

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل در باره اطلاعات مالی پیش بینی تعدیل شده تلفیقی گروه و شرکت اصلی

به انضمام

صورت سود و زیان پیش بینی تعدیل شده تلفیقی گروه و شرکت اصلی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۴

سازمان حسابرسی

گزارش
سازمان حسابرسی

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
۱- گزارش حسابرس مستقل در باره اطلاعات مالی پیش بینی تعدیل شده	(۱) و (۲)
۲- صورتهای سود و زیان پیش بینی تعدیل شده تلفیقی گروه و شرکت اصلی و یادداشتهای توضیحی	۱ الی ۲۲



وزارت امور اقتصادی و دارائی
سازمان حسابرسی

**گزارش حسابرس مستقل درباره اطلاعات مالی پیش‌بینی تعدیل شده
به هیئت مدیره شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)**

۱- صورتهای سود و زیان پیش‌بینی تعدیل شده تلفیقی گروه و شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام) برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ دیماه ۱۳۹۴ (براساس ۶ ماهه واقعی و ۶ ماهه دوم پیش‌بینی)، همراه با سایر اطلاعات مالی پیش‌بینی شده که پیوست می‌باشد، طبق استاندارد حسابرسی "رسیدگی به اطلاعات مالی آتی" مورد رسیدگی این سازمان قرار گرفته است. مسئولیت اطلاعات مالی پیش‌بینی شده مزبور و مفروضات مبنای تهیه آنها با هیئت‌مدیره شرکت است.

۲- در تهیه صورت سود و زیان پیش‌بینی تعدیل شده تلفیقی از بودجه حسابرسی نشده شرکت فرعی صنایع سیمان نهاوند با مجموع زیان ۱۴۱ میلیارد ریال استفاده شده است.

۳- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۱۱ منعکس می‌باشد، شرکت اصلی بابت مابه‌التفاوت نرخ ارز مربوط به خرید ماشین‌آلات خط یک در سنوات قبل به استناد بخشنامه شماره ۱۹۲۹۷۶/ت ۳۳۰۶۸ هـ مورخ ۱۳۸۶/۱۱/۲۸ و متمم شماره ۶۵۶۸۶/ت ۴۹۷۵۰ هـ مورخ ۱۳۹۳/۶/۱۱ هیات وزیران، مبنی بر تمدید معافیت پرداخت مابه‌التفاوت مذکور و الزام بانک مرکزی به استرداد مبالغ پرداخت شده به شرکتهای مشمول تا پایان سال ۱۳۹۳، مبلغ ۶۷/۲ میلیارد ریال به عنوان درآمد غیر عملیاتی در صورت سود و زیان پیش‌بینی تعدیل شده منظور نموده است. با توجه به مراتب فوق تحقق درآمد مذکور در سال مالی مورد پیش‌بینی مستلزم پرداخت بانک مرکزی بوده که در حال حاضر شواهد و مستنداتی در این خصوص به این سازمان ارائه نگردیده است.

۴- به شرح یادداشت توضیحی ۱۱، مبلغ ۶۸/۳ میلیارد ریال بابت سود ناشی از فروش دارایی‌های ثابت (زمین و ساختمان) و مبلغ ۲۵ میلیارد ریال سود حاصل از فروش اقلام مازاد انبار (فاقد صورت‌ریز) پیش‌بینی گردیده که افشای کافی از این بابت به عمل نیامده است.

گزارش حسابرس مستقل درباره اطلاعات مالی پیش بینی شده (ادامه)

سیمان هگمتان (سهامی عام)

۵- براساس رسیدگی به شواهد پشتوانه مفروضات، این سازمان به مواردی برخورد نکرده است که متقاعد شود مفروضات مزبور، مبنای معقولی را برای تهیه اطلاعات مالی پیش بینی شده فراهم نمی کند. به علاوه، به نظر این سازمان، به استثنای موارد مندرج در بندهای ۲ الی ۴، صورتهای سود و زیان پیش بینی تعدیل شده تلفیقی گروه و شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)، بر اساس مفروضات، به گونه ای مناسب تهیه و طبق استانداردهای حسابداری ارائه شده است.

۶- نتایج واقعی احتمالاً متفاوت از پیش بینی ها خواهد بود، زیرا رویدادهای پیش بینی شده اغلب به گونه ای مورد انتظار رخ نمی دهد و تفاوت های حاصل می تواند با اهمیت باشد.

سازمان حسابرسی

۲۳ شهریور ۱۳۹۴

مجید محرابی

منوچهر فرشاد

(فرشاد)



تاریخ : ۳۹۴۱
 صورت سود و زیان پیش بینی شده گروه و شرکت اصلی : ۹۳/۴/۲۱
 برای سال مالی منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۴ پیوست:

سازمان حسابرسی با احترام

به پیوست در راستای بخشنامه شماره ۶۰/۷۹۶۹ مورخ ۱۳۸۵/۰۱/۲۰ سازمان بورس اوراق بهادار تهران مبنی بر اظهار نظر حسابرس نسبت به بودجه اصلاحی و پیش بینی عملکرد شرکت، صورت سود و زیان پیش بینی شده اصلاحی سالیانه برای سال مالی منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۴ بر مبنای عملکرد واقعی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ همراه با سایر اطلاعات مالی پیش بینی شده تقدیم می شود.

شماره صفحه

- ۲ صورت سود و زیان پیش بینی تعدیل شده تلفیقی
- ۲ گردش حساب سود انباشته تلفیقی
- ۳ صورت سود و زیان پیش بینی تعدیل شده شرکت سیمان هگمتان
- ۳ گردش حساب سود انباشته شرکت سیمان هگمتان
- یادداشت های توضیحی:
- ۴-۵ الف. تاریخچه فعالیت شرکت
- ۵ ب. مبنای تهیه صورتهای مالی
- ۵ پ. مبنای تلفیق
- ۶-۷ ت. خلاصه اهم رویه های حسابداری
- ۸-۹ ث. مبنای و مفروضات سود و زیان پیش بینی شده
- ۹-۲۲ ج. یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت سود و زیان و سایر اطلاعات مالی

صورت سود و زیان پیش بینی تعدیل شده گروه و شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام) بر اساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۴/۰۵/۲۸ به تایید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیئت مدیره	سمت	امضاء
سید بهاء الدین علانی فرد نماینده شرکت سیمان گیلان سبز (سهامی خاص)	رئیس هیئت مدیره	
محمد مهدی رئیس زاده نماینده شرکت سیمان تهران (سهامی عام)	نایب رئیس هیئت مدیره	
اکبر مجید پور نماینده شرکت پرفاب (سهامی خاص)	عضو هیئت مدیره و مدیر عامل	
شمس اله محمدی نماینده شرکت سیمان ایلام (سهامی عام)	عضو هیئت مدیره	
مسعود حقیری نماینده شرکت سیمان لوشان (سهامی خاص)	عضو هیئت مدیره	
مهران افشاری	معاون مالی و اداری	

سایت: www.hegmatancement.com

آدرس الکترونیک: Info@hegmatancement.com

کارخانه: همدان، شهرستان رزن، قروه در جزین، تلفن: ۰۲۰-۳۶۲۳۷۵۰۹، فاکس: ۳۶۲۳۷۵۰۹

دفتر تهران: خیابان فردوسی، خیابان کوشک، بن بست انوشیروانی، پلاک ۶، تلفن: ۰۲۰-۳۶۲۳۴۴۲۲، فاکس: ۳۶۲۳۴۴۱۵

دفتر فروش همدان: خیابان سی متری شکریه، نرسیده به ساختمان شماره ۲ استانیادری، شماره ۲۲۷، تلفکس: ۰۸۱۴۸۲۸۷۵۰۱ (خط) ۸۱۰

گزارش
سازمان حسابرسی

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)
صورت سود و زیان پیش بینی تعدیل شده تلفیقی
برای سال مالی منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۴

گروه	پاداش	(بررسی اجمالی شده) عملکرد شش ماهه واقعی منتهی به ۱۳۹۴/۰۴/۳۱	بودجه اصلاحی سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰	بودجه اولیه سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰	(تجدید ارائه شده) (حسابرسی شده) سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰
درآمد عملیاتی	۶	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
بهای تمام شده درآمد عملیاتی	۷	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سود ناخالص					
هزینه های فروش اداری و عمومی	۸	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سایر اقلام عملیاتی	۹	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سود عملیاتی					
هزینه های مالی	۱۰	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سود برآیند و هزینه های غیر عملیاتی	۱۱	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سود قبل از مالیات					
مالیات بر درآمد					
سود خالص					
سهم اقلیت از زیان خالص					
سود (زیان) خالص قابل تقسیم به صاحبان سهام شرکت اصلی					
سود (زیان) پایه هر سهم					
عملیاتی - ریال	۱۵	ریال	ریال	ریال	ریال
غیر عملیاتی - ریال	۱۵	ریال	ریال	ریال	ریال
سود پایه هر سهم - ریال	۱۵	ریال	ریال	ریال	ریال

گردش حساب سود (زیان) انباشته

سود خالص	۴,۲۵۴	۵۳,۸۴۸	۴۱۲,۲۶۴	۳۴۰,۲۱۱
سود انباشته در ابتدای سال	۲۷۰,۸۰۵	۲۷۰,۸۰۵	۳۱۵,۵۷۸	۴۹۳,۹۸۴
تعدیلات سنواری	—	—	—	۴۰,۰۹۰
سود انباشته در ابتدای سال - تعدیل شده	۲۷۰,۸۰۵	۲۷۰,۸۰۵	۳۱۵,۵۷۸	۵۳۴,۰۷۴
سود سهام مصوب	(۳۷۷,۱۷۵)	(۳۷۷,۱۷۵)	(۴۵۲,۶۱۰)	(۶۰۳,۴۸۰)
سود (زیان) انباشته در پایان سال	(۱۰۶,۳۷۰)	(۵۲,۵۲۲)	(۱۳۷,۰۳۲)	(۶۹,۴۰۶)
سهم اقلیت از زیان انباشته	(۱۰۲,۱۱۶)	(۲۶۷,۱۹۲)	(۱۹۹,۸۰۳)	(۱۷۶,۳۲۵)
سود انباشته قابل تقسیم به صاحبان سهام شرکت اصلی	۱۲۵,۳۲۸	۲۱۴,۶۷۰	۴۷۵,۰۳۵	۴۴۷,۰۳۰

مبنای عملکرد و برآورد سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰ در شرکت اصلی و فرعی شش ماه واقعی و شش ماه برآورد بوده است.

