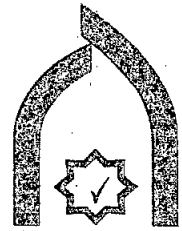


شماره : ۶۲ - ۱۵۰۴

تاریخ : ۱۵۰۴ - ۱ - ۲۱

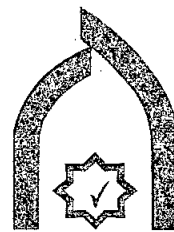
پیوست :

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



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

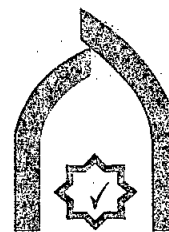
شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به انضمام صورتهای مالی
برای سال مالی منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۴۰۲



شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

فهرست مندرجات

<u>شماره صفحه</u>	<u>عنوان</u>
۱ الی ۶	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
	صورت‌های مالی:
۲	صورت سود و زیان
۳	صورت وضعیت مالی
۴	صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	صورت جریانهای نقدی
۶ الی ۴۵	یادداشت‌های توضیحی
۱ الی ۲۰	گزارش تفسیری مدیریت



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهار نظر

۱- صورت های مالی شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ دی ۱۴۰۲ و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۳۳ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ دی ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهار نظر

۲- حسابرسی این موسسه طبق استاندارد های حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی، مستقل از شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام) است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۳- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه ای حسابرس، در حسابرسی صورت های مالی دوره جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت های مالی به عنوان یک مجموعه واحد و به منظور اظهار نظر نسبت به صورت های مالی، مورد توجه قرار گرفته اند و اظهار نظر جداگانه ای نسبت به این مسائل ارائه نمی شود. مسائل زیر به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع رسانی می شود، تعیین شده اند:

مسائل عمده حسابرسی

۱-۳- شناخت و اندازه گیری موجودی مواد اولیه و کار در جریان ساخت در پایان سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲ به شرح یادداشت توضیحی ۱۵ ، موجودی مواد و کالا به مبلغ ۲,۷۶۰ میلیارد ریال شناسایی و انعکاس یافته است.

بخش عمده ای از بهای موجودی مواد اولیه و کار در جریان ساخت مربوط به مبلغ ۱,۷۰۷ میلیارد ریال موجودی مواد اولیه می باشد که با توجه به استاندارد ۸ (حسابداری موجودی مواد و کالا) محاسبه شده است. حسابداری موجودی مواد و کالا به روش دائمی در دفاتر منعکس می گردد.

مواد اولیه فوق به صورت فله ای نگهداری می گردد که مقدار در پایان سال 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.

با توجه به تاثیر تغییر در برآورد شمارش موجودی ها بر ارزشیابی مواد اولیه، شمارش و اندازه گیری مواد اولیه و کار در جریان فله ای به عنوان مسائل عمده حسابرسی در سال جاری تعیین شده است.

تاکید بر مطلب خاص

۴- ابهام در خصوص بدهی احتمالی

۱-۴- به شرح یادداشت توضیحی ۲-۳۱ صورتهای مالی ، شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی ایران مبلغ ۵۶۷ میلیارد ریال بابت مصرف مازاد نفت کوره سال ۱۴۰۱ مطالبه نموده که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته و شرکت و انجمن صنفی کارفرمایان صنعت سیمان خواستار محاسبه مجدد و لحاظ نمودن جزائم مازاد مصرف پس از بازنگری استاندارد و بهینه سازی مصرف شده است . تعیین آثار احتمالی بدهی موکول به بررسی مجدد و اظهارنظر مسئولین شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی ایران می باشد. مفاد این بند ، تاثیری در اظهارنظر این موسسه نداشته است.

۲-۴- به شرح یادداشت توضیحی ۳-۳۱ صورتهای مالی ، شورای عالی معادن و اداره کل صنعت ، معدن و تجارت استان همدان بابت جریمه برداشت غیرمجاز از محوطه کارخانه مبلغ ۱۲۱ میلیارد ریال مطالبه نموده که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته و اعتراض شرکت نسبت به رای شورای عالی معادن رد شده و موضوع جهت کارشناس ۳ نفره به سازمان نظام مهندسی معدن استان همدان ارجاع شده و پیگیری جهت اصلاح بدهی در جریان می باشد. تعیین مبلغ قطعی

نحوه برخورد حسابرس

روش های حسابرسی برای موجودی مواد اولیه و کار در جریان ساخت شامل موارد زیر بوده است:

مناسب بودن رویه حسابداری شرکت برای شناخت و ارزیابی مطابق با استاندارد حسابداری ۸ موجودی مواد و کالا.

مناسب و صحیح بودن مبلغ انعکاس یافته تحت عنوان موجودی مواد اولیه. با اجرای روشهای زیر:

- بررسی و مشاهده اسناد و مدارک تولید

- حضور و نظارت در عملیات انبارگردانی و ارزیابی شمارش موجودی ها به صورت برآوردی و تخمینی با استفاده از نظر کارشناسان مجرب، توپوگرافی و روش های اندازه گیری مناسب

- بررسی کیفیت نگهداری موجودی ها به منظور ارزیابی نابایی احتمالی آنها.

- رسیدگی به نحوه ارزیابی موجودی ها

- ارزیابی کافی و مناسب بودن اطلاعات افشا شده در خصوص موجودیهای مواد اولیه مطابق استانداردهای حسابداری

- کنترل محاسبات ریاضی و بررسی صحت آنها.

بدهی بستگی به بررسی سازمان نظام مهندسی و اظهارنظر مسئولین اداره کل صنعت و معدن دارد. مفاد این بند، تاثیری در اظهارنظر این موسسه نداشته است.

سایر اطلاعات

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

مسئولیت این موسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت های بااهمیت 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 بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این موسسه، بر اساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص، مطلب قابل گزارشی وجود ندارد.

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورت های مالی

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

در تهیه صورت های مالی، 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 راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورت های مالی

۷- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس که 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 بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی بااهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های مالی شرکت اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

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

- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. 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 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 توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی 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 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 شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.

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

افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود. به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

از بین موضوعات اطلاع‌رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، موسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا بطور معمول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

همچنین این موسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

۸- پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالانه مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۱۶ صاحبان سهام، در خصوص بند ۱۵ این گزارش و همچنین پیگیری لازم جهت وصول مطالبات از شرکت سیمان مجان عمان، به نتیجه نهایی نرسیده است.

۹- گروه مالی سپه از سهامداران عمده واحد مورد گزارش در تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۱۷ از شرکت فرابورس ایران تقاضای انصراف از پذیرش و عرضه سهام خود را نموده که تا تاریخ این گزارش پاسخی به درخواست فوق ارائه نشده است.

۱۰- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۰ صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور، با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری انجام شده است. همچنین نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

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

سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۲- در اجرای مفاد ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، رعایت تبصره ماده ۴۰ دستورالعمل یاد شده مبنی بر افزایش کمک عام المنفعه و هر گونه پرداخت در راستای مسئولیتهای اجتماعی در گزارشهای تفسیری مدیریت و فعالیت هیئت مدیره، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم افشای مناسب در گزارشهای مزبور باشد، برخورد نکرده است.

۱۳- ابلاغیه مورخ ۱۴۰۲/۱/۲۹ سازمان بورس و اوراق بهادار، در خصوص اصلاح برخی مواد اساسنامه شرکتهای سهامی عام ثبت شده نزد سازمان، مفاد تبصره ماده ۱۴ در خصوص درج عبارت "در روش انجام افزایش سرمایه از محل آورده نقدی و مطالبات حال شده سهامداران رعایت روش ابلاغ شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار الزامی می باشد" و تبصره ۲ ماده ۱۸ اساسنامه، پرداخت کامل سود سهام حداکثر ظرف ۴ ماه پس از تصمیم مجمع عمومی "در اساسنامه شرکت، رعایت نگردیده است.

۱۴- در اجرای ابلاغیه چک لیست کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، چک لیست مزبور مورد بررسی و تکمیل قرار گرفته است. بر اساس چک لیست تکمیل شده، مورد مهمی که حاکی از عدم رعایت یا عدم اجرای کامل بند یا بندهایی از چک لیست باشد مشاهده نگردیده است.

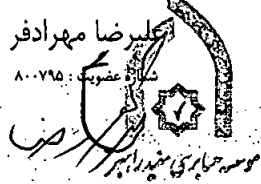
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

۱۵- در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیر تجاری ، موضوع ماده (۴۶) آئین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی ، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی ، در این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته ، که موارد عدم رعایت ، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است .

۲۳ اسفند ۱۴۰۲

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر



علیرضا مهادفر
شماره عضویت: ۸۰۰۷۹۵

یداله اسلامی
شماره عضویت: ۸۴۱۳۱۱

۰۲۰۱۶۳۵A-C۰۱MR



شرکت صنایع سیمان نهاوند

(سهامی عام)

شماره:

تاریخ:

پیوست:

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲ تقدیم میشود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

* صورت سود و زیان

۳

* صورت وضعیت مالی

۴

* صورت تغییرات در حقوق مالکانه

۵

* صورت جریان های نقدی

۶-۴۵

* یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی برطبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۲ به تایید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیئت مدیره
	رئیس هیئت مدیره (غیر موظف)	آقای خسرو جامعی	شرکت گروه مالی سپه (سهامی خاص)
	نایب رئیس هیئت مدیره و مدیر عامل (موظف)	آقای آرمان ثنائی	شرکت سیمان تهران (سهامی عام)
	عضو هیئت مدیره (غیر موظف)	آقای داود بهمن نژاد	شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)
	عضو هیئت مدیره (غیر موظف)	آقای غلامرضا جمالی	شرکت سیمان ایلام (سهامی عام)
	عضو هیئت مدیره (غیر موظف)	آقای کریم رزمی	شرکت کارگزاری آریا نوین (سهامی خاص)



پیوست گزارشی

دفتر مرکزی: تهران - خیابان فردوسی - خیابان تقوی - کوی انوشیروانی - پلاک ۵
کدپستی: ۱۱۴۵۶۸۷۸۱۳ - تلفن: ۴-۶۶۷۴۹۳۴۱ (۰۲۱) - فاکس: ۶۶۷۴۹۳۴۵
کارخانه: همدان - شهرستان نهاوند - کیلومتر ۱۵ جاده نهاوند به بروجرد
سندوق پستی: ۴۵۵ - تلفن: ۹-۳۳۶۵۳۲۲۴ (۰۸۱) - فاکس: ۳۳۶۵۳۲۲۱ (۰۸۱)

www.nahavandcement.com
info@nahavandcement.com

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت	
۵,۸۴۶,۱۶۹	۹,۳۸۲,۰۲۲	۴	درآمدهای عملیاتی
(۳,۳۴۲,۰۲۰)	(۵,۲۲۷,۴۲۲)	۵	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۲,۵۰۴,۱۴۹	۴,۱۵۴,۶۰۰		سود ناخالص
(۸۴۶,۱۰۸)	(۱,۲۳۷,۱۲۵)	۶	هزینه های فروش، اداری و عمومی
(۴۹,۴۷۶)	(۳۰,۵۵۹)	۷	سایر هزینه ها
۱,۶۰۸,۵۶۵	۲,۸۸۶,۹۱۶		سود عملیاتی
(۳۷,۸۷۱)	(۲۲,۷۱۳)	۸	هزینه های مالی
(۲,۰۱۲)	۲۸۹,۴۱۷	۹	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۱,۵۶۸,۶۸۲	۳,۱۵۳,۶۲۰		سود خالص قبل از مالیات
(۱۶۱,۷۵۲)	(۵۸۸,۲۹۳)	۲۴	هزینه مالیات بر درآمد
۱,۴۰۶,۹۳۰	۲,۵۶۵,۳۲۷		سود خالص
سود هر سهم			
سود پایه هر سهم:			
۱,۲۰۰	۱,۹۲۶		عملیاتی (ریال)
(۲۸)	۲۱۲		غیر عملیاتی (ریال)
۱,۱۷۲	۲,۱۳۸	۱۰	سود پایه هر سهم (ریال)

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

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

۲

مؤسسه حسابرسی و خرید راهبر
پیوست گزارش



۲۳

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ دی ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	یادداشت	دارایی ها
			دارایی های غیر جاری
۱,۶۶۴,۴۴۳	۲,۱۶۴,۵۱۵	۱۱	دارایی های ثابت مشهود
۲۸,۱۹۹	۲۸,۱۹۹	۱۲	دارایی های نامشهود
۸۱	۸۱	۱۳	سرمایه گذاری های بلندمدت
۱,۶۹۲,۷۲۳	۲,۱۹۲,۷۹۵		جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری
۳۹۱,۰۰۹	۳۲۹,۴۷۶	۱۴	پیش پرداخت ها
۱,۶۷۸,۰۴۷	۲,۷۵۹,۶۸۱	۱۵	موجودی مواد و کالا
۱۳۶,۴۷۸	۳۰۲,۷۷۹	۱۶	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۲۶۰,۰۰۰	۹۰۰,۰۰۰	۱۷	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۱۴۵,۵۷۳	۷۲,۶۸۲	۱۸	موجودی نقد
۲,۶۱۱,۴۰۷	۴,۳۶۴,۶۱۸		جمع دارایی های جاری
۴,۳۰۴,۱۳۰	۶,۵۵۷,۴۱۳		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۱,۲۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰	۱۹	سرمایه
۱۲۰,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰	۲۰	اندرخته قانونی
۵۴,۰۱۳	۵۴,۰۱۳		مازاد تجدید ارزیابی دارائی ها
۱,۳۶۲,۰۴۵	۲,۹۱۹,۳۷۲		سود انباشته
۲,۷۳۶,۰۵۸	۴,۲۹۳,۳۸۵		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۸۹,۵۵۵	۱۴۰,۴۰۰	۲۱-۲	پرداختی های بلند مدت
۳۶,۹۷۷	.	۲۲	تسهیلات مالی بلندمدت
۸۸,۶۸۵	۱۲۳,۹۵۹	۲۳	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۲۱۵,۲۱۷	۲۶۴,۳۵۹		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۵۸۶,۹۷۸	۸۲۵,۲۶۵	۲۱-۱	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۲۰۷,۵۲۱	۵۸۸,۲۹۳	۲۴	مالیات پرداختی
۱۷۴,۶۲۲	۵۹,۲۳۲	۲۲	تسهیلات مالی
۲۸۳,۷۳۴	۵۲۶,۸۷۹	۲۵	پیش دریافت ها
۱,۳۵۲,۸۵۵	۱,۹۹۹,۶۶۹		جمع بدهی های جاری
۱,۵۶۸,۰۷۲	۲,۲۶۴,۰۲۸		جمع بدهی ها
۴,۳۰۴,۱۳۰	۶,۵۵۷,۴۱۳		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش



Handwritten signature and date '۱۴۰۲/۱۰/۳۰' at the bottom right of the page.

