بسمه تعالی

شماره :

تاریخ : ۱۴۰۴-۴-۹

پیوست : ۱۴۰۴/۲/۳۰

رئیس دبیرخانه

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت

برای سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

آدرس : تهران ، میدان آرژانتین ، خیابان احمد قصیر، خیابان سیزدهم ، پلاک ۹ صندوق پستی: ۱۷۴۵-۱۵۸۷۵
تلفن: ۸۸۱۰۳۰۱۸ نمابر: ۸۸۱۰۱۵۶۰ کد پستی: ۱۵۱۳۸۱۶۱۱۱ Email: Auditors@mofidrahbar.org

شماره :

تاریخ :

پیوست :

بسمه تعالی

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	۱ الی ۶
الف ـ صورتهای مالی اساسی تلفیقی:	
صورت سود و زیان تلفیقی	۲
صورت وضعیت مالی تلفیقی	۳
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی	۴
صورت جریان های نقدی تلفیقی	۵
ب ـ صورتهای مالی اساسی جداگانه شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)	
صورت سود و زیان جداگانه	۶
صورت وضعیت مالی جداگانه	۷
صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه	۸
صورت جریان های نقدی جداگانه	۹
یادداشتهای توضیحی همراه صورتهای مالی	۱۰ الی ۶۴
گزارش تفسیری مدیریت	پیوست

آدرس : تهران ، میدان آرژانتین ، خیابان احمد قصیر، خیابان سیزدهم ، پلاک ۹ صندوق پستی: ۱۷۴۵-۱۵۸۷۵
تلفن: ۸۸۱۰۳۰۱۸ نمابر: ۸۸۱۰۱۵۶۰ کد پستی: ۱۵۱۳۸۱۶۱۱۱ Email: Auditors@mofidrahbar.org

بسمه تعالی

شماره :

تاریخ :

پیوست :

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

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

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهار نظر

۱- صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام) شامل صورت های وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ دی ۱۴۰۳ و صورت های سود و زیان، تغییرات درحقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۱ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و شرکت در تاریخ ۳۰ دی ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریان های نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهار نظر

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

مسائل عمده حسابرسی

۳- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه ای حسابرس، در حسابرسی صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه در سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه و به منظور اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی مزبور، مورد توجه قرار گرفته اند و اظهارنظر جداگانه ای نسبت به این مسائل ارائه نمی شود. مسائل صفحه بعد به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع رسانی می شود، تعیین شده اند:

آدرس : تهران ، میدان آرژانتین ، خیابان احمد قصیر، خیابان سیزدهم ، پلاک ۹ صندوق پستی: ۱۷۴۵-۱۵۸۷۵
تلفن: ۸۸۱۰۳۰۱۸ نمابر: ۸۸۱۰۱۵۶۰ کد پستی: ۱۵۱۳۸۱۶۱۱۱ Email: Auditors@mofidrahbar.org

مسائل عمده حسابرسی	نحوه برخورد حسابرس
در پایان سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳ موجودی مواد اولیه و کار در جریان ساخت گروه و شرکت اصلی به ترتیب به مبالغ ۳٫۸۴۱ میلیارد ریال و ۱٫۶۰۵ میلیارد ریال شناسایی و انعکاس یافته است. (یادداشت توضیحی ۱۸) مواد اولیه و کار در جریان به صورت فله ای نگهداری می گردد که مقدار مصرفی طی سال به صورت دقیق قابلیت اندازه گیری ندارد و در پایان سال نیز به منظور انبارگردانی از طریق برآورد مقادیر فیزیکی (نقشه برداری و توپوگرافی) اندازه گیری شده و هرگونه کسری و اضافات نسبت به دفاتر از این بابت در حسابها شناسایی می شود. تغییرات برآوردهای مرتبط با شمارش موجودی ها می تواند به تعدیل های با اهمیت در هزینه و موجودی پایان سال و نهایتا حاشیه سود منجر شود. با توجه به تاثیر تغییر در برآورد شمارش موجودی ها بر ارزشیابی مواد اولیه و کار در جریان به عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی سال مورد گزارش تعیین شده است.	روش های حسابرسی برای موجودی مواد اولیه و کار در جریان ساخت شامل موارد زیر است: مناسب بودن رویه حسابداری شرکت برای شناخت و ارزیابی موجودی ها مطابق با استاندارد حسابداری (۸). مناسب و صحیح بودن مبلغ انعکاس یافته تحت عنوان موجودی مواد اولیه با اجرای روش های زیر : - بررسی و مشاهده اسناد و مدارک تولید. - نظارت بر در عملیات انبار گردانی و ارزیابی شمارش موجودی ها به صورت برآوردی و تخمینی با استفاده از نظر کارشناسان مجرب، توپوگرافی و روش های اندازه گیری مناسب. - بررسی کیفیت نگهداری موجودی ها به منظور ارزیابی نابابی احتمالی آنها. - ارزیابی کافی و مناسب بودن اطلاعات افشا شده در خصوص موجودی های مواد اولیه و کار در جریان ساخت مطابق استانداردهای حسابداری. - کنترل محاسبات ریاضی و بررسی صحت آنها.

تاکید بر مطلب خاص

۴- ابهام نسبت به تعهدات آتی

به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱-۳۹ صورتهای مالی، تسهیلات ارزی شرکت اصلی، دریافتی از صندوق ذخیره ارزی از طریق بانک ملت شعبه استقلال، در چارچوب مقررات ماده ۲۰ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر وآیین نامه اجرایی آن بوده که در سال ۱۳۹۶ به وام ریالی تبدیل و تسویه شد، و بابت مابه التفاوت نرخ ارز مبلغ ۳۵ میلیارد ریال تعیین و در خرداد ۱۳۹۸ مبلغ ۴۴ میلیارد ریال از این بابت به بانک ملت پرداخت گردیده که بانک مبلغ مزبور را به عنوان علی الحساب تلقی کرده و تعیین وضعیت نهایی را منوط به تایید محاسبات توسط سازمان حسابرسی وفق آیین نامه قانون رفع موانع تولید نموده است. مفاد این بند، تاثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
گزارش

سایر اطلاعات

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

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورت های مالی

۶- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است.
در تهیه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

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

- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
گزارش

- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت بازبماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

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

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

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

از بین موضوعات اطلاع‌رسانی‌شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی‌که، در شرایط بسیار نادر، سازمان به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا به‌طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

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.

مؤسسه حسابرسی ...

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی شرکت سیمان هگمتان(سهامی عام)

سایر وظایف بازرس قانونی

۸- موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:

۱-۸- پیگیری های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۳/۰۲/۲۶ صاحبان سهام، در خصوص بندهای ۱۱ و ۱۳ این گزارش و وصول مطالبات راکد و سنواتی از جمله طلب از سیمان مجان، به نتیجه نرسیده است.

۹- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۳۸ صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور با تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری رعایت شده است. مضافا نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۱۰- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۳۷ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی صاحبان سهام تنظیم 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 هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۱- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در موارد زیر رعایت نشده است:

۱-۱۱- دستورالعمل اجرایی افشاء اطلاعات شرکتهای ثبت شده نزد سازمان به شرح زیر:

۱-۱-۱۱-مفاد بند ۴ ماده ۷ ،در خصوص افشا صورت های مالی میان دوره ای ۶ ماهه حسابرسی شده وگزارش تفسیری مدیریت، حداکثر ۷۵ روز پس از پایان دوره ۶ ماهه.

۲-۱-۱۱- مفاد بند ۱۰ ماده ۷ ، در خصوص افشا صورت های مالی میان دوره ای ۶ ماهه حسابرسی شده شرکت فرعی حداکثر ۶۰ روز بعد از پایان دوره ۶ ماهه.

۳-۱-۱۱- مفاد تبصره ماده ۹، در خصوص افشای فوری تغییر نمایندگان اشخاص حقوقی هیئت مدیره.

۲-۱۱- مفاد تبصره ۱ ماده ۳ دستورالعمل حاکمیت شرکتی شرکتهای پذیرفته شده در سازمان بورس و اوراق بهادار، در خصوص ایجاد، استمرار و تقویت ساز و کارهای اثر بخش و مستند سازی آن جهت کسب اطمینان معقول از تحقق اصول حاکمیت شرکتی در شرکت فرعی رعایت نگردیده است.

۱۲- در اجرای مفاد ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، رعایت تبصره ماده ۴۰ دستورالعمل یاد شده مبنی بر افشای کمک های عام المنفعه و هر گونه پرداخت در راستای مسئولیت های اجتماعی در گزارش های تفسیری مدیریت و فعالیت هیئت مدیره، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص، این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم افشای مناسب در گزارش های مزبور باشد، برخورد نکرده است.

۱۳- در اجرای ابلاغیه چک لیست کنترلهای داخلی حاکم بر گزارشگری مالی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، چک لیست مزبور مورد بررسی و تکمیل قرار گرفته است. بر اساس چک لیست تکمیل شده، به استثنای استفاده از روش های مدون جهت آموزش مستمر، ارزیابی، پاداش دهی و اقدامات انضباطی برای مدیران و کارکنان(ردیف۱۷)، تدوین رویه های مناسب جهت جمع آوری و استفاده از نظرات و طرحهای مدیران و تحلیل نتیجه عملکرد واقعی آنها(ردیف۳۲) و انتصاب مدیر حسابرس داخلی با تصویب هیئت مدیره(ردیف ۵۸)، این موسسه به موارد با اهمیت دیگری که حاکی از عدم رعایت مفاد چک لیست مزبور باشد، برخورد نکرده است.

۲۸ اردیبهشت ۱۴۰۴

موسسه حسابرسی مفید راهبر

محمد پاشایی

شماره عضویت : ۹۱۶۹۲

کیوان اسکندری

شماره عضویت : ۸۱۰۹۷۵

۴۰۴۰۱۶۴۰An-C۰۱MK

بسمه تعالی

شماره: .....

تاریخ: .....

پیوست: .....

سیمان هگمتان

شرکت سیمان هگمتان(سهامی عام)

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

	شماره صفحه
الف- صورت‌های مالی اساسی تلفیقی:	
• صورت سود و زیان تلفیقی	۲
• صورت وضعیت مالی تلفیقی	۳
• صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی	۴
• صورت جریان‌های نقدی تلفیقی	۵
ب- صورت‌های مالی اساسی جداگانه شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام):	
• صورت سود و زیان جداگانه	۶
• صورت وضعیت مالی جداگانه	۷
• صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه	۸
• صورت جریان‌های نقدی جداگانه	۹
پ- یادداشت های توضیحی صورت‌های مالی	۱۰-۶۴

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق **استانداردهای حسابداری** تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۲۷ به تأیید هیئت‌مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیئت‌مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
شرکت صنایع سیمان گیلان سبز (سهامی خاص)	مهدی قاسمی	رئیس هیئت‌مدیره	
شرکت سیمان تهران (سهامی عام)	فرشاد فیروزجائی کاردر	نایب رئیس هیئت‌مدیره و مدیرعامل	
شرکت پریفاب (سهامی خاص)	حسین علی زارع بیدکی	عضو هیئت‌مدیره	
شرکت سیمان پیوند گلستان (سهامی خاص)	سید کاظم کیا	عضو هیئت‌مدیره	
شرکت سیمان ایلام (سهامی عام)	حسن فیاضی	عضو هیئت‌مدیره	

کارخانه: همدان، شهرستان رزن، قروه درجزین، تلفن: ۲۰-۷۱۶۰-۳۶۳۳ - (۰۸) ، فاکس: ۷۵۰۹-۳۶۳۳-۰۸۱

دفتر تهران: خیابان فردوسی، خیابان کوشک، بن بست انوشیروانی، پلاک ۶، تلفن: ۴۸۹۳-۶۶۷۳ - ۰۲۱ و ۴۶۲۳-۶۶۷۳ - ۰۲۱ ، فاکس: ۴۵۱۵-۶۶۷۳ - ۰۲۱

آدرس الکترونیکی: info@hegmatancemet.com وب‌سایت: www.hegmatancement.com

Quality management system ISO 9001 • Customer focus • Customer satisfaction • Continuous improvement • System/process effectiveness ID 15 100 181115

Environmental management system ISO 14001 • Environmental protection as management task • Improvement of environmental performance • Reduction of environmental risks ID 15 104 181577

Occupational safety management OHSAS 18001 • Hazard detection • Risk assessment • Control measures ID 15 116 16839

مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت سیمان هگمتان(سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
درآمد های عملیاتی	۴	۳۰,۹۱۱,۴۸۴	۲۵,۰۰۷,۰۰۳
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۵	(۱۶,۸۷۲,۵۶۹)	(۱۲,۹۵۳,۷۰۸)
سود ناخالص		۱۴,۰۳۸,۹۱۵	۱۲,۰۵۳,۲۹۵
هزینه های فروش، اداری و عمومی	۶	(۲,۳۹۲,۴۹۲)	(۲,۴۱۷,۸۵۳)
سایر درآمدها	۷	۶۰۲,۹۱۸	۴۵,۱۸۴
سایر هزینه‌ها	۸	(۹۳,۲۷۸)	(۴۹,۷۹۴)
سود عملیاتی		۱۲,۱۵۶,۰۶۴	۹,۶۳۰,۸۳۲
هزینه‌های مالی	۹	(۱,۸۱۰)	(۲۲,۷۱۳)
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی	۱۰	۱,۶۴۰,۷۵۷	۱,۰۰۲,۴۵۶
سود قبل از مالیات		۱۳,۷۹۵,۰۱۰	۱۰,۶۱۰,۵۷۵
هزینه مالیات بر درآمد	۱-۳۱	(۱,۷۹۸,۴۶۴)	(۱,۵۴۰,۲۲۳)
سود خالص		۱۱,۹۹۶,۵۴۶	۹,۰۷۰,۳۵۲
قابل انتساب به			
مالکان شرکت اصلی		۱۱،۱۱۷،۱۵۸	۷,۸۲۱,۲۹۷
منافع فاقد حق کنترل		۸۷۹,۳۸۸	۱,۲۴۹,۰۵۵
		۱۱,۹۹۶,۵۴۶	۹,۰۷۰,۳۵۲

سود هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

سود پایه هر سهم

عملیاتی (ریال)		۱۳,۰۹۴	۹,۶۵۴
غیر عملیاتی (ریال)		۲,۲۶۱	۱,۱۳۳
سود پایه هر سهم (ریال)	۱۱	۱۵,۳۵۵	۱۰,۷۸۷

از آنجائیکه اجزای تشکیل دهنده سود و زیان جامع محدود به سود سال قبل است .لذا صورت سود زیان جامع ارائه نشده است

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

سیمان هگمتان سهامی عام

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت سیمان هگمتان(سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۳۰ دی ۱۴۰۳

	یادداشت	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
		میلیون ریال	میلیون ریال
دارایی‌ها			
دارایی‌های غیرجاری			
دارایی‌های ثابت مشهود	۱۲	۶،۰۵۲،۴۳۴	۵،۳۲۸،۰۳۹
دارایی‌های نامشهود	۱۳	۷۴،۶۰۱	۷۴،۷۴۸
سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۱۵	۱۹۷،۱۰۸	۱۹۷،۱۰۸
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۱۹-۳	۱۰،۵۴۱	۵،۱۴۹
سایر دارایی‌ها	۱۶	۷۶،۵۹۱	۵۳،۱۳۱
جمع دارایی‌های غیرجاری		**۶،۴۱۱،۲۷۶**	**۵،۶۵۸،۱۷۵**
دارایی‌های جاری			
پیش پرداخت‌ها	۱۷	۶۵۱،۴۰۴	۹۴۶،۶۲۶
موجودی مواد و کالا	۱۸	۸،۳۶۶،۳۱۴	۶،۱۳۸،۳۷۴
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۱۹-۱	۹۷۸،۱۱۶	۱،۲۰۵،۴۳۰
سرمایه گذاری‌های کوتاه‌مدت	۲۰	۸،۹۷۱،۶۷۳	۴،۱۷۶،۹۰۰
موجودی نقد	۲۱	۱،۵۸۲،۴۰۸	۱،۳۵۱،۶۲۸
		۲۰،۵۴۹،۹۱۵	**۱۳،۸۱۸،۹۵۸**
دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش	۲۲	۴۷،۴۵۳	۴۷،۴۵۳
جمع دارایی‌های جاری		**۲۰،۵۹۷،۳۶۸**	**۱۳،۸۶۶،۴۱۱**
جمع دارایی‌ها		**۲۷،۰۰۸،۶۴۴**	**۱۹،۵۲۴،۵۸۶**
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۲۳	۷۲۸،۷۸۹	۷۲۸،۷۸۹
صرف سهام خزانه	۲۴	۱۸،۷۲۶	۱۵،۳۶۳
اندوخته قانونی	۲۵	۱۰۳،۷۶۵	۱۰۳،۷۶۵
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	۱۲-۳	۹۶۱،۹۴۶	۹۶۱،۹۴۶
سود انباشته		۱۴،۸۵۳،۴۳۲	۹،۲۰۲،۱۹۱
سهام خزانه	۲۶	(۲۰۱،۲۰۱)	(۱۶۵،۰۷۱)
حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی		**۱۶،۴۶۵،۴۵۶**	**۱۰،۸۴۶،۹۸۳**
منافع فاقد حق کنترل	۲۷	۲،۰۸۵،۴۵۷	۲،۰۸۲،۴۸۷
جمع حقوق مالکانه		**۱۸،۵۵۰،۹۱۳**	**۱۲،۹۲۹،۴۷۰**
بدهی‌ها			
بدهی‌های غیرجاری			
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۳۰-۲	۶۸۲،۹۸۳	۴۰۰،۳۹۷
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۹	۶۳۸،۵۰۸	۵۰۴،۱۸۵
جمع بدهی‌های غیرجاری		**۱،۳۲۱،۴۹۱**	**۹۰۴،۵۸۲**
بدهی‌های جاری			
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۳۰-۱	۳،۹۸۲،۵۷۱	۳،۰۳۱،۱۶۴
مالیات پرداختنی	۳۱-۱	۲،۱۱۶،۱۰۰	۱،۷۵۸،۳۴۷
سود سهام پرداختنی	۳۲	۳۲،۰۶۴	۲۴،۰۶۰
تسهیلات مالی	۲۸	۰	۵۹،۲۳۲
پیش دریافت‌ها	۳۳	۱،۰۰۵،۵۰۵	۸۱۷،۷۳۱
جمع بدهی‌های جاری		**۷،۱۳۶،۲۴۱**	**۵،۶۹۰،۵۳۴**
جمع بدهی‌ها		**۸،۴۵۷،۷۳۱**	**۶،۵۹۵،۱۱۶**
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها		**۲۷،۰۰۸،۶۴۴**	**۱۹،۵۲۴،۵۸۶**

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

سیمان هگمتان

در مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت سیمان هگمتان(سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

	سرمایه	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	سود انباشته	سهام خزانه	حقوق مالکانه شرکت اصلی	منافع فاقد حق کنترل	جمع حقوق مالکانه
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۰۱	۷۲۸,۷۸۹	–	۱۰۳,۷۶۵	۹۶۱,۹۴۶	۵,۰۲۴,۸۴۰	(۸۹,۰۱۶)	۶,۷۳۰,۳۲۴	۱,۳۲۴,۲۲۲	۸,۰۵۴,۵۴۶
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲									
سود خالص سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲	–	–	–	–	۷,۸۲۱,۲۹۷	–	۷,۸۲۱,۲۹۷	۱,۲۴۹,۰۵۵	۹,۰۷۰,۳۵۲
سود سهام مصوب	–	–	–	–	(۳,۶۴۳,۹۴۶)	–	(۳,۶۴۳,۹۴۶)	(۴۹۰,۷۹۰)	(۴,۱۳۴,۷۳۶)
خرید سهام خزانه	–	–	–	–	–	(۱۰۷,۴۳۱)	(۱۰۷,۴۳۱)	–	(۱۰۷,۴۳۱)
فروش سهام خزانه	–	۱۵,۳۶۳	–	–	–	۳۱,۳۷۶	۴۶,۷۳۹	–	۴۶,۷۳۹
مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۷۲۸,۷۸۹	۱۵,۳۶۳	۱۰۳,۷۶۵	۹۶۱,۹۴۶	۹,۲۰۲,۱۹۱	(۱۶۵,۰۷۱)	۱۰,۸۴۶,۹۸۳	۲,۰۸۲,۴۸۷	۱۲,۹۲۹,۴۷۰
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲									
سود خالص سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳	–	–	–	–	۱۱,۱۱۷,۱۵۸	–	۱۱,۱۱۷,۱۵۸	۸۷۹,۳۸۸	۱۱,۹۹۶,۵۴۶
سود سهام مصوب	–	–	–	–	(۵,۴۶۵,۹۱۷)	–	(۵,۴۶۵,۹۱۷)	(۸۷۶,۴۱۸)	(۶,۳۴۲,۳۳۵)
خرید سهام خزانه	–	–	–	–	–	(۴۰,۴۸۹)	(۴۰,۴۸۹)	–	(۴۰,۴۸۹)
فروش سهام خزانه	–	۳,۳۶۳	–	–	–	۴,۳۵۹	۷,۷۲۲	–	۷,۷۲۲
مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۷۲۸,۷۸۹	۱۸,۷۲۶	۱۰۳,۷۶۵	۹۶۱,۹۴۶	۱۴,۸۵۳,۴۳۲	(۲۰۱,۲۰۱)	۱۶,۴۶۵,۴۵۶	۲,۰۸۵,۴۵۷	۱۸,۵۵۰,۹۱۳

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت سیمان هگمتان(سهامی عام)

صورت جریان‌های نقدی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی			
نقد حاصل از عملیات	۳٤	۱۱,۳۳۴,۳۵۸	۸,۶۳۶,۵۵۴
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد		(۱,۴۴۰,۷۱۰)	(۵۴۶,۰۵۱)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		**۹,۸۹۳,٦٤۸**	**۸,۰۹۰,۵۰۳**
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری			
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود		(۹۶۵,۳۲۹)	(۲,۱۵۵,۳۵۷)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود		(۲,۵۱۳)	-
دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری کوتاه مدت		۲,۱۴۹,۹۹۷	-
دریافت های نقدی حاصل از سود سهام		۱۲۴,۵۱۹	
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت		(۶,۹۴۴,۷۷۰)	(۱,۹۳۲,۸۳۸)
دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها		۱,۵۷۸,۳۲۸	۸۴۶,۶۰۲
جریان خالص(خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		**(٤,۰۵۹,۷٦۹)**	**(۳,۲٤۱,۵۹۳)**
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		**۵,۸۳۳,۸۷۹**	**٤,۸٤۸,۹۱۰**
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی			
پرداختهای نقدی بابت اصل تسهیلات		(۳۴,۱۲۰)	(۸۴,۰۲۸)
پرداختهای نقدی بابت سود تسهیلات		(۲۶,۹۲۱)	(۹۱,۰۵۲)
پرداختهای نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی		(۴,۶۸۰,۹۲۲)	(۳,۵۶۰,۸۷۷)
پرداختهای نقدی بابت سود سهام منافع فاقد حق کنترل		(۸۷۶,۴۱۸)	(۴۹۰,۷۹۰)
جریان خالص(خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی		**(٥,٦۱۸,۳۸۱)**	**(٤,۲۲٦,۷٤۷)**
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد		**۲۱۵,٤۹۹**	**٦۲۲,۱٦۳**
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره		۱,۳۵۱,۶۲۸	۷۳۲,۰۲۶
تاثیر تغییرات نرخ ارز		۱۵,۲۸۱	(۲,۵۶۱)
مانده موجودی نقد در پایان دوره		**۱,۵۸۲,٤۰۸**	**۱,۳۵۱,٦۲۸**
معاملات غیر نقدی	۳۵	**۷۷٦,۹۹۱**	**۸۱٤,۳۹۰**

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

سیمان هگمتان سهامی عام

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت سیمان هگمتان(سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
		میلیون ریال	میلیون ریال
درآمد های عملیاتی	۴	۲۱,۷۰۱,۶۸۴	۱۶,۵۴۸,۵۶۲
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۵	(۱۰,۲۳۱,۳۸۰)	(۷,۷۲۶,۲۸۵)
سود ناخالص		۱۱,۴۷۰,۳۰۴	۸,۸۲۲,۲۷۷
هزینه های فروش، اداری و عمومی	۶	(۱,۰۹۳,۴۸۲)	(۱,۱۸۰,۷۲۹)
سایر درآمدها	۷	۳۹۴,۹۲۱	۴۵,۱۸۴
سایر هزینه‌ها	۸	(۲۶,۶۰۰)	(۱۹,۲۳۵)
سود عملیاتی		۱۰,۷۴۵,۱۴۳	۷,۶۶۷,۴۹۷
هزینه‌های مالی	۹	-	-
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی	۱۰	۱,۶۱۶,۰۸۱	۷۱۳,۰۳۹
سود قبل از مالیات		۱۲,۳۶۱,۲۲۴	۸,۳۸۰,۵۳۶
هزینه مالیات بر درآمد	۱-۳۱	(۱,۲۷۷,۹۸۲)	(۹۵۱,۹۳۰)
سود خالص		۱۱,۰۸۳,۲۴۲	۷,۴۲۸,۶۰۶
سود هر سهم			
سود پایه هر سهم:			
عملیاتی		۱۳،۰۷۱	۹،۲۷۹
غیر عملیاتی (ریال)		۲،۲۳۷	۹۶۷
سود پایه هر سهم (ریال)	۱۱	۱۵،۳۰۸	۱۰،۲۴۶

