اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: راهبر ترابر انرژي	سرمایه ثبت شده: 100
نماد: شپنا8	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به در تاریخ : 1404/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/09/30	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام	راهبر ترابر انرژي

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي تلفيقي وجداگانه شرکت راهبر ترابر انرژي (سهامي خاص) شامل صورت هاي وضعيت مالي به تاريخ 30 آذر 1404 و صورت‌هاي سود و زيان، تغييرات در حقوق مالکانه و جريان‌هاي نقدي براي دوره مالي 9 ماهه منتهي به تاريخ مزبور، و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 36، توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت هاي مالي تلفيقي وجداگانه شركت 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 صورت هاي مالي تلفيقي وجداگانه شركت، هيئت مديره 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 واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. 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 آيين اخلاق و رفتار حرفه‌اي حسابداران رسمي، مستقل از گروه است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر مشروط، كافي و مناسب است.

اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت هاي مالي تلفيقي وجداگانه شركت، 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 تلفيقي وجداگانه شركت 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 مالي‌تلفيقي وجداگانه شركت 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 گروه و 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 و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي گروه وشركت 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 تلفيقي وجداگانه شركت 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 شودگروه يا شركت راهبرترابرانرژي (سهامي خاص)، از ادامه فعاليت باز بماند.

•كليت ارائه، ساختار و محتواي صورت هاي مالي تلفيقي وجداگانه شركت ، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت هاي مالي تلفيقي وجداگانه شركت، به گونه‌اي در صورت‌هاي مالي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

شواهد حسابرسي كافي ومناسب درمورد اطلاعات مالي شركت هاي گروه يا فعاليت تجاري درون گروه به منظور اظهار نظر مناسب نسبت به صورت هاي مالي تلفيقي و جداگانه شركت كسب مي گردد. حسابرس مسئول هدايت، سرپرستي و عملكرد حسابرسي گروه است. مسئوليت اظهارنظر حسابرس، تنها متوجه حسابرس است.

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

همچنين اين مؤسسه به عنوان 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.

مبانی اظهار نظر مشروط

4. با عنايت به يادداشت هاي توضيحي 3-2-16، 24 و3-34، مانده اعتبار ماليات بر ارزش افزوده در پايان دوره مالي به مبلغ 343 ميليارد ريال مربوط به خالص ارزش افزوده پرداختي پس از كسر ارزش افزوده فروش هاي انجام شده از سنوات مالي قبل مي‌باشد. باتوجه به اينكه موضوع فعاليت شركت براساس مقررات شامل دو بخش فعاليت هاي مشمول و معاف از ماليات و عوارض ارزش افزوده مي‌باشد. ليكن در دوره مالي جاري و سنوات مالي قبل، مبالغ پرداختي به فروشندگان و ارائه كنندگان خدمات برحسب فعاليت هاي مشمول و معاف، نگهداري و ارائه نگرديده است. بر اساس برگه هاي مطالبه ارزش افزوده صادره جهت سنوات مالي 1401 و1402، بخش عمده اعتبارات ابرازي شركت (مربوط به خريد وسايل نقليه و فعاليت هاي مشمول)، پذيرفته نشده است. (در سال مالي 1403 مبالغ پرداختي بابت ارزش افزوده وسايل نقليه به حساب هزينه هاي عمومي اداري منظور شده است.) همچنين درآمد فروش حلال هاي نفتي خريداري از رينگ صادراتي بورس كالا، مشمول ماليات وعوارض ارزش افزوده تلقي شده است و برگه مطالبه از بابت اصل ماليات و عوارض سنوات مذكور به ترتيب به مبالغ 142 و1،147 ميليارد ريال (جرائم به ترتيب به مبالغ 389 و1،947 ميليارد ريال) صادر گرديده كه مورد اعتراض شركت واقع گرديده ليكن نتيجه اعتراض شركت تا تاريخ اين گزارش مشخص نگرديده است. همچنين جهت عملكرد سال مالي 1403 دوره مالي مورد گزارش، بر اساس سود ابرازي مشمول، ماليات محاسبه و منظور شده است. به موجب برگ هاي تشخيص صادره، جهت ماليات عملكرد سال هاي 1401و1402 به ترتيب مبالغ 119 و366 ميليارد ريال مازاد بر مانده هاي دفتري ماليات عملكرد مطالبه گرديده است (عمده هزينه هاي برگشت شده، حقوق و مزاياي پرسنل مامور از شركت پالايش نفت اصفهان و ذخيره بيمه قراردادها مي باشد)، كه مورد اعتراض شركت قرارگرفته، ليكن نتيجه آن تا تاريخ اين گزارش مشخص نگرديده است.

