

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
شرکت بین‌المللی ساروج پوشهر (سهامی عام)
به انضمام صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

سازمان حسابرسی

شرکت بین‌المللی ساروج پوشهر (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱ الی ۷	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۱ الی ۵۰	صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه



سازمان حسابرسی



وزارت امور اقتصادی و دارائی سازمان حسابرسی

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت بین المللی ساروج بوشهر (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورت های مالی اظهار نظر مشروط

۱ - صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت بین المللی ساروج بوشهر (سهامی عام) شامل صورت های وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳ و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۴۲ توسط این سازمان حسابرسی شده است.

به نظر این سازمان، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۲ مبانی اظهار نظر مشروط، صورت های مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و شرکت در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریان های نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲ - به شرح یادداشت های توضیحی ۴-۲-۳۳ الی ۶-۲-۳۳، به موجب برگ های قطعی و تشخیص صادره بابت مالیات عملکرد سال های مالی منتهی به ۱۴۰۰/۹/۳۰، ۱۴۰۱/۹/۳۰ و ۱۴۰۲/۹/۳۰، سازمان امور مالیاتی در اجرای مفاد قوانین بودجه سنوات ۱۴۰۰ لغایت ۱۴۰۲ کل کشور صادرات کلینکر شرکت را مشمول مالیات دانسته و با در نظر گرفتن هزینه های قابل قبول و سایر مقررات مالیاتی از این بابت برای سال های مذکور جمعاً مبلغ ۲۹۰۸/۷ میلیارد ریال (شامل ۳۰۲ میلیارد ریال جرایم)، مطالبه نموده که به دلیل اعتراض شرکت مبنی بر تلقی کلینکر به عنوان مواد اولیه و عدم لحاظ نمودن معافیت موضوع ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم (فعالیت در مناطق کمتر توسعه یافته)، بدهی از این بابت در حساب ها شناسایی ننموده است. علاوه بر این از بابت مالیات عملکرد سال مالی مورد گزارش بدون در نظر گرفتن عدم معافیت صادرات کلینکر (علیرغم پیش بینی در قانون بودجه سنواتی سال های مزبور)، بدلیل ادعای فوق شرکت خود را مشمول قوانین مزبور ندانسته، لذا از این بابت نیز بدهی در حساب ها شناسایی ننموده است. لازم به ذکر است، در سال مالی قبل مبلغ ۵۹ میلیارد ریال (یادداشت توضیحی ۴-۱-۲۰) در رعایت بند "ز" تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور

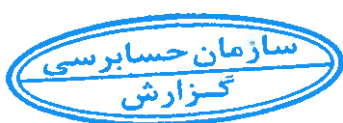
به صورت علی الحساب پرداخت گردیده است. تعدیل حسابها از این بابت موارد فوق ضروریست، لیکن تعیین میزان آن به دلیل نامشخص بودن نتیجه اعتراض شرکت در شرایط حاضر برای این سازمان امکان پذیر نمی باشد.

۳- حسابرسی این سازمان طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های سازمان طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این سازمان طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه ای سازمان حسابرسی، مستقل از گروه است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر مشروط، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۴- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه ای حسابرس، در حسابرسی صورت های مالی تلفیقی و جداگانه سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت های مالی تلفیقی و جداگانه و به منظور اظهار نظر نسبت به صورت های مالی مزبور، مورد توجه قرار گرفته اند و اظهار نظر جداگانه ای نسبت به این مسائل ارائه نمی شود. علاوه بر مسائل مندرج در بند ۲ بخش مبانی اظهار نظر مشروط، مسائل زیر به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع رسانی می شود، تعیین شده اند:

مسائل عمده حسابرسی	نحوه برخورد حسابرس
درآمد صادرات و نحوه رفع تعهد ارزی به شرح یادداشت توضیحی ۱-۳۸، شرکت در سال مالی مورد گزارش، جمعاً مبلغ ۲۶/۷ میلیون دلار بابت صادرات کلینکر و سیمان دریافت نموده است. به دلیل شرایط حاکم بر روابط بین المللی ارزهای مذکور خارج از سیستم معمول بانکی دریافت شده است. فروش ارز از طریق سامانه جامع تجارت (مربوط به وزارت صمت)، فروش به شرکت های وارد کننده مواد و تجهیزات تولیدی صورت گرفته است. با توجه به مبلغ بالا اهمیت وجوه ارزی این موضوع به عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی سال مالی مورد گزارش در نظر گرفته شده است.	روش های حسابرسی برای فروش ارز حاصل از صادرات موارد زیر بوده، اما محدود به این موارد نیست: - اثربخشی کنترل های داخلی مربوط به نحوه فروش ارزهای حاصل از صادرات آزمون شده است. - برای فروش ارز از طریق سامانه جامع تجارت مدارک مربوط به نرخ های فروش به شرکت های وارد کننده مواد و تجهیزات تولیدی به روش کوتاه صادراتی و انتخاب بیشترین نرخ آزمون شده است.



مسائل عمده حسابرسی

شناخت و اندازه گیری موجودی مواد اولیه و کاردر جریان ساخت در پایان سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳ به شرح یادداشت توضیحی ۲۱، موجودی مواد و کالا به مبلغ ۷۱۳۳ میلیارد ریال شناسایی و انعکاس یافته است. بخش عمده ای از بهای موجودی مواد اولیه و کار در جریان ساخت موبوط به مبلغ ۵۱۴۰ میلیارد ریال موجودی کلینکر و مواد اولیه می باشد که با توجه به استاندارد حسابداری ۸ به روش دائمی در دفاتر منعکس می گردد. مواد اولیه فوق به صورت فله ای نگهداری می گردد که مقدار مصرف طی سال به صورت دقیق اندازه گیری نشده و در پایان سال نیز به منظور انبارگردانی از طریق برآورد مقادیر فیزیکی (نقشه برداری و توپوگرافی) اندازه گیری شده و هرگونه کسری و اضافات نسبت به دفاتر از این بابت در حساب ها شناسایی می شود. تغییرات برآوردهای مرتبط با شمارش موجودی ها می تواند به تعدیل های بااهمیت در هزینه و موجودی پایان سال و نهایتاً حاشیه سود منجر شود. با توجه به تاثیر تغییر در برآورد شمارش موجودی ها بر ارزشیابی مواد اولیه، شمارش و اندازه گیری مواد اولیه و کار در جریان فله ای به عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی سال مالی مورد گزارش در نظر گرفته شده است.

نحوه برخورد حسابرسی

روش های حسابرسی برای موجودی مواد اولیه و کار در جریان ساخت شامل موارد زیر بوده:
- مناسب بودن رویه حسابداری شرکت برای شناخت و ارزیابی مطابق با استاندارد حسابداری ۸ موجودی مواد و کالا.
- مناسب و صحیح بودن مبلغ انعکاس یافته تحت عنوان موجودی مواد اولیه با اجرای روش های زیر:
- بررسی و مشاهده اسناد و مدارک تولید.
- حضور و نظارت در عملیات انبارگردانی و ارزیابی شمارش موجودی ها به صورت برآوردی و تخمینی با استفاده از نظر کارشناسان مجرب، توپوگرافی و روش های اندازه گیری مناسب.
- بررسی کیفیت نگهداری موجودی ها به منظور ارزیابی نابابی احتمالی آنها.
- رسیدگی به نحوه ارزیابی موجودی ها.
- ارزیابی کافی و مناسب بودن اطلاعات افشا شده در خصوص موجودی های مواد اولیه مطابق استانداردهای حسابداری.
- کنترل محاسبات ریاضی و بررسی صحت آنها.

سایر اطلاعات

- ۵- مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهار نظر این سازمان نسبت به صورت های مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این سازمان نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی کند. مسئولیت این سازمان، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت های با اهمیت بین سایر اطلاعات و صورت های مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی و

یا مواردی است که به نظر می رسد تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این سازمان، بر اساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. همانطور که در بند ۲ بخش مبنای اظهار نظر مشروط عنوان گردید، این سازمان به این نتیجه رسیده است که سایر اطلاعات از بابت مالیات پرداختنی تحریف شده است.

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورت های مالی

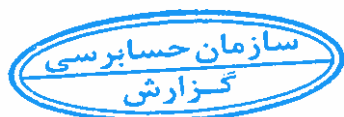
۶- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است. در تهیه صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، هیئت مدیره مسئول ارزیابی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

مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی

۷- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های 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 اظهار نظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

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

- خطرهای تحریف با اهمیت صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود. روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل های 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 به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی گروه و شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
 - مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
 - بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت و وجود یا نبود ابهامی 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، 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 به منظور 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 سال 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 به طور 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 بین المللی ساروج بوشهر (سهامی عام) سایر وظایف بازرس قانونی

۸- توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را هنگام تقسیم سود به آثار بند ۲ این گزارش جلب می نماید.

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

۹-۱- مفاد ماده ۱۲۴ اصلاحیه قانون تجارت (ماده ۴۳ اساسنامه شرکت) در خصوص معرفی یک نفر شخص حقیقی به عنوان مدیرعامل ظرف حداکثر یک ماه (شرکت از تاریخ ۱۴۰۳/۶/۱۱ لغایت ۱۴۰۳/۹/۵ فاقد مدیرعامل بوده و به صورت سرپرستی اداره شده است).

۹-۲- مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت (تبصره ۲ ماده ۱۸ اساسنامه) در خصوص پرداخت سود سهام مصوب ظرف مهلت مقرر.

۱۰- اقدامات هیئت مدیره به منظور انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی صاحبان سهام مورخ ۲۵ فروردین ۱۴۰۳، در خصوص بندهای ۲، ۹ و ۱۳ این گزارش و همچنین تعیین تکلیف مانده طلب از اداره امور مالیاتی بابت مالیات ارزش افزوده، مطالبات راكد و سنواتی، انتقال اسناد مالکیت عرصه شش دانگ زمین های محدوده سایت ۲ منطقه ویژه اقتصادی انرژی پارس جنوبی به نام شرکت، به نتیجه قطعی نرسیده است.

۱۱- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۳۹، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت به اطلاع این سازمان رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده در خصوص کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری صورت پذیرفته است. مضافاً نظر این سازمان به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت بین المللی ساروج پوشهر (سهامی عام)

۱۲- گزارش هیئت مدیره، درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۳۷ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی انجام شده، نظر این سازمان، "با در نظر گرفتن بند ۲ بخش مبانی اظهار نظر مشروط" 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 مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۳- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیست های ابلاغ شده آن سازمان، به شرح زیر رعایت نشده است:

شماره بند و ماده	شرح
دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت های ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار:	
بند ۴ ماده ۷	افشای صورت های مالی و گزارش تفسیری مدیریت میان دوره ای ۶ ماهه حسابرسی شده حداکثر ۷۵ روز پس از پایان دوره ۶ ماهه.
بند ۱۰ ماده ۷	افشای صورت های مالی میان دوره ای ۶ ماهه حسابرسی شده شرکت تحت کنترل حداکثر ۶۰ روز بعد از پایان دوره ۶ ماهه.
ماده ۱۳	افشای فوری اطلاعات با اهمیت گروه "ب" در خصوص ایجاد بدهی احتمالی (ابلاغ رای هیئت تجدید نظر مالیاتی برای عملکرد سال ۱۴۰۰ و برگ تشخیص مالیات عملکرد مالیات سال ۱۴۰۱).
دستورالعمل انضباطی ناشران:	
ماده ۵ و تبصره ۱	پرداخت سود سهام مصوب مجمع عمومی عادی صاحبان سهام طبق برنامه اعلام شده و ظرف مهلت قانونی (مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت).
دستورالعمل حاکمیت شرکتی:	
تبصره ۵ ماده ۴	شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری نسبت به انتخاب عضو موظف هیئت مدیره.

سازمان حسابرسی

۲۰ اسفند ۱۴۰۳

ایرج کهراری

احمد بذرافشان دلجانی

شرکت بین المللی ساروج بوشهر (سهامی عام)
صورت های مالی تلفیقی و جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
با احترام

به پیوست صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت بین المللی ساروج بوشهر (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

الف - صورت های مالی اساسی تلفیقی

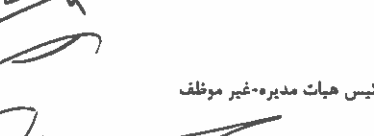
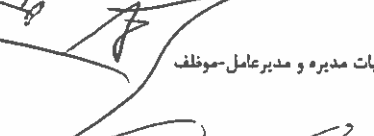
- ۲ • صورت سود و زیان تلفیقی
- ۳ • صورت وضعیت مالی تلفیقی
- ۴ • صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
- ۵ • صورت جریان های نقدی تلفیقی

ب - صورت های مالی اساسی جداگانه شرکت بین المللی ساروج بوشهر (سهامی عام)

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

پ - یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۱۲ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
	رئیس هیات مدیره - غیر موظف	محسن شیخ محمدی	شرکت سیمان مازندران (سهامی عام)
	نایب رئیس هیات مدیره - غیر موظف	سید حجت الله طباطبایی کوبایی	شرکت سرمایه گذاری غدیر (سهامی عام)
	عضو هیات مدیره و مدیر عامل - موظف	سام پیرانوند	شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان (سهامی عام)
	عضو هیات مدیره - غیر موظف	ماشاله کامکار	شرکت گروه صنایع سیمان کرمان (سهامی عام)
	عضو هیات مدیره - غیر موظف	سهراب حقیقی	شرکت توسعه سرمایه و صنعت غدیر (سهامی عام)

"لغفاً قبل از چاپ به مسئولیت و تعهد خود نسبت به محیط زیست بیاورید"

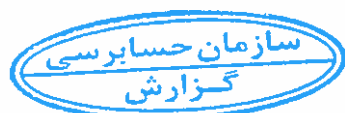
شرکت بین المللی ساروج بوشهر (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت	
۱۵,۱۰۱,۹۱۷	۱۹,۶۷۲,۴۴۱	۵	درآمدهای عملیاتی
(۶,۸۲۱,۱۵۵)	(۹,۷۲۷,۵۶۵)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۸,۲۸۰,۷۶۲	۹,۹۴۴,۸۷۶		سود ناخالص
(۱,۴۶۴,۸۷۸)	(۲,۲۳۸,۳۷۳)	۷	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۴۷۹,۵۵۷	۹۵۲,۴۲۸	۸	سایر درآمدها
(۱۲۷,۷۲۸)	(۱۹۳,۶۴۱)	۹	سایر هزینه ها
۷,۱۶۷,۷۱۳	۸,۴۶۵,۲۹۰		سود عملیاتی
(۴۱۴,۷۱۲)	(۳۸۰,۸۶۵)	۱۰	هزینه های مالی
۴۳۴,۴۵۳	۲۸۴,۵۳۶	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۷,۱۸۷,۴۵۴	۸,۳۶۸,۹۶۱		سود قبل از مالیات
(۲۶,۹۰۵)	(۵۴,۶۰۰)	۳۳	هزینه مالیات بر درآمد
۷,۱۶۰,۵۴۹	۸,۳۱۴,۳۶۱		سود خالص
			قابل انتساب به
۷,۱۵۸,۲۵۰	۸,۲۷۸,۹۹۸		مالکان شرکت اصلی
۲,۲۹۹	۳۵,۳۶۳		منافع فاقد حق کنترل
۷,۱۶۰,۵۴۹	۸,۳۱۴,۳۶۱		
			سود هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
			سود پایه هر سهم
۵,۳۳۷	۶,۲۶۷		عملیاتی (ریال)
۵	(۱۹)		غیر عملیاتی (ریال)
۵,۳۴۲	۶,۱۷۸	۱۲	سود پایه هر سهم (ریال)



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

شرکت بین المللی ساروج بوشهر (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
دارایی های ثابت مشهود	۱۳	۱۱,۶۸۷,۹۳۸
سرقفلی	۱۴	۱۹,۰۹۹
دارایی های نامشهود	۱۵	۱۱۶,۲۷۷
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۷	۱,۱۰۹
دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	۱۸	۳۷,۶۷۸
سایر دارایی ها	۱۹	۲,۰۸۹
جمع دارایی های غیر جاری		۱۰,۳۲۱,۰۶۵
دارایی های جاری		
پیش پرداخت ها	۲۰	۴۴۷,۸۵۱
موجودی مواد و کالا	۲۱	۶,۹۴۶,۶۷۲
دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	۱۸	۴,۱۴۹,۹۲۴
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۲۲	۸۳۰,۳۵۳
موجودی نقد	۲۳	۱,۰۰۲,۵۸۲
جمع دارایی های جاری		۱۱,۹۴۰,۷۰۷
جمع دارایی ها		۲۲,۲۶۱,۷۷۲
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
سرمایه	۲۵	۱,۳۴۰,۰۰۰
اندوخته قانونی	۲۶	۱۳۴,۰۰۰
سایر اندوخته ها	۲۷	۵۱
سرمایه شرکت فرعی از مراد تجدید ارزیابی	۲۸	۱۶۶,۸۴۰
سود انباشته		۸,۷۱۹,۹۸۵
جمع حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی		۱۰,۳۶۰,۸۷۶
منافع فاقد حق کنترل	۲۹	۴۰,۰۳۸
جمع حقوق مالکانه بدهی ها		۱۰,۴۰۰,۹۱۴
بدهی های غیر جاری		
تسهیلات مالی	۳۰	۲,۱۴۶,۹۰۵
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۱	۵۲۱,۴۵۹
جمع بدهی های غیر جاری		۲,۶۶۸,۳۶۴
بدهی های جاری		
پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها	۳۲	۲,۳۸۵,۹۵۰
مالیات پرداختی	۳۳	۸۴,۳۸۷
سود سهام پرداختی	۳۴	۴۵۹۰,۳۶۸
تسهیلات مالی	۳۰	۱,۸۲۳,۸۷۹
پیش دریافت ها	۳۵	۳۹۶,۴۲۳
جمع بدهی های جاری		۹,۲۰۹,۱۹۷
جمع بدهی ها		۱۱,۸۷۷,۵۶۱
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۲۲,۲۷۸,۴۷۵

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

شرکت بین المللی ساروج بوشهر (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته ها	سرمایه شرکت فرعی از مازاد تجدید ارزیابی	سود انباشته	حقوق مالکان شرکت اصلی	منافع فاقد حق کنترل	جمع حقوق مالکانه
مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱	۱,۳۴۰,۰۰۰	۵۱	۱۶۶,۸۴۰	۷,۰۵۵,۷۳۵	۸,۶۹۶,۶۲۶	۵۰,۷۸۵	۸,۷۴۷,۴۱۱
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰							
سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	-	-	-	۷,۱۵۸,۳۵۰	۷,۱۵۸,۳۵۰	۲,۳۹۹	۷,۱۶۰,۵۴۹
سود سهام مصوب	-	-	-	(۵,۴۹۴,۰۰۰)	(۵,۴۹۴,۰۰۰)	(۱۲,۰۴۶)	(۵,۵۰۷,۰۴۶)
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱,۳۴۰,۰۰۰	۵۱	۱۶۶,۸۴۰	۸,۷۱۹,۹۸۵	۱۰,۳۶۰,۸۷۶	۴۰,۳۸	۱۰,۴۰۰,۹۱۴
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰							
سود خالص سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	-	-	-	۸,۲۷۸,۹۹۸	۸,۲۷۸,۹۹۸	۳۵,۳۶۳	۸,۳۱۴,۳۶۱
سود سهام مصوب	-	-	-	(۴,۵۰۱,۰۶۰)	(۴,۵۰۱,۰۶۰)	(۳۰,۴۷)	(۴,۵۰۳,۱۰۷)
مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱,۳۴۰,۰۰۰	۵۱	۱۶۶,۸۴۰	۱۲,۴۹۷,۹۱۳	۱۴,۱۳۸,۸۱۴	۷۳,۳۵۴	۱۴,۳۱۲,۱۶۸

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



شرکت بین المللی ساروج بوشهر (سهامی عام)

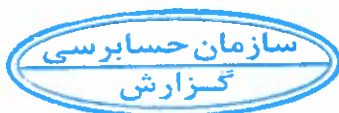
صورت جریان های نقدی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی	یادداشت
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۴,۲۸۶,۶۰۰	۱۰,۷۴۲,۳۵۰	نقد حاصل از عملیات
(۳۳,۳۴۵)	(۴۷,۱۰۱)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۴,۲۵۳,۲۵۵	۱۰,۶۹۵,۲۴۹	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۴۹۱,۲۴۴)	(۷۱۷,۰۳۴)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۱۰,۰۸۰)	-	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
-	۷۵۰,۳۲۵	دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۸۳۰,۳۵۳)	(۲۰,۰۰۰)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۳۰۹,۲۷۳	۷۲,۱۸۲	دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها
(۱,۰۱۳,۴۰۴)	۸۵,۴۷۳	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۳,۲۳۹,۸۵۱	۱۰,۷۸۰,۷۲۲	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات
(۱,۵۹۶,۴۷۰)	(۲,۴۷۲,۳۷۰)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۳۹۹,۲۵۱)	(۴۷۳,۶۷۸)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۱۰,۰۲۲,۲۴۸)	(۸,۵۸۳,۲۴۹)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی
(۱۳,۰۴۶)	(۲,۰۴۲)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام به منافع فاقد حق کنترل
(۲,۹۳۱,۰۱۵)	(۱۱,۴۳۱,۳۳۹)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۳۰۸,۸۳۶	(۶۵۰,۶۱۷)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۶۸۷,۹۶۹	۱,۰۰۳,۵۸۲	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۵,۷۷۷	۱۲,۸۲۱	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۱,۰۰۲,۵۸۲	۳۶۴,۷۸۶	مانده موجودی نقد در پایان سال

