

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

بسمه تعالی

ارشد حسابرس

شماره :

تاریخ :

پیوست :

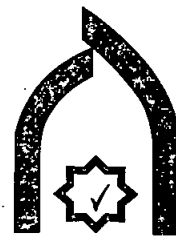
۱۷۲۵-۱۳۰۶
۹-۹-۱۴۰۴

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به انضمام صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه

برای دوره میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴



شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

فهرست مندرجات

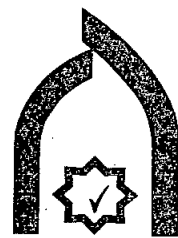
شماره صفحه	عنوان
۱ الی ۳	گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل الف- صورت‌های مالی اساسی میان دوره‌ای تلفیقی:
۲	صورت سود و زیان تلفیقی
۳	صورت وضعیت مالی تلفیقی
۴	صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
۵	صورت جریان‌های نقدی تلفیقی
	ب- صورت‌های مالی اساسی میان دوره‌ای جداگانه شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام):
۶	صورت سود و زیان جداگانه
۷	صورت وضعیت مالی جداگانه
۸	صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
۹	صورت جریان‌های نقدی جداگانه
۱۰ الی ۶۶	یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی میان دوره‌ای
پیوست	گزارش تفسیری مدیریت

شماره :

تاریخ :

پیوست :

بسمه تعالی



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

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیئت مدیره

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

مقدمه

۱. صورت‌های وضعیت مالی تلفیقی و جداگانه شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام) در تاریخ ۳۱ تیر ۱۴۰۴ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی تلفیقی و جداگانه برای دوره میانی شش‌ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۲ پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای با هیئت مدیره شرکت است. مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه‌گیری درباره صورت‌های مالی یادشده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲. بررسی اجمالی این موسسه براساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان‌دوره‌ای شامل پرس‌وجو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و به‌کارگیری روش‌های تحلیلی و سایر روش‌های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت‌های مالی است و در نتیجه، این موسسه نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.

مبانی نتیجه‌گیری مشروط

۳. طبقه زمین منعکس در دارایی‌های ثابت مشهود گروه و شرکت (یادداشت توضیحی ۳-۱۳ صورت‌های مالی) در اواخر سال ۱۴۰۰ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و آثار مالی ناشی از تجدید ارزیابی در حساب‌ها ثبت شده است. در این خصوص برخلاف استانداردهای حسابداری، علیرغم ایجاد تفاوت بااهمیت در ارزش دفتری دارایی‌های مزبور در واحد اصلی، تجدید ارزیابی بعدی صورت پذیرفته است. تعدیل حسابها از این بابت ضروریست لیکن به‌دلیل عدم دسترسی به اطلاعات کافی از جمله نتایج حاصل از ارزشیابی دارایی‌های فوق‌الذکر توسط کارشناسان واجد صلاحیت مستقل، تعیین مبلغ آن برای این موسسه میسر نشده است.

نتیجه‌گیری مشروط

۴. براساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۳، این موسسه به موردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورت‌های مالی یادشده، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تأکید بر مطلب خاص

۵. به شرح یادداشت توضیحی ۱-۴۱ صورت‌های مالی، در سنوات گذشته شرکت تسهیلات ارزی به مبلغ ۲۶،۹۱۸،۹۶۵ یورو از محل حساب ذخیره ارزی اخذ نموده که به منظور بهره‌مندی از مشوق‌های ماده (۲۰) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور و دستورالعمل اجرایی آن، طبق اعلامیه شعبه بانک عامل، تتمه اقساط سررسید گذشته و معوق به مبلغ ۴۴ میلیارد ریال را نزد بانک مزبور در تاریخ ۱۳۹۸/۳/۳۱ واریز کرده لیکن قطعیت تسویه بدهی تسهیلات مزبور، عدم تعلق هزینه اضافی و فک رهن زمین کارخانه به‌عنوان وثایق تسهیلات، منوط به تایید محاسبات اعلامی توسط حسابرسان اعزامی بانک مرکزی گردیده که تاکنون انجام نشده است. مفاد این بند، تأثیری بر نتیجه‌گیری این موسسه نداشته است.

سایر اطلاعات

۶. مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. نتیجه‌گیری این موسسه نسبت به صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این موسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی‌کند. مسئولیت این موسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت‌های بااهمیت بین سایر اطلاعات و صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان بررسی اجمالی، و یا مواردی است که به نظر می‌رسد تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این موسسه، براساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. همان‌طور که در مبانی نتیجه‌گیری مشروط عنوان گردید، این موسسه به این نتیجه رسیده است که سایر اطلاعات از بابت دارایی‌های ثابت مشهود، به شرح بند ۳ تحریف شده است.

سایر الزامات گزارشگری

۷. موارد مرتبط با عدم رعایت ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغی به شرح زیر است:

۷-۱. دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص افشای صورت‌های مالی سالانه حسابرسی شده، گزارش تفسیری مدیریت و گزارش هیئت‌مدیره به همراه اظهارنظر حسابرس نسبت به آنها و صورت‌های مالی حسابرسی شده واحد تحت کنترل حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی (بندهای ۱، ۲، و ۱۰ ماده ۷)، افشای صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای شش‌ماهه تلفیقی و گزارش تفسیری مدیریت بررسی اجمالی شده و صورت‌های مالی واحدهای تحت کنترل بررسی اجمالی شده، به ترتیب حداکثر ۷۵ و ۶۰ روز پس از پایان دوره مزبور (بندهای ۴ و ۱۰ ماده ۷)، افشای فوری صورت‌های مالی حسابرسی نشده بلافاصله پس از تایید هیئت‌مدیره (تبصره ۵ ماده ۷)، افشای ثبت صورت‌جلسه مجمع عمومی ارائه شده به مرجع ثبت شرکت‌ها حداکثر ظرف یک هفته پس از ابلاغ ثبت (ماده ۱۰) و افشای فوری اطلاعات بااهمیت در خصوص نتایج برگزاری مناقصات، معاملات با اشخاص وابسته و تغییرات بااهمیت در عملکرد شرکت‌های تحت کنترل (ماده ۱۳).

۷-۲. دستورالعمل افشای اطلاعات و تصویب معاملات با اشخاص وابسته ناشران بورسی و فرابورسی در خصوص تصویب معاملات با اشخاص وابسته موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت طبق تشریفات مقرر در قانون (ماده ۷)، اطلاع‌رسانی فوری و کتبی به بازرسان قانونی از معاملات با اشخاص وابسته مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت دارای مجوز انجام (ماده ۱۰) و افشای فوری موضوع معامله، ارزش منصفانه، طرفین و تاریخ انجام معاملات بااهمیت با اشخاص وابسته (ماده ۲۱) مفید راهبر

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

۷-۳. آیین نامه ماده ۱۳ قانون توسعه ابزار و نهادهای مالی جدید و ضوابط مربوطه در خصوص دارا بودن مدرک تحصیلی کارشناسی مرتبط و ۵ سال سابقه کار مفید و مرتبط با موضوع فعالیت توسط اعضای هیئت مدیره (ماده ۲) و دارا بودن مدارک قابل قبول دال بر آشنایی با مبانی مدیریت، اقتصاد و حسابداری مورد تایید مراجع ذیصلاح توسط مدیرعامل (ضوابط تبصره ماده ۲).

۸ آذر ۱۴۰۴

موسسه حسابرسی مفید راهبر

مسعود محمدزاده

محمد میکائیلی الهاشم

شماره عضویت: ۸۴۱۲۴۶

شماره عضویت: ۹۴۲۱۷۶

۴۰۴۱۶۴۰AN-C۰۲MK



موسسه حسابرسی مفید راهبر



با سلام و احترام

شماره:

تاریخ:

پیوست:

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)
صورت‌های مالی میان دوره‌ای تلفیقی و جداگانه
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

به پیوست صورت‌های مالی میان دوره‌ای تلفیقی و جداگانه شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی میان دوره‌ای به قرار زیر است:

شماره صفحه

الف- صورت‌های مالی اساسی میان دوره‌ای تلفیقی

- ۲ • صورت سود و زیان تلفیقی
- ۳ • صورت وضعیت مالی تلفیقی
- ۴ • صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
- ۵ • صورت جریان‌های نقدی تلفیقی

ب- صورت‌های مالی اساسی میان دوره‌ای جداگانه شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

- ۶ • صورت سود و زیان جداگانه
- ۷ • صورت وضعیت مالی جداگانه
- ۸ • صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
- ۹ • صورت جریان‌های نقدی جداگانه

۱۰-۶۶

پ- یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای تلفیقی و جداگانه

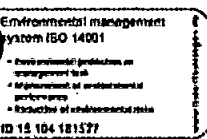
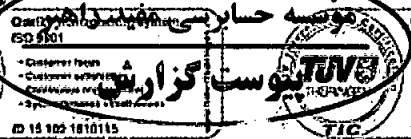
صورت‌های مالی میان دوره‌ای تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۰۸ به تأیید هیئت‌مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیئت‌مدیره
	رئیس و عضو غیرموظف هیئت‌مدیره	حسن فیاضی	شرکت سیمان ایلام (سهامی عام)
	نایب رئیس هیئت‌مدیره و مدیرعامل	فرشاد فیروزجانی کاردر	شرکت سیمان تهران (سهامی عام)
	عضو غیرموظف هیات‌مدیره	حسین علی زارع بیدکی	شرکت پریفاب (سهامی خاص)
	عضو غیرموظف هیات‌مدیره	سعید حیدری	شرکت صنایع سیمان گیلان سبز (سهامی خاص)
	عضو غیرموظف هیات‌مدیره	سید کاظم کیا	شرکت سیمان پیوند گلستان (سهامی عام)

کارخانه: همدان، شهرستان رزن، قروه درجزین، تلفن: ۲۰-۷۳۱۶ ۷۳۲۳-۰۸۱، فاکس: ۷۵۰۹ ۷۵۰۹-۲۶۲۳-۰۸۱
 دفتر تهران: خیابان فردوسی، خیابان کوشک، بن بست نوشیروانی، پلاک ۶، تلفن: ۶۶۷۳ ۶۸۹۳-۰۲۱ و ۶۶۷۳ ۶۶۲۳-۰۲۱، فاکس: ۶۵۰۳ ۶۵۰۳-۳۸۱۸-۰۲۱
 نمایندگی فروش همدان: خیابان شکرپه، ترسیده به سازمان مدیریت و برنامه ریزی، پلاک ۲۲۷، تلفن: ۲-۷۵۰۱ ۳۸۳۸-۰۸۱، فاکس: ۷۵۰۳ ۷۵۰۳-۳۸۳۸-۰۸۱

www.hegmatancement.com

آدرس الکترونیکی: info@hegmatancement.com



شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
درآمدهای عملیاتی	۲۵,۹۹۴,۴۹۵	۱۲,۹۸۰,۰۴۱
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۱۳,۳۸۲,۰۵۱)	(۷,۴۶۶,۲۸۳)
سود ناخالص	۱۲,۶۱۲,۴۴۴	۵,۵۱۳,۷۵۸
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۱,۱۴۶,۶۲۳)	(۱,۴۵۲,۳۳۷)
سایر درآمدها	۸۹,۹۹۴	۳۲,۹۹۸
سایر هزینه ها	(۳۱,۹۰۹)	(۵۴,۸۶۰)
سود عملیاتی	۱۱,۵۲۳,۹۰۶	۴,۰۳۹,۵۵۹
هزینه های مالی	.	(۱,۸۱۰)
سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	۱,۸۸۳,۷۴۱	۷۹۱,۵۰۲
سود قبل از مالیات	۱۳,۴۰۷,۶۴۷	۴,۸۲۹,۲۵۱
هزینه مالیات بر درآمد	(۱,۴۳۳,۹۶۱)	(۶۳۴,۰۹۶)
سود خالص	۱۱,۹۷۳,۶۸۶	۴,۱۹۵,۱۵۵
قابل انتساب به		
مالکان شرکت اصلی	۱۰,۸۷۲,۹۵۰	۳,۸۸۸,۷۹۵
منافع فاقد حق کنترل	۱,۱۰۰,۷۳۶	۳۰۶,۳۶۰
	۱۱,۹۷۳,۶۸۶	۴,۱۹۵,۱۵۵

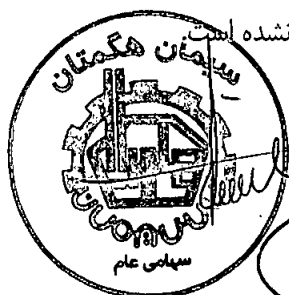
سود هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

سود پایه هر سهم

عملیاتی (ریال)	۱۲,۵۰۳	۴,۳۰۵
غیر عملیاتی (ریال)	۲,۵۶۹	۱,۰۶۵
سود پایه هر سهم (ریال)	۱۵,۰۷۲	۵,۳۷۰

از آنجایی که اجزای صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص دوره می باشد، لذا صورت مذکور ارائه نشده است.

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



مؤسسه حسابرسی مکیند راهبر

پروست گزارش

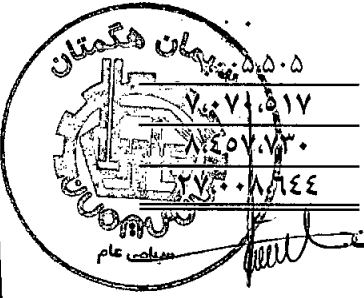
شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۳۱ تیر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	یادداشت
		دارایی‌ها
		دارایی‌های غیر جاری
۶,۰۵۲,۴۳۴	۶,۹۵۹,۵۵۵	۱۳ دارایی‌های ثابت مشهود
۷۴۶۰۲	۸۰,۱۰۴	۱۴ سرقفلی
۱۹۷,۱۰۷	۶۵۶,۵۲۵	۱۵ دارایی‌های نامشهود
۱۰,۵۴۱	۱۶,۱۰۸	۱۷ سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۱۰۳	۴۷,۵۵۶	۱۸ دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
۶,۳۳۴,۷۸۷	۷,۷۵۹,۸۴۸	۱۹ سایر دارایی‌ها
		جمع دارایی‌های غیر جاری
		دارایی‌های جاری
۶۵۱,۴۰۴	۱,۱۰۰,۰۱۴	۲۰ پیش‌پرداخت‌ها
۸,۳۶۶,۳۱۵	۱۰,۸۵۰,۵۳۷	۲۱ موجودی مواد و کالا
۹۶۱,۷۷۶	۱,۸۹۴,۰۵۴	۱۸ دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
۹,۰۶۴,۵۰۱	۱۸,۶۹۹,۲۳۴	۲۲ سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
۱,۵۸۲,۴۰۸	۲,۹۸۲,۸۷۳	۲۳ موجودی نقد
۲۰,۶۲۶,۴۰۴	۳۵,۵۲۶,۷۱۲	
۴۷,۴۵۳	.	۲۴ دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
۲۰,۶۷۳,۸۵۷	۳۵,۵۲۶,۷۱۲	جمع دارایی‌های جاری
۲۷,۰۰۸,۶۴۴	۴۳,۲۸۶,۵۶۰	جمع دارایی‌ها
		حقوق مالکانه و بدهی‌ها
		حقوق مالکانه
۷۲۸,۷۸۹	۷۲۸,۷۸۹	۲۵ سرمایه
۱۸,۷۲۶	۱۰۶,۲۹۲	۲۶ صرف سهام خزانه
۱۰۳,۷۶۵	۱۰۳,۷۶۵	۲۷ اندوخته قانونی
۳۶۱,۹۴۶	۳۶۱,۹۴۶	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها
۶۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰	سرمایه شرکت فرعی از محل تجدید ارزیابی
۱۴,۸۵۳,۴۳۲	۱۴,۶۴۸,۷۸۹	سود انباشته
(۲۰۱,۲۰۱)	(۳۴۶,۲۳۹)	۲۸ سهام خزانه
۱۶,۴۶۵,۴۵۷	۱۶,۲۰۳,۳۴۲	حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۲۰,۸۵,۴۵۷	۲,۳۳۸,۹۸۸	۲۹ منافع فاقد حق کنترل
۱۸,۵۵۰,۹۱۴	۱۸,۵۴۲,۳۳۰	جمع حقوق مالکانه
		بدهی‌ها
		بدهی‌های غیر جاری
۷۰۴,۲۳۰	۱,۰۵۷,۲۵۵	۳۰ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۶۸۲,۹۸۳	۱,۰۰۰,۸۱۶	۳۱ سایر ذخایر
۱,۳۸۷,۲۱۳	۲,۰۵۸,۰۷۱	جمع بدهی‌های غیر جاری
		بدهی‌های جاری
۳,۹۱۶,۸۴۸	۴,۹۸۹,۹۶۶	۳۲ پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
۲,۱۱۶,۱۰۰	۲,۷۳۴,۷۵۸	۳۳ مالیات پرداختی
۳۲,۰۶۴	۱۱,۹۴۸,۶۳۳	۳۴ سود سهام پرداختی
.	۱,۰۰۰,۰۰۰	۳۵ تسهیلات مالی
۷,۰۷۱,۵۱۷	۲۰,۱۲۸,۰۰۲	۳۶ پیش‌دریافت‌ها
۱۴,۵۵۷,۷۳۰	۲۲,۶۸۶,۱۵۹	جمع بدهی‌های جاری
۲۷,۰۰۸,۶۴۴	۴۳,۲۸۶,۵۶۰	جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها



یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش حسابرسی و حسابرسی تلفیقی است
پیوست گزارش

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع حقوق مالکانه	منافع فاقد حق کنترل	حقوق مالکانه شرکت اصلی	سهام خزانه	سود انباشته	شرکت فرعی از محل مازاد تجدید ارزیابی	مازاد تجدید ارزیابی	اندوخته قانونی	صوف سهام خزانه	سرمایه
------------------	---------------------	------------------------	------------	-------------	--------------------------------------	---------------------	----------------	----------------	--------

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴:

۱۸,۵۵۰,۹۱۴	۲,۰۸۵,۴۵۷	۱۶,۴۶۵,۴۵۷	(۲۰۱,۲۰۱)	۱۴,۸۵۳,۴۳۳	۶۰۰,۰۰۰	۳۱۱,۹۴۶	۱۰۳,۷۶۵	۱۸,۷۳۶	۷۲۸,۷۸۹
۱۱,۹۸۳,۶۸۴	۱,۱۰۰,۳۳۶	۱۰,۸۸۳,۹۵۰	-	۱۰,۸۸۳,۹۵۰	-	-	-	-	-
(۱۱,۹۳۴,۷۹۸)	(۸۴۷,۲۰۵)	(۱۱۰,۷۷۵,۹۳۳)	-	(۱۱۰,۷۷۵,۹۳۳)	-	-	-	-	-
(۱۷۳,۴۲۵)	-	(۱۷۳,۴۲۵)	(۱۷۳,۴۲۵)	-	-	-	-	-	-
۱۱۵,۹۵۳	-	۱۱۵,۹۵۳	۷۸,۲۷۷	-	-	-	-	۸۷,۵۶۶	-
۱۸,۵۴۲,۳۳۰	۲,۳۳۸,۹۸۸	۱۶,۲۰۴,۳۴۲	(۳۴۶,۳۳۹)	۱۴,۶۴۸,۷۸۹	۶۰۰,۰۰۰	۳۱۱,۹۴۶	۱۰۳,۷۶۵	۱۰۶,۳۹۲	۷۲۸,۷۸۹

مانده در ۱۴۰۳/۱۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱:

سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱

سود سهام مصوب

خرید سهام خزانه

فروش سهام خزانه

مانده در ۱۴۰۴/۰۴/۳۱

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳:

مانده در ۱۴۰۲/۱۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱:

سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱

سود سهام مصوب

خرید سهام خزانه

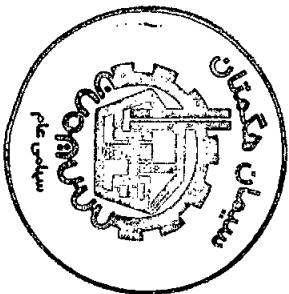
فروش سهام خزانه

مانده در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱۳,۹۳۹,۴۷۰	۲,۰۸۲,۴۸۷	۱۰,۸۴۶,۹۸۳	(۱۶۵,۰۷۱)	۹,۲۰۲,۹۹۱	۶۰۰,۰۰۰	۳۱۱,۹۴۶	۱۰۳,۷۶۵	۱۵,۳۳۳	۷۲۸,۷۸۹
۴,۱۹۵,۱۵۵	۲,۶۳۶,۰۰۰	۲,۸۸۸,۷۹۵	-	۲,۸۸۸,۷۹۵	-	-	-	-	-
(۶,۳۳۲,۳۳۷)	(۸۷۶,۴۱۹)	(۵,۴۵۵,۹۱۸)	-	(۵,۴۵۵,۹۱۸)	-	-	-	-	-
(۱۴,۷۳۰)	-	(۱۴,۷۳۰)	(۱۴,۷۳۰)	-	-	-	-	-	-
۱,۹۵۷	-	۱,۹۵۷	۲,۰۰۲	-	-	-	-	(۴۵)	-
۱۰,۷۳۹,۵۰۵	۱,۵۱۲,۴۲۸	۹,۲۵۷,۰۷۷	(۱۷۷,۸۰۹)	۷,۶۳۵,۰۶۸	۶۰۰,۰۰۰	۳۱۱,۹۴۶	۱۰۳,۷۶۵	۱۵,۳۳۳	۷۲۸,۷۸۹

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی تلفیقی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	یادداشت
۴,۴۱۶,۸۶۸	۱۱,۵۳۷,۷۲۰	۳۷
(۹۶۲,۱۲۶)	(۸۱۵,۳۰۳)	۳۳-۱
۳,۴۵۴,۷۴۲	۱۰,۷۲۲,۴۱۷	
(۶۵۰,۱۰۵)	(۱,۰۸۹,۶۳۷)	۱۳-۱
(۲,۷۸۷)	(۸,۰۳۹)	۱۵-۱
.	(۴۵۹,۴۱۸)	۱۷-۱
.	(۱,۰۰۰,۰۰۰)	۱۸-۴-۱
۱,۱۵۰,۰۰۰	۹۰۰,۰۰۰	
(۳,۴۱۸,۰۰۰)	(۱۰,۵۳۴,۷۳۳)	
۷۷۸,۰۰۲	۱,۸۷۲,۶۴۴	
(۲,۱۴۲,۸۹۰)	(۱۰,۳۱۹,۱۸۳)	
۱,۳۱۱,۸۵۲	۴۰۳,۲۳۴	
.	۱,۰۰۰,۰۰۰	۳۵-۵
(۳۴,۱۲۰)	.	۳۵-۵
(۲۶,۹۲۲)	.	۳۵-۵
(۱,۰۷۸)	.	
(۸,۰۸۵)	(۸,۲۲۹)	
(۷۰,۲۰۵)	۹۹۱,۷۷۱	
۱,۲۴۱,۶۴۷	۱,۳۹۵,۰۰۵	
۱,۳۵۱,۶۲۸	۱,۵۸۲,۴۰۸	۲۳
.	۵,۴۶۰	۱۱
۲,۵۹۳,۲۷۵	۲,۹۸۲,۸۷۳	۲۳

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:

نقد حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود

پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت

پرداخت های نقدی به سهامداران اصلی

دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت

پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت

دریافت های نقدی ناشی از سود سپرده های بانکی و صندوق های سرمایه گذاری

جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی:

دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی

پرداخت های نقدی بابت سود سهام منافع فاقد حق کنترل

جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

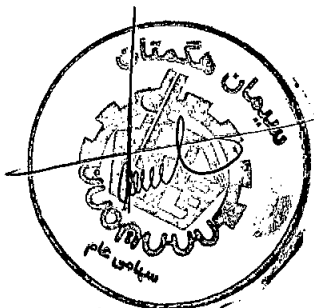
خالص افزایش در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای دوره

تاثیر تغییرات نرخ ارز

مانده موجودی نقد در پایان دوره

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



موسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

Handwritten signatures and stamps.

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
درآمدهای عملیاتی	۱۷,۳۷۱,۵۱۲	۸,۴۲۵,۹۶۰
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۸,۱۲۵,۳۸۶)	(۴,۵۴۷,۸۸۴)
سود ناخالص	۹,۲۴۶,۱۲۶	۳,۸۷۸,۰۷۶
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۴۵۴,۸۱۸)	(۶۵۱,۳۳۴)
سایر درآمدها	۸۹,۹۹۴	۳۲,۹۹۸
سایر هزینه‌ها	.	(۸۹۲)
سود عملیاتی	۸,۸۸۱,۳۰۲	۳,۲۵۸,۸۴۸
سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی	۱,۸۲۶,۹۹۷	۷۵۹,۱۱۹
سود قبل از مالیات	۱۰,۷۰۸,۲۹۹	۴,۰۱۷,۹۶۷
هزینه مالیات بر درآمد	(۹۷۸,۹۶۱)	(۴۵۲,۰۱۹)
سود خالص	۹,۷۲۹,۳۳۸	۳,۵۶۵,۹۴۸
سود هر سهم		
سود پایه هر سهم:		
عملیاتی (ریال)	۱۰,۹۵۵	۳,۸۸۰
غیر عملیاتی (ریال)	۲,۵۳۲	۱,۰۴۴
سود پایه هر سهم (ریال)	۱۳,۴۸۷	۴,۹۲۴

از آنجایی که اجزای صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص دوره می‌باشد، لذا صورت مذکور ارائه نشده است.

