

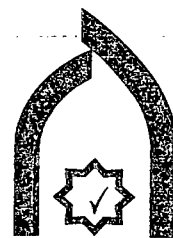
شماره :

تاریخ :

پیوست :

۱۳۷۵ - ۱۴۰۳
۱۳۰۳، ۷، ۲۳

بسمه تعالی
رئیس هیئت مدیره



مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
متمدن سازان بورس و اوراق بهادار

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به انضمام صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت

برای دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۴۰۳

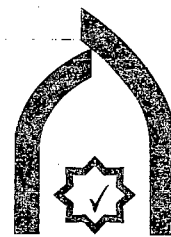


مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
مستند سازان بورس و اوراق بهادار

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱ الی ۲	گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل الف - صورتهای مالی اساسی تلفیقی:
۲	صور سود و زیان تلفیقی
۳	صور وضعیت مالی تلفیقی
۴	صور تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
۵	صور جریان های نقدی تلفیقی
	ب - صورتهای مالی اساسی جداگانه شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)
۶	صور سود و زیان جداگانه
۷	صور وضعیت مالی جداگانه
۸	صور تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
۹	صور جریان های نقدی جداگانه
۱۰ الی ۶۰	یادداشتهای توضیحی همراه صورتهای مالی
پیوست	گزارش تفسیری مدیریت



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

گزارش بررسی اجمالی حسابرسی مستقل

به هیئت مدیره

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

مقدمه

۱- صورت وضعیت مالی تلفیقی و جداگانه شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام) در تاریخ ۳۱ تیر ۱۴۰۳ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی آن برای دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۴۱ پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره ای با هیئت مدیره شرکت است. مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲- بررسی اجمالی این موسسه بر اساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این موسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی کند.

نتیجه گیری

۳- بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورت های مالی یاد شده، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تاکید بر مطلب خاص

۴- نتیجه گیری این موسسه، در اثر مفاد بندهای زیر تعدیل نشده است:

۴-۱- به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱-۴۰ صورتهای مالی، تسهیلات ارزی شرکت اصلی، دریافتی از صندوق ذخیره ارزی از طریق بانک ملت شعبه استقلال، به مبلغ ۲۰۱ میلیارد ریال (۶۳۳۷٫۰۹۰ یورو) در چارچوب مقررات ماده ۲۰ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و آیین نامه اجرایی آن بوده که در سال ۱۳۹۶ به وام ریالی به سررسید خرداد سال ۱۳۹۸، تبدیل و در تاریخ فوق به بانک ملت پرداخت گردیده که بانک، مبلغ مزبور را به عنوان علی الحساب تلقی کرده و تعیین مبلغ نهایی را منوط به تایید محاسبات توسط حسابرسان اعزامی بانک مرکزی وفق آیین نامه قانون رفع موانع تولید نموده است.

۴-۲- به شرح یادداشت توضیحی ۲-۱-۴۰ صورت های مالی، شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی ایران مبلغ ۵۶۷ میلیارد ریال بابت مصرف نفت کوره مازاد سال ۱۴۰۱ شرکت فرعی مطالبه نموده که مورد اعتراض شرکت فرعی نهاوند قرار گرفته و شرکت و انجمن صنفی کارفرمایان صنعت سیمان در حال پیگیری موضوع می باشند که تا تاریخ این گزارش نتیجه آن مشخص نشده است. تعیین آثار احتمالی بدهی مذکور و بدهی سال ۱۴۰۲ و دوره مورد گزارش گروه منوط به بررسی و اظهار نظر مسئولین شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی ایران می باشد.

گزارش در مورد سایر اطلاعات

۵- مسئولیت "سایر اطلاعات" با هیئت مدیره شرکت است. "سایر اطلاعات" شامل اطلاعات موجود در گزارش تفسیری مدیریت است.

نتیجه گیری این موسسه نسبت به بررسی اجمالی صورت های مالی میان دوره ای، در برگیرنده نتیجه گیری نسبت به "سایر اطلاعات" نیست و نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی اظهار نمی شود.

در ارتباط با بررسی اجمالی صورت های مالی میان دوره ای، مسئولیت این موسسه مطالعه "سایر اطلاعات" به منظور شناسایی مغایرت های با اهمیت آن با صورت های مالی میان دوره ای یا با اطلاعات کسب شده در فرآیند بررسی اجمالی و یا تحریف های با اهمیت است. در صورتیکه این موسسه به این نتیجه برسد که تحریف با اهمیتی در "سایر اطلاعات" وجود دارد، باید این موضوع را گزارش کند. در اینخصوص نکته قابل گزارشی وجود ندارد.

سایر الزامات گزارشگری

۶- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، در خصوص دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت های ثبت شده نزد سازمان، در موارد زیر رعایت نشده است:

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

۶-۲- مفاد تبصره ماده ۹ در خصوص افشای فوری تغییر نمایندگان اشخاص حقوقی هیئت مدیره.

۶-۳- مفاد ماده ۱۰ در خصوص افشای ثبت صورتجلسه مجمع عمومی ارائه شده به مرجع ثبت شرکتها، حداکثر ظرف مدت یک هفته پس از ابلاغ ثبت.

۴ مهر ۱۴۰۳

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

کیوان اسکندری

محمد پاشایی



شماره عضویت: ۱۶۹۲ / شماره پروانه عضویت: ۸۱۰۹۷۵

۴۰۳۰۱۶۴۰-An-C۰۳MK



شماره:
تاریخ:
پیوست:
شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)
صورت‌های مالی میان دوره‌ای تلفیقی و جداگانه
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی میان دوره‌ای تلفیقی و جداگانه شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

الف- صورت‌های مالی اساسی تلفیقی:

- صورت سود و زیان تلفیقی ۲
- صورت وضعیت مالی تلفیقی ۳
- صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی ۴
- صورت جریان‌های نقدی تلفیقی ۵

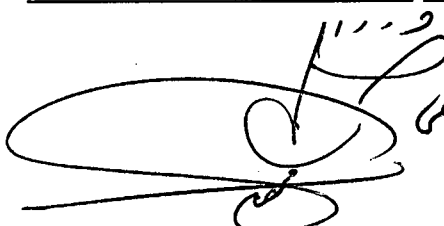
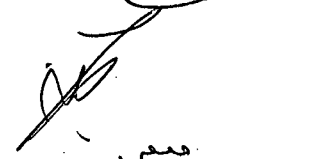
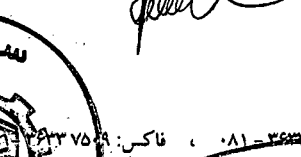
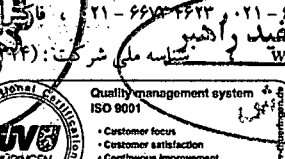
ب- صورت‌های مالی اساسی جداگانه شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام):

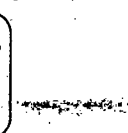
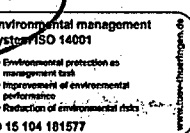
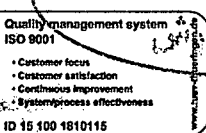
- صورت سود و زیان جداگانه ۶
- صورت وضعیت مالی جداگانه ۷
- صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه ۸
- صورت جریان‌های نقدی جداگانه ۹

۱۰-۶۰

پ- یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

صورت‌های مالی میان دوره‌ای تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۰۳ به تأیید هیئت‌مدیره شرکت رسیده است.

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



کارخانه: همدان، شهرستان درگزین، بخش شاهنجرین (کد پستی: ۶۵۶۶۱۴۹۷۱۳) ، تلفن: ۰۲۱-۶۶۷۲۴۸۹۳ ، فاکس: ۰۲۱-۶۶۷۲۴۵۱۵ ، پلاک ۶ (کد پستی: ۱۱۴۵۶۸۵۱۵) ، دفتر تهران: خیابان فردوسی، خیابان کوشک، بن بست انوشیروانی، پلاک ۶ (کد پستی: ۱۱۴۵۶۸۵۱۵) ، تلفن: ۰۲۱-۶۶۷۲۴۵۱۵ ، فاکس: ۰۲۱-۶۶۷۲۴۵۱۵ ، آدرس الکترونیکی: Info@hegmatancement.com ، سایت: www.hegmatancement.com

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱
درآمدهای عملیاتی	۱۲,۹۸۰,۰۴۱	۱۲,۴۱۹,۶۵۹
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۷,۴۶۶,۲۸۳)	(۵,۶۸۷,۲۵۲)
سود ناخالص	۵,۵۱۳,۷۵۸	۶,۷۳۲,۴۰۷
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۱,۴۵۲,۳۳۸)	(۱,۳۵۱,۰۲۹)
سایر درآمدها	۱۴,۷۹۸	۳۱,۴۵۹
سایر هزینه ها	(۵۴,۸۶۰)	(۲۰,۳۱۵)
سود عملیاتی	۴,۰۲۱,۳۵۸	۵,۳۹۲,۵۲۲
هزینه های مالی	(۱,۸۱۰)	(۱۳,۶۳۶)
سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	۸۰۹,۷۰۳	۳۹۴,۸۸۱
سود قبل از مالیات	۴,۸۲۹,۲۵۱	۵,۷۷۳,۷۶۷
هزینه مالیات بر درآمد	(۶۳۴,۰۹۶)	(۷۳۴,۰۰۲)
سود خالص	۴,۱۹۵,۱۵۵	۵,۰۳۹,۷۶۵
قابل انتساب به		
مالکان شرکت اصلی	۳,۸۸۸,۷۹۵	۴,۲۵۹,۴۴۴
منافع فاقد حق کنترل	۳۰۶,۳۶۰	۷۸۰,۳۲۱
	۴,۱۹۵,۱۵۵	۵,۰۳۹,۷۶۵

سود هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

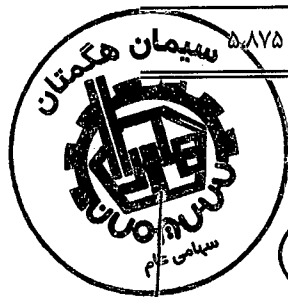
سود پایه هر سهم

عملیاتی (ریال)	۴,۲۸۴	۵,۴۱۹
غیر عملیاتی (ریال)	۱,۰۸۶	۴۵۶
سود پایه هر سهم (ریال)	۵,۳۷۰	۵,۸۷۵

از آن جایی که اجزای صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص می باشد، لذا صورت مزبور ارائه نشده است

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

پیشرو

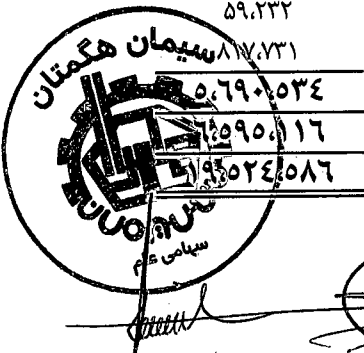


شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۳۱ تیر ۱۴۰۳

یادداشت	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
دارایی های ثابت مشهود	۱۳	۵,۳۲۸,۰۳۹
دارایی های نامشهود	۱۴	۷۴,۷۴۸
سایر سرمایه گذاری های بلندمدت	۱۶-۱	۱۹۷,۱۰۸
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۲۰-۳	۵,۱۴۹
سایر دارایی ها	۱۷	۵۳,۱۳۱
جمع دارایی های غیر جاری	۶,۱۶۷,۱۶۵	۵,۶۵۸,۱۷۵
دارایی های جاری		
پیش پرداخت ها	۱۸	۹۴۶,۶۲۶
موجودی مواد و کالا	۱۹	۶,۱۳۸,۳۷۴
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۲۰	۱,۲۰۵,۴۳۰
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۲۱	۴,۱۷۶,۹۰۰
موجودی نقد	۲۲	۱,۳۵۱,۶۲۸
	۱۸,۲۵۹,۸۹۹	۱۳,۸۱۸,۹۵۸
	۴۷,۴۵۳	۴۷,۴۵۳
	۱۸,۳۰۷,۳۵۲	۱۳,۸۶۶,۴۱۱
	۲۴,۴۷۴,۵۱۷	۱۹,۵۲۴,۵۸۶
دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش	۲۳	
جمع دارایی های جاری		
جمع دارایی ها		
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
سرمایه	۲۴	۷۲۸,۷۸۹
صرف سهام خزانه	۲۵	۱۵,۳۶۳
اندوخته قانونی	۲۶	۱۰۳,۷۶۵
مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	۱۳-۳	۹۶۱,۹۴۶
سود انباشته		۹,۲۰۲,۱۹۱
سهام خزانه	۲۷	(۱۶۵,۰۷۱)
حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی		۹,۲۵۷,۰۷۷
منافع فاقد حق کنترل	۲۸	۲,۰۸۲,۴۸۷
جمع حقوق مالکانه	۱۰,۷۶۹,۵۰۵	۱۲,۹۲۹,۴۷۰
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۳۱-۲	۴۰۰,۳۹۷
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۰	۵۰۴,۱۸۵
جمع بدهی های غیر جاری	۱,۱۳۸,۵۳۶	۹۰۴,۵۸۲
بدهی های جاری		
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۳۱	۳,۱۹۳,۸۹۸
مالیات پرداختنی	۳۲	۱,۷۵۸,۳۴۷
سود سهام پرداختنی	۳۳	۲۴,۰۶۰
تسهیلات مالی	۳۹	۵۹,۲۳۲
پیش دریافت ها	۳۴	۱۷,۱۳۱
جمع بدهی های جاری	۱۲,۵۶۶,۴۷۶	۵,۶۹۰,۵۳۴
جمع بدهی ها	۱۳,۷۰۵,۰۱۲	۱۱,۳۹۵,۱۱۶
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها	۲۴,۴۷۴,۵۱۷	۱۹,۵۲۴,۵۸۶



یادداشت های توضیحی همراه بخش خدایی ناپذیر صورت های مالی است.
موسسه حسابرسی مقید و امین
پیوست گزارش

۱۱۱۵
مهر

شرکت سیمان هکتمان (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

جمع حقوق مالکانه	منافع فاقد حق کنترل	حقوق مالکانه شرکت اصلی	سهام خزانة	سایر اندوخته ها	سود انباشته	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	اندوخته قانونی	صرف سهام خزانة	سرمایه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۲,۹۹۹,۴۷۰	۲۰,۸۲۳,۸۷۰	۱۰,۸۴۶,۹۸۳	(۱۶۵,۰۷۱)	-	۹,۲۰۲,۱۹۱	۹۶۱,۹۴۶	۱۰۲,۷۶۵	۱۵,۲۶۳	۷۲۸,۷۸۹
۴,۱۹۵,۱۵۵	۳,۶۳۶	۳,۸۸۸,۷۹۵	-	-	۳,۸۸۸,۷۹۵	-	-	-	-
(۶,۳۳۲,۳۳۷)	(۸۷۶,۴۱۹)	(۵,۴۶۵,۹۱۸)	-	-	(۵,۴۶۵,۹۱۸)	-	-	-	-
(۴۵)	-	(۴۵)	-	-	-	-	-	(۴۵)	-
(۱۴,۷۴۰)	-	(۱۴,۷۴۰)	(۱۴,۷۴۰)	-	-	-	-	-	-
۲۰۰۲	-	۲۰۰۲	۲۰۰۲	-	-	-	-	-	-
۱۰,۷۶۹,۵۰۵	۱,۵۱۲,۴۷۸	۹,۲۵۷,۰۲۷	(۱۷۸,۰۹۱)	-	۷,۶۲۵,۰۶۸	۹۶۱,۹۴۶	۱۰۲,۷۶۵	۱۵,۳۱۸	۷۲۸,۷۸۹
۸,۰۵۴,۵۴۶	۱,۳۳۴,۲۲۲	۶,۷۲۰,۳۲۴	(۸۹,۰۱۶)	-	۵,۰۲۴,۸۴۰	۹۶۱,۹۴۶	۱۰۲,۷۶۵	-	۷۲۸,۷۸۹
۵,۰۳۹,۷۶۵	۷۸۰,۳۳۱	۴,۲۵۹,۴۴۴	-	-	۴,۲۵۹,۴۴۴	-	-	-	-
(۴,۱۳۴,۷۴۰)	(۹۹۰,۷۹۵)	(۳,۱۴۳,۹۴۵)	-	-	(۳,۱۴۳,۹۴۵)	-	-	-	-
-	۲۹,۲۱۴	(۲۹,۲۱۴)	-	۲۰,۷۸۶	(۶۰,۰۰۰)	-	-	-	-
۱۶,۰۳۸	-	۱۶,۰۳۸	-	-	-	-	-	۱۶,۰۳۸	-
(۲۵,۴۰۱)	-	(۲۵,۴۰۱)	(۲۵,۴۰۱)	-	-	-	-	-	-
۲۰,۶۶۵	-	۲۰,۶۶۵	۲۰,۶۶۵	-	-	-	-	-	-
۸,۹۶۳,۸۳۴	۱,۶۴۳,۹۶۲	۷,۳۱۹,۷۹۱	(۱۰۲,۷۵۲)	۲۰,۷۸۶	۵,۵۸۰,۲۳۹	۹۶۱,۹۴۶	۱۰۲,۷۶۵	۱۶,۰۳۸	۷۲۸,۷۸۹

شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

مانده در ۱۴۰۳/۱۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱

سود خالص دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱

سود سهام مصوب

سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانة

خرید سهام خزانة

فروش سهام خزانة

مانده در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱

شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

مانده در ۱۴۰۳/۱۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱

سود خالص دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱

سود سهام مصوب

تخصیص به سایر اندوخته ها

سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانة

خرید سهام خزانة

فروش سهام خزانة

مانده در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱

مؤسسه حسابرسي مفيد راهبر
پارسين گمارش



سپاهي عام

تأیید شده است.

تأیید شده است.

تأیید شده است.

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

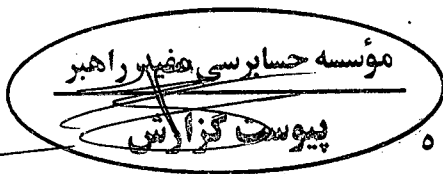
صورت جریان های نقدی تلفیقی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۰۴/۳۱
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی		
نقد حاصل از عملیات	۳۵	۴,۵۴۱,۷۸۳
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۹۶۲,۱۲۶)	(۴۴۶,۰۵۱)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	۳,۵۷۹,۶۵۷	۴,۰۷۹,۳۵۴
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(۶۵۰,۱۰۵)	(۲۹۳,۱۰۶)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت نا مشهود	(۲,۷۸۷)	-
دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۱,۱۵۰,۰۰۰	-
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت	(۳,۴۱۸,۰۰۰)	(۳,۰۳۹,۸۳۸)
دریافت های نقدی حاصل از سود سپرده های بانکی و صندوق های سرمایه گذاری	۶۵۳,۰۸۷	۳۷۳,۶۲۳
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	(۲,۲۶۷,۸۰۵)	(۲,۹۵۹,۳۲۱)
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی	۱,۳۱۱,۸۵۲	۱,۱۲۰,۰۳۳
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی		
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات	(۳۴,۱۲۰)	(۳۸,۸۹۶)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات	(۲۶,۹۲۲)	(۴۸,۸۷۱)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی	(۱,۰۷۸)	(۳۳۲,۸۸۶)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام منافع فاقد حق کنترل	(۸,۰۸۵)	(۴۹۰,۷۹۵)
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی	(۷۰,۲۰۵)	(۹۱۱,۴۴۸)
خالص افزایش در موجودی نقد	۱,۲۴۱,۶۴۷	۲۰۸,۵۸۵
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره	۱,۳۵۱,۶۲۸	۷۳۲,۰۲۶
تاثیر تغییرات نرخ ارز	-	۲۰۰
مانده موجودی نقد در پایان دوره	۲,۵۹۳,۲۷۵	۹۴۰,۸۱۱
معاملات غیر نقدی	۳۶	۱۶۹,۹۳۳

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



شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

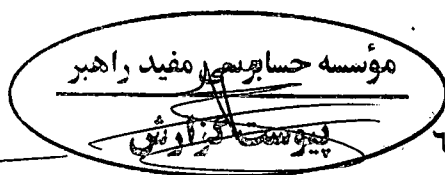
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱
درآمدهای عملیاتی	۸,۴۲۵,۹۶۰	۷,۵۵۳,۹۴۵
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۴,۵۴۷,۸۸۴)	(۳,۳۶۸,۸۵۵)
سود ناخالص	۳,۸۷۸,۰۷۶	۴,۱۸۵,۰۹۰
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۶۵۱,۳۳۴)	(۶۲۶,۷۸۹)
سایر درآمدها	۱۴,۷۹۸	۳۱,۴۵۹
سایر هزینه ها	(۸۹۳)	(۳۷۶)
سود عملیاتی	۳,۲۴۰,۶۴۷	۳,۵۸۹,۳۸۴
سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	۷۷۷,۳۲۰	۲۹۵,۴۳۲
سود قبل از مالیات	۴,۰۱۷,۹۶۷	۳,۸۸۴,۸۱۶
هزینه مالیات بر درآمد	(۴۵۲,۰۱۹)	(۴۴۷,۶۸۴)
سود خالص	۳,۵۶۵,۹۴۸	۳,۴۳۷,۱۳۲
سود هر سهم		
سود پایه هر سهم:		
عملیاتی (ریال)	۳,۸۵۹	۴,۳۳۲
غیر عملیاتی (ریال)	۱,۰۶۵	۴۰۷
سود پایه هر سهم (ریال)	۴,۹۲۴	۴,۷۳۹

از آن جایی که اجزای صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص می باشد، لذا صورت مزبور ارائه نشده است.

