

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
شرکت باما (سهامی عام)
صورت‌های مالی میان دوره ای تلفیقی و جداگانه
دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

شرکت باما (سهامی عام)

فهرست

شماره صفحه	عنوان
(۱) الی (۴)	گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
۱ الی ۴۲	صورت‌های مالی میاندوره ای تلفیقی و جداگانه



گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیأت مدیره

شرکت باما (سهامی عام)

مقدمه

۱- صورت وضعیت های مالی تلفیقی گروه و جداگانه شرکت باما (سهامی عام) به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۲ و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی تلفیقی گروه و شرکت برای دوره میانی ۶ ماهه منتهی به تاریخ مزبور به همراه یادداشت های توضیحی ۱ تا ۴۱ پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت های مالی میان دوره ای با هیأت مدیره شرکت است. مسئولیت این موسسه بیان نتیجه گیری درباره صورت های مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲- بررسی اجمالی این موسسه به استثنای محدودیت مندرج در بند ۳، بر اساس استاندارد حسابرسی ۲۴۱۰ انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات میان دوره ای شامل پرس و جو عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و به کارگیری روش های تحلیلی و سایر روش های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت های مالی است و در نتیجه، این موسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی کند.

مبنای نتیجه گیری مشروط

۳- به شرح یادداشت توضیحی ۱۶ صورت های مالی، از بابت سرمایه گذاری در شرکت وابسته جلگه های آسمانی به میزان ۳۰ درصد، مبلغ ۶،۲۵۵ میلیارد ریال بابت پیش پرداخت سرمایه گذاری پرداخت گردیده که به دلیل عدم دسترسی به مستندات کافی درخصوص نحوه تسویه مبالغ مذکور با توجه به عدم تناسب میزان سرمایه گذاری و مبالغ پرداختی در جهت تکمیل و راه اندازی شرکت سرمایه پذیر فوق تا تاریخ این گزارش تعیین آثار احتمالی برای این موسسه مقدور نگردیده است.

صفحه ۱ از ۴



دفتر شماره ۱: ☐

تهران، خیابان شهید بهشتی، چهارراه تخی، خیابان حسینی (سورفا)، کوچه
تیرداد، پلاک ۴، واحد ۲، کد پستی: ۱۵۷۶۸۳۴۶۱۳
تلفن: ۸۸۵۳۸۷۹۲ - ۸۸۱۷۴۲۰۴ - ۸۸۵۲۴۳۰۳

دفتر مرکزی: ☐

تهران، خیابان شهید مطهری، خیابان ترکمنستان، کوچه سرو، پلاک ۲، واحد ۱
کد پستی: ۱۵۶۶۸۹۶۶۱۳
تلفن: ۸۸۴۴۷۱۰۷ - ۸۸۴۵۸۱۳۵ - ۸۸۴۲۶۸۹۳

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل (ادامه)
شرکت باما (سهامی عام)

نتیجه گیری مشروط

۴- بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند ۳، این موسسه به موردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورت های مالی یاد شده تلفیقی گروه و جداگانه در بالا، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تاکید بر مطلب خاص

ابهام با اهمیت نسبت به پیامدهای آتی دعاوی حقوقی

۵- با توجه به یادداشت توضیحی ۴۰-۴ صورت های مالی، سازمان منابع طبیعی نسبت به اقامه دعوی حقوقی علیه شرکت در خصوص مالکیت ۲۸ هکتار از اراضی کارخانه در مراجع قضایی مطرح نموده است که رأی بدوی دادگاه به نفع شرکت صادر گردیده، لیکن سازمان مذکور نسبت به رأی صادره اعتراض نموده و دادگاه تجدید نظر در مورخ ۱۳۹۹/۰۴/۳۱ موضوع را جهت کارشناسی ارجاع و گزارش هیأت کارشناسی به دادگاه مذکور ارسال شده است لیکن تا تاریخ این گزارش رأی نهایی صادر و به شرکت ابلاغ نشده است.

۶- به شرح یادداشت توضیحی ۴۰-۶ صورت های مالی، طبق ابلاغیه مورخ ۱۴۰۲/۰۸/۱۶ دادگاه عمومی مجتمع قضایی شهید صدر تهران صرافی بهنام صفروند و شرکاء علیه شرکت فرعی ذوب روی اصفهان و شرکت اقدام توأماً نسبت به طرح دعوی حقوقی درخصوص مطالبه ۳,۶۷۲,۵۰۰ درهم امارات انضمام هزینه های حقوقی نموده است، لیکن دعوی حقوقی مطروحه مورد اعتراض قرار گرفته است.

بدهی به شهرداری

۷- به شرح یادداشت توضیحی ۴۰-۵ صورت های مالی، طبق نامه دریافتی از شهرداری شهر بهاران مبلغ ۳۷۸ میلیارد ریال بابت عوارض متعلقه و جرائم ماده صد قانون شهرداری ها عمدتاً عوارض شهرداری درخصوص ساختمان های کارخانه مطالبه گردیده، لیکن مورد اعتراض شرکت قرار گرفته است.

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل (ادامه)
شرکت باما (سهامی عام)

مالیات بر ارزش افزوده

۸- همانطور که در یادداشت توضیحی ۴-۱-۲۱ صورت های مالی انعکاس یافته مطالبات مالیات بر ارزش افزوده از سازمان امور مالیاتی به مبلغ ۸۸۵ میلیارد ریال (شرکت مبلغ ۲۷۴ میلیارد ریال)، به رغم پیگیری شرکت جهت تخصیص اعتبار مزبور برای عملیات آتی تاکنون منجر به وصول آن نگردیده است.

دارایی در جریان تکمیل

۹- با توجه به یادداشت توضیحی ۱-۳-۱۲ صورت های مالی، دارایی های ثابت مشهود شرکت فرعی کیمیا فرآوران زرین شامل مبلغ ۲۹۱ میلیارد ریال پروژه احداث سوله فرآوری، ساختمان و محوطه می باشد که از سال ۱۳۹۹ آغاز گردیده و طبق پیش بینی های برآورد شده تا تاریخ این گزارش پیشرفت قابل ملاحظه ای نداشته است.

سایر اطلاعات

۱۰- مسئولیت تهیه "سایر اطلاعات" با هیأت مدیره شرکت است. "سایر اطلاعات" شامل اطلاعات موجود در گزارش تفسیری مدیریت است.

نتیجه گیری این موسسه نسبت به صورت های مالی، در برگزیده نتیجه گیری نسبت به "سایر اطلاعات" نیست و نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی اظهار نمی شود.

در ارتباط با بررسی اجمالی صورت های مالی، مسئولیت این موسسه مطالعه "سایر اطلاعات" به منظور شناسایی مغایرت های با اهمیت آن با صورت های مالی یا با اطلاعات کسب شده در فرایند حسابرسی و یا تحریف های با اهمیت است. در صورتی که این موسسه به این نتیجه برسد که تحریف با اهمیتی در "سایر اطلاعات" وجود دارد، باید این موضوع را گزارش کند. در این خصوص مطلب قابل گزارشی وجود ندارد.

همانطور که در بند ۳ بخش مبانی نتیجه گیری مشروط در بالا توضیح داده شده است، در تاریخ صورت وضعیت مالی این موسسه به دلیل دسترسی به اطلاعات لازم، نتوانسته است شواهد حسابرسی کافی و مناسب به دست آورد. از این رو این موسسه نمی تواند نتیجه گیری کند که سایر اطلاعات در ارتباط با موضوع حاوی تحریف است یا خیر.

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل (ادامه)

شرکت باما (سهامی عام)

سایر الزامات گزارشگری

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

۱۱-۱- مفاد ماده ۱۰ دستور العمل اجرایی افشای اطلاعات درخصوص افشای فوری ایجاد و منتفی شدن بدهی های احتمالی.

۱۱-۲- مفاد ماده ۳ تبصره ۱، ۲ و ۴ دستور العمل حاکمیت شرکتی درخصوص استقرار سازوکارهای اثربخش اصول حاکمیت شرکتی در شرکت های فرعی و مستندسازی سازوکارهای مناسب جهت دستیابی به اصول حاکمیت شرکتی و تصمیم گیری جهت آثار مالی با اهمیت مرتبط با قانون تجارت، قانون بازار اوراق بهادار و ابزارها و نهادهای مالی جدید و انعکاس آن در صورتجلسه هیات مدیره و همچنین مفاد ماده ۲۲ درخصوص انجام وظایف دبیر هیات مدیره شامل تنظیم صورت مذاکرات و مصوبات هیات مدیره، تهیه گزارش از اجرای مصوبات هیات مدیره و ایجاد دبیرخانه هیات مدیره.

۱۱-۳- با توجه به برگزاری کلاس ها برای مدیر عامل ناشر در راستای رعایت بند ب و ج و تبصره ۱ ماده ۲ دستور العمل توسعه ابزارها و نهاد های مالی تاکنون منجر به اخذ گواهی مذکور نگردیده است.

۱۲- در رعایت دستورالعمل کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی طبق الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار بررسی شده است. براساس بررسی های انجام شده با توجه به محدودیت های ذاتی کنترل های داخلی، به استثنای فقدان مدیر حسابرسی داخلی، فعالیت مستمر طبق ضوابط تعیین شده از جمله شناسایی انحرافات عملکرد از پیش بینی های صورت گرفته از طریق روش ها و سیستم های مورد استفاده و انجام آزمون های محتوا در مورد داد و ستدها و مانده حساب ها و ارائه گزارشات مرتبط به همراه مستندات مربوطه به هیات مدیره بطور کامل، این موسسه به مواردی که حاکی از وجود 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.

۹ آذر ۱۴۰۲

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت آرمان نوین

رسیدگی (حسابداران رسمی)

محمد مهدی امیدوار

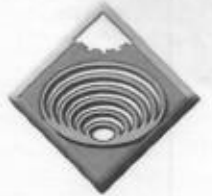
محمد طالبی

۹۳۲۰۶۷

۹۹۲۷۲۸



صفحه ۴ از ۴



شرکت باما (سهامی عام)
صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای تلفیقی و جداگانه
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

با احترام،
به پیوست صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای تلفیقی و جداگانه شرکت باما (سهامی عام) مربوط به دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲ تقدیم می‌شود.
اجزای تشکیل‌دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	الف - صورت‌های مالی اساسی تلفیقی
۳	* صورت سود و زیان تلفیقی
۴	* صورت وضعیت مالی تلفیقی
۵	* صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
۶	* صورت جریان‌های نقدی تلفیقی
۷	ب - صورت‌های مالی اساسی جداگانه شرکت باما (سهامی عام)
۸	* صورت سود و زیان جداگانه
۹	* صورت وضعیت مالی جداگانه
۱۰-۴۲	* صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
	* صورت جریان‌های نقدی جداگانه

پ - یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۸/۳۰ به تایید هیات مدیره رسیده است.

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



شرکت پاما (سهامی عام)
صورت سود و زیان تلفیقی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبلغ به میلیون ریال)				
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	یادداشت		
۱۰,۱۰۶,۱۵۷	۹,۷۶۸,۸۳۷	۵	درآمدهای عملیاتی	
(۶,۶۵۷,۳۱۱)	(۸,۷۴۱,۱۳۰)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	
۳,۴۴۸,۸۴۶	۱,۰۲۷,۷۰۷		سود ناخالص	
(۷۲۸,۵۴۳)	(۱,۲۱۳,۷۷۱)	۷	هزینههای فروش، اداری و عمومی	
۵۱۰,۳۸۲	۲,۴۳۶,۹۱۳	۸	سایر اقلام عملیاتی	
(۲۱۸,۱۶۱)	۱,۲۲۳,۱۴۲		سود عملیاتی	
۳,۲۳۰,۶۸۴	۲,۲۵۰,۸۴۸		هزینههای مالی	
(۴۹۹,۰۲۸)	(۵۶۸,۰۹۸)	۹	سایر درآمدها و هزینههای غیرعملیاتی	
۱,۲۶۹,۶۶۷	۹۰۳,۸۴۶	۱۰	سود قبل از احتساب سهم گروه از سود شرکت های وابسته	
۷۷۰,۶۳۹	۳۳۵,۷۴۸		سهم گروه از سود و زیان شرکت های وابسته	
۴,۰۰۱,۳۲۳	۲,۵۸۶,۵۹۷	۱۶-۱	سود عملیات قبل از مالیات	
۷,۸۱۶	۱,۰۲۷,۰۷۴		هزینه مالیات بر درآمد	
۴,۰۰۹,۱۳۹	۳,۶۱۳,۶۷۱	۳۰	سود خالص	
(۱۰۷,۷۱۷)	(۵۵,۷۷۲)		قابل انتساب به	
۳,۹۰۱,۴۲۲	۳,۵۵۷,۸۹۹		مالکان شرکت اصلی	
۳,۵۸۰,۳۱۴	۳,۲۶۱,۵۱۹	۲۷-۱	منافع فاقد حق کنترل	
۳۲۱,۱۰۸	۲۹۶,۳۸۰		سود هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	
۳,۹۰۱,۴۲۲	۳,۵۵۷,۸۹۹		سود پایه هر سهم	
۱۳۹	۱۰۷		عملیاتی - ریال	
۴۱	۵۶		غیرعملیاتی - ریال	
۱۸۰	۱۶۴	۱۱	سود پایه هر سهم - ریال	

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



Handwritten signatures and initials of the company's management and auditors.

شرکت باما (سهامی عام)
صورت وضعیت مالی تلفیقی
به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۱۰,۱۴۰,۲۵۱	۱۰,۴۱۲,۱۶۲	۱۲-۱
۴,۴۳۰,۴۶۰	۴,۳۰۲,۷۸۴	۱۳
۲۷,۲۸۰	۳۲,۷۰۹	۱۴
۵,۵۴۰,۶۴۷	۷,۲۳۸,۰۸۱	۱۶
۱۰۲,۰۵۹	۴,۳۲۳,۰۲۹	۱۷
۲۴,۶۳۱	۴۳,۱۶۷	۲۱-۲
۵۷,۵۷۲	۵۸,۵۹۴	۱۸
۲۰,۳۳۲,۹۰۰	۲۶,۴۱۰,۵۲۵	
۲۶۸,۹۹۱	۵۸۸,۰۸۰	۱۹
۸,۱۲۹,۹۸۲	۸,۲۸۵,۹۸۴	۲۰
۱۷,۱۸۶,۳۹۱	۱۵,۲۸۲,۶۳۸	۲۱-۱
۳۷,۲۷۸	۵۵,۴۵۵	۲۲
۲۲۳,۳۳۲	۱,۴۵۹,۰۷۷	۲۳
۲۵,۸۴۵,۹۷۴	۲۵,۶۷۱,۲۲۴	
۴۶,۱۶۸,۸۷۴	۵۲,۰۸۱,۷۴۹	
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۴
۱,۳۶۴,۵۷۷	۱,۷۲۱,۹۲۵	۲۶-۱
(۸,۹۵۹)	(۱۸,۱۵۳)	۲۶
۴,۸۸۶,۹۲۱	۵,۰۲۸,۳۴۵	۲۶-۲
۱,۴۸۳,۸۷۴	۱,۴۸۲,۵۹۶	۲۵
(۲۶۳,۳۹۹)	(۲۶۳,۱۶۱)	۲۶
۶,۶۳۷,۹۵۹	۸,۹۵۹,۴۷۸	
۳۴,۱۰۰,۹۷۳	۳۶,۹۱۱,۰۳۰	
۳,۸۸۲,۴۰۲	۳,۶۲۸,۴۳۴	۲۷
۳۷,۹۸۳,۳۷۵	۴۰,۵۳۹,۴۶۵	
۲۵۸,۶۳۹	-	۳۲
۲۱,۲۸۷	۲۲,۱۷۸	۲۸
۳۷۹,۹۲۶	۲۲,۱۷۸	
۳,۷۶۸,۲۴۶	۵,۳۱۶,۰۹۷	۲۹
۱۸۹,۷۰۵	۲۳۰,۳۶۵	۳۰
۶۲۷,۵۶۶	۱,۹۲۸,۲۱۰	۳۱
۳,۲۴۸,۶۵۵	۳,۸۹۷,۲۳۰	۳۲
۷۱,۴۰۱	۱۴۸,۲۰۴	۳۳
۷,۹۰۵,۵۷۳	۱۱,۵۲۰,۱۰۶	
۸,۱۸۵,۴۹۹	۱۱,۵۴۲,۲۸۴	
۴۶,۱۶۸,۸۷۴	۵۲,۰۸۱,۷۴۹	

دارایی‌ها:

دارایی‌های غیرجاری:

دارایی‌های ثابت مشهود

سرقفلی

دارایی‌های نامشهود

سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته

سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

دریافتی‌های بلندمدت

سایر دارایی‌ها

جمع دارایی‌های غیرجاری

دارایی‌های جاری:

پیش‌پرداخت‌ها

موجودی مواد و کالا

دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها

سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت

موجودی نقد

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

سهام خزانه

سود انباشته

حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

منافع فاقد حق کنترل

جمع حقوق مالکانه

بدهی‌ها:

بدهی‌های غیرجاری:

تسهیلات مالی بلندمدت

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

جمع بدهی‌های غیرجاری

بدهی‌های جاری:

پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها

مالیات پرداختی

سود سهام پرداختی

تسهیلات مالی

پیش‌دریافت‌ها

جمع بدهی‌های جاری

جمع بدهی‌ها

جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



۳

المراجعون في

شیرکت باغا (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

[illegible]

یادداشت‌های توصیفی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



شرکت باما (سهامی عام)
صورت جریان های نقدی تلفیقی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
۳۴	۷,۳۵۱,۰۴۷	۸۶۶,۵۶۴
۳۰-۱	(۱۵,۱۱۲)	(۳۱,۶۹۴)
	<u>۷,۳۳۵,۹۳۵</u>	<u>۸۴۴,۸۷۰</u>
۱۲-۱	(۱,۲۶۳,۶۶۷)	۳۷۶,۱۸۶
۱۰-۱	۱,۶۴۸,۸۳۱	۵۲,۹۶۳
	(۲۵,۲۶۹)	(۱۹۴,۹۴۱)
	(۱۸,۱۷۷)	۸۷,۸۴۰
	(۷۷۵,۷۸۳)	(۱,۱۶۲,۱۸۳)
	(۶,۲۵۴,۷۶۵)	(۱۲۲,۹۱۱)
۱۰	۹۶,۴۱۶	۲,۲۲۵
	<u>(۶,۳۱۶,۳۷۸)</u>	<u>(۲,۴۶۳,۶۶۳)</u>
	<u>۱۰,۱۹,۵۵۷</u>	<u>(۱,۶۱۸,۷۹۲)</u>
	۳۴۰,۴۵۷	۶۲۴,۲۲۰
	۳,۴۹۶,۳۸۸	۴,۱۴۸,۳۹۳
	(۳,۸۴۷,۸۱۳)	(۳,۴۹۶,۴۸۸)
	(۵۶۸,۰۹۸)	(۴۹۹,۰۲۸)
	-	(۱۱۱,۶۶۴)
	(۲۰۴,۶۵۲)	(۱۶۶,۰۱۳)
	۲۱۶,۲۸۲	۵۴۸,۳۲۲
	۱,۲۳۵,۸۳۹	(۱,۰۷۰,۴۷۰)
	۲۲۳,۲۳۲	۱,۶۴۹,۰۱۵
۱۰	(۹۴)	۳۵۲
	<u>۱,۴۵۹,۰۷۷</u>	<u>۵۷۸,۸۹۷</u>
۳۵	-	-

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 و دارایی های نامشهود

خالص دریافت (پرداخت) های نقدی سرمایه گذاری های کوتاه مدت

پرداخت های نقدی برای سایر سرمایه گذاری بلندمدت

پرداخت های نقدی به شرکت وابسته

دریافت های نقدی حاصل از سود سرمایه گذاری ها

دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها

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

جریان خالص ورود (خروج) 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

جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد

مانده وجه نقد در ابتدای دوره

تأثیر تغییرات نرخ ارز

مانده وجه نقد در پایان دوره

مبادلات غیر نقدی

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



(Handwritten signatures and marks)

(Handwritten signature)

شرکت پاما (سهامی عام)
صورت سود و زیان جداگانه
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبلغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت
۶,۱۶۳,۶۳۳	۴,۷۱۲,۶۲۸	۵
(۳,۹۰۲,۶۹۹)	(۴,۳۴۴,۲۹۶)	۶
۲,۲۶۰,۹۳۴	۳۶۸,۳۳۲	
(۴۵۱,۱۳۶)	(۵۴۱,۸۱۰)	۷
۶۸۲,۰۱۶	۲,۰۵۵,۵۴۴	۸
۲۳۰,۸۸۰	۱,۵۱۳,۷۳۴	
۲,۴۹۱,۸۱۴	۱,۸۸۲,۰۶۶	
(۳۵۲,۷۱۲)	(۴۱۰,۲۰۷)	۹
۱,۲۳۴,۲۰۴	۹۳۷,۶۹۸	۱۰
۸۸۱,۴۹۲	۵۲۷,۴۹۱	
۳,۳۷۳,۳۰۶	۲,۴۰۹,۵۵۷	
(۱۷,۶۳۱)	(۳۷,۲۸۸)	۳۰
۳,۳۵۵,۶۷۵	۲,۳۷۲,۲۶۹	
۱۲۵	۹۴	
۴۴	۲۵	
۱۶۸	۱۱۹	۱۱

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

سود عملیاتی
هزینه‌های مالی
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی

سود عملیات قبل از مالیات
هزینه مالیات بر درآمد
سود خالص
سود هر سهم
سود پایه هر سهم:
عملیاتی (ریال)
غیرعملیاتی (ریال)
سود پایه هر سهم (ریال)

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.






