

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت سیمان قاین (سهامی عام)

به انضمام

صورت‌های مالی به همراه یادداشت‌های توضیحی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

شرکت سیمان قاین (سهامی عام)

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	۱ الی ۴
صورت‌های مالی:	
- تأیید صورت‌های مالی توسط هیأت مدیره	۱
- صورت سود و زیان	۲
- صورت وضعیت مالی	۳
- صورت تغییرات در حقوق مالکانه	۴
- صورت جریان‌های نقدی	۵
- یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی	۶ الی ۳۸
- پیوست (گزارش تفسیری مدیریت)	۱ الی ۳۷



بسمه تعالی

**گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت سیمان قاین (سهامی عام)
گزارش حسابرسی صورت‌های مالی**

اظہار نظر

۱- صورت‌های مالی شرکت سیمان قاین (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ الی ۳۸ توسط این موسسه حسابرسی شده است. به نظر این موسسه، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت سیمان قاین (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهار نظر

۲- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از شرکت سیمان قاین (سهامی عام) است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه 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 قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورت‌های مالی سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت‌های مالی به عنوان یک مجموعه واحد، و به منظور اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی، مورد توجه قرار گرفته‌اند و اظهار نظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. در این خصوص هیچگونه مسائل عمده حسابرسی برای درج در گزارش وجود ندارد.

سایر اطلاعات

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

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



گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)
شرکت سیمان قاین (سهامی عام)

مسئولیت‌های هیأت مدیره در قبال صورت‌های مالی

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

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

مسئولیت‌های حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۶- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از این‌که صورت‌های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

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

- خطرهای تحریف با اهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می‌شود. از آن‌جاکه تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیر پاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر حسابرس تعدیل 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 باز بماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، 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.



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت سیمان قاین (سهامی عام)

افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می‌شود.

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

از بین موضوعات اطلاع‌رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، موسسه 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 موسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

۷- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۵، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیأت مدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیأت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری رعایت شده است. مضافاً نظر این موسسه به شواهدی حاکی از این که معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۸- گزارش هیأت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۳۷ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۹- در رعایت مفاد ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی، رعایت تبصره ماده ۴۰ دستورالعمل مذکور مبنی بر گزارشگری مسئولیت‌های اجتماعی در گزارش تفسیری مدیریت و فعالیت هیأت مدیره، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص، این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم افشای مناسب در گزارش‌های مذکور باشد، برخورد نکرده است.





گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

شرکت سیمان قاین (سهامی عام)

۱۰- در ارتباط با رعایت قوانین و مقررات حاکم بر شرکت‌های پذیرفته شده در بورس و اوراق بهادار تهران در قالب چک لیست‌های ابلاغی (شامل حاکمیت شرکتی)، این مؤسسه به مورد قابل ذکر برخورد ننموده است.

۱۱- کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی طبق الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار بررسی شده است. براساس بررسی انجام شده و با توجه به محدودیت‌های ذاتی کنترل‌های داخلی، این مؤسسه، به مواردی حاکی از وجود نقاط ضعف بااهمیت کنترل‌های داخلی بر گزارشگری مالی طبق چارچوب فصل دوم دستورالعمل کنترل‌های داخلی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نکرده است.



موسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت
ایران مشهود (حسابداران رسمی)

موسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت

ایران مشهود (حسابداران رسمی)

علیرضا عطوفی

نیما جناب

شماره عضویت ۸۰۰۵۴۳

شماره عضویت ۹۰۱۸۲۴

تاریخ: ۳ اردیبهشت ۱۴۰۴



شرکت سیمان قاین (سهامی عام)
صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت سیمان قاین (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ تقدیم می شود.
اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی 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
۶-۳۸	• یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۲۶ به تایید هیات مدیره رسیده است.

اعضای هیات مدیره و مدیر عامل	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
شرکت سیمان ارومیه (سهامی عام)	محمدرضا عبدلی	رئیس هیات مدیره	
شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان (سهامی ع)	محمدحسین شهسوار	نایب رئیس هیات مدیره	
شرکت سرمایه گذاری سیمان تاسین (سهامی عام)	حمید شیخی اصلطیباتی	عضو هیات مدیره و مدیر عامل	
شرکت سیمان فارس خوزستان (سهامی عام)	محمد سپهرآراء	عضو هیات مدیره	
شرکت سیمان شمال (سهامی عام)	اسمعیل فیروزی	عضو هیات مدیره	



شماره ثبت:
۴۶۴۹۱



شرکت سیمان قاین (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۵,۷۱۶,۱۰۷	۷,۲۷۷,۳۰۴	۵	درآمدهای عملیاتی
(۳,۹۶۶,۴۱۵)	(۴,۸۵۸,۲۴۳)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱,۷۴۹,۶۹۲	۲,۴۱۹,۰۶۱		سود ناخالص
(۴۱۱,۳۷۸)	(۱,۳۸۶,۵۲۵)	۷	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۱۵۸,۹۹۳	۱۶۷,۴۸۰	۸	سایر درآمدها
(۴,۷۲۴)	(۳۹۰)	۹	سایر هزینه ها
۱,۴۹۲,۵۸۳	۱,۱۹۹,۶۲۶		سود عملیاتی
(۱۶۸,۶۵۳)	(۴۰۳,۸۷۸)	۱۰	هزینه های مالی
۷۲۵,۹۸۳	۱,۳۷۴,۳۷۴	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۲,۰۴۹,۹۱۳	۲,۱۷۰,۱۲۲		سود عملیات قبل از مالیات
(۲۶۷,۳۰۵)	(۱۳۰,۶۱۲)	۲۸	هزینه مالیات بر درآمد
۱,۷۸۲,۶۰۸	۲,۰۳۹,۵۱۰		سود خالص
سود هر سهم:			
۲۹۸	۲۵۴		عملیاتی (ریال)
۱۴۸	۲۶۰		غیر عملیاتی (ریال)
۴۴۶	۵۱۴	۱۲	سود پایه هر سهم (ریال)

از آنجاییکه اجزای تشکیل دهنده سود و زیان جامع، محدود به سود خالص سال می باشد، لذا صورت مزبور، ارائه نگردیده است.

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





شرکت سیمان قاین (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
		دارایی‌ها
		دارایی‌های غیر جاری
۲,۹۸۹,۸۵۰	۲,۸۹۵,۸۱۸	۱۳ دارایی‌های ثابت مشهود
۱,۸۸۲,۳۵۹	۱,۸۸۱,۵۹۴	۱۴ سرمایه‌گذاری در املاک
۱۰,۸۵۱	۱۰,۸۵۱	۱۵ دارایی‌های نامشهود
۴۳۹,۷۹۱	۴۳۹,۷۹۱	۱۶ سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت
۱۵,۱۰۳	۶,۲۵۹	۱۷ سایر دریافتنی‌ها
۱۰	۱۰	۱۸ سایر دارایی‌ها
۵,۳۳۷,۹۶۴	۵,۲۳۴,۳۲۳	جمع دارایی‌های غیر جاری
		دارایی‌های جاری
۶۸,۹۲۸	۱۶۷,۳۹۵	۱۹ پیش پرداخت‌ها
۲,۳۵۳,۴۳۲	۲,۲۴۷,۰۶۱	۲۰ موجودی مواد و کالا
۵۴۰,۰۴۴	۵۹۲,۴۴۹	۱۷ دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۲۶۶,۳۶۰	۱۸۸,۳۲۸	۲۱ سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت
۱۷,۴۹۱	۲,۶۵۵,۰۸۸	۲۲ موجودی نقد
۳,۲۴۶,۲۵۵	۵,۸۵۰,۳۲۱	جمع دارایی‌های جاری
۸,۵۸۴,۲۱۹	۱۱,۰۸۴,۶۴۴	جمع دارایی‌ها
		حقوق مالکانه و بدهی‌ها
		حقوق مالکانه
۴,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰	۲۳ سرمایه
۸۰,۹۰۵	۷۹,۵۷۴	صرف سهام خزانه
۱۱۴,۱۳۰	۲۱۶,۱۰۵	۲۴ اندوخته قانونی
۱,۸۵۰,۲۱۳	۲,۳۰۷,۷۴۸	سود انباشته
(۱۰۸,۹۱۴)	(۲۰۳,۴۶۲)	۲۵ سهام خزانه
۵,۹۳۶,۳۳۴	۶,۳۹۹,۹۶۵	جمع حقوق مالکانه
		بدهی‌ها
		بدهی‌های غیر جاری
۱۰۱,۱۶۲	۱۷۳,۵۱۷	۲۶ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۰۱,۱۶۲	۱۷۳,۵۱۷	جمع بدهی‌های غیر جاری
		بدهی‌های جاری
۶۸۴,۷۳۷	۱,۹۴۱,۶۶۵	۲۷ پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
۲۶۷,۳۰۵	۱۶۵,۴۳۸	۲۸ مالیات پرداختنی
۱۷,۰۹۹	۱۷,۲۲۴	۲۹ سود سهام پرداختنی
۱,۰۶۶,۰۵۴	۲,۱۰۲,۲۹۰	۳۰ تسهیلات مالی
۵۱۱,۵۲۸	۲۸۴,۵۴۵	۳۱ پیش دریافت‌ها
۲,۵۴۶,۷۲۳	۴,۵۱۱,۱۶۲	جمع بدهی‌های جاری
۲,۶۴۷,۸۸۵	۴,۶۸۴,۶۷۹	جمع بدهی‌ها
۸,۵۸۴,۲۱۹	۱۱,۰۸۴,۶۴۴	جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



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

جمع کل	سهام خزانة	سود انباشته	انداخته قانونی	صرف سهام خزانة	سرمایه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۷۹۸,۶۵۱	(۹۹,۰۶۹)	۱,۶۲۲,۷۲۰	۲۵۰,۰۰۰	-	۲۵۰,۰۰۰
۱,۷۸۲,۶۰۸	-	۱,۷۸۲,۶۰۸	-	-	-
۳,۷۴۶,۵۱۵	-	(۳,۴۸۵)	-	-	۳,۷۵۰,۰۰۰
(۱,۴۶۲,۵۰۰)	-	(۱,۴۶۲,۵۰۰)	-	-	-
-	-	(۸۹,۱۳۰)	۸۹,۱۳۰	-	-
(۱۷۶,۵۰۶)	(۱۷۶,۵۰۶)	-	-	-	-
۱۶۶,۶۶۱	۱۶۶,۶۶۱	-	-	-	-
۸۰,۹۰۵	-	-	-	۸۰,۹۰۵	-
۵,۹۳۶,۳۳۴	(۱۰۸,۹۱۴)	۱,۸۵۰,۲۱۳	۱۱۴,۱۳۰	۸۰,۹۰۵	۴,۰۰۰,۰۰۰
۲,۰۳۹,۵۱۰	-	۲,۰۳۹,۵۱۰	-	-	-
(۱,۴۸۰,۰۰۰)	-	(۱,۴۸۰,۰۰۰)	-	-	-
-	-	(۱۰۱,۹۷۵)	۱۰۱,۹۷۵	-	-
(۱۰۸,۰۶۳)	(۱۰۸,۰۶۳)	-	-	-	-
۱۳,۵۱۶	۱۳,۵۱۶	-	-	-	-
(۱,۳۳۱)	-	-	-	(۱,۳۳۱)	-
۶,۳۹۹,۹۶۵	(۲۰۳,۴۶۲)	۲,۳۰۷,۷۴۸	۲۱۶,۱۰۵	۷۹,۵۷۴	۴,۰۰۰,۰۰۰

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



[Handwritten signature in blue ink]

