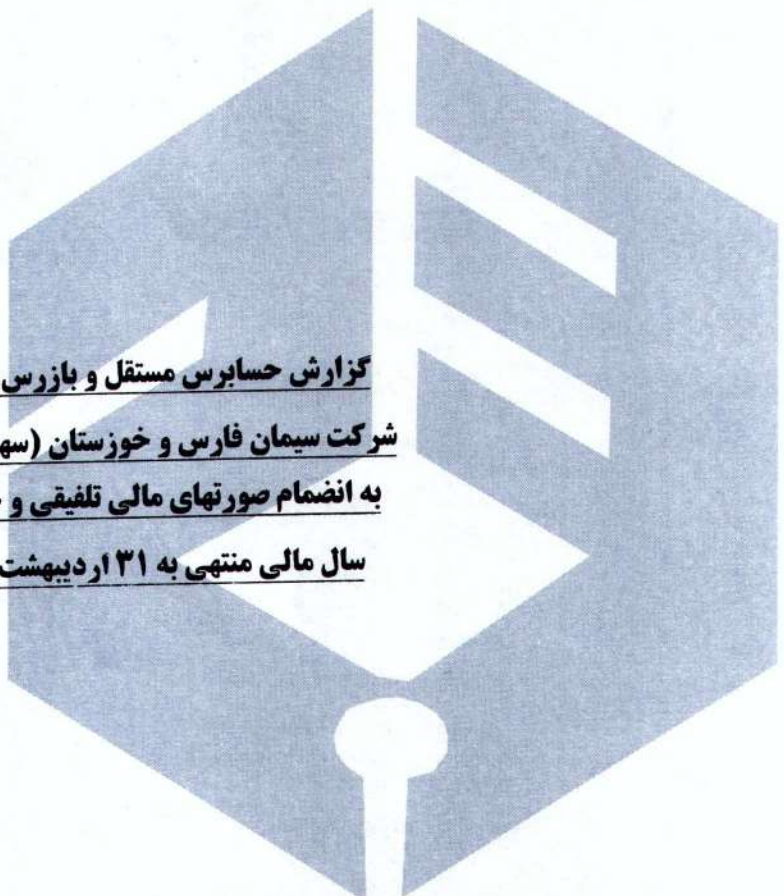




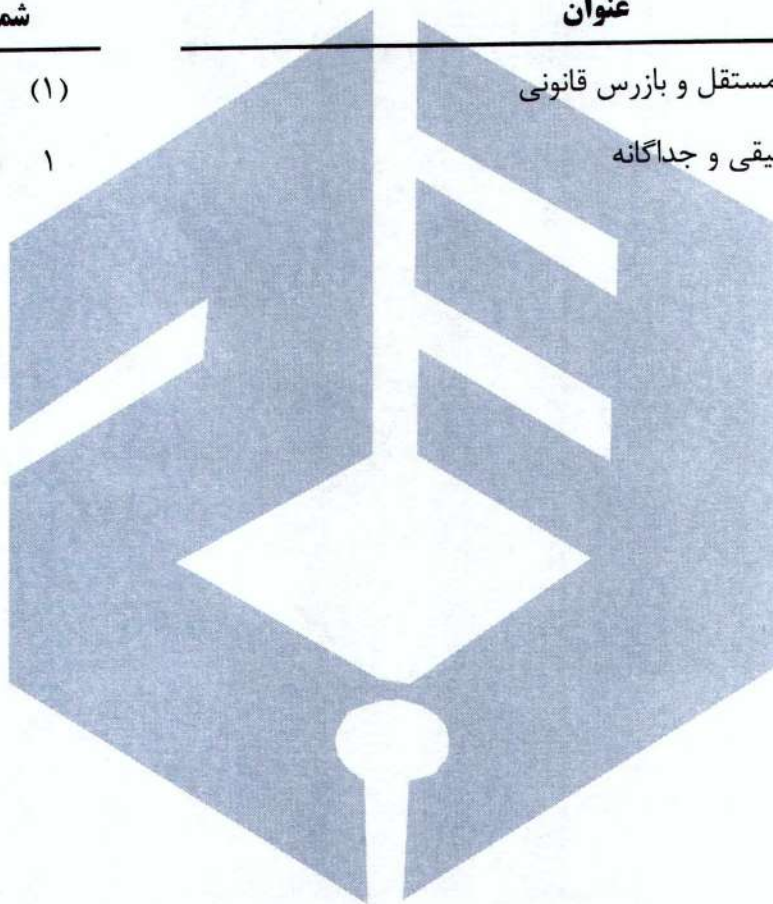
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
شرکت سیمان فارس و خوزستان (سهامی عام)
به انضمام صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

سازمان حسابرسی

شرکت سیمان فارس و خوزستان (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
(۱) الی (۸)	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۱ الی ۵۶	صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه



سازمان حسابرسی



وزارت امور اقتصادی و دارائی
سازمان حسابرسی

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

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی
اظهارنظر

۱- صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت سیمان فارس و خوزستان (سهامی عام) شامل صورت‌های وضعیت مالی به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴ و صورت‌های سود و زیان، سود و زیان جامع تلفیقی، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۶، توسط این سازمان، حسابرسی شده است. به نظر این سازمان، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و شرکت سیمان فارس و خوزستان (سهامی عام) در تاریخ ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴ 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 اظهارنظر

۲- حسابرسی این سازمان طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های سازمان طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس 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 اظهارنظر، 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 گرفته‌اند و اظهار نظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. مسائل به شرح صفحه بعد به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع رسانی می‌شود، تعیین شده‌اند:

مسائل عمده حسابرسی

۳-۱- شناسایی، ثبت و فروش ارزشهای حاصل از صادرات

در سال مورد گزارش مبلغ ۳۸,۴۷۷ میلیارد ریال درآمد صادرات سیمان و ۹,۸۴۰ میلیارد ریال درآمد صادرات کلینکر توسط گروه شناسایی شده که عمده آن بابت صادرات توسط شرکت‌های سیمان خوزستان و سیمان بهبهان بوده است (یادداشت توضیحی ۵).

بدلیل شرایط حاکم بر روابط بین المللی ارزشهای 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 ارزش حاصل از صادرات خارج از سیستم بانکی بوده است به عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی سال مورد گزارش تعیین شده است.

نحوه برخورد حسابرس

روش‌های حسابرسی برای شناسایی، ثبت و فروش ارزش حاصل از صادرات شامل موارد زیر بوده اما محدود به این موارد نیست:

- ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری شرکتها برای شناسایی، ثبت و فروش ارزشهای حاصل از صادرات طبق استانداردهای حسابداری.
- طراحی و اجرای کنترل‌های داخلی مربوط به چگونگی دریافت و نحوه فروش ارزشهای حاصل از صادرات و ارزیابی اثربخشی این کنترل‌ها آزمون شده است.
- دریافت ارزش ناشی از صادرات از طریق رسیدهای اخذ شده از مشتریان کنترل شده است.
- برای فروش ارزش از طریق سامانه جامع تجارت مدارک مربوط به نرخهای اعلامی توسط صرافی‌ها 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.

۳-۲- شناخت و اندازه‌گیری 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:

- ارزیابی مناسب بودن رویه حسابداری شرکت برای اندازه‌گیری و مطابقت با استاندارد حسابداری ۸ موجودی مواد و کالا.
- طراحی و اجرای کنترل‌های مربوط به اندازه‌گیری و موجودی مواد اولیه و کالای در جریان ساخت و ارزیابی اثربخشی این کنترل‌ها آزمون شده است.

بخش عمده ای از بهای موجودی مواد اولیه و کالای در جریان ساخت به ترتیب به مبلغ ۱۱,۴۶۳ میلیارد ریال و ۳۲,۴۶۴ میلیارد ریال معادل ۶۰ درصد موجودی شرکت‌های فرعی بابت کلینکر و مواد اولیه می باشد که با توجه به استاندارد حسابداری ۸ به روش دائمی در دفاتر منعکس می گردد.

مسائل عمده حسابرسی

نحوه برخورد حسابرس

- مناسب و صحیح بودن مبلغ انعکاس یافته تحت عنوان موجودی مواد اولیه با اجرای روش‌های زیر:
 - 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 می‌شود. 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).
- با توجه به موارد مذکور اندازه‌گیری و ارزیابی موجودی مواد اولیه و کالای در جریان ساخت به عنوان مسائل عمده در حسابرسی سال مورد گزارش تعیین شده است.
- ارزیابی کافی و مناسب بودن اطلاعات افشا شده در خصوص موجودی‌های مواد اولیه مطابق استانداردهای حسابداری.
- کنترل محاسبات ریاضی و بررسی صحت آنها.

سایر اطلاعات

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

مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۵ - مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است.

در تهیه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، هیئت‌مدیره 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 واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

۶ - 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 با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرسی 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 بازرسی قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلحیه 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

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

۷-۱- در اجرای ماده ۱۲۸ اصلاحیه قانون تجارت و تبصره ماده ۴۶ اساسنامه علی‌رغم تعیین حدود اختیارات مدیر عامل، جهت ثبت در روزنامه رسمی یک نسخه از آن به اداره ثبت شرکتها ارسال نشده است.

۷-۲- در اجرای ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت، پرداخت سود به صاحبان سهام حداکثر ظرف مهلت مقرر رعایت نشده است (مربوط به سهامداران فاقد کد سهام).

۷-۳- پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۶ تیر ۱۴۰۳ صاحبان سهام، درخصوص بندهای ۱-۷ و ۱۰ این گزارش به نتیجه نرسیده است.

۸- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۴۳، 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 رای‌گیری 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.

۹- 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 رسیدگی‌های انجام شده، نظر این سازمان به موارد بالاهمیتی 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

۱۰- 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:
۱۰-۱	بند ۱۰ ماده ۷	افشای صورتهای مالی میان دوره ای و گزارش تفسیری حسابرسی شده منتهی به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰ حداکثر ۶۰ روز بعد از پایان دوره شرکت سیمان دورود (۲۸ روز تاخیر).
۱۰-۲	ماده ۱۳	افشای فوری ختم تصفیه شرکت خدمات مهندسی پیمان فارس و خوزستان (۴۶ روز تاخیر)، افشای ضمانت تسهیلات فروش اقساطی شرکت بسته بندی فارس و خوزستان و تمدید تضمین تسهیلات شرکت سیمان تامین.
		دستورالعمل حاکمیت شرکتی:
۱۰-۳	ماده ۳۱	ممنوعیت پرداخت سود سهامدار عمده (سیمان تامین) قبل از سایر سهامداران (تبصره ۲ ماده ۵ دستورالعمل انطباقی ناشران پذیرفته شده در بورس).
		دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار
۱۰-۴	ماده ۵	پرداخت سود تقسیم شده مصوب مجمع عمومی عادی صاحبان سهام در مهلت مقرر.
		دستورالعمل پذیرش اوراق بهادار در بورس بازار اوراق بهادار
۱۰-۵	ماده ۳ پیوست ۴	اختصاص حداقل ۷۰ درصد از دارایی به تنهایی یا گروه به سرمایه گذاری در اوراق بهادار (موضوع بند ۱ و ۲ ماده ۷ دستورالعمل شناسایی و ثبت نهادهای مالی).

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت سیمان فارس و خوزستان (سهامی عام)

ردیف	شماره بند و ماده	شرح
		اساسنامه نمونه:
۱۰-۶	تبصره ماده ۳۰	انتخاب حداقل ۲ عضو علی البدل هیات مدیره توسط مجمع عمومی عادی.
۱۰-۷	ماده ۴۹	ثبت صاحبان امضای مجاز و حدود اختیارات آنها در روزنامه رسمی.
۱۰-۸	ابلاغیه: شماره ۱۲۱/۱۶۱۳۴۴ به تاریخ: ۱۴۰۰/۰۸/۱۹	افشای علل تغییرات بیش از ۳۰ درصدی سود عملیاتی تلفیقی سال مالی ۱۴۰۳/۰۲/۳۱.

۲۸ تیر ۱۴۰۴

سازمان حسابرسی

محمد رضائی

فریبرز احمدی

سازمان حسابرسی



شرکت سیمان فارس و خوزستان (سهامی عام)
صورت های مالی تلفیقی و جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

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 ۱۴۰۴ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

الف - صورت های مالی اساسی تلفیقی

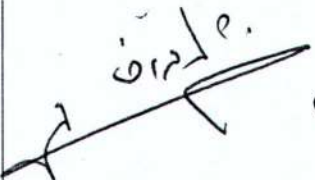
۲	صورت سود و زیان تلفیقی
۳	صورت سود و زیان جامع تلفیقی
۴	صورت وضعیت مالی تلفیقی
۵-۶	صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
۷	صورت جریان های نقدی تلفیقی

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

پ - یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۲۱ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
	رئیس هیات مدیره (غیر موظف)	محمد احسان کیان ارثی	سیمان قاین (سهامی عام)
	مدیر عامل و نایب رئیس هیات مدیره	مهدی طالبی	سرمایه گذاری سیمان تامین (سهامی عام)
	عضو هیات مدیره (غیر موظف)	علی کریمی	سیمان ارومیه (سهامی عام)
	عضو هیات مدیره و معاون امور شرکت ها	حسین یزدی	کارخانجات سیمان صوفیان (سهامی عام)
	عضو هیات مدیره (غیر موظف)	مجتبی مهری نژاد	سرمایه گذاری توسعه آرمان مهان (سهامی خاص)

شرکت سیمان فارس و خوزستان (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۲/۳۱	یادداشت	
۱۸۳,۰۸۹,۶۲۷	۲۳۶,۶۴۰,۲۰۸	۵	درآمدهای عملیاتی
(۱۰۱,۱۰۳,۲۶۳)	(۱۳۶,۹۸۰,۰۰۹)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۸۱,۹۸۶,۳۶۴	۹۹,۶۶۰,۱۹۹		سود ناخالص
(۱۶,۳۱۶,۶۳۷)	(۱۸,۷۹۳,۳۳۱)	۷	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۵,۱۱۷,۹۴۶	۱۱,۶۷۱,۱۴۱	۸	سایر درآمدها
(۵۵۰,۴۰۳)	(۱,۳۱۱,۶۲۹)	۹	سایر هزینه ها
۷۰,۲۳۷,۲۷۰	۹۱,۲۲۶,۳۸۰		سود عملیاتی
(۲۰,۹۱,۲۷۱)	(۲,۸۷۶,۶۱۲)	۱۰	هزینه های مالی
۶,۵۵۵,۶۴۵	۸,۹۰۱,۲۶۷	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۷۴,۷۰۱,۶۴۴	۹۷,۲۵۱,۰۳۵		سود قبل از احتساب سهم گروه از سود شرکت های وابسته
۱۰,۰۶۶,۷۷۰	۱,۲۴۱,۹۵۵	۱۷-۴	سهم گروه از سود شرکت های وابسته
۷۵,۷۶۸,۴۱۴	۹۸,۴۹۲,۹۹۰		سود قبل از مالیات
(۱۰,۲۰۶,۵۴۶)	(۱۲,۲۵۸,۹۶۵)	۳۶	هزینه مالیات بر درآمد
۶۵,۵۶۱,۸۶۸	۸۶,۲۳۴,۰۲۵		سود خالص
قابل انتساب به			
۴۳,۰۰۴,۶۹۳	۵۲,۵۳۹,۳۵۰		مالکان شرکت اصلی
۲۲,۵۵۷,۱۷۵	۳۳,۶۹۴,۶۷۵		منافع فاقد حق کنترل
۶۵,۵۶۱,۸۶۸	۸۶,۲۳۴,۰۲۵		

سود هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

۱,۹۹۶	۲,۴۶۰		سود پایه هر سهم
۱۵۵	۱۶۷		عملیاتی (ریال)
۲,۱۵۱	۲,۶۲۷	۱۲	غیر عملیاتی (ریال)
			سود پایه هر سهم (ریال)

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 ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۲/۳۱	یادداشت
۶۵,۵۶۱,۸۶۸	۸۶,۲۳۴,۰۲۵	سود خالص
		سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی خواهد شد :
۱,۹۴۹,۲۲۵	۵,۱۸۶,۵۶۵	۳۱ تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
۶۷,۵۱۱,۰۹۳	۹۱,۴۲۰,۵۹۰	سود جامع
		قابل انتساب به
۴۴,۹۵۳,۹۱۸	۵۷,۷۲۵,۹۱۵	مالکان شرکت اصلی
۲۲,۵۵۷,۱۷۵	۳۳,۶۹۴,۶۷۵	منافع فاقد حق کنترل
۶۷,۵۱۱,۰۹۳	۹۱,۴۲۰,۵۹۰	

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 ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۴/۲/۳۱	یادداشت
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
۳۶,۷۷۷,۳۸۶	۵۲,۶۰۴,۴۰۷	۱۳ دارایی های ثابت مشهود
۱۱۹,۷۸۱	۸۷,۴۷۵	۱۴ سرقفلی
۴۸۲,۰۵۱	۵۱۱,۹۰۴	۱۵ دارایی های نامشهود
۸۵۲,۱۱۰	۶۵۴,۶۵۲	۱۷ سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
۴,۶۰۹,۸۰۷	۳,۹۹۸,۰۸۸	۱۸ سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۴۰۴,۷۵۵	۵۰۱,۷۵۰	۲۲ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۱۶۷,۶۱۹	۲۴۸,۷۷۹	۱۹ سایر دارایی ها
۴۳,۴۱۳,۵۰۹	۵۸,۶۰۷,۰۵۵	جمع دارایی های غیر جاری
دارایی های جاری		
۷,۰۶۶,۹۸۸	۱۰,۵۲۱,۲۶۴	۲۰ پیش پرداخت ها
۵۳,۴۹۴,۲۵۹	۷۲,۸۷۰,۸۷۱	۲۱ موجودی مواد و کالا
۱۰,۰۸۱,۰۳۰	۱۶,۲۶۶,۶۹۵	۲۲ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۳۶,۹۹۲,۷۵۰	۴۴,۵۷۱,۳۶۵	۲۳ سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۱۲,۵۷۶,۷۶۰	۱۵,۹۲۲,۶۲۹	۲۴ موجودی نقد
۱۲۰,۲۱۱,۷۸۷	۱۶۰,۱۵۲,۸۲۴	۲۵ دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
۲۱,۷۲۹	۱۹,۴۳۲	
۱۲۰,۲۳۳,۵۱۶	۱۶۰,۱۷۲,۲۵۶	جمع دارایی های جاری
۱۶۳,۶۴۷,۰۲۵	۲۱۸,۷۷۹,۳۱۱	جمع دارایی ها
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
۵,۶۲۵,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۶ سرمایه
۱۱۹,۲۷۳	۲۱۳,۹۳۳	۲۷-۲۸ صرف سهام خزانه
(۳۰۲,۸۸۰)	(۴۶۷,۹۱۳)	۲۷ آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی
۸,۷۸۵,۸۹۴	(۱,۱۶۷,۱۶۲)	۲۸ آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل
۱,۳۳۲,۱۱۹	۳,۶۵۸,۵۵۰	۲۹ اندوخته قانونی
۹۱,۱۷۷	۱,۰۹۳,۹۳۷	۳۰ سایر اندوخته ها
۴,۶۹۲,۶۶۲	۹,۸۷۹,۲۲۷	۳۱ تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
۴۵,۷۱۴,۹۱۷	۵۴,۰۰۵,۳۶۸	سود انباشته
(۸,۷۷۳)	(۳۶,۱۶۹)	۳۲ سهام خزانه
۶۶,۰۴۹,۳۸۹	۸۷,۱۷۹,۷۷۱	حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۲,۶۲۷,۲۴۲	۲,۴۹۸,۱۴۶	۳۳ منافع فاقد حق کنترل
۶۸,۶۷۶,۶۳۱	۸۹,۶۷۷,۹۱۷	جمع حقوق مالکانه
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
۴,۵۱۳,۵۰۷	۴,۰۷۶,۵۵۶	۳۵ تسهیلات مالی
۴,۱۶۸,۰۹۱	۵,۶۵۷,۵۲۲	۳۷ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۳۹۹,۴۰۹	۱,۸۶۳,۸۲۷	۳۴ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۹,۰۸۱,۰۰۷	۱۱,۵۹۷,۹۰۵	جمع بدهی های غیر جاری
بدهی های جاری		
۲۳,۷۹۲,۰۲۴	۳۰,۳۳۹,۰۰۷	۳۴ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۱۱,۱۸۰,۷۶۵	۱۳,۹۰۶,۱۹۱	۳۶ مالیات پرداختنی
۲۹,۴۶۰,۷۱۶	۴۱,۳۰۲,۴۱۸	۳۸ سود سهام پرداختنی
۱۲,۴۳۳,۴۰۲	۱۸,۸۶۴,۸۵۷	۳۵ تسهیلات مالی
۹,۰۲۲,۴۸۰	۱۳,۰۹۱,۰۱۶	۳۹ پیش دریافت ها
۸۵,۸۸۹,۳۸۷	۱۱۷,۵۰۳,۴۸۹	جمع بدهی های جاری
۹۴,۹۷۰,۳۹۴	۱۲۹,۱۰۱,۳۹۴	جمع بدهی ها
۱۶۳,۶۴۷,۰۲۵	۲۱۸,۷۷۹,۳۱۱	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 ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	صرف سهام	سهم خزانة شرکت فرعی	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	اندوخته قانونی	سایر اندوخته ها	تفاوت تسعیر ارزش عملیات خارجی	سود انباشته	سهم خزانة شرکت اصلی	منافع فاقد حق کنترل	جمع حقوق مالکانه
۵,۶۲۵,۰۰۰	۳,۰۷۴	(۳۳۳,۴۰۹)	۸,۳۲۱,۰۳۵	۱,۱۸۸,۱۵۰	۵۶۰	۲,۷۴۳,۴۳۷	۲۶,۵۳۵,۸۳۹	(۱۹,۲۲۴)	۵,۸۹۰,۸۲۴	۴۹,۹۵۵,۲۸۶
-	-	-	-	-	-	-	۴۳,۰۰۴,۶۹۳	-	۲۲,۵۵۷,۱۷۵	۶۵,۵۶۱,۸۶۸
-	-	-	-	-	-	۱,۹۴۹,۲۲۵	-	-	-	۱,۹۴۹,۲۲۵
-	-	-	-	-	-	۱,۹۴۹,۲۲۵	۴۳,۰۰۴,۶۹۳	-	۲۲,۵۵۷,۱۷۵	۶۷,۵۱۱,۰۹۳
-	-	-	-	-	-	-	(۲۳,۶۲۵,۰۰۰)	(۲۳,۶۲۵,۰۰۰)	(۲۵,۷۸۳,۶۳۸)	۴۹,۴۰۸,۶۳۸
-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱۶۷	۱۶۷
-	-	-	۴۶۴,۸۵۹	-	-	-	۱۹۷,۱۱۹	-	-	۶۶۱,۹۷۸
-	-	-	-	-	-	-	-	(۲۰,۶۹۷)	-	(۲۰,۶۹۷)
-	۹۶,۷۴۳	-	-	-	-	-	-	۲۹,۳۰۶	۱۲۶,۰۴۹	۱۲۶,۰۴۹
-	-	(۱,۷۲۱,۸۷۲)	-	-	-	-	-	-	(۹۲۷,۰۵۳)	(۲,۶۴۸,۹۲۵)
-	۱۹,۴۵۶	۱,۷۵۲,۴۰۱	-	-	-	-	-	۱,۸۴۲	۷۲۶,۶۱۹	۲,۵۰۰,۳۱۸
-	-	-	-	۱۴۳,۹۶۹	-	-	(۳۰۷,۱۱۷)	-	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)	۲,۶۲۷,۲۴۲	۶۸,۶۷۶,۶۳۱