شرکت پاما (سهامی عام)
صورت وضعیت مالی جداگانه
به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

یادداشت	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۱۲-۲	۳,۴۴۶,۴۹۶	۲,۴۷۲,۹۲۵
۱۴	۵,۵۳۸	۵,۵۳۸
۱۵	۹,۱۱۹,۷۲۶	۹,۱۲۸,۰۱۵
۱۶	۷,۱۸۲,۵۸۰	۶,۴۴۷,۹۰۱
۱۷	۳,۹۷۰,۴۷۲	۱۰۱,۹۸۵
۲۱-۲	۴۳,۱۶۷	۲۴,۳۵۳
۱۸	۵۰,۹۸۳	۴۹,۹۰۱
	<u>۲۳,۸۱۸,۹۶۲</u>	<u>۱۸,۲۳۰,۶۱۸</u>
۱۹	۳۶۴,۷۹۸	۱۹۵,۱۲۲
۲۰	۳,۵۷۲,۳۷۴	۴,۹۲۴,۶۸۹
۲۱-۱	۱۳,۵۶۲,۳۵۷	۱۵,۴۵۰,۹۸۰
۲۲	۵۴,۲۰۱	۳۱۵
۲۳	۱,۱۲۱,۶۱۳	۱۰۱,۰۹۲
	<u>۱۸,۶۷۵,۲۴۳</u>	<u>۲۰,۶۷۲,۱۹۸</u>
	<u>۴۲,۴۹۴,۲۰۵</u>	<u>۳۸,۹۰۲,۸۱۶</u>
۲۴	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰
۲۵	۱,۳۱۵,۲۳۳	۱,۳۱۵,۲۳۳
۲۶-۱	۳۷,۵۸۷	-
۲۶	۱۴,۸۲۲,۴۸۹	۱۳,۳۹۰,۳۲۰
	<u>(۲۶۳,۱۶۱)</u>	<u>(۲۵۷,۶۸۱)</u>
	<u>۳۵,۹۱۲,۱۴۸</u>	<u>۳۴,۴۴۷,۷۷۲</u>
۲۸	۲۲,۱۷۸	۲۱,۲۸۷
۲۹	۲,۱۵۲,۸۶۲	۱,۹۲۲,۹۵۳
۳۰	۱۷۱,۶۹۳	۱۳۸,۵۳۷
۳۱	۱,۳۲۵,۹۷۴	۳۷۹,۸۸۱
۳۲	۲,۸۷۰,۵۹۶	۱,۹۵۳,۹۷۱
۳۳	۳۸,۷۵۴	۳۸,۴۱۵
	<u>۶,۵۵۹,۸۷۹</u>	<u>۴,۴۳۳,۷۵۷</u>
	<u>۶,۵۸۲,۰۵۷</u>	<u>۴,۴۵۵,۰۴۴</u>
	<u>۴۲,۴۹۴,۲۰۵</u>	<u>۳۸,۹۰۲,۸۱۶</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

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.



شرکت باغا (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سرمایه	خزانه	صرف سهام	اندوخته قانونی	سهام خزانه	سود انباشته	جمع کل
	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۱,۳۱۵,۲۳۳	(۲۵۷,۶۸۱)	۱۳,۳۹۰,۲۲۰	۳۴,۴۴۷,۷۷۲	
شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲							
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱							
تغییرات حقوق مالکانه دوره شش ماهه ۱۴۰۲							
سود خالص دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	-	-	-	-	-	۲,۳۷۲,۲۶۹	۲,۳۷۲,۲۶۹
سود سهام مصوب	-	-	-	-	-	(۹۴۰,۰۰۰)	(۹۴۰,۰۰۰)
خرید سهام خزانه	-	-	-	-	(۹۴,۳۷۷)	-	(۹۴,۳۷۷)
فروش سهام خزانه	-	-	-	-	۸۸,۸۹۷	-	۸۸,۸۹۷
صرف سهام خزانه	-	۳۷,۵۸۷	-	-	-	-	۳۷,۵۸۷
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۷,۵۸۷	۱,۳۱۵,۲۳۳	(۲۶۳,۱۶۱)	۱۴,۸۲۲,۴۸۹	۳۵,۹۱۲,۱۴۸	
شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۱							
مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۹۰۶,۷۶۴	(۱۳۴,۲۵۶)	۱۴,۸۲۸,۲۰۴	۲۵,۶۰۰,۷۱۲	
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۱							
سود خالص دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	-	-	-	-	-	۳,۳۵۵,۶۷۵	۳,۳۵۵,۶۷۵
سود سهام مصوب	-	-	-	-	-	(۳۴۰,۰۰۰)	(۳۴۰,۰۰۰)
خرید سهام خزانه	-	-	-	-	(۱۸,۴۸۸)	-	(۱۸,۴۸۸)
فروش سهام خزانه	-	-	-	-	۴۹,۲۱۹	-	۴۹,۲۱۹
صرف سهام خزانه	-	۱۵,۹۳۸	-	-	-	-	۱۵,۹۳۸
مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۹۳۸	۹۰۶,۷۶۴	(۱۰۳,۵۲۵)	۱۷,۸۴۳,۸۷۹	۲۸,۶۶۳,۰۵۶	

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



شرکت پاما (سهامی عام)
صورت جریان های نقدی جداگانه
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
(۳۹۰,۶۶۵)	۵,۵۱۲,۱۴۶	۳۴
(۱۰,۳۲۹)	(۴,۱۳۲)	۳۰-۱
(۴۰۰,۹۹۴)	۵,۵۰۸,۰۱۴	
۳۴۸,۵۳۳	۶,۷۲۰	
(۴۰۹,۷۳۵)	(۱,۲۰۶,۸۹۰)	۱۲-۲
-	۱,۸۱۱,۸۶۱	
(۱,۰۷۴,۷۳۴)	-	
(۱۲۲,۹۹۱)	(۵۶۸۵,۳۳۶)	
(۲۱۶,۳۶۴)	(۱۹,۸۹۶)	
(۷۵,۰۹۲)	(۵۳,۸۸۶)	
۱,۰۰۶,۶۱۵	۲۹,۹۴۹	
۸۶,۱۷۰	۹۱,۵۵۴	
(۴۵۷,۵۹۸)	(۵,۰۲۵,۹۲۴)	
(۸۵۸,۵۹۲)	۴۸۲,۰۹۰	
۴۶,۶۶۹	۳۲,۱۰۷	
۳,۰۴۶,۵۶۳	۲,۶۹۴,۴۰۰	
(۲,۷۳۷,۹۱۶)	(۱,۷۷۷,۷۷۵)	
(۳۵۲,۷۱۲)	(۴۱۰,۲۰۷)	
(۱۱۲,۵۱۴)	-	
(۱۰۹,۹۱۰)	۵۳۸,۵۲۵	
(۹۶۸,۵۰۲)	۱,۰۲۰,۶۱۵	
۱,۴۱۲,۹۲۸	۱۰۱,۰۹۲	
۳۵۲	(۹۴)	۱۰
۴۴۴,۷۷۸	۱,۱۲۱,۶۱۳	
۴۰۵,۱۹۵	-	۳۵

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:
 نقد حاصل از 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
 پرداخت های نقدی برای خرید سرمایه گذاری های بلندمدت
 پرداخت های نقدی به شرکت وابسته
 پرداخت های نقدی برای سایر دارایی ها، دارایی های نامشهود
 دریافت (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 (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
 جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تأمین مالی
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تأمین مالی
 خالص دریافت (پرداخت) های نقدی حاصل از سهام خزانه
 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
 جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تأمین مالی
 خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
 مانده وجه نقد در ابتدای دوره
 تأثیر تغییرات نرخ ارز
 مانده وجه نقد در پایان دوره
 معاملات غیر نقدی

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







شرکت باما (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

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 ۴۱۱۱۷۵۳۱۴۱۳۶ 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 ۱۳۹۷/۰۳/۳۰ محل شرکت به فلاورجان منتقل و به شماره ۲۰۴۱ مورخ ۱۳۹۷/۰۷/۰۷ به ثبت رسید. بر اساس قانون حفاظت و توسعه صنایع ایران، شرکت مشمول بندهای (ب) و (ج) قانون مذکور شده و در سال 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 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 طی 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 اکتشافات، استخراج، تولید شمش، اکسید روی، ذغالسنگ، انجام امور بازرگانی و خدمات آزمایشگاهی (بشرح

یادداشت ۳-۱۷) بوده است.

۱-۳- تعداد کارکنان

متوسط تعداد کارکنان رسمی و قراردادی:

شرکت		گروه	
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
نفر	نفر	نفر	نفر
۱۰	۱۰	۱۰	۱۰
۳۰۴	۲۹۳	۷۷۴	۸۱۳
۳۱۴	۳۰۳	۷۸۴	۸۲۲
۶۷	۶۷	۶۷	۶۷
۳۸۱	۳۷۰	۸۵۱	۸۸۹

کارکنان رسمی

کارکنان قراردادی

کارکنان شرکت‌های خدماتی

۱-۳-۱- افزایش تعداد کارکنان گروه ناشی از افزایش تعداد کارکنان شرکت‌های فرعی (عمدتاً شرکت کانی کرین طبس) می‌باشد.

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

۱-۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده که در دوره جاری لازم‌الاجرا شده باشد وجود نداشته است.

۳- اهم رویه‌های حسابداری

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

۱-۳-۱-۱- اقلام صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای مشابه با مبانی تهیه صورت‌های مالی سالانه اندازه‌گیری و شناسایی

۱-۳-۱-۲- صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای یکنواخت با رویه‌های بکارگرفته شده در صورت‌های مالی سالانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۱-۳-۱-۳- ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله‌ای نظام مند 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 رویه 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 یابد.

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 باما (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

- ۳-۲-۳- مبنای تلفیق
۳-۲-۱- صورت‌های مالی تلفیقی، حاصل تجمیع 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 تحقق‌نیافته 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 در 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 پرداخت‌شده یا دریافت‌شده به‌طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت عنوان "آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی شده و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود.
- ۳-۳-۱- ترکیب‌های تجاری با استفاده از روش تحصیل به حساب منظور می‌شود. سرقفلی، براساس مازاد "حاصل جمع مابه‌ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، به علاوه مبلغ هر گونه منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده، و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل‌کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب‌های مرحله‌ای)" بر "خالص مبالغ دارایی‌های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی‌های تقبل شده در تاریخ تحصیل"، اندازه‌گیری می‌شود و طی ۲۰ دوره به روش خط مستقیم مستهلک می‌شود.
- ۳-۴-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی یا دریافتنی 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 محصول فاکتور فروش صادر و درآمد شناسایی می‌شود.
- ب - فروش صادراتی:
طبق قرارداد و حواله انبار و شرایط تحویل درج‌شده در قرارداد، پس از تبادل عیار و 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.
- ۳-۵-۱- تسعیر ارز
۳-۵-۱-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده تاریخی ارزی اندازه‌گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می‌شود. نرخ قابل دسترس به شرح زیر است:
- | مانده‌ها و معاملات مرتبط | نوع ارز | نرخ تسعیر - ریال | دلیل استفاده از نرخ |
|--------------------------------|---------|------------------|--|
| دریافتنی‌های ارزی و موجودی نقد | دلار | نرخ قابل دسترس | براساس نرخ قابل دسترس طبق نرخ صرافی بانک ملی |
- 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 آن 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 امکان‌پذیر می‌شود.
- ۳-۶- مخارج تامین مالی
مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود به استثنای مخارجی که به‌طور مستقیم قابل انتساب به تحصیل «دارایی‌های واجد شرایط» است.



شرکت باما (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

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 مستحدثات	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، ۶ و ۱۵ ساله	مستقیم
ابزارآلات	۱۵ ساله	مستقیم
معادن	استخراج ماده معدنی برآورد ذخیره	مستقیم

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 تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۷-۴- هزینه‌های عملیات باطله برداری و حفر تونل تا زمان شروع عملیات استخراج به حساب دارایی در جریان تکمیل - پروژه منظور می‌شود و پس شروع استخراج براساس جدول فوق مستهلک می‌گردد.

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 با 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 بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌شود. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی 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 بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

۳-۹-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در 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 بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های 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.

شرکت پاما (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳-۱۰- موجودی‌های مواد و کالا

۳-۱۰-۱- موجودی مواد و کالا به «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» هر یک از اقلام ارزشیابی می‌شود. در صورت فروشی 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

۳-۱۱- 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 اتکاپذیر قابل برآورد باشد. ذخایر در پایان دوره 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.

۳-۱۱-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۳-۱۲- سرمایه‌گذاری‌ها

۳-۱۲ - سرمایه‌گذاری‌ها

اندازه‌گیری			
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	نوع سرمایه‌گذاری	گروه	شرکت
	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی	مشمول تلفیق	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته	ارزش ویژه	
	سایر سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	
سرمایه‌گذاری‌های جاری	سرمایه‌گذاری سریع‌المعامله در بازار	ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه‌گذاری‌ها	ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه‌گذاری‌ها
	سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
شناخت درآمد			
انواع سرمایه‌گذاری	نوع سرمایه‌گذاری	گروه	شرکت
	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی	مشمول تلفیق	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ تایید صورت‌های مالی)
	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته	روش ارزش ویژه	
	سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	
		در زمان تحقق سود تضمین شده (باتوجه به نرخ سود مؤثر)	
	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده (باتوجه به نرخ سود مؤثر)	در زمان تحقق سود تضمین شده (باتوجه به نرخ سود مؤثر)

۳-۱۲-۱- روش ارزش ویژه برای سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته

۳-۱۲-۱-۱- حسابداری سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته در صورت‌های مالی تلفیقی به روش ارزش ویژه انجام می‌شود.

۳-۱۲-۱-۲- مطابق روش ارزش ویژه، سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته در ابتدا به بهای تمام شده در صورت وضعیت مالی تلفیقی شناسایی و پس از آن بابت شناسایی

سهام گروه از سود یا زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت وابسته، تعدیل می‌شود.

۳-۱۲-۱-۳- زمانی که سهم گروه از زیان‌های شرکت وابسته بیش از منافع گروه در شرکت وابسته شود (که شامل منافع بلندمدتی است که در اصل، بخشی از خالص سرمایه‌گذاری گروه در شرکت وابسته می‌باشد)، گروه شناسایی سهم خود از زیان‌های بیشتر را متوقف می‌نماید. زیان‌های اضافی تنها تا میزان تعهدات قانونی یا عرفی گروه یا پرداخت‌های انجام شده از طرف شرکت وابسته، شناسایی می‌شود.



یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۴-۱۲-۳- سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته با استفاده از روش ارزش ویژه از تاریخی که شرکت سرمایه‌پذیر به عنوان شرکت وابسته محسوب می‌شود، به حساب گرفته می‌شود. در زمان تحصیل سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته، مازاد بهای تمام شده سرمایه‌گذاری نسبت به سهم گروه از ارزش منصفانه خالص دارایی‌های قابل تشخیص آن، به عنوان سرفق‌لی در مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری منذور می‌شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می‌شود و مازاد سهم گروه از خالص ارزش منصفانه دارایی‌ها و بدهی‌های قابل تشخیص نسبت به بهای تمام شده سرمایه‌گذاری، به عنوان سود خرید زیر قیمت در نظر گرفته شده و در صورت سود یا زیان دوره‌ای که سرمایه‌گذاری تحصیل شده است، شناسایی می‌شود.

۵-۱۲-۳- 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.

۶-۱۲-۳- 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 غیر عملی باشد.

۷-۱۲-۳- چنانچه صورت‌های مالی شرکت‌های وابسته گروه که برای بکارگیری روش ارزش ویژه مورد استفاده قرار می‌گیرد به تاریخی تهیه شود که متفاوت از تاریخ مورد استفاده شرکت است، بابت آثار معاملات یا رویدادهای قابل ملاحظه‌ای که بین آن تاریخ و تاریخ صورت‌های مالی شرکت رخ می‌دهد، تعدیلات اعمال می‌شود. به هر حال، تفاوت بین پایان دوره گزارشگری شرکت‌های وابسته و پایان دوره گزارشگری شرکت، بیش از سه ماه نیست. طول دوره‌های گزارشگری و هرگونه تفاوت بین پایان دوره‌های گزارشگری، در دوره‌های مختلف، یکسان است.

۱۳-۲- سهام خزانه

۱-۱۳-۳- 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.

۲-۱۳-۳- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی‌شود و مابه‌التفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی و ثبت می‌شود.

۳-۱۳-۳- 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.

۱۴-۳- 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.

۱۵-۳- 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.

۱۶-۳- مالیات بر درآمد

۱-۱۶-۳- 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.

۲-۱۶-۳- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی‌ها و بدهی‌ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می‌شود. در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی‌های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش‌بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می‌گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی‌های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می‌شود. چنین 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 میزان که تفاوت‌های موقتی در آینده قابل پیش‌بینی برگشت شود و در مقابل تفاوت‌های موقتی، سود مشمول مالیات قابل استفاده وجود داشته باشد، شناسایی می‌کند.

۳-۱۶-۳- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

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



شرکت پاما (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۴-۱-۱- طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیرجاری

هیات 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 پرتفویی از سرمایه‌گذاری‌ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

قضاوتها، برآوردها و مفروضات بکارگرفته شده در صورتهای مالی میان دوره ای، شامل منابع اصلی برآورد عدم اطمینان ها، با قضاوت ها، برآوردها و مفروضات بکارگرفته شده در آخرین صورتهای مالی سالانه برای سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱، یکسان است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۵- درآمدهای عملیاتی

شرکت				گروه			
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
مبلغ	مقدار- تن	مبلغ	مقدار- تن	مبلغ	مقدار- تن	مبلغ	مقدار- تن
-	-	-	-	۸۶۸,۴۱۳	۱,۱۹۲	۸۶۷,۵۳۲	۸۶۱
-	-	-	-	۵۶۸,۱۶۹	۲,۲۳۴	۳۰۴,۹۰۲	۷۲۳
۹۸۸,۴۰۳	۹,۲۴۹	۱,۰۴۹,۹۸۴	۱۹,۲۷۷	-	-	-	-
-	-	-	-	۴۳۹,۰۰۲	۴۹۳	۳۶۵,۱۵۱	۳۴۴
-	-	-	-	۷۲۷,۹۰۸	۳۰,۱۰۰	۱,۹۴۰,۳۲۵	۴۶,۸۷۷
-	-	-	-	۵۵,۴۱۶	-	۲۱۷,۹۰۷	-
۱۸۵,۸۱۵	۷۱,۳۲۱	۱۳۳,۳۷۶	۵۸,۹۷۴	-	-	-	-
۱,۱۷۴,۲۱۸	-	۱,۱۸۳,۳۶۰	-	۲,۶۵۸,۹۰۸	-	۳,۶۹۵,۸۲۰	-
				فروش داخلی:			
۶۰۱,۴۲۵	۱,۷۸۵	۲,۰۰۲,۸۳۶	۱۱,۵۶۷	۶۰۱,۴۲۵	۱,۷۸۵	۲,۰۰۲,۸۳۶	۱۱,۵۶۷
۶۰۱,۶۷۷	۱,۵۶۵	۱,۵۲۶,۴۳۲	۳,۴۵۰	۶۰۱,۶۷۷	۱,۵۶۵	۱,۵۲۶,۴۳۲	۳,۴۵۰
۳,۷۸۶,۳۱۳	۴,۶۶۲	-	-	۶,۲۴۴,۱۴۷	۷,۵۸۹	۲,۵۴۳,۷۴۹	۳,۰۸۲
۴,۹۸۹,۴۱۵	-	۳,۵۲۹,۲۶۸	-	۷,۴۴۷,۲۴۹	-	۶,۰۷۳,۰۱۷	-
۶,۱۶۳,۶۳۳	-	۴,۷۱۲,۶۲۸	-	۱۰,۱۰۶,۱۵۷	-	۹,۷۶۸,۸۳۷	-
				فروش صادراتی:			
۶۰۱,۴۲۵	۱,۷۸۵	۲,۰۰۲,۸۳۶	۱۱,۵۶۷	۶۰۱,۴۲۵	۱,۷۸۵	۲,۰۰۲,۸۳۶	۱۱,۵۶۷
۶۰۱,۶۷۷	۱,۵۶۵	۱,۵۲۶,۴۳۲	۳,۴۵۰	۶۰۱,۶۷۷	۱,۵۶۵	۱,۵۲۶,۴۳۲	۳,۴۵۰
۳,۷۸۶,۳۱۳	۴,۶۶۲	-	-	۶,۲۴۴,۱۴۷	۷,۵۸۹	۲,۵۴۳,۷۴۹	۳,۰۸۲
۴,۹۸۹,۴۱۵	-	۳,۵۲۹,۲۶۸	-	۷,۴۴۷,۲۴۹	-	۶,۰۷۳,۰۱۷	-
۶,۱۶۳,۶۳۳	-	۴,۷۱۲,۶۲۸	-	۱۰,۱۰۶,۱۵۷	-	۹,۷۶۸,۸۳۷	-

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۵-۲- فروش خالص و درآمد حاصل از ارایه خدمات به تفکیک وابستگی اشخاص:

شرکت				گروه			
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ
۷	۴۲۱,۵۸۷	۲۵	۱,۱۸۳,۳۶۰	-	۲,۳۴۷	۲	۲۰۱,۱۱۸
۸۱	۴,۹۸۹,۴۱۵	۷۵	۳,۵۲۹,۲۶۸	۷۴	۷,۴۴۷,۲۴۸	۶۲	۶,۰۷۳,۰۱۷
۱۲	۷۵۲,۶۳۱	-	-	۲۶	۲,۶۵۶,۵۶۲	۳۶	۳,۴۹۴,۷۰۲
۱۰۰	۶,۱۶۳,۶۳۳	۱۰۰	۴,۷۱۲,۶۲۸	۱۰۰	۱۰,۱۰۶,۱۵۷	۱۰۰	۹,۷۶۸,۸۳۷

شرکت‌های گروه و وابسته

مشتریان صادراتی

سایر اشخاص

۵-۲-۱- 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.

