



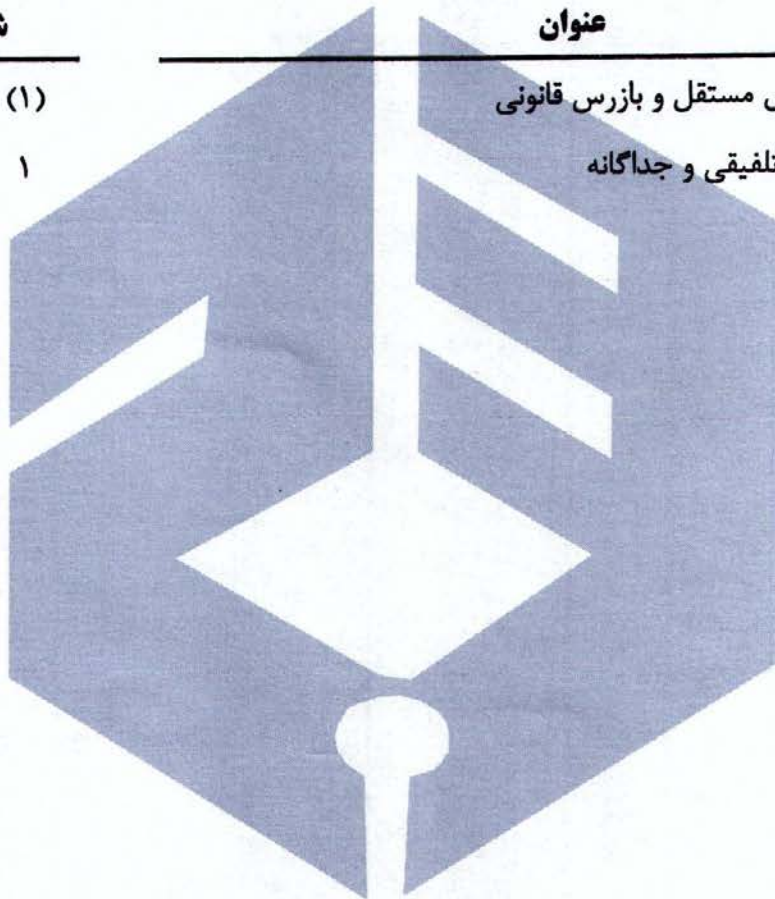
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
شرکت سیمان فارس و خوزستان (سهامی عام)
به انضمام صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۳

سازمان حسابرسی

شرکت سیمان فارس و خوزستان (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
(۱) الی (۹)	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۱ الی ۵۶	صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه



سازمان حسابرسی



گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت سیمان فارس و خوزستان (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی
اظہار نظر

۱- صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت سیمان فارس و خوزستان (سهامی عام) شامل صورت‌های وضعیت مالی به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۳ و صورت‌های سود و زیان، سود و زیان جامع، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۷، توسط این سازمان، حسابرسی شده است. به نظر این سازمان، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و شرکت در تاریخ ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبنای اظهار نظر

۲- حسابرسی این سازمان طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های سازمان طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این سازمان طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای سازمان حسابرسی، مستقل از گروه است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۳ - منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه و به منظور اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه، مورد توجه قرار گرفته اند و اظهار نظر جداگانه ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. مسائل زیر به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع رسانی می شود، تعیین شده‌اند:

مسائل عمده حسابرسی	نحوه برخورد حسابرس
۳-۱- فروش ارزهای حاصل از صادرات	
در سال مورد گزارش شرکت‌های سیمان خوزستان، سیمان ساوه و سیمان مازندران به ترتیب مبالغ ۲۴، ۱۰ و ۵/۴ میلیون دلار بابت صادرات سیمان و کلینکر دریافت نموده‌اند (یادداشت توضیحی ۵).	روش‌های حسابرسی برای فروش ارز حاصل از صادرات بشرح زیر بوده اما محدود به این موارد نیست:
بدلیل شرایط حاکم بر روابط بین المللی ارزهای مذکور خارج از سیستم معمول بانکی دریافت شده است و از طریق سامانه جامع تجارت (مربوط به وزارت صمت)، به فروش رسیده است بنابراین نظر به اینکه دریافت ارز حاصل از صادرات خارج از سیستم بانکی بوده است به عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی سال مورد گزارش تعیین شده است.	مناسب بودن رویه‌های حسابداری شرکت برای شناسایی و ثبت دریافت و فروش ارزهای حاصل از صادرات طبق استانداردهای حسابداری.
	ارزیابی طراحی و اجرای کنترل‌های داخلی مربوط به چگونگی دریافت و نحوه فروش ارزهای حاصل از صادرات و اثربخشی این کنترل‌ها آزمون شده است.
	دریافت ارز ناشی از فروش از طریق رسیدهای اخذ شده از مشتریان کنترل شده است.
	برای فروش ارز از طریق سامانه جامع تجارت مدارک مربوط به نرخهای اعلامی توسط صرافیه‌ها و انتخاب بیشترین نرخ آزمون شده و مبالغ ریالی واریز شده به حساب بانکی شرکت کنترل شده است. همچنین مبالغ ارزی فروخته شده با سامانه جامع تجارت به منظور رفع تعهدات ارزی شرکت مطابقت گردید.

مسائل عمده حسابرسی

نحوه برخورد حسابرس

۳-۲- شناخت و اندازه گیری موجودی مواد اولیه و کالای در جریان ساخت

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

- مناسب بودن رویه حسابداری شرکت برای اندازه‌گیری و ارزیابی مطابق با استاندارد حسابداری ۸ موجودی مواد و کالا.
- ارزیابی طراحی و اجرای کنترل‌های مربوط به اندازه‌گیری و موجودی مواد اولیه و کالای در جریان ساخت و اثربخش این کنترل‌ها آزمون شده است.
- مناسب و صحیح بودن مبلغ انعکاس یافته تحت عنوان موجودی مواد اولیه با اجرای روش‌های زیر:

موجودی مواد اولیه و کالای در جریان ساخت بابت شرکت‌های سیمان ساوه، سیمان آبیک و سیمان خوزستان در پایان سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ به ترتیب به مبلغ ۶۹۸۵ میلیارد ریال، ۶۷۱۱ میلیارد ریال و ۳۴۵۱ میلیارد ریال شناسایی و انعکاس یافته است (یادداشت توضیحی ۲۱).

بخش عمده ای از بهای موجودی مواد اولیه و کالای در جریان ساخت سیمان ساوه و سیمان آبیک به مبلغ ۳۲۸۲ میلیارد ریال و ۳۱۰۶ میلیارد ریال مربوط به موجودی کلینکر و مواد اولیه می باشد که با توجه به استاندارد حسابداری ۸ به روش دائمی در دفاتر منعکس می‌گردد.

- بررسی و مشاهده اسناد و مدارک تولید.
- حضور و نظارت در عملیات انبارگردانی و ارزیابی شمارش موجودیها به صورت برآوردی و تخمینی با استفاده از نظر کارشناسان مجرب، توپوگرافی و روشهای اندازه‌گیری مناسب.
- بررسی کیفیت نگهداری موجودی‌ها به منظور ارزیابی نابابی احتمالی آنها.
- رسیدگی به نحوه ارزیابی موجودی‌ها.

مواد اولیه فوق به صورت فله‌ای نگهداری می‌گردد که مقدار مصرف طی سال به صورت دقیق اندازه‌گیری نشده و در پایان سال نیز به منظور انبارگردانی از طریق برآورد مقادیر فیزیکی (نقشه‌برداری و توپوگرافی) اندازه‌گیری شده و هرگونه کسری و اضافات نسبت به دفاتر از این بابت در حسابها شناسایی می شود. تغییرات برآوردهای مرتبط با شمارش موجودی‌ها می‌تواند به تعدیل‌های با اهمیت در هزینه و موجودی پایان سال و نهایتاً حاشیه سود منجر شود. (افت ناشی از تغییرات شرایط آب و هوایی و زمان برداشت از معدن، مصرف و شمارش موجودی‌ها).

- ارزیابی کافی و مناسب بودن اطلاعات افشا شده درخصوص موجودی‌های مواد اولیه مطابق استانداردهای حسابداری.
- کنترل محاسبات ریاضی و بررسی صحت آنها.

با توجه به موارد مذکور اندازه‌گیری و ارزیابی موجودی مواد اولیه و کالای در جریان ساخت به عنوان مسائل عمده حسابرسی سال جاری تعیین شده است.

تاکید بر مطلب خاص

۴ - دارایی‌های در جریان تکمیل

همانگونه که در یادداشت توضیحی ۴-۱-۱۳ منعکس گردیده، مبلغ ۱۳۳۷ میلیارد ریال دارایی‌های در جریان تکمیل گروه بابت انتقال کارخانه شرکت سیمان فارس (شرکت فرعی) به سایت خرامه می باشد که عملیات اجرایی آن بدلیل مشکلات تامین مالی به کندی صورت می گیرد. همچنین مبلغ ۲۶۸ میلیارد ریال (معادل ۶ میلیون دلار) از حساب پیش پرداختهای سرمایه‌ای مربوط به شرکت سیمان آبیگ بابت خرید آسیاب سیمان در سال ۱۳۹۲ می باشد. که به دلیل شرایط بین المللی امکان خرید یا تسویه آن میسر نشده است (یادداشت توضیحی ۲-۱-۱۳). مفاد این بند، تاثیری بر اظهار نظر این سازمان نداشته است.

سایر اطلاعات

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

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

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

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

۷- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

- در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:
- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی گروه و شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی گروه و شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود گروه یا شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.

- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
- شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد اطلاعات مالی شرکت‌های گروه یا فعالیت‌های تجاری درون گروه به منظور اظهارنظر مناسب نسبت به صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کسب می‌گردد. حسابرس مسئول هدایت، سرپرستی و عملکرد حسابرسی گروه است. مسئولیت اظهارنظر حسابرس، تنها متوجه حسابرس است.
- افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.
- به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.
- از بین موضوعات اطلاع‌رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورتهای مالی سال جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن منع شده باشد یا، هنگامی که در شرایط بسیار نادر، سازمان به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا به‌طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.
- همچنین این سازمان به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

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

سایر وظایف بازرس قانونی

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

ردیف	شماره بند و ماده	موضوع عدم رعایت
۸-۱	۱۱۰ و تبصره ۲ ماده ۳۱ اساسنامه	معرفی یک فرد به نمایندگی شخص حقوقی عضو هیئت مدیره در خصوص شرکت کارخانجات سیمان صوفیان از تاریخ ۱۴۰۲/۷/۲۲ لغایت ۱۴۰۲/۱۱/۶ و سیمان قائن تا تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۶.
۸-۲	۱۲۴	انتخاب مدیر عامل ظرف مهلت مقرر (موضوع ماده ۱۳ حاکمیت شرکتی و مواد ۴۶ و ۴۸ اساسنامه).
۸-۳		پیگیری های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۲ تیر ۱۴۰۲ صاحبان سهام، درخصوص بندهای ۸-۱، ۸-۲ و ۱۱ این گزارش به نتیجه نرسیده است.

۹ - معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۴۴، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این سازمان رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری رعایت شده است. مضافاً نظر این سازمان به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۱۰ - گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۱ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این سازمان به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۱- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیست‌های ابلاغ شده آن سازمان، به شرح زیر رعایت نشده است:

ردیف	شماره بند و ماده	شرح
		دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات:
۱۱-۱	بندهای (۱) و (۲) ماده ۷	افشای صورتهای مالی، گزارش تفسیری مدیریت سالانه حسابرسی شده و گزارش هیئت‌مدیره به مجمع عمومی عادی حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی شرکت اصلی.
۱۱-۲	ماده ۱۰-۱	ارائه صورتجلسات مجامع عمومی برگزار شده ظرف مدت ۱۰ روز پس از تشکیل مجمع عمومی به مرجع ثبت شرکتها درخصوص مجمع عمومی عادی سالیانه (نوبت اول و دوم) و مجمع فوق‌العاده ۱۴۰۲/۳/۳۰.
۱۱-۳	ماده ۱۳	افشای فوری ادغام شرکتهای تابعه درخصوص ادغام شرکت گچ ماشین فارس در شرکت نوآوران صنعت سبز و توثیق اوراق بهادار سیمان فارس نو، سیمان خوزستان و سیمان خزر در شرکت واسط مالی اسفند پنجم.
		دستورالعمل حاکمیت شرکتی:
۱۱-۴	تبصره ۲ ماده ۱۴	استقلال اعضای کمیته انتصابات (اکثر اعضای کمیته، هیئت مدیره شرکت می‌باشد).
		آیین نامه ماده ۱۳ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید و ضوابط مربوطه:
۱۱-۵	تبصره ۲ ماده ۲	تایید صلاحیت حرفه ای اعضای هیات مدیره قبل از انتخاب و قبولی سمت عضویت در هیئت مدیره در خصوص یک نفر از اعضای هیئت مدیره (ماده ۶ دستورالعمل تایید صلاحیت حرفه‌ای مدیران نهادهای مالی و ماده ۳۱ اساسنامه).

ردیف	شماره بند و ماده	شرح
		دستورالعمل رعایت الزامات کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی:
۱۱-۶	ماده ۱۰	استفاده از تعداد مناسب پرسنل با تجربه و دارای آموزش کافی برای واحد حسابرسی داخلی (واحد مزبور تنها دارای مدیر حسابرسی داخلی است).
		اساسنامه نمونه:
۱۱-۷	تبصره ماده ۳۰	انتخاب حداقل ۲ عضو علی البدل هیات مدیره توسط مجمع عمومی عادی
۱۱-۸	تبصره ماده ۳۲	معرفی نماینده حقیقی توسط شخص حقوقی عضو هیات مدیره حداکثر ۱۵ روز پس از انتخاب مجمع (نماینده سیمان قائن و خدمات صبا تجارت یاس با تاخیر انتخاب شده‌اند).
۱۱-۹	ماده ۴۹	ثبت اسامی صاحبان امضای مجاز و حدود اختیارات آنها در روزنامه رسمی.

۱۲- در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و
تأمین مالی تروریسم در شرکت‌های تجاری و مؤسسات غیر تجاری، موضوع ماده (۴۶) آئین‌نامه
اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در
چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این سازمان
مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و
دارایی ارسال شده است.

سازمان حسابرسی

۲۹ خرداد ۱۴۰۳

سازمان حسابرسی

محمد رضائی

فریبرز احمدی



شرکت سیمان فارس و خوزستان (سهامی عام)
صورت های مالی تلفیقی و جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۳

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
با احترام

به پیوست صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت سیمان فارس و خوزستان (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۳ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

الف - صورت های مالی اساسی تلفیقی

۲	صورت سود و زیان تلفیقی
۳	صورت سود و زیان جامع تلفیقی
۴	صورت وضعیت مالی تلفیقی
۵-۶	صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
۷	صورت جریان های نقدی تلفیقی

ب - صورت های مالی اساسی جداگانه شرکت سیمان فارس و خوزستان (سهامی عام)

۸	صورت سود و زیان جداگانه
۹	صورت وضعیت مالی جداگانه
۱۰	صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
۱۱	صورت جریان های نقدی جداگانه

۱۲-۵۶

پ - یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۲۳ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیات مدیره و مدیر عامل	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
سیمان قاین (سهامی عام)	مهدی صیدی	عضو غیر موظف و رئیس هیات مدیره	
سرمایه گذاری سیمان تامین (سهامی عام)	مجید وفاپور	مدیر عامل و نایب رئیس هیات مدیره	
سیمان ارومیه (سهامی عام)	علی کریمی	عضو غیرموظف هیات مدیره	
کارخانجات سیمان صوفیان (سهامی عام)	ژیلا سماواتی	عضو غیرموظف هیات مدیره	
خدمات صبا تجارت یاس (سهامی خاص)	روح اله صدیقی	عضو غیرموظف هیات مدیره	

سازمان حسابرسی

گزارش

تهران - خیابان دکتر بهشتی، خیابان پاکستان، کوچه چهارم، پلاک ۴، کد پستی: ۱۵۳۱۶۳۵۱۱۳

فاکس: ۸۸۷۳۶۳۲۳

تلفن: ۴۱۰۰۲۰۰۰

www.fkcco.com

info@fkcco.com

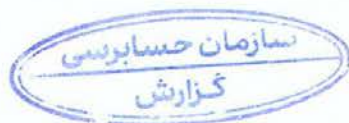
شرکت سیمان فارس و خوزستان (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۲/۳۱
درآمدهای عملیاتی	۱۲۲,۸۲۲,۵۸۴	۱۸۳,۰۸۹,۶۲۷
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۶۴,۴۰۸,۱۴۲)	(۱۰۱,۱۰۳,۲۶۳)
سود ناخالص	۵۸,۴۱۴,۴۴۲	۸۱,۹۸۶,۳۶۴
هزینه های فروش ، اداری و عمومی	(۱۳,۷۰۵,۶۳۴)	(۱۶,۳۱۶,۶۳۷)
سایر درآمدها	۴,۶۷۳,۵۷۴	۵,۱۱۷,۹۴۶
سایر هزینه ها	(۵۷۴,۵۱۸)	(۵۵۰,۴۰۳)
سود عملیاتی	۴۸,۸۰۷,۸۶۴	۷۰,۲۳۷,۲۷۰
هزینه های مالی	(۱,۱۰۷,۹۳۶)	(۲,۰۹۱,۲۷۱)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۳,۵۶۰,۵۱۹	۶,۵۵۵,۶۴۵
سود قبل از احتساب سهم گروه از سود شرکت های وابسته	۵۱,۲۶۰,۴۴۷	۷۴,۷۰۱,۶۴۴
سهم از سود شرکت های وابسته	۸۳۳,۷۴۴	۱,۰۶۶,۷۷۰
سود قبل از مالیات	۵۲,۰۹۴,۱۹۱	۷۵,۷۶۸,۴۱۴
هزینه مالیات بر درآمد	(۴,۸۵۳,۲۳۳)	(۱۰,۲۰۶,۵۴۶)
سود خالص	۴۷,۲۴۰,۹۵۸	۶۵,۵۶۱,۸۶۸
قابل انتساب به		
مالکان شرکت اصلی	۲۶,۸۵۷,۴۷۱	۴۳,۰۰۴,۶۹۳
منافع فاقد حق کنترل	۲۰,۳۸۳,۴۸۷	۲۲,۵۵۷,۱۷۵
	۴۷,۲۴۰,۹۵۸	۶۵,۵۶۱,۸۶۸
سود هر سهم		
سود پایه هر سهم		
عملیاتی (ریال)	۴,۵۳۴	۷,۰۹۶
غیر عملیاتی (ریال)	۲۴۴	۵۵۰
سود پایه هر سهم (ریال)	۴,۷۷۸	۷,۶۴۶



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

شرکت سیمان فارس و خوزستان (سهامی عام)
صورت سود و زیان جامع تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۲/۳۱	یادداشت
۴۷,۲۴۰,۹۵۸	۶۵,۵۶۱,۸۶۸	سود خالص
		سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی خواهد شد:
۹۵۵,۶۱۵	۱,۹۴۹,۲۲۵	۳۱
۴۸,۱۹۶,۵۷۳	۶۷,۵۱۱,۰۹۳	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
		سود جامع
		قابل انتساب به
۲۷,۸۱۳,۰۸۶	۴۴,۹۵۳,۹۱۸	مالکان شرکت اصلی
۲۰,۳۸۳,۴۸۷	۲۲,۵۵۷,۱۷۵	منافع فاقد حق کنترل
۴۸,۱۹۶,۵۷۳	۶۷,۵۱۱,۰۹۳	



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

شرکت سیمان فارس و خوزستان (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدیدارانه شده)

۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	یادداشت
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
۲۲,۳۹۳,۳۴۲	۳۶,۷۷۷,۳۸۶	۱۳
۲۰۶,۷۷۴	۱۱۹,۷۸۱	۱۴
۴۶۳,۴۵۶	۴۸۲,۰۵۱	۱۵
۸۴۷,۴۳۹	۸۵۲,۱۱۰	۱۷
۵۰,۱۶,۴۴۷	۴,۶۰۹,۸۰۷	۱۸
۲۴۸,۲۱۸	۴۰۴,۷۵۵	۲۲
۱۷۸,۰۲۷	۱۶۷,۶۱۹	۱۹
<u>۲۹,۳۵۳,۷۰۳</u>	<u>۴۳,۴۱۳,۵۰۹</u>	
دارایی های جاری		
۶,۶۰۴,۴۴۵	۷,۰۶۶,۹۸۸	۲۰
۳۳,۷۲۳,۴۱۶	۵۳,۴۹۴,۲۵۹	۲۱
۵,۷۱۵,۲۶۶	۱۰,۰۸۱,۰۳۰	۲۲
۲۳,۹۵۰,۲۸۶	۳۶,۹۹۲,۷۵۰	۲۳
۷,۷۹۶,۴۹۵	۱۲,۵۷۶,۷۶۰	۲۴
<u>۷۷,۷۸۹,۹۰۸</u>	<u>۱۲۰,۲۱۱,۷۸۷</u>	
۲۶,۹۵۰	۲۱,۷۲۹	۲۵
<u>۷۷,۸۱۶,۸۵۸</u>	<u>۱۲۰,۲۳۳,۵۱۶</u>	
<u>۱۰۷,۱۷۰,۵۶۱</u>	<u>۱۶۳,۶۴۷,۰۲۵</u>	
جمع دارایی ها		
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
۵,۶۲۵,۰۰۰	۵,۶۲۵,۰۰۰	۲۶
۳,۰۷۴	۱۱۹,۲۷۳	۳۲-۳
(۳۳۳,۴۰۹)	(۳۰۲,۸۸۰)	۲۷
۸,۳۲۱,۰۳۵	۸,۷۸۵,۸۹۴	۲۸
۱,۱۸۸,۱۵۰	۱,۳۳۲,۱۱۹	۲۹
۵۶۰	۹۱,۱۷۷	۳۰
۲,۷۴۳,۴۳۷	۴,۶۹۲,۶۶۲	۳۱
۲۶,۵۳۵,۸۳۹	۴۵,۷۱۴,۹۱۷	
(۱۹,۲۲۴)	(۸,۷۷۳)	۳۲
<u>۴۴,۰۶۴,۴۶۲</u>	<u>۶۶,۰۴۹,۳۸۹</u>	
۵,۸۹۰,۸۲۴	۲,۶۲۷,۲۴۲	۳۳
<u>۴۹,۹۵۵,۲۸۶</u>	<u>۶۸,۶۷۶,۶۳۱</u>	
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
۲۶۵,۹۷۱	۴,۵۱۳,۵۰۷	۳۵
۳,۱۲۶,۰۲۷	۴,۱۶۸,۰۹۱	۳۷
۳۱۲,۰۵۰	۳۹۹,۴۰۹	۳۴
<u>۳,۷۰۴,۰۴۸</u>	<u>۹,۰۸۱,۰۰۷</u>	
بدهی های جاری		
۱۴,۵۴۳,۱۸۹	۲۳,۷۹۲,۰۲۴	۳۴
۵,۸۵۶,۶۶۷	۱۱,۱۸۰,۷۶۵	۳۶
۲۱,۴۷۶,۰۹۰	۲۹,۴۶۰,۷۱۶	۳۸
۴,۶۸۴,۴۵۳	۱۲,۴۳۳,۴۰۲	۳۵
۶,۹۵۰,۸۲۸	۹,۰۲۲,۴۸۰	۳۹
<u>۵۳,۵۱۱,۲۲۷</u>	<u>۸۵,۸۸۹,۳۸۷</u>	
۵۷,۲۱۵,۲۷۵	۹۴,۹۷۰,۳۹۴	
<u>۱۰۷,۱۷۰,۵۶۱</u>	<u>۱۶۳,۶۴۷,۰۲۵</u>	
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		

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

شرکت سیمان فارس و خوزستان (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	صرف سهام	سهم خزانه	آثار معاملات		آثار معاملات با		تفاوت تسعیر		سود انباشته	سهم خزانه	حقوق مالکان	منافع فاقد	جمع حقوق
			سهم خزانه	شرکت فرعی	منافع فاقد حق	اندوخته	سایر	ارز عملیات					
مالکانه	خزانه	شرکت فرعی	کنترل	قانونی	اندوخته ها	خارجی	سود انباشته	سهم اصلی	حق کنترل	مالکانه	جمع حقوق	مالکانه	مالکانه
۵,۶۲۵,۰۰۰	۴۶,۶۸۲	(۴۰۳,۱۱۰)	۲,۴۹۲,۴۵۸	۱,۱۴۶,۴۵۶	۶,۶۳۴,۱۹۲	۱,۷۸۷,۸۲۲	۱۲,۱۸۳,۰۴۶	(۵۸,۴۱۰)	۲۹,۴۵۴,۱۳۶	۴,۴۴۹,۲۵۴	۳۳,۹۰۳,۳۹۰	۳۳,۹۰۳,۳۹۰	۳۳,۹۰۳,۳۹۰
-	-	-	-	-	-	-	۲۶,۸۵۷,۴۷۱	-	۲۶,۸۵۷,۴۷۱	-	۲۶,۸۵۷,۴۷۱	۲۰,۳۸۳,۴۸۷	۴۷,۲۴۰,۹۵۸
-	-	-	-	-	-	۹۵۵,۶۱۵	-	-	-	-	۹۵۵,۶۱۵	-	۹۵۵,۶۱۵
-	-	-	-	-	-	-	۲۶,۸۵۷,۴۷۱	-	۲۶,۸۵۷,۴۷۱	-	۲۶,۸۵۷,۴۷۱	۲۰,۳۸۳,۴۸۷	۴۸,۱۹۶,۵۷۳
-	-	-	-	-	(۱,۳۲۶,۷۲۶)	-	(۱۲,۱۷۳,۲۷۴)	-	(۱۳,۵۰۰,۰۰۰)	(۱۹,۴۸۶,۵۲۷)	(۳۲,۹۸۶,۵۲۷)	-	-
-	-	(۱۹۵,۳۲۹)	(۴,۳۳۶,۸۴۶)	-	-	-	-	-	(۴,۵۳۲,۱۷۵)	-	(۴,۵۳۲,۱۷۵)	-	-
-	-	-	۴,۹۷۸,۰۴۹	-	-	-	-	-	۴,۹۷۸,۰۴۹	-	۴,۹۷۸,۰۴۹	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۶۶,۲۶۷)	(۶۶,۲۶۷)	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱۰۵,۴۵۳	۱۰۵,۴۵۳	۱۰۵,۴۵۳	-	-
-	-	(۱,۶۴۹,۸۳۴)	(۱۱۹,۵۳۲)	-	-	-	(۲۸۰,۰۲۲)	-	(۲۰۴۹,۳۸۸)	۶۰۵,۱۵۷	(۱,۴۴۴,۲۳۱)	-	-
-	۱۵۵,۴۴۱	۱,۷۲۰,۹۶۳	-	-	-	-	-	-	۱,۸۷۶,۴۰۴	(۷۵,۳۸۳)	۱,۸۰۱,۰۲۱	-	-
-	-	-	(۴,۹۷۸,۵۷۰)	۴۱,۶۹۴	۴,۹۷۸,۵۷۰	-	(۵۱,۳۸۲)	-	(۹,۶۸۸)	۹,۶۸۸	-	-	-
۵,۶۲۵,۰۰۰	۲۰۲,۱۲۳	(۵۲۷,۳۱۰)	(۱,۹۶۴,۴۴۱)	۱,۱۸۸,۱۵۰	۱۰,۲۸۶,۰۳۶	۲,۷۴۳,۴۳۷	۲۶,۵۳۵,۸۳۹	(۱۹,۲۲۴)	۴۴,۰۶۹,۶۱۰	۵,۸۸۵,۶۷۶	۴۹,۹۵۵,۲۸۶	۴۹,۹۵۵,۲۸۶	۴۹,۹۵۵,۲۸۶

