

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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

شرکت کیسون (سهامی عام)

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	۱ الی ۵
صورت های مالی و یادداشت های توضیحی همراه	۱ الی ۱۰۶



بسمه تعالی

**گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت کیسون (سهامی عام)**

**گزارش حسابرسی صورت های مالی
اظهاری نظر مشروط**

۱- صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کیسون (سهامی عام) شامل صورت های وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و صورت های سود و زیان، سودوزیان جامع، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های 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 موارد مندرج در بندهای ۲ و ۳ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بند ۴ بخش مبنای اظهار نظر مشروط، صورت های مالی یادشده، وضعیت مالی گروه و شرکت در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریان های نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهار نظر مشروط

۲- استانداردهای گزارشگری مالی درخصوص ارائه و افشای درآمدها و بهای تمام شده و سایر اطلاعات گروه و شرکت مرتبط با پیمان ها به تفکیک هر پیمان، محاسبه صحیح میانگین موزون تعداد سهام خزانه و همچنین بکارگیری روش ارزش ویژه جهت سرمایه گذاری در سهام شرکت های وابسته، رعایت نگردیده است.

۳- به شرح یادداشت ۳۴ صورتهای مالی، مالیات عملکرد سال های ۱۳۹۸ لغایت ۱۴۰۲ گروه طبق برگ های تشخیص و قطعی صادره جمعاً به مبلغ ۱،۹۹۸ میلیارد ریال مزاد بر مبالغ پرداختی و پرداختنی تعیین و به گروه ابلاغ گردیده که به لحاظ اعتراض گروه ذخیره ای از این بابت در حسابها منظور نگردیده، همچنین مالیات و عوارض ارزش افزوده سالهای ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱، طبق برگ های تشخیص صادره جمعاً به مبلغ ۴،۹۲۷ میلیارد ریال (شامل مبلغ ۳،۹۷۷ میلیارد ریال جرائم متعلقه) مزاد بر مانده دفاتر تعیین و به گروه ابلاغ گردیده است، مضافاً جرائم موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم و مالیات حقوق سنوات ۱۴۰۰ لغایت ۱۴۰۲ گروه، طبق برگ های تشخیص و قطعی صادره جمعاً به مبلغ ۱۴۹ میلیارد ریال تعیین و به گروه ابلاغ گردیده که به دلیل اعتراض گروه ذخیره ای از این بابت در حسابها منظور نگردیده است. با عنایت به موارد فوق حداقل کسری ذخیره از بابت موارد مذکور مبلغ ۳،۳۶۰ میلیارد ریال می باشد که در صورت اصلاح حسابها، سود انباشته گروه و مالیات پرداختنی معادل مبلغ اخیرالذکر به ترتیب کاهش و افزایش می یابند.



۴- پاسخ تأییدیه های درخواستی در خصوص ۱۲ فقره از حساب شعب بانک های خارجی و پاسخ بخشی از تأییدیه های درخواستی از اشخاص طرف حساب با شرکت، منعکس در سرفصل دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها، پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها و پیش دریافت ها، به ترتیب به مبلغ ۲,۷۴۹ میلیارد ریال، ۱,۹۵۱ میلیارد ریال و ۲,۱۷۸ میلیارد ریال تا تاریخ این گزارش واصل نشده است. باتوجه به مراتب فوق، آثار تعدیلات احتمالی ناشی از دریافت پاسخ تأییدیه های درخواستی بلاجواب، بر صورت های مالی مورد گزارش، در شرایط حاضر برای این مؤسسه مشخص نمی باشد.

۵- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این مؤسسه 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 مؤسسه 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 و از این رو اظهارنظر جداگانه ای نسبت به این مسائل ارائه نمی شود. در این خصوص به استثنای موارد درج شده در بخش مبانی اظهارنظر مشروط، هیچگونه مسائل عمده حسابرسی دیگری برای درج در گزارش وجود ندارد.

تأکید بر مطلب خاص

۷- توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به یادداشت های ۷-۱۳ و ۲-۴۳ و ۱-۲۰-۲۰ 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 بدهی های احتمالی و موضوع فسخ قرارداد پروژه قطار شهری اهواز به طرفیت شهرداری اهواز توصیف شده است.

۸- وضعیت پوشش بیمه ای دارایی های ثابت مشهود و موجودی مواد و کالای گروه و شرکت و موضوع رفع تعهدات ارزی گروه به ترتیب در یادداشت های ۸-۱۳، ۴-۱۸ و ۳-۴۱ صورتهای مالی افشاء شده است. مفاد بند های ۷ و ۸ فوق، تاثیری بر اظهارنظر این مؤسسه نداشته است.

سایر اطلاعات

۹- مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهارنظر این مؤسسه نسبت به صورت های مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این مؤسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی کند. مسئولیت این مؤسسه، 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. همانطور که در بخش مبانی اظهارنظر مشروط عنوان گردیده، این موسسه به این نتیجه رسیده است که سایر اطلاعات از بابت موارد مندرج در بندهای ۲ و ۳ فوق تحریف شده است. همچنین این موسسه نتوانسته است به دلیل محدودیتهای مندرج در بند ۴ آثار تعدیلات احتمالی بر سایر اطلاعات را بدست آورد. لذا این موسسه به دلیل محدودیت مذکور، نمی تواند تعیین نماید که سایر اطلاعات از این بابت حاوی تحریف بااهمیت است یا خیر.

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورت های مالی

۱۰- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است. در تهیه صورت های 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 واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی

۱۱- اهداف حسابرسی شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرسی شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی بااهمیت تلقی می شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

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

- خطرهای تحریف بااهمیت صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می شود.
- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی گروه و شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرسی 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 بازماند.

• 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 می‌گردد.

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 می‌گردد. 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

۱۲- موارد عدم رعایت اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر می‌باشد:

۱۲-۱- 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.

۱۲-۲- مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر پرداخت سود سهام مصوب سنوات قبل در موعد قانونی مقرر.

۱۳- نظر مجمع عمومی صاحبان سهام را در هنگام تصمیم‌گیری درخصوص تقسیم سود، به آثار مالی ناشی از مورد مندرج در بند ۳ مبانی اظهارنظر مشروط این گزارش، جلب می‌نماید.

۱۴- معاملات مندرج در یادداشت ۳-۴۲ صورت‌های 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 رای‌گیری، 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 و ماده ۳۷ اساسنامه 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، 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.

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

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

۱۶-۱- مفاد بند ۶ ماده ۷ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات در خصوص افشای اطلاعات وضعیت ماهیانه شرکت طی نیمه اول سال مالی مورد گزارش حداکثر ظرف ۵ روز کاری بعد از پایان هر ماه

۱۶-۲- مفاد ماده ۵ دستورالعمل انضباطی ناشران و تبصره ۲ ماده ۱۸ اساسنامه در خصوص موضوع مندرج در بند ۲-۱۲ این گزارش.

۱۷- مفاد دستورالعمل حاکمیت شرکتی شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و فرابورس ایران ابلاغی مورخ ۱۸ مهر ۱۴۰۱ مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای مفاد تبصره ۴ ماده ۴ و تبصره ۲ ماده ۱۴ به ترتیب بابت تحصیلات یکی از اعضای هیئت مدیره و عضویت مستقل اکثریت اعضای کمیته ها از اعضای هیات مدیره این موسسه به موارد بااهمیت دیگری برخورد ننموده است.

۱۸- در اجرای مفاد ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی، از لحاظ رعایت الزامات مقرر در تبصره ماده ۴۰ دستورالعمل مذکور، مبنی بر افشای جزئیات کامل کمک های عام المنفعه و پرداخت های انجام شده در راستای مسئولیت های اجتماعی در گزارش تفسیری مدیریت و گزارش فعالیت هیئت مدیره، اطمینان حاصل گردیده است.

۱۹- 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، این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از وجود نقاط ضعف با اهمیت کنترل های داخلی حاکم بر گزارش های مالی، مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار باشد، برخورد ننموده است.

۱۹ تیر ۱۴۰۴

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشامش
(حسابداران رسمی)
سعید تیمورزاده
شماره عضویت: ۸۳۲۱۴۸
سیدمصطفی حسینی
شماره عضویت: ۹۵۲۲۲۱
حسابدار رسمی
شماره ثبت: ۱۰۸۳۲

شماره:

تاریخ:

پیوست:

شرکت کیسون (سهامی عام) صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
با احترام

به پیوست صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کیسون (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ تقدیم می‌گردد. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲
۳
۴
۵
۶

۷
۸
۹
۱۰
۱۱
۱۲-۱۰۶

الف- صورت‌های مالی اساسی تلفیقی
صورت سود و زیان تلفیقی
صورت سود و زیان جامع تلفیقی
صورت وضعیت مالی تلفیقی
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
صورت جریان‌های نقدی تلفیقی
ب- صورت‌های مالی اساسی جداگانه شرکت کیسون (سهامی عام)
صورت سود و زیان جداگانه
صورت سود و زیان جامع جداگانه
صورت وضعیت مالی جداگانه
صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
صورت جریان‌های نقدی جداگانه
ج- یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۰۸ به تأیید هیئت مدیره رسیده است.

ردیف	اعضای هیات مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
۱	شرکت فراسر (سهامی خاص)	محمدرضا انصاری	رئیس 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)	ساویر محمد نبی	عضو هیئت مدیره	
۵	شرکت صنعت آب‌های کیسون (سهامی خاص)	حامد کیوان فر	عضو هیئت مدیره	



شرکت کیسون

شرکت کیسون (سهامی عام)
صورت سود و زیان تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	یادداشت
۹۹,۸۹۰,۸۸۴	۱۰۹,۲۲۴,۲۷۲	۵
(۹۲,۷۸۷,۶۳۳)	(۱۰۳,۷۰۵,۰۶۲)	۶
۷,۱۰۳,۲۵۱	۵,۵۱۹,۲۱۰	
(۲,۴۹۰,۶۲۳)	(۳,۵۳۰,۷۳۶)	۷
۱۳۳,۸۳۴	۴۴۴,۸۰۰	۸
(۹۰,۳۰۱)	(۴۹۵,۱۵۶)	۹
۴,۶۵۵,۱۶۲	۱,۹۳۸,۱۱۷	
(۷۹۹,۳۲۸)	(۴۰۰,۴۶۲)	۱۰
۸۹۳,۱۹۸	۴,۸۷۷,۱۳۶	۱۱
۴,۷۴۸,۰۳۲	۶,۴۱۴,۷۹۱	
(۴۳۹,۸۰۵)	(۳۲۵,۰۱۰)	۳۴
(۳۷۱,۰۹۵)	(۳۶۶,۵۱۰)	۳۴
۴,۰۳۷,۱۳۱	۵,۸۲۳,۲۷۰	
۳,۹۹۶,۶۲۵	۵,۴۰۶,۶۳۲	
۴۰,۵۰۶	۴۱۶,۶۳۸	
۴,۰۳۷,۱۳۱	۵,۸۲۳,۲۷۰	
(تجدید ارائه شده)		
۱۴۶	۵۸	
۳	۱۴۳	
۱۴۸	۲۰۱	۱۲

درآمدهای عملیاتی

بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

سود ناخالصی

هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

سایر درآمدها

سایر هزینه‌ها

سود عملیاتی

هزینه‌های مالی

سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی

سود قبل از مالیات

هزینه مالیات بر درآمد

سال جاری

سال‌های قبل

سود خالص

قابل انتساب به

مالکان شرکت اصلی

منافع فاقد حق کنترل

سود هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

سود پایه هر سهم

عملیاتی (ریال)

غیر عملیاتی (ریال)

سود پایه هر سهم (ریال)

شرکت کیسون
(سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



شرکت کیسون (سهامی عام)
صورت سود و زیان جامع تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
	۵,۸۲۳,۲۷۰	۴,۰۳۷,۱۳۱

سود خالص

سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره‌های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی نخواهد شد:

۲۸-۲	۱۳,۸۸۵,۷۳۹	(۵,۵۴۵,۰۵۹)
	۱۸,۷۰۹,۰۰۹	(۱,۵۰۷,۹۲۸)

تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی

سود جامع

قابل انتساب به

مالکان شرکت اصلی

منافع فاقد حق کنترل

	۱۸,۳۶۹,۵۴۵	(۱,۵۶۶,۵۳۱)
	۳۳۹,۴۶۴	۵۸,۵۹۴
	۱۸,۷۰۹,۰۰۹	(۱,۵۰۷,۹۲۸)

171
رشد
شرکت کیسون
(سامی نام)

شرکت کیسون
(سامی نام)



یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

شرکت کیسون (سهامی عام)
صورت وضعیت مالی تلفیقی
به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت	دارایی ها
			دارایی های غیر جاری
۳۷,۴۹۱,۰۷۸	۵۹,۰۵۳,۰۴۸	۱۳	دارایی های ثابت مشهود
۸۳,۰۰۶	۲۵,۸۵۲	۱۴	دارایی های نامشهود
۲,۲۲۳,۸۸۵	۳,۰۹۷,۰۲۰	۱۵	سرمایه گذاری های بلندمدت
۵,۳۴۵,۴۳۳	۷,۱۶۷,۰۹۴	۱۶	سایر دارایی ها
۴۵,۱۴۲,۴۰۲	۶۹,۳۲۳,۰۱۴		جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری
۱۲,۹۶۴,۳۷۲	۲۰,۳۷۲,۴۵۲	۱۷	پیش پرداخت ها
۲۰,۰۱۴,۰۸۴	۳۶,۲۹۰,۷۹۰	۱۸	موجودی مواد و کالا
۶۶۶,۱۳۷	۶۹۵,۶۷۶	۱۹	پیمان های در جریان پیشرفت
۸۵,۳۷۸,۹۵۸	۱۰۴,۱۳۶,۱۰۱	۲۰	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۵۵۶,۳۳۶	۵۳۵,۷۴۸	۲۱	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۵,۳۷۱,۵۴۸	۴,۲۰۸,۸۱۳	۲۲	موجودی نقد
۱۲۴,۹۵۱,۴۳۵	۱۶۶,۲۳۹,۵۸۱		جمع دارایی های جاری
۶۲,۶۱۸	۹۸,۷۷۴	۲۳	دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
۱۲۵,۰۱۴,۰۵۳	۱۶۶,۳۳۸,۳۵۵		جمع دارایی ها
۱۷۰,۱۵۷,۴۵۵	۲۳۵,۶۸۱,۳۶۹		حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۲۰,۱۶۰,۰۰۰	۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۲۴	سرمایه
۲,۹۱۷,۶۰۶	۳,۴۱۷,۹۱۵	۲۵	صرف سهام خزانه
۱,۵۳۳,۴۴۰	۲,۰۳۰,۱۶۳	۲۶	اندوخته قانونی
۷۲۸	۷۱۹	۲۷	سایر اندوخته ها
۲,۸۱۰,۱۷۰	۱۵,۷۷۳,۰۸۳	۲۸-۲	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
۹,۵۴۴,۸۸۰	۵,۹۶۰,۹۶۳		سود انباشته
(۹۱۹,۲۱۹)	(۶۳۳,۹۷۳)	۲۹	سهام خزانه
۳۶,۰۴۷,۶۰۴	۵۴,۵۴۸,۸۷۲		حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۱,۰۶۹,۸۳۷	۵۰۱,۶۴۸	۳۸	منافع فاقد حق کنترل
۳۷,۱۱۷,۴۴۱	۵۵,۰۵۰,۵۱۹		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۲,۳۷۱,۸۶۵	۲۷,۸۵۴,۶۶۲	۳۰	تسهیلات مالی بلند مدت
۱,۱۴۷,۸۳۶	۱,۷۰۵,۸۰۲	۳۱	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱,۰۹۰,۱۴۱	۷,۵۷۰,۸۰۶	۳۲	پیش دریافت های بلند مدت
۴,۶۰۹,۸۴۲	۳۷,۱۳۱,۲۷۰		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۵۴,۰۱۹,۴۰۵	۷۱,۰۲۶,۲۹۱	۳۳	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۷۴۲,۴۶۰	۵۷۳,۵۳۲	۳۴	مالیات پرداختنی
۴۲۷,۶۳۷	۲۹۶,۳۳۸	۳۵	سود سهام پرداختنی
۳۲,۰۹۰,۰۳۸	۲۵,۱۳۸,۴۹۴	۳۰	تسهیلات مالی
۸,۴۲۹,۶۱۴	۶,۸۵۹,۲۴۹	۳۶	ذخایر
۳۲,۳۹۷,۸۱۹	۳۹,۶۰۵,۶۷۶	۳۷	پیش دریافت ها
۱۲۸,۱۰۶,۹۷۳	۱۴۲,۴۹۹,۵۷۹		جمع بدهی های جاری
۳۳۳,۱۹۸	-	۳۳	بدهی های مرتبط با دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
۱۲۸,۴۳۰,۱۷۱	۱۴۲,۴۹۹,۵۷۹		جمع بدهی ها
۱۳۳,۴۰۰,۱۱۳	۱۸۰,۶۳۰,۸۵۰		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها
۱۷۰,۱۵۷,۴۵۵	۲۳۵,۶۸۱,۳۶۹		

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است .



شرکت کیسون (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع حقوق مالکانه	منافع قاعد حق کنترل	حقوق مالکان شرکت اصلی	سود انباشته	سهام خزانه	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سایر اندوخته ها	سایر اندوخته قانونی	صرف سهام خزانه	سرمایه
۳۱,۳۸۵,۷۱۸	۱,۰۸۰,۱۵۴	۳۸,۳۰۵,۵۶۴	۶,۴۴۶,۹۷۰	(۸۰۰,۵۲۷)	۸,۳۷۳,۳۱۶	۷۲۸	۱,۳۰۸,۴۶۷	۲,۹۱۶,۷۰۹	۲۰,۱۶۰,۰۰۰
۴,۰۳۷,۱۳۱	۴۰,۵۰۶	۳,۹۹۶,۶۲۵	۳,۹۹۶,۶۲۵	.	.	.	.	.	.
(۵,۴۵۰,۵۹۱)	۱۸۰,۰۸۷	(۵,۵۳۰,۶۷۸)	.	.	(۵,۵۳۰,۶۷۸)	.	.	.	.
(۱,۵۰۷,۹۲۸)	۵۸,۵۱۴	(۱,۵۶۶,۴۴۲)	۳,۹۹۶,۶۲۵	.	(۵,۵۳۰,۶۷۸)	.	.	.	.
(۵۷۱,۰۸۴)	.	(۵۷۱,۰۸۴)	(۵۷۱,۰۸۴)	.	.	.	.	.	.
(۳۳۱,۵۵۹)	.	(۳۳۱,۵۵۹)	.	(۳۳۱,۵۵۹)	.	.	.	.	.
۲۱۳,۷۶۴	.	۲۱۳,۷۶۴	.	۲۱۳,۷۶۴	.	.	.	۸۹۷	.
.	.	.	(۳۲۵,۱۴۰)	.	.	.	۳۲۵,۱۴۰	.	.
(۷۱,۴۶۸)	(۶۸,۹۱۰)	(۳,۵۵۸)	(۳,۴۹۰)	.	.	.	(۶۸)	.	.
۳۷,۱۱۷,۴۴۱	۱,۰۶۹,۸۳۷	۳۸,۱۸۷,۲۷۸	۹,۵۴۴,۸۸۰	(۹۱۹,۲۱۹)	۲,۸۱۰,۱۷۰	۷۲۸	۱,۵۳۳,۴۴۰	۲,۹۱۷,۶۰۶	۲۰,۱۶۰,۰۰۰
۵,۸۳۳,۲۷۰	۳۱۶,۶۳۸	۶,۱۴۹,۹۰۸	۵,۴۰۶,۶۳۲	.	.	.	.	.	.
۱۲,۸۸۵,۷۳۹	(۷۷,۱۷۴)	۱۲,۹۶۲,۹۱۳	.	.	۱۲,۹۶۲,۹۱۳	.	.	.	.
۱۸,۷۰۹,۰۱۰	۳۳۹,۴۶۴	۱۹,۰۴۸,۴۷۴	۵,۴۰۶,۶۳۲	.	۱۲,۹۶۲,۹۱۳	.	.	.	.
(۵۷۵,۸۲۲)	.	(۵۷۵,۸۲۲)	(۵۷۵,۸۲۲)	.	.	.	.	.	.
.	.	.	(۷,۸۴۰,۰۰۰)	.	.	.	.	.	۷,۸۴۰,۰۰۰
۲۹۱,۴۸۹	.	۲۹۱,۴۸۹	.	۲۹۱,۴۸۹	.	.	.	.	.
۴۹۴,۰۶۷	.	۴۹۴,۰۶۷	.	(۶,۲۴۳)	.	.	.	۵۰۰,۳۱۰	.
.	.	.	(۵۵۹,۴۹۲)	.	.	.	۵۵۹,۴۹۲	.	.
(۹۸۵,۶۶۶)	(۹۰,۷۶۵)	(۱,۰۷۶,۴۳۱)	(۱,۰۷۶,۴۳۱)	.	.	(۹)	(۶۲,۷۷۰)	.	.
۵۵,۰۵۰,۵۱۹	۵۰۱,۶۴۸	۵۵,۵۵۲,۱۸۷	۵,۹۶۰,۹۶۳	(۶۳۳,۹۷۳)	۱۵,۷۷۲,۰۸۳	۷۱۹	۲,۰۳۰,۱۶۳	۳,۴۱۷,۹۱۵	۲۸,۰۰۰,۰۰۰

پادداشت های توضیحی، بخش جداگانه ای از صورت های مالی است.



شرکت کیسون
(سهامی عام)

[Signature]

شرکت کیسون (سهامی عام)
صورت جریان های نقدی تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	
۱,۶۴۷,۶۷۳	۵,۷۵۲,۹۷۴	۳۸
(۶۸۲,۲۶۱)	(۳۳۵,۵۵۶)	
۹۶۵,۴۱۲	۵,۴۱۷,۴۱۹	

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی

نقد حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

۲,۶۷۵,۸۰۴	۲۸۷,۳۵۹	دریافت های ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۲,۴۷۵,۴۶۶)	(۳,۱۷۶,۱۸۴)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
۵۷,۱۵۵	.	دریافت های نقدی برای فروش دارایی های نامشهود
-	(۶۰,۹۱۷)	پرداخت های نقدی برای تحصیل دارایی های نامشهود
۶۳۰,۴۷۳	۵۰۳,۸۸۹	دریافت های ناشی از فروش سرمایه گذاری ها
(۶۲۷,۸۲۵)	(۲۰۱,۵۵۴)	پرداخت های نقدی بابت تحصیل سرمایه گذاری های بلندمدت
۲۰,۵۸۸	(۹۱,۱۷۲)	دریافت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذار بهای کوتاه مدت
.	۳۹,۵۱۸	دریافت های ناشی از سود سهام
۹۹,۰۰۵	۱۳۵,۴۱۵	دریافت های ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها
۳۷۹,۷۳۳	(۱,۵۶۳,۶۴۵)	جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۱,۳۴۵,۱۴۵	۳,۸۵۳,۷۷۳	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

۷۹۱,۷۹۹	۲۱۲,۸۶۷	دریافت های نقدی برای فروش سهام خزانه
(۶,۲۴۳)	(۳۳۱,۵۵۹)	پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه
۱,۲۳۳,۳۶۴	۱,۸۵۵,۵۶۶	دریافت های ناشی از تسهیلات
(۲,۶۲۷,۴۸۹)	(۳,۸۵۰,۶۴۶)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۸۷۱,۶۹۰)	(۱,۰۵۱,۴۲۰)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۷۲۴,۵۹۹)	(۵۲۹,۳۱۰)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی
(۲,۲۰۴,۸۵۸)	(۲,۶۹۴,۵۰۳)	جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۸۵۹,۷۱۳)	۱,۱۵۹,۲۷۰	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۵,۳۷۱,۵۴۸	۴,۲۸۶,۳۵۳	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
(۳۰۳,۰۲۲)	(۷۴,۰۷۵)	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۴,۲۰۸,۸۱۳	۵,۳۷۱,۵۴۸	مانده موجودی نقد در پایان سال
۱۱,۵۲۷,۸۱۶	۲۷۱,۸۰۹	معاملات غیرنقدی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی:



۱۶۱

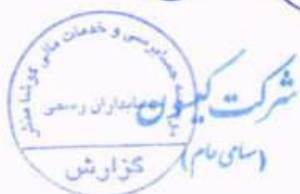
یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است شرکت کیسون
 (سامی نام)

شرکت کیسون (سهامی عام)
صورت سود و زیان جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
درآمدهای عملیاتی	۵	۶۶,۶۹۰,۶۵۲
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۶	(۶۳,۷۶۱,۲۴۲)
سود ناخالص		۲,۹۲۹,۴۱۰
هزینه های فروش، اداری و عمومی	۷	(۹۴۷,۵۱۵)
سود (زیان) عملیاتی		۱,۹۸۱,۸۹۵
هزینه های مالی	۱۰	(۷۷۷,۳۳۳)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۱۱	۳,۶۷۰,۱۸۷
سود قبل از مالیات		۴,۸۷۴,۷۴۹
هزینه مالیات بر درآمد		
سال جاری	۳۴	-
سال های قبل	۳۴	(۹۵,۱۸۸)
سود خالص		۴,۷۷۹,۵۶۰
سود پایه هر سهم		
عملیاتی (ریال)		(۳۱)
غیر عملیاتی (ریال)		۶۷
سود پایه هر سهم (ریال)		۱۰۳
		(تجدید ارائه شده)
		۱۲۹
		۱۷۱
		۱۰۹
		۱۲

۱۶۱



یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

شرکت کیسون (سهامی عام)
صورت سود و زیان جامع جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
	۳,۰۴۹,۲۶۵	۴,۷۷۹,۵۶۰
	(۴,۲۹۰,۳۰۱)	-
	(۱,۲۴۱,۰۳۶)	۴,۷۷۹,۵۶۰

سود خالص

سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی نخواهد شد:

تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی

سود(زیان) جامع

171

رشد

شرکت کیسون

(سهامی عام)

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است .



شرکت کیسون (سهامی عام)
صورت وضعیت مالی جداگانه
به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹ (مبالغ به میلیون ریال)
دارایی‌ها		
دارایی‌های غیر جاری		
دارایی‌های ثابت مشهود	۲۲,۱۰۳,۳۵۶	۱۱,۷۶۳,۰۹۶
دارایی‌های نامشهود	۹,۰۱۵	۹,۰۲۶
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۱۴,۱۲۲,۶۸۶	۱۵,۶۹۵,۳۷۱
سایر دارایی‌ها	۶,۹۴۶,۱۹۴	۵,۲۱۹,۶۵۱
جمع دارایی‌های غیر جاری	۴۳,۱۸۱,۱۵۰	۳۲,۶۸۷,۱۴۵
دارایی‌های جاری		
پیش‌پرداخت‌ها	۲۸,۹۵۱,۹۴۹	۲۰,۵۲۸,۱۰۵
موجودی مواد و کالا	۲۵,۲۱۰,۹۷۴	۱۰,۳۵۰,۹۳۵
پیمان‌های در جریان پیشرفت	۲۰,۶۳۶	۴۱۶,۸۶۸
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۱۰۶,۴۸۳,۱۸۹	۹۵,۹۳۹,۸۳۳
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	۱۹,۴۱۵	۲۱,۶۰۳
موجودی نقد	۲,۶۳۷,۵۳۷	۳,۱۶۵,۱۷۵
جمع دارایی‌های جاری	۱۶۳,۳۲۳,۷۰۱	۱۳۰,۴۲۲,۵۱۹
جمع دارایی‌ها	۲۰۶,۵۰۴,۸۵۲	۱۶۳,۱۰۹,۶۶۴
حقوق مالکانه و بدهی‌ها		
حقوق مالکانه		
سرمایه	۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۱۶۰,۰۰۰
صرف سهام خزانه	-	۸۹۷
اندوخته قانونی	۱,۲۷۰,۹۳۷	۱,۱۱۸,۴۷۳
سایر اندوخته‌ها	۷۲۰	۷۲۰
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	-	۴,۲۹۰,۳۰۱
سود انباشته	۱۱,۹۰۸,۸۳۲	۱۷,۴۵۶,۸۳۲
سهام خزانه	-	(۱۱۸,۶۹۲)
جمع حقوق مالکانه	۴۱,۱۸۰,۴۸۸	۴۲,۹۰۸,۵۳۰
بدهی‌ها		
بدهی‌های غیر جاری		
تسهیلات مالی بلند مدت	۲۷,۸۵۴,۶۶۲	۲,۳۷۱,۸۶۵
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۶۷۲,۷۶۶	۵۰۷,۳۵۸
پیش‌دریافت‌های بلند مدت	۷,۵۷۰,۸۰۶	۱۰,۹۰۰,۱۴۱
جمع بدهی‌های غیر جاری	۳۶,۰۹۸,۲۳۴	۳,۹۴۹,۳۶۴
بدهی‌های جاری		
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۷۲,۲۴۹,۵۸۹	۵۳,۷۵۴,۶۴۷
مالیات پرداختنی	۲۶۷,۲۹۷	۱۰۳,۶۸۱
سود سهام پرداختنی	۲۸۷,۸۷۸	۴۱۵,۵۴۷
تسهیلات مالی	۲۵,۱۲۴,۶۰۵	۳۱,۹۵۴,۵۱۰
ذخایر	۱,۶۲۰,۴۶۵	۲,۶۱۵,۹۳۰
پیش‌دریافت‌ها	۲۹,۶۷۶,۲۹۶	۲۷,۳۸۷,۴۵۵
جمع بدهی‌های جاری	۱۲۹,۲۲۶,۱۲۹	۱۱۶,۲۳۱,۷۷۰
جمع بدهی‌ها	۱۶۵,۳۲۴,۳۶۳	۱۲۰,۲۰۱,۱۳۴
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	۲۰۶,۵۰۴,۸۵۲	۱۶۳,۱۰۹,۶۶۴

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

شرکت کیسون
(سهامی عام)

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

سوال ۱۰

R. J. P. . . .

•

•

•

2

1

•

J

1

ملندو ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

یادداشت‌های توضیحی: بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

یادداشت‌های توضیحی: بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت کیسون (سهامی عام)
صورت جریان های نقدی جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	یادداشت
۲,۱۲۳,۹۳۷	۲,۹۷۵,۷۰۷	۳۸
۰	(۸۰,۴۱۹)	
۲,۱۲۳,۹۳۷	۲,۸۹۵,۲۸۸	
۸۵۷,۴۶۱	۷۹,۴۲۷	
(۱۱۳,۲۷۸)	(۳۱,۳۰۳)	
۱۱	(۱,۸۰۶)	
۱۱۴,۶۵۱	۳۰۳,۶۱۵	
(۵۰۸,۷۶۵)	(۳۹۶,۳۱۹)	
۲,۱۸۸	(۲,۶۷۳)	
۲۶,۵۸۰	۳۱,۱۱۲	
۳۷۸,۸۴۷	۸۱,۰۵۵	
۲,۵۰۲,۷۸۴	۲,۹۷۶,۳۴۳	
۱۱۸,۶۹۳	(۱۱۸,۶۹۳)	
۱,۲۳۳,۳۶۴	۱,۷۲۰,۰۳۸	
(۲,۴۹۸,۳۸۴)	(۳,۸۵۰,۶۴۶)	
(۸۷۱,۶۹۰)	(۱,۰۵۱,۴۲۰)	
(۷۰۹,۳۸۳)	(۵۳۹,۳۱۰)	
(۲,۷۲۷,۴۰۰)	(۲,۸۳۰,۰۳۱)	
(۲۲۴,۶۱۶)	۱۴۶,۳۱۲	
۳,۱۶۵,۱۷۵	۳,۰۹۷,۳۲۸	
(۳۰۳,۰۲۲)	(۷۸,۴۶۵)	
۲,۶۳۷,۵۳۷	۳,۱۶۵,۱۷۵	
۱۲,۹۵۸,۶۲۱	۲,۱۵۳,۱۸۹	۳۹

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی

نقد حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

دریافت های ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

دریافت نقدی (پرداخت) برای فروش دارایی های نامشهود

دریافت نقدی برای فروش سرمایه گذاری های بلند مدت

پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت

دریافت (پرداخت ها) نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت

دریافت های ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها

جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی

دریافت نقدی برای فروش سهام خزانه

دریافت های ناشی از تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود سهام

جریان خالص (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای سال

تاثیر تغییرات نرخ ارز

مانده موجودی نقد در پایان سال

معاملات غیرنقدی

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .

شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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 ۱۳۵۴/۰۵/۲۲ تحت شماره ۲۲۵۴۳ در اداره ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. همچنین در تاریخ ۱۳۹۰/۰۹/۲۷ به شماره ۱۰۹۵۲، در فهرست شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، درج گردیده است. مرکز اصلی شرکت واقع در تهران، سعادت آباد، بالاتر از 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 قراردادهای جمله ساخت، مالکیت، بهره برداری و انتقال، «قراردادهای طرح و ساخت»، «قراردادهای مهندسی، تدارکات و اجرا»، «قراردادهای کلیدگردان» و سایر 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 تولید، خرید و فروش مصالح، ابزار، لوازم و ماشین آلات مورد نیاز و فعالیت شرکت‌های فرعی آن به شرح یادداشت ۵-۱-۱۵ می‌باشد.

۱-۳- تعداد کارکنان

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

گروه		شرکت	
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
نفر	نفر	نفر	نفر
۳,۸۳۰	۳,۳۲۲	۴۷۳	۵۵۳

کارکنان دائم و موقت

۱-۳-۱- علت کاهش نفرات در شرکت اصلی عمدتاً بابت واگذاری پروژه‌ها به شرکت‌های تابعه است.

۲- یکارگیری 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 شماره ۴۳ با عنوان درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان که از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ لازم الاجرا می‌باشد که تاثیر با اهمیتی بر صورت‌های مالی مورد گزارش نخواهد داشت .

۳- اهم رویه‌های حسابداری

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

۳-۱-۱- صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه بر مبنای بهای تمام شده تهیه شده است به استثنای زمین و ساختمان 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 تجميع 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 اصلی در مالکیت فرعی" 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 پلاروس، بل پارس و کیسون العماتیه ۱۰ دی ماه هر سال (پایان سال میلادی) خاتمه می‌یابد. با این حال، صورتهای 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 "تأثیر 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 قبلاً 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.



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

الف) فهرست شرکت‌های تلفیق شده:

ردیف	نام واحد تجاری فرعی	ردیف	نام واحد تجاری فرعی
۱	شرکت توسعه توانگاه سیرجان	۱۵	شرکت نفت، گاز و انرژی کیسون
۲	شرکت بتن صنایع کیسون	۱۶	توآوران کیسون
۳	شرکت پشنگ نوین	۱۷	شرکت تامین کالای کیسون
۴	شرکت توسعه مهندسی کیسون	۱۸	شرکت کارگزاری بیمه مستقیم بر خط کیسون
۵	شرکت توسعه انرژی غرب	۱۹	شرکت کیسون پلاروس
۶	شرکت دریا خاک پی	۲۰	شرکت مرکز لجستیک پربلیسیه
۷	شرکت پترو صنعت کیسون	۲۱	شرکت آب و محیط زیست کیسون
۸	شرکت صنعت آبفای کیسون	۲۲	شرکت عمران کیسون
۹	شرکت عمران ماشین خاورمیانه	۲۳	شرکت فن آوری اطلاعات کیسون
۱۰	شرکت فراسر	۲۴	شرکت برق و نیروگاهی کیسون
۱۱	شرکت ساختمانی کیسون	۲۵	شرکت شهرسازی کیسون
۱۲	شرکت بلپارس	۲۶	شرکت توسعه ریلی کیسون
۱۳	شرکت لوله بتن پلیمر	۲۷	شرکت کیسون بین الملل یکم
۱۴	شرکت نظام گستر کیسون		

شرکت‌های پیمانکاران بین المللی، العمانیه و بهروزان 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 سرمایه‌گذاری ایران، توسعه ساختمانی کیسون، سانا گستر سبز و بلند پایگان علی‌رغم اینکه بر اساس درصد سرمایه‌گذاری لزوم شناسایی سود به روش ارزش ویژه وجود دارد، به دلیل جزئی بودن روش ارزش ویژه اعمال نشده است.

شرکت‌های ویما و جروند به دلیل فروش از تلفیق خارج شده است.

۳-۳-۳ سرقفلی

۳-۳-۱- ترکیب‌های تجاری با استفاده از روش تحصیل به حساب منظور می‌شود. سرقفلی، براساس مازاد حاصل جمع مابه‌ازای 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 تحصیل‌کننده 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"، اندازه‌گیری می‌شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می‌گردد.

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



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۴ درآمد عملیاتی

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

۳-۴-۲ 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.

۳-۴-۴ درآمد پیمان به ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی یا دریافتی 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 برگرنده 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.

۳-۴-۴-۱ 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.

۳-۴-۴-۲ 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.