۵-۲-۲- فروش به شرکت‌های وابسته شامل مبلغ ۹۸۸,۸۰۱ میلیون ریال بابت فروش به شرکت فرعی - ذوب روی اصفهان است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۵-۳- جدول مقایسه‌ای درآمد عملیاتی و بهای تمام شده:

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱				۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱			
درصد سود ناخالص		بهای تمام شده		درصد سود ناخالص		بهای تمام شده	
به فروش	سود ناخالص	درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی	به فروش	سود ناخالص	درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی
۲۸	۷۳۷,۰۵۵	(۱,۹۲۱,۸۵۳)	۲,۶۵۸,۹۰۸	۳۳	۱,۲۳۱,۶۶۱	(۲,۴۶۴,۱۵۹)	۳,۶۹۵,۸۲۰
۳۶	۲,۷۱۱,۷۹۱	(۴,۷۳۵,۴۵۸)	۷,۴۴۷,۲۴۹	(۳)	(۲۰۳,۹۵۴)	(۶,۲۷۶,۹۷۱)	۶,۰۷۳,۰۱۷
۳۴	۳,۴۴۸,۸۴۶	(۶,۶۵۷,۳۱۱)	۱۰,۱۰۶,۱۵۷	۱۱	۱,۰۲۷,۷۰۷	(۸,۷۴۱,۱۳۰)	۹,۷۶۸,۸۳۷
۶	۷۶,۰۰۹	(۱,۰۹۸,۲۰۹)	۱,۱۷۴,۲۱۸	(۳۳)	(۳۸۸,۴۲۹)	(۱,۵۷۱,۷۸۹)	۱,۱۸۳,۳۶۰
۴۴	۲,۱۸۴,۹۲۵	(۲,۸۰۴,۴۹۰)	۴,۹۸۹,۴۱۵	۲۱	۷۵۶,۷۶۱	(۲,۷۷۲,۵۰۷)	۳,۵۲۹,۲۶۸
۳۷	۲,۲۶۰,۹۳۴	(۳,۹۰۲,۶۹۹)	۶,۱۶۳,۶۳۳	۸	۳۶۸,۳۳۲	(۴,۴۴۴,۲۹۶)	۴,۷۱۲,۶۲۸

گروه: فروش داخلی

فروش صادراتی

شرکت: فروش داخلی

فروش صادراتی



شرکت پاما (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳-۵- کاهش درصد سود ناخالص به فروش شرکت در مقایسه با دوره مشابه سال قبل عمدتاً ناشی از افزایش قیمت تمام شده کالای فروش رفته و کاهش نرخ فروش محصولات (ناشی از کاهش نرخ جهانی به میزان ۲۵٪) است.

۴-۵- کاهش فروش شرکت در مقایسه با سال قبل به میزان ۱.۴۵۱ میلیارد ریال (معادل ۲۳ درصد) ناشی از کاهش مقدار فروش و کاهش نرخ فروش بوده و همچنین کاهش فروش گروه در مقایسه با سال قبل به میزان ۳۲۷ میلیارد ریال (معادل ۳ درصد) ناشی از کاهش مقدار فروش بوده است.

۵-۵- فروش شرکت و گروه عمدتاً صادراتی (به ترتیب ۷۵ و ۷۴ درصد از مجموع فروش) می‌باشد و فروش داخلی در شرکت عمدتاً به شرکت‌های فرعی و در گروه بابت محصولات زغال‌سنگ مشتریان داخلی بوده است.

۶ - بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه				شرکت
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
۶-۱	۴,۱۳۳,۷۰۵	۵,۴۰۸,۹۷۶	۱,۵۴۴,۶۵۵	۳,۴۱۲,۸۲۳	
۶-۳	۶۲۸,۴۸۹	۴۰۵,۲۱۵	۱۳۰,۵۱۷	۱۰۶,۵۱۸	
۶-۳	۲,۵۹۰,۵۴۲	۲,۰۴۵,۵۴۱	۱,۰۵۵,۸۳۷	۸۶۴,۰۴۵	
	(۱۴,۰۲۱)	-	-	-	
	۷,۳۳۸,۷۱۵	۷,۸۵۹,۷۳۲	۲,۷۳۱,۰۰۹	۴,۳۸۳,۳۸۶	
	۲۲۷,۵۲۶	(۱۴۵,۳۹۵)	-	-	
	۷,۵۶۶,۲۴۱	۷,۷۱۴,۳۳۷	۲,۷۳۱,۰۰۹	۴,۳۸۳,۳۸۶	
	-	۱۸,۸۸۵	-	۱۸,۸۸۵	
	(۹۷,۴۹۵)	-	(۹۷,۴۹۵)	-	
	۱,۲۷۲,۳۸۴	(۱,۰۷۵,۹۱۰)	۱,۷۱۰,۷۸۲	(۴۹۹,۵۷۲)	
	۸,۷۴۱,۱۳۰	۶,۶۵۷,۳۱۱	۴,۳۴۴,۲۹۶	۳,۹۰۲,۶۹۹	

بهای تمام شده مواد اولیه مصرف شده

دستمزد مستقیم

سربار تولید

هزینه‌های جذب نشده در تولید

بهای تولید

(افزایش) کاهش موجودی‌های در جریان ساخت

بهای تمام شده کالای ساخته شده

حق الزحمه تبدیل به شمش روی

استرداد کالای امانی نزد ما

(افزایش) کاهش موجودی‌های ساخته شده

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

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه				شرکت
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
۶-۱-۲	۲,۳۲۶,۲۲۴	۳,۱۷۶,۱۴۹	۸۱۸,۶۵۵	۲,۰۲۶,۹۷۸	
۶-۱-۳	۴,۴۰۲,۹۷۴	۲,۹۸۰,۰۰۶	۱,۷۳۳,۸۲۰	۱,۷۳۶,۳۵۸	
	۱,۰۵۹,۰۰۴	۱,۸۰۸,۴۴۶	۱۲,۶۶۱	۲۵۴,۸۱۷	
	۷,۷۸۸,۲۰۲	۷,۹۶۴,۶۰۱	۲,۵۶۵,۱۳۶	۴,۰۱۸,۱۵۳	
	-	(۹۴)	-	-	
	(۳,۶۵۴,۴۹۷)	(۲,۵۵۵,۵۳۱)	(۱,۰۲۰,۴۸۱)	(۶۰۵,۳۳۰)	
	۴,۱۳۳,۷۰۵	۵,۴۰۸,۹۷۶	۱,۵۴۴,۶۵۵	۳,۴۱۲,۸۲۳	

موجودی در ابتدای دوره

اضافه می‌شود: مواد اولیه استخراجی

خرید مواد اولیه

مواد اولیه آماده برای مصرف

کسر می‌شود: بهای تمام شده فروش مواد اولیه

موجودی در پایان دوره

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت			
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	مقدار - تن	مبلغ
۳۱۴,۹۳۰	۱,۴۰۲,۷۲۴	۳۴۳,۶۹۴	۱,۶۲۱,۷۷۱
۴۷,۳۴۰	۱۱۱,۰۷۹	۸۵,۲۵۹	۵۵,۳۹۸
۳,۲۷۰	۳۰,۸۵۲	۳۷,۷۸۳	۱,۷۳۵,۶۵۴
۳۶۵,۵۴۰	۱,۵۴۴,۶۵۵	۴۶۶,۷۳۶	۳,۴۱۲,۸۲۳

خاک سولفور استخراجی مصرفی

خاک سولفور کم عیار مصرفی

خاک خریداری مصرفی



شرکت باما (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۶-۱-۲- بهای تمام شده مواد اولیه استخراج شده شرکت:

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت	
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
حقوق دستمزد و مزایا	۵۲,۸۵۰	۳۷,۹۸۷	۵۲,۸۵۰	۳۷,۹۸۷
بیمه سهم شرکت	۹,۵۶۷	۷,۰۸۶	۹,۵۶۷	۷,۰۸۶
مزایای پایان خدمت کارکنان	۲,۷۰۴	۲,۲۱۹	۲,۷۰۴	۲,۲۱۹
هزینه‌های کارکنان	۶-۱-۲-۱	۶۵,۱۲۱	۴۷,۲۹۲	۶۵,۱۲۱
حق‌الزحمه و حق‌مشاوره	۱۳,۸۸۳	۷,۹۴۴	۹,۲۸۰	۴,۹۶۳
تعمیر، نگهداری، لوازم و ابزار مصرفی	۳۶,۹۴۴	۴,۳۲۰	۳۶,۹۴۴	۴,۳۲۰
ابزار، لوازم حفاری و مواد تارینه مصرفی	۲۹۴,۳۷۹	۱۹۳,۷۹۵	۱۲,۷۳۸	۷۴,۵۳۷
سوخت و انرژی	۱۷,۵۳۸	۱۷,۷۲۰	۱۷,۵۳۸	۱۷,۷۲۰
حقوق دولتی	۶-۱-۲-۲	۱۴۲,۸۹۸	۷۳۱,۶۸۱	۷۳۱,۶۸۱
پیمانکاران - هزینه استخراج	۶-۱-۲-۳	۳,۶۰۳,۶۴۰	۱,۲۷۳,۳۹۲	۷۴۶,۰۵۳
هزینه استهلاک	۶-۱-۲-۵	۱۲۲,۲۹۳	۴۰,۰۴۹	۴۰,۰۴۹
سایر		۱,۰۰۰	۵,۳۶۵	۵,۳۶۵
		۴,۲۹۷,۶۹۶	۲,۹۱۵,۶۲۸	۱,۶۷۱,۹۸۰
سهم از دوایر خدماتی	۶-۳	۱۰۵,۲۷۸	۶۴,۳۷۸	۶۴,۳۷۸
		۴,۴۰۲,۹۷۴	۲,۹۸۰,۰۰۶	۱,۷۳۶,۳۵۸

۶-۱-۲-۱- افزایش هزینه‌های کارکنان ناشی از افزایش‌های قانونی دستمزد در ابتدای سال است.

۶-۱-۲-۲- هزینه حقوق دولتی در سال گذشته مشمول جریمه شده بود که در سال جاری هزینه مذکور بدون جریمه برآورد شده است.

۶-۱-۲-۳- هزینه استخراج پیمانکاران :

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	مقدار- تن	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	مقدار- تن
۱۴۴,۱۳۳	۴۳۲,۴۲۰	۱۴۶,۵۱۷	۲۸۵,۴۹۰
۶۱,۶۹۰	۲۶۵,۹۳۶	۱۰۰,۹۵۵	۱۲۵,۴۱۳
۷۸,۲۶۳	۳۳۹,۲۵۲	۵۰,۴۹۵	۱۸۲,۳۸۲
۸,۱۴۹	۶۸,۷۱۳	۱۰,۰۱۸	۶۶,۶۱۸
	۱۴۷,۵۱۸		۷۲,۶۷۳
	۵۹,۴۸۹		۱۳,۴۷۷
	۱,۳۱۳,۳۲۸		۷۴۶,۰۵۳
۱۲۶,۴۷۳	۲,۲۹۰,۳۱۲	۹۶,۲۵۵	۴۶۸,۰۹۱
	۳,۶۰۳,۶۴۰		۱,۳۱۴,۱۴۴

شرکت:

استخراج معدن رومرمر

استخراج معادن گوشفیل

استخراج معادن تپه سرخ

استخراج معدن کلاه‌دروازه

حمل و بارگیری از معادن تا کارخانجات

جاده سازی، اکتشافات و خریداری

هزینه استخراج شرکت

گروه:

استخراج معدن چاه رخنه (زغالسنگ) - کانی کرین طیس

هزینه استخراج گروه

۶-۱-۲-۴- افزایش هزینه استخراج عمدتاً به دلیل افزایش ناشی نرخ های پیمانکاران استخراج و بهره برداری از معدن ذغالسنگ شرکت فرعی - کانی کرین طیس

در پیت ۲ است.

۶-۱-۲-۵- افزایش هزینه استهلاک عمدتاً ناشی از بهره برداری از پیت ۲ شرکت فرعی - کانی کرین طیس است



شرکت باما (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳-۱-۶- تامین کنندگان مواد اولیه و گروه مواد اولیه به تفکیک مبلغ خرید:

(مبالغ به میلیون ریال)						نوع مواد اولیه	تامین کنندگان مواد اولیه
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱			۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱				
درصد به کل	مبلغ	مقدار- تن	درصد به کل	مبلغ	مقدار- تن		
گروه:							
۱۲.۷	۲۳۰,۱۳۳	۱۰,۶۹۳	۱.۲	۱۲,۶۶۱	۱,۹۳۹	خاک معدنی	فرایارس قشم (شرکت وابسته)
۴.۱	۷۴,۳۷۱	۱,۱۶۱	-	-	-	سرباره روی	رنگین کاویان تجارت
۱۸.۳	۳۳۰,۴۵۵	۸,۳۴۶	۸.۰	۸۵,۱۵۱	۹,۱۸۹	اسید سولفوریک	تامین کنندگان اسید سولفوریک
۱۰.۷	۱۹۳,۵۶۰	۲۰۲	۱۶.۳	۱۷۲,۵۰۰	۱۱۵	پرمگنات پتاسیم	آنا کیمیا زنجان
۴۳.۹	۷۹۳,۶۹۱	۶,۷۰۴	۵۹.۵	۶۲۹,۸۸۳	-	سرباره روی و کک	سایر تامین کنندگان (متعدد)
۱۰.۳	۱۸۶,۲۳۶		۱۵.۰	۱۵۸,۸۰۹			کرایه حمل
۱۰۰	۱,۸۰۸,۴۴۶	۲۷,۱۰۶	۱۰۰	۱,۰۵۹,۰۰۴	۱۱,۲۴۳		
شرکت:							
۹۰.۳	۲۳۰,۱۳۳	۱۰,۶۹۳	۱۰۰.۰	۱۲,۶۶۱	۱,۹۳۹	خاک معدنی	فرایارس قشم (شرکت وابسته)
۹.۷	۲۴,۶۸۴	-	-	-	-		کرایه حمل
۱۰۰	۲۵۴,۸۱۷	۱۰,۶۹۳	۱۰۰	۱۲,۶۶۱	۱,۹۳۹		

۳-۱-۶- خریدهای انجام شده از جمله قراردادهای استخراج براساس مصوبات کمیسیون معاملات و هیات مدیره است.

۲-۶- مقایسه مقدار تولید گروه و شرکت در دوره مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمولی (عملی) نتایج زیر را نشان می‌دهد:

واحد اندازه گیری		ظرفیت سالانه		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
اسمی	معمول (عملی)	تولید واقعی	مواد مصرفی	تولید واقعی	مواد مصرفی	تولید واقعی	مواد مصرفی
تولید:							
تن	۵۵,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۱۲,۰۱۲	۳۶۳,۹۸۶	۱۸,۷۱۸	۳۷۲,۶۳۱	
تن	۱۰,۰۰۰	۹,۰۰۰	۳,۴۹۹	۹۵,۶۰۵	۴,۳۰۲	۹۷,۶۶۴	
تن	۳,۱۰۰	۲,۵۰۰	۸۷۹	۱,۱۳۹	۱,۲۰۲	۱,۷۱۸	
استخراج:							
تن	۷۰۰,۰۰۰	۶۶۵,۰۰۰	۲۹۳,۹۵۶	-	۳۰۳,۵۳۵	-	
تن	۱۹۰,۰۰۰	۱۷۷,۰۰۰	۱۲۶,۴۷۳	-	۹۶,۲۵۵	-	

۳-۲-۱- ظرفیت اسمی تولید شرکت باما طبق پروانه بهره‌برداری 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 ۵۵,۰۰۰ تن محاسبه شده است.

۳-۲-۲- کاهش تولید در مقایسه با دوره مالی مشابه سال قبل ناشی از کاهش عیار خاک مصرفی که به دلیل عدم موجودی خاک پر عیار (خاک خریداری) بوده است.

قابل ذکر است ظرفیت خاک مصرفی در مقایسه با دوره مشابه تغییر محسوسی نداشته و لذا ظرفیت پلا استفاده جهت محاسبه هزینه جذب نشده با اهمیت نبوده است.

۳-۲-۳- تولید محصولات کربنات (یادداشت ۳-۱-۶) از محل خاک خریداری است.

۳-۲-۴- پروانه بهره‌برداری از معادن شرکت برای مدت ۲۵ سال از سوی سازمان صنعت، معدن و تجارت از تاریخ ۱۴۰۱/۱۱/۱۶ (تاریخ اتمام پروانه بهره‌برداری فعلی)

تعمید گردید.



شرکت باغا (سهامی عام)
 یادداشت‌های توشیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳-۶- دستمزد مستقیم و سریار تولید:

شرکت				گروه				
سریار تولید		دستمزد مستقیم		سریار تولید		دستمزد مستقیم		
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۱۲۸,۳۱۳	۲۴۳,۲۰۰	۸۴,۲۱۴	۱۰۷,۲۸۴	۲۳۹,۲۸۰	۴۴۳,۵۲۵	۳۱۵,۹۵۹	۴۸۵,۸۵۷	حقوق و دستمزد و مزایا
۲۳,۹۴۳	۴۰,۴۹۶	۱۶,۲۳۸	۱۹,۳۱۳	۲۳,۹۴۳	۴۰,۴۹۶	۷۴,۶۰۱	۱۱۷,۰۵۲	بیمه سهم شرکت
۹,۰۰۲	۶,۵۷۴	۶,۰۶۶	۳,۹۲۰	۹,۰۰۲	۶,۵۷۴	۱۴,۶۵۵	۲۵,۵۸۰	مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۶۱,۱۵۸	۲۹۰,۲۷۰	۱۰۶,۵۱۸	۱۳۰,۵۱۷	۲۷۲,۲۲۵	۴۹۰,۵۹۵	۴۰۵,۲۱۵	۶۲۸,۴۸۹	جمع هزینه‌های کارکنان (یادداشت ۵-۱۲)
۱۵۱,۷۲۱	۱۵۳,۴۵۶	-	-	۳۱۹,۲۲۴	۳۱۵,۶۸۶	-	-	مواد شیمیایی و لوازم مصرفی تولید
۱۴۵,۸۱۲	۱۵۲,۱۲۰	-	-	۳۹۱,۴۶۱	۳۹۱,۰۳۱	-	-	سوخت، برق، گاز، آب، و تلفن
۲۲۱,۷۰۰	۲۵۶,۷۶۹	-	-	۵۲۰,۱۲۹	۴۹۷,۴۱۶	-	-	تعمیر، نگهداری و لوازم یدکی مصرفی
۱۵۲,۶۷۷	۱۴۵,۶۳۴	-	-	۲۳۶,۱۹۹	۴۶۰,۴۹۰	-	-	استهلاک (یادداشت ۵-۱۲)
۳۷,۹۱۷	۸۱,۸۵۰	-	-	۵۱,۷۹۶	۱۱۳,۲۵۷	-	-	حمل، نقل، باغبانی و بازیافت پساب
۲۲,۰۴۱	۳۴,۳۵۵	-	-	۴۲,۴۳۴	۶۱,۰۵۲	-	-	رستوران
۱۱,۰۲۰	۱۲,۳۶۱	-	-	۱۷,۱۶۶	۲۲,۷۷۱	-	-	ایاب و ذهاب
۳۶,۲۹۷	۵۲,۳۵۵	-	-	۱۷۱,۰۱۵	۳۶۱,۵۹۷	-	-	سایر
۷۷۹,۱۹۵	۸۸۸,۱۲۰	-	-	۱۸۴۹,۶۲۴	۲,۲۲۳,۳۰۰	-	-	جمع هزینه‌های سریار
۹۴۰,۳۵۳	۱,۱۷۹,۱۹۰	۱۰۶,۵۱۸	۱۳۰,۵۱۷	۲,۱۲۱,۸۴۹	۲,۷۱۳,۸۹۵	۴۰۵,۲۱۵	۶۲۸,۴۸۹	
(۷۶,۳۰۸)	(۱۲۳,۳۵۳)	-	-	(۷۶,۳۰۸)	(۱۲۳,۳۵۳)	-	-	کسر می‌شود: سهم استخراج، اداری و فروش
۸۶۴,۰۴۵	۱,۰۵۵,۸۳۷	۱۰۶,۵۱۸	۱۳۰,۵۱۷	۲,۰۴۵,۵۴۱	۲,۵۹۰,۵۴۲	۴۰۵,۲۱۵	۶۲۸,۴۸۹	

۳-۱-۶- افزایش هزینه‌های کارکنان ناشی از افزایش‌های قانونی دستمزد در ابتدای سال و عزایای پایان خدمت و بیمه سخت و زیان آور کارکنان بازنشسته است.

علیرغم کاهش تعداد کارکنان در شرکت افزایش نوافقی در نیمه دوم سال گذشته انجام شده است.

۳-۲-۶- افزایش سایر هزینه‌ها عمدتاً بابت افزایش برق، گاز (با توجه با افزایش تعرفه دولتی)، تعمیر، نگهداری و لوازم یدکی مصرفی است.