باتوجه به مراتب ياد شده، به دليل عدم قطعيت نتايج اعتراض شركت در خصوص مبالغ اعتبارات فعاليت هاي مشمول و معاف و عدم ثبات رويه سازمان امور مالياتي در پذيرش پرداخت هاي انجام شده، بابت ماليات و عوارض ارزش افزوده و همچنين هزينه هاي قابل قبول، تعديل صورت هاي مالي بابت ماليات و عوارض ارزش افزوده (شامل ماليات و عوارض خريد وسايل نقليه) و ماليات عملكرد سنوات 1401 و 1402 ضروري است ليكن، تعيين ميزان تعديلات لازم از بابت موارد ياد شده بر صورت هاي مالي در شرايط حاضر، براي اين موسسه امكان پذير نمي باشد.

5. با عنايت به يادداشت هاي توضيحي 2-10 و 1-9-2-10 صورت هاي مالي ،در سال هاي 1401 و 1402 قراردادهايي به ترتيب بابت خريد 50 و 100 دستگاه كاميون بنز اكستروس ساخت آلمان مدل 2022 و 2023 به مبالغ ارزي 6،262،500 و 13،600،000 يورو با شركت آذرين ياشيل فروزان سبلان مبادله گرديده است. بر اساس مفاد قرارداد ها توافق گرديده بخشي از بهاي ارزي قرارداد ها به صورت معادل ريالي بر مبناي قيمت حواله فروش روزانه سنا يا مرجع جايگزين اعلامي بانك مركزي محاسبه و پرداخت گردد. تا تاريخ اين گزارش ،كاميون هاي موضوع قرارداد 50 دستگاه، به شركت تحويل گرديده است و از بابت قرارداد دوم، تا تاريخ اين گزارش 11 دستگاه از كاميون ها به شركت تحويل گرديده است. ضمن آنكه مستنداتي در خصوص تهيه صورت تطبيق مانده حساب ها به اين موسسه ارائه نگرديده است. به موجب شواهد و مدارک ارائه شده و پاسخ تاييديه واصله از وكيل شركت، طرفين در خصوص قرارداد هاي مبادله شده، پرداخت ها و هزينه هاي انجام شده، ادعا ها از حيث هزينه دادرسي به مبلغ علي الحساب يک ميليارد ريال عليه يكديگر مطرح نموده اند كه تا تاريخ اين گزارش نتايج دعاوي مذكور مشخص نگرديده است. با توجه به موارد فوق، هر چند انجام تعديلاتي از بابت قرارداد هاي ياد شده بر صورت هاي مالي ضروري است. ليكن تعيين مبلغ قطعي تعديلات مورد نياز موكول به حل و فصل اختلاف حساب هاي في مابين و صدور آراي نهايي مراجع قضايي خواهد بود.

