



گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
شرکت سیمان آبیگ (سهامی عام)
به انضمام صورت های مالی میان دوره ای
دوره میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

سازمان حسابرسی

شرکت سیمان آبیگ (سهامی عام)
فهرست مندرجات

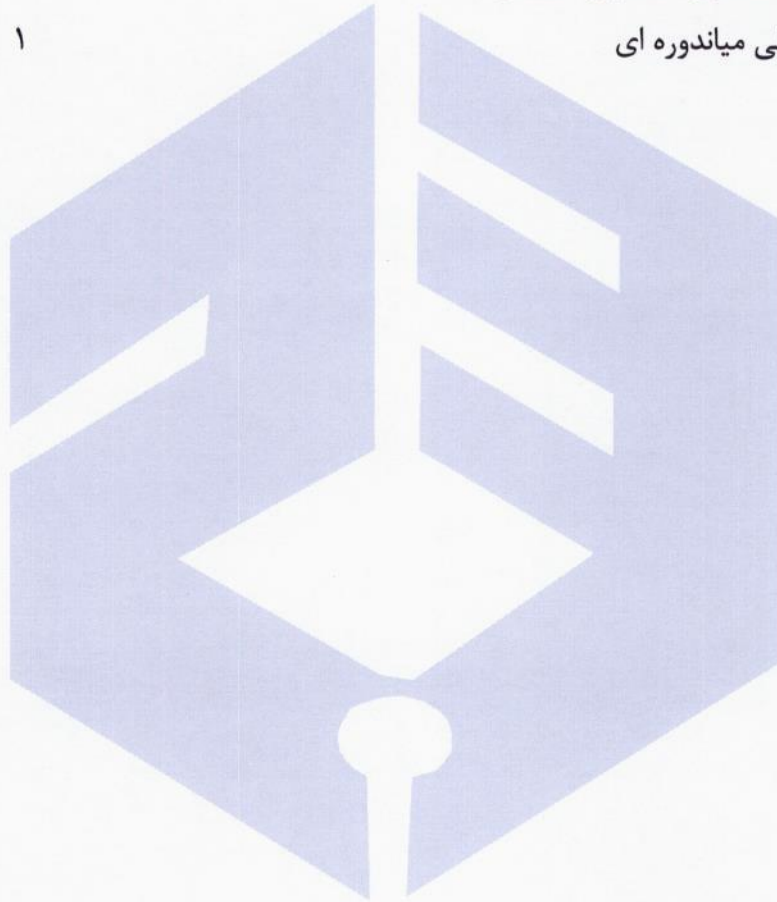
شماره صفحه

(۱) الی (۲)

۱ الی ۴۶

عنوان

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
صورت های مالی میان دوره ای



سازمان حسابرسی

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیئت مدیره

شرکت سیمان آبیک (سهامی عام)

مقدمه

۱- صورت وضعیت مالی شرکت سیمان آبیک (سهامی عام) به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۵ پیوست، مورد بررسی اجمالی این سازمان قرار گرفته است. مسئولیت صورت‌های مالی با هیئت مدیره شرکت است و مسئولیت این سازمان، بیان نتیجه گیری درباره صورت‌های مالی یاد شده، بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲- بررسی اجمالی این سازمان براساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان‌دوره‌ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و به کارگیری روشهای تحلیلی و سایر روش‌های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت‌های مالی است و در نتیجه، این سازمان نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.

نتیجه گیری

۳- بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، این سازمان به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورت‌های مالی یاد شده، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

تاکید بر مطلب خاص

۴- با توجه به یادداشت توضیحی ۲-۲۸، به منظور استفاده از تسهیلات موضوع تبصره ۱ ماده ۲۰ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور مصوب ۱۳۹۴/۲/۱ مجلس شورای اسلامی و آیین نامه و دستورالعمل های 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 می گردد. در این راستا شرکت در سال مالی ۱۳۹۴ مبلغ ۱۲۱/۱ میلیارد ریال (بابت ۲۵ درصد اقساط معوق) 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 سود و کارمزد با نرخ ۱۵٪ محاسبه و این تسهیلات در تاریخ مزبور تسویه گردیده است. شایان ذکر است طبق نامه مورخ ۱۳۹۸/۱۰/۱۸ بانک صادرات، تا تاریخ دریافت تاییدیه از سوی بانک مرکزی تسویه مزبور به صورت علی الحساب می باشد (تایید مجدد آن در پاسخ تاییدیه واصل شده برای سال مالی قبل).

سایر اطلاعات

۵- مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل اطلاعات موجود در گزارش تفسیری مدیریت است.

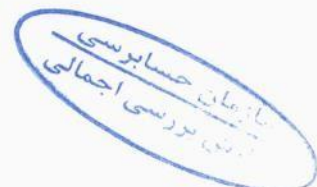
نتیجه گیری این سازمان نسبت به صورت های مالی، در برگیرنده نتیجه گیری نسبت به سایر اطلاعات نیست و نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی اظهار نمی شود.

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

۲۲ آبان ۱۴۰۳

سازمان حسابرسی

اسحاق نوری
ایرج جمالی





شرکت سیمان آبیک (سهامی عام)

(شماره ثبت: ۱۹۸۷۰۲ - شناسه ملی: ۱۰۱۰۲۴۰۵۲۲۰)

تاریخ:
شماره:
پیوست:

با احترام

به پیوست صورت های مالی میان دوره ای شرکت سیمان آبیک (سهامی عام) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی میان دوره ای به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	صورت سود و زیان
۳	صورت وضعیت مالی
۴	صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	صورت جریان های نقدی
۶-۴۶	یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی میان دوره ای طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۳۰ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
	رئیس هیات مدیره	محمد فتوگرافی	شرکت سیمان بهبهان (سهامی عام)
	مدیر عامل و نایب رئیس هیات مدیره	عبدالمجید نیکنام جهرمی	شرکت سیمان فارس و خوزستان (سهامی عام)
	عضو هیات مدیره	رضا نیکنام	شرکت سیمان خوزستان (سهامی عام)
	عضو هیات مدیره و معاونت اجرایی	اسمعیل ترابی	شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین (سهامی عام)
	عضو هیات مدیره	غلامرضا کرمی	شرکت سیمان فارس نو (سهامی عام)



تلفن: ۰۲۱-۳۳۱۳۰۵۲۱
فکس: ۰۲۶-۴۵۳۸۳۲۸۹ - ۴۵۳۸۳۲۸۸ - ۴۵۳۸۲۹۶۴
فکس واحد فروش: ۰۲۶-۴۵۳۸۳۰۳۴
واحد ارتباط با مشتریان: ۰۲۶-۴۵۳۸۲۹۶۵
دفتر فروش تهران: ۰۲۱-۸۸۷۳۶۹۸۸

دفتر فروش: کارخانه: استان البرز - نظر آباد - کد پستی: ۳۳۳۱۹-۵۴۱۳۴
(صندوق پستی ۳۳۳۱۵/۱۵۳)
تلفن: ۰۲۱-۳۳۱۳۰۴۵۹-۶۰ (۰۲۱-۳۳۱۳۰۴۵۹-۷۱)
فکس دبیرخانه: ۴۵۳۸۳۸۹۲ - ۴۵۳۸۳۸۹۳ - ۴۵۳۸۳۸۹۴
ایمیل دبیرخانه: dabir@abyekcement.com

دفتر مرکزی: تهران - خیابان شهید مطهری - خیابان سلیمان خاطر
پلاک ۱۱۵ - طبقه دوم - کد پستی: ۱۵۷۸۷۱۳۵۱۴
تلفن: ۸۸۲۰۴۸۹۳ - ۸۸۲۹۵۶۳
Website: www.abyekcement.com
Email: info@abyekcement.com

شرکت سیمان آبیگ (سهامی عام)

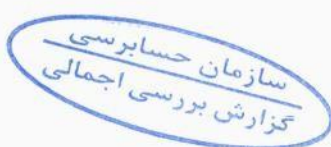
صورت سود و زیان

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	یادداشت	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
۱۴,۷۴۶,۴۳۰	۱۸,۴۷۹,۲۱۰	۵	درآمدهای عملیاتی
(۶,۱۷۲,۸۵۸)	(۸,۹۴۸,۴۱۳)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۸,۵۷۳,۵۷۲	۹,۵۳۰,۷۹۷		سود ناخالص
(۴۵۶,۴۸۰)	(۶۱۲,۵۱۵)	۷	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
۱۱۴,۷۵۸	۱۹۳,۱۷۸	۸	سایر درآمدها
(۱۲۱,۷۸۸)	(۸۸,۴۷۳)	۹	سایر هزینه‌ها
۸,۱۱۰,۰۶۲	۹,۰۲۲,۹۸۷		سود عملیاتی
(۱۸۴,۵۱۴)	(۱۴۰,۸۸۴)	۱۰	هزینه‌های مالی
۶۶۶,۷۳۶	۱,۹۹۷,۴۲۴	۱۱	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
۸,۵۹۲,۲۸۴	۱۰,۸۷۹,۵۲۷		سود قبل از مالیات
(۱,۳۵۶,۵۱۴)	(۱,۴۲۹,۷۹۷)	۲۶-۴	هزینه مالیات بر درآمد
۷,۲۳۵,۷۷۰	۹,۴۴۹,۷۳۰		سود خالص
			سود هر سهم
			سود پایه هر سهم:
۲,۳۲۸	۲,۶۶۲		عملیاتی (ریال)
۱۱۷	۵۳۱		غیر عملیاتی (ریال)
۲,۴۴۵	۳,۱۹۳	۱۲	سود پایه هر سهم (ریال)

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



شرکت سیمان آبیک (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت
		دارایی ها
		دارایی های غیر جاری
۶,۶۹۹,۶۸۰	۶,۷۰۴,۸۶۱	۱۳ دارایی های ثابت مشهود
۲۳,۰۰۳	۱۹,۴۵۱	۱۴ دارایی های نامشهود
۷۳,۰۸۹	۷۳,۶۸۹	۱۵ سرمایه گذاری های بلند مدت
۷,۹۵۷	۱۸,۲۸۰	۱۶ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۲۷,۲۵۴	۱۷,۲۵۳	۱۷ سایر دارایی ها
<u>۶,۸۳۰,۹۸۳</u>	<u>۶,۸۳۳,۵۳۴</u>	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری
۶۲۰,۴۰۸	۸۳۷,۹۱۰	۱۸ پیش پرداخت ها
۶,۷۱۰,۶۷۹	۷,۷۱۰,۲۰۲	۱۹ موجودی مواد و کالا
۸۳۳,۵۳۰	۱,۵۲۲,۳۰۵	۱۶ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۱۱,۹۲۳,۰۰۳	۷,۰۱۷,۶۶۷	۲۰ سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۶۳۱,۴۵۳	۱,۹۲۶,۲۹۰	۲۱ موجودی نقد
<u>۲۰,۷۱۹,۰۷۳</u>	<u>۱۹,۰۱۴,۳۷۴</u>	جمع دارایی های جاری
<u>۲۷,۵۵۰,۰۵۶</u>	<u>۲۵,۸۴۷,۹۰۸</u>	جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
۲,۹۵۹,۳۰۱	۲,۹۵۹,۳۰۱	۲۲ سرمایه
۲۹۵,۹۳۰	۲۹۵,۹۳۰	۲۳ اندوخته قانونی
۱۳,۳۷۸,۵۸۷	۱۰,۷۸۳,۹۶۲	سود انباشته
<u>۱۶,۶۳۳,۸۱۸</u>	<u>۱۴,۰۳۹,۱۹۳</u>	جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
		بدهی های غیر جاری
۴۴۰,۹۴۶	۵۹۴,۲۶۱	۲۴ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
<u>۴۴۰,۹۴۶</u>	<u>۵۹۴,۲۶۱</u>	جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری
۴,۰۱۷,۲۱۳	۵,۶۲۸,۶۶۵	۲۵ پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۲,۵۴۲,۱۴۵	۳,۰۳۱,۷۷۳	۲۶ مالیات پرداختی
۵۳,۷۲۸	۱۷۷,۷۰۵	۲۷ سود سهام پرداختی
۲,۳۰۸,۸۵۱	۵۲۳,۳۰۰	۲۸ تسهیلات مالی
۱,۵۵۳,۳۵۵	۱,۸۵۳,۰۱۱	۲۹ پیش دریافت ها
<u>۱۰,۴۷۵,۲۹۲</u>	<u>۱۱,۲۱۴,۴۵۴</u>	جمع بدهی های جاری
<u>۱۰,۹۱۶,۲۳۸</u>	<u>۱۱,۸۰۸,۷۱۵</u>	جمع بدهی ها
<u>۲۷,۵۵۰,۰۵۶</u>	<u>۲۵,۸۴۷,۹۰۸</u>	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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

شرکت سیمان آبیک (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳	سرمایه	اندوخته قانونی	سود انباشته	جمع کل
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۲,۹۵۹,۳۰۱	۲۹۵,۹۳۰	۱۳,۳۷۸,۵۸۷	۱۶,۶۳۳,۸۱۸
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۳				
سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۰	۰	۹,۴۴۹,۷۳۰	۹,۴۴۹,۷۳۰
سود سهام مصوب	۰	۰	(۱۲,۰۴۴,۳۵۵)	(۱۲,۰۴۴,۳۵۵)
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۲,۹۵۹,۳۰۱	۲۹۵,۹۳۰	۱۰,۷۸۳,۹۶۲	۱۴,۰۳۹,۱۹۳
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۲				
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۲,۹۵۹,۳۰۱	۲۹۵,۹۳۰	۷,۸۶۷,۹۳۲	۱۱,۱۲۳,۱۶۳
سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۰	۰	۷,۲۳۵,۷۷۰	۷,۲۳۵,۷۷۰
سود سهام مصوب	۰	۰	(۷,۱۰۲,۳۲۳)	(۷,۱۰۲,۳۲۳)
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۲,۹۵۹,۳۰۱	۲۹۵,۹۳۰	۸,۰۰۱,۳۷۹	۱۱,۲۵۶,۶۱۰

