شماره : ۱۴۰۵-۵۶۱/۵
تاریخ : ۱۴۰۵/۳/۳۰
پیوست : طبق

بسمه تعالی

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

آرمیکود مبرکانه

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به انضمام صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه
برای سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

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- 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
یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی	۱۰ الی ۷۰
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

شماره :

تاریخ :

پیوست :

بسمه تعالی

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

اظهارنظر مشروط

۱. صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام) شامل صورت‌های وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ دی ۱۴۰۴ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۶، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۲ مبانی اظهارنظر مشروط، صورت‌های مالی یادشده، وضعیت مالی گروه و شرکت در تاریخ ۳۰ دی ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر مشروط

۲. طبقه زمین منعکس در دارایی‌های ثابت مشهود گروه و شرکت (یادداشت توضیحی ۴-۱۴ صورت‌های مالی) در اواخر سال ۱۴۰۰ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و آثار مالی ناشی از تجدید ارزیابی در حساب‌ها ثبت شده است. در این خصوص برخلاف استانداردهای حسابداری، علیرغم ایجاد تفاوت بااهمیت در ارزش دفتری دارایی‌های مزبور بالغ بر ۱۰۰ درصد در واحد اصلی، تجدید ارزیابی بعدی صورت نپذیرفته است. تعدیل حسابها از این بابت ضروریست لیکن به‌دلیل عدم دسترسی به اطلاعات کافی ازجمله نتایج حاصل از ارزشیابی دارایی‌های فوق‌الذکر توسط کارشناسان واجد صلاحیت مستقل، تعیین مبلغ آن برای این موسسه میسر نشده است.

۳. حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از گروه است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر مشروط، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

٤. منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه و به منظور اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی مزبور، مورد توجه قرار گرفته‌اند و اظهارنظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. علاوه‌بر مسائل درج شده در بند ۲ مبانی اظهارنظر مشروط، مسائل زیر به‌عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی می‌شود، تعیین شده‌اند:

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

۱-۴. اندازه‌گیری مقدار موجودی مواد اولیه و کار در جریان ساخت

همان‌طور که در یادداشت توضیحی ۲۲ صورت‌های مالی افشا شده است، در پایان سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴ موجودی مواد و کالای گروه و شرکت به ترتیب مبالغ ۱۳٫۱۵۶ میلیارد ریال و ۶٫۹۳۵ میلیارد ریال است.

بخش عمده‌ای از بهای موجودی مواد اولیه و کالای در جریان ساخت را موجودی کلینکر و مواد اولیه‌ای تشکیل می‌دهد که به‌صورت فله نگهداری می‌گردد لذا مقدار مصرفی طی سال به‌صورت دقیق قابل اندازه‌گیری نیست و در پایان سال مقادیر فیزیکی آنها از طریق توپوگرافی، به‌صورت برآوردی اندازه‌گیری و کسری و اضافات نسبت به دفاتر در حساب‌ها شناسایی می‌شود. برآوردهای مرتبط با شمارش موجودی‌ها می‌تواند به تعدیل‌های بااهمیت در هزینه و موجودی پایان سال و نهایتاً حاشیه سود منجر شود.

تأثیر روش اندازه‌گیری یادشده بر شمارش و اندازه‌گیری مواد اولیه و کار در جریان ساخت به‌عنوان مسائل عمده حسابرسی سال مالی مورد گزارش تعیین شده است.

روش‌های حسابرسی برای موجودی مواد اولیه و کار در جریان ساخت شامل موارد زیر بوده اما محدود به این موارد نیست:

- مناسب بودن رویه حسابداری شرکت برای شناخت و ارزیابی موجودی‌ها مطابق با استاندارد حسابداری موجودی مواد و کالا.
- ارزیابی کافی و مناسب بودن اطلاعات افشا شده در خصوص موجودی‌های مواد اولیه و کار در جریان ساخت.
- کنترل صحت محاسبات ریاضی در اندازه‌گیری موجودی‌های مزبور.
- نظارت بر عملیات انبارگردانی موجودی‌ها و حصول اطمینان از به‌کارگیری کارشناسان مجرب توپوگرافی و روش‌های اندازه‌گیری مناسب.
- بررسی تحلیلی مقادیر مواد اولیه مصرفی نسبت به محصولات تولیدی.

تأکید بر مطلب خاص

۵. ابهام نسبت به تعهدات آتی

به شرح یادداشت توضیحی ۱-۳-۴۴ صورت‌های مالی، شرکت در سنوات گذشته مبلغ ۲۶،۹۱۸،۹۶۵ یورو تسهیلات ارزی از محل حساب ذخیره ارزی اخذ نموده است. در این خصوص واحد مورد گزارش به منظور بهره‌مندی از مشوق‌های ماده (۲۰) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور و دستورالعمل اجرایی آن، طبق اعلامیه شعبه بانک عامل، تتمه اقساط سررسید گذشته و معوق به مبلغ ۴۴ میلیارد ریال را نزد بانک مزبور در تاریخ ۱۳۹۸/۳/۳۱ واریز نموده است لیکن قطعیت تسویه بدهی تسهیلات مزبور، عدم تعلق هزینه اضافی و فک رهن زمین کارخانه به‌عنوان وثایق تسهیلات، منوط به تایید محاسبات اعلامی توسط حسابرسان اعزامی بانک مرکزی گردیده که تاکنون انجام نشده است. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

۶. پوشش بیمه‌ای دارایی‌ها

همان‌گونه که در یادداشت‌های توضیحی ۳-۱۴، ۱-۲۰ و ۱-۲۲ صورت‌های مالی انعکاس یافته، دارایی‌های شرکت فاقد پوشش بیمه جنگ بوده و سایر دارایی‌ها نیز از پوشش بیمه‌ای کافی در رشته آتش‌سوزی برخوردار نمی‌باشد. مفاد این بند تأثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

سایر اطلاعات

۷. 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 نمی‌کند.

موسسه حسابرسی مفید راهبر
گزارش

مسئولیت این موسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت‌های بااهمیت بین سایر اطلاعات و صورت‌های مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی، و یا مواردی است که به نظر می‌رسد تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی‌که این موسسه، براساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. همان‌طور که در مبانی اظهارنظر مشروط عنوان گردیده، این موسسه به این نتیجه رسیده که سایر اطلاعات بابت دارایی‌های ثابت مشهود، به شرح بند ۲ تحریف شده است. لذا، این موسسه به‌دلیل عدم دسترسی به اطلاعات لازم، نمی‌تواند نتیجه‌گیری کند که سایر اطلاعات از این بابت حاوی تحریف بااهمیت است یا خیر.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی

۸. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، برعهده 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 به‌کارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا هیچ راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۹. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، 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 برمبنای صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

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

- خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی 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.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی گروه و شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- برمبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن به‌کارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی گروه و شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش

موسسه حسابرسی مفید راهبر
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 گروه یا شرکت، از ادامه فعالیت بازبماند.

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

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

افزون‌براین، 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.

به‌علاوه، 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 به‌شمار می‌روند، مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن منع شده باشد یا، هنگامی‌که در شرایط بسیار نادر، حسابرس 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 به‌عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

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

سایر وظایف بازرس قانونی

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

۱-۱۰. مفاد تبصره ۲ ماده ۱۸ اساسنامه در خصوص پرداخت سود سهام مصوب مجمع ظرف مهلت ۴ ماه پس از تصویب مجمع عمومی.

۲-۱۰. مفاد ماده ۴۴ اساسنامه در خصوص به‌روزآوری صاحبان امضای مجاز برخی از حساب‌های بانکی براساس آخرین تغییرات اعضای هیئت مدیره.

۳-۱۰. پیگیری های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۴/۲/۳۱ صاحبان سهام در خصوص بندهای ۱۴، ۱۵ و ۱۷ این گزارش به نتیجه نهایی نرسیده است.

۱۱. معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۴۳ صورت‌های مالی، به‌عنوان 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. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی‌بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی‌گیری رعایت نشده است. مضافاً به استثنای موضوع مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳-۴۳ صورت‌های مالی، 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.

موسسه حسابرسی مفید راهبر
گزارش

۱۲. 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 رسیدگی‌های انجام شده و در نظر گرفتن بند مبانی اظهارنظر مشروط، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

۱۳. مفاد بند ۴ ماده ۱۰ آیین‌نامه معاملات شرکت در خصوص برگزاری مناقصه عمومی بابت خرید کالا طی سال مورد گزارش جمعاً به مبلغ ۳٫۷۹۶ میلیارد ریال رعایت نشده است. همچنین انرژی حرارتی مصرفی برای تولید محصولات، بیشتر از استانداردهای اعلامی مراجع ذیصلاح بوده است. در این خصوص برنامه‌ریزی لازم جهت بهبود مصرف انرژی ضروری است.

۱۴. پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای و دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها (یادداشت‌های توضیحی ۱۴ و ۱۹ صورت‌های مالی) شامل مبلغ ۱۱۷ میلیارد ریال اقلام ارزی و ریالی راکد و سنواتی می‌باشد که بابت آنها مبلغ ۱۱۲ میلیارد ریال کاهش ارزش شناسایی شده لیکن پیگیری موثری جهت تعیین تکلیف آنها به‌عمل نیامده است. همچنین سایر دارایی‌ها شامل مبلغ ۴۸ میلیارد ریال، زمین و ساختمان‌های بلااستفاده می‌باشد که تا تاریخ این گزارش تعیین تکلیف نشده است.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۵. موارد مرتبط با عدم رعایت ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغی به شرح زیر است:

۱-۱۵. دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص افشای صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه سالانه حسابرسی‌شده، گزارش تفسیری مدیریت و گزارش فعالیت هیئت‌مدیره به همراه اظهارنظر حسابرس و بازرس قانونی نسبت به آن‌ها و صورت‌های مالی حسابرسی شده واحد تحت کنترل حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی (بندهای ۱، ۲ و ۱۰ ماده ۷)، افشای صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای شش‌ماهه تلفیقی بررسی اجمالی شده به همراه گزارش تفسیری مدیریت و صورت‌های مالی واحدهای تحت کنترل بررسی اجمالی شده، به ترتیب حداکثر ۷۵ و ۶۰ روز پس از پایان دوره مزبور (بندهای ۴ و ۱۰ ماده ۷)، افشای فوری صورت‌های مالی حسابرسی نشده بلافاصله پس از تایید هیئت‌مدیره (تبصره ۵ ماده ۷)، اخذ اظهارنظر حسابرس نسبت به گزارش‌ها و صورت‌های مالی در مهلت‌های تعیین شده (تبصره ۷ ماده ۷)، افشای ثبت صورت‌جلسه مجمع عمومی عادی سالانه مورخ ۱۴۰۴/۴/۳۱ حداکثر ظرف یک هفته پس از ابلاغ ثبت (ماده ۱۰) و افشای فوری اطلاعات بااهمیت در خصوص برگزاری مناقصه و نتایج آن، معاملات با اشخاص وابسته و تغییرات بااهمیت در عملکرد شرکت‌های تحت کنترل (ماده ۱۳).

۲-۱۵. دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران در خصوص پرداخت سود مصوب مجمع عمومی طبق برنامه زمانبندی اعلام شده (تبصره ۲ ماده ۵).

۳-۱۵. دستورالعمل افشای اطلاعات و تصویب معاملات با اشخاص وابسته ناشران بورسی و فرابورسی در خصوص افشای معاملات بااهمیت با اشخاص وابسته به تفکیک هر گروه معامله و تامین مالی (مواد ۳ و ۴ و تبصره ۲ ماده ۳)، تصویب معاملات با اشخاص وابسته موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت طبق تشریفات مقرر در قانون (ماده ۷)، اطلاع‌رسانی فوری و کتبی به بازرس قانونی از معاملات با اشخاص وابسته مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت دارای مجوز انجام (ماده ۱۰) و افشای فوری موضوع معامله، ارزش منصفانه، طرفین معامله و تاریخ انجام معاملات بااهمیت با اشخاص وابسته و اخذ نظر کمیته حسابرسی در این رابطه (مواد ۱۱ و ۱۳).

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
گزارش

۴-۱۵. آیین‌نامه ماده ۱۳ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید و ضوابط مربوطه در خصوص دارا بودن مدرک تحصیلی کارشناسی مرتبط و ۵ سال سابقه کار مفید و مرتبط با موضوع فعالیت توسط برخی اعضای هیئت مدیره (ماده ۲) و دارا بودن مدارک قابل قبول دال‌بر آشنایی مدیرعامل با مبانی مدیریت، اقتصاد و حسابداری مورد تایید مراجع ذیصلاح (ضوابط تبصره ماده ۲).

۵-۱۵. دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص استقرار و مستندسازی سازوکارهای اثربخش جهت کسب اطمینان معقول از محقق شدن اصول حاکمیت شرکتی (تبصره‌های ۱ و ۲ ماده ۳)، ارائه اقرارنامه توسط اعضای هیئت‌مدیره مرتبط با آگاهی از الزامات مقرراتی و مسئولیت‌های خود (ماده ۱۶)، کنترل تضاد منافع و منصفانه بودن معامله با اشخاص وابسته، افشا و تصویب معاملات با اشخاص وابسته طبق «دستورالعمل افشای اطلاعات و تصویب معامله با اشخاص وابسته ناشران بورسی و فرابورسی» (ماده ۷ و تبصره ۳ آن)، ارائه گزارش‌های ارزیابی کنترل‌های داخلی هر سه ماه یکبار به هیئت مدیره توسط واحد حسابرس داخلی (ماده ۸)، ارزیابی سالانه اثربخشی هیئت‌مدیره و مدیرعامل، کمیته‌های تخصصی هیئت‌مدیره و همچنین اعضای هیئت‌مدیره شرکت فرعی توسط هیئت‌مدیره و انعکاس نتایج آن در یک سرفصل جداگانه در گزارش فعالیت (ماده ۱۵)، عدم تملک سهام شرکت اصلی توسط شرکت فرعی (ماده ۲۸).

۱۶. در اجرای مفاد ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، رعایت تبصره ماده ۴۰ دستورالعمل یادشده مبنی‌بر افشای کمک‌های عام‌المنفعه و هرگونه پرداخت در راستای مسئولیت‌های اجتماعی در گزارش‌های تفسیری مدیریت و فعالیت هیئت مدیره، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص، این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از عدم افشای مناسب در گزارش‌های مزبور باشد، برخورد نکرده است.

۱۷. در اجرای ابلاغیه چک‌لیست کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، چک‌لیست مزبور مورد بررسی و تکمیل قرار گرفته است. براساس چک‌لیست تکمیل شده، به استثنای عدم تهیه مکانیزمی جهت کسب اطمینان معقول از اثربخشی حسابرسی داخلی (ردیف ۱۲)، این موسسه به موارد دیگری حاکی از وجود نقاط ضعف بااهمیت کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نکرده است.

۱۷ خرداد ۱۴۰۵

موسسه حسابرسی مفید راهبر

مسعود محمدزاده

شماره عضویت: ۸۴۱۳۶۶

محمد میکائیلی‌الهاشم

شماره عضویت: ۹۴۲۱۷۶

۴۰۵۱۶۴۰AN-C-۱MK

بسمه تعالی

شماره: .....

تاریخ: .....

پیوست: .....

سیمان هگمتان

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

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 ۱۴۰۴ 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- یادداشتهای توضیحی صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه	۱۰-۷۰

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق **استانداردهای حسابداری** تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۵/۰۳/۱۷ به تأیید هیئت‌مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیئت‌مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
شرکت سیمان ایلام (سهامی عام)	حسن فیاضی	رئیس و عضو غیرموظف هیئت‌مدیره	
شرکت سیمان تهران (سهامی عام)	فرشاد فیروزجائی کاردر	نایب رئیس هیئت‌مدیره و مدیرعامل	
شرکت پریفاب (سهامی خاص)	حسین‌علی زارع بیدکی	عضو غیرموظف‌هیئت‌مدیره	
شرکت صنایع سیمان گیلان سبز (سهامی خاص)	سعید حیدری	عضو غیرموظف‌هیئت‌مدیره	
شرکت سیمان پیوند گلستان (سهامی عام)	سیدکاظم کیا	عضو غیرموظف‌هیئت‌مدیره	

کارخانه: همدان، شهرستان رزن، قروه درجزین، تلفن: ۲۰-۳۶۳۳۷۳۱۶ - ۰۸۱ ، فاکس: ۳۶۳۳۷۵۰۹ - ۰۸۱

دفتر تهران: خیابان فردوسی، خیابان کوشک، بن بست انوشیروانی، پلاک ۶ ، تلفن: ۶۶۷۳۴۸۹۳ - ۰۲۱ و ۶۶۷۳۴۶۲۳ - ۰۲۱ ، فاکس: ۶۶۷۳۴۵۱۵ - ۰۲۱

نمایندگی فروش همدان: خیابان شکریه، نرسیده به سازمان مدیریت و برنامه ریزی، پلاک ۴۲۷ ، تلفن: ۲ - ۳۸۳۸۷۵۰۲ - ۰۸۱ ، فاکس: ۳۸۳۸۷۵۰۳ - ۰۸۱

آدرس الکترونیکی: Info@hegmatancemet.com سایت پایگاه: www.hegmatancement.com

مؤسسه حسابرسی پیوند راهبر

پیوست گزارش

سیمان هگمتان

Quality management system ISO 9001 — Customer focus, Customer satisfaction, Continuous improvement, Systematic/cross effectiveness — ID 15 100 1810115

Environmental management system ISO 14001 — ID 15 104 181577

Occupational safety management OHSAS 18001 — Hazard detection, Risk assessment, Control measures — ID 15 118 18836

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
درآمدهای عملیاتی	۵	۵۰,۶۱۲,۹۳۴	۳۰,۹۱۱,۴۸۴
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۶	(۲۷,۱۶۷,۹۸۴)	(۱۶,۸۷۳,۵۶۹)
سود ناخالص		**۲۳,۴۴۴,۹۵۰**	**۱۴,۰۳۸,۹۱۵**
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	۷	(۲,۱۴۸,۳۷۲)	(۲,۳۹۲,۴۹۲)
زیان کاهش ارزش دریافتنی‌ها	۸	(۱۷,۰۷۷)	۰
سایر درآمدها	۹	۲۱۴,۰۷۲	۶۳۱,۵۰۸
سایر هزینه‌ها	۱۰	(۲,۲۵۶)	(۶۶,۶۷۸)
سود عملیاتی		**۲۱,۴۹۱,۳۱۷**	**۱۲,۲۱۱,۲۵۳**
هزینه‌های مالی	۱۱	(۲۱۱,۶۵۳)	(۱,۸۱۰)
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی	۱۲	۴,۷۱۴,۰۶۲	۱,۵۸۵,۵۶۷
سود قبل از مالیات		**۲۵,۹۹۳,۷۲۶**	**۱۳,۷۹۵,۰۱۰**
هزینه مالیات بر درآمد	۳۴-۳	(۳,۵۲۲,۰۱۵)	(۱,۷۹۸,۴۶۴)
سود خالص		**۲۲,۴۷۱,۷۱۱**	**۱۱,۹۹۶,۵۴۶**
قابل انتساب به			
مالکان شرکت اصلی		۱۹,۹۲۳,۵۳۷	۱۱,۱۱۷,۱۵۸
منافع فاقد حق کنترل		۲,۵۴۸,۱۷۴	۸۷۹,۳۸۸
		۲۲,۴۷۱,۷۱۱	**۱۱,۹۹۶,۵۴۶**
سود هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی			
سود پایه هر سهم			
عملیاتی (ریال)		۲۲,۰۷۸	۱۳,۱۷۰
غیرعملیاتی (ریال)		۵,۵۴۹	۲,۱۸۵
سود پایه هر سهم (ریال)	۱۳	**۲۷,۶۲۶**	**۱۵,۳۵۵**

از آنجاییکه اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص سال می‌باشد، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نگردیده است.

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۳۰ دی ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۱۰/۳۰
دارایی‌ها			
دارایی‌های غیرجاری			
دارایی‌های ثابت مشهود	۱۴	۱۰،۶۸۸،۳۹۹	۶،۰۵۲،۴۳۴
سرقفلی	۱۵	۰	۰
دارایی‌های نامشهود	۱۶	۸۱،۲۸۴	۷۴،۶۰۲
سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۱۸	۱۹۷،۱۸۲	۱۹۷،۱۰۷
دریافتنی‌های بلند مدت	۱۹	۱۵،۹۶۰	۱۰،۵۴۱
سایر دارایی‌ها	۲۰	۴۷،۵۵۶	۱۰۳
جمع دارایی‌های غیرجاری		**۱۱،۰۳۰،۳۸۱**	**۶،۳۳۴،۷۸۷**
دارایی‌های جاری			
پیش‌پرداخت‌ها	۲۱	۱،۲۱۹،۱۸۲	۶۵۱،۴۰۴
موجودی مواد و کالا	۲۲	۱۳،۱۵۶،۲۸۵	۸،۳۶۶،۳۱۵
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۱۹	۲،۶۹۸،۱۴۱	۹۶۱،۷۷۶
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۲۳	۱۴،۳۲۶،۴۰۲	۹،۰۶۴،۵۰۱
موجودی نقد	۲۴	۲،۴۵۱،۰۵۳	۱،۵۸۲،۴۰۸
		۳۳،۸۵۱،۰۶۳	**۲۰،۶۲۶،۴۰۴**
دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش	۲۵	۰	۴۷،۴۵۳
جمع دارایی‌های جاری		**۳۳،۸۵۱،۰۶۳**	**۲۰،۶۷۳،۸۵۷**
جمع دارایی‌ها		**۴۴،۸۸۱،۴۴۴**	**۲۷،۰۰۸،۶۴۴**
حقوق مالکانه و بدهی‌ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۲۶	۷۲۸،۷۸۹	۷۲۸،۷۸۹
صرف سهام خزانه	۲۷	۱۶۱،۲۹۴	۱۸،۷۲۶
اندوخته قانونی	۲۸	۱۰۳،۷۶۵	۱۰۳،۷۶۵
سرمایه شرکت فرعی از محل مازاد تجدید ارزیابی	۱۴-۴	۶۰۰،۰۰۰	۶۰۰،۰۰۰
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	۱۴-۴	۶۸۰،۳۸۴	۶۸۰،۳۸۴
سود انباشته		۲۳،۶۹۹،۳۷۵	۱۴،۸۵۳،۴۳۱
سهام خزانه	۲۹	(۴۳۷،۲۵۸)	(۲۰۱،۲۰۱)
حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی		**۲۵،۵۳۶،۳۴۹**	**۱۶،۷۸۳،۸۹۴**
منافع فاقد حق کنترل	۳۰	۳،۴۶۷،۹۸۸	۱،۷۶۷،۰۱۹
جمع حقوق مالکانه		**۲۹،۰۰۴،۳۳۷**	**۱۸،۵۵۰،۹۱۳**
بدهی‌ها			
بدهی‌های غیرجاری			
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۱	۱،۳۴۹،۹۳۶	۷۰۴،۲۳۰
سایر ذخایر	۳۲	۱،۲۰۳،۴۴۵	۶۸۲،۹۸۳
جمع بدهی‌های غیرجاری		**۲،۵۵۳،۳۸۱**	**۱،۳۸۷،۲۱۳**
بدهی‌های جاری			
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۳۳	۵،۰۱۰،۵۹۸	۳،۸۱۲،۸۶۳
مالیات پرداختنی	۳۴	۴،۱۲۵،۱۲۹	۲،۱۱۶،۱۰۰
سود سهام پرداختنی	۳۵	۵۱،۶۴۵	۳۲،۰۶۴
تسهیلات مالی	۳۶	۲،۲۰۴،۵۱۴	۰
ذخایر	۳۷	۱۴۹،۵۰۳	۱۰۳،۹۸۶
پیش‌دریافت‌ها	۳۸	۱،۷۸۲،۳۳۷	۱،۰۰۵،۵۰۵
جمع بدهی‌های جاری		**۱۳،۳۲۳،۷۲۶**	**۷،۰۷۰،۵۱۸**
جمع بدهی‌ها		**۱۵،۸۷۷،۱۰۷**	**۸،۴۵۷،۷۳۱**
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها		**۴۴،۸۸۱،۴۴۴**	**۲۷،۰۰۸،۶۴۴**

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

سازمان بورس و اوراق بهادار
پیوست گزارش

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

صورت تغییرات درحقوق مالکانه تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	سرمایه	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	سرمایه شرکت فرعی از محل مازاد تجدید ارزیابی	سود انباشته	سهام خزانه	حقوق مالکانه شرکت اصلی	منافع فاقد حق کنترل	جمع حقوق مالکانه
مانده در ۱۴۰۲/۱۱/۰۱	۷۲۸,۷۸۹	۱۵,۳۶۳	۱۰۳,۷۶۵	۶۸۰,۳۸۴	۶۰۰,۰۰۰	۹,۲۰۲,۱۹۱	(۱۶۵,۰۷۱)	۱۱,۱۶۵,۴۲۱	۱,۷۶۴,۰۴۹	۱۲,۹۲۹,۴۷۰
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳:										
سود خالص سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۱,۱۱۷,۱۵۸	۰	۱۱,۱۱۷,۱۵۸	۸۷۹,۳۸۸	۱۱,۹۹۶,۵۴۶
سود سهام مصوب	۰	۰	۰	۰	۰	(۵,۴۶۵,۹۱۸)	۰	(۵,۴۶۵,۹۱۸)	(۸۷۶,۴۱۸)	(۶,۳۴۲,۳۳۶)
خرید سهام خزانه	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۴۰,۴۸۹)	(۴۰,۴۸۹)	۰	(۴۰,۴۸۹)
فروش سهام خزانه	۰	۳,۳۶۳	۰	۰	۰	۰	۴,۳۵۹	۷,۷۲۲	۰	۷,۷۲۲
مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۷۲۸,۷۸۹	۱۸,۷۲۶	۱۰۳,۷۶۵	۶۸۰,۳۸۴	۶۰۰,۰۰۰	۱۴,۸۵۳,۴۳۱	(۲۰۱,۲۰۱)	۱۶,۷۸۳,۸۹۴	۱,۷۶۷,۰۱۹	۱۸,۵۵۰,۹۱۳
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۴:										
سود خالص سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۰/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۹,۹۲۳,۵۳۷	۰	۱۹,۹۲۳,۵۳۷	۲,۵۴۸,۱۷۴	۲۲,۴۷۱,۷۱۱
سود سهام مصوب	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۱,۰۷۷,۵۹۳)	۰	(۱۱,۰۷۷,۵۹۳)	(۸۴۷,۲۰۵)	(۱۱,۹۲۴,۷۹۸)
خرید سهام خزانه	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۳۰۲,۸۹۷)	(۳۰۲,۸۹۷)	۰	(۳۰۲,۸۹۷)
فروش سهام خزانه	۰	۱۴۲,۵۶۸	۰	۰	۰	۰	۶۶,۸۴۰	۲۰۹,۴۰۸	۰	۲۰۹,۴۰۸
مانده در ۱۴۰۴/۱۰/۳۰	۷۲۸,۷۸۹	۱۶۱,۲۹۴	۱۰۳,۷۶۵	۶۸۰,۳۸۴	۶۰۰,۰۰۰	۲۳,۶۹۹,۳۷۵	(۴۳۷,۲۵۸)	۲۵,۵۳۶,۳۴۹	۳,۴۶۷,۹۸۸	۲۹,۰۰۴,۳۳۷

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

صورت جریان‌های نقدی تلفیقی

سال مالی منتهی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:			
نقد حاصل از عملیات	۳۹	۱۷,۳۴۳,۵۵۸	۱۱,۳۳۴,۳۵۸
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد	۳۴-۱	(۱,۵۱۲,۹۸۶)	(۱,۴۴۰,۷۱۰)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی		**۱۵,۸۳۰,۵۷۲**	**۹,۸۹۳,۶۴۸**
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:			
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی ثابت	۱۲	۲۱,۷۸۳	۰
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود	۱۴-۱	(۴,۶۲۱,۳۵۸)	(۹۶۵,۳۲۹)
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود	۱۶	(۱۱,۶۱۷)	(۲,۵۱۳)
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت	۱۸-۱	(۷۵)	۰
دریافت‌های نقدی ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت		۱۴,۴۹۹,۵۰۰	۲,۱۴۹,۹۹۷
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت		(۱۹,۳۷۱,۹۰۶)	(۶,۹۴۴,۷۷۰)
دریافت‌های نقدی ناشی از سود سهام	۱۲	۲۱۱,۸۵۲	۱۲۴,۵۱۹
دریافت‌های نقدی ناشی از سود سپرده‌های بانکی و صندوق‌های سرمایه‌گذاری‌ها	۱۲-۱	۳,۴۲۰,۸۲۳	۱,۵۷۸,۳۲۸
پرداخت‌های نقدی به سهامداران اصلی	۱۹-۴-۱	(۱,۰۳۰,۰۰۰)	۰
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری		**(۶,۸۸۰,۹۹۸)**	**(۴,۰۵۹,۷۶۸)**
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی		**۸,۹۴۹,۵۷۴**	**۵,۸۳۳,۸۸۰**
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی :			
دریافت‌های نقدی ناشی از تسهیلات	۳۶-۲-۵	۳,۱۵۰,۰۰۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات	۳۶-۲-۵	(۹۵۲,۳۶۸)	(۳۴,۱۲۰)
پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات	۳۶-۴-۵	(۲۰۴,۷۷۱)	(۲۶,۹۳۲)
پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی		(۹,۸۸۸,۳۶۴)	(۴,۶۸۰,۹۳۲)
پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام منافع فاقد حق کنترل		(۸۴۷,۲۰۵)	(۸۷۶,۴۱۸)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی		**(۸,۷۴۲,۷۰۸)**	**(۵,۶۱۸,۳۸۲)**
خالص افزایش در موجودی نقد		**۲۰۶,۸۶۶**	**۲۱۵,۴۹۸**
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۲۴	۱,۵۸۲,۴۰۸	۱,۳۵۱,۶۲۸
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۱۲	۶۶۱,۷۷۹	۱۵,۲۸۲
مانده موجودی نقد در پایان سال	۲۴	**۲,۴۵۱,۰۵۳**	**۱,۵۸۲,۴۰۸**
معاملات غیرنقدی	۴۰	۱,۱۶۹,۶۴۸	۷۷۶,۹۹۱

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

سیمان هگمتان
مؤسسه حسابرسی بهمند راهبر
پیوست گزارش

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ دی۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
درآمدهای عملیاتی	۵	۳۵,۹۱۶,۹۴۴	۲۱,۷۰۱,۶۸۴
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۶	(۱۶,۶۱۳,۶۲۵)	(۱۰,۲۳۱,۳۸۰)
سود ناخالص		**۱۹,۳۰۳,۳۱۹**	**۱۱,۴۷۰,۳۰۴**
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	۷	(۱,۰۳۰,۸۵۶)	(۱,۰۹۳,۴۸۲)
زیان کاهش ارزش دریافتنی‌ها	۸	(۱۷,۰۷۷)	۰
سایر درآمدها	۹	۱۰۳,۰۴۷	۴۱۰,۱۸۶
سایر هزینه‌ها	۱۰	(۲,۲۵۶)	۰
سود عملیاتی		**۱۸,۳۵۶,۱۷۷**	**۱۰,۷۸۷,۰۰۸**
هزینه‌های مالی	۱۱	(۱۰۷,۰۴۷)	۰
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی	۱۲	۳,۷۴۳,۶۱۹	۱,۵۷۴,۲۱۶
سود قبل از مالیات		**۲۱,۹۹۲,۷۴۹**	**۱۲,۳۶۱,۲۲۴**
هزینه مالیات بر درآمد	۳۴-۳	(۲,۴۴۷,۶۶۷)	(۱,۲۷۷,۹۸۲)
سود خالص		**۱۹,۵۴۵,۰۸۲**	**۱۱,۰۸۳,۲۴۲**
سود هر سهم			
سود پایه هر سهم:			
عملیاتی (ریال)		۲۲,۰۸۴	۱۳,۱۲۹
غیرعملیاتی (ریال)		۵,۰۱۸	۲,۱۷۹
سود پایه هر سهم (ریال)	۱۳	**۲۷,۱۰۲**	**۱۵,۳۰۸**

از آنجاییکه اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص سال می‌باشد، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نگردیده است.