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

مازاد تجدید

جمع کل	سود انباشته	ارزایی دارایی ها	اندوخته قانونی	سرمایه
۲,۱۰۹,۱۲۸	۷۹۵,۱۱۵	۶۵۴,۰۱۳	۶۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰
۱,۴۰۶,۹۳۰	۱,۴۰۶,۹۳۰	-	-	-
(۷۸۰,۰۰۰)	(۷۸۰,۰۰۰)	-	-	-
-	-	(۶۰۰,۰۰۰)	-	۶۰۰,۰۰۰
-	(۶۰,۰۰۰)	-	۶۰,۰۰۰	-
۲,۲۳۶,۰۰۵	۱,۳۶۲,۰۴۵	۵۴,۰۱۳	۱۲۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰
۲,۵۶۵,۳۲۷	۲,۵۶۵,۳۲۷	-	-	-
(۱,۰۰۰,۸۰۰)	(۱,۰۰۰,۸۰۰)	-	-	-
۲,۲۹۳,۳۸۵	۲,۹۱۹,۳۲۲	۵۴,۰۱۳	۱۲۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰

مانده در ۱۴۰۰/۱۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی ۱۴۰۱

سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۱

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۳۰

تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی ۱۴۰۲

سود خالص سال ۱۴۰۲

سود سهام مصوب

مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۳۰



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]
 مؤسسه حسابرسی همکاران پاسارگاد
 پاسارگاد - تهران
 دبیرانست و حسابرسی

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی :
۹۷۸،۵۴۲	۲،۱۹۴،۵۹۲	نقد حاصل از عملیات
(۱۵۶،۰۱۵)	(۲۰۷،۵۲۱)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۸۲۲،۵۲۷	۱،۹۸۷،۰۷۱	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:
(۱۲۲،۱۶۹)	(۶۱۰،۸۷۲)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۱۷)	۰	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلندمدت
(۲۶۰،۰۰۰)	(۶۴۰،۰۰۰)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۷۴،۸۴۸	۲۰۳،۱۵۸	دریافت های نقدی حاصل از سود سپرده های کوتاه مدت بانکی
(۳۰۷،۳۳۸)	(۱،۰۴۷،۷۱۴)	جریان خالص (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری
۵۱۵،۱۸۹	۹۳۹،۳۵۷	جریان خالص ورود وجه نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی:
(۶۶،۷۹۰)	(۸۴،۰۲۸)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۱۱۱،۰۳۷)	(۹۱،۰۵۲)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۵۹۵،۶۲۴)	(۸۳۸،۰۶۷)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
(۷۷۳،۴۵۱)	(۱،۰۱۳،۱۴۷)	جریان خالص (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های تامین مالی
(۲۵۸،۲۶۲)	(۷۳،۷۹۰)	خالص (کاهش) در موجودی نقد
۴۰۳،۷۴۶	۱۴۵،۸۷۳	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۳۸۹	۵۹۹	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۱۴۵،۸۷۳	۷۲،۶۸۲	مانده موجودی نقد در پایان سال
۱۸۴،۳۷۶	۱۶۹،۹۳۳	معاملات غیر نقدی

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

۵

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

Handwritten signature



Handwritten signature

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۲۵۰۶۳۲۵ و ادر تاریخ ۲۵ شهریورماه ۱۳۸۲ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شد و طی شماره ۲۰۹۱۳۲ مورخ ۱۳۸۲/۰۶/۲۵ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسید و متعاقباً از تاریخ ۱۳۸۹/۱۲/۰۸، شروع به بهره برداری نموده است. شرکت در تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۰۱ به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۲۳ به شرکت سهامی عام تبدیل و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۲۱ در شرکت فرابورس ایران بانماد سناوند پذیرفته شده است. در حال حاضر، شرکت صنایع سیمان نهاوند شرکت فرعی شرکت سیمان هگمتان است و شرکت اصلی نهایی گروه، شرکت سیمان تهران می باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت، تهران - میدان فردوسی - خیابان شهید سروش الدین تقوی - خیابان شهید احمد انوشیروانی - پلاک ۵ و محل فعالیت اصلی آن در شهر نهاوند واقع است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه عبارت است از مبادرت به انواع فعالیتهای تولیدی، خدماتی و بازرگانی مجاز در داخل و خارج از کشور و سرمایه گذاری در شرکتها - تشکیل و توسعه انواع شرکتهای تولیدی، بازرگانی و خدماتی و مشارکت حقوقی با شرکتها - استفاده از تسهیلات مالی و اعتباری - انجام معاملات سهام و اوراق بهادار - انجام کلیه عملیات مجازی که بطور مستقیم و یا غیر مستقیم برای تحقق هدف شرکت لازم یا مفید بوده و یا در جهت اجرای موضوع شرکت ضرورت داشته باشد - اکتشاف، استخراج و فرآوری مواد معدنی. ظرفیت تولیدی کارخانه طبق اعلامیه تاسیس به شماره ۲۰۰۴۹ مورخ ۱۴ فروردین ماه ۱۳۸۲ به میزان ۹۰۰،۰۰۰ تن سیمان خاکستری در سال می باشد که براساس درخواست شرکت درخصوص بررسی مجدد و تجدید نظر نسبت به ظرفیت تولیدی، طبق اصلاحیه شماره ۲۷۴۷۳ مورخ ۶ دیماه ۱۳۸۲ سازمان صنایع و معادن استان همدان، ظرفیت تولید سیمان خاکستری به یک میلیون تن درسال افزایش یافت. بخش اول خط تولید این شرکت از مورخ ۱۳۸۹/۰۷/۱۲ به بهره برداری رسیده و اقدام به تولید کلینکر نموده است. در تاریخ ۱۳۹۰/۰۱/۱۴ خط اول آسیاب سیمان و در تاریخ ۱۳۹۰/۰۵/۱۶ نیز خط دوم آسیاب سیمان شرکت راه اندازی گردیده است. ضمناً تاریخ رسمی راه اندازی شرکت با حضور هیأت محترم دولت در تاریخ ۱۳۹۰/۰۷/۱۳ می باشد.

فعالیت شرکت طی سال جاری، تولید و فروش کلینکر و سیمان بوده است.

۱-۳- تعداد کارکنان

متوسط تعداد کارکنان طی سال جاری به شرح زیر بوده است:

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲
نفر	نفر
۸۱	۷۹
۲۳۸	۲۴۰
	کارکنان قراردادی
	کارکنان پیمانکاری

جمع

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲

۲- اهم رویه های حسابداری

۲-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی

۲-۱-۱- صورت های مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است و در موارد ذیل با ارزش منصفانه اندازه گیری می شود.

الف- دارائی ثابت زمین به روش تجدید ارزیابی

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

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

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

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

۲-۲- درآمد عملیاتی

۲-۲-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

۲-۲-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می شود.

۲-۳- تسعیر ارز

۲-۳-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده برحسب ارز اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می شود. نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر - ریال	دلیل استفاده از نرخ
خرید قطعات	یورو	۴۴۷,۲۳۰	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
فروش صادراتی	دلار	۴۱۵,۵۸۷	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
صندوق ارزی	دلار	۵۳۴,۸۰۰	نرخ ارز در دسترس
سایر پرداختی ها	دلار	۴۱۷,۰۲۹	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی

۲-۳-۲- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حسابها منظور می شود.

الف - تفاوت های تسعیر بدهی های ارزی مربوط به دارائی 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.

۲-۴- مخارج تأمین مالی

مخارج تأمین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل "دارائی های واجد

شرایط" است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲

۲-۵- دارایی های ثابت مشهود

۲-۵-۱- دارایی های ثابت مشهود، به استثنای مورد مندرج در یادداشت ۲-۵-۲ 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.

۲-۵-۲- زمین بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حساب ها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی در تاریخ ۱۴۰۰/۱۰/۳۰ و با استفاده از کارشناسان مستقل، صورت پذیرفته است. تناوب تجدید ارزیابی به تغییرات ارزش منصفانه دارایی های تجدید ارزیابی شده بستگی دارد. چنانچه ارزش منصفانه دارایی های تجدید ارزیابی شده، تفاوت صددرصدی با مبلغ دفتری آن داشته باشد، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد. دوره تناوب تجدید ارزیابی ۵ ساله می باشد.

۲-۵-۳- استهلاك دارایی های ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود.

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان و مستحدثات و جاده های اختصاصی	۱۰ و ۲۵ ساله	خط مستقیم
تأسیسات	۱۵ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۲۰ ساله	خط مستقیم
اثاثیه اداری و منصوبات	۳، ۵، ۶ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات و قالبها	۱۰ و ۱۵ درصد و ۵ ساله	نزولی و خط مستقیم
وسایط نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم

۲-۵-۴- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان ها و تأسیسات 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 استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالا است. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۲-۶- مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها

۲-۶-۱- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیر عملیاتی 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 میابد. 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 باید به عنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور شود.

۲-۶-۲- مازاد تجدید ارزیابی منعکس شده در سرفصل حقوق مالکانه، در زمان برکناری یا واگذاری دارایی مربوط یا به موازات استفاده از آن توسط شرکت، مستقیماً به حساب سود انباشته منظور می شود. مبلغ مازاد قابل انتقال معادل تفاوت بین استهلاك مبتنی بر مبلغ تجدید ارزیابی دارایی و استهلاك 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.

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲

۲-۷- دارایی های نامشهود

۲-۷-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها 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 و 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.

۲-۷-۲- حق امتیاز استفاده از خدمات عمومی دارای عمر مفید نامعین بوده لذا مستهلک نمی شود.

۲-۸- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۲-۸-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ 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.

۲-۸-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، بطور سالانه انجام می شود.

۲-۸-۳- مبلغ بازیافتی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هرکدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریانهای نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسکهای مختص دارایی که جریانهای نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

۲-۸-۴- تنها در صورتیکه 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 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.

۲-۸-۵- 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 سال های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد. مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود.

۲-۹- موجودی مواد و کالا

۲-۹-۱- موجودی مواد و کالا بر مبنای "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" هر یک از اقلام اندازه گیری می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودیها با بکارگیری روشهای زیر تعیین می گردد:

روش مورد استفاده

میانگین موزون متحرک

میانگین موزون

میانگین موزون

میانگین موزون متحرک

مواد اولیه و بسته بندی

کالای در جریان ساخت

کالای ساخته شده

قطعات و لوازم بدکی

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

بادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲

۱۰-۲- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتا قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد. ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

۱-۱۰-۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۱۱-۲- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری سرمایه گذاری های بلندمدت: به بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها انجام می شود. شناخت درآمد: در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی) انجام می شود.

۱۲-۲- مالیات بر درآمد

۱-۱۲-۲- 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 مستقیما در حقوق مالکانه شناسایی شوند.

۲-۱۲-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری داراییها و بدهیها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه میشود. در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری داراییهای مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیشبینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی میگردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری داراییهای مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده میشود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۳-۱۲-۲- تهاتر دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

شرکت دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاتر می کند که الف. حق قانونی برای

تهاتر مبالغ شناسایی شده داشته باشد و ب. قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان داراییها و بدهیها را داشته باشد.

پیوست گزارش

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲

۴-۱۲-۲- مالیات جاری و انتقالی سال جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می شود، به استثنای زمانی که آن ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شود.

۳- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

۳-۱- قضاوت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۳-۱-۱- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیر جاری

هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلند مدت 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.

۳-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

۳-۲-۱- تجدید ارزیابی دارائی ثابت مشهود، طبقه زمین

زمین بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حساب ها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی با استفاده از کارشناسان مستقل، صورت پذیرفته است.

۳-۲-۲- دپوی کلینکر

مانده کلینکر به مقدار ۱۵۹،۲۲۹ تن در طی سال مالی ۱۴۰۳ به فروش و یا به مصرف خواهد رسید.