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

مدیر
رئیس هیئت مدیره

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۳۱ تیر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	یادداشت
		دارایی‌ها
		دارایی‌های غیر جاری
۳,۶۳۲,۹۷۴	۴,۲۱۵,۷۵۴	۱۳ دارایی‌های ثابت مشهود
۴۶,۴۰۱	۴۳,۸۶۴	۱۵ دارایی‌های نامشهود
۳۷۱,۰۸۵	۳۷۱,۰۸۵	۱۶ سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی
۱۹۷,۰۲۶	۵۵۳,۸۹۶	۱۷ سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۱۰,۵۴۱	۱۶,۱۰۸	۱۸ دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
۱۰۳	۴۷,۵۵۶	۱۹ سایر دارایی‌ها
۴,۲۵۸,۱۳۰	۵,۲۴۸,۲۶۳	جمع دارایی‌های غیر جاری
		دارایی‌های جاری
۴۹۶,۳۵۶	۹۷۵,۵۹۱	۲۰ پیش‌پرداخت‌ها
۴,۵۸۷,۳۳۵	۶,۰۵۳,۴۱۴	۲۱ موجودی مواد و کالا
۱,۵۲۵,۶۱۴	۲,۵۷۸,۶۸۱	۱۸ دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
۹,۰۶۴,۵۰۱	۱۶,۴۴۹,۲۰۷	۲۲ سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
۱,۲۶۸,۲۲۲	۱,۴۴۹,۳۲۵	۲۳ موجودی نقد
۱۶,۹۴۲,۰۲۸	۲۷,۵۰۶,۲۱۸	
۴۷,۴۵۳	.	۲۴ دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
۱۶,۹۸۹,۴۸۱	۲۷,۵۰۶,۲۱۸	جمع دارایی‌های جاری
۲۱,۲۴۷,۶۱۱	۳۲,۷۵۴,۴۸۱	جمع دارایی‌ها
		حقوق مالکانه و بدهی‌ها
		حقوق مالکانه
۷۲۸,۷۸۹	۷۲۸,۷۸۹	۲۵ سرمایه
۱۸,۷۲۶	۱۰۶,۲۹۲	۲۶ صرف سهام خزانه
۷۲,۸۷۹	۷۲,۸۷۹	۲۷ اندوخته قانونی
۶۲۶,۳۷۱	۶۲۶,۳۷۱	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها
۱۴,۲۶۹,۷۴۴	۱۲,۹۲۱,۴۸۹	سود انباشته
(۲۰۱,۲۰۱)	(۳۴۶,۲۳۹)	۲۸ سهام خزانه
۱۵,۵۱۵,۳۰۸	۱۴,۱۰۹,۵۸۱	جمع حقوق مالکانه
		بدهی‌ها
		بدهی‌های غیر جاری
۵۲۶,۳۱۷	۷۷۰,۴۲۰	۳۰ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۴۶۹,۹۸۳	۶۶۷,۵۶۲	۳۱ سایر ذخایر
۹۹۶,۳۰۰	۱,۴۳۷,۹۸۲	جمع بدهی‌های غیر جاری
		بدهی‌های جاری
۲,۵۰۵,۴۷۹	۳,۰۱۰,۵۲۴	۳۲ پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
۱,۵۸۵,۶۴۳	۱,۸۵۷,۵۱۷	۳۳ مالیات پرداختی
۳۲,۰۶۴	۱۱,۱۰۹,۲۳۹	۳۴ سود سهام پرداختی
۲۸,۱۷	۱,۲۲۹,۶۳۸	۳۶ پیش‌دریافت‌ها
۴,۷۳۲,۲۰۴	۱۷,۲۰۶,۹۱۸	جمع بدهی‌های جاری
۵,۷۳۲,۳۵۳	۱۸,۶۴۴,۹۰۰	جمع بدهی‌ها
۲۱,۲۴۷,۶۱۱	۳۲,۷۵۴,۴۸۱	جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها



یادداشت‌های توضیحی، بخش جاری را به مدیر امور مالی و حسابرسی
بیوست گزارش

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سهم خزانة	سود ابلایشته	مآزاد تجدید ارزیابی دارایی ها	اندوخته قانونی	صرف سهام خزانة	سرمایة
--------	-----------	--------------	-------------------------------	----------------	----------------	--------

۱۵,۵۱۵,۳۰۸	(۲۰۱,۲۰۱)	۱۴,۳۱۴,۱۰۷	۶۳۶,۳۷۱	۷۲۸۷۹	۱۸,۷۲۶	۷۲۸,۷۸۹
۹,۷۳۹,۳۳۸	-	۹,۷۳۹,۳۳۸	-	-	-	-
(۱۱,۰۷۷,۵۹۳)	-	(۱۱,۰۷۷,۵۹۳)	-	-	-	-
(۱۷۳,۴۲۵)	(۱۷۳,۴۲۵)	-	-	-	-	-
۱۱۵,۹۵۳	۷۸,۳۸۷	-	-	-	۸۷,۵۶۶	-
۱۴,۱۰۹,۵۸۱	(۳۴۶,۳۳۹)	۱۲,۹۲۱,۲۴۲	۶۳۶,۳۷۱	۷۲۸۷۹	۱۰,۶,۳۹۲	۷۲۸,۷۸۹

۹,۹۳۰,۷۵۰	(۱۶۵,۰۷۱)	۸,۶۵۲,۶۷۹	۶۳۶,۳۷۱	۷۲۸۷۹	۱۵,۳۶۳	۷۲۸,۷۸۹
۳,۵۵۵,۹۴۸	-	۳,۵۵۵,۹۴۸	-	-	-	-
(۵,۳۶۵,۹۱۸)	-	(۵,۳۶۵,۹۱۸)	-	-	-	-
(۱۴,۷۳۰)	(۱۴,۷۳۰)	-	-	-	-	-
۱,۹۵۷	۲۰۰۲	-	-	-	(۲۵)	-
۸,۰۱۷,۹۹۷	(۱۷۷,۸۰۹)	۶,۷۵۲,۴۴۹	۶۳۶,۳۷۱	۷۲۸۷۹	۱۵,۳۱۸	۷۲۸,۷۸۹

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴:

مانده در ۱۴۰۳/۱۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱:

سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱

سود سهام مصوب

خرید سهام خزانة

فروش سهام خزانة

مانده در ۱۴۰۴/۰۴/۳۱

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳:

مانده در ۱۴۰۳/۱۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱:

سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱

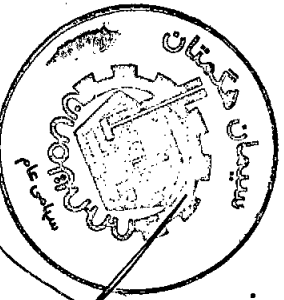
سود سهام مصوب

خرید سهام خزانة

فروش سهام خزانة

مانده در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱

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

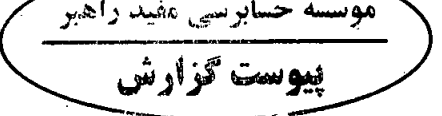


[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

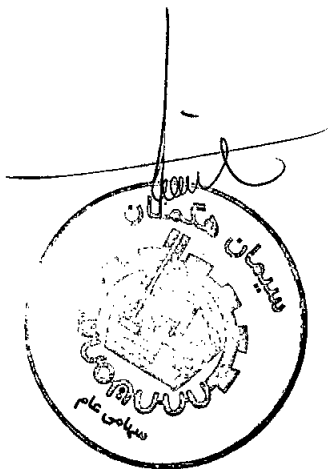
صورت جریان های نقدی جداگانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:
۴,۰۱۴,۳۴۶	۸,۴۵۰,۹۲۶	۳۷ نقد حاصل از عملیات
(۳۸۳,۸۰۸)	(۷۰۷,۰۸۷)	۳۳-۱ پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۳,۶۳۰,۵۳۸	۷,۷۴۳,۸۳۹	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:
(۲۷۹,۰۷۹)	(۶۴۶,۵۵۵)	۱۳-۲ پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۲,۷۸۷)	.	۱۵-۲ پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
.	(۳۵۶,۸۷۰)	۱۷-۲ پرداخت های نقدی بابت تحصیل سرمایه گذاری در سهام بلند مدت
(۳,۱۶۸,۰۰۰)	(۷,۳۸۴,۷۰۶)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت
.	(۱,۰۰۰,۰۰۰)	۱۸-۴-۱ پرداخت های نقدی قرض الحسنه به سهامدار اصلی
.	۲۱۰,۹۴۵	۱۱ دریافت های نقدی ناشی از سود سهام
۶۲۳,۱۹۹	۱,۶۱۴,۲۷۸	۱۱ دریافت های نقدی ناشی از سایر سرمایه گذاری ها
(۲,۸۲۶,۶۶۷)	(۷,۵۶۲,۹۰۸)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۸۰۳,۸۷۱	۱۸۰,۹۳۱	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی:
(۱,۰۷۸)	(۴۱۸)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
(۱,۰۷۸)	(۴۱۸)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۸۰۲,۷۹۳	۱۸۰,۵۱۳	خالص افزایش در موجودی نقد
۱,۲۷۸,۹۴۷	۱,۲۶۸,۲۲۲	۲۳ مانده موجودی نقد در ابتدای دوره
.	۵۹۰	۱۱ تاثیر تغییرات نرخ ارز
۲,۰۸۱,۷۴۰	۱,۴۴۹,۳۲۵	۲۳ مانده موجودی نقد در پایان دوره

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



Handwritten signatures of the board members and management.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام) و شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)، شرکت فرعی آن است. شرکت سیمان هگمتان به شناسه ملی ۱۰۸۲۰۰۴۹۳۲۲۴ در تاریخ ۱۳۶۸/۰۲/۰۴ به صورت شرکت سهامی خاص تأسیس و طی شماره ۷۴۵۴۵ در اداره ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است و متعاقباً از تاریخ ۱۳۶۸/۰۲/۰۴ شروع به فعالیت نموده است.

بهموجب صورت‌جلسه مجمع عمومی فوق‌العاده در تاریخ ۱۳۷۸/۰۷/۱۰ شخصیت حقوقی شرکت از سهامی خاص به سهامی عام تبدیل و در تاریخ ۱۳۸۲/۰۳/۲۶ در بورس اوراق بهادار پذیرفته شده است. مرکز اصلی شرکت بر اساس مصوبه مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ ۱۳۷۸/۱۲/۲۱ از تهران به استان همدان شهرستان رزن، بخش شاهنجرین (محل کارخانه) منتقل و در اداره ثبت شرکت‌های استان همدان تحت شماره ۳۹۴۲ به ثبت رسیده و نهایتاً طی نامه شماره ۵۱۶۷۲ مورخ ۱۳۷۹/۱۲/۲۰ اداره ثبت اسناد همدان پرونده شرکت از همدان به شهرستان رزن انتقال یافته و تحت شماره ۲۷ مورخ ۱۳۷۹/۱۲/۲۳ در اداره ثبت اسناد و املاک شهرستان رزن ثبت گردیده است. در حال حاضر، شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام) جزء شرکت‌های فرعی شرکت سیمان تهران (سهامی عام) است و شرکت میانی گروه، شرکت گسترش صنایع معدنی کاوه پارس (سهامی خاص) و واحد نهایی گروه نیز بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی می باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت و محل فعالیت اصلی آن واقع در شهرستان درگزین، بخش شاهنجرین می‌باشد.

۱-۲- فعالیت

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه به شرح ذیل است. فعالیت اصلی شرکت طی دوره مالی مورد گزارش تولید و فروش کلینکر و سیمان بوده و موضوع فعالیت شرکت فرعی نیز مشابه شرکت اصلی در زمینه تولید و فروش کلینکر و سیمان به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱۶ صورت‌های مالی است.

(الف) فعالیت‌های اصلی

- ۱- ایجاد و تأسیس کارخانجات تولید سیمان و صنایع جنبی وابسته به آن، تهیه و تأمین کلیه مواد و وسایل، دستگاه‌ها و ماشین‌آلات موردنیاز این صنایع از داخل و خارج کشور.
- ۲- اکتشاف و استخراج و بهره‌برداری از کلیه معادن موردنیاز این صنعت از قبیل سنگ‌آهک، خاک رس، سنگ گچ، سنگ‌آهن، سیلیس و غیره.
- ۳- تأسیس شرکت‌های جدید و یا سهام‌شدن در شرکت‌های موجود در جهت تعقیب اهداف شرکت.
- ۴- انجام کلیه معاملات و عملیات مجاز صنعتی و تولید و بازرگانی اعم از داخلی و خارجی (صادرات و واردات) من‌جمله صدور خدمات فنی و مهندسی و کالاهای تولیدی کارخانجات سیمان و شرکت‌هایی که به نحوی از انحاء در آن‌ها سهام بوده و یا مشارکت داشته باشد به خارج از کشور.

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

(ب) فعالیت‌های فرعی

۵- وارد شدن در معاملات سازمان بورس و اوراق بهادار، سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت و بلندمدت نزد بانک‌ها، خرید و فروش اوراق قرضه یا مشارکت.

۶- به‌طور کلی شرکت می‌تواند به کلیه عملیات و معاملات مالی، تجاری، صنعتی و خدماتی که به طور مستقیم یا غیرمستقیم به تمام یا هر یک از موضوعات فوق مربوط باشد مبادرت نماید.

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین تعداد کارکنان در استخدام و نیز کارکنان شرکت‌های خدماتی که بخشی از امور خدماتی گروه و شرکت را به عهده دارند، طی دوره به شرح زیر بوده است:

شرکت		گروه		
عماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	عماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	عماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	عماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	
نفر	نفر	نفر	نفر	
۱۱	۱۱	۱۱	۱۱	کارکنان رسمی
۲۴۸	۲۳۰	۳۲۷	۳۰۹	کارکنان قراردادی
۲۵۹	۲۴۱	۳۳۸	۳۲۰	
۱۶۷	۱۸۵	۴۰۶	۴۲۱	کارکنان شرکت‌های خدماتی
۴۲۶	۴۲۶	۷۴۴	۷۴۱	

۲- به‌کارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظرشده

۲-۱- آثار بااهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظرشده مصوب که هنوز لازم‌الاجرا نیستند، به شرح زیر است:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری شماره ۴۳ با عنوان "درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان":
 الزامات این استاندارد در مورد کلیه صورت‌های مالی که دوره مالی آنها از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می‌شود، لازم‌الاجرا است و با توجه به ماهیت فعالیت و درآمدهای شرکت برآورد می‌گردد اجرای استاندارد مزبور آثار بااهمیتی بر صورت‌های مالی نخواهد داشت.

۳- اهم رویه‌های حسابداری

۳-۱- مبانی اندازه‌گیری استفاده شده در تهیه صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

۳-۱-۱- ارقام صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای مشابه با مبانی تهیه صورت‌های مالی سالانه اندازه‌گیری و شناسایی می‌شود.

۳-۱-۲- صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای یکنواخت با رویه‌های بکارگرفته شده در صورت‌های مالی سالانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است. به استثنای موارد زیر که به ارزش منصفانه اندازه‌گیری می‌شود:
 الف- زمین به روش تجدید ارزیابی.

ب- سرمایه‌گذاری جاری سریع‌المعامله در بازار به روش ارزش بازارمجموعه (پرتفوی) سرمایه‌گذاری.

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

- ۳-۱-۳- ارزش منصفانه قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله‌ای نظام‌مند بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه‌گیری در شرایط جاری بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود، صرف‌نظر از این‌که قیمت مزبور به طور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک‌های دیگر ارزشیابی برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه‌گیری ارزش منصفانه و افشاهای مرتبط با آن، سلسله‌مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه‌بندی می‌شوند:
- الف- داده‌های ورودی سطح ۱، قیمت‌های اعلام شده (تعدیل نشده) در بازارهای فعال برای دارایی‌ها یا بدهی‌های همانند است که واحد تجاری می‌تواند در تاریخ اندازه‌گیری به آن‌ها دست یابد.
- ب- داده‌های ورودی سطح ۲، داده‌های ورودی غیر از قیمت‌های اعلام شده مشمول سطح ۱ هستند و برای دارایی یا بدهی مورد نظر، بطور مستقیم یا غیرمستقیم قابل مشاهده می‌باشند.
- ج- داده‌های ورودی سطح ۳، داده‌های ورودی غیرقابل مشاهده دارایی یا بدهی می‌باشند.
- ۳-۲- **مبنای تلفیق**
- ۳-۲-۱- صورت‌های مالی تلفیقی گروه حاصل تجمیع اقلام صورت‌های مالی شرکت اصلی و شرکت فرعی (شرکت صنایع سیمان نهبوند - سهامی عام) پس از حذف معاملات و مانده حساب‌های درون‌گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فی‌مابین است.
- ۳-۲-۲- شرکت از تاریخ به‌دست‌آوردن کنترل تا تاریخی که کنترل بر شرکت فرعی را از دست می‌دهد، درآمدها و هزینه‌های شرکت فرعی را در صورت‌های مالی تلفیقی منظور می‌کند.
- ۳-۲-۳- سهام تحصیل شده شرکت توسط شرکت فرعی، به بهای تمام شده در حساب‌ها منظور و در صورت وضعیت مالی تلفیقی به‌عنوان کاهشده حقوق مالکانه تحت سرفصل "سهام خزانه" منعکس می‌گردد.
- ۳-۲-۴- پایان دوره مالی شرکت اصلی و فرعی هر دو پایان دی‌ماه هر سال است.
- ۳-۲-۵- صورت‌های مالی تلفیقی با استفاده از رویه‌های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده‌اند، تهیه می‌شود.
- ۳-۲-۶- تغییر منافع مالکیت در شرکت فرعی که منجر به از دست‌دادن کنترل گروه بر شرکت‌های فرعی نمی‌شود، به‌عنوان معاملات مالکانه به حساب گرفته می‌شود. مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل به‌منظور انعکاس تغییرات در منافع نسبی آنها در شرکت فرعی، تعدیل می‌شود. هرگونه تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه ما به‌ازای پرداخت‌شده یا دریافت‌شده به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت عنوان "آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی شده و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود.
- ۳-۲-۷- زمانی که گروه کنترل شرکت فرعی را از دست می‌دهد، سود یا زیانی در صورت سود و زیان تلفیقی شناسایی می‌شود که از تفاوت بین الف) جمع ارزش منصفانه ما به‌ازای دریافتی و ارزش منصفانه هر گونه منافع باقیمانده و ب) مبلغ دفتری خالص دارایی‌ها (شامل سرقفلی)، در تاریخ از دست‌دادن کنترل، به کسر منافع فاقد حق کنترل محاسبه و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود. همه مبالغی که قبلاً در ارتباط با آن شرکت فرعی در سایر اقلام سود و زیان جامع شناسایی شده است، به شیوه‌ای همانند زمانی که گروه به طور مستقیم دارایی‌ها و بدهی‌های مربوط به واحد تجاری فرعی را واگذار می‌کند، به حساب گرفته می‌شود. ارزش منصفانه هر گونه سرمایه‌گذاری باقیمانده در واحد تجاری فرعی پیشین، در زمان از دست‌دادن کنترل به‌عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه‌گذاری محسوب می‌شود.

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۳-۳- سرقفلی

۳-۳-۱- ترکیب‌های تجاری با استفاده از روش تحصیل به حساب منظور می‌شود. سرقفلی، بر اساس مازاد حاصل جمع ما به‌ازای انتقال‌یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، به‌علاوه مبلغ هر گونه منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده، و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل‌کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب‌های مرحله‌ای) "بر" خالص مبالغ دارایی‌های قابل‌تشخیص تحصیل شده و بدهی‌های تقبل شده در تاریخ تحصیل، اندازه‌گیری می‌شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می‌گردد.

۳-۳-۲

چنانچه، "خالص مبالغ دارایی‌های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی‌های تقبل شده در تاریخ تحصیل مازاد بر جمع ما به‌ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، مبلغ منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل‌کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب‌های مرحله‌ای) باشد"، مازاد مذکور، پس از بررسی مجدد درستی شناسایی و شیوه‌های اندازه‌گیری موارد فوق توسط واحد تجاری تحصیل‌کننده، در تاریخ تحصیل در صورت سود و زیان تلفیقی به عنوان سود خرید زیر قیمت شناسایی شده و به واحد تحصیل‌کننده منتسب می‌شود

۳-۳-۳- منافع فاقد حق کنترل در تاریخ تحصیل، به میزان سهم متناسبی از مبالغ شناسایی شده خالص دارایی‌های قابل تشخیص واحد تحصیل شده، اندازه‌گیری می‌شود.

۳-۴- درآمد عملیاتی

۳-۴-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه ما به‌ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه‌گیری می‌شود.

۳-۴-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می‌شود.

۳-۵- تسعیر ارز

۳-۵-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل‌دسترس ارز در پایان دوره و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده بر حسب ارز اندازه‌گیری شده است، با نرخ قابل‌دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می‌شود. نرخ‌های قابل‌دسترس به شرح زیر است:

مانده‌ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
--------------------------	---------	-----------	---------------------

اصلی:

موجودی نقد/ دریافتی	دلار	سامانه سنا	۷۱۷,۵۲۱
موجودی نقد	یورو	سامانه سنا	۸۳۹,۸۵۱

فرعی:

موجودی نقد/ دریافتی	دلار	-	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	درهم	-	۷۱۱,۰۶۲
			۱۹۳,۶۱۹

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۳-۵-۲- تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی به‌عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می‌شود.

۳-۶- **مخارج تأمین مالی**
 مخارج تأمین مالی در دوره وقوع به‌عنوان هزینه شناسایی می‌شود، به‌استثنای مخارجی که مستقیماً قابل‌انتساب به تحصیل «دارایی‌های واجد شرایط» است.

۳-۷- **دارایی‌های ثابت مشهود**
 ۳-۷-۱- دارایی‌های ثابت مشهود، به‌استثنای مورد مندرج در یادداشت ۲-۷-۳ بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های 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 دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به‌منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به‌عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۳-۷-۲- زمین کارخانه بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حساب‌ها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی با استفاده از ارزیابان مستقل در سال مالی ۱۴۰۰ صورت پذیرفته است. تناوب تجدید ارزیابی به تغییرات ارزش منصفانه دارایی‌های تجدید ارزیابی شده بستگی دارد. چنانچه ارزش منصفانه دارایی‌های تجدید ارزیابی شده، تفاوت با اهمیتی با مبلغ دفتری آن داشته باشد، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد.

۳-۷-۳- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود (به‌استثنای ماشین‌آلات تولیدی و تأسیسات برق)، با توجه به الگوی مصرف منافع آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین‌نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان و مستحقات	۱۵، ۱۰ و ۲۵ ساله	خط مستقیم
تأسیسات	۱۲ درصد و ۳، ۵، ۶، ۱۰، ۱۲ و ۱۵ ساله	نزولی و خط مستقیم
ماشین‌آلات و تجهیزات	۱۰، ۲۰ و ۴۱ ساله	خط مستقیم
ابزارآلات	۴، ۸ و ۱۲ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۴، ۶ و ۱۶ ساله	خط مستقیم
اثاث و منصوبات	۳، ۵، ۶، ۱۰ و ۱۲ ساله	خط مستقیم

۳-۷-۳-۱- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک‌پذیر (به‌استثنای ساختمان‌ها و تأسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک برحسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی‌مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۳-۸- مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها

۳-۸-۱- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیرعملیاتی تحقق نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها ثبت و در صورت وضعیت مالی به‌عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه بندی می‌شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می‌یابد. هرگاه افزایش مزبور عکس یک کاهش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به‌عنوان هزینه شناسایی گردیده است، در این صورت، این افزایش تا میزان هزینه قبلی شناسایی شده در رابطه با همان دارایی باید به‌عنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور شود.

۳-۸-۲- کاهش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن به‌عنوان هزینه شناسایی می‌شود. هرگاه کاهش مزبور عکس یک افزایش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به‌حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور شده است، در این صورت، این کاهش باید تا میزان مازاد تجدید ارزیابی مربوط به همان دارایی به بدهکار حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور می‌گردد و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می‌یابد و باقیمانده به‌عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

۳-۸-۳- 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 به‌حساب سود انباشته منظور شود. مبلغ مازاد قابل انتقال معادل تفاوت بین استهلاک مبتنی بر مبلغ تجدید ارزیابی دارایی و استهلاک مبتنی بر بهای تمام شده تاریخی آن است. افزایش سرمایه به طور مستقیم، از محل مازاد تجدید ارزیابی مجاز نیست، مگر در مواردی که به‌موجب قانون تجویز شده باشد.

۳-۹- دارایی‌های نامشهود

۳-۹-۱- دارایی‌های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب ثبت می‌شود. 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 نمی‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره‌برداری است، متوقف می‌شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

۳-۹-۲- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، باتوجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

روش استهلاک	نرخ استهلاک	نوع دارایی
خط مستقیم	۵ساله	نرم‌افزارهای رایانه‌ای

۳-۹-۳- حق امتیاز خدمات به‌دلیل عمر مفید نامعین، مستهلاک نمی‌شود.

۳-۱۰- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

۳-۱۰-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌شود. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۳-۱۰-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می‌شود.

۳-۱۰-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است. 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، می‌باشد.

۳-۱۰-۴- تنها در صورتی که مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به‌عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌شود، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌شود.

۳-۱۰-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) است، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در دوره‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌شود مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۳-۱۱- موجودی مواد و کالا

۳-۱۱-۱- موجودی مواد و کالا بر مبنای "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" هر یک از اقلام ارزشیابی می‌شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه‌التفاوت به‌عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با به‌کارگیری روش‌های زیر تعیین می‌گردد:

روش مورد استفاده

مواد اولیه و مواد بسته‌بندی	میانگین موزون
کالای در جریان ساخت	میانگین موزون
کالای ساخته شده	میانگین موزون
قطعات و لوازم‌یدکی	میانگین موزون
انبار سوخت	میانگین موزون

۳-۱۲- دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش

۳-۱۲-۱- دارایی‌های غیرجاری مجموعه‌های واحد که مبلغ دفتری آن‌ها، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیافت می‌گردد، (به‌عنوان دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش) طبقه‌بندی می‌شود. این شرایط تنها زمانی احراز می‌شود که دارایی‌های غیرجاری جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط بر حسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی‌هایی مرسوم و معمول است، آماده بوده و فروش آن بسیار محتمل باشد و سطح مناسبی از مدیریت، متعهد به اجرای طرح فروش دارایی‌های غیرجاری مجموعه‌های واحد باشد به‌گونه‌ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یک دوره از تاریخ طبقه‌بندی، به‌استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز گردد.