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

مؤسسه حسابرسی سفید راهبر
پیوست گزارش

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۳۰ دی ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۱۰/۳۰
دارایی‌ها			
دارایی‌های غیرجاری			
دارایی‌های ثابت مشهود	۱۴	۶،۷۸۵،۸۲۱	۳،۶۳۲،۹۷۴
دارایی‌های نامشهود	۱۶	۴۲،۶۵۲	۴۶،۴۰۱
سرمایه‌گذاری در شرکت فرعی	۱۷	۳۷۱،۰۸۵	۳۷۱،۰۸۵
سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۱۸	۱۹۷،۰۸۱	۱۹۷،۰۲۶
دریافتنی های بلند مدت	۱۹	۱۵،۹۶۰	۱۰،۵۴۱
سایر دارایی‌ها	۲۰	۴۷،۵۵۶	۱۰۳
جمع دارایی‌های غیرجاری		۷،۴۶۰،۱۵۵	۴،۲۵۸،۱۳۰
دارایی‌های جاری			
پیش‌پرداخت‌ها	۲۱	۸۵۶،۵۸۵	۴۹۶،۳۵۶
موجودی مواد و کالا	۲۲	۶،۹۳۴،۶۰۳	۴،۵۸۷،۳۳۵
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۱۹	۴،۵۵۱،۵۵۷	۱،۵۲۵،۶۱۴
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۲۳	۱۲،۵۲۶،۹۱۸	۹،۰۶۴،۵۰۱
موجودی نقد	۲۴	۱،۶۳۶،۱۰۸	۱،۲۶۸،۲۲۲
		۲۶،۵۰۵،۷۷۱	۱۶،۹۴۲،۰۲۸
دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش	۲۵	۰	۴۷،۴۵۳
جمع دارایی‌های جاری		۲۶،۵۰۵،۷۷۱	۱۶،۹۸۹،۴۸۱
جمع دارایی‌ها		۳۳،۹۶۵،۹۲۶	۲۱،۲۴۷،۶۱۱
حقوق مالکانه و بدهی‌ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۲۶	۷۲۸،۷۸۹	۷۲۸،۷۸۹
صرف سهام خزانه	۲۷	۱۶۱،۲۹۴	۱۸،۷۲۶
اندوخته قانونی	۲۸	۷۲،۸۷۹	۷۲،۸۷۹
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها		۶۲۶،۳۷۱	۶۲۶،۳۷۱
سود انباشته		۲۲،۷۳۷،۲۳۳	۱۴،۲۶۹،۷۴۴
سهام خزانه	۲۹	(۴۳۷،۲۵۸)	(۲۰۱،۲۰۱)
جمع حقوق مالکانه		۲۳،۸۸۹،۳۰۸	۱۵،۵۱۵،۳۰۸
بدهی‌ها			
بدهی‌های غیرجاری			
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۱	۹۷۴،۲۳۲	۵۲۶،۳۱۷
سایر ذخایر	۳۲	۸۱۱،۴۵۰	۴۶۹،۹۸۳
جمع بدهی‌های غیرجاری		۱،۷۸۵،۶۸۲	۹۹۶،۳۰۰
بدهی‌های جاری			
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۳۳	۲،۸۵۰،۸۴۰	۲،۴۶۱،۴۹۳
مالیات پرداختنی	۳۴	۲،۸۲۸،۵۴۰	۱،۵۸۵،۶۴۳
سود سهام پرداختنی	۳۵	۵۱،۶۴۵	۳۲،۰۶۴
تسهیلات مالی	۳۶	۱،۵۴۲،۵۸۹	۰
ذخایر	۳۷	۱۱۸،۱۹۵	۴۳،۹۸۶
پیش‌دریافت‌ها	۳۸	۸۹۹،۱۲۷	۶۱۲،۸۱۷
جمع بدهی‌های جاری		۸،۲۹۰،۹۳۶	۴،۷۳۶،۰۰۳
جمع بدهی‌ها		۱۰،۰۷۶،۶۱۸	۵،۷۳۲،۳۰۳
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها		۳۳،۹۶۵،۹۲۶	۲۱،۲۴۷،۶۱۱

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

پیوست گزارش

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	سرمایه	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۴۰۲/۱۱/۰۱	۷۲۸,۷۸۹	۱۵,۳۶۳	۷۲,۸۷۹	۶۲۶,۳۷۱	۸,۶۵۲,۴۱۹	(۱۶۵,۰۷۱)	۹,۹۳۰,۷۵۰
تغییرات حقوق مالکانه سال ۱۴۰۳:							
سود خالص سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۰	۰	۰	۰	۱۱,۰۸۳,۲۴۲	۰	۱۱,۰۸۳,۲۴۲
سود سهام مصوب	۰	۰	۰	۰	(۵,۴۶۵,۹۱۷)	۰	(۵,۴۶۵,۹۱۷)
خرید سهام خزانه	۰	۰	۰	۰	۰	(۴۰,۴۸۹)	(۴۰,۴۸۹)
فروش سهام خزانه	۰	۳,۳۶۳	۰	۰	۰	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
مانده در ۱۴۰۳/۱۱/۰۱							
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۴:							
سود خالص سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۰/۳۰	۰	۰	۰	۰	۱۹,۵۴۵,۰۸۲	۰	۱۹,۵۴۵,۰۸۲
سود سهام مصوب	۰	۰	۰	۰	(۱۱,۰۷۷,۵۹۳)	۰	(۱۱,۰۷۷,۵۹۳)
خرید سهام خزانه	۰	۰	۰	۰	۰	(۳۰۲,۸۹۷)	(۳۰۲,۸۹۷)
فروش سهام خزانه	۰	۱۴۲,۵۶۸	۰	۰	۰	۶۶,۸۴۰	۲۰۹,۴۰۸
مانده در ۱۴۰۴/۱۰/۳۰	۷۲۸,۷۸۹	۱۶۱,۲۹۴	۷۲,۸۷۹	۶۲۶,۳۷۱	۲۲,۷۳۷,۲۳۳	(۴۳۷,۲۵۸)	۲۳,۸۸۹,۳۰۸

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

صورت جریان‌های نقدی جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰دی ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال۱۴۰۴	سال۱۴۰۳
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:			
نقد حاصل از عملیات	۳۹	۱۳،۶۱۱،۹۵۱	۱۰،۱۵۸،۰۷۶
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد	۳۴-۱	(۱،۲۰۴،۷۷۰)	(۸۶۲،۳۹۳)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی		**۱۲،۴۰۷،۱۸۱**	**۹،۲۹۵،۶۸۳**
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:			
دریافت‌های نقدی برای فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۱۲	۸،۲۹۰	۰
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود	۱۴-۲	(۲،۸۸۰،۰۵۷)	(۵۷۵،۳۴۷)
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود	۱۶	(۱،۱۸۶)	(۲،۵۱۳)
پرداخت‌های نقدی بابت تحصیل سرمایه‌گذاری در سهام بلندمدت	۱۸-۱	(۵۵)	۰
دریافت‌های نقدی ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت		۱۱،۲۴۹،۴۷۳	۰
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت		(۱۴،۳۲۲،۳۹۵)	(۵،۶۹۴،۷۷۳)
دریافت‌های نقدی ناشی از سود سهام	۱۲	۲۱۱،۱۳۲	۱۲۴،۵۱۹
دریافت‌های نقدی ناشی از سود سپرده‌های بانکی وصندوق سرمایه گذاری‌ها	۱۲-۱	۳،۱۷۲،۳۶۶	۱،۵۲۲،۶۲۸
پرداخت نقدی ناشی از استقراض قرض الحسنه به واحد اصلی	۱۹-۴-۱	(۱،۰۳۰،۰۰۰)	۰
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری		**(۳،۵۹۲،۴۳۲)**	**(۴،۶۲۵،۴۸۶)**
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی		۸،۸۱۴،۷۴۹	۴،۶۷۰،۱۹۷
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:			
دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات	۳۶-۲-۵	۲،۰۰۰،۰۰۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات	۳۶-۲-۵	(۴۵۸،۱۲۷)	۰
پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات	۳۶-۲-۵	(۱۰۶،۳۳۱)	۰
پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام		(۹،۸۸۸،۳۶۴)	(۴،۶۸۰،۹۲۲)
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی		**(۸،۴۵۲،۸۲۲)**	**(۴،۶۸۰،۹۲۲)**
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد		۳۶۱،۹۲۷	(۱۰،۷۲۵)
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۲۴	۱،۲۶۸،۲۲۲	۱،۲۷۸،۹۴۷
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۱۲	۵،۹۵۹	۰
مانده موجودی نقد در پایان سال	۲۴	**۱،۶۳۶،۱۰۸**	**۱،۲۶۸،۲۲۲**
معاملات غیرنقدی	۴۰	۱،۱۶۹،۶۴۸	۷۷۶،۹۹۱

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

سیمان هگمتان
مؤسسه حسابرسی بهمند راهبر
پیوست گزارش

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

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 به‌صورت شرکت سهامی خاص تأسیس 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.

به‌موجب صورت‌جلسه مجمع‌عمومی فوق‌العاده 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 مورخ۱۳۷۹/۱۲/۲۳ 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.

۱-۲- فعالیت

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه به شرح ذیل است. فعالیت اصلی شرکت طی سال 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 یادداشت ۱-۱۷ 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 ماشین‌آلات موردنیاز این صنایع از داخل و خارج کشور.

۲- اکتشاف و استخراج و بهره‌برداری از کلیه معادن موردنیاز این صنعت از قبیل سنگ‌آهک، خاک رس، سنگ گچ، سنگ‌آهن، سیلیس و غیره.

۳- تأسیس شرکت‌های جدید و یا سهیم‌شدن در شرکت‌های موجود در جهت تعقیب اهداف شرکت.

۴- 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 به نحوی از انحاء در آن‌ها سهیم بوده و یا مشارکت داشته باشد به خارج از کشور.

ب) فعالیت‌های فرعی

۵- واردشدن در معاملات سازمان بورس و اوراق بهادار، سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت و بلندمدت نزد بانک‌ها، خرید و فروش اوراق‌قرضه یا مشارکت.

موسسه حسابرسی ثبت راهبر
پیوست گزارش

۶- به‌طورکلی شرکت می‌تواند به کلیه عملیات و معاملات مالی، تجاری، صنعتی و خدماتی که به طور مستقیم یا غیرمستقیم به تمام یا هر یک از موضوعات فوق مربوط باشد مبادرت نماید.

۳-۱- تعدادکارکنان

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

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
	نفر	نفر	نفر	نفر
کارکنان رسمی	۱۱	۱۱	۱۱	۱۱
کارکنان قراردادی	۳۰۵	۳۱۶	۲۲۶	۲۳۷
	۳۱۶	۳۲۷	۲۳۷	۲۴۸
کارکنان شرکت‌های خدماتی	۴۵۷	۴۳۹	۲۲۲	۲۰۲
	۷۷۳	۷۶۶	۴۵۹	۴۵۰

۲- به‌کارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظرشده

۲-۱- آثار بااهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظرشده مصوب که هنوز لازم‌الاجرا نیستند، به شرح زیر است:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان "درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان" از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ لازم‌الاجرا می‌باشد و همچنین استانداردهای حسابداری ۱۵ و ۴۴ به ترتیب باعنوان «سرمایه‌گذاری‌ها» و «اجاره‌ها» تجدید نظر شده و استاندارد پایداری که از تاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ لازم‌الاجرا آثار بااهمیتی ناشی از بکارگیری استاندارد مزبور برای شرکت متصور نیست.

۳- اهم رویه‌های حسابداری

۳-۱- مبانی اندازه‌گیری استفاده شده در تهیه صورت‌های مالی

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

الف) سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع المعامله در بازار به ارزش بازار

ب) زمین به روش تجدید ارزیابی

۳-۱-۲- ارزش منصفانه قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله‌ای نظام‌مند بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه‌گیری در شرایط جاری بازار، قابل‌دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود، صرف‌نظر از این‌که قیمت مزبور به طور مستقیم قابل‌مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک‌های دیگر ارزشیابی برآورد شود. به‌منظور 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.

مؤسسه [illegible] راهبر
پیوست گزارش

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.

۲-۳- مبنای تلفیق

۱-۲-۳- 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 درون‌گروهی و سود و زیان تحقق‌نیافته ناشی از معاملات فی‌مابین است.

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

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

۴-۲-۳- پایان سال مالی شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام) و شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام) هر دو پایان دی‌ماه هرسال است.

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

۶-۲-۳- تغییر منافع مالکیت در شرکت‌های فرعی که منجر به از دست‌دادن کنترل گروه بر شرکت‌های فرعی نمی‌شود، به‌عنوان معاملات مالکانه به‌حساب گرفته می‌شود. مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل به‌منظور 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 به‌ازای پرداخت‌شده یا دریافت‌شده به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت عنوان "آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی شده و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود.

۷-۲-۳- 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 به‌ازای دریافتی و ارزش منصفانه هر گونه منافع باقیمانده و ب) مبلغ دفتری خالص دارایی‌ها (شامل سرقفلی)، در تاریخ ازدست‌دادن کنترل، به کسر منافع فاقد حق کنترل محاسبه و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود. همه مبالغی که قبلاً در ارتباط با آن شرکت فرعی در سایر اقلام سود و زیان جامع شناسایی شده است، به شیوه‌ای همانند زمانی که گروه به طور مستقیم دارایی‌ها و بدهی‌های مربوط به واحد تجاری فرعی را واگذار می‌کند، به‌حساب گرفته می‌شود. ارزش منصفانه هر گونه سرمایه‌گذاری باقیمانده در واحد تجاری فرعی پیشین، در زمان ازدست‌دادن کنترل به‌عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه‌گذاری محسوب می‌شود.

مؤسسه حسابرسی هوشیار ممیز راهبر
پیوست گزارش

۳-۳- سرقفلی

۳-۳-۱- ترکیب‌های تجاری با استفاده از روش تحصیل به‌حساب منظور می‌شود. سرقفلی، بر اساس مازاد "حاصل‌جمع ما به‌ازای انتقال‌یافته 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 قابل‌تشخیص تحصیل‌شده و بدهی‌های تقبل شده در تاریخ تحصیل"، اندازه‌گیری می‌شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می‌گردد.

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

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

۳-٤- درآمد عملیاتی

۳-۴-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه ما به‌ازای دریافتی یا دریافتنی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه‌گیری می‌شود.

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

۳-۵- تسعیر ارز

۳-۵-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل‌دسترس ارز در پایان سال و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده بر حسب ارز اندازه‌گیری شده است، با نرخ قابل‌دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می‌شود. نرخ‌های قابل‌دسترس به شرح زیر است:

مانده‌ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر		دلیل استفاده از نرخ
اصلی:				
موجودی نقد/ دریافتنی	دلار	سامانه سنا	۱,۲۳۹,۷۳۰	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	یورو	سامانه سنا	۱,۴۴۳,۳۷۲	
فرعی:				
موجودی نقد/ دریافتنی	دلار	-	۱,۲۳۹,۷۳۰	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	درهم	-	۳۳۷,۵۷۱	

۳-۵-۲- تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی به‌عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می‌شود.

پیوست گزارش

۳-۶- مخارج تأمین مالی

مخارج تأمین مالی در دوره وقوع به‌عنوان هزینه شناسایی می‌شود، به‌استثنای مخارجی که مستقیماً قابل‌انتساب به تحصیل «دارایی‌های واجد شرایط» است.

۳-۷- دارایی‌های ثابت مشهود

۳-۷-۱- دارایی‌های ثابت مشهود، (به‌استثنای مورد مندرج در یادداشت ۳-۷-۲) بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقی‌مانده دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به‌منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی‌شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به‌عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۳-۷-۲- زمین کارخانه بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حساب‌ها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی با استفاده از ارزیابان مستقل در سال مالی ۱۴۰۰ صورت پذیرفته است. تناوب تجدید ارزیابی به تغییرات ارزش منصفانه دارایی‌های تجدید ارزیابی شده بستگی دارد. چنانچه ارزش منصفانه دارایی‌های تجدید ارزیابی شده، تفاوت با اهمیتی با مبلغ دفتری آن داشته باشد، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد. دوره تناوب تجدید ارزیابی پنج ساله می‌باشد.

۳-۷-۳- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود (به‌استثنای ماشین‌آلات تولیدی و تأسیسات برق)، باتوجه به الگوی مصرف منافع آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با درنظرگرفتن آیین‌نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و براساس 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 مستقیم
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

۳-۷-۳-۱- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک‌پذیر (به‌استثنای ساختمان‌ها و تأسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدت ۶ ماه متوالی مورداستفاده 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 درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی‌مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

مؤسسه حسابرسی سید راهبر
پیوست گزارش

۳-۸- مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها

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

۳-۸-۲- کاهش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن به‌عنوان هزینه شناسایی می‌شود. هرگاه کاهش مزبور عکس یک افزایش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به‌حساب 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 می گردد و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می‌یابد و باقیمانده به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

۳-۸-۳- مازاد تجدید ارزیابی منعکس شده در سرفصل حقوق مالکانه، در زمان برکناری یا واگذاری دارایی مربوط یا به‌موازات استفاده از آن توسط شرکت، مستقیماً به‌حساب سود انباشته منظور شود. مبلغ مازاد قابل‌انتقال معادل تفاوت بین استهلاک مبتنی بر مبلغ تجدید ارزیابی دارایی و استهلاک مبتنی بر بهای تمام شده تاریخی آن است. افزایش سرمایه به طور مستقیم، از محل مازاد تجدید ارزیابی مجاز نیست، مگر در مواردی که به‌موجب قانون تجویز شده باشد.

۳-۹- دارایی‌های نامشهود

۳-۹-۱- دارایی‌های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب ثبت می‌شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره‌برداری است، متوقف می‌شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

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

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم‌افزارهای رایانه‌ای	۵ ساله	خط مستقیم

۳-۹-۳- حق‌الامتیاز خدمات به‌دلیل عمرمفید نامعین، مستهلک نمی‌شود.

۳-۱۰- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

۳-۱۰-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها، آزمون کاهش 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 می‌گردد.

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

مؤسسه حسابرسی سپند راهبر
پیوست گزارش

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

۳-۱۰-۴- تنها در صورتی که مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش‌یافته و تفاوت به‌عنوان 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.

۳-۱۰-۵- 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 عدم شناسایی 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.

۳-۱۱- موجودی مواد و کالا

۳-۱۱-۱- موجودی مواد و کالا 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 به‌عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با به‌کارگیری 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 لوازم‌یدکی	میانگین موزون
انبار سوخت	میانگین موزون

۳-۱۲- دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش

۳-۱۲-۱- دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد)که مبلغ دفتری آن‌ها، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیافت می‌گردد، «به‌عنوان 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 (مجموعه‌های واحد) باشد به‌گونه‌ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یک دوره از تاریخ طبقه‌بندی، به‌استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز گردد.

۳-۱۲-۲- دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) نگهداری شده برای فروش، به «اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش» اندازه‌گیری می‌گردد.

مؤسسه حسابرسی سدید راهبر
پیوست گزارش

۱۳-۳- ذخایر

ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل‌توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به‌گونه‌ای اتکاپذیر قابل‌برآورد باشد.

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

۱-۱۳-۳- 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 حساب‌ها منظور می‌شود. همچنین ذخیره مانده مرخصی استفاده نشده کارکنان معادل سالانه ۹ روز براساس مزد روزانه محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود.

۲-۱۳-۳- ذخیره حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور

ذخیره حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور مطابق تبصره ۲ ماده ۷۶ قانون تامین اجتماعی براساس ۴ درصد میانگین آخرین حقوق ۱۲ ماه حقوق ومزایای مشمول بیمه تامین اجتماعی برای هر دوره خدمت کارکنان مشمول سخت و زیان آور، محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود.

۱۴-۳- سرمایه‌گذاری‌ها

اندازه‌گیری			
نوع سرمایه‌گذاری		گروه	شرکت
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	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) سرمایه گذاری های مزبور	ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری های 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 سرمایه‌گذاری		گروه	شرکت
انواع سرمایه‌گذاری‌ها	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی	مشمول تلفیق	در زمان تصویب سود توسط مجمع‌عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی)
	سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع‌عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت‌وضعیت مالی)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت‌وضعیت مالی)
	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده (باتوجه به نرخ سود مؤثر)	در زمان تحقق سود تضمین شده (باتوجه به نرخ سود مؤثر)

مؤسسه حسابرسی سفید راهبر
پیوست گزارش

۳-۱۵- سهام خزانه

۳-۱۵-۱- سهام خزانه به روش بهای تمام شده شناسایی می‌شود و به‌عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می‌شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی‌شود. ما به‌ازای پرداختی یا دریافتی به طور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی می‌شود.

۳-۱۵-۲- هنگام فروش سهام خزانه، هیچ‌گونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی‌شود و تفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی و ثبت می‌شود.

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

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

۳-۱۶- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

۳-۱۶-۱- درصورتی‌که واگذاری سهام شرکت فرعی منجر به از دست دادن کنترل نشود، فروش هر گونه سرمایه‌گذاری شرکت اصلی در شرکت فرعی، موجب تغییر نسبت منافع فاقد حق کنترل و منافع دارای حق کنترل می‌گردد. در چنین شرایطی منافع فاقد حق کنترل بابت این تغییر تعدیل می‌شود. تفاوت مبلغ این تعدیل با ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی، به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت سرفصل "آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود.

۳-۱۷- مالیات بر درآمد

۳-۱۷-۱- هزینه مالیات

هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی 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.

۳-۱۷-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، براساس 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 قابل‌پیش‌بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می‌گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی‌های مزبور تا میزان قابل‌بازیافت کاهش داده می‌شود. چنین کاهشی، در صورتی برگشت داده می‌شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

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

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

مؤسسه حسابرسی سدید راهبر
پیوست گزارش

٤-۱۷-۳- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

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

٤- قضاوت‌های مدیریت در فرایند به‌کارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

٤-۱- قضاوت‌ها در فرآیند به‌کارگیری رویه‌های حسابداری

٤-۱-۱- طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیرجاری

هیئت‌مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی موردنیاز، قصد نگهداری سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه‌گذاری‌ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می‌شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه‌گذاری‌ها جهت تأمین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

مؤسسه حسابرسی سفید راهبر
پیوست گزارش

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
فروش خالص	۵-۱	۵۰,۶۱۲,۹۳۴	۳۰,۹۱۱,۴۸۴	۳۳,۶۲۶,۴۶۲	۲۰,۸۰۸,۸۸۸
سود سرمایه‌گذاری‌ها-شرکت فرعی	۵-۲	۰	۰	۲,۲۹۰,۴۸۲	۸۹۲,۷۹۶
		۵۰,۶۱۲,۹۳۴	۳۰,۹۱۱,۴۸۴	۳۵,۹۱۶,۹۴۴	۲۱,۷۰۱,۶۸۴

۵-۱- فروش خالص

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه:	یادداشت	۱۴۰۴		۱۴۰۳	
		مقدار - تن	مبلغ	مقدار - تن	مبلغ
داخلی:					
سیمان کیسه‌ای		۷۱۳,۱۳۲	۱۶,۰۵۷,۰۰۶	۸۸۶,۷۹۱	۱۰,۰۰۶,۲۲۴
سیمان فله‌ای		۱,۷۷۴,۳۱۳	۳۲,۶۵۳,۱۹۲	۱,۶۵۲,۹۸۴	۱۷,۸۱۲,۶۸۵
		۲,۴۸۷,۴۴۵	۴۸,۷۱۰,۱۹۸	۲,۵۳۹,۷۷۵	۲۷,۸۱۸,۹۰۹
صادراتی:					
کلینکر	۵-۱-۱	۱۱۷,۹۹۰	۱,۹۰۲,۷۳۶	۲۶۵,۷۲۶	۳,۰۹۲,۵۷۵
		۲,۶۰۵,۴۳۵	۵۰,۶۱۲,۹۳۴	۲,۸۰۵,۵۰۱	۳۰,۹۱۱,۴۸۴
شرکت:					
داخلی :					
سیمان کیسه‌ای		۳۵۸,۹۸۶	۸,۴۲۴,۰۰۰	۴۷۸,۵۹۵	۵,۷۰۴,۰۸۸
سیمان فله‌ای		۱,۳۵۳,۲۹۵	۲۵,۱۸۱,۴۳۳	۱,۲۸۳,۹۹۴	۱۴,۱۹۹,۱۵۷
	۵-۱-۲	۱,۷۱۲,۲۸۱	۳۳,۶۰۵,۴۳۳	۱,۷۶۲,۵۸۹	۱۹,۹۰۳,۲۴۵
صادراتی:					
کلینکر	۵-۱-۱	۳,۰۶۹	۲۱,۰۲۹	۹۸,۲۹۳	۹۰۵,۶۴۳
		۱,۷۱۵,۳۵۰	۳۳,۶۲۶,۴۶۲	۱,۸۶۰,۸۸۲	۲۰,۸۰۸,۸۸۸

۱-۱-۵- فروش صادراتی به مبلغ ۱٫۹۰۳ میلیارد ریال و مقدار ۱۱۷٫۹۹۰ تن مربوط به صادرات ۴٫۹۲۱ تن کلینکر به کشور کویت و ۱۱۰٫۰۰۰ تن به کشور عراق توسط واحد فرعی و صادرات ۳٫۰۶۹ تن کلینکر به کشور کویت توسط شرکت مربوط به کلوخه‌های کم‌کیفیت موجود دربندر امام خمینی (حمل شده درسنوات قبل) بوده است که با نرخی پایین‌ترنسبت به سال گذشته و به منظور جلوگیری از هزینه‌های انبارداری صورت گرفته و از طرفی با توجه به افزایش هزینه‌های صادرات و هزینه‌های حمل، بیشترین تمرکز بر فروش داخلی بوده است.

۲-۱-۵-افزایش ۶۹ درصدی مبلغ فروش محصولات داخلی شرکت (در سطح گروه ۷۵ درصدی) عمدتا ناشی از افزایش ۷۲ درصدی میانگین نرخ فروش و کاهش ۳ درصدی مقدار فروش آن می‌باشد. فروش محصولات عمدتاً از طریق عرضه در بورس کالا و تعیین نرخ فروش محصولات براساس عرضه و تقاضا در بورس کالا بوده است. مهمترین عامل کاهش فروش محصولات شرکت کاهش تقاضا به دلیل جنگ تحمیلی ۱۲روزه طی سال می‌باشد که تقاضای سیمان در مرداد و شهریور ماه به دلیل کاهش ساخت و ساز کاهش یافته است.

۲-۵-سود سرمایه‌گذاری شرکت فرعی مربوط به عملکرد سال ۱۴۰۴ شرکت سیمان نهاوند می‌باشد.

مؤسسه حسابرسی سفید راهبر
پیوست گزارش

۵-۳- فروش خالص به تفکیک وابستگی اشخاص به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴		۱۴۰۳	
		مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل
گروه:					
اشخاص وابسته	۴۲-۱	۷۱,۸۴۹	۱	۱۹۳,۶۲۵	۱
سایر اشخاص		۵۰,۵۴۱,۰۸۵	۹۹	۳۰,۷۱۷,۸۵۹	۹۹
		۵۰,۶۱۲,۹۳۴	۱۰۰	۳۰,۹۱۱,۴۸۴	۱۰۰
شرکت:					
اشخاص وابسته	۴۲-۳	۷۱,۸۴۹	۱	۱۹۳,۶۲۵	۱
سایر اشخاص		۳۳,۵۵۴,۶۱۳	۹۹	۲۰,۶۱۵,۲۶۳	۹۹
		۳۳,۶۲۶,۴۶۲	۱۰۰	۲۰,۸۰۸,۸۸۸	۱۰۰

۵-۴- جدول مقایسه‌ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده به شرح زیر است:

فروش خالص:	۱۴۰۴			درصد سود ناخالص به درآمدهای عملیاتی	
	درآمد عملیاتی	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	سود ناخالص	۱۴۰۴	۱۴۰۳
گروه:					
سیمان	۴۸,۷۱۰,۱۹۸	(۲۶,۰۱۴,۲۸۶)	۲۲,۶۹۵,۹۱۲	۴۷	۴۳
کلینکر	۱,۹۰۲,۷۳۶	(۱,۱۵۳,۶۹۸)	۷۴۹,۰۳۸	۳۹	۶۶
	۵۰,۶۱۲,۹۳۴	(۲۷,۱۶۷,۹۸۴)	۲۳,۴۴۴,۹۵۰	۴۶	۴۵
شرکت:					
سیمان	۳۳,۶۰۵,۴۳۳	(۱۶,۶۰۰,۳۸۳)	۱۷,۰۰۵,۰۵۰	۵۱	۵۱
کلینکر	۲۱,۰۲۹	(۱۳,۲۴۲)	۷,۷۸۷	۳۷	۵۳
	۳۳,۶۲۶,۴۶۲	(۱۶,۶۱۳,۶۲۵)	۱۷,۰۱۲,۸۳۷	۵۱	۵۱

۵-۴-۱- علیرغم کاهش مقدار فروش حاشیه سود شرکت نسبت به سال قبل تغییر نداشته که عمدتاً به دلیل افزایش نرخ فروش سیمان در ماه‌های اردیبهشت و خرداد بدلیل بروز قطع برق (عرضه کمتر) و افزایش میزان تقاضا در بورس کالا برای صنایع سیمان و خرید برق قطع نشو (از بورس کالا) توسط شرکت و در نهایت فروش با نرخی بالاتر می‌باشد. همچنین کاهش نسبت سود ناخالص کلینکر به دلیل کاهش نرخ فروش با توجه به توضیحات یادداشت ۲-۱-۵ می‌باشد.

مؤسسه حسابرسی سفید راهبر
پیوست گزارش

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳
گروه:			
مواد مستقیم	۶-۱	۵،۳۳۵،۶۴۱	۴،۲۰۷،۸۲۷
دستمزد مستقیم	۶-۲	۱،۴۹۸،۰۱۴	۱،۰۱۲،۶۷۴
سربار ساخت:			
دستمزد غیرمستقیم	۶-۳	۶،۴۹۲،۲۰۰	۳،۷۴۳،۸۲۷
سوخت	۶-۴	۷،۴۴۸،۰۷۶	۳،۹۵۸،۲۲۱
آب و برق مصرفی	۶-۵	۶،۱۶۶،۶۴۸	۱،۱۷۱،۱۶۸
تعمیر و نگهداشت		۱،۷۹۵،۶۰۴	۱،۸۲۲،۹۷۶
اجاره ماشین آلات و وسائط نقلیه		۷۵۶،۵۰۳	۵۱۷،۰۰۲
استهلاک		۲۶۵،۰۴۷	۲۲۹،۲۰۱
مواد غذایی		۲۳۶،۳۴۶	۲۲۳،۳۷۳
سایر		۴۵۸،۹۴۳	۴۷۱،۶۴۹
		۳۰،۴۵۳،۰۲۲	۱۷،۳۵۷،۹۱۸
هزینه‌های جذب نشده	۱۰	۰	(۶۶،۶۷۸)
جمع هزینه‌های ساخت		۳۰،۴۵۳،۰۲۲	۱۷،۲۹۱،۲۴۰
(افزایش) موجودی کالای در جریان ساخت		(۲،۸۹۰،۲۶۹)	(۲۵۸،۹۳۶)
(کسری) انبارگردانی کلینکر	۹-۲	(۵،۷۳۳)	(۷۳،۶۲۰)
بهای تمام شده ساخت		۲۷،۵۵۷،۰۲۰	۱۶،۹۵۸،۶۸۴
(افزایش) موجودی کالای ساخته شده		(۳۷۸،۸۱۴)	(۸۶،۱۱۵)
سایر مصارف	۱۲ و ۶-۶	(۱۰،۲۲۲)	۰
		۲۷،۱۶۷،۹۸۴	۱۶،۸۷۲،۵۶۹
شرکت:			
مواد مستقیم	۶-۱	۲،۸۵۵،۶۵۰	۲،۳۷۲،۳۰۵
دستمزد مستقیم	۶-۲	۷۸۴،۳۰۱	۵۲۱،۳۰۴
سربار ساخت:			
دستمزد غیرمستقیم	۶-۳	۳،۷۰۱،۸۱۵	۲،۱۸۲،۷۲۴
سوخت	۶-۴	۴،۶۶۹،۹۴۰	۲،۳۳۰،۶۷۰
آب و برق مصرفی	۶-۵	۳،۸۱۷،۳۵۲	۶۹۹،۸۵۷
تعمیر و نگهداشت		۱،۲۱۴،۰۴۴	۱،۱۹۱،۴۶۴
اجاره ماشین آلات و وسائط نقلیه		۴۰۶،۴۲۲	۲۷۹،۶۲۲
مواد غذایی		۱۶۲،۳۵۳	۱۶۷،۱۶۰
استهلاک		۱۲۵،۵۳۰	۱۰۲،۰۵۴
سایر		۲۲۹،۶۲۶	۲۲۶،۷۶۲
جمع هزینه‌های ساخت		۱۷،۹۶۷،۰۳۳	۱۰،۰۷۳،۹۲۲
کاهش (افزایش) موجودی کالای در جریان ساخت		(۱،۲۱۲،۷۱۵)	۲۷۱،۷۲۹
(کسری) انبارگردانی کلینکر	۹-۲	(۵،۷۳۳)	(۷۳،۶۲۰)
بهای تمام شده ساخت		۱۶،۷۴۸،۵۸۵	۱۰،۲۷۲،۰۳۱
(افزایش) موجودی کالای ساخته شده		(۱۲۴،۷۳۸)	(۴۰،۶۵۱)
سایر مصارف	۱۲ و ۶-۶	(۱۰،۲۲۲)	۰
		۱۶،۶۱۳،۶۲۵	۱۰،۲۳۱،۳۸۰

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱-۶- گردش طی سال مواد مستقیم به شرح زیر می باشد: (مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
مواد اولیه ابتدای سال	۲۲	۱،۹۷۹،۱۳۶	۱،۶۳۱،۸۵۹	۹۶۱،۲۰۲	۶۱۲،۵۰۰
خرید مواد اولیه طی سال	۶-۱-۱	۵،۸۱۴،۰۸۷	۴،۴۷۵،۱۳۲	۲،۹۵۱،۳۰۸	۲،۶۴۱،۰۳۵
اضافات انبارگردانی	۹-۳	۲۰،۳۴۴	۷۹،۹۷۲	۲۰،۳۴۴	۷۹،۹۷۲
موجودی مواد اولیه پایان سال	۲۲	(۲،۴۷۷،۹۲۶)	(۱،۹۷۹،۱۳۶)	(۱،۰۷۷،۲۰۴)	(۹۶۱،۲۰۲)
موجودی مواد اولیه مصرف شده		۵،۳۳۵،۶۴۱	۴،۲۰۷،۸۲۷	۲،۸۵۵،۶۵۰	۲،۳۷۲،۳۰۵

۱-۱-۶-در سال مالی مورد گزارش مبلغ ۵،۸۱۴،۰۸۷ میلیون ریال (سال قبل ۴،۴۷۵،۱۳۲ میلیون ریال) مواد اولیه و بسته‌بندی توسط گروه و مبلغ ۲،۹۵۱،۳۰۸ میلیون ریال (سال قبل ۲،۶۴۱،۰۳۵ میلیون ریال) توسط شرکت اصلی خریداری و یا از معادن توسط پیمانکاران استخراج شده است.