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

ردیف	شرح پروژه	ردیف	شرح پروژه
۱	پروژه‌های گل گهر	۲۲	خطوط نفتی چابهار
۲	تصفیه خانه فاضلاب شرق اهواز	۲۳	آب شیرین کن بندر عباس
۳	تصفیه خانه فاضلاب شرق انزلی	۲۴	تجهیز کارگاه و پارکینگ سایت معدنی فولاد سنگان
۴	لوله گذاری مناطق ۲ و ۵ و ۹ تهران	۲۵	لرزه نگاری سه بعدی میدین نفتی گچساران
۵	خانه سازی پرند	۲۶	سرای سبز دانشگاه تربیت مدرس
۶	آب شیرین کن چابهار	۲۷	شبکه ریلی سلفچگان
۷	پالایشگاه نفت اصفهان	۲۸	آبیاری و زهکشی قره سو - زرین گل
۸	راه آهن زاهدان - زابل - بیرجند - مشهد	۲۹	کارخانه کنسائتره سنگ آهن سنگان
۹	بازار بزرگ ایران (ایران مال)	۳۰	خطوط ارتباطی انتقال برق اصفهان
۱۰	ساختمان دیوان عدالت اداری	۳۱	پارکینگ اتاق بازرگانی
۱۱	ساختمان آموزش فرودگاه بغداد	۳۲	پروژه‌های لاستیک بارز کردستان
۱۲	پروژه‌های مسکن شهر جدید پردیس	۳۳	پروژه‌های مسکن ملی اراک
۱۳	جاده فرعی سنگان	۳۴	پتروشیمی ویستا انرژی ارغوان
۱۴	پالایشگاه فراشند فارس	۳۵	تغلیظ مس سونگون
۱۵	شهرک مسکونی خواف	۳۶	خط ۲ نورد گرم مبارکه
۱۶	شهرک حاج میرزائی	۳۷	خط انتقال و انباشت باطله خشک سنگان
۱۷	دو خطه کردن راه آهن محور شیم - مشک	۳۸	مجتمع فروآلیاژ چادرملو
۱۸	دو خطه کردن راه آهن محور ارزنگ - ساسان	۳۹	مخازن قیر چابهار
۱۹	پروژه‌های متانول پتروشیمی سیلان و دنا	۴۰	فرودگاه بغداد-کارگو
۲۰	شبهستان حرم رضوی	۴۱	حفاری چاه نفتی اروند
۲۱	باغ موزه بانک مرکزی	-	-



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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 سیکالیر ترکیه، دینار، فرانک سوئیس، روبل بلاروس، روپیه، ریال قطر، روبل روسیه و تنگه	به شرح یادداشت ۱- ۴۱	قوانین و مقررات بانک مرکزی
تسهیلات ارزی	یورو	به شرح یادداشت ۱- ۴۱	قوانین و مقررات بانک مرکزی
دریافتی‌ها و پرداختی‌های ارزی	دلار آمریکا، یورو، پوند، درهم، ریال عمان، فرانک سیکالیر ترکیه، دینار، فرانک سوئیس، روبل بلاروس، روپیه، ریال قطر، روبل روسیه و تنگه	به شرح یادداشت ۱- ۴۱	قوانین و مقررات بانک مرکزی

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 دارایی‌ها، 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 حفاظتی 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 شناسایی 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 اندازه گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارائی‌های ثابت مشهود 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 دارائی‌ها 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.



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۷-۲- استهلاك 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 استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر، محاسبه می‌گردد:

عنوان دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان، تاسیسات و معدن	۲۵ ساله	خط مستقیم
اثاثیه و منصوبات	۵ ساله	خط مستقیم
وسائط نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات سنگین و تجهیزات	۶ ساله	خط مستقیم
ابزارآلات و تجهیزات	۴ ساله	خط مستقیم
اثاثه فنی و تجهیزات کارگاهی	۴ ساله	خط مستقیم

۳-۷-۳- برای دارائی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره برداری قرار می‌گیرد، استهلاك از اول ماه بعد، محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌گردد. در مواردی که هر یک از دارائی‌های استهلاك 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 استهلاك بر حسب مدت باشد ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است به باقی مانده مدت عمر تعیین شده برای استهلاك و دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۷-۴- استهلاك دارایی‌های تجدید ارزیابی شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدید ارزیابی)، طی عمر مفید باقیمانده محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. دارایی‌های تجدید ارزیابی شده شرکت شامل طبقه زمین و ساختمان می‌باشد که آخرین تجدید ارزیابی در سال مالی ۱۴۰۰ صورت پذیرفته و دوره تناوب شرکت پنج ساله می‌باشد.

۳-۸- مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها

۳-۸-۱- 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.

۳-۸-۲- 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 استهلاك مبتنی بر مبلغ تجدید ارزیابی دارایی و استهلاك 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.

۳-۹- داراییهای نامشهود

۳-۹-۱- دارایی‌های 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.

۳-۹-۲- استهلاك 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 دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
نرم افزارهای رایانه ای	۳ ساله	مستقیم



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۱۰- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

- 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 بازیافتنی 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 جریان‌های 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 بلافاصله 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 ارزشیابی می‌شود. در صورت فرونی 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 می‌گردد، به عنوان "نگهداری شده برای فروش" طبقه بندی می‌شود. این شرایط تنها زمانی احراز می‌شود که دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط بر حسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی‌هایی مرسوم و معمول است، آماده بوده و فروش آن بسیار محتمل باشد و سطح مناسبی از مدیریت، متعهد به اجرای طرح فروش دارایی‌های 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 (مجموعه‌های 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 توأم 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 می‌شود.

۳-۱۳-۱- ذخیره 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.



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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 معامله 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 هر یک از سرمایه گذاری ها	اقل بهای تمام شده وخالص ارزش فروش هر یک از 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 تأیید 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 تأیید 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 بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)	در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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 زیان‌های 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 منفعی 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 سرمایه گذاری 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 اصلی در مالکیت فرعی

- ۳-۱۵-۱ سهام اصلی در مالکیت فرعی 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. مابه‌ازای پرداختی یا دریافتی باید بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی گردد.
- ۳-۱۵-۲ هنگام فروش سهام اصلی در مالکیت فرعی، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی‌شود و مابه‌التفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری تحت عنوان "صرف (کسر) سهام اصلی در مالکیت فرعی" شناسایی و ثبت می‌شود.
- ۳-۱۵-۳ در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار «صرف (کسر) سهام اصلی در مالکیت فرعی» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام اصلی در مالکیت فرعی منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان "صرف سهام اصلی در مالکیت فرعی" در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام اصلی در مالکیت فرعی، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود.
- ۳-۱۵-۴ هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام اصلی در مالکیت فرعی، واگذار شود، مبلغ دفتری سهام اصلی در مالکیت فرعی بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام اصلی در مالکیت فرعی محاسبه می‌شود.

۳-۱۶ آثار معاملات اصل در مالکیت فرعی 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 اصلی در مالکیت فرعی شرکت فرعی" شناسایی و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود.



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۷-۳- مالیات بر درآمد

۱۷-۳-۱- 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 مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند.

۱۷-۳-۲- 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 کاهش، 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 میزان 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.

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

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

۱۷-۳-۴- 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

۴-۱- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۴-۱-۱- 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.

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

۴-۲-۱- زیان‌های قابل پیش بینی

هیئت 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) حصای 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.

۴-۲-۲- 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.



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت
شرکت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۳	
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۳	۵-۲
۱۱,۵۹۶,۷۰۳	۶,۳۷۱,۱۰۵	۱۲,۳۵۸,۵۲۳	۲,۴۳۲,۴۹۱	۵-۲
۵۵۰,۹۳۹,۹۵۰	۸۳,۵۰۵,۳۶۳	۸۷,۵۳۴,۳۶۲	۱۰,۶۷۹۱,۷۸۱	۵-۳
۶۶,۶۹۰,۶۵۲	۸۹,۸۷۶,۳۶۸	۹۹,۸۹۰,۸۸۴	۱۰۹,۲۲۴,۷۷۲	فروش خالص درآمد حاصل از ارائه خدمات

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

شرکت		سال ۱۴۰۳		اشخاص وابسته سایر
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۳	
(مبالغ به میلیون ریال)	(مبالغ به میلیون ریال)	(مبالغ به میلیون ریال)	(مبالغ به میلیون ریال)	
درصد نسبت به کل	درصد نسبت به کل	درصد نسبت به کل	درصد نسبت به کل	
٪۴	۲,۴۴۲,۳۰۶	٪۷	۶,۳۶۰,۸۸۲	
٪۹۶	۶۴,۲۴۸,۳۳۶	٪۹۳	۸۳,۵۱۵,۵۸۶	
٪۱۰۰	۶۶,۶۹۰,۶۵۲	٪۱۰۰	۸۹,۸۷۶,۳۶۸	

۵-۱-۱- شرکت‌های گروه در سال جاری معامله با اهمیت با اشخاص وابسته گروه نداشته اند.



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱-۳-۵- درآمد ارائه خدمات گروه:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	
۱۲,۳۷۵,۲۸۲	۱۳,۰۳۸,۱۲۸	۱۹,۱۸۹,۸۱۲	۱۵,۳۸۶,۹۰۹	پروژه آب شیرین کن بندر عباس، تصفیه خانه اهواز، انرژی فولاد مبارکه
۹,۳۰۷,۵۵۲	۲۷,۲۴۸,۸۴۸	۲۹,۱۹۲,۰۰۲	۳۴,۰۱۶,۸۴۶	پروژه‌های گل گهر
۳,۷۵۰,۶۳۱	۲,۹۴۲,۳۴۶	۲,۳۸۰,۱۴۹	۲,۹۲۴,۰۴۴	پروژه‌های دنا، سبلان و اندیشه
۲,۸۳۶,۶۲۰	۵,۴۷۳,۸۸۳	۱,۵۴۶,۴۱۹	۸,۰۴۲,۹۴۵	ذخیره سازی قیر بندر چابهار
۲,۴۵۷,۸۰۲	۳۴۵,۴۱۸	۲,۲۶۷,۱۵۸	۵۱۱,۱۰۳	پروژه مسکن ملی اراک
۲,۴۰۹,۴۶۰	۲,۶۷۸,۵۹۷	۳,۶۶۳,۶۷۱	۳,۲۱۰,۸۶۰	آب شیرین کن چابهار
۱,۷۱۷,۸۵۸	۴,۵۵۳,۳۲۵	۱,۴۳۶,۶۹۸	۵,۲۴۲,۴۰۲	پارکینگ اتاق بازرگانی ایران
۱,۵۹۷,۰۲۰	۱,۱۷۲,۲۹۵	۱,۳۰۱,۶۹۲	۱,۱۵۷,۷۶۲	راه آهن محور شبنم - مشک
۱,۴۹۵,۹۰۱	۱,۲۳۹,۲۳۴	۱,۴۹۵,۹۰۱	۱,۱۵۴,۱۸۴	راه آهن محور ارزنگ ساسان
۱,۳۴۷,۰۱۶	۱,۳۴۹,۶۵۵	۱,۳۴۷,۰۱۶	۱,۳۴۹,۶۵۵	انباشت مکانیزه باطله خنک سنگان
۸۷۶,۳۰۷	۴,۲۰۲,۴۴۳	۱,۵۶۹,۰۵۸	۲,۵۶۸,۰۱۴	برج خنک کننده پالایشگاه نفت اصفهان
۸۲۲,۹۴۷	۱,۵۶۳,۱۳۵	۱,۸۳۶,۶۸۴	۲,۵۳۲,۲۸۸	مجتمع فرو آلیاژ چادرملو
۸۰۹,۱۰۵	۱,۳۲۰,۱۴۵	۸۱۱,۷۶۶	۱,۳۴۲,۳۰۸	خطوط انتقال برق اصفهان
۷۹۶,۳۸۹	۲۵۱,۰۶۰	۷۲۸,۸۹۱	۱۷۵,۳۳۷	پروژه مدیریت ایران مال
۷۸۷,۵۸۵	۳۵۵,۹۱۳	۴۴۵,۸۳۲	۳۶۵,۲۱۵	طرح توسعه کارخانه لاستیک بارز کردستان
۶۳۶,۷۶۲	۱,۴۸۶,۲۷۲	۶۷۰,۲۱۰	۱,۷۰۶,۶۱۲	ساختمان دیوان عدالت اداری
۳۸۲,۶۵۶	۱۲۱,۴۸۴	۴۳۷,۰۲۱	۱۷۸,۸۱۴	پروژه آبیاری و زهکشی قره سو
۳۴۲,۲۰۷	۳۶۵,۶۴۴	۶۵۱,۴۹۹	۲۷۱,۷۴۱	عملیات تکمیلی محوطه سازی باغ موزه بانک مرکزی
۲۵۵,۶۶۷	۳,۲۱۸,۲۸۱	۳۵۷,۲۵۵	۲,۱۲۲,۲۹۳	قرارداد احداث شست‌وآبی جرم رضوی مشهد
۹۸,۹۸۳	۱,۷۸۳,۴۳۷	۱۸۰,۵۴۷	۲,۰۰۹,۸۲۵	پروژه راه آهن زاهدان-زابل-بیرجند-مشهد
-	۱,۱۵۹,۶۰۹	-	۱,۱۵۹,۶۰۹	اجرا فاز یک خطوط نفتی بهشتی چابهار
-	۳,۱۲۶,۳۰۶	۱۴,۲۰۷	۳,۳۲۸,۰۱۶	اقدام ملی تولید مسکن پردیس
۱۶۰,۸۶۱	۶۸۲,۷۸۰	(۶,۱۹۸)	۱,۱۶۳,۹۱۲	کنسانتره فولاد خراسان سنگان
(۸,۱۹۱)	۶۷۱,۷۲۳	۶۸۸,۰۸۴	۱,۱۷۹,۱۴۸	برداشت داده‌های لوزه نگاری گچساران
-	۶۱۴,۷۲۲	-	۶۱۴,۷۲۲	شهرک مسکونی خواف
-	۵۳۰,۶۱۹	-	۶۵۱,۲۰۸	سایر
۹,۹۴۶,۶۳۱	۲,۰۰۹,۸۵۳	۷,۸۳۲,۱۸۷	۱,۹۳۸,۹۶۰	
۵۵,۰۹۳,۹۵۰	۸۳,۵۰۵,۳۶۳	۷۹,۹۳۷,۵۶۰	۹۶,۳۰۴,۷۴۲	

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



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توجیهی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱-۲-۵ - درآمد شناسایی شده و سایر اطلاعات مرتبط با پیمانهای گروه در دوره مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۱۴ به شرح ذیل می‌باشد:

ردیف	گروه	نام پروژه/ طرح	سال ۱۴۰۳						سال ۱۴۰۲					
			درآمد انباشته پیمان تا ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	درآمد انباشته پیمان تا ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درآمد شناسایی شده طی سال	هزینه شناسایی شده طی سال	ذخیره زیان	بهای تمام شده پیمان	سود (زیان) ناخالص	درآمد شناسایی شده	هزینه شناسایی شده	سود (زیان) ناخالص	درآمد شناسایی شده	هزینه شناسایی شده
۱	پروژه‌های مسکن و ساختمان	پروژه، پارکینگ، اتاق بارگانی، سرویس سبز تزیین مدرسه، مسکن شهر جدید پردیس، ساختمان دیوان عدالت اناری، مسکن ملی اراک، لاستیک بارز، بلخ موزه بانک مرکزی، شبستان حرم رضوی، شهرک حاج سیرزایی و فرودگاه بینادر	۴۵,۵۳۸,۹۲۱	۳۳,۸۲۵,۵۴۵	۱۲,۳۷۶,۷۱۰	۱۱,۸۲۸,۸۲۶	۵۹۲,۰۸۶	۱۱,۲۳۴,۷۴۰	۱,۱۴۱,۹۷۱	۱۱,۸۷۸,۴۸۸	۹,۳۶۰,۶۷۲	۲,۶۱۷,۸۱۶	۱۱,۸۷۸,۴۸۸	۹,۳۶۰,۶۷۲
۲	پروژه‌های آب و محیط زیست	تصفیه خانه انزلی، تصفیه خانه امولز، لوله زنی تهران، آب شیرین کن بندر عباس، پالایشگاه نفت اصفهان و آب شیرین کن چابهار	۶۵,۹۵۲,۵۵۳	۴۲,۸۰۶,۳۴۸	۲۰,۶۱۳,۹۱۶	۲۲,۵۴۹,۳۳۵	(۱۱,۰۵۱)	۲۲,۵۶۰,۴۹۴	(۱,۹۴۶,۵۷۸)	۲۲,۳۲۵,۳۱۸	۲۱,۳۳۹,۳۱۴	۱,۱۸۵,۹۰۴	۲۲,۳۲۵,۳۱۸	۲۱,۳۳۹,۳۱۴
۳	پروژه‌های ریلی	راه‌آهن ششم مشهد، راه‌آهن ازنک ساکن، راه‌آهن سلطچکان و راه‌آهن زاهدان - مشهد	۱۴,۱۷۲,۸۴۴	۱۰,۰۲۸,۵۱۷	۶,۸۵۳,۹۵۳	۴,۵۵۰,۵۳۵	۲۰,۵۷۶۴	۴,۳۴۴,۷۷۲	۲,۵۰۹,۱۸۱	۳,۲۵۰,۷۲۵	۲,۹۳۲,۶۰۹	(۶۸۱,۸۸۴)	۳,۲۵۰,۷۲۵	۲,۹۳۲,۶۰۹
۴	پروژه‌های نفت، گاز و صنعت	گاز فرایند، پروژه‌های سنگان، متانول سیلان و دنا، مخازن نفت خام جامک، پروژه‌های گل گیر، خط ۳ نورد گرم فولاد مبارکه، تقطیر مس سونگون، مجتمع فرو الپاز چادر ملو و شهرک مسکونی خوراک	۱۲۳,۱۰۹,۲۷۵	۷۰,۹۴۸,۶۹۷	۵۲,۱۶۰,۵۹۴	۵۱,۳۴۴,۱۱۵	۴۷,۰۵۳	۵۱,۳۷۷,۱۴۳	۷۸۳,۴۵۳	۳۶,۳۸۳,۰۲۷	۳۶,۰۸۰,۳۲۶	۴۰۱,۸۰۱	۳۶,۳۸۳,۰۲۷	۳۶,۰۸۰,۳۲۶
۵	پروژه‌های سیمیل	بازار ایران مال، آبپاری و زهکشی کرگان، ویستا انرژی ارغوان، مخازن قیر چابهار، خطوط انتقال نفت چابهار	۱۷,۱۶۵,۱۱۹	۱۲,۶۸۸,۱۱۷	۴,۴۷۷,۰۰۱	۴,۳۴۶,۱۹۵	.	۴,۳۴۶,۱۹۵	۱۳۰,۸۰۶	۳,۳۰۵,۱۲۸	۳,۵۵۸,۵۴۳	(۱۵۳,۴۱۴)	۳,۳۰۵,۱۲۸	۳,۵۵۸,۵۴۳
۶	پروژه‌های برق و نیروگاهی	خطوط ارتباطی انتقال برق اصفهان	۲,۶۶۳,۸۴۰	۲,۳۸۸,۵۰۳	(۶۶۲,۳۵۷)	۱۲۵,۰۴۰	(۱,۶۶۲)	۱۲۶,۷۰۲	(۷۹۰,۰۵۹)	۷۲۸,۸۹۱	۶۲۱,۹۱۳	۸۶,۹۷۸	۷۲۸,۸۹۱	۶۲۱,۹۱۳
۷	پروژه‌های خانده پالانه	پروژه‌های خانده پالانه	.	.	۴۸۵,۱۲۵	۴۱۸,۴۰۷	.	۴۱۸,۴۰۷	۶۷,۵۱۸	۱,۷۶۷,۰۸۳	۱۳۳,۱۲۴	۱,۶۳۴,۹۵۹	۱,۷۶۷,۰۸۳	۱۳۳,۱۲۴
		جمع کل	۲۶۸,۶۰۴,۵۵۳	۱۷۲,۷۸۵,۷۴۶	۹۶,۳۰۲,۷۴۳	۹۵,۳۴۲,۶۳۳	۸۳۳,۱۸۱	۹۳,۳۰۸,۳۵۳	۱,۸۹۶,۳۹۱	۷۹,۹۳۷,۵۶۰	۷۴,۸۳۵,۳۰۰	۵,۰۹۲,۱۶۰	۷۹,۹۳۷,۵۶۰	۷۴,۸۳۵,۳۰۰

۱-۲-۵-۱- تغییر سود عملیاتی شرکت اصلی و گروه در دوره منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ نسبت به دوره مشابه در سال گذشته، عمدتاً به دلیل تغییر در پروژه‌های در دست اجرای شرکت در این دوره نسبت به دوره‌های قبل و افزایش شدید تورم در سه ماهه چهارم سال ۱۴۰۳ می‌باشد.



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

ردیف	گروه	نام پروژه/اثر	جمع هزینه‌ها تا ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	هزینه طی سال	جمع هزینه‌ها تا ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	برآورد مخارج تکمیل پروژه	کل مخارج برآوردی	درصد تکمیل پروژه	آخرین مبلغ قراردادها
۱	پروژه‌های مسکن و ساختمان	پرونده پارکینگ اطاق بارگانی، سروی سبز تزیینت مدرسه مسکن شهر جدید پردیس، ساختمان دیوان عدالت اداری، مسکن ملی ارک، لاستیک بارز، باغ موزه بانک مرکزی، شبستان حرم رضوی، شهرک حاج سبزه‌راعی و فرودگاه بغداد	۲۸,۹۸۸,۳۳۱	۱۱,۸۳۸,۸۲۶	۴۰,۸۱۷,۲۵۷	۷۳,۳۲۷,۳۳۴	۱۱۳,۳۳۴,۶۹۱	۳۶٪	۱۱۹,۵۶۳,۳۱۶
۲	پروژه‌های آب و محیط زیست	تصفیه خانه لوزی، تصفیه خانه اهواز، لوله رانی تهران، آب شیرین کن بندر عباس، پالایشگاه نفت اصفهان و آب شیرین کن شیرین کن چابهار	۴۱,۳۹۳,۳۳۵	۲۳,۵۳۹,۹۳۵	۶۳,۸۴۳,۷۹۹	۵۰,۳۳۲,۱۸۷	۱۱۴,۰۷۴,۹۸۶	۵۶٪	۱۱۷,۵۷۳,۳۳۹
۳	پروژه‌های راهی	راه‌های ششم مشک، راه آهن ازنیک ساسان، راه آهن سلفچگان و راه آهن زاهدان - مشهد	۹,۵۳۴,۱۷۰	۴,۵۵۰,۵۳۵	۱۴,۰۸۴,۷۰۵	۱۴,۹۲۰,۵۲۶	۳۹,۰۰۷,۳۳۱	۴۹٪	۳۰,۳۷۲,۳۳۱
۴	پروژه‌های نفت، گاز و صنعت	گاز فولرینند، پروژه‌های سنگان، ستاول سبلان و دنا مخازن نفت خام چابک، پروژه‌های کل گهر، خط ۲ نورد گرم فولاد مبارکه، تقطیر مس سونگون، مجتمع فرو الباز چادر ملو و شهرک مسکونی خواجه بازار ایران مال، آبشاری و زمکشی گرگان، وبستا انرژی آرغوان، مخازن قیر چابهار، خطوط انتقال نفت چابهار	۶۵,۸۹۹,۳۷۳	۵۱,۳۳۴,۱۹۵	۱۱۷,۳۳۳,۵۶۸	۲۳,۰۶۹۳,۵۳۴	۳۴۸,۰۱۷,۱۱۲	۳۴٪	۳۵۹,۳۳۳,۸۳۴
۵	پروژه‌های سبیل	خطوط ارتباطی انتقال برق اصفهان	۱۱,۱۳۷,۶۲۷	۴,۳۳۶,۱۹۵	۱۵,۴۷۳,۸۳۱	۱۰,۵۰۱,۹۰۱	۲۵,۹۸۵,۷۳۳	۶۰٪	۲۸,۴۳۵,۶۷۳
۶	پروژه‌های برق و نیروگاهی	پروژه‌های خاتمه یافته	۲,۳۳۳,۰۷۴	۱۳۵,۰۴۰	۲,۳۶۷,۱۱۴	۳,۷۷۳	۲,۳۷۰,۸۸۸	۱۰۰٪	۲,۶۶۷,۵۳۵
۷	پروژه‌های خاتمه یافته	پروژه‌های خاتمه یافته	۴۱۸,۴۰۷	۴۱۸,۴۰۷	۴۱۸,۴۰۷	-	۴۱۸,۴۰۷	۰٪	-
	جمع کل درآمد شناسایی به روش درصد پیشرفت کار		۱۵۹,۰۹۷,۰۵۰	۹۵,۲۳۲,۶۳۳	۲۵۴,۳۳۹,۶۸۳	۳۷۹,۷۷۹,۳۶۵	۶۳۴,۱۱۹,۰۴۷	۴۰٪	۶۵۷,۷۳۵,۰۳۸

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

۱-۳-۴-۵- در سال مالی منتهی ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ قرارداد‌های جدیدی به لیست پروژه‌ها در جدول اضافه شده است. از آنجائیکه پروژه‌های اضافه شده درصد تکمیل پایین‌تری داشتند در نتیجه در برخی ریفیخا و در مجموع درصد پیشرفت میانگین وزنی پروژه‌ها گذشته کاهش داشته است.



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱-۲-۵ - درآمد شناسایی شده و سایر اطلاعات مرتبط با پیمانهایی شرکت اصلی در سال مالی منتهی به ۳۰/۱۲/۱۴۰۳ به شرح ذیل می‌باشد:

ردیف	گروه	نام پروژه/راه طرح	سال ۱۴۰۳				سال ۱۴۰۲			
			درآمد انباشته پیمان تا ۱۴۰۳	درآمد شناسایی شده طی سال	هزینه طی سال	ذخیره زیان طی سال	بهای تمام شده پیمان	سود (زیان) ناخالص	درآمد شناسایی شده	هزینه شناسایی شده
۱	پروژه‌های مسکن و ساختمان	پرونده بارکینگ اتاق بارزگل، سروی سبز تربیت مدرس، مسکن شهر جدید پردیس، ساختمان دیوان عدالت اداری، مسکن ملی آرک، لاستیک بارز، بانک موزه بانک مرکزی، شست‌وخوشی حمام رضوی، شهرک حاج سبزواری و فرودگاه بغداد	۴۲,۷۴۱,۰۷۹	۱۱,۱۷۵,۲۴۸	۱۱,۲۲۵,۵۵۷	(۶۴۰,۹۴۵)	۱۰,۷۸۴,۹۲۲	۳۹۰,۵۲۶	۸۰,۸۴۰,۷۱۰	۸,۳۹۱,۹۸۷
۲	پروژه‌های آب و فاضلاب	تصفیه خانه انرژی، تصفیه خانه اهواز، لوله رانی تهران، آب شیرین کن بندر عباس، پالایشگاه نفت اسپهان و آب شیرین کن شیرین کن چابهار	۵۷,۹۱۱,۰۳۰	۱۹,۱۳۹,۱۹۴	۱۸,۹۰۶,۹۸۲	۱۰,۵۹۸	۱۸,۹۱۷,۵۸۰	۲۲۱,۶۱۴	۱۵۰,۰۰۱,۲۶۲	۱۴,۹۲۴,۱۴۹
۳	پروژه‌های ریلی	راه‌آهن ششم مشک، راه آهن لرنگ ساسان، راه آهن سلیمان، راه آهن زاهدان - مشهد	۱۴۰,۹۵۹,۹۹۶	۴۰,۶۷۹,۴۷۹	۴,۵۲۷,۹۳۰	(۳۰۵,۷۶۴)	۴,۳۳۲,۱۶۶	(۲۵۴,۶۸۷)	۳,۲۵۰,۷۲۵	۳,۹۳۲,۶۰۹
۴	پروژه‌های نفت، گاز و صنعت	کارفرایش، پروژه‌های سنگین، ستانول سیلان و دانه، پروژه‌های کل گهر، خط ۲ نورد گرم نولان سارک، تانک‌های مس سوگون، مجتمع فرو الباز چادرملو و شهرک مسکونی خواجه	۸۷,۱۰۷,۱۵۴	۴۴,۰۳۸,۵۵۱	۲۳,۵۲۷,۳۲۶	(۳۱,۵۹۶)	۲۳,۴۹۵,۷۳۰	۵۴۲,۸۲۱	۱۹,۸۱۱,۳۶۵	۱۹,۸۰۲,۶۱۵
۵	پروژه‌های سبیل	بازار ایران مال، آبپزی و زهکشی گرگان، ویستا انرژی لرغون، محارن قیر چابهار، خطوط انتقال نفت چابهار	۱۷۰,۱۸,۷۸۷	۴,۳۴۷,۷۰۶	۴,۳۲۰,۰۳۹	(۴۰۸)	۴,۳۱۹,۸۸۹	۱۲۷,۸۱۷	۳,۶۶۸,۳۳۱	۴,۱۴۰,۳۴۸
۶	پروژه‌های برق و نیروگاهی	خطوط ارتباطی انتقال برق اسپهان	۲,۵۷۱,۱۰۴	۲,۳۳۰,۰۴۳	۲۳۷,۳۹۲	(۳,۹۸۲)	۲۳۳,۴۱۰	۱۷,۶۵۱	۷۹۶,۳۸۹	۸۴۰,۸۰۸
۷	درآمد به روش صورت وضعیت تایید شده	پروژه‌های خانه پالنه	۴۸۵,۹۲۵	۴۸۵,۹۲۵	۴۶۱,۰۷۹	۰	۴۶۱,۰۷۹	۲۴,۸۴۶	۴,۴۸۱,۳۶۸	۱۴۲,۷۲۲
		جمع کل	۲۳۱,۹۳۱,۲۵۱	۸۳۵,۵۰۵,۳۶۴	۸۳,۳۰۶,۸۷۳	(۸۷۲,۰۹۷)	۸۲,۴۳۴,۷۷۶	۱,۰۷۰,۵۸۸	۵۵۰,۹۳۰,۹۵۰	۵۳,۱۷۶,۱۳۸
										۲,۹۱۷,۸۱۲

۱-۲-۵ - تغییر سود عملیاتی شرکت اصلی و گروه در دوره منتهی به ۳۰/۱۲/۱۴۰۳ نسبت به دوره مشابه در سال گذشته، عمدتاً به دلیل تغییر در پروژه‌های در دست اجرای شرکت در این دوره نسبت به دوره‌های قبل و افزایش شدید تورم در سه ماهه چهارم سال ۱۴۰۳ می‌باشد.



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

ردیف	گروه	نام پروژه / طرح	جمع هزینه‌ها تا ۱۴۰۳	هزینه طی سال	جمع هزینه‌ها تا ۱۴۰۳	برآورد مخارج تکمیل پروژه	کل مخارج برآوردی	درصد تکمیل پروژه	کل درآمد برآوردی
۱	پروژه‌های مسکن و ساختمان	پروژه بارکینگ اتاق بارگانی، سرای سبز تربیت مدرس، مسکن شهر جدید پردیس، ساختمان دیوان عدالت اداری، مسکن ملی ارک، لاستیک بارز، باغ موزه بانک مرکزی، شیبستان حرم رضوی، شهرک حاج میرزایی و قورده‌گاه بغداد	۲۶,۹۸۵,۷۰۳	۱۱,۴۳۵,۸۶۷	۳۸,۴۱۱,۵۶۹	۷۶,۵۴۴,۵۶۵	۱۱۴,۹۵۴,۱۳۴	۷۳٪	۱۱۹,۵۴۳,۳۱۴
۲	پروژه‌های آب و فاضلاب	تصفیه خانه لرنی، تصفیه خانه اهواز، لوله رقی تهران، آب شیرین کن بندر عباس، آلاینده‌گاه نفت اسفهان و آب شیرین کن چابهار	۳۸,۹۸۱,۹۱۶	۱۸,۹۰۶,۹۸۲	۵۷,۸۸۸,۸۹۸	۵۹,۰۰۹,۴۳۵	۱۱۶,۸۹۸,۳۳۳	۵۰٪	۱۱۷,۵۷۳,۳۴۹
۳	پروژه‌های ریلی	راه‌آهن شبنم مشک، راه آهن ارزنگ ساسان، راه آهن ساسیجان و راه آهن رامکان - مشهد	۹,۵۳۶,۱۷۰	۴,۵۳۷,۹۳۰	۱۴,۰۶۴,۱۰۰	۱۵,۳۷۰,۳۱۴	۲۹,۳۳۴,۳۱۴	۴۸٪	۳۰,۳۷۲,۳۳۱
۴	پروژه‌های نفت، گاز و صنعت	گاز فرایند، پروژه‌های سنگان، مائول سلان و دنه، پروژه‌های کل گهر، خط ۲ نورد گرم فولاد مبارکه، تبلیغات مس سونگون، مجتمع فرو آلیاز چادر ملو و شهرک مسکونی خواف	۴۳,۹۵۲,۳۹۴	۲۳,۵۲۷,۳۲۶	۸۶,۴۷۹,۷۲۰	۲۶۵,۷۳۰,۸۸۰	۲۵۲,۳۱۰,۶۰۰	۲۵٪	۲۵۹,۲۳۲,۸۳۴
۵	پروژه‌های سبیل	بازار ایران مال، آبپاری و رهگشی مگران، ویستا انرژی ارغوان، مخازن قیر چابهار، خطوط انتقال نفت چابهار	۱۱,۷۰۲,۳۹۹	۴,۳۳۰,۳۹۷	۱۵,۹۳۲,۶۹۶	۱۱,۱۱۳,۴۹۵	۲۷,۰۳۶,۱۹۱	۵۹٪	۲۸,۴۲۵,۶۷۳
۶	پروژه‌های برق و نیروگاهی	خطوط ارتباطی انتقال برق اسفهان	۲,۳۷۸,۰۳۵	۲۳۷,۲۹۲	۲,۶۱۵,۳۲۷	۹۸,۰۹۳	۲,۷۱۳,۵۲۰	۹۶٪	۲,۶۶۷,۵۳۵
۷	درآمد به روش صورت وضعیت تأیید شده	پروژه‌های خانمہ یافته	-	۴۶۱,۰۷۹	۴۶۱,۰۷۹	-	۴۶۱,۰۷۹	-	-
	جمع کل درآمد شناسایی به روش درصد پیشرفت کار		۱۳۲,۵۳۶,۶۱۶	۸۳,۳۰۶,۸۷۳	۲۱۵,۸۴۳,۴۸۹	۴۳۷,۷۶۶,۶۸۲	۶۴۳,۶۱۰,۱۷۱	۳۴٪	۶۵۷,۷۳۵,۰۳۸



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت
شرکت	۱۴۰۳ سال	۱۴۰۲ سال	۱۴۰۳ سال	
۱۴۰۲ سال	۶,۳۴۴,۳۲۷	۱۱,۵۸۹,۳۶۲	۲,۵۷۴,۰۰۸	ب-۱
۱۱,۵۸۵,۱۰۴	۸۲,۴۳۴,۷۷۷	۸۱,۱۹۸,۳۷۰	۱۰۱,۱۳۱,۰۵۳	ب-۲
۵۳,۱۷۶,۱۳۸	۸۸,۷۷۹,۲۱۴	۹۲,۷۸۷,۶۳۳	۱۰۳,۷۰۵,۰۶۲	
۶۳,۷۶۱,۳۴۲				

بهای تمام شده کالای فروش رفته
بهای تمام شده پروژه‌ها و خدمات ارائه شده

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

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت
شرکت	۱۴۰۳ سال	۱۴۰۲ سال	۱۴۰۳ سال	
۱۴۰۲ سال	*	۱,۳۷۸,۱۵۶	۲,۰۹۸,۵۵۸	ب-۱-۱
*	*	۲۲۳,۶۶۸	۱۵۷,۹۲۰	
*	*	۷۷۹,۰۵۳	۲۵۵,۶۳۰	ب-۱-۲
*	*	۲,۳۸۰,۸۷۸	۲,۵۱۲,۱۰۸	
۱۱,۵۷۹,۷۵۸	۶,۰۷۴,۳۲۸	۹,۳۰۳,۰۳۹	۸۴	ب-۱-۳
۵,۳۴۶	۲۷۰,۱۰۹	۵,۳۴۶	۶۱,۸۱۶	
۱۱,۵۸۵,۱۰۴	۶,۳۴۴,۳۲۷	۱۱,۵۸۹,۲۶۲	۲,۵۷۴,۰۰۸	

مواد اولیه مصرفی در تولید
دست‌مزد مستقیم تولید
سربار تولید
بهای تمام شده کالای فروش رفته
بهای تمام شده کالا و خدمات ارائه شده و انبیه
بهای تمام شده اموال فروش رفته
بهای تمام شده کالای فروش رفته



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱-۱-۶- مواد اولیه مصرفی در تولید گروه عمدتاً مربوط به شرکت‌های تامین کالای کیسون به مبلغ ۱,۷۴۳,۵۷۷ میلیون ریال و شرکت لوله بتن به مبلغ ۲۴۲,۶۸۱ میلیون ریال می‌باشد.
 ۱-۲-۶- هزینه‌های سربار تولید از اقلام زیر تشکیل گردیده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	
۲۷۶,۰۰۹	۱۰۳,۷۱۸	حقوق، دستمزد و مزایا
۲۰,۴۹۲	۹,۳۱۶	استهلاک دارائی‌های ثابت مشهود تولیدی
۲,۹۹۳	۵,۰۳۳	تعمیر و نگهداری دارائی‌های ثابت مشهود
۵,۲۵۰	۸,۱۶۲	بیمه بیکاری، سهم کارفرما و تکمیلی
۰	۰	ابزار آلات، ملزومات و لوازم یدکی مصرفی
۲,۱۵۱	۱,۴۱۵	تلفن، آب، برق، گاز و سوخت
۷۳	۵۷	ایاب ذهاب، سفر و فوق العاده ماموریت
۴۷۲,۰۸۵	۱۲۸,۰۲۸	سایر هزینه‌ها
۷۷۹,۰۵۳	۲۵۵,۶۳۰	

۱-۳-۶- بهای تمام شده کالا و خدمات ارائه شده عمدتاً بابت خدمات ارائه شده شرکت اصلی به شرکت‌های تابعه می‌باشد.