۳-۱۲-۲- دارایی‌های غیرجاری مجموعه‌های واحد نگهداری شده برای فروش، به اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش اندازه‌گیری می‌گردد.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

- ۳-۱۵ - **سهام خزانه**
- ۳-۱۵-۱ - سهام خزانه به روش بهای تمام شده شناسایی می‌شود و به‌عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می‌شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی‌شود. ما به‌ازای پرداختی یا دریافتی به طور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی می‌شود.
- ۳-۱۵-۲ - هنگام فروش سهام خزانه، هیچ‌گونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی‌شود و تفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی و ثبت می‌شود.
- ۳-۱۵-۳ - در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقیمانده به‌عنوان «صرف سهام خزانه» در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش سهام خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود.
- ۳-۱۵-۴ - هر گاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می‌شود.
- ۳-۱۶ - **آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل**
- ۳-۱۶-۱ - در صورتی که واگذاری سهام شرکت فرعی منجر به از دست دادن کنترل نشود، فروش هر گونه سرمایه‌گذاری شرکت اصلی در شرکت فرعی، موجب تغییر نسبت منافع فاقد حق کنترل و منافع دارای حق کنترل می‌گردد. در چنین شرایطی منافع فاقد حق کنترل بابت این تغییر تعدیل می‌شود. تفاوت مبلغ این تعدیل با ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی، به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت سرفصل "آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود.
- ۳-۱۷ - **مالیات بردرآمد**
- ۳-۱۷-۱ - **هزینه مالیات**
- هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی 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.
- ۳-۱۷-۲ - **مالیات انتقالی**
- مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی‌ها و بدهی‌ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می‌شود.
- در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی‌های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش‌بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می‌گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی‌های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می‌شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می‌شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.
- ۳-۱۷-۳ - **تهاتر دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری**
- گروه دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاتر می‌کند که الف. حق قانونی برای تهاتر مبالغ شناسایی شده داشته باشد و ب. قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه هم‌زمان دارایی و بدهی را داشته باشد.
- ۳-۱۷-۴ - **مالیات جاری و انتقالی دوره جاری**

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

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

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند به‌کارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت‌ها در فرآیند به‌کارگیری رویه‌های حسابداری

۴-۱-۱- طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیرجاری

هیئت‌مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی موردنیاز، قصد نگهداری سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه‌گذاری‌ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می‌شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه‌گذاری‌ها جهت تأمین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

قضاوت‌ها، برآوردها و مفروضات بکار گرفته شده در صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای، شامل منابع اصلی برآورد عدم اطمینان‌ها، با قضاوت برآوردها و مفروضات بکار گرفته شده در آخرین صورت‌های مالی سالانه برای سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳ یکسان است.

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۵- درآمدهای عملیاتی

۵-۱- فروش خالص گروه:

۶ماهه منتهی به ۳۱/۰۴/۱۴۰۳		۶ماهه منتهی به ۳۱/۰۴/۱۴۰۴		یادداشت
مبلغ	مقدار - تن	مبلغ	مقدار - تن	
داخلی				
۴,۲۳۴,۴۷۵	۴۳۶,۶۳۷	۷,۸۳۸,۲۲۵	۳۶۱,۸۰۸	سیمان کیسه ای
۶,۵۵۹,۰۳۱	۷۶۳,۴۶۱	۱۶,۷۹۸,۵۷۴	۸۹۳,۳۵۵	سیمان فله ای
۱۰,۷۹۳,۵۰۶	۱,۲۰۰,۰۹۸	۲۴,۶۳۶,۷۹۹	۱,۲۵۵,۱۶۳	
صادراتی				
۲,۱۸۶,۵۳۵	۱۸۰,۳۵۷	۱,۳۵۷,۶۹۶	۸۷,۹۹۰	۵-۱-۱ کلینکر
۱۲,۹۸۰,۰۴۱	۱,۳۸۰,۴۵۵	۲۵,۹۹۴,۴۹۵	۱,۳۴۳,۱۵۳	فروش خالص شرکت:
داخلی				
۲,۴۰۵,۹۴۲	۲۴۰,۰۴۱	۴,۳۹۸,۱۴۷	۱۸۲,۷۶۱	سیمان کیسه ای
۵,۲۷۲,۱۴۴	۵۹۸,۴۳۸	۱۳,۰۵۲,۳۳۶	۶۶۹,۸۷۸	سیمان فله ای
۷,۶۷۸,۰۸۶	۸۳۸,۴۷۹	۱۷,۴۵۰,۴۸۳	۸۵۲,۶۳۹	۵-۱-۲
صادراتی				
۷۴۷,۸۷۴	۶۷,۷۰۴	۲۱,۰۲۹	۳,۰۶۹	۵-۱-۳ کلینکر
۸,۴۲۵,۹۶۰	۹۰۶,۱۸۳	۱۷,۳۷۱,۵۱۲	۸۵۵,۷۰۸	فروش خالص

۵-۱-۱- فروش صادراتی به مبلغ ۱,۳۵۷ میلیارد ریال و مقدار ۸۷,۹۹۰ تن مربوط به صادرات ۴,۹۲۱ تن کلینکر به کشور کویت و ۸۰,۰۰۰ تن به کشور عراق توسط واحد فرعی و صادرات ۳,۰۶۹ تن به کشور کویت توسط واحد اصلی بوده است.

۵-۱-۲- افزایش ۱۲۶ درصدی درآمد داخلی نسبت به دوره قبل عمدتاً ناشی از افزایش میانگین نرخ به میزان ۱۲۴ درصد و افزایش مقدار فروش به میزان ۲ درصد می‌باشد. فروش محصولات عمدتاً از طریق عرضه در بورس کالا صورت پذیرفته و تعیین نرخ فروش محصولات بر اساس عرضه و تقاضا بوده است.

۵-۱-۳- صادرات کلینکر در دوره مورد گزارش مربوط به کلوخه‌های کم کیفیت موجود در بندر امام خمینی (حمل شده در سنوات قبل) بوده است که با نرخ پایین‌تر نسبت به سال گذشته و به منظور جلوگیری از هزینه‌های انبارداری صورت گرفته است. و از طرفی با توجه به افزایش هزینه‌های صادرات و هزینه حمل، بیشترین تمرکز بر فروش داخلی بوده است.

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۵-۲- فروش خالص به تفکیک وابستگی اشخاص:

۶ماهه منتهی به ۳۱/۰۴/۱۴۰۳ (مبالغ به میلیون ریال)		۶ماهه منتهی به ۳۱/۰۴/۱۴۰۴		
درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	
۰	۰	۱	۸۵,۲۴۳	گروه اشخاص وابسته - سیمان تهران
۱۰۰	۱۲,۹۸۰,۰۴۱	۹۹	۲۵,۹۰۹,۲۵۲	سایر اشخاص
۱۰۰	۱۲,۹۸۰,۰۴۱	۱۰۰	۲۵,۹۹۴,۴۹۵	
۰	۰	۱	۸۵,۲۴۳	شرکت اشخاص وابسته - سیمان تهران
۱۰۰	۸,۴۲۵,۹۶۰	۹۹	۱۷,۲۸۶,۲۶۹	سایر اشخاص
۱۰۰	۸,۴۲۵,۹۶۰	۱۰۰	۱۷,۳۷۱,۵۱۲	

۵-۳- جدول مقایسه‌ای درآمد عملیاتی و بهای تمام شده درآمد عملیاتی به شرح زیر است:

۶ماهه منتهی به ۳۱/۰۴/۱۴۰۳		۶ماهه منتهی به ۳۱/۰۴/۱۴۰۴		
درصد سود ناخالص به درآمدهای عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمدهای عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی
۳۹	۴۹	۱۲,۰۲۲,۸۱۷	(۱۲,۶۱۳,۹۸۲)	۲۴,۶۳۶,۷۹۹
۵۹	۴۳	۵۸۹,۶۲۷	(۷۶۸,۰۶۹)	۱,۳۵۷,۶۹۶
۴۲	۴۹	۱۲,۶۱۲,۴۴۴	(۱۳,۳۸۲,۰۵۱)	۲۵,۹۹۴,۴۹۵
۴۴	۵۳	۹,۲۳۷,۰۴۹	(۸,۱۱۳,۴۳۴)	۱۷,۳۵۰,۴۸۳
۶۵	۴۳	۹,۰۷۷	(۱۱,۹۵۲)	۲۱,۰۲۹
۴۶	۵۳	۹,۲۴۶,۱۲۶	(۸,۱۲۵,۳۸۶)	۱۷,۳۷۱,۵۱۲

۵-۳-۱- افزایش حاشیه سود شرکت اصلی از ۴۶ به ۵۳ درصد عمدتاً به دلیل افزایش نرخ فروش سیمان در ماه‌های اردیبهشت و خرداد بدلیل بروز قطع برق (عرضه کمتر) و افزایش میزان تقاضا در بورس کالا برای صنایع سیمان و خرید برق قطع نشو (از بورس کالا) توسط شرکت و در نهایت فروش با نرخ بالاتر می‌باشد. همچنین کاهش نسبت سود ناخالص کلینکر به دلیل کاهش نرخ فروش با توجه به توضیحات یادداشت ۳-۱-۵ می‌باشد.

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
گروه:		
۶-۱ مواد مستقیم	۲,۴۸۸,۷۱۲	۱,۹۷۰,۰۱۲
۶-۲ دستمزد مستقیم	۶۹۱,۷۴۷	۴۶۳,۷۰۷
سربرار ساخت:		
۶-۳ دستمزد غیرمستقیم	۳,۲۰۵,۵۰۹	۱,۹۹۴,۴۶۵
استهلاک	۱۳۷,۹۶۸	۱۰۶,۹۲۲
۶-۴ آب و برق مصرفی	۳,۶۳۱,۱۶۸	۴۲۳,۶۱۵
سوخت	۴,۳۸۳,۱۸۰	۱,۷۵۸,۳۲۴
تعمیر و نگهداشت	۸۱۵,۰۲۶	۸۳۶,۲۱۸
سایر	۵۵۹,۹۰۶	۳۳۹,۰۶۹
	<u>۱۵,۹۰۳,۲۱۶</u>	<u>۷,۸۹۲,۳۳۲</u>
۶-۶ هزینه‌های جذب نشده	(۳۱,۹۰۹)	(۵۳,۹۶۸)
جمع هزینه‌های ساخت	<u>۱۵,۸۷۱,۳۰۷</u>	<u>۷,۸۳۸,۳۶۴</u>
(افزایش) موجودی کالای در جریان ساخت	(۲,۳۱۹,۵۴۴)	(۴۰,۱۸۷۰)
بهای تمام شده ساخت	<u>۱۳,۵۵۱,۷۶۳</u>	<u>۷,۴۳۶,۴۹۴</u>
(افزایش) کاهش موجودی کالای ساخته شده	(۱۶۹,۷۱۲)	۲۹,۷۸۹
	<u><u>۱۳,۳۸۲,۰۵۱</u></u>	<u><u>۷,۴۶۶,۲۸۳</u></u>
شرکت:		
۶-۱ مواد مستقیم	۱,۳۹۰,۴۴۹	۱,۱۶۶,۸۷۶
۶-۲ دستمزد مستقیم	۳۷۰,۱۶۲	۲۳۱,۲۵۷
سربرار ساخت:		
۶-۳ دستمزد غیرمستقیم	۱,۹۶۴,۶۱۰	۱,۱۹۱,۰۹۸
استهلاک	۵۹,۶۱۸	۴۹,۶۵۴
۶-۴ آب و برق مصرفی	۲,۲۲۷,۹۸۹	۲۷۵,۵۸۳
سوخت	۲,۵۹۸,۸۰۲	۱,۰۸۵,۵۸۲
تعمیر و نگهداشت	۵۷۹,۷۹۶	۶۲۲,۲۸۲
سایر	۲۴۲,۵۸۹	۱۳۵,۶۰۳
	<u>۹,۴۳۴,۰۱۵</u>	<u>۴,۷۵۷,۹۳۵</u>
هزینه‌های جذب نشده	.	.
جمع هزینه‌های ساخت	<u>۹,۴۳۴,۰۱۵</u>	<u>۴,۷۵۷,۹۳۵</u>
(افزایش) موجودی کالای در جریان ساخت	(۱,۱۸۸,۲۵۲)	(۲۱۶,۶۶۷)
بهای تمام شده ساخت	<u>۸,۲۴۵,۷۶۳</u>	<u>۴,۵۴۱,۲۶۸</u>
کاهش (افزایش) موجودی کالای ساخته شده	(۱۲۰,۳۷۷)	۶۶۱۶
	<u><u>۸,۱۲۵,۳۸۶</u></u>	<u><u>۴,۵۴۷,۸۸۴</u></u>

۶-۱- در دوره مالی مورد گزارش مبلغ ۲,۲۴۸,۳۸۹ میلیون ریال (دوره مشابه سال قبل ۱,۹۱۵,۰۳۹ میلیون ریال) مواد اولیه و بسته‌بندی توسط گروه و مبلغ ۱,۴۵۳,۸۰۱ میلیون ریال (دوره مشابه سال قبل ۱,۱۰۸,۰۱۵ میلیون ریال) توسط شرکت اصلی خریداری و یا از معادن توسط پیمانکاران استخراج شده است. خرید به تفکیک نوع مواد به شرح جدول صفحه بعد می‌باشد:

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

گروه:	نوع مواد اولیه	کشور	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱		۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
			درصد نسبت به کل خرید دوره	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید دوره	میلیون ریال
	سنگ آهک	ایران	۲۴	۷۵۹,۸۰۲	۲۹	۷۵۰,۷۵۷
	خاک (مارل)	ایران	۱۱	۲۴۲,۷۶۶	۱۶	۲۰۵,۵۴۶
	سنگ آهن	ایران	۱۵	۳۴۰,۵۱۵	۴	۸۳,۶۵۲
	سیلیس	ایران	۴	۸۲,۰۰۰	۷	۱۲۶,۴۴۳
	سنگ گچ	ایران	۹	۱۹۴,۷۲۹	۷	۱۳۸,۹۴۲
	انواع کیسه و پاکت	ایران	۲۸	۶۲۸,۵۷۷	۲۷	۵۰۹,۶۹۹
			۱۰۰	۲,۲۴۸,۳۸۹	۱۰۰	۱,۹۱۵,۰۳۹
شرکت:						
	سنگ آهک	ایران	۲۵	۳۶۹,۵۶۲	۳۶	۴۰۱,۶۷۴
	خاک (مارل)	ایران	۹	۱۳۴,۳۲۵	۱۵	۱۶۸,۰۸۴
	سنگ آهن	ایران	۲۳	۳۴۰,۵۱۵	۸	۸۳,۶۵۲
	سیلیس	ایران	۶	۸۲,۰۰۰	۷	۷۶,۹۰۰
	سنگ گچ	ایران	۱۰	۱۴۵,۰۷۲	۹	۱۰۱,۴۵۱
	انواع کیسه و پاکت	ایران	۲۶	۳۸۲,۳۲۷	۲۵	۲۷۶,۲۵۴
			۱۰۰	۱,۴۵۳,۸۰۱	۱۰۰	۱,۱۰۸,۰۱۵

۶-۲-۶- دستمزد مستقیم از اقلام زیر تشکیل شده است:

یادداشت	گروه		شرکت	
	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
۶-۲-۱- حقوق پایه کارکنان قراردادی	۳۷,۷۵۶	۲۶,۱۲۶	۲۶,۰۹۵	۱۸,۶۷۳
۶-۲-۱- حق‌الزحمه کارکنان پیمانکاران خدماتی	۴۹۶,۱۶۸	۳۳۵,۹۴۶	۲۱۶,۸۴۲	۱۲۶,۸۵۶
۶-۲-۲- اضافه‌کاری، نوبت‌کاری و شب‌کاری	۲۵,۸۸۶	۱۹,۴۸۸	۱۸,۶۷۳	۱۴,۸۶۶
۶-۲-۲- حق بیمه سهم کارفرما وسخت و زیان آور	۴۵,۷۵۰	۲۴,۹۵۸	۳۹,۹۰۸	۲۱,۱۵۵
۶-۲-۳- بازخرید سنوات خدمت و مرخصی	۲۹,۹۱۲	۱۵,۴۰۰	۱۹,۲۲۴	۱۱,۲۲۵
عیدی، پاداش و بهره‌وری	۲۴,۴۹۴	۱۹,۸۳۵	۲۲,۱۹۸	۱۹,۰۵۲
سایر اقلام	۳۱,۷۸۱	۲۱,۹۵۴	۲۷,۲۲۲	۱۹,۴۳۰
	۶۹۱,۷۴۷	۴۶۳,۷۰۷	۳۷۰,۱۶۲	۲۳۱,۲۵۷

۶-۲-۱- افزایش ۴۰ درصدی حقوق و مزایای کارکنان شرکت اصلی عمدتاً ناشی از افزایش ۵۴ درصدی نرخ حقوق و دستمزد طبق بخشنامه وزارت کار و اجرای مصوبه هلدینگ (افزایش ۱۴ درصدی مازاد بر سالانه طی دوره) و کاهش ۱۴ درصدی نفقات نسبت به دوره مشابه سال قبل می‌باشد. جایگزین کارکنان بازنشسته یا قطع همکاری شده از طریق بکارگیری نفقات جدید از طریق پیمانکار تامین نیروی انسانی صورت پذیرفته لذا افزایش هزینه حقوق کارکنان تامین نیروی انسانی حدود ۷۱ درصد مشتمل بر ۷ درصد افزایش تعداد کارکنان می‌باشد. لازم به ذکر است حقوق مزایای کارکنان پیمانکاری مشتمل بر کلیه هزینه‌های پرسنلی شرکت از قبیل بیمه سهم کارفرما، ذخیره سنوات، اضافه‌کار و ... می‌باشد.

۶-۲-۲- هزینه بیمه سهم کارفرما شامل مبلغ ۱۷,۱۷۵ میلیون ریال حق بیمه سهم کارفرمای حقوق کارکنان و مبلغ ۲۲,۷۳۳ میلیون ریال هزینه تامین ذخیره برای حق بیمه افراد شاغل در مشاغل سخت و زیان‌آور می‌باشد. افزایش ۸۹ درصدی هزینه مذکور عمدتاً ناشی از تغییر مبنای محاسبات می‌باشد بطوریکه در دوره جاری حق بهره‌وری به دلیل مستمر بودن پرداخت آن در مبنای محاسبه لحاظ شده لذا این موضوع به همراه افزایش حقوق و مزایای به شرح یادداشت ۶-۲-۱- توضیحی، منجر به افزایش هزینه تامین ذخیره ۴ درصد حق بیمه افراد شاغل در مشاغل سخت و زیان‌آور شده است.

۶-۲-۳- شرح رویه درج شده در یادداشت توضیحی ۱-۱۳-۳ صورت‌های مالی ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان به روش پلکانی (به ازاء ۵ سال اول سنوات خدمت معادل یک ماه، به ازاء ۵ سال دوم سنوات خدمت معادل ۱/۵ ماه و به ازاء سنوات خدمت مازاد بر ۱۰ سال معادل ۲ ماه) بر اساس آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای آنان محاسبه میگردد. لذا افزایش هزینه فوق بخشی مربوط به تغییر پلکان برخی از کارکنان و بخشی نیز بابت افزایش حقوق و مزایای ثابت و در نتیجه افزایش مبنای محاسبات می‌باشد.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۳-۶- دستمزد غیرمستقیم از اقلام زیر تشکیل شده است:

شرکت		گروه		یادداشت
۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	
۱۴۳,۹۷۸	۲۱۵,۸۱۱	۱۹۴,۰۴۷	۲۹۶,۰۱۳	۶-۳-۱ حقوق پایه کارکنان قراردادی
۲۷۰,۸۳۰	۴۷۳,۲۷۹	۷۹۲,۰۵۳	۱,۲۹۹,۲۰۲	۶-۳-۱ حق الزحمه کارکنان پیمانکاران خدماتی
۹۵,۲۱۹	۱۳۲,۰۹۰	۱۲۶,۵۶۲	۲۰۳,۵۲۰	اضافه کاری، نوبت کاری و شب کاری
۱۴۹,۱۵۰	۳۴۳,۱۰۳	۱۷۸,۴۲۳	۳۹۰,۴۷۸	۶-۳-۲ حق بیمه سهم کارفرما وسخت و زیان آور
۹۸,۸۹۷	۲۲۶,۳۴۱	۱۳۲,۸۲۲	۳۱۰,۸۰۶	۶-۲-۳ بازخرید سنوات خدمت و مرخصی
۱۴۶,۹۱۱	۱۸۷,۳۶۱	۱۸۸,۴۷۴	۲۱۰,۲۹۸	عیدی، پاداش و بهره‌وری
۸۲,۶۲۹	۸۳,۲۵۱	۱۱۰,۴۹۴	۱۱۰,۹۹۲	غذا و رستوران
۴۹,۴۹۴	۷۷,۱۴۳	۴۹,۴۹۴	۷۷,۱۴۳	ایاب و ذهاب
۶۴,۸۴۸	۱۰۹,۳۶۳	۹۴,۱۹۱	۱۶۵,۹۶۲	کمک‌های غیر نقدی
۵,۱۴۲	۴,۰۲۰	۵,۱۴۲	۴,۰۲۰	پوشاک و لوازم ایمنی
۸۴,۰۰۰	۱۱۲,۸۴۸	۱۲۲,۷۶۳	۱۳۷,۰۷۵	سایر اقلام
۱,۱۹۱,۰۹۸	۱,۹۶۴,۶۱۰	۱,۹۹۴,۴۶۵	۳,۲۰۵,۵۰۹	

۱-۳-۶- افزایش ۵۰ درصدی حقوق پایه کارکنان قراردادی منعکس در دستمزد غیرمستقیم شرکت اصلی عمدتاً مربوط به افزایش ۵۶ درصدی نرخ حقوق و دستمزد طبق بخشنامه وزارت کار و اجرای مصوبه هلدینگ (افزایش ۱۴ درصدی در طی دوره) و تغییر رتبه و ارتقای شغلی برخی از کارکنان و کاهش ۶ درصدی نفرات نسبت به دوره مالی قبل می‌باشد. جایگزین کارکنان بازنشسته یا قطع همکاری شده از طریق بکارگیری نفرات جدید از طریق پیمانکار تامین نیروی انسانی صورت پذیرفته لذا افزایش هزینه حقوق کارکنان تامین نیروی انسانی حدود ۷۵ درصد مشتمل بر ۱۷ درصد افزایش تعداد کارکنان می‌باشد. لازم به ذکر است حقوق مزایای کارکنان پیمانکاری مشتمل بر کلیه هزینه‌های پرسنلی شرکت از قبیل بیمه سهم کارفرما، ذخیره سنوات، اضافه کار و ... می‌باشد.

۲-۳-۶- هزینه بیمه سهم کارفرما شرکت اصلی شامل مبلغ ۱۸۱,۲۳۰ میلیون ریال حق بیمه سهم کارفرمای حقوق کارکنان و مبلغ ۱۶۸,۸۷۳ میلیون ریال هزینه تامین ذخیره برای حق بیمه افراد شاغل در مشاغل سخت و زیان آور می‌باشد. افزایش ۱۳۰ درصدی هزینه مذکور عمدتاً ناشی از تغییر مبنای محاسبات می‌باشد بطوریکه در دوره جاری حق بهره‌وری به دلیل مستمر بودن پرداخت آن در مبنای محاسبه لحاظ شده لذا این موضوع به همراه افزایش حقوق و مزایای به شرح یادداشت ۱-۲-۶- توضیحی منجر به افزایش هزینه تامین ذخیره ۴ درصد حق بیمه افراد شاغل در مشاغل سخت و زیان آور شده است.

۴-۶- برق مصرفی عمدتاً برای مصرف واحد سنگ شکن می‌باشد. مقدار برق مصرفی حدوداً ۱۹ درصد و میانگین نرخ مصرف از مبلغ ۱,۸۲۶ ریال به ۱۲,۳۸۳ ریال افزایش یافته است که عمدتاً ناشی از خرید برق قطع نشو از بورس انرژی می‌باشد.

۵-۶- هزینه سوخت مربوط به گاز و مازوت مصرفی برای کوره می‌باشد که دلیل افزایش آن در شرکت ناشی از افزایش حجم مازوت مصرفی از ۲۴ میلیون لیتر به ۲۸ میلیون لیتر و همچنین افزایش نرخ مصرف سوخت نسبت به دوره قبل می‌باشد.

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۶-۶- مقایسه مقدار تولید واقعی در دوره مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی) به شرح زیر می‌باشد:

اندازه گیری	واحد	ظرفیت اسمی سالانه	ظرفیت معمول شش ماهه (عملی)	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
گروه:	کلینکر	۲,۹۸۰,۰۰۰	۱,۳۸۲,۰۸۹	۱,۴۲۳,۷۷۱	۱,۳۲۵,۸۰۴
	سیمان	۳,۰۳۹,۴۰۰	۱,۱۹۳,۷۲۷	۱,۲۵۴,۵۹۰	۱,۱۸۶,۱۳۳
شرکت اصلی:	کلینکر	۱,۹۸۰,۰۰۰	۸۹۸,۲۲۵	۹۱۸,۳۹۵	۸۷۴,۳۹۸
	سیمان	۲,۰۳۹,۴۰۰	۸۱۹,۴۵۶	۸۵۶,۵۳۹	۸۳۳,۵۳۰

۱-۶-۶- ظرفیت عملی بر اساس میانگین تولید ۵ ساله در نظر گرفته شده است.