مانده در ۱۴۰۲/۳/۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳/۲/۳۱

سود خالص سال

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



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

ادامہ

سرمایه		صرف سهام	سهم خزانة	آثار معاملات	آثار معاملات با	اندوخته	سایر اندوخته	ارز عملیات	تفاوت تسعیر	سهام	حقوق مالکان	منافع فاقد	جمع حقوق
خزانة	شرکت فرعی	سهم خزانة	منافع فاقد حق	قانونی	ها	خارجی	سود انباشته	خزانة	شرکت اصلی	حق کنترل	مالکانه		
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		
-	-	-	-	-	-	-	۵۲,۵۳۹,۳۵۰	-	۵۲,۵۳۹,۳۵۰	۳۳,۶۹۴,۶۷۵	۸۶,۲۳۴,۰۲۵		
-	-	-	-	-	-	۵,۱۸۶,۵۶۵	-	-	۵,۱۸۶,۵۶۵	-	۵,۱۸۶,۵۶۵		
-	-	-	-	-	-	۵,۱۸۶,۵۶۵	۵۲,۵۳۹,۳۵۰	-	۵۷,۷۲۵,۹۱۵	۳۳,۶۹۴,۶۷۵	۹۱,۴۲۰,۵۹۰		
-	-	-	-	-	-	-	(۳۵,۹۷۵,۳۷۴)	-	(۳۵,۹۷۵,۳۷۴)	(۳۴,۸۹۹,۲۱۵)	۷۰,۸۷۴,۵۸۹		
-	-	-	۷۶۴,۰۸۷	-	-	-	(۲۸)	-	۷۶۴,۰۵۹	(۳۴,۴۶۸)	۷۲۹,۵۹۱		
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۹۷,۰۰۸۸)	-	(۹۷,۰۰۸۸)		
-	۹۴,۶۶۰	-	-	-	-	-	-	-	۶۹,۶۸۶	-	۱۶۴,۳۴۶		
-	-	(۱۹۰,۰۱۰۹)	-	-	-	-	-	-	-	(۱۸۵,۱۰۱)	(۳۷۵,۲۱۰)		
-	۲۵,۰۷۶	-	-	-	-	-	-	-	۲۵,۰۸۲	۸,۵۶۴	۳۳,۶۴۶		
۱۴,۳۷۵,۰۰۰	-	-	(۱۰,۷۱۷,۱۴۳)	-	-	-	(۳,۶۵۷,۸۵۷)	-	-	-	-		
-	-	-	-	-	۷۸,۳۱۸	-	(۱۶۹,۴۶۷)	-	-	۹۱,۱۴۹	-		
-	-	-	-	۲,۳۲۶,۴۳۱	-	-	(۳,۵۲۱,۷۳۱)	-	(۱,۱۹۵,۳۰۰)	۱,۱۹۵,۳۰۰	-		
-	-	-	-	-	۹۲۴,۴۴۲	-	(۹۲۴,۴۴۲)	-	-	-	-		
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۱۳,۹۳۳	(۴۶۷,۹۱۳)	(۱,۱۶۷,۱۶۲)	۳,۶۵۸,۵۵۰	۱,۰۹۳,۹۳۷	۹,۸۷۹,۲۲۷	۵۴,۰۰۵,۳۶۸	(۳۶,۱۶۹)	۸۷,۱۷۹,۷۷۱	۲,۴۹۸,۱۴۶	۸۹,۶۷۷,۹۱۷		

مانده در ۱۴۰۳/۳/۱
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۴/۲/۳۱
سود خالص سال
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات
سود جامع سال ۱۴۰۴/۲/۳۱
سود سهام مصوب
واگذاری منافع جزئی در شرکت فرعی
خرید سهام خزانه
فروش سهام خزانه
خرید سهام خزانه توسط شرکت فرعی
فروش سهام خزانه توسط شرکت فرعی
افزایش سرمایه
افزایش سرمایه شرکت فرعی
تخصیص به اندوخته قانونی
تخصیص به سایر اندوخته ها
مانده در ۱۴۰۴/۲/۳۱



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

شرکت سیمان فارس و خوزستان (سهامی عام)
صورت جریان های نقدی تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

پادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۳/۳۱
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
نقد حاصل از عملیات	۴۰	۸۳۰,۴۱۱,۱۳۶
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	۳۶-۱	(۹,۵۳۳,۵۳۹)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	۷۳,۵۰۷,۵۹۷	۵۶,۱۳۹,۴۷۲
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود	۱۰۳,۶۱۸	۱۳۰,۲۴۰
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(۱۸,۶۵۸,۶۲۱)	(۱۶,۴۴۶,۱۲۰)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود	(۵۸,۴۲۹)	(۴۷,۵۳۲)
دریافت های ناشی از فروش سرمایه گذاری ها	۲۹,۱۸۹,۶۷۵	۲۵,۵۸۳,۱۴۰
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری ها	(۳۳,۸۲۶,۵۵۰)	(۳۴,۲۲۹,۹۰۰)
دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها	۷,۶۳۸,۰۶۳	۵,۶۵۲,۸۷۷
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	(۱۵,۶۱۲,۲۴۴)	(۱۹,۳۵۷,۲۹۵)
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی	۵۷,۸۹۵,۳۵۳	۳۶,۷۸۲,۱۷۷
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی		
دریافت های نقدی ناشی از واگذاری بخشی از شرکتهای فرعی (با حفظ کنترل)	۷۲۹,۵۹۱	۴۶۴,۸۵۹
دریافت های نقدی ناشی از فروش سهام خزانه	۱۶۴,۳۴۸	۲,۱۴۱,۴۹۱
پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه	(۹۷,۰۸۸)	(۲,۴۳۱,۳۹۱)
دریافت های نقدی ناشی از فروش سهام خزانه شرکت فرعی سهم منافع فاقد حق کنترل	۸,۵۶۴	-
پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه شرکت فرعی سهم منافع فاقد حق کنترل	(۳۵۰,۱۳۴)	-
دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات	۳۱,۲۷۳,۶۵۲	۲۸,۹۷۲,۸۴۰
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات	(۲۵,۶۲۴,۰۴۷)	(۱۷,۳۰۱,۴۷۱)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات	(۲,۵۳۱,۷۱۳)	(۱,۸۱۰,۳۱۴)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی	(۳۴,۱۲۹,۴۰۳)	(۲۲,۵۷۸,۸۲۸)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام به منافع فاقد حق کنترل	(۲۴,۹۰۳,۴۸۴)	(۱۹,۵۸۷,۸۸۶)
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی	(۵۵,۴۵۹,۷۱۴)	(۳۲,۱۳۰,۷۰۰)
خالص افزایش موجودی نقد	۲,۴۳۵,۶۳۹	۴,۶۵۱,۴۷۷
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۱۲,۵۷۶,۷۶۰	۷,۷۹۶,۴۹۵
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۹۱۰,۲۳۰	۱۲۸,۷۸۸
مانده موجودی نقد در پایان سال	۱۵,۹۲۲,۶۲۹	۱۲,۵۷۶,۷۶۰

پادداشت 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 ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۲/۳۱	
درآمدهای عملیاتی			
سود حاصل از فروش سرمایه گذاری ها	۹۲۴.۴۴۲	۴۳۱.۵۵۶	۵
درآمد سود سهام	۴۹.۹۱۰.۸۹۳	۳۵.۲۵۲.۵۷۲	۵
سایر درآمدها	۷۱۶.۹۳۴	۱.۳۲۱.۶۷۸	۸
جمع درآمدهای عملیاتی	۵۱.۵۵۲.۲۶۹	۳۷.۰۰۵.۸۰۶	
هزینه های فروش ، اداری و عمومی	(۹۵۲.۳۶۴)	(۵۱۱.۹۹۵)	۷
سود عملیاتی	۵۰.۵۹۹.۹۰۵	۳۶.۴۹۳.۸۱۱	
هزینه های مالی	(۶۲۳.۶۳۱)	(۵۳۸.۶۲۶)	۱۰
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۵۹۰.۰۱۷	۲۳۰.۰۲۵	۱۱
سود قبل از مالیات	۵۰.۰۳۵.۲۹۱	۳۵.۹۷۸.۲۱۰	
هزینه مالیات بر درآمد	(۱۱.۷۹۱)	(۱۱.۰۰۹)	۳۶
سود خالص	۵۰.۰۲۳.۵۰۰	۳۵.۹۶۷.۲۰۱	
سود هر سهم			
سود پایه هر سهم :			
عملیاتی (ریال)	۲.۵۳۰	۱.۸۲۵	
غیر عملیاتی (ریال)	(۲۹)	(۲۶)	
سود پایه هر سهم (ریال)	۲.۵۰۱	۱.۷۹۹	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 ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۴/۲/۳۱	یادداشت	
			دارایی ها
			دارایی های غیر جاری
۵۶۷,۷۷۵	۶۵۸,۰۴۱	۱۳	دارایی های ثابت مشهود
۱۹۸	۱۹۸	۱۵	دارایی های نامشهود
۱۳,۶۶۷,۴۱۵	۱۳,۸۲۱,۶۱۴	۱۶	سرمایه گذاری در شرکت های فرعی
۴۳۹,۱۵۱	۴۳۹,۱۵۱	۱۷	سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
۲,۴۹۳,۵۴۵	۲,۵۱۵,۴۰۳	۱۸	سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۴۳,۶۴۲	۳۶,۸۰۴	۲۲	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۲۴۵	۲۴۵	۱۹	سایر دارایی ها
<u>۱۷,۲۱۱,۹۷۱</u>	<u>۱۷,۴۷۱,۴۵۶</u>		جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری
۱۵,۶۷۶	۸,۴۹۹	۲۰	پیش پرداخت ها
۴۲,۳۱۶,۵۵۳	۵۹۰,۰۱۴,۰۰۸	۲۲	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۵۶۷,۹۷۷	۰	۲۳	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۳,۹۲۰,۹۲۷	۳,۴۶۰,۹۷۶	۲۴	موجودی نقد
<u>۴۶,۸۲۱,۱۳۳</u>	<u>۶۲,۴۸۳,۴۸۳</u>		جمع دارایی های جاری
<u>۶۴,۰۳۳,۱۰۴</u>	<u>۷۹,۹۵۴,۹۳۹</u>		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۵,۶۲۵,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۶	سرمایه
۹۹,۸۱۷	۱۹۴,۴۷۹	۳۲-۳	سود انباشته
۵۶۲,۵۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۹	سود انباشته
۱۰,۷۱۷,۱۴۳	۹۲۴,۴۴۲	۳۰	سود انباشته
۴۰,۲۷۴,۲۴۷	۴۸,۵۵۹,۱۹۸		سود انباشته
(۸,۷۶۷)	(۳۶,۱۶۹)	۳۲	سود انباشته
<u>۵۷,۲۶۹,۹۴۰</u>	<u>۷۱,۶۴۱,۹۵۰</u>		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۷۷,۴۵۴	۷۱,۸۵۳	۳۷	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
<u>۷۷,۴۵۴</u>	<u>۷۱,۸۵۳</u>		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۲۷۹,۷۶۳	۲۸۸,۸۰۱	۳۴	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۳,۶۷۲	۱۱,۷۴۹	۳۶	مالیات پرداختنی
۳,۱۴۷,۲۳۲	۴,۷۳۶,۵۷۹	۳۸	سود سهام پرداختنی
۳,۲۵۵,۰۴۳	۳,۲۰۴,۰۰۷	۳۵	تسهیلات مالی
<u>۶,۶۸۵,۷۱۰</u>	<u>۸,۲۴۱,۱۳۶</u>		جمع بدهی های جاری
<u>۶,۷۶۳,۱۶۴</u>	<u>۸,۳۱۲,۹۸۹</u>		جمع بدهی ها
<u>۶۴,۰۳۳,۱۰۴</u>	<u>۷۹,۹۵۴,۹۳۹</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 جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سهم خزانة	سود انباشته	سایر اندوخته ها	انداخته		سرمایه
				قانونی	خزانة	
۴۴,۸۲۲,۳۸۷	(۱۷,۳۷۶)	۲۸,۳۶۳,۶۰۲	۱۰,۲۸۵,۵۸۷	۵۶۲,۵۰۰	۳,۰۷۴	۵,۶۲۵,۰۰۰
۳۵,۹۶۷,۲۰۱	-	۳۵,۹۶۷,۲۰۱	-	-	-	-
(۲۰,۶۹۷)	(۲۰,۶۹۷)	-	-	-	-	-
۱۲۶,۰۴۹	۲۹,۳۰۶	-	-	-	۹۶,۷۴۳	-
(۲۳,۶۲۵,۰۰۰)	-	(۲۳,۶۲۵,۰۰۰)	-	-	-	-
-	.	(۴۳۱,۵۵۶)	۴۳۱,۵۵۶	-	-	-
۵۷,۲۶۹,۹۴۰	(۸,۷۶۷)	۴۰,۲۷۴,۲۴۷	۱۰,۷۱۷,۱۴۳	۵۶۲,۵۰۰	۹۹,۸۱۷	۵,۶۲۵,۰۰۰
۵۰,۰۲۳,۵۰۰	-	۵۰,۰۲۳,۵۰۰	-	-	-	-
(۹۷,۰۸۸)	(۹۷,۰۸۸)	-	-	-	-	-
۱۶۴,۳۴۸	۶۹,۶۸۶	-	-	-	۹۴,۶۶۲	-
(۳۵,۷۱۸,۷۵۰)	-	(۳۵,۷۱۸,۷۵۰)	-	-	-	-
-	.	(۳,۶۵۷,۸۵۷)	(۱۰,۷۱۷,۱۴۳)	-	-	۱۴,۳۷۵,۰۰۰
-	.	(۱,۴۳۷,۵۰۰)	-	۱,۴۳۷,۵۰۰	-	-
-	.	(۹۲۴,۴۴۲)	۹۲۴,۴۴۲	-	-	-
۷۱,۶۴۱,۹۵۰	(۳۶,۱۶۹)	۴۸,۵۵۹,۱۹۸	۹۲۴,۴۴۲	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۹۴,۴۷۹	۲۰,۰۰۰,۰۰۰

مانده در ۱۴۰۲/۳/۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳/۲/۳۱

سود خالص سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۲/۳۱

خرید سهام خزانة

فروش سهام خزانة

سود سهام مصوب

تخصیص به اندوخته سرمایه ای

مانده در ۱۴۰۳/۰۲/۳۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۴/۲/۳۱

سود خالص سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۲/۳۱

خرید سهام خزانة

فروش سهام خزانة

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

تخصیص به اندوخته قانونی

تخصیص به اندوخته سرمایه ای

مانده در ۱۴۰۴/۰۲/۳۱

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 ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۲/۳۱	یادداشت
۲۳,۴۵۶,۵۷۰	۳۴,۳۲۶,۱۳۴	۴۰
(۱۶,۹۰۷)	(۳,۷۱۵)	۳۶-۱
<u>۲۳,۴۳۹,۶۶۳</u>	<u>۳۴,۳۲۲,۴۱۹</u>	
(۶,۳۵۵)	(۱۰۲,۴۲۸)	
<u>(۶,۳۵۵)</u>	<u>(۱۰۲,۴۲۸)</u>	
<u>۲۳,۴۳۳,۳۰۸</u>	<u>۳۴,۲۱۹,۹۹۱</u>	
۱۲۶,۰۴۹	۱۶۴,۳۴۸	
(۲۰,۶۹۷)	(۹۷,۰۸۸)	
۱۰,۲۰۰,۰۰۰	۶,۴۰۰,۰۰۰	۳۵-۳
(۷,۰۰۰,۰۰۰)	(۶,۴۰۰,۰۰۰)	۳۵-۳
(۴۸۳,۵۸۴)	(۶۷۴,۶۶۷)	۳۵-۳
<u>(۲۲,۵۷۸,۸۲۸)</u>	<u>(۳۴,۱۲۹,۴۰۳)</u>	
<u>(۱۹,۷۵۷,۰۶۰)</u>	<u>(۳۴,۷۳۶,۸۱۰)</u>	
۳,۶۷۶,۲۴۸	(۵۱۶,۸۱۹)	
۲۴۱,۳۷۵	۳,۹۲۰,۹۲۷	
۳,۳۰۴	۵۶,۸۶۸	
<u>۳,۹۲۰,۹۲۷</u>	<u>۳,۴۶۰,۹۷۶</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

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

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



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

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 تامین 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 ۱۳۸۲-۱۳۸۱، شرکت به واقع به شرکت مادر تخصصی (هلدینگ) تبدیل شد. در حال حاضر شرکت جزء واحدهای تجاری فرعی شرکت سیمان تامین (سهامی عام) بوده و شرکت نهایی گروه شرکت سرمایه گذاری تامین اجتماعی است. نشانی مرکز اصلی شرکت تهران - خیابان کریمخان زند، ابتدای خیابان ایرانشهر، پلاک ۲۳۷ 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 یابد 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 درخصوص 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 رأی 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 ۱۴۰۴/۲/۳۱ تشکیل دهنده شرکت های گروه هستند به شرح یادداشت ۳-۱۶ 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	۱۴۰۳/۲/۳۱		۱۴۰۴/۲/۳۱	
		نفر	نفر	نفر	نفر
کارکنان رسمی		۳۶۹	۳۹۸	۱۱	۱۳
کارکنان قراردادی		۴,۱۸۹	۴,۳۷۳	۵۰	۴۵
کارکنان شرکتهای خدماتی		۱,۸۸۳	۱,۶۷۶	-	-
		۶,۴۴۱	۶,۴۴۷	۶۱	۵۸

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 دوره جاری لازم الاجرا نیستند به شرح ذیل است:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان، که الزامات آن در مورد کلیه صورتهای مالی که دوره مالی آنها از ۱۴۰۴/۱/۰۱ 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 محق 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 بکارگیری استاندارد مذکور 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 ز 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.

۲-۳- مبانی تلفیق

۳-۲-۱- صورتهای مالی تلفیقی گروه حاصل جمع اقسام صورتهای مالی شرکت سیمان فارس و خوزستان (شرکت اصلی) و شرکتهای فرعی (شرکت های تحت کنترل) آن (به شرح جدول یادداشت توضیحی ۳-۱۶) 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 شرکتهای فرعی را از دست می دهد، درآمدها و هزینه های شرکتهای فرعی را در صورتهای 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 شرکتهای فرعی پایان اسفند می باشد. با این حال، صورتهای مالی شرکتهای فرعی مذکور به همان ترتیب در تلفیق مورد استفاده قرار می گیرند. در صورت وقوع هرگونه رویدادی تا تاریخ صورت های مالی شرکت که تاثیر عمده ای بر کلیت صورتهای مالی تلفیقی داشته باشد آثار آن از طریق اعمال تعدیلات لازم در اقلام صورتهای مالی شرکت های فرعی، به حساب گرفته می شود.

۳-۲-۵- صورتهای 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.

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

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
دریافتنی های ارزی	دلار	حواله سنا ۶۸۷,۳۹۰	بر اساس بخشنامه های بانک مرکزی و نرخ های قابل دسترس
وجه نقد	دلار	سنا ۶۸۷,۳۹۰	بر اساس بخشنامه های بانک مرکزی و نرخ های قابل دسترس
وجه نقد	یورو	سنا ۷۵۰,۷۹۳	بر اساس بخشنامه های بانک مرکزی و نرخ های قابل دسترس
پرداختنی های ارزی	یورو	حواله سنا ۷۵۰,۷۹۳	بر اساس بخشنامه های بانک مرکزی و نرخ های قابل 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- استهلاک 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 استهلاکات 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 استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۲۰، ۱۵ و ۲۵ ساله	خط مستقیم
تأسیسات	۱۲ و ۱۳ درصد، ۱۰ و ۱۵ ساله	نزولی و خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۳۰ ساله	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۵، ۳ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
ابزارآلات	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، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان ها و تأسیسات 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 استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاک 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 مالیاتهای 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

۳-۸-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها ثبت می شود.

۳-۸-۲- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
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 بیشتر 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.

۳-۹-۴- 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.

۳-۹-۵- 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.

۳-۱۰- 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 فروزی 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

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

۳-۱۱-۱- 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 بر حسب 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.

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

۳-۱۲- 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.

۳-۱۲-۱- 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.

۳-۱۳- سرمایه گذاری ها

شرکت	گروه	
اندازه گیری:		
سرمایه گذاری های بلندمدت:		
سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	مشمول تلفیق	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها
سرمایه گذاری در شرکت های 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 صورت وضعیت مالی)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت 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

۱-۱۳-۳-۱- حسابداری سرمایه گذاری در شرکت های وابسته در صورت های مالی تلفیقی به روش ارزش ویژه انجام می شود.

۱-۱۳-۳-۲- 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.

۱-۱۳-۳-۴- 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.

۱-۱۳-۳-۵- 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

۱۴-۳-۱- 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.

۱۴-۳-۲- 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.

۱۴-۳-۴- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می شود.

۳-۱۵- 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.

۳-۱۶- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

در صورتی که واگذاری سهام شرکت فرعی منجر به از دست دادن کنترل نشود، فروش هر گونه 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 مابه 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.

۳-۱۷- مالیات بر درآمد

۳-۱۷-۱- هزینه مالیات

هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی در صورت سود و زیان منعکس 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.

۳-۱۷-۲- 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 به قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

۳-۱۷-۴- 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

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

۴-۱-۱- 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.

۴-۱-۲- 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.

۴-۱-۳- 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.

۴-۲- قضاوت های مربوط به برآوردها

قضاوت ها، برآوردها و مفروضات بکارگرفته شده در صورت های مالی سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۲/۳۱، 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		سال مالی منتهی به			
۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۴/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۴/۲/۳۱		
۴۳۱,۵۵۶	۹۲۴,۴۴۲	۱۸۳,۰۸۹,۶۲۷	۲۳۵,۹۵۰,۷۴۶	۵-۱	فروش خالص
۳۵,۲۵۲,۵۷۲	۴۹,۹۱۰,۸۹۲	-	۶۸۹,۴۶۲	۵-۲	فروش و سود سرمایه گذاری ها
۳۵,۶۸۴,۱۲۸	۵۰,۸۳۵,۳۳۴	۱۸۳,۰۸۹,۶۲۷	۲۳۶,۶۴۰,۲۰۸		

۵-۱- فروش خالص

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		سال مالی منتهی به		یادداشت	داخلی
سال مالی منتهی به		سال مالی منتهی به			
۱۴۰۳/۲/۳۱		۱۴۰۴/۲/۳۱			
مبلغ	مقدار (تن)	مبلغ	مقدار (تن)		
۱۳۶,۵۰۹,۶۶۰	۱۴,۴۶۹,۷۱۶	۱۸۰,۹۷۲,۸۳۲	۱۳,۷۷۲,۰۰۴	۵-۱-۱	سیمان
-	-	۲,۶۹۰,۰۷۰	۲۶۳,۲۶۲		کلینکر
۱,۵۴۸,۸۴۴		۱,۹۸۱,۲۸۰			محصولات بتنی
۲۴۳,۵۷۷		۲۰۵,۹۷۹			پودر گچ و سنگ گچ
۸۲۹,۶۴۷		۴۳۸,۷۸۷			قطعات فولادی، چدنی و ماشین کاری
۸۱۲,۶۶۹		۸۷۳,۸۰۸			خدمات مهندسی
۳۳۹,۵۴۵		۴۷۰,۳۷۶			سایر
۱۴۰,۲۸۳,۹۴۲	۱۴,۴۶۹,۷۱۶	۱۸۷,۶۳۳,۱۳۲	۱۴۰,۳۵,۲۶۶		
۲۷,۵۹۳,۷۱۳	۱,۱۱۹,۳۷۰	۳۸,۴۷۷,۷۳۸	۱,۲۱۹,۴۲۷		صادراتی
۱۵,۲۱۱,۹۷۲	۱,۲۲۸,۹۸۹	۹,۸۳۹,۸۷۶	۷۴۰,۸۸۹		سیمان
۴۲,۸۰۵,۶۸۵	۲,۳۴۸,۳۵۹	۴۸,۳۱۷,۶۱۴	۱,۹۶۰,۳۱۶		کلینکر
۱۸۳,۰۸۹,۶۲۷	۱۶,۸۱۸,۰۷۵	۲۳۵,۹۵۰,۷۴۶	۱۵,۹۹۵,۵۸۲		

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 ۳۴ درصدی مبلغ فروش داخلی نسبت به دوره مشابه قبل ناشی از افزایش نرخ محصول بوده است.

