اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: پتروشيمي كيان	سرمایه ثبت شده: 15,000,000
نماد: پارسان5	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1403/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/06/31	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	پتروشيمي كيان

بند مقدمه

1. 1-صورت‌هاي مالي شركت پتروشيمي كيان (سهامي خاص)- در مرحله قبل از بهره‌برداري شامل صورت وضعيت مالي به تاريخ 31 شهريور 1403 و صورت‌هاي سود و زيان، تغييرات در حقوق مالكانه و جريان‌هاي نقدي براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 27، توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. 10-مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت‌هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده هيئت‌مديره است.

در تهيه صورت‌هاي مالي، هيئت‌مديره مسئول ارزيابي توانايي شركت به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال شركت يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع‌بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. 11-اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت‌هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند كه به‌طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

- خطرهاي تحريف بااهميت صورت‌هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي‌شود، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. از آنجا كه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل‌هاي داخلي
باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.
- از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل‌هاي داخلي شركت، شناخت كافي كسب مي‌شود.
- مناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.
- بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط شركت و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي شركت به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود كه ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت‌هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب‌شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود شركت، از ادامه فعاليت باز بماند.
- كليت ارائه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت‌هاي مالي، به گونه‌اي در صورت‌هاي مالي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.

همچنين اين مؤسسه به‌عنوان بازرس قانوني مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر در اصلاحيه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شركت و نيز ساير موارد لازم را به مجمع عمومي عادي صاحبان سهام گزارش كند.

اظهار نظر مشروط

4. به نظر اين مؤسسه، به استثناي آثار موارد مندرج در بندهاي 2 تا 4 و همچنين، به استثناي آثار احتمالي مورد مندرج در بند 5 بخش مباني اظهارنظر مشروط، صورت‌هاي مالي ياد شده، وضعيت مالي شركت پتروشيمي كيان (سهامي خاص)-در مرحله قبل از بهره‌برداري در تاريخ 31 شهريور 1403 و عملكرد مالي و جريان‌هاي نقدي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

6- حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس و بازرس قانوني در حسابرسي صورت‌هاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آئين اخلاق و رفتار حرفه‌اي حسابداران رسمي، مستقل از شركت پتروشيمي كيان (سهامي خاص)- در مرحله قبل از بهره‌برداري است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مباني اظهارنظر مشروط، كافي و مناسب است.

مبانی اظهار نظر مشروط

5. 2-همانگونه كه در يادداشت توضيحي 1-4-8 صورت‌هاي مالي افشاء گرديده، عمليات اجرايي پروژه واحد الفين و پلي‌اتيلن سنگين به طور مؤثر از سال‌هاي قبل متوقف گرديده و براساس توافق‌نامه خاتمه قرارداد مورخ 19 آذر 1401 فيمابين شركت پتروشيمي كيان ("كارفرما") با شركت مهندسي و ساختمان صنايع نفت ("پيمانكار اصلي")، قرارداد اصلي و موافقت‌نامه كارهاي زودهنگام خاتمه يافته است. در اين خصوص موافقت گرديد تمامي تعهدات پيمانكار اصلي به پيمانكارن فرعي پروژه شامل ادعاهاي احتمالي و نهايي شده، به كارفرما منتقل گردد. افزون بر اين، پيمانكار اصلي لايحه ضرر و زيان خود را ظرف مدت 2 ماه پس از امضاء توافق‌نامه به كارفرما تحويل نمايد. ليكن عليرغم توافق مزبور و انعقاد توافق‌نامه‌هاي سه‌جانبه با برخي از پيمانكاران فرعي كه نتايج آثار آنها در حسابها منظور نشده، تاكنون وضعيت حساب پيش‌پرداخت‌هاي سرمايه‌اي نزد آنها به شرح يادداشت توضيحي 5-8 صورت‌هاي مالي به مبلغ 533 ميليارد ريال تعيين تكليف نگرديده و حساب‌هاي شركت با پيمانكار اصلي شامل پيش‌پرداخت‌هاي سرمايه‌اي و پرداختني‌هاي تجاري و ساير پرداختني‌ها به ترتيب به مبالغ 19،418 ميليارد ريال و 7،434 ميليارد ريال به شرح يادداشت‌هاي توضيحي 8 و 18 صورت‌هاي مالي نيز تعيين وضعيت نشده است. همچنين صورت‌تطبيق حساب‌هاي في‌مابين و پاسخ تأييديه مستقل درخواستي اين مؤسسه از پيمانكار اصلي دريافت نشده است. بنابراين، با توجه به شواهد حسابرسي كسب شده، اعمال تعديلات در حساب‌ها ضروري است، ليكن به دليل نامشخص بودن وضعيت نهايي حساب‌هاي شركت با پيمانكاران اصلي و فرعي، عدم تعيين تكليف ادعاهاي مطروحه آنها و عدم ارائه صورت‌تطبيق و عدم دريافت پاسخ تأييديه مستقل ارسالي، تعيين آثار آن براي اين مؤسسه امكان‌پذير نشده است.