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



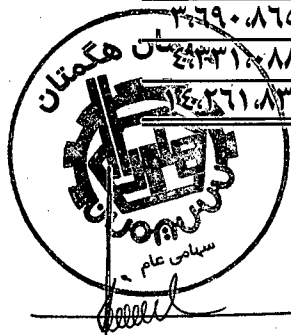
شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۳۱ تیر ۱۴۰۳

یادداشت	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
دارایی های ثابت مشهود	۱۳	۳,۱۶۳,۵۲۵
دارایی های نامشهود	۱۴	۴۶,۵۴۸
سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	۱۵	۳۷۱,۰۸۵
سایر سرمایه گذاری های بلندمدت	۱۶-۲	۱۹۷,۰۲۶
دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	۲۰-۳	۵,۱۴۹
سایر دارایی ها	۱۷	۵۳,۱۳۱
جمع دارایی های غیر جاری	۴,۰۸۰,۰۹۲	۳,۸۳۶,۴۶۴
دارایی های جاری		
پیش پرداخت ها	۱۸	۶۱۷,۱۵۰
موجودی مواد و کالا	۱۹	۳,۲۷۸,۶۹۲
دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	۲۰	۱,۸۲۶,۳۳۲
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۲۱-۱	۳,۲۷۶,۹۰۰
موجودی نقد	۲۲	۱,۲۷۸,۹۴۷
	۱۴,۴۹۱,۳۷۵	۱۰,۳۷۷,۹۲۱
دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش	۲۳	۴۷,۴۵۳
جمع دارایی های جاری	۱۴,۵۳۸,۸۲۸	۱۰,۴۲۵,۳۷۴
جمع دارایی ها	۱۸,۶۱۸,۹۲۰	۱۴,۲۶۱,۸۳۸
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
سرمایه	۲۴	۷۲۸,۷۸۹
صرف سهام خزانه	۲۵	۱۵,۳۶۳
اندوخته قانونی	۲۶	۷۲,۸۷۹
مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	۱۳-۳	۶۲۶,۳۷۱
سود انباشته		۸۶۵۲,۴۴۹
سهام خزانه	۲۷	(۱۶۵,۰۷۱)
جمع حقوق مالکانه	۸,۰۱۷,۹۹۷	۹,۹۳۰,۷۵۰
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها	۳۱-۲	۲۵۹,۹۹۷
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۰	۳۸۰,۲۲۶
جمع بدهی های غیر جاری	۷۶۵,۵۸۱	۶۴۰,۲۲۳
بدهی های جاری		
پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها	۳۱	۲,۲۰۵,۸۹۹
مالیات پرداختی	۳۲	۱,۱۷۰,۰۵۴
سود سهام پرداختی	۳۳	۲۴,۰۶۰
پیش دریافت ها	۳۴	۲۹۰,۸۵۲
جمع بدهی های جاری	۹,۸۳۵,۳۴۲	۳,۶۹۰,۸۶۵
جمع بدهی ها	۱۰,۶۰۰,۹۲۳	۴,۳۳۱,۰۸۸
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها	۱۸,۶۱۸,۹۲۰	۱۴,۲۶۱,۸۳۸

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.
مؤسسه حسابرسی مقید را کبیر



پیرست گزالی

Handwritten signatures and stamps at the bottom of the page.

شرکت سیمان هکمتان (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

جمع کل	سهام خزانة	سود انباشته	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	اندوخته قانونی	صرف سهام خزانة	سرمایه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۹.۹۳۰.۷۵۰	(۱۶۵.۰۷۱)	۸.۶۵۲.۴۱۹	۶۲۶.۳۷۱	۷۲.۸۷۹	۱۵.۴۶۳	۷۲۸.۷۸۹
۳.۵۶۵.۹۴۸	-	۳.۵۶۵.۹۴۸	-	-	-	-
(۵.۴۶۵.۹۱۸)	-	(۵.۴۶۵.۹۱۸)	-	-	-	-
(۴۵)	-	-	-	-	(۴۵)	-
(۱۴.۷۴۰)	(۱۴.۷۴۰)	-	-	-	-	-
۲۰۰۲	۲۰۰۲	-	-	-	-	-
۸.۰۱۷.۹۹۷	(۱۷۷.۸۰۹)	۶.۷۵۲.۴۴۹	۶۲۶.۳۷۱	۷۲.۸۷۹	۱۵.۴۱۸	۷۲۸.۷۸۹
۶.۲۰۶.۷۸۲	(۸۹.۰۱۶)	۴.۸۶۷.۷۵۹	۶۲۶.۳۷۱	۷۲.۸۷۹	-	۷۲۸.۷۸۹
۳.۴۳۷.۱۳۳	-	۳.۴۳۷.۱۳۳	-	-	-	-
(۳.۶۴۳.۹۴۵)	-	(۳.۶۴۳.۹۴۵)	-	-	-	-
۱۶.۰۳۸	-	-	-	-	۱۶.۰۳۸	-
(۳۵.۴۰۱)	(۳۵.۴۰۱)	-	-	-	-	-
۲۰.۶۶۵	۲۰.۶۶۵	-	-	-	-	-
۶.۰۱۱.۱۳۱	(۱۰.۳۷۵۲)	۴.۶۶۰.۹۴۶	۶۲۶.۳۷۱	۷۲.۸۷۹	۱۶.۰۳۸	۷۲۸.۷۸۹

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

شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

مانده در ۱۴۰۳/۱۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱

سود خالص دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱

سود سهام مصوب

سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانة

خرید سهام خزانة

فروش سهام خزانة

مانده در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱

شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

مانده در ۱۴۰۳/۱۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱

سود خالص دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱

سود سهام مصوب

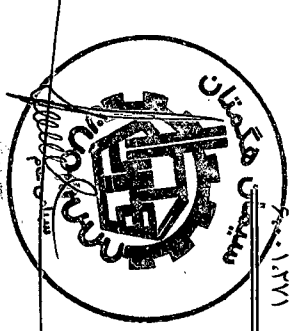
سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانة

خرید سهام خزانة

فروش سهام خزانة

مانده در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش



Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی جداگانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	یادداشت
۲,۹۶۶,۸۲۰	۴,۰۱۴,۳۴۶	۳۵
(۲۳۸,۵۳۰)	(۳۸۳,۸۰۸)	
۲,۷۲۸,۲۹۰	۳,۶۳۰,۵۳۸	
(۲۶۲,۳۱۸)	(۲۷۹,۰۷۹)	
-	(۲,۷۸۷)	
(۲,۱۹۹,۸۳۸)	(۳,۱۶۸,۰۰۰)	
۲۸۸,۴۳۰	۶۲۳,۱۹۹	
(۲,۱۷۳,۷۳۶)	(۲,۸۲۶,۶۶۷)	
۵۵۴,۵۶۴	۸۰۳,۸۷۱	
(۳۳۲,۸۸۴)	(۱,۰۷۸)	
(۳۳۲,۸۸۴)	(۱,۰۷۸)	
۲۲۱,۶۸۰	۸۰۲,۷۹۳	
۵۸۶,۱۵۳	۱,۲۷۸,۹۴۷	
۸۰۷,۸۳۳	۲,۰۸۱,۷۴۰	
۱۶۹,۹۳۳	۱۶,۷۴۲	۳۶

جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی

نقد حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت نامشهود

پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت

دریافت های نقدی حاصل از سود سپرده های بانکی و صندوق های سرمایه گذاری

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

جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی

پرداخت های نقدی بابت سود سهام

جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

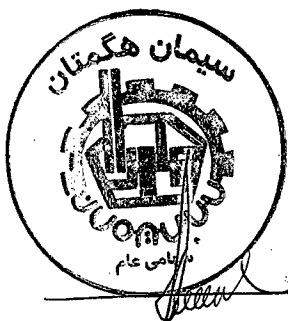
خالص افزایش در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای دوره

مانده موجودی نقد در پایان دوره

معاملات غیر نقدی

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



مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پژوهش گزاریش

تأیید شده است

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام) و شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)، شرکت فرعی آن است. شرکت سیمان هگمتان به شناسه ملی ۱۰۸۲۰۰۴۹۳۲۴ در تاریخ ۱۳۶۸/۰۲/۰۴ 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 مجمع عمومی فوق‌العاده در تاریخ ۱۳۷۸/۰۷/۰۱ شخصیت حقوقی شرکت از سهامی خاص به سهامی عام تبدیل و در تاریخ ۱۳۸۲/۰۳/۲۶ در بورس اوراق بهادار پذیرفته شده است. مرکز اصلی شرکت بر اساس مصوبه مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ ۱۳۷۸/۱۲/۲۱ از تهران به استان همدان شهرستان رزن، بخش شاهنجرین (محل کارخانه) منتقل و در اداره ثبت شرکت‌های استان همدان تحت شماره ۳۹۴۲ به ثبت رسیده و نهایتاً طی نامه شماره ۵۱۶۷۲ مورخ ۱۳۷۹/۱۲/۲۰ اداره ثبت اسناد همدان پرونده شرکت از همدان به شهرستان رزن انتقال یافته و تحت شماره ۲۷ مورخ ۱۳۷۹/۱۲/۲۳ در اداره ثبت اسناد و املاک شهرستان رزن ثبت گردیده است. در حال حاضر، شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام) جزء شرکت‌های 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 دوره مالی مورد گزارش تولید و فروش کلینکر و سیمان بوده و موضوع فعالیت شرکت فرعی نیز مشابه شرکت اصلی در زمینه تولید و فروش کلینکر و سیمان به شرح یادداشت ۱-۱۵ 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، سنگ آهن، سیلیس و غیره.

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

(ب) فعالیت‌های فرعی

۴- واردشدن در معاملات سازمان بورس و اوراق بهادار، سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت و بلندمدت نزد بانک‌ها، خریدوفروش اوراق قرضه یا مشارکت.

۵- 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.

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

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۱-۳ کارکنان

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

شرکت		گروه		
دوره مالی	دوره مالی	دوره مالی	دوره مالی	
شش‌ماهه منتهی به	شش‌ماهه منتهی به	شش‌ماهه منتهی به	شش‌ماهه منتهی به	
۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۰۴/۳۱ به	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
نفر	نفر	نفر	نفر	
۱۳	۱۱	۱۳	۱۱	کارکنان رسمی
۲۵۷	۲۴۸	۳۳۶	۳۲۷	کارکنان قراردادی
۲۷۰	۲۵۹	۳۴۹	۳۳۸	
۱۶۹	۱۶۷	۴۰۹	۴۰۶	کارکنان شرکت‌های خدماتی
۴۳۹	۴۲۶	۷۵۸	۷۴۴	

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 درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان**
 استاندارد حسابداری ۴۳ با موضوعیت درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ لازم‌الاجرا می‌باشد و با توجه به انعقاد قرارداد با تمامی مشتریان، پیمانکاران و تأمین‌کنندگان، آثار با اهمیت بر صورت‌های مالی دوره جاری شرکت ندارد.

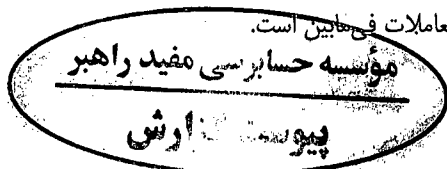
۳- اهم رویه‌های حسابداری

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

- ۳-۱-۱- اقلام صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای مشابه با مبانی تهیه صورت‌های مالی سالانه اندازه‌گیری و شناسایی می‌شود.**
- ۳-۱-۲- صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای یکنواخت با رویه‌های بکار گرفته شده در تهیه صورت‌های مالی سالانه به‌استثنای تجدید ارزیابی زمین کارخانه، بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.**
- ۳-۱-۳- 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، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود، صرف‌نظر از این‌که قیمت مزبور به طور مستقیم قابل مشاهده 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، سلسله‌مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه‌بندی می‌شوند:**
- الف- داده‌های ورودی سطح ۱، قیمت‌های اعلام شده (تعدیل نشده) در بازارهای فعال برای دارایی‌ها یا بدهی‌های همانند است که واحد تجاری می‌تواند در تاریخ اندازه‌گیری به آن‌ها دست یابد.**
- ب- داده‌های ورودی سطح ۲، داده‌های ورودی غیر از قیمت‌های اعلام شده مشمول سطح ۱ هستند و برای دارایی یا بدهی مورد نظر، بطور مستقیم یا غیرمستقیم قابل مشاهده می‌باشند.**
- ج- داده‌های ورودی سطح ۳، داده‌های ورودی غیرقابل مشاهده دارایی یا بدهی می‌باشند.**

۳-۲- مبنای تلفیق

- ۳-۲-۱- صورت‌های مالی تلفیقی گروه حاصل تجمیع اقلام صورت‌های مالی شرکت اصلی و شرکت فرعی (شرکت صنایع سیمان نهاوند - سهامی عام) پس از حذف معاملات و مانده حساب‌های درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فی‌مابین است.**



شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

- ۳-۲-۲- 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 صورت‌وضعیت مالی تلفیقی به‌عنوان کاهنده حقوق مالکانه تحت سرفصل "سهام خزانه" منعکس می‌گردد.
- ۳-۲-۴- پایان سال مالی شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام) و شرکت صنایع سیمان نهاوند هر دو پایان دی‌ماه هر سال است.
- ۳-۲-۵- صورت‌های مالی تلفیقی با استفاده از رویه‌های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده‌اند، تهیه می‌شود.
- ۳-۲-۶- تغییر منافع مالکیت در شرکت‌های فرعی که منجر به از 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 پرداخت شده یا دریافت شده به‌طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت عنوان "اثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی شده و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود.
- ۳-۲-۷- زمانی که گروه کنترل شرکت فرعی را از دست می‌دهد، سود یا زیانی در صورت سود و زیان تلفیقی شناسایی می‌شود که از تفاوت بین الف) جمع ارزش منصفانه ما به‌ازای دریافتی و ارزش منصفانه هر گونه منافع باقیمانده و ب) مبلغ دفتری خالص دارایی‌ها (شامل سرقفلی)، در تاریخ از دست‌دادن 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 به‌طور 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 از دست‌دادن کنترل به‌عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه‌گذاری محسوب می‌شود.

۳-۳- سرقفلی

- ترکیب‌های تجاری با استفاده از روش تحصیل به‌حساب منظور می‌شود. سرقفلی، بر اساس مازاد "حاصل جمع ما به‌ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، به‌علاوه مبلغ هر گونه منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده، و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل‌کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب‌های مرحله‌ای) " بر "خالص مبالغ دارایی‌های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی‌های تقبل شده در تاریخ تحصیل"، اندازه‌گیری می‌شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می‌گردد.
- ۳-۳-۱- منافع فاقد حق کنترل در تاریخ تحصیل، به میزان سهم متناسبی از مبالغ شناسایی شده خالص دارایی‌های قابل تشخیص واحد تحصیل شده، اندازه‌گیری می‌شود.

۳-۴- درآمد عملیاتی

- ۳-۴-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه ما به‌ازای دریافتی یا دریافتی 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 قابل دسترس ارز در پایان دوره و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده ارزی اندازه‌گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می‌شود. نرخ‌های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده‌ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
دریافتنی‌های ارزی	ریال عمان	عدم تسعیر	ابهام در وصول
دریافتنی‌های ارزی	دلار	عدم تسعیر	
موجودی نقد	دلار	سامانه سنا	شفافیت، قابلیت دسترسی و نزدیک بودن به نرخ بازار
موجودی نقد	یورو	سامانه سنا	

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

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.

۳-۶- مخارج تأمین مالی

مخارج تأمین مالی در دوره وقوع به‌عنوان هزینه شناسایی می‌شود، به‌استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب 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 ارزیابی شده 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 ۵ ساله می‌باشد.

۳-۷-۳- استهلاك 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 در نظر گرفتن آیین‌نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان و مستحقات	۱۵، ۱۰ و ۲۵ ساله	خط مستقیم
تأسیسات	۱۲ درصد و ۳، ۵، ۶، ۱۰، ۱۲ و ۱۵ ساله	نزولی و خط مستقیم
ماشین‌آلات و تجهیزات	۱۰، ۲۰ و ۴۱ ساله	خط مستقیم
ابزارآلات	۴، ۸ و ۱۲ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۴، ۶ و ۱۶ ساله	خط مستقیم
اثاث 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، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاك‌پذیر (به‌استثنای ساختمان‌ها و تأسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك برحسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی‌مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۸- مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها

۳-۸-۱- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (در آمد غیر عملیاتی تحقق نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها ثبت و در صورت وضعیت مالی به‌عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه بندی می‌شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می‌یابد. هرگاه افزایش مزبور عکس یک کاهش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که 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.

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

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 گردد و در صورت سود و زیان جامع انعکاس یابد و باقیمانده به‌عنوان هزینه شناسایی شود.

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 واحد تجاری، 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.

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

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

۳-۹-۳- حق‌الامتیاز خدمات به‌دلیل عمر مفید نامعین، مستهلاک 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 می‌شود.

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

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

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

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 که مبلغ دفتری آن‌ها، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر باز یافت 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 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 نگهداری شده برای فروش، به اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش اندازه‌گیری می‌گردد.

۳-۱۳- ذخایر

ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه 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.

۳-۱۳-۱- 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.

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۳-۱۴ - 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	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش (پرتفوی) سرمایه‌گذاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش (پرتفوی) سرمایه‌گذاری‌ها
	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 مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی)
	سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی 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)

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 باید به طور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی گردد.
- ۳-۱۵-۲ - هنگام فروش سهام خزانه، هیچ‌گونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی‌شود و مابه‌التفاوت 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» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقیمانده به‌عنوان «صرف سهام خزانه» در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش سهام خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود.
- ۳-۱۵-۴ - هر گاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می‌شود.

۳-۱۶ - مالیات بر درآمد

۳-۱۶-۱ - 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.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۳-۱۶-۲ مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی‌ها و بدهی‌ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می‌شود.

در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی‌های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش‌بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می‌گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی‌های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می‌شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می‌شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۳-۱۶-۳ تهاثر دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری

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

۳-۱۶-۴ مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

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

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرایند به کارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت‌ها در فرایند به کارگیری رویه‌های حسابداری

۴-۱-۱ طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیرجاری

هیئت‌مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، 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.

۴-۱-۲ طبقه‌بندی زمین و ملک در طبقه دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش

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

۴-۲ قضاوت مربوط به برآوردها

۴-۲-۱ تجدید ارزیابی زمین

زمین کارخانه بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در تاریخ ۱۴۰۰/۱۰/۳۰ در حساب‌ها انعکاس یافته است و از تاریخ تجدید ارزیابی با توجه به کاربری زمین، ارزش روز آن افزایش قابل ملاحظه‌ای نداشته است.

۴-۲-۲ دیوی کلینکر

مانده کلینکر گروه به مقدار ۴۸۰،۸۲۵ تن و شرکت اصلی ۳۱۳،۹۳۳ تن، در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۳۱ می‌باشد که مصرف یا به فروش خواهد رسید. در ضمن مقدار ۶۷،۰۰۱ تن از مانده کلینکر شرکت اصلی، مربوط به کلینکر تولیدی سنوات قبل می‌باشد که به صورت ترکیبی با کلینکر تازه قابل مصرف می‌باشد.

۴-۲-۳ قضاوت مربوط به برآوردها در صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

قضاوت‌ها، برآوردها و مفروضات بکار گرفته شده در صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای، شامل منابع اصلی برآورد عدم اطمینان‌ها، با قضاوت برآوردها و مفروضات بکار گرفته شده در آخرین صورت‌های مالی سالانه برای سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲ یکسان است.

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۵- درآمدهای عملیاتی

شرکت		گروه	
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
۷,۵۵۳,۹۴۵	۸,۴۲۵,۹۶۰	۱۲,۴۱۹,۶۵۹	۱۲,۹۸۰,۰۴۱

فروش خالص

۵-۱- گروه

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱		دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
مبلغ - میلیون ریال	مقدار - تن	مبلغ - میلیون ریال	مقدار - تن
۵,۲۹۰,۵۹۱	۷۴۸,۷۲۷	۵,۲۴۳,۹۶۲	۵۹۶,۴۷۸
۳,۹۸۳,۰۵۰	۵۱۵,۰۵۶	۳,۷۹۶,۸۵۷	۳۸۵,۸۱۸
۸۲,۹۰۸	۱۵,۷۵۱	۵۶۹,۹۵۸	۶۹,۴۵۱
.	.	۳۸۳,۸۴۸	۵۱,۱۹۷
۱۲,۷۷۹	۲,۰۷۳	۱۱۴,۸۵۲	۱۳,۶۰۲
.	.	۴۶۱,۳۵۴	۵۷,۵۲۳
.	.	۲۲۲,۶۷۵	۲۶,۰۲۹
۹,۳۶۹,۳۲۸	۱,۲۸۱,۶۰۷	۱۰,۷۹۳,۵۰۶	۱,۲۰۰,۰۹۸
۳,۰۵۰,۳۳۱	۲۷۰,۷۴۸	۲,۱۸۶,۵۳۵	۱۸۰,۳۵۷
۱۲,۴۱۹,۶۵۹	۱,۵۵۲,۳۵۵	۱۲,۹۸۰,۰۴۱	۱,۳۸۰,۴۵۵

داخلی

سیمان فله تیب ۲
 سیمان پاکتی تیب ۲
 سیمان فله تیب ۱-۴۲۵
 سیمان فله تیب ۱-۳۲۵
 سیمان پاکتی تیب پرتلند آهکی
 سیمان فله تیب پرتلند آهکی
 سیمان پاکتی پوزولانی

صادراتی

کلینکر

فروش خالص

۵-۲- شرکت

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱		دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
مبلغ - میلیون ریال	مقدار - تن	مبلغ - میلیون ریال	مقدار - تن
۴,۲۴۵,۳۸۵	۵۸۱,۴۳۲	۴,۴۱۸,۴۳۰	۴۸۸,۹۷۸
۲,۳۸۴,۶۱۳	۳۰۹,۴۰۸	۲,۴۰۴,۷۹۶	۲۳۹,۹۰۸
۸۲,۹۰۸	۱۵,۷۵۱	۴۶۹,۸۶۶	۵۸,۲۶۳
۱۲,۷۷۹	۲,۰۷۳	۱,۱۴۶	۱۳۳
-	-	۳۸۳,۸۴۸	۵۱,۱۹۷
۶,۷۲۵,۶۸۵	۹۰۸,۶۶۴	۷,۶۷۸,۰۸۶	۸۳۸,۴۷۹
۸۲۸,۲۶۰	۸۵,۸۳۲	۷۴۷,۸۷۴	۶۷,۷۰۴
۷,۵۵۳,۹۴۵	۹۹۴,۴۹۶	۸,۴۲۵,۹۶۰	۹۰۶,۱۸۳

صادراتی:

کلینکر

فروش خالص

پیوست گزارش

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۵-۳- فروش خالص به تفکیک وابستگی اشخاص

(مبالغ به میلیون ریال)

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱		دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	
مبلغ فروش	درصد نسبت به کل	مبلغ فروش	درصد نسبت به کل
۱۲,۹۸۰,۰۴۱	۱۰۰	۱۲,۴۱۹,۶۵۹	۱۰۰
۸,۴۲۵,۹۶۰	۱۰۰	۷,۵۵۳,۹۴۵	۱۰۰

گروه

سایر اشخاص

شرکت

سایر اشخاص (یادداشت ۵-۳-۱)

۵-۳-۱- فروش محصولات شرکت اصلی به سایر اشخاص مربوط به تعداد ۵۱۲ نفر مشتریان داخلی به مبلغ ۷,۶۷۸ میلیارد ریال و ۴ نفر مشتریان صادراتی به مبلغ ۷۴۸ میلیارد ریال می‌باشد.

۵-۳-۲- فروش محصولات شرکت فرعی به سایر اشخاص مربوط به مشتریان داخلی به مبلغ ۳,۱۱۵ میلیارد ریال و به مشتریان خارجی مبلغ ۱,۴۳۹ میلیارد ریال می‌باشد.

۵-۴- میزان تعهدات ارزی سررسید شده فروش صادراتی شرکت اصلی تا تاریخ تهیه این گزارش، طبق گزارشات سامانه جامع تجارت، به میزان ۹۶/۴٪ ایفا شده است.

۵-۵- شرکت عمده محصولات داخلی خود را در بورس کالا عرضه نموده و قیمت محصولات با توجه به عرضه و تقاضا در بورس کالا تعیین می‌گردد.

۵-۶- نرخ‌های فروش کلینکر بر اساس توافق و مطابق مصوبات هیئت مدیره و کمیسیون فروش تعیین گردیده است.

۵-۷- جدول مقایسه‌ای درآمد عملیاتی و بهای تمام شده درآمد عملیاتی به شرح زیر است:

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱		دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	
درآمد عملیاتی	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	سود ناخالص	درآمد عملیاتی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۰,۷۹۳,۵۰۶	(۶,۵۷۰,۱۸۹)	۴,۲۲۳,۳۱۶	۴۸,۵
۲,۱۸۶,۵۳۵	(۸۹۶,۰۹۴)	۱,۲۹۰,۴۴۱	۷۱,۹
۱۲,۹۸۰,۰۴۱	(۷,۴۶۶,۲۸۳)	۵,۵۱۳,۷۵۷	۵۴,۲

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱		دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	
درآمد عملیاتی	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	سود ناخالص	درآمد عملیاتی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۷,۶۷۸,۰۸۶	(۴,۲۸۳,۱۳۵)	۳,۳۹۴,۹۵۱	۵۳,۳
۷۴۷,۸۷۴	(۲۶۴,۷۴۹)	۴۸۳,۱۲۵	۷۲,۷
۸,۴۲۵,۹۶۰	(۴,۵۴۷,۸۸۴)	۳,۸۷۸,۰۷۶	۵۵,۴

گروه

سیمان

کلینکر

شرکت

سیمان

کلینکر

۵-۷-۱- کاهش سود ناخالص گروه و شرکت در اثر کاهش مقدار فروش و افزایش بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی گروه و شرکت بدلیل انجام تعمیرات دوره‌ای و افزایش نرخ مواد و قطعات مصرفی در دوره جاری می‌باشد.

۵-۸- مبلغ ۲,۱۸۷ میلیارد ریال خالص فروش صادراتی گروه و مبلغ ۷۴۸ میلیارد ریال خالص صادراتی شرکت اصلی در جهت استراتژی حفظ و توسعه صادرات محصولات گروه، با هدف بازار کویت و عراق صورت گرفته است. نرخ‌های فروش توسط کمیسیون فروش و با هدف بازار کویت و عراق صورت گرفته است. نرخ‌های فروش توسط کمیسیون فروش و با هدف بازار کویت و عراق صورت گرفته است. تعیین می‌گردد.

پیوست گزارش

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	گروه
میلیون ریال	میلیون ریال	مواد مستقیم (یادداشت ۱-۶)
۱,۴۹۰,۱۴۱	۱,۹۷۰,۰۱۲	دستمزد مستقیم (یادداشت ۲-۶)
۳۵۹,۵۴۵	۴۶۳,۷۰۷	سربار ساخت:
		دستمزد غیرمستقیم (یادداشت ۳-۶)
۱,۳۶۶,۵۷۸	۱,۹۹۴,۴۶۵	استهلاک
۹۹,۱۸۰	۱۰۶,۹۲۲	برق مصرفی
۲۴۷,۶۸۲	۴۲۳,۶۱۵	سوخت (یادداشت ۴-۶)
۱,۴۰۱,۳۷۱	۱,۷۵۸,۳۲۴	تعمیر و نگهداشت (یادداشت ۵-۶)
۳۷۴,۱۸۱	۸۳۶,۲۱۸	سایر
۳۴۷,۲۳۷	۳۳۹,۰۶۸	
۵۶۸۵,۹۱۵	۷,۸۹۲,۳۳۲	هزینه های جذب نشده (یادداشت ۶-۶)
(۱۹,۹۳۹)	(۵۳,۹۶۸)	جمع هزینه های ساخت
۵۶۶۵,۹۷۶	۷,۸۳۸,۳۶۴	کاهش (افزایش) موجودی کالای در جریان ساخت
۹,۲۹۰	(۴۰۱,۸۷۰)	بهای تمام شده ساخت
۵۶۷۵,۲۶۶	۷,۴۳۶,۴۹۴	کاهش موجودی کالای ساخته شده
۱۱,۹۸۶	۲۹,۷۸۹	بهای تمام شده درآمد عملیاتی
۵۶۸۷,۲۵۲	۷,۴۶۶,۲۸۳	
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	شرکت
میلیون ریال	میلیون ریال	مواد مستقیم (یادداشت ۱-۶)
۸۴۵,۰۸۵	۱,۱۶۶,۸۷۶	دستمزد مستقیم (یادداشت ۲-۶)
۱۹۷,۰۸۲	۲۳۱,۲۵۷	سربار ساخت:
		دستمزد غیرمستقیم (یادداشت ۳-۶)
۸۴۱,۶۹۸	۱,۱۹۱,۰۹۸	استهلاک
۴۶,۶۶۸	۴۹,۶۵۴	آب و برق مصرفی
۱۶۷,۷۲۷	۲۷۵,۵۸۳	سوخت (یادداشت ۴-۶)
۸۷۸,۲۴۹	۱,۰۸۵,۵۸۲	تعمیر و نگهداشت (یادداشت ۵-۶)
۱۹۴,۳۳۱	۶۲۲,۲۸۲	سایر
۱۷۶,۳۲۱	۱۳۵,۶۰۳	
۳,۳۴۷,۱۶۱	۴,۷۵۷,۹۳۵	هزینه های جذب نشده (یادداشت ۶-۶)
-	-	جمع هزینه های ساخت
۳,۳۴۷,۱۶۱	۴,۷۵۷,۹۳۵	کاهش (افزایش) موجودی کالای در جریان ساخت
(۵,۴۵۷)	(۲۱۶,۶۶۷)	بهای تمام شده ساخت
۳,۳۴۱,۷۰۴	۴,۵۴۱,۲۶۸	کاهش موجودی کالای ساخته شده
۲۷,۱۵۱	۶۶۱۶	بهای تمام شده درآمد عملیاتی
۳,۳۶۸,۸۵۵	۴,۵۴۷,۸۸۴	



شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۱-۶- در دوره مالی مورد گزارش مبلغ ۱,۹۱۵,۰۳۹ میلیون ریال (دوره مشابه سال قبل ۱,۷۴۴,۴۱۱ میلیون ریال) مواد اولیه و بسته‌بندی توسط گروه و مبلغ ۱,۱۰۸,۰۱۵ میلیون ریال (دوره مشابه سال قبل ۹۱۵,۳۳۸ میلیون ریال) توسط شرکت اصلی خریداری و یا از معادن توسط پیمانکاران استخراج شده است. کلیه مواد اولیه و بسته بندی در داخل کشور تهیه می‌شود.

گروه

نوع مواد اولیه	کشور	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید دوره	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید دوره	دوره مالی شش‌ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	دوره مالی شش‌ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱
سنگ آهک	ایران	۷۵۰,۷۵۷	۳۹,۲۰	۵۸۲,۱۶۱	۳۳,۳۷		
خاک (مارل)	ایران	۳۰۵,۵۴۶	۱۵,۹۶	۱۳۷,۰۸۷	۷,۸۶		
سنگ آهن	ایران	۸۳,۶۵۲	۴,۳۷	۲۷۹,۵۵۱	۱۶,۰۳		
سیلیس	ایران	۱۲۶,۴۴۳	۶,۶۰	۲۰۸,۲۴۱	۱۱,۹۴		
سنگ گچ	ایران	۱۳۸,۹۴۲	۷,۲۶	۱۵۲,۵۳۶	۸,۷۴		
انواع کیسه و پاکت	ایران	۵۰۹,۶۹۹	۲۶,۶۲	۳۸۴,۸۳۶	۲۲,۰۶		
		۱,۹۱۵,۰۳۹	۱۰۰	۱,۷۴۴,۴۱۱	۱۰۰		

شرکت

نوع مواد اولیه	کشور	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید دوره	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید دوره	دوره مالی شش‌ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	دوره مالی شش‌ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱
سنگ آهک	ایران	۴۰۱,۶۷۴	۳۶,۲۵	۲۷۲,۹۸۸	۲۹,۸۲		
خاک (مارل)	ایران	۱۶۸,۰۸۴	۱۵,۱۷	۱۰۲,۲۴۷	۱۱,۱۷		
سنگ آهن	ایران	۸۳,۶۵۲	۷,۵۵	۲۲۷,۱۴۱	۲۴,۸۱		
سیلیس	ایران	۷۶,۹۰۰	۷	-	۰		
سنگ گچ	ایران	۱۰۱,۴۵۱	۹,۱۶	۱۰۳,۴۲۸	۱۱,۳۰		
انواع کیسه و پاکت	ایران	۲۷۶,۲۵۴	۲۴,۹۳	۲۰۹,۵۳۴	۲۲,۸۹		
		۱,۱۰۸,۰۱۵	۱۰۰	۹۱۵,۳۳۸	۱۰۰		

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

گروه		شرکت	
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۶,۱۲۶	۲۴,۲۰۹	۱۸,۶۷۳	۱۷,۱۲۷
۳۳۵,۹۴۶	۲۵۵,۹۰۶	۱۲۶,۸۵۶	۱۱۰,۹۵۶
۱۹,۴۸۸	۱۶,۰۲۰	۱۴,۸۶۶	۱۳,۰۹۵
۲۴,۹۵۸	۲۹,۲۱۷	۲۱,۱۵۵	۲۶,۹۰۹
۱۵,۴۰۰	۱۳,۹۶۰	۱۱,۲۲۵	۱۱,۲۴۸
۱۹,۸۳۵	۱۴,۱۰۰	۱۹,۰۵۲	۱۱,۷۴۳
۲۱,۹۵۴	۶,۱۳۳	۱۹,۴۳۰	۶,۰۰۴
۴۶۳,۷۰۷	۳۵۹,۵۴۵	۲۳۱,۲۵۷	۱۹۷,۰۸۲

حقوق پایه

حق‌الزخمه کارکنان پیمانکاران خدماتی

اضافه کاری، نوبت کاری و شب کاری

بیمه سهم کارفرما

بازخرید سنوات خدمت و مرخصی

عیدی، پاداش و بهره‌وری

سایر اقلام

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

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

شرکت		گروه	
دوره مالی شش‌ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	دوره مالی شش‌ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	دوره مالی شش‌ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	دوره مالی شش‌ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
۱۱۲,۷۰۳	۱۴۳,۹۷۸	۱۶۵,۴۰۹	۱۹۴,۰۴۷
۱۷۳,۸۲۸	۲۷۰,۸۳۰	۵۱۹,۳۴۰	۷۹۲,۰۵۳
۷۱,۴۲۹	۹۵,۲۱۹	۹۳,۸۲۰	۱۲۶,۵۶۲
۱۲۴,۶۹۰	۱۴۹,۱۵۰	۱۸۷,۱۴۰	۱۷۸,۴۲۳
۶۶,۴۲۰	۹۸,۸۹۷	۸۸,۳۶۸	۱۳۲,۸۲۲
۷۶,۹۶۴	۱۴۶,۹۱۱	۹۵,۹۱۶	۱۸۸,۴۷۴
۵۰,۳۱۴	۸۲,۶۲۹	۵۰,۳۱۴	۱۱۰,۴۹۴
۲۷,۹۱۶	۴۹,۴۹۴	۲۷,۹۱۶	۴۹,۴۹۴
۵۵,۴۱۶	۶۴,۸۴۸	۶۶,۵۱۲	۹۴,۱۹۱
۳,۶۴۶	۵,۱۴۲	۳,۶۴۶	۵,۱۴۲
۷۸,۳۷۲	۸۴,۰۰۰	۶۸,۱۹۷	۱۲۲,۷۶۳
۸۴۱,۶۹۸	۱,۱۹۱,۰۹۸	۱,۳۶۶,۵۷۸	۱,۹۹۴,۴۶۵

حقوق پایه
حق‌الزحمه کارکنان پیمانکاران خدماتی
اضافه کاری، نوبت کاری و شب کاری
بیمه سهم کارفرما
بازخرید سنوات خدمت و مرخصی
عیدی، پاداش و بهره‌وری
غذا و رستوران
ایاب و ذهاب
کمک‌های غیر نقدی
پوشاک و لوازم ایمنی
سایر اقلام

۴-۶- افزایش هزینه سوخت مصرفی به علت افزایش نرخ گاز و مازوت می‌باشد.

۵-۶- هزینه تعمیر و نگهداری شرکت اصلی به مبلغ ۶۲۲,۲۸۲ میلیون ریال شامل آجر و مواد نسوز به مبلغ ۲۴۹,۴۲۷ میلیون ریال، گلوله و مواد سایشی به مبلغ ۹,۷۴۴ میلیون ریال، قطعات و ماشین‌آلات خط تولید به مبلغ ۲۲۵,۵۵۵ میلیون ریال و سایر قطعات مصرفی به مبلغ ۱۳۷,۵۵۶ میلیون ریال می‌باشد. همچنین افزایش هزینه دوره جاری در مقایسه با دوره قبل بدلیل انجام تعمیرات دوره‌ای و افزایش نرخ مواد و قطعات مصرفی در دوره جاری بوده است.

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

شرکت		گروه	
دوره مالی شش‌ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	دوره مالی شش‌ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	دوره مالی شش‌ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	دوره مالی شش‌ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
۰	۰	۱۰,۵۶۴	۲۸,۵۹۳
۰	۰	۳,۵۶۸	۹,۶۵۷
۰	۰	۵,۸۰۷	۱۵,۷۱۸
۰	۰	۱۹,۹۳۹	۵۳,۹۶۸

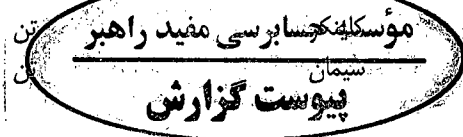
حقوق و دستمزد و مزایا
هزینه استهلاک
سایر هزینه های عمومی

۷-۶- مقایسه مقدار تولید واقعی گروه در دوره مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی) به شرح زیر می‌باشد:

دوره مالی منتهی به		ظرفیت اسمی سالانه		واحد	
۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	ظرفیت معمول (عملی)	ظرفیت اسمی سالانه	اندازه گیری	
۱,۳۸۸,۰۹۹	۱,۳۲۵,۸۰۴	۱,۳۲۱,۵۳۵	۲,۹۸۰,۰۰۰	تن	کلینکر
۱,۲۶۸,۲۹۸	۱,۱۸۶,۱۳۳	۱,۲۰۵,۶۹۰	۳,۰۳۹,۴۰۰	تن	سیمان

۸-۶- مقایسه مقدار تولید واقعی شرکت اصلی در دوره مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی)، نتایج زیر را نشان می‌دهد.

دوره مالی منتهی به		ظرفیت اسمی سالانه		واحد	
۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	ظرفیت معمول (عملی)	ظرفیت اسمی سالانه	اندازه گیری	
۸۹۳,۳۹۰	۸۷۴,۳۹۸	۸۲۱,۵۳۵	۱,۹۸۰,۰۰۰	تن	کلینکر
۸۹۶,۱۳۸	۸۳۳,۵۳۰	۷۰۵,۶۹۰	۲,۰۳۹,۴۰۰	تن	سیمان



شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۷- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

شرکت		گروه	
دوره مالی شش‌ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	دوره مالی شش‌ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	دوره مالی شش‌ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	دوره مالی شش‌ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۳,۵۶۹	۲۶,۱۴۱	۴۲,۲۹۰	۴۸,۸۳۶
۴۱۵,۵۳۵	۴۰۹,۳۲۳	۱,۰۵۰,۲۸۳	۱,۰۹۹,۴۰۱
۱۸,۹۳۴	۲۱,۳۱۵	۲۷,۸۱۴	۳۰,۰۲۴
۲,۲۵۱	۲,۵۹۲	۵,۵۱۵	۳,۶۴۵
۴۶۰,۲۸۹	۴۵۹,۳۷۲	۱,۱۲۵,۹۰۲	۱,۱۸۱,۹۰۶
۵۲,۰۰۶	۶۳,۸۷۶	۷۱,۵۳۴	۱۰۳,۷۰۹
۱۹,۲۴۳	۱۰,۹۶۴	۱۹,۲۴۳	۱۰,۹۶۴
۱۳,۷۶۰	۱۴,۲۹۴	۱۳,۷۶۰	۲۰,۹۶۹
۱۴,۲۵۱	۲۰,۸۴۱	۱۱,۴۸۵	۲۰,۸۴۱
۵,۰۸۱	۵,۵۷۰	۱۸,۱۶۳	۹,۴۴۴
۹,۸۴۵	۷,۶۱۲	۹,۸۴۵	۷,۶۱۲
۲,۰۴۸	۸۹۹	۶,۴۰۶	۱۰,۰۶۹
۳,۰۹۴	۴,۰۲۲	۳,۰۹۴	۴,۰۲۲
۷۵۱	۴۳	۷۵۱	۴۳
۲,۱۹۰	۱,۶۸۰	۴,۸۵۴	۲,۸۲۱
۵,۰۰۰	۷,۰۰۰	۷,۰۰۰	۱۱,۰۰۰
۲۳,۸۸۴	۱۰,۶۷۳	۴۳,۶۴۵	۳۳,۴۵۲
۱۵۱,۱۵۳	۱۴۷,۴۷۵	۲۰۹,۷۷۹	۲۲۵,۹۴۵
۱۵,۳۴۷	۴۴,۴۸۷	۱۵,۳۴۷	۴۴,۴۸۷
۱۶۶,۵۰۰	۱۹۱,۹۶۲	۲۲۵,۱۲۶	۲۷۰,۴۳۲
۶۲۶,۷۸۹	۶۵۱,۳۳۴	۱,۳۵۱,۰۲۹	۱,۴۵۲,۳۳۸

هزینه‌های فروش
 حقوق و دستمزد و مزایا
 هزینه کالای صادراتی (یادداشت ۷-۱)
 کارمزد فروش بورس
 سایر

هزینه‌های اداری و عمومی
 حقوق و دستمزد و مزایا
 بیمه سهم کارفرما
 بازخرید خدمت کارکنان
 سایر هزینه‌های پرسنلی
 حق الزحمه و حق المشاوره
 هزینه متفرقه مالی
 حق الزحمه حسابرسی
 هزینه اجاره محل
 سفر، اقامت و وفوق‌العاده مأموریت
 هزینه استهلاک
 پاداش هیئت مدیره
 سایر
 جمع
 اضافه می‌شود:

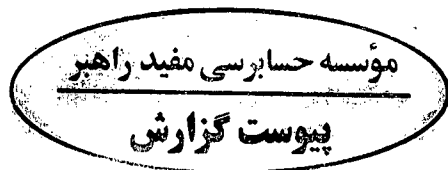
سهم دریافتی از تسهیم هزینه‌های دوایر خدماتی

۷-۱- هزینه کالای صادراتی مربوط به کرایه حمل کالای فروش رفته ارسالی به بندر امام، جهت فروش صادراتی می‌باشد.