شرکت باه (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۷ - هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		شرکت	یادداشت	
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به			
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱			
۲۲۹,۷۸۹	۱۵۸,۷۷۹	۱۰۲,۲۳۷	۸۶,۹۳۷		حقوق و دستمزد و مزایا	
۸,۵۸۳	۲,۵۹۳	۴,۹۳۹	۱,۷۳۶		مزایای پایان خدمت کارکنان	
۲۴,۷۱۷	۱۷,۱۰۰	۱۵,۳۸۶	۱۲,۶۲۶		بیمه سهم شرکت و بیمه بیکاری	
۲۶۳,۰۸۹	۱۷۸,۴۷۲	۱۲۲,۵۶۲	۱۰۱,۲۹۹	۷-۱	جمع هزینه‌های کارکنان انارن	
۱۹,۲۲۶	۲۶,۲۹۲	۷,۲۴۸	۱۹,۳۹۳		حق مشاوره، حقوقی، کارشناسی، حسابرسی و بورس	
۴۰,۴۶۰	۱۶,۰۲۶	۲۵,۰۲۰	۶,۸۴۰		حق حضور و پاداش اعضای هیات مدیره	
۲۹,۴۱۷	۲۵,۱۷۵	۱۸,۰۵۴	۱۶,۳۳۹	۱۲-۵	استهلاک	
۱۳,۵۸۳	۲۰,۰۸۴	۱۰,۸۸۰	۱۸,۹۷۲		تعمیر و نگهداری، لوازم یدکی مصرفی و پشتیبانی نرم افزارها	
۲۱,۱۲۷	۱۱,۲۸۴	۱۹,۵۹۲	۱۰,۷۹۴		اجاره و حق شارژ ساختمان	
۱۶,۴۸۲	۱۱,۰۰۷	۱۶,۴۸۲	۱۱,۰۰۷	۶-۳	سهم از سربرار خدماتی	
۱۱۴,۵۴۱	۸۵,۹۱۰	۳۶,۶۲۷	۲۶,۷۵۱		سایر	
۲۵۴,۸۳۶	۱۹۵,۷۷۸	۱۳۳,۹۰۳	۱۱۰,۰۹۶	۷-۲	جمع هزینه‌های عمومی و اداری	
۳۶۳,۹۶۵	۵۳,۰۷۵	۹۵,۴۸۱	۵۳,۰۰۳		کرایه حمل محصولات به بندر	
۳۲۶,۴۲۳	۱۶۳,۵۵۸	۱۷۵,۰۴۴	۴۴,۴۵۳	۷-۴	هزینه‌های صادرات	
۳,۸۶۵	۶,۶۴۶	۱۳,۲۲۷	۱۱,۲۷۱	۷-۵	کمیسیون، حق‌العمل و بازاریابی فروش	
-	۱۳۰,۰۹۱	-	۱۳۰,۰۹۱	۷-۳	هزینه حمل دریایی	
۱,۵۹۳	۹۲۳	۱,۵۹۳	۹۲۳	۶-۳	سهم از سربرار خدماتی	
۶۹۵,۸۴۶	۳۵۴,۱۹۳	۲۸۵,۳۴۵	۲۳۹,۷۴۱		جمع هزینه‌های توزیع و فروش	
۱,۲۱۳,۷۷۱	۷۲۸,۵۴۳	۵۴۱,۸۱۰	۴۵۱,۱۳۶			

۷-۱- افزایش هزینه‌های کارکنان گروه ناشی از افزایش‌های قانونی دستمزد در ابتدای سال و افزایش تعداد نیروی انسانی است.

۷-۲- افزایش هزینه‌های عمومی و اداری ناشی از هزینه استهلاک و تعمیر و نگهداری است.

۷-۳- کاهش هزینه حمل دریایی ناشی از تغییر شرایط فروش و تحویل در مبداء بوده است.

۷-۴- کاهش هزینه‌های صادرات عمدتاً ناشی از کاهش هزینه عوارض صادراتی بوده است.

۷-۵- هزینه کمیسیون، حق‌العمل و بازاریابی فروش بابت حق‌العمل پرداختی واردات و صادرات به شرکت فرعی - تجاری و بازرگانی مواد معدنی میناب است.

۸- سایر اقلام عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		شرکت	یادداشت	
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به			
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱			
(۱۲۷,۶۷۶)	(۱۲۷,۶۷۶)	-	-		استهلاک برق‌فنی	۱۳
(۸۵,۵۶۰)	-	-	-		کاهش ارزش موجودیها- شرکت فرعی (ذوب روی اصفهان)	
(۱۵۱,۷۴۶)	(۱۲۱,۷۱۳)	-	-	۸-۱	هزینه استهلاک دارایی‌های ارزیابی شده ناشی از تلفیق	
(۱۴,۰۲۱)	-	-	-		هزینه‌های جذب نشده تولید - شرکت فرعی (شاهین روی سپاهان)	
(۳۷۹,۰۰۳)	(۲۴۹,۳۸۹)	-	-		سایر درآمدها	
۲,۸۱۵,۹۱۶	۷۵۹,۷۷۱	۲,۰۵۵,۵۴۴	۶۸۲,۰۱۶	۳۷-۲	سود ناشی از تسعیر ارز مطالبات حاصل از صادرات	
۲,۴۳۶,۹۱۳	۵۱۰,۳۸۲	۲,۰۵۵,۵۴۴	۶۸۲,۰۱۶			

۸-۱- هزینه استهلاک دارایی‌های ارزیابی شده ناشی از تلفیق به مبلغ ۱۵۱۷۴۶ میلیون ریال بابت هزینه استهلاک ماشین‌آلات، معدن و ساختمان ارزیابی شده شرکت فرعی (شرکت کانی کرین طیس) در زمان تحصیل است که طبق عمر مفید مستهلک می‌شود.

۹- هزینه‌های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		شرکت		
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به			
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱			
۵۴۸,۶۸۲	۴۹۵,۲۴۴	۳۹۰,۷۹۱	۲۴۸,۹۲۸		هزینه سود تسهیلات	
۱۹,۴۱۶	۳,۷۸۴	۱۹,۴۱۶	۳,۷۸۴		هزینه کارمزد و سایر هزینه‌های مالی	
۵۶۸,۰۹۸	۴۹۹,۰۲۸	۴۱۰,۲۰۷	۲۵۲,۷۱۲			



شرکت پاما (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۰- سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		شرکت	
یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
اشخاص وابسته					
سود سرمایه‌گذاری در سایر شرکت‌ها	۱۰-۲	-	۹۵۰,۱۸۴	۲,۸۴۶	۹۵۲,۴۰۹
سود فروش سرمایه‌گذاری‌ها	۱۰-۱	-	-	۱۵۴,۷۴۲	-
سود فروش اقلام مازاد و مستعمل	۱۰-۴	۱۹,۲۰۹	۳۸,۳۳۲	۱۹,۲۰۹	۳۸,۳۳۲
درآمد اجاره اموال (ماشین‌آلات)	۱۰-۴	۵۷,۳۳۰	۲۷,۰۶۲	۴۳,۴۱۰	۹,۴۲۲
سود فروش دارایی‌ها ثابت	۱۰-۳	۸۲,۵۷۵	۲۴,۸۲۷	-	۲۴,۸۲۵
		۱۵۹,۱۱۴	۱,۰۴۰,۴۰۵	۲۲۰,۲۰۷	۱,۰۲۴,۹۸۸
سایر اشخاص					
سود حاصل از سپرده‌های بانکی		۹۶,۴۱۶	۹۴,۰۱۸	۹۱,۵۵۴	۸۶,۱۷۰
سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها	۱۰-۱	۵۲۵,۴۸۶	(۶,۵۶۵)	۵۶۶,۶۶۱	-
سود سرمایه‌گذاری در سایر شرکت‌ها	۱۰-۲	۲۷,۱۰۳	۵۴,۲۰۶	۲۷,۱۰۳	۵۴,۲۰۶
سود فروش اقلام مازاد و مستعمل		۴۳,۸۲۳	۱۹,۹۵۲	۱۸,۶۴۷	۱,۱۸۹
درآمد اجاره اموال (ماشین‌آلات)		۶,۹۰۰	-	۶,۹۰۰	-
سود فروش دارایی‌ها ثابت	۱۰-۳	۴۵,۰۹۸	-	۶,۷۲۰	-
سود (زیان) ناشی از تسعیر دارایی‌های ارزی		(۹۴)	۳۵۲	(۹۴)	۳۵۲
برگشت مازاد ذخیره آلومینیوم المهدی (عج)		-	۶۷,۲۹۹	-	۶۷,۲۹۹
		۷۴۴,۷۳۲	۲۲۹,۲۶۲	۷۱۷,۴۹۱	۲۰۹,۲۱۶
		۹۰۳,۸۴۶	۱,۲۶۹,۶۶۷	۹۳۷,۶۹۸	۱,۲۳۴,۲۰۴

۱۰-۱- سود فروش سرمایه‌گذاری:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		شرکت	
تعداد سهم	سود(زیان)	تعدیلات	بهای تمام شده	فروش	تعداد سهم
۱۳,۰۴۸,۰۸۹	-	(۱۵۴,۷۴۲)	(۸,۲۸۸)	۱۶۳,۰۳۰	۱۶۳,۰۳۰
۳۹,۰۶۲,۰۷۷	۵۲۵,۴۸۶	(۴۱,۱۷۵)	(۱,۰۸۲,۱۷۰)	۱,۶۴۸,۸۳۱	۱,۶۴۸,۸۳۱
۵۲۵,۴۸۶	(۱۹۵,۹۱۷)	(۱,۰۹۰,۴۵۸)	۱,۸۱۱,۸۶۱	۱,۸۱۱,۸۶۱	۱,۸۱۱,۸۶۱

۱۰-۱-۱- تعدیلات به مبلغ ۱۵۴,۷۴۲ میلیون ریال از بابت فروش سهم شرکت ذوب روی اصفهان بابت انتقال به آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل (یادداشت ۲-۲۶) و مبلغ ۴۱,۱۷۵ میلیون ریال بابت انتقال سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته (پویا زرکان آق دره) به سایر سرمایه‌گذاری‌ها (۱۷-۱) بوده است.

۱۰-۲- سود سرمایه‌گذاری در سایر شرکت‌ها:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		شرکت	
نوع وابستگی	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
به‌پوران صفه	وابسته	-	-	۲,۲۲۵	۲,۲۲۵
پویا زرکان آق دره	وابسته	-	۹۵۰,۱۸۴	-	۹۵۰,۱۸۴
آلومینیوم المهدی	غیر وابسته	۲۷,۱۰۳	۵۴,۲۰۶	۲۷,۱۰۳	۵۴,۲۰۶
		۲۷,۱۰۳	۱,۰۰۴,۳۹۰	۲۹,۹۴۹	۱,۰۰۶,۶۱۵

۱۰-۲-۱- کاهش سود سرمایه‌گذاریها در سایر شرکت‌ها به دلیل تغییر سال مالی شرکت پویا زرکان آق دره به ۳۰ آذر بوده و عدم شناسایی سود در دوره جاری است.

۱۰-۳- سود فروش دارایی ثابت

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		شرکت	
یادداشت	سود	استهلاک التباشته	قیمت تمام شده	فروش	سود
۱۲-۲-۵	۴۵,۰۹۸	۸۳,۱۷۷	(۳۱۱,۳۶۹)	۲۷۳,۱۹۰	۶,۷۲۰
		۱۲-۱	۱۲-۱		۱۲-۲



شرکت باما (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۴-۱۰- فروش کالا و خدمات به شرکت‌های وابسته شاهین روی سپاهان، جلگه‌های آسمانی، سرمه فیروز آباد، طلا، معدنکاری گنبد آراسته معدن، بهپوران صفه و سایر شرکت‌های وابسته به ترتیب به مبلغ ۱۰.۱۵۱ میلیون ریال، ۹.۱۰۸ میلیون ریال، ۴.۷۷۲ میلیون ریال، ۴۵۹ میلیون ریال و ۶۱.۸۸۹ میلیون ریال، ۶۸.۶۳۶ میلیون ریال و ۱.۹۴۸ میلیون ریال بوده است.
۱۱- سود پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۲,۴۹۱,۸۱۴	۱,۸۸۲,۰۶۶	۳,۲۳۰,۶۸۴	۲,۲۵۰,۸۴۸
-	-	(۳۷۲,۱۳۴)	(۹۶,۵۹۳)
(۵,۷۷۲)	(۱۹)	(۸۹,۳۰۵)	(۱۸,۴۷۶)
۲,۴۸۶,۰۴۲	۱,۸۸۲,۰۴۷	۲,۷۶۹,۲۴۶	۲,۱۳۵,۷۸۰
۱۹,۹۳۹	۱۹,۹۳۹	۱۹,۹۳۹	۱۹,۹۳۹
۱۲۵	۹۴	۱۳۹	۱۰۷
۸۸۱,۴۹۲	۵۲۷,۴۹۱	۷۷۸,۴۵۵	۱,۳۶۲,۸۲۳
-	-	۵۱,۰۲۵	(۱۹۹,۷۸۷)
(۱۱,۸۵۹)	(۳۷,۲۶۹)	(۱۸,۴۱۲)	(۳۷,۲۹۶)
۸۶۹,۶۳۳	۴۹۰,۲۲۲	۸۱۱,۰۶۸	۱,۱۲۵,۷۳۹
۱۹,۹۳۹	۱۹,۹۳۹	۱۹,۹۳۹	۱۹,۹۳۹
۴۴	۲۵	۴۱	۵۶
۲,۳۷۳,۳۰۶	۲,۴۰۹,۵۵۷	۴,۰۰۹,۱۳۹	۳,۶۱۳,۶۷۱
-	-	(۳۲۱,۱۰۸)	(۲۹۶,۳۸۰)
(۱۷,۶۳۱)	(۳۷,۲۸۸)	(۱۰۷,۷۱۷)	(۵۵,۷۷۲)
۳,۳۵۵,۶۷۵	۲,۳۷۲,۲۶۹	۳,۵۸۰,۳۱۴	۳,۳۶۱,۵۱۹

(ارقام به میلیون سهم)

شرکت		گروه	
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰
(۶۱)	(۶۱)	(۶۱)	(۶۱)
۱۹,۹۳۹	۱۹,۹۳۹	۱۹,۹۳۹	۱۹,۹۳۹

سود ناشی از عملیات - عملیاتی
کسر می‌شود: سهم منافع فاقد کنترل
اثر مالیاتی
سود ناشی از عملیات - عملیاتی - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
میانگین موزون سهام عادی - میلیون سهم
سود پایه هر سهم - عملیاتی (ریال)
سود ناشی از عملیات - غیر عملیاتی
کسر می‌شود: سهم منافع فاقد کنترل
اثر مالیاتی
سود ناشی از عملیات - غیر عملیاتی - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
میانگین موزون سهام عادی - میلیون سهم
سود پایه هر سهم - غیر عملیاتی (ریال)
سود خالص
کسر می‌شود: سهم منافع فاقد کنترل از سود خالص
اثر مالیاتی
سود خالص - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

میانگین موزون تعداد سهام عادی - میلیون سهم
میانگین موزون تعداد سهام خزانه (از جمله سهام شرکت در مالکیت شرکت‌های فرعی)
میانگین موزون تعداد سهام عادی - میلیون سهم



پایه داده‌های توصیفی، صورت‌های مالی، میان‌شورهای

۱۳- دارایی‌های ثابت مشهود
۱۳-۱- جدول بهای تمام شده و

نشان‌های درجه‌ای اعلام سرم‌های پیش‌پژوهان

۱-۱۱- احوال گروه ۸ از رتبه ۱۱:۱۵۲ میلیارد ریال در مقابل حقوقات اجتماعی ناشی از حریق سیل و زلزله از پورشی بیمه‌های و ماشین آلات سنگین معادل ۳۰۷۵ میلیارد ریال از پورشی بیمه بهداشتی بر خوردار است.



شرکت پاما (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۲-۳- دارایی‌های در جریان تکمیل:		دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲		(مبالغ به میلیون ریال)	
گروه:	تاریخ	برآورد تاریخ بهره‌برداری	برآورد مخارج تکمیل	مانده پایان دوره	افزایش (کاهش)

گروه:	تاریخ	برآورد تاریخ بهره‌برداری	برآورد مخارج تکمیل	مانده پایان دوره	افزایش (کاهش)	نقل و انتقال	مانده ابتدای دوره
ساختمان‌های در جریان تکمیل	-	-	۳۸۰,۰۰۰	۳۳۱,۸۳۵	۱۱۱,۱۵۳	(۳,۹۹۷)	۲۳۴,۶۷۹
بازسازی خطوط تولید	-	-	۵۰۰,۰۰۰	۴۶۹,۸۴۰	۱,۸۵۳	(۳,۴۲۰)	۴۷۱,۴۰۷
معدن رومرمر (قبل از بهره‌برداری)	-	-	۲۷۰,۰۰۰	۲۵۷,۷۲۷	۵۰,۵۱۵	-	۲۰۷,۲۱۲
سایر اقلام	-	-	۲۹۰,۰۰۰	۲۹۸,۹۶۱	۸۳,۹۳۰	(۱۴,۶۴۸)	۲۲۹,۶۷۹
			۱,۴۴۰,۰۰۰	۱,۳۵۸,۳۶۳	۲۴۷,۴۵۱	(۲۲,۰۶۵)	۱,۱۳۲,۹۷۷

۱۲-۳-۱- دارایی در جریان تکمیل عمدتاً بابت پروژه‌های شرکت فرعی - ذوب روی اصفهان به مبلغ ۲۴۱ میلیارد ریال شامل دیزل ژنراتور و کوره القایی در سایت شهرضا و مبلغ ۲۹۱ میلیارد ریال مربوط به شرکت فرعی کیمیا فراوران زرین شامل سوله و ساختمان بوده که در سال ۱۴۰۲ به بهره‌برداری می‌رسد.

۱۲-۴- پیش‌پرداخت‌ها و سفارشات سرمایه‌ای:		دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲		(مبالغ به میلیون ریال)	
گروه:	تاریخ	برآورد تاریخ بهره‌برداری	برآورد مخارج تکمیل	مانده پایان دوره	افزایش (کاهش)

ساختن‌ها	۹۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۳۰,۰۰۰	۴,۳۱۴	۸۴۱	(۳۸۳)	۳,۸۵۶
بازسازی خطوط تولید	۷۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۵۰,۰۰۰	۴۱,۵۴۹	۱۰,۶۵۲	(۵,۱۹۷)	۳۶,۰۹۴
معدن رومرمر (قبل از بهره‌برداری)	۹۵	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۲۷۰,۰۰۰	۲۵۷,۷۲۷	۵۰,۵۱۵	-	۲۰۷,۲۱۲
سایر اقلام	۹۵	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۰,۰۰۰	۳,۵۷۰	۲۱۲	(۲۱۲)	۳,۵۷۰
			۳۶۰,۰۰۰	۳۰۷,۱۶۰	۶۲,۲۲۰	(۵,۷۹۲)	۲۵۰,۷۷۲

۱۲-۴-۱- سفارشات سرمایه‌ای بابت خرید خارجی دو دستگاه تجهیزات آزمایشگاهی به مبلغ ۹۶۷,۴۵۳ یورو و یک دستگاه بالمیل به مبلغ ۵۴۵,۰۰۰ یورو (۱۰۰ درصد خرید) می‌باشد که تجهیزات مذکور در سال جاری دریافت خواهد شد.

۱۲-۵- هزینه استهلاک:		دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲		(مبالغ به میلیون ریال)	
گروه:	تاریخ	برآورد تاریخ بهره‌برداری	برآورد مخارج تکمیل	مانده پایان دوره	افزایش (کاهش)

سفرات. سرمایه‌ای - ماشین‌آلات	۱۲-۴-۱	۵۴۷,۰۰۰	۴۲۴,۰۵۰	۵۳۵,۸۰۸	۴۲۴,۰۵۰
پیش‌پرداخت‌ها		۱۲۵,۲۷۶	۹۳,۵۱۲	۴۶,۴۶۵	-
		۶۷۲,۲۷۶	۵۱۷,۵۶۲	۵۸۲,۲۷۳	۴۲۴,۰۵۰

۱۲-۴-۱- سفارشات سرمایه‌ای بابت خرید خارجی دو دستگاه تجهیزات آزمایشگاهی به مبلغ ۹۶۷,۴۵۳ یورو و یک دستگاه بالمیل به مبلغ ۵۴۵,۰۰۰ یورو (۱۰۰ درصد خرید) می‌باشد که تجهیزات مذکور در سال جاری دریافت خواهد شد.

۱۲-۵- هزینه استهلاک:		دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲		(مبالغ به میلیون ریال)	
گروه:	تاریخ	برآورد تاریخ بهره‌برداری	برآورد مخارج تکمیل	مانده پایان دوره	افزایش (کاهش)

هزینه مواد مصرفی	۶-۱-۲	۱۲۲,۲۹۳	۶۹,۶۳۱	دارایی‌های ثابت مشهود	۱۲	۷۶۳,۶۶۴	۲۳۳,۳۱۹
هزینه سربار	۶-۳	۴۶۰,۴۹۰	۱۴۵,۶۳۴	دارایی نامشهود	۱۴	۲۸۲	-
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	۷	۲۹,۴۱۷	۱۸,۰۵۴				
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی	۸-۱	۱۵۱,۷۴۶	-				
		۷۶۳,۹۴۶	۲۳۳,۳۱۹			۷۶۳,۹۴۶	۲۳۳,۳۱۹

۱۲-۵-۱- بهای تمام شده استهلاک انباشته در ابتدای سال دوره استهلاک طی سال دوره

Cells isolated on 11/19/01

[illegible]

۱۴- خلاصه اطلاعات مابقی شرکت‌های قرضه (مبالغ قبل از حذف معاملات درون گروهی)

[illegible]

1-10- سر مایه جذاری گروه در شرکت کجیما کو اوزان ارمن به میزان 49 در صد است با توجه به اکثریت تعداد اصناف در هیات مدیره شرکت مذکور، صورت های مالی آن تألیفی شده است.