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

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

شرکت سیمان آبیگ (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۱۰,۱۹۸,۷۲۵	۱۰,۱۴۸,۲۸۷	نقد حاصل از عملیات
(۶۷۴,۶۸۵)	(۹۱۷,۲۵۸)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۹,۵۲۴,۰۴۰	۹,۲۳۱,۰۲۹	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۰	۴,۹۰۵,۴۱۰	دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت بانکی
(۱۶۸,۶۳۰)	(۱۸۹,۲۱۷)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۳۵۰)	۰	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
(۷۶۳,۰۰۰)	۰	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت بانکی
۲۱۰	۱,۹۶۰	دریافت های نقدی ناشی از سود سهام
۵۶۸	۰	دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری
۵۰۹,۰۹۶	۱,۱۸۹,۹۳۷	دریافت های نقدی ناشی از سود سپرده های بانکی
(۴۲۲,۱۰۶)	۵,۹۰۸,۰۹۰	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۹,۱۰۱,۹۳۴	۱۵,۱۳۹,۱۱۹	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
۳۰۰,۰۰۰	۰	دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات
(۶۱۸,۶۳۸)	(۱,۷۲۷,۶۹۰)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۱۱۱,۱۲۳)	(۱۹۸,۷۴۵)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۷,۰۳۶,۲۲۷)	(۱۱,۹۲۰,۳۷۸)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
(۷,۶۶۵,۹۸۸)	(۱۳,۸۴۶,۸۱۳)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۱,۶۳۵,۹۴۶	۱,۲۹۲,۳۰۶	خالص افزایش در موجودی نقد
۸۳۷,۰۳۸	۶۳۱,۴۵۳	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۳۴۲	۲,۵۳۱	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۲,۴۷۳,۳۲۶	۱,۹۲۶,۲۹۰	مانده موجودی نقد در پایان دوره

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

شرکت سیمان آبیک (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت سیمان آبیک (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۱۰۲۴۰۵۲۲۰ به موجب پروانه تاسیس ۶۹۵۴ در سال ۱۳۴۸ احداث و به موجب پروانه بهره برداری ۳۵۹۶۱۵، بهره برداری از خطوط تولیدی واحد 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 نماد "سآبیک" 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 ۳۵۵.۱۱۶.۱۳۰ سهم (معادل ۱۲ درصد کل سهام) در تاریخ ۱۴۰۱/۰۲/۲۸ در بورس اوراق بهادار انجام گردیده است و در سال ۱۴۰۲ به تابلو فرعی بازار اول ارتقاء یافته است. در حال حاضر شرکت سیمان آبیک جزء واحدهای تجاری فرعی شرکت سیمان فارس و خوزستان (سهامی عام) و واحد تجاری اصلی نهائی 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 بتون 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 که بخشی از امور خدماتی شرکت را به عهده دارند، طی دوره به شرح زیر بوده است:

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
نفر	نفر	
۳۲	۴۸	کارکنان رسمی
۲۶۲	۲۳۵	کارکنان قراردادی
۲۹۴	۲۸۳	
۷۰۹	۶۸۱	کارکنان شرکت های خدماتی
۱,۰۰۳	۹۶۴	

کاهش میانگین تعداد کارکنان نسبت به دوره قبل ناشی از بازنشستگی و ترک کار کارکنان می باشد.

شرکت سیمان آبیک (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

۲-۱- آثار ناشی از بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید که در دوره جاری لازم الاجرا هستند، وجود ندارد.

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

۲-۲-۱- 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 ماهیت، 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 آبیک (سهامی عام) اعمال الزامات این استاندارد تاثیر با اهمیتی بر صورت های مالی ندارد.

۳- اهم رویه های حسابداری

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

۳-۱-۱- ارقام صورت های مالی میان دوره ای مشابه با مبانی تهیه صورت های مالی سالانه اندازه گیری و شناسایی می شود.

۳-۱-۲- صورت های مالی میان دوره ای یکنواخت با رویه های به کار گرفته شده در صورت های مالی سالانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است. به استثنای سرمایه گذاری های جاری سریع معامله در بازار که به روش ارزش بازار اندازه گیری می شود.

۳-۱-۳- ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی 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 افشاهای 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 (تعدیل نشده) در بازارهای فعال برای دارایی ها یا بدهی 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 بدهی مورد نظر، بطور مستقیم یا غیرمستقیم قابل مشاهده می باشند.

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

۳-۲- درآمد عملیاتی

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

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

شرکت سیمان آبیگ (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳-۳- تسعیر ارز

۳-۳-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان دوره و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده برحسب 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
دریافتنی های ارزی	دلار	حواله سنا ۴۵۷.۳۷۴ ریال	قوانین جاری ارزی (قابل دسترس)
دریافتنی های ارزی	یورو	حواله سنا ۵۰۸.۴۲۸ ریال	قوانین جاری ارزی (قابل دسترس)
پرداختنی های ارزی	دلار	حواله سنا ۴۶۱.۵۲۸ ریال	قوانین جاری ارزی (قابل دسترس)
پرداختنی های ارزی	یورو	حواله سنا ۵۱۳.۰۴۵ ریال	قوانین جاری ارزی (قابل دسترس)
وجه نقد	دلار	سنا ۴۵۷.۳۷۴ ریال	نرخ اسکناس طبق قوانین بانک مرکزی (قابل دسترس)
وجه نقد	یورو	سنا ۵۰۸.۴۲۸ ریال	نرخ اسکناس طبق قوانین بانک مرکزی (قابل دسترس)
پرداختنی های ارزی (متفرقه)	دلار	سنا ۴۹۰.۳۰۵ ریال	نرخ اسکناس طبق قوانین بانک مرکزی (قابل دسترس)

۳-۳-۲- 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 بدهی 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 نرخ برای تسعیر استفاده می شود که جریان های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، برحسب 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.

۳-۴- 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 آبیگ (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳-۵- دارایی های ثابت مشهود

۳-۵-۱- دارایی های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۳-۵-۲- استهلاك دارایی های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات 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	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان و مستحقات	۱۰،۸ و ۲۵ ساله و ۱۰،۸ و ۱۵ درصد	خط مستقیم و نزولی
تاسیسات	۱۰ ساله و ۱۲ و ۱۵ درصد	خط مستقیم و نزولی
ماشین آلات و تجهیزات	۱۰،۱۲ و ۳۰ ساله و ۱۵ درصد	خط مستقیم و نزولی
وسایل نقلیه	۶ و ۱۲ ساله	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۴، ۱۰ و ۱۲ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات و قالبها	۴، ۶ و ۱۲ ساله	خط مستقیم

۳-۵-۲-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هریک از دارایی های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن در مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

شرکت سیمان آبیگ (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

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 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

۳-۶-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها ثبت می شود.

۳-۶-۲- استهلاك دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ و روش زیر محاسبه می شود:

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

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

۳-۷- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۷-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه 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.

۳-۷-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، بطور سالانه انجام می شود.

۳-۷-۳- 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 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، می باشد.

۳-۷-۴- 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 بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۳-۷-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی 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 میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۸-۳- 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 فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می شود:

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

۹-۳- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتا قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند 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 گونه ای اتکا پذیر قابل برآورد باشد.

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

۱-۹-۳- 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.

۱۰-۳- سرمایه گذاری ها

نحوه اندازه گیری	نوع سرمایه گذاری	
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری در اوراق بهادار	سرمایه گذاری های بلند مدت
ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری سریع معامله در بازار	سرمایه گذاری های جاری
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها	سایر سرمایه گذاری های جاری	
زمان شناخت درآمد	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	انواع سرمایه گذاری ها
در زمان تحقق سود تضمین شده (باتوجه به نرخ سود موثر)	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	

شرکت سیمان آبیگ (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۱-۳- مالیات بر درآمد

۱-۱۱-۳- هزینه مالیات

هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی در صورت سود و زیان منعکس 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 یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند.

۲-۱۱-۳- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، براساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی 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. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۳-۱۱-۳- تهاثر دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

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

۴-۱۱-۳- 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 اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شود.

۴- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

۱-۴- قضاوت مربوط به برآوردها

قضاوت ها، برآوردها و مفروضات بکار گرفته شده در صورت های مالی میان دوره ای، شامل منابع اصلی برآورد عدم اطمینان ها، با قضاوت ها، برآوردها و مفروضات بکار گرفته شده در آخرین صورت های مالی سالانه برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲، یکسان است.

۲-۴- قضاوت ها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۱-۲-۴- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیرجاری

هیئت مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی 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 پرتفوی از سرمایه گذاری ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۳-۴- عدم وجود کنترل و نفوذ قابل ملاحظه بر شرکت های سرمایه پذیر

مالکیت بیش از ۹۸ درصد سهام شرکت تهران بتون در اختیار شرکت سیمان آبیگ (سهامی عام) است همچنین شرکت سیمان آبیگ عضو هیئت مدیره شرکت های سیمان خوزستان، فارسیت اهواز و سیمان ساوه می باشد. لیکن با توجه به اینکه شرکت سیمان آبیگ (سهامی عام) طی وکالتنامه 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 عمده) واگذار نموده، لذا شرکت های مزبور به ترتیب مشمول تلیق و بکارگیری روش ارزش ویژه (به دلیل فقدان نفوذ قابل ملاحظه) نمی باشند.

شرکت سیمان آبیگ (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)				
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
مبلغ	مقدار - تن	مبلغ	مقدار - تن	
				فروش خالص
				داخلی
۶,۸۸۱,۴۷۶	۷۷۹,۹۲۷	۸,۴۰۷,۵۶۰	۷۲۱,۲۵۹	سیمان فله تیپ ۲
۷,۶۹۱,۱۷۹	۸۰۵,۹۶۲	۸,۱۸۹,۸۳۵	۶۵۷,۱۹۴	سیمان کیسه تیپ ۲
۰	۰	۱,۵۷۰,۷۶۲	۱۳۵,۸۶۵	سیمان کیسه پرتلند
۱۴,۵۷۲,۶۵۵	۱,۵۸۵,۸۸۹	۱۸,۱۶۸,۱۵۷	۱,۵۱۴,۳۱۸	جمع فروش داخلی سیمان
۰	۰	۳۱۱,۰۵۳	۳۹,۵۶۱	کالای در جریان ساخت (کلینکر)
۱۴,۵۷۲,۶۵۵	۱,۵۸۵,۸۸۹	۱۸,۴۷۹,۲۱۰	۱,۵۵۳,۸۷۹	جمع فروش داخلی
				صادراتی
۱۷۳,۷۷۵	۱۵,۰۰۰	۰	۰	کالای در جریان ساخت (کلینکر)
۱۷۳,۷۷۵	۱۵,۰۰۰	۰	۰	جمع فروش صادراتی
۱۴,۷۴۶,۴۳۰	۱,۶۰۰,۸۸۹	۱۸,۴۷۹,۲۱۰	۱,۵۵۳,۸۷۹	جمع فروش خالص سیمان و کلینکر

۵-۱- افزایش ۲۵ درصدی درآمد فروش سیمان نسبت به دوره مالی قبل ناشی از افزایش ۳۰ درصدی متوسط نرخ فروش و نیز کاهش ۵ درصدی مقدار فروش (۷۱.۵۷۱ تن) می باشد فروش سیمان در بورس کالا و به صورت نقدی صورت می گیرد و نرخ فروش در این بازار بر اساس عرضه و تقاضا تعیین می گردد. همچنین عدم فروش صادراتی کلینکر به دلیل عدم تقاضا از سوی مشتریان بوده است.

۵-۲- درآمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص :

(مبالغ به میلیون ریال)				
۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	
۰.۸	۱۱۸,۷۵۵	۲.۶	۴۷۴,۳۶۹	اشخاص وابسته
۹۹.۲	۱۴,۶۲۷,۶۷۵	۹۷.۴	۱۸,۰۰۴,۸۴۱	سایر مشتریان
۱۰۰	۱۴,۷۴۶,۴۳۰	۱۰۰	۱۸,۴۷۹,۲۱۰	

شرکت سیمان آبیگ (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳-۵- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده :

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱			
درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی	
۵۵	۴۹	۴,۷۹۲,۹۹۵	(۴,۹۶۷,۶۰۲)	۹,۷۶۰,۵۹۷	فروش خالص سیمان کیسه ای
۶۱	۵۵	۴,۵۸۲,۱۲۳	(۳,۸۲۵,۴۳۷)	۸,۴۰۷,۵۶۰	سیمان فله ای
۵۸	۵۲	۹,۳۷۵,۱۱۸	(۸,۷۹۳,۰۳۹)	۱۸,۱۶۸,۱۵۷	
۷۵	۵۰	۱۵۵,۶۷۹	(۱۵۵,۳۷۴)	۳۱۱,۰۵۳	کلینکر
۵۸	۵۲	۹,۵۳۰,۷۹۷	(۸,۹۴۸,۴۱۳)	۱۸,۴۷۹,۲۱۰	

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت
۱,۷۱۰,۶۵۹	۲,۱۸۸,۰۷۲	۶-۱ مواد مستقیم مصرفی
۴۵۲,۷۸۹	۶۴۳,۷۹۳	۶-۲ دستمزد مستقیم سر بار ساخت :
۷۱۳,۳۶۰	۱,۰۶۱,۱۰۰	۶-۲ دستمزد غیر مستقیم
۶۶۳,۴۶۶	۹۲۶,۵۵۵	۶-۳ کارمزدی و مقاطعه کاری
۳۳۵,۲۷۵	۹۳۳,۲۷۱	۶-۴ برق مصرفی
۱,۵۰۴,۱۹۸	۱,۴۸۴,۴۲۳	۶-۵ مازوت و گاز مصرفی
۶۶۴,۴۵۰	۸۶۴,۵۰۲	۶-۶ مواد سایشی ، نسوز و قطعات مصرفی
۱۶۰,۵۸۶	۱۷۴,۴۱۰	استهلاک
۴۱,۴۸۰	۱۶۸,۱۷۷	۶-۷ آب مصرفی
۴۳۶,۶۶۱	۶۴۹,۱۹۴	سایر
۶,۶۸۲,۹۲۴	۹,۰۹۳,۴۹۷	
(۱۲۰,۷۳۶)	(۸۸,۴۷۳)	۶-۸ هزینه های جذب نشده تولید
۶,۵۶۲,۱۸۸	۹,۰۰۵,۰۲۴	جمع هزینه های ساخت
(۳۹۸,۲۰۰)	(۸۶,۲۰۲)	(افزایش) موجودی های در جریان ساخت
۶,۱۶۳,۹۸۸	۸,۹۱۸,۸۲۲	بهای تمام شده ساخت
۸,۸۷۰	۲۹,۵۹۱	کاهش موجودی های ساخته شده
۶,۱۷۲,۸۵۸	۸,۹۴۸,۴۱۳	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

شرکت سیمان آبیگ (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)					
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱			
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	واحد	
۲۴۸,۱۰۸	۸۱۷,۳۹۷	۵۰۳,۳۵۵	۹۷۵,۹۲۳	تن	سنگ آهک
۳۴۷,۹۶۶	۱,۶۱۲,۹۹۰	۳۵۴,۵۱۴	۱,۲۷۷,۰۳۳	تن	خاک
۱۴۷,۲۱۷	۳۶,۹۵۳	۱۴۱,۱۰۶	۲۰,۴۳۵	تن	سنگ آهن
۱۹۷,۵۲۳	۸۲,۵۵۶	۲۶۸,۱۷۶	۸۴,۸۸۷	تن	سنگ گچ
۴۹,۱۸۵	۲۷,۴۴۹	۷۶,۱۳۷	۴۲,۴۹۱	تن	بوکسیت
۱۲۷	۳۶۸	۳۲۵	۹۴۰	تن	سنگ پوزولان
۹۹۰,۱۲۶	۲,۵۷۷,۷۱۳	۱,۳۴۳,۶۱۳	۲,۴۰۱,۷۰۹		
مواد اولیه کیسه:					
۷۲۰,۵۳۳	۱۶,۱۹۲,۸۸۲	۸۴۴,۴۵۹	۱۵,۹۹۸,۸۴۰	عدد	کیسه مصرف شده
۱,۷۱۰,۶۵۹		۲,۱۸۸,۰۷۲			

۶-۱-۱- علت اصلی افزایش هزینه مواد مصرفی نسبت به دوره قبل عمدتاً ناشی از افزایش نرخ قراردادهای استخراج و حمل و بارگیری مواد اولیه مصرفی به دلیل افزایش سطح عمومی قیمت هاست.