۵-۱-۳- مبلغ ارز حاصل از صادرات شامل ۵۲,۶۱۹,۶۱۸ دلار و ۲۴۰,۳۹۸ یورو و فروش صادراتی داخلی نیز مبلغ ۵۱,۷۱۳,۹۹۱,۶۸۳ دینار عراقی فروش شرکت سیمان ارض العماره بوده است که صادرات شرکت های ایرانی گروه بوده 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 سنا و بازار متشکل ارزی عرضه گردیده است. کلیه تعهدات ناشی از صادرات طبق یادداشت ۳-۴۲ است.

۵-۱-۴- فروش به اشخاص وابسته به مبلغ ۱,۳۷۷,۴۲۷ میلیون ریال می باشد.

۵-۱-۵- افزایش مقدار فروش کلینکر داخلی و کاهش مقدار فروش کلینکر خارجی با ترتیب ناشی از افزایش و کاهش تقاضا از سوی مشتریان بوده است.

۵-۲- فروش و سود سرمایه گذاری ها

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت
شرکت		سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۴/۲/۳۱	
۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۴/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۴/۲/۳۱	
-	۴۱۲,۶۳۹	-	۴۱۲,۶۳۹	سود حاصل از فروش سهام شرکت ها:
-	۲۷۶,۶۸۲	-	۲۷۶,۶۸۲	سیمان سپاهان
-	۱۶,۳۸۵	-	-	سیمان شرق
-	۱۰۵	-	۱۰۵	سیمان فارس نو
-	۳۶	-	۳۶	سیمان ارومیه
۱۳,۲۶۳	-	-	-	مجتمع توریستی و رفاهی آبادگران
۴۱۸,۲۹۳	۲۱۸,۵۹۴	-	-	سیمان تامین
۴۳۱,۵۵۶	۹۲۴,۴۴۱	-	-	۵-۲-۲ صندوق بازارگردانی
۳۵,۲۵۲,۵۷۲	۴۹,۹۱۰,۸۹۲	-	-	۵-۳ سود حاصل از سرمایه گذاری در شرکت ها
۳۵,۶۸۴,۱۲۸	۵۰,۸۳۵,۳۳۳	-	۶۸۹,۴۶۲	

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)		
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۴/۲/۳۱	
۶۱,۵۸۸	۲۲۴,۳۴۰	سیمان آبیگ
۳۱۷,۳۹۶	(۲۷,۲۱۱)	سیمان فارس
۳۱۸	۷۸۳	سیمان فارس نو
۳۳,۶۲۲	۱۹۲	سیمان دورود
۴	۴۵۳	سیمان خوزستان
۳,۱۵۶	۱,۸۷۳	سیمان خزر
۴۰۳	۵۰,۹۹	سیمان ساوه
۱,۸۳۹	۵,۷۴۱	سیمان بهبهان
۵۴۷	۲۹۴	سیمان سفید نی ریز
۶۸۴	۱,۶۳۹	سیمان غرب
۱۸۱	۲,۰۵۲	سیمان خاش
۱,۸۴۱	۳,۳۳۹	سیمان بجنورد
(۳,۲۸۶)	-	فارسیت اهواز
۴۱۸,۲۹۳	۲۱۸,۵۹۴	

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

(مبالغ به میلیون ریال)		شرکت	
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۲/۳۱		
۹,۸۹۳,۸۶۷	۱۶,۵۴۲,۷۱۲	سیمان آبیگ	
۴,۲۴۷,۴۱۸	۵,۹۵۱,۰۰۰	سیمان خوزستان	
۴,۷۹۶,۱۷۳	۵,۵۴۲,۵۹۹	سیمان فارس نو	
۳,۸۹۲,۴۴۳	۴,۹۸۷,۰۹۸	سیمان ساوه	
۲,۲۵۹,۶۱۶	۳,۳۶۸,۴۶۳	سیمان فارس	
۹۳۲,۰۹۱	۱,۷۴۸,۰۶۶	سیمان خاش	
۱,۲۷۵,۲۶۸	۲,۰۶۹,۴۹۳	سیمان خزر	
۱,۴۵۰,۴۲۸	۱,۸۶۹,۵۴۵	صنایع سیمان غرب	
۱,۰۹۰,۱۸۶	۱,۶۱۶,۴۰۵	سیمان بجنورد	
۱,۴۹۸,۶۳۵	۱,۹۶۸,۴۱۹	سیمان بهبهان	
۶۴۷,۵۴۵	۵۶۸,۱۸۰	سیمان سفید نی ریز	
۱,۱۹۸,۶۹۹	۷۰۸,۱۳۲	نوآوران صنعت سبز پارس	
-	-	صنعت بسته بندی سیمان فارس و خوزستان	
۵۶,۷۰۳	-	سیمان دورود	
۱۰,۶۲۹	۱۱,۷۷۳	تحقیق و توسعه صنعت سیمان	
-	۷۰۰	فولاد و چدن و ماشین سازی دورود	
۳۳,۲۴۹,۷۰۱	۴۶,۹۵۲,۵۸۵		

سود حاصل از سرمایه گذاری در سایر شرکت ها:

۸۵۴,۶۱۶	۱,۰۸۵,۹۱۶	سیمان مازندران
۴۲۶,۸۹۷	۹۴۹,۰۸۵	سیمان صوفیان
۳۰۴,۰۱۷	۲۸۴,۷۰۲	سیمان سپاهان
۱۶۸,۱۰۶	۱۵۵,۳۸۱	سیمان شرق
۱۳۷,۸۳۵	۲۶۴,۱۱۷	سیمان زنجان
۹۸,۱۷۲	۱۹۴,۹۷۳	سیمان ارومیه
۱۲,۱۶۸	۲۱,۹۳۱	بورس کالای ایران
۹۸۳	۱,۵۰۰	سیمان فیروزکوه
-	۱۱۹	سیمان شاهرود
۷۷	۱۰۸	سیمان قاین
-	۴۷۵	آرمان بار مبارکه
۲,۰۰۲,۸۷۱	۲,۹۵۸,۳۰۷	
۳۵,۲۵۲,۵۷۲	۴۹,۹۱۰,۸۹۲	

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

(مبالغ به میلیون ریال)		سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱		گروه	
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی	فروش خالص
۴۵	۴۲	۹۱,۵۸۷,۷۴۸	(۱۲۷,۸۶۲,۸۲۲)	۳۱۹,۴۵۰,۵۷۰	سیمان
۴۷	۵۳	۶,۶۹۱,۴۷۱	(۵,۸۳۸,۴۷۵)	۱۲,۵۲۹,۹۴۶	کلینکر
۲۲	۱۸	۷۱۸,۳۰۱	(۳,۳۵۱,۹۲۹)	۳,۹۷۰,۲۳۰	سایر
۴۵	۴۲	۹۸,۹۹۷,۵۲۰	(۱۳۶,۹۵۳,۲۲۶)	۳۳۵,۹۵۰,۷۴۶	

۴-۵-۱- با توجه به اینکه روند افزایش بهای تمام شده نسبت به روند افزایش قیمت فروش بیشتر بوده در نتیجه درصد سود ناخالص نسبت به دوره قبل کاهش داشته است.

۶- بهای تمام شده درآمد های عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۲/۳۱
مواد مستقیم	۶-۱	۲۲,۳۵۰,۵۴۷	۳۵,۴۳۹,۴۷۴
دستمزد مستقیم	۶-۲	۶,۷۶۵,۷۴۸	۸,۹۵۸,۳۳۷
سربار تولید	۶-۳	۷۶,۵۲۱,۷۸۱	۹۵,۸۵۶,۰۹۱
		۱۰۵,۶۳۸,۰۷۶	۱۴۰,۲۵۳,۹۰۲
هزینه های جذب نشده	۶-۵	(۲۳۱,۶۴۴)	(۹۹۲,۹۹۴)
خرید کالای در جریان ساخت		-	۱,۲۱۶,۴۹۰
انتقالی به مواد اولیه		(۵۸,۷۰۴)	(۳,۳۸۱)
افزایش موجودی در جریان ساخت		(۳,۸۴۴,۶۵۴)	(۲,۶۵۹,۵۲۵)
ضایعات غیر عادی		(۴,۵۵۰)	(۱۰,۶۸۶)
بهای تمام شده ساخت		۱۰۱,۴۹۸,۵۲۴	۱۳۷,۸۰۳,۸۰۶
مصارف غیر تولیدی کالای ساخته شده		(۹,۸۰۷)	(۳۴,۶۲۹)
بهای تمام شده		۱۰۱,۴۸۸,۷۱۷	۱۳۷,۷۶۹,۱۷۷
افزایش موجودی های ساخته شده		(۳۸۵,۴۵۴)	(۷۸۹,۱۶۸)
		۱۰۱,۱۰۳,۲۶۳	۱۳۶,۹۸۰,۰۰۹

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 مواد بوده است .
۶-۱-۱- در سال مورد گزارش مبلغ ۲۸,۱۳۹,۰۶۸ میلیون ریال (سال قبل ۲۴,۸۱۵,۲۸۹ 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)		سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱		کشور	تامین کنندگان	نوع مواد اولیه
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱	درصد نسبت به کل خرید سال	مبلغ	درصد نسبت به کل خرید سال			
۳,۹۱۵,۷۰۲	۱۶	۵,۳۷۴,۶۴۷	۱۹	ایران	گروه پیمانکاران مهر	سنگ آهک
۴,۱۹۶,۲۸۶	۱۷	۴,۲۴۰,۵۹۳	۱۵	ایران	شرکت سما ساز	سنگ آهک و مارل
۴,۷۱۷,۱۳۳	۱۹	۲,۳۵۶,۷۶۶	۸	ایران	تامین سنگ منگنز	سنگ آهن
۱,۱۰۳,۳۴۹	۴	۱,۲۰۹,۴۲۳	۴	ایران	شرکت سراب ساز بختیاری	خاک
۱,۷۸۶,۷۱۶	۷	۱,۸۶۸,۱۲۵	۷	ایران	محمد اکبری	سنگ گچ
۹,۰۹۶,۱۰۳	۳۷	۱۳,۰۸۹,۵۱۴	۴۷			سایر اقلام
۲۴,۸۱۵,۲۸۹	۱۰۰	۲۸,۱۳۹,۰۶۸	۱۰۰			

۶-۱-۲- خرید از اشخاص وابسته به مبلغ ۱,۴۳۰,۳۵۴ 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 کارکنان بازنشسته و مستعفی در برخی از شرکت ها می باشد.

شرکت سیمان فارس و خوزستان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

۶-۳- سربار تولید

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۲/۳۱	یادداشت
۱۷,۹۹۶,۸۷۰	۲۴,۷۸۳,۸۳۲	۶-۳-۱
۲۶,۱۸۶,۹۶۹	۳۳,۴۲۵,۸۷۸	حقوق ، دستمزد و سایر مزایای پرسنلی
۴,۱۰۵,۴۵۹	۴,۷۳۷,۱۹۳	برق و سوخت
۲,۰۶۹,۳۴۴	۳,۶۲۴,۶۳۶	قطعات مصرفی ابزار و لوازم مصرفی
۸,۱۱۸,۶۵۵	۷,۲۳۹,۶۲۳	استهلاک
۳,۶۲۸,۱۶۲	۴,۰۱۶,۱۰۴	مواد و لوازم بسته بندی
۳,۸۳۵,۷۳۴	۴,۲۳۹,۰۱۹	مواد نسوز
۲۷۰,۸۹۷	۶۲۵,۸۸۰	تعمیرات و نگهداری
۱,۸۰۰,۶۲۱	۲,۴۸۷,۶۷۶	بیمه و عوارض
۱۳۵,۱۷۳	۲۲۱,۸۶۴	حمل و نقل و اجاره ماشین آلات
۲,۶۱۰,۳۱۸	۲,۹۷۲,۴۳۹	۶-۳-۱ حق الزحمه و حق مشاوره
۲۵۳,۶۱۴	۲۱۳,۳۶۹	دستمزد پیمانکاران نیروی انسانی
۴۶,۵۷۲	۳۷۹,۸۷۴	مواد سایشی
۳۹۷,۲۲۳	۵۷۵,۱۴۵	مواد و ملزومات
۱۵۵,۰۱۱	۲۰۳,۳۶۳	مواد غذایی مصرفی
۷۷,۴۹۳	۸۰,۰۶۸	روغن مصرفی
۶,۳۳۹,۸۶۳	۷,۸۲۵,۸۶۷	۶-۳-۲ سایر اقلام مصرفی صنعت
۷۸,۰۳۷,۹۷۸	۹۷,۷۵۱,۸۳۰	سایر هزینه ها
(۱,۲۶۵,۴۸۲)	(۱,۴۰۹,۶۳۶)	۷ هزینه های انتقالی به دوایر فروش ، اداری و عمومی
(۲۴۰,۷۱۵)	(۴۸۶,۱۱۴)	۶-۳-۳ انتقال به بهای تمام شده مواد اولیه
۷۶,۵۲۱,۷۸۱	۹۵,۸۵۶,۰۹۰	

۶-۳-۱- افزایش حقوق و دستمزد عمدتاً به شرح یادداشت ۶-۲ بوده و مبلغ ۷۵,۴۹۳ میلیون ریال از حقوق و دستمزد مربوط به خدمات نیروی انسانی از تعاونی کارکنان سیمان خوزستان (سایر اشخاص وابسته) می باشد.

۶-۳-۲- افزایش سایر هزینه های سربار ناشی از سطح عمومی قیمت ها و عمدتاً مربوط به شرکتهای فرعی سیمان آبیگ ، سیمان ساوه و سیمان خوزستان بوده است .

۶-۳-۳- عمده (۵۳ درصد) مبلغ انتقالی به بهای تمام شده مواد اولیه مربوط به انتقال هزینه های سربار استخراج مواد اولیه شرکت سیمان فارس نو به سرفصل مواد مستقیم می باشد.

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 (سال)	ظرفیت عملی (سال)	
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۲/۳۱			
تن	تن	تن	تن	
۳,۱۴۴,۳۴۴	۳,۰۱۰,۱۴۲	۲,۷۶۸,۷۴۱	۳,۶۰۰,۰۰۰	سیمان آبیگ (سهامی عام)
۲,۶۵۷,۹۷۵	۲,۵۰۵,۷۵۰	۲,۱۷۲,۳۳۹	۲,۵۷۲,۵۰۰	سیمان ساوه (سهامی عام) - سیمان خاکستری و سفید
۱,۶۴۵,۱۴۵	۱,۶۰۳,۰۳۷	۱,۴۵۲,۷۵۷	۱,۶۹۰,۰۰۰	سیمان بجنورد (سهامی عام)
۴۷۰,۶۲۰	۴۹۱,۰۶۰	۵۱۴,۳۵۰	۱,۰۸۰,۰۰۰	سیمان بهبهان (سهامی عام)
۸۳۶,۱۲۵	۸۳۳,۱۶۳	۸۳۷,۲۸۲	۸۲۰,۰۰۰	سیمان خاش (سهامی عام)
۱,۱۷۰,۸۹۶	۱,۱۱۲,۵۵۴	۱,۱۰۰,۷۰۳	۱,۲۴۸,۰۰۰	سیمان خزر (سهامی عام)
۱,۷۷۳,۷۲۳	۱,۷۴۹,۳۵۳	۱,۶۰۰,۲۹۱	۲,۴۰۰,۰۰۰	سیمان خوزستان (سهامی عام)
۳۷۱,۳۲۹	۵۱۳,۲۱۸	۵۹۷,۹۹۶	۹۶۰,۰۰۰	سیمان دورود (سهامی عام)
۹۸۱,۴۷۵	۸۴۴,۹۷۶	۷۸۷,۲۴۷	۱,۲۴۸,۰۰۰	سیمان غرب (سهامی عام)
۶۶۴,۰۷۳	۶۴۹,۶۱۴	۶۵۰,۰۰۰	۸۱۹,۰۰۰	سیمان فارس (سهامی عام)
۱,۰۸۰,۶۰۰	۱,۰۰۹,۱۱۹	۱,۰۴۶,۵۴۵	۹۳۶,۰۰۰	سیمان فارس نو (سهامی عام)
۵۵۲,۵۳۱	۵۸۲,۲۹۲	۵۵۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰	سیمان ارض العماره
۱۶۰,۵۲۹	۱۳۸,۷۴۱	۱۶۵,۴۲۳	۱۸۲,۰۰۰	سیمان سفید نی ریز (سهامی عام)
۱۵,۵۰۹,۳۶۵	۱۵,۰۴۳,۰۱۹	۱۴,۲۴۳,۶۷۴	۱۸,۱۵۵,۵۰۰	

۴-۶-۱- ظرفیت عملی عموماً بر اساس متوسط تولید ۵ سال گذشته کارخانجات محاسبه می شود. محدودیت های انرژی (برق) در سال مورد گزارش با توجه به شرایط خاص منطقه ای هر استان ، شرایط متفاوتی را می تواند رقم بزند و همچنین تعمیرات آسیاب های سیمان نیز می تواند تولید را تحت تاثیر قرار دهد. شرکت های سیمانی در بحث محدودیت های برق بیشترین تاثیر کاهش را در تولید کلینکر در سال جاری تجربه کردند و تمام تلاش خود را بنا به فراخور امکانات هر شهر یا استان به لحاظ دسترسی به برق معطوف به تولید سیمان با راه اندازی آسیاب های سیمان از محل موجودی کلینکر در مواقع قطع برق نموده اند.

۴-۶-۵- مبلغ هزینه های جذب نشده عمدتاً مربوط به شرکت فرعی سیمان دورود به دلیل توقفات خط تولید، ناشی از مشکلات فنی خط تولید و افزایش محدودیت های برق و گاز است.

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		شرکت	
یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۲/۳۱
هزینه های فروش					
۷-۱	۱۰,۰۲۵,۸۶۳	۷,۴۷۸,۴۴۶	-	-	حقوق و دستمزد و مزایا
۷-۲	۷,۷۵۱,۵۴۸	۸,۲۹۴,۹۸۳	-	-	کرایه حمل و بارگیری صادراتی
۷-۳	۷,۸۹۹	۱۹,۳۵۷	-	-	حق الزحمه و حق مشاوره
	۳۹۸,۰۶۹	۳۲۵,۹۹۵	-	-	کارمزد فروش در بورس کالا
	۱۹,۸۶۵	۳,۳۴۸	-	-	آگهی و تبلیغات و بازاریابی
	۱۸,۸۱۹	۱۸,۴۱۵	-	-	استهلاک
	۹,۷۵۷	۱۳,۵۵۳	-	-	ملزومات اداری
	۵۴۱,۶۱۰	۵۱۱,۷۷۳	-	-	سهم هزینه های فروش از هزینه های سربار
	۸۸۱,۲۶۲	۲۲۵,۷۵۰	-	-	سایر اقلام
	۱۰,۶۵۴,۶۹۲	۱۰,۱۶۱,۰۲۰	-	-	
هزینه های اداری و عمومی					
۷-۱	۲,۹۵۶,۳۸۴	۲,۱۸۱,۶۹۰	۴۸۳,۳۱۲	۲۸۹,۱۰۳	حقوق و دستمزد و مزایا
	۵۵۴,۳۱۳	۴۷۷,۱۳۴	۹۱,۱۵۷	۵۶,۹۸۵	بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
۷-۴	۳۷۱,۵۸۴	۳۳۳,۰۴۵	۱۲۶,۶۵۷	۳۵,۳۹۶	مزایای پایان خدمت و بازخرید مرخصی
	۱۰۳,۶۹۸	۷۹,۶۱۴	۱۲,۲۶۹	۷,۲۹۴	هزینه آب، برق، گاز، سوخت و لوازم مصرفی
	۹۱,۷۹۵	۳۸,۱۱۹	-	-	هزینه تعمیرات و نگهداری
	۱۹۹,۰۹۶	۱۴۶,۰۷۸	۱۳,۲۷۷	۱۲,۳۴۸	حق الزحمه پیمانکاران
۷-۳	۱۸۳,۰۷۸	۴۶,۳۰۳	۱۶,۱۲۷	۲,۴۹۳	حق الزحمه و حق مشاوره
	۸۳,۶۴۵	۶۷,۶۸۸	۷,۹۵۵	۶,۰۳۲	حق حضور
	۱۱۶,۱۵۹	۳۳,۴۸۶	-	-	حق عضویت
	۷۳,۰۰۰	-	-	-	پاداش هیئت مدیره
	۱۷۷,۲۳۷	۱۴۰,۷۳۸	۶۹,۱۹۳	۴۳,۷۹۱	مواد غذایی مصرفی
	۱۸۱,۷۰۸	۱۳۳,۴۰۱	۲۷,۱۸۵	۱۳,۲۶۴	حسابرسی
	۲۱۴,۷۴۰	۱۱۴,۸۱۸	۱۲,۱۶۲	۹,۶۳۳	استهلاک
	۳۱۱,۳۰۸	۳۵۹,۹۶۱	۱۳,۲۲۰	۵,۰۸۲	حق بیمه و عوارض
	۲۹۸,۸۰۵	۱۱,۰۱۲	۸,۶۴۰	۴,۲۶۰	ملزومات اداری
	۳۷۳,۰۳۰	۱۵۲,۶۹۶	-	۲,۷۶۰	کمک های بلاعوض و اعانات
	۱,۰۸۴,۵۴۱	۷۴۶,۲۸۹	-	-	سهم هزینه های اداری از هزینه های سربار
	۱,۲۳۳,۶۱۸	۱,۰۹۳,۵۴۵	۷۱,۲۱۰	۲۳,۵۵۴	سایر اقلام
	۸,۱۳۸,۶۳۹	۶,۱۵۵,۶۱۷	۹۵۲,۳۶۴	۵۱۱,۹۹۵	
	۱۸,۷۹۳,۳۳۱	۱۶,۳۱۶,۶۳۷	۹۵۲,۳۶۴	۵۱۱,۹۹۵	

۷-۱- افزایش هزینه های حقوق و دستمزد عمدتاً مربوط به افزایش نرخ دستمزد طبق بخشنامه صادره مراجع ذیربط می باشد.

۷-۲- علت کاهش کرایه حمل نسبت به سال قبل ناشی از کاهش مقدار صادرات 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 بوده است.

۷-۴- افزایش مزایای پایان خدمت بابت اصلاح ساختار و پرداخت پاداش پایان خدمت پرسنل بازنشسته و مستعفی بیش از یک ماه دستمزد می باشد.

