شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان
(سهامی عام)

شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان (سهامی عام)

ناشر پذیرفته شده دربورس اوراق بهادار

گزارش تفسیری مدیریت

پیوست صورتهای مالی دوره مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

فهرست مطالب

مقدمه ۴

۱-ماهیت کسب و کار شرکت ۴

۱-۱ماهیت شرکت و صنعت: ۴

۱-۲- جایگاه شرکت در صنعت: ۵

۱-۳- مراودات شرکت با دولت و نهادهای وابسته به دولت: ۶

۱-۴- قوانین و مقررات و سایر عوامل برون سازمانی مؤثر بر شرکت و احتمال تغییر در آنها از جمله مؤلفه های اقتصاد کلان: ۶

۱-۵- وضعیت رقابت : ۷

۱-۶- اطلاعات بازارگردان شرکت: ۷

۱-۷- لیست به روز شده از شرکتهای فرعی مشمول تلفیق یا زیرمجموعه: ۸

۲- اهداف مدیریت و راهبردهای مدیریت برای دستیابی به آن اهداف

۲-۱- اهداف کلان و برنامه های بلند مدت و کوتاه مدت: ۸

۲-۲- رویه های مهم حسابداری، برآوردها و قضاوت ها و تاثیرات تغییرات آنها بر نتایج گزارش شده: ۹

۲-۳- سیاست‌های شرکت در ارتباط با راهبری شرکتی و اقدامات صورت گرفته در رابطه با آن: ۱۸

۳-مهمترین منابع، مصارف ، ریسک‌ها و روابط

۳-۱- منابع:..... ۱۹

۳-۲- مصارف :..... ۱۹

۳-۳-ریسک ها و موارد عدم اطمینان و تجزیه و تحلیل آن: ۱۹

۳-۴- اطلاعات مربوط به معاملات با اشخاص وابسته: ۲۱

۳-۵- دعاوی حقوقی له یا علیه شرکت و اثرات ناشی از آن: ۲۱

۴-نتایج عملیات و چشم‌اندازها

۴-۱-نتایج عملکرد مالی و عملیاتی: ۲۲

۴-۲- جزئیات پرداخت و آخرین وضعیت پرداخت سود سهام مطابق مصوبه آخرین مجمع: ۲۴

۴-۳- تغییرات در پرتفوی سرمایه گذاریها، ترکیب داراییها و وضعیت شرکت: ۲۴

۵-مهمترین معیارها و شاخص‌های عملکرد برای ارزیابی عملکرد واحد تجاری در مقایسه با اهداف اعلام شده ۲۴

۵-۱- شاخص ها و معیارهای عملکرد برای ارزیابی: ۲۴

۵-۲- عملکرد آتی بخشها یا فعالیتها بر اساس برآورد : ۲۶

در اجرای بند ۱ ماده ۷ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت های ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار (مصوب مورخ ۱۳۸۶/۰۵/۰۳ و اصلاحیه های بعدی هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار)، شرکت‌هایی که سهام آن‌ها نزد بورس اوراق بهادار تهران و یا فرابورس ایران پذیرفته شده باشد، موظف به تهیه و افشای گزارش تفسیری مدیریت در مقاطع میان دوره ای ۳، ۶ و ۹ ماهه و همچنین مقطع سالانه می‌باشند.

لذا گزارش تفسیری مدیریت اخیر مطابق با ضوابط گزارش تفسیری مدیریت (مصوب ۱۳۹۶/۱۰/۰۴ و اصلاحیه مورخ ۱۳۹۷/۰۸/۰۶ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار) و راهنمای بکارگیری ضوابط تهیه گزارش تفسیری مدیریت تهیه و در تاریخ ۱۴۰۵/۰۲/۰۵ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

نام نماینده اشخاص حقوقی	نماینده	سمت	امضاء
شرکت بین الملل ساختمان و صنعت ملی (سهامی عام)	فضل اله رضوان طلب	رئیس و عضو غیر موظف هیئت مدیره	
شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)	مهدی تابش	مدیرعامل و نایب رئیس هیات مدیره	
شرکت سرمایه گذاری توسعه ملی (سهامی عام)	حمید فرمانی باروق	عضو غیر موظف هیئت مدیره	
شرکت توسعه کشت و صنعت ملی (سهامی خاص)	سیامک محمد ظاهری	عضو غیر موظف هیئت مدیره	
شرکت مدیریت توسعه نگاه پویا	حمید رضا طیبی	عضو غیر موظف هیئت مدیره	

مقدمه

گزارش تفسیری مدیریت، یک عنصر مهم در اطلاع‌رسانی به بازار سرمایه، متمم و مکمل صورت‌های مالی است و باید همراه با صورت‌های مالی ارائه شود. گزارش تفسیری مدیریت درباره چشم‌انداز واحد تجاری و "*سایر اطلاعاتی که در صورت‌های مالی ارائه نشده‌اند*"، فراهم می‌کند و همچنین به‌عنوان مبنایی برای درک اهداف مدیریت و راهبردهای مدیریت برای دستیابی به آن اهداف بکار می‌رود. در گزارش تفسیری مدیریت، همچنین باید عوامل و روندهای اصلی که احتمال دارد عملکرد، وضعیت و پیشرفت واحد تجاری را تحت تأثیر قرار دهند، تشریح شود.

۱–ماهیت کسب و کار شرکت

۱-۱- ماهیت شرکت و صنعت:

۱-۱-۱- ماهیت صنعت سیمان در ایران

صنعت سیمان به عنوان یکی از صنایع پایه، نقش اساسی را در توسعه زیربنای اقتصاد هر کشور دارد. ایران به لحاظ جمعیت هفدهمین و به لحاظ وسعت هجدهمین کشور بزرگ دنیا و دومین کشور خاورمیانه می باشد که حدود ۱۰ درصد سیمان دنیا در این منطقه (کشور ایران و پانزده کشور همسایه آن) مصرف می شود. سیمان به دلیل کاربردهای فراوان و اهمیت تولید در بخش زیرساختهای توسعه ای هر کشور، سرمایه بر بودن و داشتن قابلیت صادرات، از مهمترین محصولات توسعه ای محسوب می شود. علاوه بر این، منابع معدنی قابل دسترس و توانایی ساخت حدود ۷۵ درصد از تجهیزات و ماشین آلات خطوط تولید سیمان در کشور نیز از مزایای تولید این محصول است.

۱-۱-۲- ماهیت شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان

شرکت سرمایه‌گذاری و توسعه صنایع سیمان در تاریخ ۱۳۸۲/۱۲/۱۳ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس و تحت شماره ۲۱۸۰۰۶ در اداره ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی به ثبت رسیده است. این شرکت یکی از هلدینگ‌های شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی(سهامی عام) و مرکز اصلی شرکت در تهران واقع میباشد. سرمایه اولیه شرکت یکصد میلیون ریال بوده که به موجب صورتجلسات مجامع فوق العاده مورخ ۱۳۸۴/۱۱/۱۱ ، ۱۳۸۸/۱۱/۲۱ ، ۱۳۹۲/۰۶/۲۳ و ۱۳۹۶/۰۵/۱۶و ۱۳۹۹/۱۰/۱۰ به مبلغ شش هزار میلیارد ریال افزایش یافته است.

