



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت سیمان آبیک (سهامی عام)

به انضمام صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

**سازمان حسابرسی**

**شرکت سیمان آبیک (سهامی عام)**

**فهرست مندرجات**

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	(۱۰) الی (۱)
صورتهای مالی	۱ الی ۴۶

**سازمان حسابو سی**

### گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت سیمان آبیک (سهامی عام)

### گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

#### اظهار نظر

۱ - صورت‌های مالی شرکت سیمان آبیک (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مذبور، و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۶، توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

به نظر این سازمان، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت سیمان آبیک (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مذبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

#### مبانی اظهار نظر

۲ - حسابرسی این سازمان طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های سازمان طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این سازمان طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای سازمان حسابرسی، مستقل از شرکت سیمان آبیک (سهامی عام) است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

#### مسائل عمده حسابرسی

۳ - منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضایت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورت‌های مالی سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت‌های مالی به عنوان یک مجموعه واحد، و به منظور اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی، مورد توجه قرار گرفته اند و اظهار نظر جداگانه ای نسبت به این

مسائل ارائه نمی‌شود. مسائل زیر به عنوان مسائل عمدۀ حسابرسی که در گزارش حسابرس

اطلاع رسانی می‌شود، تعیین شده اند:

### **نحوه برخورد حسابرس**

روش‌های حسابرسی برای هزینه‌های جذب نشده در تولید شامل موارد زیر است:

- مناسب بودن رویه‌های حسابداری شرکت برای شناخت و ارزیابی مطابق استاندارد حسابداری موجودی کالا.

● مناسب و صحیح بودن مقادیر ظرفیت‌های عملی تولید با اجرای روش‌های زیر:

- بررسی و مشاهده مدارک و مستندات تولید روزانه

- کنترل ظرفیت خطوط تولید و مقایسه آن با مقادیر اسمی و برآوردهای برنامه تولید

- بررسی مدارک و مستندات مربوط به قطعی برق و گاز و مصرف مازوت و نیز روزهای توقف تولید

- منطقی بودن میانی تسهیم هزینه‌های سربار و مفروضات این گونه تسهیم‌ها به واحد‌های تولیدی و خدماتی

- کنترل محاسبات ریاضی و بررسی صحت آنها - ارزیابی کافی و مناسب بودن اطلاعات افشا شده درخصوص ظرفیت‌های اسمی، عملی، واقعی و نیز هزینه‌های جذب نشده

### **مسائل عمدۀ حسابرسی**

#### **هزینه‌های جذب نشده در تولید**

شناخت و اندازه گیری هزینه‌های جذب نشده در تولید و روش محاسبه ظرفیت معمول به شرح یادداشت‌های توضیحی ۶-۷ و ۶-۶ منعکس شده است. ظرفیت معمول تولید براساس میانگین تولید واقعی ۵ سال گذشته محاسبه و در حساب‌ها منظور گردیده است.

ظرفیت اسمی سالانه آسیاب‌های سیمان به دلیل کامل نبودن دستگاه‌های خطوط تولید، مقدار ۱۵۰۰ تن کمتر از ظرفیت کوره‌ها بوده که باعث ایجاد گلوگاه شده است.

علاوه بر موارد یاد شده در سال جاری در فصول تابستان و زمستان، تغییرات در زمان قطع برق و گاز و امکان مصرف مازوت موجب تغییرات ظرفیت عملی تولید گردیده است.

تغییرات ظرفیت عملی تولید باعث تغییر در هزینه‌های جذب نشده تولید و به تبع آن تغییر در بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی، سایر هزینه‌ها و نیز حساب کار در جریان ساخت و کالای ساخته شده گردیده که این موضوع به عنوان مسائل عمدۀ حسابرسی در حسابرسی سال مورد گزارش تعیین شده است.



## نحوه برخورد حسابرس

روش‌های حسابرسی برای موجودی مواد اولیه و کار در جریان ساخت شامل موارد زیر بوده:

● مناسب بودن رویه حسابداری شرکت برای شناخت و ارزیابی مطابق با استاندارد حسابداری ۸ موجودی مواد و کالا.

● مناسب و صحیح بودن مبلغ انعکاس یافته تحت عنوان موجودی مواد اولیه با اجرای روش‌های زیر:

- بررسی و مشاهده استناد و مدارک تولید - حضور و نظارت در عملیات انبارگردانی و ارزیابی شمارش موجودی ها به صورت برآورده و تخمینی با استفاده از نظر کارشناسان مهندس، توبوگرافی و روش های اندازه گیری مناسب

- بررسی کیفیت نگهداری موجودی ها به منظور ارزیابی نایابی احتمالی آنها

- رسیدگی به نحوه ارزیابی موجودی ها - ارزیابی کافی و مناسب بودن اطلاعات افشا شده درخصوص موجودهای مواد اولیه مطابق استانداردهای حسابداری

- کنترل محاسبات ریاضی و بررسی صحت آنها

## مسائل عمدۀ حسابرسی

### شناخت و اندازه گیری موجودی مواد اولیه و کار در

#### جریان ساخت

در پایان سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ به شرح یادداشت توضیحی ۱۹، موجودی مواد و کالا به مبلغ ۷۱۰/۷ میلیارد ریال شناسایی و انعکاس یافته است.

بخش عمدۀ ای از بهای موجودی مواد اولیه و کار در جریان ساخت مربوط به مبلغ ۳۱۰/۴ میلیارد ریال موجودی کلینکر و مواد اولیه می باشد که با توجه به استاندارد حسابداری ۸ به روش دائمی در دفاتر منعکس می گردد.

مواد اولیه فوق به صورت فله‌ای نگهداری می گردد که مقدار مصرف طی سال به صورت دقیق اندازه گیری نشده و در پایان سال نیز به منظور انبارگردانی از طریق برآورد مقادیر فیزیکی (نقشه برداری و توپوگرافی) اندازه گیری شده و هرگونه کسری و اضافات نسبت به دفاتر از این بابت در حساب ها شناسایی می شود. تغییرات برآوردهای مرتبط با شمارش موجودی ها (افت ناشی از تغییرات شرایط آب و هوایی و زمان برداشت از معدن، مصرف و شمارش موجودی ها) می تواند به تعديل های با اهمیت در هزینه و موجودی پایان سال و نهایتاً حاشیه سود منجر شود.

با توجه به تاثیر تغییر در برآورد شمارش موجودی ها بر ارزشیابی مواد اولیه، شمارش و اندازه گیری مواد اولیه و کار در جریان فله‌ای به عنوان مسائل عمدۀ حسابرسی در حسابرسی سال مورد گزارش تعیین شده است.



**تاکید بر مطلب خاص**

**۴- تسویه بدهی به صندوق ذخیره ارزی**

همان‌گونه که در یادداشت توضیحی ۲۸-۲ درج شده، به منظور استفاده از تسهیلات موضوع تبصره ۱ ماده ۲۰ قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور مصوب ۱۳۹۴/۲/۱ مجلس شورای اسلامی و آیین‌نامه و دستورالعمل‌های اجرایی آن در ارتباط با بدهکاران به صندوق ذخیره ارزی، مقرر گردیده، بدهکارانی که برای تعیین تکلیف و تسویه بدهی خود اقدام نمایند، بدهی مذکور با نرخ ارز مرجع تا تاریخ ۱۳۹۱/۷/۳ محاسبه، سپس تا تاریخ تسویه با نرخ عقود مشارکتی ۱۵ درصد محاسبه می‌گردد. در این راستا شرکت در سال مالی ۱۳۹۴ مبلغ ۱۲۱/۱ میلیارد ریال (بابت ۲۵ درصد اقساط عموق) به بانک عامل (بانک صادرات) پرداخت کرده و مانده بدهی ارزی خود را تا تاریخ ۱۳۹۱/۷/۳ با نرخ ارز مرجع به ریال تبدیل نموده و از تاریخ فوق تا تاریخ ۱۳۹۸/۳/۳۰ نیز سوپر کارمزد با نرخ ۱۵ درصد محاسبه و این تسهیلات در تاریخ مذبور تسویه گردیده است. شایان ذکر است طبق‌نامه مورخ ۱۳۹۸/۱۰/۱۸ بانک صادرات، تا تاریخ دریافت تاییدیه از سوی بانک مرکزی تسویه مذبور به صورت علی‌الحساب می‌باشد (تایید مجدد آن در پاسخ تاییدیه واصل شده برای سال مالی مورد گزارش). مفاد این بند، تأثیری بر اظهار نظر این سازمان نداشته است.

**سایر اطلاعات**

۵- مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهار نظر این سازمان نسبت به صورت‌های مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این سازمان نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی‌کند.

مسئولیت این سازمان، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت‌های با اهمیت بین سایر اطلاعات و صورت‌های مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی، و یا مواردی است که به نظر می‌رسد تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این سازمان، بر اساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص، مطلب قابل گزارشی وجود ندارد.



### **مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورت های مالی**

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

در تهیه صورت های مالی، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشاری موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت با توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

### **مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی**

۷ - اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بالاهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریفها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

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

- خطرهای تحریف با اهمیت صورت های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدى، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.



- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
  - مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشاء مرتبط ارزیابی می‌شود.
  - بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمدہ نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.
  - کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشاء، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
- افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمدہ حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.
- بعلاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدبیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.
- از بین موضوعات اطلاع‌رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورت‌های مالی سال جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمدہ حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشاء آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، سازمان به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا به‌طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.



همچنین این سازمان به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

### **گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقررانی**

#### **سایر وظایف بازرس قانونی**

- ۸- موارد مرتبط با الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:

۱-۸-۱- مفاد ماده ۱۰۱ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۲۲ اساسنامه درخصوص انتخاب رئیس هیئت مدیره به عنوان رئیس، جلسه مجامع عمومی سالیانه و فوق العاده مورخ ۱۴۰۲/۳/۲، رعایت نشده است.

۱-۸-۲- مفاد ماده ۱۱۰ اصلاحیه قانون تجارت درخصوص معرفی نماینده شخص حقیقی توسط یکی از اعضای حقوقی هیئت مدیره و مفاد ماده ۱۲۴ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۳ اساسنامه، درخصوص بلانصدمی بودن سمت مدیرعاملی شرکت از تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۵ تاکنون (شرکت توسط سرپرست اداره می شود)، رعایت نشده است.

۱-۸-۳- پی‌گیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۲/۳/۲ صاحبان سهام، در رابطه با موارد مندرج در بند های ۴، ۱۱-۶، ۱۱-۷ و ۱۲ این گزارش و همچنین انتخاب یکی از اعضای غیر موظف هیئت مدیره دارای تحصیلات مالی و تجربه مرتبط، انتقال اسناد رسمی مقدار ۱۲ هزار مترمربع زمین های انتقالی از شرکت سیمان فارس و خوزستان، حل و فصل پیش پرداخت ارزی به شرکت fLS دانمارک جهت خرید آسیاب سیمان به مبلغ ۴۵۴ ریال ۷۴۰ یورو، تعیین تکلیف مالیات عملکرد سال های قبل از پذیرش شرکت در بورس مبنی بر تعهد بدھی های احتمالی از طریق سهامدار عمدہ و شرکت بورس و اوراق بهادر و تعیین تکلیف مالیات ارزش افزوده و جرایم موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیات مستقیم، تاکنون به نتیجه نهایی نرسیده است.



۹- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۳، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت به اطلاع این سازمان رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری رعایت شده است. مضافاً نظر این سازمان به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مذکور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

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

#### **سایر مسئولیت های قانونی و مقرارقی حسابرس**

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

۱۱-۱- مفاد بندهای ۱ و ۲ ماده ۷ و ماده ۱۰ و ۱۲ دستورالعمل اجرایی افشا اطلاعات، درخصوص افشا گزارش کنترل های داخلی، صورت های مالی و گزارش تفسیری مدیریت سالانه حسابرسی شده، گزارش هیئت مدیره به مجمع عمومی و اظهار نظر حسابرس در مورد آن برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی، ارائه صور تجلیسه مجامع عمومی عادی و فوق العاده مورخ ۱۴۰۲/۳/۲، حداقل ظرف ۱۰ روز به مرجع ثبت شرکت ها (با تأخیر انجام شده است) و افشا جدول زمانبندی پرداخت سود نقدی یک هفته پس از تاریخ مجمع.

۱۱-۲- مفاد تبصره ماده ۹ دستورالعمل اجرایی افشا اطلاعات، درخصوص افشا تغییرات نمایندگان اشخاص حقیقی عضو هیئت مدیره بلافاصله پس از انتخاب (با ۲ روز تاخیر افشا شده).



**۱۱-۳ - مفاد ماده ۱۲ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات، درخصوص افشای جدول زمانبندی**

پرداخت سود نقدی حداکثر یک هفته پس از تاریخ مجمع با توجه به تصویب سود

نقدی توسط مجمع بیشتر از سود پیشنهادی هیئت مدیره.

**۱۱-۴ - مفاد ماده ۱۹ دستورالعمل انصباطی ناشران درخصوص پرداخت مبلغ ۴۰ میلیارد ریال**

کمک های بلاعوض به اشخاص خارج از شرکت بیشتر از مبلغ تصویب شده توسط

مجمع عمومی.

**۱۱-۵ - مفاد تبصره ۴ ماده ۴ دستورالعمل حاکمیت شرکتی و ماده ۲۷ و ۴۳ اساسنامه نمونه**

شرکت های سهامی ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادر، درخصوص انتخاب یکی

از اعضای غیر موظف هیئت مدیره دارای تحصیلات مالی و تجربه مرتبط و بلاتصدی

بودن سمت مدیر عاملی شرکت از تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۵ تاکنون و بلاتصدی بودن مدیر

حسابرسی داخلی.

**۱۱-۶ - مفاد ماده ۴ و تبصره های ۲ و ۳ آن، تبصره ۵ ماده ۷ و مواد ۲۹ و ۳۷ دستورالعمل**

حاکمیت شرکتی، درخصوص ارائه اقرارنامه یکی از اعضای هیئت مدیره به کمیته

انتصابات، بررسی، اظهار نظر و امضای فهرست معاملات انجام شده با اشخاص وابسته

توسط کمیته حسابرسی، ارائه گزارش تفسیری مدیریت، گزارش فعالیت هیئت مدیره و

گزارش کنترل های داخلی در موعد مقرر قبل از برگزاری مجمع پس از افشا در سامانه

رسمی افشا اطلاعات شرکت های ثبت شده نزد سازمان (کдал)، از طریق پایگاه

اینترنتی شرکت و نیز افشا نام و مشخصات کامل اعضای هیئت مدیره و کمیته های

تخصصی آن، رویه های حاکمیت شرکتی و ساختار آن و نحوه ارتباط بین سهامداران و

هیئت مدیره به نحو مناسب در تارنمای رسمی شرکت.

**۱۱-۷ - مفاد بند "الف" ماده ۲ آیین نامه ماده ۱۳ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی**

درخصوص دارا بودن گواهی نامه های حرفه ای بازار سرمایه صادره از سوی سازمان

بورس و اوراق بهادر توسط مدیر عامل.



**گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)**

**شرکت سیمان آبیک (سهامی عام)**

۱۲- در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده (۴۶) آیین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربسط و استانداردهای حسابرسی، در این سازمان مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

سازمان حسابرسی

۱۴۰۳ اردیبهشت

اسحاق نوری

ایرج جمالی

تاریخ :  
شماره :  
پیوست :

ش.م.د  
شرکت سیمان آبیک (سهامی عام)



(شماره ثبت : ۱۹۸۷۰۲ - شناسه ملی : ۱۰۱۰۴۰۵۲۲۰)

صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت سیمان آبیک (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ تقدیم می شود . اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

- ۱ صورت سود و زیان
- ۲ صورت وضعیت مالی
- ۳ صورت تغییرات در حقوق مالکانه
- ۴ صورت جریان های نقدی
- ۵ یادداشت های توضیحی صورت های مالی
- ۶۴۶

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۲/۱۰ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضا

سمت

نام نماینده اشخاص حقوقی

اعضای هیات مدیره

رجیسٹریشن  
نایب رئیس هیات مدیره  
سرپرست شرکت  
عضو هیات مدیره و معاونت اجرایی  
عضو هیات مدیره

رئیس هیات مدیره

اصغر آهنگی ها

شرکت سیمان بهبهان (سهامی عام)

رضا نیکنام

عبدالمجید نیکنام جهرمی

شرکت سیمان خوزستان (سهامی عام)

امیریل ترابی

ماشالله کامکار

شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین (سهامی عام)

کارخانه: استان البرز - نظر آباد - کد پستی: ۳۳۳۱۹-۵۴۱۳۴

کارخانه: استان البرز - نظر آباد - کد پستی: ۳۳۳۱۵/۱۵۳

کارخانه: استان البرز - نظر آباد - کد پستی: ۳۳۳۱۰-۳۴۹

کارخانه: استان البرز - نظر آباد - کد پستی: ۳۳۳۱۰-۳۴۹

کارخانه: استان البرز - نظر آباد - کد پستی: ۳۳۳۱۰-۳۴۹

کارخانه: استان البرز - نظر آباد - کد پستی: ۳۳۳۱۰-۳۴۹

کارخانه: استان البرز - نظر آباد - کد پستی: ۳۳۳۱۰-۳۴۹

دفتر فروش: کارخانه ۱: ۰۲۱/۳۳۱۳۰-۵۴۱  
دفتر فروش: کارخانه ۲: ۰۲۶/۴۵۳۸۲۲۸۶-۴۵۳۸۲۴۴۸-۴۵۳۸۲۹۶۴-۶۵  
فaks واحد فروش: واحد ارتباط با مشتریان: دفتر فروش تهران: ۰۲۶/۴۵۳۸۲۰-۳۴  
۰۲۶/۴۵۳۸۲۹۶۵ ۰۲۶/۴۵۳۸۲۸۹۲  
۰۲۱/۸۸۷۳۶۹۸۸

دفتر فروش: کارخانه: استان البرز - نظر آباد - کد پستی: ۳۳۳۱۹-۵۴۱۳۴  
(صندوق پستی ۳۳۳۱۵/۱۵۳)  
تلفن: ۰۲۶/۴۵۳۸۲۵۷۰-۷۱  
فaks دبیر خانه: ۰۲۶/۴۵۳۸۲۸۹۲  
ایمیل دبیر خانه: dabir@abyekcement.com

دفتر مرکزی: تهران - میدان آزادی - خیابان احمد قصیر - خیابان  
هدهم (بیهود شرقی) پلاک ۲۱ - طبقه سوم - کد پستی: ۱۵۱۳۸۴۸۱۱۵  
تلفن: ۰۲۶/۸۸۷۲۶۶۶ ۸۸۷۲۵۵۱۸  
فaks: ۰۲۶/۸۸۵۰-۳۴۶  
Website: www.abyekcement.com  
Email: info@abyekcement.com



شرکت سیمان آبیک (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت	
۱۸,۲۰۱,۸۳۳	۲۹,۹۵۰,۳۲۶	۵	درآمدهای عملیاتی
(۸,۸۰۵,۰۶۴)	(۱۴,۸۴۹,۹۶۲)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۹,۳۹۷,۷۷۹	۱۵,۱۰۰,۳۶۳		سود ناخالص
(۷۰۸,۰۰۵)	(۱,۱۷۸,۲۱۲)	۷	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
۶۹,۴۸۳	۸۶,۹۵۸	۸	سایر درآمدها
(۲۹۶,۷۴۸)	(۱۳۸,۰۲۱)	۹	سایر هزینه‌ها
۸,۴۶۱,۴۹۹	۱۳,۸۷۰,۵۸۸		سود عملیاتی
(۱۷۶,۴۶۸)	(۴۴۰,۹۲۳)	۱۰	هزینه‌های مالی
۹۹,۷۹۰	۱,۷۲۰,۰۵۴	۱۱	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
۸,۳۸۴,۸۲۱	۱۰,۱۰۰,۱۸۹		سود قبل از مالیات
(۱,۰۰۲,۳۲۱)	(۲,۰۳۷,۲۱۱)	۲۶-۴	هزینه مالیات بر درآمد
۷,۳۸۲,۰۰۰	۱۲,۶۱۲,۹۷۸		سود خالص
۲,۰۱۳	۳۸۱۶		سود هر سهم
(۱۸)	۴۴۶		سود پایه هر سهم:
۲,۴۹۵	۴,۲۶۲	۱۲	عملیاتی (ریال) غیر عملیاتی (ریال) سود پایه هر سهم (ریال)

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



شرکت سیمان آبیک (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹

۱۴۰۲/۱۲/۲۹

یادداشت

**دارایی ها**

دارایی های غیر جاری

دارایی های ثابت مشهود

دارایی های نامشهود

سرمایه گذاری های بلند مدت

دريافتني های تجاری و سایر دريافتني ها

ساير دارایی ها

**جمع دارایی های غیر جاری**

۶,۴۳۰,۵۰۵

۶,۷۹۹,۷۸۰

۱۳

۲۹,۷۱۵

۲۳,۰۰۳

۱۴

۷۳,۱۰۰

۷۳,۰۸۹

۱۵

۸,۸۰۲

۷,۹۰۷

۱۶

۱۷,۴۰۴

۲۷,۲۵۴

۱۷

**۷,۰۰۹,۰۵۶**

**۶,۸۳۰,۹۸۳**

۱۰,۰۳,۹۱۷

۶۲۰,۴۰۸

۱۸

۶,۲۱۰,۴۲۰

۶,۷۱۰,۶۷۹

۱۹

۵۳۷,۳۳۷

۸۳۳,۰۳۰

۱۶

۲,۰۰۰,۰۱۷

۱۱,۹۲۳,۰۰۳

۲۰

۸۳۷,۰۳۸

۶۳۱,۴۵۳

۲۱

**۱۰,۸۳۸,۷۷۹**

**۲۰,۷۱۹,۰۷۳**

**۱۷,۳۹۸,۲۰۰**

**۲۷,۰۰۰,۰۰۶**

۲,۹۰۹,۳۰۱

۲,۹۰۹,۳۰۱

۲۲

۲۹۰,۹۳۰

۲۹۰,۹۳۰

۲۳

۷,۸۶۷,۹۳۲

۱۳,۳۷۸,۰۵۷

۱۱,۱۲۳,۱۶۳

۱۶,۶۳۳,۸۱۸

**۳۰۸,۶۸۱**

**۴۴۰,۹۴۶**

۲۴

**۳۰۸,۶۸۱**

**۴۴۰,۹۴۶**

۲,۴۷۰,۴۵۷

۴,۰۱۷,۲۱۳

۲۵

۱,۲۱۲,۹۰۶

۲,۰۴۲,۱۴۵

۲۶

۱۲,۶۶۱

۵۳,۷۲۸

۲۷

۱,۷۹۸,۴۰۲

۲,۳۰۸,۸۰۱

۲۸

۴۷۱,۹۸۵

۱,۰۵۳,۳۰۵

۲۹

**۰,۹۶۶,۴۱۱**

**۱۰,۴۷۵,۲۹۲**

**۶,۲۷۵,۰۹۲**

**۱۰,۹۱۶,۲۲۸**

**۱۷,۳۹۸,۲۰۰**

**۲۷,۰۰۰,۰۰۶**

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



## شرکت سیمان آیک (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود ابانته	اندوفته قانونی	سرمایه	
۸,۱۳۵,۲۲۵	۴,۸۷۹,۹۹۴	۲۹۰,۹۳۰	۲,۹۰۹,۳۰۱	مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱
<b>تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱</b>				
۷,۳۸۲,۵۰۰	۷,۳۸۲,۵۰۰	۰	۰	سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۱
(۴,۳۹۴,۰۶۲)	(۴,۳۹۴,۰۶۲)	۰	۰	سود سهام مصوب
۱۱,۱۲۳,۱۶۳	۷,۸۶۷,۹۳۲	۲۹۰,۹۳۰	۲,۹۰۹,۳۰۱	مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
<b>تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲</b>				
۱۲,۶۱۲,۹۷۸	۱۲,۶۱۲,۹۷۸	۰	۰	سود خالص سال ۱۴۰۲
(۷,۱۰۲,۳۲۳)	(۷,۱۰۲,۳۲۳)	۰	۰	سود سهام مصوب
۱۶,۶۳۳,۸۱۸	۱۳,۳۷۸,۰۸۷	۲۹۰,۹۳۰	۲,۹۰۹,۳۰۱	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

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



شرکت سیمان آیک (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	بادداشت	
۷,۳۹۴,۹۱۶	۱۶,۸۴۰,۰۷۳	۳۰	جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
(۶۵۶,۹۱۹)	(۱,۱۷۰,۴۸۵)		نقد حاصل از عملیات
۶,۷۳۷,۹۹۷	۱۰,۶۶۴,۰۸۸		پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۵۸۴۶	۰		جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
(۵۹۴,۷۱۹)	(۶۰۱,۷۷۲)		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه‌گذاری
(۶)	(۳۵۰)		دربافت های ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۲,۲۰۰,۰۰۰)	(۹,۷۲۳,۰۰۰)		پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
۱۲۱	۱,۱۳۵		پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری های کوتاه مدت
۱۱۰,۰۱۴	۱,۴۴۳,۷۷۳		دربافت های ناشی از سود سهام
(۲,۶۷۸,۷۴۴)	(۸,۸۸۱,۲۱۴)		دربافت های ناشی از سود سپرده های بانکی
۴,۰۵۹,۲۵۳	۶,۷۸۴,۳۷۴		جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه‌گذاری
۲,۷۵۳,۰۷۸	۳,۳۰۵,۹۳۱		جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
(۲,۰۱۳,۲۰۹)	(۲,۸۳۸,۴۲۰)		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۱۶۷,۹۳۸)	(۳۹۷,۹۸۵)		دربافت های ناشی از تسهیلات
(۴,۳۸۱,۷۹۱)	(۷,۰۶۱,۲۵۱)		پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۶۴,۹۴۰)	۰		پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۳۸۷۴,۸۵۰)	(۶,۹۹۱,۷۲۰)		پرداخت های نقدی به شرکت سیمان فارس و خوزستان (سهامدار عمده)
۱۸۴,۴۰۳	(۲۰۷,۳۵۱)		جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۶۴۷,۶۷۵	۸۳۷,۰۳۸		خالص (کاهش) افزایش در موجودی نقد
۴,۹۶۰	۱,۷۶۶		مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۸۳۷,۰۳۸	۶۳۱,۴۵۳		تأثیر تغییرات نرخ ارز
			مانده موجودی نقد در پایان سال

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



# شرکت سیمان آبیک (سهامی عام)

داداشهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲ اسفند

## ۱- قاریچه و فعالیت

### ۱-۱- قاریچه

شرکت سیمان آبیک (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۱۰۲۴۰۵۲۲۰ به موجب پروانه تاسیس ۱۳۴۸ احداث و به موجب پروانه بهره برداری ۳۵۹۶۱۵، بهره برداری از خطوط تولیدی واحد او ۲ به ترتیب در بهمن ۱۳۵۲ و شهریور ۱۳۵۷ با ظرفیت اسمی هر واحد به ترتیب ۱,۰۵۰,۰۰۰ و ۱,۲۰۰,۰۰۰ تن آغاز نموده و تا قبل از سال ۱۳۸۲ به عنوان یکی از واحدهای تولید سیمان شرکت سیمان فارس و خوزستان (سهامی عام) بوده است.

شرکت سیمان آبیک در تاریخ ۱۳۸۱/۱۱/۱۶ بصورت شرکت سهامی خاص تأسیس شده و در تاریخ ۱۳۸۱/۱۱/۱۴ تحت شماره ۱۹۸۷۰۲ در اداره کل ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده و در تاریخ ۱۳۸۳/۱۱/۲۵ به شرکت سهامی عام تبدیل و در تاریخ ۱۴۰۰/۰۵/۲۳ به عنوان پانصد و نود و دومین شرکت پذیرفته شده در بخش "سیمان، گچ و آهک" با نام "سایپک" پذیرش و در فهرست شرکت های پذیرفته شده در بازار دوم بورس اوراق بهادار تهران قرار گرفته است و عرضه اولیه سهام شرکت به تعداد ۱۲ درصد کل سهام (معادل ۳۵۰,۱۱۶,۱۳۰ سهم) در تاریخ ۱۴۰۱/۰۲/۲۸ در بورس اوراق بهادار آنجام گردیده است. در حال حاضر شرکت سیمان آبیک جزو واحد های تجاری فرعی شرکت سیمان فارس و خوزستان (سهامی عام) و واحد تجاری اصلی نهانی گروه شرکت سرمایه گذاری تأمین اجتماعی (سهامی عام) می باشد. مرکز اصلی شرکت در تهران و کارخانه آن در کیلومتر ۸۰ اتوبان تهران قزوین واقع است.

### ۱-۲- فعالیت های اصلی

فعالیت اصلی شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه، عبارتست از احداث و توسعه و تجهیز کارخانجات تولید سیمان و کیسه، مصالح، قطعات پیش ساخته ساختمانی و بتن و بهره برداری و فروش محصولات آن ... می باشد. فعالیت اصلی شرکت طی دوره مورد گزارش تولید سیمان و کلینکر بوده است.

### ۱-۳- کارکنان

میانگین کارکنان در استخدام و نیز کارکنان شرکت های خدماتی شرکت را به عهده دارند، طی سال به شرح زیر بوده است:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
نفر	نفر	
۱۶	۳۹	کارکنان رسمی
۲۸۰	۲۵۳	کارکنان قراردادی
۲۹۶	۲۹۲	
۷۲۳	۷۰۴	کارکنان شرکت های خدماتی
۱,۰۱۹	۹۹۶	

## ۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده :

۱- آثار ناشی از بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید که در دوره جاری لازم الاجرا هستند، وجود ندارد.

۲- آثار احتمالی آنی با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند به شرح زیر است:

۱-۲-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان "درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان" از ابتدای سال ۱۴۰۴ لازم الاجرا شده است. این استاندارد شامل تعیین اصولی است که واحد تجاری برای گزارش اطلاعات مفید استفاده کنندگان صورت های مالی درباره ماهب ، مبلغ ، زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری باید بکار گیرد ، می باشد. براساس قضاوت مدیریت شرکت سیمان آییک (سهامی عام) اعمال الزامات این استاندارد تاثیری بر صورت های مالی ندارد.

## ۳- اهم رویه های حسابداری

### ۱-۳- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی

۱-۱- صورت های مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است. به استثنای سرمایه گذاری های جاری سریع المعامله در بازار که به روش ارزش بازار اندازه گیری می شود.

۱-۲- ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدھی در معامله ای نظام مند بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه گیری 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 تکنیک های دیگر ارزشیابی برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه گیری ارزش منصفانه و افشاها مرتبط با آن، سلسله مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه بندی می شوند  
الف) داده های ورودی سطح ۱ ، قیمت های اعلام شده (تعديل نشده) در بازارهای فعلی برای دارایی ها یا بدھی های همانند است که واحد تجاری می تواند در تاریخ اندازه گیری به آنها دست یابد.

ب) داده های ورودی سطح ۲ ، داده های ورودی غیر از قیمت های اعلام شده مشمول سطح ۱ هستند و برای دارایی یا بدھی مورد نظر، بطور مستقیم یا غیرمستقیم قابل مشاهده می باشند.

ج) داده های ورودی سطح ۳ ، داده های ورودی غیرقابل مشاهده دارایی یا بدھی می باشند.

### ۲-۳- درآمد عملیاتی

۲-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآورده از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

۲-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحويل کالا به مشتری شناسایی می شود.

شرکت سیمان آییک (سهامی عام)

بادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۳-۳- قسیم ارز

۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان دوره و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده بر حسب ارز اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ معامله، تسعیر می شود. نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
دریافتی های ارزی	دلار	حواله سنا ۴۰۱,۸۷۷ ریال	قوانین جاری ارزی (قابل دسترس)
دریافتی های ارزی	یورو	حواله سنا ۴۳۷,۷۳۴ ریال	قوانین جاری ارزی (قابل دسترس)
پرداختنی های ارزی	دلار	حواله سنا ۴۰۵,۵۲۷ ریال	قوانین جاری ارزی (قابل دسترس)
پرداختنی های ارزی	یورو	حواله سنا ۴۴۱,۷۰۹ ریال	قوانین جاری ارزی (قابل دسترس)
وجه نقد	دلار	سنا ۴۳۰,۸۱۲ ریال	نرخ اسکناس طبق قوانین بانک مرکزی (قابل دسترس)
وجه نقد	یورو	سنا ۴۶۹,۲۵۰ ریال	نرخ اسکناس طبق قوانین بانک مرکزی (قابل دسترس)
پرداختنی های ارزی (متفرقه)	دلار	سنا ۴۳۰,۸۱۲ ریال	نرخ اسکناس طبق قوانین بانک مرکزی (قابل دسترس)

۲- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب ها منظور می شود:

الف- تفاوت های تسعیر بدھی های ارزی مربوط به دارایی های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می شود.

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

۳-۳-۳- در صورت وجود نرخ های متعدد برای یک ارز، از نرخی برای تسعیر استفاده می شود که جریان های نقدی آئی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان پذیر می شود.

۴- ۳- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل "دارایی های واجد شرایط" است.