خرید به تفکیک نوع مواد به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

نوع مواد اولیه	کشور	۱۴۰۴		۱۴۰۳	
		مبلغ	درصد نسبت به کل خرید سال	مبلغ	درصد نسبت به کل خرید سال
گروه:					
سنگ آهک	ایران	۲،۰۴۹،۲۴۴	۳۵	۱،۷۶۳،۹۸۲	۳۹
خاک (مارل)	ایران	۸۴۴،۴۰۴	۱۵	۶۱۱،۲۷۳	۱۴
سنگ آهن	ایران	۶۵۱،۴۲۴	۱۱	۵۷۳،۱۷۶	۱۳
سیلیس	ایران	۴۶۱،۵۰۲	۸	۱۱۴،۳۹۱	۳
سنگ گچ	ایران	۴۷۴،۵۲۷	۸	۳۲۷،۲۳۲	۷
انواع کیسه و پاکت	ایران	۱،۳۳۲،۹۸۶	۲۳	۱،۰۸۵،۰۷۸	۲۴
		۵،۸۱۴،۰۸۷	۱۰۰	۴،۴۷۵،۱۳۲	۱۰۰
شرکت:					
سنگ آهک	ایران	۹۹۶،۰۷۹	۳۴	۸۸۷،۹۴۸	۳۴
خاک (مارل)	ایران	۳۸۷،۷۸۴	۱۳	۳۲۴،۶۹۶	۱۲
سنگ آهن	ایران	۶۴۴،۳۷۹	۲۲	۵۷۳،۱۷۶	۲۲
سیلیس	ایران	۸۲،۰۰۰	۳	۷۶،۹۰۰	۳
سنگ گچ	ایران	۲۸۶،۳۹۴	۱۰	۲۳۴،۷۹۳	۹
انواع کیسه و پاکت	ایران	۵۵۴،۶۷۲	۱۹	۵۴۳،۵۲۲	۲۱
		۲،۹۵۱،۳۰۸	۱۰۰	۲،۶۴۱،۰۳۵	۱۰۰

موسسه حسابرسی شهید راهبر
پیوست گزارش

۲-۶- دستمزد مستقیم از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
حقوق و دستمزد مزایای کارکنان برون سپاری	۶-۲-۱	۱,۱۰۹,۳۸۲	۷۵۳,۹۵۷	۴۸۶,۲۱۴	۳۰۷,۸۹۸
حقوق و دستمزد کارکنان	۶-۲-۱	۹۱,۱۵۵	۶۴,۴۰۹	۶۳,۱۰۸	۴۶,۳۷۹
اضافه‌کاری		۵۵,۳۵۸	۳۷,۰۹۵	۳۹,۲۶۹	۲۸,۱۸۹
مزایای غیرنقد	۶-۲-۲	۳۵,۵۱۹	۲۳,۷۷۵	۳۵,۵۱۹	۲۳,۷۷۵
حق بیمه سهم کارفرما		۴۲,۷۰۴	۲۹,۹۰۰	۲۸,۹۲۷	۲۱,۸۴۵
مزایای پایان خدمت	۶-۲-۳	۴۱,۴۵۶	۱۸,۸۷۵	۲۶,۹۴۴	۱۳,۶۶۴
حق بیمه مشاغل سخت زیان آور	۶-۲-۴	۲۶,۲۹۲	۳۴,۰۴۷	۲۶,۲۹۲	۳۴,۰۴۷
بهداشت و درمان	۶-۲-۵	۲۵,۳۴۲	۱۰,۵۶۵	۲۵,۳۴۲	۱۰,۵۶۵
پاداش بهره‌وری		۲۲,۸۶۴	۱۶,۵۱۶	۲۲,۸۶۴	۱۶,۵۱۶
عیدی و پاداش		۳۰,۲۸۷	۱۶,۷۲۷	۲۱,۱۹۰	۱۵,۰۹۹
مرخصی استفاده نشده کارکنان		۶,۶۵۹	۱,۸۸۲	۶,۶۵۹	۱,۸۸۲
سایر مزایای کارکنان		۹,۷۹۱	۴,۴۴۶	۱,۹۱۹	۱,۳۷۱
حق ماموریت		۱,۲۰۵	۴۸۰	۵۴	۷۴
		۱,۴۹۸,۰۱۴	۱,۰۱۲,۶۷۴	۷۸۴,۳۰۱	۵۲۱,۳۰۴

۱-۲-۶-افزایش ۳۶ درصدی حقوق و مزایای کارکنان شرکت عمدتاً (در سطح گروه ۴۲ درصدی) ناشی از افزایش ۵۱ درصدی نرخ حقوق و دستمزد طبق بخشنامه وزارت کار و اجرای مصوبه هلدینگ (افزایش ۱۰ و ۱۴ درصدی مازاد بر سالانه طی سال) و کاهش ۱۵ درصدی نفرات نسبت به سال قبل می‌باشد. جایگزین کارکنان بازنشسته یا قطع همکاری شده از طریق بکارگیری نفرات جدید از طریق پیمانکار تامین نیروی انسانی صورت پذیرفته لذا افزایش هزینه حقوق کارکنان تامین نیروی انسانی حدود ۵۸ درصد شرکت (در سطح گروه ۴۷ درصد) مشتمل‌بر افزایش ۱۸ درصدی میانگین نرخ سالانه حقوق و مزایا و افزایش تعداد کارکنان با آثار حدود ۴۰ درصد می‌باشد. لازم به ذکر است حقوق مزایای کارکنان پیمانکاری مشتمل بر کلیه هزینه‌های پرسنلی شرکت از قبیل بیمه سهم کارفرما، ذخیره سنوات، اضافه‌کار و ... می‌باشد.

۲-۲-۶-علت افزایش مزایای غیرنقدی پرسنل در سطح گروه و شرکت ناشی از مبالغ تعیین شده طبق مصوبه هئیت‌مدیره برای اعیاد و مناسبت‌ها می‌باشد.

۳-۲-۶-به شرح رویه درج شده در یادداشت توضیحی ۱-۱۳-۳ صورت‌های مالی، 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) براساس آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای آنان محاسبه می‌گردد. لذا افزایش هزینه فوق بخشی مربوط به تغییر پلکان برخی از کارکنان و بخشی نیز بابت افزایش حقوق و مزایای ثابت و در نتیجه افزایش مبنای محاسبات می‌باشد.

۴-۲-۶-علت افزایش ۵۶ درصدی هزینه مشاغل سخت و زیان آور مجموع دستمزد مستقیم، دستمزد غیرمستقیم و هزینه فروش، اداری و عمومی عمدتاً به دلیل افزایش حقوق مزایا به شرح یادداشت توضیحی ۱-۲-۶ صورت‌های مالی و تغییر مبنای محاسبات می‌باشد به طوری که در سال جاری حق بهره‌برداری به دلیل مستمر بودن پرداخت آن در مبنای محاسبه لحاظ و منجر به افزایش تامین ذخیره ۴ درصدی حق بیمه افراد شاغل در مشاغل سخت و زیان آور شده است.

۵-۲-۶-افزایش۱۰۷ درصدی بهداشت و درمان کل شرکت عمدتاً ناشی از افزایش تعداد پرسنل شرکت به میزان ۳ درصدی و افزایش مبالغ اقلام مصرفی و درمانی خانه بهداشت کارخانه و حق بیمه پرداختی بابت بیمه عمر، درمان و مسئولیت مدنی می‌باشد.

مؤسسه حسابرسی شفید راهبر
پیوست گزارش

۳-۶- دستمزد غیرمستقیم از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
حقوق و دستمزد مزایای کارکنان برون سپاری	۶-۳-۱	۲,۷۵۸,۳۰۶	۱,۶۱۴,۷۵۴	۱,۰۶۷,۵۶۹	۵۵۲,۳۷۵
حقوق و دستمزد کارکنان	۶-۳-۱	۷۰۴,۲۵۸	۴۴۳,۱۶۴	۵۰۸,۹۶۳	۳۳۷,۵۲۱
حق بیمه مشاغل سخت زیان آور	۶-۲-۴	۳۷۸,۴۸۰	۲۲۲,۶۴۸	۳۷۸,۴۸۰	۲۲۲,۶۴۸
حق بیمه سهم کارفرما	۶-۳-۱	۳۷۲,۷۶۱	۲۰۷,۹۵۴	۲۰۷,۹۳۶	۱۴۵,۹۲۴
اضافه‌کاری		۳۷۴,۳۰۷	۲۴۳,۵۲۹	۲۷۱,۲۱۶	۱۸۱,۳۰۷
مزایای غیرنقد	۶-۲-۲	۴۰۴,۹۲۴	۲۵۷,۸۳۸	۲۶۱,۰۸۴	۱۶۸,۱۵۲
مزایای پایان خدمت	۶-۲-۳	۴۲۵,۴۷۷	۱۵۵,۹۵۶	۳۱۰,۸۹۷	۱۱۳,۸۷۶
پاداش بهره‌وری		۱۸۵,۷۵۲	۱۲۵,۴۱۲	۱۸۵,۷۵۲	۱۲۵,۴۱۲
سایر مزایای کارکنان		۲۹۴,۰۰۲	۲۳۴,۹۷۵	۱۷۷,۱۳۲	۱۶۰,۰۹۷
عیدی و پاداش		۴۱۶,۰۹۹	۱۶۲,۵۴۳	۱۶۸,۶۵۰	۱۰۶,۹۶۲
بهداشت و درمان	۶-۲-۵	۱۰۰,۳۹۲	۴۹,۱۷۱	۱۰۰,۳۹۲	۴۹,۱۷۱
مرخصی استفاده نشده کارکنان		۵۹,۰۶۰	۱۶,۱۱۴	۵۹,۰۶۰	۱۶,۱۱۴
حق ماموریت		۱۸,۳۸۲	۹,۷۶۹	۴,۶۸۴	۳,۱۶۵
		۶,۴۹۲,۲۰۰	۳,۷۴۳,۸۲۷	۳,۷۰۱,۸۱۵	۲,۱۸۲,۷۲۴

۱-۳-۶-افزایش ۵۱ درصدی حقوق پایه کارکنان قراردادی شرکت (در سطح گروه ۵۹ درصدی) منعکس در دستمزد غیرمستقیم شرکت عمدتاً مربوط به افزایش ۵۴ درصدی ناشی از اعمال افزایش نرخ حقوق و دستمزد طبق بخشنامه وزارت کار و اجرای مصوبه هلدینگ (افزایش ۱۰ و ۱۴ درصدی در طی سال) و تغییر رتبه و ارتقای شغلی برخی از کارکنان و کاهش ۳ درصدی نفرات نسبت به سال قبل می‌باشد. جایگزین کارکنان بازنشسته یا قطع همکاری شده از طریق بکارگیری نفرات جدید از طریق پیمانکار تامین نیروی انسانی صورت پذیرفته لذا افزایش هزینه حقوق کارکنان تامین نیروی انسانی حدود ۹۳ درصدی شرکت (در سطح گروه ۷۱ درصد) مشتمل‌بر ۱۰ درصد افزایش تعداد کارکنان و افزایش ۸۳ درصدی میانگین نرخ سالیانه حقوق و مزایا می‌باشد. لازم به ذکر است حقوق مزایای کارکنان پیمانکاری مشتمل بر کلیه هزینه‌های پرسنلی شرکت از قبیل بیمه سهم کارفرما، ذخیره سنوات، اضافه‌کار و ... می‌باشد.

۴-۶-افزایش ۱۰۰ درصدی هزینه سوخت مصرفی عمدتاً ناشی از افزایش ۹۴ درصدی میانگین نرخ سوخت مصرفی طبق بخشنامه شماره ۵۹۱۰۳۵ مورخ ۱۴۰۴/۱۱/۲۱ معاون برنامه ریزی شرکت نفت می‌باشد و همچنین سوخت مصرف گاز و مازوت در کوره برای تولید کلینکر می‌باشد که با توجه به افزایش ۴ درصدی تولید کلینکر نسبت به سال قبل مقدار سوخت مصرفی ۶ درصد افزایش یافته است لازم به ذکر است سوخت غالب سال جاری در اکثر ماه‌ها به دلیل محدودیت مصارف گاز، شرایط جنگ تحمیلی مازوت بوده که دارای نرخ بالاتری نسبت به گاز می‌باشد.

۵-۶- برق مصرفی عمدتاً برای مصرف واحد سنگ شکن می‌باشد. مقدار برق مصرفی حدوداً ۲ درصد و میانگین نرخ مصرف از مبلغ ۴٫۴۵۱ ریال به ۲۲٫۶۰۱ ریال افزایش یافته که عمدتاً ناشی از خرید برق قطع نشو از بورس انرژی می‌باشد.

۶-۶-سایر مصارف شامل مبلغ ۹,۹۰۶ میلیون ریال کمک عام المنفعه محصولات شرکت به مساجد، پایگاه‌های بسیج در راستای رسالت اجتماعی شرکت می‌باشد و همچنین بخش دیگر آن به مبلغ ۳۱۶ میلیون ریال بابت مصارف داخل شرکت بابت پروژه‌های درجریان می‌باشد.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۶-۷- مقایسه مقدار تولید واقعی در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی) نتایج زیر را نشان می‌دهد:

	واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی سالانه	ظرفیت معمول (عملی)	تولید واقعی ۱۴۰۴	تولید واقعی ۱۴۰۳
گروه:					
کلینکر	تن	۲،۹۸۰،۰۰۰	۲،۶۴۲،۵۵۷	۲،۶۹۹،۷۰۳	۲،۶۲۶،۴۳۸
سیمان	تن	۳،۰۳۹،۴۰۰	۲،۲۲۶،۴۴۸	۲،۵۰۵،۸۴۹	۲،۵۴۲،۷۱۹
		۶،۰۱۹،۴۰۰	۴،۸۶۹،۰۰۵	۵،۲۰۵،۵۵۲	۵،۱۶۹،۱۵۷
شرکت:					
کلینکر	تن	۱،۹۸۰،۰۰۰	۱،۶۹۴،۶۳۲	۱،۷۴۸،۵۲۱	۱،۶۷۵،۳۶۶
سیمان	تن	۲،۰۳۹،۴۰۰	۱،۴۹۰،۶۸۵	۱،۷۱۷،۰۹۰	۱،۷۶۶،۱۱۴
		۴،۰۱۹،۴۰۰	۳،۱۸۵،۳۱۷	۳،۴۶۵،۶۱۱	۳،۴۴۱،۴۸۰

۱-۷-۶- ظرفیت عملی براساس میانگین واقعی تولید ۵ ساله گذشته محاسبه گردیده و ظرفیت اسمی بر مبنای ۳۰۰ روزکاری همراه ۳ شیفت کاری ۸ ساعته درنظرگرفته شده است.

مؤسسه حسابرسی سید راهبر
پیوست گزارش

۷- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
هزینه‌های فروش:					
حقوق و دستمزد کارکنان	۷-۱	۳۴،۳۶۵	۲۰،۴۷۰	۲۲،۰۲۷	۱۳،۴۲۸
مزایای پایان خدمت	۶-۲-۳	۲۶،۵۲۳	۱۹،۹۵۵	۲۳،۸۵۳	۱۹،۰۹۵
حق بیمه سهم کارفرما		۹،۶۸۴	۶،۰۰۱	۹،۶۸۴	۶،۰۰۱
اضافه‌کاری		۸،۸۰۴	۴،۸۲۲	۸،۸۰۴	۴،۸۲۲
مزایای غیرنقد	۶-۲-۲	۸،۴۶۲	۱۹،۳۵۹	۸،۴۶۲	۱۹،۳۵۹
پاداش بهره‌وری		۷،۸۶۵	۴،۹۳۱	۷،۸۶۵	۴،۷۲۶
حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور	۶-۲-۴	۷،۶۳۳	۷،۷۶۸	۷،۶۳۳	۷،۷۶۸
مرخصی استفاده نشده کارکنان		۶،۰۱۹	۳،۳۷۸	۶،۰۱۹	۳،۳۷۸
عیدی و پاداش		۶،۷۲۹	۱۰،۵۶۷	۶،۷۲۹	۱۰،۵۶۷
سایر مزایای کارکنان		۷،۷۱۰	۷،۹۳۵	۵،۹۹۹	۷،۹۳۵
کارمزد فروش بورس		۱۰۳،۳۵۵	۶۲،۹۲۳	۶۵،۳۹۷	۴۴،۸۹۹
حمل کالای صادراتی		۷۲۳،۲۲۵	۱،۵۷۸،۸۰۰	۳۹،۷۵۴	۵۶۵،۵۴۳
تعمیر و نگهداشت		۱،۹۰۱	۴۴۷	۱،۹۰۱	۴۴۷
استهلاک		۱،۵۹۸	۵۷۳	۱،۳۹۰	۳۱۱
سایر		۷۷،۹۶۰	۵۵،۶۱۸	۱۹،۸۲۰	۸،۰۶۶
		۱،۰۳۱،۸۳۳	۱،۸۰۳،۵۴۷	۲۳۵،۳۳۷	۷۱۶،۳۴۵
هزینه‌های اداری و عمومی:					
حقوق، دستمزد و مزایای کارکنان برون سپاری	۷-۲	۱۴۵،۱۵۵	۷۹،۱۸۸	۱۳۶،۸۷۹	۷۳،۲۶۲
حقوق و دستمزد کارکنان	۷-۱	۲۰۵،۱۸۲	۱۲۳،۷۵۱	۹۲،۶۶۱	۵۸،۴۳۱
مزایای پایان خدمت	۶-۲-۳	۸۸،۷۰۹	۱۸،۹۴۰	۶۷،۴۳۹	۱۰،۶۱۷
مزایای غیرنقد	۶-۲-۲	۵۷،۰۴۳	۱۱،۷۸۵	۵۷،۰۴۳	۱۱،۷۸۵
حق بیمه‌سهم کارفرما		۴۷،۸۱۶	۲۹،۶۵۳	۴۷،۸۱۶	۲۹،۶۵۳
اضافه‌کاری		۳۹،۲۲۳	۲۲،۸۳۱	۳۹،۲۲۳	۲۲،۸۳۱
سایر مزایای کارکنان		۳۳،۰۷۶	۷،۶۳۷	۳۳،۰۷۶	۷،۶۳۷
پاداش بهره‌وری		۳۱،۵۰۶	۱۹،۰۴۸	۳۱،۵۰۶	۱۹،۰۴۸
عیدی و پاداش		۴۸،۰۱۹	۱۴،۰۷۶	۳۰،۰۸۳	۹،۸۶۲
بهداشت و درمان		۲۲،۱۹۶	۱۱،۷۰۶	۲۲،۱۹۶	۱۱،۷۰۶
حق بیمه‌مشاغل‌سخت و زیان آور	۶-۲-۴	۱۸،۲۹۲	۱۱،۷۰۱	۱۸،۲۹۲	۱۱،۷۰۱
مرخصی استفاده نشده کارکنان		۱۴،۷۴۵	۱،۹۳۱	۱۴،۷۴۵	۱،۹۳۱
حق الزحمه حسابرسی		۶۶،۶۰۲	۴۰،۲۳۸	۴۲،۴۳۹	۲۵،۹۹۸
هزینه‌های بانکی و کارمزد		۲۶،۱۵۸	۱۸،۴۹۴	۲۶،۱۵۸	۱۸،۴۹۴
تعمیر و نگهداشت		۱۱،۶۹۰	۵،۷۰۱	۱۱،۶۹۰	۵،۷۰۱
استهلاک		۲۸،۳۶۳	۱۶،۱۵۱	۱۷،۴۹۷	۷،۷۱۲
اجاره محل		۱۱،۶۴۱	۸،۳۷۹	۱۱،۶۴۱	۸،۳۷۹
پاداش اعضای هیئت مدیره		۱۶،۰۰۰	۱۱،۰۰۰	۱۲،۰۰۰	۷،۰۰۰
حق ماموریت		۸،۷۱۵	۵،۷۵۲	۸،۷۱۵	۵،۷۵۲
آب و برق مصرفی		۶۲۱	۳۷۵	۶۲۱	۳۷۵
سایر		۱۹۵،۷۸۷	۱۳۰،۶۰۸	۷۳،۷۹۹	۲۹،۲۶۲
		۱،۱۱۶،۵۳۹	۵۸۸،۹۴۵	۷۹۵،۵۱۹	۳۷۷،۱۳۷
		۲،۱۴۸،۳۷۲	۲،۳۹۲،۴۹۲	۱،۰۳۰،۸۵۶	۱،۰۹۳،۴۸۲

مؤسسه حسابرسی سدید راهبر
پیوست گزارش

۱-۷-افزایش ۵۹ درصدی مبلغ حقوق اداری عمومی شرکت (در سطح گروه ۶۶ درصدی) ناشی از افزایش میانگین نرخ ۶۳ درصدی حقوق و مزایا مشتمل‌بر افزایش حداقل حقوق ۳۳ درصدی طبق بخشنامه وزارت کار، رفاه و تعاون اجتماعی و اجرای مصوبه هلدینگ (افزایش ۱۰ و ۱۴ درصدی طی سال مازادبر افزایش ابتدای سال) و تغییر رتبه و ارتقای شغلی برخی کارکنان می‌باشد. همچنین کاهش تعداد کل کارکنان بخش اداری عمومی به میزان ۴ درصد نسبت به سال قبل می‌باشد. لازم به ذکر است افزایش ۶۴ درصدی مبلغ حقوق توزیع و فروش شرکت (در سطح گروه ۶۸ درصدی) ناشی از افزایش ۶۴ درصدی میانگین نرخ حقوق و مزایا می‌باشد و تعداد نفرات کل بخش توزیع و فروش نسبت به سال قبل تغییری نداشته است.

۲-۷-بخشی از افزایش ۸۷ درصدی مبلغ حقوق، دستمزد و مزایای کارکنان برون‌سپاری شرکت (در سطح گروه ۸۳ درصدی) بابت پاداش اعطایی به مبلغ ۱۳،۳۲۷ میلیون ریال می‌باشد که در سال مالی قبل موضوعیت نداشته است و بخش دیگر آن مشتمل‌بر افزایش میانگین نرخ ۶۹ درصدی حقوق دستمزد به شرح یادداشت توضیحی ۱-۷ صورت‌های مالی می‌باشد و تعداد پرسنل مذکور نسبت به سال قبل تغییری نداشته است.

۸- زیان کاهش ارزش دریافتنی‌ها

۱-۸-زیان کاهش ارزش دریافتنی‌ها به مبلغ ۱۷،۰۷۷ میلیون ریال شامل ۴ فقره دریافتنی‌های تجاری از مشتریان به مبلغ ۳،۳۹۵ میلیون ریال و ۱ فقره سایر دریافتنی‌ها به مبلغ ۱۳،۶۸۲ میلیون ریال می‌باشد که طبق جدول تجزیه سنی بدهکاران با تشخیص مدیریت مشکوک الوصول تلقی گردیده است.

۹- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
سود حاصل از فروش ضایعات	۹-۱	۱۳۰،۴۹۵	۳۱،۵۲۵	۸۸،۴۳۶	۱۸،۲۰۰
خالص اضافی انبار	۹-۲	۸۳،۵۷۷	۶،۳۵۲	۱۴،۶۱۱	۶،۳۵۲
سود ناشی از تسعیر دارایی‌ها و بدهی های ارزی عملیاتی		۰	۲۴،۹۴۶	۰	۲۴،۹۴۶
درامد تعدیل نرخ گاز	۹-۳	۰	۵۶۸،۶۸۵	۰	۳۶۰،۶۸۸
		۲۱۴،۰۷۲	۶۳۱،۵۰۸	۱۰۳،۰۴۷	۴۱۰،۱۸۶

۱-۹-مبلغ مزبور عمدتاً بابت فروش کابل روکش‌دار و آهن‌آلات ضایعاتی می‌باشد که با توجه به قیمت‌گذاری توسط کانون کارشناسان رسمی دادگستری از طریق مزایده به فروش رسیده است.

۲-۹-خالص اضافی انبار ناشی از کسری کلینکر به مبلغ ۵،۷۳۳ میلیون ریال و اضافی انبارگردانی به مبلغ ۲۰،۳۴۴ میلیون ریال مواد اولیه عمدتاً شامل سنگ آهک و خاک رس می‌باشد.

۳-۹-به استناد نامه ۱۴۰۳/۰۸/۰۲ شرکت ملی گاز ایران، نامه شماره ۲۸۵۰۷۷ مورخ ۱۴۰۳/۰۶/۱۹ معاون محترم حقوقی مجلس و ابلاغیه شعبه اجرای احکام هیات عمومی دیوان عدالت اداری نرخ گاز مصرفی سال ۱۴۰۳و ۱۴۰۲ تعدیل و از این بابت مبلغ ۵۶۸،۶۸۵ میلیون ریال گروه و شرکت درآمد شناسایی نموده و در سال جاری اصلاح نرخی از این بابت ابلاغ نگردیده است.

موسسه حسابرسی سدید راهبر
پیوست گزارش

۱۰- سایر هزینه‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
هزینه‌های جذب نشده در تولید	۱۰-۱	۰	۶۶،۶۷۸	۰	۰
زیان ناشی از تسعیر دارایی‌های ارزی عملیاتی		۲،۲۵۶	۰	۲،۲۵۶	۰
		۲،۲۵۶	۶۶،۶۷۸	۲،۲۵۶	۰

۱۰-۱- هزینه‌های جذب نشده سال قبل عمدتاً ناشی از عدم استفاده کامل از ظرفیت قابل دسترس آسیاب مواد واحد فرعی می‌باشد.

۱۱- هزینه‌های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
سود و کارمزد تسهیلات بانکی	۲۱۱،۶۵۳	۱،۸۱۰	۱۰۷،۰۴۷	۰

۱۱-۱- هزینه مزبور مربوط به سود و کارمزد تسهیلات اخذ شده از بانک سینا طبق یادداشت توضیحی ۵-۲-۳۶ صورت‌های مالی می‌باشد.

۱۲- سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
سود حاصل از سپرده‌های بانکی و صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۱۲-۱	۳،۸۱۰،۳۱۸	۱،۵۷۸،۳۲۸	۳،۵۶۱،۸۶۱	۱،۵۲۲،۶۲۸
سود سهام دریافتی	۱۲-۲	۲۱۱،۸۵۲	۱۲۴،۹۱۵	۲۱۱،۱۳۲	۱۲۴،۵۱۹
کارمزد ۲٪ واگذاری تسهیلات اخذ شده به کاوه پارس	۴۴-۳-۲	۵۶،۱۴۲	۰	۴۴،۹۳۲	۰
درآمد حاصل از اجاره سوله معدن		۹۵۰۰	۴،۵۵۰	۹،۵۰۰	۴،۵۵۰
سود حاصل از واگذاری دارایی‌ها	۱۴-۲-۱	۲۱،۷۸۳	۴،۳۹۷	۸،۲۹۰	۴،۳۹۷
سود تسعیردارایی‌های ارزی غیر مرتبط عملیات		۶۶۱،۷۷۹	۱۵،۲۸۱	۵،۹۵۹	۰
هزینه تامین ذخیره حق بیمه تامین اجتماعی	۳۳-۴-۱-۳	(۸۷،۷۱۵)	(۸۲،۶۴۷)	(۸۷،۷۱۵)	(۲۲،۶۴۷)
سود حاصل از فروش مواد اولیه		۳۷،۶۰۱	۰	۰	۰
هزینه کمک بلاعوض	۱۲-۳	(۱۴،۳۸۶)	(۵،۶۷۱)	(۱۰،۵۳۹)	(۳،۲۷۵)
سایر		۷،۱۸۸	(۵۳،۵۸۶)	۱۹۹	(۵۵،۹۵۶)
		۴،۷۱۴،۰۶۲	۱،۵۸۵،۵۶۷	۳،۷۴۳،۶۱۹	۱،۵۷۴،۲۱۶

۱۲-۱- مبلغ مذکور مربوط به سود سپرده‌های بانکی نزد بانک سینا، پارسیان، پاسارگاد، تجارت، ملت و.... عمدتاً با نرخ سود بانکی ۳۰ درصد به مبلغ ۳،۰۷۸،۴۱۸ میلیون ریال، سرمایه‌گذاری در صندوق ثروت سینا به مبلغ ۸۴،۵۱۵ میلیون ریال، سرمایه‌گذاری دریافتی در صندوق درآمد ثابت موج فیروزه، یاقوت آگاه و .... به مبلغ ۳۸۹،۴۹۵ میلیون ریال و سود حاصل از حساب‌های پیشتیبان بانکی به مبلغ ۹،۴۳۳ میلیون ریال می‌باشد.

۱۲-۲- مبلغ مذکور مربوط به سود سهام مصوب سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳ شرکت‌های پریفاب، سیمان ایلام، صنایع سیمان گیلان سبز و پویامانشت بار و سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۳ شرکت سیمان تهران می‌باشد.

۱۲-۳- مبلغ ۱۰،۲۲۲ میلیون ریال طبق یادداشت‌های توضیحی ۶-۶ صورت‌های مالی می‌باشد و مابقی آن به مبلغ ۷۱۳ میلیون ریال مربوط به کمک به سازمان بهزیستی کشور می‌باشد.