۸- سایر درآمدها

شرکت		گروه	
دوره مالی شش‌ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	دوره مالی شش‌ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	دوره مالی شش‌ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	دوره مالی شش‌ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۳۰,۵۶۰	۱۴,۷۹۸	۳۰,۵۶۰	۱۴,۷۹۸
۸۹۹	-	۸۹۹	-
۳۱,۴۵۹	۱۴,۷۹۸	۳۱,۴۵۹	۱۴,۷۹۸

سود ناشی از تسعیر دارایی‌ها و بدهیهای ارزی عملیاتی
 سایر



شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۹- سایر هزینه ها

شرکت		گروه		
دوره مالی شش‌ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	دوره مالی شش‌ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	دوره مالی شش‌ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	دوره مالی شش‌ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	-	۱۹,۹۳۹	۵۳,۹۶۸	هزینه‌های جذب نشده در تولید (یادداشت ۶-۶)
۳۷۶	۸۹۳	۳۷۶	۸۹۳	سایر
۳۷۶	۸۹۳	۲۰,۳۱۵	۵۴,۸۶۰	

۱۰- هزینه‌های مالی

شرکت		گروه		
دوره مالی شش‌ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	دوره مالی شش‌ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	دوره مالی شش‌ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	دوره مالی شش‌ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	-	۱۳,۶۳۶	۱,۸۱۰	سود و کارمزد تسهیلات بانکی

۱۱- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

شرکت		گروه		یادداشت	
دوره مالی شش‌ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	دوره مالی شش‌ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	دوره مالی شش‌ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	دوره مالی شش‌ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۵,۹۷۶	۱۲۴,۵۱۹	۵,۹۷۶	۱۲۴,۵۱۹	۱۱-۱	سود سهام دریافتی
۲۸۸,۴۳۰	۶۲۳,۱۹۹	۳۷۳,۶۲۳	۶۵۳,۰۸۷	۱۱-۲	سود حاصل از سپرده‌های بانکی و صندوق‌های سرمایه‌گذاری
-	۱۸,۲۰۰	۲۶,۲۴۳	۱۸,۳۰۵		سود حاصل از فروش ضایعات دارایی‌ها
۱,۰۲۶	۱۱,۴۰۲	(۱۰,۹۶۱)	۱۳,۷۹۳		سایر
۲۹۵,۴۳۲	۷۷۷,۳۲۰	۳۹۴,۸۸۱	۸۰۹,۷۰۳		

۱۱-۱- مبلغ مذکور مربوط به سود سهام مصوب سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲ شرکت‌های پرفیاب، سیمان ایلام، صنایع سیمان گیلان سبز و پویا مانشت بار و سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ شرکت سیمان تهران می‌باشد.

۱۱-۲- مبلغ مذکور مربوط به سود سپرده‌های بانکی شرکت اصلی نزد بانک‌های شهر، پاسارگاد، ملت و تجارت و سپرده نزد صندوق‌های سرمایه‌گذاری پاداش سرمایه بهگزین، لوتوس پارسیان و یاقوت آگاه می‌باشد.

دبؤئسه حسابرسی مفید راه

پیوست گزارش

شرکت سیمان هکمتان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۱۲- مبنای محاسبه سود (زیان) هر سهم

شرکت		گروه		
دوره مالی شش‌ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	دوره مالی شش‌ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	دوره مالی شش‌ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	دوره مالی شش‌ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۳,۵۸۹,۳۸۴	۳,۲۴۰,۶۴۸	۵,۳۹۳,۴۱۹	۴,۰۲۱,۳۵۸	سود عملیاتی
(۴۴۷,۶۸۴)	(۴۴۶,۰۹۹)	(۷۳۱,۵۵۶)	(۶۲۷,۶۷۶)	اثر مالیاتی
-	-	(۷۳۱,۹۰۰)	(۲۹۱,۴۷۴)	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود عملیاتی
۳,۱۴۱,۷۰۰	۲,۷۹۴,۵۴۹	۳,۹۲۹,۹۶۳	۳,۱۰۲,۲۰۸	سود عملیاتی قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۴,۳۳۲	۳,۸۵۹	۵,۴۱۹	۴,۲۸۴	
۲۹۵,۴۳۲	۷۷۷,۳۲۰	۳۸۱,۲۴۸	۸۰۷,۸۹۴	سود غیرعملیاتی
-	(۵,۹۲۰)	(۲,۴۴۶)	(۶,۴۲۰)	اثر مالیاتی
-	-	(۴۸,۴۲۲)	(۱۴,۸۸۶)	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود غیرعملیاتی
۲۹۵,۴۳۲	۷۷۱,۳۹۹	۳۳۰,۳۸۰	۷۸۶,۵۸۸	سود غیرعملیاتی قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۴۰۷	۱,۰۶۵	۴۵۶	۱,۰۸۶	
۳,۸۸۴,۸۱۶	۴,۰۱۷,۹۶۸	۵,۷۷۴,۶۶۷	۴,۸۲۹,۲۵۱	سود قبل از مالیات
(۴۴۷,۶۸۴)	(۴۵۲,۰۱۹)	(۷۳۴,۰۰۲)	(۶۳۴,۰۹۶)	اثر مالیاتی
-	-	(۷۸۰,۳۲۲)	(۳۰۶,۳۶۰)	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود خالص
۳,۴۳۷,۱۳۲	۳,۵۶۵,۹۴۹	۴,۲۶۰,۳۴۳	۳,۸۸۸,۷۹۶	سود خالص - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۴,۷۳۹	۴,۹۲۴	۵,۸۷۵	۵,۳۷۰	سود خالص هر سهم
۷۲۸,۷۸۹,۰۰۰	۷۲۸,۷۸۹,۰۰۰	۷۲۸,۷۸۹,۰۰۰	۷۲۸,۷۸۹,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی
(۳,۵۱۵,۲۹۸)	(۴,۵۷۸,۷۳۳)	(۳,۵۱۵,۲۹۸)	۴,۵۷۸,۷۳۳	میانگین موزون تعداد سهام خزانه
۷۲۵,۲۷۳,۷۰۲	۷۲۴,۲۱۰,۲۶۷	۷۲۵,۲۷۳,۷۰۲	۷۲۳,۳۶۷,۷۳۳	میانگین موزون تعداد سهام عادی

سازمان حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۱۳-۳- زمین کارخانه گروه و شرکت اصلی در سال ۱۴۰۰ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به ترتیب به مبلغ ۹۶۱,۹۴۶ میلیون ریال و مبلغ ۶۲۶,۳۷۱ میلیون ریال در سرفصل حقوق مالکانه طبقه بندی شده است. مقایسه مبلغ دفتری زمین مبتنی بر روش تجدید ارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر روش بهای تمام شده به شرح زیر است:

	۱۴۰۳/۰۴/۳۱		۱۴۰۲/۱۰/۳۰	
	بر مبنای بهای تمام شده	تجدید ارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده	تجدید ارزیابی
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
گروه				
زمین کارخانه	۴۷,۳۴۰	۱,۳۲۷,۷۲۴	۴۷,۳۴۰	۱,۳۲۷,۷۲۴
شرکت				
زمین کارخانه	۷۷	۶۲۶,۴۴۸	۷۷	۶۲۶,۴۴۸

۱۳-۳-۱- تجدید ارزیابی زمین گروه و شرکت توسط ارزیابان مستقل غیر وابسته به گروه، انجام شده است. این ارزیابان، عضو کانون کارشناسان رسمی دادگستری استان همدان هستند.

۱۳-۴- دارایی‌های ثابت مشهود گروه تا ارزش ۴۹,۳۳۱ میلیارد ریال و شرکت اصلی تا ارزش ۸,۰۳۱ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، انفجار، صاعقه، سیل و زلزله و از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.

۱۳-۵- زمین و بخشی از ساختمان‌ها و ماشین‌آلات گروه و شرکت اصلی در قبال تسهیلات مالی دریافتی در وثیقه بانک‌ها می‌باشد.

۱۳-۶- دارایی در جریان تکمیل شرکت اصلی به شرح زیر است:

موضوع پروژه	درصد تکمیل		برآورد تاریخ بهره برداری	برآورد مخارج تکمیل	مخارج انباشته		تأثیر پروژه بر عملیات
	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰			۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	
				میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
پروژه نصب و راه اندازی دو دستگاه الواتور تغذیه سیلو ها	۹۷	-	اسفند ۱۴۰۳	۱۲۰,۰۰۰	۱۱۵,۹۷۷	۲۵,۲۵۰	صرفه جویی انرژی، نگهداری، سرویس و تعمیر بهتر
پروژه محوطه سازی (۱۶۰۰ متر بین سیلوهای کیلنکر)	۲۶	۱۶	اسفند ۱۴۰۳	۱۴۴,۰۰۰	۳۷,۳۳۰	۳۶,۴۸۷	افزایش فضای دیوی کیلنکر
پروژه بهبود ظرفیت تولید کوره خط یک	۷۸/۱۳	۷۸/۱۳	اسفند ۱۴۰۳	۴۰,۰۰۰	۳۲,۰۹۴	۳۲,۰۹۴	افزایش راندمان تولید، کاهش مصرف انرژی
پروژه- نصب هات گاز ژنراتور برای آسیاب های ۲۲ و ۲۱	۳۰	-	اسفند ۱۴۰۳	۸۰,۰۰۰	۲۴,۲۴۳	۸۷۱	افزایش کیفیت محصول، نگهداری و تعمیرات مناسب‌تر
پروژه طرح سیلوی سیمان	۱۴	۱۴	اسفند ۱۴۰۴	۵۰۰,۰۰۰	۱۲,۳۱۸	۱۲,۳۱۸	افزایش فروش و بازدهی تحویل محصول و رضایت
سایر پروژه ها	-	-	پایان ۱۴۰۳	-	۲۶,۱۴۴	۱۸,۱۳۶	-
					۲۴۸,۱۰۶	۱۲۵,۱۵۶	

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۷-۱۳- صورت ریز پیش پرداخت سرمایه ای شرکت اصلی به شرح زیر می‌باشد.

۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۷۱,۶۵۵	۵۸۱,۲۳۲	خرید لوازم یدکی آسیاب‌های مواد و سیمان - شرکت FEIFFER
۲۴۲,۶۳۲	۲۴۵,۱۷۹	خرید چرخ دنده و پینیون شافت - شرکت MIECO PWT
۱۲۴,۲۶۶	۱۲۴,۵۴۲	خرید تابلو درایورهای میل فن - شرکت NINGBO SUNNIE
.	۶۰,۰۰۰	خرید یک دستگاه یک فیلتر - مهندسی احداث دانشوران
۳۴,۳۰۳	۳۴,۳۰۳	خرید مازول - از نیک اتوماسیون
۳۲,۸۰۰	۳۲,۸۰۰	خرید قطعات الواتور آسیاب سیمان - توسعه و تولید زنجیر سازان نگین صنعت غرب
۳۱,۸۷۸	۳۱,۸۷۸	خرید ۱۵۷ رشته زنجیر باند اصلی بویمر - توسعه و تولید زنجیر سازان نگین صنعت غرب
۲۶,۱۹۶	۲۶,۱۹۶	خرید ۱۱۱ رشته زنجیر باند بویمر بای پاس - توسعه و تولید زنجیر سازان نگین صنعت غرب
۱۰۵,۷۷۷	.	خرید قطعات XRY - پرتو رایان رستاک
۴۸,۳۰۴	.	خرید دو دستگاه مینی بوس سحر پلاس یورو ۵ - بهمن دیزل (گروه بهمن)
۳۴,۲۵۷	.	خرید زره غلطک آسیاب مواد - فولاد و چدن و ماشین سازی دورود
۳۱,۵۹۹	.	خرید ۸ آیتم قطعات ریخته گری - کارگاه صنعتی آلفا (دبیا مالک مقدم)
۲۷,۹۲۰	.	خرید پوسته غلطک آسیاب مواد - اکسون سازه
۲۱,۴۵۶	.	خرید ریل S۲۰ - بازرگانی فولاد ساب (علیرضا صلواتی)
۱۴۷,۹۷۷	۳۰۵,۰۸۸	سایر
۱,۳۸۱,۰۲۲	۱,۴۴۱,۲۱۸	

۸-۱۳- اقلام سرمایه ای در انبار شرکت اصلی به شرح زیر می‌باشد.

۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶۱,۳۴۲	۱۰۱,۲۸۸	قطعات اصلی کوره‌ها
۴۱,۰۵۵	۴۱,۴۷۰	انواع الکتروموتور
۲۲,۶۲۲	۳۷,۲۳۸	قطعات اصلی آسیاب‌های مواد
۷۰,۸۲۱	۳۶,۶۹۳	قطعات و لوازم برقی
۹,۱۸۵	۲۱,۹۸۶	قطعات اصلی آسیاب‌های سیمان
۱۳	۴,۸۶۸	ابزارآلات
۸۷,۴۰۷	۹۲,۹۱۴	سایر
۲۹۲,۴۴۵	۳۳۶,۵۵۷	

رواسته حسابرسی مفید راهبر

بیوست گزارش

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۱۴- دارایی‌های نامشهود

۱۴-۱- گروه

حق الامتیاز خدمات	نرم افزار رایانه ای	جمع (مبالغ به میلیون ریال)
بهای تمام شده مانده در ۱۴۰۲/۱۱/۰۱		
افزایش		
مانده در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱		
استهلاک انباشته مانده در ۱۴۰۲/۱۱/۰۱		
استهلاک		
مانده در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱		
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱		
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۰/۳۰		
بهای تمام شده مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۰۱		
افزایش		
مانده در ۱۴۰۲/۰۴/۳۱		
استهلاک انباشته مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۰۱		
استهلاک		
مانده در ۱۴۰۲/۰۴/۳۱		
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۴/۳۱		

۱۴-۲- شرکت

حق الامتیاز خدمات	نرم افزار رایانه ای	جمع
بهای تمام شده مانده در ۱۴۰۲/۱۱/۰۱		
افزایش		
مانده در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱		
استهلاک انباشته مانده در ۱۴۰۲/۱۱/۰۱		
استهلاک		
مانده در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱		
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱		
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۰/۳۰		
بهای تمام شده مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۰۱		
افزایش		
مانده در ۱۴۰۲/۰۴/۳۱		
استهلاک انباشته مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۰۱		
استهلاک		
مانده در ۱۴۰۲/۰۴/۳۱		
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۴/۳۱		

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۱۵- سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۲/۱۰/۳۰		۱۴۰۳/۰۴/۳۱		نام شرکت (بورسی)	
نسبت منافع مالکیت / حق رای گروه	ارزش بازار	مبلغ دفتری	نسبت منافع مالکیت / حق رای گروه	ارزش بازار	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام
۵۱/۳۱	—	۳۷۱,۰۸۵	۵۱/۳۱	—	۳۷۱,۰۸۵	۵۱/۳۱	۶۱۵,۷۲۰,۹۷۰
شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)							

۱۵-۱- فعالیت اصلی شرکت فرعی تولید کlinkر و سیمان خاکستری می باشد و محل فعالیت اصلی آن در شهر نهاوند واقع در استان همدان است.

۱۵-۲- 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 می دهد.

شرکت سیمان نهاوند

۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
۴,۳۶۴,۶۱۸	۴,۶۹۲,۱۰۴
۲,۱۹۲,۷۹۵	۲,۴۵۸,۱۵۷
۱,۹۹۹,۶۶۹	۳,۶۵۴,۷۱۷
۲۶۴,۳۵۹	۳۷۲,۹۵۵
۲,۲۱۰,۸۹۸	۱,۶۱۰,۱۶۲
۲,۰۸۲,۴۸۷	۱,۵۱۲,۴۲۸

دارائی های جاری

دارائیهای غیر جاری

بدهی های جاری

بدهی های غیر جاری

حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت

منافع فاقد حق کنترل

۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
۹,۳۸۲,۰۲۲	۴,۵۵۴,۰۸۰
۲,۵۶۵,۳۲۷	۶۲۹,۲۰۵
۱,۳۱۶,۲۶۹	۳۲۲,۸۴۶
۱,۲۴۹,۰۵۸	۳۰۶,۳۶۰
۴۸۷,۳۹۶	—
۱,۹۸۷,۰۷۱	(۵۰,۸۸۱)
(۱۰,۴۷۰,۷۱۴)	۵۵۸,۸۶۱
(۱۰,۱۳۰,۱۴۷)	۵۰۷,۹۸۰
(۷۳,۷۹۰)	۴۳۸,۸۵۳

درآمد عملیاتی

سود خالص

سود خالص قابل انتساب به مالکان شرکت

سود خالص قابل انتساب به منافع فاقد حق کنترل

سود سهام پرداخت شده به منافع فاقد حق کنترل

خالص جریانهای نقدی ورودی (خروجی) ناشی از فعالتهای عملیاتی

خالص جریانهای نقدی ورودی (خروجی) ناشی از فعالتهای سرمایه گذاری

خالص جریانهای نقدی ورودی (خروجی) ناشی از فعالتهای تأمین مالی

خالص جریانهای نقدی ورودی (خروجی)

۱۶- سایر سرمایه‌گذاری های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۹۷,۱۰۸	۱۹۷,۱۰۸
۱۹۷,۰۲۶	۱۹۷,۰۲۶

گروه

سرمایه‌گذاری در سایر شرکت‌ها (یادداشت ۱-۱۶)

شرکت

سرمایه‌گذاری در سایر شرکت‌ها (یادداشت ۲-۱۶)

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۱۶-۱- سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت - گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۰/۳۰		۱۴۰۳/۰۴/۳۱		شرکت‌های پذیرفته شده در بورس	
ارزش بازار	بهای تمام شده	ارزش بازار	بهای تمام شده	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری
۵۶,۴۱۸	۴,۱۲۸	۶۲,۴۴۹	۴,۱۲۸	۱,۰۱۱,۰۴۶	۰,۰۶
۳۰,۴۳۴	۲,۸۹۸	۱۴,۶۸۷	۲,۸۹۸	۱,۲۰۲,۹۰۸	۰,۱۰
—	۱۶۸,۶۲۳	—	۱۶۸,۶۲۳	۳۸,۰۷۹,۳۰۴	۱۱,۰۹
—	۱۹,۳۰۴	—	۱۹,۳۰۴	۱۸۰,۰۰۰	۱۰
—	۶۳	—	۶۳	۹۳,۷۵۰	۲,۵۰
—	۱,۹۰۴	—	۱,۹۰۴	۱,۹۰۴,۴۳۳	۱,۳۶
—	۵۴	—	۵۴	۱۰۷,۳۶۳	۰,۵۵
—	۱۲۸	—	۱۲۸	۴۸۴,۹۶۸	۰,۳۸
—	۷	—	۷	۷۱	۰,۰۱
	<u>۱۹۷,۱۰۸</u>		<u>۱۹۷,۱۰۸</u>		

سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها:

شرکت سیمان تهران

شرکت سیمان ایلام

شرکت صنایع سیمان گیلان سبز

شرکت پریفاب

پویامانشت بار

شرکت توسعه صادرات سیمان

شرکت سرمایه‌گذاری توسعه استان همدان

مرکز آموزش و تحقیقات صنعتی ایران

شرکت مدیریت احداث

۱۶-۲- سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت - شرکت اصلی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۰/۳۰		۱۴۰۳/۰۴/۳۱		شرکت‌های پذیرفته شده در بورس	
ارزش بازار	بهای تمام شده	ارزش بازار	بهای تمام شده	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری
۵۶,۴۱۸	۴,۰۹۹	۶۲,۴۴۹	۴,۰۹۹	۹,۷۲۷,۲۲۴	۰,۰۶
۳۰,۴۳۴	۲,۸۹۸	۱۴,۶۸۷	۲,۸۹۸	۱,۲۰۲,۹۰۸	۰,۱۰
—	۱۶۸,۶۰۱	—	۱۶۸,۶۰۱	۳۸,۰۷۴,۳۰۰	۱۱,۰۹
—	۱۹,۳۰۴	—	۱۹,۳۰۴	۱۸۰,۰۰۰	۱۰
—	۳۱	—	۳۱	۳۱,۲۵۰	۱/۲۵
—	۱,۹۰۴	—	۱,۹۰۴	۱,۹۰۴,۴۳۳	۱/۳۶
—	۵۴	—	۵۴	۱۰۷,۳۶۳	۰/۵۵
—	۱۲۸	—	۱۲۸	۴۸۴,۹۶۸	۰/۱۴
—	۷	—	۷	۷۱	۰/۰۰۵
	<u>۱۹۷,۰۲۶</u>		<u>۱۹۷,۰۲۶</u>		

سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها:

شرکت سیمان تهران

شرکت سیمان ایلام

شرکت صنایع سیمان گیلان سبز

شرکت پریفاب

پویامانشت بار

شرکت توسعه صادرات سیمان

شرکت سرمایه‌گذاری توسعه استان همدان

مرکز آموزش و تحقیقات صنعتی ایران

شرکت مدیریت احداث

۱۶-۲-۱- شرکت سیمان هگمتان در شرکت‌های پریفاب، صنایع سیمان گیلان سبز، سیمان ایلام و شرکت پویا مانشت بار دارای یک عضو هیئت مدیره بوده که توسط شرکت سیمان تهران انتخاب و منصوب گردیده است و واحد مورد گزارش هیچ‌گونه دخالت و نظارتی بر شرکت‌های نامبرده ندارد، از این رو با توجه به عدم نفوذ قابل ملاحظه، از روش ارزش ویژه استفاده نشده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راه

پیوست گزارش

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۱۷- سایر دارایی‌ها

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

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
۵۳,۰۲۸	۶۳,۰۲۸	وجه بانکی مسدود شده (یادداشت ۱۷-۱)
۱۰۳	۱۰۳	سایر
۵۳,۱۳۱	۶۳,۱۳۱	

۱۷-۱- مبلغ ۶۳,۰۲۸ میلیون ریال از مانده وجوه بانکی مسدود شده بابت تضمین ضمانت نامه حسن انجام تعهدات سازمان بورس کالای ایران نزد بانک تجارت، شهر و صادرات می‌باشد.

