حسابدار رسمی
گزارش

۷-۳-۳۴- شرکت تامین کالای کیسون

مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال‌های قبل از ۱۴۰۰ قطعی و تسویه شده است.

مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ براساس برگه تشخیص عمدتا به علت برگشت برخی از هزینه‌های شرکت می‌باشد که براساس اعتقاد مدیریت اینگونه هزینه‌ها از مصادیق استفاده از ماده ۱۴۷ و ۱۴۸ ق.م.م بوده و هزینه‌های غیر قابل قبول نمی‌باشد. به همین علت مورد اعتراض شرکت قرار گرفته شده و همچنین هیچ ذخیره ای نیز در نظر گرفته نشده است.

شرکت برای سال ۱۴۰۱ به دلیل زیان، ذخیره ای در حساب‌ها منظور ننموده است.

مالیات سال مورد گزارش براساس ۲۵درصد سود ابرازی پس از کسر معافیت‌ها محاسبه شده است.

۸-۳-۳۴- شرکت نظام گستر کیسون

مالیات عملکرد برای کلیه سال‌های قبل از سال ۱۳۹۹ قطعی و تسویه شده است.

مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ به موجب برگ تشخیص مالیات صادره مبلغ ۶۰۵ میلیون ریال صادر گردیده که مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال در سال ۱۴۰۱ پرداخت و مابقی به حساب ذخیره منظور و پرداخت شده است. شرکت به مالیات طبق برگ تشخیص اعتراض نموده و موضوع توسط هیئت حل اختلاف مالیاتی در دست رسیدگی می‌باشد.

مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ به دلیل زیان ابرازی مالیاتی اظهار نگردیده بود. طبق برگ تشخیص و قطعی صادره ،مالیات سال مذکور به میزان ۳۵۵ میلیون ریال بابت اصل مالیات و مبلغ ۱۸ میلیون ریال بابت جریمه دیرکرد مجموعا ۳۷۳ میلیون ریال تعیین گردیده که در دوره مورد گزارش مبلغ ۳۲۵ میلیون ریال پرداخت گردیده است. و همچنین از این بابت مبلغ ۳۵۵ میلیون ریال ذخیره مالیات در سال جاری منظورگردیده است.

مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ بر اساس سود ابرازی معادل مبلغ ۵۵۱ میلیون ریال اظهار گردیده بود که براساس برگ تشخیص مبلغ ۹۹۸ میلیون ریال تعیین ، که از این مبلغ ۷۱۵ میلیون ریال پرداخت گردیده است . همچنین بابت کسری ذخیره مبلغ ۳۳۱ میلیون ریال ذخیره در حسابهای سال جاری منظور گردیده است و مابقی از مازاد ذخیره سال ۱۳۹۹ تامین شده است.

بابت مالیات عملکرد سال مالی مورد گزارش به علت زیان ابرازی ذخیره ای در حساب‌ها منظور نگردیده است.

۹-۳-۳۴- شرکت نفت و گاز انرژی کیسون

مالیات بردرآمد شرکت برای کلیه سالهای قبل از ۱۳۹۸قطعی و تسویه شده است.

بابت مالیات عملکرد سالهای ۱۳۹۸ الی ۱۴۰۰ برگ تشخیص مالیات صادره به ترتیب به مبلغ ۲۰۰ و ۷,۲۵۸ و ۵,۹۰۸ میلیون ریال تعیین و به شرکت ابلاغ گردیده است که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته است . و براساس ابلاغیه صادره ۱۴۰۳/۰۲/۱۰ سازمان امور مالیاتی جلسه هیئت برای سال مالی ۱۳۹۸ مرداد ماه سال ۱۴۰۳ تعیین و برای سالهای ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ تاکنون جلسه هیئت حل اختلاف مالیاتی تعیین نشده است.

مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰و ۱۴۰۱ با توجه به درآمدهای غیر عملیاتی و مالیات مقطوع و درآمدهای معاف ، مالیاتی محاسبه نشده است.

مالیات عملکرد سال‌های ۱۳۹۸ و ۱۴۰۰ طبق برگ‌های تشخیص مالیاتی جمعا به مبلغ ۱۳,۳۶۶ میلیون ریال تعیین گردیده که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته است. انجام تعدیلات لازم موجب افزایش مالیات پرداختنی ابتدا و پایان سال و کاهش سود انباشته ابتدا و پایان سال هر یک به مبلغ یاد شده می‌شود. همچنین بابت عملکرد سال ۱۴۰۱ و سال مورد گزارش بدلیل زیان ابرازی ذخیره ای در حسابها منظور نشده ، لذا تعیین آثار مالیاتی آن منوط به اعلام نظر توسط سازمان امور مالیاتی می‌باشد.

۱۰-۳-۳۴- شرکت ویما

مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از سال ۱۳۹۹ قطعی و تسویه گردیده است.

مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ در سال مورد گزارش قطعی شده و بدهی مزبور تقسیط و طی اسناد پرداختنی به سازمان امور مالیاتی پرداخت گردید. آخرین چک تقسیط مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ مربوط به ۲۰ تیر ماه سال ۱۴۰۳ می باشد که از مبلغ ۲۱,۹۸۴ میلیون ریال تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی مبلغ ۱۰,۹۹۲ میلیون ریال از اسناد تسویه شده است.

مالیات سال ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ براساس سود ابرازی و اعمال معافیتهای قانونی در حسابها اعمال شده است . برگ تشخیص مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ صادر شده است و شرکت نسبت به مالیات تشخیصی اعتراض کرده و تاکنون تاریخ جلسه رسیدگی اعلام نشده است. لذا تا قبل از صدور برگ قطعی سال ۱۴۰۱ و قبل از ارسال اظهارنامه سال ۱۴۰۲ کل مالیات سال ۱۴۰۰ پرداخت می گردد و لازم به ذکر است براساس ماده ۱۰۵ ق.م.م نرخ مالیات بر شرکت‌های تولیدی در سال ۱۴۰۲ به ۱۸ درصد کاهش یافت .

مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱و سال مورد گزارش براساس سود ابرازی پس از کسر معافیتها و مالیاتهای مقطوع محاسبه گردیده است. با توجه به سوابق مالیاتی ، روند تشخیص مالیات سالهای قبل و هزینه‌های غیرقابل قبول مالیاتی، احتساب مالیات مازاد بر مبلغ محاسبه شده توسط شرکت ضروری می‌باشد. لیکن بدلیل مشخص نبودن نتیجه اعتراض شرکت در سنوات گذشته تعیین تعدیلات مورد لزوم امکانپذیر نمی‌باشد.

۱۱-۳-۳۴- شرکت عمران ماشین خاور میانه

مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال‌های قبل از ۱۳۹۶قطعی و تسویه شده است.

شرکت نسبت به مالیات تشخیصی برای عملکرد سال مالی ۱۳۹۶ و ۱۳۹۷اعتراض کرده و موضوع توسط هیئت حل اختلاف مالیاتی در دست رسیدگی است .

مالیات بر درآمد شرکت برای سال ۱۳۹۸ طی برگ شماره ۱۱۶۳۳۷۲۴۰ قطعی و اصل مالیات پرداخت شده است. مبلغ ۱۹۱ میلیون ریال جریمه دیر کرد هنوز پرداخت نشده است.

مالیات بر درآمد شرکت برای سال ۱۳۹۹ طی برگ شماره ۱۴۰۱۷۶۲۹۵ قطعی و اصل مالیات پرداخت شده است. مبلغ ۱۷۲ میلیون ریال جریمه دیر کرد هنوز پرداخت نشده است.

مالیات بر عملکرد سال ۱۴۰۰ براساس سود ابرازی و پس از کسر معافیت سود سپرده بانکی با نرخ ۲۵٪ مالیات محاسبه و در حسابها ذخیره منظور شده است. مبلغ ۲۰,۹۵۷ ریال برگ تشخیص صادر شده است. اعتراض به برگ تشخیص ثبت شده است.

مالیات بر عملکرد سال ۱۴۰۱ براساس سود ابرازی و پس از کسر معافیت سود بانکی و همچنین سود سهام دریافتی از شرکت‌های سرمایه پذیر با نرخ ۲۵٪ مالیات محاسبه و در حساب‌های ذخیره منظور شده است.

مالیات برعملکرد ۱۴۰۲ براساس سود ابرازی و پس از کسر معافیت سود بانکی و سود سهام و همچنین معافیت ناشی از تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م با نرخ ۲۰٪ مالیات محاسبه و در حساب‌ها ذخیره منظور شده است.

مالیات عملکرد سال‌های ۱۳۹۷،۱۳۹۶ و ۱۴۰۰ شرکت طبق برگ‌های تشخیص مالیاتی جمعا مبلغ ۲۹,۶۵۵ میلیون ریال مطالبه گردیده که شرکت صرفا مبلغ ۶,۲۶۵ میلیون ریال پرداخت نموده و به علت اعتراض شرکت، ذخیره اضافی از این بابت در حسابها منظور نشده است. در صورت اعمال تعدیلات لازم سرفصل‌های مالیات پرداختنی و سود انباشته ابتدای سال به مبلغ

حسابدار رسمی
گزارش

۲۳،۳۹۰ میلیون ریال به ترتیب افزایش و کاهش می‌یابد. همچنین مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ و دوره مورد گزارش براساس سود ابرازی و اعمال معافیت‌ها در حسابها ذخیره منظور یا پرداخت گردیده که با توجه به سوابق مالیاتی و روند تشخیص مالیات شرکت و هزینه‌های غیر قابل قبول احتساب ذخیره اضافی در حسابها ضروری است ، لیکن به دلیل مشخص نبودن نتیجه اعتراض شرکت درخصوص تشخیص مالیات سالهای گذشته ، تعیین تعدیلات مورد لزوم امکان پذیر نمی‌باشد.

۱۲-۳-۳۴- لوله بتن پلیمر

طبق قوانین مالیاتی ، شرکت در سال جاری از معافیت‌های بند م قانون بودجه ۱۴۰۳ استفاده نموده است.
مالیات بر درآمد شرکت تا سال ۱۴۰۰ بجز سال ۱۳۹۹ قطعی شده است.
شرکت نسبت به مالیات تشخیصی برای عملکرد سال مالی ۱۳۹۹/۱۲/۲۹ اعتراض کرده و موضوع توسط هیئت حل اختلاف مالیاتی در دست رسیدگی است.