شرکت سیمان آبیک (سهامی عام)

بادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

**۳-۳-۵- دارایی های ثابت مشهود**

۳-۳-۱- دارایی های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود . مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلاک می شود . مخارج روزمره تعییر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۳-۳-۲- استهلاک دارایی های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید پرآورده) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	روش استهلاک	نرخ استهلاک
ساختمان و مستحداثات	خط مستقیم و نزولی	۱۰،۸ و ۱۰،۷ ساله و ۱۰،۸،۷ درصد
تاسیسات	خط مستقیم و نزولی	۱۰ و ۱۲ ساله و ۱۵ درصد
ماشین آلات و تجهیزات	خط مستقیم و نزولی	۱۲،۱۰ و ۱۵ ساله و ۱۵ درصد
وسایل نقلیه	خط مستقیم	۶ و ۱۲ ساله
اثاثه و منصوبیات	خط مستقیم	۴،۱ و ۱۰ ساله
ابزار آلات و قالبها	خط مستقیم	۶،۴ و ۱۲ ساله

۳-۳-۲-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و درحساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر ( به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی ) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متواتی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن در مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک معکس 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 باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۵-۳- شرکت در سال مالی ۱۳۹۴ اقدام به ارزیابی مجدد عمر مفید ماشین آلات تولیدی نموده و به استناد واقعیات صنعت سیمان و براساس نظر ۴ نفر کارشناس خبره صنعت سیمان عمر مفید ماشین آلات خطوط تولیدی شرکت از ده سال به سی سال افزایش یافته است. افزایش عمر مفید ماشین آلات مزبور طبق بند ۴۸ استاندارد حسابداری شماره ۱۱ دارایی های ثابت مشهود تغییر در برآورد حسابداری محسوب گردیده است.

### ۳-۶- دارایی های نامشهود

- ۱- ۳-۶-۱- دارایی های نامشهود، بر بنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها ثبت می شود.
- ۱- ۳-۶-۲- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتسی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ و روش زیر محاسبه می شود :

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزارهای رایانه ای	۳ ساله	خط مستقیم

۳-۶-۳- حق امتیاز خدمات عمومی به دلیل نداشتن عمر مفید معین مستهلك نمی شود.

### ۷- زیان کاهش ارزش دارایی ها

- ۱- ۷-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هر گونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد . در این صورت مبلغ بازیافتی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد .
- ۱- ۷-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین ، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هر گونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، بطور سالانه انجام می شود .

۱- ۷-۳- مبلغ بازیافتی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتشی برآورده بابت آن تعدیل شده است، می باشد .

۱- ۷-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد ) تا مبلغ بازیافتی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلاfacسله در صورت سود و زیان شناسانی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد .

۱- ۷-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتی از زمان شناسانی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی ( واحد مولد وجه نقد ) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتی جدید حداقل تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسانی زیان کاهش ارزش در سال های قبل ، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی ( واحد مولد وجه نقد) نیز بلاfacسله در صورت سود و زیان شناسانی می گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود .

شرکت سیمان آبیک (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

### ۳-۸- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا به "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" هریک از اقلام ارزشیابی می شود. در صورت فروختن بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می شود:

روش مورد استفاده	شرح
میانگین موزون متحرک	مواد اولیه و بسته بندی
میانگین موزون سالانه	کالای در جریان ساخت
میانگین موزون سالانه	کالای ساخته شده
میانگین موزون متحرک	قطعات و لوازم یدکی

### ۳-۹- ذخایر

ذخایر، بدھی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توان با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تمهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای انکاپسولیر قابل برآورد باشد.  
ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعديل می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

### ۳-۹- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

### ۳-۱۰- سرمایه گذاری ها

نحوه اندازه گیری	نوع سرمایه گذاری	سرمایه گذاری های بلند مدت
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش ابانته هر یک از سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری در اوراق بهادر	
ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری سریع المعامله در بازار	
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها	سایر سرمایه گذاری های جاری	
زنان شناخت هرآمد	نوع سرمایه گذاری	
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	سرمایه گذاری های جاری و بلند مدت در سهام شرکت ها	
در زمان تحقق سود تضمین شده (باتوجه به فرخ سود موثر)	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادر	

### ۳-۱۱-۳-۱-هزینه مالیات

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

### ۳-۱۱-۳-۲-مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، براساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدھی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود.

در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می شود، چنان کاھشی، در صورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

### ۳-۱۱-۳-۳-تهاور دارایی های مالیات جاری و بدھی های مالیات جاری

شرکت دارایی های مالیات جاری و بدھی های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاور می کند که الف، حق قانونی برای تهاور مبالغ شناسایی شده داشته باشد و ب، قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدھی را داشته باشد.

### ۴-۱۱-۳-۱-مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می شود، به استثنای زمانی که آن ها مربوط به اقلام باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شود.

#### ۴-۱-۱-قضاؤت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

#### ۴-۱-۲-قضاؤت ها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

#### ۴-۱-۳-طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیرجاری

هیئت مدیره با بررسی نگهداری سرمایه و تقاضنگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلند مدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه گذاری ها جهت تأمین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

#### ۴-۲-عدم وجود کنترل و نفوذ قابل ملاحظه بر شرکت های سهامیه پذیر

مالکیت بیش از ۹۸ درصد سهام شرکت تهران پترون در اختیار شرکت سیمان آبیک (سهامی عام) است همچنین شرکت سیمان آبیک عضو هیئت مدیره شرکت های سیمان خوزستان، فارسیت اهواز و سیمان ساوه می باشد. لیکن با توجه به اینکه شرکت سیمان آبیک (سهامی عام) طی و کالتامه کلیه اختیارات اعم از سهام و سهم الشرکه و نیز سایر اختیارات قانونی خود در شرکت های یاد شده را به شرکت سیمان فارس و خوزستان (سهامدار عده) واگذار نموده، لذا شرکت های مزبور به ترتیب مشمول تلقیق و بکارگیری روشن ارزش ویژه (به دلیل فقدان نفوذ قابل ملاحظه) نمی باشند.

شرکت سیمان آبیک (سهامی عام)

بادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲ اسفند

(مبالغ به میلیون ریال)

۵- درآمدهای عملیاتی

	۱۴۰۱	۱۴۰۲	فروش خالص
	مقدار - تن	مقدار - تن	داخلی
۸,۱۱۴,۴۳۴	۱,۲۰۸,۸۰۸	۱۴,۶۱۶,۶۵۸	سیمان فله تیپ ۲
۹,۷۱۴,۹۸۰	۱,۳۶۲,۰۴۳	۱۴,۶۶۶,۷۶۵	سیمان کیسه تیپ ۲
.	.	۴۳۱,۰۰۰	سیمان کیسه پرتلند
۱۷,۸۲۹,۴۱۴	۲,۰۷۰,۸۰۱	۲۹,۷۱۴,۹۲۳	جمع فروش داخلی سیمان
			صادراتی
۳۷۲,۴۱۹	۳۹,۹۸۴	۲۳۵,۴۰۳	کالای در جریان ساخت (کلینکر)
۳۷۲,۴۱۹	۳۹,۹۸۴	۲۳۵,۴۰۳	جمع فروش صادراتی
۱۸,۲۰۱,۸۳۳	۲,۶۱۰,۸۳۵	۲۹,۹۵۰,۳۲۶	جمع فروش خالص سیمان و کلینکر

۱- افزایش ۶۷ درصدی درآمد فروش داخلی سیمان نسبت به سال مالی قبل به علت افزایش ۲۳ درصدی مقدار فروش محصول به میزان ۵۹۵,۵۲۳ تن و همچنین افزایش متوسط نرخ فروش داخلی سیمان به میزان ۳۵ درصد می باشد که در بورس کالا و به صورت نقدی به فروش می رسد. همچنین کاهش مقدار فروش صادراتی کلینکر به دلیل کاهش تقاضا بوده است. ضمناً نرخ فروش در بورس کالا براساس عرضه و تقاضا و نرخ فروش صادراتی بر اساس مصوبات کمیته عالی فروش و هیات مدیره شرکت تعیین می شود و فروش ارزی طی سال مبلغ ۵۶۴,۸۸۴ دلار می باشد.

۲- درآمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۱	۱۴۰۲	اشخاص وابسته
	درصد نسبت به کل	مبلغ	سایر مشتریان
۰,۳	۵۷,۱۳۲	۱,۱	۳۲۸,۹۱۴
۹۹,۷	۱۸,۱۴۴,۷۰۱	۹۸,۹	۲۹,۶۲۱,۴۱۲
۱۰۰	۱۸,۲۰۱,۸۳۳	۱۰۰	۲۹,۹۵۰,۳۲۶

شرکت سیمان آبیک (سهامی عام)  
پادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲ اسفند

-۳- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی	فروش خالص
۴۸		۴۷	۷,۱۶۲,۰۱۹	(۷,۹۳۵,۷۴۶)	۱۰,۰۹۸,۲۶۰	سیمان کیس ای
۵۵		۵۳	۷,۷۷۴,۰۳۸	(۶,۸۴۲,۱۲۰)	۱۴,۶۱۶,۷۰۸	سیمان فله ای
۵۱		۵۰	۱۴,۹۳۷,۰۰۷	(۱۴,۷۷۷,۸۶۶)	۲۹,۷۱۴,۹۲۳	
۷۳		۶۹	۱۶۳,۳۰۶	(۷۲,۰۹۷)	۲۳۵,۴۰۳	کلینکر
۵۲		۵۰	۱۰,۱۰۰,۳۶۳	(۱۴,۸۴۹,۹۶۳)	۲۹,۹۵۰,۳۲۶	

-۴- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	پادداشت	
۲,۲۲۲,۶۱۲	۳,۷۰۰,۰۸۱	۶-۱	مواد مستقیم مصرفی
۶۰۲,۱۲۸	۱,۰۱۶,۷۰۱	۶-۲	دستمزد مستقیم
۱,۱۴۲,۳۳۱	۱,۴۸۸,۳۹۹	۶-۲	دستمزد غیر مستقیم
۱,۰۰۴,۳۲۰	۱,۳۹۳,۹۳۸	۶-۳	کارمزدی و مقاطعه کاری
۵۱۰,۶۴۴	۸۶۶,۳۲۴	۶-۴	برق مصرفی
۱,۷۵۱,۶۳۰	۲,۸۹۴,۴۹۶	۶-۴	مازوت و گاز مصرفی
۱,۰۱۴,۳۸۸	۱,۶۱۷,۳۴۱	۶-۵	مواد سایشی ، نسوز و قطعات مصرفی
۲۹۳,۸۸۴	۳۱۸,۲۲۱		استهلاک
۷۷۰,۰۷۲	۱,۰۸۹,۳۱۷		سایر
۹,۳۱۶,۸۰۹	۱۰,۸۹۰,۳۶۸		هزینه های جذب نشده تولید
(۲۷۹,۱۶۰)	(۱۳۱,۸۲۶)	۶-۷	جمع هزینه های ساخت
۹,۰۳۷,۶۴۱	۱۰,۷۵۸,۰۴۲		(افزایش) موجودی های در جریان ساخت
(۱۰۰,۹۰۰)	(۹۲۲,۳۹۰)		بهای تمام شده ساخت
۸,۹۳۶,۷۴۱	۱۴,۸۳۵,۱۴۷		کاهش (افزایش) موجودی های ساخته شده
(۱۳۱,۶۷۷)	۱۴,۸۱۶		بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۸,۸۰۵,۰۶۴	۱۴,۸۴۹,۹۶۳		

شirkat Simean Abyek (Simean Company)  
يادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱-۶-۱- مواد اولیه مصرف شده شامل اقلام زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	واحد			
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار		
۳۱۱۸۲۰	۱,۴۴۶,۲۶۱	۶۷۸,۴۷۰	۱,۹۷۱,۲۳۱	تن	سنگ آهن
۴۰۳,۶۹۰	۲,۴۶۴,۶۱۵	۶۷۱,۳۵۱	۳,۰۳۱,۴۲۶	تن	خاک
۲۱۱,۱۲۴	۵۶,۰۶۳	۲۷۰,۹۲۰	۶۲,۳۴۵	تن	سنگ آهن
۲۳۴,۶۵۰	۱۴۸,۳۶۳	۶۵۹,۹۴۸	۱۷۱,۰۱۷	تن	سنگ گچ
۹۰,۴۵۷	۵۲,۷۵۱	۱۳۸,۰۳۰	۷۷,۰۳۳	تن	بوکبیت
۰	۰	۱,۷۴۶	۰,۰۴۲	تن	سنگ پوزولان
۱,۲۵۱,۷۴۶	۴,۱۶۶,۰۰۲	۲,۲۱۷,۶۷۵	۰,۳۱۸,۰۹۴		مواد اولیه کیسه:
۹۷۰,۶۶۶	۲۷,۳۱۸,۷۷۹	۱,۶۸۸,۱۱۶	۳۰,۹۰۵,۴۴۲	عدد	کیسه مصرف شده
۹۷۰,۶۶۶		۱,۶۸۸,۱۱۶			
۲,۲۲۲,۶۱۲		۳,۷۰۰,۰۸۱			

۱-۶-۱-۱- علت اصلی افزایش هزینه مواد مصرفی نسبت به سال قبل عمدتاً ناشی از افزایش نرخ قراردادهای استخراج، حمل و بارگیری مواد اولیه مصرفی به دلیل افزایش سطح عمومی قیمت ها و افزایش مقدار تولید سیمان و کلینیکر می باشد.

۱-۶-۱-۲- در سال مورد گزارش مبلغ ۳,۳۶۴,۹۵۴ میلیون ریال (سال قبل ۲,۵۵۰,۲۰۰ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هریک به شرح زیر است:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	نوع مواد اولیه		
درصد نسبت به کل خرید دوره	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید دوره	میلیون ریال	کشور
۳۰	۷۶۲,۱۴۲	۱۳	۴۲۸,۸۸۹	ایران خاک
۱۸	۴۸۰,۷۳۳	۱۴	۴۹۶,۰۵۰	ایران سنگ آهن
۴	۱۰۸,۹۴۶	۱۰	۳۱۹,۹۴۶	ایران سنگ گچ
۱۱	۲۶۸,۲۴۰	۱۳	۴۴۸,۵۷۳	ایران سنگ پوزولان
۱	۱۲,۸۸۸	۰	۴,۳۲۴	ایران سنگ بوکبیت
۵	۱۳۰,۴۷۹	۰	۰	کیسه ADS
۳۱	۷۸۱,۸۲۲	۵۰	۱,۶۶۷,۱۷۲	ایران جمع
۱۰۰	۲,۰۰۰,۴۵۵	۱۰۰	۳,۳۶۴,۹۵۴	

۲- افزایش هزینه دستمزد و مزایای کارکنان نسبت به سال مالی قبل عمدتاً ناشی از افزایش حقوق و مزايا طبق بخشنامه وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی و افزایش ۱۵ درصدی حقوق و مزايا کارکنان طبق مصوبه شرکت اصلی از مهر ماه به بعد می باشد.

۳- افزایش هزینه کارمزدی و مقاطعه کاری نسبت به سال مالی قبل عمدتاً ناشی از افزایش نرخ قراردادهای پیمانکاری و مقدار تولید می باشد.

۴- افزایش هزینه مازوت و گاز مصرفی نسبت به سال مالی قبل عمدتاً ناشی از افزایش نرخ و مقدار مصرف با توجه به افزایش مقدار تولید می باشد.

۵- هزینه مواد سایشی، نسوز و قطعات مصرفی عمدتاً شامل اجر، بتن، نسوزها، گلوله های نولادی و سایر قطعات مصرفی است که برای تعمیرات و نگهداری و سرویس های سالانه کوره ها و آسیاب های مواد خام و آسیاب های سیمان می باشد و افزایش آن عمدتاً ناشی از افزایش نرخ هزینه های مذکور می باشد.

۶-۶- مقایسه مقدار تولید شرکت در دوره مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول(عملی) ، نتایج زیر را نشان می دهد :

واحد اندازه گیری	تولید مواد خام
تون	تولید کلینکر
تون	تولید سیمان

۱۴۰۱	۱۴۰۲
ظرفیت معمول	ظرفیت اسمی
۴,۱۴۷,۷۷۴	۳,۸۷۸,۰۴
۲,۵۳۹,۰۶۱	۲,۳۹۸,۳۰۹
۲,۴۹۹,۱۲۱	۲,۶۰۸,۹۳۸
تولید واقعی	تولید واقعی
۴,۲۶۱,۸۱۸	۵,۰۲۸,۸۴۱
۲,۶۱۴,۳۱۴	۲,۰۵۹,۳۷۰
۲,۶۱۰,۳۷۸	۳,۱۴۴,۳۴۴

ظرفیت معمول براساس میانگین عملکرد واقعی ۵ سال گذشته محاسبه و منظور شده است و با توجه به ظرفیت بازار فروش در سال های اخیر و نیز افزایش در خواست خریداران ، تولید واقعی سیمان از ظرفیت معمول بیشتر گردیده است.