6. با عنايت به يادداشت هاي توضيحي 12و 26، 51 درصد سهام شركت پتروپالايشي مهردشت (سهامي خاص) در سال 1402 توسط گروه خريداري شده است علي رغم مفاد الحاقيه مبادله شده در رابطه با خريد شركت ياد شده و توافق بعدي در مورد تسويه مانده كل تسهيلات توسط سهامداران قبلي و پرداخت مبلغ 4/60 ميليارد ريال ديگر از اين بابت به فروشندگان سهام، مانده بدهي تسهيلات بانكي شركت ياد شده توسط فروشندگان تسويه نگرديده و آثار مالي توافق انجام شده و رويدادهاي مترتب بعدي شامل تسويه اقساط و هزينه هاي مالي طبق مفاد الحاقيه در صورت هاي مالي تلفيقي گروه انعكاس يافته و مداركي دال بر انجام توافق بعدي با فروشندگان سهام از اين بابت به اين موسسه ارائه نگرديده است. با توجه به مراتب ياد شده هر چند تعديل صورت هاي مالي گروه از اين بابت ضروري است ليكن با توجه به عدم دسترسي به مانده بستانكاران در تاريخ خريد آن شركت و چگونگي حل و فصل آثار مالي موضوعات ياد شده، تعيين ميزان تعديلات لازم از اين بابت بر صورت هاي مالي گروه در شرايط حاضر براي اين موسسه امكان پذير نمي باشد.

7. اطلاعات مالي شركت فرعي پترو پالايش مهردشت (سهامي خاص) حسابرسي نشده در صورت هاي مالي تلفيقي منظور شده است و تا تاريخ اين گزارش صورت هاي مالي حسابرسي شده شركت ياد شده به اين موسسه ارائه نشده است. به موجب صورت تطبيق حساب تنظيم شده با شركت پالايش نفت اصفهان (سهامي عام) در پايان دوره مالي تفاوت مانده حساب هاي في مابين به طور خالص مبلغ 2741 ميليارد ريال شامل جمعا مبلغ 1544 ميليارد ريال اقلام باز بستانكار (عمدتا تعديلات و اصلاحات مانده ها در سنوات قبل و جمعا مبلغ 4284 ميليارد ريال اقلام باز بدهكار (عمدتا شامل تفاوت تسعير ارز اعمال شده در سال جاري و سنوات قبل به ترتيب به مبالغ 651 و 2386 ميليارد ريال و واريزي هاي اعمال حساب نشده جمعا به مبلغ 1242 ميليارد ريال) مي باشد. كه شواهدي در خصوص حل و فصل اختلاف حساب هاي في مابين تا تاريخ اين گزارش به اين موسسه ارائه نشده است همچنين پاسخ تائيديه واحد هاي مربوطه در شركت اصلي به اين موسسه واصل نشد است و اين موسسه نيز نتوانسته از طريق ساير روش هاي حسابرسي، آثار مالي احتمالي ناشي از حل و فصل اختلاف حساب هاي في مابين و دريافت پاسخ تائيديه ذكر شده بر صورت هاي مالي را مشخص نمايد. با توجه به

مراتب یاد شده، میزان تعدیلات احتمالي ناشي از حل و فصل موارد مذکور بر صورت هاي مالي، براي این موسسه مشخص نمي باشد.

اظهار نظر مشروط

8. به نظر این مؤسسه، به استثناي آثار موارد مندرج در بند هاي 2 الي 4 و همچنین به استثناي آثار احتمالي موارد مندرج در بند 5 بخش مباني اظهار نظر مشروط، صورت‌هاي مالي یاد شده وضعیت مالي گروه و شرکت راهبر ترابر انرژي (سهامي خاص) در تاریخ 30 آذر1404، و عملکرد مالي و جریان‌هاي نقدي گروه و شرکت را براي دوره مالي 9 ماهه منتهي به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهمیت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

تاکید بر مطالب خاص

9. رویه فروش صادراتي، نحوه نرخ گذاري خدمات ناوگان بار جاده اي و سود و زیان فروش کالا وخدمات ارائه شده
توجه مجمع عمومي صاحبان سهام را به یادداشت توضیحي 1-5، 1-2-5 و 4-5 که در آن ها شرایط فروش صادراتي حلال ها، نحوه تسویه وجوه ارزي مربوطه، نحوه تعیین نرخ فروش هاي صادراتي و نتایج سود و زیان ناخالص فعالیت هاي مختلف شرکت و نحوه نرخ گذاري ارائه خدمات ناوگان جاده اي توصیف گردیده است، جلب مي نماید.
مفاد بند 7 تاثیري بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

