

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
شرکت سرمایه‌گذاری صدر تأمین (سهامی عام)
به انضمام صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

سازمان حسابرسی

شرکت سرمایه‌گذاری صدر تأمین (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
(۱) الی (۱۱)	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۱ الی ۶۲	صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه

سازمان حسابرسي



گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌گذاری صدر تأمین (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهاری نظر

۱ - صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت سرمایه‌گذاری صدر تأمین (سهامی عام) شامل صورت‌های وضعیت مالی به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی و همچنین صورت سود و زیان جامع تلفیقی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۷، توسط این سازمان حسابرسی شده است.

به‌نظر این سازمان، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و شرکت در تاریخ ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴، و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به‌نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبنای اظهار نظر

۲ - حسابرسی این سازمان طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های سازمان طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این سازمان طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای سازمان حسابرسی، مستقل از گروه است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۳ - منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه و به‌منظور اظهار نظر نسبت به

صورت‌های مالی مزبور، مورد توجه قرار گرفته است و اظهار نظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. مسائل زیر به عنوان مسائل عمده حسابرسی گروه که در گزارش حسابرسی اطلاع‌رسانی می‌شود، تعیین شده‌اند:

مسائل عمده حسابرسی	نحوه برخورد حسابرس
شرکت فرعی صنایع مس شهید باهنر (سهامی عام) ۱-۳- خرید از اشخاص وابسته، موجودی مواد اولیه و بهای تمام شده محصولات الف - به شرح یادداشت توضیحی ۳-۴ طی سال مورد گزارش مبلغ ۱۴۰٫۹۲۲ میلیارد ریال معادل ۸۳ درصد خرید ماده اولیه کاتد مس، از اشخاص وابسته (شرکت ملی صنایع مس ایران) صورت گرفته است. همچنین طبق یادداشت توضیحی ۱-۲۳، مانده بدهی به اشخاص وابسته مبلغ ۱۴۰٫۷۵۹ میلیارد ریال معادل ۷۲ درصد کل پرداختی‌ها می‌باشد. خرید ماده اولیه کاتد مس که به‌طور متوسط نزدیک به ۸۰ درصد از بهای تمام‌شده درآمدهای عملیاتی را تشکیل می‌دهد، براساس نرخ‌های عرضه شده در بورس کالای تهران (TME) و نرخ‌های جهانی (LME) و به نرخ ارز نیمایی، از طریق کارگزاری‌ها (کارگزاری صبا تأمین و کارگزاری فارابی) صورت می‌گیرد. در این خصوص، عرضه کاتد مس و خرید آن به قیمت مناسب با توجه به نرخ‌های رقابتی و نوسان نرخ‌های فلزات (LME) و اثرات آن بر روی قیمت‌های خرید مواد اولیه، بهای تمام شده محصولات و موجودی‌های شرکت از یک‌سو، و همچنین اهمیت معاملات صورت گرفته با اشخاص وابسته در مقایسه با کل عملیات شرکت، صحت اندازه‌گیری، کامل بودن افشای این گونه معاملات و مانده‌های پایان سال اشخاص وابسته از سوی دیگر، به‌عنوان یکی از مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی سال مورد گزارش تعیین شده است.	- روش‌های حسابرسی برای خرید مواد اولیه از اشخاص وابسته، موجودی مواد اولیه و بهای تمام شده محصولات به شرح زیر است اما محدود به این موارد نیست: • ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری شرکت برای ثبت خریدها و انعکاس آن در بهای تمام شده عملیاتی و مناسب بودن ارائه و افشای موجودی مواد و کالا و خریدهای انجام شده مطابق استانداردهای حسابداری. • بررسی و ارزیابی طراحی کنترل‌های داخلی و اثربخشی کارکرد کنترل‌های کلیدی شرکت برای موجودی مواد و کالا از طریق انجام آزمون کنترل‌های مربوط جهت خرید و مصرف مواد اولیه، تولید محصول، قیمت تمام شده، ثبت و تفکیک موجودی کالا و ارزشیابی موجودی‌ها. - مناسب بودن مبلغ شناسایی شده به‌عنوان خرید مواد اولیه با اجرای روش‌های زیر، مورد بررسی و ارزیابی قرار گرفته است: • بررسی قراردادهای فی‌مابین. • کنترل دستور خریدهای مواد اولیه صادر شده با مقادیر و نرخ‌های خریداری شده در طی سال. • اخذ تأییدیه یا صورت تطبیق تهیه شده با اشخاص وابسته. • روش‌های تحلیلی لازم به‌منظور شناسایی هرگونه معامله صورت گرفته و افشا نشده با اشخاص وابسته. • بررسی منطق تجاری معاملات. • اخذ و بررسی مصوبات کمیسیون معاملات در رابطه با خریدهای صورت گرفته. • تشخیص و افشای روابط و معاملات با اشخاص وابسته طبق استانداردهای حسابداری.



نحوه برخورد حسابرسی

روش‌های حسابرسی بهای تمام شده به شرح زیر است اما محدود به این موارد نیست:

- آزمون بهای تمام شده محصولات با توجه به نرخ مواد مصرفی (BOM)، میزان مواد مصرفی هر محصول براساس فرمول ساخت و مصرف مواد استفاده شده در فرآیند تولید و کنترل تسهیم میزان دستمزد و سربار جذب شده.
- آزمون مقادیر مصرف استاندارد با مصرف واقعی به صورت کلی و برای تعدادی از محصولات و استخراج و توجیه مفایرات مربوطه.

روش‌های حسابرسی نحوه تعیین نرخ فروش محصولات و قراردادهای فروش با مشتریان به شرح زیر است اما محدود به این موارد نیست:

- آزمون اثربخشی کنترل‌های کاربردی شناسایی درآمد.
- آزمون کنترل‌ها و رسیدگی نمونه‌ای به فروش‌های صادراتی شامل رسیدگی به پیش‌فاکتورهای صادره برای مشتریان فروش‌های صادراتی و اقدامات انجام شده در مورد چگونگی وصول مطالبات ارزی.
- کنترل شناسایی درآمدها و همچنین تجزیه و تحلیل موارد استثنای شناسایی شده و علت اصلی ایجاد آنها، تجزیه و تحلیل نمونه‌ای فروش محصولات براساس قراردادهای اطمینان از صحت نرخ‌های فروش اعمال شده و ارزیابی مناسب بودن درآمد شناسایی شده و زمانبندی آن.
- ارزیابی رویه‌های حسابداری شرکت برای شناسایی درآمد مطابق با استانداردهای حسابداری.
- آزمون نرخ فروش صورت گرفته و کنترل صورت‌حساب‌های بانک از بابت مبالغ واریزی و همچنین نرخ‌های فروش ارز اعمال شده با نرخ‌های سامانه سنا با استعلام از سامانه جامع تجارت، و اطمینان نسبت به رفع تعهدات ارزی شرکت.

مسائل عمده حسابرسی

ب - بهای تمام شده به تفکیک هر محصول براساس میزان کار و هزینه سربار مربوطه و مصرف استاندارد مواد (BOM) هر محصول محاسبه و تعیین می‌گردد.

با توجه به اهمیت محاسبه بهای تمام شده به تفکیک هر محصول به عنوان یکی از مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی سال مورد گزارش تهیه شده است.

۲-۳- نحوه تعیین نرخ فروش محصولات و قراردادهای فروش با مشتریان

مبنای تعیین نرخ فروش داخلی براساس تغییرات نرخ خرید مواد اولیه از داخل کشور براساس نرخ‌های هفتگی (TME) و پرمیوم بوده و مبنای تعیین نرخ فروش صادراتی، نرخ‌های جهانی (LME) مس و روی، می‌باشد. تحقق و شناخت درآمد عملیاتی حاصل از فروش داخلی و صادراتی محصولات به برآوردهای مربوط به نرخ‌های ارز و نوسانات ارزی، قوانین و مقررات ارزی و سیاست‌های کلان اقتصادی کشور متکی می‌باشد. مدیریت این قبیل برآوردها را به صورت دوره‌ای بررسی و مبالغ ارزی ناشی از صادرات و فروش ارز حاصل و همچنین رفع تعهدات ارزی ناشی از صادرات را پایش و درخصوص ارزیابی تغییرات نرخ ارز و صحت مخارج پیش‌بینی شده تولید، قضاوت می‌کند. مبلغ نهایی درآمد عملیاتی به‌طور بالقوه می‌تواند تحت تأثیر عوامل مختلف قرار گرفته و نتایج متفاوتی را به دنبال داشته باشد. تغییر در این قضاوت‌ها و برآوردهای مرتبط می‌تواند به تعدیل با اهمیت در درآمد و حاشیه سود (زیان) منجر شود. با توجه به مراتب فوق، تعیین نرخ فروش محصولات به عنوان یکی از مسائل عمده در حسابرسی در حسابرسی سال مورد گزارش تعیین شده است.

مسائل عمده حسابرسی	نحوه برخورد حسابرس
شرکت فرعی کارخانجات کاشی و سرامیک سعدی (سهامی عام)	
۳-۳- شناخت درآمد فروش صادراتی	روش‌های حسابرسی برای شناخت درآمد فروش صادراتی، شامل موارد زیر بوده اما محدود به این موارد نیست:
درآمدهای عملیاتی سال مورد گزارش شامل مبلغ ۱٫۷۴۶ میلیارد ریال فروش صادراتی (حدود ۳۶ درصد درآمدهای عملیاتی) است. این مبلغ مربوط به فروش محصولات صادراتی به کشورهای هم‌جوار بوده که دریافت‌های ارزی حاصله با توجه به محدودیت نقل و انتقال وجوه ارزی، خارج از سیستم بانکی و از طریق صرافی کشورهای خریدار، به‌طور نقد صورت می‌گیرد. مضافاً با توجه به مقررات جاری کشور، بازگشت ارز حاصل از صادرات و ایفای تعهدات ارزی ناشی از فروش محصولات صادراتی، همواره اهمیت دارد.	• ارزیابی مناسب بودن رویه حسابداری شرکت برای شناخت درآمد فروش صادراتی مطابق با استانداردهای حسابداری. • رسیدگی نمونه‌ای به فروش‌های تحقق یافته و شناسایی شده طی سال مالی و تطبیق با مستندات مانند صورت‌حساب‌های فروش، اظهارنامه‌های صادراتی، سفارش‌های فروش و اسناد حمل. • بررسی نرخ‌های فروش مطابق نرخ‌های مصوب کمیته فروش. • اجرای آزمون انقطاع زمانی به‌منظور کسب اطمینان از ثبت کامل درآمدهای سال مالی. • رسیدگی نمونه‌ای به میالغ شناسایی شده به عنوان درآمد فروش صادراتی در ارتباط با زمان شناخت، نرخ ارز قابل دسترس در تاریخ انجام معامله، بررسی شرایط قراردادهای فروش‌های صادراتی به‌منظور حصول اطمینان از مقطع شناخت درآمد و انتقال مزایا و مخاطرات. • اجرای روش‌های تحلیلی درباره فروش محصولات صادراتی. • ارزیابی کافی و مناسب بودن اطلاعات افشا شده درخصوص درآمد فروش صادراتی طبق استانداردهای حسابداری. • بررسی تعیین آثار عدم ایفای تعهدات ارزی ناشی از صادرات بر مالیات عملکرد شرکت.

تأکید بر مطلب خاص

۴ - ابهام در رابطه با مالیات عملکرد و ارزش افزوده

۴-۱- به شرح یادداشت توضیحی ۴-۳۶، سازمان امور مالیاتی طبق برگ‌های تشخیص مورخ ۳۱ تیر ۱۴۰۳ و ۵ اسفند ۱۴۰۳ بابت مالیات عملکرد سال‌های ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ شرکت فرعی زغال‌سنگ پروده طبس، مبلغ ۵٫۷۵۴ میلیارد ریال بیشتر از مالیات ابرازی صادر نموده است که ناشی از اختلاف در احتساب معافیت مالیاتی ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم و بند "ب" ماده ۱۵۹ قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی

ایران بین سازمان امور مالیاتی و شرکت مذکور می‌باشد. طبق رأی هیئت عمومی دیوان عدالت اداری در مورخ ۲۸ اردیبهشت ۱۴۰۰، شرکت مشمول برخورداری از معافیت مذکور بوده و در طول برنامه پنجساله ششم توسعه نیز استمرار دارد، لیکن سازمان امور مالیاتی طبق بند "ج" ماده ۲۷ قانون برنامه پنجساله هفتم پیشرفت جمهوری اسلامی ایران معافیت مذکور را وارد ندانسته که شرکت به سازمان مذکور اعتراض و از طریق هیئت حل اختلاف تجدیدنظر مالیاتی در جریان پیگیری می‌باشد. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

۴-۲- به شرح یادداشت توضیحی ۱-۲-۱۹، سرفصل دریافتنی شرکت فرعی توسعه معادن پارس تأمین (قبل از بهره‌برداری) مشتمل بر مبلغ ۱٫۸۳۳ میلیارد ریال اعتبار ارزش افزوده‌های پرداختی سنوات قبل بابت پروژه‌های در جریان می‌باشد که طبق تبصره ۶ ماده ۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰ توسط سازمان امور مالیاتی قابل استرداد بوده، لیکن اعتبار مالیاتی مذکور مورد قبول سازمان مالیاتی قرار نگرفته و شرکت از این بابت اعتراض نموده و در جریان پیگیری می‌باشد. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

۵ - پوشش بیمه‌ای دارایی‌های ثابت مشهود

با توجه به یادداشت توضیحی ۳-۱۳، دارایی‌های ثابت مشهود گروه (شرکت‌های فرعی کارخانجات کاشی و سرامیک سعدی، توسعه و معادن پارس تأمین و توسعه و معادن طلای کردستان به بهای تمام شده ۳۲٫۹۱۴ میلیارد ریال و ارزش دفتری ۳۱٫۹۸۶ میلیارد ریال به ارزش ۲٫۷۲۸ میلیارد ریال از پوشش بیمه‌ای برخوردار است. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

سایر اطلاعات

۶ - مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهارنظر این سازمان نسبت به صورت‌های مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد لذا این سازمان نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی‌کند. مسئولیت این سازمان، مطالعه سایر اطلاعات به‌منظور تشخیص مغایرت‌های با اهمیت بین سایر اطلاعات و صورت‌های مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی، و یا

در مواردی است که به نظر می‌رسد تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این سازمان، براساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص، مطلب قابل گزارشی وجود ندارد.

مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی

۷ - مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است. در تهیه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا هیچ راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

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

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



خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روشهای حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.

از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به‌منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی گروه و شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.

مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.

بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی گروه و شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود گروه یا شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.

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

شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد اطلاعات مالی شرکت‌های گروه یا فعالیت‌های تجاری درون گروه به‌منظور اظهارنظر مناسب نسبت به صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کسب می‌گردد. حسابرس مسئول هدایت، سرپرستی و عملکرد حسابرسی گروه است. مسئولیت اظهارنظر حسابرس، تنها متوجه حسابرس است.



افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

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

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

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی شرکت سرمایه‌گذاری صدر تأمین (سهامی عام)

سایر وظایف بازرس قانونی

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

ردیف	شماره ماده	اساسنامه	موضوع عدم رعایت
۹-۱	۱۱۰	۳۲	معرفی یک شخص حقیقی به نمایندگی دائمی جهت انجام وظایف مدیریت از طرف اشخاص حقوقی (از تاریخ ۲۰ آذر ۱۴۰۳ الی ۸ بهمن ۱۴۰۳ شرکت سرمایه‌گذاری سیمان تأمین فاقد نماینده بوده است).
۹-۲	-	۴۹	اعلام اسامی صاحبان امضای مجاز و حدود اختیارات آنان طی صورت جلسه هیئت‌مدیره به اداره ثبت شرکت‌ها جهت درج در روزنامه رسمی.



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت سرمایه‌گذاری صدر تأمین (سهامی عام)

ردیف	شماره ماده	اساسنامه	موضوع عدم رعایت
۹-۳	۱۲۸	ماده ۴۶ و تبصره آن	اعلام نام و مشخصات و حدود اختیارات مدیرعامل با ارسال نسخه‌ای از صورت‌جلسه هیئت مدیره به اداره ثبت شرکت‌ها جهت ثبت و آگهی در روزنامه رسمی پس از اخذ تأییدیه صلاحیت حرفه‌ای مدیرعامل توسط سازمان بورس و اوراق بهادار.
۹-۴	۲۴۰	تبصره ۲ ماده ۲۰	پرداخت سود سهام ظرف مهلت مقرر پس از تصمیم مجمع عمومی راجع به تقسیم سود به صاحبان سهام درخصوص برخی از سهامداران عمده (موضوع ماده ۵ و تبصره ۲ دستورالعمل انضباطی ناشران).
۹-۵	۲۳۲	۵۵	تنظیم و ارائه صورت‌های مالی شرکت به ضمیمه گزارشی درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت طی سال مورد گزارش حداکثر ظرف ۳ ماه پس از انقضای هر سال مالی به بازرس قانونی (در تاریخ ۵ شهریور ۱۴۰۴ با ۵ روز تأخیر تحویل حسابرس و بازرس قانونی گردیده است).
۹-۶			پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۳۰ مرداد ۱۴۰۳، درخصوص بندهای ۴-۹ و ۱۲ (ردیف‌های ۱-۱۲، ۴-۱۲، ۱۰-۱۲ الی ۱۲-۱۲) این گزارش و بازپرس‌گیری ساختمان گاندی (به ارزش دفتری ۷۸ میلیارد ریال) از فدراسیون ورزش‌های کارگری از طریق مراجع قضایی به نتیجه نهایی نرسیده است:
۱۰-			معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۴۳، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این سازمان رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی‌گیری رعایت شده است. مضافاً نظر این سازمان به استثنای تسهیلات پرداختی و تضامین تسهیلات شرکت‌های فرعی که در روال روابط خاص فی‌مابین شرکت‌های گروه انجام شده است، به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت سرمایه‌گذاری صدر تأمین (سهامی عام)

۱۱- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۵۵ اساسنامه که به‌منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این سازمان به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

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

ردیف	شماره ماده یا بند	موارد عدم رعایت
		دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان
۱۲-۱	بند ۱ ماده ۷	افشای صورت‌های مالی و گزارش تفسیری مدیریت سالانه حسابرسی شده شرکت اصلی و تلفیقی گروه حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی در سامانه سازمان بورس (کدال).
۱۲-۲	بند ۱۰ ماده ۷	افشای صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای ۹ ماهه حسابرسی شده شرکت‌های تحت کنترل (فرعی) حداکثر ۶۰ روز بعد از پایان دوره ۶ ماهه (شرکت‌های توسعه معدن پارس تأمین و طلای کردستان با ۷ روز تأخیر بوده است).
۱۲-۳	تبصره ماده ۹	افشای تغییر در ترکیب اعضای هیئت مدیره، تعیین و تغییر نمایندگان اشخاص حقوقی و تغییر مدیرعامل بلافاصله بعد از برگزاری جلسه هیئت مدیره (افشاء با تأخیر ۵ روز).
۱۲-۴	بند ۱ و ۲ ماده ۱۰	ارائه صورت‌جلسه مجامع عمومی حداکثر مدت ۱۰ روز پس از تاریخ تشکیل مجمع به مرجع ثبت شرکت‌ها و افشای آن حداکثر ظرف یک هفته پس از ابلاغ ثبت در سامانه کدال.
۱۲-۵	بند ۲ ماده ۱۳	افشای فوری اطلاعات با اهمیت (گروه‌های الف و ب) خرید بیش از ۵ درصد سهام شرکت‌های بورسی (خرید ۴۷ درصد سهام شرکت کاشی و سرامیک سعدی) و انتشار اوراق بدهی).
۱۲-۶	ابلاغیه شماره ۹۹/۴۴۰/۰۵۵ الی ۰۵۷ مورخ ۱۳۹۹/۵/۱۹	ارسال گواهی دریافت ابلاغیه هنجارها و اصول رفتاری مدیران ناشر غیر نهاد مالی به سازمان بورس و اوراق بهادار.



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت سرمایه‌گذاری صدر تأمین (سهامی عام)

ردیف	شماره ماده یا بند	موارد عدم رعایت
		دستورالعمل رعایت الزامات کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی
۱۲-۷	بند ۸	برگزاری ۲ جلسه نشست اختصاصی با حسابرس مستقل شرکت در سال مالی مورد گزارش (فقط یک جلسه برگزار گردید).
۱۲-۸	بندهای ۶۲ و ۶۳	مستندسازی ساختار کنترل‌های داخلی و انجام آزمون‌های کنترلی و همچنین آزمون‌های محتوا در مورد دادوستدها و مانده حساب‌ها توسط واحد حسابرس داخلی (ناقص اجرا شد).
		دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران
۱۲-۹	تبصره ۱ و ۲ ماده ۳	اقدام به استقرار سازوکارهای اثربخش جهت کسب اطمینان معقول از محقق شدن اصول حاکمیت شرکتی در شرکت‌های فرعی توسط هیئت مدیره و مستندسازی آن.
۱۲-۱۰	ماده ۶ و ماده ۳۱	رعایت یکسان حقوق کلیه سهامداران در پرداخت سود تقسیم شده مصوب مجمع عمومی طبق برنامه اعلام شده (پرداخت سود سهام شرکت سرمایه‌گذاری تأمین اجتماعی (شتا) قبل از تاریخ مزبور.
۱۲-۱۱	ماده ۸	ارائه گزارش‌های واحد حسابرسی داخلی در رابطه با ارزیابی کنترل‌های داخلی از تمام جنبه‌ها هر ۳ ماه به هیئت مدیره (ناقص اجرا شد).
۱۲-۱۲	تبصره ۱ و ۲ ماده ۱۴ و ماده ۵ منشور کمیته انتصابات	تعیین اعضای کمیته انتصابات به تعداد ۳ یا ۵ نفر و اکثریت به عنوان عضو مستقل خارج از هیئت مدیره (تعداد اعضای کمیته انتصابات ۴ نفر بوده است).
۱۲-۱۳	ماده ۱۵	ارزیابی اثربخشی هیئت مدیره و مدیرعامل به کمیته‌های تخصصی هیئت مدیره و همچنین اعضای هیئت مدیره ذیربط در شرکت‌های فرعی و وابسته توسط هیئت مدیره به‌طور سالانه و نتایج آن در یک سرفصل جداگانه در گزارش فعالیت هیئت مدیره.
۱۲-۱۴	ماده ۳۷	بارگذاری مدارک حرفه‌ای و تجارب اعضای هیئت مدیره و مدیرعامل و کمیته‌های تخصصی هیئت مدیره و عضویت در هیئت مدیره و سایر شرکت‌ها به اصالت یا به نمایندگی در گزارش فعالیت، گزارش تفسیری مدیریت و تارنمای شرکت به‌طور کامل.
۱۲-۱۵	تبصره ماده ۴۰	افشای کامل کلیه کمک‌های عام‌المنفعه و هرگونه پرداخت در راستای مسئولیت‌های اجتماعی را با جزئیات کامل به‌طور جداگانه در گزارش تفسیری مدیریت.

سازمان حسابرسی

۱۱ شهریور ۱۴۰۴

سلیمان سراج

مجید نیک‌زاد



تاریخ :
شماره :
پیوست :

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

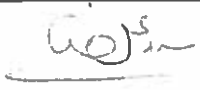
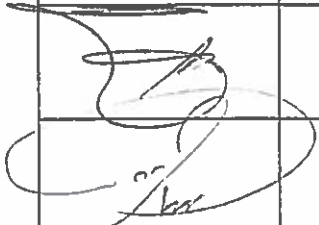
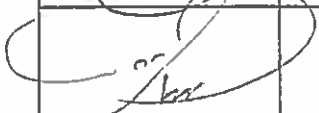
با احترام

به پیوست صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت سرمایه گذاری صدر تامين (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

الف - صورت های مالی اساسی تلفیقی	
صورت سودوزیان تلفیقی	۲
صورت سودوزیان جامع تلفیقی	۳
صورت وضعیت مالی تلفیقی	۴
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی	۵
صورت جریان های نقدی تلفیقی	۶
ب - صورت های مالی اساسی جداگانه شرکت سرمایه گذاری صدر تامين (سهامی عام)	
صورت سودوزیان جداگانه	۷
صورت وضعیت مالی جداگانه	۸
صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه	۹
صورت جریان های نقدی جداگانه	۱۰
پ - یادداشت های توضیحی صورت های مالی	۱۱-۶۲

صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۰۳ به تایید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیات مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	محل امضاء
شرکت سرمایه گذاری داروئی تامين (سهامی عام)	سعید عبودی	رئیس هیات مدیره	
شرکت سرمایه گذاری تامين اجتماعی (سهامی عام)	سید علیرضا سیاسی راد	مدیر عامل و نایب رئیس هیات مدیره	
شرکت سرمایه گذاری سیمان تامين (سهامی عام)	احسان احمدی	عضو موظف هیات مدیره معاونت برنامه ریزی و توسعه	
شرکت سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامين (سهامی عام)	حمیدرضا شاهوردی	عضو غیرموظف هیات مدیره	
گروه مالی صبا تامين (سهامی عام)	جمشید مهرابی	عضو غیرموظف هیات مدیره	



(تجدید ارائه شده)		
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت
۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۱۹,۸۶۴,۱۳۰	۳۴۴,۴۵۳,۲۵۳	۵ درآمدهای عملیاتی
(۱۵۱,۱۸۶,۵۲۳)	(۲۶۰,۷۴۷,۴۸۰)	۶ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۶۸,۶۷۷,۶۰۷	۸۳,۷۰۵,۷۷۳	سود ناخالص
(۷,۵۶۸,۲۷۰)	(۱۱,۳۵۴,۲۶۴)	۷ هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۱,۳۲۳,۹۶۰	۳,۹۸۱,۷۱۵	۸ سایر درآمدها
(۸۰۴,۹۰۸)	(۱,۲۰۵,۶۵۴)	۹ سایر هزینه ها
۶۴,۳۶۶,۹۹۷	۶۶,۳۸۶,۹۴۶	۱۷ سهم گروه از سود شرکت های وابسته
۱۲۵,۹۹۵,۳۸۶	۱۴۱,۵۱۴,۵۱۶	سود عملیاتی
(۵,۴۳۱,۰۰۲)	(۱۴,۰۲۵,۷۲۴)	۱۰ هزینه های مالی
۱,۵۵۷,۷۵۱	۳,۸۲۹,۱۴۲	۱۱ سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۱۲۲,۱۲۲,۱۳۵	۱۳۱,۳۱۷,۹۳۴	سود قبل از مالیات
(۶,۷۳۲,۰۶۴)	(۱۱,۸۱۷,۸۰۱)	۳۶ هزینه مالیات بر درآمد
۱۱۵,۳۹۰,۰۷۱	۱۱۹,۵۰۰,۱۳۳	سود خالص
		قابل انتساب به
۱۰۲,۰۲۲,۷۸۰	۱۰۴,۵۹۶,۷۲۴	مالکان شرکت اصلی
۱۳,۳۶۷,۲۹۱	۱۴,۹۰۳,۴۰۹	منافع فاقد حق کنترل
۱۱۵,۳۹۰,۰۷۱	۱۱۹,۵۰۰,۱۳۳	
		سود هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی :
۱,۵۶۱	۱,۶۵۴	سود پایه هر سهم :
(۴۷)	(۱۰۱)	عملیاتی (ریال)
۱,۵۱۴	۱,۵۵۳	غیر عملیاتی (ریال)
		سود پایه هر سهم (ریال)
		۱۲

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

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۱۵,۳۹۰,۰۷۱	۱۱۹,۵۰۰,۱۳۳	سود خالص
		سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی خواهد شد :
۱۰۱,۳۹۹	(۱,۲۲۱,۸۷۸)	۳۰ تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی - شرکت های وابسته
۱۱۵,۴۹۱,۴۷۰	۱۱۸,۲۷۸,۲۵۵	سود جامع
		قابل انتساب به
۱۰۲,۱۲۴,۱۷۹	۱۰۳,۳۷۴,۸۴۶	مالکان شرکت اصلی
۱۳,۳۶۷,۲۹۱	۱۴,۹۰۳,۴۰۹	منافع فاقد حق کنترل
۱۱۵,۴۹۱,۴۷۰	۱۱۸,۲۷۸,۲۵۵	