6. 3-همانگونه كه در يادداشت توضيحي 1-2-18 صورت‌هاي مالي افشاء گرديده، مانده بدهي به شركت خارجي مجري قرارداد FEED به مبلغ 509 ميليارد ريال (معادل يک ميليون يورو) مي‌باشد. در سال‌هاي گذشته، مبلغ 2/2 ميليون يورو از طريق بانک ملت به حساب شركت مذكور حواله گرديده، كه با وجود برگشت حواله، در حساب‌هاي شركت مبلغ آن از بدهي شركت مذكور كسر گرديده است. از اين بابت، مكاتبات شركت جهت مشخص شدن وضعيت حواله برگشتي تاكنون منجر به نتيجه نگرديده است. در اين خصوص، اعمال تعديلات در حساب‌ها ضروري است، ليكن به دليل نامشخص بودن وضعيت نهايي حواله و نرخ مبناي تسويه، تعيين آثار آن براي اين مؤسسه امكان‌پذير نشده است.

7. 4-بر اساس اطلاعات دريافتي از سامانه جامع تجارت ايران و پاسخ تأييديه دريافتي اين مؤسسه از بانک تجارت، در پايان سال مالي مورد گزارش، مبلغ تعهدات ارزي رفع نشده منقضي شده شركت معادل مبلغ 2/15 ميليون يورو به شرح يادداشت توضيحي 1-2-26 صورت‌هاي مالي بوده كه بابت حداقل مبلغ 3/7 ميليون يورو از آن پرونده‌هاي جداگانه نزد سازمان تعزيرات حكومتي و دادگاه جرائم اقتصادي مفتوح گرديده است. در اين خصوص شركت بابت پرونده سازمان تعزيرات حكومتي به صورت غيابي و بر اساس رأي بدوي آن سازمان محكوم به اعاده عين ارز به مبلغ 4/4 ميليون يورو و همچنين جريمه نقدي به مبلغ 2،399 ميليارد ريال گرديده است. اين در حالي است كه وضعيت ساير

تعهدات ارزي رفع نشده منقضي شده جمعا به مبلغ 8/10 ميليون يورو تاكنون مشخص نگرديده است. با در نظر گرفتن موارد مطروحه در بند 2 اين گزارش و همچنين مراتب مزبور اعمال تعديلات در حساب‌ها ضروري است، ليكن تعيين آثار آن براي اين مؤسسه امكان‌پذير نشده است.

8. 5-پاسخ تأييديه‌هاي مستقل درخواستي اين مؤسسه در خصوص مبلغ 26 ميليارد ريال از ساير دريافتني‌ها و مبلغ 548 ميليارد ريال از پرداختني‌هاي تجاري و ساير پرداختني‌ها به شرح يادداشت‌هاي توضيحي 12 و 18 صورت‌هاي مالي تا تاريخ اين گزارش دريافت نگرديده است. همچنين، پاسخ تأييديه‌هاي مستقل دريافتي اين مؤسسه درخصوص مانده پيش‌پرداخت‌ها، پيش‌پرداخت‌هاي سرمايه‌اي و پرداختني‌ها به ترتيب با مانده‌هاي 28 ميليارد ريال، 27 ميليارد ريال و 706 ميليارد ريال نشان‌دهنده مغايرت‌هايي به ترتيب به مبالغ 28 ميليارد ريال، 437 ميليارد ريال (مربوط به شركت بيمه ايران) و 93 ميليارد ريال مي‌باشد كه تاكنون تعيين تكليف نگرديده است. اين مؤسسه قادر نبوده از طريق اعمال ساير روش‌هاي رسيدگي، آثار تعديلات احتمالي كه در صورت دريافت پاسخ تأييديه‌هاو نيز رفع مغايرت‌هاي فيمابين و مطابقت آن‌ها با دفاتر و ساير مستندات لازم نسبت به صورت‌هاي مالي و ساير مستندات لازم ضرورت خواهد يافت، را تعيين نمايد.