از آنجائیکه اجزای تشکیل دهنده سود و زیان جامع محدود به سود سال قبل است .لذا صورت سود زیان جامع ارائه نشده است

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

سیمان هگمتان سهامی عام

موسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت سیمان هگمتان(سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۳۰ دی ۱۴۰۳

	یادداشت	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
		میلیون ریال	میلیون ریال
دارایی‌ها			
دارایی‌های غیرجاری			
دارایی های ثابت مشهود	۱۲	۳،۶۳۲،۹۷۴	۳،۱۶۳،۵۲۵
دارایی‌های نامشهود	۱۳	۴۶،۴۰۲	۴۶،۵۴۸
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی	۱۴	۳۷۱،۰۸۵	۳۷۱،۰۸۵
سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۱۵	۱۹۷،۰۲۶	۱۹۷،۰۲۶
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۳-۱۹	۱۰،۵۴۱	۵،۱۴۹
سایر دارایی‌ها	۱۶	۷۶،۵۹۱	۵۳،۱۳۱
جمع دارایی‌های غیرجاری		**٤،٣٣٤،٦١٩**	**٣،٨٣٦،٤٦٤**
دارایی‌های جاری			
پیش پرداخت‌ها	۱۷	۴۹۶،۳۵۶	۶۱۷،۱۵۰
موجودی مواد و کالا	۱۸	۴،۵۸۷،۳۳۵	۳،۳۷۸،۶۹۲
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۲-۱۹	۱،۵۴۱،۹۵۳	۱،۸۲۶،۲۳۲
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۲۰	۸،۹۷۱،۶۷۳	۳،۲۷۶،۹۰۰
موجودی نقد	۲۱	۱،۲۶۸،۲۲۳	۱،۲۷۸،۹۴۷
		١٦،٨٦٥،٥٤٠	**١٠،٣٧٧،٩٢١**
دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش	۲۲	۴۷،۴۵۳	۴۷،۴۵۳
جمع دارایی های جاری		**١٦،٩١٢،٩٩٣**	**١٠،٤٢٥،٣٧٤**
جمع دارایی‌ها		**٢١،٢٤٧،٦١١**	**١٤،٢٦١،٨٣٨**
حقوق مالکانه و بدهی‌ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۲۳	۷۲۸،۷۸۹	۷۲۸،۷۸۹
صرف سهام خزانه	۲۴	۱۸،۷۲۶	۱۵،۳۶۳
اندوخته قانونی	۲۵	۷۲،۸۷۹	۷۲،۸۷۹
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	۳-۱۲	۶۲۶،۳۷۱	۶۲۶،۳۷۱
سود انباشته		۱۴،۲۶۹،۷۴۴	۸،۶۵۲،۴۱۹
سهام خزانه	۲۶	(۲۰۱،۲۰۱)	(۱۶۵،۰۷۱)
جمع حقوق مالکانه		**١٥،٥١٥،٣٠٨**	**٩،٩٣٠،٧٥٠**
بدهی‌ها			
بدهی‌های غیرجاری			
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۲-۳۰	۴۶۹،۹۸۳	۲۵۹،۹۹۷
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۹	۴۶۰،۵۹۵	۳۸۰،۲۲۶
جمع بدهی‌های غیرجاری		**٩٣٠،٥٧٨**	**٦٤٠،٢٢٣**
بدهی‌های جاری			
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۱-۳۰	۲،۵۷۱،۲۰۰	۲،۲۰۵،۸۹۹
مالیات پرداختنی	۱-۳۱	۱،۵۸۵،۶۴۳	۱،۱۷۰،۰۵۴
سود سهام پرداختنی	۳۲	۳۲،۰۶۴	۲۴،۰۶۰
پیش دریافت‌ها	۳۳	۶۱۲،۸۱۷	۲۹۰،۸۵۲
جمع بدهی‌های جاری		**٤،٨٠١،٧٢٤**	**٣،٦٩٠،٨٦٥**
جمع بدهی‌ها		**٥،٧٣٢،٣٠٣**	**٤،٣٣١،٠٨٨**
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها		**٢١،٢٤٧،٦١١**	**١٤،٢٦١،٨٣٨**

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

سیمان هگمتان

موسسه حسابرسی سیاسی مفید راهبر

پیوست گزارش

موسسه حسابرسی مفید راهبر
لیبو بسته گزارشی

شرکت سیمان هگمتان(سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

	سرمایه	صرف سهام	اندوخته قانونی	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۰۱	۷۲۸,۷۸۹	۰	۷۲,۸۷۹	۶۲۶,۳۷۱	۴,۸۶۷,۷۵۹	(۸۹،۰۱۶)	۶,۲۰۶,۷۸۲
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲							
سود خالص سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲	–	–	–	–	۷,۴۲۸,۶۰۶	–	۷,۴۲۸,۶۰۶
سود سهام مصوب	–	–	–	–	(۳,۶۴۳,۹۴۶)	–	(۳,۶۴۳,۹۴۶)
خرید سهام خزانه	–	–	–	–	–	(۱۰۷،۴۳۱)	(۱۰۷،۴۳۱)
فروش سهام خزانه	–	۱۵،۳۶۳	–	–	–	۳۱,۳۷۶	۴۶,۷۳۹
مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۷۲۸,۷۸۹	۱۵,۳۶۳	۷۲,۸۷۹	۶۲۶,۳۷۱	۸,۶۵۲,۴۱۹	(۱۶۵،۰۷۱)	۹,۹۳۰,۷۵۰
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲							
سود خالص سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳	–	–	–	–	۱۱،۰۸۳،۲۴۲	–	۱۱،۰۸۳،۲۴۲
سود سهام مصوب	–	–	–	–	(۵،۴۶۵،۹۱۷)	–	(۵،۴۶۵،۹۱۷)
خرید سهام خزانه	–	–	–	–	–	(۴۰،۴۸۹)	(۴۰،۴۸۹)
فروش سهام خزانه	–	۳،۳۶۳	–	–	–	۴،۳۵۹	۷,۷۲۲
مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۷۲۸,۷۸۹	۱۸,۷۲۶	۷۲,۸۷۹	۶۲۶,۳۷۱	۱۴,۲۶۹,۷۴۴	(۲۰۱،۲۰۱)	۱۵,۵۱۵,۳۰۸

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

سیمان هگمتان سهامی عام

شرکت سیمان هگمتان(سهامی عام)

صورت جریان‌های نقدی جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی			
نقد حاصل از عملیات	۳۴	۱۰,۱۵۸,۰۷۷	۶,۷۸۱,۳۷۱
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد		(۸۶۲,۳۹۳)	(۳۳۸,۵۳۰)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		**۹,۲۹۵,۶۸۴**	**۶,۴۴۲,۸۴۱**
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری			
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود		(۵۷۵,۳۴۷)	(۱,۵۳۹,۷۷۷)
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت		(۵,۶۹۴,۷۷۳)	(۱,۲۹۲,۸۳۸)
پرداخت های نقدی برای تحصیل دارایی های نامشهود		(۲,۵۱۳)	-
دریافت های نقدی حاصل از سود سهام		۱۲۴,۵۱۹	-
دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها		۱,۵۲۲,۶۲۸	۶۴۳,۴۴۵
جریان خالص(خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		**(۴,۶۲۵,۴۸۶)**	**(۲,۱۸۹,۱۷۰)**
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		**۴,۶۷۰,۱۹۸**	**۴,۲۵۳,۶۷۱**
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی			
پرداختهای نقدی بابت سود سهام		(۴,۶۸۰,۹۲۲)	(۳,۵۶۰,۸۷۷)
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی		**(۴,۶۸۰,۹۲۲)**	**(۳,۵۶۰,۸۷۷)**
خالص افزایش(کاهش) در موجودی نقد		**(۱۰,۷۲۴)**	**۶۹۲,۷۹۴**
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره		۱,۲۷۸,۹۴۷	۵۸۶,۱۵۳
مانده موجودی نقد در پایان دوره		**۱,۲۶۸,۲۲۳**	**۱,۲۷۸,۹۴۷**
معاملات غیر نقدی	۳۵	**۷۷۶,۹۹۱**	**۸۱۴,۳۹۰**

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

سیمان هگمتان سهامی عام

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت سیمان هگمتان(سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت سیمان هگمتان(سهامی عام) و شرکت صنایع سیمان نهاوند(سهامی عام)، شرکت فرعی آن است. شرکت سیمان هگمتان به شناسه ملی ۱۰۸۲۰۰۴۹۳۲۴ در تاریخ ۱۳۶۸/۰۲/۰۴ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس و طی شماره ۷۴۵۴۵ در اداره ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است و متعاقباً از تاریخ ۱۳۶۸/۰۲/۰۴ شروع به فعالیت نموده است.

به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده در تاریخ ۱۳۷۸/۰۷/۱۰ شخصیت حقوقی شرکت از سهامی خاص به سهامی عام تبدیل و در تاریخ ۱۳۸۲/۰۳/۲۶ در بورس اوراق بهادار پذیرفته شده است. مرکز اصلی شرکت بر اساس مصوبه مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ ۱۳۷۸/۱۲/۲۱ از تهران به استان همدان شهرستان رزن، بخش شاهنجرین (محل کارخانه) منتقل و در اداره ثبت شرکت‌های استان همدان تحت شماره ۳۹۴۲ به ثبت رسیده و نهایتاً طی نامه شماره ۵۱۶۷۲ مورخ ۱۳۷۹/۱۲/۲۰ اداره ثبت اسناد همدان پرونده شرکت از همدان به شهرستان رزن انتقال یافته و تحت شماره ۲۷ مورخ ۱۳۷۹/۱۲/۲۳ در اداره ثبت اسناد و املاک شهرستان رزن ثبت گردیده است. در حال حاضر، شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام) جزء شرکت های فرعی شرکت سیمان تهران (سهامی عام) است و شرکت نهایی گروه، شرکت کاوه پارس می باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت و محل فعالیت اصلی آن واقع در شهرستان درگزین، بخش شاهنجرین می‌باشد.

۲-۱- فعالیت

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه بشرح ذیل می‌باشد. فعالیت اصلی شرکت طی دوره مالی مورد گزارش تولید و فروش کلینکر و سیمان بوده و موضوع فعالیت شرکت فرعی نیز مشابه شرکت اصلی در زمینه تولید و فروش کلینکر و سیمان به شرح یادادشت ۱-۱۴ است.

الف) فعالیت‌های اصلی

۱- ایجاد و تأسیس کارخانجات تولید سیمان و صنایع جنبی وابسته به آن، تهیه و تأمین کلیه مواد و وسایل، دستگاه‌ها و ماشین آلات مورد نیاز این صنایع از داخل و خارج کشور.

۲- اکتشاف و استخراج و بهره‌برداری از کلیه معادن مورد نیاز این صنعت از قبیل سنگ آهک، خاک رس، سنگ گچ، سنگ آهن، سلیس و غیره.

۳- انجام کلیه معاملات و عملیات مجاز صنعتی و تولید و بازرگانی اعم از داخلی و خارجی (صادرات و واردات) منجمله صدور خدمات فنی و مهندسی و کالاهای تولیدی کارخانجات سیمان و شرکت‌هایی که بنحوی از انحاء در آن‌ها سهیم بوده و یا مشارکت داشته باشد به خارج از کشور.

ب) فعالیت‌های فرعی

۴- وارد شدن در معاملات سازمان بورس و اوراق بهادار، سرمایه گذاری کوتاه مدت و بلند مدت نزد بانک‌ها، خرید و فروش اوراق قرضه یا مشارکت.

۵- بطور کلی شرکت می‌تواند به کلیه عملیات و معاملات مالی، تجاری، صنعتی و خدماتی که بطور مستقیم یا غیر مستقیم به تمام یا هر یک از موضوعات فوق مربوط باشد مبادرت نماید.

۶- تأسیس شرکت‌های جدید و یا سهیم شدن در شرکت‌های موجود در جهت تعقیب اهداف شرکت.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۳-۱- تعداد کارکنان

میانگین تعداد کارکنان در استخدام و نیز تعداد کارکنان شرکت های خدماتی که بخشی از امور خدماتی گروه و شرکت را به عهده دارند، طی دوره به شرح زیر بوده است:

	گروه		شرکت	
	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	نفر	نفر	نفر	نفر
کارکنان رسمی	۱۱	۱۲	۱۱	۱۲
کارکنان قراردادی	۳۱۵	۳۴۱	۲۳۶	۲۶۲
	۳۲۶	۳۵۳	۲۴۷	۲۷۴
کارکنان شرکت های خدماتی	۴۲۵	۴۰۴	۱۸۷	۱۶۴
	۷۵۱	۷۵۷	۴۳۴	۴۳۸

۲- اهم رویه های حسابداری

۲-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی

۲-۱-۱- صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه به استثنای تجدید ارزیابی زمین کارخانه، بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۲-۱-۲- ارزش منصفانه قیمتی‌است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله‌ای نظام‌مند بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه‌گیری در شرایط جاری بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود، صرف‌نظر از این‌که قیمت مزبور بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک‌های دیگر ارزشیابی برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه‌گیری ارزش منصفانه و افشاهای مرتبط با آن، سلسله مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه‌بندی می‌شوند:

الف- داده‌های ورودی سطح ۱، قیمت‌های اعلام شده (تعدیل نشده) در بازارهای فعال برای دارایی‌ها یا بدهی‌های همانند است که واحد تجاری می‌تواند در تاریخ اندازه‌گیری به آن‌ها دست یابد.

ب- داده‌های ورودی سطح ۲، داده‌های ورودی غیر از قیمت‌های اعلام شده مشمول سطح ۱ هستند و برای دارایی یا بدهی مورد نظر، بطور مستقیم یا غیرمستقیم قابل مشاهده می‌باشند.

ج- داده‌های ورودی سطح ۳، داده‌های ورودی غیرقابل مشاهده دارایی یا بدهی می‌باشند.

۲-۲- مبنای تلفیق

۲-۲-۱- صورت‌های مالی تلفیقی گروه حاصل تجمیع اقلام صورت‌های مالی شرکت اصلی و شرکت فرعی (شرکت صنایع سیمان نهاوند - سهامی عام) پس از حذف معاملات و مانده حساب‌های درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فی‌مابین است.

۲-۲-۲- شرکت از تاریخ به دست آوردن کنترل تا تاریخی که کنترل بر شرکت فرعی را از دست می دهد، درآمدها و هزینه های شرکت فرعی را در صورتهای مالی تلفیقی منظور می‌کند.

۲-۲-۳- سهام تحصیل شده شرکت توسط بازارگردان، به بهای تمام شده در حساب ها منظور و در صورت وضعیت مالی تلفیقی به عنوان کاهنده حقوق مالکانه تحت سرفصل "سهام خزانه" منعکس می‌گردد.

۲-۲-۴- پایان سال مالی شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام) و شرکت صنایع سیمان نهاوند هر دو پایان دی ماه هرسال می باشد .

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

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۶-۲-۲- 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. هر گونه تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه ما به ازای پرداخت‌شده یا دریافت‌شده به‌طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت عنوان "آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی شده و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود.

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

۳-۲- سرقفلی

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، به‌علاوه 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 مرحله‌ای)" بر "خالص مبالغ دارایی‌های قابل تشخیص تحصیل‌شده و بدهی‌های تقبل‌شده در تاریخ تحصیل"، اندازه‌گیری می‌شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می‌گردد.

۱-۳-۲- منافع فاقد حق کنترل در تاریخ تحصیل، به میزان سهم متناسبی از مبالغ شناسایی شده خالص دارایی های قابل تشخیص واحد تحصیل شده، اندازه گیری می شود.

٤-۲- درآمد عملیاتی

۱-۴-۲- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتنی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه‌گیری می‌شود.

۲-۴-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالادر زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می‌شود.

۵-۲- تسعیر ارز

۱-۵-۲- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان دوره و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده ارزی اندازه‌گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می‌شود. نرخ‌های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده ها ومعاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر		دلیل استفاده از نرخ
دریافتنی های ارزی	ریال عمان	عدم تسعیر	۵۱۵،۷۳۷	احتمال عدم وصول
موجودی نقد	دلار	سامانه سنا	۶۷۸،۱۸۳	شفافیت ، قابلیت دسترسی و نزدیک بودن
موجودی نقد	یورو	سامانه سنا	۶۷۷،۹۱۲	

۲-۵-۲- تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می‌شود.

٦-۲- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود، به استثنای مخارجی که مستقیما قابل انتساب به تحصیل «دارایی های واجد شرایط» است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۲-۷- دارایی های ثابت مشهود

۲-۷-۱- داریی‌های ثابت مشهود، به استثنای مورد مندرج در یادداشت ۲-۷-۲ بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد ومنجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقی مانده دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی‌شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۲-۷-۲- زمین کارخانه بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حساب ها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی با استفاده از ارزیابان مستقل در سال مالی ۱۴۰۰صورت پذیرفته است. تناوب تجدید ارزیابی به تغییرات ارزش منصفانه دارایی های تجدید ارزیابی شده بستگی دارد. چنانچه ارزش منصفانه دارایی های تجدید ارزیابی شده، تفاوت با اهمیتی با مبلغ دفتری آن داشته باشد، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد. دوره تناوب تجدید ارزیابی ۵ ساله می باشد.

۲-۷-۳- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود (به استثناء ماشین‌آلات تولیدی و تأسیسات برق)، با توجه به الگوی مصرف منافع آتی مورد انتظار (شامل عمرمفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین‌نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان و مستحدثات	۱۵، ۱۰ و ۲۵ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۱۲ درصد و ۳ ، ۵ ، ۶، ۱۰، ۱۲ و ۱۵ ساله	نزولی و خط
ماشین آلات و تجهیزات	۱۰ ، ۲۰ و ۴۱ساله	خط مستقیم
ابزارآلات	۴، ۸ و۱۲ ساله	خط مستقیم
وسائل نقلیه	۴، ۶ و ۱۶ ساله	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۳، ۵، ۶، ۱۰ و ۱۲ ساله	خط مستقیم

۲-۷-۳-۱- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک پذیر(به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک برحسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۲-۸- مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها

۲-۸-۱- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (در آمد غیر عملیاتی تحقق نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها ثبت ودر صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه بندی می شود و در صورت سود وزیان جامع انعکاس می یابد. هرگاه افزایش مزبور عکس یک کاهش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به عنوان هزینه شناسایی گردیده است، در این صورت، این افزایش تا میزان هزینه قبلی شناسایی شده در رابطه با همان دارایی باید به عنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور شود.

۲-۸-۲- کاهش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن به عنوان هزینه شناسایی می شود. 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 وزیان جامع انعکاس یابد و باقیمانده به عنوان هزینه شناسایی شود.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۳-۸-۲- 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 انباشته منظور شود. مبلغ مازاد قابل انتقال معادل تفاوت بین استهلاک مبتنی برمبلغ تجدید ارزیابی دارایی واستهلاک مبتنی بر بهای تمام شده تاریخی آن است. افزایش سرمایه به طور مستقیم، از محل مازاد تجدید ارزیابی مجاز نیست، مگر در مواردی که به موجب قانون تجویز شده باشد .

۹-۲- دارایی های نامشهود

۱-۹-۲- دارایی های نامشهود برمبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ثبت می شود.

۲-۹-۲- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود :

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزار های رایانه ای	۵ ساله	خط مستقیم

۱۰-۲- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

۱-۱۰-۲- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌شود. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌شود.

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

۳-۱۰-۲- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام 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.

۴-۱۰-۲- 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 می‌شود، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌شود.

۵-۱۰-۲- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) است، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم‌شناسایی زیان کاهش ارزش در دوره‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌شود مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱۱-۲- موجودی مواد و کالا

۱-۱۱-۲- موجودی مواد وکالا بر مبنای "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" هر یک از اقلام ارزشیابی می‌شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه‌التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با بکارگیری روش‌های زیر تعیین می‌گردد:

	روش مورد استفاده
مواد اولیه و مواد بسته‌بندی	میانگین موزون
کالای در جریان ساخت	میانگین موزون
کالای ساخته شده	میانگین موزون
قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون
انبار سوخت	میانگین موزون

۱۲-۲- دارایی غیرجاری نگهداری شده برای فروش

۱-۱۲-۲- دارایی‌های غیر جاری که مبلغ دفتری آن‌ها، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیافت می‌گردد، به عنوان دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش طبقه‌بندی می‌شود. این شرایط تنها زمانی احراز می‌شود که دارایی‌های غیرجاری 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 باشد به گونه‌ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یک دوره از تاریخ طبقه بندی، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز گردد.

۲-۱۲-۲- دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش، به اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش اندازه‌گیری می‌گردد.

۱۳-۲- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتاً قـابل توجه است . ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شـرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویـدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه‌ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد .

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

۱-۱۳-۲- ذخیره مزایای پایان خدمت

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان به روش پلکانی (به ازاء ۵ سال اول سنوات خدمت معادل یک ماه، به ازاء ۵ سال دوم سنوات خدمت معادل ۱/۵ ماه و به ازاء سنوات خدمت مازاد بر ۱۰ سال معادل ۲ ماه) بر اساس آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای آنان محاسبه و در حساب ها منظور می شود.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

۱۴-۲- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری			
	نوع سرمایه گذاری	**گروه**	**شرکت**
سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت	سرمایه‌گذاری در شرکت فرعی	مشمول تلفیق	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
	سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
سرمایه‌گذاری‌های جاری	سرمایه‌گذاری سریع‌المعامله در بازار	ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه‌گذاری‌های مزبور	ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه‌گذاری‌های مزبور
	سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
شناخت درآمد			
	نوع سرمایه گذاری	**گروه**	**شرکت**
انواع سرمایه گذاری‌ها	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی	مشمول تلفیق	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ تایید صورت‌های مالی)
	سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر	در زمان تصویب سود توسط مجمع‌عمومی‌صاحبان‌سهام شرکت‌سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت‌وضعیت‌مالی)
	سرمایه‌گذاری 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)

۱۵-۲- سهام خزانه

۱-۱۵-۲- سهام خزانه به روش بهای تمام شده در دفاتر شناسایی و ثبت می شود 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 نمی شود. مابه ازای پرداختی یا دریافتی باید بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی گردد.

۲-۱۵-۲- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی شود و مابه التفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب « صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی و ثبت می شود.

۳-۱۵-۲- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب « صرف (کسر) سهام خزانه» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان « صرف سهام خزانه» در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش سهام خزانه، به حساب سود(زیان) انباشته منتقل می شود.

۴-۱۵-۲- هر گاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می شود.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱۶-۲- مالیات بر درآمد

۱-۱۶-۲- هزینه مالیات

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

۲-۱۶-۲- 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 می شود. چنین کاهشی، در صورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۳-۱۶-۲- تهاتر داراییهای مالیات جاری و بدهیهای مالیات جاری

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

۴-۱۶-۲- 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.

۱۷-۲- به کارگیری استاندارد های حسابداری جدید و تجدید نظر شده

۱-۱۷-۲- آثار با اهمیت ناشی از اجرای استاندارد های جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند، به شرح زیر است

۱-۱-۱۷-۲- استاندارد حسابداری ۴۳ درامد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان

استاندارد حسابداری ۴۳ با موضوعیت درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ لازم الاجرا می باشد و باتوجه به انعقاد قرارداد با تمامی مشتریان، پیمانکاران و تامین کنندگان، آثار با اهمیتی بر صورتهای مالی سال جاری شرکت ندارد.

موسسه حسابرسی ...
پیوست گزارش

۳- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

۱-۳- قضاوت ها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۱-۱-۳- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیر جاری

هیئت مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز ، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلند مدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه گذاری ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۲-۱-۳- طبقه‌بندی زمین و ملک در طبقه دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش

با توجه به اقدامات انجام شده از جمله مزایده و قصد فروش زمین مهدیه واقع در همدان و ملک واقع در رامسر به‌عنوان دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش طبقه‌بندی شده است.

۲-۳- قضاوت مربوط به برآوردها

۱-۲-۳- تجدید ارزیابی زمین

زمین کارخانه بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در تاریخ ۱۴۰۰/۱۰/۳۰ در حساب‌ها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی با استفاده از ارزیابان مستقل صورت پذیرفته است.