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

۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷۲,۷۴۷,۷۰۵	۱۰۳,۴۵۰,۰۰۸	۱۳ دارایی های غیر جاری
۷۰۳,۸۶۷	۸۲۰,۰۵۸	۱۴ دارایی های ثابت مشهود
۲,۵۲۲,۳۳۳	۲,۵۴۵,۶۴۱	۱۵ سرقفلی
۱۳۷,۹۲۱,۷۴۵	۱۶۵,۰۴۵,۳۵۶	۱۷ دارایی های نامشهود
۲۴,۸۹۴,۴۳۶	۲۶,۳۸۲,۴۵۶	۱۸ سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
۲۰۵,۹۷۵	۳۲۹,۳۳۹	۱۹ سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۶۳۷,۳۵۹	۱,۰۹۶,۹۲۳	۲۰ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۲۲۹,۶۳۳,۳۲۰	۲۹۹,۶۶۹,۷۸۱	سایر دارایی ها
		جمع دارایی های غیر جاری
۱۴,۶۰۴,۶۴۴	۱۸,۶۲۳,۴۱۱	۲۱ دارایی های جاری
۷۰,۴۲۵,۵۴۸	۸۳,۳۷۸,۱۵۰	۲۲ پیش پرداخت ها
۷۹,۶۷۲,۵۷۵	۱۰۷,۸۴۶,۵۵۴	۱۹ موجودی مواد و کالا
۱۸۷,۰۹۴	۹۹,۶۵۹	۲۳ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۱۰,۲۷۸,۳۵۲	۲۶,۱۴۱,۸۰۴	۲۴ سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۱۷۵,۱۶۸,۲۱۳	۲۳۵,۹۸۹,۵۷۷	۲۵ موجودی نقد
۱۲۲,۹۳۷	۲,۲۱۲,۲۳۸	۲۵ دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
۱۷۵,۳۹۱,۱۵۰	۲۳۸,۲۰۱,۸۱۵	جمع دارایی های جاری
۴۰۴,۹۲۴,۴۷۰	۵۳۷,۸۷۱,۵۹۶	جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
۶۷,۵۰۰,۰۰۰	۶۷,۵۰۰,۰۰۰	۲۶ حقوق مالکانه
۹۳,۸۴۰	۷۰,۴۴۷	سرمایه
۲,۰۷۳,۶۱۸	۴,۶۸۷,۴۴۱	۲۷ صرف سهام خزانه
۹,۱۱۵,۴۴۶	۹,۷۰۰,۳۸۴	۲۸ آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل
۴,۷۱۷,۰۴۳	۷,۰۸۷,۳۹۰	۲۹ اندوخته قانونی
۱,۶۸۱,۱۷۸	۴۵۹,۳۰۰	۲۹ سایر اندوخته ها
۱۷۸,۰۵۱,۳۹۷	۲۱۵,۵۹۵,۱۴۴	۳۰ تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
(۱,۳۸۱,۸۴۱)	(۱,۰۷۱,۲۱۵)	سود انباشته
۲۶۱,۸۵۰,۶۸۱	۳۰۴,۰۲۸,۷۹۱	۳۱ سهام خزانه
۲۳,۴۵۱,۸۸۹	۳۰,۱۹۷,۰۴۷	حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۲۸۵,۳۰۲,۵۷۰	۳۳۴,۲۲۵,۸۳۸	۳۲ منافع فاقد حق کنترل
		جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
۳۴۴,۶۰۸	۳۱۲,۲۷۰	۳۳ بدهی های غیر جاری
۲,۷۲۹,۵۸۶	۲,۴۲۵,۵۲۹	۳۴ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۳,۶۷۸,۷۶۰	۵۰,۵۹,۴۷۸	۳۵ تسهیلات مالی
۶,۷۵۲,۹۵۴	۷,۷۹۷,۲۷۷	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
		جمع بدهی های غیر جاری
۴۱,۳۹۰,۰۶۲	۵۷,۷۲۵,۸۳۱	۳۳ بدهی های جاری
۶,۹۴۸,۰۷۱	۱۰,۵۳۷,۲۳۰	۳۴ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۱۵,۵۸۵,۰۶۸	۱۳,۷۲۸,۴۳۵	۳۶ مالیات پرداختنی
۳۳,۶۵۷,۳۵۷	۸۵,۷۲۷,۰۹۱	۳۷ سود سهام پرداختنی
۱۵,۳۸۸,۳۸۸	۲۸,۱۲۹,۸۹۳	۳۴ تسهیلات مالی
۱۱۲,۸۶۸,۹۴۶	۱۹۵,۸۴۸,۴۸۱	۳۸ پیش دریافت ها
۱۱۹,۶۳۱,۹۰۰	۲۰۳,۶۴۵,۷۵۸	جمع بدهی های جاری
۴۰۴,۹۲۴,۴۷۰	۵۳۷,۸۷۱,۵۹۶	جمع بدهی ها
		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۹۱,۴۶۹,۷۴۸	۱۰۷,۹۹۱,۳۵۰	۴۰
(۵,۴۲۰,۰۷۲)	(۸,۲۲۸,۶۴۲)	۳۶-۱
۸۶,۰۴۹,۶۷۶	۹۹,۷۶۲,۷۰۸	
۳۱,۶۰۰	۲۳۶,۲۸۱	۱۱-۲
(۲۸,۴۷۵,۷۴۸)	(۳۸,۳۴۰,۹۹۳)	
(۳۶۰,۰۳۴)	(۱۷۹,۷۲۶)	۱۵-۱
۷,۶۵۰,۲۸۱	۶,۵۷۴,۱۰۳	
(۲۴,۶۰۲,۱۳۳)	(۱۵,۵۳۰,۵۸۸)	
۶,۴۷۹,۵۸۸	۱,۶۰۲,۴۰۷	
(۳,۷۰۱,۵۳۴)	(۱,۱۷۳,۲۰۱)	
۸۴۲,۴۳۶	۴۷۸,۵۱۴	۱۱
(۴۲,۱۳۵,۵۴۴)	(۴۶,۳۳۳,۲۰۳)	
۴۳,۹۱۴,۱۳۲	۵۳,۴۲۹,۵۰۵	
۱۰,۲۱۴,۱۴۲	-	
۵۲,۲۰۰	۴۱۲,۷۴۰	۳۱-۱
(۵۲,۲۰۰)	(۱۲۵,۵۰۷)	۳۱
۲,۵۳۴,۵۱۹	۳۹,۷۸۹	
۵۷,۱۱۳,۷۱۶	۱۳۱,۳۷۱,۹۴۷	۳۴-۴
(۴۰,۳۴۰,۸۶۳)	(۷۸,۸۰۲,۳۴۱)	۳۴-۴
(۶,۵۷۰,۶۳۶)	(۱۲,۴۲۵,۹۳۹)	۳۴-۴
(۵۸,۳۶۹,۸۰۸)	(۶۶,۵۱۳,۱۱۶)	۳۷-۲
(۱۰,۳۸۰,۳۴۰)	(۱۲,۴۷۵,۸۳۱)	۳۷-۲
(۴۵,۶۹۹,۲۶۰)	(۳۸,۶۱۸,۲۵۹)	
(۱,۷۸۵,۱۲۸)	۱۴,۸۱۱,۲۴۶	
۱۱,۸۰۱,۵۰۰	۱۰,۲۷۸,۳۵۲	
۲۶۱,۹۸۰	۱,۰۵۲,۲۰۵	۱۱
۱۰,۲۷۸,۳۵۲	۲۶,۱۴۱,۸۰۳	
۱۷,۴۰۸,۱۴۵	۳۰,۹۱۶,۹۸۱	۴۱

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

دریافت های ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود

دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری در شرکت های وابسته و سایر سرمایه گذاری ها بلند مدت

پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری در شرکت های وابسته و سایر سرمایه گذاری ها بلند مدت

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 سرمایه گذاری بانکی و سایر سرمایه گذاری ها

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 حاصل از افزایش سرمایه

دریافت های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه

پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه

دریافت های نقدی ناشی از فروش (تحویل) سرمایه گذاری در شرکت های فرعی بدون تاثیر در کنترل شرکت

دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت

پرداخت های نقدی بابت سود سهام به منافع فاقد حق کنترل

جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای سال

تأثیر تغییرات نرخ ارز

مانده موجودی نقد در پایان سال

معاملات غیر نقدی



(تجدید ارائه شده)		
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت
۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷۴,۷۹۰,۱۷۹	۷۸,۵۲۴,۴۰۲	۵ درآمدهای عملیاتی
(۷۵۰,۱۰۶)	(۱,۰۷۶,۰۹۵)	۷ هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۷۴,۰۴۰,۰۷۳	۷۷,۴۴۸,۳۰۷	سود عملیاتی
(۶۳۷,۱۶۳)	(۶,۲۴۹,۴۵۴)	۱۰ هزینه های مالی
۳,۱۱۰,۰۰۰	۵,۴۵۳,۴۹۴	۱۱ سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۷۶,۵۱۲,۹۱۰	۷۶,۶۵۲,۳۴۷	سود خالص
		سود پایه هر سهم :
۱,۰۹۹	۱,۱۵۰	۱۲ عملیاتی (ریال)
(۱۰)	(۱۲)	۱۲ غیر عملیاتی (ریال)
۱,۰۸۹	۱,۱۳۸	۱۲ سود پایه هر سهم (ریال)



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

۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
		دارایی ها
		دارایی های غیر جاری
۹۲,۵۵۱	۳۵۳,۶۱۸	۱۳ دارایی های ثابت مشهود
۳۹,۱۰۳	۳۸,۶۲۵	۱۵ دارایی های نامشهود
۵۰,۲۳۵,۴۷۳	۷۹,۱۰۴,۶۲۸	۱۶ سرمایه گذاری در شرکت های فرعی
۳۴,۷۰۲,۳۹۵	۴۰,۵۱۵,۳۹۸	۱۷ سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
۱۱,۷۱۸,۱۳۰	۱۲,۹۵۶,۸۹۲	۱۸ سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۲۲,۶۰۷	۳۱,۰۱۴	۱۹ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۹۶,۸۱۰,۲۵۹	۱۳۳,۰۰۰,۱۷۵	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری
۶۶۵,۷۸۴	۶۷۳,۲۴۰	۲۱ پیش پرداخت ها
۷۸,۶۷۳,۴۲۵	۹۳,۸۳۸,۵۴۶	۱۹ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۶۳,۱۱۹	-	۲۳ سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۸۶۳,۴۷۸	۳۱۷,۲۲۵	۲۴ موجودی نقد
۸۰,۲۶۵,۸۰۶	۹۴,۸۲۹,۰۱۱	
۳۳۹,۰۶۲	۳۳۹,۰۶۲	۲۵ دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
۸۰,۶۰۴,۸۶۸	۹۵,۱۶۸,۰۷۳	جمع دارایی های جاری
۱۷۷,۴۱۵,۱۲۷	۲۲۸,۱۶۸,۲۴۸	جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
۶۷,۵۰۰,۰۰۰	۶۷,۵۰۰,۰۰۰	۲۶ سرمایه
۹۳,۸۴۰	۷۰,۴۴۷	صرف سهام خزانه
۶,۷۵۰,۰۰۰	۶,۷۵۰,۰۰۰	۲۸ اندوخته قانونی
۱۲,۵۳۱,۸۴۹	۱۷,۵۳۵,۸۲۹	۲۹ سایر اندوخته ها
۷۰,۹۴۰,۷۵۷	۷۸,۴۶۴,۱۲۴	سود انباشته
(۱,۳۸۱,۸۴۱)	(۱,۰۷۱,۳۱۵)	۳۱ سهام خزانه
۱۵۶,۴۳۴,۶۰۵	۱۶۹,۲۴۹,۱۸۵	جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
		بدهی های غیر جاری
۶۳,۷۷۷	۹۲,۱۳۹	۳۵ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۶۳,۷۷۷	۹۲,۱۳۹	جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری
۷۴۱,۱۷۷	۷۷۹,۲۵۹	۳۳ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۱۲,۶۸۳,۷۹۶	۱۰,۲۹۵,۶۷۹	۳۷ سود سهام پرداختنی
۷,۴۹۱,۷۷۲	۴۷,۷۵۱,۹۸۵	۳۴ تسهیلات مالی
۲۰,۹۱۶,۷۴۵	۵۸,۸۳۶,۹۲۴	جمع بدهی های جاری
۲۰,۹۸۰,۵۳۲	۵۸,۹۱۹,۰۶۳	جمع بدهی ها
۱۷۷,۴۱۵,۱۲۷	۲۲۸,۱۶۸,۲۴۸	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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

جمع کل	سهام خزانة	سود انباشته	سایر اندوخته ها	اندوخته قانونی	صرف سهام خزانة	افزایش سرمایه در جریان	سرمایه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۳۹,۶۷۱,۶۹۵	(۱,۳۵۶,۹۱۶)	۷۰,۶۴۴,۳۲۸	۹,۳۹۷,۹۵۸	۳,۹۹۷,۵۱۰	۶۸,۹۱۵	۱۶,۵۰۰,۰۰۰	۳۱,۰۰۰,۰۰۰
۷۶,۵۱۲,۹۱۰	-	۷۶,۵۱۲,۹۱۰	-	-	-	-	-
(۶۹,۷۵۰,۰۰۰)	-	(۶۹,۷۵۰,۰۰۰)	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	(۱۶,۵۰۰,۰۰۰)	۱۶,۵۰۰,۰۰۰	-
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	-	-	۲۰,۰۰۰,۰۰۰
(۵۲,۲۰۰)	(۵۲,۲۰۰)	-	-	-	-	-	-
۵۲,۲۰۰	۲۷,۳۷۵	(۲,۷۵۲,۴۹۰)	-	۲,۷۵۲,۴۹۰	۲۴,۹۲۵	-	-
-	-	(۳,۱۳۳,۸۹۱)	۲,۱۳۳,۸۹۱	-	-	-	-
۱۵۶,۴۳۴,۶۰۵	(۱,۳۸۱,۸۴۱)	۷۰,۹۴۰,۷۵۷	۱۲,۵۳۱,۸۴۹	۶,۷۵۰,۰۰۰	۹۳,۸۴۰	-	۶۷,۵۰۰,۰۰۰

مانده ۱۴۰۲/۰۳/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲ :

سود خالص گزارش شده در صورتهای مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱

سود سهام مصوب (یادداشت ۳۷-۲)

افزایش سرمایه در جریان

افزایش سرمایه

خرید سهام خزانة (یادداشت ۳۱)

فروش سهام خزانة (یادداشت ۳۱)

تخصیص به اندوخته قانونی

تخصیص به سایر اندوخته ها

مانده در ۱۴۰۳/۰۲/۳۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱ :

سود خالص سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱

سود سهام مصوب (یادداشت ۳۷-۲)

خرید سهام خزانة (یادداشت ۳۱)

فروش سهام خزانة (یادداشت ۳۱)

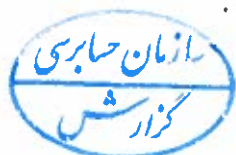
تخصیص به سایر اندوخته ها (یادداشت ۳۹)

مانده در ۱۴۰۴/۰۲/۳۱



سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۷,۵۹۶,۹۸۳	۳۹,۱۲۹,۷۹۲	۴۰ جريان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
(۵,۲۴۳)	(۲۸۲,۴۰۳)	۱۳-۲ جريان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
(۱,۴۳۶)	-	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
۴,۳۶۱,۱۹۶	۵,۷۸۲,۷۰۴	دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های بلند مدت
(۲۲,۲۷۳,۹۵۵)	(۱۳,۲۹۸,۳۸۷)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت
۵,۴۶۶,۶۲۱	۱,۴۸۹,۰۲۶	دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۳,۴۳۳,۵۳۴)	(۱,۱۵۱,۸۶۱)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۱۵,۸۸۶,۳۵۲)	(۷,۴۶۰,۹۲۰)	جريان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۴۱,۷۱۰,۶۳۱	۳۱,۶۶۸,۸۷۲	جريان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
۱۰,۲۱۴,۱۴۲	-	جريان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
۵۲,۲۰۰	۴۱۲,۷۴۰	۳۱-۱ دریافت های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه
(۵۲,۲۰۰)	(۱۲۵,۵۰۷)	۳۱ پرداخت های نقدی برای تحصیل سهام خزانه
۹,۵۰۰,۰۰۰	۵۹,۱۹۲,۰۰۰	۳۴-۴ دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات
(۳,۵۱۴,۶۸۷)	(۲۰,۳۳۱,۳۲۲)	۳۴-۴ پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۵۴۳,۷۵۷)	(۴,۸۴۹,۹۱۸)	۳۴-۴ پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۵۸,۳۶۹,۸۰۸)	(۶۶,۵۱۳,۱۱۷)	۳۷-۲ پرداخت های نقدی بابت سود سهام
(۴۲,۷۱۴,۱۱۰)	(۳۲,۲۱۵,۱۲۵)	جريان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۱,۰۰۳,۴۷۸)	(۵۴۶,۲۵۳)	خالص (کاهش) در موجودی نقد
۱,۸۶۶,۹۵۶	۸۶۳,۴۷۸	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۸۶۳,۴۷۸	۳۱۷,۲۲۵	مانده موجودی نقد در پایان سال
۱۴,۹۳۹,۰۰۷	۲۳,۶۷۵,۳۰۵	۴۱ معاملات غیر نقدی

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



شرکت سرمایه گذاری صدر تامین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت سرمایه گذاری صدر تامین (سهامی عام) و شرکت های فرعی آن است. شرکت سرمایه گذاری صدر تامین (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۱۰۱۹۲۴۶۹۶ و با نام شرکت مدیریت سرمایه گذاری کاشی و سرامیک تامین (سهامی خاص) در تاریخ ۱۳۷۸/۰۱/۳۰ تاسیس و طی شماره ۱۴۹۶۳۴ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسید و به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۸۳/۱۱/۲۸ به شرکت سهامی عام تبدیل و نام شرکت به سرمایه گذاری صدر تامین تغییر یافت و در تاریخ ۱۳۹۲/۰۶/۳۰ با شماره ۱۱۱۸۰ در فهرست شرکتهای ثبت شده نزد سازمان بورس اوراق بهادار به عنوان نهاد مالی شرکت مادر (هلدینگ) پذیرفته شده است. از تاریخ ۱۳۹۸/۰۲/۰۹ نماد شرکت در تابلو بورس درج و سهام شرکت قابل معامله گردید. در حال حاضر، شرکت سرمایه گذاری صدر تامین (سهامی عام) جزء شرکتهای فرعی شرکت سرمایه گذاری تامین اجتماعی (شستا) است و واحد تجاری نهایی گروه سازمان تامین اجتماعی می باشد. نشانی مرکز اصلی و محل فعالیت اصلی شرکت در تهران، خیابان ولیعصر نرسیده به پل پارک وی خیابان خاکزاد پلاک ۲۱ واقع است.

۱-۲- فعالیت های اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۳ اساسنامه، سرمایه گذاری و مشارکت در فعالیتهای تولیدی، بازرگانی، خدماتی در صنایع فلزی و غیر فلزی و ساختمانی و معدنی، خرید و فروش سهام شرکتهای بورسی و غیر بورسی و همچنین کلیه امور و فعالیتهایی که بطور مستقیم و غیرمستقیم برای تحقق اهداف و موضوع فعالیت شرکت لازم و مفید باشد می باشد. فعالیت اصلی شرکت سرمایه گذاری صدر تامین (سهامی عام) طی سال مورد گزارش خرید و فروش سهام شرکتهای بورسی و غیربورسی و شرکت های فرعی آن عمدتاً در زمینه های تولید کاشی و سرامیک، پشم شیشه، آجر نسوز، کائولن، فرآورده های مسی، سولفات سدیم و کنستانتزه زغال سنگ به شرح یادداشت ۱-۱۶ است.

۱-۳- کارکنان

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

	شرکت		گروه	
	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۲/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۲/۰۲/۳۱
	نفر	نفر	نفر	نفر
کارکنان رسمی	۹	۹	۸۲۴	۸۲۶
کارکنان قراردادی	۴۱	۴۵	۳,۷۰۱	۳,۷۴۷
	۵۰	۵۴	۴,۵۲۵	۴,۵۷۳
کارکنان شرکت های خدماتی	-	-	۱,۳۷۹	۱,۳۳۱
	۵۰	۵۴	۵,۹۰۴	۵,۹۰۴

۱-۳-۱- افزایش تعداد پرسنل در سال مالی مورد گزارش نسبت به سال مالی قبل عمدتاً مربوط به شرکت های زغال سنگ پروده طبس، فرآورده های نسوز ایران، اکتشاف و حفاری صدر تامین و توسعه معادن پارس تامین و بابت افزایش فعالیت های شرکت های مزبور می باشد.

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند به شرح زیر است:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان، که الزامات آن در مورد کلیه صورتهای مالی که دوره مالی آنها از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود، لازم الاجرا است. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورتهای مالی درباره ماهیت، مبلغ، زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان های نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری، است. برای دستیابی به این هدف، شرکت باید درآمد عملیاتی را به گونه ای شناسایی کنند که بیانگر انتقال کالا ها یا خدمات تعهد شده به مشتریان به مبلغ ما به ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد

شرکت سرمایه گذاری صدر تامین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

در قبال آن کالاها یا خدمات، نسبت محقق باشد. الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد، در مورد سایر درآمد های کسب استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه ای بر صورتهای مالی نخواهد داشت.

۳- اهمیت رویه های حسابداری

۳-۱- مبنای اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی

۳-۱-۱- صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.
۳-۱-۲- ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله ای نظام مند بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه گیری در شرایط جاری بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود، صرف نظر از اینکه قیمت مزبور بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک های دیگر ارزشیابی برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه گیری ارزش منصفانه و افشاهای مرتبط با آن، سلسله مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه بندی می شوند:

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

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

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

۳-۲- مبانی تلفیق

۳-۲-۱- صورت های مالی تلفیقی گروه حاصل تجميع اقلام صورت های مالی شرکت اصلی و شرکت های فرعی (شرکت های تحت کنترل) آن پس از حذف معاملات و مانده حساب های درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فیما بین می باشد.

۳-۲-۲- شرکت از تاریخ به دست آوردن کنترل تا تاریخی که کنترل بر شرکت های فرعی را از دست می دهد، درآمدها و هزینه های شرکت های فرعی را در صورتهای مالی تلفیقی منظور می کند.

۳-۲-۳- سهام تحصیل شده شرکت توسط شرکت های فرعی، به بهای تمام شده در حسابها منظور و در صورت وضعیت مالی تلفیقی به عنوان گاهنده حقوق مالکانه تحت سرفصل «سهام خزانه» منعکس می گردد.

۳-۲-۴- سال مالی شرکت های فرعی در ۲۹ اسفند ماه هر سال خاتمه می یابد. با این حال، صورتهای مالی شرکت های مذکور به همان ترتیب در تلفیق مورد استفاده قرار می گیرد. با این وجود، در صورت وقوع هر گونه رویدادی تا تاریخ صورت های مالی شرکت که تاثیر عمده ای بر کلیت صورتهای مالی تلفیقی داشته باشد آثار آن از طریق اعمال تعدیلات لازم در اقلام صورت های مالی شرکت های فرعی، به حساب گرفته می شود.

۳-۲-۵- صورت های مالی تلفیقی با استفاده از رویه های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویداد های مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده اند، تهیه می شود.

۳-۲-۶- تغییر منافع مالکیت در شرکت های فرعی که منجر به از دست دادن کنترل گروه بر شرکت های فرعی نمی شود، به عنوان معاملات مالکانه به حساب گرفته می شود. مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل به منظور انعکاس تغییرات در منافع نسبی آنها در شرکت های فرعی، تعدیل می شود. در این شرایط هر گونه تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه ما به ازای پرداخت شده یا دریافت شده به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت عنوان "آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی شده و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود.

۳-۳- سرقفلی

ترکیب های تجاری با استفاده از روش تحصیل به حساب منظور می شود. سرقفلی، بر اساس مازاد بهای تمام شده تحصیل سرمایه گذاری در شرکت های فرعی مشمول تلفیق (به استثنای شرکت زغال سنگ پروده طبس) بر سهیم گروه از خالص ارزش دفتری دارایی های قابل تشخیص آنها در زمان تحصیل، اندازه گیری می شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می شود. در خصوص شرکت زغال سنگ پروده طبس جهت محاسبه سرقفلی از ارزش منصفانه دارائی های قابل تشخیص در زمان تحصیل استفاده شده است.

شرکت سرمایه گذاری صدر تامین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

۳-۴- درآمد عملیاتی

۳-۴-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی و به کسرمبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

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

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

۳-۵- تسعیر ارز

۳-۵-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان سال و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده برحسب ارز اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ معامله، تسعیر می شود. نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر- ریال	دلایل استفاده از نرخ
سپرده سرمایه گذاری کوتاه و بلند مدت بانکی	یورو	سامانه سنا ۷۴۴.۰۳۶	نرخ قابل دسترس
تسهیلات ارزی و پرداختی ها	دلار	نیمانی ۶۸۱.۲۰۳	نرخ قابل دسترس
پرداختی ها	یورو	سامانه سنا ۷۴۴.۰۳۶	نرخ قابل دسترس
پرداختی ها	دلار کانادا	نیمانی ۴۸۵.۵۵۶	نرخ قابل دسترس
پرداختی ها و دریافتی ها	درهم امارات	سامانه سنا ۱۸۵.۴۸۷	نرخ قابل دسترس
دریافتی ها	یورو	سامانه سنا ۷۴۴.۰۳۶	نرخ قابل دسترس
دریافتی ها	دلار	مرکز مبادله طلا و ارز ۷۰۰.۲۷۷	نرخ قابل دسترس
موجودی نقد و صندوق ارزی	درهم امارات	سامانه سنا ۱۸۵.۴۸۷	نرخ قابل دسترس
موجودی نقد و صندوق ارزی	دلار	مرکز مبادله طلا و ارز ۷۰۰.۲۷۷	نرخ قابل دسترس
موجودی نقد و صندوق ارزی	یورو	مرکز مبادله طلا و ارز ۷۶۴.۸۷۰	نرخ قابل دسترس

۳-۵-۲- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب ها منظور می شود:

الف) تفاوت های تسعیر بدهی های ارزی مربوط به دارایی های واجد شرایط، به بهای تمام شده دارایی منظور می شود.

ب) در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود.

۳-۵-۳- در صورت وجود نرخ های متعدد برای یک ارز، از نرخ برای تسعیر استفاده می شود که جریان های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان پذیر می شود.

۳-۵-۴- دارایی ها و بدهی های عملیات خارجی به نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و درآمدها و هزینه های آنها به نرخ ارز در تاریخ انجام معامله تسعیر می شود. تمام تفاوت های تسعیر حاصل، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه بندی می شود. تفاوت های تسعیر آن گروه از اقلام پولی که ماهیتا بخشی از خالص سرمایه گذاری در عملیات خارجی را تشکیل می دهد، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و تا زمان واگذاری سرمایه گذاری، در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه بندی می شود و در زمان واگذاری به خالص سرمایه گذاری از حقوق مالکانه به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی می شود.

۳-۶- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود باستثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل «دارایی های واجد شرایط» است.

۳-۷- دارایی های ثابت مشهود

۳-۷-۱- دارایی های ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع

شرکت سرمایه گذاری صدر تامین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۲-۷-۳- استهلاك دارایی های ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخها و روش های زیر محاسبه می شود:

دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۸.۷ و ۱۰ درصد و ۲۵.۱۵.۱۰ و ۳۰ ساله	نزولی و خط مستقیم
تاسیسات	۸.۱۰.۱۲.۱۵ و ۲۰ درصد و ۲۵.۲۰.۱۵.۱۰.۶.۵.۴ و ۳۰ ساله	نزولی و خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۸.۱۰.۱۲ و ۱۵ درصد و ۱۵.۱۰.۸.۶.۵.۲ و ۲۵ ساله	نزولی و خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۲۰ درصد و ۸.۶.۵.۲ و ۱۰ ساله	نزولی و خط مستقیم
ابزار آلات	۸.۱۲.۱۰.۸ و ۱۵ درصد و ۱۰.۸.۶.۵.۴.۳.۲ و ۱۵ ساله	نزولی و خط مستقیم
وسایل نقلیه	۴ و ۶ ساله	خط مستقیم
تونل، چاه و قنات	۷ درصد و ۲ ساله	نزولی و خط مستقیم
جاده و راه آهن	۱۰ و ۵ ساله	خط مستقیم

معادن (تونلها و راههای دسترسی) بهای تمام شده معدن تقسیم به کل ذخیره معدن ضربدر میزان استخراج سالانه

۱-۲-۷-۳- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در جدول فوق خواهد شد.

۸-۳- دارایی های نامشهود

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

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

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
نرم افزارها	۳ ساله	خط مستقیم
حق الامتیاز معادن	-	میزان استخراج از معادن

۳-۸-۳- سرقتی محل کسب به دلیل داشتن عمر مفید نامعین، مستهلک نمی شود.

۹-۳- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۱-۹-۳- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

۲-۹-۳- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می شود.

شرکت سرمایه گذاری صدر تامین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

۳-۹-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

۳-۹-۴- تنها در صورتیکه مبلغ 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 به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۳-۹-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۳-۱۰- موجودی مواد و کالا

۳-۱۰-۱- موجودی مواد و کالا به "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" هر یک اقلام ارزشیابی می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می شود:

شرح	روش مورد استفاده
مواد اولیه، لوازم بسته بندی و مواد کمکی	میانگین موزون متحرک
کالای در جریان ساخت	میانگین موزون متحرک
کالای ساخته شده	میانگین موزون متحرک
قطعات و لوازم یدکی و سایر موجودی ها	میانگین موزون متحرک

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

۳-۱۱-۱- دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) که مبلغ دفتری آنها، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیافت می گردد، به عنوان «دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش» طبقه بندی می شود. این شرایط تنها زمانی احراز می شود که دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط بر حسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی های مرسوم و معمول است، آماده بوده و فروش آن بسیار محتمل باشد و سطح مناسبی از مدیریت، متعهد به اجرای طرح فروش دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) باشد به گونه ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یکسال از تاریخ طبقه بندی، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز گردد.

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

۳-۱۲- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد.

ذخایر در پایان هر سال مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

شرکت سرمایه گذاری صدر تامین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

۱۲-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب ها منظور می شود .

۱۲-۳-۲ مخارج پیاده سازی و برچیدن دارایی

مخارج پیاده سازی و برچیدن دارایی بر اساس ارزش فعلی این مخارج در زمان شروع بهره برداری و استخراج از یک کارگاه برآورد و شناسایی و به بهای تمام شده معادن منظور می گردد و طی دوره ای (عمدتاً به مدت ۱۸ ماه) که انتظار می رود ماده معدنی (زغال سنگ) قابل استحصال آن کارگاه استخراج شود، مستهلک می گردد. مخارج مزبور شامل مخارج خارج نمودن تجهیزات مکانیزه استخراج از یک کارگاه پس از اتمام عملیات استخراج و بهره برداری از آن کارگاه می باشد.

۱۳-۳- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری			
شرکت	گروه	نوع سرمایه گذاری	
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	مشمول تلفیق	سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	سرمایه گذاری های بلندمدت
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	روش ارزش ویژه	سرمایه گذاری در شرکت های وابسته	
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاریها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاریها	سرمایه گذاری سریع معامله در بازار	سرمایه گذاری های جاری
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها	سایر سرمایه گذاری های جاری	
شناخت درآمد			
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تایید صورتهای مالی)	مشمول تلفیق	سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	انواع سرمایه گذاری ها
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تایید صورت های مالی)	روش ارزش ویژه	سرمایه گذاری در شرکت های وابسته	
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	سایر سرمایه گذاری های جاری و بلند مدت در سهام شرکت ها	
در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)	در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	

۱۳-۳-۱ روش ارزش ویژه برای سرمایه گذاری در شرکت های وابسته

۱-۱۳-۲- حسابداری سرمایه گذاری در شرکت های وابسته در صورت های مالی تلفیقی به روش ارزش ویژه انجام می شود.

شرکت سرمایه گذاری صدر تامین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

۲-۱۳-۱-۳ مطابق روش ارزش ویژه، سرمایه گذاری در شرکت های وابسته در ابتدا به بهای تمام شده در صورت وضعیت مالی تلفیقی شناسایی و پس از آن بابت شناسایی سهم گروه از سود یا زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت وابسته، تعدیل می شود. ۳-۱۳-۱-۳ زمانی که سهم گروه از زیان های شرکت وابسته بیش از منافع گروه در شرکت وابسته گردد (که شامل منافع بلندمدتی است که در اصل، بخشی از خالص سرمایه گذاری گروه در شرکت وابسته می باشد)، گروه شناسایی سهم خود از زیان های بیشتر را متوقف می نماید. زیان های اضافی تنها تا میزان تعهدات قانونی یا عرفی گروه یا پرداخت های انجام شده از طرف شرکت وابسته، شناسایی می گردد.