۶-۷- هزینه های جذب نشده عمده ای ناشی از محدودیت و قطع برق در فصل تابستان و قطع گاز در فصل زمستان می باشد کاهش هزینه های جذب نشده در سال جاری به دلیل بهره برداری کامل از دستگاه های آسیاب مواد خام آتوکس و هازماگ (تمیرات اساسی آسیاب مواد خام آتوکس در سال قبل منجر به کاهش تولید کوره خط ۲ جدید در سال قبل گردیده است) و همچنین مصرف مازوت در زمان قطع گاز و کاهش قطع برق می باشد.

#### ۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	بادداشت	هزینه های فروش
۵۶,۴۸۱	۸۹,۷۷۴	۶-۲	حقوق و دستمزد و مزایا
۱۴۳,۳۹۳	۹۳,۸۲۹	۷-۱	کرایه حمل، نخلی و بارگیری محصول صادراتی
۶۶	۷۸۰۲	۷-۱	هزینه کارمزد، بیمه و عوارض فروش محصول صادراتی
۴۸,۸۱۶	۸۱,۲۸۷	۷-۲	هزینه کارمزد فروش محصول در بورس کالا
.	۱۲,۲۷۸	۷-۳	هزینه ۴ درصد حق بیمه مشاغل ساخت و زیان آور استهلاک
۹۰۴	۲,۶۷۲		سایر
۱۰,۷۶۷	۹,۰۱۷		
۲۰۹,۹۷۷	۲۹۶,۷۹۴		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	بادداشت	هزینه های اداری و عمومی
۲۹۹,۳۷۰	۴۴۹,۱۸۸	۶-۲	حقوق و دستمزد و مزایا
۸,۲۹۷	۱۸,۸۴۴		استهلاک
۱۷,۳۳۲	۲۹,۷۴۴		هزینه سوخت و انرژی
۰۹,۶۰۲	۶۳,۵۰۰		حق بیمه و عوارض
۱۱,۸۸۰	۱۷,۳۳۵		هزینه حسابرسی
۱,۲۶۸	۲۹,۲۶۹		حق حضوبت
.	۱۶۰,۹۷۹	۷-۳	هزینه ۴ درصد حق بیمه مشاغل ساخت و زیان آور
۹,۴۲۰	۴۴,۴۹۰	۷-۴	کمک های بلاعوض و اعانت
.	۲۰,۳۸۶	۷-۵	هزینه دانشگاه علمی و کاربردی
۴۰,۸۰۹	۶۲,۸۴۸		سایر
۴۴۸,۰۷۸	۸۸۱,۴۱۸		
۷۰,۸,۰۰۵	۱,۱۷۸,۲۱۴		

شرکت سیمان آییک (سهامی عام)  
یادداشت های توضیعی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

- ۷-۱- کاهش هزینه کرایه حمل، تخلیه و بارگیری فروش محصول صادراتی ناشی از کاهش فروش صادراتی محصول کلینکر و افزایش هزینه کارمزد بیمه و عوارض فروش محصول صادراتی عمدتاً ناشی از افزایش تعرفه عوارض گمرکی بوده است.
- ۷-۲- افزایش هزینه کارمزد فروش محصول در بورس کالا به دلیل افزایش مبلغ فروش طی سال مورد گزارش می باشد.
- ۷-۳- مبلغ ۱۵۸,۱۹۷ میلیون ریال هزینه ۴ درصد حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور شامل اختساب ذخیره برای کارکنان بخش فروش به مبلغ ۱۲,۶۶۸ میلیون ریال و کارکنان بخش اداری و عمومی به مبلغ ۱۴۵,۹۲۹ میلیون ریال می باشد که طی سنتوات گذشته مشمول مشاغل سخت و زیان آور گردیده اند و با توجه به اختساب این بخش به عنوان مشاغل سخت و زیان آور ذخیره در حساب ها منظور شده است.
- ۷-۴- افزایش هزینه کمک های بلاعوض و اعانت عمدتاً مربوط به پرداخت مبلغ ۴۰,۰۰۰ میلیون ریال به سازمان بهزیستی طبق نامه مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۳۰ شرکت سرمایه گذاری تامین اجتماعی می باشد.
- ۷-۵- در اجرای تکالیف مجمع عمومی صاحبان سرمایه و برآماس مصوبه مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۷ هیات مدیره شرکت، اموال مرکز علمی و کاربردی طبق ارزیابی کارشناس رسمی دادگستری به مبلغ ۱۸,۴۲۳ ریال از طلب شرکت کسر و باقی مانده طلب به مبلغ ۲۰,۳۸۶ میلیون ریال به هزینه منظور شده است.
- ۸- سایر درآمدها**

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت	سود ناشی از تسعیر ارز حاصل از صادرات
۲۶,۹۸۲	,		سود سهام
۳۷,۷۱۲	۷۸,۴۱۱	۸-۱	خالص اضافی انبار
.	۳,۹۸۹		سایر
۴,۷۸۹	۴,۰۵۸		
<b>۶۹,۴۸۳</b>	<b>۸۶,۹۵۸</b>		

- ۸- سود سهام شامل مبلغ ۷۲,۶۴۵ میلیون ریال سود سهام سال ۱۴۰۱ شرکت سیمان خوزستان و مبلغ ۴,۰۳۳ میلیون ریال سود سهام سال ۱۴۰۱ شرکت تهران بتوان و سایر شرکت ها به مبلغ ۱,۲۳۳ میلیون ریال می باشد که پس از تصویب مجمع عمومی شرکت های مذکور (یادداشت ۱۰-۳) به حساب سایر درآمدها منظور شده است.

**-۹- سایر هزینه ها**

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت	هزینه های جذب نشده تولید
۲۷۹,۱۶۸	۱۳۱,۸۲۶	۶-۷	زیان ناشی از تسعیر ارز حاصل از صادرات
	۶,۶۹۰		خالص کسری انبار
۷,۰۰۰	,		سایر
۱۰,۰۳۰	,		
<b>۲۹۶,۷۴۸</b>	<b>۱۳۸,۰۲۱</b>		

**-۱۰- هزینه های مالی**

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	وام های دریافتی
۱۷۹,۴۶۸	۴۴۰,۹۲۳	بانک ها

- ۱۰-۱- افزایش هزینه های مالی عمدتاً ناشی از افزایش تسهیلات دریافتی در نیمه دوم سال قبل که در سال جاری تسویه شده و همچنین افزایش تسهیلات مالی جدید در سال مورد گزارش نسبت به سال قبل می باشد.

شرکت سیمان آبیک (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲		اشخاص وابسته
(۶۲,۲۰۰)	۰		سود حاصل از اختلاف زمین واگذار شده به صنعت بسته بندي
۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۱-۱	سیمان فارس و خوزستان (فروش به اشخاص وابسته)
(۶۲,۲۰۰)	۱۰۰,۰۰۰		سود حاصل از فروش داراییهای ثابت مشهود
			سایر اشخاص
۵,۶۱۱	(۱۶۰)		سود(زیان) حاصل از فروش داراییهای ثابت مشهود
۱۱۰,۰۱۴	۱,۷۰۰,۴۲۳	۱۱-۲	سود حاصل از سپرده های بانکی
۶۱,۱۰۵	۱۴,۳۰۳		درآمد حاصل از فروش اجنباس استقطابی
۴,۹۶۲	۱,۱۴۰		سود حاصل از سرمایه گذاری در شرکت ها
۰	۵۳۸		سود حاصل از فروش سرمایه گذاری ها
۲۸,۸۰۲	۰		خسارت دریافتی از بیمه
۱,۳۷۷	۹۲۰		درآمد اجاره
۰,۵۱۶	۱,۷۹۰		سود حاصل از تعمیر ارز
(۶۴,۴۱۳)	۰		خسارت مربوط به دعوی حقوقی علیه شرکت (شرکت سایه آفرینش گستر)
۹,۰۲۶	۱,۷۶۰		سایر
۱۶۱,۹۹۰	۱,۶۲۰,۵۲۴		
۹۹,۷۹۰	۱,۷۲۰,۵۲۴		

۱۱-۱- سود حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود به اشخاص وابسته مربوط به فروش ماشین آلات مازاد (ترانسفورماتور) به شرکت سیمان زنجان می باشد، ماشین آلات مذکور توسط هیات کارشناسی ۳ نفره به مبلغ ۷۸,۰۰۰ میلیون ریال ارزیابی گردیده است . لیکن طبق توافق به مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال واگذار شده است.

۱۱-۲- افزایش سود حاصل از سپرده های بانکی نسبت به سال قبل عمدتاً مربوط به افزایش ایجاد سپرده های بانکی در اوخر سال قبل و همچنین در طول سال جاری می باشد.

شرکت سیمان آبیک (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۲- مبنای محاسبه سود هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۸,۴۶۱,۴۹۹	۱۳,۸۷۰,۵۸۸	سود عملیاتی
(۱,۰۲۳,۰۷۵)	(۲,۰۵۷۸,۶۶۲)	اثر مالیاتی
۷,۴۳۷,۹۲۴	۱۱,۲۹۱,۹۲۶	سود (زيان) غيرعملیاتی
(۷۶,۶۷۸)	۱,۲۷۹,۶۰۱	اثرمالیاتی
۲۱,۲۰۶	۴۱,۴۰۱	سود قبل از مالیات
(۵۵,۴۲۴)	(۱,۳۲۱,۰۰۲)	اثر مالیاتی
۸,۳۸۴,۸۲۱	۱۰,۱۰۰,۱۸۹	سود خالص
(۱,۰۰۲,۳۲۱)	(۲,۰۵۳۷,۲۱۱)	
۷,۳۸۲,۰۰۰	۱۲,۷۱۲,۹۷۸	
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
تعداد	تعداد	میانگین موزون تعداد سهام عادی
۲,۹۰۹,۳۰۱,۰۸۴	۲,۹۰۹,۳۰۱,۰۸۴	

۱۳ - دارایی های ثابت مشهود

(ପ୍ରକାଶନ ଅଧ୍ୟାତ୍ମିକ ପତ୍ର)

شرکت سپهان آبیک (سهام عامل)  
پادداشت های توپیسی صورت های مالی  
۱۴۰۲ اسفند ۱۴۰۱ به ۳۱ مالی

استهلاک اثباتشته									
زمن	مستحقات	نامیسات	تعجیلات	مشروبات	اگله و اوزالات د ارای های در	سفرارسانات و پیش برداشت های در اینبار	اجلام سرمایه ای	جمع	(مالخ به میلیون ریال)
ماضی	۱۰۷۳,۰۰۰	۱,۰۷۰,۰۹۷	۲,۸۷۴,۸۳۸	۰,۶۱۳	۰,۶۱۱	۰,۶۴۸۳,۱۱۵	۰	۰	۴,۲۴۸۳,۱۱۵
ماضی	۷۸,۷۵۲	۹,۰۷۹	۱۹۷۷۸۱	۱,۹۱۴	۱,۱۴۳۱	۳۰۳,۰۰۶	۰	۰	۳۰۳,۰۰۶
ماضی	۱۰۵۱۰	۱۱۰۷۷	۱۱۰۵۷	۱۱۰۵۷	۱۱۰۵۷	۱۱۰۵۷	۰	۰	(۳۰۰۵۹)
ماضی	۰	۱۱۱۷	۱۱۱۶۱	۰	۱۱۱۶۱	۳۶۰۹	۰	۰	۳۰۰۵۹
ماضی	۰	۱۱۱۷	۱۱۱۷	۱۱۱۷	۱۱۱۷	۱۱۱۷	۰	۰	واگذار شده
ماضی	۱۴۰۱	۱,۱۵۰,۷۹۳	۱,۱۵۰,۷۳۵	۱,۱۵۰,۷۳۵	۱,۱۵۰,۷۳۵	۱,۱۵۰,۷۳۵	۰	۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
ماضی	۱۳۹۹۶	۱۲۹۹۶	۱۲۹۹۶	۱۲۹۹۶	۱۲۹۹۶	۱۲۹۹۶	۰	۰	استهلاک
ماضی	۸۵,۰۵۷	۵۰,۴۷۷	۲۱۰,۹۸۹	۱۴۰,۰۷۳	۳۳۲,۷۷۶	۳۳۲,۷۷۶	۰	۰	۳۳۲,۷۷۶
ماضی	۱۷۰	(۳۰۹۶۰)	(۴)	(۴)	(۱۱۰۵۱)	(۱۱۰۵۱)	۰	۰	(۱۱۰۵۱)
ماضی	۰	۱۰۸,۶۳۳	۱,۳۳۳,۳۱۹	۱,۳۳۳,۳۱۹	۰	۰	۰	۰	واگذار شده
ماضی	۱۶۰۲	۱,۰۶۰,۷۹۲	۴,۰۴۰,۷۹۲	۴,۰۴۰,۷۹۲	۱۰۶,۰۷۰	۱۰۶,۰۷۰	۳۷۱,۳۰۲	۳۷۱,۳۰۲	۶,۱۱۹,۷۸۰
ماضی	۰	۹۰,۷۷۹	۹۰,۷۷۹	۹۰,۷۷۹	۹۰,۷۳۰	۹۰,۷۳۰	۰,۴۲۰,۶۷۶	۰,۴۲۰,۶۷۶	۶,۶۳۰,۵۰۰
ماضی	۰	۹۰,۷۷۹	۹۰,۷۷۹	۹۰,۷۷۹	۸۴۹۱	۸۴۹۱	۲۷۰,۹۳۳	۲۷۰,۹۳۳	۳۸۷,۶۳۷
ماضی	۰	۴,۰۰۰,۸۳۷۶۵	۴,۰۰۰,۸۳۷۶۵	۴,۰۰۰,۸۳۷۶۵	۹۰,۹۳۰	۹۰,۹۳۰	۰,۴۲۰,۶۷۶	۰,۴۲۰,۶۷۶	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱

شرکت سیمان آبیک (سهامی عام)

یادداشت های توضیعی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۳-۱- دارایی های ثابت مشهود به میزان ۱۲۳,۱۷۶,۴۳۱ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار بوده، ضمن اینکه اقلام سرمایه ای در اینبار دارای پوشش بیمه ای کافی است (یادداشت ۱۹-۱). وسائل نقلیه شرکت نیز از پوشش بیمه ای شخص ثالث و بدنه برخوردار می باشدند.

۱۳-۲- سرفصل پیش پرداخت های سرمایه ای شامل مبلغ ۲۶۸,۲۸۴ میلیون ریال (معادل ۶,۰۷۴,۴۵۴ یورو) پیش پرداخت به شرکت FLS دانمارک بابت خرید آسیاب سیمان و همچنین مبلغ ۱۰۴,۷۹۱ میلیون ریال سایر پیش پرداخت ها می باشدند.

۱۳-۳- سه قطعه زمین شش دانگ به شماره پلاکهای ۱۳۷۷ افرعی از ۶ اصلی و ۱۰۶۱ جمعاً حدود ۳۷۲ هکتار با کلیه تاسیسات، ماشین آلات، تجهیزات و منصوبات و اینه حال و آتی شرکت در قبال تسهیلات دریافتی ارزی از بانک صادرات (یادداشت ۲۸-۲) در رهن بانک می باشدند. علی رغم تسویه تسهیلات مذبور توسط شرکت با توجه به عدم نهایی شدن تسویه تسهیلات ارزی بانک صادرات فکرaren تاکنون انجام نشده است.

۱۳-۴- افزایش ساختمان و مستحداثات و ماشین آلات و تجهیزات عمده ای مربوط به تعمیرات اساسی ساختمان ها و ماشین آلات بوده است و واگذاری دارایی های نیز عمده ای مربوط به دریافت بهای دارایی های واگذار شده به کارکنان مستعنی و همچنین فروش یک دستگاه ترانسفورماتور به یکی از شرکت های گروه می باشد.

۱۳-۵- دارایی در جریان تکمیل به شرح زیر است:

عملیات	مخارج انباته		درصد تکمیل	
	تأثیر پرژوژه بر	(مبالغ به میلیون ریال)		
	۱۴۰۱	۱۴۰۲		
افزایش ظرفیت	۵۲,۰۵۳	۵۲,۰۵۳	۱,۳۲۰,۳۵۰	۱۴۰۳
پروژه های بهبود	۱۹,۶۱۰	۱۹,۶۱۰	۵۰۰	۱۴۰۳
پروژه های بهبود	۵۷,۶۰۸	۵۷,۶۰۸	۱,۹۸۱	۱۴۰۳
پروژه های بهبود	۱۶,۰۰۰	۸۱,۸۹۳	۴,۰۰۰	۱۴۰۳
پروژه های بهبود	۱۲۰,۶۰۲	۶۰,۷۲۶	۳۷۴,۰۲۱	۱۴۰۳
	<b>۲۷۰,۹۲۳</b>	<b>۲۷۶,۸۹۰</b>	<b>۱,۷۰۶,۳۵۷</b>	
پروژه خرید و نصب آسیاب سیمان		پروژه استراکچر بیگ بگ و هاپر		۶
پروژه ساخت تجهیزات و قطعات یدکی		پروژه تعمیر و بازسازی گیربکس و آسیاب آتوکس		۵۰
سایر (۱۷ مورد)		۴۰		۵۰

۱۳-۵-۱- با توجه به اینکه اقلام دارایی های در جریان تکمیل هر سال شامل تعدادی از پروژه ها می باشد درصد های تکمیل بر اساس میانگین محاسبه می گردد و بعضاً قابل مقایسه با درصد های تکمیل سال قبل نمی باشد.