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	سال مالی منتهی به		سال مالی منتهی به		یادداشت
	۱۴۰۴/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۴/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	
سود سهام	۲,۱۶۱,۰۹۶	۱,۳۸۷,۲۱۴	-	-	
سود ناشی از تسعیر دارایی های ارزی عملیاتی	۵,۳۲۸,۸۶۲	۲,۱۵۶,۹۰۱	-	-	۸-۱
خالص اضافی انبار	-	۶۸,۰۵۵	-	-	
فروش ضایعات	۱۱۲,۲۷۷	۱۶۱,۷۴۹	-	-	
تعدیل نرخ گاز مصرفی	۳,۱۵۷,۴۳۱	-	-	-	۸-۲
سود حاصل از سپرده های بانکی و صندوق سرمایه گذاری	۷۱۶,۹۳۴	۱,۳۲۱,۶۷۷	۷۱۶,۹۳۴	۷۱۶,۹۳۴	۸-۳
سایر اقلام	۱۹۴,۵۴۱	۲۲,۳۵۰	-	-	
	<u>۱۱,۶۷۱,۱۴۱</u>	<u>۵,۱۱۷,۹۴۶</u>	<u>۷۱۶,۹۳۴</u>	<u>۱,۳۲۱,۶۷۸</u>	

۸-۱- افزایش سود ناشی از تسعیر دارایی های ارزی بابت محاسبه تفاوت ارزش ریالی دلار به تاریخ شناسایی درآمد و تاریخ فروش ارز با نرخ قابل دسترس از بابت مطالبات ناشی از فروش محصولات صادراتی و افزایش نرخ ارز نسبت به سال مالی گذشته است.

۸-۲- با عنایت به رای دیوان عدالت اداری مبنی بر ابطال مصوبه شماره ۶۱۱۶۹/م/ت/۱۶۸۵۰ به تاریخ ۱۴۰۲/۰۳/۲۹ هیئت وزیران در ارتباط با نرخ گاز خوراک و سوخت صنایع و مطابق اعلام نامه شماره ۲۸۶۰۱۵ مورخ ۱۴۰۳/۰۶/۱۹ معاون برنامه ریزی وزارت نفت، با توجه به دریافت قبض گاز مصرفی از شرکت های گاز استانی مبلغ مذکور به حساب پستکار شرکت های فرعی سیمانی بابت اصلاح مصوبه فوق الذکر منظور شده است.

۸-۳- 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. در سال جاری به دلیل کاهش سپرده ها و صندوق های سرمایه گذاری سرفصل مذکور کاهش داشته است.

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	سال مالی منتهی به		سال مالی منتهی به		یادداشت
	۱۴۰۴/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۴/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	
استهلاک سرقفلی	۱۴	۳۲,۳۰۶	۸۶,۹۹۳	-	
استهلاک مازاد حاصل از ارزیابی دارایی های ثابت	۹-۱	۴۲,۸۲۵	۴۲,۸۲۵	-	
هزینه های جذب نشده در تولید	۶-۵	۹۹۲,۹۹۴	۲۳۱,۶۴۴	-	
زبان کاهش ارزش	۹-۳	۱۷,۳۳۵	-	-	
خالص کسری انبار	-	۹۱,۵۳۳	۴۳,۱۳۷	-	
استهلاک مازاد و سرقفلی شرکت های وابسته	-	۱۲,۳۰۰	۱۲,۳۰۰	-	
سایر اقلام	۹-۲	۱۲۲,۴۳۶	۱۳۳,۶۰۴	-	
		<u>۱,۳۱۱,۶۲۹</u>	<u>۵۵۰,۴۰۳</u>	-	

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- مبلغ ۴۶,۴۳۲ میلیون ریال از سایر اقلام مربوط به هزینه حسابرسی بیمه سنوات قبل شرکت فرعی سیمان آبیگ می باشد.

۹-۳- زبان کاهش ارزش مربوط به شرکت فرعی صنعت بسته بندی سیمان فارس و خوزستان می باشد.

شرکت سیمان فارس و خوزستان (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

۱۰- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت	
	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
	۱۴۰۴/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۴/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱
وام دریافتی از بانک ها	۲,۸۶۲,۶۵۶	۲,۰۷۶,۱۰۳	۶۲۳,۶۳۱	۵۳۸,۶۲۶
سایر هزینه های مالی	۱۳,۹۵۶	۱۵,۱۶۸	-	-
	۲,۸۷۶,۶۱۲	۲,۰۹۱,۲۷۱	۶۲۳,۶۳۱	۵۳۸,۶۲۶

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

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت	
	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
	۱۴۰۴/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۴/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱
سود تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات	۹۱۰,۲۳۰	۳۵۲,۰۸۰	۵۶,۸۶۸	۳,۳۰۴
سود حاصل از سپرده های بانکی	۷,۶۳۸,۰۶۳	۵,۶۵۲,۸۷۷	-	-
سود حاصل از فروش واحدهای صندوق سرمایه گذاری	۸۳,۰۰۷	۲۱۲,۲۸۷	-	-
سود ناشی از فروش سهام	۱۱۸,۱۳۵	۱۹,۹۹۴	-	-
درآمد اجاره	۹۵,۶۷۸	۷۲,۳۰۹	۲,۱۴۹	۱۹,۷۲۱
سود حاصل از فروش دارایی های ثابت (خسارت آتش سوزی)	۵,۸۹۶	۱۳۰,۰۱۸	-	-
سود حاصل از فروش اجناس اسقاط و راکد	۱۶۳,۲۱۲	۹۱,۴۶۴	-	-
تفاوت مالیات بر ارزش افزوده و عوارض الایندگی	(۹۲,۹۵۳)	(۳۲,۰۶۴)	-	-
سایر اقلام	(۲۰,۰۰۱)	۵۶,۷۸۰	-	-
	۸,۹۰۱,۲۶۷	۶,۵۵۵,۶۴۵	۵۹,۰۱۷	۲۳,۰۲۵

۱۱-۱- نرخ سود سپرده های بانکی عمدتاً در بازه ۲۳ الی ۲۹ درصد می باشد.

۱۱-۲- سود حاصل از فروش واحدهای سرمایه گذاری در صندوق با درآمد ثابت است.

۱۲- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		شرکت
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۲/۳۱	
۳۶,۴۹۳,۸۱۱	۵۰,۵۹۹,۹۰۵	۷۰,۲۳۷,۲۷۰	۹۱,۲۲۶,۳۸۰	سود عملیاتی
-	-	(۱۰,۲۳۹,۰۹۷)	(۱۱,۸۲۶,۹۲۹)	اثر مالیاتی
-	-	(۲۰,۰۸۸,۱۶۶)	(۳۰,۲۰۲,۲۸۳)	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود عملیاتی
۳۶,۴۹۳,۸۱۱	۵۰,۵۹۹,۹۰۵	۳۹,۹۱۰,۰۰۷	۴۹,۱۹۷,۱۶۸	سود عملیاتی قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
(۵۱۵,۶۰۱)	(۵۶۴,۶۱۴)	۵,۵۳۱,۱۴۴	۷,۲۶۶,۶۱۰	سود (زیان) غیر عملیاتی
(۱۱,۰۰۹)	(۱۱,۷۹۱)	۳۲,۵۵۱	(۴۳۲,۰۳۶)	اثر مالیاتی
-	-	(۲,۴۶۹,۰۰۹)	(۳,۴۹۲,۳۹۲)	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود غیر عملیاتی
(۵۲۶,۶۰۱)	(۵۷۶,۴۰۵)	۳۰,۹۴,۶۸۶	۳,۳۴۲,۱۸۲	سود (زیان) غیر عملیاتی قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۳۵,۹۷۸,۲۱۰	۵۰,۰۳۵,۲۹۱	۷۵,۷۶۸,۴۱۴	۹۸,۴۹۲,۹۹۰	سود قبل از مالیات
(۱۱,۰۰۹)	(۱۱,۷۹۱)	(۱۰,۲۰۶,۵۴۶)	(۱۲,۲۵۸,۹۶۵)	اثر مالیاتی
-	-	(۲۲,۵۵۷,۱۷۵)	(۲۳,۶۹۴,۶۷۵)	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود خالص
۳۵,۹۶۷,۲۰۱	۵۰,۰۲۳,۵۰۰	۴۳,۰۰۴,۶۹۳	۵۲,۵۳۹,۳۵۰	سود خالص - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

محاسبه میانگین موزون سهام

شرکت		گروه		میانگین موزون تعداد سهام عادی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۲/۳۱	
تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	میانگین موزون تعداد سهام خزانه
۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی
(۲,۶۹۰,۴۰۵)	(۱,۷۸۰,۷۶۲)	(۲,۶۹۱,۴۰۵)	(۱,۷۸۰,۷۶۲)	
۱۹,۹۹۷,۳۰۹,۵۹۵	۱۹,۹۹۸,۲۱۹,۲۳۸	۱۹,۹۹۷,۳۰۸,۵۹۵	۱۹,۹۹۸,۲۱۹,۲۳۸	

۱۳-۱- با توجه به افزایش سرمایه شرکت از محل سایر اندوخته ها و سود انباشته (یادداشت ۱-۲۶) میانگین موزون تعداد سهام سال قبل اصلاح گردید.

۱۳- دارایی های ثابت مشهود
۱۳-۱- گروه

زمین	زمین و معادن	مستحدثات	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 انبار	جمع
۴۱۴,۶۶۷	۲۱۹,۵۵۹	۹,۸۴۶,۲۷۱	۲۷,۴۷۷,۲۲۵	۱,۵۵۹,۴۴۲	۱,۲۱۱,۷۹۹	۵۶۶,۵۳۲	۴۱,۲۹۵,۴۹۵	۱,۴۳۷,۲۱۶	۱,۵۷۳,۱۸۴	۲,۰۲۱,۸۱۱	۴۶,۳۲۷,۷۰۶
۶۶۸	-	۳۴۷,۷۵۷	۱,۲۸۶,۹۲۱	۲۲۲,۱۵۲	۳۲۳,۷۳۲	۱۰۹,۱۷۶	۲,۲۹۰,۴۰۶	۲,۲۹۲,۳۲۳	۹,۶۲۴,۲۷۴	۲,۲۳۹,۱۱۷	۱۶,۴۴۶,۱۲۰
-	-	-	(۴,۳۴۳)	(۴)	(۵,۲۱۷)	(۲,۴۲۱)	(۱۱,۹۸۵)	-	-	-	(۱۱,۹۸۵)
(۶,۱۹۱)	-	۲۶۲,۵۸۴	۹۲۰,۴۲۱	۱,۳۴۶,۵۰۹	۱۲۱,۷۵۸	۱۳۲,۵۱۳	۲,۷۷۷,۵۹۴	(۲۸,۳۳۰)	(۶,۰۰۶,۲۱۰)	۳,۱۷۴,۵۵۶	(۸۲,۳۹۰)
-	۲۲,۵۱۷	۱۴۱,۴۵۴	۲۶۲,۲۴۴	۵۸	۷,۳۰۱	-	۴۳۳,۵۷۴	-	-	-	۴۳۳,۵۷۴
۴۰۹,۱۴۴	۲۴۲,۰۷۶	۱۰,۵۹۸,۰۶۶	۲۹,۹۴۲,۴۶۸	۳,۱۲۸,۱۵۷	۱,۶۵۹,۳۷۳	۸۰۵,۸۰۰	۴۶,۷۸۵,۰۸۴	۳,۷۰۱,۲۰۹	۷,۴۳۵,۴۸۴	۷,۴۳۵,۴۸۴	۶۳,۱۱۳,۰۲۵
۹,۷۹۶	۳۵,۶۹۲	۱,۵۶۲,۴۳۳	۲,۴۳۴,۲۰۹	۱,۳۱۱,۶۰۸	۱۰۹۶,۷۴۱	۵۸۴,۰۴۹	۷,۰۳۴,۵۲۸	۷,۶۰۸,۳۸۰	۳,۵۱۵,۳۹۱	۵۰۰,۳۲۲	۱۸,۶۵۸,۶۲۱
-	-	-	(۶)	-	(۱۰,۹۷)	(۱۶۶)	(۱,۲۶۹)	-	-	-	(۱,۲۶۹)
-	-	۸۴۷,۷۷۵	۲,۱۰۸,۴۴۳	۶۷,۱۵۹	(۹۴,۷۸۸)	۸۴۰,۵۰	۳,۰۱۲,۶۳۹	۶۰۸,۲۹۹	(۳,۶۵۵,۴۴۹)	۳۴,۵۱۱	-
-	۵۰,۴۸۲	۳۱۹,۰۲۹	۵۹۱,۲۸۲	۱۳۰	۴۳,۳۷۹	-	۱۰۰,۴۰۲	۹۰,۲۸۵	-	-	۱۰,۹۴۵,۸۷
-	-	(۳۱,۴۵۳)	(۳۶,۹۰۹)	-	(۴۳,۹۱۹)	-	(۱۱۲,۲۸۱)	-	-	-	(۱۱۲,۲۸۱)
۴۱۸,۹۴۰	۳۲۸,۲۵۰	۱۳,۲۹۵,۸۵۰	۳۵,۰۳۹,۴۸۷	۴,۵۰۷,۰۵۴	۲,۶۵۹,۶۸۹	۱,۴۷۳,۷۳۳	۵۷,۷۲۲,۰۰۳	۱۲,۰۰۸,۱۷۳	۷,۹۷۰,۳۱۷	۷,۹۷۰,۳۱۷	۸۲,۷۵۲,۶۸۳
-	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	۸۴,۰۵۴	۲,۴۱۵,۸۷۲	-	-	-	۲,۴۱۵,۸۷۲
-	-	-	(۴,۲۸۹)	(۴)	(۵,۱۴۷)	(۲,۳۲۳)	(۱۱,۷۶۳)	-	-	-	(۱۱,۷۶۳)
-	-	-	(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
-	۲,۷۶۲	۷۷۸,۹۶۰	۱,۹۴۴,۷۴۵	۵۹۶,۴۵۷	۳۵۰,۰۲۷	۱۵۵,۵۱۴	۳,۸۲۸,۴۶۵	-	-	-	۳,۸۲۸,۴۶۵
-	-	-	(۶)	-	(۵۴۹)	(۱۲۶)	(۶۸۱)	-	-	-	(۶۸۱)
-	-	-	-	(۲)	(۱۲۹)	(۱۵۸)	(۲۸۹)	-	-	-	(۲۸۹)
-	-	(۴,۳۲۶)	(۵,۲۱۴)	-	(۵,۳۱۸)	-	(۱۴,۸۵۸)	-	-	-	(۱۴,۸۵۸)
-	۳۴,۳۲۹	۷,۱۹۸,۸۴۱	۲۰,۰۱۰,۱۸۴	۱,۱۸۵,۶۴۶	۱,۱۱۲,۹۷۲	۶۰۶,۳۰۴	۳۰,۱۴۸,۲۷۶	-	-	-	۳۰,۱۴۸,۲۷۶
۴۱۸,۹۴۰	۲۹۳,۹۲۱	۶,۰۹۷,۰۰۹	۱۵,۰۲۹,۳۰۳	۳,۳۲۱,۴۰۸	۱,۵۴۶,۷۱۷	۸۶۷,۴۲۹	۲۷,۵۷۴,۷۲۷	۱۲,۰۰۸,۱۷۳	۷,۹۷۰,۳۱۷	۷,۹۷۰,۳۱۷	۵۲,۶۰۴,۴۰۷
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	۷,۴۳۵,۴۸۴	۲۶,۷۷۷,۳۸۶



شرکت سیمان فارس و خوزستان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

۱-۱۳-۱- دارایی های ثابت مشهود و موجودی های سرمایه ای گروه تا مبلغ ۳۵۰,۷۸۵,۱۶۰ 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 یورو) 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 ۳,۵۱۵,۳۹۱ میلیون ریال عمدتاً مربوط به شرکت سیمان فارس به مبلغ ۲,۴۵۹,۶۴۸ میلیون ریال بابت پروژه خرامه 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
					۱۴۰۴/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	
پروژه خرید و نصب آسیاب سیمان سیمان آبیک	سیمان آبیک	۶	۱۴۰۶	۲,۳۸۵,۶۳۹	۵۲۰,۰۵۳	۵۲۰,۰۵۳	افزایش ظرفیت
سایر پروژه ها	سیمان آبیک	۶۳	۱۴۰۴	۶۷۵,۵۹۵	۱۵۰,۸۸۰	۲۲۴,۸۲۷	پروژه های بهبود
انتقال شرکت به سایت خرامه	سیمان فارس	۳۹	۱۴۰۵	۴۴,۶۲۹,۹۴۰	۴,۱۴۹,۳۶۴	۱,۳۳۶,۵۶۱	انتقال شرکت به سایت خرامه
احداث خط تولید	سیمان دورود	۷	۱۴۰۵	۵,۹۶۳,۵۰۹	۵۲۰,۳۲۰	۵۱۵,۱۱۵	پروژه جایگزین
ساخت مخزن مازوت	سیمان خوزستان	۱۰۰	۱۴۰۳	۱۲۵,۱۷۶	۰	۱۰۵,۲۴۲	حفظ ظرفیت موجود
احداث خط پاکت سازی	ارض العماره	۱۰۰	۱۴۰۳	۸۶۷,۶۱۳	۰	۳۷۵,۱۳۰	بهبود ظرفیت
تولید پاکت پلی پرو پیلن	صنعت بسته بندی	۷۱	۱۴۰۴	۱,۱۵۴,۴۷۸	۲,۸۱۲,۸۹۵	۲۵۴,۱۷۲	افزایش ظرفیت تولید
پروژه های سیمان ساوه	سیمان ساوه	۸۶	۱۴۰۴	۵۱۰,۵۰۰	۳,۲۷۴,۸۹۴	۷۴۰,۳۶۵	افزایش ظرفیت
ساخت مخزن مازوت	سیمان غرب	۹۰	۱۴۰۴	۵۷,۸۷۵	۵۲۰,۸۷۷	۷,۵۲۰	تامین سوخت مازوت
سایر					۵۳۶,۸۹۰	۹۰,۳۱۴	
					۱۲,۰۰۸,۱۷۳	۳,۷۰۱,۲۰۹	

۱-۱۳-۳-۱- پروژه ساختمانی و تاسیساتی شرکت سیمان آبیک بابت خرید و نصب آسیاب سیمان و شرکت سیمان دورود بابت احداث خط تولید جمعا به مبلغ ۵۷۲,۳۷۳ 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 مذکور جزء برنامه های هلدینگ می باشد.

۱-۱۳-۳-۲- 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 .

جهت تامین منابع مورد نیاز اجرای پروژه انتقال سیمان به سایت خرامه و بر اساس بند ۴ صورتجلسه هیئت مدیره شرکت سیمان فارس و خوزستان به شماره ۱۷۵ مورخ ۹۴/۰۹/۰۸ مجوز فروش یک قطعه زمین به شماره پلاک ثبتی ۱۶۵۳/۱۱ حدوداً به متراژ ۳۵۴,۲۵۰ متر مربع به ارزش دفتری ۱۰۶۸ میلیون ریال با کاربری اداری تجاری و گردشگری صادر گردید، که با اخذ نظریه کارشناس رسمی دادگستری زمین فوق به ارزش ۶۳۲۹ میلیارد ریال در سال ۹۹ کارشناسی شد. در صورت تامین شرایط لازم نسبت به تغییر طبقه بندی اراضی مذکور در طبقه دارایی های نگهداری شده برای فروش اقدام می گردد.

بر اساس صورتجلسه هیات مدیره شماره ۳۰۰ مورخ ۱۴۰۳/۰۷/۱۸ شرکت سیمان فارس، گزارش توجیهی طرح از منظر فنی ، مالی و اقتصادی به همراه مطالعه بازار بروزآوری گردید و بر همین اساس بودجه کل طرح بر اساس آخرین گزارش توجیهی به مبلغ ۴۴,۶۲۹,۹۴۰ میلیون ریال تغییر یافته است که این مبلغ شامل ۳۶,۰۱۹,۷۹۲ میلیون ریال مخارج ریالی و ۸,۶۱۰,۱۴۹ میلیون ریال مخارج ارزی (معادل ۱۸,۹۳۹,۳۴۷ دلار) با نرخ تسعیر ارز ۴۵۴۶۱۷ ریال می باشد. لازم به ذکر است درصد پیشرفت انجام شده جهت تولید کلینکر و کل پروژه (تولید سیمان) به ترتیب ۴۷,۳۲ و ۳۸,۵۷ درصد می باشد.