مانده در ۱۴۰۱/۳/۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲/۲/۳۱

سود خالص گزارش شده در سال مالی ۱۴۰۲/۲/۳۱

سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات

سود جامع سال ۱۴۰۲/۲/۳۱

سود سهام مصوب

افزایش منافع در شرکت فرعی

واگذاری منافع جزئی در شرکت فرعی

خرید سهام خزانه

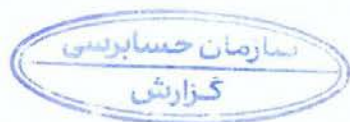
فروش سهام خزانه

خرید سهام خزانه توسط شرکت فرعی

فروش سهام خزانه توسط شرکت فرعی

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۲/۲/۳۱



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

شرکت سیمان فارس و خوزستان (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	صرف سهام خزانة	سهم خزانة شرکت فرعی	آثار معاملات		آثار معاملات با		تفاوت تسعیر		حقوق مالکان	منافع فاقد	جمع حقوق
			کنترل	منافع فاقد حق	اندوخته	سایر اندوخته ها	ارز عملیات خارجی	سود انباشته			
۵,۶۲۵,۰۰۰	۲۰۲,۱۲۳	(۵۲۷,۳۱۰)	(۱,۹۶۴,۴۴۱)	۱,۱۸۸,۱۵۰	۱۰,۲۸۵,۰۳۶	۲,۷۴۳,۴۳۷	۲۶,۵۳۵,۸۳۹	(۱۹,۲۲۴)	۴۴,۰۶۹,۶۱۰	۵,۸۸۵,۶۷۶	۴۹,۹۵۵,۲۸۶
-	(۱۹۹,۰۴۹)	۱۹۳,۹۰۱	۱۰,۲۸۵,۴۷۶	-	(۱۰,۲۸۵,۴۷۶)	-	-	-	(۵,۱۴۸)	۵,۱۴۸	-
۵,۶۲۵,۰۰۰	۳۰,۷۴	(۳۳۳,۴۰۹)	۸,۳۲۱,۰۳۵	۱,۱۸۸,۱۵۰	۵۶۰	۲,۷۴۳,۴۳۷	۲۶,۵۳۵,۸۳۹	(۱۹,۲۲۴)	۴۴,۰۶۴,۴۶۲	۵,۸۹۰,۸۲۴	۴۹,۹۵۵,۲۸۶
-	-	-	-	-	-	-	۴۳,۰۰۴,۶۹۳	-	۴۳,۰۰۴,۶۹۳	۲۲,۵۵۷,۱۷۵	۶۵,۵۶۱,۸۶۸
-	-	-	-	-	-	۱,۹۴۹,۲۲۵	-	-	۱,۹۴۹,۲۲۵	-	۱,۹۴۹,۲۲۵
-	-	-	-	-	-	-	۴۳,۰۰۴,۶۹۳	-	۴۴,۹۵۳,۹۱۸	۲۲,۵۵۷,۱۷۵	۶۷,۵۱۱,۰۹۳
-	-	-	-	-	-	-	(۲۳,۶۲۵,۰۰۰)	-	(۲۳,۶۲۵,۰۰۰)	(۲۳,۶۲۵,۰۰۰)	(۴۹,۴۰۸,۶۳۸)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱۶۷	۱۶۷
-	-	-	۴۶۴,۸۵۹	-	-	-	۱۹۷,۱۱۹	-	۶۶۱,۹۷۸	-	۶۶۱,۹۷۸
-	-	-	-	-	-	-	-	(۲۰,۶۹۷)	(۲۰,۶۹۷)	-	(۲۰,۶۹۷)
-	۹۶,۷۴۳	-	-	-	-	-	-	۲۹,۳۰۶	۱۲۶,۰۴۹	۱۲۶,۰۴۹	۱۲۶,۰۴۹
-	-	(۱,۷۲۱,۸۷۲)	-	-	-	-	-	-	(۱,۷۲۱,۸۷۲)	(۹۲۷,۰۵۳)	(۲,۶۴۸,۹۲۵)
-	۱۹,۴۵۶	۱,۷۵۲,۴۰۱	-	-	-	-	-	۱,۸۴۲	۱,۷۷۳,۶۹۹	۷۲۶,۶۱۹	۲,۵۰۰,۳۱۸
-	-	-	-	۱۴۳,۹۶۹	-	-	(۳۰۷,۱۱۷)	-	(۱۶۳,۱۴۸)	۱۶۳,۱۴۸	-
-	-	-	-	-	۹۰,۶۱۷	-	(۹۰,۶۱۷)	-	-	-	-
۵,۶۲۵,۰۰۰	۱۱۹,۲۷۳	(۳۰۲,۸۸۰)	۸,۷۸۵,۸۹۴	۱,۳۳۲,۱۱۹	۹۱,۱۷۷	۴,۶۹۲,۶۶۲	۴۵,۷۱۴,۹۱۷	(۸,۷۷۳)	۶۶,۰۴۹,۳۸۹	۲,۶۲۷,۲۴۲	۶۸,۶۷۶,۶۳۱

مانده در ۱۴۰۲/۳/۱

اصلاح اشتباهات (یادداشت ۴۰)

مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۳/۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳/۲/۳۱

سود خالص دوره

سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات

سود جامع سال ۱۴۰۳/۲/۳۱

سود سهام مصوب

افزایش منافع در شرکت فرعی

واگذاری منافع جزئی در شرکت فرعی

خرید سهام خزانة

فروش سهام خزانة

خرید سهام خزانة توسط شرکت فرعی

فروش سهام خزانة توسط شرکت فرعی

تخصیص به اندوخته قانونی

تخصیص به سایر اندوخته ها

مانده در ۱۴۰۳/۲/۳۱



شرکت سیمان فارس و خوزستان (سهامی عام)
صورت جریان های نقدی تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۲/۳۱
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
نقد حاصل از عملیات	۴۶,۹۴۳,۴۷۵	۶۲,۴۳۲,۹۴۲
۴۱	(۲,۹۱۱,۰۱۹)	(۵,۲۲۶,۷۰۰)
۳۶-۱	۴۴,۰۳۲,۴۵۶	۵۷,۲۰۶,۲۴۲
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود	۱۵,۳۶۵	۱۳۰,۲۴۰
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(۴,۶۰۴,۹۶۲)	(۱۶,۴۴۶,۱۲۰)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود	(۲۰,۰۵۰)	(۴۷,۵۳۲)
دریافت های ناشی از فروش سرمایه گذاری ها	۴,۵۲۲,۴۱۶	۲۴,۵۱۶,۳۷۰
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری ها	(۲۳,۹۹۴,۴۶۲)	(۳۴,۲۲۹,۹۰۰)
دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها	۲,۷۲۸,۶۶۰	۵,۶۵۲,۸۷۷
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	(۲۱,۳۵۳,۰۳۳)	(۲۰,۴۲۴,۰۶۵)
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی	۲۲,۶۷۹,۴۲۳	۳۶,۷۸۲,۱۷۷
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی		
دریافت های نقدی ناشی از افزایش سرمایه شرکت های فرعی - سهم منافع فاقد حق کنترل	۴۲,۶۶۰	-
دریافت های نقدی ناشی از واگذاری بخشی از شرکت های فرعی (با حفظ کنترل)	۴,۹۷۸,۰۵۰	۴۶۴,۸۵۹
دریافت های نقدی ناشی از فروش سهام خزانه	۱,۷۵۱,۰۳۳	۲,۱۴۱,۴۹۱
پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه	(۱,۷۱۶,۱۰۱)	(۲,۴۳۱,۳۹۱)
دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات	۸,۹۵۵,۷۱۴	۲۸,۹۷۲,۸۴۰
۳۵-۳	(۱۰,۱۰۳,۵۲۲)	(۱۷,۳۰۱,۴۷۱)
۳۵-۲	(۱,۰۶۵,۵۶۶)	(۱,۸۱۰,۳۱۴)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات	(۱۳,۱۸۱,۰۷۷)	(۲۲,۵۷۸,۸۲۸)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی	(۱۱,۲۳۱,۸۰۰)	(۱۹,۵۸۷,۸۸۶)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام به منافع فاقد حق کنترل	(۲۱,۵۷۰,۶۰۹)	(۳۲,۱۳۰,۷۰۰)
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی	۱,۱۰۸,۸۱۴	۴,۶۵۱,۴۷۷
خالص افزایش موجودی نقد	۶,۰۶۸,۲۵۳	۷,۷۹۶,۴۹۵
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۶۱۹,۴۲۸	۱۲۸,۷۸۸
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۷,۷۹۶,۴۹۵	۱۲,۵۷۶,۷۶۰
مانده موجودی نقد در پایان سال		



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

شرکت سیمان فارس و خوزستان (سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۲/۳۱	
درآمدهای عملیاتی			
سود حاصل از فروش سرمایه گذاری ها	۴۳۱,۵۵۶	۴,۹۷۸,۵۷۰	۵
درآمد سود سهام	۳۵,۲۵۲,۵۷۲	۲۵,۴۵۵,۳۳۱	۵
سایر درآمدها	۱,۳۲۱,۶۷۸	۸۵۵,۶۶۹	۸
جمع درآمدهای عملیاتی	۳۷,۰۰۵,۸۰۶	۳۱,۲۸۹,۵۷۰	
هزینه های فروش ، اداری و عمومی	(۵۱۱,۹۹۵)	(۴۱۷,۸۳۰)	۷
سود عملیاتی	۳۶,۴۹۳,۸۱۱	۳۰,۸۷۱,۷۴۰	
هزینه های مالی	(۵۳۸,۶۲۶)	(۵۳۷,۲۸۱)	۱۰
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۲۳,۰۲۵	۴۴,۴۴۶	۱۱
سود قبل از مالیات	۳۵,۹۷۸,۲۱۰	۳۰,۳۷۸,۹۰۵	
هزینه مالیات بر درآمد	(۱۱,۰۰۹)	(۱۰,۱۵۱)	۳۶
سود خالص	۳۵,۹۶۷,۲۰۱	۳۰,۳۶۸,۷۵۴	
سود هر سهم			
سود پایه هر سهم :			
عملیاتی (ریال)	۶,۴۹۰	۵,۴۹۲	
غیر عملیاتی (ریال)	(۹۴)	(۹۰)	
سود پایه هر سهم (ریال)	۶,۳۹۶	۵,۴۰۲	۱۲



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

شرکت سیمان فارس و خوزستان (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	یادداشت	
			دارایی ها
			دارایی های غیر جاری
۵۷۱.۰۵۴	۵۶۷.۷۷۵	۱۳	دارایی های ثابت مشهود
۱۹۸	۱۹۸	۱۵	دارایی های نامشهود
۱۲.۲۳۲.۵۴۶	۱۳.۶۶۷.۴۱۵	۱۶	سرمایه گذاری در شرکت های فرعی
۴۳۹.۱۵۱	۴۳۹.۱۵۱	۱۷	سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
۳.۶۹۲.۸۲۹	۲.۴۹۳.۵۴۵	۱۸	سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۳۰.۰۵۶	۴۳.۶۴۲	۲۲	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۶.۸۷۳	۲۴۵	۱۹	سایر دارایی ها
۱۶.۹۷۲.۷۰۷	۱۷.۲۱۱.۹۷۱		جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری
۹.۴۱۶	۱۵.۶۷۶	۲۰	پیش پرداخت ها
۲۸.۸۰۰.۸۸۱	۴۲.۳۱۶.۵۵۳	۲۲	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۱.۲۳۳.۴۳۱	۵۶۷.۹۷۷	۲۳	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۲۴۱.۳۷۵	۳.۹۲۰.۹۲۷	۲۴	موجودی نقد
۳۰.۲۸۵.۱۰۳	۴۶.۸۲۱.۱۳۳		جمع دارایی های جاری
۴۷.۲۵۷.۸۱۰	۶۴.۰۳۳.۱۰۴		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۵.۶۲۵.۰۰۰	۵.۶۲۵.۰۰۰	۲۶	سرمایه
۳.۰۷۴	۹۹.۸۱۷	۳۲-۳	صرف سهام خزانه
۵۶۲.۵۰۰	۵۶۲.۵۰۰	۲۹	اندوخته قانونی
۱۰.۲۸۵.۵۸۷	۱۰.۷۱۷.۱۴۳	۳۰	سایر اندوخته ها
۲۸.۳۶۳.۶۰۲	۴۰.۲۷۴.۲۴۷		سود انباشته
(۱۷.۳۷۶)	(۸.۷۶۷)	۳۲	سهام خزانه
۴۴.۸۲۲.۳۸۷	۵۷.۲۶۹.۹۴۰		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۵۶.۰۱۱	۷۷.۴۵۴	۳۷	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۵۶.۰۱۱	۷۷.۴۵۴		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۲۶۸.۷۸۱	۲۷۹.۷۶۳	۳۴	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۹.۵۷۰	۳.۶۷۲	۳۶	مالیات پرداختنی
۲.۱۰۱.۰۶۱	۳.۱۴۷.۲۳۲	۳۸	سود سهام پرداختنی
۰	۲.۲۵۵.۰۴۳	۳۵	تسهیلات مالی
۲.۳۷۹.۴۱۲	۶.۶۸۵.۷۱۰		جمع بدهی های جاری
۲.۴۳۵.۴۲۳	۶.۷۶۳.۱۶۴		جمع بدهی ها
۴۷.۲۵۷.۸۱۰	۶۴.۰۳۳.۱۰۴		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها



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

شرکت سیمان فارس و خوزستان (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	خزانه	اندرخته	سایر	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
۵,۶۲۵,۰۰۰	۲۴,۶۷۹	۵۶۲,۵۰۰	۶,۶۳۳,۷۴۳	۱۵,۱۴۶,۶۹۲	(۵۶,۵۶۲)	۲۷,۹۳۶,۰۵۲
-	-	-	-	۳۰,۳۶۸,۷۵۴	-	۳۰,۳۶۸,۷۵۴
-	-	-	(۱,۳۲۶,۷۲۶)	(۱۲,۱۷۳,۲۷۴)	-	(۱۳,۵۰۰,۰۰۰)
-	(۲۱,۶۰۵)	-	-	-	(۶۶,۲۶۷)	(۸۷,۸۷۲)
-	-	-	-	-	۱۰۵,۴۵۳	۱۰۵,۴۵۳
-	-	-	۴,۹۷۸,۵۷۰	(۴,۹۷۸,۵۷۰)	۰	-
۵,۶۲۵,۰۰۰	۳,۰۷۴	۵۶۲,۵۰۰	۱۰,۲۸۵,۵۸۷	۲۸,۳۶۳,۶۰۲	(۱۷,۳۷۶)	۴۴,۸۲۲,۳۸۷
-	-	-	-	۳۵,۹۶۷,۲۰۱	-	۳۵,۹۶۷,۲۰۱
-	-	-	-	(۲۳,۶۲۵,۰۰۰)	-	(۲۳,۶۲۵,۰۰۰)
-	-	-	-	-	(۲۰,۶۹۷)	(۲۰,۶۹۷)
-	۹۶,۷۴۳	-	-	-	۲۹,۳۰۶	۱۲۶,۰۴۹
-	-	-	۴۳۱,۵۵۶	(۴۳۱,۵۵۶)	-	-
۵,۶۲۵,۰۰۰	۹۹,۸۱۷	۵۶۲,۵۰۰	۱۰,۷۱۷,۱۴۳	۴۰,۲۷۴,۲۴۷	(۸,۷۶۷)	۵۷,۲۶۹,۹۴۰

مانده در ۱۴۰۱/۳/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۲/۳۱

سود خالص گزارش شده در صورت های مالی منتهی به ۱۴۰۲/۲/۳۱

سود سهام مصوب

خرید سهام خزانه

فروش سهام خزانه

تخصیص به اندوخته سرمایه ای

مانده در ۱۴۰۲/۲/۳۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۲/۳۱

سود خالص گزارش شده در صورت های مالی منتهی به ۱۴۰۳/۲/۳۱

سود سهام مصوب

خرید سهام خزانه

فروش سهام خزانه

تخصیص به سایر اندوخته ها

مانده در ۱۴۰۳/۲/۳۱



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

شرکت سیمان فارس و خوزستان (سهامی عام)
صورت جریان های نقدی جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

پادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۲/۳۱
	۱۶,۴۵۹,۳۲۴	۲۳,۴۳۶,۸۴۹
	(۱,۲۰۵)	(۱۶,۹۰۷)
	<u>۱۶,۴۵۸,۱۱۹</u>	<u>۲۳,۴۱۹,۹۴۲</u>
	۱۷	-
	(۱,۵۹۷)	(۶,۳۵۵)
	۰	۱۹,۷۲۱
	<u>(۱,۵۸۰)</u>	<u>۱۳,۳۶۶</u>
	<u>۱۶,۴۵۶,۵۳۹</u>	<u>۲۳,۴۳۳,۳۰۸</u>
	۸۳,۸۴۸	۱۲۶,۰۴۹
	(۶۶,۲۶۷)	(۲۰,۶۹۷)
	۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۲۰۰,۰۰۰
	(۶,۰۰۰,۰۰۰)	(۷,۰۰۰,۰۰۰)
	(۵۵۵,۰۳۴)	(۴۸۳,۵۸۴)
	<u>(۱۳,۱۸۱,۰۷۶)</u>	<u>(۲۲,۵۷۸,۸۲۸)</u>
	<u>(۱۶,۷۱۸,۵۳۹)</u>	<u>(۱۹,۷۵۷,۰۶۰)</u>
	(۲۶۱,۹۹۰)	۳,۶۷۶,۲۴۸
	۴۷۶,۴۴۲	۲۴۱,۳۷۵
	۲۶,۹۲۳	۳,۳۰۴
	<u>۲۴۱,۳۷۵</u>	<u>۳,۹۲۰,۹۲۷</u>

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های 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

دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها

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 فعالیت های تامین مالی

دریافت های نقدی ناشی از فروش سهام خزانه

پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه

دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود سهام

جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای سال

تاثیر تغییرات نرخ ارز

مانده موجودی نقد در پایان سال



۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت سیمان فارس و خوزستان (سهامی عام) و شرکت های فرعی آن (یادداشت ۳-۱۶) است. شرکت سهامی عام سیمان فارس و خوزستان در سال ۱۳۲۹ با سرمایه گذاری مشترک سازمان برنامه و بودجه و شرکت سهامی سیمان شیراز با سرمایه اولیه ۲۰۰ میلیون ریال تأسیس و در تاریخ ۱۳۲۹/۳/۲۸ تحت شماره ۱۵۵ و به نام «شرکت سهامی سیمان فارس» در اداره ثبت اسناد استان فارس (شیراز) به ثبت رسید. در سال ۱۳۳۲ مرکز شرکت از شیراز به تهران انتقال یافت و تحت شماره ۴۰۸۱ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده و شناسه ملی شرکت اصلی ۱۰۱۰۰۲۳۵۶۱۵ می باشد. در سال ۱۳۳۴ کارخانه سیمان شیراز با ظرفیت اسمی روزانه ۲۰۰ تن شروع به بهره برداری نمود. در سال ۱۳۳۹ کارخانه سیمان دورود با ظرفیت اسمی ۶۰۰ تن در روز از سازمان برنامه و بودجه خریداری گردید و به تدریج با خرید و احداث کارخانجات جدید و توسعه کارخانه های قبلی بر حجم ظرفیت تولیدی خود افزود. در سال ۱۳۴۲ رسماً به «شرکت سهامی سیمان فارس و خوزستان» تغییر نام یافت. پس از تصویب قانون اصلاح قسمتی از قانون تجارت در اسفندماه ۱۳۴۷، شکل حقوقی شرکت به استناد مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۵۱/۱۲/۴ به سهامی عام تبدیل و نام شرکت به «شرکت سهامی عام سیمان فارس و خوزستان» و به استناد مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۰/۰۷/۱۹ به شرکت سیمان فارس و خوزستان (سهامی عام) تغییر و بعنوان نهاد مالی شرکت مادر (هلدینگ) ثبت گردید. در دیماه ۱۳۵۴ سهام شرکت در سازمان بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شده و در تابلو اصلی (بازار اول) بورس قرار دارد.

بر اساس سیاست های متخذه در جهت سازماندهی بهینه شرکت و ایجاد سرعت در انجام عملیات و به ویژه تأمین منابع برای توسعه های آتی با حفظ کنترل، استقلال کارخانه های تابعه در قالب شخصیت های حقوقی مورد نظر قرار گرفت. در این راستا با تبدیل آخرین واحد تابعه (سیمان آبیگ) به شرکت مستقل در سال مالی ۸۱-۸۲، شرکت به واقع به شرکت مادر تخصصی (هلدینگ) تبدیل شد. در حال حاضر شرکت جزء واحدهای تجاری فرعی شرکت سیمان تأمین (سهامی عام) بوده و شرکت نهایی گروه شرکت سرمایه گذاری تأمین اجتماعی است. نشانی مرکز اصلی شرکت تهران - خیابان دکتر بهشتی، خیابان پاکستان، کوچه چهارم، پلاک ۴ و محل فعالیت اصلی آن در شهر تهران واقع است.

۱-۲- فعالیت های اصلی:

موضوع فعالیت شرکت سیمان فارس و خوزستان (سهامی عام) طبق ماده ۳ اساسنامه در زمینه های زیر و شرکت های فرعی عمدتاً در زمینه صنعت سیمان است.

۱-۲-۱- سرمایه گذاری در سهام، سهم الشرکه، واحدهای سرمایه گذاری صندوق ها یا سایر اوراق بهادار دارای حق رای با هدف کسب انتفاع به طوری که به تنهایی یا به همراه اشخاص تحت کنترل یا اشخاص تحت کنترل واحد، کنترل شرکت، موسسه یا صندوق سرمایه پذیر را در اختیار گرفته یا در آن نفوذ قابل ملاحظه باید و شرکت، موسسه یا صندوق سرمایه پذیر (اعم از ایرانی یا خارجی) در زمینه یا زمینه های زیر فعالیت کند: تولید سیمان و صنایع جانبی، گچ، بتن، محصولات آزیستی و بتنی، تولید انواع پاکت، ریخته گری و ماشین کاری و ارائه خدمات مهندسی.

۱-۲-۲- انجام فعالیت های زیر در ارتباط با اشخاص سرمایه پذیر موضوع بند ۱-۲-۱ فوق:

- خدمات اجرایی در تهیه و خرید مواد اولیه و ماشین آلات برای اشخاص حقوقی سرمایه پذیر؛

- خدمات طراحی و مهندسی اصولی پروژه ها برای اشخاص حقوقی سرمایه پذیر؛

- انجام مطالعات، تحقیقات و بررسی های تکنولوژیکی، فنی، علمی، بازرگانی و اقتصادی برای بهره برداری توسط اشخاص حقوقی سرمایه پذیر؛

- تأمین منابع مالی اشخاص حقوقی سرمایه پذیر از منابع داخلی شرکت یا از طریق سایر منابع از جمله اخذ تسهیلات بانکی به نام شرکت یا شخص حقوقی سرمایه پذیر با تأمین وثیقه یا تضمین بازپرداخت از طریق شرکت یا بدون تأمین وثیقه یا تضمین بازپرداخت؛

- تدوین سیاست های کلی و راهبردی و مدیریتی اشخاص حقوقی سرمایه پذیر؛

- شناسایی فرصت های سرمایه گذاری در خصوص بند ۱ فوق به منظور معرفی به اشخاص حقوقی سرمایه پذیر؛

- ارائه سایر خدمات فنی، مدیریتی، اجرایی و مالی به اشخاص حقوقی سرمایه پذیر.

۱-۲-۳- سرمایه گذاری با هدف کسب انتفاع و کنترل عملیات یا نفوذ قابل ملاحظه در سهام، سهم الشرکه و سایر اوراق بهادار دارای حق رای آن عده از اشخاص حقوقی که خدمات زیر را منحصرأ به اشخاص سرمایه پذیر یا علاوه بر اشخاص سرمایه پذیر به دیگران ارائه می نمایند؛

خدمات موضوع بند ۱-۲-۲ فوق.

- حمل و نقل، انبارداری، بازاریابی، توزیع و فروش محصولات

- فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش به شرح یادداشت ۱-۲-۱ الی ۱-۲-۳ و شرکت های فرعی آن عمدتاً در زمینه تولید سیمان به شرح یادداشت ۱۶-۳ است.

۳-۱- شرکت هایی که در پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۲/۳۱ تشکیل دهنده شرکت های گروه هستند به شرح یادداشت ۱۶-۳ می باشد.

۴-۱- کارکنان

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

	شرکت		گروه	
	۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱
کارکنان رسمی	نفر	نفر	نفر	نفر
کارکنان قراردادی	۱۳	۱۳	۲۵۷	۳۹۸
کارکنان شرکت های خدماتی	۴۵	۴۶	۳,۹۲۶	۴,۳۷۳
	۰	-	۲,۲۴۷	۱,۶۷۶
	۵۸	۵۹	۶,۴۳۰	۶,۴۴۷

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

۲-۱- آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که در سال جاری لازم الاجرا نیستند به شرح ذیل است:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان درآمد عملیاتی حاصل از مشتریان، که الزامات آن در مورد کلیه صورتهای مالی که دوره مالی آنها از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود لازم الاجراست. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورتهای مالی درباره اهمیت، مبلغ، زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان های نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری است. برای دستیابی به این هدف، شرکت باید درآمد عملیاتی را به گونه ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالاها یا خدمات تعهد شده به مشتریان به مبلغ مابه ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالاها یا خدمات، نسبت به آن محقق باشد. الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد، در مورد سایر درآمدهای کسب شده در روال فعالیت های عادی، از جمله سایر درآمدهای غیرعملیاتی نیز کاربرد دارد. بر اساس ارزیابی مدیریت بکارگیری استاندارد مذکور به استثنای حذف شرط ۲۰ درصد دریافت وجه از قرارداد پیش فروش املاک، تاثیر قابل ملاحظه ای بر گزارشگری اقلام صورتهای مالی ندارد.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی

۳-۱-۱- صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۱-۲- ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله ای نظام مند بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه گیری در شرایط جاری بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود، صرف نظر از اینکه قیمت مزبور بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک های دیگر ارزشیابی برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه گیری ارزش منصفانه و افشاهای مرتبط با آن، سلسله مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه بندی می شوند:

الف - داده های ورودی سطح ۱، قیمت های اعلام شده (تعدیل نشده) در بازارهای فعال برای دارایی ها یا بدهی های همانند است که واحد تجاری می تواند در تاریخ اندازه گیری به آنها دست یابد.

ب - داده های ورودی سطح ۲، داده های ورودی غیر از قیمت های اعلام شده مشمول سطح ۱ هستند و برای دارایی یا بدهی مورد نظر، بطور مستقیم یا غیرمستقیم قابل مشاهده می باشند.

ج - داده های ورودی سطح ۳، داده های ورودی غیر قابل مشاهده دارایی یا بدهی می باشند.

۳-۲- مبانی تلفیق

۳-۲-۱- صورت های مالی تلفیقی گروه حاصل تجميع اقلام صورت های مالی شرکت سیمان فارس و خوزستان (شرکت اصلی) و شرکت های فرعی (شرکت های تحت کنترل) آن (به شرح جدول یادداشت توضیحی ۲-۱۶) پس از حذف معاملات و مانده حساب های درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فیما بین است.

۳-۲-۲- شرکت از تاریخ به دست آوردن کنترل تا تاریخی که کنترل بر شرکت های فرعی را از دست می دهد، درآمدها و هزینه های شرکت های فرعی را در صورت های مالی تلفیقی منظور می کند.

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

۳-۲-۴- سال مالی شرکت پایان اردیبهشت و سال مالی شرکت های فرعی پایان اسفند می باشد. با این حال، صورت های مالی شرکت های فرعی مذکور به همان ترتیب در تلفیق مورد استفاده قرار می گیرد. در صورت وقوع هرگونه رویدادی تا تاریخ صورت های مالی شرکت که تأثیر عمده ای بر کلیت صورت های مالی تلفیقی داشته باشد آثار آن از طریق اعمال تعدیلات لازم در اقلام صورت های مالی شرکت های فرعی، به حساب گرفته می شود.

۳-۲-۵- صورت های مالی تلفیقی با استفاده از رویه های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده اند، تهیه می شود.

۳-۲-۶- تغییر منافع مالکیت در شرکت های فرعی که منجر به از دست دادن کنترل گروه بر شرکت های فرعی نمی شود. مانند خرید ابزارهای مالکانه واحد تجاری فرعی توسط واحد تجاری اصلی، به عنوان معاملات مالکانه به حساب گرفته می شود. مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل به منظور انعکاس تغییرات در منافع نسبی آنها در شرکت های فرعی، تعدیل می شود. هر گونه تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه ما به ازای پرداخت شده یا دریافت شده به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت عنوان "اثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی شده و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود.

۳-۳- سرقفلی

۳-۳-۱- ترکیب های تجاری با استفاده از روش تحصیل به حساب منظور می شود. سرقفلی، براساس مازاد "حاصل جمع مابه ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، به علاوه مبلغ هر گونه منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده، و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب های مرحله ای)" بر "خالص مبالغ دارایی های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی های تقبل شده در تاریخ تحصیل"، اندازه گیری می شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می گردد.

۳-۳-۲- چنانچه "خالص مبالغ دارایی های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی های تقبل شده در تاریخ تحصیل مازاد بر جمع ما به ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، مبلغ منافع حق کنترل در واحد تحصیل شده و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب های مرحله ای)" باشد، مازاد مذکور، پس از بررسی مجدد درستی شناسایی و شیوه های اندازه گیری موارد فوق توسط واحد تجاری تحصیل کننده، در تاریخ تحصیل در صورت سود و زیان تلفیقی به عنوان سود خرید زیر قیمت شناسایی شده و به واحد تحصیل کننده منتسب می شود.