۱۳-۳-۳۴- شرکت دریا خاک پی

مالیات عملکرد برای سال‌های قبل از ۱۳۹۹ به استثنای سال ۱۳۹۵ قطعی و تسویه شده است.
مالیات برعملکرد سال ۱۳۹۵ به دلیل رد دفاتر توسط سازمان امور مالیاتی مورد اعتراض قرار گرفته و در مرحله تجدید نظر هیئت حل اختلاف مالیاتی می‌باشد و تا تاریخ تایید صورت‌های مالی نتیجه اعتراض مشخص نشده است.
مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ به موجب برگ قطعی مالیاتی به میزان ۳،۱۹۶ میلیون ریال که مبلغ ۲،۱۱۷ میلیون ریال در سال قبل و ۱،۰۷۹ میلیون ریال در سال جاری پرداخت و تسویه شده است.
مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ با توجه به سود ابرازی پس از کسر معافیت خدمات پیمانکاری صادراتی در پروژه نیروگاه سیریک به میزان ۲۴،۶۶۰ میلیون ریال و مبلغ معافیت سود سپرده بانکی به میزان ۷۲ میلیون ریال ، مبلغ ۲،۴۶۵ میلیون ریال مالیات ابراز نموده است که مبلغ ۷۷۶ میلیون ریال در سال قبل و ۱،۶۸۹ میلیون ریال در سال جاری پرداخت گردیده است.
مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ با توجه به سود ابرازی پس از کسر معافیت خدمات پیمانکاری صادراتی در پروژه نیروگاه سیریک به مبلغ ۲۱،۲۷۳ میلیون ریال و مبلغ معافیت سود سپرده بانکی به میزان ۱۱ میلیون ریال ، مبلغ ۶،۶۷۹ میلیون ریال مالیات ابراز نموده است . که در سال جاری مبلغ ۶،۱۳۳ میلیون ریال پرداخت گردیده است. طبق برگ تشخیص صادره به مبلغ ۲۳،۹۶۷ میلیون ریال بابت اصل مالیات از شرکت مطالبه شده است که درخواست خود را جهت اعتراض به برگ تشخیص نزد سازمان امور مالیاتی ثبت نموده است.
بابت مالیات عملکرد سال مورد گزارش به موجب سود ابرازی پس از کسر معافیت خدمات پیمانکاری صادراتی به میزان ۱،۱۲۵ میلیون ریال و معافیت سود سپرده بانکی به میزان ۲۲ میلیون ریال، به نرخ ۲۵ درصد آن مبلغ ۱۳،۳۶۴ میلیون ریال ذخیره مالیات در حسابها منظور گردیده است.
عملکرد سالهای ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ براساس برگه‌های قطعی و تشخیص و رای هیئت حل اختلاف مالیاتی جمعا به مبلغ ۳۵،۶۱۲ میلیون ریال تعیین گردیده که صرفا مبلغ ۹،۲۶۸ میلیون ریال پرداخت و یا ذخیره در حسابها منظور گردیده و ذخیره اضافی از این بابت در حسابها منظور نشده است. همچنین بابت مالیات ارزش افزوده سال ۱۴۰۱ ، مالیات حقوق سال ۱۴۰۱ ، مالیات تکلیفی و جرائم متعلقه و جرائم موضوع ماده ۱۶۹ ق.م.م جهت سالهای ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ به ترتیب مبالغ ۱۴،۵۴۶ میلیون ریال ، ۱۸،۰۴۵ میلیون ریال و ۸۳۳ میلیون ریال (جمعا ۳۳،۴۲۴ میلیون ریال) از شرکت مطالبه گردیده که به دلیل اعتراض شرکت ، بدهی از این بابت در حسابها منظور نشده است. در صورت اصلاح حسابها سرفصل‌های مالیات پرداختنی و سایر پرداختنی‌ها هر یک به ترتیب به مبالغ ۲۶،۳۴۴ میلیون ریال و ۳۳،۴۲۴ میلیون ریال افزایش و سود انباشته به مبلغ ۵۹،۷۶۸ میلیون ریال کاهش می‌یابد.

۱۴-۳-۳۴- آب و محیط زیست کیسون

مالیات بر درآمد شرکت تا پایان سال ۱۳۹۷ قطعی و تسویه گردیده است.
مالیات بر درآمد سال ۱۳۹۸ به موجب برگ قطعی صادره به میزان ۲۶،۷۷۱ میلیون ریال در سال مورد گزارش پرداخت گردیده است ؛ از این مبلغ به میزان ۸،۹۲۴ میلیون ریال جز اسناد پرداختی است که آخرین تاریخ سر رسید چک مربوطه تا ۲۴ تیر ماه سال ۱۴۰۳ می‌باشد. تا تاریخ تهیه صورتهای مالی از اسناد فوق نیز مبلغ ۴،۴۶۲ میلیون ریال تسویه گردیده است.
مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ به موجب سود ابرازی باتوجه به معافیت تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیات‌های مستقیم مبلغ ۱۵،۲۹۲ میلیون ریال ابراز گردیده و در سنوات قبل پرداخت نموده است، برگ تشخیص صادره مبلغ ۳۰۴،۲۱۹ میلیون ریال اعلام گردید که پس از اعتراض در جلسه هیئت بدوی این مبلغ به ۱۶۵،۸۰۵ میلیون ریال تقلیل یافت. که مجددا مورد اعتراض شرکت قرار گرفته و مقرر به کارشناسی مجدد در جلسه هیئت تجدید نظر گردید. و تاکنون برگه قطعی صادر نگردیده است .
مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ به موجب سود ابرازی با اعمال معافیت تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیات‌های مستقیم با نرخ ۲۰ درصد مبلغ ۳۰،۵۵۱ میلیون ریال محاسبه و در حساب ذخیره منظور گردیده و در سال ۱۴۰۱ پرداخت شده است. برگ تشخیص به مبلغ ۸۰،۲۷۶ میلیون ریال صادر گردیده است که مورد اعتراض شرکت قرارگرفته است و بعد از جلسه هیئت بدوی مقرر به کارشناسی مجدد می‌باشد.
مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ به موجب سود ابرازی پس از کسر معافیت سود سپرده بانکی و نیز اعمال معافیت تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیات‌های مستقیم با نرخ ۲۰ درصد به مبلغ ۴۷،۱۳۳ میلیون ریال ذخیره در حسابها منظور گردیده است که در حال رسیدگی می‌باشد.
مالیات عملکرد سال مورد گزارش به موجب سود ابرازی پس از کسر معافیت سود سپرده بانکی و نیز اعمال معافیت تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م با نرخ ۲۰ درصد به مبلغ ۱۳۱،۵۱۰ میلیون ریال ذخیره در حساب‌ها منظور گردیده است.
میزان بدهی شرکت بابت مالیات عملکرد سال‌های ۱۳۹۹ لغایت ۱۴۰۰ به استناد برگه‌های تشخیص به ترتیب ۱۶۵،۸۰۵ و ۸۰،۲۷۶ میلیون ریال (جمعا ۲۴۶،۰۸۱ میلیون ریال)توسط سازمان امور مالیاتی مطالبه گردیده است که شرکت صرفا مبلغ ۴۵،۸۶۲ میلیون ریال جهت سال‌های ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ پرداخت نموده است و به علت اعتراض شرکت به آن ذخیره اضافی از این بابت در حسابها منظور نشده است. با عنایت به مطالب مطروحه احتساب ذخیره مالیات حدودا به مبلغ ۲۰۰،۲۱۹ میلیون ریال ضروری می‌باشد. در صورت انجام تعدیلات لازم سر فصل‌های سود انباشته ابتدای سال و مالیات پرداختنی هر یک به ترتیب به مبلغ ۲۰۰،۲۱۹ میلیون ریال کاهش و افزایش می‌یابد. همچنین مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ و سال مورد گزارش براساس سود ابرازی و اعمال معافیت‌های مربوط در حسابها ذخیره یا پرداخت گردیده است. باتوجه به سوابق مالیاتی و روند تشخیص مالیات شرکت و هزینه‌های غیر قابل قبول مالیاتی، تخصیص ذخیره اضافی بابت سال‌های مذکور ضروری است، لیکن بدلیل مشخص نشدن نتیجه اعتراض شرکت ، تعیین آثار آن برای این موسسه امکان پذیر نمی‌باشد.

۱۵-۳-۳۴- شرکت پشنگ نوین

مالیات بر درآمد تا پایان سال ۱۴۰۰ قطعی و تسویه شده است.
مبلغ ۳۱ میلیون ریال ذخیره مالیات براساس سود ابرازی سال ۱۴۰۱ منظور شده است که مبلغ ۲۳ میلیون ریال آن پرداخت شده است.
به علت زیان ابرازی جهت عملکرد سال مورد گزارش، ذخیره مالیات در حسابها منظور نگردیده است.

۱۶-۳-۳۴- عمران کیسون

۱- مالیات برعملکرد تا پایان سال ۱۳۹۸ قطعی و تسویه شده است.

۲- مالیات بر عملکرد سال ۱۳۹۹ مورد رسیدگی قرار گرفته و برگه تشخیص صادر گردیده است و شرکت به برگ تشخیص صادره اعتراض وارد کرده و جلسه رسیدگی برگزار گردید .طی رای هیئت حل اختلاف بدوی ، مبلغ مالیات معادل ۴۳,۸۳۶ میلیون ریال به شرکت ابلاغ شد که شرکت اعتراض خود را به سازمان محترم امور مالیاتی تسلیم نموده که تاکنون منجر به نتیجه نهایی نگردیده است. در این خصوص معادل ما به التفاوت مالیات ابرازی و رای هیئت اشاره شده ، ذخیره مربوطه شناسایی و ثبت گردیده است.

۳- مالیات برعملکرد سال ۱۴۰۰ مورد رسیدگی قرار گرفته و برگ تشخیص صادر گردیده است و شرکت به برگ تشخیص صادره اعتراض و جلسه رسیدگی برگزارگردید و تا تاریخ تایید صورتهای مالی جوابیه ابلاغ نگردیده است لیکن معادل ما به التفاوت مالیات ابرازی و تشخیصی، ذخیره مربوطه شناسایی و ثبت گردیده است.

۴- مالیات بر عملکرد سال ۱۴۰۱ مورد رسیدگی قرار گرفته است و تا تاریخ تایید صورتهای مالی برگ تشخیص صادر نشده است.

۵- مالیات سال مورد گزارش براساس سود ابرازی پس از کسر اقلام معاف و با استفاده از تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م و با نرخ ۲۰ درصد محاسبه شده است.

۶- قابل ذکر است تفاوت مالیات ابرازی و تشخیصی سال ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ عمدتا مربوط به ذخیره بیمه پیمانها بوده که به شرح بند ۲ مورد اعتراض شرکت می‌باشد. لیکن در سالهای بعد تاثیر با اهمیتی نداشته است.

۷- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ و سال مورد گزارش براساس سود ابرازی پس از کسر اقلام معاف در حسابها منظور گردیده است. با توجه به سوابق مالیاتی و روند تشخیص مالیات شرکت و هزینه‌های غیر قابل مالیاتی ، تخصیص ذخیره اضافی بابت سالهای مذکور ضروری است، لیکن بدلیل مشخص نشدن نتیجه اعتراض سنوات قبل شرکت، تعیین آثار آن برای این موسسه امکان پذیر نمی‌باشد.

۱۷-۳-۳۴- شرکت ساختمانی کیسون

مالیات عملکرد شرکت تا سال ۱۳۹۸ قطعی و تسویه گردیده است .

مالیات عملکرد سال جاری براساس سود ابرازی و پس از کسر مالیاتهای مقطوع (فروش املاک)؛ سود سپرده بانکی در حسابها منظورگردیده است.

مالیات عملکرد سالهای ۱۴۰۱ و سال مورد گزارش براساس سود ابرازی پس از کسر معافیتها و مالیاتهای مقطوع محاسبه گردیده است. باتوجه به سوابق مالیاتی، روند تشخیص مالیات سالهای قبل و هزینه‌های غیرقابل قبول مالیاتی ، احتساب مالیات مازاد بر مبلغ محاسبه شده توسط شرکت ضروری می‌باشد. لیکن بدلیل مشخص نبودن نتیجه اعتراض شرکت در سنوات قبل نسبت به برگشت ذخیره بیمه پیمانها که بخش عمده هزینه‌های برگشتی سالهای گذشته بوده، تعیین رقم آن منوط به نظر مقامات مالیاتی است.

۱۸-۳-۳۴- شرکت فناوری اطلاعات کیسون (کیتکو)

مالیات بر درآمد شرکت برای سال‌های قبل از ۱۳۹۹ قطعی و تسویه شده است.

مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹براساس برگه تشخیص عمدتا به علت برگشت برخی از هزینه‌های شرکت می‌باشد که به اعتقاد مدیریت اینگونه هزینه‌ها از مصادیق هزینه‌های غیرقابل قبول نمی‌باشد. به همین علت مورد اعتراض شرکت قرار گرفته است. در ضمن هزینه‌های برگشتی رقم قابل توجهی از هزینه‌های سال‌های آتی را تشکیل نمی‌دهد.

مالیات بر درآمد شرکت برای سال ۱۴۰۰ قطعی و تسویه شده است.

مدارک جهت رسیدگی برای سال ۱۴۰۱ به سازمان امور مالیاتی تحویل شده ولی تا تاریخ تهیه صورت وضعیت مالی برگه تشخیص صادر نگردیده است.

مالیات سال مورد گزارش براساس ۲۵ درصد سود ابرازی و پس از کسر اقلام معاف از مالیات محاسبه شده است.

۱۹-۳-۳۴- شرکت پترو صنعت

مالیات عملکرد تا پایان سال ۱۳۹۹قطعی و تسویه شده است .

مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ مورد رسیدگی قرار گرفته و از این بابت برگ قطعی صادر و تسویه گردیده است.

مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱با توجه به سود ابرازی پس از کسر معافیت سود سپرده بانکی، ذخیره در دفاتر ثبت گردیده است و تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی درحال رسیدگی می‌باشد.

