شرکت حمل و نقل کالای رهنورد سیمان سپاهان (سهامی خاص)

گزارش حسابرس و بازرس قانونی

به انضمام صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۵

شرکت حمل و نقل کالای رهنورد سیمان سپاهان (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس و بازرس مستقل	(۱) الی(۳)
صورتهای مالی	۱ الی ۳۲



مؤسسه حسابرسی کارای پارس (حسابداران رسمی)

شماره عضویت در جامعه حسابداران رسمی ایران "۷۲۱۱۰۰"

"معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار" شماره ثبت: ۷۱۰ شناسه ملی: ۱۰۸۶۱۷۷۹۸۱۹

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت حمل و نقل کالای رهنورد سیمان سپاهان (سهامی خاص)

گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظهار نظر

۱- صورت های مالی شرکت حمل و نقل کالای رهنورد سیمان سپاهان (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۱ مرداد ۱۴۰۵ و صورت های سودو زیان ، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۸، توسط این مؤسسه حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورت های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت حمل و نقل کالای رهنورد سیمان سپاهان (سهامی خاص) در تاریخ ۳۱ مرداد ماه ۱۴۰۵ وعملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهار نظر

۲- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آئین رفتار حرفه ای موسسه حسابرسی، مستقل از شرکت حمل و نقل کالای رهنورد سیمان سپاهان (سهامی خاص) است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر ، کافی و مناسب است.

موسسه حسابرسی کارای پارس

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورت های مالی

۳- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است.

در تهیه صورت‌های مالی، 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 راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

۴- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های با اهمیت، درصورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا

اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

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

- خطرهای تحریف با اهمیت صورت‌های مالی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی 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 توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی 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 اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت ، از ادامه فعالیت باز بماند.

کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشاء و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت های مالی، به گونه‌ای در صورت های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.

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.

همچنین این موسسه 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

سایر وظایف بازرس قانونی

۵- گواهی پایان کار ساختمان های محل فعالیت شرکت (جنب کارخانه سیمان سپاهان اصفهان) از شهرداری اخذ نگردیده است .

۶- پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۴/۰۷/۲۱ صاحبان سهام، در خصوص اخذ گواهی پایان کار ساختمان توسط مجمع به نتیجه نرسیده است.

۷- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۲۶ همراه صورتهای مالی ،به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده ، و توسط هیات مدیره شرکت به اطلاع این موسسه رسیده ،مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است . در معاملات مذکور مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز ازهیات مدیره رعایت شده است . به نظر این موسسه ، کلیه معاملات یاد شده درروال عادی عملیات شرکت نبوده و با ارزش منصفانه کم تر نسبت به سایر مشتریان صورت گرفته است . تایید نهایی آن منوط به تصویب مجمع عمومی صاحبان سهام است.

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

۱۲ مهر ماه ۱۴۰۵

مؤسسه حسابرسی کارای پارس
(حسابداران رسمی)

بهزاد کیانی	**حسین یاراحمدی**
(۹۰۱۸۲۶)	**(۹۰۱۸۵۰)**

(ممهور به مهر برجسته موسسه می باشد)

بسمه تعالی

شماره : .....
تاریخ : .....
پیوست : .....

شرکت حمل و نقل کالای رهنورد سیمان سپاهان (سهامی خاص)

شرکت حمل و نقل کالای رهنورد سیمان سپاهان (سهامی خاص)

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱مرداد ۱۴۰۵

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت حمل و نقل کالای رهنورد سیمان سپاهان (سهامی خاص) برای سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۵ تقدیم می شود . اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است :

	شماره صفحه
صورت سود و زیان	۲
صورت وضعیت مالی	۳
صورت تغییرات در حقوق مالکانه	۴
صورت جریان‌های نقدی	۵
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی	۶-۳۲

صورت های مالی طبق ***استانداردهای حسابداری*** تهیه شده و درتاریخ ۱۴۰۵۰۷/۱۱ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیات مدیره و مدیرعامل	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
شرکت سیمان کردستان (سهامی عام)	آقای مجید عباس آبادی	رئیس هیات مدیره - غیرموظف	
شرکت توسعه سرمایه و صنعت غدیر(سهامی عام)	آقای حسن کریم زاده	نایب رئیس هیات مدیره - غیرموظف	
شرکت سیمان سپاهان(سهامی عام)	آقای محمدرضا غفوری جبلی	مدیرعامل و عضو هیات مدیره	

آدرس: اصفهان، صندوق پستی ۵۱۷ / ۸۱۴۶۸ جنب شرکت سیمان سپاهان
تلفن: داخلی ۵۱۳ - ۵۲۴۵۴۴۷۱ - ۰۳۱ فاکس: داخلی ۵۱۲ کدپستی: ۸۴۸۳۱۶۸۸۹۱

شرکت حمل و نقل کالای رهنورد سیمان سپاهان(سهامی خاص)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۵

	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۵/۳۱	(تجدید ارائه) (مبالغ به ریال) سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۵/۳۱
عملیات درحال تداوم			
درآمدهای عملیاتی	۵	۴,۵۰۲,۶۳۹,۹۹۱,۱۲۹	۲,۵۱۷,۰۶۴,۱۶۶,۷۷۰
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۶	(۴,۰۰۹,۸۳۵,۲۵۱,۴۷۷)	(۲,۳۲۰,۴۹۱,۹۴۸,۷۸۴)
سود ناخالص		**۴۹۲,۸۰۴,۷۳۹,۶۵۲**	**۱۹۶,۵۷۲,۲۱۷,۹۸۶**
هزینه های فروش ، اداری و عمومی	۷	(۲۲۵,۱۰۰,۸۰۳,۴۷۵)	(۱۳۲,۲۹۴,۴۵۹,۷۰۳)
سایر درآمد ها	۸		۵,۳۵۲,۴۲۰,۰۸۰
سود عملیاتی		**۲۶۷,۷۰۳,۹۳۶,۱۷۷**	**۶۹,۶۳۰,۱۷۸,۳۶۳**
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۹	۱,۴۴۰,۵۷۵,۴۹۹	۹۳,۶۱۸,۵۴۱,۰۲۷
سود قبل از مالیات		**۲۶۹,۱۴۴,۵۱۱,۶۷۶**	**۱۶۳,۲۴۸,۷۱۹,۳۹۰**
هزینه مالیات بر درآمد:			
دوره جاری	۲۰	(۵۳,۸۱۹,۴۹۰,۳۸۱)	(۱۸,۹۹۱,۷۲۴,۲۶۸)
دوره قبل		(۸,۱۸۵,۹۸۶,۲۸۵)	
سود خالص		**۲۰۷,۱۳۹,۰۳۵,۰۱۰**	**۱۴۴,۲۵۶,۹۹۵,۱۲۲**

از آنجاییکه اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع، محدود به سود خالص دوره جاری است، صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است .

یادداشت‌های توضیحی ، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است .

شرکت حمل و نقل کالای رهنورد سیمان سپاهان(سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۱ مرداد ۱۴۰۵

(مبالغ به ریال)

	یادداشت	۱۴۰۵/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱
دارایی‌ها			
دارایی‌های غیرجاری			
دارایی‌های ثابت مشهود	۱۰	۱,۰۶۳,۰۳۶,۳۰۷,۴۴۹	۶۵۷,۲۲۳,۵۲۱,۶۱۴
دارایی‌های نامشهود	۱۱	۳,۴۷۵,۷۶۱,۳۴۶	۶,۹۹۶,۹۵۶,۲۵۳
جمع دارایی‌های غیرجاری		۱,۰۶۶,۵۱۲,۰۶۸,۷۹۵	۶۶۴,۲۲۰,۴۷۷,۸۶۷
دارایی‌های جاری			
پیش‌پرداخت‌ها	۱۲	۴۶,۸۰۳,۴۸۱,۴۹۷	۷,۹۱۶,۳۹۷,۳۹۱
موجودی مواد و کالا	۱۳	۱۰۲,۲۵۷,۲۸۰,۹۹۵	۸۹,۱۳۰,۱۱۰,۴۱۰
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۱۴	۷۶۷,۳۶۳,۹۸۶,۳۱۷	۵۹۳,۵۷۶,۸۵۸,۰۴۰
موجودی نقد	۱۵	۲۷,۰۸۹,۴۷۹,۰۰۱	۲۳,۰۰۸,۵۱۲,۲۵۱
جمع دارایی‌های جاری		۹۴۳,۵۱۴,۲۲۷,۸۱۰	۷۱۳,۶۳۱,۸۷۸,۰۹۲
جمع دارایی‌ها		۲,۰۱۰,۰۲۶,۲۹۶,۶۰۵	۱,۳۷۷,۸۵۲,۳۵۵,۹۵۹
حقوق مالکانه و بدهی‌ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۱۶	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
اندوخته قانونی	۱۷	۱۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
سود انباشته		۲۴۰,۴۶۹,۹۴۲,۱۳۱	۱۶۳,۰۵۰,۹۰۷,۱۲۱
جمع حقوق مالکانه		۳۷۲,۴۶۹,۹۴۲,۱۳۱	۲۹۵,۰۵۰,۹۰۷,۱۲۱
بدهی‌ها			
بدهی‌های غیرجاری			
پرداختنی های بلندمدت	۱۸	۳۰,۸۳۳,۳۳۴,۶۹۱	۲۰,۲۱۱,۹۵۴,۹۵۵
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۹	۱۶۶,۵۷۲,۰۲۸,۳۴۶	۸۱,۴۷۳,۱۶۸,۸۹۳
جمع بدهی‌های غیرجاری		۱۹۷,۴۰۵,۳۶۳,۰۳۷	۱۰۱,۶۸۵,۱۲۳,۸۴۸
بدهی‌های جاری			
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۱۸	۱,۳۶۵,۳۰۲,۸۲۰,۹۲۷	۹۵۸,۶۹۸,۴۶۷,۹۸۶
مالیات پرداختنی	۲۰	۷۴,۸۴۷,۵۳۹,۳۰۵	۲۲,۴۱۷,۴۴۷,۴۰۴
سود سهام پرداختنی	۲۱	۶۳۱,۲۰۵	۴۰۹,۶۰۰
جمع بدهی‌های جاری		۱,۴۴۰,۱۵۰,۹۹۱,۴۳۷	۹۸۱,۱۱۶,۳۲۴,۹۹۰
جمع بدهی‌ها		۱,۶۳۷,۵۵۶,۳۵۴,۴۷۴	۱,۰۸۲,۸۰۱,۴۴۸,۸۳۸
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۲,۰۱۰,۰۲۶,۲۹۶,۶۰۵	۱,۳۷۷,۸۵۲,۳۵۵,۹۵۹

یادداشت‌های توضیحی ، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است .

مؤسسه حسابرسی کارای پارس
گزارش حسابرسی وضمائم
(حسابداران رسمی)

شرکت حمل و نقل کالای رهنورد سیمان سپاهان(سهامی خاص)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۵

(مبالغ به ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۵/۳۱	سرمایه	اندوخته قانونی	سود انباشته	جمع کل
مانده در۱۴۰۳/۰۶/۰۱	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۳,۵۹۳,۹۱۱,۹۹۹	۲۷۵,۵۹۳,۹۱۱,۹۹۹
تغییرات حقوق مالکانه سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۵/۳۱				
سود خالص سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۵/۳۱	.	.	۱۴۴,۲۵۶,۹۹۵,۱۲۲	۱۴۴,۲۵۶,۹۹۵,۱۲۲
سود سهام مصوب	.	.	(۱۲۴,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۲۴,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
مانده در ۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۶۳,۰۵۰,۹۰۷,۱۲۱	۲۹۵,۰۵۰,۹۰۷,۱۲۱
سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۵/۳۱				
تغییرات حقوق مالکانه سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۵/۳۱				
سود خالص سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۵/۳۱	.	.	۲۰۷,۱۳۹,۰۳۵,۰۱۰	۲۰۷,۱۳۹,۰۳۵,۰۱۰
سود سهام مصوب	.	.	(۱۲۹,۷۲۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۲۹,۷۲۰,۰۰۰,۰۰۰)
مانده در ۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۴۰,۴۶۹,۹۴۲,۱۳۱	۳۷۲,۴۶۹,۹۴۲,۱۳۱

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است .