مؤسسه حسابرسی سهند راهبر
پیوست گزارش

۱۳- مبنای محاسبه سود هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		شرکت	
۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
۲۱،۴۹۱،۳۱۷	۱۲،۲۱۱،۲۵۳	۱۸،۳۵۶،۱۷۷	۱۰،۷۸۷،۰۰۸
(۳،۴۶۱،۵۷۴)	(۱،۸۰۸،۶۶۴)	(۲،۴۲۹،۷۳۹)	(۱،۲۸۱،۳۹۹)
(۲،۱۰۷،۸۸۲)	(۸۶۷،۳۷۳)	۰	۰
۱۵،۹۲۱،۸۶۱	**۹،۵۳۵،۲۱۶**	**۱۵،۹۲۶،۴۳۹**	**۹،۵۰۵،۶۰۹**
۴،۵۰۲،۴۰۹	۱،۵۸۳،۷۵۷	۳،۶۳۶،۵۷۲	۱،۵۷۴،۲۱۶
(۶۰،۴۴۱)	۱۰،۲۰۰	(۱۷،۹۲۹)	۳،۴۱۷
(۴۴۰،۲۹۲)	(۱۲،۰۱۵)	۰	۰
۴،۰۰۱،۶۷۶	**۱،۵۸۱،۹۴۲**	**۳،۶۱۸،۶۴۴**	**۱،۵۷۷،۶۳۳**
۲۵،۹۹۳،۷۲۶	۱۳،۷۹۵،۰۱۰	۲۱،۹۹۲،۷۴۹	۱۲،۳۶۱،۲۲۴
(۳،۵۲۲،۰۱۵)	(۱،۷۹۸،۴۶۴)	(۲،۴۴۷،۶۶۷)	(۱،۲۷۷،۹۸۲)
(۲،۵۴۸،۱۷۴)	(۸۷۹،۳۸۸)	۰	۰
۱۹،۹۲۳،۵۳۷	**۱۱،۱۱۷،۱۵۸**	**۱۹،۵۴۵،۰۸۲**	**۱۱،۰۸۳،۲۴۲**
۷۲۸،۷۸۹،۰۰۰	۷۲۸،۷۸۹،۰۰۰	۷۲۸،۷۸۹،۰۰۰	۷۲۸،۷۸۹،۰۰۰
(۷،۶۱۱،۳۷۴)	(۴،۷۶۴،۳۴۲)	(۷،۶۱۱،۳۷۴)	(۴،۷۶۴،۳۴۲)
۷۲۱،۱۷۷،۶۲۶	**۷۲۴،۰۲۴،۶۵۸**	**۷۲۱،۱۷۷،۶۲۶**	**۷۲۴،۰۲۴،۶۵۸**

پیوست گزارش

۱۴- دارایی‌های ثابت مشهود

۱-۱۴- گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

	زمین	ساختمان و مستحدثات	تاسیسات	ماشین‌آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	ابزار آلات	جمع	دارایی‌های در جریان تکمیل	پیش پرداخت‌های سرمایه‌ای	اقلام سرمایه‌ای در انبار	جمع
بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی:												
مانده در ۱۴۰۲/۱۱/۰۱	۱،۳۲۷،۷۲۴	۱،۹۷۲،۹۷۷	۷۲۹،۳۳۷	۲،۷۲۸،۰۲۶	۲۹،۰۰۱	۱۷۰،۱۵۵	۱۶۹،۰۰۳	۷،۱۲۶،۲۲۳	۱۲۵،۱۵۶	۱،۷۹۷،۹۰۲	۲۹۷،۲۹۵	۹،۳۴۶،۵۷۶
افزایش	۰	۹۳،۱۶۶	۳،۲۹۶	۳،۶۴۵	۱۰۳،۴۳۳	۲۲،۷۳۲	۵۱،۹۶۲	۲۷۸،۲۳۴	۳۱۴،۷۷۴	۴۶۰،۸۲۳	۱۹۲،۸۱۱	۱،۲۴۶،۶۴۲
واگذار شده	۰	۰	۰	۰	(۴۸۶)	(۳۲۶)	۰	(۸۱۲)	۰	۰	۰	(۸۱۲)
نقل و انتقالات	۰	۶،۳۲۳	۰	۰	۰	۹،۸۴۵	۵۴۲۵	۲۱،۵۹۳	۰	(۶،۳۲۳)	(۱۵،۲۷۰)	۰
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۰	۳۸،۷۹۰	۹،۱۸۹	۹۹۴	۰	۳،۳۲۵	۰	۵۲،۲۹۸	(۵۲،۲۹۸)	(۲۸۰،۵۰۲)		(۲۸۰،۵۰۲)
مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱،۳۲۷،۷۲۴	۲،۱۱۱،۲۵۶	۷۴۱،۸۲۲	۲،۷۳۲،۶۶۵	۱۳۱،۹۴۸	۲۰۵،۷۳۱	۲۲۶،۳۹۰	۷،۴۷۷،۵۳۶	۳۸۷،۶۳۲	۱،۹۷۱،۹۰۰	۴۷۴،۸۳۶	۱۰،۳۱۱،۹۰۴
افزایش	۲۸،۲۳۵	۲۲،۲۵۴	۰	۲۴۸،۵۱۲	۱۸۶،۶۵۱	۵۰،۶۷۶	۱۸،۳۵۹	۵۵۴،۶۸۷	۶۲۹،۴۷۵	۲،۹۶۳،۷۲۳	۴۷۳،۴۷۳	۴،۶۲۱،۳۵۸
واگذار شده	۰	۰	۰	۰	(۱،۷۱۵)	(۸)	(۷۰)	(۱،۷۹۳)	۰	۰	۰	(۱،۷۹۳)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۰	۰	۱۵	۲۲۸۶۲	۰	۰	۴۸۶۵	۲۳۳،۵۴۲	(۱۶۰،۰۱۶)	(۱،۲۴۵،۱۴۶)	۱،۴۷۵،۹۸۱	۳۰۴،۳۶۱
مانده در ۱۴۰۴/۱۰/۳۰	۱،۳۵۵،۹۵۹	۲،۱۳۳،۵۱۰	۷۴۱،۸۳۷	۳،۲۰۹،۸۳۹	۳۱۶،۸۸۴	۲۵۶،۳۹۹	۲۴۹،۰۵۴	۸،۲۶۳،۹۷۲	۸۵۷،۰۹۱	۳،۶۹۰،۴۷۷	۲،۴۲۴،۲۹۰	۱۵،۲۳۵،۸۳۰
استهلاک انباشته :												
مانده در ۱۴۰۲/۱۱/۰۱	۰	۱،۳۱۶،۷۵۶	۵۷۶،۰۰۹	۱،۹۵۰،۸۹۹	۱۹،۸۵۵	۸۲،۷۶۷	۷۲،۲۵۱	۴،۰۱۸،۵۳۷	۰	۰	۰	۴،۰۱۸،۵۳۷
استهلاک	۰	۵۶،۴۷۹	۲۴،۳۰۷	۱۰۱،۳۹۰	۵،۵۶۰	۳۳،۴۸۷	۲۰،۳۴۹	۲۴۱،۵۷۲	۰	۰	۰	۲۴۱،۵۷۲
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۰	۰	۰	۰	(۴۸۶)	(۱۵۳)	۰	(۶۳۹)	۰	۰	۰	(۶۳۹)
مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۰	۱،۳۷۳،۲۳۵	۶۰۰،۳۱۶	۲،۰۵۲،۲۸۹	۲۴،۹۲۹	۱۱۶،۱۰۱	۹۲،۶۰۰	۴،۲۵۹،۴۷۰	۰	۰	۰	۴،۲۵۹،۴۷۰
استهلاک	۰	۶۹،۶۴۳	۲۳،۴۸۶	۱۰۸،۶۴۴	۲۳،۵۵۳	۴۰،۴۲۹	۲۳،۹۵۳	۲۸۹،۷۰۸	۰	۰	۰	۲۸۹،۷۰۸
واگذار شده	۰	۰	۰	۰	(۱،۷۰۸)	(۸)	(۳۱)	(۱،۷۴۷)	۰	۰	۰	(۱،۷۴۷)
مانده در ۱۴۰۴/۱۰/۳۰	۰	۱،۴۴۲،۸۷۸	۶۲۳،۸۰۲	۲،۱۶۰،۹۳۳	۴۶،۷۷۴	۱۵۶،۵۲۲	۱۱۶،۵۲۲	۴،۵۴۷،۴۳۱	۰	۰	۰	۴،۵۴۷،۴۳۱
مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۱۰/۳۰	۱،۳۵۵،۹۵۹	۶۹۰،۶۳۲	۱۱۸،۰۳۵	۱،۰۴۸،۹۰۶	۲۷۰،۱۱۰	۹۹،۸۷۷	۱۳۳،۰۲۲	۳،۷۱۶،۵۴۱	۸۵۷،۰۹۱	۳،۶۹۰،۴۷۷	۲،۴۲۴،۲۹۰	۱۰،۶۸۸،۳۹۹
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱،۳۲۷،۷۲۴	۷۳۸،۰۲۱	۱۴۱،۵۰۶	۶۸۰،۳۷۶	۱۰۷،۰۱۹	۸۹،۶۳۰	۱۳۳،۷۹۰	۳،۲۱۸،۰۶۶	۳۸۷،۶۳۲	۱،۹۷۱،۹۰۰	۴۷۴،۸۳۶	۶،۰۵۲،۴۳۴

۱-۱-۱۴- افزایش زمین شرکت فرعی بابت هزینه‌های انجام شده جهت تک برگ نمودن اسناد کارخانه، افزایش در ساختمان و مستحدثات بابت جاده دسترسی سیلوهای سیمان و افزایش ماشین آلات بابت تعمیرات اساسی کوره و آسیاب‌های مواد می باشد

۲-۱-۱۴- افزایش وسائط نقلیه عمدتا بابت خرید یک دستگاه جرثقیل ۱۵تنی کفی به مبلغ ۱۰۹،۶۴۱ میلیون ریال، دو دستگاه خودروی سواری سمند سورن به مبلغ ۲۷،۰۶۰ میلیون ریال و یک دستگاه دنا پلاس به مبلغ ۱۵،۶۱۴ میلیون ریال می‌باشد. همچنین کاهش آن نیز بابت فروش یک دستگاه خودروی سوزوکی ویتارا به مبلغ ۱۴،۸۵۰ میلیون ریال می باشد.

پیوست گزارش

۱۴-دارایی‌های ثابت مشهود (ادامه)

۱۴-۲- شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

	زمین	ساختمان و مستحدثات	تاسیسات	ماشین‌آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	ابزار آلات	جمع	دارایی‌های در جریان تکمیل	پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای	اقلام سرمایه‌ای در انبار	جمع
بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی:												
مانده در ۱۴۰۲/۱۱/۰۱	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	۰	۰	۳،۲۹۶	۰	۷۷،۲۸۴	۲۱،۳۴۲	۵۱،۸۶۰	۱۵۳،۷۸۲	۲۴۲،۸۲۸	۲،۰۴۹	۱۷۶،۶۸۸	۵۷۵،۳۴۷
واگذار شده	۰	۰	۰	۰	(۴۸۶)	(۳۲۶)	۰	(۸۱۲)	۰	۰	۰	(۸۱۲)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۰	۳۸،۷۹۰	۹،۱۸۹	۹۹۴	۰	۳،۳۲۵	۰	۵۲،۲۹۸	(۵۲،۲۹۸)	۰	۰	۰
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
افزایش	۰	۰	۰	۲۰۴،۶۷۴	۳۳،۲۵۰	۲۱،۷۶۶	۱۲،۹۵۴	۲۷۲،۶۴۴	۲۱۱،۵۶۸	۱،۹۳۶،۳۲۱	۴۵۹،۵۲۴	۲،۸۸۰،۰۵۷
واگذار شده	۰	۰	۰	۰	(۴۲۱)	۰	۰	(۴۲۱)	۰	۰	۰	(۴۲۱)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۰	۰	۱۵	۲۲۸،۶۶۲	۰	۰	۴،۸۶۵	۲۳۳،۵۴۲	(۱۷۷،۳۹۲)	(۵۲۹،۰۹۸)	۸۸۵،۲۴۴	۴۱۲،۲۹۶
مانده در ۱۴۰۴/۱۰/۳۰	۶۲۶،۴۴۸	۷۹۵،۰۴۷	۴۳۸،۹۳۴	۱،۶۸۱،۲۸۰	۱۳۰،۹۶۳	۱۲۷،۶۵۸	۱۹۹،۷۷۵	۴،۰۰۰،۱۰۵	۳۴۹،۸۶۲	۲،۷۹۰،۲۹۴	۱،۸۱۳،۹۰۱	۸،۹۵۴،۱۶۲
استهلاک انباشته:												
مانده در ۱۴۰۲/۱۱/۰۱	۰	۵۱۵،۳۵۵	۳۰۷،۷۹۱	۹۷۸،۷۴۹	۱۳،۶۷۲	۴۵،۸۳۵	۶۲،۷۶۸	۱،۹۲۴،۱۷۰	۰	۰	۰	۱،۹۲۴،۱۷۰
افزایش	۰	۲۳،۱۰۷	۱۱،۶۱۲	۳۷،۸۶۳	۳،۳۲۰	۱۲،۹۸۵	۱۶،۸۳۸	۱۰۵،۷۲۵	۰	۰	۰	۱۰۵،۷۲۵
واگذار شده	۰	۰	۰	۰	(۴۸۶)	(۱۵۳)		(۶۳۹)	۰	۰	۰	(۶۳۹)
مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۰	۵۳۸،۴۶۲	۳۱۹،۴۰۳	۱،۰۱۶،۶۱۲	۱۶،۵۰۶	۵۸،۶۶۷	۷۹،۶۰۶	۲،۰۲۹،۲۵۶	۰	۰	۰	۲،۰۲۹،۲۵۶
استهلاک	۰	۲۹،۱۲۴	۱۱،۷۴۹	۴۶،۱۶۶	۱۷،۲۱۲	۱۵،۰۳۳	۲۰،۲۲۲	۱۳۹،۵۰۶	۰	۰	۰	۱۳۹،۵۰۶
واگذار شده	۰	۰	۰	۰	(۴۲۱)	۰	۰	(۴۲۱)	۰	۰	۰	(۴۲۱)
مانده در ۱۴۰۴/۱۰/۳۰	۰	۵۶۷،۵۸۶	۳۳۱،۱۵۲	۱،۰۶۲،۷۷۸	۳۳،۲۹۷	۷۳،۷۰۰	۹۹،۸۲۸	۲،۱۶۸،۳۴۱	۰	۰	۰	۲،۱۶۸،۳۴۱
مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۱۰/۳۰	۶۲۶،۴۴۸	۲۲۷،۴۶۱	۱۰۷،۷۸۲	۶۱۸،۵۰۲	۹۷،۶۶۶	۵۳،۹۵۸	۹۹،۹۴۷	۱،۸۳۱،۷۶۴	۳۴۹،۸۶۲	۲،۷۹۰،۲۹۴	۱،۸۱۳،۹۰۱	۶،۷۸۵،۸۲۱
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

پیوست گزارش

۱-۲-۱۴- دارایی واگذارشده مربوط به فروش یک دستگاه خودروی سوزوکی ویتارا به بهای تمام شده ۴۲۱ میلیون ریال بود که براساس مصوبه هئیت مدیره و کمیسیون معاملات و درچارچوب برگزاری مزایده، به شرکت پیک ایده برتر به مبلغ ۸،۳۱۳ میلیون ریال واگذار گردیده و همچنین افزایش آن مربوط به خرید یک دستگاه خودروی فونیکس تیگو ۸ به مبلغ ۳۳،۲۵۰ میلیون ریال می‌باشد.

۲-۲-۱۴- افزایش و نقل و انتقال دارایی‌های ثابت ماشین‌آلات و تجهیزات در سال جاری عمدتاً مربوط به اتمام پروژه و راه اندازی دو دستگاه الواتور تغذیه سیلو به مبلغ ۱۴۱،۷۹۶میلیون ریال و تابلو کامل درایوهای میل فن -آی‌دی‌فن خط یک به مبلغ ۱۳۸،۰۴۷میلیون ریال می‌باشد.

۳-۲-۱۴- مانده نقل انتقالات و تغییرات گروه و شرکت به مبلغ ۳۰۴،۳۶۱ میلیون ریال شامل ۱۶۱،۷۰۲ میلیون ریال انتقال اقلام سرمایه‌ای نزد انبار به هزینه و مبلغ ۴۶۶،۰۶۳ میلیون ریال انتقال موجودی مواد و کالا به اقلام سرمایه‌ای نزد انبار می‌باشد.

۳-۱۴- دارایی‌های ثابت مشهود گروه تا ارزش ۱۲۰،۰۴۳،۱۰۶ میلیون ریال و شرکت اصلی تا ارزش ۷۸،۴۲۲،۱۰۶ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، انفجار، صاعقه، سیل و زلزله و .... از پوشش بیمه‌ای برخوردار است. همچنین دارایی‌های شرکت فاقد پوشش بیمه‌ای ناشی از خطرات جنگ می‌باشد.

۴-۱۴- زمین کارخانه گروه و شرکت، در سال‌های ۱۳۹۵ و ۱۴۰۰ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به ترتیب به مبالغ ۱٫۲۸۰٫۳۸۴ و ۶۲۶٫۳۷۱ میلیون ریال در سرفصل حقوق مالکانه طبقه‌بندی و متعاقباً در همان سنوات بخشی از آن توسط واحد فرعی به حساب سرمایه منتقل شده است. در این‌خصوص جمعاً مبلغ ۶۰۰،۰۰۰ میلیون ریال از مازاد تجدید ارزیابی شرکت فرعی به حساب سرمایه منتقل شده است. براساس بندهای ۲ و۳ پاسخ به پرسش‌های فنی شماره ۸۸ مورخ ۱۳۹۱/۰۸/۰۸کمیته فنی سازمان حسابرسی مازاد حاصل از تجدیدارزیابی شرکت فرعی، اعم از اینکه در اجرای قوانین مربوط، به سرمایه انتقال یافته باشد و یا تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی تلفیقی کماکان در سرفصل مازاد تجدید ارزیابی منعکس باشد، با توجه به غیر قابل توزیع بودن آن، باید در صورت‌های مالی تلفیقی در بخش حقوق مالکانه سهام تحت عنوان سرمایه شرکت فرعی از محل تجدید ارزیابی منعکس گردد مقایسه مبلغ دفتری زمین مبتنی بر روش تجدید ارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر روش بهای تمام شده به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴		۱۴۰۳	
	برمبنای بهای تمام شده	برمبنای تجدید ارزیابی	برمبنای بهای تمام شده	برمبنای تجدید ارزیابی
گروه				
زمین کارخانه	۴۷،۳۴۰	۱،۳۲۷،۷۲۴	۴۷،۳۴۰	۱،۳۲۷،۷۲۴
شرکت				
زمین کارخانه	۷۷	۶۲۶،۴۴۸	۷۷	۶۲۶،۴۴۸

۱-۴-۱۴- آخرین تجدید ارزیابی زمین گروه و شرکت در تاریخ ۱۴۰۰/۱۱/۱۰ توسط ارزیابان مستقل واجدصلاحیت، انجام شده است. این ارزیابان، عضو کانون کارشناسان رسمی دادگستری استان همدان هستند. تجدیدارزیابی زمین با توجه به استاندارد حسابداری ۴۲ ((اندازه‌گیری ارزش منصفانه))، توسط ارزیابان با شرایط زیر تعیین شده است:

الف- تکنیک ارزیابی: رویکرد بازار است. رویکرد بازار، از قیمت‌ها و سایر اطلاعات مربوط ایجاد شده از معاملات بازار برای دارایی‌های همانند یا قابل مقایسه (مشابه)، بدهی‌های همانند یا قابل مقایسه (مشابه) یا گروه دارایی‌ها و بدهی‌ها (برای مثال یک فعالیت تجاری) استفاده می‌کند.

ب- داده‌های مورد استفاده 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.

۵-۱۴- زمین شرکت اصلی در قبال تسهیلات مالی دریافتی ارزی طبق یادداشت توضیحی ۱-۳-۴۴ صورت‌های مالی در وثیقه بانک ملت تا مبلغ ۵۴۷،۶۹۳ میلیون ریال می‌باشد.

مؤسسه حسابرسی سپید راهبر
پیوست گزارش

۶-۱۴- دارایی‌های در جریان تکمیل شرکت اصلی و گروه به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

موضوع پروژه	درصد تکمیل ۱۴۰۴	درصد تکمیل ۱۴۰۳	برآورد تاریخ بهره برداری	برآورد مخارج تکمیل	مخارج انباشته ۱۴۰۴	مخارج انباشته ۱۴۰۳	تاثیر پروژه بر عملیات
احداث سیلوی سیمان شماره۳	۱۳	۱	۱۴۰۶/۰۶/۰۶	۸۵۰،۰۰۰	۱۱۳،۹۲۹	۱۲،۳۱۸	پایداری و افزایش تولید -کاهش هزینه‌های اضافی
نصب هات گاز ژنراتور برای آسیاب‌های ۲۱و۲۲	۹۹	۵۷	۱۴۰۵/۰۴/۰۱	۸۸،۰۰۰	۸۷،۲۳۰	۵۰،۰۶۶	کاهش قیمت تمام شده -کاهش مصرف انرژی الکتریکی در راستای حفظ محیط زیست
مداربسته کردن آسیاب سیمان۱۲	۱۴	۲	۱۴۰۶/۰۴/۰۳	۴۰۰،۰۰۰	۵۶،۵۷۳	۹،۲۵۸	پایداری و افزایش تولید -استفاده از سرمایه‌های غیرمولد شرکت
بروز رسانی مشعل کوره	۸۹	۰	۱۴۰۵/۰۴/۰۱	۴۰،۰۰۰	۳۵،۷۰۱	۰	افزایش رضایتمندی کارکنان وحفظ محیط رضایتمندی مشتری-کاهش آلاینده(nox)در راستای حفظ محیط زیست
بهبود ظرفیت تولید کوره خط یک	۸۴	۸۴	۱۴۰۵/۱۱/۱۶	۳۸،۰۰۰	۳۲،۰۹۴	۳۲،۰۹۴	افزایش راندمان تولید-بهبود شرایط بهره برداری از تجهیزات
بهسازی ساختمان کنترل و مهمانسرا	۳۶	۰	۱۴۰۵/۰۷/۰۱	۳۰،۰۰۰	۱۰،۸۶۳	۰	افزایش سطح بهداشت-افزایش سطح رضایتمندی میهمانان
نصب و راه اندازی دو دستگاه الواتور تغذیه سیلوها	۱۰۰	۹۵	-	۰	۰	۱۲۳،۷۵۵	-
سایر پروژه‌ها				۰	۱۳،۴۷۲	۱۶،۸۹۵	
جمع شرکت اصلی				**۱،۴۴۶،۰۰۰**	**۳۴۹،۸۶۲**	**۳۱۵،۶۸۶**	
مخزن یک میلیون لیتری آب	۹۵	۵۰	۱۴۰۵/۰۲/۳۱	۱۱۴،۵۰۱	۱۰۶،۵۰۱	۷۰،۲۰۵	ذخیره آب مصرفی برای فصول گرم سال جهت استفاده در تولید
مخزن ۵ میلیون لیتری مازوت	۹۰	۰	۱۴۰۵/۰۴/۳۱	۳۶۶،۴۰۹	۲۶۶،۴۰۹	۱،۷۴۱	ذخیره مازوت جهت فصول سرد سال -پایداری انرژی
الواتور دوم سوله‌ی مواد	۹۸	۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۱۲،۳۶۹	۱۱۱،۸۶۹	۰	جا بجای مواد -کاهش هزینه نقل و انتقال
ساخت سوله رستوران	۲۰	۰	۱۴۰۵/۱۲/۲۹	۳۲۲،۴۵۰	۲۲،۴۵۰	۰	افزایش سطح بهداشت-افزایش سطح رضایتمندی کارکنان
جمع شرکت فرعی				**۹۱۵،۷۲۹**	**۵۰۷،۲۲۹**	**۷۱،۹۴۶**	
جمع گروه				**۲،۳۶۱،۷۲۹**	**۸۵۷،۰۹۱**	**۳۸۷،۶۳۲**	

مؤسسه حسابرسی سعید راهبر
پیوست گزارش

۱۴-۷- صورت ریز پیش‌پرداخت سرمایه‌ای به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴ ریالی	۱۴۰۴ ارزی	۱۴۰۴ جمع	۱۴۰۳ جمع
شرکت اصلی:					
اشخاص وابسته:					
سیمان تهران	۱۴-۷-۱	۱،۰۳۰،۹۶۴	۰	۱،۰۳۰،۹۶۴	۰
ITRITEC_آلمان		۰	۴۱،۶۸۴	۴۱،۶۸۴	۰
صنایع و تجهیزات پارس سارایه-ایران		۳۱،۰۷۵	۰	۳۱،۰۷۵	۰
صنایع ماشین‌های الکتریکی جوین(جمکو)ایران		۳،۰۲۶	۰	۳،۰۲۶	۰
		۱،۰۶۵،۰۶۵	۴۱،۶۸۴	۱،۱۰۶،۷۴۹	۰
سایر اشخاص:					
MIECO PWT_هلند	۱۴-۷-۲	۰	۴۸۹،۵۷۸	۴۸۹،۵۷۸	۳۱۳،۶۸۱
پاک اندیش پسنا_ایران	۱۴-۷-۳	۲۶۷،۵۶۷	۰	۲۶۷،۵۶۷	۶۳۹،۵۵۶
درین آراز آذربایجان_ایران	۱۴-۷-۴	۲۱۲،۴۸۴	۰	۲۱۲،۴۸۴	۰
تدبیر الکترونیک مهام_ایران	۱۴-۷-۵	۹۸،۸۴۳	۰	۹۸،۸۴۳	۰
پولاد پوشش آونگ_ایران		۵۸،۶۷۵	۰	۵۸،۶۷۵	۰
Ningbo Eastern Trading_چین	۱۴-۷-۲	۰	۵۶،۱۹۹	۵۶،۱۹۹	۰
بازرگانی تامین یکتا ساتراپ(باتیس)_ایران		۵۵،۱۶۴	۰	۵۵،۱۶۴	۰
پرشیان صنعت سیال_ایران		۵۲،۸۲۲	۰	۵۲،۸۲۲	۰
مهندسی طرح های صنعتی آذرخش_ایران		۳۵،۵۱۲	۰	۳۵،۵۱۲	۰
شرکت مهندسی منگان-ایران		۳۵،۲۱۷	۰	۳۵،۲۱۷	۰
ریخته گری فولاد اسپادانا_ایران		۳۳،۶۱۵	۰	۳۳،۶۱۵	۹،۹۶۸
متین فولاد سپاهان_ایران		۳۲،۲۳۳	۰	۳۲،۲۳۳	۱۹،۴۱۲
پترو تجهیز سیکاس_ایران		۳۰،۴۰۶	۰	۳۰،۴۰۶	۰
پویان آرکان سرو_ایران		۲۸،۶۱۰	۰	۲۸،۶۱۰	۰
رسپینا سیال پایا_ایران		۲۸،۱۵۶	۰	۲۸،۱۵۶	۰
تامین و تجهیز اکسون خاورمیانه_ایران		۲۷،۹۸۲	۰	۲۷،۹۸۲	۰
سایر(شامل ۳۶مورد)		۱۷۴،۷۵۲	۱۹،۴۳۲	۱۹۴،۱۸۴	۴۰۰،۴۵۴
		۱،۱۷۲،۰۳۸	۵۶۵،۲۰۹	۱،۷۳۷،۲۴۷	۱،۳۸۳،۰۷۱
تهاتر با سایراسناد پرداختنی	۳۳	(۵۳،۷۰۲)	۰	(۵۳،۷۰۲)	۰
		۱،۱۱۸،۳۳۶	۵۶۵،۲۰۹	۱،۶۸۳،۵۴۵	۱،۳۸۳،۰۷۱
		۲،۱۸۳،۴۰۱	۶۰۶،۸۹۳	۲،۷۹۰،۲۹۴	۱،۳۸۳،۰۷۱
شرکت فرعی:					
سیمان تهران -اشخاص وابسته		۶۵۴،۳۱۰	۰	۶۵۴،۳۱۰	۰
دستگاه تخریب-چین		۰	۹۴،۶۲۲	۹۴،۶۲۲	۳۱،۴۱۷
غلطک کوره - شرکت اورین صنعت آسیا		۰	۴۸،۴۵۷	۴۸،۴۵۷	۰
ساخت گریت کولر کوره		۱۹،۲۲۴	۰	۱۹،۲۲۴	۰
کمپرسور هوا (یک دستگاه)		۱۵،۲۷۴	۰	۱۵،۲۷۴	۰
سه دستگاه الکترو موتور-اتریش		۰	۰	۰	۴۵۱،۷۷۷
سایر		۶۸،۲۹۶	۰	۶۸،۲۹۶	۱۰۵،۶۳۵
جمع شرکت فرعی		۷۵۷،۱۰۴	۱۴۳،۰۷۹	۹۰۰،۱۸۳	۵۸۸،۸۲۹
جمع گروه		۲،۹۴۰،۵۰۵	۷۴۹،۹۷۲	۳،۶۹۰،۴۷۷	۱،۹۷۱،۹۰۰

مؤسسه حسابرسی سید راهبر
پیوست گزارش

۱-۷-۱۴- سرمایه‌گذاری مذکور بابت پرداخت بخشی از سهم گروه (معادل ۲۰/۷ درصد توسط شرکت اصلی و۱۱/۳شرکت فرعی) از کل مبلغ قرارداد مبلغ ۱۳،۲۸۱،۵۷۰ یورو و مبلغ ۲،۳۰۹،۵۱۳ میلیون ریال جهت تامین مالی احداث نیروگاه ۴۲ مگاواتی خورشیدی هگمتانه جهت پیشگیری از تاثیرات مخرب ناترازی انرژی طبق دستور مدیرعامل شرکت سیمان تهران می‌باشد که به صورت ارزی و ریالی توسط شرکت‌های زیر مجموعه سیمان تهران تامین می‌گردد. تاریخ اتمام پروژه مذکور طبق برآورد اولیه بهمن ۱۴۰۴ بوده که به دلیل مشکلات ناشی از واردات پنل‌های خورشیدی درحال حاضر ۴۵ درصد تا تاریخ صورت وضعیت مالی پیشرفت داشته است.

۲-۷-۱۴- مانده فوق از بابت خرید خارجی چرخ دنده، پینیون شافت و قطعات مربوطه از شرکت میکو می‌باشد که در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۵ از گمرک شهریار ترخیص و به کارخانه شرکت وارد شده است. همچنین سپراتور از شرکت NINGBO پس از تاریخ صورت وضعیت مالی وارد کشور شده و هم اکنون در داخل گمرک بندرعباس می‌باشد و به دلیل اینکه ارزش مجوز درخواستی جهت ترخیص کالا بیشتر از سهمیه باقیمانده واردات بوده کالای مذکور تا تاریخ تایید صورت های مالی ترخیص نگردیده است.

۳-۷-۱۴- مانده فوق مربوط به پیش‌پرداخت قرارداد ساخت و اجرای کامل سازه سیلوی سیمان شماره ۳ می‌باشد.

۴-۷-۱۴- مانده فوق مربوط به خرید بیرینگ و قطعات ماشین‌آلات و تجهیزات می‌باشد.

۵-۷-۱۴- مانده فوق مربوط به خرید کابل جهت مصرف در پروژه می‌باشد.

۸-۱٤- اقلام سرمایه‌ای در انبار شرکت اصلی به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤۰٤	۱٤۰۳
قطعات و لوازم برقی	۸۰,۰۲۲	۸۱,۸۴۴
قطعات اصلی آسیاب‌های سیمان	۸۴۶,۳۷۱	۱۵۲,۱۵۵
قطعات اصلی کوره‌ها	۶۰,۱۰۷	۶۱,۲۴۷
انواع الکتروموتور	۹۲,۳۲۸	۵۵,۵۷۷
قطعات اصلی آسیاب‌های مواد	۵۴۹,۲۰۳	۶۱,۶۷۲
ابزارآلات	۱۸۲	۱۸۹
سایر	۱۸۵,۶۸۸	۵۶,۴۴۹
	۱,۸۱۳,۹۰۱	**٤٦۹,۱۳۳**

۱-۸-۱۴- اقلام سرمایه‌ای نزد شرکت فرعی عمدتاً شامل ۳ دستگاه الکتروموتور پایه‌دار به مبلغ ۵۹۰٫۷۳۷ میلیون ریال و دوربین مدار بسته آچار بکس و ... می‌باشد.