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت	
	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
۶-۲-۱ بهای تمام شده پیمان‌ها	۹۴,۴۰۸,۴۵۲	۷۴,۸۴۵,۴۰۰	۸۲,۴۳۴,۷۷۷	۵۲,۱۷۶,۱۳۸
۶-۲-۲ بهای تمام شده خدمات ارائه شده	۶,۷۲۲,۶۰۲	۶,۳۵۲,۹۷۰	-	-
	۱۰۱,۱۳۱,۰۵۳	۸۱,۱۹۸,۳۷۰	۸۲,۴۳۴,۷۷۷	۵۲,۱۷۶,۱۳۸

۱-۲-۶- بهای تمام شده پیمان‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت	
	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
بهای تمام شده پروژه‌ها و خدمات درون مرزی طی سال	۹۴,۸۵۸,۴۲۹	۷۴,۰۶۹,۱۰۷	۸۲,۴۵۸,۹۸۳	۵۱,۳۹۹,۸۴۵
کار در جریان اول سال	۶۶۶,۱۳۷	۶۶۶,۱۳۷	۴۱۶,۸۶۸	۴۱۶,۸۶۸
کار در جریان پایان سال	(۶۹۵,۶۷۶)	(۶۶۶,۱۳۷)	(۲۰,۶۳۶)	(۴۱۶,۸۶۸)
۶-۲-۱-۱ بهای تمام شده پروژه‌ها و خدمات درون مرزی طی سال	۹۴,۸۲۸,۸۹۰	۷۴,۰۶۹,۱۰۷	۸۲,۸۵۵,۲۱۵	۵۱,۳۹۹,۸۴۵
هزینه‌های پروژه‌ها و خدمات برون مرزی طی سال	(۴۲۰,۴۳۹)	۷۷۶,۲۹۳	(۴۲۰,۴۳۹)	۷۷۶,۲۹۳
کار در جریان اول سال	.	.	.	.
کار در جریان پایان سال	.	.	.	.
۶-۲-۱-۱ بهای تمام شده پروژه‌های برون مرزی	(۴۲۰,۴۳۹)	۷۷۶,۲۹۳	(۴۲۰,۴۳۹)	۷۷۶,۲۹۳
بهای تمام شده و پیمان‌ها	۹۴,۴۰۸,۴۵۲	۷۴,۸۴۵,۴۰۰	۸۲,۴۳۴,۷۷۷	۵۲,۱۷۶,۱۳۸



شرکت کیسون (سهامی عام)
پاداداشتهای توضیحی صورتحای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱-۳۰-۴۰- بهای تمام شده پروژه‌های گروه (شرکت اصلی و شرکت‌های فرعی) ، آب و محیط رست کیسون ، ساحلی کیسون ، کیسون و توسه رلی کیسون) به تفکیک اقلام هزینه ای زیر میباشند (بهای به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲				سال ۱۴۰۳				شرح
جمع کل	هزینه های بروز مرزی	هزینه های درون مرزی	جمع کل	هزینه های بروز مرزی	هزینه های درون مرزی			
۲,۳۷۴,۵۳۵	۱۷,۰۳۵	۲,۳۵۷,۴۹۰	۷۵۶,۲۷۸	*	۷۵۶,۲۷۸	مواد و مصالح مواد و مصالح		
۲,۳۷۴,۵۳۵	۱۷,۰۳۵	۲,۳۵۷,۴۹۰	۷۵۶,۲۷۸	*	۷۵۶,۲۷۸			
۶۲۳,۷۵۳	۱۰,۱۸۷	۶۱۳,۵۶۵	۵۲۹,۵۱۳	*	۵۲۹,۵۱۳	حقوق و دستمزد هزینه حقوق حق بیمه سهم کارفرما مزایای پایان خدمت عیدی و پاداش سایر عوامل هزینه کارکنان		
۵۲۰,۰۹۷	۶۴۶	۵۱,۳۵۱	۳۹,۸۸۴	*	۳۹,۸۸۴			
۱۹,۳۶۴	۲,۳۰۶	۱۷,۱۵۷	۴,۳۹۷	*	۴,۳۹۷			
۳۴,۹۵۰	۱,۷۵۹	۳۳,۱۹۱	۲۱,۳۷۲	*	۲۱,۳۷۲			
۲۵,۴۶۳	۱۸,۹۷۵	۶,۴۸۷	۲۹,۵۳۶	*	۲۹,۵۳۶			
۷۵۵,۶۲۵	۳۳,۷۷۳	۷۲۱,۸۵۲	۶۱۴,۶۰۲	*	۶۱۴,۶۰۲			

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲				سال ۱۴۰۳				شرح
جمع کل	هزینه‌های بدون سرزی	هزینه‌های درون سرزی	جمع کل	هزینه‌های بدون سرزی	هزینه‌های درون سرزی			
۱۷,۰۵۴	۶,۴۰۱	۱۰,۶۵۳	۳۴,۳۷۸	*	۳۴,۳۷۸	ماشین آلات اجاره ماشین آلات لوازم مصرفی تعمیر و نگهداری تربص و گمرک هزینه ماشین آلات سنگین استهلاک ماشین آلات سنگین هزینه وسایل نقلیه سایر عوامل هزینه ماشین آلات		
۴۵,۴۷۸	۴,۹۴۹	۴۰,۵۲۹	۱۵,۰۷۰	*	۱۵,۰۷۰			
۷۲,۴۸۹	۸,۰۱۱	۶۴,۴۷۸	۹,۴۱۴	*	۹,۴۱۴			
۴,۱۹۱	۴,۱۹۱	*	*	*	*			
۷۴۷	*	۷۴۷	۳۰۶	*	۳۰۶			
۱۲,۸۲۷	۱۲,۸۲۷	*	*	*	*			
۱۸۶	*	۱۸۶	*	*	*			
۴۵,۱۱۹	(۳,۴۰۱)	۴۸,۵۱۹	۲,۵۶۰	*	۲,۵۶۰			
۱۹۸,۰۹۱	۳۲,۹۷۷	۱۶۵,۱۱۴	۶۱,۵۲۸	*	۶۱,۵۲۸			
۵۶,۳۳۳,۷۲۰	۲۸۹,۳۱۸	۵۶,۰۴۴,۴۰۳	۷۸,۳۹۰,۳۲۶	*	۷۸,۳۹۰,۳۲۶			
۵۶,۳۳۳,۷۲۰	۲۸۹,۳۱۸	۵۶,۰۴۴,۴۰۳	۷۸,۳۹۰,۳۲۶	*	۷۸,۳۹۰,۳۲۶			

بیمه‌گذاران
عوامل هزینه بیمه‌گذاران



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	سال ۱۴۰۳				شرح
	هزینههای درون مرزی	هزینههای بیرون مرزی	جمع کل	هزینههای درون مرزی	
سرمایه					
آب و برق و گاز	۰	۲۶,۳۰۴	۲۶,۳۰۴	۰	
مصارف و لوازم فنی و کارگاهی	۰	۱۰,۹۴۳	۱۰,۹۴۳	۰	
سوخت و تعمیرات وسایل نقلیه سبک	۰	۱۴,۸۴۴	۱۴,۸۴۴	۰	
مصارف و لوازم کامپیوتر و مستندات	۰	۴,۴۳۰	۴,۴۳۰	۰	
ایاب وذهاب اژانس	۰	۱۱,۶۴۷	۱۱,۶۴۷	۰	
مصارف و لوازم خوابگاهی	۰	۳,۱۳۹	۳,۱۳۹	۰	
پذیرایی و تشریفات	۰	۱,۳۷۷	۱,۳۷۷	۰	
ارتباطات (تلفن-جکس)	۰	۹۳۰	۹۳۰	۰	
تعمیر و نگهداری ساختمان و تاسیسات	۰	۱,۸۹۵	۱,۸۹۵	۰	
مصارف و لوازم اداری و ملزومات	۰	۱,۰۹۷	۱,۰۹۷	۰	
مصارف و لوازم آزمایشگاهی	۰	۷۹۴	۷۹۴	۰	
مصارف و لوازم ابزارخانه و انبارخانه	۰	۱,۸۱۹	۱,۸۱۹	۰	
تعمیر و نگهداری اموال و اثاثه	۰	۱۴۲	۱۴۲	۰	
بیمه وسایل نقلیه	۰	۲,۷۳۶	۲,۷۳۶	۰	
مصارف و لوازم ایمنی و بهداشتی	۰	۹۰۷	۹۰۷	۰	
چاپ و تکثیر	۰	۱۲۴	۱۲۴	۰	
جرايد، کتب، نشریات	۰	۱	۱	۰	
پست و مراسلات	۰	۱۵۸	۱۵۸	۰	
نقل مانده به صفحه بعد	۰	۳۱۲	۳۱۲	۰	
	۲۰,۳۰۹	۱۶۱,۴۹۸	۸۳,۲۸۷	۰	۸۳,۲۸۷
	۲۰,۳۰۹	۱۶۱,۴۹۸	۸۳,۲۸۷	۰	۸۳,۲۸۷



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	سال ۱۴۰۳				شرح
	هزینه‌های درون‌مرزی	هزینه‌های برون‌مرزی	جمع کل	هزینه‌های درون‌مرزی	
تخلی مابده از صفحه قبل	۸۳,۳۸۷	*	۸۳,۳۸۷	۸۳,۳۸۷	
بیمه قراردادهای	۸۷,۱۶۶	*	۸۷,۱۶۶	۸۷,۱۶۶	
غذای کارکنان	۱۶,۰۴۳	*	۱۶,۰۴۳	۱۶,۰۴۳	
هزینه‌های نبشی و حقوقی و کارمزد	۱۹۰,۳۱۰	*	۱۹۰,۳۱۰	۱۹۰,۳۱۰	
کارمزد بانکی	۵۳	*	۵۳	۵۳	
رفاه کارکنان	۲۳,۴۵۳	*	۲۳,۴۵۳	۲۳,۴۵۳	
سفر و اقامت	۲,۳۰۴	۱,۹۶۲	۴,۲۶۶	۲,۳۰۴	
سایر بیمه‌ها	۱۰,۴۷۶	*	۱۰,۴۷۶	۱۰,۴۷۶	
بیمه گروهی	۱۴,۶۶۰	*	۱۴,۶۶۰	۱۴,۶۶۰	
پاداش-انعام و هدایا	۹۲۸	*	۹۲۸	۹۲۸	
بهداشت و درمان	۵۳۰	*	۵۳۰	۵۳۰	
هزینه تبلیغات	*	*	*	*	
حق استوارده مالی و فنی و حقوقی	۱۵,۱۶۰	*	۱۵,۱۶۰	۱۵,۱۶۰	
هزینه‌های حق عضویت و حق اشتراک	۳۷۸	*	۳۷۸	۳۷۸	
هزینه کمک و اعانه	*	*	*	*	
انمرو و سفته	۱۱	*	۱۱	۱۱	
حق الزحمه خرید خدمات	۲۸,۶۴۵	۱۰۰,۰۰۰	۱۲۸,۶۴۵	۲۸,۶۴۵	
هزینه ضمانتنامه‌ها	۷۰,۷۸۱	*	۷۰,۷۸۱	۷۰,۷۸۱	
تخلی مابده به صفحه بعد	۵۴۴,۱۷۶	۱۱,۹۶۲	۵۵۶,۱۳۸	۵۵۶,۱۳۸	
	۴۸۰,۷۰۶	(۱۷,۹۰۶)	۴۶۲,۸۰۰	۴۶۲,۸۰۰	
	۴۹,۲۸۵	(۹۴,۱۴۰)	۴۴,۱۴۵	۴۴,۱۴۵	
	۲۵	*	۲۵	۲۵	
	۷۵۹	۶۷	۸۲۶	۸۲۶	
	۹,۶۷۰	۵۴	۹,۷۲۴	۹,۷۲۴	
	۲۱۵	*	۲۱۵	۲۱۵	
	۱۰,۴۵	۶۱۳	۱۱,۰۶۳	۱۱,۰۶۳	
	۵۰,۹۳	*	۵۰,۹۳	۵۰,۹۳	
	۱۶,۶۱۱	۵۰۷	۱۷,۱۱۸	۱۷,۱۱۸	
	۹۲۸	*	۹۲۸	۹۲۸	
	۵۳۰	*	۵۳۰	۵۳۰	
	۱۴,۶۶۰	*	۱۴,۶۶۰	۱۴,۶۶۰	
	۱۰,۴۷۶	*	۱۰,۴۷۶	۱۰,۴۷۶	
	۱۱,۸۸۳	(۶۷۴)	۱۱,۲۰۹	۱۱,۲۰۹	
	۲۵,۳۱۱	*	۲۵,۳۱۱	۲۵,۳۱۱	
	۶,۹۷۶	۶	۶,۹۸۲	۶,۹۸۲	
	۲۸,۶۶۵	*	۲۸,۶۶۵	۲۸,۶۶۵	
	۲۳,۴۵۳	*	۲۳,۴۵۳	۲۳,۴۵۳	
	۷۲۱	۵۵۳	۱,۲۷۴	۱,۲۷۴	
	۶۶,۹۹۸	۴۵,۸۷۶	۱۱۲,۸۷۴	۱۱۲,۸۷۴	
	۱۶,۰۴۳	۲۸,۰۰۰	۴۴,۰۴۳	۴۴,۰۴۳	
	۸۷,۱۶۶	*	۸۷,۱۶۶	۸۷,۱۶۶	
	۸۳,۳۸۷	۲۰,۳۰۹	۱۰۳,۶۹۶	۱۰۳,۶۹۶	
	۱۶۱,۴۹۸	*	۱۶۱,۴۹۸	۱۶۱,۴۹۸	
	۵۶,۰۵۳	*	۵۶,۰۵۳	۵۶,۰۵۳	
	۲۷,۸۰۵	*	۲۷,۸۰۵	۲۷,۸۰۵	
	۵۶,۰۵۳	*	۵۶,۰۵۳	۵۶,۰۵۳	
	۱۸۱,۸۰۷	۲۰,۳۰۹	۲۰۳,۱۱۶	۲۰۳,۱۱۶	



شیرکت کیسون (سهامی عام)
پاداداشت‌های توضیحی صورتحای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	سال ۱۴۰۲		سال ۱۴۰۳	
	هزینه های درون مرزی	هزینه های برون مرزی	جمع کل	هزینه های درون مرزی
مواد و مصالح مواد و مصالح	۷۵۶,۲۷۸	۰	۷۵۶,۲۷۸	۷۵۶,۲۷۸
	۷۵۶,۲۷۸	۰	۷۵۶,۲۷۸	۷۵۶,۲۷۸
حقوق و دستمزد هزینه حقوق	۵۳۹,۵۱۳	۰	۵۳۹,۵۱۳	۵۳۹,۵۱۳
	۵۳۹,۵۱۳	۰	۵۳۹,۵۱۳	۵۳۹,۵۱۳
حق بیمه سهم کارفرما مزایای پایان خدمت عیدی و پاداش پارخیزد مرخصی	۲۹,۸۸۴	۰	۲۹,۸۸۴	۲۹,۸۸۴
	۲۹,۸۸۴	۰	۲۹,۸۸۴	۲۹,۸۸۴
حق الزحمه کارگران روزمزد سایر عوامل هزینه کارکنان	۲۱,۳۷۲	۰	۲۱,۳۷۲	۲۱,۳۷۲
	۲۱,۳۷۲	۰	۲۱,۳۷۲	۲۱,۳۷۲
جمع کل	۷۵۶,۲۷۸	۰	۷۵۶,۲۷۸	۷۵۶,۲۷۸
	۷۵۶,۲۷۸	۰	۷۵۶,۲۷۸	۷۵۶,۲۷۸

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

سال ۱۴۰۲		سال ۱۴۰۳		شرح
هزینه‌های بدون مرزی	جمع کل	هزینه‌های بدون مرزی	جمع کل	
۱۷,۰۵۴	۶,۴۰۱	۱۰,۵۵۴	۳۴,۳۷۸	ماشین آلات
۴۵,۳۷۸	۴,۹۴۹	۴۰,۵۲۹	۱۵۰,۰۷۰	اجاره ماشین آلات
۴۵,۳۷۸	(۱۳۱)	۴۵,۶۱۸	۳,۴۵۰	لوازم مصرفی
۷۳,۴۸۹	۸۰,۰۱۱	۶۴,۴۷۸	۹,۳۱۴	حمل و نقل ماشین آلات
۴,۱۹۱	۴,۱۹۱	-	-	تعمیر و نگهداری
(۳۶۳)	(۳,۳۶۰)	۳,۸۹۷	(۹۲۹)	ترخیص و گمرک
۷۴۷	-	۷۴۷	۳۰۶	سایر عوامل هزینه ماشین آلات
۱۳,۸۳۷	۱۳,۸۳۷	-	-	بیمه ماشین آلات سنگین
۱۸۶	-	۱۸۶	-	استهلاک ماشین آلات سنگین
۱۹۸,۰۹۱	۳۳,۹۱۷	۱۶۵,۱۱۴	۶۱,۵۳۸	بیمه وسایل نقلیه
۴۴,۵۴۲,۹۱۶	۲۸۹,۳۱۸	۴۴,۳۵۳,۵۹۸	۷۸,۳۹۰,۳۲۶	پیمانکاران
۴۴,۵۴۲,۹۱۶	۲۸۹,۳۱۸	۴۴,۳۵۳,۵۹۸	۷۸,۳۹۰,۳۲۶	عوامل هزینه پیمانکاران

پیشانی کا ران

عوامل هزینه بیماران



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	سال ۱۴۰۳				جمع کل
	هزینهای درون مرزی	هزینهای برون مرزی	هزینهای درون مرزی	هزینهای برون مرزی	
سرمایه	سال ۱۴۰۲				جمع کل
آب و برق و گاز	۲۶,۴۰۴	۰	۲۶,۴۰۴	۰	۲۶,۴۰۴
مصارف و لوازم فنی و کارگاهی	۱۰,۹۴۳	۰	۱۰,۹۴۳	۰	۱۰,۹۴۳
سوخت و تعمیرات وسایل نقلیه سبک	۱۴,۸۴۴	۰	۱۴,۸۴۴	۰	۱۴,۸۴۴
مصارف و لوازم کامپیوتر و مستلزمات	۴,۴۳۰	۰	۴,۴۳۰	۰	۴,۴۳۰
ایاب وذهاب، اژانس	۱۱,۶۴۷	۰	۱۱,۶۴۷	۰	۱۱,۶۴۷
مصارف و لوازم خوابگاهی	۳,۱۳۹	۰	۳,۱۳۹	۰	۳,۱۳۹
پذیرایی و تشریفات	۱,۲۷۷	۰	۱,۲۷۷	۰	۱,۲۷۷
ارتباطات (تلفن، فکس)	۹۳۰	۰	۹۳۰	۰	۹۳۰
تعمیر و نگهداری ساختمان و تاسیسات	۱,۸۹۵	۰	۱,۸۹۵	۰	۱,۸۹۵
مصارف و لوازم اداری و ملزومات	۱,۰۹۷	۰	۱,۰۹۷	۰	۱,۰۹۷
مصارف و لوازم آزمایشگاهی	۷۹۴	۰	۷۹۴	۰	۷۹۴
مصارف و لوازم ابزار جاذبه و آشپزخانه	۱,۸۱۹	۰	۱,۸۱۹	۰	۱,۸۱۹
تعمیر و نگهداری اموال و اثاثه	۱۴۲	۰	۱۴۲	۰	۱۴۲
بیعه وسایل نقلیه	۲,۷۳۶	۰	۲,۷۳۶	۰	۲,۷۳۶
مصارف و لوازم امنیتی و بهداشتی	۹۰۷	۰	۹۰۷	۰	۹۰۷
جانب و تکثیر	۱۳۴	۰	۱۳۴	۰	۱۳۴
جراید، کتب، نشریات	۱	۰	۱	۰	۱
پست و مرسولات	۱۵۸	۰	۱۵۸	۰	۱۵۸
نقل مانده به صفحه بعد	۱۵۸	۰	۱۵۸	۰	۱۵۸
	۲۰,۳۰۹	۱۶۱,۴۹۸	۸۳,۳۸۷	۰	۸۳,۳۸۷
	۲۵,۱۹۸	۱۱,۸۰۲	۲۳,۳۹۶	۰	۲۶,۴۰۴
	۴۸,۷۷۱	۲۰	۴۸,۷۵۱	۰	۱۰,۹۴۳
	۲۲,۴۳۵	۴,۳۷۲	۱۸,۱۶۳	۰	۱۴,۸۴۴
	۱۴,۱۰۶	۰	۱۴,۱۰۶	۰	۴,۴۳۰
	۱۴,۰۸۴	۸۹	۱۳,۹۹۴	۰	۱۱,۶۴۷
	۸,۴۱۵	۴۹۸	۷,۹۱۷	۰	۳,۱۳۹
	۴,۹۳۰	۶۵۶	۴,۲۷۴	۰	۱,۲۷۷
	۱,۹۰۸	۸۳۰	۱,۰۷۸	۰	۹۳۰
	۲,۰۱۷	۱۱۸	۱,۸۹۹	۰	۱,۸۹۵
	۴,۰۳۳	۱۲۸	۳,۹۰۴	۰	۱,۰۹۷
	۲,۹۱۳	۸۱۸	۲,۰۹۴	۰	۷۹۴
	۲,۳۵۰	۸۸	۲,۲۶۲	۰	۱,۸۱۹
	۶,۱۳۸	۰	۶,۱۳۸	۰	۱۴۲
	۲,۴۹۱	۰	۲,۴۹۱	۰	۲,۷۳۶
	۱۰,۴۸۵	۳۴۴	۱۰,۱۴۱	۰	۹۰۷
	۹۵۸	۶۴۵	۳۱۴	۰	۱۳۴
	۲۶۵	۰	۲۶۵	۰	۱
	۳۱۲	۰	۳۱۲	۰	۱۵۸
	۱۸۱,۸۰۷	۲۰,۳۰۹	۱۶۱,۴۹۸	۰	۸۳,۳۸۷



شرکت کیسون (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	سال ۱۴۰۳			
	هزینه‌های درون مرزی	هزینه‌های برون مرزی	جمع کل	هزینه‌های درون مرزی
تقل مانده از صفحه قبل	۸۳,۳۸۷	*	۸۳,۳۸۷	۸۳,۳۸۷
بیمه قراردادهای	۸۷,۱۶۶	*	۸۷,۱۶۶	۸۷,۱۶۶
غذای کارکنان	۱۶,۰۴۳	*	۱۶,۰۴۳	۱۶,۰۴۳
هزینه‌های ثبتی و حقوقی و کارمزد	۱۹۰,۳۱۰	*	۱۹۰,۳۱۰	۱۹۰,۳۱۰
کارمزد بانکی	۵۳	*	۵۳	۵۳
رفاه کارکنان	۷۳,۴۵۳	*	۷۳,۴۵۳	۷۳,۴۵۳
سفر و اقامت	۲,۳۰۴	۱,۹۶۲	۴,۲۶۶	۲,۳۰۴
سایر بیمه‌ها	۱۰,۴۷۶	*	۱۰,۴۷۶	۱۰,۴۷۶
بیمه گروهی	۱۴,۶۶۰	*	۱۴,۶۶۰	۱۴,۶۶۰
یاداشی-انعام و هدایا	۹۲۸	*	۹۲۸	۹۲۸
پاداشت و درمان	۵۲۰	*	۵۲۰	۵۲۰
هزینه نظارت	*	*	*	*
حق استوارده مالی و فنی و حقوقی	۱۵,۱۶۰	*	۱۵,۱۶۰	۱۵,۱۶۰
هزینه‌های حق عضویت و حق اشتراک	۳۷۸	*	۳۷۸	۳۷۸
هزینه کمک و اعانه	*	*	*	*
تعمیر و سفته	۱۱	*	۱۱	۱۱
حق الزحمه خرید خدمات	۲۸,۶۴۵	۱۰۰,۰۰۰	۱۲۸,۶۴۵	۲۸,۶۴۵
هزینه شمشادهاها	۷۰,۷۸۱	*	۷۰,۷۸۱	۷۰,۷۸۱
تقل مانده به صفحه بعد	۵۴۴,۱۷۶	۱۱,۹۶۲	۵۵۶,۱۳۸	۵۴۴,۱۷۶
	۴۸۰,۷۰۶	(۱۷,۹۰۶)	۴۶۲,۸۰۰	۴۶۲,۸۰۰
	۴۹,۲۸۵	(۹۲,۱۲۰)	۴۷,۱۶۵	۴۹,۲۸۵
	۹,۶۷۰	۵۴	۹,۷۲۴	۹,۶۷۰
	۷۵۹	۶۷	۸۲۶	۷۵۹
	۲۵	*	۲۵	۲۵
	۲۱۵	*	۲۱۵	۲۱۵
	۱۶۱۳	۶۱۳	۲,۲۲۶	۱,۶۵۷
	۲۵,۳۱۱	*	۲۵,۳۱۱	۲۵,۳۱۱
	۴,۸۶۴	۴,۱۰۳	۸,۹۶۷	۴,۸۶۴
	۱۱,۸۸۳	(۶۷۴)	۱۱,۲۰۸	۱۱,۲۰۸
	۲۳,۴۵۳	*	۲۳,۴۵۳	۲۳,۴۵۳
	۷۴۱	۵۵۳	۱,۲۹۵	۱,۲۹۵
	۶۶,۹۹۸	۴۵,۸۷۶	۱۱۲,۸۷۴	۱۱۲,۸۷۴
	۲۵,۰۰۵	۲,۸۰۰	۲۷,۸۰۵	۲۷,۸۰۵
	۵۴,۰۵۳	*	۵۴,۰۵۳	۵۴,۰۵۳
	۱۶۱,۴۹۸	۲۰,۳۰۹	۱۸۱,۸۰۷	۱۸۱,۸۰۷



شرکت کیسون (سهامی عام)
پاداشتهای توفیقی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	سال ۱۴۰۳				سال ۱۴۰۲			
	هزینه‌های درون مرز	هزینه‌های بیرون مرز	جمع کل	هزینه‌های بیرون مرز	هزینه‌های درون مرز	جمع کل	هزینه‌های بیرون مرز	
نقل مأمده از صفحه قبل								
حمل و نقل و باربری								
اجاره محل								
اجاره وسایل نقلیه سبک								
تعمیر و نگهداری اموال								
هزینه مطالبات مشکوک الوصول								
ذخیره زبان برآوردی								
هزینه استهلاک								
جمع سربار ثابت								
هزینه متفرقه سربار								
هزینه تسهیم شده دفتر مرکزی - مالی و اداری								
جمع کل بهای تمام شده (یادداشت ۱-۳-۴)								

۱-۱-۱-۳-۶-۹-در خصوص هزینه‌های منفی عمده اقلام بابت صورت وضعیت اصلاحی پیمانکاران و تخفیف کارمزد و ضمانتنامه می‌باشد.



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲-۲-۶- بهای تمام شده خدمات ارائه شده

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
۲,۸۰۱,۷۸۷	۶۷۱,۳۷۳
۴۷۷,۳۲۶	۴۲۲,۵۹۸
۲۰۵,۱۶۲	۱۴۷,۶۱۳
۳,۲۳۸,۴۲۷	۵,۱۱۱,۳۸۶
۶,۷۲۲,۶۰۲	۶,۳۵۲,۹۷۰

حقوق، دستمزد و مزایا

بیمه سهم کارفرما و بیکاری

بازخرید مرخصی و مزایای پایان خدمت

سایر اقلام / سربار



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۷- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت	
	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
هزینه حقوق	۲,۴۶۵,۰۷۵	۱,۷۳۰,۱۳۵	۱,۴۶۷,۳۳۷	۱,۱۳۲,۵۸۱
حق مشاوره مالی و فنی و حقوقی	۳۴۱,۳۰۴	۲۸۹,۵۵۹	۳۰۶,۶۰۸	۲۲۴,۱۴۸
مزایای پایان خدمت و بازخرید مرخصی	۴۱۴,۱۷۸	۲۲۹,۳۳۳	۳۴۱,۸۶۱	۱۸۲,۶۷۱
حق الزحمه خرید خدمات و کارگران	۳۰۳,۷۰۹	۲۱۰,۵۹۳	۲۳۳,۹۱۴	۱۷۷,۳۱۰
حق بیمه سهم کارفرما	۳۴۵,۱۸۱	۲۲۸,۹۵۵	۲۰۲,۰۸۸	۱۵۱,۷۹۷
هزینه کارایی	۱۶,۸۲۴	۱۴۹,۲۶۳	۷,۱۴۳	۱۳۶,۶۲۸
سایر عوامل هزینه کارکنان (پاداش، عیدی و غیره)	۴۶۱,۳۰۸	۲۷۸,۷۳۶	۲۷۹,۷۷۶	۱۳۶,۰۰۴
پاداش-انعام و هدایا	۱۶۳,۰۶۳	۱۲۰,۳۰۱	۱۳۴,۲۶۷	۱۰۳,۵۰۴
بیمه ماشین آلات، وسایل نقلیه، درمان گروهی	۱۱۲,۰۵۷	۵۲,۱۶۴	۸۳,۳۱۲	۴۸,۰۸۴
سفر و اقامت	۸۱,۳۴۷	۴۶,۱۶۱	۷۶,۶۵۹	۴۲,۸۲۱
مصارف و لوازم و ملزومات	۵۸,۹۵۱	۳۵,۴۵۴	۴۱,۷۷۱	۲۳,۰۴۴
هزینه استهلاک	۹۶,۷۹۰	۷۳,۴۵۳	۲۵,۵۹۷	۲۲,۲۹۷
پذیرایی و تشریفات	۲۹,۷۶۹	۲۳,۴۱۶	۲۱,۸۷۰	۱۶,۲۷۳
تعمیر و نگهداری دارائی‌های ثابت	۳۰,۴۲۰	۳۱,۰۱۲	۹,۷۸۲	۱۵,۳۲۹
آب و برق و گاز	۱۵,۹۰۸	۱۱,۹۲۴	۱۳,۸۶۳	۱۱,۸۵۴
آگهی، چاپ جراید و نشریات	۱۳,۷۷۷	۱۰,۷۰۰	۱۳,۶۸۱	۱۰,۴۹۶
هزینه‌های ثبتی و حقوقی	۴۲,۲۲۴	۱۶,۰۰۲	۳۱,۷۵۰	۶,۴۴۴
ایاب و ذهاب، آژانس	۱۷,۱۶۸	۱۲,۸۵۳	۶,۰۱۲	۵,۸۶۴
ارتباطات (تلفن-فکس) و پست	۱۰,۳۹۵	۷,۵۱۲	۹۵۶	۱,۵۴۷
حمل و نقل باربری	۲۶,۴۷۳	۲۲,۲۴۹	۲,۸۹۰	۴۳۲
سایر هزینه ها	۶۹۹,۴۲۵	۵۱۱,۳۳۹	۴۲۲,۹۱۱	۹۸,۷۷۴
	۵,۷۴۵,۱۴۷	۴,۰۹۱,۰۱۲	۳,۷۲۴,۰۴۸	۲,۵۴۷,۹۰۵
تسهیم هزینه شرکت اصلی	(۲,۳۱۴,۴۱۱)	(۱,۶۰۰,۳۹۰)	(۲,۳۱۴,۴۱۱)	(۱,۶۰۰,۳۹۰)
	۳,۵۳۰,۷۳۶	۲,۴۹۰,۶۲۲	۱,۵۰۹,۶۳۷	۹۴۷,۵۱۵

۷-۱- کاهش هزینه‌های کارایی در شرکت اصلی به علت کاهش هزینه شرکت جهت حضور در مناقصات می‌باشد.



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
۴۴۴,۸۰۰	۱۳۲,۸۳۴
۴۴۴,۸۰۰	۱۳۲,۸۳۴

درآمد فروش میلگرد و مصالح

۹- سایر هزینه‌ها

گروه	
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
۴۹۵,۱۵۶	۹۰,۳۰۱
۴۹۵,۱۵۶	۹۰,۳۰۱

بهای تمام شده فروش میلگرد و مصالح

۱۰- هزینه‌های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	
۷۵۱,۰۶۲	۱,۴۵۴,۸۷۰	۷۵۱,۰۶۲	۱,۴۵۴,۸۷۰	۱۰-۱
۱۴,۶۴۷	(۱,۰۶۲,۹۱۷)	۱۴,۶۴۷	(۱,۰۶۲,۹۱۷)	۱۰-۱
۱۱,۶۲۵	۱,۰۴۵	۳۳,۶۲۰	۸,۵۱۰	
۷۷۷,۳۳۴	۳۹۲,۹۹۷	۷۹۹,۳۲۸	۴۰۰,۴۶۲	

بهره تسهیلات بانکی

جرائم و دیرکرد اقساط وام

سایر هزینه‌ها و کارمزد

۱۰-۱- تغییرات بهره و جرائم وام عمدتاً به دلیل امهال وام ارزی و برگشت بخشی از جرائم وام پروژه‌های یلاروسی است.



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۲- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳
۱,۹۸۱,۸۹۵	(۴۱۲,۳۸۲)	۴,۶۵۵,۱۶۲	۱,۹۳۸,۱۱۷
(۹۵,۱۸۸)	(۱۶۳,۶۱۶)	(۷۱۰,۹۰۰)	(۳۵۹,۴۵۹)
-	-	(۱۸,۲۶۴)	(۱۰,۹۹۵)
۱,۸۸۶,۷۰۷	(۵۷۵,۹۹۹)	۳,۹۲۵,۹۹۸	۱,۵۶۷,۶۶۳
۲,۸۹۲,۸۵۴	۳,۶۲۵,۲۶۴	۹۲,۸۶۹	۴,۴۷۶,۶۷۴
			(۲۳۲,۰۶۱)
		(۲۲,۲۴۲)	(۴۰۵,۶۴۴)
۲,۸۹۲,۸۵۴	۳,۶۲۵,۲۶۴	۷۰,۶۲۷	۳,۸۳۸,۹۶۹
۴,۸۷۴,۷۴۹	۳,۲۱۲,۸۸۱	۴,۷۴۸,۰۳۲	۶,۴۱۴,۷۹۱
(۹۵,۱۸۸)	(۱۶۳,۶۱۶)	(۷۱۰,۹۰۰)	(۵۹۱,۵۲۰)
		(۴۰,۵۰۶)	(۴۱۶,۶۳۸)
۴,۷۷۹,۵۶۰	۳,۰۴۹,۲۶۵	۳,۹۹۶,۶۲۵	۵,۴۰۶,۶۳۲

سود عملیاتی
 اثر مالیاتی
 سهم منافع فاقد حق کنترل از سود عملیاتی
 سود(زیان) عملیاتی قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
 سود(زیان) غیر عملیاتی
 اثر مالیاتی
 سهم منافع فاقد حق کنترل از سود غیر عملیاتی
 سود(زیان) غیر عملیاتی قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
 سود ناخالص
 اثر مالیاتی
 سهم منافع فاقد حق کنترل از سود خالص
 سود خالص قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

شرکت (تجدید ارائه شده)		گروه (تجدید ارائه شده)	
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳
تعداد	تعداد	تعداد	تعداد
۲۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
-	-	(۱,۰۸۴,۷۱۵,۴۸۸)	(۱,۱۲۴,۷۹۰,۱۴۷)
۲۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۶,۹۱۵,۲۸۴,۵۱۲	۲۶,۸۷۵,۲۰۹,۸۵۳

میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته
 میانگین موزون تعداد سهام خزانه (از جمله میانگین موزون تعداد
 سهام عادی شرکت اصلی در مالکیت شرکت فرعی)
 میانگین موزون تعداد سهام عادی



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۴-۲- شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	ایزار آلات	اثاثه و منقولات	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	ساخت‌ها	زمین	بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی :
۱۴,۳۳۸,۳۶۲	۴۷۲,۰۴۷	۴۴,۷۸۷	۱۳۷,۵۴۶	۱,۸۰۸,۵۱۵	۱,۱۶۴,۸۳۳	۱۰,۸۳۰,۵۳۵	بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی :
۳۱,۳۰۳	۰	۲۴,۳۷۸	۷,۰۲۵	۰	۰	۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
(۳,۶۵۶)	(۳,۶۳۵)	(۳,۸۰۰)	(۸,۹۱۸)	(۱۰,۳۰۹)	۰	۰	الزایش
(۳۳,۸۰۸)	۰	۰	۰	۰	۰	(۳۳,۸۰۸)	واگذار شده
۱۴,۳۰۹,۱۹۴	۴۶۸,۴۱۱	۶۵,۳۶۵	۱۳۵,۶۵۲	۱,۷۹۸,۳۰۶	۱,۱۶۴,۸۳۳	۱۰,۷۸۶,۷۲۶	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۱۰,۷۳۱,۰۹۴	۰	۲۴,۴۵۱	۸۸,۸۲۷	۰	۰	۱۰,۶۱۷,۸۱۶	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
(۴۸۰,۵۴۲)	(۴,۹۳۱)	(۱,۶۷۱)	(۴۲,۷۷۲)	(۱۲۳,۰۶۰)	۰	(۳۰۸,۱۰۷)	الزایش
۲۴,۶۵۹,۷۴۶	۴۶۳,۴۸۱	۸۸,۰۴۵	۱۷۱,۷۰۸	۱,۶۷۵,۲۴۶	۱,۱۶۴,۸۳۳	۲۱,۰۹۶,۳۴۵	واگذار شده
۲,۶۰۳,۳۴۵	۴۷۱,۱۴۸	۳۵,۶۳۹	۹۴,۷۶۲	۱,۸۰۵,۷۱۸	۱۹۶,۰۷۸	۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۶۱,۷۳۰	۴۸۵	۷,۱۶۸	۷,۱۱۰	۱,۰۶۹	۴۵,۸۹۹	۰	استهلاک
(۱۸,۹۷۷)	(۳,۴۱۴)	(۳,۴۹۹)	(۱,۹۰۲)	(۱۰,۱۶۲)	۰	۰	واگذار شده
۲,۶۲۶,۰۹۸	۴۶۸,۳۲۰	۳۹,۳۰۷	۹۹,۹۶۹	۱,۷۹۶,۶۲۵	۲۴۱,۹۷۷	۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۷۸,۳۸۴	۱۳۱	۳۰,۷۴۳	۱۰,۷۶۷	۷۲۴	۴۵,۸۹۹	۰	استهلاک
(۱,۶۷,۸۹۱)	(۳,۹۳۱)	(۸۱۳)	(۳۹,۶۸۰)	(۱۲۲,۳۵۸)	۰	۰	واگذار شده
۲,۵۵۶,۳۹۰	۴۶۳,۳۲۰	۵۹,۳۳۸	۷۱,۰۵۶	۱,۶۷۴,۹۰۰	۲۸۷,۸۷۶	۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۲۲,۱۰۳,۲۵۶	۶۰	۲۸,۸۰۷	۱۰۰,۶۵۲	۳۴۵	۸۷۶,۹۵۶	۲۱,۰۹۶,۳۴۵	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳
۱۱,۷۶۳,۰۹۶	۱۹۲	۲۵,۹۵۸	۲۵,۶۸۴	۱,۶۸۱	۹۲۲,۸۵۵	۱۰,۷۸۶,۷۲۶	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲

استهلاک ارباشته :

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

استهلاک

واگذار شده

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

استهلاک

واگذار شده

مانده در پایان سال ۱۴۰۳

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۳-۳- آثار تفاوت‌های تسعیر ارز عمدتاً بابت تسعیر ارز واحد مستقل خارجی در بلاروس می‌باشد.
 ۱۳-۴- مالکیت دارایی‌های شرکت تماماً 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 گروه به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		درصد تکمیل		نام پروژه
مخارج انباشته		۱۴۰۳	۱۴۰۲	
۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	
۳۲,۲۶۰,۶۵۵	۱۹,۱۰۲,۵۳۳	٪۶۶	٪۶۶	مجتمع تجاری مگنت بل پارس
۴۰۰,۷۲۷	۱۸۱,۳۴۹			پروژه‌های سرمایه گذاری شرکت‌های توسعه توانگاه،
				عمران ماشین، توسعه انرژی و برق و نیروگاهی
۳۲,۶۶۱,۳۸۲	۱۹,۲۸۳,۸۸۲			

۱۳-۶- سایر نقل و انتقالات و تغییرات گروه عمدتاً بابت تغییرات ناشی از خروج شرکت ویمای از تلفیق به دلیل واگذاری سهام آن و عدم وجود کنترل در آن شرکت می‌باشد.

