

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین (سهامی عام)
به انضمام صورت های مالی تلفیقی و جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

سازمان حسابرسی

شرکت سرمایه‌گذاری سیمان تامین (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
(۱) الی (۱۰)	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۱ الی ۵۳	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 سرمایه گذاری سیمان تامین (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهاری نظر

۱- صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین (سهامی عام) شامل صورت‌های وضعیت مالی به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه، جریان‌های نقدی و همچنین صورت سود و زیان جامع تلفیقی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۵۰، توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

به نظر این سازمان، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و شرکت در تاریخ ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵ 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 مزبور مورد توجه قرار گرفته‌اند و اظهار نظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. مسائل صفحه بعد به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع رسانی می‌شود، تعیین شده‌اند:

ردیف	مسائل عمده حسابرسی	نحوه برخورد حسابرس
۳-۱	شناسایی، ثبت و فروش ارز حاصل از صادرات	در سال مورد گزارش مبلغ ۸۹,۴۳۱ میلیارد ریال درآمد صادرات سیمان و ۱۳,۷۴۰ میلیارد ریال درآمد صادرات کلینکر توسط گروه شناسایی شده که عمده آن بابت صادرات توسط شرکت های سیمان خوزستان، سیمان بجنورد و سیمان بهبهان بوده است (یادداشت توضیحی ۵). بدلیل شرایط حاکم بر روابط بین المللی ارزهای مذکور خارج از سیستم معمول بانکی دریافت شده است و از طریق مرکز مبادله ارز و طلای ایران، شبکه های بانکی و صادرات در مقابل واردات به فروش یا به مصرف رسیده است. بنابراین نظر به اینکه دریافت ارز حاصل از صادرات خارج از سیستم بانکی بوده است به عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی سال مورد گزارش تعیین شده است.
۳-۲	شناخت و اندازه گیری موجودی مواد اولیه و کالای در جریان ساخت	ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری شرکت ها برای شناسایی، ثبت و فروش ارزهای حاصل از صادرات طبق استانداردهای حسابداری. طراحی و اجرای کنترل های داخلی مربوط به چگونگی دریافت و نحوه فروش ارزهای حاصل از صادرات و ارزیابی اثربخشی این کنترل ها آزمون شده است. دریافت ارز ناشی از صادرات از طریق رسیدهای اخذ شده از مشتریان کنترل شده است. فرآیند و مدارک فروش ارز از طریق مرکز مبادله ارز و طلای ایران و نحوه تعیین نرخ که براساس ساز و کار عرضه و تقاضا در سامانه مزبور مشخص می گردد، آزمون شده است. روش های حسابرسی برای اندازه گیری 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 اندازه گیری و مطابقت با استاندارد حسابداری ۸ موجودی مواد و کالا. طراحی و اجرای کنترل های مربوط به اندازه گیری و موجودی مواد اولیه و کالای در جریان ساخت و ارزیابی اثربخشی این کنترل ها آزمون شده است. بخش عمده ای از بهای موجودی مواد اولیه و کالای در جریان ساخت (یادداشت توضیحی ۲۳) به ترتیب به مبلغ ۷۴,۶۹۸ میلیارد ریال و ۵۱,۴۰۵ میلیارد ریال معادل ۶۳ درصد موجودی شرکت های فرعی بابت کلینکر و مواد اولیه می باشد.

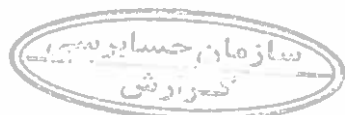
گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین (سهامی عام)

ردیف	مسائل عمده حسابرسی	نحوه برخورد حسابرس
	مواد اولیه فوق به صورت فله ای نگهداری می گردد، که مقدار مصرف طی سال به صورت دقیق اندازه گیری نشده و در پایان سال نیز به منظور انبارگردانی از طریق برآورد مقادیر فیزیکی (نقشه برداری و توپوگرافی) اندازه گیری شده و هرگونه کسری و اضافات نسبت به دفاتر از این بابت در حساب ها شناسایی می شود. تغییرات برآوردهای مرتبط با شمارش موجودی ها می تواند به تعدیل های 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 موجودی ها).	- مناسب و صحیح بودن مبلغ انعکاس یافته تحت عنوان موجودی مواد اولیه با اجرای روش های زیر: - بررسی و مشاهده اسناد و مدارک تولید.
	با توجه به موارد مذکور اندازه گیری و ارزیابی موجودی مواد اولیه و کالای در جریان ساخت به عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی سال مورد گزارش تعیین شده است.	- حضور و نظارت در عملیات انبارگردانی و ارزیابی شمارش موجودیها به صورت برآوردی، توپوگرافی و روش های اندازه گیری مناسب. - بررسی کیفیت نگهداری موجودی ها به منظور ارزیابی نابابی احتمالی آنها. - رسیدگی به نحوه ارزیابی موجودی ها.
		- ارزیابی کافی و مناسب بودن اطلاعات افشا شده درخصوص موجودیهای مواد اولیه و کالای در جریان ساخت مطابق استانداردهای حسابداری. - کنترل محاسبات ریاضی و بررسی صحت آنها.

تاکید بر مطلب خاص

- ۴- تغییر کاربری اراضی شرکت سیمان فارس
توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به یادداشت توضیحی ۱-۳-۱۳ در خصوص تغییر کاربری اراضی محل کارخانه شرکت سیمان فارس (شرکت فرعی) به اداری، تجاری، گردشگری و مسکونی جلب می نماید. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.
- ۵- واگذاری سهام شرکت های فرعی
توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به یادداشت توضیحی ۱-۳-۱۷ مبنی بر واگذاری تعدادی از شرکت های فرعی در اجرای قانون برنامه ۵ ساله هفتم پیشرفت جمهوری اسلامی ایران جلب می نماید. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.



سایر اطلاعات

۶ - مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهارنظر این سازمان نسبت به صورت های مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این سازمان نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی کند.

مسئولیت این سازمان، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت های با اهمیت بین سایر اطلاعات و صورت های مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی، و یا مواردی است که به نظر می رسد تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در 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 نکته قابل گزارشی وجود ندارد.

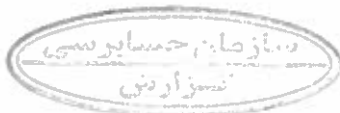
مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورت های مالی

۷ - مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است.

در تهیه صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا هیچ راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی

۸ - اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که به طور 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 حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود گروه یا شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.



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

افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می رسد.

از بین موضوعات اطلاع رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورت های مالی سال جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می روند مشخص می شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می شوند، 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 اطلاع رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می رود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد. همچنین این سازمان به عنوان بازرسی قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

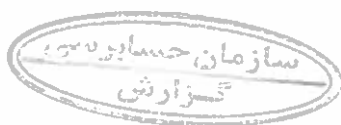
گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین (سهامی عام)

سایر وظایف بازرسی قانونی

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

۹-۱- مفاد ماده ۱۱۰ اصلاحیه قانون تجارت و تبصره ۲ ماده ۳۱ اساسنامه درخصوص معرفی

نماینده حقیقی عضو حقوقی هیئت مدیره (از تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۱۰ تا ۱۴۰۴/۱۲/۱۹).



۹-۲- مفاد ماده ۱۱۹ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۳۷ اساسنامه مبنی بر تعیین یک رئیس و یک نایب رئیس هیئت‌مدیره، از بین اعضای هیئت‌مدیره در اولین جلسه هیئت‌مدیره.

۹-۳- مفاد ماده ۱۲۴ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۸ اساسنامه در خصوص تعیین یک نفر شخص حقیقی به سمت مدیرعامل (ظرف حداکثر یک ماه طبق اساسنامه). از تاریخ ۱۴۰۳/۱۱/۲۰ تا تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۱۹ شرکت توسط سرپرست اداره شده است.

۹-۴- مفاد ماده ۱۲۸ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص اعلام نام و مشخصات و حدود اختیارات مدیرعامل با ارسال نسخه‌ای از صورتجلسه هیئت‌مدیره جهت ثبت و آگهی در روزنامه رسمی، به مرجع ثبت شرکت‌ها.

۹-۵- مفاد ماده ۱۴۸ اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر رعایت حقوق صاحبان سهام به طور یکسان در حدود تعیین شده در قانون (سود سهام شرکت اصلی قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی سالانه پرداخت شده است).

۹-۶- پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی ۲۵ مرداد ۱۴۰۴ صاحبان سهام، در خصوص بندهای ۴، ۳-۹ و ۱۲ این گزارش و همچنین تکمیل پروژه سیمان خرامه، تعیین تکلیف زمین‌های موسسه املاک و مستغلات تامین اجتماعی و پیگیری تعدادی از پرونده‌های حقوقی شرکت و شرکت‌های فرعی، به نتیجه نرسیده است.

۱۰- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۴۷ به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت‌مدیره به اطلاع این سازمان رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت‌مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای‌گیری رعایت شده است. مضافاً به استثنای وجوه پرداختی به شرکت‌های فرعی، 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.



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

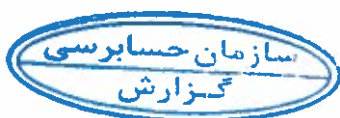
سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرسی

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

شماره بند و ماده	شرح
دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان بورس	
اجزای ۱ و ۲ بند ۱۰ ماده ۷	افشای صورت‌های مالی سالانه (قند و شکر سحر ماکو) و میان‌دوره‌ای ۶ ماهه حسابرسی شده شرکت‌های تحت کنترل (تدبیرسازه تامین، ساختمان سد و تاسیسات آبیاری سابیر و قند و شکر سحر ماکو) حداکثر ۴ ماه پس از سال مالی و ۷۵ روز پس از پایان دوره ۶ ماهه شرکت‌های مذکور.
تبصره ۵ ماده ۷	افشای فوری صورت‌های مالی سالانه (سال مالی قبل) و میان‌دوره‌ای حسابرسی نشده بلافاصله پس از تایید هیئت‌مدیره.
تبصره ۹ ماده ۷	افشای تغییر در ترکیب اعضای هیئت‌مدیره بلافاصله پس از برگزاری جلسه هیئت‌مدیره، تعیین و تغییر نماینده شخص حقوقی و تغییر مدیرعامل.
ماده ۱۰	ارائه صورتجلسه مجمع عمومی عادی حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز پس از تاریخ تشکیل مجمع به مرجع ثبت شرکت‌ها و افشای نسخه‌ای از صورتجلسه ارائه شده به مرجع ثبت شرکت‌ها حداکثر ظرف یک هفته پس از ابلاغ ثبت.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)
شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین (سهامی عام)

شماره بند و ماده	شرح
ماده ۱۳	افشای فوری معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت (خرید از شرکت های فرعی شامل یک واحد آپارتمان از شرکت ایران سازه و ملک خیابان ایتالیا از شرکت حمل و نقل و خدمات دریایی آبادان).
دستورالعمل انضباطی ناشران	
ماده ۳	رسیدگی به صورت های مالی شرکت تحت کنترل توسط حسابرسان معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار (شرکت قند و شکر سحر ماکو).
دستورالعمل پذیرش اوراق بهادار بورس اوراق بهادار تهران	
ماده ۳ پیوست ۴	اختصاص همواره حداقل ۷۰ درصد از دارایی های شرکت هلدینگ به سرمایه گذاری در سهام یا سهم الشرکه یا واحدهای سرمایه گذاری دارای حق رای شرکت ها، موسسات یا صندوق های سرمایه گذاری دیگر به منظور بدست آوردن نفوذ قابل ملاحظه یا کنترل آن ها.
دستورالعمل کنترل های داخلی ناشران پذیرفته شده	
بندهای ۱۹، ۲۴ و ۲۵	تعریف وظایف پرسنل و حدود اختیارات و مسئولیت ها با توجه به ساختار سازمانی، تعیین و تفویض وظایف و اختیارات به منظور حصول به اهداف سازمانی و انجام وظایف عملیاتی و رعایت ضوابط و مقررات و ابلاغ شرح وظایف به کارکنان.
بندهای ۶۲ الی ۶۴	انجام آزمون های کنترلی و انجام آزمون های محتوا در مورد داد و ستدها و مانده حساب ها و مستندسازی آن ها با استفاده از برنامه حسابرسی و کاربرد حسابرسی توسط واحد حسابرسی داخلی.



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین (سهامی عام)

شماره بند و ماده	شرح
دستورالعمل شناسایی و ثبت نهادهای مالی در بازار اوراق بهادار	

بند ۲ ماده ۷
اختصاص حداقل ۷۰ درصد از دارایی‌های خود (هلدینگ) در
سرمایه گذاری در واحدهای سرمایه گذاری دارای حق رأی.

دستورالعمل حاکمیت شرکتی
تبصره ۱ ماده ۳
اقدام نسبت به استقرار سازوکارهای اثربخش جهت کسب اطمینان
معقول از تحقق شدن اصول حاکمیت شرکتی در شرکت‌های فرعی
و نظارت بر اجرای اثربخش آن.

سازمان حسابرسی

۲۹ مرداد ۱۴۰۵

ایرج کهراری

سپیده شیخ حسینی

سازمان حسابرسی



شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین (سهامی عام)

بسمه تعالی

تاریخ:

شماره:

پیوست:

شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین (سهامی عام)
صورت های مالی تلفیقی و جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
با احترام

به پیوست صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲	الف- صورت های مالی اساسی تلفیقی
۳	صورت سود و زیان تلفیقی
۴	صورت سود و زیان جامع تلفیقی
۵	صورت وضعیت مالی تلفیقی
۶	صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
۷	صورت جریان های نقدی تلفیقی
۸	ب- صورت های مالی اساسی جداگانه شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین (سهامی عام)
۹	صورت سود و زیان جداگانه
۱۰	صورت وضعیت مالی جداگانه
۱۱-۵۳	صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
	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 ۱۴۰۵/۰۵/۲۸ به تأیید هیات مدیره رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
	عضو غیر موظف و رئیس هیات مدیره	حسینعلی قریب	شرکت سرمایه گذاری صدر تامین (سهامی عام)
	نایب رئیس هیات مدیره و مدیر عامل	محمد رضا محمدی	شرکت سرمایه گذاری تامین اجتماعی (سهامی عام)
	عضو موظف هیات مدیره و معاونت فنی و مهندسی	فاضل عیبات	شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین (سهامی عام)
	عضو غیر موظف هیات مدیره	علیرضا رضوانی	شرکت سرمایه گذاری صبا تامین (سهامی عام)
	عضو غیر موظف هیات مدیره	افشین حبیب زاده کلی	شرکت نفت و گاز پتروشیمی تامین (سهامی عام)



شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۵	یادداشت	
۳۷۶,۰۳۹,۶۳۳	۵۶۷,۳۲۹,۹۶۵	۵	درآمدهای عملیاتی
(۲۲۴,۷۴۷,۶۰۴)	(۳۱۳,۰۵۵,۷۲۱)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱۵۱,۲۹۲,۰۲۹	۲۵۴,۲۷۴,۲۴۴		سود ناخالص
(۳۶,۵۰۰,۱۴۴)	(۵۰,۵۳۵,۵۸۶)	۷	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۱۴,۶۹۶,۹۱۹	۳۲,۸۶۶,۳۷۵	۸	سایر درآمدها
(۱,۳۸۸,۲۹۶)	(۱,۸۸۳,۲۴۶)	۹	سایر هزینه ها
۴,۴۹۴,۴۵۱	۸,۲۵۲,۷۱۹	۱۷-۲-۳	سهم گروه از سود شرکت های وابسته
۱۳۲,۵۹۴,۹۵۹	۲۴۲,۹۷۴,۵۰۶		سود عملیاتی
(۱۰,۰۸۶,۰۲۵)	(۱۸,۹۶۲,۶۳۵)	۱۰	هزینه های مالی
۲۲,۷۵۶,۴۸۶	۴۲,۳۵۷,۴۱۳	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۱۴۵,۲۶۵,۴۲۰	۲۶۶,۳۶۹,۲۸۴		سود قبل از مالیات
(۱۶,۲۴۷,۸۲۳)	(۳۵,۷۸۳,۴۳۷)	۳۹-۴	هزینه مالیات بر درآمد
۱۲۹,۰۱۷,۵۹۷	۲۳۰,۵۸۵,۸۴۷		سود خالص
			قابل انتساب به
۵۶,۵۹۷,۴۹۴	۱۰۱,۵۷۵,۱۴۵		مالکان شرکت اصلی
۷۲,۴۲۰,۱۰۳	۱۲۹,۰۱۰,۷۰۲		منافع فاقد حق کنترل
۱۲۹,۰۱۷,۵۹۷	۲۳۰,۵۸۵,۸۴۷		
			سود هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
			سود پایه هر سهم
۲,۳۵۶	۴,۲۲۸		عملیاتی (ریال)
۲۲۵	۴۰۷		غیر عملیاتی (ریال)
۲,۵۸۱	۴,۶۳۵	۱۲	سود پایه هر سهم (ریال)



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

شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین (سهامی عام)
 صورت سود و زیان جامع تلفیقی
 سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۵	یادداشت
۱۲۹,۰۱۷,۵۹۷	۲۳۰,۵۸۵,۸۴۷	
۵,۱۸۶,۵۶۴	۹,۰۲۱,۹۳۱	۳۵ و ۳۳
۱۳۴,۲۰۴,۱۶۱	۲۳۹,۶۰۷,۷۷۸	
۵۹,۲۶۰,۵۶۸	۱۰۶,۲۰۸,۵۵۱	
۷۴,۹۴۳,۵۹۳	۱۳۳,۳۹۹,۲۲۷	
۱۳۴,۲۰۴,۱۶۱	۲۳۹,۶۰۷,۷۷۸	

سود خالص

سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به صورت

سود و زیان تجدید طبقه بندی خواهد شد :

تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی

سود جامع

قابل انتساب به

مالکان شرکت اصلی

منافع فاقد حق کنترل



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

شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۵/۰۲/۳۱	یادداشت
		دارایی ها
		دارایی های غیر جاری
۹۰,۵۴۹,۳۸۶	۱۴۶,۶۷۱,۹۷۳	۱۳ دارایی های ثابت مشهود
۴۳۳,۸۰۸	۶۲۵,۵۰۵	۱۴ سرمایه گذاری در املاک
۷۶۱,۷۸۷	۶۸۸,۸۶۰	۱۵ سرقفلی
۸۱۰,۷۷۳	۳,۸۸۷,۹۷۵	۱۶ دارایی های نامشهود
۴,۹۸۹,۵۲۷	۷,۹۴۹,۶۶۶	۱۸ سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
۱۳,۰۴۹,۵۲۴	۱۸,۸۴۶,۴۲۲	۱۹ سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۵,۱۲۳,۸۱۶	۶,۸۵۵,۷۷۵	۲۰ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۸۱۶,۸۸۳	۹۷۴,۷۶۷	۲۱ سایر دارایی ها
۱۱۶,۵۳۵,۵۰۴	۱۸۵,۵۰۰,۹۴۳	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری
۱۸,۵۸۱,۵۷۶	۲۶,۲۴۲,۴۵۹	۲۲ پیش پرداخت ها
۱۰۹,۱۰۵,۴۱۰	۱۹۹,۴۱۳,۵۰۱	۲۳ موجودی مواد و کالا
۷,۰۶۸,۰۴۵	۱۳,۰۶۳,۳۹۶	۲۴ دارایی های حاصل از قرارداد
۳۲,۷۰۰,۳۵۸	۷۰,۳۴۲,۸۳۳	۲۰ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۷۹,۴۷۵,۶۱۸	۱۰۱,۵۷۵,۳۹۹	۲۵ سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۲۹,۰۷۹,۹۱۹	۵۵,۸۹۰,۹۴۱	۲۶ موجودی نقد
۲۷۶,۰۱۰,۹۲۶	۴۶۶,۵۲۸,۴۳۹	
۱۷۸,۴۲۶	۱۵۸,۹۹۴	۲۷ دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
۲۷۶,۱۸۹,۴۵۲	۴۶۶,۶۸۷,۴۳۳	جمع دارایی های جاری
۳۹۲,۷۲۴,۸۵۶	۶۵۲,۱۸۸,۳۶۶	جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
۲۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۸ سرمایه
۵۲۲,۰۳۲	۹۰۸,۲۹۱	۳۴ صرف سهام خزانه
(۷۳۳,۶۸۱)	(۶۵۳,۲۲۰)	۲۹ آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی
۷,۷۳۷,۸۸۹	۷,۶۰۹,۱۲۹	۳۰ آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل
۵,۶۲۳,۵۸۶	۶,۴۹۷,۸۹۸	۳۱ اندوخته قانونی
۱۲,۲۷۹,۶۶۴	۱۲,۵۵۰,۵۲۱	۳۲ سایر اندوخته ها
(۳۷۰,۵۰۲)	(۳۷۰,۵۰۲)	۱۳-۱-۴ سرمایه شرکت های فرعی از محل مازاد تجدید ارزیابی
۷,۴۶۷,۹۴۸	۷,۴۶۷,۹۴۸	۲۸-۱ سرمایه شرکتهای فرعی از محل آثار و سود انباشته
۵,۰۷۳,۳۶۷	۹,۷۰۶,۷۷۳	۳۳ تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
۶۵,۰۶۱,۶۵۷	۱۱۱,۵۵۶,۲۸۲	سود انباشته
(۹۷۹,۲۸۵)	(۱,۶۱۹,۷۴۱)	۳۴ سهام خزانه
۱۲۳,۶۸۱,۶۷۵	۱۷۵,۶۵۳,۳۷۹	حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۴۲۶,۰۲,۴۸۱	۹۱,۸۸۰,۵۳۵	۳۵ منافع فاقد حق کنترل
۱۶۶,۲۸۴,۱۵۶	۲۶۷,۵۳۳,۹۱۴	جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
		بدهی های غیر جاری
۱,۸۶۳,۸۲۷	۳,۰۶۱,۳۸۷	۳۶ پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۵,۱۹۱,۳۹۴	۳۹,۱۳۸,۳۳۶	۳۷ تسهیلات مالی
۱۰,۳۴۸,۷۲۹	۱۴,۷۵۵,۹۸۶	۳۸ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۷,۳۰۳,۹۵۰	۵۶,۹۵۵,۷۰۹	جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری
۶۳,۳۳۵,۸۷۲	۹۳,۳۷۷,۰۰۶	۳۶ پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۱۸,۲۸۲,۲۷۸	۳۷,۱۰۹,۹۴۸	۳۹ مالیات پرداختی
۴۲,۲۰۲,۳۳۰	۶۲,۷۲۸,۸۵۸	۴۰ سود سهام پرداختی
۶۲,۳۷۷,۳۲۲	۹۳,۳۰۱,۸۸۴	۳۷ تسهیلات مالی
۲۳,۰۳۸,۹۴۸	۴۱,۱۸۱,۰۴۷	۴۱ بدهی های ناشی از قرارداد
۲۰۹,۱۴۶,۷۵۰	۳۲۷,۶۹۸,۷۴۳	جمع بدهی های جاری
۲۲۶,۴۴۰,۷۰۰	۳۸۴,۶۵۴,۴۵۲	جمع بدهی ها
۳۹۲,۷۲۴,۸۵۶	۶۵۲,۱۸۸,۳۶۶	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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

شرکت سرمایه گذاری سبحان نامین (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
سال مالی منتهی به ۲۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

[illegible]

سود خالص گزاری شده در صورت های مالی ۱۴۰۴

فروش سهام خزانه توسط شرکت فرعی

تخصيصاً به اندوخته قانونی

تَرْجُمَةُ

— 2 —

میرزا محمد علی

و انگاری صنایع جزئی در سر کت لرعی

14-51-214, 2020

نفس، انت حقّقه، مالککله ده سال، ۱۴۰۵

15

[illegible]

سایبر ایلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات

سود جامع سال ۱۴۰۵

三

منه

•

مرکز

مريد استقام حرره توسط مير كاظم الرعي

فروش سهام خزانه بوسط شرکت فرعی

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

1950-1951

189

واکبری مسیح جزیی در اسرائیل

14.01.2019, 20.23.00

سازمان خوارزمی
خوارزمی

رأد دانست های نور فسیحی، بخش جنائی، نابذیر صورت های عالی است.

شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی تلفیقی

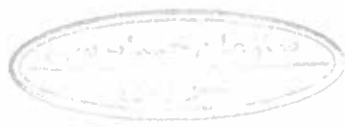
سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۵	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۱۲۰,۶۴۳,۷۹۵	۱۶۲,۲۲۶,۹۵۹	۴۳
(۱۳,۱۰۰,۴۱۴)	(۱۶,۸۲۹,۶۷۸)	۳۹
۱۰۷,۵۴۳,۳۸۱	۱۴۵,۳۹۷,۲۸۱	
۱,۴۴۰,۱۸۵	۳۵۰,۰۷۵	۱۳
(۳۴,۴۵۳,۶۰۵)	(۵۸,۳۰۴,۹۶۰)	۱۳
۲,۲۹۷	۱۹,۴۳۲	۲۷
(۱۱۱,۱۵۴)	(۲,۱۶۳,۷۹۶)	۱۶
۹۸,۱۴۶	۳۱۰,۶۷۳	۱۹ و ۱۸
(۵,۴۹۴,۷۳۱)	(۹,۰۶۷,۷۱۰)	
(۳۳۴,۲۱۴)	(۱۹۱,۶۹۷)	
۱۷۷,۹۷۰	۱۴,۰۹۷	۲۵
(۱۷,۸۶۹,۰۹۷)	(۲۲,۱۱۳,۷۷۸)	
۲,۴۴۴,۳۰۸	۱,۶۹۰,۳۹۷	۱۱
۲۰,۷۸۲,۲۵۷	۴۶,۸۷۳,۳۱۸	۱۱
(۳۳,۳۱۷,۶۳۸)	(۴۲,۵۸۳,۹۴۹)	
۷۴,۲۲۵,۷۴۳	۱۰۲,۸۱۳,۳۳۲	
۱,۹۶۲,۳۶۷	.	دریافت های نقدی ناشی از افزایش سرمایه شرکت های فرعی - سهم منافع فاقد حق کنترل
۹۰۰,۵۹۱	.	دریافت های نقدی ناشی از واگذاری بخشی از شرکت های فرعی (باحتفظ کنترل)
(۱۵۱,۶۱۰)	(۲۱۲,۸۰۶)	پرداخت نقدی ناشی از تحصیل منافع فاقد حق کنترل
۲۹۱,۴۹۴	۴۶۳,۴۶۵	۳۴
(۲۸۶,۳۱۹)	(۷۱۷,۶۶۲)	۳۴
۲۵,۰۷۶	۳۶۰,۵۷۰	دریافت های نقدی ناشی از فروش سهام خزانه فرعی
(۳۹۸,۹۳۶)	(۲۸۰,۱۰۹)	پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه فرعی
۱۰۰,۹۰۵,۱۶۳	۱۸۰,۶۷۴,۳۳۷	۳۷-۱-۶
(۸۳,۷۸۲,۳۴۴)	(۱۳۲,۰۰۹,۶۵۳)	۳۷-۱-۶
(۱۰,۰۸۶,۰۲۵)	(۱۵,۲۳۶,۲۵۷)	۳۷-۱-۶
(۳۰,۲۰۶,۳۳۰)	(۵۱,۷۷۰,۶۹۹)	۴۰
(۴۵,۳۴۸,۱۰۷)	(۶۵,۶۷۴,۲۵۲)	
(۶۶,۱۷۴,۹۸۰)	(۸۴,۴۰۳,۰۶۶)	
۸,۰۵۰,۷۶۳	۱۸,۴۱۰,۲۶۶	
۱۷,۲۶۸,۷۳۱	۲۹,۰۷۹,۹۱۹	
۳,۷۶۰,۴۲۵	۸,۴۰۰,۷۵۶	
۲۹,۰۷۹,۹۱۹	۵۵,۸۹۰,۹۴۱	
۲,۲۱۳,۵۳۳	۱,۸۳۳,۹۰۵	۴۴
		معاملات غیرنقدی

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



شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین (سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۵	یادداشت	
			درآمدهای عملیاتی
۵۱,۹۵۵,۹۵۶	۹۴,۴۳۶,۳۸۰	۵-۳	درآمد سود سهام
۱۱,۸۴۴,۰۳۷	۱۱۵,۸۰۲	۵-۳	درآمد فروش سرمایه گذاری ها
۶۳,۷۹۹,۹۹۳	۹۴,۵۵۲,۱۸۲		جمع درآمدهای عملیاتی
(۹۶۶,۳۲۹)	(۱,۴۷۴,۹۲۲)	۷	هزینه های اداری و عمومی
۱۳,۰۶۲	۴۹,۲۸۱	۸	سایر درآمدها
۶۲,۸۴۶,۷۲۶	۹۳,۱۲۶,۵۴۱		سود عملیاتی
(۱,۱۵۰,۶۸۳)	(۱,۵۹۱,۶۰۵)	۱۰	هزینه های مالی
۲,۴۸۸,۵۶۸	۳,۱۱۰,۲۸۹	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۶۴,۱۸۴,۶۱۱	۹۴,۶۴۵,۲۲۵		سود قبل از مالیات
.	.	۳۹-۴	هزینه مالیات بر درآمد
۶۴,۱۸۴,۶۱۱	۹۴,۶۴۵,۲۲۵		سود خالص
			سود هر سهم
			سود پایه هر سهم :
۲,۸۶۶	۴,۲۵۰		عملیاتی (ریال)
۶۱	۶۹		غیرعملیاتی (ریال)
۲,۹۲۷	۴,۳۲۰	۱۲	سود پایه هر سهم (ریال)



شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۵/۰۲/۳۱	یادداشت
		دارایی ها
		دارایی های غیر جاری
۶,۹۸۲,۵۵۶	۷,۸۵۴,۴۸۷	۱۳ دارایی های ثابت مشهود
۳,۵۸۸,۶۲۸	۵,۰۱۲,۴۱۵	۱۴ سرمایه گذاری در املاک
۲۷,۳۴۴	۲۳,۴۷۹	۱۶ دارایی های نامشهود
۱۱,۵۳۹,۲۵۲	۱۸,۹۴۶,۲۵۰	۱۷ سرمایه گذاری در شرکت های فرعی
۴۳۰,۷۲۰	۴۳۰,۷۲۰	۱۸ سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
۹۳۳,۳۰۰	۱,۲۴۰,۶۶۵	۱۹ سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۶۹,۳۱۵	۱۲۱,۵۶۳	۲۰ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۲۳,۵۷۱,۱۱۵	۳۳,۶۲۹,۵۷۹	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری
۱۳۱,۲۲۳	۲۹۰,۱۷۶	۲۲ پیش پرداخت ها
۷۷,۷۳۴,۷۵۷	۱۱۶,۶۹۳,۰۶۱	۲۰ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۲,۲۰۰,۰۰۰	.	۲۵ سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۲,۴۶۲,۲۵۸	۵,۳۳۵,۶۷۵	۲۶ موجودی نقد
۸۲,۵۲۸,۲۳۸	۱۲۲,۳۱۸,۹۱۲	جمع دارایی های جاری
۱۰۶,۰۹۹,۳۵۳	۱۵۵,۹۴۸,۴۹۱	جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
۲۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۸ سرمایه
۵۲۲,۰۳۲	۹۰۸,۲۹۱	۳۴ صرف سهام خزانه
۳,۰۵۷,۴۴۸	۳,۰۵۷,۴۴۸	۳۱ اندوخته قانونی
۱۵,۰۱۲,۹۵۷	۱۵,۱۲۸,۷۵۹	۳۲ سایر اندوخته ها
۵۸,۸۱۱,۲۴۱	۱۰۱,۶۴۰,۶۶۴	سود انباشته
(۹۷۹,۲۸۵)	(۱,۶۱۹,۷۴۱)	۳۴ سهام خزانه
۹۸,۴۲۴,۳۹۳	۱۴۱,۱۱۵,۴۲۱	جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
		بدهی های غیر جاری
۷۹,۳۱۵	۱۵۵,۸۷۸	۳۸ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۷۹,۳۱۵	۱۵۵,۸۷۸	جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری
۲,۸۴۰,۴۱۹	۲,۸۴۹,۸۵۶	۳۶ پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
.	.	۳۹ مالیات پرداختی
۳۵۳,۸۰۹	۲۸۳,۱۱۰	۴۰ سود سهام پرداختی
۴,۴۰۱,۴۱۷	۱۱,۵۴۴,۲۲۶	۳۷ تسهیلات مالی
۷,۵۹۵,۶۴۵	۱۴,۶۷۷,۱۹۲	جمع بدهی های جاری
۷,۶۷۴,۹۶۰	۱۴,۸۳۳,۰۷۰	جمع بدهی ها
۱۰۶,۰۹۹,۳۵۳	۱۵۵,۹۴۸,۴۹۱	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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

شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته ها	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
۲۲,۰۰۰,۰۰۰	۳۲۱,۵۸۴	۳,۰۵۷,۴۴۸	۳,۱۶۸,۹۲۰	۳۶,۱۷۰,۶۶۷	(۷۸۲,۸۸۱)	۶۳,۹۱۵,۷۳۸
•	•	•	•	۶۴,۱۸۴,۶۱۱	•	۶۴,۱۸۴,۶۱۱
•	•	•	•	(۳۹,۷۰۰,۰۰۰)	•	(۳۹,۷۰۰,۰۰۰)
•	•	•	•	•	(۷۸۶,۳۱۹)	(۷۸۶,۳۱۹)
•	۲۰۰,۴۴۸	•	•	•	۸۹,۹۱۵	۲۹۰,۳۶۳
•	•	•	۱۱,۸۴۴,۰۳۷	(۱۱,۸۴۴,۰۳۷)	•	•
۲۲,۰۰۰,۰۰۰	۵۲۲,۰۳۲	۳,۰۵۷,۴۴۸	۱۵,۰۱۲,۹۵۷	۵۸,۸۱۱,۳۴۱	(۹۷۹,۲۸۵)	۹۸,۴۳۴,۳۹۳
•	•	•	•	۹۴,۶۴۵,۲۲۵	•	۹۴,۶۴۵,۲۲۵
•	•	•	•	(۵۱,۷۰۰,۰۰۰)	•	(۵۱,۷۰۰,۰۰۰)
•	•	•	•	•	(۷۱۷,۶۶۲)	(۷۱۷,۶۶۲)
•	۳۸۶,۲۵۹	•	•	•	۷۷,۲۰۶	۴۶۳,۴۶۵
•	•	•	۱۱۵,۸۰۲	(۱۱۵,۸۰۲)	•	•
۲۲,۰۰۰,۰۰۰	۹۰۸,۲۹۱	۳,۰۵۷,۴۴۸	۱۵,۱۲۸,۷۵۹	۱۰,۱۶۴,۰۶۴	(۱,۶۱۹,۷۴۱)	۱۴۱,۱۱۵,۳۲۱



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

مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۴

سود خالص گزارش شده در سال ۱۴۰۴

سود سهام مصوب

خرید سهام خزانه (یادداشت ۳۴)

فروش سهام خزانه (یادداشت ۳۴)

تخصیص به سایر اندوخته ها

مانده در ۱۴۰۴/۰۳/۳۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۵

سود خالص گزارش شده در سال ۱۴۰۵

سود سهام مصوب

خرید سهام خزانه (یادداشت ۳۴)

فروش سهام خزانه (یادداشت ۳۴)

تخصیص به سایر اندوخته ها

مانده در ۱۴۰۵/۰۳/۳۱

شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین (سهامی عام)
صورت جریان های نقدی جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۵	یادداشت
۳۶,۰۷۶,۸۵۷	۵۱,۷۹۹,۷۹۰	۴۳
(۱۱,۶۵۸)	(۲۰,۳۱۷)	
۳۶,۰۶۵,۱۹۹	۵۱,۷۷۹,۴۷۳	
(۱,۴۶۴,۸۰۱)	(۹۲۱,۵۹۵)	۱۳-۲
(۱۸,۷۰۳)	.	
۲,۴۲۳,۵۳۷	۲,۷۲۲,۹۷۴	۱۱
۹۴۰,۰۳۳	۱,۸۰۱,۳۷۹	
۳۷,۰۰۵,۲۳۲	۵۳,۵۸۰,۸۵۲	
(۴,۱۰۸,۳۸۹)	(۴,۶۱۴,۶۵۴)	
۶,۳۰۰,۰۰۰	۱۱,۸۰۰,۰۰۰	۳۷-۱-۶
(۷,۰۰۰,۰۱۰)	(۵,۲۴۵,۰۰۰)	۳۷-۱-۶
(۱,۱۵۳,۳۵۹)	(۱,۰۰۳,۷۹۶)	۳۷-۱-۶
(۳۰,۲۰۶,۳۳۰)	(۵۱,۷۷۰,۶۹۹)	۴۰
(۳۶,۱۶۸,۰۸۸)	(۵۰,۸۳۴,۱۴۹)	
۸۳۷,۱۴۴	۲,۷۴۶,۷۰۳	
۱,۶۲۱,۵۳۷	۲,۴۶۲,۲۵۸	
۳,۵۸۷	۱۲۶,۷۱۴	
۲,۴۶۲,۲۵۸	۵,۳۳۵,۶۷۵	
	۸,۸۰۴,۳۵۵	۴۴



معاملات غیر نقدی

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

شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین (سهامی عام) و شرکت های فرعی آن به شرح یادداشت ۱۶ می باشد. بر اساس مصوبه مجمع عمومی مؤسس مورخ ۱۳۷۷/۱۱/۱۷ شرکت مدیریت سرمایه گذاری صنایع سیمان تامین تأسیس و در تاریخ ۱۳۷۸/۰۳/۱۲ تحت شماره ۱۵۱۳۹۴ و شناسه ملی ۱۰۱۰۱۹۴۲۰۶۶ نزد اداره کل ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. باستناد صورتجلسات مجامع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۷۹/۰۸/۲۱ و مورخ ۱۳۸۲/۰۶/۲۵ صاحبان سهام، نام شرکت به ترتیب به شرکت مدیریت سرمایه گذاری برق و لوازم خانگی تأمین و سپس شرکت سرمایه گذاری سیمان تأمین تغییر یافته است. همچنین بر اساس صورتجلسات مجامع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۸۳/۱۰/۳۰ و ۱۳۸۴/۰۱/۱۵ صاحبان سهام به ترتیب، نوع شرکت از "سهامی خاص" به "سهامی عام" و سال مالی شرکت از پایان اسفند هر سال به پایان اردیبهشت هر سال تغییر یافته است. شرکت در تاریخ ۱۳۹۲/۱۱/۲۲ تحت شماره ۱۱۲۲۷ نزد سازمان بورس اوراق بهادار بعنوان نهاد مالی شرکت مادر (هلدینگ) موضوع بند ۲۲ ماده ۱ و ماده ۲۱ قانون بازار سرمایه پذیرفته شده است.

۱-۱-۱- در اجرای سیاست های سهامدار عمده و بر اساس تصمیمات مجمع عمومی عادی به طور فوق العاده همزمان و مشترک مورخ ۱۳۹۷/۰۲/۲۵ شرکت سرمایه گذاری عمران و حمل و نقل تأمین (سهامی خاص) "بعنوان شرکت ادغام شونده" در شرکت سرمایه گذاری سیمان تأمین (سهامی عام) "بعنوان شرکت موجود"، ادغام و کلیه دارایی ها، مطالبات، دیون و تعهدات شرکت ادغام شونده بر اساس موضوع بند "الف" لغایت "و" ماده ۱۱۱ قانون مالیات های مستقیم اصلاحیه مصوب سال ۱۳۸۰ در شرکت موجود ادغام گردید و در تاریخ ۱۳۹۷/۰۵/۰۲ تحت شماره ۲۱۳۹۶ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی ایران به ثبت رسیده است. شرکت سرمایه گذاری سیمان تأمین (سهامی عام) مورخ ۱۳۹۹/۰۴/۱۱ به عنوان پانصد و چهل و یکمین شرکت در فهرست بازار دوم بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته و سهام آن عرضه گردیده است.

۱-۱-۲- در حال حاضر شرکت سرمایه گذاری سیمان تأمین (سهامی عام) جزو واحدهای تجاری فرعی شرکت سرمایه گذاری تأمین اجتماعی است و واحد تجاری نهایی سازمان تأمین اجتماعی می باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت در تهران خیابان کریم خان زند، خیابان ایرانشهر شمالی پلاک ۲۳۷ و محل فعالیت اصلی آن در شهر تهران واقع است.

۱-۲- فعالیت های اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۳ اساسنامه، به شرح زیر می باشد:

۱. سرمایه گذاری در سهام، سهم الشرکه، واحدهای سرمایه گذاری صندوق ها یا سایر اوراق بهادار دارای حق رأی یا هدف کسب انتفاع به طوری که به تنهایی یا به همراه اشخاص تحت کنترل یا اشخاص تحت کنترل واحد، کنترل شرکت، مؤسسه یا صندوق سرمایه پذیر را در اختیار گرفته یا در آن نفوذ قابل ملاحظه یابد و شرکت، مؤسسه صندوق سرمایه پذیر (اعم از ایرانی یا خارجی) در زمینه یا زمینه های زیر فعالیت کند:
 - تهیه و تولید انواع مواد، مصالح و محصولات معدنی، ساختمانی و صنایع وابسته.
 - اجرای پروژه های سرمایه گذاری و پیمانکاری در حوزه های عمرانی، ساختمانی و حمل و نقل.
 - ارائه خدمات حمل و نقل، املاک و بازرسی کالا و خدمات.
۲. انجام فعالیت های زیر در ارتباط با اشخاص سرمایه پذیر موضوع بند ۱ فوق:
 - خدمات اجرایی در تهیه و خرید مواد اولیه و ماشین آلات برای اشخاص حقوقی سرمایه پذیر.
 - خدمات طراحی و مهندسی اصولی و تضمین 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.

شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

۳. سرمایه گذاری با هدف کسب انتفاع و کنترل عملیات یا نفوذ قابل ملاحظه در سهام، سهم شرکت و سایر اوراق بهادار دارای حق رأی آن عده از اشخاص حقوقی که خدمات

• خدمات موضوع بند ۲ فوق.

• حمل و نقل، انبارداری، بازاریابی، توزیع و فروش محصولات.

فعالیت اصلی شرکت طی دوره مورد گزارش سرمایه گذاری در سهام، سهم شرکت، واحدهای سرمایه گذاری صندوق ها یا سایر اوراق بهادار دارای حق رأی با هدف کسب انتفاع و شرکت های فرعی آن عمدتاً در زمینه های تولید سیمان به شرح یادداشت ۱۷-۱ است.

۱-۳-۱ کارکنان

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

شرکت		گروه	
۱۴۰۴	۱۴۰۵	۱۴۰۴	۱۴۰۵
نفر	نفر	نفر	نفر
۷	۴	۷۴۳	۷۴۴
۴۰	۴۶	۷,۹۳۹	۷,۶۵۱
۴۷	۵۰	۸,۶۸۳	۸,۴۱۵
۰	۰	۲,۳۶۷	۲,۵۵۵
۴۷	۵۰	۱۱,۰۴۹	۱۰,۹۷۰

کارکنان رسمی

کارکنان قراردادی

کارکنان شرکت های خدماتی

۱-۳-۱-۱ کاهش میانگین کارکنان گروه ناشی از بازنشسته شدن پرسنل و چابکسازی ساختار هلدینگ که عمده آن مربوط به شرکت حمل و نقل خدمات دریایی آبادان می باشد.

۲- بکارگیری استاندارد های حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- استاندارد های حسابداری جدید که در دوره ی جاری لازم اجرا شده است و بر صورت های مالی اثر با اهمیتی نداشته است، به شرح زیر می باشد:

۱-۱-۲- استاندارد حسابداری ۴۳ «درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان» که الزامات آن در مورد کلیه صورتهای مالی که دوره مالی آنها از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع شده است لازم الاجرا است. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورتهای مالی درباره ماهیت، مبلغ، زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریانهای 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 تمهید شده به مشتریان به مبلغ ما به ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالاها یا خدمات نسبت به آن. محقق باشد الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد در مورد سایر درآمدهای کسب شده در روال فعالیتهای عادی از جمله سایر درآمدهای غیر عملیاتی نیز کاربرد دارد بر اساس ارزیابی مدیریت بکارگیری الزامات استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه ای بر صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه نداشته است.

۲-۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند:

۱-۲-۲- استاندارد حسابداری ۴۴ با عنوان اجاره ها که الزامات آن در مورد کلیه صورتهای مالی که دوره مالی آنها از ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود لازم الاجراست اصول مربوط به شناسایی اندازه گیری ارائه و افشای اجاره ها را تعیین میکند و اجاره کنندگان را ملزم می سازد همه اجاره ها را بر اساس یک رویه واحد به حساب بگیرند؛ مدلی که مشابه رویه اجاره های تأمین مالی طبق استاندارد حسابداری ۲۱ با عنوان حسابداری اجاره ها است. این استاندارد دو معافیت برای شناسایی اجاره ها به عنوان اجاره های تأمین مالی در نظر گرفته است که عبارتند از اجاره ی داراییهای کم ارزش و اجاره های کوتاه مدت اجاره هایی با مدت ۱۲ ماه یا کمتر در تاریخ شروع اجاره اجاره کننده باید موارد زیر را در صورتهای مالی شناسایی کند بدهی اجاره بابت تمهید به پرداخت مبالغ اجاره دارایی حق استفاده که بیانگر حق استفاده از دارایی پایه در طول مدت اجاره است اجاره کننده همچنین باید به طور جداگانه هزینه بهره مربوط به بدهی اجاره و هزینه استهلاك مربوط به دارایی حق استفاده را در صورت های مالی شناسایی کند. علاوه بر این در صورت وقوع برخی رویدادها مانند تغییر در مدت اجاره یا تغییر در پرداختهای آتی اجاره که ناشی از تغییر در شاخص یا نرخ مورد استفاده برای تعیین این پرداختها است اجاره کننده موظف است بدهی اجاره را مجدداً اندازه گیری کند. در اغلب موارد، مبلغ ناشی از این تجدید اندازه گیری به عنوان تعدیل در مبلغ دفتری دارایی حق استفاده شناسایی میشود الزامات حسابداری اجاره ها در صورتهای مالی اجاره دهنده طبق استاندارد ۴۴ در مقایسه با رویه های الزامی طبق استاندارد حسابداری ۲۱ تغییر اساسی نداشته است و گماکان در صورتهای مالی اجاره دهنده اجاره ها به دو نوع اجاره عملیاتی و اجاره تأمین مالی طبق بندی می گردد؛ با این حال استاندارد ۴۴ اجاره دهنده و اجاره کننده را ملزم به افشاهای گسترده تری نسبت به استاندارد ۲۱ مینماید بر اساس ارزیابی مدیریت الزامات بکارگیری این استاندارد تاثیر با اهمیتی بر روی صورتهای مالی سالهای آتی بانک نخواهد داشت.

۲-۲-۲- استاندارد حسابداری ۱۵ سرمایه گذاریها تجدید نظر شده که الزامات آن در مورد کلیه صورتهای مالی که دوره مالی آنها از ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع میشود لازم الاجراست. هدف از این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورتهای مالی در زمینه طبقه بندی اندازه گیری و افشای سرمایه گذاریها شامل سرمایه گذاری در ابزارهای بدهی حقوق مالکانه و واحدهای سرمایه گذاری ارائه می کند. لذا این استاندارد در مورد کلیه واحدهای تجاری سرمایه گذار صرف نظر از ماهیت درصد سرمایه گذاری و حجم فعالیت سرمایه گذاری آنها از جمله شرکتهای تخصصی سرمایه گذاری کاربرد دارد با این حال این امر مانع تدوین رهنمودهای ویژه برای صنایع و گروههای واحدهای تجاری خاص با رعایت اصول کلی مندرج در این استاندارد نیست. بانک در تاریخ تهیه این صورتهای مالی فرایند ارزیابی اثرات ناشی از اجرای استانداردهای مذکور را آغاز نموده است لیکن در حال حاضر تعیین دقیق آثار کمی بر وضعیت مالی و عملکرد مالی تلفیقی در شرایط حاضر امکان پذیر نبوده و نتایج آن در دوره مالی لازم الاجرا شدن منعکس خواهد شد.

۳- اهمیت رویه های حسابداری

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

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

۱-۲-۳- ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معاملهای نظاممند 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 تکنیکهای 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:

شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

- الف - داده های ورودی سطح ۱، قیمت های اعلام شده (تبدیل 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 غیرقابل مشاهده دارایی یا بدهی می باشند.

۳-۲- هبائی تلفیقی

۳-۲-۱- صورت های مالی تلفیقی گروه حاصل تجميع اقلام صورت های مالی شرکت اصلی و شرکت های فرعی (شرکت های تحت کنترل) آن 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 تاریخی که کنترل بر شرکت های فرعی را از دست می دهد، درآمدها و هزینه های شرکت های فرعی را در صورت های مالی تلفیقی منظور می کند.

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

۳-۲-۴- سال مالی شرکت در ۳۱ اردیبهشت ماه هر دوره خاتمه می یابد و کلیه شرکت های فرعی به استثنای شرکت فرعی سرمایه گذاری سیمان فارس و خوزستان (سهامی عام) که منطبق بر سال مالی شرکت می باشد، در ۲۹ اسفند ماه هر سال خاتمه می یابد. با این حال، صورت های مالی شرکت های فرعی مذکور به همان ترتیب در تلفیق مورد استفاده قرار می گیرد. در صورت وقوع هرگونه رویدادی تا تاریخ صورت های مالی شرکت که تاثیر عمده ای بر کلیت صورت های مالی تلفیقی داشته باشد آثار آن از طریق اعمال تعدیلات لازم در اقلام صورت های مالی شرکت های فرعی، به حساب گرفته می شود.

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

۳-۲-۶- تغییر منافع مالکیت در شرکت های فرعی که منجر به از دست دادن کنترل گروه بر شرکت های فرعی نمی شود، 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 آن ها در شرکت های فرعی، تعدیل می شود. هرگونه تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه مابه 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.

۳-۲-۷- زمانی که گروه کنترل شرکت فرعی را از دست می دهد، سود یا زیانی در صورت سود و زیان تلفیقی شناسایی می شود که از تفاوت بین الف) جمع ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی و ارزش منصفانه هر گونه منافع باقیمانده و ب) مبلغ دفتری خالص دارایی ها (شامل سرقفلی)، در تاریخ از دست دادن کنترل، به کسر منافع فاقد حق کنترل محاسبه و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود. همه مبالغی که قبلا در ارتباط با آن شرکت فرعی در سایر اقلام سود و زیان جامع شناسایی شده است، به شیوه ای همانند زمانی که گروه به طور مستقیم دارایی ها و بدهی های مربوط به واحد تجاری فرعی را واگذار می کند، به حساب گرفته می شود. ارزش منصفانه هر گونه سرمایه گذاری باقیمانده در واحد تجاری فرعی پیشین، در زمان از دست دادن کنترل به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه گذاری محسوب می شود.

۳-۳- سرقفلی

۳-۳-۱- ترکیب های تجاری با استفاده از روش تحصیل به حساب منظور می شود. سرقفلی، بر اساس مازاد "حاصل جمع ما به ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، به علاوه مبلغ هرگونه 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 مابه ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، مبلغ 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) 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- در آمد عملیاتی

۳-۴-۱- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می گردد.

شرکت زمانی درآمد را شناسایی می کند که کنترل کالا یا خدمات تمهید شده به مشتری منتقل شود. درآمد براساس مبلغی اندازه گیری می شود که شرکت انتظار دارد در ازای انتقال کالا یا خدمات به مشتری مستحق دریافت آن باشد. برای تحقق این اصل محوری، شرکت در مورد قراردادهای خود مدل پنج مرحله ای شناخت درآمد به شرح زیر اعمال می کند:

۱- تشخیص قرارداد با مشتری

۲- تشخیص تعهدات عملکردی مندرج در قرارداد (تعهدات عملکردی) شرکت تا تحویل سیمان از درب کارخانه می باشد.

۳- تعیین قیمت معامله

۴- تخصیص قیمت معامله به تعهدات عملکردی شناسایی شده

۵- شناسایی درآمد در زمانی که شرکت هر تعهد عملکردی را ایفا کرده باشد.

۳-۴-۲- درآمد فروش املاک در صورت احراز معیارهای شناسایی قرارداد و مشخصات آن و شناسایی تعهدات عملکردی و تعیین قیمت معامله و تخصیص قیمت به تعهدات عملکردی و شناسایی درآمد هنگام ایفای تعهدات طبق استاندارد ۴۳ بر اساس درصد تکمیل پروژه مشخص می شود. در صد تکمیل پروژه بر اساس نسبت مخارج تحمل شده برای کار انجام شده تا تاریخ صورت وضعیت مالی به کل مخارج برآوردی ساخت تعیین میشود. مخارج کار انجام شده و کل مخارج برآوردی ساخت شامل مواردی از قبیل زمین مخارج تامین مالی منظور شده به پروژه مصالح پای کار و پیش پرداخت ها نمی شود. سرمایه گذاری خریداران نمی شود.

۳-۴-۳- درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان در زمان ایفای تعهدات عملکردی از طریق انتقال کالا یا خدمت تمهید شده (یعنی یک دارایی) به مشتری شناسایی می شود. دارایی در زمانی در طول زمانی انتقال می یابد که مشتری کنترل دارایی را بدست آورد. مشتری کنترل کالا را در زمان تحویل در درب کارخانه و کنترل خدمات را در طول اجرای تعهدات عملکردی بدست می آورد.

۳-۵- دارایی های حاصل از قرارداد با مشتریان و بدهی های ناشی از قرارداد با مشتریان

۳-۵-۱- شرکت مانده های قرارداد خود را در طبقه دارایی های حاصل از قرارداد یا بدهیهای ناشی از قرارداد ارائه می شود. دارایی های حاصل از قرارداد جدا از حسابهای دریافتنی ارائه می شوند. هر دو طبقه داراییهای حاصل از قرارداد و حسابهای دریافتنی نشان دهنده حق شرکت برای دریافت ما به ازای در قبال انتقال کالا یا خدمت به مشتری هستند اما تفاوت آنها در زمان تحقق این حق است. به گونه ای که حسابهای دریافتنی مشروط به گذر زمان می باشد، در حالی که دارایی های حاصل از قرارداد مشروط به ایفای تعهدات عملکردی بیشتر توسط شرکت طبق مفاد قرارداد است، به عبارت دیگر درآمد شناسایی شده ای است که هنوز صورتحساب آنها صادر نشده است و پس از صدور صورتحساب برای مشتری به دریافتنی های تجاری تجدید طبقه بندی می شود. همچنین، بدهی های ناشی از قرارداد شامل مبالغی است که تاکنون توسط شرکت دریافت شده یا قابل دریافت است لیکن میزان آن بیش از حق شرکت نسبت به ما به ازای مربوط به تعهدات عملکردی انجام شده است. مجموع خالص دارایی های حاصل از هر قرارداد و بدهی های ناشی از همان قرارداد بر حسب مورد در سرفصل دارایی های حاصل از قرارداد و بدهی های ناشی از قرارداد در صورت وضعیت مالی ارائه می شود.

شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

۳-۶- تسعیر ارز

۳-۶-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان دوره و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده بر حسب ارز اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ معامله، تسعیر می شود. اهم نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
وجه نقد صندوق	دلار	نرخ ارز آزاد	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
وجه نقد صندوق	یورو	نرخ ارز آزاد	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
وجه نقد صندوق	درهم امارات	نرخ ارز آزاد	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
وجه نقد صندوق	دینار عراق	نرخ ارز آزاد	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
وجه نقد	دلار	مرکز مبادلات ارز و طلای ایران	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
وجه نقد	یورو	مرکز مبادلات ارز و طلای ایران	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
دریافتی های ارزی	دلار	مرکز مبادلات ارز و طلای ایران	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
دریافتی های ارزی	یورو	مرکز مبادلات ارز و طلای ایران	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
پرداختی های ارزی	دلار	مرکز مبادلات ارز و طلای ایران	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
پرداختی های ارزی	یورو	مرکز مبادلات ارز و طلای ایران	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
تسهیلات ارزی	یورو	مرکز مبادلات ارز و طلای ایران	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
وجه نقد/پرداختی و دریافتی های ارزی	سامانی	مرکز مبادلات ارز و طلای ایران	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی

۳-۶-۲- 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.

۳-۶-۳- 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.

۳-۶-۴- دارایی ها و بدهی های عملیات خارجی به نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و درآمدها و هزینه های آن ها 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 ماهیتاً 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. در زمان واگذاری خالص سرمایه گذاری از حقوق مالکانه به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی می شود.

۳-۷- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع بعنوان هزینه شناسایی می شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل "دارایی های واجد شرایط" است.

۳-۸- دارایی های ثابت مشهود

۳-۸-۱- 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.

۳-۸-۲- 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 اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه 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	۱۵ و ۲۰ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۵ و ۱۵ ساله	خط مستقیم
ملشین آلات و تجهیزات	۴ و ۱۰ و ۱۵ و ۲۰ و ۳۰ ساله	خط مستقیم
اثاث و منصوبات	۳ و ۵ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات	۴ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ و ۱۲ ساله	خط مستقیم

۳-۸-۳- 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 حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی 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٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

۳-۸-۴ شرکت های فرعی سیمان دورود، سیمان خزر، سیمان آبیک، سیمان صوفیان، سیمان شاهرود و سیمان زنجان طی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۴ و شرکت سیمان غرب طی سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۵ اقدام به بازنگری مجدد عمر مفید ماشین آلات تولیدی نموده و به استناد مستندات شرکت سازنده ماشین آلات (FLS) و همچنین نظر کارشناسان خبره صنعت سیمان در خصوص عمر مفید ماشین آلات تولیدی و تبصره ۱۳ ماده ۱۵۱ قانون مالیات های مستقیم، عمر مفید ماشین آلات تولید شرکت های مذکور از ده سال به سی سال مستقیم افزایش داده اند. جهت اعمال رویه یکسان در تهیه صورت های مالی تلفیقی، نسبت به بازنگری مجدد عمر مفید ماشین آلات تولیدی سایر شرکت های سیمان فارس، سیمان فارس نو، سیمان خوزستان، سیمان بهبهان، سیمان بجنورد، سیمان خاش، سیمان ساوه، سیمان نی ریز، سیمان قائم و سیمان ارومیه اقدام و لذا عمر مفید ماشین آلات خط تولید شرکت های مذکور از سال ۱۳۹۴ از ۱۰ سال به ۳۰ سال مستقیم افزایش داده شد. و تعدیلات لازم از این بابت در صورت های مالی تلفیقی اعمال گردیده است.

۳-۹- مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها

۳-۹-۱ افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمدهای غیرعملیاتی تحقق نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه بندی می شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می یابد. هرگاه افزایش مزبور عکس یک کاهش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به عنوان هزینه شناسایی گردیده است، در این صورت، این افزایش تا میزان هزینه قبلی شناسایی شده در رابطه با همان دارایی به عنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور می شود.

۳-۹-۲ کاهش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن به عنوان هزینه شناسایی می شود. هرگاه کاهش مزبور عکس یک افزایش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور شده است، در این صورت، این کاهش تا میزان مازاد تجدید ارزیابی مربوط به همان دارایی به بدهکار حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور می گردد و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می یابد و باقیمانده به عنوان هزینه شناسایی می شود.

۳-۹-۳ مازاد تجدید ارزیابی منعکس شده در سرفصل حقوق مالکانه، در زمان برگشتاری یا واگذاری دارایی مربوط یا به موازات استفاده از آن توسط شرکت، مستقیماً به حساب سود انباشته منظور شود. مبلغ مازاد قابل انتقال معادل تفاوت بین استهلاک مبتنی بر مبلغ تجدید ارزیابی دارایی و استهلاک مبتنی بر بهای تمام شده تاریخی آن است. افزایش سرمایه به طور مستقیم، از محل مازاد تجدید ارزیابی مجاز نیست، مگر در مواردی که به موجب قانون تجویز شده باشد.

۳-۱۰- سرمایه گذاری در املاک

سرمایه گذاری در املاک به بهای تمام شده پس از کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها اندازه گیری می شود. درآمد سرمایه گذاری در املاک، به ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی یا دریافتی به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات شناسایی می شود. سرمایه گذاری در املاک شامل سرمایه گذاری در زمین یا ساختمانی است که تکمیل شده یا در جریان ساخت است و به جهت ارزش بالقوه ای که از نظر سرمایه گذاری دارد (افزایش ارزش و اجاره) و نه به قصد استفاده یا فروش در روال عادی فعالیت های تجاری توسط گروه و شرکت نگهداری می شود.

۳-۱۱- دارایی های نامشهود

۳-۱۱-۱ دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۳-۱۱-۲ استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و براساس نرخ ها و روشهای زیر محاسبه می شود:

دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
دانش فنی	۲۰،۵ ساله	خط مستقیم
نرم افزارهای رایانه ای	۳ ساله	خط مستقیم

۳-۱۲- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۱۲-۱ در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه های دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

۳-۱۲-۲ آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه های دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می شود.

۳-۱۲-۳ مبلغ بازیافتی 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.

۳-۱۲-۴ تنها در صورتی که مبلغ بازیافتی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت 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.

۳-۱۲-۵ در صورت افزایش مبلغ بازیافتی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در دوره های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت 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 گردد.

شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

۳-۱۳- موجودی مواد و کالا

۳-۱۳-۱- موجودی مواد و کالا به " اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" هر یک از اقلام ارزشیابی می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، تفاوت بعنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای موجودی املاک در برگیرنده تمامی مخارجی است که به طور مستقیم به فعالیت های ساخت قابل انتساب است یا بتوان آن را بر مبنای منطقی تخصیص داد. 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 متحرک
مواد اولیه و مصالح پای کار	میانگین موزون
مخارج ساخت املاک	بهای تمام شده
زمین و واحدهای ساختمانی تکمیل شده	بهای تمام شده
واحدهای ساختمانی آماده فروش	بهای تمام شده

۳-۱۳-۲- مخارج ساخت املاک دربرگیرنده تمامی مخارجی است که به طور مستقیم به فعالیت های ساخت قابل انتساب است یا بتوان آن را بر مبنای منطقی به چنین فعالیت هایی تخصیص داد.

۳-۱۳-۳- مخارج ساخت املاک شامل (الف) مخارج تحصیل زمین (ب) مخارج مستقیم فعالیت های ساخت املاک (ج) مخارج مشترک قابل انتساب به فعالیت های ساخت املاک است.

۳-۱۳-۴- مخارج مستقیم ساخت یا برخی مخارج مشترک براساس روش شناسایی ویژه به هریک از پروژه ها یا واحدهای ساختمانی تخصیص می یابد.

۳-۱۳-۵- سایر مخارج مشترک حسب مورد بر اساس روش های زیر به پروژه هایی که از این مخارج منتفع شده یا انتظار می رود منتفع شوند، به هریک از پروژه ها یا واحد های ساختمانی تخصیص می یابد:
 الف) روش ارزش نسبی فروش

۳-۱۳-۶- برای تعیین مخارج ساخت قابل انتساب به واحد های ساختمانی فروخته شده، از روش مخارج انجام شده پروژه ها طی سال استفاده می شود.

۳-۱۳-۷- مخارج ساخت املاک که به بهای تمام شده فروش منظور نشده است به عنوان دارایی شناسایی و به " اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" اندازه گیری می شود.

۳-۱۳-۸- موجودی واحد های ساختمانی آماده فروش، شامل واحدهای ساختمانی تکمیل شده و خریداری شده، به " اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" منعکس می شود.

۳-۱۴- دارایی های غیرجاری نگهداری شده برای فروش

۳-۱۴-۱- دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) که مبلغ دفتری آن ها، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیافت می گردد، به عنوان "دارایی های غیرجاری نگهداری شده برای فروش" طبقه بندی می شود. این شرایط تنها زمانی احراز می شود که دارایی های غیرجاری (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 غیرجاری (مجموعه های واحد) باشد به گونه ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یک دوره از تاریخ طبقه بندی، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز گردد.

۳-۱۴-۲- دارایی های غیرجاری (مجموعه های واحد) نگهداری شده برای فروش، به "اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش" اندازه گیری می گردد.

شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

۱۵-۳- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام 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.

۱۵-۳-۱- ذخیره قراردادهای زیانبار

قراردادهای زیانبار، قراردادهایی هستند که مخارج غیرقابل اجتناب آنها برای ایفای تعهدات ناشی از قراردادها، بیش از منافع اقتصادی مورد انتظار آن قراردادها است. مخارج غیرقابل اجتناب قرارداد، حداقل خالص مخارج خروج از قرارداد یعنی اقل «زیان ناشی از اجرای قرارداد» و «مخارج جبران خسارت ناشی از ترک قرارداد» است. جهت کلیه قراردادهای زیانبار، ذخیره لازم به میزان تعهد فعلی مربوط به زیان قراردادها، شناسایی می شود.

۱۵-۳-۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان شرکت و شرکت های فرعی بر اساس دو ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر دوره خدمت آنان محاسبه و در حساب ها منظور می شود.

۱۶-۳- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری		
نوع سرمایه گذاری ها	گروه	شرکت
سرمایه گذاری های بلندمدت	سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	مشمول تلفیق
	سرمایه گذاری در شرکت های وابسته	روش ارزش ویژه
	سایر سرمایه گذاری های بلندمدت	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها
سرمایه گذاری های جاری	سرمایه گذاری سریع معامله در بازار	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری ها
	سایر سرمایه گذاری های جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها
شناخت درآمد		
انواع سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	مشمول تلفیق
	سرمایه گذاری در شرکت های وابسته	روش ارزش ویژه
	سایر سرمایه گذاری های جاری و بلند مدت در سهام شرکت ها	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)

۱۶-۳-۱- روش ارزش ویژه برای سرمایه گذاری در شرکت های وابسته

۱۶-۳-۱-۱- حسابداری سرمایه گذاری در شرکت های وابسته در صورت های مالی تلفیقی به روش ارزش ویژه انجام می شود.

۱۶-۳-۱-۲- 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 یا سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت وابسته، تعدیل می شود.

شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

۳-۱۶-۱-۳- زمانی که سهم گروه از زبان 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 های وابسته می باشد)، گروه شناسایی سهم خود از زبان های بیشتر را متوقف می نماید. زبان های اضافی تنها تا میزان تعهدات قانونی یا عرفی گروه یا پرداخت های انجام شده از طرف شرکت وابسته، شناسایی می گردد.

۳-۱۶-۱-۴- سرمایه گذاری در شرکت وابسته با استفاده از روش ارزش ویژه از تاریخی که شرکت سرمایه پذیر به عنوان شرکت وابسته محسوب میشود، به حساب گرفته میشود. 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، به عنوان سرقتی در مبلغ دفتری سرمایه گذاری منظور می شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک میشود 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 و زیان دوره ای که سرمایه گذاری تحصیل شده است، شناسایی می گردد.