[Handwritten signature in blue ink]

[Handwritten signature in green ink]



[Large handwritten signature in blue ink]

مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲

سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۲

افزایش سرمایه

سود سهام مصوب

انداخته قانونی

خرید سهام خزانة

فروش سهام خزانة

سود حاصل از فروش سهام خزانة

مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳

سود خالص سال ۱۴۰۲

افزایش سرمایه

سود سهام مصوب

انداخته قانونی

خرید سهام خزانة

فروش سهام خزانة

زبان حاصل از خرید و فروش سهام خزانة

مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

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

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۱,۳۸۶,۴۸۷	۲,۳۵۰,۳۰۹	۳۲
(۱۳۲,۹۷۳)	(۱۹۶,۵۳۵)	نقد حاصل از عملیات
۱,۲۵۳,۵۱۴	۲,۱۵۳,۷۷۴	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
		جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۳۶۶,۱۸۸)	(۹۰,۹۶۷)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
۱۴۸,۱۸۶	-	دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های بلند مدت
(۵۰,۰۰۰)	(۷,۴۲۴,۰۴۱)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت
	۷,۵۵۵,۸۲۸	دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۵۳۶,۱۵۸	۹۰۲,۱۹۴	دریافت های نقدی ناشی از سود سهام
۱۰,۱۵۷	۳۸۶,۱۹۹	دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها
۲۷۸,۳۱۳	۱,۳۲۹,۲۱۳	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۱,۵۳۱,۸۲۷	۳,۴۸۲,۹۸۷	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
۹۱۵,۰۰۰	۳,۳۰۰,۰۰۰	دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات
(۸۰۹,۵۸۷)	(۲,۳۹۱,۴۹۸)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۱۶۸,۶۰۰)	(۲۷۶,۱۴۴)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۱,۴۶۴,۳۱۷)	(۱,۴۷۹,۸۷۵)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
(۱,۵۲۷,۵۰۴)	(۸۴۷,۵۱۷)	جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۴,۳۲۳	۲,۶۳۵,۴۷۰	خالص افزایش در موجودی نقد
۱۳,۱۲۰	۱۷,۴۹۱	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۴۸	۲,۱۲۷	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۱۷,۴۹۱	۲,۶۵۵,۰۸۸	مانده موجودی نقد در پایان سال

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



شرکت سیمان قاین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت سیمان قاین (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۱۰۰۹۱۷۱۵۴ در تاریخ ۱۳۶۰/۰۹/۱۹ تحت عنوان شرکت سیمان خراسان بصورت شرکت سهامی خاص تاسیس شد و طی شماره ۴۶۴۹۱ مورخ ۱۳۶۱/۱۰/۲۳ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسید و متعاقباً از تاریخ ۱۳۷۳/۱۲/۱۸ شروع به بهره برداری نموده است. به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۷۴/۱۲/۰۹ نوع شخصیت حقوقی به شرکت سهامی عام تبدیل و نام آن به سیمان قاین تغییر و در تاریخ ۱۳۷۶/۰۲/۲۱ در بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شده است. در حال حاضر، شرکت سیمان قاین (سهامی عام) جزو شرکت های فرعی شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین (سهامی عام) است و شرکت نهایی گروه، شرکت سرمایه گذاری تامین اجتماعی (سهامی عام) می باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت در تهران و کارخانه در شهرستان قاین واقع گردیده است.

۱-۲- فعالیت های اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه عبارت است از:

موضوعات اصلی:

ایجاد و تاسیس کارخانجات تولید سیمان و صنایع جانبی وابسته به آن، تهیه و تامین کلیه مواد و وسایل دستگاهها و ماشین آلات مورد نیاز این صنایع از داخل و خارج از کشور می باشد.

موضوعات فرعی:

۱- اکتشاف و استخراج و بهره برداری از کلیه معادن مورد نیاز این صنعت از قبیل سنگ آهک، خاک رس، سنگ آهن، سیلیس و غیره.

۲- تاسیس شرکت های جدید و یا سهام شدن در شرکت های موجود در جهت تعقیب اهداف شرکت و بطور کلی انجام کلیه عملیات معاملات مجاز تولیدی و بازرگانی و صنعتی که بطور مستقیم و غیر مستقیم با تمام یا هر یک از موضوعات مشروحه فوق مربوط می باشد.

۳- مشارکت در سایر شرکت ها از طریق تاسیس یا تعهد سهام شرکت های جدید یا خرید یا تعهد خرید شرکت های موجود و نیز ایجاد و خرید سپرده های کوتاه مدت و بلند مدت بانکی و موسسات اعتباری مجاز و قانونی.

۴- بطور کلی شرکت می تواند به کلیه عملیات و معاملات مالی و تجاری و صنعتی که بطور مستقیم و غیر مستقیم به تمام یا هر یک از موضوعات مشروحه فوق مربوط باشد مبادرت نماید.

فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش تولید کلینکر و سیمان 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، به شرح زیر بوده است:

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	
نفر	نفر	
۱۲	۴	کارکنان رسمی
۲۷۵	۲۷۲	کارکنان قراردادی
۲۸۷	۲۷۶	
۴۳	۴۲	کارکنان شرکت خدماتی - تامین نیرو
۳۳۰	۳۱۸	

در سال مورد گزارش کاهش نیروی انسانی عمدتاً بابت بازنشستگی پرسنل می باشد.

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان

الزامات این استاندارد درمورد کلیه صورتهای مالی که دوره مالی آنها از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود لازم الاجراست. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش مفید به استفاده کنندگان صورتهای مالی درباره ماهیت، مبلغ، زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریانهای نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری است. برای دستیابی به این هدف، شرکت باید برای درآمد عملیاتی را به گونه ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالاها یا خدمات تعهد شده به مشتریان به مبلغ مابه ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالاها و خدمات نسبت به آن محقق باشد. الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد درمورد سایر درآمدهای کسب شده در طول فعالیتهای عادی از جمله سایر درآمدهای غیر عملیاتی کاربرد دارد. این استاندارد برای صورتهای مالی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ اجرا خواهد شد براساس ارزیابی مدیریت، الزامات استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه ای بر صورتهای مالی نخواهد داشت.



شرکت سیمان قاین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳- اهم رویه های حسابداری

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

صورت های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است. به استثنای مورد زیر که به ارزش منصفانه اندازه گیری میشود:

الف- زمین به روش تجدید ارزیابی

۳-۱-۱- ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معاملهای نظاممند 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 تکنیکهای 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 غیر قابل مشاهده دارایی یا بدهی می باشند.

۳-۲- درآمد عملیاتی

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

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می شود.

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

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 انجام معامله، تسعیر می شود. نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلایل استفاده
موجودی نقد	دلار	سامانه مبادلات ارز و طلا ۷۰۰.۲۷۷ (ریال)	نرخ قابل دسترس

۳-۳-۲- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حسابها 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، 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.

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.

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 باقی مانده

دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگه داری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.



شرکت سیمان قاین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۵-۲- زمین بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حسابها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی در تاریخهای ۱۴۰۱/۱۱/۱۷ و ۱۴۰۱/۱۱/۳۰ با استفاده از ارزیابان مستقل، صورت پذیرفته است. تناوب تجدید ارزیابی به تغییرات ارزش منصفانه داراییهای تجدید ارزیابی شده بستگی دارد. چنانچه ارزش منصفانه داراییهای تجدید ارزیابی شده، تفاوت بااهمیتی با مبلغ دفتری آن داشته باشد، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد. دوره تناوب تجدید ارزیابی ۵ ساله است.

۳-۵-۳- استهلاك دارایی های ثابت مشهود، باتوجه 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 ۱۳۹۶ و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۲۵ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۲۵-۱۵-۱۲-۱۰-۸-۶-۳ ساله و ۱۰٪ و ۱۲٪	خط مستقیم و نزولی
ماشین آلات و تجهیزات	۲۵-۱۰-۶-۵ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۱۰-۸-۶-۳ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات	۱۰-۸-۶-۴ ساله و ۱۰٪ - ۱۲٪	خط مستقیم و نزولی

۳-۵-۳-۱- 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 هر یک 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 برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به مدت باقی مانده تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۶- سرمایه گذاری در املاک

سرمایه گذاری در املاک به بهای تمام شده پس از کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها یا روش تجدید ارزیابی اندازه گیری می شود. درآمد سرمایه گذاری در املاک به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی به کسر مبالغ برآوردی بابت برگشت از فروش و تخفیفات شناسایی می شود. سرمایه گذاری در املاک شامل سرمایه گذاری در زمین یا ساختمانی است که عملیات ساخت و توسعه آن به اتمام رسیده و به جهت ارزش بالقوه ای که از نظر سرمایه گذاری دارد (افزایش ارزش و اجاره) و نه به قصد استفاده توسط شرکت نگهداری می شود.

۳-۷- دارایی های نامشهود

۳-۷-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ثبت می شود.

۳-۷-۲- دارایی نامشهود صرفا شامل حق الامتیاز خدمات عمومی بوده و استهلاك ناپذیر است.

۳-۸- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۸-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه های دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می شود. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می شود.

۳-۸-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه های دال بر امکان کاهش ارزش، بطور سالانه انجام می شود.

۳-۸-۳- مبلغ بازیافتنی 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.

۳-۸-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می شود، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود.

۳-۸-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) است، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی 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 سود و زیان شناسایی می شود مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود.



شرکت سیمان قاین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۹- موجودی مواد و کالا

۳-۹-۱- موجودی مواد و کالا بر مبنای «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» هریک از اقلام اندازه گیری می شود. در صورت فرونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می گردد:

روش مورد استفاده

میانگین موزون
میانگین موزون
میانگین موزون
میانگین موزون

مواد اولیه بسته بندی
کالای در جریان ساخت
کالای ساخته شده
قطعات و لوازم یدکی

۳-۱۰- 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.

۳-۱۱- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری:

سرمایه گذاری های بلند مدت:

سرمایه گذاری در اوراق بهادار

سرمایه گذاری های جاری:

سایر سرمایه گذاری های جاری

بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها

اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هریک از سرمایه گذاری ها

شناخت درآمد:

سرمایه گذاری های جاری و بلند مدت در سهام شرکت ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)

سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار در زمان تحقق سود تضمین شده

۳-۱۲- سهام خزانه

۳-۱۲-۱- سهام خزانه به روش بهای تمام شده در دفاتر شناسایی و ثبت میشود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه میشود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمیشود. ما به ازای پرداختی یا دریافتی باید بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی شود.

۳-۱۲-۲- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی شود و مابه التفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی می شود.

۳-۱۲-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان «صرف سهام خزانه» در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود.

۳-۱۲-۴- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می شود.

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

۴-۱- قضاوت ها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۴-۱-۱- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیر جاری

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

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

۴-۲-۱- هیات مدیره باهدف افزایش سرمایه از محل مازاد تجدیدارزیابی زمین های شرکت اقدام به تجدید ارزیابی توسط ارزیابان مستقل نموده است.