برای سال مالی مورد گزارش با توجه به سود ابرازی پس از کسر معافیت سود سپرده بانکی با نرخ ۲۰ درصد (با اعمال معافیت حاصل از تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م) ذخیره در دفاتر ثبت گردیده است . ضمنا به اعتقاد هیئت مدیره ذخیره در نظر گرفته شده از کفایت کافی برخوردار می‌باشد.

۲۰-۳-۳۴- شرکت برق و نیروگاهی

براساس برگ تشخیص صادره جهت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ به مبلغ ۶,۲۶۷ میلیون ریال مطالبه شده است لیکن به نظر هیئت مدیره و به دلیل اعتراض شرکت، مبنی بر نحوه محاسبه درآمدهای پیمانکاری که براساس روش درصد تکمیل کار، در سالهای بعد شناسایی خواهد شد نیازی به احتساب ذخیره از بابت برگ تشخیص سال مالی ۱۴۰۰ نمی‌باشد.

مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ با اعمال تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م محاسبه و ذخیره لازم در حسابها لحاظ شده است .

مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ براساس سود ابرازی پس از کسر اقلام معاف (سودبانکی معاف از مالیات) و با نرخ ۲۵ درصد محاسبه شده است.

۲۱-۳-۳۴- شرکت نوآوران کیسون

با توجه به اینکه شرکت در دوره مورد گزارش زیان داشته است، هیچ مالیاتی در نظر گرفته نشده است.

۲۲-۳-۳۴- شرکت شهرسازی کیسون

مالیات عملکرد سال‌های ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ به علت زیان ابرازی ، ذخیره ای در حسابها منظور نگردیده است.

۲۳-۳-۳۴-شرکت‌های بلپارس، پریلسیه ، بلاروس والعمانیه به دلیل زیان ده بودن هیچ گونه ذخیره ای از بابت مالیات در دفاتر شناسایی ننموده است.

۴-۳۴- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی شرکت به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی	سود ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	مالیات							
			ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی	مانده پرداختنی	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	نحوه تشخیص
								مالیات پرداختنی		
۱۳۹۷	۵۳۶,۳۰۸	-	-	۱,۶۵۰,۷۸۰	-	-	-	-	-	رسیدگی دفاتر
۱۳۹۸	۷۸۲,۳۲۱	-	-	۱,۳۲۷,۱۶۳	-	-	-	-	-	رسیدگی دفاتر
۱۳۹۹	۱۱,۰۷۶,۵۴۳	-	-	۳,۴۸۹,۷۷۹	-	-	-	-	-	رسیدگی دفاتر
۱۴۰۰	۱,۹۵۱,۳۸۷	-	-	۳,۲۸۵,۶۸۰	-	-	۱۰۳,۶۸۱	۶,۰۲۶		رسیدگی دفاتر
۱۴۰۱	۵,۵۶۴,۵۴۶	۲۹۷,۴۹۲	۷۴,۳۷۳	-	-	۷۴,۳۷۳	۰	۸۲,۸۸۵		در حال رسیدگی
۱۴۰۲	۴,۷۷۹,۵۶۰	۷۱۸,۷۵۲	-	-	-	-	۰			رسیدگی نشده
							۱۰۳,۶۸۱	**۸۸,۹۱۱**		

۱-۴-۳۴- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال‌های قبل از۱۳۹۷ قطعی و تسویه شده است.

۲-۴-۳۴- طبق بخشنامه مالیاتی شرکت برای محاسبه مالیات عملکرد سال جاری از معافیت‌های برون مرزی و مسکن مهر استفاده نموده است.

۳-۴-۳۴- به شرح گزارش رسیدگی برگ تشخیص مالیات عملکرد ۱۳۹۷ ،۱۳۹۸، ۱۳۹۹و ۱۴۰۰ پیش پرداخت سرمایه گذاری در شرکت‌های فرعی پریلیسیه و بلپارس که جهت انجام قراردادهای ساخت مرکز ترانسپورت و هتل چند منظوره در کشور بلاروس با مالکیت ۱۰۰٪ (مستقیم و غیر مستقیم) تاسیس گردیده را اقلام پولی محسوب و مالیات تفاوت تسعیر نرخ ارز را مطالبه نموده است. در حالی که پرداخت‌های انجام شده به شرکت‌های مذکور قابلیت تسویه و بازگشت به مبلغ ثابت و قابل تعیینی از وجه نقد را نداشته و از طریق ساخت و تحویل املاک مورد تعهد این شرکت انجام می‌گردد. طبق الزام بند ب ماده ۲۳ استاندارد حسابداری شماره ۱۶ باید به نرخ ارز در تاریخ معامله تسعیر شود .مراتب مرتبط به برگ تشخیص سال ۱۳۹۷ ،۱۳۹۸، ۱۳۹۹و ۱۴۰۰ شرح لایحه تفضیلی طی جلسه حضوری دفاعیات کامل به عمل آمده است.

۵-۳۴- جمع مبالغ پرداختی شرکت در پایان سال مورد گزارش۹.۶۴۸.۵۳۵ میلیون ریال کمتر از مجموع برگ‌های تشخیص یا مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مزبور است که مورد اعتراض قرار گرفته لذا بدهی بابت آنها در حساب‌ها منظور نشده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	مالیات پرداختی و پرداختنی	مالیات تشخیصی	مازاد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی
۱۳۹۷	۳,۹۵۶	۱,۶۵۴,۷۳۶	۱,۶۵۰,۷۸۰
۱۳۹۸	۱,۱۸۹	۱,۳۲۸,۳۵۲	۱,۳۲۷,۱۶۳
۱۳۹۹	۱,۱۸۶	۳,۴۹۰,۹۶۶	۳,۴۸۹,۷۸۰
۱۴۰۰	۱۰۹,۷۰۷	۳,۱۸۱,۹۹۹	۳,۱۸۱,۹۹۹
	۱۱۶,۰۳۸	**۹,۶۵۶,۰۵۳**	**۹,۶۴۹,۷۲۲**

۱-۵-۳۴- دلایل اصلی اختلاف مالیات پرداختی و پرداختنی با مالیات تشخیصی به شرح زیر است:

الف - سال ۱۳۹۷ ناشی از مبلغ ۶.۰۹۵ میلیون ریال مالیات هزینه‌های برگشت شده و مبلغ ۱.۶۴۴.۶۸۵ میلیون ریال تفاوت تسعیر ارز سرمایه گذاری در عملیات مستقل بل پارس و پریلسیه می‌باشد.

ب- سال ۱۳۹۸ ناشی از مبلغ ۱۵۶.۱۸۱ میلیون ریال مالیات زیان پذیرفته شده و مبلغ ۱.۴۸۳.۳۴۴ میلیون ریال تفاوت تسعیر ارز سرمایه گذاری در عملیات مستقل بل پارس و پریلسیه می‌باشد .

پ- سال ۱۳۹۹ ناشی از مبلغ ۲۲۷.۸۸۷ میلیون ریال مالیات زیان پذیرفته شده و مبلغ ۳.۷۱۷.۶۶۷ میلیون ریال تفاوت تسعیر ارز سرمایه گذاری در عملیات مستقل بل پارس و پریلسیه می‌باشد و تا کنون به نتیجه منجر نشده است.

ج- سال ۱۴۰۰ ناشی از مبلغ ۲۷۵.۳۵۸ میلیون ریال مالیات هزینه‌های برگشتی و تسهیلات مالی و ذخایر بیمه و استهلاک املاک و مبلغ ۲.۵۶۴.۸۰۶ میلیون ریال مربوط به تجدید ارزیابی دارایی ثابت در جهت افزایش سرمایه سال مربوطه و مبلغ ۳۴۳.۸۳۵ میلیون ریال تفاوت تسعیر ارز سرمایه گذاری در عملیات مستقل بل پارس می‌باشد که در دست اجرا قرار کارشناسی هیات می‌باشد.

لازم به ذکر است که مالیات مطالبه شده تفاوت تسعیر ارز در عملیات مستقل بل پارس و پریلسیه مورد اعتراض و در هیئت حل اختلاف مالیاتی در دست رسیدگی میباشد و تا کنون به نتیجه منجر نشده است. با توجه به اینکه موضوع مطالبه بابت درآمد تحقق نیافته شرکت میباشد و پرداخت‌های انجام شده به شرکت‌های مذکور قابلیت تسویه و بازگشت به مبلغ ثابت و قابل تعیینی از وجه نقد را نداشته و از طریق ساخت و تحویل املاک مورد تعهد این شرکت انجام می گردد. طبق الزام بند ب ماده ۲۳ استاندارد حسابداری شماره ۱۶ باید به نرخ ارز در تاریخ معامله تسعیر شود و بر اساس قوانین مالیاتی مشمول مالیات نمی‌باشد.در این موضوع استعلام کتبی از کارشناس رسمی مالیاتی نیز اخذ شده که این مبلغ مشمول مالیات نمیباشد.

حسابدار رسمی
گزارش

۶-۳۴- مالیات مربوط به سایر سود و زیان اقلام جامع به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
مالیات جاری		
مالیات انتقالی:		
مالیات انتقالی مربوط به تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود	۲۱۲,۸۶۱	۲۱۲,۸۶۱
	۲۱۲,۸۶۱	**۲۱۲,۸۶۱**

۳۵- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
مانده اول سال	۳۴۰,۰۵۸	۱,۲۷۴,۸۲۹	۳۴۰,۰۵۸	۱,۲۷۴,۸۳۰
اضافه شده طی سال	۶۱۶,۸۹۰	۱,۰۰۸,۰۰۰	۶۰۴,۸۰۰	۱,۰۰۸,۰۰۰
پرداختی طی سال	(۵۲۹,۳۱۰)	(۱,۹۴۲,۷۷۲)	(۵۲۹,۳۱۰)	(۱,۹۴۲,۷۷۲)
	۴۲۷,۶۳۷	**۳۴۰,۰۵۷**	**۴۱۵,۵۴۷**	**۳۴۰,۰۵۷**

۱-۳۵- سود سهام پرداختنی شرکت اصلی به تفکیک سال:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۱/۱۲/۲۹		
	مانده پرداخت نشده	اسناد پرداختنی	جمع	مانده پرداخت نشده	اسناد پرداختنی	جمع
سال ۱۳۹۷ به قبل	۵۰,۲۱۵	۰	۵۰,۲۱۵	۶۱,۰۳۳	۰	۶۱,۰۳۳
سال ۱۳۹۸	۴۲,۸۰۲	۰	۴۲,۸۰۲	۴۹,۰۸۱	۰	۴۹,۰۸۱
سال۱۳۹۹	۱۳۳,۱۳۴	۰	۱۳۳,۱۳۴	۱۵۷,۱۷۶	۰	۱۵۷,۱۷۶
سال ۱۴۰۰	۵۱,۵۰۹	۰	۵۱,۵۰۹	۷۲,۷۶۷	۰	۷۲,۷۶۷
سال ۱۴۰۱	۱۳۷,۸۸۶	۰	۱۳۷,۸۸۶	۰	۰	۰
	۴۱۵,۵۴۷	**۰**	**۴۱۵,۵۴۷**	**۳۴۰,۰۵۷**	**۰**	**۳۴۰,۰۵۷**

۱-۱-۳۵- سود نقدی هر سهم در سال ۱۴۰۱ مبلغ ۳۰ ریال و در سال ۱۴۰۰ مبلغ ۵۰ ریال می‌باشد.

۲-۱-۳۵- با توجه به ابلاغیه سازمان بورس و اوراق بهادار ، این شرکت مشابه واریز کلیه سود سهام مصوب به حساب معرفی شده توسط شرکت سپرده گذاری مرکزی اقدام نموده است . لازم به ذکر سامانه ، سود سهام پرداختنی مربوط به اشخاص است که در سامانه سجام ثبت نام نموده اند لذا متعاقب ثبت نام نامبردگان و یا اعلام حساب بانکی آنها ، واریز مبالغ مذکور انجام خواهد شد.