تامین منابع مورد نیاز جهت تکمیل انتقال پروژه مزبور با توجه به آخرین گزارش توجیهی طرح از محل آورده سهامداران و اخذ تسهیلات ریالی از بانکها صورت خواهند پذیرفت. با توجه به بروزآوری گزارش طرح توجیهی فنی، مالی و اقتصادی پروژه انتقال کارخانه به سایت خرامه در تاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۱۸ ، زمانبندی اجرای طرح مجدداً مورد بازنگری قرار گرفته که بر همین اساس خاتمه عملیات اجرایی پروژه انتقال کارخانه به سایت خرامه پایان سال ۱۴۰۴ برآورد گردیده است. انحراف ایجاد شده نسبت به برنامه ریزی های انجام شده به دلیل عدم دریافت تسهیلات بانکی (به عنوان یکی از منابع عمده تامین مالی پروژه) مطابق با برنامه زمانبندی پیش بینی شده در آخرین گزارش توجیهی انتقال پروژه به منطقه خرامه می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳-۲ - شرکت

زمین	ساختمان و تاسیسات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	ابزار آلات و قالب ها	جمع
۳۷۴.۷۲۶	۷۰.۴۴۹	۱۳۷.۰۰۸	۵.۶۳۸	۱۶.۰۵۴	۶۰۳.۹۲۳
-	-	-	-	۱۷۶	۶.۳۵۵
-	-	-	-	-	(۶۹)
۳۷۴.۷۲۶	۷۰.۴۴۹	۱۳۷.۰۰۸	۵.۶۳۸	۲۲۴	۶۱۰.۲۰۹
۶۳.۲۵۰	-	-	۸.۲۱۵	-	۱۰۲.۴۲۸
۴۳۷.۹۷۶	۷۰.۴۴۹	۱۳۷.۰۰۸	۱۳.۸۵۳	۲۲۴	۷۱۲.۶۳۷
-	۸.۸۹۸	۹.۲۵۰	۳.۷۰۰	۱۰.۹۷۶	۳۲.۸۶۹
-	۲.۶۶۴	۴.۱۶۸	۶۶۴	۲.۱۳۵	۹.۶۳۴
-	-	-	-	-	(۶۹)
-	۱۱.۵۶۲	۱۳.۴۱۸	۴.۳۶۴	۱۳.۰۴۲	۴۲.۴۲۴
-	۲.۶۶۳	۴.۱۶۷	۱.۵۷۰	۳.۷۱۷	۱۲.۱۶۱
-	۱۴.۲۲۵	۱۷.۵۸۵	۵.۹۳۴	۱۶.۷۵۹	۵۴.۵۹۵
۴۳۷.۹۷۶	۵۶.۲۲۴	۱۱۹.۴۲۳	۷.۹۱۹	۳۶.۳۶۸	۶۵۸.۰۴۲
۳۷۴.۷۲۶	۵۸.۸۸۷	۱۲۳.۵۹۰	۱.۲۷۴	۹.۱۲۲	۵۶۷.۷۷۵

بهای تمام شده

مانده در ۱۴۰۲/۲/۳۱

افزایش

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در ۱۴۰۳/۲/۳۱

افزایش

مانده در ۱۴۰۴/۲/۳۱

استهلاک انباشته

مانده در ۱۴۰۲/۲/۳۱

استهلاک

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در ۱۴۰۳/۲/۳۱

استهلاک

مانده در ۱۴۰۴/۲/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۲/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۲/۳۱

۱۳-۲-۱ - دارایی های ثابت مشهود شرکت تا ارزش ۱,۵۱۲,۳۲۵ 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)

۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۴/۲/۳۱
۱,۷۴۸,۴۹۴	۱,۷۴۸,۴۹۴
۱,۷۴۸,۴۹۴	۱,۷۴۸,۴۹۴
۱,۵۴۱,۷۲۰	۱,۶۲۸,۷۱۳
۸۶,۹۹۳	۳۲,۳۰۶
۱,۶۲۸,۷۱۳	۱,۶۶۱,۰۱۹
۱۱۹,۷۸۱	۸۷,۴۷۵

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)

جمع	نرم افزار رایانه ای	دانش فنی	حق امتیاز خدمات عمومی
۴۸۴,۸۷۴	۸۱,۳۲۸	۱,۵۷۹	۴۰۱,۹۶۷
۴۷,۵۳۲	۴۷,۵۳۲		
۵۳۲,۴۰۶	۱۲۸,۸۶۰	۱,۵۷۹	۴۰۱,۹۶۷
۵۸,۴۲۹	۵۸,۴۲۹		-
۵۹۰,۸۳۵	۱۸۷,۲۸۹	۱,۵۷۹	۴۰۱,۹۶۷
۲۱,۴۱۸	۱۹,۸۳۹	۱,۵۷۹	-
۲۸,۹۳۷	۲۸,۹۳۷	-	-
۵۰,۳۵۵	۴۸,۷۷۶	۱,۵۷۹	-
۲۸,۵۷۶	۲۸,۵۷۶	-	-
۷۸,۹۳۱	۷۷,۳۵۲	۱,۵۷۹	-
۵۱۱,۹۰۴	۱۰۹,۹۳۷	-	۴۰۱,۹۶۷
۴۸۲,۰۵۱	۸۰,۰۸۴	-	۴۰۱,۹۶۷

۱۵-۱- گروه

بهای تمام شده

مانده در ۱۴۰۲/۳/۱

افزایش

مانده در ۱۴۰۳/۲/۳۱

افزایش

مانده در ۱۴۰۴/۲/۳۱

استهلاک انباشته

مانده در ۱۴۰۲/۳/۱

استهلاک

مانده در ۱۴۰۳/۲/۳۱

استهلاک

مانده در ۱۴۰۴/۲/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۲/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۲/۳۱

جمع	نرم افزار رایانه ای	دانش فنی	حق امتیاز خدمات عمومی
۱۹۸	-	-	۱۹۸
۱۹۸	-	-	۱۹۸
۱۹۸	-	-	۱۹۸
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
۱۹۸	-	-	۱۹۸
۱۹۸	-	-	۱۹۸

۱۵-۲- شرکت

بهای تمام شده

مانده در ۱۴۰۲/۳/۱

مانده در ۱۴۰۳/۲/۳۱

مانده در ۱۴۰۴/۲/۳۱

استهلاک انباشته

مانده در ۱۴۰۲/۳/۱

مانده در ۱۴۰۳/۲/۳۱

مانده در ۱۴۰۴/۲/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۲/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۲/۳۱



۱۶ - سرمایه گذاری در شرکت های فرعی :

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳/۲/۳۱		۱۴۰۴/۰۲/۳۱			
ارزش بازار	بهای تمام شده	ارزش بازار	بهای تمام شده	ارزش بازار هر سهم	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام
سرمایه گذاری در شرکت های پذیرفته شده در بورس							
۶۱,۵۰۲,۴۱۸	۵,۲۳۹,۲۱۸	۱۷۷,۳۲۶,۴۷۳	۷۲,۹۸۰	۴,۵۰۶,۳۵۵	۸۲,۱۱۱	۲,۴۲۹,۷۹۵,۴۷۱	سیمان آبیگ
۲۹,۷۵۰,۹۴۷	۱,۸۱۶,۶۸۵	۵۲,۳۸۰,۰۵۳	۸۰,۱۲۰	۲,۵۱۸,۵۳۸	۴۶,۶۱۱	۶۵۲,۵۲۱,۸۷۷	سیمان خوزستان
۲۵,۰۸۶,۹۲۷	۴۰۶,۸۶۹	۴۰,۳۲۶,۶۰۴	۳۲,۸۵۰	۴۲۲,۵۶۴	۷۶,۷۲۲	۱,۲۲۷,۵۹۸,۳۰۴	سیمان فارس نو
۷۱,۵۳۱,۴۸۱	۱,۹۶۶,۴۵۵	۴۶,۷۵۱,۳۳۴	۲۲۲,۷۶۰	۲,۱۳۳,۳۶۳	۹۰,۰۰۷	۲۰۹,۸۷۳,۱۱۱	سیمان فارس
۸,۵۰۶,۸۷۹	۴۰۷,۶۰۷	۲۶,۱۱۴,۱۲۵	۹۰,۰۸۰	۴۰۹,۶۸۸	۵۰,۰۹۰	۲,۸۷۶,۰۰۴,۹۳۱	سیمان غرب
۷,۶۸۷,۰۳۰	۳۴۹,۰۷۰	۲۱,۹۳۸,۸۵۶	۴,۳۴۷	۳۴۴,۰۰۷	۵۴,۲۷۲	۵,۰۴۶,۸۹۵,۸۹۶	سیمان خزر
۳,۰۲۸,۸۸۵	۲۵۶,۱۹۹	۳,۷۲۸,۷۰۷	۱۵,۷۴۰	۲۷۹,۲۷۱	۳۶,۹۲۲	۲۳۶,۸۹۳,۷۰۵	سیمان دورود
۹,۱۰۱,۴۱۸	۲۹۳,۸۷۸	۲۱,۰۰۶,۱۹۶	۲۵,۹۹۰	۲۹۹,۸۲۹	۴۰,۴۱۱	۸۰۸,۲۴۱,۴۷۲	سیمان بجنورد
۲۴,۶۳۴,۶۰۵	۱,۰۸۲,۶۳۹	۵۳,۹۹۵,۹۹۷	۱۱,۶۵۰	۱,۰۸۳,۳۰۶	۲۶,۹۸۸	۴,۶۳۴,۸۴۹,۵۳۶	سیمان ساوه
۱۰,۲۹۹,۰۷۰	۲۷۲,۱۴۷	۱۸,۹۳۴,۳۱۹	۵۰,۰۵۰	۲۷۶,۸۸۳	۵۰,۰۶۷	۳,۷۴۹,۳۷۰,۱۷۹	سیمان بهبهان
۷,۰۳۲,۶۲۵	۷۳۴,۰۹۳	۱۶,۹۲۱,۲۸۲	۷,۲۶۰	۷۳۴,۰۰۴	۴۳,۹۸۸	۲,۳۳۰,۷۵۵,۰۴۷	سیمان خاش
۵,۹۴۳,۸۶۱	۳۶۲,۵۷۰	۶,۰۷۹,۷۲۶	۳,۱۷۸	۳۶۵,۸۲۸	۵۶,۳۵۲	۱,۹۱۳,۰۶۶,۸۶۱	سیمان سفید نی ریز
۱,۴۲۹,۸۳۰	۶۱,۷۸۸	۹۸۳,۷۵۴	۲,۷۸۵	۶۷,۹۴۱	۵۳,۵۲۲	۳۵۳,۲۳۳,۱۴۰	فارسیت اهواز
۲۶۵,۵۳۵,۹۷۸	۱۳,۲۴۹,۲۱۸	۴۸۶,۳۸۷,۴۲۸		۱۳,۴۴۱,۵۷۷			
سرمایه گذاری در شرکت های خارج از بورس							
۱۰۴,۷۰۲		۱۰۴,۷۰۲	۹۰,۷۰۰		۱۰۰,۶۷۵,۰۰۰		صنعت بسته بندی سیمان فارس و خوزستان
۳۸,۱۶۰			۰,۰۰۰		۰,۰۰۰		خدمات مهندسی فارس و خوزستان
۵,۹۹۳		۵,۹۹۳	۹۹,۸۹۹		۵,۹۹۳,۴۹۶		نواوران صنعت سبز
۲۶۵,۷۵۱		۲۶۵,۷۵۱	۹۹,۹۷۷		۶۹۹,۸۲۴,۶۵۸		فولادوچدن و ماشین سازی دورود
۳,۵۹۱		۳,۵۹۱	۵۱,۳۰۰		۳۵۹,۰۹۴		تحقیق و توسعه صنعت سیمان
۴۱۸,۱۹۷		۳۸۰,۰۳۷					
۱۳,۶۶۷,۴۱۵		۱۳,۸۲۱,۶۱۴					

۱۶-۱- ارزش بازار بر اساس قیمت پایانی هر سهم در تاریخ ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴ از سایت شرکت مدیریت فناوری بورس تهران تعیین شده است.

۱۶-۲- تجمیع اطلاعات

موارد افشای الزامی در خصوص منافع در شرکتهای تجاری دیگر، صرفاً در مواردی بصورت تجمیعی 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.



۱۶-۳- 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
۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱		
۵۰,۹۴	۵۰,۹۵	ایران	صنایع سیمان غرب (سهامی عام)
۵۴,۴۳	۵۴,۲۹	ایران	سیمان خزر (سهامی عام)
۵۱,۰۴	۵۱,۰۸	ایران	سیمان بجنورد (سهامی عام)
۳۶,۸۲	۳۶,۹۲	ایران	سیمان دورود (سهامی عام)
۵۱,۰۳	۵۱,۰۷	ایران	سیمان بهبهان (سهامی عام)
۵۶,۳۲	۵۶,۳۵	ایران	سیمان سفیدنی ریز (سهامی عام)
۹۰,۰۸	۹۰,۳۵	ایران	سیمان فارس (سهامی عام)
۸۰,۵۱	۸۰,۵۰	ایران	سیمان فارس نو (سهامی عام)
۴۹,۲۳	۴۹,۲۴	ایران	سیمان خوزستان (سهامی عام)
۸۳,۵۴	۸۳,۵۰	ایران	سیمان آبیک (سهامی عام)
۴۴,۰۲	۴۴,۰۳	ایران	سیمان خاش (سهامی عام)
۲۶,۹۸	۲۶,۹۸	ایران	سیمان ساوه (سهامی عام)
۵۳,۵۲	۵۳,۵۳	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	نواوران صنعت سبز پارس (سهامی خاص)
۷۳,۹۶	۷۳,۹۶	ایران	تحقیق و توسعه صنعت سیمان (سهامی خاص)

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

شرح	تعداد سهم	ارزش سهم
	میلیون سهم	میلیون ریال
سیمان خوزستان	۵۱۱	۱,۹۶۸,۸۸۳
سیمان خاش	۲۱۲۰	۶۵۷,۲۰۰
سیمان بجنورد	۳۶۴	۱۳۰,۳۱۲
سیمان ارومیه	۱۳	۳۴,۸۹۲
سیمان آبیک	۴۹۰	۴۴۰,۰۲۰
سیمان غرب	۱۹۱۰	۲۶۹,۳۱۰
سیمان ساوه	۱۵۰	۳۴,۹۵۰
سیمان خزر	۲۹۶۹	۱۹۵,۹۵۴
سیمان فارس	۱۱۰	۷۹۵,۸۵۰
سیمان فارس نو	۵۶۷	۱۸۵,۴۰۹
سیمان بهبهان	۱۸۴	۱۲,۶۹۶
	<u>۹,۳۸۸</u>	<u>۴,۷۲۵,۴۷۶</u>

۱-۱۶-۴- سهام شرکت های مذکور در وثیقه شرکت بورس اوراق بهادار تهران و بانک ها (عمدتاً به دلیل تضمین تسهیلات شرکت های تابعه) 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	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱
سیمان ساوه	ایران	۷۳٪	۷۳٪	۱۰.۸۵۶.۴۶۱	۱۴.۴۲۴.۰۰۵
سیمان آبیگ	ایران	۱۶٪	۱۶٪	۲.۰۶۵.۴۰۹	۳.۳۹۲.۲۷۸
سیمان خاش	ایران	۵۶٪	۵۶٪	۱.۱۶۵.۲۹۴	۲.۴۰۱.۳۸۳
سیمان خوزستان	ایران	۵۱٪	۵۱٪	۲.۳۶۶.۷۸۱	۵.۲۳۹.۳۴۰
سیمان دورود	ایران	۶۳٪	۶۳٪	(۷۸۳.۸۱۰)	(۱.۳۰۱.۰۴۵)
جمع				۱۵۶۷۰.۱۳۵	۲۴.۱۵۵.۹۶۱

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 تلفی و مورد تلفیق قرار گرفته است

۱۶-۶- خلاصه اطلاعات مالی شرکت های فرعی که منافع فاقد حق کنترل آنها 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	
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۲۰.۷۱۹.۰۷۳	۳۳.۶۶۶.۳۴۴	۱۵.۵۰۲.۸۷۱	۲۱.۹۴۳.۹۶۰	۲۰.۷۵۷.۸۹۰	۲۳.۴۱۲.۲۳۷
۶.۸۳۰.۹۸۳	۶.۹۶۲.۵۱۹	۲.۷۲۷.۴۱۰	۲.۷۸۳.۴۸۳	۲۱.۳۳۰.۶۹۳	۲۷.۹۰۸.۹۶۵
۱۰.۴۷۵.۲۹۲	۱۴.۴۰۳.۰۴۶	۵.۷۶۸.۹۶۰	۸.۲۹۲.۱۴۹	۷.۹۴۸.۰۴۳	۱۱.۵۴۸.۹۰۷
۴۴۰.۹۴۶	۵۸۰.۲۸۶	۴۵۷.۳۱۵	۶۷۹.۹۶۴	۸۱۶.۳۴۷	۱۰.۶۲۰.۴۵۴
۱۳.۸۹۵.۸۹۲	۲۱.۴۱۶.۵۸۳	۵.۹۰۹.۵۷۲	۷.۷۵۶.۳۴۹	۸.۹۹۰.۸۶۷	۱۰.۴۴۳.۹۱۵
۲.۷۳۷.۹۲۶	۴.۳۲۸.۹۴۸	۶.۰۹۴.۴۳۴	۷.۹۹۸.۹۸۱	۲۴.۳۳۳.۳۲۶	۲۸.۲۶۵.۹۲۶
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۲۹.۹۵۰.۳۲۶	۴۰.۶۱۳.۰۱۳	۲۴.۸۲۲.۳۷۷	۲۹.۶۵۸.۶۷۶	۳۱.۹۶۳.۶۱۳	۳۹.۴۸۳.۳۸۱
۱۲.۶۱۲.۹۷۸	۲۱.۰۵۶.۰۶۸	۹.۳۵۵.۶۸۶	۱۳.۱۴۷.۹۳۲	۱۵.۰۰۶.۸۵۹	۱۹.۸۷۲.۴۰۰
۱۰.۵۳۶.۸۸۲	۱۷.۵۸۳.۹۲۲	۴.۶۰۵.۸۰۴	۶.۴۷۲.۷۲۷	۴۰.۴۸۸.۵۱۱	۵.۳۶۱.۵۷۴
۲۰.۷۶۰.۹۰۶	۳.۴۷۲.۱۴۶	۴.۷۴۹.۸۸۲	۶.۶۷۵.۲۰۵	۱۰.۹۵۸.۰۰۸	۱۴.۵۱۰.۸۲۶
۱۵.۶۶۴.۵۸۸	۱۷.۷۱۹.۸۳۶	۸.۹۹۷.۸۵۸	۴۰.۲۸۰.۲۹	۱۲.۴۲۸.۸۴۰	۱۶.۹۵۲.۷۵۲
(۸.۸۸۰.۲۱۴)	(۵.۵۶۰.۱۲۳)	۱۰.۴۶.۵۳۶	۳.۱۹۵.۷۵۲	(۳.۸۰۵.۸۷۸)	(۲.۷۷۱.۶۸۵)
(۶.۹۹۱.۷۲۵)	(۱۰.۵۷۷.۷۹۸)	(۹.۸۱۳.۱۲۱)	(۹.۱۳۵.۱۳۵)	(۸.۹۵۰.۱۶۴)	(۱۳.۷۲۲.۲۰۲)
(۲۰۷.۳۵۱)	۱.۵۸۱.۹۱۵	۲۳۱.۲۷۳	(۱.۹۱۱.۳۵۴)	(۳۲۷.۲۰۳)	۴۵۸.۸۶۴

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)

گروه	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	ارزش ویژه	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار
سیمان مازندران - بورسی	۲۳۴,۸۴۰,۳۸۵	۹,۵۲	۴۶۲,۵۶۸	-	۴۶۲,۵۶۸	۱۱,۷۸۱,۹۴۲	۵۳۳,۸۶۰	۵۰,۵۱,۴۱۷
سیمان زنجان - غیر بورسی	۸۶,۸۵۲,۵۵۵	۲۳,۱۶	۱۲۴,۸۸۵	-	۱۲۴,۸۸۵	-	۲۰۹,۰۶۱	-
توسعه صادرات صنعت سیمان - غیر بورسی	۳۸,۵۲۴,۳۸۲	۲۷,۵۲	۵۲,۱۴۴	-	۵۲,۱۴۴	-	۵۶,۷۱۸	-
گروه صنعتی لوله و الیاف بهراد - غیر بورسی	۴,۹۴۹,۹۴۰	۳۰	۱۵۰,۵۵	-	۱۵۰,۵۵	-	۵۲,۴۷۱	-
			۶۵۴,۶۵۲	-	۶۵۴,۶۵۲	۱۱,۷۸۱,۹۴۲	۸۵۲,۱۱۰	۵۰,۵۱,۴۱۷
سیمان مازندران - بورسی	۲۱۷,۱۸۳,۱۷۱	۸,۸۱	۱۶۸,۱۶۲	-	۱۶۸,۱۶۲	۱۰,۸۹۶,۰۸۰	۱۶۸,۱۶۲	۴,۹۲۳,۵۴۲
سیمان زنجان - غیر بورسی	۸۶,۸۵۲,۵۵۵	۲۳,۱۶	۸۶,۸۶۵	-	۸۶,۸۶۵	-	۸۶,۸۶۵	-
گروه صنعتی لوله و الیاف بهراد - غیر بورسی	۴,۹۴۹,۹۴۰	۳۰	۱۸۴,۱۲۴	-	۱۸۴,۱۲۴	-	۱۸۴,۱۲۴	-
			۴۳۹,۱۵۱	-	۴۳۹,۱۵۱	۱۰,۸۹۶,۰۸۰	۴۳۹,۱۵۱	۴,۹۲۳,۵۴۲

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

۱۷-۱-۱- 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.

۱۷-۱-۲- ارزش بازار بر اساس قیمت پایانی هر سهم در تاریخ ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴ از سایت شرکت مدیریت فناوری بورس تهران تعیین شده است.

۱۷-۲- خلاصه اطلاعات مالی شرکت های وابسته

سیمان زنجان	سیمان مازندران	توسعه صادرات صنعت سیمان	لوله و الیاف بهراد	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۴,۱۷۲,۰۰۸	۹,۳۳۴,۸۲۷	۸۳,۸۲۷	۱۰۲,۲۹۱	۳۹,۹۷۲
۲,۸۸۰,۰۹۵	۱۶,۵۴۸,۸۳۵	۱۰,۵۴۵,۱۶۲	۲۷۶,۵۹۴	۲۸۲,۲۲۲
(۴,۶۷۰,۶۴۳)	(۸,۱۷۹,۳۹۰)	(۴,۶۵۵,۷۸۶)	(۹۲۴,۴۴۴)	۳۸۸,۴۹۱
(۷۰۱,۶۷۸)	(۴۹۵,۲۰۹)	(۳۲۰,۲۴۴)	(۱۳,۷۸۹)	-
۶,۸۶۲,۲۸۰	۲۷,۶۳۸,۱۶۳	۱۹,۵۰۶,۶۵۹	۴,۵۰۱,۰۹۷	۲,۱۶۸
۱,۳۷۸,۱۰۸	۱۵,۶۱۲,۱۷۳	۱۰,۸۰۷,۹۰۶	۱۱۰,۵۰۶	(۷۶,۵۵۸)
۱,۲۰۱,۳۱۶	۱۳,۷۱۷,۰۸۵	۹,۷۱۲,۷۷۸	۱۰۷,۰۱۹	(۷۶,۵۵۸)
۲۳,۱۶	۲۳,۱۶	۹,۵۲	۲۷,۵۲	۳۰
۲۷۸,۲۲۵	۱۴۳,۷۳۸	۹۲۴,۶۵۶	۲۹,۴۵۲	(۲۲,۹۶۷)
(۹۸,۲۸۳)	-	(۲۰۲,۹۵۶)	-	(۲۵,۳۱۶)
۱۷۹,۹۴۲	۱۴۳,۷۳۸	۹۲۴,۶۵۶	۲۹,۴۵۲	(۲۲,۹۶۷)
۱۳۷,۸۳۵	۸۴,۹۴۲	۶۱۶,۸۰۰	-	-

دارایی های جاری

دارایی های غیر جاری

بدهی های جاری

بدهی های غیر جاری

درآمد عملیاتی

سود (زیان) قبل از مالیات

سود (زیان) خالص

درصد سرمایه گذاری

سهم گروه از سود شرکت های وابسته

تعدیلات

سهم گروه از سود شرکت های وابسته

سود دریافتی از شرکت های وابسته

۱۷-۳- سهم گروه از خالص دارایی های شرکت های وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴/۲/۳۱			مانده در ابتدای سال سهم از سود (زیان) طی سال سود سهام دریافتی یا دریافتی طی سال استهلاک سرقفلی و مازاد
۱۴۰۳/۲/۳۱	سهم از خالص کل دارایی ها	سهم از خالص کل دارایی ها	سرقفلی	مازاد	
۸۴۷,۴۳۹	۸۵۲,۱۱۰	۹,۹۰۰	۳۲,۶۲۵	۸۰۹,۵۸۵	
۱,۰۷۸,۹۷۰	۱,۲۵۴,۱۵۵	-	-	۱,۲۵۴,۱۵۵	
(۱,۰۶۲,۰۹۹)	(۱,۴۳۹,۴۱۳)	-	-	(۱,۴۳۹,۴۱۳)	
(۱۲,۲۰۰)	(۱۲,۲۰۰)	(۶۵۰)	(۱۱,۵۵۰)	-	
۸۵۲,۱۱۰	۶۵۴,۶۵۲	۹,۲۵۰	۲۱,۰۷۵	۶۲۴,۳۲۷	

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

(مبالغ به میلیون ریال)		سهم گروه از سود شرکت های وابسته استهلاک سرقفلی و مازاد سهم از سود واحد تجاری وابسته
۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۴/۲/۳۱	
۱,۰۷۸,۹۷۰	۱,۲۵۴,۱۵۵	
(۱۲,۲۰۰)	(۱۲,۲۰۰)	
۱,۰۶۶,۷۷۰	۱,۲۴۱,۹۵۵	