10. موارد مرتبط با الزامات قانوني مقرر در اصلاحيه قانون تجارت ومفاد اساسنامه شركت به شرح زيراست:

10-1- مفاد مواد 89 ، 240 و تبصره 2 ماده 241 اصلاحيه اخير قانون تجارت به ترتيب درخصوص، تشكيل مجمع عمومي عادي در زمان پيش بيني شده در اساسنامه و پرداخت سود تقسيم شده مجمع عمومي ظرف مهلت مقرر و ممنوعيت تصدي سمت اعضاي هيئت مديره در بيش از يک شركت که بخشي از سهام آن متعلق به دولت، نهاد و موسسات عمومي غير دولتي باشد، رعايت نگرديده است.

10-2- در خصوص بخشي از تكاليف مقرر در مجمع عمومي عادي سالیانه صاحبان سهام مورخ 9 آذر1404، شامل تعيين تكليف ماليات برارزش افزوده شركت با هماهنگي شركت مادر، تهيه صورت تطبيق مانده حسابها با شركت آذرين ياشيل و گزارش به شركت مادر، اصلاح مانده تسهيلات شركت فرعي پترو پالايش مهردشت (سهامي خاص)، تغيير كاربري زمين ها و پيگيري جهت اخذ سند مالكيت، اخذ مجوز درخصوص خريد شركت هاي فرعي از شركت مادر، رعايت مفاد ماده 240 اصلاحيه قانون تجارت و عدم پرداخت هيچگونه هزينه اي بابت مسئوليت اجتماعي توسط شركت، اقدامي نگرديده و يا اقدامات انجام شده به نتيجه قطعي منجر نشده است.

11. توجه مجمع عمومي صاحبان سهام را در هنگام تقسيم سود به آثار مالي بند 2 اين گزارش و در نظر گرفتن مبلغ سود خالص تلفيق به عنوان مبناي تقسيم سود جلب مي نمايد.

12. معاملات مندرج در يادداشت توضيحي 33، به عنوان كليه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحيه قانون تجارت، كه طي سال مالي مورد گزارش انجام شده و توسط هيئت مديره به اطلاع اين موسسه رسيده، مورد بررسي قرار گرفته است. در خصوص معاملات مذكور، مفاد ماده فوق مبني كسب مجوز از هيئت مديره و عدم شركت مدير ذينفع در راي گيري رعايت نشده است. مضافا نظر اين موسسه به شواهدي حاكي از اين كه معاملات مزبور با شرايط مناسب تجاري و در روال عادي عمليات شركت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

13. گزارش هيئت مديره درباره فعاليت و وضع عمومي شركت، موضوع ماده 232 اصلاحيه قانون تجارت، كه به منظور تقديم به مجمع عمومي عادي صاحبان سهام تنظيم گرديده، مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده و با در نظر داشتن موارد مندرج در ساير بندهاي اين گزارش، نظر اين مؤسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هيئت مديره باشد، جلب نشده است.

	07مرداد1405

موسسه حسابرسي هوشيار ممیز	

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه هوشیار ممیز	Mohammad Amanollahi [[Sign	982679	1405/06/31 14:07:51
شریک موسسه هوشیار ممیز	[Rasol Angabini [Sign	800096	1405/06/31 14:10:22
مدیر موسسه هوشیار ممیز	Amir Hossein Narimany [Khamseh [Sign	800824	1405/06/31 15:25:48

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
عملیات در حال تداوم:			
درآمدهاي عملياتي	۱۵,۶۴۵,۳۶۱	۱۷,۰۵۰,۸۶۷	(۸)
بهای تمام شده درآمدهاي عملياتي	(۱۵,۵۵۱,۷۶۵)	(۱۵,۱۳۷,۷۸۶)	(۳)

