

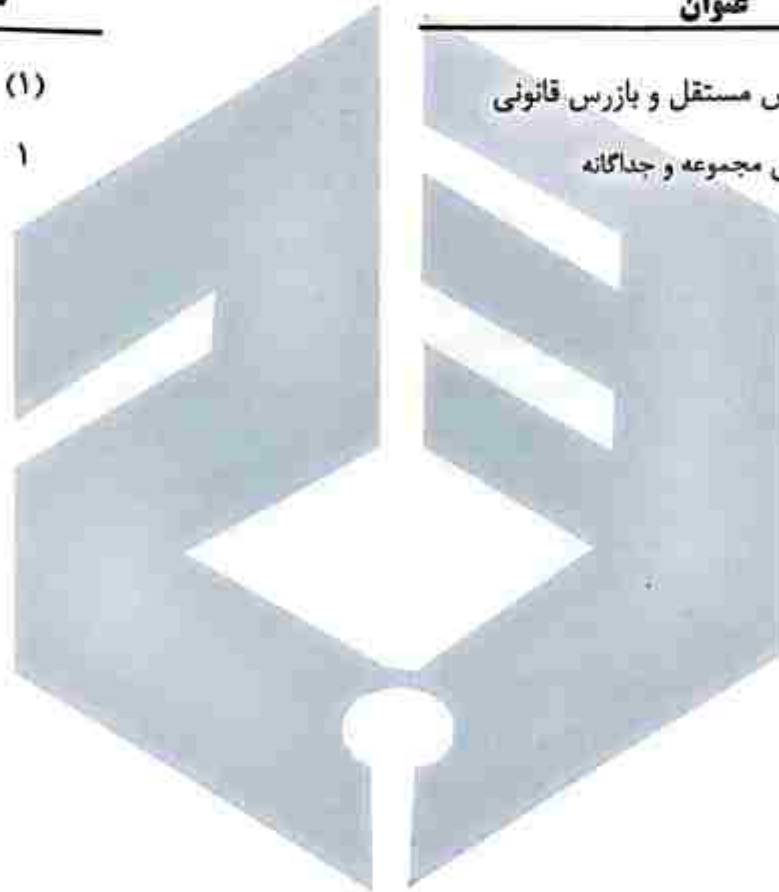
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
به انضمام صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

سازمان حسابرسی

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)

فهرست مندرجات

<u>شماره صفحه</u>	<u>عنوان</u>
(۱) تا (۷)	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۱ تا ۵۱	صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه



سازمان حسابرسی



گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت سیمان شمال (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی
اظهاری نظر مشروط

۱- صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه شرکت سیمان شمال (سهامی عام) شامل صورت‌های وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۲ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۷ توسط این سازمان، حسابرسی شده است. به نظر این سازمان، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۲، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت سیمان شمال (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو متصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲- به شرح یادداشت توضیحی ۲-۱۷، به دلیل عدم ایفای تعهدات توسط پیمانکار پروژه افزایش ظرفیت تولید کلینکر کوره (شرکت سماگ)، شرکت در سال ۱۳۸۸ اقدام به ضبط ضمانت‌نامه‌های ارزی و ریالی شرکت‌های سماگ آلمان و سماگ خاورمیانه به ترتیب به مبلغ ۱۴۲۴ هزار یورو و ۱۰/۸ میلیارد ریال نموده که کل وجوه ریالی و مبلغ ۵۷۶ هزار یورو از وجوه ارزی مذکور در سال‌های قبل صرف خرید قطعات مورد نیاز پروژه فوق شده و باقیمانده ارز به مبلغ ۸۴۸ هزار یورو که نزد بانک ملی می‌باشد به نرخ هر یورو ۱۴۹۳۴ ریال تسعیر و مبلغ ۱۲/۷ میلیارد ریال به عنوان مطالبات از آن بانک به طرفیت حساب‌های پرداختی به شرکت سماگ در حساب‌ها ثبت و در صورت‌های مالی در سرفصل سایر دارایی‌ها تهاثر گردیده است. همچنین در پی شکایت شرکت سماگ خاورمیانه، براساس رای دادگاه در تاریخ ۱۳/۸/۱۳۹۴، شرکت محکوم به پرداخت مبلغ ۱۰/۴ میلیارد ریال گردیده که مبلغ برداشت شده از حساب بانکی، در سرفصل سایر دریافتی‌ها (یادداشت توضیحی ۲-۶-۱-۱۶) منعکس می‌باشد. اصلاح صورت‌های مالی از بابت موارد یاد شده، ضروری است، لیکن به دلیل نبود اطلاعات و مستندات لازم، تعیین میزان تعدیلات برای این سازمان میسر نیست.