شرکت سیمان هکتان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۷- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
شرکت		گروه			
۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱		
					هزینه‌های فروش
۱۶,۰۵۴	۲۵,۶۳۸	۲۴,۹۷۷	۴۸,۱۰۷	۶-۲-۱	حقوق و دستمزد و مزایا
۳,۴۲۵	۱۰,۲۳۶	۱۱,۴۱۵	۱۷,۰۴۷	۶-۲-۲	حق بیمه سهم کارفرما وسخت و زیان آور
۶,۶۶۱	۱۴,۹۶۰	۱۲,۴۴۴	۱۶,۹۱۴	۶-۲-۳	بازخرید خدمت کارکنان
۴۰۹,۳۳۳	۲۲,۳۵۷	۱۰,۹۹,۴۰۱	۵۲۲,۰۰۵	۷-۱	هزینه کالای صادراتی
۲۸,۹۳۰	۵۸,۵۶۷	۳۷,۶۳۶	۷۷,۳۸۵	۷-۲	کارمزد فروش بورس و ضمانت نامه بورسی
۲,۵۹۲	۴,۰۰۰	۳,۶۴۴	۶,۳۷۰		سایر
۴۶۶,۹۸۵	۱۳۵,۸۵۸	۱,۱۸۹,۵۱۷	۶۸۷,۸۲۸		
					هزینه‌های اداری و عمومی
۸۹,۷۱۵	۱۳۰,۷۷۶	۱۱۵,۹۴۱	۱۶۸,۵۵۹	۷-۳	حقوق و دستمزد و مزایا
۱۵,۳۹۹	۳۰,۲۳۷	۲۳,۲۲۵	۴۱,۵۲۳	۶-۲-۲	حق بیمه سهم کارفرما وسخت و زیان آور
۲۰,۰۷۶	۴۵,۱۲۶	۲۶,۷۵۱	۶۰,۹۶۴	۶-۲-۳	بازخرید خدمت کارکنان
۲۹,۲۷۲	۳۷,۵۷۹	۲۶,۶۲۳	۳۷,۵۷۹		سایر هزینه‌های پرسنلی
۵,۵۷۰	۷,۸۷۶	۱۷,۸۷۵	۹,۵۷۸		حق الزحمه و حق مشاوره
۸۹۹	۱۴,۷۱۲	۱,۰۶۹	۲۲,۵۸۹	۷-۴	حق‌الزحمه حسابرسی
۴,۰۲۲	۵,۵۲۸	۴,۰۲۲	۵,۵۲۸		هزینه اجاره محل
۱,۶۸۰	۶,۰۷۱	۲,۸۲۱	۱۱,۹۰۷		هزینه استهلاک
۷,۰۰۰	۱۲,۰۰۰	۱۱,۰۰۰	۱۶,۰۰۰		پاداش هیئت مدیره
۱۰,۷۱۶	۲۹,۰۵۵	۳۳,۴۹۳	۸۴,۵۶۸		سایر
۱۸۴,۳۴۹	۳۱۸,۹۶۰	۲۶۲,۸۲۰	۴۵۸,۷۹۵		
۶۵۱,۳۳۴	۴۵۴,۸۱۸	۱,۴۵۲,۳۳۷	۱,۱۴۶,۶۲۳		

۷-۱- کاهش هزینه مذکور بدلیل کاهش صادرات نسبت به دوره مالی قبل می‌باشد.

۷-۲- هزینه کارمزد فروش بورس مربوط به کارمزد مکسوره توسط سازمان بورس کالا بابت سیمان‌های فروش رفته و کارمزد صدور ضمانت نامه مربوط به آن می‌باشد. علت افزایش هزینه فوق عمدتاً ناشی از افزایش نرخ فروش محصولات می‌باشد.

۷-۳- افزایش حقوق عمدتاً طبق بخشنامه وزارت کار و مصوبه هلدینگ، به شرح یادداشت توضیحی ۱-۳-۶ صورت‌های مالی می‌باشد.

۷-۴- هزینه حسابرسی مربوط به حق الزحمه بررسی اجمالی دوره جاری می‌باشد و دلیل افزایش آن عدم شناسایی این هزینه در دوره مشابه سال قبل می‌باشد.

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		
شرکت		گروه		
۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	
۱۴,۷۹۸	۱,۵۵۷	۱۴,۷۹۸	۱,۵۵۷	سود ناشی از تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی عملیاتی
۱۸,۲۰۰	۸۸,۴۳۷	۱۸,۲۰۰	۸۸,۴۳۷	سود حاصل از فروش ضایعات
۳۲,۹۹۸	۸۹,۹۹۴	۳۲,۹۹۸	۸۹,۹۹۴	

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۹- سایر هزینه‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
شرکت		گروه			
۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱		
۰	۰	۵۳,۹۶۸	۳۱,۹۰۹	۹-۱	هزینه‌های جذب نشده در تولید
۸۹۲	۰	۸۹۲	۰		سایر
۸۹۲	۰	۵۴,۸۶۰	۳۱,۹۰۹		

۹-۱- هزینه‌های جذب نشده عمدتاً ناشی از عدم استفاده کامل از ظرفیت قابل دسترس آسیاب مواد واحد فرعی می‌باشد.

۱۰- هزینه‌های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
شرکت		گروه			
۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱		
۰	۰	۱,۸۱۰	۰		سود و کارمزد تسهیلات بانکی

۱۱- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
شرکت		گروه			
۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱		
۱۲۴,۵۱۹	۲۱۰,۹۴۵	۱۲۴,۹۱۵	۲۱۰,۹۴۵	۱۱-۱	سود سهام دریافتی
۶۲۳,۱۹۹	۱,۶۱۴,۲۷۸	۶۵۳,۰۸۷	۱,۶۶۱,۶۹۹	۱۱-۲	سود حاصل از سپرده‌های بانکی و صندوق‌های سرمایه‌گذاری
۰	۵۹۰	۰	۵,۴۶۰		سود تسعیر ارز وجه نقد ارزی
۱۱,۴۰۱	۱,۱۸۴	۱۳,۵۰۰	۵,۶۳۷		سایر
۷۵۹,۱۱۹	۱,۸۲۶,۹۹۷	۷۹۱,۵۰۲	۱,۸۸۳,۷۴۱		

۱۱-۱- مبلغ مذکور مربوط به سود سهام مصوب سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳ شرکت‌های پریفاب، سیمان ایلام، صنایع سیمان گیلان سبز و پویامانشت بار و سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۳ شرکت سیمان تهران می‌باشد.

۱۱-۲- مبلغ ۱۴٫۶۱۴ میلیارد ریال مربوط به سود سپرده‌های بانکی نزد بانک سینا، پارسیان، پاسارگاد، تجارت، ملت و... عمدتاً با نرخ سود بانکی ۳۰ درصد و سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری سیناد، موج فیروزه، یا قوت آگاه و سود حاصل از حساب‌های پیش‌تیبان بانکی می‌باشد.

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۱۲- مبنای محاسبه سود (زیان) هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		
شرکت				
۶ماهه منتهی به	۶ماهه منتهی به	۶ماهه منتهی به	۶ماهه منتهی به	
۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	
۳,۲۵۸,۸۴۸	۸,۸۸۱,۳۰۲	۴,۰۳۹,۵۵۹	۱۱,۵۲۳,۹۰۶	سود عملیاتی
(۴۴۹,۱۶۹)	(۹۷۸,۵۱۸)	(۶۳۰,۷۲۱)	(۱,۴۳۱,۱۸۷)	اثر مالیاتی
-	-	(۲۹۱,۴۷۴)	(۱,۰۷۳,۱۰۷)	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود عملیاتی
۲,۸۰۹,۶۷۹	۷,۹۰۲,۷۸۵	۳,۱۱۷,۳۶۴	۹,۰۱۹,۶۱۲	سود عملیاتی قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۳,۸۸۰	۱۰,۹۵۵	۴,۳۰۵	۱۲,۵۰۳	
۷۵۹,۱۱۹	۱,۸۲۶,۹۹۷	۷۸۹,۶۹۲	۱,۸۸۳,۷۴۱	سود غیر عملیاتی
(۲,۸۵۰)	(۴۴۴)	(۳,۳۷۵)	(۲,۷۷۴)	اثر مالیاتی
-	-	(۱۴,۸۸۶)	(۲۷,۶۲۹)	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود غیر عملیاتی
۷۵۶,۲۶۹	۱,۸۲۶,۵۵۴	۷۷۱,۴۳۱	۱,۸۵۳,۳۳۸	سود غیر عملیاتی قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۱,۰۴۴	۲,۵۳۲	۱,۰۶۵	۲,۵۶۹	
۴,۰۱۷,۹۶۷	۱۰,۷۰۸,۲۹۹	۴,۸۲۹,۲۵۱	۱۳,۴۰۷,۶۴۷	سود قبل از مالیات
(۴۵۲,۰۱۹)	(۹۷۸,۹۶۱)	(۶۳۴,۰۹۶)	(۱,۴۳۳,۹۶۱)	اثر مالیاتی
-	-	(۳۰۶,۳۶۰)	(۱,۱۰۰,۷۳۶)	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود خالص
۳,۵۶۵,۹۴۸	۹,۷۲۹,۳۳۸	۳,۸۸۸,۷۹۵	۱۰,۸۷۲,۹۵۰	سود خالص - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۴,۹۲۴	۱۳,۴۸۷	۵,۳۷۰	۱۵,۰۷۲	سود خالص هر سهم
۷۲۸,۷۸۹,۰۰۰	۷۲۸,۷۸۹,۰۰۰	۷۲۸,۷۸۹,۰۰۰	۷۲۸,۷۸۹,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته
(۴,۵۷۸,۷۳۳)	(۷,۴۰۴,۸۶۷)	(۴,۵۷۸,۷۳۳)	(۷,۴۰۴,۸۶۷)	میانگین موزون تعداد سهام خزانه
۷۲۴,۲۱۰,۲۶۷	۷۲۱,۳۸۴,۱۳۳	۷۲۴,۲۱۰,۲۶۷	۷۲۱,۳۸۴,۱۳۳	میانگین موزون تعداد سهام عادی

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
 دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۱۳- دارایی‌های ثابت مشهود
 ۱۳-۱- گروه

جمع	در انبار	سرمایه ای	پیش برداشت‌های اقلام سرمایه ای	دارایی‌های در حیات	جمع	ابزار آلات	اثاث و منقورات	وسایل نقلیه	مسابکات و تجهیزات	تاسیسات	ساختمان و مستحقات	زمین
۱۰۳۱۱۹۰۴	۴۷۵۰۵۱	۱۹۷۱۹۰۰	۳۸۷۶۳۳	۲۲۶۳۹۰	۲۰۵۵۳۱	۱۳۱۹۲۸	۲۰۵۵۳۱	۱۳۱۹۲۸	۲۰۵۵۳۱	۷۴۱۸۲۲	۲۰۱۱۱۲۵۶	۱۳۳۷۷۲۴
۱۰۸۹۶۳۷	۳۳۲۱۰۰	۴۳۹۸۷۰	۱۲۸۲۹۰	۹۵۵۸	۳۱۲۳۱	۳۳۲۵۰	۳۱۲۳۱	۳۳۲۵۰	۴۴۹۴۸	-	-	-
(۷۷)	-	-	(۹۷۲۲۰)	(۷۰)	(۷۰)	(۷۰)	(۷۰)	-	-	۱۴۱۷۹۶	-	-
(۴۴۸۰۶)	۹۹۸۰۴۵	(۱۰۸۷۶۳۷)	۴۲۸۰۰۲	۳۳۶۱۷۸	۳۳۷۰۴۵	۱۶۵۱۹۸	۳۳۷۰۴۵	۱۶۵۱۹۸	۲۰۷۷۷۳۹۸	۸۸۳۶۱۸	۲۰۱۱۱۲۵۶	۱۳۳۷۷۲۴
۱۱۰۳۵۶۶۵۸	۱۸۶۵۱۹۶	۱۰۳۲۴۳۳۳	۴۲۸۰۰۲	۳۳۶۱۷۸	۳۳۷۰۴۵	۱۶۵۱۹۸	۳۳۷۰۴۵	۱۶۵۱۹۸	۲۰۷۷۷۳۹۸	۸۸۳۶۱۸	۲۰۱۱۱۲۵۶	۱۳۳۷۷۲۴
۴۰۲۵۹۶۷۰	-	-	-	۹۲۶۰۰	۱۱۶۱۰۱	۲۴۹۲۹	۱۱۶۱۰۱	۲۴۹۲۹	۲۰۵۲۰۲۸۹	۶۰۰۳۱۶	۱۰۳۷۲۰۳۵	-
۱۳۷۶۷۲	-	-	-	۱۱۶۷۲	۲۰۱۰۰۸	۹۶۸۷	۲۰۱۰۰۸	۹۶۸۷	۵۰۸۷۰	۱۱۶۴۴	۳۳۶۹۱	-
(۳۹)	-	-	-	(۳۲)	(۷)	-	(۷)	-	-	-	-	-
۴۰۳۹۷۱۰۳	-	-	۴۰۳۹۷۱۰۳	۱۰۶۳۴۰	۱۳۶۲۰۲	۳۴۶۱۶	۱۳۶۲۰۲	۳۴۶۱۶	۲۰۱۰۳۰۱۵۹	۶۱۱۹۶۰	۱۰۴۰۶۹۲۶	-
۶۰۹۵۹۵۵۵	۱۸۶۵۱۹۶	۱۰۳۲۴۳۳۳	۴۲۸۰۰۲	۱۳۱۹۲۸	۱۰۰۸۴۴	۱۳۰۵۸۲	۱۰۰۸۴۴	۱۳۰۵۸۲	۶۷۴۲۲۹	۲۷۱۶۵۸	۷۰۶۰۳۳۰	۱۰۳۳۷۷۲۴
۶۰۵۲۴۳۴	۴۷۵۰۵۱	۱۹۷۱۹۰۰	۳۸۷۶۳۳	۱۳۳۷۹۰	۸۹۶۳۰	۱۰۷۰۱۹	۸۹۶۳۰	۱۰۷۰۱۹	۶۸۰۱۶۱	۱۴۱۵۰۶	۷۳۸۰۳۱	۱۰۳۳۷۷۲۴
۹۰۳۴۶۵۷۶	۲۹۷۵۰۸	۱۰۷۹۷۹۰۲	۱۲۵۰۱۵۶	۱۶۹۰۰۲	۱۷۰۱۵۵	۲۹۰۰۰۱	۱۷۰۱۵۵	۲۹۰۰۰۱	۲۰۷۷۷۸۱۲	۷۲۹۰۳۳۷	۱۰۹۷۲۰۹۷۷	۱۰۳۳۷۷۲۴
۶۵۰۱۰۵	۷۷۸۴۱	۳۷۸۳۴۰	۱۲۲۹۵۰	۱۲۵۷۹	۱۰۵۵۱	۲۵۵۰۰	۱۰۵۵۱	۲۵۵۰۰	-	۲۰۲۹۵	۱۹۰۴۹	-
(۴۷۰۲۰۲)	(۳۰۱۶۹)	(۵۱۵۱۲)	-	۳۳۷۲۹	۳۴۰	-	۳۴۰	-	-	-	۴۳۱۰	-
۹۰۹۴۹۴۷۹	۳۴۱۰۱۸۰	۲۰۱۲۴۷۳۰	۲۴۸۰۱۰۶	۲۱۵۳۱۱	۱۸۱۰۱۴۶	۵۴۵۰۱	۱۸۱۰۱۴۶	۵۴۵۰۱	۲۰۷۷۷۸۱۲	۷۳۲۶۳۲	۱۰۹۹۶۰۳۳۶	۱۰۳۳۷۷۲۴
۴۰۰۱۸۵۳۷	-	-	-	۷۲۰۲۵۱	۸۲۰۷۶۷	۱۹۸۵۵	۸۲۰۷۶۷	۱۹۸۵۵	۱۹۵۰۸۹۹	۵۷۶۰۰۹	۱۰۳۱۶۰۷۵۶	-
۱۱۰۰۰۴۲	-	-	-	۸۴۶۸	۹۸۶۲	۱۰۲۹	۹۸۶۲	۱۰۲۹	۵۰۸۱۳	۱۲۰۴۵	۳۷۸۱۵	-
۴۰۱۲۸۵۷۹	-	-	-	۸۰۰۷۱۹	۹۲۶۲۹	۲۰۸۹۴	۹۲۶۲۹	۲۰۸۹۴	۲۰۰۰۱۰۷۱۲	۵۸۸۰۵۴	۱۰۳۴۴۵۷۱	-
۵۰۸۲۰۹۰۰	۳۴۱۰۱۸۰	۲۰۱۲۴۷۳۰	۲۴۸۰۱۰۶	۱۳۴۵۹۲	۸۸۵۱۷	۳۳۶۰۷	۸۸۵۱۷	۳۳۶۰۷	۷۲۶۱۰۱	۱۴۴۵۷۸	۶۵۱۰۷۶۵	۱۰۳۳۷۷۲۴

۱-۱۳- اضافات طی دوره عمدتاً مربوط به نصب و راه اندازی دو دستگاه الواتور تغذیه سیلوها، خرید دوربین مدار بسته، خودرو فونیکس تیگو ۸ برای مدیریت، کولر و تلویزیون، دستگاه ذخیره ساز داده کامپیوتری، ابزار آلات و... می باشد.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
 پیوست گزارش

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳-۲- شرکت

بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی:

جمع	اقلام سرمایه‌های در انبار	پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای	دارایی‌های در جریان تکمیل	جمع	ابزار آلات	اثاث و منقوبات	وسایل نقلیه	ماشین‌آلات و تجهیزات	تاسیسات	ساخت‌ها و مستحقات	زمین
۵,۵۶۲,۲۳۰	۴۶۹,۱۳۳	۱,۲۸۲,۰۷۱	۲۱۵,۶۸۶	۲,۴۲۹,۴۳۰	۱۸۱,۹۵۶	۱۰,۵۸۹۲	۹۸,۱۳۴	۱,۲۴۷,۹۴۴	۴۳۸,۹۱۹	۷۹,۵۰۴۷	۶۲۶,۴۴۸
۶۶۶,۵۵۵	۳۹۰,۹۶۱	۱۰۹,۱۷۰	۵۰,۸۹۲	۹۴۹,۹۲۳	۸۵,۱۴	۸,۶۱۷	۳۳,۲۵۰	۴۴,۵۵۱	-	-	-
-	۴۰۷,۲۰۸	(۴۴۴,۴۷۲)	(۱۰۴,۶۳۲)	۱۴۱,۷۹۶	-	-	-	-	۱۴۱,۷۹۶	-	-
۶,۲۰۸,۷۸۵	۱,۲۶۷,۴۰۲	۱,۰۴۸,۲۶۹	۲۶۱,۹۴۶	۲,۷۳۱,۰۶۸	۱۹۰,۴۷۰	۱۱۴,۵۰۹	۱۳۱,۳۸۴	۱,۲۹۲,۴۹۵	۵۸۰,۷۱۵	۷۹,۵۰۴۷	۶۲۶,۴۴۸
۲,۰۲۹,۲۵۶	-	-	-	۲,۰۲۹,۲۵۶	۷۹,۶۰۶	۵۸,۶۶۷	۱۶,۵۰۶	۱,۰۱۶,۶۱۲	۳۹۹,۴۰۳	۵۳۸,۴۶۲	-
۶۲,۷۷۵	-	-	-	۶۲,۷۷۵	۹,۹۰۳	۷,۵۴۱	۷,۱۶۷	۱۹,۸۱۴	۵,۹۲۲	۱۳,۳۲۸	-
۲,۰۹۲,۰۳۱	-	-	-	۲,۰۹۲,۰۳۱	۸۹,۵۰۹	۶۶,۲۰۸	۲۳,۷۷۳	۱,۰۳۶,۴۲۶	۳۲۵,۳۲۵	۵۵۱,۷۹۰	-
۴,۲۱۵,۷۵۴	۱,۲۶۷,۴۰۲	۱,۰۴۸,۲۶۹	۲۶۱,۹۴۶	۱,۶۳۸,۰۳۷	۱۰۰,۹۶۱	۴۸,۳۰۱	۱۰۷,۶۱۱	۲۵۶,۰۶۹	۲۵۵,۳۹۰	۲۳۲,۲۵۷	۶۲۶,۴۴۸
۲,۶۲۲,۹۷۴	۴۶۹,۱۳۳	۱,۲۸۲,۰۷۱	۳۱۵,۶۸۶	۱,۴۶۵,۰۸۴	۱۰۲,۳۵۰	۴۷,۲۲۵	۸۱,۶۲۸	۲۳۱,۳۳۳	۱۱۹,۵۱۶	۲۵۶,۵۸۵	۶۲۶,۴۴۸
۵,۰۸۷,۶۹۵	۲۹۲,۴۴۵	۱,۲۸۱,۰۲۲	۱۲۵,۱۵۶	۲,۳۲۸,۰۷۲	۱۳۰,۰۹۶	۸۱,۵۵۱	۲۱,۳۳۶	۱,۳۴۶,۹۵۰	۴۲۶,۴۳۴	۷۵۶,۲۵۷	۶۲۶,۴۴۸
۲۷۹,۰۷۹	۷۷,۸۴۱	۶۰,۱۹۶	۱۲۲,۹۵۰	۱۸۰,۹۲۳	۹,۳۱۸	۵,۴۷۹	-	-	۲,۳۹۵	-	-
-	(۳۳,۷۲۹)	-	-	۳۳,۷۲۹	۳۳,۷۲۹	-	-	-	-	-	-
۵,۳۶۶,۷۷۴	۳۳۶,۵۵۷	۱,۴۴۱,۲۱۸	۲۴۸,۱۰۶	۲,۳۶۰,۸۹۳	۱۷۲,۱۴۳	۸۷,۰۳۰	۲۱,۳۳۶	۱,۳۶۶,۹۵۰	۴۲۹,۸۲۹	۷۵۶,۲۵۷	۶۲۶,۴۴۸
۱,۹۲۴,۱۷۰	-	-	-	۱,۹۲۴,۱۷۰	۶۲,۷۶۸	۴۵,۸۲۵	۱۳,۶۷۲	۹۷۸,۷۴۹	۲۰۷,۷۹۱	۵۱۵,۳۵۵	-
۵۱۵,۵۷۹	-	-	-	۵۱۵,۵۷۹	۷,۶۰۰	۶,۵۱۴	۹,۶۵	۱۸,۹۸۳	۵,۸۷۴	۱۱,۶۴۳	-
۱,۹۷۵,۷۴۹	-	-	-	۱,۹۷۵,۷۴۹	۷۰,۳۶۸	۵۲,۳۳۹	۱۴,۶۶۷	۹۹۷,۷۳۳	۲۱۳,۶۶۵	۵۲۶,۹۹۸	-
۲,۳۹۱,۰۲۵	۳۳۶,۵۵۷	۱,۴۴۱,۲۱۸	۲۴۸,۱۰۶	۱,۳۶۵,۱۴۴	۱۰۲,۷۷۵	۲۴,۶۸۱	۶,۶۹۹	۲۴۹,۲۱۸	۱۱۶,۰۶۴	۲۲۹,۳۵۹	۶۲۶,۴۴۸

استهلاکی انباشته:

مانده در ۱۴۰۳/۱۱/۰۱

مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۳۱

مبلغ هفتی در ۱۴۰۳/۱۰/۳۰

مبلغ هفتی در ۱۴۰۳/۱۰/۳۱

بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی:

مانده در ۱۴۰۳/۱۱/۰۱

مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۳۱

مبلغ هفتی در ۱۴۰۳/۱۰/۳۰

مبلغ هفتی در ۱۴۰۳/۱۰/۳۱

مبلغ هفتی در ۱۴۰۳/۱۰/۳۱

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۱۳-۱۳- زمین کارخانه گروه و شرکت، در سال ۱۴۰۰ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به ترتیب به مبالغ ۱,۲۸۰,۳۸۴ ریال و ۶۲۴,۳۷۱ میلیون ریال در سرفصل حقوق مالکانه (برای گروه مبلغ ۳۶۱,۹۴۶ میلیون ریال تحت سرفصل مازاد تجدید ارزیابی، ۶۰۰,۰۰۰ ریال تحت سرفصل سرمایه شرکت فرعی از محل مازاد تجدید ارزیابی و مبلغ ۳۱۸,۴۳۸ تحت سرفصل منافع فاقد حق کنترل) طبقه بندی شده است. مقایسه مبلغ دفتری زمین مبتنی بر روش تجدید ارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر روش بهای تمام شده به شرح زیر است:

گروه	۱۴۰۴/۰۴/۳۱		۱۴۰۳/۱۰/۳۰ (مبالغ به میلیون ریال)	
	بهرمنای بهای تمام شده	تجدید ارزیابی	بهرمنای بهای تمام شده	تجدید ارزیابی
زمین کارخانه	۴۷,۳۴۰	۱,۳۲۷,۷۲۴	۴۷,۳۴۰	۱,۳۲۷,۷۲۴
شرکت زمین کارخانه	۷۷	۶۲۶,۴۴۸	۷۷	۶۲۶,۴۴۸

۱۳-۳-۱- تجدید ارزیابی زمین گروه و شرکت در تاریخ ۱۴۰۰/۱۱/۱۰ توسط ارزیابان مستقل واجدصلاحیت، انجام شده است. این ارزیابان، عضو کانون کارشناسان رسمی دادگستری استان همدان هستند. تجدیدارزیابی زمین یا توجه به استاندارد حسابداری ۴۲ اندازه‌گیری ارزش منصفانه، توسط ارزیابان با شرایط زیر تعیین شده است:

الف- تکنیک ارزیابی: رویکرد بازار است. رویکردبازار، از قیمت‌ها و سایر اطلاعات مربوط ایجاد شده از معاملات بازار برای دارایی‌های همانند یا قابل مقایسه (مشابه)، بدهی‌های همانند یا قابل مقایسه (مشابه) یا گروه دارایی‌ها و بدهی‌ها (برای مثال یک فعالیت تجاری) استفاده می‌کند.