۳۶- ذخایر

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
ذخیره هزینه‌های تعلق گرفته و پرداخت نشده	۳۶-۲	۱,۰۶۵,۹۲۰	۱,۴۶۱,۱۹۳	۱۲۸,۸۲۵	۶۰,۱۲۰
ذخیره قراردادهای زیان بار	۳۶-۳	۱,۴۶۱,۲۶۰	۹۹۲,۶۰۸	۱,۴۴۷,۸۰۰	۱,۳۸۵,۰۷۴
ذخیره بیمه صورت وضعیت		۵,۶۹۸,۲۶۴	۳,۳۰۸,۸۶۵	۸۳۵,۱۳۶	۸۹۲,۵۷۱
سایر		۲۰۴,۱۷۰	۲۲۶,۵۶۶	۲۰۴,۱۷۰	۲۲۶,۵۶۶
		۸,۴۲۹,۶۱۴	**۵,۹۸۹,۲۳۲**	**۲,۶۱۵,۹۳۰**	**۲,۵۶۴,۳۳۲**

۳۶-۱- گردش ذخایر شرکت به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	بیمه صورت وضعیت ها		ذخیره قراردادهای زیان بار		سایر ذخایر		جمع	
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
مانده در ابتدای دوره	۸۹۲,۵۷۱	۷۹۶,۵۸۷	۱,۳۸۵,۰۷۴	۱,۴۵۴,۵۱۳	۲۸۶,۶۸۷	۲۸۶,۶۸۷	۲,۵۶۴,۳۳۲	۲,۵۳۷,۷۸۷
افزایش	۳,۸۲۵	۲۵۰,۳۵۷	۳۵۸,۳۰۸	۲۸۳,۸۸۶	۱,۶۸۵,۶۹۹	۰	۲,۰۴۷,۸۳۲	۵۳۴,۲۴۳
کاهش	(۶۱,۲۶۰)	(۱۵۴,۳۷۳)	(۲۹۵,۵۸۲)	(۳۵۳,۳۲۵)	(۱,۶۳۹,۳۹۲)	۰	(۱,۹۹۶,۲۳۴)	(۵۰۷,۶۹۸)
مانده در پایان دوره	**۸۳۵,۱۳۶**	**۸۹۲,۵۷۱**	**۱,۴۴۷,۸۰۰**	**۱,۳۸۵,۰۷۴**	**۳۳۲,۹۹۴**	**۲۸۶,۶۸۷**	**۲,۶۱۵,۹۳۰**	**۲,۵۶۴,۳۳۲**

۳۶-۲- ذخیره هزینه‌های تعلق گرفته و پرداخت نشده

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
ذخیره هزینه ۲۰۰۰۰ واحدی پرند	۰	۲,۷۴۸	۰	۲,۷۴۸
ذخیره هزینه پروژه باغ کتاب	۰	۱,۵۹۰	۰	۱,۵۹۱
ذخیره هزینه گروه سیویل و ساختمان	۱,۴۷۵	۱,۴۷۵	۱,۴۷۵	۱,۴۷۵
خانه سازی الاخوه عراق	۴۱,۸۶۰	۴۱,۸۶۰	۴۱,۸۶۰	۴۱,۸۶۰
ذخیره هزینه الفین بوشهر	۱,۸۱۶	۱,۸۱۵	۱,۸۱۶	۱,۸۱۶
ذخیره هزینه گروه نفت و گاز	۰	۱,۷۴۵	۰	۱,۷۴۶
ذخیره هزینه پروژه ایرانمال	۸,۸۷۴	۸,۸۷۴	۸,۸۷۴	۸,۸۷۴
سایر اقلام	۱,۰۱۱,۸۹۵	۱,۴۰۱,۰۸۳	۷۴,۸۰۰	۱۰
	۱,۰۶۵,۹۲۰	**۱,۴۶۱,۱۹۳**	**۱۲۸,۸۲۵**	**۶۰,۱۲۰**

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی
حسابدار رسمی
گزارش

۳-۳۶- ذخیره قراردادهای زیان بار

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
فرودگاه بغداد-مرکز آموزش	۵۵۴,۱۷۹	۵۰۳,۴۳۰	۵۵۴,۱۷۹	۵۰۳,۴۳۰
قطار شهری اهواز	۳۵۴,۵۷۲	۳۵۴,۵۷۲	۳۵۴,۵۷۲	۳۵۴,۵۷۲
محور ارژنگ ساسان	۲۰۲,۱۶۹	۱۴۸,۳۷۰	۲۰۲,۱۶۹	۱۴۸,۳۷۰
نفت خام بندر جاسک	۱۰۸,۵۲۶	(۴۴۵,۷۵۷)	۱۲۶,۸۶۳	۱۱۴,۲۳۶
ذخیره هزینه متانول دنا	۴۸,۵۰۲	۰	۴۸,۵۰۲	۰
پروژه گل گهر	۲۵,۴۶۲	۲۸,۶۷۲	۰	۲۸,۶۷۲
ذخیره هزینه مسکن اراک	۲۲,۲۴۲	۰	۴۶,۹۶۵	۰
خط انتقال برق اصفهان	۱۲,۵۴۲	۱۲,۵۴۲	۵,۶۴۴	۱۲,۵۴۲
تکمیل خطوط سلفچگان	۹,۳۵۲	۶۱,۷۴۹	۹,۳۵۲	۶۱,۷۴۹
فاضلاب شرق اهواز	۵,۸۳۲	۵,۹۴۵	۱۲,۶۳۷	۵,۹۴۵
فرودگاه بغداد-دهکده کارگو	۵,۵۹۶	۵,۵۹۶	۵,۵۹۶	۵,۵۹۶
پارکینگ اتاق ایران	۳,۳۵۱	۲,۰۴۴	۵,۲۱۳	۳,۳۵۱
دیوان عدالت اداری	۱,۴۲۶	۰	۰	۰
ویستا ارغوان عسلویه	۷۳۰	۰	۰	۰
پروژه کامرون	۳۶	۱۳,۷۸۹	۳۶	۱۳,۷۸۹
ذخیره هزینه باغ موزه مرکزی	۰	۰	۵۹,۲۳۵	۰
پروژه منوریل قم	۰	۸۳,۱۵۷	۰	۸۳,۱۵۷
فاضلاب انزلی	۰	۱۷,۵۹۳	۰	۱۷,۵۹۳
سایر	۱۰۶,۷۴۲	۲۰۰,۹۰۶	۱۶,۸۳۴	۳۲,۰۷۲
	۱,۴۶۱,۲۶۰	**۹۹۲,۶۰۸**	**۱,۴۴۷,۸۰۰**	**۱,۳۸۵,۰۷۴**

حسابدار رسمی
گزارش

۳۷- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه				شرکت			
		۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۱/۱۲/۲۹
		ریالی	ارزی	جمع	جمع	ریالی	ارزی	جمع	جمع
پیش دریافت از کارفرمایان	۳۷-۱	۱۹,۶۳۴,۷۱۴	۷,۳۷۱,۸۹۳	۲۷,۰۰۶,۶۰۷	۱۳,۵۶۹,۸۷۸	۱۸,۱۳۲,۰۳۰	۷,۳۷۱,۸۹۳	۲۵,۵۰۳,۹۲۴	۱۱,۹۸۴,۵۹۹
پیش دریافت از مشتریان	۳۷-۲	۱۷۶,۵۹۰	۰	۱۷۶,۵۹۰	۲,۸۳۸,۴۱۵	۲۸۳,۹۱۴	۰	۲۸۳,۹۱۴	۲,۸۳۸,۴۱۵
مازاد کارگواهی شده	۳۷-۳	۵,۲۱۴,۶۲۲		۵,۲۱۴,۶۲۲	۴,۵۳۸,۶۵۸	۱,۵۹۹,۶۱۸		۱,۵۹۹,۶۱۸	۳۲۷,۳۰۵
		۲۵,۰۲۵,۹۲۶	**۷,۳۷۱,۸۹۳**	**۳۲,۳۹۷,۸۱۹**	**۲۰,۹۴۶,۹۵۱**	**۲۰,۰۱۵,۵۶۲**	**۷,۳۷۱,۸۹۳**	**۲۷,۳۸۷,۴۵۵**	**۱۵,۱۵۰,۳۱۹**

حسابدار رسمی
گزارش

۱-۳۷- پیش دریافت از کارفرمایان

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه				شرکت			
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	ریالی	ارزی	جمع	جمع	ریالی	ارزی	جمع	جمع
مسکن اراک	۱,۹۷۷,۵۲۴		۱,۹۷۷,۵۲۴	۲,۰۱۳,۶۷۸	۱,۹۷۷,۵۲۴		۱,۹۷۷,۵۲۴	۲,۰۱۳,۶۷۸
پروژه کنستانتره	۵۱۵,۶۲۷	۴۱۵,۷۳۶	۹۳۱,۳۶۲	۶۷۰,۱۶۴	۵۱۵,۶۲۷	۴۱۵,۷۳۶	۹۳۱,۳۶۲	۶۷۰,۱۶۴
مسکن پردیس	۱۷۱,۷۳۳		۱۷۱,۷۳۳	۸۵,۳۰۶	۱۷۱,۷۳۳		۱۷۱,۷۳۳	۸۵,۳۰۶
مخازن بندر جاسک	۴۶,۸۰۵		۴۶,۸۰۵	۴۶,۸۰۵	۴۶,۸۰۵		۴۶,۸۰۵	۴۶,۸۰۵
پیش فرآوری گل گهر	۴۲,۴۸۶	۵,۳۳۳	۴۷,۸۱۹	۶۱,۴۹۸	۴۲,۴۸۶	۵,۳۳۳	۴۷,۸۱۹	۶۱,۴۹۸
پتروشیمی ارغوان	۴۱,۲۹۸		۴۱,۲۹۸	۴۶,۹۰۸	۴۱,۲۹۸		۴۱,۲۹۸	۴۶,۹۰۸
فاضلاب التیمور مشهد	۲,۷۳۰		۲,۷۳۰	۲,۷۳۰	۲,۷۳۰		۲,۷۳۰	۲,۷۳۰
فاضلاب شرق اهواز	۱,۷۶۱		۱,۷۶۱	۱,۷۶۱	۱,۷۶۱		۱,۷۶۱	۱,۷۶۱
تغلیظ مس سونگون	۰	۰	۰	۶۲۹,۵۲۵	۰	۰	۰	۶۲۹,۵۲۵
انباشت برداشت ریلی گلگهر	۰	۱۸,۶۳۸	۱۸,۶۳۸	۶۷,۸۰۰	۰	۱۸,۶۳۸	۱۸,۶۳۸	۶۷,۸۰۰
پارکینگ اتاق ایران	۰		۰	۱۵۲,۳۱۱	۰		۰	۱۵۲,۳۱۱
پروژه راه کامرون		۱۱۳,۲۲۴	۱۱۳,۲۲۴	۱۱۳,۲۲۴		۱۱۳,۲۲۴	۱۱۳,۲۲۴	۱۱۳,۲۲۴
ساختمان دیوان عدالت اداری	۰		۰	۳۴,۰۰۷	۰		۰	۳۴,۰۰۷
جمع نقل به صفحه بعد	۲,۷۹۹,۹۶۴	۵۵۲,۹۳۱	۳,۳۵۲,۸۹۵	۳,۹۲۵,۷۱۶	۲,۷۹۹,۹۶۴	۵۵۲,۹۳۱	۳,۳۵۲,۸۹۵	۳,۹۲۵,۷۱۶