۱۳-۷- طبق قرارداد سرمایه گذاری شماره ۲۳ مورخ ۲۰۱۰/۱۱/۰۲ 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 ۲۰۱۸/۱۲/۳۱ 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 راساً اقدام به تکمیل آن نموده است. لیکن با توجه به مفاد بندهای ۴-۶ و ۵-۶ قرارداد سرمایه گذاری قیما بین و همچنین تفاهم نامه فیما بین دولتین جمهوری اسلامی ایران و جمهوری بلاروس سرمایه گذاری‌های خارجی تضمین شده می‌باشند و به همین جهت نیازی به ذخیره کاهش ارزش ندارد ضمناً طبق گزارش ماه جون ۲۰۲۳ شرکت مشاور بین المللی کالیزر ارزش پروژه در تاریخ ۱۵ اگوست ۲۰۲۳ بالغ بر ۵۶ میلیون یورو ارزشیابی گردیده است.

۱۳-۸- دارایی ثابت مشهود شرکت اصلی تا مبلغ ۲۰,۳۹۲,۳۵۹ میلیون ریال بابت ساختمان، اثاثه، وسایل نقلیه و ماشین آلات تحت پوشش بیمه ای می‌باشد دارایی‌های گروه به جز شرکت‌های پترو صنعت، تامین کالا، بتن صنایع، بلپارس، دریا خاک پی و پشنگ نوین از پوشش بیمه ای کافی برخوردار است.

۱۳-۹- دارایی‌های به رهن و وثیقه گذاشته شده شرکت اصلی شامل: انبار کرج ۹۹۸ میلیارد ریال، ساختمان دفتر مرکزی ۹,۳۲۵ میلیارد ریال و ساختمان فرهنگ ۱۳۵ میلیارد ریال وثیقه بانک می‌باشد. دارایی‌های 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.

۱۳-۱۱- مانده سایر نقل و انتقالات و تغییرات عمدتاً مربوط به شرکت برق و نیروگاهی کیسون و تغییر طبقه بندی می‌باشد.

۱۳-۱۲- واگذاری در شرکت اصلی عمدتاً بابت فروش زمین ال هانیو می‌باشد.



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۴- دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
.	.	۵۱,۹۸۷	۸,۵۸۹
۵,۵۱۹	۵,۵۱۹	۲۴,۵۷۴	۱۲,۰۱۳
۲,۲۱۴	۲,۲۱۴	۳,۸۲۲	۳,۸۵۱
۵۳۴	۵۲۳	۵۵۴	۵۴۳
۷۵۹	۷۵۹	۷۵۹	۷۵۹
.	.	۱,۳۰۹	۹۶
۹,۰۲۶	۹,۰۱۵	۸۳,۰۰۶	۲۵,۸۵۲

حق کسب و پیشه

نرم افزارها

حق الامتیاز آب، برق و گاز

حق الامتیاز مخابرات

حق الامتیاز تغییر کاربری ملک

سایر دارایی نامشهود



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱- سرمایه گذاریهای بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه						یادداشت
	۱۴۰۳	۱۴۰۳	۱۴۰۳	۱۴۰۳	۱۴۰۳	۱۴۰۳	
	۱۴۰۳	۱۴۰۳	۱۴۰۳	۱۴۰۳	۱۴۰۳	۱۴۰۳	
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	تعمیدات سرمایه گذاری	کاهش ارزش اثبات شده	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	تعمیدات سرمایه گذاری	بهای تمام شده
۱۵,۰۹۷,۸۴۱	۱۱,۵۱۵,۶۴۷	(۴۴,۱۳۵)	۱۱,۵۵۹,۷۸۳	۰	۰	۰	۰
۴۱,۹۶۸,۵	۹۵,۹۶,۵۵	(۶,۳۷۷)	۹۶۶,۰۳۳	۶۳۹,۵۱۶	۷۷۶,۴۴۹	(۸,۵۴۸)	۸۷۵,۰۶۲
۱۷۷,۸۳۵	۱,۶۴۷,۳۸۳	۰	۱,۶۴۷,۳۸۳	۱,۵۸۴,۳۶۹	۲,۳۳۰,۵۷۲	۰	۲,۳۳۰,۵۷۲
۱۵,۰۹۷,۸۴۱	۱۴,۱۲۲,۶۸۶	(۵۰,۵۱۲)	۰	۱۴,۱۷۳,۱۹۷	۲,۲۲۳,۸۸۵	(۸,۵۴۸)	۲,۱۹۵,۶۳۳

سرمایه گذاری در شرکت‌های فرعی
سرمایه گذاری در سهام سایر شرکت‌ها
سرمایه گذاری در شرکت‌های وابسته



شرکت کیسون (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)

ردیف	نام شرکت فرعی	یادداشت	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری		۱۴۰۳			۱۴۰۲		
						گروه	شرکت اصلی	بهای تمام شده	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
۱	شرکت صنعت آبهای کیسون		۹,۸۰۰	٪۱۰۰	٪۸۸			۹۸	۹۸	۹۸	۹۸
۲	شرکت توسعه معدنی کیسون		۹,۸۰۰	٪۱۰۰	٪۸۸			۱۰	۱۰	۱۰	۱۰
۳	شرکت بتن صنایع کیسون		۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰	٪۱۰۰	٪۳۰			۱۰۴,۰۰۰	۱۰۴,۰۰۰	۱۰۴,۰۰۰	۱۰۴,۰۰۰
۴	شرکت بتن کالای کیسون		۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰	٪۱۰۰	٪۳۰			۳۳۰,۰۰۰	۳۳۰,۰۰۰	۳۳۰,۰۰۰	۳۳۰,۰۰۰
۵	بنلیم گستر کیسون		۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	٪۱۰۰	٪۲۰			۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰
۶	دلت و کار انرژی کیسون		۹۳,۰۰۰,۰۰۰	٪۱۰۰	٪۷۸			۹۳,۰۰۰	۹۳,۰۰۰	۹۳,۰۰۰	۹۳,۰۰۰
۷	شرکت پیشگ توبین		۱۱,۲۵۰	٪۹۹	٪۲۵			۴,۶۰۵	۴,۶۰۵	۴,۶۰۵	۴,۶۰۵
۸	لوله بتن پلنور		۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	٪۱۰۰	٪۲۰			۳۶۱,۴۳۳	۳۶۱,۴۳۳	۳۶۱,۴۳۳	۳۶۱,۴۳۳
۹	شرکت فراسر		۵,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	٪۱۰۰	٪۵۰			۵,۱۰۰,۰۰۰	۵,۱۰۰,۰۰۰	۵,۱۰۰,۰۰۰	۵,۱۰۰,۰۰۰
۱۰	توسعه توانکاه		۱۳۷,۰۰۰,۰۰۰	٪۱۰۰	٪۸۸			۱۳۷,۰۰۰	۱۳۷,۰۰۰	۱۳۷,۰۰۰	۱۳۷,۰۰۰
۱۱	شرکت ساختمانی کیسون		۹۶,۰۰۰,۰۰۰	٪۱۰۰	٪۹۶			۹۶,۰۰۰	۹۶,۰۰۰	۹۶,۰۰۰	۹۶,۰۰۰
۱۲	شرکت برق و نیروگاهی کیسون		۹۶,۰۰۰,۰۰۰	٪۱۰۰	٪۹۶			۹۶,۰۰۰	۹۶,۰۰۰	۹۶,۰۰۰	۹۶,۰۰۰
۱۳	پترو صنعت کیسون		۹۶,۰۰۰,۰۰۰	٪۱۰۰	٪۹۶			۹۶,۰۰۰	۹۶,۰۰۰	۹۶,۰۰۰	۹۶,۰۰۰
۱۴	شرکت کیسون المانیه		۱۵-۱-۱	٪۷۰	٪۷۰			-	-	-	-
۱۵	نوادان کیسون		۱۰,۵۰۰,۰۰۰	٪۹۵	٪۳۵			۱۰,۵۰۰	۱۰,۵۰۰	۱۰,۵۰۰	۱۰,۵۰۰
۱۶	شرکت توسعه انرژی غرب		۱۹۶,۰۰۰,۰۰۰	٪۱۰۰	٪۸۸			۱۹۱,۱۳۰	۱۹۱,۱۳۰	۱۹۱,۱۳۰	۱۹۱,۱۳۰
۱۷	شرکت کارگزاری بیمه مستقیم بر خط کیسون		۳۷۰,۰۰۰,۰۰۰	٪۷۵	٪۲۴			۱۳۸,۰۰۰	۱۳۸,۰۰۰	۱۳۸,۰۰۰	۱۳۸,۰۰۰
۱۸	شرکت کیسون بین المللی یکم		۷۹,۰۰۰,۰۰۰	٪۸۰	٪۷۹			۷۹,۰۰۰	۷۹,۰۰۰	۷۹,۰۰۰	۷۹,۰۰۰
۱۹	شهرسازی کیسون		۹۶,۰۰۰,۰۰۰	٪۱۰۰	٪۹۶			۹۶,۰۰۰	۹۶,۰۰۰	۹۶,۰۰۰	۹۶,۰۰۰
۲۰	بلپارس		مسئولیت محدود	٪۱۰۰	٪۸۰			۲,۵۳۰,۱۶۷	۲,۵۳۰,۱۶۷	۲,۵۳۰,۱۶۷	۲,۵۳۰,۱۶۷
۲۱	آب و محیط زیست کیسون		۳۳۶,۰۰۰,۰۰۰	٪۱۰۰	٪۹۶			۳۳۶,۰۰۰	۳۳۶,۰۰۰	۳۳۶,۰۰۰	۳۳۶,۰۰۰
۲۲	عموران کیسون		۹۶,۰۰۰,۰۰۰	٪۱۰۰	٪۹۶			۵۷,۶۰۰	۵۷,۶۰۰	۵۷,۶۰۰	۵۷,۶۰۰
۲۳	شرکت فن آوری اطلاعات کیسون		۴۸,۹۰۰,۰۰۰	٪۸۵	٪۸۲			۴۸,۹۰۰	۴۸,۹۰۰	۴۸,۹۰۰	۴۸,۹۰۰
۲۴	کیسون پلادرس		۲۰,۰۰۰,۰۰۰	٪۱۰۰	٪۱۰۰			۱۹۳	۱۹۳	۱۹۳	۱۹۳
۲۵	شرکت توسعه رفاهی کیسون		۹۶,۰۰۰,۰۰۰	٪۱۰۰	٪۹۶			۹۶,۰۰۰	۹۶,۰۰۰	۹۶,۰۰۰	۹۶,۰۰۰
۲۶	شرکت عموران ماشین خاورمیانه		۱۳,۲۰۰,۰۰۰	٪۱۰۰	٪۸۸			۱۳,۲۰۰	۱۳,۲۰۰	۱۳,۲۰۰	۱۳,۲۰۰
	تجدید سرمایه گذاری		۱۵-۱-۳	-	-			۹,۳۶۴,۵۳۷	۹,۳۶۴,۵۳۷	۹,۳۶۴,۵۳۷	۹,۳۶۴,۵۳۷
	پیش پرداخت سرمایه گذاری		۱۵-۱-۴	-	-			۲,۳۹۵,۳۴۶	۲,۳۹۵,۳۴۶	۲,۳۹۵,۳۴۶	۲,۳۹۵,۳۴۶
	جمع سرمایه گذاری در شرکت فرعی							۱۱,۵۱۵,۶۲۷	۱۱,۵۱۵,۶۲۷	۱۱,۵۱۵,۶۲۷	۱۱,۵۱۵,۶۲۷
								۶,۵۸۵,۵۴۶	۶,۵۸۵,۵۴۶	۶,۵۸۵,۵۴۶	۶,۵۸۵,۵۴۶
								۸,۵۳۰,۹۱۴	۸,۵۳۰,۹۱۴	۸,۵۳۰,۹۱۴	۸,۵۳۰,۹۱۴

۱۵-۱-۱- سرمایه گذاری در شرکت کیسون المانیه با توجه به انحلال شرکت از حساب سرمایه گذاری خارج شده است.
 ۱۵-۱-۲- تعداد: ۱۳,۲۰۰,۰۰۰ سهم شرکت عموران ماشین خاورمیانه از شرکت فراسر به کیسون به نرخ اسمی انتقال یافته است.
 ۱۵-۱-۳- بابت تعهدات سرمایه گذاری شرکت‌های توسعه انرژی غرب و کیسون بین المللی یکم میباش.
 ۱۵-۱-۴- مبلغ پیش پرداخت بابت بخشی از سرمایه گذاری شرکت اصلی در شرکت بلپارس است که بعد از تشریفات قانونی به سرمایه نشی انتقال خواهد یافت.



شرکت کیسون (سهامی عام)
پاداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۱۳۰۲ اسفند ۱۴۰۲

نسبت منابع مالکیت (حق رای گروه)		مالکیت نسبی		محل شرکت و فعالیت		نام شرکت فرضی		ردیف
۱۴۰۲	۱۳۰۲			ان				
۲۳	۲۳	مطابق کپی انواع کارهای حساسی، پاسکاری، ساختمان سازی، تزیینات ساختمانی و صنعت به شهرسازی و طراحی و تولید سازه و سهندسازی و مشاوران فرضی؛ خرید و فروش هر گونه سهام، اوراق مشارکت، اوراق بهادار غیر از پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار یا غیر آن	۲۳	ایران	شرکت فولاد	۱		
۲۳	۲۳	اصناف تزیینات تولید اشغال انرژی و تزیینات فی و پسته به آلبا و بهره برداری و نگهداری از تزیینات فی مذکور، بازیابی شبکه های و غیر الکتریکی و فروش محصولات و خدمات مربوطه	۲۳	ایران	توسعه توانگاه	۲		
۲۳	۲۳	طراحی و تولید محصولات آبیاری و بنی از قبیل سلاتهای آبیاری، لوله های آب و فیلترهای مربوط	۲۳	ایران	شرکت دانه بین آبیم	۳		
۲۳	۲۳	طراحی، مشاوره، برنامه ریزی، نظارت، اجرا، نصب، راه اندازی و مدیریت کلیه پروژه ها در حوزه برق و نیروگاهی در قالب انواع قراردادهای ساخت، مالکیت، بهره برداری و اشغال، طرح و ساخت، تکمیل و نظارت، عملیات و نظارت، سلفی، طرح و ساخت و غیره	۲۳	ایران	شرکت برق و نیروگاهی کیسون	۴		
۱۱	۱۱	ساخت ساختمانهای مسکونی، اداری و تجاری از هر قبیل	۲۳	ایران	شرکت کیسون، ایرانوس	۵		
۲۳	۲۳	سرمایه گذاری در واحدهای زیر مجموعه گروه کیسون	۲۳	ایران	شرکت توسعه معدنی کیسون	۶		
۲۳	۲۳	سرمایه گذاری در واحدهای زیر مجموعه گروه کیسون	۲۳	ایران	شرکت صنعت آبلی کیسون	۸		
۲۳	۲۳	اراه خدمات مربوط به خرید و فروش کلیه اقلام کالاها، طراحی، تولید و عرضه محصولات مذکور و اقدام به واردات محصولات مشابه، اخذ هر گونه نمایندگی و با اختیار اخذ و دریافت هر نوع بیم و انجام کلیه فعالیتهای مجاز پسندگاری، تولیدی و بازرگانی	۲۳	ایران	شرکت بتن صنایع کیسون	۹		
۲۳	۲۳	اراه طرح در زمینه ساخت لایه های محصور بتن، اجرای لنگرهای فولادی، اراه طرح در زمینه ساخت ماشین آلات	۲۳	ایران	شرکت پینگ تون	۱۰		
۵.۵	۵.۵	انجام کلیه امور بازرگانی و تجاری و خرید کلیه اقلامی معجز از منابع داخلی یا خارجی فروش آن به مصرف کسندهای داخلی یا خارجی	۲۳	ایران	شرکت تامین اقلام کیسون	۱۱		
۲۳	۲۳	تأمین ماشین آلات عمومی، راهسازی، ساختمانی، کنسرسی و معدنی و قطعات مربوط به این ماشین آلات از داخل و خارج از کشور	۲۳	ایران	شرکت دیبا خاک های	۱۲		
۲۳	۲۳	انجام و اراه خدمات فی مربوطه، حضور خدمات فی و معدنی و ساختمانی، کار طبقه یا کار کهر تولید یا بازیابی ماشین آلات مورد	۲۳	ایران	شرکت سیمان ماشین خانجیله	۱۳		
۲۳	۲۳	انجام و اراه کلیه خدمات مشاوره و طراحی، برنامهریزی، گردآوری، مراقبت از اموال و تزیینات و اشکالات مربوط در داخل و خارج از ایران	۲۳	ایران	شرکت نظام گستر	۱۴		
۲۳	۲۳	مسئله های الکتریکی، هوشمند، خرید و فروش تجهیزات و اشکالات مربوط در داخل و خارج از ایران	۲۳	ایران	شرکت نفت و گاز انرژی کیسون	۱۵		
۵.۵	۵.۵	مشارکت توسعه گری و مدیریت در زمینه طرح های نفت و گاز و پژوهشی، راه اندازی و تأمین نسبی، اصلاح پلاستیکهای نفت و گاز و جمعیت های پژوهشی و تزیینات مسکن مربوطه، طرح های توسعه سیمین نفت و گاز	۲۳	ایران	شرکت ساختمانی کیسون	۱۶		
۵.۵	۵.۵	انجام امور پسندگاری ساخت از هر نوع	۲۳	ایران	شرکت تل با براس	۱۷		
۱۱	۱۱	اراه خدمات مربوط به خرید و فروش کلیه اقلام کالاها، طراحی، تولید مورد نیاز صنعت آب و فاضلاب	۲۳	ایران	شرکت آب و محیط زیست کیسون	۱۸		
۵.۵	۵.۵	اراه طراحی، مشاوره، برنامه ریزی، نظارت، خرید، اجرا، نصب، راه اندازی و مدیریت کلیه پروژه ها در قالب انواع قراردادهای ساخت، مالکیت، بهره برداری و اشغال، طرح و ساخت، تکمیل و نظارت، عملیات و نظارت، سلفی، طرح و ساخت، تکمیل و نظارت، عملیات و نظارت، سلفی، طرح و ساخت و غیره	۲۳	ایران	شرکت سیمان کیسون	۱۹		
۵.۵	۵.۵	اراه خدمات مربوط به خرید و فروش کلیه اقلام کالاها، طراحی، تولید مورد نیاز ساختمان خدمات پسندگاری در لایه های پسندگاری، پسندگاری طراحی، خرید، نظارت، نصب و راه اندازی پسندگاری همواره یا تأمین، عمل، انجام خدمات تعمیر و نگهداری، استفاده از خدمات، قراردادی، متناسب انجام کارهای ساختمانی مالکیت بهره برداری و اشغال، انجام طرح های سرمایه گذاری یا مشارکت در سرمایه گذاری و ساخت در داخل و خارج از کشور	۲۳	ایران	پترو صنعت کیسون	۲۰		
۵.۵	۲۳	اراه خدمات فی اداری اطلاعات	۲۳	ایران	فی اداری اطلاعات کیسون	۲۱		
۵.۵	۱۱	ایجاد ساختمانهای مسکونی و اداری از هر قبیل ساخت سیتی سنتر	۲۳	ایران	میلایسپه	۲۲		
۱۱	۲۳	مشارکت خرید و فروش صادرات و پخش و توزیع اقلامی معجز، اراه زیرساخت های فی و بازرگانی، مشارکت در ساخت کارها در سرمایه سهام و سرمایه گذاری بازیابی، مشارکت یا انحصاری جمعی و حقوقی	۲۵	ایران	پاداران	۲۳		
۲۳	۲۳	طراحی، مشاوره، انجام خدمات مربوط به ترسیم و به سازی عمران	۲۳	ایران	شهرسازی کیسون	۲۴		
۵.۵	۵.۵	طراحی، مشاوره، برنامه ریزی، نظارت، اجرا، نصب، راه اندازی و مدیریت کلیه پروژه ها در قالب قراردادهای ساخت، بهره برداری، مالکیت در زمینه پروژه های ترابری داخلی و راه آهن	۵.۵	ایران	توسعه راهی	۲۵		
۲۳	۲۳	اصناف توسعه و مشاوره، بازیابی و ایجاد لنگر فروش آلاین در رشته سیم و پیگیری برنامهریزی، ساخت سیم و سیم	۲۳	ایران	گاز سازی سیم تر خط کیسون	۲۶		
۲۳	۲۳	اصناف تزیینات تولید و اشغال انرژی از جمله تولید برق معجز انرژی های نو و تجدیدپذیر و تزیینات فی و پسته و بهره برداری و نگهداری از تزیینات فی مذکور	۲۳	ایران	توسعه انرژی غرب	۲۷		
۲۳	۲۳	طراحی، مشاوره، برنامه ریزی، نظارت، اجرا، نصب، راه اندازی و مدیریت کلیه پروژه ها در قالب قراردادهای ساخت، مالکیت، بهره برداری و اشغال، طرح و ساخت، تکمیل و نظارت، عملیات و نظارت، سلفی، طرح و ساخت، تکمیل و نظارت، عملیات و نظارت، سلفی، طرح و ساخت و غیره	۲۳	ایران	کیسون بین الملل بکم	۲۸		

مختصات مکانی

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵۵۵

۵۵۵۵



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱-۵-۱-۵-۱- صورت ریز شرکت‌های فرعی که به صورت غیر مستقیم در تملک شرکت اصلی به همراه مالکان اصلی آنها به شرح ذیل می‌باشد:

یادداشت							
درصد سرمایه گذاری							
۱۴۰۳							
شرکت اصلی	ویما	صنعت آیفنا	توسعه مهندسی	عمران ماشین	شرکت فراسر	گروه	
%۰	%۰	%۱.۱۹	%۳۹.۴۶	%۰	%۲۰	%۶۰.۶۵	شرکت دریا خاک پی
درصد سرمایه گذاری							
۱۴۰۲							
شرکت اصلی	ویما	صنعت آیفنا	توسعه مهندسی	عمران ماشین	شرکت فراسر	گروه	
%۰	%۰	%۱	%۱	%۰	%۹۸	%۱۰۰	شرکت عمران ماشین خاورمیانه
%۰	%۰	%۱.۱۹	%۱.۱۹	%۰	%۵۸.۲۷	%۶۰.۶۵	شرکت دریا خاک پی
%۰	%۰	%۷	%۷	%۰	%۵۸	%۷۲	شرکت ویما
%۰	%۹۹.۹۶۷	%۰.۰۱۷	%۰.۰۱۷	%۰	%۰	%۱۰۰	شرکت جروند

۱-۵-۱-۵-۱-۱- سود تخصیص یافته به منافع فاقد حق کنترل در شرکت (دریاخاک پی) در سود دوره تلفیقی محاسبه شده است.

۱-۵-۱-۶- با توجه به این که سرمایه گذاری در شرکت‌های فرعی تماماً غیربهره‌بر می‌باشند، لذا ارزش بازار افشا نمی‌شود.

۱-۵-۱-۷- با توجه به واگذاری بخشی از سهام عمران ماشین از فراسر به شرکت کیسون، سرمایه گذاری در عمران ماشین از غیرمستقیم به مستقیم تغییر یافته است.

۱-۵-۱-۸- واگذاری سهام شرکت فرعی با از دست دادن کنترل

شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۰۱، ۱۰۰ درصد از ۷۲ درصد سهام دارای حق رای شرکت ویما را به خارج از گروه واگذار نموده و بدین ترتیب کنترل خود بر آن شرکت را از دست داده است

(مبالغ به میلیون ریال)		
۲,۷۸۵,۰۹۴	دارایی‌های ثابت مشهود	
۶,۹۴۷	سرمایه گذاری در املاک	
۳۵,۸۱۴	دارایی‌های نامشهود	
۱۵۳,۰۳۱	سرمایه گذاری‌های بلند مدت	
۸۵,۴۷۱	پیش پرداخت ها	
۱۳۴,۷۲۴	موجودی مواد و کالا	
۱,۱۹۸,۳۳۹	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی ها	
۵۲	سرمایه گذاری کوتاه مدت	
۶,۷۰۶	موجودی نقد	
(۷۱,۵۴۱)	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	
(۴۷۹,۶۲۷)	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی ها	
(۱۶,۳۸۱)	مالیات پرداختنی	
(۳۲۸,۹۲۶)	سود سهام پرداختنی	
(۸۴,۴۵۶)	تسهیلات مالی	
(۷۷,۰۰۰)	ذخایر	
(۱۸۰,۸۸۶)	پیش دریافت ها	
۳,۱۶۷,۲۶۱	خالص دارایی‌ها در تاریخ از دست دادن کنترل	
(۹۰۲,۶۶۹)	منافع فاقد حق کنترل در تاریخ از دست دادن کنترل	
۲,۲۶۴,۵۹۲	منافع قابل انتساب به شرکت اصلی در تاریخ از دست دادن کنترل	
۱۰,۹۵۱,۹۲۴	مبالغ تهاتر شده حاصل از واگذاری (۱۰۰٪)	
(۲,۰۱۰,۴۳۲)	مبلغ دفتری سرمایه گذاری واگذار شده در تاریخ از دست دادن کنترل	
۸,۹۴۱,۴۹۲	سود شناسایی شده ناشی از واگذاری شرکت ویما	

۱-۵-۱-۸-۱- به علت وجود تهاتر و غیر نقدی بودن معامله جریان نقدی صفر می‌باشد.



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۸-۱۵ خروج از تلفیق با از دست دادن کنترل

در تاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۰۱ به تبع واگذاری ۱۰۰ درصد شرکت ویما، ۱۰۰ درصد از ۱۰۰ درصد سهام دارای حق رای شرکت جروند از گروه خارج شده و بدین ترتیب گروه کنترل خود بر آن شرکت را از دست داده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۲,۳۱۱	دارایی‌های ثابت مشهود
۱۱,۳۵۸	دارایی‌های نامشهود
۱۰۰	سرمایه گذاری‌های بلند مدت
۱۴۹,۹۹۵	دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
	سرمایه گذاری کوتاه مدت
۵۵۴	موجودی نقد
(۸۱۲)	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
(۶۵,۰۶۱)	پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
(۱۲,۵۷۶)	مالیات پرداختی
(۲۱,۸۴۰)	ذخایر
	پیش دریافت‌ها
۶۲,۶۷۱	خالص دارایی‌ها در تاریخ از دست دادن کنترل



شرکت کیسون (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱-۵-۲- سرمایه گذاری در سایر شرکتها

(مبلغ به میلیون ریال)

شرکت						گروه					
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش	بهای تمام شده	تعداد سهام	نسبت سرمایه گذاری	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش	بهای تمام شده	تعداد سهام	نسبت سرمایه گذاری
۵,۷۵۰	۰	۰	۰	۵,۷۵۰	٪۳۰,۰۰	۵,۷۵۰	۰	۰	۰	۵,۷۵۰	٪۳۰
۱,۲۵۰	۱,۲۵۰	۰	۱,۲۵۰	۱,۲۵۰,۰۰۰	٪۵,۷۰	۱,۲۵۰	۱,۲۵۰	۰	۱,۲۵۰	۱,۲۵۰,۰۰۰	٪۵,۷۰
۱,۵۰۰	۱,۵۰۰	۰	۱,۵۰۰	۱۵۰	٪۱۵,۰۰	۱,۵۰۰	۱,۵۰۰	۰	۱,۵۰۰	۱۵۰	٪۱۵
۸۳۳	۸۳۳	۰	۸۳۳	۵,۷۵۳,۵۱۸	٪۱,۴۶	۸۳۳	۸۳۳	۰	۸۳۳	۵,۷۵۳,۵۱۸	٪۱,۴۶
۰	۷۹۳,۵۰۰	۰	۷۹۳,۵۰۰	۱,۷۹۴	٪۱۷,۹۴	۰	۷۹۳,۵۰۰	۰	۷۹۳,۵۰۰	۱,۷۹۴	٪۱۷,۹۴
۳۳۹,۵۳۳	۱۳۸,۳۶۰	۰	۱۳۸,۳۶۰			۳۳۹,۵۳۳	(۵۰,۱۴۷)	(۹۰,۰۶۶)	۳۹,۹۱۹		
۴۵۸,۸۵۴	۹۳۵,۳۳۳	۰	۹۳۵,۳۳۳			۵۰۳,۸۰۵	۷۹۹,۱۱۶	(۹۰,۰۶۶)	۸۳۹,۱۸۳		
۰	۳۰,۷۰۰	۰	۳۰,۷۰۰			۱۷۶,۸۶۶	۳۵,۸۸۰	۰	۳۵,۸۸۰		
(۳۹,۱۶۹)	(۶,۳۷۷)	۰	(۶,۳۷۷)			(۳۹,۱۵۶)	(۸,۵۴۸)	۰	(۸,۵۴۸)		
۲۱۹,۶۸۵	۱۵۹,۶۵۵	۰	۱۵۹,۶۵۵			۶۳۹,۵۱۶	۷۷۶,۴۳۹	(۹۰,۰۶۶)	۸۶۶,۵۱۴		

شرکت توسعه توان انرژی پویا
 شرکت توسعه فراست
 پارک توسعه صنایع معدنی هورمز
 سرمایه گذاری مهندسان ایران (سسا)
 رادپارون سوشل (رادپرسا)
 سایر

پیش بر حاکت سرمایه گذاری
 تعهد سرمایه گذاری

۱-۵-۴- اسناد مالکیت سرمایه گذاری در پارک توسعه صنایع معدنی هورمز که به نام مهندس انصاری (رئیس هیئت مدیره) می باشد ولی طی اقرار نامه حق مالکیت سرمایه گذاری توسط ایشان به شرکت منتقل شده است.

۱-۵-۴-۲- سرمایه گذاری‌ها در وثیقه بدهی‌ها نمی باشد.

۱-۵-۴-۳- هیچکدام از شرکت‌های فوق بررسی نمی باشند.



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۵-۲-۵- گردش حساب کاهش ارزش انباشته سرمایه گذاری در سایر شرکت‌ها به شرح زیر می‌باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)	گروه		
	شرکت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	۱۴۰۳	۱۴۰۳	۱۴۰۲
مانده در ابتدای سال		(۱,۷۸۷)	(۱,۷۸۷)
ریال کاهش ارزش		(۴,۱۴۱)	(۴,۱۴۱)
برگشت ریال کاهش ارزش		(۳,۳۵۴)	(۳,۳۵۴)
مانده در پایان سال		۱,۷۸۹	۱,۷۸۹
		(۱,۷۸۹)	(۱,۷۸۹)

۱۵-۳- سرمایه گذاری در شرکت‌های وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)	شرکت			گروه		
	۱۴۰۳	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۳	۱۴۰۲
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش	بهای تمام شده	درصد سرمایه‌گذاری	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
۱۷۷,۸۴۵	۹۲۷,۳۸۳	۰	۹۲۷,۳۸۳	۲,۳۰۰	۱,۵۸۴,۳۶۹	۱,۵۸۴,۳۶۹
۰	۷۲۰,۰۰۰	۰	۷۲۰,۰۰۰	۱۴,۰۰۰٪	۷۲۰,۰۰۰	۷۲۰,۰۰۰
۰	۰	۰	۰	۰	۱۳,۸۰۳	۱۳,۸۰۳
۱۷۷,۸۴۵	۱,۶۴۷,۳۸۳	۰	۱,۶۴۷,۳۸۳	۱,۵۸۴,۳۶۹	۲,۳۳۰,۵۷۲	۲,۳۳۰,۵۷۲

شرکت توسعه ساختمانی کیسون

شرکت سرمایه گذاری ایران

شرکت سانا

شرکت بلند پائگان شهرداد

۱-۱۵-۳-۱- مبلغ سود (زیان) دوره جاری قابل شناسایی به روش ارزش ویژه در شرکت‌های سرمایه گذاری ایران به مبلغ ۲۰۰,۱۶۴ میلیون ریال، سانا گستر سبز به مبلغ ۴۶,۰۷۲ میلیون ریال، بلندپائگان شهرداد به مبلغ (۱,۳۳۱) میلیون ریال و توسعه ساختمانی کیسون به مبلغ ۵۹۵ میلیون ریال می‌باشد که به دلیل جزئی بودن مبلغ و عدم تشکیل مجمع سالیانه در شرکت سرمایه گذاری ایران این مبلغ اعمال نشده است.



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۶- سایر دارایی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۳,۹۰۲,۴۳۹	۴,۵۵۹,۰۸۱	۳,۹۲۲,۷۸۹	۴,۵۵۹,۲۸۱	۱۶-۱	سپرده نقدی ضمانتنامه‌ها
۱,۲۱۱,۱۰۶	۲,۰۵۲,۸۹۱	۱,۲۱۱,۱۰۶	۲,۰۵۲,۸۹۱	۱۶-۲	حصة بلند مدت مطالبات از شرکت ریتیل دیولوپ منت
۲۵,۱۹۳	۲۲۱,۵۴۵	۱۲۹,۶۰۶	۴۴۰,۲۳۲	۱۶-۳	حساب سپرده‌های مسدودی نزد بانک
۲۱,۵۱۹	۲۱,۵۱۹	۲۱,۵۱۹	۲۱,۵۱۹	۱۶-۴	ساختمان
۵۷,۷۴۱	۴۱,۳۶۶	۵۷,۷۴۱	۴۱,۳۶۶	۱۶-۵	موجودی زمین
۱,۶۵۳	۴۹,۷۹۲	۲,۶۷۲	۵۱,۸۰۵		سایر
۵,۲۱۹,۶۵۱	۶,۹۴۶,۱۹۴	۵,۳۴۵,۴۳۳	۷,۱۶۷,۰۹۴		

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

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

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

۱۶-۴- مدارک مالکیت زمین واقع در کشور ونزوئلا و مربوط به دفتر کاراکاس پارک کریستال به صورت مبیاعه نامه می‌باشد.

۱۷- پیش پرداخت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۱۹,۵۶۰,۸۳۹	۲۶,۵۱۷,۶۱۶	۱,۵۷۲,۲۱۲	۳,۶۵۸,۷۴۲	۱۷-۱	پیش پرداخت پیمانکاران
۷۵۴,۵۱۸	۳,۱۴۹,۰۹۳	۱۱,۱۷۵,۳۱۷	۱۷,۳۸۰,۵۷۳	۱۷-۲	پیش‌پرداخت خرید کالا و خدمات
۲۴۴,۳۶۳	۲۹۷,۶۱۸	۲۴۸,۴۵۷	۳۴۵,۵۱۵		سایر اقلام
۲۰,۵۵۹,۷۱۹	۲۸,۹۶۴,۳۲۷	۱۲,۹۹۵,۹۸۶	۲۰,۳۸۴,۸۳۰		
(۳۱,۶۱۴)	(۱۲,۳۷۸)	(۳۱,۶۱۴)	(۱۲,۳۷۸)		کسر میشود: کاهش ارزش اثباته
۲۰,۵۲۸,۱۰۵	۲۸,۹۵۱,۹۴۹	۱۲,۹۶۴,۳۷۲	۲۰,۳۷۲,۴۵۲		

۱۷-۱- مانده پیش پرداخت پیمانکاران شرکت اصلی عمدتاً شامل پیش پرداخت پرداختی به شرکت گروه‌های ساختمانی به مبلغ ۴,۱۰۷,۱۷۹، پتروصنعت کیسون به مبلغ ۱۴,۰۱۹,۷۴۸ میلیون ریال، عمران کیسون به مبلغ ۱,۲۸۵,۹۸۳ میلیون ریال و آب و محیط زیست به مبلغ ۶,۵۵۰,۲۴۱ میلیون ریال میباشد. در گروه مبالغ عمده بابت پرداختی به پیمانکاران اجرایی پروژه‌ها میباشد.

۱۷-۲- مانده پیش پرداخت خرید کالا و خدمات شرکت اصلی عمدتاً شامل پروژه باطله سنگان به مبلغ ۱,۳۱۹,۹۶۴ و پرتد به مبلغ ۵۷۰,۶۱۱ میلیون ریال میباشد. در گروه مبالغ عمده بابت شرکت پترو صنعت به مبلغ ۱۱,۱۳۵,۳۱۴ میلیون ریال و شرکت آب و محیط زیست به مبلغ ۲,۵۴۳,۵۷۸ میلیون ریال و شرکت نفت، گاز و انرژی به مبلغ ۶۱۱,۲۰۴ میلیون ریال میباشد.