شرکت صنایع سیمان نقاوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲

۴- درآمدهای عملیاتی

سال ۱۴۰۱		سال ۱۴۰۲	
مبلغ	نرخ مبالغین	مبلغ	نرخ مبالغین
میلون ریال	مزار ریال	میلون ریال	مزار ریال
۲۳۶۷۸۷۲۵	۵۸۷۹	۲۳۶۱۸۲۶	۸۵۲۳
۱۰۳۲۰۰۸۹	۵۰۹۲	۲۳۹۵۹۲	۷۱۰۱
۳۵۸۷۸۱۴		۶۰۱۰۸۳۴	
۲۰۳۵۸۳۵۵	۷۰۰۹	۳۲۲۰۳۲۶	۱۱۰۹۹۱
۵۸۴۶۱۶۹		۹۷۵۱۲۳	۱۰۳۸۲۰۲۲

فروش خالص :

داخلی :

سیمان کیسه ای

سیمان فله ای

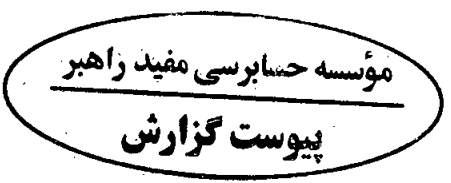
صادراتی :

کنیکر

۴-۱ از شهر پور ماه سال ۱۴۰۰ طبق الزام وزارت صمت فروش سیمان از طریق بورس کالا می باشد.

۴-۲ فروش صادراتی شرکت طی سال مجموعاً به میزان ۲۷۳۰۰۹ تن که شامل ۱۵۷۵۵۵ تن به کشور کریت و ۱۱۵۴۴۴ تن به کشور عراق به مبلغ ۷۸۷۷۴۰۹ دلار می باشد.

۴-۳ کل فروش محصولات در سال جاری به سایر اشخاص می باشد.



شرکت صنایع سیمان نیاوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲

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

(مبالغ به میلیون ریال)

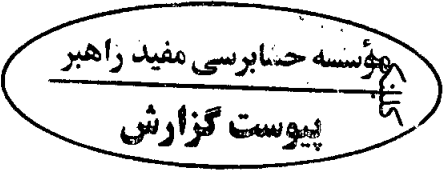
سال ۱۴۰۱		سال ۱۴۰۲		شرح				
درصد سود ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی	درصد سود					
۲۹	۹۸۴۰۷۱۱	۱,۶۸۳,۰۱۴	۲,۳۶۷,۷۲۵	۲۲	۱,۱۷۶,۵۷۰	۲,۴۶۴,۶۶۶	۲,۶۴۱,۲۳۶	سیمان کبسه ای
۳۶	۴۴۴,۵۴۵	۷۵,۵۴۴	۱,۲۲۰,۰۸۹	۳۳	۸۲۲,۴۰۰	۱,۶۴۴,۶۳۸	۲,۴۶۷,۰۳۸	سیمان قله ای
۳۱	۱,۱۲۹,۲۵۶	۲,۴۵۸,۵۵۸	۳,۵۸۷,۸۱۴	۳۳	۱,۹۹۸,۹۷۰	۴,۱۰۹,۳۰۴	۶,۱۰۸,۴۷۴	
۶۱	۱,۳۷۴,۸۹۳	۸۸۳,۴۶۲	۲,۳۵۸,۳۵۵	۶۶	۲,۱۵۵,۶۳۰	۱,۱۱۸,۱۱۸	۳,۲۷۳,۷۴۸	
۴۳	۲,۵۰۴,۱۴۹	۳,۳۳۲,۰۲۰	۵,۸۳۶,۱۶۹	۴۴	۴,۱۵۴,۶۰۰	۵,۳۷۷,۴۲۲	۹,۳۸۲,۰۲۲	

۱۳

فروش خالص:

داخلی:

صادراتی:



شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲

۵- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت	
۱۵۴,۷۱۶	۴۷۵,۲۳۶	۱۵	موجودی مواد اولیه ابتدای دوره
۱,۲۸۳,۳۶۵	۱,۹۹۵,۱۳۲	۵-۲	خرید مواد اولیه طی دوره
۱,۴۳۸,۰۸۱	۲,۴۷۰,۳۶۸		بهای تمام شده مواد اولیه آماده برای مصرف
			کسر می شود:
	(۷۵۴)		فروش مواد اولیه
(۴۷۵,۲۳۶)	(۱,۰۱۹,۳۵۸)	۱۵	موجودی پایان دوره مواد اولیه
۹۶۲,۸۴۵	۱,۴۵۰,۲۵۶	۵-۱	مواد مستقیم مصرفی
۲۴۰,۰۲۵	۳۵۴,۴۵۳	۵-۳	دستمزد مستقیم
			سربار ساخت :
۷۹۴,۱۸۱	۱,۱۲۲,۱۷۶	۵-۴	دستمزد غیر مستقیم
۸۶۳,۴۳۷	۱,۳۵۳,۹۷۴	۵-۵	سوخت مصرفی (گاز و مازوت)
۱۰۸,۴۲۵	۲۵۷,۴۰۶	۵-۵	آب، برق و تلفن
۷۹,۲۷۷	۱۳۰,۵۸۰	۵-۵	اجاره ماشین آلات، ساختمان و تاسیسات
۹۶,۲۵۵	۱۰۹,۴۴۸		استهلاک
۲۱,۱۹۲	۴۲,۷۶۲		پذیرایی و کانتین
۳۵۸,۴۰۷	۵۶۵,۲۷۴		تعمیرات و نگهداری
۸۲,۱۴۰	۱۴۵,۹۷۰	۵-۶	سایر اقلام سربار
۳,۶۰۶,۱۸۴	۵,۵۳۲,۲۹۹		
(۴۹,۴۷۶)	(۳۰,۵۵۹)	۷	هزینه های جذب نشده
۳,۵۵۶,۷۰۸	۵,۵۰۱,۷۴۰		جمع هزینه های ساخت
(۱۸۲,۹۱۶)	(۲۲۳,۰۵۲)	۱۵	(افزایش) کالای در جریان ساخت
۳,۳۷۳,۷۹۲	۵,۲۷۸,۶۸۸		بهای تمام شده ساخت
(۳۱,۷۷۲)	(۵۱,۲۶۶)	۱۵	(افزایش) کالای ساخته شده
۳,۳۴۲,۰۲۰	۵,۲۲۷,۴۲۲		بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲

۵-۱ - مواد مستقیم مصرفی از اقلام زیر تشکیل شده است :

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	نوع مواد اولیه
۳۹۰,۲۴۶	۶۲۷,۲۵۲	سنگ آهک
۹۸,۲۲۵	۱۱۲,۹۹۹	سنگ مارل
۹,۵۲۱	۵۶,۱۵۰	سنگ مارل غیر انفجاری (آلوویوم)
۹۲,۰۴۸	۱۴۹,۳۸۶	سنگ آهن
۱۷,۶۴۴	۴۲,۳۴۵	سنگ سیلیس
۶۵,۹۵۵	۹۱,۳۳۶	سنگ گچ
۴۶	۲۱۱	سنگ پوزولان
۲۸۹,۱۶۰	۳۷۰,۵۷۷	کیسه
۹۶۲,۸۴۵	۱,۴۵۰,۲۵۶	

۵-۲ - در سال جاری و سال قبل، مواد اولیه به شرح زیر از داخل کشور تامین گردیده است.

سال ۱۴۰۱		سال ۱۴۰۲		نوع مواد اولیه
نسبت از کل	میلیون ریال	نسبت از کل	میلیون ریال	
۳۷	۴۷۱,۱۰۴	۳۲	۶۳۲,۸۸۶	سنگ آهک
۱۴	۱۷۵,۱۸۶	۴	۷۶,۳۸۶	سنگ مارل
۰	۲,۶۶۳	۵	۱۰۵,۸۳۲	سنگ مارل غیر انفجاری (آلوویوم)
۱۰	۱۲۳,۶۱۱	۲۹	۵۸۶,۲۹۷	سنگ آهن
۴	۵۷,۳۶۱	۷	۱۳۶,۱۰۵	سنگ سیلیس
۱۳	۱۶۴,۱۴۰	۴	۸۵,۴۴۵	سنگ گچ
۲۳	۲۸۹,۳۰۰	۱۹	۳۷۲,۱۸۱	کیسه
۱۰۰	۱,۲۸۳,۳۶۵	۱۰۰	۱,۹۹۵,۱۳۲	

۵-۲-۱ - سنگ آهک، مارل و مارل غیر انفجاری توسط پیمانکار از معادن شرکت استخراج، حمل و

بارگیری می شود.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲

۳-۵- دستمزد مستقیم به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت	
۷,۷۶۱	۱۱,۵۱۵	۵-۴-۱	حقوق پایه
۲۱۳,۷۷۶	۳۱۹,۵۳۳	۵-۴-۱	حق الزحمه کارکنان پیمانکاری
۴,۶۷۰	۶,۲۲۵		اضافه کاری
۳,۳۳۶	۴,۶۵۵		عیدی، کارانه و پاداش
۱,۳۰۷	۱,۷۷۷		حق خواربار و مسکن
۳,۲۸۲	۴,۶۶۹		حق بیمه سهم کارفرما
۴,۳۲۴	۳,۳۰۱		هزینه بازخرید سنوات
۱۳۵	۲۴۶		فوق العاده ماموریت
۱,۴۳۴	۲,۵۳۲		سایر مزایا
۲۴۰,۰۲۵	۳۵۴,۴۵۳		

۴-۵- دستمزد غیر مستقیم به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت	
۶۱,۲۸۶	۸۱,۴۳۵	۵-۴-۱	حقوق پایه
۵۵۵,۶۴۲	۷۸۹,۴۱۵	۵-۴-۱	حق الزحمه کارکنان پیمانکاری
۳۳,۹۱۶	۴۶,۷۵۴		اضافه کاری
۴۳,۴۹۱	۶۳,۲۶۶		عیدی، کارانه و پاداش
۱۰,۰۷۶	۱۳,۵۵۹		حق خواربار و مسکن
۲۵,۰۲۲	۳۳,۶۰۷		حق بیمه سهم کارفرما
۱۹,۱۳۰	۴۰,۹۷۲		کمک های غیر نقدی
۲۹,۶۹۰	۲۷,۲۳۱		هزینه بازخرید سنوات
۳,۲۲۳	۴,۰۴۵		فوق العاده ماموریت
۱۲,۷۰۵	۲۱,۸۹۲		سایر مزایا
۷۹۴,۱۸۱	۱,۱۲۲,۱۷۶		

۱-۴-۵- افزایش حقوق و حق الزحمه کارکنان پیمانکاری به علت افزایش حقوق و دستمزد طبق بخشنامه وزارت کار در سال

۱۴۰۲ می باشد.

۵-۵- علت عمده افزایش هزینه سوخت، برق، آب مصرفی و اجاره ماشین آلات به علت افزایش نرخ می باشد.

۶-۵- سایر اقلام سربار شامل حمل و بارگیری، هزینه لوازم و ابزار آلات مصرفی، هزینه مالیات و عوارض سوخت مصرفی، ایاب

و ذهاب و غیره می باشد.

۷-۵- ظرفیت اسمی و معمول (عملی) تولید شرکت به شرح ذیل می باشد:

تولید واقعی سال ۱۴۰۱	تولید واقعی سال ۱۴۰۲	ظرفیت معمول (عملی)	ظرفیت اسمی
۹۳۶,۱۷۶	۹۹۸,۱۱۴	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰
۶۵۵,۴۹۸	۷۷۸,۴۸۹	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰

کلینکر - تن

سیمان - تن

پیوست گزارش

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲

۶- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
		هزینه های فروش:
۱۰,۳۶۵	۸,۸۵۰	۶-۱ حقوق و دستمزد و مزایا
۱۹,۳۵۶	۲۸,۲۶۵	۵-۴-۱ حق الزحمه کارکنان پیمانکاری
۶۹۵,۰۱۶	۱,۰۴۷,۰۴۶	۶-۲ هزینه های تحویل در مقصد
۳,۱۵۹	۸۷۲	۶-۱ هزینه بازخرید خدمت کارکنان
۱۵۶	۲۶۵	هزینه استهلاک
۱۰,۴۲۶	۱۶,۹۷۷	هزینه های بانکی و کارمزد
۳,۵۹۸	۴,۸۸۰	۶-۳ سایر اقلام
۷۴۲,۰۷۶	۱,۱۰۷,۱۵۵	

هزینه های اداری و عمومی:

۳۳,۱۳۷	۴۲,۷۹۲	۵-۴-۱ حقوق و دستمزد و مزایا
۹,۹۴۴	۱۱,۵۳۱	عیدی، کارانه و پاداش
۲,۹۱۵	۴,۲۷۲	۵-۴-۱ حق الزحمه کارکنان پیمانکاری
۵,۴۹۲	۵,۱۰۷	هزینه بازخرید خدمت کارکنان
۱,۹۹۴	۶,۹۰۶	حق الزحمه کارشناسی و مشاوره ای
۱,۶۰۰	۲,۰۰۰	پاداش هیئت مدیره
۱۰,۰۱۲	۲,۶۶۴	حق حضور در جلسات هیئت مدیره و کمیته حسابرسی
۷,۱۳۸	۱۰,۱۲۸	حق الزحمه حسابرسی
۶,۴۰۵	۳,۶۶۷	هزینه ثبتی و حقوقی
۱,۳۳۹	۵,۷۹۶	هزینه استهلاک
۳۳,۰۵۶	۳۵,۱۰۷	۶-۳ سایر اقلام

۱-۴,۰۳۲ ۱۲۹,۹۷۰

بنیادهای حسابرسی مفید و اعتبار

۸۲۶,۰۱۸ ۱,۲۳۷,۱۲۵

پیوست گزارش

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲

۱-۶- کاهش هزینه مذکور عمدتاً بابت اصلاح مرکز هزینه ۲ نفر از پرسنل فروش به اداری و عمومی می باشد.

۲-۶- هزینه مذکور عمدتاً شامل کرایه حمل و تخلیه و بارگیری کلینکر برای فروش صادراتی می باشد که افزایش آن عمدتاً بابت افزایش نرخ خدمات دریافتی می باشد.

۳-۶- سایر اقلام شامل هزینه های دفتر مرکزی از جمله تعمیر و نگهداری، ایاب و ذهاب، پذیرایی و غیره می باشد.

۷- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
۱۶،۷۵۰	۲۸۳	۷-۱ هزینه های جذب نشده در تولید- کوره
۳۲،۷۲۶	۳۰،۲۷۶	۷-۱ هزینه های جذب نشده در تولید- آسیاب سیمان
<u>۴۹،۴۷۶</u>	<u>۳۰،۵۵۹</u>	

۱-۷- هزینه های جذب نشده شامل بخشی از هزینه های سربار ثابت ساخت عنوان شده در یادداشت ۵ توضیحی (هزینه های دستمزد غیر مستقیم، استهلاک و سایر هزینه ها) می باشد که از بهای تمام شده کسر گردیده است.

۸- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
		سود و کارمزد وام های دریافتی:
<u>۳۷،۸۷۱</u>	<u>۲۲،۷۱۳</u>	ملت - شعبه سپهبد قرنی

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲

۹- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
۷۴,۸۴۸	۲۰۳,۱۵۸	سود سپرده های کوتاه مدت بانکی
۷۶۰	۳۸۰	۹-۱ سود حاصل از سرمایه گذاری در سهام شرکتها
۳۶,۱۰۱	۴۵,۹۳۳	۹-۲ فروش ضایعات
.	۳۷,۴۱۵	۹-۳ درآمد حاصل از حذف حسابهای پرداختی
(۵,۴۷۳)	(۲,۵۶۱)	۹-۴ زیان تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۱۹,۰۵۰	۵,۷۳۶	۹-۵ فروش مواد اولیه و قطعات
(۱۲۳,۶۹۲)	(۲,۳۶۲)	۹-۶ رای دادگاه کنسرسیوم کانراک
(۶,۳۸۸)	.	هزینه خسارت معدن به منابع طبیعی
(۱,۳۰۵)	(۳,۲۳۳)	هزینه کمک های بلاعوض
۴,۰۸۷	۴,۹۵۱	سایر
(۲,۰۱۲)	۲۸۹,۴۱۷	

۹-۱- مبلغ فوق از بابت سود سهام سال ۱۴۰۱ شرکت سیمان تهران و شرکت حمل و نقل پویا مانشت بار می باشد که در حساب های فی مابین منظور شده است.

۹-۲- مبلغ فوق از بابت فروش ضایعات آجر نسوز به شرکت تولیدی سرمد شمیم سپاهان و آقای حسینعلی زینی براساس آئین نامه معاملات می باشد.

۹-۳- مبلغ فوق از بابت حساب های پرداختی سنواتی به شرکت خارجی ABB می باشد که براساس مصوبه مورخ ۱۳۹۹/۰۶/۲۳ هیئت مدیره به حساب درآمد غیرعملیاتی منظور شده است.

۹-۴- مبلغ فوق ناشی از سود تسعیر موجودی نقد به مبلغ ۵۹۹ میلیون ریال و مابقی بابت زیان تسعیر ارز بدهی های ارزی می باشد.

۹-۵- مبلغ فوق از بابت فروش مواد اولیه (کیسه) به بهای تمام شده ۷۵۴ میلیون ریال و فروش قطعات و لوازم مصرفی می باشد.

۹-۶- دعوی حقوقی در سال ۱۳۹۲ توسط کنسرسیوم کانراک (پیمانکار معدن در سال های ۱۳۹۰ الی ۱۳۹۲) علیه این شرکت در دادگاه مطرح گردیده که پس از کارشناسی های متعدد (یک، سه، پنج و هفت نفره)، رای نهایی دادگاه بر اساس کارشناسی هفت نفره در تاریخ ۱۴۰۱/۰۴/۲۲ صادر و شرکت محکوم به پرداخت مبلغ ۲۵,۹۴۶ میلیون ریال بابت اصل خواسته و پرداخت خسارت دادرسی و خسارت تاخیر تادیه گردید که کل مبلغ رای دادگاه تسویه گردید ولیکن پیگیری حقوقی از طریق مراجع بالاتر در حال انجام می باشد. کنسرسیوم کانراک توسط شرکت های تدبیر کانسار زاگرس و راک زاگرس پاسارگاد در خصوص قرارداد منعقد با این شرکت با موضوع استخراج، حمل و بارگیری مواد معدنی از معدن لاین شرکت تشکیل گردیده بود.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲

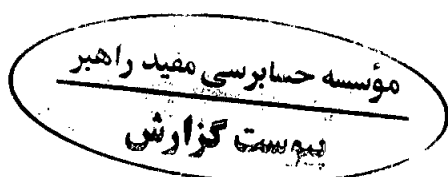
۱۰- مبنای محاسبه سود (زیان) هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
۱,۶۰۸,۵۶۵	۲,۸۸۶,۹۱۶	سود عملیاتی
(۱۶۷,۴۹۵)	(۵۷۵,۶۶۰)	اثر مالیاتی
۱,۴۴۱,۰۷۰	۲,۳۱۱,۲۵۶	
(۳۹,۸۸۳)	۲۶۶,۷۰۴	سود (زیان) غیر عملیاتی
۵,۷۴۳	(۱۲,۶۳۳)	اثر مالیاتی
(۳۴,۱۴۰)	۲۵۴,۰۷۱	
۱,۵۶۸,۶۸۲	۳,۱۵۳,۶۲۰	سود قبل از مالیات
(۱۶۱,۷۵۲)	(۵۸۸,۲۹۳)	اثر مالیاتی
۱,۴۰۶,۹۳۰	۲,۵۶۵,۳۲۷	سود خالص

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲
تعداد	تعداد
۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰

میانگین موزون تعداد سهام عادی



شرکت صنایع سیمان نیاوند (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	اطلام سرمایه ای در اواخر	پیش برداختهای سرمایه ای	جمع	اورزآت	اثاث و مصوبات	وسایل نقلیه	مابین آت	تاسیسات	ساختمان و مستحقات	زمین	یادداشت
۲۳۳۰۵۲۷	۲۴۳۰	۰	۲۳۲۷۱۹۷	۱۰۰۰۹۷	۲۲۳۲۲	۷۵۶۸	۱۲۳۶۸۸۲	۲۶۸۳۳۳	۹۷۸۵۹۹	۷۰۱۲۷۶	۱۱-۱
۱۲۲۰۱۶۹	۵۹۴۳۲	۰	۶۲۲۷۷	۰	۰	۰	۰	۰	۶۲۲۷۷	۰	اورزایش
۰	(۵۷۸۳۵)	۰	۵۷۸۳۵	۱۰۰۳۹۸	۲۶۲۷۹	۱۲	۲۰۵۵۰	۱۰۴	۰	۰	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۲۳۵۲۰۷۹۶	۵۰۱۷	۰	۲۳۳۱۷۷۹	۲۰۳۹۵	۵۱۰۰۹۱	۷۵۶۲	۱۲۳۵۷۵۳۲	۲۶۸۴۷۷	۱۰۰۴۱۴۶۶	۷۰۱۲۷۶	مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
۶۱۵۵۸۱	۴۹۳۳۷	۲۱۶۵۸۰	۱۲۹۰۶۶۲	۰	۵۳۷۹	۰	۱۱۹۰۳۳۲	۰	۲۶۲۵۵۱	۰	اورزایش
۰	(۳۹۵۰۲)	۰	۴۹۵۰۴	۱۸۰۱۷۱	۳۱۰۳۳۳	۰	۰	۰	۰	۰	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۲۳۹۸۳۷۷	۴۸۵۰	۲۱۶۵۸۰	۲۵۴۶۵۴۷	۲۸۵۶۶	۸۷۸۰۳	۷۵۶۲	۱۳۳۷۵۶۶	۲۶۸۴۷۷	۱۰۰۶۶۹۱۷	۷۰۱۲۷۶	مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
۱۵۹۰۶۰۳	۰	۰	۱۵۹۰۶۰۳	۵۷۵۲	۱۸۰۰۴۲	۵۱۶۸	۷۶۲۸۱۹	۲۰۹۰۱۷۰	۵۹۹۵۵۲	۰	مانده در ۱۴۰۰/۱۱/۰۱
۹۷۷۵۰	۰	۰	۹۷۷۵۰	۹۶۸	۴۲۴۴	۴۵۴	۵۱۰۰۲۴	۱۲۳۱۰	۴۸۵۵۰	۰	استهلاک
۱۶۸۸۳۵۳	۰	۰	۱۶۸۸۳۵۳	۶۲۷۰	۳۲۴۸۶	۵۶۳۲	۸۱۳۸۴۳	۲۲۱۳۸۰	۶۱۸۰۳۰۲	۰	مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۳۰
۱۱۵۵۰۹	۰	۰	۱۱۵۵۰۹	۲۰۴۲۰	۱۳۵۲۷	۴۵۶	۵۳۰۹۶	۱۲۳۱۷	۳۲۶۷۸	۰	استهلاک
۱۸۰۳۴۵۶۲	۰	۰	۱۸۰۳۴۵۶۲	۹۰۱۴۰	۳۶۰۳۳	۶۰۰۷۸	۸۶۷۹۳۹	۳۳۳۷۹۲	۶۵۰۸۸۰	۰	مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۳۰
۲۱۶۲۵۱۵	۴۸۵۰	۲۱۶۵۸۰	۱۸۳۳۰۷۸۵	۴۹۴۳۶	۵۱۶۷۰	۱۰۴۸۲	۵۰۸۹۳۷	۲۳۶۵۸۵	۴۱۵۳۱۷	۷۰۱۲۷۶	مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
۱۶۶۲۴۳۳	۵۰۱۷	۰	۱۶۵۹۰۳۱۶	۱۳۶۷۵	۷۸۶۰۵	۱۸۴۰	۴۳۳۶۸۹	۶۶۸۹۷	۴۳۳۳۳۲	۷۰۱۲۷۶	مانده در ۱۴۰۰/۱۰/۳۰

همای تمام شده با مبلغ تجدید ارزیابی:

۱۱- دارایی های ثابت منهد

استهلاک انباشته:

مانده در ۱۴۰۰/۱۱/۰۱

استهلاک

مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۳۰

استهلاک

مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۳۰

استهلاک

مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۳۰

استهلاک

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
 مبلغ ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
 مبلغ ۱۴۰۱/۱۰/۳۰

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲

۱۱-۱- زمین به متراژ ۱۳۰ هکتار (دارای سند مالکیت) و به بهای تمام شده ۴۷،۲۶۳ میلیون ریال در سال ۱۴۰۰ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به مبلغ ۵۳۰،۱۲۹ میلیون ریال تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها در سرفصل حقوق مالکانه طبقه بندی شده و در صورت سود و زیان جامع نیز انعکاس یافته است. (در سال ۱۳۹۵ نیز زمین شرکت تجدید ارزیابی شده و مبلغ ۱۲۳،۸۸۴ میلیون ریال تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی شناسایی شده است.)

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲		
بر مبنای تجدید ارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجدید ارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده	
۷۰۱،۲۷۶	۴۷،۲۶۳	۷۰۱،۲۷۶	۴۷،۲۶۳	زمین کارخانه

۱۱-۲- دارایی های ثابت مشهود تا ارزش ۹،۰۴۵ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.

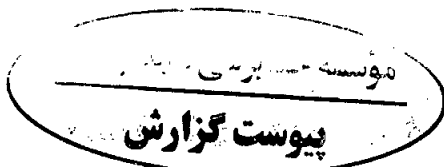
۱۱-۳- زمین شرکت بابت تسهیلات مالی دریافتی در یادداشت ۴-۲۲ در رهن بانک ملت شعبه سپهبد قرنی می باشد.

۱۱-۴- افزایش در ساختمان و مستحقات عمده تا مربوط به جابجائی سوله تعمیرگاه به مبلغ ۱۲،۰۰۰ میلیون ریال، پخش آسفالت و زیرسازی جاده معدن به مبلغ ۴،۲۸۸ میلیون ریال و ساخت ساختمان کارگران بارگیرخانه به مبلغ ۲،۰۰۰ میلیون ریال می باشد.

۱۱-۵- افزایش در ماشین آلات و تجهیزات مربوط به خرید ۲ دستگاه جرثقیل ۳۵ تنی و یک دستگاه جرثقیل ۱۰ تنی به مبلغ ۹۶،۷۰۰ میلیون ریال از شرکت مهندسی آفرید آران باخ، خرید لیفتراک ۲/۵ تنی به مبلغ ۱۶،۱۶۶ میلیون ریال از شرکت فراز بالا بر آکام و خرید تراکتور به مبلغ ۶،۴۶۸ میلیون ریال از شرکت توسعه کشاورزی سهیل اکباتان می باشد.

۱۱-۶- ساختمان های دفتر مرکزی به صورت اجاره از طرف سیمان تهران در اختیار شرکت قرار گرفته است.

۱۱-۷- اضافات دارائی ثابت به مبلغ ۶۱۰،۸۷۲ میلیون ریال نقد و مابقی به صورت غیرنقد می باشد.



شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲

۸-۱۱- مانده سفارشات و پیش پرداخت های سرمایه ای به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	تامین کننده	
۰	۲۶۱،۶۰۰	اتریش	الکتروموتور (۵ دستگاه)
۰	۶۲،۴۰۳	آلمان	گیربکس کوره - یک دستگاه
۰	۳۲،۲۳۳	چین	غلطک کوره (یک دستگاه)
۰	۲۳،۶۵۳	آسیابان تجهیز سیمان	پوسته غلطک (یک دستگاه)
۰	۱۷،۴۴۰	اطلس کمپرسور	کمپرسور هوا (یک دستگاه)
۰	۹،۱۳۱	مهندسین مشاور کنترل نگار	دستگاه سطح سنج (۴ دستگاه)
۰	۱۰،۴۲۰		سایر (شامل ۳ مورد)
۰	۴۱۶،۸۸۰		

۸-۱۱- مانده تعهدات ارزی ناشی از قراردادهای منعقد به شرح یادداشت ۲-۲۹ توضیحی می باشد.

۸-۱۱-۲- خرید دارایی های سرمایه ای ارزی مشتمل بر مبلغ ۷۹۶،۴۵۰ یورو از محل فروش های صادراتی با نرخ نیمایی تامین شده است.

۱۲- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۲۳،۵۰۰	۲۳،۵۰۰	حق انشعاب برق کارخانه
۴،۵۲۸	۴،۵۲۸	حق انشعاب گاز کارخانه
۱۲۱	۱۲۱	حق الامتیاز تلفن و فاکس
۵۰	۵۰	حق انشعاب آب کارخانه
۲۸،۱۹۹	۲۸،۱۹۹	

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)
دادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲

۱۳- سرمایه گذاری های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲	
ارزش بازار	بهای تمام شده	ارزش بازار	بهای تمام شده
۲۵	۲۹	۵۶	۲۹
-	۳۱	-	۳۱
-	۲۱	-	۲۱
	۸۱		۸۱
		درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام
		-	۹,۷۱۴
		۱,۲۵	۳۱,۲۵۰
		-	۴,۵۰۲
			۲۴

سرمایه گذاری در سهام شرکت ها:

سرمایه گذاری سریع معامله - بورسی

شرکت سیمان تهران

سایر شرکت ها:

شرکت حمل و نقل پویا مانشت بار

شرکت صنایع سیمان گیلان سبز

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
 بیوسنت گزارش

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲

۱۴ - پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
		پیش پرداخت های داخلی:
۶۴,۹۹۶	۱۰۶,۷۰۱	۱۴-۱ شرکتهای باربری (هزینه کلینکر انتقالی به بندر امام خمینی و مرز شلمچه)
۲۰,۵۶۱	۳۳,۲۱۷	شرکت پخش فراورده های نفتی نهاوند (خرید سوخت و مازوت)
۰	۲۷,۳۸۵	شرکت مانا فن آور راستین
۰	۱۸,۲۵۶	شرکت ریخته های نسوز مهر
۲۲,۸۲۸	۲۳,۳۳۹	شرکت رعد گستر سهند
۰	۲۱,۷۴۸	شرکت فرآورده های نسوز ایران
۱,۳۰۳	۱۰,۷۶۷	شرکت ریخته گری فولاد طبرستان
۶۸۰	۲۰,۰۸۳	شرکت توسعه و تولید زنجیرسازان (محمد صادق مومنی)
۳۱,۹۹۹	۱۰,۵۹۳	شرکت افرا بافت
۱۵۰,۰۰۰	۰	شرکت دیرگداز ایران
۲۵,۴۲۰	۰	شرکت فرش پارس
۹,۳۵۹	۰	شرکت مهندسی آبخوان غرب (بیمانکار معدن)
۶۳,۸۶۳	۵۷,۳۸۷	سایر فروشندگان کالاها و خدمات
۳۹۱,۰۰۹	۳۲۹,۴۷۶	

۱۴-۱ - مبلغ مذکور بابت هزینه ارسال کلینکر به بندر امام خمینی و مرز شلمچه جهت صادرات می باشد که در هنگام تحقق فروش، به حساب هزینه منظور می شود.

۱۴-۲ - مبلغ ۲۰۴,۰۳۵ میلیون ریال از مانده حساب فوق تا تاریخ تهیه صورت مالی مستهلک شده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲

۱۵- موجودی مواد و کالا

۱۴۰۱		۱۴۰۲		یادداشت
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	
میلیون ریال	تن	میلیون ریال	تن	
۶۸,۳۰۰	۲۲,۲۲۹	۱۱۹,۵۶۶	۲۶,۰۶۰	کالای ساخته شده (سیمان)
۴۴۷,۷۶۴	۱۶۵,۲۹۶	۶۵۵,۹۳۵	۱۵۹,۲۲۹	کالای در جریان ساخت (کلینکر)
۱۶,۶۹۲	۲۷,۳۶۱	۳۱,۵۷۳	۳۰,۵۲۸	کالای در جریان ساخت (خاک و مواد خام)
۴۷۵,۲۳۶	—	۱,۰۱۹,۳۵۸	—	۱۵-۲ مواد اولیه
۶۷۰,۰۵۵	—	۹۳۳,۲۴۹	—	قطعات و لوازم یدکی
۱,۶۷۸,۰۴۷		۲,۷۵۹,۶۸۱		

۱۵-۱- موجودی مواد و کالا تا سقف مبلغ ۳,۷۰۰ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله بیمه شده است.

۱۵-۲- موجودی مواد اولیه از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲		واحد	شرح
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار		
۱۰۵,۶۳۷	۲۶۴,۶۳۴	۱۱۱,۲۷۱	۱۹۰,۰۴۴	تن	سنگ آهک
۹۵,۲۰۲	۲۴۳,۴۴۲	۵۸,۵۸۹	۱۴۰,۳۳۰	تن	سنگ مارل
۲۷	۲۵۷	۴۹,۷۰۹	۱۹۳,۰۲۲	تن	سنگ مارل غیر انفجاری (آلوویوم)
۶۹,۴۶۱	۲۶,۷۰۲	۵۰۶,۳۷۲	۱۱۱,۳۹۲	تن	سنگ آهن
۴۲,۱۹۵	۲۷,۹۵۷	۱۳۵,۹۵۵	۴۲,۳۶۸	تن	سنگ سیلیس
۱۰۶,۴۶۰	۵۱,۰۱۴	۱۰۰,۵۶۹	۴۳,۲۰۹	تن	سنگ گچ
۲۱۱	۹۹۳	.	.	تن	سنگ پوزولان
۵۶,۰۴۳	۱,۶۸۸,۶۰۵	۵۶,۸۹۳	۱,۲۲۹,۹۵۹	تخته	کیسه

۴۷۵,۲۳۶

۱,۰۱۹,۳۵۸

مؤسسه حسابرسی مفید را

پیوست گزارش

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲

۱۶ - دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲		یادداشت	تجاری :
خالص	خالص	کاهش ارزش	ناخالص		
حساب های دریافتنی:					
۸۳,۸۹۹	۲۳۱,۰۵۸	(۲۲۵,۱۰۶)	۴۵۶,۱۶۴	۱۶-۱	اشخاص وابسته
۱۰,۶۱۵	۶,۸۱۳	-	۶,۸۱۳	۱۶-۲	سایر مشتریان
۹۴,۵۱۴	۲۳۷,۸۷۱	(۲۲۵,۱۰۶)	۴۶۲,۹۷۷		
سایر دریافتنی ها :					
۳,۴۲۷	۳,۵۶۸	۰	۳,۵۶۸	۱۶-۳	اشخاص وابسته
۱۰,۹۶۱	۲۰,۲۵۲	۰	۲۰,۲۵۲	۱۶-۴	بدهی کارکنان
۱۶,۹۱۶	۳۱,۰۷۶	۰	۳۱,۰۷۶	۱۶-۵	سپرده های دریافتنی
۱۰,۶۶۰	۱۰,۰۱۲	۰	۱۰,۰۱۲		سایر
۴۱,۹۶۴	۶۴,۹۰۸	۰	۶۴,۹۰۸		
۱۳۶,۴۷۸	۳۰۲,۷۷۹	(۲۲۵,۱۰۶)	۵۲۷,۸۸۵		

۱۶-۱ - حساب های دریافتنی تجاری - اشخاص وابسته به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲		یادداشت	شرکت سیمان
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع		
۰	۰	(۲۲۵,۱۰۶)	۲۲۵,۱۰۶	۱۶-۱-۱	مجان عمان
۸۳,۸۹۹	۲۳۱,۰۵۸	۰	۲۳۱,۰۵۸	۱۶-۱-۲	تهران
۸۳,۸۹۹	۲۳۱,۰۵۸	(۲۲۵,۱۰۶)	۴۵۶,۱۶۴		

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

بازداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲

۱-۱-۱۶ - مبلغ ناخالص مذکور بابت فروش کلینکر و سیمان صادراتی در سال مالی ۱۳۹۶ به شرکت سیمان مجان عمان معادل ۷۷۲,۰۲۰ ریال عمان می باشد که پس از عدم حصول نتیجه در وصول مسالمت آمیز آن نسبت به اخذ و کیل محلی (موسسه حقوقی الهاشمی) اقدام گردید. در نخستین مرحله در بهمن ماه ۱۳۹۸ نسبت به برگشت زدن چک تضمین ارزی ۵۰۰,۰۰۰ ریال عمانی اقدام شد و متعاقباً از صادرکننده چک (آقایان المعشنی و چیگل) نزد اداره پلیس عمان به دلیل صدور چک بلامحل شکایت شد. اداره پلیس و دادستانی عمان ضمن احضار آقایان چیگل و المعشنی به ایشان اعلام کردند باید وجه چک را پرداخت نمایند و در غیراین صورت نسبت به صدور قرار بازداشت علیه ایشان اقدام خواهد شد. در ۱ نوامبر ۲۰۲۰ رأی اصلاحی از سوی دادگاه عمان صادر گردید و آقایان چیگل و المعشنی ملزم گردیدند شخصاً و متضامناً نسبت به پرداخت مبلغ ۲۹۳,۵۹۵ ریال عمان طی ۳ قسط در تاریخ های ۱۲ نوامبر ۲۰۲۰، ۲۵ نوامبر ۲۰۲۰ و ۱ ژانویه ۲۰۲۱ اقدام نمایند. هم چنین، طی مصالحه نامه امضا شده با طرف های عمانی مقرر گردید مابقی مطالبات از طریق مراجعه به داوری (هیأت سه نفره) حل و فصل گردد.

با توجه به عدم پرداخت اقساط در موعد مقرر در رأی دادگاه (تنها مبلغ ۶,۰۵۳ ریال عمان در بهمن ماه سال ۱۳۹۹ دریافت شد)، وکلای عمانی درخواست اجرای رای و همچنین بازداشت متهمین را به دادگاه عمان تسلیم نموده که با توجه به تایید آن در مرحله اجرا می باشد.

قابل ذکر است که دعوی مذکور بصورت مشترک با شرکت های هم گروه (سیمان هگمتان و سیمان ایلام) بر علیه شرکت سیمان مجان عمان صورت گرفته است که کل مطالبات گروه مبلغ ۱,۵۴۲,۳۹۳ ریال عمان می باشد و هر سه شرکت جمعا مبلغ ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال عمان چک تضمین دارند که برگشت زده شده است و بر اساس رأی اصلاحی مذکور طرف مقابل ملزم گردید نسبت به پرداخت مبلغ ۵۸۲,۰۰۰ ریال عمان طی ۳ قسط اقدام نماید که براساس توافقات سه جانبه (شرکتهای سیمان نهاوند، هگمتان و ایلام) سهم این شرکت ۲۹۳,۵۹۵ ریال عمان می باشد.

کل مطالبات این شرکت به مبلغ ۷۷۲,۰۲۰ ریال عمان مبلغ ۴۸۴,۴۷۸ ریال عمان (معادل ۶۶,۲۱۰ میلیون ریال) در سال مالی ۱۳۹۹ و مبلغ ۲۸۷,۵۴۲ ریال عمان (معادل ۱۵۸,۸۹۷ میلیون ریال) در سال مالی ۱۴۰۰/۱۱/۱۷ مورخ ۲۲۸ شماره ۱۴۰۰/۱۱/۱۷ این شرکت در حساب ذخیره مطالبات مشکوک الوصول منظور گردید.

۱-۱-۲ - گردش حساب شرکت سیمان تهران به شرح زیر می باشد:

	۱۴۰۲	۱۴۰۱	
	۸۳,۸۹۹		مانده ی ابتدای سال
۱-۱-۲-۱	۳۲۹,۲۴۹	۲۴۳,۵۱۶	فروش به شرکتهای نهادی و اعمال در حساب فیما بین
	(۱۶۹,۹۳۳)	(۱۸۴,۳۷۶)	تفاوت سود سهام پرداختنی به شرکت سیمان هگمتان
۱-۱-۲-۲	۳۰۶,۵۱۳		بابت فروش ارز در سامانه جامع تجارت
	(۳۰۶,۵۱۳)		بابت تسویه فروش ارز
	(۱۹,۵۳۳)		تامین سبد معیشتی جهت پرسنل
	۱۲,۷۸۰		تسویه بخشی از هزینه سبد معیشتی
	(۲,۲۳۰)	(۱,۷۱۶)	هزینه اجاره دفتر مرکزی
	.	۲۱,۳۴۵	فروش پوسته غلطک آسیاب مواد
	(۱,۰۹۵)	(۴۵۷)	هزینه کارانه مدیریت عامل
	(۲,۰۴۱)		هزینه های حقوقی پرونده شرکت سیمان مجان عمان
	(۳۸)	۵,۵۸۷	سایر
	۲۳۱,۰۵۸	۸۳,۸۹۹	

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

بادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲

۱-۲-۱- مبلغ فوق از بابت فروش سیمان از طریق خارج از بورس کالا به اشخاص معرفی شده توسط بنیاد (عمدتا بنیاد مسکن انقلاب اسلامی) در راستای رسالت اجتماعی بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی می باشد.

۱-۲-۲- مبلغ فوق از بابت فروش ۶۷۶,۰۶۱ دلار در سامانه جامع تجارت از محل فروش صادراتی به نرخ توافقی به شرکت سیمان تهران جهت واردات می باشد که به صورت کامل تسویه شده است.

۱۶-۲- حساب های دریافتنی تجاری - سایر مشتریان به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲			
خالص	خالص	کاهش ارزش	ناخالص	یادداشت
۴,۷۴۷	۱,۷۶۲	۰	۱,۷۶۲	۱۶-۲-۱ موسسه حرا (قرارگاه خاتم الانبیاء)
۲,۲۹۷	۱,۶۴۷	۰	۱,۶۴۷	معدن گچ شوراب ۱
۳,۵۷۱	۳,۴۰۴	۰	۳,۴۰۴	سایر
۱۰,۶۱۵	۶,۸۱۳	۰	۶,۸۱۳	

۱-۲-۱- مطالبات از قرارگاه خاتم الانبیاء بابت فروش سیمان می باشد که پیگیری های لازم برای تسویه آن در حال انجام می باشد.

۱-۲-۳- طلب از اشخاص وابسته شامل مبلغ ۱,۶۲۹ میلیون از شرکت سیمان ایلام و مبلغ ۱,۹۳۹ میلیون ریال از شرکت آلومینیوم کاوه خوزستان می باشد.

۱-۲-۴- بدهی کارکنان شامل مبلغ ۱۷,۸۸۵ میلیون ریال وام و مبلغ ۲,۳۶۷ میلیون ریال علی الحساب و مساعده پرداختی می باشد.

۱-۲-۵- سپرده های دریافتنی شامل مبلغ ۲۶,۸۷۸ میلیون ریال سپرده مسدودی اخذ ضمانت نامه فروش از بورس کالا و مبلغ ۳,۸۴۸ میلیون ریال مسدودی اخذ ضمانتنامه برداشت از معادن و مبلغ ۳۵۰ میلیون ریال نیز سپرده موقت نزد دادگستری می باشد.

۱-۲-۶- مدت زمان دریافتنی هایی که معوق هستند ولی کاهش ارزش نداشته اند:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۱۰,۶۱۵	۶,۸۱۳	مدت - بیشتر از دو سال

۱-۲-۶-۱- این دریافتنی ها شامل مبالغی است که در پایان دوره گزارشگری معوق هستند ولی به دلیل عدم تغییر قابل ملاحظه در کیفیت اعتباری، برای آنها ذخیره شناسایی نشده و این مبالغ هنوز قابل دریافت هستند.

۱-۲-۷- گردش حساب کاهش ارزش دریافتنی ها به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۲۳۶,۰۸۱	۲۲۸,۴۷۸	مانده در ابتدای سال
		زیان های کاهش ارزش دریافتنی ها
(۷,۶۰۳)	(۳,۳۷۲)	حذف شده طی دوره به عنوان غیر قابل وصول
۲۲۸,۴۷۸	۲۲۵,۱۰۶	مانده در پایان سال

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲

۱۷ - سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
۲۶۰,۰۰۰	۹۰۰,۰۰۰	۱۷-۱

سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی

۱۷-۱ - سپرده های سرمایه گذاری نزد بانک ملت شعبه میدان امام خمینی نهاوند با نرخ سود سالانه ۲۴ درصد می باشد.

۱۸ - موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
۱۴۴,۹۰۹	۷۱,۸۷۲	
۹۶۴	۰	۱۸-۱
۰	۸۱۰	۱۸-۱
۱۴۵,۸۷۳	۷۲,۶۸۲	

موجودی نزد بانکها - ریالی

موجودی نزد بانکها - ارزی

موجودی صندوق ارزی

۱۸-۱ - موجودی های ارزی به مبلغ ۱,۵۱۵ دلار (سال قبل ۳,۱۷۰ دلار) می باشد که با نرخ ارز در دسترس تسعیر شده است.

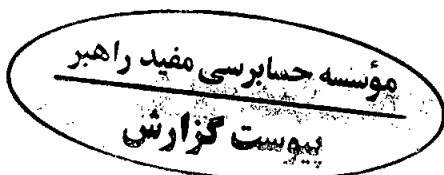
۱۹ - سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۳۰ مبلغ ۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریالی شامل ۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ سهم ۱,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۱			۱۴۰۲			
مبلغ	درصد	تعداد سهام	مبلغ	درصد سهام	تعداد سهام	
- میلیون ریال	سهام		- میلیون ریال			
۶۱۵,۷۲۱	۵۱,۳۱	۶۱۵,۷۲۰,۹۷۰	۶۱۵,۷۲۱	۵۱,۳۱	۶۱۵,۷۲۰,۹۷۰	شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)
۵۷۸,۸۸۷	۴۸,۲۴	۵۷۸,۸۸۷,۱۰۰	۵۷۸,۸۸۷	۴۸,۲۴	۵۷۸,۸۸۷,۱۰۰	شرکت گروه مالی سپه (سهامی خاص)
۲	۰	۲,۰۰۰	۲	۰	۲,۰۰۰	شرکت سیمان تهران (سهامی عام)
۲	۰	۲,۰۰۰	۲	۰	۲,۰۰۰	شرکت کارگزاری آریا نوین (سهامی خاص)
۱	۰	۱,۰۰۰	۱	۰	۱,۰۰۰	شرکت سیمان ایلام (سهامی عام)
۵,۳۸۷	۰,۴۵	۵,۳۸۶,۹۳۰	۵,۳۸۷	۰,۴۵	۵,۳۸۶,۹۳۰	سهام ترجیحی پرسنل
۱,۲۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

۲۰ - اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه، مبلغ ۱۲۰,۰۰۰ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.



شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲

۲۱- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۱-۲۱- پرداختنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲		یادداشت
جمع	جمع	ارزی	ریالی	

تجاری :

حساب های پرداختنی

۴,۸۶۵	۱۵۵,۸۲۲	۰	۱۵۵,۸۲۲	۲۱-۱-۱
۴,۸۶۵	۱۵۵,۸۲۲	۰	۱۵۵,۸۲۲	

سایر اشخاص

سایر پرداختنی ها :

اسناد پرداختنی

-	۸۳,۱۲۱	-	۸۳,۱۲۱	۲۱-۱-۲
---	--------	---	--------	--------

سایر اشخاص

حساب های پرداختنی

۵۲۴	۶,۵۴۷	۰	۶,۵۴۷	۲۱-۱-۳
-----	-------	---	-------	--------

اشخاص وابسته

۳۰۱,۶۳۱	۲۵۰,۲۱۲	۰	۲۵۰,۲۱۲	۲۱-۱-۴
---------	---------	---	---------	--------

سایر اشخاص

۱۲,۴۲۸	۲۴,۹۵۹	۰	۲۴,۹۵۹	۲۱-۱-۵
--------	--------	---	--------	--------

حقوق و دستمزد پرداختنی

۹۱۹	۱,۶۶۱	۰	۱,۶۶۱	
-----	-------	---	-------	--

مالیات حقوق و تکلیفی

۴,۲۲۷	۵,۱۲۹	۰	۵,۱۲۹	
-------	-------	---	-------	--

حق بیمه پرداختنی

۲۱,۱۷۹	۳۰,۴۸۸	۰	۳۰,۴۸۸	
--------	--------	---	--------	--

صندوق پس انداز کارکنان

۳۹,۴۵۵	۴۹,۴۳۷	۰	۴۹,۴۳۷	۲۱-۱-۶
--------	--------	---	--------	--------

عیدی و سنوات پرسنل تامین نیرو

۸,۴۷۳	۶۲,۶۹۰	۰	۶۲,۶۹۰	۲۱-۱-۷
-------	--------	---	--------	--------

ذخیره هزینه های پرداختنی

۳۵,۶۲۴	۲۲,۳۹۸	۰	۲۲,۳۹۸	۲۱-۱-۸
--------	--------	---	--------	--------

سپرده حسن انجام کار

۶۶,۸۴۲	۶۳,۷۶۳	۰	۶۳,۷۶۳	۲۱-۱-۹
--------	--------	---	--------	--------

سپرده بیمه مکسوره از پیمانکاران

۸۵,۴۶۴	۶۳,۹۹۹	۰	۶۳,۹۹۹	۲۱-۱-۱۰
--------	--------	---	--------	---------

مالیات بر ارزش افزوده

۵,۳۴۷	۵,۰۳۹	۰	۵,۰۳۹	
-------	-------	---	-------	--

سایر

۵۸۲,۱۱۳	۶۶۹,۴۴۳	-	۶۶۹,۴۴۳	
---------	---------	---	---------	--

۵۸۶,۹۷۸	۸۲۵,۲۶۵	-	۸۲۵,۲۶۵	
---------	---------	---	---------	--

موسسه حسابرسی پیوست گوارش

پیوست گوارش

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲

۱-۱-۲۱ - حساب های پرداختی تجاری - سایر اشخاص به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۳,۳۱۴	۱۲۱,۵۸۳	شرکت تامین سنگ منگنز فولاد ایران (خرید سنگ آهن)
۰	۳۱,۶۵۶	شرکت مهندسی آبخوان غرب (پیمانکار معدن)
۰	۱,۱۶۸	شرکت سیلیس سفید کوه هرسین (خرید سنگ سیلیس)
۱,۵۵۱	۱,۴۱۵	سایر
۴,۸۶۵	۱۵۵,۸۲۲	

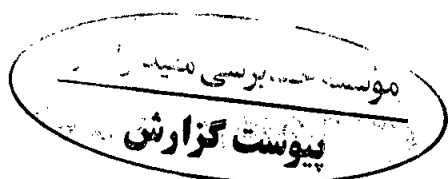
۱-۱-۱-۲۱ - مبلغ ۱۷,۵۳۴ میلیون ریال از مانده بدهی فوق تا تاریخ تهیه صورت های مالی تسویه شده است.

۲-۱-۱-۲۱ - اسناد پرداختی به مبلغ ۸۳,۱۲۱ میلیون ریال به شرکت گاز استان همدان از بابت بهای گاز مصرفی می باشد که تا تاریخ تهیه صورت های مالی مبلغ ۶۳,۰۰۰ میلیون ریال از آن تسویه شده است.

۳-۱-۱-۲۱ - سایر حسابهای پرداختی به اشخاص وابسته:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
۴۰۴	۴,۱۱۸	۲۱-۱-۳-۱
۰	۲,۴۲۶	شرکت بیمه سینا
۱۰۴	۳	شرکت پریفاب
۱۶	۰	شرکت صنایع سیمان گیلان سبز
		شرکت سیمان هگمتان
۵۲۴	۶,۵۴۷	

۱-۳-۱-۲۱ - مانده بدهی فوق از بابت بیمه تکمیلی آذر و دی ماه پرسنل شرکت می باشد که بعد از سال مالی به صورت کامل تسویه شده است.



شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲

۴-۱-۲۱- سایر حسابهای پرداختنی به سایر اشخاص:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت	
۴۳,۸۲۹	۶۷,۲۹۷		شرکت کوشا حامد
۶۷,۳۵۱	۳۲,۵۹۶		شرکت نسیم بار ملایر
۳۷,۴۱۵	۰	۹-۳	شرکت ای بی بی ABB (خارجی)
۱۲,۴۱۹	۰	۲۱-۱-۴-۱	شرکت لوشه - LOESCHE (خارجی)
۰	۱۴,۱۵۴		گمرگ جمهوری اسلامی
۱۱,۷۳۰	۹,۵۲۸		شرکت فرهنگ گیوی
۱,۷۵۱	۸,۰۹۵		موسسه حسابرسی مفید راهبر
۱۷,۹۸۰	۷,۹۰۴		سازمان صنایع و معادن استان همدان
۱۱,۰۸۶	۷,۲۵۶		شرکت تجارت کوشش سپاهان
۴,۹۹۱	۷,۱۹۴		موسسه حفاظتی و مراقبتی نظم قائم
۲۳,۴۷۴	۵,۷۰۶		شرکت حمل و نقل احرار بار
۰	۵,۵۳۳		اداره کل منابع طبیعی استان همدان
۵,۴۲۰	۴,۶۷۰		شرکت هما نیروی سرور
۰	۴,۳۶۱		شرکت تولید نیروی آذرخش
۶,۱۱۹	۳,۹۷۳		شرکت حمل و نقل سحر نهاوند
۵۸,۰۶۶	۷۱,۹۴۵		سایر (شامل ۵۵۴ مورد)
۳۰۱,۶۳۱	۲۵۰,۲۱۲		

۴-۱-۲۱-۱- مانده بدهی ابتدای دوره به شرکت لوشه در سال جاری با پرداخت ۳۷,۳۵۷ دلار به صورت کامل تسویه شده است.

۴-۱-۲۱-۲- مبلغ ۱۹۰,۹۸۴ میلیون ریال از مانده بدهی فوق تا تاریخ تهیه صورت های مالی تسویه شده است.

۴-۱-۲۱-۵- مبلغ ۲۴,۹۵۹ میلیون ریال از بابت حقوق و دستمزد دی ماه و بهره وری نوبت ششم سال جاری می باشد که تا تاریخ تهیه صورت های مالی به صورت کامل تسویه شده است.

۴-۱-۲۱-۶- مانده بدهی فوق از بابت عیدی پایان سال و ذخیره مزایای پایان خدمت پرسنل تامین نیرو می باشد و در پایان هر سال پرداخت می گردد که مبلغ ۳۸,۱۵۵ میلیون ریال آن تا تاریخ تهیه صورت های مالی تسویه شده است.

موسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲

۷-۱-۲۱- هزینه های پرداختی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

مانده ابتدای سال	افزایش طی سال	کاهش طی سال	مانده پایان سال	
۰	۵۲,۰۰۰	۰	۵۲,۰۰۰	آب، برق و گاز
۸,۴۷۳	۱۰,۷۱۲	۸,۴۹۵	۱۰,۶۹۰	عیدی پرسنل
۸,۴۷۳	۶۲,۷۱۲	۸,۴۹۵	۶۲,۶۹۰	

۷-۱-۲۱-۱- مبلغ ۲۱,۶۹۰ میلیون ریال از مانده بدهی فوق تا تاریخ تهیه صورت های مالی تسویه شده است.

۸-۱-۲۱- سپرده حسن انجام کار مکسوره از پیمانکاران به شرح زیر قابل تفکیک می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۲۱,۶۸۷	۶,۵۷۳	شرکت نسیم بار ملایر
۶,۰۲۲	۵,۹۸۴	فرهنگ گیوی
۲,۴۵۶	۲,۶۸۴	شرکت مهندسی آبخوان غرب (پیمانکار معدن)
۱,۷۹۱	۲,۶۳۱	شرکت کوشا حامد
۰	۱,۲۰۰	پیمانکاری محسن عابدی
۳,۶۶۸	۳,۳۲۶	سایر اقلام (شامل ۱۴ مورد)
۳۵,۶۲۴	۲۲,۳۹۸	

۹-۱-۲۱- سپرده های بیمه پیمانکاران و مشاورین به شرح زیر می باشد:

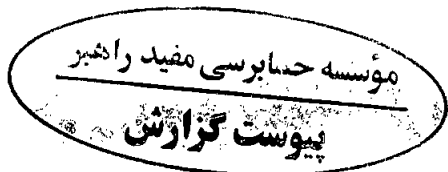
(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۲۳,۴۴۵	۴۰,۹۰۴	شرکت مهندسی آبخوان غرب (پیمانکار معدن)
۲۴,۵۰۸	۰	شرکت رعد گستر سهند
۱۰,۴۵۹	۱۱,۶۷۰	شرکت نسیم بار ملایر
۲۶۰	۴,۹۵۶	شرکت تجارت کوشش سپاهان
۴,۱۴۲	۲,۹۹۲	فرهنگ گیوی
۰	۱,۳۱۸	شرکت کشتیبان جنوب بندر
۴,۰۲۸	۱,۹۲۳	سایر اقلام (شامل ۲۳ مورد)
۶۶,۸۴۲	۶۳,۷۶۳	

۱۰-۱-۲۱- مبلغ ۶۳,۹۹۹ میلیون ریال بابت مالیات بر ارزش افزوده ۳ ماهه سوم سال ۱۴۰۲ می باشد که مبلغ ۳۰,۰۰۰ میلیون

ریال از آن تا تاریخ تهیه صورت های مالی تسویه شده است. لازم به ذکر است مالیات بر ارزش افزوده شرکت تا سال ۱۴۰۰

مورد رسیدگی سازمان امور مالیاتی قرار گرفته و قطعی شده است.



شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲

۲-۲۱ - پرداختنی های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲
جمع	ارزی ریالی
۸۹,۵۵۵	۱۴۰,۴۰۰
۱۴۰,۴۰۰	-
۸۹,۵۵۵	۱۴۰,۴۰۰

سایر پرداختنی ها :

ذخیره ۴ درصد بیمه مشاغل سخت و زیان

آور کارکنان

۲۲- تسهیلات مالی :

۲۲-۱ - به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲
ریالی	ریالی
۲۱۱,۵۹۹	۵۹,۲۳۲
(۳۶,۹۷۷)	-
۱۷۴,۶۲۲	۵۹,۲۳۲

بانک ملت شعبه سپهد قرنی - فروش اقساطی

حصه بلند مدت

حصه جاری

۲۲-۲ - به تفکیک نرخ سود و کارمزد :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲
۲۱۱,۵۹۹	۵۹,۲۳۲

۱۴ تا ۱۵ درصد

۲۲-۳ - به تفکیک زمانبندی پرداخت :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲
۵۹,۲۳۲

سال ۱۴۰۳

۲۲-۴ - به تفکیک نوع وثیقه :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	یادداشت
۵۹,۲۳۲	۱۱-۳

زمین ، ساختمان و ماشین آلات

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲

۲۲-۵- تغییرات حاصل از جریان های نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	
تسهیلات مالی	
۳۵۱,۵۵۵	مانده در ۱۴۰۰/۱۱/۰۱
۳۷,۸۷۱	سود و کارمزد و جرائم
(۶۶,۷۹۰)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۱۱۱,۰۳۷)	پرداخت های نقدی بابت سود
۲۱۱,۵۹۹	مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۳۰
۲۲,۷۱۳	سود و کارمزد و جرائم
(۸۴,۰۲۸)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۹۱,۰۵۲)	پرداخت های نقدی بابت سود
۵۹,۲۳۲	مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۳۰

۲۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۵۲,۱۵۳	۸۸,۶۸۵	مانده در ابتدای سال
(۶,۱۳۳)	(۸۱۹)	پرداخت شده طی سال
۴۲,۶۶۵	۳۶,۰۹۳	ذخیره تامین شده طی سال
۸۸,۶۸۵	۱۲۳,۹۵۹	مانده در پایان سال

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲

۲۴- مالیات پرداختنی

۲۴-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی شامل مانده حساب ذخیره به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت	
۲۰۱,۷۸۴	۲۰۷,۵۲۱		مانده در ابتدای سال
۱۶۱,۷۵۲	۵۸۸,۲۹۳	۲۴-۱-۱	ذخیره مالیات عملکرد سال
(۱۵۶,۰۱۵)	(۲۰۷,۵۲۱)		پرداختی طی سال
۲۰۷,۵۲۱	۵۸۸,۲۹۳		

۲۴-۱-۱- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ (های) مالیات قابل اعمال به شرح زیر

است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۱,۵۶۸,۶۸۲	۳,۱۵۳,۶۲۰	سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
۱,۵۶۸,۶۸۲	۳,۱۵۳,۶۲۰	سود حسابداری قبل از مالیات
۳۹۲,۱۷۱	۷۸۸,۴۰۵	هزینه مالیات بر درآمد با نرخ مالیات ۲۵ درصد اثر درآمدهای معاف از مالیات:
(۱,۱۷۷)	(۲,۳۶۵)	سهم اتاق بازرگانی (۰,۰۰۳ درصد)
(۲۴,۱۳۴)	(۵۰,۶۷۳)	معافیت ناشی از فروش از طریق بورس کالا (۲,۵ درصد)
(۷۳,۳۷۲)	(۱۴۷,۰۷۴)	معافیت ناشی از تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م (۵ درصد)
(۸۲,۱۷۷)	.	معافیت مالیاتی طبق قانون بودجه سالیانه ۱۴۰۱ (۷ درصد)
(۴۹,۵۵۹)	.	سایر
۱۶۱,۷۵۲	۵۸۸,۲۹۳	هزینه مالیات بر درآمد

۲۴-۱-۱-۱- طبق قوانین مالیاتی، شرکت در سال جاری از معافیت تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم و معافیت

فروش از طریق بورس کالا استفاده نموده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

تادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲

۲۴-۲ خلاصه وضعیت مالیات پرداختی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

نحوه تشخیص	مالیات		درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود ابرازی	سال مالی
	۱۴۰۱	۱۴۰۲			
رسیدگی به دفاتر	۰	۱۵۶,۰۱۵	۹۷۵,۰۹۱	۱,۰۱۶,۳۶۵	۱۴۰۰
رسیدگی نشده	۲۰۷,۵۲۱	۲۱۱,۳۱۱	۱,۴۶۷,۴۴۰	۱,۵۶۸,۶۸۲	۱۴۰۱
رسیدگی نشده	۰	۵۸۸,۲۹۳	۲,۸۴۱,۴۶۶	۳,۱۵۳,۶۲۰	۱۴۰۲
	۲۰۷,۵۲۱	۵۸۸,۲۹۳			

۲۴-۳ مالیات عملکرد شرکت برای کلیه سالهای قبل از ۱۴۰۰ قطعی شده است.

۲۴-۴ برگ تشخیص مالیات عملکرد سال مالی ۱۴۰۰ به مبلغ ۱۹۷,۰۶۸ میلیون ریال توسط سازمان امور مالیاتی صادر شده که شرکت با توجه به عدم محاسبه معافیت قانون بوده که کشور توسط امور مالیاتی، اعتراض نموده که مورد تایید امور مالیاتی قرار گرفته و در حال صدور برگ قطعی می باشد.

۲۴-۵ مالیات عملکرد سال مالی ۱۴۰۱ با توجه به تخفیف مالیاتی تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم، معافیت فروش از طریق بورس کالا، کاهش نرخ مالیات طبق قانون بوده که کشور و حذف معافیت کلیتاً صادراتی (مضمون شماره ۱۱۷۵۱۸ مورخ ۱۳۰۱/۰۱/۱۴ هیئت وزیران مبنی بر لحاظ نمودن کلیتاً در لیست مواد نیمه خام و در نتیجه حذف معافیت کلیتاً صادراتی) محاسبه و در حسابها منظور شده است که مبلغ ۳,۷۹۰ میلیون ریال در سنوات قبل و مبلغ ۲۰۷,۵۲۱ میلیون ریال در سال جاری پرداخت شده است.

۲۴-۶ مالیات عملکرد سال مالی ۱۴۰۲ با توجه به تخفیف مالیاتی تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیاتهای مستقیم، معافیت فروش از طریق بورس کالا محاسبه و در حسابها منظور شده است.

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲

۲۵ - پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت	
۳۸,۷۷۳	۱۲۸,۲۵۰	۲۵-۱	شرکت سیمان ام القصر عراق
۱۳,۱۲۸	۱۲۸,۲۵۰	۲۵-۱	شرکت سیمان المبروکة عراق
۶,۹۸۰	۱۸,۷۷۳		تعاونی چند منظوره کارکنان سیمان نهاوند
۱۵,۷۹۸	۱۷,۷۹۲		نوروزیان اسدالله
۱,۹۲۹	۱۶,۶۸۶		یکتا تجارت مجد
۱,۳۹۶	۱۱,۰۴۴		ترکاشوند خلیل
۱,۴۷۳	۱۰,۱۰۳		سلگی مرتضی
۸۵۴	۹,۵۰۳		قرارگاه سازندگی خاتم الانبیا سپاه
۰	۷,۷۷۶		مسعود پیریانی
۱,۷۸۷	۷,۳۱۷		منیر گودرزی
۵,۴۱۹	۷,۰۰۶		ارضی مهدی
۱۲	۶,۷۹۹		سپاه پاسداران انقلاب اسلامی
۲,۸۷۹	۵,۸۴۰		پویشگران مدرن اصفهان
۲,۴۹۱	۵,۶۶۴		شرکت تعاونی مصالح ساختمانی وح
۱,۷۹۶	۵,۰۲۹		فتحی محمد
۱۴۶,۹۲۶	۲,۶۳۶	۲۵-۱	شرکت بین المللی سبحان
۱,۰۵۴	۴,۷۱۶		بابایی مجتبی
۳,۹۱۸	۴,۶۱۶		ترکاشوند مهدی
۱۳۷,۱۲۱	۱۲۹,۰۷۹		سایر (۵۵۷ مورد)
۳۸۳,۷۳۴	۵۲۶,۸۷۹		

۲۵-۱ - مبالغ مذکور بابت پیش دریافت صادرات کلینکر به مبلغ ۵۴۸,۶۰۵ دلار (سال قبل ۶۰۶,۹۷۵ دلار) می باشد.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

بیوست گزارش

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲

۲۶- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
۱,۴۰۶,۹۳۰	۲,۵۶۵,۳۲۷	سود خالص
		تعدیلات:
۱۶۱,۷۵۲	۵۸۸,۲۹۳	هزینه مالیات بر درآمد
۳۷,۸۷۱	۲۲,۷۱۳	هزینه های مالی
۳۶,۵۳۲	۳۵,۲۷۴	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۹۷,۷۵۰	۱۱۵,۵۰۹	استهلاک دارائی های ثابت مشهود
(۷۴,۸۴۸)	(۲۰۳,۱۵۸)	سود سپرده های کوتاه مدت بانکی
(۳۸۹)	(۵۹۹)	(سود) تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۲۵۸,۶۶۸	۵۵۸,۰۳۲	
(۱۷۵,۴۸۰)	(۳۳۶,۲۳۴)	افزایش (دریافتی های عملیاتی
(۸۰۹,۸۵۵)	(۱,۰۸۱,۶۳۴)	افزایش) موجودی مواد و کالا
(۱۴۰,۶۵۵)	۵۶,۸۲۴	کاهش (افزایش) پیش پرداخت ها
۲۸۴,۸۲۰	۲۸۹,۱۳۲	افزایش پرداختی های عملیاتی
۱۵۴,۱۱۴	۱۴۳,۱۴۵	افزایش پیش دریافت ها
(۶۸۷,۰۵۶)	(۹۲۸,۷۶۷)	
۹۷۸,۵۴۲	۲,۱۹۴,۵۹۲	نقد حاصل از عملیات

۲۷- معاملات غیر نقدی

۲۷-۱ - معاملات غیر نقدی عمده طی سال به شرح ذیل است.