۱۸- سایر سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴/۲/۳۱			گروه
۱۴۰۳/۲/۳۱	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	یادداشت	
۲,۵۳۱,۰۷۸	۲,۸۹۳,۹۱۶	-	۲,۳۹۵,۳۱۱	۱۸-۱	سرمایه گذاری در سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس
۲۸۷,۵۸۰	۲۸۶,۹۳۹	(۳۳۰)	۲۸۷,۲۶۹		سرمایه گذاری در سهام شرکت های خارج از بورس
۱,۰۷۳,۷۲۱	۶۴,۳۰۰	-	۶۴,۳۰۰		سپرده سرمایه گذاری بلند مدت بانکی
۱۱,۳۴۳	۱۴,۸۹۳	-	۱۴,۸۹۳		سبد گردان اندیشه صبا
۷۰۶,۰۸۵	۷۳۸,۰۴۰	-	۷۳۸,۰۴۰	۱۸-۴	اوراق نزد صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی صبا گستر نفت و گاز تامین
۴,۶۰۹,۸۰۷	۳,۹۹۸,۰۸۸	(۳۳۰)	۳,۴۹۹,۸۱۳		
۲,۰۶۹,۶۱۹	۱,۹۳۳,۸۵۲	(۳۳۰)	۱,۹۳۴,۱۸۲	۱۸-۲	سرمایه گذاری در سهام شرکت ها
۱۱,۳۴۳	۱۴,۸۹۳	-	۱۴,۸۹۳		سبد گردان اندیشه صبا
۴۱۲,۵۸۳	۵۶۶,۶۵۸	-	۵۶۶,۶۵۸	۱۸-۴	اوراق نزد صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی صبا گستر نفت و گاز تامین
۲,۴۹۳,۵۴۵	۲,۵۱۵,۴۰۳	(۳۳۰)	۲,۵۱۵,۷۳۳		

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

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴/۲/۳۱			گروه
۱۴۰۳/۲/۳۱	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	درصد مشارکت	
۷۲۲,۷۸۶	۶,۴۲۴,۰۸۸	۱,۱۳۹,۴۱۷	۶,۷۲	۳۳۵,۸۱۲,۲۴۹	سیمان سپاهان
۱۹۹,۷۸۶	۱,۹۳۴,۱۸۱	۱۴۷,۳۹۶	۲,۴۹	۱۲۴,۳۰۴,۷۰۷	سیمان شرق
۱,۴۶۶	۲,۹۱۲,۳۵۵	۱,۴۶۶	۱,۴۷	۳۲۲,۵۱۹,۹۶۷	بورس کالای ایران
۴۴,۰۸۸	۲,۱۲۱,۸۰۳	۴۴,۰۸۴	۱,۷۸	۱۷,۸۲۴,۲۸۹	سیمان ارومیه
۱,۵۵۸,۳۳۹	۹,۹۳۴,۲۶۴	۱,۵۵۸,۳۳۹	۸	۸۳,۷۶۹,۸۲۷	سیمان صوفیان
۴,۲۴۰	۲۰,۲۹۴۱	۲,۸۴۴	۰,۱	۸,۰۵۰,۰۰۰	پتروشیمی کرمانشاه
۲۰	۱,۵۴۸	۲۰	۰,۰۱	۲۰۸,۰۰۰	سیمان قائن
۳۵۰	۱,۷۱۷	۳۵۰	.	۲۴۸,۸۹۰	سیمان شاهرود
۳	.	.	.	.	مجمع های توریستی و رفاهی آبادگران
۲,۵۳۱,۰۷۸	۲۳,۵۳۲,۸۹۷	۲,۸۹۳,۹۱۶			

۱۸-۲ - سرمایه گذاری در سهام شرکت ها

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳/۲/۳۱		۱۴۰۴/۲/۳۱		شرکت	
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار هر سهم	مبلغ دفتری	درصد سهام	تعداد سهام
۲,۲۲۲,۶۸۹	۴۰۹,۴۲۰	۳,۹۴۶,۶۳۳	۱۹۰,۱۳۰	۳۲۶,۰۵۰	۴,۱۳۰	۲۰۶,۳۰۵,۹۶۱	سیمان سپاهان
۱,۱۵۲,۶۰۰	۱۹۹,۷۸۶	۱,۹۳۴,۱۸۱	۱۵,۵۶۰	۱۴۷,۳۹۶	۲,۴۹۰	۱۲۴,۳۰۴,۷۰۷	سیمان شرق
۵۵۳,۲۵۸	۳۶,۰۸۸	۱,۶۰۰,۶۶۱	۱۱۹,۰۴۰	۳۶,۰۸۴	۱,۹۲۰	۱۳,۴۴۶,۴۱۱	سیمان ارومیه
۱,۴۴۷,۴۷۰	۱,۴۶۶	۲,۹۱۲,۳۵۵	۹,۰۳۰	۱,۴۶۶	۱,۴۷۰	۳۲۲,۵۱۹,۹۶۷	بورس کالای ایران
۲,۲۸۶,۹۵۲	۱,۴۲۲,۱۱۱	۹,۰۴۰,۳۲۲	۱۱۸,۵۹۰	۱,۴۲۲,۱۱۱	۶,۹۳۰	۷۶,۲۳۱,۷۳۸	سیمان صوفیان
۹۲۷	۳۵۰	۱,۷۱۷	۶,۹۰۰	۳۵۰	۰	۲۴۸,۸۹۰	سیمان شاهرود
۹۱۷	۲۰	۱,۵۴۸	۷,۴۴۰	۲۰	۰,۰۸۰	۲۰۸,۰۰۰	سیمان قاین
۶۶	۳	۰	۰	۰	۰	۰	مجتمع های توریستی و رفاهی آبادگران
۷,۶۶۴,۸۷۹	۲,۰۶۹,۲۴۴	۱۹,۴۳۷,۴۱۷	۱,۹۳۳,۴۷۷				
				سرمایه گذاری در شرکت های خارج از بورس			
	۳۳۰		۳۳۰	۳۳	۳۳۰	۳,۳۰۰	ساخت مهندسی سرویس بین الملل
	۲۲۵		۲۲۵	۴۵	۲۲۵,۰۰۰		فرآورده های دیرگداز سیمان تأمین
	۱۵۰		۱۵۰	۰,۰۳۰	۲۵۰,۰۰۰		سیمان فیروزکوه
	(۳۳۰)		(۳۳۰)				کاهش ارزش انباشته - سایر شرکت ها
	۳۷۵		۳۷۵				
	۲,۰۶۹,۶۱۹		۱,۹۳۳,۸۵۲				

۱۸-۳ - مانده حساب سرمایه گذاری نزد صندوق اختصاصی بازارگردانی به سرفصل سرمایه گذاری در شرکت های فرعی (یادداشت ۱۶) منتقل گردید. همچنین مانده طلب از صندوق اختصاصی بازارگردانی صبا گستر نفت و گاز تأمین تحت سرفصل سایر حساب های دریافتی 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)		شرکت		گروه		یادداشت
۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۴/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۴/۲/۳۱			
-	-	۵,۳۱۸	۵,۰۳۳			مخارج آماده سازی معادن
۲۴۵	۲۴۵	۷,۹۷۶	۷,۹۴۸	۱۹-۱		ارزش دفتری دارایی های بلا استفاده
-	-	۶۸,۳۷۹	۳۳,۰۶۵			سپرده سرمایه گذاری نزد بانکها
		۱۲,۸۵۵	۱۱۴,۱۵۸			وجوه مسدود شده
-	-	۱۰۸,۹۰۴	۹۸,۵۷۵			سایر
۲۴۵	۲۴۵	۲۰۳,۴۳۲	۲۴۸,۷۷۹			
-	-	(۳۵,۸۱۳)	-	۳۵-۱		سپرده سرمایه گذاری های قابل تهاتر با تسهیلات
۲۴۵	۲۴۵	۱۶۷,۶۱۹	۲۴۸,۷۷۹			

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.

شرکت سیمان فارس و خوزستان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

۲۰- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
شرکت		۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۴/۲/۳۱		
۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۴/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۴/۲/۳۱		
-	-	۳۹۰,۴۱۴	۱۸۴,۵۵۱	۲۰-۱	پیش پرداخت های خارجی
-	-	۷,۷۰۳	۰		سفارشات قطعات و لوازم یدکی
-	-	۳۹۸,۱۱۷	۱۸۴,۵۵۱		کاغذ
-	-	-	-		
-	-	۴,۵۴۳,۹۹۱	۶,۶۷۷,۹۳۱		پیش پرداخت های داخلی
-	-	۱,۴۵۶,۴۰۸	۲,۲۵۱,۶۹۵		خرید کالا
۳,۸۴۳	-	۴۹۱,۷۹۳	۳,۷۱۴		خرید مواد اولیه
۱۲,۵۲۰	۸,۴۹۹	۴۵۶,۲۶۶	۷۶۵,۳۱۰		مالیات بر درآمد
۳,۱۵۶	-	۳,۴۵۸	۳,۴۵۸		خرید خدمات
-	-	۲۰۸,۷۴۸	۶۳۸,۳۱۹		مالیات و عوارض ارزش افزوده
(۳,۸۴۳)	-	(۴۹۱,۷۹۳)	(۳,۷۱۴)	۳۶	سایر
۱۵,۶۷۶	۸,۴۹۹	۶,۶۶۸,۸۷۱	۱۰,۳۳۶,۷۱۳		مالیات پرداختنی
۱۵,۶۷۶	۸,۴۹۹	۷,۰۶۶,۹۸۸	۱۰,۵۲۱,۲۶۴		

۲۰-۱- سفارشات فوق عمدتاً مربوط به شرکت های فرعی سیمان آبیگ (۴۸,۴۹۷ یورو) و سیمان بجنورد (۸۵,۱۵۰ یورو) و سیمان ساوه (۱۶۱,۴۰۱ یورو) جمعاً به مبلغ ۲۹۵,۰۴۸ یورو می باشد.

۲۱- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه	
۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۴/۲/۳۱	کاهش ارزش لیانته	بهای تمام شده
خالص	خالص		
۱,۴۷۳,۷۹۱	۲,۲۶۲,۹۵۹	(۹۴۷)	۲,۲۶۳,۹۰۶
۸۸۰۳,۳۲۸	۱۱,۴۶۲,۷۵۳	-	۱۱,۴۶۲,۷۵۳
۲۳,۸۷۳,۵۸۶	۳۲,۴۶۴,۰۷۷	-	۳۲,۴۶۴,۰۷۷
۱۸,۸۸۳,۹۶۲	۲۵,۲۶۱,۴۴۹	-	۲۵,۲۶۱,۴۴۹
۴۵۹,۶۹۲	۱,۴۱۹,۶۳۳	-	۱,۴۱۹,۶۳۳
۵۳,۴۹۴,۲۵۹	۷۳,۸۷۰,۸۷۱	(۹۴۷)	۷۳,۸۷۱,۸۱۸

۲۱-۱- موجودی قطعات و لوازم یدکی در مقابل خطرات ناشی از زلزله، آتش سوزی و انفجار به مبلغ ۶۷,۳۸۸,۹۷۷ میلیون ریال ازپوشش 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 دوره 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 ارزی می باشد.

۲۲- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۴/۲/۳۱					
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی	یادداشت
۱۶۶,۳۴۲	۲۲۱,۷۵۸	(۲۳۳)	۲۲۱,۹۹۱	-	۲۲۱,۹۹۱	گروه : تجاری اسناد دریافتنی
۱۶۶,۳۴۲	۲۲۱,۷۵۸	(۲۳۳)	۲۲۱,۹۹۱	-	۲۲۱,۹۹۱	
۱۴۲,۱۶۶	۲۶۷,۴۸۵	-	۲۶۷,۴۸۵	-	۲۶۷,۴۸۵	۴۳-۲ حساب های دریافتنی اشخاص وابسته
۲,۱۰۴,۳۹۴	۲,۳۰۴,۰۵۱	(۱۲۶,۲۳۵)	۲,۴۳۰,۲۸۶	۱,۲۴۰,۷۲۰	۱,۱۸۹,۵۶۶	سایر مشتریان
۲,۲۴۶,۵۶۰	۲,۵۷۱,۵۳۶	(۱۲۶,۲۳۵)	۲,۶۹۷,۷۷۱	۱,۲۴۰,۷۲۰	۱,۴۵۷,۰۵۱	
۲,۴۱۲,۹۰۲	۲,۷۹۳,۲۹۴	(۱۲۶,۴۶۸)	۲,۹۱۹,۷۶۲	۱,۲۴۰,۷۲۰	۱,۶۷۹,۰۴۲	
۴۹۴,۰۷۷	۲۳۷,۱۹۷	-	۲۳۷,۱۹۷	-	۲۳۷,۱۹۷	۴۳-۲ سایر دریافتنی ها اشخاص وابسته
۷۲۰,۰۴۳	۸۱۰,۱۸۳	-	۸۱۰,۱۸۳	-	۸۱۰,۱۸۳	کارکنان (وام و مساعده)
۵,۴۳۳,۶۷۵	۱۱,۴۲۳,۲۵۹	(۳۹۸,۳۷۷)	۱۱,۸۲۱,۶۳۶	۴,۲۴۷,۰۷۳	۷,۵۷۴,۵۶۳	طلب از اشخاص و مؤسسات
۳۶۰,۳۶۲	۳۸۷,۸۵۲	-	۳۸۷,۸۵۲	-	۳۸۷,۸۵۲	سپرده های دریافتنی
۳۹,۲۳۹	۴۴,۳۱۷	-	۴۴,۳۱۷	-	۴۴,۳۱۷	سود دریافتنی از سایر شرکت ها
۰	۱۵۰,۰۰۰	-	۱۵۰,۰۰۰	-	۱۵۰,۰۰۰	اسناد دریافتنی
۴۰۸,۹۶۶	۱۷۶,۰۰۸	-	۱۷۶,۰۰۸	-	۱۷۶,۰۰۸	مالیات بر ارزش افزوده
۲۱۱,۷۶۶	۲۴۴,۵۸۵	-	۲۴۴,۵۸۵	-	۲۴۴,۵۸۵	سایر
۷,۶۶۸,۱۲۸	۱۳,۴۷۳,۴۰۱	(۳۹۸,۳۷۷)	۱۳,۸۷۱,۷۷۸	۴,۲۴۷,۰۷۳	۹,۶۲۴,۷۰۵	
۱۰,۰۸۱,۰۳۰	۱۶,۲۶۶,۶۹۵	(۵۲۴,۸۴۵)	۱۶,۷۹۱,۵۴۰	۵,۴۸۷,۷۹۳	۱۱,۳۰۳,۷۴۷	
۳۸,۲۱۵,۶۴۰	۵۱,۳۴۰,۵۷۹	-	۵۱,۳۴۰,۵۷۹	-	۵۱,۳۴۰,۵۷۹	شرکت : تجاری اشخاص وابسته
۲,۲۵۸,۰۹۹	۴,۱۷۸,۵۵۱	-	۴,۱۷۸,۵۵۱	-	۴,۱۷۸,۵۵۱	سود سهام دریافتنی - سایر
۵۳۱,۲۲۸	۵۸۳,۰۰۰	-	۵۸۳,۰۰۰	-	۵۸۳,۰۰۰	سایر
۴۱,۰۰۴,۹۶۷	۵۶,۱۰۲,۱۳۰	-	۵۶,۱۰۲,۱۳۰	-	۵۶,۱۰۲,۱۳۰	
۲۰,۰۵۹	۱۸,۰۱۰	-	۱۸,۰۱۰	-	۱۸,۰۱۰	سایر دریافتنی ها کارکنان (وام و مساعده)
۲۴۰,۲۳۴	۶۶۸,۹۰۲	(۳۹,۰۱۵)	۶۹۷,۹۱۷	-	۶۹۷,۹۱۷	۲۲-۱ اشخاص وابسته
۱,۰۵۱,۲۹۳	۲,۲۲۴,۹۶۶	(۲,۰۷۶)	۲,۲۲۷,۰۴۲	-	۲,۲۲۷,۰۴۲	طلب از اشخاص و مؤسسات
۱,۳۱۱,۵۸۶	۲,۹۱۱,۸۷۸	(۳۱,۰۹۱)	۲,۹۴۲,۹۶۹	-	۲,۹۴۲,۹۶۹	
۴۲,۳۱۶,۵۵۳	۵۹,۰۱۴,۰۰۸	(۳۱,۰۹۱)	۵۹,۰۴۵,۰۹۹	-	۵۹,۰۴۵,۰۹۹	

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 دوره مورد گزارش بدلیل سیاستهای هلدینگ و عرضه از طریق بورس کالا افزایش یافته است. در خصوص فروش اعتباری سنوات قبل ضمن اعتبارسنجی مشتریان تضمین 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 ۷,۳۰۳,۶۳۶ دلار و ۴۵,۳۰۵ یورو می باشد که ارقام عمده آن مربوط به شرکتهای سیمان بهیمان (۱,۵۰۱,۵۰۸ دلار) و سیمان خوزستان (۵,۱۸۸,۴۸۸ دلار) بابت فروش کلینکر می باشد.

۲۲-۴- دریافتنی های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۳/۲/۳۱			۱۴۰۴/۲/۳۱		
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی
۲۱۶,۷۹۷	۳۰۴,۴۶۸	-	۳۰۴,۴۶۸	-	۳۰۴,۴۶۸
۱۸۷,۹۵۸	۱۹۷,۲۸۲	-	۱۹۷,۲۸۲	-	۱۹۷,۲۸۲
۴۰۴,۷۵۵	۵۰۱,۷۵۰	۰	۵۰۱,۷۵۰	۰	۵۰۱,۷۵۰
گروه:					
وام کارکنان					
سایر					
شرکت:					
وام کارکنان					
۴۳,۶۴۲	۳۶,۸۰۴	-	۳۶,۸۰۴	-	۳۶,۸۰۴
۴۳,۶۴۲	۳۶,۸۰۴	۰	۳۶,۸۰۴	۰	۳۶,۸۰۴

۲۳- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)					
شرکت		گروه		یادداشت	
۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۴/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۴/۲/۳۱	۲۳-۱	
-	-	۸,۴۸۵	۸,۴۸۲		سرمایه گذاری در سهام شرکت ها
-	-	۲۱,۵۲۲,۷۰۰	۲۲,۳۷۹,۷۹۹		سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی
۵۶۷,۹۷۷	-	۱۵,۲۴۸,۱۷۵	۲۲,۰۵۱,۶۸۸		سرمایه گذاری در صندوق سرمایه گذاری
-	-	۲۱۳,۳۹۰	۱۳۱,۳۹۶		سایر
۵۶۷,۹۷۷	-	۳۶,۹۹۲,۷۵۰	۴۴,۵۷۱,۳۶۵		

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

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۳/۲/۳۱		۱۴۰۴/۲/۳۱		شرکت های پذیرفته شده در بورس	
بهای تمام شده	تعداد سهام	ارزش بازار	بهای تمام شده	تعداد سهام	
۷,۱۷۳	۱,۹۵۵,۵۶۷	۳۰,۴۲۹	۷,۱۷۳	۱,۹۵۵,۵۶۷	سیمان شرق
۱,۳۰۶	۷۳۵,۳۴۰	۲۸,۷۰۸	۱,۳۰۷	۱,۵۰۰,۶۹۳	سیمان سپاهان
۸,۴۷۹	-	۵۹,۱۳۷	۸,۴۸۰	-	
۶	-	-	۲	-	سایر شرکت ها
۸,۴۸۵	-	۵۹,۱۳۷	۸,۴۸۲	-	

۲۴- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)					
شرکت		گروه		یادداشت	
۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۲۴-۱	
۹۸۷,۹۷۷	۳,۳۰۵,۳۸۸	۶,۸۱۸,۸۸۵	۱۱,۸۷۰,۲۰۶		موجودی نزد بانکها - ریالی
۷۱,۳۶۹	۱۲۷,۳۷۹	۱,۰۲۴,۹۵۶	۳,۲۴۷,۹۰۱		موجودی نزد بانکها - ارزی
۲,۸۶۱,۵۸۱	۲۸,۲۰۹	۴,۴۰۹,۶۲۸	۳۸۹,۳۱۵		سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت (دیداری)
-	-	۶,۲۸۸	۹,۵۴۹		موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ریالی
-	-	۳۱۷,۰۰۳	۴۰۵,۶۵۸	۲۴-۱	موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ارزی
۳,۹۲۰,۹۲۷	۳,۴۶۰,۹۷۶	۱۲,۵۷۶,۷۶۰	۱۵,۹۲۲,۶۲۹		

شرکت سیمان فارس و خوزستان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

۲۴-۱- موجودی ارزی گروه در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل ۳,۲۵۴,۴۷۶ دلار آمریکا ارز نیمایی و سنا، ۷۴۶,۱۱۷ یورو ارز نیمایی و سنا، ۱۵۸,۷۹۹ درهم امارات، ۱,۶۱۴ میلیون دینار عراق و ۱,۱۵۰ کرون است.

۲۵- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه	
۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۴/۲/۳۱		
۱۹,۴۲۴	۱۹,۴۲۴	دستگاه سند بلاست فولاد و چدن و ماشین سازی دورود سایر	
۲,۳۰۵	۸		
۲۱,۷۲۹	۱۹,۴۳۲		

۲۵-۱- عمده واگذاری دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش گروه تا کنون دو نوبت از طریق مزایده عمومی انجام شده که زمین متعلق به شرکت فارسیت اهواز واقع در شهرستان نکا به فروش رسیده است.

۲۶- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۲/۳۱ به مبلغ ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۲۰,۰۰۰ 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		۱۴۰۴/۲/۳۱		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۵۱,۲۸	۲,۸۸۴,۷۴۴,۷۶۹	۵۱,۲۸	۱۰,۳۵۶,۸۷۰,۲۷۳	سرمایه گذاری سیمان تامین
۱۱,۸۹	۶۶۸,۹۸۱,۷۹۵	۱۱,۸۹	۲,۳۷۸,۶۰۱,۹۳۴	گروه توسعه مالی مهر آیندگان
۰,۰۶	۳,۴۴۴,۴۶۸	۰,۰۶	۱۲,۲۴۶,۹۹۷	سیمان ارومیه
۰,۰۱	۵۰۱,۰۰۰	-	۲۱,۳۳۳	سرمایه گذاری توسعه آرمان مهران
-	۱,۳۲۷	-	۴,۷۱۸	کارخانجات سیمان صوفیان
-	۱,۰۰۰	-	۳,۵۵۵	سیمان قاین
۱۹,۱۸	۱,۰۷۸,۸۰۷,۸۷۱	۲۰,۰۸	۴,۰۱۶,۴۰۶,۴۵۶	سایر اشخاص حقوقی (کمتر از ۲ درصد)
۱۷,۵۷	۹۸۸,۵۱۷,۷۷۰	۱۶,۶۸	۳,۳۳۵,۸۴۴,۷۳۴	اشخاص حقیقی
۱۰۰	۵,۶۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

۲۶-۱- صورت تطبیق تعداد سهام اول دوره و پایان دوره

بموجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده شرکت در مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۱۹ سرمایه شرکت از ۵,۶۲۵,۰۰۰ میلیون ریال به ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال (از محل اندوخته سرمایه ای ۱۰,۷۱۷,۱۴۳ میلیون ریال و از محل سود انباشته ۳,۶۵۷,۸۵۷ میلیون ریال) افزایش یافته که در تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۵ در اداره ثبت شرکت ها به ثبت رسیده است.

۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۴/۲/۳۱	مانده ابتدای دوره
تعداد سهام	تعداد سهام	
۵,۶۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۵,۶۲۵,۰۰۰,۰۰۰	افزایش سرمایه از محل سود انباشته
-	۳,۶۵۷,۸۵۷,۰۰۰	افزایش سرمایه از محل سایر اندوخته ها
-	۱۰,۷۱۷,۱۴۳,۰۰۰	
۵,۶۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

۲۷- آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی

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)

گروه			
۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۴/۲/۳۱		
(۱۰۳۲,۷۸۷)	(۱,۶۹۴,۱۷۸)	مبلغ پرداختی بابت تحصیل سهام خزانه	
۷۲۹,۹۰۷	۱,۲۲۶,۲۶۵	سهام منافع فاقد حق کنترل از سهام خزانه شرکتهای فرعی	
(۳۰۳,۸۸۰)	(۴۶۷,۹۱۳)	آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی قابل انتساب به صاحبان سهام شرکت اصلی	

۲۸- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

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)

گروه			
۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۴/۲/۳۱		
۸,۳۲۱,۰۳۵	۸,۷۸۵,۸۹۴	مانده در ابتدای سال	
-	(۱۰,۷۱۷,۱۴۳)	افزایش سرمایه طی سال	
۴۶۴,۸۵۹	۷۶۴,۰۸۷	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل ناشی از واگذاری سهام	
۸,۷۸۵,۸۹۴	(۱,۱۶۷,۱۶۲)		

۲۹- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۷ اساسنامه، مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰ 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)

جمع		اندوخته افزایش سرمایه شرکتهای فرعی		اندوخته سرمایه ای		یادداشت
۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۴/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۴/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۴/۲/۳۱	
۵۶۰	۹۱,۱۷۷	۵۶۰	۷۷,۹۱۴	-	۱۳,۲۶۳	گروه مانده در ابتدای سال افزایش مانده در پایان سال
۹۰,۶۱۷	۱,۰۰۲,۷۶۰	۷۷,۳۵۴	۷۸,۳۱۸	۱۳,۲۶۳	۹۲۴,۴۴۲	
۹۱,۱۷۷	۱,۰۹۳,۹۳۷	۷۷,۹۱۴	۱۵۶,۲۳۲	۱۳,۲۶۳	۹۳۷,۷۰۵	
۱۰,۲۸۵,۵۸۷	۱۰,۷۱۷,۱۴۳	۱۱۱	۱۱۱	۱۰,۲۸۵,۴۷۶	۱۰,۷۱۷,۰۳۲	شرکت مانده در ابتدای سال افزایش کاهش (افزایش سرمایه طی سال) مانده در پایان سال
۴۳۱,۵۵۶	۹۲۴,۴۴۲	-	-	۴۳۱,۵۵۶	۹۲۴,۴۴۲	
۰	(۱۰,۷۱۷,۱۴۳)	-	(۱۱۱)	-	(۱۰,۷۱۷,۰۳۲)	
۱۰,۷۱۷,۱۴۳	۹۲۴,۴۴۲	۱۱۱	۰	۱۰,۷۱۷,۰۳۲	۹۲۴,۴۴۲	

۳۰-۱- 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 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)

۱۴۰۳/۰۲/۳۱				۱۴۰۴/۰۲/۳۱			
مانده در پایان	تغییرات طی سال	مانده در	ابتدای سال	مانده در پایان	تغییرات طی سال	مانده در	ابتدای سال
سال	کاهش	افزایش		سال	کاهش	افزایش	
۴,۶۹۲,۶۶۲	-	۱,۹۴۹,۲۲۵	۲,۷۴۳,۴۳۷	۹,۸۷۹,۲۲۷	-	۵,۱۸۶,۵۶۵	۴,۶۹۲,۶۶۲
۴,۶۹۲,۶۶۲	-	۱,۹۴۹,۲۲۵	۲,۷۴۳,۴۳۷	۹,۸۷۹,۲۲۷	-	۵,۱۸۶,۵۶۵	۴,۶۹۲,۶۶۲

گروه :

عملیات احداث آسیاب سیمان در کشور عراق

۳۲- سهام خزانه

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۲/۳۱		۱۴۰۴/۲/۳۱		یادداشت
مبلغ	تعداد سهام	مبلغ	تعداد سهام	
۸,۷۶۷	۱,۳۱۲,۰۲۶	۳۶,۱۶۹	۲,۵۰۳,۱۷۰	۳۲-۱
۶	۱,۰۰۰	-	-	۳۲-۲
۸,۷۷۳	۱,۳۱۳,۰۲۶	۳۶,۱۶۹	۲,۵۰۳,۱۷۰	

سهام خزانه شرکت

سهام شرکت در مالکیت شرکت های فرعی

۳۲-۱- سهام خزانه شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۲/۳۱		۱۴۰۴/۲/۳۱		
مبلغ	تعداد سهام	مبلغ	تعداد سهام	
۱۷,۳۷۶	۲,۳۱۱,۹۲۶	۸,۷۶۷	۱,۳۱۲,۰۲۶	مانده ابتدای سال
۲۰,۶۹۷	۶۰۴,۶۳۸	۹۷,۰۸۸	۲,۴۸۲,۹۴۷	خرید طی سال
(۲۹,۳۰۶)	(۱,۶۰۴,۵۳۸)	(۶۹,۶۸۶)	(۶۰,۷۹,۲۰۷)	فروش طی سال
-	-	-	۴,۷۸۷,۴۰۴	افزایش سرمایه طی سال
۸,۷۶۷	۱,۳۱۲,۰۲۶	۳۶,۱۶۹	۲,۵۰۳,۱۷۰	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)

۱۴۰۳/۲/۳۱		۱۴۰۴/۲/۳۱		شرکت فرعی سرمایه گذار
تعداد سهام	بهای تمام شده	تعداد سهام	بهای تمام شده	
۶	۱,۰۰۰	-	-	سیمان خوزستان
۶	۱,۰۰۰	-	-	

۳۲-۳- صرف سهام خزانه

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۴/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۴/۲/۳۱
۹۹,۸۱۷	۱۹۴,۴۷۹	۹۹,۸۱۷	۲۱۳,۹۳۳
-	-	۱۹,۴۵۶	-
۹۹,۸۱۷	۱۹۴,۴۷۹	۱۱۹,۲۷۳	۲۱۳,۹۳۳

صرف سهام خزانه ناشی از فروش سهام شرکت نزد بازارگردان
سود فروش سهام شرکت اصلی توسط شرکت های فرعی

۳۳- منافع فاقد حق کنترل

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۴/۲/۳۱
۲,۸۴۷,۶۶۱	۲,۸۴۰,۳۵۹
۲۹۸,۶۳۹	۱,۶۵۱,۲۳۵
۵۷,۳۶۰	(۸۹۸,۹۱۱)
۱۵۳,۴۸۹	۱۳۱,۷۲۸
(۷۲۹,۹۰۷)	(۱,۲۲۶,۲۶۵)
۲,۶۲۷,۲۴۲	۲,۴۹۸,۱۴۶

سرمایه
اندوخته ها
سود انباشته
سهام از مازاد خالص ارزش منصفانه دارایی ها و بدهی ها
سهام خزانه شرکت فرعی

۳۴- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۳۴-۱- پرداختنی های کوتاه مدت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۴/۲/۳۱			یادداشت
جمع	جمع	ارزی	ریالی	
۲۱۰	۱۶,۸۳۰	-	۱۶,۸۳۰	
۶,۵۴۴,۴۹۸	۷,۱۵۵,۳۲۲	۶۰,۴۸۶	۷,۰۹۴,۸۳۶	۳۴-۱-۱
۶,۵۴۴,۷۰۸	۷,۱۷۲,۱۵۲	۶۰,۴۸۶	۷,۱۱۱,۶۶۶	

تجاری

اسناد پرداختنی
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات

سایر پرداختنی ها

۹۹۷,۹۶۸	۱,۸۲۳,۴۵۱	-	۱,۸۲۳,۴۵۱	اسناد پرداختنی
۱۳۰,۹۸۸	۱۲۷,۹۶۵	-	۱۲۷,۹۶۵	اشخاص وابسته
۲۱۲,۵۱۱	۴۷۶,۰۴۹	-	۴۷۶,۰۴۹	مالیات های تکلیفی
۱,۰۴۶,۶۵۵	۱,۷۴۴,۳۹۰	-	۱,۷۴۴,۳۹۰	حق بیمه های پرداختنی
۴,۴۰۱,۰۸۹	۴,۴۵۱,۴۵۴	-	۴,۴۵۱,۴۵۴	هزینه های پرداختنی
۷۶,۲۵۴	۹,۳۴۴	-	۹,۳۴۴	عوارض پرداختنی
۷۰,۴۸۴	۵۶,۹۲۷	-	۵۶,۹۲۷	برگ فروشهای ابطالی و علی الحساب دریافتی از مشتریان
۴,۶۰۰,۹۱۳	۴,۰۹۴,۸۲۹	۲۸,۵۲۴	۴,۰۶۶,۳۰۵	بدهی به سایر اشخاص
۷۴۴,۸۵۷	۱,۴۹۵,۵۰۶	-	۱,۴۹۵,۵۰۶	حساب های پرداختنی کارکنان
۲,۷۵۸,۱۰۵	۳,۶۳۰,۴۶۲	-	۳,۶۳۰,۴۶۲	سپرده های پرداختنی
۱,۹۸۹,۰۱۴	۳,۶۴۱,۸۹۹	-	۳,۶۴۱,۸۹۹	مالیات بر ارزش افزوده
۲۱۸,۴۷۸	۱,۶۱۴,۵۷۹	-	۱,۶۱۴,۵۷۹	سایر
۱۷,۲۴۷,۳۱۶	۲۳,۱۶۶,۸۵۵	۲۸,۵۲۴	۲۳,۱۳۸,۳۳۱	
۲۳,۷۹۲,۰۲۴	۳۰,۳۳۹,۰۰۷	۸۹,۰۱۰	۳۰,۲۴۹,۹۹۷	

۳۴-۱-۱- پرداختنی های ارزی شامل مبلغ ۱۰۳,۴۶۳ یورو و ۱۷,۲۸۳ دلار است.

- ۱-۲- 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.
۱-۳- هزینه های پرداختی عمدتاً مربوط به برق، سوخت، کرایه حمل و هزینه های پرسنلی می باشد.
۲-۳۴- پرداختی های کوتاه مدت شرکت:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۴/۲/۳۱
۳۰۰۶۷	۲۰۴۹۳
۷۰۲۶۷	۹۰۱۷۸
۹۰۸۸۲	۱۳۰۶۶۱
۱۶۳۰۸۷۰	۳۴۰۶۰۵
۶۴۰۰۴۰	۲۱۰۰۵۴۲
۱۶۰۲۲۶	۸۱۲
۱۵۰۴۱۱	۱۷۰۵۱۰
۲۷۹۰۷۶۳	۲۸۸۰۸۰۱

حساب های پرداختی

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

۳-۳۴- پرداختی های بلند مدت گروه:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۴/۲/۳۱	ریالی	ارزی	جمع	جمع	یادداشت
۳۵۹۰۱۶۵	۱۰۶۷۱۰۷۰	-	۱۰۶۷۱۰۷۰	۳۵۹۰۱۶۵	۱۰۶۷۱۰۷۰	بیمه مشاغل سخت و زیان آور
۴۰۰۲۴۴	۱۹۲۰۷۵۷	-	۱۹۲۰۷۵۷	۴۰۰۲۴۴	۱۹۲۰۷۵۷	ذخیره بازخرید مرخصی
۳۹۹۰۴۰۹	۱۰۸۶۳۰۸۲۷	۰	۱۰۸۶۳۰۸۲۷	۳۹۹۰۴۰۹	۱۰۸۶۳۰۸۲۷	

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	۱۴۰۴/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۴/۲/۳۱	
۳.۳۱۰.۰۸۶	۳.۲۰۸.۰۱۴	۲۰.۰۳۰.۴۹۰	۲۶.۳۲۶.۰۷۸	
۳.۳۱۰.۰۸۶	۳.۲۰۸.۰۱۴	۲۰.۰۳۰.۴۹۰	۲۶.۳۲۶.۰۷۸	
(۵۵.۰۴۳)	(۴.۰۰۷)	(۳.۱۱۲.۷۶۱)	(۳.۴۶۸.۹۶۶)	
۳.۲۵۵.۰۴۳	۳.۲۰۴.۰۰۷	۱۶.۹۱۷.۷۲۹	۲۲.۸۵۷.۱۱۲	
		- (۴.۵۱۳.۵۰۷)	(۴.۰۷۶.۵۵۶)	
۳.۲۵۵.۰۴۳	۳.۲۰۴.۰۰۷	۱۲.۴۰۴.۲۲۲	۱۸.۷۸۰.۵۵۶	
		- ۶۴.۹۹۳	۸۴.۳۰۱	
۳.۲۵۵.۰۴۳	۳.۲۰۴.۰۰۷	۱۲.۴۶۹.۲۱۵	۱۸.۸۶۴.۸۵۷	
		- (۳۵.۸۱۳)	-	۱۹
۳.۲۵۵.۰۴۳	۳.۲۰۴.۰۰۷	۱۲.۴۳۳.۴۰۲	۱۸.۸۶۴.۸۵۷	

۱۹

۳۵-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		
شرکت		۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۴/۲/۳۱	
۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۴/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۴/۲/۳۱	
-	-	۳,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	۲۵ درصد به بالا
۳,۲۵۵,۰۴۳	۳,۲۰۴,۰۰۷	۱۱,۲۷۱,۰۴۷	۱۶,۹۸۳,۶۳۴	۲۰ تا ۲۵ درصد
-	-	۲,۲۰۴,۷۰۰	۲,۶۴۵,۸۲۶	۱۵ تا ۲۰ درصد
-	-	۴۰۰,۶۴۷	۱۹۰,۳۱۹	۱۰ تا ۱۵ درصد
-	-	۴۱,۳۳۵	۳۷,۳۳۳	۱۰ درصد
۳,۲۵۵,۰۴۳	۳,۲۰۴,۰۰۷	۱۶,۹۱۷,۷۲۹	۲۲,۸۵۷,۱۱۲	

۳۵-۱-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت

(مبالغ به میلیون ریال)		
شرکت	گروه	
۱۴۰۴/۲/۳۱	۱۴۰۴/۲/۳۱	
۳,۲۰۴,۰۰۷	۲۱,۷۸۰,۵۵۶	۱۴۰۴
-	۹۱۵,۸۰۸	۱۴۰۵
-	۱۶۰,۷۴۸	۱۴۰۶ و پس از آن
۳,۲۰۴,۰۰۷	۲۲,۸۵۷,۱۱۲	

۳۵-۱-۴- تسهیلات مالی جاری شرکت از بانک تجارت شعبه چهار راه جمهوری مربوط به تجدید تسهیلات مشارکت مدنی به مدت ۶ ماه می باشد.

۳۵-۱-۵- تسهیلات مذکور به تفکیک نوع وثیقه شامل چک و سفته به مبلغ ۱۳,۶۱۰,۲۷۲ میلیون ریال بخشی از دارایی های گروه شامل زمین ، ساختمان ، ماشین آلات به مبلغ ۳,۱۲۷,۱۳۱ میلیون ریال و اوراق سهام و سپرده های سرمایه گذاری بانکی به مبلغ ۷,۷۲۵,۴۷۶ میلیون ریال می باشد.

۳۵-۲- 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	
-	۴,۹۸۶,۲۳۷	مانده در ۱۴۰۲/۳/۱
۱۰,۲۰۰,۰۰۰	۲۸,۹۷۲,۸۴۰	دریافت های نقدی
۵۳۸,۶۲۷	۲,۰۹۱,۲۷۱	سود و کارمزد و جرایم
(۷,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۷,۳۰۱,۴۷۱)	پرداخت نقدی بابت اصل
(۴۸۳,۵۸۴)	(۱,۸۱۰,۳۱۴)	پرداخت نقدی بابت سود
-	۸,۳۴۶	سایر تغییرات غیر نقدی
۳,۲۵۵,۰۴۳	۱۶,۹۴۶,۹۰۹	مانده در ۱۴۰۳/۲/۳۱
۶,۴۰۰,۰۰۰	۳۱,۲۷۳,۶۵۲	دریافت های نقدی
۶۲۳,۶۳۱	۲,۸۷۶,۶۱۲	سود و کارمزد و جرایم
(۶,۴۰۰,۰۰۰)	(۲۵,۶۲۴,۰۴۷)	پرداخت نقدی بابت اصل
(۶۷۴,۶۶۷)	(۲,۵۳۱,۷۱۳)	پرداخت نقدی بابت سود
۳,۲۰۴,۰۰۷	۲۲,۹۴۱,۴۱۳	مانده در ۱۴۰۴/۲/۳۱

۳۶- مالیات پرداختنی

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

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه

شرکت

۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۴/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۴/۲/۳۱
۹,۸۳۲	۳,۶۷۲	۶,۲۰۰,۹۱۹	۱۱,۱۸۰,۷۶۵
۳,۶۱۹	۱۱,۶۹۶	۱۰,۱۲۵,۰۵۳	۱۲,۲۰۲,۱۶۸
۷,۳۹۰	۹۶	۸۱,۴۹۳	۵۶,۷۹۷
(۱۶,۹۰۷)	(۳,۷۱۵)	(۴,۷۳۴,۹۰۷)	(۹,۵۲۹,۸۲۵)
۳,۹۳۴	۱۱,۷۴۹	۱۱,۶۷۲,۵۵۸	۱۳,۹۰۹,۹۰۵
(۲۶۲)	-	(۴۹۱,۷۹۳)	(۳,۷۱۴)
۳,۶۷۲	۱۱,۷۴۹	۱۱,۱۸۰,۷۶۵	۱۳,۹۰۶,۱۹۱

مانده در ابتدای سال

ذخیره مالیات عملکرد سال

تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل

پرداختی طی سال

پیش پرداخت های مالیاتی (یادداشت ۲۰)

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

(مبالغ به میلیون ریال)		مالیات					درآمد مشمول	سود ابرازی	سال مالی منتهی به
نحوه تشخیص	۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۴/۲/۳۱							
	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی	مالیات ابرازی		
قطعی	-	-	۱۸۰	۱۶۵	۱۶۵	۱۵	۷۵	۵.۹۵۸.۹۷۹	۱۳۹۹/۰۲/۳۱
رسیدگی به دفاتر	۵۳	۵۳	۶۶۲	-	-	۶۶۲	۳.۳۱۰	۱۲.۳۶۸.۴۷۰	۱۴۰۰/۲/۳۱
تشخیص	-	-	۷.۱۰۰	-	۷.۶۱۲	۱.۳۳۹	۵.۳۵۶	۱۹.۹۱۰.۰۲۴	۱۴۰۱/۲/۳۱
تشخیص	-	-	۱۱.۰۱۱	-	۵۷.۹۷۱	۱۱.۰۱۱	۶۳.۰۳۰	۳۰.۳۷۸.۹۰۵	۱۴۰۲/۲/۳۱
رسیدگی نشده	۳.۶۱۹	-	۳.۷۱۴	-	-	۳.۷۱۴	۱۸.۰۹۵	۳۵.۴۴۹.۳۱۷	۱۴۰۳/۲/۳۱
رسیدگی نشده	-	۱۱.۶۹۶	-	-	-	۱۱.۶۹۶	۵۸.۴۸۰	۵۰.۰۳۵.۲۹۱	۱۴۰۴/۲/۳۱
	۳.۶۷۲	۱۱.۷۴۹							

۱- ۳۶-۲- مالیات بر درآمد شرکت های فرعی برای کلیه سال های قبل از ۱۳۹۲ و شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۴۰۰ قطعی و تسویه شده است .

۲- ۳۶-۲- مالیات بر درآمد سال ۱۴۰۰ و ۱۴۰۳ رسیدگی نشده است. برای مالیات سال های ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ برگ تشخیص صادر گردیده که شرکت نسبت به مالیات سال ۱۴۰۲ اعتراض نموده است.

۳- ۳۶-۲- مبلغ ۵۸,۴۸۰ میلیون ریال درآمد مشمول مالیات سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۲/۳۱ 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.

۴- ۳۶-۲- گروه نسبت به مالیات تشخیصی برای عملکرد سال های مالی ۱۳۹۴ 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 شرکت ها ۳۷۵,۱۶۰ میلیون ریال می باشد 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 مالیات های مطالبه شده مذکور در حساب ها توسط شرکت های مذکور منظور نگردیده ولیکن در حساب های تلفیقی گروه ذخیره منظور شده است.

۵-۳۶-۲- 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.

۶-۲-۳۶- مبلغ ۵۸,۴۸۰ میلیون ریال درآمد مشمول مالیات سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۲/۳۱ 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.

۳-۳۶-۳- بر اساس قضاوت مدیریت شرکت ، به دلیل نبود تفاوت موقتی با اهمیت ، دارایی یا بدهی مالیات انتقالی با اهمیت حداقل برای دوره 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 بازافت (تسویه) آتی مبلغ دفتری دارایی ها ، بدهی ها و سایر معاملات و رویدادها شناسایی می شود .

۴-۳۶-۴- جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی گروه و شرکت در پایان دوره مورد گزارش به ترتیب بالغ بر ۴۷,۴۷۲ و ۳۷۵,۱۶۰ میلیون ریال کمتر از مجموع برگ های تشخیص یا قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط است که مورد اعتراض قرار گرفته لذا بدهی بابت آنها در حساب ها منظور نشده ولیکن در حساب های تلفیقی گروه ذخیره منظور شده است.