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)
صورت سود و زیان پیش بینی تعدیل شده
برای سال مالی منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۴

بازرسی	(بررسی اجمالی شده) عملکرد شش ماهه واقعی منتهی به ۱۳۹۴/۰۴/۳۱	بودجه اصلاحی سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰	بودجه اولیه سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰	(تجدید ارائه شده) (حسابرسی شده) سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰
شرکت اصلی:	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
درآمد عملیاتی	۷۹۲,۷۳۵	۱,۴۶۳,۵۲۹	۱,۹۲۵,۲۵۰	۱,۷۷۶,۱۹۵
بهای تمام شده درآمد عملیاتی	(۵۵۵,۳۰۶)	(۱,۱۳۸,۹۷۲)	(۱,۲۶۰,۲۸۷)	(۱,۱۳۴,۲۹۹)
سود ناخالص	۲۳۷,۴۲۹	۳۲۴,۵۵۷	۶۶۴,۹۶۳	۶۴۱,۸۹۶
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۵۶,۷۲۰)	(۸۹,۵۰۳)	(۶۴,۵۳۲)	(۷۳,۸۲۹)
سود عملیاتی	۱۸۰,۷۰۹	۲۳۵,۰۵۴	۶۰۰,۴۳۱	۵۶۸,۰۶۷
هزینه های مالی	(۱۰۰,۰۱۰)	(۱۹۷,۷۵۲)	(۲۳۳,۰۷۰)	(۱۳۱,۴۰۷)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۲۴,۴۴۲	۲۰۰,۸۹۵	۸۵,۱۱۱	۳۹,۹۰۹
سود قبل از مالیات	(۷۵,۵۶۸)	۳,۱۴۳	(۱۴۷,۹۵۹)	(۹۱,۴۹۸)
مالیات بر درآمد	۱۰۵,۱۴۱	۲۳۸,۱۹۷	۴۵۲,۴۷۲	۴۷۶,۵۶۹
سود خالص	(۳,۷۹۱)	(۱۳,۷۱۵)	(۳۹,۹۶۵)	(۳۷,۵۱۹)
سود (زیان) پایه هر سهم:	۱۰۱,۳۵۰	۲۲۴,۴۸۲	۴۱۲,۵۰۷	۴۳۹,۰۵۰
عملیاتی - ریال	۳۳۵	۴۱۹	۱,۰۷۷/۹	۱,۰۲۵/۵
غیر عملیاتی - ریال	(۱۳۳/۵)	۲۷/۳	(۲۵۷/۷)	(۱۵۲/۵)
سود پایه هر سهم - ریال	۲۰۱/۵	۴۴۶/۳	۸۲۰/۲	۸۷۳

گردش حساب سود انباشته

سود خالص	سود انباشته در ابتدای سال	تعدیلات سنوایی	سود انباشته در ابتدای سال - تعدیل شده	سود سهام مصوب	سود انباشته در پایان سال
۱۰۱,۳۵۰	۵۶۸,۰۶۱	—	۵۶۸,۰۶۱	(۳۷۷,۱۷۵)	۲۹۲,۲۳۶
۲۲۴,۴۸۲	۵۶۸,۰۶۱	—	۵۶۸,۰۶۱	(۳۷۷,۱۷۵)	۴۱۵,۳۶۸
۴۱۲,۵۰۷	۵۶۸,۰۶۱	—	۵۶۸,۰۶۱	(۳۷۷,۱۷۵)	۶۰۴,۷۱۷
۴۳۹,۰۵۰	۵۶۸,۰۶۱	—	۵۶۸,۰۶۱	(۳۷۷,۱۷۵)	۵۶۸,۰۶۱

مبنای عملکرد و برآورد سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰ در شرکت اصلی و فرعی شش ماه واقعی و شش ماه برآورد

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های سود و زیان پیش‌بینی تعدیل‌شده تلفیقی و شرکت اصلی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۴

۱- تاریخچه فعالیت شرکت

۱-۱- کلیات

شرکت سیمان هگمتان در تاریخ ۱۳۶۸/۰۲/۰۴ به صورت شرکت سهامی خاص تأسیس و طی شماره ۷۴۵۴۵ مورخ ۱۳۶۸/۰۲/۰۴ در اداره ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. به موجب تصمیمات متخذه در جلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۷۸/۰۷/۱۰ شخصیت حقوقی شرکت از سهامی خاص به سهامی عام تبدیل گردیده است. مرکز اصلی شرکت بر اساس مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۷۸/۱۲/۲۱ از تهران به استان همدان روستای شاهنجرین (محل کارخانه) منتقل و در اداره ثبت شرکت‌های استان همدان تحت شماره ۳۹۴۲ به ثبت رسیده و نهایتاً طی نامه شماره ۵۱۶۷۲ مورخ ۱۳۷۹/۱۲/۲۰ اداره ثبت اسناد همدان پرونده شرکت از همدان به رزن انتقال یافته و تحت شماره ۲۷ مورخ ۱۳۷۹/۱۲/۲۳ در اداره ثبت اسناد و املاک شهرستان رزن ثبت گردیده است. به موجب پروانه بهره‌برداری شماره ۱۰۴۷ مورخ ۱۳۷۶/۱۱/۱۱ که توسط اداره صنایع استان همدان صادر شده، بهره‌برداری از کارخانه شرکت با ظرفیت ۲۳۰۰ تن در روز و ۶۹۰۰۰۰ تن در سال از تاریخ ۱۳۷۶/۱۱/۱۱ آغاز و با توجه به اجرای طرح افزایش ظرفیت ۹۰۰ تن در روز بر روی خط موجود و بهره‌برداری از طرح مذکور در تاریخ ۱۳۸۴/۱۱/۲۶، پروانه بهره‌برداری بابت خط جدید توسط سازمان صنایع و معادن استان همدان تحت شماره ۱۷۶۰ مورخ ۱۳۸۵/۰۸/۱۱ با ظرفیت ۳۲۰۰ تن در روز و ۹۶۰۰۰۰ تن در سال صادر شده است. همچنین در اجرای طرح توسعه کارخانه طی سال‌های ۱۳۸۳ لغایت ۱۳۸۷ و بهره‌برداری صورت گرفته از خط جدید طرح مذکور، در تاریخ ۸۷/۱۰/۳۰ پروانه بهره‌برداری موقت یکساله و در تاریخ ۸۸/۰۲/۳۱ پروانه بهره‌برداری دائم توسط سازمان صنایع و معادن استان همدان تحت شماره ۲۱۱۸ با ظرفیت ۳۴۰۰ تن در روز و ۱۰۲۰۰۰۰ تن در سال صادر شده است. در حال حاضر، شرکت سیمان هگمتان از واحدهای فرعی شرکت سیمان تهران (سهامی عام) است و واحد نهایی کنترل‌کننده آن بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی ایران می‌باشد.

۱-۲- فعالیت اصلی شرکت

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۳ اساسنامه به شرح ذیل و موضوع فعالیت شرکت فرعی نیز مشابه شرکت اصلی در زمینه راهاندازی کارخانجات تولید سیمان و صنایع وابسته به آن می‌باشد:

الف) موضوعات اصلی:

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

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های سود و زیان پیش‌بینی تعدیل‌شده تلفیقی و شرکت اصلی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۴

ب) موضوعات فرعی:

۵- وارد شدن در معاملات سازمان بورس، سرمایه‌گذاری کوتاه مدت و بلند مدت نزد بانکها، خرید و فروش اوراق قرضه یا مشارکت.

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

۱-۳- تعداد کارکنان

متوسط تعداد کارکنان دائم و موقت به شرح زیر بوده است:

شرکت سیمان هگمتان		گروه		
سال مالی منتهی به	دوره مالی شش ماهه منتهی به	سال مالی منتهی به	دوره مالی شش ماهه منتهی به	
۱۳۹۳/۱۰/۳۰	۱۳۹۴/۰۴/۳۱	۱۳۹۳/۱۰/۳۰	۱۳۹۴/۰۴/۳۱	
نفر	نفر	نفر	نفر	کارکنان دائم
۲۷۲	۲۶۶	۲۷۲	۲۶۶	کارکنان موقت
۲۳۱	۲۲۷	۳۳۳	۳۲۹	
۵۰۳	۴۹۳	۶۰۵	۵۹۵	

۲- مبنای تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی تلفیقی گروه و شرکت اصلی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد مقتضی از ارزش‌های جاری نیز استفاده شده است.

۳- مبنای تلفیق

۱-۳- صورت سود و زیان تلفیقی حاصل تجميع اقلام صورت سود و زیان شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام) و شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی خاص) پس از حذف معاملات و مانده حساب‌های درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فی‌مابین است.

۲-۳- پایان سال مالی شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام) و شرکت صنایع سیمان نهاوند هر دو پایان دی ماه هر سال می‌باشد.

۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۱-۴- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش تک تک اقلام ارزشیابی می‌شود. در صورت فرونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش. ما به التفاوت به عنوان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با بکارگیری روش‌های زیر تعیین می‌گردد:

روش مورد استفاده

میانگین موزون
میانگین موزون
میانگین موزون
میانگین موزون متحرک

مواد اولیه و بسته‌بندی
کالای در جریان ساخت
کالای ساخته شده
قطعات و لوازم یدکی

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های سود و زیان پیش‌بینی تعدیل‌شده تلفیقی و شرکت اصلی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۴

۴-۲- سرمایه‌گذاری‌ها

شرکت اصلی	تلفیقی گروه	نحوه ارزیابی
		سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت:
	مشمول تلفیق	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی
بهای تمام شده (به کسر کاهش ارزش انباشته در سرمایه‌گذاری)		مشمول تلفیق
بهای تمام شده (به کسر کاهش ارزش انباشته در سرمایه‌گذاری)	بهای تمام شده (به کسر کاهش ارزش انباشته سرمایه‌گذاری)	سایر سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت
		سرمایه‌گذاری‌های جاری:
خالص ارزش فروش مجموع سرمایه‌گذاری‌ها	خالص ارزش فروش مجموع سرمایه‌گذاری‌ها	سرمایه‌گذاری‌های سریع‌ال معامله در بازار
		نحوه شناخت درآمد:
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی)	مشمول تلفیق	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ ترازنامه)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ ترازنامه)	سایر سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت و سرمایه‌گذاری‌های جاری

روش ارزیابی در زمان تغییر طبقه‌بندی

طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌های جاری به به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش بلند مدت

۴-۳- دارایی‌های ثابت مشهود

۴-۳-۱- دارایی‌های ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده در حساب‌ها ثبت می‌شود. مخارج بهسازی و تعمیرات اساسی که باعث افزایش قابل ملاحظه در ظرفیت یا عمر مفید دارایی‌های ثابت یا بهبود اساسی در کیفیت بازدهی آنها می‌گردد، به عنوان مخارج سرمایه‌ای محسوب و طی عمر مفید باقیمانده دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود.