حسابرسی و خدمات مالی کوشا مقدر
حسابدار رسمی
گزارش

۱-۳۷-ادامه

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه				شرکت			
		۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۱/۱۲/۲۹
		ریالی	ارزی	جمع	جمع	ریالی	ارزی	جمع	جمع
جمع نقل از صفحه قبل		۲,۷۹۹,۹۶۴	۵۵۲,۹۳۱	۳,۳۵۲,۸۹۵	۳,۹۲۵,۷۱۶	۲,۷۹۹,۹۶۴	۵۵۲,۹۳۱	۳,۳۵۲,۸۹۵	۳,۹۲۵,۷۱۶
پروژه فولاد مبارکه		۱۱,۵۱۷,۷۹۱	۱,۱۰۸,۲۷۰	۱۲,۶۲۶,۰۶۱	۳,۱۴۲,۳۸۸	۱۱,۵۱۷,۷۹۱	۱,۱۰۸,۲۷۰	۱۲,۶۲۶,۰۶۱	۳,۱۴۲,۳۸۸
باطله فولاد سنگان		۱,۲۷۷,۵۸۵	۳,۳۴۰,۸۱۶	۴,۶۱۸,۴۰۱	۳,۰۴۲,۰۰۴	۱,۲۷۷,۵۸۵	۳,۳۴۰,۸۱۶	۴,۶۱۸,۴۰۱	۳,۰۴۲,۰۰۴
آب شیرین کن چابهار		۶۳۲,۷۲۰		۶۳۲,۷۲۰	۰	۶۳۲,۷۲۰		۶۳۲,۷۲۰	۰
باغ موزه بانک مرکزی		۵۹۷,۹۵۴		۵۹۷,۹۵۴	۰	۵۹۷,۹۵۴		۵۹۷,۹۵۴	۰
خطوط نفتی چابهار		۵۲۳,۴۹۳		۵۲۳,۴۹۳	۰	۵۲۳,۴۹۳		۵۲۳,۴۹۳	۰
احداث شبستان حرم رضوی		۳۸۱,۰۰۴		۳۸۱,۰۰۴	۰	۳۸۱,۰۰۴		۳۸۱,۰۰۴	۰
لاستیک بارز کردستان		۱۸۴,۱۲۸		۱۸۴,۱۲۸	۰	۱۸۴,۱۲۸		۱۸۴,۱۲۸	۰
تربیت مدرس		۷۶,۳۰۵		۷۶,۳۰۵	۷۶,۳۰۵	۷۶,۳۰۵		۷۶,۳۰۵	۷۶,۳۰۵
پروژه شبنم - مشک		۳۲,۸۱۲		۳۲,۸۱۲	۵۶,۹۳۹	۳۲,۸۱۲		۳۲,۸۱۲	۵۶,۹۳۹
مخزن گل گهر		۲۷,۱۵۸		۲۷,۱۵۸	۲۶,۸۹۳	۲۷,۱۵۸		۲۷,۱۵۸	۲۶,۸۹۳
پالایشگاه نفت اصفهان		۲۷,۰۴۱	۲,۱۰۸,۰۵۰	۲,۱۳۵,۰۹۱	۲۰۳,۳۵۰	۲۷,۰۴۱	۲,۱۰۸,۰۵۰	۲,۱۳۵,۰۹۱	۲۰۳,۳۵۰
خطوط آنتنی سلفچگان		۲,۰۹۴		۲,۰۹۴	۱۸۷,۱۱۸	۲,۰۹۴		۲,۰۹۴	۱۸۷,۱۱۸
پروژه ۲۰۰۰۰ واحدی پرند		۰		۰	۵۲,۵۱۷	۰		۰	۵۲,۵۱۷
پروژه قیر چابهار		۰		۰	۱۵۶,۰۲۷	۰		۰	۱۵۶,۰۲۷
پروژه متانول دنا		۰		۰	۹۷۱,۷۰۵	۰		۰	۹۷۱,۷۰۵
سایر	۳۷-۱-۱	۱,۵۵۴,۶۶۵	۲۶۱,۸۲۷	۱,۸۱۶,۴۹۲	۱,۷۲۸,۹۱۴	۵۱,۹۸۱	۲۶۱,۸۲۷	۳۱۳,۸۰۸	۱۴۳,۶۳۵
		۱۹,۶۳۴,۷۱۴	**۷,۳۷۱,۸۹۳**	**۲۷,۰۰۶,۶۰۷**	**۱۳,۵۶۹,۸۷۸**	**۱۸,۱۳۲,۰۳۰**	**۷,۳۷۱,۸۹۳**	**۲۵,۵۰۳,۹۲۴**	**۱۱,۹۸۴,۵۹۹**

۱-۱-۳۷- مبلغ سایر پیش دریافتها عمدتا بابت شرکت عمران کیسون میباشد..

حسابرسی و خدمات مالی کوشا منش
حسابدار رسمی
گزارش

۲-۳۷- پیش دریافت از مشتریان

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه				شرکت			
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	ریالی	ارزی	جمع	جمع	ریالی	ارزی	جمع	جمع
خانه سازی الاخوه	۰	۰	۰	۱,۹۵۶,۵۲۱	۰	۰	۰	۱,۹۵۶,۵۲۱
واحدهای ۱۰۰۰ واحدی پرند	۷۲,۱۹۹		۷۲,۱۹۹	۸۸۱,۸۹۵	۷۲,۱۹۹		۷۲,۱۹۹	۸۸۱,۸۹۵
اشخاص وابسته	۰		۰	۰	۱۶۱,۴۱۵		۱۶۱,۴۱۵	۰
سایر	۱۰۴,۳۹۱		۱۰۴,۳۹۱	۰	۵۰,۳۰۱		۵۰,۳۰۱	۰
	۱۷۶,۵۹۰	**۰**	**۱۷۶,۵۹۰**	**۲,۸۳۸,۴۱۵**	**۲۸۳,۹۱۴**	**۰**	**۲۸۳,۹۱۴**	**۲,۸۳۸,۴۱۵**

۳-۳۷- مانده حساب " مازاد کار گواهی شده " متشکل از اقلام زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه				شرکت			
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	درآمد انباشته پیمان	مبالغ دریافتی و دریافتنی بابت پیشرفت کار تا ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	مازاد مبلغ دریافتی و دریافتنی به درآمد انباشته	مازاد مبلغ دریافتی و دریافتنی به درآمد انباشته	درآمد انباشته پیمان	مبالغ دریافتی و دریافتنی بابت پیشرفت کار تا ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	مازاد مبلغ دریافتی و دریافتنی به درآمد انباشته	مازاد مبلغ دریافتی و دریافتنی به درآمد انباشته
پروژه مدیریت بازار بزرگ ایران	۵,۴۴۴,۲۶۲	۵,۷۴۶,۸۱۴	۳۰۲,۵۵۲	۸۱,۵۶۹	۵,۵۸۹,۱۷۶	۵,۶۹۳,۳۰۸	۱۰۴,۱۳۲	۷۵,۹۷۷
پروژه آب شیرین کن بندر عباس	۰	۰	۰	۳,۵۸۵,۷۷۸	۰	۰	۰	۰
برق اصفهان	۰	۰	۰	۰	۲,۳۲۰,۰۴۳	۲,۳۳۸,۰۲۰	۱۷,۹۷۷	۵۳,۴۰۷
پروژه دیوان عدالت اداری	۱,۰۹۳,۳۵۷	۱,۴۴۰,۶۸۸	۳۴۷,۳۳۰	۵,۸۷۰	۰	۰	۰	۰
پروژه چادرملو	۱,۱۱۲,۹۳۵	۲,۵۰۲,۵۲۸	۱,۳۸۹,۵۹۳	۰	۱,۰۷۸,۰۱۰	۲,۴۸۷,۹۹۷	۱,۴۰۹,۹۸۷	۳,۹۵۸
پارکینگ اتاق ایران	۲,۷۰۸,۰۳۱	۲,۹۴۵,۷۲۱	۲۳۷,۶۸۹	۰	۰	۰	۰	۰
پروژه دوخطه کردن راه اهن محور شبنم مشک	۵,۰۱۴,۶۳۱	۵,۰۵۹,۸۰۲	۴۵,۱۷۱	۰	۵,۰۱۴,۶۳۱	۵,۰۵۹,۸۰۲	۴۵,۱۷۱	۰
فولاد مبارکه	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
باطله خشک سنگان	۰	۰	۰	۰	۰	۵۵	۵۵	۰
ذخیره سازی قیر بندر چابهار	۳,۶۹۰,۳۶۹	۳,۸۵۹,۰۷۴	۱۶۸,۷۰۵	۶۸,۴۳۴	۰	۰	۰	۰
کنستانتره فولاد خراسان سنگان	۰	۰			۰			
احداث جاده دسترسی باطله سنگان (کراشر)	۹۰,۹۳۳	۱۰۹,۶۸۹	۱۸,۷۵۶	۰	۰	۰	۰	۰
اتاق بازرگانی تهران	۲,۰۹۰,۹۸۰	۲,۱۰۰,۸۹۳	۹,۹۱۳	۲۱,۴۰۸	۰	۰	۰	۰
آب شیرین کن چابهار	۱,۴۳۶,۶۹۸	۱,۷۱۷,۸۵۹	۲۸۱,۱۶۱	۰	۰	۰	۰	۰
باغ موزه بانک مرکزی	۳۵۷,۲۵۶	۳۵۸,۸۴۷	۱,۵۹۱	۰	۰	۰	۰	۰
پروژه‌های گل گهر	۹,۹۹۴,۹۸۹	۱۱,۸۶۷,۵۴۶	۱,۸۷۲,۵۵۶	۵۲۶,۳۸۹	۱۱,۸۱۷,۸۶۵	۱۱,۸۱۷,۸۶۶	۰	۷۳,۰۸۳
سایر	۰	۰	۵۳۹,۶۰۵	۲۴۹,۲۰۹	۰	۰	۲۲,۲۹۵	۱۲۰,۸۷۹
	۳۳,۰۳۴,۴۴۲	**۳۷,۷۰۹,۴۶۰**	**۵,۲۱۴,۶۲۲**	**۴,۵۳۸,۶۵۸**	**۲۵,۸۱۹,۷۲۷**	**۲۷,۳۹۷,۰۴۹**	**۱,۵۹۹,۶۱۸**	**۳۲۷,۳۰۵**

حسابرسی و خدمات مالی کوشا منش
حسابدار رسمی
گزارش

۳۸- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
سود خالص	۴,۰۳۷,۱۳۱	۵,۴۶۰,۳۰۲	۴,۷۷۹,۵۶۰	۵,۵۶۴,۵۴۶
تعدیلات				
هزینه مالیات بر درآمد	۷۱۰,۹۰۰	۴۰۳,۱۷۱	۹۵,۱۸۸	۸۲,۸۸۵
هزینه‌های مالی	۷۹۹,۳۲۸	۲,۲۵۳,۵۶۷	۷۷۷,۳۳۳	۲,۲۴۹,۶۹۳
هزینه مالی تسهیم به قیمت تمام شده	۳,۲۳۸,۷۸۳	۱,۱۷۰,۶۷۷	۳,۲۶۰,۷۷۸	۱,۱۷۴,۵۵۱
سود ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	(۱۷۶,۹۰۲)	(۲,۹۳۳,۵۵۳)	(۷۱,۸۴۲)	(۲,۶۶۵,۸۸۷)
تسعیر نرخ ارز قبل از تسهیم	۱,۳۲۰,۷۱۵	۳,۷۹۳,۹۴۱	۲,۵۵۸,۱۹۶	۶,۴۸۷,۳۹۶
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان	۲۲۷,۱۸۰	۳۸۰,۰۳۷	۱۵,۷۵۷	۱۸۶,۱۷۴
استهلاک دارایی‌های غیر جاری	۶۱۰,۵۵۳	۳۹۴,۶۵۴	۶۱,۷۳۰	۶۳,۹۸۰
سود حاصله از اوراق مشارکت	(۱,۴۸۶)	(۲۵,۲۱۷)	(۹۳)	(۱۰,۲۳۲)
زیان(سود) تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی	۷۴,۰۷۵	۱۷۰,۰۲۹	۷۸,۴۶۵	۱۷۱,۴۷۹
سود سهام	(۳۹,۵۱۸)	(۱۷,۴۰۲)	(۴,۶۰۴)	۱۱,۵۱۸
سود سپرده سرمایه گذاری بانکی	(۱۳۳,۹۲۹)	(۷۶,۲۵۳)	(۲۶,۴۱۵)	(۴۴,۵۶۸)
سود فروش سرمایه گذاری	(۵۰۳,۸۸۹)	(۶۲,۶۳۳)	(۲۹۰,۹۶۵)	(۱۳۲,۴۵۵)
	۱۰,۱۶۲,۹۴۱	**۱۰,۹۱۱,۳۲۰**	**۱۱,۲۳۳,۰۸۸**	**۱۳,۱۳۹,۰۸۱**
(افزایش دریافتنی‌های عملیاتی	(۴۰,۷۵۵,۵۴۶)	(۱۶,۷۰۳,۶۹۸)	(۴۵,۷۶۱,۷۱۰)	(۱۱,۱۵۶,۹۱۶)
(افزایش) موجودی مواد و کالاو کار در جریان	(۲,۲۵۱,۹۸۵)	(۵,۹۲۴,۷۷۵)	۳,۹۷۲,۳۰۰	(۴,۵۷۵,۹۰۹)
(افزایش) پیش پرداخت‌های عملیاتی	(۷,۱۶۶,۷۶۶)	(۱,۸۴۵,۰۹۳)	(۱۱,۱۸۹,۳۹۱)	(۷,۱۸۲,۲۶۲)
(افزایش) سایر دارایی ها	(۱,۶۰۸,۷۸۱)	(۱,۰۲۳,۲۹۶)	(۱,۴۴۳,۱۱۹)	(۸۹۶,۰۲۷)
افزایش پرداختنی‌های عملیاتی	۳۳,۵۳۷,۰۸۰	۶,۶۶۵,۲۹۵	۳۳,۹۳۱,۰۲۴	۵,۸۹۰,۹۹۵
افزایش (کاهش) ذخایر	۲,۴۴۶,۷۱۳	۱,۲۰۵,۵۵۹	۵۷,۹۳۰	(۴۲,۸۱۰)
افزایش پیش دریافت‌های عملیاتی	۱۱,۳۸۹,۳۱۷	۱۲,۱۲۶,۲۲۴	۱۲,۱۷۵,۵۸۵	۹,۲۴۹,۶۵۲
نقد حاصل از عملیات	**۵,۷۵۲,۹۷۴**	**۵,۴۱۱,۵۳۶**	**۲,۹۷۵,۷۰۷**	**۴,۴۲۵,۸۰۳**