شرکت سیمان قاین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵- درآمدهای عملیاتی

سال ۱۴۰۲		سال ۱۴۰۳		
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	
میلیون ریال	تن	میلیون ریال	تن	
۴,۲۰۱,۲۶۶	۶۳۱,۲۶۵	۵,۴۰۲,۲۰۳	۶۰۲,۵۰۱	داخلی: سیمان
۴,۲۰۱,۲۶۶		۵,۴۰۲,۲۰۳		
۱,۴۵۳,۹۱۰	۱۸۳,۷۹۶	۱,۶۴۹,۲۵۲	۱۵۸,۶۶۳	صادراتی: سیمان
۶۰,۹۳۱	۸,۱۱۳	۲۲۵,۸۴۹	۲۷,۴۲۱	کلینکر
۱,۵۱۴,۸۴۱		۱,۸۷۵,۱۰۱		
۵,۷۱۶,۱۰۷		۷,۲۷۷,۳۰۴		فروش خالص

۵-۱- خالص درآمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص:

سال ۱۴۰۲		سال ۱۴۰۳		
درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	
	میلیون ریال		میلیون ریال	
				مشتریان سیمان داخلی :
۱۲	۴۹۵,۷۷۴	۸	۴۴۷,۵۰۵	شرکت تعاونی خدمات عماد گستر بیرجند
۹	۳۷۸,۵۵۴	۸	۴۱۵,۲۳۱	تعاونی مصالح ساختمانی قاین
۱۷	۷۲۸,۶۲۶	۱۲	۶۴۹,۰۹۲	جواد تیموری خوشدرگی
۲	۶۷,۷۶۶	۰	۲,۲۳۷	شرکت بازرگانی پیشتازان تجارت ساسویه
۴	۱۵۵,۴۲۴	۰	۱۴,۱۵۳	طاهره کمیلی
۱	۵۲,۵۰۳	۳	۱۵۰,۲۱۰	فاطمه سلیمانی
۰	۹۹۲	۱	۳۹,۱۰۳	محمد حسین ناصر زاده
۲	۱۰۴,۷۰۸	۴	۱۹۴,۷۸۷	حسن ناصرزاده
۱	۲۶,۵۳۲	۱	۳۹,۵۳۱	شرکت بازرگانی استحکام اندیش زاوه
۲	۹۹,۶۸۷	۴	۲۳۷,۰۹۵	شرکت استحکام سازان سیمان خراسان
۵۰	۲,۰۹۰,۷۰۰	۵۹	۳,۲۱۳,۲۶۸	سایر مشتریان (۱۸۶ مورد)
۱۰۰	۴,۲۰۱,۲۶۶	۱۰۰	۵,۴۰۲,۲۰۳	
				مشتریان صادراتی:
				مشتریان سیمان :
۴۷	۶۸۹,۱۲۹	۱۰	۱۶۶,۳۴۷	شرکت نجیب عارف لمیتد
۵۱	۷۴۴,۱۵۰	۸۳	۱,۳۷۴,۴۴۰	عبدالجبار نورزهی
۱	۱۵,۱۴۱	۰	۱,۷۲۹	غلامعباس اربابی
۰	۴,۶۵۲	۶	۱۰۶,۷۳۶	زلمی نوروزی
۰	۸۳۸	-	-	قاضی حیاتالدین سنجرانی
۱۰۰	۱,۴۵۳,۹۱۰	۱۰۰	۱,۶۴۹,۲۵۲	
				مشتریان کلینکر :
۱۰۰	۶۰,۹۳۱	۱۰۰	۲۲۵,۸۴۹	حمید اله
	۱,۵۱۴,۸۴۱		۱,۸۷۵,۱۰۱	

۵-۲ مقدار ۱۵۸.۶۶۳ تن سیمان صادراتی و ۲۷.۴۲۱ تن کلینکر با مقصد افغانستان و پاکستان عموماً از طریق رصد قیمت سیمان در مرزهای ماهیرو و دوغارون عمدتاً به صورت ریالی (محدود به صورت ارزی) به فروش رسیده است. تعیین قیمت سیمان با رصد قیمت ها در مرزها، و انعقاد قرارداد با مشتریان به بیشترین قیمت کشف شده از سوی کمیته فروش شرکت و با تایید هیات مدیره شرکت اقدام شده است.



شرکت سیمان قاین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵-۳ در برخی از فروش های داخلی متوسط دوره وصول مطالبات تجاری شرکت در سال مورد گزارش ۵ روز و در سال قبل ۵ روز بوده است.

۵-۴ فروش داخلی نه تنها از مجرای بورس کالا به فروش رسیده است. نرخ فروش سیمان داخلی در بورس کالا و با توجه به کشش منطقه تعیین می گردد. همچنین نرخ فروش سیمان صادراتی براساس درخواست مشتری و با برگزاری کمیسیون فروش و با هماهنگی هلدینگ تعیین می شود و پس از انعقاد قرارداد و واريز نقدی ریال / دلار به حساب های ریالی / ارزی شرکت نزد بانک، سیمان به خریدار صادراتی تحویل میگردد. درضمن عمدتاً ارز حاصل از صادرات از طریق بانک ملی بانرخ سنا جهت رفع تعهدات ارزی بفروش رسیده است.

۵-۵ پس از مشخص شدن اسامی خریداران در بورس کالا، سیمان تحویل مشتریان می گردد. حداکثر یک هفته پس از خرید از بورس کالا، مشتریان مهلت دارند سیمان را تحویل بگیرند و شرکت طی سال مورد گزارش فاقد فروش سیمان به اشخاص وابسته بوده و فروش ها تماماً به سایر اشخاص صورت پذیرفته است.

۵-۶ جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط:

سال ۱۴۰۲		سال ۱۴۰۳			
درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی	میلیون ریال
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۶	۳۴	۱,۰۶۱,۲۷۷	(۲,۰۹۹,۰۷۸)	۳,۱۶۰,۳۵۵	سیمان داخلی-خله
۳۴	۳۲	۷۲۴,۱۰۶	(۱,۵۱۷,۷۴۲)	۲,۲۴۱,۸۴۸	سیمان داخلی-پاکتی
۴۲	۴۳	۵,۸۷۸	(۷,۹۱۱)	۱۳,۷۸۹	سیمان صادراتی-خله
۳۳	۳۵	۵۶۷,۳۵۸	(۱,۰۶۸,۱۰۵)	۱,۶۳۵,۴۶۳	سیمان صادراتی-پاکتی
۴۸	۲۷	۶۰,۴۴۲	(۱۶۵,۴۰۷)	۲۲۵,۸۴۹	کلینکر صادراتی
۳۱	۳۳	۲,۴۱۹,۰۶۱	(۴,۸۵۸,۲۴۳)	۷,۲۷۷,۳۰۴	



شرکت سیمان قاین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۹۶۹,۴۸۹	۱,۰۰۶,۹۱۴	مواد مستقیم
۳۲۸,۶۸۱	۴۵۶,۹۶۹	دستمزد مستقیم ۶-۲
۲,۸۶۳,۲۶۳	۳,۴۷۳,۶۶۰	سربار ساخت ۶-۲
۴,۱۶۱,۴۳۳	۴,۹۳۷,۵۴۳	جمع هزینه های ساخت
۳۲۴,۲۹۳	۴۹۳,۳۲۸	موجودی کالای در جریان ساخت اول سال
(۴۹۳,۳۲۸)	(۵۵۶,۴۳۵)	موجودی کالای در جریان ساخت پایان سال
۳,۹۹۲,۳۹۸	۴,۸۷۴,۴۳۶	بهای تمام شده ساخت
۴۲,۶۸۲	۶۸,۶۶۵	موجودی کالای ساخته شده اول سال
(۶۸,۶۶۵)	(۸۴,۸۵۸)	موجودی کالای ساخته شده پایان سال
۳,۹۶۶,۴۱۵	۴,۸۵۸,۲۴۳	

۶-۱- در سال مورد گزارش مبلغ ۳۰۸,۰۱۵ میلیون ریال (سال قبل ۵۲۵,۱۱۹ 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:

سال ۱۴۰۲		سال ۱۴۰۳		کشور	نوع مواد اولیه
درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال		
۱۶	۸۴,۰۳۴	۵۵	۱۷۰,۸۸۵	ایران	خرید و حمل سنگ بوکسیت
۴	۱۹,۳۳۹	۱۵	۴۴,۹۰۱	ایران	خرید و حمل خاک سرخ
۵۱	۲۶۷,۱۷۹	۳۰	۹۲,۲۲۹	ایران	خرید و حمل سنگ آهن
۲۹	۱۵۴,۵۶۷	-	-	ایران	خرید و حمل سنگ گچ
	۵۲۵,۱۱۹		۳۰۸,۰۱۵		

۶-۱-۱- از سال قبل به علت افزایش نرخ بوکسیت، شرکت خاک سرخ را بصورت ترکیبی با بوکسیت مصرف نموده است.

۶-۱-۲- باتوجه به اینکه معادن مارل و آهک تحت تملک شرکت می باشند و تنها هزینه حمل دارند در جدول فوق به عنوان خرید درج نمی شود.



شرکت سیمان قاین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲-۶- هزینه های دستمزد مستقیم و سربار تولید از اقلام زیر تشکیل شده است :

سربار تولید		دستمزد مستقیم		
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۷۹,۶۶۶	۲۲۹,۸۷۷	۵۷,۲۸۵	۸۲,۱۹۸	حقوق و دستمزد
۹۵,۱۹۴	۱۲۱,۶۹۲	۳۷,۰۶۴	۵۱,۶۸۴	اضافه کاری
۱۶,۷۲۳	۲۲,۴۹۳	۸,۳۴۲	۱۱,۲۷۱	نوبتکاری و شبکاری
۱۹,۱۹۲	۱۸,۴۷۴	۷,۴۱۱	۷,۴۱۰	مسکن و خواربار
۱۶,۴۴۴	۳۰,۲۹۴	۶,۱۲۳	۱۲,۵۱۹	حق اولاد و تاهل
۱۱۶,۲۲۴	۱۵۸,۷۱۱	۴۲,۱۴۹	۵۸,۹۶۰	عیدی و پاداش و بهره وری
۷۶,۴۲۳	۹۸,۴۵۲	۲۷,۹۶۰	۳۸,۵۴۴	حق بیمه سهم کارفرما
۴۹,۶۴۹	۶۳,۸۳۱	۱۲,۴۴۹	۱۲,۹۸۰	مزایای پایان خدمت
۱,۹۴۷	۲,۷۵۳	۷۰	۰	فوق العاده ماموریت
۶,۱۸۹	۱۰,۸۵۸	۵,۱۶۱	۲,۹۵۳	مشاغل سخت و زیان آور
۹۳,۵۸۹	۱۴۲,۲۵۱	۴۷,۸۵۷	۶۲,۳۹۷	سایر مزایای پرسنلی
۲۹,۵۲۷	۴,۱۲۰	۷۶,۸۱۰	۱۱۶,۰۵۳	حق الزحمه خدمات تامین نیرو
۱,۱۹۵,۷۲۶	۱,۱۵۹,۸۴۱	۰	۰	سوخت (گازومازوت)
۲۳۲,۲۱۵	۴۵۳,۵۵۱	۰	۰	برق
۴۲,۳۹۵	۵۳,۲۷۹	۰	۰	آب
۲۹۷,۹۳۷	۴۱۷,۶۲۲	۰	۰	تعمیر و نگهداشت اموال
۱۷۹,۷۵۱	۱۵۳,۲۰۶	۰	۰	مواد نسوز مصرفی وسایشی
۷۷,۳۷۴	۱۸۴,۵۹۳	۰	۰	استهلاک
۳۴,۵۳۳	۴۴,۹۱۹	۰	۰	رستوران
۲۸,۸۰۷	۱۱,۹۵۷	۰	۰	جایجایی مواد
۶,۳۸۵	۵,۸۸۴	۰	۰	هزینه بیمه دارائیهها و مسئولیت مدنی
۲۳,۴۵۴	۴۱,۴۸۷	۰	۰	سوخت و روغن ماشین آلات
۴۳,۹۱۹	۴۳,۵۱۵	۰	۰	سایر
۲,۸۶۳,۲۶۳	۳,۴۷۳,۶۶۰	۳۲۸,۶۸۱	۴۵۶,۹۶۹	

۲-۶-۱ افزایش حقوق و مزایای پرسنل ناشی از افزایش حقوق طبق بخشنامه وزارت کار می باشد.