شرکت باما (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۶ - سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته

گروه	شرکت				گروه				یادداشت	
	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	درصد	درصد	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	درصد	درصد		
	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	سرمایه‌گذاری	تعداد سهام	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	سرمایه‌گذاری	تعداد سهام		
بهبوران صفه	۱۰,۶۳۷	۱۰,۶۳۷	۳۴.۷۷	۶,۱۸۸,۴۱۹	۸۹,۴۲۵	۶۶,۶۷۸	۳۴.۷۹	۶,۱۹۱,۹۷۹	۱۶-۳	
سرزمین جلگه‌های آسمانی	۹۱۷,۱۷۸	۹۱۷,۱۷۸	۳۰	-	۹۱۷,۱۲۲	۹۱۶,۶۳۷	۳۰	-	۱۶-۴	
پویا زرکان آق‌دره	۴۹۵۰,۶۵۷	-	-	-	۳,۹۶۴,۶۷۱	-	-	-	۱۷-۳	
	۵,۸۷۸,۴۷۲	۹۳۷,۸۱۵	-	-	۴,۹۷۱,۲۱۸	۹۸۳,۳۱۶	-	-		
پیش پرداخت سرمایه‌گذاری	۵۶۹,۴۲۹	۶,۲۵۴,۷۶۵	-	-	۵۶۹,۴۲۹	۶,۲۵۴,۷۶۵	-	-	۱۶-۴	
	۶,۴۴۷,۹۰۱	۷,۱۸۲,۵۸۰	-	-	۵,۵۴۰,۶۴۷	۷,۲۳۸,۰۸۱	-	-		

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

۱۶-۱ - صورت تطبیق اطلاعات مالی فوق با مبلغ دفتری شناسایی شده گروه:

(مبالغ به میلیون ریال)

مبلغ کل		پویا زرکان آق‌دره		بهبوران صفه		سرزمین جلگه‌های آسمانی		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۵۲۳,۱۶۲	۳,۱۷۳,۵۱۳	-	۳,۱۷۳,۵۱۳	۵۶,۰۰۸	۸۹,۱۳۰	۹۱۷,۱۲۲	۴۶۷,۱۵۴	مانده در ابتدای سال: سهم از دارایی
۳۲۰	۷۹۱,۱۵۹	-	۷۹۱,۱۵۹	۳۲۰	۲۹۵	-	-	سرقفلی
۴,۶۱۶,۳۸۸	(۴,۲۲۰,۹۷۲)	۴,۱۶۶,۳۸۸	(۴,۲۲۰,۹۷۲)	-	-	-	۴۵۰,۰۰۰	افزایش (کاهش) طی سال‌ادوره: سهم از دارایی‌ها
۸۰۴,۵۶۸	(۷۹۱,۱۵۹)	۸۰۴,۵۶۸	(۷۹۱,۱۵۹)	-	-	-	-	سرقفلی
۵,۹۴۴,۴۳۸	(۱,۰۴۷,۴۵۹)	۴,۹۷۰,۹۵۶	(۱,۰۴۷,۴۵۹)	۵۶,۳۲۷	۸۹,۴۲۵	۹۱۷,۱۲۲	۹۱۷,۱۵۴	
۶۳۹,۷۷۶	۱,۰۴۷,۴۵۹	۶۰۴,۴۶۱	۱,۰۴۷,۴۵۹	۳۵,۳۴۸	(۱۹,۸۷۶)	(۴۸۵)	(۳۳)	سهم از سود شرکت‌های وابسته طی سال‌ادر
(۱۳,۴۳۴)	-	(۱۳,۴۰۹)	-	(۲۵)	(۲۵)	-	-	استهلاک سرقفلی
۶۲۶,۳۴۲	۱,۰۴۷,۴۵۹	۵۹۱,۰۵۲	۱,۰۴۷,۴۵۹	۳۵,۳۲۳	(۱۹,۹۰۱)	(۴۸۵)	(۳۳)	سود قابل احتساب
(۱,۵۹۹,۵۶۲)	-	(۱,۵۹۷,۳۳۷)	-	(۲,۲۲۵)	(۲,۸۴۶)	-	-	سود سهام دریافتی طی سال‌ادوره
۴,۹۷۱,۲۱۸	-	۳,۹۶۴,۶۷۱	-	۸۹,۴۲۵	۶۶,۶۷۸	۹۱۶,۶۳۷	۹۱۷,۱۲۲	

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۶-۲ - خلاصه اطلاعات مالی شرکت‌های وابسته گروه:

بهبوران صفه		سرزمین جلگه‌های آسمانی	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۵۳۶,۲۳۶	۴۵۲,۶۵۶	۳,۳۲۹,۴۲۸	۱۴۴,۲۳۴
۲۰۴,۸۷۱	۲۰۷,۶۸۳	۱۱,۸۳۳,۴۸۸	۲,۴۶۵,۵۴۳
۵۲۸,۰۰۴	۳۸۱,۹۰۷	۱۲,۱۷۱,۲۸۶	۱,۱۰۹,۵۳۸
۴۴۷,۹۶۱	۱,۱۳۳,۷۸۷	-	-
(۵۷,۱۳۸)	۸۱,۲۷۲	(۱,۶۱۵)	(۱۰۹)
۲,۸۴۶	۲,۲۲۵	-	-

دارایی‌های جاری	
دارایی‌های غیر جاری	
بدهی‌های جاری	
درآمد عملیاتی	
سود خالص	
سود در یافتن از شرکت های وابسته	

۱۶-۳ - سرمایه‌گذاری در شرکت بهبوران صفه (سهامی خاص) مبلغ ۸۶.۵۵۵ میلیون ریال به میزان ۳۴/۸ درصد سهام است. علیرغم داشتن دو عضو هیات مدیره در شرکت مذکور به دلیل نداشتن اعمال کنترل موثر بر روی سیاست‌های مالی و عملیاتی شرکت لذا صورت‌های مالی آن تلفیق نشده است.

۱۶-۴ - سرمایه‌گذاری در سهام شرکت سرزمین جلگه‌های آسمانی (سهامی خاص) به میزان ۹۱۷ میلیارد ریال و پیش پرداخت سرمایه‌گذاری به مبلغ ۶.۲۵۴ میلیارد ریال (شامل فروش ارز به میزان ۵۰۴.۷۰۰ یورو معادل ۲.۵۰۸.۶۲۳ میلیون ریال به منظور خرید ماشین آلات)، بابت ۳۰ درصد سهام قدرالسهم مربوط به محدوده معدنی، معروف به صاحب دیوان در کمربند جهانی مس (آندزیتی آلپ - هیمالیا) و درون کانی‌سازی آذربایجان - قفقاز و بین شهرستان‌های اهر و مشگین شهر واقع شده است. سهام این شرکت در سال ۱۳۹۶ خریداری و اکتشافات سیستماتیک در محدوده معدنی فوق آغاز شد. سرمایه شرکت فوق طی چند مرحله به ۱۵۰۰ میلیارد ریال افزایش یافت و به استناد مصوبه مجمع عمومی فوق‌العاده، شرکت برنامه افزایش به ۵۳۰۰ میلیارد ریال را دارد. فعالیت‌های اکتشافی شامل، زمین شناسی عمومی، نقشه‌های زمین‌شناسی، پردازش داده‌های ماهواره‌ای، نقشه توپوگرافی با پهباد، اکتشاف لیتو ژئوشیمی، رسوب آبراهه‌ای و کانه سنگین جمعاً با بیش از ۵۰۰۰ نمونه، عملیات ژئوفیزیکی در بیش از هزار ایستگاه، حفاری اکتشافی تا عمق ۱۰۸۰ متر و بیش از ۷۰ هزار متر حفاری با بیش از ۶۶ هزار مورد لاغ، حفر تراتشه به طول بیش از ده کیلومتر، احداث بیش از ۵۵ کیلومتر جاده دسترسی انجام پذیرفته است. پس از ارائه درخواست گواهی کشف، صورت‌تحلیسه نهایی کشف در تاریخ ۱۴۰۱/۰۷/۱۲ با ذخیره ۶۹ میلیون تن ذخیره قطعی و ۱۹ میلیون تن ذخیره احتمالی کانسنگ مس، طلا و مولیبدن هم ارز حدود ۰.۵٪ مس اخذ شده است. همزمان اقدامات به منظور توسعه اکتشافات و تهیه طرح استخراج معدن در دست اقدام بوده که طرح بهره‌برداری معدن با ظرفیت یک میلیون تن در سال در تاریخ ۱۰ اردیبهشت ۱۴۰۱ مورد تایید سازمان صمت قرار گرفته و پروانه بهره‌برداری اخذ گردیده است. در حوزه بهره‌برداری نیز، پس از مکان‌یابی محل کارخانه، زمین کارخانه تحویل و انتقال سند آن صورت گرفته است. جواز تاسیس کارخانه تولید کنسانتره مس، طلا و مولیبدن در سال ۱۳۹۹ اخذ شده است.

شرکت باما (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

مجوز برق اخذ شده و خط انتقال آن تا کارخانه و معدن اجرا شده است. مجوز مخبرات اخذ شده و خط انتقال آن اجرا شده است. مجوز آب مورد نیاز کارخانه اخذ شده است. ساختمان‌های اداری و لجستیک و انبار ناریه و انبار مغزه ها ساخته شده و واحدهای مربوط در حال احداث است. برداشت ماده معدنی از معدن جهت تست پایلوت و مذاکره با پیمانکاران معدن جهت باطله‌برداری معدن و باز کردن پیت معدن در حال انجام است.

۱۷- سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		درصد		
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	سرمایه‌گذاری	تعداد سهام	یادداشت
-	۱۰۱,۵۰۶	-	۱۰۱,۵۰۶	۳,۳۴	۵۴,۲۰۶,۴۰۱	۱۷-۱
۵,۹۶۸,۱۸۱	-	۶,۲۳۸,۴۷۱	۴,۲۲۰,۹۷۲	۴,۹۵	۱۴۸,۳۵۸,۴۰۹	۱۷-۲
-	۵۵۳	-	۵۵۱			
۵,۹۶۸,۱۸۱	۱۰۲,۰۵۹	۶,۲۳۸,۴۷۱	۴,۳۲۳,۰۲۹			
گروه						
-	۱۰۱,۵۰۶	-	۱۰۱,۵۰۶	۳,۳۴	۵۴,۲۰۶,۴۰۱	۱۷-۱
۵,۹۳۲,۸۴۰	-	۵,۸۷۱,۷۷۴	۳,۸۶۸,۴۸۸	۴,۶۵	۱۳۹,۶۳۷,۹۰۹	۱۷-۲
-	۴۷۹	-	۴۷۸			
۵,۹۳۲,۸۴۰	۱۰۱,۹۸۵	۵,۸۷۱,۷۷۴	۳,۹۷۰,۴۷۲			
شرکت						
-	۱۰۱,۵۰۶	-	۱۰۱,۵۰۶	۳,۳۴	۵۴,۲۰۶,۴۰۱	۱۷-۱
۵,۹۳۲,۸۴۰	-	۵,۸۷۱,۷۷۴	۳,۸۶۸,۴۸۸	۴,۶۵	۱۳۹,۶۳۷,۹۰۹	۱۷-۲
-	۴۷۹	-	۴۷۸			
۵,۹۳۲,۸۴۰	۱۰۱,۹۸۵	۵,۸۷۱,۷۷۴	۳,۹۷۰,۴۷۲			

۱۷-۱- شرکت فاقد عضو هیات مدیره در آلومینیوم المهدی (عج) است.

۱۷-۲- سرمایه‌گذاری در شرکت پویا زرکان آق دره باتوجه به خروج از عضویت هیات مدیره از تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۵ در شرکت مذکور در سال ۱۴۰۲ از سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته به سایر سرمایه‌گذاری‌ها منتقل گردید.

۱۷-۳- مشخصات سرمایه‌گذاری‌ها:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		درصد سرمایه‌گذاری		
شرکت	گروه	شرکت	گروه	اقامتگاه	فعالیت اصلی	شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار
۹۴,۵۷	۹۴,۵۷	۹۴,۵۷	۹۴,۵۷	تهران	خدمات صادرات و واردات	تجاری و بازرگانی مواد معدنی میناب
۵۵,۰۸	۵۵,۰۹	۵۴,۳۶	۵۴,۳۶	اصفهان	تولید شمش روی	ذوب روی اصفهان
۹۹,۹۹۸	۹۹,۹۹۸	۹۹,۹۹۸	۹۹,۹۹۸	اصفهان	تولید اکسید روی	تولیدی و صنعتی شاهین روی سپاهان
۶۷,۹۹	۶۸,۰۰	۶۷,۹۹	۶۸,۰۰	طیس	تولید زغالسنگ	کائی کرین طیس
۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	تهران	تازه تاسیس	کپهان معادن آپادانا
۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	تهران	تازه تاسیس	توسعه حفاری و اکتشافات باما ایرانیان
۱۷	۴۹	۱۷	۴۹	تهران	خدمات آزمایشگاهی و مهندسی	کیمیا فراوران زرین
شرکت‌های وابسته						
۳۴,۷۷	۳۴,۷۹	۳۴,۷۷	۳۴,۷۹	اصفهان	استخراج ماده معدنی	بهیوران صفه
۳۰	۳۰	۳۰	۳۰	مشکین شهر	در حال انجام برنامه اکتشافی	سرزمین جلگه‌های آسمانی- قبل از بهره‌برداری
۳,۲۴	۳,۳۴	۳,۳۴	۳,۳۴	بندر عباس	تولید آلومینیوم	سایر سرمایه‌گذاری‌ها
۶	۶	۴,۶۵	۴,۹۵	تکاب	استخراج و فراوری ماده معدنی	آلومینیوم المهدی (عج)
						پویا زرکان آق دره



۱۸- سایر دارایی‌ها

شرکت		گروه	
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۴۹,۳۴۴	۴۹,۴۲۷	۴۹,۴۲۹	۴۹,۴۶۲
۵۵۷	۱,۵۴۶	۸,۱۴۳	۹,۱۳۲
۴۹,۹۰۱	۵۰,۹۸۳	۵۷,۵۷۲	۵۸,۵۹۴

۱۹- همیشه به داخترها

شرکت		گروه		یادداشت
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۶۸,۸۵۰	۱۶۰,۹۶۵	۶۸,۸۵۰	۱۶۰,۹۶۵	۱۹-۱
۱۸,۵۴۶	-	۶۶,۹۹۱	-	
۱۰۷,۷۲۶	۲۰۲,۸۳۳	۱۳۲,۱۵۰	۴۲۷,۱۱۵	۱۹-۲
۱۹۵,۱۲۲	۳۶۴,۷۹۸	۲۶۸,۹۹۱	۵۸۸,۰۸۰	

داخلی: خرید مواد اولیه

۲-۱۹- مبلغ فوه، شامل: مبلغ ۲۰۳ میلیارد ریال، مربوط به شرکت و ۱۸۰ میلیارد شرکت فرعی - ذوب روی اصفهان بابت خرید قطعات و مواد شیمیایی هزینه اجاره می‌باشد.

شرکت		گروه		یادداشت
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۳,۰۸۱,۸۸۱	۱,۳۷۱,۰۹۹	۳,۸۳۷,۹۲۲	۲,۴۷۹,۹۷۲	۲۰-۲
۷۸۷,۰۷۲	۱,۰۰۷,۰۸۹	۱,۳۳۸,۹۳۹	۲,۹۲۱,۵۸۹	۲۰-۳
۳۱,۵۸۳	۱۳,۳۹۲	۱,۰۸۷,۲۸۵	۷۳۲,۹۰۸	۲۰-۴
-	-	۳۹۱,۵۰۰	۱۶۳,۹۷۴	
۴۷۴,۸۲۷	۴۷۷,۲۷۹	۹۴۲,۷۷۵	۹۹۸,۳۸۸	
۵۴۹,۳۲۶	۴۹۶,۳۱۶	۶۳۰,۵۶۱	۵۷۶,۲۴۹	۲۰-۵
۴,۹۲۴,۶۸۹	۳,۳۶۵,۱۷۵	۸,۱۲۹,۹۸۲	۷,۸۷۳,۰۸۰	
-	۲۰۷,۱۹۹	-	۴۱۲,۹۰۴	۲۰-۶
۴,۹۲۴,۶۸۹	۳,۵۷۲,۳۷۴	۸,۱۲۹,۹۸۲	۸,۲۸۵,۹۸۴	

کالای در راه

۲-۱۰- موجودی کالای ساخته شده:

شركة				مردود			
١٤٠١/١٢/٢٩		١٤٠٢/٠٦/٣١		١٤٠١/١٢/٢٩		١٤٠٢/٠٦/٣١	
مبلغ	مقدار- تن	مبلغ	مقدار- تن	مبلغ	مقدار- تن	مبلغ	مقدار- تن
٨٧٠,٥٤٦	٦,٢٩٠	٧٥٤,٢٧٠	٤,٥٥١	٨٧٠,٥٤٦	٦,٢٩٠	٧٥٤,٢٧٠	٤,٥٥١
٢٠,١٠١	٤٨	٧٥,٤٩٠	١١٠	٧٧٣,٦٤٤	١,٠٧١	١,١٩٥,٠٩٤	١,١٩٠
١,٧٧١,٥٨٨	٣٧,٥٩٥	٣١٧,٧٨٠	١٩,٨٣٠	١,٧٧١,٥٨٨	٣٧,٥٩٥	٣١٧,٧٨٠	١٩,٨٣٠
٣١٦,٢٧٨	١,١٧٠	٢٠٩,٠٧٩	٦٨٤	٣١٦,٢٧٨	١,١٧٠	٢٠٩,٠٧٩	٦٨٤
٩٤,٠٨٣	٩٤١	٥٨,٩٥٥	٥٩	٦٥,٣١٢	١,١٤٥	٣١,٠٨٤	١٦١
٨,٥٨٥	-	٨,٥٨٥	-	٤٠,٥٥٤	٤٦	٥٨,٢٢٥	٧٩
-	-	-	-	-	-	(٨٥,٥٦٠)	-
٣,٠٨١,٨٨١	-	١,٣٧١,٠٩٩	-	٢,٨٢٧,٩٢٢	-	٢,٦٧٩,٩٧٢	-

ذخیرہ کاغذ، آؤش

٢٩



شرکت پاما (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۰-۳ مواد اولیه استخراجی:

	شرکت				گروه			
	۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
	مبلغ	مقدار - تن	مبلغ	مقدار - تن	مبلغ	مقدار - تن	مبلغ	مقدار - تن
خاک سولفور استخراجی	۷۷۵,۱۲۶	۲۲۶,۹۴۸	۹۸۷,۱۳۰	۲۱۰,۱۹۵	۷۷۵,۱۲۶	۲۵۵,۴۴۲	۹۸۷,۱۳۰	۲۱۰,۱۹۵
خاک کم عیار	۱۱,۹۴۶	۱۲۰,۱۳۹	۱۹,۹۵۹	۱۲۰,۱۳۹	۱۱,۹۴۶	۱۱۲,۲۰۳	۱۹,۹۵۹	۱۲۰,۱۳۹
زغالسنگ استخراجی	-	-	-	-	۴۵۱,۸۶۷	۲۸,۸۳۸	۱,۹۱۴,۵۰۰	۷۹,۴۹۴
	<u>۷۸۷,۰۷۲</u>		<u>۱,۰۰۷,۰۸۹</u>		<u>۱,۲۳۸,۹۳۹</u>		<u>۲,۹۲۱,۵۸۹</u>	

۲۰-۴ مواد اولیه خریداری:

(مبالغ به میلیون ریال)

	شرکت				گروه			
	۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
	مبلغ	مقدار - تن	مبلغ	مقدار - تن	مبلغ	مقدار - تن	مبلغ	مقدار - تن
خاک معدنی خریداری	۳۱,۵۸۳	۳,۶۷۸	۱۳,۳۹۲	۲,۳۴۷	۴۷۰,۵۸۲	۴۳,۴۶۵	۲۲۲,۲۳۵	۲۱,۸۵۷
سرباره روی - شلین روی سیاهان	-	-	-	-	۲۰۴,۴۵۱	۴۱۳	۲۷۲,۹۸۵	۴۲۵
مواد شیمیایی - ذوب روی اسفهان	-	-	-	-	۲۴۹,۷۶۷	-	۱۱۱,۷۱۳	-
ذغال سنگ - ذوب روی اسفهان	-	-	-	-	۱۶۲,۴۸۴	۴,۱۵۴	۱۲۵,۹۷۵	۴,۸۵۲
	<u>۳۱,۵۸۳</u>		<u>۱۳,۳۹۲</u>		<u>۱,۰۸۷,۲۸۵</u>		<u>۷۳۲,۹۰۸</u>	

۲۰-۵ سایر موجودی‌ها:

(مبالغ به میلیون ریال)

	شرکت		گروه	
	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
موجودی مواد شیمیایی	۳۴۴,۲۷۰	۲۸۸,۹۲۳	۴۲۵,۳۰۲	۳۶۸,۷۴۴
کالای امانی شرکت نزد دیگران - قطعات و لوازم حفاری	۱۲۹,۵۶۸	۱۱۶,۸۱۸	۱۲۹,۵۶۸	۱۱۶,۸۱۸
موجودی سوخت و روغن	۴۲,۱۶۳	۴۱,۷۴۹	۴۲,۳۶۶	۴۱,۸۶۱
موجودی مواد تارپه	۳۳,۳۲۵	۴۸,۸۲۶	۳۳,۳۲۵	۴۸,۸۲۶
	<u>۵۴۹,۳۲۶</u>	<u>۴۹۶,۳۱۶</u>	<u>۶۳۰,۵۶۱</u>	<u>۵۷۶,۲۴۹</u>

۲۰-۶ کالای در راه به مبلغ ۴۱۲ میلیارد ریال (مبلغ ۹۹۸۶۴۶ دلار) بابت خرید ۲۰۸۸ تن آلومینا از کشور هند است که در تاریخ امضا صورت‌های مالی در حال ترخیص است.