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

۳-۴- درآمد عملیاتی

درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

۳-۴-۱- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می شود.

۳-۴-۲- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می گردد.

۳-۵- تسعیر ارز

۳-۵-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان دوره و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده برحسب ارز اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ معامله، تسعیر می شود. نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
دریافتی های ارزی	دلار	حوله سنا ۴۰۱,۸۷۷	بر اساس بخشنامه های بانک مرکزی و نرخ های قبل دسترس
وجه نقد	دلار	سنا ۴۳۰,۸۱۲	بر اساس بخشنامه های بانک مرکزی و نرخ های قبل دسترس
وجه نقد	یورو	سنا ۴۶۹,۲۵۰	بر اساس بخشنامه های بانک مرکزی و نرخ های قبل دسترس
پرداختی های ارزی	یورو	حوله سنا ۴۴۱,۷۰۹	بر اساس بخشنامه های بانک مرکزی و نرخ های قبل دسترس

۳-۵-۲- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب ها منظور می شود:

الف - تفاوت های تسعیر بدهی های ارزی مربوط به دارایی های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می شود.

ب - در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود.

۳-۵-۳- در صورت وجود نرخ های متعدد برای یک ارز، از نرخ برای تسعیر استفاده می شود که جریان های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان پذیر می شود.

۳-۵-۴- دارایی ها و بدهی های عملیات خارجی به نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و درآمدها و هزینه های آنها به نرخ ارز در تاریخ انجام معامله تسعیر می شود. تمام تفاوت های تسعیر حاصل، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه بندی می شود. تفاوت های تسعیر آن گروه از اقلام پولی که ماهیتا بخشی از خالص سرمایه گذاری در عملیات خارجی را تشکیل می دهد، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و تا زمان واگذاری سرمایه گذاری، در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه بندی می شود و در زمان واگذاری خالص سرمایه گذاری از حقوق مالکانه به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی می شود.

۳-۶- مخارج تأمین مالی

مخارج تأمین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل (دارایی های واجد شرایط) است.

۳-۷- دارایی های ثابت مشهود

۳-۷-۱- دارایی های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های 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 دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۳-۷-۲- استهلاك دارایی های ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۱۵ و ۲۰ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۱۲ و ۱۳ درصد، ۱۰ و ۱۵ ساله	نزولی و خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۳۰ ساله	خط مستقیم
اثاث و منصوبات	۳، ۵ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات	۴ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ و ۱۲ ساله	خط مستقیم

۳-۷-۳- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره 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 بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۷-۴- شرکت های فرعی سیمان دورود، سیمان خزر و سیمان آبیک طی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۴ و شرکت سیمان غرب طی سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۵ اقدام به بازنگری مجدد عمر مفید ماشین آلات تولیدی نموده و به استناد مستندات شرکت سازنده ماشین آلات (FLS) و همچنین نظر کارشناسان خبره صنعت سیمان در خصوص عمر مفید ماشین آلات تولیدی و تبصره ۱۳ ماده ۱۵۱ قانون مالیات های مستقیم، عمر مفید ماشین آلات خط تولید شرکت های مذکور از ده سال به ۳۰ سال مستقیم افزایش داده اند. جهت اعمال رویه یکسان در تهیه صورتهای مالی تلفیقی، در این راستا نسبت به بازنگری مجدد عمر مفید ماشین آلات تولیدی سایر شرکتهای سیمانی فارس، فارس نو، خوزستان، بهبهان، بجنورد، خاش، ساوه و نی ریز اقدام و لذا عمر مفید ماشین آلات خط تولیدی شرکتهای مذکور از سال ۱۳۹۴ از ده سال به ۳۰ سال مستقیم افزایش داده شد و تعدیلات لازم از این بابت در صورتهای مالی تلفیقی اعمال گردیده است.

۳-۸- دارایی های نامشهود

دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها ثبت می شود.

۳-۸-۱- استهلاك دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
دانش فنی	۲۰ ساله	خط مستقیم
نرم افزارها	۳ ساله	خط مستقیم

۳-۹- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۹-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

۳-۹-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، بطور سالانه انجام می شود.

۳-۹-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام پیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

۴-۹-۳- تنها در صورتیکه مبلغ باز یافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ باز یافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۵-۹-۳- در صورت افزایش مبلغ باز یافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ باز یافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود.

۱۰-۳- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا بر مبنای " اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش " هر یک از گروه های اقلام مشابه ارزشیابی می شود. در صورت فرونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می شود:

روش مورد استفاده

مواد اولیه و بسته بندی	میانگین موزون
کالای در جریان ساخت	میانگین موزون
کالای ساخته شده	میانگین موزون
قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون

۱۱-۳- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

۱-۱۱-۳- دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) که مبلغ دفتری آنها، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر باز یافت می گردد، به عنوان «دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش» طبقه بندی می شود. این شرایط تنها زمانی احراز می شود که دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط برحسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی هایی مرسوم و معمول است، آماده بوده و فروش آن بسیار محتمل باشد و سطح مناسبی از مدیریت، متعهد به اجرای طرح فروش دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) باشد به گونه ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یکسال از تاریخ طبقه بندی، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز گردد.

۲-۱۱-۳- دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) نگهداری شده برای فروش، به «اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش» اندازه گیری می گردد.

۱۲-۳- ذخایر

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

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

۱-۱۲-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب ها منظور می شود.

۱۳-۳- سرمایه گذاری ها

شرکت	گروه	
اندازه گیری:		
سرمایه گذاری های بلندمدت:		
سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی	مشمول تلفیق	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها
سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته	روش ارزش ویژه	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها
سایر سرمایه گذاری های بلندمدت	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاریهای جاری:		
سرمایه گذاری سریع معامله در بازار	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری ها
سایر سرمایه گذاریهای جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها
شناخت درآمد:		
سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی مشمول تلفیق	مشمول تلفیق	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تایید صورت های مالی)
سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته	روش ارزش ویژه	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تایید صورت های مالی)
سایر سرمایه گذاری های جاری و بلندمدت در سهام شرکتهای	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ وضعیت مالی)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ وضعیت مالی)
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)	در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)

۱-۱۳-۳- روش ارزش ویژه برای سرمایه گذاری در شرکت های وابسته

۱-۱۳-۱-۳- حسابداری سرمایه گذاری در شرکت های وابسته در صورت های مالی تلفیقی به روش ارزش ویژه انجام می شود.
۱-۱۳-۲-۳- مطابق روش ارزش ویژه، سرمایه گذاری در شرکت وابسته در ابتدا به بهای تمام شده در صورت وضعیت مالی تلفیقی شناسایی و پس از آن بابت شناسایی سهم گروه از سود یا زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت وابسته، تعدیل می شود.
۱-۱۳-۳-۳- زمانی که سهم گروه از زیان های شرکت وابسته بیش از منافع گروه در شرکت وابسته گردد (که شامل منافع بلند مدتی است که در اصل بخشی از خالص سرمایه گذاری گروه در شرکت وابسته می باشد) گروه شناسایی سهم خود از زیانهای بیشتر را متوقف می نماید. زیانهای اضافی تنها تا میزان تعهدات قانونی یا عرفی گروه با پرداختهای انجام شده از طرف شرکت وابسته شناسایی می گردد.
۱-۱۳-۴-۳- سرمایه گذاری در شرکت وابسته با استفاده از روش ارزش ویژه از تاریخی که شرکت سرمایه پذیر به عنوان شرکت وابسته محسوب می شود به حساب گرفته می شود. در زمان تحصیل سرمایه گذاری در شرکت وابسته، مازاد بهای تمام شده سرمایه گذاری نسبت به سهم گروه از ارزش منصفانه خالص دارایی های قابل تشخیص آن، بعنوان سرقفلی شناسایی و در مبلغ دفتری سرمایه گذاری منظور می شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می شود و مازاد سهم گروه از خالص ارزش منصفانه دارایی ها و بدهی های قابل تشخیص نسبت به بهای تمام شده سرمایه گذاری به عنوان سود خرید زیر قیمت در نظر گرفته شده و در صورت سود یا زیان دوره ای که سرمایه گذاری تحصیل شده است، شناسایی می گردد.

۱-۱۳-۵-۳- از زمانی که شناسایی سرمایه گذاری به عنوان سرمایه گذاری در شرکت های وابسته خاتمه می یابد و سرمایه گذاری به عنوان نگهداری شده برای فروش طبقه بندی می گردد، گروه استفاده از روش ارزش ویژه را متوقف می سازد.

۱۴-۳- سهام خزانه

۱۴-۱-۳- سهام خزانه به روش بهای تمام شده شناسایی می شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی شود. مابه ازای پرداختی یا دریافتی بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی می شود.
۱۴-۲-۳- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی شود و تفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی و ثبت می شود.
۱۴-۳-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان «صرف سهام خزانه» در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود.
۱۴-۴-۳- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می شود.

۱۵-۳- آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی

در صورتیکه شرکت فرعی، سهام خود را خرید و فروش نماید، به دلیل تغییر در نسبت حقوق مالکانه نگهداری شده توسط منافع فاقد حق کنترل، مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل در صورت های مالی تلفیقی تعدیل می شود. تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه مابه ازای پرداختی و دریافتی، به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت سرفصل "آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی" شناسایی و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود.

۱۶-۳- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

در صورتی که واگذاری سهام شرکت فرعی منجر به از دست دادن کنترل نشود، فروش هرگونه سرمایه گذاری شرکت اصلی در شرکت فرعی، موجب تغییر نسبت منافع فاقد حق کنترل و منافع دارای حق کنترل می گردد، در چنین شرایطی منافع فاقد حق کنترل بابت این تغییر تعدیل می شود. تفاوت مبلغ این تعدیل با ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی، به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت سرفصل "آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود.

۱۷-۳- مالیات بر درآمد

۱-۱۷-۳- هزینه مالیات

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

۲-۱۷-۳- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود.

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

۳-۱۷-۳- تهاثر دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

گروه دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاثر می کند که الف. حق قانونی برای تهاثر مبالغ شناسایی شده داشته باشد و ب. قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

۴-۱۷-۳- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

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

۴- قضاوت های مدیریت در فرایند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

۱-۴- قضاوت ها در فرایند بکارگیری رویه های حسابداری

۱-۱-۴- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیرجاری

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

۲-۱-۴- کنترل بر شرکت

با توجه به اعمال کنترل شرکت سیمان فارس و خوزستان (راهبری سیاست های مالی و عملیاتی) و دارا بودن اکثریت اعضاء هیات مدیره در شرکتهای سیمان ساوه و سیمان خاش، سیمان خوزستان و سیمان دورود شرکت های مذکور علیرغم مالکیت کمتر از ۵۰ درصد، به عنوان شرکت فرعی تلقی و مورد تلفیق قرار گرفته است.

۳-۱-۴- نفوذ قابل ملاحظه بر شرکت

شرکت سیمان مازندران شرکت وابسته گروه است. هر چند که گروه تنها مالکیت ۹.۵ درصد سهام آن شرکت را در اختیار دارد ولی گروه به موجب حق قراردادی آن مبنی بر تعیین یک نفر از پنج نفر اعضای هیئت مدیره آن شرکت، نفوذ قابل ملاحظه دارد.

۲-۴- قضاوت های مربوط به برآوردها

قضاوت ها، برآوردها و مفروضات بکارگرفته شده در صورت های مالی سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱، شامل منابع اصلی برآورد عدم اطمینان ها، با قضاوت ها، برآوردها و مفروضات بکارگرفته شده، با صورت های مالی سال قبل یکسان است.



۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت
شرکت				
۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	
۴,۹۷۸,۵۷۰	۴۳۱,۵۵۶	۱۲۲,۸۲۲,۵۸۴	۱۸۳,۰۸۹,۶۲۷	۵-۱ فروش خالص
۲۵,۴۵۵,۳۳۱	۳۵,۲۵۲,۵۷۲	-	-	۵-۲ فروش و سود سرمایه گذاری ها
۳۰,۴۳۳,۹۰۱	۳۵,۶۸۴,۱۲۸	۱۲۲,۸۲۲,۵۸۴	۱۸۳,۰۸۹,۶۲۷	

۵-۱- فروش خالص

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	داخلی
۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱		
مبلغ	مقدار (تن)	مبلغ	مقدار (تن)		
۸۷,۸۸۵,۰۱۴	۱۲,۹۳۶,۵۴۴	۱۳۶,۵۰۹,۶۶۰	۱۴,۴۶۹,۷۱۶	۵-۱-۱	سیمان
۷۶۸,۰۶۰		۱,۵۴۸,۸۴۴			محصولات بتنی
۱۲۹,۱۱۷		۲۴۳,۵۷۷			پودر گچ و سنگ گچ
۳۷۴,۳۴۱		۸۲۹,۶۴۷			قطعات فولادی، چدنی و ماشین کاری
۶۶۵,۴۷۴		۸۱۲,۶۶۹			خدمات مهندسی
۱۴۰,۰۸۲		۳۳۹,۵۴۵			سایر
۸۹,۹۶۲,۰۸۸	۱۲,۹۳۶,۵۴۴	۱۴۰,۲۸۳,۹۴۲	۱۴,۴۶۹,۷۱۶		
۱۶,۵۸۱,۹۰۳	۱,۱۶۳,۰۰۰	۲۷,۵۹۳,۷۱۳	۱,۱۱۹,۳۷۰		صادراتی
۱۶,۲۷۸,۵۹۳	۱,۹۱۱,۲۶۱	۱۵,۲۱۱,۹۷۲	۱,۲۲۸,۹۸۹		سیمان
۳۲,۸۶۰,۴۹۶	۳,۰۷۴,۲۶۱	۴۲,۸۰۵,۶۸۵	۲,۳۴۸,۳۵۹		کلینکر
۱۲۲,۸۲۲,۵۸۴	۱۶,۰۱۰,۸۰۵	۱۸۳,۰۸۹,۶۲۷	۱۶,۸۱۸,۰۷۵		

- ۵-۱-۱- نرخ فروش سیمان با توجه به عرضه سیمان کلیه شرکت های تابعه در بورس کالا بر اساس مکانیزم عرضه و تقاضا در بورس کالا تعیین می شود.
- ۵-۱-۲- افزایش ۵۶ درصدی مبلغ فروش داخلی نسبت به سال مشابه قبل عمدتاً ناشی از افزایش نرخ محصول حدود ۴۹ درصد بوده است. افزایش ۳۰ درصدی مبلغ فروش صادراتی نسبت به سال مشابه قبل عمدتاً ناشی از افزایش نرخ و رشد برابری دلار در برابر ریال بوده است.
- ۵-۱-۳- مبلغ ارز حاصل از صادرات ۷۷,۴۵۵,۶۵۴ دلار بوده که بر اساس بند یک مصوبه شماره ۹۷۴۰۵ مورخ ۱۳۹۷/۷/۲۳ شورای عالی هماهنگی اقتصادی و دستورالعمل شماره ۹۷/۲۱۰۷۸۲ مورخ ۱۳۹۷/۶/۲۰ بانک مرکزی مبنی بر لزوم بازگشت ارز حاصل از صادرات، حسب مورد در سامانه های نیما، سنا و بازار متشکل ارزی عرضه گردیده است. کلیه تعهدات ناشی از صادرات طبق یادداشت ۳-۴۳ است.
- ۵-۱-۴- فروش به اشخاص وابسته به مبلغ ۱,۵۸۵,۱۸۶ میلیون ریال می باشد.

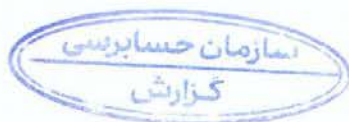
۵-۲- فروش و سود سرمایه گذاری ها

(مبالغ به میلیون ریال)		شرکت		یادداشت
۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱			
۳,۹۲۹,۹۹۹	-	۵-۲-۱	سود حاصل از فروش سهام شرکت ها:	
۳۹,۱۷۵	-		سیمان آبیک	
۲۹,۹۱۴	-		سیمان فارس نو	
۶۳,۴۱۳	-		سیمان سفید نی ریز	
۵۲۱	۱۳,۲۶۳		سیمان فارس	
۹۱۵,۵۴۸	۴۱۸,۲۹۳	۵-۲-۲	سیمان تامین	
۴,۹۷۸,۵۷۰	۴۳۱,۵۵۶		صندوق بازارگردانی	
۲۵,۴۵۵,۳۳۱	۳۵,۲۵۲,۵۷۲	۵-۳	سود حاصل از سرمایه گذاری در شرکت ها	
۳۰,۴۳۳,۹۰۱	۳۵,۶۸۴,۱۲۸			

۵-۲-۱- فروش سهام از طریق سازمان بورس و اوراق بهادار و حسب تصمیمات و سیاست های شرکت سرمایه گذاری تامین اجتماعی (شستا) و شرکت انجام شده است.

۵-۲-۲- سود (زیان) فروش سهام شرکت های فرعی توسط صندوق اختصاصی بازارگردانی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	
۶۱۸,۶۷۶	۶۱,۵۸۸	سیمان آبیک
۲۲۱,۹۴۴	۳۱۷,۳۹۶	سیمان فارس
۱۳,۵۰۰	۳۱۸	سیمان فارس نو
۴۳,۰۹۷	۳۳,۶۲۲	سیمان دورود
۷,۰۳۳	۴	سیمان خوزستان
۳,۵۶۰	۳,۱۵۶	سیمان خزر
۲,۵۳۵	۴۰۳	سیمان ساوه
۲,۲۱۰	۱,۸۳۹	سیمان بهبهان
۱,۵۹۰	۵۴۷	سیمان سفید نی ریز
۱,۶۷۶	۶۸۴	سیمان غرب
۶۹۳	۱۸۱	سیمان خاش
(۱۰۳)	۱,۸۴۱	سیمان بجنورد
(۸۶۳)	(۳,۲۸۶)	فارسیت اهواز
۹۱۵,۵۴۸	۴۱۸,۲۹۳	



۳-۵- سود حاصل از سرمایه گذاری در شرکت ها :

(مبالغ به میلیون ریال)			
شرکت			
۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱		
۵,۸۵۴,۲۱۴	۹,۸۹۳,۸۶۷	سیمان آبیگ	
۴,۳۲۹,۸۳۳	۴,۲۴۷,۴۱۸	سیمان خوزستان	
۴,۲۴۹,۶۲۷	۴,۷۹۶,۱۷۳	سیمان فارس نو	
۲,۶۱۷,۵۳۳	۳,۸۹۲,۴۴۳	سیمان ساوه	
۲,۰۰۸,۷۴۴	۲,۲۵۹,۶۱۶	سیمان فارس	
۹۹۲,۳۷۱	۹۳۲,۰۹۱	سیمان خاش	
۹۵۲,۳۴۸	۱,۲۷۵,۲۶۸	سیمان خزر	
۹۴۱,۳۸۹	۱,۴۵۰,۴۲۸	صنایع سیمان غرب	
۹۰۱,۳۸۱	۱,۰۹۰,۱۸۶	سیمان بجنورد	
۷۱۹,۷۱۳	۱,۴۹۸,۶۳۵	سیمان بهبهان	
۳۶۰,۰۳۲	۶۴۷,۵۴۵	سیمان سفید نیریز	
۹۶,۹۸۰	-	گچ ماشینی فارس	
۹,۷۴۶	۱,۱۹۸,۶۹۹	نوآوران صنعت سبز پارس	
۶,۵۴۴	-	صنعت بسته بندی سیمان فارس و خوزستان	
۷,۱۲۱	۵۶,۷۰۳	سیمان دورود	
۶,۲۴۸	۱۰,۶۲۹	تحقیق و توسعه صنعت سیمان	
۲۴,۰۵۳,۸۲۴	۳۳,۲۴۹,۷۰۱		
۶۱۶,۸۰۰	۸۵۴,۶۱۶	سیمان مازندران	
۲۵۵,۹۵۹	۴۲۶,۸۹۷	سیمان صوفیان	
۲۲۴,۶۸۱	۳۰۴,۰۱۷	سیمان سپاهان	
۱۲۳,۳۹۷	۱۶۸,۱۰۶	سیمان شرق	
۸۴,۹۴۲	۱۳۷,۸۳۵	سیمان زنجان	
۷۲,۶۲۰	۹۸,۱۷۲	سیمان ارومیه	
۱۶,۴۶۷	-	سیمان تامین	
۵,۸۶۴	۱۲,۱۶۸	بورس کالای ایران	
۶۰۰	۹۸۳	سیمان فیروزکوه	
۱۰۱	-	سیمان شاهرود	
۷۶	۷۷	سیمان قاین	
۱,۴۰۱,۵۰۷	۲,۰۰۲,۸۷۱		
۲۵,۴۵۵,۳۳۱	۳۵,۲۵۲,۵۷۲		
		سود حاصل از سرمایه گذاری در سایر شرکت ها:	

۴-۵- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده :

(مبالغ به میلیون ریال)		سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱		گروه	
۱۴۰۲/۲/۳۱		سود ناخالص	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی	فروش خالص
درصد سود ناخالص	درصد سود ناخالص				
به درآمد عملیاتی	به درآمد عملیاتی				
۴۷	۴۵	۷۳,۹۸۶,۶۴۱	(۹۰,۱۱۶,۷۳۲)	۱۶۴,۱۰۳,۳۷۳	سیمان
۵۳	۴۷	۷,۱۶۶,۹۴۳	(۸,۰۴۵,۰۲۹)	۱۵,۲۱۱,۹۷۲	کلینکر
۲۲	۲۲	۸۳۲,۷۸۰	(۲,۹۴۱,۵۰۲)	۳,۷۷۴,۲۸۲	سایر
۴۷	۴۵	۸۱,۹۸۶,۳۶۴	(۱۰۱,۱۰۳,۲۶۳)	۱۸۳,۰۸۹,۶۲۷	

۴-۵-۱- علت کاهش درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی رشد بهای تمام شده و هزینه حمل و صادرات نسبت به افزایش نرخ فروش کلینکر صادراتی می باشد.

۶- بهای تمام شده در آمد های عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	یادداشت	۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۲/۲/۳۱
مواد مستقیم	۶-۱	۲۲,۳۵۰,۵۴۷	۱۴,۷۶۶,۰۶۹
دستمزد مستقیم	۶-۲	۶,۷۶۵,۷۴۸	۴,۳۴۷,۴۱۶
سربار تولید	۶-۳	۷۶,۵۲۱,۷۸۱	۴۸,۲۸۷,۲۸۰
		۱۰۵,۶۳۸,۰۷۶	۶۷,۴۰۰,۷۶۵
هزینه های جذب نشده		(۲۳۱,۶۴۴)	(۳۷۸,۵۷۱)
انتقالی به مواد اولیه		(۵۸,۷۰۴)	(۱۴,۰۵۳)
افزایش موجودی در جریان ساخت		(۳,۸۴۴,۶۵۴)	(۲,۲۰۱,۲۴۲)
ضایعات غیر عادی		(۴,۵۵۰)	(۶,۲۰۹)
بهای تمام شده ساخت		۱۰۱,۴۹۸,۵۲۴	۶۴,۸۰۰,۶۹۰
خرید کالای ساخته شده		-	۱,۲۳۶
مصارف غیر تولیدی کالای ساخته شده		(۹,۸۰۷)	(۴,۲۷۰)
بهای تمام شده		۱۰۱,۴۸۸,۷۱۷	۶۴,۷۹۷,۶۵۶
افزایش موجودی های ساخته شده		(۳۸۵,۴۵۴)	(۳۸۹,۵۱۴)
		۱۰۱,۱۰۳,۲۶۳	۶۴,۴۰۸,۱۴۲

۶-۱- مواد مستقیم شامل سنگ آهک ، سنگ آهن ، کائولن ، سیلیس و مارل می باشد . افزایش مواد مستقیم شرکت های گروه عمدتاً به دلیل افزایش نرخ و مواد مصرفی و همچنین افزایش هزینه های حمل و نقل بوده است .
۶-۱-۱- در سال مورد گزارش مبلغ ۲۴,۸۱۵,۲۸۹ میلیون ریال (سال قبل ۱۵,۷۵۶,۵۸۶ میلیون ریال) مواد اولیه توسط گروه خریداری شده است . تامین کنندگان اصلی مواد اولیه (بیش از سه درصد خرید) به تفکیک مبلغ خرید از هر یک به شرح زیر است :
(مبالغ به میلیون ریال)

نوع مواد اولیه	کشور	گروه	
		۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۲/۰۲/۳۱
		درصد نسبت به کل خرید سال	مبلغ
		درصد نسبت به کل خرید سال	مبلغ
سنگ آهک	ایران	۱۶	۳,۹۱۵,۷۰۲
سنگ آهک و مارل	ایران	۱۷	۴,۱۹۶,۲۸۶
سنگ آهن	ایران	۱۹	۴,۷۱۷,۱۳۳
خاک	ایران	۴	۱,۱۰۳,۳۴۹
سنگ گچ	ایران	۷	۱,۷۸۶,۷۱۶
سایر اقلام		۳۷	۹,۰۹۶,۱۰۳
		۱۰۰	۲۴,۸۱۵,۲۸۹
		۱۰۰	۱۵,۷۵۶,۵۸۶

۶-۱-۲- خرید از اشخاص وابسته به مبلغ ۱۹۲,۷۶۶ میلیون ریال می باشد.

۶-۲- افزایش دستمزد مستقیم طبق بخشنامه وزارت تعاون ، کار و رفاه اجتماعی و همچنین پرداخت تا ۲ ماه پاداش پایان خدمت به پرسنل بازنشسته و مستغفی در برخی از شرکت ها می باشد.



۳-۶- هزینه های سر بار تولید

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		یادداشت
۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	
۱۱,۴۹۰,۱۳۵	۱۷,۹۹۶,۸۷۰	۶-۳-۱ حقوق ، دستمزد و سایر مزایای پرسنلی
۱۳,۸۳۰,۶۶۴	۲۶,۱۸۶,۹۶۹	۶-۳-۲ برق و سوخت
۲,۳۷۰,۴۸۵	۴,۱۰۵,۴۵۹	قطعات مصرفی ابزار و لوازم مصرفی
۱,۵۶۲,۷۶۶	۲,۰۶۹,۳۴۴	استهلاک
۵,۷۴۷,۹۷۵	۸,۱۱۸,۶۵۵	مواد و لوازم بسته بندی
۲,۲۰۸,۰۰۰	۳,۶۲۸,۱۶۲	مواد نسوز
۱,۹۸۵,۷۹۶	۳,۸۵۳,۷۳۴	تعمیرات و نگهداری
۱۱۴,۸۸۸	۲۷۰,۸۹۷	بیمه و عوارض
۱,۰۳۲,۹۹۵	۱,۸۰۰,۶۲۱	حمل و نقل و اجاره ماشین آلات
۱۲۵,۹۹۵	۱۳۵,۱۷۳	حق الزحمه و حق المشاوره
۱,۴۳۳,۳۵۲	۱,۴۸۸,۳۹۹	۶-۳-۱ دستمزد پیمانکاران نیروی انسانی
۲,۶۶۵,۰۷۴	۱,۱۲۱,۹۱۹	خدمات پیمانکاران فرعی
۹۸,۷۰۸	۲۵۳,۶۱۴	مواد سایشی
۷۹,۷۸۵	۴۶,۵۷۲	مواد و ملزومات
۲۶۷,۵۸۷	۳۹۷,۲۲۳	مواد غذایی مصرفی
۱۴۰,۵۹۰	۱۵۵,۰۱۱	روغن مصرفی
۴۴۹,۱۴۸	۷۷,۴۹۳	سایر اقلام مصرفی صنعت
۳,۶۱۶,۶۶۱	۶,۳۳۹,۸۶۳	۶-۳-۳ سایر هزینه ها
۴۹,۲۲۰,۶۰۴	۷۸,۰۲۷,۹۷۸	
(۷۹۹,۲۱۹)	(۱,۲۶۵,۴۸۲)	۷ هزینه های انتقالی به دوایر فروش ، اداری و عمومی
(۱۳۴,۱۰۵)	(۲۴۰,۷۱۵)	انتقال به بهای تمام شده مواد اولیه
۴۸,۲۸۷,۲۸۰	۷۶,۵۲۱,۷۸۱	

۳-۶-۱- افزایش حقوق و دستمزد عمدتاً به شرح یادداشت ۲-۶ بوده و مبلغ ۴۳,۵۳۰ میلیون ریال از حقوق و دستمزد مربوط به خدمات نیروی انسانی از تعاونی کارکنان سیمان خوزستان (سایر اشخاص وابسته) می باشد.