هزینه‌های نگهداری و تعمیرات جزئی که به منظور حفظ یا ترمیم منافع اقتصادی مورد انتظار واحد تجاری از استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، هنگام وقوع به عنوان هزینه‌های جاری تلقی و به سود و زیان دوره منظور می‌گردد.

۴-۳-۲- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود (به استثنای ماشین‌آلات تولیدی) با توجه به عمر مفید برآوردی دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین‌نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۵۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

روش استهلاک	نرخ استهلاک	دارایی
خط مستقیم	۱۰ ساله	محوطه و راه‌ها
نزولی	۸.۷ و ۱۰ درصد	ساختمان
نزولی و خط مستقیم	۱۰ و ۱۲ درصد و ۵ و ۱۰ ساله	تاسیسات
نزولی و خط مستقیم	۱۰، ۱۲، ۱۵، ۲۰ و ۲۵ درصد و ۵ و ۱۰ ساله	ماشین آلات و تجهیزات
نزولی و خط مستقیم	۱۰ درصد و ۴ ساله	ابزار آلات و لوازم آزمایشگاهی
نزولی	۲۵ و ۳۰ درصد	وسایل نقلیه
خط مستقیم	۱۰ ساله	اثاثیه و منصوبات

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های سود و زیان پیش‌بینی تعدیل‌شده تلفیقی و شرکت اصلی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۴

برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل شده و مورد بهره برداری قرار می‌گیرد، استهلاک ازاول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک پذیر پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست.

نرخ استهلاک ماشین‌آلات تولیدی کارخانه با توجه به برآورد جدید عمر مفید دارایی از ابتدای سال مالی ۱۳۹۴ و برای مدت باقیمانده از مدت ۱۰ سال به مدت ۲۰ سال مستقیم تغییر یافته است.

۴-۴- مخارج تأمین مالی

مخارج تأمین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل ((دارایی‌های واجد شرایط)) است.

۴-۵- تسعیر ارز

اقدام پولی ارزی با نرخ ارز اعلامی از سوی بانک مرکزی در تاریخ ترازنامه و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده تاریخی بر حسب ارز ثبت شده است با نرخ رسمی ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می‌شود، تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی می‌شود.

۴-۶- سرقتی

حسابداری ترکیب واحدهای تجاری از نوع تحصیل بر اساس روش خرید انجام گرفته است. مازاد بهای تمام شده تحصیل سرمایه‌گذاری در شرکت صنایع سیمان نهاوند بر سهم گروه از خالص ارزش دفتری دارایی‌ها و بدهی‌های قابل تشخیص آنها در تاریخ تحصیل به عنوان سرقتی شناسایی و با توجه به قابل ملاحظه نبودن مبلغ سرقتی تماماً در سال اول تلفیق مستهلک گردیده است.

۴-۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۵- مبانی و مفروضات سود و زیان پیش‌بینی تعدیل شده

الف- ظرفیت:

گروه	واحد سنجش	ظرفیت اسمی		ظرفیت عملی		ظرفیت پیش‌بینی شده	
		سال ۱۳۹۴		سال ۱۳۹۳		سال ۱۳۹۴	
		تن	تن	تن	تن	بودجه اولیه	بودجه اصلاحی
کلینکر	تن	۲,۹۸۰,۰۰۰	۲,۹۸۰,۰۰۰	۲,۶۸۲,۰۰۰	۲,۶۸۲,۰۰۰	۳,۰۱۱,۰۰۰	۲,۶۴۱,۷۶۳
سیمان	تن	۳,۰۶۹,۴۰۰	۳,۰۶۹,۴۰۰	۲,۸۳۵,۴۶۰	۲,۸۳۵,۴۶۰	۲,۸۱۴,۰۰۰	۲,۳۵۸,۲۸۷

شرکت اصلی	واحد سنجش	ظرفیت اسمی		ظرفیت عملی		ظرفیت پیش‌بینی شده	
		سال ۱۳۹۴		سال ۱۳۹۳		سال ۱۳۹۴	
		تن	تن	تن	تن	بودجه اولیه	بودجه اصلاحی
کلینکر	تن	۱,۹۸۰,۰۰۰	۱,۹۸۰,۰۰۰	۱,۷۸۲,۰۰۰	۱,۷۸۲,۰۰۰	۲,۰۱۱,۰۰۰	۱,۸۰۲,۰۰۰
سیمان	تن	۲,۰۳۹,۴۰۰	۲,۰۳۹,۴۰۰	۱,۸۳۵,۴۶۰	۱,۸۳۵,۴۶۰	۱,۹۳۲,۰۰۰	۱,۷۱۰,۶۰۰

ظرفیت اسمی تولید کلینکر برای ۳۰۰ روز کاری در خط یک کارخانه (روزانه ۳۲۰۰ تن) برابر ۹۶۰,۰۰۰ تن و برای خط دو (روزانه ۳۴۰۰ تن) برابر ۱,۰۲۰,۰۰۰ تن مجموعاً معادل ۱,۹۸۰,۰۰۰ تن می‌باشد.

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های سود و زیان پیش‌بینی تعدیل‌شده تلفیقی و شرکت اصلی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۴

ب - تغییرات نرخ‌های فروش داخلی سیمان از ابتدای سال ۱۳۹۳ به شرح ذیل صورت گرفته است:

تاریخ اجراء	تیپ ۲ پاکتی ریال	تیپ ۲ فله ریال	تیپ ۱/۴۲۵ پاکتی ریال	تیپ ۱/۴۲۵ فله ریال	تیپ ۵ پاکتی ریال	تیپ ۵ فله ریال	تیپ ۱/۳۲۵ پاکتی ریال	تیپ ۱/۳۲۵ فله ریال	پاکتی ریال	فله ریال
۱۳۹۳/۰۱/۰۱	۱,۲۶۰,۳۶۰	۱,۰۹۸,۳۶۰	۱,۲۸۱,۹۶۰	۱,۱۱۹,۹۶۰	۱,۲۹۶,۰۰۰	۱,۱۳۴,۰۰۰	—	—	—	—
۱۳۹۳/۰۲/۰۹	۱,۰۶۹,۲۰۰	۹۰۷,۲۰۰	۱,۰۸۰,۰۰۰	۹۱۸,۰۰۰	۱,۰۹۰,۸۰۰	۹۲۸,۸۰۰	—	—	—	—
۱۳۹۳/۰۳/۳۱	۱,۲۴۲,۰۰۰	۱,۰۸۰,۰۰۰	۱,۲۵۲,۸۰۰	۱,۰۹۰,۸۰۰	۱,۲۶۳,۶۰۰	۱,۱۰۱,۶۰۰	۱,۲۰۹,۶۰۰	۱,۰۴۷,۶۰۰	۱,۱۱۲,۴۰۰	۹۵۰,۴۰۰
۱۳۹۴/۰۱/۰۱	۱,۲۵۳,۵۰۰	۱,۰۹۰,۰۰۰	۱,۲۶۴,۴۰۰	۱,۱۰۰,۹۰۰	۱,۲۷۵,۳۰۰	۱,۱۱۱,۸۰۰	۱,۲۲۰,۸۰۰	۱,۰۵۷,۳۰۰	۱,۱۲۴,۷۰۰	۹۵۹,۲۰۰

نرخ‌های فروش سیمان صادراتی در ۶ ماهه اول واقعی و در ۶ ماهه آتی براساس آخرین نرخ‌های فروش برآورد گردیده است.

ج - هزینه مواد مستقیم مصرفی براساس عملکرد واقعی شش ماهه اول سال و پیش‌بینی ۶ ماهه باقی مانده سال برآورد گردیده است.

د - هزینه دستمزد مستقیم با توجه به عملکرد واقعی شش ماهه اول سال برای ۶ ماهه باقی مانده سال پیش‌بینی گردیده است.

هـ - هزینه سربار ساخت با توجه به عملکرد واقعی شش ماهه اول سال برای ۶ ماهه باقی مانده سال پیش‌بینی گردیده است.

و- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی باتوجه به عملکرد شش ماهه و به نسبت ۶ ماه باقی مانده سال پیش‌بینی گردیده است.

ز- با توجه به عدم امکان پیش‌بینی نرخ ارز، نرخ یورو بابت بدهی‌های ارزی و تسعیر ناشی از آن برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰ از قرار هر یورو مبلغ ۳۲,۳۱۴ ریال (نرخ پایان تیر ماه) منظور شده است.