شرکت پس از به ثبت رسیدن نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به عنوان نهاد مالی تحت شماره ۱۰۹۶۴ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، در تاریخ ۱۳۹۲/۰۱/۲۱ مجوز فعالیت به عنوان شرکت مادر (هلدینگ) را دریافت نموده است. همچنین شرکت به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ ۱۳۹۳/۰۲/۰۲ و مجوز سازمان بورس به شماره ۱۲۱/۲۶۷۰۷۵ مورخ ۱۳۹۳/۰۲/۲۰ و آگهی روزنامه رسمی مورخ ۱۳۹۳/۰۳/۲۰ از سهامی خاص به سهامی عام تبدیل و ۱۱٪ از سهام شرکت در تاریخ ۱۳۹۳/۰۸/۲۵ در بازار بورس و اوراق بهادار تهران عرضه گردیده است.

بر اساس دستورالعمل امتیاز دهی به ناشران اوراق بهادار پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و فرا بورس ایران ، امتیاز و رتبه شرکت در بازار سرمایه و صنعت برای بازه زمانی یکساله منتهی به شهریور ماه سال ۱۴۰۳ به شرح جدول ذیل می باشد :

ردیف	شرح	مفاد مبنای محاسبات در دستورالعمل امتیاز دهی	امتیاز
۱	امتیاز شفافیت اطلاعاتی	ماده ۶	۹۲.۸۴
۲	امتیاز حاکمیت شرکتی	ماده ۱۱	۹۸.۳۶
۳	امتیاز نقش آفرینی در توسعه بازار سرمایه	ماده ۱۰	۳۴.۳۴
۴	امتیاز کلی ناشر با اعمال ضرایب	ماده ۵	۸۵.۱۷
۵	رتبه ناشر در بازار سرمایه	-	۹۳
۶	رتبه ناشر در صنعت	-	۱۴

۲-۱- جایگاه شرکت در صنعت:

هلدینگ سیدکو در سال مالی گذشته در بین شرکت‌های فعال در این صنعت و همچنین در بین شرکتهای بورسی این صنعت به ترتیب با حجم قرارداد فروش ۴.۹۵۹.۶۵۵ تن معادل مبلغ ۹۷.۲۶۵.۳۸۲ میلیون ریال در رده چهارم از لحاظ مبلغ فروش قرار دارد.

جدول ذیل مربوط به مقایسه میزان فروش هلدینگ های بزرگ کشور در صنعت سیمان می باشد :

ردیف	نام هلدینگ	تعداد واحد (خاکستری و سفید)	مبلغ و مقدار فروش سیمان – دوره منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰			
			حجم قرارداد-تن	سهم از کل	ارزش معامله (میلیون ریال)	سهم از کل
۱	گروه تأمین اجتماعی	**۲۱**	۱۸.۶۳۹.۸۹۴	**٪۳۳**	۳۸۵.۳۵۵.۵۲۸	**٪۳۴**
۲	خصوصی	**۳۷**	۱۹.۱۸۰.۸۵۱	**٪۳۳**	۳۸۳.۱۵۳.۱۱۱	**٪۳۲**
۳	بنیاد مستضعفان	**۶**	۷.۵۷۹.۱۵۶	**٪۱۳**	۱۴۷.۹۹۷.۲۵۶	**٪۱۳**
۴	**سیدکو**	**۷**	**۴.۹۵۹.۶۵۵**	**٪۸**	**۹۷.۲۶۵.۳۸۲**	**٪۸**
۵	غدیر	**۶**	۴.۶۹۴.۱۵۰	**٪۸**	۹۰.۰۷۸.۱۰۰	**٪۸**
۶	اسپندار	**۴**	۲.۶۶۰.۴۸۵	**٪۵**	۵۵.۸۳۸.۴۸۲	**٪۵**
	جمع کل	**۸۱**	**۵۷.۷۱۴.۱۹۱**	**٪۱۰۰**	**۱.۱۵۹.۶۸۷.۸۶۲**	**۱۰۰٪**

اطلاعات جدول فوق برگرفته از سامانه بورس کالا از تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۰۱ الی ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ می باشد.

۳-۱- مراودات شرکت با دولت و نهادهای وابسته به دولت:

وضعیت پرداخت های به دولت :

(مبالغ به میلیون ریال)

ردیف	شرح	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	درصد تغییرات شش ماهه ۱۴۰۴ به ۱۴۰۳
۱	بیمه سهم کارفرما	۳۶.۲۳۱	۲۶.۴۰۱	۳۴.۲۶۰	٪۳۷
۲	مالیات عملکرد	۷.۴۳۰	۱۸.۰۴۳	۱۸.۱۴۹	(٪۵۸)

دلایل تغییرات :

- افزایش ۳۷ ٪ هزینه بیمه سهم کارفرما ناشی از افزایش حقوق قانون کار می باشد .

*همچنین با عنایت به این که ۸۷٪ از سهام این شرکت متعلق به شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی، تحت مدیریت بانک ملی ایران می باشد، لذا بخشی از سود سهام پرداختی این شرکت به صورت غیر مستقیم به نهادهای وابسته به دولت (بانک ملی ایران) پرداخت گردیده است .

۴-۱- قوانین و مقررات و سایر عوامل برون سازمانی مؤثر بر شرکت و احتمال تغییر در آنها از جمله مؤلفه های اقتصاد کلان:

مهمترین قوانین و مقررات حاکم بر فعالیت شرکت عبارتند از:

۱. قانون تجارت
۲. قانون کار
۳. قانون مالیاتهای مستقیم
٤. قانون تامین اجتماعی
٥. قانون بازار اوراق بهادار و دستورالعمل و بخشنامه های سازمان بورس و اوراق بهادار
٦. استانداردهای حسابداری
۷. دستورالعملهای صادره از شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی
۸. اساسنامه و آئین نامه های شرکت
۹. مصوبات مجمع عمومی و هیات مدیره شرکت

۵-۱- وضعیت رقابت :

جدول ذیل مربوط به مقایسه میزان ظرفیت تولید کلینکر و سیمان هلدینگ های بزرگ کشور در صنعت سیمان می باشد :

ردیف	نام هلدینگ	تعداد واحد (خاکستری و سفید)	ظرفیت تولید – دوره منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰			
			کلینکر	سهم از کل	سیمان	سهم از کل
۱	خصوصی	۳۷	۳۰.۳۷۵.۵۰۰	٪۳۵	۳۲.۲۳۱.۳۲۰	٪۳۶
۲	گروه تأمین اجتماعی	۲۰	۲۷.۷۹۹.۵۰۰	٪۳۱	۳۲.۲۲۰.۹۲۰	٪۳۱
۳	بنیاد مستضعفان	۶	۹.۶۳۰.۰۰۰	٪۱۲	۱۰.۰۱۵.۲۰۰	٪۱۲
۴	غدیر	۶	۸.۰۶۰.۰۰۰	٪۹	۸.۶۳۲.۰۰۰	٪۱۰
۵	**سیدکو**	۷	۷.۵۱۹.۸۰۰	٪۹	۶.۵۷۳.۱۹۲	٪۷
۶	اسپندار	۴	۳.۱۴۰.۲۵۰	٪۴	۳.۲۶۵.۸۶۰	٪۴
	جمع کل	**۸۱**	**۸۶.۵۲۵.۰۵۰**	٪۱۰۰	**۸۹.۱۰۷.۰۵۲**	٪۱۰۰

تمامی اطلاعات برگرفته شده از سامانه انجمن صنفی کارفرمایان صنعت سیمان در بازه زمانی ۱۴۰۳/۱۰/۰۱ الی ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ می باشد .