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



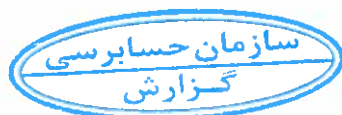
شرکت بین المللی ساروج پوشهر (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت	
۱۴,۹۱۱,۶۱۳	۱۹,۳۷۵,۶۶۴	۵	درآمدهای عملیاتی
(۶,۶۷۱,۸۷۴)	(۹,۵۹۱,۵۴۸)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۸,۲۳۹,۷۳۹	۹,۷۸۴,۱۱۶		سود ناخالص
(۱,۳۴۱,۹۵۱)	(۲,۱۶۸,۰۴۶)	۷	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۴۷۹,۵۵۷	۹۵۲,۴۲۸	۸	سایر درآمدها
(۱۲۰,۲۱۸)	(۱۸۶,۱۳۱)	۹	سایر هزینه ها
۷,۳۵۷,۱۲۷	۸,۳۸۲,۳۶۷		سود عملیاتی
(۴۰۹,۶۷۱)	(۳۶۱,۵۲۵)	۱۰	هزینه های مالی
۳۱۶,۷۲۳	۶۶,۰۹۲	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۷,۱۶۴,۱۷۹	۸,۰۸۶,۹۳۴		سود قبل از مالیات
-	-	۳۳	هزینه مالیات بر درآمد
۷,۱۶۴,۱۷۹	۸,۰۸۶,۹۳۴		سود خالص
			سود هر سهم
			سود پایه هر سهم:
۵,۴۱۵	۶,۲۵۵		عملیاتی (ریال)
(۶۹)	(۲۲۰)		غیر عملیاتی (ریال)
۵,۳۴۶	۶,۰۳۵	۱۲	سود پایه هر سهم (ریال)



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

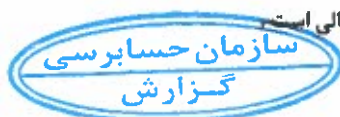
شرکت بین المللی ساروج بوشهر (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت	
			دارایی ها
			دارایی های غیر جاری
۹,۶۴۶,۹۱۶	۱۱,۱۸۰,۵۳۹	۱۳	دارایی های ثابت مشهود
۱۱۵,۵۵۴	۱۱۴,۶۲۳	۱۵	دارایی های نامشهود
۳۸۵,۱۰۴	۳۸۵,۱۰۴	۱۶	سرمایه گذاری در شرکت فرعی
۷۶	۷۶	۱۷	سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۳۷,۶۷۸	۴۱,۴۴۵	۱۸	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۲۰,۸۹	۱۴۳,۶۹۷	۱۹	سایر دارایی ها
۱۰,۱۸۷,۴۱۷	۱۱,۸۶۵,۴۸۴		جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری
۶۱۳,۴۲۳	۴۳۸,۸۹۲	۲۰	پیش پرداخت ها
۵,۲۸۵,۳۹۶	۶,۸۹۰,۹۱۸	۲۱	موجودی مواد و کالا
۴,۱۷۶,۳۲۶	۲,۱۶۸,۱۶۷	۱۸	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۷۵۰,۳۵۳	۲۸	۲۲	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۹۷۸,۱۴۹	۳۳۷,۰۷۴	۲۳	موجودی نقد
۱۱,۸۰۳,۶۴۷	۹,۸۳۵,۰۷۹		جمع دارایی های جاری
۱۶,۷۰۳	۱۶,۷۰۳	۲۴	دارایی غیر جاری نگهداری شده برای فروش
۱۱,۸۲۰,۳۵۰	۹,۸۵۱,۷۸۲		جمع دارایی های جاری
۲۲,۰۰۷,۷۶۷	۲۱,۷۱۷,۲۶۶		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۱,۳۴۰,۰۰۰	۱,۳۴۰,۰۰۰	۲۵	سرمایه
۱۳۴,۰۰۰	۱۳۴,۰۰۰	۲۶	اندوخته قانونی
۵۱	۵۱	۲۷	سایر اندوخته ها
۸,۹۶۲,۱۸۸	۱۲,۵۴۸,۰۶۲		سود انباشته
۱۰,۴۳۶,۲۳۹	۱۴,۰۲۲,۱۱۳		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۲,۱۴۶,۹۰۵	۶۳۵,۷۲۴	۳۰	تسهیلات مالی
۴۸۵,۶۷۲	۶۵۹,۳۹۷	۳۱	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۲,۶۳۲,۵۷۷	۱,۲۹۵,۱۲۱		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۲,۳۰۸,۶۸۰	۲,۶۱۱,۲۹۶	۳۲	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۴,۵۶۹,۵۵۵	۴۸۸,۱۳۷	۳۴	سود سهام پرداختی
۱,۷۱۷,۸۳۸	۲,۵۰۳,۳۶۳	۳۰	تسهیلات مالی
۳۴۲,۸۷۸	۷۹۷,۲۳۶	۳۵	پیش دریافت ها
۸,۹۳۸,۹۵۱	۶,۴۰۰,۰۳۲		جمع بدهی های جاری
۱۱,۵۷۱,۵۲۸	۷,۶۹۵,۱۵۳		جمع بدهی ها
۲۲,۰۰۷,۷۶۷	۲۱,۷۱۷,۲۶۶		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است



شرکت بین المللی ساروج پوشهر (سهامی عام)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل حقوق مالکانه	سود انباشته	سایر اندوخته ها	اندوخته قانونی	سرمایه
۸,۷۶۶,۰۶۰	۷,۲۹۲,۰۰۹	۵۱	۱۳۴,۰۰۰	۱,۳۴۰,۰۰۰
۷,۱۶۴,۱۷۹	۷,۱۶۴,۱۷۹	-	-	-
(۵,۴۹۴,۰۰۰)	(۵,۴۹۴,۰۰۰)	-	-	-
۱۰,۴۳۶,۲۳۹	۸,۹۶۲,۱۸۸	۵۱	۱۳۴,۰۰۰	۱,۳۴۰,۰۰۰
۸,۰۸۶,۹۳۴	۸,۰۸۶,۹۳۴	-	-	-
(۴,۵۰۱,۰۶۰)	(۴,۵۰۱,۰۶۰)	-	-	-
۱۴,۰۲۲,۱۱۳	۱۲,۵۴۸,۰۶۲	۵۱	۱۳۴,۰۰۰	۱,۳۴۰,۰۰۰

مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

سود سهام مصوب

مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

تغییرات حقوق مالکانه در سال منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

سود خالص سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

سود سهام مصوب

مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰



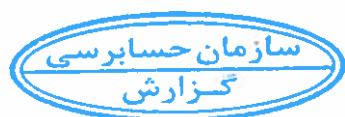
یادداشت های توضیحی، بخش جدائی ناپذیر صورت های مالی است.

شرکت بین المللی ساروج بوشهر (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی
۴,۲۶۷,۱۰۰	۱۰,۶۳۶,۰۸۰	نقد حاصل از عملیات
۴,۲۶۷,۱۰۰	۱۰,۶۳۶,۰۸۰	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۴۷۵,۳۸۰)	(۶۷۷,۴۳۶)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
.	۷۵۰,۳۲۵	دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۷۵۰,۳۵۳)	.	پرداخت های ناشی از تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۳۰۰,۲۰۰	۴۱,۹۷۶	دریافت های ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها
(۹۲۵,۵۳۳)	۱۱۴,۸۶۵	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۳,۳۴۱,۵۶۷	۱۰,۷۵۰,۹۴۵	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی
(۱,۵۹۶,۴۷۰)	(۲,۳۷۲,۳۷۰)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۳۹۹,۲۵۱)	(۴۴۹,۲۹۸)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۱,۰۲۴,۷۶۲)	(۸,۵۸۲,۴۷۸)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
(۳,۰۲۰,۴۸۳)	(۱۱,۴۰۴,۱۴۶)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۳۲۱,۰۸۴	(۶۵۳,۲۰۱)	خالص (کاهش) افزایش در موجودی نقد
۶۵۱,۶۲۶	۹۷۸,۱۴۹	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۵,۴۳۹	۱۲,۱۲۶	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۹۷۸,۱۴۹	۳۳۷,۰۷۴	مانده موجودی نقد در پایان سال



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

شرکت بین المللی ساروج بوشهر (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت بین المللی ساروج بوشهر- سهامی عام (شرکت اصلی) و شرکت آسیای آرام (سهامی خاص) شرکت فرعی است. شرکت بین المللی ساروج بوشهر (سهامی عام) به شماره شناسه ملی ۱۰۱۰۱۸۶۱۱۱۲ در تاریخ ۱۳۷۷/۰۶/۱۵ طی شماره ۱۴۳۱۳۶ به صورت شرکت سهامی خاص در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران تاسیس شده و بر اساس مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۸۱/۰۷/۰۷ شخصیت حقوقی شرکت از سهامی خاص به سهامی عام تبدیل شده است. در حال حاضر شرکت بین المللی ساروج بوشهر (سهامی عام) جزو واحدهای فرعی شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان بوده و واحد نهایی بانک ملی ایران می باشد. مرکز اصلی شرکت در تهران، بلوار آفریقا، خیابان شهید بنیسی (فرزان غربی) - پلاک ۳۸ و کارخانه آن در استان بوشهر، شهرستان کنگان، کیلومتر ۱۴ جاده علویه واقع است. شرکت در تاریخ ۱۳۹۵/۰۷/۱۴ در بازار پایه (زرد) فرابورس ایران درج و در ردیف شرکت های درج شده پذیرفته نشده فرابورس بود و طبق مقررات از طریق تابلو بورس با نماد ساروج معامله می گردید. پس از پی گیری ها و احراز کلیه شرایط طی نامه شماره ۳۱۸۸ ب فرابورس ایران از تاریخ ۱۴۰۰/۰۸/۰۱ به عنوان دیوید و شست و پنجمین نماد معاملاتی (پکصد و پنجاه و نهمین شرکت) در بازار دوم فرا بورس درج گردید و سهام شرکت با نماد ساروج از تاریخ ۱۴۰۰/۰۹/۲۳ در این بازار گشایش یافت.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه ایجاد و تاسیس کارخانجات تولید سیمان و صنایع جانبی وابسته به آن، تهیه و تامین کلیه مواد و وسایل، دستگاهها و ماشین آلات مورد نیاز این صنایع از داخل و خارج از کشور و همچنین تولید و فروش و صادرات سیمان و کلینکر می باشد. بموجب پروانه های بهره برداری شماره ۱۱۹/۱۸۴۳۶ مورخ ۱۳۹۰/۱۱/۲۹ که توسط وزارت صنایع و معادن صادر شده، تولید کلینکر خاکستری و انواع سیمان به ترتیب با ظرفیت سالانه ۱،۲۴۰ هزار تن و ۶۶۰ هزار تن آغاز شده است. پروانه بهره برداری فوق بصورت دائمی تمدید گردیده است. فعالیت اصلی شرکت طی سال مالی مورد گزارش تولید و فروش سیمان و کلینکر و شرکت فرعی عمدتا در زمینه های خدمات بارگیری اسکله و فروش سنگ لاشه می باشد.

۱-۳- کارکنان

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

	شرکت		گروه	
	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
	نفر	نفر	نفر	نفر
کارکنان شرکت	۳۲۷	۳۱۳	۳۷۴	۳۶۰
کارکنان شرکت خدماتی	۴۵	۲۸	۴۹	۵۲
	۳۷۲	۳۴۱	۴۲۳	۴۱۲

۱-۳-۱- کاهش کارکنان شرکت عمدتا ناشی از خامه همکاری پرسنل ستادی به دلیل اتمام قرارداد کارکنان و عدم استخدام پرسنل جایگزین می باشد.

شرکت بین المللی ساروج بوشهر (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲- به کارگیری استاندارد های حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

۲-۱- آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استاندارد های حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند به شرح زیر است:

استاندارد حسابداری ۴۳ درآمد عملیاتی حاصل از مشتریان گروه و شرکت. که الزامات آن در مورد کلیه صورتهای مالی که دوره مالی آنها از ۱۴۰۴/۱۰/۱ و بعد از آن شروع می شود لازم الاجرا است. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کننده گان صورتهای مالی درباره اهمیت 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 کند که بیانگر انتقال کالاها یا خدمات تمهید شده به مشتریان به مبلغ مابه ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالاها یا خدمات، نسبت به آن محقق باشد. الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد، در مورد سایر درآمدهای کسب شده در روال فعالیت های عادی، از جمله سایر درآمدهای غیرعملیاتی نیز کاربرد دارد. بر اساس ارزیابی مدیری الزامات استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه ای بر صورت های مالی تلفیقی و جداگانه نخواهد داشت.

۳- اهمیت رویه های حسابداری

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

۳-۱-۱- صورت های مالی تلفیقی و جداگانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است به استثناء مورد زیر که به ارزش منصفانه اندازه گیری می شود:

الف- دارایی ثابت مشهود (اسکله مربوط به شرکت فرعی) به روش تجدید ارزیابی

۳-۱-۲- ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معاملهای نظاممند بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه گیری در شرایط جاری بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود، صرف نظر از اینکه قیمت مزبور بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از 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 (تبدیل نشده) در بازارهای فعال برای دارایی ها یا بدهی های همانند است که واحد تجاری می تواند در تاریخ اندازه گیری به آنها دست یابد.

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

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

۳-۲- مبنای تلفیق

۳-۲-۱- صورت های مالی تلفیقی گروه حاصل تجميع اقلام صورت های مالی شرکت بین المللی ساروج بوشهر (سهامی عام) و شرکت آسیای آرام (سهامی خاص) (شرکت فرعی) پس از حذف معاملات و مانده حسابهای درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فیما بین است.

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

۳-۲-۳- پایان دوره مالی شرکت اصلی و شرکت فرعی در ۳۰ آذر ماه هر سال خانمه می یابد.

۳-۲-۴- صورت های مالی تلفیقی با استفاده از رویه های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده اند، تهیه می شود.

۳-۳- سرفصلی

۳-۳-۱- ترکیب های تجاری با استفاده از روش تحصیل به حساب منظور می شود. سرفصلی، بر اساس مازاد "حاصل جمع مابه ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، به علاوه مبلغ هر گونه منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده، و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب های مرحله ای) باشد." بر "خالص مبالغ دارایی های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی های نقل شده در تاریخ تحصیل"، اندازه گیری می شود و طی ۲۰ سال به روش خطا مستقیم مستهلک می گردد.

۳-۳-۲- چنانچه، "خالص مبالغ دارایی های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی های نقل شده در تاریخ تحصیل مازاد بر جمع مابه ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، مبلغ منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب های مرحله ای) باشد"، مازاد مذکور، پس از بررسی مجدد درستی شناسایی و شیوه های اندازه گیری موارد فوق توسط واحد تجاری تحصیل کننده، در تاریخ تحصیل در صورت سود و زیان تلفیقی به عنوان سود خرید زیر قیمت شناسایی شده و به واحد تحصیل کننده منتسب می شود.

۳-۳-۳- منافع فاقد حق کنترل در تاریخ تحصیل، به میزان سهم متناسبی از مبالغ شناسایی شده خالص دارایی های قابل تشخیص واحد تحصیل شده، اندازه گیری می شود.

شرکت بین المللی ساروج بوشهر (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳-۴- درآمد عملیاتی

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

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

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 دوره و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده برحسب ارز اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس

ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می شود. نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است :

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	مبنا	نرخ تسعیر - ریال	دلیل استفاده از نرخ
تسهیلات ارزی	یورو	مرکز مبادله ارز و طلا ایران	۶۶۵.۰۸۳	مقررات بانک مرکزی
دریافتنی های ارزی	درهم	واگذاری کوتاه	۱۸۰.۰۰۰	مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد و بانک	یورو، دلار، درهم، ریال و ...	مرکز مبادله ارز و طلا ایران	یورو ۶۶۵.۰۸۳ - دلار ۶۳۷.۶۹۸ - ریال عمان ۱۶۵۶.۳۲۵ - ریال قطر ۱۷۵.۱۹۲ - روپیه ۷.۵۰۵ - پوند ۸۰۲.۶۳۸ - درهم ۱۷۳.۶۴۱	مقررات بانک مرکزی

۳-۵-۱-۱- رویه شرکت در تعیین نرخ قابل دسترس، میانگین نرخ اسکناس و حواله سامانه مرکز مبادله ارز و طلا می باشد.

۳-۵-۱-۲- نرخ تسعیر ۱۸۰.۰۰۰ ریال (درهم) بر اساس جریان های نقدی آتی تعیین گردیده است.

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

الف- تفاوت های تسعیر بدهی های ارزی مربوط به تحصیل و ساخت دارایی ها، ناشی از کاهش شدید ارزش ریال و در صورتی که کاهش ارزش ریال نسبت به تاریخ شروع کاهش ارزش، حداقل ۲۰ درصد باشد و در مقابل بدهی حفاظی وجود نداشته باشد، تا سقف مبلغ قابل بازیافت، به بهای تمام شده دارایی مربوط اضافه می شود.

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

پ - در صورت برگشت شدید کاهش ارزش ریال (حداقل ۲۰ درصد)، سود ناشی از تسعیر بدهی های مزبور تا سقف زیان های تسعیری که قبلاً به بهای تمام شده دارایی منظور شده است متناسب با عمر مفید باقی مانده از بهای تمام شده دارایی کسر می شود.

ت- 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 جریانهای نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط،

بر حسب آن تسویه می شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن تبدیل امکان پذیر می شود.

۳-۶- مخارج تامین مالی

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

شرکت بین المللی ساروج بوشهر (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳-۷- دارایی های ثابت مشهود

۳-۷-۱- دارایی های ثابت مشهود، به استثنای موارد مندرج در یادداشت های ۳-۷-۳ و ۱۲-۷ و ۲۸-۱، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید یاقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۳-۷-۲- دارایی های ثابت مشهود تحصیل شده از طریق قرارداد اجاره به شرط تملیک، به «اقل ارزش منصفانه دارایی در آغاز اجاره و ارزش فعلی حداقل مبالغ اجاره» اندازه گیری می شده و در سنوات قبل پرداخت و تسویه شده است.

۳-۷-۳- استهلاک دارایی های ثابت مشهود، مشتمل بر دارایی های ناشی از اجاره سرمایه ای، بانوجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه ق.م.م مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۹۶ و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود با توجه به مورد مذکور هزینه استهلاک محاسبه شده کمتر از روشهای مفاده ماده فوق می باشد (در رابطه با برخی از دارایی ها از قبیل ماشین آلات و... نظر کارشناسی اخذ و اعمال شده است).

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان و مستحدثات	۱۸،۳۰،۲۱،۳۰،۳۸ و ۱۵ ساله-۵ و ۱۰ ساله و ۸ درصد	خط مستقیم و نزولی
تاسیسات	۴،۵،۸،۱۰،۱۵،۲۰،۲۲،۲۵ ساله و ۱۲ درصد	خط مستقیم و نزولی
ماشین آلات	۴،۵،۸،۱۰،۱۲،۱۷،۲۰،۲۲،۲۵ ساله و ۱۵ درصد	خط مستقیم و نزولی
وسایل نقلیه	۳،۵،۸،۱۹ ساله	خط مستقیم-نزولی
اثاثه ومنصوبات	۳،۵،۸،۱۰ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات	۳،۱۰،۱۵ ساله و ۱۰ درصد	خط مستقیم و نزولی
تجهیزات آزمایشگاهی	۲۲ و ۱۵ و ۱۰ درصد	نزولی
مستحدثات معادن	میزان برداشت معادن	نسبت میزان استخراج واقعی هر سال به مقدار ذخیره قطعی قابل برداشت
اسکله	۷ درصد	نزولی

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

۳-۷-۳-۲- استهلاک دارایی های تجدیدارزیایی شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدید ارزیابی)، طی عمر مفید باقی مانده محاسبه و در حسابها منظور می شود.

۳-۷-۳-۳- شرکت آسیای آرام در راستای اختیارات و تسهیلات ماده ۴۸ قانون بودجه سال ۱۳۹۲ کل کشور و آئین نامه اجرایی مصوب هیات وزیران اقدام به تجدید ارزیابی دارایی ثابت (اسکله و زمین) به مبلغ ۲۱۰،۶۱۷ میلیون ریال نموده و از محل مذکور در اجرای ماده ۱۴۱ اصلاحی قانون تجارت کاهش و افزایش سرمایه داده و مراتب در تاریخ ۱۳۹۳/۰۴/۰۴ آگهی روزنامه رسمی کشور درج گردیده است بانوجه به اینکه شرکت اصلی زمین خود را تجدید ارزیابی نکرده است. لذا تجدید ارزیابی زمین شرکت فرعی در تلفیق حذف شده است.

۳-۸- دارایی های نامشهود

۳-۸-۱- دارایی های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ثبت می شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین،

مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۳-۸-۲- استهلاک 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 استهلاک	روش استهلاک
نرم افزار های رایانه ای	۴ ساله	مستقیم

شرکت بین المللی ساروج بوشهر (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳-۹- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۹-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش داراییها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ

بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه میگردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

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

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

۳-۹-۴- 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 سالهای 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 بر مبنای «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش» هریک از اقلام ارزشیابی می شود. در صورت فروزی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می گردد:

شرح	روش مورد استفاده
مواد اولیه و بسته بندی	میانگین موزون متحرک
کالای در جریان ساخت	میانگین موزون سالانه
کالای ساخته شده	میانگین موزون سالانه
قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون متحرک
مشتقات نفتی	میانگین موزون متحرک

۳-۱۱- دارایی های غیرجاری نگهداری شده برای فروش

۳-۱۱-۱- دارایی های غیرجاری (مجموعه های واحد) که مبلغ دفتری آنها، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیافت می شود، به عنوان «دارایی های غیرجاری نگهداری شده برای فروش» طبقه بندی می شود. این شرایط تنها زمانی احراز می شود که دارایی های غیرجاری (مجموعه های واحد) جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط بر حسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی هایی مرسوم و معمول است، آماده بوده و فروش آن بسیار محتمل باشد و سطح مناسبی از مدیریت، متعهد به اجرای طرح فروش دارایی ها (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 شود.