۴-۱۳-۱-۳ سرمایه گذاری در شرکت وابسته با استفاده از روش ارزش ویژه از تاریخی که شرکت سرمایه پذیر به عنوان شرکت وابسته محسوب می شود، به حساب گرفته می شود. در زمان تحصیل سرمایه گذاری در شرکت وابسته، هر گونه مازاد بهای تمام شده سرمایه گذاری نسبت به سهم گروه از خالص ارزش منصفانه خالص دارایی های قابل تشخیص آن، به عنوان سرقتی در مبلغ دفتری سرمایه گذاری منظور می شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می شود و مازاد سهم گروه از خالص ارزش منصفانه دارایی ها و بدهی های قابل تشخیص نسبت به بهای تمام شده سرمایه گذاری، به عنوان سود خرید زیر قیمت در نظر گرفته شده و در صورت سود یا زیان دوره ای که سرمایه گذاری تحصیل شده است، شناسایی می گردد.

۵-۱۳-۱-۳ برای بکارگیری روش ارزش ویژه، از آخرین صورتهای مالی شرکت های وابسته گروه استفاده می شود. هرگاه پایان دوره گزارشگری شرکت متفاوت از پایان دوره گزارشگری شرکت های وابسته باشد، شرکت های وابسته، برای استفاده شرکت، صورتهای مالی را به همان تاریخ صورتهای مالی شرکت تهیه می کند، مگر اینکه انجام آن غیرعملی باشد.

۶-۱۳-۱-۳ چنانچه صورتهای مالی شرکت های وابسته گروه که برای بکارگیری روش ارزش ویژه مورد استفاده قرار می گیرد به تاریخی تهیه شود که متفاوت از تاریخ مورد استفاده شرکت است، بابت آثار معاملات یا رویدادهای قابل ملاحظه ای که بین آن تاریخ و تاریخ صورتهای مالی شرکت رخ می دهد، تعدیلات اعمال می شود. به هر حال، تفاوت بین پایان دوره گزارشگری شرکت های وابسته و پایان دوره گزارشگری شرکت، بیش از سه ماه نیست. طول دوره های گزارشگری و هرگونه تفاوت بین پایان دوره های گزارشگری، در دوره های مختلف، یکسان است.

۱۴-۳- سهام خزانه

۱-۱۴-۳ سهام خزانه به روش بهای تمام شده شناسایی می شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ گونه سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی شود. مابه ازای پرداختی یا دریافتی بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی می شود.

۲-۱۴-۳ هنگام فروش سهام خزانه، هیچ گونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود زیان جامع شناسایی نمی شود و تفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب "صرف (کسر) سهام خزانه" شناسایی و ثبت می شود.

۳-۱۴-۳ در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب "صرف (کسر) سهام خزانه" به حساب سود و زیان انباشته منتقل می شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقی مانده به عنوان "صرف سهام خزانه" در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می گردد.

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

۱۵-۳- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

در صورتی که واگذاری سهام شرکت فرعی منجر به از دست دادن کنترل نشود، فروش هر گونه سرمایه گذاری شرکت اصلی در شرکت فرعی، موجب تغییر نسبت منافع حق کنترل و منافع دارای حق کنترل می گردد. در چنین شرایطی منافع فاقد حق کنترل بابت این تغییر تعدیل می شود. تفاوت مبلغ این تعدیل با ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی، به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت سرفصل "آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود.

شرکت سرمایه گذاری صدر تأمین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

۱۶-۳- مالیات بر درآمد

۱-۱۶-۳- هزینه مالیات

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

۲-۱۶-۳- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود.

در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دارایی های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۳-۱۶-۳- تهاثر داراییهای مالیات جاری و بدهیهای مالیات جاری

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

۴-۱۶-۳- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

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

۴- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

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

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

۲-۴- کنترل بر شرکت های فرعی

شرکت های کارخانجات کاشی و سرامیک سعدی و لعابیران از شرکت های فرعی گروه هستند، هر چند که گروه به ترتیب فقط ۴۵/۵۲ درصد و ۴۰/۳۳ درصد از مالکیت این شرکت ها را در اختیار دارد، هیات مدیره به این نتیجه رسید که گروه حق رای غالب برای نصب و عزل اکثریت اعضای هیئت مدیره و توانایی راهبری سیاست های مالی و عملیاتی به منظور کسب منافع از فعالیت های آن را دارد. توضیح اینکه گروه سرمایه گذاری صدر تأمین در شرکت های کاشی و سرامیک سعدی و لعابیران ۴ عضو هیئت مدیره و در شرکت صنایع سرام آرا ۵ عضو هیئت مدیره دارد.

۳-۴- نفوذ قابل ملاحظه بر شرکت های وابسته

شرکت های ملی صنایع مس ایران و سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات جزو شرکتهای وابسته گروه هستند. هر چند که گروه تنها مالکیت کمتر از ۲۰ درصد سهام آن شرکت ها را در اختیار دارد ولی گروه به موجب تعیین یک عضو از اعضای هیئت مدیره شرکت ها مزبور، نفوذ قابل ملاحظه دارد و شرکت ابیکو نیز با وجود تملک ۶۸.۰۵ درصد، به دلیل داشتن تنها یک کرسی در هیات مدیره این شرکت، به عنوان شرکت وابسته تلقی گردیده است.

۵- درآمد های عملیاتی

گروه	سال مالی منتهی به		سال مالی منتهی به		تاریخ
	۱۳۹۴/۰۲/۳۱	۱۳۹۳/۰۲/۳۱	۱۳۹۴/۰۲/۳۱	۱۳۹۳/۰۲/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۵-۱	۳۲۳,۲۳۳,۵۰۰	۲۰۴,۹۴۵,۰۴۱	-	-	فروش خالص
۵-۲	۱۰,۷۹۱,۴۸۰	۴,۹۲۳,۸۹۳	-	-	ارائه خدمات
۵-۳	۱۰,۴۲۸,۲۷۳	۹,۹۹۵,۱۹۶	۷۴,۷۹۰,۱۷۹	۷۸,۵۲۴,۴۰۲	سود سرمایه گذاری ها
	۳۴۴,۴۵۳,۲۵۳	۲۱۹,۸۶۴,۱۳۰	۷۴,۷۹۰,۱۷۹	۷۸,۵۲۴,۴۰۲	

۵-۱- فروش خالص

گروه داخلی	سال مالی منتهی به		سال مالی منتهی به		واحد اندازه گیری
	۱۳۹۴/۰۲/۳۱	۱۳۹۳/۰۲/۳۱	۱۳۹۴/۰۲/۳۱	۱۳۹۳/۰۲/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
فرآورده های مسی (شرکت صنایع مس شهید باهنر)	۳۵,۹۵۴	۲۰۲,۷۵۱,۹۰۸	۲۶,۸۹۶	۱۰۲,۰۷۳,۲۸۳	تن
زغال سنگ (زغال سنگ بروده طبس)	۴۲۸,۵۷۸	۳۰,۸۵۷,۸۶۹	۶۰۹,۳۳۸	۳۵,۰۶۱,۷۷۴	تن
فرآورده های نسوز و دیرگداز (شرکت فرآورده های نسوز ایران)	۳۳,۱۰۴	۸,۹۳۸,۴۴۹	۴۸,۶۶۶	۱۰,۱۷۳,۴۱۲	تن
کاشی و سرامیک (کارخانجات کاشی الوند و کاشی و سرامیک سعدی)	۷,۶۴۸,۶۸۴	۱۶,۱۵۹,۳۹۱	۸,۷۱۲,۲۹۵	۱۳,۴۰۸,۸۵۷	مترمربع
بودر سولفات سدیم و نمک تصفیه شده (شرکت معدنی املاح ایران)	۲۷۵,۶۸۴	۲۲,۱۴۵,۰۵۹	۲۴۲,۸۰۵	۱۱,۶۱۸,۷۳۲	تن
کاتولین (شرکت صنایع خاک جینی ایران)	۴۵۶,۱۷۴	۱۷,۱۵۶,۶۴۶	۵۴۷,۰۱۲	۱۱,۹۴۰,۰۴۸	تن
پشم شیشه (شرکت پشم شیشه ایران)	۹,۶۶۲	۹,۳۹۷,۹۳۶	۱۰,۳۲۴	۶,۸۰۶,۷۳۲	تن
لغاب (شرکت لغابیران)	۷,۶۰۰	۲,۴۸۴,۷۱۱	۷,۸۷۵	۲,۷۴۶,۴۶۲	تن
امروگام (شرکت پشم شیشه ایران)	۳,۰۱۷	۱,۴۳۶,۹۷۶	۳,۲۸۷	۱,۴۳۶,۹۷۶	هزار مترمربع
نوار حاشیه و سایر محصولات (شرکت صنایع سرام آرا)	۳۶۳,۱۷۵	۱,۵۲۵,۲۸۲	۱۱۱,۲۲۱	۳۶۰,۱۱۰	مترمربع
	۳۴۴,۴۵۳,۲۵۳	۲۱۹,۸۶۴,۱۳۰	۱۹۵,۶۲۶,۳۸۷	۱۹۵,۶۲۶,۳۸۷	

صادراتی

گروه	سال مالی منتهی به		سال مالی منتهی به		واحد اندازه گیری
	۱۳۹۴/۰۲/۳۱	۱۳۹۳/۰۲/۳۱	۱۳۹۴/۰۲/۳۱	۱۳۹۳/۰۲/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
فرآورده های مسی (شرکت صنایع مس شهید باهنر)	۴۰۱	۱,۸۹۶,۵۸۸	۷۰۵	۲,۴۰۲,۱۵۱	تن
کاشی و سرامیک (کارخانجات کاشی الوند و سرامیک سعدی)	۳۰,۳۴۷,۷۷۱	۵,۱۸۷,۶۸۵	۲,۷۳۷,۲۶۸	۳,۷۸۱,۴۶۷	مترمربع
کاتولین (شرکت صنایع خاک جینی ایران)	۲۴,۱۴۱	۱,۳۱۶,۷۷۶	۲۸,۴۴۷	۱,۲۳۹,۵۲۳	تن
بودر سولفات سدیم و نمک تصفیه شده (شرکت معدنی املاح ایران)	۴۶,۱۴۳	۱,۶۱۳,۵۶۵	۴۶,۱۴۳	۱,۰۷۳,۰۴۸	تن
فرآورده های نسوز و دیرگداز (آجر)	۱,۳۹۶	۴۱۴,۵۰۷	۱,۰۴۲	۲۲۷,۵۱۹	تن
پشم شیشه (شرکت پشم شیشه ایران)	۱,۲۵۶	۷۶۲,۴۶۱	۱,۶۸۱	۷۸۴,۴۲۰	تن
نوار حاشیه و سایر محصولات (شرکت صنایع سرام آرا)	۲۳,۸۶۹	۱۰۷,۵۰۱	۳۵,۱۵۴	۳۱۵,۵۸۶	مترمربع
	۱۱,۲۹۹,۰۸۳	۳۲۴,۰۵۳,۳۱۰	۹,۸۱۳,۷۱۴	۲۰۵,۴۴۰,۱۰۱	

برگشت از فروش

تخفیفات فروش	۱۳۹۴/۰۲/۳۱	۱۳۹۳/۰۲/۳۱
	(۴۵۰,۲۰۵)	(۱۲۵,۵۵۵)
فروش خالص	۳۲۳,۲۳۳,۵۰۰	۲۰۴,۹۴۵,۰۴۱

۵-۱-۱ افزایش فروش خالص گروه نسبت به سال مالی قبل عمدتاً مربوط به افزایش فروش شرکت صنایع مس شهید باهنر، شرکت معدنی املاح ایران و شرکت های کاشی و سرامیک سعدی و الوند و ناشی از افزایش مقادیر و نرخ های فروش در شرکت های مزبور می باشد و هم چنین افزایش مبلغ فروش صادراتی مربوط به شرکت معدنی املاح ایران و شرکت های کاشی و سرامیک سعدی و الوند عمدتاً ناشی از افزایش مقادیر و نرخ های فروش صادراتی می باشد.

۵-۱-۲ معادل ارزی فروش صادراتی گروه شامل مبلغ ۱۶,۵۶۰,۷۸۶ دلار، ۴,۱۴۹,۵۲۱ یورو و ۱,۵۴۵,۲۵۱ درهم می باشد.

۵-۱-۳ نرخ فروش کنسانتره زغال سنگ بروده طبس بر اساس درصدی از قیمت شمش فولاد و نرخ های فروش فرآورده های مسی شرکت صنایع مس شهید باهنر بر اساس قیمت های جهانی مس و تغییرات نرخ خرید مواد اولیه و در مورد سایر محصولات شرکت های گروه نرخ گذاری از طریق مکانیزم های حکایت شرکتی مختلف همچون کمیته فروش، مدیرعامل و هیات مدیره تعیین می شود.

۵-۲ ارائه خدمات عمدتاً مربوط به ارائه خدمات کارمزدی توسط شرکت صنایع مس شهید باهنر و شرکت فرآورده های نسوز ایران می باشد و افزایش آن ناشی از افزایش در نرخ ارائه خدمات کارمزدی می باشد.

۵-۳- سود سرمایه گذاری ها

شرکت		گروه		یادداشت	
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۲/۳۱		
مليون ريال	مليون ريال	مليون ريال	مليون ريال		
۲۷,۹۹۱,۱۰۰	۳۴,۹۸۰,۴۶۹	-	-	۵-۳-۱	سود سهام شرکتهای فرعی
۳۶,۸۰۳,۸۸۳	۳۳,۱۱۵,۶۶۰	-	-	۵-۳-۱	سود سهام شرکتهای وابسته
۹,۶۹۰,۱۹۰	۱۰,۶۷۸,۶۵۰	۹,۶۹۰,۱۹۰	۱۰,۶۷۸,۶۵۰	۵-۳-۱	سود سهام سایر شرکتهای
۷۴,۴۸۵,۱۷۳	۷۸,۷۷۴,۷۷۹	۹,۶۹۰,۱۹۰	۱۰,۶۷۸,۶۵۰	۵-۳-۱	
۳۰۵,۰۰۶	(۲۵۰,۳۷۷)	۳۰۵,۰۰۶	(۲۵۰,۳۷۷)		
۷۴,۷۹۰,۱۷۹	۷۸,۵۲۴,۴۰۲	۹,۹۹۵,۱۹۶	۱۰,۴۲۸,۲۷۳		سود ادراي مشارک و سرده سرمایه گذاری بانکي

۵-۳-۱- سود سهام شرکت ها به شرح زیر می باشد:

شرکت		گروه			
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۲/۳۱		
مليون ريال	مليون ريال	مليون ريال	مليون ريال		
۱۰,۲۸۷,۳۳۴	۱۸,۱۶۶,۸۰۴	-	-		شرکتهای فرعی:
۴,۹۵۸,۶۱۲	۳۳,۲۶۳	-	-		صنایع مس شهید با هنر
۴,۸۵۱,۳۶۲	۵,۸۲۶,۱۷۵	-	-		زغال سنگ پروده طیس
۳,۹۵۷,۰۴۷	۷,۰۸۶,۰۳۱	-	-		صنایع خاک جینی ایران
۳۸۹,۵۲۶	-	-	-		معدنی املاح ایران
۱,۷۰۰,۰۳۱	۱,۹۱۶,۲۵۲	-	-		فرآورده های نسوز ایران
۱,۴۶۷,۰۳۲	۱,۵۵۱,۰۴۳	-	-		کاشی و سرامیک الوند
۲۳۴,۱۴۱	۲۵۷,۳۴۸	-	-		پشم شیشه ایران
۱۴۶,۰۲۵	۱۲۲,۹۶۸	-	-		کاشی و سرامیک سعدی
-	۲۱,۵۹۵	-	-		لغابیران
۳۷,۹۹۱,۱۰۰	۳۴,۹۸۰,۴۶۹	-	-		توسعه معان پارس نامن
۱۶,۱۴۶,۴۳۶	۳۱,۳۶۹,۳۵۳	-	-		شرکتهای وابسته:
۱۳,۲۸۵,۰۰۰	۵,۹۴۰,۰۰۰	-	-		ملی صنایع مس ایران
۸,۳۷۲,۰۴۳	۵,۸۰۶,۳۰۷	-	-		فولاد اکسین خوزستان
۴۰۴	-	-	-		سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات
۳۶,۸۰۳,۸۸۳	۳۳,۱۱۵,۶۶۰	-	-		لوله سازی اهواز
۹,۶۲۱,۸۹۸	۱۰,۳۹۱,۶۵۰	۹,۶۲۱,۸۹۸	۱۰,۳۹۱,۶۵۰		سایر شرکتهای:
-	۱۵۵,۷۵۰	-	۱۵۵,۷۵۰		فولاد مبارکه اصفهان
۵۵,۳۸۹	۱۲۰,۷۹۱	۵۵,۳۸۹	۱۲۰,۷۹۱		شرکت مدیریت اکتشاف منابع معدنی پابا
۱۰,۹۹۸	-	۱۰,۹۹۸	-		سرمایه گذاری توکا فولاد
۱,۹۰۵	۱۰,۴۵۹	۱,۹۰۵	۱۰,۴۵۹		توسعه معدنی و صنعتی صبانور
۹,۶۹۰,۱۹۰	۱۰,۶۷۸,۶۵۰	۹,۶۹۰,۱۹۰	۱۰,۶۷۸,۶۵۰		سایر
۷۴,۴۸۵,۱۷۳	۷۸,۷۷۴,۷۷۹	۹,۶۹۰,۱۹۰	۱۰,۶۷۸,۶۵۰		

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

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱				
درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درآمد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	درآمد عملیاتی	
درصد	درصد	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۹	۱۷	۳۵,۱۱۳,۹۵۷	۱۶۹,۴۳۹,۱۸۲	۲۰۴,۵۵۳,۱۳۹	فرآورده های مسی (شرکت صنایع مس شهید باهنر)
۲۴	۳	۸۱۳,۳۷۵	۳۰,۰۴۴,۵۹۴	۳۰,۸۵۷,۸۶۹	زغال سنگ (زغال سنگ بروده طبس)
۲۴	(۳۱)	(۱,۹۸۷,۶۶۱)	۱۱,۲۷۳,۹۳۸	۹,۲۸۶,۲۷۷	فرآورده های نسوز و دیر گذار (شرکت فرآورده های نسوز ایران)
۳۱	۳۰	۶,۴۲۷,۳۲۲	۱۴,۹۰۵,۲۴۶	۲۱,۳۳۲,۵۶۸	کاشی و سرامیک (کارخانجات کاشی الوند و کاشی و سرامیک سعدی)
۵۹	۵۹	۱۰,۸۵۷,۴۷۵	۷,۴۲۲,۸۹۲	۱۸,۲۸۰,۳۶۷	کاتولین (شرکت صنایع خاک چینی ایران)
۵۷	۵۱	۱۲,۰۲۸,۳۱۰	۱۱,۷۳۰,۳۱۴	۲۳,۷۵۸,۶۲۴	بودر سولفات سدیم و نمک تصفیه شده (شرکت معدنی املاح ایران)
۴۵	۴۸	۵,۴۷۰,۳۱۷	۶۰,۳۷۰,۰۵۶	۱۱,۴۹۷,۳۷۳	پشم شیشه و ایزوگام (شرکت پشم شیشه ایران)
۲۱	۲۵	۶۰۷,۷۹۰	۱,۸۳۴,۶۰۶	۳,۴۳۲,۳۹۶	لغاب (شرکت لغابیران)
۸۵	۷۰	۸۷۰۰,۷۱	۳۶۴,۸۱۶	۱,۳۳۴,۸۸۷	نوار حاشیه و سایر محصولات (شرکت صنایع سرام آرا)
۲۷	۲۲	۷۰,۲۰۰,۸۵۶	۲۵۳,۰۲۲,۶۴۴	۳۲۳,۲۳۳,۵۰۰	فروش خالص
۶۴	۲۹	۳,۰۷۶,۶۴۴	۷,۷۱۴,۸۳۶	۱۰,۷۹۱,۴۸۰	ارائه خدمات
۲۸	۲۸	۷۳,۲۷۷,۵۰۰	۲۶۰,۷۴۷,۴۸۰	۳۳۴,۰۲۴,۹۸۰	

۴-۵-۱ کاهش سودآوری فرآورده های مسی، زغال سنگ، فرآورده های نسوز و دیر گذار، کاشی و سرامیک و بودر سولفات عمدتاً ناشی از عدم افزایش نرخ های فروش محصولات مزبور مناسب با نرخ تورم و افزایش سطح عمومی قیمت ها می باشد.

۵-۵- فروش خالص و درآمد ارائه خدمات گروه به تفکیک وابستگی اشخاص:

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱		
	مبلغ	درصد به کل	مبلغ	درصد به کل	
	میلیون ریال		میلیون ریال		
۴۴-۱	۲۶,۱۴۱,۳۸۸	۸	۲۸,۳۷۲,۶۴۱	۱۴	اشخاص وابسته
	۳۰۷,۸۸۳,۵۹۲	۹۲	۱۸۱,۴۹۶,۲۹۳	۸۶	سایر اشخاص
	۳۳۴,۰۲۴,۹۸۰		۲۰۹,۸۶۸,۹۳۴		

شرکت سرمایه گذاری، صید، نامین (سایر، عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱			سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱		
		فروش	ارائه خدمات	جمع	فروش	ارائه خدمات	جمع
مواد مستقیم	۶-۱	۱۹۸,۳۲۵,۷۰۷	-	۱۹۸,۳۲۵,۷۰۷	۱۰۹,۵۲۷,۸۱۲	-	۱۰۹,۵۲۷,۸۱۲
دستمزد مستقیم	۶-۱	۱۱,۲۲۶,۸۳۳	۹۷۷,۲۴۴	۱۲,۲۰۴,۰۷۷	۷,۹۴۴,۱۷۲	۳۳۹,۳۷۵	۸,۲۸۳,۵۴۷
سربار ساخت :							
دستمزد غیر مستقیم	۶-۱	۱۵,۰۲۵,۱۲۱	۷۳۹,۴۰۶	۱۵,۷۶۴,۵۲۷	۱۰,۷۲۱,۴۸۷	۵۱۳,۱۰۶	۱۱,۲۳۴,۵۹۳
خرید خدمات قراردادی	۶-۲	۹,۲۹۴,۵۳۷	-	۹,۲۹۴,۵۳۷	۸,۵۹۵,۳۹۶	-	۸,۵۹۵,۳۹۶
مواد غیر مستقیم		۵,۳۷۶,۷۰۷	۳,۱۱۰,۵۱۳	۸,۴۸۷,۲۲۰	۵,۹۵۰,۰۵۲	۲۰۳,۲۵۰	۶,۱۵۳,۳۰۲
تعمیر و نگهداری		۴,۳۳۸,۱۳۶	۲۸۸,۸۴۴	۴,۶۲۶,۹۸۰	۳,۱۵۳,۸۵۱	۱۶۴,۷۸۷	۳,۳۱۸,۶۳۸
برق و سوخت		۳,۳۱۷,۳۷۹	۲۳۷,۳۳۲	۳,۵۵۴,۷۱۱	۲,۱۷۵,۴۲۱	۱۳۸,۲۳۶	۲,۳۱۳,۶۵۷
استهلاک		۳,۹۶۵,۳۱۷	۵۱,۲۵۰	۴,۰۱۶,۵۶۷	۴,۵۴۸,۳۴۳	۵۳,۳۷۲	۴,۶۰۱,۷۱۵
بیعه سهم کارفرما و بیعه بیکاری	۶-۱	۸۵۰,۰۵۱	۱۲۷,۴۷۷	۹۷۷,۵۲۸	۵۷۵,۶۵۳	۱۰۰,۲۰۶	۶۷۵,۸۵۹
مزایای پایان خدمت کارکنان	۶-۱	۴۲۵,۳۷۷	۷۲,۱۰۴	۴۹۷,۴۸۱	۲۳۹,۰۹۴	۴۵,۸۳۶	۲۸۴,۹۳۰
بیعه اموال		۸۶,۶۴۵	۱۰,۱۴۲	۹۶,۷۸۷	۲۰,۴۴۱	۹,۹۴۷	۳۰,۳۸۸
سایر		۶,۶۴۲,۰۰۳	۲,۰۸۳,۰۲۱	۸,۷۲۵,۰۲۳	۵,۴۱۴,۰۱۹	۱۸۶,۷۵۳	۵,۶۰۰,۷۷۲
هزینه های جذب نشده	۹	(۸۷۴,۰۴۴)	-	(۸۷۴,۰۴۴)	(۶۴۱,۶۶۴)	-	(۶۴۱,۶۶۴)
جمع هزینه های ساخت		۲۵۷,۹۹۹,۷۶۹	۷,۶۹۷,۳۳۲	۲۶۵,۶۹۷,۱۰۱	۱۵۸,۲۲۴,۰۷۶	۱,۷۵۴,۸۶۸	۱۵۹,۹۷۸,۹۴۴
(افزایش) کاهش موجودیهای در جریان ساخت		(۱,۲۳۱,۲۴۸)	-	(۱,۲۳۱,۲۴۸)	(۴,۶۴۹,۰۰۴)	-	(۴,۶۴۹,۰۰۴)
ضایعات غیرعادی		(۳۰۴,۳۰۸)	-	(۳۰۴,۳۰۸)	(۱۴۳,۱۶۹)	-	(۱۴۳,۱۶۹)
بهای تمام شده ساخت		۲۵۶,۴۶۴,۳۱۳	۷,۶۹۷,۳۳۲	۲۶۴,۱۶۱,۶۴۵	۱۵۳,۴۲۱,۹۰۳	۱,۷۵۴,۸۶۸	۱۵۵,۱۸۶,۷۷۱
خرید کالای ساخته شده		۱,۲۳۰,۴۰۰	-	۱,۲۳۰,۴۰۰	۳۵۰,۵۰۳	-	۳۵۰,۵۰۳
(افزایش) در موجودی کالای ساخته شده		(۲,۲۳۹,۱۱۶)	-	(۲,۲۳۹,۱۱۶)	(۳,۲۸۸,۵۶۲)	-	(۳,۲۸۸,۵۶۲)
تعدیلات (سایر مصارف و ...)		(۲,۴۰۵,۴۴۸)	-	(۲,۴۰۵,۴۴۸)	(۱,۰۶۲,۱۹۰)	-	(۱,۰۶۲,۱۹۰)
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی		۲۵۳,۰۵۰,۱۴۹	۷,۶۹۷,۳۳۲	۲۶۰,۷۴۷,۴۸۰	۱۴۹,۴۳۱,۶۵۵	۱,۷۵۴,۸۶۸	۱۵۱,۱۸۶,۵۲۳

۶-۱- افزایش بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی نسبت به سال مالی قبل عمدتاً ناشی از افزایش مواد مستقیم مصرفی شرکت های فرعی گروه (عمدتاً مربوط به افزایش مواد مستقیم مصرفی شرکت صنایع مس شهید باهنر به دلیل افزایش مقادیر تولید و نرخ خرید مواد اولیه) و هم چنین افزایش هزینه های دستمزد مستقیم و غیرمستقیم ناشی از افزایش سالانه دستمزد طبق بخشنامه وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی به میزان ۳۲ درصد و افزایش تعداد پرسنل می باشد.

۶-۲- خرید خدمات قراردادی عمدتاً مربوط به شرکت زغال سنگ پروده طبس به مبلغ ۹,۴۴۶,۰۴۴ میلیون ریال و بابت حق الزحمه پیمانکاران بخش استخراج و پیشروی معادن می باشد و افزایش آن نسبت به سال مالی قبل عمدتاً ناشی از افزایش حجم عملیات استخراج نسبت به سال مالی قبل و افزایش سالانه دستمزد طبق بخشنامه وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی به میزان ۳۲ درصد می باشد.

شرکت سرمایه گذاری، صید، تابع، (سپاس عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۳۱۰ دی‌پشت ۱۴۰۴

۳-۶- در سال مالی مورد گزارش مبلغ ۲۱۰۰۵۷.۶۶۰ میلیون ریال (سال مالی قبل مبلغ ۱۱۴.۵۶۲.۲۵۷ میلیون ریال) مواد اولیه توسط گروه خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هر یک به شرح زیر است :

نوع مواد اولیه	کشور	سال مالی منتهی به ۱۳۱۰ دی‌پشت ۱۴۰۴		سال مالی منتهی به ۱۳۰۹ دی‌پشت ۱۴۰۳	
		میلیون ریال	درصد به کل خرید	میلیون ریال	درصد به کل خرید
گاز و مس	ایران	۱۴۰,۹۲۲,۶۷۶	۶۷	۷۸۰,۸۱,۷۹۳	۶۸
سنگ روی	ایران	۳,۳۳۱,۶۰۶	۱	۲,۱۳۰,۰۱۵	۲
سولفات پتاسیم و اسید سولفوریک	رومانی و ایران	۳,۳۶۹,۷۸۳	۲	۹۸۱,۲۹۳	۱
زغال سنگ خام	ایران	۸,۳۷۱,۱۸۹	۴	۵,۱۹۶,۹۷۵	۵

۱-۳-۶- مبلغ ۱۴۷.۸۷۲.۰۴۲ میلیون ریال از خریدهای طی سال به شرح یادداشت ۱-۴۴ از اشخاص وابسته صورت پذیرفته است.

۴-۶- مقایسه مقدار تولید واقعی گروه در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و معمول (عملی) به تفکیک شرکتهای گروه نتایج زیر را نشان می دهد.

واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی (سالانه)	ظرفیت معمول (عملی)	تولید واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۰۹ دی‌پشت ۱۴۰۳	تولید واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۰۸ دی‌پشت ۱۴۰۲
الف - شرکتهای تولید کننده کاشی و سرامیک :				
شرکت سرامیک الوند	۸,۹۰۰,۰۰۰	۸,۱۰۰,۰۰۰	۷,۳۳۸,۰۰۰	۷,۵۷۸,۰۰۰
شرکت کاشی و سرامیک سعدی	۳,۴۶۶,۷۱۰	۳,۱۹۲,۶۸۰	۲,۹۴۰,۹۸۲	۳,۴۸۱,۳۲۴
ب - شرکت صنایع مس شهید باهنر				
محصولات نورد	۳۳,۸۰۰	۱۸,۹۴۰	۲۱,۹۳۶	۱۷,۵۵۲
محصولات اکستروژن	۲۲,۲۰۰	۱۳,۵۸۲	۱۳,۶۰۹	۱۳,۰۲۶
محصولات لوله مسی	۱۲,۵۰۰	۲,۹۰۲	۵,۶۷۷	۲,۲۹۴
ب - شرکت فرآورده های نسوز ایران				
آجر	۸۲,۵۰۰	۵۰,۵۰۰	۲۸,۴۹۹	۳۸,۸۱۲
جرم	۲۲,۰۰۰	۱۴,۰۰۰	۱۲,۰۶۸	۷,۷۵۶
دولومست	۳۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	-	۱۱,۰۴۹
ت - شرکت لعابیران				
رنگ و لعاب و کامیاند	۳۳,۰۰۰	۱۴,۰۰۰	۹,۸۲۱	۱۳,۱۵۱
ث - شرکت معدنی املاح ایران :				
سولفات سدیم	۱۲۰,۰۰۰	۱۸۰,۰۰۰	۱۸۸,۶۸۳	۱۸۷,۶۵۸
نمک تصفیه	۱۰۵,۰۰۰	۱۱۵,۰۰۰	۱۲۰,۰۷۸	۱۲۳,۴۶۸
ج - شرکت خاک چینی ایران				
محصولات فرآوری شده	۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۲۴۰,۰۴۴	۲۲۲,۱۲۸
محصولات درجه بندی شده (خرد شده)	۲۶۵,۰۰۰	۲۶۵,۰۰۰	۲۵۰,۹۱۹	۲۴۱,۶۱۵
بلوک سبک گازی	۳۲۵,۵۰۰	۳۲۵,۵۰۰	۳۳۸,۱۴۵	۲۱۵,۵۱۹
ج - شرکت پشم شیشه ایران				
پشم شیشه	۹,۰۰۰	۱۰,۹۹۶	۱۰,۸۶۶	۱۲,۱۳۴
ایزوکام	۹,۰۰۰	۲,۱۴۰	۲,۱۱۶	۳,۳۷۰
ح - شرکت صنایع سرام آرام :				
محصولات دکوری و تزئینی کاشی و سرامیک	۳۷۵,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	۳۱۶,۷۵۷	۳۱۷,۲۳۰
خ - شرکت زغال سنگ بروده طبس :				
کنسانتره زغال سنگ	۷۵۰,۰۰۰	۵۵۴,۰۹۰	۴۱۲,۷۸۱	۵۷۰,۸۰۱
استخراج زغال سنگ خام	۱,۳۶۰,۰۰۰	۱,۳۱۱,۳۵۲	۷۲۷,۴۱۲	۱,۱۵۵,۶۵۳

۷- هزینه های فروش ، اداری و عمومی

یادداشت	گروه		شرکت	
	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۲/۳۱
	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال
هزینه های فروش :				
تبلیغات و بازاریابی و هزینه های صادرات	۱,۰۸۵,۳۶۲	-	۷۱۳,۷۰۳	-
حقوق و دستمزد و مزایا	۷۲۸,۳۴۷	-	۵۴۴,۳۷۵	-
حمل و نقل	۱۴۶,۲۶۷	-	۱۳۸,۳۰۴	-
بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری	۲۷,۶۱۴	-	۱۷,۸۶۰	-
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۵,۲۶۸	-	۱۲,۰۹۸	-
استهلاک	۱۷,۸۴۸	-	۱۴,۹۶۴	-
سایر	۵۳۲,۲۹۱	-	۵۰۹,۹۵۲	-
	۳,۵۵۳,۰۹۷	-	۱,۹۵۱,۱۵۶	-
هزینه های اداری و عمومی :				
حقوق و دستمزد و مزایا	۲,۹۵۵,۵۱۹	۵۵۹,۸۲۶	۱,۹۵۳,۳۲۹	۳۹۴,۳۶۸
بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری	۲۵۲,۳۸۸	۵۹,۷۲۶	۱۴۴,۰۵۷	۲۲,۷۷۰
خرید خدمات	۱,۴۰۳,۱۲۶	-	۶۷۵,۲۳۶	-
عوارض قانونی	۶۵۲,۴۴۲	-	۵۷,۶۲۳	-
رستوران	۱۹۲,۰۳۵	-	۹۵,۶۶۱	-
استهلاک	۱۸۴,۱۹۸	۲۱,۸۱۵	۱۳۱,۸۶۰	۱۲,۴۹۱
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۵۵,۳۱۵	۵۱,۳۲۱	۹۱,۵۰۵	۳۴,۱۶۸
زبان کاهش ارزش دریافتی ها	۱۸۸,۹۴۳	-	۱۵,۰۵۷	-
حمل و ایاب و ذهاب	۱۴۸,۵۲۳	-	۵۰,۳۶۷	-
سفر و فوق العاده مأموریت	۵۷,۳۳۳	۱۴,۰۱۹	۵۰,۵۴۸	۲۳,۳۲۷
حق مشاوره حقوقی و محضری	۲۱۲,۰۸۲	۴۳,۱۲۷	۶۴,۰۰۳	۳۵,۸۲۹
نعمرونگهداری	۱۰۶,۹۶۲	۱۲,۹۷۵	۸۰,۰۰۴	۲۱,۳۴۲
حق حضور هیئت مدیره	۳۷,۹۹۰	۸,۳۷۳	۳۹,۴۸۷	۴,۴۴۲
سایر	۲,۲۵۴,۴۱۱	۳۰۴,۸۹۳	۲,۱۶۸,۳۷۶	۱۹۱,۵۶۸
	۸,۸۰۱,۱۶۷	۱,۰۷۶,۰۹۵	۵,۶۱۷,۱۱۴	۷۵۰,۱۰۶
	۱۱,۳۵۴,۲۶۴	۱,۰۷۶,۰۹۵	۷,۵۶۸,۲۷۰	۷۵۰,۱۰۶

۷-۱ افزایش هزینه های تبلیغات و بازاریابی و صادرات ناشی از افزایش هزینه های حمل و آثار افزایش نرخ ارز بر برخی از هزینه های صادرات می باشد.

۷-۲ افزایش هزینه حقوق و دستمزد و مزایا ناشی از افزایش سالتانه دستمزد طبق بخشنامه وزارت تعاون، کار و رفاه امور اجتماعی و همچنین افزایش تعداد پرسنل نسبت سال مالی قبل می باشد.

۸- سایر درآمدها

یادداشت	گروه		شرکت	
	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۲/۳۱
	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال
فروش ضایعات	۸-۱	۱,۷۸۶,۷۶۰	۸۹۶,۵۱۱	-
سود ناشی از تسعیر دارایی های ارزی عملیاتی	۸-۲	۱,۹۹۷,۷۰۱	۲۰۷,۲۳۵	-
درآمد ارائه خدمات		۱۸۳,۱۱۳	۱۴۴,۶۶۵	-
خالص اضافی ائبار		۳۰۵	۴۶,۷۴۴	-
سایر		۱۳,۸۳۶	۲۸,۸۰۵	-
		۳,۹۸۱,۷۱۵	۱,۲۳۳,۹۶۰	-

۸-۱ فروش ضایعات عمدتاً مربوط به سود فروش خاک سرباره، اکسید روی، مناب جداسازی و زیر سرندهی توسط شرکت صنایع مس شهید باهنر به مبلغ ۱,۶۶۵,۹۲۲ میلیون ریال و سود فروش گاشی درجه ۵ توسط شرکت کاشی و سرامیک الوند به مبلغ ۱۹۷,۲۰۶ میلیون ریال می باشد.

۸-۲ سود ناشی از تسعیر دارایی های ارزی عملیاتی عمدتاً مربوط به شرکتهای مس شهید باهنر، خاک جیش ایران و کاشی الوند و افزایش آن نسبت به سال مالی قبل ناشی از افزایش مقدار و نرخ ارز در پایان سال می باشد.

۹- سایر هزینه ها

یادداشت	گروه		شرکت	
	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۲/۳۱
	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال
استهلاک سرقفلی	۹ و ۶	۶۷,۴۹۵	۵۸,۳۱۰	-
هزینه های جذب نشده در تولید		۸۷۴,۰۴۴	۶۴۱,۶۶۴	-
ضایعات غیر عادی تولید		۳۶,۶۶۶	۳۰,۳۷۲	-
سایر		۲۲۷,۴۴۹	۷۴,۵۶۲	-
		۱,۲۰۵,۶۵۴	۸۰۴,۹۰۸	-

۹-۱ هزینه های جذب نشده در تولید عمدتاً مربوط به شرکتهای فرآورده های نسوز ایران، لعاب ایران، صنایع خاک چینی ایران و کاشی سعیدی می باشد.

۱۰- هزینه های مالی

یادداشت	گروه		شرکت	
	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۲/۳۱
	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال
وام های دریافتی از بانک ها	۱۳,۷۱۰,۷۹۲	۶,۲۴۹,۴۵۴	۶۳۷,۱۶۳	-
سایر هزینه های مرتبط با تسهیلات دریافتی	۳۱۴,۹۲۲	۵۴,۶۷۸	۶,۲۴۹,۴۵۴	-
	۱۴,۰۲۵,۷۲۴	۵,۴۲۱,۰۰۲	۶۳۷,۱۶۳	-

تذکره سودهای غیر عملیاتی

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۳/۳۱

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

ماددات	گروه		شرکت	
	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۳/۳۱
۱۱-۱	۱,۰۵۲,۳۰۵	۴۴,۶۲۰	-	مستون ریال
۱۱-۲	۱,۱۲۳,۹۸۳	(۴۳,۴۳۴)	۳,۱۳۳,۸۹۱	مستون ریال
	۴۷۸,۵۱۴	۸۴۲,۴۳۶	-	
	۱,۶۶۰,۴۲۲	۲۰۵,۱۴۹	-	
	۲۱۳,۵۵۰	۱۱۸,۹۷۷	۴,۸۲۵	
	۳۶۵,۸۵۵	۲۳۰,۱۱۶	-	
	۲۳۱,۶۸۷	۲۴,۳۶۵	-	
	(۱,۰۹۷,۰۷۴)	۱۳۵,۵۲۲	(۲۸,۷۱۶)	
	۳,۸۲۹,۱۴۲	۱,۵۵۷,۷۵۱	۵,۴۵۳,۴۹۲	

۱۱-۱ افزایش سود تسعیر موجودی ارزی نزد بانک ها و صندوق نسبت به سال مالی قبل عمدتاً ناشی از افزایش مبالغ ارزی شرکت صنایع خاک چینی ایران و شرکت صنایع مس شهید باهنر در پایان دوره بدلیل افزایش نرخ ارز می باشد.

۱۱-۲ سود (زیان) حاصل از فروش سرمایه گذاریها در شرکت به شرح زیر می باشد:

نام شرکت	تعداد سهام	بهای فروش مستون ریال	بهای تمام شده مستون ریال	سود(زیان)فروش سهام مستون ریال
کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام) - فرعی	۹۷,۴۰۰,۰۰۰	۴۳۷,۹۹۶	۱۸,۶۰۳	۴۱۹,۳۹۳
معدنی اصلاح ایران (سهامی عام) - فرعی	۶,۱۸۰,۰۰۰	۱۴۳,۶۴۳	۸,۲۱۳	۱۳۵,۴۳۰
صنایع خاک چینی ایران (سهامی عام) - فرعی	۱۱۷,۸۹۸,۳۳۸	۱,۶۴۹,۰۱۳	۱۴۱,۷۱۴	۱,۵۰۷,۲۹۹
صنایع مس شهید باهنر (سهامی عام) - فرعی	۱۶۷,۲۸۷,۰۰۰	۷۹۳,۳۰۰	۲۰,۴۰۹	۷۷۲,۸۹۱
زعانل سنگ پروده طیس (سهامی عام) - فرعی	۲۴,۰۰۰,۰۰۰	۳۱۶,۶۱۵	۱۱۵,۰۳۲	۲۰۱,۵۸۳
توسعه معادن و فلزات (سهامی عام) - وابسته	۲۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۲۲,۵۶۸	۱۷۹,۱۷۰	۴۴۳,۳۹۸
سرمایه گذاری توکافولاد (سهامی عام) - سایر سرمایه گذاری ها	۲۰۲,۶۳۵,۱۱۴	۱,۲۵۵,۹۰۶	۳۱۹,۹۷۳	۹۳۵,۹۳۳
صندوق صبا گستر نفت و گاز تامین - سایر سرمایه گذاری ها	۱۹۲,۱۷۲	۹۳۵,۷۳۵	۳۴۷,۶۸۴	۵۸۸,۰۵۳
		۶,۱۵۴,۷۷۶	۱,۱۵۰,۷۹۸	۵,۰۰۳,۹۸۰

۱۱-۳ سود فروش دارایی های ثابت مربوط به شرکت های پشم شیشه ایران ۱ سرام آرا ، طلای کردستان و کاشی الوند جمعا به مبلغ ۲۳۱,۷۲۰ میلیون ریال می باشد که مبلغ ۲۳۶,۲۸۱ میلیون ریال وجه نقد از این بابت دریافت گردیده است.

۱۲- مبنای محاسبه سود(زیان) پایه هر سهم

سود عملیاتی	گروه		شرکت	
	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۳/۳۱
اتر مالیاتی	۱۴۱,۵۱۴,۵۱۶	۱۲۵,۹۵۱,۹۵۲	۷۷,۴۴۸,۳۰۷	۷۴,۰۴۰,۰۷۳
سهم منافع فاقد حق کنترل از سود عملیاتی	(۱۴,۶۱۰,۶۰۳)	(۶,۸۱۵,۸۴۲)	-	-
سود عملیاتی قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	(۱۵,۴۹۷,۰۱۷)	(۱۳,۹۶۰,۸۹۹)	۷۷,۴۴۸,۳۰۷	۷۴,۰۴۰,۰۷۳
سود (زیان) غیر عملیاتی	(۱۰,۱۹۶,۵۸۲)	(۳,۸۷۳,۲۵۱)	(۷۹۵,۹۶۰)	(۶۶۱,۰۵۴)
صرفه جویی در مالیات	۲,۷۹۲,۸۰۲	۸۳,۷۷۸	-	-
سهم منافع فاقد حق کنترل از سود (زیان) غیر منساب	۵۹۳,۶۰۸	۵۹۳,۶۰۸	-	-
سود (زیان) غیر عملیاتی قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	(۶,۸۱۰,۱۷۲)	(۳,۱۹۵,۸۶۵)	(۷۹۵,۹۶۰)	(۶۶۱,۰۵۴)
سود قبل از مالیات	۱۳۱,۳۱۷,۹۳۴	۱۲۲,۰۷۸,۷۰۱	۷۶,۶۵۲,۳۴۷	۷۳,۳۷۹,۰۱۹
اتر مالیاتی	(۱۱,۸۱۷,۸۰۱)	(۶,۷۳۲,۰۶۴)	-	-
سهم منافع حق کنترل از سود خالص	(۱۴,۹۰۳,۴۰۹)	(۱۳,۳۶۷,۲۹۱)	-	-
سود خالص قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	۱۰۴,۵۹۶,۷۲۴	۱۰۱,۹۷۹,۳۴۶	۷۶,۶۵۲,۳۴۷	۷۳,۳۷۹,۰۱۹
میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته	گروه		شرکت	
	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۳/۳۱
میانگین موزون تعداد سهام خزانة	۶۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
میانگین موزون تعداد سهام عادی	(۱۳۵,۸۷۲,۸۶۱)	(۱۴۱,۶۴۵,۱۸۳)	(۱۳۵,۸۷۲,۸۶۱)	(۱۴۱,۶۴۵,۱۸۳)
	۶۷,۳۶۴,۱۲۷,۱۳۹	۶۷,۳۵۸,۳۵۴,۸۱۷	۶۷,۳۶۴,۱۲۷,۱۳۹	۶۷,۳۵۸,۳۵۴,۸۱۷

۱۳- شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

زمین	ساختمان	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	جمع
۵۸,۸۳۳	۵۴,۸۸۸	۵,۹۴۴	۵۶,۴۴۱	۱۷۶,۱۰۶
-	-	-	۵,۲۴۳	۵,۲۴۳
۵۸,۸۳۳	۵۴,۸۸۸	۵,۹۴۴	۶۱,۶۸۴	۱۸۱,۳۴۹
-	۲۶۰,۰۰۰	۱۴,۰۰۰	۸,۴۰۲	۲۸۲,۴۰۲
۵۸,۸۳۳	۳۱۴,۸۸۸	۱۹,۹۴۴	۷۰,۰۸۶	۴۶۳,۷۵۱
-	۵۴,۱۵۰	۴,۴۷۵	۱۸,۲۲۵	۷۶,۸۵۰
-	۷۳۷	۲۴۵	۱۰,۹۶۶	۱۱,۹۴۸
-	۵۴,۸۸۷	۴,۷۲۰	۲۹,۱۹۱	۸۸,۷۹۸
-	۷,۲۲۲	۱,۳۸۰	۱۲,۷۳۳	۲۱,۳۳۵
-	۶۲,۱۰۹	۶,۱۰۰	۴۱,۹۲۴	۱۱۰,۱۳۳
۵۸,۸۳۳	۲۵۲,۷۷۹	۱۳,۸۴۴	۲۸,۱۶۲	۳۵۳,۶۱۸
۵۸,۸۳۳	۱	۱,۲۲۴	۳۲,۴۹۳	۹۲,۵۵۱

ای تمام شده :

نده در ۱۴۰۲/۰۳/۰۱

زایش

نده در ۱۴۰۳/۰۲/۳۱

زایش

نده در ۱۴۰۴/۰۲/۳۱

نتهلاک انباشته :

نده در ۱۴۰۲/۰۳/۰۱

نتهلاک

نده در ۱۴۰۳/۰۲/۳۱

نتهلاک

نده در ۱۴۰۴/۰۲/۳۱

لغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۲/۳۱

لغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۲/۳۱

۱۳-۳- دارایی های ثابت مشهود گروه تا مبلغ ۲۵۳,۷۰۱,۴۶۷ میلیون ریال و شرکت تا مبلغ ۱,۸۱۰,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است. (شرکت های فرعی کارخانجات کاشی و سرامیک سعدی توسعه معادن پارس تامین و توسعه معادن طلای کردستان به بهای تمام شده ۳۲,۹۱۴,۰۰۰ میلیون ریال (به ارزش دفتری ۳۱,۹۸۶,۰۰۰ میلیون ریال) به ارزش ۲,۷۲۸,۰۰۰ میلیون ریال از پوشش بیمه ای برخوردار است)

۱۳-۴- افزایش و نقل و انتقالات ساختمان و تاسیسات طی سال عمدتاً مربوط به شرکت سرمایه گذاری صدر تامین به مبلغ ۲۶۰,۰۰۰ میلیون ریال (بابت تحصیل ملک در قبال مطالبات شرکت بهشت برین) و شرکت معدنی املاح ایران به مبلغ ۵۸۶,۴۷۵ میلیون ریال (بابت تکمیل پروژه کلرید کلسیم)، افزایش معادن مربوط به شرکت زغال سنگ پروده طبس به مبلغ ۶,۹۰۱,۳۷۰ میلیون ریال (بابت مخارج پیشروی در تونل) و افزایش و نقل و انتقالات ماشین آلات و تجهیزات عمدتاً مربوط به شرکت صنایع خاک چینی ایران به مبلغ ۶۱۹,۲۸۶ میلیون ریال (بابت تعمیر اساسی آسیاب و خرید توربین)، شرکت معدنی املاح ایران به مبلغ ۱,۵۷۴,۳۹۵ میلیون ریال (بابت خرید ماشین آلات کلرید کلسیم و اورهال ماشین آلات تولیدی سولفات سدیم اراک و گرمسار)، شرکت کاشی سعدی به مبلغ ۱,۱۰۴,۶۵۲ میلیون ریال (بابت خرید دیزل ژنراتور، پمپ، خشک کن و تعمیرات اساسی کوره و سنگ شکن) و شرکت زغال سنگ پروده طبس به مبلغ ۹۸۰,۲۹۸ میلیون ریال (بابت اورهال تجهیزات کارگاه و تعمیرات ماشین آلات) می باشد.

۱۳-۵- زمین و بخشی از ساختمان و ماشین آلات گروه به مبلغ ۱۴,۴۳۵,۵۰۸ میلیون ریال و شرکت به مبلغ ۲,۴۹۸,۹۰۸ ریال در قبال تسهیلات مالی دریافتی در وثیقه بانک‌ها یادداشت ۱-۵- ۱۴۴ می‌باشد.

۱۴-۶- اسناد مالکیت ۱۵۰ هکتار اراضی و ۲۰ باب ساختمان مسکونی در تصرف شرکت زغال سنگ پروده طیس تاکنون به نام شرکت مسئول نگر دیده و اقدامات شرکت در خصوص به نام نبودن افلاک مزبور در جریان است.

۱۴-۷- دارایی‌های در جریان تکمیل گروه به شرح زیر می‌باشد:

تأثیر پروژه بر عملیات	مخارج ایستاده		برآورد مخارج تکمیل	برآورد تاریخ بهره برداری	درصد تکمیل		شرح دارایی در جریان تکمیل	نام شرکت گروه
	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱			۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱		
التراس فلوریت تولید به میزان ۲۰,۰۰۰ سولهات ساسیم	۷,۵۱۲,۶۷۳	۱۱,۱۱۱,۷۲۳	۶,۸۵,۳۸۹	۱۴۰۴/۰۷/۳۰	۹۴,۱۹	۹۸	احداث اولین کارخانه استحصال طلا	توسعه معادن پارس تامين
تولید کانگد	۱,۷۷۴,۰۴۳	۳,۸۶۳,۸۱۱	۳۱,۶۳۳	۱۴۰۴/۰۷/۳۰	۸۶,۷۷	۹۹,۱۹	احداث کارخانه تولید کانگد سنگی	توسعه معادن پارس تامين
تولید ۱۰,۰۰۰ کیلو طلا در سال	۳۸,۴۸۹	۱۹,۸۶۵۸	۱۶۹,۹۵۸,۹۹۹	۱۴۰۷/۱۲/۲۹	۰۰,۰۲	۱۲	کارخانه ۵ میلیون تنی طلا	توسعه معادن پارس تامين
تولید ۵۰۰ کیلو طلا در سال	۵,۱۱۶,۵۱۱	۶,۴۹۱,۳۱۹	۱۰,۳۴۳,۳۷۷	۱۴۰۵/۱۲/۲۹	۳۰	۴۵	اکتشاف مقدماتی در معادن پارس ۱,۲,۴,۵ و ۶ و توسعه زیر ساخت های اکتشاف و اکتشاف تکمیلی مادنوفی معدن	توسعه معادن پارس تامين
التراس فلوریت تولید و توسعه محمول	۲,۹۱۲,۵۸۱	۵,۴۷۸,۹۵۲	۴,۰۵۰,۹۵۴	۱۴۰۴/۰۷/۳۰	۵۷	۶۹	انتقال کارخانه شیراز از محل کنونی به منطقه ویژه اقتصادی	پشم شیشه ایران
تولید ۵۰۰ کیلو طلا	۱,۳۵۰,۰۰۴	۶,۱۰۴,۹۱۸	۳۷,۳۸۳,۵۸۳	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۲۳	۳۷	بهره برداری از معادن سه گانه و احداث کارخانه فرآوری و استحصال طلا	توسعه معادن طلای کردستان
التراسی تولید	۱,۱۳۹,۰۵۴	۲,۴۱۸,۲۹۴	۲۶,۶۹۵,۶۳۷	۱۴۰۴/۱۰/۰۱	۲	۶	پروژه بلوک ۶ پروده ۴ و ناحیه های مجاور	زغال سنگ پروده طیس
التراس فلوریت تولید به میزان ۲۰,۰۰۰ تن کلر اس کلسیم	۵۷۷,۵۵۴	-	-	۱۴۰۳/۰۷/۱۵	۸۰	۱۰۰	احداث خط تولید محصول کلراید کلسیم	معننی املاح ایران
	۲۰۶,۲۶۴	۱,۵۵۱,۵۷۸	۶,۷۳۷,۶۴۳				سایر پروژه ها	
	۲۰,۳۲۷,۱۷۱	۳۷,۳۱۹,۳۵۳	۲۵۵,۹۸۷,۱۹۵				جمع	

۱۴-۷-۱- مخارج تامین مالی و تفاوت تسعیر ارز تسهیلات مالی ارزی منظور شده به حساب دارایی‌های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

(ایستاد به میلیون ریال)	گروه - مخارج ایستاده		گروه - منظور شده طی دوره مالی	
	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱
	۱,۶۰۶,۳۶۵	۱,۷۰۷,۳۰۷	۷۳۲,۷۶۵	۱۰۰,۸۴۲

مخارج تسهیلات مالی

۱۴-۷-۲- پروژه بهره برداری از معادن طلای کردستان شامل مبلغ ۲,۷۴۹,۱۰۱ میلیون ریال بابت نظارت و مشاوره ساخت کارخانه، مبلغ ۱,۳۸۹,۸۶۵ بابت ساخت انبیه و اسکت کارخانه، مبلغ ۴۷۹,۴۴۱ میلیون ریال بابت جاده سازی کارخانه و دسترسی به معادن سه گانه و مبلغ ۵۴۷,۹۸۴ میلیون ریال بابت هزینه مشاوران آماتیس رانین به عنوان ناظر ساخت کارخانه) و مبلغ ۱,۴۵۲,۸۵۷ میلیون ریال هزینه های حفاری و باطله برداری می‌باشد. تکمیل پروژه های شرکت توسعه معادن طلای کردستان منوط به تامین نقدینگی و اخذ مجوزهای مربوط می‌باشد.

۱۴-۸- مانده پیش پرداختهای سرمایه ای گروه عمدتاً مربوط به شرکت پشم شیشه ایران به مبلغ ۶,۰۹۲,۸۴۰ میلیون ریال (بابت خرید ماشین آلات و قطعات مورد نیاز مربوط به طرح انتقال کارخانه شیراز به منطقه ویژه اقتصادی)، شرکت توسعه معادن طلای کردستان به مبلغ ۵,۰۳۸,۶۷۱ میلیون ریال (بابت مبالغ پرداختی به پیمانکار پرداختی به پیمانکار شرکت مهندسی ایران) طرح احداث کارخانه استحصال طلا و (شرکت توزین دار) ساخت فیلتر پرس) و شرکت توسعه معادن پارس تامين به مبلغ ۲,۰۴۵,۵۴۲ (بابت مبالغ پرداختی به پیمانکاران طرح احداث کارخانه استحصال طلای تختان و کارخانه تولید کانگد سنگی ایلام) می‌باشد.

۱۴- سرقتی

گروه	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱
ملیون ریال	ملیون ریال	ملیون ریال
۱,۱۶۶,۲۳۴	۱,۱۶۶,۲۳۴	-
۱,۱۶۶,۲۳۴	۱,۳۴۹,۹۱۹	-
۴۰۴,۰۵۷	۴۶۲,۳۶۷	۵۸,۳۱۰
۴۶۲,۳۶۷	۵۲۹,۸۶۱	۷۰۳,۸۶۷
۷۰۳,۸۶۷	۸۲۰,۰۵۸	-

بهای تمام شده :
مانده در پایان سال
سرقتی تحصیل شده طی سال
بهای تمام شده در پایان سال
استهلاک انباشته:
مانده در ابتدای سال
استهلاک
مانده در پایان سال
مبلغ دفتری

۱۵- دارایی های نامشهود

۱۵-۱- گروه

جمع	نرم افزار ها	حق امتیاز معادن	سرقتی محل کسب	حق امتیاز خدمات عمومی	بهای تمام شده
۳,۸۸۲,۱۵۷	۱۲۶,۲۷۷	۲,۶۰۶,۷۹۳	۳۵,۴۹۶	۱۱۳,۵۹۱	مانده در ۱۴۰۲/۰۲/۰۱
۳۶۰,۰۳۴	۲۷,۸۵۸	۷,۵۲۴	-	۲۲۴,۶۵۲	افزایش
۳,۲۴۲,۱۹۱	۱۵۴,۱۳۵	۲,۶۱۴,۳۱۷	۳۵,۴۹۶	۴۳۸,۲۴۳	مانده در ۱۴۰۳/۰۲/۳۱
۱۷۹,۷۲۶	۱۱۰,۷۷۷	-	-	۶۸,۹۴۹	افزایش
۳,۴۲۱,۹۱۸	۲۶۴,۹۱۳	۲,۶۱۴,۳۱۷	۳۵,۴۹۶	۵۰۷,۱۹۲	مانده در ۱۴۰۴/۰۲/۳۱
۵۶۲,۲۶۴	۵۵,۰۳۳	۵۰۷,۲۳۱	-	-	استهلاک انباشته
۱۵۷,۵۹۴	۳۵,۰۰۷	۱۲۲,۵۸۷	-	-	مانده در ۱۴۰۲/۰۲/۰۱
۷۱۹,۸۵۸	۹۰,۰۴۰	۶۲۹,۸۱۸	-	-	استهلاک
۱۵۶,۴۱۹	۴۵,۷۸۳	۱۱۰,۶۳۶	-	-	مانده در ۱۴۰۳/۰۲/۳۱
۸۷۶,۲۷۷	۱۳۵,۸۲۳	۷۴۰,۴۵۴	-	-	استهلاک
۲,۵۴۵,۶۴۱	۱۲۹,۰۹۰	۱,۸۷۳,۸۶۳	۳۵,۴۹۶	۵۰۷,۱۹۲	مانده در ۱۴۰۴/۰۲/۳۱
۲,۵۲۲,۳۳۳	۶۴,۰۹۶	۱,۹۸۴,۴۹۹	۳۵,۴۹۶	۴۳۸,۲۴۳	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۲/۳۱

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۵-۲- شرکت

جمع	نرم افزار ها	حق کسب و بیشه	حق امتیاز خدمات عمومی	بهای تمام شده
۴۰,۷۳۳	۲,۷۰۱	۳۶,۸۱۳	۱,۲۱۸	مانده در ۱۴۰۲/۰۳/۰۱
۱,۴۳۶	۱,۴۳۶	-	-	افزایش
۴۲,۱۶۸	۴,۱۳۷	۳۶,۸۱۳	۱,۲۱۸	مانده در ۱۴۰۳/۰۲/۳۱
-	-	-	-	افزایش
۴۲,۱۶۸	۴,۱۳۷	۳۶,۸۱۳	۱,۲۱۸	مانده در ۱۴۰۴/۰۲/۳۱
۲,۵۲۲	۲,۵۲۲	-	-	استهلاک انباشته
۵۴۳	۵۴۳	-	-	مانده در ۱۴۰۲/۰۳/۰۱
۳,۰۶۵	۳,۰۶۵	-	-	استهلاک
۴۷۸	۴۷۸	-	-	مانده در ۱۴۰۳/۰۲/۳۱
۳,۵۴۳	۳,۵۴۳	-	-	استهلاک
۳۸,۶۲۵	۵۹۴	۳۶,۸۱۳	۱,۲۱۸	مانده در ۱۴۰۴/۰۲/۳۱
۳۹,۱۰۳	۱,۰۷۲	۳۶,۸۱۳	۱,۲۱۸	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۲/۳۱