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود(زیان) ناخالص	۹۳,۵۹۶	۱,۹۱۳,۰۸۱	(۹۵)
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۱,۰۳۲,۴۰۶)	(۱,۷۹۳,۲۷۵)	۴۲
هزینه کاهش ارزش دریافتني ها (هزینه استثنایي)	۰	۰	۰
سایر درآمدها	۲۰۲,۱۳۰	۱۱۹,۰۰۲	۷۰
سایر هزینه‌ها	۰	۰	۰
سود(زیان) عملیاتی	(۷۳۶,۶۸۰)	۲۳۸,۸۰۸	--
هزینه های مالی	۰	۰	۰
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۱,۱۹۸,۳۹۸	۱۳۹,۱۷۸	۷۶۱
سود(زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۴۶۱,۷۱۸	۳۷۷,۹۸۶	۲۲
هزینه مالیات بر درآمد:			
سال جاري	(۹۲,۹۰۵)	(۷۷,۲۷۷)	(۲۰)
سال‌هاي قبل	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۳۶۸,۸۱۳	۳۰۰,۷۰۹	۲۳
عملیات متوقف شده:			
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص	۳۶۸,۸۱۳	۳۰۰,۷۰۹	۲۳
سود(زیان) پایه هر سهم:			
عملیاتي (ریال)	۰	۰	۰
غیرعملیاتي (ریال)	۰	۰	۰
ناشي از عملیات در حال تداوم	۰	۰	۰
ناشي از عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود(زیان) پایه هر سهم	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص هر سهم – ریال	۳۶,۸۸۱,۳۰۰	۳۰,۰۷۰,۹۰۰	۲۳
سرمایه	۱۰۰	۱۰۰	۰
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰			

دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود(زیان) خالص	۳۶۸,۸۱۳	۳۰۰,۷۰۹	۲۳
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	۳۶۸,۸۱۳	۳۰۰,۷۰۹	۲۳
توضیحات			

صورت وضعیت مالي

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	به تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	
دارايي‌ها				
دارايي‌هاي غيرجاري				
دارايي‌هاي ثابت مشهود	۲۴,۴۷۹,۸۵۴	۲۵,۰۹۳,۸۷۱	۱۴,۵۸۲,۷۷۲	(۲)
سرمايه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰	۰
دارايي‌هاي نامشهود	۳,۹۸۰	۷,۴۵۲	۸,۲۷۰	(۴۷)
سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۴۶,۶۸۳	۳۵,۵۸۳	۱۳,۰۸۴	۳۱
دريافتني‌هاي بلندمدت	۷۰۶,۰۰۶	۷۴۰,۹۳۳	۷۰۰,۳۹۱	(۵)
دارايي ماليات انتقالي	۰	۰	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۰	۰	۰	۰
جمع دارايي‌هاي غيرجاري	۲۵,۲۳۶,۵۲۳	۲۵,۸۷۷,۸۳۹	۱۵,۳۰۴,۵۱۷	(۲)
دارايي‌هاي جاري				
سفارشات و پيش‌پرداخت‌ها	۱۳۸,۰۲۵	۱۴۷,۶۶۱	۵۱,۶۶۷	(۷)
موجودي مواد و کالا	۸۶,۸۷۲	۴۵۲	۰	۱۹,۱۱۹
دريافتني‌هاي تجاري و ساير دريافتني‌ها	۳,۹۳۹,۳۲۱	۱,۷۴۶,۷۸۰	۷۰۳,۰۵۴	۱۲۶
سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	۴۵۳,۹۰۰	۲۵۰,۰۰۰	۵۵۰,۰۰۰	۸۲
موجودي نقد	۲,۹۰۷,۹۱۵	۲,۲۱۷,۲۰۱	۲,۰۵۶,۲۵۸	۳۱
	۷,۵۲۶,۰۳۳	۴,۳۶۲,۰۹۴	۳,۳۶۰,۹۷۹	۷۳
دارايي‌هاي نگهداري شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع دارايي‌هاي جاري	۷,۵۲۶,۰۳۳	۴,۳۶۲,۰۹۴	۳,۳۶۰,۹۷۹	۷۳
جمع دارايي‌ها	۳۲,۷۶۲,۵۵۶	۳۰,۲۳۹,۹۳۳	۱۸,۶۶۵,۴۹۶	۸
حقوق مالکانه و بدهي‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمايه	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۰
افزايش سرمايه در جريان	۰	۰	۰	۰
صرف سهام	۰	۰	۰	۰