۳-۱۶-۱-۵- 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. زمانی که گروه منافعی را در شرکت های وابسته پیشین حفظ می نماید و آن منافع باقیمانده یک دارایی مالی باشد، گروه منافع باقیمانده را به ارزش منصفانه در آن تاریخ اندازه گیری می نماید و این ارزش منصفانه به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه گذاری در نظر گرفته می شود. تفاوت بین مبلغ دفتری سرمایه گذاری در شرکت های وابسته در زمانی که استفاده از روش ارزش ویژه متوقف شده است و ارزش منصفانه منافع باقیمانده و هر گونه عایدات حاصل از واگذاری بخشی از منافع در شرکت های وابسته، در صورت سود و زیان شناسایی می شود. علاوه بر این، گروه تمام مبالغ قبلی شناسایی شده در سایر اقلام سود و زیان جامع مربوط به سرمایه گذاری در شرکت های وابسته براساس همان مبنایی که شرکت های وابسته در صورت واگذاری مستقیم دارایی ها و بدهی های مربوط ضرورت دارد انجام دهد، حسب مورد در صورت سود و زیان یا سود (زیان) انباشته به حساب می گیرد.

۳-۱۶-۱-۶- زمانی که یکی از شرکت های گروه، معاملاتی را با یک شرکت وابسته گروه انجام می دهد، سودها و زیان های ناشی از معاملات با شرکت وابسته یا مشارکت خاص در صورت های مالی تلفیقی گروه فقط تا میزان منافع سرمایه گذاران غیروابسته گروه در شرکت وابسته یا مشارکت خاص شناسایی می شود.

۳-۱۶-۱-۷- برای بکارگیری روش ارزش ویژه، از آخرین صورت های مالی شرکت های وابسته گروه استفاده می شود. هرگاه پایان دوره گزارشگری شرکت متفاوت از پایان دوره گزارشگری شرکت های وابسته باشد، شرکت های وابسته، برای استفاده شرکت، صورت های مالی را به همان تاریخ صورت های مالی شرکت تهیه می کند، مگر اینکه انجام آن غیرعملی باشد.

۳-۱۶-۱-۸- چنانچه صورت های مالی شرکت های وابسته گروه که برای بکارگیری روش ارزش ویژه مورد استفاده قرار می گیرد به تاریخی تهیه شود که متفاوت از تاریخ مورد استفاده شرکت است، بابت آثار معاملات یا رویدادهای قابل ملاحظه ای که بین آن تاریخ و تاریخ صورتهای مالی شرکت رخ می دهد، تعدیلات اعمال می شود. به هر حال، تفاوت بین پایان دوره گزارشگری شرکت های وابسته و پایان دوره گزارشگری شرکت، بیش از سه ماه نیست. طول دوره های گزارشگری و هرگونه تفاوت بین پایان دوره های گزارشگری، در دوره های مختلف، یکسان است.

۳-۱۷- سهام خزانه

۳-۱۷-۱- سهام خزانه به روش بهای تمام شده شناسایی می شود و به عنوان به 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. ما به ازای پرداختی یا دریافتی باید به طور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی می شود.

۳-۱۷-۲- 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.

۳-۱۷-۳- 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 باقی مانده 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.

۳-۱۷-۴- 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.

شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

۱۸-۳- آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی

در صورتیکه شرکت فرعی، سهام خود را خرید و فروش نماید، به دلیل تغییر در نسبت حقوق مالکانه نگهداری شده توسط منافع فاقد حق کنترل، مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل در صورت های مالی تلفیقی تعدیل می شود. تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه ما به 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.

۱۹-۳- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

در صورتی که واگذاری سهام شرکت فرعی منجر به از دست دادن کنترل نشود، فروش هرگونه سرمایه گذاری شرکت اصلی در شرکت فرعی، موجب تغییر نسبت منافع فاقد حق کنترل و منافع دارای حق کنترل می گردد. در چنین شرایطی منافع فاقد حق کنترل بابت این تغییر تعدیل می شود. تفاوت مبلغ این تعدیل با ارزش منصفانه 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.

۲۰-۳- مالیات بر درآمد

۱-۲۰-۳- هزینه مالیات

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

۲-۲۰-۳- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود. شرکت در سال مورد گزارش، فاقد دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری و مالیات انتقالی بوده است.

۴- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

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

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

۲-۴- کنترل گروه پر شرکت ها

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

شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	شرکت		گروه		یادداشت
	۱۴۰۴	۱۴۰۵	۱۴۰۴	۱۴۰۵	
فروش خالص	.	.	۳۳۱,۵۵۲,۲۵۲	۵۰۹,۹۷۰,۸۹۷	۵-۱
درآمد ارائه خدمات	.	.	۴۳,۵۵۸,۲۳۶	۵۶,۷۰۷,۵۶۷	۵-۲
سود سرمایه گذاری ها	۶۳,۷۹۹,۹۹۳	۹۴,۵۵۲,۱۸۲	۹۲۹,۱۴۵	۶۵۱,۵۰۱	۵-۳
	۶۳,۷۹۹,۹۹۳	۹۴,۵۵۲,۱۸۲	۳۷۶,۰۳۹,۶۳۳	۵۶۷,۳۲۹,۹۶۵	

۵-۱- فروش خالص

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	۱۴۰۴		۱۴۰۵		یادداشت
	مبلغ	مقدار - تن	مبلغ	مقدار - تن	
داخلی					
سیمان	۲۵۴,۱۱۲,۵۶۸	۱۹,۲۸۳,۹۷۳	۴۰۰,۸۲۹,۷۹۰	۱۷,۷۲۲,۷۵۲	۵-۱-۱
کلینکر	۲,۶۹۰,۰۷۰	۲۶۳,۲۶۲	۸۶۶,۳۰۹	۵۸,۸۵۳	
واحد های ساختمانی	۱,۵۴۲,۹۰۷	.	۱,۱۷۳,۵۱۰	.	
محصولات بتنی و قطعات فولادی	۳,۰۰۲,۴۰۵	۷,۰۶۳	۳,۶۴۶,۶۳۴	۲۰,۱۰۱	۵-۱-۲
پاکت، پودر گچ، درب و پنجره و سایر اقلام	۱,۵۲۳,۴۸۴	.	۲۸۲,۶۱۰	.	
	۲۶۲,۸۷۱,۴۳۴	۱۹,۵۵۴,۲۹۸	۴۰۶,۷۹۸,۸۵۳	۱۷,۸۰۱,۷۰۶	
صادراتی					
سیمان	۵۷,۲۷۲,۷۷۹	۲,۴۲۲,۰۹۱	۹۲,۶۸۶,۴۱۱	۱,۷۹۵,۱۶۰	۵-۱-۱
کلینکر	۱۱,۴۱۰,۳۰۶	۸۸۹,۷۹۸	۱۳,۷۴۰,۴۰۱	۶۲۵,۳۷۳	۵-۱-۱
	۶۸,۶۸۳,۰۸۵	۳,۳۱۱,۸۸۹	۱۰۶,۴۲۶,۸۱۲	۲,۴۲۰,۵۳۳	
فروش ناخالص	۳۳۱,۵۵۴,۵۱۹	۲۲,۸۶۶,۱۸۷	۵۱۳,۲۲۵,۶۶۵	۲۰,۲۲۲,۲۳۹	
برگشت از فروش	(۳,۲۶۷)	.	(۳,۲۵۴,۷۶۸)	.	
فروش خالص	۳۳۱,۵۵۲,۲۵۲	۲۲,۸۶۶,۱۸۷	۵۰۹,۹۷۰,۸۹۷	۲۰,۲۲۲,۲۳۹	

۵-۱-۱- معاملات فروش سیمان داخلی تماماً در بورس کالا صورت می پذیرد و نرخ فروش سیمان بر اساس مکانیزم عرضه و تقاضا تعیین می شود. افزایش ۵۸ درصدی مبلغ فروش سیمان داخلی نسبت به سال مالی قبل عمدتاً ناشی از افزایش نرخ محصولات و حذف تخفیفات بوده است. افزایش ۵۰ درصدی مبلغ فروش سیمان صادراتی نسبت به سال مالی قبل مربوط به افزایش نرخ فروش و نرخ ارز بوده است. بر اساس بند یک مصوبه شماره ۹۷۴۰۵ مورخ ۱۳۹۷/۰۷/۲۳ شورای عالی هماهنگی اقتصادی و دستورالعمل شماره ۹۷/۲۱۰۷۸۲ مورخ ۱۳۹۷/۰۶/۲۰ بانک مرکزی مبنی بر لزوم بازگشت ارز حاصل از صادرات، تماماً در سامانه نیما عرضه گردیده است و کلیه تعهدات ناشی از صادرات در موعد قانونی خود ایفا گردیده است.

۵-۱-۲- فروش محصولات بتنی توسط شرکت شاهرود صورت گرفته است. نرخ های فروش محصولات مزبور بر اساس شرایط بازار تعیین و عمدتاً به نمایندگان فروش و اشخاص حقوقی صورت گرفته است.

۵-۱-۳- فروش صادراتی سیمان و کلینکر به مبلغ ۱۰۶,۶۳۴,۵۷۹ دلار معادل ۱۰۳,۱۷۵,۱۴۹ میلیون ریال (۹۰,۵۵۱,۸۳۵ دلار سال مالی قبل) مربوط به شرکت های گروه سیمان فارس و خوزستان، سیمان شاهرود، سیمان قاین، سیمان صوفیان و سیمان ارومیه می باشد.

۵-۲- درآمد ارائه خدمات

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	۱۴۰۴		۱۴۰۵		یادداشت
	۱۴۰۴	۱۴۰۵	۱۴۰۴	۱۴۰۵	
درآمد حمل - حمل و نقل دریایی آبادان	۱۸,۲۱۲,۱۴۴	۱۸,۲۶۹,۴۶۲	۱۸,۲۱۲,۱۴۴	۱۸,۲۶۹,۴۶۲	۵-۲-۱
خدمات پیمانکاری	۲۳,۳۱۳,۲۰۹	۳۵,۸۲۸,۲۶۷	۲۳,۳۱۳,۲۰۹	۳۵,۸۲۸,۲۶۷	۵-۲-۲
خدمات بازرسی کالا	۲,۰۳۲,۸۸۳	۲,۶۰۹,۸۳۸	۲,۰۳۲,۸۸۳	۲,۶۰۹,۸۳۸	۵-۲-۳
	۴۳,۵۵۸,۲۳۶	۵۶,۷۰۷,۵۶۷	۴۳,۵۵۸,۲۳۶	۵۶,۷۰۷,۵۶۷	

۵-۲-۱- درآمد فوق ناشی از انجام مدیریت، پشتیبانی و حمل کالا های اساسی توسط شرکت شرکت حمل و نقل و خدمات دریایی آبادان براساس مناقصات برگزار شده و قرار داد منعقد با شرکت بازرگانی دولتی ایران بوده است.

۵-۲-۲- درآمد ارائه خدمات پیمانکاری عمدتاً مربوط به شرکت ساختمان سد و تاسیسات آبیاری (سابیر) بابت شناسایی درآمد پروژه های در دست اقدام خط ۲ مترو کرج و سد ونیروگاه چم شیر و سد کوهرنگ ۳ می باشد که نسبت به دوره ی مقایسه ای ۶۸ درصد افزایش را نشان می دهد، نظر به ماهیت شرکت (پیمانکاری) شناسایی درآمد تابعی از درصد تکمیل در پروژه ها می باشد.

۵-۲-۳- درآمد ارائه خدمات، شامل بازرسی کالا بوده است که تماماً مربوط به شرکت بین المللی بازرسی کالای تجاری می باشد.

شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

۵-۳- سود سرمایه گذاری ها

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۵	۱۴۰۴	۱۴۰۵	۱۴۰۴
درآمد فروش سهام	۴۴۳,۸۸۱	۸۰۵,۶۰۴	۱۱۵,۸۰۲	۱۱,۸۴۴,۰۳۷
سود سهام شرکت های فرعی	.	.	۸۹,۷۷۹,۷۶۱	۴۸,۲۹۸,۳۷۷
سود سهام شرکت های وابسته	.	.	۳,۶۷۳,۳۴۲	۲,۶۹۹,۹۹۴
سود سهام سایر شرکت ها	۲۰۷,۶۲۰	۱۲۳,۵۴۱	۹۸۳,۳۷۷	۹۵۷,۵۸۵
	۶۵۱,۵۰۱	۹۲۹,۱۴۵	۹۴,۵۵۳,۱۸۲	۶۳,۷۹۹,۹۹۳

۵-۳-۱- سود حاصل از فروش سهام شرکت ها به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۵	۱۴۰۴	۱۴۰۵	۱۴۰۴
شرکت سولیران	.	.	.	۱۱,۵۹۱,۳۹۱
صندوق بازار گردانی صبا گستر نفت و گاز تامین	۱۱۵,۸۰۲	.	۱۱۵,۸۰۲	.
توسعه حمل و نقل ریلی پارسیان	.	۹۱,۷۱۹	.	۹۱,۷۱۹
سایپا	.	۲۳,۵۴۲	.	۲۳,۵۴۲
سیمان سیاهان	۳۸,۲۹۹	۴۱۳,۶۳۹	.	.
سیمان شرق	۳۹۹,۷۸۰	۲۷۶,۶۸۲	.	.
سایر	.	۲۰,۳۲	.	۱۳۸,۳۸۵
	۴۴۳,۸۸۱	۸۰۵,۶۰۴	۱۱۵,۸۰۲	۱۱,۸۴۴,۰۳۷

۵-۳-۱-۱- کاهش سود حاصل از فروش عمدتاً مربوط به تسویه شرکت سولیران در سال قبل بوده است. شرکت سولیران در تاریخ ۱۳۹۹/۰۳/۰۸ طبق تصمیم مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام منحل و در تاریخ ۱۳۹۹/۰۶/۱۶ صورتجلسه مزبور در اداره ثبت شرکت ها به ثبت و مراتب در روزنامه رسمی مورخ ۱۳۹۹/۰۶/۱۸ برای عموم آگهی شده است. پس از طی مراحل کارشناسی، مزایده و تصفیه با بستن کارخان، فروش دارایی های شرکت یاد شده به تنها برنده دور دوم مزایده، شرکت تدبیر سازه تامین انجام شده است. شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین دارای ۸۳٪ سهام شرکت سولیران بوده که فرایند انحلال توسط مدیر تصفیه انجام و مراتب ختم آن در مورخ ۱۴۰۳/۰۷/۳۰ انجام یافته و با عنایت به صورت های مالی حسابرسی شده آن شرکت، سهم از شرکت سولیران پس از کسر بهای تمام شده سرمایه گذاری در آن مجموعه شناسایی گردیده است.

۵-۳-۲- درآمد سود سهام شرکت های فرعی، وابسته و سایر شرکت ها به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۵	۱۴۰۴	۱۴۰۵	۱۴۰۴
الف - شرکت های فرعی	.	.	۳۶,۱۱۲,۳۷۹	۲۱,۳۳۱,۷۲۱
سیمان فارس و خوزستان	.	.	۳۶,۰۰۰	۶۸۷,۹۴۵
ایران سازه	.	.	۱۶,۳۵۱,۶۵۵	۸,۳۱۱,۵۰۵
سیمان ارومیه	.	.	۷,۹۰۲,۳۴۶	۳,۷۰۴,۱۷۸
سیمان شاهرود	.	.	۱۷,۴۰۱,۰۳۱	۷,۹۰۶,۶۶۸
سیمان صوفیان	.	.	۵,۴۹۱,۹۴۹	۱,۰۹۶,۳۷۷
سیمان فائن	.	.	۱۵۱,۹۶۴	۱۱۴,۶۷۱
سیمان زنجان	.	.	۸۲,۹۱۱	۷۳,۹۱۸
دورال	.	.	۳۸,۴۶۳	.
حمل و نقل دریایی آبادان	.	.	۵,۴۲۸,۲۶۳	۴,۴۹۲,۹۳۱
سیمان ساوه	.	.	۱۴۷,۳۴۲	۲۳,۱۵۷
ساختمان سد و تاسیسات ایپاری (سایبر)	.	.	۶۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰
تدبیر سازه تامین	.	.	۵۷۵,۶۶۹	۶۹۶,۴۰۶
بین المللی بازرسی کالای تجاری	.	.	.	۴۸,۲۹۸,۳۷۷
ب - شرکت های وابسته	.	.	۸۹,۷۷۹,۷۶۱	۴۸,۲۹۸,۳۷۷
سیمان فیروزکوه	.	.	۳,۶۷۳,۳۴۲	۲,۶۹۹,۹۹۴
سایر شرکت ها	.	.	.	۲,۶۹۹,۹۹۴
سیمان خوزستان	.	.	۵۶۸,۰۶۹	۶۱۵,۵۳۸
سیمان آبیک	.	.	۱۷۵,۷۲۳	۱۹۷,۱۰۰
سیمان فارس	.	.	۱۹,۵۸۷	۱۶,۹۲۰
سیمان مازندران	.	.	۳,۱۸۴	۱,۹۱۸
سیمان سیاهان	۱۹۴,۵۹۴	۱۱۴,۳۳۱	۱۹۴,۵۹۴	۱۱۴,۳۳۱
سایر	۱۳۰,۲۶	۹,۲۴۰	۲۳,۱۳۰	۱۱,۷۸۸
	۲۰۷,۶۲۰	۱۲۳,۵۴۱	۹۸۳,۳۷۷	۹۵۷,۵۸۵

۵-۳-۲-۱- مبلغ فوق عمدتاً شامل ۷,۸۷۳ میلیون ریال و ۲,۶۵۲ میلیون ریال به ترتیب مربوط به شرکت های تاوگان ریلی الوند نیرو و سرمایه گذاری دارونی تامین می باشد.

شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

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

گروه	(مبالغ به میلیون ریال)			
	۱۴۰۴		۱۴۰۵	
	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی
سیمان و کلینکر	۴۳	۴۷	۲۳۹,۰۴۵,۰۸۴	(۲۶۵,۸۲۳,۰۵۹)
فروش املاک	۸۴	۷۳	۸۵۶,۱۱۸	(۳۱۷,۳۹۲)
سایر محصولات	۷۳	۹۲	۳,۶۳۴,۳۲۴	(۲۹۴,۹۲۰)
خدمات حمل	۴۳	۴۸	۲۴۳,۵۲۵,۵۲۶	(۲۶۴,۳۲۵,۳۷۱)
خدمات پیمانکاری	۳	۷	۱,۳۵۹,۲۴۹	(۱۶,۹۱۰,۲۱۳)
درآمد ارائه خدمات	۲۲	۲۱	۷,۶۸۶,۷۶۲	(۲۸,۱۴۱,۵۰۵)
	۴۶	۴۰	۱,۰۴۱,۲۰۶	(۱,۵۶۸,۶۳۲)
	۴۰	۱۸	۱۰,۰۸۷,۲۱۷	(۴۶,۶۲۰,۳۵۰)
	۴۰	۴۵	۲۵۳,۶۲۲,۷۴۳	(۳۱۲,۰۵۵,۷۲۱)

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

گروه	یادداشت	۱۴۰۵			۱۴۰۴		
		فروش	ارائه خدمات	جمع	فروش	ارائه خدمات	جمع
مواد مستقیم مصرفی	۶-۱	۵۷,۴۰۰,۹۷۵	۰	۵۷,۴۰۰,۹۷۵	۵۲,۱۸۶,۹۹۳	۲۱,۶۰۲	۵۲,۱۸۶,۹۹۳
دستمزد مستقیم	۶-۲	۲۳,۵۱۱,۹۲۷	۴,۱۲۹,۲۶۹	۲۷,۶۴۱,۱۹۶	۱۹,۲۰۷,۵۸۲	۷۷۷,۹۴۴	۱۹,۹۸۵,۵۲۶
واحدهای ساختمانی		۲۷۱,۹۶۲	۰	۲۷۱,۹۶۲	۸۰,۴۱۷	۰	۸۰,۴۱۷
کرایه حمل کالای تجاری	۶-۳	۰	۱۲,۵۲۳,۸۹۳	۱۲,۵۲۳,۸۹۳	۱۷,۴۱۹,۶۸۵	۰	۱۷,۴۱۹,۶۸۵
سربار ساخت :							
دستمزد غیرمستقیم	۶-۲	۶۴,۵۶۳,۵۰۴	۱۴۷,۴۲۸	۶۴,۷۱۰,۹۳۲	۳۴,۷۷۴,۸۴۳	۱۲۸,۴۶۸	۳۴,۹۰۳,۳۱۱
آب، برق، تلفن، گاز و سوخت مصرفی	۶-۴	۹۶,۵۲۲,۸۵۸	۳۶,۲۱۸	۹۶,۸۰۹,۰۷۶	۴۸,۶۵۶,۳۳۱	۴۱,۶۴۹	۴۸,۶۵۶,۳۳۱
مواد غیرمستقیم	۶-۱	۲۹,۳۵۴,۴۸۴	۶۱,۰۴۹	۲۹,۴۱۵,۵۳۳	۲۰,۸۹۷,۰۰۵	۱۳,۵۵۰	۲۰,۹۱۰,۵۵۵
استهلاک		۷,۱۴۲,۸۸۶	۳۶۴,۷۵۳	۷,۵۰۷,۶۳۹	۵,۰۹۹,۸۳۰	۲۴۳,۴۷۱	۵,۳۴۳,۳۰۱
تعمیر و نگهداری و قطعات و لوازم مصرفی	۶-۵	۲۴,۰۸۲,۷۸۰	۵۶۴,۹۷۳	۲۴,۶۴۷,۷۵۳	۱۱,۵۹۸,۱۳۹	۳۷,۰۸۲	۱۱,۶۳۵,۲۲۱
مزایای ستوات پایان خدمت کارکنان		۲۷۷,۵۶۸	۰	۲۷۷,۵۶۸	۱۶۶,۷۱۵	۰	۱۶۶,۷۱۵
بیمه سهم کارفرما	۶-۲	۲,۳۶۳,۶۶۹	۲۱۶,۸۵۸	۲,۵۸۰,۵۲۷	۱,۷۹۹,۳۴۷	۳۵,۲۵۹	۱,۸۳۴,۶۰۶
حمل و نقل و ایاب و ذهاب		۵,۱۴۷,۵۹۷	۰	۵,۱۴۷,۵۹۷	۲,۷۷۴,۹۵۵	۰	۲,۷۷۴,۹۵۵
سهم از سایر مراکز		۵۶۶۰,۲۶۰	۰	۵,۶۶۰,۲۶۰	۵,۰۰۴,۵۴۱	۰	۵,۰۰۴,۵۴۱
سایر	۶-۶	۱۵,۷۳۵,۱۹۳	۴۳۴,۴۰۴	۱۶,۱۶۹,۵۹۷	۹,۸۹۰,۷۳۵	۱۹,۷۹۴	۹,۹۱۰,۵۲۹
هزینه های جذب نشده		۳۳۲,۰۸۵,۶۶۳	۱۸,۴۷۸,۸۴۵	۳۵۰,۵۶۴,۵۰۸	۲۱۲,۰۲۳,۸۸۲	۱۸,۷۳۸,۵۰۴	۲۳۰,۷۶۲,۳۸۶
جمع هزینه های ساخت		(۱,۱۸۹,۱۰۸)	۰	(۱,۱۸۹,۱۰۸)	(۹۹۲,۹۹۴)	۰	(۹۹۲,۹۹۴)
(افزایش) کاهش در موجودی های در جریان ساخت		(۳۴,۸۲۹,۲۴۰)	۰	(۳۴,۸۲۹,۲۴۰)	(۳,۸۵۲,۳۳۳)	۰	(۳,۸۵۲,۳۳۳)
بهای تمام شده ساخت		۲۹۶,۰۶۷,۳۱۵	۱۸,۴۷۸,۸۴۵	۳۱۴,۵۴۶,۱۶۰	۲۰۷,۱۷۸,۵۵۵	۱۸,۷۳۸,۵۰۴	۲۲۵,۹۱۷,۰۵۹
سایر مصارف		(۱۰,۶۴۱)	۰	(۱۰,۶۴۱)	(۱۷,۲۳۱)	۰	(۱۷,۲۳۱)
(افزایش) در موجودی های ساخته شده		(۱,۴۷۹,۷۹۸)	۰	(۱,۴۷۹,۷۹۸)	(۱,۱۵۲,۲۲۴)	۰	(۱,۱۵۲,۲۲۴)
		۲۹۴,۵۷۶,۸۷۶	۱۸,۴۷۸,۸۴۵	۳۱۳,۰۵۵,۷۲۱	۲۰۶,۰۰۹,۱۰۰	۱۸,۷۳۸,۵۰۴	۲۲۴,۷۴۷,۶۰۴

۱-۶- عمده مواد مستقیم در شرکت های سیمانی شامل سنگ آهن سنگ آهک، کائولین، سیلیس و مارل می باشد. افزایش بهای مواد مستقیم و غیرمستقیم مصرفی شرکت های گروه عمدتاً به دلیل افزایش نرخ مواد مصرفی و نرخ پاکت مصرفی و همچنین افزایش هزینه های حمل و نقل مواد می باشد.

شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

۱-۶- در سال مالی مورد گزارش مبلغ ۵۷,۴۱۸,۴۸۸ میلیون ریال (دوره قبل ۴۴,۶۳۵,۹۳۷ میلیون ریال) مواد اولیه توسط گروه خریداری شده است. مبلغ خریداری شده از شرکت های تامین کننده اصلی مواد اولیه (بیش از ۱۰ درصد خرید) به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هر یک به شرح زیر است.

انتخاب فروشندگان و خرید مواد اولیه شرکت ها بر اساس آیین نامه معاملات مصوب شده توسط هیات مدیره صورت می پذیرد.

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	۱۴۰۵		۱۴۰۴		
نوع مواد اولیه	کشور	مبلغ خرید	درصد نسبت به کل	مبلغ خرید	درصد نسبت به کل
		خرید سال	خرید سال	خرید سال	خرید سال
سیمان فارس و خوزستان					
سنگ آهک	ایران	۷,۸۸۹,۲۸۹	۲۰	۹,۶۱۵,۲۴۰	۳۴
سنگ آهن	ایران	۴,۰۶۴,۲۳۴	۱۰	۲,۳۵۶,۷۶۶	۸
سنگ گچ	ایران	۲,۷۷۸,۹۱۸	۷	۱,۸۶۸,۱۲۵	۷
سایر	ایران	۲۴,۸۶۸,۶۰۳	۶۳	۱۴,۳۹۸,۹۳۷	۵۱
		۳۹,۶۰۱,۰۴۴		۲۸,۱۳۹,۰۶۸	
سیمان ارومیه					
سنگ آهک	ایران	۰	۰	۱,۴۶۱,۵۳۷	۴۷
سنگ آهن	ایران	۱,۰۳۳,۹۶۱	۱۰۰	۷۸۳,۵۰۸	۲۵
سنگ گچ	ایران	۰	۰	۳۷۲,۶۴۹	۱۲
سایر	ایران	۰	۰	۴۷۸,۵۶۱	۱۵
		۱,۰۳۳,۹۶۱		۳,۰۹۶,۲۵۵	
سیمان شاهرود					
سنگ آهک	ایران	۱۷۱,۲۸۳	۸	۳,۵۲۴,۵۲۶	۹۰
سنگ آهن	ایران	۱,۳۱۰,۹۱۷	۶۰	۷۷۶,۹۱۱	۳
سنگ گچ	ایران	۳۷۷,۸۳۴	۱۹	۴۶۵,۹۲	۲
سایر	ایران	۲۶۷,۷۷۳	۱۳	۱۴۹,۵۹۶	۵
		۲,۰۲۷,۸۰۷		۳,۷۹۸,۴۰۵	
سیمان قاین					
سنگ آهن	ایران	۴۴۳,۲۸۱	۶۳	۹۲,۲۲۹	۳۰
سنگ گچ	ایران	۲۴۵,۷۹۴	۳۵	۰	۰
سایر	ایران	۱۴,۹۶۱	۲	۳۱۵,۷۸۶	۷۰
		۷۰۴,۰۳۶		۳۰۸,۰۱۵	
سیمان صوفیان					
سنگ آهک	ایران	۰	۰	۰	۰
سنگ آهن	ایران	۰	۰	۰	۰
سنگ گچ	ایران	۴۲,۹۶۲	۵	۳۱۲,۲۷۰	۱۰۰
سایر	ایران	۸۸۹,۸۳۶	۹۵	۰	۰
		۹۳۲,۷۹۸		۳۱۲,۲۷۰	
سیمان زنجان					
سنگ آهک	ایران	۶۵,۰۶۳	۶	۵۴,۹۶۷	۵
سنگ آهن	ایران	۹۳,۰۱۱	۹	۱۳۷,۷۱۶	۱۲
سنگ گچ	ایران	۴۰,۱۷۶	۴	۴۵۵-۶	۴
سایر	ایران	۸۳۳,۳۷۹	۸۱	۹۱۵,۳۸۱	۷۹
		۱,۰۳۰,۶۲۹		۱,۱۵۳,۵۷۰	
ساختن سد و تاسیسات آبیاری (سایر)					
سیمان	ایران	۴۷۷,۰۷۰	۴	۴۸۲,۴۲۶	۵
آهن آلات و میلگرد	ایران	۲,۹۵۶,۵۰۲	۲۴	۲,۹۷۵,۰۰۸	۳۴
روغن و گازوئیل	ایران	۱۵۲,۹۵۶	۱	۱۰۰,۱۰۴	۱
سایر	ایران	۸۵۰,۱۶۸۵	۷۰	۵,۲۷۰,۸۱۶	۶۰
		۱۳,۰۸۸,۲۱۳		۸,۸۲۸,۳۵۴	
		۵۷,۴۱۸,۴۸۸		۴۴,۶۳۵,۹۳۷	

۲-۶- افزایش دستمزد مستقیم و غیرمستقیم طبق بخشنامه وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی و هزینه های مرتبط به مشاغل سخت و زیان آور و تغییر وضعیت پرسنل از قراردادی به پیمانی می باشد.

۳-۶- کاهش هزینه های حمل و نقل مربوط به شرکت حمل و نقل و خدمات دریایی آبادان به علت مدیریت هزینه های اضافی و اصلاح ساختار نیروی انسانی بوده است.

۴-۶- با توجه به افزایش قابل ملاحظه محدودیت های برق و انرژی در شش ماهه اول سال ۱۴۰۴ تعدادی از واحدهای زیر مجموعه جهت پایداری تولید ناچار به خرید برق سبز از بورس انرژی در فصل تابستان با نرخ بیش از ۶ برابر برق عادی شده اند. ضمن اینکه تقریباً همه شرکت ها از اردیبهشت ماه به دلیل محدودیت های سوخت گاز مصرفی عمدتاً سوخت مازوت را جایگزین گاز نموده اند که هزینه حمل که به طور متوسط بیش از ۶۰ درصد نرخ را در برمی گیرد را به هزینه سوخت تحمیل و اضافه نموده است.

۵-۶- افزایش هزینه های تعمیر و نگهداری به دلیل تعمیرات دوره ای طبق رويه هر ساله شرکت های سیمانی گروه و افزایش سطح عمومی قیمت ها می باشد.

۶-۶- افزایش سایر هزینه های سربرار عمدتاً ناشی از افزایش تولید و سطح عمومی قیمت ها بر اساس تورم کشوری بوده است.

شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

۶-۷- مقایسه مقدار تولید سیمان گروه در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت معمول (عملی) نتایج زیر را نشان می دهد:

واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی سالانه	ظرفیت معمول (عملی)	تولید واقعی	
			۱۴۰۵	۱۴۰۴
الف - شرکت های تولید کننده سیمان				
سیمان آبیک	تن	۲,۸۵۰,۳۷۸	۲,۸۳۱,۱۸۷	۳,۰۱۰,۱۴۲
سیمان ساوه	تن	۲,۵۷۲,۵۰۰	۲,۶۲۷,۸۳۸	۲,۵۰۵,۷۵۰
سیمان بجنورد	تن	۱,۶۹۰,۰۰۰	۱,۴۳۰,۴۱۱	۱,۶۰۳,۰۳۷
سیمان بهبهان	تن	۱,۰۸۰,۰۰۰	۴۷۹,۱۰۰	۴۹۱,۰۶۰
سیمان خاش	تن	۸۲۰,۰۰۰	۷۳۰,۹۵۸	۸۳۷,۲۸۲
سیمان خزر	تن	۱,۲۴۸,۰۰۰	۱,۱۲۰,۸۸۴	۱,۱۱۲,۵۵۴
سیمان خوزستان	تن	۲,۴۰۰,۰۰۰	۱,۳۸۷,۸۱۱	۱,۷۴۹,۳۵۳
سیمان دورود	تن	۹۶۰,۰۰۰	۳۴۸,۳۹۱	۵۱۳,۲۱۸
سیمان غرب	تن	۱,۲۴۸,۰۰۰	۹۰۷,۹۸۷	۸۴۴,۹۷۶
سیمان فارس	تن	۸۱۹,۰۰۰	۶۱۵,۸۴۹	۵۸۴,۴۹۲
سیمان فارس نو	تن	۹۳۶,۰۰۰	۹۳۴,۴۲۱	۱,۰۰۹,۱۱۹
سیمان سفید نی ریز	تن	۱۸۲,۰۰۰	۱۳۰,۴۹۱	۱۳۸,۷۴۱
سیمان صوفیان	تن	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱,۷۶۳,۵۴۲	۱,۹۸۵,۹۹۲
سیمان ارومیه	تن	۱,۹۲۰,۰۰۰	۱,۴۴۴,۱۱۰	۱,۶۹۱,۹۲۷
سیمان زنجان	تن	۶۵۰,۰۰۰	۴۸۶,۹۰۰	۵۹۳,۸۳۷
سیمان شاهرود	تن	۱,۸۰۹,۶۰۰	۱,۶۴۰,۱۸۲	۱,۷۱۹,۵۱۲
سیمان قاین	تن	۸۱۲,۵۰۰	۶۲۹,۳۳۰	۷۵۹,۹۱۸
سیمان ارض العماره	تن	۶۰۰,۰۰۰	۵۴۸,۱۹۸	۵۸۲,۲۹۲

۶-۷-۱- باتوجه به عدم امکان انبار نمودن سیمان (عمر مفید مصرف سه ماه) میزان تولید واقعی در هر سال وابستگی مستقیم به میزان تقاضای سیمان دارد، مبنای محاسبه ظرفیت عملی میانگین تولید ۳ یا ۵ ساله شرکت و با احتساب تولید سال مورد گزارش محاسبه می باشد. محدودیت های انرژی (برق) در سال مورد گزارش با توجه به شرایط خاص منطقه ای هر استان شرایط متفاوتی ایجاد می کند. لذا احتمال کاهش یا افزایش تولید واقعی در برخی دوره های مالی نسبت به ظرفیت عملی وجود دارد.

شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت
۱۴۰۴	۱۴۰۵	۱۴۰۴	۱۴۰۵	
				هزینه های فروش
		۱۳,۴۸۸,۸۳۵	۲۱,۱۴۰,۳۱۰	۷-۱
		۱,۸۳۸,۹۶۱	۲,۵۷۴,۱۰۱	۷-۲
		۷۰,۶۲۴	۱۶۲,۶۸۰	
		۴۲,۸۰۵	۶۳,۸۸۹	۷-۳
		۳۴,۰۷۹	۴۱,۳۱۶	
		۱۱,۷۵۳	۳۰,۴۹۲	
		۱,۳۹۳,۵۵۶	۲۶۷,۴۵۷	
		۸,۴۹۹	۲۰,۹۱۶	
		۵۶۹,۳۸۴	۱,۰۲۲,۹۰۰	۷-۴
		۵۶۳,۸۳۱	۱,۰۸۱,۶۴۷	
		۹۷۵,۲۶۶	۸۶۵,۲۶۰	
		۱۸,۸۹۶,۷۹۳	۳۷,۴۷۰,۷۶۸	

				هزینه های اداری و عمومی
۴,۲۰۰	۵,۷۹۸	۶۴,۹۵۱	۱۰۹,۳۹۷	۷-۱
۵۷۵,۵۳۱	۷۸۰,۰۸۸	۸,۲۶۵,۳۵۸	۱۲,۰۰۵,۸۰۲	۷-۲
۱,۷۷۳	۳۹,۵۱۸	۶,۱۸۵	۳۱,۸۳۷	
۶۳,۱۹۹	۸۵,۵۲۲	۵۱۹,۶۸۲	۵۳۴,۱۱۰	۷-۳
۳۸,۲۸۳	۷۱,۱۹۷	۴۳۰,۳۰۸	۷۲۴,۱۷۷	
۷,۷۰۰	۱۸,۹۰۴	۱۵۹,۱۰۱	۲۶۳,۶۹۶	
۶,۳۸۰	۸۱۲	۲,۶۶۳,۴۶۴	۱۵۰,۵۵۶	۷-۵
۱۱,۹۸۷	۲۷,۹۲۲	۱۹۲,۳۴۷	۶۰۱,۲۶۴	
۱۰,۳۸۱	۳۳,۵۷۹	۳۴۳,۸۳۸	۴۴۳,۹۴۰	
۲۲,۲۸۲	۲۴,۶۲۹	۲۸۱,۹۶۰	۴۱۴,۶۶۵	
۱۱,۸۲۷	۱۵,۹۱۴	۱۳۶,۴۳۳	۱۷۵,۱۲۸	
۹,۹۲۲	۴,۴۲۵	۷۶,۳۴۱	۴,۲۳۵	۷-۶
		۹۲۵,۰۷۵	۱,۰۰۵,۸۱۱	
		۳۹۸,۵۸۷	۸۲۶,۱۵۴	
		۱۳,۷۲۸	۱۵,۰۰۵	
۲۰۲,۶۶۲	۳۷۶,۶۰۴	۳,۱۲۴,۱۰۴	۵,۶۳۸,۸۴۱	۷-۶
۹۶۶,۳۲۹	۱,۲۷۴,۹۲۲	۱۷,۶۰۳,۳۵۲	۲۳,۰۶۴,۸۱۸	
۹۶۶,۳۲۹	۱,۲۷۴,۹۲۲	۳۶,۵۰۰,۱۴۴	۵۰,۳۳۵,۵۸۶	

۷-۱- علت افزایش کرایه حمل نسبت به دوره ی مالی قبل به دلیل نوع قراردادهای فروش داخلی و تغییر ترکیب فروش داخلی و خارجی می باشد.

۷-۲- افزایش حقوق و دستمزد عمدتاً به علت افزایش آن طبق بخشنامه وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی و همچنین پرداخت تا دو ماه پاداش پایان خدمت به پرسنل بازنشسته و مستعفی در برخی از شرکت ها و هزینه های مرتبط به مشاغل سخت و زیان آور و اصلاح ساختار دستمزد پرسنل پیمانکاری به قراردادی می باشد.

۷-۳- عمده افزایش مبلغ فوق بابت افزایش سطح عمومی قیمت ها و تورم کالا ها مصرفی می باشد.

۷-۴- هزینه های فوق بابت کارمزد خرید و فروش سهام در بازار بورس و اوراق بهادار، کارمزد فروش در بورس کالا و همچنین کارمزد واریز سود سهام از طریق سامانه سجام می باشد.

۷-۵- در سال قبل مبلغ ۲۵۰۷,۷۷۶ میلیون ریال از هزینه های حقوقی و محضری (شرکت سبیر) مربوط به رای دادگاه تجدید نظر پرونده انزباج تاجیکستان و پرداخت به شرکت سبیر بین الملل می باشد.

۷-۶- مبلغ فوق عمدتاً بابت سایر اقلام شرکت های فرعی گروه فارس و خوزستان به مبلغ ۲,۲۶۰,۸۰۹ میلیون ریال و مبلغ ۳۹۹,۲۷۹ میلیون ریال سیمان صولیجان و مبلغ ۲۷۳,۹۳۷ میلیون ریال سیمان شاهرود بابت هزینه های امداد خنک پذیرایی و سهم اتاق بازرگانی از سود قابل مالیات و کارمزدهای خدمات بانکی و سایر هزینه های اداری و عمومی می باشد.

۸- سایر درآمدها

۸- سایر درآمدها					
(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
شرکت		۱۴۰۴	۱۴۰۵		
۱۴۰۴	۱۴۰۵	۱۲۰,۹۵۹	۱۸۴,۵۰۴	۸-۱	فروش ضایعات
.	.	۹,۷۱۵,۱۱۸	۳۱,۶۶۲,۵۴۴		سود ناشی از تعمیر ارز خرابی های ارزی عملیاتی
۱۳,۰۶۲	۴۹,۲۸۱	۴,۸۶۰,۸۴۲	۱۰,۱۹,۳۳۷		سایر
۱۳,۰۶۲	۴۹,۲۸۱	۱۴,۶۹۶,۹۱۹	۳۲,۸۶۶,۳۷۵		

۸-۱- مبلغ فوق عمدتاً بابت شرکت های سیمانی گروه بابت سود ناشی از فروش ارز های حاصل از صادرات، از محل افزایش نرخ ارز دریافتی در زمان تحویل از مشتریان و زمان فروش در مرکز مبادله طلا و ارز ایران می باشد.

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
۱۴۰۴	۱۴۰۵				
۹۶,۶۴۵	۷۳,۹۲۷	۱۵	استهلاک سرقفلی		
۹۹۲,۹۹۴	۱,۱۸۹,۱۰۸	۹-۱	هزینه های جذب نشده در تولید		
۴۲,۸۲۵	۴۲,۸۲۵		هزینه استهلاک مازاد حاصل از ارزیابی دارایی های ثابت مشهود		
۲۵۵,۸۲۲	۵۷۸,۳۸۶		سایر		
۱,۳۸۸,۲۹۶	۱,۸۸۳,۲۴۶				

۹-۱- استهلاک مازاد حاصل از ارزیابی دارایی های ثابت مشهود از بابت شرکت های زیر مجموعه فارس و خوزستان (سیمان ساوه ، سیمان خاش و سیمان خوزستان) نسبت به ارزش دفتری در زمان تحویل می باشد. که به جز سرفصل ساختمان مابقی دارایی ها در سنوات گذشته مستهلک گردیده است.

شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

۱۰- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت
شرکت		۱۴۰۴	۱۴۰۵	
۱۴۰۴	۱۴۰۵	۱۴۰۴	۱۴۰۵	
۱,۱۵۰,۶۸۳	۱,۵۹۱,۶۰۵	۱۰,۰۸۶,۰۲۵	۱۸,۹۶۲,۶۳۵	وام های دریافتی
				بانک ها

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
شرکت		۱۴۰۴	۱۴۰۵		
۱۴۰۴	۱۴۰۵	۱۴۰۴	۱۴۰۵		
۲,۴۲۳,۵۳۷	۲,۷۲۳,۹۷۴	۲۰,۷۸۲,۲۵۷	۳۶,۶۶۸,۵۴۱	۱۱-۱	سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی
۳,۵۸۷	۱۲۶,۷۱۴	(۲,۷۴۸,۲۷۸)	(۳,۴۰۸,۴۵۲)	۱۱-۲	سود (زیان) تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
.	.	۳۲۵,۷۹۸	۱,۴۸۷,۵۸۴		سود فروش اجناس اسقاط و راکد و ضایعات
.	.	۱,۱۸۴,۵۶۱	۳۲۳,۴۴۸		سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
.	.	۲,۴۴۴,۳۰۸	۱,۶۹۰,۳۹۷		سود سهام
.	.	.	۹۱۵,۴۷۲		سود ناشی از سرمایه گذاری در شرکت ها
۶۱,۴۴۴	۲۶۰,۶۰۱	۷۶۷,۸۴۰	۴,۶۸۰,۴۲۳		سایر
۲,۴۸۸,۵۶۸	۳,۱۱۰,۲۸۹	۲۲,۷۵۶,۴۸۶	۴۲,۳۵۷,۴۱۳		

۱۱-۱- مبلغ فوق بابت سود حاصل از اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی می باشد که در جهت حفظ نقدینگی و استفاده بهینه از آن می باشد.

۱۱-۲- عمده مبلغ یاد شده در سطح گروه بابت زیان تسعیر ارز تسهیلات اخذ شده شرکت بیارجمند، از بانک تجارت به دلیل افزایش نرخ ارز می باشد.

۱۲- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		شرکت	
۱۴۰۴	۱۴۰۵	۱۴۰۴	۱۴۰۵		
۶۲,۸۴۶,۷۲۶	۹۳,۱۲۶,۵۴۱	۱۳۵,۴۷۲,۹۹۰	۲۴۲,۹۷۴,۵۰۶		سود عملیاتی
.	.	(۱۵,۱۵۲,۵۴۸)	(۳۲,۶۴۰,۶۳۶)		اثر مالیاتی
.	.	(۶۷,۵۳۸,۲۲۰)	(۱۱۷,۶۷۹,۹۰۳)		سهم منافع فاقد حق کنترل از سود عملیاتی
۶۲,۸۴۶,۷۲۶	۹۳,۱۲۶,۵۴۱	۵۲,۷۸۲,۲۲۳	۹۲,۶۵۳,۹۶۶		سود عملیاتی قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۱,۳۳۷,۸۸۵	۱,۵۱۸,۶۸۴	۹,۷۹۲,۴۲۹	۲۳,۳۹۴,۷۷۸		سود غیر عملیاتی
.	.	(۱,۰۹۵,۲۷۵)	(۳,۱۴۲,۸۰۱)		اثر مالیاتی
.	.	(۴,۸۸۱,۸۸۳)	(۱۱,۳۳۰,۷۹۹)		سهم منافع فاقد حق کنترل از سود غیر عملیاتی
۱,۳۳۷,۸۸۵	۱,۵۱۸,۶۸۴	۳,۸۱۵,۳۷۱	۸,۹۳۱,۱۷۹		سود غیر عملیاتی قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۶۴,۱۸۴,۶۱۱	۹۴,۶۴۵,۲۲۵	۱۴۵,۲۶۵,۴۲۰	۲۶۶,۳۶۹,۲۸۴		سود قبل از مالیات
.	.	(۱۶,۲۴۷,۸۲۳)	(۳۵,۷۸۳,۴۲۷)		اثر مالیاتی
.	.	(۷۲,۴۲۰,۱۰۳)	(۱۲۹,۰۱۰,۷۰۲)		سهم منافع فاقد حق کنترل از سود خالص
۶۴,۱۸۴,۶۱۱	۹۴,۶۴۵,۲۲۵	۵۶,۵۹۷,۴۹۴	۱۰۱,۵۷۵,۱۴۵		سود خالص قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

شرکت		گروه		
۱۴۰۴	۱۴۰۵	۱۴۰۴	۱۴۰۵	
تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	
۲۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی
(۶۹,۵۲۱,۳۷۸)	(۸۹,۹۵۰,۸۰۳)	(۶۹,۵۲۱,۳۷۸)	(۸۹,۹۵۰,۸۰۳)	میانگین موزون تعداد سهام خزانه
۲۱,۹۳۰,۴۷۸,۶۲۲	۲۱,۹۱۰,۰۴۹,۱۹۷	۲۱,۹۳۰,۴۷۸,۶۲۲	۲۱,۹۱۰,۰۴۹,۱۹۷	میانگین موزون تعداد سهام عادی

شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین(سهامی عام)
 مادرانست های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

۱۲- دارایی های ثابت مشهود
 ۱۲-۱- گروه

(مبلغ به سکه ریال)

بیلای تمام شده	زین	ساختن	تعلیت	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	بورز آلات	تاقیه و مشروبات	جمع	دارایی های جریان	بیش برابلیت های سرمایه ای	کلان سرمایه ای در قلم	جمع
بیلای تمام شده	۲,۵۵۴,۹۹۹	۱۴,۷۲۲,۰۷۸	۷۵۵,۹۲۴	۷,۸۳۲,۹۲۱	۲۱,۴۲۱,۲۳۰	۱,۲۱۶,۹۱۳	۲,۵۹۱,۲۴۱	۷۱,۲۴۵,۵۰۵	۷,۲۳۰,۱۵۹	۷,۸۷۶,۲۷۳	۹,۵۳۸,۹۵۱	۹۴,۳۹۰,۹۸۷
ماشین در ابتدای سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۲۳,۸۳۳	۲۰,۹۵,۴۲۰	۱۰,۶۳۲۶	۲,۴۴۹,۵۵۳	۴,۴۴۴,۱۹۳	۸۴۹,۰۱۴	۱,۵۵۷,۲۴۳	۱۴,۵۵۷,۵۷۰	۱۰,۶۴۰,۸۷۸	۸,۸۴۶,۱۳۹	۲,۳۸۱,۰۶۸	۳۴,۴۵۳,۶۰۵
افزایش	۲۳,۸۳۳	(۴۴,۴۵۳)	-	(۲,۴۵۱)	(۳۹,۸۴۹)	(۳,۳۹۱)	(۳,۳۹۱)	(۳۸,۱۳۳)	-	-	-	(۲۸۹,۱۳۳)
واکتر شده	(۱۳۰,۰۰۰)	۱,۳۷۸,۲۴۶	۵۴,۶۲۹	۵۷۲,۶۷۸	۲,۰۲۱,۵۵۴	۱۱,۷۶۷	(۱۲,۵۸۸)	۴,۹۹۹,۵۵۶	۱۰,۵۸۰,۷۳۲	(۵,۵۷۵,۶۰۵)	(۴۴۲,۰۵۲)	-
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ماشین در پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۲,۴۴۸,۸۱۳	۱۸,۰۷۲,۳۹۱	۹۴۶,۵۹۹	۱۱,۹۳۲,۸۹۹	۲۸,۷۰۷,۰۳۰	۲,۳۳۴,۲۵۳	۴,۰۲۲,۶۹۱	۸۸,۵۰۱,۵۱۷	۱۹,۳۳۰,۱۴۰	۱۱,۱۴۷,۸۰۶	۱۱,۴۵۷,۹۵۵	۱۳۰,۴۵۵,۴۵۸
افزایش	۴۴۵,۶۲۸	۴,۱۰۵,۴۷۱	۳۲۴,۲۵۳	۲,۱۵۶,۴۹۹	۴,۹۴۳,۷۳۵	۹۴۵,۳۴۸	۱,۷۷۵,۰۷۷	۱۷,۳۷۹,۱۱۰	۲۴,۰۴۶,۱۸۴	۱۰,۵۳۰,۷۰۷	۱۲,۳۰۹,۶۵۱	۴۴,۴۵۵,۶۵۲
واکتر شده	(۵,۳۰۱)	(۲۹,۸۵۵)	(۳۶۷)	(۲۰,۶۷)	(۳۲,۳۹۱)	(۹,۳۹۱)	(۹,۳۹۱)	(۹۲,۷۷۵)	-	-	-	(۴۲,۷۷۵)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۲۰,۴۵۴	۴,۳۷۷,۷۰۷	۷۵۵,۰۱۶	۱,۰۶۶,۶۶۸	۸,۵۶۱,۵۶۶	۱۸,۰۰۰	۵۰,۵۱۸	۱۶,۰۳۰,۷۱۵	(۵,۱۲۸,۷۰۷)	(۱۰,۷۶۶,۳۵۷)	(۱۷۵,۶۵۱)	-
ماشین در پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۱/۰۱	۲,۰۷۲,۷۰۳	۲۲,۱۳۲,۶۱۱	۱,۲۹۵,۶۸۰	۱۵,۸۵۰,۱۹۹	۴۲,۱۹۸,۶۲۵	۲,۴۰۷,۳۱۷	۴,۲۴۴,۵۲۳	۱۲۱,۰۱۰,۸۵۷	۷۸,۲۴۶,۶۲۷	۱۰,۹۰۱,۱۵۶	۲۲,۴۴۱,۹۶۵	۱۹۴,۷۱۸,۳۲۵

استهلاک انباشته

ماشین در ابتدای سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۱/۰۱

استهلاک

واکتر شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

ماشین در پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۱/۰۱

استهلاک

واکتر شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

ماشین در پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۱/۰۱

استهلاک

واکتر شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

ماشین در پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۱/۰۱

استهلاک

واکتر شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

ماشین در پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۱/۰۱

استهلاک

واکتر شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

ماشین در پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۱/۰۱

استهلاک

واکتر شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

ماشین در پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۱/۰۱

استهلاک

واکتر شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

ماشین در پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۱/۰۱

استهلاک

واکتر شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

ماشین در پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۱/۰۱

استهلاک

واکتر شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

ماشین در پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۱/۰۱

استهلاک

واکتر شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

ماشین در پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۱/۰۱

استهلاک

واکتر شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

ماشین در پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۱/۰۱

استهلاک

واکتر شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

ماشین در پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۱/۰۱

استهلاک

واکتر شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

ماشین در پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۱/۰۱

استهلاک

واکتر شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

ماشین در پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۱/۰۱

استهلاک

واکتر شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

۱-۱۳- زمین های شرکت تعمیر سازه تامین شامل ۱۰ قطعه زمین مزروعی چمنآبه مساحت ۱۴۹ هزار مترمربع واقع در منطقه موزن آلود و به ارزش دفتری ۱,۱۲۶ میلیون ریال می باشد که فاقد اسناد مالکیت رسمی می باشد، لیکن ضلع نامه های مربوطه توسط شرکت مادر از طریق ظهرنویسی به شرکت داده شده است. مطابق بررسی ها حاکی از آن است که شرکت دارای دو قطعه زمین واقع در منطقه کلانرشد چمنآبه به ارزش دفتری ۲۵۱ میلیون ریال می باشد که فاقد اسناد مالکیت رسمی بوده و صرفاً یک قطعه زمین آن دارای ضلع نامه به نام شرکت می باشد.موضوع از طریق اداره ثبت اسناد و املاک چالوس جهت اخذ سند تک برگ در حال پیگیری می باشد.

۱-۱۳-۲- چمنآبه ۴۲ فوره از ارضی تحت تسلک شرکت سیمان سولیان از طریق ضامیه نامه به شرکت منتقل شده که مراحل اخذ سند تک برگی در مرحله تهیه نقشه UTM می باشد.

۱-۱۳-۳- دارایی های ثابت مشهود و کل در جریان ساخت گروه به استثنای زمین و وسایل نقلیه تا ارزش ۱,۱۴۲,۴۴۸,۸۶۵ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، انفجار، صاعقه و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۱-۱۳-۴- شرکت بازرسی کالای تجاری مبلغ ۲۷۰,۵۰۲ میلیون ریال از سرفصل زمین را جهت افزایش سرمایه در سال ۱۳۹۹ تجدید ارزیابی نموده است که در سرفصل سرمایه ارزیابی شرکت فرعی از محل مازاد تجدید ارزیابی در صورت وضعیت مالی منکس گردیده است.

۱-۱۳-۵- افزایش طی سال عمدتاً مربوط به خرید خط تولید کسه های بقی برویش با ظرفیت تقریبی هشتاد میلیون کسه توسط شرکت صنعت بسته بندی سیمان فارس و خوزستان و همچنین خرید ماشین آلات و تجهیزات خط تولید توسط کارخانه های سیمانی ماشین آلات در شرکت سیمان سولیان و راه اندازی سیمان بیلارچمند می باشد.

۱-۱۳-۶- حو قطعه از رستهای شرکت سایر طبق قول داد فی مابین با شرکت مهندسی عمران شهر تهران (وابسته به شهرداری تهران) و با ارزیابی کارشناس رسمی درقال مطالبات از آن مجموعه تحصیل شده است که تاکنون مالکیت زمین های مزبور به صورت رسمی انتقال نیافته و این موضوع از طریق مراجع حقوقی در حال پیگیری است.

شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

۱۳-۲-۲ شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)								بهای تمام شده مانده در ابتدای سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۷/۳۱ افزایش سایر نقل و انتقالات و تغییرات مانده در پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۷/۳۱ افزایش سایر نقل و انتقالات و تغییرات مانده در پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۷/۳۱ استهلاک انباشته
جمع	پیش پرداخت های سرمایه ای	دارایی های در جریان تکمیل	جمع	اثاثیه و منمویات	وسایل نقلیه	ساختمان	زمین	
۵,۵۷۵,۸۴۵	۲۳۴,۱۴۳	۲,۳۹۶,۳۴۲	۱,۴۴۵,۳۶۰	۳۲,۳۴۸	۱۳۰,۱۲	۱۷۶,۰۰۰	۱,۴۳۴,۰۰۰	
۱,۴۴۴,۸۰۱	۳۷۶,۹۵۱	۱,۰۴۸,۵۰۲	۳۹,۳۴۸	۳۸,۵۸۸	۰	۷۶۰	۰	
۰	(۵۵۷,۲۹۴)	۲۱۴,۷۹۴	۳۴۲,۵۰۰	۳۰,۱۰۰	۰	۳۱۲,۴۰۰	۰	
۷,۰۴۰,۶۴۶	۵۳۸,۰۰۰	۴,۹۵۹,۶۳۸	۲,۰۲۷,۲۰۸	۱۰۱,۰۳۶	۱۳۰,۱۲	۴۸۹,۱۶۰	۱,۴۳۴,۰۰۰	
۹۲۱,۵۹۵	۴۲۰,۰۰۰	۸۵۰,۵۴۸	۲۹۰,۴۷	۱۷,۱۸۷	۱۱,۸۶۰	۰	۰	
۰	(۴۴,۵۹۶)	(۴۴,۶۵۰)	۹۱,۳۴۶	۰	۰	۹۱,۳۴۶	۰	
۷,۹۶۲,۲۴۱	۵۱,۲۰۴	۵,۷۶۲,۵۳۶	۲,۱۴۷,۵۰۱	۱۱۸,۲۲۳	۲۴,۸۷۲	۵۸۰,۴۰۶	۱,۴۳۴,۰۰۰	
۲۳,۴۹۵	۰	۰	۲۳,۴۹۵	۲۴,۴۴۲	۷,۳۹۸	۱,۷۵۵	۰	۱۴۰۵/۰۷/۳۱ به منتهی به ۱۴۰۴/۰۷/۳۱ مانده در ابتدای سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۷/۳۱ استهلاک
۲۴,۵۹۵	۰	۰	۲۴,۵۹۵	۳,۴۸۲	۱,۹۷۶	۱۹,۱۳۷	۰	
۵۸,۰۹۰	۰	۰	۵۸,۰۹۰	۲۲,۱۲۴	۹,۱۷۴	۲۰,۸۹۳	۰	۱۴۰۴/۰۷/۳۱ به منتهی به ۱۴۰۵/۰۷/۳۱ مانده در پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۷/۳۱ استهلاک
۴۹,۶۶۴	۰	۰	۴۹,۶۶۴	۲۴,۱۲۰	۲,۸۳۶	۲۲,۶۰۸	۰	
۱۰۷,۷۵۲	۰	۰	۱۰۷,۷۵۲	۵۲,۰۴۴	۱۲,۳۱۰	۳۴,۵۰۰	۰	۱۴۰۵/۰۷/۳۱ به منتهی به ۱۴۰۴/۰۷/۳۱ مانده در پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۷/۳۱ استهلاک
۷,۸۵۴,۴۸۷	۵۱,۲۰۴	۵,۷۶۲,۵۳۶	۲,۰۳۹,۷۲۷	۶۶,۱۷۹	۱۲,۶۶۲	۵۳۶,۹۰۶	۱,۴۳۴,۰۰۰	
۶,۹۸۲,۵۵۶	۵۲,۸۰۰	۴,۱۵۹,۳۶۸	۱,۱۶۹,۱۱۸	۷۲,۱۱۲	۲,۳۲۸	۴۶۸,۱۶۸	۱,۴۳۴,۰۰۰	

۱-۲-۲-۱- افزایش دارایی های در جریان تکمیل عمدتاً مربوط به هزینه های تکمیل پروژه واقع در خیابان گلندی با درصد پیشرفت حدوداً ۹۹,۸ درصد می باشد در همین راستا قرارداد مدیریت پیمان با نرخ بالاسری ۱۵٪ با شرکت تدبیر سازه تامین منعقد گردیده است. همچنین بر اساس محاسبات انجام شده توسط مدیر پیمان مخارج کل پروژه مبلغ ۱,۵۱,۴۳۹,۱۵۱ میلیون ریال برآورد شده است.

۲-۲-۲-۱- دارایی های ثابت مشهود به مبلغ ۷۰۰,۰۰۰ میلیون ریال و همچنین دارایی های در جریان تکمیل (از مبلغ ۵,۷۶۲,۵۳۶ میلیون ریال مبلغ ۱,۲۸۶,۵۶۱ میلیون ریال مربوط به زمین می باشد) به مبلغ ۵۲,۵۰۰ میلیون ریال از پوشش بیمه ای برخوردار می باشد.

۲-۲-۲-۲- علت افزایش استهلاک در نظر گرفته شده نسبت به سال قبل به دلیل تجهیز ساختمان ایرانشهر با اثاثیه لازم می باشد.

شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

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

(مبالغ به میلیون ریال)

تاثیر پروژه بر عملیات	مخارج کتباته		برآورد مخارج تکمیل	برآورد تاریخ بهره برداری	درصد تکمیل		گروه
	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۵/۰۲/۳۱			۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۵/۰۲/۳۱	
افزایش ظرفیت	۵۲۰,۵۳	۵۲۰,۵۳	۲,۳۸۵,۶۳۹	۱۴۰۶	۶	۶	سیمان آبیک - خرید و نصب آسیاب سیمان
انتقال کارخانه	۴,۱۴۹,۳۶۴	۱۲,۲۴۸,۲۶۸	۱۰۰,۶۸۴,۷۴۵	۱۴۰۶	۳۹	۵۵	سیمان فارس - انتقال سایت به خرامه
پروژه جایگزین	۵۲۰,۳۲۰	۵۲۰,۳۲۰	۵,۹۶۳,۵۰۹	۱۴۰۵	۷	۷	سیمان دورود - احداث خط تولید
افزایش ظرفیت	۲,۸۱۲,۸۹۵	-	-	۱۴۰۴	۷۱	۱۰۰	صنعت پسته بندی - تولید پاکت پلی پروپیلن
افزایش ظرفیت	۳,۲۷۴,۸۹۴	۵,۳۲۸,۰۴۶	۱,۰۴۲,۷۵۶	۱۴۰۵	۸۶	۹۵	سیمان ساهه - پروژه ها
افزایش ظرفیت	۷۸۱,۵۹۷	۱,۱۶۴,۸۸۰	۵۲,۱۰۳,۷۲۳	۱۴۰۷	۱۸	۲۰	احداث خط تولید بهارچمند
تکمیل زنجیره فروش نوبل	۸۱۸,۴۱۴	-	-	۱۴۰۴	۹۸	۱۰۰	پروژه ساخت محصولات بتنی و دیوار پیش ساخته
تکمیل زنجیره فروش نوبل	۲۹۲,۹۷۲	۴۱۵,۶۹۶	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۴۰۵	۵۷	۶۷	پروژه احداث کارخانه گچ
گرام فلزونی	۲۲۲,۰۰۸	-	-	۱۴۰۴	۶۵	۱۰۰	پروژه بهره برداری اراضی محمدآباد
رفاه کارگران	۴۹۸,۷۰۵	۶۵۲,۰۸۸	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۵	۵۷	۷۱	پروژه مجتمع فرهنگی ورزشی کارگران
افزایش ظرفیت	۲۵۲,۳۴۳	۲۵۲,۳۴۳	۳۵۰,۰۰۰	۱۴۰۵	۸۰	۸۰	پروژه معدن خاک
گرام فلزونی	۱۱,۱۹۷	۱,۸۲۷,۰۹۹	۲,۳۰۰,۰۰۰	۱۴۰۵	۳	۸۵	پروژه احداث نیروگاه خورشیدی ۱۰ مگاواتی
افزایش ظرفیت	۸۱۹,۴۶۱	۱,۳۰۱,۱۳۳	۱,۲۵۶,۰۱۳	۱۴۰۵	۸۷	۹۷	پروژه افزایش ظرفیت کلینکر از ۱۳۰۰ به ۱۸۰۰ تن
مولد سازی	۲,۳۹۸,۳۵۲	۳,۱۲۵,۱۲۶	۳,۱۵۱,۴۲۹	۱۴۰۵	۹۱	۹۹/۸	پروژه گلدی
	۲,۴۴۴,۵۸۵	۱۰,۴۵۹,۳۸۵	-	-	-	-	سایر
	۱۹,۳۴۹,۱۶۰	۳۸,۲۶۶,۳۷۷					
مولد سازی	۲,۳۹۸,۳۵۲	۳,۱۴۵,۱۲۶	۳,۱۵۱,۴۲۹	۱۴۰۵	۹۱	۹۹/۸	شرکت
مولد سازی	۲,۵۶۱,۳۸۶	۲,۶۱۸,۴۱۰	-	-	-	-	پروژه گلدی
	۴,۹۵۹,۶۳۸	۵,۷۶۳,۵۳۶					پروژه صبا- زمین

۳-۱۳-۱- به منظور ساماندهی اراضی محل کارخانه شرکت سیمان فارس از شرکت های فرعی شرکت سیمان فارس و خوزستان (به متراژ ۱۲۲ هکتار) و بر اساس توافق نامه منعقد در سال ۱۳۹۱ با شهرداری شیراز، مقرر گردیده در قبال واگذاری ۵۵۵ درصد از اراضی شرکت (متراژ ۶۸ هکتار) به شهرداری، کاربری مابقی اراضی به اناری، تجاری، گردشگری و مسکونی تغییر یابد که موضوع در سال ۱۳۹۲ با تایید کمیسیون طرح تفصیلی شهر شیراز نیز رسیده است. تاکنون بخشی از زمین های 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.

۳-۱۳-۲- همچنین تامین منابع مورد نیاز جهت تامین منابع مورد نیاز اجرای پروژه انتقال پروژه سیمان فارس به سایت خرامه و براساس بند ۴ صورتجلسه هیئت مدیره شرکت سیمان فارس و خوزستان به شماره ۱۷۵ مورخ ۱۳۹۴/۰۸/۰۹ مجوز فروش یک قطعه زمین به شماره پلاک ثبتی ۱۶۵۲/۱۱ حدوداً به متراژ ۲۵۴,۲۵۰ متر مربع به ارزش دفتری ۱۰۶۸ میلیون ریال با کاربری اناری تجاری و گردشگری صادر گردید. که با اخذ نظریه کارشناس رسمی دادگستری زمین فوق با ارزش ۶۲۲۹ میلیارد ریال در سال ۱۳۹۹ کارشناسی شد. در صورت تامین شرایط لازم نیست به تغییر طبقه بندی اراضی در طبقه ثارایی نگه داری شده برای فروش اقدام میگردد. براساس صورتجلسه هیئت مدیره شماره ۲۰۰ مورخ ۱۴۰۳/۰۷/۱۸ شرکت سیمان فارس گزارش توجیهی طرح از منظر فنی، مالی، اقتصادی به همراه مطالعه بازار به روزآوری گردید و بر همین اساس بودجه کل طرح بر اساس آخرین گزارش توجیهی به مبلغ ۴۴۶۲۹,۹۴۰ میلیون تغییر یافته است. که این مبلغ شامل ۳۶,۰۱۹,۷۲۹ میلیون ریال مخارج ریالی ۸۶۱۰,۱۴۹ میلیون ریال مخارج ارزی (معادل ۱۸,۹۳۹,۳۲۷ 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 ۶۲,۵۲ درصد و ۵۴,۷۶ درصد می باشد.