۳- حسابرسی این سازمان طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های سازمان طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این سازمان طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای سازمان حسابرسی، مستقل از شرکت است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر مشروط کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۴- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه و به منظور اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه، مورد توجه قرار گرفته است و اظهار نظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. علاوه بر مسائل درج شده در بند ۲ مبنای اظهار نظر مشروط، مسائل مندرج در زیر به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع رسانی می‌شود تعیین شده‌اند:

نحوه برخورد حسابرس	مسائل عمده حسابرسی
روش‌های حسابرسی برای موجودی مواد اولیه و کار در جریان ساخت در جریان شامل موارد زیر است: - مناسب بودن رویه حسابداری شرکت برای شناخت و ارزیابی مطابق با استاندارد حسابداری ۸. - مناسب و صحیح بودن مبالغ انعکاس یافته تحت عنوان موجودی مواد اولیه با اجرای روش‌های زیر: - بررسی و مشاهده اسناد و مدارک تولید. - حضور و نظارت در عملیات انبارگردانی و ارزیابی شمارش و موجودی‌ها به صورت برآوردی و تخمینی با استفاده از نظر کارشناسان مجرب توپوگرافی و روش‌های اندازه‌گیری مناسب. - بررسی کیفیت نگهداری موجودی‌ها به منظور ارزیابی نایابی احتمالی آن‌ها. - رسیدگی به نحوه ارزیابی موجودی‌ها. - ارزیابی کافی و مناسب بودن اطلاعات افشا شده در خصوص موجودی‌های مواد اولیه مطابق استانداردهای حسابداری. - کنترل محاسبات ریاضی و بررسی صحت آن‌ها.	شناخت و اندازه‌گیری موجودی مواد اولیه و کار در جریان ساخت در صورت‌های مالی شرکت سیمان شمال (سهامی عام) در پایان سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲ موجودی مواد اولیه و کار در جریان ساخت به مبلغ ۱,۰۷۲,۳۷۸ میلیون ریال شناسایی و انعکاس یافته است. (یادداشت توضیحی ۱۹) بخش عمده‌ای از بهای موجودی مواد اولیه و کار در جریان ساخت را موجودی کلینکر و مواد اولیه تشکیل می‌دهد. مواد اولیه فوق به صورت فله‌ای نگهداری می‌گردد که مقدار مصرفی طی سال به صورت دقیق قابلیت اندازه‌گیری ندارد و در پایان سال نیز به منظور انبارگردانی از طریق برآورد مقادیر فیزیکی (نقشه برداری و توپوگرافی) اندازه‌گیری شده و هرگونه کسری و اضافات نسبت به دفاتر از این بابت در حساب‌ها شناسایی می‌شود. تغییرات برآوردهای مرتبط با شمارش موجودی‌ها می‌تواند به تعدیل‌های با اهمیت در هزینه و موجودی پایان سال و نهایتاً تغییرات حاشیه سود منجر شود. با توجه به تاثیر تغییر در برآورد شمارش موجودی‌ها بر ارزشیابی مواد اولیه، شمارش و اندازه‌گیری مواد اولیه و کار در جریان به عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی سال مورد گزارش تعیین شده است.

تأکید بر مطلب خاص

۵- تاخیر در اجرای پروژه احداث خط تولید کلینکر سفید به شرح یادداشت توضیحی ۱-۴-۱۲، شرکت مورد گزارش در سال ۱۳۹۷ بابت احداث خط تولید کلینکر سفید، قراردادی با شرکت طراح سه‌پند سیمان منعقد نموده که به رغم چند نوبت تمدید اجرای طرح، پروژه مذکور راه‌اندازی نشده و علی‌رغم اعطای مهلت مجدد در چارچوب الحاقیه قرارداد تا تاریخ تیرماه ۱۴۰۰، پروژه فوق تاکنون نهایی نشده است. مفاد این بند، تاثیری بر اظهار نظر این سازمان نداشته است.

۶- ابهام نسبت به پیامدهای آتی دعاوی حقوقی توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به قرار گرفتن دو قطعه زمین در طرح احداث آزاد راه توسط شهرداری پردیس (یادداشت توضیحی ۳-۲۲) و دعاوی مطرح شده علیه شرکت که در یادداشت توضیحی ۱-۱-۳۵ و ۲-۱-۳۵ توصیف گردیده جلب می‌نماید، آثار ناشی از موارد بالا منوط به قطعی شدن نتایج نهایی دعاوی مزبور است. مفاد این بند، تاثیری بر اظهار نظر این سازمان نداشته است.