۱۵- سرقفلی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤۰٤	۱٤۰۳
بهای تمام شده در ابتدای سال	۱٤	۱٤
سرقفلی تحصیل شده طی سال	۰	۰
سرقفلی واگذار شده طی سال	۰	۰
بهای تمام شده در پایان سال	۱٤	۱٤
استهلاک انباشته در ابتدای سال	۱٤	۱٤
استهلاک	۰	۰
استهلاک انباشته در پایان سال	۱٤	۱٤
مبلغ دفتری	۰	۰

موسسه حسابرسی سدید راهبر
پیرامت گزارش

۱۶- دارایی‌های نامشهود

گروه:

(مبالغ به میلیون ریال)

	حق امتیاز خدمات عمومی	نرم افزار رایانه ای	پیش پرداخت سرمایه‌ای	جمع
بهای تمام شده:				
مانده در ۱۴۰۲/۱۱/۰۱	۶۱،۲۴۷	۲۰،۸۸۵	۰	۸۲،۱۳۲
افزایش	۰	۲،۵۱۳	۰	۲،۵۱۳
مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۶۱،۲۴۷	۲۳،۳۹۸	۰	۸۴،۶۴۵
افزایش	۲،۳۹۰	۱،۱۸۶	۸،۰۴۱	۱۱،۶۱۷
مانده در ۱۴۰۴/۱۰/۳۰	۶۳،۶۳۷	۲۴،۵۸۴	۸،۰۴۱	۹۶،۲۶۲
استهلاک انباشته:				
مانده در ۱۴۰۲/۱۱/۰۱	۰	۷،۳۸۴	۰	۷،۳۸۴
استهلاک	۰	۲،۶۵۹	۰	۲،۶۵۹
مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۰	۱۰،۰۴۳	۰	۱۰،۰۴۳
استهلاک	۰	۴،۹۳۵	۰	۴،۹۳۵
مانده در ۱۴۰۴/۱۰/۳۰	۰	۱۴،۹۷۸	۰	۱۴،۹۷۸
مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۱۰/۳۰	۶۳،۶۳۷	۹،۶۰۶	۸،۰۴۱	۸۱،۲۸۴
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۶۱،۲۴۷	۱۳،۳۵۵	۰	۷۴،۶۰۲
شرکت:				
بهای تمام شده:				
مانده در ۱۴۰۲/۱۱/۰۱	۳۳،۰۴۷	۲۰،۸۸۵	۰	۵۳،۹۳۲
افزایش	۰	۲،۵۱۲	۰	۲،۵۱۲
مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۳۳،۰۴۷	۲۳،۳۹۷	۰	۵۶،۴۴۴
افزایش	۰	۱،۱۸۶	۰	۱،۱۸۶
مانده در ۱۴۰۴/۱۰/۳۰	۳۳،۰۴۷	۲۴،۵۸۳	۰	۵۷،۶۳۰
استهلاک انباشته:				
مانده در ۱۴۰۲/۱۱/۰۱	۰	۷،۳۸۴	۰	۷،۳۸۴
استهلاک	۰	۲،۶۵۹	۰	۲،۶۵۹
مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۰	۱۰،۰۴۳	۰	۱۰،۰۴۳
استهلاک	۰	۴،۹۳۵	۰	۴،۹۳۵
مانده در ۱۴۰۴/۱۰/۳۰	۰	۱۴،۹۷۸	۰	۱۴،۹۷۸
مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۱۰/۳۰	۳۳،۰۴۷	۹،۶۰۵	۰	۴۲،۶۵۲
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۳۳،۰۴۷	۱۳،۳۵۴	۰	۴۶،۴۰۱

۱-۱۶- افزایش طی سال مربوط به خرید نرم افزار پرکاس (تعمیر و نگهداری کارخانه) از شرکت داده پردازان احداث می‌باشد.

مؤسسه حسابرسی سعید راهبر
پیوست گزارش

۱۷- سرمایه‌گذاری در شرکت فرعی

(مبالغ به میلیون ریال)

نام شرکت (بورسی)	۱۴۰۴				۱۴۰۳	
	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار
شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)	۶۱۵.۷۲۰.۹۷۰	۵۱/۳۱	۳۷۱.۰۸۵	۶۱۵.۷۲۰	۳۷۱.۰۸۵	۶۱۵.۷۲۰

۱-۱۷- فعالیت اصلی شرکت فرعی تولید کلینکر و سیمان خاکستری می‌باشد و محل فعالیت اصلی آن در شهر نهاوند واقع در استان همدان است.

۲-۱۷- اطلاعات منافع فاقد حق کنترل شرکت فرعی سیمان نهاوند به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

نام شرکت (بورسی)	محل شرکت و محل اصلی فعالیت	نسبت منافع مالکیت / حق رای منافع فاقد حق کنترل		سود تخصیص یافته به منافع فاقد حق کنترل		منافع فاقد حق کنترل انباشته	
		۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
سیمان نهاوند (سهامی عام)	ایران	۴۸/۶۹٪	۴۸/۶۹٪	۲.۵۴۸.۱۷۴	۸۷۹.۳۸۸	۳.۴۶۷.۹۸۸	۱.۷۶۷.۰۱۹

مؤسسه حسابرسی سنید راهبر
پیوست گزارش

۳-۱۷- خلاصه اطلاعات مالی شرکت 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 می‌دهد.

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت سیمان نهاوند	
۱۴۰۴	۱۴۰۳
۹،۶۳۸،۱۸۷	۴،۵۷۷،۱۷۰
۳،۹۴۱،۳۱۲	۲،۴۴۷،۷۴۲
(۵،۰۸۳،۹۸۴)	(۲،۳۳۴،۵۱۳)
(۷۱۸،۹۱۸)	(۳۹۰،۹۱۳)
۴،۳۰۸،۶۰۹	۲،۵۳۲،۳۶۵
۳،۴۶۷،۹۸۸	۱،۷۶۷،۱۲۱

۱۴۰۴	۱۴۰۳
۱۶،۹۸۶،۴۷۲	۱۰،۱۰۲،۵۹۶
۵،۲۱۷،۱۱۱	۱،۸۰۶،۱۰۱
۲،۶۶۸،۹۳۷	۹۲۶،۷۱۳
۲،۵۴۸،۱۷۴	۸۷۹،۳۸۸
۲،۱۷۳،۵۲۱	۸۴۷،۲۰۶
۴،۲۵۱،۱۷۰	۱،۵۹۳،۹۹۱
(۳،۲۸۹،۲۶۰)	۲۸۴،۴۰۴
(۱۱۶،۹۷۰)	(۱،۶۵۲،۱۷۳)
(۱۵۵،۰۶۰)	۲۲۶،۲۲۲

۱۸- سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)

		۱۴۰۴			۱۴۰۳
گروه :	یادداشت	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
سرمایه‌گذاری در سهام	۱۸-۱	۱۹۷،۱۸۲	۰	۱۹۷،۱۸۲	۱۹۷،۱۰۷
شرکت :					
سرمایه‌گذاری در سهام	۱۸-۲	۱۹۷،۰۸۱	۰	۱۹۷،۰۸۱	۱۹۷،۰۲۶

مؤسسه حسابرسی سفید راهبر
پیوست گزارش

۱-۱۸- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	شرکت‌های پذیرفته شده در بورس/فرابورس	۱۴۰۴				۱۴۰۳	
		تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	ارزش بازار	بهای تمام‌شده	ارزش بازار
گروه :							
سرمایه‌گذاری‌های سریع المعامله(بورسی/فرابورسی) :							
شرکت سیمان تهران	✓	۹،۷۳۶،۹۳۸	۰/۰۶	۴،۱۲۸	۹۰،۰۶۷	۴،۱۲۸	۸۴،۱۲۷
شرکت سیمان ایلام	✓	۱،۲۰۲،۹۰۸	۰/۱۰	۲،۸۹۸	۲۰،۹۳۰	۲،۸۹۸	۱۵،۹۲۶
				۷،۰۲۶	۱۱۰،۹۹۷	۷،۰۲۶	۱۰۰،۰۵۳
سایر شرکت‌ها :							
شرکت صنایع سیمان گیلان سبز	–	۳۸،۰۷۸،۸۰۲	۱۱/۱۰	۱۶۸،۶۲۲	—	۱۶۸،۶۲۲	—
شرکت پریفاب	–	۱،۸۰۰،۰۰۰	۱۰	۱۹،۳۰۴	—	۱۹،۳۰۴	—
پویامانشت‌بار	–	۶۲،۵۰۰	۲/۵	۶۲	—	۶۲	—
شرکت توسعه صادرات سیمان	–	۱،۹۰۴،۴۳۳	۱/۳۶	۱،۹۰۴	—	۱،۹۰۴	—
شرکت سرمایه‌گذاری توسعه استان همدان	–	۱۰۷،۳۶۳	۰/۵۵	۵۴	—	۵۴	—
مرکز آموزش و تحقیقات صنعتی ایران	–	۴۹۷،۹۴۸	۰/۱۶	۱۸۳	—	۱۲۸	—
تولید نیروی برق صبا		۲۰،۳۸۰	۲/۰۴	۲۰	—	۰	—
شرکت مدیریت احداث		۷۱	۰/۰۰۵	۷	—	۷	—
				۱۹۰،۱۵۶		۱۹۰،۰۸۱	
				۱۹۷،۱۸۲		۱۹۷،۱۰۷	
شرکت :							
سرمایه‌گذاری‌های سریع المعامله(بورسی/فرابورسی) :							
شرکت سیمان تهران	✓	۹،۷۲۷،۲۲۴	۰/۰۶	۴،۰۹۹	۸،۹۹۷	۴،۰۹۹	۸۴،۰۴۳
شرکت سیمان ایلام	✓	۱،۲۰۲،۹۰۸	۰/۱۰	۲،۸۹۸	۲۰،۹۳۰	۲،۸۹۸	۱۵،۹۲۶
				۶،۹۹۷	۲۹،۹۲۷	۶،۹۹۷	۹۹،۹۶۹
سایر شرکت‌ها :							
شرکت صنایع سیمان گیلان سبز	–	۳۸،۰۷۴،۳۰۰	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	–	۴۹۷،۹۴۸	۰/۱۶	۱۸۳	—	۱۲۸	—
شرکت مدیریت احداث		۷۱	۰/۰۰۵	۷	—	۷	—
				۱۹۰،۰۸۴		۱۹۰،۰۲۹	
				۱۹۷،۰۸۱		۱۹۷،۰۲۶	

مؤسسه حسابرسی شهید راهبر
پیوست گزارش

۱۹- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

		۱۴۰۴				۱۴۰۳
	یادداشت	ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	خالص
گروه:							
تجاری:							
دریافتنی‌های کوتاه‌مدت :							
اسناد دریافتنی از سایر مشتریان	۱۹-۲	۲،۷۶۱،۹۷۸	۰	۲،۷۶۱،۹۷۸	۰	۲،۷۶۱،۹۷۸	۴۳۰،۶۷۵
تهاتر با پیش دریافت‌ها	۳۸	(۹۶۳،۳۵۹)	۰	(۹۶۳،۳۵۹)	۰	(۹۶۳،۳۵۹)	(۹۲،۱۱۵)
		۱،۷۹۸،۶۱۹	۰	۱،۷۹۸،۶۱۹	۰	۱،۷۹۸،۶۱۹	۳۳۸،۵۶۰
حساب‌های دریافتنی							
اشخاص وابسته	۱۹-۱	۷۳،۷۳۵	۲۹۵،۲۴۴	۳۶۸،۹۷۹	(۲۸۴،۲۰۷)	۸۴،۷۷۲	۱۲۴،۵۴۸
سایر مشتریان	۱۹-۳	۲۷،۴۹۹	۱،۳۹۰	۲۸،۸۸۹	(۲۸،۷۸۶)	۱۰۳	۱۶۹،۰۵۹
		۱۰۱،۲۳۴	۲۹۶،۶۳۴	۳۹۷،۸۶۸	(۳۱۲،۹۹۳)	۸۴،۸۷۵	۲۹۳،۶۰۷
		۱،۸۹۹،۸۵۳	۲۹۶،۶۳۴	۲،۱۹۶،۴۸۷	(۳۱۲،۹۹۳)	۱،۸۸۳،۴۹۴	۶۳۲،۱۶۷
سایر دریافتنی‌ها:							
اسناد دریافتنی از اشخاص وابسته - سیمان گیلان سبز		۲۷،۰۰۰	۰	۲۷،۰۰۰	۰	۲۷،۰۰۰	۸۰،۰۰۰
حساب‌های دریافتنی:							
اشخاص وابسته	۱۹-۴	۴۷۰،۱۴۸	۰	۴۷۰،۱۴۸	۰	۴۷۰،۱۴۸	۲۰،۱۸۳
کارکنان (وام و مساعده)		۹۹،۹۷۱	۰	۹۹،۹۷۱	۰	۹۹،۹۷۱	۷۵،۸۶۷
سپرده‌های موقت	۱۹-۵	۱۷۹،۴۴۰	۰	۱۷۹،۴۴۰	۰	۱۷۹،۴۴۰	۱۲۹،۷۰۴
سود سهام دریافتنی		۴۲۹	۰	۴۲۹	۰	۴۲۹	۲۹۷
سایر اشخاص	۱۹-۶	۵۴،۹۰۳	۶،۷۶۷	۶۱،۶۷۰	(۲۴،۰۱۱)	۳۷،۶۵۹	۲۳،۵۵۸
		۸۰۴،۸۹۱	۶،۷۶۷	۸۱۱،۶۵۸	(۲۴،۰۱۱)	۷۸۷،۶۴۷	۲۴۹،۶۰۹
		۸۳۱،۸۹۱	۶،۷۶۷	۸۳۸،۶۵۸	(۲۴،۰۱۱)	۸۱۴،۶۴۷	۳۲۹،۶۰۹
		۲،۷۳۱،۷۴۴	۳۰۳،۴۰۱	۳،۰۳۵،۱۴۵	(۳۳۷،۰۰۴)	۲،۶۹۸،۱۴۱	۹۶۱،۷۷۶
دریافتنی‌های بلندمدت :							
حصه بلندمدت وام کارکنان		۱۵،۹۶۰	۰	۱۵،۹۶۰	۰	۱۵،۹۶۰	۱۰،۵۴۱
شرکت:							
تجاری:							
دریافتنی‌های کوتاه‌مدت :							
اسناد دریافتنی از سایر مشتریان	۱۹-۲	۲،۴۶۶،۷۴۳	۰	۲،۴۶۶،۷۴۳	۰	۲،۴۶۶،۷۴۳	۳۳۶،۹۰۷
تهاتر با پیش‌دریافت	۳۸	(۸۹۳،۳۳۳)	۰	(۸۹۳،۳۳۳)	۰	(۸۹۳،۳۳۳)	(۳۹،۷۹۸)
		۱،۵۷۳،۴۱۰	۰	۱،۵۷۳،۴۱۰	۰	۱،۵۷۳،۴۱۰	۲۹۷،۱۰۹
حساب‌های دریافتنی:							
اشخاص وابسته	۱۹-۱	۲،۳۵۸،۹۸۹	۵۹،۱۰۱	۲،۴۱۸،۰۹۰	(۵۹،۱۰۱)	۲،۳۵۸،۹۸۹	۱،۰۰۷،۰۰۹
سایر مشتریان	۱۹-۳	۲۷،۴۹۹	۱،۳۹۰	۲۸،۸۸۹	(۲۸،۷۸۶)	۱۰۳	۲۵،۰۰۸
		۲،۳۸۶،۴۸۸	۶۰،۴۹۱	۲،۴۴۶،۹۷۹	(۸۷،۸۸۷)	۲،۳۵۹،۰۹۲	۱،۰۳۲،۰۱۷
		۳،۹۵۹،۸۹۸	۶۰،۴۹۱	۴،۰۲۰،۳۸۹	(۸۷،۸۸۷)	۳،۹۳۲،۵۰۲	۱،۳۲۹،۱۲۶
سایر دریافتنی‌ها:							
اسناد دریافتنی ازاشخاص وابسته - سیمان گیلان سبز		۲۷،۰۰۰	۰	۲۷،۰۰۰	۰	۲۷،۰۰۰	۸۰،۰۰۰
حساب‌های دریافتنی:							
اشخاص وابسته	۱۹-۴	۴۵۸،۸۹۶	۰	۴۵۸،۸۹۶	۰	۴۵۸،۸۹۶	۱۶،۲۴۲
سپرده‌های موقت	۱۹-۵	۱۰۸،۰۸۸	۰	۱۰۸،۰۸۸	۰	۱۰۸،۰۸۸	۷۶،۴۸۸
کارکنان (وام، علی‌الحساب و مساعده)		۱۸،۲۶۳	۰	۱۸،۲۶۳	۰	۱۸،۲۶۳	۱۶،۲۲۳
سود سهام دریافتنی		۴۲۹	۰	۴۲۹	۰	۴۲۹	۲۹۷
سایر اشخاص	۱۹-۶	۲۳،۶۲۳	۶،۷۶۷	۳۰،۳۹۰	(۲۴،۰۱۱)	۶،۳۷۹	۷،۲۳۸
		۶۰۹،۲۹۹	۶،۷۶۷	۶۱۶،۰۶۶	(۲۴،۰۱۱)	۵۹۲،۰۵۵	۱۱۶،۴۸۸
		۶۳۶،۲۹۹	۶،۷۶۷	۶۴۳،۰۶۶	(۲۴،۰۱۱)	۶۱۹،۰۵۵	۱۹۶،۴۸۸
		۴،۵۹۶،۱۹۷	۶۷،۲۵۸	۴،۶۶۳،۴۵۵	(۱۱۱،۸۹۸)	۴،۵۵۱،۵۵۷	۱،۵۲۵،۶۱۴
دریافتنی‌های بلندمدت:							
حصه بلندمدت وام کارکنان		۱۵،۹۶۰	۰	۱۵،۹۶۰	۰	۱۵،۹۶۰	۱۰،۵۴۱

مؤسسه حسابرسی سدید راهبر
پیوست گزارش

۱-۱۹- حساب‌های دریافتنی تجاری از اشخاص وابسته گروه و شرکت به شرح زیر تفکیک می‌گردد:

(مبالغ به میلیون ریال)

		گروه				شرکت			
		۱۴۰۴			۱۴۰۳	۱۴۰۴			۱۴۰۳
	یادداشت	ناخالص	کاهش ارزش	خالص	خالص	ناخالص	کاهش ارزش	خالص	خالص
شرکت سیمان تهران	۱۹-۱-۱	۷۳،۷۳۵	۰	۷۳،۷۳۵	۱۲۴،۵۴۸	۶۸،۵۰۷	۰	۶۸،۵۰۷	۱۱۴،۲۱۴
شرکت سیمان مجان- ارزی	۱۹-۱-۲	۲۹۵،۲۴۴	(۲۸۴،۲۰۷)	۱۱،۰۳۷	۰	۵۹،۱۰۱	(۵۹،۱۰۱)	۰	۰
سیمان نهاوند- سود سهام	۲-۵	۰	۰	۰	۰	۲،۲۹۰،۴۸۲	۰	۲،۲۹۰،۴۸۲	۸۹۲،۷۹۵
		۳۶۸،۹۷۹	(۲۸۴،۲۰۷)	۸۴،۷۷۲	۱۲۴،۵۴۸	۲،۴۱۸،۰۹۰	(۵۹،۱۰۱)	۲،۳۵۸،۹۸۹	۱،۰۰۷،۰۰۹

۱-۱-۱۹-طلب از شرکت سیمان تهران عمدتاً بابت تحویل سیمان به شرکت‌های معرفی شده توسط هلدینگ کاوه پارس می‌باشد که تا تاریخ تایید صورت‌های مالی وصول گردیده است.

۲-۱-۱۹-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 اصلی بوده است که پس از عدم حصول نتیجه در وصول مسالمت آمیز آن نسبت به اخذ وکیل محلی اقدام گردید ودر 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 ۱ 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 برای گروه و مبلغ ۹۶،۳۹۰ ریال عمان برای 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 به دلیل عدم پرداخت در سررسید اقساط، درخواست اجرای رأی و بازداشت متهمین را به دادگاه عمان ارائه نمودند که تاکنون اجرایی نشده است. همچنین در تاریخ ۱۴۰۴/۰۷/۰۳ جلسه‌ای برای حل اختلافات فیمابین در کشور عمان برگزار شده که تاکنون نتیجه‌ای در برنداشته است و برای مانده طلب گروه از شرکت فوق مبلغ ۲۸۴،۲۰۷ میلیون ریال و شرکت اصلی ۵۹،۱۰۱ میلیون ریال در سنوات قبل کاهش ارزش در حساب‌ها لحاظ شده است.

پیوست گزارش

۱۹-۲- اسناد دریافتنی تجاری از سایر مشتریان گروه و شرکت به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

		۱۴۰۴				۱۴۰۳
	یادداشت	ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	خالص
سیمان آذین مهراز	۱۹-۲-۱	۲۴۵,۰۰۰	۰	۲۴۵,۰۰۰	۰	۲۴۵,۰۰۰	۰
سیمان گستر آبیک	۱۹-۲-۱	۳۱۰,۰۰۰	۰	۳۱۰,۰۰۰	۰	۳۱۰,۰۰۰	۸۵,۷۲۹
سرمایه گذاری شهر	۱۹-۲-۱	۲۹۳,۸۰۸	۰	۲۹۳,۸۰۸	۰	۲۹۳,۸۰۸	۰
زهرا محمدی ادبی	۱۹-۲-۱	۱۵۴,۰۰۰	۰	۱۵۴,۰۰۰	۰	۱۵۴,۰۰۰	۸,۴۵۲
داود غفرانی		۱۳۵,۰۰۰	۰	۱۳۵,۰۰۰	۰	۱۳۵,۰۰۰	۲,۶۷۹
کهن رادمان کاند		۱۳۵,۰۰۰	۰	۱۳۵,۰۰۰	۰	۱۳۵,۰۰۰	۲۰,۵۶۹
هامون تجارت		۱۰۰,۰۰۰	۰	۱۰۰,۰۰۰	۰	۱۰۰,۰۰۰	۰
محمود محمدی	۱۹-۲-۱	۹۶,۰۰۰	۰	۹۶,۰۰۰	۰	۹۶,۰۰۰	۲۹,۰۴۲
علی محمدی	۱۹-۲-۱	۸۸,۰۰۰	۰	۸۸,۰۰۰	۰	۸۸,۰۰۰	۰
سایر (شامل ۲۴مورد)		۹۰۹,۹۳۵	۰	۹۰۹,۹۳۵	۰	۹۰۹,۹۳۵	۱۹۰,۴۳۶
جمع شرکت		**۲,۴۶۶,۷۴۳**	**۰**	**۲,۴۶۶,۷۴۳**	**۰**	**۲,۴۶۶,۷۴۳**	**۳۳۶,۹۰۷**
احمد بیگ محمدی		۶۰,۰۷۱	۰	۶۰,۰۷۱	۰	۶۰,۰۷۱	۰
اسداله نوروزی		۴۵,۶۷۹	۰	۴۵,۶۷۹	۰	۴۵,۶۷۹	۲۹,۹۹۶
فاطمه ابراهیمی آهنگران		۳۵,۶۹۷	۰	۳۵,۶۹۷	۰	۳۵,۶۹۷	۱۷,۳۳۶
سایر		۱۵۳,۷۸۸	۰	۱۵۳,۷۸۸	۰	۱۵۳,۷۸۸	۴۶,۴۳۶
جمع شرکت فرعی		**۲۹۵,۲۳۵**	**۰**	**۲۹۵,۲۳۵**	**۰**	**۲۹۵,۲۳۵**	**۹۳,۷۶۸**
جمع گروه		**۲,۷۶۱,۹۷۸**	**۰**	**۲,۷۶۱,۹۷۸**	**۰**	**۲,۷۶۱,۹۷۸**	**۴۳۰,۶۷۵**

۱۹-۲-۱- مبالغ فوق عمدتا بابت اعتبارت اسنادی جهت فروش سیمان در بورس کالا می‌باشد که تا تاریخ تایید صورت‌های مالی مطالبات گروه و شرکت وصول شده است.

۱۹-۳- حساب‌های دریافتنی تجاری سایر مشتریان گروه و شرکت به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

		۱۴۰۴				۱۴۰۳
	یادداشت	ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	خالص
شرکت اصلی:							
آفتاب ونادادکیش		۱۰,۱۴۹	۰	۱۰,۱۴۹	(۱۰,۱۴۹)	۰	۱۴
نصیری صومعه لو حسین		۱۲,۱۱۶	۰	۱۲,۱۱۶	(۱۲,۱۱۶)	۰	۰
امیر علی ابراهیم بزاز	۱۹-۳-۱	۰	۰	۰	۰	۰	۲۱,۳۲۴
محمد سعید احمد		۲,۰۰۶	۰	۲,۰۰۶	(۲,۰۰۶)	۰	۲,۰۰۶
البدورکویت	۱۹-۳-۲	۱,۳۸۰	۹۵۹	۲,۳۳۹	(۲,۳۳۹)	۰	۰
شهید عبدالنبی باسم		۹۹۵	۰	۹۹۵	(۹۹۵)	۰	۰
سایر(شامل ۱۰ مورد)	۱۹-۳-۲	۸۵۳	۴۳۱	۱,۲۸۴	(۱,۱۸۱)	۱۰۳	۱,۶۶۴
جمع شرکت اصلی		**۲۷,۴۹۹**	**۱,۳۹۰**	**۲۸,۸۸۹**	**(۲۸,۷۸۶)**	**۱۰۳**	**۲۵,۰۰۸**
شرکت فرعی:							
محمد صالح بیگ محمدی		۰	۰	۰	۰	۰	۶۹,۸۷۶
احمد بیگ محمدی		۰	۰	۰	۰	۰	۰
پویشگران مدرن اصفهان		۰	۰	۰	۰	۰	۲۴,۲۶۸
سایر		۰	۰	۰	۰	۰	۴۹,۹۰۷
جمع شرکت فرعی		**۰**	**۰**	**۰**	**۰**	**۰**	**۱۴۴,۰۵۱**
جمع گروه		**۲۷,۴۹۹**	**۱,۳۹۰**	**۲۸,۸۸۹**	**(۲۸,۷۸۶)**	**۱۰۳**	**۱۶۹,۰۵۹**

مؤسسه حسابرسی شهید راهبر
پیوست گزارش

۱۹-۳-۱- شرکت در سنوات قبل و سال جاری اقدام به فروش کلینکر صادراتی به آقای امیر علی ابراهیم بزاز نموده است که براساس صورتجلسه شماره ۶۶۸ مورخ ۱۴۰۴/۱۱/۱۲ معادل ۲۹،۳۹۶ دلار از مطالبات مذکور به دلیل عدم امکان وصول به عنوان هزینه شناسایی و از مطالبات شرکت حذف شده است.

۱۹-۳-۲- مانده سایر حساب‌ها شامل طلب ارزی از شرکت EGE PAD CO معادل ۱،۶۷۶ دلار و البدور کویت معادل ۱۱۷،۸۶۷ دلار مربوط به سنوات قبل می‌باشد که بدلیل مشکوک الوصول بودن آن در سنوات قبل کاهش ارزش یافته است.

۱۹-٤- سایر حساب‌های دریافتنی از اشخاص وابسته گروه و شرکت اصلی به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱٤۰٤	۱٤۰۳	۱٤۰٤	۱٤۰۳
سیمان تهران	۱۹-۴-۱	۴۳۲،۴۸۹	۷،۸۴۵	۴۳۲،۴۸۹	۷،۸۴۵
شرکت سیمان ایلام		۳۵،۷۲۰	۴،۲۷۲	۲۶،۴۰۷	۲،۲۷۰
شرکت صنایع سیمان گیلان سبز		۰	۳۸	۰	۳۸
صندوق بازارگردانی سینا بهگزین		۰	۳،۱۶۰	۰	۳،۱۶۰
سیمان پیوند گلستان		۰	۱،۵۱۵	۰	۱،۵۱۵
تعاونی مسکن سازان کارکنان		۰	۱،۲۰۰	۰	۱،۲۰۰
شرکت پریفاب		۰	۱۲۶	۰	۱۲۶
شرکت صنایع سیمان نهاوند		۰	۸۸	۰	۸۸
آلومینیوم کاوه خوزستان		۱،۹۳۹	۱،۹۳۹	۰	۰
		٤۷۰،۱٤۸	۲۰،۱۸۳	٤۵۸،۸۹٦	۱٦،۲٤۲

۱۹-۴-۱- طلب از شرکت سیمان تهران عمدتاً بابت پرداخت اقساط تسهیلات دریافتی کاوه پارس(طبق یادداشت‌های توضیحی۲-۳-۴۴ صورت‌های مالی) در تعهد سیمان تهران می‌باشد و همچنین شرکت در سال جاری اقدام به پرداخت ۱،۰۳۰،۰۰۰ میلیون ریال قرض الحسنه به سیمان تهران نموده که طبق صورت تطبیق اخذ شده مبلغ مذکور با سود سهام پرداختنی آن تهاتر شده است.

۱۹-۵- سپرده‌های مذکور عمدتاً مربوط به وجوه بانکی مسدود شده بابت تضمین صدور ضمانت‌نامه حسن‌انجام‌تعهدات برای شرکت بورس کالای ایران می‌باشد.

۱۹-٦- سایر دریافتنی‌ها گروه و شرکت از سایر اشخاص به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤۰٤				۱٤۰۳
	ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص
ای بی بی ABB	۰	۲،۹۱۴	۲،۹۱۴	(۲،۹۱۴)	۰
اف ال اسمیت F.L.S	۰	۲،۵۹۲	۲،۵۹۲	(۲،۵۹۲)	۰
H&B	۰	۶۸۸	۶۸۸	(۶۸۸)	۰
صرافی آرتا	۰	۵۷۳	۵۷۳	۰	۵۷۳
تکنیکان	۴،۰۹۱	۰	۴،۰۹۱	(۴،۰۹۱)	۰
سیمان کردستان	۹۲۱	۰	۹۲۱	۰	۹۲۱
سیمان سازان	۵۷۴	۰	۵۷۴	۰	۵۷۴
سایر اشخاص (شامل ۳۹ مورد)	۱۸،۰۳۷	۰	۱۸،۰۳۷	(۱۳،۷۲۶)	۵،۷۴۳
	۲۳،٦۲۳	۰	۲۳،٦۲۳	(۱۷،۸۱۷)	۷،۲۳۸
شرکت اصلی	۲۳،٦۲۳	٦،۷٦۷	۳۰،۳۹۰	(۲٤،۰۱۱)	۷،۲۳۸
شرکت فرعی	۳۱،۲۸۰	۰	۳۱،۲۸۰	۰	۱٦،۳۲۰
گروه	۵٤،۹۰۳	٦،۷٦۷	٦۱،٦۷۰	(۲٤،۰۱۱)	۲۳،۵۵۸

۱۹-۶-۱- تا تاریخ تایید صورت‌های مالی مبلغ ۳۴۶ میلیون ریال از سایر دریافتنی شرکت از سایر اشخاص تسویه شده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱۹-۷- مدت زمان دریافتنی‌هایی که معوق شده ولی کاهش ارزش نداشته‌اند:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گـــروه		شرکت	
	۱٤۰٤	۱٤۰۳	۱٤۰٤	۱٤۰۳
مدت - بیشتر از یک سال	۱۰۳	۴۴،۴۳۰	۱۰۳	۲۳،۸۰۰
میانگین مدت زمان (روز)	**۳۸۲**	**۱۹**	**۳۸۲**	**۱۷**

۱۹-۷-۱- این دریافتنی‌ها شامل مبالغی است که در پایان سال گزارشگری معوق هستند ولی به دلیل عدم تغییر قابل ملاحظه در کیفیت اعتباری، برای آنها ذخیره شناسایی نشده و این مبلغ هنوز قابل دریافت هستند.

۱۹-۷-۲- علاوه‌بر مطالبات معوق از شرکت مجان، مطالبات راکد شرکت مبلغ ۵۶،۵۵۴ میلیون ریال از سایر اشخاص معوق شده که از این بابت مبلغ ۵۲،۷۹۷ میلیون ریال کاهش ارزش در حسابها اعمال و پیگیری حقوقی جهت وصول آنها در حال انجام است.

۱۹-۷-۳- سیاست فروش اعتباری گروه وشرکت خط و مشی شرکت برای تعیین کاهش ارزش دریافتنی:

میانگین دوره اعتباری فروش کالادر سطح گروه ۹ روز(سال قبل ۸ روز) است.با توجه به تجربیات گذشته،برای کلیه دریافتنی ها که تا ۳۶۵ روز از تاریخ سررسید وصول نشود،درصورت عدم اخذ تضامین کافی ومعتبر،به میزان ۱۰۰ درصد ذخیره گرفته می‌شود وبرمبنای برآورد مقادیر غیر قابل بازیافت با توجه به سابقه نکول مشتری و تجزیه وتحلیل فعلی مشتری ، منظور می‌شود.میانگین دوره اعتباری فروش کالادرخصوص شرکت اصلی۱۶ روز(سال قبل ۲۴ روز) می‌باشد.