۲-۲-۳- دپوی کلینکر

مانده کلینکر گروه براساس دپوگرافی انجام شده (نظر کارشناس رسمی دادگستری)به مقدار ۲۶۰،۹۱۲ تن و شرکت اصلی ۱۳۴.۲۱۸ تن، در تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۳۰ می‌باشد که مصرف یا به فروش خواهد رسید.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

٤- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
فروش خالص	۴-۱	۳۰,۹۱۱,۴۸۴	۲۵,۰۰۷,۰۰۳	۲۰,۸۰۸,۸۸۸	۱۵,۶۲۴,۹۸۱
سود سرمایه گذاری ها-شرکت فرعی	۴-۲	۰	۰	۸۹۲,۷۹۵	۹۲۳,۵۸۱
		۳۰۹۱۱٤۸٤	**۲۵۰۰۷۰۰۳**	**۲۱۷۰۱٦۸۳.۸۱**	**۱٦٥٤۸٥٦۲**

۱-٤- فروش خالص

۱-۱-٤- گروه

	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	
	مقدار - تن	مبلغ - میلیون ریال	مقدار - تن	مبلغ - میلیون ریال
داخلی				
سیمان فله تیپ ۲	۱,۳۷۱,۹۳۵	۱۵,۱۲۲,۱۰۱	۱,۱۵۹,۴۰۲	۹,۱۵۳,۰۵۶
سیمان پاکتی تیپ ۲	۷۷۵,۴۰۲	۸,۹۳۷,۱۵۶	۹۱۰,۹۴۵	۷,۹۰۰,۵۸۶
سیمان فله تیپ ۴۲۵-۱	۹۳,۲۲۴	۹۲۱,۵۰۲	۳۴۸,۱۵۰	۲,۴۹۱,۶۲۳
سیمان فله تیپ ۳۲۵-۱	۵۳,۸۵۹	۴۱۷,۳۳۶	۱۴,۴۸۶	۱۰۶,۸۳۵
سیمان پاکتی تیپ پرتلند آهکی	۷۵,۹۳۷	۷۱۴,۱۳۷	۲۳,۷۰۱	۲۰۳,۷۹۹
سیمان فله تیپ پرتلند آهکی	۱۳۳,۹۶۶	۱,۳۵۱,۷۴۷	۱,۷۷۵	۱۱,۳۲۴
سیمان پاکتی پوزولانی	۳۵,۴۵۲	۳۵۴,۹۳۱	۷۲,۷۱۲	۵۷۸,۴۵۲
	۲,۵۳۹,۷۷۵	**۲۷,۸۱۸,۹۱۰**	**۲,۵۳۱,۱۷۱**	**۲۰٤٤٥٦۷٥**
صادراتی				
کلینکر	۲۶۵,۷۲۶	۳,۰۹۲,۵۷۵	۳۹۹,۱۷۰	۴,۵۶۱,۳۲۸
فروش خالص	**۲,۸۰۵,۵۰۱**	**۳۰,۹۱۱,٤۸٤**	**۲,۹۳۰,۳٤۱**	**۲٥۰۰۷۰۰۳**

۲-۱-٤- شرکت

	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	
	مقدار - تن	مبلغ - میلیون ریال	مقدار - تن	مبلغ - میلیون ریال
داخلی				
سیمان فله تیپ ۲	۱,۱۴۰,۷۷۹	۱۲,۹۰۳,۷۰۷	۱,۰۰۶,۲۸۱	۸,۰۰۱,۱۹۳
سیمان پاکتی تیپ ۲	۴۷۸,۴۶۲	۵,۷۰۲,۹۴۲	۵۶۲,۴۲۶	۴,۸۸۷,۶۵۱
سیمان فله تیپ ۴۲۵-۱	۸۹,۳۵۶	۸۷۸,۱۱۳	۱۵۵,۶۲۷	۱,۱۸۷,۷۷۲
سیمان پاکتی تیپ پرتلند آهکی	۱۳۳	۱,۱۴۶	۱۷,۶۹۴	۱۵۳,۹۵۰
سیمان فله تیپ ۳۲۵-۱	۵۳,۸۵۹	۴۱۷,۳۳۶	۱۴,۴۸۶	۱۰۶,۸۳۵
فروش خالص	**۱,۷٦۲,٥۸۹**	**۱۹,۹۰۳,۲٤٥**	**۱,۷٥٦,٥۱٤**	**۱٤,۳۳۷,٤۰۱**
صادراتی:				
کلینکر	۹۸,۲۹۳	۹۰۵,۶۴۳	۱۲۶,۱۶۱	۱,۲۸۷,۵۸۰
فروش خالص	**۱,۸٦۰,۸۸۲**	**۲۰,۸۰۸,۸۸۸**	**۱,۸۸۲,٦۷٥**	**۱٥,٦۲٤,۹۸۱**

۲-۴- سود سرمایه گذاری های شرکت فرعی مربوط به عملکرد سال ۱۴۰۳شرکت سیمان نهاوند می باشد.

۱-۲-۴- عدم تغییر نرخ فروش کلینکر نسبت به سال قبل عمدتاً بابت فروش موجودی کلینکر بندر(باتوجه به کاهش کیفیت کلینکر و افزایش هزینه های مربوط به نگهداری و انبار در بندر و فروش آن براساس مصوبه هلدینگ سیمان تهران با قیمت پایین تر)می باشد.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۳-٤- فروش خالص به تفکیک وابستگی اشخاص

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	
	مبلغ فروش	درصد نسبت به کل	مبلغ فروش	درصد نسبت به کل
گروه				
سایر اشخاص	۳۰,۹۱۱,۴۸۴	۱۰۰	۲۵,۰۰۷,۰۰۳	۱۰۰
شرکت				
سایر اشخاص (یادداشت ۱-۳-۴)	**۲۰,۸۰۸,۸۸۸**	**۱۰۰**	**۱۵,٦۲٤,۹۸۱**	**۱۰۰**

۱-۳-۴- فروش محصولات شرکت اصلی به سایر اشخاص مربوط به تعداد ۵۵۳نفر مشتریان داخلی به مبلغ ۱۹،۹۰۳ میلیارد ریال و ۳ نفر مشتریان صادراتی به مبلغ ۹۰۶ میلیارد ریال می‌باشد.

۴-۴- فروش محصولات شرکت فرعی به سایر اشخاص مربوط به مشتریان داخلی به مبلغ ۶،۱۰۸ میلیارد ریال و به مشتریان خارجی مبلغ ۳،۲۷۳ میلیارد ریال می‌باشد.

۵-۴- میزان تعهدات ارزی سررسید شده فروش صادراتی شرکت اصلی تا تاریخ تهیه این گزارش ، طبق گزارشات سامانه جامع تجارت، به میزان ۹۰٪ ایفا شده است.

۶-۴- شرکت عمده محصولات داخلی خود را در بورس کالا عرضه نموده و قیمت محصولات با توجه به عرضه و تقاضا در بورس کالا تعیین می‌گردد.

۷-۴- نرخ‌های فروش کلینکر بر اساس توافق و مطابق مصوبات هیئت مدیره و کمیسیون فروش تعیین گردیده است.

۸-٤- جدول مقایسه‌ای درآمد عملیاتی و بهای تمام شده درآمد عملیاتی به شرح زیر است:

	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰			درصد سود ناخالص به درآمدهای عملیاتی	
	درآمد عملیاتی	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	سود ناخالص	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
گروه	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	درصد	درصد
سیمان	۲۷,۸۱۸,۹۱۰	(۱۵,۸۱۶,۸۷۹)	۱۲,۰۰۲,۰۲۹	۴۳	۴۲
کلینکر	۳,۰۹۲,۵۷۵	(۱,۰۵۵,۶۹۰)	۲,۰۳۶,۸۸۵	۶۶	۷۷
	۳۰,۹۱۱,۴۸۴	(۱۶,۸۷۲,۵۶۹)	۱۴,۰۳۸,۹۱۴	۴۵	۴۸

	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰			درصد سود ناخالص به درآمدهای عملیاتی	
	درآمد عملیاتی	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	سود ناخالص	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
شرکت	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	درصد	درصد
سیمان	۱۹,۹۰۳,۲۴۵	(۹,۸۰۷,۰۳۵)	۱۰,۰۹۶,۲۱۰	۵۱	۴۹
کلینکر	۹۰۵,۶۴۳	(۴۲۴,۳۴۵)	۴۸۱,۲۹۸	۵۳	۶۸
	۲۰,۸۰۸,۸۸۸	(۱۰,۲۳۱,۳۸۰)	۱۰,۵۷۷,۵۰۸	۵۱	۵۱

۹-٤- مبلغ ۳.۰۹۲ میلیارد ریال خالص فروش صادراتی گروه و مبلغ ۹۰۶ میلیارد ریال فروش خالص صادراتی شرکت اصلی در جهت استراتژی حفظ و توسعه صادرات محصولات گروه، با هدف بازار کویت و عراق صورت گرفته است. نرخ‌های فروش توسط کمیسیون فروش و محل تحویل بر اساس قرارداد تعیین می‌گردد.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۵- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

گروه	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال
مواد مستقیم (یادداشت ۱-۵)	۴،۲۰۷،۸۲۷	۳،۴۴۱،۸۲۷
دستمزد مستقیم (یادداشت ۲-۵)	۱،۰۱۲،۵۸۸	۷۴۸،۶۶۲
سربار ساخت:		
دستمزد غیرمستقیم (یادداشت ۳-۵)	۴،۰۳۷،۷۷۷	۲،۸۵۴،۸۰۷
استهلاک	۲۲۹،۸۰۱	۲۰۳،۳۶۹
آب و برق مصرفی	۱،۲۱۱،۱۳۸	۷۴۵،۹۶۹
سوخت (یادداشت ۴-۵)	۳،۹۵۸،۲۲۱	۳،۵۵۹،۳۹۷
تعمیر و نگهداشت	۱،۸۹۴،۸۴۴	۱،۴۰۳،۹۰۵
سایر	۷۳۲،۱۰۲	۵۲۲،۴۰۷
	۱۷،۲۸۴،۲۹۷	۱۳،۴۸۰،۳۴۳
هزینه های جذب نشده (یادداشت ۶-۵)	(۶۶،۶۷۸)	(۳۰،۵۵۹)
جمع هزینه‌های ساخت	۱۷،۲۱۷،۶۱۹	۱۳،۴۴۹،۷۸۴
کاهش (افزایش) موجودی کالای در جریان ساخت	(۲۵۸،۹۳۶)	(۴۳۵،۹۱۹)
بهای تمام شده ساخت	۱۶،۹۵۸،۶۸۳	۱۳،۰۱۳،۸۶۵
کاهش (افزایش) موجودی کالای ساخته شده	(۸۶،۱۱۵)	(۶۰،۱۵۷)
بهای تمام شده درآمد عملیاتی	۱۶،۸۷۲،۵۶۹	۱۲،۹۵۳،۷۰۸

شرکت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال
مواد مستقیم (یادداشت ۱-۵)	۲،۳۷۲،۳۰۵	۱،۹۹۱،۵۷۱
دستمزد مستقیم (یادداشت ۲-۵)	۵۲۱،۲۱۸	۳۹۴،۲۰۹
سربار ساخت:		
دستمزد غیرمستقیم (یادداشت ۳-۵)	۲،۴۷۶،۶۷۴	۱،۷۳۲،۶۳۱
استهلاک	۱۰۲،۶۵۴	۹۳،۹۲۱
آب و برق مصرفی	۷۳۹،۸۲۷	۴۸۸،۵۶۳
سوخت (یادداشت ۴-۵)	۲،۳۳۰،۶۷۰	۲،۲۰۵،۴۲۳
تعمیر و نگهداشت (یادداشت ۵-۵)	۱،۲۶۳،۳۳۲	۸۳۸،۶۳۰
سایر	۱۹۳،۶۲۲	۲۰۳،۰۹۵
جمع هزینه‌های ساخت	۱۰،۰۰۰،۳۰۲	۷،۹۴۸،۰۴۳
کاهش (افزایش) موجودی کالای در جریان ساخت	۲۷۱،۷۲۹	(۲۱۲،۸۶۷)
بهای تمام شده ساخت	۱۰،۲۷۲،۰۳۱	۷،۷۳۵،۱۷۶
کاهش (افزایش) موجودی کالای ساخته شده	(۴۰،۶۵۱)	(۸،۸۹۱)
بهای تمام شده درآمد عملیاتی	۱۰،۲۳۱،۳۸۰	۷،۷۲۶،۲۸۵

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱-۵- در سال مالی مورد گزارش مبلـغ ۴،۴۷۵،۱۳۳ میلیون ریال (دوره مشابه سال قبل ۴،۰۰۱،۲۶۷ میلیون ریال) مواد اولیه و بسته‌بندی توسط گروه و مبلـغ ۲،۶۴۱،۰۳۵ میلیـون ریـال (دوره مشـابه سـال قبـل ۲،۰۰۶،۱۳۵ میلیـون ریـال) توسط شرکت اصلی خریداری و یا از معادن توسـط پیمانکاران استخراج شده است. کلیه مواد اولیه و بسته بندی در داخل کشور تهیه می‌شود.

گروه

نوع مواد اولیه	کشور	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	
		میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید دوره	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید دوره
سنگ آهک	ایران	۱،۷۶۳،۹۸۲	۳۹/۴۲	۱،۳۰۵،۷۰۹	۳۲/۶۳
خاک (مارل)	ایران	۶۱۱،۲۷۳	۱۳/۶۶	۴۳۶،۳۰۸	۱۰/۹۰
سنگ آهن	ایران	۵۷۳،۱۷۶	۱۲/۸۱	۹۵۸،۳۷۶	۲۳/۹۵
سیلیس	ایران	۱۱۴،۳۹۱	۲/۵۶	۱۴۶،۵۲۲	۳/۶۶
سنگ گچ	ایران	۳۲۷،۲۳۲	۷/۳۱	۲۹۴،۶۱۶	۷/۳۶
انواع کیسه و پاکت	ایران	۱،۰۸۵،۰۷۸	۲۴/۲۵	۸۵۹،۷۳۶	۲۱/۴۹
		۴،۴۷۵،۱۳۳	۱۰۰	۴،۰۰۱،۲۶۷	۱۰۰

شرکت

نوع مواد اولیه	کشور	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	
		میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید دوره	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید دوره
سنگ آهک	ایران	۸۸۷،۹۴۸	۳۳/۶۲	۶۷۲،۸۲۳	۳۳/۵۴
خاک (مارل)	ایران	۳۲۴،۶۹۶	۱۲/۲۹	۲۵۴،۰۹۰	۱۲/۶۷
سنگ آهن	ایران	۵۷۳،۱۷۶	۲۱/۷۰	۳۷۲،۰۷۹	۱۸/۵۵
سیلیس	ایران	۷۶،۹۰۰	۳	۱۰،۴۱۷	۱
سنگ گچ	ایران	۲۳۴،۷۹۳	۸/۸۹	۲۰۹،۱۷۱	۱۰/۴۳
انواع کیسه و پاکت	ایران	۵۴۳،۵۲۲	۲۰/۵۸	۴۸۷،۵۵۵	۲۴/۳۰
		۲،۶۴۱،۰۳۵	۱۰۰	۲،۰۰۶،۱۳۵	۱۰۰

۲-۵- دستمزد مستقیم از اقلام زیر تشکیل شده است:

	گروه		شرکت	
	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
حقوق پایه	۵۳,۹۱۹	۴۵,۲۹۰	۳۸,۰۲۸	۳۳,۷۷۵
حق‌الزحمه کارکنان پیمانکاران خدماتی	۷۵۳,۹۵۷	۵۳۸,۲۷۸	۳۰۷,۸۹۸	۲۱۸,۷۴۵
اضافه کاری، نوبت کاری و شب کاری	۳۷,۰۹۵	۳۱,۵۹۷	۲۸,۱۸۹	۲۵,۳۷۲
بیمه سهم کارفرما	۶۳,۹۴۷	۴۶,۵۳۰	۵۵,۸۹۲	۴۱,۸۶۱
بازخرید سنوات خدمت و مرخصی	۲۲,۰۴۷	۱۸,۰۱۷	۱۶,۸۳۶	۱۴,۷۱۶
عیدی، پاداش و بهره‌وری	۳۳,۲۴۳	۳۱,۶۸۵	۳۱,۶۱۵	۲۷,۰۳۰
سایر اقلام	۴۸,۳۸۰	۳۷,۲۶۵	۴۲,۷۶۰	۳۲,۷۱۰
	۱,۰۱۲,۵۸۸	۷۴۸,۶۶۲	۵۲۱,۲۱۸	۳۹۴,۲۰۹

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۳-۵- دستمزد غیرمستقیم از اقلام زیر تشکیل شده است:

	گروه		شرکت	
	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
حقوق پایه	۴۰۲,۵۰۳	۳۱۸,۴۳۹	۲۹۶,۸۶۰	۲۳۷,۰۰۴
حق‌الزحمه کارکنان پیمانکاران خدماتی	۱,۶۶۳,۵۶۳	۱,۱۸۶,۳۴۶	۶۰۱,۱۸۴	۳۹۶,۹۳۱
اضافه کاری، نوبت کاری و شب کاری	۲۴۹,۶۶۱	۱۹۴,۰۱۵	۱۸۷,۴۳۹	۱۴۷,۲۶۱
بیمه سهم کارفرما	۴۴۵,۴۶۸	۲۳۷,۴۱۳	۳۸۳,۴۳۸	۲۰۳,۸۰۶
بازخرید سنوات خدمت و مرخصی	۱۸۰,۲۲۳	۱۲۷,۸۰۷	۱۳۸,۱۴۳	۱۰۰,۵۷۶
عیدی، پاداش و بهره‌وری	۲۹۶,۵۲۱	۲۵۰,۹۹۳	۲۴۰,۹۴۰	۱۸۷,۷۲۷
غذا و رستوران	۱۷۵,۲۸۴	۱۲۹,۰۲۰	۱۷۵,۲۸۴	۱۲۹,۰۲۰
ایاب و ذهاب	۹۹,۷۹۲	۷۷,۹۴۷	۹۹,۷۹۲	۷۷,۹۴۷
کمک‌های غیر نقدی	۲۳۲,۷۵۴	۱۴۲,۸۰۸	۱۴۳,۰۶۸	۱۰۱,۸۳۶
پوشاک و لوازم ایمنی	۲۱,۴۶۳	۷,۷۶۹	۲۱,۴۶۳	۷,۷۶۹
سایر اقلام	۲۷۰,۵۴۵	۱۸۲,۲۵۰	۱۸۹,۰۶۳	۱۴۲,۷۵۴
	۴,۰۳۷,۷۷۷	۲,۸۵۴,۸۰۷	۲,۴۷۶,۶۷۴	۱,۷۳۲,۶۳۱

۴-۵- افزایش هزینه سوخت بابت افزایش بهای تعرفه گاز می باشد همچنین به استناد نامه مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۰۲ شرکت ملی گاز ایران در خصوص و تغییر تعرفه گاز و همچنین نامه شماره ۲۸۵۰۷۷ مورخ ۱۴۰۳/۰۶/۱۹ معاون محترم حقوقی مجلس و ابلاغیه مورخ شعبه اجرای احکام هیات عمومی دیوان عدالت اداری مبلغ ۴۲۸،۷۳۹میلیون ریال به صورت علی الحساب بابت ۱۴۰۲/۰۶/۱۱ اصلاح نرخ گاز مصرفی سال مالی ۱۴۰۳ به مدت ۱۳ ماه اعلام شده لذا مبلغ ۶۸،۰۵۱میلیون ریال از حساب هزینه های گاز مصرفی سال جاری کسر گردیده وتعدیل متعلق به مصرف سال ۱۴۰۲ مبلغ ۳۶۰،۶۸۸میلیون ریال تحت عنوان سایر درآمدموضوع یادداشت ۱-۷ شناسایی شده است .

۵-۵- هزینهٔ تعمیر و نگهداری شرکت اصلی به مبلغ ۵۹۴،۹۱۶ میلیون ریال شامل آجر و مواد نسوز به مبلغ ۲۰۸،۶۷۰ میلیون ریال، گلوله و مواد سایشی به مبلغ ۳،۲۰۲ میلیون ریال، قطعات و ماشین‌آلات خط تولید به مبلغ ۳۹۷،۳۶۸ میلیون ریال، دستمزد پرداختی به مبلغ ۸،۲۲۰ میلیون ریال و سایر قطعات مصرفی به مبلغ ۵۰،۹۵۶ میلیون ریال می‌باشد.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۶-۵- هزینه های جذب نشده از اقلام زیر تشکیل شده است:

	گروه		شرکت	
	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
حقوق و دستمزد و مزایا	۱۰،۵۶۴	۱۶،۱۹۱	۰	۰
هزینه استهلاک	۳،۵۶۸	۵،۴۶۸	۰	۰
سایر هزینه های عمومی	۵،۸۰۷	۸،۹۰۰	۰	۰
	۶۶،۶۷۸	۳۰،۵۵۹	۰	۰

۷-۵- مقایسه مقدار تولید واقعی گروه در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول(عملی) به شرح زیر می‌باشد:

	واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی سالانه	ظرفیت معمول(عملی)	تولید واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	تولید واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
کلینکر	تن	۲،۹۸۰،۰۰۰	۲،۶۸۹،۰۹۲	۲،۶۲۶،۴۳۸	۲،۷۴۳،۰۴۹
سیمان	تن	۳،۰۳۹،۴۰۰	۲،۳۹۸،۰۳۱	۲،۵۴۲،۷۱۹	۲،۵۳۰،۲۷۹

۸-۵- مقایسه مقدار تولید واقعی شرکت اصلی در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی) ، نتایج زیر را نشان می دهد.

	واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی سالانه	ظرفیت معمول(عملی)	تولید واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	تولید واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
کلینکر	تن	۱،۹۸۰،۰۰۰	۱،۶۸۹،۰۹۲	۱،۶۷۵،۳۶۶	۱،۷۴۴،۹۳۵
سیمان	تن	۲،۰۳۹،۴۰۰	۱،۴۹۰،۶۸۵	۱،۷۶۶،۱۱۴	۱،۷۵۱،۷۹۰

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

٦- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

	گروه		شرکت	
	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
هزینه های فروش				
حقوق و دستمزد و مزایا	۹۷،۲۸۲	۷۸،۳۶۰	۵۰،۰۵۵	۴۰،۳۷۳
هزینه‌کالای‌صادراتی (یادداشت ۱-۶)	۱،۵۷۴،۱۸۱	۱،۶۶۰،۵۴۱	۵۶۰،۹۲۴	۶۱۳،۴۹۵
هزینه استهلاک	۶۵۷	۵۱۹	۳۹۵	۲۵۴
کارمزد فروش بورس	۶۲،۹۲۳	۵۴،۷۳۷	۴۴،۸۹۹	۳۷،۷۶۰
سایر	۶،۷۱۵	۳۹،۴۴۳	۴،۰۵۸	۳۴،۵۶۳
	۱،۷۴۱،۷۵۹	۱،۸۳۳،۶۰۰	۶۶۰،۳۳۲	۷۲۶،۴۴۵
هزینه های اداری و عمومی				
حقوق و دستمزد و مزایا	۱۹۱،۷۷۲	۱۴۷،۹۰۸	۱۲۲،۲۳۸	۱۰۰،۸۴۴
بیمه سهم کارفرما	۲۸،۰۳۲	۲۹،۹۸۸	۲۸،۰۳۲	۲۹،۹۸۸
بازخرید خدمت کارکنان	۲۵،۸۰۶	۲۲،۰۱۹	۱۷،۴۸۳	۱۶،۹۱۲
سایر هزینه‌های پرسنلی	۵۵،۵۴۸	۴۰،۷۴۲	۴۳،۰۳۳	۲۹،۲۱۱
حق الزحمه و حق المشاوره	۱۵،۵۸۶	۱۷،۶۹۷	۹،۸۶۹	۱۰،۷۹۱
هزینه متفرقه مالی	۱۸،۴۹۴	۱۳،۹۹۳	۱۸،۴۹۴	۱۳،۹۹۳
حق‌الزحمه حسابرسی	۴۰،۲۳۸	۲۸،۴۳۱	۲۵،۹۹۸	۱۸،۳۰۳
هزینه اجاره محل	۸،۳۷۹	۶،۴۴۵	۸،۳۷۹	۶،۴۴۵
هزینه استهلاک	۱۶،۶۳۰	۱۳،۶۹۴	۸،۱۹۱	۷،۸۹۸
پاداش هیئت مدیره	۱۴،۳۹۰	۷،۰۰۰	۷،۰۰۰	۵،۰۰۰
سایر	۱۳۹،۷۷۱	۱۱۸،۷۱۲	۴۸،۳۴۷	۷۷،۲۷۴
جمع	۵۵۴،۶۴۷	۴۴۶،۶۲۹	۳۳۷،۰۶۵	۳۱۶،۶۵۹
اضافه می شود:				
سهم دریافتی از تسهیم هزینه‌های دوایر خدماتی	۹۶،۰۸۵	۱۳۷،۶۲۵	۹۶،۰۸۵	۱۳۷،۶۲۵
	۶۵۰،۷۳۲	۵۸۴،۲۵۴	۴۳۳،۱۵۱	۴۵۴،۲۸۴
	۲،۳۹۲،۴۹۲	۲،۴۱۷،۸۵۳	۱،۰۹۳،۴۸۲	۱،۱۸۰،۷۲۹

۱-٦- هزینه کالای صادارتی مربوط به کرایه حمل کالای فروش رفته ارسالی به بندر امام، جهت فروش صادراتی می‌باشد.