سایر اطلاعات

۷- مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت‌مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است.

اظهار نظر این سازمان نسبت به صورت‌های مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این سازمان نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی‌کند.

مسئولیت این سازمان مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت‌های با اهمیت بین سایر اطلاعات و صورت‌های مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی و یا مواردی است که به نظر می‌رسد تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این سازمان، بر اساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. همانطور که در بخش مبانی "اظهار نظر مشروط" توضیح داده شده است، این سازمان به این نتیجه رسیده که "سایر اطلاعات" از بابت سرفصل‌های سایر دارایی‌ها، سایر دریافتی‌ها و حساب‌های پرداختنی به شرح بند ۲ تحریف شده است.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

۸ - مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت‌مدیره است. در تهیه صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه شرکت، هیئت‌مدیره 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.

مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۹ - اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه شرکت، بعنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه شرکت اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند. در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه 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 اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی 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 و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی مجموعه و شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی شرکت اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر 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 مجموعه و جداگانه، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

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

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

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

از بین موضوعات اطلاع‌رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورت‌های مالی سال 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، سازمان به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

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

**گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
سایر وظایف بازرسی قانونی**

۱۰- موارد مرتبط با الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت به شرح زیر است:

۱-۱- مفاد ماده ۱۱۰ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص معرفی شخص حقیقی به نمایندگی

از اشخاص حقوقی عضو هیئت‌مدیره (شرکت سرمایه‌گذاری و توسعه صنایع سیمان از مرداد ماه تا پایان سال مالی مورد گزارش فاقد نماینده بوده است) رعایت نشده است.

۱-۲- در رعایت مفاد ماده ۱۴۲ اصلاحیه قانون تجارت، پیگیری‌های شرکت جهت انجام

تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۷ صاحبان سهام، با توجه به موارد مندرج در بندهای ۲، ۵، ۶، ۱۳ و ۱۴ این گزارش و اخذ اسناد مالکیت آن قسمت از اراضی کارخانه که فاقد سند مالکیت است (یادداشت توضیحی ۲-۱۲) به نتیجه نرسیده است.

۱۱- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۴، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹

اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت‌مدیره شرکت به اطلاع این سازمان رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده در خصوص کسب مجوز از هیئت‌مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی‌گیری صورت پذیرفته است. مضافاً نظر این سازمان به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نگرانیده است.

۱۲- گزارش هیئت‌مدیره 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 سازمان قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده و با در نظر داشتن مورد مندرج در بند ۲ مبانی اظهار نظر مشروط، نظر این سازمان به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت‌مدیره باشد، جلب نشده است.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت سپمان شمال (سهامی عام)

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس
۱۳- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغی آن سازمان، طی سال مورد گزارش به شرح زیر رعایت نشده است:

شرح	عنوان
افشای تغییر نمایندگان اشخاص حقوقی بلافاصله پس از برگزاری جلسه هیئت مدیره (تغییر نماینده شرکت خدمات صبا تجارت پاس).	دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد بورس تبصره ماده ۹
معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت (خرید کلینکر از سپمان فیروزکوه) و افشای فوری دعاوی مهم شرکت.	ماده ۱۳ و بند ۳۹ الزامات کنترل داخلی حاکم بر گزارشگری مالی و ماده ۱۳ دستورالعمل حاکمیت شرکتی دستورالعمل حاکمیت شرکتی
اظهار نظر کمیته حسابرسی نسبت به منصفانه بودن معاملات با اشخاص وابسته.	تبصره ۵ ماده ۷
مطلع کردن فوری و کتبی بازرس از انجام معامله.	دستورالعمل الزامات افشای اطلاعات و تصویب معاملات اشخاص وابسته مواد ۱۰ و ۱۳

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

شهرام امیری

سازمان حسابرسی

زهرا درخشان هوره

رخشان

(۷)

۲۶ اسفند ۱۴۰۲



سال تأسیس ۱۳۳۳

بِسْمِ تَعَالَى شرکت سیمان شمال (سهامی عام)

تاریخ: _____
شماره: _____
پوست: _____

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
با احترام

به پیوست صورت های مالی مجموعه و جداگانه شرکت سیمان شمال (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲ تقدیم می گردد.
اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرمز زیر است:

شماره صفحه	
۲	الف) صورتهای مالی اساسی مجموعه
۳	• صورت سود و زیان مجموعه
۴	• صورت وضعیت مالی مجموعه
۵	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه مجموعه
۶	• صورت جریان های نقدی مجموعه
۷	ب) صورت مالی های اساسی جداگانه شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
۸	• صورت سود و زیان جداگانه
۹	• صورت وضعیت مالی جداگانه
۱۰-۵۱	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
	• صورت جریان های نقدی جداگانه
	ج) یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

صورتهای مالی مجموعه و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۱۹ به نایب هیات مدیره رسیده است.