۳-۶-۲- علت افزایش عمدتاً مربوط به هزینه گاز مصرفی ناشی از تغییر نرخ گاز براساس مصوبه ابلاغیه معاون اول محترم رییس جمهوری در خصوص نرخ گاز مصرفی سیمان و سایر صنایع معادل ۱۰ درصد نرخ خوراک پتروشیمی ها فوب خلیج فارس تا سقف ۵,۰۰۰ ریال (به ازاء هر متر مکعب) بعلاوه ۱۵ درصد مالیات بر ارزش افزوده کالاهای نفتی (بدون پذیرش اعتبار مالیاتی) و همچنین ۱۰ درصد عوارض گازرسانی می باشد.

۳-۶-۳- افزایش سایر هزینه های سر بار ناشی از افزایش تولید و سطح عمومی قیمت ها و عمدتاً مربوط به شرکتهای فرعی سیمان آبیک ، سیمان ساوه و سیمان خوزستان بوده است .



۴-۶- مقایسه مقدار تولید سیمان شرکت های گروه در سال مالی مورد گزارش با نتایج واقعی سال قبل به شرح زیر است :

تولید واقعی سیمان		ظرفیت اسمی	ظرفیت عملی	
۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	(سال)	(سال)	
تن	تن	تن	تن	
۲,۶۰۸,۹۳۸	۳,۱۴۴,۳۴۴	۲,۶۱۰,۳۷۸	۳,۶۰۰,۰۰۰	سیمان آپیک (سهامی عام)
۲,۲۹۷,۰۴۹	۲,۶۵۷,۹۷۵	۲,۱۷۲,۳۳۹	۲,۵۷۲,۵۰۰	سیمان ساوه (سهامی عام) - سیمان خاکستری و سفید
۱,۱۸۹,۴۲۶	۱,۶۴۵,۱۴۵	۱,۴۱۲,۵۷۰	۱,۹۶۵,۶۰۰	سیمان بجنورد (سهامی عام)
۴۳۶,۳۱۰	۴۷۰,۶۲۰	۵۳۳,۸۷۴	۱,۰۸۰,۰۰۰	سیمان بهبهان (سهامی عام)
۸۲۱,۲۷۹	۸۳۶,۱۲۵	۸۳۷,۲۴۲	۸۲۰,۰۰۰	سیمان خاش (سهامی عام)
۱,۱۸۷,۶۲۸	۱,۱۷۰,۸۹۶	۱,۱۰۰,۷۰۳	۱,۲۴۸,۰۰۰	سیمان خزر (سهامی عام)
۲,۰۰۰,۶۳۳	۱,۷۷۳,۷۲۳	۱,۶۰۰,۲۸۹	۲,۴۰۰,۰۰۰	سیمان خوزستان (سهامی عام)
۴۶۵,۷۰۲	۳۷۱,۳۲۹	۵۸۳,۹۹۶	۹۶۰,۰۰۰	سیمان دورود (سهامی عام)
۸۳۸,۱۷۸	۹۸۱,۴۷۵	۷۱۱,۵۶۱	۱,۲۴۸,۰۰۰	سیمان غرب (سهامی عام)
۶۱۶,۷۴۱	۶۶۴,۰۷۳	۶۲۵,۰۰۰	۸۱۹,۰۰۰	سیمان فارس (سهامی عام)
۱,۰۱۶,۶۰۰	۱,۰۸۰,۶۰۰	۱,۰۴۶,۵۴۵	۹۳۶,۰۰۰	سیمان فارس نو (سهامی عام)
۴۴۵,۴۰۷	۵۵۲,۵۳۱	۵۵۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰	سیمان ارض العماره
۱۵۷,۴۲۱	۱۶۰,۵۲۹	۱۷۲,۵۲۷	۱۸۲,۰۰۰	سیمان سفید نی ریز (سهامی عام)
۱۴,۰۸۱,۳۱۲	۱۵,۵۰۹,۳۶۵	۱۳,۹۵۷,۰۲۴	۱۸,۴۳۱,۱۰۰	

کاهش تولید سیمان شرکت سیمان دورود ناشی از فروش صادراتی کلینکر به دلیل حاشیه سود بالاتر می باشد. همچنین کاهش تولید در شرکت سیمان خوزستان ناشی از توقف تولید به دلیل تعمیرات در خط تولید می باشد.



۷- هزینه های فروش ، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت
شرکت	گروه	۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	
۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	
هزینه های فروش				
-	-	۴۹۲,۷۸۸	۷۴۷,۸۴۶	۷-۱ حقوق و دستمزد و مزایا
-	-	۷,۹۱۷,۸۱۱	۸,۲۹۴,۹۸۳	۷-۲ کرایه حمل و بارگیری صادراتی
-	-	۱,۳۱۱	۱۹,۳۵۷	۷-۳ حق الزحمه و حق مشاوره
-	-	۲۴۸,۲۴۳	۳۲۵,۹۹۵	کارمزد فروش در بورس کالا
-	-	۲۸,۲۶۹	۳,۳۴۸	آگهی و تبلیغات و بازاریابی
-	-	۱۳,۱۹۴	۱۸,۴۱۵	استهلاک
-	-	۶,۰۰۰	۱۳,۵۵۳	ملزومات اداری
-	-	۱۸۷,۶۲۶	۲۲۵,۷۵۰	سایر اقلام
-	-	۸,۸۹۵,۲۴۲	۹,۶۴۹,۲۴۷	
-	-	۳۲۴,۴۶۵	۵۱۱,۷۷۳	سهم هزینه های فروش از هزینه های سربرار
-	-	۹,۲۱۹,۷۰۷	۱۰,۱۶۱,۰۲۰	
هزینه های اداری و عمومی				
۳۱۳,۵۲۳	۳۸۱,۴۸۴	۱,۹۵۴,۰۴۱	۲,۹۹۱,۸۶۹	۷-۱ حقوق و دستمزد و مزایا
۴,۵۶۲	۷,۲۹۴	۴۹,۲۷۴	۷۹,۶۱۴	هزینه آب، برق، گاز، سوخت و لوازم مصرفی
-	-	۳۳,۳۸۴	۳۸,۱۱۹	هزینه تعمیرات و نگهداری
۲۲,۴۸۸	۱۲,۳۴۸	۱۲۷,۸۵۳	۱۴۶,۰۷۸	حق الزحمه پیمانکاران
۵۰,۹۶	۸,۵۲۵	۵۶,۷۳۴	۱۱۳,۹۹۱	۷-۳ حق الزحمه و حق مشاوره
-	-	۴۶۴,۰۸۳	-	کاهش ارزش دریافتنی ها
۲۹,۱۸۷	۴۳,۷۹۱	۷۳,۷۰۵	۱۴۰,۷۳۸	مواد غذایی مصرفی
۹,۳۶۰	۱۳,۲۶۴	۱۰۶,۳۲۰	۱۳۳,۴۰۱	حسابرسی
۹,۳۹۰	۹,۶۳۳	۸۳,۱۵۶	۱۱۴,۸۱۸	استهلاک
۸,۸۷۲	۵۰,۰۸۲	۳۵۱,۱۳۹	۳۵۹,۹۶۱	حق بیمه و عوارض
۲,۹۵۸	۴,۲۶۰	۹,۱۶۶	۱۱,۰۱۲	ملزومات اداری
-	-	-	-	سهم هزینه های اداری از هزینه های سربرار
۱۲,۳۹۴	۲۶,۳۱۴	۶۸۳,۹۵۸	۱,۲۷۹,۷۲۷	سایر اقلام
۴۱۷,۸۳۰	۵۱۱,۹۹۵	۳,۹۹۲,۸۱۳	۵,۴۰۹,۳۲۸	
-	-	۴۹۳,۱۱۴	۷۴۶,۲۸۹	سهم هزینه های اداری از هزینه های سربرار
۴۱۷,۸۳۰	۵۱۱,۹۹۵	۴,۴۸۵,۹۲۷	۶,۱۵۵,۶۱۷	
۴۱۷,۸۳۰	۵۱۱,۹۹۵	۱۳,۷۰۵,۶۳۴	۱۶,۳۱۶,۶۳۷	

۷-۱ افزایش هزینه های حقوق و دستمزد عمدتاً مربوط به افزایش نرخ دستمزد طبق بخشنامه صادره مراجع ذیربط و همچنین اصلاح ساختار دستمزد در شرکت های فرعی می باشد .

۷-۲ علت افزایش کرایه حمل نسبت به سال قبل به دلیل نوع قرارداد فروش داخلی و صادراتی و همچنین افزایش کرایه های حمل و افزایش مقدار کلینکر و سیمان صادراتی می باشد.

۷-۳ حق الزحمه و حق مشاوره در گروه عمدتاً مربوط به تحقیقات انجام یافته در مورد پروژه ها، طرح ها و تحقیقات در صنعت سیمان و صنایع وابسته و سایر مسائل مرتبط با امور شرکت و همچنین حق حضور اعضاء هیئت مدیره در گروه و شرکت اصلی طبق مصوبات مجامع عمومی مربوطه بوده است .

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت
شرکت		۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	
۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	
-	-	۱,۰۱۶,۳۴۳	۱,۳۸۷,۲۱۴	سود سهام
-	-	۲,۴۹۸,۹۷۱	۲,۱۵۶,۹۰۱	سود ناشی از تسعیر دارایی های ارزی عملیاتی
-	-	۲۳۹,۳۲۴	۱۶۱,۷۴۹	فروش ضایعات
-	-	۲,۵۴۸	۶۸,۰۵۵	خالص اضافی انبار
۸۵۵,۶۶۹	۱,۳۲۱,۶۷۸	۸۵۵,۶۶۹	۱,۳۲۱,۶۷۷	۸-۱ سود حاصل از سپرده های بانکی و صندوق سرمایه گذاری
-	-	۶۰,۷۱۹	۲۲,۳۵۰	سایر اقلام
۸۵۵,۶۶۹	۱,۳۲۱,۶۷۸	۴,۶۷۳,۵۷۴	۵,۱۱۷,۹۴۶	

۸-۱- با توجه به موضوع فعالیت شرکت ، سرمایه گذاری در سپرده های بانکی و صندوق های سرمایه گذاری جزء فعالیت های اصلی و مستمر شرکت تلقی می شود . بر این اساس سود حاصل از سپرده های بانکی و صندوق سرمایه گذاری به عنوان عملیاتی طبقه بندی می گردد .

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت
۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	
۸۷,۰۶۳	۸۶,۹۹۳	۸۷,۰۶۳	۸۶,۹۹۳	۱۴ استهلاک سرقفلی
۴۲,۸۲۵	۴۲,۸۲۵	۴۲,۸۲۵	۴۲,۸۲۵	۹-۱ استهلاک مازاد حاصل از ارزیابی دارایی های ثابت
۳۷۸,۵۷۱	۲۳۱,۶۴۴	۳۷۸,۵۷۱	۲۳۱,۶۴۴	۹-۲ هزینه های جذب نشده در تولید
۹,۵۸۷	۱۷,۱۰۰	۹,۵۸۷	۱۷,۱۰۰	هزینه های ناشی از اجرای قانون کارهای سخت و زیان آور
۸,۸۷۲	۴۳,۱۳۷	۸,۸۷۲	۴۳,۱۳۷	خالص کسری انبار
۱۳,۲۰۱	۱۲,۲۰۰	۱۳,۲۰۱	۱۲,۲۰۰	استهلاک مازاد و سرقفلی شرکت های وابسته
۳۴,۳۹۹	۱۱۶,۵۰۴	۳۴,۳۹۹	۱۱۶,۵۰۴	سایر اقلام
۵۷۴,۵۱۸	۵۵۰,۴۰۳	۵۷۴,۵۱۸	۵۵۰,۴۰۳	

۹-۱- استهلاک مازاد حاصل از ارزیابی دارایی های ثابت سیمان ساوه ، خاش و خوزستان نسبت به ارزش دفتری در زمان تحصیل می باشد که بجز سرفصل ساختمان مابقی دارایی ها در سنوات گذشته مستهلک گردیده است .

۹-۲- عمده افزایش مربوط به شرکت سیمان آبیگ به دلیل محدودیت و قطع برق در تابستان و تعمیرات اساسی کوره خط ۲ می باشد که منجر به توقف تولید گردیده است.



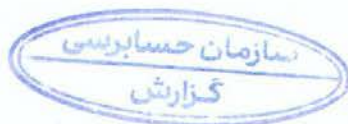
۱۰- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
شرکت					
۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱		
۵۳۷,۲۸۱	۵۳۸,۶۲۶	۱,۱۰۲,۸۲۳	۲,۰۷۶,۱۰۳	۱۰-۱	وام دریافتی از بانک ها
-	-	۵,۱۱۳	۱۵,۱۶۸		سایر هزینه های مالی
۵۳۷,۲۸۱	۵۳۸,۶۲۶	۱,۱۰۷,۹۳۶	۲,۰۹۱,۲۷۱		

۱۰-۱- علت افزایش هزینه های مالی گروه در سال مورد گزارش نسبت به سال قبل عمدتاً مربوط به دریافت تسهیلات جدید توسط شرکت های فرعی سیمان آبیک ، سیمان بجنورد و سیمان خوزستان بوده است.

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		
شرکت				
۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	
-	-	۱۱,۷۵۶	-	سود ناشی از کاهش ارزش سرمایه گذاری ها
۲۶,۹۲۳	۳,۳۰۴	۳۸۷,۳۳۷	۳۵۲,۰۸۰	سود (زیان) تسعیر دارایی ها و بدهی های غیر مرتبط با عملیات
-	-	۲,۷۲۸,۶۶۰	۵,۶۵۲,۸۷۷	سود حاصل از سپرده های بانکی
-	-	-	۲۱۲,۲۸۷	سود حاصل از فروش واحدهای صندوق سرمایه گذار ۱-۱۱
-	-	۱۴۴,۷۷۵	۱۹,۹۹۴	سود ناشی از فروش سهام
۱۷,۵۰۴	۱۹,۷۲۱	۵۸,۲۹۶	۷۲,۲۰۹	درآمد اجاره
۱۷	-	۱۴,۴۵۲	۱۳۰,۰۱۸	سود حاصل از فروش دارایی های ثابت
-	-	۲۳۴,۸۴۱	۹۱,۴۶۴	سود حاصل از فروش اجناس اسقاط و راکد
۲	-	(۱۹,۵۹۸)	۲۴,۷۱۶	سایر اقلام
۴۴,۴۴۶	۲۳,۰۲۵	۳,۵۶۰,۵۱۹	۶,۵۵۵,۶۴۵	



۱۲- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		شرکت
۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	
۳۰.۸۷۱.۷۴۰	۳۶.۴۹۳.۸۱۱	۴۸.۸۰۷.۸۶۴	۷۰.۲۳۷.۲۷۰	سود عملیاتی
-	-	(۴.۸۱۶.۸۴۲)	(۱۰.۲۳۹.۰۹۷)	اثر مالیاتی
-	-	(۱۸.۵۰۲.۷۱۷)	(۲۰.۰۸۸.۱۶۶)	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود عملیاتی
۳۰.۸۷۱.۷۴۰	۳۶.۴۹۳.۸۱۱	۲۵.۴۸۸.۳۰۵	۳۹.۹۱۰.۰۰۷	سود عملیاتی قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
(۴۹۲.۸۳۵)	(۵۱۵.۶۰۱)	۳.۲۸۶.۳۲۷	۵.۵۳۱.۱۴۴	سود (زیان) غیر عملیاتی
(۱۰.۱۵۱)	(۱۱.۰۰۹)	(۳۶.۳۹۱)	۳۲.۵۵۱	اثر مالیاتی
-	-	(۱.۸۸۰.۷۷۰)	(۲.۴۶۹.۰۰۹)	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود غیر عملیاتی
(۵۰۲.۹۸۶)	(۵۲۶.۶۱۰)	۱.۳۶۹.۱۶۶	۳۰.۹۴۶.۸۶	سود (زیان) غیر عملیاتی قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۳۰.۳۷۸.۹۰۵	۳۵.۹۷۸.۲۱۰	۵۲.۰۹۴.۱۹۱	۷۵.۷۶۸.۴۱۴	سود قبل از مالیات
(۱۰.۱۵۱)	(۱۱.۰۰۹)	(۴.۸۵۳.۲۳۳)	(۱۰.۲۰۶.۵۴۶)	اثر مالیاتی
-	-	(۲۰.۳۸۳.۴۸۷)	(۲۲.۵۵۷.۱۷۵)	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود خالص
۳۰.۳۶۸.۷۵۴	۳۵.۹۶۷.۲۰۱	۲۶.۸۵۷.۴۷۱	۴۳.۰۰۴.۶۹۳	سود خالص - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

محاسبه میانگین موزون سهام

شرکت		گروه		میانگین موزون تعداد سهام عادی
۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	
تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	میانگین موزون تعداد سهام خزانه (از جمله سهام شرکت در مالکیت شرکت های فرعی)
(میلیون سهم)	(میلیون سهم)	(میلیون سهم)	(میلیون سهم)	میانگین موزون تعداد سهام عادی
۵,۶۲۵	۵,۶۲۵	۵,۶۲۵	۵,۶۲۵	
(۳)	(۲)	(۴)	(۱)	
۵,۶۲۲	۵,۶۲۳	۵,۶۲۱	۵,۶۲۴	



۱۳- دارایی های ثابت مشهود
۱۳-۱- گروه

بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی
مانده در ۱۴۰۱/۳/۱

افزایش

واگذار شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

آثار تفاوت های تسعیر ارز

مانده در ۱۴۰۲/۲/۳۱

افزایش

واگذار شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

آثار تفاوت های تسعیر ارز

مانده در ۱۴۰۳/۲/۳۱

استهلاک انباشته

مانده در ۱۴۰۱/۳/۱

استهلاک

واگذار شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در ۱۴۰۲/۲/۳۱

استهلاک

واگذار شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در ۱۴۰۳/۲/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۲/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۲/۳۱

(مبالغ به میلیون ریال)

زمین	زمین و معادن	ساختمان	ماشین آلات و تاسیسات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	ابزار آلات و قالب ها	دارایی های در جریان تکمیل	پیش پرداخت های سرمایه ای	اقلام سرمایه ای در اتبار	جمع
۳۵۷.۷۲۱	۳۲.۳۲۴	۹.۲۰۱.۱۴۴	۲۵.۹۷۵.۹۰۰	۴۲۰.۹۳۸	۸۹۶.۴۳۳	۴۴۱.۰۹۸	۳۷.۳۲۵.۵۵۸	۱.۲۲۳.۸۳۶	۱.۳۱۷.۹۶۶	۴۱.۲۴۰.۶۹۸
۵۶.۹۴۳	-	۲۷۱.۹۳۵	۹۰۳.۸۹۷	۲۲۸.۵۶۷	۲۳۹.۲۳۸	۸۴.۴۶۳	۱.۷۸۵.۰۴۳	۵۴۷.۹۸۷	۷۸۵.۳۵۹	۴.۶۰۴.۹۶۲
۰	-	(۳.۱۲۱)	(۱.۶۸۷)	(۶۵)	(۱۰.۹۱۹)	(۹۸۵)	(۱۶.۷۷۷)	-	-	(۱۶.۷۷۷)
۳	۱۶۷.۷۶۷	۲۳۴.۳۵۲	۲۳۵.۷۴۲	۹۰۹.۹۴۴	۷۴.۸۴۲	۴۱.۹۵۶	۱.۶۶۴.۶۰۶	(۳۳۴.۶۰۷)	(۸۱.۵۱۴)	(۳۸.۲۴۲)
-	۱۹.۴۶۸	۱۴۱.۹۶۱	۳۴۳.۳۷۳	۵۸	۱۲.۲۰۵	-	۵۳۷.۰۶۵	۰	-	۵۳۷.۰۶۵
۴۱۴.۶۶۷	۲۱۹.۵۵۹	۹.۸۴۶.۲۷۱	۲۷.۴۷۷.۲۲۵	۱.۵۵۹.۴۴۲	۱.۲۱۱.۷۹۹	۵۶۶.۵۳۲	۴۱.۲۹۵.۴۹۵	۱.۴۳۷.۲۱۶	۲.۰۲۱.۸۱۱	۴۶.۳۲۷.۷۰۶
۶۶۸	-	۳۴۷.۷۵۷	۱.۲۸۶.۹۲۱	۲۲۲.۱۵۲	۳۲۳.۷۳۲	۱۰۹.۱۷۶	۲.۲۹۲.۴۰۶	۲.۲۹۲.۳۲۳	۲.۲۳۹.۱۱۷	۱۶.۴۴۶.۱۲۰
-	-	۰	(۴.۳۴۳)	(۴)	(۵.۲۱۷)	(۲.۴۲۱)	(۱۱.۹۸۵)	-	-	(۱۱.۹۸۵)
(۶.۱۹۱)	۰	۲۶۲.۵۸۴	۹۲۰.۴۲۱	۱.۳۴۶.۵۰۹	۱۲۱.۷۵۸	۱۳۲.۵۱۳	۲.۷۷۷.۵۹۴	(۲۸.۳۳۰)	(۶۰۰.۶۲۱۰)	(۸۲.۳۹۰)
-	۲۲.۵۱۷	۱۴۱.۴۵۴	۲۶۲.۲۴۴	۵۸	۷.۳۰۱	-	۴۳۳.۵۷۴	۰	-	۴۳۳.۵۷۴
۴۰۹.۱۴۴	۲۴۲.۰۷۶	۱۰.۵۹۸.۰۶۶	۲۹.۹۴۲.۴۶۸	۳.۱۲۸.۱۵۷	۱.۶۵۹.۴۷۳	۸۰۵.۸۰۰	۴۶.۷۸۵.۰۸۴	۳.۷۰۱.۲۰۹	۷.۴۳۵.۴۸۴	۶۳.۱۱۳.۰۲۵
-	۳۱.۳۶۹	۵.۳۶۸.۱۰۱	۱۵.۷۳۲.۴۳۳	۲۷۱.۷۷۶	۴۶۷.۲۱۴	۳۱۲.۰۴۴	۲۲.۱۸۲.۹۳۷	-	-	۲۲.۱۸۲.۹۳۷
-	۱۳۶	۴۷۲.۳۷۴	۱۰۰۴۰.۱۱۴	۷۸.۷۹۱	۱۱۳.۷۷۱	۵۸.۸۶۰	۱.۷۶۴.۰۴۶	-	-	۱.۷۶۴.۰۴۶
-	-	(۲.۹۹۳)	(۱.۶۷۹)	(۶۵)	(۱۰.۲۱۷)	(۹۱۰)	(۱۵.۸۶۴)	-	-	(۱۵.۸۶۴)
-	-	۲.۵۰۴	۸۷۳	(۳)	(۲۰۰)	۷۱	۳.۲۴۵	-	-	۳.۲۴۵
-	۳۱.۵۰۵	۵.۸۳۹.۹۸۶	۱۶.۷۷۱.۷۴۱	۳۵۰.۴۹۹	۵۷۰.۵۶۸	۳۷۰.۰۶۵	۲۳.۹۳۴.۳۶۴	-	-	۲۳.۹۳۴.۳۶۴
-	۶۲	۵۸۴.۲۲۱	۱.۳۰۳.۲۰۸	۲۴۰.۰۱۵	۲۰۴.۳۱۲	۸۴۰.۵۴	۲.۴۱۵.۸۷۲	-	-	۲.۴۱۵.۸۷۲
-	-	۰	(۴.۲۸۹)	(۴)	(۵.۱۴۷)	(۲.۳۲۳)	(۱۱.۷۶۳)	-	-	(۱۱.۷۶۳)
-	-	۰	(۱)	(۱.۳۱۹)	(۷۹۲)	(۷۲۲)	(۲.۸۳۴)	-	-	(۲.۸۳۴)
-	۳۱.۵۶۷	۶.۴۲۴.۲۰۷	۱۸.۰۷۰.۶۵۹	۵۸۹.۱۹۱	۷۶۸.۹۴۱	۴۵۱.۰۷۴	۲۶.۳۳۵.۶۳۹	-	-	۲۶.۳۳۵.۶۳۹
۴۰۹.۱۴۴	۲۱۰.۵۰۹	۴.۱۷۳.۸۵۹	۱۱.۸۷۱.۸۰۹	۲.۵۳۸.۹۶۶	۸۹۰.۴۳۲	۳۵۴.۷۲۶	۲۰.۴۴۹.۴۴۵	۳.۷۰۱.۲۰۹	۷.۴۳۵.۴۸۴	۳۶.۷۷۷.۳۸۶
۴۱۴.۶۶۷	۱۸۸.۰۵۴	۴.۰۰۶.۲۸۵	۱۰.۷۰۵.۴۸۴	۱.۲۰۸.۹۴۳	۶۴۱.۲۳۱	۱۹۶.۴۶۷	۱۷.۳۶۱.۱۳۱	۱.۴۳۷.۲۱۶	۱.۵۷۳.۱۸۴	۲۲.۳۹۳.۳۴۲

۱-۱۳-۱- دارایی های ثابت مشهود و موجودی های سرمایه ای گروه تا مبلغ ۲۷۹,۳۸۹,۱۴۰ میلیون ریال (وسایل نقلیه جداگانه بیمه شده است) درمقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۱-۱۳-۲- پیش پرداخت های سرمایه ای شامل مبلغ ۲۶۸,۲۸۴ میلیون ریال پیش پرداخت (معادل ۶ میلیون دلار) به شرکت FLS دانمارک بابت خرید آسیاب سیمان در سال ۱۳۹۲ می باشد. که به علت مشکلات ناشی از شرایط بین المللی امکان خرید یا تسویه آن برای شرکت سیمان آبیک تاکنون میسر نشده است. همچنین افزایش به مبلغ ۲,۱۲۴,۱۰۴ میلیون ریال عمدتاً مربوط به شرکت سیمان ساوه به مبلغ ۹۹۳,۶۱۲ میلیون ریال بابت خرید تعداد ۲۰ دستگاه کامیون کشنده و شرکت صنعت بسته بندی سیمان فارس و خوزستان به مبلغ ۵۳۵,۵۷۲ میلیون ریال بابت خرید خط تولید کامل کیسه های پلی پروپیلن با ظرفیت تقریبی ۷۰ میلیون کیسه می باشد.

۱-۱۳-۳- دارایی های در جریان تکمیل گروه به شرح زیر است:

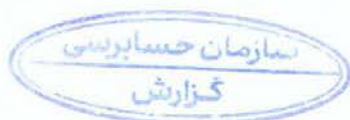
(مبالغ به میلیون ریال)

شرح پروژه	شرکت فرعی مجری طرح	درصد تکمیل		برآورد تاریخ بهره برداری	برآورد مخارج تکمیل	مخارج انباشته		تاثیر پروژه بر عملیات
		۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱			۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	
پروژه خرید و نصب آسیاب سیمان	سیمان آبیک	۶	۶	۱۴۰۳	۱,۳۲۵,۳۵۵	۵۲۰,۰۵۳	۵۲۰,۰۵۳	افزایش ظرفیت
سایر پروژه ها	سیمان آبیک	۶۰	۳۰	۱۴۰۳	۴۴۲,۸۰۳	۲۲۴,۸۳۷	۲۱۸,۸۷۰	پروژه های بهبود
انتقال شرکت به سایت خرامه	سیمان فارس	۳۳,۴	۱۶,۶	۱۴۰۵	۲۴,۵۹۹,۷۴۸	۱,۳۳۶,۵۶۱	۶۸۱,۷۴۳	انتقال شرکت به سایت خرامه
احداث خط تولید	سیمان دورود	۵,۳	۵,۳	۱۴۰۴	۳,۶۵۵,۹۶۹	۵۱۵,۱۱۵	۴۳۲,۷۷۳	پروژه جایگزین
ساخت مخزن مازوت	سیمان خوزستان	۹۲	۰	۱۴۰۳	۱۳۰,۸۰۰	۱۰۵,۲۴۲	۰	حفظ ظرفیت موجود
احداث خط پاکت سازی	ارض العماره	۹۰		۱۴۰۳	۱۵۰,۰۰۰	۳۷۵,۱۳۰	۰	بهبود ظرفیت
تولید پاکت پلی پرو پیلن	صنعت بسته بندی	۹۰	۶	۱۴۰۳	۳۱۵,۸۶۶	۲۵۴,۱۷۲	۳,۷۵۰	افزایش ظرفیت تولید
پروژه های سیمان ساوه	سیمان ساوه	۸۰	۰	۱۴۰۳	۴۶۲,۰۰۰	۷۴۰,۲۶۵	۰	افزایش ظرفیت
سایر						۹۷,۸۳۴	۴۸,۰۲۷	
						۳,۷۰۱,۲۰۹	۱,۴۳۷,۲۱۶	
					۳۱,۰۸۲,۵۴۱			

۱-۱۳-۳-۱- پروژه های ساختمانی و تاسیساتی شرکت سیمان آبیک بابت پروژه خرید و نصب آسیاب سیمان و شرکت سیمان دورود بابت احداث خط تولید جمعاً به مبلغ ۵۱۵,۲۶۵ میلیون ریال می باشد که به دلیل مشکلات ناشی از شرایط بین المللی و نقدینگی جهت دریافت قطعات خریداری شده ، عملیات اجرایی آنها متوقف گردیده است. فعال نمودن پروژه های مذکور جزء برنامه های هلدینگ می باشد.