۱۳-۶- مانده حساب های دارایی های در جریان تکمیل، پیش پرداخت های سرمایه ای و اقلام سرمایه ای در اینبار به مبلغ ۱,۱۲۱,۴۱۷ میلیون ریال عمده ای مربوط به پروژه توسعه و افزایش ظرفیت آسیاب های سیمان، استراکچر، تجهیزات و قطعات یدکی خطوط تولید، بازسازی ساختمان فروش، تجهیزات و بهازی آسیاب سنگ و بازسازی گیربکس آسیاب و سایر بخش های مرتبط می باشدند.

۱۳-۷- با توجه به ادھام شرکت ساخت و نصب صنعتی البرز در شرکت سیمان آبیک در سالهای قبل ، پروژه های در جریان تکمیل (استراکچر بیگ بگ و هاپر و ساخت تجهیزات و قطعات یدکی) از شرکت مذکور انتقال یافته و در حال بازنگری و تجدید نظر در پروژه های مذکور می باشد ، ضمناً بعضاً مبلغ برآورد مخارج تکمیل در سال جاری کاهش یافته و درصد تکمیل تغییر نداشته است.

شرکت سیمان آییک (سهامی عام)  
بادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۳-۸- مالکیت قانونی دارایی های مورد استفاده زیر به شرکت منتقل نشده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

توضیحات	مبلغ دفتری	
	۱۴۰۱	۱۴۰۲
عدم انتقال مالکیت	۱۳,۹۱۰	۱۲,۹۱۰

زمین به مترار ۱۱,۴۷۴ هزار متر مربع

۱۳-۸-۱- اسناد مالکیت ۱۱,۴۷۴ هزار متر مربع زمین های انتقالی از شرکت سیمان فارس و خوزستان (سهامی عام) بنام شرکت سیمان آییک منتقل نشده لیکن شرکت سیمان فارس خوزستان (سهامی عام و سهامدار اصلی) طی وکالت نامه تأمین اختیار رسمی کلیه اختیارات را به شرکت تفویض نموده است.

۱۳-۸-۲- بخشی از زمینهای شرکت توسط اهالی روستای هیو مورد تعرض و تصرف قرار گرفته که شرکت علیه آنها اقامه دعوا نموده و مراجع ذیصلاح قضایی رای بتغیر شرکت صادر و پیگیری اجرای احکام توسط شرکت در حال انجام می باشد.

۱۳-۸-۳- ناخالص مبلغ دفتری دارایی های ثابت مشهود شامل اثاث و منصوبات ، ابزارآلات ، قالب ها ، ماشین آلات ، ساختمان و تاسیسات که کاملاً مستهلك شده و هنوز مورد استفاده قرار می گیرد به مبلغ ۱,۲۶۷,۸۳۵ میلیون ریال به تعداد ۲۴,۹۷۹ مورد می باشد.

#### ۱۴- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	پیش پرداخت ها	نرم افزارها	خدمات عمومی	حق امتیاز	بهای تمام شده	
					۱۴۰۱	۱۴۰۲
۳۳,۸۳۳	۲۱,۶۳۰	۳,۲۰۶	۸,۹۹۷		مانده در ابتدای سال	۱۴۰۱
۶۶	۰	۶۰	۶		افزایش	
(۱,۰۷۳)	(۲۱,۶۳۰)	۲۰,۰۵۷	۰		سایر نقل و انتقالات و تغیرات	
۳۲,۸۲۶	۰	۲۳,۸۲۳	۹,۰۰۳		مانده در پایان سال	۱۴۰۱
۳۵۰	۰	۳۵۰	۰		افزایش	
۳۳,۱۷۶	۰	۲۴,۱۷۳	۹,۰۰۳		مانده در پایان سال	۱۴۰۲

#### استهلاک افیاشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۴۰۱

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

استهلاک

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱

۳,۱۳۱	۰	۳,۱۳۱	۰
۸۰	۰	۷۷	۳
۳,۲۱۱	۰	۳,۲۰۸	۳
۶,۹۶۲	۰	۶,۹۰۹	۳
۱۰,۱۷۳	۰	۱۰,۱۶۷	۶
۲۳,۰۰۳	۰	۱۴,۰۰۶	۸,۹۹۷
۲۹,۶۱۰	۰	۲۰,۶۱۰	۹,۰۰۰

۱۴-۱- ناخالص مبلغ دفتری دارایی های نامشهود که کاملاً مستهلك شده و هنوز مورد استفاده قرار میگیرد به مبلغ ۳,۲۰۶ میلیون ریال به تعداد ۴ مورد می باشد.

شرکت سیمان آیگ (سهامی عام)  
بادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۵- سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	بادداشت
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	
۷۳,۱۰۰	۷۳,۰۸۹	۱۵-۱

سرمایه گذاری در سهام شرکت ها

۱۵-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها به شرح زیر تذکیک می شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	مبلغ تمام شده	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	سرمایه گذاری های سریع معامله (بورس و فرابورس)
<b>سیمان خوزستان</b>										
۵۳۱,۷۰۱	۲۰,۹۷۶	۵۳۸,۴۰۲	۲۰,۹۷۶	۵۳۸,۴۰۲	۲۰,۹۷۶	۲۰,۹۷۶	۰,۷۶	۱۰,۶۳۶,۱۰۲		
۹,۸۰۴	۹۸۲	۹,۶۰۷	۹۸۲	۹,۶۰۷	۹۸۲	۹۸۲	۱,۰۵۶	۲,۹۶۸,۰۰۰		سیمان خاش
۳۵۰	۱۶	۲۸۲	۷	۲۸۲	۷	۷	۱,۰۰۱	۷,۰۹۶		سیمان غرب
۱,۰۹۸	۱۶	۸۲	۴	۸۲	۴	۴	۰	۱,۰۰۰		سیمان فارس نو
۷	۴	۱۸۳	۴	۱۸۳	۴	۴	۰	۴۰,۱۴۴		فارسیت اهواز
۲۵۳	۱۸	۴۱۹	۱۸	۴۱۹	۱۸	۱۸	۰	۳,۸۶۰		سیمان بهبهان
۱,۱۴۹	۰۰	۱,۴۹۲	۰۰	۱,۴۹۲	۰۰	۰۰	۰,۰۰۲	۱۰,۰۰۱		سیمان ساره
<b>۵۴۴,۳۶۲</b>	<b>۲۷,۰۷۷</b>	<b>۵۰۰,۴۷۷</b>	<b>۲۷,۰۴۶</b>	<b>۵۰۰,۴۷۷</b>	<b>۲۷,۰۴۶</b>	<b>۲۷,۰۴۶</b>				<b>سایر شرکت ها</b>
توسعه صادرات صنعت سیمان										
۰	۱۲,۴۰۴	۰	۱۲,۴۰۴	۰	۱۲,۴۰۴	۱۲,۴۰۴	۸,۸۶	۱۲,۴۰۴,۳۲۸		
۰	۴,۷۱۰	۰	۴,۷۱۰	۰	۴,۷۱۰	۴,۷۱۰	۰	۲,۰۳۹,۰۵۰		خدمات مهندسی سیمان فارس و خوزستان
۰	۰۰۰	۰	۰۰۰	۰	۰۰۰	۰۰۰	۷,۸۶	۵۰,۰۰۰		تحقيق و توسعه صنعت سیمان
۰	۶۰۰	۰	۶۰۰	۰	۶۰۰	۶۰۰	۰	۶۰,۰۰۰		بین المللی ارجان صنعت فارس و خوزستان
۰	۲۷,۷۰۶	۰	۲۷,۷۰۶	۰	۲۷,۷۰۶	۲۷,۷۰۶	۹۸,۷	۱۱,۳۳۱,۴۱۹		تهران بتن
۰	۶۳	۰	۶۳	۰	۶۳	۶۳				سایر
۰	۴۶,۰۳۳	۰	۴۶,۰۳۳	۰	۴۶,۰۳۳	۴۶,۰۳۳				
<b>۵۴۴,۳۶۲</b>	<b>۷۳,۱۰۰</b>	<b>۵۰۰,۴۷۷</b>	<b>۷۳,۰۸۹</b>	<b>۵۰۰,۴۷۷</b>	<b>۷۳,۰۸۹</b>	<b>۷۳,۰۸۹</b>				

**شرکت سیمان آبیک (سهامی عام)**

**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**

**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

**۱-۱۵-۱- مالکیت بیش از ۹۸ درصد سهام شرکت تهران بتن در اختیار شرکت سیمان آبیک است همچنین**

**شرکت سیمان آبیک عضو هیئت مدیره شرکت های سیمان خوزستان، فارسیت اهواز و سیمان ساوه می باشد.**

**لیکن با توجه به اینکه شرکت سیمان آبیک (سهامی عام) طی وکالتname کلیه اختیارات اعم از سهام و سهم الشرکه و نیز سایر اختیارات قانونی خود را در شرکت های یاد شده به شرکت سیمان فارس و خوزستان (سهامدار عمد) واگذار نموده، لذا شرکت های مزبور به ترتیب مشمول تلقیق و بکارگیری روش ارزش ویژه (به دلیل فقدان نفوذ قابل ملاحظه) نمی باشند.**

**۱-۱۵-۲- برای تعیین ارزش بازار سرمایه گذاری های سریع المعامله (بورسی و فرابورسی) رویکرد بازار مورد استفاده قرار گرفته و داده های مورد استفاده برای این منظور داده های ورودی سطح یک، یعنی قیمت پایانی معاملات سهام در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ است.**

شرکت سیمان آیک (سهامی عام)  
بادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۶- دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها

۱۶-۱- دریافتی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲				بادداشت	تجاری
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی		
۱۷۷	۱۷۷	۰	۱۷۷	۰	۱۷۷		استناد دریافتی
۱۷۷	۱۷۷	۰	۱۷۷	۰	۱۷۷		مشتریان
۷,۰۹۱	۳۳,۹۶۱	۰	۳۳,۹۶۱	۲۸,۶۷۶	۵,۲۶۵	۱۶-۱-۱	حساب های دریافتی
۲۲,۰۰۰	۱۷,۲۳۵	(۵۲۴)	۱۷,۷۰۹	۱	۱۷,۷۰۸		اشخاص وابسته
۲۹,۰۹۱	۵۱,۱۷۶	(۵۲۴)	۵۱,۷۰۰	۲۸,۶۷۷	۲۲,۰۲۳		سایر مشتریان
۲۹,۷۷۸	۵۱,۳۵۳	(۵۲۴)	۵۱,۸۷۷	۲۸,۶۷۷	۲۳,۲۰۰		
.		۱۰۹,۰۰۰					سایر دریافتی ها
.		۱۰۹,۰۰۰					استناد دریافتی
.		۱۰۹,۰۰۰					اشخاص وابسته
۷۰,۴۶۷	۷۱,۰۵۱	۰	۷۱,۰۵۱	۰	۷۱,۰۵۱	۱۶-۱-۲	حساب های دریافتی
۴۰,۰۵۰	۵۰,۸۷۲	۰	۵۰,۸۷۲	۰	۵۰,۸۷۲		اشخاص وابسته
۴۳,۰۸۱	۳۸,۰۸۱	۰	۳۸,۰۸۱	۰	۳۸,۰۸۱		کارکنان (وام و مساعدہ)
۱۰,۹۰۳	۱۴,۲۸۶	۰	۱۴,۲۸۶	۰	۱۴,۲۸۶		سپرده های موقت
۳۳۲,۰۴۸	۵۰۸,۳۸۷	(۲۰)	۵۰۸,۴۰۷	۱۹,۸۳۲	۴۸۸,۰۷۰		سود سهام دریافتی
۰,۰۷,۰۷۹	۶۷۳,۱۷۷	(۲۰)	۶۷۳,۱۹۷	۱۹,۸۳۲	۶۵۳,۳۶۰		طلب از اشخاص و موسسات و نهادها
۰,۰۷,۰۷۹	۷۸۲,۱۷۷	(۲۰)	۷۸۲,۱۹۷	۱۹,۸۳۲	۷۶۲,۳۶۰	۱۶-۱-۳	
۰۳۷,۳۳۷	۸۳۳,۰۵۰	(۵۴۴)	۸۳۴,۰۷۴	۴۸,۰۱۹	۷۸۵,۰۷۰		
۸,۸۰۲	۷,۹۰۷	۰	۷,۹۰۷	۰	۷,۹۰۷		۱۶-۲-۱
۸,۸۰۲	۷,۹۰۷	۰	۷,۹۰۷	۰	۷,۹۰۷		درباره های بلند مدت

شرکت سیمان آبیک (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲ اسفند

۱۶-۱-۱- مانده حساب های دریافتی ریالی اشخاص وابسته شامل مبلغ ۵,۲۶۵ میلیون ریال مطالبات از شرکت های سیمان خوزر، سیمان زنجان، سیمان ارومیه، سیمان صوفیان و نوآوران صنعت سیز می باشد و مانده ارزی به مبلغ ۲۸,۷۷۷ میلیون ریال معادل ۷۱,۳۵۶ دلار کلینکر صادراتی به شرکت وابسته ارض العماره می باشد.

۱۶-۱-۲- سایر دریافتی ها از اشخاص وابسته در تاریخ صورت وضعیت مالی مشکل از اقلام ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۱	۱۴۰۲
۰	۱۷۸۶۱	
۳۹,۸۲۴	۰	
۱۲,۰۹۲	۲۸,۳۴۳	
۱۸,۱۷۲	۵۷۶	
۱۳۴۴	۱۱,۱۷۸	
۱۸۴۷	۱,۸۷۷	
۱,۲۱۸	۱,۲۱۸	
۴۷۰	۴۹۸	
<b>۷۰,۶۷۷</b>	<b>۶۱,۰۰۱</b>	

شرکت نهران بتون  
مرکز جامع علمی کاربردی سیمان آبیک  
صنعت بسته بندی سیمان فارس و خوزستان  
فولاد چدن و ماشین سازی درود  
شرکت تحقیق و توسعه صنعت سیمان  
سیمان صوفیان  
سیمان دورود  
سایر

۱۶-۱-۳- طلب از اشخاص، موسسات و نهادها به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
۱۸,۴۳۳	۱۹,۸۳۲	۱۶-۱-۳-۱	طلب ارزی
۷۱,۴۶۲	۷۴,۰۹۹		شرکت سایه گستر آفریش
۰	۸۸,۸۰۹		شرکت فرآورده های نفتی (بهای خرید مازوت)
۴۸,۴۴۰	۷۲,۸۵۳	۱۶-۱-۳-۱	بانک صادرات
۸۰۳	۱۲۳,۸۶۸		بانک رفاه (سود تحقق یافته گواهی سپرده)
۱۶,۹۹۳	۳۰۰		بانک توسعه صادرات ایران (بابت خرید ارز)
۲۰,۷۴۶	۲,۳۷۰		گمرک جمهوری اسلامی ایران
۱۸,۰۷۹	۰		شرکت بازرگانی کائی تجارت پارتاک
۱۰,۰۴۴	۱۰,۰۴۴		اداره امور مالیاتی شهرستان ساوجبلاغ
۴,۳۷۰	۱۰,۰۸۳		بانک ملی
۴۰,۰۰۰	۰		شهرداری نظرآباد
۷۷,۶۹۲	۱۰۰,۹۱۴		سایر
<b>۳۳۲,۵۶۷</b>	<b>۵۰۸,۴۱۷</b>		
<b>(۱۹)</b>	<b>(۲۰)</b>		
<b>۳۳۲,۰۵۸</b>	<b>۵۰۸,۳۸۷</b>		

کاهش ارزش

۱۶-۱-۳-۱- مانده طلب ارزی به مبلغ ۱۹,۸۳۲ میلیون ریال معادل ۴۵,۳۰۵ یورو و مانده طلب از بانک صادرات به مبلغ ۴۸,۴۴۰ میلیون ریال بابت اضافه برداشت ناشی از تسویه تسهیلات ارزی صندوق ذخیره ارزی و الباقی بابت سود تحقق یافته گواهی سپرده بانکی می باشد.