۱۹-۸- گردش حساب کاهش ارزش دریافتنی‌ها به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گـــروه		شرکت	
	۱٤۰٤	۱٤۰۳	۱٤۰٤	۱٤۰۳
مانده در ابتدای سال	۳۱۹،۹۲۷	۳۱۹،۹۲۷	۹۴،۸۲۱	۹۴،۸۲۱
بازیافت شده طی سال	۰	۰	۰	۰
زیان کاهش ارزش دریافتنی‌ها	۱۷،۰۷۷	۰	۱۷،۰۷۷	۰
مانده در پایان سال	**۳۳۷،۰۰٤**	**۳۱۹،۹۲۷**	**۱۱۱،۸۹۸**	**۹٤،۸۲۱**

۱۹-۹- با توجه به اینکه عمده فروش شرکت در بورس کالا عرضه می‌گردد لذا قبل از تحویل کالا وجه مزبور دریافت و در سرفصل پیش‌دریافت شناسایی می‌گردد. در برخی موارد از طریق اخذ اعتبارات اسنادی (به شرح یادداشت توضیحی ۱-۲-۱۹صورت های مالی) به مدت زمان سررسید یک ماهه مطالبات تسویه می‌گردد.

مؤسسه حسابرسی سپهر راهبر
پیوست گزارش

۲۰- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها تماماً متعلق به شرکت اصلی و به شرح زیر می‌باشد: (مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳
ساختمان رامسر	۲۰-۱	۴۰,۹۹۵	۰
ساختمان نیمه‌کاره مهدیه	۲۰-۱	۶,۴۵۸	۰
زمین قروه		۱۰۳	۱۰۳
		۴۷,۵۵۶	۱۰۳

۲۰-۱- ساختمان‌های مهدیه و رامسر با توجه به برگزاری چندین بار مزایده به فروش نرفته است. (به شرح توضیحات مندرج در یادداشت‌های توضیحی ۲۵-۱ و ۲۵-۲ توضیحی صورت‌های مالی) و در سرفصل سایر دارایی‌ها منظور شده و همچنین دارایی‌های مذکور فاقد پوشش بیمه‌ای می‌باشد. همچنین دارایی‌های شرکت فاقد پوشش بیمه ناشی از خطرات جنگ می‌باشد.

۲۱- پیش‌پرداخت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه ۱۴۰۴	گروه ۱۴۰۳	شرکت ۱۴۰۴	شرکت ۱۴۰۳
پیش‌پرداخت‌های خارجی:					
سفارشات قطعات و لوازم یدکی	۲۱-۱	۳۱,۴۵۵	۶۸,۴۳۸	۳۱,۴۵۵	۶۸,۴۳۸
پیش‌پرداخت‌های داخلی :					
خرید مواد اولیه وبسته بندی	۲۱-۲	۷۱۶,۴۴۹	۰	۷۰۲,۸۰۳	۰
پیش پرداخت هزینه حمل کالای صادراتی		۲۱۴,۲۰۴	۲۸,۶۲۴	۰	۰
سایر	۲۱-۳	۷۵۷,۵۶۳	۵۶۸,۰۵۱	۵۹۲,۸۱۶	۴۲۷,۹۱۸
		۱,۶۸۸,۲۱۶	۵۹۶,۶۷۵	۱,۲۹۵,۶۱۹	۴۲۷,۹۱۸
تهاتر با اسناد پرداختنی	۳۳	(۵۰۰,۴۸۹)	(۱۳,۷۰۹)	(۴۷۰,۴۸۹)	۰
		۱,۱۸۷,۷۲۷	۵۸۲,۹۶۶	۸۲۵,۱۳۰	۴۲۷,۹۱۸
		۱,۲۱۹,۱۸۲	۶۵۱,۴۰۴	۸۵۶,۵۸۵	۴۹۶,۳۵۶

۲۱-۱- پیش‌پرداخت‌های ارزی شرکت مربوط به هزینه‌های جانبی خرید قطعات و لوازم یدکی جانبی مورد نیاز خط تولید بوده که تا تاریخ تایید صورت‌های مالی عمدتاً وارد گمرک جمهوری اسلامی ایران شده ولی طبق یادداشت توضیحی ۲-۷-۱۴صورت مالی‌های ترخیص نگردیده است.

۲۱-۲- شرکت با هدف تامین مواد اولیه جهت بسته‌بندی محصولات اقدام به پرداخت مبالغی به عنوان پیش‌پرداخت به شرکت ستاره زاگرس آذرخش جهت خرید پاکت سیمان نموده که تا تاریخ تایید صورت‌های مالی کالا تحویل و پیش پرداخت‌های مذکورمستهلک گردیده است.

۲۱-۳- سایر پیش‌پرداخت‌های گروه و شرکت اصلی به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه ۱۴۰۴	گروه ۱۴۰۳	شرکت ۱۴۰۴	شرکت ۱۴۰۳
فرآورده‌های دیرگداز ایران	۲۱-۳-۱	۱۴۵,۴۳۱	۰	۱۴۵,۴۳۱	۰
شرکت نسوز نیرو ایران	۲۱-۳-۱	۷۳,۶۹۶	۱۳۱,۸۸۷	۷۳,۶۹۶	۱۳۱,۸۸۷
تامین انرژی پایدار ارات	۲۱-۳-۲	۷۱,۴۳۲	۰	۷۱,۴۳۲	۰
آرمان صنعت آذر مهر		۶۰,۷۷۵	۲۲,۹۹۰	۰	۰
گسترش و پخش آب و برق پاسارگارد کیش	۲۱-۳-۲	۴۴,۲۸۸	۰	۴۴,۲۸۸	۰
تولید وتوسعه پویا انرژی نگین سبز خاورمیانه	۲۱-۳-۲	۳۸,۵۷۳	۰	۳۸,۵۷۳	۰
سیار سبز پایدار	۲۱-۳-۲	۱۲,۲۳۹	۰	۱۲,۲۳۹	۰
آرین الکترو صنعت آریا		۱۱,۵۷۲	۰	۱۱,۵۷۲	۰
همای نیرو سرو		۴,۳۶۶	۰	۴,۳۶۶	۰
ایاتیس پارس تجهیز		۱۹,۹۰۷	۰	۱۹,۹۰۷	۰
بیمه سینا -اشخاص وابسته		۷,۳۵۸	۰	۷,۳۵۸	۰
آقای مرتضی مالمیر		۰	۲۲,۹۹۰	۰	۰
شرکت پخش فرآورده‌های نفتی ایران	۳۳-۱-۲	۰	۱۳۱,۲۸۳	۰	۱۳۱,۲۸۳
سایر		۲۶۷,۹۲۶	۲۵۸,۹۰۱	۱۶۳,۹۵۴	۱۶۴,۷۴۸
		۷۵۷,۵۶۳	۵۶۸,۰۵۱	۵۹۲,۸۱۶	۴۲۷,۹۱۸

۲۱-۳-۱- مبالغ مذکور بابت خرید اقلام مصرفی شامل آجر نسوز کوره از شرکت های مذکور می باشد.

۲۱-۳-۲- مبالغ مذکور بابت خرید برق از بورس انرژی توسط کارگزاری بورس بهگزین به صورت پیش‌خرید از شرکت‌های مذکوربرای بهمن ماه ۱۴۰۴صورت پذیرفته است.

۲۱-۴- تا تاریخ تایید صورت‌های مالی مبلغ۶۰۲,۵۰۹ میلیون ریال از پیش‌پرداخت‌های گروه و شرکت مستهلک گردیده است.

مؤسسه حسابرسی سید راهبر
پیوست گزارش

۲۲- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
قطعات و لوازم یدکی		۴،۷۷۷،۸۷۱	۳،۸۵۲،۹۰۴	۳،۲۷۱،۷۴۴	۲،۴۷۵،۰۶۱
مواد اولیه و بسته‌بندی	۲۲-۲	۲،۴۷۷،۹۲۶	۱،۹۷۹،۱۳۶	۱،۰۷۷،۲۰۴	۹۶۱،۲۰۲
کالای در جریان ساخت - کلینکر	۲۲-۳	۴،۵۹۹،۷۸۴	۱،۷۵۰،۴۸۳	۱،۷۶۴،۶۰۳	۵۷۹،۴۳۷
کالای در جریان ساخت - مواد خام	۲۲-۳	۱۵۲،۵۲۳	۱۱۱،۵۵۵	۹۱،۹۷۷	۶۴،۴۲۸
کالای ساخته شده	۲۲-۳	۶۵۶،۵۴۵	۲۷۷،۷۳۱	۲۳۷،۴۳۹	۱۱۲،۷۰۱
انبار سوخت		۴۹۱،۶۳۶	۳۹۴،۵۰۶	۴۹۱،۶۳۶	۳۹۴،۵۰۶
		۱۳،۱۵۶،۲۸۵	۸،۳۶۶،۳۱۵	۶،۹۳۴،۶۰۳	۴،۵۸۷،۳۳۵

۲۲-۱- موجودی مواد اولیه و بسته‌بندی، قطعات و لوازم یدکی، انبار سوخت و اقلام سرمایه‌ای نزد انبار (یادداشت توضیحی ۱۴ صورت‌های مالی) گروه و شرکت به ترتیب تا مبالغ ۱۵،۳۴۲ میلیارد ریال و ۸،۳۷۲ میلیارد ریال در مقابل خطرات ناشی از حریق، انفجار، صاعقه، سیل و زلزله بیمه شده است. همچنین دارایی‌های شرکت فاقد پوشش بیمه ناشی از خطرات جنگ می‌باشد.

۲۲-۲- موجودی مواد اولیه و بسته بندی از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
سنگ آهک	۵۸۲،۷۷۲	۴۹۱،۵۹۷	۲۵۳،۷۵۰	۲۷۰،۵۶۰
خاک (مارل)	۴۰۴،۳۹۰	۳۶۶،۶۶۴	۲۲۲،۷۱۸	۲۳۰،۶۹۱
سنگ آهن	۴۸۴،۱۹۸	۶۱۴،۸۳۴	۳۰۷،۹۹۷	۲۷۸،۵۵۴
سنگ گچ	۲۳۵،۶۰۱	۱۴۳،۲۶۴	۱۲۶،۹۵۰	۵۷،۸۲۵
سیلیس	۳۱۷،۸۵۹	۶۹،۷۳۶	۲۷،۱۰۳	۱۳،۶۵۴
پوزولان	۸،۱۸۶	۲۹،۵۳۳	۰	۰
مواد بسته بندی (انواع پاکت)	۴۴۴،۹۲۰	۲۶۳،۵۰۸	۱۳۸،۶۸۶	۱۰۹،۹۱۸
	۲،۴۷۷،۹۲۶	۱،۹۷۹،۱۳۶	۱،۰۷۷،۲۰۴	۹۶۱،۲۰۲

۲۲-۳- مقدار موجودی کالای در جریان ساخت و ساخته شده به شرح زیر می باشد:

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
کالای در جریان ساخت - کلینکر -تن	۲۲-۳-۱	۵۳۹،۶۶۹	۳۴۶،۷۹۳	۲۳۷،۰۵۶	۱۳۴،۲۱۸
کالای در جریان ساخت - مواد خام-تن		۱۰۶،۴۶۲	۱۰۰،۹۶۸	۷۶،۸۸۰	۶۸،۲۹۰
کالای ساخته شده -سیمان-تن		۶۶،۵۳۶	۴۹،۰۴۰	۲۷،۴۵۰	۲۳،۵۵۰
		۷۱۲،۶۶۷	۴۹۶،۸۰۱	۳۴۱،۳۸۶	۲۲۶،۰۵۸

۲۲-۳-۱- علت افزایش مقدار کلینکر نسبت به سال قبل بدلیل بروز جنگ ۱۲ روزه و کاهش میزان فروش و در نهایت دپو شدن کلینکر در محوطه شرکت می‌باشد.

۲۲-۴- بخشی از موجودی طی سال شرکت به شرح زیر نزد دیگران نگهداری می شود:

نوع موجودی	تحویل گیرنده	علت	شرکت
قطعات و لوازم یدکی	سیمان تهران و نهاوند	درخواست شرکت مقابل	۲۶،۰۳۲
آجر نسوز	سیمان اکباتان	درخواست شرکت مقابل	۹،۰۴۲
			۳۵،۰۷۴

مؤسسه حسابرسی سپید راهبر
پیوست گزارش

۲۳- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴ بهای تمام	۱۴۰۴ کاهش ارزش	۱۴۰۴ خالص	۱۴۰۳ خالص
شرکت فرعی:					
سپرده سرمایه گذاری کوتاه‌مدت بانکی	۲۳-۱	۵۰۰،۰۰۰	۰	۵۰۰،۰۰۰	۰
صندوق سرمایه‌گذاری سپهر سودمند سینا		۱،۲۹۹،۴۸۴	۰	۱،۲۹۹،۴۸۴	۰
جمع شرکت فرعی		**۱،۷۹۹،۴۸۴**	**۰**	**۱،۷۹۹،۴۸۴**	**۰**
شرکت اصلی:					
سپرده سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت بانکی	۲۳-۱	۱۰،۵۸۵،۲۰۰	۰	۱۰،۵۸۵،۲۰۰	۷،۸۶۶،۶۷۳
صندوق سرمایه‌گذاری سیناد		۷۲۷،۴۸۷	۰	۷۲۷،۴۸۷	۵۴۸،۵۶۹
صندوق سرمایه‌گذاری اهرمی موج فیروزه		۵۵۶،۲۷۹	۰	۵۵۶،۲۷۹	۴۳۳،۴۷۸
صندوق سرمایه‌گذاری ثروت سینا		۴۰۴،۳۹۵	۰	۴۰۴،۳۹۵	۱۶۵،۷۸۱
صندوق سرمایه‌گذاری شتاب آگاه		۲۵۳،۵۵۷	۰	۲۵۳،۵۵۷	۵۰،۰۰۰
جمع شرکت اصلی		**۱۲،۵۲۶،۹۱۸**	**۰**	**۱۲،۵۲۶،۹۱۸**	**۹،۰۶۴،۵۰۱**
گروه		**۱۴،۳۲۶،۴۰۲**	**۰**	**۱۴،۳۲۶،۴۰۲**	**۹،۰۶۴،۵۰۱**

۲۳-۱- مبالغ مذکور سپرده‌گذاری کوتاه‌مدت عمدتاً نزد بانک سینا، پاسارگارد و پارسیان با سود ماهانه ۳۰ درصد می‌باشد.

۲۴- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه ۱۴۰۴	گروه ۱۴۰۳	شرکت ۱۴۰۴	شرکت ۱۴۰۳
موجودی نزد بانک‌ها - ریالی		۲،۰۱۸،۵۹۸	۱،۵۵۵،۷۱۰	۱،۶۲۳،۳۵۵	۱،۲۵۲،۴۲۸
موجودی نزد بانک‌ها - ارزی	۲۴-۱	۴۳۱،۰۱۲	۶،۴۳۹	۱۱،۹۰۱	۶،۴۳۹
موجودی صندوق ارزی	۲۴-۱	۱،۴۴۳	۲۰،۲۵۹	۸۵۲	۹،۳۵۵
		۲،۴۵۱،۰۵۳	**۱،۵۸۲،۴۰۸**	**۱،۶۳۶،۱۰۸**	**۱،۲۶۸،۲۲۲**

۲۴-۱- موجودی نقد ارزی در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر می باشد

	۱۴۰۴ دلار	۱۴۰۴ یورو	۱۴۰۴ درهم	۱۴۰۳ دلار	۱۴۰۳ یورو
شرکت اصلی	۸،۵۹۹	۱،۴۵۰	۰	۲۱،۷۹۹	۱،۳۷۵
شرکت فرعی	۶۶،۱۴۲	۰	۱،۰۰۰،۳۹۶	۱۹،۰۰۸	۰
گروه	**۷۴،۷۴۱**	**۱،۴۵۰**	**۱،۰۰۰،۳۹۶**	**۴۰،۸۰۷**	**۱،۳۷۵**

۲۵- دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه ۱۴۰۴	گروه ۱۴۰۳	شرکت ۱۴۰۴	شرکت ۱۴۰۳
ساختمان رامسر	۲۵-۱	۰	۴۰،۹۹۵	۰	۴۰،۹۹۵
زمین و ساختمان نیمه‌کاره مهدیه	۲۵-۲	۰	۶،۴۵۸	۰	۶،۴۵۸
		۰	**۴۷،۴۵۳**	**۰**	**۴۷،۴۵۳**

۲۵-۱- ملک رامسر بصورت مشاعی (۹۹۹ متر از ۲،۱۶۹ متر برای شرکت) می باشدکه طبق نظر هیئت کارشناسی مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۱۷، ارزش ملک رامسر با توجه به نوع کاربری، به مبلغ ۴۵۲،۸۹۹ میلیون ریال (سهم شرکت) تعیین گردیده است. تاکنون چندین بار برای فروش ملک مذکور اقدام صورت گرفته که به دلیل مشاع بودن و وجود شریک ملک مذکور و همچنین امکان تفکیک ملک دراختیار سیمان هگمتان، تقاضا برای شرکت در مزایده دریافت نشده است لذا مانده حساب مذکور به سرفصل سایر داریی‌ها انتقال یافته است.

۲۵-۲- زمین و ساختمان نیمه کاره مهدیه واقع در شهرستان همدان با کاربری تجاری/ اداری طبق نظر هیئت کارشناسی مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۱۱ به مبلغ ۹۷۰،۰۰۰ میلیون ریال تعیین گردیده است. برای ملک مهدیه چندین بار مزایده برگزار شده لیکن بدلیل ارزش بالای ملک ناشی از مساحت ۱۲۰۰ متری و همچنین عدم تمایل مشتری به خرید معادل قیمت پایه، تاکنون به فروش نرفته است. لذا مانده حساب مذکور به سرفصل سایر داریی‌ها انتقال یافته است.

مؤسسه حسابرسی سدید راهبر
پیوست گزارش

۲۶- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۳۰ 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)

	۱۴۰۴		۱۴۰۳	
	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت
شرکت سیمان تهران(سهامی عام)	۴۹۷,۸۶۱,۳۷۳	۶۸/۳۱	۴۹۷,۸۶۱,۳۷۳	۶۸/۳۱
صندوق سرمایه گذاری اهرمی موج فیروزه	۱۷,۸۳۶,۷۶۲	۲/۴	۱۴,۸۴۹,۴۷۱	۲/۰۴
صندق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار	۱۷,۵۶۶,۰۸۵	۲/۴	۱,۶۷۳,۷۱۲	۰/۲۳
شرکت سیمان داراب(سهامی عام)	۱۶,۲۵۳,۸۶۴	۲/۲	۱۶,۲۵۳,۸۶۴	۲/۲
شرکت پریفاب (سهامی خاص)	۱۷,۱۴۲	۰/۰۰۲۴	۱۷,۱۴۲	۰/۰۰۲۴
شرکت صنایع سیمان پیوند گلستان(سهامی خاص)	۲,۰۰۰	۰/۰۰۰۳	۲,۰۰۰	۰/۰۰۰۳
شرکت صنایع سیمان گیلان سبز (سهامی خاص)	۳,۲۷۹	۰/۰۰۰۴	۳,۲۷۹	۰/۰۰۰۴
شرکت سیمان ایلام(سهامی عام)	۱,۴۴۹	۰/۰۰۰۲	۱,۴۴۹	۰/۰۰۰۲
سایرین	۱۷۹,۲۴۷,۰۴۶	۲۴/۶۰	۱۹۸,۱۲۶,۷۱۰	۲۷/۱۹
	۷۲۸,۷۸۹,۰۰۰	۱۰۰	۷۲۸,۷۸۹,۰۰۰	۱۰۰

۲۷- صرف سهام خزانه

۱-۲۷-گردش حساب صرف سهام خزانه گروه و شرکت به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
مانده ابتدای سال	۱۸,۷۲۶	۱۵,۳۶۳	۱۸,۷۲۶	۱۵,۳۶۳
سود حاصل از فروش	۱۲۱,۰۰۰	۳,۳۶۳	۱۲۱,۰۰۰	۳,۳۶۳
تعدیل	۲۱,۵۶۸	۰	۲۱,۵۶۸	۰
مانده پایان سال	۱۶۱,۲۹۴	۱۸,۷۲۶	۱۶۱,۲۹۴	۱۸,۷۲۶

۲۸- 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 و سنوات قبل، 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.

پیوست گزارش

۲۹- سهام خزانه

۲۹-۱- گردش حساب سهام خزانه گروه و شرکت به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴		۱۴۰۳	
	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ
مانده ابتدای سال	۵،۰۳۲،۴۳۳	۲۰۱،۲۰۱	۴،۴۹۹،۱۲۲	۱۶۵،۰۷۱
خرید طی سال	۱،۸۹۹،۱۸۵	۲۳۵،۴۵۲	۶۴۲،۳۳۰	۴۰،۴۸۹
فروش طی سال	(۱،۴۴۳،۸۶۴)	(۶۶،۸۴۰)	(۱۰۹،۰۱۹)	(۴،۳۵۹)
تعدیل	۲،۳۲۹،۸۸۸	۶۷،۴۴۵	۰	۰
مانده پایان سال	۷،۸۱۷،۶۴۲	۴۳۷،۲۵۸	۵،۰۳۲،۴۳۳	۲۰۱،۲۰۱

۲۹-۲- طبق ماده ۲۸ قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، شرکت می‌تواند براساس میزان سهام شناور، تا سقف ده درصد از سهام خود را خریداری و تحت عنوان سهام خزانه در شرکت نگهداری کند. 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 هگمتان 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. لازم به ذکر است شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی دارای تعداد ۱۵۵،۹۹۹ واحد سرمایه‌گذاری به ارزش هر واحد ۷،۰۵۳،۰۹۳ ریال نزد بازارگردان می‌باشد. همچنین از سال ۱۳۹۹ تا تاریخ تایید صورت‌های مالی به بازارگردان مبلغ ۴۰۹ میلیارد ریال سود سهام پرداخت شده که باعث افزایش تعداد هر واحد سرمایه‌گذاری شده است.

۳۰- منافع فاقد حق کنترل

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴	۱،۴۰۳
سرمایه	۲۹۲،۱۳۹	۲۹۲،۱۳۹
اندوخته قانونی	۲۹،۲۱۴	۲۹،۲۱۴
سود انباشته	۳،۱۴۶،۶۳۵	۱،۴۴۵،۶۶۶
	۳،۴۶۷،۹۸۸	۱،۷۶۷،۰۱۹

مؤسسه حسابرسی سینا راهبر
پیوست گزارش

۳۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه						شرکت					
	۱۴۰۴			۱۴۰۳			۱۴۰۴			۱۴۰۳		
	پایان سنوات خدمت	مرخصی استفاده نشده	جمع	پایان سنوات خدمت	مرخصی استفاده نشده	جمع	پایان سنوات خدمت	مرخصی استفاده نشده	جمع	پایان سنوات خدمت	مرخصی استفاده نشده	جمع
مانده در ابتدای سال	۶۳۸,۵۰۸	۶۵,۷۲۲	**۷۰۴,۲۳۰**	۵۰۴,۱۸۵	۵۱,۸۸۱	۵۵۶,۰۶۶	۴۶۰,۵۹۵	۶۵,۷۲۲	**۵۲۶,۳۱۷**	۳۸۰,۲۲۶	۵۱,۸۸۱	۴۳۲,۱۰۷
ذخیره تأمین شده طی سال	۵۷۹,۳۹۲	۱۳۵,۲۶۵	**۷۱۴,۶۵۷**	۲۱۳,۵۸۹	۲۳,۳۰۶	**۲۳۶,۸۹۵**	۴۲۷,۲۷۶	۸۶,۴۸۴	**۵۱۳,۷۶۰**	۱۵۶,۹۴۵	۲۳,۳۰۶	**۱۸۰,۲۵۱**
انتقال از شرکت هتل پارسیان	۳,۳۹۳	۳۲۳	**۳,۷۱۶**	۰	۰	۰	۳,۳۹۳	۳۲۳	**۳,۷۱۶**	۰	۰	۰
پرداخت شده طی سال	(۶۵,۵۹۶)	(۷,۰۷۱)	**(۷۲,۶۶۷)**	(۷۹,۲۶۶)	(۹,۴۶۵)	**(۸۸,۷۳۱)**	(۶۲,۴۹۰)	(۷,۰۷۱)	**(۶۹,۵۶۱)**	(۷۶,۵۷۶)	(۹,۴۶۵)	**(۸۶,۰۴۱)**
مانده در پایان سال	۱,۱۵۵,۶۹۷	۱۹۴,۲۳۹	**۱,۳۴۹,۹۳۶**	۶۳۸,۵۰۸	۶۵,۷۲۲	**۷۰۴,۲۳۰**	۸۲۸,۷۷۴	۱۴۵,۴۵۸	**۹۷۴,۲۳۲**	۴۶۰,۵۹۵	۶۵,۷۲۲	۵۲۶,۳۱۷

۳۲- سایر ذخایر

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
مانده ابتدای سال	۶۸۲,۹۸۳	۴۰۰,۳۹۷	۴۶۹,۹۸۳	۲۵۹,۹۹۷
پرداخت طی سال	(۹۰,۲۴۹)	(۶۵,۵۱۵)	(۸۹,۲۴۴)	(۶۵,۵۱۵)
ذخیره تامین شده طی سال	۶۱۰,۷۱۱	۳۴۸,۱۰۱	۴۳۰,۷۱۱	۲۷۵,۵۰۱
ذخیره حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور کارکنان	**۱,۲۰۳,۴۴۵**	**۶۸۲,۹۸۳**	**۸۱۱,۴۵۰**	**۴۶۹,۹۸۳**

۳۲-۱- ذخیره حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور در سطح گروه و شرکت براساس مراکز فعالیت تولیدی ومشخص شدن عناوین شغلی تحت عنوان سخت و زیان آور، معادل ۴ درصد آخرین حقوق و مزایای مشمول تبصره ۲ ماده ۷۶ قانون تامین اجتماعی می‌باشد.

۳۳- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

پرداختنی‌های کوتاه‌مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

		گروه		شرکت	
	یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
تجاری:					
اسناد پرداختنی:					
اسناد پرداختنی به سایر تامین کنندگان		۵۷۴،۳۷۵	۳۹،۰۳۱	۴۴۰،۰۰۰	۰
تهاتر با پیش‌پرداخت‌ها	۲۱	(۴۴۰،۰۰۰)	۰	(۴۴۰،۰۰۰)	۰
		۱۳۴،۳۷۵	**۳۹،۰۳۱**	**۰**	**۰**
حساب‌های پرداختنی:					
تولید نیروی آذرخش- اشخاص وابسته		۵۲،۴۱۸	۶۰،۲۶۹	۱۹،۰۰۸	۴۵،۳۳۴
سایر تأمین‌کنندگان کالا و خدمات	۳۳-۱	۶۹۶،۳۶۳	۱،۰۰۳،۹۴۰	۴۸۲،۵۷۶	۵۷۵،۰۱۰
		۷۴۸،۷۸۱	**۱،۰۶۴،۲۰۹**	**۵۰۱،۵۸۴**	**۶۲۰،۳۴۴**
		۸۸۳،۱۵۶	**۱،۱۰۳،۲۴۰**	**۵۰۱،۵۸۴**	**۶۲۰،۳۴۴**
سایر پرداختنی‌ها:					
اسناد پرداختنی:					
سایر اشخاص		۳۳۰،۷۸۹	۱۲۲،۱۵۱	۱۰۲،۷۸۹	۶۸،۱۶۰
تهاتر با پیش‌پرداخت‌ها	۲۱	(۶۰،۴۸۹)	(۱۳،۷۰۹)	(۳۰،۴۸۹)	۰
تهاتر با پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای	۱۴-۷	(۵۳،۷۰۲)	۰	(۵۳،۷۰۲)	۰
	۳۳-۲	**۲۱۶،۵۹۸**	**۱۰۸،۴۴۲**	**۱۸،۵۹۸**	**۶۸،۱۶۰**
حساب‌های پرداختنی:					
مالیات‌های تکلیفی	۳۳-۳	۱،۰۹۰،۴۱۳	۸۸۱،۵۴۳	۸۲۶،۱۵۳	۶۹۳،۲۹۱
کارکنان (وام، پس انداز، حقوق و مزایا)		۶۶۲،۶۹۶	۲۷۵،۵۰۶	۲۹۰،۸۵۴	۱۳۰،۱۸۰
سپرده حسن انجام کار و سایر سپرده‌ها		۳۳۱،۲۸۳	۳۲۳،۱۶۷	۲۲۳،۱۹۰	۲۴۲،۷۷۳
سپرده بیمه پیمانکاران		۳۱۱،۹۸۹	۳۰۰،۵۱۹	۱۹۵،۲۰۵	۲۱۴،۵۲۷
اشخاص وابسته	۳۳-۴	۱۴۰،۴۷۶	۲۰،۰۶۹	۱۲۹،۶۶۱	۱۷،۲۵۲
حق بیمه‌های پرداختنی	۳۳-۵	۶۰،۸۸۰	۳۷،۵۵۶	۴۶،۳۲۵	۳۰،۶۶۸
سایر	۳۳-۶	۱،۳۱۳،۱۰۷	۷۶۲،۸۲۲	۶۱۹،۲۷۰	۴۴۴،۲۹۸
		۳،۹۱۰،۸۴۴	**۲،۶۰۱،۱۸۱**	**۲،۳۳۰،۶۵۸**	**۱،۷۷۲،۹۸۹**
		۴،۱۲۷،۴۴۲	**۲،۷۰۹،۶۲۳**	**۲،۳۴۹،۲۵۶**	**۱،۸۴۱،۱۴۹**
		۵،۰۱۰،۵۹۸	**۳،۸۱۲،۸۶۳**	**۲،۸۵۰،۸۴۰**	**۲،۴۶۱،۴۹۳**

مؤسسه حسابرسی سپیدراهبر
پیوست گزارش

۳۳-۱- حساب‌های پرداختنی تجاری به سایر تامین‌کنندگان کالا و خدمات گروه و شرکت اصلی به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
آروین معدن پایا	۳۳-۱-۱	۱۳۰،۹۰۹	۸۳،۹۲۶	۱۳۰،۹۰۹	۸۳،۹۲۶
شرکت پخش فرآورده‌های نفتی ایران	۳۳-۱-۲	۱۰۳،۰۳۵	۱۰۸۱۷۰	۸۷،۰۷۲	۰
محمد فیروزصمدی		۶۵،۴۷۱	۳۳،۱۸۸	۶۵،۴۷۱	۳۳،۱۸۸
درنیکا پارس هانا		۵۴،۱۳۲	۴۴،۵۴۰	۵۴،۱۳۲	۴۴،۵۴۰
برق منطقه ای باختر		۹۲،۳۵۸	۱۸۱،۳۷۱	۴۸،۷۷۸	۸۳،۱۲۵
شرکت گاز استان همدان		۶۳،۹۳۴	۶۷،۴۴۳	۳۷،۲۷۵	۵۷،۸۷۳
رضا محمد بیگی		۳۵،۱۹۰	۰	۳۵،۱۹۰	۰
نسیم بار ملایر		۵۵،۵۰۵	۲۷۶،۲۴۸	۲۱،۶۱۸	۱۶۶،۶۴۳
سنگ منگنز فولاد ایران		۱،۷۵۰	۱۰،۷۵۰	۱،۷۵۰	۱۰،۷۵۰
شرکت مهندسی آبخوان غرب (پیمانکار معدن)		۹۲،۷۸۵	۱۰۲،۴۲۶	۰	۰
خدمات فنی و مهندسی ترانشه معدن		۰	۹۴،۳۹۴	۰	۹۴،۳۹۴
شرکت افرا بافت		۹۱۳	۹۱۳	۰	۰
سایر(شامل ۳مورد)		۳۸۱	۵۷۱	۳۸۱	۵۷۱
		۶۹۶،۳۶۳	۱،۰۰۳،۹۴۰	۴۸۲،۵۷۶	۵۷۵،۰۱۰

۳۳-۱-۱- مبلغ مذکر مربوط به انجام خدمات حفاری، استخراج، دپو، بارگیری و حمل مواد اولیه سنگ آهک از معدن کارخانه شرکت می‌باشد که طبق‌صورت وضعیت تایید شده مبلغ ۱۳۰،۹۰۹ میلیون ریال آن تا تاریخ تایید صورت‌های مالی پرداخت شده است.