۶-۱-۲- در دوره مورد گزارش مبلغ ۲,۵۴۸,۰۴۹ میلیون ریال (دوره قبل ۱,۴۴۱,۲۱۷ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هر یک به شرح زیر است:

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱			
درصد نسبت به کل خرید دوره	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید دوره	میلیون ریال	کشور	نوع مواد اولیه
۲۳	۳۳۴,۳۳۷	۱۶	۴۱۹,۹۸۹	ایران	خاک
۱۱	۱۵۵,۰۳۰	۲۱	۵۱۶,۹۴۵	ایران	سنگ آهک
۰	۰	۲۴	۶۰۷,۵۸۸	ایران	سنگ آهن
۱۰	۱۳۷,۷۰۹	۹	۲۳۱,۹۵۳	ایران	سنگ گچ
۰	۴,۳۲۴	۰	۰	ایران	سنگ پوزولان
۰	۰	۰	۰	ایران	سنگ بوکسیت
۵۶	۸۰۹,۸۱۷	۳۰	۷۷۱,۵۷۴	ایران	کیسه ADS
۱۰۰	۱,۴۴۱,۲۱۷	۱۰۰	۲,۵۴۸,۰۴۹		جمع

شرکت سیمان آبیگ (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۶-۲- افزایش هزینه دستمزد و مزایای کارکنان نسبت به دوره مالی قبل عمدتاً ناشی از افزایش حقوق و مزایا طبق بخشنامه وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی می باشد.

۶-۳- افزایش هزینه کارمزدی و مقاطعه کاری نسبت به دوره مالی قبل عمدتاً ناشی از افزایش نرخ قراردادهای پیمانکاری می باشد.

۶-۴- افزایش هزینه برق مصرفی نسبت به دوره مالی قبل عمدتاً ناشی از افزایش نرخ برق مصرفی صنایع طبق مقررات می باشد.

۶-۵- هزینه فوق شامل ۱.۳۷۴.۰۴۴ میلیون ریال گاز مصرفی (دوره قبل ۱.۵۰۳.۹۱۷ میلیون ریال) و مبلغ ۱۱۰.۳۷۹ میلیون ریال (دوره قبل ۲۸۱ میلیون ریال) مازوت مصرفی می باشد. علت کاهش هزینه گاز مصرفی نسبت به دوره مشابه قبل عمدتاً ناشی از کاهش تعرفه گاز مصرفی به شرح یادداشت شماره ۱۱-۳ می باشد، همچنین افزایش هزینه مازوت مصرفی نسبت به دوره مالی قبل ناشی از تعدیل افزایشی نرخ مازوت توسط شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی می باشد.

۶-۶- هزینه مواد سایشی، نسوز و قطعات مصرفی عمدتاً شامل آجر، بتن، نسوزها، گلوله های فولادی و سایر قطعات مصرفی است که برای تعمیرات و نگهداری و سرویس های سالانه کوره ها و آسیاب های موادخام و آسیاب های سیمان می باشد و افزایش آن عمدتاً ناشی از افزایش نرخ هزینه های مذکور می باشد.

۶-۷- افزایش هزینه آب مصرفی نسبت به دوره مالی قبل، عمدتاً ناشی از افزایش نرخ در پایان سال مالی قبل می باشد.

۶-۸- در دوره مالی قبل آسیاب مواد خام آتوکس به دلیل تعمیرات اساسی متوقف بوده و کلیه هزینه های ثابت آن به حساب هزینه های جذب نشده منظور گردیده است و از طرف دیگر تولید سایر آسیاب های مواد خام بالاتر از ظرفیت میانگین پنج ساله بوده که باعث افزایش تولید در دوره قبل گردیده است. لیکن در دوره مورد گزارش علیرغم بهره برداری کامل از آسیاب مواد خام آتوکس تولید سایر آسیاب های مواد خام کاهش داشته که منجر به کاهش تولید گردیده است. باتوجه به موارد یاد شده طی دوره مورد گزارش علیرغم کاهش مقدار تولید هزینه های جذب نشده نیز کاهش یافته است.

۶-۹- مقایسه مقدار تولید شرکت در دوره مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی)، نتایج زیر را نشان می دهد:

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		ظرفیت اسمی	واحد اندازه گیری	تولید مواد خام
ظرفیت معمول	تولید واقعی	ظرفیت معمول	تولید واقعی			
۲,۳۳۲,۳۱۳	۲,۵۴۰,۴۷۲	۲,۴۴۰,۷۹۹	۲,۳۲۸,۹۴۴	۹,۹۶۰,۰۰۰	تن	تولید مواد خام
۱,۴۲۳,۱۲۴	۱,۵۵۸,۳۲۹	۱,۴۹۲,۶۰۳	۱,۴۲۸,۱۴۹	۴,۹۵۰,۰۰۰	تن	تولید کلینکر
۱,۳۵۶,۷۳۸	۱,۵۷۵,۰۶۲	۱,۴۵۶,۰۴۲	۱,۵۰۰,۰۵۹	۳,۶۰۰,۰۰۰	تن	تولید سیمان

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 درخواست خریداران، تولید واقعی سیمان از ظرفیت معمول بیشتر گردیده است.

شرکت سیمان آبیگ (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت
۴۱,۳۱۴	۶۲,۱۹۰	۶-۲
۵۵,۹۲۷	۰	
۶۱	۰	
۴۲,۶۶۵	۴۶,۵۳۳	
۱,۳۳۷	۱,۵۸۰	
۲,۳۸۲	۸,۵۲۰	
<u>۱۴۳,۶۸۶</u>	<u>۱۱۸,۸۲۳</u>	
هزینه های فروش		
حقوق و دستمزد و مزایا		
کرایه حمل، تخلیه و بارگیری محصول صادراتی		
هزینه کارمزد، بیمه و عوارض فروش محصول صادراتی		
هزینه کارمزد فروش محصول در بورس کالا		
استهلاک		
سایر		
هزینه های اداری و عمومی		
حقوق و دستمزد و مزایا		
استهلاک		
هزینه سوخت و انرژی		
حق بیمه و عوارض		
هزینه حسابرسی		
حق عضویت		
کمک های بلاعوض و اعانات		
پاداش هیئت مدیره		
سایر		
۲۰۶,۴۱۲	۳۰۵,۲۱۹	۶-۲
۹,۴۹۹	۱۱,۱۸۰	
۱۱,۵۴۳	۱۳,۸۰۸	
۲۳,۹۰۹	۲,۸۰۵	
۷,۷۴۷	۱۰,۹۵۲	
۲۴,۲۰۶	۸۴,۳۳۳	۷-۱
۲,۱۰۴	۱۱,۸۸۵	
۰	۸,۰۰۰	۷-۲
۲۷,۳۷۴	۴۵,۵۱۰	
<u>۳۱۲,۷۹۴</u>	<u>۴۹۳,۶۹۲</u>	
<u>۴۵۶,۴۸۰</u>	<u>۶۱۲,۵۱۵</u>	

۷-۱- افزایش هزینه حق عضویت نسبت به دوره مالی قبل عمدتاً ناشی از ثبت چهارده هزار سهم اتاق بازرگانی (ماده ۱۳ قانون احکام دائمی برنامه های توسعه) بابت سود عملکرد سال های ۱۴۰۰ الی ۱۴۰۲ طبق قبض صادره توسط اتاق بازرگانی در دوره مورد گزارش می باشد.

۷-۲- مبلغ ۸.۰۰۰ میلیون ریال پاداش هیئت مدیره طبق مصوبه مجمع عمومی عادی سالانه مورخ ۱۴۰۳/۰۳/۱۳ در وجه اعضای حقوقی هیئت مدیره پرداخت گردیده است.

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت
۱۱۴,۷۵۸	۱۸۵,۷۷۶	۸-۱
۰	۳,۹۳۰	
۰	۳,۴۷۲	
<u>۱۱۴,۷۵۸</u>	<u>۱۹۳,۱۷۸</u>	
سود سهام		
سود ناشی از تسعیر ارز حاصل از صادرات		
سایر		

۸-۱- سود سهام شامل مبلغ ۷۱.۲۶۲ میلیون ریال سود سهام سال ۱۴۰۲ شرکت سیمان خوزستان، مبلغ ۱۱۳.۳۱۴ میلیون ریال سود سهام سال ۱۴۰۲ شرکت تهران بتون و سایر شرکت ها به مبلغ ۱.۲۰۰ میلیون ریال می باشد که پس از تصویب مجمع عمومی شرکت های مذکور (یادداشت ۱۰-۳) به حساب سایر درآمدها منظور شده است.

شرکت سیمان آبیگ (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶-۸ هزینه های جذب نشده تولید زیان ناشی از تسعیر ارز حاصل از صادرات
۱۲۰,۷۳۶	۸۸,۴۷۳	
۱,۰۵۲	۰	
۱۲۱,۷۸۸	۸۸,۴۷۳	

۱۰- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)		وام های دریافتی بانک ها
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۰-۱ کاهش هزینه های مالی عمدتاً ناشی از تسویه تسهیلات دریافتی در دوره مورد گزارش نسبت به دوره قبل و همچنین عدم اخذ تسهیلات در دوره مورد گزارش می باشد.
۱۸۴,۵۱۴	۱۴۰,۸۸۴	

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		اشخاص وابسته
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۱-۱ سود حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود
۱۰۰,۰۰۰	۰	
۱۰۰,۰۰۰	۰	
		سایر اشخاص
۵۴۹,۶۲۴	۱,۲۵۴,۹۷۶	۱۱-۲ سود حاصل از سپرده های بانکی
۰	۷۳۳,۰۶۸	۱۱-۳ تعدیل نرخ گاز مصرفی سال ۱۴۰۲
۱,۱۵۳	۳,۷۹۲	سود حاصل از سرمایه گذاری در شرکت ها
۵۴	۳,۰۷۹	سود حاصل از تسعیر ارز
۴۴۳	۲,۵۲۰	درآمد اجاره
(۱۰۱)	(۸۵)	(زیان) حاصل از فروش داراییهای ثابت مشهود
۰	۷۴	درآمد ناشی از ارزیابی سرمایه گذاری های سریع معامله در بازار
۱۴,۳۰۳	۰	درآمد حاصل از فروش اجناس اسقاطی
۵۳۸	۰	سود حاصل از فروش سرمایه گذاری ها
۷۲۲	۰	سایر
۵۶۶,۷۳۶	۱,۹۹۷,۴۲۴	
۶۶۶,۷۳۶	۱,۹۹۷,۴۲۴	

شرکت سیمان آبیک (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۱-۱- سود حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود به اشخاص وابسته در دوره قبل مربوط به فروش ماشین آلات مازاد (ترانسفورماتور) به شرکت سیمان زنجان می باشد.

۱۱-۲- افزایش سود حاصل از سپرده های بانکی نسبت به دوره قبل عمدتاً ناشی از افزایش نرخ و مبلغ سپرده های بانکی می باشد.

۱۱-۳- درآمد تعدیل نرخ گاز مصرفی به مبلغ ۷۳۳.۰۶۸ میلیون ریال ناشی از اصلاح نرخ گاز مصرفی مربوط به سال مالی ۱۴۰۲ با توجه به رای مورخ ۱۴۰۳/۰۶/۱۱ اجرای احکام هیئت عمومی دیوان عدالت اداری مبنی بر ابطال تصویب نامه شماره ۱۰۲۱۵۶/ت/۶۱۶۲۷ هـ هیئت وزیران در ارتباط با نرخ گاز خوراک پتروشیمی ها و نرخ گاز واحدهای صنعتی می باشد که طبق نامه مورخ ۱۴۰۳/۰۶/۱۹ معاون برنامه ریزی وزارت نفت در قبوض صادره از سوی شرکت گاز استان البرز اصلاح و به شرکت اعلام گردیده و در سرفصل سایر درآمدهای غیر عملیاتی ثبت شده است. به این ترتیب مابه التفاوت مبلغ اصلاح شده مزبور با مانده پرداختی قبض شهریور ۱۴۰۳ به مبلغ ۶۶۲.۰۲۳ میلیون ریال به بدهکار حساب شرکت گاز استان البرز (یادداشت ۱-۵-۱۶) منظور گردیده است.