۳-۱۱-۲- دارایی های غیرجاری (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 توام با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای انکارپذیر قابل برآورد ذخایر در پایان دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهتر برآورد جاری تعدیل می شوند و هر گاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

شرکت بین المللی ساروج بوشهر (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱-۱۲-۳ ذخیره مزایای پایان خدمت

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

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 بلند مدت
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 بلندمدت	
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	سرمایه گذاری های جاری
شناخت درآمد			
شرکت	گروه	نوع سرمایه گذاری	
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تأیید صورت های 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 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 بلندمدت 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	

۱۴-۳-۱ مالیات بر درآمد

۱-۱۴-۳-۱ 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 می شوند.

۲-۱۴-۳-۱ 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 دفتری 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.

۳-۱۴-۳ 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.

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

۱-۴-۱ قضاوت ها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

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

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

شرکت بین المللی ساروج پوشهر (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه	
شرکت			
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۱۴,۹۱۱,۶۱۳	۱۹,۳۷۵,۶۶۴	۱۴,۹۳۹,۹۷۲	۱۹,۳۸۳,۹۵۳
-	-	۱۶۱,۹۴۵	۲۸۸,۴۸۸
۱۴,۹۱۱,۶۱۳	۱۹,۳۷۵,۶۶۴	۱۵,۱۰۱,۹۱۷	۱۹,۶۷۲,۴۴۱

فروش خالص (۵-۲)

درآمد ارائه خدمات (۵-۳)

۵-۱- با توجه به سیاست شرکت کلیه فروش ها در چند سال اخیر بصورت نقدی بوده است.

۵-۲- فروش خالص

(مبالغ به میلیون ریال)		سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		گروه
مبلغ	مقدار - تن	مبلغ	مقدار - تن	مبلغ	مقدار - تن	
۱,۸۵۱,۷۶۶	۱۹۴,۵۲۰	۲,۴۶۵,۸۵۳	۲۲۴,۵۶۲	۲,۴۶۵,۸۵۳	۲۲۴,۵۶۲	داخلي
۱,۶۳۹,۷۴۰	۱۵۵,۶۷۶	۲,۲۶۳,۶۰۶	۱۹۴,۰۱۲	۲,۲۶۳,۶۰۶	۱۹۴,۰۱۲	سیمان تیپ ۲- فله
۶۱۳,۸۶۱	۵۷,۵۳۴	-	-	-	-	سیمان تیپ ۲- پاکتی
۲۸,۳۵۹	۵۴۶,۲۰۱	۸,۲۸۹	-	-	-	کلینکر
۴,۱۲۳,۷۲۶	۹۵۳,۹۳۱	۴,۷۳۷,۷۴۸	۴۱۸,۵۷۴	۴,۷۳۷,۷۴۸	۴۱۸,۵۷۴	بودر سنگ و سنگ لاشه
۶۰۳,۵۶۹	۴۷,۰۸۹	۲۸۶,۱۳۴	۱۹,۲۳۳	۲۸۶,۱۳۴	۱۹,۲۳۳	صادراتی
۸۲,۴۲۰	۶,۶۷۴	-	-	-	-	سیمان تیپ ۱- فله
۱۰,۱۳۰,۲۵۷	۸۸۵,۵۷۰	۱۴,۳۶۰,۰۷۱	۱,۱۴۰,۸۷۱	۱۴,۳۶۰,۰۷۱	۱,۱۴۰,۸۷۱	سیمان تیپ ۱- پاکتی
۱۰,۸۱۶,۲۴۶	۹۳۹,۳۳۳	۱۴,۶۴۶,۲۰۵	۱,۱۶۰,۱۰۴	۱۴,۶۴۶,۲۰۵	۱,۱۶۰,۱۰۴	کلینکر
۱۴,۹۳۹,۹۷۲	۱,۸۹۳,۲۶۴	۱۹,۳۸۳,۹۵۳	۱,۵۷۸,۶۷۸	۱۹,۳۸۳,۹۵۳	۱,۵۷۸,۶۷۸	فروش خالص
۱,۸۵۱,۷۶۶	۱۹۴,۵۲۰	۲,۴۶۵,۸۵۳	۲۲۴,۵۶۲	۲,۴۶۵,۸۵۳	۲۲۴,۵۶۲	شرکت
۱,۶۳۹,۷۴۰	۱۵۵,۶۷۶	۲,۲۶۳,۶۰۶	۱۹۴,۰۱۲	۲,۲۶۳,۶۰۶	۱۹۴,۰۱۲	داخلي
۶۱۳,۸۶۱	۵۷,۵۳۴	-	-	-	-	سیمان تیپ ۲- فله
۴,۰۹۵,۳۶۷	۴۰۷,۷۳۰	۴,۷۲۹,۴۵۹	۴۱۸,۵۷۴	۴,۷۲۹,۴۵۹	۴۱۸,۵۷۴	سیمان تیپ ۲- پاکتی
۶۰۳,۵۶۹	۴۷,۰۸۹	۲۸۶,۱۳۴	۱۹,۲۳۳	۲۸۶,۱۳۴	۱۹,۲۳۳	کلینکر
۸۲,۴۲۰	۶,۶۷۴	-	-	-	-	صادراتی
۱۰,۱۳۰,۲۵۷	۸۸۵,۵۷۰	۱۴,۳۶۰,۰۷۱	۱,۱۴۰,۸۷۱	۱۴,۳۶۰,۰۷۱	۱,۱۴۰,۸۷۱	سیمان تیپ ۱- فله
۱۰,۸۱۶,۲۴۶	۹۳۹,۳۳۳	۱۴,۶۴۶,۲۰۵	۱,۱۶۰,۱۰۴	۱۴,۶۴۶,۲۰۵	۱,۱۶۰,۱۰۴	سیمان تیپ ۱- پاکتی
۱۴,۹۱۱,۶۱۳	۱,۳۴۷,۰۶۳	۱۹,۳۷۵,۶۶۴	۱,۵۷۸,۶۷۸	۱۹,۳۷۵,۶۶۴	۱,۵۷۸,۶۷۸	کلینکر
						فروش خالص

شرکت بین المللی ساروج بوشهر (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۵-۲-۱- مبلغ فروش سال مالی جاری نسبت به دوره قبل ۳۰ درصد افزایش داشته که ناشی از افزایش ۱۷ درصدی مقدار فروش و همچنین با وجود کاهش در نرخ فروش ارزی هر تن محصول صادراتی، با عنایت به افزایش ۳۳ درصدی در میانگین نرخ تسعیر ارز فروش صادراتی و همچنین افزایش ۳ درصدی مقدار و ۱۲ درصدی میانگین نرخ فروش داخلی در سال مالی مورد گزارش نسبت به سال قبل می باشد فروش داخلی به میزان ۴۱۸.۱۷۸ تن و به مبلغ ۴.۷۲۷.۰۱۸ میلیون ریال از طریق بورس کالا به فروش رفته است.

۵-۲-۲- نرخ فروش صادراتی یا تحلیل های بازار هدف و در نهایت از طریق مذاکره و توافق با مشتریان و تصویب در کمیته فروش و هیات مدیره انجام می گردد. صورتحساب بصورت ارزی صادر و با نرخ زمان معامله تسعیر و درحسابها ثبت گردیده است. لیکن با توجه به شرایط تحمیلی حاکم بر نقل و انتقال وجوه ارزی، وجوه مربوط با نرخ توافقی در راستای بخشنامه بازگشت ارز حاصل از صادرات بانک مرکزی تسعیر شده است. مضافاً اظهار نامه های کالای صادراتی نیز به نام شرکت صادر گردیده است. لازم به ذکر می باشد که حداقل نرخ فروش داخلی از طریق انجمن صنفی کارفرمایان صنعت سیمان و قیمت اصلی در بورس کالا کشف و تعیین می گردد.

۵-۲-۳- با توجه به ظرفیت تولید کلینکر (۶.۰۰۰ تن در روز) و ظرفیت تولید سیمان (۲.۰۰۰ تن در روز) رویکرد اصلی کارخانه تولید و صادرات کلینکر بوده است و با عنایت به حاشیه سود و با هدف سودآوری بیشتر، تمرکز بر صادرات کلینکر صورت پذیرفته است.

۵-۲-۴- ارز حاصل از صادرات در سال مالی مورد گزارش به مبلغ ۲۶.۷۲۰.۶۳۳ دلار می باشد که با توجه به موجودی ابتدای سال مالی، مبلغ ۲۶.۴۹۵.۲۷۸ دلار به روش واگذاری کوتاه صادراتی انجام شده و مبلغ ۵.۰۹۱.۸۹۹ دلار بابت اقساط تسهیلات ارزی پرداخت شده است و اطلاعات تکمیلی آن در یادداشت توضیحی ۱-۳۸ مندرج می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۵-۳- درآمد ارائه خدمات

گروه		
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۱۶۱,۹۴۵	۲۸۸,۴۸۷	خدمات بارگیری از اسکله و عوارض بندری (شرکت فرعی)

۵-۳-۱- درآمد ارائه خدمات عمدتاً بابت دریافت مبلغ حقوق و عوارض بندری از نمایندگان حمل مشتریان صادراتی توسط شرکت فرعی می باشد.

۵-۴- درآمد عملیاتی شرکت به مبلغ ۱۹.۳۷۵.۶۶۴ میلیون ریال بابت فروش سیمان و کلینکر می باشد، که عمدتاً مربوط به شرکت PERFECT SOLUTIONS GLOBAL TRADING FZE (اشخاص وابسته - فروش بیش از ۳۰٪ از کل مبلغ فروش)، CGT MIDDLE EAST Avantgarde و ... می باشد.

شرکت بین المللی ساروج بوشهر (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۵-۵- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده :					(مبالغ به میلیون ریال)
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰					سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
گروه	درآمد عملیاتی	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	سود ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود
فروش خالص:					
کلینکر (صادراتی)	۱۴,۳۶۰,۰۷۱	۶,۳۷۶,۵۹۷	۷,۹۸۳,۴۷۴	۵۶	۶۰
سیمان تیپ ۲-خله (داخلی)	۲,۴۶۵,۸۵۳	۱,۵۲۷,۵۶۳	۹۳۸,۲۹۰	۳۸	۴۳
سیمان تیپ ۲-پاکتی (داخلی)	۲,۲۶۳,۶۰۶	۱,۵۵۱,۸۲۰	۷۱۱,۷۸۶	۳۱	۳۹
سیمان تیپ ۱-خله (داخلی, صادراتی)	۲۸۶,۱۳۴	۱۳۲,۱۷۳	۱۵۳,۹۶۱	۵۴	۵۷
پودر سنگ و سنگ لاشه (داخلی)	۸,۲۸۹	۹۳۸	۷,۳۵۱	۸۹	۹۷
کلینکر (داخلی)	-	-	-	-	۵۷
	۱۹,۳۸۳,۹۵۳	۹,۵۸۹,۰۹۱	۹,۷۹۴,۸۶۲	۵۱	۵۵
ارایه خدمات:					
خدمات بندری	۲۸۸,۴۸۸	۱۳۸,۴۷۴	۱۵۰,۰۱۴	۵۲	۲۴
	۱۹,۶۷۲,۴۴۱	۹,۷۲۷,۵۶۵	۹,۹۴۴,۸۷۶	۵۱	۵۵
شرکت					
فروش خالص:					
کلینکر (صادراتی)	۱۴,۳۶۰,۰۷۱	۶,۳۷۹,۹۹۲	۷,۹۸۰,۰۷۹	۵۶	۶۰
سیمان تیپ ۲-خله (داخلی)	۲,۴۶۵,۸۵۲	۱,۵۲۷,۵۶۳	۹۳۸,۲۸۹	۳۸	۴۳
سیمان تیپ ۲-پاکتی (داخلی)	۲,۲۶۳,۶۰۶	۱,۵۵۱,۸۲۰	۷۱۱,۷۸۶	۳۱	۳۹
سیمان تیپ ۱-خله (داخلی, صادراتی)	۲۸۶,۱۳۴	۱۳۲,۱۷۳	۱۵۳,۹۶۱	۵۴	۵۷
کلینکر (داخلی)	-	-	-	-	۵۷
	۱۹,۳۷۵,۶۶۳	۹,۵۹۱,۵۴۸	۹,۷۸۴,۱۱۵	۵۰	۵۵

۵-۵-۱ - درآمد ارائه خدمات عمدتاً بابت مبلغ حقوق و عوارض بندری از نمایندگان حمل مشتریان صادراتی توسط شرکت فرعی می باشد.

۵-۵-۲ - به دلیل عدم افزایش نرخ های فروش متناسب با میزان افزایش عوامل بهای تمام شده محصولات، درصد حاشیه سود سال مالی مورد گزارش نسبت به سال مالی قبل کاهش داشته است.

شرکت بین المللی ساروج بوشهر (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)			سال مالی منتهی به ۳۰/۰۹/۱۴۰۳		
	فروش	ارائه خدمات	جمع	فروش	ارائه خدمات
گروه					
مواد مستقیم	۲,۶۶۳,۹۸۱	-	۲,۶۶۳,۹۸۱	۲,۱۸۵,۰۳۱	۰
دستمزد مستقیم	۴۵۷,۰۵۶	-	۴۵۷,۰۵۶	۳۰۳,۲۰۰	۰
سربار ساخت					
استهلاک	۸۸۸,۳۶۹	۵,۱۹۷	۸۹۳,۵۶۶	۷۵۵,۳۶۹	۲,۱۵۸
دستمزد غیر مستقیم	۲,۳۲۱,۵۷۱	۴۰,۹۹۸	۲,۳۶۲,۵۶۹	۱,۵۳۷,۱۵۱	۱۱,۴۵۷
سوخت و گاز	۱,۵۸۳,۱۲۸	-	۱,۵۸۳,۱۲۸	۱,۶۸۳,۱۷۰	۰
تعمیر و نگهداشت	۵۴۳,۵۴۲	۱۴,۱۳۴	۵۵۷,۶۷۶	۴۶۲,۸۷۸	۲,۶۰۴
هزینه حمل و بارگیری و اجاره ماشین آلات	۱,۰۶۶,۹۱۴	-	۱,۰۶۶,۹۱۴	۸۷۹,۳۴۴	۰
برق	۴۶۰,۳۶۶	-	۴۶۰,۳۶۶	۲۱۵,۶۰۲	۰
مواد غیر مستقیم	۱۵۰,۱۹۵	-	۱۵۰,۱۹۵	۳۲۵,۰۰۹	۰
پاکت مصرفی	۲۰۹,۱۵۱	-	۲۰۹,۱۵۱	۱۳۴,۹۳۸	۰
سایر (افلام کمتر از ۱۰ درصد سربار تولید)	۳۷۱,۸۷۹	۷۸,۱۴۶	۴۵۰,۰۲۵	۳۴۸,۱۶۰	۱۰۶,۸۶۰
	۱۰,۷۱۶,۱۵۲	۱۳۸,۴۷۴	۱۰,۸۵۴,۶۲۷	۸,۸۲۹,۸۵۲	۱۲۳,۰۷۸
نسبیم به دوایر خدماتی	(۲۳۱,۴۹۴)	-	(۲۳۱,۴۹۴)	(۲۰۵,۳۱۸)	۰
جمع هزینه های ساخت	۱۰,۴۸۴,۶۵۸	۱۳۸,۴۷۴	۱۰,۶۲۳,۱۳۳	۸,۶۲۴,۵۳۴	۱۲۳,۰۷۸
معاشرت انبار گردانی (یادداشت ۶-۶)	(۲۲۱,۰۷۹)	-	(۲۲۱,۰۷۹)	(۱۵۳,۷۹۳)	۰
(افزایش) موجودی های در جریان ساخت	(۶۷۰,۶۵۲)	-	(۶۷۰,۶۵۲)	(۱,۷۲۷,۲۳۱)	۰
بهای تمام شده ساخت	۹,۵۹۲,۹۲۷	۱۳۸,۴۷۴	۹,۷۳۱,۴۰۲	۶,۷۴۳,۵۱۰	۱۲۳,۰۷۸
(افزایش) موجودی های ساخته شده	(۳,۸۳۷)	-	(۳,۸۳۷)	(۴۵,۴۳۳)	۰
	۹,۵۸۹,۰۹۰	۱۳۸,۴۷۴	۹,۷۲۷,۵۶۵	۶,۶۹۸,۰۷۷	۱۲۳,۰۷۸

سال مالی منتهی به ۳۰/۰۹/۱۴۰۳

سال مالی منتهی به ۳۰/۰۹/۱۴۰۳

فروش

فروش

۲,۵۱۳,۷۴۴

۲,۲۴۳,۷۷۸

۳۰۳,۲۰۰

۴۵۷,۰۵۶

۷۴۶,۸۳۳

۸۷۴,۳۹۵

۱,۴۸۲,۹۸۷

۲,۲۰۳,۸۰۷

۱,۶۸۳,۱۷۰

۱,۵۸۳,۱۲۸

۴۵۳,۲۰۴

۵۰۷,۱۴۷

۴۸۹,۹۷۴

۵۳۲,۱۷۰

۲۱۵,۶۰۲

۴۶۰,۳۶۶

۳۲۵,۰۰۹

۱۵۰,۱۹۵

۱۳۴,۹۳۸

۲۰۹,۱۵۱

۴۵۴,۹۸۷

۴۹۷,۴۱۷

۸,۸۰۳,۶۴۸

۱۰,۷۱۸,۶۱۰

(۲۰۵,۳۱۷)

(۲۳۱,۴۹۴)

۸,۵۹۸,۳۳۱

۱۰,۴۸۷,۱۱۶

(۱,۷۲۷,۲۳۱)

(۶۷۰,۶۵۲)

(۱۵۳,۷۹۳)

(۲۲۱,۰۷۹)

۶,۷۱۷,۳۰۷

۹,۵۹۵,۳۸۵

(۴۵,۴۳۳)

(۳,۸۳۷)

۶,۶۷۱,۸۷۴

۹,۵۹۱,۵۴۸

شرکت

مواد مستقیم

دستمزد مستقیم

سربار ساخت

استهلاک

دستمزد غیر مستقیم

سوخت و گاز

تعمیر و نگهداشت

هزینه حمل و بارگیری و اجاره ماشین آلات

برق

مواد غیر مستقیم

پاکت مصرفی

سایر (افلام کمتر از ۱۰ درصد سربار تولید)

نسبیم به دوایر خدماتی

جمع هزینه های ساخت

(افزایش) موجودی های در جریان ساخت

معاشرت انبار گردانی (یادداشت ۶-۶)

بهای تمام شده ساخت

(افزایش) موجودی های ساخته شده

شرکت بین المللی ساروج بوشهر (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱-۶- در سال مورد گزارش معادل ۳.۸۵۸.۱۱۵ میلیون ریال مواد اولیه توسط شرکت خریداری شده است که افزایش مبلغ خرید در مقایسه با سال قبل عمدتاً ناشی از افزایش سطح عمومی قیمت ها و تاثیر آن بر بهای خرید مواد اولیه به ویژه بابت حمل و نقل می باشد. تامین کنندگان مواد اولیه شرکت اصلی به تفکیک مبلغ خرید به شرح زیر است:

نوع مواد اولیه	فروشنده	سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳		سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
		درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال
سنگ آهن	شامل خرید از شرکتهای عمران مومنان جابه‌ار و راشین رود افشان و هزینه حمل	۲۲	۸۲۸.۵۱۹	۳۲۹.۵۳۶	۱۲
سنگ سیس	شامل خرید از معدن دال نشین (فالمه جلودی و مجتبی پل محمودی) و هزینه حمل	۳۰	۱.۱۲۶.۳۹۳	۹۵۵.۶۶۹	۳۹
سنگ آهک	آسیای آرام - ابراهه سام هرمز	۱۵	۵۸۷.۰۸۱	۴۲۱.۳۸۴	۱۷
سنگ گچ	شرکت سنگ گچ جزیره - معدن گچ رهامی	۱	۳۴.۲۶۱	۲۰.۸۲۹	۲
مازل	آسیای آرام - راه معدن عسلویه	۳۲	۱.۲۴۱.۶۶۱	۷۲۵.۲۷۹	۳۰
		۱۰۰	۳.۸۵۸.۱۱۵	۲.۵۱۲.۶۹۷	۱۰۰

- ۱-۶-۱- نرخ خرید مواد اولیه بر اساس آیین نامه جامع معاملات شرکت (شامل برگزاری مناقصه، کمیسیون معاملات و مصوبات هیات مدیره) تعیین می گردد.
- ۱-۶-۲- معاملات فی مابین شرکت و شرکت آسیای آرام عمدتاً بابت هزینه های استخراج، آماده سازی و حمل معدن مارل گورپی و همچنین خدمات مربوط به اسکله می باشد.
- ۱-۶-۳- مبلغ ۷۲۳.۳۵۵ میلیون ریال خرید، استخراج، آماده سازی و حمل مواد اولیه سنگ آهک و مارل از شرکت آسیای آرام بوده است.
- ۲-۶- مقایسه مقدار تولید شرکت و گروه در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمولی (عملی)، نتایج زیر را نشان می دهد.

واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی (پروانه بهره برداری)	ظرفیت معمولی (عملی) میانگین سه سال	تولید واقعی ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	تولید واقعی ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
کلینگر	۱.۸۰۰.۰۰۰	۱.۶۴۸.۳۱۶	۱.۶۱۲.۶۱۰	۱.۶۶۶.۱۳۶
سیمان	۶۰۰.۰۰۰	۴۰۶.۵۵۹	۴۳۳.۹۳۲	۴۰۸.۹۲۹
اسکله پنج هزار تنی	۳۷۵.۰۰۰	۱۶.۲۲۷	۱۹.۲۳۳	۱۶.۸۸۱
اسکله پنجاه هزار تنی	۲.۴۰۰.۰۰۰	۱.۱۶۴.۸۲۴	۱.۲۷۷.۵۳۲	۹۷۸.۵۱۶

- ۲-۶- افزایش هزینه های حقوق و دستمزد ناشی از اجرای مصوبه شورای عالی کار و همچنین اعمال علی الحساب اجرای طرح طبقه بندی مشاغل در سال مالی ۱۴۰۳ بوده است و سایر هزینه ها متناسب با افزایش تورم در سال جاری می باشد.
- ۳-۶- افزایش هزینه های تعمیر و نگهداری و هزینه های حمل و اجاره ماشین آلات عمدتاً ناشی از افزایش سطح عمومی قیمت ها و افزایش نرخ خرید قطعات یدکی و باکت مصرفی می باشد.
- ۴-۶- مقایرت انبار گردانی عمدتاً ناشی از کسری موجودی کلینگر سنوایی به مقدار ۳۹.۳۳۳ تن طبق دیوگرانی پایان سال مالی می باشد که از بهای تمام شده کلای فروش رفته کسر و در طبقه سایر هزینه های عملیاتی (یادداشت ۹) لحاظ گردیده است.
- ۵-۶- کاهش در هزینه مواد غیر مستقیم ناشی از کاهش مصرف آجر نسوز در تعمیرات دوره ای سال جاری نسبت به سال مالی گذشته می باشد.
- ۶-۶- افزایش هزینه برق ناشی از افزایش نرخ بهای برق طبق قانون بودجه کل کشور و همچنین اجرای آیین نامه ماده ۱۶ جهش تولید دانش بنیان (تامین برق صنایع) می باشد.
- ۷-۶- کاهش در میزان موجودی کلینگر پایان دوره ناشی از افزایش مقدار فروش سال مالی جاری نسبت به مدت مشابه می باشد.
- ۸-۶- سایر هزینه های سربار شامل ۱۷۱.۸۴۷ میلیون ریال هزینه طبخ و توزیع غذا توسط شرکت فرعی (آسیای آرام) می باشد.
- ۹-۶- با عنایت به رای شماره ۸۲۶۸۰۰ هیات عمومی دیوان عدالت اداری مورخ ۱۳۹۰/۰۲/۲۰ بابت ابطال تصویب نامه هیات وزیران به شماره ۱۶۸۰/م/ت/۱۱۹ مورخ ۱۴۰۲/۰۳/۲۹ نرخ گاز مصرفی صنایع از ابتدای سال ۱۴۰۲ تا سپهریور ۱۴۰۳ اصلاح گردید لذا هزینه گاز در سال مالی مورد گزارش تعدیل گاهشی داشته، لیکن با توجه به محدودیت مصرف گاز، با افزایش مصرف مازوت میالغ از این بابت افزایش نداشته است.

شرکت بین المللی ساروج بوشهر (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه	
شرکت			
سال مالی منتهی به ۱۳۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
هزینه های فروش			
۳۴۱,۰۹۹	۶۴۵,۹۵۳	۳۱۷,۰۷۰	۴۹۶,۷۲۵
۳۴۴,۷۴۶	۵۸۶,۶۲۶	۳۴۴,۷۴۶	۵۸۶,۶۲۶
۷۹,۶۴۰	۱۱۲,۲۷۸	۷۹,۶۴۰	۱۱۲,۲۷۸
۴۱,۷۸۳	۵۹,۳۴۸	۴۱,۷۸۳	۵۹,۳۴۸
۶,۹۲۷	۶,۹۳۸	۶,۹۲۷	۶,۹۳۸
۴,۹۷۹	۵,۶۶۴	۴,۹۷۹	۵,۶۶۴
۳,۲۵۱	۲۸۷	۳,۲۵۱	۲۸۷
۱۱۵	۱۶۰	۱۱۵	۱۶۰
۲۷,۱۷۱	۷۹,۷۷۰	۲۷,۱۷۱	۹۳,۳۳۶
۳۹,۰۹۵	۴۴,۵۳۴	۳۹,۰۹۵	۴۴,۵۳۴
۸۸۸,۸۰۶	۱,۵۴۱,۵۵۸	۸۶۴,۷۷۷	۱,۴۰۵,۸۸۶
هزینه های اداری و عمومی			
۱۶۴,۳۴۸	۲۱۲,۹۴۳	۲۵۴,۶۷۷	۳۵۳,۱۸۲
۱۸,۴۵۹	۲۷,۳۲۷	۱۸,۴۵۹	۲۷,۳۲۷
۲۵,۰۲۵	۲۸,۸۳۳	۳۰,۸۴۷	۴۲,۴۹۵
۴,۷۶۹	۲,۳۸۹	۸,۱۱۹	۵,۱۴۵
۴,۸۲۹	۴,۲۰۰	۷,۵۸۷	۶,۶۷۷
۱۳,۷۹۳	۲۱,۶۴۸	۱۶,۴۱۳	۲۴,۰۶۸
۳,۵۳۸	۳,۶۶۳	۳,۵۳۸	۳,۶۶۳
۴,۴۲۴	۴,۶۸۱	۵,۹۵۴	۶,۲۱۱
۱,۱۵۶	۷,۷۷۳	۱,۱۵۶	۷,۷۷۳
۴۶,۵۷۹	۱۲۶,۰۷۱	۹۱,۲۷۶	۱۷۲,۹۳۵
۱۶۶,۲۲۵	۱۸۶,۹۶۰	۱۶۲,۳۷۵	۱۸۳,۰۱۱
۴۵۲,۱۴۵	۶۲۶,۴۸۸	۶۰۰,۱۰۱	۸۳۲,۴۸۷
۱,۳۴۱,۹۵۱	۲,۱۶۸,۰۴۶	۱,۴۶۴,۸۷۸	۲,۲۳۸,۳۷۳

۷-۱- افزایش هزینه های حمل و بارگیری ناشی از افزایش میزان حمل داخلی، ایجاد دپو و همچنین تحویل کلینکر صادراتی از محل دپو و افزایش نرخ قرارداد بارگیری و حمل داخلی محصولات می باشد.

۷-۲- افزایش هزینه عوارض گمرکی صادرات به دلیل افزایش نرخ ارز مبنای محاسبه عوارض صادراتی توسط گمرک می باشد.

۷-۳- افزایش هزینه های حقوق و دستمزد عمدتاً بر اساس مصوبه شورای عالی کار در سال ۱۴۰۳ و اجرای طرح طبقه بندی مشاغل، علیرغم کاهش تعداد پرسنل ستادی می باشد. بیمه سهم کارفرما با عنایت به کاهش پرسنل ستادی طی سال مالی جاری با افزایش معمول حقوق و دستمزد پرسنل متناسب نمی باشد.

۷-۴- از مبلغ ۶۴۵,۹۵۳ میلیون ریال، مربوط به شرکت مبلغ ۲۸۷,۳۸۲ میلیون ریال بابت هزینه های حمل، بارگیری از شرکت آسیای آرام می باشد.

۷-۵- افزایش کارمزد صرافیه عمدتاً ناشی از افزایش نرخ تسعیر ارز پرداخت کارمزد به شرکت ترانستی می باشد.

۷-۶- افزایش سایر اقلام کمتر از ۱۰ درصد عمدتاً بابت پرداخت تفاوت سهم اتاق بازرگانی سنوات گذشته طبق مقررات جاری به مبلغ ۷۳,۹۷۷ میلیون ریال و شناسایی مابه التفاوت اعتبار تایید شده مالیات بر ارزش افزوده سنوات ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ طبق رای هیات حل اختلاف تجدید نظریه مبلغ ۵۳,۰۵۹ میلیون ریال می باشد.

شرکت بین المللی ساروج بوشهر (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه	
شرکت			
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۲۷۹,۵۵۷	۹۵۲,۴۲۸	۴۷۹,۵۵۷	۹۵۲,۴۲۸

سود ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهیهای ارزی عملیاتی

۸-۱- سود ناشی از تسعیر مربوط به تفاوت تسعیر ارز حاصل از صادرات نزد شرکت تراستی می باشد.

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه	
شرکت			
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
-	-	۷,۵۱۰	۷,۵۱۰
۱۲۰,۳۱۸	۱۸۶,۱۳۱	۱۲۰,۳۱۸	۱۸۶,۱۳۱
۱۲۰,۳۱۸	۱۸۶,۱۳۱	۱۲۷,۷۲۸	۱۹۳,۶۴۱

استهلاک سرقفلی

خالص کسری انبار

۹-۱- خالص کسری انبار گردانی ماحصل کسری کلینکر به مبلغ ۲۲۱,۰۷۹ میلیون ریال و سایر مواد اولیه و قطعات پدکی به مبلغ ۲۱,۴۷۹ میلیون ریال و اضافه انبارگردانی مواد اولیه و سایر قطعات به مبلغ ۵۶,۴۲۷ میلیون ریال می باشد.

۱۰- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه	
شرکت			
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۴۰۹,۶۷۱	۳۶۱,۵۲۵	۴۱۴,۷۱۲	۳۸۰,۸۶۵

سود و جرایم تسهیلات مالی دریافتی از بانکها

۱۰-۱- هزینه مالی مربوط به تسهیلات دریافتی از بانک ملی PLC لندن است. کاهش هزینه های مالی نسبت به سال مالی گذشته ناشی از کاهش مانده تسهیلات ارزی و متناسب با آن کاهش بهره می باشد.

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

شرکت		گروه	
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۱۲,۸۳۴	۲۲,۱۹۱	-	-
۵,۴۳۹	۱۲,۱۳۶	۵,۷۷۷	۱۲,۸۲۱
۳۰۰,۲۰۰	۴۱,۹۷۶	۳۰۹,۲۷۳	۷۲,۱۸۲
(۱,۷۵۰)	(۱۰,۳۰۱)	۱۱۹,۴۰۳	۱۹۹,۵۳۳
۳۱۶,۷۲۳	۶۶,۰۹۲	۴۳۴,۴۵۳	۲۸۴,۵۳۶

درآمد سرمایه گذاری

سود تسعیر ارز وجوه نقد

سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی و صندوق درآمد ثابت

سایر

۱۱-۱- کاهش سود حاصل از سپرده گذاری ها به دلیل کاهش رسوب نقدینگی در سال مالی جدید می باشد.

۱۱-۲- افزایش در سایر درآمدهای غیر عملیاتی گروه نسبت به سال مالی قبل عمدتاً بابت درآمد اجاره زمین به مبلغ ۱۷۸,۷۵۰ میلیون ریال به شرکت پترو پالایش کنگان توسط شرکت فرعی می باشد.

شرکت بین المللی ساروج بوشهر (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۲- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه	
شرکت			
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۷,۲۵۷,۱۲۷	۸,۳۸۲,۳۶۷	۷,۱۶۷,۷۱۳	۸,۴۶۵,۲۹۰
-	-	(۲۶,۹۰۵)	(۵۴,۶۰۰)
-	-	۱۱,۲۶۴	(۱۲,۴۳۷)
۷,۲۵۷,۱۲۷	۸,۳۸۲,۳۶۷	۷,۱۵۲,۰۷۲	۸,۳۹۸,۲۵۳
(۹۲,۹۴۸)	(۲۹۵,۴۳۳)	۱۹,۷۴۱	(۹۶,۳۲۹)
		(۱۳,۵۶۳)	(۲۲,۹۲۵)
(۹۲,۹۴۸)	(۲۹۵,۴۳۳)	۶,۱۷۸	(۱۱۹,۳۵۴)
۷,۱۶۴,۱۷۹	۸,۰۸۶,۹۳۴	۷,۱۸۷,۴۵۴	۸,۳۶۸,۹۶۱
-	-	(۲۶,۹۰۵)	(۵۴,۶۰۰)
-	-	(۲,۲۹۹)	(۳۵,۳۶۳)
۷,۱۶۴,۱۷۹	۸,۰۸۶,۹۳۴	۷,۱۵۸,۲۵۰	۸,۲۷۸,۹۹۸

سود عملیاتی

اثر مالیاتی

سهم منافع فاقد حق کنترل از سود-عملیاتی

سود عملیاتی - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

سود (زیان) غیر عملیاتی

سهم منافع فاقد حق کنترل از سود- غیر عملیاتی

(زیان) غیر عملیاتی - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

سود خالص قبل از مالیات

اثر مالیاتی

سهم منافع فاقد حق کنترل از سود خالص

سود خالص - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

شرکت		گروه	
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
تعداد	تعداد	تعداد	تعداد
۱,۳۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۴۰,۰۰۰,۰۰۰
-	-	(۱۴۸)	(۱۴۸)
۱,۳۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۳۹,۹۹۹,۸۵۲	۱,۳۳۹,۹۹۹,۸۵۲

میانگین موزون تعداد سهام عادی

میانگین موزون تعداد سهام خزانه

میانگین موزون تعداد سهام عادی

شرکت		گروه	
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۵,۴۱۵	۶,۳۵۵	۵,۳۳۷	۶,۲۶۷
(۶۹)	(۲۲۰)	۵	(۸۹)
۵,۳۴۶	۶,۰۳۵	۵,۳۴۲	۶,۱۷۸

عملیاتی (ریال)

غیر عملیاتی (ریال)

سود پایه هر سهم (ریال)

شرکت بین المللی ساروج بوشهر (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۳-۳- دارایی های ثابت مشهود و ماشین آلات و تجهیزات خط تولید و سایر دارایی های گروه و شرکت به ترتیب به مبلغ ۹۲.۶۶۱.۷۴۲ میلیون ریال و ۵۴.۶۴۰.۰۰۰ میلیون ریال در برابر خطرات ناشی از آتش سوزی، انفجار، صاعقه و سیل از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۱۳-۴- ساختمانها، ماشین آلات و کلیه دارایی های کارخانه در مقابل تسهیلات ارزی دریافتی از بانک ملی ایران شعبه PLC لندن در وثیقه بانک مزبور می باشد.

۱۲-۵- آثار تفاوت تسعیر ارز به مبلغ ۱.۷۲۴.۴۸۷ میلیون ریال در مندرجات یادداشت ۴-۱-۳۰ توضیح داده شده است.

۱۳-۶- زمین محل کارخانه شرکت و شرکت آسیای آرام به ترتیب معادل ۶۳ هکتار و ۶۹ هکتار، براساس قراردادهای اجاره به شرط تملیک بابت تحصیل عرصه شش دانگ زمینهای محدوده سایت ۲ منطقه ویژه اقتصادی انرژی پارس و پرداخت کل ثمن معامله در سنوات قبل توسط شرکت اصلی و فرعی صورت پذیرفته و در حال پیگیری لازم در خصوص انتقال اسناد به نام شرکت می باشد دفتر مرکزی شرکت شامل ۵۱۲ متر عرصه و ۱۲۰۶ متر اعیان می باشد که بابت بدهی تسهیلات ربالی و ارزی در رهن بانک ملی بوده و سند مالکیت آن به نام شرکت می باشد.

۱۳-۷- در رابطه با تجدید ارزیابی زمین و اسکله فرعی در یادداشت توضیحی ۱-۲۸ توضیحات ارائه شده است

۱۳-۸- بیش پرداخت سرمایه ای بابت مبالغ پرداختی جهت خرید قطعات، ماشین آلات و تجهیزات عمدتاً شامل الکترو موتور اصلی آسیاب مواد جهت تعمیرات اساسی می باشد. مبالغ ارزی بیش پرداخت سرمایه ای معادل ۵۸۷.۳۸۹ درهم و ۳۹۱.۴۶۵ یورو می باشد تا تاریخ تهیه این گزارش مبلغ ۲۶۹.۹۵۶ میلیون ریال از قطعات و ماشین آلات و تجهیزات وارد انبار شرکت شده است.

۱۳-۹- افزایش دارایی های ثابت مشهود عمدتاً بابت تعمیرات اساسی آسیاب مواد، گیربکس کوره می باشد

۱۴- سرقتی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۱۵۰,۱۹۹	۱۵۰,۱۹۹	بهای تمام شده در ابتدای سال
۱۵۰,۱۹۹	۱۵۰,۱۹۹	بهای تمام شده در پایان سال
(۱۱۶,۰۸۰)	(۱۲۳,۵۹۰)	استهلاک انباشته در ابتدای سال
(۷,۵۱۰)	(۷,۵۱۰)	استهلاک طی سال
(۱۲۳,۵۹۰)	(۱۳۱,۱۰۰)	استهلاک انباشته در پایان سال
۲۶,۶۰۹	۱۹,۰۹۹	مبلغ دفتری

شرکت بین المللی ساروج بوشهر (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۵- دارایی های نا مشهود

۱۵-۱ گروه

بهای تمام شده	حق امتیاز خدمات عمومی	نرم افزار رایانه ای	سایر	جمع
مانده در ابتدای سال مالی ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۱۴,۸۲۷	۱۰,۲۵۶	۴۰	۱۲۵,۱۲۳
افزایش	-	۵۴۰	-	۵۴۰
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۱۴,۸۲۷	۱۰,۷۹۶	۴۰	۱۲۵,۶۶۳
مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۱۴,۸۲۷	۱۰,۷۹۶	۴۰	۱۲۵,۶۶۳
استهلاک انباشته	-	-	-	-
مانده در ابتدای سال مالی ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	-	۷,۴۸۸	-	۷,۴۸۸
استهلاک	-	-	-	-
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	-	۱,۸۹۹	-	۱,۸۹۹
استهلاک	-	-	-	-
مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	-	۱,۳۱۷	-	۱,۳۱۷
مبلغ دفتری در پایان سال مالی ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۱۴,۸۲۷	۹۲	۴۰	۱۱۴,۹۶۰
مبلغ دفتری در پایان سال مالی ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۱۴,۸۲۷	۱,۴۰۹	۴۰	۱۱۶,۲۷۷

۱۵-۲ شرکت

بهای تمام شده	حق امتیاز خدمات عمومی	نرم افزار رایانه ای	سایر	جمع
مانده در ابتدای سال مالی ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۱۴,۴۸۹	۸,۴۶۳	۴۰	۱۲۲,۹۹۲
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۱۴,۴۸۹	۸,۴۶۳	۴۰	۱۲۲,۹۹۲
مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۱۴,۴۸۹	۸,۴۶۳	۴۰	۱۲۲,۹۹۲
استهلاک انباشته	-	-	-	-
مانده در ابتدای سال مالی ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	-	۶,۴۶۵	-	۶,۴۶۵
استهلاک سال	-	-	-	-
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	-	۹۷۳	-	۹۷۳
استهلاک سال	-	-	-	-
مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	-	۹۳۱	-	۹۳۱
مبلغ دفتری در پایان سال مالی ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۱۴,۴۸۹	۹۴	۴۰	۱۱۴,۶۲۳
مبلغ دفتری در پایان سال مالی ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۱۴,۴۸۹	۱,۰۲۵	۴۰	۱۱۵,۵۵۴

۱۵-۲-۱ حق امتیاز خدمات عمومی عمدتاً شامل اشعاب برق و پروانه بهره برداری می باشد.

شرکت بین المللی ساروج پوشهر (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۶- سرمایه گذاری در شرکت فرعی

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳/۰۹/۳۰				شرکت های پذیرفته شده در بورس با فرا بورس
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری					
۳۸۵,۱۰۴	۳۸۵,۱۰۴	-	۳۸۵,۱۰۴	۸۶,۲۴	۲۶۷,۳۶۵,۸۶۶	-

شرکت آسیای آرام

۱۷- سایر سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری		
۱,۱۰۹	۱,۱۰۹	(۳۵۱)	۱,۴۶۰
۷۶	۷۶	-	۷۶

گروه

شرکت

سرمایه گذاری در سهام سایر شرکتها

۱۷-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳/۰۹/۳۰				گروه
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری					
۹۰۰	۹۰۰	-	۹۰۰	۰,۰۲	۳۴	شرکت گروه سرمایه گذاران کیش
۱۳۳	۱۳۳	-	۱۳۳	۰,۴۴	۱۳۲,۷۲۸	شرکت تبدیل گاز به مایع نارکنگان
-	-	(۳۳۰)	۳۳۰	۰,۰۴	۹۵,۰۰۰	شرکت توسعه و عمران مایوراه خزر
-	-	(۱۵)	۱۵	۰,۰۵	۳,۳۵۳	شرکت سرمایه گذاری و توسعه استان پوشهر
-	-	(۴)	۴	۰,۰۰	۵۰,۰۰۰	شرکت پارسومین فیلیپین
-	-	(۲)	۲	۰,۰۲	۲,۰۰۰	شرکت صدور خدمات مهندسی ایرانیان
۷۶	۷۶	-	۷۶	۰,۰۰	۱۰,۰۰۰	شرکت سیمان شمال
۱,۱۰۹	۱,۱۰۹	(۳۵۱)	۱,۴۶۰			
۷۶	۷۶	-	۷۶	۰	۱۰,۰۰۰	شرکت سیمان شمال

شرکت

شرکت سیمان شمال

۱۷-۲- سهام شرکت آسیای آرام (شرکت فرعی) بابت اخذ تسهیلات از بانک ملی پی ال سی لندن در وثیقه می باشد.

۱۷-۳- سرمایه گذاری شرکت فرعی در سایر شرکتها زیر یک درصد می باشد لذا تلفیق نشده است.