۷- سایر درآمدها

	گروه		شرکت	
	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سود ناشی از تسعیر دارایی هاو بدهیهای ارزی عملیاتی	۲۴،۹۴۶	۴۵،۱۸۴	۲۴،۹۴۶	۴۵،۱۸۴
تعدیل تعرفه بهای گاز مصرفی (یادداشت ۱-۷)	۵۶۸،۶۸۵	-	۳۶۰،۶۸۸	-
خالص اضافی انبار	۹،۲۸۷	-	۹،۲۸۷	-
	۶۰۲،۹۱۸	۴۵،۱۸۴	۳۹۴،۹۲۱	۴۵،۱۸۴

۱-۷- بابت تعدیل تعرفه بهای گاز مصرفی سال ۱۴۰۲ موضوع یادداشت ۴-۵صورتهای مالی که توسط شرکت گروه وفرعی به حساب سایر درآمد ها ی عملیاتی لحاظ گردیده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۸- سایر هزینه ها

	گروه		شرکت	
	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
هزینه‌های جذب نشده در تولید (یادداشت ۶-۵)	۶۶،۶۷۸	۳۰،۵۵۹	-	-
خالص کسری انبار	-	۱۹،۲۳۵	-	۱۹،۲۳۵
هزینه بیمه تأمین اجتماعی	۲۶،۶۰۰	-	۲۶،۶۰۰	-
	۹۳،۲۷۸	۴۹،۷۹۴	۲۶،۶۰۰	۱۹،۲۳۵

۹- هزینه‌های مالی

	گروه		شرکت	
	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سود و کارمزد تسهیلات بانکی	۱،۸۱۰	۲۲،۷۱۳	-	-

۱۰- سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی

	گروه		شرکت	
	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سود سهام	۱۲۴،۹۱۴	۷،۱۲۲	۱۲۴،۵۱۹	۶،۷۴۲
سود حاصل از سپرده‌های بانکی و صندوق‌های سرمایه‌گذاری(یادداشت ۱-۱۰)	۱،۵۷۸،۳۲۸	۸۴۶،۶۰۲	۱،۵۲۲،۶۲۸	۶۴۳،۴۴۵
سود(زیان) حاصل از برکناری دارایی ها	۱۳،۱۵۲	۱۰۰،۲۳۰	(۱۷۳)	-
سود (زیان) ناشی از تسعیر ارز غیرمرتبط با عملیات	۱۵،۲۸۱	(۲،۵۶۱)	-	-
سایر	(۹۰،۹۱۷)	۵۱،۰۶۳	(۳۰،۸۹۲)	۶۲،۸۵۳
	۱،۶۴۰،۷۵۷	۱،۰۰۲،۴۵۶	۱،۶۱۶،۰۸۱	۷۱۳،۰۳۹

۱-۱۰- مبلغ مذکور عمدتا مربوط به سود سپرده‌های بانکی شرکت اصلی نزد بانکهای پارسیان، پاسارگاد، ملت و تجارت و سپرده نزد صندوق‌های سرمایه‌گذاری پاداش سرمایه بهگزین، لوتوس پارسیان و یاقوت آگاه می‌باشد.

موسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱۱- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

	گروه		شرکت	
	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سود عملیاتی	۱۲،۱۵۶،۰۶۴	۹،۶۳۰،۸۳۲	۱۰،۷۴۵،۱۴۳	۷،۶۶۷،۴۹۷
اثر مالیاتی	(۱،۸۰۸،۶۶۴)	(۱،۵۱۱،۶۶۷)	(۱،۲۸۱،۳۹۹)	(۹۳۹،۸۶۲)
سهم منافع فاقد حق کنترل از سود عملیاتی	(۸۶۷،۳۷۳)	(۱،۱۱۹،۱۹۷)	-	-
سود عملیاتی قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	۹،۴۸۰،۰۲۷	۶،۹۹۹،۹۶۹	۹،۴۶۳،۷۴۴	۶،۷۲۷،۶۳۵
	۱۳،۰۹۴	۹،۶۵۴	۱۳،۰۷۱	۹،۲۷۹
سود غیرعملیاتی	۱،۶۳۸،۹۴۷	۹۷۹،۷۴۳	۱،۶۱۶،۰۸۱	۷۱۳،۰۳۹
اثر مالیاتی	۱۰،۲۰۰	(۲۸،۵۵۶)	۳،۴۱۷	(۱۲،۰۶۸)
سهم منافع فاقد حق کنترل از سود غیرعملیاتی	(۱۲،۰۱۵)	(۱۲۹،۸۵۸)	-	-
سود غیرعملیاتی قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	۱،۶۳۷،۱۳۲	۸۲۱،۳۲۸	۱،۶۱۹،۴۹۸	۷۰۰،۹۷۲
	۲،۲۶۱	۱،۱۳۳	۲،۲۳۷	۹۶۷
سود قبل از مالیات	۱۳،۷۹۵،۰۱۱	۱۰،۶۱۰،۵۷۵	۱۲،۳۶۱،۲۲۴	۸،۳۸۰،۵۳۷
اثر مالیاتی	(۱،۷۹۸،۴۶۴)	(۱،۵۴۰،۲۲۳)	(۱،۲۷۷،۹۸۲)	(۹۵۱،۹۳۰)
سهم منافع فاقد حق کنترل از سود خالص	(۸۷۹،۳۸۸)	(۱،۲۴۹،۰۵۵)	-	-
سود خالص - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	۱۱،۱۱۷،۱۵۹	۷،۸۲۱،۲۹۷	۱۱،۰۸۳،۲۴۲	۷،۴۲۸،۶۰۷
سود خالص هر سهم	۱۵،۳۵۵	۱۰،۷۸۷	۱۵،۳۰۸	۱۰،۲۴۶
میانگین موزون تعداد سهام عادی شرکت اصلی	۷۲۸،۷۸۹،۰۰۰	۷۲۸،۷۸۹،۰۰۰	۷۲۸،۷۸۹،۰۰۰	۷۲۸،۷۸۹،۰۰۰
میانگین موزون تعداد سهام خزانه	(۴،۷۶۴،۳۴۲)	(۳،۷۳۵،۳۹۲)	(۴،۷۶۴،۳۴۲)	(۳،۷۳۵،۳۹۲)
میانگین موزون تعداد سهام عادی	**۷۲۴،۰۲۴،۶۵۸**	**۷۲۵،۰۵۳،۶۰۸**	**۷۲۴،۰۲۴،۶۵۸**	**۷۲۵،۰۵۳،۶۰۸**

موسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱۲- دارئیهای ثابت مشهود

۱-۱۲- گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

	زمین	ساختمان و مستحدثات	تاسیسات	ماشین آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	ابزار آلات	جمع	دارایی های در جریان تکمیل	پیش پرداخت های سرمایه‌ای	اقلام سرمایه ای در انبار	جمع
بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی												
مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۰۱	۱،۳۲۷،۷۲۴	۱،۸۸۰،۳۷۷	۷۲۳،۳۵۴	۲،۵۳۲،۴۴۱	۲۹،۰۰۱	۱۲۵،۶۲۸	۱۴۳،۶۴۷	۶،۷۶۲،۱۷۲	۱۲۶،۶۳۹	۹۴،۳۶۴	۲۰۸،۰۴۴	۷،۱۹۱،۲۱۹
افزایش	–	۲۴،۷۵۱	۵،۹۸۳	۱۶۳،۳۴۸	–	۱۳،۱۹۴	۷،۱۸۵	۲۱۴،۴۶۱	۹۸،۳۹۰	۱،۷۰۳،۵۳۸	۱۳۸،۹۶۹	۲،۱۵۵،۳۵۸
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	–	۶۷،۸۴۹	–	۳۲،۰۲۴	–	۳۱،۳۳۳	۱۸،۱۷۱	۱۴۹،۳۷۷	(۹۹،۸۷۳)	–	(۴۹،۵۰۴)	–
مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱،۳۲۷،۷۲۴	۱،۹۷۲،۹۷۷	۷۲۹،۳۳۷	۲،۷۲۷،۸۱۳	۲۹،۰۰۱	۱۷۰،۱۵۵	۱۶۹،۰۰۳	۷،۱۲۶،۰۱۰	۱۲۵،۱۵۶	۱،۷۹۷،۹۰۲	۲۹۷،۵۰۹	۹،۳۴۶،۵۷۷
افزایش	–	۹۳،۱۶۶	۳،۲۹۶	۳،۶۴۵	۱۰۳،۴۳۳	۲۲،۷۳۲	۵۱،۹۶۲	۲۷۸،۲۳۴	۳۱۴،۷۷۴	۱۷۹،۵۰۹	۱۹۲،۸۱۲	۹۶۵،۳۲۹
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	–	۴۵،۱۱۳	۹،۱۸۹	۹۹۴	(۴۸۶)	۱۲،۸۴۴	۵،۴۲۵	۷۳،۰۷۹	(۵۲،۲۹۸)	(۵،۵۱۱)	(۱۵،۲۷۰)	–
مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱،۳۲۷،۷۲۴	۲،۱۱۱،۲۵۶	۷۴۱،۸۲۲	۲،۷۳۲،۴۵۲	۱۳۱،۹۴۸	۲۰۵،۷۳۱	۲۲۶،۳۹۰	۷،۴۷۷،۳۲۴	۳۸۷،۶۳۲	۱،۹۷۱،۹۰۰	۴۷۵،۰۵۱	۱۰،۳۱۱،۹۰۴
استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته												
مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۰۱	–	۱،۲۶۶،۴۳۰	۵۴۴،۸۱۱	۱،۸۶۵،۳۱۱	۱۷،۰۰۶	۵۶،۲۸۸	۵۴،۸۲۶	۳،۸۰۴،۶۷۲	–	–	–	۳،۸۰۴،۶۷۲
استهلاک	–	۵۰،۳۲۶	۳۱،۱۹۸	۸۵،۵۸۸	۲،۸۴۹	۲۶،۴۷۹	۱۷،۴۲۵	۲۱۳،۸۶۵	–	–	–	۲۱۳،۸۶۵
مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	–	۱،۳۱۶،۷۵۶	۵۷۶،۰۰۹	۱،۹۵۰،۸۹۹	۱۹،۸۵۵	۸۲،۷۶۷	۷۲،۲۵۱	۴،۰۱۸،۵۳۷	–	–	–	۴،۰۱۸،۵۳۷
استهلاک	–	۵۶،۴۷۹	۲۴،۳۰۷	۱۰۱،۳۹۰	۵،۵۶۰	۳۳،۴۸۷	۲۰،۳۴۹	۲۴۱،۵۷۲	–	–	–	۲۴۱،۵۷۲
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	–	–	–	–	(۴۸۶)	(۱۵۳)	–	(۶۳۹)	–	–	–	(۶۳۹)
مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	–	۱،۳۷۳،۲۳۵	۶۰۰،۳۱۶	۲،۰۵۲،۲۸۹	۲۴،۹۲۹	۱۱۶،۱۰۱	۹۲،۶۰۰	۴،۲۵۹،۴۷۰	–	–	–	۴،۲۵۹،۴۷۰
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱،۳۲۷،۷۲۴	۷۳۸،۰۲۱	۱۴۱،۵۰۶	۶۸۰،۱۶۳	۱۰۷،۰۱۹	۸۹،۶۳۰	۱۳۳،۷۹۰	۳،۲۱۷،۸۵۴	۳۸۷،۶۳۲	۱،۹۷۱،۹۰۰	۴۷۵،۰۵۱	۶،۰۵۲،۴۳۴
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱،۳۲۷،۷۲۴	۶۵۶،۲۲۱	۱۵۳،۳۲۸	۷۷۶،۹۱۴	۹،۱۴۶	۸۷،۳۸۸	۹۶،۷۵۲	۳،۱۰۷،۴۷۳	۱۲۵،۱۵۶	۱،۷۹۷،۹۰۲	۲۹۷،۵۰۹	۵،۳۲۸،۰۳۹

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۲-۱۲- شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

	زمین	ساختمان و مستحدثات	تاسیسات	ماشین آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	ابزار آلات	جمع	دارایی های در جریان تکمیل	پیش پرداخت های سرمایه‌ای	اقلام سرمایه ای در انبار	جمع
بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی												
مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۰۱	۶۲۶,۴۴۸	۶۸۸,۴۰۸	۴۲۰,۴۵۱	۱۱۷۰,۹۱۲	۲۱,۳۳۶	۷۳,۶۳۶	۱۲۲,۹۱۱	۳۱۲۴,۱۰۲	۱۲۶,۶۳۹	۹۴,۳۶۴	۲۰۲,۸۱۳	۳۵۴۷,۹۱۸
افزایش	–	–	۵,۹۸۳	۴۴,۰۱۴	–	۷,۹۱۵	۷,۱۸۵	۶۵,۰۹۷	۹۸,۳۹۰	۱,۲۸۶,۶۵۸	۸۹,۶۳۲	۱,۵۳۹,۷۷۷
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	–	۶۷,۸۴۹	–	۳۲,۰۲۴	–	–	–	۹۹,۸۷۳	(۹۹,۸۷۳)	–	–	–
مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۶۲۶,۴۴۸	۷۵۶,۲۵۷	۴۲۶,۴۳۴	۱,۲۴۶,۹۵۰	۲۱,۳۳۶	۸۱,۵۵۱	۱۳۰,۰۹۶	۳,۲۸۹,۰۷۲	۱۲۵,۱۵۶	۱,۳۸۱,۰۲۲	۲۹۲,۴۴۵	۵,۰۸۷,۶۹۵
افزایش	–	–	۳,۲۹۶		۷۷,۲۸۴	۲۱,۳۴۲	۵۱,۸۶۰	۱۵۳,۷۸۲	۲۴۲,۸۲۸	۲,۰۴۹	۱۷۶,۶۸۸	۵۷۵,۳۴۷
واگذار شده	–	–	–	–	(۴۸۶)	(۳۲۶)	–	(۸۱۲)	–	–	–	(۸۱۲)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	–	۳۸,۷۹۰	۹,۱۸۹	۹۹۴	–	۳,۳۲۵	–	۵۲,۲۹۸	(۵۲,۲۹۸)	–	–	–
مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۶۲۶,۴۴۸	۷۹۵,۰۴۷	۴۳۸,۹۱۹	۱,۲۴۷,۹۴۴	۹۸,۱۳۴	۱۰۵,۸۹۲	۱۸۱,۹۵۶	۳,۴۹۴,۳۴۰	۳۱۵,۶۸۶	۱,۳۸۳,۰۷۱	۴۶۹,۱۳۳	۵,۶۶۲,۲۳۰
استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته												
مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۰۱	–	۴۹۷,۷۰۷	۲۸۸,۹۰۵	۹۴۷,۲۵۷	۱۱,۲۷۹	۳۲,۹۰۳	۴۷,۷۶۳	۱,۸۲۵,۸۱۴	–	–	–	۱,۸۲۵,۸۱۴
استهلاک	–	۱۷,۶۴۸	۱۸,۸۸۶	۳۱,۴۹۲	۲,۳۹۳	۱۲,۹۳۲	۱۵,۰۰۵	۹۸,۳۵۶	–	–	–	۹۸,۳۵۶
مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	–	۵۱۵,۳۵۵	۳۰۷,۷۹۱	۹۷۸,۷۴۹	۱۳,۶۷۲	۴۵,۸۳۵	۶۲,۷۶۸	۱,۹۲۴,۱۷۰	–	–	–	۱,۹۲۴,۱۷۰
استهلاک	–	۲۳,۱۰۷	۱۱,۶۱۲	۳۷,۸۶۳	۳,۳۲۰	۱۲,۹۸۵	۱۶,۸۳۸	۱۰۵,۷۲۵	–	–	–	۱۰۵,۷۲۵
واگذار شده	–	–	–	–	(۴۸۶)	(۱۵۳)	–	(۶۳۹)	–	–	–	(۶۳۹)
مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	–	۵۳۸,۴۶۲	۳۱۹,۴۰۳	۱,۰۱۶,۶۱۲	۱۶,۵۰۶	۵۸,۶۶۷	۷۹,۶۰۶	۲,۰۲۹,۲۵۶	–	–	–	۲,۰۲۹,۲۵۶
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۶۲۶,۴۴۸	۲۵۶,۵۸۵	۱۱۹,۵۱۶	۲۳۱,۳۳۲	۸۱,۶۲۸	۴۷,۲۲۵	۱۰۲,۳۵۰	۱,۴۶۵,۰۸۴	۳۱۵,۶۸۶	۱,۳۸۳,۰۷۱	۴۶۹,۱۳۳	۳,۶۳۲,۹۷۴
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۶۲۶,۴۴۸	۲۴۰,۹۰۲	۱۱۸,۶۴۳	۲۶۸,۲۰۱	۷,۶۶۴	۳۵,۷۱۶	۶۷,۳۲۸	۱,۳۶۴,۹۰۲	۱۲۵,۱۵۶	۱,۳۸۱,۰۲۲	۲۹۲,۴۴۵	۳,۱۶۳,۵۲۵

۱۲-۳- زمین کارخانه گروه و شرکت اصلی در سال ۱۴۰۰ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به ترتیب به مبلغ ۹۶۱،۹۴۶ میلیون ریال و مبلغ ۶۲۶،۳۷۱ میلیون ریال در سرفصل حقوق مالکانه طبقه بندی شده است. مقایسه مبلغ دفتری زمین مبتنی بر روش تجدید ارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر روش بهای تمام شده به شرح زیر است:

	۱۴۰۳/۱۰/۳۰		۱۴۰۲/۱۰/۳۰	
	برمبنای بهای تمام شده	برمبنای تجدید ارزیابی	برمبنای بهای تمام شده	برمبنای تجدید ارزیابی
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
گروه				
زمین کارخانه	۴۷،۳۴۰	۱،۳۲۷،۷۲۴	۴۷،۳۴۰	۱،۳۲۷،۷۲۴
شرکت				
زمین کارخانه	۷۷	۶۲۶،۴۴۸	۷۷	۶۲۶،۴۴۸

۱۲-۳-۱- تجدید ارزیابی زمین گروه و شرکت توسط ارزیابان مستقل غیر وابسته به گروه، انجام شده است. این ارزیابان، عضو کانون کارشناسان رسمی دادگستری استان همدان هستند.

۱۲-٤- دارایی‌های ثابت مشهود گروه تا ارزش ۱۲۰،۷۹۹ میلیارد ریال و شرکت اصلی تا ارزش ۷۹،۳۳۷ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، انفجار، صاعقه، سیل و زلزله و .... از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.

۱۲-۵- زمین و بخشی از ساختمان‌ها و ماشین‌آلات گروه و شرکت اصلی در قبال تسهیلات مالی دریافتی در وثیقه بانک‌ها می‌باشد.

۱۲-٦- دارایی در جریان تکمیل شرکت اصلی به شرح زیر است:

موضوع پروژه	درصد تکمیل		برآورد تاریخ بهره برداری	برآورد مخارج تکمیل	مخارج انباشته		تاثیر پروژه بر عملیات
	۱٤۰۳/۱۰/۳۰	۱٤۰۲/۱۰/۳۰			۱٤۰۳/۱۰/۳۰	۱٤۰۲/۱۰/۳۰	
				میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
پروژه نصب هات گاز ژنراتور برای آسیاب های ۲۱و۲۲	-	۱۰۰	تیر۱۴۰۴	-	۵۰،۰۶۶	۸۷۰	افزایش راندمان در انتقال مواد و کالا در داخل کارخانه
پروژه بهبود ظرفیت تولید کوره خط یک	۷۸/۱۳	۷۸/۱۳	اسفند۱۴۰۴	۹،۰۵۲	۳۲،۰۹۴	۳۲،۰۹۴	افزایش راندمان تولید، کاهش مصرف انرژی
پروژه نصب و راه اندازی دوستگاه الواتور تغذیه سیلوها	۹۵	۱۶	اردیبهشت ۱۴۰۳	۲،۵۲۶	۱۲۳،۷۵۵	۲۵،۲۵۰	افزایش سطح بهداشت و رضایتمندی کارکنان
پروژه طرح سیلوی سیمان۳	۱/۸	۱/۸	آذر۱۴۰۶	۷۵،۶۶۹	۱۲،۳۱۸	۱۲،۳۱۸	افزایش فروش و بازدهی تحویل محصول و رضایت
پروژه بررسی راه‌کارها و امکان سنجی آسیاب سیمان خط یک	۲۸/۸	۲۰	خرداد ۱۴۰۵	-	۹،۲۵۸	۶،۷۲۱	افزایش موجودی آماده برای فروش
پروژه محوطه سازی(۱۶۰۰۰ متر بین سیلوهای کیلنکر)	۱۰۰	۴۰	شهریور۱۴۰۴	-	-	۳۶،۴۸۷	افزایش فضای دپوی کلینکر
پروژه ایجاد نوار گالری ارتباطی سیکلون به الکترو فیلتر	-	۳	تیر۱۴۰۴	-	۷۱،۳۰۰	۲،۴۹۷	پایداری تولید، کاهش هزینه نگهداری تعمیرات و مصرف
سایر پروژه ها	-	-	پایان ۱۴۰۴	۴۱،۸۸۶	۱۶،۸۹۵	۸،۹۱۹	-
				۱۲۹،۱۳۲	۳۱۵،۶۸۶	۱۲۵،۱۵۶	

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱۲-۷- صورت ریز پیش پرداخت سرمایه ای شرکت اصلی به شرح زیر می‌باشد.

	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال
خرید قطعات یدکی فایفر-GebrPfeiffer	۶۳۹,۵۵۶	۱۲۴,۲۶۶
چرخ دنده عظیم الجثه فابریکیتد-MIECO PWT	۳۱۳,۶۸۱	۲۴۲,۶۳۲
خرید تابلو میل فن-NINGBO SUNNIE	۱۸۱,۷۸۲	۴۷۱,۶۵۵
خرید قطعات xry-پرتورایان رستاک	۰	۱۰۵,۷۷۷
خرید دو دستگاه مینی بوس سحر پلاس یورو ۵ - بهمن دیزل(گروه بهمن)	۰	۴۸,۳۰۴
خرید ماژول - عرفان سلطانیان(ازنیک اتوماسیون)	۳۴,۳۰۳	۳۴,۳۰۳
خرید زره غلطک آسیاب مواد - فولاد و چدن و ماشین سازی دورود		۳۴,۲۵۷
خرید قطعات الواتور آسیاب سیمان - توسعه و تولید زنجیر سازان نگین صنعت غرب		۳۲,۸۰۰
خرید ۱۵۷ رشته زنجیر باند اصلی بویمر - توسعه و تولید زنجیر سازان نگین صنعت غرب		۳۱,۸۷۸
خرید ۸ آیتم قطعات ریخته گری - کارگاه صنعتی آلفا (دیبا مالک مقدم)		۳۱,۵۹۹
خرید پوسته غلطک آسیاب مواد - اکسون سازه		۲۷,۹۲۰
خرید ۱۱۱رشته زنجیر باند بویمر های پاس - توسعه و تولید زنجیر سازان نگین صنعت غرب		۲۶,۱۹۶
خرید ریل S۲۰ - بازرگانی فولاد ساب (علیرضا صلواتی)		۲۱,۴۵۶
خرید یک دستگاه بابکت - شرکت یگانه پارسه کویر		۱۸,۷۰۰
خرید ده آیتم درام - اکسون سازه		۱۸,۵۰۸
بابت خرید الکتروموتور ۳۵۵ کیلو وات-کنترل دینامیک پارس	۲۵,۶۶۵	۰
خرید مشعل کوره-شعله صنعت	۲۴,۴۵۱	۰
خرید ۳آیتم ساپورت متحرک اس اف کولر-مهندسی جهان بهرو	۲۰,۸۳۲	۰
خریدست کامل نازل رینگ آسیاب مواد خط ۱-روئین سطح طبرستان	۱۶,۱۰۰	۰
سایر	۱۲۶,۷۰۱	۱۱۰,۷۷۱
	۱,۳۸۳,۰۷۱	۱,۳۸۱,۰۲۲

۱۲-۸- اقلام سرمایه ای در انبار شرکت اصلی به شرح زیر می‌باشد.