تامین منابع مورد نیاز جهت تکمیل انتقال پروژه ی مزبور با توجه به آخرین گزارش توجیهی طرح از محل آورده سهامداران و اخذ تسهیلات ریالی از محل بانک ها صورت خواهد پذیرفت. شایان ذکر است که مخارج تامین مالی منظور شده به پروژه خرامه به مبلغ ۳,۰۶۳,۴۴۵ میلیون ریال از محل تسهیلات مالی می باشد.

۳-۱۳-۲- پیش پرداخت های سرمایه ای به شرح زیر می باشد :

گروه	(مبالغ به میلیون ریال)	
	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۵/۰۲/۳۱
شرکت کتی صنعت سپهر	۳۱۸,۳۷۹	۶۹۱,۰۲۴
شرکت ایران خودرو دیزل	۲۷,۰۹۳	-
شرکت آبی نیرو پاک (نیروگاه خورشیدی)	۱۵۷۳,۹۸۰	۱۳۴,۴۶۳
پیش پرداخت سایت خرامه	۲,۱۵۵,۶۲۶	۴,۰۶۰,۳۱۰
شرکت هپکو	۷۶۲,۸۳۶	-
شرکت Mleco	۳۰۲,۰۸۶	-
شرکت FLS	۲۶۸,۲۸۴	-
شرکت فناوری اطلاعات آرامین	۲۰۰,۹۶۸	-
شرکت روبین سطح طبرستان	۲۹,۶۷۰	۱۲۰,۷۶۰
شرکت طرح افروز معور	-	۳۵۲,۷۱۶
پیشگامان روشنگر پارس	۱۱۹,۶۴۰	-
پیش پرداخت های احداث خط تولید سیمان بهارچمند	۱,۰۶۷,۱۸۳	۱,۳۷۷,۲۴۹
سایر	۴,۳۳۱,۰۶۱	۴,۱۴۴,۶۱۴
	۱۱,۱۴۶,۸۰۶	۱۰,۹۰۱,۱۵۶
شرکت	۵۳,۸۰۰	۵۱,۲۰۴
شرکت تدبیر سازه تامین	۵۳,۸۰۰	۵۱,۲۰۴

۳-۴-۱- پیش پرداخت های سرمایه ای عمدتاً مربوط به گروه سیمان فارس و خوزستان و شرکت سیمان شاهرود می باشد.

شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

۱۴- سرمایه گذاری در املاک

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۴	۱۴۰۵	۱۴۰۴	۱۴۰۵
۳,۵۸۸,۶۲۸	۵,۰۱۲,۴۱۵	۴۳۳,۸۰۸	۶۲۵,۵۰۵
۳,۵۸۸,۶۲۸	۵,۰۱۲,۴۱۵	۴۳۳,۸۰۸	۶۲۵,۵۰۵

زمین و ساختمان

۱۴-۱- ساختمان های املاک یاد شده دارای پوشش بیمه کافی به مبلغ ۴۱۰,۰۰۰ میلیون ریال می باشد.

۱۵- سرقفلی

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		یادداشت
۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۵/۰۲/۳۱	
۴,۴۸۹,۳۹۷	۴,۴۸۹,۳۹۷	۹
۴,۴۸۹,۳۹۷	۴,۴۸۹,۳۹۷	
۳,۶۳۰,۹۶۵	۳,۷۲۷,۶۱۰	
۹۶,۶۴۵	۷۲,۱۲۷	
۳,۷۲۷,۶۱۰	۳,۸۰۰,۵۳۷	
۷۶۱,۷۸۷	۶۸۸,۸۶۰	

بهای تمام شده در ابتدای سال

بهای تمام شده در پایان سال

استهلاک انباشته در ابتدای سال

استهلاک سال

استهلاک انباشته در پایان سال

مبلغ دفتری

۱۵-۱- سرقفلی فوق مربوط به شرکت های فارس و خوزستان، ایران سازه، حمل و نقل و خدمات دریایی آبادان و سیمان بیارجمند می باشد.

۱۶- دارایی های نامشهود

۱۶-۱- گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	دانش فنی	نرم افزار های رایانه ای	حق امتیاز بهره برداری از معادن	سرقفلی غرفه پایانه ها	حق امتیاز خدمات عمومی	
۹۴۲,۳۸۶	۱۲۳,۷۱۸	۲۲۹,۰۸۹	۹,۸۷۷	۱۴,۸۸۵	۵۶۴,۸۱۷	بهای تمام شده
۱۱۱,۱۵۴	.	۹۷,۱۰۵	.	.	۱۴,۰۴۹	مانده در ابتدای سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱
(۱,۱۱۶)	.	.	.	(۱,۱۱۶)	.	افزایش
۱,۰۵۲,۴۳۴	۱۲۳,۷۱۸	۳۲۶,۱۹۴	۹,۸۷۷	۱۳,۷۶۹	۵۷۸,۸۶۶	سایر نقل و انتقالات و واگذار شده
۲,۱۶۳,۷۹۶	.	۹۶,۳۳۸	.	.	۲,۰۶۷,۴۵۸	مانده در پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱
۳,۲۱۶,۲۳۰	۱۲۳,۷۱۸	۴۲۲,۵۳۲	۹,۸۷۷	۱۳,۷۶۹	۲,۶۴۴,۳۲۴	افزایش
۱۶۰,۶۲۹	۷۵,۸۹۴	۸۳,۵۲۰	.	.	۱,۲۱۵	مانده در پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱
۸۱,۰۲۲	۲۴,۶۵۲	۵۶,۳۶۸	.	.	.	استهلاک
۲۴۱,۶۵۱	۱۰۰,۵۴۸	۱۳۹,۸۸۸	.	.	۱,۲۱۵	مانده در ابتدای سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱
۸۶,۵۹۴	۱۲,۵۲۹	۷۲,۰۶۵	.	.	.	استهلاک
۳۳۸,۲۴۵	۱۱۳,۰۷۷	۲۱۳,۵۵۳	.	.	۱,۲۱۵	مانده در پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱
۲,۸۸۷,۹۷۵	۱۰۰,۶۴۱	۳۰۸,۵۷۹	۹,۸۷۷	۱۳,۷۶۹	۲,۶۴۵,۱۰۹	مبلغ دفتری دریایان سال منتهی به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱
۸۱۰,۷۷۳	۲۳,۱۷۰	۱۸۶,۳۰۶	۹,۸۷۷	۱۳,۷۶۹	۵۷۷,۶۵۱	مبلغ دفتری دریایان سال منتهی به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱

۱۶-۲- شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزار رایانه ای	حق امتیاز بهره برداری از معادن	حق امتیاز خدمات عمومی	
۱۰,۸۲۶	۸۵۱	۹,۸۷۷	۹۸	بهای تمام شده
۱۸,۷۰۳	۱۱,۰۰۴	.	۷,۶۹۹	مانده در ابتدای سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱
۲۹,۵۲۹	۱۱,۸۵۵	۹,۸۷۷	۷,۷۹۷	افزایش
.	.	.	.	مانده در پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱
۲۹,۵۲۹	۱۱,۸۵۵	۹,۸۷۷	۷,۷۹۷	افزایش
۸۵۱	۸۵۱	.	.	مانده در پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱
۱,۳۳۴	۱,۳۳۴	.	.	استهلاک
۲,۱۸۵	۲,۱۸۵	.	.	مانده در ابتدای سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱
۳,۸۶۵	۳,۸۶۵	.	.	استهلاک
۶,۰۵۰	۶,۰۵۰	.	.	مانده در پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱
۲۳,۴۷۹	۵۸۰۵	۹,۸۷۷	۷,۷۹۷	مبلغ دفتری دریایان سال منتهی به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱
۲۷,۲۴۴	۹,۶۷۰	۹,۸۷۷	۷,۷۹۷	مبلغ دفتری دریایان سال منتهی به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱

شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

۱۷- سرمایه گذاری در شرکت های فرعی

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۵		۱۴۰۴	
بورسی / غیر بورسی	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	ارزش بازار	بهای تمام شده
بورسی	۱۰,۲۵۹,۱۷۰,۲۷۳	۵۱/۳۰	۴,۱۱۳,۴۸۱	۱۷۰,۸۱۵,۱۸۵	۴,۰۶۸,۳۹۱
غیربورسی	۱,۱۰۷,۸۳۲,۷۴۷	۵۱/۰۰	۱,۱۸۱,۲۸۶	۰	۱,۱۸۱,۲۸۶
غیربورسی	۸۵۴,۷۰۰	۲۸/۴۹	۲۷۱,۳۵۳	۰	۲۷۱,۳۵۳
غیربورسی	۳,۲۷۴,۷۵۴	۸۸/۳۷	۶۴۶,۵۵۰	۰	۶۴۶,۵۵۰
غیربورسی	۵,۹۹۹,۹۹۹,۷۵۰	۱۰۰	۶,۰۰۸,۰۳۴	۰	۱,۱۴۵,۱۳۴
غیربورسی	۳,۹۹۹,۹۹۹,۹۹۵	۱۰۰	۴,۰۰۰,۰۴۰	۰	۱,۵۰۰,۰۴۰
غیربورسی	۲۸,۶۹۲	۹۲/۱۲	۴۰,۸۴۳	۰	۴۰,۸۴۳
بورسی	۵۶۶,۳۱۰,۷۰۹	۵۶/۶۳	۶۰۶,۰۴۷	۷۵,۳۴۱,۹۷۷	۶۰۶,۰۴۷
بورسی	۴,۹۳۸,۹۰۳,۹۹۲	۵۱/۴۵	۷۸۸,۴۵۱	۳۸,۸۶۹,۱۷۴	۷۸۸,۴۵۱
بورسی	۶۳۵,۰۷۳,۷۵۴	۵۷/۷۳	۸۰۵,۳۱۶	۸۵,۰۶۱,۷۷۹	۸۰۵,۳۱۶
بورسی	۲,۱۱۲,۳۸۷,۹۸۴	۵۲/۸۱	۱۹۷,۸۲۱	۲۴,۳۵۲,۶۸۰	۱۹۷,۸۲۱
غیربورسی	۳۷,۷۰۸,۱۶۱	۱۰/۰۶	۳۸,۵۲۱	۰	۳۸,۵۲۱
غیربورسی	۱۰,۰۰۰	۰/۰۰	۰	۰	۰
بورسی	۴,۱۷۵,۵۸۶,۵۹۵	۲۴/۳۰	۲۴۲,۰۴۲	۳۳,۷۳۸,۷۴۰	۲۴۲,۰۴۲
غیربورسی	۷۹,۹۹۹,۸۰۰	۱۰۰/۰۰	۷,۴۵۷	۰	۷,۴۵۷
			۱۸,۹۴۶,۲۵۰		۱۱,۵۴۹,۳۵۲

۱۷-۱- اطلاعات مربوط به واحدهای تجاری فرعی یا اهمیت گروه در پایان دوره گزارشگری به شرح زیر است :

نسبت متابع مالکیت - حق رای گروه				محل شرکت و فعالیت آن	فعالیت اصلی	نام واحد تجاری فرعی
۱۴۰۴	گروه	شرکت	گروه			
۵۱/۲۸	۵۱/۳۵	۵۱/۳۰	۵۱/۳۶	ایران	هلدینگ صنعت سیمان	سیمان فارس و خوزستان
۵۱	۵۱	۵۱	۵۱	ایران	پیمانکاری	ساختمان سد و تاسیسات آبیاری (سایر)
۲۸/۴۹	۶۸/۵۰	۲۸/۴۹	۶۸/۵۰	ایران	حمل و نقل	حمل و نقل و خدمات دریایی آبادان
۸۸/۳۷	۸۹/۵۸	۸۸/۳۷	۸۹/۵۸	ایران	خدمات بازرسی	بین المللی بازرسی کالا تجاری
۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	ایران	ساختن	ایران سازه
۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	ایران	ساختن	تدبیر سازه تامین
۹۲/۱۲	۹۲/۱۷	۹۲/۱۲	۹۲/۱۷	ایران	درب و پنجره	دورال
۵۶/۶۳	۵۸/۷۵	۵۶/۶۳	۵۸/۷۵	ایران	تولید سیمان	سیمان ارومیه
۵۱/۴۵	۵۱/۶۰	۵۱/۴۵	۵۱/۶۰	ایران	تولید سیمان	سیمان شاهرود
۵۷/۷۳	۶۶/۳۵	۵۷/۷۳	۶۶/۳۵	ایران	تولید سیمان	سیمان صوفیان
۵۲/۸۱	۵۲/۸۲	۵۲/۸۱	۵۲/۸۲	ایران	تولید سیمان	سیمان قائن
۱۰/۰۶	۸۳/۸۴	۱۰/۰۶	۸۳/۸۴	ایران	تولید سیمان	سیمان زنجان
۰	۳۰/۳۶	۰	۳۰/۳۶	ایران	تولید سیمان	سیمان بیارجمند
۲۴/۳۰	۵۱/۲۷	۲۴/۳۰	۵۱/۲۷	ایران	تولید سیمان	سیمان ساوه

۱۷-۱-۱- برای اندازه گیری ارزش منصفانه سرمایه گذاری سریع معامله فرعی وابسته (یادداشت ۱۸) و سرمایه گذاری کوتاه مدت (یادداشت ۲۵) از مبنای رویکرد بازار و داده های سطح ۱ سلسله مراتب ارزش منصفانه که مبتنی بر قیمت های پایانی روز ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۴۰۵ استفاده شده است و از آنجا که کاهش ارزشی برای بهای تمام شده سرمایه گذاری در سهام شرکت ها متصور نیست، درج کاهش ارزش موضوعیت ندارد.

۱۷-۱-۲- سرمایه گذاری در سایر شرکت های فرعی شرکت قند و شکر سحر ماکو (در حال تصفیه) به مبلغ ۴۴,۱۰۰ میلیون ریال می باشد. شرکت قند و شکر سحر ماکو به دلیل در حال تصفیه بودن در تلفیق حساب ها منظور نگردیده است. خلاصه اطلاعات مالی شرکت مذکور در تاریخ ۱۴۰۵/۰۲/۳۱ شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۵/۰۲/۳۱		
ارزش دفتری	ارزش دفتری	خالص ارزش دفتری
دارایی ها	بدهی ها	دارایی ها
۱۰۰,۲۶۶	(۸۷,۷۹۲)	۱۲,۴۷۴
۱۰۰,۲۶۶	(۸۷,۷۹۲)	۱۲,۴۷۴

قند و شکر سحر ماکو (در حال تصفیه)

۱۷-۱-۳- پیرو موضوع بند (ت) ماده ۲۸ برنامه ۵ ساله هفتم پیشرفت جمهوری اسلامی ایران و صورتجلسه ی هیئت محترم وزیران مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۱۲ مبنی بر انجام فرایند واگذاری شرکت های سیمان بیارجمند، قند و شکر ماکو، پایانه احداث صنایع آلومینیم دورال، شرکت تدبیر سازه تامین و سیمان یسوج بر اساس ارزیابی اولیه مشمول این ماده بوده که فرایند ارزیابی آن ها در حال انجام می باشد. به استناد این ذکر است نهایی شدن لیست یاد شده منوط به انجام فرایند کارشناسی و تصویب قیمت گذاری در ارکان شرکت می باشد.

شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

۱۷-۲- مشخصات شرکت های فرعی گروه به قرار زیر است:

ردیف	نام شرکت	درصد سرمایه گذاری					
		۱۴۰۴			۱۴۰۵		
		محل فعالیت	فعالیت اصلی	شرکت	گروه	مستقیم شرکت	مستقیم شرکت
				فرعی	مستقیم شرکت	مستقیم شرکت	مستقیم شرکت
۱	۱	ایران	پیشگامی	۵۱/۰۰	۵۱/۰۰	۵۱/۰۰	۵۱/۰۰
۲	۲	ایران	خدمات حمل و نقل	۲۸/۴۹	۶۸/۵۰	۲۸/۴۹	۶۸/۵۰
۳	۳	ایران	خدماتی	۸۸/۳۷	۸۹/۵۸	۸۸/۳۷	۸۹/۵۸
۴	۴	ایران	احداث ساختمان	۱۰۰/۰۰	۱۰۰/۰۰	۱۰۰/۰۰	۱۰۰/۰۰
۵	۵	ایران	احداث ساختمان	۱۰۰/۰۰	۱۰۰/۰۰	۱۰۰/۰۰	۱۰۰/۰۰
۶	۶	ایران	تولید قطعات	۹۲/۱۲	۹۲/۱۷	۹۲/۱۲	۹۲/۱۷
۷	۷	ایران	تولید سیمان	۵۶/۶۳	۵۸/۷۵	۵۶/۶۳	۵۸/۷۵
۸	۸	ایران	تولید سیمان	۵۱/۴۵	۵۱/۶۰	۵۱/۴۵	۵۱/۶۰
۹	۹	ایران	تولید سیمان	۵۷/۷۳	۶۶/۳۵	۵۷/۷۳	۶۶/۳۵
۱۰	۱۰	ایران	تولید سیمان	۵۲/۸۱	۵۲/۸۲	۵۲/۸۱	۵۲/۸۲
۱۱	۱۱	ایران	تولید سیمان	۱۰۰/۰۶	۸۳/۸۴	۱۰۰/۰۶	۸۳/۸۴
۱۲	۱۲	ایران	تولید سیمان	۰/۰۰	۳۰/۳۶	۰/۰۰	۳۰/۳۶
۱۳	۱۳	ایران	تولید سیمان	۵۱/۳۸	۵۱/۳۵	۵۱/۳۰	۵۱/۳۶
۱۴	۱۴-۱	ایران	تولید سیمان	۰/۶۱	۴۳/۴۹	۰/۶۱	۴۳/۴۹
۱۵	۱۵-۲	ایران	تولید سیمان	۰/۰۰	۲۶/۱۶	۰/۰۰	۲۶/۱۸
۱۶	۱۶-۳	ایران	تولید سیمان	۰/۰۰	۲۷/۸۸	۰/۰۰	۲۷/۹۵
۱۷	۱۷-۴	ایران	تولید سیمان	۰/۰۶	۲۶/۲۹	۰/۰۶	۲۶/۳۶
۱۸	۱۸-۵	ایران	تولید سیمان	۰/۰۰	۱۸/۹۶	۰/۰۰	۱۹/۷۱
۱۹	۱۹-۶	ایران	تولید سیمان	۰/۰۰	۳۵/۰۲	۰/۰۰	۳۵/۰۵
۲۰	۲۰-۷	ایران	تولید سیمان	۰/۰۰	۲۸/۹۳	۰/۰۰	۲۸/۹۴
۲۱	۲۱-۸	ایران	تولید سیمان	۰/۴۵	۲۷/۲۲	۰/۴۵	۲۷/۲۱
۲۲	۲۲-۹	ایران	تولید سیمان	۰/۰۰	۴۲/۸۵	۰/۰۰	۴۲/۸۷
۲۳	۲۳-۱۰	ایران	تولید سیمان	۰/۰۰	۲۲/۶۱	۰/۰۰	۲۲/۶۳
۲۴	۲۴-۱۱	ایران	تولید سیمان	۲۴/۳۰	۳۸/۱۵	۲۴/۳۰	۳۸/۱۵
۲۵	۲۵-۱۲	ایران	تولید سیمان	۲۷/۸	۲۸/۰۶	۲۷/۸	۲۸/۱۲
۲۶	۲۶-۱۳	ایران	تولید سیمان	۰/۰۰	۵۱/۳۵	۰/۰۰	۵۱/۳۶
۲۷	۲۷-۱۴	عراق	تولید سیمان	۰/۰۰	۵۱/۳۵	۰/۰۰	۵۱/۳۶
۲۸	۲۸-۱۵	ایران	تولید گچ، بتن، بلوک	۰/۰۰	۰/۰۰	۰/۰۰	۰/۰۰
۲۹	۲۹-۱۶	ایران	تولید بتن	۰/۰۰	۹۸/۴۵	۰/۰۰	۹۸/۴۵
۳۰	۳۰-۱۷	ایران	ریخته گری و ماشین	۰/۰۰	۵۱/۳۵	۰/۰۰	۵۱/۳۶
۳۱	۳۱-۱۸	ایران	خدمات توزیع پاکت	۰/۰۰	۵۱/۳۵	۰/۰۰	۵۱/۳۶
۳۲	۳۲-۱۹	ایران	لرزه خدمات مهندسی	۰/۰۰	۵۱/۳۵	۰/۰۰	۵۱/۳۶
۳۳	۳۳-۲۰	ایران	لرزه خدمات مهندسی	۰/۰۰	۳۹/۷۵	۰/۰۰	۴۰/۳۶
۳۴	۳۴-۲۱	ایران	تولید محصولات آریستی	۰/۰۰	۲۷/۴۸	۰/۰۰	۲۷/۴۹
۳۵	۳۵-۲۲	ایران	در حال تصفیه	۰/۰۰	۵۱/۳۵	۰/۰۰	۵۱/۳۶
۳۶	۳۶-۱۵	ایران	در حال حمل و نقل	۰/۰۰	۱۰۰/۰۰	۰/۰۰	۱۰۰/۰۰
۳۷	۳۷-۱۶	ایران	در حال تصفیه	۶۹/۹۹	۶۹/۹۹	۶۹/۹۹	۶۹/۹۹

۱۷-۲-۱ با توجه به اعمال کنترل شرکت (راهبري سياست های مالی و عملیاتی) و دارا بودن اکثریت اعضای هیات مدیره در شرکت های سیمان ساوه، سیمان خاش، سیمان خوزستان و سیمان دورود شرکت های مذکور علی رغم مالکیت کمتر از ۵۰ درصد به عنوان شرکت فرعی تلقی و مورد تلفیق قرار گرفته است.

۱۷-۳- خلاصه اطلاعات مالی شرکت های فرعی که منافع فاقد حق کنترل آن با اهمیت است به شرح زیر است. اطلاعات مالی خلاصه شده زیر، مبالغ قبل از حذف معاملات درون گروهی را نشان می دهد. (مبالغ به میلیون ریال)

سیمان فارس و خوزستان	سیمان ارومیه	سیمان شاهرود	سیمان قاین	
۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۲۲,۱۳۹,۵۵۵	۹,۵۳۶,۷۱۷	۳۳,۸۰۹,۲۸۷	۱۶,۳۸۸,۹۱۲	۱۹,۳۰۱,۷۷۸
۵۸,۶۱۵,۳۷۷	۲۲,۰۲۳,۳۲۲	۲۴,۳۲۷,۱۲۴	۲۰,۱۱۸,۵۱۳	۵,۱۹۴,۷۱۴
۱۱۷,۵۰۳,۲۸۹	۱۲,۳۱۶,۸۸۸	۲۷,۰۶۶,۳۱۵	۱۶,۲۹۱,۹۱۷	۸,۲۰۴,۲۵۵
۲۴,۲۱۶,۹۱۱	۱,۳۱۵,۷۵۶	۱,۳۴۹,۱۲۳	۷۵۲,۴۵۱	۲۷۹,۷۰۱
۸۷,۱۷۹,۷۷۱	۱۹,۰۵۸,۶۷۱	۱۵,۳۳۰,۴۸۶	۹,۱۲۸,۵۱۰	۸,۲۵۸,۴۰۹
۲,۲۹۸,۱۲۶	۱۳,۴۸۰,۶۲۴	۱۴,۳۹۰,۴۸۷	۹,۳۱۳,۳۳۷	۷,۵۵۲,۱۲۷
۲۳۶,۶۴۰,۳۰۸	۴۰,۴۷۱,۱۶۷	۲۶,۰۳۰,۷۵۶	۲۳,۸۰۹,۲۸۶	۱۵,۲۴۰,۳۶۸
۸۶,۲۴۰,۳۵۰	۲۹,۵۱۳,۷۲۳	۱۵,۳۰۷,۲۴۱	۱۷,۷۴۴,۵۸۹	۱۱,۵۲۴,۵۵۲
۵۲,۵۳۹,۳۵۰	۱۶,۷۵۹,۲۵۴	۸,۶۶۸,۶۵۵	۹,۱۲۸,۵۸۸	۶,۰۹۶,۵۱۴
۸۲,۷۵۶,۴۸۱	۱۲,۸۲۴,۴۸۹	۶,۶۲۸,۵۸۶	۸,۶۱۵,۶۰۱	۵,۴۲۸,۳۳۰
۵۷,۷۲۹,۹۱۵	۰	۰	۰	۰
۳۳,۶۹۴,۶۷۵	۰	۰	۰	۰
۹۱,۴۲۴,۵۱۰	۲۹,۵۱۳,۷۲۳	۱۵,۳۰۷,۲۴۱	۱۷,۷۴۴,۵۸۹	۱۱,۵۲۴,۵۵۲
۲۰,۱۲۸,۱۲۵	۵,۹۸۱,۰۰۲	۲۰,۱۱,۱۳۴	۳,۴۸۴,۹۹۰	۹۷۹,۳۸۱
۹,۰۲۱۴,۸۱۵	۱۵,۷۴۷,۴۶۹	۱۰,۴۲۳,۹۹۹	۸,۸۲۷,۵۰۸	۶,۴۶۸,۹۶۴
(۱۷,۹۲۶,۲۲۵)	(۳۰,۶۱۳,۳۱۱)	(۵,۸۴۴,۵۵۱)	(۳,۱۴۰,۳۹۱)	(۳,۲۲۰,۱۴۰)
(۵۸,۲۱۶,۳۷۸)	(۱۳,۸۱۵,۵۲۱)	(۶,۴۷۵,۸۰۳)	(۵,۴۶۷,۹۹۲)	(۲,۱۸۳,۷۰۴)
۱۳,۴۰۰,۲۸۲	(۱,۱۲۹,۴۴۳)	(۱,۵۵۵,۷۰۰)	۲۴۹,۳۲۵	۱,۴۵۵,۱۲۰

شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

۱۸- سرمایه گذاری در شرکت های وابسته

(مبلغ به میلیون ریال)

گروه	بهره	ارزش بازار	بهای تمام شده / ارزش ویژه	ارزش ویژه	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	بورسی / غیربورسی	۱۴۰۵	۱۴۰۴
سیمان فیروزکوه	غیربورسی	۴۵۰,۲۵۰,۰۰۰	۲۵	۴,۶۳۵,۲۳۱	۲۵	۴,۶۳۵,۲۳۱	۲۵	۳,۲۶۷,۵۱۵	۰
سیمان مازندران	بورسی	۳۶۳,۲۰۷,۷۹۳	۱۵	۱,۹۱۵,۷۲۵	۱۵	۱,۹۱۵,۷۲۵	۱۵	۱,۳۵۹,۱۰۸	۱۸,۲۲۲,۱۲۵
گروه صنعتی لوله و گلیاف بهراد	غیربورسی	۲,۹۲۹,۹۴۰	۳۰	۰	۳۰	۰	۳۰	۱۵۰,۵۵۰	۰
سیمان یاسوج	غیربورسی	۹,۵۶۵,۳۷۲	۲۸	۱,۲۹۷,۳۶۵	۲۸	۱,۲۹۷,۳۶۵	۲۸	۳۷,۹۷۱	۰
توسعه صادرات صنعت سیمان	غیربورسی	۶۰,۱۶۳,۴۹۴	۲۳	۸۱,۵۲۴	۲۳	۸۱,۵۲۴	۲۳	۸۱,۵۲۴	۰
ساختن اصفهان	بورسی	۳۹,۸۷۸,۳۱۳	۲۵	۱۹,۷۸۲	۲۵	۱۹,۷۸۲	۲۵	۲۸,۳۳۴	۷۹۹,۵۶۰
				۷,۹۲۹,۶۶۶		۶۶۷,۵۶۳		۲,۹۸۹,۵۲۷	
سیمان فیروزکوه	غیربورسی	۴۴۹,۹۹۹,۰۰۰	۲۵/۰۰	۲۷۱,۸۸۹	۲۵/۰۰	۲۷۱,۸۸۹	۲۵/۰۰	۲۷۱,۸۸۹	۰
سیمان یاسوج	غیربورسی	۹,۵۵۱,۷۰۰	۲۷/۴۴	۱۱۹,۵۰۰	۲۷/۴۴	۱۱۹,۵۰۰	۲۷/۴۴	۱۱۹,۵۰۰	۰
ساختن اصفهان	بورسی	۳۸,۷۱۹,۴۰۲	۲۲/۲۰	۳۹,۳۳۱	۲۲/۲۰	۳۹,۳۳۱	۲۲/۲۰	۳۹,۳۳۱	۷۷۶,۲۲۴
				۲۳۰,۷۲۰		۶۴۸,۱۶۳		۲۳۰,۷۲۰	

۱۸-۱- اطلاعات مربوط به واحدهای تجاری وابسته با اهمیت در پایان دوره گزارشگری مالی به شرح زیر است :

نام شرکت وابسته	نسبت مالکیت - حق رای گروه	۱۴۰۵	۱۴۰۴	گروه	شرکت	محل شرکت	فعالیت اصلی	۱۴۰۵	۱۴۰۴
سیمان فیروزکوه	۲۵	۲۵	۲۵	۲۵	۲۵	ایران	تولید سیمان	۲۵	۲۵
سیمان مازندران	۱۵	۱۵	۰	۱۵	۰	ایران	تولید سیمان	۱۵	۰
گروه صنعتی لوله و گلیاف بهراد	۳۰	۳۰	۰	۳۰	۰	ایران	تولید لوله	۳۰	۰
سیمان یاسوج	۲۸	۲۸	۲۸	۲۸	۲۸	ایران	تولید سیمان	۲۸	۲۸
توسعه صادرات صنعت سیمان	۲۳	۲۳	۰	۲۳	۰	ایران	بازرگانی و خدماتی	۲۳	۰
ساختن اصفهان	۲۵	۲۵	۲۵	۲۵	۲۵	ایران	ساختن	۲۵	۲۵

۱۸-۱-۱- تمام شرکت های فوق با استفاده از روش ارزش ویژه در صورت های مالی تلفیقی به حساب منظور شده اند.

۱۸-۱-۲- با عنایت به دارا بودن عضو در هیات مدیره شرکت های سیمان مازندران و توسعه صادرات صنعت سیمان و دارا بودن نفوذ قابل ملاحظه به عنوان شرکت های وابسته تلقی گردیده است.