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۸- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)	شرکت		گروه		یادداشت
	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
	جمع	ارزی	جمع	ارزی	
۱۴۰۲	جمع	ریالی	جمع	ریالی	۱۸-۱
۹۴۳,۱۸۷	۵۴۱,۷۴۴	۱۴۵,۴۷۰	۹۴۳,۱۸۷	۳۹۶,۳۷۳	مواد و مصالح ساختنی
۹,۳۷۳,۴۷۰	۲۴,۶۴۵,۰۳۹	۲۱,۹۳۴,۱۶۰	۹,۳۸۲,۸۱۹	۲۱,۹۳۴,۱۶۰	موجودی املای
۳۴,۲۷۸	۲۴,۱۹۲	-	۹,۶۸۸,۰۷۹	۱۰,۸۶۱,۳۷۱	سایر موجودی ها
۱۰,۳۵۰,۹۳۵	۲۵,۲۱۰,۹۷۴	۲۲,۰۷۹,۶۳۰	۲۰,۰۱۴,۰۸۴	۲۲,۰۷۹,۶۵۶	
		۳,۱۳۱,۳۴۴	۲۶,۲۹۰,۷۹۰	۱۴,۲۱۱,۱۳۴	



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳			
	جمع	ارزی	ریالی	
۳۸۹,۵۶۰	۱۵۸,۶۰۱	۰	۱۵۸,۶۰۱	پروژه ۲۰۰۰۰ واحدی پرنده
۶۴,۴۳۴	۷۴,۴۶۴	۷۳,۶۶۷	۷۹۷	راه کامرون ارزی
۱۱۰,۶۱۲	۱۰۸,۹۸۷	۰	۱۰۸,۹۸۷	قطار شهری اهواز
۴۳,۷۹۲	۰	۰	۰	پروژه جهان مال مشهد
۴,۲۵۶	۴,۲۵۶	۰	۴,۲۵۶	پروژه کنسانتره سنگان
۱۱,۷۸۶	۱۲,۱۲۵	۰	۱۲,۱۲۵	پروژه مونوریل قم
۸,۰۷۶	۴۲۹	۰	۴۲۹	گروه مسکن و ساختمان
۹,۷۶۰	۰	۰	۰	گروه تخصصی نفت و گاز
۴,۰۳۴	۴,۰۳۴	۰	۴,۰۳۴	پروژه پالایشگاه فراشپند فارس
۳,۹۹۳	۵,۶۱۱	۰	۵,۶۱۱	دفتر مرکزی کیسون
۵۰,۵۹۰	۹۸,۰۲۲	۰	۹۸,۰۲۲	انبار مرکزی کرج
۱۲۶,۷۷۳	۷۱,۸۰۴	۷۱,۸۰۴	۰	نمایندگی عراق
۱۱۵,۵۲۲	۳,۴۱۱	۰	۳,۴۱۱	سایر
۹۴۳,۱۸۷	۵۴۱,۷۴۴	۱۴۵,۴۷۰	۲۹۶,۲۷۳	



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱-۸-۲- موجودی املای به شرح زیر میباشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		شرکت		گروه		یادداشت
۱۴۰۳		۱۴۰۳		۱۴۰۲		
جمع	جمع	ارزی	ریالی	جمع	جمع	
۵۱,۸۷۸	۷۲,۹۰۴	۰	۷۲,۹۰۴	۵۱,۸۷۸	۷۲,۹۰۴	دفتر فروش کبیر
۵۸۹	۵۸۹	۰	۵۸۹	۵۸۹	۵۸۹	بازار بزرگ سنتی ستارخان قلمه ۵
۷,۳۷۵,۳۴۹	۲۱,۹۳۴,۱۶۰	۲۱,۹۳۴,۱۶۰	۷,۳۷۵,۳۴۹	۲۱,۹۳۴,۱۶۰	۲۱,۹۳۴,۱۶۰	پروژه در جریان ساخت الاجوه
۱,۹۹۶,۷۱۷	۲,۵۸۸,۳۴۸	۰	۲,۵۸۸,۳۴۸	۲,۰۰۶,۰۶۵	۲,۸۳۱,۰۵۹	موجودی مستغلات عمومی
۴۹,۰۳۸	۴۹,۰۳۸	۰	۴۹,۰۳۸	۴۹,۰۳۸	۴۹,۰۳۸	موجودی واحدهای پزند
۹,۳۷۳,۴۷۰	۲۴,۴۴۵,۰۳۹	۲۱,۹۳۴,۱۶۰	۲,۷۱۰,۸۷۹	۹,۳۸۲,۸۱۹	۲۳,۸۸۷,۷۵۰	
					۲۱,۹۳۴,۱۶۰	۲,۹۵۳,۵۹۰



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱-۳-۱ طرح خانه سازی الاخوه در شهر بغداد 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 ۱۹ پروژه عملاً - به مدت طولانی درگیر شرایط فورس مازور 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 می یافت 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 الوركاء 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 دلار تغییر یافت . که سهم شرکت کیسون در آن ۷ درصد می باشد. در حال حاضر و در مرحله نخست مجوز جدید سرمایه گذاری پروژه الاخوه ،عراق به نام شرکت کیسون و از سوی هیئت سرمایه گذاری بغداد صادر شده و در آن شرکتهای جدار العاصمه آثار الوركاء و جناح ،الابابیل به عنوان شرکای سرمایه گذار و مجری به پروژه اضافه شده اند. شرکت کیسون پس از انعقاد قرارداد مشارکت فوق الذکر طی قرارداد دیگری در خصوص سهم خود با شرکت جدار توافق نمود که کلیه عملیات ساخت سهم کیسون هزینه و توسط شرکت جدار انجام شود و در مقابل ۴۰٪ سود فروش به شرکت کیسون پرداخت گردد.

۲-۳-۱- موجودی مستغلات عمومی زمین های تحویل گرفته شده از شرکت عمران پرند (کارفرمای پروژه پرند) در ازای مطالبات و آپارتمان های دریافتی بابت مطالبات می باشد.



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

	شرکت			گروه		
	۱۴۰۳	۱۴۰۳	۱۴۰۳	۱۴۰۳	۱۴۰۳	۱۴۰۳
	جمع	ارزی	ریالی	جمع	ارزی	ریالی
کیسون	۳۴,۳۷۸	۳۴,۱۹۲	۳۴,۱۹۲	۳۴,۳۷۸	۳۴,۱۹۲	۳۴,۱۹۲
بیت صنایع کیسون	۰	۰	۰	۳۰,۳۲۸	۸,۵۸۵	۸,۵۸۵
ویما	۰	۰	۰	۱۷۳,۵۰۱	۰	۰
عمران ماشین خاورمیانه	۰	۰	۰	۵۱,۴۱۳	۰	۰
پشتگ نوین	۰	۰	۰	۴,۹۴۶	۶,۰۹۶	۶,۰۹۶
لوله بتن پلیمر	۰	۰	۰	۱۰۶,۱۳۸	۷۷,۵۸۴	۷۷,۵۸۴
برق و نیروگاهی کیسون	۰	۰	۰	۳۲,۱۶۸	۱,۰۸۳	۱,۰۸۳
دریا خاک بی	۰	۰	۰	۲,۰۲۴	۲,۰۲۴	۲,۰۲۴
عمران کیسون	۰	۰	۰	۱,۵۳۹,۱۳۵	۱,۶۹۶,۹۶۱	۱,۶۹۶,۹۶۱
ساختهای کیسون	۰	۰	۰	۵۵۴,۱۲۳	۱,۱۶۹,۵۸۶	۱,۱۶۹,۵۸۶
آب و محیط زیست کیسون	۰	۰	۰	۵,۲۶۷,۰۳۹	۴,۴۵۰,۸۹۸	۴,۴۵۰,۸۹۸
پترو صنعت کیسون	۰	۰	۰	۱,۸۸۵,۷۰۵	۲,۷۳۵,۹۲۳	۲,۷۳۵,۹۲۳
توسعه ریلی کیسون	۰	۰	۰	۰	۵۴۲,۳۲۸	۵۴۲,۳۲۸
پلاروس	۰	۰	۰	۱۵	۲۶	۰
سایر	۰	۰	۰	۸,۱۷۳	۱۲۶,۰۱۴	۱۲۶,۰۱۴
	۳۴,۳۷۸	۳۴,۱۹۲	۳۴,۱۹۲	۹,۶۸۸,۰۷۹	۱۰,۸۶۱,۳۱۷	۱۰,۸۶۱,۳۱۷

۱۸-۴- موجودی مواد و کالای شرکت اصلی از پوشش بیمه برخورد دار نیست، موجودی مواد و کالای شرکت گروهها (به جز شرکت‌های بتن صنایع کیسون، پلاروس کیسون، برق و نیروگاهی کیسون، پشتگ نوین و دریا خاک بی) از پوشش بیمه ای برخوردار میباشد.



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۹- پیمان‌های در جریان پیشرفت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
.	.	۱۱۰,۹۱۴	۱۸۸,۰۵۵	هزینه مواد و مصالح
.	.	۱۰۱,۵۹۸	۱۳۴,۱۷۴	هزینه کار و دستمزد
.	.	۹,۱۹۸	۶,۷۲۸	هزینه ماشین آلات
۳۳۷,۰۶۲	.	۳۳۷,۰۶۲	۵۲,۹۱۵	هزینه پیمانکاران دست دوم
۷۹,۸۰۷	۲۰,۶۳۶	۱۰۷,۳۶۶	۳۱۳,۸۰۳	هزینه‌های سربار
۴۱۶,۸۶۸	۲۰,۶۳۶	۶۶۶,۱۳۷	۶۹۵,۶۷۶	

۱۹-۱- پیمان‌های در جریان پیشرفت مربوط به شرکت‌های آب و محیط زیست به مبلغ ۵۳,۱۸۱ میلیون ریال، شرکت برق و نیروگاهی کیسون به مبلغ ۲۸۶,۰۹۵ میلیون ریال، شرکت توسعه ریلی کیسون به مبلغ ۵,۲۷۴، شرکت عمران کیسون به مبلغ ۱۹۵,۰۳ میلیون ریال، شرکت کیسون بین الملل یکم به مبلغ ۲۸۲,۲۸۲ میلیون ریال، شرکت شهرسازی کیسون ۲۸۷,۰۴ میلیون ریال و شرکت اصلی ۲۰,۶۳۶ میلیون ریال می‌باشد.

۱-۱-۱- پیمان در جریان پیشرفت شرکت از بابت هزینه‌های انجام شده اضافی در خصوص پروژه‌های اتمام یافته که متعاقباً با دریافت صورت وضعیت تعدیل می‌گردد.



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت						گروه					
۱۴۰۳	خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی	۱۴۰۳	خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی	ریالی	۱۴۰۳	خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع
۹,۴۴۴,۵۰۶	۷۰,۹۱۸,۰۰۹	(۷۱,۰۸۱)	۷۱,۱۲۲,۸۹۰	۱,۷۳۶,۰۵۳	۵,۴۱۶,۸۳۷	۱۰,۰۶۲,۷۲۱	۷,۳۶۶,۲۷۲	۷,۳۶۶,۲۷۲	(۷۱,۰۸۱)	۷,۳۳۵,۱۹۱	۱,۷۳۶,۰۵۳
۵,۸۱۷,۰۰۷	۴,۷۲۳,۳۳۸	-	۴,۷۲۳,۳۳۸	-	۴,۷۲۳,۳۳۸	۴,۰۹۹,۱۴۵	۵۴,۱۵۵,۷۰۳	۵۴,۱۵۵,۷۰۳	-	۵۴,۱۵۵,۷۰۳	۱,۷۳۶,۰۵۳
۴,۵۶۹,۸۶۱	۱,۹۹۹,۲۵۳	(۸۰,۴۳۰,۵)	۲,۰۰۳,۶۵۹	۴۱۴,۴۳۶	۱,۵۸۹,۳۳۳	۶,۸۸۷,۷۹۳	۴,۲۸۸,۰۰۶	۴,۲۸۸,۰۰۶	(۸۰,۴۳۰,۵)	۴,۲۰۷,۵۷۵	۴,۲۰۷,۵۷۵
۲۵,۶۵۱,۹۳۵	۴۳,۸۵۳,۸۹۰	-	۴۳,۸۵۳,۸۹۰	-	۴۳,۸۵۳,۸۹۰	-	-	-	-	-	-
۱۵,۵۳۴,۳۶۴	۲۱,۶۲۳,۳۸۵	-	۲۱,۶۲۳,۳۸۵	۱,۹۱۴,۲۵۰	۱۹,۷۰۹,۹۳۵	۱۶,۲۷۳,۶۷۵	۲۲,۳۴۹,۰۵۳	۲۲,۳۴۹,۰۵۳	-	۲۲,۳۴۹,۰۵۳	۱,۹۱۴,۲۵۰
۶۴,۸۰۷	۲۱,۶۷۷	-	۲۱,۶۷۷	-	۲۱,۶۷۷	۶۴,۸۰۷	۲۱,۶۷۷	۲۱,۶۷۷	-	۲۱,۶۷۷	۲۱,۶۷۷
۶۱,۳۸۰,۱۴۸	۷۷,۵۶۲,۴۵۳	(۸۷۵,۳۸۶)	۷۸,۳۳۷,۷۳۸	۴,۰۷۴,۹۳۹	۷۴,۳۶۲,۷۹۹	۷۴,۳۸۸,۳۴۱	۸۹,۰۶۰,۶۱۰	۸۹,۰۶۰,۶۱۰	(۸۸۰,۱۶۴)	۸۸,۱۸۰,۴۴۶	۴,۰۷۴,۹۳۹
۷۶۷,۹۱۹	۴۹۵,۰۵۸	-	۴۹۵,۰۵۸	-	۴۹۵,۰۵۸	۷۱۶,۶۱۸	۳۷۹,۹۲۴	۳۷۹,۹۲۴	-	۳۷۹,۹۲۴	-
۱۶۴,۸۹۰	۱۷۸,۸۰۴	(۶۴,۸۳۷)	۲۳۳,۶۳۹	۴,۱۸۳	۲۳۷,۸۲۲	۲۳۷,۷۹۵	۲۳۳,۷۹۵	۲۳۳,۷۹۵	(۶۴,۸۳۷)	۲۳۳,۷۹۵	۴,۱۸۳
۱۹,۶۴۹,۰۹۵	۱۳,۸۱۷,۱۷۳	-	۱۳,۸۱۷,۱۷۳	۲۶۸,۶۰۴	۱۳,۵۴۸,۵۶۸	-	-	-	-	-	-
۲۳۳,۰۱۸	۳,۸۹۲	-	۳,۸۹۲	۳,۸۹۲	-	۲۳۳,۰۱۸	۳,۸۹۲	۳,۸۹۲	-	۳,۸۹۲	-
۱۵۴,۶۲۶	۲۹۹,۹۱۶	-	۲۹۹,۹۱۶	۲۶۲,۹۸۵	۳۶,۹۳۱	۱۰,۰۷۹,۴۱۱	۵۴۴,۷۷۵	۵۴۴,۷۷۵	-	۵۴۴,۷۷۵	-
۱۰,۱۳۷,۴۴۵	۹,۷۳۳,۱۲۳	-	۹,۷۳۳,۱۲۳	-	۹,۷۳۳,۱۲۳	-	-	-	-	-	-
۳,۵۵۱,۳۷۱	۴,۳۳۲,۷۷۵	-	۴,۳۳۲,۷۷۵	۲,۵۴۴,۶۱۷	۱,۸۸۸,۱۵۸	۸,۶۱۹,۶۷۴	۱۳,۸۱۴,۱۰۴	۱۳,۸۱۴,۱۰۴	(۱۳,۸۸۳,۵)	۱۲,۹۴۲,۹۳۹	۲,۵۴۴,۶۱۷
۲۴,۶۵۱,۳۶۵	۲۸,۹۳۰,۷۳۸	(۶۴,۸۳۷)	۲۸,۹۸۵,۵۶۴	۲,۰۸۴,۲۹۰	۲۵,۹۰۱,۳۷۵	۱۰,۸۹۰,۵۱۷	۱۵,۰۷۵,۴۹۱	۱۵,۰۷۵,۴۹۱	(۱۹۴,۶۶۲)	۱۴,۸۸۰,۸۲۹	۲,۰۸۴,۲۹۰
۹۵,۹۹۹,۸۳۳	۱۰۶,۳۸۳,۱۸۹	(۱۳۰,۱۱۲)	۱۰۷,۲۵۳,۳۰۳	۷,۱۵۹,۳۲۹	۱۰۰,۰۹۴,۰۷۳	۸۵,۳۷۸,۹۵۸	۱۰۰,۱۳۶,۱۰۱	۱۰۰,۱۳۶,۱۰۱	(۱۰,۰۷۳,۸۳۵)	۹۰,۰۶۲,۲۶۶	۷,۱۵۹,۳۲۹

۲- دریافتهای تجاری و سایر دریافتهای ما

سایر دریافتهای ما :

- اسناد دریافتی
- کارکنان (ولم، علی الحساب -)
- استحقاق وامسته
- نمایندگی ها
- حقوقات بر ارزش افزوده خرید
- شرکت پارس
- سایر



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲-۲- اعلام تشکیل دهنده مبلغ قابل بازگشت پیمان به شرح زیر می‌باشد :

تیم پروژه	گروه				پاداشت
	۱۴۰۳	۱۴۰۳	۱۴۰۳	۱۴۰۳	
مبلغ دریافتی و دریافتی بابت پیشرفت کار تا ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	مبلغ قابل بازگشت	درآمد انباشته پیمان	مبلغ قابل بازگشت	مبلغ قابل بازگشت	
۶۵,۲۲۴,۰۴۰	۳۷,۲۳۷,۱۰۵	۲۷,۹۸۶,۹۳۵	۲۱,۶۵۶,۰۸۴	۲۱,۶۵۶,۰۸۴	فولاد مبارکه
۴,۹۲۷,۵۶۹	۱,۳۵۵,۶۵۳	۳,۵۷۱,۹۱۶	۲,۵۷۱,۹۱۶	۳,۵۷۱,۹۱۶	پروژه قطار شهری اهواز
۵۲,۷۲۰,۶۲۵	۴۷,۳۰۶,۳۲۳	۵,۴۱۴,۳۰۲	۳,۱۴۹,۲۶۳	۳,۱۴۹,۲۶۳	پروژه آب شیرین کن بندر عباس
۸,۴۷۲,۰۸۶	۵,۸۰۶,۳۷۸	۲,۶۶۵,۸۰۹	۲,۴۶۹,۱۳۵	۲,۴۶۹,۱۳۵	پروژه ۸۱۰۰ واحدی مسکن آراک
۵,۷۶۶,۶۰۶	۴,۰۰۰,۳۳۹	۱,۷۶۶,۲۶۷	۱,۷۳۳,۹۶۳	۱,۷۳۳,۹۶۳	مخازن ذخیره بندر چاسمک
۲,۱۴۱,۱۱۸	۱,۶۰۵,۰۷۴	۵۳۶,۰۴۴	۴۹۲,۵۴۶	۴۹۲,۵۴۶	پردیس سایت ۳ و ۴
۲۳,۴۰۷,۹۸۷	۱۹,۳۸۱,۴۴۸	۴,۱۲۶,۵۳۹	۲,۹۱۶,۶۰۵	۲,۹۱۶,۶۰۵	مناول سیلان و نصب دنا
۶۷۰,۸۳۱	۳۶۷,۹۱۳	۳۰۲,۹۱۸	۲۷۴,۹۰۰	۲۷۴,۹۰۰	پروژه پالایشگاه فرایند گاز
۷۶۷,۰۹۶	۵۱۹,۶۳۷	۲۴۷,۴۵۹	۲۳۷,۶۳۰	۲۳۷,۶۳۰	تصفیه خانه فاضلاب شرق اهواز
۳,۶۱۳,۰۴۳	۳,۴۹۴,۶۱۱	۱۱۸,۴۲۳	۱۶۸,۳۶۷	۱۶۸,۳۶۷	مس سورتگون
۱,۱۸۵,۶۴۸	۱,۱۸۵,۱۹۹	۴۴۹	۱۵۴,۳۲۳	۱۵۴,۳۲۳	ارغوان عسلویه
۱,۴۸۱,۸۰۴	۱,۳۴۹,۵۶۳	۱۳۲,۳۴۱	۱۳۲,۳۴۱	۱۳۲,۳۴۱	فروگاه بغداد- دهکده جوانی (کرکوک)
۲,۶۶۳,۸۴۰	۲,۶۰۶,۲۱۰	۵۷,۶۳۰	۱۲۰,۱۸۰	۱۲۰,۱۸۰	برق منطقه ای اصفهان
۲,۶۲۶,۳۰۸	۲,۳۷۲,۳۰۸	۲۵۳,۹۹۰	۷۸,۴۲۷	۷۸,۴۲۷	پروژه قوه سو - زربنگل
۵,۵۸۰,۷۰۷	۵,۰۵۸,۳۶۸	۵۲۲,۴۴۰	۲۳,۳۱۰	۲۳,۳۱۰	راه آهن محور اروزک- ساسان
۳,۳۴۱,۵۱۵	۲,۱۶۱,۴۲۴	۱,۱۸۰,۰۹۱	۶۶۰,۵۹۰	۶۶۰,۵۹۰	کشتی‌رود فولاد خراسان - ساسان
۴,۳۶۸,۱۷۳	۲,۳۲۷,۷۱۷	۱,۹۴۱,۱۷۵	۱,۰۴۹,۳۳۰	۱,۰۴۹,۳۳۰	پالایشگاه نفت اصفهان
۴۹۷,۰۹۹	۴۳۲,۱۹۸	۶۴,۹۰۱	۲۳,۴۴۸	۲۳,۴۴۸	طرح توسعه کارخانه لاستیک بارکوردستان
۲,۱۹۰,۳۷۳	۱,۸۸۳,۳۶۵	۳۰۷,۰۰۸	۸۱,۵۶۵	۸۱,۵۶۵	قوزدار احداث شیبستان جمهوری حرم رضوی مشهد
۳,۴۴۲,۳۵۰	۳,۳۲۶,۵۶۲	۱۱۵,۷۸۸	۱۴,۳۰۷	۱۴,۳۰۷	اجرا فاز یک خطوط نفتی بهشتی چابهار
۱,۳۶۵,۷۱۳	۱,۰۱۰,۶۱۴	۱,۶۴,۰۹۹	-	-	پروژه سلفچگان
۱,۲۷۲,۱۷۱	۱,۱۶۷,۰۵۸	۱۰۵,۱۱۳	-	-	انکوب دیوان عالت اداری
۶۸۶,۳۶۰	۵۸۲,۷۴۵	۱۰۳,۵۱۵	-	-	احداث جاده دسترسی پالایشگاه ساسان (کرکوک)
۶,۶۷۹,۱۰۰	۶,۳۸۱,۸۱۸	۳۹۷,۲۸۲	-	-	آب شیرین کن چابهار
۶۱۲,۷۳۲	۵۹۰,۸۸۶	۲۵,۶۴۶	-	-	برداشت دادهای لوزه نگاری سه بعدی میدانی نفتی گچساران
۴۳۲,۳۳۳	-	۴۳۲,۳۳۳	-	-	شهرک حاج میرزاخان
-	-	۳,۳۰۹,۴۸۱	۴,۱۴۶,۳۰۴	۴,۱۴۶,۳۰۴	سایر پروژه ها
۲۰۵,۰۳۵,۸۱۸	۱۵۳,۳۸۹,۵۹۷	۵۳,۹۵۵,۷۰۳	۲۰,۹۹۹,۳۳۵	۲۰,۹۹۹,۳۳۵	
۲۰۵,۰۳۵,۸۱۸	۱۵۳,۳۸۹,۵۹۷	۵۳,۹۵۵,۷۰۳	۲۰,۹۹۹,۳۳۵	۲۰,۹۹۹,۳۳۵	
۲,۷۶۲,۳۳۸	۲,۷۶۲,۳۳۸	۱۹۷,۵۵۶	۱۹۷,۵۵۶	۱۹۷,۵۵۶	
۵,۸۱۷,۰۹۷	۵,۸۱۷,۰۹۷	-	-	-	

۶۵



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱-۲-۲۰- 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 رد درخواست تجدید نظر خواهی، دادنامه بدوی را تأیید و ابراز نمود و رای صادره قطعی است. با عنایت به قطعیت رای صادره له پیمانکار، آثار مالی منفی احتمالی مترتب بر فسخ احتمالی این قرارداد، منتفی و پلاموضوع گردیده است و از این حیث در پرونده حقوقی مرتبط با دعوی فسخ قرارداد، زیانی متوجه شرکت کیسون نخواهد بود.

پس از رای قطعی دادگاه شرکت کیسون پرونده خسارات خود را مجدداً در شورای عالی فنی مطرح نمود که در ابتدا شورا مجدداً از هیئت وزیران استعلام نمود که نهایتاً در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۲۸ معاونت حقوقی ریاست جمهوری استمرار داوری شورا را ابلاغ نمود و پرونده مجدداً به جریان افتاد.

بر این اساس در تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۰۹ برای طلب قرارنامه و استماع تعیین گردید که محتمل است در همین سال ۱۴۰۴ رای شورا صادر گردد که با توجه به رای دادگاه مبنی بر عدم قصور شرکت کیسون به احتمال قریب به یقین به نفع شرکت کیسون خواهد بود.



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲-۲-۲- اعلام تشکیل دهنده مانده حساب اشخاص حقیقی و حقوقی به شرح زیر می‌باشد :

نام پروژه	گروه						شرکت					
	۱۴۰۳	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	۱۴۰۲	ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	۱۴۰۲
شرکت توسعه تجارت ایران	۱۹۸,۶۰۴	۰	۱۹۸,۶۰۴	۰	۱۹۸,۶۰۴	۱۹۸,۶۰۴	۱۹۸,۶۰۴	۰	۱۹۸,۶۰۴	۰	۱۹۸,۶۰۴	۱۹۸,۶۰۴
شرکت بهروزان ماشین	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
شرکت دی ستر	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
شرکت‌های عراقی بابت الاخوه	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
شرکت تیراس انفورماتیک	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
volkan ziya hidayetoglu	۵۲,۸۶۶	۰	۵۲,۸۶۶	(۵۲,۸۶۶)	۰	۵۲,۸۶۶	۵۲,۸۶۶	۰	۵۲,۸۶۶	(۵۲,۸۶۶)	۰	۰
شرکت سامان سازان باختر	۱۸۹,۳۱۷	۰	۱۸۹,۳۱۷	(۱۸۹,۳۱۷)	۰	۱۸۹,۳۱۷	۱۸۹,۳۱۷	۰	۱۸۹,۳۱۷	(۱۸۹,۳۱۷)	۰	۰
شرکت صنایع فولاد سازه برسیان	۷۸,۹۴۳	۰	۷۸,۹۴۳	(۷۸,۹۴۳)	۰	۷۸,۹۴۳	۷۸,۹۴۳	۰	۷۸,۹۴۳	(۷۸,۹۴۳)	۰	۰
شرکت یورد فولاد کرمانشاه	۱۳۵,۰۰۰	۰	۱۳۵,۰۰۰	(۱۳۵,۰۰۰)	۰	۱۳۵,۰۰۰	۱۳۵,۰۰۰	۰	۱۳۵,۰۰۰	(۱۳۵,۰۰۰)	۰	۰
مهندسین مشور سازه	۸۷,۳۹۱	۰	۸۷,۳۹۱	(۸۷,۳۹۱)	۰	۸۷,۳۹۱	۸۷,۳۹۱	۰	۸۷,۳۹۱	(۸۷,۳۹۱)	۰	۰
مجمع مدنی و صنعت آهن و فولاد باقی	۹۷۷,۵۹۳	۰	۹۷۷,۵۹۳	۰	۹۷۷,۵۹۳	۹۷۷,۵۹۳	۹۷۷,۵۹۳	۰	۹۷۷,۵۹۳	۰	۰	۰
توسعه بین الملل ایران مال	۷۰۵,۱۷۶	۰	۷۰۵,۱۷۶	۰	۷۰۵,۱۷۶	۷۰۵,۱۷۶	۷۰۵,۱۷۶	۰	۷۰۵,۱۷۶	۰	۰	۰
سایر اعلام (پیش از ۵۰۰ شرکت)	۲۳۵,۰۰۴	۰	۲۳۵,۰۰۴	۰	۲۳۵,۰۰۴	۲۳۵,۰۰۴	۲۳۵,۰۰۴	۰	۲۳۵,۰۰۴	۰	۰	۰
	۲,۰۲۲,۶۶۱	۲۱۸,۴۰۵	۲,۲۴۱,۰۶۵	(۳۶۵,۶۶۷)	۱,۹۷۵,۳۹۸	۳,۸۱۴,۷۳۳	۸۴۷,۳۰۳	۲۱۸,۴۰۵	۱,۰۶۵,۶۰۷	(۳۶۰,۷۹۰)	۸۰۴,۸۱۷	۱,۸۱۱,۵۳۵
	۴,۶۸۲,۴۵۳	۴۱۲,۲۳۶	۵,۰۹۴,۶۸۹	(۸۰۹,۰۸۳)	۴,۲۸۷,۸۰۶	۶,۸۸۷,۷۹۳	۱,۵۸۹,۲۲۳	۴۱۲,۲۳۶	۲,۰۰۳,۶۵۹	(۸۰۴,۲۰۵)	۱,۱۹۹,۴۵۳	۴,۵۶۹,۸۶۱



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت					یادداشت	
۱۴۰۲	۱۴۰۳					
خالص	خالص	جمع	ارزی	ریالی		
۲۴,۸۰۹,۷۵۷	۳۲,۴۷۸,۳۸۵	۳۲,۴۷۸,۳۸۵	۰	۳۲,۴۷۸,۳۸۵	۲۰-۴-۱	پترو صنعت
۹,۷۱۷,۰۴۹	۸,۸۱۳,۸۱۵	۸,۸۱۳,۸۱۵	۰	۸,۸۱۳,۸۱۵		آب و محیط زیست
۳,۳۳۰,۰۳۰	۲,۵۲۸,۷۵۳	۲,۵۲۸,۷۵۳	۰	۲,۵۲۸,۷۵۳		توسعه مهندسی کیسون
۲,۶۹۵,۸۷۲	۲,۶۲۲,۶۹۱	۲,۶۲۲,۶۹۱	۰	۲,۶۲۲,۶۹۱		صنعت آبفای کیسون
۲,۳۷۷,۶۱۴	۴,۰۲۰,۰۰۰	۴,۰۲۰,۰۰۰	۰	۴,۰۲۰,۰۰۰		فراسر
۶۷۵,۳۸۹	۳,۰۸۸,۳۲۸	۳,۰۸۸,۳۲۸	۰	۳,۰۸۸,۳۲۸		عمران ماشین خاورمیانه
۶۷۱,۶۹۸	۴۷۳,۶۴۶	۴۷۳,۶۴۶	۰	۴۷۳,۶۴۶		برق و نیرو گاهی
۳۰۷,۷۴۴	۳۹۳,۸۱۷	۳۹۳,۸۱۷	۰	۳۹۳,۸۱۷		نفت، گاز و انرژی کیسون
۱۶۹,۵۳۹	۵۶,۱۷۷	۵۶,۱۷۷	۰	۵۶,۱۷۷		بتن صنایع کیسون
۱۶۷,۰۰۴	۲۲۳,۷۳۱	۲۲۳,۷۳۱	۰	۲۲۳,۷۳۱		توسعه توانکاه سیرجان
۱۷۰,۴۸۱	۱,۶۴۴	۱,۶۴۴	۰	۱,۶۴۴		ساختمانی کیسون
۴۰,۳۹۹	۱۱۶,۷۹۶	۱۱۶,۷۹۶	۰	۱۱۶,۷۹۶		شهرسازی کیون
۲۹,۱۳۵	۱۲۱,۵۴۳	۱۲۱,۵۴۳	۰	۱۲۱,۵۴۳		دریا خاک پی
۲۱,۳۶۲	۰	۰	۰	۰		کیسون پلاروس
۲۰,۸۵۴	۲۸,۳۷۰	۲۸,۳۷۰	۰	۲۸,۳۷۰		لوله بتن پلیمر
۵۰,۷۷	۵,۵۰۷	۵,۵۰۷	۰	۵,۵۰۷		نوآوران کیسون
۴,۳۳۰	۲۶۶,۲۵۰	۲۶۶,۲۵۰	۰	۲۶۶,۲۵۰		پشنگ نوین
۳,۷۳۰	۷,۰۴۹	۷,۰۴۹	۰	۷,۰۴۹		تامین کالای کیسون
۰	۳,۶۸۴	۳,۶۸۴	۰	۳,۶۸۴		نظام گستر کیسون
۱۱,۰۴۴	۴۰,۷۵۰	۴۰,۷۵۰	۰	۴۰,۷۵۰		فن آوری اطلاعات کیسون
۱۹	۰	۰	۰	۰		شرکت جروند
۲۱۳	۴۶۷	۴۶۷	۰	۴۶۷		اسکانیر
۱۷۲,۸۰۰	۱۱۵,۲۰۰	۱۱۵,۲۰۰	۰	۱۱۵,۲۰۰		عمران کیسون
۰	۹۷۱,۸۴۵	۹۷۱,۸۴۵	۰	۹۷۱,۸۴۵		شرکت توسعه ریلی کیسون
۰	۲۸۱,۲۰۹	۲۸۱,۲۰۹	۲۶۸,۶۰۴	۱۲,۶۰۵		شرکت کیسون بین الملل یکم
۰	۱۰,۴۰۷	۱۰,۴۰۷	۰	۱۰,۴۰۷		شرکت کارگزاری بیمه مستقیم بر خط کیسون
۴۵,۳۰۱,۰۳۰	۵۶,۶۷۰,۰۶۳	۵۶,۶۷۰,۰۶۳	۲۶۸,۶۰۴	۵۶,۴۰۱,۴۵۹		

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



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت					
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
جمع	جمع	ارزی	ریالی	جمع	جمع
۲,۳۴۰,۳۹۴	۲,۳۶۴,۳۷۰	-	۲,۳۶۴,۳۷۰	۲,۳۴۰,۳۹۴	۲,۳۶۴,۳۷۰
۹۵۰,۷۷۶	۱,۵۳۸,۳۰۷	۷۱۸,۵۹۳	۸۱۹,۷۱۵	۹۵۰,۷۷۶	۱,۵۳۸,۳۰۷
۶۴۳,۳۴۸	۲۲,۴۱۹	۲۲,۴۱۹	-	۶۴۳,۳۴۸	۲۲,۴۱۹
-	۳۱۵,۱۴۱	۳۱۵,۱۴۱	-	-	۳۱۵,۱۴۱
۷۹۱,۳۴۴	۱,۳۴۶,۳۶۴	-	۱,۳۴۶,۳۶۴	۷۹۱,۳۴۴	۱,۳۴۶,۳۶۴
۵۶۵,۰۵۲	۵۷۸,۳۷۹	-	۵۷۸,۳۷۹	۵۶۵,۰۵۲	۵۷۸,۳۷۹
۳۵۵,۵۸۵	۳۵۵,۵۸۵	-	۳۵۵,۵۸۵	۳۵۵,۵۸۵	۳۵۵,۵۸۵
۲۵۹,۷۶۵	۲۹۶,۷۲۱	-	۲۹۶,۷۲۱	۲۵۹,۷۶۵	۲۹۶,۷۲۱
۳۸۸,۰۱۳	۴۳۸,۵۶۷	-	۴۳۸,۵۶۷	۳۸۸,۰۱۳	۴۳۸,۵۶۷
۱۷۵,۲۹۵	۲۹۷,۶۶۰	۲۹۷,۶۶۰	-	۱۷۵,۲۹۵	۲۹۷,۶۶۰
۱۲۲,۷۵۳	۱۸۲,۵۴۶	-	۱۸۲,۵۴۶	۱۲۲,۷۵۳	۱۸۲,۵۴۶
-	۱۴۴,۳۲۹	-	۱۴۴,۳۲۹	-	۱۴۴,۳۲۹
۱۳۷,۱۱۹	۱۹۵,۴۰۶	۱۴۶,۸۵۴	۴۸,۵۵۳	۱۳۷,۱۱۹	۱۹۵,۴۰۶
۱۰۹,۴۱۴	۱۴۴,۸۹۷	۵۵,۵۸۳	۸۹,۳۱۵	۱۰۹,۴۱۴	۱۴۴,۸۹۷
۱۱۴,۹۶۵	۱۱۱,۱۷۶	۱۱۱,۱۷۶	-	۱۱۴,۹۶۵	۱۱۱,۱۷۶
۱۰۲,۹۲۴	۱۰۲,۹۲۴	-	۱۰۲,۹۲۴	۱۰۲,۹۲۴	۱۰۲,۹۲۴
۹۹,۸۹۹	۱۰۰,۳۵۸	-	۱۰۰,۳۵۸	۹۹,۸۹۹	۱۰۰,۳۵۸
۳۹,۷۴۳	۱۰۹,۳۷۳	-	۱۰۹,۳۷۳	۳۹,۷۴۳	۱۰۹,۳۷۳
۲۸,۴۴۷	۲,۳۴۸,۳۵۶	۱۲۲,۷۰۴	۲,۱۲۵,۶۵۳	۲۸,۴۴۷	۲,۳۴۸,۳۵۶
۸,۳۰۷	۱۸۷,۸۳۵	-	۱۸۷,۸۳۵	۸,۳۰۷	۱۸۷,۸۳۵
۶۲,۶۵۴	۱۶۰,۵۱۲	-	۱۶۰,۵۱۲	۶۲,۶۵۴	۱۶۰,۵۱۲
۲۵,۵۵۲	۱۶۴,۰۶۲	-	۱۶۴,۰۶۲	۲۵,۵۵۲	۱۶۴,۰۶۲
۱۷۱,۸۰۲	۶۳۱,۳۲۱	-	۶۳۱,۳۲۱	۱۷۱,۸۰۲	۶۳۱,۳۲۱
۵,۶۲۴	۵۸,۳۱۷	-	۵۸,۳۱۷	۵,۶۲۴	۵۸,۳۱۷
۸۱,۶۴۸	۳۳۸,۸۷۶	-	۳۳۸,۸۷۶	۸۱,۶۴۸	۳۳۸,۸۷۶
-	۱۱۹,۰۵۷	-	۱۱۹,۰۵۷	-	۱۱۹,۰۵۷
-	۹۲,۶۳۹	-	۹۲,۶۳۹	-	۹۲,۶۳۹
۲۰,۴۲۸,۸۹۶	۸۴۷,۸۳۰	۱۱۹,۳۷۷	۷۲۸,۵۵۳	۲,۴۵۱,۵۳۴	۱,۳۷۱,۰۶۸
۱۰,۷۰۴,۲۹۷	۱۳,۳۸۱,۹۴۶	۱,۹۰۹,۴۰۵	۱۱,۴۷۲,۵۴۱	۱۱,۱۱۲,۹۴۵	۱۳,۸۰۵,۱۸۵
				۱,۹۰۹,۴۰۵	۱۱,۸۹۵,۷۷۹

۱-۵-۲۰ - سوره حسن انجام کار

آب شیرین کن بندر عباس
 پروژه‌های کل شهر
 راه کابوون
 پروژه انباشت مکنیزه باطله فولاد سنگان
 پروژه متاتول سبلان و دنا
 پیمان مدیریت ایران حال
 متاتول سبلان
 پروژه ششم - مشک
 قیر بندر چابهار
 فوردگاه بغداد مرکز آموزش
 پروژه ارزنگ ساسان
 برق اسفهان
 پروژه قره سو - زرینگل
 کسنتاره فولاد خراسان - سنگان
 ساختمان شورای وزیران
 پتروشیمی اروغان
 لوله گذاری مناطق آلوده
 پارکینگ اتاق بازرگانی ایران
 فولاد سیرک
 پروژه احداث شستمان حرم رضوی
 لاسیک پاز کوردستان
 بانج موره بانک مرکزی
 آب شیرین کن چابهار
 احداث جاده فوری سنگان (کرانه)
 پالایشگاه نفت اسفهان
 پروژه راه آهن رامن - تارلق بندر شهید بهشتی چابهار
 اجرای فاز یک خطوط نفتی بندر شهید بهشتی چابهار
 سایر



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

۲-۵-۲۰- علت کاهش سپرده حسن انجام کار پروژه‌های تغلیظ مس سونگون و آب شیرین کن بندر عباس به ترتیب بابت ارائه صورت وضعیت قطعی و تحویل موقت پروژه به کارفرما می‌باشد.