۱۸- پیش‌پرداخت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
۱۸,۳۷۹	-	۱۸,۳۷۹	-
۲۲,۷۹۹	۱۷,۱۱۵	۶۶۶۰۹	۲۴,۵۴۰
۳۳۳,۵۴۵	۵۰,۴۹۹	۴۴۰,۲۴۶	۲۶۵,۴۵۹
۲۴۲,۴۲۷	۱۳۱,۳۷۴	۴۲۱,۳۹۲	۳۵۴,۴۳۸
۵۹۸,۷۷۱	۱۹۸,۹۸۸	۹۲۸,۲۴۷	۶۴۴,۴۳۷
-	(۸۲,۱۲۲)	-	(۱۲۷,۴۲۷)
۵۹۸,۷۷۱	۱۱۶,۸۶۶	۹۲۸,۲۴۷	۵۱۷,۰۱۰
۶۱۷,۱۵۰	۱۱۶,۸۶۶	۹۴۶,۶۲۶	۵۱۷,۰۱۰

پیش‌پرداخت‌ها

پیش‌پرداخت‌های خارجی
سفارشات قطعات و لوازم یدکی

پیش‌پرداخت‌های داخلی
خرید مواد اولیه

پیش‌پرداخت هزینه حمل کالای صادراتی (یادداشت ۱۸-۲)

سایر (یادداشت ۱۸-۳)

تهاتر با اسناد پرداختنی (یادداشت ۳۱-۱)

۱۸-۱- تا تاریخ تایید صورت‌های مالی مبلغ ۱۱۵,۹۵۱ میلیون ریال از پیش‌پرداخت‌های شرکت اصلی تسویه شده است.

۱۸-۲- مبلغ ۵۰,۴۹۹ میلیون ریال پیش‌پرداخت هزینه حمل کالای صادراتی شرکت اصلی مربوط به هزینه حمل کلینکر به بندر امام و شلمچه جهت فروش صادراتی می‌باشد.

۱۸-۳- سایر پیش‌پرداخت‌های گروه و شرکت اصلی به شرح زیر می‌باشد.

۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۴۱,۴۶۳	شرکت پرتو رایان رستاک
-	۱۸,۸۷۹	شرکت رازیانه صبح
-	۱۸,۹۸۵	تولیدی آلیاژ جوش آریا
۱۳,۶۱۵	۱۳,۶۱۵	امور اقتصادی و دارایی قروه درجزین
-	۱۳,۳۹۷	ایستایس پارس تجهیز
۲۹,۲۶۰	-	کارگاه صنعتی آلفا (دبیا مالک مقدم)
-	-	شایان هوشمند
۱۷۹,۸۹۶	۲۵,۰۳۵	سایر
۲۴۲,۴۲۷	۱۳۱,۳۷۴	جمع شرکت اصلی
۱۷۸,۹۶۵	۲۲۳,۰۹۴	شرکت فرعی
۴۲۱,۳۹۲	۳۵۴,۴۶۸	جمع گروه

۱۸-۳-۱- تا تاریخ تهیه این گزارش مبلغ ۳۰,۴۶۰ میلیون ریال از سایر پیش‌پرداخت‌ها تسویه شده است.

دبوسه حسابرسی مفید را

بیوست گزارش

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۱۹- موجودی مواد و کالا

شرکت		گروه	
۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۶۹۳,۱۲۸	۲,۲۶۷,۷۷۹	۲,۶۲۵,۳۷۷	۳,۵۳۵,۴۲۴
۶۱۲,۴۹۹	۵۵۳,۶۳۹	۱,۶۳۱,۸۵۷	۱,۵۷۶,۸۸۴
۸۵۸,۱۸۰	۱,۰۶۴,۳۴۳	۱,۵۱۴,۱۱۵	۱,۹۰۳,۹۵۰
۵۷,۴۱۴	۶۷,۹۱۷	۸۸,۹۸۷	۱۰۱,۰۲۱
۷۲,۰۵۰	۶۵,۴۳۳	۱۹۱,۶۱۶	۱۶۱,۸۲۶
۸۶,۴۲۱	۱۰۲,۰۰۳	۸۶,۴۲۱	۱۰۲,۰۰۳
۳,۳۷۸,۶۹۲	۴,۱۲۱,۱۱۴	۶,۱۳۸,۳۷۴	۷,۳۸۱,۱۰۸

قطعات و لوازم یدکی

مواد اولیه و بسته‌بندی (یادداشت ۱۹-۲)

کالای در جریان ساخت - کلینکر (یادداشت ۱۹-۳)

کالای در جریان ساخت - مواد خام

کالای ساخته شده

انبار سوخت

۱۹-۱- موجودی مواد اولیه و بسته‌بندی، قطعات و لوازم یدکی و انبار سوخت گروه و شرکت اصلی به ترتیب تا مبلغ ۸,۲۸۷ میلیارد ریال و ۲,۸۳۷ میلیارد ریال در مقابل خطرات ناشی از حریق، انفجار، صاعقه، سیل و زلزله بیمه شده است. موجودی مواد اولیه، نیم ساخته‌های تولیدی و کالای ساخته شده مطابق روال همه ساله با توجه به اینکه در معرض خطرات بسیار کمی قرار دارند، از پوشش بیمه‌ای برخوردار نیستند.

۱۹-۲- موجودی مواد اولیه و بسته‌بندی شرکت اصلی از اقلام زیر تشکیل شده است:

۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۳۹,۸۳۶	۱۳۲,۱۲۵
۱۷۱,۷۵۴	۱۹۹,۴۲۶
۱۶۵,۱۱۰	۴۰,۱۳۱
۳۷,۸۴۷	۳۵,۵۳۱
۵,۱۶۶	۴۰,۹۶۰
۹۲,۷۸۶	۱۰۵,۴۶۶
۶۱۲,۴۹۹	۵۵۳,۶۳۹

سنگ آهک

خاک (مارل)

سنگ آهن

سنگ گچ

سیلیس

مواد بسته‌بندی (انواع پاکت)

۱۹-۲-۱- موجودی مواد اولیه شرکت فرعی مبلغ ۶۵۹,۲۵۴ میلیون ریال می‌باشد.

۱۹-۳- موجودی کالای در جریان ساخت - کلینکر شرکت اصلی شامل مقدار ۳۱۳,۹۲۳ تن می‌باشد که مقدار ۶۷,۰۰۱ تن به مبلغ ۹۸,۷۳۹ میلیون ریال مربوط به سنوات قبل است که به صورت ترکیبی با کلینکر تازه قابل مصرف می‌باشد.

۱۹-۳-۱- موجودی کالای در جریان ساخت شرکت فرعی شامل مقدار ۱۶۶,۸۹۲ تن کلینکر به مبلغ ۸۳۹,۶۰۷ میلیون ریال می‌باشد.

۱۹-۴- بخشی از موجودی های گروه و شرکت به شرح زیر نزد دیگران نگهداری می‌شود:

(مبالغ به میلیون ریال)		نوع موجودی	تحويل گیرنده	علت
شرکت	گروه			
۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱			
۱۷,۵۲۵	۱۷,۵۲۵	قطعات و لوازم مصرفی	سیمان تهران	درخواست شرکت مقابل

مؤسسه حسابرسی مفید راه
پیوست گزارش

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۲۰- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۲۰-۱- دریافتنی‌های کوتاه مدت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱				
ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	خالص
۱۹,۴۴۶	-	۱۹,۴۴۶	-	۱۹,۴۴۶	-
(۱۵,۲۱۰)	-	(۱۵,۲۱۰)	-	(۱۵,۲۱۰)	-
۴,۲۳۶	-	۴,۲۳۶	-	۴,۲۳۶	-
۵۰۲,۷۷۸	۲۸۴,۲۰۸	۷۸۶,۹۸۵	(۲۸۴,۲۰۸)	۵۰۲,۷۷۸	۴۷۳,۲۱۸
۹۰,۶۰۵	۲۲۵,۰۲۵	۳۱۵,۶۳۱	(۲۵,۳۹۲)	۲۹۰,۲۳۹	۳۰۸,۰۶۳
۵۹۳,۲۸۳	۵۰۹,۲۳۳	۱,۱۰۲,۶۱۶	(۳۰۹,۵۹۹)	۷۹۳,۰۱۷	۷۸۱,۲۸۱
۵۹۷,۶۱۹	۵۰۹,۲۳۳	۱,۱۰۶,۸۵۲	(۳۰۹,۵۹۹)	۷۹۷,۲۵۳	۷۸۱,۲۸۱

تجاری
اسناد دریافتنی
 سایر مشتریان

تهاتر با پیش دریافت‌ها (یادداشت ۳۴)

حساب‌های دریافتنی

اشخاص وابسته (یادداشت ۲-۱-۲۰)
 سایر مشتریان (یادداشت ۲-۱-۲۰)

سایر دریافتنی‌ها
اسناد دریافتنی

اشخاص وابسته - صنایع سیمان گیلان سبز

حساب‌های دریافتنی

اشخاص وابسته (یادداشت ۲-۲-۲۰)
 کارکنان (وام و مساعده)
 سپرده‌های موقت
 سود سهام دریافتنی
 سایر اشخاص

۱۳۰,۰۰۰	-	۱۳۰,۰۰۰	-	۱۳۰,۰۰۰	۱۹۵,۰۰۰
۳۰۶,۶۵۱	-	۳۰۶,۶۵۱	-	۳۰۶,۶۵۱	۱۴۱,۹۱۳
۳۷,۹۴۰	-	۳۷,۹۴۰	-	۳۷,۹۴۰	۳۲,۷۸۵
۳۱,۰۳۹	-	۳۱,۰۳۹	-	۳۱,۰۳۹	۳۱,۰۷۶
۲۳۳	-	۲۳۳	-	۲۳۳	۴۱۸
۲۴,۶۲۴	۶,۱۹۵	۳۰,۸۱۹	(۱۰,۳۲۹)	۲۰,۴۹۰	۲۲,۹۵۷
۴۰۰,۴۸۸	۶,۱۹۵	۴۰۶,۶۸۲	(۱۰,۳۲۹)	۳۹۶,۳۵۳	۲۲۹,۱۴۹
۵۳۰,۴۸۸	۶,۱۹۵	۵۳۶,۶۸۲	(۱۰,۳۲۹)	۵۲۶,۳۵۳	۴۲۴,۱۴۹
۱,۱۲۸,۱۰۷	۵۱۵,۴۲۷	۱,۶۴۳,۵۳۴	(۳۱۹,۹۲۸)	۱,۳۲۳,۶۰۶	۱,۲۰۵,۴۳۰

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱				
ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	خالص
۱,۲۱۵,۵۵۷	۵۹,۱۰۱	۱,۲۷۴,۶۵۸	(۵۹,۱۰۱)	۱,۲۱۵,۵۵۷	۱,۱۶۵,۷۴۲
۸۴,۰۹۴	۱,۴۱۸	۸۵,۵۱۲	(۲۵,۳۹۲)	۶۰,۱۲۱	۳۰۱,۲۵۱
۱,۲۹۹,۶۵۱	۶۰,۵۱۹	۱,۳۶۰,۱۷۱	(۸۴,۴۹۳)	۱,۲۷۵,۶۷۸	۱,۴۶۶,۹۹۲

حساب‌های دریافتنی

اشخاص وابسته (یادداشت ۲-۱-۲۰)
 سایر مشتریان (یادداشت ۲-۱-۲۰)

سایر دریافتنی‌ها
اسناد دریافتنی

اشخاص وابسته - صنایع سیمان گیلان سبز

حساب‌های دریافتنی

اشخاص وابسته (یادداشت ۲-۲-۲۰)
 کارکنان (وام، علی‌الحساب و مساعده)
 سود سهام دریافتنی
 سایر اشخاص (یادداشت ۲-۳-۲۰)

۱۳۰,۰۰۰	-	۱۳۰,۰۰۰	-	۱۳۰,۰۰۰	۱۹۵,۰۰۰
۳۰۲,۷۰۹	-	۳۰۲,۷۰۹	-	۳۰۲,۷۰۹	۱۴۲,۶۵۱
۷۶۰۵	-	۷۶۰۵	-	۷۶۰۵	۱۲,۵۳۲
۲۳۳	-	۲۳۳	-	۲۳۳	۴۱۸
۱۴,۶۶۳	۶,۱۹۵	۲۰,۸۵۸	(۱۰,۳۲۹)	۱۰,۵۲۹	۸,۶۳۹
۳۳۵,۲۱۱	۶,۱۹۵	۳۳۱,۴۰۶	(۱۰,۳۲۹)	۳۲۱,۰۷۷	۱۶۴,۲۴۰
۴۵۵,۲۱۱	۶,۱۹۵	۴۶۱,۴۰۶	(۱۰,۳۲۹)	۴۵۱,۰۷۷	۳۵۹,۲۴۰
۱,۷۵۴,۸۶۳	۶۶,۷۱۴	۱,۸۲۱,۵۷۶	(۹۴,۸۲۲)	۱,۷۲۶,۷۵۵	۱,۸۲۶,۲۳۲

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۲۰-۱-۱- حساب‌های دریافتنی تجاری و سایر دریافتنی‌ها به تفکیک اشخاص وابسته و سایر اشخاص به شرح جدول زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		اشخاص وابسته	سایر اشخاص
شرکت	گروه	شرکت	گروه		
۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱		
۱,۴۹۹,۰۸۶	۱,۶۴۸,۲۶۶	۸۱۰,۱۳۱	۹۳۹,۴۲۸		
۳۲۷,۱۴۶	۷۸,۴۸۸	۳۹۵,۲۹۹	۳۸۴,۱۷۸		
۱,۸۲۶,۲۳۲	۱,۷۲۶,۷۵۵	۱,۲۰۵,۴۳۰	۱,۳۲۳,۶۰۶		

۲۰-۱-۲- حساب دریافتنی تجاری از اشخاص وابسته به شرح زیر تفکیک می‌گردد:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		شرکت سیمان تهران - فروش سیمان (یادداشت ۲۰-۱-۲-۱)	شرکت سیمان مجان (یادداشت ۲۰-۱-۲-۲)	سیمان نه‌آوند - سود سهام
شرکت	گروه	شرکت	گروه			
۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱			
خالص	کاهش ارزش	ناخالص	کاهش ارزش	خالص	کاهش ارزش	ناخالص
۲۴۲,۱۶۰	۲۹۱,۹۷۶	-	۲۹۱,۹۷۶	۴۷۳,۲۱۸	۵۰۲,۷۷۸	۵۰۲,۷۷۸
-	-	(۵۹,۱۰۱)	۵۹,۱۰۱	-	(۲۸۴,۲۰۸)	۲۸۴,۲۰۸
۹۲۳,۵۸۱	۹۲۳,۵۸۱	-	۹۲۳,۵۸۱	-	-	-
۱,۱۶۵,۷۴۲	۱,۲۱۵,۵۵۷	(۵۹,۱۰۱)	۱,۲۷۴,۶۵۸	۴۷۳,۲۱۸	۵۰۲,۷۷۸	(۲۸۴,۲۰۸)

۲۰-۱-۲-۱- طلب از شرکت سیمان تهران عمدتاً بابت تحویل سیمان به شرکت‌های معرفی شده توسط هلدینگ کاوه پارس می‌باشد. همچنین مبلغ ۲۹۱,۹۷۶ میلیون ریال طلب شرکت اصلی از شرکت سیمان تهران، تا تاریخ تهیه گزارش وصول گردیده است.

۲۰-۱-۲-۲- مبلغ ناخالص مذکور بابت فروش کلینکر و سیمان صادراتی در سال مالی ۱۳۹۶ به شرکت سیمان مجان معادل مبلغ ۱,۰۳۳,۵۲۳ ریال عمان برای گروه و مبلغ ۲۵۵,۴۵۰ ریال عمان برای شرکت بوده است که پس از عدم حصول نتیجه در وصول مسالمت آمیز آن نسبت به اخذ وکیل محلی اقدام گردید. در نخستین مرحله در بهمن ماه ۱۳۹۸ نسبت به برگشت زدن چک تضمین معادل ۵۰۰ هزار ریال عمانی اقدام شد و متعاقباً از صادرکننده چک (آقایان المعشنی و چیگل) نزد اداره پلیس عمان به دلیل صدور چک بلامحل شکایت شد. در نتیجه پس از اخذ وقت رسیدگی از دادگاه در ۱۱ نوامبر ۲۰۲۰ رأی از سوی دادگاه عمان صادر گردید و آقایان المعشنی و چیگل ملزم گردیدند شخصاً و متضامناً نسبت به پرداخت مبلغ ۳۸۹,۹۸۵ ریال عمان به گروه (شرکت سیمان هگمتان و شرکت سیمان نه‌آوند) و مبلغ ۹۶,۳۹۰ ریال عمان به شرکت طی ۳ قسط از تاریخ‌های ۱۲ نوامبر ۲۰۲۰، ۲۵ نوامبر ۲۰۲۱، ۱ ژانویه ۲۰۲۱ اقدام نمایند که نامبردگان نسبت به رأی اعتراض نموده و طبق رأی تجدید نظر در تاریخ ۲۲ فوریه ۲۰۲۳ حکم بدوی مورد تأیید قرار گرفته و وکلای عمانی درخواست اجرای رأی را نموده‌اند. لازم به ذکر است رأی دادگاه تجدید نظر، قابل فرجام خواهی در دیوان عالی کشور عمان است. همچنین طی مصالحه‌نامه امضا شده با طرف‌های عمانی مقرر گردید مابقی مطالبات از طریق مراجعه به داور هیئت سه نفره حل و فصل گردد. مانده طلب گروه از شرکت فوق در تاریخ صورت‌های مالی مبلغ ۲۸۴,۲۰۷ میلیون ریال و شرکت اصلی ۵۹,۱۰۱ میلیون ریال می‌باشد که در سنوات گذشته معادل مبالغ فوق ذخیره در حساب‌ها منظور شده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۲۰-۲-۱- حساب دریافتنی تجاری سایر مشتریان شرکت اصلی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)				
۱۴۰۲/۱۰/۳۰		۱۴۰۳/۰۴/۳۱		
ریالی	ارزی	کاهش ارزش	خالص	خالص
-	۲۲۳۶۰۷	-	۲۲۳۶۰۷	-
۱,۷۶۲	-	-	۱,۷۶۲	۱,۷۶۲
۱,۳۹۷	-	-	۱,۳۹۷	۱,۶۴۷
۳,۳۵۲	-	-	۳,۳۵۲	۳,۴۰۴
۶,۵۱۱	۲۲۳۶۰۷	-	۲۳۰,۱۱۸	۶,۸۱۳
۳۷,۷۱۷	-	-	۳۷,۷۱۷	۲۹,۷۰۵
۱۰,۳۴۵	-	-	۱۰,۳۴۵	۵۲,۰۹۱
۸,۳۱۹	-	-	۸,۳۱۹	-
۲,۰۰۶	-	-	۲,۰۰۶	۲,۰۰۶
۱۰,۱۴۹	-	(۱۰,۱۳۵)	۱۴	۱۴
۱۲,۱۱۶	-	(۱۲,۱۱۶)	۰	-
-	-	-	-	۷۶,۰۶۲
-	-	-	-	۳۳,۴۶۱
-	-	-	-	۲۷,۳۳۳
-	-	-	-	۱۶,۱۱۷
-	-	-	-	۱۱,۳۵۱
-	-	-	-	۹,۹۷۴
-	-	-	-	۸,۳۴۵
-	-	-	-	۸,۰۳۳
-	-	-	-	۶,۱۳۲
۳,۴۴۲	۱,۴۱۸	(۳,۱۴۰)	۱,۷۱۹	۲۰,۶۲۸
۸۴,۰۹۴	۱,۴۱۸	(۲۵,۳۹۲)	۶۰,۱۲۱	۳۰۱,۲۵۱
۹۰,۶۰۵	۲۲۵,۰۲۵	(۲۵,۳۹۲)	۲۹۰,۲۳۹	۳۰۸,۰۶۳

شرکت فرعی:

شرکت سیمان ام القصر عراق
موسسه حرا (قرارگاه خاتم الانبیا)
علیرضا صادقی (معدن گچ شوراب)
سایر

شرکت اصلی:

مهرآز بابایی
محمود محمدی
علی محمدی
محمد سعیداحمد
آفتاب وندادکیش
نصیری صومعه لو حسین
سیمان گستر آبیگ
کهن رادمان کاند
سیدمحمدناصر صارم
داوود غفرانی
آرمان گسترجاوید
پیشداد سپهر گستر آرشام
علی اکبر رسولی
پویشگران مدرن اصفهان
احمد بیگ محمدی
سایر (یادداشت ۱-۲-۲۰)
جمع شرکت اصلی
گروه

۲۰-۲-۱-۱- طلب ارزی از شرکت EGE PAD CO معادل ۱۶۷۵/۵۶ دلار و البدور کویت معادل ۱۱۷,۸۶۷ دلار مربوط به سنوات قبل می‌باشد که بدلیل لاوصول بودن آن تسعیر نگردیده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

گزارش

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۲۰-۲-۲- مانده حساب طلب از سایر اشخاص وابسته گروه و شرکت اصلی به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		شرکت اصلی
۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
۱۰۰,۰۸۷	۱۹۷,۸۲۶	۱۰۰,۰۸۷	۱۹۷,۸۲۶	سیمان تهران (یادداشت ۱-۲-۲۰)
-	۷۶,۱۱۹	-	۷۶,۱۱۹	شرکت صنایع سیمان گیلان سبز
۳۵,۹۲۷	۲۳,۱۴۴	۳۵,۹۲۷	۲۳,۱۴۴	صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی سینا بهگزین (یادداشت ۲-۲-۲۰)
۷۰۳	۱,۹۰۵	۲,۳۳۱	۳,۹۰۸	شرکت سیمان ایلام
۱,۵۱۵	۱,۵۱۵	۱,۵۱۵	۱,۵۱۵	سیمان پیوند گلستان
۴,۳۰۶	۱,۵۰۰	-	۱,۵۰۰	تولیدی و توزیعی کارکنان سیمان هگمتان
-	۳۷۵	-	۳۷۵	شرکت پویا مانشت بار
-	۲۰۰	-	۲۰۰	شرکت پریفاب
۷۷	۷۷	۷۷	۷۷	شرکت تعاونی مسکن کارکنان سیمان هگمتان
-	۴۸	-	۴۸	شرکت صنایع سیمان نهاوند
-	-	۱,۹۳۹	۱,۹۳۹	آلومینیوم کاوه خوزستان
۳۶	-	۳۶	-	فولاد کاوه جنوب کیش
۱۴۲,۶۵۱	۳۰۲,۷۰۹	۱۴۱,۹۱۳	۳۰۶,۶۵۱	

۲۰-۲-۲-۱- طلب از شرکت سیمان تهران عمدتاً بابت فروش ارز و هزینه آسفالت جاده روستایی می‌باشد و تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی تسویه شده است.