۲۱ - دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

۲۱-۱ دریافتنی‌های کوتاه‌مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	شرکت				گروه			
	۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
	جمع	ارزی	ریالی	جمع	جمع	ارزی	ریالی	یادداشت
تجاری:								
اسناد دریافتنی	۵,۲۰۰	۳۶,۸۳۷	-	۳۶,۸۳۷	۱۵۹,۷۸۵	۱۸۶,۱۲۲	۱۸۶,۱۲۲	۲۱-۱-۲
حساب‌های دریافتنی:								
شرکت‌های گروه و وابسته	۳,۳۹۵,۴۷۸	۳,۹۰۴,۴۹۲	-	۳,۹۰۴,۴۹۲	-	۲۲۰,۰۹۴	۲۲۰,۰۹۴	۲۱-۱-۳
سایر مشتریان	۱۱,۰۴۶,۹۰۴	۶,۸۵۹,۹۳۶	۶,۷۴۹,۴۵۶	۱۱,۰۴۸۰	۱۴,۹۶۳,۸۹۱	۱۰,۴۳۴,۶۱۳	۱۰,۱۲۲,۳۳۱	۲۱-۱-۱
	<u>۱۴,۴۴۷,۵۸۲</u>	<u>۱۰,۸۰۱,۲۶۵</u>	<u>۶,۷۴۹,۴۵۶</u>	<u>۴,۰۵۱,۸۰۹</u>	<u>۱۰,۸۴۰,۸۲۹</u>	<u>۱۰,۱۴۲,۳۳۱</u>	<u>۶۹۸,۴۹۸</u>	
سایر دریافتنی‌ها:								
شرکت‌های گروه و وابسته	۷۵۷,۷۲۳	۱۰۶,۱۱۰	-	۱۰۶,۱۱۰	۷۷۳,۲۹۸	۲۶۹,۴۸۹	۲۶۹,۴۸۹	
کارکنان	۴۵,۲۸۶	-	-	-	۵۵,۹۹۸	۱۰,۴۶۶	۱۰,۴۶۶	
مالیات بر ارزش افزوده	۱۹۸,۲۹۳	۲۷۴,۱۴۰	-	۲۷۴,۱۴۰	۱,۱۷۴,۶۳۶	۸۸۵,۳۰۷	۸۸۵,۳۰۷	۲۱-۱-۴
سایر	۲,۰۷۶	۲,۳۸۰,۷۴۲	-	۲,۳۸۰,۷۴۲	۵۸,۷۸۳	۳,۲۷۶,۵۳۷	۳,۲۷۶,۵۳۷	
	<u>۱,۰۰۳,۳۹۸</u>	<u>۲,۷۶۰,۹۹۲</u>	<u>-</u>	<u>۲,۷۶۰,۹۹۲</u>	<u>۲,۰۶۲,۷۱۵</u>	<u>۴,۴۴۱,۷۹۹</u>	<u>۴,۴۴۱,۷۹۹</u>	
	<u>۱۵,۴۵۰,۹۸۰</u>	<u>۱۳,۵۶۲,۲۵۷</u>	<u>۶,۷۴۹,۴۵۶</u>	<u>۶,۸۱۲,۸۰۱</u>	<u>۱۵,۲۸۲,۶۲۸</u>	<u>۱۰,۱۴۲,۳۳۱</u>	<u>۵,۱۴۰,۲۹۷</u>	

یادداشت ۲۸-۲

یادداشت ۲۸-۲



شرکت باما (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۱-۱-۱- مطالبات ارزی گروه از مشتریان خارجی به مبلغ ۲۵۰۲۰۲۴۰ دلار - (سال قبل ۳۷.۸۵۹.۸۸۵ دلار - بشرح یادداشت ۲-۳۸) در پایان دوره بر اساس نرخ قابل دسترس (یادداشت ۱-۵-۳) قیمت‌گذاری شده است. و تا تاریخ امضا صورتهای مالی مبلغ ۸.۸۵۲۷۵۹ دلار از مطالبات وصول شده است. مضافاً شرکت با فروش ارز طریق سامانه نیما و واردات مواد اولیه برنامه وصول مطالبات دارد.

۲۱-۱-۲- اسناد دریافتنی عمدتاً "بابت فروش محصولات است که در تاریخ سررسید وصول می‌شوند.

۲۱-۱-۳- حساب‌های دریافتنی تجاری - شرکت‌های گروه و اشخاص وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		یادداشت
	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۲,۱۸۰,۴۵۷	۲,۴۳۸,۸۲۱	-	-
۱۶۶,۱۸۸	۱۵۱,۰۹۴	-	-
-	۶۷,۶۵۳	-	-
۱۵,۴۵۰	۴۵,۴۵۰	-	-
۱,۰۲۳,۳۸۳	۱,۱۸۳,۳۸۳	-	-
-	۱۸,۰۹۱	-	۲۲۰,۰۹۴
۳,۳۹۵,۴۷۸	۳,۹۰۴,۴۹۲	-	۲۲۰,۰۹۴

تجاری:

ذوب روی اصفهان

تولیدی و صنعتی شاهین روی سپاهان

توسعه حفاری و اکتشافات باما ایرانیان

کیمیا فراوران زرین

کانی کرین طیس

سایر شرکت‌های گروه و اشخاص وابسته

سایر دریافتنی‌ها:

پوپا زرکان آق دره - سود سهام

صندوق اختصاصی بازارگردانی

سایر شرکت‌های گروه و اشخاص وابسته

۲۱-۱-۳-۱- سایر شرکت‌های گروه و اشخاص وابسته عمدتاً مربوط به طرف حساب شرکت‌های کیمیا فراوران زرین و توسعه حفاری و اکتشافات باما ایرانیان و کانی

کرین طیس در تاریخ صورت وضعیت‌شان است.

۲۱-۱-۳-۲- مطالبات از شرکت‌های گروه عمدتاً "بابت تقسیم سود سال مالی ۱۴۰۱ در مجامع است که طی مهلت قانونی وصول می‌شود.

۲۱-۱-۴- مطالبات مالیات ارزش افزوده بابت سال ۱۴۰۱ از سوی شرکت درخواست شده و مورد رسیدگی قرار گرفته و تا تاریخ تایید صورتهای مالی به حیطه وصول در

نیامده است.

۲۱-۲- دریافتنی‌های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه	
	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۲۴,۳۵۳	۴۳,۱۶۷	۲۴,۶۳۱

حصة بلندمدت وام کارکنان

۲۲- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه	
	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
-	۵۴,۲۰۱	۳۶,۹۶۳
۳۱۵	-	۳۱۵
۳۱۵	۵۴,۲۰۱	۳۷,۲۷۸

صندوق سرمایه‌گذاری ثابت و اختصاصی بازارگردانی دارا دارپوش

سپرده سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت نزد بانک‌ها

۲۳- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		یادداشت
	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۱,۴۹۸,۸۷۲	۲,۳۲۲,۰۷۵	۱,۸۹۳,۸۱۱	۲,۸۰۹,۳۰۴
۵,۴۴۰	۵,۱۰۶	۵,۴۴۰	۵,۱۰۶
۳۹۱	۱,۹۳۲	۲,۶۹۲	۲,۲۶۷
(۱,۴۰۳,۶۱۱)	(۱,۲۰۷,۵۰۰)	(۱,۶۷۸,۶۱۱)	(۱,۳۵۷,۵۰۰)
۱۰۱,۰۹۲	۱,۱۲۱,۶۱۳	۲۲۳,۳۳۲	۱,۴۵۹,۰۷۷

بانک‌ها - ریالی

صندوق - ارزی

صندوق و تنخواه - ریالی

وجه مسدودی نزد بانک‌ها

۲۴- سرمایه

سرمایه شرکت مبلغ ۲۰.۰۰۰ میلیارد ریال، شامل بیست میلیارد سهم یک هزار ریالی با نام تماماً "پرداخت شده است.



شرکت باما (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۴-۱- اطلاعات مربوط به سهامداران عمده در تاریخ صورت وضعیت مالی:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
درصد	تعداد سهام	درصد	تعداد سهام
۵۰	۹,۹۱۵,۲۶۱,۱۵۴	۵۰	۹,۹۱۵,۲۶۱,۱۵۴
۱۳	۲,۵۰۴,۴۳۴,۰۰۰	۱۳	۲,۵۰۴,۴۳۴,۰۰۰
۰.۳	۵۱,۹۶۸,۶۲۲	۰.۱	۱۵,۹۸۸,۱۸۸
۲	۳۵۷,۸۱۷,۴۶۰	۱	۲۲۶,۸۰۹,۲۱۲
۳۶	۷,۱۷۰,۵۱۸,۷۶۴	۳۷	۷,۳۳۷,۵۰۷,۴۴۶
۱۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۵- اندوخته قانونی

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		
		مالکیت شرکت اصلی	منافع نقد حق کنترل	مبلغ کل	
۹۰۶,۷۶۴	۱,۳۱۵,۲۳۳	۹۸۷,۶۴۰	۱,۴۸۳,۸۷۴	۱۱۱,۲۳۶	۱,۵۹۵,۱۱۰
۴۰۸,۴۶۹	-	۵۵۴,۴۴۶	-	-	-
-	-	(۵۸,۲۱۱)	(۱,۲۷۹)	۱,۲۷۹	-
۱,۳۱۵,۲۳۳	۱,۳۱۵,۲۳۳	۱,۴۸۳,۸۷۴	۱,۴۸۲,۵۹۶	۱۱۲,۵۱۴	۱,۵۹۵,۱۱۰

مانده ابتدای دوره
افزایش اندوخته قانونی
تعدیلات

۲۵-۱- در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب ۱۳۴۷ 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.

۲۶- سهام خزانه

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		یادداشت	
مانده پایان دوره	مانده ابتدای دوره	خرید	قیمت تمام شده فروش		
مبلغ	مبلغ	مبلغ	مبلغ	تعداد سهم	مبلغ
۲۵۷,۶۸۱	۲۵۷,۶۸۱	۹۴,۳۷۷	(۸۸,۸۹۷)	۲۶۳,۱۶۱	۶۱,۱۹۵,۱۲۹
۵,۷۱۸	۵,۷۱۸	-	(۵,۷۱۸)	-	-
۲۵۷,۶۸۱	۲۵۷,۶۸۱	۹۴,۳۷۷	(۸۸,۸۹۷)	۲۶۳,۱۶۱	۶۱,۱۹۵,۱۲۹
۲۶۳,۳۹۹	۲۶۳,۳۹۹	۹۴,۳۷۷	(۹۴,۶۱۵)	۲۶۳,۱۶۱	۶۱,۱۹۵,۱۲۹
۸,۹۵۹	۸,۹۵۹	۱۰۶,۲۳۵	(۹۷,۰۴۱)	۱۸,۱۵۳	-
۷,۳۰۵	۷,۳۰۵	۸۹,۱۹۱	(۸۱,۲۵۶)	۱۵,۲۴۰	-
۱۶,۲۶۴	۱۶,۲۶۴	۱۹۵,۴۲۶	(۱۷۸,۲۹۷)	۳۳,۳۹۳	-

اصلی: سهام خزانه - به بهای تمام شده
گروه: سهام شرکت در مالکیت شرکت فرعی
سهام خزانه شرکت اصلی

گروه: سهام خزانه شرکت فرعی - سهم مالکان اصلی
سهم منافع فاقد کنترل

مبلغ فوق بابت مصوبه شهریور ۱۳۹۹ شورای عالی بورس و نامه شرکت بورس اوراق بهادار تهران به شماره ۱۸۱/۷۹۶۷۴ مورخ ۱۳۹۶/۰۶/۲۹ در خصوص الزام بازگردانی است.

۲۶-۱- صرف سهام خزانه

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		شرکت : مبلغ صرف سهام خزانه	
مانده پایان سال	مانده ابتدای دوره	صرف سهام	تعدیلات		
-	-	۳۷,۵۸۷	-	۳۷,۵۸۷	۳۷,۵۸۷
۱,۳۶۴,۵۷۷	۱,۳۶۴,۵۷۷	۳۰,۷۱۹	۳۲۶,۶۲۹	۳۵۷,۳۴۸	۱,۷۲۱,۹۲۵

گروه : مبلغ صرف سهام خزانه

۲۶-۲- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	
مانده پایان سال	مانده ابتدای دوره	تعدیلات	افزایش		
۴,۸۸۶,۹۲۱	۴,۸۸۶,۹۲۱	۸,۲۸۸	۱۳۳,۱۲۷	-	۵,۰۲۸,۳۴۵

آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

(یادداشت ۱۰-۱)

۲۶-۲-۱- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل بابت فروش سهام ذوب روی اصفهان است.

۲۶-۲-۲- تغییرات به مبلغ ۱۴۱,۴۲۵ میلیون ریال بابت واگذاری منافع در شرکت فرعی (ناشی از فروش سهام شرکت ذوب روی اصفهان) در طی دوره مالی است. و شامل مبلغ ۱۵۴,۷۴۲ میلیون ریال سود حاصل از فروش سرمایه گذاری (یادداشت ۱۰-۱) به کسر مبالغ ۸,۵۵۷ سهم از سود انباشته و مبلغ ۱۳,۰۴۸ میلیون ریال سهم از سرمایه (یادداشت ۲۷) بابت واگذاری به منافع فاقد کنترل است.



شرکت باما (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۷- منافع فاقد حق کنترل

یادداشت	مابدا	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
		تغییرات	مابدا	مابدا	مابدا
		افزایش	دوره	سال	سال
۲۷-۱	سهم از سود انباشته	۲۹۶,۳۸۰	۱,۷۸۲,۸۴۱	۱,۷۸۲,۸۴۱	۱,۳۶۲,۲۹۷
	سهم از سرمایه	-	۱,۹۹۵,۶۳۰	۱,۹۹۵,۶۳۰	۵۳۰,۷۵۳
۲۵	سهم از اندوخته قانونی	-	۱۱۱,۲۳۶	۱۱۱,۲۳۶	۵۳,۰۲۴
۲۶	سهم خزانه شرکت فرعی	(۸۹,۱۹۱)	(۷,۳۰۵)	(۷,۳۰۵)	(۲۶,۷۲۳)
		(۶۵۴,۴۸۷)	۳۷۷,۶۳۶	۳,۸۸۲,۴۰۲	۱,۹۱۹,۳۵۱
		۲۲,۸۸۴	۳,۸۸۲,۴۰۲	۳,۸۸۲,۴۰۲	۱,۹۶۳,۰۵۱

۲۷-۱- کاهش سهم از سود انباشته به مبلغ ۵۶۵,۲۹۶ میلیون ریال بابت سود سهام پرداختنی سهم منافع فاقد حق کنترل (یادداشت ۱-۳۱) و افزایش سهم از سود

انباشته بابت سود سهم منافع فاقد حق کنترل در دوره مورد گزارش است.

۲۷-۲- تعدیلات به مبلغ ۲۲,۸۸۴ میلیون ریال بابت فروش سهام شرکت ذوب روی اصفهان و انتقال سهم سود انباشته، سرمایه و اندوخته قانونی از این بابت به منافع فاقد کنترل است.

۲۸- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت	
	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به
	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱
	۲۱,۲۸۷	۶,۵۱۵	۲۱,۲۸۷	۶,۵۱۵
	(۹,۳۹۴)	(۸۹۳)	(۸۵۴)	(۱,۶۳۴)
	۵۰,۰۱۵	۲۷,۷۷۷	۱۸,۱۳۷	۱۹,۰۲۳
	(۳۹,۷۳۰)	(۲۴,۴۷۲)	(۱۶,۳۹۲)	(۱۴,۹۷۷)
۲۹	۲۲,۱۷۸	۸,۹۲۷	۲۲,۱۷۸	۸,۹۲۷

مابدا در ابتدای دوره

پرداخت شده طی دوره

ذخیره تامین شده طی دوره

کسر می‌شود: مزایای پایان خدمت کارکنان قراردادی

مابدا در پایان دوره مزایای پایان خدمت کارکنان رسمی

۲۹- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۲۹-۵	۳۳۵,۲۴۴	۱۶۸,۰۳۰	۲۰۱,۶۵۵	۱۳۰,۲۷۱
۲۹-۶	۱,۳۲۰,۹۱۳	۵۳۴,۶۵۴	۲۰۶,۲۴۸	۸۱,۳۵۷
۲۹-۱	۴۱۳,۹۶۲	۲۸۴,۷۸۰	۶۴,۵۰۸	۵۲,۶۳۶
	۲,۰۷۰,۱۱۹	۹۸۷,۴۶۴	۴۷۲,۴۱۱	۲۶۴,۲۶۴
سایر پرداختنی‌ها:				
اسناد پرداختنی	۶۳,۵۳۰	۱۹۱,۶۳۸	۴,۶۹۷	۱۵۹,۷۹۰
۲۹-۵	۵۳۴,۹۵۵	۳۵۴,۰۴۳	۲۹,۵۹۶	۷۹,۰۲۷
شرکت‌های گروه و اشخاص وابسته	۱۱۴,۰۳۰	۳۹,۰۲۳	۳۹,۶۵۴	۱۵,۲۳۲
سایر اشخاص	۱۰,۷۴۱	۱۰,۳۹۴	۴,۶۱۱	۲,۷۵۶
سازمان تامین اجتماعی - حق بیمه پرداختنی	۲۴۶,۴۷۴	۸۵,۴۰۱	۱۲۴,۵۱۶	۳۶,۱۸۹
سازمان امور مالیاتی - مالیات پرداختنی حقوق	۶۶۶,۰۳۵	۵۰۰,۳۲۷	۲۴۰,۰۲۰	۱۷۴,۱۱۸
کارکنان - حقوق شهریور و پس‌انداز وام کارکنان	۴۷۲,۱۶۸	۴۹۶,۶۰۳	۴۵۳,۹۵۹	۴۹۲,۱۰۰
سپرده بیمه پیمانکاران	۳۹,۷۳۰	-	۱۶,۳۹۲	-
۲۹-۲	۲۸			
هزینه‌های پرداختنی (حقوق دولتی و هزینه‌های تحقق یافته)	۲۸۷,۵۴۳	۴۷۲,۳۷۷	۳۸۷,۵۴۳	۴۷۲,۳۷۷
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان قراردادی	۷۱۰,۷۷۲	۶۳۰,۹۷۶	۳۷۹,۴۶۳	۲۲۷,۱۰۰
۲۹-۳	۳,۲۴۵,۹۷۸	۲,۷۸۰,۷۸۲	۱,۶۸۰,۴۵۱	۱,۶۵۸,۶۸۹
کالای امانی دیگران نزد ما - شرکت فرابارس قشم	۵,۳۱۶,۰۹۷	۳,۷۶۸,۲۴۶	۲,۱۵۲,۸۶۲	۱,۹۲۲,۹۵۳
سایر				

۲۹-۱- سپرده حسن انجام کار و سپرده بیمه پیمانکاران شامل مبلغ ۹۳,۲۲۸ میلیون ریال شرکت به‌پوران صفه - اشخاص وابسته در روال عادی تسویه می‌شود.

۲۹-۲- هزینه‌های پرداختنی عمدتاً شامل ذخیره حقوق دولتی است که در روال عادی تسویه می‌شود.

۲۹-۳- کالای امانی دیگران نزد ما بابت مانده خاک دریافتی از شرکت فرابارس قشم - اشخاص وابسته است.



شرکت پاما (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۹-۴- سایر بابت مطالبات تامین کنندگان مواد شیمیایی و قطعات و لوازم است.

۲۹-۵- حساب‌های پرداختی تجاری- شرکت‌های گروه و اشخاص وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
تجاری: گروه صنعتی و معدنی امیر	۸۷,۷۱۰	۴۲,۷۱۰	-	-
بهیوران صفه - پیمانکار استخراج	۹۳,۶۴۵	۱۲۵,۳۲۰	۹۳,۶۴۵	۱۲۵,۳۲۰
تجاری و بازرگانی مواد معدنی میذاب	-	-	۴,۹۵۱	-
شرکت سوزمیران	۱,۶۷۵	-	۱,۶۷۵	-
سایر شرکت‌های گروه و اشخاص وابسته	۱۵۲,۲۱۴	-	۱۰۲,۱۶۶	-
	<u>۲۴۷,۵۳۴</u>	<u>۱۲۵,۳۲۰</u>	<u>۲۰۱,۶۵۵</u>	<u>۱۳۰,۲۷۱</u>
سایر پرداختی‌ها: توسعه حفاری و اکتشافات پاما ایرانیان	-	-	-	۲۷,۳۴۹
کیهان معادن آبادانا	-	-	۲۹,۶۲۶	۲۹,۵۹۶
سایر شرکت‌های گروه و اشخاص وابسته	۵۳۴,۹۵۵	۳۵۴,۰۴۳	-	۲۲,۰۵۲
	<u>۵۳۴,۹۵۵</u>	<u>۳۵۴,۰۴۳</u>	<u>۲۹,۵۹۶</u>	<u>۷۹,۰۲۷</u>
	<u>۷۸۲,۴۸۹</u>	<u>۴۷۹,۳۶۳</u>	<u>۲۳۱,۲۵۱</u>	<u>۲۰۹,۳۹۸</u>

۲۹-۵-۱- سایر شرکت‌های گروه و اشخاص وابسته مربوط به حسابهای فی مابین سایر سهامداران در شرکت فرعی - کانی گرین طیس است.