شرح	به تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
اندوخته قانوني	۱۰	۱۰	۱۰	۰
سایر اندوخته‌ها	۰	۰	۰	۰
مازاد تجديدارزيابي دارايي‌ها	۰	۰	۰	۰
تفاوت تسعير ارز عمليات خارجي	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) انباشته	۱,۶۵۱,۸۸۵	۱,۳۱۳,۱۴۳	۱,۱۱۲,۵۳۱	۲۶
سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
جمع حقوق مالکانه	۱,۶۵۱,۹۹۵	۱,۳۱۳,۲۵۳	۱,۱۱۲,۶۴۱	۲۶
بدهي‌ها				
بدهي‌هاي غيرجاري				
پرداختني‌هاي بلندمدت	۶۲	۰	۰	
تسهيلات مالي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
بدهي ماليات انتقالي	۰	۰	۰	۰
ذخيره مزاياي پايان خدمت كاركنان	۱۴۲,۲۲۵	۰	۰	
جمع بدهي‌هاي غيرجاري	۱۴۲,۲۸۷	۰	۰	
بدهي‌هاي جاري				
پرداختني‌هاي تجاري و ساير پرداختني‌ها	۲۹,۷۸۸,۲۳۲	۲۷,۸۲۲,۶۵۹	۱۷,۰۵۴,۲۲۱	۷
ماليات پرداختني	۱۰۴,۰۶۶	۸۶,۲۷۷	۱۱۲,۵۶۳	۲۱
سود سهام پرداختني	۱۴۲,۵۶۵	۱۱۲,۴۹۴	۱۲,۳۹۷	۲۷
تسهيلات مالي	۰	۰	۰	۰
ذخاير	۵۰۴,۴۳۸	۶۹۷,۵۲۳	۳۷۱,۵۰۸	(۲۸)
پيش‌دريافت‌ها	۴۲۸,۹۷۳	۲۰۷,۷۲۷	۲,۱۶۶	۱۰۷
	۳۰,۹۶۸,۲۷۴	۲۸,۹۲۶,۶۸۰	۱۷,۵۵۲,۸۵۵	۷
بدهي‌هاي مرتبط با دارايي‌هاي نگهداري‌شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع بدهي‌هاي جاري	۳۰,۹۶۸,۲۷۴	۲۸,۹۲۶,۶۸۰	۱۷,۵۵۲,۸۵۵	۷

شرح	به تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	
جمع بدهي‌ها	۳۱,۱۱۰,۵۶۱	۲۸,۹۲۶,۶۸۰	۱۷,۵۵۲,۸۵۵	۸
جمع حقوق مالکانه و بدهي‌ها	۳۲,۷۶۲,۵۵۶	۳۰,۲۳۹,۹۳۳	۱۸,۶۶۵,۴۹۶	۸

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانوني	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابي دارایي‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجي	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۱۰۰	۰	۰	۰	۱۰	۰	۰	۰	۱,۱۱۲,۵۳۱	۰	۱,۱۱۲,۶۴۱
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 ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۱۰۰	۰	۰	۰	۱۰	۰	۰	۰	۱,۱۱۲,۵۳۱	۰	۱,۱۱۲,۶۴۱
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳/۱۲/۳۰											
سود(زیان) خالص گزارش شده در صورت‌هاي مالي سال ۱۴۰۳/۱۲/۳۰									۳۰۰,۷۰۹		۳۰۰,۷۰۹
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
سود(زیان) خالص تجدید ارائه شده سال ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۰۰,۷۰۹	۰	۳۰۰,۷۰۹
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							۰	۰			۰
سود(زیان) جامع سال ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۰۰,۷۰۹	۰	۳۰۰,۷۰۹
سود سهام مصوب									(۱۰۰,۰۹۷)		(۱۰۰,۰۹۷)
افزایش سرمایه	۰		۰			۰	۰		۰		۰
افزایش سرمایه در جریان		۰	۰	۰		۰					۰