(مبالغ به میلیون ریال)			شرکت شرکت های فرعی گروه
مالیات پرداختی	مالیات	مازاد مورد مطالبه	
و پرداختنی	تشخیصی/قطعی	اداره امور مالیاتی	
۶۵,۵۸۳	۱۸,۱۱۱	۴۷,۴۷۲	
۱۳,۶۶۶,۳۹۳	۱۳,۲۹۱,۲۳۳	۳۷۵,۱۶۰	
۱۳,۷۳۱,۹۷۶	۱۳,۳۰۹,۳۴۴	۴۲۲,۶۳۲	

۳۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		شرکت	
۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱		
۴,۱۶۸,۰۹۱	۳,۱۲۶,۰۲۷	۷۷,۴۵۴	۵۶,۰۱۱		مانده در ابتدای سال
(۱,۰۶۶,۴۱۲)	(۷۲۶,۳۲۱)	(۴۱,۸۸۷)	(۵,۶۱۰)		پرداخت شده طی سال
۲,۵۵۵,۸۴۳	۱,۷۶۸,۳۸۵	۳۶,۲۸۶	۲۷,۰۵۳		ذخیره تامین شده طی سال
۵,۶۵۷,۵۲۲	۴,۱۶۸,۰۹۱	۷۱,۸۵۳	۷۷,۴۵۴		مانده در پایان سال

۱-۳۷- افزایش ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان 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)			۱۴۰۴/۲/۳۱			شرکت
جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده	جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده	
۱,۹۹۶,۲۱۱	-	۱,۹۹۶,۲۱۱	۱,۹۵۹,۵۰۱	-	۱,۹۵۹,۵۰۱	سنوات قبل از ۱۴۰۲/۲/۳۱
۱,۱۵۱,۰۲۱	-	۱,۱۵۱,۰۲۱	۱,۰۹۹,۲۳۵	-	۱,۰۹۹,۲۳۵	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۲/۳۱
-	-	-	۱,۶۷۷,۸۴۳	-	۱,۶۷۷,۸۴۳	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۲/۳۱
۳,۱۴۷,۲۳۲	-	۳,۱۴۷,۲۳۲	۴,۷۳۶,۵۷۹	-	۴,۷۳۶,۵۷۹	گروه
۲۶,۳۱۳,۴۸۴	-	۲۶,۳۱۳,۴۸۴	۳۶,۵۶۵,۸۳۹	-	۳۶,۵۶۵,۸۳۹	شرکت های فرعی - متعلق به منافع فاقد حق کنترل
۲۹,۴۶۰,۷۱۶	-	۲۹,۴۶۰,۷۱۶	۴۱,۳۰۲,۴۱۸	-	۴۱,۳۰۲,۴۱۸	

- ۱- ۳۸- سود هر سهم مصوب مجمع عمومی سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۲/۳۱ مبلغ ۶,۳۵۰ ریال و سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۲/۳۱ مبلغ ۴,۲۰۰ 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)		گروه	پیش دریافت از مشتریان
۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۴/۲/۳۱		
۸,۷۵۷,۷۸۰	۱۲,۱۲۱,۰۶۸		سایر پیش دریافت ها
۲۶۴,۷۰۰	۹۶۹,۹۴۸		
۹,۰۲۲,۴۸۰	۱۳,۰۹۱,۰۱۶		

- 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 - نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		سود خالص
شرکت		۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۴/۲/۳۱	
۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۴/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۴/۲/۳۱	تعدیلات
۳۵,۹۶۷,۲۰۱	۵۰,۰۲۳,۵۰۰	۶۵,۵۶۱,۸۶۸	۸۶,۲۳۴,۰۲۵	هزینه مالیات بر درآمد
۱۱,۰۰۹	۱۱,۷۹۱	۱۰,۲۰۶,۵۴۶	۱۲,۲۵۸,۹۶۵	هزینه های مالی
۵۳۸,۶۲۶	۶۲۳,۶۳۱	۲,۰۹۱,۲۷۱	۲,۸۷۶,۶۱۲	سهم گروه از سود شرکت های وابسته
-	-	(۱,۰۶۶,۷۷۰)	(۱,۲۴۱,۹۵۵)	سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
-	-	(۱۳۰,۰۱۸)	(۵,۸۹۶)	سود ناشی از فروش سرمایه گذاری ها
-	-	(۱۹,۹۹۴)	(۸۹۰,۶۰۴)	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۲۱,۴۴۴	(۵,۶۰۱)	۱,۰۴۲,۰۶۴	۱,۴۸۹,۴۳۱	استهلاک دارایی های غیر جاری
۹,۶۳۴	۱۲,۱۶۲	۲,۵۳۱,۸۰۲	۳,۸۸۹,۳۴۷	سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی
-	-	(۵,۶۵۲,۸۷۷)	(۷,۶۳۸,۰۶۳)	سود تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
(۳,۳۰۴)	(۵۶,۸۶۸)	(۳۵۲,۰۸۰)	(۹۱۰,۲۳۰)	
۵۷۷,۴۰۹	۵۸۵,۱۱۵	۸,۶۴۹,۹۴۴	۹,۸۲۷,۶۰۷	
(۱۳,۵۲۹,۲۵۹)	(۱۶,۶۹۰,۶۱۶)	(۴,۵۲۲,۳۰۱)	(۶,۲۵۹,۱۲۷)	افزایش دریافتنی های عملیاتی
-	-	(۱۹,۷۷۰,۸۴۳)	(۱۶,۶۵۷,۸۰۶)	افزایش موجودی مواد و کالا
۴۲۹,۸۶۹	۳۹۱,۹۲۰	-	-	کاهش سرمایه گذاری ها
(۶,۲۶۰)	۷,۱۷۸	۲۹,۳۵۰	(۳,۴۵۴,۲۷۶)	کاهش (افزایش) پیش پرداخت ها
۱۰,۹۸۲	۹,۰۳۷	۹,۳۳۶,۱۹۴	۹,۳۶۱,۰۴۰	افزایش پرداختنی های عملیاتی
-	-	۲,۰۷۱,۶۵۲	۴,۰۶۸,۵۳۶	افزایش پیش دریافت های عملیاتی
۶,۶۲۸	-	۱۰,۴۰۸	(۷۸,۸۶۳)	کاهش (افزایش) سایر دارایی ها
۲۳,۴۵۶,۵۷۰	۲۴,۳۲۶,۱۳۴	۶۱,۳۶۶,۱۷۲	۸۳,۰۴۱,۱۳۶	نقد حاصل از عملیات

۴۱ - مدیریت سرمایه و ریسک های گروه

۴۱-۱ - مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه 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.

کمیته 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 ۲۰ تا ۲۵ درصد دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی در ۱۴۰۴/۰۲/۳۱ با نرخ ۱۲۸ درصد بالای محدوده هدف بوده است.

۴۱-۱-۱ - نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		نسبت اهرمی
شرکت		۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۴/۲/۳۱	
۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۴/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۴/۲/۳۱	جمع بدهی ها
۶,۷۶۳,۱۶۴	۸,۳۱۲,۹۸۹	۹۴,۹۷۰,۳۹۴	۱۲۹,۱۰۱,۳۹۴	موجودی نقد
(۳,۹۲۰,۹۲۷)	(۳,۴۶۰,۹۷۶)	(۱۲,۵۷۶,۷۶۰)	(۱۵,۹۲۲,۶۲۹)	خالص بدهی
۲,۸۴۲,۲۳۷	۴,۸۵۲,۰۱۳	۸۲,۳۹۳,۶۳۴	۱۱۳,۱۷۸,۷۶۵	حقوق مالکانه
۵۷,۲۶۹,۹۴۰	۷۱,۶۴۱,۹۵۰	۶۸,۶۷۶,۶۳۱	۸۹,۶۷۷,۹۱۷	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)
۵	۷	۱۲۰	۱۳۶	

۴۱-۲- 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.

۴۱-۳- 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.

۴۱-۳-۱- مدیریت ریسک ارز

گروه معاملاتی 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.

۴۱-۳-۱-۱- 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 ارزهای 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 دوره 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		
۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۴/۲/۳۱	
۳۲۶,۸۱۹	۷۱۸,۰۷۲	سود
۶۸,۶۷۶,۶۳۱	۸۹,۶۷۷,۹۱۷	حقوق مالکانه

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

۴۱-۳-۲- 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 دوره حدوداً ۲۰ درصد نوسان داشته است.

۴۱-۴- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفاء 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 ایفاء 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.

۴۱-۵- 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)

۱۴۰۴/۲/۳۱

عندالمطالبه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	جمع
-	۳۰,۳۳۹,۰۰۷	۱,۸۶۳,۸۲۷	۳۲,۲۰۲,۸۳۴
-	۱۸,۸۶۴,۸۵۷	۴,۰۷۶,۵۵۶	۲۲,۹۴۱,۴۱۳
۱۳,۹۰۶,۱۹۱	۰	-	۱۳,۹۰۶,۱۹۱
۴۱,۳۰۲,۴۱۸	۰	-	۴۱,۳۰۲,۴۱۸
۵۵,۲۰۸,۶۰۹	۴۹,۲۰۳,۸۶۴	۵,۹۴۰,۳۸۳	۱۱۰,۳۵۲,۸۵۶

۴۲- وضعیت ارزی

۴۲-۱- دارایی ها و بدهی های پولی ارزی در پایان سال به شرح زیر است :

یادداشت	دلار آمریکا	یورو	دینار عراق میلیون دینار	درهم امارات	کرون
گروه :					
۲۴ موجودی نقد	۳,۲۵۴,۴۷۶	۷۴۶,۱۱۷	۱,۶۱۴	۱۵۸,۷۹۹	۱,۱۵۰
۲۲ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	۷,۳۰۳,۶۳۶	۴۵,۳۰۵	-	-	-
جمع دارایی های پولی ارزی	۱۰,۵۵۸,۱۱۲	۷۹۱,۴۲۲	۱,۶۱۴	۱۵۸,۷۹۹	۱,۱۵۰
۳۴ پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها	(۱۷,۲۸۳)	(۱۰۳,۴۶۳)	-	-	-
جمع بدهی های پولی ارزی	(۱۷,۲۸۳)	(۱۰۳,۴۶۳)	-	-	-
خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی	۱۰,۵۴۰,۸۲۹	۶۸۷,۹۵۹	۱,۶۱۴	۱۵۸,۷۹۹	۱,۱۵۰
معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی (میلیون ریال)	۷,۲۴۵,۶۶۰	۵۱۶,۵۱۵	۱,۰۲۹,۰۸۱	۳۰,۵۵۵	۱۱۸
خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۷,۹۱۲,۷۳۹	۱۱۷,۸۸۵	۲۴۶	۵۳,۵۹۸	۱,۱۵۰
معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در ۱۴۰۳/۲/۳۱ (میلیون ریال)	۳,۲۶۸,۱۹۱	۵۳,۲۸۶	۹۳,۹۷۲	۶,۳۴۵	۷۳
۴۴-۱ تعهدات سرمایه ای ارزی	۴۳,۳۰۰	۱,۶۱۹,۶۷۶	-	-	-

۴۲-۱-۱- تعهدات سرمایه ای مربوط به شرکت فرعی سیمان آبیگ بابت پروژه آسیاب سیمان می باشد .

۴۲-۲- ارز حاصل از صادرات طی سال مالی مورد گزارش به شرح زیر است :

گروه :

۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱
دلار	دلار
۷۷,۴۵۵,۶۵۴	۵۲,۶۱۹,۶۱۸
۷۷,۴۵۵,۶۵۴	۵۲,۶۱۹,۶۱۸

فروش و ارائه خدمات- دریافت ارزی

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

۱۴۰۴/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۳/۲/۳۱
کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده
۵۲,۶۱۹,۶۱۸	۴۹,۸۸۹,۹۷۳	۲,۷۲۹,۶۴۵

صادرات

۴۳ - معاملات با اشخاص وابسته

۱ - ۴۳ - 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	دریافت وجه	خرید کالا و خدمات	درآمد سرمایه گذاری
اشخاص وابسته	سیمان زنجان	عضو هیات مدیره	تحقیق و توسعه صنعت سیمان	۳,۸۳۰			
	سیمان زنجان	عضو مشترک هیات مدیره	سیمان آبیک	۱۷۶,۰۵۵			
	سیمان زنجان	عضو مشترک هیات مدیره	نوآوران صنعت سبز پارس	۲,۶۹۸			
	سیمان زنجان	عضو هیات مدیره	سیمان ساوه	۲۵۷,۸۱۰			
	سیمان صوفیان	عضو مشترک هیات مدیره	نوآوران صنعت سبز پارس	۳,۳۵۲			
سایر اشخاص وابسته	سیمان ارومیه	عضو مشترک هیات مدیره	تحقیق و توسعه صنعت سیمان	۶,۷۵۹			
	سیمان شاهرود	عضو مشترک هیات مدیره	تحقیق و توسعه صنعت سیمان	۷,۷۱۲			
	سیمان صوفیان	عضو مشترک هیات مدیره	تحقیق و توسعه صنعت سیمان	۲,۸۲۰			
	سیمان قائن	عضو مشترک هیات مدیره	تحقیق و توسعه صنعت سیمان	۴,۸۸۰			
	سایبر	عضو مشترک هیات مدیره	سیمان ساوه	۶۶,۹۶۵	۲,۷۰۰		
	حمل و نقل و خدمات دریایی آبادان	عضو مشترک هیات مدیره	سیمان ساوه				۷۵,۶۵۲
	دورال	عضو مشترک هیات مدیره	سیمان ساوه			۵۲۶,۸۰۱	
	سیمان قائن	عضو مشترک هیات مدیره	سیمان خاش	۱,۳۹۱			
	سیمان زنجان	عضو مشترک هیات مدیره	سیمان خاش	۲,۰۷۰			
	فراورده های نسوز ایران	سایر اشخاص وابسته	سیمان ساوه			۶۹۸,۲۹۷	
	فراورده های نسوز ایران	سایر اشخاص وابسته	سیمان فارس			۱۲,۸۷۴	
	سیمان قائن	عضو مشترک هیات مدیره	سیمان فارس نو	۵۳۴,۷۹۶			
	سرمایه گذاری صبا تامین	سایر اشخاص وابسته	سیمان فارس نو			۲۴,۷۵۶	
	سرمایه گذاری صبا تامین	سایر اشخاص وابسته	سیمان خزر				۶۵۰,۰۰۰
	فراورده های نسوز ایران	سایر اشخاص وابسته	سیمان سفید نی ریز			۳۶,۰۴۶	
	سولیران	سایر اشخاص وابسته	سیمان ساوه			۱۷,۶۷۸	
	فراورده های نسوز ایران	سایر اشخاص وابسته	سیمان بجنورد			۷۰,۰۲۰	
	برق خلیج فارس	سایر اشخاص وابسته	سیمان نی ریز			۱۱,۰۶۷	
	تعاونی کارکنان	سایر اشخاص وابسته	سیمان خوزستان	۳۰۰,۴۶۹			
	تدبیرسازه تامین	سایر اشخاص وابسته	سیمان فارس نو	۶۵		۴,۸۹۵	
	بازرسی کالای تجاری	سایر اشخاص وابسته	سیمان فارس نو			۸۰۰	
	افق تامین انرژی طوس	سایر اشخاص وابسته	سیمان نی ریز			۲۴,۲۳۳	
	سیمان بیارجمند	عضو مشترک هیات مدیره	تحقیق و توسعه صنعت سیمان	۵,۳۳۱			
	سیمان صوفیان	عضو مشترک هیات مدیره	صنعت بسته بندی		۳۲,۸۵۰		
	سیمان شاهرود	عضو مشترک هیات مدیره	صنعت بسته بندی		۲۴,۴۲۰		
	سایبر	عضو مشترک هیات مدیره	تحقیق و توسعه صنعت سیمان	۴۲۴			
جمع							۷۲۵,۶۵۲
							۱,۴۳۰,۳۵۴
							۵۷,۲۷۰
							۱,۳۷۷,۴۲۷

۲ - ۴۳ - مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی تجاری	سایر دریافتنی ها	سایر پرداختنی ها	۱۴۰۴/۰۲/۳۱		۱۴۰۳/۰۲/۳۱	
					طلب	بدهی	طلب	بدهی
واحد تجاری اصلی	سرمایه گذاری سیمان تامین	۸۴۶	-	-	۸۴۶	-	۶,۳۳۱	-
شرکت های وابسته	سیمان زنجان	۲۶۶,۶۳۹	۳۱,۳۰۷	-	۲۹۷,۹۴۶	-	۳۹۶,۰۰۹	-
	لوله و الیاف بهراد	-	۲۰۵,۸۹۰	-	۲۰۵,۸۹۰	-	۲۳۳,۹۰۳	-
سایر اشخاص وابسته	تعاونی کارکنان سیمان خوزستان	-	-	۱۲۷,۹۶۵	-	۱۲۷,۹۶۵	-	۶۷,۶۶۰
	جمع کل	۲۶۷,۴۸۵	۲۳۷,۱۹۷	۱۲۷,۹۶۵	۵۰۴,۶۸۲	۱۲۷,۹۶۵	۶۳۶,۲۴۳	۶۷,۶۶۰

شرکت سیمان فارس و خوزستان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

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

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید خدمات	خرید دارایی ثابت	خرید سهام	تأمین مالی	درآمد اجاره	تضمین اعطایی
شرکت اصلی و نهایی	سرمایه گذاری سیمان تامین	سهامدار اصلی و عضو هیئت مدیره	✓	-	-	-	-	-	۲,۰۰۰,۰۰۰
سایر اشخاص وابسته	کارگزاری صبا تامین	هیئت مدیره مشترک	✓	۱,۸۱۶	-	-	-	-	-
شرکت های فرعی	سیمان خاش	شرکت فرعی	✓	-	-	۶۹۹,۷۸۲	-	-	-
	سیمان دورود	شرکت فرعی	✓	-	-	-	۱۰۰,۰۰۰	-	-
	صنعت بسته بندی سیمان فارس و خوزستان	شرکت فرعی	✓	-	-	-	-	-	۲,۸۲۰,۰۰۰
	فارسیت اهواز	شرکت فرعی	✓	-	۶۳,۲۵۰	-	-	۱,۷۲۵	-
	نواوران صنعت سبز	شرکت فرعی	✓	-	-	-	-	۴۲۴	-
جمع				۱,۸۱۶	۶۳,۲۵۰	۶۹۹,۷۸۲	۱۰۰,۰۰۰	۲,۱۴۹	۴,۸۲۰,۰۰۰

۴۳-۴- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۴۳-۵- کلیه خرید و فروش های سهام از طریق کارگزاری صبا تامین انجام شده و مبلغ پرداختی، کارمزد خدمات بورسی می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۴۳-۶- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته شرکت

شرح	نام شخص وابسته	دریافتی تجاری	سایر دریافتی ها	سایر پرداختی ها	۱۴۰۴/۰۲/۳۱		۱۴۰۳/۰۲/۳۱	
					طلب	بدهی	طلب	بدهی
گروه شرکت های وابسته	سیمان خوزستان	۵,۹۵۱,۳۶۲	-	-	۵,۹۵۱,۳۶۲	-	۴,۲۵۸,۹۰۶	-
	سیمان خاش	۱,۷۴۶,۱۲۷	-	-	۱,۷۴۶,۱۲۷	-	۹۳۲,۶۹۸	-
	سیمان آپیک	۱۴,۷۲۲,۷۰۱	-	-	۱۴,۷۲۲,۷۰۱	-	۸,۸۰۵,۴۱۴	-
	صنایع سیمان غرب	۱,۸۶۹,۹۲۷	-	-	۱,۸۶۹,۹۲۷	-	۱,۴۵۰,۹۹۳	-
	سیمان سفید نی ریز	۵۶۷,۷۹۲	-	-	۵۶۷,۷۹۲	-	۶۴۸,۲۷۷	-
	سیمان فارس نو	۵,۵۳۱,۵۴۸	-	۲,۰۰۰	۵,۵۲۹,۵۴۸	-	۴,۷۸۹,۴۴۴	-
	سیمان بجنورد	۱,۶۱۶,۲۳۱	-	-	۱,۶۱۶,۲۳۱	-	۱,۰۹۱,۹۸۰	-
	سیمان بهبهان	۱,۹۶۵,۸۹۴	-	-	۱,۹۶۵,۸۹۴	-	۱,۴۹۸,۳۷۵	-
	سیمان خزر	۲,۰۶۵,۷۹۹	-	-	۲,۰۶۵,۷۹۹	-	۱,۲۷۴,۵۵۱	-
	سیمان دورود	۱,۰۲۵,۷۶۹	-	-	۱,۰۲۵,۷۶۹	-	۱,۰۴۴,۰۸۲	-
	سیمان فارس	۶,۸۱۶,۲۱۸	-	۱,۹۵۰	۶,۸۱۴,۲۶۸	۱,۹۵۰	۴,۸۴۲,۸۶۹	-
	فارسیت اهواز	-	۲۷۵,۹۱۲	-	۲۷۵,۹۱۲	-	۲۷۱,۳۰۵	-
	سیمان ساوه	۴,۹۸۶,۴۹۴	-	-	۴,۹۸۶,۴۹۴	-	۳,۸۹۴,۴۲۶	-
	فولاد چدن و ماشین سازی دورود	۷۰۰	۲۱۴,۸۳۳	۱,۹۵۰	۲۱۳,۵۸۳	۱,۹۵۰	۲۵۹,۹۲۳	-
	خدمات مهندسی فارس و خوزستان	-	-	-	-	-	-	۱۴۳,۹۲۱
	صنعت بسته بندی سیمان فارس خوزستان	۱,۱۱۹,۳۹۱	-	۸۰۰	۱,۱۱۸,۵۹۱	-	۱,۹۷۱,۶۴۱	-
	تحقیق و توسعه صنعت سیمان	۱۱,۸۷۹	-	۲۴,۳۰۵	-	۱۲,۴۲۶	-	۹,۳۲۰
	نواوران صنعت سبزیارس	۱,۰۷۷,۸۸۲	-	۲,۰۰۰	۱,۰۷۵,۸۸۲	-	۱,۱۹۹,۱۴۲	-
	جمع	۵۱,۰۷۵,۶۱۴	۴۹۰,۷۴۵	۳۳,۰۰۵	۵۱,۵۴۵,۷۸۰	۱۲,۴۲۶	۳۸,۲۳۴,۰۲۶	۱۵۳,۲۴۱
سایر اشخاص وابسته	وحد تجاری اصلی	۸۴۶	-	-	۸۴۶	-	۶,۳۳۱	-
	سیمان زنجان	۲۶۴,۱۱۹	۱,۲۸۲	۱,۶۰۰	۲۶۳,۸۰۱	-	-	-
	لوله و الیاف بهراد	-	۲۰۵,۸۹۰	-	۲۰۵,۸۹۰	-	۲۳۳,۹۰۳	-
	جمع کل	۵۱,۳۴۰,۵۷۹	۶۹۷,۹۱۷	۳۴,۶۰۵	۵۲,۰۱۶,۳۱۷	۱۲,۴۲۶	۳۸,۴۷۴,۲۶۰	۱۵۳,۲۴۱

۴۳-۶-۱- به استثنای طلب از شرکت های فولاد و چدن دورود (بالغ بر ۲۹۰۱۵ میلیون ریال) هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۲/۳۱ و سنوات قبل وجود ندارد.

۴۴- تعهدات، بدهی های احتمالی

۴۴-۱- مخارج تکمیل طرح های در دست اجرای گروه به شرح یادداشت توضیحی ۳-۱-۱۳ می باشد. از این بابت تعهدات سرمایه ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

گروه		شرح تعهد	نام شرکت
۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۴/۲/۳۱		
۴۳۶,۶۵۴	۴۳۶,۶۵۴	احداث ساختمان و خرید ماشین آلات فاز ۲ پروژه	سیمان آبیک
۱۱۶,۷۶۶	۴,۷۸۴,۶۱۰	احداث سایت خرامه	سیمان فارس
۵۵۳,۴۲۰	۵,۲۲۱,۲۶۴		

۴۴-۱-۱- تعهدات سرمایه ای ارزی شامل مبلغ ۱,۶۱۹,۶۷۶ یورو بابت پروژه آسیاب سیمان شرکت فرعی سیمان آبیک و مبلغ ۴۳,۳۰۰ دلار بابت پروژه های بهبود می باشد.

۴۴-۲- تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت :

گروه		شرکت	ضمائم تسهیلات دریافتی شرکتهای فرعی گروه
۱۴۰۳/۲/۳۱	۱۴۰۴/۲/۳۱		
-	-	۲۲,۴۳۳,۵۵۴	تضامین اعطایی شرکت های فرعی به بانک ها
۱۰,۸۳۹,۰۶۰	-	-	تضمین اصل و فرع اوراق مرابحه سیمان فارس
۵,۸۳۱,۵۲۰	-	-	تضمین اعطایی به شرکت پخش فرآورده های نفتی
۱۱,۳۵۱,۴۲۲	-	-	ضمائم تسهیلات دریافتی سیمان شاهرود
۲,۲۹۶,۱۴۷	-	-	ضمائم بانکی شرکت های فرعی جهت شرکت بورس کالا
۴۰۸,۵۰۰	-	-	تضمین برای سایر اشخاص
۱۶,۰۳۸,۲۷۸	-	-	
۴۶,۷۶۴,۹۲۷	۲۲,۴۳۳,۵۵۴		

۴۴-۳- بدهی های احتمالی و دعاوی حقوقی گروه به شرح زیر است:

۴۴-۳-۱- 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 ۴ دادگاه عمومی حقوقی شهرستان فردیس جهت رسیدگی ارجاع شد. در تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۲۹ ابلاغیه جهت پرداخت تنه هزینه کارشناسی واصل شده است.

۴۴-۳-۲- 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. نظر کارشناس به تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۱۱ له شرکت صادر شد. در تاریخ ۱۴۰۳/۱۱/۲۷ قرار عدم استماع علیه شرکت صادر گردید. به قرار صادره در دادگاه تجدید نظر اعتراض شد.

۴۵- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی، رویداد های غیر تعدیلی با اهمیتی، به وقوع نپیوسته است.

۴۶- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۳۸,۸۰۰,۰۰۰ میلیون ریال (مبلغ ۱,۹۴۰ ریال برای هر سهم) است.