شرکت بین المللی ساروج بوشهر (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۸- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱-۱۸- دریافتنی های کوتاه مدت گروه

تجاری

حساب های دریافتنی

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰			
ریالی	ارزی	کاهش ارزش دریافتنی ها	جمع	میلیون ریال
-	۱,۴۱۹,۸۲۶	-	۱,۴۱۹,۸۲۶	۳,۵۴۴,۲۴۶
-	۵۲,۴۴۵	(۵۲,۴۴۵)	-	-
۲۸,۲۹۰	-	-	۲۸,۲۹۰	۲۸,۲۹۰
۲۷,۶۸۹	-	-	۲۷,۶۸۹	۲۷,۶۸۹
-	۱۱,۳۱۸	(۱۱,۳۱۸)	-	-
-	۲,۳۹۶	(۲,۳۹۶)	-	-
۳۰,۸۶۲	-	(۱۷۴)	۳۰,۶۸۸	۲۵,۱۵۸
۸۶,۸۴۱	۱,۴۸۵,۹۸۵	(۶۶,۳۳۳)	۱,۵۰۶,۴۹۳	۳,۶۲۵,۳۸۳

سایر مشتریان

سایر دریافتنی ها

حساب های دریافتنی

۲۵۹,۲۴۱	-	-	۲۵۹,۲۴۱	۲۲۹,۷۶۳
۱۰۸,۵۰۰	-	-	۱۰۸,۵۰۰	۱۰۸,۵۰۰
۱۸۵,۱۷۳	-	-	۱۸۵,۱۷۳	۹۷,۳۰۴
۱۰,۶۸۵	-	-	۱۰,۶۸۵	۱۰,۶۸۵
-	-	-	-	-
۱۸۳	-	-	۱۸۳	۱,۶۷۴
۵,۵۳۰	-	-	۵,۵۳۰	۵,۵۳۰
۲,۶۶۰	-	-	۲,۶۶۰	۲,۷۲۳
۲۲,۲۲۹	-	-	۲۲,۲۲۹	۲۳,۲۴۹
۱۶,۶۳۹	-	-	۱۶,۶۳۹	۱۹,۴۹۲
۲۶,۴۶۷	-	-	۲۶,۴۶۷	۲۶,۴۶۷
۴۷,۲۸۱	-	-	۴۷,۲۸۱	۳۶,۸۳۲
۶۸۴,۵۸۸	-	-	۶۸۴,۵۸۸	۵۶۲,۲۱۹
(۴۱,۴۴۵)	-	-	(۴۱,۴۴۵)	(۳۷,۶۷۸)
۶۴۳,۱۴۳	-	-	۶۴۳,۱۴۳	۵۲۴,۵۴۱
۷۲۹,۹۸۴	۱,۴۸۵,۹۸۵	(۶۶,۳۳۳)	۲,۱۴۹,۶۳۶	۴,۱۴۹,۹۲۴

اداره امور مالیاتی کنگان (ارزش افزوده)

بانک صادرات

کارکنان (وام و مساعده)

آذر خاک

سازند صنعتی ایران

شرکت عمران مومنان چابهار (تنگه زاغ)

شرکت ساختمانی بتن پرلیت

سید عدالت الدین حسینی (پیمانکار سیلیس)

سازند صنعتی ایران

شرکت خدماتی کوهسار کنگان

فراپن کنگان

سایر

حصه بلند مدت وام کارکنان

شرکت بین المللی ساروج بوشهر (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۸-۲ دریافتنی های کوتاه مدت شرکت

دریافتنی های تجاری

(مبلغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰		ریالی	ارزی	کاهش ارزش دریافتنی ها
خالص	جمع			
۳,۵۲۲,۲۴۶	۱,۴۱۹,۸۲۶	-	۱,۴۱۹,۸۲۶	-
-	-	(۵۲,۲۴۵)	۵۲,۲۴۵	-
۲۸,۲۹۰	۲۸,۲۹۰	-	-	-
۲۷,۶۸۹	۲۷,۶۸۹	-	-	-
-	-	(۱۱,۳۱۸)	۱۱,۳۱۸	-
-	-	(۲,۳۹۶)	۲,۳۹۶	-
۱۲۸	۱۲۸	(۱۷۴)	-	-
۳,۶۰۰,۳۶۳	۱,۴۷۵,۹۲۳	(۶۶,۲۳۳)	۱,۴۸۵,۹۸۵	۵۶,۳۹۱
۳۲,۷۸۲	۲۲,۱۹۱	-	-	-
۲۲۱,۲۴۶	۳۲۱,۳۲۶	-	-	-
۱۰۸,۵۰۰	۱۰۸,۵۰۰	-	-	-
۱۶۵,۴۷۹	۱۶۵,۴۷۹	-	-	-
۲,۲۲۳	۲,۲۶۰	-	-	-
۱۰,۶۸۵	۱۰,۶۸۵	-	-	-
۱۸۳	۱۸۳	-	-	-
۵۵۳۰	۵,۵۳۰	-	-	-
۲۲,۲۲۹	۲۲,۲۲۹	-	-	-
۱۶,۶۳۹	۱۶,۶۳۹	-	-	-
۲۶,۴۶۷	۲۶,۴۶۷	-	-	-
۳۱,۶۸۰	۳۱,۶۸۰	-	-	-
۷۳۳,۶۶۹	۷۳۳,۶۶۹	-	-	-
(۴۱,۲۴۵)	(۴۱,۲۴۵)	-	-	-
۶۹۲,۲۲۴	۶۹۲,۲۲۴	-	-	-
۲,۱۷۶,۲۲۶	۲,۱۶۸,۱۶۷	(۶۶,۲۳۳)	۱,۴۸۵,۹۸۵	۷۲۸,۵۱۵

حساب های دریافتنی

سایر مشتریان

حساب ارزی نزد شرکت تراستی

Maize & Blue General Trading

Goodarzi Manesh

Gulf Muscat United L.L.C (الای برعانی)

Parag Vinimay Pvt.Ltd

shun shing resources شرکت

سایر مشتریان

سایر حساب های دریافتنی

اشخاص وابسته

شرکت آسیای آرام

سایر اشخاص و شرکتهای

اداره امور مالیاتی کنگان (ارزش افزوده)

بانک صادرات

کلرکتان (وام و مساعده)

مید عدالت الدین حسینی (پیمانکار سیلیس)

آذر خاک

شرکت عمرلی موملن چاپهار (تنگه زاغ)

شرکت ساختمانی بتن پرلیت

سازند صنعتی ایران

شرکت خدماتی کوهسار کنگان

فرابین کنگان

سایر

حصه بلندمدت وام کارکنان

۱۸-۲-۱- مانده طلب ارزی از شرکت تراستی به مبلغ ۷,۸۸۷,۹۲۳ درهم (معادل ۲,۱۴۷,۸۳۵ دلار) میباشد که با نرخ توافقی فروش ارز به روش واگذاری کوناز مورخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ به نرخ ۱۸۰,۰۰۰ ریال تسهیل گردیده است، و تا تاریخ تهیه صورتهای مالی کلیه مبلغ فوق به فروش رسیده و وصول گردیده است.

۱۸-۲-۲- مانده بدهی شرکتهای Maize & Blue فوق بابت اختلاف حساب فی مابین از محل قرارداد های فروش کلینگر صادراتی در سنوات گذشته بوده و مباحثی همچون هزینه های دموارز، هزینه های عوارض بندری و ... مورد اختلاف می باشد که شرکت در حال پیگیری و مذاکره جهت رفع اختلاف است. لیکن از این بابت کاهش ارزش در حسابها منظور شده است.

۱۸-۲-۳- بابت وصول مانده طلب از آقای Goodarzi manesh و Gulf Muscat به ترتیب به مبالغ ۲۸,۲۹۰ میلیون ریال و ۲۷,۶۸۹ میلیون ریال گواهی عدم پرداخت چک صادر و رای محکومیت بدوی بابت پرداخت مبلغ فوق برای خواننده صادر شده و حسابهای فوق جهت تامین خواسته مسدود گردیده است. لذا با توجه به تجدیدنظر خواهی خواننده پرونده نهایی نشده است

شرکت بین المللی ساروج بوشهر (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۸-۲-۴- گردش حساب ارزش افزوده دریافتی گروه و شرکت به شرح زیر است

شرکت		گروه	
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۴۰۴,۷۵۲	۲۲۹,۷۶۳	۴۰۴,۷۵۲	۲۲۹,۷۶۳
	(۵۳,۰۵۹)		(۵۳,۰۵۹)
(۱۱۶,۵۵۲)	-	(۱۱۶,۵۵۲)	-
(۵۸,۴۳۷)	۱۴۴,۷۲۲	(۵۸,۴۳۷)	۸۲,۵۳۷
۲۲۹,۷۶۳	۳۲۱,۴۲۶	۲۲۹,۷۶۳	۲۵۹,۲۴۱

مانده در ابتدای سال مالی

تعدیل مانده ابتدای دوره بابت تفاوت اعتبار تائید شده سال مالی ۹۸ و ۹۹

تعدیل مانده ابتدای دوره عمدتاً بابت برگشت اعتبار گاز مصرفی طبق قانون ارزش افزوده

خالصی طلب (بدهی) سال مالی

۱۸-۲-۴-۱- مانده طلب از اداره امور مالیاتی از بابت اعتبار مالیات ارزش افزوده جهت سنوات ۱۳۹۲ تا فصل سوم سال ۱۴۰۳ می باشد که بر اساس بند الف ماده ۱۰ قانون مالیات بر ارزش افزوده دال بر معافیت صادرات کالا به خارج کشور از پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده و استرداد مالیات های پرداخت شده خرید نهاده های آنها از این بابت به عنوان اعتبار مالیاتی لحاظ شده است. از مبلغ مذکور ۳۵,۱۴۳ میلیون ریال، مربوط به دوره های ۱۳۹۲ و ۱۳۹۳ طبق برگ فلهی مالیات بر ارزش افزوده مورد تایید اداره مالیاتی واقع شده و بابت بدهی عملکرد ۱۳۹۳ نهان شده است. در خصوص سالهای ۹۴ الی ۹۷ نیز اظهار نامه ارسالی مبلغ ۱۳,۱۵۸,۰۱۳ میلیون ریال بوده که سازمان امور مالیاتی طبق برگهای مطالبه اعتبار مالیاتی را به مبلغ ۹۵,۲۸۷ میلیون ریال تایید و مبلغ ۶۲,۲۲۷ میلیون ریال اعتبار تایید نشده است که در سال مالی ۱۴۰۱ به هزینه منظور شده و همچنین به شورای عالی مالیاتی شکایت شده است و مطابق با رای هیات هم عرض بابت سالهای ۹۶ و ۹۷ مبلغ اعتبار طبق رای تجدیدنظر نهایی گردیده و هیات هم عرض سالهای ۹۴ و ۹۵ در اسفند ماه برگزار و نتیجه آن مشخص می گردد. ضمناً اعتبار ارزش افزوده سالهای ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ به مبلغ ۷۴,۵۷۷ میلیون ریال، طبق رای هیات تجدید نظر مالیاتی مبلغ اعتبار ۱۴,۴۹۳ میلیون ریال مورد تایید قرار گرفت. لذا مابه التفاوت آن با مانده دفاتر به مبلغ ۵۳,۰۵۹ میلیون ریال از مطالبات امور مالیاتی کسر و در سال مالی جاری هزینه گردیده است. لازم به ذکر است اعتبار مالیات بر ارزش افزوده سالهای ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ به ترتیب به مبلغ ۲۹,۶۳۶ میلیون ریال، ۵۷۸,۵۰۰ میلیون ریال طبق رسیدگی سازمان امور مالیاتی مورد تایید قرار گرفته است و نهایی شده است. بابت سال ۱۴۰۲ مبلغ ۲۵۸,۵۴۵ میلیون ریال بدهی (شامل مبلغ ۵۷۹,۵۹۲ میلیون ریال اصل و ۲۰۰,۹۵۳ میلیون ریال جرائم که ناشی از اجرای قانون سامانه مودیان و تمدید مهلت های ارسال اظهارنامه های مالیاتی طبق آن قانون بوده است ابعاد گردیده که با توجه به قانون تسهیل اجرای سامانه مودیان مالیاتی به صورت کامل مورد بخشودگی قرار خواهد گرفت) طبق برگ مطالبه مالیاتی از شرکت مطالبه گردیده که درخواست نهان با اعتبارات تایید شده داده شده است. همچنین بابت سال مالی ۱۴۰۳ نیز مطابق با مبالغ مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید و فروش مبلغ ۱۴۴,۷۲۲ میلیون ریال اعتبار مالیاتی ثبت و اظهار گردیده و درخواست انتقال به دوره آتی داده شده است.

۱۸-۲-۵- طلب از بانک صادرات بابت چک و برداشت مبلغ ۱۰۸,۵۰۰ میلیون ریال از حساب این شرکت می باشد، که با توجه به عدم همکاری بانک صادرات جهت عودت وجه، علیرغم دستگیری جاعلان موضوع از طریق حقوقی در حال پی گیری می باشد و علیه بانک صادرات نیز دادخواست کیفری ارسال شده است با توجه به مسدودی حساب جاعلین و مصادره اموال از قبیل خودرو، سکه، ارز و طلا قابلیت وصول سهل می باشد.

۱۸-۲-۶- مانده حساب شرکت آذر خاک (شرکت همگروه) مربوط به بدهی مفاد حساب بیمه تامین اجتماعی از بابت قرارداد خرید و نصب در زمان احداث کارخانه می باشد که طی حکم ۱۳۹۶/۰۳/۰۶ شمعه ۲۹ دادگاه عمومی رای قطعی به نفع شرکت صادر شده و پس از برگزاری جلسات با مدیر تصفیه مقرر گردید از محل فروش دارایی های شرکت آذر خاک، از جمله ساختمان دفتر مرکزی واقع در خیابان خدای مطالبات وصول می گردد، که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی شرکت فوق الذکر تصفیه نشده است.

۱۸-۲-۷- تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۱,۴۲۶,۸۲۶ میلیون ریال از حسابهای دریافتی وصول شده است.

۱۸-۲-۸- مدت زمان دریافتی هایی که معوق هستند ولی کاهش ارزش نداشته اند:

گروه / شرکت		Gulf Muscat United L.L.C (لای برهانی) - ۲۰۷۸ روز
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۲۷,۶۸۹	۲۷,۶۸۹	Goodarzi Manesh inr - ۲۰۲۸ روز
۲۸,۲۹۰	۲۸,۲۹۰	
۱۰,۶۸۵	۱۰,۶۸۵	آخر خاک - ۲۵۷۷ روز
۶۶,۶۶۴	۶۶,۶۶۴	
۱,۹۱۱	۲,۲۱۱	جمع
		میانگین مدت زمان (روز)

۱۸-۲-۸-۱- دریافتی های تجاری و غیر تجاری فوق شامل مبالغی است که در پایان دوره گزارشگری معوق هستند ولی به دلیل عدم تغییر قابل ملاحظه در کیفیت اعتباری، برای آنها کاهش ارزش شناسایی نشده و این مبالغ هنوز قابل دریافت هستند. لازم به ذکر است جهت شرکت Gulf Muscat و آقای Goodarzi manesh اقدامات حقوقی صورت پذیرفته که موارد از طریق مراجع قضائی مطابق با توضیحات یادداشت ۱۸-۲-۳ در حال پیگیری می باشد و در خصوص شرکت آخرخاک نیز موارد به شرح توضیحات مندرج در یادداشت ۱۸-۲-۱۸ افشاء شده است.

۱۹- سایر دارایی ها

گروه / شرکت	
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
-	۹۰,۶۷۳
۱,۸۰۰	۵۴,۳۷۸
-	۳۵۷
۲۶۰	۲۶۰
۲۹	۲۹
۲,۰۸۹	۱۴۳,۶۹۷

سپرده ۱۰ درصد بابت وثیقه ضمانت نامه مالیات عملکرد ۱۴۰۰ نزد بانک ملی شه کنگان
سپرده نزد بانک سپه بابت سپرده انجام تعهدات واردات الکتروموتور اسباب و وثیقه ضمانت نامه جهت بورس کالا (عرضه سپان)
سپرده نزد بانک تجارت کنگال بابت وثیقه ضمانت نامه جهت صنعت معدن بوشهر (معدن سراهی جم)
سپرده نزد بانک ملی بابت وثیقه ضمانت نامه جهت بورس کالا (سپرده کالایی)
سپرده نزد بانک ملی شه کنگان بابت وثیقه ضمانت نامه سازمان صنعت و معدن بوشهر

۱۹-۱- سپرده انجام تعهدات نزد بانک سپه بابت واردات الکتروموتور اصلی اسباب مواد پس از اخذ مجوز طول مدت دوران ساخت و خرید ماشین آلات مذکور از وزارت صمت می باشد.

شرکت بین المللی ساروج پوشهر (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۰- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		
شرکت				
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۱۸,۵۲۱	۱۷,۵۶۳	۱۸,۵۲۱	۱۷,۵۶۳	پیش پرداخت خرید خارجی
۱۸,۵۲۱	۱۷,۵۶۳	۱۸,۵۲۱	۱۷,۵۶۳	سفارشات قطعات
۴۴۲,۴۴۶	۱۴۹,۸۷۰	۴۴۲,۵۸۴	۱۵۰,۰۶۳	پیش پرداخت داخلی
۸۹,۳۲۹	۱۸۵,۲۷۹	۹۰,۹۲۶	۱۸۶,۶۵۹	مواد اولیه و لوازم مصرفی
-	-	۱۴,۷۶۸	۴,۲۹۹	خرید خدمات
۵۹,۷۵۵	۵۹,۷۵۵	۵۹,۷۵۵	۵۹,۷۵۵	بیمه داراییها
۳,۳۶۲	۲۶,۴۲۵	۲۱,۵۱۴	۲۹,۵۱۲	مالیات بر درآمد عملکرد
۵۹۴,۹۰۲	۴۲۱,۳۲۹	۶۲۹,۵۴۷	۴۳۰,۲۸۸	سایر پیش پرداختها، سپرده ها و ودایع
۶۱۳,۴۲۳	۴۳۸,۸۹۲	۶۴۸,۰۶۸	۴۴۷,۸۵۱	

۲۰-۱- پیش پرداخت مواد اولیه، لوازم و قطعات یدکی و همچنین خرید خدمات در گروه و شرکت به شرح ذیل می باشد

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		
شرکت				
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۱۶۰	۱۶۰	۱۶۰	۱۶۰	Simens Elin
۱۸,۳۶۱	۱۷,۴۰۳	۱۸,۳۶۱	۱۷,۴۰۳	شرکت ترستی
۱۸,۵۲۱	۱۷,۵۶۳	۱۸,۵۲۱	۱۷,۵۶۳	
۰	۵۰,۷۷۳	-	۵۰,۷۷۳	راه و معادن عملوبه
۲,۲۳۰	۲۹,۷۳۸	۲,۴۳۰	۲۹,۷۳۸	بهینه سازان صنایع سبز جم
-	۲۵,۴۴۹	-	۲۵,۴۴۹	بخش فرآورده های نفتی - دیر
۱,۶۱۳	۱۸,۰۹۰	۱,۶۱۴	۱۸,۰۹۰	آبراهه سام هرمز
۶,۱۷۴	۹,۱۸۰	۶,۱۷۴	۹,۱۸۰	روئین سطح طبرستان
۸۸۴	۷,۹۵۲	۸۸۴	۷,۹۵۲	فرابرویا صنعت
۱۶,۶۲۴	۷,۳۷۴	۱۶,۶۲۴	۷,۳۷۴	شرکت اصفهان مالیبل
۷,۰۹۷	۷,۰۹۷	۷,۰۹۷	۷,۰۹۷	پاررگانی صنعتی رادمهر
۲,۳۵۶	۶,۲۸۷	۲,۳۵۶	۶,۲۸۷	مشک پردازان
۴۹۴,۷۰۶	۱۷۳,۲۰۹	۴۹۶,۴۳۱	۱۷۴,۷۸۲	سایر
۵۳۱,۷۸۵	۳۳۵,۱۴۹	۵۳۳,۵۱۰	۳۳۶,۷۲۲	
۵۵۰,۳۰۶	۳۵۲,۷۱۲	۵۵۲,۰۳۱	۳۵۴,۲۸۵	

۲۰-۱-۱- مبلغ پیش پرداخت ارزی معادل ۱۱۰۰۰۹۰ درهم امارات عمدتاً بابت پیش پرداخت خرید سنسور نوری و بهرینگ آسیاب مواد می باشد.

۲۰-۱-۲- تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۸۴۵۰۰ میلیون ریال از مانده حساب پیش پرداخت تسویه شده است.

۲۰-۱-۳- مانده سایر پیش پرداخت ها عمدتاً بابت خرید تجهیزات و لوازم یدکی جهت تعمیرات خطوط تولید می باشد.

۲۰-۱-۴- پیش پرداخت مالیات عملکرد سال مالی قبل براساس بند "ز" تبصره ۶ قانون بودجه ۱۴۰۲ کل کشور در هنگام صادرات پرداخت شده است و طی بخشنامه گمرک از تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۱۵ لغو گردیده است.

شرکت بین المللی ساروج بوشهر (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		۲۱- موجودی مواد و کالا
شرکت				
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۱,۲۴۷,۸۷۷	۱,۷۰۶,۹۷۵	۱,۲۶۵,۲۴۸	۱,۷۵۰,۳۲۰	قطعات و لوازم یدکی
۲,۸۰۳,۰۶۳	۳,۵۴۱,۰۰۱	۲,۸۰۳,۰۶۳	۳,۵۴۱,۰۰۱	کالای در جریان ساخت
۹۶۱,۹۴۸	۱,۵۹۸,۹۱۶	۹۶۱,۹۴۸	۱,۵۹۸,۹۱۶	مواد اولیه و بسته بندی
۲۶۸,۴۹۸	۱۰۱,۳۶۰	۲۶۹,۵۸۹	۱۰۲,۸۸۰	مازوت و روغن
۱۱۵,۸۳۵	۱۱۹,۶۷۲	۱۱۵,۸۳۵	۱۱۹,۶۷۲	کالای ساخته شده
۸,۳۹۲	۹,۱۲۵	۸,۳۹۲	۹,۱۲۵	کالای امانی ما نزد دیگران
-	-	۵,۹۲۲	۱۰,۸۸۹	سایر موجودی ها
۵,۴۰۵,۶۱۳	۷,۰۷۷,۰۴۹	۵,۴۲۹,۹۹۷	۷,۱۳۲,۸۰۳	
(۱۲۰,۲۱۷)	(۱۸۶,۱۳۱)	(۱۲۰,۲۱۷)	(۱۸۶,۱۳۱)	کسری انبار گردانی (یادداشت ۹)
۵,۲۸۵,۳۹۶	۶,۸۹۰,۹۱۸	۵,۳۰۹,۷۸۰	۶,۹۴۶,۶۷۲	

۱-۲۱- کالای در جریان ساخت در شرکت عمدتاً شامل مقدار ۵۷۷,۴۰۳ تن کلینکر می باشد.

۲-۲۱- کالای ساخته شده در شرکت شامل مقدار ۱۸,۴۷۹ تن سیمان می باشد.

۳-۲۱- موجودی مواد و کالا گروه و شرکت به ترتیب به مبالغ ۸,۱۱۲,۰۰۰ میلیون ریال و ۷,۸۶۰,۰۰۰ میلیون ریال (شامل ۲,۹۶۰,۰۰۰ میلیون ریال قطعات و لوازم یدکی، ۱,۶۰۰,۰۰۰ میلیون ریال مواد اولیه، ۳,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال کالای در جریان ساخت و مبلغ ۳۰۰,۰۰۰ میلیون ریال کالای ساخته شده) دارای پوشش بیمه ای می باشد. کسری کالای نیمه ساخته بابت موجودی کلینکر پایان دوره مالی می باشد که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی با توجه به فروش کلینکر صادراتی، موجودی کلینکر کاهش یافته است ضمن اینکه حادثه ای اتفاق رخ نداده است.