شرکت سیمان آبیک (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۶-۱- دریافتی های بلند مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	حساب های دریافتی
۸,۸۲۹	۷,۹۳۴	کارکنان (وام و مساعدہ)
۲۳	۲۳	سایر
<b>۸,۸۵۲</b>	<b>۷,۹۰۷</b>	

۱۶-۲- مدت زمان دریافتی هایی که معوق هستند ولی کاهش ارزش نداشته اند:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	از ۵۰۰ تا ۱۰۰۰ روز
۲,۳۶۷	۳,۳۷۴	بیش از ۱۰۰۰ روز
۱۰,۴۸۸	۱۹,۲۸۴	
۱۲,۸۵۵	۲۲,۶۵۸	
۷۴۴	۱,۱۳۱	میانگین مدت زمان (روز)

۱۶-۳- فروش محصولات شرکت در بورس کالا (از خرداد ماه ۱۴۰۰ به بعد) و به صورت نقدی صورت می گیرد و شرکت برنامه ای برای فروش اعتباری ندارد. لذا احتساب کاهش ارزش دریافتی ها ضرورتی ندارد.

۱۶-۴- سایودارایی ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
۱۴,۶۹۲	۲۴,۶۹۱	۱۷-۱
۲,۰۰۰	۲,۰۰۰	
۷۶۲	۵۶۳	
<b>۱۷,۴۵۴</b>	<b>۲۷,۲۵۴</b>	

۱۷-۱- وجوده مسدود شده شامل مبلغ ۱۴,۶۹۱ میلیون ریال باست سرمایه گذاری بلند مدت نزد بانک رفاه کارگران بابت اعطای ضمانت نامه به بورس کالا و ضمانت نامه های صادره برای اداره صمت استان البرز بابت استخراج معادن شرکت و همچنین افتتاح حساب نزد صندوق قرض الحسنه امداد ولایت به مبلغ ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال در اجرای مصوبه ۱۲/۱/۵۵۱۷ شورای مدیران مورخ ۱۴۰۲/۰۳/۳۰، به منظور پرداخت وام قرض الحسنه ۳۶ ماهه به نیازمندان می باشد.

شرکت سیمان آبیک (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۸- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
۳۸۲,۱۰۲	۱۸۳,۵۷۱	۱۸-۱
۳۸۲,۱۰۲	۱۸۳,۵۷۱	
۲۶۶	۲۴۴	پیش پرداختهای داخلی
۵۳۹,۰۰۱	۴۰۵,۷۱۲	خرید مواد اولیه
۴۶,۸۶۶	۳۰,۷۴۱	خرید قطعات
۷۹,۰۳۵	۱۷۹,۹۵۷	خرید خدمات
۱۰,۱۳۵	۴,۰۱۰	پیش پرداخت بیمه
۰,۶۴۷	۶۸۰	پیش پرداخت مالیات بر درآمد
۶۶,۹۵۰	۶۲۱,۸۴۹	سایر
*	(۱۸۰,۴۹۷)	استناد پرداختی (پیش پرداخت بیمه و خدمات)
(۱۰,۱۳۵)	(۴,۰۱۰)	مالیات پرداختی
۶۷۱,۸۱۰	۴۳۶,۸۳۷	
۱,۰۵۳,۹۱۷	۶۲۰,۴۰۸	

۱۸-۱- سفارشات فوق به میزان ۴۶۴,۶۳۲ یورو با بت خرید قطعات خارجی عمدتاً قطعات گیریکس و خازن می باشد که ارز مزبور عمدتاً از طریق صرافی تهیه و به فروشنده گان پرداخت شده که تا تاریخ صورت وضعیت مالی مبلغ ۱۶۹,۷۱۲ میلیون ریال آن تسویه شده است.

۱۸-۲- پیش پرداخت خرید قطعات به مبلغ ۴۰۵,۷۱۲ میلیون ریال عمدتاً با بت خرید اقلام نسوز، زره غلطکی، هدوال و شاستی آسیاب سیمان، گلوه فولادی و غیره می باشد. مبلغ مذکور شامل ۶,۰۱۰ میلیون ریال پیش پرداخت به اشخاص وابسته می باشد.

۱۹- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
۱۷۹,۶۹۹	۱۶۴,۸۸۴	کالای ساخته شده
۶۳۶,۰۳۱	۱,۰۰۹,۷۲۶	کالای در جریان ساخت
۱,۸۷۴,۰۱۳	۱,۰۴۶,۶۹۲	مواد اولیه
۳,۴۳۷,۰۰۹	۳,۳۲۴,۴۱۹	قطعات و لوازم یدکی
۳۰,۸۶۸	۵۰,۰۴۹	سوخت (مازوت و نفت گاز)
۵۱,۸۸۰	۶۴,۴۰۹	سایر موجودیها
۶,۲۱۰,۴۲۰	۶,۷۱۰,۶۷۹	

۱۹-۱- موجودی قطعات و لوازم یدکی و سوخت و همچنین موجودی های سرمایه ای نزد اینبار (یادداشت ۱۳) در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی، صاعقه، انفجار و زلزله تا مبلغ ۱۰,۶۱۰,۹۴۹ میلیون ریال نزد شرکت بیمه سامان تحت پوشش قرار گرفته است.

۱۹-۲- افزایش موجودی کالای در جریان ساخت عمدتاً مربوط به افزایش نرخ خرید و هزینه های تولید و همچنین مقدار تولید کلینکر می باشد.

شرکت سیمان آیک (سهامی عام)  
بادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال هالی منتهی به ۱۴۰۲ اسفند

-۲۰- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۱		۱۴۰۲		بادداشت	
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	بهای تمام شده	
۱۵۶	۱۰	۱۲۰	۳	۳	
۱۹۷	۷	*	*	*	
۲۰۱	۱۷	۱۲۰	۳	۳	
*	*	۱۰,۴۲۳,۰۰۰	۱۰,۴۲۳,۰۰۰	۱۰,۴۲۳,۰۰۰	۲۰-۱
۲,۲۰۰,۰۰۰	۲,۲۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰-۲
۲,۲۰۰,۳۵۱	۲,۲۰۰,۰۱۷	۱۱,۹۲۳,۱۲۰	۱۱,۹۲۳,۰۰۳	۱۱,۹۲۳,۰۰۳	

سرمایه گذاری های سریع المعامله در بازار  
سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس  
سرمایه گذاری تدبیر گران فارس خوزستان  
سیمان خزر

سپرده سرمایه گذاری در اوراق بهادر  
سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی

-۲۰-۱- مبلغ ۱۰,۴۲۳,۰۰۰ میلیون ریال سپرده سرمایه گذاری اوراق بهادر، شامل مبلغ ۹,۸۶۳,۰۰۰ میلیون ریال گواهی سپرده نزد بانک رفاه کارگران با نرخ ۲۶ و ۲۴ درصد و مبلغ ۵۶۰,۰۰۰ میلیون ریال گواهی سپرده نزد بانک ملی با نرخ ۲۶ درصد می باشد که طبق اعلام بانک های مذکور بعد از یک ماه از تاریخ آخرین سپرده گذاری قابلیت برداشت بدون شکست نرخ را دارد.

-۲۰-۲- مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال سپرده کوتاه مدت بانکی با نرخ ۲۶ درصد نزد بانک صادرات می باشد که طبق اعلام بانک مذکور بعد از یک ماه از تاریخ آخرین سپرده گذاری قابلیت برداشت بدون شکست نرخ را دارا می باشد.

-۲۱- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۱	۱۴۰۲
۸۲۲,۲۶۹	۶۱۴,۹۱۷
۱۴,۷۰۱	۱۶,۴۰۸
۲	۲
۱۱۶	۱۲۶
۸۳۷,۰۳۸	۶۳۱,۴۰۳

موجودی نزد بانکها - ریالی  
موجودی نزد بانکها - ارزی  
موجودی صندوق - ریالی  
موجودی صندوق - ارزی

-۲۱-۱- موجودی نقد در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل وجوده ارزی به مبلغ ۲۴,۱۹۳ بورو و ۱۴,۷۶۹ دلار می باشد که به نرخ هر بورو ۴۶۹,۲۵۰ ریال و هر دلار ۴۳۰,۸۱۲ ریال تعییر گردیده است.

**شرکت سیمان آبیک (سهامی عام)**  
**پادداشت های توضیحی صورت های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

**۲۲- سرمایه**

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ مبلغ ۲,۹۵۹,۳۰۱ میلیون ریال ، شامل ۲,۹۵۹,۳۰۱,۰۸۴ سهم یک هزار ریالی بانام تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۱			۱۴۰۲			شرکت سیمان فارس و خوزستان (سهامی عام)
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۷۳,۰۴	۲,۱۶۱,۴۷۰,۶۰۵	۷۳,۰۴	۲,۱۶۱,۴۷۰,۶۰۵	۹,۴۲	۲۷۸,۷۸۸,۱۹۶	صندوق اختصاصی بازارگردانی صبا گسترنفت و گاز تامین (سهامی عام)
۰,۶۱	۱۸,۱۱۴,۸۲۴	۰,۶۱	۱۸,۱۱۵,۸۲۴	۰,۴۷	۱۳,۷۸۴,۴۱۹	شرکت سیمان گذاری سیمان تامین (سهامی خاص)
۰,۴۷	۱۳,۷۸۴,۴۱۹	۰,۴۷	۱۳,۷۸۴,۴۱۹	۰,۴۷	۱۳,۷۸۴,۳۷۵	شرکت سیمان فارس نو (سهامی عام)
۰,۴۷	۱۳,۷۸۴,۳۷۵	۰,۴۷	۱۳,۷۸۴,۳۷۵	۰,۰۰	۱,۰۰۰	شرکت سیمان بهبهان (سهامی عام)
۰,۰۰	۱,۰۰۰	۰	۱,۰۰۰	۰,۰۰	۴۴	شرکت سیمان فارس (سهامی عام)
۱۰,۰۳	۴۰۹,۰۷۳,۲۴۶	۱۰,۸۴	۴۷۹,۱۱۰,۳۷۶	۱۰۰	۲,۹۵۹,۳۰۱,۰۸۴	شرکت سیمان خوزستان (سهامی عام)
						شرکت سیمان غرب (سهامی عام)
						سایر سهامداران حقیقی و حقوقی

۲۲- سهام صندوق اختصاصی بازارگردانی صبا گسترنفت و گاز تامین (سهامی عام) توسط شرکت سیمان فارس و خوزستان (سهامی عام) جهت انجام عملیات بازارگردانی به صندوق مذکور واگذار شده است.

**۲۳- اندوخته قانونی**

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه مبلغ ۲۹۵,۹۳۰ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده ، تاریخیدن مانده اندوخته قانونی به ده درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت ، قابل تقسیم بین سهامداران نیست .

**۲۴- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان**

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۱	۱۴۰۲
۲۱۱,۵۳۳	۳۰۸,۶۸۱
(۴۴,۱۸۳)	(۷۰,۸۹۷)
۱۴۱,۳۳۱	۱۹۸,۱۶۲
۳۰۸,۶۸۱	۴۴۰,۹۴۶

مانده در ابتدای سال  
پرداخت شده طی سال  
ذخیره تامین شده  
مانده در پایان سال

شرکت سیمان آبیک (سهامی عام)  
یادداشت های توضیعی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۵- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها  
پرداختنی های کوچاه مدت :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
۵۴,۴۸۰	۱۷۰,۹۰۳	تجاری
۵۴,۴۸۰	۱۷۰,۹۰۳	حساب های پرداختنی
		تامین کنندگان کالا و خدمات
۳۱۰,۸۰۷	۳۳۳,۸۳۸	سایر پرداختنی ها
۱۷۹,۷۱۲	۲۵۴,۷۳۹	اسناد پرداختنی
۴۹۰,۰۷۹	۵۸۸,۰۷۷	سازمان امور مالیاتی (ارزش افزوده)
.	(۱۸۰,۴۹۷)	سایر اشخاص
۴۹۰,۰۷۹	۴۰۸,۰۸۰	پیش پرداخت ها
۴۷,۸۴۷	۴۹,۸۸۰	حساب های پرداختنی
۱۶,۷۰۶	۱۸,۷۷۹	اشخاص ولبسته
۹۰,۹۸۲	۱۷۷,۴۰۹	بدھی به شرکت های خارجی
۱,۱۶۲	۱,۱۶۲	بدھی به کارکنان
۱۰,۷۰۸	۲۱,۲۰۷	عوارض
۶,۲۷۰	۸,۱۸۴	حق بیمه های پرداختنی
۳۷۴,۶۹۸	۴۳۹,۰۸۶	مالیات های تکلیفی (حقوق)
۷۹۶,۰۴۰	۱,۳۹۰,۶۲۱	سپرده های پرداختنی
۲۴۱,۰۸۱	۲۰۶,۰۳۲	فروشنده کالا و خدمات
۳۰۷,۳۲۰	۱,۱۶۱,۹۲۰	سازمان امور مالیاتی (ارزش افزوده)
۲۲,۰۹۴	۲۰,۷۴۰	هزینه های تحقق یافته پرداخت نشده
۱,۹۲۰,۴۰۸	۳,۸۳۳,۱۸۰	سایر
۲,۴۱۰,۹۷۷	۳۸۴۱,۲۶۰	
۲,۴۷۰,۴۰۷	۴,۰۱۷,۲۱۳	

شرکت سیمان آبیک (سهامی عام)  
بادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

-۲۵-۱- استاد پرداختنی سازمان امور مالیاتی به مبلغ ۳۳۳,۸۳۸ میلیون ریال بابت پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده فصل پاییز سال مورد گزارش می باشد. همچنین مبلغ ۲۵۷,۶۷۵ میلیون ریال حساب های پرداختنی سازمان امور مالیاتی بابت مالیات و عوارض ارزش افزوده فصل زمستان سال مورد گزارش می باشد. مضافاً اینکه بابت مالیات و عوارض ارزش افزوده سال های ۱۳۹۶، ۱۴۰۱، طبق برگ تشخیص های صادره جمماً مبلغ ۶۰,۷۱۳ میلیون ریال بابت اصل و مبلغ ۳۳۰,۶۸ میلیون ریال بابت جرائم و همچنین مبلغ ۵۹,۷۳۱ میلیون ریال بابت جرائم موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم از شرکت مطالبه شده است که با توجه به اعتراض شرکت نسبت به اصل مالیات و عوارض ارزش افزوده و درخواست بخشودگی برای جرائم مذکور ، از این بابت ذخیره ای در حساب ها منظور نشده است.

-۲۵-۲- استاد پرداختنی سایر اشخاص به مبلغ ۲۵۴,۷۳۹ میلیون ریال شامل شرکت ندای رهاوی به مبلغ ۲۵,۰۰۰ میلیون ریال، بیمه سامان به مبلغ ۲۲۱,۲۴۹ میلیون ریال (بابت بیمه دارایی ها، موجودی ها و درمان تکمیلی پرسنل) و الباقی سایر می باشد.

-۲۵-۳- مانده حساب سایر پرداختنی، اشخاص وابسته در تاریخ صورت وضعیت مالی مشکل از اقلام ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	بادداشت
۶۱۱	۷,۶۸۶	
۴۰,۹۰۰	۴۰,۸۹۹	۲۵-۳-۱
۲۳	۲۳	
۵,۱۲۳	۰	
۶۴	۱۰	
<u>۱,۱۲۶</u>	<u>۱,۴۶۷</u>	
<u>۴۷,۸۴۷</u>	<u>۴۹,۸۸۵</u>	

سیمان فارس و خوزستان  
سیمان دورود  
سیمان ساوه  
شرکت تهران بتون  
پایانه توسعه صادرات سیمان اروند  
سایر

-۲۵-۳-۱- بدھی به شرکت سیمان دورود بابت خرید یک دستگاه گیربکس اصلی آسیاب مواد خام به قیمت کارشناسی می باشد.

-۲۵-۳-۲- بدھی به شرکت های خارجی بابت خدمات کارشناسی به مبلغ ۱۷,۲۸۳ دلار حواله ارزی که با نرخ هر دلار ۴۰,۵۲۷ ریال، مبلغ ۴۷۲ دلار بدھی ارزی که با نرخ هر دلار ۴۳۰,۸۱۲ ریال و مبلغ ۲۶,۴۱۳ بورو که با نرخ هر بورو ۴۴۱,۷۰۹ ریال تسعیر گردیده است.

-۲۵-۳-۳- بدھی به کارکنان به مبلغ ۱۶۷,۴۰۹ میلیون ریال عمدتاً بابت ذخیره مرخصی، ذخیره پاداش تولید و حقوق اسفند ماه کارکنان می باشد، همچنین سپرده های پرداختنی شامل سپرده حسن انجام کار، سپرده حق بیمه و سپرده شرکت در مزایده و مناقصه بوده که عمدتاً مربوط به پیمانکاران شرکت می باشد.

-۲۵-۳-۴- بدھی به فروشنده کالا و خدمات عمدتاً مربوط به بدھی به شرکت برق منطقه ای، شرکت ملی گاز ایران، پیمانکاران و تامین کنندگان قطعات و لوازم یدکی بوده که تا تاریخ صورت های مالی مبلغ ۷۱۸,۸۴۸ میلیون ریال آن تسویه گردیده است.