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
خريد سهام خزانه										۰	۰
فروش سهام خزانه			۰	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 تجديد ارائه شده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۰۰	۰	۰	۰	۱۰	۰	۰	۰	۱,۳۱۳,۱۴۳	۰	۱,۳۱۳,۲۵۳
تغييرات حقوق مالكانه در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰											
سود (زيان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰									۳۶۸,۸۱۳		۳۶۸,۸۱۳
ساير اقلام سود و زيان جامع پس از كسر ماليات							۰	۰			۰
سود (زيان) جامع در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۶۸,۸۱۳	۰	۳۶۸,۸۱۳
سود سهام مصوب									(۳۰,۰۷۱)		(۳۰,۰۷۱)
افزايش سرمايه	۰		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 ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۰۰	۰	۰	۰	۱۰	۰	۰	۰	۱,۶۵۱,۸۸۵	۰	۱,۶۵۱,۹۹۵

صورت جريان‌هاي نقدي

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي:			
نقد حاصل از عمليات	(۲۱۳,۹۵۸)	۲,۸۷۳,۷۸۶	--
پرداخت‌هاي نقدي بابت ماليات بر درآمد	(۷۵,۱۱۶)	(۱۰۳,۵۶۳)	۲۷
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي	(۲۸۹,۰۷۴)	۲,۷۷۰,۲۲۳	--
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري:			
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارايي‌هاي ثابت مشهود	۴۲۵,۶۳۶	۰	
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد دارايي‌هاي ثابت مشهود	(۳۹۷,۲۱۱)	(۹,۷۰۳,۲۵۹)	۹۶
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	(۲۲۴)	(۳,۳۳۲)	۹۳
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصيل سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	(۱۱,۱۰۰)	(۲۲,۵۰۰)	۵۱
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	۳۰۰,۰۰۰	--
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصيل سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	(۲۰۳,۹۰۰)	۰	--
پرداخت‌هاي نقدي بابت تسهيلات اعطايي به ديگران	(۷۷,۲۹۵)	(۲۵۵,۶۹۰)	۷۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از استرداد تسهيلات اعطايي به ديگران	۱۱۲,۱۰۸	۲۴,۹۰۰	۳۵۰
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	۹۱,۱۳۸	۷۵,۷۴۱	۲۰
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري	(۶۰,۸۴۸)	(۹,۵۸۴,۱۴۰)	۹۹
جريان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعاليت‌هاي تامين مالي	(۳۴۹,۹۲۲)	(۶,۸۱۳,۹۱۷)	۹۵
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي تامين مالي:			

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
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
دريافت‌هاي نقدي حاصل از تسهيلات	۰	۶,۹۵۰,۰۰۰	--
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	(۵۵۰)	--
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	۰	۶,۹۴۹,۴۵۰	--
خالص افزايش (كاهش) در موجودي نقد	(۳۴۹,۹۲۲)	۱۳۵,۵۳۳	--
مانده موجودي نقد در ابتداي سال	۲,۲۱۷,۲۰۱	۲,۰۵۶,۲۵۸	۸
تاثير تغييرات نرخ ارز	۱,۰۴۰,۶۳۶	۲۵,۴۱۰	۳,۹۹۵
مانده موجودي نقد در پايان سال	۲,۹۰۷,۹۱۵	۲,۲۱۷,۲۰۱	۳۱
معاملات غيرنقدي	۶۷۳,۳۱۸	۱,۷۲۳,۷۶۲	(۶۱)
دلايل تغييرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰			
دلايل تغييرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰			

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
پالایش نفت اصفهان	پالایش نفت اصفهان	10101874620	ابراهيم كاوياني پور	صاحب ارجمند	4720714986	نایب رئیس هیئت‌مدیره	غیر موظف	کارشناسي ارشد	حسابداري	بله
ابراهيم كاوياني پور	ابراهيم كاوياني پور	1861155220	فاقد نماینده	فاقد نماینده		مدیر عامل	موظف	کارشناسي ارشد	مديريت بازرگاني	بله