۱۲- مبنای محاسبه سود هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۸,۱۱۰,۰۶۲	۹,۰۲۲,۹۸۷	سود عملیاتی
(۱,۲۱۹,۶۷۷)	(۱,۱۴۵,۹۷۵)	اثر مالیاتی
۶,۸۹۰,۳۸۵	۷,۸۷۷,۰۱۲	
۴۸۲,۲۲۲	۱,۸۵۶,۵۴۰	سود غیر عملیاتی
(۱۳۶,۸۳۷)	(۲۸۳,۸۲۲)	اثر مالیاتی
۳۴۵,۳۸۵	۱,۵۷۲,۷۱۸	
۸,۵۹۲,۲۸۴	۱۰,۸۷۹,۵۲۷	سود قبل از مالیات
(۱,۳۵۶,۵۱۴)	(۱,۴۲۹,۷۹۷)	اثر مالیاتی
۷,۲۳۵,۷۷۰	۹,۴۴۹,۷۳۰	سود خالص
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
تعداد	تعداد	
۲,۹۵۹,۳۰۱,۰۸۴	۲,۹۵۹,۳۰۱,۰۸۴	میانگین موزون تعداد سهام عادی

شرکت سیمان آبیک (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۳- دارایی های ثابت مشهود												
جمع	اقلام سرمایه ای در انبار	سفرشات و پیش پرداخت های سرمایه ای	دارایی های در جریان تکمیل	جمع	ابزارآلات و قالبها	اثاث و منصوبات	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	تاسیسات	ساختمان و مستحقات	زمین	
بهای تمام شده												
۱۱,۸۰۴,۰۳۷	۴۷۱,۴۵۲	۳۷۳,۰۷۵	۲۷۶,۸۹۰	۱۰,۶۸۲,۶۲۰	۴۲,۷۶۶	۱۶۸,۶۳۵	۱۰۶,۲۲۶	۶,۷۵۹,۴۴۱	۱,۱۷۳,۲۸۱	۲,۲۲۷,۰۱۰	۲۰۵,۲۶۱	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۱۸۹,۲۱۷	۳۵,۰۲۷	۵۵,۳۱۲	۲۰,۴۲۳	۷۸,۴۵۵	۴,۴۹۶	۷,۰۰۰	۱۱,۴۲۱	۵۱,۷۱۲	۳,۸۲۶	۰	۰	افزایش
(۷۱۳)	۰	۰	۰	(۷۱۳)	(۴۲)	(۶۶۵)	۰	(۶)	۰	۰	۰	واگذار شده
۰	(۱۱,۷۴۰)	(۱۱,۴۲۰)	۰	۲۳,۱۶۰	۴,۲۰۰	۳۵۵	۱۱,۴۲۰	۶,۷۹۱	۳۹۴	۰	۰	سایر نقل و انتقالات
۱۱,۹۹۲,۵۴۱	۴۹۴,۷۳۹	۴۱۶,۹۶۷	۲۹۷,۳۱۳	۱۰,۷۸۳,۵۲۲	۵۱,۴۲۰	۱۷۵,۳۲۵	۱۲۹,۰۶۷	۶,۸۱۷,۹۳۸	۱,۱۷۷,۵۰۱	۲,۲۲۷,۰۱۰	۲۰۵,۲۶۱	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
استهلاک انباشته												
۵,۱۰۴,۳۵۷	۰	۰	۰	۵,۱۰۴,۳۵۷	۲۵,۰۲۱	۶۴,۴۳۵	۱۷,۰۰۰	۲,۶۷۸,۷۴۹	۱,۰۸۲,۸۳۳	۱,۲۳۶,۳۱۹	۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۱۸۳,۶۱۸	۰	۰	۰	۱۸۳,۶۱۸	۲,۵۴۵	۷,۷۴۸	۸,۵۳۱	۱۱۰,۵۸۰	۶,۶۲۴	۴۷,۵۹۰	۰	استهلاک
(۲۹۵)	۰	۰	۰	(۲۹۵)	(۲۱)	(۲۶۸)	۰	(۶)	۰	۰	۰	واگذار شده
۵,۲۸۷,۶۸۰	۰	۰	۰	۵,۲۸۷,۶۸۰	۲۷,۵۴۵	۷۱,۹۱۵	۲۵,۵۳۱	۲,۷۸۹,۳۲۳	۱,۰۸۹,۴۵۷	۱,۲۸۳,۹۰۹	۰	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۶,۷۰۴,۸۶۱	۴۹۴,۷۳۹	۴۱۶,۹۶۷	۲۹۷,۳۱۳	۵,۴۹۵,۸۴۲	۲۳,۸۷۵	۱۰۳,۴۱۰	۱۰۳,۵۳۶	۴,۰۲۸,۶۱۵	۸۸,۰۴۴	۹۴۳,۱۰۱	۲۰۵,۲۶۱	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۶,۶۹۹,۶۸۰	۴۷۱,۴۵۲	۳۷۳,۰۷۵	۲۷۶,۸۹۰	۵,۵۷۸,۲۶۳	۱۷,۷۴۵	۱۰۴,۲۰۰	۸۹,۲۲۶	۴,۰۸۰,۶۹۲	۹۰,۴۴۸	۹۹۰,۶۹۱	۲۰۵,۲۶۱	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

شرکت سیمان آبیگ (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)												
جمع	اقلام سرمایه ای در انبار	سفرشات و پیش پرداخت های سرمایه ای	دارایی های در جریان تکمیل	جمع	ابزارآلات و قالبها	اثاثه و منصوبات	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	تاسیسات	ساختمان و مستحقات	زمین	
بهای تمام شده												
۱۱,۲۱۳,۶۰۷	۳۸۷,۶۳۷	۳۵۱,۳۱۹	۲۷۰,۹۲۳	۱۰,۲۰۳,۷۲۸	۳۲,۰۶۹	۱۵۱,۴۰۱	۳۷,۰۳۰	۶,۵۵۵,۴۹۰	۱,۱۶۵,۷۸۸	۲,۰۵۶,۶۸۹	۲۰۵,۲۶۱	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۱۶۸,۶۳۰	۲۷,۲۹۸	۰	۸۲,۰۳۳	۵۹,۲۹۹	۹۸۴	۶,۷۱۶	۰	۴۹,۷۱۵	۱,۸۸۴	۰	۰	افزایش
(۱۱,۱۹۲)	۰	۰	۰	(۱۱,۱۹۲)	(۲,۰۳۳)	(۵,۰۳۲)	(۴)	(۳,۹۵۳)	(۱۷۰)	۰	۰	واگذار شده
(۸,۹۱۳)	۸,۴۴۹	(۳۱,۲۱۴)	۱,۰۸۰	۱۲,۷۷۲	۲۷۴	۸,۷۹۸	۰	۳,۵۰۷	۱۹۳	۰	۰	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۱۱,۳۶۲,۱۳۲	۴۲۳,۳۸۴	۳۲۰,۱۰۵	۳۵۴,۰۳۶	۱۰,۲۶۴,۶۰۷	۳۱,۲۹۴	۱۶۱,۸۸۳	۳۷,۰۲۶	۶,۶۰۴,۷۵۹	۱,۱۶۷,۶۹۵	۲,۰۵۶,۶۸۹	۲۰۵,۲۶۱	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
استهلاک انباشته												
۴,۷۸۳,۱۰۲	۰	۰	۰	۴,۷۸۳,۱۰۲	۲۳,۵۷۸	۵۵,۴۷۱	۱۱,۵۲۷	۲,۴۷۱,۷۲۵	۱,۰۷۰,۰۰۹	۱,۱۵۰,۷۹۲	۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۱۶۷,۸۹۰	۰	۰	۰	۱۶۷,۸۹۰	۱,۹۶۱	۶,۹۳۷	۲,۳۲۴	۱۰۶,۵۰۷	۶,۵۵۲	۴۳,۶۰۹	۰	استهلاک
(۱۱,۰۶۲)	۰	۰	۰	(۱۱,۰۶۲)	(۲,۰۳۳)	(۴,۹۰۲)	(۴)	(۳,۹۵۳)	(۱۷۰)	۰	۰	واگذار شده
۴,۹۳۹,۹۳۰	۰	۰	۰	۴,۹۳۹,۹۳۰	۲۳,۵۰۶	۵۷,۵۰۶	۱۳,۸۴۷	۲,۵۷۴,۲۷۹	۱,۰۷۶,۳۹۱	۱,۱۹۴,۴۰۱	۰	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۶,۴۲۲,۲۰۲	۴۲۳,۳۸۴	۳۲۰,۱۰۵	۳۵۴,۰۳۶	۵,۳۲۴,۶۷۷	۷,۷۸۸	۱۰۴,۳۷۷	۲۳,۱۷۹	۴,۰۳۰,۴۸۰	۹۱,۳۰۴	۸۶۲,۲۸۸	۲۰۵,۲۶۱	مبلغ دفتر در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

شرکت سیمان آبیگ (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۳-۱- دارایی های ثابت مشهود به میزان ۱۳۸.۶۱۳.۰۸۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار بوده، ضمن اینکه ارقام سرمایه ای در انبار دارای پوشش بیمه ای کافی است (یادداشت ۱-۱۹). وسایل نقلیه شرکت نیز از پوشش بیمه ای شخص ثالث و بدنه برخوردار می باشند.

۱۳-۲- سرفصل پیش پرداخت های سرمایه ای عمدتاً شامل مبلغ ۲۶۸.۲۸۴ میلیون ریال (معادل ۶.۰۷۴.۴۵۴ یورو) پیش پرداخت به شرکت FLS دانمارک بابت خرید آسیاب سیمان و همچنین مبلغ ۱۴۸.۶۸۳ میلیون ریال سایر پیش پرداخت ها می باشد.

۱۳-۳- سه قطعه زمین شش دانگ به شماره پلاکهای ۱۳۷۷ فرعی از ۶ اصلی و ۱۵۷ و ۱۵۶ جمعاً حدود ۳۷۲ هکتار با کلیه تاسیسات، ماشین آلات، تجهیزات و منصوبیات و ابنیه حال و آتی شرکت در قبضه تسهیلات دریافتی ارزی از بانک صادرات (یادداشت ۲-۲۸) در رهن بانک می باشند. علی رغم تسویه تسهیلات مزبور توسط شرکت با توجه به عدم نهایی شدن تسویه تسهیلات ارزی بانک صادرات فک رهن تاکنون انجام نشده است.

۱۳-۴- افزایش ماشین آلات و تجهیزات عمدتاً مربوط به تعمیرات اساسی ماشین آلات بوده است و واگذاری دارایی ها نیز مربوط به دارایی های واگذار شده به کارکنان می باشد.

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

تاثیر پروژه بر عملیات	(مبالغ به میلیون ریال)		برآورد تاریخ بهره برداری	درصد تکمیل		
	مخارج انباشته	برآورد مخارج تکمیل		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
افزایش ظرفیت	۵۲,۰۵۳	۱,۳۲۵,۳۵۵	۱۴۰۳	۶	۶	پروژه خرید و نصب آسیاب سیمان
پروژه های بهبود	۱۹,۶۱۰	۵۰۰	۱۴۰۳	۵۰	۵۰	پروژه استراکچر بیگ بگ و هاپر
پروژه های بهبود	۵۷,۶۰۸	۱,۹۸۱	۱۴۰۳	۴۵	۴۵	پروژه ساخت تجهیزات و قطعات یدکی
پروژه های بهبود	۸۱,۸۹۳	۴,۰۰۰	۱۴۰۳	۵	۹۸	پروژه تعمیر و بازسازی گیربکس و آسیاب آتوکس
پروژه های بهبود	۰	۱۶۶,۰۳۸	۱۴۰۳	۰	۴۵	پروژه تجهیزات سیستم نظارت تصویری کارخانه
پروژه های بهبود	۶۵,۷۲۶	۳۷۴,۵۲۱	۱۴۰۳	۴۰	۵۵	سایر (۱۷ مورد)
	<u>۲۷۶,۸۹۰</u>	<u>۱,۸۷۲,۳۹۵</u>				

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

۱۳-۵-۲- با توجه به ادغام شرکت ساخت و نصب صنعتی البرز در شرکت سیمان آبیگ 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.

۱۳-۶- مانده حساب های دارایی های در جریان تکمیل، پیش پرداخت های سرمایه ای و ارقام سرمایه ای در انبار به مبلغ ۱.۲۰۹.۰۱۹ میلیون ریال عمدتاً مربوط به پروژه توسعه و افزایش ظرفیت آسیاب های سیمان، استراکچر، تجهیزات و قطعات یدکی خطوط تولید، بازسازی ساختمان فروش، تجهیزات و بهسازی آسیاب سنگ و بازسازی گیربکس آسیاب و سایر بخش های مرتبط می باشد.

شرکت سیمان آبیک (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۳-۷- مالکیت قانونی دارایی های مورد استفاده زیر به شرکت منتقل نشده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

توضیحات	مبلغ دفتری	
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
عدم انتقال مالکیت زمین به متراژ ۱۱.۴۷۴ هزار متر مربع	۱۳,۹۱۰	۱۳,۹۱۰

۱-۳-۷-۱- اسناد مالکیت ۱۱.۴۷۴ هزار مترمربع زمین های انتقالی از شرکت سیمان فارس و خوزستان (سهامی عام) بنام شرکت سیمان آبیک منتقل نشده لیکن شرکت سیمان فارس خوزستان (سهامی عام و سهامدار اصلی) طی وکالت نامه تام الاختیار رسمی کلیه اختیارات را به شرکت تفویض نموده است .

۱-۳-۸- بخشی از زمین های شرکت توسط اهالی روستای هیو مورد تعرض و تصرف قرار گرفته که شرکت علیه آنها اقامه دعوی نموده و مراجع ذیصلاح قضایی رای بنفع شرکت صادر و پیگیری اجرای احکام توسط شرکت در حال انجام می باشد.