۲۹-۶- حساب‌های پرداختی تجاری- سایر اشخاص

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
پیمانکاران استخراج و حمل و اکتشافات	۱,۱۰۶,۲۵۹	۳۸۹,۱۷۵	۱۲۶,۰۱۶	۵۰,۷۴۱
سایر	۱۸۱,۹۰۷	۱۴۵,۴۷۹	۸۰,۲۳۲	۳۰,۶۱۶
	<u>۱,۲۸۸,۱۶۶</u>	<u>۵۳۴,۶۵۴</u>	<u>۲۰۶,۲۴۸</u>	<u>۸۱,۳۵۷</u>

۲۹-۶-۱- پیمانکاران استخراج، حمل و اکتشافات عمدتاً مربوط به شرکت فرعی - کانی گرین طیس بابت صورت وضعیت استخراج در معادن می‌باشد.

۳۰- مالیات پرداختی

(مبالغ به میلیون ریال)

ماده در ابتدای دوره	گروه		شرکت	
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
ذخیره مالیات عملکرد دوره جاری	۱۸۹,۷۰۵	۱۷۹,۵۷۴	۱۳۸,۵۳۷	۱۲۰,۳۳۱
تعدیل ذخیره مالیات عملکرد دوره‌های قبل	۵۵,۷۷۲	۳۷,۸۱۸	۳۷,۲۸۸	۱۷,۰۳۹
هزینه مالیات	-	۹۳,۶۴۰	-	۵۹۲
پرداخت شده طی دوره	۵۵,۷۷۲	۱۳۱,۴۵۸	۳۷,۲۸۸	۱۷,۶۳۱
	<u>(۱۵,۱۱۲)</u>	<u>(۶,۸۲۹)</u>	<u>(۴,۱۳۲)</u>	<u>(۱۰,۳۲۹)</u>
	<u>۲۳۰,۳۶۵</u>	<u>۳۰۴,۲۰۳</u>	<u>۱۷۱,۶۹۳</u>	<u>۱۲۷,۵۳۳</u>

۳۰-۱- خلاصه وضعیت مالیات پرداختی شرکت:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی	سود ابرازی	تشخیصی	مالیات				نحوه تشخیصی
			پرداختی	پرداختی	ماده پرداختی	ماده پرداختی	
۱۳۹۸	۶,۶۷۷,۱۵۶	۴۵,۷۶۷	۸,۴۳۷	۹۸,۱۸۹	-	۸۹,۴۶۵	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۰	۳,۵۰۵,۴۱۷	۵۲,۱۸۴	۸,۳۵۱	۲۶,۳۸۰	۲۵,۲۶۸	۲۶,۱۲۴	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۱	۹,۳۵۶,۱۷۱	۱۱۴,۷۴۰	۲۲,۹۴۸	-	-	۲۲,۵۴۸	رسیدگی نشده
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۲,۴۰۹,۵۵۷	۱۸۶,۴۴۰	۳۷,۲۸۸	-	-	۳۷,۲۸۸	رسیدگی نشده
						<u>۱۷۱,۶۹۳</u>	



شرکت باما (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳-۳۰- مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸ شرکت مورد اعتراض قرار گرفته شده که هیات بدوی آن را به مجری قرار ارجاع نموده است.

۳-۳۰-۲ طبق قوانین مالیاتی، شرکت‌های گروه در دوره جاری از معافیت‌های زیر جهت محاسبه مالیات استفاده نموده‌اند:

نام شرکت	نوع معافیت مالیاتی
باما	سود حاصل از صادرات - سود سهام - سود شرکت‌های پذیرفته شده بورس - معافیت افزایش سرمایه از محل سود انباشته
ذوب روی اصفهان	سود حاصل از صادرات - سود سهام - سود شرکت‌های پذیرفته شده بورس - معافیت افزایش سرمایه از محل سود انباشته
تولیدی و صنعتی شاهین روی سپاهان	سود سهام
کاتی کرین طبس	معافیت ماده ۱۳۲ اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم - سود سهام

۳-۳۰-۳ مالیات شرکت تا سال ۱۳۹۷ و سال ۱۳۹۹ قطعی و تسویه شده و مالیات سال ۱۳۹۸ به دلیل عدم محاسبه صحیح درآمد مشمول مالیات از جمله معاسیه سود حاصل از صادرات مورد اعتراض قرار گرفته و موضوع توسط هیات حل اختلاف مالیاتی در دست رسیدگی است.

۳-۳۰-۴ صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری (و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ(های) مالیات قابل اعمال)

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
باما	سود حسابداری قبل از مالیات	۳,۶۱۳,۶۷۱	۴,۰۰۹,۱۳۹	۲,۴۰۹,۵۵۷	۳,۳۷۳,۳۰۶
ذوب روی اصفهان	مالیات بر درآمد عملیات با نرخ مالیات قابل اعمال ۱۶ تا ۲۵ درصد	۵۶۶,۳۱۷	۷۲۱,۲۹۲	۴۸۱,۹۱۱	۵۳۹,۷۲۹
تولیدی و صنعتی شاهین روی سپاهان	تعديل ذخيره مالیات عملکرد سال‌های قبل	-	۵,۶۳۸	-	۵۹۲
کاتی کرین طبس	معافیت‌های ناشی از سود حاصل از صادرات و تسعیر ارز	(۴۴۴,۵۵۴)	(۳۰۰,۷۳۶)	(۴۴۴,۵۵۴)	(۲۸۲,۹۹۹)
	سود حاصل از فروش سرمایه‌گذاری	-	-	(۱۱۳,۳۲۲)	-
	سود سهام دریافتی	(۱۱۸,۷۸۰)	(۱۶۰,۱۰۰)	(۵,۴۲۱)	(۱۶۱,۰۵۸)
	سایر موارد	۵۲,۷۴۴	(۱۴۳,۱۳۶)	۱۱۸,۶۸۴	(۷۸,۶۳۳)
هزینه مالیات		۵۵,۷۲۶	۱۲۲,۹۵۸	۳۷,۲۸۸	۱۷,۶۳۱

۳۱- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
باما	شرکت: سال ۱۳۹۸ و ما قبل از آن	۶۱۳,۵۹۹	۱۵۲,۶۷۸	۶۱۳,۵۹۹	۱۵۲,۶۷۸
ذوب روی اصفهان	سال ۱۳۹۹	۱۸۰,۸۶۰	۱۸۷,۱۸۶	۱۸۰,۸۶۰	۱۸۷,۱۸۶
تولیدی و صنعتی شاهین روی سپاهان	سال ۱۴۰۰، ۱۴۰۱	۵۳۱,۵۱۵	۴۰۰,۰۱۷	۵۳۱,۵۱۵	۴۰۰,۰۱۷
کاتی کرین طبس	گروه: شرکت‌های فرعی - متعلق به منافع فاقد حق کنترل	۶۰۲,۲۳۶	۲۴۷,۶۸۵	-	-
		۱,۹۲۸,۲۱۰	۶۲۷,۵۶۶	۱,۳۲۵,۹۷۴	۳۷۹,۸۸۱

۳۱-۱ سود سهام مصوب شرکت کلیه سهامداران (حقیقی و حقوقی) از طریق شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه (سامانه سجام) طبق ضوابط سازمان بورس طی چهار ماه پرداخت شده است. که تا تاریخ امضا صورت‌های مالی؛ سود مصوب سال ۱۴۰۱ سهامداران حقیقی و حقوقی و سود سهام سنواتی سهامداران حقیقی از این طریق پرداخت شده است.

۳۱-۲ اجزای تشکیل‌دهنده سود سهام مصوب در شرکت و گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
باما	یادداشت	۹۴۰,۰۰۰	۳۴۰,۰۰۰	۹۴۰,۰۰۰	۳۴۰,۰۰۰
ذوب روی اصفهان		-	(۸۵۰)	-	-
تولیدی و صنعتی شاهین روی سپاهان		۹۴۰,۰۰۰	۳۳۹,۱۵۰	۹۴۰,۰۰۰	۳۴۰,۰۰۰
کاتی کرین طبس		۵۶۵,۲۹۶	۲۵۵,۳۱۳	-	-
سود سهام مصوب مجمع - شرکت (هر سهم ۴۷ ریال)		۱,۵۰۵,۲۹۶	۶۹۴,۴۶۳	۹۴۰,۰۰۰	۳۴۰,۰۰۰

سود سهام شرکت اصلی در تملک شرکت‌های فرعی
حقوق مالکان شرکت
سود سهام منافع فاقد کنترل در شرکت‌های فرعی



شرکت پاما (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳۲- تسهیلات مالی

۳۲-۱ - به تفکیک تامین‌کنندگان تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه			
	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	۵۳۷,۴۰۸	۵۷,۱۲۰	۵۸۲,۲۴۴	۵۷,۱۲۰
	۲,۱۹۴,۴۵۶	۲,۸۴۲,۵۱۸	۳,۷۱۷,۹۱۹	۴,۱۷۶,۸۱۷
	۸۷۸,۷۸۱	۱,۴۲۹,۵۵۱	۱,۳۶۸,۴۶۸	۱,۴۴۹,۲۳۸
	۳,۶۱۰,۶۴۵	۴,۳۲۹,۱۸۹	۵,۶۶۸,۶۳۱	۵,۶۸۳,۱۷۵
	(۲۵۳,۰۶۳)	(۲۵۱,۰۹۳)	(۴۸۲,۷۲۶)	(۳۵۳,۴۴۵)
	(۱,۴۰۳,۶۱۱)	(۱,۲۰۷,۵۰۰)	(۱,۶۷۸,۶۱۱)	(۱,۴۳۲,۵۰۰)
	۱,۹۵۳,۹۷۱	۲,۸۷۰,۵۹۶	۳,۵۰۷,۲۹۴	۳,۸۹۷,۲۳۰
	-	-	(۲۵۸,۶۳۹)	-
	۱,۹۵۳,۹۷۱	۲,۸۷۰,۵۹۶	۳,۲۴۸,۶۵۵	۳,۸۹۷,۲۳۰

بانک توسعه صادرات

بانک خاورمیانه

بانک‌های سپه، صادرات و ایران ونزوئلا

سود و کارمزد سال‌های آتی

سپرده مسدودی

حصة بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۲-۲ - به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

شرکت	گروه			
	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	۳,۱۲۱,۵۸۹	۱,۱۶۹,۳۴۸	۴,۹۵۹,۶۶۳	۱,۶۵۳,۱۵۶
	۴۸۹,۰۵۶	۳,۱۵۹,۸۴۱	۷۰۸,۹۶۸	۴,۰۳۰,۰۱۹
	(۱,۶۵۶,۶۷۴)	(۱,۴۵۸,۵۹۳)	(۲,۴۱۹,۹۷۶)	(۱,۷۸۵,۹۴۵)
	۱,۹۵۳,۹۷۱	۲,۸۷۰,۵۹۶	۳,۲۴۸,۶۵۵	۳,۸۹۷,۲۳۰

۱۸ درصد

۲۳ درصد

سود و کارمزد سال‌های آتی، سپرده مسدودی و حصة بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۲-۳ - به تفکیک زمان‌بندی پرداخت:

شرکت	گروه			
	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	۱,۹۵۳,۹۷۱	۲,۸۷۰,۵۹۶	۳,۲۴۸,۶۵۵	۳,۲۶۴,۹۰۸
	-	-	۲۵۸,۶۳۹	۶۳۲,۳۲۲
	۱,۹۵۳,۹۷۱	۲,۸۷۰,۵۹۶	۳,۵۰۷,۲۹۴	۳,۸۹۷,۲۳۰

سال ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲

سال ۱۴۰۳ و سال‌های بعد

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۲-۴ - به تفکیک نوع وثیقه:

شرکت	گروه	
	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	۲۵,۰۰۰	۲۵,۰۰۰
	۸۶۳,۲۶۳	۶,۷۴۰,۲۶۳
	۱,۰۶۵,۷۰۸	-
	۱,۹۵۳,۹۷۱	۶,۷۶۵,۲۶۳

زمین و ساختمان

سهام وثیقه شرکت گروه صنعتی و معدنی امیر

چک و سفته

۳۲-۵ - تسهیلات دریافتی شرکت از بانک‌های سپه، ایران و نزنولا و خاورمیانه مستلزم ایجاد مبلغ ۱.۲۰۷ میلیارد ریال سپرده بانکی با سود حداکثر ۶ درصد بوده که با توجه به اینکه شرکت در استفاده از آن سپرده محدودیت دارد و نرخ سود آن از نرخ سود متعارف کمتر است لذا تسهیلات مالی مذکور کسر و تسهیلات مالی خالص ارایه شده است. همچنین نرخ موثر تسهیلات مذکور برابر با ۲۴ درصد است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۲-۶ - تغییرات حاصل از جریان‌های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی‌های حاصل از فعالیت‌های مالی

شرکت	گروه			
	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	۱,۶۴۵,۳۲۴	۱,۹۵۳,۹۷۱	۲,۸۵۵,۳۸۹	۳,۲۴۸,۶۵۵
	۳,۰۴۶,۵۶۳	۲,۶۹۴,۴۰۰	۴,۱۴۸,۳۹۳	۳,۴۹۶,۳۸۸
	(۲,۷۳۷,۹۱۶)	(۱,۷۷۷,۷۷۵)	(۳,۴۹۶,۴۸۸)	(۲,۸۴۷,۸۱۳)
	(۳۵۲,۷۱۲)	(۴۱۰,۲۰۷)	(۴۹۹,۰۲۸)	(۵۶۸,۰۹۸)
	۳۵۲,۷۱۲	۴۱۰,۲۰۷	۴۹۹,۰۲۸	۵۶۸,۰۹۸
	۱,۹۵۳,۹۷۱	۲,۸۷۰,۵۹۶	۳,۵۰۷,۲۹۴	۳,۸۹۷,۲۳۰

مانده ابتدای دوره

دریافت‌های نقدی

پرداخت بابت اصل تسهیلات

پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات

هزینه شناسایی شده بابت سود تسهیلات

مانده تسهیلات (کوتاه مدت و بلند مدت) در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱



شرکت پاما (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳۳- پیش‌دریافت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۳۸,۴۱۵	۳۸,۷۵۴	۷۱,۴۰۱	۱۴۸,۲۰۴

اشخاص (عمدتاً مربوط به شرکت فرعی - توسعه حفاری و اکتشافات)

۳۴- تجدید طبقه‌بندی

۳۴-۱- 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

تجدید طبقه‌بندی	تجدید طبقه‌بندی	تجدید طبقه‌بندی
ماده طبق صورت‌های مالی	تجدید طبقه‌بندی	تجدید طبقه‌بندی
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	بدهکار	بستانکار
۱۰,۱۳۴,۴۰۶	۵,۸۴۵	۱۰,۱۴۰,۲۵۱
۲۷۴,۸۳۶	۵,۸۴۵	۲۶۸,۹۹۱
۶۳۲,۰۹۵	۱۲۱,۷۱۳	۵۱۰,۳۸۲
۱,۱۴۷,۹۵۴	۱۲۱,۷۱۳	۱,۲۶۹,۶۶۷
۱۲۷,۵۵۸	۱۲۷,۵۵۸	

صورت وضعیت مالی:

دارایی‌های ثابت مشهود

پیش‌پرداخت‌ها

صورت سود و زیان:

سایر اقلام عملیاتی

سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی

۳۴-۱-۱- طبقه بندی از سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی به سایر اقلام عملیاتی بابت هزینه استهلاک دارایی تجدید ارزیابی شده بابت تلفیق است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۵- نقد حاصل از عملیات

شرکت		گروه	
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۳,۳۵۵,۶۷۵	۲,۳۷۲,۲۶۹	۳,۹۰۱,۴۲۲	۳,۵۵۷,۸۹۹
۱۷,۶۳۱	۳۷,۲۸۸	۱۰۷,۷۱۷	۵۵,۷۷۲
۳۵۲,۷۱۲	۴۱۰,۲۰۷	۴۹۹,۰۲۸	۵۶۸,۰۹۸
(۲۴,۸۲۵)	(۶,۷۲۰)	(۲۴,۸۲۷)	(۱۲۷,۶۷۳)
-	(۷۲۱,۴۰۳)	۶,۵۶۵	(۵۲۵,۴۸۶)
(۶۷,۲۹۹)	-	(۶۷,۲۹۹)	-
۲,۴۱۲	۸۹۱	۲,۴۱۲	۸۹۱
۲۵۴,۶۰۶	۲۳۳,۳۱۹	۴۸۹,۷۳۸	۷۶۳,۶۶۴
۱۵۸	-	۷۹,۰۹۷	۲۸۲
-	-	۱۳۷,۷۰۱	۱۲۷,۷۰۱
(۱,۰۰۶,۶۱۵)	(۲۹,۹۴۹)	(۱,۰۰۴,۳۹۰)	(۲۷,۱۰۳)
(۸۶,۱۷۰)	(۹۱,۵۵۴)	(۹۴,۰۱۸)	(۹۶,۴۱۶)
(۳۵۲)	۹۴	(۳۵۲)	۹۴
۲,۷۹۷,۹۳۳	۲,۲۰۴,۴۴۲	۴,۰۲۲,۷۹۴	۴,۲۹۷,۷۲۲
(۵,۱۵۵,۲۳۳)	۱,۸۸۸,۷۲۳	(۴,۴۹۷,۸۷۴)	۱,۹۰۳,۷۶۳
۸۹۲,۸۴۳	۱,۳۵۲,۳۱۵	(۶۶۹,۵۲۹)	(۱۵۶,۰۰۲)
(۲۳,۱۲۸)	(۱۶۹,۶۷۶)	(۱۷۵,۳۱۷)	(۳۱۹,۰۸۹)
۱,۰۵۹,۳۶۰	۲۲۹,۹۰۹	۲,۱۰۸,۶۴۵	۱,۵۴۷,۸۵۱
۳۷,۵۶۰	۶,۴۳۳	۷۷,۸۴۵	۷۶,۸۰۲
(۲۹۰,۶۶۵)	۵,۵۱۲,۱۴۶	۸۶۶,۵۶۴	۷,۳۵۱,۰۴۷

سود خالص

تعدیلات:

هزینه مالیات بر درآمد

هزینه‌های مالی

سود ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود

(سود) زیان ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌ها

سود ناشی از سایر فعالیت‌های غیرعملیاتی

خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود

استهلاک سایر دارایی‌ها و دارایی‌های نامشهود

استهلاک سرقفلی

سود سهام

سود حاصل از سپرده‌های بانکی

سود زیان تسعیر ارز

(افزایش) کاهش دریافتی‌های عملیاتی

(افزایش) کاهش موجودی مواد و کالا

(افزایش) کاهش پیش‌پرداخت‌ها

افزایش حساب‌های پرداختی عملیاتی

افزایش پیش‌دریافت‌ها

نقد حاصل از عملیات



شرکت پاما (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳۶- معاملات غیرنقدی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۴۰۵,۱۹۵	-	-	-
۴۰۵,۱۹۵	-	-	-

افزایش سرمایه شرکت فرعی از محل مطالبات- شرکت کانی کربن طبس

۳۷-۱- 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.

۳۷-۱-۱- نسبت اهرمی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۴,۴۵۵,۰۴۴	۶,۵۸۲,۰۵۷
(۱۰۱,۰۹۲)	(۱,۱۲۱,۶۱۳)
۴,۳۵۳,۹۵۲	۵,۴۶۰,۴۴۴
۳۴,۴۴۷,۷۷۲	۳۵,۹۱۲,۱۴۸
۱۳	۱۵٪

جمع بدهی‌ها

کسر می‌شود: موجودی نقد

خالص بدهی

حقوق مالکانه

نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۷-۲- 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 هیأت مدیره گزارش می‌نماید.

۳۷-۳- 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 ۴-۳۶ ارائه شده است.

۳۷-۴- مدیریت سرمایه

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 ۳۷ ارائه شده است.

۳۷-۴-۱- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

شرکت در معرض 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.

حساسیت فروش ارزی به ۱۰٪		حساسیت دارایی‌های ارزی به ۱۰٪		(مبالغ به میلیون ریال)	
نوسان نرخ ارز		نوسان نرخ ارز		سود قبل از مالیات	
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۳,۷۴۷,۳۳۱	۶۷۴,۹۴۶	۲,۹۷۹,۷۵۵	۲,۴۰۹,۵۵۷	۳,۳۷۳,۳۰۶	۳,۳۷۳,۳۰۶

سود یا زیان قبل از مالیات

حساسیت فروش براساس میزان صادرات شرکت بشرح یادداشت ۲-۳۷ و حساسیت دارایی‌های ارزی براساس یادداشت ۱-۳۸ بشرح جدول فوق محاسبه شده است.

مضافا تحلیل حساسیت سود هر سهم شرکت با توجه به تغییرات نرخ دلار جهت تبدیل ارز حاصل از صادرات در گزارش تفسیری منعکس است.



شرکت باما (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳۷-۵- سایر ریسک‌های قیمت

۳۷-۵-۱- 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.

۳۷-۵-۲- 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.

۳۷-۶- 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.

۳۷-۷- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای 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 و واقعی" و تطبیق مقاطع سررسید دارایی‌ها و بدهی‌های مالی، مدیریت می‌کند.

۳۷-۸- سایر ریسک‌ها

۳۷-۸-۱- سایر ریسک‌ها از جمله ریسک کمبود آب، جنگ‌ها و تحریم‌های منطقه‌ای و بین‌المللی، محیط زیست و موارد دیگر مورد توجه مدیریت است و به نظر نمی‌رسد در شرایط فعلی از روال طبیعی خود خارج شود.