۶-۱- اطلاعات بازارگردان شرکت:

شرکت طی دوره مورد نظر اقدام به به روز رسانی و تمدید قرارداد جدید بازارگردانی بر روی سهام شرکتهای فرعی با صندوق بازارگردانی اختصاصی توسعه ملی نمود. قرارداد مذکور تا تاریخ ۱۴۰۵/۰۵/۰۴ برقرار می باشد . خلاصه مشخصات و عملکرد بازارگردان به شرح جدول ذیل می باشد:

بازارگردانی:

ردیف	عنوان	پارامتر
۱	نام بازارگردان	صندوق بازارگردان اختصاصی توسعه ملی
۲	آغاز دوره بازارگردانی	۱۳۹۹/۰۸/۳۰
۳	پایان دوره بازارگردانی	۱۴۰۵/۰۵/۴
۴	منابع اختصاص یافته به بازارگردان از سوی ناشر (میلیون ریال)	۱.۶۵۸.۰۶۱
۵	مبلغ خرید طی دوره (میلیون ریال)	۱.۹۸۶.۰۸۴
۶	مبلغ فروش طی دوره (میلیون ریال)	۱.۸۰۱.۲۹۹
۷	سود (زیان) بازارگردانی (میلیون ریال)	۶۳۱.۹۰۲
۸	تعداد سهام خریداری شده طی دوره	۷۱.۷۹۳.۴۵۵
۹	تعداد سهام فروخته شده طی دوره	۶۹.۵۷۶.۸۰۲
۱۰	مانده سهام نزد بازارگردان– تعداد	۲۳۰.۸۰۳.۸۲۶

۷-۱- لیست به روز شده از شرکتهای فرعی مشمول تلفیق یا زیرمجموعه:

شرکتهای فرعی مشمول تلفیق و همچنین شرکتهای وابسته شرکت به شرح ذیل می باشد :

ردیف	نام شرکت	وابستگی	نوع شرکت	سال مالی	درصد مالکیت اصلی
۱	شرکت سیمان شمال	شرکت فرعی	سهامی عام	پایان آذر هر سال	۷۰
۲	شرکت سیمان مازندران	شرکت فرعی	سهامی عام	پایان آذر هر سال	۲۱
۳	شرکت سیمان کرمان	شرکت فرعی	سهامی عام	پایان آذر هر سال	۶۳
۴	شرکت سیمان فیروزکوه	شرکت فرعی	سهامی عام	پایان آذر هر سال	۵۵
۵	شرکت سیمان ساروج بوشهر	شرکت فرعی	سهامی عام	پایان آذر هر سال	۵۴
۶	شرکت سیمان قائن	شرکت وابسته	سهامی عام	پایان اسفند هر سال	۳۱
۷	شرکت سیمان ممتازان کرمان	شرکت وابسته	سهامی عام	پایان اسفند هر سال	-
۸	شرکت سیمان فراز فیروزکوه	شرکت وابسته	سهامی خاص	پایان آذر هر سال	۳۲
۹	شرکت سیمان داراب	شرکت وابسته	سهامی عام	پایان اسفند هر سال	۵
۱۰	شرکت آذر خاک – منحل شده	شرکت وابسته	-	-	۲۰

۲- اهداف مدیریت و راهبردهای مدیریت برای دستیابی به آن اهداف

۲-۱- اهداف کلان و برنامه های بلند مدت و کوتاه مدت:

بطور کلی میتوان برنامه های شرکت را در سه دسته کلی ذیل خلاصه نمود:

الف: افزایش تولید و توسعه

به دلیل سرمایه گذاری قابل توجه جهت احداث و ایجاد خط جدید (حدود ۱۲۰ میلیون دلار)، عدم انتقال ارز جهت خرید ماشین آلات و تجهیزات، فزونی عرضه سیمان به تقاضا و طولانی بودن زمان ساخت (حداقل ۴ سال)، برنامه و اهداف سیدکو در زمینه میزان افزایش تولید و توسعه به شرح زیر در دستور کار شرکت‌ها قرار دارد:

- راهبردهای کنترلی: شرکت در مسیر کشف بازارهای جدید، افزایش کیفیت محصول تولیدی و کاهش بهای تمام شده محصول ساخته شده از طریق مدیریت هزینه ها از جمله مهمترین دغدغه های مدیران مجموعه می باشد. همچنین برنامه ریزی دقیق و مبتنی بر تولید در جهت کاهش مصرف انرژی و نیز مدیریت دقیق بر دوره تعمیرات اساسی از جمله اهداف مدیریت در سال ۱۴۰۴ خواهد بود .
- تنوع محصول: از آنجایی که شرکت‌های فرعی با بهره‌مندی از کارکنان متخصص و دارای تجربه قابلیت تولید و تحویل انواع سیمان‌های تیپ، چاه نفت، فراساحلی و سیمان‌های افزودنی، مرکب و **LC3** را دارند. با توجه به روند مثبت تقاضای بازار از سال گذشته تا کنون و در راستای عمل به مسئولیت‌های اجتماعی و حفظ محیط زیست و به منظور کاهش هدررفت انرژی، افزایش تولید و به تبع آن بهبود سودآوری در شرکت‌های فرعی، برنامه ریزی جهت اختصاص ۱۰ درصد از ظرفیت شرکت‌ها به تولید سیمان‌های افزودنی در دستور کار هلدینگ قرار گرفته است.

- پروژه بهبود: به منظور افزایش راندمان دستگاه‌های تولید و بالا بردن مقدار تولید و تحویل در شرکت‌های زیر مجموعه بیش از ۵۰ پروژه بهبود برنامه ریزی گردیده است.

ب: سرمایه گذاری و اصلاح پرتفوی:

- در راستای افزایش ثروت سهامداران، شرکت در سال های آینده ضمن حفظ سهام مدیریتی در شرکت‌های فرعی به دنبال تغییر و جایگزینی سرمایه گذاری خود در شرکت‌های وابسته ، جایگزین و دستیابی به کنترل و مدیریت برخی از آن‌ها می‌باشد.

ج: سرمایه گذاری های زیربنایی جهت تأمین انرژی و تداوم تولید

- بررسی و امکان سنجی تولید برق مورد نیاز کارخانجات شرکتهای تابعه با ایجاد نیروگاه با مقیاس کوچک گازی با بهره‌گیری از موتورهای ۸ سیلندری خورجینی پایه گاز سوز که در حال تدوین میباشد. اجرای این سامانه در حدود ۱۵ الی ۲۲ مگاوات برق تولید مینماید که راه اندازی آن می‌تواند تداوم تولید را حفظ کرده و در زمان بحرانی (در دو مقطع تابستان به مدت ۵۰ روز و زمستان به مدت ۲۰ روز که برق صنعت قطع میگردد و زیان انبوهی به شرکتهای سیمانی وارد میگردد) بیشترین سودهی را برای مجموعه ایجاد نماید .

با توجه به وضعیت اقتصادی و چالش های موجود در بازار، شرکت اهداف و برنامه کاری سال مالی ۱۴۰۵ را بر پایه حفظ توان تولید و افزایش فروش داخلی و حفظ بازار صادراتی تدوین نموده است. در حال حاضر ضرورتی به بازنگری اطلاعات وجود ندارد، ولی با تغییر شرایط اطلاعات جدید ارائه می‌گردد.

۲-۲- رویه های مهم حسابداری، برآوردها و قضاوت ها و تاثیرات تغییرات آنها بر نتایج گزارش شده:

۲-۲-۱-مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی

صورت های مالی تلفیقی و جداگانه به استثنای سرمایه گذاری های سریع المعامله در بازار برمبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است .