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۲/۳۱

۱۴۰۴/۰۲/۳۱

۱۶- سرمایه گذاری در شرکت های فرعی

ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش ازباشته	بهای تمام شده	در صد سرمایه گذاری	تعداد سهام	سرکشی بدو دوره شده در بورس فهرس	
۱۱,۶۸۵,۸۴۶	۴۷۷,۱۴۱	۱۷,۵۵۷,۶۵۶	۴۵۸,۵۳۸	-	۴۵۸,۵۳۸	۶۲,۳۴	۲,۳۹۵,۳۱۴,۶۵۵	بورس	صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)
۳,۷۷۰,۰۶۹	۹۴,۳۶۸	۳,۵۴۸,۶۹۹	۱,۴۷۷,۰۸۰	-	۱,۴۷۷,۰۸۰	۴۵,۱۵	۴۵۱,۴۸۸,۳۸۴	بورس	تورجیاب کنس و سرامیک سعدی (سهامی عام) - (ازتقدیم ۳۲)
۳,۰۰۵,۰۳۸	۵۴۶,۳۱۶	۲,۸۰۲,۶۵۳	۵۴۶,۳۱۶	-	۵۴۶,۳۱۶	۴۰,۳۰	۲,۵۶۱,۸۳۹,۳۹۶	بورس	لغابیران (سهامی عام) - (زادداشت ۲-۴)
۴۸,۵۳۳,۱۸۳	۲,۶۳۰,۱۰۱	۶۴,۱۷۵,۹۷۳	۲,۷۳۳,۸۸۰	-	۲,۷۳۳,۸۸۰	۷۳,۰۵	۳,۶۵۲,۵۸۸,۰۸۶	بورس	معذنی اصلاح ایران (سهامی عام)
۳۷,۶۹۷,۴۷۲	۳,۱۸۷,۳۶۸	۶۵,۳۰۲,۴۹۳	۳,۰۴۵,۶۵۴	-	۳,۰۴۵,۶۵۴	۷۲,۳۷	۲,۵۳۳,۱۱۹,۳۵۶	بورس	صنایع خاک چینی ایران (سهامی عام)
۷,۴۱۱,۱۷۱	۱,۰۳۰,۸۰۶	۲۱,۱۲۶,۳۷۹	۲,۰۵۱,۲۴۲	-	۲,۰۵۱,۲۴۲	۵۳,۴۹	۱,۳۳۷,۲۰۶,۲۶۴	بورس	پشیم شیشه ایران (سهامی عام)
۱۱,۱۰۱,۴۸۹	۱,۴۵۶,۳۰۵	۱۰,۳۲۰,۳۷۴	۱,۴۵۶,۳۰۵	-	۱,۴۵۶,۳۰۵	۶۰,۸۶	۵,۹۱۴,۲۵۴,۶۹۳	بورس	فرآورده های نسوز ایران (سهامی عام)
۸۶,۹۵۰,۴۵۳	۲,۱۸۰,۶۷۶	۱۳۸,۵۹۹,۴۳۳	۲,۱۶۰,۳۶۷	-	۲,۱۶۰,۳۶۷	۷۲,۱۰	۱۷,۷۲۳,۷۱۱,۳۷۸	بورس	صنایع مس شهید با هنر (سهامی عام)
۴۱,۴۳۰,۵۰۵	۱۰,۴۳۴,۵۶۰	۹,۲۴۶,۴۱۷	۱۰,۳۰۹,۵۲۸	-	۱۰,۳۰۹,۵۲۸	۶۱,۴۵	۲,۱۵۰,۸۲۹,۶۴۹	فهرس	زغال سنگ پروده طبس (سهامی عام)
۱,۹۴۷,۴۹۷	۶۴۰,۹۱۰	۱,۵۱۳,۳۴۱	۶۴۰,۹۱۰	-	۶۴۰,۹۱۰	۵۰,۹۲	۴۹۶,۱۷۷,۵۸۲	فهرس	صنایع سرام آرا (سهامی عام)
-	۶۰,۰۰۰	-	۶۰,۰۰۰	-	۶۰,۰۰۰	۶۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	-	پیشرو و تعالی فناوری فردا (سهامی خاص)
-	۷۴,۹۹۰	-	۲,۰۰۲,۳۳۳	-	۲,۰۰۲,۳۳۳	۷۴,۹۹	۲,۰۰۲,۳۳۳,۰۰۰	-	پوشه معادن ملای کوهستان (سهامی عام) - (پرونده قبل از ورود بهرامی)
-	۷,۹۹۸,۰۰۰	-	۷,۹۹۸,۰۰۰	-	۷,۹۹۸,۰۰۰	۷۹,۹۸	۷۹۹,۸۰۰,۰۰۰	-	پوشه معادن بارس غنای (سهامی خاص) - (پرونده قبل از ورود بهرامی)
-	۷۳۳,۸۰۰	-	۷۳۳,۸۰۰	-	۷۳۳,۸۰۰	۶۰	۷۳۳,۸۰۰,۰۰۰	-	اکتشافی و حفاری صدر تأمین (سهامی خاص)
-	۵۰۷,۷۳۰	-	-	-	-	-	-	بورس	پشیم شیشه ایران (سهامی عام) - حق تقدم
-	۱,۹۳۷,۲۴۳	-	-	-	-	-	-	بورس	پوشه معادن ملای کوهستان (سهامی عام) - (پرونده قبل از ورود بهرامی)
-	-	-	۲۴۰,۰۰۰	-	۲۴۰,۰۰۰	-	۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰	-	پیشرو و تعالی فناوری فردا - حق تقدم
-	-	-	۷,۹۹۸,۰۰۰	-	۷,۹۹۸,۰۰۰	-	۷۹۹,۸۰۰,۰۰۰	-	توسعه معادن پارس تأمین - حق تقدم
-	-	-	۷۰,۶۷۰,۱۲	-	۷۰,۶۷۰,۱۲	-	۷۰,۶۷۰,۱۱,۶۹۱	بورس	زغال سنگ پروده طبس - حق تقدم
-	-	-	۲۳,۶۴۰	-	۲۳,۶۴۰	-	۹۸۵	-	طلای تفتان
۳۴,۷۸۹,۲۱۵			۵۲,۰۰۲,۳۰۴	-	۵۲,۰۰۲,۳۰۴				
۱۵,۴۴۶,۲۵۸			۲۷,۱۰۲,۳۳۴	-	۲۷,۱۰۲,۳۳۴				
۵۰,۲۳۵,۴۷۳			۷۹,۱۰۴,۶۲۸	-	۷۹,۱۰۴,۶۲۸				

انفعال از سرقفل دریافتی های کوتاه مدت شرکت

۱۶-۱- شرکت های فرعی

اطلاعات مربوط به شرکت های فرعی گروه در پایان دوره گزارشگری به شرح زیر است:

نسبت منافع مالکیت / حق رای گروه				محل شرکت و فعالیت آن	فعالیت اصلی	نام شرکت فرعی
۱۴۰۳/۰۲/۲۸	گروه	شرکت	گروه			
۶۴.۷۷	۶۴.۸۷	۶۲.۲۴	۶۲.۴۲	قزوین	تولید کاشی	صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)
۳۹.۶۸	۳۹.۹۶	۴۵.۱۵	۴۵.۵۲	شهر ری	تولید کاشی و سرامیک	کارخانجات کاشی و سرامیک سعدی (سهامی عام)
۴۰.۳۰	۴۰.۳۳	۴۰.۳۰	۴۰.۳۳	شیراز	تولید لعاب کاشی	لعابیران (سهامی عام)
۷۳.۲۸	۷۳.۵۰	۷۳.۰۵	۷۳.۱۷	گرمسار	تولید پودر سولفات سدیم	معدنی املاح ایران (سهامی عام)
۷۵.۷۴	۸۰.۱۴	۷۲.۳۷	۷۶.۰۶	مرند	تولید کائولن	صنایع خاک چینی ایران (سهامی عام)
۵۰.۶۷	۵۰.۷۷	۵۳.۴۹	۵۳.۵۸	شیراز	تولید پشم شیشه	پشم شیشه ایران (سهامی عام)
۶۰.۸۶	۶۱.۲۳	۶۰.۸۶	۶۱.۶۵	اصفهان	تولید آجر نسوز	فرآورده های نسوز ایران (سهامی عام)
۷۲.۷۸	۷۲.۸۱	۷۲.۱۰	۷۲.۱۳	کرمان	تولید فرآورده های مسی	صنایع مس شهید باهنر (سهامی عام)
۵۰.۹۲	۵۰.۹۲	۵۰.۹	۵۰.۹۲	قزوین	تولید نوار حاشیه	صنایع سرام آراء (سهامی عام)
۶۳.۱۴	۶۳.۳۱	۶۱.۴۵	۶۱.۷۳	طیس	تولید کنستانتز زغال سنگ	زغال سنگ پروده طیس (سهامی عام)
۷۹.۹۸	۹۴.۵۷	۷۹.۹۸	۹۳.۷۷	زاهدان	قبل از بهره برداری	توسعه معادن پارس تامین (سهامی خاص)
۷۴.۹۹	۹۳.۸۳	۷۴.۹۹	۹۳.۰۱	کردستان	قبل از بهره برداری	توسعه معادن طلای کردستان (سهامی خاص)
۶۰	۸۹.۴۱	۶۰	۸۸.۳۰	تهران	دانش بشیان	پیشرو تعالی فن آوری فردا (سهامی خاص)
۶۰	۹۳.۳۹	۶۰	۹۱.۵۱	تهران	حفاری	اکتشاف و حفاری صدر تامین (سهامی خاص)

۱۶-۲- تغییرات منافع مالکیت گروه در شرکت های فرعی

۱۶-۲-۱- واگذاری سهام شرکت های فرعی بدون از دست دادن کنترل

۱۶-۲-۱-۱- طی سال گروه ۰.۶۸ درصد از منافع خود در شرکت صنایع مس شهید باهنر را به مبلغ ۷۹۳.۳۰۰ میلیون ریال ۴.۰۸ درصد شرکت صنایع خاک جیتی ایران را به مبلغ ۱.۶۴۹.۰۱۳ میلیون ریال ۲.۴۵ درصد از منافع خود در شرکت کاشی و سرامیک الوند را به مبلغ ۴۳۷.۹۹۶ میلیون ریال و ۰.۳۳ درصد از منافع خود در شرکت معدنی املاح ایران را به مبلغ ۱۴۳.۶۴۳ میلیون ریال و ۱.۵۷ درصد از منافع خود در شرکت زغال سنگ پروده طیس را به مبلغ ۳۱۶.۶۱۵ میلیون ریال به صورت نقد واگذار نمود. و ۵.۴ درصد منابع در شرکت کارخانجات کاشی و سرامیک سعدی اضافه نموده است که با این اقدام منافع در شرکت های مزبور به ترتیب به ۷۳.۱۳ درصد، ۷۶.۰۶ درصد، ۶۲.۴۲ درصد، ۷۳.۱۷ درصد، ۶۱.۷۳ درصد و ۴۵.۱۵ درصد رسیده و تفاوت ما به ازای دریافتی و مبلغ انتقال یافته به سهامداران فاقد حق کنترل به مبلغ ۳.۸۵۶.۴۸۴ میلیون ریال به حساب آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل (یادداشت ۲۸) منظور شده است.

۱۶-۳- مبنای محاسبه ارزش بازار در یادداشت سرمایه گذاری ها بر اساس نرخ پایانی معاملات در مورخ ۱۴۰۴/۰۲/۲۸ سایت شرکت مدیریت فناوری بورس تهران (tsetmc.com) می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۲/۳۱

۱۴۰۴/۰۲/۳۱

ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش ایستاده	ارزش ویژه/ بهای تمام شده	در صد سرمایه گذاری	تعداد سهام	شرکت های بذریقه شده در بورس یا غیر بورس
------------	------------	------------	------------	----------------------	-----------------------------	--------------------	------------	---

گروه

۳۰۲,۰۸۳,۱۵۵	۷۳,۸۶۷,۰۹۷	۳۸۷,۸۱۲,۰۲۶	۹۲,۷۵۳,۹۴۲	-	۹۲,۷۵۳,۹۴۲	۵,۶۱	۵۸,۸۷۴,۳۹۴,۰۴۳	بورس	ملی صنایع مس ایران
۷۰,۹۳۸,۴۰۴	۵۱,۹۴۵,۲۱۰	۸۰,۸۸۶,۱۷۷	۶۹,۱۱۲,۳۴۷	-	۶۹,۱۱۲,۳۴۷	۷,۷۰	۳۴,۳۴۴,۷۸۲,۸۹۶	بورس	سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات
-	۲,۱۶۳,۷۲۰	-	۳,۱۷۹,۰۶۷	-	۳,۱۷۹,۰۶۷	۳۰	۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-	قوлад اکستین خوزستان
-	۹۶۵,۷۱۸	-	-	-	-	۵۶,۴۹	۱۵,۳۰۵,۰۰۰	-	ایپکو
-	-	-	-	-	-	۲۵,۵	۶۶,۰۶۲۲,۴۸۳	-	لوله سازی اهواز
-	-	-	-	-	-	۳۰	۱,۵۳۸,۰۱۴,۲۰۰	-	لوله سازی ماهشهر
۱۲۷,۹۲۱,۷۴۵		۱۶۵,۰۴۵,۳۵۶		-	۱۶۵,۰۴۵,۳۵۶				شرکت

شرکت

۷۰,۷۴۳,۷۶۴	۱۸,۱۰۹,۳۳۹	۸۰,۶۷۳,۵۱۸	۲۳,۶۸۶,۴۸۷	-	۲۳,۶۸۶,۴۸۷	۷,۶۸	۳۴,۱۵۴,۷۲۹,۳۸۴	بورس	سرمایه گذاری برسه معادن و فلزات - (۱۷-۳۱)
۳۰,۱۰۹,۳۰۴	۱۴,۷۵۱,۱۹۳	۳۸۶,۹۵۸,۵۵۹	۱۴,۷۵۱,۱۹۳	-	۱۴,۷۵۱,۱۹۳	۵,۵۰	۵۸,۷۴۴,۸۲۷,۷۴۳	بورس	ملی صنایع مس ایران
-	۷۸۰,۰۰۰	-	۷۸۰,۰۰۰	-	۷۸۰,۰۰۰	۴۰	۱,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-	قوлад اکستین خوزستان
-	۵۵۱,۷۷۰	-	۸۵۱,۷۷۰	-	۸۵۱,۷۷۰	۳۰	۱,۵۳۸,۰۱۴,۲۰۰	-	لوله سازی ماهشهر
-	۳۶۴,۰۳۲	-	۳۶۴,۰۳۲	-	۳۶۴,۰۳۲	۲۵,۵	۶۶,۰۶۲۲,۴۸۳	-	لوله سازی اهواز
-	۱۴۶,۱۶۳	-	۸۱,۹۱۷	-	۸۱,۹۱۷	۶۸,۰۵	۱۵,۳۰۵	-	ایپکو
۳۴,۷۰۲,۳۹۵		۴۰,۵۱۵,۳۹۸		-	۴۰,۵۱۵,۳۹۸				

۱۷- سرمایه گذاری در شرکت های وابسته

۱۷-۱- اطلاعات مربوط به واحد های تجاری وابسته در پایان دوره گزارشگری مالی به شرح زیر است :

نسبت منافع مالکیت / حق رای گروه		نسبت منافع مالکیت / حق رای گروه		نسبت منافع مالکیت / حق رای گروه	
۱۴۰۳/۰۲/۳۱		۱۴۰۴/۰۲/۳۱		۱۴۰۳/۰۲/۳۱	
نام شرکت وابسته	نام شرکت وابسته	محل شرکت و فعالیت آن	فعالیت اصلی	تولید محصولات می	سرمایه گذاری در سهام
ملی صنایع مس ایران (سهامی عام)	ملی صنایع مس ایران (سهامی عام)	ایران	تولید محصولات مس	سرمایه گذاری در سهام	سرمایه گذاری در سهام
سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات (سهامی عام)	سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات (سهامی عام)	ایران	سرمایه گذاری در سهام	سرمایه گذاری در سهام	سرمایه گذاری در سهام
لوته سازی امواز (سهامی عام)	لوته سازی امواز (سهامی عام)	ایران	لوته سازی	لوته سازی	لوته سازی
لوته سازی ماهشهر (سهامی خاص)	لوته سازی ماهشهر (سهامی خاص)	ایران	لوته سازی	لوته سازی	لوته سازی
فلاد اکستین خوزستان (سهامی خاص)	فلاد اکستین خوزستان (سهامی خاص)	ایران	فلاد سازی	فلاد سازی	فلاد سازی
ایپکو (سهامی خاص-واقع در منطقه آزاد)	ایپکو (سهامی خاص-واقع در منطقه آزاد)	امارات	بازرگانی	بازرگانی	بازرگانی
۵/۵۹	۵/۶۱	۵/۵۰	۵/۶۱	۵/۶۱	۵/۶۱
۷/۷۵	۷/۷۷	۷/۶۸	۷/۷۰	۷/۷۰	۷/۷۰
۲۵/۵	۲۵/۵	۲۵/۵	۲۵/۵	۲۵/۵	۲۵/۵
۳۰	۳۰	۳۰	۳۰	۳۰	۳۰
۳۰	۳۰	۳۰	۳۰	۳۰	۳۰
۶۸/۰۵	۶۸/۰۵	۶۸/۰۵	۶۸/۰۵	۶۸/۰۵	۶۸/۰۵

۱-۱۷- با توجه به کسب یک کرسی در هیات مدیره در شرکت های ملی صنایع مس ایران و سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات ، این شرکتها به عنوان شرکت های وابسته محسوب گردیده است . همچنین سرمایه گذاری در شرکت ایپکو (با وجود تسلک ۶۸,۰۵ درصد) نیز به دلیل داشتن تنها یک کرسی در هیات مدیره این شرکت ، بعنوان شرکت وابسته تلقی گردیده است. و تمام شرکت های فوق با استفاده از روش ارزش ویژه در صورت های مالی تلفیقی به حساب منظور شده اند.

۲-۱۷- خلاصه اطلاعات مالی شرکت های وابسته
 ۲-۱۷- خلاصه اطلاعات مالی شرکت های وابسته گروه به شرح زیر است:

نسبت به پیلون ریل)	نسبت به پیلون ریل)	نسبت به پیلون ریل)	نسبت به پیلون ریل)	نسبت به پیلون ریل)	نسبت به پیلون ریل)
لوته سازی امواز	لوته سازی امواز	سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات	سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات	ملی صنایع مس ایران	ملی صنایع مس ایران
۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱
۳۷,۷۷۸,۴۸۴	۳۳,۶۱۶,۴۷۷	۳۹۱,۱۹۶,۳۷۲	۳۷۱,۳۲۱,۸۲۱	۹۲۳,۵۷۶,۴۸۸	۱,۳۱۸,۷۲۲,۵۰۱
۳,۴۳۱,۸۸۱	۳,۲۷۲,۴۶۲	۵۲۹,۵۶۱,۱۷۸	۷۲۹,۶۶۲,۰۴۰	۱,۰۹۲,۷۳۰,۴۲۳	۱,۶۵۲,۸۵۵,۲۰۶
۲۶,۳۵۷,۶۲۹	۳۵,۳۴۰,۵۲۵	۷۹,۵۱۸,۵۶۸	۱۸۰,۳۳۷,۰۰۱	۴۴۶,۸۸۱,۶۸۸	۹۴۷,۱۷۱,۸۳۸
۱,۲۶۵,۱۵۷	۱,۸۴۲,۸۵۲	۱,۸۳۰,۸۷۰	۱,۸۳۰,۸۷۰	۱۳۰,۶۶۵,۳۷۳	۱۴۸,۴۰۱,۴۴۶
۱۸,۵۱۵,۴۴۸	۱۹,۸۱۲,۶۲۱	۱۷۴,۴۵۹,۸۱۸	۳۴۶,۱۸۶,۹۴۴	۱,۳۶۱,۵۴۴,۵۱۱	۱,۷۸۶,۸۸۹,۳۳۷
(۹۴۵,۶۱)	(۳,۸۳۲,۹۹۷)	۲۵۳,۶۰۶,۳۴۲	۲۴۳,۶۱۰,۴۴۹	۵۸۴,۱۷۱,۰۱۳	۷۵۴,۴۹۴,۷۱۶
-	-	۱,۴۲۱,۸۱۶	۲,۳۰۳,۶۵۳	۳۸۳,۶۶۳	۱,۰۰۸,۵۳۱
(۹۴۵,۶۱)	(۳,۸۳۲,۹۹۷)	۲۵۵,۰۴۸,۱۵۸	۲۴۶,۰۱۴,۰۱۱	۵۸۴,۵۰۴,۶۱۶	۷۵۵,۵۰۴,۳۳۷
۴۰۵	-	۸,۳۹۲,۸۹۴	۵,۸۱۲,۶۱۳	۱۶,۱۹۸,۶۶۲	۲۱,۷۸۳,۵۲۶

درآمد عملیاتی
 سود (زیان) مالی
 سایر اقلام سود و زیان جامع
 سود و زیان جامع
 سود دریافتی از شرکت های وابسته

شرکت سرمایه گذاری صنایع نساجی (سهامی عام)
تادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۳۹۱ دینیهشت ۱۴۰۴

مبالغ به میلیون ریال		اینگو		لوله سازی ماهر		فولاد اکسین خوزستان	
		۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱
دارایی های جاری		۹۴۰,۵۹۸	۱,۱۶۴,۶۷۶	۲۸,۴۳۸,۴۱۰	۳۲,۰۳۵,۸۴۹	۱۱۷,۵۳۴,۲۶۹	۱۰۶,۳۱۵,۸۸۷
		۱,۰۹۴,۴۲۵	۶۱۱,۶۴۴	۲,۶۲۵,۵۳۳	۲۴,۶۴۰,۵۳۶	۱۶,۷۶۵,۰۹۶	۱۸,۸۸۴,۵۴۴
		۵۳۶,۸۸۳	۵۹۳,۹۱۰	۳,۰۵۸,۳۶۳	۲۱,۶۴۲,۵۴۱	۸۰,۸۱۳,۶۹۱	۸۸,۹۳۱,۵۵۷
		۳۷,۶۱۰	۲,۳۲۳,۷۰۹	۴۳۷,۵۲۰	۵۴۷,۸۲۸	۲,۳۲۳,۳۵۵	۳,۸۶۱,۹۶۵
		-	۱,۳۷۴,۶۳۵	۶,۸۱۴,۶۶۲	۶,۸۹۰,۳۳۸	۱۷۹,۳۰۱,۶۵۶	۲۰۷,۵۰۲,۸۵۵
		-	۱۰۶,۰۹۰	۷۷,۲۲۴	۳,۳۹۱,۱۶۸	۴۰,۶۸۹,۵۸۲	۲۳,۱۸۴,۴۱۰
سود (زیان) خالص		-	۴۵۶,۳۴۶	-	-	۱۲,۲۸۵,۰۰۰	۵,۹۴۰,۰۰۰
		-	-	-	-	-	-
سود در بالی از شرکت های وابسته							
درآمد عملیاتی							
سود (زیان) خالص							

۲-۱۷- صورت تطبیق اطلاعات مالی فوق با مبلغ دفتری شناسایی شده در صورتهای مالی تلفیقی :

جمع		توسعه معادن و فلزات		اینگو		فولاد اکسین		ملی صنایع مس ایران	
		۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱
بخش دارایی ها		۲,۱۵۵,۳۷۹,۵۲۰	۶۰۵,۱۱۷,۸۰۰	۴۰۵,۱۱۷,۸۰۰	(۳۴۶,۷۸۴)	(۳۸,۱۱۷)	۷,۲۱۲,۳۹۹	۷,۲۱۲,۳۹۹	۱,۱۸۱,۳۷۴,۵۳۳
		۱۵۴,۳۸۵,۶۶۹	۴۷,۰۳۰,۴۵۸	۶۴,۵۰۴,۴۳۸	(۳۰۴,۴۰۲)	۸۸,۰۸۱	۳,۱۷۹,۰۶۷	۶۶,۳۰۳,۰۱۷	۸۶,۵۱۴,۰۹۴
سرشلی		۱۱,۰۴۷,۴۹۳	۱۰,۳۰۰,۳۸۸	۴,۵۱۸,۹۳۹	(۳۸,۱۱۷)	(۳۸,۱۱۷)	-	۶,۵۵۶,۵۷۱	۶,۱۷۴,۷۹۸
		۱,۶۸۱,۱۷۸	۴۵۹,۳۰۰	۴۵۵,۲۱۳	۱,۱۹۷,۸۵۵	(۵۹,۹۶۲)	-	۷۵۱۰	۶۴,۰۵۱
مبلغ دفتری		۱۲۷,۹۲۱,۷۴۵	۱۶۵,۰۴۵,۳۵۶	۶۹,۱۱۲,۳۴۸	۹۶۵,۷۱۸	-	۲,۱۶۴,۷۲۰	۳,۱۷۹,۰۶۷	۷۲,۸۶۷,۰۹۷
		-	-	-	-	-	-	-	۹۲,۷۵۳,۹۴۳

۱-۲-۱۷- سهم از سود (زیان) واحد های تجاری در صورت های مالی تلفیقی:

جمع		شرکت های وابسته به تپهای کم اهمیت		توسعه معادن و فلزات		فولاد اکسین		ملی صنایع مس ایران	
		۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱
سود (زیان) عملی		۶۷,۰۸۵,۹۹۰	۴۰۵	۱۵۶,۳۴۶	۱۹,۶۹۱,۸۴۷	۱۷,۹۰۹,۴۹۱	۱۲,۰۸۶,۸۸۵	۶,۸۵۵,۴۳۷	۳۳,۴۱۰,۴۹۷
		(۴۹۹,۰۴۴)	-	-	(۳۳۲,۷۰۸)	(۳۱۹,۵۱۵)	-	-	(۳۷۹,۷۱۷)
سهم از سود (زیان) واحد تجاری وابسته		۶۶,۳۸۶,۹۴۶	۴۰۵	۱۵۶,۳۴۶	۱۹,۳۹۱,۱۳۸	۱۷,۵۹۰,۱۱۶	۱۲,۰۸۶,۸۸۵	۶,۸۵۵,۴۳۷	۳۲,۹۳۰,۵۸۰
		-	-	-	-	-	-	-	۴۱,۶۸۵,۰۷۶

۱۷-۴-۲- سهم گروه از سود (زیان) شرکتهای وابسته شامل سهم گروه از سود شرکتهای ملی صنایع مس ایران به مبلغ ۲۱,۷۲۵,۵۸۶ میلیون ریال، سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات به مبلغ ۵,۸۰۶,۳۰۷ میلیون ریال، شرکت فولاد اکسین به مبلغ ۵,۹۴۰,۰۰۰ میلیون ریال، شرکت لوله سازی اهواز به مبلغ ۴۰۵ میلیون ریال می باشد.

۱۷-۴-۲- سهم گروه از زیان های انباشته شناسایی نشده

۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
(۸۲۱,۳۸۵)	(۱,۴۶۲,۱۹۹)
(۵۶۹,۱۰۶)	(۳۲۷,۲۱۷)
(۱,۳۹۰,۴۹۱)	(۱,۸۰۹,۴۱۶)

شرکت لوله سازی اهواز

شرکت لوله سازی ماهشهر

۱۷-۴- افزایش در مانده پهای تمام شده شرکت توسعه معادن و فلزات (یادداشت ۱۷) ناشی از افزایش سرمایه از محل مطالبات می باشد.