-۲۵-۳-۵- هزینه های تحقق یافته پرداخت نشده به مبلغ ۱,۱۶۱,۹۲۰ میلیون ریال عمدتاً شامل مبلغ ۸۹,۱۴۵ میلیون ریال کارکرده پیمانکاران، مبلغ ۱۲۹,۲۲۴ میلیون ریال برق مصرفي، مبلغ ۴۰۳,۵۲۴ میلیون ریال آب مصرفي، مبلغ ۳۷۷,۳۵۶ میلیون ریال بابت ذخیره ۴ درصد مشاغل سخت و زیان آور و مبلغ ۱۱۲,۶۷۱ میلیون ریال سایر می باشد و علت افزایش آن نسبت به سال مالی قبل عمدتاً ناشی از محاسبه و ثبت ۴ درصد حق بیمه سخت و زیان آور، افزایش نرخ آب بهای مصرفي، عدم ارائه صورت وضعیت های پیمانکاران و احتساب ذخیره از این بابت و همچنین افزایش نرخ ها می باشد.

شرکت سیمان آبیک (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

**۲۶- مالیات پرداختنی**

**۲۶-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی (شامل مانده حساب ذخیره و استناد پرداختنی) به قرار زیر است :**

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۸۸۷,۱۳۳	۱,۲۱۲,۹۰۶	مانده در ابتدای سال
۹۳۹,۳۶۱	۲,۴۸۳,۲۰۲	ذخیره مالیات عملکرد سال
۲۳,۴۳۵	۰	تعديل ذخیره مالیات عملکرد سال ۱۳۹۷
۱۹,۸۹۶	۰	تعديل ذخیره مالیات عملکرد سال های ۱۳۹۳ تا ۱۳۸۵
۰	۲۱,۰۲۲	تعديل ذخیره مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱
(۶۴۱,۷۸۴)	(۱,۱۷۰,۹۷۰)	برداختنی طی سال بابت عملکرد سال های ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱
۱,۲۲۸,۰۴۱	۲,۰۴۶,۶۶۰	
(۱۰,۱۳۵)	(۴,۰۵۱۵)	تهاز با پیش پرداخت های مالیات (یادداشت ۱۸)
۱,۲۱۲,۹۰۶	۲,۰۴۲,۱۴۵	

**۲۶-۱-۱- طبق قانون مالیات های مستقیم، شرکت در سال مورد گزارش از معافیت های ماده ۱۴۳ و ۱۴۵ و تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م. استفاده نموده است.**

**۲۶-۱-۲- مغایرت هزینه مالیات بر درآمد مندرج در صورت سود و زیان با ذخیره مالیات عملکرد دوره مورد گزارش طبق جدول فوق ناشی از مبلغ ۳۲,۴۸۷ میلیون ریال ۳ در هزار اتاق بازرگانی می باشد که مبلغ مزبور در سایر پرداختنی ها معکوس گردیده است.**

(مالیات به میلیون ریال)

۴۹- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

مالیات	۱۴۰۲							۱۴۰۱							
	سال مالی	سود(زیان) مالیات ایرازی	درآمد مشمول مالیات ایرازی	ابرازی	پرداختنی ابرازی	نشخصی قطعی	پرداختنی ابرازی	مالیات	سال مالی	سود(زیان) مالیات ایرازی	درآمد مشمول مالیات ایرازی	ابرازی	پرداختنی ابرازی	نشخصی قطعی	پرداختنی ابرازی
رسیدگی به دفاتر	۱۳۹۱	۷۷۶۵۱۶	۲۰۸۷۶۸	۱۶۰۹۷۷	۱۶۰۹۷۷	۱۶۰۹۷۷	۱۶۰۹۷۷	۱۴۰۹۷۷	۱۳۹۲	۵۶۳۷۳۳	۳۱۱۶۷۶	۱۳۳۴۷۱	۱۳۳۴۷۱	۱۳۳۴۷۱	۱۳۳۴۷۱
رسیدگی به دفاتر	۱۳۹۲								۱۳۹۳	۸۰۲۱۹۶					
رسیدگی به دفاتر	۱۳۹۳								۱۳۹۴	۵۶۷۶۵۰					
رسیدگی به دفاتر	۱۳۹۴								۱۳۹۵	۳۰۳۰۷۲۱					
رسیدگی به دفاتر	۱۳۹۵								۱۳۹۶	۱۳۹۶					
رسیدگی به دفاتر	۱۳۹۶								۱۳۹۷	۷۸۳۶۹۶					
رسیدگی به دفاتر	۱۳۹۷								۱۳۹۸	۲۲۰۹۶					
رسیدگی به دفاتر	۱۳۹۸								۱۳۹۹	۳۷۰۹۰۱۸۳					
رسیدگی به دفاتر	۱۳۹۹								۱۴۰۰	۶۷۳۰۷۸					
رسیدگی به دفاتر	۱۴۰۰								۱۴۰۱	۷۰۵۶۲۹۷۱					
رسیدگی به دفاتر	۱۴۰۱								۱۴۰۲	۱۱۰۱۱۳۴۴					
رسیدگی به دفاتر	۱۴۰۲								۱۴۰۳	۱۰۱۰۱۰۱۸۹					
رسیدگی به دفاتر	۱۴۰۳								۱۴۰۴	۲۶۸۳۳۲۰۲					
رسیدگی به دفاتر	۱۴۰۴								۱۴۰۵	۱۱۰۱۱۳۴۴					
رسیدگی به دفاتر	۱۴۰۵								۱۴۰۶	۲۱۰۵۲۲					
رسیدگی به دفاتر	۱۴۰۶								۱۴۰۷	۹۳۹۳۷۱					
رسیدگی به دفاتر	۱۴۰۷								۱۴۰۸	۹۷۰۰۸۳					
رسیدگی به دفاتر	۱۴۰۸								۱۴۰۹	۱۱۰۱۱۳۴۴					
رسیدگی به دفاتر	۱۴۰۹								۱۴۱۰	۲۰۵۶۷۶۰					
رسیدگی به دفاتر	۱۴۱۰								۱۴۱۱	۱۳۲۸۰۴۱					
رسیدگی به دفاتر	۱۴۱۱								۱۴۱۲	۱۰۱۳۰					
رسیدگی به دفاتر	۱۴۱۲								۱۴۱۳	۴۰۱۰					
رسیدگی به دفاتر	۱۴۱۳								۱۴۱۴	۱۳۱۲۹۰۷					

لیست پرداخت های مالیات (پاداگات ۱۸)

۱- مالیات پرداخت شرکت برای کلبه سالهای قبل از سال ۱۴۰۰ به استثنای سال ۱۳۹۷ نقضی و تسویه شده است.  
 ۲- پایت عملکرد سال های ۱۳۹۱ و ۱۳۹۲ طبق آرایه صادره توسط هیئت حل اختلاف مالیات تجدیدنظر، بروگ قضی صادر و به ترتیب مبلغ ۱۶۰,۹۵۶ میلیون ریال و مبلغ ۱۳۳,۴۱۰ میلیون ریال مالیات پرداخت شد.  
 ۳- پایت مالیات عملکرد سال ۱۳۹۳ طبق رای هیئت حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر مبلغ ۵۷,۰۵۰ میلیون ریال زیان تعیین شده که شرکت به آن اعتراض و تقاضای پذیرش کل مبلغ زیان ایرانی در هیئت  
 ۴- نفره موضوع ماده ۲۰۱ مکرر ف.۳۰ و دیوان عدالت اداری رافضده و موضوع در دست بوسی می باشد.  
 ۵- نفره موضوع ماده ۲۰۱ مکرر ف.۳۰ و دیوان عدالت اداری رافضده و موضوع در دست بوسی می باشد.  
 ۶- پایت عملکرد سال ۱۳۹۵ طبق برگردانه که با شکایت شرکت پردازه که با شکایت مبلغ ۱۳۱۶۲ میلیون ریال مالیات تعیین و پرداخت گردیده که با شکایت  
 اداری در دست بوسی می باشد.

شرکت سیمان آییک (سهامی عام)  
بادداشت های توضیعی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

- ۲۶-۲-۵- بابت عملکرد سال ۱۳۹۶ طبق رای هیئت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر برگ قطعی به مبلغ ۳۰۴,۳۵۹ میلیون ریال زیان تایید گردیده که با شکایت شرکت پرونده در هیئت ۳ نفری موضوع ماده ۲۵۱ مکرر ق.م و دیوان عدالت اداری در دست بررسی می باشد.
- ۶-۲-۶- بابت عملکرد سال ۱۳۹۷ طبق برگ قطعی مبلغ ۴۲,۹۴۱ میلیون ریال مالیات تعین شده و از این بابت شکایت شرکت در هیئت موضوع ماده ۲۵۷ ق.م در دست بررسی می باشد.
- ۶-۲-۷- شرکت ساخت و نصب در سال ۱۳۹۸ طبق ماده ۱۱۱ قانون مالیات های مستقیم در شرکت سیمان آییک ادغام گردیده لذا تعهد پرداخت مالیات آن به عهده شرکت سیمان آییک می باشد.
- ۶-۲-۸- بابت عملکرد سال ۱۳۹۹ طبق برگ قطعی صادره مبلغ ۴۷۹,۱۷۳ میلیون ریال مالیات تعین و پرداخت شده است ولیکن با شکایت شرکت پرونده در دیوان عدالت اداری در دست بررسی می باشد.
- ۶-۲-۹- بابت عملکرد سال ۱۴۰۰ طبق برگ تشخیص صادره اصلاحی مبلغ ۶۴۳,۸۴۰ میلیون ریال مالیات و مبلغ ۷,۴۸۵ میلیون ریال جزئیه تعین گردیده ولیکن با اعتراض شرکت پرونده در هیئت حل اختلاف بدوى در دست بررسی می باشد.
- ۱۰-۲-۱۰- برای عملکرد سال ۱۴۰۱ طبق برگه قطعی صادره مبلغ ۹۶۰,۸۸۳ میلیون ریال مالیات تعین و در حساب ها منظور گردیده است.
- ۱۱-۲-۱۱- برای عملکرد دوره مورد گزارش با توجه به معافیت ماده ۱۴۳ و ۱۴۵ ق.ف.م و سایر معافیت های مربوطه مبلغ ۲,۴۸۳,۲۰۲ میلیون ریال مالیات محاسبه و در حساب ها منظور گردیده است.
- ۱۲-۳- جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی شرکت در پایان سال مورد گزارش بالغ بر مبلغ ۲۳,۴۲۰ میلیون ریال کمتر از مجموع برگ های تشخیصی یا قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط است که مورد اعتراض قرار گرفته و ناشی از برگ تشخیص مالیاتی سال ۱۴۰۰ و شرکت ساخت و نصب صفتی البرز می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)		
مالیات پرداختی و پرداختنی	مالیات تشخیصی / قطعی	مازاد مورده مطالبه اداره مالیاتی
۲,۳۸۵,۲۶۰	۲,۴۰۸,۷۸۰	۲۳,۴۲۰

-۱۴- اجزای عمدۀ هزینه مالیات بردرآمد به شرح زیر است:  
مالیات مربوط به صورت سود و زیان

(مبالغ به میلیون ریال)	مالیات جاری
۱۴۰۱	۱۴۰۲
۹۳۹,۳۶۱	۲,۴۸۳,۲۰۲
۱۹,۶۷۹	۳۲,۴۸۷
۹۵۸,۹۹۰	۲,۰۱۰,۷۸۹
۴۳,۳۳۱	۲۱,۰۴۲
۱,۰۰۲,۳۲۱	۲,۰۳۷,۲۱۱

۳ در هزار اتفاق بازرگانی  
هزینه مالیات بر درآمد سال جاری  
هزینه مالیات بر درآمد سال های قبل  
هزینه مالیات بر درآمد

شرکت سیمان آبیک (سهامی عام)  
بادداشت های توپیخی صورت های مالی  
سال مالی متمی به ۱۴۰۲ اسفند

-۲۶-۵- صورت تطیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ های مالیات قابل اعمال به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۱	۱۴۰۲
۸,۳۸۴,۸۲۱	۱۰,۱۵۰,۱۸۹
(۱۹,۷۲۹)	(۳۲,۴۸۷)
۸,۳۶۰,۱۹۲	۱۰,۱۱۷,۷۰۲
۲,۰۹۱,۲۹۸	۳,۷۷۹,۴۲۶

سود حسابداری قبل از مالیات  
کسر می شود : ۳ در هزار سهم اتفاق بازارگانی  
سود حسابداری مشمول مالیات  
هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد

افز در آمدهای مشمول مالیات به نرخ صفر :  
سود گواهی سپرده های بانکی

سود فروش سرمایه گذاری  
سود سهام

معافیت ماده ۵۳ ق.م.م

معافیت فروش محصولات در بورس کالا

معافیت شرکت های پذیرفته شده در سازمان بورس اوراق و بهادر

افز بخشودگی های مالیاتی :

بخشودگی مالیاتی طبق تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م (۵ درصد)

بخشودگی مالیاتی طبق بند م تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۲

افز هزینه های غیر قابل قبول برای مقاصد مالیاتی

هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات ۱۶,۴ درصد (سال ۱۴۰۱ با نرخ موثر مالیات ۱۱,۲ درصد)

## ۲۷- سود سهام پرداختی

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۱		۱۴۰۲		سال ۱۴۰۰		سال ۱۴۰۱	
جمع	استاد پرداختی	استاد پرداخت نشده	مانده پرداخت نشده	جمع	استاد پرداختی	استاد پرداخت نشده	مانده پرداخت نشده	جمع	استاد پرداختی
۱۲,۶۶۱	۱۰۹	۱۲,۰۰۲	۹,۰۹۸	۹,۰۹۸	۰	۰	۹,۰۹۸	۱۴۰۰	۱۴۰۱
.	.	.	۴۴,۶۳۰	.	۰	۰	۴۴,۶۳۰	۱۴۰۱	۱۴۰۱
۱۲,۶۶۱	۱۰۹	۱۲,۰۰۲	۵۲,۷۲۸	۵۲,۷۲۸	۰	۰	۵۲,۷۲۸		

-۲۷-۱- سود تقسیمی هر سهم مصوب مجمع عمومی سال ۱۴۰۱ مبلغ ۲,۴۰۰ ریال و سال ۱۴۰۰ مبلغ ۱,۴۸۵ ریال می باشد.

-۲۷-۲- سود سهام پرداختی سال ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ در تاریخ مقرر از طریق سامانه سجام پرداخت و مانده پرداخت نشده مربوط به سهامدارانی می باشد که اطلاعات آنان در سامانه سجام تکمیل نگردیده است.

شرکت سیمان آبیک (سهامی عام)  
بادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۸- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱			۱۴۰۲			تسهیلات دریافتی
جمع	بلندمدت	جاری	جمع	بلندمدت	جاری	
۱,۷۹۸,۴۰۲	۰	۱,۷۹۸,۴۰۲	۲,۳۰۸,۸۵۱	۰	۲,۳۰۸,۸۵۱	

۲۸-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب میانی مختلف به شرح زیر است :

۲۸-۱-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	بانک ها
۰	۴۷,۸۸۱	توسعه صادرات
۲۲۴,۰۸۱	۲۱۰,۹۶۲	صادرات
۴۹۹,۰۵۶	۴۰۱,۹۷۹	ملی
۱,۲۷۷,۰۵۳	۱,۶۸۶,۲۱۷	رفاه
۲,۰۰۰,۱۹۰	۲,۴۰۲,۰۳۹	
(۲۰۱,۹۱۲)	(۱۰۷,۰۵۰)	سود و کارمزد سال های آتی
(۱۹,۸۰۰)	۰	وجوه برداشت شده توسط بانک صادرات بابت تسهیلات دریافتی
۱۹,۹۲۴	۶۲,۸۶۲	سود و کارمزد و جرائم معوق
۱,۷۹۸,۴۰۲	۲,۳۰۸,۸۵۱	حصه جاری

۲۸-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	% ۲۰ تا ۱۰
۲۱۰,۹۶۷	۰	
۱,۰۸۷,۴۳۵	۲,۳۰۸,۸۵۱	% ۲۵ تا ۲۰
۱,۷۹۸,۴۰۲	۲,۳۰۸,۸۵۱	

شرکت سیمان آبیک (سهامی عام)  
بادداشت های توضیعی صورت های مالی  
سال مالی همراهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

-۲۸-۱-۳ به تفکیک زمانبندی پرداخت :

(متالع به میلیون ریال)  
۱۴۰۲  
\_\_\_\_\_  
۲,۳۰۸,۸۵۱

۱۴۰۳

-۲۸-۱-۴ به تفکیک نوع و نیمه :

(متالع به میلیون ریال)  
۱۴۰۲  
\_\_\_\_\_  
۲,۳۰۸,۸۵۱

سنه و چک

-۲۸-۲- بمنظور استفاده از تسهیلات موضوع تبصره ۱ ماده ۲۰ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور مصوب ۱۳۹۴/۰۲/۰۱ مجلس شورای اسلامی و آئین نامه و دستورالعمل های اجرائی در ارتباط با بدهکاران به صندوق ذخیره ارزی مقرر گردیده بدهکارانی که برای تعیین و تکلیف و تسویه بدهی خود اقدام نمایند بدهی مذکور با نرخ ارز مرجع تا تاریخ ۱۳۹۱/۰۷/۰۳ محاسبه ، سپس تا تاریخ تسویه با نرخ عقود مشارکتی ۱۵ درصد محاسبه گردد. در این راستا شرکت در سال مالی ۱۳۹۴ مبلغ ۱۲۱,۱۳۱ میلیون ریال (بابت ۲۵ درصد اقساط عموق) به بانک صادرات پرداخت نموده و مانده بدهی ارزی خود را تا تاریخ ۱۳۹۱/۰۷/۰۳ با نرخ ارز مرجع به بیال تبدیل نموده و از این تاریخ تا ۱۳۹۸/۰۳/۳۰ با نرخ ۱۵ درصد سود محاسبه و تسهیلات مذکور در تاریخ ۱۳۹۸/۰۳/۳۰ طبق نامه مورخ ۱۳۹۸/۱۰/۱۸ بانک صادرات تا تاریخ دریافت تاییدیه از سوی بانک مرکزی، بصورت علی الحساب تسویه گردید.