۶-۲۰- مبلغ ۹,۷۳۳,۱۲۲ میلیون ریال سایر دریافتی از شرکت بلیارس بابت مبالغ هزینه مالی وام‌های اخذ شده و تسعیر جهت شرکت بلیارس 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.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
(۱,۰۱۶,۲۱۰)	(۱,۱۷۸,۲۴۷)	(۱,۰۱۷,۷۹۶)	(۱,۳۹۰,۵۶۶)
(۱۶۲,۰۳۸)	۲۳۸,۱۳۴	(۳۷۲,۷۶۹)	۳۱۶,۷۴۰
<u>(۱,۱۷۸,۲۴۷)</u>	<u>(۹۴۰,۱۱۳)</u>	<u>(۱,۳۹۰,۵۶۶)</u>	<u>(۱,۰۷۳,۸۲۵)</u>

مانده در ابتدای سال
 برگشت (زیان) کاهش ارزش دریافتی‌ها
 مانده در پایان سال

۸-۲۰- دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌های ارزی شرکت اصلی شامل ۲۶۶۲,۰۰۰ دلار آمریکا، ۲,۷۷۷,۶۱۱ یورو، ۵,۰۰۰ پوند انگلستان، ۸۶۹,۵۸۸,۴۶۳ فرانک سیکا و ۴,۴۱۰,۱۵۵,۶۱۸ دینار عراق به نرخ یادداشت ۴۱ می‌باشد.



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴۱- سرمایه گذاری‌های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	۱۴۰۳	گروه		یادداشت	
		۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۱۳,۶۴۰	۱۱,۴۵۲	۷۳,۶۹۲	۱۰۱,۴۵۲	۳۱-۱	سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی
۷,۹۶۳	۷,۹۶۳	۷,۹۶۳	۷,۹۶۳		گواهی ویژه سپرده سرمایه گذاری
۰	۰	۴۷۴,۶۸۱	۴۲۶,۳۳۳		سرمایه گذاری جاری سریع معامله در بازار
۳۱,۶۰۳	۱۹,۴۱۵	۵۵۶,۳۳۶	۵۳۵,۷۴۸		
۲۱,۶۰۳	۱۹,۴۱۵	۵۵۶,۳۳۶	۵۳۵,۷۴۸		

۴۱-۱- سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس و فرابورس :

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه				
۱۴۰۲	۱۴۰۳	کاهش ارزش	بهای تمام شده	
خالص	خالص			صندوق اختصاصی بازارگردان
۳۶۳,۱۵۷	۹۳,۱۲۲	(۲,۷۹۶)	۹۵,۹۱۹	واحدهای صندوق درآمد ثابت
۱۰۹,۰۲۶	۳۲۵,۳۸۴	۰	۳۲۵,۳۸۴	شرکت‌های پذیرفته شده در بورس و فرابورس
۲,۴۹۹	۷,۸۲۷	۰	۷,۸۲۷	
۴۷۴,۶۸۱	۴۲۶,۳۳۳	(۲,۷۹۶)	۴۲۹,۱۲۹	

۴۱-۱-۱- سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس و فرابورس عمدتاً مربوط به شرکت‌های توسعه فن افزا، بیمه پارسیان و بانک دی می‌باشد.

۴۱-۲- نرخ سود بانکی بین ۱۵ تا ۱۷ درصد و سررسید آن یکساله قابل تمدید می‌باشد.

۴۲- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	۱۴۰۳	گروه		
		۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱,۹۸۳,۳۷۶	۹۰۰,۹۵۲	۴,۰۸۵,۳۳۶	۲,۳۸۰,۵۳۲	موجودی نزد بانک‌ها
۳۶۳,۱۴۰	۸۳۹,۲۳۵	۳۶۵,۶۸۱	۸۴۵,۱۵۴	موجودی نزد بانک ارزی
۶۱۲,۵۳۳	۵۴۲,۱۴۸	۶۹۹,۴۴۲	۶۰۸,۶۶۷	موجودی تنخواه‌گردان‌ها
۵۸,۵۵۲	۱۸۲,۷۷۵	۵۸,۵۵۲	۱۸۲,۷۷۵	موجودی تنخواه ارزی
۳,۷۷۱	۶,۲۴۴	۱۸,۳۸۱	۲۳,۰۰۴	موجودی صندوق
۱۴۳,۷۰۴	۱۶۶,۰۸۶	۱۴۴,۱۵۸	۱۶۸,۵۸۵	موجودی صندوق ارزی
۹۸	۹۶	۹۸	۹۶	حساب مشترک با کارفرما
۳,۱۶۵,۱۷۵	۲,۶۳۷,۵۳۷	۵,۳۷۱,۵۴۸	۴,۲۰۸,۸۱۳	

۴۲-۱- موجودی نقد بانک ارزی شرکت اصلی شامل ۳۶۴,۴۳۶ دلار آمریکا، ۹۲۵,۸۹۷ یورو، ۲۸۵ پوند انگلستان، ۸۸,۹۶۰ درهم امارات، ۴۳ ریال عمان، ۳۴,۶۲۱ روبیه، ۷۲,۵۲۳ فرانک سِفِل، ۳,۹۹۳ لیر ترکیه، ۴۷۸,۲۲۱,۳۵۰ دینار عراق، ۸,۷۴۸ فرانک سوئیس، ۸۷,۴۹۷ روپل، ۱۷۰,۰۱۳ ریال قطر، ۸۰,۰۸۹ روپل روسیه و ۵۴ تنگه به نرخ یادداشت ۴۱ می‌باشد.



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۳- داراییهای غیر جاری نگهداری شده برای فروش

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

(مبالغ به میلیون ریال)

بدهی‌های مرتبط با دارایی نگهداری شده برای فروش	گروه		شرکت	دارایی نگهداری شده برای فروش		گروه
	شرکت	۱۴۰۳		۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۳
۰	۰	۰	۰	۰	۶۲,۶۱۸	۹۸,۷۷۴
شرکت گروه برپلیه						

۱- ۲۳-۱- ابزارهای شرکت برپلیه که دارایی عمده آن شرکت بوده اند در سال ۹۹ به شرکت ریتیل دیویوینت فروخته شده است. اعلام شناسایی شده در شرکت برپلیه بابت ائانه و موجودی آن شرکت می‌باشد که تا کنون فروش نرفته است. در شرکت اصلی در سالهای گذشته بابت کل مبلغ سرمایه در برپلیه ذخیره کاهش ارزش منظور شده است.

۲- ۲۳-۲- دلیل افزایش دارایی غیر جاری نگهداری شده برای فروش تسعیر مبالغ ارزی واحد مستقل خارجی می‌باشد.



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۴- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ مبلغ ۲۸,۰۰۰ میلیارد ریال شامل ۲۸,۰۰۰ میلیون سهم یک هزار ریالی با نام تماماً پرداخت شده می‌باشد. ترکیب سهامداران عمده شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر می‌باشد:

۱۴۰۲		۱۴۰۳	
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام
۵۰۹	۱,۰۲۵,۷۴۳,۷۳۹	۴۰۱	۱,۱۲۲,۲۴۸,۵۳۷
۵۰۹	۱,۰۲۵,۷۴۳,۷۳۹	۴۰۱	۱,۱۲۲,۲۴۸,۵۳۷
اشخاص حقوقی:			
شرکت فراسر			
اشخاص حقیقی:			
آقای محمدرضا انصاری			
۲۱.۵۷	۴,۳۴۸,۹۷۳,۵۷۲	۲۰.۷۹	۵,۸۲۰,۵۳۴,۰۸۹
۵.۱۲	۱,۰۳۳,۲۹۷,۸۱۵	۰.۰۰	۴۰,۹۷۲
۱۱.۶۱	۲,۳۴۰,۳۹۴,۷۳۹	۱۱.۶۱	۳,۲۵۰,۵۴۸,۳۲۷
۷.۶۸	۱,۵۴۸,۵۲۸,۱۴۷	۷.۲۴	۲,۰۲۷,۸۵۴,۷۳۲
۴۸.۹۳	۹,۸۶۴,۰۶۲,۹۸۸	۵۶.۳۵	۱۵,۷۷۸,۷۷۳,۴۴۳
۹۴.۹۱	۱۹,۱۳۴,۲۵۶,۳۶۱	۹۵.۹۹	۲۶,۸۷۷,۷۵۱,۴۶۳
۱۰۰	۲۰,۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۲۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۲۴-۱- صورت تطبیق تعداد سهام اول سال و پایان سال

طی سال مورد گزارش سرمایه شرکت از ۲۰,۱۶۰ میلیارد ریال به ۲۸,۰۰۰ میلیارد ریال (معادل ۳۸ درصد) از محل سود انباشته افزایش یافته که در تاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۳۰ به ثبت رسیده است.

۱۴۰۲	۱۴۰۳
تعداد سهام	تعداد سهام
۲۰,۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰
۰	۷,۸۴۰,۰۰۰,۰۰۰
۲۰,۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

مانده ابتدای سال
افزایش سرمایه از محل سود انباشته
مانده پایان سال

۲۴-۲- تعداد ۹۹۵,۹۱۵,۱۳۲ از سهام شرکت فراسر به شرح یادداشت ۴-۱-۳۰ وثیقه تسهیلات دریافتی شرکت کیسون می‌باشد.



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۵- صرف سهام خزانه

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳
۲,۹۱۶,۷۰۹	۲,۹۱۷,۶۰۵
۸۹۷	۵۰۰,۳۱۰
۲,۹۱۷,۶۰۶	۲,۴۱۷,۹۱۵

مانده ابتدای سال

اضافات طی سال

مانده پایان سال

۲۵-۱- 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 ۲,۰۳۰,۱۶۳ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص (دوره جاری و سنوات قبل) 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)

شرکت		گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
۷۲۰	۷۲۰	۷۲۸	۷۲۸
.	.	.	(۹)
۷۲۰	۷۲۰	۷۲۸	۷۱۹

مانده در ابتدای دوره

تعدیلات خروج از تلفیق

۲۸- منافع فاقد حق کنترل

منافع فاقد حق کنترل آن بخش از سود یا زیان و خالص دارایی‌های 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 دارایی‌های واحدهای تجاری فرعی، به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳
۹۷۵,۱۵۹	۱۰۵,۹۱۲
۱۹,۴۴۷	۶,۶۱۱
(۱,۹۴۳)	۳۸۹,۱۲۵
۷۷,۱۷۴	.
۱,۰۶۹,۸۳۷	۵۰۱,۶۴۸

سرمایه پرداخت شده

اندوخته قانونی

سود(زیان) انباشته

تغییرات تسعیر ارز عملیات خارجی

۲۸-۱- تغییرات منافع فاقد حق کنترل عمدتاً بابت خروج شرکت ویما از تلفیق و انحلال کیسون العمانیه می‌باشد.



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲-۳۸ تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی

تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی به مبلغ ۱۵,۷۷۳,۰۸۳ میلیون ریال مربوط به واحدهای مستقر در خارج کشور می‌باشد. اندوخته مزبور صرفاً در زمان واگذاری واحد عملیات خارجی یاد شده، قابل انتقال به سود (زیان) اثبات شده می‌باشد. از این بابت مبلغ ۱۲,۸۸۵,۷۳۹ میلیون ریال طی دوره مالی مورد گزارش در سود و زیان جامع انعکاس یافته است.

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه						
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲			۱۴۰۳			
		جمع	منافع فاقد حق کنترل	سهم اکثریت	جمع	منافع فاقد حق کنترل	سهم اکثریت	
-	-	۲۵۷,۲۴۷	۷۷,۱۷۴	۱۸۰,۰۷۳	-	-	-	عملیات کیسون العمانيه در کشور عمان
-	-	(۱۰,۰۳۹)	-	(۱۰,۰۳۹)	(۲۹۶,۲۳۳)	-	(۲۹۶,۲۳۳)	عملیات کیسون بلاروس در کشور بلاروس
-	-	(۱,۳۳۵,۳۹۴)	-	(۱,۳۳۵,۳۹۴)	(۱,۵۲۸,۰۳۹)	-	(۱,۵۲۸,۰۳۹)	عملیات پریلیسیه در کشور بلاروس
۴,۲۹۰,۳۰۱	-	۳,۹۷۵,۵۳۰	-	۳,۹۷۵,۵۳۰	۱۷,۵۹۷,۴۵۵	-	۱۷,۵۹۷,۴۵۵	عملیات بلپارس در کشور بلاروس
۴,۲۹۰,۳۰۱	-	۲,۸۸۷,۳۴۴	۷۷,۱۷۴	۲,۸۱۰,۱۷۰	۱۵,۷۷۳,۰۸۳	-	۱۵,۷۷۳,۰۸۳	



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۹- سهام خزانة گروه

۱۴۰۲		۱۴۰۳		سهام شرکت در مالکیت شرکت‌های فرعی
مبلغ	درصد مالکیت	مبلغ	تعداد	
(مبالغ به میلیون ریال)		(مبالغ به میلیون ریال)	سهام	
۹۱۷,۷۱۲	۵۰۹	۶۳۲,۴۶۶	۱,۱۲۲,۲۴۸,۵۳۷	۴۰۰ شرکت فراسر
۱,۲۳۵	۰۰۲	۱,۲۳۵	۲,۲۳۰,۵۸۸	۰۰۰ نفت، گاز و انرژی کیسون
۱۸	۰۰۰	۱۸	۵۵,۵۵۵	۰۰۰ توسعه مهندسی کیسون
۱۸	۰۰۰	۱۸	۵۵,۵۵۵	۰۰۰ صنعت آبفای کیسون
۱۸	۰۰۰	۱۸	۳۶,۰۰۰	۰۰۰ عمران کیسون
۱۸	۰۰۰	۱۸	۱۰,۰۰۰	۰۰۰ آب و محیط زیست
۱۰۰	۰۰۰	۱۰۰	۷۸,۰۰۰	۰۰۰ لوله بتن پلیمر
۱۰۰	۰۰۰	۱۰۰	۷۵,۹۱۲	۰۰۰ عمران ماشین خاورمیانه
۹۱۹,۲۱۹	٪۵۰۱۱	۶۳۳,۹۷۳	۱,۱۲۴,۷۹۰,۱۴۷	٪۴

۲۹-۱- سهام خزانة گروه

۱۴۰۲		۱۴۰۳		سهام شرکت در مالکیت شرکت‌های فرعی
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	
(مبالغ به میلیون ریال)	سهام	(مبالغ به میلیون ریال)	سهام	
۸۰۰,۵۲۷	۱,۰۳۰,۱۳۴,۳۲۷	۹۱۹,۲۱۹	۱,۰۸۴,۷۱۵,۴۸۸	مانده ابتدای سال
۳۳۱,۵۵۹	۱۵۲,۴۶۸,۷۰۱	۶,۲۴۳	۳۷۸,۸۲۱,۴۶۷	خرید طی سال
(۳۱۲,۸۶۷)	(۹۷,۸۸۷,۵۴۰)	(۲۹۱,۴۸۹)	(۳۳۸,۷۴۶,۸۰۸)	فروش طی سال
۹۱۹,۲۱۹	۱,۰۸۴,۷۱۵,۴۸۸	۶۳۳,۹۷۳	۱,۱۲۴,۷۹۰,۱۴۷	مانده پایان سال



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۱-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)		سال
شرکت	گروه	
۱۴۰۳	۱۴۰۳	۱۴۰۳
۳۹,۶۷۰,۹۵۲	۳۹,۶۸۴,۸۴۰	۱۴۰۴
۳,۰۶۵,۴۶۱	۳,۰۶۵,۴۶۱	۱۴۰۵ و پس از آن
۱۰,۲۴۲,۸۵۴	۱۰,۲۴۲,۸۵۴	
۵۲,۹۷۹,۲۶۷	۵۲,۹۹۳,۱۵۵	

۳-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه:

(مبالغ به میلیون ریال)		
شرکت	گروه	
۱۴۰۳	۱۴۰۳	
۳,۸۹۴,۲۲۶	۳,۸۹۴,۲۲۶	اوراق مشارکت و سهام
۱۴,۴۸۱,۰۳۴	۱۴,۴۸۱,۰۳۴	زمین، ساختمان و ماشین آلات
۱۳,۲۷۸,۸۱۲	۱۳,۲۷۸,۸۱۲	ضمانتنامه صندوق ضمانت صادرات
۲۱,۳۲۵,۱۹۴	۲۱,۳۲۹,۰۸۲	چک و سفته
۵۲,۹۷۹,۲۶۷	۵۲,۹۹۳,۱۵۵	

۳-۱-۴-۱- تسهیلات دریافتی شرکت اصلی به مبلغ ۵۲,۹۷۹,۲۶۷ میلیون ریال از بانک‌ها مستلزم ایجاد مبلغ ۳۵۵,۰۰۰ 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 ارائه شده است.

۳-۱-۵- تغییرات حاصل از جریان‌های نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی‌های حاصل از فعالیتهای تامین مالی به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)		
شرکت	گروه	
۱۴۰۳	۱۴۰۳	
۳۰,۱۵۰,۰۹۶	۳۰,۱۵۰,۰۹۶	مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
۱,۷۲۰,۰۳۸	۱,۸۵۵,۵۶۶	دریافتهای نقدی
۴,۰۳۸,۱۱۱	۴,۰۳۸,۱۱۱	سود و کارمزد و جرایم
(۲,۸۵۰,۶۴۶)	(۲,۸۵۰,۶۴۶)	بازپرداخت اصل وام
(۱,۰۵۱,۴۲۰)	(۱,۰۵۱,۴۲۰)	پرداخت نقدی بابت سود
۲,۵۵۸,۱۹۶	۲,۵۵۸,۱۹۶	تاثیر تغییرات نرخ ارز
(۲۳۸,۰۰۰)	(۲۳۸,۰۰۰)	سپرده مسدودی
۳۴,۳۴۶,۳۷۵	۳۴,۴۶۱,۹۰۳	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۱,۲۳۳,۳۶۴	۱,۲۳۳,۳۶۴	دریافتهای نقدی
۵,۲۴۰,۹۵۱	۵,۲۴۸,۲۱۶	سود و کارمزد و جرایم
(۲,۴۹۸,۳۸۴)	(۲,۶۲۷,۴۸۹)	بازپرداخت اصل وام
(۸۷۱,۶۹۰)	(۸۷۱,۶۹۰)	پرداخت نقدی بابت سود
۱۵,۶۶۵,۶۵۰	۱۵,۶۶۵,۶۵۰	تاثیر تغییرات نرخ ارز
(۱۱۷,۰۰۰)	(۱۱۷,۰۰۰)	سایر تغییرات
۵۲,۹۷۹,۲۶۷	۵۲,۹۹۳,۱۵۵	مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳
۴۹۱,۶۰۱	۵۰۷,۳۵۸	۹۲۰,۶۵۸	۱,۱۴۷,۸۳۶
(۱۶۷,۵۹۴)	(۷۸,۴۱۰)	(۴۳۷,۶۸۹)	(۵۱۵,۵۰۱)
۱۸۳,۳۵۱	۴۲۳,۸۱۷	۶۶۶,۶۱۶	۱,۱۲۳,۳۲۶
.	.	(۱,۷۴۹)	(۴۹,۸۵۹)
۵۰۷,۳۵۸	۶۷۲,۷۶۶	۱,۱۲۷,۸۳۶	۱,۷۰۵,۸۰۲

مانده در ابتدای سال

پرداخت شده طی سال

ذخیره تامین شده

تعدیلات اخراج از تلقیق

۳۲- پیش دریافت‌های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۶۰۱,۵۹۵	.	۶۰۱,۵۹۵	.	
۵,۲۲۱	۵,۶۸۴,۶۴۴	۵,۲۲۱	۵,۶۸۴,۶۴۴	۳۲-۱
۴۸۳,۳۲۵	.	۴۸۳,۳۲۵	.	
.	۱,۸۸۶,۱۶۳	.	۱,۸۸۶,۱۶۳	
۱,۰۹۰,۱۴۱	۷,۵۷۰,۸۰۶	۱,۰۹۰,۱۴۱	۷,۵۷۰,۸۰۶	

سایر کارفرمایان :

پروژه قره سو و زرین گل

پروژه فولاد سنگان

پروژه برق اصفهان

پروژه ۸۰۰ واحدی مسکن اراک

۳۲-۱- به دلیل اینکه تعهدات مرتبط با پیش دریافت فوق طبق قرارداد فیما بین از سال ۱۴۰۶ به بعد ایفا خواهد شد لذا به عنوان پیش دریافت بلند مدت طبق بندی شده است.



شرکت کیمون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳- پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها:

گروه	شرکت			گروه			یادداشت
	۱۴۰۳	۱۴۰۳	۱۴۰۳	۱۴۰۳	۱۴۰۳	۱۴۰۳	
	جمع	جمع	ارزی	جمع	جمع	ارزی	رأیی
تجاری							
اسناد پرداختی تجاری	۱,۱۳۵,۷۲۷	۵۴۵,۹۱۶	*	۱,۲۸۸,۲۷۸	۵۷۹,۹۵۳	*	۵۷۹,۹۵۳
حساب‌های پرداختی کارفرمایان	۳۰,۳۵۹,۳۷۶	۳۳,۱۵۹,۹۶۱	۲۵۲,۲۰۹	۳۰,۳۵۹,۳۷۶	۳۳,۵۷۹,۹۲۵	۲۵۲,۲۰۹	۳۳,۳۵۵,۷۳۶
مالیات تکلیفی پیمانکاران	*	*	*	۱۴,۵۵۹	*	*	*
سپرده حسن انجام کار پیمانکاران دست دوم	۸,۳۲۱,۹۸۱	۱۱,۳۳۳,۹۱۰	۱,۳۵۸,۹۳۳	۳,۲۳۳,۱۱۲	۶,۱۸۷,۱۶۶	۶۱,۸۳۷	۶,۱۲۵,۳۳۰
سپرده بیمه پیمانکاران	۳,۸۸۱,۱۱۲	۷,۱۲۰,۳۳۳	*	۲,۰۵۶,۳۳۳	۳,۸۸۵,۱۳۱	*	۳,۸۸۵,۹۳۱
سایر	۳۵۱,۷۱۴	۱,۱۸۹,۳۱۹	۲۳۵,۹۶۱	۸,۷۵۹,۵۲۳	۱۳,۳۳۰,۰۳۴	۲۳۵,۹۶۱	۱۳,۱۸۴,۱۳۳
	۴۳,۹۹۷,۷۶۰	۵۳,۳۳۹,۸۲۸	۱,۸۵۷,۱۰۲	۴۵,۹۱۱,۵۳۱	۵۷,۶۰۱,۰۷۹	۵۶۰,۰۰۷	۵۷,۰۴۱,۰۷۲
سایر پرداختی‌ها							
مالیات کارکنان قراردادی و پرداختی	۱۰,۴۰۰,۰۰۰	۳۴,۰۹۱۷	*	۱۳۷,۰۴۰	۴۳۸,۶۱۶	*	۴۳۸,۶۱۶
سازمان امور مالیاتی (تکلیفی و حقوقی)	۱۳۱,۱۲۶	۳۷۵,۰۳۳	۴۸,۷۳۳	۵۵۶,۱۸۷	۱,۳۳۰,۹۱۵	۴۸,۹۳۳	۱,۱۷۱,۹۸۳
بیمه حقوق	۳۷۸,۳۳۹	۶۴۵,۵۲۳	۵۸۹,۴۹۰	۷۲۶,۸۷۷	۱,۲۰۶,۲۷۵	۶۵۸,۵۳۸	۵۴۷,۷۳۷
حقوق پرداختی کارکنان	۶۳۵,۲۰۴	۳۹۷,۵۷۸	۴۵,۸۹۵	۳۵۱,۶۸۲	۲,۱۶۰,۶۱۵	۴۵,۸۹۵	۲,۱۱۴,۷۱۹
شرکت‌های وابسته گروه	۱,۸۵۸,۳۷۰	۹,۱۷۹,۸۰۷	۵,۶۴۸	۹,۱۷۲,۱۵۸	*	*	*
مالیات ارزش افزوده پرداختی	۱,۱۸۲,۷۷۷	۲,۰۳۳,۵۵۳	*	۲,۱۲۳,۳۲۵	۳,۵۰۴,۲۱۵	*	۳,۵۰۴,۲۱۵
اجاره پرداختی	۱۲,۷۹۶	۵,۷۵۶	۵,۱۴۷	۳۳,۳۲۱	۵,۷۵۶	۵,۱۴۷	۶۰۹
سایر پیمانکاران	۱,۶۴۵,۳۷۸	۱,۳۴۴,۰۷۴	۵۷۸,۸۴۴	۷۶۵,۳۳۰	۲,۷۸۳,۷۹۵	۱,۵۶۸,۵۹۱	۲,۸۱۲,۰۸۸
سایر سپرده‌ها	۳,۵۵۵,۳۱۱	۴,۳۷۵,۶۳۳	*	۱۰,۶۱۱۳	۲۱۵,۲۸۱	*	۲۹۵,۲۸۱
مالیات انتقالی به دوره آتی	۲۱۲,۸۶۱	۲۱۲,۸۶۱	*	۲۱۲,۸۶۱	۲۱۲,۸۶۱	*	۲۱۲,۸۶۱
	۹,۸۰۶,۵۸۷	۱۸,۸۹۹,۷۶۱	۱,۳۷۳,۷۳۷	۱۷,۶۲۶,۰۱۳	۱۳,۴۲۵,۳۱۲	۲,۳۳۷,۱۱۳	۱۱,۰۹۸,۰۹۹
	۵۳,۷۵۳,۶۲۷	۷۳,۳۳۹,۵۸۹	۳,۱۳۰,۸۳۹	۶۹,۱۱۸,۷۳۹	۷۱,۰۳۶,۴۹۱	۳,۸۸۷,۱۲۰	۶۸,۱۳۹,۱۷۱
	*	*	*	(۳۳۳,۱۹۸)	*	*	*
	۵۳,۷۵۳,۶۲۷	۷۳,۳۳۹,۵۸۹	۳,۱۳۰,۸۳۹	۶۹,۱۱۸,۷۳۹	۷۱,۰۳۶,۴۹۱	۳,۸۸۷,۱۲۰	۶۸,۱۳۹,۱۷۱

بدهی مرتبط با دارایی غیر جاری نگهداری شده برای فروش



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۳-۱- حسابهای پرداختنی کارفرمایان

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۱۹,۴۸۲,۷۰۵	۲۲,۷۸۶,۱۳۰	۱۹,۴۸۲,۷۰۵	۲۲,۷۸۶,۱۳۰		فولاد مبارکه
۴۶۶,۴۲۹	۲۵۷,۵۳۷	۴۶۶,۴۲۹	۲۵۷,۵۳۷		پروژه پیمان مدیریت بازار ایران
۰	۵,۴۹۴	۰	۵,۴۹۴		پروژه انتقال برق اصفهان
۰	۵۷۰,۴۷۲	۰	۵۷۰,۴۷۲		پروژه متانول دنا
۸۴۷,۰۰۸	۳۳۴,۸۱۱	۸۴۷,۰۰۸	۳۳۴,۸۱۱		پروژه ۲۰۰۰ واحدی پرند
۲۵۴,۳۶۱	۱۹۴,۱۹۶	۲۵۴,۳۶۱	۱۹۴,۱۹۶		تصفیه خانه فاضلاب شرق اهواز
۰	۹۶,۳۵۵	۰	۹۶,۳۵۵		پروژه انباشت مکانیزه باطله فولاد سنگان
۵۳,۷۵۵	۱۵,۴۹۱	۵۳,۷۵۵	۱۵,۴۹۱		پروژه‌های گلگیر
۲۳۲,۸۴۹	۵۷۳,۰۲۲	۲۳۲,۸۴۹	۵۷۳,۰۲۲		پروژه باطله سنگان
۴۴,۴۵۷	۰	۴۴,۴۵۷	۰		پروژه جاسک
۵۷,۰۵۸	۱۹,۵۴۷	۵۷,۰۵۸	۱۹,۵۴۷		تصفیه خانه فاضلاب مشهد
۴,۱۵۷	۴,۱۵۷	۴,۱۵۷	۴,۱۵۷		پروژه جهان مال (مشهد)
۷,۹۴۰,۶۷۰	۸,۱۱۱,۱۷۲	۷,۹۴۰,۶۷۰	۸,۱۱۱,۱۷۲	۳۳-۱-۱	آب شیرین کن بندر عباس
۰	۸,۸۹۲	۰	۸,۸۹۲		پروژه باغ موزه بانک مرکزی
۰	۱۵۴,۰۵۰	۰	۱۵۴,۰۵۰		اجرای طرح توسعه ۱۰ هزار تنی کارخانه لاستیک یازز کردستان
۹۷۵,۹۲۷	۲۸,۷۳۶	۹۷۵,۹۲۷	۳۸۶,۷۱۰		سایر
۳۰,۳۵۹,۳۷۶	۳۳,۱۵۹,۹۶۱	۳۰,۳۵۹,۳۷۶	۳۳,۵۱۷,۹۳۵		

۳۳-۱-۱- بدهی به کارفرمای آب شیرین کن و فولاد مبارکه بابت علی الحسابهای دریافتی از کارفرما بوده که از محل تأیید صورت وضعیت مستهلک می‌شود.

۳۳-۲- سپرده حسن انجام کار در شرکت عمدتاً بابت سپرده حسن انجام کار پرداختنی به پیمانکاران دست دوم شرکت بوده که بالغ بر ۱۰,۷۱۲,۲۹۱ میلیون ریال آن سپرده شرکتهای تابعه می‌باشد.

۳۳-۳- سپرده بیمه در شرکت به مبلغ ۶,۹۶۴,۳۹۶ میلیون ریال بابت سپرده مکسوره از شرکتهای تابعه بوده و مابقی مربوط به سپردههای مکسوره از پیمانکاران می‌باشد. مبلغ ۴,۰۷۸,۵۸۲ میلیون ریال از سایر سپردههای شرکت اصلی بابت بدهی به شرکتهای گروه می‌باشد.



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت					
۱۴۰۲			۱۴۰۳		
جمع	ارزی	ریالی	جمع	ارزی	ریالی
۳۳۳,۷۸۱	.	۳۳۳,۷۸۱	۵۲۳,۴۲۵	.	۵۲۳,۴۲۵
.	.	.	۷,۶۵۷,۴۱۹	.	۷,۶۵۷,۴۱۹
۹۶,۸۶۵	.	۹۶,۸۶۵	.	.	.
۱۷۳,۲۱۱	۱۷۳,۲۱۱	.	.	.	.
.	.	.	۸۵,۵۲۷	.	۸۵,۵۲۷
.	.	.	۵۵,۸۷۸	.	۵۵,۸۷۸
۳,۶۹۹	.	۳,۶۹۹	.	.	.
.	.	.	۳۱,۲۲۸	.	۳۱,۲۲۸
۷۶,۷۹۲	.	۷۶,۷۹۲	.	.	.
.	.	.	۲۹,۳۰۱	.	۲۹,۳۰۱
۱,۲۷۴,۹۲۲	.	۱,۲۷۴,۹۲۲	.	.	.
.	.	.	۴۴,۲۹۵	.	۴۴,۲۹۵
.	.	.	۵,۶۴۸	۵,۶۴۸	.
۱,۹۵۸,۲۷۰	۱۷۳,۲۱۱	۱,۷۸۵,۰۵۸	۹,۱۷۹,۸۰۷	۵,۶۴۸	۹,۱۷۴,۱۵۸

۳۳-۶- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌های ارزی شرکت اصلی شامل ۷۶۴۰۰۹۸ یورو، ۱۸۸۹,۹۳۱,۴۷۳ فرانک سِفِا، ۸۲۶,۶۲۳,۹۷۵ دینار عراق و ۲۶,۹۹۲ روپل به نرخ یادداشت ۴۱ می‌باشد.



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۳	۱۴۰۳	۱۴۰۳	۱۴۰۳	
۹۵,۲۴۳	۱۰۳,۶۸۱	۳۸۲,۶۵۱	۷۴۲,۴۶۰	مانده در ابتدای سال
(۶,۳۳۱)	۰	(۱۵,۵۳۶)	(۷۸,۱۸۸)	تعدیلات
۹۵,۱۸۸	۱۶۳,۶۱۶	۲۷۱,۰۹۵	۳۶۶,۵۱۰	تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال‌های قبل
۱۸۴,۱۰۰	۲۶۷,۲۹۷	۶۳۸,۳۱۱	۱,۰۳۰,۷۸۲	مانده در ابتدای سال تعدیل شده
(۰)	۰	۴۳۹,۸۰۵	۲۲۵,۰۱۰	ذخیره مالیات عملکرد سال
(۸۰,۴۱۹)	۰	(۳۳۵,۵۵۶)	(۶۸۲,۲۶۱)	پرداختی طی سال
۱۰۳,۶۸۱	۲۶۷,۲۹۷	۷۴۲,۴۶۰	۵۷۳,۵۳۲	

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

نام شرکت	نوع معافیت
پترو صنعت کیسون	الف) سود سپرده بانکی
عمران کیسون	الف) معافیت تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق م م
آب محیط زیست کیسون	الف) سود سپرده بانکی
پشنگ نوین	الف) سود سپرده بانکی
توسعه مهندسی کیسون	الف) سود سپرده بانکی - ب) سود حاصل از سرمایه گذاری در شرکتها
دریا خاک پی	الف) سود سپرده بانکی - ب) سود اوراق خزانه اسلامی
صنعت آیفای کیسون	الف) سود سپرده بانکی - ب) سود حاصل از سرمایه گذاری در شرکتها
عمران ماشین خاورمیانه	الف) سود سپرده بانکی - ب) سود سهام
فراسر	الف) سود سپرده بانکی - ب) سود حاصل از سرمایه گذاری در شرکتها - سود حاصل از فروش سهام
شرکت کارگزاری بیمه مستقیم برخط کیسون	الف) معافیت تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق م م
شرکت توسعه انرژی غرب	الف) سود سپرده بانکی ب) سود حاصل از سهام دریافتی ج) سود حاصل از واگذاری سهام



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

۳-۳-۳-۱ شرکت کیسون:

وضعیت مالیاتی شرکت کیسون در یادداشت ۳-۴-۴ تشریح شده است.

۳-۳-۳-۲ شرکت فراسر

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

با توجه به اینکه درآمدهای شرکت عمدتاً از محل سود حاصل از سرمایه‌گذاری 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 سرمایه‌گذاری‌ها معاف و مطابق تبصره ۲ ماده ۱۴۳ مالیات نقل و انتقال سهام با نرخ مقطوع پرداخت شده است همچنین طبق بند ۲ ماده ۱۴۵ قانون مالیات‌های مستقیم سود سپرده معاف از پرداخت مالیات می‌باشد.

۳-۳-۳-۳ شرکت صنعت آبفای کیسون

معافیت مالیات عملکرد شرکت تا پایان سال ۱۴۰۲ طبق برگ قطعی صادره مورد قبول قرار گرفته است.

با عنایت به اینکه درآمدهای شرکت از محل سود حاصل از سرمایه‌گذاری در شرکتها و سود حاصل از سپرده بانکی میباشد. لذا برای سال ۱۴۰۳ مالیات در حسابها منظور نگردیده است. مالیات نقل و انتقال سهام ویمما به مبلغ ۸.۴۰۰ میلیون ریال در تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۲۳ پرداخت شده است و سود فروش سهام پس از کسر مالیات مذکور لحاظ شده است.

۳-۳-۳-۴ شرکت توسعه مهندسی کیسون

معافیت مالیات عملکرد شرکت تا پایان سال ۱۴۰۲ طبق برگ قطعی صادره مورد قبول قرار گرفته است.

با عنایت به اینکه درآمدهای شرکت از محل سود حاصل از سرمایه‌گذاری در شرکتها و سود حاصل از سپرده بانکی می‌باشد. لذا برای سال ۱۴۰۲ و سال ۱۴۰۳ مالیات در حسابها منظور نگردیده است. مالیات نقل و انتقال سهام ویمما به مبلغ ۸.۴۰۰ میلیون ریال در تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۲۳ پرداخت شده است و سود فروش سهام پس از کسر مالیات مذکور لحاظ شده است.

۳-۳-۳-۵ شرکت بتن صنایع کیسون

مالیات بردار شرکت برای کلیه سالهای قبل از ۱۳۹۹ قطعی و تسویه شده 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 است که مبلغ ۲۳۰ میلیون ریال در سال قبل پرداخت و مابقی به میزان ۲۳۷ میلیون ریال ذخیره در حسابها منظور شده است. برگ قطعی مالیاتی بر مبنای رای هیات حل اختلاف مالیاتی به مبلغ ۱۰.۶۸۷ میلیون ریال مبلغ ۱۱.۰۹۹ میلیون ریال بابت اصل و مبلغ ۵۸۷ میلیون ریال بابت جریمه دیر کرد صادر گردیده که بابت ما به التفاوت مالیات مطالبه شده ذخیره ای در حسابها منظور نشده است و شرکت به مالیات اعتراض نموده و موضوع به هیات حل اختلاف مالیاتی ارجاع گردیده 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.

مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ با توجه به زیان ابرازی، ذخیره ای در حسابها منظور نگردیده است به موجب برگ تشخیص صادره، مبلغ ۶.۸۷۰ میلیون ریال بابت اصل مالیات و مبلغ ۲.۷۴۸ میلیون ریال جرائم مالیات متعلقه از شرکت مطالبه گردید که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته و موضوع در هیات حل اختلاف تجدید نظر در دست رسیدگی میباشد و ذخیره ای بابت مطالبه سازمان امور مالیاتی در حسابها منظور نشده است.

بابت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ ذخیره ای در حسابها منظور نگردیده است.

مالیات عملکرد سالهای ۱۳۹۹ و ۱۴۰۱ به موجب آرای هیئت حل اختلاف مالیاتی بابت اصل و جریمه دیر کرد به ترتیب مبالغ ۱.۶۸۷ و ۹.۶۱۸ میلیون ریال (جمعاً ۱۱.۳۰۵ میلیون ریال مطالبه گردیده که بدلیل اعتراض شرکت صرفاً مبلغ ۴۶۷ میلیون ریال پرداخت و یا ذخیره در حسابها منظور گردیده است و جهت مابقی به مبلغ ۱۰.۸۳۸ میلیون ریال ذخیره ای در حسابها منظور نشده است. مضافاً بابت مالیات عملکرد سال مالی ۱۴۰۳ با توجه به سود ابرازی، ذخیره مالیاتی در حسابها منظور نشده است که احتساب بدهی مالیاتی حداقل به مبلغ ۲۴۱۸۰ میلیون ریال ضروری است. همچنین بابت مالیات و عوارض ارزش افزوده سال ۱۴۰۱ و جرائم متعلقه و جرائم موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم به ترتیب مبالغ ۴۴.۵۱۰ و ۱.۹۹۱ میلیون ریال از شرکت مطالبه گردیده که بدلیل اعتراض شرکت بدهی از این بابت در حسابها منظور نشده است. در صورت اصلاح حسابها سرفصل‌های مالیات پرداختنی پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها و زیان انباشته پایان سال هر یک به ترتیب مبلغ ۳۵.۰۱۸ میلیون ریال و ۴۶.۵۰۱ میلیون ریال و ۸۱.۵۱۹ میلیون ریال افزایش می‌یابد.

۳-۳-۳-۶ شرکت تامین کالای کیسون

مالیات بر درآمد شرکت برای سال ۱۴۰۱ و کلیه سال‌های قبل از ۱۴۰۰ قطعی و تسویه شده است.

مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ براساس برگه تشخیص عمدتاً به علت برگشت برخی از هزینه‌های شرکت می‌باشد که براساس اعتقاد مدیریت اینگونه هزینه‌ها از مصادیق هزینه‌های غیر قابل قبول نمی‌باشد. به همین علت مورد اعتراض شرکت قرار گرفته است و ذخیره ای از این بابت در حسابها منظور نشده است.

شرکت برای سال ۱۴۰۱ به دلیل زیان، ذخیره ای در حسابها منظور ننموده است. زیان مزبور مورد قبول سازمان امور مالیاتی قرار نگرفته و از این بابت مبلغ ۱.۵۲۳ میلیون ریال هزینه مالیات محاسبه و پرداخت شده است.

مالیات سال ۱۴۰۲ براساس ۲۵ درصد سود ابرازی پس از کسر اقلام معاف از مالیات محاسبه و پرداخت شده است.

مالیات سال ۱۴۰۳ براساس ۲۵ درصد سود ابرازی پس از کسر اقلام معاف از مالیات محاسبه شده است.



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۳-۷- شرکت نظام گستر کیسون

مالیات عملکرد برای کلیه سالهای قبل از سال ۱۴۰۱ قطعی و تسویه گردیده است.
مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ به موجب برگ قطعی دریافتی به مبلغ ۹۹۸ میلیون ریال تعیین گردیده است. مبلغ ۷۲۸ میلیون ریال در سالهای قبل پرداخت و مبلغ ۲۷۰ میلیون ریال در سال مورد گزارش پرداخت و تسویه گردیده است. ذخیره باقی مانده مربوط تمه ذخیره سالهای قبل می‌باشد.
در سال مالی ۱۴۰۲ به علت زیان ابرازی ذخیره ای در حسابها منظور نشده و سال مذکور تا کنون مورد رسیدگی حوزه مالیاتی قرار نگرفته است.
در سال مالی ۱۴۰۳ به علت زیان ابرازی ذخیره ای در حسابها منظور نشده است.

۳-۳-۸- شرکت نفت و گاز انرژی کیسون

مالیات عملکرد سالهای ۱۳۹۸ لغایت ۱۴۰۱ به موجب طبق برگ‌های تشخیص مالیاتی جمعاً به مبلغ ۲۱,۵۸۳ 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 مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ بدلیل زیان ابرازی ذخیره ای در حسابها منظور نشده است. لذا تعیین آثار مالیاتی آن منوط به اعلام نظر توسط سازمان امور مالیاتی می‌باشد.
مالیات بردآمد شرکت تا پایان سال ۱۳۹۷ قطعی و تسویه شده است.
بابت سال ۱۳۹۸ الی سال ۱۴۰۱ با توجه به اینکه سود شرکت، حاصل از اقلام غیر عملیاتی بوده (مالیات مقطوع پرداخت شده است) مالیات ابراز نگردیده است.
مالیات عملکرد سالهای ۱۳۹۹ الی ۱۴۰۱ به موجب برگ تشخیص‌های صادره به ترتیب به مبلغ ۷,۲۵۸ و ۵,۹۰۸ و ۸,۲۱۷ میلیون ریال تعیین گردیده که شرکت به تشخیص مالیات اعتراض نموده و موضوع به هیات‌های حل اختلاف ارجاع و تا این تاریخ نتیجه آن به شرکت ابلاغ نگردیده است.
مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ به دلیل زیان ابرازی مالیاتی در نظر گرفته نشده است.
مالیات ابرازی سال ۱۴۰۳ به مبلغ ۱۵,۱۷۷ میلیون ریال در نظر گرفته شده است.

۳-۳-۹- شرکت عمران ماشین خاور میانه

مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال‌های قبل از ۱۴۰۰ به استثنای ۱۳۹۶ و ۱۳۹۷ قطعی و تسویه شده است.
مالیات عملکرد سال ۱۳۹۶ به موجب برگ قطعی صادره به میزان ۲,۳۳۴ میلیون ریال در سال مورد گزارش پرداخت و تسویه گردیده است.
مالیات عملکرد سال ۱۳۹۷ به موجب برگ قطعی صادره به میزان ۱,۲۸۲ میلیون ریال که مبلغ ۵۸۷ میلیون ریال در سالهای قبل و نیز مبلغ ۶۹۵ میلیون ریال در سال مورد گزارش (جمعاً ۱,۲۸۲ میلیون ریال) پرداخت و تسویه گردیده است.
مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ به موجب برگ قطعی صادره به میزان ۱۵,۱۲۵ میلیون ریال که مبلغ ۵,۵۷۰ میلیون ریال در سالهای قبل و نیز مبلغ ۵,۳۰۷ میلیون ریال در سال مورد گزارش (جمعاً ۱۰,۸۷۷ میلیون ریال) پرداخت و مبلغ باقی مانده به میزان ۴,۲۴۸ میلیون ریال چک تقسیط می‌باشد.
مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ به موجب برگ قطعی صادره به میزان ۶۱,۴۴۷ میلیون ریال که مبلغ ۲۵,۹۴۵ میلیون ریال در سالهای قبل و نیز مبلغ ۲۶,۶۲۶ میلیون ریال در سال مورد گزارش (جمعاً ۵۲,۵۷۱ میلیون ریال) پرداخت و مبلغ باقی مانده به میزان ۸,۸۷۵ میلیون ریال چک تقسیط می‌باشد.
مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ به موجب برگ قطعی صادره به میزان ۹۰,۶۷۹ میلیون ریال که مبلغ ۵۴,۳۱۱ میلیون ریال در سال مورد گزارش پرداخت و مبلغ باقی مانده به میزان ۳۶,۳۶۸ میلیون ریال چک تقسیط می‌باشد.
مالیات بر عملکرد ۱۴۰۳ بر اساس سود ابرازی و پس از کسر معافیت سود سپرده بانکی و سود سهام با نرخ ۲۵٪ مالیات محاسبه و در حسابها ذخیره منظور شده است.

۳-۳-۱۰- لوله بتن پلیمر

میزان بدهی شرکت بابت مالیات عملکرد سالهای ۱۳۹۹، ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ به استناد برگ‌های تشخیص صادره به ترتیب ۷,۸۷۹ و ۷۶,۶۱۵ و ۲۷,۹۰۱ میلیون ریال (جمعاً ۱۱۲,۳۹۵ میلیون ریال) توسط سازمان امور مالیاتی مطالبه گردیده است که شرکت صرفاً مبلغ ۵۲,۳۴۶ میلیون ریال جهت سالهای مذکور پرداخت نموده است و به علت اعتراض شرکت ذخیره اضافی از این بابت در حسابها منظور نشده است. با عنایت به مطالب مطروحه احتساب بدهی مالیاتی به میزان ۶۰,۰۴۹ میلیون ریال ضروری است. در صورت انجام تعدیلات لازم سرفصل‌های سود انباشته ابتدای سال و مالیات پرداختنی هر یک به مبلغ ۶۰,۰۴۹ میلیون ریال کاهش و افزایش می‌یابد.
مالیات بر درآمد شرکت تا قبل از سال ۱۴۰۱ به استثنای سال ۱۳۹۹ قطعی شده است.
شرکت نسبت به مالیات تشخیصی برای عملکرد سال مالی ۱۳۹۹/۱۲/۲۹ اعتراض کرده و موضوع توسط کارشناس رسیدگی مجدد در دست رسیدگی است.
شرکت نسبت به مالیات تشخیصی برای عملکرد سال مالی ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ اعتراض کرده و موضوع توسط هیات حل اختلاف مالیاتی در دست رسیدگی است.
مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ به موجب برگ تشخیص مالیاتی صادره مورخ ۱۴۰۴/۰۱/۳۱ به میزان ۲۷,۹۰۱ میلیون ریال مطالبه گردید که شرکت نسبت به آن اعتراض ننموده و مبلغ ۲۲,۵۹۳ میلیون ریال آن در سال مورد گزارش پرداخت نموده است و مابه التفاوت آن در سال ۱۴۰۴ تسویه و پرداخت گردیده است.
در سال ۱۴۰۳ بدلیل زیان عملیاتی، مالیات عملکرد محاسبه و ذخیره ای نیز شناسایی نگردیده است.



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۱-۳-۳۴- شرکت دریا خاک پی

مالیات عملکرد سالهای ۱۴۰۰ و ۱۴۰۲ بر اساس برگهای تشخیص و رأی هیئت حل اختلاف مالیاتی جمعاً به مبلغ ۵۱,۸۳۶ میلیون ریال تعیین گردیده که صرفاً مبلغ ۱۵,۶۲۸ میلیون ریال پرداخت گردیده و به علت اعتراض شرکت، ذخیره اضافی از این بابت در حسابها منظور شده است. همچنین بابت مالیات و عوارض ارزش افزوده و مالیات حقوق سالهای ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ به ترتیب مبالغ ۱۴,۹۲۵ و ۲۰,۳۲۸ میلیون ریال (جمعاً ۳۵,۲۵۳ میلیون ریال) از شرکت مطالبه گردیده که بدلیل 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 ۳۶,۲۰۸ و ۳۵,۲۵۳ میلیون ریال افزایش و سود انباشته ابتدا و پایان سال به مبلغ ۷۱,۴۶۱ میلیون ریال کاهش خواهد یافت. همچنین مالیات عملکرد سال مورد گزارش بر اساس سود ابرازی در حسابها منظور گردیده است. با توجه به سوابق مالیاتی و روند تشخیص مالیات شرکت و هزینه‌های غیر قابل قبول مالیاتی احتساب مالیات مازاد بر مبلغ محاسبه شده توسط شرکت ضروری است لیکن بدلیل مشخص نبودن نتیجه اعتراض شرکت در سنوات قبل تعیین آثار آن برای این مؤسسه امکانپذیر نمی‌باشد.

مالیات عملکرد برای سال‌های قبل از ۱۴۰۰ به استثنای سال ۱۳۹۵ قطعی و تسویه شده است.

مالیات بر عملکرد 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 تأیید صورت‌های مالی نتیجه اعتراض مشخص نشده است.

بابت 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 ۱۴۰۱ و مبلغ ۱,۶۸۹ میلیون ریال در سال ۱۴۰۲ پرداخت گردیده است که شرکت نسبت به برگ تشخیص اعتراض نموده است.

بابت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ با توجه به سود ابرازی پس از کسر معافیت خدمات پیمانکاری صادراتی در پروژه نیروگاه سیریک به میزان 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 قبل مبلغ ۶,۱۳۳ میلیون ریال پرداخت گردیده است. طبق برگ قطعی صادره به میزان ۲۲,۰۰۰ میلیون ریال بابت اصل مالیات در طی سال مورد گزارش مبلغ ۸,۷۹۷ میلیون ریال در وجه سازمان امور مالیاتی پرداخت گردیده است (جمعاً ۱۴,۹۳۰ میلیون ریال). بابت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ با توجه به سود ابرازی پس از کسر معافیت خدمات پیمانکاری صادراتی در پروژه کرکوک به میزان ۱,۱۲۵ میلیون ریال و مبلغ معافیت سود سپرده بانکی به میزان ۲۲ میلیون ریال، مبلغ ۱۲,۱۶۳ میلیون ریال مالیات ابراز نموده است که در سال ۱۴۰۳ مبلغ ۱۳,۱۶۳ میلیون ریال پرداخت و تسویه گردیده است. طبق برگ تشخیص صادره مبلغ ۴۰,۱۹۱ 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 ۱۴۰۳ به موجب سود ابرازی پس از کسر سود سپرده بانکی و سود اوراق خزانه اسلامی (جمعاً بالغ بر ۱,۳۹۲ میلیون ریال)، مبلغ ۱۷,۱۷۱ میلیون ریال ذخیره مالیات در حسابها منظور گردیده است.

۱۲-۳-۳۴- آب و محیط زیست کیسون

میزان بدهی شرکت بابت مالیات عملکرد سالهای ۱۳۹۹ لغایت ۱۴۰۱ به استناد برگهای قطعی و رأی هیئت حل اختلاف به ترتیب مبالغ ۱۶۱,۰۶۵ و ۸۰,۲۷۶ و ۳۱۶,۳۱۳ میلیون ریال (جمعاً ۵۵۷,۶۵۴ میلیون ریال) مطالبه گردیده که شرکت صرفاً مبلغ ۹۲,۹۶۶ میلیون ریال جهت سالهای مذکور پرداخت نموده است و به علت اعتراض شرکت، ذخیره اضافی از این بابت در حسابها منظور نشده است. با عنایت مطالب مطروحه احتساب ذخیره اعمال تعدیلات لازم سرفصل‌های سود انباشته ابتدا و پایان سال و مالیات پرداختنی هر یک به مبلغ ۴۶۴,۶۸۸ میلیون ریال کاهش و افزایش می‌یابد. همچنین بابت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ و سال مورد گزارش بر اساس سود ابرازی و اعمال معافیت‌های مربوط در حسابها ذخیره یا پرداخت گردیده است. با توجه به سوابق مالیاتی و روند تشخیص مالیات شرکت و هزینه‌های غیر قابل قبول مالیاتی، تشخیص ذخیره اضافی بابت سالهای مذکور ضروری است لیکن به دلیل مشخص نشدن نتیجه اعتراض شرکت تعیین آثار آن برای این مؤسسه امکان پذیر نمی‌باشد.

مالیات بر درآمد شرکت قبل از سال ۱۳۹۸ قطعی و تسویه گردیده است.

مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸ در سال مورد گزارش با پرداخت مبلغ ۸,۹۲۴ میلیون ریال (مانده تقسیط شده) تسویه گردید.

مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ به موجب سود ابرازی با توجه 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 هیات بدوی این مبلغ به ۱۶۵,۸۰۵ میلیون ریال تقلیل یافت، بعد از ثبت اعتراض در هیات تجدید نظر رأی به برگ قطعی به مبلغ ۱۶۱,۰۶۵ میلیون ریال صادر گردید که مجدداً مورد اعتراض شرکت قرار گرفت و مقرر به رسیدگی در شورای عالی مالیاتی می‌باشد. 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 ابراز و در سال ۱۴۰۱ پرداخت گردید. برگ تشخیص به مبلغ ۸۰,۲۷۶ میلیون ریال صادر گردیده است که معترض بوده و بعد از عدم حصول در جلسه هیات بدوی به هیات تجدید نظر ارجاع داده شد و قرار به کارشناسی مجدد صادر گردید.

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 ابراز و پرداخت گردید. طی اعتراض ثبت شده به برگ تشخیص صادره و رأی هیات بدوی، مجریان قرار مشخص گردید که در حال رسیدگی توسط کارشناس مجری قرار می‌باشد.

مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ 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 ۱۳۱,۵۱۰ میلیون ریال ابراز و پرداخت گردیده است که طی برنامه اعلامی از سوی اداره مالیاتی، در تاریخ ۱۴۰۴/۰۳/۰۴ جهت رسیدگی مراجعه می‌نمایند.

مالیات عملکرد سال ۱۴۰۳ به موجب سود ابرازی پس از کسر معافیت سود سپرده بانکی با نرخ ۲۵ درصد به مبلغ ۴۷,۵۹۵ میلیون ریال مالیات ابرازی اعلام نموده است.



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۳-۳-۳۴- شرکت پشنگ نوین

مالیات بر درآمد تا پایان سال ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده است.
مالیات بر درآمد تا پایان سال ۱۴۰۲ به علت زیان ابرازی محاسبه نشده است.
به علت زیان عملیاتی جهت عملکرد سال مورد گزارش ذخیره مالیات در حسابها منظور نگردیده است.
درآمد عملکرد سال ۱۴۰۳ بابت درآمد فروش زمین مالیات مقطوع و سود سپرده بانکی با معافیت مالیاتی میباشد به همین علت مبالغ عملیاتی زیان بوده و مالیاتی از این بابت محاسبه نشده است. بابت فروش زمین مبلغ ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال ذخیره در حسابها منظور شده است.

۱۴-۳-۳۴- عمران کیسون

مالیات بر عملکرد سال ۱۳۹۹ مورد رسیدگی قرار گرفته و برگه تشخیص صادر گردیده است و شرکت به برگه 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 مالیاتی تسلیم که تا کنون 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.
مالیات بر عملکرد سال ۱۴۰۰ مورد رسیدگی قرار گرفته و برگه تشخیص صادر گردیده است و شرکت به برگه تشخیص صادره اعتراض و جلسه رسیدگی برگزار گردید و تا تاریخ تائید صورتهای مالی جوابیه ابلاغ نگردیده است لیکن معادل ما به التفاوت مالیات ابرازی و تشخیصی، ذخیره مربوطه شناسایی و ثبت گردیده است.
مالیات بر عملکرد سال ۱۴۰۱ مورد رسیدگی قرار گرفته و برگه تشخیص صادر گردیده است و شرکت به برگه تشخیص صادره اعتراض وارد کرده و طی رای کارشناسان هیئت بدوی و ابلاغ آن به شرکت، مبلغ بدهی ۲۷۲,۶۶۶ به ۷۸,۱۷۵ میلیون ریال کاهش یافته است. در این خصوص قابل ذکر اینکه شرکت نسبت به رای صادره هیئت بدوی در برخی موارد اعتراض و موضوع به هیئت تجدید نظر ارجاع شده است.
مالیات سال ۱۴۰۳ و سال ۱۴۰۲ براساس سود ابرازی پس از کسر اقلام معاف و با استفاده از تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیات مستقیم و با نرخ ۳۰ درصد محاسبه شده است.
قابل ذکر است تفاوت مالیات ابرازی و تشخیصی سال ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ عمدتاً مربوط به ذخیره بیمه پیمانها بوده که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته لیکن در سالیهای بعد تأثیری با اهمیتی نداشته است.

۱۵-۳-۳۴- شرکت ساختمانی کیسون

میزان بدهی مالیات عملکرد شرکت بابت سال ۱۴۰۱ به استناد برگ تشخیص مالیاتی صادره مبلغ ۱۵۹,۵۷۰ میلیون ریال توسط سازمان امور مالیاتی مطالبه گردیده که صرفاً مبلغ ۱۴,۱۲۹ میلیون ریال پرداخت گردیده و به علت اعتراض شرکت مالیات پرداختنی اضافی در حسابها منظور نشده است. در صورت اعمال تعدیلات لازم صرفه‌های سود انباشته ابتدا و پایان سال و مالیات پرداختنی هر یک به مبلغ ۱۴۵,۴۴۱ میلیون ریال کاهش و افزایش می‌یابد. همچنین مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ بر اساس سود ابرازی و اعمال معافیت‌های مربوط در حسابها ذخیره منظور گردیده است. با توجه به سوابق مالیاتی و روند تشخیص مالیات شرکت و هزینه‌های غیر قابل قبول مالیاتی، احتساب مالیات مازاد بر مبلغ محاسبه شده توسط شرکت ضروری است. لیکن بدلیل مشخص نبودن نتیجه اعتراض شرکت در سنوات قبل، تعیین آثار آن برای این مؤسسه امکان پذیر نمی‌باشد.
مالیات عملکرد شرکت تا پایان سال ۱۳۹۹ قطعی و تسویه گردیده است.
مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ بر اساس سود ابرازی پس از کسر مالیات‌های مقطوع و معافیت‌های قانونی به مبلغ ۱۲,۶۰۱ میلیون ریال ذخیره در حسابها منظور گردید که در دوره جاری پرداخت گردید.
مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ به موجب سود ابرازی پس از کسر مالیات مقطوع و معافیت‌های قانونی با نرخ ۲۵٪ به مبلغ ۱۴,۱۲۹ میلیون ریال ابراز گردیده و در سال قبل پرداخت شده است. همچنین برگ تشخیص به مبلغ ۱۵۹,۵۷۰ میلیون ریال صادر گردیده است که مورد اعتراض قرار گرفته و موضوع در هیئت حل اختلاف مالیاتی در جریان رسیدگی می‌باشد.
مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ پس از برگزاری جلسه هیئت بدوی در مرحله رسیدگی مجدد دفاتر بوده همچنین قابل ذکر است که از این محل مبلغ ۱,۷۶۷ میلیون ریال بصورت علی الحساب در سال مورد گزارش پرداخت شد. (جمعاً مبلغ ۹,۰۲۷ میلیون ریال).
مالیات عملکرد سال ۱۴۰۳ باتوجه به آنکه شرکت فاقد سود عملیاتی بوده و سود شناسایی شده در حسابها عمدتاً مربوط به سود فروش املاک می‌باشد لذا جهت سال مورد گزارش ذخیره ای منظور نگردید.

۱۶-۳-۳۴- شرکت فناوری اطلاعات کیسون (کیتکو)

میزان بدهی شرکت بابت مالیات ۱۳۹۹ و ۱۴۰۱ به استناد برگه‌های تشخیص به ترتیب ۸,۶۴۳ و ۱۷,۲۳۹ میلیون ریال (جمعاً ۲۵,۹۸۲ میلیون ریال) توسط سازمان امور مالیاتی مطالبه گردیده که صرفاً مبلغ ۱۴,۵۰۹ میلیون ریال پرداخت و یا ذخیره در حسابها منظور شده و به علت اعتراض شرکت ذخیره اضافی در حسابها منظور نشده است. همچنین مالیات سالیهای ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ بر اساس سود ابرازی پس از کسر معافیت‌های قانونی محاسبه و در حسابها ثبت شده است. مضافاً اینکه به استناد برگه‌های مطالبه مبلغ ۲,۶۷۱ میلیون ریال بابت مالیات و عوارض ارزش افزوده سال ۱۴۰۱ از شرکت مطالبه شده که بدهی از این بابت در حسابها منظور نشده است. در صورت اعمال تعدیلات لازم سود انباشته ابتدا و پایان سال حدوداً مبلغ ۱۴,۱۴۴ میلیون ریال کاهش و مالیات پرداختنی و پرداختنیهای تجاری و سایر پرداختنی‌ها هر یک به ترتیب به مبالغ ۱۱,۴۷۳ و ۲,۶۷۱ میلیون ریال افزایش می‌یابد.
مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ بر اساس برگه تشخیص عمدتاً به علت برگشت برخی از هزینه‌های شرکت می‌باشد که بر اساس اعتقاد مدیریت اینگونه هزینه‌ها از مصادیق هزینه‌های غیر قابل 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.
مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ به موجب سود ابرازی به میزان ۱۰,۱۵۹ میلیون ریال محاسبه و مبلغ ۸,۹۴۰ میلیون ریال آن پرداخت شده و مبلغ ۱,۲۱۹ میلیون ریال ذخیره در حسابها منظور شده است. به موجب برگ تشخیص صادر مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ به میزان ۱۷,۲۳۹ میلیون ریال تعیین گردیده که بعلت اعتراض شرکت ذخیره ای در حسابها منظور نگردیده است.
مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ بر اساس سود ابرازی با نرخ ۲۵ درصد سال قبل ذخیره در حسابها منظور شده است و در دوره جاری مبلغ ۷,۶۸۵ میلیون ریال پرداخت شده است.
مالیات عملکرد سال ۱۴۰۳ بر اساس ۲۵ درصد سود ابرازی پس از کسر اقلام معاف از مالیات و محاسبه شده است.



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۷-۳-۳۴- شرکت پترو صنعت

مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ و سال ۱۴۰۳ بر اساس سود ابرازی پس از کسر معافیت‌های قانونی در حسابها منظور گردیده است. با توجه به سوابق مالیاتی و روند تشخیص مالیات شرکت و هزینه‌های غیر قابل قبول مالیاتی احتساب مالیات مازاد بر مبلغ محاسبه شده توسط شرکت ضروری است، لیکن تعیین آثار مالیاتی آن متوط به اعلام نظر توسط سازمان امور مالیاتی می‌باشد.

مالیات عملکرد تا پایان سال ۱۴۰۰ قطعی و تسویه شده است.

برای سال مالی ۱۴۰۲ 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 منظور گردیده است. ضمناً به اعتقاد هیات مدیره ذخیره در نظر گرفته شده از کفایت برخوردار می‌باشد.

مالیات عملکرد سال مالی ۱۴۰۳ با توجه به سود ابرازی پس از کسر معافیت سود سپرده بانکی با نرخ ۲۵ درصد، ذخیره در دفاتر منظور گردیده است. ضمناً به اعتقاد هیات مدیره ذخیره در نظر گرفته شده از کفایت برخوردار می‌باشد.

۱۸-۳-۳۴- شرکت برق و نیروگاهی

میزان بدهی شرکت بابت مالیات عملکرد سالهای ۱۴۰۰ و ۱۴۰۲ به استناد رأی هیئت حل اختلاف و بخش تشخیص مالیات به ترتیب مبالغ ۶.۲۶۷ و ۵۰.۷۲۶ میلیون ریال توسط سازمان امور مالیاتی مطالبه گردیده که شرکت صرفاً مبلغ ۳۱.۹۳۹ میلیون ریال پرداخت نموده و به علت اعتراض به برگ تشخیص صادره و ذخیره اضافی از این بابت در حسابها منظور نشده است. با عنایت به مطالب مطروحه و رسیدگی‌های انجام شده احتساب بدهی مالیاتی به مبلغ ۲۵.۰۵۴ میلیون ریال ضروری می‌باشد در صورت انجام تعدیلات مورد لزوم سرفصل سود انباشته ابتدای سال و مالیات پرداختنی هر یک به مبلغ ۲۵.۰۵۴ میلیون ریال به ترتیب کاهش و افزایش می‌یابد.

بر اساس برگ تشخیص صادره جهت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰، مبلغ ۶.۲۶۷ میلیون ریال مطالبه شده است لیکن به نظر هیات مدیره و به دلیل اعتراض شرکت، مبنی بر نحوه محاسبه درآمدهای پیمانکاری که بر اساس روش درصد تکمیل کار، در سال‌های بعد شناسایی خواهد شد نیازی به احتساب ذخیره از بابت برگ تشخیص سال مالی ۱۴۰۰ نمی‌باشد.

به دلیل زیان ابرازی و نبود درآمد مشمول مالیات، بدهی از بابت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۳ محاسبه نشده است.

جهت عملکرد سال ۱۴۰۱ مبلغ ۵۰.۷۲۶ میلیون ریال برگ قطعی صادر و مورد تایید شرکت قرار گرفته است. از این بابت مبلغ ۲۷.۴۷۷ میلیون ریال هزینه مالیات در سود و زیان سال جاری منظور شده است.

جهت عملکرد سال ۱۴۰۲ مبلغ ۵۷.۸۷۵ میلیون ریال برگ تشخیص صادر، لیکن به دلیل اعتراض شرکت نسبت به نحوه تشخیص بدهی از این بابت به مبلغ ۲۵.۹۳۶ میلیون ریال در حسابها منظور نگردیده است.

۱۹-۳-۳۴- شرکت نوآوران کیسون

با توجه به اینکه شرکت در سال ۱۴۰۲ زیان شناسایی شده است، لذا هیچ مالیاتی در نظر گرفته نشده است.

با توجه به اینکه در سال ۱۴۰۳ زیان شناسایی شده است، لذا هیچ مالیاتی در نظر گرفته نشده است.

۲۰-۳-۳۴- شرکت شهرسازی کیسون

مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ به علت زیان ابرازی، منجر به صدور برگ قطعی عدم شمول به شماره ۰۰۰۰۰۰۲۲۱۲۱۹۹۳۹ به تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۰۵ بدون پذیرش زیان از اداره کل امور مالیاتی شده است.

مالیات عملکرد سال‌های ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ به علت زیان ابرازی، ذخیره ای در حسابها منظور نگردیده است.

۲۱-۳-۳۴- شرکت توسعه ریلی کیسون

مالیات عملکرد سال ۱۴۰۳ ابعاد سود ابرازی و پس از کسر اقلام معاف می‌باشد که با نرخ ۲۵٪ محاسبه گردیده است.

۲۲-۳-۳۴- شرکت کارگزاری رسمی بیمه مستقیم برخط کیسون

مالیات پرداختنی سال مالی ۱۴۰۲ بر اساس سود ابرازی در حسابها منظور و پرداخت گردیده است که در حال حاضر رسیدگی یا برگه‌ی تشخیصی از این بابت صادر نشده است.

مالیات پرداختنی سال مالی ۱۴۰۳ بر اساس سود ابرازی و پس از کسر اقلام معاف از مالیات و پس از کسر معافیت تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م محاسبه و در حسابها منظور شده است.

۲۳-۳-۳۴- شرکت توسعه انرژی غرب

مالیات بردار شرکت تا پایان سال ۱۳۹۷ قطعی و تسویه شده است.

با توجه به اینکه درآمد شرکت در سال‌های ۱۳۹۸ لغایت ۱۴۰۳ منحصر به سود سهام دریافتی و سپرده بانکی و سود واگذاری سهام بوده و مالیات آن‌ها در منبع محاسبه گردیده و یا معاف از مالیات می‌باشد، فلذا شرکت فاقد درآمد مشمول مالیات بوده و احتساب ذخیره مالیات موضوعیت ندارد.

۲۴-۳-۳۴- شرکت‌های بلپارس، پرلیسه، بلاروس به دلیل زیان ده بودن هیچ گونه ذخیره ای از بابت مالیات در دفاتر شناسایی ننموده است.



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)

نحوه تشخیص	مالیات					درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود ابرازی	سال مالی
	مالیات پرداختنی	ممانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی			
رسیدگی دفاتر-قطعی	-	-	۶,۰۹۵	۶,۰۹۵	۱,۶۵۰,۷۸۰	-	۵۳۶,۳۰۸	۱۳۹۷
رسیدگی دفاتر-قطعی	-	-	-	۱,۳۲۷,۱۶۳	۱,۳۲۷,۱۶۳	-	۷۸۲,۳۲۱	۱۳۹۸
رسیدگی دفاتر-تشخیصی	-	-	-	-	۳,۴۸۹,۷۷۹	-	۱۱,۰۷۶,۵۴۳	۱۳۹۹
رسیدگی دفاتر-تشخیصی	۱۰۳,۶۸۱	۱۰۳,۶۸۱	-	-	۳,۲۸۲,۸۷۷	-	۱,۹۵۱,۳۸۷	۱۴۰۰
رسیدگی دفاتر-تشخیصی	-	۱۶۳,۶۱۶	۷۴,۳۷۳	-	۲,۸۰۳,۸۹۷	۷۴,۳۷۳	۵,۵۶۴,۵۴۶	۱,۴۰۱
رسیدگی دفاتر-تشخیصی	-	-	۶۲۲	-	۱,۶۴۲,۳۹۲	۶۲۲	۴,۷۷۹,۵۶۰	۱۴۰۲
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	۳,۰۴۹,۲۶۵	سال ۱۴۰۳
	۱۰۳,۶۸۱	۲۶۷,۲۹۷						

۳۴-۴-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال‌ها تا سال ۱۳۹۷ قطعی و تسویه شده است.

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

۳۴-۴-۳- به شرح گزارش رسیدگی برگ تشخیص مالیات عملکرد ۱۳۹۷، ۱۳۹۹، ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ و ۴۰۲ ایش پرداخت سرمایه گذاری در شرکت‌های فرعی پریلیسه 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 و قطعی سال ۱۳۹۷، ۱۳۹۹، ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ شرح لایحه تفصیلی طی جلسه حضوری دفاعیات کامل به عمل آمده است.

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

الف - در خصوص مالیات سال ۱۳۹۷ از مبلغ ۱,۶۵۰,۷۸۰ میلیون ریال مالیات طبق برگ تشخیص صادره، مبلغ ۱,۶۴۴,۶۸۵ میلیون ریال مربوط به مالیات تفاوت تسعیر ارزش سرمایه گذاری در عملیات مستقل بلپارس و پریلیسه می‌باشد که با توجه به اعتراض شرکت، طبق رای هیات همعرض رفع تعرض گردید و مالیات مزبور به مبلغ ۶۰۹۵ میلیون ریال تعدیل گردید که پرداخت شده است.

ب- سال ۱۳۹۸ مبلغ ۱,۳۲۷,۱۶۳ میلیون ریال مانده بدهی ناشی از مبلغ ۱۵۶,۱۸۱ میلیون ریال مالیات زیان پذیرفته شده و مبلغ ۱,۴۸۳,۳۴۴ میلیون ریال تفاوت تسعیر ارزش سرمایه گذاری در عملیات مستقل بل پارس و پریلیسه می‌باشد که با توجه به رای صادره در سال ۱۳۹۷، قابل برگشت می‌باشد.

پ- سال ۱۳۹۹ مبلغ ۳,۴۸۹,۷۷۹ میلیون ریال مانده بدهی ناشی از مبلغ ۳۰۰,۴۵۰ میلیون ریال مالیات (در هیات بدوی مبلغ ۱,۶۷۸,۸۹۴ میلیون ریال کسر گردید) و مبلغ ۳,۱۸۹,۳۲۹ میلیون ریال تفاوت تسعیر ارزش سرمایه گذاری در عملیات مستقل بل پارس و پریلیسه می‌باشد که با توجه به رای صادره در سال ۱۳۹۷، قابل برگشت می‌باشد.

ج- سال ۱۴۰۰ مالیات طبق رای هیات بدوی به مبلغ ۵۳۸,۲۰۲ میلیون ریال تعیین گردیده که در این خصوص مالیات تفاوت تسعیر ارزش سرمایه گذاری در عملیات مستقل خارجی کسر نگردیده لذا به رای هیات بدوی اعتراض شده و با توجه به رای صادره در سال ۱۳۹۷، در هیات بدوی تجدید نظر قابل برگشت می‌باشد.

د- سال ۱۴۰۱ مبلغ ۲,۵۶۵,۹۰۸ میلیون ریال ناشی از تفاوت تسعیر ارزش سرمایه گذاری در عملیات مستقل بل پارس می‌باشد که در هیئت حل اختلاف بدوی تحت رسیدگی می‌باشد که تاکنون به نتیجه منجر نگردیده است که با توجه به رای صادره در سال ۱۳۹۷، قابل برگشت می‌باشد.

ه- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ مبلغ ۱,۶۴۱,۷۷۰ میلیون ریال ناشی از مبلغ ۸۳۷,۳۱۹ میلیون ریال مالیات تفاوت تسعیر ارزش سرمایه گذاری در عملیات مستقل بلپارس و مبلغ ۳۰۱,۵۵۷ میلیون ریال عدم اعمال معافیت بند ۱۴ قانون تامین مالی تولید و زیرساختها بابت افزایش سرمایه و مبلغ ۵۰۲,۸۹۴ میلیون ریال عدم اعمال معافیت صدور خدمات فنی و مهندسی در سال مزبور می‌باشد که در هیئت حل اختلاف بدوی در حال رسیدگی بوده و تاکنون به نتیجه منجر نشده است.

و- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۳ از مبلغ ۳,۰۴۹,۲۶۵ میلیون ریال سود ابرازی، مبلغ ۶,۹۸۲,۶۶۶ میلیون ریال درآمد معاف و مالیات مقطوع بوده فلذا نیازی به احتساب ذخیره مالیات نمی‌باشد. ضمناً شرکت می‌تواند از معافیت بند ۱۱ ماده ۱۱ قانون جهش تولید بابت سرمایه گذاری در شرکتهای دانش بنیان (شرکت ساتا گستر سبز) نیز استفاده نماید.