ب- داده‌های مورد استفاده داده‌های ورودی سطح ۱، قیمت‌های اعلام شده (تعدیل نشده) در بازارهای فعال برای دارایی‌ها یا بدهی‌های همانند است که واحد تجاری می‌تواند در تاریخ اندازه‌گیری به آن‌ها دست یابد.

۱۳-۴- دارایی‌های ثابت مشهود گروه تا ارزش ۱۲۰,۶۵۷ میلیارد ریال و شرکت اصلی تا ارزش ۷۹,۱۹۲ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، انفجار، صاعقه، سیل و زلزله و ... از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.

۱۳-۵- زمین شرکت اصلی در قبال تسهیلات مالی دریافتی در وثیقه بانک‌ها می‌باشد.

۱۳-۶- دارایی‌های در جریان تکمیل شرکت اصلی و گروه به شرح زیر است:

موضوع پروژه	درصد تکمیل		برآورد تاریخ بهره برداری	برآورد مخارج تکمیل	مخارج انباشته		تاثیر پروژه بر عملیات
	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۱۰/۳۰			۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	
پروژه نصب و راه اندازی دو دستگاه الواتور تغذیه سیلوها	۱۰۰	۹۰	اسفند ۱۴۰۳	-	-	۱۲۳,۷۵۵	صرفه جویی انرژی، نگهداری، سرویس و تعمیر بهتر
پروژه بهبود ظرفیت تولید کوره خط یک	۷۸/۱۳	۷۸/۱۳	اسفند ۱۴۰۴	۴۰,۰۰۰	۳۲,۰۹۴	۳۲,۰۹۴	افزایش راندمان تولید، کاهش مصرف انرژی
پروژه- نصب هات گاز ژنراتور برای آسیاب های ۲۲ و ۲۱	۹۹	۷۴	اسفند ۱۴۰۴	۱۰,۰۰۰	۸۷,۲۳۰	۵۰,۰۶۶	نگهداری و تعمیرات مناسبتر
پروژه احداث سیلوی سیمان شماره ۳	۱	۱	اسفند ۱۴۰۷	۸۵۰,۰۰۰	۱۲,۳۱۸	۱۲,۳۱۸	بازدهی تحویل محصول و رضایت مشتریان
پروژه ایجاد نوار گالری ارتباطی سیکلون به الکترو فیلتر	۹۹	۸۷	اسفند ۱۴۰۴	-	۸۱,۷۵۱	۷۱,۳۰۰	پایداری تولید کاهش هزینه تعمیر و نگهداری
سایر پروژه ها	-	-	-	-	۴۸,۵۵۳	۲۶,۱۵۳	-
جمع شرکت اصلی				۸۹۱,۰۰۰	۲۶۱,۹۴۶	۳۱۵,۶۸۶	
پروژه مخزن یک میلیون لیتری آب	۶۰	۵۰	دی ۱۴۰۴	۱۴۰,۰۰۰	۸۲,۱۱۵	۷۰,۲۰۵	
پروژه مخزن ۵ میلیون لیتری مازوت	۲۵	-	دی ۱۴۰۵	۲۵۰,۰۰۰	۶۰,۸۷۰	۱,۷۴۱	
سایر پروژه ها	-	-	-	-	۲۳,۷۷۱	-	
جمع شرکت فرعی					۱۶۶,۷۵۶	۷۱,۹۴۶	
جمع گروه					۴۲۸,۷۰۲	۳۸۷,۶۳۲	

موسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۱۳-۷- صورت‌ریز پیش پرداخت سرمایه‌ای به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	یادداشت
		شرکت اصلی:
		لوازم یدکی آسیاب مواد و سیمان- شرکت FEIFFER
		چرخ دنده و پینیون شافت - شرکت MIECO PWT
		تابلو درایورهای میل فن و سپراتور- شرکت NINGBO SUNNIE
		الواتور سیرکوله آسیاب سیمان- شرکت فولاد پوشش
		قطعات-بازرگانی تامین ساتراپ (باتیس)
		ماژول - از نیک اتوماسیون
		الکتروموتور ۳۵۵ کیلو وات - کنترل دینامیک پارس
		مشعل کوره-شعله صنعت
		آیتم ساپورت متحرک-مهندسی جهان بهرو ۳
		ست کامل نازل رینگ -روئین سطح طبرستان
		ترانس و اسکرین ورودی- جهاد دانشگاهی
		چکش سنگ شکن - شرکت فولاد آتشگاه
		نوار نقاله - شرکت کیان پارس اصفهان
		سایر
		جمع شرکت اصلی
		شرکت فرعی:
		دستگاه تخریب-چین
		ورق ضد سایش ساخت مخزن- شرکت پترو سازه ساحل
		غلطک کوره - شرکت اورین صنعت آسیا
		تسمه نوار نقاله - اسپانیا
		سه دستگاه الکترو موتور- اتریش
		سایر
		جمع شرکت فرعی
		جمع گروه
۶۳۹,۵۵۶	۲۲۹,۰۴۴	
۳۱۳,۶۸۱	۴۸۹,۵۷۸	۱۳-۷-۱
۱۸۱,۷۸۲	۵۶,۱۹۸	
.	۵۹,۷۴۹	
.	۵۵,۱۶۴	
۳۴,۳۰۳	۱۴,۷۰۱	
۲۵,۶۶۵	۲۵,۶۶۵	
۲۴,۴۵۱	.	
۲۰,۸۳۲	.	
۱۶,۱۰۰	۱۶,۷۶۵	
.	۲۷,۶۲۱	
.	۱۸,۱۴۴	
.	۱۶,۴۷۶	
۱۲۶,۷۰۱	۳۹,۲۶۴	
۱,۳۸۳,۰۷۱	۱,۰۴۸,۳۶۹	
۳۱,۴۱۷	۷۲,۷۱۰	
.	۵۰,۸۶۳	
.	۴۸,۴۵۷	
۳۷,۵۸۹	۳۷,۵۸۹	
۴۵۱,۷۷۷	.	
۶۸,۰۴۶	۶۶,۳۵۵	
۵۸۸,۸۲۹	۲۷۵,۹۷۴	
۱,۹۷۱,۹۰۰	۱,۳۲۴,۳۴۳	

۱۳-۷-۱- کالای چرخ دنده کوره توسط شرکت PWT تولید و آماده حمل می‌باشد اما به دلیل محدودیت‌های موجود در سامانه جامع تجارت، سهمیه ارزی سیمان هگمتان در سال ۱۴۰۴ با ۴ ماه تاخیر در حساب کاربری شرکت اعمال گردیده است که بلافاصله پس از اعمال سهمیه در سامانه و همچنین تایید ثبت سفارش اقدامات مورد نیاز جهت اخذ قیمت حمل و انتخاب شرکت بازرسی صورت گرفته است و پس از اخذ گزارش بازرسی، حمل کالا از کشور هلند انجام خواهد شد.

۱۳-۷-۲- پیش پرداخت ارزی جمعاً مشتمل بر مبلغ ۱,۶۵۲,۱۷۸ یورو از محل ارز حاصل از صادرات می‌باشد که تا پایان دوره مورد گزارش کالای مربوطه تحویل گمرک نشده است.

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۱۳-۸- ارقام سرمایه ای در انبار شرکت اصلی به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	
۸۱,۸۴۴	۳۲۶,۳۱۴	قطعات و لوازم برقی
۱۵۲,۱۵۵	۲۰۵,۲۳۷	قطعات اصلی آسیاب‌های سیمان
۶۱,۲۴۷	۱۲۲,۰۱۱	قطعات اصلی کوره‌ها
۵۵,۵۷۷	۵۳,۳۹۲	انواع الکتروموتور
۶۱,۶۷۲	۵۴۹,۲۰۳	قطعات اصلی آسیاب‌های مواد
۵۶,۴۴۹	۹,۰۹۵	سایر
۱۸۹	۲,۱۵۰	ابزارآلات
۴۶۹,۱۳۳	۱,۲۶۷,۴۰۲	

۱-۸-۱۳- ارقام سرمایه ای نزد شرکت فرعی عمدتاً شامل ۳ دستگاه الکترو موتور پایه دار به مبلغ ۵۹۰,۷۳۷ میلیون ریال و دوربین مدار بسته آچار بکس و ... می باشد.

۱۴- سرقتی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	
۱۴	۱۴	بهای تمام شده در ابتدای دوره
۰	۰	سرقتی تحصیل شده طی دوره
۰	۰	سرقتی واگذار شده طی دوره
۱۴	۱۴	بهای تمام شده در پایان دوره
۱۴	۱۴	استهلاک انباشته در ابتدای دوره
۰	۰	استهلاک
۱۴	۱۴	استهلاک انباشته در پایان دوره
۰	۰	مبلغ دفتری

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۱۵- دارایی‌های نامشهود

گروه:

حق امتیاز خدمات عمومی	نرم افزار رایانه ای	(مبالغ به میلیون ریال) جمع
۶۱,۲۴۷	۲۲,۳۹۸	۸۴,۶۴۵
۸,۰۳۹	.	۸,۰۳۹
۶۹,۲۸۶	۲۲,۳۹۸	۹۲,۶۸۴
.	۱۰,۰۴۳	۱۰,۰۴۳
.	۲,۵۳۷	۲,۵۳۷
.	۱۲,۵۸۰	۱۲,۵۸۰
۶۹,۲۸۶	۱۰,۸۱۸	۸۰,۱۰۴
۶۱,۲۴۷	۱۲,۳۵۵	۷۴,۶۰۲
۶۱,۲۴۷	۲۰,۸۸۵	۸۲,۱۳۲
.	۲,۷۸۷	۲,۷۸۷
۶۱,۲۴۷	۲۳,۶۷۲	۸۴,۹۱۹
.	۷,۳۸۴	۷,۳۸۴
.	.	.
.	۷,۳۸۴	۷,۳۸۴
۶۱,۲۴۷	۱۶,۲۸۸	۷۷,۵۳۵
۳۲,۰۴۷	۲۲,۳۹۷	۵۴,۴۴۴
.	.	.
۳۲,۰۴۷	۲۲,۳۹۷	۵۴,۴۴۴
.	۱۰,۰۴۳	۱۰,۰۴۳
.	۲,۵۳۷	۲,۵۳۷
.	۱۲,۵۸۰	۱۲,۵۸۰
۳۲,۰۴۷	۱۰,۸۱۷	۴۲,۸۶۴
۳۲,۰۴۷	۱۲,۳۵۴	۴۴,۴۰۱
۳۲,۰۴۷	۲۰,۸۸۵	۵۲,۹۳۲
.	۲,۷۸۷	۲,۷۸۷
۳۲,۰۴۷	۲۳,۶۷۲	۵۵,۷۱۹
.	۷,۳۸۴	۷,۳۸۴
.	.	.
.	۷,۳۸۴	۷,۳۸۴
۳۲,۰۴۷	۱۶,۲۸۸	۴۸,۳۳۵

بهای تمام شده:

مانده در ۱۴۰۳/۱۱/۰۱

افزایش

مانده در ۱۴۰۴/۰۴/۳۱

استهلاک انباشته:

مانده در ۱۴۰۳/۱۱/۰۱

استهلاک

مانده در ۱۴۰۴/۰۴/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۴/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۰/۳۰

بهای تمام شده:

مانده در ۱۴۰۲/۱۱/۰۱

افزایش

مانده در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱

استهلاک انباشته:

مانده در ۱۴۰۲/۱۱/۰۱

استهلاک

مانده در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱

شرکت:

بهای تمام شده:

مانده در ۱۴۰۳/۱۱/۰۱

افزایش

مانده در ۱۴۰۴/۰۴/۳۱

استهلاک انباشته:

مانده در ۱۴۰۳/۱۱/۰۱

استهلاک

مانده در ۱۴۰۴/۰۴/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۴/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۰/۳۰

بهای تمام شده:

مانده در ۱۴۰۲/۱۱/۰۱

افزایش

مانده در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱

استهلاک انباشته:

مانده در ۱۴۰۲/۱۱/۰۱

استهلاک

مانده در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱

۱۵-۱- افزایش طی سال مربوط به خرید نرم افزار پرکاس (تعمیر و نگهداری کارخانه) از شرکت داده پردازان احداث می باشد.

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

مؤسسه حسابرسی نفید راهبر
پیوست گزارش

۱۶- سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی

		۱۴۰۴/۰۴/۳۱	
		(مبالغ به میلیون ریال)	
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	بهای تمام شده
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	بهای تمام شده
۶۱۵,۷۳۰	۳۷۱,۰۸۵	۶۱۵,۷۳۰	۳۷۱,۰۸۵
=====			
شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی عام)			
۶۱۵,۷۳۰	۳۷۱,۰۸۵	۵۱/۳۱	۶۱۵,۷۳۰
درصد سرمایه گذاری			
نام شرکت (بورسی)			
تعداد سهام			
نام شرکت (بورسی)			
۱۶-۱- فعالیت اصلی شرکت فرعی تولید کلینکر و سیمان خاکستری می‌باشد و محل فعالیت اصلی آن در شهر نهاوند واقع در استان همدان است.			
۱۶-۲- اطلاعات منافع فاقد حق کنترل شرکت فرعی سیمان نهاوند به شرح زیر است:			
(مبالغ به میلیون ریال)			
منافع فاقد حق کنترل انباشته	سود تخصیص یافته به منافع فاقد حق کنترل	نسبت منافع مالکیت / حق رای منافع فاقد حق کنترل	محل شرکت و محل اصلی فعالیت
۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱
۱,۴۴۵,۶۶۶	۱,۶۹۹,۱۹۷	۴۸/۶۹%	ایران
۳۰۶,۳۶۰	۱,۱۰۰,۷۳۶	۴۸/۶۹%	سیمان نهاوند (سهامی عام)

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۱۶-۳- خلاصه اطلاعات مالی شرکت فرعی که منافع فاقد حق کنترل آن با اهمیت است به شرح زیر است. اطلاعات مالی خلاصه شده زیر، مبالغ قبل از حذف معاملات درون گروهی را نشان می‌دهد.

(مبالغ به میلیون ریال)		
شرکت سیمان نهاوند		
۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	
۴,۵۷۷,۱۷۰	۸,۹۱۳,۲۸۹	دارایی‌های جاری
۲,۴۴۷,۷۴۲	۲,۸۸۲,۶۷۱	دارایی‌های غیرجاری
(۲,۳۳۴,۵۱۳)	(۶,۳۷۲,۰۳۶)	بدهی‌های جاری
(۳۹۰,۹۱۳)	(۶۲۰,۰۸۹)	بدهی‌های غیرجاری
۲,۲۰۶,۰۶۶	۲,۴۶۴,۸۴۷	حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت
۲,۰۹۳,۴۲۰	۲,۳۳۸,۹۸۸	منافع فاقد حق کنترل
۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	
۴,۵۵۴,۰۸۰	۸,۶۲۲,۹۸۳	درآمد های عملیاتی
۶۲۹,۲۰۵	۲,۲۴۴,۳۴۹	سود خالص
۳۰۶,۳۶۰	۱,۱۰۰,۷۳۶	سود خالص قابل انتساب به منافع فاقد حق کنترل
(۵۰,۸۸۱)	۲,۹۷۸,۵۸۰	خالص جریان‌های نقدی ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت‌های عملیاتی
۵۵۸,۸۶۱	(۲,۷۵۶,۲۷۶)	خالص جریان‌های نقدی ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
(۶۹,۱۲۷)	۹۹۲,۱۸۹	خالص جریان‌های نقدی ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت‌های تامین مالی
۴۳۸,۸۵۳	۱,۲۱۴,۴۹۳	خالص جریان‌های نقدی ورودی

۱۷- سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۱				
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	یادداشت	گروه
۱۹۷,۱۰۷	۶۵۶,۵۲۵	۰	۶۵۶,۵۲۵	۱۷-۱	سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها
۱۹۷,۰۲۶	۵۵۳,۸۹۶	۰	۵۵۳,۸۹۶	۱۷-۲	سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۱۷-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها- گروه

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴/۰۴/۳۱		۱۴۰۳/۱۰/۳۰	
شرکت‌های پذیرفته شده در بورس/افرابورس	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	ارزش بازار	بهای تمام شده
سرمایه گذاری‌های سریع معامله (بورسی/افرابورسی)					
شرکت سیمان تهران	۹,۷۳۶,۹۳۸	۰/۰۶	۴,۱۲۷	۹۲,۷۹۲	۴,۱۲۸
شرکت سیمان ایلام	۱,۲۰۲,۹۰۸	۰/۱۰	۲,۸۹۸	۲۱,۷۴۸	۲,۸۹۸
سایر شرکت‌ها			۷,۰۲۵	۱۱۴,۵۴۰	۷,۰۲۶
شرکت صنایع سیمان گیلان سبز	۳۸,۰۷۸,۸۰۲	۱۱/۱۰	۱۶۸,۶۲۲	—	۱۶۸,۶۲۲
شرکت پریقاب	۱,۸۰۰,۰۰۰	۱۰	۱۹,۳۰۴	—	۱۹,۳۰۴
پویاما نشت بار	۶۲,۵۰۰	۲/۵	۶۲	—	۶۲
شرکت توسعه صادرات سیمان	۱,۹۰۴,۴۳۳	۱/۳۶	۱,۹۰۴	—	۱,۹۰۴
شرکت سرمایه گذاری توسعه استان همدان	۱۰۷,۳۶۳	۰/۵۵	۵۴	—	۵۴
مرکز آموزش و تحقیقات صنعتی ایران	۴۸۴,۹۶۸	۰/۱۴	۱۲۸	—	۱۲۸
شرکت مدیریت احداث	۷۱	۰/۰۰۵	۷	—	۷
			۱۹۰,۰۸۱		۱۹۰,۰۸۱
			۴۵۹,۴۱۹		۰
			۶۵۶,۵۲۵		۱۹۷,۱۰۷

پیش پرداخت سرمایه‌گذاری نیروگاه خورشیدی- سیمان تهران (یادداشت ۲-۱۷)

۱۷-۲- سرمایه‌گذاری در سهام شرکتها - شرکت اصلی

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴/۰۴/۳۱		۱۴۰۳/۱۰/۳۰	
شرکت‌های پذیرفته شده در بورس/افرابورس	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	ارزش بازار	بهای تمام شده
سرمایه گذاری‌های سریع معامله (بورسی/افرابورسی)					
شرکت سیمان تهران	۹,۷۳۷,۲۲۴	۰/۰۶	۴,۰۹۹	۹۲,۷۰۰	۴,۰۹۹
شرکت سیمان ایلام	۱,۲۰۲,۹۰۸	۰/۱۰	۲,۸۹۸	۲۱,۷۴۸	۲,۸۹۸
سایر شرکت‌ها			۶,۹۹۷	۱۱۴,۴۴۸	۶,۹۹۷
شرکت صنایع سیمان گیلان سبز	۳۸,۰۷۴,۳۰۰	۱۱/۰۹	۱۶۸,۶۰۱	—	۱۶۸,۶۰۱
شرکت پریقاب	۱,۸۰۰,۰۰۰	۱۰	۱۹,۳۰۴	—	۱۹,۳۰۴
پویامانشت بار	۳۱,۲۵۰	۱/۲۵	۳۱	—	۳۱
شرکت توسعه صادرات سیمان	۱,۹۰۴,۴۳۳	۱/۳۶	۱,۹۰۴	—	۱,۹۰۴
شرکت سرمایه گذاری توسعه استان همدان	۱۰۷,۳۶۳	۰/۵۵	۵۴	—	۵۴
مرکز آموزش و تحقیقات صنعتی ایران	۴۸۴,۹۶۸	۰/۱۴	۱۲۸	—	۱۲۸
شرکت مدیریت احداث	۷۱	۰/۰۰۵	۷	—	۷
			۱۹۰,۰۲۹		۱۹۰,۰۲۹
			۳۵۶,۸۷۰		۰
			۵۵۳,۸۹۶		۱۹۷,۰۲۶

پیش پرداخت سرمایه‌گذاری نیروگاه خورشیدی-سیمان تهران (یادداشت ۲-۱۷)

۱۷-۲-۱- شرکت سیمان هگمتان در شرکت‌های پریقاب، صنایع سیمان گیلان سبز، سیمان ایلام و شرکت پویا مانشت بار دارای یک عضو هیئت مدیره بوده که توسط شرکت سیمان تهران انتخاب و منصوب گردیده است و واحد مورد گزارش هیچ‌گونه دخالت و نظارتی بر شرکت‌های نامبرده ندارد، از این رو با توجه به عدم نفوذ قابل ملاحظه، از روش ارزش ویژه استفاده نشده است.

۱۷-۲-۲- سرمایه‌گذاری مذکور بابت پرداخت بخشی از سهم شرکت (معادل ۱۷/۸ درصد از کل) جهت تامین مالی احداث نیروگاه ۳۰ مگاواتی خورشیدی سیمان هگمتان جهت پیشگیری از تأثیرات مخرب ناترازی انرژی طبق دستور مدیر عامل شرکت سیمان تهران می‌باشد که به صورت ارزی و ریالی توسط شرکت‌های زیر مجموعه سیمان تهران تامین می‌گردد.

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۱۸- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)						
۱۴۰۳/۱۰/۳۰		۱۴۰۴/۰۴/۳۱				
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی	یادداشت
۲۵۳,۰۲۸	۱۷۵,۳۶۵	۰	۱۷۵,۳۶۵	۰	۱۷۵,۳۶۵	۱۸-۲
(۵۲,۳۱۷)	(۵۱,۰۸۱)	۰	(۵۱,۰۸۱)	۰	(۵۱,۰۸۱)	۳۶
۲۰۰,۷۱۱	۱۲۴,۲۸۴	۰	۱۲۴,۲۸۴	۰	۱۲۴,۲۸۴	
حساب‌های دریافتنی						
۱۲۴,۵۴۸	۱۷۵,۹۵۴	(۲۸۴,۲۰۷)	۴۶,۰۱۶	۲۸۴,۲۰۷	۱۷۵,۹۵۴	۱۸-۱
۳۰۶,۹۰۸	۶۰,۱۱۴	(۲۵,۳۹۱)	۸۵,۵۰۵	۲۲,۴۸۳	۶۳,۰۲۲	۱۸-۳
۴۳۱,۴۵۶	۲۳۶,۰۶۸	(۳۰۹,۵۹۸)	۵۴۵,۶۶۶	۳۰۶,۶۹۰	۲۳۸,۹۷۶	
۶۳۲,۱۶۷	۳۶۰,۳۵۲	(۳۰۹,۵۹۸)	۶۶۹,۹۵۰	۳۰۶,۶۹۰	۳۶۳,۲۶۰	
سایر دریافتنی‌ها						
۸۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	
اشخاص وابسته						
۲۰,۲۶۰	۱,۲۵۰,۵۱۹	۰	۱,۲۵۰,۵۱۹	۰	۱,۲۵۰,۵۱۹	۱۸-۴
۷۵,۸۶۷	۹۶,۲۲۴	۰	۹۶,۲۲۴	۰	۹۶,۲۲۴	
۱۲۹,۷۰۴	۱۵۹,۷۰۴	۰	۱۵۹,۷۰۴	۰	۱۵۹,۷۰۴	۱۸-۶
۲۹۷	۲۹۷	۰	۲۹۷	۰	۲۹۷	
۲۳,۴۸۱	۲۶,۹۵۸	(۱۰,۳۲۹)	۳۷,۲۸۷	۶,۱۹۴	۳۱,۰۹۳	۱۸-۵
۲۴۹,۶۰۹	۱,۵۳۳,۷۰۲	(۱۰,۳۲۹)	۱,۵۴۴,۰۳۱	۶,۱۹۴	۱,۵۳۷,۸۳۷	
۳۲۹,۶۰۹	۱,۵۳۳,۷۰۲	(۱۰,۳۲۹)	۱,۵۴۴,۰۳۱	۶,۱۹۴	۱,۵۳۷,۸۳۷	
۹۶۱,۷۷۶	۱,۸۹۴,۰۵۴	(۳۱۹,۹۲۷)	۲,۲۱۳,۹۸۱	۳۱۲,۸۸۴	۱,۹۰۱,۰۹۷	
دریافتنی‌های بلند مدت:						
۱۰,۵۴۱	۱۶,۱۰۸	۰	۱۶,۱۰۸	۰	۱۶,۱۰۸	
شرکت اصلی:						
دریافتنی‌های کوتاه‌مدت:						
تجاری						
۱۵۹,۲۶۰	۱۱۱,۶۰۳	۰	۱۱۱,۶۰۳	۰	۱۱۱,۶۰۳	۱۸-۲
حساب‌های دریافتنی						
۱,۰۰۷,۰۰۹	۱,۰۶۴,۵۰۱	(۵۹,۱۰۱)	۱,۱۲۳,۶۰۲	۵۹,۱۰۱	۱,۰۶۴,۵۰۱	۱۸-۱
۱۶۲,۸۵۷	۲۴,۷۹۵	(۲۵,۳۹۱)	۵۰,۱۸۶	۲۲,۴۸۳	۲۷,۷۰۳	۱۸-۳
۱,۱۶۹,۸۶۶	۱,۰۸۹,۲۹۶	(۸۴,۴۹۲)	۱,۱۷۳,۷۸۸	۸۱,۵۸۴	۱,۰۹۲,۲۰۴	
۱,۳۲۹,۱۲۶	۱,۲۰۰,۸۹۹	(۸۴,۴۹۲)	۱,۲۸۵,۳۹۱	۸۱,۵۸۴	۱,۲۰۳,۸۰۷	
سایر دریافتنی‌ها						
۸۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	
اشخاص وابسته						
۱۶,۳۱۹	۱,۲۴۶,۵۷۸	۰	۱,۲۴۶,۵۷۸	۰	۱,۲۴۶,۵۷۸	۱۸-۴
۱۶,۲۲۳	۱۴,۰۹۱	۰	۱۴,۰۹۱	۰	۱۴,۰۹۱	
۲۹۷	۲۹۷	۰	۲۹۷	۰	۲۹۷	
۷۶,۴۸۸	۱,۰۶,۴۸۸	۰	۱,۰۶,۴۸۸	۰	۱,۰۶,۴۸۸	۱۸-۶
۷,۱۶۱	۱,۰۳۲۸	(۱۰,۳۲۹)	۲۰,۶۵۷	۶,۱۹۴	۱۴,۴۶۳	۱۸-۵
۱۱۶,۴۸۸	۱,۳۷۷,۷۸۲	(۱۰,۳۲۹)	۱,۳۸۸,۱۱۱	۶,۱۹۴	۱,۳۸۱,۹۱۷	
۱۹۶,۴۸۸	۱,۳۷۷,۷۸۲	(۱۰,۳۲۹)	۱,۳۸۸,۱۱۱	۶,۱۹۴	۱,۳۸۱,۹۱۷	
۱,۵۲۵,۶۱۴	۲,۵۷۸,۶۸۱	(۹۴,۸۲۱)	۲,۶۷۳,۵۰۲	۸۷,۷۷۸	۲,۵۸۵,۷۲۴	
دریافتنی‌های بلند مدت:						
۱۰,۵۴۱	۱۶,۱۰۸	۰	۱۶,۱۰۸	۰	۱۶,۱۰۸	