9. 7-نظر مجمع عمومي صاحبان سهام را به يادداشت توضيحي 3-1 صورت‌هاي مالي در خصوص آخرين وضعيت تمديد مهلت موافقت اصولي پروژه توسط معاونت برنامه‌ريزي وزارت نفت (آخرين تاريخ اعتبار 21 شهريور 1401) جلب مي‌نمايد. همچنين، در تاريخ صورت وضعيت مالي، بدهي‌هاي جاري شركت به مبلغ 28،613 ميليارد ريال بيشتر از دارايي‌هاي جاري آن است. اين موضوعات همراه با ساير مسائل مطرح شده در يادداشت مذكور نشان مي‌دهد كه ابهامي بااهميت وجود دارد كه مي‌تواندترديدي عمده نسبت به توانايي شركت به ادامه فعاليت ايجاد كند. مفاد اين بند، تأثيري بر اظهارنظر اين مؤسسه نداشته است.

تاكيد بر مطالب خاص

10. 8-نحوه بازيافت ماليات و عوارض بر ارزش افزوده

نظر مجمع عمومي صاحبان سهام را به نحوه بازيافت ماليات و عوارض بر ارزش افزوده به شرح يادداشت توضيحي 3-12 صورت‌هاي مالي جلب مي‌نمايد. مفاد اين بند، تأثيري بر اظهارنظر اين مؤسسه نداشته است.

ساير بندهای توضیحی

11. 9-صورت‌هاي مالي شركت براي سال منتهي به 31 شهريور 1402 توسط حسابرس ديگري حسابرسي گرديده و در گزارش مورخ 22 آذر 1402 حسابرس مذكور، اظهارنظر مشروط ارائه شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

12. 12-موارد مرتبط با عدم رعايت الزامات قانوني مقرر در اصلاحيه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شركت به شرح زير است:

12-1.مفاد ماده 101 اصلاحيه قانون تجارت و ماده 21 اساسنامه در خصوص انتخاب رئيس هيئت‌مديره به عنوان رئيس مجمع عمومي عادي.

12-2.مفاد ماده 109 اصلاحيه قانون تجارت و ماده 32 اساسنامه مبني بر انتخاب اعضاي هيئت¬مديره جديد قبل از انقضاي مدت مأموريت اعضاي قبلي (مدت مأموريت اعضاي هيئت¬مديره در تاريخ 22 آبان 1403 منقضي گرديده است).

12. 12-3.مفاد ماده 240 اصلاحيه قانون تجارت در خصوص پرداخت سود سهام مصوب مجمع عمومي عادي مورخ 9 دي 1402 حداكثر ظرف مدت 8 ماه پس از تاريخ تصويب توسط مجمع عمومي، مندرج در يادداشت توضيحي 3-18 صورت‌هاي مالي.

12. 12-4.اقدامات انجام شده توسط هيئت‌مديره در راستاي تكاليف مقرر در مجمع عمومي عادي سالانه صاحبان سهام مورخ 9 دي 1402، در خصوص تهيه صورت تطبيق و رفع مغايرت با بانک تجارت و شركت مهندسي و ساختمان صنايع نفت و انعكاس نتيجه در حساب¬هاي شركت، انجام اقدامات لازم جهت رفع تعهدات ارزي و ارائه گزارش كامل آن به سهامداران، تهيه صورت تطبيق هر سه ماهه يكبار با شركت مهندسي و ساختمان صنايع نفت، اخذ تأئيديه از سهامدار عمده در خصوص تغييرات درصد پيشرفت فيزيكي پروژه و برنامه زمان‌بندي جديد و افشاء آن، تهيه گزارشي از موارد مديريت مصرف منابع و اقدامات انجام شده جهت تأمين مالي و آخرين وضعيت تأمين مالي به همراه راهكارهاي پيشنهادي در فواصل زماني سه ماهه و پيگيري هيئت‌مديره نسبت به تأمين آورده سهامداران متناسب با قدرالسهم (درصد سهامداري) و رعايت كامل مفاد ماده 33 دستورالعمل اجرايي مبارزه با پولشويي و آيين‌نامه‌ها و دستورالعمل‌هاي اجرايي مرتبط با آن انجام نپذيرفته است.