۲۰-۲-۲-۲- مبلغ مزبور مربوط به طلب شناسایی شده از بازارگردان سهام شرکت اصلی که طبق الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار، مبلغ ۱۵۶ میلیارد ریال در سنوات قبل طبق قرارداد منعقد، پرداخت و طبق نظر کمیته فنی سازمان حسابرسی تحت عنوان این حساب شناسایی شده است. لازم به ذکر است شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی دارای تعداد ۱۵۵,۹۹۹ واحد سرمایه‌گذاری به ارزش هر واحد ۳,۱۱۱,۰۵۴ ریال نزد بازارگردان می‌باشد.

۲۰-۲-۳- مانده حساب طلب از سایر اشخاص شرکت اصلی به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		ارزی:	
۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	مانده	کاهش ارزش
-	-	۲,۹۱۴	(۲,۹۱۴)
-	-	۲,۵۹۲	(۲,۵۹۲)
-	-	۶۸۸	(۶۸۸)
-	-	۶,۱۹۵	(۶,۱۹۵)
-	-	۴,۰۹۱	(۴,۰۹۱)
۲,۵۴۷	۲,۵۴۷	۲,۵۴۷	-
۱,۰۹۵	۱,۰۹۵	۱,۰۹۵	-
۹۲۱	۹۲۱	۹۲۱	-
۵۷۴	۵۷۴	۵۷۴	-
۴۷۹	۴۷۹	۴۷۹	-
۳,۰۲۳	۴,۹۱۳	۴,۹۵۶	(۴۴)
۸,۶۳۹	۱۰,۵۲۹	۱۴,۶۶۳	(۴,۱۳۴)
۸,۶۳۹	۱۰,۵۲۹	۲۰,۸۵۸	(۱۰,۳۲۹)

ارزی:

ای بی بی ABB
اف ال اسمیت F.L.S
H&B

ریالی:

تکنیکان
اداره کل بنادر و کشتیرانی استان خوزستان
تامین اجتماعی شعبه ۱۹ تهران
سیمان کردستان
سیمان سازان
صرافی راشد
سایر اشخاص

۲۰-۲-۴- تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۸۲۱,۳۴۶ میلیون ریال از حساب‌های دریافتی شرکت اصلی تسویه شده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۲۰-۳- دریافتنی‌های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
۵,۱۴۹	۸,۴۹۱	کارکنان (وام)

۲۰-۴- علاوه بر مطالبات معوق از شرکت سیمان مجان ، مطالبات راکد گروه به مبلغ ۵۴,۷۴۴ میلیون ریال از سایر اشخاص (شامل مبلغ ۱۰,۶۱۵ میلیون ریال مطالبات معوق شرکت فرعی) معوق شده که از این بابت مبلغ ۳۵,۷۲۲ میلیون ریال ذخیره در حساب‌ها اعمال و پیگیری حقوقی جهت وصول آن‌ها در حال انجام می‌باشد.

۲۰-۵- میانگین دوره اعتباری فروش کالاها در شرکت اصلی ۳۰ روز و در شرکت فرعی ۱۴ روز است. شرکت قبل از تحویل کالا وجه مزبور را دریافت نموده و در برخی موارد از طریق اخذ اعتبارات اسنادی کالا را تحویل مشتری می‌نماید.

۲۰-۶- مدت زمان دریافتنی‌هایی که معوق هستند ولی کاهش ارزش نداشته‌اند:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه	
شرکت			
۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
۴۰,۱۱۳	۴۰,۱۱۳	۵۰,۷۲۸	۵۰,۷۲۸

مدت - بیشتر از یک سال

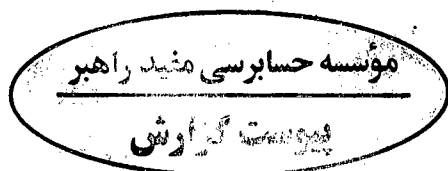
۲۰-۶-۱- این دریافتنی‌ها شامل مبالغی است که در پایان دوره گزارشگری معوق هستند ولی به دلیل عدم تغییر قابل ملاحظه در کیفیت اعتباری، برای آن‌ها ذخیره شناسایی نشده و این مبالغ هنوز قابل دریافت هستند.

۲۰-۷- گردش حساب کاهش ارزش دریافتنی‌ها به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه	
شرکت			
دوره مالی شش‌ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	دوره مالی شش‌ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	دوره مالی شش‌ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	دوره مالی شش‌ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
۹۴,۸۲۲	۹۴,۸۲۲	۳۲۳,۳۰۲	۳۱۹,۹۲۸
-	-	(۳,۳۷۴)	-
۹۴,۸۲۲	۹۴,۸۲۲	۳۱۹,۹۲۸	۳۱۹,۹۲۸

مانده در ابتدای دوره
وصول مطالبات
مانده در پایان دوره

۲۰-۸- در تعیین قابلیت بازیافت دریافتنی‌های تجاری، هرگونه تغییر در کیفیت اعتباری دریافتنی‌های تجاری از زمان ایجاد تا پایان دوره گزارشگری مد نظر قرار می‌گیرد.



شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۲۱- سرمایه گذاری های کوتاه مدت - گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰			
تعداد گواهی	نرخ ابطال ریال -	بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	خالص
سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی	-	۶,۲۸۹,۹۰۰	۰	۶,۲۸۹,۹۰۰	۴,۰۴۶,۹۰۰
صندوق سرمایه‌گذاری اهرمی شتاب آگاه	۱۲,۲۵۳,۹۳۳	۱۵۵,۰۰۰	۰	۱۵۵,۰۰۰	-
صندوق سرمایه‌گذاری یاقوت آگاه	۰	۰	۰	۰	۱۳۰,۰۰۰
		۶,۴۴۴,۹۰۰	-	۶,۴۴۴,۹۰۰	۴,۱۷۶,۹۰۰

۲۱-۱- سرمایه گذاری های کوتاه مدت - شرکت اصلی

(مبالغ به میلیون ریال)

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰			
تعداد گواهی	نرخ ابطال ریال -	بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	خالص
سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی	-	۶,۲۸۹,۹۰۰	-	۶,۲۸۹,۹۰۰	۳,۱۴۶,۹۰۰
صندوق سرمایه‌گذاری اهرمی شتاب آگاه	۱۲,۲۵۳,۹۳۳	۱۵۵,۰۰۰	-	۱۵۵,۰۰۰	-
صندوق سرمایه‌گذاری یاقوت آگاه	۰	۰	-	۰	۱۳۰,۰۰۰
		۶,۴۴۴,۹۰۰	-	۶,۴۴۴,۹۰۰	۳,۲۷۶,۹۰۰

۲۱-۱-۱ مبلغ ۶,۲۸۹,۹۰۰ میلیون ریال مربوط به مانده حساب سپرده های بانکی نزد بانک‌های شهر، ملت، پاسارگاد و تجارت با نرخ‌های ۱۸ الی ۲۸ درصد می باشد. و مبلغ ۱۵۵,۰۰۰ میلیون ریال مربوط به گواهی سرمایه‌گذاری صندوق سرمایه‌گذاری اهرمی شتاب آگاه با نرخ ۳۰ درصد

۲۲- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		شرکت			
۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	میلیون ریال	میلیون ریال
۲,۵۶۷,۵۹۴	۱,۳۴۷,۹۳۲	۲,۰۷۸,۳۵۴	۱,۲۷۶,۰۶۱	موجودی نزد بانک ها - ریالی	
۲,۸۸۶	۲,۸۸۶	۲,۸۸۶	۲,۸۸۶	موجودی نزد بانک ها - ارزی	
۲۲,۲۹۴	۸۱۰	-	-	موجودی صندوق ارزی	
۵۰۰	-	۵۰۰	-	تنخواه گردان ها	
۲,۵۹۳,۲۷۵	۱,۳۵۱,۶۲۸	۲,۰۸۱,۷۴۰	۱,۲۷۸,۹۴۷		

۲۲-۱ موجودی نقد واحد اصلی (شرکت سیمان هگمتان) در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۳۱ شامل وجوه ارزی به ترتیب معادل ۷,۹۹۹ دلار و ۱,۳۷۵ یورو و گروه شامل مبلغ ۴۹,۳۱۴ دلار و ۱,۳۷۵ یورو می‌باشد که به نرخ های ارز قابل دسترس در بازار، تسعیر شده است.

۲۳- دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		شرکت			
۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	ساختمان رامسر	ساختمان نیمه‌کاره مهدیه
۴۰,۹۹۵	۴۰,۹۹۵	۴۰,۹۹۵	۴۰,۹۹۵		
۶,۴۵۸	۶,۴۵۸	۶,۴۵۸	۶,۴۵۸		
۴۷,۴۵۳	۴۷,۴۵۳	۴۷,۴۵۳	۴۷,۴۵۳		

۲۳-۱ طبق نظر هیئت کارشناسی، ساختمان رامسر و مهدیه با توجه به نوع کاربری، به ترتیب به مبالغ ۳۳,۹۷۸ و ۱۳,۴۷۵ میلیون ریال تعیین گردیده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۲۴- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۳۱ مبلغ ۷۲۸,۷۸۹ میلیون ریال شامل ۷۲۸,۷۸۹,۰۰۰ سهم ۱,۰۰۰ ریالی با نام تماماً پرداخت شده

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۰/۳۰		۱۴۰۳/۰۴/۳۱		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۶۸,۳۱	۴۹۷,۸۶۱,۳۷۳	۶۸,۳۱	۴۹۷,۸۶۱,۳۷۳	شرکت سیمان تهران
۰,۰۰۲۴	۱۷,۱۴۲	۰,۰۰۲۴	۱۷,۱۴۲	شرکت پرفیاب
۰,۰۰۰۳	۲,۰۰۰	۰,۰۰۰۳	۲,۰۰۰	شرکت صنایع سیمان پیوند گلستان
۰,۰۰۰۴	۳,۲۷۹	۰,۰۰۰۴	۳,۲۷۹	شرکت صنایع سیمان گیلان سبز
۰,۰۰۰۲	۱,۴۴۹	۰,۰۰۰۲	۱,۴۴۹	شرکت سیمان ایلام
۳۱,۶۸	۲۳۰,۹۰۳,۷۵۷	۳۱,۶۸	۲۳۰,۹۰۳,۷۵۷	سایرین
۱۰۰	۷۲۸,۷۸۹,۰۰۰	۱۰۰	۷۲۸,۷۸۹,۰۰۰	

۲۵- صرف سهام خزانه

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت اصلی		گروه		
۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
-	۱۵,۳۶۳	-	۱۵,۳۶۳	مانده ابتدای دوره
۱۵,۳۶۳	(۴۵)	۱۵,۳۶۳	(۴۵)	سود (زیان) حاصل از فروش
۱۵,۳۶۳	۱۵,۳۱۸	۱۵,۳۶۳	۱۵,۳۱۸	

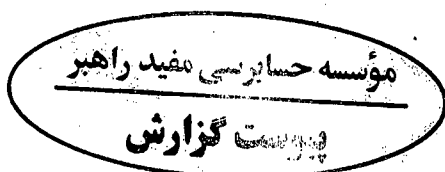
۲۶- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه، مبلغ ۷۲,۸۷۹ میلیون ریال (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.

۲۷- سهام خزانه

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۶۵,۰۷۱	۱۷۷,۸۰۹	۱۶۵,۰۷۱	۱۷۷,۸۰۹	سهام خزانه شرکت اصلی نزد بازارگردان



شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۲۷-۱- گردش حساب سهام خزانه گروه و شرکت اصلی

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۲/۱۰/۳۰		۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ
			مانده ابتدای دوره
۳,۴۶۷,۱۹۸	۸۹,۰۱۶	۱۶۵,۰۷۱	۴,۴۹۹,۱۲۲
۱,۸۸۷,۰۹۲	۱۰۷,۴۳۱	۱۴,۷۴۰	۲۰۹,۷۰۰
(۸۵۵,۱۶۸)	(۳۱,۳۷۶)	(۲,۰۰۲)	(۵۲,۴۲۰)
۴,۴۹۹,۱۲۲	۱۶۵,۰۷۱	۱۷۷,۸۰۹	۴,۶۵۶,۴۰۲
			مانده پایان دوره

۲۷-۲- طبق ماده ۲۸ قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، شرکت می‌تواند براساس میزان سهام شناور، تا سقف ده درصد (۱۰٪) از سهام خود را خریداری و تحت عنوان سهام خزانه در شرکت نگهداری کنند. خرید و فروش سهام خزانه طبق آیین‌نامه و دستورالعمل اجرایی خرید، نگهداری و عرضه سهام خزانه صورت می‌گیرد. شرکت نسبت به سهام خزانه، فاقد حق رای در مجامع بوده و حق تقدم در خرید سهام جدید را ندارد و در زمان انحلال حق دریافت هیچ گونه دارایی ندارد. به موجب قرارداد مورخ ۱۴۰۱/۰۹/۱۹ 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 وجه 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.

۲۸- منافع فاقد حق کنترل

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۲/۱۰/۳۰		۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
۲۹۲,۱۳۹	۲۹۲,۱۳۹		سرمایه
۲۹,۲۱۴	۲۹,۲۱۴		اندوخته قانونی
۳۱۸,۴۳۸	۳۱۸,۴۳۸		مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها
۲۲۵,۱۰۴	۲۲۵,۱۰۴		اضافه ارزش دارایی‌ها
۱,۲۱۷,۵۹۲	۶۴۷,۵۳۳		سود انباشته
۲,۰۸۲,۴۸۷	۱,۵۱۲,۴۲۸		

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

گزارش

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۲۹- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۰/۳۰			۱۴۰۳/۰۴/۳۱		
جمع	بلند مدت	جاری	جمع	بلند مدت	جاری
۵۹,۲۳۲	-	۵۹,۲۳۲	-	-	-

گروه

تسهیلات دریافتی

۲۹-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است

۲۹-۱-۱- به تفکیک تأمین کنندگان تسهیلات

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		۱۴۰۳/۰۴/۳۱		۱۴۰۲/۱۰/۳۰	
ریالی	ارزی	جمع	جمع	جمع	جمع
-	-	-	-	۶۹,۷۵۶	-
-	-	-	-	(۱۰,۵۲۴)	-
-	-	-	-	۵۹,۲۳۲	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	۵۹,۲۳۲	-

بانک‌ها

سود و کارمزد سال آتی

حصة بلند مدت

حصة جاری

۲۹-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		۱۴۰۳/۰۴/۳۱		۱۴۰۲/۱۰/۳۰	
-	-	-	-	۵۹,۲۳۲	-

۱۴ تا ۱۵ درصد

۲۹-۱-۲- به تفکیک زمان بندی پرداخت

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		۱۴۰۳/۰۴/۳۱		۱۴۰۲/۱۰/۳۰	
-	-	-	-	۵۹,۲۳۲	-

۱۴۰۲

۲۹-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		۱۴۰۳/۰۴/۳۱		۱۴۰۲/۱۰/۳۰	
-	-	-	-	۵۹,۲۳۲	-

در قبال زمین و ساختمان و ماشین آلات

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

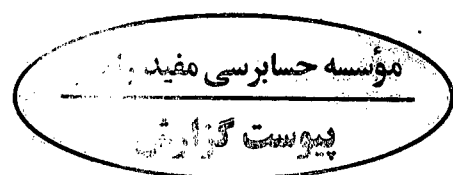
۲-۲۹- تغییرات حاصل از جریان‌های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی‌های حاصل از فعالیت‌های تأمین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ میلیون ریال)		گروه
تسهیلات مالی		
۲۱۱,۵۹۹		مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۰۱
۲۲,۷۱۳		سود و کارمزد و جرائم
(۸۴,۰۲۸)		پرداخت‌های نقدی بابت اصل
(۹۱,۰۵۲)		پرداخت‌های نقدی بابت سود
۵۹,۲۳۲		مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
۱,۸۱۰		سود و کارمزد و جرائم
(۳۴,۱۲۰)		پرداخت‌های نقدی بابت اصل
(۲۶,۹۲۲)		پرداخت‌های نقدی بابت سود
		مانده در ۱۴۰۲/۰۴/۳۱

۳۰- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه	
شرکت		دوره مالی شش‌ماهه منتهی به	
دوره مالی شش‌ماهه منتهی به	دوره مالی شش‌ماهه منتهی به	دوره مالی شش‌ماهه منتهی به	دوره مالی شش‌ماهه منتهی به
۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
۳۱۶,۰۴۵	۳۸۰,۲۲۶	۴۰۴,۷۳۱	۵۰۴,۱۸۵
(۳۹,۵۶۱)	(۴۴,۶۸۶)	(۴۱,۵۷۷)	(۴۷,۲۰۵)
۹۴,۸۹۹	۱۳۰,۶۸۳	۱۲۴,۸۰۱	۱۷۶,۱۹۸
۳۷۱,۳۸۳	۴۶۶,۲۲۳	۴۸۷,۹۵۵	۶۳۳,۱۷۸

مانده در ابتدای دوره
پرداخت شده طی دوره
ذخیره تأمین شده طی دوره
مانده در پایان دوره



شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۳۱- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

۳۱-۱- پرداختنی‌های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه	
شرکت اصلی			
۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
جمع	جمع	جمع	جمع

تجاری:

اسناد پرداختنی

۳۴۴,۸۹۷	۸۲,۱۲۲	۳۴۴,۸۹۷	۱۴۲,۱۲۲	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات (یادداشت ۳۱-۱-۱)
-	(۸۲,۱۲۲)	-	(۱۲۷,۴۲۷)	تهاتر با پیش پرداختها (یادداشت ۱۸)
۳۴۴,۸۹۷	-	۳۴۴,۸۹۷	۱۴,۶۹۵	

حساب‌های پرداختنی

۱۱,۶۷۴	۱۳,۷۴۹	۱۱,۶۷۴	۱۳,۷۴۹	تولید نیروی آذرخش - اشخاص وابسته
۲۷۶,۲۵۶	۴۳۳,۸۲۵	۴۳۲,۰۷۸	۶۳۰,۹۸۴	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات (یادداشت ۳۱-۱-۲)
۲۸۷,۹۳۰	۴۴۷,۵۷۴	۴۴۳,۷۵۲	۶۴۴,۷۳۳	
۶۳۲,۸۲۷	۴۴۷,۵۷۴	۷۸۸,۶۴۹	۶۵۹,۴۲۸	

سایر پرداختنی‌ها:

اسناد پرداختنی

۲۱۵,۲۹۰	-	۲۹۸,۴۱۱	۱۳۶,۷۴۴	سایر اشخاص (یادداشت ۳۱-۱-۳)
---------	---	---------	---------	-----------------------------