۲-۶-۲ کاهش هزینه های سوخت(گاز) ناشی از تعدیل نرخ گاز و افزایش برق ناشی از افزایش نرخ توسط دولت می باشد.

۲-۶-۳ افزایش هزینه های تعمیر و نگهداشت و مواد سایشی و نسوز ناشی از انجام تعمیرات در سال جاری آثار تورمی نسبت به سال قبل می باشد.



شرکت سیمان قاین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۶-۳- مقایسه مقدار تولید شرکت (کوره ۲۰۰ تنی) در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمولی (عملی) نتایج زیر را نشان می دهد.

نوع تولید	واحد اندازه	ظرفیت اسمی	ظرفیت معمولی (عملی)	تولید واقعی سال ۱۴۰۳	تولید واقعی سال ۱۴۰۲
سیمان	تن	۸۱۲,۵۰۰	۷۲۸,۷۳۱	۷۵۹,۹۱۸	۸۱۷,۲۵۰
کلینکر	تن	۷۸۰,۰۰۰	۷۲۶,۸۴۴	۷۳۵,۶۰۰	۷۷۱,۷۰۰

۶-۳-۱- ظرفیت معمولی (عملی) سالیانه شرکت بر اساس میانگین تولید سیمان و کلینکر شرکت طی سنوات قبل محاسبه و اعمال شده است

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
	میلیون ریال	میلیون ریال
۷-۱- هزینه های فروش		
حقوق و دستمزد و مزایا	۹,۲۵۶	۱۱,۶۷۲
اضافه کاری	۴,۲۲۷	۵,۸۴۳
عیدی و پاداش و بهره وری	۶,۳۴۴	۶,۶۶۴
حق بیمه سهم کارفرما	۳,۵۲۰	۴,۵۵۲
مزایای پایان خدمت	۱۱,۵۳۵	۱۳,۵۸۹
غذا و مهمان سرا	۱,۵۸۵	۱,۴۷۱
مواد مصرفی ابزارخانه	۵,۱۷۹	۳,۵۳۹
عوارض گمرکی و رفع تعهد صادرات سیمان و کلینکر	۷-۴	۱,۰۲۸,۹۶۰
کارمزد بورسی-فروش سیمان	۱۳,۸۶۲	۱۱,۲۴۳
سفر و فوق العاده ماموریت	۱۹۷	۳۵۸
تعمیر نگهداری ساختمان	۵۳۵	۴۵۰
استهلاک داراییهای ثابت	۱۶۶	۲۱۷
ایاب وذهاب	۱,۱۲۲	۸۹۸
اجاره	۵۴۲	۵۰۹
حمل و نقل و بارگیری	۵,۳۲۹	۴,۴۱۸
سایر	۱۴,۵۲۲	۱۴,۷۱۶
	۱,۱۰۶,۸۸۱	۲۲۲,۲۸۲
۷-۲- هزینه اداری و عمومی		
حقوق و دستمزد و مزایا	۷-۳	۳۲,۱۸۲
اضافه کاری		۹,۲۲۳
عیدی و پاداش و بهره وری		۱۳,۱۶۲
حق بیمه سهم کارفرما		۷,۳۵۴
مزایای پایان خدمت		۱۲,۴۷۸
سایر مزایای پرستلی		۱۴,۱۶۴
حق الزحمه خرید خدمت		۵۶,۷۳۸
تعمیر و نگهداری اثاثه		۱۵
استهلاک داراییهای ثابت		۳۰۱
هزینه کارشناسی		۳,۴۲۳
آبونمان و حق عضویت و انانق بازرگانی		۱,۷۹۳
غذا و رستوران		۲,۹۹۴
کمکهای غیر نقدی		۴,۳۱۲
خرید خدمات نرم افزاری		۴,۰۸۳
حق الزحمه کمیته حسابرسی و هیئت مدیره		۴,۶۴۰
هزینه حسابرسی		۳,۸۸۵
هزینه های ثبتی حقوقی		۴,۸۹۶
کمکهای بلا عوض و مسئولیت اجتماعی		۲۴,۰۲۰
سایر		۳۱,۸۰۶
	۲۷۹,۶۴۴	۱۸۹,۰۹۶
	۱,۳۸۶,۵۲۵	۴۱۱,۳۷۸

۷-۳- افزایش هزینه بابت افزایش قانون کار نسبت به سال قبل می باشد.

۷-۴- اقلام تشکیل دهنده هزینه های عوارض گمرکی و رفع تعهد صادرات کلینکر و سیمان به شرح ذیل می باشد:

یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
	میلیون ریال	میلیون ریال
هزینه عوارض گمرکی	۷-۴-۱	۶۳,۵۵۲
هزینه رفع تعهد	۲۷-۱-۳	۷۰,۵۵۷
		۱۴۳,۱۴۳
		۱,۰۲۸,۹۶۰

۷-۴-۱- هزینه عوارض گمرکی بر اساس قوانین و مقررات گمرک به ازای هر تن سیمان صادراتی ۲ درصد ارزش گمرکی سیمان (۳۱ دلار) و به ازای هر تن کلینکر صادراتی ۵ درصد ارزش گمرکی کلینکر (۲۳ دلار) محاسبه و در زمان اظهار صادرات پرداخت می گردد.



شرکت سیمان قاین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۸- سایر درآمدها

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۵۱,۶۹۸	۸,۶۸۲	۸-۱ فروش ضایعات
۷,۲۰۰	۴,۳۷۹	۸-۲ فروش شن و بلوکه سیمانی
۹۵	۱۹	خالص اضافی انبار
-	۱۵۴,۴۰۰	۸-۳ تعدیل نرخ گاز مصرفی
۱۵۸,۹۹۳	۱۶۷,۴۸۰	

۸-۱- فروش ضایعات بابت فروش روغن ضایعاتی طبق صورتجلسه کمیسیون شماره ۱۴۰۳/۱۶ مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۳۰ می باشد

۸-۲- رویه شرکت در خصوص واحد شن شویی تغییر کرده و در سال جاری، دو ماه در اختیار شریک (آقای حیدری) بوده و درآمد سهم شرکت از بابت فروش شن به صورت خالص جمعا به مبلغ ۴,۳۷۹ میلیون ریال شناسایی شده است و بعد به جهت صرفه و صلاح شرکت تعطیل شده است.

۸-۳- با عنایت به ابلاغیه دیوان عدالت شماره ۱۴۰۳۱۱۰۰۴۲۲۱۷۰۹ مورخ ۱۴۰۳/۰۶/۱۹ مبنی بر ابطال مصوبه شماره ۱۶۸۵۰/ت/م/۶۱۱۶۹ ه تاریخ ۱۴۰۲/۰۳/۲۹ هیئت وزیران در ارتباط با نرخ گاز خوراک و سوخت صنایع و مطابق اعلام نامه شماره ۲۸۶۰۱۵ مورخ ۱۴۰۳/۰۶/۱۹ معاون برنامه ریزی وزارت نفت، با توجه به دریافت قبض گاز مصرفی از شرکت گاز استان خراسان جنوبی مبلغ ۱۸۰,۰۸۸ میلیون ریال به حساب بستانکار این شرکت بابت اصلاح مصوبه فوق الذکر منظور شده است. با عنایت به استانداردهای حسابداری مبلغ ۲۵ میلیارد ریال از بهای تمام شده دوره کسر و مبلغ ۱۵۴ میلیارد ریال مربوط به سال ۱۴۰۲ در سرفصل سایر درآمدها شناسایی و در دفاتر ثبت گردیده است.

۹- سایر هزینه ها

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴,۶۱۱	-	۸-۲ هزینه شن و بلوکه سیمانی
۱۱۳	۳۹۰	خالص کسری انبار
۴,۷۲۴	۳۹۰	

۱۰- هزینه های مالی

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۶۸,۶۵۳	۴۰۳,۸۷۸

وام های دریافتی:
بانک ها



شرکت سیمان قاین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶۱۴,۶۶۶	۹۷۸,۰۶۹	۱۱-۱ سود سهام
۴۸	۲,۱۲۷	سود و زیان حاصل از تسعیر ارز
۱۰,۱۵۷	۳۸۶,۱۹۹	سود سپرده های بانکی
۹۸,۰۰۰	-	سود حاصل از فروش سرمایه گذاری ها
۲,۵۱۴	۳,۴۷۶	درآمد اجاره
۵۹۸	۴,۵۰۳	سایر
۷۲۵,۹۸۳	۱,۳۷۴,۳۷۴	

۱۱-۱ مبلغ ۹۷۸,۰۶۹ میلیون ریال سود سهام مربوط به شرکت های گروه سیمانی (فارس نو، بهبهان، ارومیه، صوفیان، فارس، شاهرود، زنجان، فارس و خوزستان و مازندران) می باشد.

۱۲- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۴۹۲,۵۸۳	۱,۱۹۹,۶۲۶	سود عملیاتی
(۳۰۰,۴۰۴)	(۱۹۱,۱۹۴)	اثر مالیاتی
۱,۱۹۲,۱۷۹	۱,۰۰۸,۴۳۲	
۵۵۷,۳۳۰	۹۷۰,۴۹۶	سود غیر عملیاتی
۳۳,۰۹۹	۶۰,۵۸۲	اثر مالیاتی
۵۹۰,۴۲۹	۱,۰۳۱,۰۷۸	
۲,۰۴۹,۹۱۳	۲,۱۷۰,۱۲۲	سود عملیات قبل از مالیات
(۲۶۷,۳۰۵)	(۱۳۰,۶۱۲)	اثر مالیاتی
۱,۷۸۲,۶۰۸	۲,۰۳۹,۵۱۰	سود خالص
۱,۷۸۲,۶۰۸	۲,۰۳۹,۵۱۰	

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	
تعداد	تعداد	
۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته
(۱,۹۱۸,۲۸۵)	(۳۱,۵۱۶,۱۲۴)	میانگین موزون تعداد سهام خزانه
۳,۹۹۸,۰۸۱,۷۱۵	۳,۹۶۸,۴۸۳,۸۷۶	میانگین موزون تعداد سهام عادی



۱۳- دارایی های ثابت مشهود

1,15,942	145,719	525,999	.	291,774	92	17,411	34,524	2,761	156,994	48,151	21,821	1,264
356,188	357	14,920	.	35,901	.	.	.	.	35,901	.	.	.
1,878,826	.	.	.	1,878,826	.	.	.	.	.	.	.	1,878,826
-	(95)	(5,901,19)	.	5,901,19	-	12,717	2,05	4,772	482,586	9,129	(2,282)	-
2,258,816	195,111	22,910	.	2,02,745	92	2,128	34,582	25,22	98,051	5,290	19,446	1,880,202
9,064	345,000	16,822	8,292	38,126	-	2,221	22,561	4,228	5,000	4,798	-	-
.	(681)	(2,051)	.	2,040	-	4,811	5,291	245	11,528	(1,205)	-	-
2,349,782	221,929	29,491	8,292	2,02,971	92	24,240	66,224	22,016	99,584	6,882	19,446	1,880,202
191,261	-	-	-	191,261	92	6,772	17,566	4,519	94,792	41,580	2,049	-
77,505	-	-	-	77,505	-	2,226	5,977	2,551	62,189	1,492	60	-
-	-	-	-	-	-	1,559	296	14	(5,688)	9,164	(2,568)	-
258,866	-	-	-	258,866	92	1,064	22,129	11,984	155,224	48,229	17,561	-
184,999	-	-	-	184,999	-	2,225	8,000	2,208	164,571	1,555	119	-
-	-	-	-	-	-	-	(16)	42	25	(51)	-	-
45,465	-	-	-	45,465	92	18,102	22,124	16,224	222,910	5,742	17,580	-
2,895,818	221,929	29,491	8,292	2,895,818	-	22,228	22,500	16,582	664,777	1,000	1,866	1,880,202
2,899,850	195,111	22,910	-	2,899,850	-	19,261	12,562	12,562	825,224	8,000	1,955	1,880,202