۴-۲۱- افزایش موجودی مواد و کالا عمدتاً ناشی از افزایش مقدار و نرخ کلینکر و همچنین افزایش قطعات یدکی بابت تعمیرات دوره ای در پایان سال مالی جاری می باشد.

شرکت بین المللی ساروج بوشهر (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۲- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۷۰۰,۰۰۰	-	۷۸۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی نزد بانک ملی
۵۰,۳۵۳	۲۸	۵۰,۳۵۳	۲۸	صندوق درآمد ثابت اعتماد ایرانیان بانک ملی
۷۵۰,۳۵۳	۲۸	۸۳۰,۳۵۳	۱۰۰,۰۲۸	

۱- ۲۲- سود حاصل از سپرده سرمایه گذاری با نرخ ۱۰ درصد بانک ملی روز شمار و ۲۰ درصد سالیانه در یادداشت توضیحی ۱۱ صورت مالی منعکس شده است.

۲۳- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۹۵۵,۷۷۹	۳۰۰,۹۵۴	۹۷۸,۹۸۰	۳۳۶,۷۳۹	بانک ها - ریالی
۱۶,۹۷۲	۲۹,۳۳۰	۱۸,۲۰۴	۳۱,۱۵۷	بانک ها - ارزی
۳,۱۰۲	۵,۵۷۶	۳,۱۰۲	۵,۵۷۶	صندوق - ارزی
۲,۲۹۶	۱,۳۱۴	۲,۲۹۶	۱,۳۱۴	تنخواه گردان ها - ریالی
۹۷۸,۱۴۹	۳۳۷,۰۷۴	۱,۰۰۲,۵۸۲	۳۶۴,۷۸۶	

۱- ۲۳- موجودی ارزی بانکها و صندوق به نرخ رسمی سامانه سنا به تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ تسعیر گردیده و در یادداشت توضیحی ۲۸ منعکس شده است. موجودی های ارزی شرکت عمدتاً شامل ۱۰.۱۹۳ دلار، ۲۹.۵۷۹ یورو، ۴.۱۳۰ درهم، ۶.۲۶۹ پوند، ۱۰.۰۰۰ روپیه، ۱۰۴ اریال قطر، ۱.۵۱۶ ریال عمان می باشد و شرکت فرعی شامل ۱.۲۸۶ دلار و ۱.۷۳۲ یورو می باشد که در تاریخ صورت وضعیت مالی تسعیر و طی یادداشت شماره ۱۱ ارائه گردیده است.

۲- ۲۳- موجودی نزد بانکها به تعداد ۵ فقره حساب راكد بابت حکم سازمان تامین اجتماعی و دستور قضایی تا مبالغ ۳.۱۴۱ میلیون ریال و ۱.۸۸۱ میلیون ریال مسدود می باشد که در حال پیگیری جهت رفع موضوع می باشد.

۲۴- دارایی غیر جاری نگهداری شده برای فروش

سرفصل مذکور مربوط به یک دستگاه آپارتمان ۷۸ متری واقع در تهران می باشد که در ازای وصول طلب به مبلغ ۱۶.۷۰۳ میلیون ریال مربوط به یکی از مشتریان سنواتی (شرکت تیوا ارگ ونداد) تملک و ثبت گردیده است و در حال اخذ مجوزات لازم شامل موافقت سهامدار عمده جهت فروش می باشد.

شرکت بین المللی ساروج بوشهر (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۵- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ مبلغ ۱,۳۴۰,۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۱,۳۴۰ میلیون سهم هزار ریالی با نام تمام پرداخت شده است. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام
۵۱	۶۸۱,۴۲۶,۰۲۶	۵۱	۶۸۲,۰۶۵,۷۴۴
۲۹	۳۹۳,۲۷۵,۱۳۴	۲۹	۳۹۳,۲۷۳,۶۴۶
۳	۴۴,۱۹۱,۹۶۱	۳	۴۴,۶۴۰,۶۴۵
۲	۲۰,۳۹۷,۳۶۴	۲	۲۰,۱۵۷,۵۰۶
۱	۱۳,۳۶۰,۰۰۰	-	-
۱	۱۶,۳۵۲,۴۳۲	۱	۱۶,۲۰۳,۸۲۳
۱	۱۲,۲۷۹,۶۵۹	۱	۱۲,۲۷۹,۶۵۹
۱	۱۰,۷۴۴,۷۰۳	۱	۱۰,۷۴۴,۷۰۳
۰.۷	۹,۷۴۷,۶۸۷	۱	۹,۷۴۷,۶۸۷
۰.۴	۴,۷۲۴,۳۱۲	۰.۴	۴,۷۲۴,۳۱۲
۰.۳	۳,۵۲۵,۹۱۲	۰.۳	۳,۵۲۵,۹۱۲
-	۱,۴۸۸	-	۱,۴۸۸
-	۱,۴۸۸	-	۱,۴۸۸
۱۰	۱۲۹,۹۷۱,۹۳۴	۱۰	۱۴۰,۶۳۳,۳۸۷
۱۰۰	۱,۳۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱,۳۴۰,۰۰۰,۰۰۰

شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان (سهامی عام)

شرکت توسعه سرمایه و صنعت غدیر (سهامی عام)

صندوق بازارگردانی توسعه ملی

صندوق بازارگردانی لاجورد دماوند

صندوق سرمایه گذاری ارزش کاوان ایرانیان

هوشنگ شمس

موسوی استرآبادی کرمانی سیدمحمد رضا

بصری چهرمی صدیقه

بانک ملی ایران

شرکت سیمان مازندران (سهامی عام)

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)

شرکت گروه صنایع سیمان کرمان (سهامی عام)

شرکت سرمایه گذاری غدیر (سهامی عام)

سایر

۲۵-۱ تعداد ۱۴۸ سهم ۱۰۰۰ ریالی به ارزش اسمی ۱۴۸,۰۰۰ ریال سهام شرکت اصلی در مالکیت شرکت فرعی (سهام خزانه) می باشد.

۲۶- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ ماده ۵۱ اساسنامه، مبلغ ۱۳۴,۰۰۰ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۷- سایر اندوخته ها

حسب اختیار حاصله طبق ماده ۵۱ اساسنامه شرکت اصلی، در سنوات قبل مبلغ ۵۱ میلیون ریال می باشد که مبلغ ۱۴ میلیون ریال تحت عنوان اندوخته احتیاطی و مبلغ ۳۷ میلیون ریال تحت عنوان اندوخته طرح و توسعه در حسابها منظور گردیده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۸- سرمایه شرکت فرعی از محل مازاد تجدید ارزیابی

گروه	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۱۶۶,۸۴۰	۱۶۶,۸۴۰

سرمایه شرکت فرعی از محل مازاد تجدید ارزیابی

۲۸-۱ شرکت آسیای آرام در راستای اختیارات و تسهیلات ماده ۴۸ قانون بودجه سال ۱۳۹۲ کل کشور و آیین نامه اجرایی ذیربط مصوب هیأت وزیران اقدام به تجدید ارزیابی دارایی های ثابت (زمین و اسکله) به مبلغ ۲۱۰,۶۱۷ میلیون ریال (شامل مبلغ ۱۷,۲۸۰ میلیون ریال زمین و مبلغ ۱۹۳,۳۳۷ میلیون ریال اسکله) نموده و از محل مذکور در اجرای ماده ۱۴۱ اصلاحیه قانون تجارت افزایش سرمایه داده و مراتب در تاریخ ۱۳۹۳/۰۴/۰۴ آگهی روزنامه رسمی کشور درج گردیده است که به دلیل عدم وجود طبقه مشابه اسکله در شرکت اصلی (یادداشت ۱۲) در دارایی های ثابت مشهود تلفیقی منعکس گردیده است. طبقه زمین چون در شرکت اصلی تجدید ارزیابی نشده لذا اثرات افزایش ناشی از تجدید ارزیابی زمین شرکت فرعی (یادداشت ۱۲) در تلفیقی حذف گردیده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۹- منافع فاقد حق کنترل

گروه	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۴۲,۶۳۴	۴۲,۶۳۴
۲۶,۴۹۷	۲۶,۴۹۷
(۲۹,۰۹۳)	۴,۲۲۳
۴۰,۰۳۸	۷۳,۳۵۴

سرمایه

مازاد تجدید ارزیابی

سود (زیان) ایاسته

شرکت بین المللی ساروج بوشهر (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱-۳- به تفکیک زمانی بندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه	
شرکت			
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۱,۷۱۷,۸۳۷	-	۱,۸۲۲,۸۷۸	-
۱,۷۱۷,۵۲۵	۲,۵۰۳,۳۶۳	۱,۷۱۷,۵۲۵	۲,۶۰۳,۳۶۳
۲۲۹,۳۸۱	۶۳۵,۷۲۲	۲۲۹,۳۸۱	۶۳۵,۷۲۲
۳,۸۶۴,۷۲۳	۳,۱۳۹,۰۸۷	۳,۹۶۹,۷۸۴	۳,۲۳۹,۰۸۷

از سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲ لغایت ۳۰ آذر ۱۴۰۳

از سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲ لغایت ۳۰ آذر ۱۴۰۳

از سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲ لغایت ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه	
شرکت			
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۲,۹۹۶,۵۱۲	۲,۲۳۳,۸۷۸	۲,۹۹۶,۵۱۲	۲,۲۳۳,۸۷۸
۲۲۷,۸۰۸	۳۲۷,۲۸۲	۵۳۲,۸۴۹	۲۲۷,۲۸۲
۳۵۹,۰۰۸	۲۹۱,۶۰۰	۳۵۹,۰۰۸	۲۹۱,۶۰۰
۸۱,۴۱۵	۶۶,۱۲۸	۸۱,۴۱۵	۶۶,۱۲۸
۳,۸۶۴,۷۲۳	۳,۱۳۹,۰۸۷	۳,۹۶۹,۷۸۴	۳,۲۳۹,۰۸۷

زمین، ساختمان و ماشین آلات کارخانه و سفته یا ظهر نویسی سهامداران عمده

سفته یا تضمین سهامداران عمده

تضمین سهامداران عمده و شرکت فرعی آسیای آرام

تضمین سهامداران عمده

۱-۵- ۳- تفسیرات حاصل از جریان های نقدی و تنبیرات غیر نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی شرکت به شرح زیر می باشد

(مبالغ به میلیون ریال)			گروه		
شرکت					
جمع تسهیلات مالی	تسهیلات مالی (ریال)	تسهیلات مالی (ریال)	جمع تسهیلات مالی	تسهیلات مالی (ریال)	تسهیلات مالی (ریال)
۳,۹۱۴,۸۴۴	۳,۹۱۴,۸۴۴	-	۳,۹۱۴,۸۴۴	۳,۹۱۴,۸۴۴	-
-	-	-	۱۰۰,۰۰۰	-	۱۰۰,۰۰۰
۴۰۹,۶۷۱	۴۰۹,۶۷۱	-	۴۱۴,۷۱۲	۴۰۹,۶۷۱	۵,۰۴۱
(۱,۵۱۶,۲۷۰)	(۱,۵۱۶,۲۷۰)	-	(۱,۵۱۶,۲۷۰)	(۱,۵۱۶,۲۷۰)	-
(۳۹۹,۲۵۱)	(۳۹۹,۲۵۱)	-	(۳۹۹,۲۵۱)	(۳۹۹,۲۵۱)	-
۱,۵۳۵,۹۴۹	۱,۵۳۵,۹۴۹	-	۱,۵۳۵,۹۴۹	۱,۵۳۵,۹۴۹	-
۳,۸۶۴,۷۲۳	۳,۸۶۴,۷۲۳	-	۳,۹۶۹,۷۸۴	۳,۸۶۴,۷۲۳	۱۰۵,۰۴۱
-	-	-	۱۰۰,۰۰۰	-	۱۰۰,۰۰۰
۳۶۱,۵۲۵	۳۶۱,۵۲۵	-	۳۸۰,۸۶۵	۳۶۱,۵۲۵	۱۹,۳۴۰
(۲,۳۷۲,۳۷۰)	(۲,۳۷۲,۳۷۰)	-	(۲,۴۷۲,۳۷۰)	(۲,۳۷۲,۳۷۰)	(۱۰۰,۰۰۰)
(۲۱۹,۲۹۸)	(۲۱۹,۲۹۸)	-	(۲۷۳,۶۷۹)	(۲۱۹,۲۹۸)	(۵۳,۳۸۱)
۱,۷۳۴,۲۸۷	۱,۷۳۴,۲۸۷	-	۱,۷۳۴,۲۸۷	۱,۷۳۴,۲۸۷	-
۳,۱۳۹,۰۸۷	۳,۱۳۹,۰۸۷	-	۳,۲۳۹,۰۸۷	۳,۱۳۹,۰۸۷	۱۰۰,۰۰۰

مانده در ۳۰ آذر ۱۴۰۱

دریافت های نقدی

سود و کارمزد و جرائم

پرداخت های نقدی بابت اصل

پرداخت نقدی بابت سود

تاثیر تغییرات نرخ ارز

مانده در ۳۰ آذر ۱۴۰۲

دریافت های نقدی

سود و کارمزد و جرائم

پرداخت های نقدی بابت اصل

پرداخت نقدی بابت سود

تاثیر تغییرات نرخ ارز

مانده در ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳۱- مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه	
شرکت			
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۲۶۴,۸۴۴	۲۸۵,۶۷۲	۲۸۹,۹۴۰	۵۲۱,۴۵۹
(۱۸,۷۸۶)	(۱۳,۸۲۲)	(۲۰,۷۲۰)	(۲۰,۷۱۲)
۱۳۹,۶۱۴	۱۸۷,۵۵۷	۱۵۲,۲۵۹	۲۲۱,۵۵۳
۲۸۵,۶۷۲	۴۵۹,۳۹۷	۵۲۱,۴۵۹	۷۲۲,۳۰۰

مانده در ابتدای سال

پرداخت شده طی سال

ذخیره نامین شده

مانده در پایان سال

۱-۳۱- شناسایی ذخیره طی سال مطابق با پایه حقوق سال ۱۴۰۳ طبق بخشنامه وزارت کار و سابقه سنوات و متناسب با سنوات خدمت پرسنل می باشد.

شرکت بین المللی ساروج بوشهر (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳۲- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۳۲-۱- پرداختنی های کوتاه مدت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
ریالی	ریالی
۱۰۵,۸۰۶	۳۱۱,۲۱۳
۲۸,۳۵۷	۸۲,۶۳۷
-	۴۳,۱۵۴
۲۶,۵۸۸	۴۰,۰۸۷
-	۳۹,۹۵۰
۶۳,۶۱۸	۲۹,۱۰۲
-	۷,۸۴۳
۳,۳۸۶	۳,۳۸۶
۵۰,۲۲۵	۳,۲۹۴
-	۲,۵۲۱
۲۰,۰۱۸	۱۸
۷,۵۵۶	-
۲۰۵,۲۸۹	۱۶۴,۴۱۴
۴۶۵,۶۴۳	۷۲۷,۶۱۹

اسناد پرداختنی:

تجاری

حسابهای پرداختنی

شرکت راه و معادن عسلویه

شرکت آبراهه سام هرمز

شرکت حمل و نقل پشتیبان ترابر انرژی

شرکت زرین کانیاب یزد (پیمانکار معدن)

نور کارون

شرکت راشین رود افشان

حمیدرضا رهامی (معدن گچ هاکان)

بدریه اسدی

شرکت کیان پارس اصفهان

شرکت نیک صدرا صنعت آذر افروز

شرکت پلیمر کیسه تبریز

فرآورده های نسوز ایران

سایر

سایر پرداختنی ها

حساب های پرداختنی

اشخاص وابسته

شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان

۲۰,۶۵۲	۳۱,۱۸۵
۱۷۴,۷۴۵	۱۴۰,۹۸۷
۱۲۵,۴۷۳	۲۱۸,۰۰۵
۱۰۱,۳۵۴	۸۷,۸۳۰
۲۰۸,۹۸۵	۳۷۸,۳۹۹
۳۳۱,۲۷۱	۱۹,۴۰۵
۷۲,۷۰۳	۸۷,۷۲۱
۶۱,۵۶۷	۹۱,۸۷۰
۳۸,۵۴۰	۳۸,۴۰۳
۳۷,۴۹۳	۹۳,۸۷۷
۳۲,۴۸۷	۱۲۸,۴۴۴
۳۰,۳۱۶	۲۴,۸۲۹
۲۴,۵۵۵	۲۶,۶۴۶
۲۳,۰۱۰	۲۳,۰۱۰
۲۰,۸۲۵	۱۹,۸۵۸
۱۰,۵۹۵	۴۷,۳۰۱
۹,۴۴۲	۹,۴۴۲
۷,۹۲۹	۷,۳۲۴
۲,۱۴۲	۲,۱۴۲
-	۱۶۴
۸۳,۰۲۴	-
۱۶۱,۴۵۶	-
۲۷۸,۵۳۲	۱۹۱,۶۸۹
۱,۸۵۶,۹۹۶	۱,۶۵۸,۳۳۱
۲,۳۲۲,۶۳۹	۲,۳۸۵,۹۵۰

سپرده حق بیمه پیمانکاران و مشاورین

هزینه های پرداختنی

سازمان تامین اجتماعی حق بیمه

سپرده حسن انجام کار پیمانکاران و مشاورین

گمرک جمهوری اسلامی ایران (عوارض گمرکی صادرات)

سپرده وام کارکنان

حقوق پرداختنی

عوائد حاصل از فروش حق تقدم استفاده نشده

فاطمه جاویدی (معدن سیلیس دال نشین)

شرکت برق منطقه ای فارس

راندگان حمل

بندر یاران سرآمد

تولید برق مینا

شرکت آبرسانی خلیج فارس

شرکت تولید نیرو آذرخش (سنا)

الزعیم

سفیر سلامت سمنگان

بازرگانی لامرد تجارت شینا

بیمه البرز

ایمیدرو (تسهیلات یارانه سوخت بر اساس قانون هدفمند کردن یارانه ها)

شرکت گاز استان بوشهر

سایر

شرکت بین المللی ساروج بوشهر (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲-۳۲- پرداختنی های کوتاه مدت شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
ریالی	ریالی
۱۷۲,۴۵۵	۲۰۰,۵۵۳
۱۰۵,۸۰۶	۳۱۱,۲۱۳
۲۸,۳۵۷	۸۲,۶۳۷
-	۴۳,۱۵۴
۲۶,۵۸۸	۴۰,۰۸۷
-	۳۹,۹۵۰
۶۳,۶۱۸	۲۹,۱۰۲
-	۷,۸۴۳
۳,۳۸۶	۳,۳۸۶
۵,۰۲۵	۳,۲۹۴
-	۲,۵۲۱
۲۰,۰۱۸	۱۸
۷,۵۵۶	-
۵۹,۵۲۹	۱۰۷,۲۹۸
۳۱۹,۸۸۳	۶۷۰,۵۰۳
۴۹۲,۳۳۸	۸۷۱,۰۵۶

تجاری
حسابهای پرداختنی
اشخاص وابسته

شرکت آسیای آرام

شرکت راه و معادن عسلویه
شرکت ابراهه سام هرمز
شرکت حمل و نقل پشتیبان ترابر انرژی
شرکت زرین کانیاب یزد (پیمانکار معدن)
شرکت نور کارون
شرکت راشین رود افشان
حمیدرضا رهامی (معدن گچ هاگان)
بدریه اسدی
شرکت کیان پارس اصفهان
شرکت نیک صدرا صنعت آذر افروز
شرکت پلیمر کیسه تبریز
فرآورده های تسوز ایران
سایر

سایر پرداختنی ها
حساب های پرداختنی
اشخاص وابسته

۲۰,۶۵۲	۲۱,۱۸۵
۲۳۸,۶۳۸	۲۸۸,۵۸۲
۱۲۵,۴۷۳	۲۱۸,۰۰۵
۲۲۷,۷۹۰	۳۵۶,۷۷۹
۳۲,۴۸۷	۱۲۸,۴۴۴
۳۷,۴۹۳	۹۳,۸۷۷
۶۱,۵۶۷	۹۱,۸۷۰
۷۲,۷۰۳	۸۷,۷۲۱
۷۵,۹۴۷	۶۲,۴۲۳
۱۰,۵۹۵	۴۷,۳۰۱
۳۸,۵۴۰	۳۸,۳۰۳
۲۴,۵۵۵	۲۶,۶۴۶
۳۰,۲۱۶	۲۴,۸۲۹
۲۳,۰۱۰	۲۳,۰۱۰
۳۳۱,۲۷۱	۴۶,۵۴۶
۲۰,۸۲۵	۱۹,۸۵۸
۹,۴۴۲	۹,۴۴۲
۷,۹۲۹	۷,۲۲۴
۲,۱۴۲	۲,۱۴۲
۱,۸۷۱	۱,۸۷۱
۸,۰۱۸	۱,۸۱۱
۷,۳۳۶	-
۱۶۱,۴۵۶	-
۸۳,۰۲۴	-
۱۶۳,۳۷۲	۱۴۲,۳۷۱
۱,۷۹۵,۶۹۰	۱,۷۱۹,۰۵۵
۱,۸۱۶,۳۴۲	۱,۷۴۰,۲۴۰
۲,۳۰۸,۶۸۰	۲,۶۱۱,۲۹۶

شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان

سپرده حق بیمه پیمانکاران و مشاورین
هزینه های پرداختنی
سپرده حسن انجام کار پیمانکاران و مشاورین
شرکت برق منطقه ای فارس
فاطمه جاویدی (معدن سیلیس دال نشین)
حقوق پرداختنی
سپرده وام کارکنان
سازمان تامین اجتماعی - حق بیمه
شرکت تولید نیرو آذرخش (سنا)
عوااید حاصل از فروش حق تقدم استفاده نشده
بندر یاران سرآمد
رانندگان حمل
تولید برق مینا
گمرک جمهوری اسلامی ایران
شرکت آبرسانی خلیج فارس
الزعیم
سفیر سلامت سمنگان
بازرگانی لامرد تجارت شینا
رضا خاوری
منطقه ویژه اقتصادی انرژی پارس
هانیراد سیستم
شرکت گاز استان بوشهر
ایمیدرو (تسهیلات یارانه سوخت بر اساس قانون هدفمند کردن یارانه ها)
سایر

شرکت بین المللی ساروج بوشهر (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲-۲-۱- مبلغ ۸۲.۰۲۴ میلیون ریال بابت تامین وجه فرآورده های نفتی مصرفی شرکت در راستای طرح هدف مندی یارانه ها و افزایش نرخ حامل های انرژی (بسته حمایتی حامل های انرژی سال ۱۳۸۹ بابت تغییر نرخ از ۷۰۰ ریال به ۲۵۰۰ ریال) بوده که مطابق ماده ۸ قانون مذکور، در صورت تغییر الگوی مصرف در جهت کاهش مصرف، این مبلغ بلاعوض تلقی می گردد که شرکت نیز ظرف مدت ۴ ماه از اجرای این قانون نسبت به گاز سوز نمودن کارخانه اقدام نمود، لذا در سال ۱۴۰۲ با توجه به پیگیری دستگاه های نظارتی و توافقی با ایمیدرو مبلغ بدهی بصورت اقساطی پرداخت و نهایتاً مانده بدهی در اوایل سال مالی تسویه گردیده است.

۲-۲-۲- هزینه های تعلق گرفته پرداخت نشده شرکت از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۰	۵۱,۸۲۱	سازمان صنایع و معادن استان بوشهر (حقوق معدنی)
۲۰,۷۴۷	۳۲,۹۶۹	صورت وضعیت پیمانکاران
۸۹,۳۶۷	۱۱۰,۷۰۶	مرخصی و عیدی و بهره وری کارکنان
۱۵,۳۵۹	۲۲,۵۰۹	سایر
۱۲۵,۴۷۳	۲۱۸,۰۰۵	

۲-۲-۳- به استناد ماده ۳۸ قانون تامین اجتماعی در مواردی که انجام کار به صورت مقاطعه به اشخاص حقوقی واگذار می شود پرداخت ۵ درصد بهای کل کار به مقاطعه کار از طرف کارفرما موکول به ارائه مفاسد حساب از طرف سازمان تامین اجتماعی می باشد. بنابر این مانده حساب سبده حق بیمه پیمانکاران و مشاورین به همین منظور از صورت وضعیتهای مربوطه کسر گردیده است.

۲-۲-۴- تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۵۱۳,۸۹۹ میلیون ریال از پرداختنی های کوتاه مدت تجاری و مبلغ ۵۴۷,۲۸۴ میلیون ریال از سایر پرداختنی ها تسویه گردیده است.

۲-۲-۵- افزایش در پرداختنی های تجاری ناشی از مدیریت در پرداختها به منظور تسویه سود سهام پرداختی سهامداران عمده طی سال مالی بوده که در دی و بهمن ماه پرداخت شده است.

۲-۲-۶- سایر حسابهای پرداختنی شامل مبالغ کمتر از ۱۰.۰۰۰ میلیون ریال بابت بدهی خرید کالا، قطعات یدکی و دریافت خدمات می باشد.

۲-۲-۷- خرید کالا و خدمات طی سال مالی عمدتاً به صورت نقدی بوده است، میانگین دوره اعتباری در مورد خرید کالا حدود ۳۰ روز می باشد.

۲-۲-۸- میانگین دوره اعتباری در مورد خرید کالا ۳۰ روز است. شرکت رویه های مدیریت ریسک را وضع می کند تا اطمینان حاصل شود که کلیه پرداختی ها بر اساس شرایط اعتباری توافق شده ، پرداخت می شود.

شرکت بین المللی سازوج بوشهر (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳۳- مالیات پرداختنی

۳۳-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی گروه به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
مانده در ابتدای سال	۷۶,۸۸۸
پرداخت شده طی سال	(۴۲,۱۰۱)
ذخیره عملکرد سال	۷۰,۳۸۱
تعدیل ذخیره مالیات سالهای قبل	(۱۵,۷۸۱)
مانده در پایان سال	۸۴,۳۸۷

(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	

۳۳-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی شرکت به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به	سود ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی	مانده پرداختنی	مالیات پرداختنی	نحوه تشخیص
۱۳۹۳/۰۹/۳۰	۴۱۰,۰۳۰	-	-	۲۸,۷۱۹	۲۸,۷۱۹	-	-	-	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۳,۳۲۰,۲۰۴	-	-	۷۳۲,۷۲۶	۶۰۴,۴۹۰	-	-	-	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۴,۶۴۵,۹۶۴	-	-	۷۱۷,۴۲۵	-	-	-	-	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۷,۱۶۴,۱۷۹	-	-	۱,۲۸۵,۰۱۴	-	-	-	-	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۸,۰۸۶,۹۳۴	-	-	-	-	-	-	-	رسیدگی نشده

۳۳-۲-۱- به استناد مفاد ماده ۱۲۲ قانون مالیاتهای مستقیم ۱۰۰٪ درآمد مشمول مالیات ابرازی ناشی از فعالیت‌های تولیدی و معدنی در واحدهای تولیدی در مناطق کمتر توسعه یافته از تاریخ شروع بهره برداری با استخراج به مدت ۱۰ سال از مالیات موضوع ماده ۱۰۵ قانون مزبور معاف می باشد. امور تولیدی شرکت در منطقه محروم کنگان استان بوشهر واقع شده و تا اردیبهشت ۱۳۸۸ مراحل ساخت و تکمیل آنها در حال اجرا بوده است. پرونده بهره برداری موقت کارخانه تحت شماره ۱۱۹/۲۰۹۹۴ در تاریخ ۱۳۸۸/۱۲/۱۸ توسط سازمان صنایع و معادن استان بوشهر صادر شده است. پرونده بهره برداری دائم در تاریخ ۱۳۹۰/۱۱/۲۹ اخذ شده است و سازمان امور مالیاتی سود عملکرد شرکت را از دوره ۱۳۸۸ تا پایان دوره ۱۳۹۷ محاسبه نموده است. ضمناً بر اساس بند ب ماده ۱۵۹ قانون برنامه پنجم توسعه و تصویبنامه شماره ۲۳-۲۳/۵۶۱۷۹ ه مورخ ۱۳۹۸/۰۲/۲۱ هیئت وزیران و بخشنامه امور مالیاتی به شماره ۲۰۰۹۸/۱۶ مورخ ۱۳۹۸/۰۲/۰۱ شرکت مشمول معافیت مالیاتی مناطق کمتر توسعه یافته تا سقف معافیت‌های منظور شده در مناطق آزاد تجاری- صنعتی می باشد. ضمناً این موضوع طی موضوع اعلام شده و پرونده در هیئت ماده ۲۵۱ مکرر مطرح گردید و مبلغ قطعی از محل مطالبات ابراز افزوده سال فر گرفته. لذا این شرکت تا پایان سال ۱۴۰۷ امکان استفاده از معافیت مذکور را دارد.

۳۳-۲-۲- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از سال مالی ۱۳۹۹ (به استثناء سال مالی ۱۳۹۲) قطعی و تسویه شده است.

۳۳-۲-۳- مالیات عملکرد سال ۱۳۹۲ طبق برگ قطعی هیئت تجدید نظر مورخ ۹۲/۰۲/۰۱ به مبلغ ۲۸,۷۱۹ میلیون ریال تعیین گردیده که عمدتاً مربوط به سود ناشی از تسعیر ارز در بخش‌های هزینه های مالی تسهیلات ارزی بوده است. لذا با توجه به اینکه ماهیت سود فوق الذکر ناشی از فعالیت‌های عملیاتی بوده است مورد اعتراض شرکت واقع شده و تا مرحله شورای عالی مالیاتی ارجاع شده و رای شورای عالی بر نفس رسیدگی بوده که به هیئت تجدید نظر ارجاع و رای هیئت تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی اعلام نشده و پرونده در هیئت ماده ۲۵۱ مکرر مطرح گردید و مبلغ قطعی از محل مطالبات ابراز افزوده سال ۱۳۹۳ بهایر شده است.

۳۳-۲-۴- اداره امور مالیاتی بابت مالیات عملکرد سال مالی ۱۴۰۰ مطابق با بند ۶ بودجه کل کشور که صادرات مواد خام و نیمه خام مواد معدنی، نفتی، گازی و پتروشیمی را مشمول مالیات دانسته است، عمدتاً بابت سود ناشی از صادرات کلیتر ۹ ماهه سال ۱۴۰۰، برگ تشخیص به مبلغ ۷۳۲,۷۲۶ میلیون ریال صادر نمود که پس از اعتراض این شرکت صرفاً با قبول بخشودگی ۵ واحد درصد نرخ مالیات شرکت‌های تولید طبق بودجه همان سال، ابتدا طبق رای هیئت حل اختلاف بدوی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۸/۳۰ و سپس بدون توجه و بررسی موارد دفاعیه این شرکت طبق رای هیئت حل اختلاف تجدید نظر در تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۲۵ نسبت به صدور برگ قطعی به مبلغ ۶۰۴,۴۹۰ میلیارد ریال اقدام نموده است. لذا این شرکت با عنایت به اینکه طبق توضیحات بند ۲۳-۲-۱ فوق معتقد به معافیت مالیات موضوع ماده ۱۲۲ ق.م.م می باشد. نسبت به رای شورای عالی مالیاتی اعتراض و از این بابت بدهی نسبت به ارائه ضمانت نامه بانکی به مبلغ ۹۰۶ میلیارد ریال با احتساب جرائم (مبلغ ۲۰۲ میلیارد ریال) محاسبه شده تا تاریخ صدور برگ قطعی به اداره امور مالیاتی کنگان اقدام کرده است. رای شورای عالی مالیاتی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۵/۰۱ مبلغ ۱۴۰۳/۰۵/۰۱ مبلغ ۱۴۰۳/۰۵/۰۱ که اشاره به جاری نبودن هرگونه معافیت در خصوص صادرات پرونده به هیئت هم عرض موضوع ماده ۲۵۷ ق.م.م ارجاع شد، رای هیئت هم عرض مستند به بخشنامه ۲۰۰/۱۲۰/۱۲۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۲۸ که اشاره به جاری نبودن هرگونه معافیت در خصوص صادرات مواد و محصولات نیمه خام دارد در تاریخ ۱۴۰۳/۱۱/۲۲ به این شرکت ابلاغ شد و متأسفانه علیرغم رای شورای عالی مالیاتی معافیت موضوع ماده ۱۲۲ و همچنین تبصره ۷ ماده ۱۰۵ به این شرکت اعطا نگردیده است. لذا درخواست تعدیل ۳ ماه ضمانت نامه به امور مالیاتی داده شده است و با عنایت به رای هیئت عمومی دیوان عدالت اداری دادنامه شماره ۱۴۰۳۳/۱۲۹۰۰۰۲۵۰۷۶۶۰ مورخ ۱۴۰۳/۱۰/۱۸ که به موجب نظر فقهای معظم شورای نگهبان "شمول بخشنامه مورد شکایت به مواردی که در فروش و مقررات ذی ربط، حکم قطعی به اعطای معافیت های مالیاتی شده است. همچنین مواردی که زمان معینی برای معافیت مالیاتی تعیین شده باشد، در صورتی که ضرورت و اضطرار بر وضع مالیات نباشد خلاف موازین شرع شناخته شد، بنابراین بخشنامه ۲۰۰/۱۲۰/۱۲۰ خلاف شرع است و بطلان آن از تاریخ صدور اعلام گردیده لذا پرونده نزد دیوان عدالت اداری و هیئت موضوع ماده ۲۵۱ مکرر اعتراض می گردد.

۳۳-۲-۵- اداره امور مالیاتی بابت مالیات عملکرد سال مالی ۱۴۰۱ مطابق با بند "ص" تبصره ۶ قانون بودجه کل کشور که صادرات مواد خام و نیمه خام مواد معدنی، نفتی، گازی و پتروشیمی را مشمول مالیات دانسته است، عمدتاً بابت سود ناشی از صادرات کلیتر ۱۲ ماهه و ۹ ماهه سیمان سال ۱۴۰۱، برگ تشخیص به مبلغ ۷۱۷,۴۲۵ میلیون ریال در تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۲۳ صادر نمود که با عنایت به موارد فوق الذکر، این شرکت نسبت به مبلغ فوق اعتراض نموده، لذا پس از کارشناسی مجدد رای هیئت در تاریخ ۱۴۰۳/۱۱/۱۵ به این شرکت ابلاغ گردید که صرفاً معافیت موضوع ماده ۱۲۲ ق.م.م مورد پذیرش قرار گرفته است. لیکن به دلیل خطا در ثبت مبالغ رای در سامانه امور مالیاتی مبلغ مالیات به اشتباه به مبلغ ۶۸,۱۵۵ میلیون ریال ثبت گردیده است. لذا این شرکت نسبت به آن اعتراض نموده و هیئت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر در تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۱۲۰ برگز خواهد شد.

۳۳-۲-۶- اداره امور مالیاتی بابت مالیات عملکرد سال مالی ۱۴۰۲ مطابق با بند "ر" قانون تبصره ۶ بودجه کل کشور که صادرات مواد خام و نیمه خام مواد معدنی، نفتی، گازی و پتروشیمی را مشمول مالیات دانسته است، و همچنین با توجه به ابلاغ برنامه ۵ ساله هفتم پیشرفت جمهوری اسلامی ایران و مطابق با بند ج ماده ۲۷ آن، به دلیل اینکه شروع بهره برداری کارخانه این شرکت در طول مدت برنامه ۵ ساله پنجم نبوده است، معافیت موضوع ماده ۱۲۲ ق.م.م برای ۱۰ سال دوم به این شرکت تعلق نگرفته. لذا برگ تشخیص به مبلغ ۱,۲۸۵,۰۱۴ میلیون ریال در تاریخ ۱۴۰۳/۱۱/۱۱ ابلاغ گردیده، که با عنایت به اینکه پرونده بهره برداری دائمی این شرکت در ۱۳۹۰/۱۱/۲۹ صادر شده است و با توجه به موارد فوق الذکر، این شرکت نسبت به آن اعتراض نموده است.

شرکت بین المللی ساروج بوشهر (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۰۷-۲۲ با عنایت به مطالب فوق الذکر و با توجه به اینکه مطابق با قانون برنامه ۵ ساله پنجم توسعه این شرکت از معافیت ۲۰ ساله موضوع ماده ۱۳۲ ق.م.م. پرخوردار بوده است و نظر فقهای معظم شورای نگهبان مندرج در رای دیوان عدالت اداری (افشاء یادداشت ۲-۲۳) در صورتی که ضرورت و اضطرار بر وضع مالیات نباشد وضع مالیات بر اساس قوانین و مقررات جدید خلاف شرع شناخته شده است. لذا این شرکت معتقد است تا پایان سال ۱۴۰۷ باید از معافیت مالیاتی پرخوردار باشد و ذخیره ای بابت مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳ اخذ ننموده است.

۲۰۸-۲۳ جمع مبالغ پرداختی و پرداختی و نهانتر شده در پایان سال مالی مورد گزارش بابت گروه و شرکت به ترتیب به مبلغ ۲,۶۱۶,۷۴۱ میلیون ریال و ۲,۵۷۱,۰۵۸ میلیون ریال کمتر از برگهای برگ تشخیص و قطعی مالیاتی صادره توسط سازمان امور مالیاتی می باشد که توضیحات آن در یادداشت های توضیحی فوق ارائه شده. لذا بدهی بابت آنها در حسابها منظور نشده است.

گروه		شرکت	
مالیات	مالیات	مالیات	مالیات
پرداختی و	پرداختی و	پرداختی و	پرداختی و
پرداختی	پرداختی	پرداختی	پرداختی
۲,۷۲۹,۵۰۹	۲,۶۸۱,۳۳۱	-	۲,۶۲۵,۶۴۸
۴۸,۱۷۸			۲,۶۲۵,۶۴۸

۲۰۹-۲۳ مالیات بر عملکرد شرکت فرعی برای کلبه سنوات قبل از ۱۴۰۰ قطعی و تسویه شده است. بابت مالیات بر درآمد سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰ نیز برگ قطعی به مبلغ ۹۳,۸۶۱ میلیون ریال (شامل ۵۹,۸۰۱ میلیون ریال اصل و مبلغ ۳۴,۰۶۰ میلیون ریال جریمه) صادر گردید که مورد اعتراض آن شرکت قرار گرفته در هیات هم عرض در حال بررسی می باشد و به صورت اقساطی در حال پرداخت می باشد. ضمناً پرونده مالیات سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰ شرکت فرعی به روش توافقی با سرمسیر به مبلغ ۳۶,۶۷۳ میلیون ریال نهایی و پرداخت گردیده است.

۲۱۰-۲۳ جمع مبالغ پرداختی و پرداختی شرکت فرعی در پایان دوره مورد گزارش بالغ بر ۴۵,۶۸۳ میلیون ریال کمتر از برگهای تشخیص قطعی مالیاتی صادره توسط اداره مالیاتی مربوطه است که مورد اعتراض قرار گرفته اند لذا بدهی بابت آنها در دفاتر منظور نشده است.

دلایل اصلی این اختلاف بابت محاسبه ارزش منصفانه خدمات بارگیری کلینگر در شناورهای صادراتی است که توسط حسابرسان مالیاتی بر اساس نرخ های اعلامی سازمان بنادر و کشتیرانی در کنجاچه مربوطه محاسبه گردیده است و مالیات آن تشخیص داده شده است. به نظر این شرکت با توجه به خصوصی بودن اسکله (با سرمایه غیر دولتی ساخته شده است) و ارزش منصفانه خدمات توسط خریدار و فروشنده مطلع و مایل در معامله ای حقیقی و در شرایط عادی تعیین گردیده، لذا شرکت نسبت به شناسایی درآمد غیر واقعی اعتراض کرده است و با توجه به لایحه دفاعی و مستندات ارائه شده، قرار رسیدگی مجدد صادر و اصلاح مالیات مورد تصور این شرکت میباشند، لذا بدهی در حسابها منظور نگردیده است.

۲۳-۲۳ صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ مالیات قبل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه	
شرکت	شرکت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۸,۳۹۸,۶۶۳	۷,۲۰۷,۷۹۷	۸,۰۸۶,۹۳۴	۷,۱۶۴,۱۷۹
۲,۰۹۹,۶۶۶	۱,۸۰۱,۹۲۹	۲,۰۲۱,۷۳۴	۱,۷۹۱,۰۴۵
(۲,۰۰۵,۶۹۲)	(۱,۷۱۲,۷۸۶)	(۲,۰۰۵,۶۹۲)	(۱,۷۱۲,۷۸۶)
(۱۰,۰۹۴)	(۷۵,۰۵۰)	(۱۰,۰۹۴)	(۷۵,۰۵۰)
(۱۳,۰۹۹)	(۳,۲۰۹)	(۵,۵۴۸)	(۳,۲۰۹)
۷۰,۳۸۱	۱۰,۹۰۵	-	-

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
مقدار پرداخت	مقدار پرداخت
نشده	نشده
۱۰۶,۱۱۷	۱۲۴,۳۰۳
۵۲,۱۱۴	۲,۴۴۵,۲۵۲
۳۲۹,۹۰۶	-
۴۸۸,۱۳۷	۴,۵۶۹,۵۵۵
۲۰۰,۴۷	۲۰,۸۱۳
۵۰۸,۱۸۴	۴,۵۹۰,۳۶۸

۲۴- سود سهام پرداختی

شرکت

سنوات قبل از سال مالی ۱۴۰۱

سال مالی ۱۴۰۱

سال مالی ۱۴۰۲

گروه

شرکت فرعی، متعلق به منافع فاقد حق کنترل

۲۴-۱ سود نقدی در سهم در سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲ طبق مصوبه مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۲/۰۱/۲۵ به مبلغ ۳,۳۵۹ ریال (سال مالی قبل ۲۰۱۰۰ ریال) می باشد که بابت اشخاص حقیقی و حقوقی دارای کد سهام از ۱ الی ۳۹۰۰۰۰۰۰۰ سهم طبق زمان بندی اولیه در تاریخ ۱۴۰۲/۰۵/۲۴ از طریق شرکت سپرده گذاری مرکزی و تسویه وجوه پرداخت شد. و بابت اشخاص حقوقی بیشتر از ۳۹۰۰۰۰۰۰۰ سهم از طریق درخواست کتبی و عمدتاً تا پایان سال مالی جاری پرداخت و نهایتاً مبلغ ۲۰۱,۰۵۹ میلیون ریال در دی ماه پرداخت و تسویه گردیده است. لذا مبلغ ۲۸۸,۴۷ میلیون ریال باقیبسته بابت افراد فاقد سهام می باشد که نسبت به ارائه اطلاعات حساب نیز اقدام ننموده اند. لذا پس از دریافت اطلاعات پرداخت می گردد.

۲۴-۲ مقدر سود سهام پرداختی سنوات قبل از سال مالی ۱۴۰۲ معادل ۱۵۸,۳۳۱ میلیون ریال تا تاریخ تهیه صورت های مالی مربوط به سهامداری می باشد که در سامانه سهام اطلاعات حساب آنها در دسترس نبوده، و به تدریج با دریافت اطلاعات بانکی از سهامداران در حال پرداخت می باشد.

۲۴-۳ ملی دوره جاری مبلغ ۲,۸۱۳ میلیون ریال سود سهام مصوب سنوات قبل سهامداران فاقد حق کنترل پرداخت گردیده است.

شرکت بین المللی ساروج بوشهر (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳۵- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت				گروه			
۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
جمع	ارزی	جمع	ریالی	جمع	ارزی	جمع	ریالی
۱۱۹,۴۰۷	۸,۸۱۲	۸,۸۱۲	-	۱۱۹,۴۰۷	۸,۸۱۲	۸,۸۱۲	-
۷۹,۵۳۲	۵۰۲	۵۰۲	-	۷۹,۵۳۲	۵۰۲	۵۰۲	-
۹,۸۲۰	۲۵۲,۶۲۱	۲۵۲,۶۲۱	-	۹,۸۲۰	۲۵۲,۶۲۱	۲۵۲,۶۲۱	-
۶,۸۲۱	۱۱,۴۰۰	-	۱۱,۴۰۰	۶,۸۲۱	۱۱,۴۰۰	-	۱۱,۴۰۰
۶,۱۶۵	۱۹۴,۴۸۶	۱۹۴,۴۸۶	-	۶,۱۶۵	۱۹۴,۴۸۶	۱۹۴,۴۸۶	-
۵,۲۴۳	۷۱	-	۷۱	۵,۲۴۳	۷۱	-	۷۱
۳,۵۴۲	۳,۵۴۲	۳,۵۴۲	-	۳,۵۴۲	۳,۵۴۲	۳,۵۴۲	-
۲,۹۲۲	۷۹۸	-	۷۹۸	۲,۹۲۲	۷۹۸	-	۷۹۸
۲,۳۵۳	۳۴,۱۵۸	-	۳۴,۱۵۸	۲,۳۵۳	۳۴,۱۵۸	-	۳۴,۱۵۸
۱,۸۶۲	-	-	-	۱,۸۶۲	-	-	-
۱,۷۰۲	۱,۷۰۲	۱,۷۰۲	-	۱,۷۰۲	۱,۷۰۲	۱,۷۰۲	-
۱,۰۷۲	۱,۰۷۲	۱,۰۷۲	-	۱,۰۷۲	۱,۰۷۲	۱,۰۷۲	-
۲۴۶	۲۴۶	۲۴۶	-	۲۴۶	۲۴۶	۲۴۶	-
۳۴۷	۳۴۷	۳۴۷	-	۳۴۷	۳۴۷	۳۴۷	-
۲۴۳	-	-	-	۲۴۳	-	-	-
۵۸	۳,۲۴۹	-	۳,۲۴۹	۵۸	۳,۲۴۹	-	۳,۲۴۹
-	۱۸,۸۹۱	-	۱۸,۸۹۱	-	۱۸,۸۹۱	-	۱۸,۸۹۱
-	۶۶,۳۰۰	۶۶,۳۰۰	-	-	۶۶,۳۰۰	۶۶,۳۰۰	-
-	-	-	-	۱۱,۳۹۶	۱۱,۳۹۶	-	۱۱,۳۹۶
۱۰۱,۴۴۳	۱۹۸,۸۳۹	۱,۲۶۵	۱۹۷,۳۷۴	۱۴۳,۰۶۲	۲۷۲,۱۵۵	۳۳,۸۲۰	۲۳۹,۳۱۵
۴۴۲,۸۷۸	۷۹۷,۲۳۶	۵۴۱,۳۹۵	۲۶۵,۹۴۱	۳۹۶,۴۴۳	۸۸۱,۸۴۸	۵۴۲,۶۷۰	۳۱۹,۱۷۸

S GLOBAL PARTNERS FZE

MASTER EXIM

Avantgarde International Trading

صایع پتروشیمی لورج

Ibn al furat building materials

شرکت کباب سازه بنوار

ADAK

شرکت مهندسی آب و خاک

محمد جواد کهنوی

شرکت ماشین سازی ویژه

HONEST

AL Mabrooka

POD CEMENT

Octagone international FZE

qatar saudi

شرکت جهان سازان ابراهستان

شرک پترو اکسیر کنگان

PERFECT SOLUTIONS GLOBAL

شرکت ساسون فربت میدل ایست

سایر

۳۵-۱- نظر به اینکه طبق قرارداد و مستندات موجود بدهی به شرکت میدل ایست بصورت تعهد ریالی (و نه به صورت ارزی) می باشد، لذا مقرر گردید به معادل ریالی مانده تعهد سنگ آهک قابل تحویل تبدیل و به صورت ریالی با در نظر گرفتن نرخ دلار سال ۱۳۸۲ در حسابها اعمال گردد (۱,۳۷۹,۹۳۳ دلار به نرخ ۸,۱۸۶ ریال). این موضوع در بند ۱ صورت جلسه شماره ۲۴ کمیته حسابرسی شرکت بین المللی ساروج بوشهر و بند ۲ صورت جلسه شماره بیستم از سیزدهمین دروه هیات مدیره شرکت آسیای آرام تأیید شده است. همچنین با توجه به فوت سهامدار اصلی و مدیر عامل شرکت میدل ایست و تعطیلی دفتر شرکت در امارات، مکاتبات و پیگیریهای انجام یافته شرکت جهت تحویل محصول منجر به مراجعه آن شرکت و نتیجه نهایی نشده است.

۳۵-۲- تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۶۱۲,۷۱۹ میلیون ریال از پیش دریافتها تسویه شده است.

۳۵-۳- مبلغ ارزی پیش دریافت شرکت به شرح زیر می باشد.

۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
مبلغ (دلار)	میلیون ریال	مبلغ (دلار)	میلیون ریال
۵۴۲,۷۲۴	۲۵۲,۶۲۱	۴۰,۲۳۳	۹,۸۲۰
۳۱۳,۳۴۹	۱۹۴,۴۸۶	۹,۷۴۹	۶,۱۶۵
۱۱,۴۰۰	۳,۵۴۲	۱۱,۴۰۰	۳,۵۴۲
۶,۸۶۵	۱,۷۰۱	۶,۸۶۵	۱,۷۰۲
۲,۹۶۲	۱,۰۷۲	۲,۹۶۲	۱,۰۷۱
۱,۶۴۳	۲۴۶	۱,۶۴۳	۲۴۶
۹۶۶	۵۰۱	۷۹,۳۷۵	۷۹,۵۳۲
۲۷۰	۸,۸۱۱	۲۴۶,۸۷۲	۱۱۹,۴۰۷
۰	۰	۲,۲۷۱	۲۴۳
۲۶۶,۵۳۰	۶۸,۱۱۵	۳,۳۱۰	۹۴۰
۱,۱۲۷,۵۰۰	۵۴۱,۳۹۵	۳۸۴,۳۷۰	۲۲۳,۸۶۶

سایر

۳۵-۴- با توجه به رویه نقدی در فروش محصولات و نیاز به دریافت پیش دریافت به منظور پروسه پهلودهی، مبالغ فوق دریافت گردیده، که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی معادل مبلغ ۸۵۸,۳۰۹ دلار کلینکر تحویل گردیده است.

شرکت بین المللی ساروج بوشهر (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)		نقد حاصل از عملیات	
شرکت		گروه	
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۷,۱۶۴,۱۷۹	۸,۰۸۶,۹۳۴	۷,۱۶۰,۵۴۹	۸,۳۱۴,۳۶۱
		سود خالص	
		تعدیلات:	
		هزینه مالیات بر درآمد	
-	-	۲۶,۹۰۵	۵۴۶۰۰
		هزینه های مالی	
۴۰۹,۶۷۱	۳۶۱,۵۲۵	۴۱۴,۷۱۲	۳۸۰,۸۶۵
		خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان	
۱۲۰,۸۲۸	۱۷۳,۷۲۵	۱۳۱,۵۱۹	۲۰۰,۸۴۱
		استهلاک دارایی های غیر جاری	
۷۵۱,۳۷۵	۸۷۹,۳۳۱	۷۸۱,۵۱۴	۹۰۹,۷۱۲
		خالص (سود) زیان تسعیر ارز	
(۵,۴۳۹)	(۱۲,۱۳۶)	(۵,۷۷۷)	(۱۲,۸۲۱)
		سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی	
(۳۰۰,۲۰۰)	(۴۱,۹۷۶)	(۳۰۹,۲۷۳)	(۷۲,۱۸۲)
۹۷۶,۳۳۵	۱,۳۶۰,۳۷۹	۱,۰۳۹,۶۰۰	۱,۴۶۱,۰۱۵
		(افزایش) دریافتنی های عملیاتی	
(۲,۰۶۷,۹۶۲)	۲,۰۰۴,۳۹۲	(۲,۱۳۳,۰۳۷)	۱,۹۹۶,۵۲۱
		(افزایش) موجودی مواد و کالا	
(۲,۱۹۸,۰۸۳)	(۱,۶۰۵,۵۲۳)	(۲,۱۸۹,۸۹۸)	(۱,۶۳۶,۸۹۲)
		(افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی	
(۲۳۰,۳۰۱)	۱۷۴,۵۳۱	(۲۵۱,۳۸۱)	۲۰۰,۳۱۷
		افزایش پرداختی های عملیاتی	
۵۵۷,۷۹۶	۳۰۲,۶۱۶	۵۷۷,۳۸۰	۶۳,۳۱۱
		افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی	
۶۵,۱۳۶	۴۵۴,۳۵۸	۸۲,۳۸۷	۴۸۵,۴۲۵
		افزایش سایر دارایی ها	
-	(۱۴۱,۶۰۸)	-	(۱۴۱,۶۰۸)
۴,۲۶۷,۱۰۰	۱۰,۶۳۶,۰۸۰	۴,۲۸۶,۶۰۰	۱۰,۷۴۲,۳۵۰
		نقد حاصل از عملیات	

شرکت بین المللی ساروج بوشهر (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳ آذر

۳۷- مدیریت سرمایه و ریسک های گروه

۳۷-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۳۹۷ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست

۳۷-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۱۱,۵۷۱,۵۲۸	۷,۶۹۵,۱۵۳	۱۱,۸۷۷,۵۶۱	۷,۸۲۱,۷۵۶	جمع بدهی
(۹۷۸,۱۲۹)	(۳۳۷,۰۷۴)	(۱,۰۰۲,۵۸۲)	(۳۶۴,۷۸۶)	موجودی نقد
۱۰,۵۹۳,۳۷۹	۷,۳۵۸,۰۷۹	۱۰,۸۷۴,۹۷۹	۷,۴۵۶,۹۷۰	خالص بدهی
۱۰,۴۳۶,۲۳۹	۱۴,۰۲۲,۱۱۳	۱۰,۴۰۰,۹۱۴	۱۴,۲۱۲,۱۶۸	حقوق مالکانه
۱۰۲	۵۲	۱۰۵	۵۲	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۷-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

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

۳۷-۳- ریسک بازار

رکود اقتصادی دوره های اخیر به ویژه در بخش مسکن و پروژه های عمرانی منجر به فزونی عرضه بر تقاضا و کاهش میزان فروش نسبت به ظرفیت های تولیدی شده است. کاهش مصرف سیمان در کشور و اهمیت اصل عرضه بر تقاضا در تجارت داخلی تمهید کننده بوده و شرکت با شناسایی بازارهای جدید صادراتی این ریسک را مدیریت نموده است. علیرغم افزایش قیمت سیمان در دوره جاری، رقابت منفی که ناشی از افزایش میزان تولید سیمان در کشور و بهره برداری از طرح های توسعه و خطوط تولید جدید می باشد موجب می گردد رقبا برای تصاحب سهم بیشتری از بازار مصرف سیمان نسبت به ارایه تخفیفات غیرمنطقی و فروش سیمان در مسافت های طولانی و غیر اقتصادی حتی به پایین تر از قیمت مصوب مبادرت ورزند، شایان ذکر است با تشکیل کارگروه های منطقه ای و ممانعت از عدول سایر شرکتها از مصوبات این کار گروه ها برای کاهش این ریسک برنامه ریزی گردیده است.

شرکت بین المللی ساروج بوشهر (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۴-۳۷- مدیریت ریسک ارز

شرکت معاملاتی را به ارز انجام می دهد که در نتیجه، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرد. آسیب پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق صادرات مدیریت می شود. مبالغ دفتری دارایی های پولی ارزی و بدهی های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۳۸ ارائه شده است.

۵-۳۷- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

شرکت به طور عمده در معرض ریسک واحد پولی یورو قرار دارد. جدول زیر جزئیات مربوط به حساسیت شرکت نسبت به ۱۰ درصد افزایش و کاهش ریال نسبت به ارزهای خارجی مربوطه را نشان می دهد. ۱۰ درصد، نرخ استفاده شده در زمان گزارشگری داخلی ریسک ارزی به مدیریت شرکت بوده و نشان دهنده ارزیابی مدیریت از احتمال معقول تغییر در نرخ های ارز می باشد. تجزیه و تحلیل حساسیت تنها شامل اقلام پولی و ارزی بوده و تسعیر آنها در پایان سال مالی به ازای ۱۰ درصد تغییر در نرخ های ارز تعدیل شده است. تجزیه و تحلیل حساسیت شامل وام های خارجی است عدد مثبت ارائه شده در جدول ذیل نشان دهنده افزایش سود یا حقوق مالکانه است که در آن، ریال، به میزان ۱۰ درصد در مقابل ارزهای مربوطه تضعیف شده است. برای ۱۰ درصد تقویت ریال در مقابل ارزهای مربوطه، یک اثر قابل مقایسه بر سود یا حقوق مالکانه وجود خواهد داشت، و مبالغ زیر منفی خواهد شد.

اثر واحد پولی	(مبالغ به میلیون ریال)	
	اثر واحد پولی یورو	
	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
	۴۰,۶۶۷	۳۶,۱۵۳
	سود	

به نظر مدیریت، تجزیه و تحلیل حساسیت نشان دهنده ریسک ذاتی ارز نیست زیرا آسیب پذیری در پایان دوره منعکس کننده آسیب پذیری در طی دوره نمی باشد. حساسیت شرکت به نرخهای ارز در طول دوره جاری عمدتاً به دلیل درآمد های ارزی شرکت کاهش یافته است.

۶-۳۷- 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 در شرکت به جای اهداف مبادله برای هدف 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 بین المللی ساروج بوشهر (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳۷-۷- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکتهایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشد. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده گسترش می یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که بطور دوره‌انه 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 هیچگونه وثیقه یا سایر روشهای افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با داراییهای مالی خود نگهداری نمی کند. به غیر از شرکت های ذیل، شرکت آسیب پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف های قرارداد ندارد.

(مبالغ به میلیون ریال)

نام مشتری	میزان مطالبات کل	میزان مطالبات سر رسید شده	کاهش ارزش
حساب ارزی نزد شرکت تراشی	۱,۴۱۹,۸۲۶	-	-
اداره امور مالیاتی کنگان (ارزش افزوده)	۳۲۱,۴۲۶	۳۲۱,۴۲۶	-
طلب از شرکت فرعی	۲۲,۱۹۱	-	-
میز اند بلو	۵۲,۴۴۵	۵۲,۴۴۵	۵۲,۴۴۵
گودرزی منش	۲۸,۲۹۰	۲۸,۲۹۰	-
گولف مسقط (اقای برهانی)	۲۷,۶۸۹	۲۷,۶۸۹	-
پاراگ وینی مای	۱۱,۳۱۸	۱۱,۳۱۸	۱۱,۳۱۸
آذر خاک	۱۰,۶۸۵	۱۰,۶۸۵	-
شون شینگ	۲,۳۹۶	۲,۳۹۶	۲,۳۹۶
سایر	۳۱۳,۳۴۶	۳۱۳,۳۴۶	۱۷۴
جمع	۲,۲۰۹,۶۱۲	۷۶۷,۵۹۵	۶۶,۳۳۲

۳۷-۸- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تأمین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق 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 و فروش های طی دوره مدیریت می کند.

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	جمع
پرداختی ها	۶۵۲,۸۲۴	۱,۸۲۷,۹۰۷	۱۳۰,۵۶۵	-	۲,۶۱۱,۲۹۶
تسهیلات مالی	-	۶۲۵,۷۳۴	۱,۹۰۷,۲۰۱	۵۹۶,۱۵۲	۳,۱۲۹,۰۸۷
سود سهام پرداختی	۴۸۸,۱۳۷	-	-	-	۴۸۸,۱۳۷
جمع	۱,۱۴۰,۹۶۱	۲,۴۵۳,۶۴۱	۲,۰۳۷,۷۶۶	۵۹۶,۱۵۲	۶,۲۲۸,۵۲۰

شرکت بین المللی ساروج پوشهر (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۴۸- وضعیت ارزی

[illegible]

شرکت بین المللی ساروج بوشهر (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳۹ - معاملات با اشخاص وابسته

۳۹-۱ - معاملات گروه با اشخاص وابسته طی سال مالی مورد گزارش

(مبالغ میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	خرید خدمات	فروش ارز
شرکتهای اصلی و نهایی	سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان	واحد اصلی	۲۳۳	-
	سرمایه گذاری گروه توسعه ملی	سهامدار نهایی	-	۲۴۳,۲۴۵

۳۹-۲ - مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته گروه:

(مبالغ میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	پرداختنی ها	تسهیلات مالی	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
شرکتهای اصلی و نهایی	بانک ملی ایران	اصلی و نهایی	-	(۳,۱۳۹,۰۸۷)	(۳,۱۳۹,۰۸۷)	(۳,۱۴۹,۷۸۴)
	سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان	سهامدار عمده و عضو هیات مدیره شرکت	(۲۱,۱۸۵)	-	(۲۱,۱۸۵)	(۲۰,۶۵۱)

۳۹-۳ - معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی سال مالی موردگزارش به شرح زیر بوده است:

(مبالغ میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	فروش محصول	خرید کالا و خدمات	فروش ارز
واحد فرعی	آسیای آرام	فرعی و عضو مشترک هیات مدیره	✓	-	۱,۰۳۰,۷۳۷	-
واحد اصلی	سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان	سهامدار عمده و عضو هیات مدیره شرکت	✓	-	۲۳۳	-
واحد تجاری نهایی	سرمایه گذاری گروه توسعه ملی	سهامدار نهایی	-	-	-	۲۴۳,۲۴۵
سایر اشخاص وابسته	PERFECT SOLUTIONS G TRADING FZE	مشتری عمده	-	۹,۰۸۱,۴۴۶	-	-
جمع کل						
				۹,۰۸۱,۴۴۶	۱,۰۳۱,۰۷۰	۲۴۳,۲۴۵

۳۹-۳-۱ - اقلام تشکیل دهنده مبلغ خرید و خدمات از شرکت آسیای آرام در یادداشت ۲-۱-۶ و ۲-۷ درج شده است.

۳۹-۳-۲ - معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۳۹-۴ - مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته شرکت:

(مبالغ میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	سایر دریافتنی ها	پیش دریافت	پرداختنی های تجاری	سایر پرداختنی ها	تسهیلات مالی	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
واحد تجاری اصلی و نهایی	بانک ملی ایران	واحد تجاری اصلی و نهایی	-	-	-	-	(۳,۱۳۹,۰۸۷)	(۳,۱۳۹,۰۸۷)	(۳,۱۴۹,۷۸۴)
شرکت فرعی	آسیای آرام	شرکت فرعی	۲۲,۱۹۱	(۶۱۰)	(۲۰۰,۵۵۳)	-	-	(۱۷۸,۹۷۲)	(۱۴۹,۶۷۱)
سهامدار عمده	سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان	سهامدار عمده و عضو هیات مدیره شرکت	-	-	(۲۱,۱۸۵)	-	-	(۲۱,۱۸۵)	(۲۰,۶۵۱)
سایر اشخاص وابسته	PERFECT SOLUTIONS G TRADING FZE	مشتری عمده	-	(۸,۸۱۲)	-	-	-	(۸,۸۱۲)	-
جمع کل									
			۲۲,۱۹۱	(۹,۴۲۲)	(۲۰۰,۵۵۳)	(۲۱,۱۸۵)	(۳,۱۳۹,۰۸۷)	(۳,۳۴۸,۰۵۶)	(۴,۱۴۰,۱۰۶)

۳۹-۵ - معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۳۹-۶ - مات مطالبات از اشخاص وابسته هیچگونه کاهش ارزشی درسالهای مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ و ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ در حسابها منظور نشده است.

شرکت بین المللی ساروج بوشهر (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۴۰- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۴۰-۱- تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت:

(مبالغ به میلیون ریال)		
شرکت	گروه	
مبلغ	مبلغ	
۲,۲۵۷,۴۳۶	۲,۲۵۷,۴۳۶	تضمین ظهرنویسی اسناد اخذ وام توسط گروه توسعه ملی (سهامدار)
۸,۵۶۱,۵۷۶	۸,۵۶۱,۵۷۶	تضمین ظهرنویسی اسناد اخذ وام توسط شرکت سرمایه گذاری غدیر (سهامدار)
۹۱۴,۳۴۰	۹۱۴,۳۴۰	تضمین ظهرنویسی اسناد اخذ وام توسط شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان (سهام)
<u>۱۱,۷۳۳,۳۵۲</u>	<u>۱۱,۷۳۳,۳۵۲</u>	

۴۰-۲ - تضمین مربوط به تسهیلات دریافتی از بانک ملی فردوسی و اداره امور خارجه بانک ملی ایران (plc لندن) می باشد.

۴۰-۳ - با توجه به اخذ مصوبه هیات مدیره بانک ملی در خصوص امهال مانده اقساط تسهیلات ارزی PLC لندن از ۳ سال به ۶ سال در دی ماه سال ۱۳۹۹ طبق موارد مندرج در یادداشت ۱-۱-۲، قرارداد تسهیلات مذکور به امضاء ضامنین، گروه توسعه ملی و شرکت سرمایه گذاری غدیر رسیده است، لازم به ذکر می باشد تعداد ۱۲ فقره چک جمعاً به مبلغ ۸,۵۶۱,۵۷۶ میلیون ریال به عنوان تضمین تسهیلات در وجه شرکت سرمایه گذاری غدیر صادر و تضامین قبلی عودت شده است.

۴۰-۴ - شرکت فاقد دارائی ها و بدهی های احتمالی می باشد.

۴۱- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های، رویدادهای غیر تعدیلی با اهمیتی، به وقوع نپیوسته است.

۴۲- سود سهام پیشنهادی

۴۲-۱ - پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۸۰۸۶۹۳ میلیون ریال در راستای مفاد ماده ۹۰ اصلاحیه قانون تجارت است.