۱۸- سایر سرمایه گذارهای بلند مدت

۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	گروه
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	مبلغ ارزش انباشته
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۴,۵۷۲,۴۵۰	۲۵,۱۹۶,۳۸۶	(۷۳۴)
۲۱,۵۵۰	۲۱,۲۵۶	-
۲۴,۵۹۴,۰۰۰	۲۵,۲۱۷,۵۴۲	(۷۳۴)
۳۰۰,۴۳۶	۱,۱۶۴,۹۱۴	-
۲۴,۸۹۴,۴۳۶	۲۶,۳۸۲,۴۵۶	(۷۳۴)
۹,۶۷۶,۳۷۷	۱۰,۸۵۸,۸۶۱	-
۲۱,۱۸۵	۲۱,۲۵۶	-
۹,۶۹۷,۴۶۳	۱۰,۸۸۰,۱۱۷	-
۲,۰۲۰,۶۶۸	۲,۰۷۶,۷۷۵	-
۱۱,۷۱۸,۱۳۰	۱۲,۹۵۶,۸۹۲	-

شرکت

سرمایه گذاری در سهام شرکتها

سرمایه گذاری در سهام شرکتهای گروه شستا

سرمایه گذاری در سهام شرکتها

سرمایه گذاری در سهام - بازارگردانی

(مبالغ به میلیون ريال)

۱۴۰۳/۲/۳۱

۱۴۰۴/۲/۳۱

۱۸-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها - گروه

ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	گامش ارزش انباشته	بهای تمام شده	در صد سرمایه گذاری	تعداد سهام	بازار بورس و فرابورس
۱۲۵,۷۳۸,۹۶۵	۲۲,۲۰۸,۰۴۴	۱۳۴,۹۴۵,۴۷	۲۲,۲۰۸,۰۴۴	-	۲۲,۲۰۸,۰۴۴	۲.۴۱	۳۶,۰۸۲,۱۱۸,۰۱۱	بورس
۱,۳۷۶,۳۱۷	۸۴۸,۴۵۲	۹	۵	-	۵	۲.۳۲	۱,۹۹۲	بورس
-	۹۹۵,۰۰۰	-	۹۹۵,۰۰۰	-	۹۹۵,۰۰۰	۱۵.۷۸	۸۹۰,۰۰۰,۰۰۰	-
-	۲۹۷,۵۰۰	-	۲۹۷,۵۰۰	-	۲۹۷,۵۰۰	۱۷	۲۹۷,۵۰۰,۰۰۰	-
۹۱,۳۲۴	۱۰,۷۳۶	۱۰۹,۳۶۹	۱۰,۷۳۶	-	۱۰,۷۳۶	زیر یک درصد	۳۲۰,۰۵۷,۸۵۸	بورس
-	۲۱۲,۷۱۸	-	(۱,۸۹۴,۳۳۱)	(۷۳۴)	(۱,۸۹۳,۵۹۷)	-	-	-
	۲۴,۵۷۲,۴۵۰		۲۵,۱۹۶,۳۸۶	(۷۳۴)	۲۵,۱۹۷,۰۲۰			
۳,۹۶۹	۵,۰۱۷	۴,۳۸۹	۵,۰۱۷	-	۵,۰۱۷	زیر یک درصد	۱۴۶,۰۴۴	بورس
۴,۵۲۲	۵,۷۵۸	۷۰,۲۴	۵,۷۵۸	-	۵,۷۵۸	زیر یک درصد	۱,۶۷۵,۴۹۸	بورس
۶,۸۰۳	۵,۱۰۹	۹,۵۴۹	۵,۱۰۹	-	۵,۱۰۹	زیر یک درصد	۴۵۰,۴۱۱	بورس
۳,۳۶۲	۵,۰۰۲	۱۳,۴۵۵	۵,۱۴۷	-	۵,۱۴۷	زیر یک درصد	۳۱۷,۶۳۳	بورس
-	۱۰۵	-	۱۰۵	-	۱۰۵	زیر یک درصد	۱۰,۰۰۰	-
-	۵۵۸	-	۱۲۰	-	۱۲۰			
	۲۱,۵۵۰		۲۱,۲۵۶	-	۲۱,۲۵۶			
	۲۴,۵۹۴,۰۰۰		۲۵,۲۱۷,۵۴۲	(۷۳۴)	۲۵,۲۱۸,۳۷۶			
سرمایه گذاری در شرکت های گروه شستا :								
فولاد مبارکه اصفهان								
سرمایه گذاری توکا فولاد								
مدیریت اکتشاف منابع معدنی پایا								
شرکت توسعه عمران و اکتشاف کوآشیر								
ذوب آهن اصفهان								
سایر شرکت ها								
سرمایه گذاری دارونی تامین								
سرمایه گذاری صبا تامین								
سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین								
سرمایه گذاری سیمان تامین								
خدمات بیمه ای تامین								
سایر شرکت ها								

سرمایه گذاری در شرکت های گروه شستا :

اسماعیل به ملون ریال

۱۴۰۲/۰۲/۳۱

۱۴۰۴/۰۲/۳۱

۱۸-۲ سرمایه گذاری در سهام شرکت ها - شرکت

تاریخ دوره	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش ناشی	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار
فولاد مبارکه اصفهان	۲۶,۰۸۲,۱۱۸,۰۱۱	۴,۴۱	۸,۰۵۴,۴۷۳	-	۸,۰۵۲,۴۷۳	۱۲۲,۶۹۴,۵۴۷	۸,۰۵۲,۴۷۳	۱۲۵,۷۳۸,۹۶۵
مدیریت اکتشاف منابع معدنی پایا	۸۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۷۸	۹۹۵,۰۰۰	-	۹۹۵,۰۰۰	-	۹۹۵,۰۰۰	-
شرکت توسعه عمران و اکتشاف گواشیر	۲۹۷,۵۰۰,۰۰۰	۱۷	۲۹۷,۵۰۰	-	۲۹۷,۵۰۰	-	۲۹۷,۵۰۰	-
سرمایه گذاری توکاولاد	۱,۹۹۲	زیر یک درصد	۲	-	۲	۹	۲۱۹,۹۷۴	۱,۳۷۶,۳۱۷
ذوب آهن اصفهان	۲۳۰,۵۵۷,۸۵۸	زیر یک درصد	۱۰,۷۳۶	-	۱۰,۷۳۶	۱۰۹,۳۶۹	۱۰,۷۳۶	۹۱,۳۲۴
کاشی نیلو	۲۶۰,۵۸۳	زیر یک درصد	۴۷۷	-	۴۷۷	۲۶۱	۴۷۷	-
توسعه علوم زمین	۳,۸۶۹	زیر یک درصد	۱۱۷	-	۱۱۷	-	۱۱۷	-
معدنی و صنعتی گل گهر	۳۳۲,۴۰۰,۰۰۰	زیر یک درصد	۷۵۰,۷۰۹	-	۷۵۰,۷۰۹	۷۹۸,۵۲۱	-	-
معدنی و صنعتی چادرملو	۲۶۹,۶۳۸,۵۵۵	زیر یک درصد	۷۵۱,۱۳۷	-	۷۵۱,۱۳۷	۷۴۶,۶۵۲	-	-
سایر (شامل ۹ شرکت)	-	-	۲۰,۷۷۰,۶۸۶	-	۲۰,۷۷۰,۶۸۶	-	-	-
سرمایه گذاری در شرکت های گروه شستا:			۱۲,۹۳۵,۶۳۶	-	۱۲,۹۳۵,۶۳۶	-	۹,۶۷۶,۳۷۷	-
سرمایه گذاری دارویی تامین	۱۴۶,۰۴۴	زیر یک درصد	۵,۰۱۷	-	۵,۰۱۷	۴,۳۸۹	۵,۰۱۷	۳,۹۶۹
سرمایه گذاری صبا تامین	۱,۶۷۵,۴۹۸	زیر یک درصد	۵,۷۵۸	-	۵,۷۵۸	۷,۰۲۴	۵,۷۵۸	۴,۵۲۲
سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین	۴۵۰,۳۱۱	زیر یک درصد	۵,۱۰۹	-	۵,۱۰۹	۹,۵۴۹	۵,۱۰۹	۶,۸۰۳
سرمایه گذاری سیمان تامین	۶۲۵,۲۶۴	زیر یک درصد	۵,۱۴۷	-	۵,۱۴۷	۱۳,۴۵۵	۵,۰۰۲	۳,۲۶۴
خدمات بیمه ای تامین	۱۰,۰۰۰	زیر یک درصد	۱۰۵	-	۱۰۵	-	۱۰۵	-
سرمایه گذاری سیمان تامین - حق تقدم	-	زیر یک درصد	-	-	-	-	۱۴۴	۱,۰۷۱
سایر (شامل ۹ شرکت)	-	-	۱۲۰	-	۱۲۰	-	۴۹	-
	۲۱,۲۵۶	-	۲۱,۱۸۵	-	۲۱,۱۸۵	-	۹,۶۹۷,۴۶۲	-
	۱۲,۹۵۶,۸۹۲	-	۱۲,۹۵۶,۸۹۲	-	۱۲,۹۵۶,۸۹۲	-	-	-

۱۸-۳ سپرده سرمایه گذاری های بلندمدت بانکی عمدتاً مربوط به سپرده بانکی شرکت صنایع خاک چینی ایران به مبلغ ۱,۱۵۹,۸۲۷ میلیون ریال می باشد. سپرده مزبور شامل مبلغ ۸۰۰,۰۰۰ یورو (هم ارز ریالی مبلغ ۵۹۵,۱۳۷ میلیون ریال) و مبلغ ۵۴۴,۰۰۰ میلیون ریال سپرده ریالی با نرخ ۲۰ درصد می باشد.

۱۸-۴ سرمایه گذاری در سهام - بازارگردانی شامل سهام انتقالی (نیم درصد سهام کلیه شرکت های فرعی) (به صندوق بازارگردانی صبا گستر نفت و گاز تامین توسط شرکت اصلی جهت عملیات بازارگردانی سهام شرکت های فرعی گروه می باشد.

۱۸-۵ برای تعیین ارزش بازار سرمایه گذاری سسریع معامله (بورسی و فرابورسی) رویکرد بازار مورد استفاده قرار گرفته و داده های مورد استفاده برای این منظور داده های ورودی سطح یک، یعنی قیمت پایانی معاملات سهام در تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۳۱ است.

۱۹- دريافتنی های تجاری و سایر دريافتنی ها

۱۹-۱- دريافتنی های کوتاه مدت گروه

۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱					يادداشت
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ريالی	
ميليون ريال	ميليون ريال	ميليون ريال	ميليون ريال	ميليون ريال	ميليون ريال	
						تجاری
						اسناد دريافتنی
۲۰,۱۵۱,۱۴۳	۲۷,۲۷۱,۱۹۹	(۳۵۵,۷۱۹)	۲۷,۶۲۶,۹۱۸	۱,۸۳۸	۲۷,۶۲۵,۰۸۰	سایر مشتریان
۳,۷۲۹,۲۰۳	-	-	-	-	-	اشخاص وابسته - ذوب آهن
۲۳,۸۸۰,۳۴۶	۲۷,۲۷۱,۱۹۹	(۳۵۵,۷۱۹)	۲۷,۶۲۶,۹۱۸	۱,۸۳۸	۲۷,۶۲۵,۰۸۰	
						حسابهای دريافتنی
۲۷,۲۷۲,۱۴۵	۲۴,۲۸۵,۶۴۴	-	۲۴,۲۸۵,۶۴۴	-	۲۴,۲۸۵,۶۴۴	شرکت های وابسته (سود سهام)
۶۸۵,۸۶۳	۸,۵۰۴,۱۴۰	-	۸,۵۰۴,۱۴۰	-	۸,۵۰۴,۱۴۰	اشخاص وابسته - ذوب آهن
۲۰۱,۰۵۰	۳۷۶,۹۱۲	-	۳۷۶,۹۱۲	-	۳۷۶,۹۱۲	اشخاص وابسته - گروه شستا
۱۲,۹۵۹	۵,۶۸۱,۰۴۳	(۱۷,۸۶۶)	۵,۶۹۸,۹۰۹	-	۵,۶۹۸,۹۰۹	سود سهام سایر شرکتهای
۶,۵۴۵	۶,۵۴۵	-	۶,۵۴۵	-	۶,۵۴۵	سایر - اشخاص وابسته
۱۱,۱۹۹,۰۳۶	۱۸,۶۰۰,۱۷۱	(۷۴۳,۲۶۸)	۱۹,۳۴۳,۴۳۹	۳,۲۵۳,۰۵۶	۱۶,۰۹۰,۳۸۳	سایر مشتریان
۴۹,۴۷۸,۵۹۸	۶۷,۴۵۴,۴۵۵	(۷۶۱,۱۳۴)	۶۸,۲۱۵,۵۸۹	۳,۲۵۳,۰۵۶	۶۴,۹۶۲,۵۳۳	
۷۳,۳۵۸,۹۴۴	۹۴,۷۲۵,۶۵۴	(۱,۱۱۶,۸۵۳)	۹۵,۸۴۲,۵۰۷	۳,۲۵۴,۸۹۴	۹۲,۵۸۷,۶۱۳	
						سایر دريافتنی ها
						حسابهای دريافتنی
۱,۳۸۶,۰۸۶	۵,۶۰۲,۸۸۴	-	۵,۶۰۲,۸۸۴	-	۵,۶۰۲,۸۸۴	مالیات و عوارض ارزش افزوده
-	۲,۴۴۴,۳۹۱	-	۲,۴۴۴,۳۹۱	-	۲,۴۴۴,۳۹۱	اشخاص وابسته - گروه شستا
۳۰۹,۶۵۱	۳۸۱,۴۲۷	-	۳۸۱,۴۲۷	-	۳۸۱,۴۲۷	شرکت های وابسته
۵۱۳,۵۵۹	۵۷۲,۴۰۵	-	۵۷۲,۴۰۵	-	۵۷۲,۴۰۵	گاران (وام و مساعده)
۲۵۰,۸۳۰	۳۵۱,۸۴۳	-	۳۵۱,۸۴۳	-	۳۵۱,۸۴۳	سپرده های موقت
۳,۸۵۳,۵۰۵	۳,۴۰۵,۸۷۵	(۱۶۲,۵۹۷)	۳,۵۶۸,۴۷۲	۱,۰۳۴,۹۹۷	۲,۵۳۳,۴۷۵	سایر
۶,۳۱۳,۶۳۱	۱۳,۱۲۰,۹۰۰	(۱۶۲,۵۹۷)	۱۳,۲۸۳,۴۹۷	۱,۰۳۴,۹۹۷	۱۲,۲۴۸,۵۰۰	
۷۹,۶۷۲,۵۷۵	۱۰۷,۸۴۶,۵۵۴	(۱,۲۷۹,۴۵۰)	۱۰۹,۱۲۶,۰۰۴	۴,۲۸۹,۸۹۱	۱۰۴,۸۳۶,۱۱۳	

۱۹-۱-۱- دريافتنی های ارزی گروه شامل مبلغ ۲,۰۲۸,۲۶۰ دلار، مبلغ ۵,۶۴۹,۵۱۹ يورو، مبلغ ۱,۷۶۰,۲۴۴ درهم امارات، ۹۲,۱۶۸ لیر ترکیه می باشد که با نرخ های مندرج در يادداشت توضیحي ۱-۵- تسعیر شده است و سود و زیان حاصل از تسعیر در سرفصل سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی و غیرعملیاتی (يادداشت های توضیحي ۸, ۹ و ۱۱) منعکس شده است.

۱۹-۱-۲- مالیات و عوارض ارزش افزوده گروه عمدتاً مربوط به اعتبار مالیات و عوارض ارزش افزوده شرکت صنایع مس شهید باهنر ۲,۹۵۵,۰۸۸، شرکت توسعه معادن طلای کردستان به مبلغ ۲۴,۶۲۹، میلیون ریال می باشد. ضمناً شرکت توسعه معادن پارس تامین نیز به مبلغ ۱,۸۳۳,۱۶۶ میلیون ریال مطالبات از سازمان امور مالیاتی بابت اعتبار مالیات و عوارض ارزش افزوده هزینه های متحمل ناشی از اکتشاف و استخراج از معادن و تحصیل ماشین آلات دارد که وفق ضوابط ماده ۸ قانون ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ از دید مدیریت قابل باز یافت است که مورد قبول سازمان امور مالیاتی قرار نگرفته و شرکت از این بابت اعتراض نموده و پیگیری های شرکت بابت استرداد در جریان می باشد.

۱۹-۲- دریافتنی های کوتاه مدت شرکت

۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱					
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
						تجاری
						اسناد دریافتنی
۴,۲۵۹,۱۵۴	۶,۰۵۵,۵۸۷	-	۶,۰۵۵,۵۸۷	-	۶,۰۵۵,۵۸۷	۴۴-۴ اشخاص وابسته
-	۲۴۸,۲۰۰	(۳۵۲,۸۷۰)	۶۰۱,۰۷۰	-	۶۰۱,۰۷۰	۱۹-۲-۱ سایر اشخاص
۴,۲۵۹,۱۵۴	۶,۳۰۳,۷۸۷	(۳۵۲,۸۷۰)	۶,۶۵۶,۶۵۷	-	۶,۶۵۶,۶۵۷	
						حسابهای دریافتنی
۲۶,۵۱۵,۴۵۹	۴۵,۲۵۸,۶۵۳	-	۴۵,۲۵۸,۶۵۳	-	۴۵,۲۵۸,۶۵۳	۴۴-۴ اشخاص وابسته - شرکت های فرعی گروه (بابت سود سهام)
۳۷,۲۹۹,۰۶۸	۳۳,۸۵۶,۱۶۶	-	۳۳,۸۵۶,۱۶۶	-	۳۳,۸۵۶,۱۶۶	۴۴-۴ اشخاص وابسته (بابت سود سهام)
۱۲,۹۵۹	۵,۶۸۱,۰۴۳	(۱۷,۸۶۶)	۵,۶۹۸,۹۰۹	-	۵,۶۹۸,۹۰۹	۱۹-۱-۲ سود سهام سایر شرکتها
۵,۲۸۹	۱۰۵,۴۴۳	-	۱۰۵,۴۴۳	-	۱۰۵,۴۴۳	۴۴-۴ اشخاص وابسته - گروه شستا
۷۳,۸۳۲,۷۷۵	۸۴,۹۰۱,۳۰۵	(۱۷,۸۶۶)	۸۴,۹۱۹,۱۷۱	-	۸۴,۹۱۹,۱۷۱	
۷۸,۰۹۱,۹۲۹	۹۱,۲۰۵,۰۹۲	(۳۷۰,۷۳۶)	۹۱,۵۷۵,۸۲۸	-	۹۱,۵۷۵,۸۲۸	
						سایر دریافتنی ها
۱۵,۴۴۶,۲۵۸	۲۷,۱۰۲,۳۲۴	-	۲۷,۱۰۲,۳۲۴	-	۲۷,۱۰۲,۳۲۴	۱۹-۲-۲ اشخاص وابسته - شرکت های فرعی
۳۰۹,۶۵۱	۳۸۱,۴۲۷	-	۳۸۱,۴۲۷	-	۳۸۱,۴۲۷	۴۴-۴ اشخاص وابسته - شرکت های وابسته
-	۲,۰۹۲,۰۶۹	-	۲,۰۹۲,۰۶۹	-	۲,۰۹۲,۰۶۹	۴۴-۴ اشخاص وابسته - گروه شستا
۱۰۱,۰۰۷	۹۹,۷۶۶	-	۹۹,۷۶۶	-	۹۹,۷۶۶	گاران (وام و مساعده)
۱۷۰,۸۳۸	۶۰,۱۹۲	(۱۰۲,۶۱۷)	۱۶۲,۸۰۹	-	۱۶۲,۸۰۹	سایر
۱۶,۰۲۷,۷۵۴	۲۹,۷۳۵,۷۷۸	(۱۰۲,۶۱۷)	۲۹,۸۳۸,۳۹۵	-	۲۹,۸۳۸,۳۹۵	
(۱۵,۴۴۶,۲۵۸)	(۲۷,۱۰۲,۳۲۴)	-	(۲۷,۱۰۲,۳۲۴)	-	(۲۷,۱۰۲,۳۲۴)	انتقال به سرفصل سرمایه گذاری
۷۸,۶۷۳,۴۲۵	۹۳,۸۳۸,۵۴۶	(۴۷۳,۳۵۳)	۹۴,۳۱۱,۸۹۹	-	۹۴,۳۱۱,۸۹۹	در شرکت های فرعی

۱۹-۲-۱- اسناد دریافتنی های تجاری از سایر اشخاص مربوط به الباقی بهای فروش سهام شرکت های اصفهان، کاشی نیلو و سرمایه البرز در سنوات قبل می باشد که علیرغم اخذ کاهش ارزش جهت آنها، پیگیری های لازم جهت وصول مطالبات مزبور در جریان است.

۱۹-۲-۲- سایر دریافتنی ها از شرکت های فرعی عمدتاً بابت مبالغ پرداختی به شرکت های توسعه معادن پارس تامین، توسعه معادن طلای کردستان، فرآورده های نسوز ایران، پشم شیشه ایران، آکشاف و حفاری صدر تامین، لعابیران و صنایع سرام آرا طی سنوات قبل و سال مالی مورد گزارش بابت تامین نقدینگی پروژه ها و امور جاری شرکت های مزبور می باشد.

۱۹-۲-۳- مبلغ ۲۷,۱۰۱,۳۴۱ میلیون ریال مطابق با استاندارد حسابداری و دارا بودن ماهیت سرمایه گذاری از سرفصل دریافتنی های کوتاه مدت به سرفصل سرمایه گذاری در شرکت های فرعی منتقل شده است.

۱۹-۳- دریافتی های بلند مدت

شرکت		گروه	
۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۲,۶۰۷	۳۱,۰۱۴	۲۰۵,۹۷۵	۳۲۹,۳۳۹

سایر دریافتی ها :
کارکنان (وام و مساعده)

۱۹-۴- گردش حساب کاهش ارزش دریافتی ها به شرح زیر است:

شرکت		گروه		تفاوت
۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۳۵,۶۲۷	۵۳۵,۶۲۷	۱,۱۶۶,۹۰۰	۱,۱۸۱,۹۵۲	
-	-	۱۵,۰۵۷	۱۸۸,۹۴۳	۱۹-۶
-	-	(۵)	(۹۱,۴۴۵)	
۵۳۵,۶۲۷	۵۳۵,۶۲۷	۱,۱۸۱,۹۵۲	۱,۲۷۹,۴۵۰	

عائده در ابتدای سال

زبان های کاهش ارزش دریافتی ها

باز یافت شده طی سال

عائده در پایان سال

۱۹-۵- فروش اعتباری گروه عمدتاً مربوط به شرکت های زغال سنگ پروده طبس، صنایع مس شهید باهنر و صنایع کاشی و سرامیک الوند می باشد که میانگین دوره اعتباری در شرکت های مزبور به ترتیب ۱۱۶ روز، ۳۰ روز و ۱۲۴ روز است. همچنین بر اساس تجربیات گذشته، کاهش ارزش بر مبنای برآورد مبالغ غیر قابل بازیافت با توجه به سابقه مشتریان، نتایج اقدامات و پیگیری های حقوقی، تجزیه و تحلیل وضعیت مالی فعلی مشتریان و وثایق مشتریان نزد شرکت، در حساب ها منظور می گردد. ضمن اینکه شرکت های گروه قبل از قبول مشتریان، اقدام به اعتبار سنجی آنها می نمایند.

۱۹-۶- زبان کاهش ارزش مربوط به شرکت صنایع خاک چینی ایران عمدتاً بابت مطالبات از شرکت کوتایا پرسلین (ترکیه) می باشد.

۲۰- سایر دارایی ها

شرکت		گروه	
۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
-	-	۶۳۷,۲۵۹	۱,۰۹۶,۹۲۳

وجوه بانکی مسدود شده

۲۰-۱- وجوه بانکی مسدود شده گروه عمدتاً مربوط به شرکت صنایع مس شهید باهنر به مبلغ ۳۴۰,۲۲۳ میلیون ریال و شرکت پشم شیشه ایران به مبلغ ۲۲۲,۵۷۶ میلیون ریال و شرکت معدنی املاح ایران به مبلغ ۷۸,۲۵۷ میلیون ریال بابت سپرده مربوط به ضمانتنامه های بانکی صادره می باشد.

۲۱- پیش پرداخت ها

شرکت		گروه		تفاوت
۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	-	۱,۶۳۲,۰۱۹	۱,۴۳۷,۵۴۸	۲۱-۱
-	-	۲,۳۸۴,۰۲۷	۳,۷۹۰,۸۴۷	۲۱-۲
-	-	۴,۰۱۶,۰۴۶	۵,۲۲۸,۳۹۵	
-	-	۸۷۰,۳۱۶	۶,۹۹۷,۰۴۶	۴۴-۲
-	-	۶,۲۱۸,۶۴۲	۲,۹۲۴,۷۸۶	۲۱-۳
۹,۲۶۲	-	۹,۲۶۲	۹,۹۴۱	
-	-	۷۵,۸۲۳	۲۱۴,۷۵۴	
۵,۳۵۸	۴,۵۹۶	۸۱,۳۱۶	۲۹۴,۹۸۴	
۶۵۱,۱۶۴	۶۶۸,۶۴۴	۳,۳۳۳,۲۳۹	۲,۹۵۳,۵۰۵	
۶۶۵,۷۸۴	۶۷۳,۲۴۰	۱۰,۵۸۸,۵۹۸	۱۳,۳۹۵,۰۱۶	
۶۶۵,۷۸۴	۶۷۳,۲۴۰	۱۴,۶۰۴,۶۴۴	۱۸,۶۲۳,۴۱۱	

پیش پرداخت های خارجی :

سفارشات مواد اولیه

سفارشات قطعات و لوازم یدکی

پیش پرداخت های داخلی :

اشخاص وابسته

خرید مواد اولیه و قطعات یدکی

مالیات

بیمه دارائیه

خرید خدمات

سایر

۲۱-۱- پیش پرداخت خارجی خرید مواد اولیه گروه عمدتاً مربوط به شرکت فرآورده های نسوز ایران به مبلغ ۷۸۹,۵۳۴ میلیون ریال (بابت خرید منیزیت و تیلور)، شرکت پشم شیشه ایران به مبلغ ۳۹۰,۵۶۶ میلیون ریال (بابت خرید بوراکس و فتل) و شرکت کاشی و سرامیک الوند به مبلغ ۲۰۲,۵۵۲ میلیون ریال (بابت خرید گلوله پالمر، سیلیکات زیرکانیوم و ساینده پولیش) می باشد.

۲۱-۲- پیش پرداخت خرید خارجی قطعات و لوازم یدکی گروه عمدتاً مربوط به شرکت زغال سنگ پروده طبس به مبلغ ۲,۶۰۳,۰۰۳ میلیون ریال (بابت خرید قطعات و لوازم یدکی مصرفی ماشین آلات و تجهیزات استخراج) و شرکت صنایع مس شهید باهنر به مبلغ ۱۰,۸۷,۸۸۵ میلیون ریال بابت خرید قطعات و لوازم یدکی ماشین آلات تولید می باشد.

۲۱-۳- پیش پرداخت داخلی خرید مواد اولیه و قطعات یدکی عمدتاً مربوط به شرکت مس شهید باهنر به مبلغ ۱,۱۳۰,۵۶۱ میلیون ریال، شرکت معدنی املاح ایران به مبلغ ۵۰۷,۶۸۳ میلیون ریال، شرکت فرآورده های نسوز ایران به مبلغ ۴۲۲,۱۸۴ میلیون ریال شرکت زغال سنگ پروده طبس به مبلغ ۱۵۷,۳۴۲ میلیون ریال می باشد.

۲۲- موجودی مواد و کالا

گروه				
۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱			
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	موجودی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۶,۸۲۷,۷۳۷	۱۹,۰۶۶,۸۵۳	(۸۵۳)	۱۹,۰۶۷,۷۰۶	کالای ساخته شده
۱۸,۱۴۴,۲۵۳	۱۹,۳۷۵,۵۰۱	-	۱۹,۳۷۵,۵۰۱	کالای در جریان ساخت
۱۹,۱۰۰,۴۱۴	۲۶,۷۸۰,۸۶۶	(۷۲۳)	۲۶,۷۸۱,۵۸۹	مواد اولیه، لوازم بسته بندی و مواد کمکی
۱۱,۶۵۶,۹۲۷	۱۲,۶۰۱,۹۸۳	(۳۹,۳۲۷)	۱۲,۶۴۱,۳۱۰	قطعات و لوازم یدکی
۷۰,۴۱۰	۶۸,۶۵۴	-	۶۸,۶۵۴	۲۲-۲ کالای امانی ما نزد دیگران
۴,۴۹۳,۶۱۷	۵,۰۲۸,۹۰۶	-	۵,۰۲۸,۹۰۶	سایر موجودیها
۷۰,۳۹۳,۳۵۸	۸۲,۹۲۲,۷۶۳	(۴۰,۹۰۳)	۸۲,۹۶۳,۶۶۶	
۱۳۲,۱۹۰	۳۵۵,۳۸۷	-	۳۵۵,۳۸۷	کالای در راه
۷۰,۴۲۵,۵۴۸	۸۳,۲۷۸,۱۵۰	(۴۰,۹۰۳)	۸۳,۳۱۹,۰۵۳	

۲۲-۱ موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی آسیب پذیر گروه تا مبلغ ۵۶,۳۳۸,۸۵۵ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از حریق، سیل و زلزله بیمه شده است.

۲۲-۲ بخشی از موجودی های گروه به شرح زیر نزد دیگران نگهداری می شود:

گروه		علت	محل نگهداری	نوع موجودی	نام شرکت گروه
۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱				
میلیون ریال	میلیون ریال				
۲,۸۹۲	۲,۱۹۱	ساخت محصولات دستمزدی	بیمانکاران	مواد اولیه	صنایع مس شهید باهنر
۶۷,۵۱۸	۶۶,۴۶۳	-	-	سایر	سایر
۷۰,۴۱۰	۶۸,۶۵۴				

۲۳- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

یادداشت	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	خالص	
			خالص	خالص
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
گروه				
سرمایه گذاری های سریع معامله در بازار	-	-	-	۴۰۹
سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس	۱۶,۵۳۷	-	۱۶,۵۳۷	۱۲۷,۴۳۷
سایر اوراق بهادار	۱۶,۵۳۷	-	۱۶,۵۳۷	۱۲۷,۸۴۶
	۸۳,۱۲۲	-	۸۳,۱۲۲	۵۹,۲۴۸
سرمایه های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی	۹۹,۶۵۹	-	۹۹,۶۵۹	۱۸۷,۰۹۴
شرکت				
سرمایه گذاری سریع معامله در بازار :				
سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس	-	-	-	۴۰۹
سایر اوراق بهادار	-	-	-	۶۰,۴۵۰
	-	-	-	۶۰,۸۵۹
	-	-	-	۳,۲۶۰
سرمایه های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی	-	-	-	۶۳,۱۱۹

۲۳-۱- سرمایه های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی گروه عمدتاً مربوط به شرکت معدنی اصلاح ایران به مبلغ ۶۲,۴۲۲ میلیون ریال (شامل سیمده ارزی به مبلغ ۸۲,۸۹۶ یورو که با نرخ سامانه نیما تسعیر شده است) و شرکت زغال سنگ پروده طیس به مبلغ ۲۰,۷۰۰ میلیون ریال می باشد.

۲۴- موجودی نقد

یادداشت	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	گروه		شرکت
			میلیون ریال	میلیون ریال	
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
موجودی نزد بانکها - ریالی	۲۲,۹۷۷,۰۲۸	۸,۶۴۲,۴۹۱	۲۷۹,۴۹۴	۸۱۳,۶۹۲	
موجودی نزد بانکها - ارزی	۲,۵۱۸,۳۷۲	۱,۴۱۰,۱۱۶	-	-	
موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ریالی	۱۰,۵۱۶	۵,۹۷۸	-	-	
موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ارزی	۶۰۰,۹۹۲	۲۰۹,۸۷۵	۳۷,۷۳۱	۴۹,۷۸۶	
وجوه نقد در راه	۳۴,۸۹۶	۹,۸۹۲	-	-	
	۲۶,۱۴۱,۸۰۴	۱۰,۲۷۸,۳۵۲	۳۱۷,۲۲۵	۸۶۳,۴۷۸	

۲۴-۱- موجودی ارزی نزد بانکها و صندوق ارزی گروه نزد بانکها در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل مبالغ ۱,۹۱۴,۶۷۴ دلار، ۱,۹۹۱,۸۳۶ یورو، ۷۷,۵۱۲ درهم امارات، ۱۳,۲۳۸,۰۴۹ روبیه هند و سایر ارزها به مبلغ ۷۷۴,۵۶۵ می باشد. همچنین موجودی صندوق ارزی شرکت شامل مبلغ ۷۸,۰۲۵ دلار، ۳,۳۰۰ یورو و ۱,۲۰۰ درهم می باشد که با نرخ ارز قابل دسترس تسعیر شده و سود حاصل از تسعیر آن در سرفصل سایر درآمدهای غیر عملیاتی (یادداشت ۱۱) منظور شده است.

۲۵- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

نام مالک	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱
زمین و ساختمان ۷ طبقه واقع در خیابان سپید فرنی	۳۵,۵۴۲	۳۵,۵۴۲	۳۵,۵۴۲	۳۵,۵۴۲
ساختمان گاندی	۳۱۹	۳۱۹	۳۱۹	۷۸,۰۰۰
زمین و ساختمان واقع در بچ سمیران	۳۲	۳۲	۳۲	۲۵,۵۲۰
زمین واقع در جنب کارخانه کاشی سفیدی	۱,۱۰۰	۱,۱۰۰	۱,۱۰۰	۲۰۰,۰۰۰
۲ قطعه زمین و یک باب مغازه در تبریز	۷۰,۹۳۵	۷۰,۹۳۵	۷۰,۹۳۵	-
یک قطعه زمین با بنای احداثی در شهر بار	۱۱,۰۰۰	۱۱,۰۰۰	۱۱,۰۰۰	-
آبارتمان واقع در تهران	۳,۵۰۰	۳,۵۰۰	۳,۵۰۰	-
ساختمان، آبارتمان و ملک تجاری، کارخانه تولید معدن	۲,۰۸۹,۸۱۰	۵۰۹	۵۰۹	-
فرآورده های لسوز ایران	۲,۳۱۲,۲۳۸	۱۲۲,۹۳۷	۳۳۹,۰۶۲	۳۳۹,۰۶۲

۲۵-۱- با توجه به تکالیف مجامع عمومی شرکتهای گروه و شرکت عینی بر فروش دارائیهای غیرمولد، برنامه ریزی فروش املاک فوق الذکر در دستور کار قرار گرفته و اقدامات بازاریابی به منظور فروش آنها در جریان می باشد و لذا در رعایت استانداردهای حسابداری این املاک به سرفصل دارائیهای نگهداری برای فروش منتقل گردیده اند.

۲۵-۲- افزایش در دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش از بابت کارخانه نیاوند شرکت فرآورده های نسوز بوده که از سرفصل دارایی ثابت مشهود به این سرفصل منتقل شده است.

۲۶- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۳۱ مبلغ ۶۷,۵۰۰,۰۰۰ میلیون شامل ۶۷,۵۰۰ میلیون سهم ۱,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد.

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

۱۴۰۴/۰۲/۳۱		۱۴۰۳/۰۲/۳۱	
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام
۳۲.۲۵	۲۱,۷۶۶,۳۹۰,۹۴۴	۳۲.۲۲	۲۱,۷۴۶,۳۹۰,۹۴۴
۳۹.۰۷	۱۹,۶۲۲,۸۱۴,۱۷۱	۲۷.۸۹	۱۸,۸۲۳,۲۱۱,۱۴۶
۱۷.۲۶	۱۱,۶۵۲,۰۹۸,۷۴۹	۱۷.۲۵	۱۱,۶۴۴,۰۹۸,۷۴۹
۵.۲۲	۳,۵۲۵,۷۱۲,۷۲۷	۵.۲۲	۳,۵۲۵,۷۱۲,۷۲۷
۰.۰۰۱	۹۵۱,۲۰۲	۰.۰۰۱	۹۵۱,۲۰۲
۰.۰۰۱	۹۷۵,۶۲۴	۰.۰۰۱	۹۷۵,۶۲۴
۱۶.۱۹	۱۰,۹۳۱,۰۵۶,۵۸۳	۱۷.۴۲	۱۱,۷۵۸,۶۵۹,۶۰۸
۱۰۰	۶۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۶۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰

شرکت سرمایه گذاری تأمین اجتماعی (سهامی عام)

شرکت گروه مالی صبا تأمین (سهامی عام)

شرکت سرمایه گذاری نفت و گاز پتروشیمی تأمین (سهامی عام)

موسسه صندوق بیمه اجتماعی روستائیان و عشایر

شرکت سرمایه گذاری سیمان تأمین (سهامی عام)

شرکت سرمایه گذاری داروئی تأمین (سهامی عام)

سایر سهامداران حقیقی و حقوقی

۲۷- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

گروه		یادداشت
۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	
ملیون ریال	ملیون ریال	
۱,۵۵۱,۶۴۹	۲,۰۷۳,۶۱۸	عائده در ابتدای سال
(۳,۷۰۸,۳۲۲)	(۶۹۶,۳۱۶)	تحصیل سهام شرکت‌های فرعی
۴,۳۸۲,۸۲۷	۳,۴۱۳,۰۸۶	۱۶-۲-۱-۱ واگذاری سهام شرکت‌های فرعی
۲,۲۲۶,۱۵۴	۴,۷۹۰,۳۸۸	
(۱۵۲,۵۳۶)	(۱۰۲,۹۴۷)	۳۲ واگذاری از بابت سهام شرکت‌های فرعی (سهام)
۳,۰۷۳,۶۱۸	۴,۶۸۷,۴۴۱	منافع فاقد حق کنترل
		مانده در پایان سال

۲۸- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۷ اساسنامه شرکت مبلغ ۶,۷۵۰,۰۰۰ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص، شرکت به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ده 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.

۲۹- سایر اندوخته‌ها

مانده در ابتدای سال	افزایش	کاهش	مانده در پایان سال	گروه
ملیون ریال	ملیون ریال	ملیون ریال	ملیون ریال	
۴,۲۴۶,۷۹۸	۱,۹۶۷,۳۸۴	-	۶,۲۱۴,۱۸۲	اندوخته سرمایه‌ای
۷,۶۲۵	۴۱,۶۳۷	-	۴۹,۲۶۲	سایر اندوخته‌ها
۴,۲۵۴,۴۲۳	۲,۰۰۹,۰۲۱	-	۶,۲۶۳,۴۴۴	سهام منافع فاقد حق کنترل
(۱۰,۵۷۳)	-	(۲۲۰)	(۱۰,۷۹۳)	
۴,۲۴۳,۸۵۰	۲,۰۰۹,۰۲۱	(۲۲۰)	۶,۲۵۲,۶۵۱	افزایش سرمایه شرکت‌های فرعی از محل انباشته و سایر اندوخته‌ها
۷۰۸,۲۸۸	۵۷۰,۷۲۳	-	۱,۲۷۹,۰۱۱	
(۲۳۵,۰۹۵)	(۲۰۹,۲۷۷)	-	(۴۴۴,۳۷۲)	
۴۷۳,۱۹۳	۳۶۱,۴۴۶	-	۸۳۴,۶۳۹	
۴,۷۱۷,۰۴۳	۲,۳۷۰,۴۶۷	(۲۲۰)	۷,۰۸۷,۲۹۰	سهام منافع فاقد حق کنترل از افزایش سرمایه
۱۲,۵۳۱,۸۴۹	۵,۰۰۳,۹۸۰	-	۱۷,۵۳۵,۸۲۹	شرکت
				اندوخته سرمایه‌ای

۲۹-۱ طبق مفاد ماده ۵۸ اساسنامه شرکت خالص سود حاصل از فروش سهام موجود در سبد سهام شرکت در هر سال به حساب اندوخته سرمایه‌ای منتقل و پس از رسیدن به نصف سرمایه ثبت شده شرکت و اخذ مجوزهای مربوطه قابل تبدیل به سرمایه است. در شرایط خاص و برای حفظ روند سوددهی شرکت، با پیشنهاد هیئت مدیره و تصویب مجمع، هر سال می‌توان حداکثر تا ۲۰ درصد از مبلغی که در همان سال به اندوخته سرمایه‌ای منظور می‌گردد، بین صاحبان سهام تقسیم نمود. در این خصوص، سود حاصل از فروش سهام در سال مورد گزارش به مبلغ ۵,۰۰۳,۹۸۰ میلیون ریال مطابق با (یادداشت ۲-۱۱) به اندوخته سرمایه‌ای شرکت منظور گردیده است.

۳۰- تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی

گروه		یادداشت
۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	
ملیون ریال	ملیون ریال	
۱,۵۷۹,۷۷۹	۱,۶۸۱,۱۷۸	مانده در ابتدای سال
۱۰۱,۳۹۹	(۱,۲۲۱,۸۷۸)	۱۷-۲-۲ تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی وابسته شرکت‌های وابسته
۱,۶۸۱,۱۷۸	۴۵۹,۳۰۰	مانده در پایان سال

۳۱- سهام خزانه

گروه و شرکت

۱۴۰۳/۰۲/۳۱		۱۴۰۴/۰۲/۳۱		
تعداد سهام	بهای تمام شده	تعداد سهام	بهای تمام شده	
میلیون ریال		میلیون ریال		
۱۳۷,۰۷۸,۹۴۵	۱,۳۵۶,۹۱۶	۱۳۸,۱۸۴,۱۳۳	۱,۳۸۱,۸۴۱	مانده در ابتدای سال
۳۲,۹۸۷,۴۲۵	۵۲,۲۰۰	۱۲۵,۵۰۷	۳۲,۹۸۷,۴۲۵	تحصیل سهام خزانه
(۲۵,۸۰۱,۶۲۳)	(۲۷,۲۷۵)	(۴۳۶,۱۳۳)	(۲۵,۸۰۱,۶۲۳)	واگذاری سهام خزانه
۱۴۴,۲۶۴,۷۴۷	۱,۳۸۱,۸۴۱	۱۰۷,۲۱۵	۱۵۱,۴۵۰,۵۴۹	مانده در پایان سال

۳۱-۱- طبق ماده ۲۸ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، شرکت می تواند بر اساس میزان سهام شناور، تا سقف ۱۰ درصد از سهام خود را خریداری و تحت عنوان سهام خزانه نگهداری نماید. خرید و فروش سهام خزانه طبق آیین نامه و دستورالعمل اجرایی خرید، نگهداری و عرضه سهام خزانه صورت می گیرد. شرکت نسبت به سهام خزانه فاقد حق رای در مجامع بوده و حق تقدم در خرید سهام جدید را ندارد و در زمان انحلال حق دریافت هیچگونه دارایی ندارد. به سهام خزانه در موقع تقسیم سودی تعلق نمی گیرد. فروش سهام خزانه به مبلغ ۴۳۶,۱۳۳ میلیون ریال شامل مبلغ ۲۳,۲۹۲ میلیون ریال ناشی از فروش بوده و مبلغ ۴۱۲,۷۴۰ میلیون ریال وجه نقد دریافت شده است.

۳۲- منافع فاقد حق کنترل

گروه		
۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶,۸۱۷,۰۷۰	۱۲,۰۰۳,۵۸۲	سرمایه
۱,۰۷۲,۶۰۳	۱,۴۰۶,۱۳۶	اندوخته ها
۲,۹۴۰,۷۳۵	۲,۶۳۲,۵۰۳	تفاوت ارزش منصفانه و دفتری دارایی های شرکت زغال سنگ پروده طیس
۱۲,۲۵۲,۰۷۰	۱۳,۶۸۲,۴۷۸	سود انباشته
۳۶۹,۴۱۱	۴۷۲,۳۵۸	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل
۲۳,۴۵۱,۸۸۹	۳۰,۱۹۷,۰۴۷	

۳۳- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها :

۳۳-۱- پرداختنی های کوتاه مدت گروه

۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱			
جمع	جمع	ارزی	ریالی	تفاوت
ملیون ریال	ملیون ریال	ملیون ریال	ملیون ریال	
				تجاری :
				اسناد پرداختنی
۱۱,۶۲۶,۷۰۹	۱۴,۷۵۸,۸۳۲	-	۱۴,۷۵۸,۸۳۲	۳۳-۱-۱
۸۹۶,۷۵۸	۴,۲۰۰,۹۱۷	-	۴,۲۰۰,۹۱۷	اشخاص وابسته
۱۲,۵۲۳,۴۶۷	۱۸,۹۵۹,۷۴۹	-	۱۸,۹۵۹,۷۴۹	سایر اشخاص
				حسابهای پرداختنی
۶,۳۴۴,۰۴۰	۹,۰۹۳,۳۷۷	۱,۶۳۳,۰۹۸	۷,۴۶۰,۲۷۹	۳۳-۱-۲
۱۸,۸۶۷,۵۰۷	۲۸,۰۵۳,۱۲۶	۱,۶۳۳,۰۹۸	۲۶,۴۲۰,۰۲۸	سایر اشخاص

سایر پرداختنی ها :

				اسناد پرداختنی
۱۲۹,۰۶۱	۳۰۶,۵۷۹	-	۳۰۶,۵۷۹	اسناد پرداختنی - اداره دارایی
۱,۴۹۶,۱۵۹	۳۴۰,۰۶۷	-	۳۴۰,۰۶۷	اسناد پرداختنی - سایر اشخاص
۱,۶۲۵,۲۲۰	۶۴۶,۶۴۶	-	۶۴۶,۶۴۶	
				حسابهای پرداختنی
۵,۲۱۵,۳۰۹	۵,۵۲۰,۶۱۳	-	۵,۵۲۰,۶۱۳	۳۳-۱-۴
۴,۵۴۵,۸۶۹	۷,۳۱۶,۹۹۷	-	۷,۳۱۶,۹۹۷	هزینه های پرداختنی
۲,۳۵۲,۸۹۲	۲,۶۲۲,۴۳۱	-	۲,۶۲۲,۴۳۱	سپرده های پرداختنی
۲,۰۵۹,۵۶۲	۲,۸۲۲,۱۵۳	-	۲,۸۲۲,۱۵۳	۳۳-۱-۵
۶۰۲,۲۷۲	۱,۰۰۱,۴۲۳	-	۱,۰۰۱,۴۲۳	عالیات بر ارزش افزوده
۲۹۰,۳۷۱	۵۶۳,۸۱۹	-	۵۶۳,۸۱۹	سهامداران - فروش حق تقدم های استفاده نشده
۱۶۲,۳۳۳	۱۹,۴۳۶	-	۱۹,۴۳۶	حق بیمه های پرداختنی
۱۵۰,۹۳۴	۲۴۶,۱۵۷	-	۲۴۶,۱۵۷	مالیاتهای تکلیفی و حقوق
۲۷,۲۴۰	۲۷,۲۴۰	-	۲۷,۲۴۰	۴۴-۲
۵,۴۹۰,۵۵۳	۸,۸۸۵,۷۹۰	۳۶۰,۴۵۸	۸,۵۲۵,۳۳۲	اشخاص وابسته
۲۰,۷۹۷,۳۳۵	۲۹,۰۲۶,۰۵۹	۳۶۰,۴۵۸	۲۸,۶۶۵,۶۰۱	کارکنان
۲۲,۴۲۲,۵۵۵	۲۹,۶۷۲,۷۰۵	۳۶۰,۴۵۸	۲۹,۳۱۲,۲۴۷	۳۳-۱-۳
۴۱,۲۹۰,۰۶۲	۵۷,۷۲۵,۸۳۱	۱,۹۹۳,۵۵۶	۵۵,۷۳۲,۲۷۵	شرکت تهیه و تولید مواد معدنی ایران
				سایر
				۳۳-۱-۲

۳۳-۱-۱- اسناد پرداختنی گروه به اشخاص وابسته به شرح یادداشت ۲-۲۲ مربوط به اسناد پرداختنی شرکت صنایع مس شهید باهنر به ملی صنایع مس ایران بابت خرید کاتد و مغنول می باشد.

۳۳-۱-۲- بدهی ارزی گروه به سایر اشخاص و سایر پرداختنی های ارزی گروه هم ارز ریالی مبلغ ۱۲۶,۷۴۳ دلار و ۱,۹۶۷,۲۴۰ یورو، ۱,۳۶۸,۹۸۸ یوان چین، ۲۵۵,۳۴۷ دلار کانادا، ۳,۱۹۶,۱۹۹ روپیه هندوستان و مبلغ ۱,۳۶۸,۹۸۸ درهم امارات می باشد که با نرخ ارز قابل دسترس تسعیر شده است.

۳۳-۱-۳- مبلغ مزبور مربوط به شرکت زغال سنگ پروده طیس و بابت وجوه دریافتی در طول اجرای طرح تجهیز معادن بوده است که در سال مالی قبل تقسیت و در حال پرداخت می باشد.

۳۳-۱-۴- هزینه های پرداختنی عمدتاً مربوط به هزینه های پرداختنی شرکت زغال سنگ پروده طیس به مبلغ ۴,۰۶۸,۸۰۶ میلیون ریال (شامل مبلغ ۱,۹۰۸,۵۳۴ میلیون ریال ذخیره اخذ شده جهت ۴ درصد حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور و مبلغ ۲,۱۶۰,۲۷۲ میلیون ریال ذخیره اخذ شده بابت مخارج برچیدن کارگاه استخراج می باشد).

۳۳-۱-۵- مالیات بر ارزش افزوده گروه عمدتاً مربوط به شرکت کاشی و سرامیک الوند به مبلغ ۶۰۸,۹۹۵ میلیون ریال، شرکت زغال سنگ پروده طیس به مبلغ ۷۲۹,۶۶۲ میلیون ریال و شرکت خاک چینی ایران به مبلغ ۳۸۶,۰۶۵ میلیون ریال می باشد.

۲-۳۳- پرداختني هاي کوتاه مدت شرکت

۱۴۰۳/۰۲/۳۱		۱۴۰۴/۰۲/۳۱		
جمع	جمع	ارزي	ريالي	
ميليون ريال	ميليون ريال	ميليون ريال	ميليون ريال	
۱۵۰,۹۷۷	۱,۰۰۰	-	۱,۰۰۰	سايير پرداختني ها :
۳۶۷,۴۳۸	۳۶۷,۳۱۳	-	۳۶۷,۳۱۳	اشخاص وابسته (يادداشت ۴-۴۳)
۱۹,۹۸۵	۳۰,۴۶۹	-	۳۰,۴۶۹	سهامداران - فروش حق تقدم هاي استفاده نشده
۶,۷۱۰	۸,۵۶۹	-	۸,۵۶۹	ماليات تکليفي و حقوق
۷,۱۶۲	۱۶,۴۶۸	-	۱۶,۴۶۸	حق بيمه هاي پرداختني
۱۸۸,۹۰۵	۳۵۵,۴۴۰	-	۳۵۵,۴۴۰	سپرده هاي پرداختني
۷۴۱,۱۷۷	۷۷۹,۲۵۹	-	۷۷۹,۲۵۹	سايير

۳-۳۳- پرداختني هاي بلند مدت :

گروه		يادداشت	
۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱		
ميليون ريال	ميليون ريال		
۲۸۷,۶۲۱	۲۳۲,۹۷۸	۳۳-۳-۱	سايير پرداختني ها :
۵۳,۵۷۱	۴۴,۱۶۰	۳۳-۳-۱	سازمان توسعه و نوسازي معادن و صنايع معدني ايران
-	۳۱,۹۵۲		شرکت ملي فولاد ايران
۳,۴۱۶	۳,۱۸۰		سرمايه گذاري صندوق بازنشستگي
۳۴۴,۶۰۸	۳۱۲,۲۷۰		سايير

۳-۳۳-۱- با توجه به مبادله قرارداد ۴ جانبه شرکت زغال سنگ پروده طبس با شرکتهای تهیه و تولید مواد معدنی ایران ، سازمان توسعه و نوسازی معادن و صنایع معدنی ایران و شرکت ملی فولاد ایران در سال ۱۳۹۷ ، مقرر گردید بدهی شرکت زغال سنگ پروده طبس به شرکتهای فوق به صورت تحويل ماهيانه ۲,۵۰۰ تن زغالسنگ کنستانتره بر اساس قيمت مصوب صورت پذيرد که اين موضوع در دست اقدام می باشد.

۲۴- تسهیلات مالی

۲۴-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۱-۲۴- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

گروه	۱۴۰۴/۰۲/۳۱			۱۴۰۳/۰۲/۳۱		
	ریالی	ارزی	جمع	ریالی	ارزی	جمع
بانک ها	۱۰۰,۹۶۱,۲۳۱	۱,۲۰۶,۹۶۱	۱۰۲,۱۶۸,۱۹۲	۴۲,۲۴۳,۹۱۷	۱,۰۱۴,۸۷۰	۴۳,۲۵۸,۷۸۷
بازار سرمایه - اوراق اختیار فروش تبعی	۷,۴۰۸,۸۲۳	-	۷,۴۰۸,۸۲۳	-	-	-
سود و کارمزد سال های آتی	۱۰۸,۳۷۰,۰۵۴	۱,۲۰۶,۹۶۱	۱۰۹,۵۷۷,۰۱۵	۴۲,۲۴۳,۹۱۷	۱,۰۱۴,۸۷۰	۴۳,۲۵۸,۷۸۷
سود و کارمزد و جرائم معوق	(۷,۵۵۷,۶۵۰)	-	(۷,۵۵۷,۶۵۰)	(۳,۵۱۱,۴۰۱)	-	(۳,۵۱۱,۴۰۱)
سپرده های سرمایه گذاری	۴۵,۷۹۲	۳۰,۹۷۱	۷۶,۷۶۳	۵۴,۱۲۶	۳۴,۳۳۹	۸۸,۴۶۵
حکم بلند مدت	۱۰۰,۸۵۸,۱۹۶	۱,۲۳۷,۹۳۲	۱۰۲,۰۹۶,۱۲۸	۳۸,۷۸۶,۶۴۲	۱,۰۴۹,۲۰۹	۳۹,۸۳۵,۸۵۱
حکم جاری	(۱۳,۹۴۳,۵۰۸)	-	(۱۳,۹۴۳,۵۰۸)	(۳,۴۴۸,۹۰۸)	-	(۳,۴۴۸,۹۰۸)
	۸۶,۹۱۴,۶۸۸	۱,۲۳۷,۹۳۲	۸۸,۱۵۲,۶۲۰	۳۵,۳۳۷,۷۳۴	۱,۰۴۹,۲۰۹	۳۶,۳۸۶,۹۴۳
	(۱,۸۶۲,۸۳۳)	(۵۶۲,۶۹۶)	(۲,۴۲۵,۵۲۹)	(۱,۹۶۰,۱۶۶)	(۷۶۹,۴۲۰)	(۲,۷۲۹,۵۸۶)
	۸۵,۰۵۱,۸۵۵	۶۷۵,۲۳۶	۸۵,۷۲۷,۰۹۱	۳۳,۳۷۷,۵۶۸	۲۷۹,۷۸۹	۳۳,۶۵۷,۳۵۷
		۱۴۰۴/۰۲/۳۱			۱۴۰۳/۰۲/۳۱	
شرکت	ریالی	ارزی	جمع	ریالی	ارزی	جمع
بانک ها	۵۰,۰۹۵,۸۳۴	-	۵۰,۰۹۵,۸۳۴	۸,۱۷۱,۴۵۸	-	۸,۱۷۱,۴۵۸
بازار سرمایه - اوراق اختیار فروش تبعی	۷,۴۰۸,۸۲۳	-	۷,۴۰۸,۸۲۳	-	-	-
سود و کارمزد سال های آتی	۵۷,۵۰۴,۶۵۷	-	۵۷,۵۰۴,۶۵۷	۸,۱۷۱,۴۵۸	-	۸,۱۷۱,۴۵۸
سپرده های سرمایه گذاری	(۳,۵۸۰,۳۰۷)	-	(۳,۵۸۰,۳۰۷)	(۶۷۹,۶۸۶)	-	(۶۷۹,۶۸۶)
حکم جاری	۵۳,۹۲۴,۳۵۰	-	۵۳,۹۲۴,۳۵۰	۷,۴۹۱,۷۷۲	-	۷,۴۹۱,۷۷۲
	(۶,۱۷۲,۳۶۵)	-	(۶,۱۷۲,۳۶۵)	-	-	-
	۴۷,۷۵۱,۹۸۵	-	۴۷,۷۵۱,۹۸۵	۷,۴۹۱,۷۷۲	-	۷,۴۹۱,۷۷۲

۳۴-۱-۲- به تفکیک نرخ اسمی سود و کارمزد:

شرکت		گروه		
۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۷,۴۹۱,۷۷۲	۴۷,۷۵۱,۹۸۵	۳۸,۵۷۱,۱۲۳	۸۶,۳۹۲,۸۱۲	۱۰ تا ۲۵ درصد
-	-	۱,۳۶۴,۷۲۸	۱,۷۵۹,۸۰۸	۱ تا ۱۰ درصد
۷,۴۹۱,۷۷۲	۴۷,۷۵۱,۹۸۵	۳۹,۸۳۵,۸۵۱	۸۸,۱۵۲,۶۲۰	

۳۴-۱-۳- به تفکیک نرخ موثر سود و کارمزد:

شرکت		گروه		
۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۷,۴۹۱,۷۷۲	۴۷,۷۵۱,۹۸۵	۳۸,۸۲۴,۰۶۹	۸۶,۶۴۵,۷۵۸	۱۰ تا ۲۵ درصد
-	-	۱,۰۱۱,۷۸۲	۱,۵۰۶,۸۶۲	۱ تا ۱۰ درصد
۷,۴۹۱,۷۷۲	۴۷,۷۵۱,۹۸۵	۳۹,۸۳۵,۸۵۱	۸۸,۱۵۲,۶۲۰	

۳۴-۱-۴- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

۱۴۰۴/۰۲/۳۱	
شرکت	گروه
میلیون ریال	میلیون ریال
۴۷,۷۵۱,۹۸۵	۸۵,۷۲۷,۰۹۱
-	۲,۴۲۵,۵۲۹
۴۷,۷۵۱,۹۸۵	۸۸,۱۵۲,۶۲۰

یک سال پس از تاریخ صورت وضعیت مالی
بیش از یک سال پس از تاریخ صورت وضعیت مالی

۳۴-۱-۵- به تفکیک نوع وثیقه:

۱۴۰۴/۰۲/۳۱		یادداشت	
شرکت	گروه		
میلیون ریال	میلیون ریال		
۴۱,۵۷۹,۶۲۰	۵۵,۴۸۳,۳۹۹		چک و سفته
۶,۱۷۲,۳۶۵	۱۳,۹۴۳,۵۰۸		سپرده های سرمایه گذاری
-	۳,۲۵۴,۸۸۱	۱۳-۵	زمین ، ساختمان و ماشین آلات
-	۱۲,۷۶۲,۵۱۸		قرارداد لازم الاجرا
۴۷,۷۵۱,۹۸۵	۸۸,۱۵۲,۶۲۰		

۳۴-۲- تسهیلات ارزی دریافتی از بانکها به مبلغ ۱,۲۰۶,۹۶۱ میلیون ریال (هم ارز ریالی ۱,۸۱۷,۲۷۲ دلار) مربوط به شرکت صنایع خاک چینی ایران جهت اجرای پروژه احداث خط تولید مصالح سبک و پانل گازی می باشد.

۳۴-۳- تسهیلات دریافتی از بانکها مستلزم ایجاد مبلغ ۱۳,۹۴۳,۵۰۸ میلیون ریال سپرده گذاری بوده که با توجه به اینکه شرکت در استفاده از آن محدودیت دارد، لذا از تسهیلات مالی کسر و تسهیلات مالی بصورت خالص ارائه گردیده است.

داداشت های توضیحی صورت های مالی،
بسال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

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

نوع تشخیص	۱۳۰۲/۰۳-۱۳۰۳/۰۴ میلیون ریال		۱۳۰۴/۰۲-۱۳۰۴/۰۳ میلیون ریال	
	مالیات پرداختنی	مالیات پرداختنی	پرداختنی	قسطی
رسیدگی نشده	-	-	۹,۷۷۷	۹,۷۷۷
رسیدگی نشده	-	-	۲۱,۳۸۴	۲۱,۳۸۴
رسیدگی نشده	-	-	-	-
رسیدگی نشده	-	-	-	-

۱-۳۶-۳ مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال مالی قبل از سال مالی ۱۴۰۳ قطعی و تسویه شده است.
۲-۳۶-۳ با توجه معافیت تبصره ۴ ماده ۱۰۵ ق.م.م. در خصوص معافیت دریافت سود سهام از شرکت های سرمایه پذیر بابت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴ ذخیره ای در حساب ها منظور نگردیده است.

۳-۳۶-۳ جمع مطالب پرداختنی و پرداختنی در پایان دوره مورد گزارش بالغ بر مبلغ ۷۶۹,۸۱۳ ریال کمتر از مجموع برگ های تشخیص یا قطعی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط به شرح زیر است که مورد اعتراض قرار گرفته. لذا بدین بابت آنها در حساب ها منظور نشده است.

نام شرکت فرعی گروه	یادداشت	مالیات پرداختی و پرداختنی	مالیات تشخیصی / قسطی	مازاد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی	
				مالیات	میلیون ریال
م.س. رشد باهنر	۳۶-۳-۱	(۳,۸۳۰,۸۳۶)	۳,۳۱۴,۵۱۷	(۴۹۳,۵۸۱)	
م.س. رشد پروده طبر		(۴۰,۳۱۳)	۵,۷۹۴,۳۹۵	(۵,۷۵۴,۱۸۳)	
کارخانجات کاشی و سرامیک سعده،		(۱۵۷,۵۳۸)	۱۹,۰۴۳	(۳۳,۹۱۴)	
صنایع خاک چینی، ا.ا.ا.		(۱,۴۹۱,۵۱۶)	۱,۶۵۴,۳۱۳	(۱,۶۴,۷۹۷)	
کاشی.الاند		(۱۶۸,۳۱۱)	۲۴۸,۴۳۹	(۸۰,۳۳۸)	
اکتشاف و حفاری، صدر نامی،		-	۷۶,۱۸۷	(۷۶,۱۸۷)	
بشیر و بهار، صدر فردا		(۵,۹۱۱)	۱۷۵,۷۳۵	(۱۶۹,۸۲۴)	
		(۴,۶۸۴,۳۱۵)	۱۱,۴۵۴,۰۳۸	(۶,۷۶۹,۸۱۳)	

۴-۳۶- طبق برگ های تشخیص مورخ ۱۳۰۳/۰۲/۲۱ و ۱۳۰۲/۱۲/۱۵ بابت مالیات عملکرد سال مالی ۱۴۰۳ و ۱۴۰۱ شرکت فرعی و نقل مستقیم بوده طبق مبلغ ۵,۷۵۴,۱۸۳ ریال بیشتر از مالیات ابرازی صادر نموده است که ناشی از اختلاف در معافیت مالیاتی ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم و بند ب ماده ۱۵۹ قانون برنامہ پنجاه و پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران بین سازمان امور مالیاتی و شرکت مذکور بوده که طبق واکچیت عمومی دیوان عدالت اداری در مورخ ۲۸ اردیبهشت ۱۴۰۰ شرکت مشمول برخورداری از معافیت مذکور بوده و در طول برنامه پنجاه و پنجم توسعه نیز استمرار دارد. لیکن سازمان امور مالیاتی طبق بند ج ماده ۲۷ قانون برنامه پنجاه و پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران معافیت مذکور را واکچیت نشده که شرکت به سازمان مذکور اعتراضی و از طریق هیات حل اختلاف تجدید نظر مالیاتی در جریان پیگیری می باشد.

۵-۳۶- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد

(میلیون ریال)

شرکت

گروه

سود عملیات در حال بنام قبل از مالیات

سود حسابداری قبل از مالیات

هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ ۲۵٪

اثر در درآمد های منفی از مالیات

سود حاصل از فروش صادراتی

سود حاصل از فروش سرمایه گذاری ها

معافیت ماده ۱۴۱ - سود حاصل از فروش صادراتی

معافیت تبصره ۴ ماده ۱۰۵ ق.م.م. - سود سهام

ماده ب ماده ۴۵ قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور - سود ناشی از تسخیر ارز یا منشا صادراتی

ماده ب ماده ۱۴۵ ق.م.م. - سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری

معافیت ک از بند ۴ تبصره ۱ قانون بودجه ۱۴۰۴

ماده ۱۴۳ - معافیت مشمول شرکت های بورسی و سهام بازار

ماده ۱۴۳ - معافیت مشمول فروش محصولات در بورس کالا

معافیت سهم اتان بازگشتی

درآمد فروش اموال

بند ن تبصره ۶ قانون بودجه - معافیت بزرگ بهره برداری

ماده ۱۴۴ - معافیت فعالیت در مناطق کمتر توسعه یافته

زبان آئید شده

هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مؤثر مالیات ۴ درصد

۳۷- سود سهام پرداختنی

	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت		
سال ۱۴۰۳ و قبل از آن	۳,۸۷۵,۵۸۳	۱۲,۶۸۳,۷۹۶
سال ۱۴۰۴	۶,۴۲۰,۰۹۷	-
	۱۰,۲۹۵,۶۷۹	۱۲,۶۸۳,۷۹۶
گروه		
شرکتهای فرعی (متعلق به منافع فاقد حق کنترل)	۳,۴۳۲,۷۵۶	۲,۹۰۱,۲۷۲
	۱۳,۷۲۸,۴۳۵	۱۵,۵۸۵,۰۶۸

۳۷-۱ سود هر سهم مصوب مجمع سال ۱۴۰۳ مبلغ ۹۵۰ ریال و سال ۱۴۰۲ مبلغ ۲,۲۵۰ ریال است.