۲-۲-۲-مبانی تلفیق

صورت های مالی تلفیقی گروه حاصل تجمیع اقلام صورت های مالی شرکت اصلی و شرکت های فرعی (شرکتهای تحت کنترل) آن پس از حذف معاملات و مانده حسابهای درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فی مابین است.

شرکت از تاریخ به دست آوردن کنترل تا تاریخی که کنترل بر شرکت‌های فرعی را از دست می‌دهد، درآمدها و هزینه‌های شرکت‌های فرعی را در صورت‌های مالی تلفیقی منظور می‌کند.

سهام تحصیل شده شرکت توسط شرکت های فرعی ، به بهای تمام شده در حساب ها منظور ودر صورت وضعیت مالی تلفیقی به عنوان کاهنده حقوق مالکانه تحت سرفصل " سهام خزانه " منعکس می گردد. سال مالی شرکت های فرعی در ۳۰ آذر ماه هر سال خاتمه می یابد. به دلیل غیر عملی بودن تهیه مجموعه دیگر از اطلاعات مالی توسط شرکت های فرعی، صورت‌های مالی به

تاریخ مذکور و به این ترتیب که بابت تاثیر معاملات و رویدادهای عمده واقع شده بین آن تاریخ و تاریخ صورت‌های مالی تلفیقی تعدیل شده، مورد استفاده قرار گرفته است.

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

تغییر منافع مالکیت در شرکت های فرعی که منجر به از دست دادن کنترل گروه بر شرکت های فرعی نمی شود، به عنوان معامله مالکانه به حساب گرفته می شود . مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل به منظور انعکاس تغییرات در منافع نسبی آنها در شرکت‌های فرعی، تعدیل می‌شود. هر گونه تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه ما به ازای پرداخت‌شده یا دریافت‌شده به‌طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت عنوان "آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی شده و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود.

زمانی که گروه کنترل شرکت فرعی را از دست می‌دهد، سود یا زیانی در صورت سود و زیان تلفیقی شناسایی می‌شود که از تفاوت بین الف: جمع ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی و ارزش منصفانه هر گونه منافع باقیمانده و ب: مبلغ دفتری خالص دارایی‌ها (شامل سرقفلی)، در تاریخ از دست دادن کنترل، به کسر منافع فاقد حق کنترل محاسبه و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود. همه مبالغی که قبلا در ارتباط با آن شرکت فرعی در سایر اقلام سود و زیان جامع شناسایی شده است، به شیوه‌ای همانند زمانی که گروه به‌طور مستقیم دارایی‌ها و بدهی‌های مربوط به واحد تجاری فرعی را واگذار می‌کند، به حساب گرفته می‌شود. ارزش منصفانه هر گونه سرمایه‌گذاری باقیمانده در واحد تجاری فرعی پیشین، در زمان از دست دادن کنترل به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه‌گذاری محسوب می‌شود.

۳-۲-۲- سرقفلی

ترکیب‌های تجاری با استفاده از روش تحصیل به حساب منظور می‌شود. سرقفلی، براساس مازاد "حاصل جمع مابه‌ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، به‌علاوه مبلغ هر گونه منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده، و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل‌کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب‌های مرحله‌ای)" بر "خالص مبالغ دارایی‌های قابل تشخیص تحصیل‌شده و بدهی‌های تقبل‌شده در تاریخ تحصیل"، اندازه‌گیری می‌شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می‌گردد.

چنانچه، "خالص مبالغ دارایی‌های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی‌های تقبل شده در تاریخ تحصیل مازاد بر جمع مابه‌ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، مبلغ منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل‌کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب‌های مرحله‌ای) باشد"، مازاد مذکور، پس از بررسی مجدد درستی شناسایی و شیوه‌های اندازه‌گیری موارد فوق توسط واحد تجاری 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 می‌شود.

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

۴-۲-۲-در آمد عملیاتی

درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتنی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

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

درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می گردد.

سود سهام : سود سهام حاصل از سرمایه گذاری هایی که به روش ارزش ویژه ثبت نشده است ، در زمان احراز حق دریافت توسط سهامدار ، به استثنای سود سهام حاصل از سرمایه گذاری در واحدهای تجاری فرعی و وابسته .

۵-۲-۲-تسعیر ارز

اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان سال و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده برحسب ارز اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ معامله، تسعیر می شود

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 داراییهای واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می شود.

ب – تفاوت تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به تحصیل و ساخت دارایی‌ها، ناشی از کاهش شدید ارزش ریال، 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 می‌شود.

پ – در صورت برگشت شدید کاهش ارزش ریال (حداقل ۲۰ درصد)، سود ناشی از تسعیر بدهی‌های مزبور تا سقف زیان‌های تسعیری که قبلاً به بهای تمام شده دارایی منظور شده است متناسب با عمر مفید باقیمانده از بهای تمام شده دارایی کسر می‌شود.

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

در صورت وجود نرخهای متعدد برای یک ارز، از نرخی برای تسعیر استفاده میشود 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.

۶-۲-۲-مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در سال وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود به استثنای مخارجی که مستقیما قابل انتساب به تحصیل ((دارایی های واجد شرایط)) است .

۷-۲-۲-دارایی های ثابت مشهود

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

استهلاک دارایی های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار(شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه بعدی آن براساس نرخ ها و روش های مندرج در قانون مالیات های مستقیم محاسبه می گردد.

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 بیش از ۶ ماه متوالی در یک سال مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالا است .در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقیمانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۸-۲-۲-دارایی های نامشهود

دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها 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.

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 مستقیم ۳،۴و۵ ساله محاسبه می شود.

۹-۲-۲-موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا به" اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش " گروه های اقلام مشابه ارزشیابی می شود . در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش ، تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود . بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش میانگین موزون متحرک، سالیانه محاسبه می شود.

۱۰-۲-۲-دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش

دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) که مبلغ دفتری آنها، عمدتا از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیافت می‌گردد، به عنوان «دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش» طبقه‌بندی می‌شود. این شرایط تنها زمانی احراز می‌شود که دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط بر حسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی‌هایی مرسوم و معمول است، آماده بوده و فروش آن بسیار محتمل باشد و سطح مناسبی از مدیریت، متعهد به اجرای طرح فروش دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) باشد به گونه‌ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یک سال از تاریخ طبقه‌بندی، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز گردد.

دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) نگهداری‌شده برای فروش، به «اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش» اندازه‌گیری می‌گردد.

۱۱-۲-۲-ذخایر

ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتا قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند 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 گونه‌ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد.

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

۱۲-۲-۲-ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۱۳-۲-۲- سرمایه گذاری ها

اندازه‌گیری			
	نوع سرمایه‌گذاری	گروه	شرکت
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی	مشمول تلفیق	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته	روش ارزش ویژه	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
	سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
سرمایه‌گذاری‌های جاری	سرمایه‌گذاری سریع‌المعامله در بازار	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش(پرتفوی) سرمایه گذاری ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش(پرتفوی) سرمایه گذاری ها
	سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها

شناخت درآمد			
	نوع سرمایه‌گذاری	گروه	شرکت
انواع سرمایه‌گذاری‌ها	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی	مشمول تلفیق	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ تایید صورت‌های مالی)
	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته	روش ارزش ویژه	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ تایید صورت‌های مالی)
	سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)
	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده (باتوجه به نرخ سود مؤثر)	در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود مؤثر)

۱۴-۲-۲-روش ارزش ویژه برای سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته

ـ حسابداری سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته در صورت‌های مالی تلفیقی به روش ارزش ویژه انجام می‌شود.

ـ مطابق روش ارزش ویژه، سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته در ابتدا به بهای تمام شده در صورت وضعیت مالی تلفیقی شناسایی و پس از آن بابت شناسایی سهم گروه از سود یا زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت وابسته ، تعدیل می‌شود.

ـ زمانی که سهم گروه از زیان‌های شرکت وابسته بیش از منافع گروه در شرکت وابسته گردد (که شامل منافع بلندمدتی است که در اصل، بخشی از خالص سرمایه‌گذاری گروه در شرکت وابسته می‌باشد)، گروه شناسایی سهم خود از زیان‌های بیشتر را متوقف می‌نماید. زیان‌های اضافی تنها تا میزان تعهدات قانونی یا عرفی گروه یا پرداخت‌های انجام شده از طرف شرکت وابسته ، شناسایی می‌گردد.

- سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته با استفاده از روش ارزش ویژه از تاریخی که شرکت سرمایه‌پذیر به عنوان شرکت وابسته محسوب می‌شود، به حساب گرفته می‌شود. در زمان تحصیل سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته ، مازاد بهای تمام شده سرمایه‌گذاری نسبت به سهم گروه از ارزش منصفانه خالص دارایی‌های قابل تشخیص آن، به عنوان سرقفلی در مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری منظور می‌شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می‌شود و مازاد سهم گروه از خالص ارزش منصفانه دارایی‌ها و بدهیهای قابل تشخیص نسبت به بهای تمام شده سرمایه‌گذاری، به عنوان سود خرید زیر قیمت در نظر گرفته شده و در صورت سود یا زیان دوره‌ای که سرمایه‌گذاری تحصیل شده است، شناسایی می‌گردد.

- از زمانی که شناسایی سرمایه‌گذاری به عنوان سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته خاتمه می‌یابد و سرمایه‌گذاری به عنوان نگهداری شده برای فروش طبقه‌بندی می‌گردد، گروه استفاده از روش ارزش ویژه را متوقف می‌سازد. زمانی که گروه منافعی را در شرکت‌های وابسته پیشین حفظ می‌نماید و آن منافع باقیمانده یک دارایی مالی باشد، گروه منافع باقیمانده را به ارزش منصفانه در آن تاریخ اندازه‌گیری می‌نماید و این ارزش منصفانه به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه‌گذاری در نظر گرفته می‌شود. تفاوت بین مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته در زمانی که استفاده از روش ارزش ویژه متوقف شده است و ارزش منصفانه منافع باقیمانده و هر گونه عایدات حاصل از واگذاری بخشی از منافع در شرکت‌های وابسته ، در صورت سود و زیان شناسایی می‌شود.

علاوه بر این، گروه تمام مبالغ قبلی شناسایی شده در سایر اقلام سود و زیان جامع مربوط به سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته را براساس همان مبنایی که شرکت‌های وابسته در صورت واگذاری مستقیم دارایی‌ها و بدهی‌های مربوط ضرورت دارد انجام دهد، حسب مورد در صورت سود و زیان یا سود (زیان) انباشته به حساب می‌گیرد.

زمانی که یکی از شرکت‌های گروه، معاملاتی را با یک شرکت وابسته گروه انجام می‌دهد، سودها و زیان‌های ناشی از معاملات با شرکت وابسته در صورت‌های مالی تلفیقی گروه فقط تا میزان منافع سرمایه‌گذاران غیروابسته گروه در شرکت وابسته شناسایی می‌شود.

برای بکارگیری روش ارزش ویژه، از آخرین صورتهای مالی شرکت‌های وابسته گروه استفاده می‌شود. هرگاه پایان دوره گزارشگری شرکت متفاوت از پایان دوره گزارشگری شرکت‌های وابسته باشد، شرکت‌های وابسته ، برای استفاده شرکت، صورتهای مالی را به همان تاریخ صورتهای مالی شرکت تهیه می‌کند، مگر اینکه انجام آن غیرعملی باشد.

چنانچه صورت‌های مالی شرکت‌های وابسته گروه که برای بکارگیری روش ارزش ویژه مورد استفاده قرار می‌گیرد به تاریخی تهیه شود که متفاوت از تاریخ مورد استفاده شرکت است، بابت آثار معاملات یا رویدادهای قابل ملاحظه‌ای که بین آن تاریخ و تاریخ صورتهای مالی شرکت رخ می‌دهد، تعدیلات اعمال می‌شود. به هر حال، تفاوت بین پایان دوره گزارشگری شرکت‌های وابسته و پایان دوره گزارشگری شرکت، بیش از سه ماه نیست. طول دوره‌های گزارشگری و هرگونه تفاوت بین پایان دوره‌های گزارشگری، در دوره‌های مختلف، یکسان است.

۱۵-۲-۲- زیان کاهش ارزش دارایی ها

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

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

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

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 سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

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

۱۶-۲-۲-مالیات بر درآمد

-هزینه مالیات

هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی در صورت سود و زیان منعکس می‌شوند، 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 مستقیما در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند.

-مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی‌ها و بدهی‌ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می‌شود.

در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی‌های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش‌بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می‌گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی‌های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می‌شود. چنین کاهشی، در صورتی برگشت داده می‌شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

بدهی‌های مالیات انتقالی برای تفاوت‌های موقتی مشمول مالیات مربوط به سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی و وابسته شناسایی می‌شود، به استثنای زمانی که گروه بتواند برگشت تفاوت موقتی را کنترل کند و احتمال برگشت تفاوت موقتی، در آینده قابل پیش‌بینی وجود نداشته باشد. واحد تجاری برای تمام تفاوت‌های موقتی کاهنده مالیات ناشی از سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی و وابسته ، دارایی‌های مالیات انتقالی را تنها تا میزانی که تفاوت‌های موقتی در آینده قابل پیش‌بینی برگشت شود و در مقابل تفاوت‌های موقتی، سود مشمول مالیات قابل استفاده وجود داشته باشد، شناسایی می‌کند.

-تهاتر داراییهای مالیات جاری و بدهیهای مالیات جاری

گروه دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاتر می‌کند که الف.حق قانونی برای تهاتر مبالغ شناسایی‌شده داشته باشد و ب. قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

-مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

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

۱۷-۲-۲-اندوخته سرمایه ای

به موجب ماده ۵۸ اساسنامه جدید مصوب مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۰/۰۷/۲۰ ، خالص سود حاصل از فروش سهام موجود در سبد سهام شرکت در هر سال به حساب اندوخته سرمایه ای منتقل و پس از رسیدن به نصف سرمایه ثبت شده شرکت و اخذ مجوز از سازمان بورس، بنا به پیشنهاد هیئت مدیره و با تصمیم مجمع عمومی فوق العاده قابل تبدیل به سرمایه است. اندوخته سرمایه ای تا زمان ادامه فعالیت شرکت غیرقابل تقسیم بوده و تنها در شرایط خاص و برای حفظ روند سوددهی شرکت با پیشنهاد هیئت مدیره و تصویب مجمع عمومی عادی، هرسال می توان حداکثر تا ۲۰ درصد از مبلغی که در همان سال به حساب اندوخته سرمایه ای منظور می گردد، بین صاحبان سهام تقسیم نمود.

۳-۲- سیاست‌های شرکت در ارتباط با راهبری شرکتی و اقدامات صورت گرفته در رابطه با آن:

گزارش پایداری :

در اجرای مفاد ماده ۴۰ دستورالعمل حاکمیت شرکتی و در جهت توسعه پایدار و ایجاد سازوکاری برای سنجش و ارزیابی توان ایجاد ارزش در کوتاه مدت و بلند مدت اقدامات ذیل توسط شرکت در ابعاد اجتماعی، اقتصادی و زیست محیطی انجام شده است:

-**بعد اجتماعی:** شرکت با پرداخت به موقع مالیات، حق بیمه و عوارض قانونی به مراجع دولتی در فعالیت های اجتماعی مشارکت داشته است. بر اساس مصوبه مجمع عمومی عادی سالیانه برای سال ۱۴۰۴ مبلغ ۳۳.۰۰۰ میلیون ریال بابت هزینه های مسئولیت اجتماعی تصویب گردیده که از این مبلغ ۵.۵۹۰ میلیون ریال به موسسه خیریه حمایت از کودکان سرطانی محک ، آسایشگاه کهریزک، موسسه پیشگیری از نابینایی مپنا و ستاد اربعین اهدا گردیده است.

- **بعد اقتصادی:** بررسی وضعیت سودآوری شرکت طی دوره مالی اخیر مبلغ ۷.۰۷۰.۱۴۷ میلیون ریال سود خالص بوده است. همچنین شرکت در سنوات گذشته فاقد زیان بوده و روند روبه رشدی را تجربه نموده است .

- **بعد زیست محیطی:** با توجه به ماهیت فعالیت ، مورد خاصی در ارتباط با اجرای قوانین و مقررات زیست محیطی وجود ندارد. لیکن در شرکت های فرعی ، استراتژی کاهش کلینکر فاکتور و استفاده از پسماند سایر صنایع بعنوان سوخت(RDF) در راستای صرفه جویی مصرف انرژی و همچنین تغییر الکترو فیلترها به بگ هاوس، بهبود سیستم فاضلاب و توسعه درختکاری در محوطه کارخانجات با هدف کاهش آلایندگی زیست محیطی در پیش گرفته شده است.

-**آثار مالیاتی** : بر اساس ماده ۱۴۳ قانون مالیات های مستقیم معادل ده درصد (۱۰٪) از مالیات بر درآمد حاصل از فروش کالاهایی که در بورس‌های کالایی پذیرفته شده و به فروش می‌رسد و ده درصد (۱۰٪) از مالیات بر درآمد شرکت‌هایی که سهام آنها برای معامله در بورس‌های داخلی یا خارجی پذیرفته می‌شود و پنج درصد (۵٪) از مالیات بر درآمد شرکت‌هایی که سهام آنها برای معامله در بازار خارج از بورس داخلی یا خارجی پذیرفته می‌شود. از سال پذیرش تا سالی که از فهرست شرکت‌های پذیرفته شده در این بورس‌ها یا بازارها حذف نشده‌اند با تایید سازمان مشمول مالیات به نرخ صفر می‌شود. شرکت‌هایی که سهام آنها برای معامله در بورس‌های داخلی یا خارجی یا بازارهای خارج از بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شود در صورتی که در پایان دوره مالی به تایید سازمان حداقل بیست درصد (۲۵٪) سهام شناور آزاد داشته باشند معادل دوبرابر فوق مشمول مالیات به نرخ صفر خواهند شد.

۳–مهمترین منابع، مصارف ، ریسک‌ها و روابط

۳–۱– منابع:

مهمترین منابع شرکت عبارتند از :

الف) سود سهام ناشی از سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی

ب) سود سهام ناشی از سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته و سایر شرکتها

ج) سود ناشی از خرید و فروش سهام

د) سود ناشی از سرمایه گذاری در صندوقهای سرمایه گذاری و سپرده های بانکی

۳–۲– مصارف :

مصارف شرکت عموماً محصور به پرداخت سود سهام به سهامدار عمده و پرداخت حقوق و مزایای پرسنل می باشد .

۳–۳–ریسک ها و موارد عدم اطمینان و تجزیه و تحلیل آن:

تجزیه و تحلیل ریسک شرکت

۱. ریسک قیمت گذاری دستوری در صنعت سیمان: طی سال‌های گذشته همواره قیمت گذاری سیمان به چالشی میان دولت و دست اندرکاران این صنعت بدل شده است بنحوی که نهادهای حاکمیتی و نظارتی با سرکوب قیمت‌ها و قیمت گذاری دستوری این صنعت را دچار مشکلات عدیده ای نموده است. به نحوی که به علت افزایش شدید نرخ ارز طی سنوات گذشته و به تبع آن افزایش ارزش جایگزینی کارخانجات سیمانی و همچنین وجود ظرفیت مازاد تولید، قیمت فعلی سیمان در کشور بسیار پایین تر از ارزش واقعی است. همچنین طی سنوات گذشته قیمت سیمان نه تنها متناسب با کالاهای مشابه (نظیر میلگرد) افزایش نیافته، بلکه سرعت رشد قیمت سیمان در مقایسه با روند تورم اعلامی از سوی بانک مرکزی نیز کمتر بوده به نحوی که طی ۸ سال گذشته بیش از ۶۹ درصد نسبت به تورم کشور عقب ماندگی داشته است.

لذا با عنایت به سیاست‌گذاری کلان چند ساله اقتصادی کشور و ضرورت رفع چالش ها و مشکلات تولید در فضای آسیب دیده از تحریم های بین المللی، جهش های نرخ ارز، تورم افسار گسیخته در فضای رکود مصرف و نهایتاً افزایش مکرر و غیر قابل تحمل بهای نهاده‌های تولید، صنعت سیمان را به بازنگری و تحلیل شرایط فعلی و بن بست های پیش رو وا داشته است.

۲. ریسک قیمت نهاده های تولید : عمده ریسک های صنعت سیمان شامل قطع برق و گاز در فصول سرما، افزایش نرخ حامل‌های انرژی (برق، گاز و مازوت)، افزایش کرایه حمل مواد اولیه ، قطعات و لوازم مصرفی، افزایش نرخ ارز و تاثیر بالای آن در قیمت تمام شده محصول در صنعت سیمان می باشند که در صورت عدم برنامه ریزی مناسب در جهت کاهش و مدیریت عوامل فوق می تواند در افزایش بهای تمام شده و متعاقب آن کاهش سودآوری شرکت‌های تحت مدیریت تاثیر بسزایی داشته باشند.

اجرای پروژه‌های بهینه‌سازی، افزایش بهره‌وری انرژی، کاهش توقفات ناخواسته و نظارت و پایش ماهیانه عملکرد شرکتها و برنامه‌ریزی تولید از جمله اقداماتی است که در شرکت‌های زیرمجموعه سیدکو به آنها توجه فراوانی شده است.

۳. **ریسک نهاده های انرژی:** بدلیل نبود زیرساخت مناسب در کشور، در فصول تابستان با قطعی برق و در زمستان با قطعی گاز، صنعت سیمان موجب کاهش تولید کلینکر و سیمان نسبت به ظرفیت اسمی گردیده که باعث افزایش بهای تمام شده و به تبع آن، منجر به کند شدن اجرای طرح‌های عمرانی و ساخت و ساز مسکن، و لطمه در تأمین سیمان مورد نیاز در نهضت ملی مسکن در دولت انقلابی و مردمی میگردد.

۴. **ریسک صادرات :** با توجه به شرایط خاص کشور و ریسک های حاکم بر حمل و نقل دریایی و تردد کشتی ها در سواحل جنوبی کشور، صادرات کلینکر و سیمان از منطقه مذکور با دشواری زیادی مواجه شده است و این موضوع ریسک عمده ای را به شرکت های صادارت‌محور حاشیه جنوب کشور وارد می سازد.

۵. **ریسک تامین قطعات مورد نیاز از خارج از کشور :** با توجه به شرایط دشوار نقل و انتقال ارزی و سفارش‌گذاری و دریافت کالا از خارج از کشور، تامین قطعات کلیدی مورد نیاز شرکتها با دشواری زیادی مواجه شده و خطوط تولید شرکتها را با ریسک قابل توجهی مواجه کرده است.

۶. **ریسک نقدینگی:** کمبود نقدینگی مهمترین مسئله‌ای است که در حال حاضر شرکت‌های سیمانی با آن مواجه می‌باشند. سیاست‌های یک شرکت در زمینه نقدینگی که موجب مدیریت سرمایه در گردش در قالب مطالبات نقدی از مشتریان، دارایی‌های موجود در انبار و پرداخت نقدی به تامین کنندگان می‌شود به طور اجتناب ناپذیری با عملکرد آن شرکت ارتباط دارد. حضور در بورس، داشتن سرمایه کافی، سرمایه‌گذاری در اوراق مالی قابل فروش با امکان نقد کردن بالا، مدیریت منابع و مصارف در سررسیدهای مختلف، استفاده از تسهیلات و اعتبارات بانکی با نرخ سود حداقل، مدیریت پرداخت‌های شرکت و ... از جمله مواردی است که شرکت در جهت مدیریت نقدینگی بدان توجه فراوان داشته است.

۷. **ریسک نوسانات نرخ ارز:** ریسک نوسانات نرخ ارز در ادبیات مالی، یکی از مهمترین ریسک‌های سیستماتیک به شمار می‌آید. عدم اطمینان از میزان نوسانات نرخ ارز برای هر بنگاه اقتصادی خصوصا آن دسته که از تسهیلات ارزی استفاده نموده اند، یکی از دغدغه‌های اصلی می‌باشد چراکه می‌تواند جریان مالی فعالیت آنها را تحت تاثیر قرار دهد. هدف شرکت در این خصوص، کاهش حداکثری زیان ناشی از نوسانات نرخ ارز ضمن تعیین تکلیف بدهی‌های ارزی در شرکت‌های زیرمجموعه، تبدیل و ریالی نمودن آنها و همچنین افزایش فروش صادراتی به جهت جبران بخشی از هزینه‌های ناشی از این محل می‌باشد.

۸. **ریسک موارد مربوط به مقررات محیط زیست:** صنعت سیمان به دلیل آلایندگی در معرض کنترل و نظارت بیشتر به لحاظ محیط زیست می‌باشد. بهینه سازی فیلتراسیون، رعایت کلیه عوامل زیست محیطی، جایگزینی فیلترهای کیسه‌ای با الکتروفیلترهای قدیمی و همچنین توسعه فضای سبز از جمله اقداماتی است که در این خصوص توسط شرکت‌های زیرمجموعه انجام پذیرفته است.

۹. ریسک ملاحظات قانونی : به استثناء قوانین و مقررات عمومی، مقررات و قوانین خاصی بر شرکت حکم فرما نیست و تعهدات کارفرما در قوانین کار، تأمین اجتماعی، مالیات های مستقیم و تعهدات به سازمان های بورس و اوراق بهادار، منابع طبیعی و محیط زیست به نحوه احسن مورد توجه قرار داشته و تاکنون به مشکل قابل توجهی برخورد ننموده است.

٤-۳- اطلاعات مربوط به معاملات با اشخاص وابسته:

معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش به شرح جدول ذیل می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

(مبالغ به میلیون ریـــال)						
شرح		یادداشت	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	سود سهام
شرکتهای گروه	شرکتهای فرعی	۵-۳-۱	شرکت بین المللی ساروج بوشـــهر	فرعی	-	۲۳۵,۸۵۳
جمع شرکتهای فرعی						۲۳۵,۸۵۳
شرکتهای وابســته	شرکتهای وابســته	۵-۳-۱	سیمان قائن	وابسته	-	۶۵۱,۵۲۱
		۵-۳-۱	سیمان داراب	وابسته	-	۲۹۹,۰۹۲
		۵-۳-۱	سیمان ممتازان کرمـان	وابسته	-	۲۵
جمع شرکتهای وابســته						۹۵۰,۶۳۸
سایر اشخاص وابســته	سایر اشخاص وابســته	۵-۳-۳	صندوق اختصاصی بازارگردان توسـعه ملـی	سایراشـخص وابسـته	-	۱۸۶,۰۹۲

۵-۳- دعاوی حقوقی له یا علیه شرکت و اثرات ناشی از آن:

شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان فاقد هرگونه پرونده حقوقی در شرکت اصلی می باشد .

۴-نتایج عملیات و چشم‌اندازها

۴-۱-نتایج عملکرد مالی و عملیاتی:

بررسی عملکرد شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان برای دوره مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۴ :

صورت سود و زیانی شرکت :

شرح	دوره مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	دوره مالی منتهی به ۱۴۰۳/۹/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال
درآمدهای عملیاتی	۷.۳۸۵.۲۶۲	۴.۲۰۴.۲۴۲
هزینه های فروش ، اداری و عمومی	(۴۵۸.۸۷۶)	(۲۹۵.۹۹۶)
سود عملیاتی	۶.۹۲۶.۳۸۶	۳.۹۰۸.۲۴۶
سایردرآمدها وهزینه های غیرعملیاتی	۱۸۵.۳۳۷	۱۳.۳۶۰
سود قبل از کسر مالیات	۷.۱۱۱.۷۲۳	۳.۹۲۱.۶۰۶
هزینه مالیات بر درآمد	(۴۱.۵۷۶)	(۲.۸۸۰)
سود خالص	۷.۰۷۰.۱۴۸	۳.۹۱۸.۷۲۶

با توجه به وضعیت اقتصادی و چالش های موجود در بازار، شرکت اهداف و برنامه کاری سال مالی ۱۴۰۵ را بر پایه حفظ توان تولید و افزایش فروش داخلی و حفظ بازار صادراتی تدوین نموده است. در حال حاضر، ضرورتی به بازنگری اطلاعات وجود ندارد، ولی با تغییر شرایط اطلاعات جدید ارائه می‌گردد.

درآمد های عملیاتی شرکت :

شرح	دوره مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	دوره مالی منتهی به ۱۴۰۳/۹/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال
سود سهام شرکت های فرعی	۲۳۵.۸۵۳	۵۷۰.۴۳۸
سود سهام شرکت های وابسته	۹۵۰.۶۳۸	۶۹۸.۲۷۴
سود سهام سایر شرکت ها	۳۷.۹۹۵	۵.۰۸۳
جمع درآمد سود سهام	۱.۲۲۴.۴۸۶	۱.۲۷۳.۷۹۵
سود خرید و فروش سهام	۱.۷۰۶.۸۵۷	۱.۴۳۷.۲۲۹
سود سپرده و صندوق های سرمایه گذاری	۴.۴۵۳.۹۲۰	۱.۴۹۳.۲۱۸
جمع	۷.۳۸۵.۲۶۲	۴.۲۰۴.۲۴۲

۱) سود سهام شرکتهای وابسته به مبلغ ۹۵۰.۶۳۸ میلیون ریال عمدتاً مربوط به درآمد سود سهام تقسیم شده شرکت سیمان قائن مبلغ ۶۵۱.۵۲۱ میلیون ریال و سیمان داراب به مبلغ ۲۹۹.۰۹۲ میلیون ریال می باشد .

۲) در آمد خرید و فروش سهام عمدتاً مربوط به عملیات بازار گردانی شرکت های فرعی می باشد.

۳) درآمد حاصل از سود سپرده و صندوق های سرمایه گذاری ، عمدتاً مربوط به سود سپرده بانکی نزد بانک ملی با نرخ ۳۱٪ (سود سالیانه مرکب ۳۶٪) و همچنین صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت و تسویه نقدی فروش سهام سیمان آرتا اردبیل می باشد.

۲-۴- جزئیات پرداخت و آخرین وضعیت پرداخت سود سهام مطابق مصوبه آخرین مجمع:

به استناد مصوبات مجمع عمومی صاحبان سهام، شرکت برای سالهای ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱و ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳سود نقدی هر سهم به ترتیب ۹۵۰ و ۱۸۵۰ و ۱.۸۵۰ و ۳.۸۴۰ریال می باشد. طی سالهای اخیر سود سهام کلیه سهامداران اعم از حقیقی و حقوقی از طریق سامانه سجام پرداخت گردیده است . بر اساس زمانبندی اعلامی در سامانه کدال سود سهام سال مالی ۱۴۰۳ در تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۳۰ به سهامداران حقیقی و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۷/۰۱ به سهامداران حقوقی پرداخت گردید .

۳-۴- تغییرات در پرتفوی سرمایه گذاری‌ها، ترکیب دارایی‌ها و وضعیت شرکت:

سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی،وابسته و سایر شرکتها									
		۱۴۰۴/۰۹/۳۰					۱۴۰۳/۱۲/۳۰		
	شرکتهای پذیرفته شده در بورس و فرابورس	تعداد سهام	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار
			میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت های فرعی :								
شرکت سیمان شمال	√	۱,۱۷۵,۴۹۹,۱۱۲	۲,۹۶۰,۶۷۹	-	۲,۹۶۰,۶۷۹	۳۱,۰۰۹,۶۶۷	۲,۸۲۶,۶۱۶	۲۷,۷۴۵,۴۷۵
شرکت سیمان مازندران	√	۵۱۲,۶۵۳,۹۹۶	۱,۹۶۸,۹۴۴	-	۱,۹۶۸,۹۴۴	۲۰,۳۴۲,۱۱۱	۱,۸۴۱,۳۴۳	۱۸,۳۳۴,۸۴۵
شرکت سیمان فیروزکوه	-	۵۴۸,۹۹۹,۶۲۵	۱,۱۴۲,۷۳۱	-	۱,۱۴۲,۷۳۱	-	۱,۱۴۲,۷۳۱	-
شرکت بین المللی ساروج بوشهر	√	۷۲۹,۸۷۷,۰۲۳	۲,۶۰۸,۳۶۸	-	۲,۶۰۸,۳۶۸	۳۰,۷۶۴,۳۱۷	۲,۴۹۸,۹۵۸	۳۱,۸۹۲,۴۰۱
گروه صنایع سیمان کرمان	√	۹۴۵,۲۷۹,۶۱۹	۲,۱۲۸,۰۷۰	-	۲,۱۲۸,۰۷۰	۴۱,۸۴۷,۵۲۹	۱,۹۸۴,۶۸۵	۳۷,۵۲۳,۵۹۲
			۱۰,۸۰۸,۷۹۲	-	۱۰,۸۰۸,۷۹۲		۱۰,۲۹۴,۳۳۳	

۵-مهم‌ترین معیارها و شاخص‌های عملکرد برای ارزیابی عملکرد واحد تجاری در مقایسه با اهداف اعلام شده

۱-۵- شاخص ها و معیارهای عملکرد برای ارزیابی:

شرکت سرمایه‌گذاری و توسعه صنایع سیمان(سهامی عام) با توجه به خط مشی و برنامه مدون استراتژیک شرکت، اهداف کلان و عملیاتی سازمان، شاخص‌ها و معیارهای ارزیابی عملکرد را بر اساس حوزه‌های تعریف شده در کارت امتیازی متوازن، مشخص نموده و به طور مستمر و دوره‌ای(سه ماه یک‌بار) نسبت به اهداف کمی تعیین شده، پایش و اندازه-گیری می‌نماید. این شاخص‌ها بر اساس نیاز استراتژیک شرکت و در راستای تحقق اهداف بلندمدت شرکت تعریف شده‌اند.

ردیف	مناظر BSC	اهداف کلان	راهبرد
۱	مالی	افزایش EPS و ارزش پایدار هر سهم	اصلاح ساختار مالی و افزایش مقدار فروش در شرکتهای تابعه
			بهینه سازی پرتفوی سرمایه گذاری در جهت افزایش درآمد و کنترل های داخلی شرکت
		کاهش ریسک شرکت ها و مدیریت نقدینگی	مدیریت بهینه سازی بهای تمام شده محصول جهت بالا بردن سود آوری
			مدیریت ریسک نرخ ارز در جهت کنترل هزینه ها
		افزایش سود آوری و استفاده بهینه از منابع در شرکتهای تابعه	افزایش سودآوری حاصل از پرتفوی سرمایه گذاری ها (کنترل و غیر کنترل)
			کنترل و تقویت منابع مالی
۲	مشتری	رضایتمندی مشتری	شفافیت عملکرد برای سهامداران در کلیه حوزه های اجرایی
		تولید محصولات متنوع در جهت ایجاد رضایت برای مشتریان	بازارسازی از طریق تنوع بخشی در محصولات (همگون و ناهمگون) تولیدی
		ارتقاء کیفیت فروش	تحول در سیستم توزیع و فروش (تجهیز ناوگان و استفاده از فناوری نوین در فروش)

ردیف	مناظر BSC	اهداف کلان	راهبرد
۳	فرآیندهای داخلی	افزایش بهره وری فرآیندها	بهبود فرآیندهای تولید در جهت کاهش مصرف انرژی و بهینه سازی کیفیت محصول
		کاهش هزینه های تولید	
۴	رشد و یادگیری	ارتقاء نیروی انسانی	توسعه رفاه سازمانی و بهبود وضعیت آموزشی کارکنان
			توسعه کیفی فرهنگ سازمانی
			توسعه سرمایه های انسانی

با توجه به شرایط موجود در کشور و همچنین شرایط حاکم بر خلیج همیشه فارس، امکان صادرات در اسفند و فروردین ماه برای شرکت بین‌المللی ساروج بوشهر مهیا نبوده است.

با عنایت به اینکه فروش سیمان از طریق بورس کالا انجام می پذیرد، تغییرات با اهمیتی برای فروش و در آمد حاصل از آن در خصوص شرکت‌های فرعی این هلدینگ در ماه های آتی وجود ندارد. در صورت وقوع تغییرات با اهمیت در آینده، اطلاعات بازنگری و بروزرسانی خواهد شد.

۲-۵- عملکرد آتی بخش‌ها یا فعالیت‌ها بر اساس برآورد :

صورت سود و زیان پیش بینی شرکت اصلی:

مبالغ میلیون ریال

شرح	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۵
درآمدهای عملیاتی	۴۳.۵۳۴.۵۱۷	۶۳.۷۸۶.۲۴۹
هزینه‌های پرسنلی، اداری و عمومی	۶۱۵.۷۱۶	۹۲۴.۴۸۶
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی	۲۰.۴۷۸	۱۰۸.۵۳۱