	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال
قطعات اصلی آسیاب های	۱۵۲,۱۵۵	۹,۱۸۵
قطعات اصلی کوره ها	۶۱,۲۴۷	۶۱,۳۴۲
قطعات اصلی آسیاب های	۶۱,۶۷۲	۲۲,۶۲۲
انواع الکتروموتور	۵۵,۵۷۷	۴۱,۰۵۵
قطعات و لوازم برقی	۸۱,۸۴۴	۷۰,۸۲۱
ابزارآلات	۱۸۹	۱۳
سایر	۵۶,۴۴۹	۸۷,۴۰۷
	۴۶۹,۱۳۳	۲۹۲,۴۴۵

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱۳- دارایی های نامشهود

۱-۱۳- گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

	حق امتیاز خدمات	نرم افزار رایانه ای	جمع
بهای تمام شده			
مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۰۱	۶۱،۲۴۷	۲۰،۸۸۵	۸۲،۱۳۲
افزایش	۰	۰	۰
مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۶۱،۲۴۷	۲۰،۸۸۵	۸۲،۱۳۲
افزایش	۰	۲،۵۱۳	۲،۵۱۳
مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۶۱،۲۴۷	۲۳،۳۹۸	۸۴،۶۴۵
استهلاک انباشته			
مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۰۱	۰	۳،۵۹۰	۳،۵۹۰
استهلاک	۰	۳،۷۹۴	۳،۷۹۴
مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۰	۷،۳۸۴	۷،۳۸۴
استهلاک	۰	۲،۶۵۹	۲،۶۵۹
مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۰	۱۰،۰۴۳	۱۰،۰۴۳
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۶۱،۲۴۷	۱۳،۳۵۵	۷۴،۶۰۱
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۶۱،۲۴۷	۱۳،۵۰۱	۷۴،۷۴۸

۲-۱۳- شرکت

	حق امتیاز خدمات	نرم افزار رایانه ای	جمع
بهای تمام شده			
مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۰۱	۳۳،۰۴۷	۲۰،۸۸۵	۵۳،۹۳۲
افزایش	۰	۰	۰
مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۳۳،۰۴۷	۲۰،۸۸۵	۵۳،۹۳۲
افزایش	۰	۲،۵۱۳	۲،۵۱۳
مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۳۳،۰۴۷	۲۳،۳۹۸	۵۶،۴۴۵
استهلاک انباشته			
مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۰۱	۰	۳،۵۹۰	۳،۵۹۰
استهلاک	۰	۳،۷۹۴	۳،۷۹۴
مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۰	۷،۳۸۴	۷،۳۸۴
استهلاک	۰	۲،۶۵۹	۲،۶۵۹
مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۰	۱۰،۰۴۳	۱۰،۰۴۳
مبلغ دفتری در ۴۰۳/۱۰/۳۰	۳۳،۰۴۷	۱۳،۳۵۵	۴۶،۴۰۲
مبلغ دفتری در ۴۰۲/۱۰/۳۰	۳۳،۰۴۷	۱۳،۵۰۱	۴۶،۵۴۸

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱۴- سرمایه‌گذاری در شرکتهای فرعی

(مبالغ به میلیون ریال)

نام شرکت (بورسی)	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	۱۴۰۳/۱۰/۳۰ بهای تمام شده	ارزش بازار	نسبت منافع مالکیت/ حق رای گروه	۱۴۰۲/۱۰/۳۰ بهای تمام شده	ارزش بازار	نسبت منافع مالکیت/ حق رای گروه
شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)	۶۱۵,۷۲۰,۹۷۰	۵۱/۳۱	۳۷۱,۰۸۵	—	۵۱/۳۱	۳۷۱,۰۸۵	—	۵۱/۳۱

۱-۱۴- فعالیت اصلی شرکت فرعی تولید کلینکر و سیمان خاکستری می باشد و محل فعالیت اصلی آن در شهر نهاوند واقع در استان همدان است.

۲-۱۴- خلاصه اطلاعات مالی شرکتهای فرعی که منافع فاقد حق کنترل آن با اهمیت است به شرح زیر است . اطلاعات مالی خلاصه شده زیر، مبالغ قبل از حذف معاملات درون گروهی را نشان می دهد.

	شرکت سیمان نهاوند	
	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
دارائی های جاری	۴،۵۷۷،۱۷۱	۴،۳۶۴،۶۱۸
دارائیهای غیر جاری	۲،۴۴۷،۷۴۲	۲،۱۹۲،۷۹۵
بدهی های جاری	(۲،۳۳۴،۵۱۳)	(۱،۹۹۹،۶۶۹)
بدهی های غیر جاری	(۳۹۰،۹۱۳)	(۲۶۴،۳۵۹)
حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت	۲،۲۰۶،۰۶۶	۲،۲۰۲،۹۳۶
منافع فاقد حق کنترل	۲،۰۹۳،۴۲۰	۲،۰۹۰،۴۴۹
	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
درآمد عملیاتی	۱۰،۱۰۲،۵۹۶	۹،۳۸۲،۰۲۲
سود خالص	۱،۸۰۶،۱۰۱	۲،۵۶۵،۳۲۷
سود خالص قابل انتساب به مالکان شرکت	۸۷۹،۳۹۰	۱،۳۱۶،۲۶۹
سود خالص قابل انتساب به منافع فاقد حق کنترل	۹۲۶،۷۱۱	۱،۲۴۹،۰۵۸
سود سهام پرداخت شده به منافع فاقد حق کنترل	۸۴۷،۲۰۶	۴۸۷،۳۹۶
خالص جریانهای نقدی ورودی ناشی از فعالتهای عملیاتی	۱،۵۹۳،۹۹۱	۱،۹۸۷،۰۷۱
خالص جریانهای نقدی (خروجی) ناشی از فعالتهای سرمایه گذاری	۲۸۴،۴۰۴	(۱،۰۴۷،۷۱۴)
خالص جریانهای نقدی (خروجی) ناشی از فعالتهای تامین مالی	(۱،۶۵۲،۱۷۳)	(۱،۰۱۳،۱۴۷)
خالص جریانهای نقدی ورودی (خروجی)	۲۲۶،۲۲۲	(۷۳،۷۹۰)

۱۵- سایر سرمایه‌گذاری های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
گروه	میلیون ریال	میلیون ریال
سرمایه‌گذاری در سایر شرکت‌ها (یادداشت ۱-۱۵)	۱۹۷,۱۰۸	۱۹۷,۱۰۸
شرکت		
سرمایه‌گذاری در سایر شرکت‌ها (یادداشت ۲-۱۵)	۱۹۷,۰۲۶	۱۹۷,۰۲۶

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱-۱۵- سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت - گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

	شرکت‌های پذیرفته شده در بورس	۱۴۰۳/۱۰/۳۰				۱۴۰۲/۱۰/۳۰	
		تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	ارزش بازار	بهای تمام‌شده	ارزش بازار
سرمایه‌گذاری در سهام							
شرکت سیمان تهران	-	۹,۷۳۶,۹۳۸	۰/۰۶	۴,۱۲۸	۸۵,۳۹۲	۴,۱۲۸	۵۶,۴۱۸
شرکت سیمان ایلام	-	۱,۲۰۲,۹۰۸	۰/۱۰	۲,۸۹۸	۱۵,۹۲۶	۲,۸۹۸	۳۰,۴۳۴
شرکت صنایع سیمان گیلان سبز	-	۳۸,۰۷۹,۳۰۴	۱۰/۲۷	۱۶۸,۶۲۳	—	۱۶۸,۶۲۳	—
شرکت پریفاب	-	۱,۸۰۰,۰۰۰	۱۰	۱۹,۳۰۴	—	۱۹,۳۰۴	—
پویامانشت بار	-	۶۲,۵۰۰	۲/۵۰	۶۳	—	۶۳	—
شرکت توسعه صادرات سیمان	-	۱,۹۰۴,۴۳۳	۱/۳۶	۱,۹۰۴	—	۱,۹۰۴	—
شرکت سرمایه گذاری توسعه استان همدان	-	۱۰۷,۳۶۳	۰/۵۵	۵۴	—	۵۴	—
مرکز آموزش و تحقیقات صنعتی ایران	-	۴۸۴,۹۶۸	۰/۳۸	۱۲۸	—	۱۲۸	—
شرکت مدیریت احداث	-	۷۱	۰/۰۰۵	۷	—	۷	—
				۱۹۷,۱۰۸		۱۹۷,۱۰۸	

۲-۱۵- سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت - شرکت اصلی

(مبالغ به میلیون ریال)

	شرکت‌های پذیرفته	۱۴۰۳/۱۰/۳۰				۱۴۰۲/۱۰/۳۰	
		تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	ارزش بازار	بهای تمام‌شده	ارزش بازار
سرمایه‌گذاری در سهام							
شرکت سیمان تهران	-	۹,۷۲۷,۲۲۴	۰.۵۶	۴,۰۹۹	۸۵,۳۰۷	۴,۰۹۹	۵۶,۴۱۸
شرکت سیمان ایلام	-	۱,۲۰۲,۹۰۸	۰/۱۰	۲,۸۹۸	۱۵,۹۲۶	۲,۸۹۸	۳۰,۴۳۴
شرکت صنایع سیمان گیلان سبز	-	۳۸,۰۷۴,۸۰۲	۱۱.۰۹	۱۶۸,۶۰۱	—	۱۶۸,۶۰۱	—
شرکت پریفاب	-	۱,۸۰۰,۰۰۰	۱۰	۱۹,۳۰۴	—	۱۹,۳۰۴	—
پویامانشت بار	-	۳۱,۲۵۰	۱/۲۵	۳۱	—	۳۱	—
شرکت توسعه صادرات سیمان	-	۱,۹۰۴,۴۳۳	۱/۳۶	۱,۹۰۴	—	۱,۹۰۴	—
شرکت سرمایه گذاری توسعه استان همدان	-	۱۰۷,۳۶۳	۰/۵۵	۵۴	—	۵۴	—
مرکز آموزش و تحقیقات صنعتی ایران	-	۴۸۴,۹۶۸	۱.۳۷	۱۲۸	—	۱۲۸	—
شرکت مدیریت احداث	-	۷۱	۰/۰۰۵	۷	—	۷	—
				۱۹۷,۰۲۶		۱۹۷,۰۲۶	

۱-۲-۱۵- شرکت سیمان هگمتان در شرکت های پریفاب، صنایع سیمان گیلان سبز، سیمان ایلام و شرکت پویا مانشت بار دارای یک عضو هیئت مدیره بوده که توسط شرکت سیمان تهران انتخاب و منصوب گردیده است و واحد مورد گزارش هیچ‌گونه دخالت و نظارتی بر شرکت های نامبرده ندارد، از این رو با توجه به عدم نفوذ قابل ملاحظه، از روش ارزش ویژه استفاده نشده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوسته گزارش

۱۶- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها تماماً متعلق به شرکت اصلی و به شرح زیر می‌باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
وجوه بانکی مسدود شده (یادداشت۱-۱۶)	۷۶,۴۸۸	۵۳,۰۲۸
سایر	۱۰۳	۱۰۳
	۷۶,۵۹۱	۵۳,۱۳۱

۱-۱۶- مبلغ ۷۶،۴۸۸ میلیون ریال از مانده وجوه بانکی مسدود شده بابت تضمین ضمانت نامه حسن انجام تعهدات سازمان بورس کالای ایران نزد بانک تجارت، شهر و صادرات می‌باشد.

۱۷- پیش‌پرداخت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
پیش‌پرداخت‌های خارجی				
سفارشات قطعات و لوازم یدکی	۱۶۷,۸۸۶	۱۸,۳۷۹	۶۸,۴۳۸	۱۸,۳۷۹
پیش‌پرداخت‌های داخلی				
خرید مواد اولیه	-	۶۶,۶۰۹	-	۲۲,۷۹۹
پیش پرداخت هزینه حمل کالای صادراتی	۲۸,۶۲۴	۴۴۰,۲۴۶	-	۳۳۳,۵۴۵
سایر (یادداشت ۲-۱۷)	۴۶۸,۶۰۳	۴۲۱,۳۹۲	۴۲۷,۹۱۸	۲۴۲,۴۲۷
	۴۹۷,۲۲۷	۹۲۸,۲۴۷	۴۲۷,۹۱۸	۵۹۸,۷۷۱
تهاتر با اسناد پرداختنی(یادداشت ۳-۱-۳۰)	(۱۳,۷۰۹)	-	-	-
	۴۸۳,۵۱۸	۹۲۸,۲۴۷	۴۲۷,۹۱۸	۵۹۸,۷۷۱
	۶۵۱,۴۰۴	۹۴۶,۶۲۶	۴۹۶,۳۵۶	۶۱۷,۱۵۰

۱-۱۷- تا تاریخ تایید صورت‌های مالی مبلغ ۴۲۰،۵۹۷ میلیون ریال از پیش پرداخت‌های شرکت اصلی تسویه شده است.

۲-۱۷- سایر پیش پرداخت‌های گروه و شرکت اصلی به شرح زیر می‌باشد.

	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت نسوز نیرو	۱۳۱,۸۸۷	-
شرکت پخش فرآورده های نفتی ایران(یادداشت۱-۲-۱۷)	۱۳۱,۲۸۳	-
فرآورده های نسوز پارس	۷۵,۵۹۰	
آسیابان	-	۱۹,۶۵۶
کارگاه صنعتی آلفا	-	۲۹,۲۶۰
سایر اقلام	۸۹,۱۵۸	۱۹۳,۵۱۱
جمع شرکت اصلی	۴۲۷,۹۱۸	۲۴۲,۴۲۷
شرکت فرعی	۴۰,۶۸۵	۱۷۸,۹۶۵
جمع گروه	۴۶۸,۶۰۳	۴۲۱,۳۹۲

۱-۲-۱۷- مبلغ مذبور بابت پیش پرداخت خرید نفت کوره(مازوت) می باشد تا تاریخ تهیه این گزارش مستهلک شده است .

۲-۲-۱۷- تا تاریخ تهیه این گزارش مبلغ ۴،۶۳۰ میلیون ریال از سایر پیش پرداخت ها تسویه شده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱۸- موجودی مواد و کالا

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
قطعات و لوازم یدکی	۳,۸۵۲,۹۰۲	۲,۶۲۵,۳۷۷	۲,۴۷۵,۰۶۱	۱,۶۹۲,۱۲۸
مواد اولیه و بسته‌بندی (یادداشت ۲-۱۸)	۱,۹۷۹,۱۳۵	۱,۶۳۱,۸۵۷	۹۶۱,۲۰۲	۶۱۲,۴۹۹
کالای در جریان ساخت - کلینکر (یادداشت ۳-۱۸)	۱,۷۵۰,۴۸۳	۱,۵۱۴,۱۱۵	۵۷۹,۴۳۷	۸۵۸,۱۸۰
کالای در جریان ساخت - مواد خام	۱۱۱,۵۵۵	۸۸,۹۸۷	۶۴,۴۲۸	۵۷,۴۱۴
کالای ساخته شده	۲۷۷,۷۳۱	۱۹۱,۶۱۶	۱۱۲,۷۰۱	۷۲,۰۵۰
انبار سوخت	۳۹۴,۵۰۶	۸۶,۴۲۱	۳۹۴,۵۰۶	۸۶,۴۲۱
	۸,۳۶۶,۳۱۴	۶,۱۳۸,۳۷۴	۴,۵۸۷,۳۳۵	۳,۳۷۸,۶۹۲

۱-۱۸- موجودی مواد اولیه و بسته‌بندی ، قطعات و لوازم یدکی و انبار سوخت گروه و شرکت اصلی به ترتیب تا مبالغ ۱۰،۱۳۶ میلیارد ریال و ۴،۶۸۶ میلیارد ریال در مقابل خطرات ناشی از حریق، انفجار، صاعقه، سیل و زلزله بیمه شده است. موجودی مواد اولیه، نیم ساخته‌های تولیدی و کالای ساخته شده مطابق روال همه ساله با توجه به اینکه در معرض خطرات بسیار کمی قرار دارند، از پوشش بیمه‌ای برخوردار نیستند.

۲-۱۸- موجودی مواد اولیه و بسته بندی شرکت اصلی از اقلام زیر تشکیل شده است:

	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال
سنگ آهک	۲۷۰,۵۶۰	۱۳۹,۸۳۶
خاک (مارل)	۲۳۰,۶۹۱	۱۷۱,۷۵۴
سنگ آهن	۲۷۸,۵۵۴	۱۶۵,۱۱۰
سنگ گچ	۵۷,۸۲۵	۳۷,۸۴۷
سیلیس	۱۳,۶۵۴	۵,۱۶۶
مواد بسته بندی (انواع پاکت)	۱۰۹,۹۱۷	۹۲,۷۸۶
	۹۶۱,۲۰۲	۶۱۲,۴۹۹

۱-۲-۱۸- موجودی مواد اولیه شرکت فرعی مبلغ ۱،۰۱۷،۹۳۴ میلیون ریال می باشد.

۳-۱۸- موجودی کالای درجریان ساخت - کلینکر شرکت اصلی شامل مقدار ۱۳۴.۲۱۸ تن می‌باشد

۱-۳-۱۸- موجودی کالای در جریان ساخت شرکت فرعی شامل مقدار ۱۲۶،۶۹۴ تن کلینکر به‌مبلغ ۴۳۶،۲۸۲ میلیون ریال می‌باشد.

۴-۱۸- بخشی از موجودی های گروه و شرکت به شرح زیر نزد دیگران نگهداری می‌شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

نوع موجودی	تحویل گیرنده	علت	گروه ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	شرکت ۱۴۰۳/۱۰/۳۰
قطعات و لوازم مصرفی	سیمان تهران	درخواست شرکت مقابل	۱,۵۱۴	۱,۵۱۴
سایر	سایر	درخواست شرکت مقابل	۱۱	۱۱
			۱,۵۲۵	۱,۵۲۵

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱۹- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱-۱۹- دریافتنی‌های کوتاه مدت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۱۰/۳۰					۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	ریالی	ارزی	جمع	کاهش	خالص	خالص
تجاری						
اسناد دریافتنی						
اشخاص وابسته - سیمان ایلام (فروش سیمان و کلینکر)	۴۱،۴۵۱	-	۴۱،۴۵۱	-	۴۱،۴۵۱	-
حساب‌های دریافتنی						
اشخاص وابسته (یادداشت ۳-۱-۱۹)	۱۲۴،۵۴۹	۲۸۴،۲۰۸	۴۰۸،۷۵۷	(۲۸۴،۲۰۸)	۱۲۴،۵۴۹	۴۷۳،۲۱۸
سایر مشتریان (یادداشت ۱-۲-۱۹)	۴۶۸،۸۴۲	۲۲،۷۱۴	۴۹۱،۵۵۷	(۲۵،۳۹۲)	۴۶۶،۱۶۵	۳۰۸،۰۶۳
	۵۹۳،۳۹۱	۳۰۶،۹۲۲	۹۰۰،۳۱۴	(۳۰۹،۵۹۹)	۵۹۰،۷۱۴	۷۸۱،۲۸۱
	۵۹۳،۳۹۱	۳۰۶،۹۲۲	۹۰۰،۳۱۴	(۳۰۹،۵۹۹)	۶۳۲،۱۶۶	۷۸۱،۲۸۱
سایر دریافتنی ها						
اسناد دریافتنی						
اشخاص وابسته(یادداشت ۲-۱-۱۹)	۸۰،۰۰۰	-	۸۰،۰۰۰	-	۸۰،۰۰۰	۱۹۵،۰۰۰
حساب های دریافتنی						
اشخاص وابسته (یادداشت ۲-۲-۱۹)	۷۹،۶۱۰	-	۷۹،۶۱۰	-	۷۹،۶۱۰	۱۴۱،۹۱۳
کارکنان (وام و مساعده)	۷۵،۸۶۹	-	۷۵،۸۶۹	-	۷۵،۸۶۹	۳۲،۷۸۵
سپرده‌های موقت	۵۳،۲۱۶	-	۵۳،۲۱۶	-	۵۳،۲۱۶	۳۱،۰۷۶
سود سهام دریافتنی	۲۹۷	-	۲۹۷	-	۲۹۷	۴۱۸
سایر اشخاص	۶۱،۰۹۳	۶،۱۹۵	۶۷،۲۸۸	(۱۰،۳۲۹)	۵۶،۹۵۹	۲۲،۹۵۷
	۲۷۰،۰۸۵	۶،۱۹۵	۲۷۶،۲۷۹	(۱۰،۳۲۹)	۲۶۵،۹۵۰	۲۲۹،۱۴۹
	۳۵۰،۰۸۵	۶،۱۹۵	۳۵۶،۲۷۹	(۱۰،۳۲۹)	۳۴۵،۹۵۰	۴۲۴،۱۴۹
	۹۴۳،۴۷۶	۳۱۳،۱۱۶	۱،۲۵۶،۵۹۳	(۳۱۹،۹۲۸)	۹۷۸،۱۱۶	۱،۲۰۵،۴۳۰

۲-۱۹- دریافتنی‌های کوتاه مدت شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۱۰/۳۰					۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	ریالی	ارزی	جمع	کاهش	خالص	خالص
حساب‌های دریافتنی						
اشخاص وابسته (یادداشت ۳-۱-۱۹)	۱،۰۰۷،۰۱۰	۵۹،۱۰۱	۱،۰۶۶،۱۱۱	(۵۹،۱۰۱)	۱،۰۰۷،۰۱۰	۱،۱۶۵،۷۴۲
سایر مشتریان (یادداشت ۱-۲-۱۹)	۳۲۴،۷۹۳	۲۲،۷۱۷	۳۴۷،۵۱۰	(۲۵،۳۹۴)	۳۲۲،۱۱۶	۳۰۱،۲۵۱
	۱،۳۳۱،۸۰۳	۸۱،۸۱۸	۱،۴۱۳،۶۲۱	(۸۴،۴۹۵)	۱،۳۲۹،۱۲۵	۱،۴۶۶،۹۹۲
	۱،۳۳۱،۸۰۳	۸۱،۸۱۸	۱،۴۱۳،۶۲۱	(۸۴،۴۹۵)	۱،۳۲۹،۱۲۵	۱،۴۶۶،۹۹۲
سایر دریافتنی ها						
اسناد دریافتنی						
اشخاص وابسته (یادداشت ۲-۱-۱۹)	۸۰،۰۰۰	-	۸۰،۰۰۰	-	۸۰،۰۰۰	۱۹۵،۰۰۰
حساب های دریافتنی						
اشخاص وابسته (یادداشت ۲-۲-۱۹)	۷۵،۶۶۹	-	۷۵،۶۶۹	-	۷۵،۶۶۹	۱۳۸،۳۴۵
کارکنان (وام، علی‌الحساب و مساعده)	۱۶،۲۲۳	-	۱۶،۲۲۳	-	۱۶،۲۲۳	۱۲،۵۳۲
سود سهام دریافتنی	۲۹۷	-	۲۹۷	-	۲۹۷	۴۱۸
سایر اشخاص(یادداشت ۳-۲-۱۹)	۴۴،۷۷۴	۶،۱۹۵	۵۰،۹۶۸	(۱۰،۳۲۹)	۴۰،۶۳۹	۱۲،۹۴۵
	۲۱۶،۹۶۲	۶،۱۹۵	۲۲۳،۱۵۷	(۱۰،۳۲۹)	۲۱۲،۸۲۸	۳۵۹،۲۴۰
	۱،۵۴۸،۷۶۵	۸۸،۰۱۳	۱،۶۳۶،۷۷۸	(۹۴،۸۲۵)	۱،۵۴۱،۹۵۳	۱،۸۲۶،۲۳۲

تا تاریخ تائید صورتهای مالی مبلغ ۶،۵۱۳ میلیون ریال از حساب‌های دریافتنی شرکت اصلی تسویه شده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱-۱-۱۹- حساب های دریافتنی تجاری و سایر دریافتنی ها به تفکیک اشخاص وابسته و سایر اشخاص به شرح جدول زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
اشخاص وابسته	۳۲۵،۶۱۱	۸۱۰،۱۳۱	۱،۱۶۲،۶۷۹	۱،۴۹۹،۰۸۶
سایر اشخاص	۶۵۲،۵۰۵	۳۹۵،۲۹۹	۳۷۹،۲۷۴	۳۲۷،۱۴۶
	۹۷۸،۱۱۶	۱،۲۰۵،۴۳۰	۱،۵۴۱،۹۵۳	۱،۸۲۶،۲۳۲

۲-۱-۱۹- مبلغ ۸۰،۰۰۰میلیون ریال بابت طلب از شرکت صنایع گیلان سبز می باشد

۳-۱-۱۹- حساب دریافتنی تجاری از اشخاص وابسته به شرح زیر تفکیک می‌گردد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه				شرکت			
	۱۴۰۳/۱۰/۳۰			۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۱۰/۳۰			۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	ناخالص	کاهش ارزش	خالص	خالص	ناخالص	کاهش ارزش	خالص	خالص
شرکت سیمان تهران - فروش سیمان (یادداشت ۱-۳-۱-۱۹)	۱۲۴،۵۴۸	-	۱۲۴،۵۴۸	۴۷۳،۲۱۸	۱۱۴،۲۱۴	-	۱۱۴،۲۱۴	۲۴۲،۱۶۰
شرکت سیمان مجان (یادداشت ۲-۳-۱-۱۹)	۲۸۴،۲۰۸	(۲۸۴،۲۰۸)	۰	-	۵۹،۱۰۱	(۵۹،۱۰۱)	۰	-
سیمان نهاوند-سود سهام	-	-	-	-	۸۹۲،۷۹۵		۸۹۲،۷۹۵	۹۲۳،۵۸۱
	۴۰۸،۷۵۵	(۲۸۴،۲۰۸)	۱۲۴،۵۴۸	۴۷۳،۲۱۸	۱،۰۶۶،۱۱۱	(۵۹،۱۰۱)	۱،۰۰۷،۰۱۰	۱،۱۶۵،۷۴۲

۱-۳-۱-۱۹- طلب از شرکت سیمان تهران عمدتاً بابت تحویل سیمان به شرکت های معرفی شده توسط هلدینگ کاوه پارس می‌باشد.