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های سود و زیان پیش‌بینی تعدیل‌شده تلفیقی و شرکت اصلی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۴

۶- درآمد عملیاتی - فروش

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰	پیش‌بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰			عملکرد شش ماهه واقعی منتهی به ۱۳۹۳/۰۴/۳۱	
	بودجه اولیه	تعدیلات	بودجه اصلاحی		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
					فروش داخلی:
۶۴۳,۲۸۰	۸۴۷,۹۶۰	(۷۲۲,۱۸۶)	۱۲۵,۷۷۴	۵۹,۶۵۰	سیمان فله تیپ ۲
۴۸۵,۳۳۸	۴۳۱,۰۶۶	(۲۷۲,۷۰۲)	۱۵۸,۳۶۴	۷۱,۳۳۶	سیمان پاکتی تیپ ۲
۲۵,۶۵۵		۲,۷۲۷	۲,۷۲۷	۲,۲۵۸	سیمان فله تیپ ۱-۴۲۵
۱۸۶,۱۳۱	۲۰۳,۷۰۰	(۱۹۸,۶۰۷)	۵,۰۹۳	۳,۵۹۲	سیمان فله تیپ ۱-۳۲۵
۳۹,۱۱۰	۷۸,۴۰۰	(۷۸,۲۸۸)	۱۱۲	۸۰	سیمان پاکتی تیپ ۱-۳۲۵
۶۹,۶۳۴	۸۸,۰۰۰	۵۲۴,۰۴۰	۶۱۲,۰۴۰	۳۱۸,۲۲۵	سیمان فله پوزولانی ویژه
۳۲,۶۱۱	۸۲,۴۰۰	۲۱۲,۱۸۰	۲۹۴,۵۸۰	۱۵۳,۴۴۶	سیمان پاکتی پوزولانی ویژه
۲,۱۷۷	—	۱,۳۲۶	۱,۳۲۶	۱,۳۶۶	سیمان فله تیپ ۵
۷۱۳	—	۲۳۴	۲۳۴	۱۶۶	سیمان پاکتی تیپ ۵
۱۸,۹۸۳	۳۰,۷۶۸	(۳۰,۷۶۸)	—	—	کلینکر
۱,۵۰۳,۶۳۲	۱,۷۶۲,۲۹۴	(۵۶۲,۰۴۴)	۱,۲۰۰,۲۵۰	۶۱۰,۳۱۹	جمع فروش داخلی
					فروش صادراتی:
۲۷,۳۷۷	۲۵,۸۰۰	(۱۹,۶۳۷)	۶,۱۶۳	۵,۶۸۰	سیمان فله تیپ ۲
۴۲,۷۰۵	۱۰۰,۴۳۱	(۸۷,۳۱۶)	۱۳,۱۱۵	۷,۶۱۹	سیمان فله تیپ ۱-۴۲۵
۴۴۵,۱۴۴	۴۷۵,۸۰۰	(۱۳۴,۵۶۹)	۳۴۱,۲۳۱	۱۹۷,۲۳۶	سیمان پاکتی تیپ ۱-۴۲۵
۱۴,۲۱۷	۳۵,۵۲۵	(۳۵,۵۲۵)	—	—	سیمان فله تیپ ۵
۴۰۴,۸۱۲	۴۶۷,۸۸۹	۱۵۰,۷۵۲	۶۱۸,۶۴۱	۲۷۶,۰۶۱	سیمان پاکتی تیپ ۵
۲۷۷,۸۵۰	۱۹۰,۷۵۰	۲۲۷,۷۰۳	۴۱۸,۴۵۳	۲۰۵,۸۶۶	کلینکر
۱,۲۱۲,۱۰۵	۱,۲۹۶,۱۹۵	۱۰۱,۴۰۸	۱,۳۹۷,۶۰۳	۶۹۲,۴۶۲	جمع فروش صادراتی
۲,۷۱۵,۷۳۷	۳,۰۵۸,۴۸۹	(۴۶۰,۶۳۶)	۲,۵۹۷,۸۵۳	۱,۳۰۲,۷۸۱	جمع کل فروش
(۱۰۷,۷۲۳)	(۳۲,۹۳۰)	(۱۸۴,۶۱۱)	(۲۱۷,۵۴۱)	(۹۷,۵۹۱)	تخفیفات فروش
۲,۶۰۸,۰۱۴	۳,۰۲۵,۵۵۹	(۶۴۵,۲۴۷)	۲,۳۸۰,۳۱۲	۱,۲۰۵,۱۹۰	فروش خالص

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های سود و زیان پیش‌بینی تعدیل‌شده تلفیقی و شرکت اصلی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۴

۶-۲- فروش خالص گروه بر حسب مقادیر به شرح زیر قابل تفکیک می باشد:

عملکرد شش ماهه واقعی منتهی به ۱۳۹۴/۰۴/۳۱	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰			سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰
	بودجه اصلاحی	تعدیلات	بودجه اولیه	
مقدار - تن	مقدار - تن	مقدار - تن	مقدار - تن	مقدار - تن
فروش داخلی:				
سیمان فله تپ ۲	۵۹,۶۵۰	۱۲۵,۷۷۴	(۸۵۶,۶۳۶)	۶۹۸,۵۱۹
سیمان پاکتی تپ ۲	۶۲,۰۳۱	۱۳۷,۷۰۸	(۳۸۱,۹۳۲)	۴۴۶,۰۱۶
سیمان فله تپ ۱-۴۲۵	۲,۲۳۶	۳,۰۳۴	(۳۰۶,۹۶۶)	۲۶,۹۸۵
سیمان فله تپ ۱-۳۲۵	۳,۷۰۳	۵,۲۵۰	۵,۲۵۰	۱۹۱,۸۸۷
سیمان پاکتی تپ ۱-۳۲۵	۷۲	۱۰۰	۱۰۰	۳۴,۹۱۹
سیمان فله پوزولانی ویژه	۳۶۱,۸۴۶	۶۹۵,۵۰۰	۶۹۵,۵۰۰	۷۹,۱۳۰
سیمان پاکتی پوزولانی ویژه	۱۴۸,۹۷۷	۲۸۶,۰۰۰	۲۸۶,۰۰۰	۳۱,۶۶۱
سیمان فله تپ ۵	۱,۳۳۹	۱,۸۴۱	۱,۳۰۰	۲,۲۲۴
سیمان پاکتی تپ ۵	۱۴۲	۲۰۰	۲۰۰	۶۴۴
کلینکر	—	—	—	۳۲,۶۵۲
جمع فروش داخلی	۶۳۹,۹۹۶	۱,۲۵۵,۴۰۷	(۵۵۷,۱۸۴)	۱,۵۴۴,۶۳۷
فروش صادراتی:				
سیمان فله تپ ۲	۶,۵۴۶	۷,۱۵۰	(۲۲,۸۵۰)	۳۱,۵۲۱
سیمان فله تپ ۱-۴۲۵	۹,۲۶۱	۲۰,۴۴۰	(۱۶۴,۴۶۰)	۴۶,۵۱۰
سیمان پاکتی تپ ۱-۴۲۵	۲۱۷,۳۹۳	۳۸۶,۸۰۰	(۴۴۱,۱۰۰)	۴۷۲,۲۹۶
سیمان فله تپ ۵	—	—	(۸۶,۸۶۰)	۱۴,۹۸۸
سیمان پاکتی تپ ۵	۲۹۱,۰۹۱	۶۷۴,۵۰۷	۴۲۴,۹۶۷	۳۸۴,۹۳۲
کلینکر	۲۳۱,۶۲۵	۴۸۱,۶۲۵	۴۸۱,۶۲۵	۲۸۳,۰۲۳
جمع فروش صادراتی	۷۵۵,۹۱۶	۱,۵۷۰,۵۲۲	۱۹۱,۳۲۲	۱,۲۳۳,۲۷۰
فروش خالص	۱,۳۹۵,۹۱۲	۲,۸۲۵,۹۲۹	(۳۶۵,۸۶۲)	۲,۷۷۷,۹۰۷
				۳,۱۹۱,۷۹۱

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های سود و زیان پیش‌بینی تعدیل‌شده تلفیقی و شرکت اصلی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۴

۳-۶- فروش خالص شرکت اصلی بر حسب انواع محصولات به شرح زیر قابل تفکیک می باشد:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰	پیش‌بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰			عملکرد شش ماهه واقعی منتهی به ۱۳۹۴/۰۴/۳۱	
	بودجه اولیه	تعدیلات	بودجه اصلاحی		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
					فروش داخلی:
۵۴۹,۲۲۱	۵۸۰,۰۰۰	(۵۶۱,۵۰۰)	۱۸,۵۰۰	۱۱,۶۲۳	سیمان فله تپ ۲
۲۸۸,۲۲۴	۲۹۹,۰۰۰	(۲۹۸,۱۹۵)	۸۰۵	۷۹۸	سیمان پاکتی تپ ۲
۲۵,۶۵۵	—	۲,۷۲۷	۲,۷۲۷	۲,۱۰۸	سیمان فله تپ ۱-۴۲۵
۱۸۶,۱۳۱	۲۰۳,۷۰۰	(۱۹۸,۶۰۷)	۵,۰۹۳	۳,۵۹۲	سیمان فله تپ ۱-۳۲۵
۳۹,۱۱۰	۷۸,۴۰۰	(۷۸,۲۸۸)	۱۱۲	۸۰	سیمان پاکتی تپ ۱-۳۲۵
۶۹,۶۳۴	۸۸,۰۰۰	۵۲۴,۰۴۰	۶۱۲,۰۴۰	۳۱۸,۴۲۵	سیمان فله پوزولانی ویژه
۳۲,۶۱۱	۸۲,۴۰۰	۲۱۲,۱۸۰	۲۹۴,۵۸۰	۱۵۳,۴۴۶	سیمان پاکتی پوزولانی ویژه
۱,۹۷۱	—	۱,۳۲۶	۱,۳۲۶	۱,۱۱۹	سیمان فله تپ ۵
۷۱۳	—	۲۳۴	۲۳۴	۱۶۶	سیمان پاکتی تپ ۵
۱,۱۹۳,۲۷۰	۱,۳۳۱,۵۰۰	(۳۹۶,۰۸۳)	۹۳۵,۴۱۷	۴۹۱,۳۵۷	جمع فروش داخلی
					فروش صادراتی:
۲۷,۳۷۷	۲۵,۸۰۰	(۱۹,۶۳۷)	۶,۱۶۳	۵,۶۸۰	سیمان فله تپ ۲
۵۴۵	—	۱۸۰	۱۸۰	۱۹۷,۲۳۶	سیمان فله تپ ۱-۴۲۵
۳۹۱,۵۴۷	۳۸۵,۹۵۰	(۴۴,۷۱۹)	۳۴۱,۲۳۱	۱۸۰	سیمان پاکتی تپ ۱-۴۲۵
۶۳	—	—	—	—	سیمان فله تپ ۵
۲۰۶,۸۳۰	۱۸۸,۷۰۰	۹۵,۰۴۷	۲۸۳,۷۴۷	۱۲۱,۷۴۹	سیمان پاکتی تپ ۵
۲۶,۴۱۹	۲۵,۰۰۰	۴۸,۴۷۵	۷۳,۴۷۵	۴۸,۴۷۵	کلینکر
۶۵۲,۷۸۱	۶۲۵,۴۵۰	۷۹,۳۴۶	۷۰۴,۷۹۶	۳۷۳,۳۲۰	جمع فروش صادراتی
۱,۸۴۶,۰۵۱	۱,۹۵۶,۹۵۰	(۳۱۶,۷۳۷)	۱,۶۴۰,۲۱۳	۸۶۴,۶۷۷	جمع کل فروش
(۶۹,۸۵۶)	(۳۱,۷۰۰)	(۱۴۴,۹۸۴)	(۱۷۶,۶۸۴)	(۷۱,۹۴۲)	تخفیفات فروش
۱,۷۷۶,۱۹۵	۱,۹۲۵,۲۵۰	(۴۶۱,۷۲۱)	۱,۴۶۳,۵۲۹	۷۹۲,۷۳۵	فروش خالص

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های سود و زیان پیش‌بینی تعدیل‌شده تلفیقی و شرکت اصلی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۴

۴-۶- فروش خالص شرکت اصلی بر حسب مفادیر به شرح زیر قابل تفکیک می باشد:

عملکرد شش ماهه واقعی منتهی به ۱۳۹۴/۰۴/۳۱	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰		
مقدار - تن	مقدار - تن	مقدار - تن	تعدیلات	بودجه اولیه
مقدار - تن	مقدار - تن	مقدار - تن	مقدار - تن	مقدار - تن
فروش داخلی:				
سیمان فله تیپ ۲	۱۱,۶۲۳	۱۸,۵۰۰	(۵۶۱,۵۰۰)	۵۹۹,۱۳۷
سیمان پاکتی تیپ ۲	۶۹۴	۷۰۰	(۲۵۹,۳۰۰)	۲۶۵,۸۶۷
سیمان فله تیپ ۱-۴۲۵	۲,۰۸۷	۲,۷۰۰	۲,۷۰۰	۲۶,۹۸۵
سیمان فله تیپ ۱-۳۲۵	۳,۷۰۳	۵,۲۵۰	(۲۰۴,۷۵۰)	۱۹۱,۸۸۷
سیمان پاکتی تیپ ۱-۳۲۵	۷۲	۱۰۰	(۶۹,۹۰۰)	۳۴,۹۱۹
سیمان فله پوزولانی ویژه	۳۶۱,۸۴۶	۶۹۵,۵۰۰	۵۹۵,۵۰۰	۷۹,۱۳۰
سیمان پاکتی پوزولانی ویژه	۱۴۸,۹۷۷	۲۸۶,۰۰۰	۲۰۶,۰۰۰	۳۱,۶۶۱
سیمان فله تیپ ۵	۱,۰۹۷	۱,۳۰۰	۱,۳۰۰	۲۰,۲۲
سیمان پاکتی تیپ ۵	۱۴۲	۲۰۰	۲۰۰	۶۴۴
جمع فروش داخلی	۵۳۰,۲۴۱	۱,۰۱۰,۲۵۰	(۲۸۹,۷۵۰)	۱,۲۳۲,۲۵۲
فروش صادراتی:				
سیمان فله تیپ ۲	۶,۵۴۶	۷,۱۵۰	(۲۲,۸۵۰)	۳۱,۵۲۱
سیمان فله تیپ ۱-۴۲۵	۲۱۷,۳۹۳	۲۰۰	۲۰۰	۶۸۱
سیمان پاکتی تیپ ۱-۴۲۵	۲۰۰	۲۸۶,۸۰۰	(۲۸,۲۰۰)	۴۲۲,۱۲۹
سیمان فله تیپ ۵	—	—	—	۷۴
سیمان پاکتی تیپ ۵	۱۲۶,۲۰۳	۳۰۶,۲۰۰	۱۲۱,۲۰۰	۲۰۱,۹۵۵
کلیپنکر	۵۳,۷۵۲	۱۰۳,۷۵۲	۵۳,۷۵۲	۲۹,۰۲۷
جمع فروش صادراتی	۴۰۴,۰۹۴	۸۰۴,۱۰۲	۱۲۴,۱۰۲	۶۸۵,۳۸۷
فروش خالص	۹۳۴,۳۳۵	۱,۸۱۴,۳۵۲	(۱۶۵,۶۴۸)	۱,۹۱۷,۶۳۹

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های سود و زیان پیش‌بینی تعدیل‌شده تلفیقی و شرکت اصلی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۴

۵-۶- جدول مقایسه‌ای درآمد عملیاتی و بهای تمام شده درآمد عملیاتی شرکت اصلی به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰	پیش‌بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰			عملکرد شش ماهه واقعی منتهی به ۱۳۹۴/۰۴/۳۱	
	بودجه اولیه	تعدیلات	بودجه اصلاحی	میلیون ریال	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۷۷۶,۱۹۵	۱,۹۲۵,۲۵۰	(۴۶۱,۷۲۱)	۱,۴۶۳,۵۲۹	۷۹۲,۷۳۵	فروش خالص
(۱,۱۳۴,۲۹۹)	(۱,۲۶۰,۲۸۷)	۱۲۱,۳۱۵	(۱,۱۳۸,۹۷۲)	(۵۵۵,۳۰۶)	بهای تمام شده کالای فروش رفته
۶۴۱,۸۹۶	۶۶۴,۹۶۳	(۳۴۰,۴۰۶)	۳۲۴,۵۵۷	۲۳۷,۴۲۹	سود ناخالص
۳۶/۱	۳۴/۵	(۱۲/۴)	۲۲/۲	۳۰	درصد سود ناخالص به فروش

۷- بهای تمام شده درآمد عملیاتی

جدول بهای تمام شده درآمد عملیاتی به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰	پیش‌بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰			عملکرد شش ماهه واقعی منتهی به ۱۳۹۴/۰۴/۳۱	
	بودجه اولیه	تعدیلات	بودجه اصلاحی	میلیون ریال	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	گروه:
۴۵۷,۹۹۷	۵۵۸,۲۵۹	(۸۶,۸۷۲)	۴۷۱,۳۸۷	۲۳۳,۶۱۱	مواد مستقیم مصرفی
۷۳,۱۰۸	۸۲,۴۷۳	(۱,۲۸۳)	۸۱,۱۹۰	۴۰,۲۵۶	هزینه‌های دستمزد مستقیم (یادداشت ۴-۷)
۱,۴۴۷,۰۷۲	۱,۵۲۵,۳۰۷	(۲۰۲,۰۳۶)	۱,۳۲۳,۲۷۱	۶۴۷,۲۵۴	هزینه‌های سربار تولید (یادداشت ۳-۷)
(۳۶,۲۵۹)	—	—	—	—	هزینه‌های جذب نشده (یادداشت ۹)
۱,۹۴۱,۹۱۸	۲,۱۶۶,۰۳۹	(۲۹۰,۱۹۱)	۱,۸۷۵,۸۴۸	۹۲۱,۱۲۱	جمع هزینه‌های ساخت
(۱۴۷,۱۷۴)	(۲۹,۹۳۶)	۸۲,۸۴۶	۵۲,۹۱۰	۱,۰۶۷	(افزایش) کاهش موجودی کالای در جریان ساخت
۱,۷۹۴,۷۴۴	۲,۱۳۶,۱۰۳	(۲۰۷,۳۴۵)	۱,۹۲۸,۷۵۸	۹۲۲,۱۸۸	بهای تمام شده ساخت
(۸,۹۷۵)	(۲,۵۳۸)	(۱۱,۲۶۸)	(۱۳۸,۰۶)	(۱۲,۴۳۳)	افزایش موجودی کالای ساخته شده
۱,۷۸۵,۷۶۹	۲,۱۳۳,۵۶۵	(۲۱۸,۶۱۳)	۱,۹۱۴,۹۵۲	۹۰۹,۷۵۵	بهای تمام شده درآمد عملیاتی

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های سود و زیان پیش‌بینی تعدیل‌شده تلفیقی و شرکت اصلی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۴

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰	پیش‌بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰			عملکرد شش ماهه واقعی منتهی به ۱۳۹۴/۰۴/۳۱	شرکت سیمان هگمتان:
	بودجه اولیه	تعدیلات	بودجه اصلاحی		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۰۰,۴۵۹	۳۴۷,۱۶۱	(۵۲,۶۶۸)	۲۹۴,۴۹۳	۱۴۵,۹۷۲	مواد مستقیم مصرفی (یادداشت ۱-۷)
۲۷,۴۶۹	۳۱,۴۷۶	۲,۴۰۱	۳۳,۸۷۷	۱۷,۱۳۲	هزینه‌های دستمزد مستقیم (یادداشت ۲-۷)
۸۶۱,۲۹۷	۹۳۶,۷۹۰	(۱۰۵,۰۷۳)	۸۳۱,۷۱۷	۳۹۷,۴۹۹	هزینه‌های سربار تولید (یادداشت ۳-۷)
۱,۱۸۹,۲۲۵	۱,۳۱۵,۴۲۷	(۱۵۵,۳۴۰)	۱,۱۶۰,۰۸۷	۵۶۰,۶۰۳	جمع هزینه‌های ساخت
(۵۱,۷۶۵)	(۵۳,۳۱۶)	۳۲,۶۹۵	(۲۰,۶۲۱)	(۳,۷۲۷)	(افزایش) کاهش موجودی کالای در جریان ساخت
۱,۱۳۷,۴۶۰	۱,۲۶۲,۱۱۱	(۱۲۲,۶۴۵)	۱,۱۳۹,۴۶۶	۵۵۶,۸۷۶	بهای تمام شده ساخت
(۳,۱۶۱)	(۱,۸۲۴)	۱,۳۳۰	(۴۹۴)	(۱,۵۷۰)	افزایش موجودی کالای ساخته شده
۱,۱۳۴,۲۹۹	۱,۲۶۰,۲۸۷	(۱۲۱,۳۱۵)	۱,۱۳۸,۹۷۲	۵۵۵,۳۰۶	بهای تمام شده درآمد عملیاتی

۱-۷- مواد مستقیم مصرفی شرکت اصلی از اقلام زیر تشکیل شده است:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰	پیش‌بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰			عملکرد شش ماهه واقعی منتهی به ۱۳۹۴/۰۴/۳۱	
	بودجه اولیه	تعدیلات	بودجه اصلاحی		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۷,۴۶۱	۵۶,۵۷۷	(۵,۶۹۵)	۵۰,۸۸۲	۲۶,۶۷۴	سنگ آهک
۴۰,۱۲۳	۳۸,۴۱۲	۹۰	۳۸,۵۰۲	۱۹,۸۴۰	خاک و شیبست (مارل)
۳۸,۸۹۳	۵۳,۲۹۴	(۸,۹۸۹)	۴۴,۳۰۵	۲۱,۳۶۴	سنگ آهن
۱۵,۰۰۵	۲۰,۶۴۰	(۳,۱۴۵)	۱۷,۴۹۵	۶,۳۵۱	سنگ گچ
۸,۰۰۷	۹,۱۲۲	۱,۱۲۷	۱۰,۲۴۹	۶,۶۷۸	سپیس
۳۰,۸۱۶	۴۴,۰۴۶	(۹,۸۲۵)	۳۴,۲۲۱	۱۱,۹۲۲	پاکت کاغذی
۱۲۰,۱۵۴	۱۲۵,۰۷۰	(۲۶,۲۳۱)	۹۸,۸۳۹	۵۳,۱۴۳	پاکت پلاستیکی
۳۰۰,۴۵۹	۳۴۷,۱۶۱	(۵۲,۶۶۸)	۲۹۴,۴۹۳	۱۴۵,۹۷۲	جمع کل

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های سود و زیان پیش‌بینی تعدیل‌شده تلفیقی و شرکت اصلی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۴

واحد	عملکرد شش ماهه واقعی منتهی به ۱۳۹۴/۰۴/۳۱	پیش‌بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰			سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰
		بودجه اصلاحی	تعدیلات	بودجه اولیه	
		مقدار	مقدار	مقدار	مقدار
سنگ آهک	تن	۷۱۹,۷۱۷	۱,۳۹۵,۰۸۰	(۲۳۸,۶۵۰)	۱,۳۳۲,۵۱۴
خاک و شست	تن	۷۱۹,۷۴۷	۱,۳۷۹,۷۴۹	(۱۳۴,۸۵۵)	۱,۷۳۹,۷۰۲
سنگ آهن	تن	۵۴,۷۱۰	۱۰۷,۳۱۳	(۱۱,۸۱۴)	۱۰۳,۵۲۹
سنگ گچ	تن	۵۹,۱۸۱	۱۵۶,۸۵۶	(۳,۲۱۲)	۱۴۰,۰۷۴
سیلیس	تن	۲۷,۷۱۰	۶۱,۳۲۳	۲۷,۲۸۷	۳۳,۱۳۹
پاکت کافه‌ای	عدد	۱,۲۰۲,۸۸۰	۳,۵۰۰,۰۰۰	(۵۰۰,۰۰۰)	۲,۹۳۹,۷۳۰
پاکت پلاستیکی	عدد	۸,۷۳۷,۲۵۳	۱۶,۱۹۸,۰۰۰	(۱۰۷,۰۰۰)	۱۶,۳۳۱,۵۵۰

۷-۲ - هزینه‌های دستمزد مستقیم گروه و شرکت اصلی از اقلام زیر تشکیل شده است:

گروه	عملکرد شش ماهه واقعی منتهی به ۱۳۹۴/۰۴/۳۱	پیش‌بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰			سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰
		بودجه اصلاحی	تعدیلات	بودجه اولیه	
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
حقوق و دستمزد و مزایا	۳۵,۷۴۲	۷۳,۸۰۷	(۳۲۴)	۷۴,۱۳۱	۶۶,۸۲۸
بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری	۲,۱۶۹	۴,۴۸۵	۳۹۵	۴,۰۹۰	۳,۵۷۹
مزایای پایان خدمت	۲,۳۴۵	۲,۸۹۸	(۱,۳۵۴)	۴,۲۵۲	۲,۷۰۱
دستمزد مستقیم	۴۰,۲۵۶	۸۱,۱۹۰	(۱,۲۸۳)	۸۲,۴۷۳	۷۳,۱۰۸

شرکت سیمان هگمتان	عملکرد شش ماهه واقعی منتهی به ۱۳۹۴/۰۴/۳۱	پیش‌بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰			سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰
		بودجه اصلاحی	تعدیلات	بودجه اولیه	
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
حقوق و دستمزد و مزایا	۱۳,۰۳۱	۲۷,۲۲۵	۳,۵۷۵	۲۳,۶۵۰	۲۱,۶۰۹
بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری	۱,۹۲۹	۳,۹۹۲	۲۵۷	۳,۷۳۵	۳,۲۵۲
مزایای پایان خدمت	۲,۱۷۲	۲,۶۶۰	(۱,۴۳۱)	۴,۰۹۱	۲,۶۰۸
دستمزد مستقیم	۱۷,۱۳۲	۳۳,۸۷۷	۲,۴۰۱	۳۱,۴۷۶	۲۷,۴۶۹

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های سود و زیان پیش‌بینی تعدیل‌شده تلفیقی و شرکت اصلی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۴

۷-۳- هزینه‌های سربار تولید شرکت اصلی از اقلام زیر تشکیل شده است:

گروه	عملکرد شش ماهه واقعی منتهی به ۱۳۹۴/۰۴/۳۱	پیش‌بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰			سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰
		بودجه اصلاحی	تعدیلات	بودجه اولیه	
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
حقوق و دستمزد و مزایا	۸۴,۰۲۳	۱۸۱,۷۷۴	۲۳,۸۵۶	۱۵۷,۹۱۸	۱۴۲,۰۸۹
بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری	۱۲,۸۳۶	۲۰,۹۳۷	(۲,۵۹۲)	۲۳,۵۲۹	۲۰,۷۲۰
مزایای پایان خدمت	۱۸,۳۷۳	۲۱,۴۷۷	(۵,۹۵۲)	۲۷,۴۲۹	۱۸,۷۴۰
هزینه استهلاک	۱۲۱,۷۵۰	۲۲۲,۱۵۲	(۱۵۸,۹۵۲)	۳۸۱,۱۰۴	۴۳۰,۴۵۰
سوخت	۱۶۱,۸۵۱	۳۲۶,۸۰۷	(۱,۵۷۴)	۳۲۸,۳۸۱	۳۵۴,۷۷۸
آب و برق	۷۷,۳۳۷	۱۵۳,۰۴۵	(۱۴,۶۶۸)	۱۶۷,۵۱۳	۱۴۹,۱۴۴
تعمیر و نگهداشت	۹۸,۰۱۶	۲۱۷,۶۶۵	(۸,۴۳۹)	۲۲۶,۱۰۴	۱۹۸,۹۶۴
برون سپاری	۳۰,۹۲۷	—	(۵۹,۵۹۰)	۵۹,۵۹۰	۵۲,۴۲۹
سایر هزینه‌های پرسنلی	۲۲,۱۲۰	۴۶,۲۰۳	(۱,۲۵۵)	۴۷,۴۵۸	۳۸,۸۵۱
سایر هزینه‌های عمومی کارخانه	۲۰,۰۱۱	۱۳۳,۲۱۱	۲۶,۹۳۰	۱۰۶,۲۸۱	۴۰,۹۰۷
جمع	۶۴۷,۲۵۴	۱,۳۲۳,۲۷۱	(۲۰۲,۰۳۶)	۱,۵۲۵,۳۰۷	۱,۴۴۷,۰۷۲

شرکت سیمان هگمتان	(حسابرسی شده) عملکرد شش ماهه واقعی منتهی به ۱۳۹۴/۰۴/۳۱	پیش‌بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰			سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰
		بودجه اصلاحی	تعدیلات	بودجه اولیه	
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
حقوق و دستمزد و مزایا	۷۲,۰۶۵	۱۵۷,۰۰۸	۲۳,۶۳۹	۱۳۳,۳۶۹	۱۱۹,۰۸۲
بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری	۱۱,۰۰۳	۱۷,۱۷۸	(۲,۶۷۹)	۱۹,۸۵۷	۱۷,۱۶۷
مزایای پایان خدمت	۱۷,۴۸۲	۲۰,۱۱۵	(۵,۷۹۰)	۲۵,۹۰۵	۱۷,۲۰۳
هزینه استهلاک (یادداشت ۱-۷-۳)	۴۰,۱۲۶	۸۷,۰۵۹	(۷۸,۲۵۶)	۱۶۵,۳۱۵	۱۷۱,۸۷۸
سوخت	۱۰۲,۴۸۰	۲۱۷,۴۱۰	(۳۵,۸۲۶)	۲۵۳,۲۳۶	۲۳۶,۲۲۷
آب و برق	۵۱,۸۹۱	۱۰۳,۵۲۷	(۱۱,۷۰۹)	۱۱۵,۲۳۶	۹۹,۹۳۴
تعمیر و نگهداشت	۶۶,۱۸۶	۱۵۴,۰۰۵	۳,۰۳۰	۱۵۰,۹۷۵	۱۳۷,۴۶۰
برون سپاری	۱۴,۵۰۴	۲۹,۰۰۷	۱,۰۳۶	۲۷,۹۷۱	۲۳,۷۱۵
سایر هزینه‌های پرسنلی	۱۸,۷۹۲	۳۶,۷۱۱	۱,۵۳۷	۳۵,۱۷۴	۳۲,۲۱۲
سایر هزینه‌های عمومی کارخانه	۱۰,۸۸۳	۲۱,۶۵۴	۹۸۶	۲۰,۶۶۸	۱۹,۲۸۷
جمع	۴۰۵,۴۱۲	۸۴۳,۶۷۴	(۱۰۴,۰۳۲)	۹۴۷,۷۰۶	۸۷۴,۱۶۵
گسر می‌شود	(۱۶۶)	(۳۶۳)	(۳۵)	(۳۲۸)	(۳۰۴)
هزینه‌های مستقیم معدن	(۷,۷۴۷)	(۱۱,۵۹۴)	(۱,۰۰۶)	(۱۰,۵۸۸)	(۱۲,۵۶۴)
سهم دواير اداري و تشکيلاتی از سربار	۳۹۷,۴۹۹	۸۳۱,۷۱۷	(۱۰۵,۰۷۳)	۹۳۶,۷۹۰	۸۶۱,۲۹۷

- کلیه هزینه‌های سربار با توجه به عملکرد واقعی شش ماهه اول و پیش‌بینی شش ماهه دوم برآورد گردیده است.

۷-۳-۱- کاهش هزینه استهلاک عمدتاً ناشی از تغییر در برآورد نرخ استهلاک ماشین‌آلات تولیدی شرکت از مدت ۱۰ سال به ۲۰ سال می‌باشد که با توجه به برآورد جدید عمر مفید این بخش از دارایی‌ها و بر اساس مصوبه هیئت مدیره شرکت انجام پذیرفته است.

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های سود و زیان پیش‌بینی تعدیل‌شده تلفیقی و شرکت اصلی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۴

۸ - هزینه های فروش، اداری و عمومی

هزینه های فروش، اداری و عمومی به شرح زیر می باشد:

گروه	مسترد شش ماهه واقعی منتهی به ۱۳۹۴/۰۴/۳۱	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰			سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰
		بودجه اصلاحی	تعدیلات	بودجه اولیه	
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
هزینه کلینکر صادراتی	۷۳,۶۸۹	۱۴۲,۶۷۸	۶۷,۰۹۱	۷۵,۵۸۷	۱۰۷,۹۸۱
حقوق و دستمزد و مزایا	۲۶,۹۹۰	۵۳,۸۸۷	۱,۹۱۶	۵۳,۶۴۶	۴۶,۳۶۵
انرژی	۱۶۲	۳۲۶	(۱۶)	۳۴۲	۲۷۹
هزینه استهلاک	۲,۰۷۳	۴,۲۳۶	۷۷۹	۳,۴۵۷	۳,۶۳۱
آگهی و تبلیغات	۵۰۰	۱,۰۰۲	۶۵۷	۲۴۵	۸۵۴
بیمه و عوارض	۳۸۱	۱,۲۰۳	(۹۵۵)	۲,۱۵۸	۱,۳۷۶
حق الزحمه حسابرسی	۴۶۹	۴,۹۳۳	۹۸۱	۳,۹۵۲	۴,۹۷۹
هزینه اجاره محل	۸۲۰	۱,۷۶۶	(۸۸)	۱,۸۵۴	۱,۶۰۸
پاداش اعضای هیئت مدیره	۲,۴۵۰	۲,۴۵۰	۲,۲۵۰	۲۰۰	۲,۹۸۸
حق الزحمه و حق مشاوره	۱,۴۹۷	۳,۷۴۶	۲۷۷	۳,۴۶۹	۶,۵۴۸
هزینه متفرقه مالی	۱,۳۵۳	۲,۷۰۱	(۷۹)	۲,۷۸۰	۱,۶۰۱
سایر هزینه ها	۱۴,۳۰۹	۲۶,۷۸۲	(۴,۱۹۳)	۲۹,۳۰۰	۲۵,۶۷۶
	۱۲۴,۶۹۳	۲۴۵,۷۱۰	۶۸,۶۲۰	۱۷۷,۰۹۰	۲۰۳,۸۸۶

شرکت سیمان هگمتان	مسترد شش ماهه واقعی منتهی به ۱۳۹۴/۰۴/۳۱	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰			سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰
		بودجه اصلاحی	تعدیلات	بودجه اولیه	
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
هزینه کلینکر صادراتی	۲۲,۸۱۹	۲۴,۰۳۹	۲۴,۰۳۹		۱۳,۲۰۵
حقوق و دستمزد و مزایا	۱۶,۴۹۷	۳۳,۱۹۹	۱,۲۲۳	۳۱,۹۷۶	۲۸,۵۳۸
انرژی	۱۱۸	۲۳۷	(۱۶)	۲۵۳	۲۳۱
هزینه استهلاک	۱,۶۰۹	۳,۳۰۸	۴۹۴	۲,۸۱۴	۲,۹۶۴
آگهی و تبلیغات	۱۲۲	۲۴۵	۱۶۹	۷۶	۵۴
بیمه و عوارض	۳۵۲	۱,۱۴۵	(۹۵۸)	۲,۱۰۳	۱,۳۱۱
حق الزحمه حسابرسی	۲۴۲	۲,۷۲۷	۱۴۰	۲,۵۸۷	۲,۲۷۳
هزینه اجاره محل	۶۳۶	۱,۳۹۸	۱۹۴	۱,۲۰۴	۱,۰۷۷
پاداش اعضای هیئت مدیره	۲,۴۵۰	۲,۴۵۰	(۷۵۰)	۳,۲۰۰	۲,۹۸۸
حق الزحمه و حق مشاوره	۱۹۵	۱,۱۴۳	(۱,۴۷۸)	۲,۶۲۱	۲,۰۶۱
هزینه متفرقه مالی	۸۳۵	۱,۶۷۱	(۸۴)	۱,۷۵۵	۱,۶۰۱
سایر هزینه ها	۳,۰۹۸	۶,۳۴۷	۹۹۲	۵,۳۵۵	۴,۹۶۲
	۴۸,۹۷۳	۷۷,۹۰۹	۲۳,۹۶۵	۵۳,۹۴۴	۶۱,۲۶۵
اضافه می شود:					
سهم دریافتی از سهام هزینه های سرپار	۷,۷۴۷	۱۱,۵۹۴	۱,۰۰۶	۱۰,۵۸۸	۱۲,۵۶۴
	۵۶,۷۲۰	۸۹,۵۰۳	۲۴,۹۷۱	۶۴,۵۳۲	۷۳,۸۲۹

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های سود و زیان پیش‌بینی تعدیل‌شده تلفیقی و شرکت اصلی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۴

۹- سایر اقلام عملیاتی

سایر اقلام عملیاتی شامل اقلام زیر می باشد:

گروه	عملکرد شش ماهه واقعی منتهی به ۱۳۹۴/۰۴/۳۱	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰			سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰
		بودجه اصلاحی	تعدیلات	بودجه اولیه	
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
هزینه‌های جذب شده	—	—	—	—	(۳۶,۲۵۹)
	—	—	—	—	(۳۶,۲۵۹)

شرکت سیمان هگمتان فاقد سایر اقلام عملیاتی می‌باشد.

۱۰- هزینه های مالی

هزینه های مالی به قرار زیر است:

گروه	عملکرد شش ماهه واقعی منتهی به ۱۳۹۴/۰۴/۳۱	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰			سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰
		بودجه اصلاحی	تعدیلات	بودجه اولیه	
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سود و کارمزد تسهیلات بانکی	۱۷۴,۳۲۸	۳۴۱,۶۱۶	(۱۰,۹۵۰)	۳۵۲,۵۶۶	۳۰۰,۷۲۸
	۱۷۴,۳۲۸	۳۴۱,۶۱۶	(۱۰,۹۵۰)	۳۵۲,۵۶۶	۳۰۰,۷۲۸
شرکت سیمان هگمتان	عملکرد شش ماهه واقعی منتهی به ۱۳۹۴/۰۴/۳۱	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰			سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰
		بودجه اصلاحی	تعدیلات	بودجه اولیه	
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
سود و کارمزد تسهیلات بانکی	۱۰۰,۰۱۰	۱۹۷,۷۵۲	(۳۵,۳۱۸)	۲۳۳,۰۷۰	۱۳۱,۴۰۷
	۱۰۰,۰۱۰	۱۹۷,۷۵۲	(۳۵,۳۱۸)	۲۳۳,۰۷۰	۱۳۱,۴۰۷

۱۰-۱- افزایش هزینه‌های مالی عمدتاً به دلیل دریافت تسهیلات جدید می‌باشد.

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های سود و زیان پیش‌بینی تعدیل‌شده تلفیقی و شرکت اصلی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۴

۱۱- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

خالص سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی بشرح زیر است:

گروه	مملکتد شش ماهه واقعی منتهی به ۱۳۹۴/۰۴/۳۱	پیش‌بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰			سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰
		بودجه اصلاحی	تعدیلات	بودجه اولیه	
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سود و زیان ناشی از فروش دارایی‌ها ثابت	۸۹	۶۸,۳۲۲	۶۸,۳۲۲	—	۵,۳۷۳
مابه‌فایده نرخ ارز خرید ماشین‌آلات خط قدیم کارخانه	—	۶۷,۲۵۳	—	۶۷,۲۵۳	—
سود حاصل از فروش اقلام مازاد انبار	—	۲۵,۰۰۰	۲۵,۰۰۰	—	—
سود حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌ها	—	۱۳,۵۰۰	۱۳,۵۰۰	—	—
سود سهام	۱۱,۹۰۳	۱۲,۱۲۲	(۱۸۷)	۱۲,۳۰۹	۱۸,۳۱۳
برگشت ذخیره عوارض آلایندگی	۹,۸۵۹	۹,۸۵۹	۹,۸۵۹	—	—
سود حاصل از سپرده‌ها	۲,۵۴۴	۵,۰۸۹	(۱,۳۸۹)	۶,۴۷۸	۵,۳۶۷
سود حاصل از فروش اقلام ضایعاتی	۳,۷۷۸	۳,۷۷۸	۳,۷۷۸	—	۵,۴۳۴
سود و زیان ناشی از تسعیر ارز	(۱۷,۰۰۷)	(۱۷,۰۰۸)	(۱۶,۸۵۹)	(۱۴۹)	۵۸,۳۶۱
سود و زیان ناشی از فروش مواد اولیه	۴۲۷	۵۶۲	۵۶۲	—	۶۷۳
سایر درآمدها و هزینه‌ها	۳۸	۱,۰۵۲	(۲,۹۴۸)	۴,۰۰۰	۲,۸۳۷
	۱۱,۶۳۱	۱۸۹,۵۲۹	۹۹,۶۳۸	۸۹,۸۹۱	۹۶,۳۵۸

شرکت سیمان هگمتان	مملکتد شش ماهه واقعی منتهی به ۱۳۹۴/۰۴/۳۱	پیش‌بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰			سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰
		بودجه اصلاحی	تعدیلات	بودجه اولیه	
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سود و زیان ناشی از فروش دارایی‌های ثابت (یادداشت ۱۱-۱)	۸۹	۶۸,۳۲۲	۶۸,۳۲۲	—	۲۷۸
مابه‌فایده نرخ ارز خرید ماشین‌آلات خط قدیم کارخانه	—	۶۷,۲۵۳	—	۶۷,۲۵۳	—
سود حاصل از فروش اقلام مازاد انبار (یادداشت ۱۱-۱)	—	۲۵,۰۰۰	۲۵,۰۰۰	—	—
سود حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌ها (یادداشت ۱۱-۱)	—	۱۳,۵۰۰	۱۳,۵۰۰	—	—
سود سهام (یادداشت ۱۱-۲)	۱۱,۹۰۳	۱۲,۱۲۲	(۱۸۷)	۱۲,۳۰۹	۱۸,۳۱۳
برگشت ذخیره عوارض آلایندگی (یادداشت ۱۱-۳)	۹,۸۵۹	۹,۸۵۹	۹,۸۵۹	—	—
سود حاصل از سپرده‌ها	۲,۱۱۲	۴,۲۲۵	(۱,۴۷۳)	۵,۶۹۸	۴,۶۴۱
سود حاصل از فروش اقلام ضایعاتی	۳,۷۷۸	۳,۷۷۸	۳,۷۷۸	—	۵,۴۳۴
سود و زیان ناشی از تسعیر ارز (یادداشت ۱۱-۴)	(۲,۷۵۱)	(۲,۷۵۱)	(۲,۶۰۲)	(۱۴۹)	۱۱,۳۵۶
سود و زیان ناشی از فروش مواد اولیه	۴۲۷	۵۶۲	۵۶۲	—	۶۷۳
سایر درآمدها و هزینه‌ها	(۹۷۵)	(۹۷۵)	(۹۷۵)	—	(۷۸۶)
	۲۴,۴۴۲	۲۰۰,۸۹۵	۱۱۵,۷۸۴	۸۵,۱۱۱	۳۹,۹۰۹

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های سود و زیان پیش‌بینی تعدیل‌شده تلفیقی و شرکت اصلی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۴

۱-۱۱- پیرو صورت‌جلسه شماره ۴۴۴ مورخ ۹۴/۰۳/۱۰ هیئت مدیره، شرکت در نظر دارد بخشی از دارایی‌های خود را به شرح زیر در شش ماهه دوم سال مالی به فروش برساند و اقدامات لازم در این زمینه در حال انجام می‌باشد.

شرح	پیش‌بینی مبلغ فروش	ارزش دفتری	سود حاصل از فروش
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
یک دستگاه آپارتمان واقع در تهران	۱۰,۰۸۰	۸۸۸	۹,۱۹۲
ساختمان نیمه کاره مهدیه	۶۰,۰۰۰	۶,۴۵۸	۵۳,۵۴۲
زمین‌های قروه درج‌زین	۵,۵۲۰	۲۰	۵,۵۰۰
یک دستگاه آمبولانس (فروخته شده در شش ماهه اول)	۱۰۸	۱۹	۸۹
جمع دارایی‌های ثابت	۷۵,۷۰۸	۷,۳۸۵	۶۸,۳۲۳
اقلام مازاد انبار	۳۷,۳۴۰	۱۲,۳۴۰	۲۵,۰۰۰
سهام سیمان خوزستان (۶,۵۰۰,۰۰۰ سهم)	۲۰,۰۰۰	۶,۵۰۰	۱۳,۵۰۰

۱۱-۲- مبلغ ۱۲,۱۲۲ میلیون ریال سود سهام به شرح زیر می‌باشد:

پیش‌بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵,۷۲۰	۷,۱۵۰	شرکت سیمان خوزستان
۳,۹۷۱	۷,۰۳۹	شرکت سیمان تهران
۲,۱۹۶	۳,۷۷۸	شرکت سیمان ایلام
۱۸۰	۲۷۰	شرکت پریقاب
۴۷	۴۵	شرکت توسعه صادرات سیمان
۸	۳۰	مرکز آموزش و تحقیقات صنعتی ایران
—	۱	شرکت مدیریت احداث
۱۲,۱۲۲	۱۸,۳۱۳	

۱۱-۳- مبلغ ۹,۸۵۹ میلیون ریال سود ذخیره عوارض آلاینده‌گی مربوط به برگشت ذخیره‌های منظور شده جهت عوارض آلاینده‌گی سال‌های ۱۳۸۹ لغایت ۱۳۹۱ می‌باشد که به دلیل مختومه شدن پرونده مالیاتی از حساب ذخیره برگشت داده شده است.

۱۱-۴- نرخ پورو بابت تسعیر بدهی‌های بانکی با توجه به عدم پیش‌بینی نوسانات نرخ ارز برابر با نرخ پایان تیر ماه ۳۲,۳۱۴ ریال به ازای هر پورو در نظر گرفته شده و هزینه‌های تسعیر برای گروه و شرکت اصلی بر همین اساس محاسبه گردیده است.

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های سود و زیان پیش‌بینی تعدیل‌شده تلفیقی و شرکت اصلی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۴

۱۲- وضعیت مالیات

۱۲-۱ - مالیات بر درآمد سالهای قبل از ۱۳۹۲ قطعی و تسویه شده است.

۱۲-۲ - عملکرد سال مالی ۱۳۹۲ و ۱۳۹۳ شرکت توسط سازمان حسابرسی مورد رسیدگی قرار گرفته و گزارش مربوطه در موعد مقرر به حوزه مالیاتی تسلیم گردیده و برگ تشخیص جهت سال مالی ۱۳۹۲ توسط اداره امور مالیاتی صادر که مورد اعتراض شرکت واقع شده است.

۱۳- ترکیب سهامداران

۱۳-۱ - سرمایه شرکت به مبلغ ۵۰۲,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال شامل صاحبان سهام و درصد سهام سهامداران به

شرح زیر می‌باشد:

درصد سهام	تعداد سهام	
۷۳/۹۴	۳۷۱,۸۶۴,۷۹۲	شرکت سیمان تهران
۴/۳۱	۲۱,۶۹۱,۲۶۳	شرکت سیمان ایلام
۲/۶۷	۱۳,۴۵۰,۰۰۰	صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه
۰/۰۲	۱۱۰,۱۴۳	شرکت پریفاب
۰/۰۰۰۴	۲,۲۶۳	شرکت صنایع سیمان گیلان سبز
۰/۰۰۰۴	۲,۰۰۰	شرکت سیمان لوشان
۱۹/۰۶	۹۵,۷۷۹,۵۳۹	سایرین (کمتر از ۲ درصد)
۱۰۰	۵۰۲,۹۰۰,۰۰۰	

۱۴- وضعیت سود هر سهم گروه و شرکت اصلی:

۱۴-۱ - وضعیت سود هر سهم (EPS) شرکت طی سه سال گذشته و پیش‌بینی سال جاری به شرح زیر می‌باشد.

۱۳۹۴/۱۰/۳۰	۱۳۹۳/۱۰/۳۰	۱۳۹۲/۱۰/۳۰	۱۳۹۱/۱۰/۳۰	
۴۴۶	۱,۰۲۶	۱,۱۵۰	۵۶۹	آخرین EPS پیش‌بینی شده - ریال
—	۸۷۳	۱,۱۲۵	۵۵۳	EPS تحقق یافته - ریال
—	(۱۵۳)	(۲۵)	(۱۶)	افزایش (کاهش) - ریال
۵۰۲,۹۰۰	۵۰۲,۹۰۰	۵۰۲,۹۰۰	۵۰۲,۹۰۰	سرمایه - میلیون ریال

شرکت سیمان هگمتان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های سود و زیان پیش‌بینی تعدیل‌شده تلفیقی و شرکت اصلی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۴

۱۵ - محاسبه سود پایه هر سهم

۱۵-۱ - محاسبه سود پایه هر سهم به شرح زیر می باشد:

عملکرد شش ماهه واقعی منتهی به ۱۳۹۴/۰۴/۳۱	بودجه اصلاحی سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰	بودجه اولیه سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۷۰,۷۴۲	۲۱۹,۶۵۰	۷۱۴,۹۰۴	۵۸۲,۱۰۰
(۱۲,۲۶۰)	(۲۴,۳۵۷)	(۵۸,۳۳۲)	(۵۲,۳۰۴)
۸,۷۹۵	۱۵,۳۸۴	(۴۷,۸۵۲)	۱,۰۵۲
۱۶۷,۲۷۷	۲۱۰,۶۷۷	۶۰۸,۷۲۰	۵۳۰,۸۴۸
۳۳۲/۶	۴۱۸/۹	۱,۲۱۰/۴	۱۰,۰۵۵/۵
سود ناشی از فعالیت‌های عملیاتی			
آثار مالیاتی			
سهم اقلیت از سود ناشی از فعالیت‌های عملیاتی			
سود عملیاتی هر سهم (ریال)			
سود (زیان) سود ناشی از فعالیت غیرعملیاتی			
آثار مالیاتی			
سهم اقلیت از سود ناشی از فعالیت غیرعملیاتی			
سود (زیان) غیرعملیاتی هر سهم (ریال)			
سود هر سهم (ریال)			
عملکرد شش ماهه واقعی منتهی به ۱۳۹۴/۰۴/۳۱	بودجه اصلاحی سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰	بودجه اولیه سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۸۰,۷۰۹	۲۳۵,۰۵۴	۶۰۰,۴۳۱	۵۶۸,۰۶۷
(۱۲,۲۶۰)	(۲۴,۳۵۷)	(۵۸,۳۳۲)	(۵۲,۳۰۴)
۱۶۸,۴۴۹	۲۱۰,۶۹۴	۵۴۲,۰۹۹	۵۱۵,۷۶۳
۳۳۵	۴۱۹	۱,۰۷۸	۱,۰۲۵/۵
سود ناشی از فعالیت‌های عملیاتی			
آثار مالیاتی			
سود (زیان) سود ناشی از فعالیت غیرعملیاتی			
آثار مالیاتی			
سود (زیان) غیرعملیاتی هر سهم (ریال)			
سود هر سهم (ریال)			

شرکت سیمان هگمتان

سود ناشی از فعالیت‌های عملیاتی
آثار مالیاتی

سود عملیاتی هر سهم (ریال)

سود (زیان) سود ناشی از فعالیت غیرعملیاتی
آثار مالیاتی

سود (زیان) غیرعملیاتی هر سهم (ریال)
سود هر سهم (ریال)