۱۴- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزارها	حق امتیاز خدمات	
		عمومی	
۳۳,۱۷۶	۲۴,۱۷۳	۹,۰۰۳	بهای تمام شده
۳۳,۱۷۶	۲۴,۱۷۳	۹,۰۰۳	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۱۰,۱۷۳	۱۰,۱۶۷	۶	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۳,۵۵۲	۳,۵۵۲	۰	استهلاک
۱۳,۷۲۵	۱۳,۷۱۹	۶	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۱۹,۴۵۱	۱۰,۴۵۴	۸,۹۹۷	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۲۳,۰۰۳	۱۴,۰۰۶	۸,۹۹۷	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۳۲,۸۲۶	۲۳,۸۲۳	۹,۰۰۳	بهای تمام شده
۳۵۰	۳۵۰	۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۳۳,۱۷۶	۲۴,۱۷۳	۹,۰۰۳	افزایش
۳,۲۱۱	۳,۲۱۱	۰	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۳,۵۳۳	۳,۵۳۳	۰	استهلاک
۶,۷۴۴	۶,۷۴۴	۰	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۲۶,۴۳۲	۱۷,۴۲۹	۹,۰۰۳	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

شرکت سیمان آبیگ (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۵- سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
یادداشت		
مبلغ دفتری	۷۳,۶۸۹	۷۳,۰۸۹

سرمایه گذاری در سهام شرکت ها

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	درصد سرمایه گذاری
سرمایه گذاری های سریع معامله (بورسی و فرابورسی)					
سیمان خوزستان	۱۰,۶۳۶,۱۵۲	۲۵,۹۷۶	۳۹۱,۰۹۱	۲۵,۹۷۶	۰.۷۶
سیمان خاش	۲,۹۶۸,۰۰۰	۹۸۲	۷,۷۴۱	۹۸۲	۰.۰۵۶
سیمان غرب	۷,۰۹۶	۷	۲۹۰	۷	۰.۰۰۱
سیمان فارس نو	۳,۲۰۰	۴	۶۸	۴	۰
فارسیت اهواز	۴۵,۱۸۸	۴	۱۲۴	۴	۰
سیمان بهبهان	۱۴۲,۸۲۰	۱۸	۳۴۶	۱۸	۰
سیمان ساوه	۲۶۴,۳۲۳	۵۵	۱,۵۸۹	۵۵	۰.۰۰۲
	۵۵۰,۴۶۷	۲۷,۰۴۶	۴۰۱,۲۴۹	۲۷,۰۴۶	
سایر شرکت ها					
توسعه صادرات صنعت سیمان	۱۲,۴۰۴,۳۲۸	۱۲,۴۰۴	۱۲,۴۰۴	۱۲,۴۰۴	۸.۸۶
خدمات مهندسی سیمان فارس و خوزستان	۲,۵۳۹,۵۰۲	۰	۴,۷۱۰	۴,۷۱۰	۵
تحقیق و توسعه صنعت سیمان	۵۵,۰۰۰	۰	۵۵۰	۵۵۰	۷.۸۶
بین المللی ارجان صنعت فارس و خوزستان	۱,۲۰۰,۰۰۰	۰	۱,۲۰۰	۱,۲۰۰	۰
تهران بتون	۱۱,۳۳۱,۴۱۹	۲۷,۷۰۶	۲۷,۷۰۶	۲۷,۷۰۶	۹۸.۷
سایر	۷۳	۰	۷۳	۷۳	
	۴۶,۶۴۳	۴۶,۶۴۳	۴۶,۶۴۳	۴۶,۶۴۳	
	۵۵۰,۴۶۷	۷۳,۰۸۹	۴۰۱,۲۴۹	۷۳,۶۸۹	

شرکت سیمان آبیگ (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱-۱-۱۵- مالکیت بیش از ۹۸ درصد سهام شرکت تهران بتون در اختیار شرکت سیمان آبیگ است همچنین شرکت سیمان آبیگ عضو هیئت مدیره شرکت های سیمان خوزستان، فارسیت اهواز و سیمان ساوه می باشد. لیکن با توجه به اینکه شرکت سیمان آبیگ (سهامی عام) طی وکالتنامه 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 عمده) واگذار نموده، لذا شرکت های مزبور به ترتیب مشمول تلفیق و بکارگیری روش ارزش ویژه (به دلیل فقدان نفوذ قابل ملاحظه) نمی باشند.

۱-۱-۲- 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 ۱۴۰۳/۰۶/۲۸ است.

شرکت سیمان آبیگ (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۶- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۱۶-۱- دریافتنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱				ریالی	یادداشت
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی		
تجاری						
اسناد دریافتنی						
۰	۹۴,۲۶۴	۰	۹۴,۲۶۴	۰	۹۴,۲۶۴	۱۶-۱-۱
۱۷۷	۱۷۷	۰	۱۷۷	۰	۱۷۷	اشخاص وابسته
۱۷۷	۹۴,۴۴۱	۰	۹۴,۴۴۱	۰	۹۴,۴۴۱	مشتریان
حساب های دریافتنی						
۳۳,۹۴۱	۳۷,۲۰۳	۰	۳۷,۲۰۳	۳۲,۶۳۶	۴,۵۶۷	۱۶-۱-۲
۱۷,۲۳۵	۱۶,۸۷۸	(۱۱۹)	۱۶,۹۹۷	۰	۱۶,۹۹۷	اشخاص وابسته
۵۱,۱۷۶	۵۴,۰۸۱	(۱۱۹)	۵۴,۲۰۰	۳۲,۶۳۶	۲۱,۵۶۴	سایر مشتریان
۵۱,۳۵۳	۱۴۸,۵۲۲	(۱۱۹)	۱۴۸,۶۴۱	۳۲,۶۳۶	۱۱۶,۰۰۵	
سایر دریافتنی ها						
اسناد دریافتنی						
۱۰۹,۰۰۰	۱۱۳,۳۱۴	۰	۱۱۳,۳۱۴	۰	۱۱۳,۳۱۴	۱۶-۱-۱
۱۰۹,۰۰۰	۱۱۳,۳۱۴	۰	۱۱۳,۳۱۴	۰	۱۱۳,۳۱۴	اشخاص وابسته
حساب های دریافتنی						
۶۱,۵۵۱	۵۸,۰۵۶	۰	۵۸,۰۵۶	۰	۵۸,۰۵۶	۱۶-۱-۳
۵۰,۸۷۲	۶۷,۲۸۸	۰	۶۷,۲۸۸	۰	۶۷,۲۸۸	اشخاص وابسته
۳۸,۰۸۱	۳۸,۱۱۱	۰	۳۸,۱۱۱	۰	۳۸,۱۱۱	کارکنان (وام و مساعده)
۱۴,۲۸۶	۸۷,۳۸۱	۰	۸۷,۳۸۱	۰	۸۷,۳۸۱	سپرده های موقت
۵۰۸,۳۸۷	۱,۰۰۹,۶۳۳	(۵)	۱,۰۰۹,۶۳۸	۲۳,۰۳۸	۹۸۶,۶۰۰	۱۶-۱-۴
۶۷۳,۱۷۷	۱,۲۶۰,۴۶۹	(۵)	۱,۲۶۰,۴۷۴	۲۳,۰۳۸	۱,۲۳۷,۴۳۶	سود سهام دریافتنی
۷۸۲,۱۷۷	۱,۳۷۳,۷۸۳	(۵)	۱,۳۷۳,۷۸۸	۲۳,۰۳۸	۱,۳۵۰,۷۵۰	طلب از اشخاص و موسسات و نهادها ۱۶-۱-۵
۸۳۳,۵۳۰	۱,۵۲۲,۳۰۵	(۱۲۴)	۱,۵۲۲,۴۲۹	۵۵,۶۷۴	۱,۴۶۶,۷۵۵	
۱۶-۲- دریافتنی های بلند مدت ۱۶-۲-۱						
۷,۹۵۷	۱۸,۲۸۰	۰	۱۸,۲۸۰	۰	۱۸,۲۸۰	
۷,۹۵۷	۱۸,۲۸۰	۰	۱۸,۲۸۰	۰	۱۸,۲۸۰	

شرکت سیمان آبیگ (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

- ۱-۱-۱۶- اسناد دریافتی تجاری اشخاص وابسته به مبلغ ۹۴.۲۶۳ میلیون ریال مربوط به فروش کلینکر داخلی به شرکت سیمان زنجان و اسناد دریافتی غیرتجاری اشخاص وابسته به مبلغ ۱۱۳.۳۱۴ میلیون ریال مربوط به سود سهام شرکت تهران بتون می باشد.
- ۱-۲-۱۶- مانده حساب های دریافتی ریالی اشخاص وابسته شامل مبلغ ۴.۵۶۷ میلیون ریال مطالبات از شرکت های سیمان خزر، سیمان ارومیه ، سیمان صوفیان و نوآوران صنعت سبز می باشد و مانده ارزی به مبلغ ۳۲.۶۳۶ میلیون ریال معادل ۷۱.۳۵۷ دلار، بابت فروش کلینکر صادراتی به شرکت وابسته ارض العماره می باشد.
- ۱-۳-۱۶- سایر دریافتی ها از اشخاص وابسته در تاریخ صورت وضعیت مالی متشکل از اقلام ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۲۸,۳۴۳	۳۳,۷۱۲	صنعت بسته بندی سیمان فارس و خوزستان
۱۱,۱۷۸	۱۳,۱۵۵	شرکت تحقیق و توسعه صنعت سیمان
۱۷,۸۶۱	۸,۷۰۹	شرکت تهران بتون
۱,۸۷۷	۱,۸۷۷	شرکت سیمان صوفیان
۵۷۶	۰	فولاد چدن و ماشین سازی دورود
۱,۲۱۸	۰	سیمان دورود
۴۹۸	۶۰۳	سایر
۶۱,۵۵۱	۵۸,۰۵۶	

- ۱-۴-۱۶- مانده سود سهام دریافتی شامل مبلغ ۷۱.۲۶۲ میلیون ریال طلب از شرکت سیمان خوزستان ، مبلغ ۱۰.۱۵۸ میلیون ریال از شرکت تهران بتون ، مبلغ ۳.۵۲۶ میلیون ریال از شرکت توسعه صادرات صنعت سیمان و مبلغ ۲.۴۳۵ میلیون ریال مربوط به سایر شرکت ها می باشد.
- ۱-۵-۱۶- طلب از اشخاص، موسسات و نهادها به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت
۱۹,۸۳۲	۲۳,۰۳۸	۱۶-۱-۵-۱
۰	۶۶۲,۰۲۳	۱۱-۳
۷۴,۰۹۹	۷۴,۰۹۹	۱۶-۱-۵-۲
۸۸,۸۵۹	۰	شرکت فرآورده های نفتی (بهای خرید مازوت)
۷۲,۸۵۳	۴۸,۵۵۲	۱۶-۱-۵-۳
۱۲۳,۸۴۸	۶۳,۲۱۵	بانک رفاه (سود تحقق یافته گواهی سپرده و اجاره)
۲,۳۷۰	۲,۳۷۰	گمرک جمهوری اسلامی ایران
۰	۳۱,۲۴۹	آرکا فن آور وستا پویا
۱۰,۰۴۴	۱۰,۰۴۴	اداره امور مالیاتی شهرستان ساوجبلاغ
۱۵,۵۸۳	۶,۹۳۶	بانک ملی (سود تحقق یافته گواهی سپرده و اجاره)
۱۰۰,۹۱۹	۸۸,۱۱۲	سایر
۵۰۸,۴۰۷	۱,۰۰۹,۶۳۸	
(۲۰)	(۵)	کاهش ارزش
۵۰۸,۳۸۷	۱,۰۰۹,۶۳۳	

- ۱-۵-۱۶- مانده طلب ارزی به مبلغ ۲۳.۰۳۸ میلیون ریال معادل ۴۵.۳۰۵ یورو بابت باقیمانده خرید کالا و خدمات می باشد که به علت وجود تحریم های اقتصادی تسویه با شرکت های مذکور در حال حاضر امکان پذیر نگردیده است.
- ۱-۵-۱۶- مانده طلب از شرکت سایه گستر آفرینش به مبلغ ۷۴.۰۹۹ میلیون ریال بابت پرونده حقوقی فی مابین بوده که با توجه به رای دادگاه تجدید نظر مبلغ مزبور از حساب های شرکت برداشت شده است. باتوجه به اعتراض شرکت پرونده در دیوان عالی کشور در دست بررسی می باشد.
- ۱-۵-۱۶- 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 آبیگ (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱-۲-۱- دریافتنی های بلند مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۷,۹۳۴	۱۸,۲۵۷	حساب های دریافتنی
۲۳	۲۳	کارکنان (وام و مساعده)
۷,۹۵۷	۱۸,۲۸۰	سایر

۳-۱۶- مدت زمان دریافتنی هایی که معوق هستند ولی کاهش ارزش نداشته اند:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۳,۳۷۴	۱۴,۹۲۹	از ۵۰۰ تا ۱۰۰۰ روز
۱۹,۲۸۴	۷,۷۲۹	بیش از ۱۰۰۰ روز
۲۲,۶۵۸	۲۲,۶۵۸	
۱,۱۳۱	۸۸۱	میانگین مدت زمان (روز)

۴-۱۶- 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 دریافتنی ها ضرورتی ندارد.

۱۷- سایر دارایی ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۷-۱	
۲۴,۶۹۱	۱۴,۶۹۱		وجوه بانکی مسدود شده
۲,۰۰۰	۲,۰۰۰		ودیعه رهن دفتر مرکزی
۵۶۳	۵۶۲		سایر
۲۷,۲۵۴	۱۷,۲۵۳		

۱-۱۷- وجوه مسدود شده شامل مبلغ ۱۴.۶۹۱ میلیون ریال بابت 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 می باشد.

شرکت سیمان آبیگ (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۸- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۱۸۳,۵۷۱	۱۳,۹۹۹	۱۸-۱
۱۸۳,۵۷۱	۱۳,۹۹۹	
۲۴۴	۲۴۴	
۴۰۵,۷۱۲	۹۲۸,۳۰۳	۱۸-۲
۳۰,۷۴۱	۳۳,۶۷۴	
۱۷۹,۹۵۷	۲۸,۹۶۱	
۴,۵۱۵	۰	
۶۸۰	۲,۲۲۹	
۶۲۱,۸۴۹	۹۹۳,۴۱۱	
(۱۸۰,۴۹۷)	(۱۶۹,۵۰۰)	۲۵
(۴,۵۱۵)	۰	۲۶
۴۳۶,۸۳۷	۸۲۳,۹۱۱	
۶۲۰,۴۰۸	۸۳۷,۹۱۰	

پیش پرداختهای خارجی
سفارشات قطعات و لوازم یدکی

پیش پرداختهای داخلی
خرید مواد اولیه
خرید قطعات
خرید خدمات
پیش پرداخت بیمه
پیش پرداخت مالیات بر درآمد
سایر

استاد پرداختی (پیش پرداخت قطعات، خدمات و بیمه)

مالیات پرداختی

۱۸-۱- سفارشات فوق به میزان ۷۳.۱۶۶ یورو بابت خرید قطعات خارجی عمدتاً آجر نسوز گیربکس رولرپرس و خازن می باشد که ارزش مزبور عمدتاً از طریق صرافتی تهیه و به فروشندگان پرداخت شده است.