شرکت حمل و نقل کالای رهنورد سیمان سپاهان(سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد۱۴۰۵

(مبالغ به ریال)

	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۵/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۵/۳۱
جریان های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی			
نقد حاصل از عملیات	۲۲	۵۴۲,۴۸۰,۷۸۲,۴۳۵	۳۰۳,۸۷۲,۱۲۶,۸۵۹
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بردرآمد		(۹,۵۷۵,۳۸۴,۷۶۵)	(۴۸,۳۶۱,۸۶۳,۹۱۳)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی		**۵۳۲,۹۰۵,۳۹۷,۶۷۰**	**۲۵۵,۵۱۰,۲۶۲,۹۴۶**
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه گذاری			
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود		(۵۲۸,۸۷۱,۴۹۰,۶۹۳)	(۲۵۲,۹۶۱,۱۶۱,۳۶۶)
دریافت های نقدی بابت‌فروش دارایی های ثابت مشهود		۰	۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود		۰	(۲۶۷,۶۷۷,۷۶۳)
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سپرده سرمایه گذاری های کوتاه مدت		۴۷,۰۵۹,۷۷۳	۳۱,۸۲۲,۳۱۸
جریان خالص خروج وجه نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه گذاری		**(۵۲۸,۸۲۴,۴۳۰,۹۲۰)**	**(۲۴۷,۱۹۷,۰۱۶,۸۱۱)**
جریان خالص ورود وجه نقد، قبل از فعالیت‌های تامین مالی		۴,۰۸۰,۹۶۶,۷۵۰	۸,۳۱۳,۲۴۶,۱۳۵
خالص افزایش(کاهش) در موجودی نقد		**۴,۰۸۰,۹۶۶,۷۵۰**	**۸,۳۱۳,۲۴۶,۱۳۵**
مانده موجودی در ابتدای دوره		۲۳,۰۰۸,۵۱۲,۲۵۱	۱۴,۶۹۵,۲۶۶,۱۱۶
مانده موجودی نقد در پایان دوره		**۲۷,۰۸۹,۴۷۹,۰۰۱**	**۲۳,۰۰۸,۵۱۲,۲۵۱**

یادداشت‌های توضیحی ، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است .

۱- تاریخچه فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت حمل و نقل کالای رهنورد سیمان سپاهان در تاریخ ۲۳ /۰۸/ ۱۳۸۸ به صورت شرکت سهامی خاص تأسیس شده و طی شماره ۱۲۴۴ مورخ ۲۳ /۰۸/۱۳۸۸ در اداره ثبت اسناد و املاک شهرستان مبارکه به ثبت رسیده و شناسه ملی شرکت ۱۰۸۶۱۶۲۷۸۹۴ می باشد. همچنین با استناد به تصمیم مجامع عمومی فوق العاده مشترک و همزمان شرکت فرآورده های بتنی سیمان سپاهان و شرکت حمل و نقل کالای رهنورد سیمان سپاهان مورخ ۱۳۹۸/۱۲/۰۷، شرکت فرآورده های بتنی سیمان سپاهان(سهامی خاص) براساس تراز آزمایشی منتهی به تاریخ مذکور(حسابرسی نشده) در شرکت حمل و نقل کالای رهنورد سیمان سپاهان(سهامی خاص) ادغام شده و کلیه دارایی ها و مطالبات، دیون و تعهدات و سهام شرکت ادغام شونده به ارزش دفتری به شرکت حمل و نقل کالای رهنورد سیمان سپاهان منتقل شده و در تاریخ ۱۳۹۹/۰۵/۲۲ در اداره کل ثبت اسناد و املاک استان اصفهان(مرجع ثبت شرکتها و موسسات غیرتجاری مبارکه ثبت شده است. در حال حاضر شرکت حمل و نقل کالای رهنورد سیمان سپاهان (سهامی خاص) جزء واحدهای تجاری فرعی شرکت سیمان سپاهان(سهامی عام) و واحد تجاری نهایی شرکت سرمایه گذاری غدیر (سهامی عام) می باشد.

مرکزاصلی شرکت در اصفهان ، مبارکه ، شهرک صنعتی دیزیچه ، جنب کارخانه سیمان سپاهان واقع است .

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه به شرح زیر می باشد:

اشتغال به انجام امور حمل و نقل جاده ای داخلی کالا از مبدأ شهرستان مبارکه به سایر نقاط کشور و همچنین ایجاد هر گونه شعب و یا نمایندگی با کسب موافقت قبلی و کتبی از سازمان حمل و نقل و پایانه های استان اصفهان امکانپذیر خواهد بود. شرکت دارای پروانه فعالیت از سازمان راهداری و حمل ونقل جاده ای به شماره ۱۹۴۸۶/۲۱ مورخ ۱۳۹۶/۰۵/۲۳ می باشد.

طبق صورتجلسه مجمع فوق العاده مورخ ۱۴۰۵/۰۳/۰۲ موضوع فعالیت مندرج در ماده ۲اساسنامه به شرح ذیل اصلاح گردید

انجام امور حمل و نقل جاده ای داخلی کالا برای کالا های متفرقه و سیمان از مبدا شهرستان مبارکه به سایر نقاط کشور و ایجاد شعب یا نمایندگی با کسب موافقت قبلی و کتبی از سازمان راهداری و حمل نقل جاده ای

خرید و فروش، اجاره و استجاره انواع ماشین آلات سبک و سنگین حمل و نقل داخلی، تهیه و تامین قطعات یدکی و تجهیزات مربوطه

انعقاد قرارداد های پیمانکاری در زمینه تعمیر، نگهداری و بازسازی ماشین آلات راهسازی، حمل ونقل و قطعات صنعتی

انجام عملیات خرید، فروش، فرآوری، حمل و جابجایی مواد اولیه خام و نیمه خام معدنی از جمله سرباره، سنگ آهن، سنگ گچ، سیلیس، کلینکر، سیمان، بتن و سایر ماد مورد نیاز کارخانجات سیمان و تولید کنندگان مصنوعات سیمانی

تامین ماشین آلات و تجهیزات مورد نیاز جهت انجام فعالیت های پیمانکاری درخطوط تولید و واحد های صنعتی

انجام امور پیمانکاری مربوط به تاسیسات و تجهیزات برقی، مکانیکی و هیدرولیکی

حمل و نقل داخلی فرآورده های نفتی و مشتقات مربوطه پس از اخذ مجوز های لازم از مراجع ذیصلاح

انجام کلیه امور مربوط به امور شرکت در بازار سرمایه(بورس یا فرابورس) انجام تشریفات قانونی جهت اخذ کد بورسی و عرضه کالا پس از اخذ مجوز های لازم از سازمان بورس و اوراق بهادار

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین ماهانه تعداد کارکنان در استخدام شرکت طی سال به شرح زیر بوده است:

	۱۴۰۴-۱۴۰۵	۱۴۰۳-۱۴۰۴
	نفر	نفر
کارکنان قراردادی	۱۱۷	۱۱۱
	۱۱۷	۱۱۱

مؤسسه حسابرسی کارای پارس
گزارش حسابرسی وضمائم
(حسابداران رسمی)

۲-۲- آثار احتمالی آتی یا اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم اجرا نیستند به شرح زیر است :

۱-۲-۲- استاندارد حسابداری ۱۵: حسابداری سرمایه گذاریها تجدید نظر شده ۱۴۰۴

این تجدید نظر با هدف پوشش حسابداری مشقه ،مانند قرارداد های آتی و بهبود الزامات مربوط به حسابداری سرمایه گذاریها انجام شده است .به نظر هیات مدیره آثار مالی ناشی از اجرای این استاندارد ها برای شرکت حائز اهمیت نمی باشد .

۲-۲-۲- استاندارد حسابداری ۴۴: حسابداری اجاره ها

این استاندارد اصول شناخت ،اندازه گیری ،ارائه و افشای اجاره ها را تعیین می کند . هدف این استاندارد ، اطمینان از این است که اجاره کنندگان و اجاره دهندگان ،اطلاعات مربوط را به شیوه ای ارائه کنند که بطور صادقانه نشان دهنده آن اجاره ها باشد . این اطلاعات ،مبنایی را در اختیار استفاده کنندگان صورت های مالی قرار می دهد . تا تاثیر اجاره ها بر وضعیت مالی،عملکرد مالی و جریان نقدی واحد تجاری را ارزیابی کنند . به نظر هیات مدیره آثار مالی ناشی از اجرای این استاندارد ها برای شرکت حائز اهمیت نمی باشد

۳- اهم رویه‌های حسابداری

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

۱-۱-۳- صورتهای مالی اساسا" بر مبنای قیمت تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۲-۳- درآمد عملیاتی

۱-۲-۳- درآمد عملیاتی به‌گونه‌ای شناسایی می‌شود که بیانگر انتقال کالاها یا خدمات تعهدشده به مشتریان به مبلغ مابه‌ازایی باشد که شرکت انتظار دارد در قبال آن کالاها یا خدمات، نسبت به آن محق باشد. درآمد عملیاتی زمانی (یا در طول زمانی) شناسایی می‌شود که یک تعهد عملکردی از طریق انتقال کالا یا خدمت تعهدشده (یعنی یک دارایی) به مشتری ایفا شود.

۲-۲-۳- قرارداد با یک مشتری، تنها هنگامی به حساب منظور می‌شود که تمام معیارهای زیر احراز شود:

الف. طرفین، قرارداد را تأیید کرده باشند و نسبت به انجام تعهدات خود، متعهد باشند؛"

ب. شرکت بتواند حقوق هر یک از طرفین را در ارتباط با کالاها یا خدماتی که باید انتقال یابد، تشخیص دهد؛

پ. شرکت بتواند شرایط پرداخت برای کالاها یا خدماتی که باید انتقال یابد را تشخیص دهد؛

ت. قرارداد محتوای تجاری داشته باشد (یعنی انتظار رود ریسک، زمان‌بندی یا مبلغ جریان‌های نقدی آتی، درنتیجه قرارداد تغییر کند)؛ و

ث. وصول مابه‌ازایی که واحد تجاری در قبال انتقال کالاها یا خدمات به مشتری نسبت به آن محق است، محتمل باشد."

۳-۲-۳- در آغاز قرارداد، کالاها یا خدمات تعهدشده در قرارداد با مشتری ارزیابی می‌شود و هرگونه تعهد برای انتقال کالاها یا خدمات متمایز به مشتری به‌عنوان یک تعهد عملکردی تشخیص داده می‌شود.

۴-۲-۳- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات شناسایی می گردد.

۳-۳- دارایی های ثابت مشهود

۳-۳-۱- داریی 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 ومنجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود ، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقی مانده دارایی های مربوط مستهلک می شود .مخارج روزمره تعمیر و نگه داری 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 می‌گردد .

۳-۳-۲- 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 آئین‌نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی و بر اساس نرخ ها و روش‌های زیر محاسبه می شود . یادآوری می شود با اجازه حاصل از ماده ۱۹ ضوابط اجرائی مربوط به هزینه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ قانون مالیاتهای مستقیم استهلاک وسایط نقلیه که در جدول ذیل به نرخ ۶ ساله مستقیم در نظر گرفته شده است به نرخ ۱۰٪ نزولی محاسبه شده‌است.

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
وسایط نقلیه	۱۰٪	نزولی
ساختمان	۲۵	مستقیم
اثاثه و منصوبات	۶-۵ ساله	مستقیم
ابزار و لوازم فنی	۶،۸،۱۰ ساله	نزولی

۳-۳-۳- 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 وتاسیسات ساختمانی)پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالا ست .در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به مدت باقی مانده تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد .

۳-۴ دارایی های نامشهود

۳-۴-۱- داراییهای نامشهود بر مبنای بهای تمام شده در حسابها ثبت میشود.

۳-۴-۲- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، منحصر به نرم افزارهای رایانه‌ای می باشد که با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط، ۵ ساله و به روش مستقیم محاسبه می شود.

مؤسسه حسابرسی کارای بارمی
گزارش حسابرسی وضمائم
(حسابداران رسمی)

۳-۵- موجودی مواد و کالا

۳-۵-۱-

موجودی مواد و کالا به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از اقلام/ گروه‌های اقلام مشابه ارزشیابی میشود و درصورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با بکارگیری روش میانگین موزون متحرک تعیین می گردد.

۳-۶- 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 براورد باشد.
ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین براورد جاری تعدیل می‌شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می‌شود.

۳-۶-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت

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

۳-۷- مالیات بر درامد

۳-۷-۱- هزینه مالیات

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

۳-۷-۲- مالیات جاری

مالیات پرداختنی بر مبنای درآمد مشمول مالیات دوره جاری با نظر به قانون مالیاتهای مستقیم محاسبه می شوند. درآمد مشمول مالیات متفاوت از سود قبل از کسر مالیات که در صورت سودوزیان گزارش شده می باشد.این موضوع به این دلیل است که اقلامی از درآمد یا هزینه ، مشمول مالیات یا قابل کسر در سالهای دیگر هستند و اقلامی نیز هرگز مشمول مالیات یا قابل کسر نیستند.

۴- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری وبرآورد ها

۴-۱- قضاوت ها در فرایند به کار گیری رویه های حسابداری

مدیریت در خصوص رویه های حسابداری مورد استفاده در سال مالی جاری قضاوت خاصی اعمال ننموده و ثبات رویه رعایت شده است.

گزارش حسابرسی و تصمیم

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به ریال)

	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۵/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۵/۳۱
درآمد ارائه خدمات:			
ارائه خدمات حمل و نقل	۵-۱	۲,۸۶۹,۶۵۷,۴۸۹,۰۱۲	۱,۶۲۲,۹۳۶,۵۷۰,۴۳۰
استخراج معدن نیزار	۵-۲	۱۴۴,۹۵۴,۳۷۴,۰۵۵	.
استخراج خاک	۵-۳	۴۹۸,۱۳۱,۵۱۱,۹۷۹	۳۳۸,۸۹۸,۷۴۶,۸۹۸
حمل و بارگیری خاک	۵-۴	۷۷۲,۸۸۴,۶۴۹,۶۸۳	۵۲۴,۳۲۰,۶۴۰,۴۴۲
فرآوری سرباره	۵-۵	۲۱۷,۰۱۱,۹۶۶,۴۰۰	۳۰,۹۰۸,۲۰۹,۰۰۰
		۴,۵۰۲,۶۳۹,۹۹۱,۱۲۹	۲,۵۱۷,۰۶۴,۱۶۶,۷۷۰

۵-۱ درامد حمل بار توسط ناوگان شرکت شامل اقلام زیر است :

درآمد حمل بار توسط ناوگان شرکت	۵-۱-۱	۱,۰۶۶,۳۵۳,۱۲۸,۴۵۱	۸۰۶,۰۳۶,۹۹۸,۰۴۳
درآمد حمل داخل شرکت سیمان سپاهان	۵-۱-۲	۱,۶۷۰,۴۳۰,۲۷۰,۷۹۷	۷۷۴,۸۵۴,۹۲۵,۶۷۲
درآمد صدوربارنامه	۵-۱-۳	۱۳۲,۸۷۴,۰۸۹,۷۶۴	۴۲,۰۴۴,۶۴۶,۷۱۵
		۲,۸۶۹,۶۵۷,۴۸۹,۰۱۲	۱,۶۲۲,۹۳۶,۵۷۰,۴۳۰

۵-۱-۱- درآمد کرایه حمل شامل کرایه حمل سیمان و کلینکر از مبدا کارخانه سیمان سپاهان به سایر شهرها به مبلغ ۱,۹۱۳,۱۰۵ میلیون ریال و کرایه حمل برگشت مکانیزم های ملکی بابت سایر کالاها به مبلغ۹۵۶,۵۵۲ میلیون ریال می باشد. دلیل افزایش درآمد کرایه حمل در سال مالی مورد گزارش نسبت به سال قبل افزایش نرخ کرایه های حمل نیز بوده است. نرخ های کرایه پس از تایید مدیریت عامل شرکت به تایید سهامدار عمده شرکت(سیمان سپاهان) می رسد.

۵-۱-۲- پیمان حمل داخلی در راستای حمل مواد اولیه در سطح شرکت سیمان سپاهان(سهامی عام) است . افزایش درآمد ناشی از پیمان داخلی مربوط به افزایش نرخ های قرارداد بوده است. در این خصوص صورت وضعیت انجام کارها از سوی شرکت سیمان سپاهان با توجه به گزارش سیمان بر مبنای تناژ و و نرخ قرارداد به شرکت ارسال می گردد.

۵-۱-۳-افزایش در درآمد صدور بارنامه نسبت به دوره مشابه سال قبل به دلیل افزایش چشم گیر در تعداد بارنامه های صادره به میزان ۳۱۶ درصد بوده است. قابل ذکر است که کمیسیون صدور بارنامه از رانندگان غیر ملکی دریافت می شود.

۵-۲- درآمد حاصل از استخراج خاک در معدن نیزار قم می باشد .

۵-۳- درآمد حاصل از استخراج خاک در معدن مارل در مجموعه داخلی سیمان سپاهان می باشد .

۵-۴- درآمد حاصل از حمل خاک در معدن مارل در مجموعه داخلی سیمان سپاهان می باشد .

۵-۵- درآمد حاصل از فرآوری سرباره در کارگاه سایش سرباره در مجموعه داخلی سیمان سپاهان می باشد .

۵-۶- درآمد ارائه خدمات به تفکیک وابستگی اشخاص:

(مبالغ به ریال)

	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۵/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۵/۳۱	
	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل
سیمان سپاهان(سهامی عام) (اشخاص وابسته)	۳,۱۲۳,۸۳۰,۰۷۹,۶۵۰	۶۹	۲,۰۶۳,۹۹۲,۶۱۶,۷۵۱	۸۲
سایر اشخاص	۱,۳۷۸,۸۰۹,۹۱۱,۴۷۹	۳۱	۴۵۳,۰۷۱,۵۵۰,۰۱۹	۱۸
	۴,۵۰۲,۶۳۹,۹۹۱,۱۲۹	۱۰۰	۲,۵۱۷,۰۶۴,۱۶۶,۷۷۰	۱۰۰

۵-۶-۱- درآمدهای عملیاتی حاصل از ارائه خدمات به شرکت سیمان سپاهان اصفهان شامل ۱,۶۷۰,۴۳۰ میلیون ریال درآمد حاصل از پیمان داخلی، ۱,۹۱۳,۱۰۵ میلیون ریال کرایه حمل مسیر رفت و برگشت و ۷۷۲,۸۸۵ میلیون ریال مربوط به حمل خاک در معدن مارل و ۴۹۸,۱۳۲ میلیون ریال مربوط به استخراج خاک در معدن مارل و ۱۴۴,۹۵۴ میلیون ریال مربوط به استخراج در معدن نیزار قم و ۲۱۷,۰۱۲ میلیون ریال مربوط به فروش سرباره می باشد .

۵-۶-۲- درآمد عملیاتی حاصل از ارائه خدمات به سایر اشخاص مربوط به درآمد حاصل از کرایه حمل های مسیر برگشت بابت مکانیزم های ملکی و درآمد حاصل از صدور بارنامه بوده به دلیل تعداد بالای این اشخاص با مبالغ کمتر از یک درصد از ارائه فهرستی از ایشان خودداری شده است.

۷-۵- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده

(مبالغ به ریال)

	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۵/۳۱				سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۵/۳۱			
	درآمد عملیاتی	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	سود ناخالص	درصد سود ناخالص	درآمد عملیاتی	بهای تمام شده	سود ناخالص	درصد سود ناخالص
ارائه خدمات حمل و نقل	۲,۸۶۹,۶۵۷,۴۸۹,۰۱۲	(۲,۵۲۰,۲۲۳,۷۰۵,۴۷۲)	۳۴۹,۴۳۳,۷۸۳,۵۴۰	۱۲	۱,۶۲۲,۹۳۶,۵۷۰,۴۳۰	(۱,۶۲۶,۲۵۹,۶۳۹,۷۱۰)	(۳,۳۲۳,۰۶۹,۲۸۰)	۰.۰۰-
خدمات استخراج معدن نیزار	۱۴۴,۹۵۴,۳۷۴,۰۵۵	(۱۴۲,۵۹۴,۰۰۸,۵۶۹)	۲,۳۶۰,۳۶۵,۴۸۶	۲	۰	-	۰	۰.۰
خدمات استخراج خاک	۴۹۸,۱۳۱,۵۱۱,۹۷۹	(۴۶۶,۸۰۲,۱۳۵,۶۶۰)	۳۱,۳۲۹,۳۷۶,۳۱۹	۶	۳۳۸,۸۹۸,۷۴۶,۸۹۸	(۲۵۹,۵۲۹,۸۸۳,۲۱۴)	۷۹,۳۶۸,۸۶۳,۶۸۴	۲۳
خدمات حمل و بارگیری خاک	۷۷۲,۸۸۴,۶۴۹,۶۸۳	(۶۳۹,۴۹۳,۸۴۷,۹۳۱)	۱۳۳,۳۹۰,۸۰۱,۷۵۲	۱۷	۵۲۴,۳۲۰,۶۴۰,۴۴۲	(۴۲۴,۸۳۱,۸۴۲,۵۱۶)	۹۹,۴۸۸,۷۹۷,۹۲۶	۱۹
خدمات فرآوری سرباره	۲۱۷,۰۱۱,۹۶۶,۴۰۰	(۲۴۰,۷۲۱,۵۵۳,۸۴۵)	۲۳,۷۰۹,۵۸۷,۴۴۵-	۱۱-	۳۰,۹۰۸,۲۰۹,۰۰۰	(۹,۸۷۰,۵۸۳,۳۴۴)	۲۱,۰۳۷,۶۲۵,۶۵۶	۶۸
	۴,۵۰۲,۶۳۹,۹۹۱,۱۲۹	(۴,۰۰۹,۸۳۵,۲۵۱,۴۷۷)	**۴۹۲,۸۰۴,۷۳۹,۶۵۲**		**۲,۵۱۷,۰۶۴,۱۶۶,۷۷۰**	(۲,۳۲۰,۴۹۱,۹۴۸,۷۸۴)	**۱۹۶,۵۷۲,۲۱۷,۹۸۶**	

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

	یادداشت	۱۴۰۵/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱
بهای تمام شده ارائه خدمات	۶-۱	۲,۵۲۰,۲۲۳,۷۰۵,۴۷۲	۱,۶۲۶,۲۵۹,۶۳۹,۷۱۰
بهای تمام شده کالای فروش رفته	۶-۲	۱,۴۸۹,۶۱۱,۵۴۶,۰۰۵	۶۹۴,۲۳۲,۳۰۹,۰۷۴
		۴,۰۰۹,۸۳۵,۲۵۱,۴۷۷	۲,۳۲۰,۴۹۱,۹۴۸,۷۸۴

مؤسسه حسابرسی کارای پارس
گزارش حسابرسی وضمائم
(حسابداران رسمی)

شرکت حمل و نقل کالای رهنورد سیمان سپاهان(سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۵

۱-۶- اقلام تشکیل دهنده بهای تمام شده به شرح زیر است :

	یادداشت	دستمزد مستقیم		هزینه‌های مستقیم کامیون ها		سربار	
		۱۴۰۵/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۵/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۵/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱
حقوق و دستمزد و مزایا	۶-۱-۱	۴۷۶,۹۶۴,۴۷۶,۲۶۳	۲۷۶,۱۹۶,۹۹۶,۲۰۵	۰	۰	-	-
عیدی و پاداش	۶-۱-۱	۳۶,۵۴۷,۸۳۲,۳۰۶	۲۰,۳۳۴,۲۸۱,۷۳۲	۰	۰	-	-
بیمه سهم کارفرما	۶-۱-۱	۸۲,۶۴۸,۳۵۴,۹۶۲	۴۴,۹۶۵,۳۳۲,۷۸۲	۰	۰	-	-
مزایای پایان خدمت	۶-۱-۱	۶۲,۳۲۵,۹۰۱,۳۸۷	۲۹,۳۳۸,۰۵۷,۱۵۵	۰	۰	-	-
بیمه تکمیلی	۶-۱-۱	۴۲,۴۵۴,۷۱۰,۰۰۰	۱۷,۱۷۱,۸۱۰,۵۰۶	۰	۰	-	-
هزینه حمل ونقل (سهم ۹٪ سهم سازمان)				۸۷,۵۷۱,۱۳۱,۷۷۱	۵۶,۴۲۱,۲۷۰,۲۴۲	-	۰
هزینه تعمیرات		-		۱۳۳,۱۶۰,۴۰۳,۱۸۳	۱۴۴,۴۹۶,۳۱۹,۹۸۴	۳,۵۴۹,۰۲۰,۰۰۹	۸,۲۱۰,۴۵۰,۷۵۶
لوازم یدکی		-		۱۰۲,۶۶۸,۰۵۲,۹۱۵	۳۹,۸۴۸,۴۴۷,۴۱۶	۹,۵۳۷,۴۰۳,۶۴۵	۶,۵۸۶,۴۸۵,۱۳۳
لاستیک تیوپ و نوار		-		۱۱۹,۷۱۰,۸۱۹,۶۸۵	۷۹,۵۱۲,۰۹۷,۸۴۰	-	-
هزینه کمیسون بارنامه برگشت		-		۳۴,۵۵۶,۵۶۶,۴۹۰	۲۱,۱۱۱,۷۴۲,۰۳۴	-	-
استهلاک دارائی		-		۱۱۸,۹۹۲,۷۰۴,۴۵۰	۷۰,۲۷۵,۱۰۹,۷۸۸	-	۷,۹۱۱,۷۲۱,۰۳۵
هزینه سوخت و روغن و		-		۸۴,۶۸۳,۷۰۳,۰۱۵	۴۰,۸۶۹,۰۲۷,۶۲۳	۲,۱۵۶,۱۳۰,۶۹۸	۱,۵۳۰,۱۰۹,۰۱۵
بیمه اموال		-		۳۸,۹۸۱,۹۷۶,۳۵۸	۵۴,۰۵۲,۶۰۸,۷۸۶	-	-
دستمزد غیر مستقیم		-		-		۹۳,۳۶۰,۵۵۷,۲۵۴	۵۶,۲۸۵,۱۴۰,۸۳۸
هزینه بارگیری و تخلیه		-				-	-
غذا، آبدارخانه و پذیرایی		-				۲۱۰,۷۹۶,۲۰۴,۰۰۰	۷۵,۹۹۹,۷۴۳,۴۳۵
عوارض آزاد راه		-		۱,۸۳۲,۱۱۸,۹۳۱		-	-
حق الزحمه پیمانکاران دست دوم		-			-	۷۸۸,۴۸۲,۳۵۳,۹۵۸	۵۱۶,۰۲۱,۰۶۵,۳۹۶
سایر		-		۳۴,۰۳۳,۸۷۳,۳۰۴	۵۵,۵۲۹,۰۳۹,۹۲۰	۳۱,۱۱۶,۸۱۰,۶۴۰	۳,۵۹۲,۷۸۲,۰۸۹
		۷۰۰,۹۴۱,۲۷۴,۹۱۸	۳۸۸,۰۰۶,۴۷۸,۳۸۰	۷۵۶,۱۹۱,۳۵۰,۱۰۲	۵۶۲,۱۱۵,۶۶۳,۶۳۳	۱,۱۳۸,۹۹۸,۴۸۰,۲۰۴	۶۷۶,۱۳۷,۴۹۷,۶۹۷
تسهیم هزینه کامیون های مشترک به حمل گچ و سرباره		(۳۴,۸۳۲,۲۵۶,۷۱۳)		(۴۱,۰۷۵,۱۴۳,۰۳۹)			
		۶۶۶,۱۰۹,۰۱۸,۲۰۵	۳۸۸,۰۰۶,۴۷۸,۳۸۰	۷۱۵,۱۱۶,۲۰۷,۰۶۳	۵۶۲,۱۱۵,۶۶۳,۶۳۳	۱,۱۳۸,۹۹۸,۴۸۰,۲۰۴	۶۷۶,۱۳۷,۴۹۷,۶۹۷

۱-۱-۶- افزایش دستمزد مستقیم در سال مالی مورد گزارش نسبت به دوره قبل ، افزایش تعداد کارکنان و نرخ دستمزد رانندگان شاغل در پیمان حمل داخلی مطابق با قرارداد منعقده با شرکت سیمان سپاهان و همچنین تاثیر افزایش کرایه حمل بر روی دستمزد رانندگان مکانیزم های حمل بار (درآمد رانندگان مکانیزم ها براساس درصدی از کرایه حمل تعیین می گردد) و تاثیر این افزایش بر روی سایر عوامل هزینه از جمله اضافه کار، عیدی، سنوات و غیره بوده است.

۲-۱-۶- هزینه های مستقیم کامیون ها بابت ۵۴ دستگاه کابون های ملکی شرکت می باشد که طبق هر پلاک هزینه های فوق بصورت مستقیم تخصیص داداه شده است .

کارای پارس
گزارش حسابرسی وضمائم
حسابداران رسمی

شرکت حمل و نقل کالای رهنورد سیمان سپاهان(سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۵

۲-۶- اقلام تشکیل دهنده بهای تمام شده به شرح زیر است :

	یادداشت	فرآوری سرباره		استخراج معدن نیزار قم	استخراج خاک		حمل و بارگیری خاک	
		۱۴۰۵/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۵/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۵/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱
حق الزحمه پیمانکاران دست دوم		۱۸۳,۰۶۱,۲۹۶,۸۶۰	۸,۳۱۳,۳۴۷,۰۰۰		۴۶۶,۸۰۲,۱۳۵,۶۶۰	۱۰۰,۰۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۳۹,۴۹۳,۸۴۷,۹۳۱	۴۲۴,۸۳۱,۸۴۲,۵۱۶
هزینه استهلاک وسائط نقلیه-سنگین		۱,۲۲۶,۴۰۰,۷۹۰	۹۷۲,۳۵۲,۵۴۶					
هزینه خریداش سرباره		۲,۳۸۰,۰۰۰,۰۰۰						
هزینه تعمیرات ماشین آلات و تجهیزات		۱,۸۲۰,۱۶۸,۴۶۶						
هزینه آبدارخانه و پذیرایی						۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰		
هزینه پرداخت قبوض مصرفی						۵۴,۵۴۹,۰۰۰		
هزینه پست و مخابرات وارتباطات						۱۵۲,۵۹۴,۰۰۰		
هزینه سوخت روغن آلات و گریس						۱۱,۱۸۷,۵۴۹		
هزینه قطعات و لوازم یدکی		۹,۱۸۷,۹۸۷,۹۷۸	۵۸۴,۸۸۲,۷۹۸			۲,۷۵۳,۰۴۱,۵۷۸		
هزینه گازوئیل گریس و روغن		۷,۸۴۸,۵۴۰,۴۶۶				۱,۱۷۸,۲۰۳,۸۰۰		
هزینه لوازم تحریر و چاپ آگهی						۶,۳۲۵,۵۷۵		
تسهیم هزینه از خدمات حمل و نقل		۳۷,۸۴۹,۲۹۲,۶۸۵				۳۸,۰۵۸,۱۰۷,۰۶۷		
		۲۴۳,۳۷۳,۶۸۷,۲۴۵	۹,۸۷۰,۵۸۳,۳۴۴	-	۴۶۶,۸۰۲,۱۳۵,۶۶۰	۱۴۲,۵۹۴,۰۰۸,۵۶۹	۶۳۹,۴۹۳,۸۴۷,۹۳۱	۴۲۴,۸۳۱,۸۴۲,۵۱۶
موجودی کالای ساخته شده اول دوره		۳۹,۷۶۰,۲۴۹,۲۹۶	-		-	-	-	
موجودی کالای ساخته شده پایان دوره		(۴۲,۴۱۲,۳۸۲,۶۹۶)	-		-	-	-	
بهای تمام شده کالای فروش رفته		۲۴۰,۷۲۱,۵۵۳,۸۴۵	۹,۸۷۰,۵۸۳,۳۴۴	-	۴۶۶,۸۰۲,۱۳۵,۶۶۰	۱۴۲,۵۹۴,۰۰۸,۵۶۹	۶۳۹,۴۹۳,۸۴۷,۹۳۱	۴۲۴,۸۳۱,۸۴۲,۵۱۶

۱-۲-۶- افزایش دستمزد مستقیم در سال مالی مورد گزارش نسبت به دوره قبل ، افزایش نرخ دستمزد رانندگان مکانیزم های حمل بار و تاثیر این افزایش بر روی سایر عوامل هزینه از جمله اضافه کار، عیدی، سنوات و غیره بوده است.

مؤسسه حسابرسی کارای پارس
گزارش حسابرسی وضمائم
(حسابداران رسمی)

۷- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به ریال)

	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۵/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۵/۳۱
حقوق ، دستمزد و مزایا	۷۸,۵۳۷,۷۵۷,۳۷۶	۵۹,۶۳۰,۵۸۱,۲۲۶
غذا ،آبدارخانه و پذیرایی	۲۹,۸۹۲,۰۳۶,۸۰۲	۲۰,۹۰۷,۷۵۴,۵۶۵
هزینه تعمیرات	۲,۱۰۶,۰۲۳,۸۱۰	۹,۹۰۸,۰۳۳,۶۷۲
لوازم و قطعات مصرفی	۱۶,۵۱۴,۷۰۱,۱۵۳	۴,۰۵۴,۷۴۶,۶۰۸
ایاب ذهاب، حمل و نقل و جابه جایی	۱,۸۰۳,۶۲۹,۵۳۳	۶۰۸,۵۵۷,۰۰۰
حق الزحمه حسابرسی	۹,۴۳۰,۷۳۲,۴۰۰	۸,۲۵۲,۳۰۳,۰۸۰
حق حضور و پاداش هیئت مدیره	۷,۱۶۰,۵۴۷,۹۴۵	۴,۷۹۱,۹۹۹,۱۰۰
استهلاک	۶,۳۶۰,۷۹۴,۵۲۵	۵,۵۴۰,۲۰۰,۲۳۱
لوازم التحریر،تبلیغات ،چاپ و آگهی	۱,۷۶۱,۷۵۸,۹۵۲	۳,۷۵۸,۲۴۹,۱۲۹
حفاظت فیزیکی و نگهبانی	-	۴,۵۸۶,۵۸۲,۰۰۰
نرم افزار و پشتیبانی	۱۱,۵۷۸,۷۴۴,۴۴۰	
هزینه مالیات	۴۳,۷۷۷,۴۵۷,۲۷۹	
سایر	۱۶,۱۷۶,۶۱۹,۲۶۰	۱۰,۲۵۵,۴۵۳,۰۹۲
	۲۲۵,۱۰۰,۸۰۳,۴۷۵	**۱۳۲,۲۹۴,۴۵۹,۷۰۳**

مؤسسه حسابرسی کارای پارسی
گزارش حسابرسی وضمائم
(حسابداران رسمی)

۸- سایردرآمدها

(مبالغ به ریال)

	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۵/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۵/۳۱
درآمد حاصل از تعمیرگاه نقلیه کارخانه	۸-۱	۰	۵,۳۵۲,۴۲۰,۰۸۰
		۰	**۵,۳۵۲,۴۲۰,۰۸۰**

۸-۱-درآمد سال قبل حاصل از تعمیرگاه نقلیه کارخانه صرفا مربوط به الحاقیه افزایش نرخ بوده و هزینه ای از بابت آن وجود نداشته است .

۹- سایردرآمدها و هزینه های غیرعملیاتی

(مبالغ به ریال)

	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۵/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۵/۳۱
خسارات و جرائم دریافتی و پرداختی	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
سود حاصل از سپرده های بانکی	۴۷,۰۵۹,۷۷۳	۳۱,۸۲۲,۳۱۸
درآمد حاصل از فروش دارایی		۸۷,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰
درآمد حاصل از پیمان خردایش سنگ گچ		۲,۵۸۸,۲۶۰,۰۰۰
سایر	۳۹۳,۵۱۵,۷۲۶	۳,۷۴۸,۴۵۸,۷۰۹
	۱,۴۴۰,۵۷۵,۴۹۹	**۹۳,۶۱۸,۵۴۱,۰۲۷**

مؤسسه حسابرسی کارای پارس
گزارش حسابرسی وضمائم
(حسابداران رسمی)

شرکت حمل و نقل کالای رهنورد سیمان سپاهان(سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۵

۱۰- داربی های ثابت مشهود

(مبالغ به ریال)

	زمین	ساختمان	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	ابزار آلات و قالبها	جمع	سایر دارایی ها	دارایی های نزد انبار	جمع
بهای تمام شده:									
مانده در پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۳,۱۳۸,۵۶۲,۵۰۰	۸,۳۳۳,۸۸۴,۶۶۹	۶۷۰,۴۶۳,۲۸۸,۶۲۴	۱۴,۹۵۰,۴۳۶,۲۵۹	۶,۳۱۱,۳۶۶,۸۳۲	۷۰۳,۱۹۷,۵۳۸,۸۸۴	۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۷۰۹,۱۹۷,۵۳۸,۸۸۴
افزایش			۲۴۶,۵۰۴,۹۲۶,۸۶۷	۲,۶۲۶,۰۸۴,۴۹۹	۱۵,۶۰۰,۰۰۰	۲۴۹,۱۴۶,۶۱۱,۳۶۶	-	۳,۸۱۴,۵۵۰,۰۰۰	۲۵۲,۹۶۱,۱۶۱,۳۶۶
سایر تغییرات	-	(۳۳۸,۴۳۵,۰۰۰)	۲۵۴,۲۸۶,۰۶۴	(۶,۳۱۶,۶۴۶,۰۶۳)	۶,۴۰۰,۷۹۴,۹۹۹	-	(۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	-	(۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
مانده درپایان سال منتهی به ۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۳,۱۳۸,۵۶۲,۵۰۰	۷,۹۹۵,۴۴۹,۶۶۹	۹۱۷,۲۲۲,۵۰۱,۵۵۵	۱۱,۲۵۹,۸۷۴,۶۹۵	۱۲,۷۲۷,۷۶۱,۸۳۱	۹۵۲,۳۴۴,۱۵۰,۲۵۰	-	۳,۸۱۴,۵۵۰,۰۰۰	۹۵۶,۱۵۸,۷۰۰,۲۵۰
افزایش			۵۲۲,۹۰۵,۵۹۰,۶۹۳	۲,۹۶۵,۸۰۰,۰۰۰	۱,۱۹۵,۷۰۰,۰۰۰	۵۲۷,۰۶۷,۰۹۰,۶۹۳		۱,۸۰۴,۴۰۰,۰۰۰	۵۲۸,۸۷۱,۴۹۰,۶۹۳
مانده درپایان سال منتهی به ۱۴۰۵/۰۵/۳۱	۳,۱۳۸,۵۶۲,۵۰۰	۷,۹۹۵,۴۴۹,۶۶۹	۱,۴۴۰,۱۲۸,۰۹۲,۲۴۸	۱۴,۲۲۵,۶۷۴,۶۹۵	۱۳,۹۲۳,۴۶۱,۸۳۱	۱,۴۷۹,۴۱۱,۲۴۰,۹۴۳	-	۵,۶۱۸,۹۵۰,۰۰۰	۱,۴۸۵,۰۳۰,۱۹۰,۹۴۳
استهلاک انباشته:									
مانده در پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۵/۳۱	-	۴,۲۲۹,۷۵۲,۷۶۸	۲۰۶,۱۸۸,۹۰۲,۲۹۳	۵,۰۲۷,۷۳۳,۶۵۲	۲,۳۱۴,۳۰۲,۱۷۸	۲۱۷,۷۶۰,۶۹۰,۸۹۱	-	-	۲۱۷,۷۶۰,۶۹۰,۸۹۱
استهلاک		۷۱۶,۴۷۰,۰۷۳	۷۷,۵۳۱,۱۱۲,۷۷۴	۱,۲۰۳,۹۲۶,۱۰۸	۱,۷۲۲,۹۷۸,۷۹۰	۸۱,۱۷۴,۴۸۷,۷۴۵	-	-	۸۱,۱۷۴,۴۸۷,۷۴۵
مانده درپایان سال منتهی به ۱۴۰۴/۰۵/۳۱	-	۴,۹۴۶,۲۲۲,۸۴۱	۲۸۳,۷۲۰,۰۱۵,۰۶۷	۶,۲۳۱,۶۵۹,۷۶۰	۴,۰۳۷,۲۸۰,۹۶۸	۲۹۸,۹۳۵,۱۷۸,۶۳۶	-	-	۲۹۸,۹۳۵,۱۷۸,۶۳۶
استهلاک		۷۲۴,۰۰۳,۱۱۵	۱۱۷,۵۹۰,۲۹۹,۸۶۸	۲,۸۷۹,۶۴۵,۵۰۵	۱,۸۶۴,۷۵۶,۳۷۰	۱۲۳,۰۵۸,۷۰۴,۸۵۸			۱۲۳,۰۵۸,۷۰۴,۸۵۸
مانده درپایان سال منتهی به ۱۴۰۵/۰۵/۳۱	-	۵,۶۷۰,۲۲۵,۹۵۶	۴۰۱,۳۱۰,۳۱۴,۹۳۵	۹,۱۱۱,۳۰۵,۲۶۵	۵,۹۰۲,۰۳۷,۳۳۸	۴۲۱,۹۹۳,۸۸۳,۴۹۴	-	-	۴۲۱,۹۹۳,۸۸۳,۴۹۴
مبلغ دفتری در پایان سال منتهی به ۱۴۰۵/۰۵/۳۱	۳,۱۳۸,۵۶۲,۵۰۰	۲,۳۲۵,۲۲۳,۷۱۳	۱,۰۳۸,۸۱۷,۷۷۷,۳۱۳	۵,۱۱۴,۳۶۹,۴۳۰	۸,۰۲۱,۴۲۴,۴۹۳	۱,۰۵۷,۴۱۷,۳۵۷,۴۴۹	-	۵,۶۱۸,۹۵۰,۰۰۰	۱,۰۶۳,۰۳۶,۳۰۷,۴۴۹
مبلغ دفتری در پایان سال منتهی به ۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۳,۱۳۸,۵۶۲,۵۰۰	۳,۰۴۹,۲۲۶,۸۲۸	۶۳۳,۵۰۲,۴۸۶,۴۸۸	۵,۰۲۸,۲۱۴,۹۳۵	۸,۶۹۰,۴۸۰,۸۶۳	۶۵۳,۴۰۸,۹۷۱,۶۱۴	-	۳,۸۱۴,۵۵۰,۰۰۰	۶۵۷,۲۲۳,۵۲۱,۶۱۴

۱-۱۰- دارایی های ثابت مشهود(به استثنای وسایل نقلیه که تحت پوشش بیمه ای شخص ثالث و بدنه می باشند) تا ارزش ۳۷۷ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از آتش سوزی،صاعقه و انفجار از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۲-۱۰-عمده مبلغ اضافات وسائط نقلیه مربوط به مخارج تعمیرات اساسی موتور، گیربکس بوده است.

۳-۱۰- زمین شرکت بابت تضمین تسهیلات مالی شرکت سیمان سپاهان در وثیقه بانک سپه می باشد.

۴-۱۰-گواهی پایان کار ساختمان های محل شرکت جنب کارخانه سیمان سپاهان از شهرداری اخذ نشده است.

مؤسسه حسابرسی کارای بارمی
گزارش حسابرسی وضمائم
(حسابداران رسمی)

۱۱- دارایی های نامشهود

(مبالغ به ریال)

	حق امتیاز خدمات عمومی	نرم افزار ها	سایر دارایی ها	جمع
بهای تمام شده:				
مانده در پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۸۸,۰۹۵,۰۰۰	۱۰,۴۹۸,۱۳۳,۴۱۰	۱۹,۵۷۶,۳۳۳	۱۰,۶۰۵,۸۰۴,۷۴۳
افزایش	-	۲۶۷,۶۷۷,۷۶۳	-	۲۶۷,۶۷۷,۷۶۳
مانده در پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۸۸,۰۹۵,۰۰۰	۱۰,۷۶۵,۸۱۱,۱۷۳	۱۹,۵۷۶,۳۳۳	۱۰,۸۷۳,۴۸۲,۵۰۶
افزایش	-	-	-	-
مانده در پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۵/۳۱	۸۸,۰۹۵,۰۰۰	۱۰,۷۶۵,۸۱۱,۱۷۳	۱۹,۵۷۶,۳۳۳	۱۰,۸۷۳,۴۸۲,۵۰۶
استهلاک انباشته:				۰
مانده در پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۵/۳۱	-	۳۵۱,۶۳۰,۳۹۸	-	۳۵۱,۶۳۰,۳۹۸
استهلاک	-	۳,۵۲۴,۸۹۵,۸۵۵	-	۳,۵۲۴,۸۹۵,۸۵۵
مانده در پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۵/۳۱	-	۳,۸۷۶,۵۲۶,۲۵۳	-	۳,۸۷۶,۵۲۶,۲۵۳
استهلاک		۳,۵۲۱,۱۹۴,۹۰۷		۳,۵۲۱,۱۹۴,۹۰۷
مانده در پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۵/۳۱	-	۷,۳۹۷,۷۲۱,۱۶۰	-	۷,۳۹۷,۷۲۱,۱۶۰
مبلغ دفتری در پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۵/۳۱	۸۸,۰۹۵,۰۰۰	۳,۳۶۸,۰۹۰,۰۱۳	۱۹,۵۷۶,۳۳۳	۳,۴۷۵,۷۶۱,۳۴۶
مبلغ دفتری در پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۸۸,۰۹۵,۰۰۰	۶,۸۸۹,۲۸۴,۹۲۰	۱۹,۵۷۶,۳۳۳	۶,۹۹۶,۹۵۶,۲۵۳

مؤسسه حسابرسی کارای پارس
گزارش حسابرسی وضمائم
(حسابداران رسمی)

۱۲- پیش پرداخت ها

(مبالغ به ریال)

		۱۴۰۵/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱
پیش پرداخت خرید کالا	۱۲-۱	۴۶,۸۰۳,۴۸۱,۴۹۷	۷,۹۱۶,۳۹۷,۳۹۱
		۴۶,۸۰۳,۴۸۱,۴۹۷	**۷,۹۱۶,۳۹۷,۳۹۱**

۱-۱۲ عمدتا مانده پیش پرداخت مربوط به خرید لاستیک از شرکت بارز به مبلغ ۳۳،۶۵۵ میلیون ریال می باشد .

۱۳-موجودی مواد و کالا

(مبالغ به ریال)

		۱۴۰۵/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱
موجودی سرباره		۴۵,۰۶۴,۵۱۶,۰۹۶	۳۹,۷۶۰,۲۴۹,۲۹۶
لوازم و قطعات	۱۳-۱	۴۹,۰۲۱,۷۴۹,۲۹۳	۳۶,۰۵۲,۳۷۸,۴۴۴
لاستیک ، تیوپ و نوار	۱۳-۱	۱,۴۰۳,۳۸۴,۹۲۴	۳,۴۵۲,۱۰۱,۴۰۱
گریس و روغن آلات	۱۳-۱	۶,۷۶۷,۶۳۰,۶۸۲	۹,۸۶۵,۳۸۱,۲۶۹
		۱۰۲,۲۵۷,۲۸۰,۹۹۵	**۸۹,۱۳۰,۱۱۰,۴۱۰**

۱-۱۳- موجودی مواد و کالای شرکت تا ارزش ۹۰ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از آتش سوزی، صاعقه، انفجار و.. از پوشش بیمه ای برخوردار می باشد.

مؤسسه حسابرسی کارای پارس
گزارش حسابرسی وضمائم
(حسابداران رسمی)

۱۴- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

(مبالغ به ریال)

	یادداشت	۱۴۰۵/۰۵/۳۱			۱۴۰۴/۰۵/۳۱
		مانده	کاهش ارزش	خالص	خالص
تجاری					
اسناد دریافتنی :					
فرآورده های بتنی	۱۴-۱	۲۰,۹۴۰,۱۵۷,۵۵۰	(۲۰,۹۴۰,۱۵۷,۵۵۰)	۰	۰
گلستان یاقوت گستر اسپادانا		۶۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		۶۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
رانندگان شرکت(کرایه حمل)	۱۴-۲	۳۵,۹۰۷,۱۶۲,۴۰۵		۳۵,۹۰۷,۱۶۲,۴۰۵	۱۲,۴۹۱,۷۲۷,۱۳۳
بدهکاران کمیسیون صدور بارنامه		۶۵,۶۶۰,۰۰۰,۰۰۰		۶۵,۶۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
		۱۸۲,۵۰۷,۳۱۹,۹۵۵	(۲۰,۹۴۰,۱۵۷,۵۵۰)	۹۵,۹۰۷,۱۶۲,۴۰۵	۴۲,۴۹۱,۷۲۷,۱۳۳
حساب های دریافتنی					
شرکت سیمان سپاهان		۲۱۷,۲۰۲,۷۹۰,۴۵۸		۲۱۷,۲۰۲,۷۹۰,۴۵۸	۳۵۹,۶۶۰,۹۴۹,۸۰۴
رانندگان شرکت (بابت کرایه حمل)	۱۴-۲	۲۱,۳۱۲,۹۰۲,۷۰۰	(۵,۴۷۲,۳۶۰,۰۵۰)	۱۵,۸۴۰,۵۴۲,۶۵۰	۶,۵۸۹,۳۸۳,۷۰۹
شرکت سهامی ذوب آهن اصفهان		۹۱,۶۰۹,۱۶۰,۰۹۵		۹۱,۶۰۹,۱۶۰,۰۹۵	۵۲,۰۱۶,۶۴۱,۶۲۵
فولاد مبارکه سپاهان (فولاد سبا)		۰		۰	۹,۹۴۹,۸۰۵,۹۶۰
گلستان یاقوت گستر اسپادانا		۲۳۶,۷۱۱,۳۰۲,۹۱۱		۲۳۶,۷۱۱,۳۰۲,۹۱۱	۸۲,۹۱۶,۱۵۹,۰۲۱
اکبری مسعود		۱۰,۲۵۳,۴۰۶,۸۸۹		۱۰,۲۵۳,۴۰۶,۸۸۹	۲۲,۷۶۱,۸۵۷,۱۵۸
سایر		۲۵,۹۹۸,۳۱۹,۳۸۵	(۲۳,۲۸۸,۷۳۴,۱۹۳)	۲,۷۰۹,۵۸۵,۱۹۲	۵,۹۹۳,۸۸۰,۹۶۷
		۶۰۳,۰۸۷,۸۸۲,۴۳۸	(۲۸,۷۶۱,۰۹۴,۲۴۳)	۵۷۴,۳۲۶,۷۸۸,۱۹۵	۵۳۹,۸۸۸,۶۷۸,۲۴۴
		۷۸۵,۵۹۵,۲۰۲,۳۹۳	(۴۹,۷۰۱,۲۵۱,۷۹۳)	۶۷۰,۲۳۳,۹۵۰,۶۰۰	۵۸۲,۳۸۰,۴۰۵,۳۷۷
سایر دریافتنی ها					
حساب های دریافتنی					
وام و مساعده کارکنان		۳۰,۱۱۳,۰۱۷,۹۰۱		۳۰,۱۱۳,۰۱۷,۹۰۱	۱۰,۴۷۳,۷۶۷,۸۱۰
سایر		۱,۳۵۷,۰۱۷,۸۱۶		۱,۳۵۷,۰۱۷,۸۱۶	۷۲۲,۶۸۴,۸۵۳
		۳۱,۴۷۰,۰۳۵,۷۱۷	۰	۳۱,۴۷۰,۰۳۵,۷۱۷	۱۱,۱۹۶,۴۵۲,۶۶۳
		۸۱۷,۰۶۵,۲۳۸,۱۱۰	(۴۹,۷۰۱,۲۵۱,۷۹۳)	۷۶۷,۳۶۳,۹۸۶,۳۱۷	۵۹۳,۵۷۶,۸۵۸,۰۴۰

۱-۱۴- مانده اسناد دریافتنی تجاری شرکت جذب شده فرآورده های بتنی سیمان سپاهان تماما" سررسید گذشته بوده و از این بابت ذخیره م.م در حسابها لحاظ شده است.

۲-۱۴- رانندگان کامیون های ملکی شرکت درمسیر برگشت انجام به بارگیری از مشتریان متفرقه می نماید که رانندگان صاحب بار مستقیما" طرف حساب می کردند ونهایتا شرکت ارز رانندگان خود جهت تسویه مبالغ مذکور اسناد دریافتنی (نهایتا"۴۵روزه)دریافت می نماید.

مؤسسه حسابرسی کارای بارمی
گزارش حسابرسی وضمائم
(حسابداران رسمی)

۱۵-موجودی نقد

(مبالغ به ریال)

	یادداشت	۱۴۰۵/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱
موجودی نزد بانک ها-ریالی	۱۵-۱	۲۳,۲۸۱,۶۵۹,۵۹۲	۲۱,۲۶۷,۰۹۰,۷۹۸
تنخواه گردان		۳,۸۰۷,۸۱۹,۴۰۹	۱,۷۴۱,۴۲۱,۴۵۳
		۲۷,۰۸۹,۴۷۹,۰۰۱	**۲۳,۰۰۸,۵۱۲,۲۵۱**

۱-۱۵- موجودی نزد بانک ها-ریالی

(مبالغ به ریال)

	۱۴۰۵/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱
بانک سپه توحید اصفهان ۶۳۸۳۰۰۵۸۲۱۰۸	۱,۴۲۹,۲۳۶,۴۴۸	۳,۴۴۲,۳۱۴,۲۶۸
بانک صادرات میدان آزادی ۰۱۰۳۳۲۱۱۵۹۰۰۱	۸۲۶,۴۴۰	۸۲۶,۴۴۰
بانک ملی دیزیچه ۰۲۱۳۷۹۵۰۶۸۰۰۸	۸۸,۵۸۴,۰۷۵	۱,۸۱۳,۵۹۸,۳۱۶
بانک سپه توحید اصفهان ۶۳۸۸۰۰۱۳۰۸۰۵	۱,۳۲۰,۲۶۱,۲۹۹	۶,۶۶۵,۴۸۴,۶۱۳
بانک ملت آزادی ۸۶۶۱۲۷۱۸۱۵	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۱۷۳,۵۶۴,۶۲۹
بانک ملت آزادی ۸۶۶۱۲۷۱۸۱۵	۹,۹۶۱,۷۹۰,۷۹۸	
بانک تجارت مبارکه ۶۴۱۱۱۷۱۶۱	۴۶۱,۵۲۸,۵۳۲	۴۶۱,۵۲۸,۵۳۲
بانک ملی دیزیچه ۰۳۶۹۰۷۷۸۷۶۰۰۹	۱۰,۰۰۹,۴۳۲,۰۰۰	۴,۷۰۹,۷۷۴,۰۰۰
	۲۳,۲۸۱,۶۵۹,۵۹۲	**۲۱,۲۶۷,۰۹۰,۷۹۸**

مؤسسه حسابرسی کارای پارسی
گزارش حسابرسی وضمائم
(حسابداران رسمی)

شرکت حمل و نقل کالای رهنورد سیمان سپاهان(سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۵

۱۶- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۵/۰۵/۳۱ مبلغ ۱۲۰،۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۱۲۰ میلیون سهم یک هزار ریالی تماما پرداخت شده می باشد.

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

(مبالغ به ریال)

	۱۴۰۵/۰۵/۳۱			۱۴۰۴/۰۵/۳۱		
	تعداد سهام	درصد سهام	مبلغ	تعداد سهام	درصد سهام	مبلغ
شرکت سیمان سپاهان (سهامی عام)	۱۱۹,۹۹۹,۷۹۵	۹۹.۹۹۹۷۹۵	۱۱۹,۹۹۹,۷۹۵,۰۰۰	۱۱۹,۹۹۹,۸۰۰	۹۹.۹۹۹۸	۱۱۹,۹۹۹,۸۰۰,۰۰۰
شرکت توسعه سرمایه و صنعت غدیر (سهامی عام)	۵۰	۰.۰۰۰۰۵	۵۰,۰۰۰	۵۰	۰.۰۰۰۰۵	۵۰,۰۰۰
شرکت سرمایه گذاری دی (سهامی خاص)	۵۰	۰.۰۰۰۰۵	۵۰,۰۰۰	۵۰	۰.۰۰۰۰۵	۵۰,۰۰۰
شرکت سرمایه گذاری غدیر (سهامی عام)	۵۰	۰.۰۰۰۰۵	۵۰,۰۰۰	۵۰	۰.۰۰۰۰۵	۵۰,۰۰۰
شرکت سرمایه گذاری اعتضاد غدیر (سهامی خاص)	۵۰	۰.۰۰۰۰۵	۵۰,۰۰۰	۵۰	۰.۰۰۰۰۵	۵۰,۰۰۰
شرکت سیمان کردستان (سهامی عام)	۵	۰.۰۰۰۰۰۵	۵,۰۰۰	۰	۰.۰۰۰۰۰	۰
	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۱۷- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷و ماده ۳۴ اساسنامه، مبلغ ۱۲،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 نیست و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

مؤسسه حسابرسی کارای بارس
گزارش حسابرسی وضمائم
(حسابداران رسمی)

۱۸- پرداختنی‌های تجاری وسایر پرداختنی‌ها

۱-۱۸-پرداختنی های کوتاه مدت

(مبالغ به ریال)

	یادداشت	۱۴۰۵/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱
تجاری:			
حساب های پرداختنی			
پیمانکاران قرارداد حمل داخلی	۱۸-۱-۱	۲۳۹,۹۷۵,۷۱۹,۳۸۰	۲۳۶,۹۹۷,۹۲۰,۵۴۷
فروشندگان قطعات لاستیک و خدمات مربوط به مکانیزم ه	۱۸-۱-۲	۴۳۸,۶۸۱,۱۷۴,۰۰۵	۲۵۵,۸۸۷,۹۲۸,۳۸۹
شرکت اطلس گستر لردگان		۵۳۲,۱۲۸,۹۰۹	۹۰,۰۱۹,۳۲۲,۱۵۷
بدهی شرکت فرآورده های بتنی به طرف حساب های تجاری		۴,۶۹۲,۸۹۸,۱۰۵	۴,۶۹۲,۸۹۸,۱۰۵
سایر		۲,۶۷۶,۲۲۹,۲۸۲	۳,۲۷۰,۸۰۲,۰۰۰
		۶۸۶,۵۵۸,۱۴۹,۶۸۱	۵۹۰,۸۶۸,۸۷۱,۱۹۸
سایر پرداختنی ها :			
اسناد پرداختنی			
حامد جهانی (اجاره لودر)		۱۷,۰۹۸,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
سایر اشخاص		۵۱۴,۵۷۰,۴۹۸	۱,۸۲۹,۸۲۱,۹۱۵
		۱۷,۶۱۲,۵۷۰,۴۹۸	۵,۸۲۹,۸۲۱,۹۱۵
حساب های پرداختنی			
سپرده بیمه و حسن انجام کار		۴۲۲,۵۵۴,۳۸۲,۰۰۶	۲۶۲,۴۶۷,۳۸۹,۸۱۱
ذخیره عیدی پایان سال		۲۵,۲۰۷,۷۳۲,۰۴۸	۱۲,۹۸۹,۱۵۳,۳۶۳
حقوق و مزایای کارکنان و رانندگان		۷۵,۴۰۶,۶۱۵,۷۳۸	۳۰,۳۷۵,۰۹۱,۶۶۵
مالیات بر ارزش افزوده		۵۱,۳۹۴,۸۴۸,۷۶۹	۱,۷۰۴,۴۰۳,۱۲۸
بیمه کوثر		۱۲,۴۳۸,۴۱۶,۵۴۳	۲۶,۵۷۰,۸۰۹,۲۹۱
همکاران سیستم		۷,۶۹۴,۰۵۸,۸۶۰	۳۴۵,۴۰۰,۸۲۰
شرکت فرآورده های بتنی		۴,۲۰۸,۰۰۲,۷۲۵	۴,۲۰۸,۰۰۲,۷۲۵
افق سهند سپاهان		۱۱,۲۲۳,۵۹۹,۸۹۰	-
سازمان تامین اجتماعی شهرستان زرین شهر (بیمه پرداختنی)		۷,۶۰۳,۱۸۷,۲۹۰	۲۳۲,۲۱۳,۹۷۸
اداره امور مالیاتی (مالیات حقوق و دستمزد)		۹۹۸,۱۸۹,۳۱۷	۶۳۴,۵۴۰,۳۱۱
سایر		۴۲,۴۰۳,۰۶۷,۵۶۲	۲۲,۴۷۲,۷۶۹,۷۸۱
		۶۶۱,۱۳۲,۱۰۰,۷۴۸	۳۶۱,۹۹۹,۷۷۴,۸۷۳
		۶۷۸,۷۴۴,۶۷۱,۲۴۶	۳۶۷,۸۲۹,۵۹۶,۷۸۸
		۱,۳۶۵,۳۰۲,۸۲۰,۹۲۷	۹۵۸,۶۹۸,۴۶۷,۹۸۶

مؤسسه حسابرسی کارای پارس
گزارش حسابرسی وضمائم
(حسابداران رسمی)

۱-۱-۱۸-حساب های پرداختنی پیمانکاران قرارداد حمل و نقل داخلی مجموعه شرکت سیمان سپاهان به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به ریال)

	۱۴۰۵/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱
اسماعیل آقاجانیان (بارگیری و حمل خاک- اجاره لودر)	۹۸,۷۹۰,۷۶۵,۱۷۵	۹۰,۷۲۱,۶۹۵,۸۰۵
شرکت آذین تجهیز اسپادانا(حمل و سایش سرباره فولاد)	۲۳,۴۰۱,۳۵۰,۰۰۰	-
مهران راکی سلیمی (استخراج و دپو مواد اولیه معدن مارل)	۴۹,۶۸۷,۴۲۲,۷۴۳	۹۷,۱۵۳,۳۲۱,۵۵۱
ایمان جهانی جوانمردی(اجاره لودر)	۷,۸۹۹,۰۸۰,۰۰۰	-
رامین صادقی نژاد(اجاره لودر)	۸,۵۱۴,۶۹۹,۲۰۸	-
بهروز شاه طالبی (حمل مواد داخلی)	۵,۵۸۹,۴۰۹,۴۶۸	۲,۶۶۸,۸۰۴,۶۲۲
سایر	۴۶,۰۹۲,۹۹۲,۷۸۶	۴۶,۴۵۴,۰۹۸,۵۶۹
	۲۳۹,۹۷۵,۷۱۹,۳۸۰	۲۳۶,۹۹۷,۹۲۰,۵۴۷

۲-۱-۱۸-حساب های پرداختنی فروشندگان قطعات و خدمات و لاستیک مربوط به مکانیزم ها به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به ریال)

	۱۴۰۵/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱
سیداصغر سیدنا (فروشگاه فولاد محور سپاهان)	۳,۶۷۴,۷۴۵,۶۵۰	۱۰,۳۱۰,۲۴۵,۶۵۰
ابراهیم صف آرائی (فروشگاه ایران قطعات)	۱۵۰,۶۰۹,۳۳۳,۱۴۳	۷۸,۵۴۱,۰۵۳,۱۴۳
حسن آرام(تعمیرگاه دیزل سرویس)	۲۴,۶۷۴,۸۳۷,۰۷۳	۱۹,۴۴۱,۰۳۴,۷۲۷
خدمات عیب یابی و کامپیوتری مهندس پوریا (پوریا محمدی)	۸۲,۳۲۶,۷۴۰,۰۰۰	۳۴,۰۵۲,۰۹۰,۰۰۰
مرتضی فرهنگ (فروشگاه لوازم یدکی فرهنگ)	۳۰,۴۸۹,۰۲۰,۰۰۰	۲۵,۱۰۲,۶۹۵,۰۰۰
صابر درخشان(محکم پیچ درخشان - سپاهان ابزار)	۱۱,۸۵۱,۰۷۰,۰۰۰	۲,۱۸۰,۶۵۵,۰۰۰
علی ترکی (فروشگاه مدرن راه)	۷۲۸,۷۰۰,۰۰۰	۷۲۸,۷۰۰,۰۰۰
مسلم احمدپور مبارکه(برق صنعتی سینا)	۱۹,۴۵۰,۵۰۰,۰۰۰	
اصغر کیانی (باتریسازی)	۳,۴۵۴,۷۹۰,۰۰۰	۸۳۴,۵۰۰,۰۰۰
حمید اسماعیل زاده (فروشگاه دیزل ولو)	۵۶۷,۲۰۰,۰۰۰	۱,۱۵۹,۸۹۰,۰۰۰
بابک عطایی کچوئی(فروشگاه پیشرو)	۱۴,۵۲۷,۶۵۰,۰۰۰	۱۱,۰۷۲,۲۵۰,۰۰۰
سایر	۹۶,۳۲۶,۵۸۸,۱۳۹	۷۲,۴۶۴,۸۱۴,۸۶۹
	۴۳۸,۶۸۱,۱۷۴,۰۰۵	۲۵۵,۸۸۷,۹۲۸,۳۸۹

مؤسسه حسابرسی کارای پارس
گزارش حسابرسی وضمائم
(حسابداران رسمی)

۱۸-۲- پرداختنی‌های بلندمدت

(مبالغ به ریال)

	یادداشت	۱۴۰۵/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱
سایر پرداختنی ها :			
حساب های پرداختنی			
سپرده پس انداز کارکنان	۱۸-۲-۱	۳۰,۸۳۳,۳۳۴,۶۹۱	۲۰,۲۱۱,۹۵۴,۹۵۵
		۳۰,۸۳۳,۳۳۴,۶۹۱	**۲۰,۲۱۱,۹۵۴,۹۵۵**

۱۸-۲-۱-مانده سپرده پس انداز کارکنان بابت ۵ درصد وجوه کسر شده از حقوق ماهیانه پرسنل جهت تامین موجودی و شارژ صندوق بابت پرداخت وام به ایشان بوده که در زمان قطع همکاری طلب ایشان تسویه می گردد .

۱۹- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به ریال)

	۱۴۰۵/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱
مانده در ابتدای دوره	۸۱,۴۷۳,۱۶۸,۸۹۳	۴۸,۳۶۱,۲۲۹,۷۴۷
پرداخت طی دوره	.	(۱۱,۰۴۱,۳۸۲,۶۱۶)
ذخیره تامین شده طی دوره	۸۵,۰۹۸,۸۵۹,۴۵۳	۴۴,۱۵۳,۳۲۱,۷۶۲
مانده در پایان دوره	**۱۶۶,۵۷۲,۰۲۸,۳۴۶**	**۸۱,۴۷۳,۱۶۸,۸۹۳**

مؤسسه حسابرسی کارای پارس
گزارش حسابرسی و خدمات
(حسابداران رسمی)

۲۰-مالیات پرداختنی

۲۰-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی به قرار زیر است :

(مبالغ به ریال)

	۱۴۰۵/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱
مانده در ابتدای سال مالی	۲۲,۴۱۷,۴۴۷,۴۰۴	۵۱,۷۸۷,۵۸۷,۰۴۹
ذخیره مالیات عملکرد سال	۵۳,۸۱۹,۴۹۰,۳۸۱	۱۸,۹۹۱,۷۲۴,۲۶۸
اصلاحات	(۸۱۹,۲۳۸,۲۱۰)	
ذخیره مالیات عملکرد دوره های قبل	۸,۱۸۵,۹۸۶,۲۸۵	-
پرداختی طی دوره	(۸,۷۵۶,۱۴۶,۵۵۵)	(۴۸,۳۶۱,۸۶۳,۹۱۳)
	۷۴,۸۴۷,۵۳۹,۳۰۵	۲۲,۴۱۷,۴۴۷,۴۰۴

۲۰-۲- خلاصه وضعیت مالیاتی به شرح زیر می باشد :

سال مالی	سود(زیان) ابرازی	درآمد مشمول مالیات	۱۴۰۵/۰۵/۳۱					۱۴۰۴/۰۵/۳۱	نحوه تشخیص
			مالیات					مالیات پرداختنی	
			ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی	مانده پرداختنی		
۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۸۴,۲۰۹,۸۹۱,۷۲۳	۱۸۴,۲۰۹,۸۹۱,۷۲۳	۴۶,۰۴۸,۱۳۲,۹۱۳	۵۴,۵۷۲,۵۵۵,۱۹۸	۵۴,۵۷۲,۵۵۵,۱۹۸	۴۸,۰۴۴,۵۰۶,۲۷۴	۶,۵۲۸,۰۴۸,۹۲۴	۳,۴۲۵,۷۲۳,۱۳۶	رسیدگی شده
۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۶۳,۲۴۸,۷۱۹,۳۹۰	۷۵,۹۶۶,۸۹۷,۰۷۲	۱۸,۹۹۱,۷۲۴,۲۶۸			۴,۴۹۱,۷۲۴,۲۶۸	۱۴,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۸,۹۹۱,۷۲۴,۲۶۸	رسیدگی شده
۱۴۰۵/۰۵/۳۱	۲۶۹,۱۴۴,۵۱۱,۶۷۶	۲۶۹,۰۹۷,۴۵۱,۹۰۳	۵۳,۸۱۹,۴۹۰,۳۸۱				۵۳,۸۱۹,۴۹۰,۳۸۱		
							۷۴,۸۴۷,۵۳۹,۳۰۵	۲۲,۴۱۷,۴۴۷,۴۰۴	
							۷۴,۸۴۷,۵۳۹,۳۰۵	۲۲,۴۱۷,۴۴۷,۴۰۴	

۲۰-۲-۱-جهت عملکرد دوره مالی مورد گزارش بر اساس سود ابرازی مالیات محاسبه و در حساب ها منظور شده است.

۲۰-۲-۲ مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۴۰۳ قطعی و تسویه شده است.

مؤسسه حسابرسی کارای بادپی
گزارش حسابرسی وضمائم
(حسابداران رسمی)

۲۰-۳-صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابدرای در نرخ های مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

	۱۴۰۵/۰۵/۳۱	ریال ۱۴۰۴/۰۵/۳۱
سود عملیات در حال تداوم قبل از عملیات	۲۶۹,۱۴۴,۵۱۱,۶۷۶	۱۶۳,۲۴۸,۷۱۹,۳۹۰
اثر درآمد های معاف از مالیات :		
سود اوراق مشارکت و سپرده های بانکی(موضوع بندهای ۱ تا ۴ ماده ۱۴۵ ق.م.م)	(۴۷,۰۵۹,۷۷۳)	(۳۱,۸۲۲,۳۱۸)
درآمد حاصل از نقل و انتقال املاک	۰	(۸۷,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰)
سود حسابداری قبل از مالیات	۲۶۹,۰۹۷,۴۵۱,۹۰۳	۷۵,۹۶۶,۸۹۷,۰۷۲
نرخ قابل اعمال طبق قوانین مالیاتی(با کسر معافیت سهام شناور موضوع ماده ۱۴۳ ق.م.م)	۲۵٪	۲۵٪
هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ قابل اعمال	۶۷,۲۷۴,۳۶۲,۹۷۶	۱۸,۹۹۱,۷۲۴,۲۶۸
تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م-درآمد ابرازی مشمول مالیات سال جاری نسبت به سال قبل	(۱۳,۴۵۴,۸۷۲,۵۹۵)	۰
هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ قابل اعمال	۰	-
هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ قابل اعمال	۵۳,۸۱۹,۴۹۰,۳۸۱	۱۸,۹۹۱,۷۲۴,۲۶۸

۲۱- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به ریال)

	۱۴۰۵/۰۵/۳۱			۱۴۰۴/۰۵/۳۱		
	مانده پرداخت نشده	اسناد پرداختنی	جمع	مانده پرداخت نشده	اسناد پرداختنی	جمع
سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۶۳۱,۲۰۵		۶۳۱,۲۰۵	۴۰۹,۶۰۰	۰	۴۰۹,۶۰۰
	۶۳۱,۲۰۵	۰	۶۳۱,۲۰۵	۴۰۹,۶۰۰	۰	۴۰۹,۶۰۰

۲۲- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به ریال)

	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۵/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۵/۳۱
سود خالص	۲۰۷,۱۳۹,۰۳۵,۰۱۰	۱۴۴,۲۵۶,۹۹۵,۱۲۲
تعدیلات		
هزینه مالیات بردرآمد	۶۲,۰۰۵,۴۷۶,۶۶۶	۱۸,۹۹۱,۷۲۴,۲۶۸
سود سپرده بانکی	(۴۷,۰۵۹,۷۷۳)	(۳۱,۸۲۲,۳۱۸)
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۸۵,۰۹۸,۸۵۹,۴۵۳	۳۳,۱۱۱,۹۳۹,۱۴۶
استهلاک دارایی های غیر جاری	۱۲۶,۵۷۹,۸۹۹,۷۶۵	۸۴,۶۹۹,۳۸۳,۶۰۰
	۲۷۳,۶۳۷,۱۷۶,۱۱۱	۱۳۶,۷۷۱,۲۲۴,۶۹۶
تغیرات سرمایه در گردش		
(افزایش) دریافتنی های عملیاتی	(۳۰۳,۵۰۶,۹۰۶,۶۷۲)	(۲۸۵,۸۹۹,۴۱۲,۶۴۹)
کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا	(۱۳,۱۲۷,۱۷۰,۵۸۵)	(۳۹,۲۵۹,۶۹۶,۹۹۴)
(افزایش) کاهش پیش پرداخت های عملیاتی	۴۱۷,۲۲۵,۷۳۲,۶۷۷	(۳,۷۱۹,۷۸۳,۸۰۵)
افزایش پرداختنی های عملیاتی	۰	۳۵۴,۹۲۲,۸۰۰,۴۸۹
افزایش پیش دریافت ها	۰	(۳,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
(افزایش) پیش پرداخت ها	(۳۸,۸۸۷,۰۸۴,۱۰۶)	۰
	۶۱,۷۰۴,۵۷۱,۳۱۴	۲۲,۸۴۳,۹۰۷,۰۴۱
نقد حاصل از عملیات	۵۴۲,۴۸۰,۷۸۲,۴۳۵	۳۰۳,۸۷۲,۱۲۶,۸۵۹

مؤسسه حسابرسی کارای بارس
گزارش حسابرسی و ضمائم
(حسابداران رسمی)

۲۳- تغییر در طبقه بندی اقلام صورت های مالی

۱-۲۳- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه ای مربوط در صورت های مالی مقایسه ای اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضا با صورت های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۱-۱-۲۳- اصلاح و ارائه مجدد صورتهای مالی ۱۴۰۴/۰۵/۳۱

(مبالغ به ریال)

	طبق صورت‌های مالی	تجدید طبقه بندی		(تجدید ارائه شده)
	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	بدهکار	بستانکار	۱۴۰۴/۰۵/۳۱
صورت وضعیت مالی				
درآمد عملیاتی	۱.۷۲۲.۴۲۵.۳۶۸.۳۵۶		۷۹۴.۶۳۸.۷۹۸.۴۱۴	۲.۵۱۷.۰۶۴.۱۶۶.۷۷۰
بهای تمام شده ارائه خدمات	(۱.۶۲۶.۲۵۹.۶۳۹.۷۱۰)	(۶۹۴.۲۳۲.۳۰۹.۰۷۴)		(۲.۳۲۰.۴۹۱.۹۴۸.۷۸۴)
سایر درآمد ها	۳۴۴.۲۵۱.۱۶۶.۹۷۸	(۳۳۸.۸۹۸.۷۴۶.۸۹۸)		۵.۳۵۲.۴۲۰.۰۸۰
سایر هزینه ها	(۲۵۹.۵۲۹.۸۸۳.۲۱۴)		۲۵۹.۵۲۹.۸۸۳.۲۱۴	۰
سایر درآمد ها و هزینه های غیر عملیاتی	۱۱۴.۶۵۶.۱۶۶.۶۸۳	(۲۱.۰۳۷.۶۲۵.۶۵۶)		۹۳.۶۱۸.۵۴۱.۰۲۷
		(۱.۰۵۴.۱۶۸.۶۸۱.۶۲۸)	۱.۰۵۴.۱۶۸.۶۸۱.۶۲۸	

مؤسسه حسابرسی کاوای بازرس
گزارش حسابرسی وضمائم
(حسابداران رسمی)

۲۴-مدیریت سرمایه و ریسک ها

۱-۲۴-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.

۱-۱-۲۴- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان دوره مالی به شرح زیر است :

(مبالغ به ریال)

	۱۴۰۵/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱
جمع بدهی ها	۱,۶۳۷,۵۵۶,۳۵۴,۴۷۴	۱,۰۸۲,۸۰۱,۴۴۸,۸۳۸
موجودی نقد	(۲۷,۰۸۹,۴۷۹,۰۰۱)	(۲۳,۰۰۸,۵۱۲,۲۵۱)
خالص بدهی	۱,۶۱۰,۴۶۶,۸۷۵,۴۷۳	۱,۰۵۹,۷۹۲,۹۳۶,۵۸۷
حقوق مالکانه	۳۷۲,۴۶۹,۹۴۲,۱۳۱	۲۹۵,۰۵۰,۹۰۷,۱۲۱
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)	۴۳۲	۳۵۹

۲-۲۴- اهداف مدیریت ریسک مالی

ریسک های موجود شرکت شامل ریسک بازار (ریسک های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشند، که هیات مدیره شرکت بر اساس گزارش واحدهای مختلف خود بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد و بصورت فصلی موضوعات مختلف را منجمله اعمال نرخ های مربوط به درآمد خدمات ارائه شده و بررسی شیوه های اعطای تخفیف بررسی می نماید.

۳-۲۴- ریسک بازار

آسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه گیری می شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تأثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ های ارز در طی سال را ارزیابی می کند. دوره زمانی طولانی تر برای تجزیه وتحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل میکند و به شرکت در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک های بازار، کمک می کند.

شرکت حمل و نقل رهنورد سیمان سپاهان با تحلیل نمودن شرائط اقتصادی کشور و رقبا چه در سطح منطقه وٌ چه در مناطق دیگر ریسکهای موجود را شناسایی نموده است:

۱-تعدد رقبا در سطح منطقه
۲-رکود حاکم بر اقتصاد و بالاخص شرکت های سیمانی که منجر به کاهش مقدار تولید گردیده است.
۳-دو نرخی بودن سوخت مورد نیاز مکانیزم‌ها.
۴-دوگانه بودن قانون ارزش افزوده در برخورد، با مکانیزم‌های شرکتی و شخصی و ایجاد رقابت نابرابر.
۵- عدم نظارت صحیح بر روی نرخ کمسیون بارهای برگشت به خصوص در شرکت های حمل و نقل بندر امام خمینی(ره)
۶-فرسودگی بخشی از ناوگان حمل و نقل و رسیدن به تعمیرات دوره ای

مؤسسه حسابرسی کارای بارس
گزارش حسابرسی وضمائم
(حسابداران رسمی)

۲۴-۴- ریسک ارز

شرکت هیچ گونه معامله ای را به صورت ارزی انجام نمی دهد و کلیه معاملات شرکت بر اساس پول رایج کشور(ریال) انجام می گیرد در نتیجه در معرض آسیب پذیری مستقیم نوسانات نرخ ارز نیز قرار نمی گیرد.

۲۴-۵- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود . شرکت سیاستی مبنی برمعامله 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 سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تأیید می شود، کنترل می شود.دریافتنی 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 دریافتنی 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.

۲۴-۶- مدیریت ریسک نقدینگی

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

۲۵-وضعیت ارزی

شرکت طی دوره مالی مورد گزارش فاقد مانده ها و معاملات ارزی بوده است .

مؤسسه حسابرسی کاردان پارس
گزارش حسابرسی وضمائم
(حسابداران رسمی)

شرکت حمل و نقل کالای رهنورد سیمان سپاهان(سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۵

۲۶- معاملات با اشخاص وابسته

۲۶-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی دوره مالی مورد گزارش :

(مبالغ به ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	درآمد حمل بار توسط ناوگان شرکت	صدوربارنامه	درآمد حمل داخل شرکت سیمان سپاهان	فرآوری سرباره	حمل و بارگیری خاک مارل	استخراج خاک مارل	دریافت وجه
واحد تجاری اصلی	شرکت سیمان سپاهان	عضو هیئت مدیره	√	۲۴۲,۶۷۴,۷۲۱,۸۷۷.۷	۷۵,۸۷۴,۰۹۶,۸۳۷.۰	۱,۶۷۰,۴۳۰,۲۷۰,۷۹۷.۰	۲۱۷,۰۱۱,۹۶۶,۴۰۰.۰	۱۴۴,۹۵۴,۳۷۴,۰۵۵.۰	۷۷۲,۸۸۴,۶۴۹,۶۸۳.۰	۳,۸۸۷,۴۵۵,۲۳۲,۲۹۱.۰
جمع کل				۲۴۲,۶۷۴,۷۲۱,۸۷۸	۷۵,۸۷۴,۰۹۶,۸۳۷	۱,۶۷۰,۴۳۰,۲۷۰,۷۹۷	۲۱۷,۰۱۱,۹۶۶,۴۰۰	۱۴۴,۹۵۴,۳۷۴,۰۵۵	۷۷۲,۸۸۴,۶۴۹,۶۸۳	۳,۸۸۷,۴۵۵,۲۳۲,۲۹۱

۲۶-۱-۱-کلیه معاملات یاد شده درروال عادی عملیات شرکت نبوده و با ارزش منصفانه کم تر نسبت به سایر مشتریان صرت گرفته است . مضافا مانده طلب به صورت قرض الحسنه می باشد .

۲۶-۲- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است :

(مبالغ به ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۴۰۵/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱
			خالص طلب(بدهی)	طلب(بدهی)
واحد تجاری اصلی	شرکت سیمان سپاهان	۲۱۷,۲۰۲,۷۹۰,۴۵۸	۲۱۷,۲۰۲,۷۹۰,۴۵۸	۳۵۹,۶۶۰,۹۴۹,۸۰۴
جمع کل		۲۱۷,۲۰۲,۷۹۰,۴۵۸	۲۱۷,۲۰۲,۷۹۰,۴۵۸	۳۵۹,۶۶۰,۹۴۹,۸۰۴

مؤسسه حسابرسی کارای پارس
گزارش حسابرسی وضمائم
(حسابداران رسمی)

۲۷ -تعهدات، دارایی ها و بدهی های احتمالی

۱-۲۷-تعهدات سرمایه ای

شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه ای ناشی از قراردادهای منعقده و مصوب می باشد.

۲-۲۷- بدهی های احتمالی به شرح زیر است:

(مبالغ به ریال)

	شرکت تسلیم کننده	نوع تضمین	۱۴۰۵/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱
تعهدات احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت :				
تضمین تسهیلات شرکت سیمان سپاهان(سهامدار عمده)	حمل و نقل کالای رهنورد	ضمانتنامه و چک	۱۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
			۱۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
سایر اسناد تضمینی:				
تضمین بابت قرارداد ۱۵۹۲ / ۱۴۰۰-۲ سیمان سپاهان	حمل و نقل کالای رهنورد	چک	۴۹۱,۶۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۹۱,۶۱۰,۰۰۰,۰۰۰
تضمین بابت قرارداد ۲۸۷ / ۱۴۰۱-۲ سیمان سپاهان	حمل و نقل کالای رهنورد	چک	۴۰,۳۵۶,۰۰۰,۰۰۰	۴۰,۳۵۶,۰۰۰,۰۰۰
سایر		چک	۲,۲۴۷,۵۰۰,۰۰۰	۲,۲۴۷,۵۰۰,۰۰۰
			۵۳۴,۲۱۳,۵۰۰,۰۰۰	۵۳۴,۲۱۳,۵۰۰,۰۰۰
			۶۴۹,۲۱۳,۵۰۰,۰۰۰	۶۴۹,۲۱۳,۵۰۰,۰۰۰

۳-۲۷- سایر بدهی های احتمالی به شرح زیر است:

۱-۳-۲۷- پرونده های حقوقی مطروحه در مراجع قضایی له و علیه شرکت

۱-۱-۳-۲۷-دعاوی حقوقی از سوی شرکت علیه اشخاص ثالث

پرونده شکایت شرکت علیه آقای هومن نادری مبنی بر پرداخت وجه ۳ فقره بارنامه متفرقه که پس از پیگیریهای متعدد و انجام جلسات کارشناسی منجر به صدور رأی به نفع شرکت گردیده و با عنایت به قطعیت رای صادره، پرونده به شعبه ۴ اجرای احکام شهرستان خمینی شهر ارسال و به شماره ۰۴۰۲۷۸۱ ثبت و پس از پیگیریهای لازم اصل دین به مبلغ ۳۸۸,۶۸۳,۹۹۶ ریال توسط نامبرده به حساب دادگستری واریز و پیگیری لازم با انجام مکاتبات با اجرای احکام برای مابقی دین از جمله هزینه های دادرسی و کارشناسی و .... انجام گرفته است .

۲-۱-۳-۲۷- دعاوی حقوقی و یا ادعاهای مطالباتی از سوی اشخاص ثالث علیه شرکت

پرونده شکایت گرانفروشی توسط شرکت گندم طلایی دو هزار تنکابن علیه شرکت حمل و نقل رهنورد در شعبه اول تعزیرات حکومتی شهرستان مبارکه به شماره ۱۴۰۴۰۰۰۲۲۵ ثبت و پس از پیگیری و انجام جلسات متعدد در تعزیرات مبارکه و با توجه به عدم پرداخت کرایه توسط آن شرکت به حساب راننده و سایر دفاعیات لازم رأی به نفع شرکت رهنورد صادر گردید که مجدداً و با توجه به اعتراض شرکت گندم طلایی به رأی صادره پرونده به شعبه تجدید نظر ارسال و با توجه به ایرادات مطروحه توسط شعبه جهت رفع نقص به شعبه بدوی ارسال و اقدامات لازم بعمل امد

۲۸-رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت‌های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی نبوده، به وقوع نپیوسته است.

مؤسسه حسابرسی کارای پارس
گزارش حسابرسی وضمائم
(حسابداران رسمی)