۳۳-۱-۲- مبلغ مذکور مربوط به خرید نفت کوره از شرکت ملی پخش فرآورده‌های نفتی ایران بوده که براساس صورت تطبیق اخذ شده در پایان سال به عنوان بدهی شناسایی و تا تاریخ صورت وضعیت مالی تسویه گردیده است.

۳۳-۲- اسناد پرداختنی به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
احمد علی پور نجاتی	۵،۷۷۲	۰	۵،۷۷۲	۰
رهگام بنا سازه مدرن	۵،۱۴۵	۰	۵،۱۴۵	۰
امور اقتصاد و دارایی	۱۹۸،۰۰۰	۶۷،۱۴۰	۰	۶۷،۱۴۰
شرکت اداره گاز همدان	۰	۴۰،۲۸۲	۰	۰
سایر	۷،۶۸۱	۱،۰۲۰	۷،۶۸۱	۱،۰۲۰
	۲۱۶،۵۹۸	۱۰۸،۴۴۲	۱۸،۵۹۸	۶۸،۱۶۰

۳۳-۳- بدهی بابت انواع مالیات‌های تکلیفی به شرح زیر است:

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
ارزش افزوده	۳۳-۳-۱	۹۹۹،۸۵۴	۷۱۴،۴۸۹	۷۴۰،۸۲۵	۵۲۸،۲۲۵
مالیات حقوق	۳۳-۳-۲	۸۷،۷۵۹	۱۶۷،۰۳۳	۸۲،۵۲۸	۱۶۵،۰۴۵
مالیات تکلیفی	۳۳-۳-۳	۲،۸۰۰	۲۱	۲،۸۰۰	۲۱
		۱،۰۹۰،۴۱۳	۸۸۱،۵۴۳	۸۲۶،۱۵۳	۶۹۳،۲۹۱

مؤسسه حسابرسی سدید راهبر
پیوست گزارش

۱-۳-۳۳-مالیات بر ارزش افزوده برای کلیه سال‌های قبل از ۱۴۰۴ قطعی و تسویه شده است.

۱-۱-۳-۳۳-به موجب برگ قطعی صادره برای سال ۱۴۰۳ مبلغ ۱،۴۹۲،۷۸۸میلیون ریال مشمل‌بر مبلغ ۱،۴۴۶،۵۸۱ میلیون ریال اصل و مبلغ ۴۶،۲۵۵ میلیون ریال جرائم مطالبه شده که شرکت اقدام به پرداخت ۱،۴۳۳،۸۶۰ میلیون ریال آن نموده و تا تاریخ تایید صورت‌های مالی مابقی آن به مبلغ ۹،۷۲۱ میلیون ریال پرداخت و بخشی از اصل و کل جریمه آن تعدیل و بخشوده شده است.

۲-۱-۳-۳۳-بابت مالیات سال ۱۴۰۴ جمعاً مبلغ ۲،۰۷۶،۴۱۲ میلیون ریال اظهارنامه صادر شده است که از این بابت مبلغ ۱،۳۳۸،۸۸۵ میلیون ریال دوره بهار و تابستان تسویه و تا تاریخ تایید صورت‌های مالی مابقی آن مربوط به دوره پاییز پرداخت شده است.

۲-۳-۳۳-مالیات حقوق برای کلیه سال‌های قبل از ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده است.

۱-۲-۳-۳۳-مالیات حقوق سال‌های ۱۴۰۲ و ۱۴۰۴ تا تاریخ تایید صورت‌های مالی مورد رسیدگی قرار نگرفته است. همچنین مبلغ ۸۲،۵۲۸ میلیون ریال مانده فوق شامل مبلغ ۸،۸۹۸ میلیون ریال مالیات حقوق دی ماه سال جاری می باشد که در تاریخ ۱۴۰۴/۱۱/۲۹پرداخت و مابقی آن به مبلغ ۷۳،۶۴۰ میلیون ریال ذخیره تسویه مالیات سنوات قبل می‌باشد.

۲-۲-۳-۳۳-به موجب برگ تشخیص صادره برای سال ۱۴۰۳، مبلغ ۱۲۱،۹۰۱ میلیون ریال مشتمل‌بر مبلغ ۸۷،۹۷۰ میلیون ریال اصل و مبلغ ۳۳،۹۳۱ میلیون ریال جرائم مطالبه گردیده که با اعتراض شرکت، توسط هئیت حل اختلاف مالیاتی تا تاریخ تایید صورت‌های مالی قرار رسیدگی صادر نشده و همچنین شرکت در سنوات گذشته مبلغ ۵۲،۰۵۶ میلیون ریال آن پرداخت نموده است.

۳-۳-۳۳-مالیات تکلیفی برای کلیه سال‌های قبل از سال ۱۴۰۴ به جزء سال ۱۴۰۲ تسویه و قطعی شده است. همچنین مبلغ ۲،۸۰۰ میلیون ریال مانده فوق شامل مبلغ ۲۳۷ میلیون ریال مالیات اجاره دفتر مرکزی می‌باشدکه در تاریخ بهمن ماه ۱۴۰۴پرداخت و مابقی آن به مبلغ ۲،۵۶۳ میلیون ریال ذخیره تسویه سنوات قبل می‌باشد.

۱-۳-۳-۳۳-مالیات تکلیفی سال ۱۴۰۲ و ۱۴۰۴ تا تاریخ تایید صورت‌های مالی مورد رسیدگی قرار نگرفته است.

پیوست گزارش

۳۳-٤- سایر حساب‌های پرداختنی به اشخاص وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱٤۰٤	۱٤۰۳	۱٤۰٤	۱٤۰۳
صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی سینا بهگزین	۹۰،۳۲۹	۰	۹۰،۳۲۹	۰
پریفاب	۳۱۶۷۸	۰	۳۱،۶۷۸	۰
بیمه سینا	۱۶،۶۳۴	۱۸،۶۴۱	۳،۹۴۸	۱۶،۰۸۵
سیمان تهران	۱،۲۱۴	۰	۱،۲۱۴	۰
هتل پارسیان کوثر	۷۹	۰	۷۹	۰
تولیدی وتوزیعی کارکنان سیمان هگمتان	۰	۱،۱۶۷	۰	۱،۱۶۷
سیمان نهاوند	۰	۰	۲،۴۱۳	۰
صنایع گیلان سبز	۵۴۲	۲۶۱	۰	۰
	۱٤۰،٤۷٦	۲۰،۰٦۹	۱۲۹،٦٦۱	۱۷،۲۵۲

۳۳-۵-حق بیمه پرداختنی مربوط به حقوق و مزایای دوره دی ماه ۱۴۰۴ کارکنان می‌باشد که در بهمن ماه ۱۴۰۴ پرداخت گردیده است.

۳۳-٦- سایر اقلام پرداختنی به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱٤۰٤	۱٤۰۳	۱٤۰٤	۱٤۰۳
کشت و کار برنا	۱۳۲،۸۵۳	۰	۱۳۲،۸۵۳	۰
شرکت رازیانه صبح	۵۵،۸۹۷	۵۳،۱۸۶	۵۵،۸۹۷	۵۳،۱۸۶
سازمان صنعت معدن تجارت همدان	۱۶۶،۹۴۹	۱۳۶۵۵۳	۵۱،۶۰۸	۷۱۷۷۸
آریانا صنعت ایرمان	۴۰،۷۹۰	۰	۴۰،۷۹۰	۰
شرکت طلوع رامان ایلام	۵۵،۸۳۹	۰	۳۳،۶۷۹	۰
آب و فاضلاب استان همدان	۸۵،۵۷۵	۱۱۷۵۶۲	۲۲،۸۲۵	۳۵۵۶۲
صنایع پیشگامان شازند	۱۹،۹۴۳	۰	۱۹،۹۴۳	۰
کیان پارس اصفهان	۱۸،۰۸۵	۰	۱۸،۰۸۵	۰
عرفان سلطانیان (ازتیک اتوماسیون)	۱۱،۹۰۸	۰	۱۱،۹۰۸	۰
مهندسین پایا طرح اندیش	۱۰،۱۷۸	۰	۱۰،۱۷۸	۰
فرآورده‌های نسوز ایران	۲،۷۸۰	۴۷،۷۸۰	۲،۷۸۰	۴۷،۷۸۰
شرکت سیلیس سفید کوه هرسین	۱۰۸،۴۵۴	۰	۰	۰
شرکت بین المللی زمان روب شرق	۱۹۴،۰۸۷	۰	۰	۰
شرکت کوشاحامد	۰	۶۹،۱۳۱	۰	۰
سید طاهر سبحانیان (تهیه غذای سبحان)	۰	۳۱۲	۰	۳۱۲
مهندسی یادمان دانیال نوین	۰	۴،۷۳۲	۰	۴،۷۳۲
پاکسال تجهیز	۰	۷۸۴	۰	۷۸۴
سایر	۴۰۹،۷۶۹	۳۳۲،۷۸۲	۲۱۸،۷۲۴	۲۳۰،۱۶۴
	۱،۳۱۳،۱۰۷	۷٦۲،۸۲۲	٦۱۹،۲۷۰	٤٤٤،۲۹۸

مونسه حسابرسی سپید راهبر
پیوست گزارش

۳۴- مالیات پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴			۱۴۰۳		
	ذخیره	اسناد پرداختنی	جمع	ذخیره	اسناد پرداختنی	جمع
شرکت فرعی	۱،۲۹۶،۵۸۹	۰	۱،۲۹۶،۵۸۹	۵۳۰،۴۵۷	۰	۵۳۰،۴۵۷
شرکت اصلی	۲،۸۲۸،۵۴۰	۰	۲،۸۲۸،۵۴۰	۱،۵۸۵،۶۴۳	۰	۱،۵۸۵،۶۴۳
گروه	**۴،۱۲۵،۱۲۹**	**۰**	**۴،۱۲۵،۱۲۹**	**۲،۱۱۶،۱۰۰**	**۰**	**۲،۱۱۶،۱۰۰**

۱-۳۴- گردش حساب مالیات پرداختنی گروه و شرکت به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
مانده در ابتدای سال	۲،۱۱۶،۱۰۰	۱،۷۵۸،۳۴۷	۱،۵۸۵،۶۴۳	۱،۱۷۰،۰۵۴
ذخیره مالیات عملکرد سال	۳،۵۲۲،۰۱۵	۱،۷۹۸،۴۶۴	۲،۴۴۷،۶۶۷	۱،۲۷۷،۹۸۲
پرداختی طی سال	(۱،۵۱۲،۹۸۶)	(۱،۴۴۰،۷۱۱)	(۱،۲۰۴،۷۷۰)	(۸۶۲،۳۹۳)
	۴،۱۲۵،۱۲۹	**۲،۱۱۶،۱۰۰**	**۲،۸۲۸،۵۴۰**	**۱،۵۸۵،۶۴۳**

۲-۳۴- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی شرکت به شرح زیر است:

سال مالی	سود ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	مالیات ۱۴۰۴ ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی	مانده پرداختنی	مالیات ۱۴۰۳ پرداختنی	نحوه تشخیص
۱۴۰۲	۸،۳۸۰،۵۳۶	۲،۸۹۳،۹۳۲	۷۲۳،۴۸۳	۱،۴۸۶،۳۸۶	۹۸۱،۳۴۴	۹۸۱،۳۴۴	۰	۳۰۷،۶۶۱	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۳	۱۲،۳۶۱،۲۲۴	۳،۵۸۷،۶۴۶	۸۹۶،۹۱۱	۱،۳۱۸،۳۴۲	۱،۳۱۸،۳۴۲	۹۴۶،۹۱۱	۳۷۱،۴۳۱	۱،۲۷۷،۹۸۲	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۴	۲۱،۹۹۲،۷۴۹	۱۸،۲۱۹،۷۵۶	۲،۴۴۷،۶۶۷	۰	۰	۰	۲،۴۵۷،۱۰۹	۰	رسیدگی نشده
							۲،۸۲۸،۵۴۰	**۱،۵۸۵،۶۴۳**	

۱-۲-۳۴- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال‌های قبل از ۱۴۰۴ قطعی و تسویه شده است.

۲-۲-۳۴- به موجب برگ قطعی صادره مورخ ۱۴۰۴/۰۲/۱۷ بابت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ به مبلغ ۹۸۱،۵۴۵ میلیون ریال مشتمل‌بر مبلغ ۹۸۱،۳۴۴ ریال اصل و مبلغ ۲۰۱ میلیون ریال جرائم از شرکت مطالبه و شرکت اقدام به پرداخت آن درطی سال نموده است.

۳-۲-۳۴- به موجب برگ قطعی صادره مورخ ۱۴۰۵/۰۲/۳۰ بابت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۳ به مبلغ۱،۳۱۸،۳۴۲ میلیون ریال اصل از شرکت مطالبه و در طی سال مبلغ ۹۴۶،۹۱۲ میلیون ریال آن پرداخت و مابقی آن تا تاریخ تایید صورت مالی به مبلغ ۳۷۱،۴۳۰ میلیون ریال آن پرداخت شده است.

۳-۳٤- اجزای عمده هزینه مالیات بردرآمد به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		شرکت	
۱٤۰٤	۱٤۰۳	۱٤۰٤	۱٤۰۳
۳،۵۲۲،۰۱۵	۱،۷۹۸،۴۶۴	۲،۴۴۷،۶۶۷	۱،۲۷۷،۹۸۲
۰	۰	۰	۰
۳،۵۲۲،۰۱۵	**۱،۷۹۸،٤٦٤**	**۲،٤٤۷،٦٦۷**	**۱،۲۷۷،۹۸۲**

هزینه مالیات بردرآمد سال جاری

تعدیل مالیات بردرآمد سال‌های

هزینه مالیات بردرآمد

۴-۳٤- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ(های) مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤۰٤	۱٤۰۳
گروه :		
سود حسابداری قبل از مالیات	۲۵،۹۹۳،۷۲۶	۱۳،۷۹۵،۰۱۰
هزینه مالیات بر درآمد با نرخ ۲۵ درصد	۶،۴۹۸،۴۳۲	۳،۴۴۸،۷۵۲
اثر درآمدهای معاف از مالیات:		
سود سپرده بانکی و سود سهام	(۱،۰۰۰،۰۰۴)	(۴۱۸،۹۴۰)
درآمدهای غیرعملیاتی معاف از پرداخت مالیات- سود حاصل از تسعیر ارز	۰	(۶،۲۳۷)
سهم اتاق بازرگانی (۰/۰۰۳ درصد)	(۴،۷۱۹)	(۱،۷۴۵)
اثر بخشودگی‌های مالیاتی:		
معافیت ناشی از تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م افزایش ۲ درصد درآمد ابرازی نسبت به سال قبل (سودقبل از مالیات منهای اثر معاف)	(۴۴۲،۰۶۹)	(۴۵۲،۸۸۶)
بخشودگی شرکت‌های بورسی سهام شناور بالای ۲۵ ٪ (ماده ۱۴۳ق. م .م)	(۷۶۴،۶۰۵)	(۳۹۷،۸۲۷)
مشوق فروش کالا در بورس کالا ماده ۱۴۳	(۷۶۵،۰۱۹)	(۳۷۲،۶۵۲)
هزینه مالیات بردرآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات ۱۰/٦۵درصد (سال قبل با نرخ موثر ۱۳/۰۳درصد)	**۳،۵۲۲،۰۱۵**	**۱،۷۹۸،٤٦۵**
شرکت :		
سود حسابداری قبل از مالیات	۲۱،۹۹۲،۷۴۹	۱۲،۳۶۱،۲۲۴
هزینه مالیات بر درآمد با نرخ ۲۵ درصد	۵،۴۹۸،۱۸۷	۳،۰۹۰،۳۰۶
اثر درآمدهای معاف از مالیات:		
سود سپرده بانکی و سود سهام (بند ۱ تا۴ ماده ۱۴۵ ق.م.م و ماده ۱۰۵ ق.م.م)	(۱،۵۱۵،۸۶۹)	(۶۳۴،۶۴۸)
سود حاصل از تسعیر ارز ناشی از صادرات	۰	(۶،۲۳۷)
اثر بخشودگی‌های مالیاتی:		
معافیت ناشی از تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م افزایش ۲ درصد درآمد ابرازی نسبت به سال قبل (سودقبل از مالیات منهای اثر معاف)	(۱۵۹،۲۹۳)	۰
بند ک تبصره ۱ قانون بودجه۱۴۰۴(کاهش ۵ درصد مالیات شرکت تولیدی)	۰	(۴۵۲،۸۸۴)
بخشودگی شرکت‌های بورسی سهام شناور بالای ۲۵ ٪ (ماده ۱۴۳ق. م .م)	(۷۶۴،۶۰۵)	(۳۹۷،۸۲۷)
مشوق فروش کالا در بورس کالا ماده ۱۴۳	(۶۱۰،۷۵۴)	(۳۲۰،۷۲۷)
هزینه مالیات بردرآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات ۱۲،٤درصد (سال قبل با نرخ موثر ۱۰،۳٤درصد)	**۲،٤٤۷،٦٦۷**	**۱،۲۷۷،۹۸۲**

پیوست گزارش

۳۵- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴	۱۴۰۳
سال ۱۴۰۱ و سنوات قبل	۲۲،۳۶۹	۲۲،۸۸۸
سال ۱۴۰۲	۹،۰۹۱	۹،۱۷۶
سال ۱۴۰۳	۲۰،۱۸۵	۰
	۵۱،۶۴۵	۳۲،۰۶۴

۱-۳۵- سود نقدی مصوب هرسهم شرکت اصلی سال مالی منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۴۰۳ مبلغ ۱۵،۲۰۰ ریال و سال مالی منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۴۰۲ مبلغ ۷،۵۰۰ ریال است.

۳۶- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴			۱۴۰۳		
	جاری	بلند مدت	جمع	جاری	بلند مدت	جمع
گروه:						
تسهیلات دریافتی	۲،۲۰۴،۵۱۴	۰	۲،۲۰۴،۵۱۴	۰	۰	۰
شرکت:						
تسهیلات دریافتی	۱،۵۴۲،۵۸۹	۰	۱،۵۴۲،۵۸۹	۰	۰	۰

۱-۳۶- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۱-۱-۳۶- به تفکیک تأمین کنندگان تسهیلات :

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
اشخاص وابسته- بانک سینا	۲،۳۹۸،۹۴۶	۰	۱،۶۹۳،۳۷۴	۰
سود و کارمزد سال‌های آتی	(۱۹۴،۴۳۲)	۰	(۱۵۰،۷۸۵)	۰
	۲،۲۰۴،۵۱۴	۰	۱،۵۴۲،۵۸۹	۰
حصه بلندمدت	۰	۰	۰	۰
حصه جاری	۲،۲۰۴،۵۱۴	۰	۱،۵۴۲،۵۸۹	۰

پیوست گزارش

۲-۱-۳۶- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	شرکت
۱۴۰۴	۱۴۰۴
۲،۳۹۸،۹۴۶	۱،۶۹۳،۳۷۴

۲۰ تا ۲۳ درصد

۳-۱-۳۶- به تفکیک زمانبدی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	شرکت
۱۴۰۴	۱۴۰۴
۴۱۹،۹۵۲	۳۷۶،۳۰۵
۱،۹۷۸،۹۹۴	۱،۳۱۷،۰۶۹
۲،۳۹۸،۹۴۶	۱،۶۹۳،۳۷۴

سال ۱۴۰۴
سال ۱۴۰۵

۴-۱-۳۶- به تفکیک نوع وثیقه:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	شرکت
۱۴۰۴	۱۴۰۴
۲,۳۹۸,۹۴۶	۱,۶۹۳,۳۷۴

در قبال چک و سفته

۵-۲-۳۶- تغییرات حاصل از جریان‌های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی‌های حاصل از فعالیت‌های تامین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ میلیون ریال)

گروه	شرکت
۵۹,۲۳۲	۰
۱,۸۱۰	۰
(۳۴،۱۲۰)	۰
(۲۶،۹۲۲)	۰
۰	۰
۳,۱۵۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰
۲۱۱،۶۵۳	۱۰۷،۰۴۷
(۹۵۲،۳۶۸)	(۴۵۸،۱۲۷)
(۲۰۴،۷۷۱)	(۱۰۶،۳۳۱)
۲,۲۰۴,۵۱۴	۱,۵۴۲,۵۸۹

مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
سود و کارمزد و جرائم
پرداخت‌های نقدی بابت اصل
پرداخت‌های نقد بابت سود
مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۳۰
دریافت‌های نقدی
سود و کارمزد و جرائم
پرداخت‌های نقدی بابت اصل
پرداخت‌های نقد بابت سود
مانده در ۱۴۰۴/۱۰/۳۰

پیوست گزارش

۳۷- ذخایر

۳۷-۱- ذخیره تسویه حق بیمه تامین اجتماعی پرداختنی گروه و شرکت به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه:

سال	یادداشت	ابتدای سال	افزایش	کاهش	نقل انتقالات و سایرتغییرات	مانده پایان سال
۱۴۰۱		۱۰۳,۹۸۶	۰	(۱۰۰,۰۹۲)	(۳,۸۹۴)	۰
۱۴۰۲		۰	۸۷,۷۱۵	۰	(۲۷,۱۳۷)	۶۰,۵۷۸
۱۴۰۳		۰	۴,۸۲۹	۰	۲۵,۶۵۱	۳۰,۴۸۰
۱۴۰۴		۰	۵۳,۰۶۵	۰	۵,۳۸۰	۵۸,۴۴۵
		۱۰۳,۹۸۶	**۱۴۵,۶۰۹**	**(۱۰۰,۰۹۲)**	**۰**	**۱۴۹,۵۰۳**
شرکت:						
۱۴۰۱	۳۷-۱-۲	۴۳,۹۸۶	۰	(۱۸,۳۳۵)	(۲۵,۶۵۱)	۰
۱۴۰۲	۳۷-۱-۳	۰	۸۷,۷۱۵	۰	(۲۷,۱۳۷)	۶۰,۵۷۸
۱۴۰۳		۰	۴,۸۲۹	۰	۲۵,۶۵۱	۳۰,۴۸۰
۱۴۰۴		۰	۰	۰	۲۷,۱۳۷	۲۷,۱۳۷
		۴۳,۹۸۶	**۹۲,۵۴۴**	**(۱۸,۳۳۵)**	**۰**	**۱۱۸,۱۹۵**

۳۷-۱-۱- ذخیره تسویه حق بیمه تامین اجتماعی تا پایان سال ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده است. مانده فوق مربوط به ذخیره حق بیمه تامین اجتماعی برای سال ۱۴۰۲ الی ۱۴۰۴ می‌باشد و تاکنون سال‌های ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴ رسیدگی نشده است لیکن ذخیره کافی براساس رویه سنوات گذشته لحاظ شده است.

۳۷-۱-۲- به موجب برگ صورتجلسه هئیت تجدید نظر مطالبات برای سال ۱۴۰۱ در تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۲۸ مبلغ ۲۲,۶۴۷ میلیون ریال از شرکت مطالبه و با اعتراض و ثبت درخواست رسیدگی مجدد توسط شرکت برگ ابلاغ رای هئیت تجدید نظر در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۱۱ به مبلغ ۱۸,۳۳۵ میلیون ریال صادر و شرکت اقدام به پرداخت آن نموده است.

۳۷-۱-۳- طبق برگ اعلامیه بدهی برآوردی سازمان تامین اجتماعی مورخ ۱۴۰۴/۰۸/۲۵ به مبلغ ۸۷,۷۱۵ میلیون ریال بابت حق بیمه سال ۱۴۰۲ از شرکت مورد مطالبه قرار گرفته و درحساب‌ها ذخیره لحاظ گردیده است که با اعتراض و ثبت درخواست رسیدگی مجدد برگ صورتجلسه هئیت بدوی تشخیص مطالبات در مورخ ۱۴۰۴/۰۹/۱۶ به مبلغ ۶۰,۵۷۸ میلیون ریال مورد مطالبه قرار گرفته و مجدد مورد اعتراض قرار گرفته و تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی به نتیجه نرسیده است.

۳۸- پیش‌دریافت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
پیش‌دریافت از مشتریان	۳۸-۱	۲,۷۴۵,۶۱۸	۱,۰۹۲,۷۲۶	۱,۷۹۲,۳۸۲	۶۴۷,۷۲۱
پیش‌دریافت اشخاص وابسته		۷۸	۴۸۹۴	۷۸	۴,۸۹۴
		۲,۷۴۵,۶۹۶	**۱,۰۹۷,۶۲۰**	**۱,۷۹۲,۴۶۰**	**۶۵۲,۶۱۵**
تهاتر با اسناد دریافتنی تجاری	۱۹	(۹۶۳,۳۵۹)	(۹۲,۱۱۵)	(۸۹۳,۳۳۳)	(۳۹,۷۹۸)
		۱,۷۸۲,۳۳۷	**۱,۰۰۵,۵۰۵**	**۸۹۹,۱۲۷**	**۶۱۲,۸۱۷**

۳۸-۱- مانده پیش‌دریافت از مشتریان مربوط به مبالغ دریافتی بابت پیش‌فروش سیمان می‌باشد که تا تاریخ تایید صورت‌های مالی، عمده موارد تسویه و سیمان مربوطه تحویل گردیده است.

مؤسسه حسابرسی سپیدراهبر
پیوست گزارش

۳۹- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		شرکت	
۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
۲۲،۴۷۱،۷۱۱	۱۱،۹۹۶،۵۴۶	۱۹،۵۴۵،۰۸۲	۱۱،۰۸۳،۲۴۲
۳،۵۲۲،۰۱۵	۱،۷۹۸،۴۶۴	۲،۴۴۷،۶۶۷	۱،۲۷۷،۹۸۲
۲۱۱،۶۵۳	۱،۸۱۰	۱۰۷،۰۴۷	۰
۶۴۵،۷۰۶	۱۳۴،۳۲۳	۴۴۷،۹۱۵	۸۰،۳۶۹
۲۹۴،۶۴۳	۲۴۴،۲۳۲	۱۴۴،۴۴۱	۱۰۸،۳۸۴
(۲۱،۷۸۳)	۰	(۸،۲۹۰)	۰
(۳،۸۱۰،۳۱۸)	(۱،۵۷۸،۳۲۸)	(۳،۵۶۱،۸۶۱)	(۱،۵۲۲،۶۲۸)
(۲۱۱،۸۵۲)	(۱۲۴،۵۱۹)	(۲۱۱،۱۳۲)	(۱۲۴،۵۱۹)
(۶۶۱،۷۷۹)	(۱۵،۲۸۱)	(۵،۹۵۹)	۰
۱۶۱،۷۴۸	۰	۵۳،۷۶۷	۰
۲۲،۶۰۱،۷۴۴	۱۲،۴۵۷،۲۴۷	۱۸،۹۵۸،۶۷۷	۱۰،۹۰۲،۸۳۰
(۱،۸۸۴،۵۹۲)	۱۸۵،۷۹۱	(۳،۱۷۴،۱۷۰)	۲۴۶،۱۲۰
(۵،۲۵۶،۰۳۳)	(۲،۲۲۷،۹۴۰)	(۲،۸۱۳،۳۳۱)	(۱،۲۰۸،۶۴۳)
(۵۶۷،۷۷۸)	۲۹۵،۲۲۲	(۳۶۰،۲۲۹)	۱۲۰،۷۹۴
۰	(۲۳،۴۶۰)	۰	(۲۳،۴۶۰)
۱،۱۰۷،۴۰۶	۴۵۹،۷۲۴	۲۹۹،۰۱۸	(۴۱۱،۵۱۶)
۵۲۰،۴۶۲	۰	۳۴۱،۴۶۷	۲۰۹،۹۸۶
۴۵،۵۱۷	۰	۷۴،۲۰۹	۰
۷۷۶،۸۳۲	۱۸۷،۷۷۴	۲۸۶،۳۱۰	۳۲۱،۹۶۵
۱۷،۳۴۳،۵۵۸	۱۱،۳۳۴،۳۵۸	۱۳،۶۱۱،۹۵۱	۱۰،۱۵۸،۰۷۶

۴۰- معاملات غیرنقدی

۴۰-۱- معاملات غیرنقدی عمده طی سال به شرح زیر است:

گروه		شرکت	
۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
۱،۱۶۹،۶۴۸	۷۷۶،۹۹۱	۱،۱۶۹،۶۴۸	۷۷۶،۹۹۱

تسویه سود سهام پرداختنی به شرکت سیمان تهران از محل مطالبات سود سهام دریافتنی سیمان نهاوند

مؤسسه حسابرسی سید راهیر
پیوست گزارش

۴۱- مدیریت سرمایه و ریسک های گروه

۴۱-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۳۹۹ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست . مدیریت شرکت ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می‌کند به عنوان بخشی از این بررسی، هزینه سرمایه و ریسک‌های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می‌دهد. نسبت اهرمی در ۱۴۰۴/۱۰/۳۰ به دلیل تصویب سود سهام پرداختنی نسبت به سال قبل افزایش یافته که در سال مالی بعد با تغییرات حجم فعالیت‌های شرکت و افزایش نرخ ها و مدیریت هزینه‌ها و کسب سود بیشتر به یک سطح معمول‌تر باز خواهد گشت.

۴۱-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال مالی به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
جمع بدهی‌ها	۱۵,۸۷۷,۱۰۷	۸,۴۵۷,۷۳۱	۱۰,۰۷۶,۶۱۸	۵,۷۳۲,۳۰۳
موجودی نقد	(۲,۴۵۱,۰۵۳)	(۱,۵۸۲,۴۰۸)	(۱,۶۳۶,۱۰۸)	(۱,۲۶۸,۲۲۲)
خالص بدهی‌ها	۱۳,۴۲۶,۰۵۴	۶,۸۷۵,۳۲۳	۸,۴۴۰,۵۱۰	۴,۴۶۴,۰۸۱
حقوق مالکانه	۲۹,۰۰۴,۳۳۷	۱۸,۵۵۰,۹۱۳	۲۳,۸۸۹,۳۰۸	۱۵,۵۱۵,۳۰۸
نسبت خالص بدهی‌ها به حقوق مالکانه (درصد)	۴۶	۳۷	۳۵	۲۹

۴۱-۱-۱-۱- افزایش نسبت اهرمی نسبت به سال قبل عمدتا مربوط به شناسایی سود سهام پرداختنی طبق مصوبه مجمع می باشد .لذا تا تاریخ تایید صورت‌های مالی کل سود سهام تسویه شده است.

۴۱-۲- 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.

۴۱-۳- ریسک بازار

عمده درآمد شرکت در طی سال مورد گزارش داخلی بوده و از طریق بورس کالا صورت پذیرفته است. لذا نرخ فروش بر اساس عرضه و تقاضا صورت گرفته است لذا شرکت از طریق اقداماتی از قبیل خرید برق قطع نشو در طی دوره ای که تقاضا بالا بوده سعی در تامین تقاضا و فروش به نرخی بالاتر نموده است که این موضوع باعث افزایش درآمد در طی سال نسبت به سال قبل گردیده است.

۴۱-۴- مدیریت ریسک ارز

با توجه به کاهش صادرات به دلیل بالا بودن هزینه‌های حمل و به صرفه نبودن نسبت به فروش داخلی و همچنین پایین بودن مانده مطالبات و بدهی ارزی لذا خطر تغییرات نرخ ارز درسال مورد گزارش پایین بوده است.

مؤسسه حسابرسی سپهر راهبر
پیوست گزارش

۴۱-۵- 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 کوتاه‌مدت 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 (موضوع یادداشت ۲-۱-۱۹ صورت‌های مالی) شرکت آسیب پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ‌یک از طرف‌های قرارداد ندارد.