-۲۸-۳- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است:

(متالع به میلیون ریال)  
تسهیلات مالی  
\_\_\_\_\_  
۱,۰۰۰,۰۵۳  
۲,۷۵۳,۰۷۸  
۱۷۶,۴۶۸  
(۲,۰۱۳,۲۵۹)  
(۱۶۷,۹۳۸)  
\_\_\_\_\_  
۱,۷۹۸,۴۰۲  
۳,۳۰۵,۹۳۱  
۴۴۰,۹۲۳  
(۲,۸۳۸,۴۲۰)  
(۳۹۷,۹۸۵)  
\_\_\_\_\_  
۲,۳۰۸,۸۵۱

مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۰۱	دریافت های نقدی
دریافت های نقدی	سود و کارمزد و جرائم
پرداخت های نقدی بابت اصل	پرداخت های نقدی بابت سود
مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	دریافت های نقدی
دریافت های نقدی	سود و کارمزد و جرائم
پرداخت های نقدی بابت اصل	پرداخت های نقدی بابت سود
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	

شرکت سیمان آییک (سهامی عام)  
بادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴۹- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۱	۱۴۰۲
۱۰۰۰۲	۱۳۸۹۰
۴۶۱،۹۸۳	۱،۰۵۹،۴۷۶
<b>۴۷۱،۹۸۳</b>	<b>۱،۰۵۹،۴۷۶</b>

پیش دریافت از مشتریان  
اشخاص وابسته  
مشتریان

۴۹-۱ پیش دریافت از مشتریان عمدتاً بابت وجود دریافتی از خریداران سیمان از طریق بورس کالا می باشد که در دوره آتی، سیمان مزبور تحويل می گردد.

۳۰- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۱	۱۴۰۲
۷,۳۸۲,۵۰۰	(۱۲,۶۱۲,۹۷۸)
۱,۰۰۲,۳۲۱	۲,۰۵۷,۲۱۱
۱۷۶,۴۶۸	۴۴۰,۹۲۳
(۰,۶۱۱)	(۹۹,۸۴۰)
۹۷,۱۴۸	۱۳۲,۲۶۵
(۱۱۰,۰۱۴)	(۱,۸۰۰,۴۲۳)
۳۰۳,۰۸۶	۳۳۹,۷۳۸
(۰,۵۱۶)	(۱,۷۹۰)
۰	(۰۳۸)
<b>(۴,۹۶۲)</b>	<b>(۱,۱۴۰)</b>
<b>۸,۸۳۰,۴۲۰</b>	<b>(۱۴,۳۵۹,۴۸۴)</b>
(۷۶,۴۹۱)	(۴۰,۷۹۰)
(۱,۷۱۹,۳۰۴)	(۴۹۱,۴۱۹)
(۴۲,۴۰۵)	(۴۳۳,۵۰۹)
۶۱۳,۷۷۶	۱,۰۰۲,۹۱۹
(۳۹۰,۰۶۲)	(۱,۰۸۱,۳۷۰)
<b>۷,۳۹۴,۹۱۶</b>	<b>۱۶,۸۴۰,۰۷۳</b>

سود خالص  
نعدیلان  
هزینه مالیات بر درآمد  
هزینه های مالی  
سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود  
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایات خدمت کارکنان  
سود حاصل از سپرده بانکی  
استهلاک دارایی های غیرجاری  
سود تعمیر ارز غیر مرتبط با عملیات  
سود ناشی از فروش سرمایه گذاری ها  
سود سهام  
(افزایش) ریافتی های عملیاتی  
(افزایش) موجودی مواد و کالا  
(افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی  
افزایش پرداختنی های عملیاتی  
کاهش پیش دریافت های عملیاتی  
نقد حاصل از عملیات

## شرکت سیمان آبیک (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲ اسفند

### ۳۱-۱- مدیریت سرمایه و ریسک ها

#### ۳۱-۱-۱- مدیریت سرمایه:

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدھی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود . ساختار سرمایه شرکت از خالص بدھی و حقوق مالکانه تشکیل می شود . استراتژی کلی شرکت از سال ۱۳۹۹ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمل شده از خارج از شرکت نیست.

کمیته مدیریت ریسک شرکت، ساختار سرمایه را شش ماه یکبار بررسی می کند . عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مد نظر قرار می دهد . شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۵۰ درصد دارد که به عنوان نسبت خالص بدھی به حقوق مالکانه تعیین شده است . نسبت اهرمی در سال مورد گزارش معادل ۶۲ درصد بوده، این در حالی است که نسبت مزبور در پایان سال قبل بالغ بر ۴۹ درصد است و افزایش نسبت مذکور نسبت به سال قبل عمدتاً ناشی از افزایش بدھی و سود جاری و کاهش موجودی نقد شرکت می باشد .

#### ۳۱-۱-۲- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۶,۲۷۵,۰۹۲	۱۰,۹۱۶,۲۳۸	جمع بدھی ها
(۸۳۷,۰۳۸)	(۶۳۱,۴۵۳)	موجودی نقد
۵,۴۳۸,۰۵۴	۱۰,۲۸۴,۷۸۵	خالص بدھی
۱۱,۱۲۳,۱۶۳	۱۶,۶۳۳,۸۱۸	حقوق مالکانه
۴۹	۶۲	نسبت خالص بدھی به حقوق مالکانه (درصد)

#### ۳۱-۳- اهداف مدیریت ریسک مالی

هیات مدیره شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت را ارائه می کند . این ریسکها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد .

شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک ها از طریق نظارت مستمر ، رعایت سیاست ها و محدودیت های ایجاد شده جهت کاهش آسیب پذیری شرکت می باشد ، که این سیستم ها توسط کمیته های ریسک و حسابرسی به طور مستمر بررسی می شود .

#### ۳۱-۴- ریسک بازار

با توجه به اینکه بخشی از قطعات و تجهیزات شرکت وارداتی می باشد از تغییرات نرخ ارز و تورم تاثیر پذیر بوده و در همین راستا شرکت از محل ارز حاصل از صادرات نسبت به تامین منابع مالی خریدهای خارجی اقدام نموده است تا باز مالی ناشی از نوسانات ارزی را به حداقل برساند .

شرکت سیمان آییک (سهامی عام)  
پادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

### ۳۱-۵-ریسک قیمت ها

شرکت در معرض ریسک های قیمت اوراق بهادر مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادر مالکانه قرار دارد. برخی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادر مالکانه در شرکت به جای اهداف مبادله برای اهداف استراتژیک نگهداری می شود. شرکت به طور فعال این سرمایه گذاری ها را مبادله نمی کند. لیکن براساس تکلیف مجمع عمومی عادی سال مالی ۱۳۹۴ و اخذ مجوز از هلدینگ شرکت سیمان فارس و خوزستان و مصوبه هیات مدیره شرکت سیمان آییک و با توجه به افزایش ارزش بازار سرمایه گذاری های جاری سریع المعامله در بازار بورس اوراق بهادر نسبت به مبادله بخشی از اوراق بهادر اقدام خواهد شد.

### ۳۱-۵-۱-تبزیه و تحلیل حساسیت قیمت اوراق بهادر مالکانه

شرکت قادر اوراق بهادر مالکانه می باشد.

### ۳۱-۶-مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد درایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. سیاست شرکت تنها معامله با مشتریانی است که بصورت نقد خربد می نمایند لذا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان برای شرکت وجود ندارد بنابراین شرکت آسیب پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف های معامله ندارد.

### ۳۱-۷-مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تامین وجود و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته کافی و اخذ تسهیلات بانکی در صورت لزوم، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سرسید دارایی ها و بدھی های مالی، مدیریت می کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

برداختی های تجاری	۱۴۰۲
پرداختی های تجاری	۱۷۵,۹۰۳
ساختمان ها	۳۸۴۱,۲۶۰
تسهیلات مالی	۲,۳۰۸,۸۵۱
مالیات پرداختی	۲,۰۴۲,۱۴۵
سود سهام پرداختی	۵۳,۷۲۸
جمع	۸,۹۲۱,۹۳۷
پرداختی های تجاری	۱۷۵,۹۰۳
ساختمان ها	۴۰۲,۴۰۳
تسهیلات مالی	۴۰۱,۲۴۸
مالیات پرداختی	۱۳۰,۰۷۹
سود سهام پرداختی	۱,۸۶۳,۱۴۴
جمع	۹۳۹,۳۳۶
پرداختی های تجاری	۹۳۹,۳۳۶
ساختمان ها	۹۸۱,۴۴۰
تسهیلات مالی	۱,۳۲۷,۴۱۱
مالیات پرداختی	۲,۰۲۰,۶۲۳
سود سهام پرداختی	۲۱,۵۲۲
جمع	۳,۳۸۸,۰۳۰
پرداختی های تجاری	۵۳,۷۲۸
ساختمان ها	۴۰۲,۴۰۳
تسهیلات مالی	۴۰۱,۲۴۸
مالیات پرداختی	۲,۶۲۷,۱۴۲
سود سهام پرداختی	۳,۳۸۸,۰۳۰
جمع	۹۹۳,۰۶۴

### ۳۱-۸-مدیریت ریسک ارز

معاملات ارزی شامل فروش سیمان و کلینکر صادراتی و همچنین خرید قطعات مورد نیاز شرکت می باشد و در این راستا باست صادرات محصولات و خرید قطعات از ارز منا و آزاد استفاده می نماید و در صورت تغییرات نرخ ارز، با توجه به اینکه حجم این معاملات عمدۀ نمی باشد ریسک مورد توجهی شرکت را تهدید نمی نماید.

شرکت سیمان آبیک (سهامی عام)  
پادداشت های توضیعی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۱-۹- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

شرکت فاقد تسهیلات ارزی بوده و صد درصد مواد اولیه مصرفی داخلی می باشد، با توجه به اینکه شرکت دارای تعایل عمدی بین المللی نمی باشد و صرفاً بخش اندکی از خرید قطعات و لوازم یدکی (حدود ۱۴,۵ درصد) از طریق واردات تهیه می گردد که ارز مورد نیاز خرید مذکور از طریق فروش صادراتی محصولات تامین می گردد لذا نوسانات ارزی تأثیر با اهمیتی بر سود و زیان و حقوق مالکانه شرکت نخواهد داشت.

۳۲- وضعیت ارزی

موجودی نقد	شماره پادداشت	دلار آمریکا	یورو
دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	۲۱	۱۴,۷۶۹	۲۴,۱۹۳
جمع دارایی های پولی ارزی	۱۶	۷۱,۳۵۶	۴۰,۳۰۵
پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها	۲۰	۸۶,۱۲۵	۶۹,۴۹۸
جمع بدھی های پولی ارزی	۲۰	(۱۷,۷۰۰)	(۲۹,۴۱۳)
خالص دارایی های پولی ارزی در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹		(۱۷,۷۰۰)	(۲۹,۴۱۳)
معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)		۶۸,۳۷۱	۴۳,۰۸۵
معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)		۲۸,۶۰۸	۱۸,۷۵۵
تعهدات سرمایه ای ارزی		۱,۹۱۹	۱۶,۹۰۲
۳۲-۱- ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت ها طی دوره مورد گزارش به شرح زیر است:		۴۳,۳۰۰	۱,۷۱۹,۶۷۶
	۳۴		

موجودی نقد  
دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها  
جمع دارایی های پولی ارزی  
پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها  
جمع بدھی های پولی ارزی  
خالص دارایی های پولی ارزی در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹  
معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)  
معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)  
تعهدات سرمایه ای ارزی

مبلغ	دلار	یورو
	۵۶۴,۸۸۴	
	۰	۵۶۴,۸۸۴

فروش و ارائه خدمات  
سایر پرداخت ها

۳۲-۱- شرکت با بت فروش های صادراتی تعهدات ارزی خود را انجام داده است.

۳۲-۲- تعهدات ارزی شرکت به شرح زیر است:

نوع ارز: یورو					
۱۴۰۱	۱۴۰۲	واردات	صادرات	واردات	صادرات
ایفا نشده	ایفا شده	کل تعهدات	ایفا نشده	ایفا شده	کل تعهدات
۰	۲,۳۷۵,۷۷۷	۲۲۷,۰۷۷	۰	۱۳۲,۱۰۴	۱۳۲,۱۰۴
۰	۰	۰	۰	۰	۰
۱۴۰۱	۱۴۰۲	نوع ارز: دلار			
ایفا نشده	ایفا شده	کل تعهدات	ایفا نشده	ایفا شده	کل تعهدات
۰	۰	۰	۰	۵۶۴,۸۸۴	۵۶۴,۸۸۴
۰	۰	۰	۰	۵۶۴,۸۸۴	۵۶۴,۸۸۴
۱,۴۰,۰,۵۳۲	۱۲۰,۰۵۳۲	۱۲۰,۰۵۳۲	۰	۵۶۴,۸۸۴	۵۶۴,۸۸۴

شرکت سیمان آییک (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی متتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

**٤- مطالبات انتقام شبه با شخص و ائمه:**

(۶۷) مکالمہ نہیں

۲-۳۳- مانده حسابهای نهایی اشخاص وابسته به شرط زیر است:

شرکت سیمان آبیک (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲ اسفند

### ۳۴-۱-تعهدات و بدهی های احتمالی

۳۴-۱-تعهدات سرمایه ای طبق یادداشت توضیحی ۱۳-۵، مبلغ ۱,۷۰۶,۳۵۷ میلیون ریال است. در این خصوص قراردادهای منعقده و مصوب به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۹۲,۸۹۰	
۳۴۳,۷۶۴	
<b>۴۳۶,۶۵۴</b>	

احداث ساختمان خط تولید فاز ۲  
خرید ماشین آلات خط تولید ناز ۲

تعهدات سرمایه ای شامل مبلغ ۱,۶۱۹,۶۷۶ بورو (با نرخ هر بورو ۴۴۱,۷۰۹ ریال) بابت پروژه آسیاب سیمان و مبلغ ۴۳,۳۰۰ دلار (با نرخ هر دلار ۴۰۵,۵۲۷ ریال) بابت پروژه های بهبود می باشد.

### ۳۴-۲-تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحی قانون تجارت:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲
۲۹,۹۷۹	۲۹,۹۷۹
۵۲,۰۰۰	۵۲,۰۰۰
۰	۵۳۴,۰۷۱
۰	۸۹۹,۳۸۶
۲,۲۹۶,۱۴۷	۲,۲۹۶,۱۴۷
۸۰۲,۱۱۳	۸۰۲,۱۱۳
<b>۳,۱۸۰,۲۳۹</b>	<b>۴,۶۱۳,۶۹۶</b>

تضمین وام شرکت سیمان فارس  
تضمین وام شرکت سیمان بجنورد  
تضمین وام شرکت سیمان ساوه  
تضمین وام شرکت صنعت پسته بندي سیمان فارس و خوزستان  
تضمین وام شرکت سیمان شاهروod  
تضمین وام شرکت سیمان خوزستان

۳۴-۳- به استثنای یادداشت توضیحی ۱-۲۵، شرکت فاقد بدهی های احتمالی است.

### ۳۵-رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که از تاریخ دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تمدیل اقلام صورت های مالی نبوده، رخ نداده است.

### ۳۶-سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۱,۲۶۱,۲۹۸ میلیون ریال (مبلغ ۴۲۶ ریال برای هر سهم) است.