۲-۳-۱-۱۹- مبلغ ناخالص مذکور بابت فروش کلینکر و سیمان صادراتی در سال مالی ۱۳۹۶ به شرکت سیمان مجان معادل مبلغ ۱،۰۳۳،۵۲۳ ریال عمان برای گروه و مبلغ ۲۵۵،۴۵۰ ریال عمان برای شرکت بوده است که پس از عدم حصول نتیجه در وصول مسالمت آمیز آن نسبت به اخذ وکیل محلی اقدام گردید. در نخستین مرحله در بهمن ماه ۱۳۹۸ نسبت به برگشت زدن چک تضمین معادل ۵۰۰ هزار ریال عمانی اقدام شد و متعاقباً از صادرکننده چک (آقایان المعشنی و چیگل) نزد اداره پلیس عمان به دلیل صدور چک بلامحل شکایت شد. در نتیجه پس از اخذ وقت رسیدگی از دادگاه در ۱۱ نوامبر ۲۰۲۰ رأی از سوی دادگاه عمان صادر گردید و آقایان المعشنی و چیگل ملزم گردیدند شخصاً و متضامناً نسبت به پرداخت مبلغ ۳۸۹،۹۸۵ ریال عمان به گروه (شرکت سیمان هگمتان و شرکت سیمان نهاوند) و مبلغ ۹۶،۳۹۰ ریال عمان به شرکت طی ۳ قسط از تاریخ‌های ۱۲ نوامبر ۲۰۲۰، ۲۵ نوامبر ۲۰۲۱، ۱ ژانویه ۲۰۲۱ اقدام نمایند که نامبردگان نسبت به رأی اعتراض نموده و طبق رأی تجدید نظر در تاریخ ۲۲ فوریه ۲۰۲۳ حکم بدوی مورد تأیید قرار گرفته و وکلای عمانی درخواست اجرای رأی را نموده‌اند. لازم به ذکر است رأی دادگاه تجدید نظر، قابل فرجام خواهی در دیوان عالی کشور عمان است. همچنین طی مصالحه‌نامه امضا شده با طرف‌های عمانی مقرر گردید مابقی مطالبات از طریق مراجعه به داوری هیئت سه نفره حل و فصل گردد. مانده طلب گروه از شرکت فوق در تاریخ صورت‌های مالی مبلغ ۲۸۴،۲۰۷ میلیون ریال و شرکت اصلی ۵۹،۱۰۱ میلیون ریال می‌باشد که در سنوات گذشته معادل مبالغ فوق ذخیره در حساب‌ها منظور شده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱-۲-۱۹- حساب دریافتنی تجاری سایر مشتریان شرکت اصلی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۱۰/۳۰				۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	ریالی	ارزی	کاهش ارزش	خالص	خالص
شرکت فرعی:					
موسسه حرا (قرارگاه خاتم الانبیا)	-	-	-	-	۱،۷۶۲
علیرضا صادقی (معدن گچ شوراب)	-	-	-	-	۱،۶۴۷
سایر	۱۴۴،۰۵۱	-	-	۱۴۴،۰۵۱	۳،۴۰۴
	۱۴۴،۰۵۰	-	-	۱۴۴،۰۵۰	۶،۸۱۳
شرکت اصلی:					
سیمان گستر آبیک	۸۵،۷۲۹	-	-	۸۵،۷۲۹	۷۶،۰۶۲
کاشانه سازان شاکر	۷۵،۱۷۴	-	-	۷۵،۱۷۴	-
محمود محمدی	۲۹،۰۱۴	-	-	۲۹،۰۱۴	۵۲،۰۹۱
کهن رادمان کاند	۲۰،۵۶۹	-	-	۲۰،۵۶۹	۳۴،۴۶۱
علی یوسفی(عزیزعلی)	۲۰،۰۸۶	-	-	۲۰،۰۸۶	۱،۲۳۴
کاوه پارس هگمتان	۱۵،۱۳۵	-	-	۱۵،۱۳۵	-
مهراز بابایی	۱۳،۱۰۴	-	-	۱۳،۱۰۴	۲۹،۷۰۵
نصیری صومعه لو حسین	۱۲،۱۱۶	-	(۱۲،۱۱۶)	۰	-
آفتاب ونداکیش	۱۰،۱۴۹	-	(۱۰،۱۳۵)	۱۴	۱۴
زهرا محمدی ادبی	۸،۴۵۲	-	-	۸،۴۵۲	۸،۳۴۵
پیشداد سپهر گستر آرشام	۵،۱۹۹	-	-	۵،۱۹۹	۹،۹۷۴
سیدمحمدناصر صارم	۲،۹۶۶	-	-	۲،۹۶۶	۲۷،۳۳۳
داوود غفرانی	۲،۶۷۹	-	-	۲،۶۷۹	۱۶،۱۱۷
البدور کویت	۱،۳۸۰	۹۵۹	(۲،۳۳۹)	۰	۰
EGE PAD Co یادداشت (۱-۱-۲-۱۹)	-	۴۳۱	(۴۳۱)	۰	۰
امیر علی ابراهیمی بزاز (Maize and Blue)(یادداشت۲-۱-۲-۱۹)	-	۲۱،۲۳۵	-	۲۱۲۳۵	۱۰
سایر	۲۳،۰۳۹	۹۲	(۳۷۳)	۲۲،۷۵۸	۴۵،۹۰۵
جمع شرکت اصلی	۳۲۴،۷۹۳	۲۲،۷۱۷	(۲۵،۳۹۴)	۳۲۲،۱۱۶	۳۰۱،۲۵۱
گروه	۴۶۸،۸۴۳	۲۲،۷۱۷	(۲۵،۳۹۴)	۴۶۶،۱۶۵	۳۰۸،۰۶۳

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱-۱-۲-۱۹- طلب ارزی از شرکت EGE PAD CO معادل ۱۶۷۵/۵۶ دلار و البدور کویت معادل ۱۱۷٫۸۶۷ دلار مربوط به سنوات قبل می‌باشد که بدلیل لاوصول بودن آن تسعیر نگردیده است.

۲-۱-۲-۱۹- طلب ارزی شامل طلب از آقای امیر علی ابراهیمی بزاز (Maize and Blue) معادل ۳۱٫۳۱۲ دلار که بابت فروش کیلینکر در سال جاری می باشد

۲-۲-۱۹- مانده حساب طلب از سایر اشخاص وابسته گروه و شرکت اصلی به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت اصلی	
	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
صندوق سرمایه گذاری سیناد(صندوق سرمایه گذاری سینا بهگرین)	۴۸،۵۶۹	-	۴۸،۵۶۹	-
صندوق سرمایه گذاری سهامی اهرمی موج فیروزه(صندوق سرمایه گذاری سینا بهگزین)	۱۰،۷۸۱	-	۱۰،۷۸۱	-
سیمان تهران (یادداشت ۱-۲-۲-۱۹)	۷،۸۴۵	۱۰۰،۰۸۷	۷،۸۴۵	۱۰۰،۰۸۷
فولاد کاوه‌جنوب کیش	۱،۹۳۹	۳۶	-	۳۶
صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی سینا بهگزین(یادداشت ۱-۲-۲-۱۹)	۳،۱۶۰	۳۵،۹۲۷	۳،۱۶۰	۳۵،۹۲۷
شرکت سیمان ایلام	۴،۲۷۲	۲،۳۳۱	۲،۲۷۰	۷۰۳
سیمان پیوند گلستان	۱،۵۱۵	۱،۵۱۵	۱،۵۱۵	۱،۵۱۵
تعاونی مسکن سازان کارکنان سیمان هگمتان	۱،۲۰۰		۱،۲۰۰	
شرکت پریفاب	۱۲۵	-	۱۲۵	-
سیمان نهاوند	۸۸	-	۸۸	-
شرکت تعاونی مسکن کارکنان سیمان هگمتان	۷۷	۷۷	۷۷	۷۷
شرکت صنایع سیمان گیلان سبز	۳۸	-	۳۸	-
آلومینیوم کاوه خوزستان	-	۱،۹۳۹	-	-
	۷۹،۶۱۰	۱۴۱،۹۱۳	۷۵،۶۶۹	۱۳۸،۳۴۵

۱-۲-۲-۱۹- مبلغ مزبور مربوط به طلب شناسایی شده از بازارگردان سهام شرکت اصلی که طبق الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار، مبلغ ۱۵۶ میلیارد ریال در سنوات قبل طبق قرارداد منعقده، پرداخت و طبق نظر کمیته فنی سازمان حسابرسی تحت عنوان این حساب شناسایی شده است. لازم به ذکر است شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی دارای تعداد ۱۵۵،۹۹۹ واحد سرمایه‌گذاری به ارزش هر واحد ۴،۸۸۳،۱۹۹ ریال نزد بازارگردان می‌باشد.

۴-۲-۱۹- مانده حساب طلب از سایر اشخاص شرکت اصلی به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۱۰/۳۰			۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	مانده	کاهش	خالص	خالص
ارزی:				
ای بی بی ABB	۲،۹۱۴	(۲،۹۱۴)	(۰)	-
اف ال اسمیت F.L.S	۲،۵۹۲	(۲،۵۹۲)	۰	-
H&B	۶۸۸	(۶۸۸)	(۰)	-
	۶،۱۹۵	(۶،۱۹۵)	(۰)	-
ریالی:				
صندوق سرمایه گذاری سهامی اهرمی شتاب آگاه	۳۳،۴۷۸	-	۳۳،۴۷۸	
صرافی راشد	۴۷۹	-	۴۷۹	۴۷۹
سایر اشخاص	۱۰،۸۱۷	(۴،۱۳۵)	۶،۶۸۲	۱۲،۴۶۶
شرکت اصلی	۴۴،۷۷۴	(۴،۱۳۵)	۴۰،۶۳۹	۱۲،۹۴۵
شرکت فرعی	۱۰،۱۲۵	-	۱۰،۱۲۵	-
گروه	۶۱،۰۹۳	(۱۰،۳۲۹)	۵۶،۹۵۹	۱۲،۹۴۵

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۳-۱۹- دریافتنی‌های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
کارکنان (وام)	۱۰،۵۴۱	۵،۱۴۹

۴-۱۹- علاوه بر مطالبات معوق از شرکت سیمان مجان ، مطالبات راکد گروه به مبلغ ۵۱،۴۶۶ میلیون ریال از سایر اشخاص (شامل مبلغ ۶،۸۱۳ میلیون ریال مطالبات معوق شرکت فرعی) معوق شده که از این بابت مبلغ ۳۵،۷۲۰ میلیون ریال ذخیره در حساب‌ها اعمال و پیگیری حقوقی جهت وصول آن‌ها در حال انجام می‌باشد.

۵-۱۹- میانگین دوره اعتباری فروش کالاها در شرکت اصلی ۱۷ روز و در شرکت فرعی ۲ روز است. شرکت قبل از تحویل کالا وجه مزبور را دریافت نموده و در برخی موارد از طریق اخذ اعتبارات اسنادی کالا را تحویل مشتری می‌نماید.

۶-۱۹- مدت زمان دریافتنی‌هایی که معوق هستند ولی کاهش ارزش نداشته‌اند:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
مدت - بیشتر از یک سال	۴۴،۴۳۰	۵۰،۷۲۸	۲۳،۸۰۰	۴۰،۱۱۳
میانگین مدت زمان (روز)	۱۹	۱۲	۱۷	۱۰

۱-۶-۱۹- این دریافتنی ها شامل مبالغی است که در پایان دوره گزارشگری معوق هستند ولی به دلیل عدم تغییر قابل ملاحظه در کیفیت اعتباری، برای آن‌ها ذخیره شناسایی نشده و این مبالغ هنوز قابل دریافت هستند.

۷-۱۹- گردش حساب کاهش ارزش دریافتنی‌ها به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
مانده در ابتدای دوره	۳۱۹،۹۲۸	۳۲۳،۳۰۲	۹۴،۸۲۳	۹۴،۸۲۲
وصول مطالبات		(۳،۳۷۴)	-	-
مانده در پایان دوره	۳۱۹،۹۲۸	۳۱۹،۹۲۸	۹۴،۸۲۳	۹۴،۸۲۲

۸-۱۹- در تعیین قابلیت بازیافت دریافتنی‌های تجاری، هرگونه تغییر در کیفیت اعتباری دریافتنی‌های تجاری از زمان ایجاد تا پایان دوره گزارشگری مد نظر قرار می‌گیرد.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۲۰- سرمایه گذاری های کوتاه مدت - گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰					سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	تعداد گواهی	نرخ ابطال - ریال	بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	خالص
سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی	-	-	۷،۸۶۶،۶۷۳	-	۷،۸۶۶،۶۷۳	۴،۰۴۶،۹۰۰
سرمایه گذاری صندوق سیناد	۳۲،۹۴۹،۲۷۵	۱۶،۵۰۶	۴۰۰،۰۰۰	-	۴۰۰،۰۰۰	-
صندوق سرمایه گذاری اهرمی موج فیروزه	۲۸،۹۱۵،۵۱۸	۱۴،۱۲۴	۵۰۰،۰۰۰	-	۵۰۰،۰۰۰	-
صندوق سرمایه‌گذاری یاقوت آگاه	۶،۲۲۵،۵۱۳	۲۸،۰۳۷	۱۵۵،۰۰۰	-	۱۵۵،۰۰۰	۱۳۰،۰۰۰
صندوق سرمایه گذاری ثروت سینا	۵،۰۰۰،۰۰۰	۱،۰۸۳	۵۰،۰۰۰		۵۰،۰۰۰	
			۸،۹۷۱،۶۷۳	-	۸،۹۷۱،۶۷۳	۴،۱۷۶،۹۰۰

۱-۲۰- سرمایه گذاری های کوتاه مدت - شرکت اصلی

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰					سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	تعداد گواهی	نرخ ابطال - ریال	بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	خالص
سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی	-	-	۷،۸۶۶،۶۷۳	-	۷،۸۶۶،۶۷۳	۳،۱۴۶،۹۰۰
سرمایه گذاری صندوق سیناد	۳۲،۹۴۹،۲۷۵	۱۶،۵۰۶	۴۰۰،۰۰۰	-	۴۰۰،۰۰۰	-
صندوق سرمایه گذاری اهرمی موج فیروزه	۲۸،۹۱۵،۵۱۸	۱۴،۱۲۴	۵۰۰،۰۰۰	-	۵۰۰،۰۰۰	-
صندوق سرمایه‌گذاری یاقوت آگاه	۶،۲۲۵،۵۱۳	۲۸،۰۳۷	۱۵۵،۰۰۰	-	۱۵۵،۰۰۰	۱۳۰،۰۰۰
صندوق سرمایه گذاری ثروت سینا	۵،۰۰۰،۰۰۰	۱،۰۸۳	۵۰،۰۰۰		۵۰،۰۰۰	
			۸،۹۷۱،۶۷۳	-	۸،۹۷۱،۶۷۳	۳،۲۷۶،۹۰۰

۱-۱-۲۰- مبلـغ ۷،۸۶۶،۶۷۳ میلیون ریال مربوط به مانده حساب سپرده های بانکی نزد بانکهای شهر، ملت، پاسارگاد و تجارت مـی باشـد. و مبلغ ۱،۱۰۵،۰۰۰ میلیون ریال مربوط به گواهی سرمایه‌گذاری صندوق سرمایه‌گذاری ها با نرخ میانگین ۳۱ درصد می‌باشد.

۲۱- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

	گـــروه		شرکت	
	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
موجودی نزد بانک ها - ریالی	۱،۵۵۵،۷۱۰	۱،۳۴۷،۹۳۲	۱،۲۵۲،۴۲۸	۱،۲۷۶،۰۶۱
موجودی نزد بانک ها - ارزی	۶،۴۳۹	۲،۸۸۶	۶،۴۳۹	۲،۸۸۶
موجودی صندوق ارزی	۲۰،۲۵۹	۸۱۰	۹،۳۵۵	-
تنخواه گردان ها	-	-	-	-
	۱،۵۸۲،۴۰۸	۱،۳۵۱،۶۲۸	۱،۲۶۸،۲۲۳	۱،۲۷۸،۹۴۷

۱-۲۱- موجودی نقد واحد اصلی (شرکت سیمان هگمتان) در تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۳۰ شامل وجوه ارزی به ترتیب معادل ۲۱،۷۹۹ دلار و ۱،۳۷۵ یورو و گروه شامل مبلغ ۴۰،۸۰۷ دلار و ۱،۳۷۵ یورو می‌باشد که به نرخ های ارز قابل دسترس در بازار، تسعیر شده است.

۲۲- داریی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش

(مبالغ به میلیون ریال)

	گـــروه		شرکت	
	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
ساختمان رامسر	۴۰،۹۹۵	۴۰،۹۹۵	۴۰،۹۹۵	۴۰،۹۹۵
ساختمان نیمه‌کاره مهدیه	۶،۴۵۸	۶،۴۵۸	۶،۴۵۸	۶،۴۵۸
	۴۷،۴۵۳	۴۷،۴۵۳	۴۷،۴۵۳	۴۷،۴۵۳

۱-۲۲- طبق نظر هیئت کارشناسی، ساختمان رامسر و مهدیه با توجه به نوع کاربری، بـه ترتیـب بـه مبـالغ ۳۶۳،۹۷۸ و ۹۷۰،۰۰۰ میلیون ریال تعیین گردیده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۲۳- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۳۰ مبلغ ۷۲۸,۷۸۹ میلیون ریال شامل ۷۲۸,۷۸۹,۰۰۰ سهم ۱،۰۰۰ ریالی با نام تماما پرداخت شده می‌باشد.

ترکیب سهامداران عمده در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۱۰/۳۰		۱۴۰۲/۱۰/۳۰	
	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت
شرکت سیمان تهران	۴۹۷،۸۶۱،۳۷۳	۶۸/۳۱	۴۹۷،۸۶۱،۳۷۳	۶۸/۳۱
شرکت پریفاب	۱۷،۱۴۲	۰/۰۰۲۴	۱۷،۱۴۲	۰/۰۰۲۴
شرکت صنایع سیمان پیوند گلستان	۲،۰۰۰	۰/۰۰۰۳	۲،۰۰۰	۰/۰۰۰۳
شرکت صنایع سیمان گیلان سبز	۳،۲۷۹	۰/۰۰۰۴	۳،۲۷۹	۰/۰۰۰۴
شرکت سیمان ایلام	۱،۴۴۹	۰/۰۰۰۲	۱،۴۴۹	۰/۰۰۰۲
سایرین	۲۳۰،۹۰۳،۷۵۷	۳۱/۶۸	۲۳۰،۹۰۳،۷۵۷	۳۱/۶۸
	۷۲۸،۷۸۹،۰۰۰	۱۰۰	۷۲۸،۷۸۹،۰۰۰	۱۰۰

۲۴- صرف سهام خزانه

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت اصلی	
	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
مانده ابتدای دوره	۱۵,۳۶۳	۰	۱۵,۳۶۳	۰
سود حاصل از فروش	۳،۳۶۳	۱۵,۳۶۳	۳،۳۶۳	۱۵،۳۶۳
	۱۸،۷۲۶	۱۵،۳۶۳	۱۸،۷۲۶	۱۵،۳۶۳

۲۵- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه، مبلغ ۷۲،۸۷۹ میلیون‌ریال (گروه مبلغ ۱۰۳،۷۶۵ میلیون ریال) از محل سود قابل تخصیص ، به اندوخته قانونی منتقل شده است.، به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۶- سهام خزانه

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سهام خزانه شرکت اصلی نزد بازارگردان	۲۰۱,۲۰۱	۱۶۵,۰۷۱	۲۰۱,۲۰۱	۱۶۵,۰۷۱

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱-۲۶- گردش حساب سهام خزانه گروه و شرکت اصلی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۱۰/۳۰		۱۴۰۲/۱۰/۳۰	
	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ
مانده ابتدای دوره	۴،۴۹۹،۱۲۲	۱۶۵،۰۷۱	۳،۴۶۷،۱۹۸	۸۹،۰۱۶
خرید طی دوره	۶۴۲،۳۳۰	۴۰،۴۸۹	۱،۸۸۷،۰۹۲	۱۰۷،۴۳۱
فروش طی دوره	(۱۰۹،۰۱۹)	(۴،۳۵۹)	(۸۵۵،۱۶۸)	(۳۱،۳۷۶)
مانده پایان دوره	۵،۰۳۲،۴۳۳	۲۰۱،۲۰۱	۴،۴۹۹،۱۲۲	۱۶۵،۰۷۱

۲-۲۶- طبق ماده ۲۸ قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، شرکت می‌تواند براساس میزان سهام شناور، تا سقف ده درصد (۱۰٪) از سهام خود را خریداری و تحت عنوان سهام خزانه در شرکت نگهداری کنند. خرید و فروش سهام خزانه طبق آیین‌نامه و دستورالعمل اجرایی خرید، نگهداری و عرضه سهام خزانه صورت می‌گیرد. شرکت نسبت به سهام خزانه، فاقد حق رای در مجامع بوده و حق‌تقدم در خرید سهام جدید را ندارد و در زمان انحلال حق دریافت هیچ گونه دارایی ندارد. به‌موجب قرارداد مورخ ۱۴۰۳/۰۹/۱۷ فی‌مابین شرکت سیمان تهران(سهامدار عمده) و صندوق سرمایه‌گذاری و بازارگردانی سینا بهگزین در راستای الزامات سازمان بورس، جهت بازارگردانی سهام شرکت اصلی و پرداخت مبلغ ۱۵۶ میلیارد ریال، صندوق مذکور با این وجوه اقدام به خرید و فروش سهام طی سنوات قبل و سال جاری نمود که طبق نظر کمیته فنی سازمان حسابرسی به‌عنوان سهام خزانه به شرح فوق در صورت‌های مالی درج شده است.