۱-۱۳-۴- به منظور ساماندهی اراضی محل کارخانه شرکت فرعی سیمان فارس (به متراژ ۱۲۲ هکتار) و بر اساس توافقنامه منعقد شده در سال ۱۳۹۱ با شهرداری شیراز ، مقرر گردیده در قبال واگذاری ۵۵/۵ درصد از اراضی شرکت (متراژ ۶۸ هکتار) به شهرداری ، کاربری مابقی اراضی به اداری ، تجاری ، گردشگری و مسکونی تغییر یابد که موضوع در سال ۱۳۹۲ به تایید کمیسیون طرح تفصیلی شهر شیراز نیز رسیده است . تا کنون بخشی از زمینهای فوق به متراژ ۲۹ هکتار رسماً به شهرداری منتقل شده و مذاکرات جهت تعیین تکلیف سایر اراضی در مراحل پایانی قرار دارد مضافاً مجوز تغییر کاربری مابقی اراضی تاکنون توسط شهرداری شیراز صادر نشده است . همچنین تامین منابع مورد نیاز جهت تکمیل انتقال پروژه سیمان فارس به سایت خرامه از محل فروش اراضی موجود شرکت سیمان فارس و اخذ تسهیلات از بانکها صورت خواهد پذیرفت.

۱-۱۳-۵- افزایش پیش پرداخت های سرمایه ای عمدتاً مربوط به سیمان فارس به مبلغ ۴,۶۱۶,۶۳۹ میلیون ریال است.



(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳-۲ - شرکت

زمین	ساختمان	ماشین آلات و تاسیسات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	ابزار آلات و قالب ها	جمع
۲۳۳,۱۷۴	۵۱,۵۴۹	۱۳۷,۰۰۸	۵,۶۳۸	۱۴,۴۶۹	۴۸	۴۴۱,۸۸۶
۱۴۱,۵۵۲	۱۸,۹۰۰	-	-	۱,۵۸۵	-	۱۶۲,۰۳۷
-	-	-	-	-	-	-
۳۷۴,۷۲۶	۷۰,۴۴۹	۱۳۷,۰۰۸	۵,۶۳۸	۱۶,۰۵۴	۴۸	۶۰۳,۹۲۳
-	-	-	-	۶,۱۱۰	۱۷۶	۶,۲۸۶
۳۷۴,۷۲۶	۷۰,۴۴۹	۱۳۷,۰۰۸	۵,۶۳۸	۲۲,۱۶۴	۲۲۴	۶۱۰,۲۰۹
-	۶,۳۴۰	۵,۰۸۲	۳,۰۳۶	۸,۹۹۳	۴۰	۲۳,۴۹۱
-	۲,۵۵۸	۴,۱۶۸	۶۶۴	۱,۹۸۳	۵	۹,۳۷۸
-	۸,۸۹۸	۹,۲۵۰	۳,۷۰۰	۱۰,۹۷۶	۴۵	۳۲,۸۶۹
-	۲,۶۶۴	۴,۱۶۸	۶۶۴	۲,۰۶۶	۳	۹,۵۶۵
-	۱۱,۵۶۲	۱۳,۴۱۸	۴,۳۶۴	۱۳,۰۴۲	۴۸	۴۲,۴۳۴
۳۷۴,۷۲۶	۵۸,۸۸۷	۱۳۳,۵۹۰	۱,۲۷۴	۹,۱۲۲	۱۷۶	۵۶۷,۷۷۵
۳۷۴,۷۲۶	۶۱,۵۵۱	۱۲۷,۷۵۸	۱,۹۳۸	۵,۰۷۸	۳	۵۷۱,۰۵۴

بهای تمام شده

مانده در ۱۴۰۱/۲/۳۱

افزایش

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در ۱۴۰۲/۲/۳۱

افزایش

مانده در ۱۴۰۳/۲/۳۱

استهلاک انباشته

مانده در ۱۴۰۱/۲/۳۱

استهلاک

مانده در ۱۴۰۱/۲/۳۱

استهلاک

مانده در ۱۴۰۳/۲/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۲/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۲/۳۱

۱۳-۲-۱ - دارایی های ثابت مشهود شرکت تا ارزش ۱,۰۱۰,۲۹۴ میلیون ریال (وسایل نقلیه جداگانه بیمه شده است) در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق ، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای کافی برخوردار است .

۱۴ - سرقتی

گروه (مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱
۱,۷۴۸,۴۹۴	۱,۷۴۸,۴۹۴
۱,۷۴۸,۴۹۴	۱,۷۴۸,۴۹۴
۱,۴۵۴,۶۵۷	۱,۵۴۱,۷۲۰
۸۷,۰۶۳	۸۶,۹۹۳
۱,۵۴۱,۷۲۰	۱,۶۲۸,۷۱۳
۲۰۶,۷۷۴	۱۱۹,۷۸۱

بهای تمام شده در ابتدای سال

بهای تمام شده در پایان سال

کاهش ارزش انباشته و استهلاک انباشته در ابتدای سال

استهلاک سال

استهلاک انباشته در پایان سال

مبلغ دفتری



۱۵ - دارایی های نا مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۵-۱- گروه	حق امتیاز	نرم افزار	جمع
	خدمات عمومی	دانش فنی	رایانه ای
بهای تمام شده			
مانده در ۱۴۰۱/۳/۱	۴۰۱,۹۶۳	۱,۵۷۹	۶۱,۲۸۲
افزایش	۴		۲۰,۰۵۰
مانده در ۱۴۰۲/۲/۳۱	۴۰۱,۹۶۷	۱,۵۷۹	۸۱,۳۳۸
افزایش	-		۴۷,۵۳۲
مانده در ۱۴۰۳/۲/۳۱	۴۰۱,۹۶۷	۱,۵۷۹	۱۲۸,۸۶۰
استهلاک انباشته			
مانده در ۱۴۰۱/۳/۱	-	۱,۵۷۹	۹,۵۹۴
استهلاک	-	-	۱۰,۲۴۵
مانده در ۱۴۰۲/۲/۳۱	-	۱,۵۷۹	۱۹,۸۳۹
استهلاک	-	-	۲۸,۹۳۷
مانده در ۱۴۰۳/۲/۳۱	-	۱,۵۷۹	۴۸,۷۷۶
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۲/۳۱	۴۰۱,۹۶۷	-	۸۰,۰۸۴
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۲/۳۱	۴۰۱,۹۶۷	-	۶۱,۴۸۹

۱۵-۲- شرکت	حق امتیاز	نرم افزار	جمع
	خدمات عمومی	دانش فنی	رایانه ای
بهای تمام شده			
مانده در ۱۴۰۱/۳/۱	۱۹۸	-	-
مانده در ۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۹۸	-	-
مانده در ۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۹۸	-	-
استهلاک انباشته			
مانده در ۱۴۰۱/۳/۱	-	-	-
مانده در ۱۴۰۲/۲/۳۱	-	-	-
مانده در ۱۴۰۳/۲/۳۱	-	-	-
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۹۸	-	-
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۹۸	-	-



۱۶ - سرمایه گذاری در شرکت های فرعی :

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳/۰۲/۳۱		۱۴۰۲/۰۲/۳۱	
تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	ارزش بازار	بهای تمام شده	ارزش بازار
سرمایه گذاری در شرکت های پذیرفته شده در بورس					
سیمان آبیک	۲,۴۳۰,۹۲۵,۶۱۳	۸۲,۱۵	۵,۲۳۹,۲۱۸	۶۱,۵۰۲,۴۱۸	۵,۳۴۱,۲۱۷
سیمان خوزستان	۶۳۳,۹۴۳,۰۳۹	۴۵,۲۸	۱,۸۱۶,۶۸۵	۲۹,۷۵۰,۹۴۷	۱,۸۱۵,۵۶۰
سیمان فارس نو	۳۸۳,۷۰۹,۵۰۵	۷۶,۷۴	۴۰۶,۸۶۹	۲۵۰,۸۶,۹۲۷	۴۰۸,۷۷۳
سیمان فارس	۲۰۹,۲۲۳,۶۷۱	۸۹,۸۰	۱,۹۶۶,۴۵۵	۷۱,۵۳۱,۴۸۱	۸۰۱,۹۰۵
سیمان غرب	۲۵۴,۴۶۸,۴۲۰	۵۰,۸۹	۴۰۷,۶۰۷	۸۵۰,۶۸,۷۹	۴۰۶,۶۷۸
سیمان خزر	۲۷۱,۳۳۸,۸۸۱	۵۴,۲۷	۳۴۹,۰۷۰	۷,۶۸۷,۰۳۰	۳۴۷,۸۸۱
سیمان دورود	۲۳۶,۲۶۲,۴۹۷	۳۶,۸۲	۲۵۶,۱۹۹	۳۰,۲۸,۸۸۵	۲۶۵,۵۶۸
سیمان بجنورد	۸۰۷,۵۷۹,۲۷۴	۴۰,۳۸	۲۹۳,۸۷۸	۹,۱۰۱,۴۱۸	۲۹۲,۶۰۸
سیمان ساوه	۱۷۵,۳۳۵,۲۷۰	۲۶,۹۷	۱,۰۸۲,۶۳۹	۲۴,۶۳۴,۶۰۵	۹۶۳,۶۹۴
سیمان بهبهان	۱۰۱,۲۵۹,۱۶۴	۵۰,۶۳	۲۷۲,۱۴۷	۱۰,۲۹۹,۰۷۰	۲۶۶,۶۱۷
سیمان خاش	۲,۳۳۰,۲۲۷,۰۸۵	۴۳,۹۷	۷۳۴,۰۹۳	۷۰,۳۲,۶۲۵	۷۳۸,۷۹۵
سیمان سفید نی ریز	۱۲۹,۵۲۴,۰۹۷	۵۶,۳۱	۳۶۲,۵۷۰	۵,۹۴۳,۸۶۱	۳۶۲,۳۳۰
فارسیت اهواز	۳۵۳,۲۱۸,۹۱۴	۵۳,۵۲	۶۱,۷۸۸	۱,۴۲۹,۸۳۰	۶۸,۴۷۴
			۱۳,۲۴۹,۲۱۸	۲۶۵,۵۳۵,۹۷۸	۱۲۰,۸۰۱,۰۰۰
					۲۴۴,۱۱۹,۸۷۸
سرمایه گذاری در شرکت های خارج از بورس					
صنعت بسته بندی سیمان فارس و خوزستان	۱۰۰,۶۷۵,۰۰۰	۹۰,۷۰	۱۰۴,۷۰۲		۱۰۴,۷۰۲
گچ ماشینی فارس	.	۰,۰۰	.		۴,۹۹۹
خدمات مهندسی فارس و خوزستان	۳۸,۱۵۹,۴۹۵	۹۳,۰۷	۳۸,۱۶۰		۳۸,۱۶۰
نواوران صنعت سبز	۵,۹۹۳,۴۹۶	۹۹,۸۹	۵,۹۹۳		۹۹۴
فولادوچدن و ماشین سازی دورود	۶۹۹,۸۲۴,۶۵۸	۹۹,۹۷	۲۶۵,۷۵۱		۳,۹۹۹
تحقیق و توسعه صنعت سیمان	۳۵۹,۰۹۴	۵۱,۳۰	۳,۵۹۱		۳,۵۹۱
			۴۱۸,۱۹۷		۱۵۶,۴۴۵
			-		(۳,۹۹۹)
			۴۱۸,۱۹۷		۱۵۲,۴۴۶
			۱۳,۶۶۷,۴۱۵		۱۲,۲۳۲,۵۴۶

کاهش ارزش انباشته - فولادوچدن و ماشین سازی دورود

۱۶-۱- طبق مصوبه مجمع عمومی فوق العاده همزمان و مشترک مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۱۵ در خصوص ادغام شرکت گچ ماشینی فارس و شرکت نواوران صنعت سبز پارس به صورت انتقال کلیه مطالبات ، دیون ، تعهدات ، اموال و دارایی ها به ارزش دفتری به شرکت نواوران صنعت سبز پارس صورت پذیرفته است.

۱۶-۲- تجميع اطلاعات

موارد افشای الزامی در خصوص منافع در شرکتهای تجاری دیگر، صرفاً در مواردی بصورت تجميعی صورت گرفته که بنا به قضاوت مدیریت اقلام منفرد با در نظر داشتن اطلاعات کمی و کیفی درباره ویژگیهای مختلف ریسک و بازده به تنهایی بااهمیت نباشد.



۳-۱۶- شرکت های فرعی

اطلاعات مربوط به شرکت های فرعی (مشمول تلفیق) گروه در پایان سال گزارشگری به شرح زیر است:

نسبت منافع مالکیت/ حق رای گروه	محل شرکت و فعالیت آن	فعالیت اصلی	نام شرکت فرعی
۱۴۰۲/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱		
۵۰,۹۴	۵۰,۹۴	ایران	صنایع سیمان غرب (سهامی عام)
۵۴,۴۳	۵۴,۴۳	ایران	سیمان خزر (سهامی عام)
۵۱,۰۴	۵۱,۰۴	ایران	سیمان بجنورد (سهامی عام)
۳۶,۹۹	۳۶,۸۲	ایران	سیمان دورود (سهامی عام)
۵۱,۰۱	۵۱,۰۳	ایران	سیمان بهبهان (سهامی عام)
۵۶,۳۲	۵۶,۳۲	ایران	سیمان سفیدنی ریز (سهامی عام)
۹۰,۳۸	۹۰,۰۸	ایران	سیمان فارس (سهامی عام)
۸۰,۵۶	۸۰,۵۱	ایران	سیمان فارس نو (سهامی عام)
۴۹,۲۳	۴۹,۲۳	ایران	سیمان خوزستان (سهامی عام)
۸۳,۸۲	۸۳,۵۴	ایران	سیمان آبیک (سهامی عام)
۴۴,۰۵	۴۴,۰۲	ایران	سیمان خاش (سهامی عام)
۲۶,۸۵	۲۶,۹۸	ایران	سیمان ساوه (سهامی عام)
۵۳,۵۵	۵۳,۵۲	ایران	فارسیت اهواز (سهامی عام)
۹۸,۶۵	۹۸,۶۵	ایران	تهران بتون (سهامی خاص)
۱۰۰	۱۰۰	ایران	فولاد و چدن و ماشین سازی دورود (سهامی خاص)
۱۰۰	۱۰۰	ایران	بین المللی ارجان صنعت فارس خوزستان (سهامی خاص)
۱۰۰	۱۰۰	عراق	سیمان ارض العماره
۹۵,۷۴	۹۵,۷۴	ایران	صنعت بسته بندی سیمان فارس و خوزستان (سهامی خاص)
۱۰۰	۱۰۰	ایران	خدمات مهندسی سیمان فارس و خوزستان (سهامی خاص)-
۱۰۰	۱۰۰	ایران	نواوران صنعت سبز پارس (سهامی خاص)
۷۳,۹۶	۷۳,۹۶	ایران	تحقیق و توسعه صنعت سیمان (سهامی خاص)

۴-۱۶- سرمایه گذاری های زیر در وثیقه بدهی ها هستند:



شرح	تعداد سهم	ارزش سهام
سیمان خوزستان	۵۱۱	۱,۴۶۱,۹۷۱
سیمان خاش	۲۱۲۰	۶۵۷,۲۰۰
سیمان بجنورد	۲۸۳	۱۰۱,۳۱۴
سیمان ارومیه	۱۳	۳۴,۸۹۲
سیمان آبیک	۴۹۰	۴۴۰,۰۲۰
سیمان غرب	۱۶۹	۲۶۸,۳۷۲
سیمان شرق	۶۶	۱۴۷,۴۴۴
سیمان خزر	۱۶۰	۱۹۵,۵۲۰
سیمان فارس	۱۱۰	۷۹۵,۸۵۰
سیمان فارس نو	۱۷۷	۱۸۵,۱۴۲
سیمان بهبهان	۵	۱۲,۷۲۵
	<u>۴,۱۰۴</u>	<u>۴,۳۰۰,۴۵۰</u>

سهام شرکت های مذکور در وثیقه سازمان بورس اوراق بهادار تهران و بانک ها می باشد.

۱۶-۵- اطلاعات شرکت های فرعی که بطور کامل تحت مالکیت نیستند و منافع فاقد حق کنترل با اهمیتی در گروه وجود دارد به شرح ذیل است:

(مبالغ به میلیون ریال)

نام شرکت فرعی	محل شرکت و محل اصلی فعالیت	نسبت منافع مالکیت / حق رای		سود(زیان) تخصیص یافته به	
		منافع فاقد حق کنترل		منافع فاقد حق کنترل	
		۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۲/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۲/۰۲/۳۱
سیمان ساوه	ایران	۷۳٪	۷۳٪	۱۰.۸۵۶.۴۶۱	۷.۴۵۳.۳۳۵
سیمان خاش	ایران	۵۶٪	۵۶٪	۱.۱۶۵.۲۹۴	۱.۲۶۱.۸۹۲
سیمان خوزستان	ایران	۵۱٪	۵۱٪	۲.۳۶۶.۷۸۱	۴.۱۱۱.۵۲۱
سیمان دورود	ایران	۶۳٪	۶۳٪	(۷۸۳.۸۱۰)	۱۰.۱۰.۹۵
جمع				۱۳.۶۰۴.۷۲۶	۱۲.۹۲۷.۸۴۳

۱۶-۵-۱- با توجه به اعمال کنترل شرکت سیمان فارس و خوزستان (راهبری سیاستهای مالی و عملیاتی) و دارا بودن اکثریت اعضاء هیات مدیره در شرکت های سیمان ساوه (دارای ۳ عضو هیات مدیره) ، سیمان خاش (دارای ۳ عضو هیات مدیره) ، سیمان خوزستان (دارای ۳ عضو هیات مدیره) و سیمان دورود (دارای ۴ عضو هیات مدیره) شرکت های مذکور علیرغم مالکیت کمتر از ۵۰ درصد ، به عنوان شرکت فرعی تلقی و مورد تلفیق قرار گرفته است .

۱۶-۶- خلاصه اطلاعات مالی شرکت های 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.

(مبالغ به میلیون ریال)

سیمان آبیگ		سیمان خوزستان		سیمان ساوه	
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۱۰.۸۳۸.۷۲۹	۲۰.۷۱۹.۰۷۳	۱۴.۶۰۷.۱۲۴	۱۵.۵۰۲.۸۷۱	۱۵.۰۸۲.۹۰۴	۳۵.۲۵۲.۵۷۲
۶.۵۵۹.۵۲۶	۶.۸۳۰.۹۸۳	۲.۵۲۰.۲۷۷	۲.۷۲۷.۴۱۰	۱.۹۸۴.۵۱۲	۲۱.۳۳۰.۶۹۳
۵.۹۶۶.۴۱۱	۱۰.۴۷۵.۲۹۲	۴.۵۸۳.۴۲۰	۵.۷۶۸.۹۶۰	۴.۸۹۶.۰۶۱	۷.۹۴۸.۰۴۳
۳۰۸.۶۸۱	۴۴۰.۹۴۶	۳۰۹.۸۰۹	۴۵۷.۳۱۵	۶۱۴.۹۲۸	۸۱۶.۳۴۷
۹.۳۲۳.۴۳۵	۱۳.۸۹۵.۸۹۲	۶.۰۲۲.۸۸۳	۵.۹۰۹.۵۷۲	۳.۱۰۲.۹۰۱	۸.۹۹۰.۸۶۷
۱.۷۹۹.۷۲۸	۲.۷۳۷.۹۲۶	۶.۲۱۱.۲۸۹	۶.۰۹۴.۴۳۴	۸.۴۵۳.۵۲۶	۲۴.۳۳۳.۳۲۸
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۱۸.۲۰۱.۸۳۳	۲۹.۹۵۰.۳۲۶	۱۹.۹۷۷.۷۵۹	۲۴.۸۲۲.۳۷۷	۲۱.۱۵۷.۳۴۳	۳۱.۹۶۳.۶۱۳
۷.۳۸۲.۵۰۰	۱۲.۶۱۲.۹۷۸	۱۰.۰۶۵.۶۶۹	۹.۳۵۵.۶۸۶	۱۰.۲۹۴.۶۷۸	۱۵.۰۰۶.۸۵۹
۶.۱۸۸.۰۱۲	۱۰.۵۳۶.۸۸۲	۴.۹۵۵.۳۲۹	۴.۶۰۵.۸۰۴	۲.۷۶۴.۱۲۱	۴.۰۴۸.۸۵۱
۱.۱۹۴.۴۸۹	۲۰.۷۶۰.۹۹۶	۵.۱۱۰.۳۴۰	۴.۷۴۹.۸۸۲	۷.۵۳۰.۵۵۷	۱۰.۹۵۸.۰۰۸
۶.۷۳۷.۹۹۷	۱۵.۶۶۴.۵۸۸	۷.۸۹۹.۱۵۶	۸.۹۹۷.۸۵۸	۸.۷۲۵.۵۱۰	۱۲.۴۲۸.۸۴۰
۲.۶۷۸.۷۴۴	۸.۸۸۰.۲۱۴	(۲.۸۵۰.۴۵۳)	۱.۰۴۶.۵۳۶	(۳.۷۸۱.۴۶۱)	(۳.۸۰۵.۸۷۸)
(۳.۸۷۴.۸۵۰)	(۶.۹۹۱.۷۲۵)	(۴.۲۱۷.۹۴۵)	(۹.۸۱۳.۱۲۱)	(۴.۹۱۶.۵۴۹)	(۸.۹۵۰.۱۶۴)
۱۸۴.۴۰۳	(۲۰۷.۳۵۱)	۸۳۰.۷۵۷	۲۳۱.۲۷۳	۲۷.۵۰۱	(۳۲۷.۲۰۳)

دارایی های جاری

دارایی های غیر جاری

بدهی های جاری

بدهی های غیر جاری

حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت

منافع فاقد حق کنترل

درآمد عملیاتی

سود خالص

سود قابل انتساب به مالکان شرکت

سود قابل انتساب به منافع فاقد حق کنترل

خالص جریان نقدی ورودی ناشی از فعالیت های عملیاتی

خالص جریان نقدی ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری

خالص جریان نقدی خروجی ناشی از فعالیت های تامین مالی

خالص جریان نقدی ورودی (خروجی)



۱۷- سرمایه گذاری در شرکت های وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۲/۳۱		۱۴۰۳/۲/۳۱						گروه
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	ارزش ویژه/ بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	
۵,۳۲۳,۸۳۲	۵۳۳,۳۰۱	۵,۰۵۱,۴۱۷	۵۳۳,۸۶۰	-	۵۳۳,۸۶۰	۹,۵۲	۲۳۴,۸۴۰,۳۸۵	سیمان مازندران - بورسی
-	۲۰۳,۱۵۸	-	۲۰۹,۰۶۱	-	۲۰۹,۰۶۱	۲۳,۱۶	۸۶,۸۵۲,۵۵۵	سیمان زنجان - غیر بورسی
-	۳۹,۹۷۲	-	۵۶,۷۱۸	-	۵۶,۷۱۸	۲۷,۵۲	۳۸,۵۲۴,۳۸۲	توسعه صادرات صنعت سیمان - غیر بورسی
-	۷۱,۰۰۸	-	۵۲,۴۷۱	-	۵۲,۴۷۱	۳۰	۴,۹۴۹,۹۴۰	گروه صنعتی لوله و الیاف بهراد - غیر بورسی
۵,۳۲۳,۸۳۲	۸۴۷,۴۳۹	۵,۰۵۱,۴۱۷	۸۵۲,۱۱۰	-	۸۵۲,۱۱۰			
شرکت								
۴,۹۲۳,۵۴۲	۱۶۸,۱۶۲	۴,۶۷۱,۶۱۰	۱۶۸,۱۶۲	-	۱۶۸,۱۶۲	۸,۸۱	۲۱۷,۱۸۳,۱۷۱	سیمان مازندران - بورسی
-	۸۶,۸۶۵	-	۸۶,۸۶۵	-	۸۶,۸۶۵	۲۳,۱۶	۸۶,۸۵۲,۵۵۵	سیمان زنجان - غیر بورسی
-	۱۸۴,۱۲۴	-	۱۸۴,۱۲۴	-	۱۸۴,۱۲۴	۳۰	۴,۹۴۹,۹۴۰	گروه صنعتی لوله و الیاف بهراد - غیر بورسی
۴,۹۲۳,۵۴۲	۴۳۹,۱۵۱	۴,۶۷۱,۶۱۰	۴۳۹,۱۵۱	-	۴۳۹,۱۵۱			

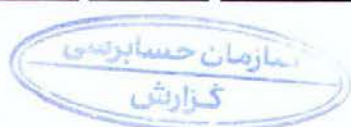
۱۷-۱- اطلاعات مربوط به واحدهای تجاری وابسته با اهمیت گروه در پایان سال گزارشگری مالی به شرح زیر است:

نام شرکت وابسته	فعالیت اصلی	محل شرکت و فعالیت آن	نسبت منافع مالکیت/حق رای گروه (درصد)	
			مستقیم	غیر مستقیم
۱- شرکت سیمان زنجان (سهامی خاص)	تولید سیمان خاکستری	ایران	۲۳,۱۶	۰
۲- گروه صنعتی لوله و الیاف بهراد - قبل از بهره برداری	تولید انواع لوله و مخازن	ایران	۳۰	۰
۳- توسعه صادرات صنعت سیمان	بازرگانی	ایران	۰	۲۷,۵۲
۴- سیمان مازندران	تولید سیمان خاکستری	ایران	۸,۸۱	۰,۷۱

۱-۱-۱۷- هر چند گروه کمتر از ۲۰ درصد حقوق مالکانه شرکت سیمان مازندران را در اختیار دارد لیکن گروه با توجه به این که دارای یک عضو غیر موظف هیات مدیره می باشد لذا بر این شرکت نفوذ قابل ملاحظه داشته و از ارزش ویژه استفاده شده است.