13. 13-معاملات مندرج در يادداشت توضيحي 1-24 صورت¬هاي مالي، به عنوان كليه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحيه قانون تجارت كه طي سال مالي مورد گزارش انجام شده و توسط هيئت‌مديره به اطلاع اين مؤسسه رسيده، مورد بررسي قرار گرفته است. در مورد معاملات مذكور، مفاد ماده فوق مبني بر كسب مجوز از هيئت‌مديره و عدم شركت مدير ذينفع در رأي‌گيري رعايت شده است. مضافا ، به‌استثناي معاملات مندرج در يادداشت توضيحي 1-25 صورت‌هاي مالي، نظر اين مؤسسه به شواهدي حاكي از اينكه ساير معاملات مزبور با شرايط مناسب تجاري و در روال عادي عمليات شركت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

14. 14-گزارش هيئت‌مديره درباره فعاليت و وضع عمومي شركت، موضوع ماده 232 اصلاحيه قانون تجارت و ماده 53 اساسنامه شركت، كه به‌منظور تقديم به مجمع عمومي عادي صاحبان سهام تنظيم گرديده، مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي‌هاي انجام شده و با درنظر گرفتن موارد مندرج در بخش مباني اظهارنظر مشروط، نظر اين مؤسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هيئت‌مديره باشد، جلب نشده است.

15. 15-صورت‌هاي مالي توسط چهار عضو از پنج عضو هيئت‌مديره امضاء و در اختيار اين مؤسسه قرار گرفته است.

16. 16-در اجراي ماده 4 رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تأمين مالي تروريسم در شركت‌هاي تجاري و مؤسسات غيرتجاري موضوع ماده 46 آئين‌نامه اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک‌ليست‌هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، در اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته، كه موارد عدم رعايت، به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارايي ارسال شده است.

	12آذر1403

	موسسه حسابرسي تدوين و همكاران

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه تدوین و همکاران	Mohammad Kazem Rouhollahi [Sign]		1403/10/05 11:14:50
مدیر موسسه تدوین و همکاران	Hamed Sayar [Sign]	841340	1403/10/05 11:16:18

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
عملیات در حال تداوم:			
درآمدهاي عملياتي	۰	۰	۰
بهای تمام شده درآمدهاي عملياتي	۰	۰	۰
سود(زیان) ناخالص	۰	۰	۰
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۳۴۶,۵۴۵)	(۷۲,۶۷۶)	(۳۷۷)
هزینه کاهش ارزش دریافتني ها (هزینه استثنایي)	۰	۰	۰
سایر درآمدها	۰	۰	۰
سایر هزینه‌ها	۰	۰	۰
سود(زیان) عملیاتی	(۳۴۶,۵۴۵)	(۷۲,۶۷۶)	(۳۷۷)
هزینه های مالی	۰	۰	۰
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۵۹,۵۸۶	۴۷,۳۲۳	۲۶
سود(زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۲۸۶,۹۵۹)	(۲۵,۳۵۳)	(۱,۰۳۲)

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
هزينه ماليات بر درآمد:			
سال جاري	۰	۰	۰
سال‌هاي قبل	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۲۸۶,۹۵۹)	(۲۵,۳۵۳)	(۱,۰۳۲)
عملیات متوقف شده:			
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص	(۲۸۶,۹۵۹)	(۲۵,۳۵۳)	(۱,۰۳۲)
سود(زیان) پایه هر سهم:			
عملياتي (ریال)	۰	۰	۰
غيرعملياتي (ریال)	۰	۰	۰
ناشي از عمليات در حال تداوم	۰	۰	۰
ناشي از عمليات متوقف شده	۰	۰	۰
سود(زیان) پایه هر سهم	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص هر سهم – ریال	(۱۹)	(۲)	(۸۵۰)
سرمایه	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۰
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱			

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود(زیان) خالص	(۲۸۶,۹۵۹)	(۲۵,۳۵۳)	(۱,۰۳۲)

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره هاي آتي به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندي نخواهد شد:			
مازاد تجدید ارزیابي دارایي‌هاي ثابت مشهود	۰	۰	۰
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجي	۰	۰	۰
سایر	۰	۰	۰
مالیات بر درآمد اقلام فوق	۰	۰	۰
جمع	۰	۰	۰
سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره هاي آتي به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندي خواهد شد:			
سایر	۰	۰	۰
مالیات بر درآمد اقلام فوق	۰	۰	۰
جمع	۰	۰	۰
سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات	۰	۰	۰
سود(زیان) جامع سال	(۲۸۶,۹۵۹)	(۲۵,۲۵۳)	(۱,۰۳۲)
توضیحات			