اعضای هیات مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
شرکت سیمان مارندران	رامین صفرزاده لندیلی	رئیس هیات مدیره - غیر موظف	
گروه صنایع سیمان کرمان	علیرضا همتی تبار لطفی زنجانی	نایب رئیس هیات مدیره و مدیر عامل شرکت	
شرکت تولیدی سیمان فیروزکوه	شهرام کوسه غزلوی	عضو هیات مدیره و معاملات برنامه ریزی و توسعه راهبردی	
شرکت خدمات صبا تجارت پاس	احسان شایانی	عضو هیات مدیره - غیر موظف	
شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان	-	عضو هیات مدیره - غیر موظف	



تلفن: ۰۲۱-۸۸۷۳۱۱۰۶-۷
تلفن: ۰۲۱-۸۸۷۳۴۹۹۶
Email: Info@shomalcement.com

آدرس: دفتر مرکزی: تهران، خیابان شهید بهشتی شماره ۲۶۹
کد پستی: ۱۵۱۴۶۱۱۴۹۶

www.shomalcement.com



شرکت سیمان شمال (سهامی عام)

صورت سود و زیان مجموعه

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال) (تجدید آرایه شده)			
سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت	
۵,۴۶۷,۶۳۳	۷,۹۴۹,۲۸۷	۵	درآمدهای عملیاتی
(۳,۹۷۰,۸۳۹)	(۳,۷۷۳,۸۴۹)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۲,۴۹۶,۸۰۳	۳,۱۷۵,۶۳۸		سود ناخالص
(۳۲۱,۳۸۰)	(۳۷۵,۸۲۱)	۷	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۲۴۱,۶۸۷	۴۱۶,۶۸۶	۸	سایر درآمدها
(۵,۳۹۰)	(۹۹,۱۹۸)	۹	سایر هزینه ها
۲,۴۴۱,۷۲۱	۳,۰۱۷,۳۰۶		سود عملیاتی
۳۴۶,۸۵۷	۵۴۳,۵۱۷	۱۰	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۲,۶۷۸,۵۷۸	۳,۵۵۹,۸۲۳		سود قبل از احتساب سهم از سود شرکت وابسته
۱,۲۵۶,۹۳۳	۱,۶۸۸,۰۸۱	۱۳-۱	سهم از سود شرکت وابسته
۳,۹۳۵,۵۱۰	۵,۲۴۷,۹۰۳		سود قبل از مالیات
(۳۵۹,۹۳۵)	(۴۰۳,۱۸۰)	۲۷	هزینه مالیات بر درآمد
۳,۵۷۵,۵۸۵	۴,۸۴۴,۷۲۳		سود خالص
			سود هر سهم
			سود پایه هر سهم:
			عملیاتی (ریال)
۱,۳۳۱	۱,۵۳۱		
			غیر عملیاتی (ریال)
۱,۰۳۶	۱,۳۰۹		
۲,۳۵۷	۲,۸۴۰	۱۱	سود پایه هر سهم (ریال)