۱۷-۲- خلاصه اطلاعات مالی شرکت های وابسته

سیمان زنجان		سیمان مازندران		توسعه صادرات صنعت سیمان		لوله و الیاف بهراد		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
۳,۶۲۰,۰۹۶	۲,۱۹۴,۷۶۲	۷,۶۲۵,۱۲۳	۷,۲۶۷,۶۵۵	۱,۰۱۰,۵۶۱	۲۷۸,۰۵۷	۳۹,۹۷۲	۷,۵۱۳	دارایی های جاری
۱,۱۸۱,۸۹۵	۵۳۹,۴۶۵	۱۰,۵۴۵,۱۶۲	۶,۰۱۰,۷۵۲	۱۳۴,۷۶۳	۹۵,۶۱۴	۲۸۲,۷۲۲	۲۸۸,۸۳۹	دارایی های غیر جاری
(۳,۲۱۹,۲۱۸)	(۱,۵۴۶,۷۰۰)	(۴,۶۵۵,۷۸۶)	(۲,۷۳۳,۲۲۰)	(۹۲۳,۴۴۴)	(۲۶۸,۸۴۷)	۳۲۱,۹۴۶	۲۴۴,۶۹۶	بدهی های جاری
(۵۰۹,۱۸۲)	(۳۶۷,۸۱۶)	(۳۲۰,۲۴۴)	(۶۰,۸۵۸)	(۱۳,۷۸۹)	(۶,۴۹۵)	-	-	بدهی های غیر جاری
۴,۶۲۲,۴۳۱	۳,۰۲۷,۲۷۸	۱۹,۵۰۶,۶۵۹	۱۴,۲۹۹,۵۹۵	۴,۵۰۱,۰۹۷	۱,۱۸۸,۹۸۵	-	-	درآمد عملیاتی
۷۱۲,۵۴۹	۵۰۶,۰۳۶	۱۰,۸۰۷,۹۰۶	۷,۹۱۶,۰۵۶	۱۱۰,۵۰۶	(۵,۶۳۷)	-	-	سود (زیان) قبل از مالیات
۶۲۰,۶۳۰	۴۱۶,۱۷۳	۹,۷۱۲,۷۷۸	۷,۲۱۵,۹۹۸	۱۰۷,۰۱۹	(۵,۸۱۳)	(۵۰,۹۰۸)	(۲۵,۹۱۹)	سود (زیان) خالص
۲۳,۱۶	۲۳,۱۶	۹,۵۲	۹,۵۲	۲۷,۵۲	۲۷,۵۲	۳۰	۳۰	درصد سرمایه گذاری
۱۴۳,۷۳۸	۹۶,۳۸۶	۹۲۴,۶۵۶	۶۸۶,۹۵۳	۲۹,۴۵۲	(۱,۶۰۰)	(۱۵,۲۷۲)	(۷,۷۷۶)	سهم گروه از سود شرکت های وابسته
-	-	۶۱۶,۸۰۰	۲۸۹,۵۷۸	-	-	-	-	سود دریافتی از شرکت های وابسته



۱۷-۲- سهم گروه از خالص دارایی های شرکت های وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۲/۳۱

سهم گروه از خالص دارایی های شرکت های وابسته

۱۴۰۲/۲/۳۱	سهم از خالص کل دارایی ها	سرقفلی	مازاد	سهم از خالص دارایی ها	
۵۱۶,۶۴۵	۸۴۷,۴۳۹	۱۰,۵۵۰	۴۴,۱۷۵	۷۹۲,۷۱۴	مانده در ابتدای سال
۲۲۰,۲۸۰	.	-	-	.	تحصیل طی سال
۸۴۶,۹۴۵	۱,۰۷۸,۹۷۰	-	-	۱,۰۷۸,۹۷۰	سهم از سود (زیان) طی سال
(۷۲۳,۲۳۰)	(۱,۰۶۲,۰۹۹)	-	-	(۱,۰۶۲,۰۹۹)	سود سهام دریافتی یا دریافتی طی سال
(۱۳,۲۰۱)	(۱۲,۲۰۰)	(۶۵۰)	(۱۱,۵۵۰)	-	استهلاک سرقفلی و مازاد
۸۴۷,۴۳۹	۸۵۲,۱۱۰	۹,۹۰۰	۳۲,۶۲۵	۸۰۹,۵۸۵	

۱۷-۴- سهم از سود واحد تجاری وابسته در صورت های مالی تلفیقی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	سهم گروه از سود شرکت های وابسته
۸۴۶,۹۴۵	۱,۰۷۸,۹۷۰	استهلاک سرقفلی و مازاد
(۱۳,۲۰۱)	(۱۲,۲۰۰)	سهم از سود واحد تجاری وابسته
۸۳۳,۷۴۴	۱,۰۶۶,۷۷۰	

۱۸- سایر سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)				
۱۴۰۲/۲/۳۱		۱۴۰۳/۲/۳۱		
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	یادداشت
۲,۶۳۷,۲۶۴	۲,۵۳۱,۰۷۸	-	۲,۵۳۱,۰۷۸	۱۸-۱
۲۸۵,۱۴۵	۲۸۷,۵۸۰	(۵۹۵)	۲۸۸,۱۷۵	سرمایه گذاری در سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس
۲۰۲,۹۵۰	۱,۰۷۳,۷۲۱	-	۱,۰۷۳,۷۲۱	سرمایه گذاری در سهام شرکت های خارج از بورس
-	۱۱,۳۴۳	-	۱۱,۳۴۳	سپرده سرمایه گذاری بلند مدت بانکی
۱,۸۹۱,۰۸۸	۷۰۶,۰۸۵	-	۷۰۶,۰۸۵	سبد گردان اختصاصی
۵,۰۱۶,۴۴۷	۴,۶۰۹,۸۰۷	(۵۹۵)	۴,۶۱۰,۴۰۲	۱۸-۴
اوراق نزد صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی صبا گستر نفت و گاز تامین				
شرکت				
۲,۱۷۵,۷۵۸	۲,۰۶۹,۶۱۹	(۵۹۶)	۲,۰۷۰,۲۱۵	۱۸-۲
-	۱۱,۳۴۳	-	۱۱,۳۴۳	سرمایه گذاری در سهام سایر شرکت ها
۱,۵۱۷,۰۷۱	۴۱۲,۵۸۳	-	۴۱۲,۵۸۳	سبد گردان اختصاصی
۳,۶۹۲,۸۲۹	۲,۴۹۳,۵۴۵	(۵۹۶)	۲,۴۹۴,۱۴۱	۱۸-۴
اوراق نزد صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی صبا گستر نفت و گاز تامین				

۱۸-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۲/۳۱	ارزش بازار	بهای تمام شده	درصد مشارکت	تعداد سهام
۷۲۲,۷۸۶	۲,۸۸۱,۱۹۳	۷۲۲,۷۸۶	۶,۷۲	۱۶۴,۵۴۵,۵۵۳
۱۹۹,۷۸۶	۱,۱۵۲,۶۰۰	۱۹۹,۷۸۶	۳,۳۷	۸۹,۴۱۸,۱۷۶
۱,۴۶۶	۱,۴۴۷,۴۷۰	۱,۴۶۶	۱,۴۷	۱۹۹,۳۷۵,۹۸۱
۴۴,۰۸۸	۷۳۳,۳۶۴	۴۴,۰۸۸	۱,۷۸	۱۷,۸۲۶,۰۵۳
۱۱۴,۴۸۶	.	.	.	.
۱,۵۴۹,۹۹۲	۲,۵۱۳,۰۹۵	۱,۵۵۸,۳۳۹	۸	۸۳,۷۶۹,۸۲۷
۴,۲۴۰	۷۲,۲۰۰	۴,۲۴۰	۰,۱	۴,۰۰۰,۰۰۰
۴۷	.	.	.	.
۲۰	۹۱۷	۲۰	۰,۰۱	۲۰۸,۰۰۰
۳۵۰	۹۲۷	۳۵۰	.	۲۱,۰۰۰
۳	۶۶	۳	.	۴۴,۵۰۰
۲,۶۳۷,۲۶۴	۸,۸۰۱,۸۳۱	۲,۵۳۱,۰۷۸		

سرمایه گذاری در سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس

گروه

سیمان سپاهان

سیمان شرق

بورس کالای ایران

سیمان ارومیه

سیمان تامین

سیمان صوفیان

پتروشیمی کرمانشاه

سرمایه گذاری تدبیرگران

سیمان قائن

سیمان شاهرود

مجمع های توریستی و رفاهی آبادگران

۱۸-۲ - سرمایه گذاری در سهام شرکت ها

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳/۲/۳۱		۱۴۰۲/۲/۳۱	
شرکت	تعداد سهام	درصد سهام	مبلغ دفتری	ارزش بازار هر سهم	ارزش بازار
سرمایه گذاری در شرکت های پذیرفته شده در بورس					
سیمان سپاهان	۱۲۶,۹۳۸,۲۴۵	۵,۱۸	۴۰۹,۴۲۰	۱۷,۵۱۰	۲,۵۵۷,۸۰۶
سیمان شرق	۸۹,۴۱۸,۱۷۶	۳,۳۷	۱۹۹,۷۸۶	۱۲,۸۹۰	۱,۲۴۷,۳۸۴
سیمان تامین	.	۰,۰۰	.	.	۱۱۴,۵۹۳
سیمان لومیه	۱۳,۴۴۸,۱۷۵	۱,۹۲	۳۶,۰۸۸	۴۱,۱۴۰	۶۰۷,۰۵۱
بورس کالای ایران	۱۹۹,۳۷۵,۹۸۱	۲,۴۰	۱,۴۶۶	۷,۲۶۰	۳,۰۵۴,۱۱۸
سیمان صوفیان	۷۶,۲۳۱,۷۳۸	۶,۹۳	۱,۴۲۲,۱۱۱	۳۰,۰۰۰	۲,۴۲۸,۱۸۵
سیمان شلرود	۲۱,۰۰۰	.	۳۵۰	۴۴,۱۴۰	۷۹۱
سیمان قاین	۲۰۸,۰۰۰	۰,۰۸	۲۰	۴,۴۰۸	۸۴۶
مجمع های توریستی و رفاهی آبادگران	۴۴,۵۰۰	.	۳	۱,۴۸۳	۸۵
			۲,۰۶۹,۲۴۴		۱۰۰,۱۰۸,۵۷
سرمایه گذاری در شرکت های خارج از بورس					
موسسه توسعه صنعت سرمایه گذاری ایران	۱۶,۰۰۰	۴,۴۷	۱۶۰		۱۶۰
شبکه معاملات صنعت سرمایه گذاری	۶,۲۰۳	۰,۶۲	۶۲		۶۲
موسسه رتبه بندی اعتباری ایران	۴,۳۷۵	.	۴۴		۴۴
ساخت مهندسی سرویس بین الملل	۳,۳۰۰	۳۳	۳۳۰		۳۳۰
فرآورده های دیرگدز سیمان تامین	۲۲۵,۰۰۰	۴۵	۲۲۵		۲۲۵
سیمان فیروزکوه	۲۵۰,۰۰۰	۰,۰۳	۱۵۰		۱۵۰
کاهش ارزش ثبت شده - سایر شرکت ها			(۵۹۶)		(۵۹۶)
			۳۷۵		۳۷۵
			۲,۰۶۹,۶۱۹		۲,۱۷۵,۷۵۸

۱۸-۳ - با عنایت به دستورالعمل سازمان بورس و اوراق بهادار مانده حساب سرمایه گذاری نزد صندوق اختصاصی بازارگردانی به سرفصل سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی (یادداشت ۱۶) منتقل گردید. همچنین مانده طلب از صندوق اختصاصی بازارگردانی صبا گستر نفت و گاز تامین تحت سرفصل سایر حسابهای دریافتنی منظور شده است.

۱۸-۴ - مربوط به سرمایه گذاری در صندوق بازارگردانی شامل اوراق صبا، اراد، پاسار و شستا می باشد.

۱۹- سایر دارایی ها

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت
شرکت	۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	
	-	۵,۵۹۱	۵,۳۱۸	مخارج آماده سازی معادن ارزش دفتری دارایی های بلا استفاده سپرده سرمایه گذاری نزد بانکها وجوه مسدود شده سایر
	۲۴۵	۴۲,۰۴۲	۷,۹۷۶	
	-	۶۶,۸۷۴	۶۸,۳۷۹	
	-	۱۲,۹۰۵	۱۲,۸۵۵	
	۶,۶۲۸	۸۶,۴۲۸	۱۰۸,۹۰۴	سپرده سرمایه گذاری های قابل تهاتر با تسهیلات
	۶,۸۷۳	۲۱۳,۸۴۰	۲۰۳,۴۳۲	
	-	(۳۵,۸۱۳)	(۳۵,۸۱۳)	
	۶,۸۷۳	۱۷۸,۰۲۷	۱۶۷,۶۱۹	

۱۹-۱ - ارزش دفتری دارایی های بلا استفاده شرکت اصلی شامل ۲ قطعه زمین از باغ واقع در سرحد آباد کرج جمعا به متراژ ۴۸۰۰ متر مربع ۲۰ قطعه زمین واقع در شهر خرمشهر جمعا به متراژ ۳۶۴۹ متر مربع و یک قطعه زمین در خوی به متراژ ۱۳۱ هکتار (تحت اختیار منابع طبیعی) می باشد.

۲۰- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
شرکت		۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱		
۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱		
-	-	۷۸۴,۱۷۶	۳۹۰,۴۱۴	۲۰-۱	پیش پرداخت های خارجی
-	-	۱۰۹,۳۶۹	۷,۷۰۳		سفارشات قطعات و لوازم یدکی
-	-	۸۹۳,۵۴۵	۳۹۸,۱۱۷		کاغذ
-	-	۳,۵۵۳,۱۵۴	۴,۵۴۳,۹۹۱		پیش پرداخت های داخلی
-	-	۱,۳۲۲,۵۳۰	۱,۴۵۶,۴۰۸		خرید کالا
۲۶۲	۳,۸۴۳	۳۴۴,۲۵۲	۴۹۱,۷۹۳		خرید مواد اولیه
۵,۸۹۷	۱۲,۵۲۰	۴۷۴,۲۹۸	۴۵۶,۲۶۶		مالیات بر درآمد
۳,۵۱۹	۳,۱۵۶	۵,۲۷۹	۳,۴۵۸		خرید خدمات
-	-	۳۵۵,۶۳۹	۲۰۸,۷۴۸		مالیات و عوارض ارزش افزوده
(۲۶۲)	(۳,۸۴۳)	(۳۴۴,۲۵۲)	(۴۹۱,۷۹۳)	۳۶	سایر
۹,۴۱۶	۱۵,۶۷۶	۵,۷۱۰,۹۰۰	۶,۶۶۸,۸۷۱		مالیات پرداختنی
۹,۴۱۶	۱۵,۶۷۶	۶,۶۰۴,۴۴۵	۷,۰۶۶,۹۸۸		

۲۰-۱- سفارشات فوق عمدتاً مربوط به شرکت های فرعی سیمان آبیگ (۴۶۴,۶۳۲ یورو) و سیمان بجنورد (۲۱۲,۱۶۵ یورو) و سیمان ساوه (۱۰۴,۹۵۱ یورو) جمعاً به مبلغ ۷۸۱,۷۴۸ یورو می باشد.

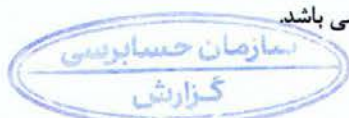
۲۱- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه	
۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱
خالص	خالص	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده
۱,۰۳۴,۲۴۲	۱,۴۱۹,۶۹۶	(۹۴۷)	۱,۴۲۰,۶۴۳
۴,۹۵۸,۵۷۴	۸,۸۰۳,۲۲۸	-	۸,۸۰۳,۲۲۸
۱۲,۵۴۴,۱۳۵	۲۳,۸۷۳,۵۸۶	-	۲۳,۸۷۳,۵۸۶
۱۴,۶۸۳,۸۵۴	۱۸,۸۸۳,۹۶۲	-	۱۸,۸۸۳,۹۶۲
۵۰۲,۶۱۱	۳۵۲,۱۳۸	-	۳۵۲,۱۳۸
۲۳,۷۲۳,۴۱۶	۵۳,۴۹۴,۲۵۹	(۹۴۷)	۵۳,۴۹۵,۲۰۶

۲۱-۱- موجودی قطعات و لوازم یدکی در مقابل خطرات ناشی از زلزله، آتش سوزی و انفجار به مبلغ ۵۲,۸۷۱,۸۵۵ میلیون ریال از پوشش بیمه ای برخوردار می باشند. موجودی کالای در جریان ساخت (عمدتاً کلینکر) و مواد اولیه با توجه به ماهیت آن و تکلیف مجمع طبق روال هر ساله و نظر هیئت مدیره تحت پوشش بیمه ای قرار نگرفته است.

۲۱-۲- افزایش موجودی ها عمدتاً مربوط به تولید کلینکر و سیمان (مقداری و ریالی) و مواد اولیه و بسته بندی شرکت های فرعی می باشد.

۲۱-۳- افزایش بهای تمام شده مواد اولیه و بسته بندی عمدتاً ناشی از افزایش نرخ پاکت سیمان به دلیل افزایش نرخ ارز می باشد.



۲۲- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱					
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی	یادداشت
گروه :						
تجاری						
۴۳,۵۶۸	۱۶۶,۳۴۲	(۲۳۳)	۱۶۶,۵۷۵	-	۱۶۶,۵۷۵	اسناد دریافتنی
۴۳,۵۶۸	۱۶۶,۳۴۲	(۲۳۳)	۱۶۶,۵۷۵	-	۱۶۶,۵۷۵	
حساب های دریافتنی						
۶۹,۸۶۹	۱۴۲,۱۶۶	-	۱۴۲,۱۶۶	-	۱۴۲,۱۶۶	۴۳-۲ اشخاص وابسته
۶۲۱,۴۴۴	۲,۱۰۴,۳۹۴	(۱۱۹,۵۹۴)	۲,۲۲۳,۹۸۸	۱,۱۸۵,۰۵۵	۱,۰۳۸,۹۳۳	سایر مشتریان
۶۹۱,۳۱۳	۲,۲۴۶,۵۶۰	(۱۱۹,۵۹۴)	۲,۳۶۶,۱۵۴	۱,۱۸۵,۰۵۵	۱,۱۸۱,۰۹۹	
۷۳۴,۸۸۱	۲,۴۱۲,۹۰۲	(۱۱۹,۸۲۷)	۲,۵۳۲,۷۲۹	۱,۱۸۵,۰۵۵	۱,۳۴۷,۶۷۴	
سایر دریافتنی ها						
۲۲۷,۹۰۷	۴۹۴,۰۷۷	-	۴۹۴,۰۷۷	-	۴۹۴,۰۷۷	۴۳-۲ اشخاص وابسته
۵۴۵,۱۹۴	۷۲۰,۰۴۳	-	۷۲۰,۰۴۳	-	۷۲۰,۰۴۳	کارکنان (وام و مساعده)
۳,۶۳۹,۱۸۸	۵,۴۳۳,۶۷۵	(۳۳۸,۳۹۹)	۵,۷۷۲,۰۷۴	-	۵,۷۷۲,۰۷۴	طلب از اشخاص و مؤسسات
۲۶۸,۶۳۶	۳۶۰,۳۶۲	(۳,۳۹۱)	۳۶۳,۷۵۳	-	۳۶۳,۷۵۳	سپرده های دریافتنی
۱۳۹,۶۲۹	۳۹,۲۳۹	-	۳۹,۲۳۹	-	۳۹,۲۳۹	سود دریافتنی از سایر شرکت ها
۲۱,۶۵۶	۴۰۸,۹۶۶	-	۴۰۸,۹۶۶	-	۴۰۸,۹۶۶	مالیات بر ارزش افزوده
۱۳۸,۱۷۵	۲۱۱,۷۶۶	-	۲۱۱,۷۶۶	-	۲۱۱,۷۶۶	سایر
۴,۹۸۰,۳۸۵	۷,۶۶۸,۱۲۸	(۳۴۱,۷۹۰)	۸,۰۰۹,۹۱۸	-	۸,۰۰۹,۹۱۸	
۵,۷۱۵,۲۶۶	۱۰,۰۸۱,۰۳۰	(۴۶۱,۶۱۷)	۱۰,۵۴۲,۶۴۷	۱,۱۸۵,۰۵۵	۹,۳۵۷,۵۹۲	
شرکت :						
تجاری						
۲۵,۹۰۷,۷۵۸	۳۸,۲۱۵,۶۴۰	(۲۹,۰۱۵)	۳۸,۲۴۴,۶۵۵	-	۳۸,۲۴۴,۶۵۵	۲۲-۱ سود سهام دریافتنی شرکت های گروه
۱,۳۸۵,۱۱۰	۲,۷۸۹,۳۲۷	-	۲,۷۸۹,۳۲۷	-	۲,۷۸۹,۳۲۷	سود سهام دریافتنی - سایر
۲۷,۲۹۲,۸۶۸	۴۱,۰۰۴,۹۶۷	(۲۹,۰۱۵)	۴۱,۰۳۳,۹۸۲	-	۴۱,۰۳۳,۹۸۲	
سایر دریافتنی ها						
۱۳,۳۴۱	۲۰,۰۵۹	-	۲۰,۰۵۹	-	۲۰,۰۵۹	کارکنان (وام و مساعده)
۱۵۹,۹۷۹	۲۴۰,۲۳۴	-	۲۴۰,۲۳۴	-	۲۴۰,۲۳۴	اشخاص وابسته
۱,۳۳۴,۶۹۳	۱,۰۵۱,۲۹۳	(۱,۴۱۵)	۱,۰۵۲,۷۰۸	-	۱,۰۵۲,۷۰۸	طلب از اشخاص و مؤسسات
۱,۵۰۸,۰۱۳	۱,۳۱۱,۵۸۶	(۱,۴۱۵)	۱,۳۱۳,۰۰۱	-	۱,۳۱۳,۰۰۱	
۲۸,۸۰۰,۸۸۱	۴۲,۳۱۶,۵۵۳	(۳۰,۴۳۰)	۴۲,۳۴۶,۹۸۳	-	۴۲,۳۴۶,۹۸۳	

۲۲-۱ مبلغ ۲۹,۰۱۵ میلیون ریال کاهش ارزش مربوط به شرکت فولاد و چدن دورود می باشد.

۲۲-۲ فروش نقدی شرکت ها در سال مورد گزارش بدلیل سیاستهای هلدینگ و عرضه از طریق بورس کالا افزایش قابل ملاحظه ای یافته است. در خصوص فروش اعتباری سنوات قبل اعتبارسنجی مشتریان تضامین مطمئن و کافی اخذ گردیده و برای کاهش ارزش دریافتنی ها بیش از میزان شناسایی شده متصور نمی باشد.

۲۲-۳ دریافتنی های ارزی شامل ۵,۰۲۰,۷۵۳ دلار و ۴۵,۳۰۵ یورو می باشد که ارقام عمده آن مربوط به شرکتهای سیمان فارس و خوزستان (۱,۹۱۸,۷۳۲ دلار)، سیمان بهبهان (۱,۸۵۱,۲۹۲ دلار)، سیمان دورود (۴۲۸,۳۶۳ دلار)، سیمان ساوه (۵۲۱,۲۵۷ دلار)، بابت فروش کلینکر می باشد. (۱,۹۱۸,۷۳۲ دلار).

۲۲-۴- دریافتنی های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۲/۲/۳۱		۱۴۰۳/۲/۳۱			
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی
۱۸۹,۲۶۵	۲۱۶,۷۹۷	-	۲۱۶,۷۹۷	-	۲۱۶,۷۹۷
۵۸,۹۵۳	۱۸۷,۹۵۸	-	۱۸۷,۹۵۸	-	۱۸۷,۹۵۸
۲۴۸,۲۱۸	۴۰۴,۷۵۵	۰	۴۰۴,۷۵۵	۰	۴۰۴,۷۵۵
گروه:					
وام کارکنان					
سایر					
شرکت:					
وام کارکنان					
۳۰,۰۵۶	۴۳,۶۴۲	-	۴۳,۶۴۲	-	۴۳,۶۴۲
۳۰,۰۵۶	۴۳,۶۴۲	۰	۴۳,۶۴۲	۰	۴۳,۶۴۲

۲۳- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)					
شرکت		گروه			
۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	یادداشت	
-	-	۴۳,۴۷۹	۸,۴۸۵	۲۳-۱	سرمایه گذاری در سهام شرکت ها
-	-	۲۰,۷۰۹,۵۷۱	۲۱,۵۲۲,۷۰۰		سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی
۱,۲۳۳,۴۳۱	۵۶۷,۹۷۷	۲,۹۹۵,۳۸۱	۱۵,۲۴۸,۱۷۵		سرمایه گذاری در صندوق سرمایه گذاری
-	-	۲۰۱,۸۵۵	۲۱۳,۳۹۰		سایر
۱,۲۳۳,۴۳۱	۵۶۷,۹۷۷	۲۳,۹۵۰,۲۸۶	۳۶,۹۹۲,۷۵۰		

۱- ۲۳- سرمایه گذاری کوتاه مدت گروه در سهام شرکت ها به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۲/۲/۳۱		۱۴۰۳/۲/۳۱			
بهای تمام شده	تعداد سهام	ارزش بازار	بهای تمام شده	تعداد سهام	
۷,۱۷۳	۱,۹۵۵,۵۶۷	۲۵,۲۰۷	۷,۱۷۳	۱,۹۵۵,۵۶۷	شرکت های پذیرفته شده در بورس
۱,۳۰۶	۷۳۵,۳۴۰	۱۲,۸۷۶	۱,۳۰۶	۷۳۵,۳۴۰	سیمان شرق
۸,۴۷۹		۳۸,۰۸۳	۸,۴۷۹		سیمان سپاهان
۳۵,۰۰۰		-	۰		صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت گنجینه امید
۰		-	۶		سایر شرکت ها
۴۳,۴۷۹		۳۸,۰۸۳	۸,۴۸۵		



۲۴- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۲/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۲/۰۲/۳۱
موجودی نزد بانکها - ریالی	۶,۸۱۸,۸۸۵	۳,۹۱۶,۱۶۹	۹۸۷,۹۷۷	۱,۷۵۹
موجودی نزد بانکها - ارزی	۱,۰۲۴,۹۵۶	۲,۲۲۹,۷۲۳	۷۱,۳۶۹	۶۹,۴۲۳
سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت (دیداری)	۴,۴۰۹,۶۲۸	۱,۵۷۵,۲۸۷	۲,۸۶۱,۵۸۱	۱۷۰,۱۹۳
موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ریالی	۶,۲۸۸	-	-	-
موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ارزی	۳۱۷,۰۰۳	۷۵,۳۱۶	-	-
	۱۲,۵۷۶,۷۶۰	۷,۷۹۶,۴۹۵	۳,۹۲۰,۹۲۷	۲۴۱,۳۷۵

۲۴-۱- موجودی ارزی گروه در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل ۲,۹۰۹,۷۴۱ دلار آمریکا ارز نیمایی و سنا ، ۱۸۰,۲۸۷ یورو ارز نیمایی و سنا ، ۵۳,۵۹۸ درهم امارات ، ۲۴۶ میلیون دینار عراق و ۱,۱۵۰ کرون است .
۲۴-۲- افزایش سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت عمدتاً مربوط به شرکت اصلی بابت دریافت تسهیلات در اردیبهشت ماه ۱۴۰۳ می باشد.

۲۵- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه	
	۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۲/۲/۳۱
دستگاه سند بلاست فولاد و چدن و ماشین سازی دورود	۱۹,۴۲۴	۲۳,۹۰۲
سایر	۲,۳۰۵	۳,۰۴۸
	۲۱,۷۲۹	۲۶,۹۵۰

۲۵-۱- واگذاری دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش گروه از طریق مزایده عمومی شرکت سرمایه گذاری تامین اجتماعی انجام خواهد شد.

۲۶- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۲/۳۱ مبلغ ۵,۶۲۵,۰۰۰ میلیون ریال ، شامل ۵,۶۲۵ میلیون سهم هزار ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد .
ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است :

۱۴۰۳/۲/۳۱		۱۴۰۲/۲/۳۱		
تعدادسهم	درصد مالکیت	تعدادسهم	درصد مالکیت	
۲,۸۸۴,۷۴۴,۷۶۹	۵۱,۲۸	۲,۸۸۴,۷۴۴,۷۶۹	۵۱,۲۸	سرمایه گذاری سیمان تامین
۶۶۸,۹۸۱,۷۹۵	۱۱,۸۹	۶۶۸,۹۸۱,۷۹۵	۱۱,۸۹	گروه توسعه مالی مهر آیندگان
۳,۴۴۴,۴۶۸	۰,۰۶	۳,۴۴۴,۴۶۸	۰,۰۶	سیمان ارومیه
۵۰۱,۰۰۰	۰,۰۱	۵۰۱,۰۰۰	۰,۰۱	خدمات صبا تجارت یاس
۱,۳۲۷	-	۱,۳۲۷	-	کارخانجات سیمان صوفیان
۱,۰۰۰	-	۱,۰۰۰	-	سیمان قاین
۱,۰۷۸,۸۰۷,۸۷۱	۱۹,۱۸	۱,۰۷۸,۸۰۷,۸۷۱	۱۹,۱۸	سایر اشخاص حقوقی (کمتر از ۲ درصد)
۹۸۸,۵۱۷,۷۷۰	۱۷,۵۷	۹۸۸,۵۱۷,۷۷۰	۱۷,۵۷	اشخاص حقیقی
۵,۶۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۵,۶۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	

۲۷- آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی

مبلغ ۳۰۲,۸۸۰ میلیون ریال آثار معاملات سهام خزانه شرکت های فرعی مربوط به معاملات سهام خزانه ۱۱ شرکت فرعی می باشد که قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)		مبلغ پرداختی بابت تحصیل سهام خزانه
گروه		
۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	سهام منافع فاقد حق کنترل از سهام خزانه شرکتهای فرعی
(۷۲۲,۶۳۹)	(۱,۰۳۲,۷۸۷)	
۳۸۹,۲۳۰	۷۲۹,۹۰۷	آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی قابل انتساب به صاحبان سهام شرکت اصلی
(۳۳۳,۴۰۹)	(۳۰۲,۸۸۰)	

۲۸- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

۱- ۲۸-۱ آثار حاصل از فروش سرمایه گذاری در شرکت های فرعی و همچنین خرید آنها که منجر به از دست دادن کنترل آنها نگردیده است تحت عنوان " آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل " شناسایی شده است . آثار ناشی از خرید و فروش های فوق به شرح جدول زیر است.

(مبالغ به میلیون ریال)		مانده در ابتدای سال
گروه		
۱۴۰۲/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل ناشی از واگذاری سهام
۷.۷۹۹.۳۶۴	۸.۳۲۱.۰۳۵	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل ناشی از تحصیل سهام
۴.۹۷۸.۰۴۹	۴۴۴.۸۵۹	•
(۴.۳۳۶.۸۴۶)	•	سهام منافع فاقد حق کنترل
(۱۱۹.۵۳۲)	•	
۸.۳۲۱.۰۳۵	۸.۷۸۵.۸۹۴	

۲۹- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۷ اساسنامه ، مبلغ ۵۶۲,۵۰۰ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص به اندوخته قانونی منتقل شده است . به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست. لازم به ذکر است که مانده اندوخته قانونی تلفیقی برابر اندوخته شرکت به اضافه سهم گروه از اندوخته شرکت های فرعی پس از تاریخ تحصیل می باشد.