۱۳-۱- داریی های ثابت مشهود و سرمایه‌گذاری در املاک تا ازن ۱۵۹۰۸ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پونش بیمه‌ای و خریدار است و وسایل نقلیه و ماشین آلات سنگین تماماً "بیمه شخص ثالث و بدنه شده است"

تجدید آرزویی با مبلغ دفتری مبتنی بر روش بهای تمام شده به شرح زیر است:

۱۳-۲- زمین‌های شرکت در سال ۱۴۰۱ مورد تجدیدآرزویی قرار گرفته و بخلاف آن به مبلغ ۳۰۷۶۵۱۵ میلیون ریال بابت افزایش سرمایه در محل تجدید آرزویی دارایی‌های ثابت در شهردار ماه ۱۴۰۲ پس از اخذ مجوزات لازم از هلدینگ و بورس اوراق بهادار تهران ثبت گردید. مقایسه مبلغ دفتری زمین‌ها مبتنی بر روش تجدید آرزویی با مبلغ دفتری مبتنی بر روش بهای تمام شده به شرح زیر است:

جدید ارزیابی زمین‌های شرکت در تاریخ بهمن ۱۳۰۱ توسط ارزیابان مستقل کارشناسان کلون کارشناسان رسمی انجام شده است این ارزیابان، تجهیزات با توجه به استاندارد حسابداری ۴۴ اندازه‌گیری ارزش منطقیه، توسط ارزیابان با شرایط زیر تعیین شده است:

الف - تکنیک ارزیابی: رویکرد بهای تمام شده است. این رویکرد مبتنی را منعکس می کند که در حال حاضر برای جایگزین کردن ظرفیت ارائه خدمت یک دارایی (که اغلب بهای جایگزینی جاری نامیده می شود) مورد نیاز است.

ب - داده‌های مورد استفاده در این مدل، شامل قیمت دارایی‌هایی است که به طور مستقیم یا غیرمستقیم برای دارایی مربوط، قابل مشاهده است.

[illegible][illegible][illegible]

۱۳-۶ - اقلام سوماه ای، نزد انبار عمدتا چرخ دنده کوره می باشد.

شرکت سیمان قاین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۴- سرمایه گذاری در املاک

یادداشت	زمین میلیون ریال	ساختمان میلیون ریال	جمع میلیون ریال
بهای تمام شده:			
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۱۸۸۲,۳۴۴	۱,۱۸۶	۱۸۸۳,۵۳۰
کاهش	(۷۰۰)	-	(۷۰۰)
سایر نقل و انتقالات	(۶۴)	-	(۶۴)
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱,۸۸۱,۵۸۰	۱,۱۸۶	۱,۸۸۲,۷۶۶
استهلاک انباشته:			
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	-	(۱,۱۷۱)	(۱,۱۷۱)
استهلاک	-	(۱)	(۱)
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	-	(۱,۱۷۲)	(۱,۱۷۲)
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱,۸۸۱,۵۸۰	۱۴	۱,۸۸۱,۵۹۴
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱,۸۸۲,۳۴۴	۱۵	۱,۸۸۲,۳۵۹

۱۴-۱- زمین و ساختمان های مازاد در شهرستان قاین، یک واحد آپارتمان در مشهد در سرفصل فوق طبقه بندی و ارائه شده است.

۱۴-۲- به استناد قرارداد عقد صلح بیع معوض فیما بین شرکت و احدی از مالکان حریم املاک شهرک سیمان، دو قطعه پلاک ثبتی شماره ۸۱۹ و ۸۳۶ معاوضه با یک قطعه شماره ثبتی ۶۴۴۳۷ طبق گزارشات کارشناسان رسمی دادگستری معاوضه شده و سرک نقدی آن به مبلغ ۷۰۰ میلیون ریال اخذ شده است. در این خصوص دارایی جدید به ارزش منصفانه و سرک نقدی دریافتی شناسایی و ثبت شده است.

۱۴-۳- با توجه به اخذ پروانه ساخت و ترسیم نقشه ها زمین قشم از سرفصل فوق خارج و به دارایی های ثابت مشهود (دارایی در جریان تکمیل) انتقال یافته است.

۱۵- دارایی های نامشهود

حق امتیاز خدمات عمومی

بهای تمام شده:	میلیون ریال
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۱۰,۸۵۱
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۱۰,۸۵۱
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۱۰,۸۵۱

۱۵-۱- حق امتیاز خدمات عمومی شامل حق امتیازهای برق، گاز، آب و تلفن می باشد.



شرکت سیمان قائین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۶- سرمایه گذاری های بلند مدت

۱۴۰۲/۱۲/۲۹ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش آتیافته	بهای تمام شده	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۳۹,۷۹۱	۴۳۹,۷۹۱	-	۴۳۹,۷۹۱	۱۶-۱

سرمایه گذاری در سهام شرکت ها

۱۶-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها به شرح زیر تفکیک می شود:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش آتیافته	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	سرمایه گذاری سریع معامله (بورسی و فرا بورسی):
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال			
۲۳۳,۹۲۳	۵,۹۲۲	۳۰,۲۴۶	۵,۹۲۲	-	۵,۹۲۲	۰/۵۷	۹,۱۲۴,۸۵۴	شرکت سیمان فارس نو
۳,۷۳۳,۰۴۶	۱۴۲,۲۹۹	۴,۲۶۴,۵۹۰	۱۴۲,۲۹۹	-	۱۴۲,۲۹۹	۱۷/۱۴	۱,۳۶۸,۰۹۰	شرکت سیمان بهبهان
۵۳,۸۲۷	۳,۹۲۲	۸۰,۱۳۴	۳,۹۲۲	-	۳,۹۲۲	۰/۱۵	۱۴,۱۸۲,۰۶۷	شرکت سیمان شاهورد
۴۱۸	۱۸۶	۹۱۳	۱۸۶	-	۱۸۶	-	۱۰,۹۹۶	شرکت سیمان صوفیان
۱,۵۹۶,۵۱۹	۲۴۴,۶۸۲	۲,۵۶۰,۱۵۸	۲۴۴,۶۸۲	-	۲۴۴,۶۸۲	۲,۹۰	۷۱,۵۹۲,۷۸۵	شرکت سیمان مازندران
۱۶۹,۲۰۴	۱۰۰,۱۶	۳۰,۳۷۰	۱۰۰,۱۶	-	۱۰۰,۱۶	۰/۳۳	۳,۳۳۴,۰۶۸	شرکت سیمان ارومیه
۳۵	۱۹	۵۵	۱۹	-	۱۹	٪۰	۳,۵۵۵	شرکت سیمان فارس خوزستان
۵,۷۷۶,۹۹۲	۴۰۷,۰۶۶	۷,۵۱۱,۹۹۷	۴۰۷,۰۶۶	-	۴۰۷,۰۶۶			سایر شرکتها:
-	۲۸,۹۷۷	-	۲۸,۹۷۷	-	۲۸,۹۷۷	۷,۷۳	۲۸,۹۷۷,۲۶۵	سیمان زنجان
-	۳,۷۳۳	-	۳,۷۳۳	-	۳,۷۳۳	۲,۶۷	۳,۷۳۳,۰۷۳	شرکت توسعه صادرات صنعت سیمان
-	-	-	-	-	-	٪۰	۱	شرکت بین المللی بازرسی کالای تجاری
-	-	-	-	-	-	٪۰	۵۰	گچ تهران
-	۱۰	-	۱۰	-	۱۰	٪۰	۱۰,۰۰۰	سیمان بیارجمند
-	۵	-	۵	-	۵	٪۰	۵,۰۰۰	فراورده های دیگر گذار سیمان تامین
-	۳۲,۷۲۵	-	۳۲,۷۲۵	-	۳۲,۷۲۵			
۵,۷۷۶,۹۹۲	۴۳۹,۷۹۱	۷,۵۱۱,۹۹۷	۴۳۹,۷۹۱	-	۴۳۹,۷۹۱			

۱۶-۱-۱- سهام شرکت سیمان مازندران و سهام سیمان بهبهان در وثیقه بانک بابت اخذ تسهیلات می باشد.

۱۶-۱-۲- سود سهام حاصل از سرمایه گذاری در زمان تصویب مجامع شرکت های سرمایه پذیر در سایر واحدها (یادداشت ۱۱) ثبت میگردد.

۱۶-۱-۳- مبلغ دفتری سرمایه گذاری در گچ تهران و شرکت بین المللی بازرسی کالای تجاری کمتر از یک میلیون ریال می باشد.

شرکت سیمان قاین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۷- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۷-۱- دریافتنی های کوتاه مدت:

یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
تجاری:		
حسابهای دریافتنی:		
۱۷-۱-۱	۱۵۷,۳۸۹	۲۰۶,۶۱۲
مشتريان (- عاملين فروش سیمان اعتباری در قبال ضمانتنامه بانکی)	۱۵۷,۳۸۹	۲۰۶,۶۱۲
سایر دریافتنی ها:		
کارکنان (وام)		
۱۷-۱-۲	۳۵۷,۹۷۶	۲۸۲,۱۰۱
سود سهام دریافتنی	۳۵۷,۹۷۶	۲۸۲,۱۰۱
صندوق سرمایه گذاری بازار گردان صبا گستر نفت و گاز تامین		
شرکت فرآورده های دیر گذار تامین- اشخاص وابسته- بابت هزینه های ثبت و راه اندازی وساخت سوله کارخانه		
سایر		
	۱۸۶	۸۹
	۳۷,۹۶۰	۲۸,۳۰۶
	۱۹,۷۹۰	۱۷,۶۰۳
	۴۴۵,۰۷۵	۳۴۲,۴۴۷
	(۱۰۰۰۱۵)	(۱۰۰۰۱۵)
کاهش ارزش انباشته	۵۹۲,۴۴۹	۵۴۰,۰۴۴
۱۷-۲- دریافتنی های بلند مدت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
سایر دریافتنی ها	۶,۳۵۹	۱۵,۱۰۳
حصه وام کارکنان	۶,۳۵۹	۱۵,۱۰۳
۱۷-۱-۱-۱	۵۰,۵۹۶	۹۴,۳۵۱
مشتريان (- عاملين فروش سیمان اعتباری در قبال ضمانتنامه بانکی)	۵۰,۵۹۶	۹۴,۳۵۱
شرکت تعاونی خدمات عماد گستر خراسان جنوبی	۸۹,۸۷۲	۹۲,۱۵۰
حسن ناصر زاده	۱۶,۶۵۷	۱۹,۳۷۹
شرکت استحکام سازان سیمان خراسان	۲۶۴	۷۳۲
سایر مشتریان	۱۵۷,۳۸۹	۲۰۶,۶۱۲

۱۷-۱-۱-۱ با توجه به اعطای اعتبار ثابت (در ازای اخذ ضمانتنامه بانکی) تا تاریخ تایید صورت وضعیت مالی مبلغ ۵۹۶ میلیون ریال از حسابهای دریافتنی فوق وصول شده است.