گروه:

دریافتنی‌های کوتاه‌مدت:

تجاری

اسناد دریافتنی از سایر مشتریان

تجارت با پیش دریافت‌ها

حساب‌های دریافتنی

اشخاص وابسته

سایر مشتریان

سایر دریافتنی‌ها

اسناد دریافتنی از اشخاص وابسته - سیمان گیلان سبز

حساب‌های دریافتنی

اشخاص وابسته

کارکنان (وام و مساعده)

سپرده‌های موقت

سود سهام دریافتنی

سایر اشخاص

دریافتنی‌های بلند مدت:

حصه بلند مدت وام کارکنان

شرکت اصلی:

دریافتنی‌های کوتاه‌مدت:

تجاری

اسناد دریافتنی از سایر مشتریان

حساب‌های دریافتنی

اشخاص وابسته

سایر مشتریان

سایر دریافتنی‌ها

اسناد دریافتنی از اشخاص وابسته - سیمان گیلان سبز

حساب‌های دریافتنی

اشخاص وابسته

کارکنان (وام، علی‌الحساب و مساعده)

سود سهام دریافتنی

سپرده‌های موقت

سایر اشخاص

دریافتنی‌های بلند مدت:

حصه بلند مدت وام کارکنان

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۱۸-۱- حساب‌های دریافتی تجاری از اشخاص وابسته به شرح زیر تفکیک می‌گردد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت

گروه

۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۱		
خالص	خالص	ناخالص	خالص	خالص	یادداشت
۱۱۴۲۱۴	۱۷۱,۷۰۶	۱۷۱,۷۰۶	۱۲۴,۵۴۸	۱۷۵,۹۵۴	۱۸-۱-۱ شرکت سیمان تهران - فروش سیمان
.	.	۵۹,۱۰۱	.	(۲۸۴,۲۰۷)	۱۸-۱-۲ شرکت سیمان محال - ارزی سیمان نیاوند - سود سهام
۸۹۲,۷۹۵	۸۹۲,۷۹۵	۸۹۲,۷۹۵	.	.	
۱,۰۰۷,۰۰۹	۱,۰۶۴,۵۰۱	۱,۱۱۳,۵۰۲	۱۲۴,۵۴۸	۱۷۵,۹۵۴	(۲۸۴,۲۰۷)
					۴۶۰,۱۶۱

۱۸-۱-۱- طلب از شرکت سیمان تهران عمدتاً بابت تحویل سیمان به شرکت های معرفی شده توسط هلدینگ کاوه پارس می‌باشد که تا تاریخ تأیید صورت مالی وصول گردیده است.

۱۸-۱-۲- مبلغ ناخالص مذکور بابت فروش کلینکر و سیمان صادراتی در سال مالی ۱۳۹۶ به شرکت سیمان مچان معادل مبلغ ۱,۰۲۷,۴۷۰ ریال عملان برای گروه و مبلغ ۲۵۵,۴۵۰ ریال عملان برای شرکت اصلی بوده است که پس از عدم حصول نتیجه در وصول مسالمت آمیز آن نسبت به اخذ وکیل محلی اقدام گردید و در نخستین مرحله در بهمن ماه ۱۳۹۸ نسبت به برگشت زدن چک تضمین ممال ۵۰۰ هزار ریال عملانی اقدام شد و متاقباً از صادرکننده چک (آقایان الممشنی و چیگل) نزد اداره پلیس عمان به دلیل صدور چک بلامحل شکایت شد. در نتیجه پس از اخذ وقت رسیدگی از دادگاه در ۲۰ نوامبر ۲۰۲۰ رأی از سوی دادگاه عمان صادر گردید و آقایان الممشنی و چیگل ملزم گردیدند شخصاً و متضامناً نسبت به پرداخت مبلغ ۲۹۳,۵۹۵ ریال عمان طی ۳ قسط از تاریخ‌های ۱۲ نوامبر ۲۵, ۲۰۲۰، ۱۲ نوامبر ۲۵, ۲۰۲۱ و ۱۲ نوامبر ۲۵, ۲۰۲۱ اقدام نمایند که نامبردگان نسبت به رأی اعتراض نموده و طبق رأی تجدید نظر در تاریخ ۲۲ فوریه ۲۰۲۳ حکم بدوی مورد تأیید قرار گرفته و وکلای عملانی به دلیل عدم پرداخت در سررسید اقساط، درخواست اجرای رأی و بازداشت متهمین را به دادگاه عمان ارائه نمودند که تاکنون اجرائی نشده است. همچنین در تاریخ ۱۴۰۴/۰۷/۰۳ جلسه ای در خصوص حل اختلافات فیما بین در کشور عمان برگزار شده که تاکنون نتیجه‌ای در بر نداشته است و برای مانده طلب گروه از شرکت فوق مبلغ ۲۸۴,۲۰۷ میلیون ریال و شرکت اصلی ۵۹,۱۰۱ میلیون ریال نیز سبوات قبل کاهش ارزش در حساب‌ها لحاظ شده است.

شرکت سیمان هکمتان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۱۸-۲- اسناد دریافتنی تجاری از سایر مشتریان به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)							
۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	کاهش ارزش	ارزی	ریالی	یادداشت		
۰	۴۲,۱۶۱	۰	۰	۴۲,۱۶۱	۱۸-۲-۱	سیمان آذین مهرآز	
۸۵,۷۲۹	۳۰,۳۲۹	۰	۰	۳۰,۳۲۹	۱۸-۲-۱	سیمان گستر آبیگ	
۲۹,۰۱۴	۹,۶۵۳	۰	۰	۹,۶۵۳	۱۸-۲-۱	محمود محمدی	
۰	۱۰,۹۹۵	۰	۰	۱۰,۹۹۵	۱۸-۲-۱	علی محمدی	
۰	۱۰,۹۸۸	۰	۰	۱۰,۹۸۸	۱۸-۲-۱	پویشگران مدرن اصفهان	
۵,۱۹۹	۷,۴۷۷	۰	۰	۷,۴۷۷	۱۸-۲-۱	پیشداد سپهر گستر آرشام	
۱۳,۱۰۴	۰	۰	۰	-		مهرآز بابایی	
۲۰,۵۶۹	۰	۰	۰	-		کهن رادمان کاند	
۵,۶۴۵	۰	۰	۰	-		سایر	
۱۵۹,۲۶۰	۱۱۱,۶۰۳	۰	۰	۱۱۱,۶۰۳		جمع شرکت اصلی	
۹۳,۷۶۸	۶۳,۷۶۲	۰	۰	۶۳,۷۶۲		جمع شرکت فرعی	
۲۵۳,۰۲۸	۱۷۵,۳۶۵	۰	۰	۱۷۵,۳۶۵		جمع گروه	

۱۸-۲-۱- مبالغ فوق بابت اعتبارات اسنادی جهت فروش سیمان در بورس کالا می‌باشد.

۱۸-۲-۲- تا تاریخ تایید صورت‌های مالی کل مطالبات گروه وصول شده است.

۱۸-۳- حساب دریافتنی تجاری سایر مشتریان به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)							
۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	کاهش ارزش	ارزی	ریالی	یادداشت		
شرکت فرعی:							
۶۹,۸۷۶	۳۴,۸۱۳	۰	۰	۳۴,۸۱۳		محمد صالح بیگ محمدی	
۰	۵۰۶	۰	۰	۵۰۶		احمد بیگ محمدی	
۲۴,۲۶۸	۰	۰	۰	۰		پویشگران مدرن اصفهان	
۴۹,۹۰۷	۰	۰	۰	۰		سایر	
۱۴۴,۰۵۱	۳۵,۳۱۹	۰	۰	۳۵,۳۱۹			
شرکت اصلی:							
۱۴	۱۴	(۱۰,۱۳۵)	۰	۱۰,۱۴۹		آفتاب وندادکیش	
۰	۰	(۱۲,۱۱۶)	۰	۱۲,۱۱۶		نصیری صومعه لو حسین	
۲۱,۳۲۴	۲۱,۰۹۳	۰	۲۱,۰۹۳	۰	۱۸-۳-۱	امیر علی ابراهیم بزاز	
۲,۰۰۶	۲,۰۰۶	۰	۰	۲,۰۰۶		محمد سعید احمد	
۱۳۹,۵۱۳	۱,۶۸۲	(۳,۱۴۰)	۱,۳۹۰	۳,۴۳۲	۱۸-۳-۲	سایر	
۱۶۲,۸۵۷	۲۴,۷۹۵	(۲۵,۳۹۱)	۲۲,۴۸۳	۲۷,۷۰۳		جمع شرکت اصلی	
۳۰۶,۹۰۸	۶۰,۱۱۴	(۲۵,۳۹۱)	۲۲,۴۸۳	۶۳,۰۲۲		گروه	

۱۸-۳-۱- مطالبات ارزی از آقای امیرعلی ابراهیم بزاز بابت صادرات کلینکر جمعا به مبلغ ۲۹,۳۹۶ دلار می‌باشد.

۱۸-۳-۲- مانده سایر حساب‌ها شامل طلب ارزی از شرکت EGE PAD CO معادل ۱۶۷۵,۵۶ دلار و البذور کویت معادل ۱۱۷,۸۶۷ دلار مربوط به سنوات

قبل می‌باشد که بدلیل مشکوک الوصول بودن آن در سنوات قبل کاهش ارزش یافته است.

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۱۸-۴- سایر حساب‌های دریافتنی از اشخاص وابسته گروه و شرکت اصلی به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت
شرکت اصلی				
۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۸-۴-۱
۷,۸۴۵	۱۰,۱۲,۷۰۱	۷,۸۴۵	۱۰,۱۲,۷۰۱	سیمان تهران
۳۸	۱۹۰,۴۱۰	۳۸	۱۹۰,۴۱۰	شرکت صنایع سیمان گیلان سبز
۳,۱۶۰	.	۳,۱۶۰	.	صندوق بازارگردانی سینا بهگزین
۲,۲۷۰	۲۵,۹۰۶	۴,۲۷۲	۲۷,۹۰۸	شرکت سیمان ایلام
۱,۵۱۵	.	۱,۵۱۵	.	سیمان پیوند گلستان
.	۶۶۱۹	.	۶۶۱۹	تعاونی تولیدی توزیعی کارکنان سیمان
۱,۲۰۰	۱,۲۰۰	۱,۲۰۰	۱,۲۰۰	تعاونی مسکن سازان کارکنان
۱۲۶	۹,۶۶۵	۱۲۶	۹,۶۶۵	شرکت پریفاب
۷۷	۷۷	۷۷	۷۷	تعاونی مسکن کارکنان سیمان هگمتان
۸۸	.	۸۸	.	شرکت صنایع سیمان نهاوند
.	.	۱,۹۳۹	۱,۹۳۹	آلومینیوم کاوه خوزستان
۱۶,۳۱۹	۱,۲۴۶,۵۷۸	۲۰,۲۶۰	۱,۲۵۰,۵۱۹	

۱۸-۴-۱- طلب از شرکت سیمان تهران عمدتاً بابت پرداخت قرض به مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال و سود سهام دریافتنی می‌باشد و تا تاریخ تایید صورت‌های مالی تسویه شده است.

۱۸-۵- مانده حساب طلب از سایر اشخاص به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		ارزی:
شرکت اصلی				
۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۱			ای بی بی ABB
خالص	خالص	کاهش ارزش	مانده	اف ال اسمیت F.L.S
.	.	(۲,۹۱۴)	۲,۹۱۴	H&B
.	.	(۲,۵۹۲)	۲,۵۹۲	
.	.	(۶۸۸)	۶۸۸	
.	.	(۶,۱۹۴)	۶,۱۹۴	
.	.	(۴,۰۹۱)	۴,۰۹۱	ریالی:
.	۹۲۱	.	۹۲۱	تکنیکان
.	۵۷۴	.	۵۷۴	سیمان کردستان
۴۷۹	۴۷۹	.	۴۷۹	سیمان سازان
۶,۶۸۲	۸,۳۵۴	(۴۴)	۸,۳۹۸	صرافی راشد
۷,۱۶۱	۱۰,۳۲۸	(۴,۱۳۵)	۱۴,۴۶۳	سایر اشخاص
۷,۱۶۱	۱۰,۳۲۸	(۱۰,۳۲۹)	۲۰,۶۵۷	شرکت اصلی
۱۶,۳۲۰	۱۶,۶۳۰	.	۱۶,۶۳۰	شرکت فرعی
۲۳,۴۸۱	۲۶,۹۵۸	(۱۰,۳۲۹)	۳۷,۲۸۷	گروه

۱۸-۶- سپرده‌های مذکور عمدتاً مربوط به وجوه بانکی مسدود شده بابت تضمین صدور ضمانت‌نامه حسن انجام تعهدات برای شرکت بورس کالای ایران می‌باشد.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۱۸-۷- مدت زمان دریافتی‌هایی که معوق شده ولی کاهش ارزش نداشته‌اند:

(مبالغ به میلیون ریال)		
شرکت	گروه	
۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	
۱۹۲,۷۹۹	۲۳۲,۳۶۶	مدت - کمتر از یک سال
۳,۷۰۲	۳,۷۰۲	مدت - بیشتر از یک سال
۱۹۶,۵۰۱	۲۳۶,۰۶۸	
۱۲۱	۱۰۱	میانگین مدت زمان (روز)

۱۸-۷-۱- این دریافتی‌ها عمدتاً مربوط به فروش به اشخاص معرفی شده از طرف شرکت گسترش صنایع معدنی کاوه پارس به شرح توضیحات یادداشت ۱-۱-۱۸ می‌باشد که از محل سود سهام پرداختی تسویه شده است.

۱۸-۸- گردش حساب کاهش ارزش دریافتی‌ها به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)				
شرکت		گروه		
۶ماهه منتهی به	۶ماهه منتهی به	۶ماهه منتهی به	۶ماهه منتهی به	
۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	
۹۴,۸۲۱	۹۴,۸۲۱	۳۱۹,۹۲۷	۳۱۹,۹۲۷	مانده در ابتدای دوره
.	.	.	.	وصول مطالبات
۹۴,۸۲۱	۹۴,۸۲۱	۳۱۹,۹۲۷	۳۱۹,۹۲۷	مانده در پایان دوره

۱۸-۹- با توجه به اینکه عمده فروش شرکت در بورس کالا عرضه میگردد لذا قبل از تحویل کالا وجه مزبور دریافت و در سرفصل پیش دریافت شناسایی میگردد. در برخی موارد از طریق اخذ اعتبارات اسنادی (به شرح یادداشت توضیحی ۲-۱۸) به مدت زمان سر رسید یک ماهه مطالبات تسویه میگردد.

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۱۹- سایر دارایی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)		سایر دارایی‌ها تماماً متعلق به شرکت اصلی و به شرح زیر می‌باشد.	
۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	یادداشت	
.	۴۰,۹۹۵	۱۹-۱	ساختمان رامسر
.	۶,۴۵۸	۱۹-۱	ساختمان نیمه کاره مهدیه
۱۰۳	۱۰۳		سایر
۱۰۳	۴۷,۵۵۶		

۱۹-۱- ساختمان‌های مهدیه و رامسر با توجه به برگزاری چندین بار مزایده به فروش نرفته است. (به شرح توضیحات مندرج در یادداشت‌های توضیحی ۱-۲۴ و ۲-۲۴ توضیحی صورت‌های مالی) و در سرفصل سایر دارایی‌ها منظور شده است.

۲۰- پیش‌پرداخت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
شرکت	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۱۰/۳۰		
۶۸,۴۳۸	۸۷,۵۴۰	۱۶۷,۸۸۶	۸۷,۵۴۰	۲۰-۲	پیش‌پرداخت‌های خارجی: سفارشات قطعات و لوازم یدکی
.	.	.	۱۷,۱۴۹		پیش‌پرداخت‌های داخلی: خرید مواد اولیه
.	.	۲۸,۶۲۴	.		پیش‌پرداخت هزینه حمل کالای صادراتی
۴۲۷,۹۱۸	۸۸۸,۰۵۱	۴۶۸,۶۰۳	۱,۰۱۴,۸۴۰	۲۰-۱	سایر
۴۲۷,۹۱۸	۸۸۸,۰۵۱	۴۹۷,۲۲۷	۱,۰۳۱,۹۸۹		
.	.	(۱۳,۷۰۹)	(۱۹,۵۱۵)	۳۲-۲	تهاتر با اسناد پرداختی
۴۲۷,۹۱۸	۸۸۸,۰۵۱	۴۸۳,۵۱۸	۱,۰۱۲,۴۷۴		
۴۹۶,۳۵۶	۹۷۵,۵۹۱	۶۵۱,۴۰۴	۱,۱۰۰,۰۱۴		

۲۰-۱- سایر پیش‌پرداخت‌های گروه و شرکت اصلی به شرح زیر می‌باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت		
۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۱			
۵,۲۰۹	۵۴۳,۹۲۹	۲۰-۱-۱	کارگزاری سینا بهگزین-اشخاص وابسته	
۱۳۱,۸۸۷	۱۳۱,۰۲۲	۲۰-۱-۱	شرکت نسوز نیرو	
۱۳۱,۲۸۳	۱۵۳,۴۰۷	۲۰-۱-۱	شرکت پخش فرآورده‌های نفتی ایران	
.	۵,۶۸۸		بیمه سینا-اشخاص وابسته	
۷۵,۵۹۰	.		فرآورده‌های نسوز پارس	
.	۱۳,۳۹۷		ایستایس پارس تجهیز	
۸۳,۹۴۹	۴۰,۶۰۸		سایر	
۴۲۷,۹۱۸	۸۸۸,۰۵۱		جمع شرکت اصلی	
۴۰,۶۸۵	۱۲۶,۷۸۹		شرکت فرعی	
۴۶۸,۶۰۳	۱,۰۱۴,۸۴۰		جمع گروه	

۲۰-۱-۱- مبلغ مذکور بابت خرید برق در بورس کالا نزد کارگزاری بهگزین و خرید آجر نسوز کوره از شرکت نسوز ایران و خرید نفت کوره از شرکت پخش فرآورده‌های نفتی ایران می‌باشد که عمده مبالغ مذکور تا تاریخ تایید صورت‌های مالی باز یافت شده است.

۲۰-۲- پیش‌پرداخت ارزی مشتمل بر مبلغ ۸۴,۰۸۸ یورو جهت خرید قطعات از محل ارز حاصل از صادرات می‌باشد که تا پایان دوره مورد گزارش کالای مربوطه تحویل گمرک نشده است.

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۲۱- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		یادداشت	
	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۱		
۲,۴۷۵,۰۶۱	۲,۵۳۴,۸۳۸	۳,۸۵۲,۹۰۴	۴,۰۵۳,۸۷۲	قطعات و لوازم یدکی
۹۶۱,۲۰۲	۱,۰۲۴,۵۵۴	۱,۹۷۹,۱۳۶	۱,۷۳۸,۸۱۳	مواد اولیه و بسته‌بندی
۵۷۹,۴۳۷	۱,۷۳۷,۵۶۲	۱,۷۵۰,۴۸۳	۴,۰۴۰,۹۱۹	کالای در جریان ساخت - کلینکر
۶۴,۴۲۸	۹۴,۵۵۵	۱۱۱,۵۵۵	۱۴,۶۶۳	کالای در جریان ساخت - مواد خام
۱۱۲,۷۰۱	۲۳۲,۰۷۸	۲۷۷,۷۳۱	۴۴۷,۴۴۳	کالای ساخته شده
۳۹۴,۵۰۶	۴۲۸,۸۲۷	۳۹۴,۵۰۶	۴۲۸,۸۲۷	انبار سوخت
۴,۵۸۷,۳۳۵	۶,۰۵۳,۴۱۴	۸,۳۶۶,۳۱۵	۱۰,۸۵۰,۵۳۷	

۲۱-۱- موجودی مواد اولیه و بسته‌بندی، قطعات و لوازم یدکی و انبار سوخت گروه و شرکت اصلی به ترتیب تا مبالغ ۱۷,۵۸۶ میلیارد ریال و ۱۲,۱۳۶ میلیارد ریال در مقابل خطرات ناشی از حریق، انفجار، صاعقه، سیل و زلزله بیمه شده است.

۲۱-۲- موجودی مواد اولیه و بسته بندی از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		یادداشت	
	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۱		
۲۷۰,۵۶۰	۱۴۴,۶۱۹	۴۹۱,۵۹۷	۳۱۹,۹۸۱	سنگ آهک
۲۳۰,۶۹۱	۱۷۹,۹۹۰	۳۶۶,۶۶۴	۲۵۵,۸۷۰	خاک (مارل)
۲۷۸,۵۵۴	۳۱۶,۰۹۱	۶۱۴,۸۳۴	۵۵۲,۳۶۶	سنگ آهن
۵۷,۸۲۵	۷۸,۰۳۰	۱۴۲,۲۶۴	۱۳۷,۰۹۴	سنگ گچ
۱۳,۶۵۴	۵۹,۷۰۲	۶۹,۷۳۶	۷۱,۵۸۱	سیلیس
.	.	۲۹,۵۳۳	۱۹,۴۵۷	پوزولان
۱۰۹,۹۱۸	۲۴۶,۱۲۲	۲۶۳,۵۰۸	۳۸۲,۴۶۴	مواد بسته بندی (انواع پاکت)
۹۶۱,۲۰۲	۱,۰۲۴,۵۵۴	۱,۹۷۹,۱۳۶	۱,۷۳۸,۸۱۳	

۲۱-۳- مقدار موجودی کالای در جریان ساخت و ساخته شده به شرح زیر می باشد:

شرکت	گروه		یادداشت	
	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۱		
۱۳۴,۲۱۸	۲۳۷,۶۱۴	۳۴۶,۷۹۳	۴۹۷,۹۰۳	۲۱-۳-۱ کالای در جریان ساخت - کلینکر-تن
۶۸,۲۹۰	۷۵,۳۷۰	۱۰۰,۹۶۸	۹۹,۳۹۳	کالای در جریان ساخت - مواد خام-تن
۲۳,۵۵۰	۲۷,۴۵۰	۴۹,۰۴۰	۴۸,۴۶۸	کالای ساخته شده -سیمان-تن
۲۲۶,۰۵۸	۳۴۰,۴۳۴	۴۹۶,۸۰۱	۶۴۵,۷۶۴	

۲۱-۳-۱- علت افزایش مقدار کلینکر نسبت به سال قبل بدلیل بروز جنگ ۱۲ روزه و کاهش میزان فروش و در نهایت دپو شدن کلینکر در محوطه شرکت می‌باشد.

۲۱-۴- مبلغ ۲۱,۴۹۶ میلیون ریال از قطعات و لوازم یدکی به صورت امانی در اختیار شرکت سیمان تهران می باشد.

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۲۲- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۱				
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	یادداشت	شرکت اصلی:
۷,۸۶۶,۶۷۳	۱۴,۷۲۰,۹۰۰	.	۱۴,۷۲۰,۹۰۰	۲۲-۱	سپرده سرمایه‌گذاری کوتاه مدت بانکی
۵۴۸,۵۶۹	۶۲۶,۶۹۵	.	۶۲۶,۶۹۵		صندوق سرمایه‌گذاری سیناد
۴۳۳,۴۷۸	۴۸۲,۶۳۱	.	۴۸۲,۶۳۱		صندوق سرمایه‌گذاری اهرمی موج فیروزه
۵۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	.	۴۰۰,۰۰۰		صندوق سرمایه‌گذاری یاقوت آگاه
۱۶۵,۷۸۱	۲۱۸,۹۸۱	.	۲۱۸,۹۸۱		صندوق سرمایه‌گذاری ثروت سینا
۹,۰۶۴,۵۰۱	۱۶,۴۴۹,۲۰۷	.	۱۶,۴۴۹,۲۰۷		
شرکت فرعی:					
.	۲,۰۰۰,۰۰۰	.	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۲-۱	سپرده سرمایه‌گذاری کوتاه مدت بانکی
.	۲۵۰,۰۲۷	.	۲۵۰,۰۲۷		صندوق سرمایه‌گذاری سپهر سودمند سینا
.	۲,۲۵۰,۰۲۷	.	۲,۲۵۰,۰۲۷		
۹,۰۶۴,۵۰۱	۱۸,۶۹۹,۲۳۴	.	۱۸,۶۹۹,۲۳۴		گروه

۲۲-۱- مبالغ مذکور سپرده گذاری کوتاه مدت عمدتاً نزد بانک سینا با سود ماهانه ۳۰ درصد می باشد.