۱۸-۲- پیش پرداخت خرید قطعات به مبلغ ۹۲۸.۳۰۳ میلیون ریال عمدتاً بابت خرید اقلام نسوز، زره غلطکی، هذوال و شاستی آسیاب سیمان، گلوله فولادی، انواع روغن و غیره می باشد. مبلغ مذکور شامل ۶.۱۵۰ میلیون ریال پیش پرداخت به اشخاص وابسته می باشد.

۱۹- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۱۶۴,۸۸۴	۱۳۵,۲۹۳	
۱,۵۵۹,۷۲۶	۱,۶۴۵,۹۲۸	۱۹-۲
۱,۵۴۶,۶۹۲	۱,۹۰۶,۶۶۹	
۳,۳۲۴,۴۱۹	۳,۷۹۷,۰۶۸	
۵۰,۵۴۹	۱۵۱,۷۹۲	
۶۴,۴۰۹	۷۳,۴۵۲	
۶,۷۱۰,۶۷۹	۷,۷۱۰,۲۰۲	

۱۹-۱- موجودی قطعات و لوازم یدکی و سوخت و همچنین موجودی های سرمایه ای نزد انبار (یادداشت ۱۳) در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی، صاعقه، انفجار و زلزله تا مبلغ ۱۵.۶۱۰.۹۴۹ میلیون ریال نزد شرکت بیمه سامان تحت پوشش قرار گرفته است.

۱۹-۲- افزایش موجودی کالای در جریان ساخت عمدتاً مربوط به افزایش هزینه های تولید می باشد.

شرکت سیمان آبیگ (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۰- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱		یادداشت	
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	بهای تمام شده	
۱۲۰	۳	۷۷	۷۷	۳	
۱۲۰	۳	۷۷	۷۷	۳	
۱۰,۴۲۳,۰۰۰	۱۰,۴۲۳,۰۰۰	۷,۰۱۷,۵۹۰	۷,۰۱۷,۵۹۰	۷,۰۱۷,۵۹۰	۲۰-۱
۱,۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	
۱۱,۹۲۳,۱۲۰	۱۱,۹۲۳,۰۰۳	۷,۰۱۷,۶۶۷	۷,۰۱۷,۶۶۷	۷,۰۱۷,۵۹۳	

سرمایه گذاریهای سریع معامله در بازار سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس سرمایه گذاری تدبیر گران فارس خوزستان

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

۲۰-۱- مبلغ ۷,۰۱۷,۵۹۰ میلیون ریال سپرده سرمایه گذاری اوراق بهادار، شامل مبلغ ۷,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال گواهی سپرده نزد بانک رفاه کارگران با نرخ ۳۰ 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- به منظور تعیین ارزش بازار سرمایه گذاری های سریع معامله، 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 ۲۸ شهریور ۱۴۰۳ است.

۲۱- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۶۱۴,۹۱۷	۱,۹۰۷,۲۲۳	موجودی نزد بانکها - ریالی
۱۶,۴۰۸	۱۸,۹۲۲	موجودی نزد بانکها- ارزی
۲	۲	موجودی صندوق - ریالی
۱۲۶	۱۴۳	موجودی صندوق - ارزی
۶۳۱,۴۵۳	۱,۹۲۶,۲۹۰	

۲۱-۱- موجودی نقد در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل وجوه ارزی به مبلغ ۲۴,۱۹۳ یورو و ۱۴,۷۶۹ دلار می باشد که به نرخ هر یورو ۵۰۸,۴۲۸ ریال و هر دلار ۴۵۷,۳۷۴ ریال تسعیر گردیده است.

شرکت سیمان آبیک (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۲- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ 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:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۷۳.۰۴	۲,۱۶۱,۴۷۰,۶۰۵	۷۳.۰۴	۲,۱۶۱,۴۷۰,۶۰۵	شرکت سیمان فارس و خوزستان (سهامی عام)
۹.۱۰	۲۶۹,۲۵۰,۰۶۶	۹.۰۸	۲۶۸,۷۲۴,۴۸۶	صندوق اختصاصی بازارگردانی صبا گستر نفت و گاز تامین (سهامی عام)
۰.۶۱	۱۸,۱۱۵,۸۲۴	۰.۶۱	۱۸,۱۱۵,۸۲۴	شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین (سهامی خاص)
۰.۴۷	۱۳,۷۸۴,۴۱۹	۰.۴۷	۱۳,۷۸۴,۴۱۹	شرکت سیمان فارس نو (سهامی عام)
۰.۴۷	۱۳,۷۸۴,۳۷۵	۰.۴۷	۱۳,۷۸۴,۳۷۵	شرکت سیمان بهبهان (سهامی عام)
۰.۴۷	۱۳,۷۸۴,۳۷۵	۰.۴۷	۱۳,۷۸۴,۳۷۵	شرکت سیمان فارس (سهامی عام)
۰	۱,۰۰۰	۰	۱,۰۰۰	شرکت سیمان خوزستان (سهامی عام)
۰	۴۴	۰	۴۴	شرکت سیمان غرب (سهامی عام)
۱۵.۸۴	۴۶۹,۱۱۰,۳۷۶	۱۵.۸۷	۴۶۹,۶۳۵,۹۵۶	سایر سهامداران حقیقی و حقوقی
۱۰۰	۲,۹۵۹,۳۰۱,۰۸۴	۱۰۰	۲,۹۵۹,۳۰۱,۰۸۴	

۲۲-۱- سهام صندوق اختصاصی بازارگردانی صبا گستر نفت و گاز تامین (سهامی عام) توسط شرکت سیمان فارس و خوزستان (سهامی عام) جهت انجام عملیات بازارگردانی تامین 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 ، تارسیدن 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)		
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۳۰۸,۶۸۱	۴۴۰,۹۴۶	مانده در ابتدای سال
(۱۵,۰۵۳)	(۲,۴۳۳)	پرداخت شده طی سال
۱۱۱,۲۳۰	۱۵۵,۷۴۸	ذخیره تأمین شده
۴۰۴,۸۵۸	۵۹۴,۲۶۱	مانده در پایان سال

افزایش مانده ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان علیرغم کاهش تعداد کارکنان، ناشی از افزایش حقوق و دستمزد نسبت به دوره قبل می باشد.

شرکت سیمان آبیگ (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
تجاری		
حساب های پرداختنی		
تامین کنندگان کالا و خدمات		
۱۷۵,۹۵۳	۱۷۹,۸۸۳	
۱۷۵,۹۵۳	۱۷۹,۸۸۳	
سایر پرداختنی ها		
اسناد پرداختنی		
۳۳۳,۸۳۸	۴۲۶,۳۵۶	۲۵-۱
۲۵۴,۷۳۹	۵۶۳,۸۳۶	۲۵-۲
۵۸۸,۵۷۷	۹۹۰,۱۹۲	
(۱۸۰,۴۹۷)	(۱۶۹,۵۰۰)	۱۸
۴۰۸,۰۸۰	۸۲۰,۶۹۲	
حساب های پرداختنی		
اشخاص وابسته		
۴۹,۸۸۵	۵۳,۲۷۰	۲۵-۳
۱۸,۸۷۹	۲۱,۷۶۱	۲۵-۴
۱۶۷,۴۰۹	۲۱۳,۰۴۵	۲۵-۵
۱,۱۶۲	۱,۱۶۲	
۲۱,۲۵۷	۲۸,۳۳۳	
۸,۱۸۴	۱۰,۲۳۰	
۴۳۶,۵۸۶	۵۱۴,۵۳۱	۲۵-۵
۱,۲۹۰,۶۲۱	۱,۰۶۱,۱۷۸	۲۵-۶
۲۵۶,۵۳۲	۶۶۲,۲۴۳	۲۵-۱
۱,۱۶۱,۹۲۰	۲,۰۴۱,۵۹۲	۲۵-۷
۲۰,۷۴۵	۲۰,۷۴۵	
۳,۴۳۳,۱۸۰	۴,۶۲۸,۰۹۰	
۳,۸۴۱,۲۶۰	۵,۴۴۸,۷۸۲	
۴,۰۱۷,۲۱۳	۵,۶۲۸,۶۶۵	

شرکت سیمان آبیگ (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۵-۱- اسناد پرداختی سازمان امور مالیاتی به مبلغ ۴۲۶.۳۵۶ میلیون ریال بابت پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده فصل زمستان سال ۱۴۰۲ و فصل بهار دوره مورد گزارش می باشد. همچنین مبلغ ۶۶۲.۲۴۳ میلیون ریال حساب های پرداختی سازمان امور مالیاتی بابت مالیات و عوارض ارزش افزوده فصل تابستان دوره مورد گزارش می باشد. مضافاً اینکه بابت مالیات و عوارض ارزش افزوده سال های ۱۳۹۶، ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱، طبق برگ تشخیص های صادره جمعاً مبلغ ۶۰.۷۱۳ میلیون ریال بابت اصل و مبلغ ۳۳.۰۶۸ 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- اسناد پرداختی سایر اشخاص به مبلغ ۵۶۳.۸۳۶ میلیون ریال شامل شرکت برق منطقه ای به مبلغ ۲۵۰.۴۰۶ میلیون ریال، مبلغ ۷۰.۶۶۲ میلیون ریال شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی ایران، بیمه سامان به مبلغ ۴۸.۹۰۹ میلیون ریال، مبلغ ۴۳.۹۵۲ میلیون ریال شرکت نفت ایرانول، شرکت کانسار پژوهان زرننده به مبلغ ۲۵.۳۰۹ میلیون ریال، شرکت نوآوران نسوز آژند ۲۴.۵۶۵ میلیون ریال و الباقی سایر می باشد.

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

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۷,۴۸۶	۱۰,۲۹۳	سیمان فارس و خوزستان
۴۰,۸۹۹	۴۰,۸۹۹	۲۵-۳-۱ سیمان دورود
۲۳	۰	سیمان ساوه
۱۰	۱۰	پایانه توسعه صادرات اروند
۱,۰۸۴	۱,۰۸۴	سیمان شاهرود
۳۸۳	۹۸۴	سایر
<u>۴۹,۸۸۵</u>	<u>۵۳,۲۷۰</u>	

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

۲۵-۴- بدهی به شرکت های خارجی بابت خدمات کارشناسی به مبلغ ۱۷.۲۸۳ دلار حواله ارزی (با نرخ هر دلار ۴۶۱.۵۲۸ ریال)، مبلغ ۴۷۲ دلار بدهی ارزی (با نرخ هر دلار ۴۹۴.۷۵۸ ریال) و مبلغ ۲۶.۴۱۳ یورو (با نرخ هر یورو ۵۱۳.۰۴۵ ریال) تسعیر گردیده است.

۲۵-۵- بدهی به کارکنان به مبلغ ۲۱۳.۰۴۵ میلیون ریال عمدتاً بابت ذخیره مرخصی، ذخیره پاداش تولید و حقوق شهریورماه کارکنان می باشد، همچنین سپرده های پرداختی شامل سپرده حسن انجام کار، سپرده حق بیمه و سپرده شرکت در مزایده و مناقصه بوده که عمدتاً مربوط به پیمانکاران شرکت می باشد.

شرکت سیمان آبیگ (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۶-۲۵- بدهی به فروشندگان کالا و خدمات عمدتاً مربوط به بدهی به شرکت برق منطقه ای، اتاق بازرگانی صنایع معادن و کشاورزی تهران، پیمانکاران و تامین کنندگان قطعات و لوازم یدکی بوده که تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۵۱۵.۶۷۵ میلیون ریال آن تسویه گردیده است.

۷-۲۵- هزینه های تحقق یافته پرداخت نشده به مبلغ ۲.۰۴۱.۵۹۲ میلیون ریال عمدتاً شامل مبلغ ۷۰۴.۰۷۳ میلیون ریال ذخیره کارکرد پیمانکاران، مبلغ ۲۰۳.۵۲۷ میلیون ریال ذخیره برق مصرفی، مبلغ ۵۶۲.۸۱۷ میلیون ریال ذخیره آب مصرفی، مبلغ ۵۳۲.۳۰۲ میلیون ریال بابت ذخیره ۴ درصد مشاغل سخت و زیان آور و الباقی 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 دوره مورد گزارش، افزایش نرخ آب بهای مصرفی، احتساب ذخیره کارکرد پیمانکاران و همچنین افزایش نرخ ها می باشد.

۲۶- مالیات پرداختنی

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۱,۲۱۲,۹۰۶	۲,۵۴۲,۱۴۵	مانده در ابتدای سال
۱,۳۳۶,۴۰۷	۱,۹۰۳,۵۲۶	ذخیره مالیات عملکرد دوره
۰	(۴۹۶,۶۴۰)	تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ (یادداشت ۱۰-۲-۲۶)
(۶۷۰,۱۷۰)	(۹۱۷,۲۵۸)	پرداختی طی دوره
۱,۸۷۹,۱۴۳	۳,۰۳۱,۷۷۳	
(۴,۵۱۵)	۰	تهاتر با پیش پرداخت های مالیات (یادداشت ۱۸)
۱,۸۷۴,۶۲۸	۳,۰۳۱,۷۷۳	

۱-۱-۲۶- طبق قانون مالیات های مستقیم، شرکت در دوره مورد گزارش از معافیت های ماده ۱۴۳ و ۱۴۵ استفاده نموده است.

۲-۱-۲۶- مغایرت هزینه مالیات بر درآمد مندرج در صورت سود و زیان با ذخیره مالیات عملکرد دوره مورد گزارش طبق جدول فوق ناشی از مبلغ ۲۲.۹۱۱ میلیون ریال ۳ در هزار اتاق بازرگانی می باشد که مبلغ مزبور در سایر پرداختی ها منعکس گردیده است.