۲۷- منافع فاقد حق کنترل

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
سرمایه	۲۹۲،۱۳۹	۲۹۲،۱۳۹
اندوخته قانونی	۲۹،۲۱۴	۲۹،۲۱۴
مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	۳۱۸،۴۳۸	۳۱۸،۴۳۸
اضافه ارزش دارایی ها	۲۲۵،۱۰۴	۲۲۵،۱۰۴
سود انباشته	۱،۲۲۰،۵۶۲	۱،۲۱۷،۵۹۲
	۲،۰۸۵،۴۵۷	۲،۰۸۲،۴۸۷

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۲۸- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۱۰/۳۰			۱۴۰۲/۱۰/۳۰		
	جاری	بلند مدت	جمع	جاری	بلند مدت	جمع
گروه						
تسهیلات دریافتی	-	-	-	۵۹،۲۳۲	-	۵۹،۲۳۲

۱-۲۸- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است

۱-۱-۲۸- به تفکیک تأمین کنندگان تسهیلات

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه	
	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	جمع	**جمع**
بانک ملت شعبه شهید قرنی -فروش اقساطی	-	٦٩،٧٥٦
سود و کارمزد سال آتی	-	(١٠،٥٢٤)
	-	٥٩،٢٣٢
حصه بلند مدت	-	-
حصه جاری	-	٥٩،٢٣٢

۲-۱-۲۸- به تفکیک نرخ سود و کارمزد

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه	
	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
۱۴ تا ۱۵ درصد	-	۵۹،۲۳۲

۳-۱-۲۸- تفکیک زمان‌بندی پرداخت

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه	
	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
سال۱۴۰۳	-	۵۹،۲۳۲

۱-۳-۱-۲۸- مانده تسهیلات دریافتی شرکت فرعی در سال مورد رسیدگی تسویه شده است

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۴-۱-۲۸- به تفکیک نوع وثیقه

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه	
	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
در قبال زمین و ساختمان و ماشین‌آلات	۰	۵۹،۲۳۲

۲-۲۸- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ میلیون ریال)

	تسهیلات مالی
گروه	
مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۰۱	۲۱۱،۵۹۹
دریافت های نقدی	۰
سود و کارمزد و جرائم	۲۲،۷۱۳
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۸۴،۰۲۸)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۹۱،۰۵۲)
مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۵۹،۲۳۲
دریافت های نقدی	۰
سود و کارمزد و جرائم	۱،۸۰۹
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۳۴،۱۲۰)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۲۶،۹۲۱)
مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۰

۲۹- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
مانده در ابتدای دوره	۵۰۴،۱۸۵	۴۰۴،۷۳۱	۳۸۰،۲۲۶	۳۱۶،۰۴۵
پرداخت شده طی دوره	(۷۹،۲۶۶)	(۵۶،۵۰۱)	(۷۶،۵۷۶)	(۵۵،۶۸۲)
ذخیره تأمین شده طی دوره	۲۱۳،۵۸۹	۱۵۵،۹۵۵	۱۵۶،۹۴۵	۱۱۹،۸۶۳
مانده در پایان دوره	۶۳۸،۵۰۸	۵۰۴،۱۸۵	۴۶۰،۵۹۵	۳۸۰،۲۲۶

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۳۰- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی ها

۱-۳۰- پرداختنی‌های کوتاه مدت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت اصلی	
	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
تجاری:				
اسناد پرداختنی				
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات (یادداشت ۱-۱-۳۰)	۳۹،۰۳۱	۳۴۴،۸۹۷	-	۳۴۴،۸۹۷
حساب‌های پرداختنی				
تولید نیروی آذرخش- اشخاص وابسته	۴۵،۳۳۴	۱۱،۶۷۴	۴۵،۳۳۴	۱۱،۶۷۴
سایر اشخاص (یادداشت ۲-۱-۳۰)	۶۷۸،۳۴۹	۴۳۲،۰۷۸	۵۷۵،۰۱۰	۲۷۶،۲۵۶
	۷۲۳،۶۸۳	۴۴۳،۷۵۲	۶۲۰،۳۴۴	۲۸۷،۹۳۰
	۷۶۲،۷۱۴	۷۸۸،۶۴۹	۶۲۰،۳۴۴	۶۳۲،۸۲۷
سایر پرداختنی ها:				
اسناد پرداختنی				
سایراشخاص (یادداشت ۳-۱-۳۰)	۱۰۸،۴۴۲	۲۹۸،۴۱۱	۶۸،۱۶۰	۲۱۵،۲۹۰
حساب‌های پرداختنی				
اشخاص وابسته (یادداشت ۴-۱-۳۰)	۲۰،۱۵۷	۵۷،۵۲۷	۱۷،۲۵۲	۵۰،۹۷۹
مالیات‌های تکلیفی و ارزش افزوده	۷۱۶،۴۹۸	۱۰۷،۴۰۹	۵۲۸،۲۴۶	۴۱،۷۴۹
حق بیمه‌های پرداختنی	۳۷،۵۵۶	۱۶،۷۹۰	۳۰،۶۶۸	۱۱،۶۶۱
سپرده بیمه‌های کسر شده از پیمانکاران	۳۰۰،۵۱۸	۱۹۳،۴۶۱	۲۱۴،۵۲۷	۱۲۹،۶۹۸
سپرده حسن انجام کار و سایر سپرده‌ها	۳۲۳،۱۶۷	۱۸۰،۴۸۸	۲۴۲،۷۷۳	۱۵۸،۰۹۰
هزینه‌های پرداختنی(یادداشت ۵-۱-۳۰)	۱،۱۹۸،۳۱۲	۶۷۲،۹۲۸	۴۶۷،۵۰۳	۵۰۵،۳۵۴
سایر اقلام(یادداشت ۶-۱-۳۰)	۵۱۵،۲۰۶	۷۱۵،۵۰۱	۳۸۱،۷۲۷	۴۶۰،۲۵۱
	۳،۱۱۱،۴۱۵	۱،۹۴۴،۱۰۴	۱،۸۸۲،۶۹۶	۱،۳۵۷،۷۸۲
	۳،۲۱۹،۸۵۷	۲،۲۴۲،۵۱۵	۱،۹۵۰،۸۵۶	۱،۵۷۳،۰۷۲
	۳،۹۸۲،۵۷۱	۳،۰۳۱،۱۶۴	۲،۵۷۱،۲۰۰	۲،۲۰۵،۸۹۹

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱-۱-۳۰- مانده حساب اسناد پرداختنی تجاری به سایر اشخاص به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال
گاز رسانی قروه	-	۲۸۰،۰۰۰
برق منطقه ای باختر	-	۳۵،۵۳۹
یکتا بار ملایر	-	۲۱،۰۲۲
محمد فیروزصمدی(پیمانکار معدن)	-	۶،۷۸۱
سایر- کرایه مواد اولیه	-	۱،۵۵۵
شرکت اصلی	-	۳۴۴،۸۹۷
شرکت فرعی-گلسان بافت	۳۹،۰۳۱	-
گروه	۳۹،۰۳۱	۳۴۴،۸۹۷

۲-۱-۳۰- مانده حساب پرداختنی تجاری به سایر تامین کنندگان کالا و خدمات گروه و شرکت اصلی به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات شرکت اصلی :		
خدمات فنی و مهندسی ترانشه معدن	۹۴،۳۹۴	۹۲،۱۶۱
آروین معدن پایا	۸۳،۹۲۶	-
درنیکا پارس هانا	۴۴،۵۴۰	-
گاز رسانی قروه	۵۷،۸۷۳	۲۶،۳۶۴
برق منطقه ای باختر	۸۳،۱۲۵	۱۹،۰۸۱
سنگ منگنز فولاد ایران (خرید سنگ آهن)	۱۰،۷۵۰	۱۵،۷۵۰
محمد فیرو صمدی (سنگ گچ)	۳۳،۱۸۸	-
نسیم بار ملایر (کرایه حمل مازوت)	۱۶۶،۶۴۳	-
سایر	۵۷۰	۱۲۲،۹۰۰
	۵۷۵،۰۱۰	۲۷۶،۲۵۶
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات شرکت فرعی:		
شرکت تامین سنگ منگنز فولاد ایران (خرید سنگ آهن)	-	۱۲۱،۵۸۳
شرکت مهندسی آبخوان غرب (پیمانکار معدن)	۱۰۲،۴۲۶	۳۱،۶۵۶
سایر	۹۱۳	۲،۵۸۳
	۱۰۳،۳۳۹	۱۵۵،۸۲۲
	۶۷۸،۳۴۹	۴۳۲،۰۷۸

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱-۱-۲-۱-۳۰- مبلغ ۳۷۵،۲۷۰ میلیون ریال از مانده حساب‌های فوق تا تاریخ تهیه گزارش تسویه شده‌اند.

۳-۱-۳۰- سایر اسناد پرداختنی از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال
امور اقتصادی و دارائی استان همدان	۶۷،۱۴۰	۱۴۳،۶۵۱
شرکت ساختمانی سراوک	-	۱۸،۶۶۸
پاکسال تجهیز	-	۱۰،۹۳۵
سایر	۱،۰۲۰	۴۲،۰۳۵
جمع شرکت اصلی	۶۸،۱۶۰	۲۱۵،۲۸۹
شرکت فرعی	۵۳،۹۹۲	۸۳،۱۲۲
تهاتر با پیش پرداختها (یادداشت ۱۷)	(۱۳،۷۰۹)	
گروه	۱۰۸،۴۴۲	۲۹۸،۴۱۱

۱-۳-۱-۳۰- مبلغ ۶۸،۱۶۰ میلیون ریال از مانده فوق، تا تاریخ تهیه این گزارش تسویه شده و الباقی نیز درحال تسویه می‌باشد.

۲-۳-۱-۳۰- اسناد پرداختنی غیرتجاری شرکت فرعی مبلغ ۴۰/۲۸۲ میلیون ریال می‌باشد.

٤-۱-۳۰- سایر حساب های پرداختنی به اشخاص وابسته شرکت اصلی ازاقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال
صنایع سیمان گیلان سبز	-	۴۵،۰۰۷
بیمه سینا -سرپرستی استان همدان	۱۳،۸۳۹	-
تولیدی وتوزیعی کارکنان سیمان هگمتان	۱،۱۶۷	۲،۵۸۸
پریفاب	-	۲،۲۸۲
بیمه سینا (نمایندگی عاشوری)	۲،۲۴۶	۱،۱۰۲
جمع شرکت اصلی	۱۷،۲۵۲	۵۰،۹۷۹
اشخاص وابسته شرکت فرعی	۲،۹۰۵	۶،۵۴۷
جمع گروه	۲۰،۱۵۷	۵۷،۵۲۷

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۵-۱-۳۰- هزینه های پرداختنی شرکت اصلی به شرح زیر می باشد:

		۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
		میلیون ریال	میلیون ریال
حسابرسی تامین اجتماعی	۳۰-۱-۵-۲	۴۳،۹۸۶	۲۸،۳۱۲
ذخیره بازخرید مرخصی کارکنان		۶۵،۷۲۱	۵۱،۸۸۱
اداره امور مالیاتی همدان - جرائم ماده ۱۶۹		-	۲۶،۵۳۴
حقوق و دستمزد پرداختنی (حقوق دی ماه)		۸۴،۵۵۴	۳۵،۴۵۹
سازمان صنعت معدن تجارت همدان		۷۱،۷۷۸	۵۱،۵۵۷
ذخیره عیدی کارکنان		۲۳،۴۳۶	۳۵،۰۹۹
ذخیره مالیات بر ارزش افزوده، تکلیفی و تعزیرات		۱۵۷،۷۴۴	۱۸۱،۸۳۲
حسابرسی مفید راهبر		۱۶،۸۴۱	۱۱،۶۱۴
سایر ذخایر		۳،۴۴۲	۸۳،۰۶۸
		۴۶۷،۵۰۳	۵۰۵،۳۵۴
هزینه‌های پرداختنی شرکت فرعی		۷۳۰،۸۱۰	۱۶۷،۵۷۴
جمع گروه		۱،۱۹۸،۳۱۲	۶۷۲،۹۲۸

۱-۵-۱-۳۰- مبلغ ۴۰۱،۴۲۶ میلیون ریال از مانده فوق، تا تاریخ تهیه این گزارش تسویه شده و الباقی نیز درحال تسویه می‌باشد.

۲-۵-۱-۳۰- مبلـغ ۴۳،۹۸۶ میلیون ریال ذخیره حسابرسی تامین اجتماعی عمدتاً بابت ذخیره احتیاطی جهت حسابرسی سال مالی۱۴۰۱ و رسیدگی سال ۱۴۰۲ می باشد.

۶-۱-۳۰- سایر اقلام پرداختنی شرکت اصلی ازاقلام زیر تشکیل شده است:

	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال
آب و فاضلاب استان همدان	۳۵،۵۶۲	۱۳۵،۷۰۵
شرکت رازیانه صبح	۵۳،۱۸۶	۴۱،۷۶۳
سید طاهر سبحانیان(تهیه غذای سبحان)	۳۱۲	۳۷،۵۶۷
مهندسی یادمان دانیال نوین	۴،۷۳۲	۳۵،۱۸۵
فرآورده های دیرگداز ایران	۳۱۲	۲۹،۷۵۲
توسعه و تولید زنجیر سازان نگین صنعت غرب(زنجیر	-	۲۱،۳۸۶
پاکسال تجهیز	۷۸۴	۱۵،۷۱۵
صندوق پس اندازو وام ضروری کارکنان	۲۱،۷۱۶	۱۲،۰۹۴
رابط گستر اعتماد غرب	-	۱۱،۴۵۶
فراورده های نسوز ایران	۴۷،۷۸۰	۱۰،۶۵۵
شرکت ساختمانی سراوک	-	۱۰،۴۱۷
گمرک جمهوری اسلامی ایران	-	۴،۴۶۷
کارگاه صنعتی آلفا (دیبا مالک مقدم)	-	۴،۰۳۴
کانه آرایی مواد معدنی سپهر	۸،۳۴۴	۳،۰۰۰
سایر	۲۰۸،۹۹۵	۸۷،۰۵۵
جمع شرکت اصلی	۳۸۱،۷۲۳	۴۶۰،۲۵۱
فرعی	۱۳۳،۴۸۳	۲۵۵،۲۵۰
گروه	۵۱۵،۲۰۶	۷۱۵،۵۰۱

۱-۶-۱-۳۰- مبلغ ۵۸،۲۳۰ میلیون ریال سایر اقلام پرداختنی عمدتا مربوط به مطالبات پیمانکاران شرکت از بابت خدمات ارائه شده می‌باشد که تا تاریخ تهیه این گزارش عمده آن تسویه شده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۲-۳۰- سایر اقلام پرداختنی بلندمدت گروه و شرکت اصلی از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سازمان تامین اجتماعی بابت حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور	۶۸۲،۹۸۳	۴۰۰،۳۹۷	۴۶۹،۹۸۳	۲۵۹،۹۹۷

۳-۳۰- میانگین دوره اعتباری در مورد خرید کالا ۶۹ روز است. گروه رویه‌های مدیریت ریسک را وضع می‌کند تا اطمینان حاصل شود که کلیه پرداختی‌ها بر اساس شرایط اعتباری توافق شده، پرداخت می‌شود.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۳۱- مالیات پرداختنی/ هزینه مالیات بر درآمد

مالیات پرداختنی به شرح زیر می‌باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	ذخیره	ذخیره
	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت فرعی	۵۳۰،۴۵۷	۵۸۸،۲۹۳
شرکت اصلی	۱،۵۸۵،۶۴۳	۱،۱۷۰،۰۵۴
گروه	۲،۱۱۶،۱۰۰	۱،۷۵۸،۳۴۷

۱-۳۱- گردش حساب مالیات پرداختنی به شرح زیر است.

	گروه		شرکت	
	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ابتدای دوره	۱،۷۵۸،۳۴۷	۷۶۴،۱۷۵	۱،۱۷۰،۰۵۴	۵۵۶،۶۵۴
ذخیره مالیات عملکرد	۱،۷۹۸،۴۶۴	۱،۵۴۰،۲۲۳	۱،۲۷۷،۹۸۲	۹۵۱،۹۳۰
پرداختی طی دوره	(۱،۴۴۰،۷۱۱)	(۵۴۶،۰۵۱)	(۸۶۲،۳۹۳)	(۳۳۸،۵۳۰)
	۲،۱۱۶،۱۰۰	۱،۷۵۸،۳۴۷	۱،۵۸۵،۶۴۳	۱،۱۷۰،۰۵۴

۱-۱-۳۱- مالیات عملکرد شرکت فرعی برای کلیه سال‌های قبل از ۱۴۰۱ قطعی شده است.

۲-۳۱- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی شرکت اصلی

سال مالی	سود ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	مالیات ابرازی	مالیات تشخیصی	مالیات قطعی	مالیات پرداختی	مالیات مانده پرداختنی	مالیات ۱۴۰۳/۱۰/۳۰ مالیات پرداختنی	مالیات ۱۴۰۲/۱۰/۳۰ مالیات پرداختنی	نحوه تشخیص
۱۳۹۲ - متمم	-	-	-	۲،۵۴۸	۱،۷۳۲	۱،۷۳۲	-	۲،۵۴۸		رسیدگی به دفاتر
۱۳۹۳ - متمم	-	-	-	۲،۵۴۸	۱،۷۴۴	۱،۷۴۴	-	۲،۵۴۸		رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۱	۵،۱۴۶،۱۷۸	۱،۸۵۳،۴۴۸	۳۳۸،۵۳۰	۵۹۷،۳۳۴	۴۷۸،۴۰۴	۴۷۸،۴۰۴	-	۲۱۳،۰۲۸		رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۲	۸،۳۸۰،۵۳۶	۴،۴۵۱،۰۱۳	۹۵۱،۹۳۰	۱،۴۸۶،۳۸۶	۹۸۱،۳۴۴	۷۱۹،۰۴۲	۳۰۷،۶۶۱	۹۵۱،۹۳۰		رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۳	۱۲،۳۶۱،۲۲۴	۹،۹۴۵،۶۶۷	۱،۲۷۷،۹۸۲				۱،۲۷۷،۹۸۲			رسیدگی نشده
							۱،۵۸۵،۶۴۳	۱،۱۷۰،۰۵۴		

۳-۳۱- مالیات شرکت اصلی برای کلیه سال‌های قبل از ۱۴۰۱ قطعی و تسویه و برای سال ۱۴۰۲بعد از دوره تسویه شده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۴-۳۱- جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی شرکت اصلی در پایان دوره مورد گزارش با مجموع برگ های تشخیص یا قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی برابر است.

	مالیات پرداختی و پرداختنی	مالیات تشخیصی/ قطعی	(مبالغ به میلیون ریال) مازاد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی(مازاد ذخیره)
شرکت	۱،۵۰۸،۵۸۳	۱،۴۶۳،۲۲۴	(۴۵،۳۵۹)
شرکت فرعی	۷۹۹،۶۰۴	۷۶۳،۷۲۹	(۳۵،۸۷۵)
گروه	۲،۳۰۸،۱۸۷	۲،۲۲۶،۹۵۳	(۸۱،۲۳۴)

۵-۳۱- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ(های) مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	(مبالغ به میلیون ریال) ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
گروه		
سود حسابداری قبل از مالیات	۱۳،۷۹۵،۰۱۰	۱۰،۶۱۰،۵۷۵
هزینه مالیات بر درآمد با نرخ۲۵٪	۳،۴۴۸،۷۵۲	۲،۶۵۲،۶۴۴
اثر درآمدهای معاف از مالیات :		
سود ناشی از سپرده های بانکی و سود بانکی	(۴۱۸،۹۴۰)	(۳۹۳،۴۴۲)
درآمدغیر عملیاتی معاف از مالیات –سود حاصل از تسعیر ارز	(۶،۲۳۷)	(۱۱،۲۹۶)
سهم اتاق بازرگانی (۰،۰۰۳)	(۱،۷۴۵)	(۱،۲۱۳)
اثربخشودگی های مالیاتی:		
اعمال ۵واحد درصد معافیت در نرخ مالیات طبق بند م	(۴۵۲،۸۸۶)	(۷۸،۸۸۵)
اعمال ۲واحد درصد معافیت درنرخ مالیات به علت افزایش در درآمد نسبت به سال قبل تبصره ۷ماده ۱۰۵	۰	(۴۸،۹۴۹)
اعمال ۱۰درصد معافیت از مالیات بردرآمد به علت فروش کالا در بورس –ماده۱۴۳	(۳۷۲،۶۵۳)	(۲۱۱،۵۳۶)
اعمال ۲۰درصد معافیت از مالیات به علت بورسی بودن	(۳۹۷،۸۲۷)	(۳۴۹،۶۳۲)
سایر هزینه‌ها		(۱۷،۴۶۷)
هزینه مالیات	۱،۷۹۸،۴۶۴	۱،۵۴۰،۲۲۳

	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	(مبالغ به میلیون ریال) ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
شرکت		
سود حسابداری قبل از مالیات	۱۲،۳۶۱،۲۲۴	۸،۳۸۰،۵۳۶
هزینه مالیات بر درآمد با نرخ۲۵درصد	۳،۰۹۰،۳۰۶	۲،۰۹۵،۱۳۴
اثر درآمدهای معاف از مالیات :		
سود ناشی از سپرده های بانکی و سود سهام	(۶۳۴،۶۴۸)	(۳۹۳،۴۴۲)
درآمدغیر عملیاتی معاف از مالیات –سود حاصل از تسعیر ارز	(۶،۲۳۷)	(۱۱،۲۹۶)
اثر بخشودگی های مالیاتی:		
اعمال ۵واحد درصد معافیت در نرخ مالیات طبق بند م تبصره۶قانون بودجه سال ۱۴۰۲کشور	(۴۵۲،۸۸۶)	(۷۸،۸۸۵)
اعمال ۲واحد درصد معافیت درنرخ مالیات به علت افزایش در درآمد نسبت به سال قبل تبصره ۷ماده ۱۰۵	–	(۱۲۴،۴۱۳)
اعمال ۱۰ درصد معافیت از مالیات بردرآمد به علت فروش کالا در بورس –ماده۱۴۳	(۳۲۰،۷۲۷)	(۱۸۵،۵۳۶)
اعمال ۲۰درصد معافیت از مالیات به علت بورسی بودن	(۳۹۷،۸۲۷)	(۳۴۹،۶۳۲)
هزینه مالیات	۱،۲۷۷،۹۸۲	۹۵۱،۹۳۰

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۳۲- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۱۰/۳۰		۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	مانده پرداخت نشده	جمع	مانده پرداخت نشده
شرکت			
سال ۱۴۰۱ و سنوات قبل	۲۲،۹۸۵	۲۲،۹۸۵	۲۴،۰۶۰
سال ۱۴۰۲	۹،۰۷۹	۹،۰۷۹	-
	۳۲،۰۶۴	۳۲،۰۶۴	۲۴،۰۶۰

۳۲-۱- سود نقدی مصوب هرسهم سال مالی منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۴۰۲ مبلغ ۷،۵۰۰ ریال و سال مالی منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۴۰۱ مبلغ ۵،۰۰۰ ریال است.

۳۳- پیش دریافت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت اصلی	
	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
پیش دریافت از مشتریان (یادداشت ۱-۳۳)	۱،۰۰۵،۵۰۵	۸۱۷،۷۳۱	۶۱۲،۸۱۷	۲۹۰،۸۵۲

۳۳-۱- مانده پیش دریافت از مشتریان مربوط به مبالغ دریافتی بابت پیش‌فروش سیمان و کلینکر می‌باشد که تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی، عمده موارد تسویه و سیمان مربوطه تحویل گردیده است.

۳۳-۲- پیش دریافت های شرکت فرعی مبلغ ۴۴۵،۰۰۳ میلیون ریال می باشد.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۳۴- نقد حاصل از عملیات

	گروه		شرکت	
	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سود خالص	۱۱,۹۹۶,۵۴۶	۹,۰۷۰,۳۵۲	۱۱,۰۸۳,۲۴۲	۷,۴۲۸,۶۰۶
تعدیلات :				
هزینه مالیات بر درآمد	۱,۷۹۸,۴۶۴	۱,۵۴۰,۲۲۳	۱,۲۷۷,۹۸۲	۹۵۱,۹۳۰
هزینه مالی	۱,۸۱۰	۲۲,۷۱۳	-	-
خالص افزایش (کاهش) در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۳۴,۳۲۳	۹۹,۴۵۴	۸۰,۳۶۹	۶۴,۱۸۱
استهلاک دارایی‌های غیرجاری	۲۴۴,۲۳۲	۲۱۷,۶۵۹	۱۰۸,۳۸۴	۱۰۲,۱۵۰
سود سهام	(۱۲۴,۵۱۹)	-	(۱۲۴,۵۱۹)	-
سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی	(۱,۵۷۸,۳۲۸)	(۸۴۶,۶۰۲)	(۱,۵۲۲,۶۲۸)	(۶۴۳,۴۴۵)
خالص (سود)زیان تسعیر ارز	(۱۵,۲۸۱)	۲,۵۶۱	-	-
	۱۲,۴۵۷,۲۴۷	۱۰,۱۰۶,۳۶۰	۱۰,۹۰۲,۸۳۱	۷,۹۰۳,۴۲۱
کاهش (افزایش) دریافتنی‌های عملیاتی	۱۸۵,۷۹۱	(۹۹۸,۶۵۷)	۲۴۶,۱۱۹	(۱,۲۳۸,۷۱۰)
کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا	(۲,۲۲۷,۹۴۰)	(۱,۶۷۸,۶۳۴)	(۱,۲۰۸,۶۴۳)	(۵۹۷,۰۰۰)
کاهش (افزایش) پیش پرداخت‌های عملیاتی	۲۹۵,۲۲۲	(۱۶۱,۱۳۹)	۱۲۰,۷۹۴	(۲۲۲,۶۷۲)
کاهش (افزایش) سایر دارایی ها	(۲۳,۴۶۰)	(۲۲,۵۵۳)	(۲۳,۴۶۰)	(۲۲,۵۵۳)
افزایش (کاهش) پرداختنی‌های عملیاتی	۴۵۹,۷۲۴	۱,۱۶۵,۲۴۷	(۲۰۱,۵۳۰)	۸۷۶,۱۰۱
افزایش (کاهش) پیش‌دریافت‌های عملیاتی	۱۸۷,۷۷۳	۲۲۵,۹۳۰	۳۲۱,۹۶۵	۸۲,۷۸۵
نقد حاصل از عملیات	۱۱,۳۳۴,۳۵۸	۸,۶۳۶,۵۵۴	۱۰,۱۵۸,۰۷۷	۶,۷۸۱,۳۷۱

۳۵- معاملات غیر نقدی

۱-۳۵- معاملات غیر نقدی عمده طی دوره به شرح زیر است:

(مبالغ میلیون ریال)

	گروه	شرکت
	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰
تسویه سود سهام پرداختنی به شرکت سیمان تهران از محل مطالبات سود سهام دریافتنی شرکت سیمان نهاوند	۷۷۶,۹۹۱	۷۷۶,۹۹۱

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۳۶- مدیریت سرمایه و ریسک های گروه

۱-۳۶- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند 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

کمیته مدیریت ریسک شرکت، ساختار سرمایه شرکت را هر سه ماه یکبار بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی،کمیته، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می‌دهد.