۱۸-۲- خلاصه اطلاعات مالی شرکت های وابسته

۱۸-۲-۱- خلاصه اطلاعات مالی شرکت های وابسته بر اساس آخرین صورت های مالی حسابرسی شده به شرح زیر است :

سیمان فیروزکوه	سیمان مازندران	سیمان یاسوج	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۳۰
دارایی های جاری	۱۳,۲۳۵,۶۹۰	۱۳,۲۳۵,۶۹۰	۱۳,۲۳۵,۶۹۰	۱۳,۲۳۵,۶۹۰	۱۳,۲۳۵,۶۹۰	۱۳,۲۳۵,۶۹۰	۱۳,۲۳۵,۶۹۰	۱۳,۲۳۵,۶۹۰	۱۳,۲۳۵,۶۹۰	۱۳,۲۳۵,۶۹۰
دارایی های غیرجاری	۲,۱۲۶,۸۰۷	۲,۱۲۶,۸۰۷	۲,۱۲۶,۸۰۷	۲,۱۲۶,۸۰۷	۲,۱۲۶,۸۰۷	۲,۱۲۶,۸۰۷	۲,۱۲۶,۸۰۷	۲,۱۲۶,۸۰۷	۲,۱۲۶,۸۰۷	۲,۱۲۶,۸۰۷
بدهی های جاری	۲,۶۷۹,۳۲۰	۲,۶۷۹,۳۲۰	۲,۶۷۹,۳۲۰	۲,۶۷۹,۳۲۰	۲,۶۷۹,۳۲۰	۲,۶۷۹,۳۲۰	۲,۶۷۹,۳۲۰	۲,۶۷۹,۳۲۰	۲,۶۷۹,۳۲۰	۲,۶۷۹,۳۲۰
بدهی های غیرجاری	۳۸۸,۳۸۴	۳۸۸,۳۸۴	۳۸۸,۳۸۴	۳۸۸,۳۸۴	۳۸۸,۳۸۴	۳۸۸,۳۸۴	۳۸۸,۳۸۴	۳۸۸,۳۸۴	۳۸۸,۳۸۴	۳۸۸,۳۸۴
درآمد عملیاتی	۱۹,۲۹۳,۹۵۶	۱۹,۲۹۳,۹۵۶	۱۹,۲۹۳,۹۵۶	۱۹,۲۹۳,۹۵۶	۱۹,۲۹۳,۹۵۶	۱۹,۲۹۳,۹۵۶	۱۹,۲۹۳,۹۵۶	۱۹,۲۹۳,۹۵۶	۱۹,۲۹۳,۹۵۶	۱۹,۲۹۳,۹۵۶
سود (زیان) عملیاتی	۹,۰۶۳,۷۱۴	۹,۰۶۳,۷۱۴	۹,۰۶۳,۷۱۴	۹,۰۶۳,۷۱۴	۹,۰۶۳,۷۱۴	۹,۰۶۳,۷۱۴	۹,۰۶۳,۷۱۴	۹,۰۶۳,۷۱۴	۹,۰۶۳,۷۱۴	۹,۰۶۳,۷۱۴
سود (زیان) پس از کسر مالیات	۸,۵۹۳,۴۶۷	۸,۵۹۳,۴۶۷	۸,۵۹۳,۴۶۷	۸,۵۹۳,۴۶۷	۸,۵۹۳,۴۶۷	۸,۵۹۳,۴۶۷	۸,۵۹۳,۴۶۷	۸,۵۹۳,۴۶۷	۸,۵۹۳,۴۶۷	۸,۵۹۳,۴۶۷
سود (زیان) خالص	۸,۵۹۳,۴۶۷	۸,۵۹۳,۴۶۷	۸,۵۹۳,۴۶۷	۸,۵۹۳,۴۶۷	۸,۵۹۳,۴۶۷	۸,۵۹۳,۴۶۷	۸,۵۹۳,۴۶۷	۸,۵۹۳,۴۶۷	۸,۵۹۳,۴۶۷	۸,۵۹۳,۴۶۷
سایر اقلام سود و زیان جامع (مازاد تجدید ارزیابی)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰

توسعه صادرات صنعت سیمان	شرکت های وابسته به تنهایی کم اهمیت	جمع	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۳۰
دارایی های جاری	۸۳,۸۲۷	۸۳,۸۲۷	۸۳,۸۲۷	۸۳,۸۲۷	۸۳,۸۲۷	۸۳,۸۲۷	۸۳,۸۲۷	۸۳,۸۲۷	۸۳,۸۲۷	۸۳,۸۲۷
دارایی های غیرجاری	۳۳۱,۵۹۵	۳۳۱,۵۹۵	۳۳۱,۵۹۵	۳۳۱,۵۹۵	۳۳۱,۵۹۵	۳۳۱,۵۹۵	۳۳۱,۵۹۵	۳۳۱,۵۹۵	۳۳۱,۵۹۵	۳۳۱,۵۹۵
بدهی های جاری	۱۰۵,۳۲۲	۱۰۵,۳۲۲	۱۰۵,۳۲۲	۱۰۵,۳۲۲	۱۰۵,۳۲۲	۱۰۵,۳۲۲	۱۰۵,۳۲۲	۱۰۵,۳۲۲	۱۰۵,۳۲۲	۱۰۵,۳۲۲
بدهی های غیرجاری	۱۹,۹۵۲	۱۹,۹۵۲	۱۹,۹۵۲	۱۹,۹۵۲	۱۹,۹۵۲	۱۹,۹۵۲	۱۹,۹۵۲	۱۹,۹۵۲	۱۹,۹۵۲	۱۹,۹۵۲
درآمد عملیاتی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) عملیاتی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) پس از کسر مالیات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سایر اقلام سود و زیان خالص	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰

۱۸-۲-۲- صورت تطبیق اطلاعات مالی با مبلغ دفتری شناسایی شده در صورت های مالی تلفیقی :

سیمان فیروزکوه	سیمان مازندران	سیمان یاسوج	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۳۰
خالص دارایی ها	۱۰,۴۹۲,۷۹۳	۱۰,۴۹۲,۷۹۳	۱۰,۴۹۲,۷۹۳	۱۰,۴۹۲,۷۹۳	۱۰,۴۹۲,۷۹۳	۱۰,۴۹۲,۷۹۳	۱۰,۴۹۲,۷۹۳	۱۰,۴۹۲,۷۹۳	۱۰,۴۹۲,۷۹۳	۱۰,۴۹۲,۷۹۳
سهام گروه از خالص دارایی ها	۲,۶۳۵,۲۳۱	۲,۶۳۵,۲۳۱	۲,۶۳۵,۲۳۱	۲,۶۳۵,۲۳۱	۲,۶۳۵,۲۳۱	۲,۶۳۵,۲۳۱	۲,۶۳۵,۲۳۱	۲,۶۳۵,۲۳۱	۲,۶۳۵,۲۳۱	۲,۶۳۵,۲۳۱
سایر تعدیلات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مبلغ دفتری منافع گروه	۲,۶۳۵,۲۳۱	۲,۶۳۵,۲۳۱	۲,۶۳۵,۲۳۱	۲,۶۳۵,۲۳۱	۲,۶۳۵,۲۳۱	۲,۶۳۵,۲۳۱	۲,۶۳۵,۲۳۱	۲,۶۳۵,۲۳۱	۲,۶۳۵,۲۳۱	۲,۶۳۵,۲۳۱
توسعه صادرات صنعت سیمان	۱۹۰,۳۳۸	۱۹۰,۳۳۸	۱۹۰,۳۳۸	۱۹۰,۳۳۸	۱۹۰,۳۳۸	۱۹۰,۳۳۸	۱۹۰,۳۳۸	۱۹۰,۳۳۸	۱۹۰,۳۳۸	۱۹۰,۳۳۸
خالص دارایی ها	۱۹۰,۳۳۸	۱۹۰,۳۳۸	۱۹۰,۳۳۸	۱۹۰,۳۳۸	۱۹۰,۳۳۸	۱۹۰,۳۳۸	۱۹۰,۳۳۸	۱۹۰,۳۳۸	۱۹۰,۳۳۸	۱۹۰,۳۳۸
سهام گروه از خالص دارایی ها	۸۱,۷۵۳	۸۱,۷۵۳	۸۱,۷۵۳	۸۱,۷۵۳	۸۱,۷۵۳	۸۱,۷۵۳	۸۱,۷۵۳	۸۱,۷۵۳	۸۱,۷۵۳	۸۱,۷۵۳
سایر تعدیلات	۲۱۰	۲۱۰	۲۱۰	۲۱۰	۲۱۰	۲۱۰	۲۱۰	۲۱۰	۲۱۰	۲۱۰
مبلغ دفتری منافع گروه	۸۱,۵۴۳	۸۱,۵۴۳	۸۱,۵۴۳	۸۱,۵۴۳	۸۱,۵۴۳	۸۱,۵۴۳	۸۱,۵۴۳	۸۱,۵۴۳	۸۱,۵۴۳	۸۱,۵۴۳

شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

۱۸-۲-۳- سهم از سود (زیان) واحدهای تجاری وابسته در صورت های مالی تلفیقی:

(مبالغ به میلیون ریال)

سیمان یاسوج		سیمان مازندران		سیمان فیروزکوه	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
(۴۶,۸۵۴)	۲۷,۲۶۹	۲,۰۲۰,۷۲۲	۳,۱۴۷,۹۴۴	۲,۷۷۲,۶۱۵	۳,۸۶۹,۲۰۹
(۹)	۱,۲۱۲,۱۲۵	(۲۰۳,۰۱۶)	(۲۲۱)	.	.
(۴۶,۸۶۳)	۱,۲۵۹,۳۹۴	۱,۸۱۷,۷۰۶	۳,۱۴۷,۷۲۳	۲,۷۷۲,۶۱۵	۳,۸۶۹,۲۰۹
جمع		شرکت های وابسته به تنهایی کم اهمیت		توسعه صادرات صنعت سیمان	
۱۴۰۴	۱۴۰۵	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۳۰
۴,۷۰۹,۷۷۸	۷,۰۵۳,۰۱۵	(۳۱,۴۲۹)	(۱۱,۴۰۷)	(۵,۲۷۷)	.
(۱۲,۲۰۰)	.	(۱۲,۲۰۰)	.	.	.
(۲۰۳,۱۲۷)	۱,۱۹۹,۷۰۴	.	(۱۲,۲۰۰)	(۱۰۲)	.
۴,۴۹۴,۴۵۱	۸,۲۵۲,۷۱۹	(۴۳,۶۲۹)	(۲۳,۶۰۷)	(۵,۲۷۹)	.

سود (زیان) خالص
سایر تعدیلات
سهم از سود (زیان) واحد تجاری وابسته

سود (زیان) خالص
استهلاک سرقفلی
سایر تعدیلات
سهم از سود (زیان) واحد تجاری وابسته

۱۹- سایر سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴	۱۴۰۵	یادداشت
۱,۹۰۴,۱۱۵	۲,۴۲۶,۲۳۰	۱۹-۱
۹,۵۶۰,۴۰۸	۱۵,۱۰۲,۳۳۶	۱۹-۲
۱,۲۹۷,۹۳۶	۱,۳۱۵,۸۵۶	
۲۸۷,۰۶۵	.	
۱۳,۰۴۹,۵۲۴	۱۸,۸۴۴,۴۲۲	
۳۸۸,۲۹۷	۳۸۸,۶۶۵	۱۹-۱
۵۴۵,۰۰۳	۸۵۲,۰۰۰	۱۹-۳
۹۳۳,۳۰۰	۱,۲۴۰,۶۶۵	

گروه
سرمایه گذاری در سهام شرکت ها
سپرده سرمایه گذاری بلند مدت بانکی
سرمایه گذاری در صندوق اختصاصی بازارگردانی صباکستر نفت و گاز تامین
سایر سرمایه گذاری های بلندمدت

شرکت
سرمایه گذاری در سایر شرکت ها
سرمایه گذاری در صندوق اختصاصی بازارگردانی صباکستر نفت و گاز تامین

۱۹-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴		۱۴۰۵		درصد		شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس	گروه
ارزش بازار	بهای تمام شده	ارزش بازار	بهای تمام شده	سرمایه گذاری	تعداد سهام		
۹,۹۳۳,۹۳۶	۱,۶۱۳,۸۳۷	۷,۱۱۴,۹۱۳	۱,۶۱۰,۳۶۰	۱۳/۹۵	۶۹۷,۵۴۰,۵۰۸	بورسی	سیمان سپاهان
۱,۴۴۳,۲۰۹	۱۵۴,۵۶۹	۱,۷۸۴,۱۳۸	۴۲۲,۵۹۹	۲/۴۸	۱۵۳,۸۰۵,۰۴۰	بورسی	سیمان شرق
.	۱۵,۱۴۵	.	۱۵,۱۴۵	۲۳/۹۷	۱,۷۷۳,۷۷۹	غیربورسی	کرمانیت
۲۰۰,۵۶۴	۶,۰۴۳	۱۰۰,۱۵۸	۶,۰۴۳	۱/۳۱	۱۵۵,۵۲۴,۶۳۲	بورسی	مجمع توریستی آبادگران
۳,۴۶۰,۵۸۵	۱۱۴,۵۲۱	۵,۷۴۱,۱۹۹	۳۶۲,۰۸۳				سایر
	۱,۹۰۴,۱۱۵		۲,۴۲۶,۲۳۰				
۱,۵۸۴,۷۴۹	۷۷,۶۹۴	۱,۱۴۰,۷۲۱	۷۷,۶۹۴	۲/۲۴	۱۱۱,۸۳۵,۴۱۴	بورسی	سیمان سپاهان
.	۴۴,۱۰۰	.	۴۴,۱۰۰	۶۹/۹۹	۲۰۹,۹۸۴	غیربورسی	قند و شکر سحر ماکو
.	۱۵,۱۴۵	.	۱۵,۱۴۵	۲۳/۹۷	۱,۷۷۳,۷۷۹	غیربورسی	کرمانیت
۲۰۰,۵۶۰	۶,۰۳۵	۱۰۰,۱۲۴	۶,۰۳۵	۱/۳۱	۱۵۵,۴۷۲,۶۰۸	بورسی	مجمع توریستی آبادگران
۲۳۴,۸۲۸	۷۶,۸۲۶	۱۹۱,۵۸۶	۷۶,۸۲۶	۰/۴۵	۱,۰۵۴,۱۷۷	بورسی	سیمان فارس
۱۹,۲۴۸	۴۹۷	۱۴,۲۹۵	۴۹۷	۰/۰۲	۲۸۳,۶۴۷	بورسی	سیمان مازندران
۳,۱۱۷,۳۷۶	۱۰۰,۵۴۰	۲,۹۶۳,۶۸۶	۱۰۰,۵۴۰	۲/۷۸	۲۸,۹۰۸,۸۳۶	بورسی	سیمان خوزستان
.	۶۷,۴۶۰	.	۶۷,۸۲۸				سایر
	۳۸۸,۲۹۷		۳۸۸,۶۶۵				

۱۹-۱-۱- از آنجا که کاهش ارزشی برای بهای تمام شده سرمایه گذاری در سهام شرکت ها متصور نیست، درج مبلغ دفتری و کاهش ارزش موضوعیت ندارد.

۱۹-۲- سپرده سرمایه گذاری بلند مدت بانکی

سپرده سرمایه گذاری بلندمدت بانکی عمدتاً مربوط به سپرده ارزی متعلق به شرکت سیمان ارومیه به مبلغ ۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ دلار با نرخ ۱,۳۶۳,۵۰۹ ریال نزد بانک ملی ایران (به مبلغ ۴۵۰,۰۳۶ میلیون ریال) و سپرده ریالی معادل ۷۵۳,۰۰۰ ریال با نرخ ۳۰ درصد و ۳ ساله می باشد که در حساب ها انکاس یافته است. سپرده های سرمایه گذاری بلندمدت بانکی جهت استفاده بهینه از جوه نقد شرکت های گروه انجام شده است که با عنایت به تعدید در سررسید در سر فصل بلندمدت طبقه بندی شده است.

۱۹-۳- سرمایه گذاری در صندوق اختصاصی بازارگردانی صباکستر نفت و گاز تامین

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴		۱۴۰۵		درصد		شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس	سیمان فارس و خوزستان
ارزش بازار	بهای تمام شده	ارزش بازار	بهای تمام شده	سرمایه گذاری	تعداد سهام		
۳۰۹,۷۹۲	۲۶۲,۳۸۸	۶۱,۵۴۶	۵۶۹,۳۸۵	۰/۰۲	۳,۶۹۶,۲۴۷	بورسی	سیمان ارومیه
۸۵,۸۰۱	۹۱,۴۹۷	۲۳۵,۲۵۱	۹۱,۴۹۷	۰/۱۸	۱,۷۶۸,۲۷۱	بورسی	سیمان شاهرود
۴۲,۴۶۴	۵۰,۷۹۹	۱۴۴,۸۸۲	۵۰,۷۹۹	۰/۱۹	۱۸,۴۰۹,۳۵۵	بورسی	سیمان صوفیان
۱۷۰,۳۲۸	۱۳۷,۸۷۲	۵۱۱,۵۱۶	۱۳۷,۸۷۲	۰/۳۵	۳,۸۱۸,۹۹۳	بورسی	سیمان قائن
۳,۶۸۷	۲,۴۴۷	۱۴,۸۹۰	۲,۴۴۷	۰/۰۳	۱,۲۹۱,۴۲۹	بورسی	
	۵۴۵,۰۰۳		۸۵۲,۰۰۰				

۱۹-۳-۱- از آنجا که کاهش ارزشی برای بهای تمام شده سرمایه گذاری در سهام شرکت ها متصور نیست، درج مبلغ دفتری و کاهش ارزش موضوعیت ندارد.

شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

۲۰- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۲۰-۱- دریافتنی های کوتاه مدت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۵	یادداشت
خالص	جمع	ریالی
کاهش ارزش	خالص	ارزی
۶۳۵,۳۷۶	۲,۲۴۳,۶۴۶	۲,۲۴۳,۶۴۶
۲,۲۴۳,۶۴۶	(۲۳۳)	۲,۲۴۳,۶۴۶
۲,۷۳۸,۲۵۲	۱,۸۵۶,۴۱۹	۱,۸۵۶,۴۱۹
۸,۱۰۸,۹۷۴	۱۵,۹۰۸,۷۴۳	۱۳,۹۵۵,۲۹۷
۱۳,۳۳۱	۲۲,۲۱۳	۲۲,۲۱۳
۹,۱۱۴	.	.
۱۱۵,۰۵۰,۴۷	۲۰,۳۳۲,۴۷۸	۱۸,۰۷۷,۵۷۵
۸۹۱,۴۷۴	۲۱۶,۵۴۶	۲۱۶,۵۴۶
۱۳,۸۱۱,۹۲۰	۱۴,۲۶۹,۲۷۳	۱۴,۰۸۴,۳۵۹
۳,۴۰۹,۳۶۳	۲,۹۲۸,۹۱۳	۲,۹۲۸,۹۱۳
۴۲۴,۰۹۷	۲۴,۹۷۵,۳۰۲	۲۴,۹۷۵,۳۰۲
۶۸۷,۱۹۵	۱,۰۷۰,۴۳۹	۱,۰۷۰,۴۳۹
۱,۱۹۶,۱۰۹	۱,۸۲۱,۱۱۱	۱,۸۲۱,۱۱۱
۷۶۵,۱۵۳	۵,۰۳۰,۴۶۱	۵,۰۱۴,۱۱۳
۲۱,۱۹۵,۳۱۱	۵۰,۳۱۲,۰۴۵	۵۰,۱۱۰,۷۸۳
۳۲,۷۰۰,۳۵۸	۷۰,۳۴۲,۸۳۳	۶۸,۱۸۸,۳۵۸

۲۰-۱-۱ اسناد دریافتنی تجاری گروه عمدتاً مربوط به شرکت ایران سازه بابت چک های دریافتی حاصل از پیش فروش املاک و شرکت سابیر مربوط به طلب از کارفرمایان پروژه ها می باشد.

۲۰-۱-۲ مطالبات ارزی از مشتریان شامل مبلغ ۳۰۵۰۶۵۲ دلار و ۱۰۴۵۸۴ یورو می باشد که عمدتاً شامل ۵۴۸۷,۷۹۳ میلیون ریال طلب گروه شرکت سیمان فارس و خوزستان (۱۴۷۸,۳۴۲ دلار و ۷۴۹۴۸ یورو) و ۱۶۹۷,۲۰۳ میلیون ریال (۱۴۹۲,۷۳۰ دلار) شرکت سیمان شاهرود می باشد. طلب ریالی از مشتریان شامل ۷,۹۲۶,۴۱۸ میلیون ریال گروه فارس و خوزستان و شرکت سابیر به مبلغ ۲,۴۰۶,۷۹۶ میلیون ریال می باشد. سایر دریافتنی از اشخاص و موسسات عمدتاً به مبلغ ۱۰۶۵۱,۸۱۳ میلیون ریال مربوط به گروه شرکت سرمایه گذاری سیمان فارس و خوزستان می باشد.

۲۰-۱-۳ سپرده های موقت عمدتاً مربوط به شرکت حمل و نقل و دریایی آبادان به مبلغ ۲,۵۲۴,۳۱۰ میلیون ریال بابت قراردادهای منعقد می باشد.

۲۰-۱-۴ تا تاریخ این گزارش مبلغ ۱۶۸۳۹,۱۹۵ میلیون ریال از مطالبات وصول گردیده است.

۲۰-۱-۵ گردش حساب کاهش ارزش دریافتنی ها به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۵	یادداشت
۳۰۶,۰۰۹	۲۹۲,۳۲۸	ماده ابتدای سال
۵۵۶۰۲	۶۵,۰۲۱	کاهش ارزش دریافتنی ها
(۶۹,۲۸۳)	(۵۴,۸۲۲)	باز یافت شده طی سال
۲۹۲,۳۲۸	۳۰۲,۵۲۷	ماده در پایان سال

۲۰-۱-۵-۱ در تعیین قابلیت بازیافت دریافتنی های تجاری که عمده مبلغ آن مربوط به گروه شرکت سیمان فارس و خوزستان می باشد، هرگونه تغییر در کیفیت اعتباری دریافتنی های تجاری از زمان ایجاد تا پایان سال مورد گزارش مد نظر قرار می گیرد.

۲۰-۱-۵-۲ کاهش ارزش دریافتنی های تجاری به مبلغ ۳۰۲,۵۲۷ میلیون ریال در گروه (سال قبل ۲۹۲,۳۲۸ میلیون ریال) می باشد. که مبلغ ۵۴,۸۲۲ میلیون ریال از آن از طریق پیگیری های واحد حقوقی شرکت های گروه و شرکت اصلی بازیافت شده است. و پیگیری جهت تصفیه مانده از طریق واحد حقوقی در حال انجام می باشد. کاهش ارزش شناسایی شده نشان دهنده تفاوت بین مبلغ دفتری این دریافتنی های تجاری و ارزش فعلی عواید مورد انتظار تسویه است.

شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

۲-۲-۲- دریافتنی های کوتاه مدت شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۴	۱۴۰۵	یادداشت
			تجاری
	۵۱,۵۹۹,۳۷۷	۶۵,۵۰۲,۰۷۱	حساب های دریافتنی
	۳,۳۳۵,۹۵۸	۳,۶۰۰,۷۴۳	شرکت های فرعی
	۱۳,۳۳۱	۲۲,۲۱۳	اشخاص وابسته
	۵۴,۸۴۸,۶۶۶	۶۹,۱۲۵,۰۲۷	طلب از سایر شرکت ها
			سایر دریافتنی ها
	۲۲,۰۰۷,۹۷۱	۲۲,۴۳۵,۹۷۰	حساب های دریافتنی
	۴۳۴,۰۹۷	۲۴,۹۷۵,۳۰۲	شرکت های گروه
	۴۱۵,۶۱۰	۹۱,۷۰۴	اشخاص وابسته
	۲۸,۴۱۳	۶۵,۰۵۸	طلب از اشخاص و موسسات
	-	-	کارکنان (وام و ساعده)
	۲۲,۸۸۶,۰۹۱	۲۷,۵۸۸,۰۳۲	سایر
	۷۷,۷۳۴,۷۵۷	۱۱۶,۶۹۳,۰۶۱	

۲-۲-۱- مطالبات شرکت از شرکت های گروه بابت سود سهام به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۴	۱۴۰۵	یادداشت
	۲۱,۳۳۱,۷۳۱	۲۳,۶۱۳,۲۷۹	سیمان فارس و خورستان
	۳,۹۱۹,۳۳۹	۳۶,۰۰۰	ایران سازه
	۲۲,۱۵۷	۱۶۹,۴۹۸	ساختمان سد و تاسیسات آبیاری (سایر)
	۶۹۱,۹۵۶	۵۶۶,۲۶۵	بن المللی بازرسی کالا تجاری
	۸,۲۱۱,۵۰۵	۱۲,۸۵۱,۶۵۵	سیمان ارومیه
	۳,۷۰۴,۱۷۸	۷,۹۰۲,۳۲۶	سیمان شاهرود
	۷,۹۰۶,۶۶۸	۱۰,۹۰۱,۰۲۱	سیمان سونلیان
	۱,۰۹۶,۳۷۷	۲,۴۹۱,۹۲۹	سیمان قلندر
	۷۴,۱۵۶	۱۱۴,۱۰۲	حمل و نقل دریایی آبادان
	۴,۴۹۲,۹۳۱	۵,۴۲۸,۲۶۳	سیمان ساهو
	۱۱۴,۶۷۱	۱۵۱,۹۶۲	سیمان زنجان
	۶۰,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰	تدبیر سازه تامین
	۷۳,۹۱۸	۱۵۶,۸۲۹	سایر
	۵۱,۵۹۹,۳۷۷	۶۵,۵۰۲,۰۷۱	

۲-۲-۱-۲- مانده سود سهام دریافتنی سوانی از شرکت ایران سازه در سال مورد گزارش از طریق افزایش سرمایه آن شرکت از محل مطالبات تسویه گردید.

۲-۲-۲- سایر مطالبات از شرکت های گروه عمدتاً بابت تامین مالی و مرادوات درون گروهی شرکت ها به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۴	۱۴۰۵	یادداشت
	۱,۳۶۷	۵,۲۳۱	سیمان فارس و خورستان
	۵,۸۲۵,۰۳۴	۵,۱۲۴,۳۳۷	ایران سازه
	۱۴,۴۰۰,۹۵۳	۱۱,۹۸۵,۷۳۹	تدبیر سازه تامین
	۹۵۳,۰۷۹	۳,۹۵۲,۹۴۶	ساختمان سد و تاسیسات آبیاری (سایر)
	۸۱۶,۹۸۰	۲,۳۱۷,۶۹۶	حمل و نقل دریایی آبادان
	۱۱,۵۵۸	۵۰,۰۲۱	سایر
	۲۴,۰۰۷,۹۷۱	۲۲,۴۳۵,۹۷۰	

۲-۲-۲-۱- مبلغ ۲,۲۹۶,۹۵۹ میلیون ریال از مانده طلب دریافتی شرکت ایران سازه مربوط به انتقال ۵ رفته زمین از موسسه املاک و مستغلات تامین اجتماعی عطف به یادداشت شماره ۱-۲-۲-۲ می باشد که به موجب مصوبه ۱۳۹۶/۰۲/۱۳ هیات مدیره سازمان تامین اجتماعی جهت حل و فصل موضوعات مالی و پیچیدگی اختلافات طرفین مقرر گردید املاک فوق الذکر جهت تعیین ارزش روز به کارشناس رسمی دادگستری ارجاع و موافقت سازمان املاک مستغلات جهت اقدام مطابق توافق نامه اخذ شده است. مبلغ ۲,۱۶۹,۹۱۱ میلیون ریال جهت تامین نقدینگی پروژه تاوریز تبریز به شرکت ایران سازه پرداخت شده است و انتظار می رود در سال مالی آتی به سرانجام برسد.

۲-۲-۲-۲- از مبلغ فوق مبلغ ۱۱,۵۹۱,۳۹۱ میلیون ریال مربوط به فروش دارایی های شرکت سولیران (منحل شده فرعی) بر اساس ارزیابی هیات پنج نفره کارشناسان رسمی به شرکت تدبیر سازه بوده است که طی توافق نامه شماره ۵۷۵۳/۰۳/۱۰۰ به تاریخ ۱۴۰۳/۶/۲۸ مقرر گردیده سهم شرکت اصلی از داراییها به حساب طلب از شرکت تدبیر سازه تامین منظور گردد.

شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۰-۳- دریافتنی های بلند مدت

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۵	۱۴۰۴	۱۴۰۴	۱۴۰۳
سایر دریافتنی ها حصبه بلند مدت وام کارکنان اشخاص و موسسات سپرده بیمه و حسن انجام کار سایر	۶۴۷,۸۲۰	۵۰۱,۷۸۲	۱۲۱,۵۶۳	۶۹,۳۱۵
	۴۳۶,۷۸۱	۴۹۰,۲۲۰	.	.
	۵,۵۶۸,۴۱۹	۳,۹۱۷,۲۰۶	.	.
	۲۰۲,۷۵۵	۲۱۴,۶۰۸	.	.
	۶,۸۵۵,۷۷۵	۵,۱۳۳,۸۱۶	۱۲۱,۵۶۳	۶۹,۳۱۵

۲۰-۳-۱- مبلغ فوق عمدتاً بابت دریافت ضمانت نامه های حسن انجام کار شرکت سایر از بیمانکاران دست دوم می باشد.

۲۱- سایر دارایی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه	
	۱۴۰۵	۱۴۰۴
۲۱-۱- زمین نگهداری شده برای ساخت سپرده های دریافتنی ارزش دفتری دارایی های بلا استفاده وجوه مسدود شده نزد بانک سایر	۱۳,۹۱۳	۱۳,۹۱۴
	۴۴,۱۳۴	۴۹,۱۹۹
	۷,۹۲۲	۷,۹۴۸
	۲,۲۷۶,۴۲۸	۱,۹۳۷,۱۹۲
۲۱-۲- تهاثر سپرده سرمایه گذاری با تسهیلات	۱۵۷,۳۸۰	۱۰۹,۳۸۲
	۲,۴۹۹,۷۶۷	۲,۱۱۷,۵۳۵
	(۱,۵۲۵,۰۰۰)	(۱,۳۰۰,۶۵۲)
	۹۷۴,۷۶۷	۸۱۶,۸۸۳

۲۱-۱- زمین نگهداری شده برای ساخت عمدتاً مربوط به شرکت ایران سازه بابت پروژه نیاوران، یاس و وجودتیه می باشد.

۲۱-۲- مبلغ ۱,۶۲۵,۰۷۴ میلیون ریال از وجوه مسدودی مربوط به شرکت سیمان شاهرود جهت اخذ تسهیلات از بانک ملت می باشد.

۲۲- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۵	۱۴۰۴	۱۴۰۵	۱۴۰۴
۲۲-۱- پیش پرداخت های خارجی : سفارشات قطعات و لوازم یدکی	۱,۷۷۵,۹۶۸	۵۲۸,۷۲۶	.	.
	۱,۷۷۵,۹۶۸	۵۲۸,۷۲۶	.	.
۲۲-۲- پیش پرداخت های داخلی : سفارشات قطعات و لوازم یدکی سفارشات مواد اولیه و خدمات اشخاص وابسته پیش پرداخت مالیاتی بیمه اموال سایر	۱۳,۳۴۵,۹۹۵	۹,۰۸۷,۳۸۷	۹۵,۰۵۲	۲۰,۰۸۳
	۹,۸۱۷,۷۱۵	۸,۱۴۶,۵۴۶	۱۸۲,۷۲۸	۱۰۰,۰۰۰
	۱۲۶,۰۸۹	۳,۷۱۴	.	.
	۱۴۹,۰۰۲	۸۳,۹۰۳	.	.
۳۹- مالیات پرداختنی	۱,۱۵۳,۷۷۹	۷۳۵,۱۱۴	۱۲,۳۹۶	۱۱,۱۴۰
	(۱۲۶,۰۸۹)	(۳,۷۱۴)	.	.
	۲۴,۴۶۶,۴۹۱	۱۸,۰۵۲,۸۵۰	۲۹۰,۱۷۶	۱۳۱,۲۲۳
	۲۶,۲۴۲,۴۵۹	۱۸,۵۸۱,۵۷۶	۲۹۰,۱۷۶	۱۳۱,۲۲۳

۲۲-۱- مانده سفارشات قطعات و لوازم یدکی خارجی عمدتاً مربوط به شرکت های زیرمجموعه سیمان فارس و خوزستان به میزان ۹۲۰,۲۰۴ میلیون ریال (معادل ۶۱۲,۴۹۰ دلار و ۲۲۰,۶۴۰ یورو) بابت خرید قطعات و لوازم می باشد.

۲۲-۲- مانده مذکور عمدتاً مربوط به شرکت های زیرمجموعه سیمان فارس و خوزستان به میزان ۱۰۰,۲۰۰,۱۸۹ میلیون ریال و سیمان ارومیه به میزان ۲,۲۱۹,۱۷۶ میلیون ریال بابت خرید قطعات و لوازم می باشد.

۲۳- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه	
	۱۴۰۵	۱۴۰۴
۲۳-۲- موجودی املاک کالای ساخته شده کالای در جریان ساخت مواد اولیه قطعات و لوازم یدکی سایر موجودی ها	۱۳,۰۶۶,۳۸۹	۱۲,۱۲۲,۴۰۷
	۴,۴۰۶,۸۲۲	۲,۹۲۷,۰۲۴
	۵۱,۴۰۴,۷۴۲	۱۶,۵۷۵,۵۰۲
	۷۴,۶۹۸,۲۸۳	۴۰,۷۲۷,۷۵۷
	۵۲,۰۸۰,۶۱۳	۳۳,۳۶۹,۰۶۳
	۳,۷۵۶,۶۵۲	۳,۳۸۳,۶۵۷
	۱۹۹,۴۱۳,۵۰۱	۱۰۹,۱۰۵,۴۱۰

۲۳-۱- موجودی های مذکور در مقابل خطرات ناشی از زلزله، آتش سوزی و انفجار تا مبلغ ۱۴۸,۲۰۲,۲۷۶ میلیون ریال دارای پوشش بیمه ای می باشند. شایان ذکر است موجودی املاک شامل زمین و موجودی مواد اولیه (سنگ آهن، سنگ آهک و ککلیگر) جمعاً به مبلغ ۸۷,۷۶۴,۶۷۲ میلیون ریال با عنایت به ماهیت آنها پوشش بیمه ای ضرورت ندارد.

تبرکت سرمایه گذاری سیمان تامين (سهامي عام)
يادداشت هاي توضيحي صورت هاي مالي
سال مالي منتهي به ۳۱ ارديبهشت ۱۴۰۵

۲۲-۲ موجیادی املاک

(مبلغ به میلیون ریال)

ردیف	موضوع	تاریخ	محل
۱۲-۴	۱۲-۵	۲۲-۱	۱۲-۱
۲۱,۲۲,۲۳,۲۴	۵۸-۵۷,۵۶	۲۲-۱	۱۲-۱
۱,۲,۳,۴,۵,۶	۱,۲,۳,۴,۵,۶	۲۲-۱	۱۲-۱
۵,۶,۷,۸,۹	۵۸-۵۷,۵۶	۲۲-۲	۱۲-۲
۱۲,۱۳,۱۴,۱۵	۱۲-۵۲,۵۱		

(مباحث به میلیون ریالی)

اهلاک در جریانی مساجد

[illegible]

۱-۲-۳- اطلاعات مربوط به واحدهای ساختمانی تکمیل شده و املاک در جریان ساخت :

مخارج آبنامه در ابتدای دوره

١٠

5

2

پیشہ ورانہ

سجل دفتري در بیان دور
۱۴۰۵
۱۴۰۴

$$\frac{1}{1-\beta}$$

درصد تکمیل

[illegible][illegible]

شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

۲-۲۳-زمین

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴		۱۴۰۵		یادداشت	
مبلغ	متراژ - متر مربع	مبلغ	متراژ - متر مربع		
۶۲۲,۸۶۸	۲,۵۳۴	۶۲۲,۸۶۸	۲,۵۳۴	۲۳-۲-۱	زمین نیاوران چناران
۱۴۰,۸۹۳	۷,۶۷۴	۱۴۰,۸۹۳	۷,۷۱۱		ملک کرج (جاده چالوس)
۳۹۹,۲۹۲	۸۴۲	۳۹۹,۲۹۲	۸۴۲	۲۳-۲-۲	زمین یاس
۱,۰۰۲,۵۳۷	۴,۴۹۴	۱,۰۰۲,۵۳۷	۴,۴۹۴	۲۳-۲-۳	زمین نیاوران - جمال آباد
۲۷۹,۶۸۶	۱,۲۵۰	۲۷۹,۶۸۶	۱,۲۵۰		زمین آجودانیه
۳,۳۶۷,۰۴۵	۸۲,۱۴۷	۳,۴۱۰,۹۴۴	۸۲,۱۴۷	۵-۳-۱-۱	زمین سولیران - تدبیر سازه
۴۷,۸۱۷	۷۲۲	۵۰,۸۲۸	۷۲۲		سایر
۵,۸۶۰,۱۳۸	۹۹,۶۶۳	۵,۹۰۷,۰۴۸	۹۹,۷۰۰		

۲-۲۳-۱- قرارداد مشارکت فی مابین آقای سیدمحمدعلی سرباش و شرکت ایران سازه با سهم الشرکه ۵۰٪ سهم شریک و ۵۰٪ سهم شرکت ایران سازه می باشد، آورده شریک مخارج ساخت و آورده شرکت شامل یک قطعه زمین به مساحت ۲,۵۳۴ مترمربع واقع در نیاوران چناران با زیربنای کل ۹,۰۰۰ مترمربع جهت اجرای پروژه مسکونی می باشد بانوجه به عدم تعهد توسط شریک، شرکت از طریق اقدام حقوقی در حال پیگیری پروژه می باشد.

۲-۲۳-۲- قرارداد مشارکت فی مابین آقای ستار کریمی و شرکت ایران سازه با سهم الشرکه ۵۰٪ سهم شریک و ۵۰٪ سهم شرکت ایران سازه می باشد، آورده شریک مخارج ساخت و آورده شرکت شامل یک قطعه زمین به مساحت ۴,۴۹۴ مترمربع واقع در نیاوران جمال آباد با زیربنای کل ۲۱,۰۰۰ مترمربع به انضمام اسکلت می باشد که به دلیل ابهامات مختلف نسبت به سهم الشرکه طرفین در مقایسه با آورده ها، مراتب در شعبه ۳ بازپرسی کارکنان دولت در دست رسیدگی می باشد.

۲-۲۳-۳- قرارداد مشارکت فی مابین آقای آرش کتوندی و شرکت ایران سازه با سهم الشرکه ۴۵٪ سهم شریک و ۵۵٪ سهم شرکت ایران سازه می باشد، آورده شریک مخارج ساخت و آورده شرکت شامل یک قطعه زمین به مساحت ۸۴۲ مترمربع واقع در نیاوران یاس با زیربنای مفید ۲,۳۰۰ مترمربع جهت اجرای پروژه مسکونی تجاری می باشد با توجه به عدم ایفای تعهدات توسط شریک، شرکت از طریق اقدام حقوقی در حال پیگیری پروژه می باشد.

۲۴-دارایی های حاصل از قرارداد

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		
۱۴۰۴	۱۴۰۵	
۳,۰۱۶,۶۹۵	۷,۵۷۴,۶۴۹	قرارداد خط ۲ قطار شهری کرج
۱,۲۳۲,۸۲۴	۱,۷۱۳,۳۲۱	قرارداد سد گرمی چای
۱,۱۳۲,۰۸۶	۱,۰۱۵,۱۹۴	قرارداد تونل چم شیر
۱,۶۸۶,۴۴۰	۲,۷۶۰,۲۳۲	سایر قرارداد ها
۷,۰۶۸,۰۴۵	۱۳,۰۶۳,۳۹۶	

۲۴-۱- مبلغ قابل بازیافت پیمان ها مربوط به مازاد درآمد شناسایی شده به صورت وضعیت های تایید شده متعلق به شرکت های سابپرو دورال می باشد.

۲۵- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴	۱۴۰۵	یادداشت	گروه
۲۲,۱۴۶,۶۱۵	۳,۶۴۲,۷۷۴	۲۵-۱	سرمایه گذارهای سریع معامله در بازار
۲۲,۱۴۶,۶۱۵	۳,۶۴۲,۷۷۴		صندوق سرمایه گذاری
۱۸۸,۷۰۰	۱۷۴,۶۰۳		سایر
۲۲,۳۳۵,۳۱۵	۳,۸۱۷,۳۷۷		جمع سرمایه گذاری در اوراق بهادار
۵۷,۱۴۰,۳۰۳	۹۷,۷۵۷,۹۲۲	۲۵-۲	سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی
۷۹,۴۷۵,۶۱۸	۱۰۱,۵۷۵,۲۹۹		
شرکت			
۲,۲۰۰,۰۰۰	۰		سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی
۲,۲۰۰,۰۰۰	۰		

۲۵-۱- مبلغ فوق عمدتاً شامل سرمایه گذاری در صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت اوستا (صندوق سرمایه گذاری اندیشه ورزان صبا تامین) مربوط به شرکت سرمایه گذاری سیمان فارس و خوزستان می باشد. با عنایت به روند یکسال گذشته صندوق، نرخ ابطال واحد ها بالاتر از قیمت صدور بوده و متعاقباً کاهش ارزش نداشته است.

۲۵-۲- مبلغ فوق عمدتاً شامل مبلغ ۴۷,۴۶۰,۷۰۰ میلیون ریال مربوط به شرکت های گروه سیمان فارس و خوزستان، مبلغ ۱۳,۲۴۱,۹۰۰ میلیون ریال مربوط به سیمان شاهرود، ۶۵۰,۷۶۰ میلیون ریال مربوط به سیمان بیارجمند و ۲۳,۹۴۸,۴۵۰ میلیون ریال مربوط به سیمان صوفیان می باشد که مبالغ مزبور جهت استفاده بهینه از وجوه نقد و تنوع سرمایه گذاری گروه انجام شده است.

شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

۲۶- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه	شرکت	
		۱۴۰۴	۱۴۰۵
موجودی نزد بانک ها - ریالی		۲,۲۳۸,۷۹۹	۵,۳۱۱,۹۷۲
موجودی نزد بانک ها - ارزی	۲۶-۱	۹,۹۶۰	۵۵۲
موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ریالی		۱,۵۰۰	۲,۵۰۰
موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ارزی	۲۶-۱	۱۱,۹۹۹	۲۰,۶۴۷
		۲,۲۶۲,۲۵۸	۵,۳۳۵,۶۷۵
		۲۲,۷۵۶,۶۹۳	۱۲,۲۹۸,۵۶۳
		۵,۸۶۹,۵۹۹	۱۷,۲۷۵,۶۸۱
		۱۲,۳۲۶	۲۷,۴۲۲
		۴۴۱,۳۰۱	۱,۱۷۳,۷۰۹
		۲۹,۰۷۹,۹۱۹	۵۵,۸۹۰,۹۴۱

۲۶-۱- موجودی ارزی گروه در تاریخ صورت وضعیت شامل (۱۲,۲۹۸,۵۶۳ دلار، ۸۵۶,۸۲۱ یورو، ۳۰,۲۸۷۸ دینار عراق، ۱,۴۶۶,۲۰۷ درهم، ۲۵,۳۶۶ روبیه، ۷,۷۳۰ تنگه، ۱,۱۵۰ کرون، ۱,۳۹۴ یوان، ۵۰ لیر، ۵۰ فرنک و ۱۹,۰۵۰ روبل) می باشد و همچنین موجودی ارزی شرکت شامل (۷,۷۲۵ دلار، ۳,۲۲۰ یورو، ۳۰,۲۰۰۰۰ دینار عراق و ۹,۵۰۰ روبل) می باشد که با نرخ های یادداشت ۳-۵ تسعیر گردیده است.

۲۷- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

	گروه	
	۱۴۰۴	۱۴۰۵
زمین سازی-هزارسی کلای تجاری	۲,۹۱۸	۲,۹۱۸
آپارتمان کرج-سایبر	۱۵۶,۰۷۶	۱۵۶,۰۷۶
دستگاه سند پلاست-خولاد و چندین دورود	۱۹,۴۳۲	۰
	۱۷۸,۳۲۶	۱۵۸,۹۹۴

۲۸- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۵/۳/۳۱ مبلغ ۲۳,۰۰۰ میلیارد ریال شامل ۲۲ میلیارد سهم ۱۰,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است :

درصد مالکیت	۱۴۰۴		درصد مالکیت	۱۴۰۵	
	تعداد سهام	۱۹,۶۷۰,۳۳۱,۴۳۶		تعداد سهام	۱۹,۶۷۰,۳۳۱,۴۳۶
شرکت سرمایه گذاری تامین اجتماعی	۸۹		۸۹		
شرکت سرمایه گذاری صدر تامین	۰	۶۳۵,۲۶۴	۰		۱,۹۹۹
شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین	۰	۵۷۸,۳۶۵	۰		۵۷۸,۳۶۵
شرکت سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین	۰	۶۴۱,۹۹۸	۰		۱,۹۹۹
شرکت سرمایه گذاری صبا تامین	۰	۵۴۱,۹۹۸	۰		۵۴۱,۹۹۸
سایرین (کمتر از ۵ درصد)	۱۱	۲,۳۲۷,۲۷۰,۹۳۹	۱۱		۲,۳۲۸,۵۴۴,۲۰۳
	۱۰۰	۲۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰		۲۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۲۸-۱- افزایش سرمایه از محل سود انباشته و آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل مربوط به شرکت فرعی سیمان فارس خوزستان می باشد.

۲۹- آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی

آثار معاملات سهام خزانه شرکت های فرعی مربوط به سهم مالکان واحد تجاری اصلی از سهام خزانه ۵ شرکت فرعی و گروه شرکت سیمان فارس و خوزستان جمعاً به مبلغ ۵۳,۲۲۰ میلیون ریال می باشد.

۳۰- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

(مبالغ به میلیون ریال)	گروه	
	۱۴۰۴	۱۴۰۵
مکده ابتدای سال	۱۲,۷۱۱,۸۴۴	۷,۷۳۷,۸۸۹
آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل ناشی از واگذاری سهام	۵۲۸,۸۲۹	(۸۷,۴۷۹)
آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل ناشی از تحصیل سهام	۰	(۴۱,۲۸۱)
انتقال به افزایش سرمایه	(۵,۵۰۲,۷۸۴)	۰
	۷,۷۳۷,۸۸۹	۷,۶۰۹,۱۲۹

۳۰-۱- نتایج ناشی از خرید و فروش سرمایه گذاری در شرکت های فرعی که منجر به از دست دادن کنترل آن ها نگردیده است، تحت عنوان "آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی شده است.

۳۱- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۷ اساسنامه، تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ده 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.

گودش حساب اندوخته قانونی پشروح زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت
	۱۴۰۴	۱۴۰۵	
مانده در ابتدای سال	۴,۱۴۰,۱۶۰	۳,۰۵۷,۴۴۸	۳,۰۵۷,۴۴۸
افزایش	۱,۴۸۲,۴۲۶	۰	۰
مانده در پایان سال	۵,۶۲۲,۵۸۶	۳,۰۵۷,۴۴۸	۳,۰۵۷,۴۴۸

شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

۳۲- سایر اندوخته ها

سایر اندوخته ها متشکل از اندوخته سرمایه ای و سایر اندوخته ها است. که به موجب مواد ۵۸ و ۵۷ اساسنامه تخصیص می یابد.

(مبالغ به میلیون ریال)

	اندوخته سرمایه ای		سایر اندوخته ها		جمع
	۱۴۰۵	۱۴۰۴	۱۴۰۵	۱۴۰۴	
گروه					
مانده در ابتدای سال	۱۲,۱۸۲,۱۹۴	.	۹۷,۴۷۰	۵۷,۲۵۸	۱۲,۲۷۹,۶۶۴
افزایش	.	۱۲,۱۸۲,۱۹۴	۲۷۰,۸۵۷	۴۰,۲۱۲	۱۲,۲۲۲,۴۰۶
مانده در پایان سال	۱۲,۱۸۲,۱۹۴	۱۲,۱۸۲,۱۹۴	۳۶۸,۳۲۷	۹۷,۴۷۰	۱۲,۲۷۹,۶۶۴
شرکت					
مانده در ابتدای سال	۱۵,۰۱۲,۹۵۷	۳,۱۶۸,۹۲۰	.	.	۱۵,۰۱۲,۹۵۷
افزایش	۱۱۵,۸۰۲	۱۱,۸۴۴,۰۳۷	.	.	۱۱,۸۴۴,۰۳۷
مانده در پایان سال	۱۵,۱۲۸,۷۵۹	۱۵,۰۱۲,۹۵۷	.	.	۱۵,۱۲۸,۷۵۹

۱-۳۲- سود حاصل از فروش سهام موجود در سبد سهام شرکت (یادداشت ۱-۳-۵) در هر سال تا میزانی که منجر به زیان انباشته نگردد به حساب اندوخته سرمایه ای منتقل و پس از رسیدن به نصف سرمایه ثبت شده شرکت و اخذ مجوز از سازمان بورس، بنا به پیشنهاد هیات مدیره و با تصمیم مجمع عمومی فوق العاده قابل تبدیل به سرمایه است. اندوخته سرمایه ای تا زمان ادامه فعالیت شرکت غیر قابل تقسیم بوده و صرفاً برای حفظ روند سوددهی شرکت یا پیشنهاد هیات مدیره و تصویب مجمع عمومی عادی، هر سال می توان حداکثر تا ۲۰ درصد از مبلغی که در همان سال به حساب اندوخته سرمایه ای منظور می گردد بین صاحبان سهام تقسیم نمود.

۳۳- تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی

تفاوت تسعیر ارز مربوط به تفاوت تسعیر دارایی ها و بدهی های واحد فرعی مستقل خارجی گروه سیمان فارس و خوزستان، شرکت سیمان ارض العماره در کشور عراق به شرح زیر می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۵		۱۴۰۴	
	مانده ابتدای سال	افزایش/کاهش	مانده پایان سال	افزایش/کاهش
سیمان ارض العماره عراق	۵,۰۷۳,۳۶۷	۴,۶۳۳,۴۰۶	۹,۷۰۶,۷۷۳	۲,۴۶۳,۰۷۴
مانده پایان سال				۵,۰۷۳,۳۶۷

۳۴- سهام خزانه

۱۴۰۵		۱۴۰۴		یادداشت	سهام خزانه شرکت
تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ		
سهام	میلیون ریال	سهام	میلیون ریال		
۷۴,۶۲۵,۶۲۲	۱,۶۱۹,۷۴۱	۶۹,۵۲۱,۳۷۸	۹۷۹,۳۸۵	۳۴-۱	
۷۴,۶۲۵,۶۲۲	۱,۶۱۹,۷۴۱	۶۹,۵۲۱,۳۷۸	۹۷۹,۳۸۵		

۳۴-۱- سهام خزانه شرکت

	۱۴۰۵		۱۴۰۴	
	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ
سیمان ارض العماره عراق	سهام	میلیون ریال	سهام	میلیون ریال
	۶۹,۵۲۱,۳۷۸	۹۷۹,۳۸۵	۳۹,۷۳۶,۲۵۸	۷۸۲,۸۸۱
خرید طی سال	۱۳,۸۱۲,۶۸۵	۷۱۷,۶۶۲	۳۸,۹۸۰,۱۷۴	۲۸۶,۳۱۹
فروش طی سال	(۸,۷۰۸,۴۴۱)	(۷۷,۲۰۶)	(۹,۱۹۵,۰۵۴)	(۸۹,۹۱۵)
مانده پایان سال	۷۴,۶۲۵,۶۲۲	۱,۶۱۹,۷۴۱	۶۹,۵۲۱,۳۷۸	۹۷۹,۳۸۵

۱-۳۴- در سال مورد گزارش مبلغ ۲۸۶,۲۵۹ میلیون ریال بعنوان صرف سهام خزانه در حساب ها منظور گردیده است.

۱-۳۴- طبق ماده ۲۸ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، شرکت می تواند بر اساس میزان سهام شناور، تا سقف ۱۰ درصد از سهام خود را خریداری و تحت عنوان سهام خزانه در شرکت نگهداری کند خرید و فروش سهام خزانه طبق آیین نامه و دستور العمل 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. به سهام خزانه در موقع تقسیم سود، سودی تعلق نمی گیرد. بازارگردانی شرکت توسط صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی صبا گستر نفت و گاز تامین انجام می شود.

شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

۳۵- منافع فاقد حق کنترل

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۴	۱۴۰۵	
۱۵,۲۷۸,۵۵۷	۱۵,۲۶۲,۶۱۰	سرمایه
۳,۸۹۰,۰۷۲	۵,۷۹۶,۰۴۳	اندوخته قانونی
۹۱۰,۵۰۹	۱,۱۶۶,۹۲۵	سایر اندوخته ها
۱۳۱,۷۳۸	۱۰۴,۱۶۴	مازاد خالص ارزش منصفانه دارایی ها و بدهی ها
۴,۸۰۴,۳۳۲	۹,۱۹۲,۸۵۷	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
۱۸,۹۷۳,۷۸۳	۶۱,۰۸۱,۶۶۹	سود انباشته
(۱,۳۸۶,۵۰۰)	(۷۲۳,۷۳۳)	سهام خزانه شرکت های فرعی
۴۲,۶۰۲,۴۸۱	۹۱,۸۸۰,۵۳۵	

۳۶- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۳۶-۱- پرداختنی های کوتاه مدت
گروه

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۴	۱۴۰۵	
۱۰۳,۹۷۲	۱,۱۳۲,۵۰۳	تجاری
		اسناد پرداختنی
		سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۱۳,۹۷۹,۶۹۲	۲۵,۵۵۷,۳۰۴	حساب های پرداختنی
۱۳,۰۸۳,۶۶۴	۲۶,۶۸۹,۸۰۷	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
		سایر پرداختنی ها
۱,۹۰۳,۷۲۷	۵,۲۳۶,۹۱۳	اسناد پرداختنی
۴,۰۷۷,۶۸۵	۳,۶۱۶,۷۳۹	۳۶-۱-۲ حق بیمه پرداختنی
۷,۷۰۰,۷۷۳	۱۲,۷۲۶,۷۰۶	۳۶-۱-۲ سپرده های پرداختنی
۷,۷۹۸,۵۴۳	۱۰,۰۵۴,۴۵۱	هزینه های پرداختنی
۱۲,۰۸۵,۹۱۹	۱۲,۸۱۳,۱۲۷	۳۶-۱-۳ بدهی به اشخاص و موسسات
۶,۵۳۸,۴۷۸	۶,۹۶۱,۸۷۳	۳۶-۱-۴ اداره امور مالیاتی
۱,۷۵۴,۱۴۹	۴,۵۶۵,۶۶۴	کارکنان
۲,۲۹۶,۹۵۹	۲,۲۹۶,۹۵۹	۴۷-۲ اشخاص وابسته
۶,۰۹۵,۹۷۵	۸,۴۱۴,۷۶۷	۳۶-۱-۵ سایر
۵۰,۲۵۲,۲۰۸	۶۶,۶۸۷,۱۹۹	
۶۳,۳۳۵,۸۷۲	۹۳,۳۷۷,۰۰۶	

۳۶-۱-۱- از مانده فوق، مبلغ ۱۶,۲۶۱,۷۰۴ میلیون ریال مربوط به شرکت های گروه سیمان فارس و خوزستان بابت خرید مواد اولیه، تجهیزات و لوازم بسته بندی از تامین کنندگان و مبلغ ۷,۷۱۰,۱۲۰ میلیون ریال مربوط به شرکت سایر بابت مطالبات می باشد.

۳۶-۱-۲- مبالغ فوق عمدتاً مربوط به شرکت های پیمانکاری گروه شامل ایرانسازه، تدبیر سازه و سایر می باشد.

۳۶-۱-۳- از مانده فوق، مبلغ ۸,۴۴۰,۲۷۸ میلیون ریال مربوط به شرکت های گروه سیمان فارس و خوزستان بابت خرید قطعات مصرفی و مبلغ ۱,۷۳۷,۹۶۰ میلیون ریال مربوط به شرکت شاهرود بابت بدهی های مربوط به سازمان و ارگان های دولتی می باشد.

۳۶-۱-۴- از مانده فوق، مبلغ ۴,۸۹۷,۵۳۴ میلیون ریال مربوط به مالیات ارزش افزوده گروه فارس و خوزستان می باشد.

۳۶-۱-۵- از مانده فوق، مبلغ ۱,۲۳۲,۵۴۹ میلیون ریال مربوط به شرکت های گروه سیمان فارس و خوزستان و مبلغ ۵۶۳۳,۱۹۶ میلیون ریال مربوط به شرکت سایر بابت ذخیره پرونده های حقوقی می باشد.

شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

۳۶-۲- پرداختنی های کوتاه مدت
شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۴	۱۴۰۵	یادداشت	سایر حساب های پرداختنی
۵,۰۰۰	۵,۰۰۰			شرکت های وابسته
۲,۲۹۶,۹۵۹	۲,۲۹۶,۹۵۹		۳۶-۲-۱	موسسه املاک و مستغلات تامین اجتماعی
۶,۷۳۹	۱۵,۰۲۸			بدهی به اشخاص و موسسات
۵۰,۶۴۲	۴۹۰,۲۹۹			هزینه های پرداختنی
۳۰,۸۹۲	۴۱,۱۳۰			حق بیمه های پرداختنی
۱۸۷	۱,۴۴۰			سایر
۲,۸۴۰,۴۱۹	۲,۸۴۹,۸۵۶			

۳۶-۲-۱- مبلغ بدهی مربوط به خرید ۵ رقبه زمین از موسسه املاک و مستغلات تامین اجتماعی بر مبنای قیمت کارشناسی و انتقالی در سال ۱۳۹۴ و انتقال به شرکت ایران سازه بر اساس مبادیه نامه تنظیم شده می باشد که به موجب مصوبه ۱۳۹۶/۰۲/۱۳ هیات مدیره سازمان تامین اجتماعی جهت حل و فصل موضوعات مالی و پیچیدگی اختلافات طرفین مقرر گردید، املاک فوق الذکر جهت تعیین ارزش روز به کارشناس رسمی دادگستری و موافقت سازمان املاک و مستغلات جهت اقدام مطابق توافقنامه اخذ شده است. اقدامات مربوط به ارجاع کار به کارشناس رسمی دادگستری انجام شده است لذا انتظار می رود این موضوع تا پایان سال مالی آتی به سرانجام برسد.

۳۶-۳- پرداختنی های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۴	۱۴۰۵	گروه
			حساب های پرداختنی
۱,۸۶۳,۸۲۷	۳,۰۶۱,۳۸۷		سایر
۱,۸۶۳,۸۲۷	۳,۰۶۱,۳۸۷		

۳۶-۴- میانگین دوره اعتباری در مورد خرید کالا ۶۷ روز است. گروه رویه های مدیریت ریسک را وضع می کند تا اطمینان حاصل شود که کلیه پرداختنی ها بر اساس شرایط اعتباری توافق شده، پرداخت شود.

شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

۳۷- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴			۱۴۰۵		
جمع	بلند مدت	جاری	جمع	بلند مدت	جاری
۶۷,۴۶۸,۷۱۶	۵,۱۹۱,۳۹۴	۶۲,۲۷۷,۳۲۲	۱۳۲,۴۴۰,۲۲۰	۳۹,۱۳۸,۳۳۶	۹۳,۳۰۱,۸۸۴
۴,۴۰۱,۴۱۷	.	۴,۴۰۱,۴۱۷	۱۱,۵۴۴,۲۲۶	.	۱۱,۵۴۴,۲۲۶

گروه
تسهیلات دریافتی
شرکت
تسهیلات دریافتی

۳۷-۱- خلاصه وضعیت تسهیلات مالی بر حسب مبانی مختلف بشرح زیر است :

۳۷-۱-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت- ریالی		گروه			
۱۴۰۴	۱۴۰۵	۱۴۰۴	۱۴۰۵	ارزی	ریالی
جمع	جمع	جمع	جمع		
۴,۷۳۶,۲۴۲	۱۲,۴۲۱,۱۵۷	۶۸,۱۳۱,۱۱۴	۱۳۹,۲۸۷,۷۲۹	۱۹,۲۲۵,۳۹۷	۱۲۰,۰۶۲,۳۳۲
.	.	.	.	.	.
۴,۷۳۶,۲۴۲	۱۲,۴۲۱,۱۵۷	۶۸,۱۳۱,۱۱۴	۱۳۹,۲۸۷,۷۲۹	۱۹,۲۲۵,۳۹۷	۱۲۰,۰۶۲,۳۳۲
(۳۳۴,۸۲۵)	(۸۷۶,۹۳۱)	(۵,۱۸۴,۸۷۱)	(۹,۷۲۱,۹۹۲)	.	(۹,۷۲۱,۹۹۲)
۴,۴۰۱,۴۱۷	۱۱,۵۴۴,۲۲۶	۶۲,۹۴۶,۲۴۳	۱۲۹,۵۶۵,۷۳۷	۱۹,۲۲۵,۳۹۷	۱۱۰,۳۴۰,۳۴۰
.	.	(۱,۳۰۰,۶۵۲)	(۱,۵۲۵,۰۰۰)	.	(۱,۵۲۵,۰۰۰)
.	.	۵,۸۲۳,۱۲۵	۴,۳۹۹,۴۸۳	۴,۳۴۷,۳۷۲	۵۲,۱۱۱
۴,۴۰۱,۴۱۷	۱۱,۵۴۴,۲۲۶	۶۷,۴۶۸,۷۱۶	۱۳۲,۴۴۰,۲۲۰	۲۳,۵۷۲,۷۶۹	۱۰۸,۸۶۷,۴۵۱
.	.	(۵,۱۹۱,۳۹۴)	(۳۹,۱۳۸,۳۳۶)	.	(۳۹,۱۳۸,۳۳۶)
۴,۴۰۱,۴۱۷	۱۱,۵۴۴,۲۲۶	۶۲,۲۷۷,۳۲۲	۹۳,۳۰۱,۸۸۴	۲۳,۵۷۲,۷۶۹	۶۹,۷۲۹,۱۱۵

بانک ها
سایر اشخاص

کسر می شود : سود و کارمزد سال های آتی

سپرده های سرمایه گذاری
سود و جرایم معوق

حصه بلند مدت
حصه جاری

۳۷-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۴	۱۴۰۵	۱۴۰۴	۱۴۰۵
۴,۴۰۱,۴۱۷	۱۱,۵۴۴,۲۲۶	۳۶,۸۲۱,۷۷۹	۹۰,۴۴۴,۸۱۳
.	.	۳۰,۶۰۹,۶۰۴	۴۱,۹۷۵,۴۰۷
.	.	۳۷,۳۳۳	.
۴,۴۰۱,۴۱۷	۱۱,۵۴۴,۲۲۶	۶۷,۴۶۸,۷۱۶	۱۳۲,۴۴۰,۲۲۰

بیش از ۲۰ درصد
۱۰ تا ۲۰ درصد
لایبور بعلاوه ۵ تا ده درصد

۳۷-۱-۳- به تفکیک نوع وثیقه :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۴	۱۴۰۵	۱۴۰۴	۱۴۰۵
.	.	۹,۲۴۷,۸۰۲	۲۶,۳۲۰,۷۵۲
.	.	۲۴,۴۳۳,۲۸۴	۴۰,۹۱۹,۴۴۹
.	.	۳۳,۶۸۱,۰۸۶	۶۷,۲۴۰,۲۰۱
.	.	۱۳,۳۳۳,۷۶۱	۲۰,۶۱۰,۶۷۸
.	.	۸,۰۷۲,۹۲۲	۲۵,۳۱۹,۶۳۹
۴,۴۰۱,۴۱۷	۱۱,۵۴۴,۲۲۶	۱۲,۳۸۰,۹۴۷	۱۹,۲۶۹,۷۰۲
۴,۴۰۱,۴۱۷	۱۱,۵۴۴,۲۲۶	۶۷,۴۶۸,۷۱۶	۱۳۲,۴۴۰,۲۲۰

چک و سفته
دارایی های ثابت مشهود

قرارداد لازم الاجرا
سپرده سرمایه گذاری
سهام

۳۷-۱-۴- به تفکیک زمان بندی پرداخت :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه
۱۴۰۵	۱۴۰۵
۱۱,۵۴۴,۲۲۶	۹۳,۳۰۱,۸۸۴
.	۳۹,۱۳۸,۳۳۶
۱۱,۵۴۴,۲۲۶	۱۳۲,۴۴۰,۲۲۰

۱۴۰۵
۱۴۰۴ و پس از آن

شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

۱-۳۷- مانده تسهیلات ارزی گروه به شرح زیر تفکیک می گردد:

نوع قرارداد	مبلغ (میلیون ریال)	مبلغ ارز (یورو)
فاینانس	۲۳,۵۷۲,۷۶۹	۱۵,۱۸۷,۵۹۰

سیمان بیارجمند

۱-۳۷- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است :

گروه :	تسهیلات مالی	شرکت :	تسهیلات مالی
مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۰۱	۴۶,۵۸۵,۴۷۲	مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۰۱	۵,۱۰۴,۱۰۳
دریافت های نقدی	۱۰۰,۹۰۵,۱۶۳	دریافت های نقدی	۶,۳۰۰,۰۰۰
سود وکارمزد و جرایم	۱۰,۰۸۶,۰۲۵	سود وکارمزد و جرایم	۱,۱۵۰,۶۸۳
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۸۳,۷۸۲,۳۴۴)	پرداخت های نقدی بابت اصل	(۷,۰۰۰,۰۱۰)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۱۰,۰۸۶,۰۲۵)	پرداخت های نقدی بابت سود	(۱,۱۵۳,۳۵۹)
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۳,۷۶۰,۴۲۵	تاثیر تغییرات نرخ ارز	۰
مانده در ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۶۷,۴۶۸,۷۱۶	مانده در ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۴,۴۰۱,۴۱۷
دریافت های نقدی	۱۸۰,۶۷۴,۳۳۷	دریافت های نقدی	۱۱,۸۰۰,۰۰۰
سود وکارمزد و جرایم	۱۸,۹۶۲,۶۳۵	سود وکارمزد و جرایم	۱,۵۹۱,۶۰۵
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۱۲۲,۰۰۹,۶۵۳)	پرداخت های نقدی بابت اصل	(۵,۲۴۵,۰۰۰)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۱۵,۲۳۶,۲۵۷)	پرداخت های نقدی بابت سود	(۱,۰۰۳,۷۹۶)
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۱۲,۵۸۰,۴۴۲	تاثیر تغییرات نرخ ارز	۰
مانده در ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	۱۳۲,۴۴۰,۲۲۰	مانده در ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	۱۱,۵۴۴,۲۲۶

۳۸- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

گروه	شرکت	۱۴۰۴	۱۴۰۵
مانده در ابتدای سال		۴۸,۶۷۱	۷۹,۳۱۵
پرداخت شده طی سال		(۱۶,۸۱۸)	(۱۱,۶۱۴)
ذخیره تامین شده		۴۷,۴۶۲	۸۸,۱۷۷
مانده در پایان سال		۷۹,۳۱۵	۱۵۵,۸۷۸

۱-۳۸- افزایش این حساب متأثر از افزایش سطوح دستمزدی تغییرات نیروی انسانی، تبدیل وضعیت تعدادی از پرسنل و نیز سابقه کار پرسنل می باشد.

۳۹- مالیات پرداختنی

۱-۳۹- گردش حساب مالیات پرداختنی به قرار زیر است:

یادداشت	گروه	شرکت	۱۴۰۴	۱۴۰۵
مانده در ابتدای سال			۰	۰
ذخیره مالیات عملکرد سال			۰	۰
تعديل ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل			۱۱,۶۵۸	۲۰,۳۱۷
پرداختی طی سال			(۱۱,۶۵۸)	(۲۰,۳۱۷)
پیش پرداخت های مالیاتی (یادداشت ۲۲)			۰	۰
			۱۵,۱۳۸,۵۸۳	۱۸,۲۸۲,۲۷۸
			۱۶,۲۴۷,۸۲۳	۳۵,۲۰۴,۳۷۰
			۰	۵۷۹,۰۶۷
			(۱۳,۱۰۰,۴۱۴)	(۱۶,۸۲۹,۶۷۸)
			۱۸,۲۸۵,۹۹۲	۳۷,۲۳۶,۰۳۷
			(۳,۷۱۴)	(۱۲۶,۰۸۹)
			۱۸,۲۸۲,۲۷۸	۳۷,۱۰۹,۹۴۸

شرکت سرمایه گذاری سیهان تامین(سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

۳-۲۹- وضعیت مالیاتی شرکت به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

دوره مالی	سود ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	تشخیص	قطعی	پرداختی	ماده پرداختنی	مالیات پرداختنی	نحوه تشخیص
۱۴۰۵	۱۴۰۴	۱۴۰۵	۱۴۰۴	۱۴۰۵	۱۴۰۴	۱۴۰۵	۱۴۰۴	۱۴۰۵
۱۴۰۲/۰۲/۳۱	۲۸,۳۸۱,۴۲۹	۰	۸۹,۷۲۶	۰	۰	۰	۰	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۳۹,۱۳۸,۹۵۹	۰	۲۰,۳۱۷	۲۰,۳۱۷	۲۰,۳۱۷	۰	۰	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۶۴,۱۸۴,۶۱۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	رسیدگی نشده
۱۴۰۵/۰۲/۳۱	۹۴,۶۴۵,۲۲۵	۰	۰	۰	۰	۰	۰	رسیدگی نشده

۳-۲۹-۱- مالیات شرکت تا پایان سال مالی ۱۴۰۱/۰۲/۳۱ و سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱ قطعی و تسویه شده است.

۳-۲۹-۲- مالیات تشخیصی سال ۱۴۰۲ شرکت بابت احتساب مالیات برای اوراق عام در سال منتهی به ۱۴۰۲/۰۲/۳۱ می باشد که شرکت نسبت به برگ تشخیص اعتراض نموده است ومنظر دعوت به جلسه هیئت حل اختلاف بدوی می باشد.

۳-۲۹-۳- بر اساس تبصره ۴ ماده ۱۰۵ و بند ۲ ماده ۱۴۵ و تبصره ۱ ماده ۱۴۲ قانون مالیات های متقیم کلبه درآمد های حاصل از فعالیت شرکت که ناشی از سود سهام و سود ناشی از اوراق گواهی سپرده بانکی است. از پرداخت مالیات معاف می باشد، لذا هیچگونه ذخیره ای در حساب ها برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۲/۳۱ و سال مالی مورد گزارش منظور نگردیده است.