صورت وضعیت مالي

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	به تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۱/۰۷/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارایي‌ها				
دارایي‌هاي غیرجاري				
دارایي‌هاي ثابت مشهود	۴۳,۳۰۷,۲۴۱	۳۷,۰۲۲,۵۰۶	۳۰,۲۷۵,۷۹۹	۱۷
سرمایه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰	۰

شرح	به تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۱/۰۷/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
داراييهاي نامشهود	۱۹۹,۷۰۵	۱۹۵,۱۴۸	۱۹۵,۱۴۸	۲
سرمايهگذاريهاي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
دريافتنيهاي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
دارايي ماليات انتقالي	۰	۰	۰	۰
ساير داراييها	۱۳۷,۰۰۰	۰	۰	
جمع داراييهاي غيرجاري	۴۳,۶۴۳,۹۴۶	۳۷,۲۱۷,۶۵۴	۳۰,۴۷۰,۹۴۷	۱۷
داراييهاي جاري				
سفارشات و پيشپرداختها	۳۰,۷۰۹	۲,۷۵۳	۱,۹۸۰	۱,۰۱۵
موجودي مواد و کالا	۰	۰	۰	۰
دريافتنيهاي تجاري و ساير دريافتنيها	۱,۰۴۹,۲۸۴	۷۵۰,۹۲۲	۸۴,۴۸۲	۴۰
سرمايهگذاريهاي کوتاهمدت	۴۹,۷۷۳	۴۹,۷۷۳	۱۳۲,۶۷۹	۰
موجودي نقد	۷۶,۱۷۷	۵۰۴,۶۸۲	۱,۲۰۶,۹۰۲	(۸۵)
	۱,۲۰۵,۹۴۳	۱,۳۰۸,۱۳۰	۱,۴۲۶,۰۴۳	(۸)
داراييهاي نگهداري شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع داراييهاي جاري	۱,۲۰۵,۹۴۳	۱,۳۰۸,۱۳۰	۱,۴۲۶,۰۴۳	(۸)
جمع داراييها	۴۴,۸۴۹,۸۸۹	۳۸,۵۲۵,۷۸۴	۳۱,۸۹۶,۹۹۰	۱۶
حقوق مالکانه و بدهيها				
حقوق مالکانه				
سرمايه	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	۰
افزايش سرمايه در جريان	۰	۰	۱۲,۰۰۰,۰۰۰	۰
صرف سهام	۰	۰	۰	۰
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
اندوخته قانوني	۳۷,۶۹۳	۳۷,۶۹۳	۳۴,۸۱۵	۰
ساير اندوختهها	۰	۰	۰	۰
مازاد تجديدارزيابي داراييها	۰	۰	۰	۰

شرح	به تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۱/۰۷/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
تفاوت تسعير ارز عمليات خارجي	۰	۰	۰	۰
سود(زيان) انباشته	(۸۱,۷۴۹)	۲۲۰,۲۱۰	۲۵۴,۴۴۱	--
سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
جمع حقوق مالكانه	۱۴,۹۵۵,۹۴۴	۱۵,۲۵۷,۹۰۳	۱۵,۲۸۹,۲۵۶	(۲)
بدهي‌ها				
بدهي‌هاي غيرجاري				
پرداختني‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
تسهيلات مالي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
بدهي ماليات انتقالي	۰	۰	۰	۰
ذخيره مزاياي پايان خدمت كاركنان	۷۴,۹۷۸	۵۱,۲۲۶	۳۲,۹۳۲	۴۶
جمع بدهي‌هاي غيرجاري	۷۴,۹۷۸	۵۱,۲۲۶	۳۲,۹۳۲	۴۶
بدهي‌هاي جاري				
پرداختني‌هاي تجاري و ساير پرداختني‌ها	۲۹,۸۱۸,۹۶۷	۲۳,۲۱۶,۶۵۵	۱۶,۵۷۴,۸۰۲	۲۸
ماليات پرداختني	۰	۰	۰	۰
سود سهام پرداختني	۰	۰	۰	۰
تسهيلات مالي	۰	۰	۰	۰
ذخاير	۰	۰	۰	۰
پيش‌دريافت‌ها	۰	۰	۰	۰
	۲۹,۸۱۸,۹۶۷	۲۳,۲۱۶,۶۵۵	۱۶,۵۷۴,۸۰۲	۲۸
بدهي‌هاي مرتبط با دارايي‌هاي نگهداري‌شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع بدهي‌هاي جاري	۲۹,۸۱۸,۹۶۷	۲۳,۲۱۶,۶۵۵	۱۶,۵۷۴,۸۰۲	۲۸
جمع بدهي‌ها	۲۹,۸۹۳,۹۴۵	۲۳,۲۶۷,۸۸۱	۱۶,۶۰۷,۷۳۴	۲۸
جمع حقوق مالكانه و بدهي‌ها	۴۴,۸۴۹,۸۸۹	۳۸,۵۲۵,۷۸۴	۳۱,۸۹۶,۹۹۰	۱۶