شرکت سیمان آبیگ (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲-۲۶- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

نحوه تشخیص	مالیات						درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود (زیان) ابرازی	سال مالی
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱			۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱			
رسیدگی به دفاتر	۰	۰	۱۴۰,۹۶۶	۱۴۰,۹۶۶	۱۴۴,۱۵۹	۵۲,۰۱۸	۲۰۸,۶۹۸	۲۷۶,۴۱۶	۱۳۹۱
رسیدگی به دفاتر	۰	۰	۱۲۳,۴۶۰	۱۲۳,۴۶۰	۲۰۲,۳۱۶	۹۰,۰۹۶	۳۶۱,۴۶۶	۵۴۳,۶۲۳	۱۳۹۲
رسیدگی به دفاتر	۰	۰	۰	۰	۵۶,۳۴۷	۰	۰	(۸۵۲,۱۹۴)	۱۳۹۴
رسیدگی به دفاتر	۰	۰	۱۳,۱۶۲	۱۳,۱۶۲	۶۳,۸۸۸	۰	۰	(۵۶۷,۴۰۵)	۱۳۹۵
رسیدگی به دفاتر	۰	۰	۰	۰	۴۳,۶۶۸	۰	۰	(۳۵۳,۶۲۱)	۱۳۹۶
رسیدگی به دفاتر	۳۸,۰۹۲	۳۸,۰۹۲	۴,۸۴۸	۴۲,۹۴۱	۱۴۵,۲۸۶	۰	۰	۲۸۳,۴۹۶	۱۳۹۷
رسیدگی به دفاتر	۳,۸۴۴	۳,۸۴۴	۳,۹۷۳	۴,۲۵۶	۶,۷۹۵	۵,۵۲۳	۲۲,۰۹۴	۲۲,۳۴۲	شرکت ساخت و نصب
رسیدگی به دفاتر	۰	۰	۴۷۹,۱۷۲	۴۷۹,۱۷۲	۴۷۹,۱۷۳	۴۳۷,۶۵۰	۲,۷۲۵,۲۰۸	۳,۲۵۹,۱۸۳	۱۳۹۹
رسیدگی به دفاتر	۰	۰	۶۱۶,۸۶۰	۰	۶۶۲,۶۲۱	۶۱۶,۸۶۰	۳,۸۶۶,۹۷۶	۵,۵۳۴,۳۷۴	۱۴۰۰
رسیدگی به دفاتر	۲۱,۵۲۲	۰	۹۶۰,۸۸۳	۹۶۰,۸۸۳	۹۶۰,۸۸۳	۹۳۹,۳۶۱	۶,۵۴۲,۹۷۱	۸,۳۸۴,۸۲۱	۱۴۰۱
رسیدگی نشده	۲,۴۸۳,۲۰۲	۱,۵۸۲,۹۵۱	۹۰۰,۲۵۱	۰	۰	۲,۴۸۳,۲۰۲	۱۰,۸۲۹,۰۱۶	۱۵,۱۵۰,۱۸۹	۱۴۰۲
رسیدگی نشده	۰	۱,۹۰۳,۵۲۶	۰	۰	۰	۱,۹۰۳,۵۲۶	۷,۶۳۷,۰۱۵	۱۰,۸۷۹,۵۲۷	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	۲,۵۴۶,۶۶۰	۳,۵۲۸,۴۱۳							
	۰	(۴۹۶,۶۴۰)							
	(۴,۵۱۵)	۰							
	۲,۵۴۲,۱۴۵	۳,۰۳۱,۷۷۳							

تعدیل مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ (یادداشت ۱۰-۲-۲۶)

پیش پرداخت های مالیات (یادداشت ۱۸)

۲-۲۶-۱- مالیات بردرآمد شرکت برای کلیه سالهای قبل از سال ۱۴۰۲ به استثنای سال های ۱۳۹۷ و ۱۴۰۰ و نیز شرکت ساخت و نصب صنعتی البرز قطعی و تسویه شده است.

۲-۲۶-۲- بابت عملکرد سال های ۱۳۹۱ و ۱۳۹۲ طبق آراء صادره توسط هیئت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر، برگ قطعی صادر و به ترتیب مبلغ ۱۴۰.۹۶۶ میلیون ریال و مبلغ ۱۲۳.۴۶۰ میلیون ریال مالیات تعیین و پرداخت شده (عمدتاً به دلیل زیان تسعیر ارز و برگشت ذخیره هزینه های مالی) که از این بابت شکایت شرکت در هیئت سه نفری موضوع ماده ۲۵۱ مکرر در دست بررسی می باشد.

۲-۲۶-۳- بابت مالیات عملکرد سال ۱۳۹۴ طبق رای هیئت حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر مبلغ ۵۳۹.۰۵۷ میلیون ریال زیان تعیین شده که شرکت به آن اعتراض و تقاضای پذیرش کل مبلغ زیان ابرازی در هیئت ۳ نفره موضوع ماده ۲۵۱ مکرر ق.م.و دیوان عدالت اداری رانموده و موضوع در دست بررسی می باشد.

شرکت سیمان آبیگ (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

- ۴-۲۶- بابت عملکرد سال ۱۳۹۵ طبق برگ قطعی مبلغ ۱۳.۱۶۲ میلیون ریال مالیات تعیین و پرداخت 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.
- ۵-۲-۲۶- بابت عملکرد سال ۱۳۹۶ طبق رای هیئت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر برگ قطعی صادره و 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.
- ۶-۲-۲۶- بابت عملکرد سال ۱۳۹۷ طبق برگ قطعی مبلغ ۴۲.۹۴۱ میلیون ریال مالیات تعیین شده و از این بابت شکایت شرکت در هیئت موضوع ماده ۲۵۷ ق.م. در دست بررسی می باشد.
- ۷-۲-۲۶- شرکت ساخت و نصب در سال ۱۳۹۸ طبق ماده ۱۱۱ قانون مالیات های مستقیم در شرکت سیمان آبیگ ادغام گردیده لذا تعهد پرداخت مالیات آن به عهده شرکت سیمان آبیگ می باشد.
- ۸-۲-۲۶- بابت عملکرد سال ۱۳۹۹ طبق برگ قطعی صادره مبلغ ۴۷۹.۱۷۳ میلیون ریال مالیات تعیین و پرداخت شده است ولیکن با شکایت شرکت پرونده در دیوان عدالت اداری در دست بررسی می باشد.
- ۹-۲-۲۶- بابت عملکرد سال ۱۴۰۰ طبق برگ تشخیص صادره اصلاحی مبلغ ۶۶۲.۶۲۱ میلیون ریال مالیات تعیین گردیده که با توجه به اعتراض شرکت پرونده در هیئت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر مورد رسیدگی قرار گرفته و طبق رای مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۰۳ ماخذ مشمول مالیات مبلغ ۳.۸۶۹.۷۷۱ میلیون ریال تعیین شده که برگ قطعی آن تا کنون صادر نشده است.
- ۱۰-۲-۲۶- برای عملکرد سال ۱۴۰۲ با توجه به معافیت ماده ۱۴۳ و ۱۴۵ ق.م. و سایر معافیت های مربوطه مبلغ ۲.۴۸۳.۲۰۲ میلیون ریال مالیات در پایان سال مالی محاسبه و در حساب ها منظور گردید لیکن با توجه به اصلاح تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۳ در تاریخ ۱۴۰۳/۰۵/۲۲ و تفیذ بند "ن" تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۱ برای عملکرد سال ۱۴۰۲ به میزان ۵ واحد درصد بخشودگی مالیاتی به مبلغ ۴۹۶.۶۴۰ میلیون ریال محاسبه در حساب ها اعمال گردید.
- ۱۱-۲-۲۶- برای عملکرد دوره مورد گزارش با توجه به معافیت ماده ۱۴۳ و ۱۴۵ ق.م. و سایر معافیت های مربوطه مبلغ ۱.۹۰۳.۵۲۶ میلیون ریال مالیات محاسبه و در حساب ها منظور گردیده است.
- ۳-۲۶- جمع مبالغ پرداختی و پرداختی شرکت در پایان سال مورد گزارش بالغ بر مبلغ ۴۲.۲۰۱ 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 صنعتی البرز می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات پرداختی و پرداختی	مالیات تشخیصی / قطعی	مازاد مورد مطالبه اداره مالیاتی
۴,۳۷۱,۸۲۲	۴,۴۱۴,۰۲۳	۴۲,۲۰۱

۴-۲۶- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

مالیات مربوط به صورت سود و زیان

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱,۹۰۳,۵۲۶	۱,۳۳۶,۴۰۷
۲۲,۹۱۱	۲۰,۱۰۷
۱,۹۲۶,۴۳۷	۱,۳۵۶,۵۱۴
(۴۹۶,۶۴۰)	۰
۱,۴۲۹,۷۹۷	۱,۳۵۶,۵۱۴

مالیات جاری

۳ در هزار اتاق بازرگانی

هزینه مالیات بر درآمد سال جاری

تعدیل مالیات بر درآمد سال ۱۴۰۲ (یادداشت ۱۰-۲-۲۶)

هزینه مالیات بر درآمد

شرکت سیمان آبیگ (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۶-۵- صورت تطبیق 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)		
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۸,۵۹۲,۲۸۴	۱۰,۸۷۹,۵۲۷	سود حسابداری قبل از مالیات
(۲۰,۱۰۷)	(۲۲,۹۱۱)	کسر می شود : ۳ در هزار سهم اتاق بازرگانی
۸,۵۷۲,۱۷۷	۱۰,۸۵۶,۶۱۶	سود حسابداری مشمول مالیات
۲,۱۴۳,۰۴۴	۲,۷۱۴,۱۵۴	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد
اثر درآمدهای مشمول مالیات به نرخ صفر :		
(۲۱,۷۰۷)	(۳۱۳,۷۴۴)	سود گواهی سپرده های بانکی
(۱۳۵)	۰	سود فروش سرمایه گذاری
(۲۸,۹۷۷)	(۴۷,۳۹۲)	سود سهام
(۲۸)	(۱۵۸)	معافیت ماده ۵۳ ق.م.م
(۲۰۹,۷۲۲)	(۲۱۳,۸۳۷)	معافیت فروش محصولات در بورس کالا
(۲۱۱,۹۶۶)	(۲۳۵,۸۹۹)	معافیت شرکت های پذیرفته شده در سازمان بورس اوراق و بهادار
اثر بخشودگی های مالیاتی :		
(۳۳۴,۱۰۲)	۰	بخشودگی مالیاتی طبق تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م (۵ درصد)
۰	۴۰۲	اثر هزینه های غیر قابل قبول برای مقاصد مالیاتی
۱,۳۳۶,۴۰۷	۱,۹۰۳,۵۲۶	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات ۱۷.۵ درصد (دوره قبل با نرخ موثر مالیات ۱۵.۶ درصد)

۲۷- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
جمع	مانده پرداخت نشده	جمع	مانده پرداخت نشده	استاد پرداختنی	مانده پرداخت نشده	
۹,۰۹۸	۰	۸,۹۷۸	۰	۰	۹,۰۹۸	سال ۱۴۰۰
۴۴,۶۳۰	۰	۴۴,۶۰۶	۰	۰	۴۴,۶۳۰	سال ۱۴۰۱
۰	۰	۱۲۴,۱۲۱	۵۶,۱۰۲	۰	۰	سال ۱۴۰۲
۵۳,۷۲۸	۰	۱۷۷,۷۰۵	۵۶,۱۰۲	۰	۵۳,۷۲۸	

۲۷-۱- سود تقسیمی هر سهم مصوب مجمع عمومی سال ۱۴۰۲ مبلغ ۴.۰۷۰ ریال ، ۱۴۰۱ مبلغ ۲.۴۰۰ ریال و سال ۱۴۰۰ مبلغ ۱.۴۸۵ ریال می باشد.

۲۷-۲- سود سهام پرداختنی سال ۱۴۰۰ ، ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ 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 آبیگ (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۸- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
جمع	بلندمدت	جاری	جمع	بلندمدت	جاری
۲,۳۰۸,۸۵۱	۰	۲,۳۰۸,۸۵۱	۵۲۳,۳۰۰	۰	۵۲۳,۳۰۰

تسهیلات دریافتی

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۴۷,۸۸۱	۰	بانک ها
۲۱۵,۹۶۲	۰	توسعه صادرات
۴۵۱,۹۷۹	۰	صادرات
۱,۶۸۶,۲۱۷	۵۳۳,۴۶۶	ملی
۲,۴۰۲,۰۳۹	۵۳۳,۴۶۶	رفاه
(۱۵۶,۰۵۰)	(۱۵,۱۶۷)	سود و کارمزد آتی
۶۲,۸۶۲	۵,۰۰۱	سود و کارمزد و جرائم معوق
۲,۳۰۸,۸۵۱	۵۲۳,۳۰۰	حصه جاری

۲۸-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۲,۳۰۸,۸۵۱	۵۲۳,۳۰۰	۲۳ درصد
۲,۳۰۸,۸۵۱	۵۲۳,۳۰۰	

۲۸-۱-۳- به تفکیک زمانبندی پرداخت :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
۵۲۳,۳۰۰		۱۴۰۳

۲۸-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
۵۲۳,۳۰۰		سفته و چک

شرکت سیمان آبیگ (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲-۲۸- 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 اجرایی 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 معوق) به بانک صادرات پرداخت نموده و مانده بدهی ارزی خود را تا تاریخ ۱۳۹۱/۰۷/۰۳ با نرخ ارز مرجع به ریال 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 (تایید مجدد آن در پاسخ تاییدیه واصل شده برای سال مالی قبل).

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

(مبالغ به میلیون ریال)

تسهیلات مالی	
۲,۳۰۸,۸۵۱	مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
۰	دریافت های نقدی
۱۴۰,۸۸۴	سود و کارمزد و جرائم
(۱,۷۲۷,۶۹۰)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۱۹۸,۷۴۵)	پرداخت های نقدی بابت سود
۵۲۳,۳۰۰	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۱,۷۹۸,۴۰۲	مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
۳۰۰,۰۰۰	دریافت های نقدی
۱۸۴,۵۱۴	سود و کارمزد و جرائم
(۶۱۸,۶۳۸)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۱۱۱,۱۲۳)	پرداخت های نقدی بابت سود
۱,۵۵۳,۱۵۵	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

۲۹- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

پیش دریافت از مشتریان	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
اشخاص وابسته	۰	۱۳,۸۹۰
مشتریان	۱,۸۵۳,۰۱۱	۱,۵۳۹,۴۶۵
	۱,۸۵۳,۰۱۱	۱,۵۵۳,۳۵۵

۱-۲۹- پیش دریافت از مشتریان عمدتاً بابت وجوه دریافتی از خریداران سیمان از طریق بورس کالا می باشد که در دوره آتی، سیمان مزبور تحویل می گردد.