حسابدار رسمی
گزارش

۳۹- معاملات غیرنقدی

معاملات غیرنقدی عمده طی سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
افزایش سرمایه گذاری از محل مطالبات حال شده	۰	۳۱۱	۰	۲۷۱,۰۱۶
فروش (خرید) دارایی از محل مطالبات(بدهی ها)	۳۳,۸۰۹	۰	۳۳,۸۰۹	۰
سود سهام از محل مطالبات	۰	۰	۱,۸۸۱,۳۸۰	۱,۳۳۵,۲۶۳
تعدیلات غیر نقدی تسهیلات	۲۳۸,۰۰۰	۳۷۶,۰۰۰	۲۳۸,۰۰۰	۳۷۶,۰۰۰
	۲۷۱,۸۰۹	**۳۷۶,۳۱۱**	**۲,۱۵۳,۱۸۹**	**۱,۹۸۲,۲۷۹**

۴۰- مدیریت سرمایه و ریسک‌های گروه

۴۰-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود. استراتژی کلی شرکت از سال قبل بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست. کمیته مدیریت ریسک شرکت، ساختار سرمایه شرکت را به طور مستمر بررسی می‌کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه سرمایه و ریسک‌های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می‌دهد.

۴۰-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی گروه در پایان سال و دوره به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
جمع بدهی	۱۳۳,۰۴۰,۰۱۳	۸۰,۳۸۳,۳۷۱
موجودی نقد	(۵,۳۷۱,۵۴۸)	(۴,۲۸۶,۳۵۳)
خالص بدهی	**۱۲۷,۶۶۸,۴۶۵**	**۷۶,۰۹۷,۰۱۸**
حقوق مالکانه	۳۷,۱۱۷,۴۴۱	۳۹,۳۸۵,۷۱۸
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)	٪۳۴۳.۹۶	٪۱۹۳.۲۱

۴۰-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل نماید در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه‌سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت است. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود. شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج شرکت نیست. کمیته ریسک شرکت، ساختار سرمایه را به‌طور مستمر بررسی می‌کند و به عنوان بخشی از این بررسی، هزینه سرمایه و ریسک‌های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می‌دهد.

فعالیت‌های شرکت در وهله نخست آن را در معرض ریسک‌های مالی تغییرات در نرخ‌های مبادله ارزی قرار می‌دهد. تاثیر تغییرات در نرخ‌های مبادله ارزی بر فعالیت‌های شرکت به شرح ذیل می‌باشد:

پروژه‌های خارجی: در پروژه‌های خارجی، قراردادها ارزی و در نتیجه درآمد شرکت ارزی می‌باشد. در این پروژه ها، افزایش نرخ ارز موجب افزایش سود پروژه‌ها می‌شود.

پروژه‌های داخلی: در اغلب پروژه‌های داخلی که نیاز به خرید از خارج باشد، در قرارداد با کارفرما بخش خرید خارج به صورت ارزی و مابقی بخش ها، ریالی منعقد شده است. در این پروژه‌ها، افزایش نرخ ارز تاثیری در خریدهای خارجی نداشته و بخشی از تاثیر افزایش نرخ ارز در افزایش قیمت‌های داخلی، معمولاً با تعدیل جبران می‌شود. در مجموع تقریباً همه پروژه‌های در دست اجرای داخلی شرکت دارای شرایط مذکور بوده و افزایش نرخ ارز تاثیر منفی محدودی در این پروژه‌ها دارد.

وام ارزی: وام ارزی دریافت شده عمدتاً در پروژه‌های خارجی مصرف شده و قاعدتا افزایش نرخ ارز تاثیری مثبت یا منفی نخواهد داشت.

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی کیمیا مشاور
حسابدار رسمی
گزارش

۴-۴۰- ریسک قیمت نهاده‌های تولیدی

سیاست‌های دولت در زمینه صنعت به ویژه سیاست‌های ارزی و همچنین قیمت‌های جهانی از جمله موارد اثرگذار بر شدت این ریسک هستند. افزایش تورم، تغییرات نرخ حامل‌های انرژی و افزایش قیمت حمل و نقل، منجر به افزایش قیمت نهاده‌های تولیدی می‌شود. بخشی از این افزایش قیمت‌ها با تعدیلات مندرج در قراردادهای پیمانکاری جبران می‌گردد. طبق استاندارد شماره ۹ حسابداری، درآمد پیمان‌های بلندمدت بر اساس روش هزینه به هزینه شناسایی می‌شود. طبق این روش، برآورد هزینه‌های باقیمانده پروژه‌ها با پیش‌بینی افزایش قیمت‌ها محاسبه می‌گردد و درنتیجه در شناسایی درآمد شرکت، پیش‌بینی افزایش قیمت‌ها در نظر گرفته می‌شود.

۵-۴۰- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد و منجر به زیان مالی برای شرکت شود. عمده کارفرمایان شرکت در داخل کشور دستگاه‌های دولتی یا شهرداری‌ها می‌باشند. با توجه به شرایط اقتصادی کشور، اغلب دستگاه‌های مذکور با مشکل نقدینگی مواجه بوده و تعهدات خود را با تاخیر انجام می‌دهند ولی ریسک عدم پرداخت ناچیز است.

۶-۴۰- مدیریت ریسک نقدینگی

کاهش بودجه عمرانی، محدودیت منابع بانک‌ها و پایبندی ضعیف کارفرمایان به تعهدات مالی خود، موجب عدم دریافت به موقع مطالبات و کمبود نقدینگی در شرکت می‌شود که ابعاد تأثیر منفی آن بر مجموعه فعالیت‌های شرکت قابل توجه است. برای مدیریت ریسک نقدینگی، روش‌های ذیل در شرکت به کار گرفته می‌شود:

استفاده از وام‌های بانکی متناسب با اعتبار شرکت و همزمان استمهال بدهی‌های سررسید شده.
انتخاب پروژه هایی که دارای نقدینگی بوده و توان تامین منابع دارند؛ از جمله گرایش به پروژه‌های بخش خصوصی.
تامین نقدینگی از محل تهاتر دارایی‌های کارفرمایان.

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشا
حسابدار رسمی
گزارش

۴۱- وضعیت ارزی :

شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

	دلار آمریکا	یورو	پوند انگلستان	درهم امارات	ریال عمان	روپیه	فرانک سیفا	لیر ترکیه	دینار عراق	فرانک سوئیس	روبل	ریال قطر	روبل روسیه	روبل روسیه
	۴۰۳,۷۰۲	۴۳۹,۷۲۲	۵۱۴,۳۴۰	۱۰۹,۹۲۶	۱,۰۴۸,۲۹۹	۴,۸۷۰	۶۷۰	۱۲,۵۷۰	۳۰۸	۴۵۶,۶۶۱	۱۲۳,۲۶۴	۱۱۰,۹۱۲	۴,۳۶۴	۸۹۸
موجودی نقد	۱۹۴,۲۸۷	۶۵۲,۳۰۰	۲۸۵	۸۸,۹۶۰	۴۳	۳۴,۶۲۱	۱۴,۸۶۹,۷۹۴	۲,۷۱۳	۵۳۷,۶۱۸,۴۵۸	۸,۷۴۸	۶۸,۸۸۴	۱۷,۰۱۳	۸,۰۸۹	۰
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی ها	۲,۵۶۶,۰۳۶	۳,۲۰۷,۵۸۵	۳۹,۰۰۰	۰	۱,۹۹۶	۰	۲,۶۶۷,۱۱۳,۸۹۶	۰	۱۷,۰۲۰,۸۸۵,۸۷۲	۱۹,۸۰۰	۲,۵۲۹,۰۵۴	۰		۰
جمع دارایی‌های پولی ارزی	**۲,۷۶۰,۳۲۳**	**۳,۸۵۹,۸۸۵**	**۳۹,۲۸۵**	**۸۸,۹۶۰**	**۲,۰۳۹**	**۳۴,۶۲۱**	**۲,۶۸۱,۹۸۳,۶۹۰**	**۲,۷۱۳**	**۱۷,۵۵۸,۵۰۴,۳۳۰**	**۲۸,۵۴۸**	**۲,۵۹۷,۹۳۸**	**۱۷,۰۱۳**	**۸,۰۸۹**	**۰**
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی ها	۱۰۱,۴۹۳	(۱,۶۰۲,۵۰۰)	۰	۰	(۱۶۵,۲۳۱)	۰	(۱,۸۸۲,۸۴۸,۵۶۸)	۰	(۱,۷۷۷,۱۰۷,۸۹۷)	۰	(۳۵,۶۱۲)	۰	۰	۰
تسهیلات مالی		(۶۸,۵۵۳,۳۶۲)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
جمع بدهی‌های پولی ارزی	۱۰۱,۴۹۳	(۷۰,۱۵۵,۸۶۲)	۰	۰	(۱۶۵,۲۳۱)	۰	(۱,۸۸۲,۸۴۸,۵۶۸)	۰	(۱,۷۷۷,۱۰۷,۸۹۷)	۰	(۳۵,۶۱۲)	۰	۰	۰
خالص دارایی‌ها (بدهی های) پولی ارزی	**۲,۸۶۱,۸۱۶**	**(۶۶,۲۹۵,۹۷۷)**	**۳۹,۲۸۵**	**۸۸,۹۶۰**	**(۱۶۳,۱۹۲)**	**۳۴,۶۲۱**	**۷۹۹,۱۳۵,۱۲۲**	**۲,۷۱۳**	**۱۵,۷۸۱,۳۹۶,۴۳۳**	**۲۸,۵۴۸**	**۲,۵۶۲,۳۲۶**	**۱۷,۰۱۳**	**۸,۰۸۹**	**۰**
خالص دارایی‌ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	**۳,۲۶۷,۶۷۵**	**۶۸,۵۷۷,۶۱۷**	**۵,۲۸۵**	**۸۸,۹۶۰**	**(۱۶۳,۱۳۰)**	**۳۴,۶۲۱**	**۲,۱۵۳,۰۱۹,۱۷۳**	**۲,۷۱۲**	**(۸,۲۸۹,۰۰۶,۷۱۷)**	**۸,۷۴۹**	**۶۹,۳۴۳**	**۰**	**(۲۷,۵۲۳)**	**۰**
معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی های) پولی ارزی (میلیون ریال)	**۱,۱۵۵,۳۲۱**	**(۲۹,۱۵۱,۸۰۰)**	**۲۰,۲۰۶**	**۹,۷۷۹**	**(۱۷۱,۰۷۴)**	**۱۶۹**	**۵۳۵,۴۲۱**	**۳۴**	**۴,۸۶۰,۶۷۰**	**۱۳,۰۳۷**	**۳۱۵,۸۴۳**	**۱,۸۸۷**	**۳۵**	**۰**
معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)	**۱,۱۹۰,۵۸۷**	**۲۶,۷۶۸,۳۱۳**	**۲,۳۴۵**	**۸,۸۲۶**	**(۱۵۴,۳۸۵)**	**۱۵۳**	**۱,۲۸۱,۰۴۶**	**۵۲**	**(۲,۰۷۲,۲۵۲)**	**۳,۴۵۰**	**۱۰,۰۲۸**	**۱,۷۰۳**	**(۱۳۰)**	**۰**

۱-۴۱- مطالبات و بدهی‌های ارزی داخلی با سامانه نیما (دلار آمریکا ۴۰۳.۷۰۲ ریال ، یورو ۴۳۹.۷۲۲ ریال ، دینار عراق ۳۰۸ ریال ، فرانک سیفا ۶۷۰ ریال ، درهم امارات ۱۰۹.۹۲۶ ریال ، پوند انگلیس ۵۱۴.۳۴۰ ریال ، ریال عمان ۱.۰۴۸.۲۹۹ ریال ، لیر ترکیه ۱۲.۵۷۰ ریال ، روبل بلاروس ۱۲۳.۲۶۴ ریال ، فرانک سوئیس ۴۵۶۶۶۱ ریال، ریال قطر ۱۱۰.۹۱۲ ریال، روبل روسیه ۴.۳۶۴ ریال، روپیه هند ۴.۸۷۰ ریال، تنگه قزاقزستان ۸۹۸ ریال تسعیر شده است .ارز بانک توسعه اسلامی با توجه به محدودیت فروش به نرخ دسترس در معامله تسعیر شده است .