۳-۲۹-۴- بر اساس برآورد شرکت، به دلیل نبود تفاوت مولتی با اهمیت، دارایی با بدهی مالیات انتقالی با اهمیت حداقل برای سال مالی مورد گزارش تصور نیست. استنادار حسابداری ۲۵ در مورد شرکت هایی که دوره مالی آن ها از تاریخ ۱/۱۰/۱۳۹۹ شروع شده قابل اجرا است. طبق استاندارد مذکور آثار مالیاتی جاری و آتی بایزالت (تسویه) آتی مبلغ دفتری دارایی ها و بایزالت و سایر معاملات و رویناد ها شناسایی می شود.

۳-۲۹-۳- جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی گروه و شرکت در پایان سال مورد گزارش بالغ بر ۱.۱۰۱.۲۰۸ میلیون ریال کمتر و مبلغ ۸۹.۷۲۶ میلیون ریال کمتر از مجموع برگه های تشخیص با قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط است که مورد اعتراض قرار گرفته لذا بدهی بابت آن ها در حساب ها منظور نشده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات پرداختی و پرداختنی /	مازاد مورد مطالبه	شرکت
مالیات پرداختنی	مالیات پرداختنی	مالیات پرداختنی
۸۹,۷۲۶	۸۹,۷۲۶	۰
۱۳,۵۷۲,۰۹۳	۱۳,۶۷۳,۳۰۱	۱,۱۰۱,۲۰۸
۱۳,۵۷۲,۰۹۳	۱۳,۶۷۳,۳۰۱	۱,۱۰۱,۲۰۸

شرکت

شرکت های فرعی

گروه

۳-۲۹-۴- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ مالیات قابل اعمال به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	شرکت	۱۴۰۴	۱۴۰۵	۱۴۰۴	۱۴۰۵
۶۶,۵۹۲,۳۳۱	۲۳,۶۴۵,۲۲۵	۱۴۵,۲۶۵,۴۲۰	۲۶۶,۳۶۹,۳۸۴	۶۴,۱۸۴,۶۱۱	۱۶,۰۴۶,۱۵۳
(۸۶,۲۷۴)	(۲۸,۷۹۲)	(۳,۹۶۸,۷۴۸)	(۶۸۰,۷۲۴)	(۶۰۵,۸۸۴)	(۱۲,۹۸۸,۱۸۹)
(۱۶,۹۰۵,۶۳۸)	(۳,۱۲۹,۸۲۷)	(۲,۳۷۲,۳۶۷)	(۲,۳۷۲,۳۶۷)	(۲,۹۶۱,۰۰۹)	(۲,۹۶۱,۰۰۹)
(۶۱۸,۹۰۳)	(۳۰۵,۸۷۰)	(۹۸۰۴)	(۳۷۵,۹۸۴)	(۱,۴۱۳,۳۰۷)	(۲۸۹,۸۲۹)
(۲۵۱,۴۲۷)	(۱۵۴۰)	(۱,۵۴۰)	(۱,۵۴۰)	(۱,۵۴۰)	(۱,۵۴۰)
(۶۱,۴۳۳)	(۳۷۵,۹۸۴)	(۳۷۵,۹۸۴)	(۳۷۵,۹۸۴)	(۳۷۵,۹۸۴)	(۳۷۵,۹۸۴)
(۲۶۰,۴۵۴۷)	(۱,۴۱۳,۳۰۷)	(۱,۴۱۳,۳۰۷)	(۱,۴۱۳,۳۰۷)	(۱,۴۱۳,۳۰۷)	(۱,۴۱۳,۳۰۷)
(۱۷۳,۷۴۸)	(۱۷۳,۷۴۸)	(۱۷۳,۷۴۸)	(۱۷۳,۷۴۸)	(۱۷۳,۷۴۸)	(۱۷۳,۷۴۸)
(۱,۹۰۴,۸۸۶)	(۱,۹۰۴,۸۸۶)	(۱,۹۰۴,۸۸۶)	(۱,۹۰۴,۸۸۶)	(۱,۹۰۴,۸۸۶)	(۱,۹۰۴,۸۸۶)
(۲۵۵,۰۰۸)	(۲۵۵,۰۰۸)	(۲۵۵,۰۰۸)	(۲۵۵,۰۰۸)	(۲۵۵,۰۰۸)	(۲۵۵,۰۰۸)
۱,۳۳۲,۶۹۳	۶۵۷,۲۸۴	۶۵۷,۲۸۴	۶۵۷,۲۸۴	۶۵۷,۲۸۴	۶۵۷,۲۸۴
۳۵,۲۰۴,۳۷۰	۱۶,۲۴۷,۸۲۳	۱۶,۲۴۷,۸۲۳	۱۶,۲۴۷,۸۲۳	۱۶,۲۴۷,۸۲۳	۱۶,۲۴۷,۸۲۳
۵۷۹,۰۶۷	۵۷۹,۰۶۷	۵۷۹,۰۶۷	۵۷۹,۰۶۷	۵۷۹,۰۶۷	۵۷۹,۰۶۷
۳۵,۷۸۳,۴۳۷	۱۶,۲۴۷,۸۲۳	۱۶,۲۴۷,۸۲۳	۱۶,۲۴۷,۸۲۳	۱۶,۲۴۷,۸۲۳	۱۶,۲۴۷,۸۲۳

۴۰- سود سهام پرداختنی

گروه	شرکت	۱۴۰۴	۱۴۰۵	۱۴۰۴	۱۴۰۵
۲۴۸,۰۴۴	۲۴۸,۰۴۴	۲۴۸,۰۴۴	۲۴۸,۰۴۴	۲۴۸,۰۴۴	۲۴۸,۰۴۴
۲۴۸,۰۴۴	۲۴۸,۰۴۴	۲۴۸,۰۴۴	۲۴۸,۰۴۴	۲۴۸,۰۴۴	۲۴۸,۰۴۴
۲۴۸,۰۴۴	۲۴۸,۰۴۴	۲۴۸,۰۴۴	۲۴۸,۰۴۴	۲۴۸,۰۴۴	۲۴۸,۰۴۴
۲۴۸,۰۴۴	۲۴۸,۰۴۴	۲۴۸,۰۴۴	۲۴۸,۰۴۴	۲۴۸,۰۴۴	۲۴۸,۰۴۴

فیل از سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۲/۳۱

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۲/۳۱

شرکت های فرعی - متعلق به منافع فاقد حق کنترل

۴۰-۱- سود تقسیمی هر سهم مطابق با مصوبه مجمع عمومی عادی سالیانه سال های مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۲/۳۱ و ۱۴۰۳/۰۲/۳۱ به ترتیب به مبلغ ۱.۳۵۰ ریال و ۲.۳۵۰ ریال بوده است که طبق آگهی منتشره در سامانه اطلاع رسانی نلشرا (کنال) سود سهام از طریق سامانه سهام واریز و ماده فوق مربوط به آن دسته از سهامدارانی می باشد که در سامانه سهام ثبت نام و احراز هویت نموده اند و یا به دلیل مشکل حساب بانکی، سود از طریق سامانه مذکور به حساب آنان واریز نگردیده است که سهامداران می توانند از طریق مراجعه به بانک معرفی شده توسط شرکت اقدام به دریافت سود سهام نمایند.

شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

۴۱- بدهی های ناشی از قرارداد

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه	
	۱۴۰۴	۱۴۰۵
فراراد فروش خدمات	۱۴,۹۷۸,۹۸۹	۲۴,۷۶۶,۳۴۴
فراراد فروش کالا	۶,۲۹۳,۸۲۷	۱۵,۷۹۱,۴۲۲
سایر	۱,۷۶۶,۱۱۲	۶۲۳,۲۸۱
	۲۳,۰۳۸,۹۲۸	۴۱,۱۸۱,۰۴۷

۴۱-۱- بدهی های ناشی از فراراد فوق مربوط به فروش سیمان و کلیتکر صادراتی شرکت های گروه می باشد.

۴۲- اصلاح اشتباهات و تجدید طبقه بندی

۴۲-۱- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتیجه عملیات، اطلاعات مقایسه ای مربوط در صورت های مالی اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضاً با صورت های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد

تجدید (رکته شده)	تجدید طبقه بندی	قبل صورت های مالی
۱۴۰۲/۰۲/۳۱		۱۴۰۲/۰۲/۳۱

گروه

دارایی های ثابت مشهود	۹۰,۵۴۹,۳۸۶	(۳,۵۷۸)	۹۰,۵۵۲,۹۶۴
سرمایه گذاری در املاک شرکت	۲۳۳,۸۰۸	۳,۵۷۸	۲۳۰,۲۳۰
دارایی های ثابت مشهود	۶,۹۸۲,۵۵۶	(۱,۴۰۲,۷۳۶)	۸,۳۸۵,۲۹۲
سرمایه گذاری در املاک	۳,۵۸۸,۶۲۸	۱,۴۰۲,۷۳۶	۲,۱۸۵,۸۹۲
۴۳- نقد حاصل از عملیات			

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه	
	۱۴۰۴	۱۴۰۵
سود خالص	۶۴,۱۸۴,۶۱۱	۹۴,۶۴۵,۲۲۵
تعدیلات		
هزینه مالیات بر درآمد	۱۱,۶۵۸	۲۰,۳۱۷
هزینه های مالی	۱,۱۵۰,۶۸۳	۱,۵۹۱,۶۰۵
سود ناشی از فروش دارایی ثابت مشهود	.	.
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۰,۶۴۴	۷۶,۵۶۳
سهم گروه از سود شرکت های وابسته	.	.
استهلاک دارایی های غیر جاری	۳۸,۲۸۳	۷۱,۱۹۷
سود سهام	.	.
استهلاک سرقفلی	.	.
سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی	(۲,۴۲۳,۵۳۷)	(۲,۷۲۲,۹۷۴)
(سود) تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات	(۳,۵۸۷)	(۱۲۶,۷۱۴)
سایر درآمد ها و هزینه های غیر عملیاتی	(۶۱,۴۴۴)	(۲۶۰,۶۰۱)
	۶۲,۱۲۷,۳۱۱	۹۳,۲۹۴,۶۱۸
افزایش (کاهش سرمایه گذاری کوتاه مدت	۲۰,۳۰۰,۰۰۰	۲,۳۰۰,۰۰۰
افزایش (دریافتی های عملیاتی	(۲۸,۵۲۶,۹۲۸)	(۴۳,۱۹۳,۸۴۹)
افزایش (موجودی مواد و کالا	.	.
افزایش (دارایی های حاصل از فراراد	.	.
افزایش (پیش پرداخت های عملیاتی	(۸,۹۸۱)	(۱۵۸,۹۵۳)
افزایش (کاهش سرمایه گذاری های بلند مدت	(۴۹,۶۴۰)	(۳۵۱,۴۶۳)
افزایش پرداختی های عملیاتی	(۲۷۴,۹۰۵)	۹,۴۲۷
افزایش بدهی های ناشی از قرارداد	.	.
افزایش (سایر دارایی ها	.	.
نقد حاصل از عملیات	۳۶۰,۷۶,۸۵۷	۵۱,۷۹۹,۷۹۰

۴۴- معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی عمده طی سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه	
	۱۴۰۴	۱۴۰۵
	۳,۲۱۳,۵۳۳	.
	.	.
	۷,۳۶۲,۹۰۰	.
	.	.
	.	.
	۱,۴۴۱,۴۵۵	.
	۸۸۰,۴,۳۵۵	۳,۲۱۳,۵۳۳
	.	۱,۸۳۳,۹۰۵

افزایش سرمایه در جریان از محل مطالبات حال شده سهامداران
افزایش سرمایه گذاری از محل مطالبات
واگذاری املاک تجاری و مسکونی دریافتی بابت تهاتر بدهی ها
سایر مبادلات غیر نقدی
تهاتر حساب های دریافتی با دارایی ها

شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

۴۵- مدیریت سرمایه و ریسک های گروه

۴۵-۱- 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 بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات دیگری در خصوص سرمایه تحمیل شده از خارج نیست.

کمیته مدیریت ریسک گروه، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط هر طبقه از سرمایه را مد نظر قرار می دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۱۰ تا ۱۵ درصد دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت ۱۴۰۴/۰۲/۳۱ با نرخ ۵ درصد بوده که با تقسیم سود به یک سطح معمول تر ۱۲ درصد، پس از پایان دوره باز خواهد گشت.

۴۵-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		
شرکت				
۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۵/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۵/۰۲/۳۱	
۷,۶۷۴,۹۶۰	۱۴,۸۳۳,۰۷۰	۲۲۶,۴۴۰,۷۰۰	۳۸۴,۶۵۴,۴۵۲	جمع بدهی ها
(۲,۴۶۲,۲۵۸)	(۵,۳۳۵,۶۷۵)	(۲۹,۰۷۹,۹۱۹)	(۵۵,۸۹۰,۹۴۱)	موجودی نقد
۵,۲۱۲,۷۰۲	۹,۴۹۷,۳۹۵	۱۹۷,۳۶۰,۷۸۱	۳۲۸,۷۶۳,۵۱۱	خالص بدهی
۹۸,۴۲۴,۳۹۳	۱۴۱,۱۱۵,۴۲۱	۱۶۶,۳۸۴,۱۵۶	۲۶۷,۵۳۳,۹۱۴	حقوق مالکانه
۵	۷	۱۱۹	۱۲۳	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۴۵-۲- 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 کنند، ارائه می کنند. 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 صورت مستمر بررسی می شود.

۴۵-۳- 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 به کار می گیرد.

آسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه گیری میشود. 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 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.

هیئت مدیره و مدیریت شرکت وضعیت عملیاتی، دارایی ها و فعالیت شرکت های فرعی و زیرمجموعه را مورد بررسی و ارزیابی قرار داده است. بر اساس بررسی های انجام شده، تا تاریخ تصویب این صورت های مالی، هیچگونه آسیب یا خسارت مادی، عملیاتی یا مالی به دارایی ها، تأسیسات، فرآیندهای تولید و فعالیت های جاری شرکت و واحدهای تجاری فرعی وارد نشده است و فعالیت آن ها بدون وقفه ادامه داشته است.

۴۵-۳-۱- 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 ۴۶ ارائه شده است.

۴۵-۳-۱-۱- 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 مربوط 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 ارز است. تجزیه و تحلیل حساسیت تنها شامل اقلام پولی ارزی است و تسعیر آن ها در پایان سال به ازای ۱۰ درصد تغییر در نرخ های ارز تعدیل شده است. تجزیه و تحلیل حساسیت شامل وام های خارجی است. عدد مثبت ارائه شده در جدول ذیل نشان دهنده افزایش در سود یا حقوق مالکانه است که در آن، ریال، به میزان ۱۰ درصد در مقابل ارز مربوط تضعیف شده است. برای ۱۰ درصد تضعیف ریال در مقابل ارز مربوطه، اثر بر سود یا حقوق مالکانه وجود خواهد داشت.

اثر واحد دلار آمریکا ۱۰٪ کاهش		اثر واحد دلار آمریکا ۱۰٪ افزایش		
۱۴۰۴	۱۴۰۵	۱۴۰۴	۱۴۰۵	
۱۱۶,۱۱۵,۸۳۷	۲۰۷,۵۲۷,۲۶۲	۱۴۱,۹۱۹,۳۵۶	۲۵۳,۶۴۴,۴۳۲	سود یا زیان
۱۰۶,۸۱۵,۶۱۴	۱۴۹,۶۵۵,۷۴۱	۱۳۰,۵۵۲,۴۱۷	۱۸۲,۹۱۲,۵۷۳	حقوق مالکانه

۴۵-۳-۲- ریسک سایر قیمت ها

گروه در معرض ریسک های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه گذاری 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، همچنین شرکت سایر سرمایه گذاری در اوراق بهادار مالکانه را برای اهداف مبادله نگهداری می کند.

۴۵-۴- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف قراردادهای معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکتهای معتبر معامله میکند 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 قرارداد های آن، بطور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قرارداد های تایید شده گسترش می یابد.

آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که بطور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تایید می شود، کنترل می شود. دریافتی 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 حسابهای دریافتی انجام می شود. همچنین شرکت هیچگونه وثیقه و 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 شرایط حاکم بر تحریم ها، شرکت آسیب پذیری ریسک اعتباری با اهمیت نسبت به هیچ یک از طرف های قرارداد ندارد. تمرکز ریسک اعتباری مرتبط به 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.

۴۵-۵- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی گروه، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق سپرده در بانک ها و در صورت نیاز اخذ 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.

سال ۱۴۰۵				(مبالغ به میلیون ریال)	
گروه	عندالمطالبه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	جمع	
پرداختی های تجاری	۴,۰۰۳,۴۷۱	۲۲,۶۸۶,۳۳۶	.	۲۶,۶۸۹,۸۰۷	
سایر پرداختی ها	۱۰,۰۰۳,۰۸۰	۵۶,۶۸۴,۱۱۹	۳,۰۶۱,۳۸۷	۶۹,۷۴۸,۵۸۶	
تسهیلات مالی	۴,۶۶۵,۰۹۴	۸۸,۶۳۶,۷۹۰	۳۹,۱۳۸,۳۳۶	۱۳۲,۴۴۰,۲۲۰	
سود سهام پرداختی	۶۲,۷۲۸,۸۵۸	.	.	۶۲,۷۲۸,۸۵۸	
بدهی های احتمالی	.	۳۵,۱۰۴,۶۳۵	۱۴۰,۴۱۸,۵۴۱	۱۷۵,۵۲۳,۱۷۶	
مالیات پرداختی	.	۱,۱۹۰,۹۳۴	۳۵,۹۱۹,۰۱۴	۳۷,۱۰۹,۹۴۸	
	۸۱,۴۰۰,۵۰۳	۲۰۴,۳۰۲,۸۱۴	۲۱۸,۵۳۷,۲۷۸	۵۰۴,۲۴۰,۵۹۵	
شرکت					
سایر پرداختی ها	۵۵۲,۸۹۷	۲,۲۹۶,۹۵۹	.	۲,۸۴۹,۸۵۶	
تسهیلات مالی	۱۱,۵۴۴,۲۲۶	.	.	۱۱,۵۴۴,۲۲۶	
سود سهام پرداختی	۲۸۳,۱۱۰	.	.	۲۸۳,۱۱۰	
بدهی های احتمالی	.	.	۸۳,۴۵۴,۵۱۲	۸۳,۴۵۴,۵۱۲	
	۱۲,۳۸۰,۲۳۳	۲,۲۹۶,۹۵۹	۸۳,۴۵۴,۵۱۲	۹۸,۱۳۱,۷۰۴	

شرکت سرمایه گذاری سیمان قائمین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

۴۴- وضعیت ارزی

گروه	یادداشت	دلار آمریکا	یورو	دینار عراق	سامانی	درهم امارات	روبیہ	کرون	تنگه	فرانک	لیبر ترکیه	یوان	روپل
موجود نقد	۲۶	۱۲,۳۸۸,۵۴۳	۸۵۴,۸۲۱	۳۰۲,۸۷۸	۲۰	۱,۴۶۶,۲۰۷	۷۵,۳۳۶	۱,۱۵۰	۷,۷۲۰	۵۰	۵۰	۱,۳۹۴	۱۹,۰۵۰
فرمانت های تجاری و سایر دریافتی ها	۲۰	۳۰,۵۰۶,۵۴۲	۱۰۴,۵۸۸	.	۷۸۷,۵۷۰	.	۲,۳۰۰	.	.	.	.	.	.
سرمایه گذاری کوتاه مدت	۲۵	۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
سایر دارایی ها	۲۱	.	۲۰,۰۰۰	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
جمع دارایی های پولی ارزی		۱۹,۳۴۹,۳۱۵	۹۸۱,۴۰۹	۳۰۲,۸۷۸	.	۱,۴۶۶,۲۰۷	۷۵,۳۳۶	۱,۱۵۰	۷,۷۲۰	۵۰	۵۰	۱,۳۹۴	۱۹,۰۵۰
برداشتی های تجاری و سایر پرداختی ها	۲۶	(۳۳۷,۱۱۶)	(۵,۱۳۲,۰۷۲)	.	(۱,۸۳۸,۴۳۳)	.	.	.	.	.	.	.	.
تسهیلات مالی	۳۷	.	(۱۵,۱۸۷,۵۹۰)	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
بدهی های بانکی از فورر داد	۴۱	(۳۴,۹۸۰)	(۲۰,۳۲۹,۶۶۳)	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
جمع بدهی های پولی ارزی		(۴۶۲,۰۹۶)	(۲۰,۳۲۹,۶۶۳)	.	(۱,۸۳۸,۴۳۳)	.	.	.	.	.	.	.	.
خالص دارایی ها (بدهی ها) پولی ارزی در ۱۴۰۵/۰۲/۳۱		۱۸,۸۸۷,۱۱۹	(۱۹,۳۴۸,۲۵۴)	۳۰۲,۸۷۸	(۱,۵۵۰,۸۴۳)	۱,۴۶۶,۲۰۷	۲۷,۵۳۶	۱,۱۵۰	۷,۷۲۰	۵۰	۵۰	۱,۳۹۴	۱۹,۰۵۰
خالص دارایی ها (بدهی ها) پولی ارزی در ۱۴۰۴/۰۲/۳۱		۱۹,۴۴۰,۱۲۳	(۲۰,۷۰۳,۰۴۱)	۳۰۹,۱۸۰	(۱,۶۰۰,۵۵۱)	۱,۶۱,۴۵۸	۳۴,۴۴۰	۱,۱۵۰	۷,۷۲۰	۵۰	۵۰	۱,۳۹۴	۱۹,۰۵۰
معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی ها) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۵/۰۲/۳۱ (میلین ریال)		۲۶,۸۵۹,۴۵۱	(۲۹,۱۸۹,۵۵۲)	۶۹۸,۱۷۳	(۱۹۵,۰۲۸)	۵۴۸,۷۲۷	۳۷۸	۱۱۸	۱۹	۷۶	۱	۲۵۸	۳۹۵
معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی ها) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۳۱ (میلین ریال)		۱۳,۴۴۴,۴۳۰	(۱۵,۵۵۰,۰۲۱)	۱,۰۳۹,۲۵۱	(۱۰۰,۹۴۲)	۳۱,۰۶۲	۲۷۷	۱۱۸	۱۱	۴۰	۱	۱۲۸	۱۷۹
تغییرات سرمایه ای ارزی	۴۸-۱-۱	۴۳,۳۰۰	۱,۶۳۹,۱۷۴	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
شرکت		دلار آمریکا	یورو	دینار عراق	روپل								
موجودی نقد و بانک	۲۶	۷,۷۳۵	۲,۱۲۰	۴۰۴,۰۰۰	۹,۵۰۰								
خالص دارایی (بدهی) پولی ارزی		۷,۷۳۵	۲,۱۲۰	۴۰۴,۰۰۰	۹,۵۰۰								
معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی ها) پولی ارزی		۱۳,۸۵۲	۶,۶۸۸	۴۲۱	۲۲۱								

۴۴-۱- ارز حاصل از صادرات و سایر پرداخت های گروه طی سال مالی به شرح زیر است:

یادداشت	دلار آمریکا	یورو
فروش و ارائه خدمات	۴۶-۱-۱	۱۰,۶۳۴,۵۷۹
خرید مواد اولیه و قطعات		۶۶۲,۲۵۵
سایر پرداخت ها		۴۲,۱۷۳
		۱,۳۲۸,۳۶۲

۴۴-۱-۱- از مبلغ فوق عمدتاً مربوط به گروه سیمان فارس و خوزستان (سیمان خوزستان و سیمان ساو) شرکت های سیمان ارومیه، سیمان شاهرود و سیمان قائین بابت فروش سیمان و کلیتاً صادرکننده می باشد.

۴۴-۲- تغییرات ارزی گروه به شرح زیر است:

صاحبزاد (دلار)	کل تغییرات	افزایش شده	کاهش یافته	کل تغییرات	افزایش شده	کاهش یافته
۱۴۰۵	۱۰۵,۱۰۴,۹۰۶	۱۲,۶۸۲,۸۲۸	۱۱,۴۲۱,۰۷۸	۱۱۱,۷۶۲,۱۷۹	۱۱۱,۱۴۹,۰۷۸	۶۱۳,۱۰۱
۱۴۰۴						

۴۴-۲-۱- طبق ماده ۷ این نامه اجرایی تبصره (۴) بند (ج) ماده (۲) مکرر قانون مبارزه با قاچاق کالا و ارز مسبب هینت ویریل مونش ۱۴۰۷/۱۰/۱۵ صادر کننده سکنه است. حاکم طرف چهار ماه از تاریخ صدور پروانه گمرکی نسبت به برگشت ارز حاصل از صادرات به روشهای اعلامی این آیین نامه اقدام کند. شرکت های گروه طرف مهلت مقرر نسبت به پایانی تغییرات موضوع این یادداشت اقدام می نمایند.

شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

۴۷- معاملات با اشخاص وابسته
۴۷-۱- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخصی وابسته	نوع وابستگی	خرید خدمات
سایر شرکت های وابسته	سرمایه گذاری صبا تامین	شرکت های همگروه	۱۰۵,۸۳۷
	فرآورده های نسوز ایران	شرکت های همگروه	۲۹۶,۰۰۹
	نفت و گاز صبا تامین	شرکت های همگروه	۳,۱۹۸
	انق تامین انرژی طلوس	شرکت های همگروه	۵۱,۱۳۶
	جمع		۴۵۵,۱۸۰

۴۷-۲- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخصی وابسته	دریافتنی های تجاری	سایر دریافتنی ها	سایر پرداختنی ها	۱۴۰۵	۱۴۰۴
شرکت اصلی و نهایی	شرکت سرمایه گذاری تامین اجتماعی	۰	۲۴,۴۹۹,۴۰۰	۰	۲۴,۴۹۹,۴۰۰	۰
شرکت های وابسته	سیمان فیروزکوه	۱,۸۳۸,۱۵۸	۲۴,۴۹۹,۴۰۰	۰	۲۴,۴۹۹,۴۰۰	۲,۳۸۰
	سیمان پاسوج	۲۴,۰۰۰	۴,۸۰۰	۰	۲۴,۰۰۰	۲,۳۸۰
جمع	سیمان اصفهان	۴,۳۶۰	۴۰,۲۹۱	۰	۴۴,۷۵۱	۲,۷۰۱,۹۹۴
	سیمان اصفهان	۱,۸۵۶,۴۱۸	۴۵,۲۹۱	۰	۱,۹۰۱,۷۰۹	۲,۷۸۰,۷۴۵
شرکت های همگروه	کرمایت	۰	۳۳,۸۷۸	۰	۳۳,۸۷۸	۰
	پایانه احداث	۰	۳۵۰,۵۲۱	۰	۳۵۰,۵۲۱	۰
جمع	فقد سحر ماکو	۰	۴۷,۲۱۳	۰	۴۷,۲۱۳	۳۱,۱۴۶
	موسسه املاک و مستغلات تامین اجتماعی	۰	۰	۰	۰	۰
جمع کل	جمع	۰	۴۳۰,۶۱۲	۰	۴۳۰,۶۱۲	۳۸۹,۳۲۶
	جمع کل	۱,۸۵۶,۴۱۸	۲۴,۹۷۵,۲۰۳	۰	۲۶,۸۳۱,۷۲۱	۳,۱۷۲,۲۵۱
		(۲۰۰-۱)	(۲۰۰-۲)	(۲۶-۱)		

شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

۴۸- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۴۸-۱- مخارج تکمیل طرح های در دست اقدام گروه به شرح یادداشت ۳-۱۳ می باشد از این بابت تعهدات سرمایه ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است :

نام شرکت	شرح تعهد	۱۴۰۵	۱۴۰۴ (مبالغ به میلیون ریال)
سیمان آبیک	احداث ساختمان و خرید ماشین آلات فاز ۲ پروژه	۲,۶۲۳,۴۸۶	۴۳۶,۶۵۴
سیمان فارس	احداث سایت خرامه	۴,۱۱۱,۶۰۶	۴,۷۸۴,۶۱۰
سیمان بیارجمند	احداث خط تولید	۵۸۱,۶۹۴	۶۰۸,۹۰۱
سیمان زنجان	خرید و نصب ماشین آلات و تجهیزات	۰	۱۵۴,۸۸۰
		<u>۷,۳۱۶,۷۸۶</u>	<u>۵,۹۸۵,۰۴۵</u>

۴۸-۱-۱- تعهدات ارزی سرمایه ای شامل مبلغ ۱۶۱۹۶۷۶ یورو بابت پروژه آسیاب سیمان شرکت فرعی سیمان آبیک، مبلغ ۹۰۴۹۸ یورو برای پروژه های سیمان صوفیان و مبلغ ۴۳۳۰۰ دلار بابت پروژه های بهبود شرکت های فرعی می باشد.

۴۸-۲- تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت

تضمین اعطایی به بانک ها بابت وام های دریافتی		تضمین اعطایی به سایر اشخاص		تضمین اعطایی شرکت فرعی گروه	
گروه	شرکت	گروه	شرکت	گروه	شرکت
۵۹,۲۴۹,۱۱۳	۲۴,۹۲۹,۷۸۱	۲۰,۵۹۲,۶۶۲	۲۰,۵۹۲,۶۶۲	۲۸,۲۱۵,۱۹۱	۲۸,۲۱۵,۱۹۱
۱۰۹,۴۷۷,۹۱۶	۵۷,۰۲۴,۷۳۱	۱۳,۶۶۵,۲۶۷	۱۳,۶۶۵,۲۶۷	۶۲,۴۷۳,۱۲۰	۶۲,۴۷۳,۱۲۰
۶,۷۹۶,۱۴۷	۱,۵۰۰,۰۰۰	۸۳,۴۵۴,۵۱۲	۸۳,۴۵۴,۵۱۲		
۱۷۵,۵۲۳,۱۷۶					

۴۸-۳- بدهی های احتمالی

۴۸-۳-۱- بابت رسیدگی ارزش افزوده سال های ۱۳۸۹ لغایت ۱۳۹۶ شرکت ایرانسازه و ۱۳۹۰ لغایت ۱۳۹۶ شرکت پارس سازه تامین، سازمان امور مالیاتی برای شرکت ایرانسازه بابت اصل و فرع مبلغ ۲۴۳۳۷۵ میلیون ریال و بابت شرکت پارس سازه تامین ۵۸۰۴۴ میلیون ریال مطالبه کرده است با توجه به عدم منظور نمودن اعتبارات مالیاتی و همچنین اشتباه در محاسبات ماخذ مشمول مالیات شرکت در موعد قانونی نسبت به آن اعتراض نموده است که هیات حل اختلاف مالیاتی بدوی شرکت ایرانسازه برگزار و رای به اجرای قرار صادر و اجرای قرار در حال رسیدگی می باشد. ولی برای شرکت پارس سازه تامین، منتظر دعوت به هیات حل اختلاف مالیاتی می باشد. ارزش افزوده سال ۹۷ الی ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ رسیدگی شده ولی هنوز برگ مطالبه صادر نشده است. و شرکت تاکنون مورد رسیدگی سازمان تامین اجتماعی قرار نگرفته است. بر اساس ماده ۳۸ قانون کار و تامین اجتماعی برای هر پروژه مفاسد حساب دریافت می نماید.

۴۸-۳-۲- شرکت فرعی سیمان دورود در سال ۱۳۷۸ ضامن شرکت فارسیت دورود جهت اخذ وام جماله گشایش اعتبار اسنادی به ارزش ۵۷۲,۴۸۶ یورو گردیده که در سال ۱۴۰۴ به دلیل عدم پرداخت اقساط وام فوق توسط شرکت فارسیت دورود، به استناد اجرائیه شماره ۱۴۰۲۰۴۰۲۵۰۳۶۰۰۰۵۰۶ مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۲۳ در دفترخانه اسناد رسمی شماره ۴۰ خرم آباد کلیه اموال منقول و غیرمنقول این شرکت تا تعیین تکلیف وام توسط مضمون عه توقیف و ممنوع معامله می باشد. شرکت سیمان دورود پیرو اجرائیه مزبور پیگیری های حقوقی و همچنین تشکیل جلسات متعدد در کارگروه های مربوط و سداد تسهیل در استانداری لرستان برگزار نموده و در نتیجه اقدامات مؤثری در جهت حل و فصل این موضوع در جریان است. همچنین از بابت تضمین بدهی فوق مبلغ ۲۰۵۰۰ میلیون ریال سفته توسط شرکت سیمان دورود به بانک مربوطه ارائه شده است. لازم به ذکر است حکم ورشکستگی شرکت فارسیت دورود با تاریخ توقف ۱۳۹۸/۰۵/۱۹ با شماره دادنامه ۱۴۰۵۳۶۳۹۰۰۰۷۳۸۴۳۶ و تاریخ تنظیم ۱۴۰۵/۰۲/۲۸ از سوی شعبه دوم دادگاه عمومی حقوقی دادگستری شهرستان دورود به این شرکت ابلاغ گردیده است. مبلغ سرمایه گذاری و مانده طلب از شرکت سیمان دورود به ترتیب ۳۹۶,۸۹۶ میلیون ریال و ۲,۲۲۱,۸۱۴ میلیون ریال می باشد.

۴۸-۴- شرکت و گروه فاقد هرگونه دارایی های احتمالی می باشد.

۴۹- رویداد های پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

۴۹-۱- رویداد هایی که از تاریخ پایان دوره ی گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی اتفاق افتاده، مستلزم تعدیل یا افشا اقلام صورت مالی نبوده، به وقوع نپیوسته است.

۵۰- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۵۰,۷۷۶ میلیارد ریال (مبلغ ۲,۳۰۸ ریال برای هر سهم) است.