۳۰- سایر اندوخته ها

سایر اندوخته ها متشکل از اندوخته سرمایه ای و اندوخته اختیاری است. اندوخته های فوق به موجب ماده ۵۸ و ۵۷ اساسنامه تخصیص می یابد. گردش حساب اندوخته های یاد شده طی سال مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		سایر اندوخته ها		اندوخته سرمایه ای		یادداشت	گروه
جمع		۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱		
۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱		
۱,۳۲۷,۲۸۶	۵۶۰	۵۶۰	۵۶۰	۱,۳۲۶,۷۲۶	-		مانده در ابتدای سال
۰	۹۰,۶۱۷	-	۷۷,۳۵۴	-	۱۳,۲۶۳	۳۰-۱	افزایش
(۱,۳۲۶,۷۲۶)	-	-	-	(۱,۳۲۶,۷۲۶)	-		کاهش
۵۶۰	۹۱,۱۷۷	۵۶۰	۷۷,۹۱۴	-	۱۳,۲۶۳		مانده در پایان سال
شرکت							
۶,۶۳۳,۷۴۳	۱۰,۲۸۵,۵۸۷	۱۱۱	۱۱۱	۶,۶۳۳,۶۳۲	۱۰,۲۸۵,۴۷۶		مانده در ابتدای سال
۴,۹۷۸,۵۷۰	۴۳۱,۵۵۶	-	-	۴,۹۷۸,۵۷۰	۴۳۱,۵۵۶	۳۰-۱	افزایش
(۱,۳۲۶,۷۲۶)	-	-	-	(۱,۳۲۶,۷۲۶)	-		کاهش
۱۰,۲۸۵,۵۸۷	۱۰,۷۱۷,۱۴۳	۱۱۱	۱۱۱	۱۰,۲۸۵,۴۷۶	۱۰,۷۱۷,۰۳۲		مانده در پایان سال

۱- ۳۰-۱ اندوخته سرمایه ای مربوط به شرکت اصلی به استناد ماده ۵۸ اساسنامه شرکت می باشد. افزایش مبلغ ۷۷,۳۵۴ میلیون ریال بابت افزایش سرمایه شرکت های فرعی از محل سود انباشته است.

به استناد ماده ۵۸ اساسنامه شرکت سیمان فارس و خوزستان (سهامی عام) سود حاصل از فروش سهام موجود در پرتفوی شرکت باید به حساب اندوخته سرمایه ای منظور شود. اندوخته سرمایه ای بین سهامداران قابل تقسیم نبوده ولی می تواند برای افزایش سرمایه مورد استفاده قرار گیرد. فقط در موارد استثنایی برای حفظ روند سوددهی شرکت می توان با پیشنهاد هیأت مدیره و تصویب مجمع عمومی عادی، هر سال حداکثر تا ۲۰ درصد از اندوخته سرمایه ای ایجاد شده را به حساب تقسیم سود انتقال داد.

۳۱- تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی

مانده سرفصل تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی به مبلغ ۴,۶۹۲,۶۶۲ میلیون ریال مربوط به تفاوت تسعیر دارایی ها و بدهی های شرکت فرعی بین المللی ارجان صنعت (شرکت فرعی سیمان ارض العماره مستقر در کشور عراق) می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۲/۳۱			۱۴۰۳/۲/۳۱		
مانده در پایان سال	تغییرات طی سال	مانده در ابتدای سال	مانده در پایان سال	تغییرات طی سال	مانده در ابتدای سال
	افزایش	کاهش		افزایش	کاهش
۲,۷۴۳,۴۳۷	-	۹۵۵,۶۱۵	۴,۶۹۲,۶۶۲	-	۱,۹۴۹,۲۲۵
۲,۷۴۳,۴۳۷	۰	۹۵۵,۶۱۵	۴,۶۹۲,۶۶۲	-	۱,۹۴۹,۲۲۵

گروه:

عملیات احداث آسیاب سیمان در کشور عراق

۳۲- سهام خزانه

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۲/۳۱		۱۴۰۳/۲/۳۱		یادداشت
مبلغ	تعداد سهام	مبلغ	تعداد سهام	
۱۷,۳۷۶	۲,۳۱۱,۹۲۶	۸,۷۶۷	۱,۳۱۲,۰۲۶	۳۲-۱
۱,۸۴۸	۵۵۲,۵۵۴	۶	۱,۰۰۰	۳۲-۲
۱۹,۲۲۴	۲,۸۶۴,۴۸۰	۸,۷۷۳	۱,۳۱۳,۰۲۶	

سهام خزانه شرکت

سهام شرکت در مالکیت شرکت های فرعی

۳۲-۱- سهام خزانه شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۲/۳۱		۱۴۰۳/۲/۳۱	
مبلغ	تعداد سهام	مبلغ	تعداد سهام
۵۶,۵۶۲	۳,۰۶۶,۴۲۶	۱۷,۳۷۶	۲,۳۱۱,۹۲۶
۶۶,۲۶۷	۲,۹۰۴,۸۵۵	۲۰,۶۹۷	۶۰۴,۶۳۸
(۱۰۵,۴۵۳)	(۳,۶۵۹,۳۵۵)	(۲۹,۳۰۶)	(۱,۶۰۴,۵۳۸)
۱۷,۳۷۶	۲,۳۱۱,۹۲۶	۸,۷۶۷	۱,۳۱۲,۰۲۶

مانده ابتدای سال

خرید طی سال

فروش طی سال

مانده پایان سال

طبق ماده ۲۸ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، شرکت می تواند 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 آیین نامه و دستورالعمل اجرایی خرید، نگهداری و عرضه سهام خزانه صورت می گیرد. 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.

۳۲-۲- سهام شرکت در مالکیت شرکت های فرعی

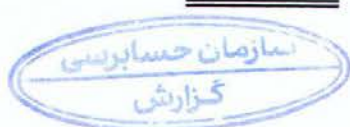
(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱
بهای تمام شده	تعداد سهام
۴۵۵	-
۱,۳۹۳	۶
۱,۸۴۸	۶

شرکت فرعی سرمایه گذار

سیمان دورود

سیمان خوزستان



۳-۳۲- صرف سهام خزانه

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	
۳۰,۷۴	۹۹,۸۱۷	۳۰,۷۴	۹۹,۸۱۷	صرف سهام خزانه ناشی از فروش سهام شرکت نزد بازارگردان
-	-	-	۱۹,۴۵۶	فروش سهام شرکت اصلی در مالکیت شرکت فرعی
۳۰,۷۴	۹۹,۸۱۷	۳۰,۷۴	۱۱۹,۲۷۳	

۳۳- منافع فاقد حق کنترل

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	
۲,۸۳۱,۰۸۸	۲,۸۴۷,۶۶۱	سرمایه
۲۹۶,۳۱۳	۲۹۸,۶۳۹	انداخته ها
۲,۹۷۱,۵۵۱	۵۷,۳۶۰	سود انباشته
۱۸۱,۱۰۲	۱۵۳,۴۸۹	سهم از مازاد خالص ارزش منصفانه دارایی ها و بدهی ها
(۳۸۹,۲۳۰)	(۷۲۹,۹۰۷)	سهم خزانه شرکت فرعی
۵,۸۹۰,۸۲۴	۲,۶۲۷,۲۴۲	

۳۴- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۱- ۳۴- پرداختنی های کوتاه مدت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	
جمع	جمع	ارزی
۱,۳۱۲	۲۱۰	-
۳,۵۸۹,۱۹۰	۶,۵۴۴,۴۹۸	۳۸,۱۴۷
۳,۵۹۰,۵۰۲	۶,۵۴۴,۷۰۸	۳۸,۱۴۷

تجاری

اسناد پرداختنی

سایر تامین کنندگان کالا و خدمات

سایر پرداختنی ها

اسناد پرداختنی

اشخاص وابسته

مالیات های تکلیفی

حق بیمه های پرداختنی

هزینه های پرداختنی

عوارض پرداختنی

برگ فروشهای ابطالی و علی الحساب دریافتی از مشتریان

بدهی به سایر اشخاص

حساب های پرداختنی کارکنان

سپرده های پرداختنی

مالیات بر ارزش افزوده

سایر

۲۸۰,۰۸۵	۹۹۷,۹۶۸	-	۹۹۷,۹۶۸
۳۰۷,۰۵۶	۱۳۰,۹۸۸	-	۱۳۰,۹۸۸
۱۷۰,۱۴۴	۲۱۲,۵۱۱	-	۲۱۲,۵۱۱
۳۱۴,۳۱۶	۱,۰۴۶,۶۵۵	-	۱,۰۴۶,۶۵۵
۲,۴۱۸,۸۰۳	۴,۴۰۱,۰۸۹	-	۴,۴۰۱,۰۸۹
۱۵۹,۰۳۲	۷۶,۲۵۴	-	۷۶,۲۵۴
۹۰,۱۹۴	۷۰,۴۸۴	-	۷۰,۴۸۴
۲,۵۱۹,۳۹۹	۴,۶۰۰,۹۱۳	۱۸,۸۷۹	۴,۵۸۲,۰۳۴
۵۲۳,۰۳۹	۷۴۴,۸۵۷	-	۷۴۴,۸۵۷
۱,۹۵۴,۳۴۷	۲,۷۵۸,۱۰۵	-	۲,۷۵۸,۱۰۵
۱,۷۱۸,۹۱۵	۱,۹۸۹,۰۱۴	-	۱,۹۸۹,۰۱۴
۴۹۷,۳۵۷	۲۱۸,۴۷۸	-	۲۱۸,۴۷۸
۱۰,۹۵۲,۶۸۷	۱۷,۲۴۷,۳۱۶	۱۸,۸۷۹	۱۷,۲۲۸,۴۳۷
۱۴,۵۴۳,۱۸۹	۲۳,۷۹۲,۰۲۴	۵۷,۰۲۶	۲۳,۷۳۴,۹۹۸

- پرداختنی های ارزی شامل مبلغ ۱۰۷,۷۰۷ یورو است.

- ۱-۱-۳۴- مانده مطالبات سایر تامین کنندگان کالا و خدمات مربوط به خریدهای مواد اولیه، قطعات و تجهیزات و لوازم بسته بندی شرکت های گروه می باشد.
- ۱-۲-۳۴- هزینه های پرداختنی عمدتاً مربوط به برق، سوخت، کرایه حمل و هزینه های پرسنلی می باشد.
- ۲-۳۴- پرداختنی های کوتاه مدت شرکت :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱
۹۷۷	۳,۰۶۷
۴,۶۵۳	۷,۲۶۷
۵,۶۹۷	۹,۸۸۲
۱۶۱,۴۵۱	۱۶۳,۸۷۰
۷۱,۲۷۵	۶۴,۰۴۰
۱۰,۷۵۲	۱۶,۲۲۶
۱۳,۹۷۶	۱۵,۴۱۱
۲۶۸,۷۸۱	۲۷۹,۷۶۳

حساب های پرداختنی

مالیات های تکلیفی
حق بیمه های پرداختنی
هزینه های پرداختنی
بدهی به اشخاص وابسته
بدهی به سایر اشخاص
حساب های پرداختنی کارکنان
سپرده های پرداختنی

۳-۳۴- پرداختنی های بلند مدت گروه :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	ارزی	ریالی	یادداشت
جمع	جمع			
۲۸۵,۴۵۶	۳۵۹,۱۶۵	-	۳۵۹,۱۶۵	ذخایر بلند مدت
۲۶,۵۹۴	۴۰,۲۴۴	-	۴۰,۲۴۴	بیمه مشاغل سخت و زیان آور
۳۱۲,۰۵۰	۳۹۹,۴۰۹	۰	۳۹۹,۴۰۹	ذخیره بازخرید مرخصی

۳۵- تسهیلات مالی

- ۱-۳۵- تسهیلات دریافتی گروه بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است :
- ۱-۱-۳۵- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه	یادداشت
۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱
۳,۳۱۰,۰۸۶	۵,۴۸۳,۴۹۶	۲۰,۰۳۰,۴۹۰
(۵۵,۰۴۳)	(۵۱۶,۰۲۰)	(۳,۱۱۲,۷۶۱)
۳,۲۵۵,۰۴۳	۴,۹۶۷,۴۷۶	۱۶,۹۱۷,۷۲۹
-	(۲۶۵,۹۷۱)	(۴,۵۱۳,۵۰۷)
۳,۲۵۵,۰۴۳	۴,۷۰۱,۵۰۵	۱۲,۴۰۴,۲۲۲
-	۱۸,۷۶۱	۶۴,۹۹۳
۳,۲۵۵,۰۴۳	۴,۷۲۰,۲۶۶	۱۲,۴۶۹,۲۱۵
-	(۳۵,۸۱۳)	(۳۵,۸۱۳)
۳,۲۵۵,۰۴۳	۴,۶۸۴,۴۵۳	۱۲,۴۳۳,۴۰۲

۱۹

بانک ها
سود و کارمزد سال های آتی
حصه بلند مدت
حصه جاری
سود، کارمزد و جرائم معوق
تهاتر با سپرده سرمایه گذاری

۳۵-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد

(مبالغ به میلیون ریال)			
شرکت	گروه	۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۲/۲/۳۱
۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۲/۲/۳۱
-	-	۳,۰۰۰,۰۰۰	-
۳,۲۵۵,۰۴۳	۱,۸۶۰,۷۸۴	۱۱,۲۷۱,۰۴۷	۱,۸۶۰,۷۸۴
-	۲,۳۱۰,۳۰۴	۲,۲۰۴,۷۰۰	۲,۳۱۰,۳۰۴
-	۷۱۳,۸۰۰	۴۰۰,۶۴۷	۷۱۳,۸۰۰
-	۸۲,۵۸۸	۴۱,۳۳۵	۸۲,۵۸۸
۳,۲۵۵,۰۴۳	۴,۹۶۷,۴۷۶	۱۶,۹۱۷,۷۲۹	۴,۹۶۷,۴۷۶

۲۵ درصد به بالا
۲۰ تا ۲۵ درصد
۱۵ تا ۲۰ درصد
۱۰ تا ۱۵ درصد

۳۵-۱-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت

(مبالغ به میلیون ریال)			
شرکت	گروه	۱۴۰۳	۱۴۰۲/۲/۳۱
۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۳	۱۴۰۲/۲/۳۱
۳,۲۵۵,۰۴۳	۱۲,۴۰۴,۲۲۲	۱۴۰۴	۱۲,۴۰۴,۲۲۲
-	۳,۸۱۹,۵۲۱	۱۴۰۵	۳,۸۱۹,۵۲۱
-	۶۹۳,۹۸۶	۱۴۰۵ و پس از آن	۶۹۳,۹۸۶
۳,۲۵۵,۰۴۳	۱۶,۹۱۷,۷۲۹		۱۶,۹۱۷,۷۲۹

۳۵-۱-۴- تسهیلات مالی جاری شرکت از بانک تجارت مربوط به تجدید تسهیلات مشارکت مدنی می باشد.
۳۵-۱-۵- تسهیلات مذکور به تفکیک نوع وثیقه شامل چک و سفته به مبلغ ۶,۳۱۵,۸۸۱ میلیون ریال بخشی از دارایی های گروه شامل زمین ، ساختمان ، ماشین آلات به مبلغ ۱,۸۷۳,۷۳۲ میلیون ریال و اوراق سهام و سپرده های سرمایه گذاری بانکی به مبلغ ۶,۷۷۲,۲۷۰ میلیون ریال می باشد.
۳۵-۲- تسهیلات دریافتی از بانک رفاه مستلزم ایجاد ۳۵,۸۱۳ میلیون ریال سپرده سرمایه گذاری با سود ۱۸ درصد بوده که با توجه به اینکه شرکت در استفاده از آن سپرده محدودیت دارد و نرخ سود آن کمتر از نرخ سود متعارف بانکی است، لذا از تسهیلات مالی مذکور کسر و تسهیلات مالی به صورت خالص ارایه شده است. همچنین نرخ موثر تسهیلات مذکور حدوداً ۲۰ الی ۲۳ درصد است.

۳۵-۳- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)			
شرکت	گروه	۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۲/۲/۳۱
۳,۰۱۷,۷۵۳	۶,۰۸۰,۴۶۱	مانده در ۱۴۰۱/۳/۱	۶,۰۸۰,۴۶۱
۳,۰۰۰,۰۰۰	۸,۹۵۵,۷۱۴	دریافت های نقدی	۸,۹۵۵,۷۱۴
۵۳۷,۲۸۱	۱,۱۰۳,۶۰۴	سود و کارمزد و جرایم	۱,۱۰۳,۶۰۴
(۶,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۰,۱۰۳,۵۲۲)	پرداخت نقدی بابت اصل	(۱۰,۱۰۳,۵۲۲)
(۵۵۵,۰۳۴)	(۱,۰۶۵,۵۶۶)	پرداخت نقدی بابت سود	(۱,۰۶۵,۵۶۶)
-	۱۵,۵۴۶	سایر تغییرات غیر نقدی	۱۵,۵۴۶
-	۴,۹۸۶,۲۳۷	مانده در ۱۴۰۲/۲/۳۱	۴,۹۸۶,۲۳۷
۱۰,۲۰۰,۰۰۰	۲۸,۹۷۲,۸۴۰	دریافت های نقدی	۲۸,۹۷۲,۸۴۰
۵۳۸,۶۲۷	۲,۰۹۱,۲۷۱	سود و کارمزد و جرایم	۲,۰۹۱,۲۷۱
(۷,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۷,۳۰۱,۴۷۱)	پرداخت نقدی بابت اصل	(۱۷,۳۰۱,۴۷۱)
(۴۸۳,۵۸۴)	(۱,۸۱۰,۳۱۴)	پرداخت نقدی بابت سود	(۱,۸۱۰,۳۱۴)
-	(۲۰,۸۳۴)	سایر تغییرات غیر نقدی	(۲۰,۸۳۴)
۳,۲۵۵,۰۴۳	۱۶,۹۱۷,۷۲۹	مانده در ۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۶,۹۱۷,۷۲۹

۳۶- مالیات پرداختنی

	۱۴۰۳/۲/۳۱			۱۴۰۲/۲/۳۱		
	ذخیره	استاد	جمع	ذخیره	استاد	جمع
گروه	۱۱,۱۸۰,۷۶۵	-	۱۱,۱۸۰,۷۶۵	۵,۸۵۶,۶۶۷	-	۵,۸۵۶,۶۶۷
شرکت	۳,۶۷۲	-	۳,۶۷۲	۹,۵۷۰	-	۹,۵۷۰

۱- ۳۶- گردش حساب مالیات پرداختنی به قرار زیر است :

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۲/۲/۳۱
مانده در ابتدای سال	۶,۲۰۰,۹۱۹	۳,۹۱۴,۴۵۳	۹,۸۳۲	۸۸۵
ذخیره مالیات عملکرد سال	۱۰,۱۲۵,۰۵۳	۴,۸۵۲,۵۳۶	۳,۶۱۹	۹,۴۵۴
تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل	۸۱,۴۹۳	۶۹۷	۷,۳۹۰	۶۹۷
پرداختی طی سال	(۴,۷۳۴,۹۰۷)	(۲,۵۶۶,۷۶۷)	(۱۳,۳۲۶)	(۱,۲۰۴)
	۱۱,۶۷۲,۵۵۸	۶,۲۰۰,۹۱۹	۷,۵۱۵	۹,۸۳۲
پیش پرداخت های مالیاتی (یادداشت ۲۰)	(۴۹۱,۷۹۳)	(۳۴۴,۲۵۲)	(۳,۸۴۳)	(۲۶۲)
	۱۱,۱۸۰,۷۶۵	۵,۸۵۶,۶۶۷	۳,۶۷۲	۹,۵۷۰

۲- ۳۶- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی شرکت به شرح زیر است :

مبالغ به میلیون ریال									
مالیات									
نحوه تشخیص	۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱					درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود ابرازی	سال مالی منتهی به
	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی			
رسیدگی به دفاتر	-	-	۱۸۰	-	۱۶۵	۱۵	۷۵	۵.۹۵۸.۹۷۹	۱۳۹۹/۲/۳۱
رسیدگی به دفاتر	-	۵۳	۶۶۲	-	-	۶۶۲	۳.۳۱۰	۱۲.۳۶۸.۴۷۰	۱۴۰۰/۲/۳۱
رسیدگی به دفاتر	-	-	۱.۳۳۹	-	۷.۶۱۲	۱.۳۳۹	۵.۳۵۶	۱۹.۹۱۰.۰۲۴	۱۴۰۱/۲/۳۱
رسیدگی نشده	۹.۵۷۰	-	۹.۴۵۴	-	-	۹.۴۵۴	۶۳۰.۳۰	۳۰.۳۷۸.۹۰۵	۱۴۰۲/۲/۳۱
رسیدگی نشده	-	۳.۶۱۹	-	-	-	۳.۶۱۹	۱۸۰.۹۵	۳۵.۴۴۹.۳۱۷	۱۴۰۳/۲/۳۱
	۹.۵۷۰	۳.۶۷۲							

۱- ۲- ۳۶- مالیات بر درآمد شرکت های فرعی برای کلیه سال های قبل از ۱۳۹۲ و شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۳۹۹ قطعی و تسویه شده است .

۲- ۲- ۳۶- مالیات بر درآمد سال ۱۴۰۰ در حال رسیدگی بوده و مالیات سال ۱۴۰۲ رسیدگی نشده است . برای مالیات سال ۱۴۰۱ برگ تشخیص صادر گردیده که در آذر ماه ۱۴۰۲ پرداخت شده است .

۳- ۲- ۳۶- گروه نسبت به مالیات تشخیصی برای عملکرد سال های مالی ۱۳۹۵ الی ۱۳۹۸ اعتراض کرده و موضوع توسط هیات های حل اختلاف مالیاتی در دست رسیدگی است. بر اساس برگ های تشخیص و قطعی صادره از سوی سازمان امور مالیاتی ، بدهی مالیاتی سال های ۱۳۹۴ ، ۱۳۹۶ و ۱۴۰۰ شرکت سیمان آبیک مبلغ ۱۲۳,۴۳۴ میلیون ریال ، بدهی مالیاتی سال های ۱۳۹۲ تا ۱۳۹۷ شرکت سیمان خوزستان به مبلغ ۸۲,۵۶۳ میلیون ریال و بدهی مالیاتی سایر شرکتها ۳۶,۷۰۷ میلیون ریال که به دلیل اعتراض به برگ های تشخیص و قطعی صادره توسط شرکت های گروه عمدتاً به دلیل عدم پذیرش معافیت های ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم ، زیان حاصل از تسعیر ارز ، برخی از هزینه های غیر قابل قبول مالیاتی و ... بدهی از بابت مبالغ مذکور در حساب های شرکت های مذکور ثبت نگردیده ولیکن در حساب های گروه مبلغ ۲۴۲,۷۰۴ میلیون ریال ذخیره منظور شده است. لازم به توضیح است رأی دیوان عدالت اداری ، رأی هیات ماده ۲۵۱ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم جهت شرکت فرعی سیمان خوزستان را نقض و لزوم رسیدگی مجدد در همان مرجع با پذیرش معافیت مذکور صادر شده است .

۲-۳۶- اهم معافیت های مالیاتی مورد استفاده شرکت های گروه و اصلی شامل معافیت درآمد حاصل از صادرات ، معافیت سود سپرده بانکی و سود سرمایه گذاری ها موضوع ماده ۱۴۱ و ۱۴۵ قانون مالیات های مستقیم ، معافیت های موضوع مواد ۱۴۳ و ۱۳۲ و نیز تخفیف مالیاتی موضوع تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون یاد شده می باشد.

۲-۳۶- مبلغ ۹,۸۳۶ میلیون ریال درآمد مشمول مالیات سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۲/۳۱ شرکت پس از کسر فعالیت های معاف از مالیات شامل سود سرمایه گذاری ها و سود سپرده های بانکی و دارا بودن حداقل ۲۵ درصد سهام شناور آزاد (مواد ۱۴۵ و ۱۴۳ ق.م.م) محاسبه و در حساب ها منظور شده است.

۳-۳۶- بر اساس قضاوت مدیریت شرکت ، به دلیل نبود تفاوت موقتی با اهمیت ، دارایی یا بدهی مالیات انتقالی با اهمیت حداقل برای سال مالی مورد گزارش متصور نیست. لذا اجرای استاندارد حسابداری ۳۵ آثار با اهمیتی بر صورت های مالی ندارد ، طبق استاندارد مذکور آثار مالیاتی جاری و آتی باز یافت (تسویه) آتی مبلغ دفتری دارایی ها ، بدهی ها و سایر معاملات و رویدادها شناسایی می شود .

۴-۳۶- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ های مالیات قابل اعمال به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

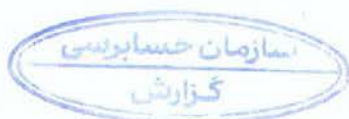
شرکت		گروه		یادداشت
۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	
۲۹,۰۸۶,۷۵۶	۳۵,۹۷۸,۲۱۰	۵۲,۰۹۴,۱۹۱	۷۵,۷۶۸,۴۱۴	سود حسابداری قبل از مالیات
۷,۲۷۱,۶۸۹	۸,۹۹۴,۵۵۳	۱۳,۰۲۳,۵۴۸	۱۸,۹۴۲,۱۰۴	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد
				اثر درآمدهای معاف از مالیات :
		(۲۷,۱۵۵)	(۴۳,۱۲۶)	در هزار سهم اتاق بازرگانی ۳
(۱۵۴,۳۱۳)	(۳۲۴,۸۰۹)	(۶۴۹,۲۹۲)	(۱,۳۲۷,۷۶۵)	سود سپرده های بانکی و صندوق درآمد ثابت
(۶,۱۲۴,۰۵۶)	(۸,۵۵۹,۲۰۷)	(۱۰,۱۸۰,۷)	(۱۸۲,۹۸۱)	سود سهام
(۹۸۲,۷۷۲)	(۱۰۴,۷۸۰)	(۱۶۴,۵۶۴)	(۱۲۶,۳۸۴)	سود فروش سرمایه گذاری
	(۹۰۵)	(۱,۵۴۹,۴۵۱)	(۲,۲۸۵,۲۳۱)	معافیت ماده ۱۴۳ ق.م.م - سهام شناور و پذیرش بورس و بورس کالا
		(۱,۳۸۸,۸۰۲)	(۲,۰۸۸,۴۵۴)	معافیت ماده ۱۳۲ ق.م.م
		(۳۲۹,۸۶۶)	(۸۳۳,۴۷۴)	معافیت بند ۱ تا ۴ ماده ۱۴۵ ق.م.م
		(۳۱۲,۳۲۵)	(۴۷۶,۶۶۷)	معافیت سود ناشی از تسعیر ارز حاصل از صادرات
		(۱,۶۳۸,۱۹۴)	(۸۵۳,۶۶۳)	تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م
		(۱۳۰,۱۵۰)	(۲۵۳,۶۸۷)	تبصره ۴ ماده ۱۰۵ ق.م.م
(۱,۰۹۴)	(۱,۲۳۳)	(۱۳۲)	(۳۲۰)	ماده ۵۳
		(۴۱۱,۰۱۴)	(۳۵۵,۳۷۹)	بخشودگی مالیاتی طبق تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م. (۵ درصد)
		(۱,۴۷۳,۷۵۴)	-	بخشودگی مالیاتی طبق بند م تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۲
		-	۱۰,۰۸۰	اثر هزینه های غیر قابل قبول برای مقاصد اقتصادی
۹,۴۵۴	۳,۶۱۹	۴,۸۴۷,۰۴۲	۱۰,۱۲۵,۰۵۳	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات ۱۳ درصد (سال قبل ۹ درصد)
۶۹۷	۷,۳۹۰	۶,۱۹۱	۸۱,۴۹۳	هزینه مالیات بر درآمد سال قبل
۱۰,۱۵۱	۱۱,۰۰۹	۴,۸۵۳,۲۳۳	۱۰,۲۰۶,۵۴۶	هزینه مالیات بر درآمد

۳۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۲/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	
۵۵,۴۵۳	۵۶,۰۱۱	۱,۹۴۹,۲۴۵	۳,۱۲۶,۰۲۷	مانده در ابتدای سال
(۲۶,۳۱۲)	(۵,۶۱۰)	(۴۵۶,۳۸۰)	(۷۲۶,۳۲۱)	پرداخت شده طی سال
۲۶,۸۷۰	۲۷,۰۵۳	۱,۶۳۳,۱۶۲	۱,۷۶۸,۳۸۵	ذخیره تامین شده طی سال
۵۶,۰۱۱	۷۷,۴۵۴	۳,۱۲۶,۰۲۷	۴,۱۶۸,۰۹۱	مانده در پایان سال

۱-۳۷- افزایش مربوط به تبدیل وضعیت تعدادی از پرسنل گروه از پیمانکاری به قراردادی و همچنین افزایش حقوق پرسنل نسبت به سال قبل می باشد.