صورت تغييرات در حقوق مالكانه

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانوني	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابي دارايي‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجي	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۴۰۱/۰۷/۰۱	۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۳۴,۸۱۵	۰	۰	۰	۲۵۴,۴۴۱	۰	۱۵,۲۸۹,۲۵۶
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تغییر در رویه‌هاي حسابداري	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۰۷/۰۱	۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۳۴,۸۱۵	۰	۰	۰	۲۵۴,۴۴۱	۰	۱۵,۲۸۹,۲۵۶
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲/۰۶/۳۱											
سود(زیان) خالص گزارش شده در صورت‌هاي مالي سال ۱۴۰۲/۰۶/۳۱									۵۷,۵۵۳		۵۷,۵۵۳
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۸۲,۹۰۶)	۰	(۸۲,۹۰۶)
تغییر در رویه‌هاي حسابداري	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص تجدید ارائه شده سال ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۲۵,۳۵۳)	۰	(۲۵,۳۵۳)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							۰	۰			۰
سود(زیان) جامع سال ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۲۵,۳۵۳)	۰	(۲۵,۳۵۳)
سود سهام مصوب									(۶,۰۰۰)		(۶,۰۰۰)
افزایش سرمایه	۱۲,۰۰۰,۰۰۰		۰			۰	۰		۰		۱۲,۰۰۰,۰۰۰
افزایش سرمایه در جریان		(۱۲,۰۰۰,۰۰۰)	۰	۰		۰					(۱۲,۰۰۰,۰۰۰)
خرید سهام خزانه										۰	۰
فروش سهام خزانه			۰	۰						۰	۰
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته				۰			۰	۰	۰		۰
تخصیص به اندوخته قانوني					۲,۸۷۸				(۲,۸۷۸)		۰
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۳۷,۶۹۳	۰	۰	۰	۲۲۰,۲۱۰	۰	۱۵,۲۵۷,۹۰۳

شرح	سرمايه	افزايش سرمايه در جريان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانوني	ساير اندوخته‌ها	مازاد تجديد ارزيابي دارايي‌ها	تفاوت تسعير ارز عمليات خارجي	سود انباشته	سهام خزانه	جمع كل
تغييرات حقوق مالكانه در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱											
سود (زيان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱									(۲۸۶,۹۵۹)		(۲۸۶,۹۵۹)
ساير اقلام سود و زيان جامع پس از كسر ماليات							۰	۰			۰
سود (زيان) جامع در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۲۸۶,۹۵۹)	۰	(۲۸۶,۹۵۹)
سود سهام مصوب									(۱۵,۰۰۰)		(۱۵,۰۰۰)
افزايش سرمايه	۰		۰			۰			۰		۰
افزايش سرمايه در جريان	۰	۰									۰
خريد سهام خزانه										۰	۰
فروش سهام خزانه				۰						۰	۰
انتقال از ساير اقلام حقوق مالكانه به سود و زيان انباشته				۰			۰	۰	۰		۰
تخصيص به اندوخته قانوني					۰				۰		۰
تخصيص به ساير اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۳۷,۶۹۳	۰	۰	۰	(۸۱,۷۴۹)	۰	۱۴,۹۵۵,۹۴۴

صورت جريان‌هاي نقدي

كليه مبالغ به ميليون ريال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي:			
نقد حاصل از عمليات	(۷۷۳,۹۶۷)	(۵۰۲,۸۷۷)	(۵۴)
پرداخت‌هاي نقدي بابت ماليات بر درآمد	۰	(۶۴)	--