۲۳- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)					
شرکت		گروه			
۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	یادداشت	
۱,۲۵۲,۴۲۸	۱,۴۴۰,۰۲۳	۱,۵۵۵,۷۱۰	۲,۲۳۳,۵۲۲		موجودی نزد بانک ها - ریالی
۶,۴۳۹	۶,۸۹۴	۶,۴۳۹	۷۴۴,۸۹۰	۲۳-۱	موجودی نزد بانک ها - ارزی
۹,۳۵۵	۲,۴۰۸	۲۰,۲۵۹	۲,۴۰۸	۲۳-۱	موجودی صندوق ارزی
.	.	.	۲,۰۵۳		تنخواه گردان ها
۱,۲۶۸,۲۲۲	۱,۴۴۹,۳۲۵	۱,۵۸۲,۴۰۸	۲,۹۸۲,۸۷۳		

۲۳-۱- موجودی نقد ارزی در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر می باشد

۱۴۰۳/۱۰/۳۰		۱۴۰۴/۰۴/۳۱			
درهم	یورو	دلار	درهم	یورو	دلار
.	۱,۳۷۵	۲۱,۷۹۹	.	۱,۳۸۰	۱۱,۳۴۹
.	.	۱۹,۰۰۸	۱,۸۲۲,۸۳۷	.	۵۴۱,۵۲۷
.	۱,۳۷۵	۴۰,۸۰۷	۱,۸۲۲,۸۳۷	۱,۳۸۰	۵۵۲,۸۷۶

۲۴- دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

(مبالغ به میلیون ریال)					
شرکت		گروه			
۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	یادداشت	
۴۰,۹۹۵	.	۴۰,۹۹۵	.	۲۴-۱	ساختمان رامسر
۶,۴۵۸	.	۶,۴۵۸	.	۲۴-۲	زمین و ساختمان نیمه‌کاره مهدیه
۴۷,۴۵۳	.	۴۷,۴۵۳	.		

۲۴-۱- ملک رامسر بصورت مشاعی (۹۹۹ متر از ۲,۱۶۹ متر برای شرکت) می باشد که طبق نظر هیئت کارشناسی مورخ

۱۴۰۳/۰۸/۱۷، ارزش ملک رامسر با توجه به نوع کاربری، به مبلغ ۴۵۲,۸۹۹ میلیون ریال (سهام شرکت) تعیین گردیده است. تاکنون چندین بار برای فروش ملک مذکور اقدام صورت گرفته که به دلیل مشاع بودن و وجود شریک ملک مذکور و همچنین عدم مشخص بودن حدود اربعه ملک در اختیار سیمان هگمتان، تقاضا برای شرکت در مزایده دریافت نشده است لذا مانده حساب مذکور به سرفصل سایر دارایی انتقال یافته است.

۲۴-۲- زمین و ساختمان نیمه کاره مهدیه واقع در شهرستان همدان با کاربری تجاری/اداری طبق نظر هیئت کارشناسی مورخ

۱۴۰۱/۱۲/۱۱ به مبلغ ۹۷۰,۰۰۰ میلیون ریال تعیین گردیده است. برای ملک مهدیه چندین بار مزایده برگزار شده لیکن بدلیل ارزش بالای ملک ناشی از مساحت ۱۲۰۰ متری و همچنین عدم تمایل مشتری به خرید معادل قیمت پایه، تاکنون به فروش نرفته است. لذا مانده حساب مذکور به سرفصل سایر دارایی انتقال یافته است.

مؤسسه حسابداری مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۲۵- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۳۱ مبلغ ۷۲۸,۷۸۹ میلیون ریال شامل ۷۲۸,۷۸۹,۰۰۰ سهم ۱,۰۰۰ ریالی با نام تماماً پرداخت شده می‌باشد.

ترکیب سهامداران عمده در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴/۰۴/۳۱		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۶۸/۳۱	۴۹۷,۸۶۱,۳۷۳	۶۸/۳۱	۴۹۷,۸۶۱,۳۷۳	شرکت سیمان تهران
۰/۰۰۲۴	۱۷,۱۴۲	۰/۰۰۲۴	۱۷,۱۴۲	شرکت پریفاب
۰/۰۰۰۳	۲,۰۰۰	۰/۰۰۰۳	۲,۰۰۰	شرکت صنایع سیمان پیوند گلستان
۰/۰۰۰۴	۳,۲۷۹	۰/۰۰۰۴	۳,۲۷۹	شرکت صنایع سیمان گیلان سبز
۰/۰۰۰۲	۱,۴۴۹	۰/۰۰۰۲	۱,۴۴۹	شرکت سیمان ایلام
۳۱/۶۸	۲۳۰,۹۰۳,۷۵۷	۳۱/۶۸	۲۳۰,۹۰۳,۷۵۷	سایرین
۱۰۰	۷۲۸,۷۸۹,۰۰۰	۱۰۰	۷۲۸,۷۸۹,۰۰۰	

۲۶- صرف سهام خزانة

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		
شرکت اصلی	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	
۱۵,۳۶۳	۱۸,۷۲۶	۱۵,۳۶۳	۱۸,۷۲۶	مانده ابتدای دوره
۳,۳۶۳	۶۵,۹۹۸	۳,۳۶۳	۶۵,۹۹۸	سود حاصل از فروش
.	۲۱,۵۶۸	.	۲۱,۵۶۸	تعدیل
۱۸,۷۲۶	۱۰۶,۲۹۲	۱۸,۷۲۶	۱۰۶,۲۹۲	مانده پایان دوره

۲۷- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه، مبلغ ۷۲,۸۷۹ میلیون ریال (گروه مبلغ ۱۰۳,۷۶۵ میلیون ریال) از محل سود قابل تخصیص و 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 یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق‌الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی‌باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۲۸- سهام خزانه

۲۸-۱- گردش حساب سهام خزانه گروه و شرکت اصلی:

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴/۰۴/۳۱		
۱۴۰۳/۱۰/۳۰	تعداد	مبلغ	تعداد	
۱۶۵,۰۷۱	۴,۴۹۹,۱۲۲	۲۰۱,۲۰۱	۵,۰۳۲,۴۳۳	مانده ابتدای دوره
۴۰,۴۸۹	۶۴۲,۳۳۰	۱۰۵,۹۸۰	۸۶۸,۷۳۱	خرید طی دوره
(۴,۳۵۹)	(۱۰۹,۰۱۹)	(۲۸,۳۸۷)	(۷۰۹,۵۶۴)	فروش طی دوره
.	.	۶۷,۴۴۵	۲,۳۲۹,۸۸۸	تعدیل
۲۰۱,۲۰۱	۵,۰۳۲,۴۳۳	۳۴۶,۲۳۹	۷,۵۲۱,۴۸۸	مانده پایان دوره

۲۸-۲- طبق ماده ۲۸ قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، شرکت می‌تواند براساس میزان سهام شناور، تا سقف ده درصد از سهام خود را خریداری و تحت عنوان سهام خزانه در شرکت نگهداری کند. خرید و فروش سهام خزانه طبق آیین‌نامه و دستورالعمل اجرایی خرید، نگهداری و عرضه سهام خزانه صورت می‌گیرد. شرکت نسبت به سهام خزانه، فاقد حق رای در مجامع بوده و حق تقدم در خرید سهام جدید را ندارد و در زمان انحلال حق دریافت هیچ گونه دارایی ندارد. به موجب قرارداد مورخ ۱۴۰۳/۰۹/۱۷ فی‌مابین شرکت سیمان هگمتان و صندوق سرمایه‌گذاری و بازارگردانی سینا به‌گزین در راستای الزامات سازمان بورس، جهت بازارگردانی سهام شرکت اصلی و پرداخت مبلغ ۱۵۶ میلیارد ریال، صندوق مذکور با این وجوه اقدام به خرید و فروش سهام طی سنوات قبل و سال جاری نمود که طبق نظر کمیته فنی سازمان حسابرسی به‌عنوان سهام خزانه به شرح فوق در صورت‌های مالی درج شده است. لازم به ذکر است شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی دارای تعداد ۱۵۵,۹۹۹ واحد سرمایه‌گذاری به ارزش هر واحد ۷,۵۶۹,۵۰۶ ریال نزد بازارگردان می‌باشد. همچنین از سال ۱۳۹۹ تا تاریخ تایید صورت‌های مالی به بازارگردان مبلغ ۴۰۸ میلیارد ریال سود سهام پرداخت شده که باعث افزایش نرخ هر واحد سرمایه گذاری شده است.

۲۹- منافع فاقد حق کنترل

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	
۲۹۲,۱۳۹	۲۹۲,۱۳۹	سرمایه
۲۹,۲۱۴	۲۹,۲۱۴	اندوخته قانونی
۳۱۸,۴۳۸	۳۱۸,۴۳۸	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها
۱,۴۴۵,۶۶۶	۱,۶۹۹,۱۹۷	سود انباشته
۲,۰۸۵,۴۵۷	۲,۳۳۸,۹۸۸	

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۳۲- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

پرداختنی‌های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت اصلی		گروه		یادداشت
۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	
.	.	۳۹,۰۳۱	.	
۴۵,۳۳۴	۲۷,۸۲۶	۴۵,۳۳۴	۲۷,۸۲۶	
۵۷۵,۰۱۰	۴۸۶,۲۹۸	۶۷۸,۳۴۹	۴۹۱,۴۱۵	۳۲-۱
۶۲۰,۳۴۴	۵۱۴,۱۲۴	۷۲۳,۶۸۳	۵۱۹,۲۴۱	
۶۲۰,۳۴۴	۵۱۴,۱۲۴	۷۶۲,۷۱۴	۵۱۹,۲۴۱	
۶۸,۱۶۰	۱۰۸,۳۸۷	۱۰۸,۴۴۲	۳۱۸,۶۸۰	۳۲-۲
۱۷,۲۵۲	۶۰,۷۷۲	۲۰,۰۶۹	۷۸,۶۸۵	۳۲-۳
۵۲۸,۲۴۶	۱,۰۴۴,۸۷۹	۷۱۶,۴۹۸	۱,۵۳۱,۸۶۹	
۳۰,۶۶۹	۴۳,۴۴۴	۳۷,۵۵۶	۵۳,۹۳۹	
۲۱۴,۵۲۷	۱۹۹,۲۲۲	۳۰۰,۵۱۹	۳۲۸,۳۶۸	
۲۴۲,۷۷۳	۲۷۳,۳۰۰	۳۲۳,۱۶۷	۳۸۴,۱۰۹	
۴۰۱,۷۸۱	۳۱۰,۶۴۸	۱,۱۳۲,۵۹۱	۱,۱۸۴,۷۲۶	۳۲-۴
۳۸۱,۷۲۷	۴۵۵,۷۴۸	۵۱۵,۲۹۳	۵۹۰,۳۴۹	۳۲-۵
۱,۸۱۶,۹۷۵	۲,۳۸۸,۰۱۳	۳,۰۴۵,۶۹۲	۴,۱۵۲,۰۴۵	
۱,۸۸۵,۱۳۵	۲,۴۹۶,۴۰۰	۳,۱۵۴,۱۳۴	۴,۴۷۰,۷۲۵	
۲,۵۰۵,۴۷۹	۳,۰۱۰,۵۲۴	۳,۹۱۶,۸۴۸	۴,۹۸۹,۹۶۶	

تجاری:

اسناد پرداختنی به سایر تامین کنندگان

حساب‌های پرداختنی

تولید نیروی آذرخش- اشخاص وابسته

سایر تامین کنندگان کالا و خدمات

سایر پرداختنی‌ها:

اسناد پرداختنی به سایر اشخاص

حساب‌های پرداختنی

اشخاص وابسته

مالیات‌های تکلیفی و ارزش افزوده

حق بیمه‌های پرداختنی

سپرده بیمه پیمانکاران

سپرده حسن انجام کار و سایر سپرده‌ها

هزینه‌های پرداختنی

سایر اقلام

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۳۲-۱- حساب‌های پرداختی تجاری به سایر تامین‌کنندگان کالا و خدمات گروه و شرکت اصلی به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	
		شرکت اصلی:
۵۷,۸۷۳	۱۴۴,۷۴۷	گاز رسانی قروه
.	۲۰,۵۴۴	اداره کل صنعت معدن تجارت
۸۳,۹۲۶	۴۲,۹۴۱	آروین معدن پایا
۴۴,۵۴۰	۱۰۵,۰۱۱	درنیکا پارس هانا
۱۶۶,۶۴۳	۱۶,۱۷۳	نسیم بار ملایر
۱۰,۷۵۰	۲۸,۴۲۱	سنگ منگنز فولاد ایران
۸۳,۱۲۵	۱۱۸,۴۰۶	برق منطقه ای باختر
۳۳,۱۸۸	۸,۷۹۸	محمد فیروزصمدی
۹۴,۳۹۴	.	خدمات فنی و مهندسی ترانشه معدن
۵۷۱	۱,۲۵۷	سایر
۵۷۵,۰۱۰	۴۸۶,۳۹۸	

شرکت فرعی:

۱۰۲,۴۲۶	۴,۲۰۴	شرکت مهندسی آبخوان غرب (بیمانکار معدن)
۹۱۳	۹۱۳	شرکت افرا بافت
۱۰۳,۳۳۹	۵,۱۱۷	
۶۷۸,۳۴۹	۴۹۱,۴۱۵	جمع گروه

۳۲-۲- اسناد پرداختی غیرتجاری به سایر اشخاص به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	
.	۱۰,۵۰۰	شرکت اصلی:
.	۶,۷۶۵	سید محمود علوی خیر آبادی
۶۷,۱۴۰	۸۵,۵۳۹	فرابر پویا صنعت
۱۰,۲۰	۵,۵۸۳	امور اقتصاد و دارایی
۶۸,۱۶۰	۱۰۸,۳۸۷	سایر
		جمع شرکت اصلی
		شرکت فرعی:
.	۱۹۶,۰۰۰	شرکت پخش فرآورده های نفتی نهاوند
۴۰,۲۸۲	.	شرکت اداره گاز همدان
۱۳,۷۰۹	۳۳۸۰۸	سایر
۵۳,۹۹۱	۲۳۹,۸۰۸	
(۱۳,۷۰۹)	(۱۹,۵۱۵)	تهاتر با پیش پرداخت‌ها
۴۰,۲۸۲	۲۱۰,۲۹۳	جمع شرکت فرعی
۱۰۸,۴۴۲	۳۱۸,۶۸۰	جمع گروه

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۵-۳۲- سایر اقلام پرداختنی به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	
		شرکت اصلی:
۴۷,۷۸۰	۴۷,۷۸۰	فرآورده های نسوز ایران
۵۳,۱۸۶	۱۲,۵۹۸	شرکت رازیانه صبح
۰	۲۳,۴۶۵	فرآورده های نسوز پارس
۰	۱۹,۹۵۱	کرایه حمل مواد اولیه
۰	۷۱,۸۷۰	کشت و کار برنا
۳۵,۵۶۲	۴۰,۸۸۸	آب و فاضلاب استان همدان
۰	۲۷,۱۵۶	تامین انرژی پایدار آراارات
۳۱۲	۰	سید طاهر سبحانیان (تهیه غذای سبحان)
۴,۷۳۲	۲۸,۳۳۸	مهندسی یادمان دانیال نوین
۲۱,۷۱۶	۲۱,۰۳۲	صندوق پس انداز و وام ضروری کارکنان
۰	۱۰,۴۱۷	مهندسی احداث دانشوران
۰	۲۹,۹۳۵	خدمات رایا گستر پاک
۷۸۴	۰	پاکسال تجهیز
۰	۲۲,۹۵۰	شرکت طلوع رامان ایلام
۲۱۷,۶۵۵	۹۹,۳۶۸	سایر
۳۸۱,۷۲۷	۴۵۵,۷۴۸	شرکت اصلی
۱۳۳,۵۶۶	۱۳۴,۶۰۱	سایر اقلام پرداختنی شرکت فرعی
۵۱۵,۲۹۳	۵۹۰,۳۴۹	جمع گروه

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۰/۳۰		۱۴۰۴/۰۴/۳۱	
جمع	ذخیره	جمع	ذخیره
۵۳۰,۴۵۷	۵۳۰,۴۵۷	۸۷۷,۲۴۱	۸۷۷,۲۴۱
۱,۵۵۵,۶۴۳	۱,۵۵۵,۶۴۳	۱,۵۵۷,۵۱۷	۴۴۷,۶۸۳
۲,۱۱۶,۱۰۰	۲,۱۱۶,۱۰۰	۲,۴۳۴,۷۵۸	۴۴۷,۶۸۳
			۲,۲۸۷,۰۷۵

۳۳-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱
۱,۱۷۰,۰۰۵	۱,۵۸۵,۶۴۳	۱,۷۵۸,۳۳۷	۲,۱۱۶,۱۰۰
(۹۲,۹۵۳)	۰	(۹۲,۹۵۳)	۰
۵۴۴,۹۱۳	۹۷۸,۹۶۱	۷۲۷,۰۴۹	۱,۴۳۳,۹۶۱
(۳۸۳,۸۰۸)	(۷۰۷,۰۸۷)	(۹۶۲,۱۲۶)	(۸۱۵,۳۰۳)
۱,۲۳۸,۲۶۵	۱,۸۵۷,۵۱۷	۱,۴۳۰,۸۱۷	۲,۴۳۴,۷۵۸

۳۳-۱-۱- مالیات عملکرد شرکت فرعی، کلیه سال‌های قبل از ۱۴۰۱ قطعی شده است.

۳۳-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی شرکت اصلی

نحوه	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	مالیات
تشخیص	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختنی
رسیدی به پلنر	۰	۰	۴۷۸,۴۰۴
رسیدی به پلنر	۳۰۷,۶۶۱	۰	۹۸۱,۳۳۴
رسیدی نئمه	۱,۳۲۷,۹۸۲	۸۷۸,۵۵۶	۴۴۹,۳۲۸
رسیدی نئمه	۰	۹۷۸,۹۶۱	-
	۱,۵۵۵,۶۴۳	۱,۸۵۷,۵۱۷	-

درآمد مشمول مالیات ابرازی سود ابرازی

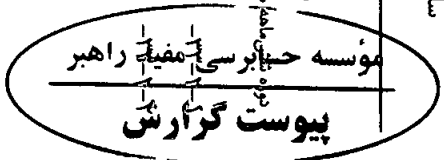
۳۳۸,۵۳۰
۹۵۱,۹۳۰
۸۹۶,۹۱۱
۹۷۸,۹۶۱

۱,۵۵۳,۳۳۸
۴,۴۵۱,۰۱۳
۹,۹۴۵,۶۶۷
۸,۸۸۱,۵۱۹

۵,۱۴۶,۱۷۸
۸,۳۸۰,۵۳۶
۱۲,۳۳۶,۱۲۴
۱۰,۷۰۸,۳۹۹

۱۴۰۱
۱۴۰۲
۱۴۰۳
۱۴۰۴

مالیات شرکت اصلی برای کلیه سال‌های قبل از ۱۴۰۳ قطعی و تسویه شده است.
مالیات شرکت اصلی برای سال ۱۴۰۳ تاکنون برگ تشخیصی صادر نشده است.



شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۳۳-۳- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

شرکت		گروه		
۶ماهه منتهی به	۶ماهه منتهی به	۶ماهه منتهی به	۶ماهه منتهی به	
۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	هزینه مالیات بر درآمد جاری
۵۴۴,۹۷۲	۹۷۸,۹۶۱	۷۲۷,۰۴۹	۱,۴۳۳,۹۶۱	تعدیل مالیات بر درآمد سال‌های قبل
(۹۲,۹۵۳)	.	(۹۲,۹۵۳)	.	تداوم
۴۵۲,۰۱۹	۹۷۸,۹۶۱	۶۳۴,۰۹۶	۱,۴۳۳,۹۶۱	

۳۳-۴- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ(های) مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

مبالغ به (میلیون ریال)		گروه
۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	
۴,۸۲۹,۲۵۱	۱۳,۴۰۷,۶۴۷	سود قبل از مالیات
۱,۲۰۷,۳۱۳	۳,۳۵۱,۹۱۲	هزینه مالیات بر درآمد با نرخ ۲۵ درصد
(۱۹۴,۳۷۹)	(۴۶۸,۱۶۱)	اثر درآمدهای معاف از مالیات:
(۳,۶۹۹)	(۳۸۹)	سود سپرده بانکی و سود سهام
(۶۰۸)	(۲,۰۲۴)	درآمدهای غیر عملیاتی معاف از پرداخت مالیات- سود حاصل از تسعیر ارز
-	(۴۹۰,۲۲۸)	سهام اتاق بازرگانی (۰/۰۰۳ درصد)
(۳۰۵,۲۷۹)	(۶۰۶,۰۷۷)	اثر بخشودگی‌های مالیاتی:
-	(۳۷۳,۰۲۴)	معافیت ناشی از تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م.
۲۳,۷۰۱	۲۱,۹۵۲	بخشودگی شرکتهای بورسی و فروش کالا در بورس (ماده ۱۴۳ ق.م.م)
۷۲۷,۰۴۹	۱,۴۳۳,۹۶۱	بندک تبصره ۱ قانون بودجه ۱۴۰۴ (کاهش ۵ درصد مالیات شرکت تولیدی)
		اثر هزینه‌های غیر قابل قبول برای مقاصد مالیاتی
		هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات ۱۰/۶۵ درصد (دوره قبل با نرخ موثر ۱۵/۰۵ درصد)

شرکت		گروه
۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	
۴,۰۱۷,۹۶۷	۱۰,۷۰۸,۲۹۹	سود قبل از مالیات
۱,۰۰۴,۴۹۲	۲,۶۷۷,۰۷۵	هزینه مالیات بر درآمد با نرخ ۲۵ درصد
(۱۸۶,۹۲۹)	(۴۵۶,۳۰۶)	اثر درآمدهای معاف از مالیات:
(۳,۶۹۹)	(۳۸۹)	سود سپرده بانکی و سود سهام
-	(۳۵۵,۲۶۱)	سود حاصل از تسعیر ارزشی از صادرات
-	(۳۷۳,۰۲۴)	اثر بخشودگی‌های مالیاتی:
(۲۹۲,۵۹۳)	(۲۹۸,۴۱۹)	معافیت ناشی از تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م.
	(۲۳۶,۶۶۷)	بندک تبصره ۱ قانون بودجه ۱۴۰۴ (کاهش ۵ درصد مالیات شرکت تولیدی)
۲۳,۷۰۲	۲۱,۹۵۲	بخشودگی شرکت‌های بورسی سهام شناور بالای ۲۵٪ (ماده ۱۴۳ ق.م.م)
۵۴۴,۹۷۲	۹۷۸,۹۶۱	مشوق فروش کالا بورس کالا
		اثر هزینه‌های غیر قابل قبول برای مقاصد مالیاتی:
		اثر هزینه‌های غیر قابل قبول برای مقاصد مالیاتی
		هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات ۹,۴ درصد (دوره قبل با نرخ موثر ۱۳,۵ درصد)

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۳۴- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	
		شرکت
۲۲,۸۸۸	۲۲,۵۵۶	سال ۱۴۰۱ و سنوات قبل
۹,۱۷۶	۹,۰۹۰	سال ۱۴۰۲
۰	۱۱,۰۷۷,۵۹۳	سال ۱۴۰۳
<u>۳۲,۰۶۴</u>	<u>۱۱,۱۰۹,۲۳۹</u>	
		گروه
۰	۸۳۹,۳۹۴	شرکت فرعی - متعلق به منافع فاقد حق کنترل
<u>۳۲,۰۶۴</u>	<u>۱۱,۹۴۸,۶۳۳</u>	

۳۴-۱- سود نقدی مصوب هر سهم شرکت اصلی سال مالی منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۴۰۳ مبلغ ۱۵,۲۰۰ ریال و سال مالی منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۴۰۲ مبلغ ۷,۵۰۰ ریال است.

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۳۵- تسهیلات مالی

۳۵-۱- به تفکیک تأمین کنندگان تسهیلات :

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	
۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۱
ریالی	ریالی
۰	۱,۱۲۸,۹۱۶
۰	(۱۲۸,۹۱۶)
۰	۱,۰۰۰,۰۰۰

بانک سینا- شعبه نهاوند

سود و کارمزد سال آتی

حصه جاری

۳۵-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	
۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۱
۰	۱,۰۰۰,۰۰۰

۲۳ درصد

۳۵-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	
۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۱
۰	۱۰۰,۰۰۰

۱۴۰۵

۳۵-۴- به تفکیک نوع وثیقه

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	
۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۱
۰	۱,۰۰۰,۰۰۰

چک

۳۵-۵- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های

تأمین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ میلیون ریال)

تسهیلات مالی

۰

۱,۰۰۰,۰۰۰

۰

۱,۰۰۰,۰۰۰

۵۹,۲۳۲

۱۸۱۰

(۳۴,۱۲۰)

(۲۶,۹۲۲)

۰

گروه:

مانده در ۱۴۰۳/۱۱/۰۱

دریافت های نقدی

سود و کارمزد و جرائم

مانده در ۱۴۰۴/۰۴/۳۱

مانده در ۱۴۰۲/۱۱/۰۱

سود و کارمزد و جرائم

پرداخت های نقدی بابت اصل

پرداخت های نقدی بابت سود

مانده در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۳۶- پیش‌دریافت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
شرکت اصلی		۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۱		
۶۱۲،۸۱۷	۱،۲۳۰،۰۶۵	۱،۰۵۷،۸۲۲	۲،۰۶۳،۴۵۶	۳۶-۱	پیش‌دریافت از مشتریان
.	(۴۲۷)	.	۴۲۷		پیش‌دریافت اشخاص وابسته
۶۱۲،۸۱۷	۱،۲۲۹،۶۳۸	۱،۰۵۷،۸۲۲	۲،۰۶۳،۸۸۳		
.	.	(۵۲،۳۱۷)	(۵۱،۰۸۱)	۱۸	تهاتر با اسناد دریافتی تجاری
۶۱۲،۸۱۷	۱،۲۲۹،۶۳۸	۱،۰۰۵،۵۰۵	۲،۰۱۲،۸۰۲		

۳۶-۱- مانده پیش‌دریافت از مشتریان مربوط به مبالغ دریافتی بابت پیش‌فروش سیمان می‌باشد که تا تاریخ تایید صورت‌های مالی، عمده موارد تسویه و سیمان مربوطه تحویل گردیده است.