شرکت سیمان آبیگ (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۰- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۷,۲۳۵,۷۷۰	۹,۴۴۹,۷۳۰	سود خالص
		تعدیلات
۱,۳۵۶,۵۱۴	۱,۴۲۹,۷۹۷	هزینه مالیات بر درآمد
۱۸۴,۵۱۴	۱۴۰,۸۸۴	هزینه های مالی
(۹۹,۸۹۹)	۸۵	زیان (سود) ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
۰	(۷۴)	درآمد ناشی از ارزیابی سرمایه گذاری های سریع معامله در بازار
۹۶,۱۷۷	۱۵۳,۳۱۵	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایات خدمت کارکنان
(۵۴۹,۶۲۴)	(۱,۲۵۴,۹۷۶)	سود حاصل از سپرده بانکی
۱۷۱,۴۲۳	۱۸۷,۱۷۰	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۵۴)	(۳,۰۷۹)	سود تسعیر ارز غیر مرتبط با عملیات
(۵۳۸)	۰	سود ناشی از فروش سرمایه گذاری ها
(۱,۱۵۳)	(۳,۷۹۲)	سود سهام
۸,۳۹۳,۱۳۰	۱۰,۰۹۹,۰۶۰	
(۲۳۴,۹۰۵)	(۶۲۹,۰۹۴)	(افزایش) دریافتی های عملیاتی
۱۲,۶۹۰	(۹۹۹,۵۲۳)	(افزایش) کاهش موجودی مواد و کالا
۶۸,۵۶۴	(۲۱۷,۵۰۲)	(افزایش) کاهش پیش پرداخت های عملیاتی
۹۲۰,۳۳۲	۱,۵۸۵,۶۸۹	افزایش پرداختی های عملیاتی
۱,۰۳۸,۷۱۴	۲۹۹,۶۵۶	کاهش پیش دریافت های عملیاتی
۲۰۰	۱۰,۰۰۱	کاهش سایر دارایی ها
۱۰,۱۹۸,۷۲۵	۱۰,۱۴۸,۲۸۷	نقد حاصل از عملیات

شرکت سیمان آبیگ (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۱- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۱-۱- مدیریت سرمایه:

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

کمیت مدیریت ریسک شرکت، ساختار سرمایه را شش ماه یکبار بررسی می کند. بعنوان 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 بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی در دوره مورد گزارش معادل ۷۰ درصد بوده، این در حالی است که نسبت مزبور در پایان سال قبل بالغ بر ۶۲ درصد است و افزایش نسبت مذکور نسبت به سال قبل عمدتاً ناشی از افزایش بدهی و تقسیم سود شرکت می باشد.

۳۱-۲- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۱۰,۹۱۶,۲۳۸	۱۱,۸۰۸,۷۱۵	جمع بدهی ها
(۶۳۱,۴۵۳)	(۱,۹۲۶,۲۹۰)	موجودی نقد
۱۰,۲۸۴,۷۸۵	۹,۸۸۲,۴۲۵	خالص بدهی
۱۶,۶۳۳,۸۱۸	۱۴,۰۳۹,۱۹۳	حقوق مالکانه
۶۲	۷۰	نسبت خالص بدهی 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 ریسک ها 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 بار مالی ناشی از نوسانات ارزی را به حداقل برساند.

شرکت سیمان آبیک (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۱-۵-ریسک قیمت ها

شرکت در معرض ریسک های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه قرار دارد. برخی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار 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 آبیک و با توجه به افزایش ارزش بازار سرمایه گذاری های جاری سریع معامله در بازار بورس اوراق بهادار نسبت به مبادله بخشی از اوراق بهادار اقدام خواهد شد.

۳۱-۵-۱-تجزیه و تحلیل حساسیت قیمت اوراق بهادار مالکانه

شرکت فاقد اوراق بهادار مالکانه می باشد.

۳۱-۶-مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. سیاست شرکت فروش محصول در بورس کالا و بصورت نقد می باشد 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 وجوه 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 سررسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	بیش از ۵ سال	بین ۱ تا ۵ سال	بین ۳ تا ۱۲ ماه	کمتر از ۳ ماه	عند المطالبه	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۱۷۹,۸۸۳	۰	۰	۰	۵۶,۴۳۰	۱۲۳,۴۵۳	پرداختی های تجاری
۵,۴۴۸,۷۸۲	۶۶۹,۴۶۹	۶۹۷,۰۱۳	۴۶۹,۲۸۲	۳,۵۹۰,۰۲۷	۲۲,۹۹۱	سایر پرداختی ها
۵۲۳,۳۰۰	۰	۰	۵۴,۳۷۴	۴۶۸,۹۲۶	۰	تسهیلات مالی
۳,۰۳۱,۷۷۳	۰	۰	۲,۴۳۸,۱۶۹	۵۹۳,۶۰۴	۰	مالیات پرداختی
۱۷۷,۷۰۵	۰	۰	۰	۰	۱۷۷,۷۰۵	سود سهام پرداختی
۹,۳۶۱,۴۴۳	۶۶۹,۴۶۹	۶۹۷,۰۱۳	۲,۹۶۱,۸۲۵	۴,۷۰۸,۹۸۷	۳۲۴,۱۴۹	جمع

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 بابت صادرات محصولات و خرید قطعات از ارز سنا و آزاد استفاده می نماید و در صورت تغییرات نرخ ارز، با توجه به اینکه حجم این معاملات عمده نمی باشد ریسک مورد توجهی شرکت را تهدید نمی نماید.

شرکت سیمان آبیگ (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۱-۹- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

شرکت فاقد تسهیلات ارزی بوده و صد در صد مواد اولیه مصرفی داخلی می باشد، با توجه به اینکه شرکت دارای فعالیت عمده بین المللی نمی باشد و صرفاً بخش اندکی از خرید قطعات و لوازم یدکی از طریق واردات تهیه می گردد که ارز مورد نیاز خرید مذکور از طریق فروش صادراتی محصولات تامین می گردد لذا نوسانات ارزی تاثیر با اهمیتی بر سود و زیان و حقوق مالکانه شرکت نخواهد داشت.

۳۲- وضعیت ارزی

شماره یادداشت	دلار آمریکا	یورو	
۲۱	۱۴,۷۶۹	۲۴,۱۹۳	موجودی نقد
۱۶	۷۱,۳۵۷	۴۵,۳۰۵	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
	۸۶,۱۲۶	۶۹,۴۹۸	جمع دارایی های پولی ارزی
۲۵	(۱۷,۷۵۵)	(۲۶,۴۱۳)	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
	(۱۷,۷۵۵)	(۲۶,۴۱۳)	جمع بدهی های پولی ارزی
	۶۸,۳۷۱	۴۳,۰۸۵	خالص دارایی ها پولی ارزی در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	۳۱,۱۹۱	۲۱,۷۸۸	معادل ریالی خالص دارایی ها پولی ارزی در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ (میلیون ریال)
	۱,۸۶۲	۱۷,۰۳۶	معادل ریالی خالص دارایی ها پولی ارزی در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ (میلیون ریال)
۳۴	۴۳,۳۰۰	۱,۶۱۹,۶۷۶	تعهدات سرمایه ای ارزی

شرکت سیمان آبیگ (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۳- معاملات با اشخاص وابسته :

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۳-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش :

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	فروش محصول	تضامین اعطایی
شرکت اصلی و نهایی	شرکت سیمان فارس و خوزستان	سهامدار عمده و عضو هیئت مدیره	بلی	۲,۸۰۸	۰	۰	۰
	جمع			۲,۸۰۸	۰	۰	۰
شرکت های همگروه	شرکت تحقیق و توسعه صنعت سیمان	عضو مشترک هیئت مدیره	بلی	۰	۳,۰۶۴	۰	۰
	شرکت فولاد چدن و ماشین سازی دورود	عضو مشترک هیئت مدیره	بلی	۵۷۱	۰	۰	۰
	شرکت سیمان زنجان	عضو مشترک هیئت مدیره	بلی	۰	۰	۱۷۶,۰۵۵	۰
	شرکت سیمان ساوه	عضو مشترک هیئت مدیره	بلی	۲۱۹	۰	۰	۶,۷۴۴,۰۰۰
	شرکت صنعت بسته بندی سیمان فارس و خوزستان	عضو مشترک هیئت مدیره	خیر	۰	۵,۳۶۹	۰	۰
	سیمان خزر	عضو مشترک هیئت مدیره	بلی	۰	۰	۱۳۴,۹۹۸	۰
	جمع			۷۹۰	۸,۴۳۳	۳۱۱,۰۵۳	۶,۷۴۴,۰۰۰
سایر اشخاص وابسته	شرکت تهران بتون	شرکت فرعی	خیر	۲,۴۸۲	۱۱,۴۳۱	۱۶۳,۳۱۷	۰
	جمع			۲,۴۸۲	۱۱,۴۳۱	۱۶۳,۳۱۷	۰
جمع کل			۶,۰۸۰	۱۹,۸۶۴	۴۷۴,۳۷۰	۶,۷۴۴,۰۰۰	

۳۳-۱-۱- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است .

۳۳-۱-۲- تضامین اعطایی بابت تضمین تسهیلات مالی دریافتی اشخاص وابسته می باشد.

شرکت سیمان آبیگ (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

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

شرح	نام شخص وابسته	دریافتی های تجاری	سایر دریافتی ها	پیش پرداخت ها	سایر پرداختی ها	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
						طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت اصلی و نهایی	سیمان فارس و خوزستان								
	جمع	۰	۰	۰	(۱۰,۲۹۳)	(۱۰,۲۹۳)	۰	(۶۱۱)	(۶۱۱)
شرکت های همگروه	خدمات مهندسی سیمان فارس خوزستان								
	سیمان فارس نو								
	سیمان صوفیان	۲,۶۹۷	۱,۸۷۷					۴,۵۷۴	۰
	سیمان بهبهان							۲۴	۰
	سیمان زنجان	۹۴,۳۶۴						۱۰,۷۲۲	۰
	سیمان شاهرود								(۱,۰۸۴)
	تحقیق و توسعه صنعت سیمان		۱۳,۱۵۰					۱۱,۱۷۸	۰
	سیمان غرب		۲۵۴					۲۱۳	۰
	فولاد چدن و ماشین سازی دورود			۶,۱۵۰				۶,۵۸۶	۰
	نوآوران صنعت سبز پارس	۲۹۴	۱۴۴					۴۳۸	۰
	سیمان درود								(۳۹,۶۸۱)
	سیمان خزر	۱,۰۳۵	۳۱					۱,۰۶۶	۰
	فارسیت دورود		۲					۲	۰
	سیمان ارومیه	۵۴۱	۸					۵۵۰	۰
	شرکت خدمات صنعت سیمان		۶۸					۶۸	۰
	شرکت بازرگانی صنایع سیفارس								(۳۰)
	سیمان خوزستان		۷۱,۳۶۲					۷۱,۳۶۲	۰
	سیمان خاش		۷					۷	۰
	سیمان بجنورد		۱۲۷					۱۲۷	۰
	صنعت پسته بندی سیمان فارس و خوزستان		۳۳,۷۱۲					۲۸,۳۴۳	۰
	شرکت فارسیت اهواز								(۳۶)
	سیمان ساوه		۱۲۹					۳	۰
	شرکت پایانه توسعه صادرات سیمان اروند								(۱۰)
	شرکت سهامی خاص سرمایه گذاری تدیگران فارس و خوزستان		۳۴۴					۳۴۴	۰
	شرکت توسعه صادرات صنعت سیمان		۳,۵۳۶					۳,۴۱۵	۰
	شرکت سیمان ارض العماره	۳۲,۶۳۶						۲۸,۶۷۶	۰
	شرکت بین المللی ارجان صنعت فارس و خوزستان		۱,۸۴۲						(۲۰۱)
	سیمان بیارجمند								(۱۰)
	سیمان فارس								(۵۶,۱۰۲)
	جمع	۱۳۱,۴۶۷	۱۲۶,۴۸۸	۶,۱۵۰		(۴۲,۹۷۷)	(۵۶,۱۰۲)	۲۶۳,۱۹۳	(۹۸,۱۶۷)
	سایر اشخاص وابسته	تهران بتون		۱۳۲,۱۸۲				۱۳۲,۱۸۲	۰
		جمع	۰	۱۳۲,۱۸۲	۰	۰	۰	۱۳۲,۱۸۲	۰
جمع کل		۱۳۱,۴۶۷	۲۵۸,۶۷۰	۶,۱۵۰		(۵۳,۲۷۰)	(۵۶,۱۰۲)	۳۹۵,۳۷۵	(۱۰۸,۴۶۰)

۳۳-۲-۱- سایر دریافتی ها به مبلغ ۲۵۸,۶۷۰ میلیون ریال شامل مبلغ ۸۷,۳۰۰ میلیون ریال سود سهام دریافتی (شرکت سیمان خوزستان مبلغ ۷۱,۳۶۲ میلیون ریال، شرکت تهران بتون مبلغ ۱۰,۱۵۸، شرکت توسعه صادرات صنعت سیمان ۳,۵۳۶ میلیون ریال و سایر شرکتهای مبلغ ۲,۳۵۴ میلیون

ریال) می باشد

شرکت سیمان آبیک (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۴- تعهدات و بدهی های احتمالی

۳۴-۱- تعهدات سرمایه ای طبق یادداشت توضیحی ۵-۱۳، مبلغ ۱.۸۷۲.۳۹۵ میلیون ریال است. در این خصوص قراردادهای منعقد شده و مصوب به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۹۲,۸۹۰	احداث ساختمان خط تولید فاز ۲
۳۴۳,۷۶۴	خرید ماشین آلات خط تولید فاز ۲
۴۳۶,۶۵۴	

تعهدات سرمایه ای شامل مبلغ ۱.۶۱۹.۶۷۶ یورو (با نرخ هر یورو ۵۱۳.۰۴۵ ریال) بابت پروژه آسیاب سیمان و مبلغ ۴۳.۳۰۰ دلار (با نرخ هر دلار ۴۶۱.۵۲۸ ریال) بابت پروژه های بهبود می باشد.

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۲۹,۹۷۹	۲۹,۹۷۹	تضمین وام شرکت سیمان فارس
۵۲,۰۰۰	۵۲,۰۰۰	تضمین وام شرکت سیمان بجنورد
۵۳۴,۰۷۱	۷,۲۷۸,۰۷۱	تضمین وام شرکت سیمان ساوه
۸۹۹,۳۸۶	۸۹۹,۳۸۶	تضمین وام شرکت صنعت بسته بندی سیمان فارس و خوزستان
۲,۲۹۶,۱۴۷	۲,۲۹۶,۱۴۷	تضمین وام شرکت سیمان شاهرود
۸۰۲,۱۱۳	۸۰۲,۱۱۳	تضمین وام شرکت سیمان خوزستان
۴,۶۱۳,۶۹۶	۱۱,۳۵۷,۶۹۶	

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 پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی نبوده، رخ نداده است.