۱۷-۱-۲- سود سهام دریافتنی:

اشخاص وابسته:	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت سیمان ارومیه	۱۲	۱۰۸
شرکت سیمان شاهرود	۰	۲۲
شرکت سیمان صوفیان	۰	۶
شرکت سیمان فارس و خوزستان	۰	۷
سایر شرکتها:	۱۲	۱۴۳
شرکت سیمان مازندران	۳۵۷,۹۶۴	۲۸۱,۷۱۸
سایر سود دریافتنی	۰	۲۴۰
	۳۵۷,۹۷۶	۲۸۲,۱۰۱

۱۷-۱-۲-۱ مبلغ طلب سود سهام مازندران بابت سود مصوب سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ می باشد.

۱۷-۳ سیاستهای فروش شرکت عمدتاً نقدی می باشد و در صورت فروش اعتباری، شرکت اقدام به اخذ ضمانت نامه بانکی به میزان قرارداد فروش اعتباری از مشتریان خود جهت تضمین وصول مطالبات می نماید.

۱۸- سایر دارایی ها

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۰	۱۰
صندوق قرض الحسنه پرسنل کارخانه	



شرکت سیمان قاین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۹- پیش پرداخت ها

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
		پیش پرداخت داخلی:
۱۴,۹۳۰	۲۵,۹۲۱	شرکت نفت قاین - خرید مازوت
۰	۴۵,۶۰۰	یاران ساختارآذر
۵,۵۱۴	۶,۱۱۸	شرکت کوه ریزان پیروز حفاری معدن
۰	۳۳,۹۵۶	ریخته های نسوز مهر
۰	۸,۴۷۶	شرکت تجهیزات سنگین همگام
۰	۷,۴۱۹	مهر ماشین
۰	۵,۷۰۰	احسان شمالی (وکیل)
۰	۳,۵۷۴	خانه هوشمند تسلا (امین دشتگرد)
۰	۳,۲۸۲	خدمات بهره برداری احداث
۰	۲,۷۰۰	شرکت تراز نیروی قهستان (تخلیه سیلو)
۰	۲,۰۰۰	گروه صنعتی پاسارگاد
۰	۱,۴۵۰	شرکت زنجیر لودر و رینگ چرخ اتفاق
۴,۴۸۵	۱,۴۴۲	شرکت صنایع ماشینهای الیکتریکی جوبین (جمکو)-تعمیر پمپ
۰	۱,۳۹۴	شرکت رایانه گستریکتا
۱,۳۷۹	۱,۳۷۹	کاویان مهر
۴۲,۶۲۰	۱۶,۹۸۴	سایر
۶۸,۹۲۸	۱۶۷,۳۹۵	

۱۹-۱-مبالغ پیش پرداختها عمدتاً "در سال مورد گزارش از طریق برگزاری کمیسیون معاملات شرکت و اقلام عمده با مصوبه هیات مدیره و بانظارت سهامدار عمده انجام گردیده است.



شرکت سیمان قاین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۰- موجودی مواد و کالا

یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
قطعات و لوازم یدکی	۸۸۶,۴۱۲	۱,۰۵۱,۴۸۸
مواد اولیه و بسته بندی	۳۸۴,۷۸۱	۶۲۴,۶۹۵
کالای در جریان ساخت	۵۵۶,۴۳۵	۴۹۳,۳۲۸
کالای ساخته شده	۸۴,۸۵۸	۶۸,۶۶۵
سایر موجودی ها	۳۳۴,۵۷۵	۱۱۵,۲۵۶
	۲,۲۴۷,۰۶۱	۲,۳۵۳,۴۳۲

۲۰-۱- موجودی مواد و کالا تا مبلغ ۵.۵۸۰ میلیارد ریال و در مقابل خطرات احتمالی از پوشش بیمه ای برخوردار می باشد.

۲۰-۲- مانده مقدار کالای ساخته شده ۱۵.۲۶۸ تن و سال قبل ۱۶.۷۴۲ تن سیمان فله می باشد.

۲۰-۳- سایر موجودی ها شامل ابزارآلات ساختمانی، سوخت، ملزومات و شن می باشد.



شرکت سیمان قاین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۱- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰				
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۱۱۳,۰۸۰	۱۳۱,۰۲۴	-	۱۳۱,۰۲۴	۲۱-۱	سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی
۱۵۳,۲۸۰	۵۷,۳۰۴	-	۵۷,۳۰۴	۲۵-۱	سایر سرمایه گذاریها (صندوق صبا گستر نفت و گاز تامین)
۲۶۶,۳۶۰	۱۸۸,۳۲۸	-	۱۸۸,۳۲۸		

۲۱-۱- سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت بابت سپرده نزد بانک ملی شعبه سیمان قاین و بانک رفاه قاین با نرخ ۲۱ درصد می باشد.

۲۲- موجودی نقد

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۱۵,۸۶۹	۲,۵۴۸,۶۶۷		موجودی نزد بانک ها - ریالی
۶۳۳	۱۰۶,۴۲۱	۳۴	موجودی نزد بانک ها - ارزی
۹۸۹	-		موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ریالی
۱۷,۴۹۱	۲,۶۵۵,۰۸۸		

۲۲-۱- موجودی نزد بانک های ارزی به نرخ سامانه سنا در تاریخ صورت وضعیت مالی تسعیر شده است.



شرکت سیمان قاین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۳- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ مبلغ ۴.۰۰۰ میلیارد ریال منقسم به ۴.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ سهم یک هزار ریالی با نام تماماً پرداخت شده می باشد.
ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
%۵۲.۸۱	۲,۱۱۲,۲۸۷,۹۸۴	%۵۲.۸۱	۲,۱۱۲,۲۸۷,۹۸۴	شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین (سهامی عام)
%۳۱.۳۸	۱,۲۵۵,۳۴۰,۳۳۶	%۳۱.۳۸	۱,۲۵۵,۳۴۰,۳۳۶	شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان (سهامی عام)
%۰.۰۱	۲۰۸,۰۰۰	%۰.۰۱	۲۰۸,۰۰۰	سیمان فارس و خوزستان (سهامی عام)
%۰.۰۰	۱۵۰,۲۸۸	%۰.۰۰۴	۱۵۰,۲۸۸	سیمان ارومیه (سهامی عام)
%۲.۷۱	۱۰۸,۴۶۹,۵۳۶	%۲.۷۱	۱۰۸,۴۶۹,۵۳۶	شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
%۱۳.۰۹	۵۲۳,۵۴۳,۸۵۶	%۱۳.۰۹	۵۲۳,۵۴۳,۸۵۶	سایرین
۱۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

۲۴- اندوخته قانونی

دراجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب ۱۳۴۷ و ماده ۵۳ اساسنامه، مبلغ ۲۱۶.۱۰۵ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سنوات گذشته و سال جاری به اندوخته قانونی منتقل شده است، به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سودخالص 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.



شرکت سیمان قاین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۵- سهام خزانه

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰		
تعداد سهم	میلیون ریال	تعداد سهم	میلیون ریال	
۲,۱۵۷,۴۴۳	۹۹,۰۶۹	۲۱,۸۵۲,۸۲۶	۱۰۸,۹۱۴	مانده در ابتدای سال
۱۹,۵۶۵,۶۷۸	۱۷۶,۵۰۶	۲۳,۹۰۳,۹۱۳	۱۰۸,۰۶۳	خرید طی سال مالی
۱۷,۵۴۴,۴۳۵	-	-	-	افزایش سرمایه
(۱۷,۴۱۴,۷۳۰)	(۱۶۶,۶۶۱)	(۲,۸۳۳,۶۰۰)	(۱۳,۵۱۶)	فروش طی سال مالی
۲۱,۸۵۲,۸۲۶	۱۰۸,۹۱۴	۴۲,۹۲۳,۱۳۹	۲۰۳,۴۶۲	مانده در پایان سال

۲۵-۱ به موجب آیین نامه مصوب ۱۳۹۹/۰۶/۲۰ شورای عالی بورس مبنی بر داشتن بازارگردان، شرکت اقدام به انعقاد قرارداد با صندوق سرمایه گذاری بازارگردان صبا گستر نفت و گاز تامین نموده است. براساس استفساریه واحد حقوقی سازمان بورس و اوراق بهادار فعالیت بازارگردانی مشمول شرایط سهام خزانه محسوب نمی شود. لیکن انعکاس رویدادهای مالی مربوط به صندوق بازارگردانی سهام براساس برگ پرسش و پاسخ فنی سازمان حسابرسی در صورتهای مالی تحت عنوان سهام خزانه انعکاس یافته است.

۲۶- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰		
تعداد سهم	میلیون ریال	تعداد سهم	میلیون ریال	
۸۳,۵۳۲	۸۳,۵۳۲	۱۰۱,۱۶۲	۱۰۱,۱۶۲	مانده در ابتدای سال
(۲۸,۷۱۶)	(۲۸,۷۱۶)	(۱۰,۷۴۴)	(۱۰,۷۴۴)	پرداخت شده طی سال
۴۶,۳۴۶	۴۶,۳۴۶	۸۳,۰۹۹	۸۳,۰۹۹	ذخیره تأمین شده سال
۱۰۱,۱۶۲	۱۰۱,۱۶۲	۱۷۳,۵۱۷	۱۷۳,۵۱۷	مانده در پایان سال

۲۶-۱ شمول استفاده از مزایای مشاغل سخت و زیان آور منوط به تکمیل فرم درخواست شماره یک بررسی مشاغل در سامانه سازمان تامین اجتماعی می باشد. ضمناً صورت تایید مدیریت شرکت، گزارش تایید بازرس وزارت کار و کارشناس بهداشت حرفه ای وزارت بهداشت در کمیته بدوی مطرح و در صورت تایید نماینده کارگر، نماینده کارفرما، نماینده وزارت کار، نماینده وزارت بهداشت و نماینده تامین اجتماعی، سوابق کاری فرد مشمول سخت و زیان آور خواهد داشت. لذا با توجه به شرایط ذکر شده و رویه مورد عمل سازمان تامین اجتماعی در خصوص پذیرش متقاضیان استفاده از مزایای مزبور، امکان محاسبه و ثبت ذخیره سخت و زیان آور در حساب های شرکت مقدور نمی باشد.