۲-۴۱- وضعیت مطالبات ارزی گروه، به دلیل ریالی بودن عمده اقلام در شرکت‌های تابعه، تفاوت قابل توجهی با شرکت اصلی ندارد لذا از ارائه مجدد آن صرف نظر می‌شود.

موسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشا مشور
حسابدار رسمی
گزارش

۴۲- معاملات با اشخاص وابسته :

۱-۴۲ - در سال مورد گزارش معاملات گروه با اشخاص وابسته صفر می‌باشد.

۱-۱-۴۲- معاملات با اشخاص وابسته با سایر شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی ندارد . تامین مالی به صورت قرض الحسنه (فاقد سود و بهره) بوده است.

۲-۴۲- مانده حسابهای نهایی اشخاص وابسته گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

نام شخص وابسته	نام شخص وابسته	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی ها	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی ها	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
				خالص		خالص	
				طلب	بدهی	طلب	بدهی
فرهاد نگهدار	مدیر عامل-شرکت ویما	۴,۷۷۵	۴,۷۷۵				
امید انصاری	پشنگ نوین		۹۶۳		۹۶۳		۷۳۸
پویا علامیر	پشنگ نوین		۱۹۸		۱۹۸		۱۵۴
شاهین تقوی اکرامی	پشنگ نوین		۷۰۱		۷۰۱		۱۰۸
شرکت سرمایه گذاری ایران	سایر اشخاص وابسته	۱,۷۵۳		۱,۷۵۳		۱,۷۵۳	
کیانشاه جهان شاهی	پشنگ نوین		۱۳,۳۰۰		۱۳,۳۰۰		۸,۷۲۷
جمع کل		۶,۵۲۸	۱۹,۹۳۷	۱,۷۵۳	۱۵,۱۶۲	۱,۷۵۳	۹,۷۲۷

حسابدار رسمی
گزارش

۳-۴۲- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	فروش کالا و خدمات	خرید کالا و خدمات	هزینه اجاره	درآمد اجاره
	عمران کیسون	عضو هیئت مدیره	ü	۶۱,۶۴۶	۳,۲۰۹,۳۱۵		۱۵۷,۳۹۵
	ویما	عضو هیئت مدیره	ü		۹۲,۲۹۹	۱۰,۵۸۴	
	ساختمانی کیسون	عضو هیئت مدیره	ü	۱۳۴,۸۷۴	۷,۰۹۳,۰۸۶		۱۳۱,۸۵۱
	فراسر	عضو هیئت مدیره	ü				۸۶۴
	صنعت ابفای کیسون	عضو هیئت مدیره	ü				۸۶۴
	پشنگ نوین	عضو هیئت مدیره	ü		۱۴,۷۹۹		
	نفت ،گاز و انرژی کیسون	عضو هیئت مدیره	ü	۱,۳۸۲			۱۷,۲۶۱
	فن آوری اطلاعات	عضو هیئت مدیره	ü		۱۲۰,۲۸۹		۱۰,۳۷۴
شرکت فرعی	آب و محیط زیست	عضو هیئت مدیره	ü	۴۲۴,۴۰۸	۱۴,۳۴۶,۲۱۵		۲۲۶,۹۵۹
	توسعه مهندسی کیسون	عضو هیئت مدیره	ü				۸۶۴
	تامین کالای کیسون	عضو هیئت مدیره	ü		۲۶۶,۷۱۵		۸۶۴
	نوآوران کیسون	عضو هیئت مدیره	ü				۵۰۴
	پترو صنعت کیسون	عضو هیئت مدیره	ü	۱,۷۶۶,۱۹۸	۳۰,۷۱۴,۳۴۰		۵۶۴
	عمران ماشین خاورمیانه	عضو هیئت مدیره	ü	۷۷۱,۶۸۷	۱۱۲,۵۷۰		
	توسعه توانگاه سیرجان	عضو هیئت مدیره	ü	۴۷,۷۱۵			۷,۴۸۸
	برق و نیروگاهی کیسون	عضو هیئت مدیره	ü	۳۰,۹۳۲	۷۰۱,۳۲۱		۱۶,۵۶۰
	جمع کل			**۳,۲۳۸,۸۴۲**	**۵۶,۶۷۰,۹۴۹**	**۱۰,۵۸۴**	**۵۷۲,۴۱۲**

۱-۳-۴۲- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است .

موسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشا مشق
حسابدار رسمی
گزارش

۴-۴۲- مانده حسابهای نهایی اشخاص وابسته شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی ها	پیش پرداخت سرمایه گذاری	پیش پرداختها	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی ها	سپرده‌های پرداختنی(حسن ،بیمه و سایر سپرده ها)	۱۴۰۲/۱۲/۲۹ خالص		۱۴۰۱/۱۲/۲۹ خالص	
							طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت‌های فرعی	شرکت جروند	۱۹	۰	۰	۰	(۸,۳۸۴)		(۸,۳۶۴)	(۸,۳۷۹)	(۸,۳۷۹)
	شرکت صنعت آبفای کیسون	۲,۶۹۵,۸۷۲	۰	۰	۰	۰	۲,۶۹۵,۸۷۲		۲,۴۴۸,۹۶۰	۲,۴۴۸,۹۶۰
	شرکت توسعه مهندسی کیسون	۳,۳۳۰,۰۳۰	۰	۰	۰	۰	۳,۳۳۰,۰۳۰		۳,۰۸۵,۹۳۱	۳,۰۸۵,۹۳۱
	شرکت بتن صنایع کیسون	۱۶۹,۵۲۹	۰	۰	۰	(۱,۵۰۲)	۱۶۸,۰۲۷		۱۲۴,۵۷۲	۱۲۴,۵۷۲
	شرکت تامین کالای کیسون	۳,۷۳۰	۰	۰	۰	۰	۳,۷۳۰		۷,۲۴۲	۷,۲۴۲
	شرکت نظام گستر کیسون	۰	۰	۰	(۲,۶۹۹)	(۳,۰۶۶)		(۵,۷۶۴)	(۹,۸۶۵)	(۹,۸۶۵)
	شرکت نفت، گاز و انرژی کیسون	۳۰۷,۷۴۴	۰	۰	۰	۰	۳۰۷,۷۴۴		۱۸۹,۷۴۱	۱۸۹,۷۴۱
	شرکت ویما	۰	۰	۰	(۹۶,۸۶۵)	(۲۱,۸۸۷)		(۱۱۸,۷۵۱)	(۴,۰۰۳)	(۴,۰۰۳)
	شرکت عمران ماشین خاورمیانه	۶۷۵,۲۸۹	۰	۶,۱۶۰	۰	(۳,۰۴۲)	۶۷۸,۴۰۷		(۶۸,۹۹۳)	(۶۸,۹۹۳)
	شرکت پشنگ نوین	۴,۳۳۰	۰	۰	۰	(۷۱)	۴,۲۶۰		(۱۳,۲۱۴)	(۱۳,۲۱۴)
	شرکت لوله بتن پلیمر	۲۰,۸۵۴	۰	۰	۰	۰	۲۰,۸۵۴		۲۷,۸۲۳	۲۷,۸۲۳
	شرکت دانیال انرژی سپهر کیش	۰	۰	۰	۰	۰	۰		۱۸۳,۷۹۷	۱۸۳,۷۹۷
	شرکت دریا خاک پی	۲۹,۱۳۵	۰	۰	۰	(۲,۸۷۲)	۲۶,۲۶۳		۷,۵۱۷	۷,۵۱۷
	شرکت فراسر	۲,۲۷۷,۶۱۴	۰	۰	۰	۰	۲,۲۷۷,۶۱۴		۲,۳۳۶,۹۸۲	۲,۳۳۶,۹۸۲
	شرکت اسکانیر	۲۱۳	۰	۰	۰	۰	۲۱۳		۲۰۳	۲۰۳
	شرکت ساختمانی کیسون	۱۷۰,۴۸۱	۰	۳,۳۰۴,۰۹۳	۰	(۹۱۸,۲۰۶)	۲,۵۵۶,۳۶۸		۱,۹۳۴,۰۴۷	۱,۹۳۴,۰۴۷
	شرکت پترو صنعت کیسون	۲۴,۸۰۹,۷۵۷	۰	۱۱,۹۰۱,۵۹۶	(۰)	(۶,۴۵۴,۶۸۰)	۳۰,۲۵۶,۶۷۳		۶,۰۹۲,۰۴۳	۶,۰۹۲,۰۴۳
	شرکت کیسون العمانیه	۰	۰	۰	(۱۷۳,۲۱۱)	۰		(۱۷۳,۲۱۱)	(۱۱۵,۴۰۹)	(۱۱۵,۴۰۹)
	شرکت بل پارس	۱۰,۱۳۷,۴۴۵	۶,۵۸۵,۵۴۶	۰	۰	۰	۱۶,۷۲۲,۹۹۲		۱۴,۲۶۴,۹۶۸	۱۴,۲۶۴,۹۶۸
	شرکت آب و محیط زیست کیسون	۹,۷۱۷,۰۴۹	۰	۲,۸۴۴,۴۱۰	(۱,۲۷۴,۹۲۲)	(۵,۶۹۳,۶۰۰)	۵,۵۹۲,۹۳۷		(۲,۸۵۰,۰۸۷)	(۲,۸۵۰,۰۸۷)
	شرکت عمران کیسون	۱۷۲,۸۰۰	۰	۱,۱۳۴,۸۶۸	(۳۳۳,۷۸۱)	(۱,۳۴۱,۹۷۰)		(۳۶۸,۰۸۲)	(۳۸۵,۰۵۷)	(۳۸۵,۰۵۷)
	شرکت کیسون بلاروس	۲۱,۳۶۲	۰	۰	۰	۰	۲۱,۳۶۲		۲۱,۳۶۲	۲۱,۳۶۲
	شرکت فن آوری اطلاعات کیسون	۱۱,۰۴۴	۰	۰	۰	(۱۳,۰۷۲)		(۲,۰۲۸)	(۸,۳۶۴)	(۸,۳۶۴)
	شرکت برق و نیروگاهی کیسون	۶۷۱,۶۹۸	۰	۰	۰	(۳۵۰,۳۱۴)	۳۲۱,۳۸۴		۱۱۶,۳۹۲	۱۱۶,۳۹۲
	شرکت توسعه توانگاه سیرجان	۱۶۷,۰۰۴	۰	۰	(۷۶,۷۹۲)	۰	۹۰,۲۱۱		۱۹۰,۱۸۳	۱۹۰,۱۸۳
	شرکت نوآوران کیسون	۵,۰۷۷					۵,۰۷۷			
	شرکت شهر سازی کیسون	۴۰,۳۹۹					۴۰,۳۹۹		۰	۰
جمع کل		**۵۵,۴۳۸,۴۷۵**	**۶,۵۸۵,۵۴۶**	**۱۹,۱۹۱,۱۲۸**	**(۱,۹۵۸,۲۷۰)**	**(۱۴,۸۱۲,۶۶۴)**	**۶۵,۱۲۰,۴۱۷**	**(۶۷۶,۲۰۱)**	**۲۷,۵۶۸,۳۹۳**	**۲۷,۵۶۸,۳۹۳**