حساب‌های پرداختنی

۵۰,۹۷۹	۷,۵۹۱	۵۷,۵۲۷	۱۵,۷۰۹	اشخاص وابسته (یادداشت ۳۱-۱-۴)
۲۲۳,۵۸۱	۳۸۲,۲۹۹	۲۸۹,۲۴۱	۵۰۰,۵۱۳	مالیات‌های تکلیفی و ارزش افزوده
۱۱,۶۶۱	۲۷,۶۷۲	۱۶,۷۹۰	۳۴,۹۵۳	حق بیمه‌های پرداختنی
۱۲۹,۶۹۸	۱۹۵,۸۵۶	۱۹۳,۴۶۱	۲۹۳,۹۳۸	سپرده بیمه‌های کسر شده از بیمه‌انکاران
۱۵۸,۰۹۰	۲۴۶,۶۴۴	۱۸۰,۴۸۸	۲۸۶,۲۶۹	سپرده حسن انجام کار و سایر سپرده‌ها
۳۳۳,۵۲۲	۳۶۶,۶۹۰	۴۹۱,۰۹۶	۷۳۵,۸۹۷	هزینه‌های پرداختنی (یادداشت ۳۱-۱-۵)
۴۶۰,۲۵۱	۴۵۲,۲۹۶	۷۱۵,۵۰۲	۵۳۰,۴۴۷	سایر اقلام (یادداشت ۳۱-۱-۶)
۱,۳۵۷,۷۸۲	۱,۶۷۹,۰۴۸	۱,۹۴۴,۱۰۴	۲,۳۹۷,۷۲۶	
۱,۵۷۳,۰۷۲	۱,۶۷۹,۰۴۸	۲,۲۴۲,۵۱۵	۲,۵۳۴,۴۷۰	
۲,۲۰۵,۸۹۹	۲,۱۲۶,۶۲۲	۳,۰۳۱,۱۶۴	۳,۱۹۳,۸۹۸	

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۳۱-۱-۱- مانده حساب اسناد پرداختی تجاری شرکت اصلی به سایر اشخاص به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
-	۴۱,۴۶۳	شرکت پرتو رایان رستاک
-	۱۸,۸۷۹	شرکت رازیانه صبح
۲۸۰,۰۰۰	-	گاز رسانی قروه
۳۵,۵۳۹	-	برق منطقه ای باختر
۲۱,۰۲۲	-	یکتا بار ملایر
۶,۷۸۱	-	محمد فیروز صمدی (پیمانکار معدن)
۱,۵۵۵	۲۱,۷۸۰	سایر
۳۴۴,۸۹۷	۸۲,۱۲۲	

۳۱-۱-۲- مانده حساب پرداختی تجاری به سایر تامین کنندگان کالا و خدمات گروه و شرکت اصلی به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
۲۷۶,۲۵۶	۴۳۳,۸۲۵	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات شرکت اصلی (یادداشت ۳۱-۱-۲-۱)
		سایر تامین کنندگان کالا و خدمات شرکت فرعی:
۱۲۱,۵۸۳	۹۱,۵۸۳	شرکت تامین سنگ منگنز فولاد ایران (خرید سنگ آهن)
۳۱,۶۵۶	۸۱,۸۳۹	شرکت مهندسی آبخوان غرب (پیمانکار معدن)
-	۲۱,۲۰۹	معدن گچ خرم آباد ساوه (خرید سنگ گچ)
-	۱,۰۸۴	شرکت سیلیس سفید کوه هرسین (خرید سنگ سیلیس)
۲,۵۸۳	۱,۴۴۵	سایر
۴۳۲,۰۷۸	۶۳۰,۹۸۴	

۳۱-۱-۲-۱- مانده حساب پرداختی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
۲۶,۳۶۴	۱۰۶,۷۷۶	گاز رسانی قروه
-	۵۴,۸۰۸	ستاره زاگرس آذرخش
-	۶۷,۷۲۳	آروین معدن پایا
-	۴۱,۳۶۰	درنیکا پارس هانا
۳۵,۷۷۹	۳۹,۶۸۱	ندای رهاوی
۱۵,۷۵۰	۳۹,۵۵۴	سنگ منگنز فولاد ایران (خرید سنگ آهن)
۱۹,۰۸۱	۳۲,۳۰۵	برق منطقه ای باختر
-	۳۰,۳۴۸	محمد فیروز صمدی (پیمانکار معدن)
۹۲,۱۶۱	۱۴,۸۲۱	خدمات فنی و مهندسی ترانشه معدن
۸۷,۱۲۱	۶,۴۴۹	سایر
۲۷۶,۲۵۶	۴۳۳,۸۲۵	

- مبلغ ۳۰۵,۲۷۰ میلیون ریال از مانده حساب‌های فوق تا تاریخ تهیه گزارش تسویه شده‌اند.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
۱۴۳,۶۵۱	-	امور اقتصادی و دارائی استان همدان
۱۸,۶۶۸	-	شرکت ساختمانی سراوک
۱۳,۴۶۲	-	عماد بتن
۱۱,۶۶۳	-	اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی همدان
۲۷,۸۴۵	-	سایر
۲۱۵,۲۹۰	-	شرکت اصلی
۸۳,۱۲۱	۱۳۶,۷۴۴	شرکت فرعی - شرکت گاز استان همدان
۲۹۸,۴۱۱	۱۳۶,۷۴۴	جمع گروه

۳-۱-۳-۱- مبلغ ۸۶۳,۰۷۳ میلیون ریال از مانده حساب‌ها و اسناد پرداختنی تجاری و سایر پرداختنی‌های شرکت، تا تاریخ تهیه این گزارش تسویه شده و الباقی نیز در حال تسویه می‌باشد.

۳-۱-۳-۲- اسناد پرداختنی غیرتجاری شرکت فرعی مبلغ ۱۳۶,۷۴۴ میلیون ریال می‌باشد.

۳-۱-۴- سایر حساب‌های پرداختنی به اشخاص وابسته از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
۴۵,۰۰۷	-	صنایع سیمان گیلان سبز
۲,۵۸۸	۱,۸۹۱	تولیدی و توزیعی کارکنان سیمان هگمتان
۲,۲۸۲	۲,۲۸۹	پریقاب
۱,۱۰۲	۱,۷۵۴	بیمه سینا (نمایندگی عاشوری)
-	۱,۶۵۶	بیمه سینا (سرپرستی استان همدان)
۵۰,۹۷۹	۷,۵۹۱	شرکت اصلی
۶,۵۴۷	۸,۱۱۸	اشخاص وابسته شرکت فرعی
۵۷,۵۲۷	۱۵,۷۰۹	جمع گروه

۳-۱-۵- هزینه‌های پرداختنی به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
۲۸,۳۱۲	۱۸,۴۲۰	حسابرسی تامین اجتماعی
۵۱,۸۸۱	۴۶,۰۶۷	ذخیره بازخرید مرخصی کارکنان
۲۶,۵۳۴	۲۶,۵۳۴	اداره امور مالیاتی همدان - جرام ماده ۱۶۹
۳۵,۴۵۹	۱۰۲,۸۸۳	حقوق و دستمزد پرداختنی
۵۱,۵۵۷	۴۷,۲۰۵	سازمان صنعت معدن تجارت همدان
۳۵,۰۹۹	۱۷,۹۱۵	ذخیره عیدی کارکنان
۱۱,۶۱۴	-	حسابرسی
۸۳,۰۶۸	۱۰۷,۶۶۶	سایر ذخایر
۳۲۳,۵۲۲	۳۶۶,۶۹۰	شرکت اصلی
۱۶۷,۵۷۴	۳۶۹,۲۰۷	هزینه‌های پرداختنی شرکت فرعی
۴۹۱,۰۹۶	۷۳۵,۸۹۷	جمع گروه

۳-۱-۵-۱- مبلغ ۴۱,۴۲۶ میلیون ریال از مانده فوق، تا تاریخ تهیه این گزارش تسویه شده و الباقی نیز در حال تسویه می‌باشد.

۳-۱-۵-۲- مبلغ ۱۸,۴۲۰ میلیون ریال ذخیره حسابرسی تامین اجتماعی، عمدتاً بابت ذخیره احتیاطی جهت حسابرسی سال مالی ۱۴۰۱ می‌باشد.

مؤسسه حسابرسی مفید را

پیوست گزارش

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۳۱-۱-۶- سایر اقلام پرداختنی از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
۱۰,۶۵۵	۴۷,۷۸۰	فراورده های نسوز ایران
۴۱,۷۶۳	۶۴,۸۸۴	شرکت رازیانه صبح
-	۳۲,۵۹۴	فراورده های نسوز پارس
-	۷۰,۹۱۰	پرتو رایان رستاک
-	۲۸,۱۱۸	کرایه مواد اولیه
-	۲۴,۵۹۳	نسیم بار ملایر (علیپور)
۱۳۵,۷۰۵	۲۲,۸۲۱	آب و فاضلاب استان همدان
-	۱۹,۲۰۵	کیسان تجارت جم
۳۷,۵۶۷	۱۶,۴۱۰	سید طاهر سبحانیان (تهیه غذای سبحان)
۳۵,۱۸۵	۱۶,۳۱۳	مهندسی یادمان دانیال نوین
۱۲۰,۹۴	۱۴,۴۴۹	صندوق پس انداز و وام ضروری کارکنان
۲۹,۷۵۲	۳۱۲	فراورده های دیرگداز ایران
۲۱,۳۸۶	-	توسعه و تولید زنجیر سازان نگین صنعت غرب
۱۵,۷۱۵	۷۸۴	پاکسال تجهیز
۱۱,۴۵۶	-	رابط گستر اعتماد غرب
۱۰,۴۱۷	-	شرکت ساختمانی سراوک
۹۸,۵۵۶	۹۳,۱۲۴	سایر
۴۶۰,۲۵۱	۴۵۲,۲۹۶	شرکت اصلی
۲۵۵,۲۵۱	۷۸,۱۵۱	سایر اقلام پرداختنی شرکت فرعی
۷۱۵,۵۰۲	۵۳۰,۴۴۷	جمع گروه

۳۱-۱-۶-۱ مبلغ ۵۳,۴۰۷ میلیون ریال سایر اقلام پرداختنی عمدتاً مربوط به مطالبات پیمانکاران شرکت از بابت خدمات ارائه شده می‌باشد که تا تاریخ تهیه این گزارش عمده آن تسویه شده است.

۳۱-۲- سایر اقلام پرداختنی بلندمدت گروه و شرکت اصلی از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه	
شرکت			
۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
۲۵۹,۹۹۷	۲۹۹,۳۵۸	۴۰۰,۳۹۷	۵۰۵,۳۵۸

سازمان تامین اجتماعی بابت حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور

۳۱-۳- میانگین دوره اعتباری در مورد خرید کالا ۶۹ روز است. گروه رویه‌های مدیریت ریسک را وضع می‌کند تا اطمینان حاصل شود که کلیه پرداختنی‌ها بر اساس شرایط اعتباری توافق شده، پرداخت می‌شود.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۳۲- مالیات پرداختنی / هزینه مالیات بر درآمد

مالیات پرداختنی به شرح زیر می‌باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱			دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱		
ذخیره	اسناد پرداختنی	جمع	ذخیره	اسناد پرداختنی	جمع
شرکت فرعی	۱۹۲,۰۵۲	-	۱۹۲,۰۵۲	۲۸۶,۳۱۸	-
شرکت اصلی	۹۰۳,۰۳۱	۳۳۵,۲۳۴	۱,۲۳۸,۲۶۵	۷۶۵,۸۰۸	۱۰۰,۰۰۰
گروه	۱,۰۹۵,۰۸۳	۳۳۵,۲۳۴	۱,۴۳۰,۳۱۷	۱,۰۵۲,۱۲۶	۱۰۰,۰۰۰

۳۲-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی به شرح زیر است.

گروه		شرکت	
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱
مانده در ابتدای دوره	۱,۷۵۸,۳۴۷	۷۶۴,۱۷۵	۵۵۶,۶۵۴
تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال‌های قبل	(۹۲,۹۵۳)	-	-
ذخیره مالیات عملکرد و هزینه دوره	۷۲۷,۰۴۹	۸۳۴,۰۰۲	۴۴۷,۶۸۴
پرداختی طی دوره	(۹۶۲,۱۲۶)	(۴۴۶,۰۵۱)	(۲۳۸,۵۲۰)
	۱,۴۳۰,۳۱۷	۱,۱۵۲,۱۲۶	۷۶۵,۸۰۸

۳۲-۱-۱- مالیات عملکرد شرکت فرعی برای کلیه سال‌های قبل از ۱۴۰۱ قطعی شده است.

۳۲-۱-۲- تعدیل ذخیره مالیات مربوط به بخشنامه شماره ۳۷۴۴۶ سازمان امور مالیاتی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۵/۲۷ در خصوص کاهش نرخ مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ به میزان ۵ واحد می‌باشد.

۳۲-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی شرکت اصلی

مالیات		نحوه	
۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	تشخیص	تشخیص
سال مالی	سود ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	ابرازی
تشخیصی	قطعی	پرداختی	مانده پرداختنی
مالیات پرداختنی			
۱۳۹۲ - متمم	-	-	-
۱۳۹۳ - متمم	-	-	-
۱۴۰۱	۵,۱۴۶,۱۷۸	۱,۸۵۳,۴۴۸	۳۳۸,۵۳۰
۱۴۰۲	۸,۳۸۰,۵۳۶	۴,۴۵۱,۰۱۳	۷۲۳,۴۸۲
شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۴,۰۱۷,۹۶۷	۴۵۲,۰۱۹	-
			۱,۱۷۰,۰۵۴

۳۲-۳- مالیات شرکت اصلی برای کلیه سال‌های قبل از ۱۴۰۱ به غیر از برگ متمم مالیات برای سالهای ۱۳۹۲ و ۱۳۹۳ قطعی و تسویه شده است. همچنین شرکت نسبت به مالیات تشخیصی سال ۱۴۰۲ اعتراض نموده که نتیجه آن تا تاریخ صورت‌های مالی مشخص نشده است.

پیوست گزارش

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)		
مالیات پرداختی و پرداختنی	مالیات تشخیصی / قطعی	مازاد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی (مازاد ذخیره)
شرکت	۶۰۲,۴۳۰	-
شرکت فرعی	۵,۰۹۶	-
گروه	۶۰۷,۵۲۶	-

۵-۳۲- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ(های) مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۰۴/۳۱

گروه

سود قبل از مالیات	۴,۸۲۹,۲۵۱	۵,۷۷۳,۷۶۷
هزینه مالیات بر درآمد با نرخ ۲۵ درصد	۱,۲۰۷,۳۱۳	۱,۴۴۳,۴۴۲

اثر درآمدهای معاف از مالیات:

سود سپرده بانکی و سود سهام	(۱۹۴,۳۷۹)	(۷۳,۶۰۱)
درآمدهای غیرعملیاتی معاف از پرداخت مالیات - سود حاصل از تسعیر ارز	(۳,۶۹۹)	(۳۱,۱۳۰)
سهم اتاق بازرگانی (۰/۰۰۳ درصد)	(۶۰۸)	(۱,۴۱۷)

اثر بخشودگی‌های مالیاتی:

اعمال ۲ واحد درصد معافیت در نرخ مالیات به علت افزایش درآمد نسبت به سال قبل - تبصره ۷ ماده ۱۰۵	-	(۹۷,۱۲۰)
اعمال ۲۰ معافیت از مالیات بر درآمد به علت فروش کالا در بورس - ماده ۱۴۲	(۱۴۰,۵۹۶)	(۱۱۹,۶۶۷)
اعمال ۲۰ درصد معافیت از مالیات به علت بورسی بودن	(۱۶۴,۶۸۳)	(۱۷۹,۵۲۰)
هزینه‌های غیر قابل قبول و سایر	۲۳,۷۰۲	(۲۰۶,۹۸۵)
هزینه مالیات	۷۲۷,۰۴۹	۷۳۴,۰۰۲

۶-۳۲- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ(های) مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۰۴/۳۱

شرکت

سود قبل از مالیات	۴,۰۱۷,۹۶۷	۳,۸۸۴,۸۱۶
هزینه مالیات بر درآمد با نرخ ۲۵ درصد	۱,۰۰۴,۴۹۲	۹۷۱,۲۰۴

اثر درآمدهای معاف از مالیات:

سود سپرده بانکی و سود سهام	(۱۸۶,۹۲۹)	(۷۳,۶۰۱)
درآمدهای غیرعملیاتی معاف از پرداخت مالیات - سود حاصل از تسعیر ارز	(۳,۶۹۹)	(۱۷,۶۴۰)

اثر بخشودگی‌های مالیاتی:

اعمال ۲ واحد درصد معافیت در نرخ مالیات به علت افزایش درآمد نسبت به سال قبل - تبصره ۷ ماده ۱۰۵	-	(۹۷,۱۲۰)
اعمال ۲۰ معافیت از مالیات بر درآمد به علت فروش کالا در بورس - ماده ۱۴۲	(۱۲۷,۹۱۰)	(۹۶,۲۱۸)
اعمال ۲۰ درصد معافیت از مالیات به علت بورسی بودن	(۱۶۴,۶۸۳)	(۱۷۹,۵۲۰)
هزینه‌های غیر قابل قبول و سایر	۲۳,۷۰۲	(۵۹,۴۲۱)
هزینه مالیات	۵۴۴,۹۷۲	۴۴۷,۶۸۴

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۳۳- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۱ و سنوات قبل	سال ۱۴۰۲
جمع	جمع		
۲۴,۰۶۰	۲۲,۹۸۳		
-	۵,۴۶۵,۹۱۷		
۲۴,۰۶۰	۵,۴۸۸,۹۰۰		

گروه

		شرکت فرعی - متعلق به منافع فاقد حق کنترل
۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
-	۸۶۸,۳۳۴	
۲۴,۰۶۰	۶,۳۵۷,۲۳۴	

۳۳-۱- سود نقدی مصوب هرسهم سال مالی منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۴۰۲ مبلغ ۷,۵۰۰ ریال و سال مالی منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۴۰۱ مبلغ ۵,۰۰۰ ریال است.

۳۴- پیش دریافت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه	
شرکت اصلی			
۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
۲۹۰,۸۵۲	۹۸۱,۵۵۵	۸۱۷,۷۳۱	۱,۶۰۰,۲۳۷
-	-	-	(۱۵,۲۱۰)
۲۹۰,۸۵۲	۹۸۱,۵۵۵	۸۱۷,۷۳۱	۱,۵۸۵,۰۲۷

پیش دریافت از مشتریان (یادداشت ۱-۳۴)

تهاتر با اسناد دریافتی تجاری (یادداشت ۱-۲۰)

۳۴-۱- مانده پیش دریافت از مشتریان مربوط به مبالغ دریافتی بابت پیش‌فروش سیمان و کلینکر می‌باشد که تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی، عمده موارد تسویه و سیمان مربوطه تحویل گردیده است.

۳۴-۲- پیش دریافت‌های شرکت فرعی مبلغ ۶۰۳,۴۷۲ میلیون ریال می‌باشد.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۳۵- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
۳,۴۳۷,۱۳۲	۳,۵۶۵,۹۴۸	۵,۰۳۹,۷۶۵	۴,۱۹۵,۱۵۵
سود خالص			
تعدیلات:			
۴۴۷,۶۸۴	۴۵۲,۰۱۹	۷۳۴,۰۰۲	۶۳۴,۰۹۶
هزینه مالیات بر درآمد			
-	-	۱۳,۶۳۶	۱,۸۱۰
هزینه مالی			
۵۵,۳۳۸	۸۵,۹۹۷	۸۳,۲۲۳	۱۲۸,۹۹۳
خالص افزایش (کاهش) در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان			
۴۸,۸۵۸	۵۱,۵۷۹	۱۰۴,۱۶۴	۱۱۰,۰۴۲
استهلاک دارایی‌های غیر جاری			
(۲۸۸,۴۳۰)	(۶۲۳,۱۹۹)	(۳۷۳,۶۲۳)	(۶۵۳,۰۸۷)
سود حاصل از سپرده‌های سرمایه گذاری بانکی			
-	-	۲۰۰	-
خالص (سود) زیان تسعیر ارز			
۳,۷۰۰,۵۸۲	۳,۵۳۲,۳۴۴	۵,۶۰۱,۳۶۷	۴,۴۱۷,۰۰۹
(۹۸,۵۲۷)	۸۳,۳۵۳	(۶۲۸,۳۷۴)	(۱۳۴,۳۰۱)
کاهش (افزایش) دریافتی‌های عملیاتی			
(۳۱۲,۰۵۸)	(۷۴۲,۴۲۲)	(۶۸۳,۸۲۴)	(۱,۲۴۲,۷۳۴)
کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا			
(۸۴۸,۵۷۸)	۵۰۰,۲۸۴	(۸۶۰,۰۵۸)	۴۷۶,۸۱۸
کاهش (افزایش) پیش پرداخت‌ها			
(۲۲,۵۵۳)	(۱۰,۰۰۰)	(۲۲,۵۵۳)	(۱۰,۰۰۰)
کاهش (افزایش) سایر دارایی‌ها			
۴۰۸,۴۶۴	(۳۹,۹۱۶)	۶۵۲,۶۲۰	۲۶۷,۶۹۵
افزایش (کاهش) پرداختی‌های عملیاتی			
۱۳۹,۴۹۰	۶۹۰,۷۰۳	۴۶۶,۲۲۸	۷۶۷,۲۹۶
افزایش (کاهش) پیش دریافت‌های عملیاتی			
۲,۹۶۶,۸۲۰	۴,۰۱۴,۳۴۶	۴,۵۲۵,۴۰۵	۴,۵۴۱,۷۸۳
نقد حاصل از عملیات			

۳۶- معاملات غیر نقدی

۳۶-۱- معاملات غیر نقدی عمده طی دوره به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
۱۶۹,۹۳۳	-	۱۶۹,۹۳۳	-
تسویه سود سهام پرداختنی به شرکت سیمان تهران از محل مطالبات سود سهام دریافتنی شرکت سیمان نهاوند			
-	۱۴,۷۴۰	-	۱۴,۷۴۰
خرید سهام خزانه توسط صندوق‌های بازارگردانی			
-	۲,۰۰۲	-	۲,۰۰۲
فروش سهام خزانه توسط صندوق‌های بازارگردانی			
۱۶۹,۹۳۳	۱۶,۷۴۲	۱۶۹,۹۳۳	۱۶,۷۴۲

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

گواهی

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۳۷- مدیریت سرمایه و ریسک‌های گروه

۳۷-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه‌سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود. استراتژی کلی شرکت از سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

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

نسبت اهرمی ۳۷-۱-۱

نسبت اهرمی در پایان دوره مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه	
شرکت اصلی			
۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
۴,۳۳۱,۰۸۸	۱۰,۶۰۰,۹۲۳	۶,۵۹۵,۱۱۶	۱۳,۷۰۵,۰۱۲
(۱,۲۷۸,۹۴۷)	(۲,۰۸۱,۷۴۰)	(۱,۳۵۱,۶۲۸)	(۲,۵۹۳,۲۷۵)
۳,۰۵۲,۱۴۰	۸,۵۱۹,۱۸۲	۵,۲۴۳,۴۸۸	۱۱,۱۱۱,۷۳۸
۹,۹۳۰,۷۵۰	۸,۰۱۷,۹۹۷	۱۲,۹۲۹,۴۷۰	۱۰,۷۶۹,۵۰۵
۳۱	۱۰۶	۴۱	۱۰۳

جمع بدهی

موجودی نقد

خالص بدهی

حقوق مالکانه

نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۷-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته ریسک شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین‌المللی و نظارت و مدیریت ریسک‌های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش‌های ریسک داخلی که آسیب‌پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک‌ها تجزیه و تحلیل می‌کند، ارائه می‌کند. این ریسک‌ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک‌های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می‌باشد. کمیته ریسک شرکت که بر ریسک‌ها و سیاست‌های اجرا شده نظارت می‌کند تا آسیب‌پذیری از ریسک‌ها را کاهش دهد، بصورت فصلی به هیأت مدیره گزارش می‌دهد.