۳۸ - سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)			۱۴۰۳/۲/۳۱			شرکت
جمع	استناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده	جمع	استناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده	
۱,۳۶۶,۷۸۷	-	۱,۳۶۶,۷۸۷	۱,۳۲۶,۹۲۷	-	۱,۳۲۶,۹۲۷	سنوات قبل از ۱۴۰۱/۲/۳۱
۷۳۴,۲۷۴	-	۷۳۴,۲۷۴	۶۶۹,۲۸۴	-	۶۶۹,۲۸۴	سال مالی ۱۴۰۱/۲/۳۱
-	-	-	۱,۱۵۱,۰۲۱	-	۱,۱۵۱,۰۲۱	سال مالی ۱۴۰۲/۲/۳۱
۲,۱۰۱,۰۶۱	-	۲,۱۰۱,۰۶۱	۳,۱۴۷,۲۳۲	-	۳,۱۴۷,۲۳۲	گروه
۱۹,۳۷۵,۰۲۹	-	۱۹,۳۷۵,۰۲۹	۲۶,۳۱۳,۴۸۴	-	۲۶,۳۱۳,۴۸۴	شرکت های فرعی - متعلق به منافع فاقد حق کنترل
۲۱,۴۷۶,۰۹۰	-	۲۱,۴۷۶,۰۹۰	۲۹,۴۶۰,۷۱۶	-	۲۹,۴۶۰,۷۱۶	

۱- ۳۸- سود هر سهم مصوب مجمع عمومی سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۲/۳۱ مبلغ ۴,۲۰۰ ریال و سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۲/۳۱ مبلغ ۲,۴۰۰ ریال است.

۲- ۳۸- علت عدم تسویه سود سهام پرداختنی، عدم ثبت نام در سامانه سجام توسط بعضی از سهامداران و همچنین عدم مراجعه به بانک جهت اخذ سود سهام می باشد.

۳- ۳۸- نحوه پرداخت سود سهام از طریق شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه می باشد.

۳۹ - پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)		پیش دریافت از مشتریان
گروه	۱۴۰۲/۲/۳۱	
	۶,۷۱۷,۳۵۸	۸,۷۵۷,۷۸۰
	۲۳۳,۴۷۰	۲۶۴,۷۰۰
	۶,۹۵۰,۸۲۸	۹,۰۲۲,۴۸۰

سایر پیش دریافت ها

۱- ۳۹- تعهدات گروه بابت پیش فروش سیمان با توجه به برنامه تولید و تحویل سیمان می باشد که تا تاریخ تایید صورتهای مالی عمدتاً تسویه گردیده است.

۴۰ - تجدید طبقه بندی

۱- ۴۰- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه ای مربوط در صورتهای مالی مقایسه ای اصلاح و ارائه

مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضاً با صورتهای مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۱- ۴۰- اصلاح و ارائه مجدد صورتهای مالی سال ۱۴۰۲/۲/۳۱ گروه

(مبالغ به میلیون ریال)		طبق صورت های مالی	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
تجدید طبقه بندی	۱۴۰۲/۲/۳۱		
تجدید طبقه بندی	تجدید طبقه بندی	۱۴۰۲/۲/۳۱	
۵,۷۱۵,۲۶۶	(۷۴۲,۷۰۲)	۶,۴۵۷,۹۶۸	صرف سهام خزانه
۳,۰۷۴	(۱۹۹,۰۴۹)	۲,۸۷۵,۹۱۹	آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی
(۳۳۳,۴۰۹)	۱۹۳,۹۰۱	(۵۲۷,۳۱۰)	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل
۸,۳۲۱,۰۳۵	۱۰,۲۸۵,۴۷۶	(۱,۹۶۴,۴۴۱)	سایر اندوخته ها
۵۶۰	(۱۰,۲۸۵,۴۷۶)	۱۰,۲۸۶,۰۳۶	منافع فاقد حق کنترل
۵,۸۹۰,۸۲۴	۵,۱۴۸	۵,۸۸۵,۶۷۶	سود سهام پرداختنی
۲۱,۴۷۶,۰۹۰	(۷۴۲,۷۰۲)	۲۲,۲۱۸,۷۹۲	



۴۱- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		سود خالص تعدیلات
شرکت				
۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	
۳۰,۳۶۸,۷۵۴	۳۵,۹۶۷,۲۰۱	۴۷,۲۴۰,۹۵۸	۶۵,۵۶۱,۸۶۸	
۱۰,۱۵۱	۱۱,۰۰۹	۴,۸۵۳,۲۳۳	۱۰,۲۰۶,۵۴۶	هزینه مالیات بر درآمد
۵۳۷,۲۸۱	۵۳۸,۶۲۶	۱,۱۰۷,۹۳۶	۲,۰۹۱,۲۷۱	هزینه های مالی
(۱۷)	-	(۱۴,۴۵۲)	(۱۳۰,۰۱۸)	سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
-	-	(۱۴۴,۷۷۵)	(۱۹,۹۹۴)	سود ناشی از فروش سرمایه گذاری ها
۵۵۸	۲۱,۴۴۴	۱,۱۷۶,۷۸۲	۱,۰۴۲,۰۶۴	خالص افزایش درذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۹,۳۹۰	۹,۶۳۴	۱,۸۶۱,۳۵۴	۲,۵۳۱,۸۰۲	استهلاک دارایی های غیر جاری
-	-	(۲,۷۲۸,۶۶۰)	(۵,۶۵۲,۸۷۷)	سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی
-	-	(۱۱,۷۵۶)	-	هزینه ناشی از برگشت کاهش ارزش سرمایه گذاری ها
(۲۶,۹۲۳)	(۳,۳۰۴)	(۳۸۷,۳۳۷)	(۳۵۲,۰۸۰)	زیان (سود) تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
-	(۱۹,۷۲۱)	-	-	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۵۳۰,۴۴۰	۵۵۷,۶۸۸	۵,۷۱۲,۳۲۵	۹,۷۱۶,۷۱۴	
(۸,۳۳۷,۸۴۵)	(۱۳,۵۲۹,۲۵۹)	۲,۳۳۹,۱۰۸	(۴,۵۲۲,۳۰۱)	کاهش دریافتی های عملیاتی
-	-	(۱۱,۸۸۲,۸۲۱)	(۱۹,۷۷۰,۸۴۳)	افزایش موجودی مواد و کالا
(۶,۰۰۰,۶۴۳)	۴۲۹,۸۶۹	-	-	کاهش (افزایش) سرمایه گذاری ها
(۴,۶۰۹)	(۶,۲۶۰)	(۱,۹۱۳,۹۶۶)	۲۹,۲۵۰	کاهش (افزایش) پیش پرداخت ها
(۹۱,۹۲۳)	۱۰,۹۸۲	۳,۵۲۱,۰۸۰	۹,۳۳۶,۱۹۴	افزایش (کاهش) پرداختی های عملیاتی
-	-	۱,۹۴۰,۱۶۱	۲,۰۷۱,۶۵۲	افزایش پیش دریافت های عملیاتی
(۴,۸۵۰)	۶,۶۲۸	(۱۳,۳۷۰)	۱۰,۴۰۸	کاهش (افزایش) سایر دارایی ها
۱۶,۴۵۹,۳۲۴	۲۳,۴۳۶,۸۴۹	۴۶,۹۴۳,۴۷۵	۶۲,۴۳۲,۹۴۲	نقد حاصل از عملیات

۴۲- مدیریت سرمایه و ریسک های گروه

۴۲-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده دینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۳۹۷ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

کمیت مدیریت ریسک شرکت، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۱۰ تا ۱۵ درصد دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است.

۴۲-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)
شرکت				
۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	
۲,۴۳۵,۴۲۲	۶,۷۶۳,۱۶۴	۵۷,۲۱۵,۲۷۵	۹۴,۹۷۰,۳۹۴	جمع بدهی ها
(۲۴۱,۳۷۵)	(۳,۹۲۰,۹۲۷)	(۷,۷۹۶,۴۹۵)	(۱۲,۵۷۶,۷۶۰)	موجودی نقد
۲,۱۹۴,۰۴۷	۲,۸۴۲,۲۳۷	۴۹,۴۱۸,۷۸۰	۸۲,۳۹۳,۶۳۴	خالص بدهی
۴۴,۸۲۲,۳۸۷	۵۷,۲۶۹,۹۴۰	۴۹,۹۵۵,۲۸۶	۶۸,۶۷۶,۶۳۱	حقوق مالکانه
۵	۵	۹۹	۱۲۰	

۴۲-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته مدیریت ریسک گروه، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات گروه از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و ریسک سایر قیمت ها)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. کمیته مدیریت ریسک گروه که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد. شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک ها از طریق پایش مستمر و اقدامات لازم پیشگیرانه و هم افزایی شرکت های گروه و هلدینگ شستا است. رعایت سیاست ها و محدودیت های آسیب پذیری، توسط حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی می شود.

۴۲-۳- ریسک بازار

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

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

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

۴۲-۳-۱- مدیریت ریسک ارز

گروه معاملات را به ارز انجام می دهد که در نتیجه، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرد. آسیب پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق صادرات مدیریت می شود. مبالغ دفتری دارایی های پولی ارزی و بدهی های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۴۲ ارائه شده است.

۴۲-۳-۱-۱- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

گروه به طور عمده در معرض ریسک واحد دلار آمریکا قرار دارد. جدول زیر جزئیات مربوط به حساسیت گروه نسبت به ۱۰ درصد افزایش و کاهش ریال نسبت به ارز های خارجی مربوطه را نشان می دهد. ۱۰ درصد، نرخ استفاده شده در زمان گزارشگری داخلی ریسک ارزی به مدیریت گروه است و نشان دهنده ارزیابی مدیریت از احتمال معقول تغییر در نرخ های ارز است. تجزیه و تحلیل حساسیت تنها شامل اقلام پولی ارزی است و تسعیر آنها در پایان سال به ازای ۱۰ درصد تغییر در نرخ های ارز تعدیل شده است. تجزیه و تحلیل حساسیت شامل وام های خارجی است. عدد مثبت ارائه شده در جدول ذیل نشان دهنده افزایش در سود یا حقوق مالکانه است که در آن، ریال، به میزان ۱۰ درصد در مقابل ارز مربوطه تضعیف شده است. برای ۱۰ درصد تضعیف ریال در مقابل ارز مربوطه، یک اثر قابل مقایسه بر سود یا حقوق مالکانه وجود خواهد داشت، و مانده های زیر منفی خواهد شد.

(مبالغ به میلیون ریال)		
اثر واحد دلار آمریکا		
۱۴۰۲/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	
۱۹۶,۰۹۸	۳۲۷,۸۹۹	سود یا زیان
۴۹,۹۵۵,۲۸۶	۶۸,۲۳۰,۳۲۲	حقوق مالکانه

به نظر مدیریت، تجزیه و تحلیل حساسیت نشان دهنده ریسک ذاتی ارز نیست زیرا آسیب پذیری در پایان سال منعکس کننده آسیب پذیری طی سال نمی باشد. حساسیت گروه به نرخ های ارز در طول سال جاری عمدتاً به دلیل تقلیل مطالبات ارزی کاهش یافته است.

۴۲-۳-۲- ریسک سایر قیمت ها

گروه در معرض ریسک های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه قرار دارد. برخی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه در گروه به جای اهداف مبادله برای اهداف استراتژیک نگهداری می شود. گروه به طور فعال این سرمایه گذاری ها را مبادله نمی کند. قیمت سهام شرکت های فرعی و سایر شرکت ها در طی سال حدوداً ۴۹ درصد نوسان داشته است.

۴۲-۴- 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 شرکت شود. با توجه به ماهیت موضوع فعالیت و استراتژی اصلی شرکت که سرمایه گذاری در شرکت های تولیدی سیمان و صنایع وابسته می باشد و عمده سرمایه گذاری ها بصورت مدیریتی در شرکت ها با سودآوری مناسب می باشد لذا با توجه به اینکه سود سهام خود را همواره از شرکت های زیر مجموعه دریافت نموده است ریسک اعتباری برای شرکت اصلی چندان صدق نمی کند و در سطح شرکت های فرعی شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکت هایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تایید شده گسترش می یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که به طور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تایید می شود، کنترل می شود. دریافت های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین

صنایع متنوع و مناطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حساب های دریافتی انجام می شود. همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روش های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با دارایی های مالی خود نگهداری نمی کند.

به غیر از فروش خارجی و مشکلات ناشی از شرایط بین المللی، شرکت آسیب پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف های قرارداد ندارد. تمرکز ریسک اعتباری مرتبط حدوداً ۲۰ درصد ناخالص دارایی های پولی، در هر زمانی در طول سال، تجاوز نمی کند. تمرکز ریسک اعتباری مرتبط با سایر طرف های قرارداد از ۵ درصد ناخالص دارایی های پولی، در هر زمانی در طول سال، تجاوز نمی کند.

۴۲- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی گروه، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلندمدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری سپرده کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی، و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۲/۳۱

عندالمطالبه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	جمع
-	۲۳,۷۹۲,۰۲۴	۳۹۹,۴۰۹	۲۴,۱۹۱,۴۳۳
-	۱۲,۴۳۳,۴۰۲	۴,۵۱۳,۵۰۷	۱۶,۹۴۶,۹۰۹
۱۱,۱۸۰,۷۶۵	-	-	۱۱,۱۸۰,۷۶۵
۲۹,۴۶۰,۷۱۶	-	-	۲۹,۴۶۰,۷۱۶
۴۰,۶۴۱,۴۸۱	۳۶,۲۲۵,۴۲۶	۴,۹۱۲,۹۱۶	۸۱,۷۷۹,۸۲۳

پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
تسهیلات مالی
مالیات پرداختی
سود سهام پرداختی
جمع

۴۳- وضعیت ارزی

۴۳-۱- دارایی ها و بدهی های پولی ارزی در پایان سال به شرح زیر است :

یادداشت	دلار آمریکا	یورو	دینار عراق	درهم امارات	کرون
گروه :					
۲۴	۲,۹۰۹,۷۴۱	۱۸۰,۲۸۷	۲۴۶	۵۳,۵۹۸	۱,۱۵۰
۲۲	۵,۰۲۰,۷۵۳	۴۵,۳۰۵	-	-	-
۳۴	-	(۱۰۷,۷۰۷)	-	-	-
	(۱۷,۷۵۵)	(۱۰۷,۷۰۷)	-	-	-
	۷,۹۱۲,۷۳۹	۱۱۷,۸۸۵	۲۴۶	۵۳,۵۹۸	۱,۱۵۰
	۴,۸۷۶,۹۳۵	۷۷,۸۳۸	۵۰۲	۵۳,۵۹۸	۱,۱۵۰
	۳,۲۶۸,۱۹۱	۵۳,۲۸۶	۹۳,۹۷۲	۶,۳۴۵	۷۳
	۱,۹۶۰,۵۲۸	۳۳,۲۲۰	۱۳۰,۵۲۰	۵,۸۱۴	۳۴
۴۴-۱	۴۳,۳۰۰	۱,۶۱۹,۶۷۶	-	-	-

۴۳-۱-۱- تعهدات سرمایه ای مربوط به شرکت فرعی سیمان آبیگ بابت پروژه آسیاب سیمان می باشد .

۴۳-۲- ارز حاصل از صادرات طی سال مالی به شرح زیر است :

گروه :

۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۲/۰۲/۳۱
دلار	دلار
۷۷,۴۵۵,۶۵۴	۸۱,۶۸۳,۸۲۰
۷۷,۴۵۵,۶۵۴	۸۱,۶۸۳,۸۲۰

فروش و ارائه خدمات- دریافت ارزی

۴۳-۳- تعهدات ارزی گروه به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۲/۳۱	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده
۷۷,۴۵۵,۶۵۴	۷۷,۴۵۵,۶۵۴	۷۷,۴۵۵,۶۵۴	-

صادرات

۴۴- معاملات با اشخاص وابسته

۱- ۴۴- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	نام شرکت طرف معامله	فروش کالا و خدمات	فروش دارایی ثابت	خرید کالا و خدمات	درآمد اجاره
شرکت اصلی و نهایی	سیمان تامین	سهامدار اصلی و عضو هیات مدیره	سیمان فارس و خوزستان	-	-	-	۱۷,۶۹۷
اشخاص وابسته	سیمان زنجان	عضو هیات مدیره	تحقیق و توسعه صنعت سیمان	۴,۲۲۳	-	-	-
	سیمان زنجان	عضو هیات مدیره	سیمان آبیک	-	۱۰۰,۰۰۰	-	-
	سیمان زنجان	عضو مشترک هیات مدیره	فولادچدن و ماشین سازی دورود	۷,۵۳۳	-	-	-
	سیمان زنجان	عضو هیات مدیره	سیمان ساوه	۵۳۲,۵۶۸	-	-	-
سایر اشخاص وابسته	سیمان صوفیان	عضو مشترک هیات مدیره	نوآوران صنعت سبز پارس	۱۲,۷۰۰	-	-	-
	سیمان ارومیه	عضو مشترک هیات مدیره	نوآوران صنعت سبز پارس	۲۲,۳۶۰	-	-	-
	سیمان شاهرود	عضو مشترک هیات مدیره	فولادچدن و ماشین سازی دورود	۲۵۰,۰۳۱	-	۹۵,۳۷۵	-
	سیمان ارومیه	عضو مشترک هیات مدیره	فولادچدن و ماشین سازی دورود	۷۲,۴۷۳	-	-	-
	توسعه صادرات سیمان اروند	عضو مشترک هیات مدیره	سیمان دورود	۵۷۷,۸۹۰	-	-	-
	سابیر	عضو مشترک هیات مدیره	سیمان ساوه	۱۰۵,۴۰۸	-	۹۷,۳۹۱	-
	حمل و نقل و خدمات دریایی آبادان	عضو مشترک هیات مدیره	سیمان ساوه	-	-	-	۵۴,۵۱۲
	جمع			۱,۵۸۵,۱۸۶	۱۰۰,۰۰۰	۱۹۲,۷۶۶	۷۲,۲۰۹

۲- ۴۴- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی تجاری	سایر دریافتنی ها	سایر پرداختنی ها	۱۴۰۳/۰۲/۳۱		۱۴۰۲/۰۲/۳۱	
					طلب	بدهی	طلب	بدهی
واحد تجاری اصلی	سرمایه گذاری سیمان تامین	-	۶,۳۳۱	-	۶,۳۳۱	-	۱۷,۹۲۵	-
شرکت های وابسته	سیمان زنجان	۱۴۲,۱۶۶	۲۵۳,۸۴۳	-	۳۹۶,۰۰۹	-	۸۵,۸۵۳	-
	لوله و الیاف بهراد	-	۲۳۳,۹۰۳	-	۲۳۳,۹۰۳	-	۱۴۲,۰۵۴	-
سایر اشخاص وابسته	تعاونی کارکنان سیمان خوزستان	-	-	۶۷,۶۶۰	-	۶۷,۶۶۰	-	۱۶۱,۷۰۵
جمع کل		۱۴۲,۱۶۶	۴۹۴,۰۷۷	۶۷,۶۶۰	۶۳۶,۲۴۳	۶۷,۶۶۰	۲۴۵,۸۳۲	۱۶۱,۷۰۵

۳- ۴۴- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید خدمات	خرید سهام	درآمد اجاره	تضامین اعطایی
شرکت اصلی و نهایی	سرمایه گذاری سیمان تامین	سهامدار اصلی و عضو هیئت مدیره	✓	-	-	۱۷,۶۹۷	-
سایر اشخاص وابسته	کارگزاری صبا تامین	هیئت مدیره مشترک	✓	۱,۷۷۲	-	-	-
شرکت های فرعی	نوآوران صنعت سبز پارس (گچ ماشینی فارس)	شرکت فرعی		-	۱,۲۳۱,۴۰۸	۲۹۹	-
	سیمان آبیک	شرکت فرعی		-	-	-	۱۲,۱۱۹,۹۶۲
	سیمان خزر	شرکت فرعی		-	-	-	۴۴۵,۹۹۴
	سیمان دورود	شرکت فرعی		-	-	-	۴,۷۵۰,۰۰۰
	سیمان خوزستان	شرکت فرعی		-	-	-	۳۲۹,۲۲۰
	صنعت بسته بندی سیمان فارس و خوزستان	شرکت فرعی		-	-	-	۲,۷۰۰,۰۰۰
	سایر شرکت ها	شرکت های فرعی		-	-	۱,۷۴۵	۸۸,۳۷۸

۴- ۴۴- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

شرکت سیمان فارس و خوزستان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۳

۴۴-۵- کلیه خرید و فروش های سهام از طریق کارگزاری صبا تامین انجام شده و مبلغ پرداختی، کارمزد خدمات بورسی می باشد.

۴۴-۶- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی تجاری	سایر دریافتنی ها	سایر پرداختنی ها	۱۴۰۳/۰۲/۳۱		۱۴۰۲/۰۲/۳۱	
					طلب	بدهی	طلب	خالص
گروه های مرتبط	سیمان خوزستان	۴,۲۵۸,۹۰۶	-	-	۴,۲۵۸,۹۰۶	-	۴,۵۶۴,۰۲۶	-
	سیمان خاش	۹۳۲,۶۹۸	-	-	۹۳۲,۶۹۸	-	۹۹۳,۵۵۸	-
	سیمان آبیک	۸,۸۰۵,۴۱۴	-	-	۸,۸۰۵,۴۱۴	-	۵,۱۹۱,۴۱۳	-
	صنایع سیمان غرب	۱,۴۵۰,۹۹۳	-	-	۱,۴۵۰,۹۹۳	-	۹۴۲,۳۲۸	-
	سیمان سفید نی ریز	۶۴۸,۲۷۷	-	-	۶۴۸,۲۷۷	-	۳۵۹,۸۱۷	-
	سیمان فارس نو	۴,۷۸۹,۴۴۴	-	-	۴,۷۸۹,۴۴۴	-	۴,۲۴۱,۸۷۶	-
	سیمان بجنورد	۱,۰۹۱,۹۸۰	-	-	۱,۰۹۱,۹۸۰	-	۹۰۳,۶۷۸	-
	سیمان بهبهان	۱,۴۹۸,۳۷۵	-	-	۱,۴۹۸,۳۷۵	-	۷۲۴,۸۵۴	-
	سیمان خزر	۱,۲۷۴,۵۵۱	-	-	۱,۲۷۴,۵۵۱	-	۹۵۴,۲۸۱	-
	سیمان دورود	۱,۰۴۴,۰۸۲	-	-	۱,۰۴۴,۰۸۲	-	۷۲۶,۹۴۵	-
	سیمان فارس	۴,۸۴۲,۸۶۹	-	-	۴,۸۴۲,۸۶۹	-	۲,۶۳۲,۹۱۵	-
	فارسیت اهواز	۲۷۱,۳۰۵	-	-	۲۷۱,۳۰۵	-	۱۹۲,۰۲۰	-
	سیمان ساوه	۳,۸۹۴,۴۲۶	-	-	۳,۸۹۴,۴۲۶	-	۲,۶۲۱,۳۷۹	-
	فولاد چدن و ماشین سازی دورود	۲۵۹,۹۲۳	-	-	۲۵۹,۹۲۳	-	۴۸۵,۶۱۵	-
	گچ ماشینی فارس	-	-	-	-	-	۱۲۳,۹۳۹	-
	خدمات مهندسی فارس و خوزستان	-	-	-	۱۴۳,۹۲۱	-	۱۴۳,۹۲۱	-
	صنعت بسته بندی سیمان فارس خوزستان	۱,۹۷۱,۶۴۱	-	-	۱,۹۷۱,۶۴۱	-	۱۶۱,۹۴۳	-
	تحقیق و توسعه صنعت سیمان	۱۰,۶۲۹	-	۱۹,۹۴۹	-	۹,۳۲۰	۵,۰۰۰	-
	یونگول بتن یاقوت خلخال	-	-	-	-	-	-	-
	نواوران صنعت سبزیارس	۱,۱۹۹,۱۴۲	-	-	۱,۱۹۹,۱۴۲	-	۱۱۱,۱۸۶	-
سایر اشخاص وابسته	سرمایه گذاری سیمان تامین	-	۶,۳۳۱	-	۶,۳۳۱	-	۱۷,۹۲۵	-
	لوله و الیاف بهراد	-	۲۳۳,۹۰۳	-	۲۳۳,۹۰۳	-	۱۴۲,۰۵۴	-
	جمع کل	۳۸,۲۴۴,۶۵۵	۲۴۰,۲۳۴	۱۶۳,۸۷۰	۳۸,۴۷۴,۲۶۰	۱۵۳,۲۴۱	۲۶,۰۹۶,۷۵۲	۱۶۱,۴۵۱

۴۴-۶-۱- به استثنای طلب از شرکت های فولاد و چدن دورود بالغ بر ۲۹,۰۱۵ میلیون ریال هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۲/۳۱ و سنوات قبل وجود ندارد.

۴۵- تعهدات، بدهی های احتمالی

۴۵-۱- مخارج تکمیل طرح های در دست اجرای گروه به شرح یادداشت توضیحی ۳-۱-۱۳ می باشد. از این بابت تعهدات سرمایه های ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

نام شرکت	شرح تعهد	۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۲/۲/۳۱
سیمان آبیک	احداث ساختمان و خرید ماشین آلات فاز ۲ پروژه	۴۳۶,۶۵۴	۴۳۶,۶۵۴
سیمان فارس	احداث سایت خرامه	۱۱۶,۷۶۶	۶۴,۶۳۵
		۵۵۳,۴۲۰	۵۰۱,۲۸۹

۴۵-۲- تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت :

(مبالغ به میلیون ریال)		
شرکت	گروه	
۲۰,۴۳۳,۵۵۴	-	ضمانت تسهیلات دریافتی شرکتهای فرعی گروه
-	۴,۴۴۴,۱۸۵	تضامین اعطایی شرکت های فرعی به بانک ها
-	۵,۸۳۱,۵۲۰	تضمین اصل و فرع اوراق مرابحه سیمان فارس
-	۲,۲۹۶,۱۴۷	ضمانت تسهیلات دریافتی سیمان شاهرود
-	۶۶۷,۶۰۰	ضمانت بانکی شرکت های فرعی جهت شرکت بورس کالا
-	۹,۹۳۳,۸۶۵	تضمین برای سایر اشخاص
<u>۲۰,۴۳۳,۵۵۴</u>	<u>۲۳,۱۷۳,۳۱۷</u>	

۴۵-۳- سایر بدهی های احتمالی و دعاوی حقوقی گروه به شرح زیر است:

۴۵-۳-۱- دعوی حقوقی توسط شرکت لیکا از کارفرمایان شرکت فرعی نوآوران صنعت سبز پارس به دلیل عدم عملکرد مناسب فیلتر خریداری شده ، علیه شرکت مذکور در دادگاه مطرح گردیده است. با اعتراض شرکت به گزارش کارشناس اولیه ، پرونده به هیات کارشناسی سه نفره ارجاع گردید و گزارش هیات سه نفره به نفع شرکت نوآوران صنعت سبز پارس صادر گردیده که مورد اعتراض خواهان قرار گرفته و پرونده به هیات ۵ نفره ارجاع گردیده است و جلسه اول هیات کارشناسی تشکیل گردیده است و گزارش کارشناسی ۵ نفره ارائه شده که دلالت بر محکومیت شرکت به پرداخت خسارت شرکت لیکا می باشد و شرکت نسبت به گزارش هیات اعتراض نموده و با ارجاع به کارشناس مالی مبلغ ۱۶ میلیارد ریال برآورد هزینه تجهیز شده است . در آخرین اقدام با درخواست گزارش تکمیلی با لحاظ نمودن مفاد قرارداد ، قرار ارجاع امر به هیات کارشناسی جهت ارائه گزارش صادر گردیده است.

۴۵-۳-۲- دستور موقت مبنی بر توقف عملیات ساخت و ساز مربوط به پرونده فرج حاجیوند گرپی در خصوص خلع ید تصرف ۲۵ هکتار از اراضی شرکت فرعی سیمان دورود به دادگستری شهرستان دورود ارجاع شده است.

۴۵-۳-۳- با قرار گرفتن ۱۴۰۰ متر از اراضی متعلق به این شرکت واقع در بلوار مینا شهرستان فردیس، در طرح شهری، به منظور مطالبه قیمت روز ملک از شهرداری، طرح دعوا صورت گرفته است . پرونده به شعبه ۷ دادگاه عمومی حقوقی شهرستان فردیس جهت رسیدگی ارجاع شد .

۴۵-۳-۴- سازمان منطقه آزاد اروند اقدام به احداث یک مدرسه در یکی از اراضی متعلق به این شرکت می نماید و جهت خلع ید، طرح دعوی صورت می پذیرد . دادخواست ثبت، شعبه رسیدگی کننده تعیین و جلسه رسیدگی مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۱۰ در شعبه ۳ دادگاه عمومی حقوقی شهرستان خرمشهر برگزار گردید. پرونده جهت کارشناسی به کارشناس ارجاع گردید.

۴۶- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی رویدادهایی که مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی بوده ، رخ نداده است.

۴۷- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۲۸,۱۲۵,۰۰۰ میلیون ریال (مبلغ ۵,۰۰۰ ریال برای هر سهم) است.