۱-۱-۳۶- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان دوره مالی به شرح زیر است :

	گروه		شرکت اصلی	
	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
جمع بدهی	۸,۴۵۷,۷۳۱	۶,۵۹۵,۱۱۶	۵,۷۳۲,۳۰۳	۴,۳۳۱,۰۸۸
موجودی نقد	(۱,۵۸۲,۴۰۸)	(۱,۳۵۱,۶۲۸)	(۱,۲۶۸,۲۲۳)	(۱,۲۷۸,۹۴۷)
خالص بدهی	۶,۸۷۵,۳۲۴	۵,۲۴۳,۴۸۸	۴,۴۶۴,۰۸۰	۳,۰۵۲,۱۴۱
حقوق مالکانه	۱۸,۵۵۰,۹۱۳	۱۲,۹۲۹,۴۷۰	۱۵,۵۱۵,۳۰۸	۹,۹۳۰,۷۵۰
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)	۳۷	۴۱	۲۹	۳۱

۲-۳۶- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته ریسک شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. کمیته ریسک شرکت که بر ریسک ها و سیاست‌های اجرا شده نظارت می‌کند تا آسیب پذیری از ریسک‌ها را کاهش دهد، بصورت فصلی به هیأت مدیره گزارش می‌دهد.

۳-۳۶- ریسک بازار

فعالیت های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک های مالی تغییرات در نرخ های مبادله ارزی قرار می دهد. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب پذیری از ریسک ارزی، مورد زیر را بکار می‌گیرد:

در قرارداد فروش‌های صادراتی به‌صورت ارزی و تعیین نرخ فروش به زمان تحویل هر محموله با در نظر گرفتن شرایط بازار موکول می‌شود.

آسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه گیری می شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تأثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ های ارز در طی سال مالی را ارزیابی می کند. دوره زمانی طولانی تر برای تجزیه وتحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل می کند و به شرکت در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک های بازار، کمک می‌کند.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

هیچگونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک‌های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه‌گیری آن ریسک ها، رخ نداده است.

۴-۳۶- مدیریت ریسک ارز

شرکت معاملاتی را به ارز انجام می دهد و در نتیجه، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می‌گیرد. آسیب پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق حداقل سازی زیان ناشی از نوسانات نرخ ارزو حداکثر کردن درآمدهای حاصل از این نوسانات، برنامه ریزی، استراتژی کارآیی، استراتژی فنی مربوط به تولید محصول و استراتژی بازاریابی و قیمت گذاری مدیریت می‌شود.

۱-۴-۳۶ تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

گروه به‌طور عمده در معرض ریسک واحد پول دلار قرار دارد. جدول زیر جزییات مربوط به حساسیت گروه نسبت به ده درصد افزایش و کاهش ریال نسبت به ارزهای خارجی مربوطه را نشان می‌دهد. ده درصد، نرخ استفاده شده در زمان گزارشگری داخلی ریسک ارزی به مدیریت گروه است و نشان‌دهنده ارزیابی مدیریت از احتمال معقول تغییر در نرخ‌های ارز است. تجزیه و تحلیل حساسیت تنها شامل اقلام پولی ارزی است و تسعیر آن‌ها در پایان دوره به ازای ده درصد تغییر در نرخ‌های ارز تعدیل شده است. تجزیه و تحلیل حساسیت شامل وام‌های خارجی است. عدد مثبت ارائه شده در جدول ذیل نشان‌دهنده افزایش در سود یا حقوق مالکانه است که در آن، ریال به میزان ده درصد در مقابل ارز مربوطه تقویت شده است. برای ده درصد تضعیف ریال در مقابل ارز مربوطه، یک اثر قابل مقایسه بر سود یا حقوق مالکانه وجود خواهد داشت و مانده‌های زیر منفی خواهد شد.

۵-۳۶- ریسک سایر قیمت ها

شرکت در معرض ریسک تغییر قیمت استخراج مواد اولیه و هزینه‌های حمل قرار دارد. تلاش شرکت در کاهش هزینه‌های سربار و پیدا کردن بازارهای جدید صادراتی و در نتیجه افزایش تولید جهت مدیریت این ریسک می‌باشد.

۶-۳۶- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای گروه شود. فروش‌های داخلی گروه در بورس کالا و عمدتاً به‌صورت نقد و بعضاً به‌صورت اعتبارات اسنادی داخلی کوتاه مدت انجام می‌گیرد و پس از وصول وجه، فرآیند فروش انجام می‌شود. در خصوص فروش‌های صادراتی گروه نیز، پس از اخذ ارز مربوط به فروش، فرآیند تحویل کالا و اخذ مجوزهای خروج کالا از کشور صورت می‌پذیرد.

به غیر از شرکت سیمان مجان عمان، مشتریان شرکت در سنوات قبل، شرکت آسیب پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ‌یک از طرف‌های قرارداد ندارد.

مؤسسه حسابرسی عفید راهبر
پیوست گزارش

نام مشتری	گروه			شرکت اصلی		
	میزان مطالبات کل	میزان مطالبات سر رسید شده	کاهش ارزش	میزان مطالبات کل	میزان مطالبات سر رسید شده	کاهش ارزش
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت سیمان مجان (۲۵۵،۴۵۰ ریال عمان)	۲۸۴,۲۰۸	۲۸۴,۲۰۸	۲۸۴,۲۰۷	۵۹,۱۰۱	۵۹,۱۰۱	۵۹,۱۰۱
سیمان تهران	۱۲۴,۵۴۸	۰	۰	۱۱۴,۲۱۴	۰	۰
حسین نصیری	۱۲,۱۱۶	۱۲,۱۱۶	۱۲,۱۱۶	۱۲,۱۱۶	۱۲,۱۱۶	۱۲,۱۱۶
شرکت آفتاب ونداد کیش	۱۰,۱۴۹	۱۰,۱۴۹	۱۰,۱۴۹	۱۰,۱۴۹	۱۰,۱۳۵	۱۰,۱۳۵
البدور کویت (راه بستر)	۲,۳۳۹	۲,۳۳۹	۲,۳۳۹	۲,۳۳۹	۲,۳۳۹	۲,۳۳۹
سایر	۴۶۶,۹۵۳	۷۸۷	۳۲۳,۳۵۵	۱,۲۱۵,۷۰۱	۸۰۴	۱,۲۳۵,٤۳٤
جمع	۹۰۰,۳۱۴	۳۰۹,۵۹۹	۶۳۲,۱۶۶	۱,۴۱۳,۶۲۱	۸۴,۴۹۵	۱,۳۱۹,۱۲۵

۷-۳٦- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت ، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سررسید داراییها و بدهیهای مالی، مدیریت می کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	گروه			شرکت اصلی		
	کمتر از یک سال	بین۱تا۵سال	جمع	کمتر از ۱ سال	بین ۱ تا ۵ سال	جمع
پرداختنی‌های تجاری	۱،۷۴۰،۰۵۶	۶۸۲،۹۸۲	۲,۴۲۳,۰۳۸	۹۹۸,۱۲۸	۴۶۹,۹۸۳	۱,٤٦۸,۱۱۱
سایر پرداختنی‌ها	۲،۲۴۲،۵۱۵	-	۲,۲۴۲,۵۱۵	۱,۵۷۳,۰۷۲	-	۱,۵۷۳,۰۷۲
مالیات پرداختنی	۲،۱۱۶،۱۰۰	-	۲,۱۱۶,۱۰۰	۱،۵۸۵،۶۴۳	-	۱,۵۸۵,٦٤۳
سود سهام پرداختنی	۳۲،۰۶۴	-	۳۲,۰۶۴	۰	-	۰
پیش‌دریافت‌ها	۱،۰۰۵،۵۰۵	-	۱,۰۰۵,۵۰۵	۶۱۲،۸۱۷	-	٦۱۲،۸۱۷
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	-	۶۳۸،۵۰۸	۶۳۸,۵۰۸	۰	۴۶۰،۵۹۵	٤٦۰,۵۹۵
جمع	۷,۱۳۶,۲۴۱	۱,۳۲۱,۴۹۰	۸,۴۵۷,۷۳۱	۴,۷۶۹,۶۶۰	۹۳۰،۵۷۸	۵,۷۰۰,۲۳۹

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۳۷- وضعیت ارزی

	شماره یادداشت	دلار	یورو
گروه			
موجودی نقد	۲۱	۴۰،۸۰۷	۱،۳۷۵
دریافتنی‌های تجاری و غیرتجاری	۲۰	۴۰،۵۶۲	-
جمع دارایی های پولی ارزی		۸۱،۳۶۹	۱،۳۷۵
خالص دارایی ها (بدهی ها)ی پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۳۰		۸۱،۳۶۹	۱،۳۷۵
معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی (میلیون ریال)در تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۳۰		۵۵،۱۹۶	۹۳۲
شرکت			
موجودی نقد	۲۱	۲۱،۷۹۹	۱،۳۷۵
دریافتنی‌های تجاری و غیرتجاری	۱۹	۴۰،۵۶۲	-
جمع دارایی های پولی ارزی		۶۲،۳۶۱	۱،۳۷۵
خالص دارایی ها (بدهی ها)ی پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۳۰		۶۲،۳۶۱	۱،۳۷۵
معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی (میلیون ریال)در تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۳۰		۴۲،۲۹۲	۹۳۲

۳۷-۱- ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت ها در طی سال مالی مورد گزارش به شرح زیر است:

	گروه			شرکت		
	دلار	یورو	ریال عمان	دلار	یورو	ریال
فروش و ارائه خدمات	۴،۸۴۳،۲۵۱	-	-	۸۳۲،۳۰۳	-	-
واردات و سایر پرداخت‌ها	۳۷،۳۵۷	۱،۱۶۶،۸۶۹	-		۵۹۰،۱۰۷	-

۳۷-۲- تعهدات ارزی گروه و شرکت به شرح زیر است :

(مبالغ به یورو می‌باشد)

	۱۴۰۳/۱۰/۳۰			۱۴۰۲/۱۰/۳۰		
	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده
گروه						
صادرات	۲۷،۹۹۷،۵۷۲	۲۵،۲۲۱،۵۸۸	۲،۷۷۵،۹۸۴	۴۸،۳۷۹،۹۲۹	۴۶،۰۶۹،۱۵۸	۲،۳۱۰،۷۷۱
واردات	۶،۰۶۷،۸۷۷	۵،۵۰۱،۱۵۷	۵۶۶،۷۲۰	۱،۱۲۹،۴۸۵	۵۸۱،۴۶۸	۵۴۸،۰۱۷
شرکت						
صادرات	۲۷،۹۸۸،۹۶۷	۲۵،۲۲۱،۵۸۸	۲،۷۶۷،۳۷۹	۲۶،۰۷۰،۱۰۳	۲۳،۷۵۹،۳۳۲	۲،۳۱۰،۷۷۱
واردات	۵،۲۰۷،۵۹۲	۴،۷۲۸،۸۳۵	۴۷۸،۷۵۷	۱،۱۲۹،۴۸۵	۵۸۱،۴۶۸	۵۴۸،۰۱۷

۳۷-۲-۱- شرکت ۹۰ درصد از تعهدات سررسید شده (۲۵،۲۲۱،۵۸۸ یورو) و شرکت صنایع سیمان نهاوند ۱۰۰ درصد تعهدات سررسید شده ناشی از صادرات را ایفا نموده‌است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۳۸- معاملات با اشخاص وابسته

۳۸-۱- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی دوره مالی مورد گزارش:

(ارقام به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	خرید کالا و خدمات	فروش ارز
واحد تجاری اصلی و نهایی	شرکت سیمان تهران	عضو هیئت مدیره و سهامدار	۹،۵۹۵	۷۴۲،۱۱۰
شرکت هم‌گروه	شرکت سیمان ایلام	عضو مشترک هیئت مدیره	۱۸۱،۹۰۰	-
سایر اشخاص وابسته	شرکت بیمه سینا - سرپرستی استان همدان	شرکت تحت پوشش بنیاد	۲۱۱،۱۶۹	-
	شرکت نفت بهران	شرکت تحت پوشش بنیاد	۵،۱۸۶	-
جمع کل			۴۰۷،۸۵۰	۷۴۲،۱۱۰

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۲-۳۸- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته به گروه:

(ارقام به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی‌های تجاری	سایر دریافتنی‌ها	پرداختنی‌های تجاری و سایر	۱۴۰۳/۱۰/۳۰ خالص		۱۴۰۲/۱۰/۳۰ خالص	
					طلب	بدهی	طلب	بدهی
واحد تجاری اصلی و نهایی	شرکت سیمان تهران	۱۲۴،۵۴۸	۷،۸۴۵	-	۱۳۲،۳۹۳	-	۵۷۳،۳۰۵	-
شرکت هم‌گروه	شرکت سیمان ایلام	۴۱،۴۵۱	۴،۲۷۲	-	۴۵،۷۲۳	-	۲،۳۳۲	-
	صنایع سیمان گیلان سبز	-	۸۰،۰۳۸	۲۶۱	۸۰،۰۳۸	۲۶۱	۱۴۹،۹۹۰	-
	شرکت پریفاب	-	۱۲۵	۸۸	۱۲۵	۸۸	-	۴،۷۱۵
	شرکت آلومینیوم کاوه خوزستان	-	-	-	-	-	۱،۹۳۹	-
	شرکت فولاد کاوه جنوب کیش	-	۱،۹۳۹	-	۱،۹۳۹	-	۳۶	-
	شرکت پیوند گلستان	-	۱،۵۱۵	-	۱،۵۱۵	-	۱،۵۱۵	-
	جمع هم گروه	۴۱،۴۵۱	۸۷،۸۸۹	۳۴۹	۱۲۹،۳۴۰	۳۴۹	۱۵۵،۸۱۲	۴،۷۱۵
	جمع	**۱۶۵،۹۹۹**	**۹۵،۷۳۴**	**۳۴۹**	**۲۶۱،۷۳۳**	**۳۴۹**	**۷۲۹،۱۱۷**	**۴،۷۱۵**
سایر اشخاص وابسته	صندوق سرمایه‌گذاری سینا بهگزین	-	۶۲،۵۱۰	-	۶۲،۵۱۰	-	۳۵،۹۲۷	-
	شرکت بیمه سینا - سرپرستی استان همدان	-	-	۱۸،۶۴۱	-	۱۸،۶۴۱	-	۵،۲۲۰
	شرکت تعاونی تولیدی توزیعی کارکنان سیمان هگمتان	-	-	۱،۱۶۷	-	۱،۱۶۷	۳۴۷	-
	شرکت تعاونی مسکن سازان کارکنان سیمان هگمتان	-	۱،۲۰۰	-	۱،۲۰۰	-	-	-
	شرکت تعاونی مسکن کارکنان سیمان هگمتان	-	۷۷	-	۷۷	-	۷۷	-
	شرکت تولید نیروی آذرخش	-	-	۴۵،۳۳۴	-	۴۵،۳۳۴	-	۱۱،۶۷۴
	جمع	-	۶۳،۷۸۷	۶۵،۱۴۲	۶۳،۷۸۷	۶۵،۱۴۲	۳۶،۳۵۱	۱۶،۸۹۴
جمع کل		۱۶۵،۹۹۹	۱۵۹،۵۲۱	۶۵،۴۹۱	۳۲۵،۵۲۰	۶۵،۴۹۱	۷۶۵،۴۶۸	۲۱،۶۰۹

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۳-۳۸- معاملات شرکت اصلی با اشخاص وابسته طی دوره مالی مورد گزارش: (ارقام به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	فروش ارز
شرکت فرعی	شرکت صنایع سیمان نهاوند	شرکت فرعی	-	۰	۰
واحد تجاری اصلی و نهایی	شرکت سیمان تهران	عضو هیئت مدیره و سهامدار	✓	۶,۸۰۸	۵۴,۹۰۶
شرک هم‌گروه	شرکت سیمان ایلام	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	۱۸۱,۹۰۰	۰
سایر اشخاص وابسته	شرکت بیمه سینا - سرپرستی استان همدان	شرکت تحت پوشش بنیاد	-	۱۶۲,۸۸۷	۰
	نفت بهران	شرکت تحت پوشش بنیاد	-	۵,۱۸۶	۰
جمع کل				۳۵۶,۷۸۱	۵۴,۹۰۶

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۳۸-٤- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرکت اصلی: (ارقام به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی‌های تجاری	سایر دریافتنی‌ها	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۱۴۰۳/۱۰/۳۰ خالص		۱۴۰۲/۱۰/۳۰ خالص	
					طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت فرعی	شرکت صنایع سیمان نهاوند	-	۸۹۲,۸۸۳	-	۸۹۲,۸۸۳	-	۹۲۳,۵۸۱	-
واحد تجاری‌اصلی و نهایی	شرکت سیمان تهران	۱۱۴,۲۱۴	۷,۸۴۵	-	۱۲۲,۰۵۹	-	۳۴۲,۲۴۸	-
شرک هم‌گروه	شرکت سیمان ایلام	-	۲,۲۷۰	-	۲,۲۷۰	-	۷۰۳	-
	صنایع سیمان گیلان سبز	-	۸۰,۰۳۸	-	۸۰,۰۳۸	-	۱۴۹,۹۹۳	-
	شرکت پریفاب	-	۱۲۵	-	۱۲۵	-	-	۲,۲۸۹
	فولاد کاوه جنوب کیش	-	-	-	-	-	۳۶	-
	شرکت پیوند گلستان	-	۱,۵۱۵	-	۱,۵۱۵	-	۱,۵۱۵	-
	جمع همگروه	-	۸۳,۹۴۸	-	۸۳,۹۴۸	-	۱۵۲,۲۴۷	۲,۲۸۹
	جمع	۱۱۴,۲۱۴	۹۸۴,۶۷۶	-	۱,۰۹۸,۸۹۰	-	۱,۴۱۸,۰۷۶	۲,۲۸۹
سایر اشخاص وابسته	صندوق سرمایه گذاری سینا بهگزین	-	۶۲,۵۱۰	-	۶۲,۵۱۰	-	۳۵,۹۲۷	-
	شرکت بیمه سینا - سرپرستی استان همدان	-	-	۱۶,۰۸۵	-	۱۶,۰۸۵	-	۱,۱۰۲
	شرکت تولید نیروی آذرخش	-	-	۴۵,۳۳۴	-	۴۵,۳۳۴	-	۱۱,۶۷۴
	شرکت تعاونی تولیدی توزیعی کارکنان سیمان هگمتان	-	-	۱,۱۶۷	-	۱,۱۶۷	۳۴۷	-
	شرکت تعاونی مسکن کارکنان سیمان هگمتان	-	۷۷	-	۷۷	-	۷۷	-
	جمع	-	۶۲,۵۸۷	۶۲,۵۸۶	۶۲,۵۸۷	۶۲,۵۸۶	۳۶,۳۵۱	۱۲,۷۷۶
جمع کل		۱۱۴,۲۱۴	۱,۰۴۷,۲۶۳	۶۲,۵۸۶	۱,۱۶۱,۴۷۷	۶۲,۵۸۶	۱,۴۵۴,۴۲۷	۱۵,۰۶۵

۳۸-۵- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است

۳۸-۶- هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته به استثنای مورد زیرشناسایی نشده و درسال ۱۴۰۲و ۱۴۰۳ کاهش ارزش شناسایی نشده است

۳۸-۶-۱- کاهش ارزش دریافتنی ها تجاری درپایان سال مالی ۱۴۰۰بابت طلب از شرکت سیمان مجان عمان گروه بالغ بر ۲۸۴.۲۰۸میلیون ریال وشرکت اصلی ۵۹.۱۰۱میلیون ریال می باشد

۳۹- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی های احتمالی

۱-۳۹- بدهی‌های احتمالی (موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت) در تاریخ صورت وضعیت مالی تماماً متعلق به شرکت اصلی و به شرح زیر است:

	گروه		شرکت	
	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	سال منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	سال منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
تضمین وام شرکت سیمان تهران	۲،۲۶۳،۸۰۲	۲،۲۶۳،۸۰۲	۲،۲۶۳،۸۰۲	۲،۲۶۳،۸۰۲
تضمین وام شرکت سیمان نهاوند	۰	۰	۶۷۵،۵۰۰	۶۷۵،۵۰۰
تضمین وام شرکت سیمان گیلان سبز	۱،۸۳۲،۳۳۲	۱،۸۳۲،۳۳۲	۱،۸۳۲،۳۳۲	۱،۸۳۲،۳۳۲
	۴،۰۹۶،۱۳۴	۴،۰۹۶،۱۳۴	۴،۷۷۱،۶۳۴	۴،۷۷۱،۶۳۴

۱-۱-۳۹- شرکت اصلی در سال‌های ۱۳۸۳ الی ۱۳۸۷ اقدام به اخذ تسهیلات ارزی (۷ فقره اعتبار اسنادی از محل حساب ذخیره ارزی) به مبلغ ۲۶،۹۱۸،۹۶۵ یورو نموده است که مبلغ ۲۰،۵۸۱،۸۷۵ یورو قبل از سال ۱۳۹۱ پرداخت شده و با توجه به تغییرات نرخ ارز و ایجاد نرخ‌های مرجع و مبادله‌ای مابقی اقساط باقیمانده به مبلغ ۲۰۱میلیارد ریال معادل ۶،۳۳۷،۰۹۰ یورو در سال‌های ۱۳۹۱ تا ۱۳۹۳ پرداخت گردیده و بر اساس آخرین اصلاحیه مصوب هیئت محترم وزیران به شماره ۱۵۵۲۷۵/ت ۵۳۷۶۴ه مورخ ۱۳۹۵/۱۲/۰۸ در تاریخ ۱۳۹۶/۰۳/۳۱ شرکت بابت مابه‌التفاوت نرخ ارز مبلغ ۳۵،۲۱۱ میلیون ریال با نرخ سود ۱۵٪ و به سررسید ۱۳۹۶/۱۲/۲۷ بدهکار گردید که طبق اصلاحیه مصوب هیئت محترم وزیران به شماره ۱۳۹۱۸۸/ت ۵۶۰۳۶ه مورخ ۱۳۹۷/۱۰/۱۹ سررسید آن تا تاریخ ۳۱ خرداد ماه سال ۱۳۹۸ تمدید شده که در تاریخ فوق و براساس درخواست بانک مبلغ ۴۴،۰۰۰ میلیون ریال به بانک ملت شعبه میدان استقلال پرداخت گردید که طبق تاییدیه بانک و بر اساس دستورالعمل اجرایی ماده (۲۰) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشوروآئین نامه اجرائی آن ، کارسازی گردیده است و آزاد سازی وثایق و تعیین نهایی را منوط به تأیید محاسبات توسط حسابرسان اعزامی وفق آئین نامه قانون رفع موانع تولید نموده است لازم به ذکر است زمین کارخانه (یادداشت۵-۱۲) از بابت ضمانت تسهیلات مزبور در رهن بانک می‌باشد.

۲-۳۹- شرکت وگروه در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه ای ناشی از قراداد های منعقده و مصوب می باشند

۴۰- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت مالی، به استثنای شناسایی سود سهام شرکت فرعی ،رویداد باهمیتی که مستلزم تعدیل اقلام و یا افشا در صورت مالی باشد،اتفاق نیافتاده است

سود سهام پیشنهادی

۱-۴۱- پیشنهاد هیئت مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۸٫۸۶۷ میلیارد ریال است.

۲-۴۱- هیئت مدیره با توجه به وضعیت نقدینگی و توان پرداخت سود از جمله وضعیت نقدینگی در حال حاضر و در دوره پرداخت سود، منابع تأمین وجوه نقد جهت پرداخت سود، درصد سود تقسیم شده در سال‌های گذشته، وضعیت پرداخت سود در سال‌های گذشته از حیث پرداخت به‌موقع آن طبق برنامه زمان‌بندی هیئت‌مدیره، وضعیت پرداخت سود در سال‌های گذشته از حیث پرداخت آن ظرف مهلت قانونی در سال‌های گذشته و نیز با توجه به قوانین و مقررات موجود و برنامه‌های آتی شرکت، این پیشنهاد را ارائه نموده‌است.

۳-۴۱- منابع مالی لازم برای پرداخت سود از محل فعالیت‌های عملیاتی و بازده سرمایه‌گذاری‌ها تأمین خواهد شد.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش