

موسسه حسابرسي

هادي حساب تهران

(حسابداران رسمي) - شماره ثبت ۱۵۰۱۰



موسسه حسابرسي عضو جامعه حسابداران رسمي ايران
موسسه حسابرسي معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار
نماينده رسمي موسسه حسابرسي بين المللي UHY انگلستان در ايران

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانوني

شرکت باما (سهامي عام)

به انضمام صورتهای مالي تلفيقي و جداگانه

برای سال مالي منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳



A member of UHY International, a Net work of independent accounting and consulting firms www.uhy.com

تهران: خیابان استاد مطهری، خیابان ترکمنستان، کوچه سرو، پلاک ۲، طبقه ۶، واحد ۱۵

پیام کوتاه: ۵۰۰۰۱۸۸۴۴ کد پستی: ۱۵۶۶۸۹۶۶۳۹

تلفن: (۱۰ خط) ۸۸۴۴۳۶۳۴ فکس: ۸۸۴۷۲۶۶۰

office@HadiHesab.com

www.HadiHesab.com

www.UHY-ir.com

SMS: 50001 88 44

شرکت باما (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه

عنوان

۷-۱ ----- ۱- گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

۴۲-۱ ----- ۲- صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه و یادداشتهای توضیحی





موسسه حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
موسسه حسابرسی معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار
نماینده رسمی موسسه حسابرسی بین المللی UHY انگلستان در ایران

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت باما (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

۱- صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت باما (سهامی عام) شامل صورت‌های وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۳، توسط این موسسه، حسابرسی شده است. به نظر این موسسه، صورت‌های مالی یاد شده وضعیت مالی گروه و شرکت در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبنای اظهارنظر

۲- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از گروه است و سایر مسئولیت‌های 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.

مسائل عمده در حسابرسی

۳- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه و به منظور اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی مزبور، مورد توجه قرار گرفته‌اند و اظهارنظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. شامل زیر به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع رسانی می‌شود، تعیین شده است:

مسائل عمده حسابرسی

شناخت و اندازه گیری موجودی مواد اولیه و کالای ساخته شده در صورت های مالی شرکت باما (سهامی عام) در پایان سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ به شرح یادداشت توضیحی ۲۱، موجودی مواد و کالا ۶،۷۱۵ میلیارد ریال شناسایی و انعکاس یافته است. بخش عمده ای از بهای موجودی مواد و کالا مربوط به کالای ساخته شده به مبلغ ۲،۳۵۰ میلیارد (عمدتا کنسانتره سولفور روی) و مواد اولیه استخراجی به مبلغ ۲،۷۰۴ میلیارد ریال (عمدتا خاک سولفور) می باشد که با توجه به استاندارد حسابداری به روش ادواری در دفاتر منعکس می گردد. موجودی مواد استخراجی در طی سال بر اساس توزین و در پایان سال نیز به منظور انبارگردانی از طریق برآورد مقادیر فیزیکی (نقشه برداری و توپوگرافی) اندازه گیری شده و موجودی کالای ساخته شده نیز در در پایان هر ماه در طی سال مالی و موجودی پایان سال نیز پس از دوره مالی، بعد از کاهش رطوبت به زیر ۱۰ درصد بارگیری و توسط آزمایشگاه مورد آنالیز و رطوبت سنجی قرار گرفته و محصول پس از کسر رطوبت بعنوان تولید محسوب میگردد. هرگونه کسری و اضافات نسبت به دفاتر از این بابت در حسابها شناسایی می شود. تغییرات برآوردهای مرتبط با شمارش موجودی می تواند به تعدیل های بااهمیت در حسابهای مرتبط منجر شود.

نحوه برخورد حسابرس

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

تأکید بر مطلب خاص

پیامدهای آتی رسیدگی مالیات عملکرد، عوارض ارزش افزوده

۴- به شرح مندرجات یادداشت ۴-۳۲، شرکت اصلی و شرکت فرعی ذوب و روی اصفهان مدعی استفاده از معافیت افزایش سرمایه مندرج در بند های (ف) و (ه) قانون بودجه کل کشور و بند (ث) ماده ۱۴ قانون تامین مالی تولید و زیر ساخت در سال مالی جاری و سال قبل می باشند، لکن مالیات عملکرد شرکت فرعی ذوب و روی اصفهان بدون در نظر گرفتن معافیت مذکور به شرکت ابلاغ گردیده است. همچنین در خصوص مالیات عملکرد سالهای ۱۴۰۱ لغایت پایان سال مالی جاری شرکت فرعی کانی کربن طبس نیز بدهی احتمالی وجود دارد. با عنایت به توضیحات مذکور تعیین تکلیف قطعی موارد فوق، منوط به رسیدگی و صدور رای نهایی مرجع ذیربط می باشد.



ابهام نسبت به پیامدهای آتی دعاوی حقوقی

۵- به شرح یادداشت ۴۱ صورت‌های مالی، وضعیت دعاوی حقوقی گروه شامل سازمان منابع طبیعی در خصوص ۲۸ هکتار اراضی کارخانه، صرافیه بهنام صفروند و شرکا تواما علیه شرکت باما و شرکت فرعی ذوب روی اصفهان، مطالبه عوارض و جرائم ماده صد قانون شهرداری‌ها از شرکت باما و آلاینده‌گی محیط زیست در خصوص شرکت فرعی ذوب روی اصفهان، بیان شده است.

مطالبات ارزی

۶- نظر مجمع عمومی عادی صاحبان محترم سهام را به لزوم انجام پیگیری لازم بمنظور وصول بموقع مطالبات ارزی موضوع یادداشت ۱-۲۲ توضیحی بمبلغ ۱۵.۳۳۲ میلیارد ریال جهت تقویت سرمایه در گردش و جلوگیری از تحمیل هزینه های مالی، جلب می نماید.

مفاد بندهای ۴ الی ۷ فوق تأثیری بر اظهارنظر این مؤسسه نداشته است.

سایر بندهای توضیحی

۷- حسابرسی سال گذشته

صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت برای سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده است و در گزارش مورخ ۹ تیر ۱۴۰۳ حسابرس مذکور، اظهار نظر مشروط ارائه شده است.

سایر اطلاعات

۸- مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهارنظر این مؤسسه نسبت به صورت‌های مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این مؤسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی کند. مسئولیت این مؤسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت‌های بااهمیت بین سایر اطلاعات و صورت‌های مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی، و یا مواردی است که به نظر می رسد تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این مؤسسه، بر اساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص، مطلب قابل گزارشی وجود ندارد.

مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

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

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در صورتهای مالی

۱۰- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، عاری از تحریف بااهمیت 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 بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

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

- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی گروه و شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت 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 بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه 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 تلفیقی و جداگانه شرکت، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، به گونه‌ای در صورتهای مالی گروه و شرکت منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

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

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

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

از بین موضوعات اطلاع‌رسانی شده به ارکان راهبری، حسابرس آن دسته از مسائلی را مشخص میکند که در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده و بنابراین مسائل عمده حسابرسی است. حسابرس اینگونه مسائل را در گزارش خود توصیف میکند مگر این که طبق قوانین یا مقررات از افشای آن مسائل منع شده باشد یا، هنگامی که در شرایط بسیار نادر، حسابرس به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار میرود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از اطلاع‌رسانی آن باشد.

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 شرکت باما (سهامی عام)

سایر وظایف بازرس قانونی

۱۱- نظر مجمع عمومی صاحبان سهام را به کمتر بودن سود قابل تقسیم طبق صورتهای مالی تلفیقی نسبت به صورتهای مالی شرکت اصلی و جلوگیری از تقسیم منابع موهوم، جلب می‌نماید.

۱۲- مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص پرداخت سود ظرف ۸ ماه پس از تصمیم مجمع عمومی عادی مورخ ۲۰ تیر ۱۴۰۳، بطور کامل رعایت نگردیده است.

۱۳- پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۲۰ تیر ۱۴۰۳ صاحبان سهام در خصوص بندهای ۵ و ۱۷ این گزارش، به نتیجه قطعی نرسیده است.

۱۴- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۴۰، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیات مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری رعایت شده است. در خصوص معاملات مذکور به استثنای تضامین اعطایی بابت شرکت فرعی ذوب و روی اصفهان و تامین مالی اعطایی به شرکت های فرعی که به صورت قرض الحسنه و بدون مبادله قرارداد صورت پذیرفته است، نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مذکور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.



۱۵- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۹ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۶- صورتهای مالی، تاییدیه مدیران، گزارش فعالیت هیئت مدیره و گزارش تفسیری مدیریت توسط سه عضو از پنج عضو هیئت مدیره بطور کامل امضاء و تأیید شده است.

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

الف) مفاد بند ۱۰ ماده ۷ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با افشای صورتهای مالی سالانه حسابرسی شده (۱۴۰۲/۱۲/۲۹) شرکت‌های تحت کنترل (شرکت توسعه حفاری و اکتشافات باما ایرانیان) ظرف مهلت مقرر، افشای صورتهای مالی میاندوره‌ای ۶ ماهه حسابرسی شده (۱۴۰۳/۰۶/۳۱) شرکت‌های تحت کنترل (شرکت توسعه حفاری و اکتشافات باما ایرانیان و میناب) ظرف مهلت مقرر و افشای پرتفوی سرمایه‌گذاری شرکت‌های تحت کنترل (شرکت تجلی تدبیر ایرانیان، تدبیر معدن امید و کیهان معادن آپادانا) ظرف مهلت مقرر.

ب) مفاد ماده ۱۳ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با افشای فوری اطلاعات بااهمیت در رابطه با انحلال شرکت توسعه حفاری و اکتشافات باما ایرانیان، افزایش سرمایه شرکت کیهان معادن آپادانا و شاهین روی سپاهان، معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت (شرکت‌های ذوب روی اصفهان و شاهین روی سپاهان)، توثیق سهام ناشر متعلق به سهامدار عمده که عضو هیئت مدیره است (گروه صنعتی و معدنی امیر)، پذیرش تعهدات جدید (تضمین تسهیلات شرکت ذوب روی اصفهان و شاهین روی سپاهان).

ج) مفاد ماده ۵ دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در بورس ایران و تبصره ۲ ماده ۱۸ اساسنامه در خصوص پرداخت سود سهام ظرف مهلت مقرر (حداکثر ظرف مدت ۴ ماه) پس از تصویب مجمع عمومی عادی راجع به تقسیم سود به شرح یادداشت ۳۳ صورتهای مالی و مفاد مواد ۱۷ و ۱۸ دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار در خصوص لحاظ نمودن پیشنهاد حسابرس در تقسیم سود.

د) مفاد تبصره ۱ ماده ۳ در خصوص استقرار سازوکارهای اثربخش اصول حاکمیت شرکتی در برخی شرکت‌های فرعی

۱۸- در رعایت ابلاغیه شماره ۱۲۲/۱۱۷۶۳۵ مورخ ۱۴۰۱/۰۹/۲۲ سازمان بورس و اوراق بهادار و مفاد ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی، کمک‌های عام المنفعه و پرداخت در راستای مسئولیت‌های اجتماعی شرکت برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ مورد بررسی قرار گرفته است. به استناد صورتحلاصه مذاکرات و تکالیف مجمع عمومی عادی صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۲۰، مبلغ ۸,۵۰۰ میلیون ریال جهت کمک‌های عام‌المنفعه و مسئولیت‌های اجتماعی برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ در نظر گرفته شده است که طبق بررسی‌های صورت گرفته، به مورد خاصی برخورد نگردیده است.

۱۹- کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی شرکت در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ طبق الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار بررسی شده است. بر اساس بررسی انجام شده و با توجه به محدودیت های ذاتی کنترل های داخلی، این مؤسسه به مواردی که حاکی از وجود نقاط ضعف با اهمیت کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی، طبق چارچوب فصل دوم دستورالعمل کنترل های داخلی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار باشد، برخورد نکرده است.

مؤسسه حسابرسی هادی حساب تهران

۳۱ خرداد ۱۴۰۴

(حسابداران رسمی)

اکبر دادگر نمینی
(شماره عضویت: ۸۰۰۲۸۶)
مجید محرابی جیره‌نده
(شماره عضویت: ۸۰۰۶۹۵)





شرکت باما (سهامی عام)
صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

با احترام،

به پیوست صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت باما (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل‌دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

الف - صورت‌های مالی اساسی تلفیقی

- * صورت سود و زیان تلفیقی
- * صورت وضعیت مالی تلفیقی
- * صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
- * صورت جریان‌های نقدی تلفیقی

ب - صورت‌های مالی اساسی جداگانه شرکت باما (سهامی عام)

- * صورت سود و زیان جداگانه
- * صورت وضعیت مالی جداگانه
- * صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
- * صورت جریان‌های نقدی جداگانه

پ - یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

۱۰-۴۲

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۳/۲۸ به تایید هیات مدیره رسیده است.

اعضای هیات مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضا
پارس ایمن سهم (سهامی خاص)	رضا طاهر خانی	رئیس هیات مدیره (غیر موظف)	
گروه صنعتی و معدنی امیر (سهامی عام)	سید امیر سراج هاشمی	نایب رئیس هیات مدیره (غیر موظف)	
صنعتی آراسته معدن (سهامی عام)	همت سلامی	عضو هیات مدیره (غیر موظف)	
امیر آشتیانی عراقی		عضو هیات مدیره (غیر موظف)	
مبین متین آسیا (سهامی خاص)	عبدالرحیم فروتن	عضو هیات مدیره و مدیر عامل	



شرکت باما (سهامی عام)
صورت سود و زیان تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

تجدید ارائه شده

یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
۵	۲۶,۷۱۳,۸۷۳	۳۰,۰۵۳,۷۳۳
۶	(۱۹,۰۹۹,۳۳۵)	(۱۷,۱۸۳,۰۹۴)
۷	۷,۶۱۴,۵۳۸	۲,۸۷۰,۶۳۹
۸	(۲,۸۳۵,۷۲۷)	(۳,۶۰۷,۶۸۴)
۹	۴,۴۸۸,۸۶۰	۳,۳۵۶,۱۹۹
	(۶۶۰,۵۵۸)	(۶۰۷,۹۷۹)
	۹۹۲,۵۷۵	(۸۵۹,۴۶۵)
	۸,۶۰۷,۱۱۴	۲,۰۱۱,۱۷۴
۱۰	(۱,۹۲۷,۵۲۸)	(۱,۲۱۸,۶۶۸)
۱۱	۳,۳۹۵,۸۷۶	۴,۰۷۸,۴۲۸
	۱,۴۶۸,۳۴۸	۲,۸۵۹,۷۶۰
	۱۰۰,۰۷۵,۴۶۱	۴,۸۷۰,۹۳۴
۱۷-۱-۱	۱,۹۸۶	(۱۵)
	۱۰,۰۷۷,۴۴۷	۴,۸۷۰,۹۱۹
۳۲-۷	(۳۱۰,۶۲۶)	۲۰۰,۲۵۲
	۹,۷۶۶,۸۲۱	۵,۰۷۱,۱۷۱
	۸,۳۹۳,۰۹۵	۴,۸۲۵,۱۱۳
۲۹-۱	۱,۳۷۳,۷۲۶	۲۴۶,۰۵۸
	۹,۷۶۶,۸۲۱	۵,۰۷۱,۱۷۱
۱۲	۲۳۸	۶۳
۱۲	۴۴	۹۶
	۲۸۱	۱۵۹

درآمدهای عملیاتی
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
سود ناخالص
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
سایر درآمدها
سایر هزینه‌ها

سود عملیاتی
هزینه‌های مالی
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی

سود قبل از احتساب سهم گروه از سود شرکت‌های وابسته
سهم گروه از سود و زیان شرکت‌های وابسته
سود عملیات قبل از مالیات
هزینه مالیات بر درآمد

سود خالص

قابل انتساب به

مالکان شرکت اصلی
منافع فاقد حق کنترل

سود هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

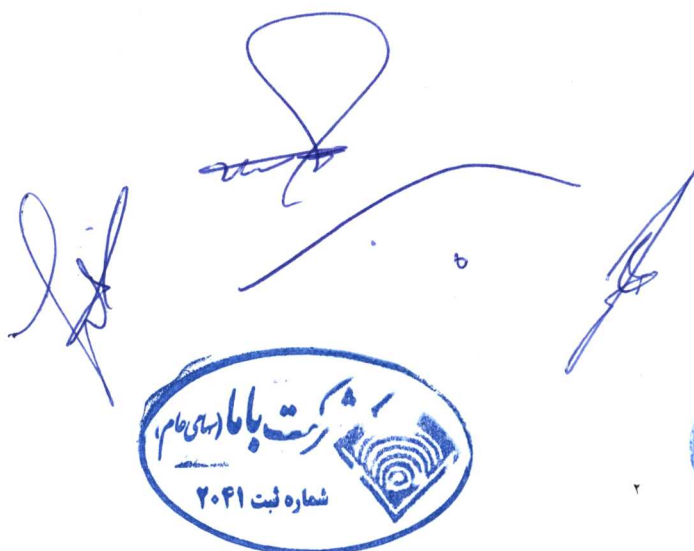
سود پایه هر سهم

عملیاتی - ریال

غیرعملیاتی - ریال

سود پایه هر سهم - ریال

از آنجایی که اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص سال است، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.
یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



شرکت باما (سهامی عام)
صورت وضعیت مالی تلفیقی
به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت
۱۰,۵۱۵,۷۱۶	۱۰,۰۲۳,۹۸۴	۱۳-۱
۴,۱۷۵,۱۰۸	۴,۱۸۶,۶۷۰	۱۴
۳۷,۹۲۹	۴۰,۵۴۹	۱۵
۵,۸۷۳,۸۴۰	۹,۱۶۰,۶۴۳	۱۷
۴,۱۵۷,۴۹۶	۴,۶۹۹,۴۲۶	۱۸
۲۹,۲۲۸	۴۶,۵۸۴	۲۲-۲
۲۲۷,۷۶۷	۱۴,۰۳۹	۳۲-۶
۹۷,۱۲۵	۱۲۰,۷۴۸	۱۹
۲۵,۱۱۴,۲۰۸	۲۸,۲۹۲,۶۴۳	
۸۱۰,۷۰۴	۱,۵۴۲,۵۸۸	۲۰
۷,۷۹۴,۱۵۴	۱۳,۷۱۰,۸۹۳	۲۱
۱۴,۹۴۸,۳۲۰	۲۰,۲۳۴,۴۰۸	۲۲-۱
۱۳۶,۵۳۶	۲,۳۲۲,۸۰۲	۲۳
۱,۸۷۷,۵۹۳	۱,۰۰۷,۰۶۳	۲۴
۲۵,۵۶۷,۳۰۶	۳۸,۸۱۷,۷۵۴	
۴۸۹,۴۵۰	۱,۲۵۸,۷۶۸	۲۵
۲۶,۰۵۶,۷۵۶	۴۰,۰۷۶,۵۲۲	
۵۱,۱۷۰,۹۶۴	۶۸,۳۶۹,۱۶۵	
۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۶
۱,۷۲۴,۲۱۹	۱,۷۲۰,۱۷۳	۲۸-۱
(۷,۹۸۵)	-	۲۸
۵,۰۴۴,۷۴۱	۷,۰۷۰,۷۷۸	۲۸-۲
۱,۷۷۰,۹۳۸	۲,۵۸۶,۵۸۶	۲۷
۲۳۴,۴۵۵	۷,۱۹۶,۳۶۹	
(۲۲۶,۸۸۱)	(۹۲,۹۶۹)	۲۸
۲۸,۵۳۹,۴۸۷	۴۸,۴۸۰,۹۳۶	
۳,۵۸۸,۹۳۶	۴,۸۰۹,۰۱۹	۲۹
۴۲,۱۲۸,۴۲۳	۵۳,۲۸۹,۹۵۵	
۲۵,۴۹۱	۳۸,۲۹۲	۳۰
۲۵,۴۹۱	۳۸,۲۹۲	
۴,۸۴۱,۹۷۹	۷,۵۹۴,۲۳۳	۳۱
۱۲,۵۸۹	۸۱,۴۰۱	۳۲
۵۳۷,۶۶۴	۶۴۷,۷۵۰	۳۳
۳,۵۷۲,۳۱۳	۶,۶۲۱,۴۷۵	۳۴
۵۲,۵۰۵	۹۶,۰۵۹	۳۵
۹,۰۱۷,۰۵۰	۱۵,۰۴۰,۹۱۸	
۹,۰۴۲,۵۴۱	۱۵,۰۷۹,۲۱۰	
۵۱,۱۷۰,۹۶۴	۶۸,۳۶۹,۱۶۵	

دارایی‌ها:

دارایی‌های غیر جاری:

دارایی‌های ثابت مشهود
سرقفلی
دارایی‌های نامشهود
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
دریافتنی‌های بلندمدت
دارایی مالیات انتقالی
سایر دارایی‌ها

جمع دارایی‌های غیر جاری

دارایی‌های جاری:

پیش‌پرداخت‌ها
موجودی مواد و کالا
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
موجودی نقد

دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

جمع دارایی‌های جاری

جمع دارایی‌ها

حقوق مالکانه و بدهی‌ها:

حقوق مالکانه:

سرمایه
صرف سهام خزانه
آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی
آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل
اندوخته قانونی
سود و زیان انباشته
سهام خزانه
حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
منافع فاقد حق کنترل
جمع حقوق مالکانه

بدهی‌ها:

بدهی‌های غیر جاری:

ذخیره مرایای پایان خدمت کارکنان

جمع بدهی‌های غیر جاری

بدهی‌های جاری:

پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
مالیات پرداختنی
سود سهام پرداختنی
تسهیلات مالی
پیش‌دریافت‌ها
جمع بدهی‌های جاری
جمع بدهی‌ها
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



شرکت باما (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

سرمایه	صرف سهام خزانه	آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	اندوخته قانونی	سود و زیان انتاشته	سهام خزانه	حقوق مالکان شرکت اصلی	منافع فاقد حق کنترل
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲								
مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۶۴,۵۷۷	(۸,۹۵۹)	۴,۸۸۶,۹۲۱	۱,۴۸۳,۸۷۴	۶,۶۳۷,۹۵۹	۳۴,۱۰۰,۹۷۳	۳,۸۸۲,۴۰۲
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲								
سود خالص سال ۱۴۰۲	-	-	-	-	-	۴,۸۲۵,۱۱۳	۴,۸۲۵,۱۱۳	۲۴۶,۰۵۸
سود سهام مصوب	-	-	-	-	-	(۹۴۰,۰۰۰)	(۹۴۰,۰۰۰)	(۵۶۵,۲۸۳)
افزایش سرمایه	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	(۱۰,۰۰۰,۰۰۰)	-	-
خرید سهام خزانه	-	-	-	-	-	(۱۱۹,۶۲۰)	(۱۱۹,۶۲۰)	-
فروش سهام خزانه	-	-	-	-	-	۱۵۶,۱۳۸	۱۵۶,۱۳۸	-
خرید سهام خزانه توسط شرکت فرعی	-	(۱۲۷,۹۵۱)	-	-	-	-	(۱۲۷,۹۵۱)	(۲۱,۸۲۵)
فروش سهام خزانه توسط شرکت فرعی	-	۱۲۸,۹۲۵	-	-	-	-	۱۲۸,۹۲۵	۴۱,۲۴۳
صرف سهام خزانه (۲۶-۱)	-	۳۵۹,۶۴۲	-	-	-	-	۳۵۹,۶۴۲	-
واگذاری منافع در شرکت فرعی (۲۶-۲-۱)	-	-	-	(۵۸,۷۰۵)	-	-	(۵۸,۷۰۵)	۷۲۴۴
افزایش منافع در شرکت فرعی (۲۶-۲)	-	-	-	۱۵۷,۳۴۸	-	-	۱۵۷,۳۴۸	-
معاملات مالکانه	-	-	-	۵۹,۱۷۷	-	-	۵۹,۱۷۷	-
تخصیص به اندوخته قانونی	-	-	-	-	۲۸۷,۰۶۴	(۲۸۸,۶۱۷)	(۱,۵۵۳)	-
از سایر اقلام حقوق مالکانه	-	-	-	-	-	-	-	(۹۲۳)
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۷۲۴,۲۱۹	(۷,۹۸۵)	۵,۰۴۴,۷۴۱	۱,۷۷۰,۹۳۸	۲۳۴,۴۵۵	۳۸,۵۳۹,۴۸۷	۳,۵۸۸,۹۳۶
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳								
سود خالص سال ۱۴۰۳	-	-	-	-	-	۸,۳۹۳,۰۹۵	۸,۳۹۳,۰۹۵	۱,۳۷۳,۷۲۶
سود سهام مصوب (۳۱-۱)	-	-	-	-	-	(۵۷۷,۲۳۵)	(۵۷۷,۲۳۵)	(۵۸۸,۰۵۵)
افزایش سرمایه (۲۷-۲)	-	-	-	-	-	-	-	۲۷۸
خرید سهام خزانه (۲۶)	-	-	-	-	-	(۲,۶۴۳)	(۲,۶۴۳)	-
فروش سهام خزانه (۲۶)	-	-	-	-	-	۱۳۶,۵۵۵	۱۳۶,۵۵۵	-
خرید سهام خزانه توسط شرکت فرعی	-	-	-	-	-	-	-	-
فروش سهام خزانه توسط شرکت فرعی	-	۷,۹۸۵	-	-	-	-	-	۶,۷۴۶
صرف سهام خزانه (۲۶-۱)	-	(۴,۰۴۶)	-	-	-	-	(۴,۰۴۶)	-
واگذاری منافع در شرکت فرعی (۲۶-۲-۱)	-	-	-	۲,۷۲۵,۸۲۸	-	-	-	۳۸۹,۰۸۹
افزایش منافع در شرکت فرعی (۲۶-۲)	-	-	-	(۶۹۹,۷۹۱)	-	-	(۶۹۹,۷۹۱)	-
تخصیص به اندوخته قانونی	-	-	-	-	۸۱۵,۶۴۷	(۸۵۳,۹۴۷)	(۳۸,۲۹۹)	-
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۷۲۰,۱۷۳	-	۷,۰۷۰,۷۷۸	۲,۵۸۶,۵۸۶	۷,۱۹۶,۳۶۹	۴۸,۴۸۰,۹۳۶	۴,۸۰۹,۰۱۹

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



شرکت باما (سهامی عام)
صورت جریان های نقدی تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
۳۷	۲,۴۲۲,۲۲۰	۷,۰۸۴,۲۵۵
۳۲	(۲۸,۰۸۶)	(۲۰۴,۶۳۱)
	<u>۲,۳۹۴,۱۳۴</u>	<u>۶,۸۷۹,۶۲۴</u>
۱۱-۴	۱,۲۹۷,۰۳۳	۲,۱۲۴,۶۵۲
۱۳-۱	(۲,۹۹۱,۹۸۸)	(۳,۰۹۹,۸۰۲)
۱۱-۱	۹,۲۸۹,۰۲۴	۲,۱۹۶,۵۲۴
	(۲۶,۱۸۳)	(۳۱,۹۸۳)
	(۲,۶۲۰)	(۱۸,۷۲۵)
	(۲,۱۸۶,۲۶۶)	(۹۹,۳۵۸)
	(۳,۴۱۸,۵۲۸)	(۷۴۳,۶۹۵)
۱۱-۲ و ۵-۲	۲۷,۰۳۵	۱,۲۲۰,۴۲۱
۱۱	۲۷۳,۸۵۶	۱۸۹,۶۱۲
	<u>۲,۲۶۱,۳۶۳</u>	<u>۱,۷۳۷,۷۴۶</u>
	<u>۴,۶۵۵,۴۹۸</u>	<u>۸,۶۱۷,۳۷۰</u>
	۲۷۸	-
	۲,۵۵۹,۷۲۳	۵۸۰,۷۱۳
	۱۳,۸۵۳,۱۸۰	۸,۲۶۸,۷۰۴
	(۱۰,۸۰۴,۰۱۸)	(۸,۲۰۳,۶۸۵)
	(۱,۹۲۷,۵۲۸)	(۱,۲۱۸,۶۶۸)
	(۴۸۵,۳۵۹)	(۸۱۹,۹۲۰)
	(۵۶۹,۸۴۵)	(۷۷۵,۲۶۵)
۴۰-۱	(۸,۱۵۴,۸۳۵)	(۴,۷۹۶,۳۱۸)
	(۵,۵۲۸,۴۰۴)	(۶,۹۶۴,۴۳۹)
	(۸۷۲,۹۰۷)	۱,۶۵۲,۹۳۱
	۱,۸۷۷,۵۹۳	۲۲۳,۳۳۲
۱۱	۲,۳۷۷	۱,۳۳۰
	<u>۱,۰۰۷,۰۶۳</u>	<u>۱,۸۷۷,۵۹۳</u>
۳۷-۱	-	-

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی

نقد حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود

(پرداخت های) نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های بلندمدت

(پرداخت های) نقدی برای سایر دارایی ها

(پرداخت های) نقدی برای دارایی های نامشهود

(پرداخت های) نقدی سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(پرداخت های) نقدی برای سایر سرمایه گذاری بلندمدت

دریافت های نقدی حاصل از سود سرمایه گذاری ها

دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص ورود وجه نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی

دریافت های نقدی حاصل از افزایش سرمایه شرکت های فرعی - سهم منافع فاقد کنترل

خالص دریافت (پرداخت) های نقدی بابت سهام خزانه

دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات

(پرداخت های) نقدی بابت اصل تسهیلات

(پرداخت های) نقدی بابت سود تسهیلات

(پرداخت های) نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی

(پرداخت های) نقدی بابت سود سهام به منافع فاقد کنترل

(پرداخت) به شرکت وابسته

جریان خالص (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد

مانده وجه نقد در ابتدای سال

تاثیر تغییرات نرخ ارز

مانده وجه نقد در پایان سال

مبادلات غیر نقدی

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



شرکت پاما (سهامی عام)
صورت سود و زیان جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

تجدید ارائه شده	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	یادداشت	
	۱۴,۶۵۱,۲۷۴	۹,۱۹۸,۴۸۲	۵	درآمدهای عملیاتی
	(۷,۹۶۹,۱۲۹)	(۷,۵۹۶,۳۸۲)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
	۶,۶۸۲,۱۴۵	۱,۶۰۲,۱۰۰		سود ناخالص
	(۱,۸۳۳,۹۸۳)	(۲,۱۱۳,۶۹۰)	۷	هزینههای فروش، اداری و عمومی
	۴,۳۹۸,۱۱۹	۲,۲۴۰,۴۳۰	۸	سایر درآمدها
	۲,۵۶۴,۱۳۶	۱۲۶,۷۴۰		
	۹,۳۴۶,۲۸۱	۱,۷۳۸,۸۴۰		سود عملیاتی
	(۱,۴۵۸,۶۴۰)	(۹۱۱,۳۹۸)	۱۰	هزینههای مالی
	۸,۲۳۶,۲۳۲	۳,۳۷۹,۱۶۳	۱۱	سایر درآمدها و هزینههای غیرعملیاتی
	۱۶,۰۲۳,۸۷۳	۴,۱۹۶,۶۰۵		سود عملیات قبل از مالیات
	(۵۸,۸۶۲)	۲۱,۰۱۶	۳۲	هزینه مالیات بر درآمد
	۱۵,۹۶۵,۰۱۱	۴,۲۱۷,۶۲۱		سود خالص
				سود هر سهم
				سود پایه هر سهم:
	۳۰۹	۵۶	۱۲	عملیاتی (ریال)
	۲۲۶	۸۲	۱۲	غیرعملیاتی (ریال)
	۵۳۴	۱۳۸		سود پایه هر سهم (ریال)

از آنجایی که اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص سال است، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.
یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.




شرکت باما (سهامی عام)
صورت وضعیت مالی جداگانه
به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت
۲,۶۳۶,۵۹۹	۲,۹۳۹,۴۲۰	۱۳-۲
۵,۵۳۸	۵,۵۳۸	۱۵
۹,۱۱۹,۲۱۸	۲۴,۰۹۳,۴۳۳	۱۶
۵,۷۹۷,۹۷۱	۱۰,۶۴۵	۱۷
۵,۱۶۳,۷۰۸	۴,۵۳۵,۹۵۵	۱۸
۲۹,۲۲۸	۴۶,۵۸۴	۲۲-۲
۸۱,۴۶۳	۱۰۵,۰۸۶	۱۹
<u>۲۲,۸۳۳,۷۲۵</u>	<u>۳۱,۷۳۶,۶۶۱</u>	
۷۶۵,۰۷۶	۱,۲۹۴,۷۰۶	۲۰
۳,۷۷۵,۸۵۴	۶,۷۱۵,۰۴۹	۲۱
۱۴,۸۵۳,۳۸۸	۲۰,۴۶۸,۱۱۰	۲۲-۱
۹۵,۳۱۵	۲,۲۷۶,۳۹۳	۲۳
۱,۱۲۷,۳۵۲	۱۱۷,۹۰۳	۲۴
<u>۲۰,۶۱۶,۹۸۵</u>	<u>۳۰,۸۷۲,۱۶۱</u>	
۴۸۹,۴۵۰	-	۲۵
<u>۲۱,۱۰۶,۴۳۵</u>	<u>۳۰,۸۷۲,۱۶۱</u>	
<u>۴۳,۹۴۰,۱۶۰</u>	<u>۶۲,۶۰۸,۸۲۲</u>	
۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۶
۱,۶۰۳,۸۵۰	۲,۴۰۲,۱۰۱	۲۷
۴۴,۱۵۰	۴۷,۴۵۳	۲۷-۱
۶,۳۷۹,۲۲۴	۲۰,۹۶۸,۷۴۹	
(۲۲۶,۸۸۱)	(۹۲,۹۶۹)	۲۸
<u>۳۷,۸۰۰,۳۴۳</u>	<u>۵۳,۳۲۵,۳۳۳</u>	
۲۵,۴۹۱	۳۸,۲۹۲	۳۰
۳,۴۲۲,۷۴۱	۳,۹۴۹,۷۰۰	۳۱
۲,۵۰۷	۱,۱۳۹	۳۲
۴۹۹,۹۶۱	۵۹۱,۸۳۷	۳۳
۲,۱۴۰,۶۷۶	۴,۶۳۸,۰۹۰	۳۴
۴۸,۴۴۱	۶۴,۴۳۱	۳۵
<u>۶,۱۱۴,۳۲۶</u>	<u>۹,۲۴۵,۱۹۷</u>	
<u>۶,۱۳۹,۸۱۷</u>	<u>۹,۲۸۳,۴۸۹</u>	
<u>۴۳,۹۴۰,۱۶۰</u>	<u>۶۲,۶۰۸,۸۲۲</u>	

دارایی‌ها:

دارایی‌های غیر جاری:

دارایی‌های ثابت مشهود

دارایی‌های نامشهود

سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی

سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته

سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

دریافتی‌های بلندمدت

سایر دارایی‌ها

جمع دارایی‌های غیر جاری

دارایی‌های جاری:

پیش‌پرداخت‌ها

موجودی مواد و کالا

دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها

سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت

موجودی نقد

دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

جمع دارایی‌های جاری

جمع دارایی‌ها

حقوق مالکانه و بدهی‌ها:

حقوق مالکانه:

سرمایه

اندوخته قانونی

صرف سهام خزانه

سود انباشته

سهام خزانه

جمع حقوق مالکانه

بدهی‌ها:

بدهی‌های غیر جاری:

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

بدهی‌های جاری:

پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها

مالیات پرداختی

سود سهام پرداختی

تسهیلات مالی دریافتی

پیش‌دریافت‌ها

جمع بدهی‌های جاری

جمع بدهی‌ها

جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها



یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



شرکت پاما (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سرمایه	خزانه	انداخته قانونی	سهام خزانه	سود انباشته	جمع کل
	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۱,۳۱۵,۲۳۳	(۲۵۷,۶۸۱)	۱۳,۳۹۰,۲۲۰	۳۴,۴۴۷,۷۷۲
	-	-	-	-	۴,۲۱۷,۶۲۱	۴,۲۱۷,۶۲۱
۳۳-۳	-	-	-	-	(۹۴۰,۰۰۰)	(۹۴۰,۰۰۰)
	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	(۱۰,۰۰۰,۰۰۰)	-
	-	-	-	(۱۱۹,۶۲۰)	-	(۱۱۹,۶۲۰)
	-	-	-	۱۵۰,۴۲۰	-	۱۵۰,۴۲۰
	-	۴۴,۱۵۰	-	-	-	۴۴,۱۵۰
۲۷	-	-	۲۸۸,۶۱۷	-	(۲۸۸,۶۱۷)	-
	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۴,۱۵۰	۱,۶۰۳,۸۵۰	(۲۲۶,۸۸۱)	۶,۳۷۹,۲۲۴	۳۷,۸۰۰,۳۴۳
	-	-	-	-	۱۵,۹۶۵,۰۱۱	۱۵,۹۶۵,۰۱۱
۳۳-۳	-	-	-	-	(۵۷۷,۲۳۵)	(۵۷۷,۲۳۵)
۲۶	-	-	-	(۲,۶۴۳)	-	(۲,۶۴۳)
۲۸	-	-	-	۱۳۶,۵۵۵	-	۱۳۶,۵۵۵
۲۸-۱	-	۳,۳۰۳	-	-	-	۳,۳۰۳
۲۷	-	-	۷۹۸,۲۵۱	-	(۷۹۸,۲۵۱)	-
	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۷,۴۵۳	۲,۴۰۲,۱۰۱	(۹۲,۹۶۹)	۲۰,۹۶۸,۷۴۹	۵۳,۳۲۵,۳۳۳

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲

سود خالص سال ۱۴۰۲

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

خرید سهام خزانه

فروش سهام خزانه

صرف سهام خزانه

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳

سود خالص سال ۱۴۰۳

سود سهام مصوب

خرید سهام خزانه

فروش سهام خزانه

کسر سهام خزانه

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰



[Signature]

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

[Signature]

[Signature]



شرکت باما (سهامی عام)
صورت جریان های نقدی جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
۳۷	(۲,۸۹۷,۹۱۵)	۶,۵۸۷,۱۶۶
۳۲	(۶۰,۲۳۰)	(۱۱۵,۰۱۴)
	(۲,۹۵۸,۱۴۵)	۶,۴۷۲,۱۵۲
۱۳-۲	(۱,۲۴۷,۲۷۴)	۱,۶۰۹,۵۲۹
	۴,۰۵۵,۱۵۹	۱,۷۵۵,۱۵۸
	(۳,۵۲۱,۲۴۸)	(۱۸۴,۱۲۱)
	(۲۳,۶۲۳)	(۳۱,۵۶۲)
	(۳,۱۸۱,۰۷۸)	(۹۵,۰۰۰)
	۲,۶۳۵,۸۶۴	(۴۱۰,۱۱۷)
۱۱	۲۵۵,۲۵۷	۱۸۶,۷۹۰
	۱,۲۵۵,۶۸۹	۱,۱۸۵,۷۵۹
	(۱,۷۰۲,۴۵۶)	۷,۶۵۷,۹۱۱
	۱۳۷,۲۱۵	۷۴,۹۵۰
	۱۰,۰۴۰,۴۳۹	۶,۳۸۸,۳۰۰
	(۷,۵۴۳,۰۲۵)	(۶,۳۰۱,۵۹۵)
	(۱,۴۵۸,۶۴۰)	(۹۱۱,۳۹۸)
	(۴۸۵,۳۵۹)	(۸۱۹,۹۲۰)
۴۰-۳	(۸,۹۱۶,۹۰۳)	(۵,۱۶۳,۳۱۸)
	۶۹۰,۶۳۰	(۶,۶۳۳,۹۸۱)
	(۱,۰۱۱,۸۲۶)	۱,۰۲۴,۹۳۰
	۱,۱۲۷,۳۵۲	۱۰۱,۰۹۲
۱۱	۲,۳۷۷	۱,۳۳۰
	۱۱۷,۹۰۳	۱,۱۲۷,۳۵۲
۳۷-۱	۱۱,۵۸۰,۵۳۷	-

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:

نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود

(پرداخت) های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های بلندمدت

دریافت (پرداخت) های نقدی برای فروش و خرید سرمایه گذاری های بلندمدت

(پرداخت) نقدی برای سایر دارایی ها

(پرداخت) های نقدی حاصل از سرمایه گذاری های کوتاه مدت

دریافت های نقدی حاصل از سود سهام

دریافت های نقدی حاصل از سپرده های بانکی

جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص دریافت (پرداخت) های نقدی حاصل از سهام خراشه

دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات مالی

(پرداخت) های نقدی بابت اصل تسهیلات مالی

(پرداخت) های نقدی بابت سود تسهیلات مالی

(پرداخت) های نقدی بابت سود سهام

خالص دریافت از (پرداخت به) شرکت های فرعی و وابسته

جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد

مانده وجه نقد در ابتدای سال

تاثیر تغییرات نرخ ارز

مانده وجه نقد در پایان سال

مبادلات غیر نقدی

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



شرکت باما (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- کلیات

گروه شامل شرکت باما (سهامی عام) و شرکت‌های فرعی و وابسته به آن است. شماره شناسه ملی شرکت ۱۰۲۶۰۲۹۳۱۹۵ و کد اقتصادی ۴۱۱۱۷۵۳۱۴۳۶ می‌باشد. شرکت باما (سهامی عام) در تاریخ ۱۳۳۰/۹/۲۷ به شماره ۴۳۴ در اداره ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی شهر اصفهان به ثبت رسیده و در تاریخ ۱۳۳۴/۱۱/۰۹ شروع به بهره‌برداری نموده است. به استناد تصمیم مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۵۳/۱۰/۰۷ دفتر مرکزی شرکت از اصفهان به تهران منتقل و به شماره ۲۲۶۸۰ مورخ ۱۳۵۳/۱۱/۲۶ در اداره ثبت شرکت‌های تهران ثبت شده است. مجدداً به استناد تصمیم مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۷۰/۱۰/۲۵ محل شرکت از تهران به اصفهان منتقل و به شماره ۸۲۲۱ مورخ ۱۳۸۰/۰۲/۱۸ در اداره ثبت شرکت‌های اصفهان به ثبت رسیده و به استناد مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۷/۰۲/۳۰ محل شرکت به فلاورجان منتقل و به شماره ۲۰۴۱ مورخ ۱۳۹۷/۰۷/۰۷ به ثبت رسیده و بر اساس قانون حفاظت و توسعه صنایع ایران، شرکت مشمول بندهای (ب) و (ج) قانون مذکور شده و در سال‌های ۱۳۷۵ و ۱۳۷۶ عمدتاً سهام شرکت به گروه صنعتی و معدنی امیر منتقل شده و در حال حاضر شرکت باما (سهامی عام) جزو شرکت‌های فرعی شرکت گروه صنعتی و معدنی امیر (سهامی عام) می‌باشد. برابر صورت‌جلسات مجمع عمومی فوق العاده و هیات مدیره مورخ ۱۳۸۰/۰۶/۱۰ نوع شخصیت حقوقی شرکت از سهامی خاص به سهامی عام تغییر یافته و شرکت از اسفندماه ۱۳۸۲ در شرکت بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شده است.

۱-۲- فعالیت‌های اصلی

موضوع فعالیت شرکت باما (سهامی عام) طبق ماده ۲ اساسنامه: اکتشاف، استخراج و بهره‌برداری از معادن ایران، کانه‌آرایی، تغلیظ، تکلیس، ذوب، فروش تولیدات شرکت اعم از خام و تبدیل‌شده و کلیه اموری که مستقیم و یا غیر مستقیم با موضوع شرکت ارتباط داشته و سرمایه‌گذاری در سایر شرکت‌ها می‌باشد. فعالیت اصلی شرکت باما در دوره مورد گزارش اکتشاف، استخراج، فرآوری خاک‌های معدنی و تولید کنسانتره، تبدیل به شمش روی، فروش و صادرات و فعالیت شرکت‌های فرعی و وابسته عمدتاً در زمینه‌های استخراج، تولید شمش روی، اکسید روی، ذغالسنگ، انجام امور بازرگانی و خدمات آزمایشگاهی (بشرح یادداشت ۳-۱۸) بوده است.

۱-۳- تعداد کارکنان

متوسط تعداد کارکنان رسمی و قراردادی:

شرکت		گروه	
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳
نفر	نفر	نفر	نفر
۱۱	۱۰	۱۰	۱۰
۲۷۳	۳۱۶	۸۰۱	۸۱۸
۲۸۴	۳۲۶	۸۱۱	۸۲۸
۶۷	۷۸	۶۷	۷۸
۳۵۱	۴۰۴	۸۷۸	۹۰۶

کارکنان رسمی

کارکنان قراردادی

کارکنان شرکت‌های خدماتی

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

۲-۱- آثار احتمالی با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند به شرح زیر است:
استاندارد حسابداری شماره ۴۳ درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد مشتریان که الزامات آن در مورد کلیه صورت‌های مالی که دوره مالی آن‌ها از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می‌شود، لازم الاجرا است. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی درباره ماهیت، مبلغ زمان‌بندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان‌های نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری است. برای دستیابی به این هدف، شرکت باید درآمد عملیاتی را به گونه‌ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالاها یا خدمات تعهد شده به مشتریان به مبلغ مابه‌ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالاها و یا خدمات، نسبت به آن محقق شود. الزامات شناخت و اندازه‌گیری این استاندارد در مورد سایر درآمدهای کسب شده در روال فعالیت‌های عادی، از جمله سایر درآمدهای غیرعملیاتی نیز کاربرد دارد. بر اساس ارزیابی مدیریت الزامات استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه‌ای بر صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه آتی نخواهد داشت.

۳- اهم رویه‌های حسابداری

۳-۱- مبانی اندازه‌گیری استفاده شده در تهیه صورت‌های مالی

۳-۱-۱- صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۱-۲- ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله‌ای نظام‌مند بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه‌گیری در شرایط جاری بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود، صرف نظر از اینکه قیمت مزبور بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک‌های دیگر ارزشیابی برآورد شود. به منظور افزایش ثبات روبه و قابلیت مقایسه در اندازه‌گیری ارزش منصفانه و افشاهای مرتبط با آن، سلسله مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه‌بندی می‌شوند:

- الف- داده‌های ورودی سطح ۱، قیمت‌های اعلام شده (تعدیل نشده) در بازارهای فعال برای دارایی‌ها یا بدهی‌های همانند است که واحد تجاری می‌تواند در تاریخ اندازه‌گیری به آنها دست
- ب- داده‌های ورودی سطح ۲، داده‌های ورودی غیر از قیمت‌های اعلام شده مشمول سطح ۱ هستند و برای دارایی یا بدهی مورد نظر، بطور مستقیم یا غیرمستقیم قابل مشاهده هستند.
- پ- داده‌های ورودی سطح ۳، داده‌های ورودی غیرقابل مشاهده دارایی یا بدهی می‌باشند.



شرکت پاما (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۲-۳- مبنای تلفیق

۳-۲-۱- صورت‌های مالی تلفیقی گروه، حاصل تجميع اقلام صورت‌های مالی شرکت اصلی و شرکت‌های فرعی (شرکت‌های تحت کنترل) آن پس از حذف معاملات و مانده حساب‌های درون گروهی و سود و زیان تحقق‌یافته ناشی از معاملات فیما بین است.

۳-۲-۲- 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.

۳-۲-۳- سهام تحصیل شده شرکت اصلی توسط شرکت‌های فرعی، به بهای تمام شده در حساب‌ها منظور و در صورت وضعیت مالی تلفیقی به عنوان کاهنده حقوق مالکانه تحت سرفصل "سهام خزانه" منعکس می‌شود.

۳-۲-۴- سال مالی شرکت‌های فرعی در پایان اسفند هر سال خاتمه می‌یابد.

۳-۲-۵- صورت‌های مالی تلفیقی با رویه‌های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که در شرایط یکسان رخ داده‌اند، تهیه می‌شود.

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

۳-۲-۷- 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 قبلاً در ارتباط با آن شرکت فرعی در سایر اقلام سود و زیان جامع شناسایی شده است، به شیوه‌ای همانند زمانی که گروه به طور مستقیم دارایی‌ها و بدهی‌های مربوط به واحد تجاری فرعی را واگذار می‌کند، به حساب گرفته می‌شود. ارزش منصفانه هرگونه سرمایه‌گذاری باقیمانده در واحد تجاری فرعی پیشین، در زمان از دست دادن کنترل به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه‌گذاری محسوب می‌شود.

۳-۳- سرقفلی

۳-۳-۱- ترکیب‌های تجاری با استفاده از روش تحصیل به حساب منظور می‌شود. سرقفلی، براساس مازاد "حاصل جمع ما به ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، به علاوه مبلغ هر گونه منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده، و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب‌های مرحله‌ای)" بر "خالص مبالغ دارایی‌های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی‌های تقبل شده در تاریخ تحصیل"، اندازه‌گیری می‌شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می‌شود.

۳-۳-۲- منافع فاقد حق کنترل در تاریخ تحصیل، به میزان متناسبی از مبالغ شناسایی شده خالص دارایی‌های قابل تشخیص واحد تحصیل شده، اندازه‌گیری می‌شود.

۳-۴- درآمد عملیاتی

۳-۴-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه‌گیری می‌شود.

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

الف - فروش داخلی:

طبق قرارداد و پس از انجام تعهدات از سوی مشتری، محصول ارسال و به محض ارسال و تعیین عیار و رطوبت محصول (و توافق بر روی عیار و رطوبت بین طرفین) فاکتور فروش صادر و درآمد شناسایی می‌شود.

ب - فروش صادراتی:

طبق قرارداد و حواله انبار و شرایط تحویل درج شده در قرارداد، پس از تبادل عیار و تعیین میزان رطوبت و تعیین نرخ LME صورت‌حساب نهایی صادر و درآمد شناسایی می‌شود.

۳-۴-۳- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می‌شود.

۳-۵- تسعیر ارز

۳-۵-۱- اقلام پولی ارزی یا نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده برحسب ارز اندازه‌گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می‌شود. نرخ‌های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده‌ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر - ریال	دلیل استفاده از نرخ - مرجع نرخ تسعیر
دریافتنی‌های ارزی و موجودی نقد-شرکت	دلار	۶۸۱,۲۰۳	بخشنامه بانک مرکزی - تالار حواله ارز مرکز مبادله ارز و طلای ایران
دریافتنی‌های ارزی - ذوب روی اصفهان	دلار	۶۸۱,۲۰۳	بخشنامه بانک مرکزی - تالار حواله ارز مرکز مبادله ارز و طلای ایران
دریافتنی‌های ارزی و موجودی نقد-مستوسط گروه	دلار	۶۸۱,۲۰۳	بخشنامه بانک مرکزی - تالار حواله ارز مرکز مبادله ارز و طلای ایران

۳-۵-۲- تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب‌ها منظور می‌شود:

الف- تفاوت‌های تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به دارایی‌های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می‌شود.

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

پ- دارایی‌ها و بدهی‌های عملیات خارجی به نرخ ارز در دسترس در تاریخ صورت وضعیت مالی تسعیر می‌شود.

۳-۵-۳- در صورت وجود نرخ‌های متعدد برای یک ارز، از نرخ برای تسعیر استفاده می‌شود که جریان‌های نقدی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می‌شود. 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 می‌شود.

۳-۶- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود به استثنای مخارجی که بطور مستقیم قابل انتساب به تحصیل «دارایی‌های واجد شرایط» است.



شرکت باما (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۷- دارایی‌های ثابت مشهود

۳-۷-۱- دارایی‌های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن شود و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

۳-۷-۲- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و اجرای مقررات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و براساس نرخ‌ها و روش‌های مندرج در زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان‌ها و مستحقات	۱۵ و ۲۵ ساله	مستقیم
ماشین‌آلات و تجهیزات	۵، ۱۰ و ۱۵ ساله	مستقیم
تاسیسات	۱۲ و ۲۰ درصد، ۱۰ و ۱۵ ساله	نزولی - مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	مستقیم
اثاث و منصوبات	۳، ۵ و ۱۵ ساله	مستقیم
ابزار آلات	۱۵ ساله	مستقیم
مستحقات معدنی و جاده و حفاری معدن	استخراج ماده معدنی	مستقیم
	برآورد ذخیره	

۳-۷-۳- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک‌پذیر (به استثنای ساختمان‌ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره‌برداری 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 ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به مدت باقی‌مانده تعین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۷-۴- براساس استاندارد حسابداری شماره ۱۱ هزینه‌های اکتشاف و باطله‌برداری بر روی زمین و آماده‌سازی جهت رسیدن به مواد معدنی (باطله‌برداری اولیه) به عنوان یک قلم از دارایی ثابت مشهود (حفاریات یا معدن) شناسایی شده و براساس نسبت استخراج سالانه به ذخیره قطعی، دوره مستهلک می‌شود.

۳-۸- دارایی‌های نامشهود و سایر دارایی‌ها

۳-۸-۱- دارایی‌های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود. 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 نمی‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره‌برداری است، متوقف می‌شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

۳-۸-۲- سایر دارایی‌ها به قیمت تمام شده در دفاتر ثبت می‌شود و استهلاک مربوط بر مبنای حداکثر زمانی که آن دارایی برای شرکت ایجاد منافع نماید با روش مستقیم محاسبه و در حساب‌ها منعکس می‌شود.

۳-۹- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

۳-۹-۱- 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 بازیافتی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌شود. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌شود.

۳-۹-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می‌شود.

۳-۹-۳- مبلغ بازیافتی 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 برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

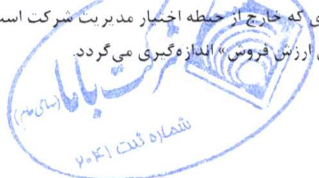
۳-۹-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می‌شود، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌شود.

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

۳-۱۰- دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش

دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) که مبلغ دفتری آنها، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر طبقه‌بندی می‌شود. این «دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش» بازیافت می‌گردد، به عنوان 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، معهود به اجرای طرح فروش دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) باشد به گونه‌ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یکدوره از تاریخ طبقه‌بندی، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز گردد.

۳-۱۰-۱- دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) نگهداری شده به «اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش» اندازه‌گیری می‌گردد.



شرکت پاما (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۱۱- موجودی‌های مواد و کالا

۳-۱۱-۱- موجودی مواد و کالا به «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» هر یک از اقلام ارزشیابی می‌شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با بکارگیری روش‌های زیر تعیین می‌شود:

روش استفاده	مواد اولیه
میانگین موزون سالانه	کالای در جریان ساخت
میانگین موزون سالانه	کالای ساخته شده
میانگین موزون سالانه	قطعات و لوازم یدکی

۳-۱۲- ذخایر

ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتاً 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 انکارپذیر قابل برآورد باشد. ذخایر در پایان سال مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می‌شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تصفیه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می‌شود.

۳-۱۲-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یکماه آخرین حقوق و مزایای مستمر برای هر دوره خدمت آنان محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود و عمدتاً در همان سال پرداخت می‌شود.

۳-۱۳- سرمایه‌گذاری‌ها

اندازه‌گیری

شرکت	گروه	نوع سرمایه‌گذاری	
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	مشمول تلفیق	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی	بلندمدت
	ارزش ویژه	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته	
	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	سایر سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت	
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری	کوتاه مدت
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه (پرتفوی) سرمایه‌گذاری‌ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه (پرتفوی) سرمایه‌گذاری‌ها	سرمایه‌گذاری سریع معامله در بازار	

شناخت در آمد

شرکت	گروه	نوع سرمایه‌گذاری	
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی)	مشمول تلفیق	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی	بلندمدت
	روش ارزش ویژه	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته	
	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ باید صورت و شعب مالی)	سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها	
در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود مؤثر)	در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود مؤثر)	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار	کوتاه مدت

۳-۱۳-۱- روش ارزش ویژه برای سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته

۳-۱۳-۱-۱- حسابداری سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته در صورت‌های مالی تلفیقی به روش ارزش ویژه انجام می‌شود.

۳-۱۳-۱-۲- مطابق روش ارزش ویژه، سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته در ابتدا 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 شرکت‌های وابسته، تعدیل می‌شود.

۳-۱۳-۱-۳- زمانی که سهم گروه از زیان‌های شرکت وابسته بیش از منافع گروه در شرکت‌های وابسته شود (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 می‌شود.

۳-۱۳-۱-۴- سرمایه‌گذاری در شرکت‌های 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 ارزش منصفانه خالص 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 می‌شود. از زمانی که شناسایی سرمایه‌گذاری به عنوان سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته یا مشارکت خاص خاتمه می‌یابد و سرمایه‌گذاری به عنوان نگهداری شده برای فروش طبقه‌بندی می‌گردد، گروه استفاده از روش ارزش ویژه را متوقف می‌سازد، زمانی که گروه منفعی را در شرکت‌های وابسته یا مشارکت خاص 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 یا مشارکت خاص 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 یا مشارکت خاص، در صورت سود و زیان شناسایی می‌شود.



شرکت باما (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

علاوه بر این، گروه تمام مبالغ قبلی شناسایی شده در سایر اقلام سود و زیان جامع مربوط به سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته با مشارکت خاص را براساس همان مبنایی که شرکت‌های وابسته با مشارکت خاص 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.

۱-۱۳-۳- 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 غیر وابسته گروه در شرکت وابسته شناسایی می‌شود.

۱-۱۳-۶- 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.

۱-۱۳-۷- 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 با 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.

۳-۱۴- سهام خزانه

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

۳-۱۴-۲- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی‌شود و مابه التفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی و ثبت می‌شود.

۳-۱۴-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب صرف (کسر) سهام خزانه و به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان «صرف سهام خزانه» در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود. هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می‌شود.

۳-۱۵- آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی

در صورتی که شرکت فرعی، سهام خود را خرید و فروش نماید، به دلیل تغییر در نسبت حقوق مالکانه نگهداری شده توسط منافع فاقد حق کنترل، مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل در صورت‌های مالی تلفیقی تعدیل می‌شود. تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه مابه‌ازای پرداختی و دریافتی، به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت سرفصل «آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی» شناسایی و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود.

۳-۱۶- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

در صورتی که واگذاری سهام شرکت فرعی منجر به از دست دادن کنترل نشود، فروش هرگونه سرمایه‌گذاری شرکت اصلی در شرکت فرعی، موجب تغییر نسبت منافع فاقد حق کنترل و منافع دارای حق کنترل می‌گردد. در چنین شرایطی منافع فاقد حق کنترل بابت این تغییر تعدیل می‌شود. تفاوت مبلغ این تعدیل با ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی، به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت سرفصل «آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل» شناسایی و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود.

۳-۱۷- مالیات بر درآمد

۳-۱۷-۱- 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 است که به ترتیب در صورت سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند.

۳-۱۷-۲- 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 باز یافت مبلغ دفتری دارایی‌های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش‌بینی برای باز یافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می‌گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی‌های مزبور تا میزان قابل باز یافت کاهش داده می‌شود. چنین کاهش، 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، 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، 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.

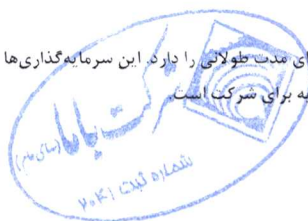
۳-۱۷-۳- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می‌شود، به استثنای زمانی که آن‌ها مربوط به افلامی 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.

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

هیأت مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه‌گذاری‌ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می‌شود و هدف آن نگهداری پرتفوی از سرمایه‌گذاری‌ها جهت تأمین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.



شرکت باما (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳
یادداشت					
۵-۱	فروش خالص و درآمد ارائه خدمات	۲۶,۷۱۳,۸۷۳	۲۰,۰۵۳,۷۳۳	۱۲,۰۳۹,۳۵۱	۹,۱۸۵,۶۳۵
۵-۲	سود سرمایه‌گذاری	-	-	۲,۶۱۱,۹۲۳	۱۲,۸۴۷
		۲۶,۷۱۳,۸۷۳	۲۰,۰۵۳,۷۳۳	۱۴,۶۵۱,۲۷۴	۹,۱۹۸,۴۸۲

۵-۱- فروش خالص و درآمد حاصل از ارائه خدمات

شرکت	گروه	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳
مبلغ	مقدار - تن	مبلغ	مقدار - تن	مبلغ	مقدار - تن
-	-	-	-	۱,۳۳۵,۶۷۹	۲,۳۴۷
-	-	-	-	۶۴۴,۵۴۰	۳,۹۲۶
۱,۱۵۲,۰۶۳	۲۲,۷۸۰	۳۰۱,۶۰۰	۲۸,۰۰۰	-	-
-	-	-	-	۷۹۰,۴۲۵	۶۴۵
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	۴,۸۹۴,۲۸۳	۱۲۴,۷۹۳
-	-	-	-	۳۵۸,۷۶۲	-
۳۶۶,۵۳۲	۱۲۰,۳۶۲	۵۲۴,۳۱۰	۱۵۷,۶۴۳	۵,۱۶۸	-
۱,۵۱۸,۵۹۵	-	۸۲۵,۹۱۰	-	۸,۰۲۸,۸۵۷	-

فروش داخلی:

اکسید روی

کنسانتره کربنات سرب

کنسانتره کربنات روی

شمش روی

سرباره روی

زغالسنگ

درآمد حاصل از خدمات

سایر محصولات

جمع فروش داخلی

فروش صادراتی:

کنسانتره سولفور روی

کنسانتره سولفور سرب

شمش روی

جمع فروش صادراتی

۵-۱-۱- سیاست‌های فروش و نحوه نرخ‌گذاری محصولات گروه و اصلی باتوجه به نرخ‌های جهانی و نرخ دلار توسط هیات مدیره تعیین می‌گردد.

۵-۱-۲- عدم فروش صادراتی شمش روی در سال جاری ناشی از عدم صرفه اقتصادی به دلیل الزام فروش ارز به نرخ سامانه نیما است. ارز حاصل از صادرات شمش روی الزاماً طبق بند ۱ ماده ۸ آیین نامه اجرایی تبصره (۶) بند (ح) ماده (۲) مکرر قانون مبارزه با قاچاق کالا و ارز مورخ ۱۴۰۱/۰۹/۱۵ تصویب نامه هیات وزیران در سامانه نیما قابل فروش است.

۵-۱-۳- فروش ارزی شرکت در سال جاری مبلغ ۱۱,۲۱۳,۴۴۱ میلیون ریال معادل ۲۰,۴۷۸,۸۹۷ دلار بوده است.

۵-۲- سود سرمایه‌گذاری

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳
نوع وابستگی					
فرعی	تجاری و بازرگانی مواد معدنی میناب	-	-	۳۳۰,۹۸۴	۰
وابسته	بهپوران صفه	-	-	۳,۰۹۴	۲,۸۴۷
فرعی	تولیدی و صنعتی شاهین روی سپاهان	-	-	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰
فرعی	ذوب روی اصفهان	-	-	۳۲۸,۸۲۱	-
فرعی	تجلی تدبیر ایرانیان	-	-	۲,۹۹۹	-
فرعی	کانی کربن طبس	-	-	۱,۹۳۶,۰۲۵	-
		-	-	۲,۶۱۱,۹۲۳	۱۲,۸۴۷

(مبالغ به میلیون ریال)

۵-۳- فروش خالص و درآمد حاصل از ارائه خدمات به تفکیک وابستگی اشخاص:

شرکت	گروه	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳
یادداشت	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ
۵-۳-۱ شرکت‌های گروه و وابسته	۱۵۴,۶۰۶	۱	۱,۳۲۴,۱۱۹	۱۱	۱,۳۴۰,۹۸۴
۵-۳-۲ مشتریان صادراتی	۱۱,۲۱۳,۴۴۱	۴۳	۱۰,۴۰۷,۱۱۹	۸۹	۶,۳۵۷,۵۸۹
سایر اشخاص	۱۵,۳۴۵,۸۲۶	۵۷	-	-	۱۳,۶۹۴,۷۰۴
	۲۶,۷۱۳,۸۷۳	۱۰۰	۱۱,۷۳۱,۲۳۸	۱۰۰	۲۰,۰۵۳,۷۳۳

۵-۳-۱- فروش شرکت به شرکت‌های گروه و وابسته شامل مبلغ ۸۲۳,۹۸۳ و ۱,۹۲۵ میلیون ریال بابت فروش به شرکت فرعی به ترتیب ذوب روی اصفهان و شاهین روی سپاهان است. و

گروه شامل فروش خدمات آزمایشگاهی شرکت فرعی - کیمیا فرآوران زرین به سایر اشخاص وابسته است

۵-۳-۲- فروش به مشتریان صادراتی مربوط به فروش‌های شرکت و گروه به مشتریانی است که بیش از ۳۰ درصد از مبلغ کل فروش را به خود اختصاص داده است.



شرکت پاما (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴-۵- جدول مقایسه‌ای درآمد عملیاتی و بهای تمام شده:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه:	سال ۱۴۰۳				سال ۱۴۰۲			
	درآمد عملیاتی	بهای تمام شده	سود ناخالص	درصد حاشیه سود	درآمد عملیاتی	بهای تمام شده	سود ناخالص	درصد
فروش داخلی	۱۴,۷۸۱,۵۵۱	(۱۱,۲۶۱,۳۹۶)	۳,۵۲۰,۱۵۵	۲۴	۸,۰۲۸,۸۵۷	(۶,۰۳۳,۷۱۶)	۱,۹۹۵,۱۴۱	۲۵
فروش صادراتی	۱۱,۹۳۲,۳۲۲	(۷,۸۳۷,۹۳۸)	۴,۰۹۴,۳۸۴	۳۴	۱۲,۰۲۴,۸۷۶	(۱۱,۱۴۹,۳۷۸)	۸۷۵,۴۹۸	۷
	<u>۲۶,۷۱۳,۸۷۳</u>	<u>(۱۹,۰۹۹,۳۳۵)</u>	<u>۷,۶۱۴,۵۳۸</u>	<u>۲۹</u>	<u>۲۰,۰۵۳,۷۳۳</u>	<u>(۱۷,۱۸۳,۰۹۴)</u>	<u>۲,۸۷۰,۶۴۰</u>	<u>۱۴</u>
شرکت:								
فروش داخلی	۸۲۵,۹۱۰	(۶۹۲,۶۳۲)	۱۳۳,۲۷۸	۱۶	۱,۵۱۸,۵۹۵	(۱,۵۰۳,۶۵۳)	۱۴,۹۴۲	۱
فروش صادراتی	۱۱,۲۱۳,۴۴۱	(۷,۲۷۶,۴۹۷)	۳,۹۳۶,۹۴۴	۳۵	۷,۶۶۷,۰۴۰	(۶,۰۹۳,۷۲۹)	۱,۵۷۴,۳۱۱	۲۱
	<u>۱۲,۰۳۹,۳۵۱</u>	<u>(۷,۹۶۹,۱۲۹)</u>	<u>۴,۰۷۰,۲۲۲</u>	<u>۳۴</u>	<u>۹,۱۸۵,۶۳۵</u>	<u>(۷,۵۹۶,۳۸۲)</u>	<u>۱,۵۸۹,۲۵۳</u>	<u>۱۷</u>

۴-۱- افزایش درصد سود ناخالص به فروش شرکت در مقایسه با سال قبل ناشی از افزایش نرخ جهانی فلز روی و بهبود قیمت فروش داخلی و صادراتی بوده است. و همچنین در گروه ناشی از بهبود شرایط سود شرکت ذوب روی اصفهان با توجه به افزایش نرخ جهانی فلز روی در دوره جاری بوده است.

۴-۲- افزایش فروش شرکت در مقایسه با سال قبل به میزان ۲۸۵۴ میلیارد ریال (معادل ۳۱ درصد) ناشی از افزایش نرخ فروش به میزان ۴۵ درصد و کاهش مقدار فروش به میزان ۱۵ درصد بوده است.

۴-۳- فروش شرکت و گروه عمدتاً صادراتی (به ترتیب ۹۳ و ۴۵ درصد از مجموع فروش) می‌باشد و علت کاهش فروش صادراتی گروه ناشی از عدم فروش صادراتی شرکت ذوب روی اصفهان با توجه به الزام فروش ارز نیما طبق مصوبه هیات وزیران (یادداشت ۴-۴-۵) و عدم صرفه اقتصادی در این رابطه است.

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	سال ۱۴۰۳		سال ۱۴۰۲		شرکت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	یادداشت
	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲		۱۴۰۳	۱۴۰۲	
بهای تمام شده مواد اولیه مصرف شده	۱۱,۲۲۲,۹۰۶	۱۰,۳۷۹,۰۳۹	۴,۷۴۵,۸۳۵	۳,۲۵۹,۴۰۱	۶۱			
دستمزد مستقیم	۱,۸۳۶,۱۲۸	۱,۲۱۲,۰۱۲	۳۷۸,۲۰۸	۲۵۸,۲۴۶	۶۳			
سرپرار تولید	۸,۰۳۳,۵۳۰	۵,۲۷۶,۹۱۲	۳,۵۸۵,۳۰۵	۲,۴۰۱,۵۴۶	۶۳			
هزینه‌های جذب نشده در تولید	(۹۳,۲۷۳)	(۴۹,۱۳۵)	-	-				
بهای تولید	۲۰,۹۹۹,۲۹۱	۱۶,۸۱۸,۸۲۸	۸,۷۰۹,۳۴۸	۵,۹۱۹,۱۹۳				
(افزایش) کاهش موجودی‌های در جریان ساخت	(۱,۱۲۷,۴۲۸)	(۱,۶۸۵,۱۵۹)	-	-	۲۱			
بهای تمام شده کالای ساخته شده	۱۹,۸۷۱,۸۶۳	۱۵,۱۳۳,۶۶۹	۸,۷۰۹,۳۴۸	۵,۹۱۹,۱۹۳				
خالص خرید محصول و استرداد کالای امانی نزد ما	۲۰۴,۹۶۳	۲۵۲	۲۰۴,۹۶۳	۲۵۸				
موجودی کالای ساخته شده اول سال	۱,۷۸۸,۷۵۰	۳,۸۳۷,۹۲۲	۱,۴۰۴,۹۵۰	۳,۰۸۱,۸۸۱				
موجودی کالای ساخته شده پایان سال	(۲,۷۶۶,۲۴۱)	(۱,۷۸۸,۷۵۰)	(۲,۳۵۰,۱۳۲)	(۱,۴۰۴,۹۵۰)				
(افزایش) کاهش موجودی‌های ساخته شده	(۹۷۷,۴۹۲)	(۲,۰۴۹,۱۷۲)	(۹۴۵,۱۸۲)	(۱,۴۰۴,۹۵۰)	۲۱			
	<u>۱۹,۰۹۹,۳۳۵</u>	<u>۱۷,۱۸۳,۰۹۴</u>	<u>۷,۹۶۹,۱۲۹</u>	<u>۷,۵۹۶,۳۸۲</u>				

بهای تمام شده کالای فروش رفته شرکت در مقایسه با سال قبل با میزان ۳۶ درصد بابت افزایش نرخ و به میزان ۲۸ درصد بابت کاهش مقدار تغییرات داشته است.

۶-۱- بهای تمام شده مواد اولیه مصرف شده:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	سال ۱۴۰۳		سال ۱۴۰۲		شرکت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	یادداشت
	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲		۱۴۰۳	۱۴۰۲	
موجودی در ابتدای سال	۲,۲۲۲,۴۹۳	۲,۳۲۶,۲۲۴	۱,۳۹۵,۲۴۶	۸۱۸,۶۵۵				
اضافه می‌شود: مواد اولیه استخراجی	۷,۸۲۴,۲۱۹	۸,۲۵۶,۸۸۴	۵,۲۸۳,۵۰۶	۳,۷۸۳,۷۳۹	۶-۱-۲			
خرید مواد اولیه	۶,۵۲۹,۹۷۷	۲,۰۱۸,۴۲۵	۹۴۵,۹۴۵	۵۳,۲۵۳	۶۱۳			
مواد اولیه آماده برای مصرف	۱۶,۵۷۶,۶۸۹	۱۲,۶۰۱,۵۳۳	۷,۶۲۴,۶۹۷	۴,۶۵۴,۶۴۷				
کسر می‌شود: بهای تمام شده فروش مواد اولیه	(۴,۲۲۸)	-	-	-				
موجودی در پایان سال	(۵,۳۴۹,۵۵۵)	(۲,۲۲۲,۴۹۳)	(۲,۸۷۸,۸۶۲)	(۱,۳۹۵,۲۴۶)				
	<u>۱۱,۲۲۲,۹۰۶</u>	<u>۱۰,۳۷۹,۰۳۹</u>	<u>۴,۷۴۵,۸۳۵</u>	<u>۳,۲۵۹,۴۰۱</u>				



شرکت باما (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱-۱-۶- بهای تمام شده مواد اولیه مصرف شده شرکت بر اساس نوع خاک

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		سال ۱۴۰۳		سال ۱۴۰۲	
مقدار - تن	مبلغ	مقدار - تن	مبلغ	مقدار - تن	مبلغ
۵۰۵,۳۵۳	۳,۶۴۰,۱۴۹	۵۵۵,۳۹۶	۲,۹۵۴,۹۳۱		
۱۱۹,۳۹۰	۳۳۳,۹۲۳	۱۱۵,۴۶۸	۲۲۰,۶۳۴		
۴۲,۵۶۶	۷۷۱,۷۶۳	۵,۶۱۷	۸۳,۸۳۶		
۶۶۷,۲۰۹	۴,۷۴۵,۸۳۵	۶۷۶,۴۸۱	۳,۲۵۹,۴۰۱		

خاک سولفور استخراجی مصرفی

خاک سولفور کم عیار مصرفی

خاک خریداری مصرفی

۱-۱-۲- افزایش هزینه مواد اولیه مصرف شده شرکت در مقایسه با سال قبل به میزان ۲۶ درصد ناشی از افزایش مقدار مصرف به میزان ۹ درصد و افزایش نرخ به میزان ۲۷ درصد است.

۱-۱-۲- بهای تمام شده مواد اولیه استخراج شده شرکت:

یادداشت	گروه	سال ۱۴۰۳		سال ۱۴۰۲		شرکت
		مقدار - تن	مبلغ	مقدار - تن	مبلغ	
		۱۶۲,۸۴۰	۱,۰۳,۸۹۵	۱۶۲,۸۴۰	۱,۰۳,۸۹۵	سال ۱۴۰۲
		۲۸,۷۲۹	۱۸,۵۸۶	۲۸,۷۲۹	۱۸,۵۸۶	
		۶,۵۶۱	۴,۴۲۹	۶,۵۶۱	۴,۴۲۹	
۶-۱-۲-۱		۱۹۸,۱۳۰	۱۲۶,۹۱۰	۱۹۸,۱۳۰	۱۲۶,۹۱۰	
		۴۲,۷۰۸	۲۷,۶۳۲	۴۲,۷۰۸	۲۷,۶۳۲	
		۲۳,۷۳۸	۸۹,۲۴۰	۲۳,۷۳۸	۸۹,۲۴۰	
۶-۱-۲-۲		۵۰۷,۵۰۶	۶۳۶,۸۳۸	۱۳۳,۲۹۵	۵۷,۹۹۶	
۶-۱-۲-۳		۱۳۲,۰۳۶	۴۵,۵۲۷	۱۳۲,۰۳۶	۴۵,۵۲۷	
۶-۱-۲-۴		۵,۸۲۷,۴۲۲	۶,۵۵۶,۸۰۷	۳,۹۰۲,۱۰۲	۲,۸۱۹,۰۴۷	
۱۳-۵		۳۷۷,۸۲۵	۲۸۵,۹۳۹	۱۷۱,۹۵۲	۱۵۲,۴۳۶	
سایر		۲۴,۱۸۰	۴۱,۸۰۵	۲۴,۱۸۰	۴۱,۸۰۵	
سهم از دوایر خدماتی	۶-۳	۳۵۶,۵۵۴	۲۶۶,۲۱۸	۳۵۶,۵۵۴	۲۶۶,۲۱۸	
		۷,۸۲۴,۲۱۹	۸,۲۵۶,۸۸۴	۵,۲۸۳,۵۰۶	۳,۷۸۳,۷۳۹	

حقوق دستمزد و مزایا

بیمه سهم شرکت

مزایای پایان خدمت کارکنان

هزینه‌های کارکنان

حق الزحمه و حق مشاوره

تعمیر، نگهداری، لوازم و ابزار مصرفی

ابزار، لوازم حفاری و مواد تاربه مصرفی

سوخت و انرژی

حقوق دولتی

استخراج - پیمانکاران

استهلاک

سایر

۱-۲-۱- افزایش هزینه‌های کارکنان به میزان ۵۶٪ عمدتاً ناشی از افزایش‌های مصوبات شورای عالی کار و افزایش طبق مصوبات هیات مدیره بوده است.

۱-۲-۲- افزایش هزینه ابزار، لوازم حفاری و مواد تاربه مصرفی شرکت بابت افزایش نرخ خرید مواد تاربه بوده است.

۱-۲-۳- افزایش هزینه سوخت و انرژی به میزان ۱۹۰٪ بابت افزایش هزینه برق طبق ابلاغ‌های وزارت نیرو بوده است.

۱-۲-۴- هزینه استخراج پیمانکاران:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		سال ۱۴۰۳		سال ۱۴۰۲		گروه	
مقدار - تن	مبلغ	مقدار - تن	مبلغ	مقدار - تن	مبلغ	مقدار - تن	مبلغ
۱۳۴,۳۷۲	۷۲۷,۴۸۶	۲۰۷,۷۰۴	۶۴۷,۷۹۶	۱۳۴,۳۷۲	۷۲۷,۴۸۶	۲۰۷,۷۰۴	۶۴۷,۷۹۶
۱۴,۸۲۷	۱۳۷,۳۴۸	۳۰,۰۵۷	۲۶۴,۳۴۱	۱۴,۸۲۷	۱۳۷,۳۴۸	۳۰,۰۵۷	۲۶۴,۳۴۱
۱۵۵,۰۴۸	۳۵۹,۵۶۱	۱۲۸,۴۵۵	۱۵۵,۰۱۶	۱۵۵,۰۴۸	۳۵۹,۵۶۱	۱۲۸,۴۵۵	۱۵۵,۰۱۶
۶۷,۳۷۹	۴۲۴,۲۵۶	۷۳,۷۹۶	۳۱۱,۶۶۰	۶۷,۳۷۹	۴۲۴,۲۵۶	۷۳,۷۹۶	۳۱۱,۶۶۰
۴۸,۳۲۳	۳۱۹,۳۸۰	۴۲,۸۷۸	۱۶۷,۲۵۲	۴۸,۳۲۳	۳۱۹,۳۸۰	۴۲,۸۷۸	۱۶۷,۲۵۲
۹۳,۸۱۶	۳۴۸,۸۴۱	۶۵,۶۹۵	۲۲۱,۰۸۲	۹۳,۸۱۶	۳۴۸,۸۴۱	۶۵,۶۹۵	۲۲۱,۰۸۲
۹۵,۷۲۸	۶۲۷,۷۷۴	۸۹,۹۵۸	۴۳۰,۴۰۹	۹۵,۷۲۸	۶۲۷,۷۷۴	۸۹,۹۵۸	۴۳۰,۴۰۹
۲۲,۱۷۰	۱۸۷,۳۹۳	۱۷,۷۱۶	۱۴۵,۲۰۶	۲۲,۱۷۰	۱۸۷,۳۹۳	۱۷,۷۱۶	۱۴۵,۲۰۶
۶,۴۴۱	۶,۹۵۶	۵,۹۴۲	۵,۳۴۷	۶,۴۴۱	۶,۹۵۶	۵,۹۴۲	۵,۳۴۷
۶۲۰,۰۳۹	۴۲۵,۲۱۲	۴۲۵,۲۱۲	۴۲۵,۲۱۲	۶۲۰,۰۳۹	۴۲۵,۲۱۲	۴۲۵,۲۱۲	۴۲۵,۲۱۲
۱۴۳,۰۶۸	۱۴۳,۰۶۸	۱۸۱,۴۲۸	۱۸۱,۴۲۸	۱۴۳,۰۶۸	۱۴۳,۰۶۸	۱۸۱,۴۲۸	۱۸۱,۴۲۸
۱۸۱,۵۲۵	۱,۹۲۵,۳۲۰	۲۱۴,۶۱۲	۳,۶۰۲,۰۵۸	۱۸۱,۵۲۵	۱,۹۲۵,۳۲۰	۲۱۴,۶۱۲	۳,۶۰۲,۰۵۸
۵,۸۲۷,۴۲۲	۵,۸۲۷,۴۲۲	۵,۸۲۷,۴۲۲	۵,۸۲۷,۴۲۲	۵,۸۲۷,۴۲۲	۵,۸۲۷,۴۲۲	۵,۸۲۷,۴۲۲	۵,۸۲۷,۴۲۲

معدن رومرمر-زون ۵

معدن رومرمر-زون ۳

معدن گوشفیل

معدن گوشفیل-زون ۱

معدن گوشفیل-غرب

تپه سرخ ۳

تپه سرخ ۱

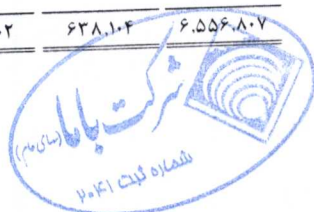
معدن کلاهدروازه

سنگ جوری

پیمانکاران حمل و خردایش

اکتشافات و جاده سازی

استخراج زغالسنگ - کانی کربن طبس



شرکت باما (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

- ۴-۱-۲-۴-۱ افزایش هزینه استخراج شرکت به میزان ۳۸٪ عمدتاً ناشی از نرخ (تورم) است و کاهش هزینه استخراج زغالسنگ در گروه به علت کاهش مقدار استخراج می‌باشد.
- ۴-۱-۲-۴-۲ بخشی از هزینه‌های استخراج به میزان ۱۰۷۸ میلیون ریال مربوط به شرکت بهیوران صفه (اشخاص وابسته) است.
- ۴-۱-۲-۴-۳ استخراج از معادن از طریق قرارداد با پیمانکاران انجام می‌شود و قرارداد پیمانکاران از اول تیرماه با افزایش متناسب با تورم برای یکسال پس از اخذ مصوبه کمیسیون معاملات و هیات مدیره توافق و منعقد می‌گردد.
- ۴-۱-۲-۴-۴ افزایش هزینه حمل و خردایش عمدتاً بابت افزایش حجم خردایش در مقایسه با سال قبل است.
- ۴-۱-۳ تامین کنندگان شرکت و گروه مواد اولیه به تفکیک مبلغ خرید:

تامین کنندگان مواد اولیه	نوع مواد اولیه	بازدادست	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	درصد به کل	مبلغ	مقدار - تن	درصد به کل	مبلغ	مقدار - تن
گروه:										
تهیه و تولید مواد معدنی ایران	خاک معدنی	۶-۱-۳-۱	۱۸,۸۷۵	۱,۲۳۴,۰۹۵	۱۸.۹	-	-	-	-	-
فراپارس قشم (شرکت وابسته)	خاک معدنی		۱۳,۸۵۳	۱۷۰,۰۸۱	۲.۶	-	-	-	-	-
توسعه صنایع جانبی رنگین فجر	بودر روی		۲۷۷	۵۴۰,۱۶۷	۸.۳	-	-	-	-	-
تامین کنندگان اسید سولفوریک	اسید سولفوریک		۱۳,۳۵۶	۹۳,۳۳۸	۱.۴	۸۵,۱۵۱	۹,۱۸۹	۱.۴	۹۳,۳۳۸	۱۳,۳۵۶
آنا کیمیا زنجان	پرمگنات پتاسیم		۲۶۶	۴۶۴,۷۵۰	۷.۱	۱۷۲,۵۰۰	۱۱۵	۷.۱	۴۶۴,۷۵۰	۲۶۶
سایر تامین کنندگان (متعدد)	سرباره روی و زغالسنگ		-	۳,۱۱۲,۰۳۷	۴۷.۷	۶۴۲,۵۴۴	-	۴۷.۷	۳,۱۱۲,۰۳۷	-
کرایه حمل			-	۹۱۵,۶۰۹	۱۴.۰	۱۵۸,۸۰۹	-	۱۴.۰	۹۱۵,۶۰۹	-
			۶,۵۲۹,۹۷۷	۱۰۰	۱۰۰	۱,۰۵۹,۰۰۴	۹,۳۰۴	۱۰۰	۱,۰۵۹,۰۰۴	۹,۳۰۴

شرکت:

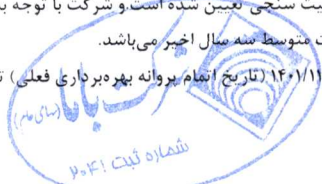
تهیه و تولید مواد معدنی ایران	خاک معدنی	۶-۱-۳-۱	۳۳,۲۰۲	۲۸۵,۲۰۳	۳۰.۲	-	-	-	-	-
سایر تامین کنندگان	خاک معدنی		۱۹,۶۲۲	۳۶۹,۵۹۷	۲۹	۱۲,۶۶۱	۱,۹۳۹	۲۹	۳۶۹,۵۹۷	۱۹,۶۲۲
کرایه حمل			-	۳۹۱,۱۴۵	۴۱.۳	-	-	-	-	-
			۹۴۵,۹۴۵	۱۰۰	۱۰۰	۱۲,۶۶۱	۱,۹۳۹	۱۰۰	۹۴۵,۹۴۵	۱۲,۶۶۱

- ۴-۱-۳-۱ خرید از شرکت تهیه و تولید مواد معدنی ایران از طریق بورس کالا انجام شده است.
- ۴-۲ مقایسه مقدار تولید و استخراج گروه و شرکت در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمولی (عملی) نتایج زیر را نشان می‌دهد:

بازدادست	واحد اندازه گیری	ظرفیت سالانه	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	مواد مصرفی	تولید واقعی	مواد مصرفی	تولید واقعی	مواد مصرفی	تولید واقعی
تولید:										
محصولات سولفور - باما	تن	۵۵,۰۰۰	۲۸,۲۳۸	۲۴,۹۴۱	۶۵۴,۹۴۷	۲۵,۵۸۶	۶۷۴,۹۶۹	۲۵,۵۸۶	۶۷۴,۹۶۹	۲۵,۵۸۶
محصولات کربنات - باما	تن	۱۰,۰۰۰	۶,۰۳۰	۵,۳۴۰	۱۷,۹۹۴	۴,۳۶۸	۳۹,۷۳۷	۴,۳۶۸	۳۹,۷۳۷	۴,۳۶۸
شمش روی - ذوب روی اصفهان	تن	-	۱,۴۰۰	۱,۵۲۴	-	۱,۳۱۹	-	۱,۳۱۹	-	۱,۳۱۹
کربنات سرب - ذوب روی اصفهان	تن	-	۱۷,۲۰۰	۱۵,۰۷۲	۱۲۳,۱۵۰	۱۷,۰۶۹	۱۱۶,۰۶۶	۱۷,۰۶۹	۱۱۶,۰۶۶	۱۷,۰۶۹
اکسید روی - ذوب روی اصفهان	تن	۳,۱۰۰	۱,۲۵۹	۵۵۱	۸۳۱	۱,۳۸۷	۱,۸۹۰	۱,۳۸۷	۱,۸۹۰	۱,۳۸۷
اکسید روی - شاهین روی سیاهان	تن	۷۰۰,۰۰۰	۶۶۵,۰۰۰	۶۳۸,۱۰۴	-	۶۵۲,۵۴۶	-	۶۵۲,۵۴۶	-	۶۵۲,۵۴۶
خاک معدنی سرب و روی - باما	تن	۲۵۰,۰۰۰	۱۹۳,۴۲۸	۱۸۱,۵۲۵	-	۲۱۴,۶۱۲	-	۲۱۴,۶۱۲	-	۲۱۴,۶۱۲
زغال سنگ حرارتی - کانی کربن طپس	تن	۱۰۰,۰۰۰	۵,۲۲۵	۶,۱۵۵	-	۳,۹۴۲	-	۳,۹۴۲	-	۳,۹۴۲
ککسائتره زغال سنگ - کانی کربن طپس	تن	-	-	-	-	-	-	-	-	-

استخراج:

- ۴-۲-۱ کاهش تولید محصولات سولفور با سال قبل به میزان ۳ درصد ناشی از کاهش عیار مواد (خاک) مصرفی و قطعی برق است.
- ۴-۲-۲ تولید محصولات کربنات از محل خرید مواد (خاک) اکسید بوده است.
- ۴-۲-۳ کاهش تولید شمش روی در شرکت ذوب روی اصفهان در مقایسه با ظرفیت عملی ناشی از قطعی برق در ایام گرم سال و قطعی گاز در ایام سرد سال بوده است.
- ۴-۲-۴ کربنات سرب به عنوان محصول فرعی شرکت ذوب روی اصفهان و با استفاده از خاک های باطله فرآوری و تولید می گردد.
- ۴-۲-۵ اکسید روی تولیدی محصول میانی شرکت می باشد و جهت تهیه شمش روی مورد استفاده قرار میگیرد. همچنین قابلیت فروش به عنوان محصول جداگانه دارد.
- ۴-۲-۶ کاهش تولید اکسید روی در شرکت شاهین روی ناشی از کمبود مواد اولیه (سرباره) بوده است.
- ۴-۲-۷ توضیحات در رابطه با پروانه بهره برداری بشرح زیر است:
- الف - ظرفیت اسمی تولید شرکت باما طبق پروانه بهره برداری ۲۵۰۰۰ تن است که در زمان صدور آن براساس ظرفیت سنجی تعیین شده است. و شرکت با توجه به افزایش تجهیزات جدید ظرفیت سنجی مجدد نموده که ظرفیت اسمی سالانه ۵۵۰,۰۰۰ تن محاسبه شده است. و ظرفیت عملی تولید شرکت متوسط سه سال اخیر می باشد.
- ب - پروانه بهره برداری از معادن شرکت برای مدت ۲۵ سال از سوی سازمان صنعت، معدن و تجارت از تاریخ ۱۴۰۱/۱۱/۱۶ (تاریخ اتمام پروانه بهره برداری فعلی) تمدید گردید.



شرکت پاما (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۶- دستمزد مستقیم و سربرار تولید:

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه				شرکت			
	دستمزد مستقیم		سربرار تولید		دستمزد مستقیم		سربرار تولید	
	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
حقوق و دستمزد و مزایا	۱,۴۵۱,۲۰۵	۹۳۴,۳۱۵	۹۹۷,۸۶۲	۸۶۹,۸۰۰	۳۰۹,۳۷۰	۲۱۰,۷۵۷	۶۲۲,۶۹۶	۴۵۸,۱۹۵
بیمه سهم شرکت	۳۵۳,۴۵۵	۲۲۶,۵۷۰	۲۲۶,۴۶۸	۸۲,۱۵۳	۵۷,۳۶۹	۳۹,۰۷۶	۱۱۶,۲۵۳	۸۲,۱۵۳
مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۱,۴۶۸	۵۱,۱۲۷	۲۱,۲۹۴	۲۶,۲۵۳	۱۱,۴۶۹	۸,۴۱۳	۲۱,۲۹۴	۲۶,۲۵۳
جمع هزینه‌های کارکنان	۱,۸۳۶,۱۲۸	۱,۲۱۲,۰۱۲	۱,۲۴۵,۶۲۴	۹۷۸,۲۰۶	۳۷۸,۲۰۸	۲۵۸,۲۴۶	۷۶۰,۲۴۲	۵۶۶,۶۰۱
مواد شیمیایی و لوازم مصرفی	-	-	۹۵۱,۵۰۶	۶۳۵,۹۹۴	-	-	۶۷۱,۰۸۲	۳۷۸,۰۱۳
سوخت، برق، گاز، آب و تلفن	-	-	۱,۹۳۰,۷۹۳	۷۶۴,۰۲۶	-	-	۶۴۴,۱۰۴	۳۵۲,۷۵۸
تعمیر، نگهداری ماشین‌آلات	-	-	۱,۴۹۳,۲۸۳	۱,۱۳۲,۵۰۷	-	-	۹۸۲,۰۲۸	۶۴۹,۳۲۲
استهلاک	-	-	۹۸۱,۲۵۸	۸۶۵,۵۶۳	-	-	۲۳۴,۹۸۲	۲۸۱,۷۴۶
حمل، نظافت، باغبانی و خدمات	-	-	۲۸۶,۶۳۱	۲۰۳,۶۵۰	-	-	۲۶۹,۳۱۶	۱۵۶,۴۷۳
رستوران	-	-	۱۷۶,۰۳۰	۱۴۶,۸۳۳	-	-	۹۰,۲۸۴	۷۴,۶۵۳
ایاب و ذهاب	-	-	۱۱۹,۳۲۷	۸۶,۴۸۵	-	-	۸۴,۶۳۳	۵۱,۳۹۳
سایر	-	-	۱,۲۸۱,۴۶۳	۷۸۳,۳۹۶	-	-	۲۸۱,۰۱۸	۲۱۰,۳۳۵
جمع هزینه‌های سربرار	-	-	۷,۲۲۰,۲۹۱	۴,۶۱۸,۴۵۴	-	-	۳,۲۵۷,۴۴۷	۲,۱۵۴,۶۹۳
	۱,۸۳۶,۱۲۸	۱,۲۱۲,۰۱۲	۸,۴۶۵,۹۱۵	۵,۵۹۶,۶۶۰	۳۷۸,۲۰۸	۲۵۸,۲۴۶	۴,۰۱۷,۶۹۰	۲,۷۲۱,۲۹۴
کسر می‌شود: سهم استخراج، اداری و فروش	-	-	(۴۳۲,۳۸۵)	(۳۱۹,۷۴۸)	-	-	(۴۳۲,۳۸۵)	(۳۱۹,۷۴۸)
	۱,۸۳۶,۱۲۸	۱,۲۱۲,۰۱۲	۸,۰۳۳,۵۳۰	۵,۲۷۶,۹۱۲	۳۷۸,۲۰۸	۲۵۸,۲۴۶	۳,۵۸۵,۳۰۵	۲,۴۰۱,۵۴۶

۱-۳-۶- افزایش هزینه‌های کارکنان عمدتاً ناشی از افزایش‌های قانونی دستمزد در ابتدای سال و مزایای پایان خدمت و بیمه سخت و زیان‌آور کارکنان بازنشسته است.

۲-۳-۶- افزایش سوخت و انرژی ناشی از افزایش نرخ برق (تعرفه دولتی) و تعمیر، نگهداری و لوازم بدکی مصرفی ناشی از افزایش سطح عمومی قیمت‌ها به لحاظ تورم است.

۳-۳-۶- هزینه حمل، نظافت، باغبانی و خدمات شرکت شامل مبلغ ۲۱۰,۹۰۵ میلیون ریال خدمات تأمین نیرو از طریق شرکت فرعی - شاهین روی سپاهان است که در مبادلات بین گروه تعدیل شده است.

۴-۳-۶- افزایش هزینه ایاب و ذهاب ناشی از افزایش نرخ و افزایش تعداد سروس‌ها است.



شرکت باما (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۷ - هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه				یادداشت
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳
۲۱۸,۳۴۹	۲۶۷,۳۷۹	۵۰۶,۵۱۶	۵۴۸,۶۱۲		حقوق و دستمزد و مزایا
۸,۹۸۶	۱۵,۵۰۸	۲۰,۲۹۸	۶۵,۶۳۰		مزایای پایان خدمت کارکنان
۲۷,۹۳۲	۳۴,۳۸۸	۴۱,۷۱۶	۴۰,۴۴۵		بیمه سهم شرکت و بیمه بیکاری
۲۵۵,۲۶۷	۳۱۷,۲۷۵	۵۶۸,۵۳۰	۶۵۴,۶۸۷	۶-۳-۱	جمع هزینه‌های کارکنان اداری
۶۰,۷۷۳	۱۱۵,۸۶۱	۹۵,۷۱۸	۱۵۰,۵۳۶		حق مشاوره، حق عضویت، حقوقی، کارشناسی، حسابرسی و بورس
۳۶,۴۱۶	۳,۸۱۶	۵۳,۲۹۶	۳۲,۴۹۶		حق حضور و پاداش اعضای هیات مدیره
۵۵,۲۶۹	۶۳,۶۵۹	۷۹,۶۶۲	۹۰,۹۵۱	۱۳-۵	استهلاک
۱۲۷,۷۱۷	۶۰,۶۷۲	۱۳۳,۵۶۰	۶۹,۳۲۴		تعمیر و نگهداری، لوازم یدکی مصرفی و پشتیبانی نرم افزارها
۱۰۹,۱۶۳	۱۶۸,۹۷۶	۱۲۲,۰۶۵	۲۷۵,۵۸۸	۷-۱	اجاره و حق شارژ ساختمان
۶,۶۹۵	۹,۵۲۵	۶,۶۹۵	۱۰,۵۲۵		هزینه مسئولیت اجتماعی
۵۰,۲۴۲	۷۰,۹۰۵	۵۰,۲۴۲	۷۰,۹۰۵	۶-۳	سهم از سرپار خدماتی
۲۶۰,۴۰۲	۱۲۱,۳۹۰	۴۸۴,۹۲۷	۴۸۰,۰۳۳		سایر
۷۰۶,۶۷۷	۶۱۴,۸۰۴	۱,۰۲۶,۱۶۵	۱,۱۸۰,۳۵۸		جمع هزینه‌های عمومی و اداری
۱۸۸,۲۷۶	۲۲۵,۷۲۴	۵۸۱,۹۷۹	۲۲۵,۷۲۴	۷-۲	کرایه حمل محصولات به بندر
۵۴۲,۳۵۰	۶۰۸,۷۳۳	۹۲۵,۳۹۱	۷۰۷,۱۹۴	۷-۲	هزینه‌های صادرات
۱۹,۸۴۱	۶۲,۵۲۱	۶,۰۳۴	۶۲,۸۳۸	۷-۲	کمیسیون و حق‌العمل صادرات
۳۹۷,۹۹۱	-	۴۹۶,۲۹۷	-	۷-۲	هزینه حمل دریایی
۳,۲۸۸	۴,۹۲۶	۳,۲۸۸	۴,۹۲۶	۶-۳	سهم از سرپار خدماتی
۱,۱۵۱,۷۴۶	۹۰۱,۹۰۴	۲,۰۱۲,۹۸۹	۱,۰۰۰,۶۸۲		جمع هزینه‌های توزیع و فروش
۲,۱۱۳,۶۹۰	۱,۸۳۳,۹۸۳	۳,۶۰۷,۶۸۴	۲,۸۳۵,۷۲۷		

۷-۱- افزایش هزینه اجاره و شارژ ساختمان ناشی از فروش دفتر اداری در سال قبل شرکت و شرکت‌های فرعی در تهران و استفاده از دفتر استیجاری است.

۷-۲- هزینه‌های صادرات شامل هزینه حمل دریایی به دلیل تحویل محصول در بندرعباس هزینه آن کاهش یافته است.

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه				یادداشت
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳
۲,۲۴۰,۳۴۲	۴,۳۹۷,۸۸۴	۳,۳۵۶,۱۱۱	۴,۴۸۸,۶۲۵	۸-۱	سود ناشی از تسعیر ارز مطالبات حاصل از صادرات
۸۸	۲۳۵	۸۸	۲۳۵		خالص اضافی انبارگردانی
۲,۲۴۰,۴۳۰	۴,۳۹۸,۱۱۹	۳,۳۵۶,۱۹۹	۴,۴۸۸,۸۶۰		

۸-۱- افزایش سود حاصل از تسعیر در مقایسه با سال قبل ناشی از افزایش نرخ ارز بوده است. (یادداشت ۲-۳۹)

۹- سایر هزینه‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه				یادداشت
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳
-	-	(۲۵۵,۳۵۲)	(۲۶۳,۷۹۳)	۱۴	استهلاک سرقفلی
-	-	(۳۰۳,۴۹۲)	(۳۰۳,۴۹۲)	۹-۱	استهلاک دارایی‌های ارزیابی شده ناشی از تلفیق
-	-	(۴۹,۱۳۵)	(۹۳,۲۷۳)	۹-۲	هزینه‌های جذب نشده تولید و کاهش ارزش موجودی
-	-	(۶۰۷,۹۷۹)	(۶۶۰,۵۵۸)		

۹-۱- هزینه استهلاک دارایی‌های ارزیابی شده ناشی از تلفیق به مبلغ ۳۰۳,۴۹۲ میلیون ریال بابت هزینه استهلاک ماشین‌آلات، معدن و ساختمان ارزیابی شده شرکت

فرعی (شرکت کانی کربن طبیس) در زمان تحصیل است که طبق عمر مفید مسهلک می‌شود. (یادداشت ۵-۱۳)

۹-۲- هزینه جذب نشده ناشی از کاهش عملیات تولید در شرکت‌های ذوب روی اصفهان و شاهین‌رود سیاهان و عدم جذب هزینه‌های ثابت در بهای تولید است.

۱۰- هزینه‌های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه				یادداشت
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳
۹۰۷,۲۲۸	۱,۴۳۶,۷۹۳	۱,۱۸۵,۳۲۱	۱,۹۰۵,۶۸۱		هزینه سود تسهیلات
۴,۱۷۰	۲۱,۸۴۷	۳۳,۳۴۷	۲۱,۸۴۷		هزینه کارمزد و سایر هزینه‌های مالی
۹۱۱,۳۹۸	۱,۴۵۸,۶۴۰	۱,۲۱۸,۶۶۸	۱,۹۲۷,۵۲۸		



شرکت باما (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۱- سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

اشخاص وابسته	گروه				شرکت
	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	
سود فروش سرمایه‌گذاری‌ها	۱۱-۱	۱,۲۷۱,۸۰۰	۱,۱۳۱,۶۵۸	۶,۷۴۴,۱۳۶	۱,۳۰۰,۱۶۵
سود سرمایه‌گذاری در سایر شرکت‌ها	۱۱-۲	-	۱,۱۵۴,۹۲۹	-	۱,۱۲۷,۵۰۱
سود فروش اقلام مازاد و مستعمل	۱۱-۵	۱۷,۳۷۳	۱۹,۱۷۳	۱۷,۳۷۳	۱۹,۱۷۳
درآمد اجاره اموال (ماشین‌آلات)	۱۱-۳	۵۵۳,۷۳۹	۱۴۰,۰۸۴	۱۷۲,۱۱۰	۱۳۴,۳۱۰
سود فروش دارایی‌ها ثابت	۱۱-۴	۵۶۰,۵۸۸	۱,۳۱۸,۴۵۲	۵۴۷,۵۸۸	۵۹۴,۳۶۶
زیان کاهش ارزش سرمایه‌گذاری‌ها		(۱۰,۰۳۱)	-	-	-
		۲,۳۹۳,۴۶۹	۳,۷۶۴,۲۹۶	۷,۴۸۱,۲۰۷	۳,۱۷۵,۵۱۵
سایر اشخاص					
سود حاصل از سپرده‌های بانکی		۲۷۳,۸۵۶	۱۸۹,۶۱۲	۲۵۵,۲۵۷	۱۸۶,۷۹۰
سود فروش سرمایه‌گذاری‌ها	۱۱-۱	۶۱,۰۷۶	۴۵,۳۶۲	-	-
سود سرمایه‌گذاری در سایر شرکت‌ها	۱۱-۲	۲۳,۹۴۱	۲۷,۱۰۳	۲۳,۹۴۱	۲۷,۱۰۳
درآمد اجاره اموال (ماشین‌آلات)	۱۱-۳	۱۴۲,۱۱۰	۳۴,۰۷۰	۱۴۲,۱۱۰	-
سود فروش دارایی‌ها ثابت	۱۱-۴	۲۶۳,۰۰۲	۲۳,۳۷۰	۲۶۱,۱۸۴	۲۳,۳۷۰
سود فروش اقلام مازاد، مستعمل و سایر اقلام	۱۱-۵	۲۳۷,۷۵۷	(۶,۷۱۵)	۷۰,۱۵۶	۵۹۰
سود (زیان) ناشی از تسعیر دارایی‌های ارزی		۲,۳۷۷	۱,۳۳۰	۲,۳۷۷	۱,۳۳۰
زیان کاهش ارزش سرمایه‌گذاری‌ها		(۱,۷۱۲)	-	-	(۳۵,۵۳۵)
		۱,۰۰۲,۴۰۷	۳۱۴,۱۳۲	۷۵۵,۰۲۵	۲۰۳,۶۴۸
		۳,۳۹۵,۸۷۶	۴,۰۷۸,۴۲۸	۸,۲۳۶,۲۳۲	۳,۳۷۹,۱۶۳

۱۱-۱- سود فروش سرمایه‌گذاری:

(مبالغ به میلیون ریال)

تعداد سهم	سود (زیان)	تعدیلات	گروه				شرکت	
			بهای تمام شده	فروش	تعداد سهم	سود	بهای تمام شده	فروش
۶۵,۹۷۴,۴۱۹	۱,۲۹۵,۸۶۶	-	(۱۷۹,۸۸۱)	۱,۴۷۵,۷۴۷	۶۳,۱۱۱,۱۱۹	۱,۲۷۱,۹۱۶	(۱۷۹,۸۸۱)	۱,۴۵۱,۷۹۷
۸۰,۰۶۶,۰۶۸	-	(۶۳۰,۸۸۵)	(۹۹۲,۱۶۶)	۱,۶۲۳,۰۵۱	۷۷,۲۱۰,۸۹۹	۶۳۵,۲۳۰	(۹۹۲,۲۳۶)	۱,۵۵۷,۴۶۶
۸۹۹,۹۹۹,۰۰۰	-	(۴,۸۶۰,۵۳۸)	(۹۵۸,۸۵۵)	۵,۸۱۹,۳۹۳	۸۹۹,۹۹۹,۰۰۰	۴,۸۶۰,۵۳۸	(۹۵۸,۸۵۵)	۵,۸۱۹,۳۹۳
۲۵,۴۹۱,۱۷۷	(۱۰,۷۴۹)	-	(۱۷۹,۶۶۸)	۱۶۸,۹۱۹	۸,۷۱۴,۵۹۷	(۲۳,۵۴۸)	(۱۱۰,۵۸۹)	۸۷,۰۴۱
۸	-	(۴۴)	-	۵۲	-	-	-	-
۴۷,۷۵۱	-	(۱۵۴,۱۱۱)	-	۲۰۱,۸۶۲	-	-	-	-
۱,۳۳۲,۸۷۶	(۵,۴۹۱,۴۲۳)	(۲,۴۶۴,۷۲۵)	۹,۲۸۹,۰۲۴			۶,۷۴۴,۱۳۶	(۲,۱۷۱,۵۶۱)	۸,۹۱۵,۶۹۷

۱۱-۲- سود سرمایه‌گذاری در سایر شرکت‌ها:

(مبالغ به میلیون ریال)

سود	گروه				شرکت
	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	
یویا زرکان آق دره	-	-	۱,۱۵۴,۹۲۹	-	۱,۱۲۷,۵۰۱
آلومینیوم المهدی	۱۶,۲۶۲	۲۷,۱۰۳	۱۶,۲۶۲	۲۷,۱۰۳	
سوژمیران	۷,۶۷۹	۷,۶۷۹	-	-	
	۲۳,۹۴۱	۱,۱۸۲,۰۳۲	۲۳,۹۴۱	۱,۱۵۴,۶۰۴	

۱۱-۳- درآمد اجاره اموال (ماشین‌آلات):

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه				شرکت
	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	
معدنکاری گنبد آراسته میثاق جنوب	۱۶۵,۶۴۰	۸۳,۹۲۴	۵۸,۸۰۰	۶۹,۶۰۰	
سرزمین جلگه‌های آسمانی	۲۷۹,۹۰۵	۲۱,۲۱۰	۱۲,۶۰۰	۲۱,۲۱۰	
پیمانکاران استخراج	۲۱۹,۵۹۴	۳۴,۹۵۰	۲۴۰,۵۱۰	۳۴,۹۵۰	
شرکت معدنی و فراوری سرب فیروزآباد	۱۶,۲۰۰	-	-	-	
سایر	۱۴,۵۱۰	۳۴,۰۷۰	۲,۳۱۰	۸,۵۵۰	
	۶۹۵,۸۴۹	۶۴,۲۳۰	۳۱۴,۲۲۰	۵۰,۳۱۰	

۱۱-۳-۱- بخشی از درآمد اجاره شرکت به مبلغ ۴۳,۶۱۱ میلیون ریال بابت سهم مالکیت شرکت از سود حاصل شرکت‌های وابسته است که از درآمد اجاره در گروه کسر شده است.

۱۱-۳-۲- اجاره ماشین‌آلات براساس کارشناسی رسمی دادگستری و تصویب کمیسیون معاملات و طبق قرارداد مربوطه است.



شرکت پاما (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۳ - دارایی‌های ثابت مشهود
 ۱۳-۱ - جدول بهای تمام شده و استهلاک انباشته دارایی‌های ثابت مشهود گروه

بهای تمام شده	تاریخ	ساخت‌ها و مستحقات	تجهیزات	ماشین‌آلات و تجهیزات	معادن	تأمینات	وسایل نقلیه	اثاثه و منقولات	ایزار آلات	سهم اقلیت	جمع	دارایی‌های در جریان تکمیل	افلام سرمایه‌ای در انبار	پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای	مبالغ به میلیون ریال
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	۷۱۵,۳۹۹	۴۶۲,۳۵۵	۳۰۴,۹۲۰	۵۰۱,۵۵۳	۶۵۱,۹۶۳	۲۱۰,۵۳	۲۱۰,۵۳	۲۱۰,۵۳	۲۱۰,۵۳	۷۸	۱۱,۷۶۶,۰۵۸	۱,۱۳۲,۹۷۷	۲۱۹,۳۵۰	۵۱۷,۵۶۳	۱۳,۶۳۵,۸۴۷
افزایش	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
کاهش	(۳۴,۱۱۷)	(۸۰۸,۵۶۱)	(۵۳۸,۴۰۱)	-	(۸۴,۳۸۶)	(۱,۳۲۱)	(۱,۳۲۱)	(۳۷۳,۰۰۸)	(۱,۳۲۱)	-	(۱,۵۰۲,۶۳۲)	-	-	-	(۱,۵۱۹,۹۷۷)
نقل و انتقالات	-	۶۳۳,۰۰۹	۲۹۶,۱۷۹	۵۵۳,۳۲۱	۵۵۳,۳۲۱	۱۱,۹۰۰	۴۴,۳۶۱	۴۴,۳۶۱	۴۴,۳۶۱	-	۷۳۲,۱۸۴	(۵۳۲,۰۷۲)	(۱۳۴,۷۳۵)	(۷۵,۴۸۷)	-
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	۶۸۱,۲۸۷	۹۲۷,۶۵۶	۹۲۷,۶۵۶	۵۰۴,۹۷۸	۵۰۴,۹۷۸	۵۰۴,۹۷۸	۵۰۴,۹۷۸	۵۰۴,۹۷۸	۵۰۴,۹۷۸	۷۸	۱۲,۵۱۹,۶۸۱	۱,۳۷۲,۹۸۷	۸۹۲,۰۴۱	۴۳۱,۰۱۳	۱۵,۳۱۵,۷۳۳
افزایش	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
کاهش	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
نقل و انتقالات	(۶۵۶,۲۵۰)	۱۹۱,۳۶۹	۱۹۱,۳۶۹	۱۶۵,۳۲۵	۱۶۵,۳۲۵	۱۶۵,۳۲۵	۱۶۵,۳۲۵	۱۶۵,۳۲۵	۱۶۵,۳۲۵	-	۹۷۹,۴۴۴	(۱,۲۴۹,۰۳۳)	(۷۳,۰۹۵۳)	(۳۰۳,۶۹۲)	(۱۳,۰۴۳,۳۳۴)
تعدیلات	-	(۶۲۷)	(۳,۱۹۴)	-	-	(۴,۰۳۶)	(۳,۸۷۰)	(۹,۹۷۱)	(۹,۹۷۱)	-	(۳۰,۷۰۰)	-	-	-	(۳۰,۷۰۰)
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۲۵,۰۳۷	۱,۱۷۱,۲۱۳	۱,۱۷۱,۲۱۳	۵۸۸,۰۷۳	۵۸۸,۰۷۳	۵۸۸,۰۷۳	۵۸۸,۰۷۳	۵۸۸,۰۷۳	۵۸۸,۰۷۳	۷۸	۱۴,۶۶۲,۸۷۵	۵۳۲,۲۳۳	۸۰۹,۶۵۷	۱۶۷,۱۷۶	۱۶,۱۷۲,۹۴۱

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

استهلاک

کاهش

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

استهلاک

کاهش

نقل و انتقالات

تعدیلات

مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

مبلغ دفتری در سال ۱۴۰۳

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۲۹

۱۳-۱-۱ دارایی ثابت گروه تا ارزش ۲۲,۳۳۳ میلیارد ریال در مقابل خدشات احتمالی ناشی از حریق سب و زلزله از پوشش بیمه‌ای و ماشین‌آلات سنگین معادل ۲,۹۹۱ میلیارد ریال از پوشش بیمه عمرینسی برخوردار است.

۱۳-۱-۲ افزایش دارایی ثابت عمدتاً شامل معارج و اماکنی معادن در شرکت فرعی - کانی کربن طمس به مبلغ ۶۷۲ میلیارد ریال و افزایش ماشین‌آلات در شرکت فرعی - ذوب روی اصفهان به مبلغ ۳۲۶ میلیارد ریال و شرکت اصلی به مبلغ ۲۷۷ میلیارد ریال است.

۱۳-۱-۳ تعدیلات مثبت بهای تمام شده و استهلاک انباشته دارایی‌های اسقاط و زده خارج شده شرکت و گروه است.

۱۳-۱-۴ بخشی از بهای تمام شده معادن به مبلغ ۱,۵۷۰ میلیارد ریال و ماشین‌آلات و تجهیزات به مبلغ ۸۵۸ میلیارد ریال بهای ارزانی شرکت کانی کربن طمس در زمان خرید سرمایه‌گذاری مذکور در سال ۱۳۹۹ و تعدیلات حاصل از تلفیق است و طی ۸ سال استهلاک می‌شود.

۱۳-۱-۵ نقل و انتقالات شامل زمین، ساختمان، دارایی در جریان تکمیل و ماشین‌آلات شرکت فرعی - کسمنا فراوانی زمین به مبلغ ۱,۲۵۸,۷۴۸ میلیون ریال می‌باشد که به دارایی غیر جاری نگهداری برای فروش انتقال یافته است.



شرکت پاناما (سهامی عام)

بالدشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳- جدول بهای تمام شده و استهلاک انباشته دارایی‌های ثابت مشهود شرکت:

بهای تمام شده:	یادداشت	زمین	ساختمان و مسجدها	ماشین آلات و تجهیزات	تاسیسات	معادن	وسایل نقلیه	اثاثیه و منووبات	ابزار آلات	جمع	دارایی‌های در جریان تکمیل	الزامات سرمایه‌ای در انتظار	پیش پرداخت‌های سرمایه‌ای	جمع
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	افزایش	۵۰.۵۳۰	۵۳.۵۱۰	۱۴۴.۶۸۷	۴۴۴.۶۳۹	۳۶.۹۱۷	۳۲۶.۳۳	۱۰۴.۵۱۸	۱۱۸.۹۹۴	۳,۱۹۷,۸۱۷	۳۵۰,۷۳۳	۱۴۴,۰۹۴	۴۳۴,۰۵۰	۴,۰۱۶,۶۹۳
-	کاهش	-	۵۳.۵۱۰	۱۴۴.۶۸۷	۴۴۴.۶۳۹	-	۳۲۰.۱۸	۷۰.۳۳۶	۱۴۳.۳۷۱	۸۱۳,۸۱۵	۳۵۹,۱۶۸	۴۷۳,۹۰۵	-	۱,۶۴۴,۹۱۸
-	نقل و انتقالات	-	(۷۸۹,۶۶۸)	(۳۴۴,۸۶۸)	(۸۴,۳۸۰)	-	(۴,۹۴۴)	(۳۷,۵۳۵)	(۱,۳۳۴)	(۱,۳۳۳,۶۱۹)	-	-	-	(۱,۳۳۳,۶۱۹)
-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	-	۴,۳۱۴	۵۱,۹۷	-	۲۵۷,۷۲۸	-	-	-	۲۶۷,۳۳۳	(۳۷۱,۷۶۴)	۵۹,۰۴۷	(۵۴,۵۲۲)	-
افزایش	-	۱۳-۴	۲۸,۳۸۶	۴۷۶,۵۹۳	۳۸۶,۶۲۳	۷۸۴,۶۴۵	۲۳۳,۱۰۶	۱۴۷,۳۲۹	۱۳۳,۱۴۱	۳,۰۵۵,۲۸۳	۳۳۸,۱۳۶	۶۷۶,۰۴۶	۳۶۹,۵۲۸	۴,۴۳۸,۹۹۳
کاهش	-	-	-	(۶۹۱,۳۴۲)	(۸۷۶)	-	۲۷	-	۴۱,۰۰۴	۵۴۵,۹۰۹	۳۰۸,۶۷۴	۳۹۳,۶۹۱	-	۱,۳۴۷,۲۷۴
نقل و انتقالات	-	-	۴۹,۳۳۳	۱۳۴,۸۷۰	۱۰۳,۷۹۸	-	(۵۱,۰۸)	۷۵,۵۴۹	۴۹,۰۴۶	(۶۹۷,۳۳۶)	-	-	-	(۶۹۷,۳۳۶)
تعدیلات	۱۳-۱۳	-	(۶۲۷)	(۳,۱۹۴)	(۴,۰۳۶)	-	(۲)	(۲,۸۷۰)	(۹,۹۷۱)	(۳,۰۷۰۰)	-	-	-	(۳,۰۷۰۰)
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ استهلاک انباشته:	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۹۰	۳۳۲,۶۶۷	۱,۵۳۳,۳۲۹	۴۸۵,۵۵۹	۲۸۴,۶۴۵	۲۴۸,۸۱۳	۲۲۰,۳۰۸	۶۵۳,۶۳۶	۳,۷۵۵,۰۲۶	۴۷۳,۹۱۸	۶۶۴,۸۷۳	۷۲,۴۲۳	۴,۹۶۸,۲۴۰
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	استهلاک	-	۱۶۶,۱۰۱	۹۴۳,۱۰۷	۱۷۹,۵۹۳	۲۵,۲۱۳	۸۵,۹۴۷	۶۹,۴۴۸	۷۴,۳۵۹	۱,۵۴۳,۷۶۸	-	-	-	۱,۵۴۳,۷۶۸
کاهش	-	-	۵۳,۷۷۱	۲۷۴,۹۲۵	۶۴,۷۹۹	۱۳,۴۶۱	۳۷,۳۴۲	۲۳,۴۴۱	۲۳,۷۱۳	۴۸۹,۴۵۱	-	-	-	۴۸۹,۴۵۱
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	استهلاک	-	(۸۰,۹۳۷)	(۱۰۰,۰۲۵)	(۳۷,۰۳۱)	-	(۳,۶۱۶)	(۱,۸۵۰)	۳۳	(۳۳۰,۸۳۶)	-	-	-	(۳۳۰,۸۳۶)
تعدیلات	۱۴۰۳	-	۱۳۸,۹۴۵	۱,۱۱۷,۶۰۷	۲۱۷,۳۶۱	۳۸,۶۷۴	۱۱۹,۶۷۳	۷۳,۰۳۹	۹۷,۰۹۴	۱,۸۰۳,۳۹۳	-	-	-	۱,۸۰۳,۳۹۳
کاهش	-	-	۱۶,۵۳۸	۳۳۲,۷۵۰	۵۱,۳۸۰	۳۳,۵۳۵	۳۹,۶۳۵	۵۹,۶۸۶	۳۸,۰۷۹	۴۷۰,۵۹۳	-	-	-	۴۷۰,۵۹۳
تعدیلات	۱۱-۴	-	-	(۳۱۸,۳۳۹)	(۵۶۱)	-	(۵۱,۰۸)	-	(۱)	(۳۳۴,۰۰۹)	-	-	-	(۳۳۴,۰۰۹)
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تعدیلات	-	(۶۲۷)	(۳,۱۱۶)	(۳,۸۴۹)	-	(۳)	(۲,۸۷۰)	(۹,۹۷۱)	(۳,۰۷۰۰)	-	-	-	(۳,۰۷۰۰)
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	-	۱,۵۴۰,۸۵۶	۱,۱۳۸,۹۰۳	۲۶۶,۳۳۱	۷۱,۱۹۹	۱۵۴,۱۹۸	۱۲۹,۸۵۵	۱۲۵,۴۷۹	۲,۰۳۸,۸۳۰	-	-	-	۲,۰۳۸,۸۳۰
مبلغ دفتری در سال ۱۴۰۳	مبلغ دفتری در سال ۱۴۰۳	۹۰	۱۷۷,۳۱۱	۴۰۴,۳۳۷	۲۲۱,۳۲۸	۲۱۳,۴۴۶	۹۴,۳۸۴	۹۰,۴۵۳	۵۲۸,۱۵۷	۱,۷۳۹,۳۰۶	۴۷۳,۹۱۸	۶۶۴,۸۷۳	۷۲,۴۲۳	۲,۹۳۹,۴۲۰
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۹۰	۱۱۶,۱۴۰	۵۰۸,۷۰۶	۱۰۳,۴۳۳	۲۴۵,۹۷۱	۱۰۳,۴۳۳	۷۴,۱۹۰	۲۵۰,۴۷	۱,۳۵۳,۸۸۹	۳۳۸,۱۳۶	۶۷۶,۰۴۶	۳۶۹,۵۲۸	۲,۶۲۶,۵۹۹

۱- ۱۳-۳-۱- دارایی ثابت شرکت تا ارزش ۸,۱۸۲ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از خروج سسل و زلزله از پوشش بیمه‌ای و ماشین‌آلات سنگین معادل ۲۹۹۱ میلیارد ریال از پوشش بیمه عیبه‌ی بر خوردن است.

۲- ۱۳-۳-۲- سند مالکیت ۲۸ هکتار از اراضی عمومی ملکیت ۲۸ هکتار از اراضی عمومی به شرکت اقدام نموده که رای دادگاه بگوی به نفع شرکت صادر شده لکن سازمان منابع طبیعی به رای صادره تردد دادگاه تجدید نظر اعتراض نموده و دادگاه تجدید نظر در تاریخ ۱۳۹۹/۴/۲۱ تشکیل و موضوع را جهت کارشناسی گزارش خود را به دادگاه بگوی تقدیم و دادگاه پرونده را به دادگاه تجدید نظر جهت تصمیم‌گیری ارسال نموده است.

۳- ۱۳-۳-۳- سند آبار تان اصطفان اصفهان اصفهان (زیتون) به نام خاتم طایفه گودرزی است و تعداد ۵ دستگاه میله‌ساز شرکت در جاذبان جهت تسهیلات مالی دریافتی در رهن بانک سه است.

۴- ۱۳-۳-۴- اراضی عمدتاً "بابت افزایش دارایی در جریان تکمیل و ماشین‌آلات بوده است

۵- ۱۳-۳-۵- زمین شامل سه فقره زمین مستقر در محل شرکت به میزان ۲۸ هکتار و ساختمان‌های شرکت یک واحد آبار تان مسکونی به میزان ۱۳۹ متر مربع و پنج واحد میله‌ساز به میزان ۱۹۹۱ متر مربع و ساختمان‌های اداری، پشتیبانی و تولید به میزان ۴۵,۱۶۴ متر مربع می‌باشد.



شرکت باما (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳-۳- دارایی‌های در جریان تکمیل:

	درصد تکمیل		بر آورد تاریخ بهره‌برداری	بر آورد مخارج تکمیل	مانده پایان سال	(کاهش)	افزایش	نقل و انتقال	مانده ابتدای سال
	۱۴۰۳	۱۴۰۲							
گروه : ساختمان‌ها	-	-	-	۲۱,۹۳۲	۱۴,۴۲۱	(۲۹۹,۶۲۹)	۱۵۸,۲۴۶	(۱۴۷,۶۱۹)	۳۰۳,۴۲۳
بازسازی خطوط تولید	-	-	-	۳۵۴,۵۳۷	۴۳۲,۳۹۹	-	۳۶۰,۷۲۶	(۹۹۵,۵۲۱)	۱,۰۶۷,۱۹۴
سایر اقلام	-	-	-	۱۲,۰۵۹	۸۶,۴۱۳	-	۹۲۴,۹۵۲	(۸۴۰,۹۰۹)	۲,۳۷۰
				<u>۳۸۸,۵۲۸</u>	<u>۵۳۳,۲۳۳</u>	<u>(۲۹۹,۶۲۹)</u>	<u>۱,۴۴۳,۹۲۴</u>	<u>(۱,۹۸۴,۰۴۹)</u>	<u>۱,۳۷۲,۹۸۷</u>
شرکت : ساختمان‌ها	۳۰	۲۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۲,۵۹۱	۵,۳۹۶	-	۵۰,۹۲۵	(۴۹,۳۲۳)	۳,۷۹۴
بازسازی خطوط تولید	۶۲	۴۵	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۲۶۲,۵۳۷	۴۳۰,۲۹۲	-	۲۲۱,۳۹۶	(۱۲۴,۸۷۰)	۳۳۳,۷۶۶
سایر اقلام	۹۵	۹۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱,۹۵۹	۳۷,۲۳۰	-	۷۳۷,۳۲۲	(۷۰۰,۶۶۸)	۵۷۶
				<u>۲۷۷,۰۸۷</u>	<u>۴۷۲,۹۱۸</u>	<u>-</u>	<u>۱,۰۰۹,۶۴۳</u>	<u>(۸۷۴,۸۶۱)</u>	<u>۳۳۸,۱۳۶</u>

۱۳-۳-۱- کاهش دارایی در جریان تکمیل گروه بابت ساختمان شرکت فرعی- کیمیا فراوران زرین به مبلغ ۲۹۹,۶۲۹ میلیون ریال انتقالی به دارایی‌های غیر جاری نگهداری برای فروش یادداشت ۵-۱-۱۳ است.

۱۳-۳-۲- نقل و انتقال گروه عمدتاً بابت بهره‌برداری از پروژه کارخانه شهرضا شرکت فرعی- ذوب روی اصفهان است.

۱۳-۴- پیش‌پرداخت‌ها و سفارشات سرمایه‌ای:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
۳۶۹,۵۲۸	-	۴۳۱,۰۱۳	-
-	۷۲,۴۲۳	-	۱۶۷,۱۷۶
<u>۳۶۹,۵۲۸</u>	<u>۷۲,۴۲۳</u>	<u>۴۳۱,۰۱۳</u>	<u>۱۶۷,۱۷۶</u>

سفارشات سرمایه‌ای - ماشین‌آلات

سایر پیش‌پرداخت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳-۵- هزینه استهلاک:

هزینه استهلاک			هزینه استهلاک		
یادداشت	گروه	شرکت	یادداشت	گروه	شرکت
۶-۱-۲	۳۷۷,۸۲۵	۱۷۱,۹۵۲	دارایی‌های ثابت مشهود	۱۳-۱ و ۱۳-۲	۱,۷۵۰,۹۶۶
۶-۳	۹۸۱,۲۵۸	۲۳۴,۹۸۲	دارایی‌های نامشهود	۱۵	۲,۵۶۰
۷	۹۰,۹۵۱	۶۳,۶۵۹			
۹	۳۰۳,۴۹۲	-			
	<u>۱,۷۵۳,۵۲۶</u>	<u>۴۷۰,۵۹۳</u>			

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴- سرقفلی

گروه		گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
یادداشت	جمع	تدبیر معدن امید	تجلی تدبیر ایرانیان
بهای تمام شده در ابتدای سال	۵,۱۰۷,۰۴۷	-	-
۱۴-۱	۲۷۵,۳۵۵	۱۳۴,۸۴۲	۱۴۰,۵۱۳
افزایش طی سال	۵,۳۸۲,۴۰۲	۱۳۴,۸۴۲	۱۴۰,۵۱۳
بهای تمام شده	(۹۳۱,۹۳۹)	-	-
استهلاک انباشته در ابتدای سال	(۲۶۳,۷۹۳)	(۶,۱۸۰)	(۲,۳۴۲)
۹	(۱,۱۹۵,۷۳۲)	(۶,۱۸۰)	(۲,۳۴۲)
استهلاک طی سال	(۱,۱۹۵,۷۳۲)	(۶,۱۸۰)	(۲,۳۴۲)
استهلاک انباشته در پایان سال	(۲,۴۵۹,۵۲۵)	(۱۲,۳۶۲)	(۴,۶۸۴)
مبلغ دفتری	۴,۱۸۶,۶۷۰	۱۲۸,۶۶۲	۱۳۸,۱۷۱

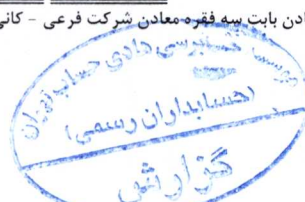
۱۴-۱- افزایش سال جاری از بابت سرقفلی حاصل از خرید سرمایه‌گذاری شرکت فرعی - تدبیر معدن امید و تجلی تدبیر ایرانیان (یادداشت ۸-۱-۱۶) است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۵- دارایی‌های نامشهود

شرکت		گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
یادداشت	خالص	استهلاک	مبلغ
حق امتیاز برق فشار قوی	۲۱,۵۸۵	-	۲۱,۵۸۵
سایر حق امتیازها	۲۱,۸۶۷	-	۲۱,۸۶۷
۱۵-۱	۲,۵۵۰	-	۲,۵۵۰
۱۳-۵	(۵,۴۵۳)	(۲,۵۶۰)	(۲,۸۹۳)
	<u>۴۰,۵۴۹</u>	<u>(۲,۵۶۰)</u>	<u>۴۳,۱۰۹</u>

۱۵-۱- حق الامتیاز معادن بابت سه فقره معادن شرکت فرعی - کانی گرین طیس است.



شرکت باما (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۶-۱-۸- پهای تمام شده تحصیل و مابه‌ازای واگذار شده سهام خریداری شده شرکت‌های تدبیر معدن امید و تجلی تدبیر ایرانیان به شرح زیر است:

یادداشت	تدبیر معدن امید	تجلی تدبیر ایرانیان	جمع
سرمایه‌گذاری بلندمدت (به ارزش روز زمان خرید طبق گزارش کارشناس)	۱۳,۱۰۲	۵,۰۰۰	۱۸,۱۰۲
حساب‌های دریافتی	۱,۶۳۰	۳,۷۶۸	۵,۳۹۸
موجودی نقد	۴۲۶	۳۸۰	۸۰۶
سرقفلی	۱۳۴,۸۴۲	۱۴۰,۵۱۳	۲۷۵,۳۵۵
ناخالص مابه‌ازای نقدی پرداختی	۱۵۰,۰۰۰	۱۴۹,۶۶۱	۲۹۹,۶۶۱
موجودی نقدی تحصیل شده	(۴۲۶)	(۳۸۰)	(۸۰۶)
جریان خالص خروج نقد	۱۴۹,۵۷۴	۱۴۹,۲۸۱	۲۹۸,۸۵۵

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۷- سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته

گروه	شرکت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
یادداشت	تعداد سهام	درصد	مبلغ دفتری
به‌پوران صفه	۶,۱۹۱,۹۷۹	۳۴.۷۹	۶۲,۵۱۸
سرزمین جلگه‌های آسمانی	۷,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰	۷,۳۳۸,۱۲۶
جمع سرمایه‌گذاری			۱۴,۸۵۶,۰۴۳
پیش‌پرداخت سرمایه‌گذاری			۱,۸۶۰,۰۰۰
			۱۶,۷۱۶,۰۴۳
			۱۶,۷۱۶,۰۴۳

تمام شرکت‌های فوق با استفاده از روش ارزش ویژه در صورت‌های مالی تلفیقی به حساب منظور شده‌اند.

۱۷-۱- صورت تطبیق اطلاعات مالی فوق با مبلغ دفتری شناسایی شده گروه:

یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲	مبلغ کل	۱۴۰۳	۱۴۰۲	بویا زرکان آق‌دره	به‌پوران صفه	۱۴۰۳	۱۴۰۲	سرزمین جلگه‌های آسمانی
مانده در ابتدای سال:										
سهام از دارایی‌ها	۵۱۳,۹۶۳	۴,۱۷۹,۷۶۴	-	۳,۱۷۳,۵۱۳	۸۶,۲۸۲	۸۹,۱۳۰	۴۲۷,۶۸۱	۹۱۷,۱۲۲		
سرقفلی	۲۷۱	۷۹۱,۴۵۴	-	۷۹۱,۱۵۹	۲۷۱	۲۹۵	-	-		
تغییرات طی سال:										
سهام از دارایی‌ها	۶,۸۳۱,۱۲۹	(۳,۶۶۲,۹۶۲)	-	(۳,۱۷۳,۵۱۲)	-	-	۶,۸۳۱,۱۲۹	(۴۸۹,۴۵۰)		
سرقفلی	-	(۷۹۱,۱۵۹)	-	(۷۹۱,۱۵۹)	-	-	-	-		
سهام از سود شرکت‌های وابسته طی سال	۷,۳۴۵,۳۶۳	۵۱۷,۰۹۷	-	-	۸۶,۵۵۳	۸۹,۴۲۵	۷,۳۵۸,۸۱۰	۴۲۷,۶۷۲		
تعدیلات	(۴۳,۶۱۱)	-	-	(۲۰,۹۱۶)	-	-	(۲۲,۶۹۵)	-		
استهلاک سرقفلی	(۲۵)	(۲۵)	-	(۲۵)	(۲۵)	(۲۵)	-	-		
سود سهام دریافتی طی سال	(۳,۰۹۴)	(۲,۸۴۸)	-	(۳,۰۹۴)	(۲,۸۴۸)	(۲,۸۴۸)	-	-		
	۷,۳۰۰,۶۴۳	۵۱۴,۲۳۴	-	۶۲,۵۱۸	۸۶,۵۵۳	۸۹,۴۲۵	۷,۳۳۸,۱۲۶	۴۲۷,۶۸۱		

۱۷-۱-۱- سهام از سود شرکت‌های وابسته طی سال به مبلغ ۲,۰۱۱ میلیون ریال و استهلاک سرقفلی به مبلغ ۲۵ میلیون ریال بطور خالص ۱,۹۸۶ میلیون ریال سهم گروه از سود

شرکت‌های وابسته (متعکس در صورت سود و زیان) است.

۱۷-۱-۲- تعدیلات طی سال بابت برگشت سود معاملات با شرکت‌های وابسته شرکت و افزایش سرمایه سهم گروه است.

۱۷-۲- خلاصه اطلاعات مالی شرکت‌های وابسته گروه:

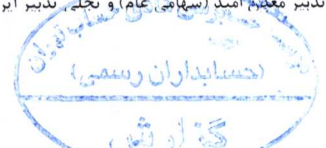
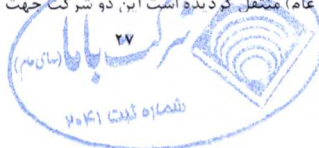
مبالغ به میلیون ریال

یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲	به‌پوران صفه	سرزمین جلگه‌های آسمانی - قبل بهره‌برداری
دارایی‌های جاری	۸۲۵,۷۶۹	۴۲۰,۴۵۹	۴,۴۵۸,۰۳۸	۱,۹۰۹,۰۴۵
دارایی‌های غیرجاری	۲۵۲,۲۷۶	۲۹۴,۸۹۹	۳۵,۹۶۹,۹۷۳	۱۹,۶۷۹,۸۵۱
بدهی‌های جاری	۹۲۴,۳۴۴	۴۲۴,۸۱۳	۱۴,۹۱۸,۷۱۲	۱۷,۷۲۴,۱۲۸
بدهی‌های غیرجاری	-	-	۱,۵۰۳,۰۲۲	۸۶۵,۱۹۱
درآمد عملیاتی	۱,۴۷۴,۴۲۷	۹۹۹,۵۸۷	-	-
سود خالص	-	۲۰,۳۰۲	۶,۷۰۲	۳۱
سود دریافتی از شرکت‌های وابسته	۵-۲	۳,۰۹۴	۲,۸۴۷	-

۱۷-۲-۳- شرکت وابسته - سرزمین جلگه‌های آسمانی در سال ۱۴۰۳ موفق به راه‌اندازه آزمایشی کارخانه کنسانتره با ظرفیت سالانه خوراک یک میلیون گردید. این شرکت مالک معدن

صاحب دیوان با ذخیره حدود ۳۷۷ میلیون تن است. سهام این شرکت در سال مورد گزارش براساس قیمت کارشناس رسمی دادگستری منتخب مرکز کارشناسان به شرکت‌های فرعی -

تدبیر معدن امید (سهامی عام) و تجلی تدبیر ایرانیان (سهامی عام) منتقل گردید و است این دو شرکت جهت درج در بازار بانه در دستور کار قرار دارد.



شرکت باما (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۷-۳-۱ شرکت وابسته - سرزمین جلگه های آسمانی، سرمایه خود را در اسفند ۱۴۰۳ به ۲۴ هزار میلیارد ریال افزایش داده که سهم گروه از بابت افزایش سرمایه مذکور مبلغ ۶.۳۴۱.۶۷۲ میلیون ریال بوده است.

۱۸- سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت‌های پذیرفته شده در بورس/فرا بورس	یادداشت	تعداد سهام	درصد سرمایه‌گذاری	۱۴۰۳		۱۴۰۲	
				مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار
گروه							
آلومینیوم المهدی (عج)	۱۸-۱	۵۴,۲۰۶,۴۰۱	۳.۳۴	۱۰۱,۵۰۶	-	۱۰۱,۵۰۶	-
پویا زرکان آق دره	۱۸-۲	۲۳۶,۲۳۶,۸۷۳	۴.۳۷	۴,۰۲۶,۲۵۷	۱۲,۴۶۱,۴۹۵	۳,۶۹۸,۷۵۰	۱۲,۴۶۱,۴۹۵
سوژمیران	۱۸-۱	۱۱۰,۶۰۵,۴۰۳	۴.۶۱	۵۷۱,۵۸۹	۴۹۸,۷۲۰	۳۵۷,۱۶۶	۴۹۸,۷۲۰
سایر شرکت‌ها				۷۴	-	۷۴	-
				<u>۴,۶۹۹,۴۲۶</u>	<u>۱۲,۹۶۰,۲۱۵</u>	<u>۴,۱۵۷,۴۹۶</u>	<u>۱۲,۹۶۰,۲۱۵</u>
شرکت							
آلومینیوم المهدی (عج)	۱۸-۱	۵۴,۲۰۶,۴۰۱	۳.۳۴	۱۰۱,۵۰۶	-	۱۰۱,۵۰۶	-
پویا زرکان آق دره	۱۸-۲	۲۰۰,۷۳۴,۶۳۱	۳.۷۲	۳,۸۶۲,۸۵۹	۱۰,۵۸۸,۷۵۲	۴,۷۰۵,۰۳۵	۱۰,۵۸۸,۷۵۲
سوژمیران	۱۸-۱	۱۱۰,۶۰۵,۴۰۳	۴.۶۱	۵۷۱,۵۸۹	۴۹۸,۷۲۰	۳۵۷,۱۶۶	۴۹۸,۷۲۰
سایر شرکت‌ها				۱	-	۱	-
				<u>۴,۵۳۵,۹۵۵</u>	<u>۱۱,۰۸۷,۴۷۲</u>	<u>۵,۱۶۳,۷۰۸</u>	<u>۱۱,۰۸۷,۴۷۲</u>

۱۸-۱- شرکت فاقد عضو هیات مدیره در آلومینیوم المهدی (عج)، سوژمیران و پویا زرکان آق دره است و براین اساس در سایر سرمایه‌گذاری‌ها طبقه بندی شده است.

۱۸-۲- تعداد - ۱۶۲,۰۰۰,۰۰۰ سهم از سهام شرکت پویا زرکان آق دره در وثیقه بانک‌ها قرار گرفته است.

۱۸-۳- مشخصات سرمایه گذاری‌ها:

نسبت منافع مالکیت/حق رای گروه

شرکت‌های فرعی	شرکت‌های پذیرفته شده در بورس/فرا بورس	فعالیت اصلی	اقامتگاه	۱۴۰۳		۱۴۰۲	
				گروه	شرکت	گروه	شرکت
تجاری و بازرگانی مواد معدنی میناب	-	در حال تصفیه	تهران	۹۶.۵۷	۹۶.۵۷	۹۶.۵۷	۹۶.۵۷
ذوب روی اصفهان	فرا بورس	تولید شمش روی	اصفهان	۵۶.۳۰	۵۶.۲۲	۵۶.۲۱	۵۴.۲۰
تولیدی و صنعتی شاهین روی سپاهان	-	تولید اکسید روی	اصفهان	۹۹.۹۹۸	۹۹.۹۹۸	۹۹.۹۹۸	۹۹.۹۹۸
کانی کربن طبس	فرا بورس	تولید زغالسنگ	طبس	۴۹.۸۷	۴۸.۲۵	۶۲.۳۴	۶۰.۳۲
کیهان معادن آپادانا	-	سرمایه‌گذاری	تهران	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰
توسعه حفاری و اکتشافات باما ایرانیان	-	در حال تصفیه	اصفهان	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰
کیمیا فراوران زرین	-	خدمات آزمایشگاهی و مهندسی	تهران	۴۹	۱۷	۴۹	۱۷
تدبیر معدن امید	-	سرمایه‌گذاری	تهران	۱۰۰	۱۰۰	-	-
تجلی تدبیر ایرانیان	-	سرمایه‌گذاری	تهران	۱۰۰	۱۰۰	-	-
شرکت‌های وابسته							
بهپوران صفه	-	استخراج ماده معدنی	اصفهان	۳۴.۷۹	۳۴.۷۷	۳۴.۷۹	۳۴.۷۷
سرزمین جلگه‌های آسمانی - قتل از بهره‌برداری	-	در حال انجام برنامه اکتشافی	مشکین شهر	۳۰	-	۳۰	-
سایر سرمایه‌گذاری‌ها							
آلومینیوم المهدی (عج)	-	تولید آلومینیوم	بندر عباس	۳.۳۴	۳.۳۴	۳.۳۴	۳.۳۴
پویا زرکان آق دره	فرا بورس	استخراج و فراوری طلا	تکاب	۴.۳۷	۳.۷۲	۴.۷۷	۴.۷۷
سوژمیران	فرا بورس	استخراج و فراوری سولفور سرب	دلیجان	۴.۶۱	۴.۶۱	-	-



شرکت باما (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۹- سایر دارایی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		یادداشت	
	۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۷۶,۷۹۷	۹۹,۹۶۲	۷۶,۷۹۷	۹۹,۹۶۲	سایر سپرده و ودایع نزد اشخاص ثالث
۴,۶۶۶	۵,۱۲۴	۲۰,۳۲۸	۲۰,۷۸۶	۱۹-۱ معادن
۸۱,۴۶۳	۱۰۵,۰۸۶	۹۷,۱۲۵	۱۲۰,۷۴۸	

۱۹-۱- معادن اکتشافی شرکت شامل دو فقره محدوده (چاه فراخ و سمنان احسان‌غربی) و گروه سه فقره محدوده اکتشافی (طیس و کرمان) است.

۲۰- پیش‌پرداخت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		یادداشت	
	۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۳۲۱,۴۹۲	۸۹۸,۷۱۸	۳۲۱,۴۹۲	۸۹۸,۷۱۸	۲۰-۱ خارجی: قطعات، لوازم یدکی و مواد مصرفی پیش‌پرداخت‌های داخلی:
-	-	۴۹,۵۵۰	۳۴,۹۴۷	داخلی: خرید مواد اولیه
-	۲۹۰,۰۸۷	-	۳۶۱,۸۷۷	خرید قطعات
۴۴۳,۵۸۴	۱۰۵,۹۰۱	۴۳۹,۶۶۲	۲۴۷,۰۴۶	۲۰-۲ پیش‌پرداخت هزینه‌ها
۷۶۵,۰۷۶	۱,۲۹۴,۷۰۶	۸۱۰,۷۰۴	۱,۵۴۲,۵۸۸	

۲۰-۱- پیش‌پرداخت بابت خرید خارجی مواد شیمیایی به میزان ۷۷,۶۰۰ یورو و ۳۲۶,۷۲۳ دلار می‌باشد که تاکنون تسویه نشده است.

۲۰-۲- پیش‌پرداخت هزینه شرکت عمدتاً بابت پیش‌پرداخت هزینه اجاره ساختمان دفتر تهران، بیمه دانا به ترتیب به مبلغ ۱۳۲,۶۰۰ و ۹,۵۴۴ میلیون ریال است.

۲۱- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		یادداشت	
	۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۱,۴۰۴,۹۵۰	۲,۳۵۰,۱۳۲	۱,۷۸۸,۷۵۰	۲,۷۶۶,۲۴۱	۲۱-۲ کالای ساخته شده
۱,۳۹۵,۲۴۶	۲,۷۰۴,۶۸۱	۱,۳۹۵,۲۴۶	۲,۷۰۴,۶۸۱	۲۱-۳ مواد اولیه استخراجی
-	۱۷۴,۱۸۱	۸۲۷,۲۴۷	۲,۶۴۴,۸۷۴	۲۱-۴ مواد اولیه خریداری شده
-	-	۲,۰۷۶,۶۵۹	۳,۲۰۴,۰۸۶	۲۱-۵ کالای در جریان ساخت
۵۲۹,۹۵۳	۷۲۴,۶۳۶	۱,۱۴۴,۹۴۰	۱,۵۲۴,۷۰۵	قطعات و لوازم مصرفی
۴۴۵,۷۰۵	۷۶۱,۴۱۹	۵۶۱,۳۱۲	۸۶۶,۳۰۶	۲۱-۶ سایر موجودی‌ها
۳,۷۷۵,۸۵۴	۶,۷۱۵,۰۴۹	۷,۷۹۴,۱۵۴	۱۳,۷۱۰,۸۹۳	

۲۱-۱- موجودی‌های خسارت‌پذیر شامل قطعات و لوازم و سایر موجودی‌ها به میزان ۴,۱۴۸ میلیارد ریال در شرکت و مبلغ ۸,۲۳۶ میلیارد ریال در گروه از بابت آتش‌سوزی، انفجار و زلزله

دارای پوشش بیمه می‌باشد و طبق نظر هیات مدیره برای موجودی کالای ساخته شده، در جریان ساخت و موجودی مواد اولیه پوشش بیمه‌ای لازم نبوده است.

۲۱-۲- موجودی کالای ساخته شده:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه			
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
مبلغ	مقدار - تن	مبلغ	مقدار - تن	مبلغ	مقدار - تن
۷۲۷,۰۴۲	۴,۱۱۴	۱,۶۲۶,۶۸۵	۵,۸۸۴	۷۲۷,۰۴۲	۶,۲۹۰
۴۶,۶۷۳	۱۲	۴۶,۶۷۳	۱۲	۲۷۸,۷۷۸	۱,۰۷۱
۲۸۲,۸۲۲	۱۲,۱۳۹	-	-	۲۸۲,۸۲۲	۳۷,۵۹۵
۳۳۳,۹۳۲	۱,۰۳۷	۶۵۹,۶۰۴	۱,۳۶۰	۳۳۳,۹۳۲	۱,۱۷۰
۵,۸۹۶	۵۹	۵,۸۹۵	۵۹	۱۷,۶۸۰	۱,۱۴۵
۸,۵۸۵	-	۱۱,۲۷۵	-	۵۶,۰۷۴	۴۶
-	-	-	-	۹۲,۴۲۱	۳,۴۰۰
۱,۴۰۴,۹۵۰		۲,۳۵۰,۱۳۲		۱,۷۸۸,۷۵۰	
				۲,۷۶۶,۲۴۱	



شرکت پاما (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۱-۳ مواد اولیه استخراجی:

شرکت				گروه			
۱۴۰۲		۱۴۰۳		۱۴۰۲		۱۴۰۳	
مبلغ	مقدار- تن	مبلغ	مقدار- تن	مبلغ	مقدار- تن	مبلغ	مقدار- تن
۱,۳۱۳,۶۷۵	۳۳۱,۲۳۲	۲,۵۰۹,۸۶۷	۴۵۶,۷۴۹	۱,۳۱۳,۶۷۵	۳۳۱,۲۳۲	۲,۵۰۹,۸۶۷	۴۵۶,۷۴۹
۸۱,۵۷۱	۱۴۶,۹۴۸	۱۹۴,۸۱۴	۲۲۳,۰۰۱	۸۱,۵۷۱	۱۴۶,۹۴۸	۱۹۴,۸۱۴	۲۲۳,۰۰۱
<u>۱,۳۹۵,۲۴۶</u>		<u>۲,۷۰۴,۶۸۱</u>		<u>۱,۳۹۵,۲۴۶</u>		<u>۲,۷۰۴,۶۸۱</u>	
(مبالغ به میلیون ریال)							

خاک سولفور استخراجی	۴-۲۱- مواد اولیه خریداری:
خاک کم عیار	

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۱-۴ مواد اولیه خریداری:

شرکت				گروه			
۱۴۰۲		۱۴۰۳		۱۴۰۲		۱۴۰۳	
مبلغ	مقدار- تن	مبلغ	مقدار- تن	مبلغ	مقدار- تن	مبلغ	مقدار- تن
-	-	۱۷۴,۱۸۱	۹,۳۵۸	۶۴,۵۵۰	۴۳,۴۶۵	۱,۵۷۲,۱۸۹	۸۸,۹۳۸
-	-	-	-	۲۷۹,۶۶۳	۴۸۹	۳۰۷,۳۷۱	۱,۱۲۲
-	-	-	-	۱۳۲,۱۵۵	-	۳۹۲,۰۹۵	-
-	-	-	-	۳۵۰,۸۷۹	۴,۱۵۴	۳۷۳,۲۱۹	۱۲,۷۴۴
-	-	۱۷۴,۱۸۱	-	۸۲۷,۲۴۷	-	۲,۶۴۴,۸۷۴	-
(مبالغ به میلیون ریال)							

خاک معدنی خریداری	۵-۲۱-	مواد اولیه خریداری:
سرباره روی- شاهین روی سپاهان		
مواد شیمیایی- ذوب روی اصفهان		
ذغال سنگ- ذوب روی اصفهان		

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۱-۵ مواد اولیه خریداری:

شرکت				گروه				کانی کربن طبس - زغال سنگ ذوب روی اصفهان - اکسیدروی
۱۴۰۲		۱۴۰۳		۱۴۰۲		۱۴۰۳		
مبلغ	مقدار - تن	مبلغ	مقدار - تن	مبلغ	مقدار - تن	مبلغ	مقدار - تن	
-	-	-	-	۸۱۹,۴۴۹	۳۴,۸۴۷	۱,۷۸۱,۰۷۳	۷۶,۲۰۵	
-	-	-	-	۱,۲۵۷,۲۱۰	۹,۸۲۰	۱,۴۲۳,۰۱۳	۶,۷۲۱	
-	-	-	-	۲,۰۷۶,۶۵۹	-	۳,۲۰۴,۰۸۶	-	

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۱-۶ سایر موجودی‌ها:

شرکت		گروه		مواد شیمیایی کالای امانی شرکت نزد دیگران - قطعات و لوازم حفاری سوخت و روغن مواد ناریه
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۲۵۵,۴۶۵	۴۳۰,۳۱۸	۲۶۹,۰۳۱	۴۳۰,۳۱۸	
۱۱۱,۲۹۰	۸۵,۲۹۸	۱۱۱,۲۹۰	۸۵,۲۹۸	
۴۵,۷۲۵	۴۹,۸۵۳	۴۵,۸۰۷	۴۹,۹۳۵	
۳۳,۳۲۵	۱۹۵,۹۵۰	۱۳۵,۱۸۴	۳۰۰,۷۵۵	
۴۴۵,۷۰۵	۷۶۱,۴۱۹	۵۶۱,۳۱۲	۸۶۶,۳۰۶	

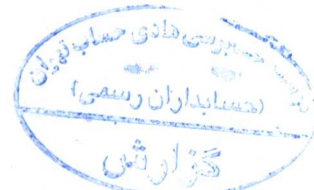
(مبالغ به میلیون ریال)

۲۲- دریافته‌های تجاری و سایر دریافته‌ها

۲۲-۱ دریافته‌های کوتاه‌مدت

شرکت				گروه				یادداشت	تجاری:
۱۴۰۲	۱۴۰۳	ارزی	ریالی	۱۴۰۲	۱۴۰۳	ارزی	ریالی		
جمع	جمع	جمع	جمع	جمع	جمع	جمع	جمع		
۳۰۰	۱۷,۲۱۰	-	۱۷,۲۱۰	۲۰۹,۸۰۰	۹۷,۱۷۳	-	۹۷,۱۷۳		اسناد دریافتنی
۴,۵۰۲,۷۲۵	۳,۷۹۰,۱۰۲	-	۳,۷۹۰,۱۰۲	-	۱,۲۶۸,۰۱۳	-	۱,۲۶۸,۰۱۳	۲۲-۱-۳	شرکت‌های گروه و وابسته
۱,۳۸۵,۱۰۵	۱۱,۰۲۹	-	۱۱,۰۲۹	۱,۸۰۸,۱۹۴	۱,۰۶۶,۹۴۷	-	۱,۰۶۶,۹۴۷		سایر مشتریان
۶,۳۴۳,۵۱۰	۱۵,۱۳۸,۹۴۱	۱۵,۱۳۸,۹۴۱	-	۹,۳۴۶,۰۶۴	۱۵,۳۳۲,۶۹۱	۱۵,۳۳۲,۶۹۱	-	۲۲-۱-۱	مشتریان صادراتی
<u>۱۲,۱۳۱,۶۴۰</u>	<u>۱۸,۹۵۷,۲۸۲</u>	<u>۱۵,۱۳۸,۹۴۱</u>	<u>۳,۸۱۸,۳۴۱</u>	<u>۱۱,۳۶۴,۰۵۸</u>	<u>۱۷,۷۶۴,۸۲۴</u>	<u>۱۵,۳۳۲,۶۹۱</u>	<u>۲,۴۳۲,۱۳۳</u>		سایر دریافته‌ها:
۱,۵۰۰,۷۰۷	۴۷۲,۱۹۲	-	۴۷۲,۱۹۲	۱,۵۲۴,۱۵۶	۵۱۳,۴۹۵	-	۵۱۳,۴۹۵	۲۲-۱-۳	شرکت‌های گروه و وابسته
۶۵,۴۰۶	۷۷,۲۳۰	-	۷۷,۲۳۰	۷۳,۰۳۱	۹۱,۶۴۹	-	۹۱,۶۴۹		کارکنان
۳۸۹,۳۸۱	۹۳۱,۰۱۷	-	۹۳۱,۰۱۷	۱,۱۰۵,۷۳۴	۱,۲۹۸,۱۶۹	-	۱,۲۹۸,۱۶۹	۲۲-۱-۲	مالیات بر ارزش افزوده
۷۶۶,۲۵۴	۳۰,۳۸۹	-	۳۰,۳۸۹	۸۸۱,۳۴۱	۵۶۶,۲۷۱	-	۵۶۶,۲۷۱		سایر
<u>۲,۷۲۱,۷۴۸</u>	<u>۱,۵۱۰,۸۲۸</u>	<u>-</u>	<u>۱,۵۱۰,۸۲۸</u>	<u>۳,۵۸۴,۳۶۲</u>	<u>۲,۴۶۹,۵۸۴</u>	<u>-</u>	<u>۲,۴۶۹,۵۸۴</u>		
<u>۱۴,۸۵۳,۳۸۸</u>	<u>۲۰,۶۶۸,۱۱۰</u>	<u>۱۵,۱۳۸,۹۴۱</u>	<u>۵,۳۲۹,۱۶۹</u>	<u>۱۴,۹۴۸,۳۲۰</u>	<u>۲۰,۲۳۴,۰۸۰</u>	<u>۱۵,۳۳۲,۶۹۱</u>	<u>۴,۹۰۱,۷۱۷</u>		

۲۲-۱-۱- مطالبات ارزی شرکت و گروه از مشتریان خارجی (بشرح یادداشت ۲-۲۹) به ترتیب به مبلغ ۴۲۴,۴۲۲,۵۰۸ ریال و ۲۲,۵۰۸,۱۹۰ دلار طبق یادداشت ۱-۵-۳ تسعیر شده است.



شرکت پاما (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۲-۱-۲- مطالبات مالیات ارزش افزوده گروه عمدتا مربوط به شرکت و شرکت‌های فرعی - ذوب روی اصفهان و کیمیا فراوران زرین به ترتیب به مبلغ ۹۳۱ و ۳۹۳ و ۶۴ میلیارد ریال است که مبلغ ۴۰۰ میلیارد ریال از آن در شرکت فرعی - ذوب روی اصفهان وصول شده است. و شرکت بابت مطالبات مذکور، ذخیره در حساب‌ها منظور کرده است (یادداشت ۲-۲۱) مضافا سازمان امور مالیاتی در شرکت فرعی - کانی مرین طبس بابت مالیات ارزش افزوده به میزان ۸۹.۱۳۴ میلیون ریال بیشتر مطالبه کرده است.

۲۲-۱-۳- حساب‌های دریافتی - شرکت‌های گروه و اشخاص وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
۲۲-۱-۳-۱	-	-	۱,۱۶۰,۹۳۱	۲,۸۸۲,۰۳۰
	-	-	۲۳۸,۴۲۲	۲۰۱,۴۱۱
	-	-	۱۱,۴۰۴	۱۳۱,۴۰۳
	۱,۲۶۸,۰۱۳	-	۷۲,۸۵۳	-
	-	-	۳۲,۶۵۳	۶۷,۶۵۳
	-	-	۱۰۴,۶۲۰	۳۶,۸۴۵
۲۲-۱-۳-۱	-	-	۲,۱۶۹,۲۱۹	۱,۱۸۳,۳۸۳
	۱,۲۶۸,۰۱۳	-	۳,۷۹۰,۱۰۲	۴,۵۰۲,۷۲۵

تجاری:

ذوب روی اصفهان
تولیدی و صنعتی شاهین روی سپاهان
کیمیا معادن آیدانا
سرزمین جلگه‌های آسمانی
توسعه حفاری و اکتشافات پاما ایرانیان
کیمیا فراوران زرین
کانی کرین طبس

سایر دریافتی‌ها:

پویا زرکان آق دره
بازرگانی نیک گستر قشم
سوزمیران
فراوری سرمایه فیروزآباد
تجلی تدبیر ایرانیان
سایر اشخاص وابسته

۲۳,۴۵۸	۱,۱۱۵,۴۰۰	-	۱,۰۹۱,۹۶۶
۵۲,۸۸۲	۵۱,۴۱۹	۵۲,۸۸۲	۵۱,۴۱۹
۲,۰۳۰	۳۰۷	-	۳۰۷
۴۱۹,۲۱۲	۲۶	۴۱۵,۹۳۴	۲۶
-	-	۲,۹۹۹	-
۱۵,۹۱۳	۳۵۷,۰۰۴	۳۷۷	۳۵۶,۹۸۹
۵۱۳,۴۹۵	۱,۵۲۴,۱۵۶	۴۷۲,۱۹۲	۱,۵۰۰,۷۰۷
۱,۷۸۱,۵۰۸	۱,۵۲۴,۱۵۶	۴,۲۶۲,۲۹۴	۶,۰۰۳,۴۲۲

۲۲-۱-۳-۱- مطالبات از شرکت‌های گروه عمدتا بابت تقسیم سود در مجامع است که طی مهلت قانونی وصول می‌شود.

۲۲-۲- دریافتی‌های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		شرکت	
۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
۴۶,۵۸۴	۲۹,۲۲۸	۴۶,۵۸۴	۲۹,۲۲۸

حصة بلندمدت وام کارکنان

۲۳- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		شرکت	
۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
۹۱۷,۶۴۹	۱۳۶,۵۳۲	۸۷۱,۲۴۰	۹۵,۳۱۱
۱,۴۰۴,۹۵۶	-	۱,۴۰۴,۹۵۶	-
۱۹۷	۴	۱۹۷	۴
۲,۳۲۲,۸۰۲	۱۳۶,۵۳۶	۲,۲۷۶,۳۹۳	۹۵,۳۱۵

صندوق سرمایه‌گذاری درآمد ثابت

اوراق مشارکت

سپرده سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت نزد بانک‌ها

۲۴- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		شرکت	
۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
۲,۵۷۷,۲۱۳	۳,۱۱۹,۴۵۷	۱,۵۱۲,۰۸۰	۲,۲۹۶,۰۶۳
۹,۰۹۳	۶,۶۰۳	۹,۰۹۳	۶,۶۰۳
۶,۳۰۸	۳,۶۷۳	۱,۹۳۴	۱,۸۲۶
(۱,۵۸۵,۵۵۱)	(۱,۲۵۲,۱۴۰)	(۱,۴۰۵,۲۰۴)	(۱,۱۷۷,۱۴۰)
۱,۰۰۷,۰۶۳	۱,۸۷۷,۵۹۳	۱۱۷,۹۰۳	۱,۱۲۷,۳۵۲

بانک‌ها - ریالی

صندوق - ارزی

تنخواه - ریالی

وجه مسدودی نزد بانک‌ها

۲۵- دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
۱۳-۱-۵	-	۴۸۹,۴۵۰	-	۴۸۹,۴۵۰
۱۳-۱-۵	۹۹۴,۰۸۸	-	-	-
۱۳-۱-۵	۲۶۴,۶۸۰	-	-	-
	۱,۲۵۸,۷۶۸	۴۸۹,۴۵۰	-	۴۸۹,۴۵۰

سرمایه‌گذاری شرکت وابسته - سرزمین جلگه‌های آسمانی

دارایی ثابت (زمین و ساختمان) - کیمیا فراوران زرین

دارایی ثابت (ماشین‌آلات) - کیمیا فراوران زرین



شرکت باما (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۶- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ مبلغ ۳۰.۰۰۰ میلیارد ریال، شامل سی میلیارد سهم یک هزار ریالی با نام تمام پرداخت شده است.
ترکیب سهامداران عمده در تاریخ صورت وضعیت مالی:

۱۴۰۲		۱۴۰۳	
درصد	تعداد سهام	درصد	تعداد سهام
۵۰	۱۴,۸۷۲,۸۹۱,۷۳۱	۵۰	۱۴,۸۹۹,۸۵۰,۵۴۲
۱۳	۳,۷۵۶,۶۵۱,۰۰۰	۱۳	۳,۷۵۶,۶۵۱,۰۰۰
۰	۳۳,۹۸۲,۳۸۲	۰.۰۸	۳۳,۹۸۲,۳۸۲
۱	۲۸۸,۹۱۳,۸۱۸	۱	۲۹۴,۴۱۹,۹۱۳
۲	۶۳۸,۶۲۰,۸۴۹	۲	۵۹۵,۰۰۳,۶۵۶
۳۵	۱۰,۴۲۸,۹۴۰,۳۲۰	۳۵	۱۰,۴۳۰,۰۹۲,۶۰۷
۱۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

گروه صنعتی و معدنی امیر
خدماتی بازرگانی پیمان امیر
مبین متین آسیا
صنعتی آراسته معدن
بیمه مرکزی جمهوری اسلامی ایران
سایر سهامداران (زیر ۱ درصد)

۲۷- اندوخته قانونی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه			
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت	
		مالکان شرکت اصلی	مالکان شرکت کنترل	منافع فاقد حق کنترل	مبلغ کل
۱,۳۱۵,۲۳۳	۱,۶۰۳,۸۵۰	۱,۴۸۳,۸۷۴	۱,۷۷۰,۹۳۸	۱۱۲,۷۸۹	۱,۸۸۳,۷۲۷
۲۸۸,۶۱۷	۷۹۸,۲۵۱	۲۸۸,۶۱۷	۸۵۳,۹۴۷	-	۸۵۳,۹۴۷
-	-	(۱,۵۵۳)	(۳۸,۲۹۹)	۳۸,۲۹۹	-
۱,۶۰۳,۸۵۰	۲,۴۰۲,۱۰۱	۱,۷۷۰,۹۳۸	۲,۵۸۶,۵۸۶	۱۵۱,۰۸۸	۲,۷۳۷,۶۷۴

(یادداشت ۲۹)

۲۷-۱ در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه شرکت مبلغ ۷۷۶,۷۸۷ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص به اندوخته قانونی منتقل شده که به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی هر شرکت به ۱۰ درصد سرمایه همان شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق‌الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نبوده و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.
۲۷-۲ افزایش اندوخته قانونی منافع فاقد کنترل به مبلغ ۳۸,۲۹۹ میلیون ریال بابت افزایش سهام اقلیت (واگذاری سهم) و تعدیل سهم اندوخته مالکان شرکت اصلی است.

۲۸- سهام خزانه

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲		۱۴۰۳			
مانده پایان سال	مانده ابتدای سال	خرید	قیمت تمام شده فروش	مانده پایان سال	تعداد سهم
مبلغ	مبلغ	مبلغ	مبلغ	مبلغ	مبلغ
۲۲۶,۸۸۱	۲۲۶,۸۸۱	۲,۶۴۳	(۱۳۶,۵۵۵)	۹۲,۹۶۹	۳۲,۳۳۲,۹۰۹
۲۲۶,۸۸۱	۲۲۶,۸۸۱	۲,۶۴۳	(۱۳۶,۵۵۵)	۹۲,۹۶۹	۳۲,۳۳۲,۹۰۹
۷,۹۸۵	۷,۹۸۵	-	(۷,۹۸۵)	-	-
۶,۷۴۶	۶,۷۴۶	-	(۶,۷۴۶)	-	-
۱۴,۷۳۱	۱۴,۷۳۱	-	(۱۴,۷۳۱)	-	-

اصلی: سهام خزانه

گروه: سهام خزانه شرکت اصلی

گروه: سهام خزانه شرکت فرعی - سهم مالکان اصلی

۲۹ سهم منافع فاقد کنترل

مبلغ فوق بابت منصوبه شهریور ۱۳۹۹ شورای عالی بورس و نامه شرکت بورس اوراق بهادار تهران به شماره ۱۸۱/۷۹۶۷۴ مورخ ۱۳۹۹/۰۶/۲۹ در خصوص الزام بازرگردانی است و به عنوان سهام خزانه (کاهنده سرمایه) نگهداری می‌شود. سهام خزانه در شرکت و گروه به بهای تمام شده است. به موجب قرارداد بازرگردانی، سرمایه‌گذار تنها مالک واحدهای سرمایه‌گذاری صادره بوده و سود و زیان حاصل از تغییر ارزش آن بر اساس NAV محاسبه شده صندوق است. هزینه‌های عملیات بازرگردانی طبق مقررات محاسبه می‌شود.

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۸-۱- صرف سهام خزانه

۱۴۰۲		۱۴۰۳			
مانده پایان سال	مانده ابتدای سال	صرف (کسر) سهام	تعدیلات	جمع تغییرات	مانده پایان سال
۴۴,۱۵۰	۴۴,۱۵۰	۲,۳۰۳	-	۲,۳۰۳	۴۷,۴۵۳
۱,۷۲۴,۲۱۹	۱,۷۲۴,۲۱۹	(۴,۰۴۶)	-	(۴,۰۴۶)	۱,۷۲۰,۱۷۳

شرکت: مبلغ صرف سهام خزانه

گروه: مبلغ صرف سهام خزانه



شرکت باما (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۱-۴ سایر پرداختنی‌ها عمدتاً شامل قبوض برق و گاز به مبلغ ۳۷۵.۷۰۰ میلیون ریال و تعاونی مصرف به مبلغ ۲۴.۵۰۵ میلیون ریال و بیمه البرز به مبلغ ۶۴.۹۱۰ میلیون ریال است.
۳۱-۵ حساب‌های پرداختنی - شرکت‌های گروه و اشخاص وابسته

شرکت	گروه		شرکت
	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱۳,۴۲۱	۱۴۴,۸۲۶	۱۳,۴۲۱	۱۴۴,۸۲۶
۳۴۹,۵۰۰	۸۳,۵۱۶	-	-
-	-	-	۹,۲۹۵
۳۶۲,۹۲۱	۲۲۸,۳۴۲	۱۳,۴۲۱	۱۵۴,۱۲۱
-	-	۸۷,۷۱۰	۱۷۶,۷۱۰
-	-	۳۲۶,۴۰۰	۱۲,۳۲۵
-	-	۴۱۴,۱۱۰	۱۸۹,۰۳۵
۳۶۲,۹۲۱	۲۲۸,۳۴۲	۴۲۷,۵۳۱	۳۴۲,۱۵۶

(مبالغ به میلیون ریال)

تجاری:

به‌پوران صفه - پیمانکار استخراج
تجاری و بازرگانی مواد معدنی میناب
نیک گستر قشم

سایر پرداختنی‌ها:

گروه صنعتی و معدنی امیر
سایر اشخاص وابسته

۳۱-۶ حساب‌های پرداختنی تجاری - سایر اشخاص

شرکت	گروه		یادداشت
	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
-	-	-	۹۴۵,۱۳۲
-	۳۵۱,۰۲۱	-	۴۷۷,۶۶۸
۱۳۹,۹۰۱	۱۹۷,۲۹۷	۴۲۸,۷۹۱	۶۹۲,۰۰۱
۲۹,۵۵۹	۲۷۰,۳۷۳	۱۰۱,۰۹۸	۴۳۱,۷۱۳
۱۶۹,۴۶۰	۸۱۸,۶۹۱	۵۲۹,۸۸۹	۲,۵۴۶,۵۱۴

شرکت تهیه و تولید مواد معدنی - خرید خاک
سایر فروشندگان مواد معدنی
پیمانکاران استخراج، حمل و اکتشافات
سایر فروشندگان مواد شیمیایی و مصرفی تولید

۳۱-۶-۱ مبلغ فوق عمدتاً بابت خرید مواد شیمیایی به مبلغ ۱۴.۲۷۲ میلیون ریال و فروشندگان قطعات و لوازم به مبلغ ۲۱۴.۷۱۷ میلیون ریال است.

۳۲- مالیات پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		یادداشت
	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱۳۸,۵۳۷	۳,۵۰۷	۱۸۹,۷۰۵	۱۲,۵۸۹
۵۶,۹۹۳	۱۷,۵۰۶	۹۳,۶۱۶	۵۴,۵۶۶
(۷۸,۰۰۹)	۴۱,۳۵۶	(۶۶,۱۰۱)	۴۲,۳۳۲
(۲۱,۰۱۶)	۵۸,۸۶۲	۲۷,۵۱۵	۹۶,۸۹۸
(۳۳,۶۵۴)	(۶۰,۲۳۰)	(۹۸,۲۸۹)	(۲۸,۰۸۶)
(۸۱,۳۶۰)	-	(۱۰۶,۳۴۲)	-
۲,۵۰۷	۱,۱۳۹	۱۲,۵۸۹	۸۱,۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۲-۱ خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی شرکت:

نحوه تشخیص	۱۴۰۲		۱۴۰۳		تجزیه و تحلیل	سود ابرازی	سود ابرازی	سال مالی
	مانده پرداختنی	پرداختنی	پرداختی	قطعی				
رسیدگی به دفاتر	۱۲,۰۰۰	-	۳۲,۲۲۲	۳۲,۲۲۲	۹۸,۱۸۹	۸,۱۵۳	۴۰,۷۶۵	۱۳۹۸
رسیدگی به دفاتر	۲,۷۵۸	-	۲۲,۱۴۷	۲۲,۱۴۷	۲۶,۳۸۰	۸,۳۵۱	۷۱,۱۷۰	۱۴۰۰
رسیدگی به دفاتر	۱۲,۱۱۶	۸,۰۰۰	۵۶,۲۲۸	۶۴,۲۲۸	۱,۰۸۹,۷۴۵	۱۰,۷۵۷	۳۸۲,۵۹۳	۱۴۰۱
رسیدگی نشده	۵۶,۹۹۳	۵۶,۹۹۳	۸۱,۳۶۰	-	-	-	-	۱۴۰۲
رسیدگی نشده	-	۱۷,۵۰۶	-	-	-	۱۷,۵۰۶	۸۷,۵۳۰	۱۴۰۳
	۸۳,۸۶۷	۸۲,۴۹۹						
	(۸۱,۳۶۰)	(۸۱,۳۶۰)						
	۲,۵۰۷	۱,۱۳۹						

۳۲-۲ علی‌الحساب مالیات (یادداشت ۲-۳)

۳۲-۲ علی‌الحساب مالیات موضوع بخشنامه ۸۶/۱۴۰۲/۸۹۲۲۸۲ مورخ ۱۴۰۲/۰۷/۰۳ و وصول علی‌الحساب ۲ درصد ارزش صادراتی می باشد.

۳۲-۳ مالیات شرکت تا سال ۱۴۰۱ قطعی شده و شرکت‌های فرعی عمدتاً تا پایان سال ۱۴۰۰ تسویه شده است.

۳۲-۴ طبق قوانین مالیاتی، شرکت‌های گروه در سال جاری از معافیت‌های زیر جهت محاسبه مالیات استفاده نموده‌اند:



شرکت باما (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳
نوع معافیت مالیاتی

نام شرکت

باما	سود تسعیر ارز - سود سهام - سود شرکت‌های پذیرفته شده بورس - معافیت افزایش سرمایه از محل سود انباشته
ذوب روی اصفهان	سود تسعیر ارز - سود سهام - سود شرکت‌های پذیرفته شده بورس - معافیت افزایش سرمایه از محل سود انباشته
تولیدی و صنعتی شاهین روی سپاهان	سود سهام
کانی کربن طیس	معافیت ماده ۱۳۲ اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم - سود سهام سود تسعیر ارز

۱-۳۲-۴-۱- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ شرکت فرعی- ذوب روی اصفهان به ترتیب به مبلغ ۶۸.۵۵۱ و ۲۵۵.۶۶۳ میلیون ریال برگه تشخیص صادر شده که در مرحله قرار رسیدگی است. و رسیدگی عملکرد ۱۴۰۲ منجر به تأیید زبان به مبلغ ۱.۲۶۵.۳۷۲ میلیون ریال گردید از این بابت ۲۲۷.۷۶۷ میلیون ریال دارایی مالیات انتقالی (۱-۶-۲۲) شناسایی شده است.
۲-۳۲-۴-۲- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ شرکت فرعی- کانی کربن طیس به مبلغ ۵۶.۶۵۰ میلیون ریال بیشتر از مبلغ ابرازی برگه تشخیص صادر شده که در مرحله قرار رسیدگی مجدد است.
۵-۳۲- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری (حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ‌های مالیات قابل اعمال) به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		شرکت
	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
	۴,۱۹۶,۶۰۵	۱۶,۰۲۳,۸۷۳	۴,۸۷۰,۹۱۹
	۱,۰۳۵,۲۴۰	۲,۸۸۴,۲۹۷	۱,۴۷۷,۷۴۴
	(۷۸,۰۰۹)	۴۱,۳۵۶	(۶۶,۱۰۱)
	(۵۵,۰۳۴)	(۷۹۱,۶۱۹)	(۱۴۵,۳۸۶)
	(۲۳۴,۰۳۰)	(۱,۲۱۳,۹۴۴)	(۳۱۶,۴۸۷)
	(۴,۸۷۹)	(۴۷۴,۴۵۵)	(۴,۸۷۹)
	(۶۸۴,۳۰۵)	(۳۸۶,۷۷۲)	(۱,۱۴۵,۱۴۳)
	(۲۱,۰۱۶)	۵۸,۸۶۲	(۲۰۰,۲۵۲)
			۳۱۰,۶۲۶

۳۲-۷

سود حسابداری قبل از مالیات

مالیات بر درآمد عملیات با نرخ مالیات قابل اعمال ۱۶ تا ۲۵ درصد

تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال‌های قبل

معافیت‌های ناشی از:

سود حاصل از تسعیر ارز مطالبات حاصل از صادرات

سود حاصل از فروش سرمایه‌گذاری

سود سهام

سایر معافیت‌ها

هزینه مالیات

۱-۳۲-۵- سایر معافیت‌ها ناشی از افزایش سرمایه از محل سود انباشته موضوع بند ۱۴ ماده ۱۴ قانون تأمین مالی تولید و زیر ساخت‌ها و معافیت مالیاتی موضوع ماده ۱۳۲ اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم است.

۶-۳۲- مالیات انتقالی مربوط به تفاوت‌های موقتی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
	۲۲۷,۷۶۷	۱۴,۰۳۹	۳۲-۴-۱

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	۱۴۰۲	۱۴۰۳	گروه
	۲۲۷,۷۶۷	(۲۱۳,۷۲۸)	۱۴,۰۳۹

مانده پایان سال شناسایی شده در سود و زیان مانده ابتدای سال

سود انباشته - زبان مالیاتی استفاده نشده

۱-۳۲-۶- گردش حساب مالیات انتقالی به شرح زیر است:

دارایی‌های مالیات انتقالی مربوط به:

حساب‌های پرداختی - زبان مالیاتی استفاده نشده

۷-۳۲- خلاصه هزینه مالیات بشرح زیر است:

شرکت	گروه		یادداشت
	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
	-	(۲۲۷,۷۶۷)	۳۲-۶-۱
	(۲۱,۰۱۶)	۲۷,۵۱۵	۳۲
	(۲۱,۰۱۶)	۵۸,۸۶۲	
	(۲۱,۰۱۶)	(۲۰۰,۲۵۲)	
		۳۱۰,۶۲۶	

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۳- سود سهام پرداختی

شرکت	گروه		شرکت
	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
	۳۲۸,۴۴۲	۳۸۹,۸۲۸	۳۲۸,۴۴۲
	۴۴,۲۰۸	۱۲۳,۵۱۳	۴۴,۲۰۸
	۱۲۷,۳۱۱	۷۸,۴۹۶	۱۲۷,۳۱۱
	-	-	۳۷,۷۰۳
	۴۹۹,۹۶۱	۵۹۱,۸۳۷	۵۳۷,۶۶۴
			۶۴۷,۷۵۰

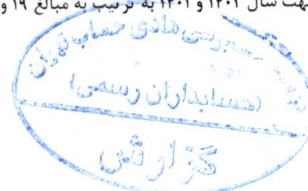
شرکت: سال ۱۴۰۰ و ماقبل از آن

سال ۱۴۰۱

سال ۱۴۰۲

گروه: شرکت‌های فرعی-متعلق به منافع فاقد حق کنترل

۱-۳۳- سود سهام مصوب شرکت کلیه سهامداران (حقیقی و حقوقی) از طریق شرکت سمات (سامانه سهام) پرداخت می‌شود. که تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی سود مصوب سال ۱۴۰۲ از این طریق پرداخت شده است. مضافاً بابت سود سهام سنوات قبل پیگیری از طریق شرکت سیرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه در حال انجام است.
۲-۳۳- سود هر سهم جهت سال ۱۴۰۲ و ۱۴۰۱ به ترتیب به مبلغ ۱۹ و ۴۷ ریال بر اساس مصوبات مجمع عمومی بوده است.



شرکت باما (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۳-۳- اجزای تشکیل‌دهنده سود سهام مصوب در شرکت و گروه

گروه		شرکت		یادداشت	سود سهام مصوب مجمع - شرکت اصلی
۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲		
۵۷۷,۲۳۵	۹۴۰,۰۰۰	۵۷۷,۲۳۵	۹۴۰,۰۰۰	۲۹-۱	سود سهام منافع فاقد کنترل در شرکت‌های فرعی
۵۸۸,۰۵۵	۵۶۵,۲۸۳	-	-		
۱,۱۶۵,۲۹۰	۱,۵۰۵,۲۸۳	۵۷۷,۲۳۵	۹۴۰,۰۰۰		

۳۴- تسهیلات مالی

۳۴-۱- به تفکیک نامین‌کنندگان تسهیلات:

۳۴- به تفکیک نامین کنندگان تسهیلات:

گروه		شرکت		یادداشت
۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	
۱,۲۹۰,۲۹۳	-	۱,۲۰۵,۱۵۴		بانک شهر
۷,۳۳۲,۱۰۳	۵,۰۷۲,۸۷۶	۵,۰۸۶,۴۰۰	۳,۴۲۴,۲۴۲	بانک خاورمیانه
۲۵۰,۸۹۱	۲۰۸,۳۳۶	۲۳۸,۴۱۷	۱۹۹,۷۱۶	بانک‌های سپه، صادرات و ایران و ترونلا
(۶۶۶,۲۶۱)	(۴۵۶,۷۵۹)	(۴۸۶,۶۷۷)	(۳۰۶,۱۴۲)	کسر می‌شود: سود و کارمزد سال‌های آتی
(۱,۵۸۵,۵۵۱)	(۱,۲۵۲,۱۴۰)	(۱,۴۰۵,۲۰۴)	(۱,۱۷۷,۱۴۰)	سپرده مسدودی
۶,۶۲۱,۴۷۵	۳,۵۷۲,۳۱۳	۴,۶۳۸,۰۹۰	۲,۱۴۰,۶۷۶	۳۴-۶

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۴-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

۲۳ - به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

گروه		شرکت	
۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
۸,۸۷۳,۲۸۷	۵,۲۸۱,۳۱۲	۶,۵۲۹,۹۷۱	۳,۶۲۳,۹۵۸
(۲,۲۵۱,۸۱۲)	(۱,۷۰۸,۸۹۹)	(۱,۸۹۱,۸۸۱)	(۱,۴۸۳,۲۸۲)
۶,۶۲۱,۴۷۵	۳,۵۷۲,۳۱۳	۴,۶۳۸,۰۹۰	۲,۱۴۰,۶۷۶

درصد

کسر می‌شود: سود و کارمزد سال‌های آتی و سپرده مسدودی

۳۴-۳- به تفکیک زمان‌بندی پرداخت:

		۳۴ - به تفکیک زمان بندی پرداخت:	
		گروه	
		شرکت	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
۲,۱۴۰,۶۷۶	۴,۶۳۸,۰۹۰	۳,۵۷۲,۳۱۳	۶,۶۲۱,۴۷۵
		سال ۱۴۰۳	
۳۴ - به تفکیک نوع وثیقه:			
		(مبالغ به میلیون ریال)	

۲۲ - به تفکیک نوع وثیقه:

گروه		شرکت	
۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
۲۵,۰۰۰	۲۵,۰۰۰	۲۵,۰۰۰	۲۵,۰۰۰
۱۳,۸۸۰,۱۷۹	۶,۷۴۰,۲۶۳	۱۳,۸۸۰,۱۷۹	۶,۷۴۰,۲۶۳
۱۳,۹۰۵,۱۷۹	۶,۷۶۵,۲۶۳	۱۳,۹۰۵,۱۷۹	۶,۷۶۵,۲۶۳

مین و ساختمان

سهام وثیقه شرکت گروه صنعتی و معدنی امیر

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۴-۵- تغییرات حاصل از جریان‌های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی‌های حاصل از فعالیت‌های مالی

گروه		شرکت	
۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
۳,۵۷۲,۳۱۳	۳,۲۴۸,۶۵۵	۲,۱۴۰,۶۷۶	۱,۹۵۳,۹۷۱
۱۳,۸۵۳,۱۸۰	۳,۴۹۶,۳۸۸	۱۰,۰۴۰,۴۳۹	۲,۶۹۴,۴۰۰
(۱۰,۸۰۴,۰۱۸)	(۲,۸۴۷,۸۱۳)	(۷,۵۴۳,۰۲۵)	(۱,۷۷۷,۷۷۵)
(۱,۹۲۷,۵۲۸)	(۵۶۸,۰۹۸)	(۱,۴۵۸,۶۴۰)	(۴۱۰,۲۰۷)
۱,۹۲۷,۵۲۸	۵۶۸,۰۹۸	۱,۴۵۸,۶۴۰	۴۱۰,۲۰۷
۶,۶۲۱,۴۷۵	۳,۸۹۷,۲۳۰	۴,۶۳۸,۰۹۰	۲,۸۷۰,۵۹۶

مانده ابتدای سال	
دریافت‌های نقدی	
پرداخت بابت اصل تسهیلات	
پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات	
هزینه شناسایی بابت سود تسهیلات	
مانده پایان سال	

۳۴-۶- تسهیلات دریافتی شرکت از بانک‌ها مستلزم ایجاد مبلغ ۱۴۰۵ میلیارد ریال سپرده بانکی بوده که با توجه به اینکه شرکت در استفاده از آن سپرده محدودیت دارد لذا سپرده مذکور از تسهیلات مالی مذکور کسر و تسهیلات مالی خالص ارایه شده است. نرخ موثر تسهیلات مذکور برابر با ۲۶ درصد است.

۳۵- پیش‌دریافت‌ها

پیس دریافت‌ها

گروه		شرکت	
۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
۹۶,۰۵۹	۵۲,۵۰۵	۶۴,۴۳۱	۴۸,۴۴۱

اشخاص

(مبالغ به میلیون ریال)



شرکت باما (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۶- تجدید طبقه‌بندی

۱-۲۶- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اقلام مقایسه‌ای مربوط در صورت‌های مالی گروه اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه‌ای بعضاً با صورت‌های مالی ارائه شده در سال مالی قبل به شرح زیر مطابقت ندارد.
(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		شرکت	
ماده طبق صورت‌های مالی	تجدید طبقه‌بندی	ماده طبق صورت‌های مالی	تجدید طبقه‌بندی
یادداشت	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارایی‌های ثابت مشهود	۳۶-۱-۲	۱۰,۱۰۸,۳۵۹	۱۰,۵۱۵,۷۱۶
سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی	۳۶-۱-۲	۳,۶۷۱,۰۷۱	۴,۰۷۸,۴۳۸
سایر دارایی‌ها	۳۶-۱-۱	۸۹,۰۴۹	۹۷,۱۲۵
دارایی‌های نامشهود	۳۶-۱-۱	۴۶,۰۰۵	۳۷,۹۲۹
هزینه مالیات	۳۲-۴-۱	(۹۳,۶۱۶)	۱۳۴,۱۵۱
دارایی مالیات انتقالی	۳۲-۴-۱	-	۲۲۷,۷۶۷
درآمدهای عملیاتی	۳۶-۱-۴	۲۰,۰۵۳,۷۲۳	۲۰,۰۵۳,۷۲۳
دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها	۳۶-۱-۴	-	۱۶,۰۷۷,۱۳۱
پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها	۳۶-۱-۴	-	۳,۰۹۱,۷۵۷
مالیات پرداختی	۳۶-۱-۳	۳۷,۵۷۱	۱۲,۵۸۹
پیش‌پرداخت‌ها	۳۲	۸۳۵,۶۸۶	۸۱۰,۷۰۴
		۶۶۸,۱۸۲	۶۶۸,۱۸۲
		۱,۵۵۴,۷۲۷	۱,۵۵۴,۷۲۷

۱-۲۶- بخشی از دارایی نامشهود شرکت فرعی در سال قبل به عنوان سایر دارایی‌ها طبقه‌بندی شده است.

۱-۲۶- سود حاصل از فروش ساختمان شرکت فرعی به شرکت اصلی در سال گذشته شناسایی شده است.

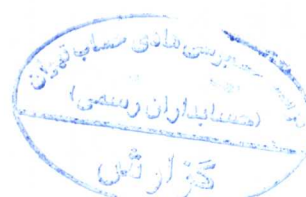
۱-۳۶- اصلاح حساب‌های مالیات پرداختی بابت اصلاح ماده ابتدای سال است.

۱-۴۶- اصلاح حساب‌های درآمدهای عملیاتی مربوط به تقسیم سود شرکت‌های فرعی در سال گذشته و بند گزارش حسابرس است.

۳۷- نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		شرکت	
یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
سود خالص	۹,۷۶۶,۸۲۱	۵,۰۷۱,۱۷۱	۴,۲۱۷,۶۲۱
تعدیلات:			
هزینه مالیات بر درآمد	۳۲	۳۱۰,۶۲۶	(۲۱۰,۱۶)
هزینه‌های مالی	۱۰	۱,۹۲۷,۵۲۸	۱,۴۵۸,۶۴۰
سود ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۱۱-۴	(۸۳۳,۵۹۰)	(۱,۳۴۲,۰۵۵)
سود ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌ها	۱۱-۱	(۱,۳۳۲,۸۷۶)	(۱,۱۳۱,۶۵۸)
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان		۱۲,۸۰۱	۴,۲۰۴
استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود	۱۳-۵	۱,۷۵۰,۹۶۶	۱,۵۳۴,۱۵۰
استهلاک سایر دارایی‌ها	۱۳-۵	۲,۵۶۰	۵۰۶
استهلاک سرقفلی	۱۴	۲۶۳,۸۱۸	۲۵۵,۳۷۷
سود سهام	۵-۲ و ۱۱-۲	(۲۳,۹۴۱)	(۱,۲۱۷,۳۴۰)
سود حاصل از سپرده‌های بانکی	۱۱	(۲۷۳,۸۵۶)	(۱۸۶,۷۹۰)
(سود) تسعیر ارز	۱۱	(۲,۳۷۷)	(۲,۳۷۷)
		۱۱,۵۷۸,۴۸۰	۴,۰۰۱,۸۲۹
افزایش (کاهش) دریافتی‌های عملیاتی		(۵,۲۰۳,۴۴۴)	۲,۲۳۳,۴۷۳
افزایش (کاهش) موجودی مواد و کالا		(۵,۹۱۶,۷۳۹)	۳۳۵,۸۲۷
پیش‌پرداخت‌ها		(۷۳۱,۸۸۵)	(۵۴۱,۷۱۲)
افزایش حساب‌های پرداختی عملیاتی		۲,۷۵۲,۲۵۴	۱,۰۷۳,۷۳۳
افزایش (کاهش) پیش‌دریافت‌ها		۴۳,۵۵۴	(۱۸,۸۹۶)
		(۹,۱۵۶,۳۶۰)	۲,۰۸۲,۴۲۶
نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات		۲,۴۲۲,۲۲۰	۷,۰۸۴,۳۵۵
		۶,۵۸۷,۱۶۶	(۲,۸۹۷,۹۱۵)



شرکت باهما (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۷-۱- مبادلات غیر نقدی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
-	۶,۷۱۹,۹۹۹	-	-
-	۴,۸۶۰,۵۳۸	-	-
-	۱۱,۵۸۰,۵۳۷	-	-

افزایش سرمایه شرکت فرعی از محل مطالبات
افزایش سرمایه‌گذاری‌های در قبال افزایش سایر درآمدهای غیر عملیاتی

۳۸- مدیریت سرمایه و ریسک‌های گروه

۳۸-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند 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 می‌شود. شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست. کمیته ریسک شرکت، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می‌کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه سرمایه و ریسک‌های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می‌دهد. یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۲۰٪-۲۵٪ بعنوان نسبت خالص بدهی به سرمایه تعیین شده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۸-۱-۱- نسبت اهرمی

شرکت		گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
۶,۱۳۹,۸۱۷	۹,۲۸۳,۴۸۹	۹,۰۴۲,۵۴۱	۱۵,۰۷۹,۲۱۰
(۱,۱۲۷,۳۵۲)	(۱۱۷,۹۰۳)	(۱,۸۷۷,۵۹۳)	(۱,۰۰۷,۰۶۳)
۵,۰۱۲,۴۶۵	۹,۱۶۵,۵۸۶	۷,۱۶۴,۹۴۸	۱۴,۰۷۲,۱۴۷
۲۷,۸۰۰,۳۴۳	۵۳,۳۲۵,۳۳۳	۴۲,۱۲۸,۴۲۳	۵۳,۳۸۹,۹۵۵
۱۳	۱۷	۱۷	۲۶

جمع بدهی‌ها

کسر می‌شود: موجودی نقد

خالص بدهی

حقوق مالکانه

نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۸-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته ریسک شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی و نظارت و مدیریت ریسک‌های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش‌های ریسک داخلی که آسیب‌پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک‌ها تجزیه و تحلیل می‌کند، ارائه می‌نماید. این ریسک‌ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک‌های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی است. کمیته ریسک شرکت که بر ریسک‌ها و سیاست‌های اجرا شده نظارت می‌کند تا آسیب‌پذیری از ریسک‌ها را کاهش دهد، بصورت فصلی به هیات مدیره گزارش می‌نماید.

۳۸-۳- ریسک بازار

فعالیت‌های شرکت در معرض ریسک‌های مالی ناشی از تغییرات در نرخ‌های مبادله ارزی قرار می‌گیرد.

آسیب‌پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه‌گیری می‌شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تأثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ‌های ارز در طی سال را ارزیابی می‌کند. دوره زمانی طولانی‌تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل می‌کند و به شرکت در ارزیابی آسیب‌پذیری از ریسک‌های بازار، کمک می‌کند. تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی در یادداشت ۴-۳۸ ارائه شده است.

۳۸-۴- ریسک ارز

شرکت معاملاتی را به ارز انجام می‌دهد که در نتیجه، در معرض آسیب‌پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می‌گیرد. آسیب‌پذیری از نوسان نرخ ارز مستمرا پایش و مدیریت می‌شود. مبالغ دفتری دارایی‌های پولی ارزی و بدهی‌های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۲۹ ارائه شده است.

۳۸-۴-۱- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

شرکت در معرض ریسک واحد پولی دلار قرار دارد. جدول زیر جزئیات مربوط به حساسیت شرکت نسبت به ۱۰ درصد افزایش و کاهش ریال نسبت به ارزهای خارجی را نشان می‌دهد. ۱۰ درصد، نرخ حساسیت استفاده شده نشان‌دهنده ارزیابی مدیریت از احتمال معقول تغییر در نرخ ارز است. تجزیه و تحلیل حساسیت ۱- اقلام پولی ارزی و تسعیر آنها در پایان سال به ازای ۱۰ درصد تغییر در نرخ‌های ارز ۲- فروش حاصل از صادرات به ازای ۱۰ درصد تغییر نرخ ارز در طی سال است.

(مبالغ به میلیون ریال)

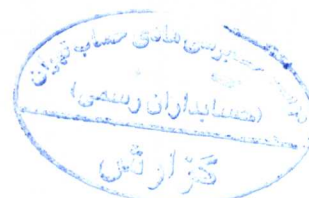
حساسیت فروش ارزی به ۱۰٪ نوسان		حساسیت دارایی‌های ارزی به ۱۰٪		سود قبل از مالیات	
نرخ ارز	نوسان نرخ ارز	نوسان نرخ ارز	سود قبل از مالیات	۱۴۰۲	۱۴۰۳
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۴,۱۹۶,۶۰۵	۱۶,۰۲۳,۸۷۳
۷۶۶,۷۰۴	۱,۵۱۳,۸۹۴	۶۳۴,۳۵۱	۶۳۴,۳۵۱		

سود یا زیان قبل از مالیات

حساسیت فروش ارزی براساس میزان صادرات شرکت (یادداشت ۲-۳۹) و حساسیت دارایی‌های ارزی (یادداشت ۱-۳۹) بشرح جدول فوق محاسبه شده است. مضافاً تحلیل حساسیت سود هر سهم شرکت با توجه به تغییرات نرخ دلار جهت تبدیل ارز حاصل از صادرات در گزارش تفسیری منعکس است.

۳۸-۵- سایر ریسک‌های قیمت

۳۸-۵-۱- شرکت در معرض ریسک‌های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه‌گذاری‌ها در اوراق بهادار مالکانه قرار دارد. برخی از سرمایه‌گذاری‌ها در اوراق بهادار مالکانه در شرکت به جای اهداف مبادله برای هدف استراتژیک نگهداری می‌شود.



شرکت باما (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲-۵-۳۸- شرکت در معرض ریسک‌های تغییر نرخ جهانی شمش روی و سرب است. که تحلیل حساسیت سود هر سهم شرکت با توجه به تغییرات نرخ جهانی محصولات صادراتی شرکت در گزارش تفسیری منعکس است.

۶-۳۸- مدیریت ریسک اعتباری شرکت تنها با شرکت‌هایی معامله می‌کند که رتبه اعتباری مناسبی داشته باشد. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده را رتبه بندی اعتباری می‌کند. آسیب‌پذیری شرکت و رتبه‌بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تایید شده گسترش می‌یابد. آسیب‌پذیری اعتباری از طریق محدودیت‌های طرف قرارداد که بطور سالانه توسط کمیته ریسک بررسی، تایید و کنترل می‌شود. دریافتی‌های تجاری شامل تعدادی از مشتریان است که در بین صنایع متنوع و منطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری بر اساس وضعیت مالی حساب‌های دریافتی انجام می‌شود.

۷-۳۸- مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب برای مدیریت کوتاه‌مدت، میان‌مدت و بلندمدت 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 جریان‌های نقدی "پیش‌بینی شده واقعی" و تطبیق مقاطع سررسید دارایی‌ها و بدهی‌های مالی، مدیریت می‌کند.

سررسید پرداخت							
شرح بدهی‌ها	یادداشت	جمع	نقدی	کمر از سه ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	یکسال آینده	بیش از یکسال
پرداختی تجاری	۳۱	۱,۱۷۶,۵۸۸	۷۳,۵۳۷	۲۹۴,۱۴۷	۸۰۸,۹۰۴	-	-
سایر پرداختی‌ها	۳۱	۲,۷۷۳,۱۱۲	۱۷۳,۳۲۰	۶۹۳,۲۷۸	۱,۹۰۶,۵۱۵	-	-
تسهیلات مالی	۳۴	۴,۶۳۸,۰۹۰	۳۷۷,۷۰۶	۱,۵۱۰,۸۲۴	۲,۷۴۹,۵۶۱	-	-
مالیات پرداختی	۳۲	۱,۱۳۹	-	-	۱,۱۳۹	-	-
سود سهام پرداختی	۳۳ و ۴۳	۱,۸۸۷,۸۳۷	-	-	۱,۳۷۴,۴۹۶	۱۰۰,۰۰۰	۴۱۳,۳۴۱
		۱۰,۴۷۶,۷۶۶	۶۲۴,۵۶۲	۲,۴۹۸,۲۴۹	۶,۸۴۰,۶۱۴	۱۰۰,۰۰۰	۴۱۳,۳۴۱

۸-۳۸- سایر ریسک‌ها

سایر ریسک‌ها از جمله ریسک کمبود آب، جنگ و تحریم‌ها، محیط زیست، تغییرات تکنولوژی و موارد دیگر مورد توجه مدیریت است و به نظر نمی‌رسد در شرایط فعلی از روال طبیعی خود خارج شود.

۳۹- وضعیت ارزی

۱-۳۹- دارایی‌های پولی ارزی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه						یادداشت	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	ارزی	مبلغ	ارزی	مبلغ		
مبلغ	ارزی	مبلغ	ارزی	مبلغ	ارزی	مبلغ	ارزی		
۱,۸۴۸	۷,۷۷۴	۳,۳۳۸	۴,۹۰۰	۱۶,۹۹۴	۷۱,۵۷۷	۳,۳۳۸	۴,۹۰۰	۲۴	موجودی نقد - دلار
۵,۵۵۹	-	۵,۷۵۵	-	۵,۸۷۲	-	۵,۷۵۵	-	۲۴	موجودی نقد - سایر ارزها
۶,۳۴۳,۵۱۰	۱۲,۹۳۸,۳۳۴	۱۵,۱۳۸,۹۴۱	۲۲,۲۲۳,۸۳۲	۹,۳۴۶,۰۶۴	۱۹,۱۹۰,۷۳۵	۱۵,۳۳۲,۶۹۱	۲۲,۵۰۸,۱۹۰	۳۹-۲	دریافتی‌های تجاری - دلار
۱۸۹,۰۲۳	-	-	-	-	-	-	-	۳۹-۲-۲	شرکت‌های گروه و اشخاص وابسته - دلار
۶,۳۵۰,۹۱۷	۱۲,۹۴۶,۱۰۸	۱۵,۱۴۸,۰۳۴	۲۲,۲۲۸,۷۳۲	۹,۳۴۸,۹۳۰	۱۹,۲۶۲,۳۱۲	۱۵,۳۴۱,۷۸۴	۲۲,۵۱۳,۰۹۰		

۲-۳۹- ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه						یادداشت	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	دولار	مبلغ	دولار	مبلغ		
مبلغ	دولار	مبلغ	دولار	مبلغ	دولار	مبلغ	دولار		
۱۱,۰۲۰,۳۲۹	۲۹,۷۹۷,۵۵۱	۶,۴۴۳,۵۱۰	۱۲,۹۳۸,۳۳۴	۱۳,۵۶۲,۷۵۵	۳۷,۸۵۹,۸۸۵	۹,۳۴۶,۰۶۴	۱۹,۱۹۰,۷۳۵		مانده ابتدای سال
۷,۶۶۷,۰۴۰	۱۹,۱۹۲,۷۴۸	۱۱,۲۱۳,۴۴۱	۲۰,۴۷۸,۸۹۷	۱۲,۰۲۴,۸۷۶	۳۰,۵۲۱,۴۲۹	۱۱,۹۳۲,۳۲۲	۲۰,۴۷۸,۸۹۷	۵-۱	فروش صادراتی
(۵,۳۵۴,۹۳۱)	(۱۴,۷۶۹,۷۹۷)	(۶۶۹,۸۷۶)	(۱,۰۶۸,۶۳۷)	(۵,۴۵۹,۹۷۰)	(۱۵,۴۹۶,۰۵۴)	(۶۶۹,۸۷۶)	(۱,۰۶۸,۶۳۷)	۳۹-۲-۱	خرید و هزینه‌های ارزی صادرات
(۹,۳۲۹,۲۷۰)	(۲۱,۲۸۲,۱۶۹)	(۶,۱۴۶,۰۱۸)	(۱۰,۱۲۴,۷۶۲)	(۱۴,۱۳۷,۷۰۸)	(۳۳,۶۹۴,۵۳۶)	(۹,۷۶۴,۴۴۴)	(۱۶,۰۹۲,۸۰۵)		وصول مطالبات
۲,۲۴۰,۳۴۲	-	۴,۳۹۷,۸۸۴	-	۳,۳۵۶,۱۱۱	-	۴,۴۸۸,۶۲۵	-	۸	تسعیر ارز مطالبات صادراتی
۶,۳۴۳,۵۱۰	۱۲,۹۳۸,۳۳۴	۱۵,۱۳۸,۹۴۱	۲۲,۲۲۳,۸۳۲	۹,۳۴۶,۰۶۴	۱۹,۱۹۰,۷۳۵	۱۵,۳۳۲,۶۹۱	۲۲,۵۰۸,۱۹۰		مانده پایان سال
		۲۲-۱	۲۲-۱-۱			۲۲-۱	۲۲-۱-۱		

۲-۳۹- فروش ارز شرکت از طریق سامانه نیما به قیمت بازار و بر اساس حراجی به بالاترین نرخ فروخته می‌شود طی سال گذشته بابت سفارشات خارجی مبلغ ۶۶۹,۸۷۶ میلیون ریال (معادل ۱,۰۶۸,۶۳۶ دلار) ارز واگذار شده است.



شرکت باما (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۹-۳ - تعهدات ارزی شرکت

۱۴۰۲		۱۴۰۳			
ایفا نشده	ایفا شده	کل تعهدات	ایفا نشده	ایفا شده	کل تعهدات
۳۰,۵۸,۶۰۸	۹۰٪	۳۲,۰۳,۹۲۴	-	۱۰۰٪	۲۴,۲۷۴,۸۸۵
-	۱۰۰٪	۱۷,۰۷۱,۸۲۹	-	۱۰۰٪	۲۰,۴۷۸,۸۹۷

گروه: صادرات - دلار

شرکت: صادرات - دلار

۳۹-۳-۱ - تعهدات ارزی حاصل از صادرات بر اساس مقررات بانک مرکزی و سامانه جامع تجارت بشرح فوق ایفا گردیده است.

۴۰ - معاملات با اشخاص وابسته

۴۰-۱ - معاملات گروه با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	یادداشت	نوع وابستگی	فروش کالا، خدمات و دارایی ثابت	خرید کالا، خدمات و دارایی ثابت	تضمین اعطایی (دریافتی)	تامین مالی اعطایی
شرکت‌های وابسته	سرزمین جلگه‌های آسمانی		هیأت مدیره مشترک	۱۲,۶۰۰	۲۵,۲۴۵	-	۸,۱۵۴,۸۳۵
	بهپوران صفه	۱۱-۵-۲ و ۶-۱-۲-۴-۳	هیأت مدیره مشترک	۲۶۳,۷۵۵	۱,۲۳۸,۸۴۲	-	-
	جمع			۲۷۶,۳۵۵	۱,۲۶۴,۰۸۷	-	۸,۱۵۴,۸۳۵
مدیران اصلی شرکت	گروه صنعتی و معدنی امیر		سهامدار - هیأت مدیره مشترک	-	-	(۱۳,۸۸۰,۱۷۹)	-
	معدنی و فراوری سرمایه فیروزآباد		هیأت مدیره مشترک	۱,۰۲۹,۳۶۴	۱۰,۰۰۰	-	-
	سوزمیران		هیأت مدیره مشترک	۲۶,۲۴۰	۱,۸۴۳	-	-
سایر	فراپارس قشم		همگروه	-	۱۷۰,۰۸۱	-	-
اشخاص وابسته	معدنکاری گنبد ارسته میناق جنوب ۱۱-۵ و ۱۱-۷		همگروه	۱۸۵,۸۰۹	-	-	-
	سایر اشخاص وابسته		همگروه	۱۲۴,۲۵۸	-	-	-
	تعاونی مصرف کارکنان		سایر اشخاص وابسته	-	۱۸,۰۵۸	-	-
	مشتریان صادراتی و داخلی	۵-۳-۲	۳۰٪ فروش به یک مشتری	۱۴,۱۱۸,۷۹۱	-	-	-
	تامین‌کننده داخلی		۳۰٪ خرید از یک تامین‌کننده	-	۵۵۲,۸۱۲	-	-
	جمع			۱۵,۴۸۴,۴۶۲	۷۵۲,۷۹۴	-	-
	جمع کل			۱۵,۷۶۰,۸۱۷	۲,۰۱۶,۸۸۱	(۱۳,۸۸۰,۱۷۹)	۸,۱۵۴,۸۳۵

۴۰-۲ - مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	یادداشت	دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی	سایر پرداختی‌ها	پرداختی‌های تجاری	پیش‌پرداخت سرعابه‌گذاری	۱۴۰۲	۱۴۰۳
شرکت‌های وابسته	سرزمین جلگه‌های آسمانی	۱۷-۳ و ۲۲-۱-۳	۱,۲۶۸,۰۱۳	-	-	۱,۸۶۰,۰۰۰	۵,۳۵۹,۶۰۶	۳,۱۲۸,۰۱۳
	بهپوران صفه	۳۱-۱ و ۳۱-۵	-	(۵۹,۷۱۰)	(۱۴۴,۸۲۶)	-	(۶۶,۳۹۴)	(۲۰,۴۵۳۶)
	جمع		۱,۲۶۸,۰۱۳	(۵۹,۷۱۰)	(۱۴۴,۸۲۶)	۱,۸۶۰,۰۰۰	۵,۲۹۳,۲۱۲	۲,۹۲۳,۴۷۷
مدیران اصلی شرکت	گروه صنعتی و معدنی امیر	۳۱-۵ و ۳۳-۴	-	(۱۷۶,۷۱۰)	-	-	(۸۷,۷۱۰)	(۱۷۶,۷۱۰)
	بازرگانی نیک گستر قشم	۲۲-۱-۳	۵۲,۸۸۲	(۹,۲۹۵)	-	-	۵۱,۴۱۹	۴۳,۵۸۷
	پویا زرکان آق دره	۲۲-۱-۳	۲۳,۴۵۸	-	-	-	۱,۱۱۵,۴۰۰	۲۳,۴۵۸
سایر	سوزمیران	۲۲-۱-۳	۲,۰۳۰	-	-	-	۳۰۷	۲,۰۳۰
اشخاص وابسته	سایر اشخاص وابسته	۲۲-۱-۳	۱۵,۹۱۳	(۱۵۷,۱۵۱)	-	-	۲۴,۷۹۶	(۱۴۱,۲۳۸)
	معدنی و فراوری سرمایه فیروزآباد		۴۱۹,۲۱۲	-	-	-	-	۴۱۹,۲۱۲
	تعاونی مصرف کارکنان		-	(۲۴,۵۰۵)	-	-	(۴۴,۸۱۴)	(۲۴,۵۰۵)
	مشتریان صادراتی و داخلی	۲۲-۱-۱	۱۵,۳۳۲,۶۹۱	-	-	-	۳,۱۱۷,۲۶۹	۱۵,۳۳۲,۶۹۱
	تامین‌کننده داخلی		-	۱۲۶,۶۴۷	-	-	-	۱۲۶,۶۴۷
	جمع		۱۵,۸۴۶,۱۸۶	(۶۴,۲۰۴)	-	-	۴,۲۶۴,۳۷۷	۱۵,۷۸۱,۸۸۲
	جمع کل		۱۷,۱۱۴,۱۹۹	(۲۰۰,۷۲۴)	(۱۴۴,۸۲۶)	۱,۸۶۰,۰۰۰	۹,۴۶۹,۸۷۹	۱۸,۵۲۸,۶۴۹



شرکت پاما (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴۰-۳- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	یادداشت	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت	فروش کالا، خدمات و دارایی ثابت	خرید کالا، خدمات و دارایی ثابت	تضامین اعطایی (دریافتی)	واگذاری سهام	تامین مالی اعطایی
شرکت‌های فرعی	ذوب روی اصفهان	۵-۳-۱ و ۱۱-۵-۳	هیات مدیره مشترک	✓	۱,۴۰۶,۱۲۳	۳,۰۳۶	۷,۰۸۲,۸۰۴	-	-
	تولیدی و صنعتی شاهین روی سیاهان	۳-۳-۱ و ۱۱-۵-۳	هیات مدیره مشترک	✓	۵۱,۴۱۶	۲۱۰,۹۰۵	-	-	۱۰۲,۸۹۷
	کیمیا فراوران زرین	-	هیات مدیره مشترک	✓	-	۱۹,۸۷۶	-	-	۵۹,۱۷۰
	تجلی تدبیر ایرانیان	۱۶-۱-۸	هیات مدیره مشترک	✓	-	-	-	۲,۷۱۵,۷۱۴	۵,۱۱۳,۸۳۶
	تدبیر معدن امید	۱۶-۱-۸	هیات مدیره مشترک	✓	-	-	-	۳,۱۰۳,۶۸۰	-
جمع									
شرکت‌های وابسته	بهپوران صفه	۴-۳-۱ و ۱۱-۵-۲	هیات مدیره	✓	۲۶۳,۷۵۵	۱,۲۳۸,۸۴۲	-	-	-
	سرزمین جلگه‌های آسمانی	-	مشترک	✓	۱۲,۶۰۰	۲۵,۲۴۵	-	-	۳,۶۴۱,۰۰۰
جمع									
مدیران اصلی شرکت	گروه صنعتی و معدنی امیر	-	عضو هیات مدیره	✓	-	-	(۱۳,۸۸۰,۱۷۹)	-	-
	معدنی و فراوری سرمه فیروزآباد	۵-۱۱ و ۱۱-۴	هیات مدیره مشترک	✓	۱,۰۰۷,۷۵۵	۱۰,۰۰۰	-	-	-
	سوژمیران	-	هیات مدیره مشترک	✓	-	۱,۸۴۳	-	-	-
	معدنکاری گنبد آراسته میناق جنوب	۳-۱۱ و ۵-۱۱	همگروه	-	۷۱,۲۷۰	-	-	-	-
	مشتریان صادراتی و داخلی	۲-۵-۳	۲۰٪ فروش به یک مشتری	-	۱۱,۲۱۳,۴۴۱	-	-	-	-
سایر اشخاص وابسته	تعاونی مصرف کارکنان	-	سایر اشخاص وابسته	-	-	۱۸,۰۵۸	-	-	-
	پویندگان سرب و روی مرکزی	-	همگروه	-	۳۲۰	-	-	-	-
جمع									
جمع کل									
۸,۹۱۶,۹۰۳ ۵,۸۱۹,۳۹۴ (۶,۷۹۷,۳۷۵) ۱,۵۲۷,۸۰۵ ۱۴,۰۴۶,۶۸۰									

۴۰-۳-۱- معاملات با اشخاص وابسته به استثنای تامین مالی شرکت سرزمین جلگه‌های آسمانی و واگذاری سهام شرکت کانی کرین طبس به کارکنان آن شرکت به ارزش اسمی تفاوت با اهمیتی با ارزش منصفانه نداشته است.

۴۰-۴- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	یادداشت	دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی	سایر پرداختی‌ها	پرداختی‌های تجاری	پیش‌پرداخت سرمایه‌گذاری	۱۴۰۳	۱۴۰۲
شرکت‌های فرعی	ذوب روی اصفهان	۳-۱-۲۲	۱,۱۶۰,۹۳۱	-	-	-	۱,۱۶۰,۹۳۱	۲,۸۸۲,۰۳۰
	تولیدی و صنعتی شاهین روی سیاهان	۳-۱-۲۲	۲۳۸,۴۲۲	-	-	-	۲۳۸,۴۲۲	۲۰۱,۴۱۱
	تجاری و بازرگانی مواد معدنی میناب	۵-۳۱	-	(۸۳,۵۱۶)	-	-	(۸۳,۵۱۶)	(۱۸,۵۱۶)
	کیهان معادن آپادانا	۳-۱-۲۲	۱۱,۴۰۴	-	-	-	۱۱,۴۰۴	۱۳۱,۴۰۳
	توسعه حفاری و اکتشافات پاما ایرانیان	۳-۱-۲۲	۳۲,۶۵۳	-	-	-	۳۲,۶۵۳	۶۷,۶۵۳
شرکت‌های وابسته	کیمیا فراوران زرین	۳-۱-۲۲	۱۰۴,۶۲۰	-	-	-	۱۰۴,۶۲۰	۳۶,۸۴۵
	کانی کرین طبس	۳-۱-۲۲	۲,۱۶۹,۲۱۹	-	-	-	۲,۱۶۹,۲۱۹	۲,۴۰۷,۱۲۶
	جمع	-	۳,۷۱۷,۲۴۹	(۸۳,۵۱۶)	-	-	۳,۶۳۳,۷۳۳	۵,۷۰۷,۹۵۲
	بهپوران صفه	۵-۳۱ و ۳۱-۱	-	(۵۹,۷۱۰)	(۱۴۴,۸۲۶)	-	(۲۰۴,۵۳۶)	(۶۶,۳۹۴)
	سرزمین جلگه‌های آسمانی	۳-۱-۲۲	۷۲,۸۵۳	-	-	-	۷۲,۸۵۳	۵,۳۵۹,۶۰۶
جمع								
سایر اشخاص وابسته	بازرگانی نیک گستر قشم	۳-۱-۲۲	۵۲,۸۸۲	-	-	-	۵۲,۸۸۲	۵۱,۴۱۹
	فراوری سرمه فیروزآباد	۳-۱-۲۲	۴۱۵,۹۳۴	-	-	-	۴۱۵,۹۳۴	۲۶
	پویا زرکان اق دره	۳-۱-۲۲	-	-	-	-	-	۱,۰۹۱,۹۶۶
	مشتریان صادراتی و داخلی	۱-۲۲-۱۵	۱۵,۱۳۸,۹۴۱	-	-	-	۱۵,۱۳۸,۹۴۱	۶,۳۴۳,۵۱۰
	تعاونی کارکنان	۴-۳۱	-	(۲۴,۵۰۵)	-	-	(۲۴,۵۰۵)	(۴۴,۸۱۴)
سایر اشخاص وابسته	سایر اشخاص وابسته	۳-۱-۲۲	۳۷۷	-	-	-	۳۷۷	۲۵۷,۳۲۲
	جمع	-	۱۵,۶۰۸,۱۳۴	(۲۴,۵۰۵)	-	-	۱۵,۵۸۳,۶۲۹	۷,۷۹۹,۴۲۹
	جمع کل	-	۱۹,۳۹۸,۲۴۶	(۱۶۷,۷۳۱)	(۱۴۴,۸۲۶)	-	۱۹,۰۸۵,۶۷۹	۱۸,۸۰۰,۵۹۲

۴۰-۴-۱- هیچگونه کاهش ارزش در رابطه با مطالبات اشخاص وابسته در سال‌های ۱۴۰۳ و ۱۴۰۲ شناسایی نشده است.



شرکت باما (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴۰-۵- مقدار ۸۵,۳۹۹ تن خاک کم عیار (سایر تولیدات) بر اساس قرارداد شماره ۹۸/۲۲۸۵ مورخ ۱۳۹۸/۰۷/۲۸ با شرکت ذوب روی اصفهان (متعقد براساس امیدنامه شرکت مذکور - فروش سالیانه ۷۵,۰۰۰ تن به مدت ۱۰ سال مجموعاً ۷۵۰,۰۰۰ تن) طی سال مورد گزارش بفروش رسیده است. براساس درخواست شرکت مذکور از ابتدای عقد قرارداد تاکنون ۶۴۳,۴۵۶ تن خاک مذکور تحویل شده است.

۴۱- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۴۱-۱- تعهدات سرمایه‌ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت
شرکت	۱۴۰۳	شرکت	۱۴۰۲	
۱۱۶,۶۱۰	۲۷۷,۰۸۷	۱۱۶,۶۱۰	۳۸۸,۵۲۸	۱۳-۳ تکمیل دارایی‌های در جریان تکمیل
۲۴۶,۱۴۷	-	۲۴۶,۱۴۷	-	تکمیل سفارشات خارجی
۳۶۲,۷۵۷	۲۷۷,۰۸۷	۳۶۲,۷۵۷	۳۸۸,۵۲۸	

۴۱-۲- تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت
شرکت	۱۴۰۳	شرکت	۱۴۰۲	
۱۱,۴۸۶,۵۰۰	۱۱,۴۸۶,۵۰۰	۱۱,۴۸۶,۵۰۰	۱۱,۴۸۶,۵۰۰	توسعه معادن روی ایران - تضمین قراردادهای شرکت مواد معدنی میناب
۱,۶۵۰,۰۰۰	۱,۶۵۰,۰۰۰	۱,۶۵۰,۰۰۰	۱,۶۵۰,۰۰۰	کالیمین - تضمین قراردادهای تجاری و بازرگانی مواد معدنی میناب
۴,۸۰۰,۰۰۰	۴,۸۰۰,۰۰۰	۴,۸۰۰,۰۰۰	۴,۸۰۰,۰۰۰	ذوب روب باقی - تضمین قراردادهای تجاری و بازرگانی مواد معدنی میناب
۲,۹۵۰,۰۰۰	۲,۹۵۰,۰۰۰	۲,۹۵۰,۰۰۰	۲,۹۵۰,۰۰۰	معدنی و صنعتی شاهین - تضمین قراردادهای تجاری و بازرگانی مواد معدنی میناب
۹۸۱,۷۵۸	۹۷۹,۴۳۴	۹۸۱,۷۵۸	۹۷۹,۴۳۴	سایر
۲۱,۸۶۸,۲۵۸	۲۱,۸۶۵,۹۳۴	۲۱,۸۶۸,۲۵۸	۲۱,۸۶۵,۹۳۴	

تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت:

توسعه معادن روی ایران - تضمین قراردادهای شرکت مواد معدنی میناب
کالیمین - تضمین قراردادهای تجاری و بازرگانی مواد معدنی میناب
ذوب روب باقی - تضمین قراردادهای تجاری و بازرگانی مواد معدنی میناب
معدنی و صنعتی شاهین - تضمین قراردادهای تجاری و بازرگانی مواد معدنی میناب

۴۱-۳- دعاوی حقوقی:

۴۱-۳-۱- براساس رای صادره از سوی دیوان محترم عالی کشور، شکایت مطروحه در خصوص سهامداری و ابطال صورت‌جلسات شرکت بعد از انقلاب رد گردیده است. علی‌رغم رای دیوان محترم عالی کشور، افراد فوق، شکایت‌هایی در شعب دادگاه‌های مختلف مطرح نموده‌اند که وکیل شرکت به استناد رسیدگی به امر مختوم نسبت به ارائه لایحه اقدام نموده است و در مراحل و شعب مختلفی در حال رسیدگی است و در برخی موارد نیز با توجه به موضوع فوق‌الاشاره، رای به رد شکایت افراد فوق صادر گردیده است و برخی، رای قطعی به نفع خواهان برای ابطال مجمع افزایش سرمایه دهه ۱۳۶۰ صادر گردیده است که موضوع از طریق قانونی در حال پیگیری است و خوشبختانه موضوع از طریق اعمال ماده ۴۷۷ قانون آیین دادرسی کفوی مورد پذیرش رئیس کل دادگستری استان اصفهان قرار گرفته و در حال رسیدگی می‌باشد.

۴۱-۳-۲- سند مالکیت ۲۸ هکتار از اراضی قسمت‌های اداری و پشتیبانی با کاربری صنعتی اخذ شده در این رابطه اداره کل منابع طبیعی استان اصفهان، نسبت به طرح دعوی علیه شرکت با موضوع ابطال رای کمیسیون ماده واحده در خصوص مالکیت ۲۸ هکتار از اراضی متعلق به شرکت اقدام نموده که رای دادگاه بدوی به نفع شرکت صادر شده لیکن اداره کل منابع طبیعی به رای صادره نزد دادگاه تجدید نظر اعتراض نموده و متعاقب آن، دادگاه تجدید نظر ضمن پذیرش ادعای اداره کل منابع طبیعی استان اصفهان، رای کمیسیون ماده واحده را نقض و قرار رد اعتراض شرکت به آگهی تشخیص ملی شدن اراضی موضوع دعوی را صادر نمود.

۴۱-۳-۳- طبق دادخواست ابلاغی شعبه ۸۰ دادگاه عمومی حقوقی مجتمع قضایی شهید صدر تهران از سوی صرافیه بهنام صفروند و شرکاء، مطالبه معادل ۳,۶۷۲,۵۰۰ درهم بانضمام خسارات و هزینه دادرسی و حق‌الوکاله وکیل بر علیه شرکت و شرکت فرعی - ذوب روی اصفهان اقامه دعوی گردیده که در مرحله بدوی رای به محکومیت شرکت صادر شده است. رای صادره مورد اعتراض شرکت قرار گرفته و پرونده در حال حاضر در دادگاه تجدیدنظر استان تهران در حال رسیدگی می‌باشد.

۴۱-۳-۴- طبق نامه دریافتی از شهرداری بهارن مورخ ۱۴۰۲/۰۳/۲۸ و درخواست مبلغ ۳۷۸ میلیارد ریال بابت عوارض متعلقه، جرائم کمیسیون ماده ۱۰۰ قانون شهرداریها و هزینه های ارائه خدمات مطالبه گردیده که به رای صادره از کمیسیون اعتراض شده و رای صادره در دیوان عدالت اداری نقض و جهت رسیدگی مجدد به شهرداری بهارن ارسال شده است.

۴۱-۳-۵- طبق گزارشی که از سوی اداره محیط زیست، با عنوان آلودگی هوا سنگ شکن و فیلترهای کوره حرارتی شرکت فرعی - ذوب روی اصفهان صورت پذیرفته و در شعبه دوم دادبای دادرسی شهرستان فلاورجان پرونده کلاسه ۰۲۰۱۵۹۷ در حال رسیدگی است، دفاعیات مربوط صورت پذیرفته است لیکن تاکنون قراری در این خصوص صادر نگردیده است.

۴۱-۴- تعهدات و بدهی‌های احتمالی:

۴۱-۴-۱- بابت حسابرسی سازمان تأمین اجتماعی از سال ۱۴۰۰ در پایان سال گروه دارای بدهی احتمالی است. شرکت مبلغ ۱۷,۴۶۰ میلیون ریال بابت اعلان بدهی سال ۱۴۰۰ در حساب‌ها ذخیره در نظر گرفته است.

۴۱-۴-۲- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی دارای بدهی احتمالی بابت ۴٪ بیمه سخت و زبان آور پرسنل می‌باشد که در تاریخ بازنشتی توسط سازمان تأمین اجتماعی محاسبه و توسط شرکت پرداخت می‌شود. همچنین بازنگری طرح طبقه بندی مشاغل در حال انجام است.

۴۱-۴-۳- بابت مالیات ارزش افزوده (یادداشت ۲-۳۱) و بابت مالیات عملکرد (یادداشت ۲۲) و موضوع ماده ۱۶۹ مکرر سال‌های ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ شرکت فرعی - ذوب روی اصفهان مبلغ ۴۴ میلیارد ریال بدهی احتمالی وجود دارد.

۴۱-۵- دارایی‌های احتمالی:

شرکت و گروه در تاریخ تأیید صورت وضعیت مالی فاقد دارایی احتمالی می‌باشد.

۴۲- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهای که بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی باشد وجود نداشته است.

۴۳- سود سهام پیشنهادی

۴۳-۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۱,۶۲۰,۰۰۰ میلیون ریال (مبلغ ۵۴ ریال برای هر سهم) است.