۳۷-۲ گردش سرفصل فوق به شرح زیر می باشد :

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ابتدای سال	۱۵,۵۸۵,۰۶۸	۱۵,۵۸۵,۰۶۸	۱۲,۶۸۳,۷۹۷	۱۱,۰۸۹,۴۶۳
سود سهام مصوب	۷۷,۱۳۲,۳۱۵	۸۱,۰۷۲,۹۲۵	۶۴,۱۲۵,۰۰۰	۶۹,۷۵۰,۰۰۰
سود سهام پرداخت شده طی سال	(۷۸,۹۸۸,۹۴۷)	(۷۱,۲۸۷,۰۶۷)	(۶۶,۵۱۳,۱۱۶)	(۵۸,۳۶۹,۸۰۸)
الزایش سرمایه از محل مطالبات سهامداران	-	(۹,۷۸۵,۸۵۸)	-	(۹,۷۸۵,۸۵۸)
مانده در پایان سال	۱۳,۷۲۸,۴۳۵	۱۵,۵۸۵,۰۶۸	۱۰,۲۹۵,۶۸۰	۱۲,۶۸۳,۷۹۷

۳۷-۳ سود سهام پرداختنی گروه و شرکت به ترتیب شامل مبلغ ۵,۱۳۵,۴۶۶ میلیون ریال (یادداشت ۲-۴۴) و مبلغ ۵,۱۳۵,۲۷۹ میلیون ریال (یادداشت ۴-۴۳) سود سهام پرداختنی به اشخاص وابسته می باشد.

۳۸- پیش دریافت‌ها

	گروه		
	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	یادداشت
	میلیون ریال	میلیون ریال	
اشخاص وابسته	۲,۷۲۲,۴۷۱	۵۶۰,۸۴۵	۴۳-۲
سایر مشتریان	۲۵,۴۰۷,۴۲۲	۱۴,۸۲۷,۵۴۳	۳۸-۱
	۲۸,۱۲۹,۸۹۳	۱۵,۳۸۸,۳۸۸	

۳۸-۱ پیش دریافت سایر مشتریان عمدتاً مربوط به شرکت صنایع مس شهید باهنر به مبلغ ۱۹,۲۷۲,۴۵۶ ریال و شرکت فرآورده های نسوز ایران به مبلغ ۵,۹۷۶,۵۲۲ میلیون ریال می باشد.

۳۹- تجدید طبقه بندی

۳۹-۱ مبلغ تجدید طبقه بندی در گروه به مبلغ ۴۳,۴۴۴ میلیون ریال و در شرکت اصلی مبلغ ۳,۱۳۳,۸۹۱ میلیون ریال از بابت سود (زیان) فروش سرمایه گذاری از درآمد های عملیاتی به سایر درآمد ها و هزینه های غیر عملیاتی می باشد.

۳۹-۲ مبلغ تجدید طبقه بندی در گروه به مبلغ ۶۹۱,۱۷۷ میلیون ریال از بابت انتقال مازاد ارزش منصفانه شرکت های فرعی از سایر هزینه ها به بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی می باشد.

۳۹-۳ به منظور ارائه تصویر مناسب و نتایج عملیات، برخی از اطلاعات مقایسه ای مربوط در صورت های مالی مقایسه ای اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل برخی از اقلام مقایسه ای بعضاً با صورت های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۳۹-۳-۱ اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی سال ۱۴۰۳

	گروه		شرکت	
	تعدیلات - تجدید طبقه بندی	تجدید ارائه شده	طبق صورت های مالی	تعدیلات - تجدید طبقه بندی
	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱
صورت سود و زیان				
درآمد عملیاتی	۲۱۹,۸۲۰,۶۹۶	۲۱۹,۸۶۴,۱۳۰	۷۷,۹۲۴,۰۷۰	(۳,۱۳۳,۸۹۱)
سایر درآمد ها و هزینه	۱,۶۰۱,۱۸۵	۱,۵۵۷,۷۵۱	(۲۳,۸۹۱)	۳,۱۳۳,۸۹۱
های غیر عملیاتی	(۴۳,۴۴۴)	(۸۰۴,۹۰۸)	-	-
سایر هزینه ها	(۱,۴۹۶,۰۸۵)	(۶۹۱,۱۷۷)	-	-
بهای تمام شده	(۱۵۰,۴۹۵,۳۴۶)	(۱۵۱,۱۸۶,۵۲۳)	-	-
درآمدهای عملیاتی				

۴۰- نقد حاصل از عملیات

شرکت		گروه		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۷۶,۵۱۲,۹۱۰	۷۶,۶۵۲,۳۴۷	۱۱۵,۳۹۰,۰۷۱	۱۱۹,۵۰۰,۱۳۳	سود خالص
-	-	۶,۷۳۲,۰۶۴	۱۱,۸۱۷,۸۰۱	تعدیلات:
۶۳۷,۱۶۳	۶,۲۴۹,۴۵۴	۵,۴۳۱,۰۰۲	۱۴,۰۲۵,۷۲۴	هزینه مالیات بر درآمد
-	-	(۲۴,۳۶۵)	(۲۳۱,۶۸۷)	هزینه های مالی
۱۵,۴۸۴	۲۸,۳۶۲	۱,۰۳۳,۳۰۴	۱,۳۸۰,۷۱۸	سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
۱۲,۴۹۰	۲۱,۸۱۵	۴,۹۱۹,۰۴۵	۵,۰۹۵,۹۶۳	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
(۳,۳۶۳,۷۰۴)	(۵,۰۰۳,۹۸۰)	(۱۶۱,۷۱۵)	(۲,۵۸۴,۴۰۵)	استهلاک دارایی های غیر جاری
-	-	(۸۴۲,۴۳۶)	(۴۷۸,۵۱۴)	سود ناشی از فروش سرمایه گذاریها - غیر عملیاتی
-	-	-	(۱,۰۵۲,۲۰۵)	سود سیرده های سرمایه گذاری بانکی و سایر سرمایه گذاریها
-	-	(۶۴,۳۶۶,۹۹۷)	(۶۶,۳۸۶,۹۴۶)	سود (زیان) تسعیر موجودی ارزی نزد بانک ها و صندوق
۷۳,۸۱۴,۳۴۳	۷۷,۹۴۷,۹۹۸	۶۸,۱۰۹,۹۷۳	۸۱,۰۸۶,۵۸۳	سهم گروه از سود شرکتهای وابسته
(۱۵,۷۵۲,۰۳۱)	(۳۸,۸۴۸,۸۳۳)	۲۸,۵۲۰,۶۵۷	۱۲,۲۲۷,۹۷۵	کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی
-	-	(۱۹,۴۹۰,۵۹۱)	(۱۲,۸۵۲,۶۰۱)	(افزایش) موجودی مواد و کالا
(۶۴۱,۹۹۰)	(۷,۴۵۶)	(۲,۱۰۰,۳۶۱)	(۱,۱۵۵,۸۷۹)	(افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
۱۷۶,۶۶۱	۳۸,۰۸۳	۱۷,۲۹۳,۶۸۱	۱۶,۴۰۳,۴۳۲	افزایش پرداختنی های عملیاتی
-	-	(۶۴۶,۲۱۳)	۱۲,۷۴۱,۵۰۵	افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
-	-	(۲۱۷,۳۹۸)	(۴۵۹,۶۶۴)	(افزایش) سایر داراییها
۵۷,۵۹۶,۹۸۳	۳۹,۱۲۹,۷۹۲	۹۱,۴۶۹,۷۴۸	۱۰۷,۹۹۱,۳۵۰	نقد حاصل از عملیات

۴۱- معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی عمده طی سال مالی به شرح زیر است:

شرکت		گروه		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۵,۱۵۳,۱۴۹	۲۱,۹۳۳,۴۵۹	۵,۱۵۳,۱۴۹	۲۵,۷۴۲,۱۹۳	افزایش سرمایه شرکت های سرمایه پذیر از محل مطالبات حال شده سهامداران
-	-	-	۱,۳۲۳,۸۲۷	تحصیل مواد اولیه در قبال تسهیلات مالی
-	-	۷۳۲,۷۶۵	۱۰۰,۸۴۲	تحصیل دارایی های ثابت مشهود در قبال تسهیلات مالی
-	-	۱,۷۳۶,۳۷۳	۳,۷۲۸,۳۸۲	بازپرداخت تسهیلات از طریق واگذاری اسناد مشتریان
۹,۷۸۵,۸۵۸	-	۹,۷۸۵,۸۵۸	-	افزایش سرمایه از محل مطالبات
-	۱,۷۴۱,۸۴۶	-	۲۱,۷۳۷	تحصیل سرمایه گذاری در قبال مطالبات
۱۴,۹۳۹,۰۰۷	۲۳,۶۷۵,۳۰۵	۱۷,۴۰۸,۱۴۵	۳۰,۹۱۶,۹۸۱	

شرکت سرمایه گذاری صدر تامین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

۴۲- مدیریت سرمایه و ریسک های گروه

۴۲-۱- 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 طی سال های متمادی بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

کمیته مدیریت ریسک گروه، ضمن بررسی مداوم ساختار سرمایه شرکت اصلی و شرکت های گروه، در راستای بهینه سازی پرتفوی سرمایه گذاری و افزایش سطح بازده آن، ضمن بررسی مستمر پرتفو و رصد فرصت های بیرونی و در راستای ساماندهی فعالیت های شرکت های گروه، نسبت به خروج برنامه ریزی شده از شرکت های مشمول ساماندهی (صنایع کاشی و سرامیک) اقدام و جهت تکمیل زنجیره ارزش نسبت به بررسی خرید سهام شرکت های تکمیل کننده زنجیره تامین اقدام نموده و ساختار سرمایه شرکت و شرکت های گروه را به صورت مداوم مورد بررسی قرار می دهد. در این راستا عملکرد تعدادی از شرکت هایی که طی سال مالی مورد گزارش و سال های اخیر از سوددهی ناچیزی برخوردار بوده اند (از جمله شرکت های سرام آرا و لعابیران) توسط مدیریت شرکت در حال بررسی بوده تا ضمن بررسی یا بازطراحی نقش و جایگاه شرکت های مزبور و فعالیت هایشان در زنجیره ارزش و تامین محصولات گروه، در صورت لزوم نسبت به تغییر یا اصلاح ساختار آنها اعم از مالی، عملیاتی، بازار و فن آوری اقدام مقتضی صورت پذیرد. سودآوری مستمر و پویا واحد اقتصادی در گروه به عنوان یک اصل تعریف شده است. انجام اصلاحات در این حوزه از اولویت های کمیته مدیریت ریسک گروه می باشد و انتظار می رود تا نتایج اقدامات اصلاحی در عملکرد سال های آتی گروه نمودار گردد. همچنین به عنوان بخشی از این بررسی ها، کمیته مدیریت ریسک گروه شرکت نسبت مالی از جمله نسبت اهرمی را مورد بررسی قرار می دهد.

۴۲-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

شرکت		گروه		
۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	جمع بدهی ها
۲۰,۹۸۰,۵۲۲	۵۸,۹۱۹,۰۶۳	۱۱۹,۶۲۱,۹۰۰	۲۰۳,۶۴۵,۷۵۸	موجودی نقد
(۸۶۳,۴۷۸)	(۳۱۷,۲۲۵)	(۱۰,۲۷۸,۳۵۲)	(۲۶,۱۴۱,۸۰۴)	خالص بدهی
۲۰,۱۱۷,۰۴۴	۵۸,۶۰۱,۸۳۸	۱۰۹,۳۴۳,۵۴۸	۱۷۷,۵۰۳,۹۵۴	حقوق مالکانه
۱۵۶,۴۳۴,۶۰۵	۱۶۹,۲۴۹,۱۸۵	۲۸۵,۳۰۲,۵۷۰	۳۳۴,۲۲۵,۸۳۸	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)
۱۳	۳۵	۳۸	۵۳	

شرکت سرمایه گذاری صدر تامین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

۴۲-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

مدیریت ریسک شرکت های گروه و شرکت اصلی در قالب کمیته های حسابرسی شرکت ها کنترل می گردد و کمیته حسابرسی بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش و به صورت فصلی به هیئت مدیره گزارش می دهد. این ریسک ها شامل ریسک بازار، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک ها از طریق مدیریت زنجیره تامین و زنجیره ارزش محصولات و تامین بخش عمده ای از مواد اولیه شرکت ها از شرکت های موجود در زنجیره تامین است. مدیریت زنجیره ی تامین به بهینه ساختن جریان تامین مواد اولیه و کاهش هزینه های ناشی از حلقه های واسطه، کاهش ریسک نوسان قیمت، کاهش ریسک عدم تامین موجودی می پردازد. رعایت سیاست ها و محدودیت های آسیب پذیری، توسط حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی می شود.

۴۲-۳- ریسک بازار

فعالیت های شرکت به طور مستقیم تحت تاثیر ریسک بازار نمی باشد، لیکن از طریق فعالیت شرکت های تابعه تحت تاثیر این ریسک قرار دارد. ریسک بازار در اثر نوسانات قیمت دارایی ها در بازار ایجاد می شود. این ریسک شامل ریسک نرخ ارز و ریسک سایر قیمت ها است. فعالیت های گروه سرمایه گذاری صدر تامین ، با عنایت به اینکه بخشی از مواد اولیه از طریق واردات تامین می شود، در وهله اول در معرض ریسک تغییرات ارز قرار دارد. آسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه گیری می شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تاثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ های ارز در طی سال را ارزیابی می کند. دوره زمانی طولانی تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل می کند و به شرکت در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک های بازار ، کمک می کند. هیچگونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها ، رخ نداده است.

۴۲-۳-۱- مدیریت ریسک ارز

گروه معاملاتی را به ارز انجام می دهد که در نتیجه، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرد. آسیب پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق کاهش واردات مواد اولیه (خرید بخشی از مواد اولیه از داخل کشور)، و افزایش صادرات (به منظور ایجاد دارایی ارزی در مقابل بدهی های ارزی ناشی از واردات جهت مصون سازی) مدیریت می شود. مبالغ دفتری دارایی های پولی ارزی و بدهی های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۴۴ ارائه شده است.

۴۲-۳-۲- ریسک سایر قیمت ها

شرکت در معرض ریسک های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه قرار دارد. برخی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه به جای اهداف مبادله ای، برای اهداف استراتژیک نگهداری می شود. شرکت بطور فعال این سرمایه گذاری رو مبادله نمی کند. همچنین شرکت سایر سرمایه گذاری در اوراق بهادار مالکانه را برای اهداف مبادله نگهداری می کند.

شرکت سرمایه گذاری صدر تامین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

۴۲-۴- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفاء تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. گروه سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است. تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفاء تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت های گروه تنها با شرکتهایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشد. شرکت های گروه با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کنند. آسیب پذیری شرکت های گروه و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده گسترش می یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که بطور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تأیید می شود، کنترل می شود. دریافتی های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین صنایع متنوع و مناطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حسابهای دریافتی انجام می شود. همچنین شرکت های گروه هیچگونه وثیقه یا سایر روشهای افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با داراییهای مالی خود نگهداری نمی کند. به غیر از مشتریان شرکت صنایع مس شهید باهنر، گروه آسیب پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف های قرارداد عمده ندارد.

۴۲-۵- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سر رسید داراییها و بدهیهای مالی، مدیریت می کند.

سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	جمع
سایر پرداختنی ها	۳۹,۳۱۷	۷۴۰,۱۹۱	۷۷۹,۴۰۸
تسهیلات مالی	۵,۹۴۸,۱۳۱	۴۱,۸۰۳,۸۶۴	۴۷,۷۵۱,۹۸۵
سود سهام پرداختنی	۱,۲۸۸,۸۰۲	۹,۰۰۶,۸۷۷	۱۰,۲۹۵,۶۷۹
جمع	۷,۳۵۲,۱۴۰	۵۱,۵۵۰,۹۳۲	۵۸,۸۲۷,۰۷۲

۴۳- وضعیت ارزی

گروه	تاریخ	دلار	یورو	دلار کانادا	درهم امارات	روپیه هندوستان	سایر ارزها
موجودی نقد	۲۴-۱	۱,۹۱۴,۶۷۴	۱,۹۹۱,۸۳۶	-	۷۷,۵۱۲	۱۳,۲۳۸,۰۴۹	۷۷۴,۵۶۵
سرمایه گذارینهای کوتاه مدت	۲۳-۲	-	۸۳,۸۹۶	-	-	-	-
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۱۹-۱-۱	۲,۰۳۸,۲۶۰	۵,۶۴۹,۵۱۹	-	۱,۷۶۰,۲۴۴	-	۹۸,۴۷۱
سرمایه گذارینهای بلند مدت	۱۸-۳	-	۸۰۰,۰۰۰	-	-	-	-
جمع دارایی‌های پولی ارزی	۲۳-۱-۲	۳,۹۴۲,۹۳۴	۸,۵۲۵,۲۵۱	-	۱,۸۳۷,۷۵۶	۱۳,۲۳۸,۰۴۹	۸۷۳,۰۳۶
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۲۳-۱-۲	(۳۱۶,۲۸۲)	(۲,۱۴۵,۵۰۷)	(۲۵۵,۳۴۷)	-	(۳,۱۹۶,۱۹۹)	(۲,۱۸۴)
تسهیلات مالی	۲۴-۲	(۱,۸۱۷,۳۷۳)	-	-	-	-	-
جمع بدهی‌های پولی ارزی		(۲,۱۳۳,۵۵۵)	(۲,۱۴۵,۵۰۷)	(۲۵۵,۳۴۷)	-	(۳,۱۹۶,۱۹۹)	(۲,۱۸۴)
خالص دارایی‌ها (بدهی‌های پولی ارزی در ۱۴۰۴/۰۲/۳۱)		۱,۸۰۹,۳۷۹	۶,۳۷۹,۷۴۴	(۲۵۵,۳۴۷)	۱,۸۳۷,۷۵۶	۱۰,۰۴۱,۸۵۰	۸۷۰,۸۵۲
خالص دارایی‌ها (بدهی‌های پولی ارزی در ۱۴۰۳/۰۲/۳۱)		۲,۳۱۱,۴۹۷	۱,۷۴۶,۶۱۴	(۲۵۵,۳۴۷)	۸۸,۳۴۵	۱۰,۰۴۱,۸۵۰	(۱,۰۶۸,۷۴۳)
معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی‌های پولی ارزی در ۱۴۰۴/۰۲/۳۱)		۱,۲۶۷,۰۵۷	۴,۸۷۹,۶۷۵	(۱۱۳,۹۸۵)	۲۵۰,۴۲۵	۷۸,۸۹۹	۱۲,۲۸۱
معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی‌های پولی ارزی در ۱۴۰۳/۰۲/۳۱)		۹۲۸,۹۳۷	۷۶۴,۵۵۲	(۷۷,۲۳۶)	۱۰,۲۶۴	۶۴,۱۸۰	(۱۰۹,۹۸۷)

شرکت

موجودی نقد

۲۴-۱

خالص داراییهای پولی ارزی در ۱۴۰۴/۰۲/۳۱

خالص داراییهای پولی ارزی در ۱۴۰۳/۰۲/۳۱

معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی‌های پولی ارزی در ۱۴۰۴/۰۲/۳۱)

معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی‌های پولی ارزی در ۱۴۰۳/۰۲/۳۱)

۴۳-۱- ارزش حاصل از صادرات و ارزش مصرفی برای واردات طی سال به شرح زیر است :

دلار	یورو	درهم امارات
۱۶,۵۶۰,۷۸۶	۴,۱۴۹,۵۲۱	۱,۵۴۵,۳۵۱
۶,۱۷۱,۹۴۴	۱۶,۹۴۲,۳۲۸	۵۷,۰۱۷,۱۷۳

فروش و ارائه خدمات
خرید مواد اولیه

۴۴- معاملات با اشخاص وابسته

۴۴-۱- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی سال مالی مورد گزارش

مبالغ به میلیون ریال

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات
شرکت های وابسته	صنایع ملی مس ایران	شرکت وابسته گروه صدر	۱۴۰,۹۲۲,۶۷۶	-
جمع			۱۴۰,۹۲۲,۶۷۶	-
شرکت های همگروه	خدمات مسافرتی و جهانگردی تامین	همگروه (شرکت های گروه شستا)	۲,۵۸۷	-
	سیمان خوزستان	همگروه (شرکت های گروه شستا)	-	۲۰۱,۹۲۸
	سیمان درود	همگروه (شرکت های گروه شستا)	-	۱۴۲,۲۹۵
	سیمان آبیک	همگروه (شرکت های گروه شستا)	-	۵۸۵,۸۴۹
	سیمان فارس	همگروه (شرکت های گروه شستا)	-	۷,۶۲۸
	سیمان صوفیان	همگروه (شرکت های گروه شستا)	۲۱۴,۳۲۰	-
	سیمان بجنورد	همگروه (شرکت های گروه شستا)	-	۷۰,۱۳۹
	سیمان بهبهان	همگروه (شرکت های گروه شستا)	-	۳۹,۱۳۳
	سیمان فارس نو	همگروه (شرکت های گروه شستا)	-	۲۴۹,۹۰۸
	سیمان قائن	همگروه (شرکت های گروه شستا)	-	۶۴,۰۳۳
	سیمان ساوه	همگروه (شرکت های گروه شستا)	-	۱۵۶,۰۹۷
	سیمان شاهرود	همگروه (شرکت های گروه شستا)	-	۳۰۰,۱۹۲
	سیمان غرب	همگروه (شرکت های گروه شستا)	-	۲۱,۹۲۴
	سیمان خزر	همگروه (شرکت های گروه شستا)	-	۲۹,۹۸۳
	سیمان خاش	همگروه (شرکت های گروه شستا)	-	۹۲,۲۵۶
	سیمان سفید نیریز	همگروه (شرکت های گروه شستا)	-	۳۶,۰۳۴
	سیمان ارومیه	همگروه (شرکت های گروه شستا)	-	۱۴۰,۲۱۰
	ذوب آهن اصفهان	همگروه (شرکت های گروه شستا)	۶,۶۰۸,۹۶۱	۲۳,۹۶۳,۷۶۸
	نفت ایرانول	همگروه (شرکت های گروه شستا)	۴۷,۶۸۴	-
	کارتن البرز	همگروه (شرکت های گروه شستا)	۴۸,۳۱۴	-
	بازرسی کالای تجاری	همگروه (شرکت های گروه شستا)	۱,۰۰۰	-
	لوازم خانگی پارس	همگروه (شرکت های گروه شستا)	-	۴۰,۰۱۱
	کارگزاری الف	همگروه (شرکت های گروه شستا)	۲۶,۵۰۰	-
جمع			۶,۹۴۹,۳۶۶	۲۶,۱۴۱,۳۸۸
جمع کل			۱۴۷,۸۷۲,۰۴۲	۲۶,۱۴۱,۳۸۸
یادداشت توضیحی			۴-۴-۱	۵-۵

۴۴-۱-۱- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۴-۴-۲- مانده حساب های نهایی مشخص و وابسته گروه

شرح شرکت اصلی	نام شخص وابسته	دریافتی های تجاری	سایر دریافتی ها	بیش پرداخت ها	برداشت های تجاری	سایر دریافتی ها	سود سهام پرداختی	بیش دریافت ها	۱۴۰۲/۰۲/۲۹		۱۴۰۲/۰۲/۲۹		۱۴۰۲/۰۲/۲۹	
									خالص	طلب	طلب	طلب	خالص	طلب
شرکت های وابسته	جمع	-	-	-	-	-	-	-	(۲,۷۱۶,۹۰۰)	-	(۲,۷۱۶,۹۰۰)	-	(۲,۷۱۶,۹۰۰)	-
		-	-	-	-	-	-	-	(۲,۷۱۶,۹۰۰)	-	-	-	(۲,۷۱۶,۹۰۰)	-
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
سایر اشخاص وابسته (اشهرت های محکوم)	جمع کل	۴,۳۷۶,۰۰۰	۱۱۵,۰۳۷	۳۸۱,۴۲۷	۲,۰۹۲,۰۶۹	۴۳۸,۹۱۹	-	-	۱۲,۵۱۶,۷۳۴	-	۱۲,۵۱۶,۷۳۴	-	۱۲,۵۱۶,۷۳۴	-
		۴,۳۷۶,۰۰۰	۱۱۵,۰۳۷	۳۸۱,۴۲۷	۲,۰۹۲,۰۶۹	۴۳۸,۹۱۹	-	-	۱۲,۵۱۶,۷۳۴	-	۱۲,۵۱۶,۷۳۴	-	۱۲,۵۱۶,۷۳۴	-
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
سایر اشخاص وابسته (اشهرت های محکوم)	جمع کل	۴,۳۷۶,۰۰۰	۱۱۵,۰۳۷	۳۸۱,۴۲۷	۲,۰۹۲,۰۶۹	۴۳۸,۹۱۹	-	-	۱۲,۵۱۶,۷۳۴	-	۱۲,۵۱۶,۷۳۴	-	۱۲,۵۱۶,۷۳۴	-
		۴,۳۷۶,۰۰۰	۱۱۵,۰۳۷	۳۸۱,۴۲۷	۲,۰۹۲,۰۶۹	۴۳۸,۹۱۹	-	-	۱۲,۵۱۶,۷۳۴	-	۱۲,۵۱۶,۷۳۴	-	۱۲,۵۱۶,۷۳۴	-
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
سایر اشخاص وابسته (اشهرت های محکوم)	جمع کل	۴,۳۷۶,۰۰۰	۱۱۵,۰۳۷	۳۸۱,۴۲۷	۲,۰۹۲,۰۶۹	۴۳۸,۹۱۹	-	-	۱۲,۵۱۶,۷۳۴	-	۱۲,۵۱۶,۷۳۴	-	۱۲,۵۱۶,۷۳۴	-
		۴,۳۷۶,۰۰۰	۱۱۵,۰۳۷	۳۸۱,۴۲۷	۲,۰۹۲,۰۶۹	۴۳۸,۹۱۹	-	-	۱۲,۵۱۶,۷۳۴	-	۱۲,۵۱۶,۷۳۴	-	۱۲,۵۱۶,۷۳۴	-
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

شرکت سرمایه گذاری صدر تامین (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی،
 سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

۳-۴- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی سال مالی مورد گزارش

مبالغ به میلیون ریال

شرح	نوع وابستگی	نام شخص وابسته	مشمول ماده ۱۲۹	تسهیلات برداشتی	تفصیل اعلانی
شرکت های گروه	شرکت های فرعی	پشم شیشه ایران	✓	-	۱۳,۳۷۱,۷۰۰
		فرآورده های نسوز ایران	✓	۲,۳۷۰,۰۰۰	۱۱,۶۱۱,۲۰۰
		صنایع کاشی و سرامیک الوند	✓	-	۴,۹۲۰,۰۰۰
		زغال سنگ پروده طبس	✓	۵۰۰,۰۰۰	۳,۹۲۳,۷۰۰
		معدنی املاج ایران	✓	-	۳,۸۴۹,۹۰۰
		خاک چینی ایران	✓	-	۳,۵۰۵,۵۰۰
		توسعه معادن پارس تامین	-	۶,۲۶۰,۰۰۰	۲,۳۳۷,۰۰۰
		کاشی سعدی	✓	-	۱,۸۹۴,۲۰۰
		توسعه معادن طلای کردستان	-	۱۲,۳۸۳,۴۰۰	۷۶۲,۶۰۰
		المایران	✓	-	۶۱۵,۰۰۰
		صنایع سرام آرا	✓	۱۶۰,۰۰۰	۲۴۶,۰۰۰
		اکتشاف و حفاری صدر تامین	-	۳۷۹,۸۹۴	-
جمع کل		بیشرو تعالی فن آوری فردا	-	۱۳۰,۰۰۰	-
				۲۲,۰۷۳,۲۹۴	۴۶,۹۳۶,۸۰۰

- ۳-۱- ۴۴- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.
 ۳-۲- ۴۴- تسهیلات برداشتی به شرکت های گروه، بابت تامین مالی شرکت های فرعی جهت پروژه ها و هزینه های جاری بوده است.
 ۳-۳- ۴۴- سال مالی مورد گزارش، معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت انجام نشده است.

شرکت سرمایه گذاری، صدر، تامین (سهامی عام)

یادداشت های توجیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

۴۵- تعهدات و بدهی های احتمالی

۴۵-۱- تعهدات سرمایه ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب گروه در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح یادداشت ۷-۱۳ به مبلغ ۲۵۵.۹۸۷.۱۹۵ میلیون ریال می باشد.

۴۵-۲- بدهیهای احتمالی به شرح زیر است:

۴۵-۲-۱- تعهدات احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت:

شرکت		تضمین وام شرکت های تابعه
۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۲,۱۹۵,۴۸۶	۴۶,۹۳۶,۸۰۰	

۴۵-۲-۲- سایر بدهیهای احتمالی :

۴۵-۲-۲-۱- طبق برگهای مطالبه صادره توسط سازمان امور مالیاتی و سازمان تامین اجتماعی جمعاً مبلغ ۳,۶۹۵,۸۹۸ میلیون ریال بابت مالیات عملکرد و مالیات و عوارض ارزش افزوده و مبلغ ۱۸۶,۴۳۰ میلیون ریال بابت حسابرسی بیمه ای سال های قبل از شرکتهای فرعی مطالبه گردیده است که شرکت های مزبور به مطالبه شده اعتراض نموده اند. همچنین دفاتر سنوات قبل تعدادی از شرکتهای گروه توسط سازمان امور مالیاتی و حسابرسان تامین اجتماعی مورد رسیدگی قرار گرفته که برگ مطالبه مربوطه به آن شرکتهای ابلاغ نشده است. بدهی احتمالی از این بابت متوجه گروه می باشد که پس از دستیابی به اطلاعات قابل انکشاف شناسایی هزینه های مربوطه صورت خواهد پذیرفت.

۴۶- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی ، اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل در اقلام صورت های مالی نبوده ، رخ نداده است.

۴۷- سود سهام پیشنهادی

۴۷-۱- پیشنهاد هیئت مدیره برای تقسیم سود ، مبلغ ۷,۹۶۵,۰۰۰ میلیون ریال (مبلغ ۱۱۸ ریال برای هر سهم) است.