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۲
۲۱۲,۸۶۱	۲۱۲,۸۶۱
۲۱۲,۸۶۱	۲۱۲,۸۶۱

مالیات جاری

مالیات انتقالی:

مالیات انتقالی مربوط به تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود

۳۵- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
۴۲۷,۶۳۷	۳۴۰,۰۵۸	۴۱۵,۵۴۷	۳۴۰,۰۵۸
۶۰۴,۸۰۰	۶۰۴,۸۰۰	۶۰۴,۸۰۰	۶۰۴,۸۰۰
(۷۲۴,۵۹۹)	(۵۲۹,۳۱۰)	(۷۳۲,۴۶۹)	(۵۲۹,۳۱۰)
(۱۱,۵۰۰)	.	.	.
۲۹۶,۳۳۸	۴۲۷,۶۳۷	۲۸۷,۸۷۸	۴۱۵,۵۴۷

مانده اول سال

اضافه شده طی سال

پرداختی طی سال

تعدیلات

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳			۱۴۰۲		
مانده پرداخت نشده	استاد پرداختنی	جمع	مانده پرداخت نشده	استاد پرداختنی	جمع
۲۷۳,۰۵۷	.	۲۷۳,۰۵۷	۲۷۷,۶۶۱	.	۲۷۷,۶۶۱
۸,۷۰۱	.	۸,۷۰۱	۱۳۷,۸۸۶	.	۱۳۷,۸۸۶
۶,۱۲۰	.	۶,۱۲۰	.	.	.
۲۸۷,۸۷۸	.	۲۸۷,۸۷۸	۴۱۵,۵۴۷	.	۴۱۵,۵۴۷

سال ۱۴۰۰ به قبل

سال ۱۴۰۱

سال ۱۴۰۲

۳۵-۱-۱- سود نقدی هر سهم در سال ۱۴۰۲ مبلغ ۳۰ ریال و در سال ۱۴۰۱ مبلغ ۳۰ ریال می‌باشد.

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



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۶- ذخایر

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۱۲۸,۸۲۵	۱۲,۱۶۵	۱,۰۶۵,۹۲۰	۵۲۸,۵۲۵	۳۶-۲	ذخیره هزینه‌های تعلق گرفته و پرداخت نشده
۱,۴۴۷,۸۰۰	۵۷۵,۷۰۳	۱,۴۶۱,۲۶۰	۴۹۰,۵۶۲	۳۶-۳	ذخیره قراردادهای زیان بار
۸۳۵,۱۳۶	۷۶۳,۶۷۷	۵,۶۹۸,۲۶۴	۵,۵۷۱,۰۵۶		ذخیره بیمه صورت وضعیت
۲۰۴,۱۷۰	۲۶۸,۹۲۰	۲۰۴,۱۷۰	۲۶۹,۱۰۶		سایر
۲,۶۱۵,۹۳۰	۱,۶۲۰,۴۶۵	۸,۴۲۹,۶۱۴	۶,۸۵۹,۲۴۹		

۳۶-۱ گردش ذخایر شرکت به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع		سایر ذخایر		ذخیره قراردادهای زیان بار		بیمه صورت وضعیت ها		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۲,۵۶۴,۳۳۲	۲,۵۶۷,۵۷۸	۲۸۶,۶۸۷	۲۸۴,۶۴۲	۱,۳۸۵,۰۷۴	۱,۴۴۷,۸۰۰	۸۹۲,۵۷۱	۸۳۵,۱۳۶	مانده در ابتدای سال
۲,۰۴۷,۸۳۲	۱۴۳,۱۴۷	۱,۶۸۵,۶۹۹	۹۸,۹۶۸	۳۵۸,۳۰۸	۴۴,۱۷۹	۳,۸۳۵	۰	افزایش
(۱,۹۹۶,۲۳۴)	(۱,۰۹۰,۲۶۰)	(۱,۶۳۹,۳۹۲)	(۱۰۲,۵۲۵)	(۲۹۵,۵۸۲)	(۹۱۶,۲۷۶)	(۶۱,۲۶۰)	(۷۱,۴۵۹)	کاهش
۲,۶۱۵,۹۳۰	۱,۶۲۰,۴۶۵	۳۳۲,۹۹۴	۲۸۱,۰۸۵	۱,۴۴۷,۸۰۰	۵۷۵,۷۰۳	۸۳۵,۱۳۶	۷۶۳,۶۷۷	مانده در پایان سال

۳۶-۲ ذخیره هزینه‌های تعلق گرفته و پرداخت نشده

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۱,۸۱۶	۱,۸۱۶	۱,۸۱۶	۱,۸۱۶		ذخیره هزینه الفین بوشهر
۸,۸۷۴	۸,۸۷۴	۸,۸۷۴	۸,۸۷۴		ذخیره هزینه پروژه ایرانمال
۱۱۸,۱۳۵	۱,۴۷۵	۱,۰۵۵,۲۳۰	۵۱۷,۸۳۵	۳۶-۲-۱	سایر اقلام
۱۲۸,۸۲۵	۱۲,۱۶۵	۱,۰۶۵,۹۲۰	۵۲۸,۵۲۵		

۳۶-۲-۱ سایر اقلام ذخیره هزینه‌های تعلق گرفته و پرداخت نشده گروه عمدتاً بابت شرکت پتروشنت کیسون به مبلغ ۴۴۶,۹۵۸ میلیون ریال می‌باشد.



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۳۶- ذخیره قراردادهای زیان بار

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۳۵۴,۵۷۲	۳۵۴,۵۷۲	۳۵۴,۵۷۲	۳۵۴,۵۷۲	قطار شهری اهواز
۲۰۲,۱۶۹	۵,۷۵۸	۲۰۲,۱۶۹	۵,۷۵۸	محور ارزنگ ساسان
۱۲۶,۸۶۳	۱۲۶,۸۶۳	۱۰۸,۵۲۶	۰	نفت خام بندر جاسک
۴۸,۵۰۲	۱۷,۴۹۸	۴۸,۵۰۲	۴۰,۲۷۹	ذخیره هزینه متانول دنا
۴۶,۹۶۵	۰	۲۲,۲۴۲	۰	ذخیره هزینه مسکن اراک
۵,۶۴۴	۱,۶۶۲	۱۲,۵۴۲	۱,۶۶۲	خط انتقال برق اصفهان
۹,۳۵۲	۰	۹,۳۵۲	۰	تکمیل خطوط سلفچگان
۱۲,۶۳۷	۳۲,۲۸۸	۵,۸۳۲	۲۶,۳۴۳	فاضلاب شرق اهواز
۵,۵۹۶	۵,۵۹۶	۵,۵۹۶	۵,۵۹۶	فرودگاه بغداد-دهکده کارگو
۵,۲۱۳	۰	۳,۳۵۱	۰	پارکینگ اتاق ایران
۵۹,۲۳۵	۳۰,۳۶۳	۰	۳۰,۲۶۳	ذخیره هزینه باغ موزه مرکزی
۰	۰	۰	۲۴,۸۹۱	فولاد مبارکه
۵۷۱,۰۵۰	۱,۲۰۳	۶۸۸,۵۷۵	۱,۱۹۸	سایر
۱,۴۴۷,۸۰۰	۵۷۵,۷۰۳	۱,۴۶۱,۲۶۰	۴۹۰,۵۶۲	



شرکت کیسون (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۷- بیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)		شرکت		گروه		یادداشت
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
جمع	جمع	ارزی	ریالی	جمع	ارزی	ریالی
۲۵,۵۰۳,۹۲۴	۲۷,۶۱۰,۰۹۶	۴,۷۸۳,۳۹۷	۲۳,۸۲۷,۵۹۹	۲۷,۰۰۶,۶۰۷	۲۸,۸۶۵,۷۱۴	۲۴,۰۸۳,۳۱۶
۲۸۳,۹۱۴	۸۶۰,۸۷۵	۰	۸۶۰,۸۷۵	۱۷۶,۵۹۰	۳,۵۵۸,۹۲۶	۳,۵۵۸,۹۲۶
۱,۵۹۹,۶۱۸	۱,۱۵۴,۳۲۵	۰	۱,۱۵۴,۳۲۵	۵,۳۱۴,۶۲۳	۷,۱۸۱,۰۳۶	۷,۱۸۱,۰۳۶
۲۷,۳۸۷,۴۵۵	۲۹,۵۷۴,۲۹۶	۴,۷۸۳,۳۹۷	۲۴,۸۹۲,۷۹۹	۳۲,۳۹۷,۸۱۹	۳۹,۴۰۵,۶۷۶	۳۴,۸۲۲,۱۷۹
						۳۷-۳

بیش دریافت از کارفرمایان
 بیش دریافت از مشتریان
 ملزات کارگرفتی شده



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توجیهی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۷-۱- پیش دریافت از کارفرمایان

شیرکت

گروه

۳۷-۱-۱- مبلغ سایر پیش دریافتها در گروه عمدتا بابت شرکت ساختمانی کیسون به مبلغ ۸۸۵,۱۸۸ میلیون ریال و شرکت عمران کیسون به مبلغ ۱۸۵,۳۴۰ میلیون ریال میباشد.



۲-۳۷- پیش دریافت از مشتریان

33

واحدهای ۱۰۰۰ واحدی پرند
انحصاری وابسته

شیرکت

595

پروژه مدیریت بازار بزرگ ایران

بارکینک اتاق ایران
پرورده تصفیه خانه اهواز

ذخیره سازی قیر بندر جابهار

پروژه‌های گل گهر

27



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۸- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
۴,۷۷۹,۵۶۰	۳,۰۴۹,۲۶۵	۴,۰۳۷,۱۳۱	۵,۸۲۳,۲۷۰
سود خالص			
تعدیلات			
۹۵,۱۸۸	۱۶۳,۶۱۶	۷۱۰,۹۰۰	۵۹۱,۵۲۰
۷۷۷,۳۳۳	۳۹۲,۹۹۷	۷۹۹,۳۲۸	۴۰۰,۴۶۲
۳,۲۶۰,۷۷۸	۴,۸۴۷,۹۵۴	۳,۲۳۸,۷۸۳	۴,۸۴۷,۹۵۴
(۷۱,۸۴۲)	(۵۴۴,۸۱۰)	(۱۷۶,۹۰۳)	(۱,۹۲۵,۴۶۷)
۳,۵۵۸,۱۹۶	۱۵,۶۶۵,۶۵۰	۱,۳۲۰,۷۱۵	۱۵,۶۶۵,۶۵۰
۱۵,۷۵۷	۱۶۵,۴۰۷	۲۲۷,۱۸۰	۵۵۷,۹۶۶
۶۱,۷۳۰	۷۸,۲۸۴	۶۱۰,۵۵۳	۱,۵۳۷,۸۴۹
۷۸,۴۶۵	۳۰۳,۰۲۲	۷۴,۰۷۵	۳۰۳,۰۲۲
(۴۶۰۴)	-	(۳۹,۵۱۸)	-
(۲۶,۵۰۹)	(۲۶,۵۸۰)	(۱۳۵,۴۱۵)	(۹۹,۰۰۵)
(۲۹۰,۹۶۵)	(۹۹,۶۵۱)	(۵۰۳,۸۸۹)	(۹۰,۲۳,۷۷۵)
۱۱,۲۳۳,۰۸۹	۲۲,۹۹۵,۱۵۵	۱۰,۱۶۲,۹۴۱	۱۸,۶۷۹,۴۴۸
(۴۵,۷۶۱,۷۱۰)	(۲۳,۵۲۶,۰۰۷)	(۴۰,۷۵۵,۵۴۶)	(۲۰,۶۲۰,۸۳۲)
۳,۹۷۲,۳۰۰	(۱۴,۴۶۳,۸۰۷)	(۲,۲۵۱,۹۸۵)	(۱۶,۳۰۶,۳۴۴)
(۱۱,۱۸۹,۳۹۱)	(۸,۴۲۳,۸۴۴)	(۷,۱۶۶,۷۶۶)	(۷,۴۰۸,۰۸۰)
(۱,۴۴۳,۱۱۹)	(۱,۷۳۶,۵۴۳)	(۱,۶۰۸,۷۸۱)	(۱,۸۴۱,۶۶۱)
۳۳,۹۳۱,۰۲۴	۱۸,۴۹۴,۹۴۲	۳۳,۵۳۷,۰۸۰	۱۷,۰۰۶,۸۸۵
۵۷,۹۳۰	(۹۹۵,۴۶۵)	۲,۴۴۶,۷۱۳	(۱,۵۷۰,۳۶۴)
۱۲,۱۷۵,۵۸۵	۸,۷۶۹,۵۰۶	۱۱,۳۸۹,۳۱۷	۱۳,۶۸۸,۵۲۲
۲,۹۷۵,۷۰۷	۲,۱۲۳,۹۳۷	۵,۷۵۲,۹۷۴	۱,۶۴۷,۶۷۳

هزینه مالیات بر درآمد
 هزینه‌های مالی
 هزینه مالی تسهیم شده به دارایی واجد شرایط
 سود ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
 زیان تسعیر ارز تسهیلات ارزی
 خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
 استهلاك دارایی‌های غیر جاری
 زیان (سود) تسعیر دارایی‌های ارزی غیر مرتبط با عملیات
 سود سهام
 سود سپرده سرمایه گذاری بانکی و اوراق مشارکت
 سود فروش سرمایه گذاری

(افزایش) دریافتی‌های عملیاتی
 (افزایش) موجودی مواد و کالا و کار در جریان
 (افزایش) پیش پرداخت‌های عملیاتی
 (افزایش) سایر دارایی‌ها
 افزایش پرداختی‌های عملیاتی
 افزایش (کاهش) ذخایر
 افزایش پیش دریافت‌های عملیاتی
 نقد حاصل از عملیات



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۹- معاملات غیرنقدی

معاملات غیرنقدی عمده طی سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳
۰	۱۰,۶۱۷,۸۱۶	۰	۱۰,۶۱۷,۸۱۶
۰	۲,۲۲۳,۸۰۵	۰	۷۹۳,۰۰۰
۳۳,۸۰۹	۰	۳۳,۸۰۹	۰
۱,۸۸۱,۳۸۰	۰	۰	۰
۲۳۸,۰۰۰	۱۱۷,۰۰۰	۲۳۸,۰۰۰	۱۱۷,۰۰۰
۲,۱۵۳,۱۸۹	۱۲,۹۵۸,۶۲۱	۲۷۱,۸۰۹	۱۱,۵۲۷,۸۱۶

تحصیل دارایی ثابت مشهود از محل مطالبات
تحصیل (فروش) غیر نقدی سرمایه گذاری بلند مدت
فروش (خرید) دارایی از محل مطالبات (بدهی ها)
سود سهام از محل مطالبات
تعدیلات غیر نقدی تسهیلات

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)

شرکت		گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
۱۲۰,۳۰۱,۱۳۴	۱۶۵,۳۳۴,۳۶۳	۱۳۳,۰۴۰,۰۱۳	۱۸۰,۶۳۰,۸۵۰
(۳,۱۶۵,۱۷۵)	(۲,۶۳۷,۵۳۷)	(۵,۳۷۱,۵۴۸)	(۴,۲۰۸,۸۱۳)
۱۱۷,۰۳۵,۹۶۰	۱۶۲,۶۹۶,۸۲۶	۱۲۷,۶۶۸,۴۶۵	۱۷۶,۴۲۲,۰۳۶
۴۳,۹۰۸,۵۳۰	۴۱,۱۸۰,۴۸۸	۳۷,۱۱۷,۴۴۱	۵۵,۰۵۰,۵۱۹
%۲۷۲.۷۶	%۲۹۵.۰۶	%۲۴۴.۹۶	%۳۲۰.۴۷

جمع بدهی ها
موجودی نقد
خالص بدهی
حقوق مالکانه
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

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 به طور 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، قراردادهای 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 قاعدتاً افزایش نرخ ارز تاثیر مثبت یا منفی نخواهد داشت.



سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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 در نتیجه 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.

۴۰-۶- مدیریت ریسک نقدینگی

کاهش بوده 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 پروژه‌هایی که دارای نقدینگی بوده و توان تأمین منابع دارند؛ از جمله گرایش به پروژه‌های بخش خصوصی.

تأمین نقدینگی از محل تهاتر دارایی‌های کارفرمایان.

شرکت کیسون (سهامی عام)
پاداداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۱- وضعیت ارزی : شرکت

(مسألة ١٠٠)

[illegible][illegible]

۱-۴- 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.

۲-۴- تعهدات ارزی گروه و شرکت در تاریخ پایانی گردیده است و شرکت هیچگونه تعهد ارزی در تاریخ سرروز ندارد ولیکن با توجه به مصوبات هیات مدیران و موکل به رسیدگی و اعلام نظر کارگروه تعیین شده توسط مراجع قانونی ذیربط می‌باشد.

۳-۴- حساب‌های دریافتی و پرداختی ارزی بوروی به ترتیب به مبلغ ۷۸۳،۱۴۲ و ۲۳۶،۵۲۹ به دلیل مشا از بانک توسعه اسلامی جده به نرخ ۲۰۹۱،۶۰۲ ریال تسعیر شده است.

۴-۵- موجودی صندوق ارزی به مبلغ ۳،۷۷۶ دلار و ۴،۵۲۸ پیورو به نرخ قابل دسترس به ترتیب ۹۸۲،۰۰۰ ریال و ۱۰،۷۷۷،۰۰۰ ریال تسعیر شده است.



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴۲- معاملات با اشخاص وابسته :

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

(مبالغ به میلیون ریال)

نام شخص وابسته	نوع وابستگی	تثیل بهی خریدار	دریافت علی الحساب
کیسون کیون پژوه	سهامدار عضو هیات مدیره و مدیر عامل خارج از انحصار هیات مدیره		۱,۸۷۴
علیرضا عالم زاده	سهامدار و عضو هیات مدیره شرکت دریا خاک می		۱,۳۶۱
کیشله جهانشاهی	سهامدار عضو هیات مدیره و مدیر عامل شرکت پشنگ تونین	۳۵۴,۵۰۰	
جمع کل		۳۵۴,۵۰۰	۳,۱۳۵

۴۲-۱ - معاملات با اشخاص وابسته با سایر شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تطبیق با اهمیتی ندارد.

۴۲-۲- مانده حسابهای نهایی اشخاص وابسته گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳		۱۴۰۳		برداشت‌های تجاری و سایر برداشتی ها	سود سهام برداشتی	دریافت‌های تجاری و سایر دریافتی ها	نام شخص وابسته	نام شخص وابسته
خالص	طلب	خالص	طلب					
بهی		بهی						
(۳۰,۷۴۶)	*	(۳۵,۵۷۸)	*	(۳۵,۱۹۵)	(۳۳,۵۸۳)	*	سهامداران دریا خاک می	کیسون کیون پژوه
(۳۳۳,۱۹۰)	*	(۳۳۰,۱۳۰)	*	(۳۸,۴۳۱)	(۳۳,۵۸۳)	*	سهامداران دریا خاک می	علیرضا عالم زاده
(۱۱۳)	*	(۹۹۸)	*	(۴۷)	(۹۵۱)	*	سهامداران دریا خاک می	آرژو گشمیری
(۵۸۱۵)	*	(۵۸۱۹)	*	(۵,۴۴۲)	(۳۷۵)	*	سهامداران دریا خاک می	بهروز گشمیری
*	*	(۳۴۱)	*	(۱۲۸)	(۳۶۸)	*	سهامداران دریا خاک می	مهدی درویش زند
(۵,۷۳۷)	*	(۱۳,۵۳۰)	۳۵۴,۵۰۰	(۱۳,۵۳۰)	*	۳۵۴,۵۰۰	پشنگ تونین	آقای کیانیه جهانشاهی
(۳۳۸)	*	(۱,۳۵۱)	*	(۱,۳۵۱)	*	*	پشنگ تونین	امید نساری
(۵۴)	*	(۱۹۸)	*	(۱۹۸)	*	*	پشنگ تونین	پروا علانیر
(۱۰۸)	*	(۵۳۱)	*	(۵۳۱)	*	*	پشنگ تونین	شاهین توی اکریمی
*	۱,۷۵۳	(۵,۲۱۳)	۱۶,۹۷۳	(۵,۲۱۳)	*	۱۶,۹۷۳	صنعت آبهای کیسون - توسعه مهندسی کیسون - فورس	شرکت سرمایه گذاری ایران
(۳۷۱,۵۰۹)	۱,۷۵۳	(۵۱,۴۷۱)	۳۷۳,۲۷۳	(۵۲,۴۶۷)	(۵,۴۶۰)	۳۷۳,۲۷۳	جمع کل	



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۲- 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	فروش غیر عملیاتی	خرید کالا و خدمات	خرید سهام	درآمد اجاره	پرداخت علی الحساب	دریافت علی الحساب
شرکت فرعی	عمران کیسون	عضو هیئت مدیره	✓	۲۰۳,۴۲۱		۴۰,۷۲۳,۴۴۱	۴۳,۱۳۰	۴۷,۸۳۸		
	فراسر	عضو هیئت مدیره	✓					۳,۰۰۰		
	صنعت آبایی کیسون	عضو هیئت مدیره	✓					۱,۴۴۰		
	آب و محیط زیست	عضو هیئت مدیره	✓	۳,۵۳۰,۱۷۶				۱۸,۰۳۳,۰۵۱		
	توسعه معدنی کیسون	عضو هیئت مدیره	✓					۱,۴۴۰		
	ساخته‌های کیسون	عضو هیئت مدیره	✓	۱,۵۳۳,۳۰۳				۱۰۰,۳۴۹		
	لوله بتن پلیمر	عضو هیئت مدیره	✓			۸۵۰,۷۰۰	۷۴۹,۵۳۸		۳,۷۴۸	
	پشتک نوین	عضو هیئت مدیره	✓					۴۳,۰۰۰		
	بنت دکار و فرایز کیسون	عضو هیئت مدیره	✓	۸۳,۱۸۵		۵,۷۸۴	۳۸,۰۰۰	۱۵,۱۴۰	۷۵۷,۶۰۲	
	لی آوری اطلاعات	عضو هیئت مدیره	✓			۱۷۴,۰۸۹		۱۸,۶۰۰		
	تالین کاغذی کیسون	عضو هیئت مدیره	✓	۳۳,۴۵۵		۳,۶۴۰		۲,۷۶۰		
	لوآوران کیسون	عضو هیئت مدیره	✓					۱,۴۴۰		
	شهرسازی کیسون	عضو هیئت مدیره	✓	۱,۳۷۷		۸,۱۰۰				
	پترو صنعت کیسون	عضو هیئت مدیره	✓	۳,۲۷۵,۶۶۲		۴۰,۱۰۶,۲۱۳		۵۶۴		
	عمران ماشین خاورمیانه	عضو هیئت مدیره	✓	۸,۳۳۵		۱۶۵,۶۲۵		۲,۳۳۳,۴۵۳		
	بتن صنایع کیسون	عضو هیئت مدیره	✓					۱,۴۴۰	۳۸,۹۷۶	
	نظام گستر کیسون	عضو هیئت مدیره	✓			۱۹,۳۲۶				
	توسعه توانگاه سیرجان	عضو هیئت مدیره	✓	۱,۸۰۲		۲۰,۶۲۵,۵۶۵		۱۳,۴۸۰	۱۶۷,۲۳۳	
	برق و نیروگاهی کیسون	عضو هیئت مدیره	✓	۳۰,۱۴۵		۶۲۴,۶۸۸		۲۹,۱۶۰		
	توسعه ریلی کیسون	عضو هیئت مدیره	✓	۴۶,۰۹۱				۱۰,۹۲۵		
	دریا خاک بی	عضو هیئت مدیره	✓	۷۵۰				۳۳,۰۴۰		
شرکت تابعه	شرکت توسعه انرژی غرب	عضو هیئت مدیره	✓							
	شرکت کیسون بین الملل یکم	عضو هیئت مدیره	✓	۱۱,۴۵۹					۲۶۸,۶۰۴	
	شرکت کارگزاری رسمی بیمه مستقیم بر خط کیسون	عضو هیئت مدیره	✓						۴۷	
	کیسون المعاینه	عضو هیئت مدیره	✓							
	پارل پارس	عضو هیئت مدیره	✓							
	پولیسه	عضو هیئت مدیره	✓							
جمع کل				۶,۳۶۰,۸۸۲	۱۵,۷۶۴	۷۶,۹۵۵,۷۰۶	۸۳۰,۶۵۸	۲,۷۹۳,۴۶۹	۷۸۳,۸۵۹	۸۴۳,۳۷۹



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴-۲- مانده حسابهای بهایی اضعاف وابسته شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	۱۴۰۳		۱۴۰۳		سرمایه برداشتی (صحت بیمه و سایر سوره ها)	برداشتی های جاری و سایر برداشتی ها	پیش برداختها	پیش برداختها	۱۴۰۳	۱۴۰۳
		طلب	بدهی	طلب	بدهی					طلب	بدهی
شرکت های وابسته	شرکت صنعت آبایی کیسون	۲,۲۲۲,۲۹۱	*	۲,۲۲۲,۲۹۱	*	*	*	*	*	۲,۲۲۲,۲۹۱	*
	شرکت توسعه مهندسی کیسون	۳,۵۳۸,۷۵۳	*	۳,۵۳۸,۷۵۳	*	*	*	*	*	۳,۵۳۸,۷۵۳	*
	شرکت بتن صنایع کیسون	۵۵۱,۱۷۷	*	۵۴۵,۷۲۴	*	(۱,۵۰۲)	*	*	*	۵۴۵,۷۲۴	*
	شرکت تامین کالای کیسون	۷۰,۰۴۹	*	۶۸,۸۴۹	*	*	*	(۳۰۰)	*	۶۸,۸۴۹	*
	شرکت نظام گستر کیسون	۳,۲۸۴	*	۶۱۴	*	(۳۰,۷۰۰)	*	*	*	۶۱۴	*
	شرکت بنت، گاز و انرژی کیسون	۴۵۱,۳۴۵	*	۳۲۴,۰۶۴	(۸۶۸)	(۸۶۸)	*	(۸۶,۳۱۳)	*	۳۲۴,۰۶۴	(۸۶۸)
	شرکت عمران ماشین جاورسپاه	۳,۰۸۸,۳۳۸	*	۳,۰۸۵,۲۸۵	(۳۰,۴۲)	(۳۰,۴۲)	*	*	*	۳,۰۸۵,۲۸۵	(۳۸۰,۹۰۵)
	شرکت پوشش نوین	۲۶۶,۲۵۰	*	*	(۷۱)	(۷۱)	*	*	*	۴,۲۶۰	(۳۸۰,۹۰۵)
	شرکت پوله بتن بلسم	۳۸۱,۳۷۰	*	*	*	*	*	*	*	۳۰,۸۵۴	*
	شرکت دریا خاک ری	۱۴۱,۵۳۳	*	*	(۱,۳۲۱)	(۱,۳۲۱)	*	*	*	۲۶,۲۶۳	*
	شرکت دایمر	۴,۰۴۰,۰۰۰	*	*	(۷,۵۷۷,۳۱۹)	*	*	*	*	۲,۳۷۷,۳۱۴	(۳,۳۷۷,۳۱۹)
	شرکت اسکاتیر	۴۶۷	*	*	*	*	*	*	*	۲۱۳	*
شرکت های غرضی	شرکت ساختگی کیسون	۵,۳۸۶	*	۴,۱۰۷,۱۷۹	(۵۵,۵۳۷)	(۱,۶۱۵,۹۱۱)	*	*	*	۲,۵۵۶,۳۶۸	*
	شرکت پیرو صنعت کیسون	۳۳,۳۸۸,۳۵۵	*	۱۴,۰۱۹,۷۳۸	(۳۱,۱۳۸)	(۱۱,۶۴۵,۷۲۲)	*	*	*	۳۰,۳۵۶,۷۲۳	*
	شرکت کیسون العماسیه	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*
	شرکت بل پارس	۹,۷۳۳,۱۲۳	*	۲,۲۹۵,۲۴۶	*	*	*	*	*	۱۶,۷۳۳,۹۹۳	*
	شرکت آب و محیط زیست کیسون	۸,۹۴۸,۹۴۹	*	۶,۵۵۰,۲۴۱	*	(۶,۳۳۵,۰۹۹)	*	*	*	۵,۵۹۲,۹۳۷	*
	شرکت عمران کیسون	۱۱۵,۲۰۰	*	۱,۳۸۵,۹۸۳	(۵۱۳,۴۲۵)	(۱,۷۷۷,۶۰۳)	*	*	*	۲۱,۳۶۲	(۸۹۹,۸۴۵)
	شرکت کیسون لاروس	*	*	*	(۵,۶۴۸)	*	*	*	*	(۳,۰۲۸)	(۵,۶۴۸)
	شرکت فن آوری اطلاعات کیسون	۴۰,۷۵۰	*	۱,۵۵۸	(۵۵,۸۷۸)	(۱۵,۷۳۰)	*	*	*	۳۳۱,۳۸۴	(۱۹,۳۰۰)
	شرکت برق و نیروگاهی کیسون	۴۷۳,۶۴۶	*	*	*	(۳۶۳,۷۹۸)	*	*	*	۹۰,۳۱۱	*
	شرکت توسعه توانگاه سبوجان	۲۲۳,۷۳۱	*	*	*	(۱۰۰,۵۶۹)	*	*	*	۵۰,۷۷	*
	شرکت باورل کیسون	۵۵۰۷	*	*	*	*	*	*	*	۴۰,۳۹۹	*
	شرکت شهر سازی کیسون	۱۱۶,۷۹۶	*	*	(۳۹,۳۰۱)	(۱,۳۱۵)	*	*	*	*	*
	شرکت توسعه ریلی کیسون	۹۷۱,۸۴۵	*	*	(۱,۶۸,۴۹۵)	*	*	*	*	(۳۴,۲۹۵)	*
شرکت کارگزاری رسمی بیمه مستقیم برخط کیسون	شرکت توسعه انرژی غرب	*	*	*	(۳۴,۲۹۵)	*	*	*	*	*	*
	شرکت کیسون بین الملل یکم	۲۸۱,۲۰۹	*	*	*	*	*	*	*	۲۸۱,۲۰۹	*
	شرکت کل	۱۰,۳۰۷	*	*	*	*	*	*	*	۶۵,۱۲۰,۳۱۷	(۵۰,۰۹۷,۳۱۳)
جمع کل											(۵۷۶,۳۰۱)



شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴۳- تعهدات ، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی:

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

موردی ندارد.

۴۳-۲- سایر بدهی‌های احتمالی به شرح زیر است:

۴۳-۲-۱- وضعیت مالیاتی ، بیمه و دعاوی حقوقی:

نام شرکت	موضوع	شرح
شرکت کیسون (سهامی عام)- شرکت اصلی	بدهی‌های احتمالی مرتبط با قوانین و مقررات (بیمه و مالیات)	دفاتر شرکت تا پایان سال مالی ۱۳۹۹ رسیدگی و بدهی مربوطه تسویه شده است. سال مالی ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ در هیئت بدوی در حال رسیدگی می‌باشد و سال مالی ۱۴۰۲، ۹ ماهه رسیدگی و ترتیب پرداخت صادر گردیده است و سه ماهه چهارم تاکنون رسیدگی نشده است.
	جرائم موضوع ماده ۱۶۹ ق.م.م	دفاتر شرکت تا پایان سال مالی ۱۴۰۰ رسیدگی و بدهی مربوطه تسویه شده است. سال مالی ۱۴۰۱ مبلغ ۸۵,۴۵۸ میلیون ریال بوده که ترتیب پرداخت آن صادر گردیده است. سال مالی ۱۴۰۲ تاکنون رسیدگی نگردیده است.
	حق بیمه‌های تامین اجتماعی	دفاتر شرکت تا پایان سال مالی ۱۴۰۲ رسیدگی و بدهی مربوطه تسویه شده است.
	دعای حقوقی له شرکت	تعداد ۹ فقره دعای حقوقی علیه اشخاص ثالث با موضوعات مطالبه وجه ، کلاهبرداری و فروش مال غیرالزام به تحویل تجهیزات و مطالبه خسارت در مراجع قضایی مطرح بوده که بابت ۱ پرونده رای نهایی صادر شده و باقی موارد در مراحل رسیدگی بوده و توسط مدیریت شرکت در دست پیگیری است. تعداد ۴ فقره دعای حقوقی مبنی بر سوء استفاده از نام تجاری و ابطال نام تجاری علیه اشخاص ثالث در محاکم قضایی از سوی شرکت مطرح بوده که در یک مورد منجر به صدور قرار جلب به دادرسی و پرونده دیگر رسیدگی و معد صدور رای می‌باشد.
شرکت فرعی ساختمانی کیسون (سهامی خاص)	بدهی‌های احتمالی مرتبط با قوانین و مقررات (بیمه و مالیات)	دعوی اصدای فسخ قرارداد قطار شهری اهواز از ناحیه شهرداری اهواز در شعبه ۳ دادگاه حقوقی اهواز در خصوص پروژه متوقف شده قطار شهری اهواز جاری بوده که آخرین رای قطعی دادگاه مبنی 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 دعای 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.
	دعای حقوقی علیه شرکت	افقره شکایت در خصوص اجرت المثل ایام تصرف و خسارت تاخیر و خسارت دادرسی بوده که رای نهایی مبنی بر محکومیت شرکت و پرداخت خسارت صادر شده و در با پرداخت مبلغ تعیین شده به حساب دادگستری منتهی شده است. پرونده دیگری ادعای تخریب و تصرف غیرقانونی در حق آبه مطرح بوده که رای در تمامی موارد مردود شده و با پرداخت جرای نقدی منتهی شده است.
	حق بیمه‌های تامین اجتماعی	تعداد ۲ فقره دعای کیفری مبنی بر مطالبات و خسارت ناشی از اجرای قرار تامین خواسته علیه شرکت مطرح بوده که در یک مورد با شکی پرونده مصالحه صورت پذیرفته است و در پرونده دیگر با صدور قرار کارشناسی در دادگاه کیفری در جریان رسیدگی می‌باشد.
	دعای حقوقی علیه شرکت	دعای شرکت از ابتدای تاسیس تاکنون مورد رسیدگی قرار نگرفته است.
شرکت فرعی تولیدی کیسون (سهامی خاص)	بدهی‌های احتمالی مرتبط با قوانین و مقررات (بیمه و مالیات)	دعای شرکت از ابتدای تاسیس تاکنون مورد رسیدگی قرار نگرفته است.
	دعای حقوقی علیه شرکت	دعای شرکت از ابتدای تاسیس تاکنون مورد رسیدگی قرار نگرفته است.
	حق بیمه‌های تامین اجتماعی	دعای شرکت از ابتدای تاسیس تاکنون مورد رسیدگی قرار نگرفته است.
	دعای حقوقی علیه شرکت	دعای شرکت از ابتدای تاسیس تاکنون مورد رسیدگی قرار نگرفته است.
شرکت فرعی خدماتی کیسون (سهامی خاص)	بدهی‌های احتمالی مرتبط با قوانین و مقررات (بیمه و مالیات)	دعای شرکت از ابتدای تاسیس تاکنون مورد رسیدگی قرار نگرفته است.
	دعای حقوقی علیه شرکت	دعای شرکت از ابتدای تاسیس تاکنون مورد رسیدگی قرار نگرفته است.
	حق بیمه‌های تامین اجتماعی	دعای شرکت از ابتدای تاسیس تاکنون مورد رسیدگی قرار نگرفته است.
	دعای حقوقی علیه شرکت	دعای شرکت از ابتدای تاسیس تاکنون مورد رسیدگی قرار نگرفته است.
شرکت فرعی بازرگانی کیسون (سهامی خاص)	بدهی‌های احتمالی مرتبط با قوانین و مقررات (بیمه و مالیات)	دعای شرکت از ابتدای تاسیس تاکنون مورد رسیدگی قرار نگرفته است.
	دعای حقوقی علیه شرکت	دعای شرکت از ابتدای تاسیس تاکنون مورد رسیدگی قرار نگرفته است.
	حق بیمه‌های تامین اجتماعی	دعای شرکت از ابتدای تاسیس تاکنون مورد رسیدگی قرار نگرفته است.
	دعای حقوقی علیه شرکت	دعای شرکت از ابتدای تاسیس تاکنون مورد رسیدگی قرار نگرفته است.
شرکت فرعی خدماتی کیسون (سهامی خاص)	بدهی‌های احتمالی مرتبط با قوانین و مقررات (بیمه و مالیات)	دعای شرکت از ابتدای تاسیس تاکنون مورد رسیدگی قرار نگرفته است.
	دعای حقوقی علیه شرکت	دعای شرکت از ابتدای تاسیس تاکنون مورد رسیدگی قرار نگرفته است.
	حق بیمه‌های تامین اجتماعی	دعای شرکت از ابتدای تاسیس تاکنون مورد رسیدگی قرار نگرفته است.
	دعای حقوقی علیه شرکت	دعای شرکت از ابتدای تاسیس تاکنون مورد رسیدگی قرار نگرفته است.
شرکت فرعی خدماتی کیسون (سهامی خاص)	بدهی‌های احتمالی مرتبط با قوانین و مقررات (بیمه و مالیات)	دعای شرکت از ابتدای تاسیس تاکنون مورد رسیدگی قرار نگرفته است.
	دعای حقوقی علیه شرکت	دعای شرکت از ابتدای تاسیس تاکنون مورد رسیدگی قرار نگرفته است.
	حق بیمه‌های تامین اجتماعی	دعای شرکت از ابتدای تاسیس تاکنون مورد رسیدگی قرار نگرفته است.
	دعای حقوقی علیه شرکت	دعای شرکت از ابتدای تاسیس تاکنون مورد رسیدگی قرار نگرفته است.

۴۳-۲-۲- سایر:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		گروه	گروه
	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
۱۸,۲۱۵,۳۳۷	۳۸,۵۴۴,۸۶۶	۱۵۹,۶۱۸,۲۳۶	۱۳۹,۹۹۲,۳۷۳	
۳۲,۳۴۹,۸۰۴	۱۳۵,۹۶۸,۲۷۱	۱۰۳,۳۴۹,۸۰۴	۱۳۵,۹۶۸,۲۷۱	
۱۲۱,۱۵۵,۲۴۱	۱۷۴,۵۱۳,۱۳۷	۲۶۲,۵۵۸,۰۴۰	۲۷۵,۹۶۰,۶۴۴	

تضمین شرکت نزد سایر اشخاص

ضمانتنامه‌های صادره بابت قراردادهای

شرکت کیسون (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

۴۵-۱- پیشنهاد هیئت مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۴۲۰,۰۰۰ میلیون ریال (مبلغ ۱۵ ریال برای هر سهم) است.