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۳۷- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		
شرکت				
۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	
۳,۵۶۵,۹۴۸	۹,۷۲۹,۳۳۸	۴,۱۹۵,۱۵۵	۱۱,۹۷۳,۶۸۶	سود خالص
				تعدیلات :
۴۵۲,۰۱۹	۹۷۸,۹۶۱	۶۳۴,۰۹۶	۱,۴۳۳,۹۶۱	هزینه مالیات بر درآمد
.	.	۱۸۱۰	.	هزینه مالی
۸۰,۱۸۳	۲۴۴,۱۰۳	۱۲۳,۱۷۹	۳۵۳,۰۲۵	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۵۱,۵۷۹	۶۶,۳۱۲	۱۱۰,۰۴۲	۱۴۰,۲۰۹	استهلاک دارایی‌های غیر جاری
(۶۲۳,۱۹۹)	(۱,۶۱۴,۲۷۸)	(۶۵۳,۰۸۷)	(۱,۶۶۱,۶۹۹)	(سود) حاصل از سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
.	(۲۱۰,۹۴۵)	.	(۲۱۰,۹۴۵)	(سود) سهام
.	(۵۹۰)	.	(۵,۴۶۰)	خالص (سود) زیان تسعیر ارز
۳,۵۲۶,۵۳۰	۹,۱۹۲,۹۰۱	۴,۴۱۱,۱۹۵	۱۲,۰۲۲,۷۷۷	
۸۳,۳۵۳	(۵۸,۶۳۴)	(۲۵۹,۲۱۶)	۶۲,۱۵۵	کاهش (افزایش) دریافتی‌های عملیاتی
(۷۴۲,۴۲۲)	(۱,۴۶۶,۰۷۹)	(۱,۲۴۲,۷۳۴)	(۲,۴۳۹,۴۱۶)	(افزایش) موجودی مواد و کالا
۵۰۰,۲۸۴	(۴۷۹,۲۳۵)	۴۷۶,۸۱۸	(۴۴۸,۶۱۰)	کاهش (افزایش) پیش پرداخت‌ها
(۱۰,۰۰۰)	.	(۱۰,۰۰۰)	.	کاهش (افزایش) سایر دارایی‌ها
(۷۳,۴۶۳)	۴۴۷,۵۷۳	۱۶۸,۵۴۸	۱,۰۱۵,۶۸۴	افزایش (کاهش) پرداختی‌های عملیاتی
۳۹,۳۶۱	۱۹۷,۵۷۹	۱۰۴,۹۶۱	۳۱۷,۸۳۳	افزایش سایر ذخایر
۶۹,۰۷۰	۶۱۶,۸۲۱	۷۶۷,۲۹۶	۱,۰۰۷,۲۹۷	افزایش پیش‌دریافت‌های عملیاتی
۴,۰۱۴,۳۴۶	۸,۴۵۰,۹۲۶	۴,۴۱۶,۸۶۸	۱۱,۵۳۷,۷۲۰	نقد حاصل از عملیات

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۳۸- مدیریت سرمایه و ریسک های گروه

۳۸-۱- 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 ۱۳۹۹ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست. مدیریت شرکت ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می کند به عنوان بخشی از این بررسی، هزینه سرمایه و ریسک‌های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد. نسبت اهرمی در ۱۴۰۴/۰۴/۳۱ به دلیل تصویب سود سهام پرداختنی نسبت به دوره قبل افزایش یافته که در دوره های مالی بعد با تغییرات حجم فعالیت‌های شرکت و افزایش نرخ ها و مدیریت هزینه‌ها و کسب سود بیشتر به یک سطح معمول تر باز خواهد گشت.

۳۸-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان دوره مالی به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)				
شرکت اصلی		گروه		
۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	
۵,۷۳۲,۳۰۳	۱۸,۶۴۴,۹۰۰	۸,۴۵۷,۷۳۰	۲۴,۷۴۴,۲۳۰	جمع بدهی‌ها
(۱,۲۶۸,۲۲۲)	(۱,۴۴۹,۳۲۵)	(۱,۵۸۲,۴۰۸)	(۲,۹۸۲,۸۷۳)	موجودی نقد
۴,۴۶۴,۰۸۱	۱۷,۱۹۵,۵۷۵	۶,۸۷۵,۳۲۲	۲۱,۷۶۱,۳۵۷	خالص بدهی‌ها
۱۵,۵۱۵,۳۰۸	۱۴,۱۰۹,۵۸۱	۱۸,۵۵۰,۹۱۴	۱۸,۵۴۲,۳۳۰	حقوق مالکانه
۲۹	۱۲۲	۳۷	۱۱۷	نسبت خالص بدهی‌ها به حقوق مالکانه(درصد)

۳۸-۱-۱-۱- افزایش نسبت اهرمی نسبت به سال قبل عمدتاً مربوط به شناسایی سود سهام پرداختنی طبق مصوبه مجمع می باشد. لذا تا تاریخ تایید صورت های مالی کل سود سهام تسویه شده است.

۳۸-۲- 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 سیاست‌های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک‌ها را کاهش دهد، بصورت فصلی به هیأت مدیره گزارش می دهد.

۳۸-۳- ریسک بازار

عمده درآمد شرکت در طی سال مورد گزارش داخلی بوده و از طریق بورس کالا صورت پذیرفته است. لذا نرخ فروش بر اساس عرضه و تقاضا صورت گرفته است لذا شرکت از طریق اقداماتی از قبیل خرید برق قطع نشو در طی دوره ای که تقاضا بالا بوده سعی در تامین تقاضا و فروش به نرخی بالاتر نموده است که این موضوع باعث افزایش درآمد در طی دوره نسبت به سال قبل گردیده است.

۳۸-۴- مدیریت ریسک آرز

با توجه به کاهش صادرات به دلیل بالا بودن هزینه های حمل و به صرفه نبودن نسبت به فروش داخلی و همچنین پایین بودن مانده مطالبات و بدهی ارزی لذا خطر تغییرات نرخ ارز در دوره مورد گزارش پایین بوده است.

شرکت سیمان حکمتان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۳۸-۵ 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 گروه شود. فروش‌های داخلی گروه در بورس کالا و عمدتاً به صورت نقد و بعضاً به صورت اعتبارات اسنادی داخلی کوتاه مدت انجام می‌گیرد و پس از وصول وجه، فرآیند فروش انجام می‌شود. در خصوص فروش‌های صادراتی گروه نیز، پس از اخذ ارز مربوط به فروش، فرآیند تحویل کالا و اخذ مجوزهای خروج کالا از کشور صورت می‌پذیرد.

به غیر از شرکت سیمان مجان عمان (موضوع یادداشت ۲-۱-۱۸) شرکت آسیب‌پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ‌یک از طرف‌های قرارداد ندارد.

۳۸-۶ مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی گروه، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نظارت مستمر بر جریان‌های نقدی پیش‌بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سررسید داراییها و بدهیهای مالی، مدیریت می‌کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	بیش از یکسال	بین ۳ الی ۱۲ ماه	کمتر از ۳ ماه	عند المطالبه	۱۴۰۴/۰۴/۳۱
۵۱۹,۲۴۱	.	.	۳۲,۹۴۳	۴۸۶,۲۹۸	پرداختنی‌های تجاری
۴,۴۷۰,۷۲۵	.	۱,۸۳۱,۵۸۵	۱,۸۱۱,۹۷۲	۸۲۷,۱۶۸	سایر پرداختنی‌ها
۲,۷۳۴,۷۵۸	.	۱,۸۵۶,۲۰۲	۸۷۸,۵۵۶	.	مالیات پرداختنی
۱۱,۹۴۸,۶۳۳	.	.	۱۱,۹۱۶,۹۸۷	۳۱,۶۴۶	سود سهام پرداختنی
۱,۰۰۰,۰۰۰	.	۱,۰۰۰,۰۰۰	.	.	تسهیلات
۱,۰۰۰,۸۱۶	۱,۰۰۰,۸۱۶	.	.	.	سایر ذخایر
۱,۰۵۷,۲۵۵	۱,۰۵۷,۲۵۵	.	.	.	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۳۸,۱۱۶	.	۳۸,۱۱۶	.	.	بدهی احتمالی
۲۲,۷۶۹,۵۴۴	۲,۰۵۸,۰۷۱	۴,۷۲۵,۹۰۳	۱۴,۶۴۰,۴۵۸	۱,۳۴۵,۱۱۲	جمع

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۳۹- وضعیت ارزی

شماره یادداشت	دلار	یورو	درهم	گروه:
۲۳-۱	۵۵۲,۸۷۶	۱,۳۸۰	۱,۸۲۲,۸۳۷	موجودی نقد
۱۸-۳-۱	۲۹,۳۹۶	۰	۰	دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
	۵۸۲,۲۷۲	۱,۳۸۰	۱,۸۲۲,۸۳۷	جمع دارایی‌های پولی ارزی
	۵۸۲,۲۷۲	۱,۳۸۰	۱,۸۲۲,۸۳۷	خالص دارایی‌ها (بدهی‌ها) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۳۱
	۴۱۴,۲۹۶	۱,۱۵۹	۲۵۲,۹۳۶	معادل ریالی خالص دارایی‌های پولی ارزی (میلیون ریال)
	۸۱,۳۶۹	۱,۳۷۵	۰	خالص دارایی‌ها (بدهی‌ها) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۳۰
	۵۵,۱۹۶	۹۳۲	۰	معادل ریالی خالص دارایی‌های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۳۰ (میلیون ریال)
				شرکت:
۲۳-۱	۱۱,۳۴۹	۱,۳۸۰		موجودی نقد
۱۸-۳-۱	۲۹,۳۹۶	۰		دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
	۴۰,۷۴۵	۱,۳۸۰		جمع دارایی‌های پولی ارزی
	۴۰,۷۴۵	۱,۳۸۰		خالص دارایی‌ها (بدهی‌ها) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۳۱
	۲۹,۲۳۶	۱,۱۵۹		معادل ریالی خالص دارایی‌های پولی ارزی (میلیون ریال)
	۶۲,۳۶۱	۱,۳۷۵		خالص دارایی‌ها (بدهی‌ها) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۳۰
	۴۲,۲۹۲	۹۳۲		معادل ریالی خالص دارایی‌های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۳۰ (میلیون ریال)

۳۹-۱- ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت‌ها در طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر است:

شرکت		گروه			
ریال عمان	یورو	دلار	ریال عمان	یورو	دلار
۰	۰	۲۰,۶۹۴	۰	۰	۱,۹۲۴,۹۰۰
۰	۲۳۰,۳۵۵	۰	۰	۳۹۰,۰۸۴	۰
	۱۴۰۳/۱۰/۳۰			۱۴۰۴/۰۴/۳۱	
ایفا نشده	ایفا شده	کل تعهدات	ایفا نشده	ایفا شده	کل تعهدات
۲,۷۷۵,۹۸۴	۲۵,۳۲۱,۵۸۸	۲۷,۹۹۷,۵۷۲	۲,۱۵۵,۸۰۴	۲۷,۱۱۵,۷۹۴	۲۹,۲۷۱,۵۹۸
۵۶۶,۷۲۰	۵۵۰,۱۰۵۷	۶۰,۶۷,۸۷۷	۲۷,۰۹۰	۱,۱۹۵,۰۱۴	۱,۲۲۲,۱۰۴
۲,۷۶۷,۳۷۹	۲۵,۳۲۱,۵۸۸	۲۷,۹۸۸,۶۹۷	۲,۸۲۷,۹۰۶	۲۵,۳۲۱,۵۸۸	۲۸,۰۴۹,۴۹۴
-	۴,۷۶۹,۴۱۱	۴,۷۶۹,۴۱۱	-	-	-

فروش و ارائه خدمات

واردات و سایر پرداخت‌ها

۳۹-۲- تعهدات ارزی گروه و شرکت به شرح زیر است:

گروه

صادرات-دلار

واردات-یورو

شرکت

صادرات-دلار

واردات-یورو

۳۹-۲-۱- ۹۳ درصد از تعهدات سررسید شده شرکت و ۹۹ درصد از تعهدات سررسید شده شرکت صنایع سیمان نهرانند (واحد فرعی) ایفا شده است. ضمناً به شرح یادداشت‌های توضیحی ۲-۷-۱۳ و ۲-۲-۲۰ جمعاً مبلغ ۱,۷۳۴,۲۶۶ یورو پیش پرداخت ارزی صورت پذیرفته است که از محل آن بخشی از تعهدات رفع نشده فوق‌الذکر ایفا خواهد گردید.

۳۹-۲-۲- نحوه ایفای تعهدات گروه به شرح ذیل بوده است:

مبلغ-دلار	گروه
۱۲,۱۹۳,۴۲۷	فروش ارز در سامانه نیما
۵,۹۶۱,۳۲۳	واردات در مقابل صادرات
۴,۰۷۸,۱۳۹	فروش ارز در سامانه سنا
۳,۰۴۸,۸۲۲	واگذاری ارز پروانه صادراتی
۱,۱۳۱,۷۹۰	صادرات ریالی تایید شده عراق و افغانستان
۷۰۲,۲۹۳	فروش ارز در مرکز مبادله
۲۷,۱۱۵,۷۹۴	

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۴۰- معاملات با اشخاص وابسته

(مبلغ به میلیون ریال)

۴۰-۱- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی دوره مالی مورد گزارش:

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	اجاره دفتر تهران	خرید کالا و خدمات	فروش	پرداخت قرض	تضمین اعطایی	تحويل (دریافت) کالای امانی	فروش ارز
واحد تجاری اصلی	شرکت سیمان تهران	عضو هیئت مدیره و سهامدار اصلی	✓	۷۲۳۶۶	۰	۵۸۷۷۸	۱۰۰۰۰۰۰۰۰	۶۴۰۰۰۰۰۰۰	۲۰۰۳۷۸	۰
شرکت هم‌گروه	شرکت سیمان ایلام	عضو هیئت مدیره	✓	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۳۸۱۸
	شرکت تولید نیروی آذرخش	تحت کنترل واحد های نهایی گروه	-	۰	۱۴۱۰۲۶۲	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت بیمه سینا	تحت کنترل واحد های نهایی گروه	-	۰	۱۵۵۸۲۶	۰	۰	۰	۰	۰
سایر اشخاص وابسته	شرکت سیمان پیوند گلستان	عضو هیئت مدیره	✓	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۵۱۳)	۰
	شرکت تعاونی تولیدی توزیعی کارکنان سیمان هگمتان	تحت کنترل واحد های نهایی گروه	-	۰	۷۱۰۶	۲۶۱۴۶۵	۰	۰	۰	۰
	نفت تهران	تحت کنترل واحد های نهایی گروه	-	۰	۷۲۶۸	۰	۰	۰	۰	۰
	جمع			۰	۲۱۱۰۶۶۲	۲۶۰۴۶۵	۰	۰	(۱۵۱۳)	۰
	جمع کل			۷۲۳۶۶	۳۱۱۰۶۶۲	۸۵۰۲۴۳	۱۰۰۰۰۰۰۰۰	۶۴۰۰۰۰۰۰۰	۱۸۰۹۶۴	۲۳۸۱۸

۴۰-۱- معاملات با اشخاص وابسته به استثنای پرداخت قرض الحسنه به سیمان تهران، تضمین تسهیلات شرکت سیمان تهران که در چارچوب روابط فی مابین صورت گرفته، سایر معاملات با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با

همین است

پوست گزارش
نوسه حسابرسی مفید راهبر

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌های

دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

(مبلغ به میلیون ریال)

۴-۴- مانده حساب‌های نهایی اشیای وابسته به گروه:

شرح	نام شخص وابسته	دریافتی‌های تجاری	سایر دریافتی‌ها	پیش برداشت	پیش سرمایه‌گذاری	برداشتی‌های تجاری	سایر برداشتی‌ها	پیش دریافت	تسهیلات دریافتی	سود سهام برداشتی	خالص		خالص
											۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	
واحدهای اصلی و نهایی	شرکت سیمان تهران بنیاد مستقیمان انقلاب اسلامی	۱۷۵,۹۵۴	۱۰,۱۲۷,۰۰۱	۰	۴۵۹,۴۱۹	۰	(۲,۵۵۷)	۰	(۷,۵۶۷,۴۹۳)	۰	۱۳۳,۳۹۳	(۵,۹۱۹,۴۱۹)	۱۳۳,۳۹۳
		۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۲,۵۵۷)	۰	۰	۰	(۲,۵۵۷)	۰
شرکت‌های هم‌گروه	جمع شرکت سیمان ایلام صنایع سیمان گیلان سبز شرکت پرفیاب	۱۷۵,۹۵۴	۱۰,۱۲۷,۰۰۱	۰	۴۵۹,۴۱۹	۰	(۲,۵۵۷)	۰	(۷,۵۶۷,۴۹۳)	۰	۱۳۳,۳۹۳	(۵,۹۲۲,۲۷۶)	۱۳۳,۳۹۳
		۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۹۳)	۰	(۳۳)	۰	۰	۰
شرکت‌های وابسته	جمع منشوق سرمایه‌گذاری سینا بهگترین الومنیوم کاوه خوزستان شرکت پیوند گلستان کارگزاری سینا بهگترین	۰	۰	۰	۰	۰	(۵۴,۳۱۲)	۰	۰	۰	۰	(۵۴,۳۱۲)	۰
		۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۹۳)	۰	۰	۰	۰	۰
سایر اشخاص وابسته	بانک سینا شرکت تپوس سکن سولان کورین سیمان هگمتان شرکت تپوس پدلی تپوس کورین سیمان هگمتان شرکت تپوس سکن کورین سیمان هگمتان شرکت تولیدی نیروی آردخش	۱۷۵,۹۵۴	۱,۲۵۰,۵۱۹	۵۴۲,۹۲۹	۰	۰	(۱۷,۴۱۹)	۰	۰	۰	۰	(۱۱,۱۳۱)	۰
		۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۳۰)	۰	۰	۰	(۳۰)	۰
جمع کل	جمع کل	۱۷۵,۹۵۴	۱۲۵,۰۵۱۹	۵۴۲,۹۲۹	۴۵۹,۴۱۹	۰	(۷۸,۶۸۵)	(۴۳۷)	(۱,۰۰۰,۰۰۰)	۷۷۵,۸۸۹	۲۶۳,۸۸۲	(۷,۰۱۵,۱۷۵)	۲۶۳,۸۸۲
		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰

۴-۴-۱- مانده حساب‌های نهایی اشیای وابسته به گروه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴ و ۳۰ آبان ۱۴۰۳ شناسایی نشده است.

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

(مبلغ به میلیون ریال)

۴-۳- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش:

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	اجاره دفتر تهران	خرید کالا و خدمات	فروش	پرداخت قرض	تضمین اعطایی	تحويل (در یافت) کالای اهالی	فروش ارز
شرکت فرعی	شرکت صنایع سیمان نهاوند	شرکت فرعی	✓	۰	۰	۰	۰	۱,۱۳۰,۰۰۰	۰	۰
واحد تجاری اصلی	شرکت سیمان تهران	عضو هیئت مدیره و سهامدار اصلی	✓	۵۵۲۷	۰	۵۸,۸۷۸	۱,۰۰۰,۰۰۰	۶,۴۰۰,۰۰۰	۲۰,۳۷۸	۰
شرکت هم‌گروه	شرکت سیمان ایلام	عضو هیئت مدیره	✓	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۳,۸۱۸
	شرکت تولید نیروی آذرش	تحت کنترل واحد های نهایی گروه	-	۱۴۱,۲۶۷	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت بیمه سینا	تحت کنترل واحد های نهایی گروه	-	۱۰۵,۶۸۸	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت سیمان پیوند گلستان	عضو هیئت مدیره	✓	۰	۰	۰	۰	۰	(۱,۵۱۴)	۰
سایر اشخاص وابسته	شرکت تعاونی تولیدی توزیعی کارکنان سیمان هگمتان	تحت کنترل واحد های نهایی گروه	-	۷۱۰۶	۲۶,۳۶۵	۰	۰	۰	۰	۰
	نفت بهران	تحت کنترل واحد های نهایی گروه	-	۷,۴۶۸	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	جمع			۲۶۱,۵۲۴	۲۶,۴۴۵	۰	۰	۰	(۱,۵۱۴)	۰
	جمع کل			۵۵,۲۷	۲۶۱,۵۲۴	۸۵,۲۴۳	۱,۰۰۰,۰۰۰	۷,۵۳۰,۰۰۰	۱۸,۹۶۴	۲۳,۸۱۸

معاملات با اشخاص وابسته به استثنای پرداخت قرض الحسنه به سیمان تهران، تقصیر تسهیلات شرکت‌های سیمان نهاوند و سیمان تهران که در چارچوب روابط فی مابین صورت گرفته، سایر معاملات با شرایط حاکم بر عملکرد حقیقی تفاوت با اهمیت نداشته است.

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۴۱- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۴۱-۱- شرکت اصلی در سال‌های ۱۳۸۳ الی ۱۳۸۷ اقدام به اخذ تسهیلات ارزی (۷ فقره اعتبار اسنادی از محل حساب ذخیره ارزی) به مبلغ ۲۶,۹۱۸,۹۶۵ یورو نموده است که مبلغ ۲۰,۵۸۱,۸۷۵ یورو قبل از سال ۱۳۹۱ پرداخت شده و با توجه به تغییرات نرخ ارز و ایجاد نرخ‌های مرجع و مبادله‌ای مابقی اقساط باقیمانده به مبلغ ۶,۳۳۷,۰۹۰ یورو در سال‌های ۱۳۹۱ تا ۱۳۹۳ پرداخت گردیده و بر اساس آخرین اصلاحیه مصوب هیئت محترم وزیران به شماره ۱۵۵۲۷۵/ت/۵۳۷۶۴ مورخ ۱۳۹۵/۱۲/۰۸ در تاریخ ۱۳۹۶/۰۳/۳۱ شرکت بابت مابه‌التفاوت نرخ ارز مبلغ ۲۵,۲۱۱ میلیون ریال با نرخ سود ۱۵٪ و به سررسید ۱۳۹۶/۱۲/۲۷ بدهکار گردید که طبق اصلاحیه مصوب هیئت محترم وزیران به شماره ۱۳۹۱۸۸/ت/۵۶۰۳۶ مورخ ۱۳۹۷/۱۰/۱۹ سررسید آن تا تاریخ ۳۱ خرداد ماه سال ۱۳۹۸ تمدید شده که در تاریخ فوق و براساس درخواست بانک مبلغ ۴۴,۰۰۰ میلیون ریال به بانک ملت شعبه میدان استقلال پرداخت گردید که طبق تاییدیه بانک و بر اساس دستورالعمل اجرایی ماده (۲۰) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، کارسازی گردیده است و تعیین مبلغ نهایی و آزاد سازی وثایق منوط به تأیید محاسبات توسط حسابرسان اعزامی بانک مرکزی طبق آیین‌نامه قانون رفع موانع تولید مزبور می‌باشد. لازم به ذکر است زمین کارخانه (یادداشت ۵-۱۳) از بابت ضمانت تسهیلات مزبور در رهن بانک می‌باشد.

۴۱-۲- شرکت و گروه در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه‌ای و دارایی‌های احتمالی بااهمیت می‌باشند.

۴۱-۳- طبق قبوض ارسالی شرکت آب و منطقه ای استان همدان برای دوره مالی ۱۴۰۲/۰۱/۰۱ الی ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ بابت تعدیلات نرخ آب مصرفی مبلغ ۷۹,۱۱۶ میلیون ریال از شرکت فرعی مطالبه گردیده است که شرکت جهت تودیع خسارت احتمالی به شعبه ۴ دادگاه حقوقی شهرستان نهاوند اعتراض نموده و موضوع در جریان رسیدگی می‌باشد که تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی به نتیجه نرسیده است از بابت بدهی فوق مبلغ ۴۱,۰۰۰ میلیون ریال ذخیره در حساب‌ها شناسایی شده است.

۴۲- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

۴۲-۱- رویدادهایی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی نبوده، به شرح زیر است:

۴۲-۲- در مورخ ۱۴۰۴/۰۵/۱۸ عطف به نامه ۰۴/۱۹۰۱ ص ت شرکت سیمان تهران پیرو هماهنگی‌های صورت پذیرفته توسط شرکت گسترش صنایع معدنی کاوه پارس با بانک سینا مبلغ ۵ هزار میلیارد ریال تسهیلات بانرخ ۲۳ درصد توسط سیمان هگمتان اخذ و در اختیار شرکت گسترش صنایع معدنی کاوه پارس قرار گرفت. طبق توافق مقرر گردید شرکت گسترش صنایع معدنی کاوه پارس اصل و فرع این تسهیلات بعلاوه ۲ درصد کارمزد را در هریک از سررسید اقساط به شرکت سیمان هگمتان پرداخت نماید.