۳۸- وضعیت ارزی

۳۸-۱- دارایی‌های پولی ارزی

(مبالغ به میلیون ریال)

پادداشت	گروه	شرکت				گروه			
		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
		ارزی	مبلغ	ارزی	مبلغ	ارزی	مبلغ	ارزی	مبلغ
۲۳	موجودی نقد - دلار	۴,۸۷۰	۱,۸۴۸	۷,۷۷۴	۱,۸۰۱	۴,۸۷۰	۱,۸۴۸	۷۱,۵۷۷	۱,۸۰۱
۲۳	موجودی نقد - سایر ارزها	-	۵,۵۵۹	۱۱,۶۴۸	۳,۶۳۹	-	۵,۵۵۹	-	۳,۶۳۹
۲۱-۱	دریافتی‌های تجاری - دلار	۲۹,۷۹۷,۵۵۱	۶,۷۴۹,۴۵۶	۱۶,۵۴۷,۸۴۱	۱۳,۵۶۲,۷۵۵	۳۷,۸۵۹,۸۸۵	۱۰,۱۴۲,۳۳۱	۲۵,۰۲۰,۲۴۰	۱۱,۰۲۰,۳۲۹
		۲۹,۸۰۲,۴۲۱	۶,۷۵۶,۸۶۳	۱۶,۵۶۷,۲۶۳	۱۳,۵۶۸,۱۹۵	۳۷,۸۶۴,۷۵۵	۱۰,۱۴۹,۷۳۸	۲۵,۰۹۱,۸۱۷	۱۱,۰۲۵,۷۶۹

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۸-۲- ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت‌ها

پادداشت	گروه	شرکت				گروه			
		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
		سال مالی منتهی به	۶ ماهه منتهی به	سال مالی منتهی به	۶ ماهه منتهی به	سال مالی منتهی به	۶ ماهه منتهی به	سال مالی منتهی به	۶ ماهه منتهی به
		دلار	مبلغ	دلار	مبلغ	دلار	مبلغ	دلار	مبلغ
مانده ابتدای سال دوره		۱۳,۵۶۲,۷۵۵	۳۷,۸۵۹,۸۸۵	۱۴,۰۶۰,۰۲۱	۳۳,۴۲۲,۱۰۶	۲۹,۷۹۷,۵۵۱	۱۱,۰۲۰,۳۲۹	۱۳,۵۸۶,۰۳۵	۲۹,۹۹۱,۷۳۶
۵ فروش صادراتی		۱۷,۰۷۵,۵۱۹	۶,۰۷۳,۰۱۷	۶۳,۰۹۳,۸۴۴	۱۷,۹۰۴,۳۸۷	۱۰,۳۲۶,۲۴۹	۳,۵۲۹,۲۶۸	۳۷,۴۷۳,۳۱۴	۱۰,۴۰۷,۱۲۰
خرید و هزینه‌های ارزی صادرات		(۲,۵۸۷,۵۶۴)	(۸۲۲,۸۴۵)	(۳,۹۱۰,۳۲۶)	(۱,۲۳۷,۵۶۵)	(۱,۸۹۷,۶۱۷)	(۷۰۷,۰۸۰)	(۳,۱۶۴,۱۸۸)	(۱,۰۳۲,۵۲۶)
وصول مطالبات		(۳۷,۳۲۷,۶۰۰)	(۱۱,۴۸۶,۵۱۲)	(۳۵,۳۸۳,۶۵۵)	(۱۲,۲۵۲,۴۱۹)	(۲۱,۶۷۸,۳۴۲)	(۹,۱۴۸,۶۰۵)	(۱۷,۰۹۷,۶۱۱)	(۵,۵۶۰,۶۳۵)
تسعیر ارز مطالبات صادراتی	۸	-	۲,۸۱۵,۹۱۶	-	۵,۸۰۶,۲۴۶	-	۲,۰۵۵,۵۴۴	-	۴,۲۱۴,۶۳۴
مانده پایان سال دوره		۲۵,۰۲۰,۲۴۰	۱۰,۱۴۲,۳۳۱	۳۷,۸۵۹,۸۸۵	۱۳,۵۶۲,۷۵۵	۱۶,۵۴۷,۸۴۱	۶,۷۴۹,۴۵۶	۲۹,۷۹۷,۵۵۱	۱۱,۰۲۰,۳۲۹

پادداشت ۱- ۲۱

پادداشت ۱- ۲۱

۳۸-۳- تعهدات ارزی شرکت

گروه: صادرات - دلار	کل تعهدات	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
		ایفا شده	ایفا نشده	ایفا شده	ایفا نشده
۱۷,۰۷۵,۵۱۹	۱۰۰٪	-	۶۳,۰۹۳,۸۴۴	۱۰۰٪	-
۱۰,۳۲۶,۲۴۹	۱۰۰٪	-	۳۷,۴۷۳,۳۱۴	۱۰۰٪	-

شرکت: صادرات - دلار



شرکت پاما (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳۹- معاملات با اشخاص وابسته

۳۹-۱- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	خرید کالا و خدمات از گروه	فروش کالا و خدمات به گروه	تسهیل اعتباری (در الحاقی)	خرید ارز از گروه
شرکت‌های وابسته	سرزمین جلگه‌های آسمانی	شرکت تابعه - هیات مدیره مشترک	۲۱,۵۳۰	-	-	-
	بهپوران صفه	شرکت تابعه - هیات مدیره مشترک	۳۵,۵۴۲	۴۶۶,۷۳۰	-	-
	جمع		۵۷,۰۷۲	۴۶۶,۷۳۰	-	-
مدیران اصلی شرکت و شرکت‌های وابسته	گروه صنعتی و معدنی امیر سوزمیران	سهامدار - هیات مدیره مشترک	-	-	(۶,۷۴۰,۲۶۳)	-
	جمع	سهامدار - هیات مدیره مشترک	۶,۴۱۴	-	-	۲,۴۱۷
	جمع		۶,۴۱۴	-	(۶,۷۴۰,۲۶۳)	۲,۴۱۷
سایر اشخاص وابسته	پویا زرکان آق دره	هیات مدیره مشترک	-	-	۳۰۰,۰۰۰	-
	معدنی و فراوری سرمه فیروزآباد	هیات مدیره مشترک	۱۱۶,۱۸	۱۹۶,۷۳۳	-	-
	طلای ایران	هیات مدیره مشترک	۴۵۹	-	-	-
	معدنکاری گنبد آراسته میثاق جنوب	هیات مدیره مشترک	۶۱,۸۸۹	-	-	-
	بازرگانی نیک گستر قشم	مالکیت غیر مستقیم	-	۷۰,۴۱۵	-	-
	سایر شرکت‌ها	مالکیت غیر مستقیم	۱۹۲,۴۰۶	۴۰,۹۹۷	-	-
	مشتریان صادراتی (یادداشت ۵)	۳۰٪ فروش به یک مشتری	۶,۰۷۳,۰۱۷	-	-	-
	صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی کبان و دارا داریوش	بازار گردان	-	-	-	-
	جمع		۶,۳۳۹,۳۸۹	۱۱۱,۴۱۲	۳۰۰,۰۰۰	-
	جمع کل		۶,۴۰۲,۸۷۵	۵۷۸,۱۴۲	(۶,۴۴۰,۲۶۳)	۲,۴۱۷

۳۹-۱-۲- در کلیه موارد فوق ارزش منصفانه با ارزش معاملاتی برابر است.

۳۹-۲- مائده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتی‌ها	سایر پرداختی‌ها	پرداختی‌های تجاری	سایر حساب‌ها	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
شرکت‌های وابسته	سرزمین جلگه‌های آسمانی	-	-	-	۶,۲۵۴,۷۶۵	۶,۲۵۴,۷۶۵	۵۶۹,۴۲۹
	بهپوران صفه	-	(۹۳,۲۲۸)	(۹۳,۶۴۵)	-	(۱۸۶,۸۷۳)	(۱۷۷,۸۴۶)
	جمع	-	(۹۳,۲۲۸)	(۹۳,۶۴۵)	۶,۲۵۴,۷۶۵	۶,۰۶۷,۸۹۲	۳۹۱,۵۸۳
مدیران اصلی شرکت و شرکت‌های وابسته	گروه صنعتی و معدنی امیر - سود سهام پرداختی سوزمیران	-	-	-	(۴۶۶,۰۱۷)	(۴۶۶,۰۱۷)	-
	مبین متین آسیا - سود سهام پرداختی	-	-	(۱,۶۷۵)	-	(۱,۶۷۵)	(۳۹۷)
	آراسته معدن - سود سهام پرداختی	-	-	-	(۱۰,۷۵۴)	(۱۰,۷۵۴)	-
	جمع	-	-	(۱,۶۷۵)	(۴۷۷,۵۲۳)	(۴۷۹,۱۹۸)	(۳۹۷)
سایر اشخاص وابسته	بازرگانی نیک گستر قشم	-	-	-	-	-	۲۴,۹۳۱
	فراپارس قشم (یادداشت ۳-۲۹)	-	(۳۸۷,۵۴۳)	-	-	(۳۸۷,۵۴۳)	۴۷۲,۳۷۷
	سایر شرکت‌های گروه و اشخاص وابسته	۳۵۴,۵۳۰	(۶۸۷,۱۶۹)	-	-	(۳۳۲,۶۳۹)	(۲۷۳,۹۸۸)
	طلای ایران	۶۷,۶۵۳	-	-	-	۶۷,۶۵۳	-
	مشتریان صادراتی (یادداشت ۵)	۱۰,۱۴۲,۳۳۱	-	-	-	۱۰,۱۴۲,۳۳۱	۱۱,۰۰۲,۰۲۹
	صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی کبان و دارا داریوش	۲,۷۹۰	-	(۳,۴۳۶)	-	(۶۴۶)	۱۰۰,۹۸۹
	جمع	۱۰,۵۶۷,۳۰۴	(۱,۰۷۴,۷۱۲)	(۳,۴۳۶)	۹,۴۸۹,۱۵۶	۹,۴۸۹,۱۵۶	۲۲۳,۳۲۰
	جمع کل	۱۰,۵۶۷,۳۰۴	(۱,۱۶۷,۹۴۰)	(۹۸,۷۵۶)	۵,۷۷۷,۲۴۲	۱۵,۰۷۷,۸۵۰	۶۱۴,۵۰۶



شرکت باما (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

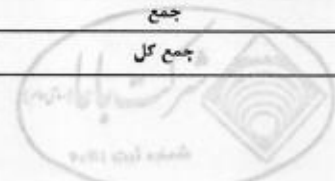
۳-۳۹- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش (مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	یادداشت	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت	خرید کالا و خدمات از شرکت	فروش کالا و خدمات به شرکت	تساعین اصطلاحی (در رفتی)	خرید ارز از شرکت
شرکت‌ها	ذوب روی اصفهان	۵-۲-۲ و ۱۲-۲-۴	هیات مدیره مشترک	✓	۹۶۸,۸۰۱	۵۳۴,۰۰۰	۹۱۰,۰۰۰	-
ی فرعی	تولیدی و صنعتی شاهین روی سپاهان	۱۰-۴	هیات مدیره مشترک	✓	۱۰,۱۵۱	-	۱۲۰,۰۰۰	-
	تجاری و بازرگانی مواد معدنی میناب	۷-۵	هیات مدیره مشترک	✓	-	۱۳,۲۲۷	-	-
	جمع				۹۷۸,۹۵۲	۵۴۷,۲۲۷	۱,۰۳۰,۰۰۰	-
شرکت‌های وابسته	بهبوران صفه	۱۰-۴	شرکت تابعه - هیات مدیره مشترک	✓	۶۸,۶۳۶	۳۷۶,۷۱۶	-	-
	سرزمین جلگه‌های آسمانی	۱۰-۴ و ۱۶-۴		✓	۹,۱۰۸	-	-	۲,۵۰۸,۶۲۳
	جمع				۷۷,۷۴۴	۳۷۶,۷۱۶	-	۲,۵۰۸,۶۲۳
مدیران اصلی شرکت‌ها	گروه صنعتی و معدنی امیر		عضو هیات مدیره	✓	-	-	(۶,۷۴۰,۲۶۳)	-
سایر اشخاص وابسته	پویا زرکان آق دره		هیات مدیره مشترک	✓	-	-	۳۰۰,۰۰۰	-
	معدنی و فراوری سرمه فیروزآباد	۱۰-۴	هیات مدیره مشترک	✓	۴,۷۷۲	۱۹۶,۷۳۳	-	-
	طلای ایران	۱۰-۴	هیات مدیره مشترک	✓	۴۵۹	-	-	-
	معدنگاری گنبد آراسته میثاق جنوب	۱۰-۴	هیات مدیره مشترک	✓	۶۱,۸۸۹	-	-	-
	بازرگانی نیک گستر قشم		مالکیت غیر مستقیم	-	-	۶۶,۲۶۲	-	-
	مشترک‌های صادراتی	۵	۲۰٪ فروش به یک مشتری	-	۶,۰۷۳,۰۱۷	-	-	-
	سایر شرکت‌ها	۱۰-۴	مالکیت غیر مستقیم	-	۱,۹۴۸	-	-	-
	جمع				۶,۱۴۲,۰۸۵	۶۶,۲۶۲	۳۰۰,۰۰۰	-
	جمع کل				۷,۱۹۸,۷۸۱	۹۹۰,۲۰۵	(۵,۴۱۰,۲۶۳)	۲,۵۰۸,۶۲۳

۳-۳۹-۱- در کلیه موارد فوق ارزش منصفانه با ارزش معاملاتی برابر است.

۴-۳۹- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته شرکت (مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی‌ها	سایر پرداختنی‌ها	پرداختنی‌های تجاری	سایر حساب‌ها	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
شرکت‌های فرعی	ذوب روی اصفهان	۲,۴۳۸,۸۲۱	-	-	-	۲,۴۳۸,۸۲۱	۲,۱۸۰,۴۵۷
	تولیدی و صنعتی شاهین روی سپاهان	۱۵۱,۰۹۴	-	-	-	۱۵۱,۰۹۴	۱۶۶,۱۸۸
	تجاری و بازرگانی مواد معدنی میناب	-	-	(۴,۱۶۹)	-	(۴,۱۶۹)	۴,۹۵۱
	کیهان معادن آپادانا	-	-	(۲۹,۵۹۶)	-	(۲۹,۵۹۶)	(۲۹,۶۲۶)
	توسعه حفاری و اکتشافات باما ایرانیان	۶۷,۶۵۳	-	-	-	۶۷,۶۵۳	(۲۷,۳۴۹)
	کیمیا فراوران زرین	۴۵,۴۵۰	-	-	-	۴۵,۴۵۰	۱۵,۴۵۰
	کانی کرین طبس	۱,۱۸۳,۳۸۳	-	-	-	۱,۱۸۳,۳۸۳	۱,۰۳۳,۴۸۳
	جمع	۳,۸۸۶,۴۰۱	-	(۳۳,۷۶۵)	-	۳,۸۵۲,۶۳۶	۲,۳۴۳,۴۵۴
شرکت‌های وابسته	بهبوران صفه	-	(۹۳,۲۲۸)	(۹۳,۶۴۵)	-	(۱۸۶,۸۷۳)	(۱۷۷,۸۴۶)
	سرزمین جلگه‌های آسمانی - پیش پرداخت سرمایه گذاری	-	-	-	۶,۲۵۴,۷۶۵	۶,۲۵۴,۷۶۵	۵۶۹,۴۲۹
	جمع	-	(۹۳,۲۲۸)	(۹۳,۶۴۵)	۶,۲۵۴,۷۶۵	۶,۰۶۷,۸۹۲	۳۹۱,۵۸۳
مدیران اصلی شرکت‌های وابسته	گروه صنعتی و معدنی امیر - سود سهام پرداختنی	-	-	-	(۴۶۶,۰۱۷)	(۴۶۶,۰۱۷)	-
	مبین متین آسیا - سود سهام پرداختنی	-	-	-	(۷۵۱)	(۷۵۱)	-
	آراسته معدن - سود سهام پرداختنی	-	-	-	(۱۰,۷۵۴)	(۱۰,۷۵۴)	-
	جمع	-	-	(۱,۶۷۵)	(۴۷۷,۵۲۳)	(۴۷۹,۱۹۸)	-
سایر اشخاص وابسته	سایر شرکت‌های گروه و اشخاص وابسته	-	-	-	-	-	۱۳,۴۳۴
	طلای ایران	۶۷,۶۵۳	-	-	-	۶۷,۶۵۳	-
	بازرگانی نیک گستر قشم	-	-	(۳,۴۳۶)	-	(۳,۴۳۶)	۱۷,۵۰۲
	صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازرگانی دارا داریوش	۲,۷۹۰	-	-	-	۲,۷۹۰	۱۰۰,۹۸۹
	مشترک‌های صادراتی	۶,۷۴۹,۴۵۶	-	-	-	۶,۷۴۹,۴۵۶	۲,۳۲۱,۷۷۷
	فراپارس قشم (یادداشت ۳-۲۹)	-	۳۸۷,۵۴۳	-	-	۳۸۷,۵۴۳	۲۷۴,۳۷۷
	جمع	۶,۸۱۹,۸۹۹	۳۸۷,۵۴۳	(۳,۴۳۶)	-	۷,۲۰۴,۰۰۶	۲,۸۲۶,۷۷۹
	جمع کل	۱۰,۷۰۶,۳۰۰	۲۹۴,۳۱۵	(۱۳۲,۵۲۱)	۵,۷۷۷,۲۴۲	۱۶,۶۴۵,۳۳۶	۶,۵۶۱,۱۱۶



شرکت پاما (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

- ۱-۴-۳۹- هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در دوره‌های منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ و ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ شناسایی نشده است.
- ۵-۳۹- مقدار ۱۵,۲۶۲ تن خاک کم عیار (سایر تولیدات) بر اساس قرارداد شماره ۹۸/۲۲۸۵ مورخ ۱۳۹۸/۰۷/۲۸ با شرکت ذوب روی اصفهان (منعقد براساس امیدنامه شرکت مذکور- فروش سالیانه ۷۵,۰۰۰ تن به مدت ۱۰ سال مجموعاً ۷۵۰,۰۰۰ تن) طی دوره مورد گزارش بفروش رسیده است. براساس درخواست شرکت مذکور از ابتدای عقد قرارداد تاکنون ۵۰۸,۷۱۰ تن خاک مذکور تحویل شده است.
- ۴۰- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی
- ۱-۴۰- تعهدات سرمایه‌ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱۴,۹۲۶	۵۵,۸۸۱	۴۶۴,۹۲۶	۳۸۷,۸۸۱
۱۷,۲۳۰	۳۱,۵۸۹	۶۷,۲۳۰	۳۱,۵۸۹
۳۲,۱۵۶	۸۷,۴۷۰	۵۳۲,۱۵۶	۴۱۹,۴۷۰

تکمیل دارایی‌های در جریان تکمیل

تکمیل سفارشات خارجی

۲-۴۰- تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱۱,۴۸۶,۵۰۰	۱۱,۴۸۶,۵۰۰
۱۶۵۰,۰۰۰	۱,۶۵۰,۰۰۰
۷,۷۵۰,۰۰۰	۸,۶۰۲,۲۷۵
۲۰,۸۸۶,۵۰۰	۲۱,۷۳۸,۷۷۵

تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت:

توسعه معادن روی ایران - تضمین قراردادهای شرکت مواد معدنی میناب

کالسیمین - تضمین قراردادهای تجاری و بازرگانی مواد معدنی میناب

سایر

۳-۴۰- ابطال صورت‌تجلیسات: شکایت‌های سهامداران قبل انقلاب برای ابطال برخی صورت‌تجلیسات از جمله مجمع افزایش سرمایه در دهه ۱۳۶۰ رأی بدوی به نفع

شرکت و رأی تجدید نظر به نفع خواهان صادر گردیده است و در مرحله درخواست ماده ۴۷۷ از سوی شرکت است.

شایان ذکر است که شکایت مشابهی برای تمام صورت‌تجلیسات بعد از انقلاب در سال ۱۳۸۷ مطرح و در سال ۱۳۹۸ رأی به بی‌حقی خواهان صادر شده است. لذا

شکایت‌های جدید، رسیدگی به امر مختوم است.

۴-۴۰- سند مالکیت ۲۸ هکتار از اراضی قسمت‌های اداری و پشتیبانی با کاربری صنعتی اخذ شده در این رابطه سازمان منابع طبیعی نسبت به طرح دعوی علیه

شرکت با موضوع ابطال رأی کمیسیون ماده واحده در خصوص مالکیت ۲۸ هکتار از اراضی متعلق به شرکت اقدام نموده که رأی دادگاه بدوی به نفع شرکت صادر شده

لیکن سازمان منابع طبیعی به رأی صادره نزد دادگاه تجدید نظر اعتراض نموده و دادگاه تجدید نظر در تاریخ ۱۳۹۹/۰۴/۳۱ تشکیل و موضوع را جهت کارشناسی

ارجاع و اخیراً هیات کارشناسی گزارش خود را به دادگاه بدوی تقدیم و دادگاه پرونده را به دادگاه تجدید نظر جهت تصمیم‌گیری ارسال نموده است.

۵-۴۰- 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 هزینه‌های ارائه خدمات مطالبه گردیده که به اعتقاد هیات مدیره به دلیل ملغی شدن برخی قوانین مربوطه مورد اعتراض شرکت قرار گرفته است.

۶-۴۰- طبق دادخواست ابلاغی شعبه ۸۰ دادگاه عمومی حقوقی مجتمع قضایی شهید صدر تهران از سوی صرافی بهنام صفروند و شرکاء و 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 مورد اعتراض

شرکت قرار گرفته است.

۷-۴۰- شرکت بابت حسابرسی سازمان تامین اجتماعی (سال ۱۳۹۹ تاکنون) در پایان سال دارای بدهی احتمالی است و به اعتقاد هیات مدیره بدهی با اهمیتی از

این بابت وجود ندارد.

۸-۴۰- دارایی‌های احتمالی:

شرکت در تاریخ تایید صورت وضعیت مالی فاقد دارایی احتمالی می‌باشد.

۱-۴۰- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت‌های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی نباشد وجود ندارد.