شرکت سیمان قاین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۷- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۲۷-۱- پرداختنی های کوتاه مدت:

یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
تجاری:		
حساب های پرداختنی		
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات		
پیمانکاری علی رضا پور - حمل مارل	۴,۸۴۰	۲۷,۷۱۶
غلام حضرت قاسمی - خرید سنگ آهن	۳,۱۵۷	۲۳,۹۸۳
بوکسیت خضری - خرید بوکسیت	۱۲,۸۶۸	۱۱,۹۷۵
امید رضاپور - جابه جایی مواد	.	۴,۱۵۱
	۲۰,۸۶۵	۶۷,۸۲۵
سایر پرداختنی ها		
سایر اشخاص وابسته		
۲۷-۱-۱ سپرده بیمه و حسن انجام کار پیمانکاران	۲۰,۲۳۴	۶۵,۲۱۸
۲۷-۱-۲ ذخیره رفع تعهد ارزی	۱۱۵,۳۴۸	۷۰,۵۲۶
۲۷-۱-۳ شرکت سبحان تجارت فاطر	۸۸۵,۰۰۰	.
شرکت بیمه تجارت نو	۱۲۱,۰۰۰	.
شرکت افق تامین انرژی طوس	۴,۰۱۳	.
اداره گاز	۳۸,۷۵۳	.
حقوق دولتی - استخراج معدن عاشقان وکی هی	۳۳,۴۶۰	۳۶,۱۵۱
اداره برق منطقه ای خراسان جنوبی	۶۲,۲۵۲	۳۳,۶۸۹
اداره دارایی (مالیات حقوق و تکلیفی)	۱۴۱,۷۰۳	۵۷,۷۹۴
اداره دارایی (ارزش افزوده)	۱۱,۸۸۲	۵,۶۶۶
اداره آب فاضلاب	۱۸۳,۲۶۹	۷۴,۸۵۵
شرکت سپاهان بار خورشید	۳۸,۵۹۶	۴۱,۳۳۳
شرکت تعاونی معدنی سنگ گچ فرهمند درزاب (عابدیان)	۲۹,۴۶۴	۴,۷۰۱
عوارض گمرکی	۱,۱۲۶	۲۵,۵۵۹
حلیمه رمضانپور (رستوران سپیده)	.	۲۱,۶۶۸
شرکت نفت ایرانول	۶,۷۵۶	.
شرکت تراز نیروی قهستان	۱,۵۳۷	.
حقوق پرسنل - تيمه اسفند	۳,۰۳۳	.
شرکت نیک آوران کالای تجارت کویر	۳۴,۶۱۲	۱۰,۸۱۴
سایر	۱,۴۱۱	.
	۱۸۷,۳۵۱	۱۶۸,۹۳۸
	۱,۹۲۰,۸۰۰	۶۱۶,۹۱۲
	۱,۹۴۱,۶۶۵	۶۸۴,۷۳۷



شرکت سیمان قاین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت	۱-۲۷- اشخاص وابسته
میلیون ریال	میلیون ریال		
۳,۸۲۹	۰		سرمایه گذاری سیمان تامین
۲۲۱	۷۹		سیمان خاش
۱۷,۸۶۵	۱۵,۷۳۲		نسوز ایران
۴۳,۳۰۲	۰		فولادچدن درود
۰	۴,۴۱۳		سیمان فارس و خوزستان
۱	۱۰		سیمان شاهرود
۶۵,۲۱۸	۲۰,۲۳۴		

۱-۲۷- مبالغ سپرده های اشخاص نزد شرکت، پس از اتمام کار و تحویل قطعی و ارائه صورت مقاصد حسابهای بیمه، اداره کار و دارایی مربوطه تسویه می گردد.

۱-۲۷-۳- تعهدات ارزی شامل تعهدات رفع نشده به مبلغ ۶۴۰.۴۲۰ دلار بابت سال ۱۴۰۲ و مبلغ ۴.۸۳۸.۳۷۸ دلار بابت سال ۱۴۰۳ می باشد که با نرخ ۱۴۰.۶۶۲ ریال (ما به التفاوت نرخ روز دلار به تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۲۸ به مبلغ ۸۵۴.۷۴۳ ریال با نرخ سامانه مبادلات نرخ ارز و طلا به مبلغ ۷۱۴.۰۸۱ ریال) به مبلغ ۷۷۰.۶۶۰ میلیون ریال بعنوان ذخیره تعهدات رفع نشده شناسایی شده است. ضمناً از بابت تنه تعهدات رفع نشده اعلامی بانک مرکزی برای سالهای ۱۳۹۷ تا ۱۴۰۰ (مصالحه ریالی) مبلغ ۱۱۴.۳۴۰ میلیون ریال در سال مالی بعد به بانک مرکزی پرداخت و تسویه شده است.

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	
۱۱۴,۳۴۰	ذخیره تعهدات ارزی ایفا نشده از سال ۱۳۹۷ لغایت ۱۴۰۰
۷۷۰,۶۶۰	ذخیره تعهدات ارزی ایفا نشده سال ۱۴۰۲ و سال ۱۴۰۳
۸۸۵,۰۰۰	

۱-۲۷-۴- تا تاریخ تایید صورت های مالی، مبلغ ۱۲۷.۴۷۳ میلیون ریال از بدهی ها در فروردین ماه ۱۴۰۴ تسویه گردیده است.

۱-۲۷-۵- میانگین دوره اعتباری درمورد خرید کالا حداکثر ۳۰ روز میباشد. شرکت رویه های مدیریت ریسک را وضع میکند تا اطمینان حاصل شود که کلیه پرداختنی ها براساس شرایط اعتباری توافق شده، پرداخت می شود.



شرکت سیمان قاین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۸- مالیات پرداختنی

۲۸-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
۱۳۲,۹۷۳	۲۶۷,۳۰۵
۲۶۴,۱۵۶	۱۳۰,۶۱۲
۳,۱۴۹	(۳۵,۹۴۴)
(۱۳۲,۹۷۳)	(۱۹۶,۵۳۵)
۲۶۷,۳۰۵	۱۶۵,۴۲۸

مانده در ابتدای سال
ذخیره مالیات عملکرد سال
تعمیل ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل
پرداختنی طی سال

۲۸-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)									
مالیات									
۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰							
نحوه تشخیص	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قضی	تشخیصی	ایرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود (زیان) ابرازی	سال مالی
رسیدگی به دفاتر	۳,۱۴۹	-	۱۴۵,۶۹۲	۱۴۵,۶۹۲	۱۴۹,۶۵۳	۱۴۲,۵۴۳	۹۵۰,۳۸۵	۱,۳۳۳,۹۵۰	۱۴۰۱
رسیدگی به دفاتر	۲۶۴,۱۵۶	۳۴,۸۱۶	۱۹۶,۵۳۵	۲۳۱,۳۶۱	۲۳۱,۳۶۱	۲۶۴,۱۵۶	۱,۳۳۰,۷۸۱	۲,۰۴۹,۹۱۳	۱۴۰۲
رسیدگی نشده	-	۱۳۰,۶۱۲	-	-	-	۱۳۰,۶۱۲	۶۱۶,۳۷۷	۲,۱۷۰,۱۲۳	۱۴۰۳
	۲۶۷,۳۰۵	۱۶۵,۴۲۸							

۲۸-۳- مالیات بر درآمد شرکت تا پایان سال ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده است.

۲۸-۴- مالیات بر درآمد شرکت برای سال ۱۴۰۲ طبق اوراق تشخیصی به مبلغ ۲۳۱,۳۶۱ میلیون ریال تشخیص و قطعی شده است. نظریه تقسیم مالیات سال مذکور، مبلغ ۲۴,۸۱۶ میلیون ریال از مانده بدهی قطعی شده طی دو فقره چک به تاریخ های ۱۴۰۴/۰۱/۱۷ و ۱۴۰۴/۰۲/۱۷ تسلیم سازمان امور مالیاتی شده است.



شرکت سیمان قاین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۹- سود سهام پرداختنی

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۶,۵۹۳	۱۶,۵۴۶
۵۰۶	۶۷۸
<u>۱۷,۰۹۹</u>	<u>۱۷,۲۲۴</u>

سود سنوات قبل از سال ۱۴۰۲
سود سال ۱۴۰۲

۱-۲۹- سود نقدی هر سهم سال ۱۴۰۲ طبق مصوبه مجمع عمومی صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۳/۰۲/۰۱ مبلغ ۳۷۰ ریال (سال قبل ۵۰۸ ریال) می باشد.

۳۰- تسهیلات مالی

۱۴۰۲/۱۲/۲۹-میلیون ریال			۱۴۰۳/۱۲/۳۰-میلیون ریال		
جمع	بلند مدت	جاری	جمع	بلند مدت	جاری
-	-	-	۴۲۱,۰۶۹	-	۴۲۱,۰۶۹
۴۴۲,۹۳۴	-	۴۴۲,۹۳۴	۱,۶۸۱,۲۲۱	-	۱,۶۸۱,۲۲۱
۶۲۳,۱۲۰	-	۶۲۳,۱۲۰	-	-	-
<u>۱,۰۶۶,۰۵۴</u>	<u>-</u>	<u>۱,۰۶۶,۰۵۴</u>	<u>۲,۱۰۲,۲۹۰</u>	<u>-</u>	<u>۲,۱۰۲,۲۹۰</u>

بانک رفاه
بانک ملی
بانک توسعه صادرات

۱-۳۰- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۱-۳۰-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹-میلیون ریال			۱۴۰۳/۱۲/۳۰-میلیون ریال		
جمع	ارزی	ریالی	جمع	ارزی	ریالی
۱,۱۶۹,۰۱۰	-	۱,۱۶۹,۰۱۰	۲,۳۱۵,۸۳۳	-	۲,۳۱۵,۸۳۳
(۱۰۲,۹۵۶)	-	(۱۰۲,۹۵۶)	(۲۱۳,۵۴۳)	-	(۲۱۳,۵۴۳)
<u>۱,۰۶۶,۰۵۴</u>	<u>-</u>	<u>۱,۰۶۶,۰۵۴</u>	<u>۲,۱۰۲,۲۹۰</u>	<u>-</u>	<u>۲,۱۰۲,۲۹۰</u>

بانک ها
سود و کارمزد سال های آتی

۲-۳۰-۱- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۰۶۶,۰۵۴	۲,۱۰۲,۲۹۰
<u>۱,۰۶۶,۰۵۴</u>	<u>۲,۱۰۲,۲۹۰</u>

۲۳ درصد



شرکت سیمان قاین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۱-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

۱۴۰۳/۱۲/۳۰
میلیون ریال
۲,۱۰۲,۲۹۰

سال ۱۴۰۳

۳-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه:

۱۴۰۳/۱۲/۳۰
میلیون ریال
۲,۱۰۲,۲۹۰
۲,۱۰۲,۲۹۰

ساختمان، سهام، چک و سفته

۳-۱-۵- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی
به شرح ذیل است:

تسهیلات مالی

میلیون ریال	
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۹۶۰,۵۸۸
دریافت های نقدی بابت اصل	۹۱۵,۰۰۰
سود و کارمزد	۱۶۸,۶۵۳
پرداخت نقدی بابت اصل	(۸۰۹,۵۸۷)
پرداخت نقدی بابت سود	(۱۶۸,۶۰۰)
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱,۰۶۶,۰۵۴
دریافت های نقدی بابت اصل	۳,۳۰۰,۰۰۰
سود و کارمزد	۴۰۳,۸۷۸
پرداخت نقدی بابت اصل	(۲,۳۹۱,۴۹۸)
پرداخت نقدی بابت سود	(۲۷۶,۱۴۴)
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۲,۱۰۲,۲۹۰

۳۱- پیش دریافت ها

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۵۱۱,۵۲۸	۲۸۴,۵۴۵
۵۱۱,۵۲۸	۲۸۴,۵۴۵

مشتریان سیمان-عمدتاً صادراتی

۳۱-۱- مبلغ ۱۵,۳۴۲ میلیون ریال تا تاریخ تایید صورتهای مالی (در قبال تحویل سیمان) تسویه شده است.