۴۳- تعهدات ، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۱-۴۳-تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
تضامین شرکت نزد سایر اشخاص	۱۵۹,۶۱۸,۲۳۶	۸۸,۷۰۹,۴۴۱	۱۸,۲۱۵,۴۳۷	۹,۴۸۲,۸۴۲
ضمانتنامه‌های صادره بابت قراردادها	۱۰۲,۹۳۹,۸۰۴	۶۴,۱۴۴,۸۹۲	۱۰۲,۹۳۹,۸۰۴	۶۳,۷۵۵,۷۹۴
	۲۶۲,۵۵۸,۰۴۰	**۱۵۲,۸۵۴,۳۳۳**	**۱۲۱,۱۵۵,۲۴۱**	**۷۳,۲۳۸,۶۳۶**

۳-۴۳-سایر بدهی‌های احتمالی(قوانین و مقررات و دعاوی حقوقی) به شرح زیر است:

نام شرکت	موضوع	شرح	
شرکت کیسون(سهامی عام)-شرکت اصلی	بدهی‌های احتمالی مرتبط با قوانین و مقررات(بیمه و مالیات)	مالیات و عوارض بر ارزش افزوده	دفاتر شرکت تا پایان سال مالی ۱۳۹۷ رسیدگی و بدهی مربوطه تسویه شده است. همچنین جهت سال‌های مالی ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ مطابق با برگ قطعی صادره به ترتیب مبلغ ۱۳۹ و ۲۷۳ میلیارد ریال بدهی ابلاغ شده که مبلغ ۲۷۱,۸۷۰ میلیارد ریال از محل اسناد خزانه اسلامی(از محل مطالبات پروژه شینم مشک) با اداره امور مالیاتی تهاتر گردیده است و الباقی تقسیط و در حال پرداخت می‌باشد. همچنین عملکرد شرکت جهت سال مالی ۱۴۰۰ مورد رسیدگی قرار گرفته و مالیات و عوارض مورد مطالبه تماما مورد اعتراض شرکت قرار گرفته که مراتب در هیات‌های حل اختلاف مالیاتی در جریان رسیدگی می‌باشد.
		مالیات حقوق	دفاتر شرکت تا پایان سال مالی ۱۳۹۹ رسیدگی و بدهی مربوطه تسویه شده است. همچنین جهت سال مالی ۱۴۰۰ مطابق با برگ تشخیص صادره مبلغ ۱۰۲/۶ میلیارد ریال(مبلغ ۵۹ میلیارد ریال اصل و مبلغ ۴۳/۶ میلیارد ریال جریمه) مالیات مطالبه شده که پس از ارجاع به هیات بدوی به مبلغ ۳۰۷۰۱ میلیارد ریال بابت اصل و جرایم(۲۱,۰۴۷ اصل و ۹,۶۶۵۴ جریمه) تقلیل یافته است.
		مالیات تکلیفی	دفاتر شرکت تا پایان سال مالی ۱۴۰۰ رسیدگی و بدهی مربوطه تسویه شده است.
		جرائم موضوع ماده ۱۶۹ ق.م.م	دفاتر شرکت تا پایان سال مالی ۱۳۹۹ رسیدگی و بدهی مربوطه تسویه شده است. همچنین جهت سال مالی ۱۴۰۰ مطابق با برگ مطالبه صادره مبلغ ۴۱ میلیارد ریال جریمه مطالبه شده که به دلیل اعتراض شرکت مراتب در هیات حل اختلاف بدوی در جریان رسیدگی می‌باشد.
		حق بیمه‌های تامین اجتماعی	دفاتر شرکت از ابتدای تاسیس تاکنون مورد رسیدگی قرار نگرفته است.
	"دعوای حقوقی مطروحه در مراجع قضایی	دعاوی حقوقی علیه شرکت	تعداد ۶ فقره دعوای حقوقی علیه اشخاص ثالث مبنی بر مطالبه وجه و خسارت تاخیر وجه و خیانت در امانت در مراجع قضایی مطرح بوده که ۴ پرونده رای نهایی به نفع شرکت صادر شده و ۳ مورد منجر به صدور رای نهایی نشده و توسط مدیریت شرکت در دست پیگیری است.
		دعاوی حقوقی علیه شرکت	تعداد ۴ فقره دعوای حقوقی مبنی بر جعل و استفاده از سند مجعول و خیانت در امانت، و چندین فقره دعوای غیرمالی علیه اشخاص ثالث در محاکم قضایی از سوی شرکت مطرح بوده دو فقره استفاده از سند مجعول به نفع شرکت مختومه شده و باقی پرونده‌ها در جریان رسیدگی است.
شرکت فرعی ویما(سهامی خاص)	بدهی‌های احتمالی مرتبط با قوانین و مقررات(بیمه و مالیات)	حق بیمه‌های تامین اجتماعی	دعوی ادعای فسخ قرارداد قطار شهری اهواز از ناحیه شهرداری اهواز در شعبه ۳ دادگاه حقوقی اهواز درخصوص پروژه متوقف شده قطار شهری اهواز جاری بوده که آخرین رای دادگاه مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۲۲مبنی بر رد ادعای شهرداری صادر شده و پرونده کماکان در جریان رسیدگی است. با توجه به توضیحات مندرج در یادداشت توضیحی ۲۱ در حال حاضر به دلیل مفتوح بودن پرونده تعیین میزان بدهی‌های احتمالی مرتبط با دعوای حقوقی مذکور امکانپذیر نیست. ضمن آنکه وصول مطالبات ناشی از اجرای عملیات در سال‌های گذشته منوط به رای نهایی دادگاه خواهد بود و به نظر مدیریت نیازی به اخذ ذخیره از این بابت نمی‌باشد.
شرکت فرعی ساختمانی کیسون(سهامی خاص)	بدهی‌های احتمالی مرتبط با قوانین و مقررات(بیمه و مالیات)	حق بیمه‌های تامین اجتماعی	از تعداد۵ فقره شکایت در خصوص خسارت خروش مال غیر و فسخ قرارداد ۴ مورد رای به نفع کیسون صادر شده و ۱ فقره ادعای مطالباتی از سوی اشخاص ثالث مطرح بوده که منجر به صدور رای قطعی نشده و از سوی مدیریت شرکت در جریان پیگیری است.
		مالیات و عوارض بر ارزش افزوده	تعداد ۱ فقره دعوای حقوقی مبنی بر الزام به تنظیم سند رسمی بابت فروش زمین و ملک علیه شرکت مطرح بوده که حسب رای صادره، شرکت محکوم به تنظیم سند رسمی شده است .
شرکت فرعی تامین کالای کیسون(سهامی خاص)	بدهی‌های احتمالی مرتبط با قوانین و مقررات(بیمه و مالیات)	حق بیمه‌های تامین اجتماعی	سازمان تامین اجتماعی اقدام به رسیدگی ازسال ۱۳۹۹ لغایت ۱۴۰۰ نمود، که منجر به صدور برگ اعلام بدهی به مبلغ ۶۷میلیارد ریال گردید و شرکت نسبت به آن اعتراض نمود و هم اکنون در مراجع هیاتهای حل اختلاف تامین اجتماعی در دست بررسی و اعلام نتیجه می‌باشد. همچنین سازمان تامین اجتماعی رسیدگی به دفاتر سال ۱۴۰۱ اقدام نموده و تا کنون اعلام بدهی از این بابت ابلاغ نگردیده . کل تعهدات ارزی سالهای ۱۳۹۷و ۱۳۹۸ بالغ بر ۴۴۱,۷۳۱ دلار می‌باشد که تاکنون از این مبلغ ۲۱۳,۵۴۱ دلار معادل ۷۱درصد رفع تعهدات ارزی شده و الباقی در حال پیگیری می‌باشد مانده تعهدات سال ۱۳۹۷ حدود ۲۹ درصد و بابت الباقی سنوات تا کنون هیچگونه تعهد ارزی رفع نشده ای وجود ندارد.
		مالیات و عوارض بر ارزش افزوده	دفاتر شرکت از ابتدای تاسیس تاکنون مورد رسیدگی قرار نگرفته است.
شرکت فرعی دریا خاک پی(سهامی خاص)	بدهی‌های احتمالی مرتبط با قوانین و مقررات(بیمه و مالیات)	حق بیمه‌های تامین اجتماعی	دفاتر شرکت از ابتدای تاسیس تاکنون مورد رسیدگی قرار نگرفته است.
		مالیات و عوارض بر ارزش افزوده	دفاتر شرکت از ابتدای تاسیس تاکنون مورد رسیدگی قرار نگرفته است.
شرکت فرعی پترو صنعت کیسون(سهامی خاص)	بدهی‌های احتمالی مرتبط با قوانین و مقررات(بیمه)	حق بیمه‌های تامین اجتماعی	دفاتر شرکت از ابتدای تاسیس تاکنون مورد رسیدگی قرار نگرفته است.
شرکت فرعی عمران ماشین خاورمیانه(سهامی خاص)	بدهی‌های احتمالی مرتبط با قوانین و مقررات(بیمه و مالیات)	مالیات و عوارض بر ارزش افزوده	دفاتر شرکت از ابتدای تاسیس تاکنون مورد رسیدگی قرار نگرفته است.
شرکت فرعی آب و محیط زیست کیسون(سهامی خاص)	بدهی‌های احتمالی مرتبط با قوانین و مقررات(بیمه و مالیات)	حق بیمه‌های تامین اجتماعی	دفاتر شرکت از سال ۱۳۹۵ تاکنون مورد رسیدگی قرار نگرفته است.
		مالیات و عوارض بر ارزش افزوده	دفاتر شرکت از ابتدای تاسیس تاکنون مورد رسیدگی قرار نگرفته است.
شرکت فرعی لوله بتن پلیمر(سهامی خاص)	بدهی‌های احتمالی مرتبط با قوانین و مقررات(بیمه و مالیات)	حق بیمه‌های تامین اجتماعی	دفاتر شرکت از ابتدای تاسیس تاکنون(به استثنای سال ۱۴۰۰) مورد رسیدگی قرار نگرفته است.
		مالیات و عوارض بر ارزش افزوده	دفاتر شرکت از ابتدای تاسیس تاکنون مورد رسیدگی قرار نگرفته است.
شرکت فرعی جروند(سهامی خاص)	بدهی‌های احتمالی مرتبط با قوانین و مقررات(بیمه)	حق بیمه‌های تامین اجتماعی	دفاتر شرکت از ابتدای تاسیس تاکنون مورد رسیدگی قرار نگرفته است.
شرکت فرعی عمران کیسون(سهامی خاص)	بدهی‌های احتمالی مرتبط با قوانین و مقررات(بیمه و مالیات)	مالیات و عوارض بر ارزش افزوده	دفاتر شرکت از ابتدای تاسیس تاکنون مورد رسیدگی قرار نگرفته است.

۴۴- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

در دوره بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تائید صورت‌های مالی رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل اقلام مندرج در صورت‌های مالی نباشد، لیکن افشاء آنها در صورتهای مالی ضرورت داشته باشد، رخ نداده است.

۴۵-سود سهام پیشنهادی

۱-۴۵- پیشنهاد هیئت مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۶۰۴۸۰۰ میلیون ریال (مبلغ ۳۰ریال برای هر سهم) است.

۲-۴۵- هیات مدیره با توجه به وضعیت نقدینگی و توان پرداخت سود از جمله وضعیت نقدینگی در حال حاضر و در دوره پرداخت سود، منابع تامین وجوه نقد جهت پرداخت سود، درصد سود تقسیم شده در سال‌های گذشته ، وضعیت پرداخت سود در سال‌های گذشته از حیث پرداخت به موقع آن طبق برنامه زمانبندی هیات مدیره و نیز با توجه به قوانین و مقررات موجود و برنامه‌های آتی شرکت، این پیشنهاد را ارائه نموده است.

گزارش