(مبالغ به میلیون ریال)

نام مشتری	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش
گروه:			
اشخاص وابسته	۳۶۸,۹۷۹	۲۸۴,۲۰۷	(۲۸۴,۲۰۷)
سایر مشتریان	۱,۸۲۷,۵۰۸	۲۸,۸۸۹	(۲۸,۷۸۶)
	۲,۱۹۶,۴۸۷	۳۱۳,۰۹۶	(۳۱۲,۹۹۳)
شرکت:			
اشخاص وابسته	۲,۴۱۸,۰۹۰	۵۹,۱۰۱	(۵۹,۱۰۱)
سایر مشتریان	۱,۶۰۲,۲۹۹	۲۸,۸۸۹	(۲۸,۷۸۶)
	۴,۰۲۰,۳۸۹	۸۷,۹۹۰	(۸۷,۸۸۷)

۴۱-۶- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی گروه، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه‌مدت، میان‌مدت و بلندمدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نظارت مستمر بر جریان‌های نقدی پیش‌بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی‌ها و بدهی‌های مالی، مدیریت می‌کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی ۱۴۰۴/۱۰/۳۰	عند المطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین۳ الی ۱۲ ماه	بیش از یکسال	جمع
پرداختنی‌های تجاری	۶۹۶,۳۶۳	۱۸۶,۷۹۳	۰	۰	۸۸۳,۱۵۶
سایر پرداختنی‌ها	۱,۵۲۲,۲۲۲	۲,۱۰۰,۱۳۲	۵۰۵,۰۸۸	۰	۴,۱۲۷,۴۴۲
مالیات پرداختنی	۰	۰	۴,۱۲۵,۱۲۹	۰	۴,۱۲۵,۱۲۹
سود سهام پرداختنی	۳۱,۶۴۶	۱۹,۹۹۹	۰	۰	۵۱,۶۴۵
تسهیلات	۰	۰	۲,۲۰۴,۵۱۴	۰	۲,۲۰۴,۵۱۴
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۰	۰	۰	۱,۳۴۹,۹۳۶	۱,۳۴۹,۹۳۶
سایر ذخایر	۰	۰	۰	۱,۲۰۳,۴۴۵	۱,۲۰۳,۴۴۵
ذخایر	۰	۰	۱۴۹,۵۰۳	۰	۱۴۹,۵۰۳
بدهی احتمالی	۰	۰	۰	۵,۰۴۱,۰۰۰	۵,۰۴۱,۰۰۰
جمع	۲,۲۵۰,۲۳۱	۲,۳۰۶,۹۲۴	۶,۹۸۴,۲۳۴	۷,۵۹۴,۳۸۱	۱۹,۱۳۵,۷۷۰

مؤسسه حسابرسی سپند راهبر
پیوست گزارش

۴۲- وضعیت ارزی

	یادداشت	دلار	یورو	درهم
گروه:				
موجودی نقد	۲۴-۱	۷۴،۷۴۱	۱،۴۵۰	۱،۰۰۰،۳۹۶
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۱۹-۶	۰	۸۹۴	۰
جمع دارایی های پولی ارزی		۷۴،۷۴۱	۲،۳۴۴	۱،۰۰۰،۳۹۶
خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۳۰		۷۴،۷۴۱	۲،۳۴۴	۱،۰۰۰،۳۹۶
معادل ریالی خالص دارایی‌های پولی ارزی (میلیون ریال)		۹۲،۶۵۸	۲،۶۶۶	۳۳۷،۷۰۴
خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۳۰		۸۱،۳۶۹	۱،۳۷۵	۰
معادل ریالی خالص دارایی‌های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۳۰ (میلیون ریال)		۵۳،۱۹۶	۹۳۲	۰
شرکت:				
موجودی نقد	۲۴-۱	۸،۵۹۹	۱،۴۵۰	
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۱۹-۶	۰	۸۹۴	
جمع دارایی‌های پولی ارزی		۸،۵۹۹	۲،۳۴۴	
خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۳۰		۸،۵۹۹	۲،۳۴۴	
معادل ریالی خالص دارایی‌های پولی ارزی (میلیون ریال)		۱۰،۶۶۰	۲،۶۶۶	
خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۳۰		۶۲،۳۶۱	۱،۳۷۵	
معادل ریالی خالص دارایی‌های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۳۰ (میلیون ریال)		۴۲،۲۹۲	۹۳۲	

۴۲-۱- طبق نرخ‌های منعکس در تالار دوم مرکز مبادله ارز و طلا، در تاریخ تایید صورت‌های مالی بترتیب برای گروه و شرکت حدوداً مبلغ ۷۷،۳۱۵ میلیون ریال و ۳،۱۹۷ میلیون ریال آثار سود تسعیر ارز دارایی‌های فوق الذکر در سال مالی بعد خواهد بود.

۴۲-۲- ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت‌ها در طی سال مالی مورد گزارش به شرح زیر است:

	گروه		شرکت	
	دلار	یورو	دلار	یورو
فروش و ارائه خدمات	۲،۷۱۲،۴۰۰	۰	۳۰،۶۹۴	۰
واردات و سایر پرداخت‌ها	۰	۳۴۶،۹۵۳	۰	۲۳۰،۳۵۵

۴۲-۳- تعهدات ارزی گروه و شرکت به شرح زیر است :

	۱۴۰۴			۱۴۰۳		
	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده
گروه:						
صادرات-دلار	۲۹،۷۲۵،۶۰۷	۲۷،۳۳۳،۴۷۳	۲،۳۹۲،۱۳۴	۲۷،۹۹۷،۵۷۲	۲۵،۲۲۱،۵۸۸	۲،۷۷۵،۹۸۴
واردات-یورو	۱،۹۸۵،۸۳۱	۱،۷۸۵،۷۴۱	۲۰۰،۰۹۰	۶،۰۶۷،۸۷۷	۵،۵۰۱،۱۵۷	۵۶۶،۷۲۰
صادرات-درهم	۴،۷۱۲،۹۳۷	۴،۷۱۲،۹۳۷	۰	۰	۰	۰
شرکت :						
صادرات-دلار	۲۸،۰۴۹،۴۹۴	۲۵،۹۳۵،۹۶۵	۲،۱۱۳،۵۲۹	۲۷،۹۸۸،۹۶۷	۲۵،۲۲۱،۵۸۸	۲،۷۶۷،۳۷۹
واردات-یورو	۶۵۱،۷۵۷	۴۷۸،۷۵۷	۱۷۳،۰۰۰	۵،۲۰۷،۵۹۲	۴،۷۲۸،۸۳۵	۴۷۸،۷۵۷

۴۲-۳-۱- ۹۲ درصد از تعهدات سررسید شده شرکت و ۹۹ درصد از تعهدات سررسید شده شرکت صنایع سیمان نهاوند (واحد فرعی) ایفا شده است. ضمناً به شرح یادداشت‌های توضیحی ۲-۷-۱۴ و ۱-۲۱ جمعاً مبلغ ۶۰۶،۸۹۳ یورو پیش‌پرداخت ارزی شرکت صورت پذیرفته است که از محل آن بخشی از تعهدات رفع نشده فوق الذکر ایفا خواهد گردید.

۴۲-۳-۲- نحوه ایفای تعهدات گروه و شرکت به شرح ذیل بوده است:

	گروه-مبلغ-دلار	شرکت -مبلغ دلار
فروش ارز در سامانه نیما	۱۲،۱۹۳،۴۲۷	۱۲،۱۹۳،۴۲۷
واردات در مقابل صادرات	۵،۵۰۱،۷۷۰	۵،۴۸۳،۷۸۷
فروش ارز در سامانه سنا	۴،۰۷۸،۱۳۸	۴،۰۷۸،۱۳۸
واگذاری ارز پروانه صادراتی	۳،۰۴۸،۸۲۲	۳،۰۴۸،۸۲۲
صادرات ریالی تایید شده عراق و	۱،۱۳۱،۷۹۱	۱،۱۳۱،۷۹۱
پرداخت به سیمان تهران	۵۸۵،۲۲۶	۰
پرداخت به وکیل سیمان مجان	۳۰،۰۰۰	۰
فروش ارز در مرکز مبادله	۷۶۴،۲۹۹	۰
	۲۷،۳۳۳،۴۷۳	۲۵،۹۳۵،۹۶۵

مؤسسه ... پیوست گزارش

۴۳-معاملات با اشخاص وابسته

۴۳-۱-معاملات گروه با اشخاص وابسته طی سال مالی مورد گزارش:

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	اجاره دفتر تهران	خرید کالا و خدمات	فروش محصولات	فروش قطعات	سایر درآمدها	فروش ارز	پاداش هیئت مدیره	قرض الحسنه پرداختی	تحویل(دریافت) کالای امانی	تضامین اعطایی
واحدهای تجاری اصلی، میانی و نهایی گروه	بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی	کنترل کننده نهایی	-	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۲،۰۰۰	۰	۰	۰
	گسترش صنایع ومعادن کاوه پارس	تحت کنترل واحد	-	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت سیمان تهران	عضو هیئت مدیره و سهامدار اصلی	✓	۱۳،۳۳۱	۹۷۰۸	۰	۶۵،۷۰۳	۴۴،۹۳۲	۰	۰	۱،۳۱۹،۸۶۳	۲۳،۸۱۷	۱۴،۱۰۰،۰۰۰
جمع				۱۳،۳۳۱	۹،۷۰۸	۰	۶۵،۷۰۳	۴۴،۹۳۲	۰	۱۲،۰۰۰	۱،۳۱۹،۸۶۳	۲۳،۸۱۷	۱۴،۱۰۰،۰۰۰
شرکت‌های هم‌گروه	شرکت سیمان ایلام	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۰	۰	۰	۰	۰	۲۲،۸۱۸	۰	۰	۰	۰
	پریغاب	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۰	۸۵،۴۲۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
جمع				۰	۸۵،۴۲۰	۰	۰	۰	۲۲،۸۱۸	۰	۰	۰	۰
سایر اشخاص وابسته	سیمان پیوند گلستان	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱،۵۱۵)	۰
	تولید نیروی آذرخش	تحت کنترل واحد نهایی	-	۰	۳۲۲،۱۵۵	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	نفت بهران	تحت کنترل واحد نهایی	-	۰	۱۷،۱۴۳	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	بیمه سینا	تحت کنترل واحد نهایی	-	۰	۲۵۸،۸۴۶	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	جنرال مکانیک	تحت کنترل واحد نهایی	-	۰	۰	۳۵،۰۲۷	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	ملی ساختمان	تحت کنترل واحد نهایی	-	۰	۰	۹،۲۶۲	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	ساختمان دی	تحت کنترل واحد نهایی	-	۰	۰	۲۷،۵۶۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	کارگزاری بهگزین	تحت کنترل واحد نهایی	-	۰	۵،۹۱۴	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	هتل پارسیان (هتل های بین المللی پارسیان)	تحت کنترل واحد نهایی	-	۰	۸۶	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
جمع				۰	۶۰۴،۱۴۴	۷۱،۸۴۹	۰	۰	۰	۰	۰	(۱،۵۱۵)	۰
جمع کل				۱۳،۳۳۱	۶۹۹،۲۷۲	۷۱،۸۴۹	۶۵،۷۰	۴۴،۹۳۲	۲۲،۸۱۸	۱۲،۰۰۰	۱،۳۱۹،۸۶۳	۲۳،۲۹۳	۱۴،۱۰۰،۰۰۰

۴۳-۲-مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته گروه:

(مبلغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	حسابها و اسناد دریافتنی تجاری	سایر حسابها و اسناد دریافتنی	پیش پرداخت	پیش پرداخت سرمایه ای	حسابها و اسناد پرداختنی تجاری	سایر حسابها و اسناد پرداختنی	پیش دریافت ها	تسهیلات دریافتنی	۱۴۰۴		۱۴۰۳	
										طلب	بدهی	طلب	بدهی
واحدهای تجاری اصلی، میانی و نهایی گروه	بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	گسترش صنایع ومعادن کاوه پارس	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت سیمان تهران	۷۳،۷۳۵	۴۳۲،۴۸۹	۰	۱،۶۸۵،۲۷۴	۰	(۱،۲۱۴)	۰	۰	۲،۱۹۰،۲۸۴	۰	۱۳۲،۴۲۹	۰
جمع		**۷۳،۷۳۵**	**۴۳۲،۴۸۹**	**۰**	**۱،۶۸۵،۲۷۴**	**۰**	**(۱،۲۱۴)**	**۰**	**۰**	**۲،۱۹۰،۲۸۴**	**۰**	**۱۳۲،۴۲۹**	**۰**
شرکت‌های هم‌گروه	شرکت سیمان ایلام	۰	۳۵،۷۲۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۵،۷۲۰	۰	۴،۲۷۲	۰
	صنایع سیمان گیلان سبز	۰	۲۷،۰۰۰	۰	۰	۰	(۵۴۲)	۰	۰	۲۶،۴۵۸		۷۹،۷۷۷	۰
	پریفاب	۰	۰	۰			(۳۱،۶۷۸)	۰	۰	۰	(۳۱،۶۷۸)	۱۲۵	۰
جمع		**۰**	**۶۲،۷۲۰**	**۰**	**۰**	**۰**	**(۳۲،۲۲۰)**	**۰**	**۰**	**۶۲،۱۷۸**	**(۳۱،۶۷۸)**	**۸۴،۱۷۴**	**۰**
سایر اشخاص وابسته	سیمان پیوند گلستان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱،۵۱۵	۰
	ITRITEC	۰	۰	۰	۴۱،۶۸۴	۰	۰	۰	۰	۴۱،۶۸۴	۰	۰	۰
	صنایع ماشین های الکترونیکی جوین(جمکو)	۰	۰	۰	۳،۰۲۶	۰	۰	۰	۰	۳،۰۲۶	۰	۰	۰
	صنایع تجهیزات پارس سارایه	۰	۰	۰	۳۱،۰۷۵	۰	۰	۰	۰	۳۱،۰۷۵	۰	۰	۰
	تولید ی نیروی آذرخش	۰	۰	۰	۰	(۵۲،۴۱۸)	۰	۰	۰	۰	(۵۲،۴۱۸)	۰	(۶۰،۲۶۹)
	سیمان مجان	۱۱،۰۳۷	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۱،۰۳۷	۰	۰	۰
	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازگردانی سینا	۰	۰	۰	۰	۰	(۹۰،۳۲۹)	۰	۰	۰	(۹۰،۳۲۹)	۳،۱۶۰	۰
	نفت بهران	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۵۰	۰
	بیمه سینا	۰	۰	۷،۳۵۸	۰	۰	(۱۶،۶۳۴)	۰	۰	۰	(۹،۲۷۶)	۰	(۱۸،۶۴۱)
	بانک سینا	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۲،۳۹۸،۹۴۶)	۰	(۲،۳۹۸،۹۴۶)	۰	۰
	شرکت آلومینیوم کاوه خوزستان	۰	۱،۹۳۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱،۹۳۹	۰	۱،۹۳۹	۰
	کشت وصنعت مجتمع شیر وگوشت محیا	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۷۸)	۰	۰	(۷۸)	۰	(۷۸)
	هتل پارسیان (هتل های بین المللی پارسیان)	۰	۰	۰	۰	۰	(۷۹)		۰	۰	(۷۹)	۰	(۷۹)
جمع		**۱۱،۰۳۷**	**۱،۹۳۹**	**۷،۳۵۸**	**۷۵،۷۸۵**	**(۵۲،۴۱۸)**	**(۱۰۷،۰۴۳)**	**(۷۸)**	**(۲،۳۹۸،۹۴۶)**	**۸۸،۷۶۱**	**(۲،۵۵۱،۱۲۶)**	**۶،۶۶۴**	**(۷۹،۰۶۷)**
جمع کل		**۸۴،۷۷۲**	**۴۹۷،۱۴۸**	**۷،۳۵۸**	**۱،۷۶۱،۰۵۹**	**(۵۲،۴۱۸)**	**(۱۴۰،۴۷۶)**	**(۷۸)**	**(۲،۳۹۸،۹۴۶)**	**۲،۳۴۱،۲۲۳**	**(۲،۵۸۲،۸۰۴)**	**۲۲۳،۲۶۷**	**(۷۹،۰۶۷)**

۴۳-۳-معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی سال مالی مورد گزارش:

(مبلغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	اجاره دفتر تهران	خرید کالا و خدمات	فروش محصولات	سایر درآمدها	فروش ارز	پاداش هیئت مدیره	قرض الحسنه پرداختی	تحویل(دریافت) کالای امانی	تضامین اعطائی	انتقال طلب(بدهی)
شرکت فرعی	صنایع سیمان نهاوند	شرکت فرعی	✓	-	-	-	-	-	-	-	۹۹۱	۱،۱۳۰،۰۰۰	۸۹۲،۷۹۵
جمع				-	-	-	-	-	-	-	۹۹۱	۱،۱۳۰،۰۰۰	۸۹۲،۷۹۵
واحدهای تجاری اصلی، میانی و نهایی گروه	بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی	واحد نهایی	-	-	-	-	-	-	۱۲،۰۰۰	-	-	-	-
	گسترش صنایع ومعادن کاوه پارس	سهامدار اصلی	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	شرکت سیمان تهران	عضو هیئت مدیره و سهامدار اصلی	✓	۹،۴۵۸	۹،۷۰۸	-	۴۴،۹۳۲	-	-	۱،۳۱۹،۸۶۳	۲۳،۸۱۷	۱۴،۱۰۰،۰۰۰	(۸۹۲،۷۹۵)
جمع				۹،۴۵۸	۹،۷۰۸	-	۴۴،۹۳۲	-	۱۲،۰۰۰	۱،۳۱۹،۸۶۳	۲۳،۸۱۷	۱۴،۱۰۰،۰۰۰	(۸۹۲،۷۹۵)
شرکت‌های همگروه	شرکت سیمان ایلام	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	-	-	-	-	۲۲،۸۱۸	-	-	-	-	-
	پریفاب	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	-	۸۵۴۲۰	-	-	-	-	-	-	-	-
جمع				-	۸۵،۴۲۰	-	-	۲۲،۸۱۸	-	-	-	-	-
سایر اشخاص‌وابسته	سیمان پیوند گلستان	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	-	-	-	-	-	-	-	(۱،۵۱۵)	-	-
	تولید نیروی آذرخش	تحت کنترل واحد نهایی	-	-	۳۲۲،۱۵۵	-	-	-	-	-	-	-	-
	نفت بهران	تحت کنترل واحد نهایی	-	-	۱۷،۱۴۳	-	-	-	-	-	-	-	-
	بیمه سینا	تحت کنترل واحد نهایی	-	-	۱۵۷،۸۶۵	-	-	-	-	-	-	-	-
	جنرال مکانیک	تحت کنترل واحد نهایی	-	-	-	۳۵،۰۲۷	-	-	-	-	-	-	-
	ملی ساختمان	تحت کنترل واحد نهایی	-	-	-	۹،۲۶۲	-	-	-	-	-	-	-
	ساختمان دی	تحت کنترل واحد نهایی	-	-	-	۳۷،۵۶۰	-	-	-	-	-	-	-
	کارگزاری بهگزین	تحت کنترل واحد نهایی	-	-	۵،۹۱۴	-	-	-	-	-	-	-	-
	هتل پارسیان (هتل های بین المللی پارسیان)	تحت کنترل واحد نهایی	-	-	۸۶	-	-	-	-	-	-	-	-
جمع				-	۵۰۳،۱۶۳	۷۱،۸۴۹	-	-	-	-	(۱،۵۱۵)	-	-
جمع کل				۹،۴۵۸	۵۹۸،۲۹۱	۷۱،۸۴۹	۴۴،۹۳۲	۲۲،۸۱۸	۱۲،۰۰۰	۱،۳۱۹،۸۶۳	۲۳،۲۹۳	۱۵،۲۳۰،۰۰۰	-

۴۳-۳-۱-معاملات با اشخاص وابسته به استثنای پرداخت قرض الحسنه به سیمان تهران، تضمین تسهیلات شرکت سیمان تهران و نهاوند که در چارچوب روابط فی مابین صورت گرفته، سایر معاملات با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت یا اهمیتی نداشته است.

۴۳-٤-مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته شرکت :

(مبلغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	حسابها و اسناد دیافتنی تجاری	سایر حسابها و اسناد دریافتنی	پیش پرداخت	پیش پرداخت سرمایه ای	حسابها و اسناد پرداختنی تجاری	سایر حسابها و اسناد پرداختنی	پیش دریافت ها	تسهیلات دریافتنی	۱٤۰٤ خالص		۱٤۰۳ خالص	
										طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت فرعی	صنایع سیمان نهاوند	۲،۲۹۰،۴۸۲	۰	۰	۰	۰	(۲،۴۱۳)	۰	۰	۲،۲۸۸،۰۶۹	۰	۸۹۲،۸۸۴	۰
جمع		**۲،۲۹۰،۴۸۲**	**۰**	**۰**	**۰**	**۰**	**(۲،۴۱۳)**	**۰**	**۰**	**۲،۲۸۸،۰۶۹**	**۰**	**۸۹۲،۸۸٤**	**۰**
واحدهای تجاری اصلی، میانی و نهایی گروه	بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	گسترش صنایع ومعادن کاوه پارس	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت سیمان تهران	۶۸،۵۰۷	۴۳۲،۴۸۹	۰	۱،۰۳۰،۹۶۴	۰	(۱،۲۱۴)	۰	۰	۱،۵۳۰،۷۴۶		۱۲۲،۰۹۵	۰
جمع		**۶۸،۵۰۷**	**۴۳۲،۴۸۹**	**۰**	**۱،۰۳۰،۹۶٤**	**۰**	**(۱،۲۱٤)**	**۰**	**۰**	**۱،۵۳۰،۷٤۶**	**-**	**۱۲۲،۰۹۵**	**۰**
شرکت‌های هم‌گروه	شرکت سیمان ایلام	۰	۲۶،۴۰۷	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۶،۴۰۷	۰	۲،۲۷۰	۰
	صنایع سیمان گیلان سبز	۰	۲۷،۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۷،۰۰۰		۸۰،۰۳۸	۰
	پریفاب	۰	۰	۰			(۳۱،۶۷۸)	۰	۰	۰	(۳۱،۶۷۸)	۱۲۵	۰
جمع		**۰**	**۵۳،٤۰۷**	**۰**	**۰**	**۰**	**(۳۱،٦۷۸)**	**۰**	**۰**	**۵۳،٤۰۷**	**(۳۱،٦۷۸)**	**۸۲،٤۲۳**	**۰**
سایر اشخاص وابسته	سیمان پیوند گلستان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱،۵۱۵	۰
	ITRITEC	۰	۰	۰	۴۱،۶۸۴	۰	۰	۰	۰	۴۱،۶۸۴	۰	۰	۰
	صنایع ماشین های الکترونیکی جوین(جمکو)	۰	۰	۰	۳،۰۲۶	۰	۰	۰	۰	۳،۰۲۶	۰	۰	۰
	صنایع تجهیزات پارس سارایه	۰	۰	۰	۳۱،۰۷۵	۰	۰	۰	۰	۳۱،۰۷۵	۰	۰	۰
	تولید ی نیروی آذرخش	۰	۰	۰	۰	(۱۹،۰۰۸)	۰	۰	۰	۰	(۱۹،۰۰۸)	۰	(۴۵،۲۲۴)
	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازگردانی سینا	۰	۰	۰	۰	۰	(۹۰،۳۲۹)	۰	۰	۰	(۹۰،۳۲۹)	۳،۱۶۰	۰
	نفت بهران	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۵۰	۰
	بیمه سینا	۰	۰	۷،۳۵۸	۰	۰	۰	۰	۰	۷،۳۵۸	۰	۰	(۱۳،۸۳۹)
	بیمه سینا (نمایندگی عاشوری)	۰	۰	۰	۰	۰	(۳،۹۴۸)	۰	۰	۰	(۳،۹۴۸)	۰	(۲،۲۴۶)
	بانک سینا	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱،۶۹۳،۳۷۴)	۰	(۱،۶۹۳،۳۷۴)	۰	۰
	کشت وصنعت مجتمع شیر وگوشت محیا	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۷۸)	۰	۰	(۷۸)	۰	(۷۸)
	هتل پارسیان (هتل های بین المللی پارسیان)	۰	۰	۰	۰	۰	(۷۹)		۰	۰	(۷۹)	۰	(۷۹)
جمع		**۰**	**۰**	**۷،۳۵۸**	**۷۵،۷۸۵**	**(۱۹،۰۰۸)**	**(۹٤،۳۵٦)**	**(۷۸)**	**(۱،٦۹۳،۳۷٤)**	**۸۳،۱٤۳**	**(۱،۸۰٦،۸۱٦)**	**٤،۷۲۵**	**(٦۱،۵۷٦)**
جمع کل		**۲،۳۵۸،۹۸۹**	**٤۸۵،۸۹٦**	**۷،۳۵۸**	**۱،۱۰٦،۷٤۹**	**(۱۹،۰۰۸)**	**(۱۲۹،٦٦۱)**	**(۷۸)**	**(۱،٦۹۳،۳۷٤)**	**۳،۹۵۵،۳٦۵**	**(۱،۸۳۸،٤۹٤)**	**۱،۱۰۲،۱۳۷**	**(٦۱،۵۷٦)**

۱-۲-۴۳- هیچ گونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات با اشخاص وابسته درسال مورد گزارش شناسایی نشده است.

۴۴- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۴۴-۱- تعهدات سرمایه ای ناشی ازقراردادهای منعقده ومصوب درتاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		شرکت	
۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
۶۵۵،۰۷۸	۰	۶۵۵،۰۷۸	۰
۷۶،۱۹۷	۰	۷۶،۱۹۷	۰
۴۲،۳۶۱	۰	۴۲،۳۶۱	۰
۱۸،۷۹۷	۰	۱۸،۷۹۷	۰
۳۹،۱۲۳	۰	۳۹،۱۲۳	۰
۴۵،۰۴۲	۰	۴۵،۰۴۲	۰
۳۲،۸۵۷	۰	۳۲،۸۵۷	۰
۳۵،۲۱۶	۰	۳۵،۲۱۶	۰
۲۹۳،۱۲۰	۰	۲۹۳،۱۲۰	۰
۱,۲۳۷,۷۹۱	۰	۱,۲۳۷,۷۹۱	۰

خرید گیربکس و بلبرینگ درین آراز آذربایجان
خرید ۲۵ردیف کابل تدبیر الکترونیک مهام
خرید الواتور سیرکوله آسیاب -پولاد پوشش آونگ
خرید ۲آیتم بلبرینگ پرشیان صنعت سیال
خرید مگنت سپراتورگروه صنعتی پاپک پارسیان
خرید ۳ دستگاه کمپرسور ۹۰kwهواسازان ایدین
خرید ایمپلر اگزوز فن مهندسی منگان
سایر

۴۴-۲- شرکت و گروه در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد دارایی‌های احتمالی بااهمیت می‌باشند.

۴۴-۳- بدهی های احتمالی شامل موارد زیر می باشد:

۴۴-۳-۱- 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 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 گردیده و تا پایان مهلت و براساس درخواست بانک مبلغ ۴۴،۰۰۰ میلیون ریال به بانک ملت شعبه میدان استقلال پرداخت و طبق تاییدیه بانک و بر اساس اعلامیه اجرایی ماده (۲۰) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، تسویه تسهیلات کارسازی گردیده است لیکن تعیین مبلغ نهایی و آزاد سازی وثایق منوط به تأیید محاسبات توسط حسابرسان اعزامی بانک مرکزی طبق آیین‌نامه قانون رفع موانع تولید مزبور می‌باشد. لازم به ذکر است زمین کارخانه (یادداشت۵-۱۴ توضیحی صورت‌های مالی) از بابت ضمانت تسهیلات مزبور در رهن بانک می‌باشد.

۴۴-۳-۲- مطابق مصوبه شماره ۰۴/۱۲۸//۹۶ بانک سینا، مبلغ ۶،۱۵۰،۰۰۰ میلیون ریال مشتمل‌بر مبلغ ۵،۰۰۰،۰۰۰ میلیون ریال اصل تسهیلات و مبلغ ۱،۱۵۰،۰۰۰میلیون ریال سود تسهیلات بنام شرکت سیمان هگمتان طبق صورتجلسه هیئت‌مدیره مورخ ۱۴۰۴/۰۵/۱۸به شماره ۶۶۱ از بانک سینا اخذ و با هماهنگی سیمان تهران (واحد اصلی)، شرکت گسترش صنایع معدنی کاوه پارس (واحد میانی گروه) و بانک سینا، پس از کسر وجه مسدودی به مبلغ ۱،۵۰۰،۰۰۰میلیون ریال، بخش غیر مسدود آن به عنوان کارمزد این شرکت برای واگذاری تسهیلات مزبور به شرکت کاوه پارس به مبلغ ۳،۵۰۰،۰۰۰ میلیون ریال به حساب شرکت گسترش صنایع معدنی کاوه پارس واریز شده است. بازپرداخت اصل و بهره و کلیه هزینه‌های مستقیم و غیرمستقیم مربوط به تسهیلات به عهده شرکت گسترش صنایع معدنی کاوه پارس بوده و باید در سررسید هریک از اقساط، ۲ درصد کارمزد ناشی از واگذاری تسهیلات مزبور افزون‌بر هزینه مالی تسهیلات مزبور، پرداخت شود. لازم به ذکر است اصل و بدهی بهره وام شرکت سیمان هگمتان به حساب بدهی شرکت سیمان تهران در حسابها لحاظ شده است. به دلیل عدم پرداخت اقساط تسهیلات توسط شرکت گسترش صنایع معدنی کاوه پارس، شرکت سیمان هگمتان تا پایان سال مالی مورد گزارش یک قسط به مبلغ ۲۸۹،۸۶۲ میلیون ریال و بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی نیز ۲ قسط به مبلغ ۵۶۷،۱۲۳ میلیون ریال را پرداخت و به عنوان استقراض واحد اصلی در حسابها لحاظ کرده است.

مؤسسه حسابرسی سید راهبر
پیوست گزارش

۱-۲-۳-۴۴- طبق پرسش پاسخ کارگروه تخصص جامعه حسابداران رسمی شماره ۴۰ لازم الاجرا از تاریخ ۱۴۰۰/۰۱/۰۱ و مستفاد از برگ پرسش و پاسخ شماره ۹۶ مورخ ۱۳۹۶/۵/۲۶ سازمان حسابرسی چنانچه شرکت سرمایه پذیر، تسهیلات مالی به نام خود را از بانک دریافت و متعاقباً آن را به موجب توافق‌نامه به شرکت سرمایه‌گذار واگذار کند، به گونه‌ای که شرکت سرمایه‌گذار متعهد به بازپرداخت اقساط وام بانک گردد، با توجه به اینکه انجام این امر به لحاظ استفاده شرکت سرمایه‌گذار از اعتبار شرکت سرمایه‌پذیر صورت می‌گردد و در محتوا، شرکت سرمایه‌پذیر از منافع تسهیلات به نفع خود استفاده نمی‌کند و در عمل به مثابه ضامن عمل می‌کند، لذا تا زمانی که انتظار می‌رود این رویداد موجب خروج منافع از شرکت سرمایه‌پذیر نگردد، احتساب آن در زمره بدهی و دارایی درصورت وضعیت‌های شرکت سرمایه‌پذیر صحیح نیست بلکه موضوع بایستی افشاء شود.

۴-۴۴- طبق قبوض ارسالی شرکت آب منطقه‌ای استان همدان برای دوره ۱۴۰۲/۰۱/۰۱ الی ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ بابت تعدیلات نرخ آب مصرفی مبلغ ۷۹،۱۱۶ میلیون ریال مطالبه گردیده است که شرکت جهت تودیع خدمات احتمالی به شعبه ۴ دادگاه حقوقی شهرستان نهاوند اعتراض نموده و وقت رسیدگی به شرکت ابلاغ شده و موضوع در جریان رسیدگی می باشد. از بابت بدهی فوق مبلغ ۴۱،۰۰۰ میلیون ریال ذخیره در حساب‌ها شناسایی شده است.

۴۵- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

۱-۴۵- از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی، به جزیادداشت توضیحی ۲-۷-۱۴صورت‌های مالی رویداد با اهمیت دیگری که مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی یا افشاءدر یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی باشد رخ نداده است.

۲-۴۵- با توجه به انصراف سهامداران عمده شرکت سیمان نهاوند شامل شرکت سیمان هگمتان و گروه مالی سپه درخصوص پذیرش و عرضه سهام شرکت فرعی در شرکت فرابورس، موضوع فوق طی نامه‌های شماره ۰۵/۳۹۶/ ص ک و ۰۵/۴۰۲/ ص ک مورخ ۱۴۰۵/۰۳/۰۴ به شرکت فرابورس ایران و معاونت نظارت بر بازار اولیه سازمان بورس و اوراق بهادار اعلام گردیده است. که تاکنون اعلام نتیجه نشده است.

۳-۴۵- علیرغم وقوع جنگ تحمیلی رمضان از تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۰۹ کارخانه تعطیل نشده و فعالیت تولیدی کماکان نیز در جریان بوده است. افزایش شروع مجدد تنش می‌تواند بر میزان تولید و فروش شرکت اثر گذاشته و توانایی شرکت را جهت دستیابی به اهداف درآمدی دوره آتی با چالش مواجه کند.

۴۶- سود سهام پیشنهادی

۱-۴۶- پیشنهاد هئیت مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۱،۹۵۴،۵۰۸میلیون ریال (مبلغ ۲،۶۸۲ ریال برای هر سهم) است.

مؤسسه حسابرسی سپید راهبر
پیوست گزارش