شرکت سیمان قاین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۲- نقد حاصل از عملیات

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۷۸۲,۶۰۸	۲,۰۳۹,۵۱۰	سود خالص
		تعدیلات:
۲۶۷,۳۰۵	۱۳۰,۶۱۲	هزینه مالیات بر درآمد
۱۶۸,۶۵۳	۴۰۳,۸۷۸	هزینه های مالی
۱۷,۶۳۰	۷۲,۳۵۵	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۷۷,۷۹۲	۱۸۵,۰۷۴	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۹۸,۰۰۰)	-	سود ناشی از فروش سرمایه گذاری در سهام
(۶۱۴,۶۶۶)	(۹۷۸,۰۶۹)	سود سهام
(۱۰,۱۵۷)	(۳۸۶,۱۹۹)	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
(۴۸)	(۲,۱۲۷)	خالص (سود) زیان تسعیر ارز
۱,۵۹۱,۱۱۷	۱,۴۶۵,۰۳۴	
(۱۴۱,۶۷۴)	(۱۱۶,۶۳۰)	کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی
(۸۴۳,۸۷۶)	۱۰۶,۳۷۱	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
۱۷۸,۷۹۵	(۹۸,۴۶۷)	کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
۳۹۷,۴۲۱	۱,۲۲۰,۹۸۴	افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی
۲۰۴,۷۰۴	(۲۲۶,۹۸۳)	افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
۱,۳۸۶,۴۸۷	۲,۳۵۰,۳۰۹	نقد حاصل از عملیات



شرکت سهامان قاین (سهامی عام)
یادداشت های توجیهی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۳- مدیریت سرمایه و ریسک ها
۳۳-۱- 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 ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت از سنوات قبل بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

کمیته مدیریت ریسک شرکت، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۷۰٪-۹۵٪ دارد که بتواند نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی در ۲۰۳۱/۱۴۰۲ با نرخ ۹ درصد بالای محدوده هدف می باشد. در سال جاری این نسبت از محدوده هدف خارج گردیده است که با فروش سبده بانکی و قسمتی از سهام تعدیل خواهد گردید

۱-۳۳- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
ریال	ریال
۲,۶۴۷,۸۸۵	۴,۶۸۴,۶۷۹
(۱۷,۴۹۱)	(۳,۶۵۵,۰۸۸)
۲,۶۳۰,۳۹۴	۲,۰۲۹,۵۹۱
۵,۹۳۶,۳۳۴	۶,۳۹۹,۹۶۵
۴۴	۳۳

نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)

هویت مدیره شرکت، خدماتی برای دسترسی هماینگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. کمیته ریسک شرکت که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد، بصورت فصلی به هیأت مدیره گزارش می دهد. شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک ها میباشد. رعایت سیاست ها ومحدویت های آسیب پذیری ،توسط حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی میشود.

۲-۳۳- ریسک بازار

فعالیت های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک های مالی تغییرات در نرخ های مبادله ارزی قرار می دهد. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب پذیری از ریسک ارزعمدتاً"نسبت به پیگیری واخذ تخصیصی از رسمی توسط بانک مرکزی اقدام مینماید. آسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه گیری می شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تأثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ های ارز در طی سال را ارزیابی می کند. دوره زمانی تجزیه وتحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل میکند و به شرکت در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک های بازار، کمک می کند. جزئیات تجزیه و تحلیل حساسیت برای ریسک ارزی در یادداشت ۱-۳۳ ارائه شده است.

هیچگونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار با نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها، رخ نداده است.



شرکت سیمان قائین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۳- مدیریت ریسک بازار

شرکت معاملاتی را به ارز انجام می دهد که در نتیجه، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرد. آسیب پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق پیگیری، واخذ تخصیص ارز رسمی توسط بانک مرکزی مدیریت می شود. مبلغ دفتری دارایی های پولی ارزی و بدهی های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۲۴ ارائه شده است.

۳-۳۲- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

شرکت به طور عمده در معرض واحد پولی دلار قرار دارد. جدول زیر جزئیات مربوط به حساسیت شرکت نسبت به ۱۰ درصد افزایش و کاهش ریال نسبت به ارزشهای خارجی مربوطه را نشان می دهد. ۱۰ درصد، نرخ حساسیت استفاده شده در زمان گزارشگری داخلی ریسک ارزی به مدیریت شرکت است و نشان دهنده ارزیابی مدیریت از احتمال معقول تغییر در نرخ های ارز است. تجزیه و تحلیل حساسیت تنها شامل اقلام پولی ارزی است و تسعیر آنها در پایان دوره به ارزی ۱۰ درصد تغییر در نرخ های ارز تبدیل شده است. تجزیه و تحلیل حساسیت شامل وام های خارجی است. عدد مثبت ارائه شده در جدول ذیل نشان دهنده افزایش سود یا حقوق مالکانه است که در آن ریال به میزان ۱۰ درصد در مقابل ارز مربوطه تقویت شده است. برای ۱۰ درصد تضعیف ریال در مقابل ارز مربوطه، یک اثر قابل مقایسه بر سود یا حقوق مالکانه وجود خواهد داشت و مانده های زیر منفی خواهد شد.

اثر واحد پولی - دلار	
۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۷۸۲,۶۰۸	۲,۰۳۹,۵۱۰
سود سال	
۵,۹۳۶,۳۳۴	۶,۳۹۹,۹۵۵
حقوق مالکانه	

به نظر مدیریت، تجزیه و تحلیل حساسیت نشان دهنده ریسک فانی ارز نیست زیرا آسیب پذیری در آخر سال منعکس کننده آسیب پذیری در طی سال نمی باشد.

۳-۳۲- ریسک سایر قیمت

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 ۵ درصد بالاتر / پایین تر باشد، سود برای سال مالی منتهی به شرکت بطور فعال این سرمایه گذاری رو مبدانه نمی کند همچنین شرکت سایر سرمایه گذاری در اوراق بهادار مالکانه را برای اهداف مبدانه نگهداری می کند.

۴-۳۲- تجزیه و تحلیل حساسیت قیمت اوراق بهادار مالکانه

تجزیه و تحلیل حساسیت زیر بر اساس آسیب پذیری از ریسکهای قیمت اوراق بهادار مالکانه در پایان سال تعیین شده اند. اگر قیمت های اوراق بهادار مالکانه ۵ درصد بالاتر / پایین تر باشد، سود برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ معادل ۷,۵۱۱,۹۹۷ میلیون ریال افزایش (۱۴۰۳/۱۲/۳۰: معادل ۷۷۶,۹۹۲ میلیون ریال افزایش) ناشی از تغییرات در ارزش بازار سرمایه گذاری های جاری سریع معامله در اوراق بهادار مالکانه، خواهد داشت و حساسیت شرکت نسبت به قیمت های اوراق بهادار مالکانه از سال قبل عمدتاً مربوط به افزایش نرخ بازار سهام شرکت سیمان بهیمان و سیمان مارزندران می باشد.



شرکت سیمان قاین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۳-۵- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی منبی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه و تضمین کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است. تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکتهایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشد. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده گسترش می یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که بطور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تأیید می شود، کنترل می شود. دریافتی های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین صنایع متنوع و مناطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حسابهای دریافتی انجام می شود. همچنین شرکت تضمین یا سایر روشهای افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با داراییهای مالی خود نگهداری می کند. شرکت آسیب پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف های قرارداد ندارد.

۲۳-۶- مدیریت ریسک نقدینگی

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

(مبالغ به میلیون ریال)				
سال ۱۴۰۳		عندالعملایه		
		کثر از سه ماه	بین ۱ تا ۱۲ ماه	جمع
برداختی های تجاری و سایر بر داختی ها	تسهیلات مالی	-	۱,۹۴۱,۶۶۵	۱,۹۴۱,۶۶۵
	مالیات پرداختی	-	-	۲,۱۰۲,۳۹۰
		-	-	۱۶۵,۴۳۸
		۱,۹۴۱,۶۶۵	۲,۱۰۲,۳۹۰	۴,۳۰۹,۳۹۳



شرکت سیمان قاین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۴ - وضعیت ارزی

یادداشت	دلار آمریکا	موجودی نقد
۲۲	۱۵۱,۹۷۰	خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	۱۵۱,۹۷۰	معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی (میلیون ریال) در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	۱۰۶,۴۲۱	خالص دارایی های پولی ارزی در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	۱,۴۷۰	معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی (میلیون ریال) در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	۶۳۳	

۳۴-۱ - ارز حاصل از صادرات طی سال مورد گزارش به شرح زیر است :

مبلغ	فروش سیمان
دلار آمریکا	فروش - کلینکر
۴,۹۱۸,۵۶۷	
۶۳۰,۶۸۷	



شرکت سیمان قاین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۵ - معاملات با اشخاص وابسته

۳۵-۱ - معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	اجاره ساختمان	هزینه به نیابت
شرکت اصلی ونهایی	سرمایه گذاری سیمان تامین	سهامدار عمده و عضو هیات مدیره	۷	-	-	۲,۶۶۷
شرکت های همگروه	شرکت نسوز ایران	شرکت های همگروه	-	۶۴,۳۰۲	-	-
	شرکت خاش	شرکت های همگروه	-	-	۵۶۹	-
	شرکت فرآورده های دیر گداز	شرکت های همگروه	-	-	-	۹,۶۵۴
	شرکت فولاد و چدن دورود	شرکت های همگروه	-	۱,۷۶۱	-	-
	لاستیک بارز	شرکت های همگروه	-	۱۰,۳۴۱	-	-
جمع				۷۶,۴۰۴	۵۶۹	۱۲,۳۲۱

۳۵-۱-۱ - معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.



شرکت سیمان قائین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲-۲۵ - مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته شرکت

(مبالغ میلیون ریال)

شرح	نام شخصی وابسته	سایر دریافتی ها	سایر پرداختی ها	۱۴۰۳		۱۴۰۲	
				طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت اصلی و نهایی	شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین			-	-	-	-
				-	-	-	-
				-	-	-	-
				-	-	-	-
				-	-	-	-
				-	-	-	-
				-	-	-	-
				-	-	-	-
				-	-	-	-
				-	-	-	-
شرکت های همگروه	سیمان ارومیه	سیمان خاش	سیمان فارس و خوزستان	۱۲	۱۲	۱۰۸	۲۲۱
				-	-	-	-
				-	-	-	-
				-	-	-	-
				-	-	-	-
				-	-	-	-
				-	-	-	-
				-	-	-	-
				-	-	-	-
				-	-	-	-
جمع	سیمان صوفیان	صندوق سرمایه گذاری صبا گستر تامین	شرکت فرآورده های دیرگداز تامین	۱۸۶	۱۸۶	۲۸,۳۰۶	-
				۳۷,۹۶۰	-	-	-
				۳۷,۹۶۰	-	-	-
جمع کل	جمع			۳۸,۱۶۸	۲۰,۳۳۴	۲۸,۴۴۹	۶۱,۳۸۹
				۳۸,۱۶۸	۲۰,۳۳۴	۲۸,۴۴۹	۶۵,۳۱۸



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

۳۶- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۳۶-۱ بدهی‌های احتمالی شامل موارد زیر است :

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	
		بدهی‌های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت
۶۶,۱۰۰	۶۶,۱۰۰	بورس کالای ایران - ضمانت نامه بانکی
۲,۹۶۸,۹۹۱	۴,۳۵۳,۷۴۰	شرکت پخش فرآورده های نفتی قاین - ضمانت نامه بانکی و سفته
۶,۰۰۰	۶,۰۰۰	شرکت سرمایه گذاری مرکزی اوراق بهادار - ضمانت نامه بانکی
<u>۳,۰۴۱,۰۹۱</u>	<u>۴,۴۲۵,۸۴۰</u>	

۳۶-۱-۱ این شرکت فاقد بدهی به سازمان تامین اجتماعی می باشد و از سال ۱۳۹۹ تاکنون رسیدگی نگردیده است.

۳۶-۲ شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی ، فاقد تعهدات سرمایه ای و دارایی های احتمالی می باشد.

۳۷- رویدادهای پس از تاریخ پایان سال گزارشگری

۳۷-۱ از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تهیه صورتهای مالی، رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل اقلام یا ارائه افشا در صورت های مالی باشد، اتفاق نیفتاده است.

۳۸- سود سهام پیشنهادی

۳۸-۱ پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، باتوجه به وضعیت نقدینگی شرکت مبلغ ۴۰۰ میلیارد ریال (مبلغ ۱۰۰ ریال برای هر سهم) است.