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي	(۷۷۳,۹۶۷)	(۵۰۲,۹۴۱)	(۵۴)
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري:			
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارايي‌هاي ثابت مشهود	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد دارايي‌هاي ثابت مشهود	(۲,۱۹۰,۷۹۸)	(۳,۸۲۹,۴۸۵)	۴۳
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارايي‌هاي غيرجاري نگهداري‌شده براي فروش	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارايي‌هاي نامشهود	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد دارايي‌هاي نامشهود	(۶,۰۳۳)	۰	--
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصيل سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سرمايه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصيل سرمايه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	۰	۸۲,۹۰۶	--
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصيل سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت تسهيلات اعطايي به ديگران	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از استرداد تسهيلات اعطايي به ديگران	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از سود تسهيلات اعطايي به ديگران	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از سود سهام	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از سود ساير سرمايه‌گذاري‌ها	۲۳,۴۹۶	۴۷,۳۰۰	(۵۰)
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري	(۲,۱۷۳,۳۳۵)	(۳,۶۹۹,۲۷۹)	۴۱
جريان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعاليت‌هاي تامين مالي	(۲,۹۴۷,۳۰۲)	(۴,۲۰۲,۲۲۰)	۳۰
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي تامين مالي:			
دريافت‌هاي نقدي حاصل از افزايش سرمايه	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از صرف سهام	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سهام خزانه	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد سهام خزانه	۰	۰	۰

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دريافت‌هاي نقدي حاصل از تسهيلات	۲,۵۱۷,۷۰۷	۳,۵۰۰,۰۰۰	(۲۸)
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل تسهيلات	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود تسهيلات	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از انتشار اوراق مشاركت	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل اوراق مشاركت	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود اوراق مشاركت	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از انتشار اوراق خريد دين	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل اوراق خريد دين	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود اوراق خريد دين	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل اقساط اجاره سرمايه‌اي	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود اجاره سرمايه‌اي	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود سهام	۰	۰	۰
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي تامين مالي	۲,۵۱۷,۷۰۷	۳,۵۰۰,۰۰۰	(۲۸)
خالص افزايش (كاهش) در موجودي نقد	(۴۲۹,۵۹۵)	(۷۰۲,۲۲۰)	۳۹
مانده موجودي نقد در ابتداي سال	۵۰۴,۶۸۲	۱,۲۰۶,۹۰۲	(۵۸)
تاثير تغييرات نرخ ارز	۱,۰۹۰	۰	
مانده موجودي نقد در پايان سال	۷۶,۱۷۷	۵۰۴,۶۸۲	(۸۵)
معاملات غيرنقدي	۰	۷۷۹,۷۳۰	--
دلايل تغييرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱			
دلايل تغييرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱			

نام عضو حقیقی یا حقوقی قدیم هیئت مدیره	نام عضو حقیقی یا حقوقی جدید هیئت مدیره	شمارهٔ ثبت / کد ملی	نام نماینده قبلی عضو حقوقی	نام نماینده جدید عضو حقوقی	کد ملی	سمت	موظف/غیر موظف	مقطع تحصیلی	رشته تحصیلی	امضا کننده صورت مالی
گروه گسترش نفت و گاز پارسیان	گروه گسترش نفت و گاز پارسیان	10103389006	فاقد نماینده	محمدحسین ایزدیان	0064639916	رئیس هیئت مدیره	موظف	کارشناسي ارشد	MBA	بله
پترو فرهنگ	پترو فرهنگ	10103645888	فاقد نماینده	علي معاضدي	0070731543	نایب رئیس هیئت مدیره	غیر موظف	کارشناسي ارشد	مهندسي نفت	بله
صنایع آموزشي	صنایع آموزشي	10100668807	فاقد نماینده	هاله بختیار	1285873483	عضو هیئت مدیره	غیر موظف	کارشناسي ارشد	مهندسي منابع طبیعي	بله
خدمات مدیریت هامون سپاهان	خدمات مدیریت هامون سپاهان	10320763050	فاقد نماینده	فرخ علي پوردشت بزرگ	1754530338	عضو هیئت مدیره	موظف	کارشناسي	مهندسي HSE	بله
سرمایه گذاري هامون سپاهان	سرمایه گذاري هامون سپاهان	10102886958	فاقد نماینده	عبداله یاوري	1218840366	مدیر عامل	موظف	کارشناسي	مهندسي مکانیک	بله