۳۷-۳- ریسک بازار

فعالیت‌های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک‌های مالی تغییرات در نرخ‌های مبادله ارزی قرار می‌دهد. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب‌پذیری از ریسک ارزی، مورد زیر را بکار می‌گیرد:

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

آسیب‌پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه‌گیری می‌شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تأثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ‌های ارز در طی سال مالی را ارزیابی می‌کند. دوره زمانی طولانی‌تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل می‌کند و به شرکت در ارزیابی آسیب‌پذیری از ریسک‌های بازار، کمک می‌کند.

هیچگونه تغییری در آسیب‌پذیری شرکت از ریسک‌های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه‌گیری آن ریسک‌ها، رخ نداده است.

۳۷-۴- مدیریت ریسک ارز

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

۳۷-۴-۱- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

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

نوشته خواهد شد

پیوست گزارش

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۳۷-۵- ریسک سایر قیمت‌ها

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

۳۷-۶- 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 به صورت نقد و بعضاً به صورت اعتبارات اسنادی داخلی کوتاه مدت انجام می‌گیرد و پس از وصول وجه، فرایند فروش انجام می‌شود. در خصوص فروش‌های صادراتی گروه نیز، پس از اخذ ارز مربوط به فروش، فرایند تحویل کالا و اخذ مجوزهای خروج کالا از کشور صورت می‌پذیرد.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

نام مشتری	گروه		شرکت اصلی		کاهش ارزش
	میزان مطالبات کل	میزان مطالبات سر رسید شده	میزان مطالبات کل	میزان مطالبات سر رسید شده	
شرکت سیمان مجان (۲۵۵,۴۵۰ ریال عمان)	۲۸۴,۲۰۸	۲۸۴,۲۰۸	۵۹,۱۰۱	۵۹,۱۰۱	۵۹,۱۰۱
حسین نصیری	۱۲,۱۱۶	۱۲,۱۱۶	۱۲,۱۱۶	۱۲,۱۱۶	۱۲,۱۱۶
شرکت آفتاب ونداد کیش	۱۰,۱۴۹	۱۰,۱۴۹	۱۰,۱۴۹	۱۰,۱۳۵	۱۰,۱۳۵
البدور کویت (راه بستر)	۱,۳۸۰	۲,۳۳۹	۱,۳۸۰	۲,۳۳۹	۲,۳۳۹
سایر	۷۹۸,۹۹۹	۴۰,۹۵۹	۱,۲۷۷,۴۲۴	۴۱,۰۳۴	۸۰۲
جمع	۱,۱۰۶,۸۵۲	۳۴۹,۷۷۰	۱,۳۶۰,۱۷۱	۱۲۴,۷۲۵	۸۴,۴۹۳

۳۷-۷- مدیریت ریسک نقدینگی

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

(مبالغ به میلیون ریال)

دوره مالی شش‌ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	گروه		شرکت		جمع
	کمتر از ۱ سال	بین ۱ تا ۵ سال	کمتر از ۱ سال	بین ۱ تا ۵ سال	
پرداختی‌های تجاری	۶۵۹,۴۲۸	۵۰۵,۳۵۸	۴۴۷,۵۷۴	۲۹۹,۳۵۸	۷۴۶,۹۳۲
سایر پرداختی‌ها	۲,۵۳۴,۴۷۰	-	۱,۶۷۹,۰۴۸	-	۱,۶۷۹,۰۴۸
مالیات پرداختی	۱,۴۳۰,۳۱۷	-	۱,۲۳۸,۲۶۵	-	۱,۲۳۸,۲۶۵
سود سهام پرداختی	۶,۳۵۷,۲۳۴	-	۵,۴۸۸,۹۰۰	-	۵,۴۸۸,۹۰۰
پیش‌دریافت‌ها	۱,۵۸۵,۰۲۷	-	۹۸۱,۵۵۵	-	۹۸۱,۵۵۵
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۰	۶۳۳,۱۷۸	۰	۴۶۶,۲۲۳	۴۶۶,۲۲۳
جمع	۱۲,۵۶۶,۴۷۵	۱,۱۳۸,۵۳۶	۱۳,۷۰۵,۰۱۰	۷۶۵,۵۸۱	۱۰,۶۰۰,۹۲۳

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۳۸- وضعیت ارزی

شماره	دلار	یورو	یادداشت
گروه			
۲۲-۱	۴۹,۳۱۴	۱,۳۷۵	موجودی نقد
۲۰-۱	۴۲۳,۲۸۸	-	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
	۴۷۲,۶۰۲	۱,۳۷۵	جمع دارایی‌های پولی ارزی
	۴۷۲,۶۰۲	۱,۳۷۵	خالص دارایی‌ها (بدهی‌ها) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
	۲۴۸,۷۸۷	۴۵۳	معادل ریالی خالص دارایی‌های پولی ارزی (میلیون ریال)
شرکت			
۲۲-۱	۷,۹۹۹	۱,۳۷۵	موجودی نقد
	۷,۹۹۹	۱,۳۷۵	جمع دارایی‌های پولی ارزی
	۷,۹۹۹	۱,۳۷۵	خالص دارایی‌ها (بدهی‌ها) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
	۲,۸۸۶	۴۵۳	معادل ریالی خالص دارایی‌های پولی ارزی (میلیون ریال)

۳۸-۱- ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت‌ها در طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر است:

شرکت			گروه		
ریال عمان	یورو	دلار	ریال عمان	یورو	دلار
-	-	۵۲۶,۴۱۸	-	-	۳,۲۵۷,۴۲۷
۲,۱۰۰	۲۳۸,۴۹۸	-	۲,۱۰۰	۲۳۸,۴۹۸	-

فروش و ارائه خدمات

واردات و سایر پرداخت‌ها

۳۸-۲- تعهدات ارزی گروه و شرکت به شرح زیر است:

(مبالغ به یورو می‌باشد)			۱۴۰۳/۰۴/۳۱		
۱۴۰۲/۱۰/۳۰			۱۴۰۳/۰۴/۳۱		
کل تعهدات سررسید شده	ایفا شده	ایفا نشده	کل تعهدات سررسید شده	ایفا شده	ایفا نشده
۲,۳۱۰,۷۷۱	۴۶,۰۶۹,۱۵۸	۴۸,۳۷۹,۹۲۹	۲,۶۸۴,۷۰۳	۲۳,۹۵۳,۸۷۱	۲۶,۶۳۸,۵۷۴
۵۴۸,۰۱۷	۵۸۱,۴۶۸	۱,۱۲۹,۴۸۵	۷,۸۴۵	۱,۳۶۷,۹۸۳	۱,۳۷۵,۸۲۸
۲,۳۱۰,۷۷۱	۲۳,۷۵۹,۳۳۲	۲۶,۰۷۰,۱۰۳	۲,۴۵۱,۲۱۵	۲۳,۴۵۹,۰۴۶	۲۵,۹۱۰,۲۶۱
۵۴۸,۰۱۷	۵۸۱,۴۶۸	۱,۱۲۹,۴۸۵	-	۱,۳۶۷,۹۸۳	۱,۳۶۷,۹۸۳

گروه

صادرات

واردات

شرکت

صادرات

واردات

۳۸-۲-۱- شرکت ۹۶ درصد از تعهدات سررسید شده (۲۴,۳۷۰,۵۸۵ یورو) و شرکت صنایع سیمان نهماوند ۱۰۰ درصد تعهدات سررسید شده ناشی از صادرات را ایفا نموده‌است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۳۹- معاملات با اشخاص وابسته
 ۳۹-۱- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی دوره مالی مورد گزار

(ارقام به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	خرید کالا و خدمات	فروش ارزش
واحد تجاری اصلی و نهایی	شرکت سیمان تهران	عضو هیئت مدیره و سهامدار	۴,۲۳۴	۵۰۷,۵۷۳
سایر اشخاص وابسته	شرکت بیمه سینا - سرپرستی استان همدان	شرکت تحت پوشش بنیاد مستضعفان	۱۲,۷۴۱	-
	شرکت نفت بهران	شرکت تحت پوشش بنیاد مستضعفان	۲,۳۳۹	-
جمع کل			۱۹,۳۱۴	۵۰۷,۵۷۳

۳۹-۱-۱- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیت نداشته است.

مابرسی مفید و اهدیه
پوست گزارش

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

(ارقام به میلیون ریال)

۳۹-۲ مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته به گروه:

شرح	نام شخص وابسته	دریافتی های تجاری	سایر دریافتی ها	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها	سود سهام پرداختی	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
						بدهی	طلب
واحد تجاری اصلی و نهایی	شرکت سیمان تهران	۵۰۲.۷۷۸	۱۹۷.۸۲۶	-	۲,۷۳۳.۹۶۰	۲,۰۳۳.۳۵۶	-
	بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی	-	-	۲,۸۵۷	-	۲,۸۵۷	-
شرکت هم گروه	جمع	۵۰۲.۷۷۸	۱۹۷.۸۲۶	۲,۸۵۷	۳,۷۳۳.۹۶۰	۳,۰۳۶.۲۱۳	-
	شرکت سیمان ایلام	-	۳,۹۰۸	-	۱۱	-	۳,۸۹۷
	صنایع سیمان گیلان سبز	-	۲۰۶,۱۱۹	۱۰۷	۲۵	-	۲۰۵,۹۸۷
	شرکت پرفاب	-	۲۰۰	۲,۶۸۹	۱۲۸	۲,۶۱۷	-
	شرکت آلومینیوم کاوه خوزستان	-	۱,۹۳۹	-	-	-	۱,۹۳۹
	شرکت پویا مانشت بار	-	۳۷۵	-	-	-	۳۷۵
سایر اشخاص وابسته	شرکت پیوند گلستان	-	۱,۵۱۵	-	۱۵	-	۱,۵۰۰
	شرکت فولاد کاوه جنوب کیش	-	-	-	-	-	-
	جمع	-	۲۱۴,۰۵۶	۲,۳۹۶	۱۷۹	۲,۳۱۷	۲۱۳,۶۹۹
	صندوق سرمایه گذاری سینا بهگزین	-	۳۳,۱۴۴	-	۹۱,۹۱۲	۶۸,۷۶۸	-
	شرکت بیمه سینا	-	-	۷,۳۷۴	-	۷,۳۷۴	-
	شرکت تعاونی تولیدی توزیعی کارکنان سیمان هگمتان	-	۱۵۰۰	۱,۸۹۱	-	۳۹۱	-
جمع کل	شرکت تعاونی مسکن کارکنان سیمان هگمتان	-	۷۷	-	-	-	۷۷
	تولیدی نیروی آفرخش	-	-	۱۳,۷۴۹	-	۱۳,۷۴۹	-
	جمع	-	۲۴,۷۲۱	۲۳,۰۱۴	۹۱,۹۱۲	۹۰,۲۸۲	۷۷
	جمع کل	۵۰۲.۷۷۸	۴۳۶,۶۰۳	۲۸,۳۶۷	۳,۸۳۶,۰۵۱	۳,۱۲۸,۷۱۳	۲۱۳,۷۷۶

یادداشت

۲۰-۱-۲ ۲۰-۲ ۲۰-۳-۲
 ۳۱-۱ ۳۱-۱-۴

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۳۹-۲-۱ هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته به استثنای مورد زیر، در سال ۱۴۰۲ و دوره مورد گزارش شناسایی نشده است.
 ۳۹-۲-۱-۱ کاهش ارزش دریافتی ها تجاری در پایان سال مالی ۱۴۰۰ بابت طلب از شرکت سیمان مجان عمان، گروه بالغ بر ۲۸۴,۲۰۷ میلیون ریال و شرکت اصلی ۵۹,۱۰۱ میلیون ریال می باشد.

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

(ارقام به میلیون ریال)

۳-۳۹- معاملات شرکت اصلی با اشخاص وابسته طی دوره مالی مورد گزارش:

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	فروش ارز
واحد تجاری اصلی و نهایی	شرکت سیمان تهران	عضو هیئت مدیره و سهامدار	✓	۳,۲۶۸	۶۹,۷۸۳
سایر اشخاص وابسته	نفت تهران	شرکت تحت پوشش بنیاد مستضعفان	-	۲,۳۳۹	۰
جمع کل				۵۶۰۷	۶۹,۷۸۳

۳-۳۹-۱- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

سازشی مفید و اهری
تت گزارش

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

(ارقام به میلیون ریال)

۳۹-۴ - مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته به شرکت اصلی:

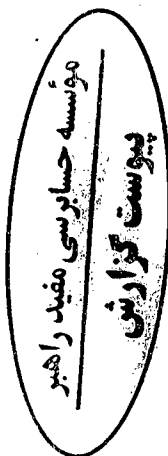
شرح	نام شخص وابسته	دریافتی های تجاری	سایر دریافتی ها	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها	سود سهام پرداختی	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
						خالص	طلب
شرکت فرعی	شرکت صنایع سیمان نهاوند	۹۳۳.۵۸۱	۴۸	-	-	۹۳۳.۶۲۹	-
	واحد تجاری اصلی و نهایی	شرکت سیمان تهران	۳۹۱.۹۷۶	۱۹۷.۸۲۶	-	۳.۸۳۳.۹۶۰	۳.۲۴۴.۱۵۸
شرک هم گروه	شرکت سیمان ایلام	-	۱.۹۰۵	-	۱۱	۱.۸۹۴	-
	صنایع سیمان گیلان سبز	-	۲۰۶.۱۱۹	-	۲۵	۲۰۶.۰۹۴	-
	شرکت پرفاب	-	۲۰۰	۲.۳۸۹	۱۲۸	۲.۳۱۷	-
	شرکت فولاد کاوه جنوب کیش	-	-	-	-	-	۳۶
	شرکت پویا مانشت بار	-	۳۷۵	-	-	۳۷۵	-
	شرکت پیوند گلستان	-	۱.۵۱۵	-	۱۵	۱.۵۰۰	-
	جمع	-	۳۱۰.۱۱۴	۲.۳۸۹	۱۷۹	۲۰۹.۸۶۳	۲.۳۸۹
	صندوق سرمایه گذاری سینا بهگزین	-	۳۳.۱۴۴	-	۹۱.۹۱۲	-	۳۵.۹۲۷
	شرکت بیمه سینا	-	-	۳.۴۱۰	-	-	-
	شرکت تعاونی تولیدی توزیمی کارکنان سیمان هگمتان	-	۱.۵۰۰	۱.۸۹۱	-	-	۳۴۷
سایر اشخاص وابسته	شرکت تعاونی مسکن کارکنان سیمان هگمتان	-	۷۷	-	-	۷۷	-
	شرکت تولیدی نیروی آذرخش	-	-	۱۳.۷۴۹	-	-	۱۱.۶۷۴
	جمع	-	۲۴.۷۳۱	۱۹.۰۰۱	۹۱.۹۱۲	۷۷	۳۶.۳۵۱
	جمع کل	۱.۲۱۵.۵۵۷	۴۳۲.۷۰۹	۲۱.۳۴۰	۳.۸۳۶.۰۵۱	۱.۱۳۳.۵۶۹	۳.۳۳۲.۶۹۴
						۱۴۰۳/۰۴/۳۰	
						خالص	
						طلب	
						بدهی	
						۹۳۳.۵۸۱	-
						۳۴۲.۳۴۸	-
						۷۰۳	-
						۱۴۹.۹۹۳	-
						۲.۳۸۹	-
						۳۶	-
						۱.۵۱۵	-
						۱۵۲.۳۴۷	-
						۲.۳۸۹	-
						۳۵.۹۲۷	-
						۱.۰۱۲	-
						۳۴۷	-
						۷۷	-
						۱۱.۶۷۴	-
						۱۲.۷۷۶	-
						۱۵۰.۶۵	-

یادداشت

۲۰-۱-۲

۲۰-۲ ۲۰-۲-۲

۳۱-۱ ۳۱-۱-۴



شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۴۰- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۴۰-۱- بدهی‌های احتمالی (موضوع ماده ۲۲۵ اصلاحیه قانون تجارت) در تاریخ صورت وضعیت مالی تماماً متعلق به شرکت اصلی و به شرح زیر

(مبالغ به میلیون ریال)		شرکت		گروه	
		۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
تضمین وام شرکت سیمان تهران		۲,۲۶۵,۵۲۷	۲,۲۶۵,۵۲۷	۲,۲۶۵,۵۲۷	۲,۲۶۵,۵۲۷
شرکت سیمان نهبوند		۶۷۵,۵۰۰	۶۷۵,۵۰۰	-	-
تضمین وام شرکت سیمان گیلان سبز		۱,۸۳۲,۳۳۲	۱,۸۳۲,۳۳۲	۱,۸۳۲,۳۳۲	۱,۸۳۲,۳۳۲
		۴,۷۷۳,۳۵۹	۴,۷۷۳,۳۵۹	۴,۰۹۷,۸۵۹	۴,۰۹۷,۸۵۹

۴۰-۱-۱- 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 باقی 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/۵۳۷۶۴ 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/۵۵۶۰۳۶ مورخ ۱۳۹۷/۱۰/۱۹ سررسید آن تا تاریخ ۳۱ خرداد ماه سال ۱۳۹۸ تمدید شده که در تاریخ فوق و براساس درخواست بانک مبلغ ۴۴,۰۰۰ میلیون ریال به بانک ملت شعبه میدان استقلال پرداخت گردید که طبق تاییدیه بانک و بر اساس دستورالعمل اجرایی ماده (۲۰) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، کارسازی گردیده است و 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 (یادداشت ۵-۱۳) از بابت ضمانت تسهیلات مزبور در رهن بانک می‌باشد.

۴۰-۱-۲- طبق نامه دریافتی شرکت فرعی از شرکت ملی پخش فراورده‌های نفتی ایران به شماره ۸۲۲/۱۳۴۸۲ مورخ ۱۴۰۲/۰۷/۱۷ بابت مابه‌التفاوت موجودی ۲۶۰,۰۰۰,۰۰۰ لیتر نفت کوره آخر سال ۱۴۰۱ مبلغ ۱۷,۱۳۳ میلیون ریال و همچنین بابت مصرف مازاد مقدار ۵,۳۴۱,۳۶۳ لیتر نفت کوره در سال ۱۴۰۱ به صورت نرخ آزاد (نرخ میانگین ماهیانه FOB نفت کوره) به مبلغ ۵۶۷,۱۵۵ میلیون ریال محاسبه و از شرکت مطالبه شده که مبلغ ۱۷,۱۳۳ میلیون ریال مورد قبول شرکت واقع شده و در دفاتر شناسائی شده و مازاد مقدار نفت کوره محاسبه شده به نرخ آزاد مورد اعتراض شرکت قرار گرفته و مطابق نامه‌های ارسالی شرکت و انجمن صنفی کارفرمایان صنعت سیمان خواستار محاسبه مجدد و لحاظ نمودن جرائم مازاد مصرف تا زمان بازنگری استاندارد و بهینه‌سازی مصرف می‌باشد. لذا تعیین قطعی میزان بدهی مذکور و بدهی سال مالی ۱۴۰۲ و دوره مورد گزارش گروه، منوط به بررسی شرکت ملی پخش فراورده‌های نفتی ایران است.

۴۰-۲- شرکت و گروه در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب می‌باشند.

۴۱- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی، رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل اقلام و یا افشا در صورت‌های مالی باشد، اتفاق نیافتاده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش