

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

بسمه تعالی

۱. سید علی حسینی

شماره :

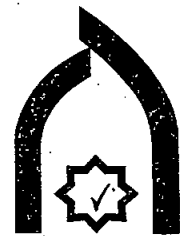
۵۰۳ - ۱۴۵۵/۱

تاریخ :

۱۴۰۳/۳/۱۲

پیوست :

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)
گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی
به انضمام صورتهای مالی
برای سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴



مؤسسہ حسابرسی مفید راہبر
عضو جامعہ حباداران رسمی ایران
مستند سازان بورس و اوراق بهادار

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	۱ الی ۵
صورتهای مالی:	
صورت سود و زیان	۲
صورت وضعیت مالی	۳
صورت تغییرات در حقوق مالکانه	۴
صورت جریانهای نقدی	۵
یادداشتهای توضیحی	۶ الی ۴۸
گزارش تفسیری مدیریت	پیوست



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

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 ۱۴۰۴ 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 ۳۵ 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 ۱۴۰۴ 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.

مبنای 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 اخلاق و رفتار حرفه ای 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

نحوه برخورد حسابرس

۳-۱- شناخت و اندازه گیری موجودی مواد اولیه و کار در جریان ساخت در تاریخ صورت وضعیت مالی موجودی مواد اولیه و کالای در جریان ساخت مبلغ ۴٫۲۹۶ میلیارد ریال (یادداشت توضیحی ۱۷ صورتهای مالی) می باشد.

روش های حسابرسی برای موجودی های مواد اولیه و کار در جریان ساخت مذکور شامل موارد زیر بوده اما محدود به این موارد نیست:

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

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

مواد اولیه و کار در جریان فوق به صورت فله نگهداری و مقادیر پایان سال آن از طریق برآورد مقادیر فیزیکی (نقشه برداری و توپوگرافی) اندازه گیری می گردد. نحوه اندازه گیری و تغییرات برآوردهای مرتبط با شمارش موجودی های مذکور می تواند موجب افزایش و کاهش با اهمیت در هزینه مواد مصرفی و موجودی مواد اولیه و کار در جریان پایان سال و نهایتاً حاشیه سود تولیدات گردد.

● مناسب بودن مبلغ انعکاس یافته تحت عنوان موجودی مواد اولیه و کار در جریان با اجرای روشهای زیر:

- کنترل محاسبات ریاضی و بررسی صحت آنها.
- بررسی و مشاهده اسناد و مدارک خرید و مصرف.
- حضور و نظارت در عملیات انبارگردانی و بررسی نحوه اندازه گیری و شمارش موجودی ها و بررسی مبانی برآوردها با استفاده از نظر کارشناسان مجرب توپوگرافی و مناسب بودن روش های اندازه گیری.

بررسی کیفیت نگهداری موجودی ها به منظور ارزیابی نابابی احتمالی آنها.

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

با توجه به موارد فوق برآورد و شمارش موجودی های مذکور به عنوان مسائل عمده حسابرسی در سال جاری تعیین شده است.

تاکید بر مطلب خاص

۴- پوشش بیمه دارایی ها

به شرح یادداشت های توضیحی ۲-۱۳ و ۱-۱۷ صورت های مالی، دارایی های ثابت مشهود و موجودی مواد و کالا با توجه به محدودیت های شرکت های بیمه گر (محدودیت حداکثر سقف سرمایه بیمه گذار به مبلغ ۳۰۰۰ میلیارد ریال)، فاقد پوشش بیمه ای در مقابل خسارات ناشی از جنگ می باشد. مفاد این بند، تاثیری بر 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 مغایرتهای 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.

مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی

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

در تهیه صورت‌های مالی، 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 واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرسی و بازرسی قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

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

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت صنایع سیمان نهانوند (سهامی عام)

کافی نبود، اظهار نظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها 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 صورت های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه ای در صورت های مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.

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 دوره 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 مسائل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، حسابرس به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع رسانی شود زیرا بطور معمول انتظار می رود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی 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- موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح ذیل می باشد:

۸-۱- مفاد ماده ۱۰۹ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۳۱ اساسنامه در خصوص انتخاب اعضای هیئت مدیره با توجه به خاتمه دوره تصدی اعضای فعلی هیئت مدیره.

۸-۲- پیگیری های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالانه مورخ ۱۴۰۴/۰۲/۲۵ صاحبان سهام، در خصوص بند ۲-۱۱ این گزارش و وصول مطالبات از شرکت سیمان مجان عمان، به نتیجه نهایی نرسیده است.

۹- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۲ صورت های 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. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری رعایت گردیده است. مضافاً به استثنای موارد مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۱-۳۲ صورتهای مالی، 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.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

۱۰- گزارش هیئت مدیره، درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۹ اساسنامه، 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

۱۱- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، در چارچوب چک لیست ها و سایر موارد ابلاغی در موارد زیر رعایت نشده است:

۱۱-۱- مفاد بندهای ۱، ۲، ۴ و ۶ مکرر ماده ۷ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت های ثبت شده در سازمان بورس و اوراق بهادار، در خصوص افشای صورت های مالی سالانه و ۶ ماهه حسابرسی شده، گزارش تفسیری مدیریت و گزارش هیئت مدیره حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی سالیانه و حداکثر ۶۰ روز بعد از پایان دوره ۶ ماهه و افشای وضعیت عملیات ماهانه حداکثر ۵ روز کاری بعد از پایان هر ماه.

۱۱-۲- ابلاغیه مورخ ۱۴۰۲/۱/۲۹ سازمان بورس و اوراق بهادار، مبنی بر اصلاح برخی مواد اساسنامه شرکت های سهامی عام ثبت شده نزد سازمان در خصوص اصلاح مفاد تبصره ماده ۱۴ و درج عبارت "رعایت روش ابلاغ شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در انجام افزایش سرمایه از محل آورده نقدی و مطالبات حال شده سهامداران" و تبصره ۲ ماده ۱۸ اساسنامه و درج عبارت "پرداخت کامل سود سهامداران حداکثر ظرف مدت ۴ ماه پس از تصمیم مجمع عمومی".

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 افشای 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- 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 رسیدگی های انجام شده، در سال مورد گزارش، این موسسه به مواردی حاکی از وجود نقاط ضعف با اهمیت کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نکرده است.

موسسه حسابرسی مفید راهبر

۷ خرداد ۱۴۰۵

ابوالفضل دستجردی

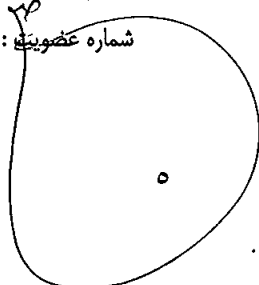
ایمان جنیدی جعفری

شماره عضویت: ۸۱۶۰۲

شماره عضویت: ۹۰۱۸۶۰

۱۴۰۵۰۱۶۳۹۹-A-C-۱۵۵

موسسه حسابرسی مفید راهبر



شرکت صنایع سیمان نهاوند

(سهامی عام)

شماره :

تاریخ :

پیوست :

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

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 ۱۴۰۴ تقدیم می شود.

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
۶-۴۸	* یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۵/۳/۵ به تایید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیئت مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
شرکت گروه مالی سپه (سهامی خاص)	آقای خسرو جامعی	رئیس هیئت مدیره (غیر موظف)	
شرکت سیمان تهران (سهامی عام)	آقای آرمان ثنایی	نایب رئیس هیئت مدیره و مدیر عامل	
شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)	آقای فردین سلیمانی	عضو هیئت مدیره (غیر موظف)	
شرکت سیمان ایلام (سهامی عام)	آقای حبیب اله رحمانی	عضو هیئت مدیره (غیر موظف)	
شرکت کارگزاری خلیج فارس (سهامی خاص)	آقای کریم رزمی	عضو هیئت مدیره (غیر موظف)	

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت	
۱۰,۱۰۲,۵۹۶	۱۶,۹۸۶,۴۷۲	۵	درآمدهای عملیاتی
(۶,۶۴۱,۱۸۹)	(۱۰,۵۵۴,۳۵۹)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۳,۴۶۱,۴۰۷	۶,۴۳۲,۱۱۳		سود ناخالص
(۱,۲۹۹,۰۱۰)	(۱,۱۱۷,۵۱۶)	۷	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۲۰۷,۹۹۷	۶۸,۹۶۶	۸	سایر درآمدها
(۶۶,۶۷۸)	.	۹	سایر هزینه ها
۲,۳۰۳,۷۱۶	۵,۳۸۳,۵۶۳		سود عملیاتی
(۱,۸۱۰)	(۱۰۴,۶۰۶)	۱۰	هزینه های مالی
۲۴,۶۷۷	۱,۰۱۲,۵۰۲	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۲,۳۲۶,۵۸۳	۶,۲۹۱,۴۵۹		سود خالص قبل از مالیات
(۵۲۰,۴۸۲)	(۱,۰۷۴,۳۴۸)	۲۵	هزینه مالیات بر درآمد
۱,۸۰۶,۱۰۱	۵,۲۱۷,۱۱۱		سود خالص

سود هر سهم

سود پایه هر سهم:

عملیاتی (ریال)

غیرعملیاتی (ریال)

سود پایه هر سهم (ریال)

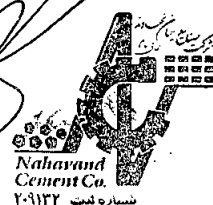
۱,۴۷۹	۳,۶۸۴	
۲۶	۶۶۳	
۱,۵۰۵	۴,۳۴۷	۱۲

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 جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

مؤید سید سعید راهبر

پیوست گزارش



شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ دی ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۱۰/۳۰	یادداشت	
			دارایی ها
			دارایی های غیر جاری
۲,۴۱۹,۴۶۲	۳,۹۰۲,۵۸۰	۱۳	دارایی های ثابت مشهود
۲۸,۱۹۹	۳۸,۶۳۱	۱۴	دارایی های نامشهود
۸۱	۱۰۱	۱۵	سرمایه گذاری های بلندمدت
۲,۴۴۷,۷۴۲	۳,۹۴۱,۳۱۲		جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری
۱۵۵,۰۴۸	۳۶۲,۵۹۷	۱۶	پیش پرداخت ها
۳,۷۷۸,۹۷۸	۶,۲۲۱,۶۸۲	۱۷	موجودی مواد و کالا
۳۲۸,۹۵۹	۴۳۹,۴۷۹	۱۸	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
-	۱,۷۹۹,۴۸۴	۱۹	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۳۱۴,۱۸۵	۸۱۴,۹۴۵	۲۰	موجودی نقد
۴,۵۷۷,۱۷۰	۹,۶۳۸,۱۸۷		جمع دارایی های جاری
۷,۰۲۴,۹۱۲	۱۳,۵۷۹,۴۹۹		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۱,۲۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰	۲۱	سرمایه
۱۲۰,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰	۲۲	انداخته قانونی
۵۴,۰۱۳	۵۴,۰۱۳		مازاد تجدید ارزیابی دارائی ها
۲,۹۲۵,۴۷۳	۶,۴۰۲,۵۸۴		سود انباشته
۴,۲۹۹,۴۸۶	۷,۷۷۶,۵۹۷		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۱۷۷,۹۱۳	۳۲۶,۹۲۳	۲۳	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۲۱۳,۰۰۰	۳۹۱,۹۹۵	۲۴-۲	سایر ذخایر
۳۹۰,۹۱۳	۷۱۸,۹۱۸		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۱,۴۱۱,۳۷۱	۲,۲۴۲,۲۶۰	۲۴-۱	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۵۳۰,۴۵۷	۱,۲۹۶,۵۸۹	۲۵	مالیات پرداختی
-	۶۶۱,۹۲۵	۲۶	تسهیلات مالی
۳۹۲,۶۸۵	۸۸۳,۲۱۰	۲۷	بدهی ناشی از قرارداد
۲,۳۳۴,۵۱۳	۵,۰۸۳,۹۸۴		جمع بدهی های جاری
۲,۷۲۵,۴۲۶	۵,۸۰۲,۹۰۲		جمع بدهی ها
۷,۰۲۴,۹۱۲	۱۳,۵۷۹,۴۹۹		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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

۳

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیشروان

Nahavand
Cement Co
۲۹۹۱۲

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

مازاد تجدید	ارزیابی دارایی ها	اندرخته قانونی	سرمایه
جمع کل	سود انباشته		
۴,۲۹۳,۳۸۵	۲,۹۱۹,۳۷۲	۱۲۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰
۱,۸۰۶,۱۰۱	۱,۸۰۶,۱۰۱	—	—
(۱,۸۰۰,۰۰۰)	(۱,۸۰۰,۰۰۰)	—	—
۴,۲۹۹,۴۸۶	۲,۹۲۵,۴۷۳	۱۲۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰
۵,۲۱۷,۱۱۱	۵,۲۱۷,۱۱۱	—	—
(۱,۷۴۰,۰۰۰)	(۱,۷۴۰,۰۰۰)	—	—
۷,۷۷۶,۵۹۷	۶,۴۰۲,۵۸۴	۱۲۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰

مانده در ۱۴۰۳/۱۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی ۱۴۰۳

سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۳

سود سهام مصوب

مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۳۰

تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی ۱۴۰۴

سود خالص سال ۱۴۰۴

سود سهام مصوب

مانده در ۱۴۰۴/۱۰/۳۰

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



موسسه حسابرسی سفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی :		
نقد حاصل از عملیات	۴,۵۵۹,۳۸۶	۲,۱۷۲,۳۰۹
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۳۰۸,۲۱۶)	(۵۷۸,۳۱۸)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	۴,۲۵۱,۱۷۰	۱,۵۹۳,۹۹۱
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:		
دریافت های ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود	۱۳,۵۰۰	-
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(۱,۷۴۱,۳۰۱)	(۶۷۱,۲۹۶)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت نامشهود	(۱۰,۴۳۲)	-
دریافت های ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۳,۲۵۰,۰۲۷	۲,۱۴۹,۹۹۷
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت	(۵,۰۴۹,۵۱۱)	(۱,۲۴۹,۹۹۷)
دریافت های ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها	۲۴۸,۴۵۷	۵۵,۷۰۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری	(۳,۲۸۹,۲۶۰)	۲۸۴,۴۰۴
جریان خالص ورود وجه نقد قبل از فعالیت های تامین مالی	۹۶۱,۹۱۰	۱,۸۷۸,۳۹۵
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی:		
دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات	۱,۱۵۰,۰۰۰	-
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات	(۴۹۴,۲۴۱)	(۳۴,۱۲۰)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات	(۹۸,۴۴۰)	(۲۶,۹۲۲)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام	(۱,۶۷۴,۲۸۹)	(۱,۵۹۱,۱۳۱)
جریان خالص (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های تامین مالی	(۱,۱۱۶,۹۷۰)	(۱,۶۵۲,۱۷۳)
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	(۱۵۵,۰۶۰)	۲۲۶,۲۲۲
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۳۱۴,۱۸۵	۷۲,۶۸۲
تأثیر تغییرات نرخ ارز	۶۵۵,۸۲۰	۱۵,۲۸۱
مانده موجودی نقد در پایان سال	۸۱۴,۹۴۵	۳۱۴,۱۸۵
معاملات غیر نقدی	۶۵,۷۰۳	۲۰۸,۸۶۹

۲۹

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

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

Nahavand Cement Co.
شماره ثبت ۲۰۹۱۳۲

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۲۵۰۶۳۲۵ در تاریخ ۲۵ شهریورماه ۱۳۸۲ به صورت شرکت سهامی خاص تأسیس 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 شماره ۳۹۵۱۷ به شرکت سهامی عام تبدیل و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۲۱ در شرکت فرابورس ایران پذیرفته شده است. در حال حاضر، شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام) شرکت فرعی شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام) است و شرکت اصلی نهایی گروه، شرکت سیمان تهران (سهامی عام) 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 تأسیس 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 در سال 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 ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
نفر	نفر
۷۹	۷۹
کارکنان قراردادی	
۲۳۵	۲۳۷
کارکنان پیمانکاری	
۳۱۴	۳۱۶
جمع	

۲- بکارگیری استاندارد حسابداری جدید و تجدید نظر شده

۲-۱- استاندارد حسابداری جدید و تجدید نظر شده که پیش از موعد اجرا شده است

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان "درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان" جهت صورت های مالی که دوره مالی آن از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود لازم الاجرا می باشد. لیکن به دنبال درخواست واحد کنترل کننده در خصوص یکنواختی در تهیه صورت های مالی تلفیقی و تأیید آن از سوی سازمان حسابداری در موارد مشابه (طی نامه شماره ۴۲۶۹۱ مورخ ۱۴۰۴/۰۲/۱۵) نسبت به بکارگیری داوطلبانه و پیش از موعد الزامات مقرر در استاندارد مذکور از مقطع زمانی ۱۴۰۳/۱۰/۰۱ (پیش از تاریخ الزام به کارگیری استاندارد مذکور) اقدام گردیده است.

۲-۱-۲- استانداردهای حسابداری تجدید نظر شده شماره ۱۵ (با موضوع سرمایه گذاری ها) و شماره ۴۴ (با موضوع اجاره ها) که جایگزین استاندارد حسابداری شماره ۲۱ گردیده) مصوب سال ۱۴۰۴ که الزامات آنها برای کلیه صورت های مالی که دوره مالی آنها از تاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود لازم الاجرا است لیکن به کارگیری استاندارد های مذکور با توجه به جزئی بودن سرمایه گذاری بلندمدت شرکت تأثیر با اهمیتی به شناخت، اندازه گیری و گزارش گری اقلام صورت های مالی نخواهد داشت.

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۳- اهمیت رویه های حسابداری

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

۳-۱-۱- 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

۳-۱-۲- 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 ارزشیابی برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه گیری ارزش منصفانه و افشاهای مرتبط با آن، سلسله مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه بندی می شوند:

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

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

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

۳-۲- درآمد عملیاتی

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی حاصل از انعقاد قرارداد با مشتریان بر اساس مدل پنج مرحله ای شامل ۱- تشخیص قرارداد ۲- تعهدات عملکردی ۳- تعیین قیمت معامله ۴- تخصیص قیمت معامله به هر تعهد عملکردی ۵- شناخت درآمد در زمان ایفای هر تعهد عملکردی شناسایی می گردد این درآمد مابه ازایی است که شرکت در زمان تحویل کالا یا خدمات تعهد شده به مشتری، نسبت به آن محق می باشد. (به استثنای که مبالغی به نمایندگی از اشخاص ثالث وصول می شود) ما به ازای تعهد شده در قرارداد با مشتری می تواند حسب مورد شامل مبالغ ثابت، مبالغ متغیر، یا هر دو باشد.

۳-۲-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا، در زمان تحویل کالا به مشتری و هم زمان با انتقال کنترل دارایی به ایشان، شناسایی می گردد.

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

۳-۳- تسعیر ارز

۳-۳-۱- 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
بانک های ارزی	دلار	۱,۲۳۹,۷۳۰	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
بانک های ارزی	درهم	۳۳۷,۵۷۱	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
صندوق ارزی	دلار	۱,۲۳۹,۷۳۰	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
دریافتی های تجاری	دلار	۱,۲۳۹,۷۳۰	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی

۳-۳-۲- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر درحسابها 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.

۳-۴- مخارج تأمین مالی

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

مؤسسه حسابرسی شهید راهبر

پیوست گزارش

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۳-۵- دارایی های ثابت مشهود

۳-۵-۱- دارایی های ثابت مشهود، به استثنای یادداشت ۲-۵-۳ 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.

۳-۵-۲- 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 با اهمیت با مبلغ دفتری آن داشته باشد و تفاوت تجمعی در دوره تناوب کوتاه تری حداقل به ۱۰۰ درصد برسد، تجدید ارزیابی بعدی و در نتیجه تغییر دوره تناوب ضرورت دارد. دوره تناوب تجدید ارزیابی ۵ ساله می باشد.

۳-۵-۳- 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 مستحقات و جاده های اختصاصی	۱۰ و ۲۵ ساله	خط مستقیم
تأسیسات	۱۵ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۲۵ و 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 و ۱۵ ساله	نزولی و خط مستقیم
وسایط نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم

۳-۵-۴- 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.

۳-۶- مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها

۳-۶-۱- 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.

۳-۶-۲- 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.

۳-۷- دارایی های نامشهود

۳-۷-۱- 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.

۳-۷-۲- حق امتیاز استفاده از خدمات عمومی دارای عمر مفید نامعین بوده لذا مستهلک نمی شود.

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۳-۸- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۸-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هر گونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

۳-۸-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هر گونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، بطور سالانه انجام می شود.

۳-۸-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (با 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 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.

۳-۸-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (با واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۳-۸-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد. مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود.

۳-۹- موجودی مواد و کالا

۳-۹-۱- موجودی مواد و کالا بر مبنای "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" هر یک از اقلام اندازه گیری می شود. در صورت فرونی 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 یدکی

۳-۱۰- ذخایر

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

۳-۱۰-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۳-۱۰-۲- ذخیره بیمه مشاغل سخت و زیان آور

بر اساس مفاد بند ۱۴ آیین نامه مشاغل سخت و زیان آور مصوب هیئت وزیران مورخ ۱۳۸۵/۱۲/۱۶ و اصلاحیه سازمان تامین اجتماعی مورخ ۱۳۹۳/۰۹/۲۴ کارفرمایان اینگونه مشاغل مکلفند پس از احراز شرایط بازنشستگی بیمه شده مشاغل در کارگاه مبلغ مطالبه شده توسط سازمان تامین اجتماعی را در زمان بازنشستگی کارکنان که به میزان ۴ درصد حق بیمه بر مبنای آخرین حقوق و مزایای مشمول کسر حق بیمه و همچنین ۴ درصد مستمری برقراری بیمه شده به تناسب سال های خدمت (در اینگونه مشاغل برای ایام اشتغال تا تاریخ ۱۳۸۰/۰۷/۱۴ می باشد) پرداخت نمایند در این خصوص شرکت ذخیره لازم از این بابت برای سمت های مشمول این طرح را محاسبه و در حسابها منظور می نماید

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۳-۱۱- 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.

۳-۱۲- مالیات بر درآمد

۳-۱۲-۱- 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 شوند.

۳-۱۲-۲- 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 پیش بینی 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.

۳-۱۲-۳- تهاثر دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

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

۳-۱۲-۴- 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.

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

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

۴-۱- قضاوت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۴-۱-۱- طبق بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیر جاری

هیأت 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.

۴-۱-۲- با توجه به برنامه مصوب پنج ساله گروه سیمان تهران، احداث نیروگاه خورشیدی به ظرفیت ۴۲ مگا وات در دستور کار قرار گرفته است و با توجه به قراردادهای فیما بین در آن مشارکت در ساخت نیروگاه عنوان شده و مجموعه مشارکت کنندگان در حال حاضر قصدی برای ایجاد شرکت بابت آن را نداشته، لذا وجوه پرداختی از این بابت به متصدی مشارکت (شرکت سیمان تهران) به عنوان پیش پرداخت سرمایه ای در سر فصل دارایی های ثابت مشهود طبقه بندی شده است.

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

۴-۲-۱- 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 و بر اساس مبانی و برآوردهای افشا شده در یادداشتهای ۲-۱-۳ و ۳-۵-۳، صورت پذیرفته است.

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)
بادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۵- درآمدهای عملیاتی

سال ۱۴۰۳			سال ۱۴۰۴		
مبلغ	نرخ میانگین	مقدار	مبلغ	نرخ میانگین	مقدار
میلیون ریال	هزار ریال	تن	میلیون ریال	هزار ریال	تن
۴,۳۰۲,۱۳۶	۱۰,۵۳۹	۴۰۸,۱۹۶	۷,۶۳۳,۰۰۶	۲۱,۵۵۳	۳۵۴,۱۴۶
۳,۶۱۳,۵۲۸	۹,۷۹۳	۳۶۸,۹۹۰	۷,۴۷۱,۷۵۹	۱۷,۷۴۷	۴۲۱,۰۱۸
۷,۹۱۵,۶۶۴		۷۷۷,۱۸۶	۱۵,۱۰۴,۷۶۵		۷۷۵,۱۶۴
			صادراتی:		
۲,۱۸۶,۹۳۲	۱۳,۰۶۲	۱۶۷,۴۳۳	۱,۸۸۱,۷۰۷	۱۶,۳۷۴	۱۱۴,۹۲۱
۱۰,۱۰۲,۵۹۶		۹۴۴,۶۱۹	۱۶,۹۸۶,۴۷۲		۸۹۰,۰۸۵
			کلیتکر		

۵-۱ از شهر بومرماه سال ۱۴۰۰ طبق الزام وزارت صمت فروش سیمان داخلی از طریق بورس کالا می باشد. افزایش ۹۱ درصدی فروش داخلی بابت افزایش نرخ فروش می باشد

۵-۲ فروش صادراتی شرکت طی سال، مجموعاً به میزان ۱۱۴,۹۲۱ تن که شامل ۱۱۰,۰۰۰ تن به کشور عراق به مبلغ ۱,۳۵۲,۵۰۰ دلار و ۴,۶۹۷,۵۳۳ درهم و ۴,۹۲۱ تن کلیتکر ستوانی به کشور کویت به مبلغ ۱۸۰,۵۸۳ درهم می باشد/

۵-۳ ارز حاصل از فروش صادراتی مبلغ ۱,۳۵۲,۵۰۰ دلار و ۴,۸۷۸,۱۱۶ درهم بوده و طبق مقررات بانک مرکزی به کشور بازگردانده شده است.

۵-۴ کل فروش محصولات در سال جاری به سایر اشخاص می باشد.

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت
۱,۰۱۹,۳۵۸	۱,۰۱۷,۹۳۴	۱۷ موجودی مواد اولیه ابتدای دوره
۱,۸۳۴,۰۹۸	۲,۸۶۲,۷۷۹	۶-۲ خرید مواد اولیه طی دوره
۲,۸۵۳,۴۵۶	۳,۸۸۰,۷۱۳	بهای تمام شده مواد اولیه آماده برای مصرف
-	-	کسر می شود:
-	-	فروش مواد اولیه
(۱,۰۱۷,۹۳۴)	(۱,۴۰۰,۷۲۲)	۱۷ موجودی پایان دوره مواد اولیه
۱,۸۳۵,۵۲۲	۲,۴۷۹,۹۹۱	۶-۱ مواد مستقیم مصرفی
۴۹۱,۳۷۰	۷۱۳,۷۱۳	۶-۳ دستمزد مستقیم
-	-	سربار ساخت :
۱,۵۶۱,۱۰۳	۲,۷۹۰,۳۸۵	۶-۴ دستمزد غیر مستقیم
۱,۶۲۷,۵۵۱	۲,۷۷۸,۱۳۶	۶-۵ سوخت مصرفی (گاز و مازوت)
۴۷۱,۳۱۱	۲,۳۴۹,۲۹۶	۶-۶ آب، برق و تلفن
۲۳۷,۳۸۰	۳۵۰,۰۸۱	اجاره ماشین آلات، ساختمان و تاسیسات
۱۲۷,۱۴۷	۱۳۹,۵۱۷	استهلاک
۵۶,۲۱۳	۷۳,۹۹۳	پذیرایی و کانتین
۶۳۱,۵۱۲	۵۸۱,۵۶۰	تعمیرات و نگهداری
۱۳۵,۷۸۰	۱۵۰,۹۹۳	حقوق دولتی معادن
۱۰۹,۱۰۷	۷۸,۳۲۴	۶-۷ سایر اقلام سربار
۷,۲۸۳,۹۹۶	۱۲,۴۸۵,۹۸۹	
(۶۶,۶۷۸)	-	۹ هزینه های جذب نشده
۷,۲۱۷,۳۱۸	۱۲,۴۸۵,۹۸۹	جمع هزینه های ساخت
(۵۳۰,۶۶۵)	(۱,۶۷۷,۵۵۴)	۱۷ (افزایش) کالای در جریان ساخت
۶,۶۸۶,۶۵۳	۱۰,۸۰۸,۴۳۵	بهای تمام شده ساخت
(۴۵,۴۶۴)	(۲۵۴,۰۷۶)	۱۷ (افزایش) کالای ساخته شده
۶,۶۴۱,۱۸۹	۱۰,۵۵۴,۳۵۹	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی



شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۱-۶- مواد مستقیم مصرفی از اقلام زیر تشکیل شده است :

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	نوع مواد اولیه
۷۶۶,۲۶۹	۹۴۵,۱۸۰	سنگ آهک
۱۳۷,۹۵۶	۲۰۵,۷۳۲	سنگ مارل
۱۲۰,۹۴۵	۲۰۵,۱۸۹	سنگ مارل غیر انفجاری (آلوپوم)
۱۷۰,۰۹۲	۱۶۷,۱۲۴	سنگ آهن
۷۹,۸۷۳	۱۳۹,۸۶۸	سنگ سیلیس
۱۰۷,۵۶۹	۱۶۴,۹۲۱	سنگ گچ
۷,۹۵۶	۲۶,۳۰۶	سنگ پوزولان
۴۴۴,۸۶۲	۶۲۵,۶۷۱	کیسه
۱,۸۳۵,۵۲۲	۲,۴۷۹,۹۹۱	

۲-۶- در سال جاری و سال قبل، مواد اولیه به شرح زیر از داخل کشور تامین گردیده است.

سال ۱۴۰۳		سال ۱۴۰۴		
نسبت از کل	میلیون ریال	نسبت از کل	میلیون ریال	نوع مواد اولیه
۴۸	۸۷۶,۰۳۴	۳۷	۱,۰۵۳,۱۶۵	سنگ آهک
۸	۱۴۱,۳۳۵	۹	۲۶۳,۴۶۱	سنگ مارل
۸	۱۴۵,۲۴۲	۷	۱۹۳,۱۵۹	سنگ مارل غیر انفجاری (آلوپوم)
۰	-	۰	۷,۰۴۵	سنگ آهن
۲	۳۷,۴۹۱	۰	۴,۹۵۹	سنگ پوزولان
۰	-	۱۳	۳۷۴,۵۴۳	سنگ سیلیس
۵	۹۲,۴۳۹	۷	۱۸۸,۱۳۳	سنگ گچ
۲۹	۵۴۱,۵۵۶	۲۷	۷۷۸,۳۱۴	کیسه
۱۰۰	۱,۸۳۴,۰۹۸	۱۰۰	۲,۸۶۲,۷۷۹	

۱-۲-۶- سنگ آهک، مارل و مارل غیر انفجاری توسط پیمانکار از معادن شرکت استخراج، حمل و بارگیری می-شود.

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۳-۶- دستمزد مستقیم به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
۶-۴-۱ حقوق پایه	۲۵,۲۵۲	۱۵,۸۹۱
۶-۴-۱ حق الزحمه کارکنان پیمانکاری	۶۲۳,۱۶۸	۴۴۶,۰۵۹
اضافه کاری	۱۶,۰۸۹	۸,۹۰۶
۶-۴-۲ عیدی، کارانه و پاداش	۹,۰۹۷	۱,۶۲۸
حق خواربار و مسکن	۲,۷۹۵	۲,۱۳۹
حق بیمه سهم کارفرما	۱۳,۷۷۷	۸,۰۵۵
۷-۴ هزینه بازخرید سنوات فوق العاده ماموریت	۱۴,۵۱۲	۵,۲۱۱
سایر مزایا	۱,۱۵۱	۴۰۶
	۷,۸۷۲	۳,۰۷۵
	۷۱۳,۷۱۳	۴۹۱,۳۷۰

۴-۶- دستمزد غیر مستقیم به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
۶-۴-۱ حقوق پایه	۱۷۴,۵۶۲	۱۰۵,۶۴۳
۶-۴-۱ حق الزحمه کارکنان پیمانکاری	۱,۶۹۰,۷۳۷	۱,۰۶۲,۳۷۹
اضافه کاری	۱۰۳,۰۹۱	۶۲,۲۲۲
۶-۴-۲ عیدی، کارانه و پاداش	۲۴۷,۴۴۹	۵۵,۵۸۱
حق خواربار و مسکن	۲۰,۷۳۳	۱۵,۵۵۷
حق بیمه سهم کارفرما	۱۶۴,۸۲۵	۶۲,۰۳۰
کمک های غیر نقدی	۱۴۳,۴۴۰	۸۹,۶۸۶
هزینه بازخرید سنوات	۱۱۴,۵۸۰	۴۲,۰۸۰
۷-۴ فوق العاده ماموریت	۱۳,۶۹۸	۶,۶۰۴
سایر مزایا	۱۱۶,۸۷۰	۵۹,۳۲۱
	۲,۷۹۰,۳۸۵	۱,۵۶۱,۱۰۳

۴-۱-۶- افزایش حقوق و حق الزحمه کارکنان پیمانکاری به علت افزایش حقوق و دستمزد طبق بخشنامه وزارت کار در سال ۱۴۰۴ و هیئت مدیره شرکت می باشد.

۴-۲-۶- افزایش عیدی، کارانه و پاداش نسبت به دوره قبل بابت افزایش حقوق و دستمزد نسبت به سال قبل، پرداخت پاداش تعمیرات و بستن حساب ها و پرداخت پاداش معادل یک ماه حقوق پرسنل طبق نامه هلدینگ کاوه پارس به کلیه پرسنل می باشد که در سال قبل موضوعیت نداشته است.

۵-۶- افزایش هزینه سوخت (گاز و مازوت) علیرغم کاهش ۱۱ درصدی درمقدار مصرف گاز، ناشی از افزایش ۱۹ درصدی در مصرف مازوت و افزایش نرخ بهای سوخت نسبت به سال قبل می باشد.

۶-۶- افزایش هزینه های مذکور عمدتاً بابت افزایش نرخ برق مصرفی بوده که در دوره جاری به دلیل نوسانات برق، عمدتاً برق از طریق ترانزیت (آزاد) از طریق شرکت بورس بهگزین و شرکت های برق منطقه ای باختر، فرتاک نیرو پارس، آرات، آذرخش و انجام شده که در دوره قبل موضوعیت نداشته است.

۷-۶- سایر اقلام سربار شامل حمل و بارگیری، هزینه لوازم و ابرآلات مصرفی، حق مشاوره، هزینه های آزمایشگاهی، بیمه اموال، ایاب و ذهاب و غیره می باشد.

۸-۶- ظرفیت اسمی و معمول (عملی) تولید شرکت به شرح ذیل می باشد:

ظرفیت اسمی	ظرفیت معمول (عملی)	تولید واقعی سال ۱۴۰۴	تولید واقعی سال ۱۴۰۳
کلینکر - تن	۹۴۷,۹۲۵	۹۵۱,۱۸۲	۹۵۱,۰۷۲
سیمان - تن	۷۳۵,۷۶۳	۷۸۸,۷۵۹	۷۷۶,۶۱۶

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
هزینه های فروش:		
۷-۱ حقوق و دستمزد و مزایا	۱۲,۳۳۸	۷,۰۴۲
عیدی و کارانه و پاداش	۱,۷۱۱	۲۰۵
۶-۴-۱ حق الزحمه کارکنان پیمانکاری	۵۴,۰۹۶	۳۹,۱۲۱
۷-۲ هزینه های تحویل در مقصد	۶۸۳,۴۷۱	۱,۰۱۳,۲۵۷
۷-۴ هزینه بازخرید خدمت کارکنان	۲,۶۷۰	۸۶۰
هزینه استهلاک	۲۰۸	۲۶۲
۷-۳ هزینه های بانکی و کارمزد	۳۷,۹۵۸	۱۸,۰۲۴
۷-۶ سایر اقلام	۴,۰۴۴	۲,۶۵۷
	۷۹۶,۴۹۶	۱,۰۸۱,۲۲۸
هزینه های اداری و عمومی:		
۷-۱ حقوق و دستمزد و مزایا	۱۱۲,۵۲۱	۶۵,۳۲۰
عیدی، کارانه و پاداش	۱۷,۹۳۶	۴,۲۱۴
۶-۴-۱ حق الزحمه کارکنان پیمانکاری	۸,۲۷۶	۵,۹۲۶
۷-۴ هزینه بازخرید خدمت کارکنان	۲۱,۲۷۰	۸,۳۲۳
حق الزحمه کارشناسی و مشاوره ای	۴,۹۷۹	۶,۵۸۹
پاداش هیئت مدیره	۴,۰۰۰	۴,۰۰۰
حق حضور در جلسات هیئت مدیره و کمیته حسابرسی	۴,۶۲۰	۳,۳۹۰
حق الزحمه حسابرسی	۲۴,۱۶۳	۱۴,۲۴۰
هزینه ثبتی و حقوقی	۶,۸۸۳	۵,۷۱۷
هزینه استهلاک	۱۰,۸۶۶	۸,۴۳۹
۷-۵ هزینه مالیات و عوارض	۱۸۶	۳۵,۸۲۹
۷-۶ سایر اقلام	۱۰۵,۳۲۰	۵۵,۵۹۵
	۳۲۱,۰۲۰	۲۱۷,۵۸۲
	۱,۱۱۷,۵۱۶	۱,۲۹۹,۰۱۰

۷-۱- افزایش هزینه مذکور عمدتاً بابت افزایش حقوق و دستمزد طبق بخشنامه وزارت کار و امور اجتماعی و افزایش طبق مصوبه سیمان تهران می باشد.

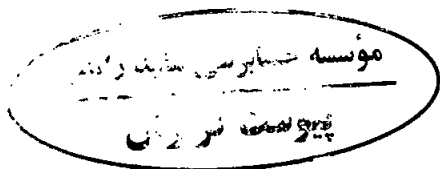
۷-۲- هزینه مذکور عمدتاً شامل کرایه حمل تا بندر جنوبی کشور، تخلیه و بارگیری و هزینه های گمرکی و بنادر بابت صادرات کلینکر می باشد که کاهش هزینه فوق علیرغم افزایش نرخ خدمات صادرات کلینکر به دلیل کاهش مقدار صادرات به میزان ۳۱ درصد نسبت به سال قبل می باشد.

۷-۳- افزایش هزینه مذکور بابت افزایش کارمزد بورس بابت افزایش مبلغ فروش در بورس کالا و هزینه کارمزد بانک می باشد.

۷-۴- افزایش هزینه بازخرید خدمت کارکنان با توجه به افزایش حقوق طبق یادداشت ۷-۱ توضیحی و هزینه تسری نسبت به سال قبل می باشد.

۷-۵- کاهش هزینه فوق بابت بدهی معوقه هزینه سه در هزار و چهار در هزار سهم اتاق بازرگانی در سال قبل می باشد.

۷-۶- سایر اقلام شامل هزینه های دفتر مرکزی از جمله تعمیر و نگهداری، ایاب و ذهاب، پذیرایی و غیره می باشد.



شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت
-	۶۸,۹۶۶	
۲۰۷,۹۹۷	-	۸-۱
۲۰۷,۹۹۷	۶۸,۹۶۶	

خالص اضافه انبار

درآمد حاصل از تعدیل نرخ گاز مصرفی

۸-۱- در سال مالی قبل وبه موجب نامه شماره ۲۸۵۰۷۷ مورخ ۱۴۰۳/۰۶/۱۹ معاون محترم حقوقی مجلس منظم به ابلاغیه شماره ۱۴۰۳۱۱۰۰۰۴۲۲۱۷۰۹ مورخ ۱۴۰۳/۰۶/۱۱ شعبه اجرای احکام هیئت عمومی دیوان عدالت اداری قیمت گاز طبیعی سبک و شیرین خوراک شرکت های سیمانی طی سال ۱۴۰۲ و فروردین ۱۴۰۳ تعدیل گردیده و بر همین اساس وبه موجب ابلاغیه شماره ۲۸۹۰۱۵۵ مورخ ۱۴۰۳/۰۶/۱۱ وزارت نفت و با توجه به اعلام شرکت گاز استان همدان بابت تعدیل نرخ گاز مصرفی از ابتدای سال ۱۴۰۲ لغایت فروردین ماه ۱۴۰۳ مبلغ ۲۰۷/۹۹۷ میلیون ریال کاهش هزینه مصرف گاز اعلام گردیده که به عنوان سایر درآمدها شناسایی شده است.

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت
۱۹,۲۵۳	-	۹-۱
۴۷,۴۲۵	-	۹-۱
۶۶,۶۷۸	-	

هزینه های جذب نشده در تولید - کوره

هزینه های جذب نشده در تولید - آسیاب سیمان

۹-۱- هزینه های جذب نشده شامل بخشی از هزینه های سربار ساخت عنوان شده در یادداشت ۶ توضیحی (هزینه های دستمزد غیر مستقیم، استهلاک و سایر هزینه ها) می باشد که از بهای تمام شده کسر گردیده است.

۱۰- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
-	۱۰۴,۶۰۶	سود و کارمزد وام های دریافتی:
۱,۸۱۰	-	بانک سینا - شعبه نهاوند
۱,۸۱۰	۱۰۴,۶۰۶	ملت - شعبه سپهد قرنی

۱۰-۱- افزایش هزینه مالی سال جاری بابت اخذ تسهیلات در سال جاری می باشد.

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		
یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
سود سپرده های کوتاه مدت بانکی	۲۲۷,۰۳۰	۲۹,۹۷۱
سود سپرده سرمایه گذاری صندوق سپهر سینا	۲۱,۴۲۷	۲۵,۷۲۹
سود حاصل از سرمایه گذاری در سهام شرکتها	۷۲۰	۳۹۵
سود حاصل از فروش دارائی ثابت (وسائط نقلیه)	۱۳,۴۹۳	-
فروش ضایعات	۴۲,۰۵۹	۱۳,۳۲۵
سود تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات	۶۵۵,۸۲۰	۱۵,۲۸۱
فروش مواد و قطعات یدکی	۳۷,۶۰۱	-
درآمد کارمزد وام شرکت صنایع معدنی کاوه پارس	۱۱,۲۱۰	-
هزینه کمک های بلاعوض	(۳,۸۴۷)	(۲,۳۹۶)
هزینه حسابرسی بیمه سال ۱۴۰۱	-	(۶۰,۰۰۰)
درآمد جریمه تاخیر در تسویه خریداران بورس کالا	۷,۰۰۰	۲,۰۸۸
سایر	(۱۱)	۲۸۴
	۱,۰۱۲,۵۰۲	۲۴,۶۷۷

۱۱-۱- مبلغ فوق از بابت سود سهام شرکت سیمان تهران و شرکت حمل و نقل پویا مانشت بار و شرکت گیلان سبز می باشد که در حساب های فی مابین منظور شده است.

۱۱-۲- مبلغ فوق از بابت فروش ضایعات آجر نسوز به شرکت ریما تراز نیکا، پوسته غلطک ضایعاتی، آهن آلات ضایعاتی و کابل ضایعاتی براساس آئین نامه معاملات شرکت می باشد.

۱۱-۳- مبلغ فوق ناشی از سود تسعیر موجودی نقد می باشد.

۱۱-۴- سود حاصل از فروش دارایی ثابت به شرح زیر می باشد می باشد.

(مبالغ میلیون ریال)

شرح	نام خریدار	قیمت تمام شده	استهلاک	قیمت کارشناسی	نقد دریافتی	ارزش افزوده	سود حاصل از فروش
خودروی سوزوکی ویتارا	علیرضا پورسینا	۱,۲۹۴	۱,۲۸۷	۱۳,۰۰۰	۱۴,۸۵۰	۱,۳۵۰	۱۳,۴۹۳

۱۱-۵- مبلغ فوق بابت فروش یک عدد رولبرینگ BT۲۸۱۳۱ برند RKB به شرکت سیمان تهران می باشد.

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۱۲- مبنای محاسبه سود هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	
۵,۳۸۳,۵۶۳	۲,۳۰۳,۷۱۶	سود عملیاتی
(۹۶۲,۳۶۶)	(۵۲۸,۷۸۹)	اثر مالیاتی
۴,۴۲۱,۱۹۷	۱,۷۷۴,۹۲۷	
۹۰۷,۸۹۶	۲۲,۸۶۷	سود غیر عملیاتی
(۱۱۱,۹۸۲)	۸,۳۰۷	اثر مالیاتی
۷۹۵,۹۱۴	۳۱,۱۷۴	
۶,۲۹۱,۴۵۹	۲,۳۲۶,۵۸۳	سود قبل از مالیات
(۱,۰۷۴,۳۴۸)	(۵۲۰,۴۸۲)	اثر مالیاتی
۵,۲۱۷,۱۱۱	۱,۸۰۶,۱۰۱	سود خالص

سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
تعداد	تعداد

۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰

میانگین موزون تعداد سهام عادی

تیرکت صنایع سیمان نیازوند (سهامی عامه)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ شهریور ۱۴۰۴

۱۳- دارایی‌های ثابت مشهود

بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی:

جمع	تغییرات سرمایه ای در آغاز	پیش بر داده های سرمایه ای	دارایی های در جریان تکمیل	جمع	تغییرات	اثاث و مشروبات	وسایل نقلیه	ماشین آلات	تجهیزات	ساختن و مستحقات	زمین	یادداشت
۳۹۶۸۳۷۷	۴۸۵۰	۴۱۶۶۸۸۰	-	۳۵۴۶۶۲۷	۳۸۵۶۶	۸۷۷۰۳	۷۵۶۴	۱۰۳۶۸۶۶	۲۶۸۴۳۷	۱۰۶۶۱۹۷	۷۰۱۰۳۷۶	۱۳-۱
۶۷۱۰۳۹۶	۱۶۰۱۳۴	۴۵۸۳۳۴	۷۱۰۹۶۶	۱۳۴۶۵۳	۱۰۲	۱۰۳۹۰	۲۶۰۱۴۹	۳۶۴۵	-	۹۳۱۶۶	-	افزایش
-	(۱۵۰۲۷۰)	(۶۰۳۳۳)	-	۲۱۵۹۳	۵۰۴۲۵	۹۸۴۵	-	-	-	۶۰۳۳۳	-	نقل و انتقالات
(۲۸۰۵۰۲)	-	(۲۸۰۵۰۲)	-	۰	۰	۰	-	-	-	-	-	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۴۳۵۸۱۱۷۱	۵۲۰۴	۵۵۸۸۴۹	۷۱۰۹۶۶	۳۶۹۲۶۹۲	۴۴۰۹۳	۹۸۰۴۳۸	۳۳۰۷۱۱	۱۰۳۸۰۵۱۱	۲۶۸۴۳۷	۱۰۱۶۵۵۶۶	۷۰۱۰۳۷۶	مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۳۰
۱۰۳۴۱۰۳۰۱	۱۳۹۴۹	۱۰۰۳۷۰۴۰۲	۴۱۷۰۹۰۷	۲۸۲۰۴۴	۵۰۴۰۵	۲۸۰۹۱۰	۱۵۳۴۰۰۱	۴۳۸۳۸	-	۲۲۰۳۵۴	۲۸۰۳۲۵	افزایش
(۱۰۳۷۲)	-	-	-	(۱۰۳۷۲)	(۷۰)	(۸)	(۱۰۳۹۴)	-	-	-	-	واگذار شده
(۱۰۷۰۹۳۵)	۵۱۰۰۳۳۷	(۷۱۶۰۴۸)	۱۷۰۳۷۶	-	-	-	-	-	-	-	-	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۵۰۹۹۱۱۶۵	۶۱۰۳۰۹۰	۹۰۰۰۱۸۳	۵۰۷۰۲۲۹	۳۰۸۷۳۶۶۴	۴۹۱۴۳۸	۱۳۷۸۴۰	۱۸۵۸۱۸	۱۰۳۲۲۳۴۹	۲۶۸۴۳۷	۱۰۱۸۷۰۹۴۰	۷۳۹۵۱۱	مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۳۰
۱۸۰۳۰۴۶۲	-	-	-	۱۸۰۳۰۴۶۲	۹۰۱۳۰	۳۶۰۳۳	۶۰۰۷۸	۸۵۷۰۹۳۹	۲۳۳۰۷۹۲	۶۵۰۵۸۰	-	استهلاک انباشته:
۱۳۵۸۳۷	-	-	-	۱۳۵۸۳۷	۳۵۱۱	۲۰۵۰۲	۲۰۳۴۰	۶۴۵۱۷	۱۲۶۹۵	۳۳۰۳۲۲	-	مانده در ۱۴۰۳/۱۱/۰۱
۱۰۹۳۹۰۹	-	-	-	۱۰۹۳۹۰۹	۱۲۵۵۱	۵۶۵۳۵	۸۰۳۱۸	۹۳۱۰۶۶۶	۲۲۶۶۶۸۷	۶۸۴۶۵۳	-	مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۳۰
۱۵۰۲۰۲	-	-	-	۱۵۰۲۰۲	۳۰۳۳۱	۲۵۳۹۶	۶۰۳۴۱	۶۲۴۷۸	۱۱۰۳۳۷	۴۰۵۱۹	-	استهلاک
(۱۰۳۳۶)	-	-	-	(۱۰۳۳۶)	(۳۱)	(۸)	(۱۰۳۸۷)	-	-	-	-	واگذار شده
۲۰۸۸۵۸۵	-	-	-	۲۰۸۸۵۸۵	۱۶۳۵۱	۸۱۰۹۳۳	۱۲۶۳۲	۹۹۳۰۹۴۴	۲۵۸۰۳۲۴	۷۲۴۰۷۱۱	-	مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۳۰
۳۰۹۰۲۵۸۰	۶۱۰۳۰۹۰	۹۰۰۰۱۸۳	۵۰۷۰۲۲۹	۱۸۸۴۷۷۸	۳۳۰۰۷۷	۴۵۸۱۱۷	۱۲۳۰۴۴۶	۴۳۰۴۰۵	۱۰۰۲۵۳	۴۶۳۰۱۶۹	۷۳۹۵۱۱	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۰/۳۰
۲۰۴۱۹۰۶۶۲	۵۲۰۴	۵۵۸۸۴۹	۷۱۰۹۶۶	۱۰۷۵۲۰۸۳	۳۱۰۴۲۲	۴۳۶۰۳	۲۵۰۹۹۳	۴۴۰۰۴۵	۲۱۰۹۹۰	۴۸۱۰۳۳۴	۷۰۱۰۳۷۶	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۰/۳۰

کی حسه گیت

سهامی عامه نیازوند سیمان

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۱۳-۱ 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). افزایش دارایی های فوق نسبت به سال ۱۴۰۰ کمتر از ۱۰۰ درصد بوده و نیاز به تجدید ارزیابی نمی باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳		۱۴۰۴		زمین کارخانه
بر مبنای تجدید ارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجدید ارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده	
۷۰۱,۲۷۶	۴۷,۲۶۳	۷۰۱,۲۷۶	۷۵,۴۹۸	

۱۳-۲ دارایی های ثابت مشهود تا ارزش ۴۱,۶۲۱ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است. لیکن بدلیل عدم پوشش بیمه ای واحد های حقوقی بابت جنگ از سوی شرکت های بیمه (محدودیت حداکثر سقف سرمایه بیمه گذار به مبلغ ۳,۰۰۰ میلیارد ریال) امکان پوشش بیمه جنگ بابت دارایی های شرکت فراهم نگردیده است.

۱۳-۳ افزایش زمین بابت هزینه های انجام شده جهت تک برگ نمودن اسناد کارخانه توسط آقای مرتضی مالمیر، افزایش در ساختمان و مستحقات بابت جاده دسترسی سیلوهای سیمان و نصب درب ضد حریق جهت اتاق سرور و PLC ساختمان کنترل مرکزی، افزایش ماشین آلات بابت تعمیرات اساسی کوره و آسیاب های مواد، افزایش در ائانه و منصوبات عمدتا بابت خرید دستگاه ذخیره ساز داده کامپیوتری از شرکت بهین توسعه تامین، مازول سیستم فروش بورسی، چهار دستگاه کولر گازی، خرید ۴ دستگاه تلویزیون و مانیتور و سایر موارد می باشد. افزایش ابزار آلات عمدتا بابت خرید یک دستگاه کانکس اداری، دو دستگاه کمپرسور هوا و دوربین مدار بسته می باشد

۱۳-۴ افزایش وسائط نقلیه عمدتا بابت خرید یک دستگاه جرثقیل ۱۵ تنی کفی به مبلغ ۱۰۹,۶۴۱ میلیون ریال (نصب شده بر روی کامیون)، دو دستگاه خودروی سواری سمند سورن به مبلغ ۲۷,۰۶۰ میلیون ریال و یک دستگاه دنا پلاس به مبلغ ۱۵,۶۱۴ میلیون ریال می باشد.

۱۳-۵ کاهش طی سال وسائط نقلیه بابت فروش یک دستگاه خودروی سوزوکی ویتارا به شرح یادداشت ۴-۱۱ توضیحی می باشد. همچنین کاهش ابزار آلات به حساب پیمانکار ثبت شده است.

۱۳-۶ ساختمان های دفتر مرکزی به صورت اجاره از طرف سیمان تهران در اختیار شرکت قرار گرفته است.

۱۳-۷ دارایی های در جریان تکمیل به شرح ذیل می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

مخارج انباشته		برآورد مخارج تکمیل		برآورد تاریخ بهره برداری		درصد تکمیل		
۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۱۰/۳۰					۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۱۰/۳۰	
۷۰,۲۰۵	۱۰۶,۵۰۱	۸,۰۰۰	۱۴۰۵/۰۲/۳۱	۵۰	۹۵			پروژه مخزن یک میلیون لیتری آب
۱,۷۴۱	۲۶۶,۴۰۹	۱۰۰,۰۰۰	۱۴۰۵/۰۴/۳۱	-	۹۰			پروژه مخزن پنج میلیون لیتری مازوت
-	۲۲,۴۵۰	۳۰۰,۰۰۰	۱۴۰۵/۱۲/۲۹	-	۲۰			ساخت سوله و ستوران
-	۱۱۱,۸۶۹	۵۰۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	-	۹۸			پروژه الواتور دوم سیلوی مواد
۷۱,۹۴۶	۵۰۷,۲۲۹							

۱۳-۷-۱ تا تاریخ تهیه گزارش پروژه های مخزن آب، مخزن مازوت و سیلو های مواد آماده بهره برداری می باشند.

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۸-۱۳- مانده سفارشات و پیش پرداخت های سرمایه ای به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	مبلغ قرارداد	تامین کننده	۱۴۰۴	۱۴۰۳
۱۳-۸-۱	۱,۵۰۰,۸۱۷ یورو ۲۶۰/۹۷۵ میلیون ریال	پروژه مشترک احداث نیروگاه خورشیدی	۶۵۴,۳۱۰	-
دستگاه تخریب (یک دستگاه)	۱۰۴,۱۶۵ یورو	چین	۹۴,۶۲۲	۳۱,۴۱۷
غلطک کوره	۹۰,۳۰۰ یورو	چین	۴۸,۴۵۷	-
ساخت گریت کولر کوره		آرمان تجهیز آینده	۱۹,۲۲۴	-
کمپرسور هوا (یک دستگاه)		شرکت دقیق صنعت جیبی	۱۵,۲۷۴	-
بازسازی کمپرسور خانه		کارگاه صنعتی تارا	۱۲,۴۸۷	-
ساخت ساختمان پیش ساخته		کانکس پارسا	۱۰,۵۳۸	-
دستگاه آپارت گرم نوار نقاله		فرا پویا صنعت	۱۰,۴۳۴	-
خودرو آتش نشانی		آداک فیدار ۲۴	۹,۵۰۰	۹,۵۰۰
خرید مخزن گازونیل		تانکر سازی فولاد صنعت	۲,۰۹۰	-
الکترو موتور (سه دستگاه)		اتریش	-	۴۵۱,۷۷۷
تسمه نوار نقاله (۲۱۹ متر مربع)		اسپانیا	-	۳۷,۵۸۹
درایو الواتور (یک دست)		هند	-	۲۸,۲۳۰
پوسته غلطک (یک دستگاه)		آسیابان تجهیز سیمان	-	۱۱,۳۱۹
دستگاه سطح سنج (۴ دستگاه)		مهندسين مشاور کنترل نگار	-	۹,۱۳۱
جرثقیل سقفی پنج تن		شرکت توان سازه کیان	-	۴,۹۰۰
اخذ سند تک برگ زمین کارخانه		مرتضی مال میر	۱۳,۲۶۵	-
خرید دستگاه هند هلد (بارکد زن انبار)		شرکت گسترش شبکه همکاران	۴,۹۴۸	-
سایر			۵,۰۳۴	۴,۹۶۶
			۹۰۰,۱۸۳	۵۸۸,۸۲۹

۸-۱۳-۱- با توجه به برنامه مصوب پنج ساله گروه سیمان تهران ، احداث نیروگاه خورشیدی به ظرفیت ۴۲ مگا وات در دستور کار قرار گرفت و مبلغ ذکر شده بابت سهم این شرکت می باشد (مبلغ کل قرارداد ۱۳,۲۸۱,۵۷۰ یورو و ۲,۳۰۹,۵۱۳ میلیون ریال که سهم شرکت سیمان نهاوند ۱۱.۳ درصد می باشد) تاثیر سرمایه گذاری مذکور در شرکت ، تامین برق کارخانه بدون قطعی برق در صورت راه اندازی و تحویل برق آن به شبکه اداره برق می باشد. اتمام پروژه طبق برنامه اولیه تا خرداد ماه ۱۴۰۵ بوده و پروژه مذکور در حال حاضر ۶۲.۸۵ درصد پیشرفت داشته و پس از بهره برداری سهم شرکت از نیروگاه احداثی به سرفصل دارایی ثابت منتقل می گردد .

۸-۱۳-۲- مانده تعهدات ارزی ناشی از قراردادهای منعقد به مبلغ ۲۷,۰۹۰ یورو بابت خرید غلطک کوره می باشد که در یادداشت ۲-۳ توضیحی می باشد

۹-۱۳-۱- ارقام سرمایه ای در انبار عمدتاً شامل ۳ دستگاه الکترو موتور پایه دار به مبلغ ۵۹۰,۷۳۷ میلیون ریال و ۱۳ دستگاه دوربین مدار بسته، یک دستگاه چاپگر صنعتی تاریخ زن کیسه ، راسول (دستگاه حفاری) ، آچار بکس ، کپسول هوا و... می باشد .

۱۰-۱۳- مبلغ ۱۰۷,۹۳۵ میلیون ریال سایر نقل و انتقالات بابت قطعات یدکی می باشد که طی سال وارد شرکت شده و به سرفصل موجودی مواد و کالا منتقل شده است .

۱۴- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳
۱۴-۱	۲۵,۸۹۰	۲۳,۵۰۰
حق انشعاب برق کارخانه		
حق انشعاب گاز کارخانه	۴,۵۲۸	۴,۵۲۸
حق الامتياز تلفن و فاکس	۱۲۱	۱۲۱
حق انشعاب آب کارخانه	۵۰	۵۰
	۳۰,۵۹۰	۲۸,۱۹۹
۱۴-۲	۸,۰۴۱	-
پیش پرداخت خرید نرم افزار		
	۳۸,۶۳۱	۲۸,۱۹۹

۱-۱۴- افزایش طی سال به مبلغ ۲,۳۹۱ میلیون ریال بابت خرید انشعاب برق ۲۰۰ کیلو وات جهت پمپ خانه چاه آب از شرکت توزیع برق همدان می باشد .

۲-۱۴- مبلغ فوق بابت پیش پرداخت خرید نرم افزار پرکاس (تعمیرات و نگهداری کارخانه) از شرکت داده پردازان احداث می باشد که تا تاریخ تنظیم این گزارش دریافت نشده است .

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)
مادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۱۵- سرمایه گذاری های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۳		۱۴۰۴	
ارزش بازار	بهای تمام شده	ارزش بازار	بهای تمام شده
		درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام
۸۵	۲۹	۸۹	۲۹
-	۲۱	-	۹,۷۱۴
-	۲۱	۱/۲۵	۲۱,۲۵۰
-	۲۱	-	۴,۵۰۲
-	-	۲/۰۴	۲۰,۳۸۰
	۸۱		۱۰۱

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

شرکت تولید نیروی برق سبز صبا

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۱۶ - پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت	
			پیش پرداخت های داخلی:
۲۸,۶۲۴	۲۱۴,۲۰۴	۱۶-۱	مخارج انتقال کلینکر به مرز شلمچه و خرمشهر
۲۲,۹۹۰	۶۰,۷۷۵		شرکت آرمان صنعت آذر مهر
	۱۳,۶۴۶		محمد فیروز صمدی (معدن گچ)
-	۱۲,۹۹۷		موسسه حسابرسی مفید راهبر
-	۱۰,۸۶۹		ارتباطات رایان گستران نفیس
-	۹,۰۰۰		شرکت آورین صنعت آسیا
-	۶,۳۲۷		شرکت کیان پارس اصفهان
۵۵	۵,۴۱۸		شرکت ریتا ایلیا کیش
-	۴,۷۶۰		صنایع لاستیکی سهند
۱۵,۳۹۷	۴,۳۳۶		شرکت زاگرس عمران سازه ویرا
۱۷,۴۸۲	۱,۶۴۲		شرکت تجهیز صنعت کارن آذر
۱۵,۵۶۶	-		شرکت پخش فراورده های نفتی نهاوند
۱۱,۷۴۱	-		صنایع ریخته گری سپاهان فولاد آتشگاه
۸,۴۲۵	-		شرکت نامیکو
۵,۴۳۶	-		شرکت توسعه و تولید زنجیرسازان (محمد صادق مومنی)
۴۳,۰۴۱	۴۸,۶۲۳		سایر فروشندگان کالاها و خدمات
۱۶۸,۷۵۷	۳۹۲,۵۹۷		
(۱۳,۷۰۹)	(۳۰,۰۰۰)		تهاتر با سایر اسناد پرداختنی (یادداشت ۳-۱-۲۴)
۱۵۵,۰۴۸	۳۶۲,۵۹۷		

۱۶-۱ - مبلغ مذکور بابت هزینه ارسال ۲۴,۹۵۹ تن کلینکر به مرز شلمچه و خرمشهر جهت صادرات می باشد که در هنگام تحقق فروش، به حساب هزینه منظور می شود. پس از پایان سال مالی موجودی های مذکور به خریدار منتقل و درآمد آن شناسایی و مخارج مذکور نیز هزینه شده است.

۱۶-۲ - مبلغ ۲۴۹,۷۷۹ میلیون ریال از مانده فوق تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مستهلک شده است.

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۱۷- موجودی مواد و کالا

یادداشت	۱۴۰۴		۱۴۰۳	
	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ
	تن	میلیون ریال	تن	میلیون ریال
کالای ساخته شده (سیمان)	۳۹,۰۸۶	۴۱۹,۱۰۶	۲۵,۴۹۰	۱۶۵,۰۳۰
کالای در جریان ساخت (کلینکر)	۳۰۲,۶۱۳	۲,۸۳۵,۱۸۱	۲۱۲,۵۷۵	۱,۱۷۱,۰۴۶
کالای در جریان ساخت (خاک و مواد خام)	۲۹,۵۸۲	۶۰,۵۴۶	۳۲,۶۷۸	۴۷,۱۲۷
مواد اولیه	—	۱,۴۰۰,۷۲۲	—	۱,۰۱۷,۹۳۴
قطعات و لوازم یدکی	—	۱,۵۰۶,۱۲۷	—	۱,۳۷۷,۸۴۱
		۶,۲۲۱,۶۸۲		۳,۷۷۸,۹۷۸

۱۷-۱- موجودی مواد و کالا تا سقف مبلغ ۶,۹۷۰ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله بیمه شده است. لیکن بدلیل عدم پوشش بیمه ای واحدهای حقوقی بابت جنگ از سوی شرکتهای بیمه (محدودیت حداکثر سقف سرمایه بیمه گذار به مبلغ ۳,۰۰۰ میلیارد ریال) امکان پوشش بیمه جنگ بابت دارایی های شرکت فراهم نگردیده است.

۱۷-۲- موجودی مواد اولیه از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	واحد	۱۴۰۴		۱۴۰۳	
		مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ
سنگ آهک	تن	۲۴۲,۸۸۸	۳۲۹,۰۲۲	۲۲۳,۷۳۵	۲۲۱,۰۳۷
سنگ مارل	تن	۱۲۴,۶۷۸	۱۱۹,۶۹۶	۹۷,۹۹۳	۶۱,۹۶۷
سنگ مارل غیر انفجاری (آلوویم)	تن	۹۶,۱۷۶	۶۱,۹۷۶	۱۹۳,۱۶۰	۷۴,۰۰۶
سنگ آهن	تن	۳۸,۷۶۲	۱۷۶,۲۰۱	۷۳,۹۷۵	۳۳۶,۲۸۰
سنگ سیلیس	تن	۴۱,۸۲۲	۲۹۰,۷۵۶	۱۷,۴۷۷	۵۶,۰۸۲
سنگ گچ	تن	۲۳,۱۴۴	۱۰۸,۶۵۱	۲۹,۳۹۶	۸۵,۴۳۹
سنگ پوزولان	تن	۲,۱۸۳	۸,۱۸۶	۷,۸۷۵	۲۹,۵۳۳
کیسه	تخته	۲,۳۲۴,۹۵۰	۳۰۶,۲۳۴	۲,۴۶۲,۹۶۱	۱۵۳,۵۹۰
		۱,۴۰۰,۷۲۲			۱,۰۱۷,۹۳۴

۱۷-۳- قطعات و لوازم یدکی عمدتاً شامل گیربکس اصلی و کمکی کوره، الواتور کامل سیلوی مواد، رولبرینگ، پوسته غلطک آسیاب مواد، الکتر و موتور، تسمه لاستیکی، غلطک پایه کوره و.... می باشد که در هنگام استفاده به دارایی و هزینه دوره منتقل می گردد.

۱۷-۴- مقدار ۲۴,۹۵۹ تن از کلینکرهای شرکت جهت صادرات به شلمچه و خرمشهر حمل شده و بعد از سال مالی ارسال گردیده است.

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۱۸ - دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴			
خالص	خالص	کاهش ارزش	ناخالص	یادداشت

تجاری :

اسناد دریافتنی:

۴۱,۴۵۱	۲۲۵,۲۰۹	-	۲۲۵,۲۰۹	۱۸-۱
۴۱,۴۵۱	۲۲۵,۲۰۹	-	۲۲۵,۲۰۹	

سایر مشتریان

حساب های دریافتنی:

۱۰,۳۳۴	۱۶,۲۶۵	(۲۲۵,۱۰۶)	۲۴۱,۳۷۱	۱۸-۲
--------	--------	-----------	---------	------

اشخاص وابسته

۱۴۴,۰۵۱	-	-	-	۱۸-۳
---------	---	---	---	------

سایر مشتریان

۱۵۴,۳۸۵	۱۶,۲۶۵	(۲۲۵,۱۰۶)	۲۴۱,۳۷۱	
---------	--------	-----------	---------	--

۱۹۵,۸۳۶	۲۴۱,۴۷۴	(۲۲۵,۱۰۶)	۴۶۶,۵۸۰	
---------	---------	-----------	---------	--

سایر دریافتنی ها :

حسابهای دریافتنی

۳,۹۴۱	۱۳,۶۶۵	-	۱۳,۶۶۵	۱۸-۴
-------	--------	---	--------	------

اشخاص وابسته

۵۹,۶۴۶	۸۱,۷۰۸	-	۸۱,۷۰۸	۱۸-۵
--------	--------	---	--------	------

بدهی کارکنان

۵۳,۲۱۶	۷۱,۳۵۲	-	۷۱,۳۵۲	۱۸-۶
--------	--------	---	--------	------

سپرده های دریافتنی

۱۶,۳۲۰	۳۱,۲۸۰	-	۳۱,۲۸۰	
--------	--------	---	--------	--

سایر

۱۳۳,۱۲۳	۱۹۸,۰۰۵	-	۱۹۸,۰۰۵	
---------	---------	---	---------	--

۳۲۸,۹۵۹	۴۳۹,۴۷۹	(۲۲۵,۱۰۶)	۶۶۴,۵۸۵	
---------	---------	-----------	---------	--

مهندس حسابرسی سفید راهبر

پرواست گزارش

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۱۸-۱ - اسناد دریافتی تجاری سایر مشتریان به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴		
خالص	خالص	کاهش ارزش	ناخالص
۲۹,۹۹۶	۴۵,۶۷۹	-	۴۵,۶۷۹
۲۶,۹۴۹	۱۶,۹۵۰	-	۱۶,۹۵۰
-	۷,۴۲۸	-	۷,۴۲۸
-	۶۰,۰۷۱	-	۶۰,۰۷۱
-	۱۸,۳۳۰	-	۱۸,۳۳۰
-	۱۹,۹۷۳	-	۱۹,۹۷۳
۱۹,۴۸۷	۱۰,۵۰۵	-	۱۰,۵۰۵
۱۷,۳۳۶	۳۵,۶۹۷	-	۳۵,۶۹۷
-	۸۰,۶۰۲	-	۸۰,۶۰۲
۹۳,۷۶۸	۲۹۵,۲۳۵	-	۲۹۵,۲۳۵
(۵۲,۳۱۷)	(۷۰,۰۲۶)	-	(۷۰,۰۲۶)
۴۱,۴۵۱	۲۲۵,۲۰۹	-	۲۲۵,۲۰۹

اسدالله نوروزی
یکتا تجارت مجد
محمد صالح بیگ محمدی
احمد بیگ محمدی
علیرضا نثاری
شیر محمد نثاری
حمیدرضا رضوان پور
فاطمه ابراهیمی آهنگران
سایر (اسناد اعتباری فروش)

تهاتر با پیش دریافت مشتریان (یادداشت ۲۷)

۱۸-۱-۱ - اسناد دریافتی تا تاریخ تنظیم این گزارش تماماً تسویه شده است.

۱۸-۲ - حساب های دریافتی تجاری - اشخاص وابسته به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴					
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	مانده ارزی	مانده ریالی	یادداشت
-	۱۱,۰۳۷	(۲۲۵,۱۰۶)	۲۳۶,۱۴۳	۲۲۵,۱۰۶	۱۱,۰۳۷	۱۸-۲-۱ شرکت سیمان مغان عمان
۱۰,۳۳۴	۵,۲۲۸	-	۵,۲۲۸	-	۵,۲۲۸	۱۸-۲-۲ شرکت سیمان تهران
۱۰,۳۳۴	۱۶,۲۶۵	(۲۲۵,۱۰۶)	۲۴۱,۳۷۱	۲۲۵,۱۰۶	۱۶,۲۶۵	

۱۸-۲-۱ - مبلغ ناخالص مذکور بابت فروش کلینکر و سیمان صادراتی در سال مالی ۱۳۹۶ به شرکت سیمان مغان عمان معادل ۷۷۲,۰۲۰ ریال عمان می باشد که پس از عدم حصول نتیجه در وصول مسالمت آمیز آن نسبت به اخذ وکیل 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 داور (هیأت سه نفره) حل و فصل گردد.

با توجه به عدم پرداخت اقساط در موعد مقرر در رأی دادگاه (تنها مبلغ ۶۰,۵۳ 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 مغان 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 بر اساس توافقات سه جانبه (شرکت سیمان نهاوند، هگمتان و ایلام) سهم این شرکت ۲۹۳,۵۹۵ ریال عمان می باشد.

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 در حساب ذخیره مطالبات مشکوک الوصول منظور گردید. در سال جاری مبلغ ۱۱,۰۳۷ میلیون ریال (معادل ۲۸,۱۴۰ دلار و ۸,۲۵۰ ریال عمان) به موسسه حقوقی الهاشمی، وکیل پرونده جهت اجرای پرونده مذکور پرداخت گردیده است

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۱۸-۲-۲- گردش حساب شرکت سیمان تهران به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳
مانده ابتدای سال	۱۰,۳۳۴	۲۳۱,۰۵۸
فروش به شرکتهای نهادی و اعمال در حساب فیما بین	-	۸۸,۱۸۲
تهاتر سود سهام پرداختنی به شرکت سیمان هگمتان	۱۸-۲-۲-۲	(۲۰۸,۸۶۹)
بابت فروش ارز در سامانه جامع تجارت	۱۸-۲-۲-۱	۶۸۷,۲۰۴
بابت تسویه فروش ارز	۱۸-۲-۲-۱	(۷۸۱,۲۵۱)
فروش مواد و قطعات یدکی	۶۵,۷۰۳	-
تامین سبد معیشتی جهت پرسنل	-	(۴,۶۸۳)
تسویه بخشی از هزینه سبد معیشتی	-	۴,۵۴۸
هزینه اجاره دفتر مرکزی	(۳,۸۷۳)	(۲,۴۱۶)
هزینه کارانه مدیریت عامل	(۲,۱۷۰)	(۱,۵۴۳)
بابت ۲ درصد کارمزد تسهیلات اخذ شده جهت شرکت کاوه پارس	۱۱,۲۱۰	-
سایر	(۱۰,۲۷۳)	(۱,۸۹۶)
	<u>۵,۲۲۸</u>	<u>۱۰,۳۳۴</u>

۱۸-۲-۲-۱- مبلغ فوق از بابت فروش ۱,۰۹۹,۲۲۶ دلار و ۱,۱۵۱,۷۷۵ یوآن در سامانه جامع تجارت از محل فروش صادراتی به نرخ توافقی به شرکت سیمان تهران در سال قبل جهت واردات می باشد که به صورت کامل تسویه و در سال جاری موضوعیت نداشته است.

۱۸-۲-۲-۲- طبق مصوبه مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۴/۰۲/۲۵ مبلغ ۱,۷۴۰ میلیارد ریال سود سهام مصوب تقسیم گردید که مبلغ ۱,۶۷۴ میلیارد ریال (به ازاء هر سهم ۱,۴۵۰ ریال و سال قبل به ازاء هر سهم ۱,۵۰۰ ریال) بصورت نقد و مابقی به مبلغ ۶۶ میلیارد ریال به حساب شرکت سیمان تهران به موجب اعلامیه دریافتی منظور شده است.

مؤسسه حسابرسی ستین راهبر

پیوست گزارش

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۱۸-۳ - حساب های دریافتنی تجاری - سایر مشتریان به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
خالص	کاهش ارزش	ناخالص
۶۹,۸۷۶	-	-
۲۴,۲۶۸	-	-
۱۸,۸۸۶	-	-
۱۶,۶۱۷	-	-
۱۴,۴۰۴	-	-
۱۴۴,۰۵۱	-	-

محمد صالح بیگ محمدی

پویشگران مدرن اصفهان

توکان تجارت ایرانیان

شرکت بازرگانی پارسا دی سینا

مسعود محمدی

۱۸-۴ - طلب از اشخاص وابسته شامل مبلغ ۹,۳۱۳ میلیون ریال از شرکت سیمان ایلام ، مبلغ ۲,۴۱۳ میلیون ریال از شرکت سیمان هگمتان و مبلغ ۱,۹۳۹ میلیون ریال از شرکت آلومینیوم کاوه خوزستان می باشد .

۱۸-۵ - بدهی کارکنان شامل مبلغ ۷۷,۷۵۷ میلیون ریال وام و مبلغ ۲,۹۵۱ میلیون ریال علی الحساب پرداختی می باشد .

۱۸-۶ - سپرده های دریافتنی شامل مبلغ ۵۳,۸۵۰ میلیون ریال سپرده مسدودی اخذ ضمانت نامه فروش از بورس کالا ، مبلغ ۲,۲۴۶ میلیون ریال مسدودی اخذ ضمانتنامه برداشت از معادن ، مبلغ ۱۱,۴۲۰ میلیون ریال نیز سپرده موقت نزد دادگستری و مبلغ ۲,۸۳۶ میلیون ریال از اداره آب و فاضلاب استان همدان می باشد.

۱۸-۷ - گردش حساب کاهش ارزش دریافتنی ها به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۲۲۵,۱۰۶	۲۲۵,۱۰۶	مانده در ابتدای سال
-	-	زیان های کاهش ارزش دریافتنی ها
-	-	حذف شده طی دوره به عنوان غیر قابل وصول
۲۲۵,۱۰۶	۲۲۵,۱۰۶	مانده در پایان سال

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۱۹ - سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
-	۱,۲۹۹,۴۸۴	سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت صندوق سپهر سود مند سینا
-	۵۰۰,۰۰۰	سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی
-	۱,۷۹۹,۴۸۴	

۱۹-۱- در سال مورد گزارش مبلغ ۳,۴۰۰,۰۰۰ میلیون ریال سپرده سرمایه گذاری نزد بانک سینا شعبه نهاوند با نرخ سود سالیانه ۳۰.۵ درصد طی دوره ایجاد گردیده که مبلغ ۲,۹۰۰,۰۰۰ میلیون ریال آن طی سال ابطال شده است. همچنین طی سال مبلغ ۱,۶۴۹,۵۱۱ میلیون ریال در صندوق درآمد ثابت سپهر سودمند سینا سرمایه گذاری شده که مبلغ ۳۵۰.۰۲۷ میلیون ریال آن ابطال شده و مانده پایان دوره شامل ۱,۸۱۳,۴۷۵ یونیت به بهای تمام شده ۱,۲۹۹,۴۸۴ میلیون ریال و ارزش ۱,۳۶۳,۹۷۶ میلیون ریال با نرخ سود سالیانه ۳۰ درصد می باشد.

۲۰ - موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳	
	۳۹۵,۲۴۳	۳۰۳,۲۸۱	موجودی نزد بانکها - ریالی
۲۰-۱	۴۱۹,۱۱۱	-	موجودی نزد بانکها - ارزی
۲۰-۱	۵۹۱	۱۰,۹۰۴	موجودی صندوق ارزی
	۸۱۴,۹۴۵	۳۱۴,۱۸۵	

۲۰-۱- موجودی های ارزی نزد بانک ها به مبلغ ۶۵,۶۶۵ دلار (به مبلغ ۸۱,۴۰۷ میلیون ریال) و ۱۰,۰۰۰,۳۹۶ درهم (به مبلغ ۳۳۷,۷۰۴ میلیون ریال) نزد بانک سینا شعبه شریعتی همدان و تجارت شعبه سعدی می باشد. همچنین موجودی ارزی نزد صندوق به مبلغ ۴۷۷ دلار (سال قبل ۱۹.۰۰۸ دلار) می باشد که با نرخ ارز در دسترس تسعیر شده است.

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)
بادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۲۱- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۰۳/۱۴ مبلغ ۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریالی شامل ۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ سهم ۱۲,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۳		۱۴۰۴	
مبلغ - میلیون ریال	درصد سهام	مبلغ - میلیون ریال	درصد سهام
۶۱۵,۷۲۱	۵۱/۳۱	۶۱۵,۷۲۱	۵۱/۳۱
۵۷۸,۸۸۷	۴۸/۲۴	۵۷۸,۸۸۷	۴۸/۲۴
۲	۰	۲	۰
۲	۰	۲	۰
۱	۰	۱	۰
۵,۳۸۷	۰/۴۵	۵,۳۸۷	۰/۴۵
۱,۲۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰	۱۰۰

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)
 شرکت گروه مالی سپه (سهامی خاص)
 شرکت سیمان تهران (سهامی عام)
 شرکت کارگزاری خلیج فارس (سهامی خاص)
 شرکت سیمان ایلام (سهامی عام)
 سهام ترجیحی پرسنل

۲۲- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۱۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۳۷ و ماده ۵۱ اساسنامه، مبلغ ۱۲۰,۰۰۰ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سنوات قبل، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یکم یستم 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 ۱۴۰۴

۲۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱۲۳,۹۵۹	۱۷۷,۹۱۳	مانده در ابتدای سال
(۲,۶۹۰)	(۳,۱۰۶)	پرداخت شده طی سال
۵۶,۶۴۴	۱۵۲,۱۱۶	ذخیره تامین شده طی سال
۱۷۷,۹۱۳	۳۲۶,۹۲۳	مانده در پایان سال

۲۴- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۲۴-۱ - پرداختنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴		۱۴۰۳	
	ریالی	ارزی	جمع	جمع
تجاری:				
اسناد پرداختنی				
۲۴-۱-۱ سایر اشخاص	۸۶,۹۶۱	-	۸۶,۹۶۱	۳۹,۰۳۱
	۸۶,۹۶۱	-	۸۶,۹۶۱	۳۹,۰۳۱
حساب های پرداختنی				
۲۴-۱-۲ سایر اشخاص	۹۳,۶۹۸	-	۹۳,۶۹۸	۱۰۳,۳۳۹
	۹۳,۶۹۸	-	۹۳,۶۹۸	۱۰۳,۳۳۹
	۱۸۰,۶۵۹	-	۱۸۰,۶۵۹	۱۴۲,۳۷۰
سایر پرداختنی ها:				
اسناد پرداختنی				
۲۴-۱-۳ سایر اشخاص	۲۴۵,۴۱۴	-	۲۴۵,۴۱۴	۴۰,۲۸۲
حساب های پرداختنی				
۲۴-۱-۴ اشخاص وابسته	۱۳,۲۲۸	-	۱۳,۲۲۸	۲,۹۰۵
۲۴-۱-۵ سایر اشخاص	۷۵۸,۰۸۱	-	۷۵۸,۰۸۱	۴۲۸,۲۸۱
۲۴-۱-۶ حقوق و دستمزد پرداختنی	۳۴,۰۲۰	-	۳۴,۰۲۰	۱۹,۳۰۴
مالیات حقوق و تکلیفی	۵,۲۳۱	-	۵,۲۳۱	۱,۹۸۸
حق بیمه پرداختنی	۱۴,۵۵۵	-	۱۴,۵۵۵	۶,۸۸۸
صندوق پس انداز کارکنان	۳۸,۸۱۶	-	۳۸,۸۱۶	۴۲,۳۷۲
۲۴-۱-۷ عیدی و سنوات پرسنل تامین نیرو	۱۰۸,۶۷۵	-	۱۰۸,۶۷۵	۶۹,۲۹۲
۲۴-۱-۸ ذخیره هزینه های پرداختنی	۳۵۳,۹۴۲	-	۳۵۳,۹۴۲	۳۰۲,۵۲۸
۲۴-۱-۹ سپرده حسن انجام کار پیمانکاران	۱۰۸,۰۹۲	-	۱۰۸,۰۹۲	۸۰,۳۹۴
۲۴-۱-۱۰ سپرده بیمه مکسوره از پیمانکاران	۱۱۶,۷۸۴	-	۱۱۶,۷۸۴	۸۵,۹۹۱
۲۴-۱-۱۱ مالیات بر ارزش افزوده	۲۵۹,۰۲۹	-	۲۵۹,۰۲۹	۱۸۶,۲۶۴
سایر	۵,۷۳۴	-	۵,۷۳۴	۲,۵۱۲
	۲,۰۶۱,۶۰۱	-	۲,۰۶۱,۶۰۱	۱,۲۶۹,۰۰۱
	۲,۲۴۲,۲۶۰	-	۲,۲۴۲,۲۶۰	۱,۴۱۱,۳۷۱

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۱-۱-۲۴- اسناد پرداختنی به مبلغ ۸۶,۹۶۱ میلیون ریال به شرکت ستاره زاگرس آذرخش از بابت خرید پاکت سیمان می باشد که تماماً تا تاریخ تهیه صورت های مالی تسویه شده است .

۲-۱-۲۴ - حساب های پرداختنی تجاری - سایر اشخاص به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴
۱۰۲,۴۲۶	۹۲,۷۸۵
۹۱۳	۹۱۳
۱۰۳,۳۳۹	۹۳,۶۹۸

شرکت مهندسی آبخوان غرب (پیمانکار معدن)

شرکت افرا بافت

۱-۲-۲۴- تا تاریخ تهیه صورت های مالی مبلغ ۹۱,۷۶۶ میلیون ریال از بدهی فوق تسویه شده است .

۳-۱-۲۴ - اسناد پرداختنی غیر تجاری به سایر اشخاص به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴
۴۰,۲۸۲	-
-	۱۹۸,۰۰۰
-	۴۷,۴۱۴
۱۳,۷۰۹	۳۰,۰۰۰
۵۳,۹۹۱	۲۷۵,۴۱۴
(۱۳,۷۰۹)	(۳۰,۰۰۰)
۴۰,۲۸۲	۲۴۵,۴۱۴

شرکت اداره گاز استان همدان

اداره امور مالیاتی

شرکت پخش فراورده های نفتی نهاوند

شرکت آرمان صنعت آذر مهر

تهاتر با پیش پرداختها (یادداشت ۱۶)

۱-۳-۲۴- اسناد پرداختنی تا تاریخ تهیه صورت های مالی تسویه شده است .

۴-۱-۲۴ - سایر حسابهای پرداختنی به اشخاص وابسته:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
۲,۵۵۶	۱۲,۶۸۶	۲۴-۱-۴-۱
۲۶۱	۵۴۲	
۸۸	-	
۲,۹۰۵	۱۳,۲۲۸	

شرکت بیمه سینا

شرکت صنایع سیمان گیلان سبز

شرکت سیمان هگمتان

۱-۴-۲۴- مانده بدهی فوق از بابت بیمه تکمیلی دی ماه پرسنل شرکت می باشد که بعد از سال مالی به صورت کامل

تسویه شده است.

مؤسسه حسابرسی مدیریت راهبردی

پیوست گزارش

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۵-۱-۲۴- سایر حسابهای پرداختنی به سایر اشخاص:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۴	۱۴۰۳	
۱۹۴,۰۸۷	-	شرکت بین المللی زمان روب شرق
۱۱۵,۳۴۱	۶۴,۷۷۵	سازمان صنایع و معادن استان همدان
۱۰۸,۴۵۴	-	شرکت سیلیس سفید کوه هرسین
۳۴,۳۵۱	۶۰,۲۴۶	شرکت برق منطقه ای باختر
۳۳,۸۸۷	۱۰۹,۶۰۵	شرکت نسیم بار ملایر
۳۳,۴۱۰	۱۴,۹۳۵	شرکت تولید نیروی آذرخش
۲۶,۶۵۹	۹,۵۷۰	شرکت گازرسانی استان همدان
۲۲,۱۶۰	-	شرکت طلوع رامان ایلام
۲۱,۷۵۰	-	شرکت آب منطقه ای همدان
۱۹,۲۱۲	-	موسسه حفاظتی و مراقبتی حافظان مهر ولایت
۱۴,۳۹۹	۶۹۳	بنیاد تعاون ناجا
۱۳,۳۵۶	-	شرکت تامین انرژی آرارات
۱,۴۱۸	۸,۲۶۲	موسسه حفاظتی و مراقبتی نظم قائم
۲۶۱	۲,۵۷۷	شرکت فرهنگ گیوی
-	۶۹,۱۳۱	شرکت کوشا حامد
-	۱۶,۱۰۳	زاگرس عمران سازه ویرا
-	۵,۶۲۳	شرکت هما نیروی سرور
-	۵,۳۲۹	شرکت تجارت کوشش سپاهان
-	۳,۷۹۱	موسسه حسابرسی مفید راهبر
۱۱۹,۳۳۶	۵۷,۶۴۱	سایر (شامل ۴۳۳ مورد)
۷۵۸,۰۸۱	۴۲۸,۲۸۱	

۵-۱-۲۴-۱ مبلغ ۵۷۲,۸۸۷ میلیون ریال از مانده سایر حسابهای پرداختنی تا تاریخ تهیه صورت های مالی تسویه شده است.

۵-۱-۲۴-۲ مبلغ ۳۴,۰۲۰ میلیون ریال از بابت حقوق و دستمزد دی ماه سال جاری می باشد که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی به طور کامل تسویه شده است.

۵-۱-۲۴-۷ مانده بدهی مزبور از بابت عیدی پایان سال و ذخیره مزایای پایان خدمت پرسنل تامین نیرو می باشد که در پایان هر سال پرداخت می گردد که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی تسویه شده است.

۵-۱-۲۴- ذخیره هزینه های پرداختنی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)				
یادداشت	مانده ابتدای سال	افزایش طی سال	کاهش طی سال	مانده پایان سال
۲۴-۱-۸-۱	۲۲۸,۱۷۰	-	۱۶۱,۹۷۸	۶۶,۱۹۲
عیدی پرسنل	۱۴,۳۵۸	۱۹۰,۳۳۱	۱۴,۳۵۸	۱۹۰,۳۳۱
ذخیره بازخرید مرخصی	-	۴۸,۷۸۱	-	۴۸,۷۸۱
۲۴-۱-۸-۲	۶۰,۰۰۰	۵۳,۰۶۵	۸۱,۷۵۷	۳۱,۳۰۸
ذخیره حسابرسی بیمه	-	۱۷,۳۳۰	-	۱۷,۳۳۰
ذخیره حسابرسی	۳۰۲,۵۲۸	۳۰۹,۵۰۷	۲۵۸,۰۹۳	۳۵۳,۹۴۲

۵-۱-۲۴-۱-۸-۱ ذخیره فوق عمدتاً شامل مبلغ ۴۱,۰۰۰ میلیون ریال مربوط به تعدیل نرخ آب مصرفی سال ۱۴۰۲ طبق قبوض ارسالی شرکت آب منطقه ای همدان می باشد که تا کنون بدلیل عدم تعیین نحوه محاسبه آن پرداخت نشده و مورد اعتراض شرکت بشرح یادداشت ۲-۳-۲ قرار گرفته است.

۵-۱-۲۴-۲-۸-۲ ذخیره ابتدای دوره بابت حسابرسی بیمه سال ۱۴۰۱ طبق رای صادره هیئت بدوی سازمان تامین اجتماعی در دفاتر ثبت و پرداخت شده است و همچنین مبلغ مانده بابت بیمه معیشتی و کارانه پرسنل می باشد.

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۹-۲۴- سپرده حسن انجام کار پیمانکاران به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱۰,۱۱۶	۳۴,۸۵۳	فرهنگ گیوی
-	۲۹,۸۰۶	شرکت سیلیس سفید کوه هرسین
۴۵,۱۴۴	۱۳,۹۴۱	شرکت نسیم بار ملایر
۱,۱۷۱	۸,۰۷۲	شرکت طلوع رامان ایلام
-	۲,۰۲۴	شرکت بین المللی زمان روب شرق
۹,۶۵۳	-	شرکت مهندسی آبخوان غرب (پیمانکار معدن)
۵,۰۵۲	-	زاگرس عمران سازه ویرا
۳,۱۳۰	-	شرکت کوشا حامد
۶,۱۲۸	۱۹,۳۹۶	سایر اقلام (شامل ۸۷ مورد)
۸۰,۳۹۴	۱۰۸,۰۹۲	

۱۰-۲۴- سپرده های بیمه مکسوره پیمانکاران به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۴۶,۴۹۷	۳۸,۲۸۸	شرکت مهندسی آبخوان غرب (پیمانکار معدن)
۵,۰۵۸	۱۷,۴۲۷	فرهنگ گیوی
-	۱۷,۳۵۲	شرکت سیلیس سفید کوه هرسین
۵۸۶	۹,۵۰۷	شرکت طلوع رامان ایلام
۲۲,۵۷۲	۶,۹۷۱	شرکت نسیم بار ملایر
-	۵,۱۰۰	شرکت پترو گستر فرتاک
۲,۵۲۶	۵,۰۰۲	زاگرس عمران سازه ویرا
۱,۳۱۸	۱,۳۱۸	شرکت کشتیبان جنوب بندر
-	۱,۲۶۶	عباس گیوی
۳,۷۸۷	-	شرکت تجارت کوشش سپاهان
۳,۶۴۶	۱۴,۵۵۳	سایر اقلام (شامل ۲۵ مورد)
۸۵,۹۹۱	۱۱۶,۷۸۴	

۱۱-۲۴- مبلغ ۲۵۹,۰۲۹ میلیون ریال بابت مالیات بر ارزش افزوده سه ماهه دوم و سوم سال ۱۴۰۴ می باشد لازم به ذکر است مالیات بر ارزش افزوده شرکت تا سال ۱۴۰۳ مورد رسیدگی سازمان امور مالیاتی قرار گرفته که تا سال ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده و بابت سال های ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ برگ تشخیص با مانده صفر صادر شده است.

۲-۲۴- سایر ذخایر

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱۴۰,۴۰۰	۲۱۳,۰۰۰	مانده ابتدای سال
-	(۱,۰۰۵)	پرداخت شده طی سال
۷۲,۶۰۰	۱۸۰,۰۰۰	ذخیره تامین شده طی سال
۲۱۳,۰۰۰	۳۹۱,۹۹۵	

۱-۲-۲۴- ذخیره بیمه مشاغل سخت و زیان آور بر اساس ۴٪ مزایای مشمول بیمه برای پرسنل قراردادی و پیمانکار در نظر گرفته شده که به عنوان بدهی های بلند مدت طبقه بندی شده است.

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

بادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۲۵- مالیات پرداختنی

۲۵-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۵۸۸,۲۹۳	۵۳۰,۴۵۷	مانده در ابتدای سال
۵۲۰,۴۸۲	۱,۰۷۴,۳۴۸	ذخیره مالیات عملکرد سال
(۵۷۸,۳۱۸)	(۳۰۸,۲۱۶)	پرداختی طی سال
<u>۵۳۰,۴۵۷</u>	<u>۱,۲۹۶,۵۸۹</u>	

۲۵-۱-۱- طبق قوانین مالیاتی، شرکت در سال جاری از معافیت فروش از طریق بورس کالا استفاده نموده است.

۲۵-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		مالیات							
		۱۴۰۳	۱۴۰۴						
نحوه تشخیص	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی	مشمول مالیات ابرازی	سود ابرازی	سال مالی
قطعی شده	-	-	۲۱۱,۳۱۱	۲۷۹,۹۸۷	۲۶۴,۱۳۹	۲۱۱,۳۱۱	۱,۴۶۷,۴۴۰	۱,۵۶۸,۶۸۲	۱۴۰۱
رسیدگی شده	۹,۹۷۵	۹,۹۷۵	۵۷۸,۳۱۸	۵۵۰,۸۱۵	۴۸۳,۷۴۲	۵۸۸,۲۹۳	۲,۹۴۱,۴۶۶	۳,۱۵۳,۶۲۰	۱۴۰۲
رسیدگی شده	۵۲۰,۴۸۲	۲۱۲,۲۶۶	۳۰۸,۲۱۶	-	۵۸۶,۶۲۴	۵۲۰,۴۸۲	۲,۰۸۱,۹۲۸	۲,۳۲۶,۵۸۳	۱۴۰۳
رسیدگی نشده	-	۱,۰۷۴,۳۴۸				۱,۰۷۴,۳۴۸	۴,۲۹۷,۳۹۲	۶,۲۹۱,۴۵۹	۱۴۰۴
	<u>۵۳۰,۴۵۷</u>	<u>۱,۲۹۶,۵۸۹</u>							

۲۵-۲-۱- مالیات عملکرد شرکت برای کلیه سالهای قبل از ۱۴۰۱ قطعی شده است.

۲۵-۲-۲- برگ قطعی مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ در مورخ ۱۴۰۳/۰۵/۱۷ به مبلغ ۲۷۹,۹۸۷ میلیون ریال (شامل مبلغ ۲۱۱,۳۱۱ میلیون ریال اصل و ۶۸,۶۷۶ میلیون ریال جریمه دیر کرد) توسط سازمان امور مالیاتی صادر شده که ضمن پرداخت اصل آن به مبلغ ۲۱۱,۳۱۱ میلیون ریال بخشودگی جرائم آن در حال پیگیری می باشد.

۲۵-۲-۳- برگ قطعی مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ در مورخ ۱۴۰۵/۰۱/۱۹ به مبلغ ۴۸۳,۷۴۲ میلیون ریال اصل و مبلغ ۶۷,۰۹۳ میلیون ریال جرائم دیر کرد با اعمال معافیت مالیاتی طبق قانون بودجه سالیانه ۱۴۰۳ محاسبه و ابلاغ گردیده است. شرکت مبلغ ۵۷۸,۳۱۸ میلیون ریال در سنوات قبل پرداخت نموده است که مبلغ ۳۴,۶۱۳ میلیون ریال مازاد پرداخت شده است.

۲۵-۲-۴- برگ تشخیص مالیات عملکرد سال ۱۴۰۳ در مورخ ۱۴۰۵/۰۲/۱۴ به مبلغ ۴۱۶,۵۳۶ میلیون ریال اصل و مبلغ ۱۷۰,۰۸۸ میلیون ریال جرائم مالیاتی با اعمال معافیت طبق قانون بودجه سالیانه ۱۴۰۴ ابلاغ گردیده است، طبق توافق انجام شده با سازمان امور مالیاتی مبلغ بصورت ۲۰ درصد نقدی و مابقی طی ۹ قسط توسط سازمان امور مالیاتی تقسیط شده و در سال مالی جاری مبلغ ۳۰۸,۲۱۶ میلیون ریال پرداخت و مابقی بصورت ذخیره ثبت شده است.

۲۵-۲-۵- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۴ بعد از کسر معافیت فروش از طریق بورس کالا محاسبه شده است.

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۲۵-۳- جمع مبالغ پرداختی و پرداختی شرکت در پایان سال مورد گزارش مبلغ ۹۷/۳۴۰ میلیون ریال کمتر از مجموع برگه های تشخیص یا قطعی صادره توسط اداره مالیاتی مربوطه می باشد که عمدتاً مربوط به جرائم بوده و حسب رویه سازمان امور مالیاتی ۸۰ درصد آن بخشوده می شود.

سال	مالیات پرداختی / پرداختی	مالیات تشخیصی / قطعی	مازاد (کسری) مورد مطالبه از اداره مالیاتی
۱۴۰۱	۲۱۱,۳۱۱	۲۷۹,۹۸۷	(۶۸,۶۷۶)
۱۴۰۲	۵۸۸,۲۹۳	۵۵۰,۸۱۵	۳۷,۴۷۸
۱۴۰۳	۵۲۰,۴۸۲	۵۸۶,۶۲۴	(۶۶,۱۴۲)
	۱,۳۲۰,۰۸۶	۱,۴۱۷,۴۲۶	(۹۷,۳۴۰)

۲۵-۴- صورت تطبیق هزینه مالیات هزینه مالیات بر در آمد و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ های مالیات قابل اعمال به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۴	۱۴۰۳
سود حسابداری قبل از مالیات	۶,۲۹۱,۴۵۹	۲,۳۲۶,۵۸۳
هزینه مالیات بر در آمد با نرخ مالیات ۲۵ درصد	۱,۵۷۲,۸۶۵	۵۸۱,۶۴۶
اثر در آمدهای معاف از مالیات :		
سهم اتاقی بازرگانی (۰.۰۰۳ درصد)	(۴,۷۱۹)	(۱,۷۴۵)
معافیت ناشی از فروش از طریق بورس کالا (۲/۵ درصد)	(۱۵۴,۲۶۵)	(۵۱,۹۲۶)
معافیت ناشی از تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م (۵ درصد)	(۲۸۲,۷۷۶)	-
سود سپرده بانکی کوتاه مدت	(۵۶,۷۵۷)	(۷,۴۹۳)
هزینه مالیات بر در آمد	۱,۰۷۴,۳۴۸	۵۲۰,۳۸۲

۲۶- تسهیلات مالی :

۲۶-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات :

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۴	۱۴۰۳
بانک سینا شعبه نهاوند	۷۰۵,۵۷۲	ریالی
	۷۰۵,۵۷۲	-
سود و کارمزد سال آتی	(۴۳,۶۴۷)	-
	۶۶۱,۹۲۵	-

۲۶-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد :

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۴	۱۴۰۳
۲۳ درصد	۶۶۱,۹۲۵	-

۲۶-۳- به تفکیک زمانبندی پرداخت :

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۴	۱۴۰۳
سال ۱۴۰۵	۶۶۱,۹۲۵	-
۲۶-۴- به تفکیک نوع وثیقه :		
چک	۶۶۱,۹۲۵	۱۴۰۳
	-	-

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۵-۲۶- 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
۵۹,۲۳۲
۱,۸۱۰
(۳۴,۱۲۰)
(۲۶,۹۲۲)
-
۱,۱۵۰,۰۰۰
۱۰۴,۶۰۶
(۴۹۴,۲۴۱)
(۹۸,۴۴۰)
۶۶۱,۹۲۵

مانده در ۰۱/۱۱/۱۴۰۲

سود و کارمزد و جرائم

پرداخت های نقدی بابت اصل

پرداخت های نقدی بابت سود

مانده در ۳۰/۱۰/۱۴۰۳

دریافت های نقدی

سود و کارمزد و جرائم

پرداخت های نقدی بابت اصل

پرداخت های نقدی بابت سود

مانده در ۳۰/۱۰/۱۴۰۴

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۲۷- بدهی ناشی از قرارداد

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۳	۱۴۰۴		
-	۳۱۳,۱۸۰	۲۷-۱	شرکت سیمان ام القصر عراق
۶,۴۲۶	۴۷,۹۵۹		بابایی مجتبی
۳۹,۲۱۹	۸,۵۰۱		پویشگران مدرن اصفهان
۳۲,۶۱۳	۳۲,۳۵۷		یکتا تجارت مجد
۲,۸۴۵	۲۳,۹۹۵		محمدرضا فرهادی
۹,۸۹۱	۲۳,۳۵۷		فاطمه ابراهیمی آهنگران
۶,۸۹۷	۱۸,۶۶۲		محبوبه عبدالمحمدی
۱۵,۳۹۰	۱۵,۵۳۸		نوروزیان اسدالله
۱۰,۶۷۴	۱۴,۸۱۹		زدرین هور جی
۶,۸۴۶	۱۴,۶۰۱		تعاونی چند منظوره کارکنان سیمان نهاوند
-	۱۱,۳۷۰		امین ترکاشوند
۸,۹۶۹	۱۳,۸۷۸		محمد مصطفوی فرجی
۲,۱۰۸	۴,۹۲۳		مسعود محمدی مقدم
۶,۳۴۶	۱۰,۶۸۷		کامران روزبهانی
-	۱۰,۰۸۳		مجتبی ترابی
۷,۵۰۶	۱۰,۶۷۸		ارضی مهدی
۷,۰۵۴	۹,۸۲۳		صمد دکامین
۵۹۵	۹,۷۲۳		ترکاشوند خلیل
۳,۹۷۰	۷,۸۹۳		قرارگاه سازندگی خاتم الانبیا سپاه
۹,۸۷۸	۴,۷۵۱		شرکت تعاونی مصالح ساختمانی وح
۳,۲۹۵	۴,۳۰۹		مسعود پیریانی
۱۰,۲۷۶	۳,۶۰۲		رضا بابایی
۷,۷۲۵	۳,۴۵۷		ترکاشوند مهدی
۴,۷۱۳	۳,۱۲۲		سپاه پاسداران انقلاب اسلامی
۱,۰۱۴	۸,۹۵۱		خانم سلطان ابوالفتحی
۸,۹۰۷	۱,۰۲۲		شیر محمد نثاری
۱,۱۳۲	۹,۳۶۳		حمید فرهادی
۱,۳۱۸	۸,۳۲۷		سینا میرزایی
۱,۶۰۳	۷,۴۸۸		حمزه هدایتی
۲,۶۳۶	۲,۶۳۶	۲۷-۲	شرکت بین المللی سبجان
۲۲۵,۱۵۶	۲۹۴,۱۷۱		سایر (شامل ۸۰۳ مورد)
۴۴۵,۰۰۲	۹۵۳,۲۳۶		
(۵۲,۳۱۷)	(۷۰,۰۲۶)		
۳۹۲,۶۸۵	۸۸۳,۲۱۰		

تهاتر با اسناد دریافتی تجاری (یادداشت ۱۸-۱)

۲۷-۱- پیش دریافت اخذ شده از سیمان ام القصر عراق به مبلغ ۲۷۰,۰۰۰ دلار در دیماه سال ۱۴۰۴ بابت فروش ۱۰۰,۰۰۰ تن کلینکر تپ ۵ می باشد که فروش

در سال مالی آتی انجام شده است.

۲۷-۲- پیش دریافت اخذ شده از شرکت بین المللی سبجان به مبلغ ۸,۶۰۵ دلار مربوط به سنوات قبل می باشد.

۲۷-۳- تا تاریخ تنظیم این گزارش مبلغ ۳۲۵,۴۴۷ میلیون ریال از پیش دریافت ها با تحویل کالا به مشتریان تسویه شده است.

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۲۸- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
۱,۸۰۶,۱۰۱	۵,۲۱۷,۱۱۱	سود خالص
		تعدیلات:
۵۲۰,۴۸۲	۱,۰۷۴,۳۴۸	هزینه مالیات بر درآمد
۱,۸۱۰	۱۰۴,۶۰۶	هزینه های مالی
-	(۱۳,۴۹۳)	سود ناشی از فروش دارائی های ثابت مشهود
۵۳,۹۵۴	۱۴۹,۰۱۰	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۳۵,۸۴۷	۱۵۰,۲۰۲	استهلاک دارائی های ثابت مشهود
(۵۵,۷۰۰)	(۲۴۸,۴۵۷)	سود سپرده های کوتاه مدت بانکی
(۱۵,۲۸۱)	(۶۵۵,۸۲۰)	(سود) تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۶۴۱,۱۱۲	۵۶۰,۳۹۶	
(۲۳۵,۰۴۹)	(۱۷۶,۱۸۴)	(افزایش) دریافتی های عملیاتی
(۷۳۸,۷۹۵)	(۲,۳۳۴,۷۶۹)	(افزایش) موجودی مواد و کالا
۱۷۴,۴۲۸	(۲۰۷,۵۴۹)	کاهش (افزایش) پیش پرداخت ها
۶۵۸,۷۰۶	۱,۰۰۹,۸۵۶	افزایش پرداختی های عملیاتی و سایر ذخایر
(۱۳۴,۱۹۴)	۴۹۰,۵۲۵	(کاهش) افزایش پیش دریافت ها
۲,۱۷۲,۳۰۹	۴,۵۵۹,۳۸۶	نقد حاصل از عملیات

۲۹- معاملات غیر نقدی

۲۹-۱ - معاملات غیر نقدی عمده طی سال به شرح ذیل است.

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
۲۰۸,۸۶۹	۶۵,۷۰۳	تسویه سود سهام پرداختی به شرکت سیمان هگمتان از محل مطالبات از شرکت سیمان تهران

۲۹-۱-۱ - بر اساس توافقنامه فیما بین با شرکت سیمان هگمتان و سیمان تهران تسویه مذکور انجام شده است.

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۳۰- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۰-۱- 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 ۳۰/۱۰/۱۳۹۶ 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. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۲۰٪-۲۵٪ دارد که بعنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی در تاریخ ۳۰/۱۰/۱۴۰۳، ۵۶ درصد بوده که به ۶۴ درصد، در سال مالی جاری رسیده است.

۳۰-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۲,۷۲۵,۴۲۶	۵,۸۰۲,۹۰۲	جمع بدهی
(۳۱۴,۱۸۵)	(۸۱۴,۹۴۵)	موجودی نقد
۲,۴۱۱,۲۴۱	۴,۹۸۷,۹۵۷	خالص بدهی
۴,۲۹۹,۴۸۶	۷,۷۷۶,۵۹۷	حقوق مالکانه
۵۶	۶۴	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۰-۲- 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.

۳۰-۳- ریسک بازار

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 موکول 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.

۳۰-۳-۱- مدیریت ریسک ارز

شرکت 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 برنامه ریزی و اتخاذ راهبرد توسط کمیته ریسک مدیریت می شود. مبالغ دفتری دارایی های پولی ارزی در یادداشت ۳۱ ارائه شده است.

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۲-۳-۳۰- تجزیه و تحلیل حساسیت

شرکت به طور عمده در معرض ریسک واحد پول دلار قرارداد جدول زیر جزئیات مربوط به حساسیت شرکت نسبت به ۱۰ درصد افزایش و کاهش ریال نسبت به ارزشهای خارجی مربوط را نشان میدهد. ۱۰ درصد نرخ استفاده شده در زمان گزارشگری داخلی ریسک ارزی با مدیریت شرکت است و نشان دهنده ارزیابی مدیریت از احتمال معقول تغییر در نرخهای ارز تعدیل شده است. عدد مثبت ارائه شده در جدول زیر نشان دهنده افزایش در سود یا حقوق مالکانه که در آن، ریال، به میزان ۱۰ درصد در مقابل ارز مربوط تقویت شده است. برای ۱۰ درصد تضعیف ریال در مقابل ارز مربوطه یک اثر قابل مقایسه بر سود یا حقوق مالکانه وجود خواهد داشت و مانده های زیر محقق خواهد شد.

شرح	اثر واحد پول درهم		اثر واحد پول دلار		اثر واحد پول درهم		اثر واحد پول دلار	
	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۱۰/۳۰
سود و زیان	۳۳,۷۷۰	۰	(۳۳,۷۷۰)	۰	۸,۲۰۰	۱,۰۹۰	(۸,۲۰۰)	(۱,۰۹۰)
حقوق مالکانه	۳۳,۷۷۰	۰	(۳۳,۷۷۰)	۰	۸,۲۰۰	۱,۰۹۰	(۸,۲۰۰)	(۱,۰۹۰)

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۳۰-۴- 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.

۳۰-۵- 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 مجان 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 مجان عمان	۲۳۶,۱۴۳	۲۲۵,۱۰۶	۲۲۵,۱۰۶
شرکت سیمان تهران	۵,۲۲۸	-	-
اسداله نوروزی	۴۵,۶۷۹	-	-
شیرمحمد نثاری	۱۹,۹۷۳	-	-
فاطمه ابراهیمی آهنگران	۳۵,۶۹۷	-	-
سایر	۱۲۳,۸۶۰	-	-
جمع	۴۶۶,۵۸۰	۲۲۵,۱۰۶	۲۲۵,۱۰۶

۳۰-۶- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تأمین 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.

شرکت صنایع سیمان نیاوند (سهامی خاص)
 یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	بیشتر از یک سال	بین ۳ تا ۱۲ ماه	کمتر از ۳ ماه	۱۴۰۴
۱۸۰,۴۵۹	-	۱,۹۲۳	۱۷۸,۷۲۷	برداختی های تجاری
۲,۴۵۳,۵۹۶	۳۹۱,۹۹۵	۱۰,۸۷۹,۹۱۹	۹۲۳,۶۸۲	سایر برداشتی ها
۱,۲۹۶,۵۸۹	-	۱,۲۹۶,۵۸۹	-	مالیات برداشتی
۶۶۱,۹۲۵	-	۶۶۱,۹۲۵	-	تسهیلات مالی
۵,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	-	-	بدهی احتمالی
۳۲۶,۹۲۳	۳۲۶,۹۲۳	-	-	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۹,۹۱۹,۶۹۳	۵,۷۱۸,۹۱۸	۳,۰۴۸,۳۶۵	۱,۱۵۲,۴۰۹	

۳۱- وضعیت ارزی

درهم امارات	دلار آمریکا	یادداشت
۱,۰۰۰,۳۹۶	۶۶,۱۴۲	۲۰
۱,۰۰۰,۳۹۶	۶۶,۱۴۲	
۳۳۷,۷۰۴	۸۱,۹۹۸	
-	۱۹,۰۰۸	
-	۱۰,۹۰۴	

موجودی نقد

خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۳۰

مبادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی (میلیون ریال) در تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۳۰

خالص دارایی ها پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۳۰

مبادل ریالی خالص دارایی ها پولی ارزی (میلیون ریال) در تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۳۰

۱-۳۱- ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات طی سال به شرح ذیل است:

درهم	یورو	دلار آمریکا
۴,۸۷۸,۱۱۶	-	۱,۳۵۲,۵۰۰
-	(۱۰۰,۶۸۶)	(۱۴,۴۹۰)
۴,۸۷۸,۱۱۶	(۱۰۰,۶۸۶)	۱,۳۳۸,۰۱۰

فروش محصولات (یادداشت ۲-۵ صورت های مالی)

خرید قطعات و دارایی

۳-۱- تعهدات ارزی شرکت به شرح زیر است:

نوع ارز: یورو	۱۴۰۳					
	ایفا نشده	ایفا شده	کل تعهدات	ایفا نشده	ایفا شده	کل تعهدات
	۶۴,۹۹۲	(۱,۴۶۸,۸۶۲)	۱,۵۳۳,۸۵۴	۲۷,۰۹۰	(۱,۳۰۶,۹۸۴)	۱,۳۳۴,۰۷۴
	واردات					
نوع ارز: دلار	۱۴۰۳					
	ایفا نشده	ایفا شده	کل تعهدات	ایفا نشده	ایفا شده	کل تعهدات
	۸,۶۰۵	(۲,۳۳۱,۰۰۹)	۲,۳۳۹,۶۱۴	۲۷۸,۶۰۵	(۱,۳۹۷,۵۰۸)	۱,۶۷۶,۱۱۳
	صادرات					
نوع ارز: درهم	۱۴۰۳					
	ایفا نشده	ایفا شده	کل تعهدات	ایفا نشده	ایفا شده	کل تعهدات

۳-۱- تعهدات ایفا نشده واردات طبق قرارداد منعقد شده و بر آورد زمانی شرکت حداقل تا تاریخ ۱۴۰۵/۰۴/۳۱ انجام می گیرد.

۳-۲- مبلغ ارز حاصل از صادرات طی ساله شامل ۱,۳۵۲,۵۰۰ دلار و ۴,۸۷۸,۱۱۶ درهم بوده است که با تعهدات شرکت مبلغ ۲۷۸,۶۰۵ دلار تفاوت داشته که مربوط به پیش دریافت سال جاری و سنواتی به شرح یادداشت ۲۷ توضیحی می باشد.

۳-۳- انبوه ایفای تعهدات به شرح زیر بوده است

مبلغ دلار	مبلغ درهم
۱۷۶,۸۳۳	-
۷۶۴,۲۹۹	۳,۴۶۵,۱۷۹
۹۴۱,۱۳۲	۳,۴۶۵,۱۷۹

واردات در مقابل صادرات
 فروش ارز در مرکز مبادله

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۳۲- معاملات با اشخاص وابسته

۱-۳۲- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال جاری به شرح زیر بوده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	دریافت خدمات	آجاره ساختمان	فروش قطعات
واحد تجاری اصلی و نهایی	شرکت سیمان تهران	سهامدار و عضو هیئت مدیره	✓	-	۳,۸۷۳	۶۵,۷۰۳
	شرکت سیمان هگمتان	سهامدار و عضو هیئت مدیره	✓	-	-	-
سایر اشخاص وابسته	شرکت بیمه سینا	واحد تجاری همگروه	-	۱۰۰,۹۸۱	-	-
جمع						
				۱۰۰,۹۸۱	۳,۸۷۳	۶۵,۷۰۳

۱-۳۲- به استثنای موارد زیر، سایر معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۱-۱-۳۲- آجاره ساختمان دفتر مرکزی شرکت واقع در مجتمع سیمان تهران بدون کارشناسی و مزایده ۳,۸۷۳ میلیون ریال (کمتر از عرف) صورت پذیرفته است.

۲-۳۲- 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	۱۴۰۴		۱۴۰۳	
					خالص		خالص	
					طلب	بدهی	طلب	بدهی
واحد تجاری اصلی و نهایی	شرکت سیمان هگمتان	-	۲,۴۱۳	-	۲,۴۱۳	-	-	(۸۸)
	شرکت سیمان تهران	۵,۲۲۸	-	-	۵,۲۲۸	-	۱۰,۳۳۴	-
	جمع	۵,۲۲۸	۲,۴۱۳	-	۷,۶۴۱	-	۱۰,۳۳۴	(۸۸)
	شرکت سیمان مغان عمان	۱۱,۰۳۷	-	-	۱۱,۰۳۷	-	-	-
	شرکت صنایع سیمان گیلان سبز	-	-	(۵۴۲)	-	(۵۴۲)	-	(۲۶۱)
سایر اشخاص وابسته	شرکت آلومینیوم کاوه خوزستان	-	۱,۹۳۹	-	۱,۹۳۹	-	۱,۹۳۹	-
	شرکت سیمان ابلام	-	۹,۳۱۳	-	۹,۳۱۳	-	۲,۰۰۲	-
	شرکت بیمه سینا	-	-	(۱۲,۶۸۶)	-	(۱۲,۶۸۶)	-	(۲,۵۵۶)
	جمع	۱۱,۰۳۷	۱۱,۲۵۲	(۱۳,۲۲۸)	۲۲,۲۸۹	(۱۳,۲۲۸)	۳,۹۴۱	(۲,۸۱۷)
	جمع کل	۱۶,۲۶۵	۱۳,۶۶۵	(۱۳,۲۲۸)	۲۹,۹۳۰	(۱۳,۲۲۸)	۱۴,۲۷۵	(۲,۹۰۵)

۳-۳۲- هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال های ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴ شناسایی نشده است.

شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

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

۳۳-۱- شرکت فاقد دارایی های احتمالی می باشد.

۳۳-۲- تعهدات سرمایه ای ارزی مربوط به خرید دارایی ثابت به مبلغ ۲۷۰۰۹۰ یورو به شرح یادداشت ۲-۸-۱۳ توضیحی می باشد.

۳۳-۳- بدهی های احتمالی شرکت به شرح ذیل می باشد:

۳۳-۳-۱- در مورخ ۱۴۰۴/۰۸/۱۵ طی مکاتبات انجام شده با شرکت گسترش صنایع و معادن کاوه پارس با هماهنگی صورت پذیرفته توسط شرکت کاوه پارس و بانک سینا مبلغ ۵۰۰۰ میلیارد ریال تسهیلات با نرخ ۲۳ درصد اخذ و در اختیار شرکت گسترش صنایع و معادن کاوه پارس قرار گرفت. و طبق توافق مقرر گردیده شرکت صنایع و معادن کاوه پارس اصل و فرع این تسهیلات به علاوه ۲ درصد کارمزد را در هریک از سررسید اقساط به شرکت سیمان نهاوند پرداخت نماید. با توجه به پرسش و پاسخ فنی شماره ۹۸۱۴۳۱۵ مورخ ۱۳۹۸/۰۵/۱۵ سازمان حسابرسی به دلیل اینکه در این مورد شرکت در محتوا از منافع تسهیلات به نفع خود استفاده نمی کند و مشابه ضامن عمل می نماید نباید در زمره بدهی و دارایی در صورت وضعیت مالی شرکت ثبت گردد و باید در این سرفصل افشاء گردد.

۳۳-۳-۲- طبق قبوض ارسالی شرکت آب منطقه ای استان همدان برای دوره مالی ۱۴۰۲/۰۱/۰۱ الی ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ بابت تعدیلات نرخ آب مصرفی مبلغ ۷۹،۱۱۶ میلیون ریال مطالبه گردیده است که شرکت جهت تودیع خدمات احتمالی به شعبه ۴ دادگاه حقوقی شهرستان نهاوند اعتراض نموده و وقت رسیدگی به شرکت ابلاغ شده و موضوع در جریان رسیدگی می باشد. از بابت بدهی فوق مبلغ ۴۱،۰۰۰ میلیون ریال ذخیره در حسابها شناسایی شده است.

۳۴- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

۳۴-۱- علیرقم وقوع جنگ تحمیلی رمضان از تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۰۹ کارخانه تعطیل نشده و فعالیت تولیدی کماکان نیز در جریان بوده است. افزایش تنش می تواند بر میزان تولید و فروش شرکت اثر گذاشته و توانایی شرکت را جهت دستیابی به اهداف درآمدی دوره آتی با چالش مواجه کند.

۳۴-۲- از تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۱۵ شرکت مشمول نرخ دوم مرکز مبادلات گردیده که این موضوع موجب افزایش درآمدهای فروش صادراتی و از طرفی افزایش مخارج تسویه بدهی های ارزی خواهد شد.

۳۴-۳- موضوع انصراف سهامداران عمده شرکت (شرکت سیمان هگمتان و گروه مالی سپه) از پذیرش و عرضه سهام در شرکت فرا بورس، موضوع فوق طی نامه های شماره ۱۰۵/۳۹۶ ص ک و ۱۰۵/۴۰۲ ص ک مورخ ۱۴۰۵/۰۳/۰۴ به شرکت فرا بورس ایران و معاونت نظارت بر بازار اولیه سازمان بورس و اوراق بهادار اعلام گردیده و برآورد می گردد با توجه به شرایط فوق موضوع ورود شرکت به بورس منتفی گردد.

۳۴-۴- به استثنای موارد بالا از تاریخ پایان دوره گزارشگری مالی تا تاریخ تایید صورت های مالی، رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل با افشاء در صورت های مالی باشد، رخ نداده است.

۳۵- سود سهام پیشنهادی

۳۵-۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۳،۶۵۰،۰۰۰ میلیون ریال (مبلغ ۳۰۴۲ ریال برای هر سهم) است.

۳۵-۲- 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.

۳۵-۳- منابع مالی لازم برای پرداخت سود از محل فعالیت عملیاتی تامین خواهد شد.