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
۱۸۴,۳۷۶	۱۶۹,۹۳۳	تسویه سود سهام پرداختی به شرکت سیمان هگمتان از محل مطالبات از شرکت سیمان تهران

۱-۱-۲۷- بر اساس توافقنامه فیما بین با شرکت سیمان هگمتان و سیمان تهران تسویه مذکور انجام شده

است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲

۲۸- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۲۸-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت از سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۰/۳۰ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست. کمیته مدیریت ریسک شرکت، ساختار سرمایه شرکت را هر سه ماه یکبار بررسی می کند. کمیته به عنوان بخشی از این بررسی، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۲۰٪-۲۵٪ دارد که بعنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی در سال مالی قبل، ۵۲ درصد بوده که به ۵۱ درصد، در سال مالی جاری رسیده است.

۲۸-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۱,۵۶۸,۰۷۲	۲,۲۶۴,۰۲۸	جمع بدهی
(۱۴۵,۸۷۳)	(۷۲,۶۸۲)	موجودی نقد
۱,۴۲۲,۱۹۹	۲,۱۹۱,۳۴۶	خالص بدهی
۲,۷۳۶,۰۵۸	۴,۲۹۳,۳۸۵	حقوق مالکانه
۵۲	۵۱	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۲۸-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته ریسک شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. کمیته ریسک شرکت که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد، بصورت فصلی به هیأت مدیره گزارش می دهد.

۲۸-۳- ریسک نرخ ارز

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

- در قرارداد فروش های صادراتی تعیین نرخ فروش به زمان تحویل هر محموله با در نظر گرفتن شرایط بازار ماکول می شود.

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

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

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲

۲۸-۴- سایر ریسک های قیمت

عدم تناسب عرضه و تقاضا خصوصا در فصول سرد سال باعث شده است که شرکت در معرض ریسک فروش محصولات خود قرار بگیرد و کرایه حمل بالا نسبت به نرخ فروش سیمان باعث عدم توجه پذیری خرید برای خریداران در مناطق دور دست شده است.

۱-۴-۲۸- تجزیه و تحلیل حساسیت قیمت فروش محصولات

تجزیه و تحلیل حساسیت زیر بر اساس آسیب پذیری از ریسک قیمت محصولات در پایان سال تعیین شده اند. اگر قیمت های محصولات ۱۰ درصد بالاتر / پایین تر باشد، سود برای سال جاری معادل ۹۳۸،۲۰۲ میلیون ریال افزایش / کاهش (سال قبل معادل ۵۸۴،۶۱۷ میلیون ریال افزایش / کاهش) خواهد داشت و حساسیت شرکت نسبت به قیمت محصولات از سال قبل تغییر با اهمیتی نداشته است.

۵-۲۸- 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 های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با اشخاصی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشد. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده گسترش می یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که بطور فصلی توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تأیید می شود، کنترل می شود. البته قابل ذکر است که از شهریورماه سال ۱۴۰۰ کلیه فروش محصولات داخلی این شرکت بصورت نقد و در بورس کالا می باشد. به غیر از شرکت سیمان مغان عمان، مشتری شرکت در سنوات قبل، شرکت آسیب پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف های قرارداد ندارد.

(مبالغ به میلیون ریال)

نام مشتری	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سر رسید شده	کاهش ارزش
شرکت سیمان مغان عمان	۲۲۵،۱۰۶	۲۲۵،۱۰۶	۲۲۵،۱۰۶
شرکت سیمان تهران	۲۳۱،۰۵۸	-	-
قرارگاه خاتم الانبیا	۱،۷۶۲	۱،۷۶۲	-
سایر	۵،۰۵۱	۵،۰۵۱	-
جمع	۴۶۲،۹۷۷	۲۳۱،۹۱۹	۲۲۵،۱۰۶

۶-۲۸- مدیریت ریسک نقدینگی

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

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	بیشتر از یکسال	بین ۳ تا ۱۲ ماه	کمتر از ۳ ماه	۱۴۰۲
۱۵۵,۸۲۲	۰	۱۳۸,۲۸۸	۱۷,۵۳۴	پرداختی های تجاری
۸۰۹,۸۴۳	۱۴۰,۴۰۰	۲۹۶,۵۳۷	۳۷۲,۹۰۶	سایر پرداختی ها
۵۹,۲۳۲	۰	۱۴,۲۳۲	۴۵,۰۰۰	تسهیلات مالی
۵۸۸,۲۹۳	۰	۵۸۸,۲۹۳	۰	مالیات پرداختی
۱,۶۱۳,۱۹۰	۱۴۰,۴۰۰	۱,۰۳۷,۳۵۰	۴۳۵,۴۴۰	

۲۹- وضعیت ارزی

یورو	دلار آمریکا	یادداشت
-	۱,۵۱۵	۱۸ موجودی نقد
-	۱,۵۱۵	خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
(۱۴۹,۹۰۲)	۳,۱۷۰	خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۰/۳۰
-	۸۱۰	معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی (میلیون ریال) در تاریخ ۱۴۰۱/۱۰/۳۰
(۴۹,۸۳۴)	۹۶۴	معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی (میلیون ریال) در تاریخ ۱۴۰۱/۱۰/۳۰

۲۹-۱- ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت ها طی سال به شرح ذیل است:

یورو	دلار آمریکا	
-	۷,۸۷۷,۴۰۹	فروش محصولات
(۷۹۶,۴۵۰)	-	خرید دارائی سرمایه ای
-	(۳۷,۳۵۷)	سایر پرداخت ها
(۷۹۶,۴۵۰)	۷,۸۴۰,۰۵۲	

۲۹-۲- تعهدات ارزی شرکت به شرح زیر است:

نوع ارز: یورو			نوع ارز: دلار		
۱۴۰۱	۱۴۰۲		۱۴۰۱	۱۴۰۲	
ایفا نشده	ایفا شده	کل تعهدات	ایفا نشده	ایفا شده	کل تعهدات
-	-	-	۴۸۷,۹۰۰	۷۹۶,۴۵۰	۱,۲۸۴,۳۵۰
واردات					
نوع ارز: یورو			نوع ارز: دلار		
۱۴۰۱	۱۴۰۲		۱۴۰۱	۱۴۰۲	
ایفا نشده	ایفا شده	کل تعهدات	ایفا نشده	ایفا شده	کل تعهدات
۶۰۶,۹۷۵	-	۶۰۶,۹۷۵	۵۴۸,۶۰۵	-	۵۴۸,۶۰۵
صادرات					

۲۹-۲-۱- تعهدات ایفا نشده واردات طبق قرارداد منعقد شده و برآورد زمانی شرکت حداکثر تا تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۱۶ انجام می

گردد و تعهد ایفا نشده صادرات نیز تا تاریخ تهیه صورتهای مالی انجام شده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت صنایع سیمان نیاوند (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲

۳۰- معاملات با اشخاص وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

۳-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال جاری به شرح زیر بوده است.

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	فروش ازی	دریافت کالا	دریافت خدمات	اجازة ساختمان
واحد تجاری اصلی و نهایی	شرکت سیمان تهران	سهامدار واحد تجاری همگروه	✓	۳۰,۶۵۱۳	۰	۰	۲,۲۳۰
	شرکت سیمان مگستان	سهامدار واحد تجاری همگروه	✓	۰	۰	۰	۰
	شرکت بیمه سینا	واحد تجاری همگروه	-	۰	۰	۲۰,۶۵۲	۰
سایر اشخاص وابسته	شرکت پرفاب	واحد تجاری همگروه	✓	۰	۳,۱۸۹	۰	۰
	شرکت صنایع سیمان گیلان سبز	واحد تجاری همگروه	✓	۰	۰	۰	۰
	جمع			۳۰,۶۵۱۳	۳,۱۸۹	۲۰,۶۵۲	۲,۲۳۰

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

۳-۲- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتی های تجاری	سایر دریافتی ها	سایر پرداختی ها	۱۴۰۲		۱۴۰۱	
					طلب	خالص	طلب	خالص
واحد تجاری اصلی و نهایی	شرکت سیمان مگستان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت سیمان تهران	۲۳۱,۰۵۸	۰	۰	۲۳۱,۰۵۸	۰	۸۳,۸۹۹	۰
	جمع	۲۳۱,۰۵۸	۰	۰	۲۳۱,۰۵۸	۰	۸۳,۸۹۹	۰
	شرکت صنایع سیمان گیلان سبز	۰	۰	۳	۰	۳	۰	۰
	شرکت پرفاب	۰	۰	۲,۴۲۶	۰	۲,۴۲۶	۰	۰
	شرکت آلوپتیموم کاوه خوزستان	۰	۱,۹۳۹	۰	۱,۹۳۹	۰	۱,۹۴۰	۰
	شرکت سیمان ایلام	۰	۱,۶۲۹	۰	۱,۶۲۹	۰	۱,۲۵۴	۰
	شرکت سیمان پیرنند گستان	۰	۰	۰	۰	۰	۲۳۳	۰
	شرکت بیمه سینا	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
جمع	جمع کل	۲۳۱,۰۵۸	۳,۵۱۸	۲,۵۴۷	۲۳۴,۶۲۶	۲,۵۴۷	۸۷,۴۳۶	۵۲۴

هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال های ۱۴۰۲ و ۱۴۰۱ شناسایی نشده است.

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲

۳۱- تعهدات سرمایه ای، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۳۱-۱- به استثنای موارد مندرج در یادداشت ۲-۲۹ توضیحی و موارد ذیل، تعهدات بدهی ها و دارایی های احتمالی دیگری وجود ندارد.

۳۱-۲- طبق نامه دریافتی از شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی ایران به شماره ۸۲۲/۱۳۴۸۲ مورخ ۱۴۰۲/۰۷/۱۷ بابت مابه التفاوت موجودی ۲,۶۰۰,۰۰۰ لیتر نفت کوره آخر سال ۱۴۰۱ مبلغ ۱۷,۱۳۳ میلیون ریال و همچنین بابت مصرف مازاد مقدار ۵,۳۴۱,۳۶۳ لیتر نفت کوره در سال ۱۴۰۱ به صورت نرخ آزاد (نرخ میانگین ماهیانه FOB نفت کوره) به مبلغ ۵۶۷,۱۵۵ میلیون ریال محاسبه و از شرکت مطالبه شده که مبلغ ۱۷,۱۳۳ میلیون ریال مورد قبول شرکت واقع شده و در دفاتر شناسایی شده و مازاد مقدار نفت کوره محاسبه شده به نرخ آزاد مورد اعتراض شرکت قرار گرفته و مطابق نامه های ارسالی شرکت و انجمن صنفی کارفرمایان صنعت سیمان خواستار محاسبه مجدد و لحاظ نمودن جرائم مازاد مصرف تا زمان بازنگری استاندارد و بهینه سازی مصرف می باشد.

۳۱-۳- طبق رای شورای عالی معادن به شماره ۴۱۷۶۴ مورخ ۱۴۰۱/۰۹/۲۸ و نامه اداره کل صنعت، معدن و تجارت استان همدان به شماره ۸۳۹۹۳ مورخ ۱۴۰۲/۰۱/۲۶ بابت جریمه برداشت غیر مجاز از محوطه کارخانه مبلغ ۱۲۰,۹۰۷ میلیون ریال مطالبه گردیده است که شرکت ابتدا به رای دیوان عدالت اداری اعتراض نموده که اعتراض شرکت توسط شعبه ۱۰ دیوان عدالت اداری رد شده و نسبت به احجام نقشه برداری، دانسیته و قیمت کارشناسی خاک رس اعتراض نموده و موضوع فوق از طریق سازمان صمت استان همدان جهت کارشناسی سه نفره به سازمان نظام مهندسی معدن استان همدان ارجاع شده و پیگیری جهت اصلاح مبلغ بدهی در جریان می باشد.

۳۲- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تائید صورت های مالی رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا افشاء در صورت های مالی باشد، رخ نداده است.

۳۳- سود سهام پیشنهادی

۳۳-۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۱,۸۰۰,۰۰۰ میلیون ریال (مبلغ ۱,۵۰۰ ریال برای هر سهم) است.

۳۳-۲- هیات مدیره با توجه به وضعیت نقدینگی و توان پرداخت سود از جمله وضعیت نقدینگی در حال حاضر و در دوره پرداخت سود، منابع تامین وجوه نقد جهت پرداخت سود و نیز با توجه به قوانین و مقررات موجود و برنامه های آتی شرکت، این پیشنهاد را ارائه نموده است.

۳۳-۳- منابع مالی لازم برای پرداخت سود از محل فعالیت های عملیاتی تامین خواهد شد.