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

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
صورت وضعیت مالی مجموعه
به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)		(تجدید ارایه شده)		یادداشت	
۱۴۰۰/۱۰/۰۱	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰			
					دارایی ها
					دارایی های غیر جاری
۹۰,۱۱۳	۱,۰۲۳,۵۱۰	۱,۵۵۸,۵۹۲	۱۲		دارایی های ثابت مشهود
۲۳,۸۵۲	۲۳,۲۲۳	۲۵,۵۵۹	۱۳		دارایی های نامشهود
۱,۱۳۳,۶۵۷	۱,۸۱۹,۰۸۵	۶۰۳,۲۹۰	۱۴		سرمایه گذاری در شرکت وابسته
۵۲۶,۳۳۹	۴۴۲,۵۶۰	۴۴۷,۲۱۷	۱۵		سایر سرمایه گذاریهای بلند مدت
۲۳,۸۲۲	۶۵,۱۷۲	۳۱,۷۷۸	۱۶		دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۱۳۳,۳۸۵	۲۳,۲۲۰	۲۵,۷۰۲	۱۷		سایر دارایی ها
۳,۷۳۰,۳۷۲	۳,۴۱۵,۱۷۰	۳,۰۰۲,۰۶۳			جمع دارایی های غیر جاری
					دارایی های جاری
۱۹۲,۳۷۳	۲۳۶,۹۸۵	۲۵۳,۹۱۳	۱۸		پیش پرداخت ها
۱,۰۵۹,۳۳۰	۱,۷۰۹,۸۵۷	۲,۳۳۱,۸۲۲	۱۹		موجودی مواد و کالا
۱۸۰,۵۱۲	۳۱۳,۳۲۳	۱,۹۵۷,۷۵۶	۱۶		دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۱,۱۹۸,۳۱۲	۲,۰۰۰,۳۳۹	۲,۷۲۶,۳۹۲	۲۰		سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۱۱۶,۳۹۲	۳۳۹,۳۱۱	۷۵۵,۳۵۸	۲۱		موجودی نقد
۳,۷۴۹,۳۲۶	۴,۵۸۳,۰۳۴	۸,۲۵۵,۳۴۴			جمع دارایی های جاری
	۱۷۳,۷۵۰	۲۰۷,۵۹۵	۲۲		دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
۳,۷۴۹,۳۲۶	۴,۷۵۶,۷۷۴	۸,۴۶۲,۸۳۹			جمع دارایی های جاری
۵,۴۷۹,۴۹۸	۸,۱۷۱,۹۴۴	۱۱,۴۶۴,۹۰۱			جمع دارایی ها
					حقوق مالکانه و بدهی ها
					حقوق مالکانه
۱,۳۹۰,۰۸۵	۱,۷۰۰,۰۰۰	۱,۷۰۰,۰۰۰	۲۳		سرمایه
۱۲۹,۰۰۸	۱۷۰,۰۰۰	۱۷۰,۰۰۰	۲۴		تنبوخته قانونی
۲,۵۴۲,۱۱۳	۲,۵۳۳,۵۱۶	۶,۶۷۵,۳۲۰			سود انباشته
۳,۹۶۱,۲۰۶	۴,۴۰۳,۵۱۶	۸,۵۴۵,۳۲۰			جمع حقوق مالکانه
					بدهی ها
					بدهی های غیر جاری
۱۳۰,۳۸۱	۲۳۷,۳۳۳	۲۹۷,۸۸۷	۲۵		ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۳۰,۳۸۱	۲۳۷,۴۴۳	۲۹۷,۸۸۷			جمع بدهی های غیر جاری
					بدهی های جاری
۷۸۵,۳۹۸	۹۰۹,۵۶۹	۱,۶۸۲,۷۲۰	۲۶		پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۱۹۰,۷۸۷	۳۸۷,۳۳۷	۵۳۰,۷۰۵	۲۷		مالیات پرداختی
۱۵۳,۸۵۰	۱۳۳,۱۳۷	۲۵۶,۵۸۸	۲۸		سود سهام پرداختی
۲۵۶,۸۷۶	۱۰۱,۰۳۳	۱۵۰,۷۲۱	۲۹		پیش دریافت ها
۱,۳۸۵,۹۱۱	۱,۵۳۰,۹۸۵	۲,۶۲۱,۷۷۴			جمع بدهی های جاری
۱,۵۱۶,۳۹۲	۱,۷۳۸,۴۲۸	۳,۹۱۹,۶۶۱			جمع بدهی ها
۵,۴۷۹,۴۹۸	۸,۱۷۱,۹۴۴	۱۱,۴۶۴,۹۰۱			جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه مجموعه
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	ادوخته قانونی	سود انباشته	جمع کل	
۱,۲۹۰,۰۸۵	۱۲۹,۰۰۸	۲,۶۷۲,۱۱۴	۴,۰۹۲,۲۰۶	مانده در ۱۴۰۰/۱۰/۰۱
-	-	(۱۲۰,۰۰۰)	(۱۲۰,۰۰۰)	اصلاح اشتباهات (پادداشت ۳۰)
۱,۲۹۰,۰۸۵	۱۲۹,۰۰۸	۲,۵۵۲,۱۱۴	۳,۹۷۱,۲۰۶	مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۰/۱۰/۰۱
-	-	-	-	تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
-	-	۲,۵۷۵,۵۸۵	۲,۵۷۵,۵۸۵	سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
-	-	(۱,۱۲۵,۲۷۵)	(۱,۱۲۵,۲۷۵)	سود سهام مصوب
-	۲۰,۹۹۲	(۲۰,۹۹۲)	-	تخصیص به ادوخته قانونی
۲۰,۹۹۵	-	(۲۰,۹۹۵)	-	افزایش سرمایه
۱,۷۰۰,۰۰۰	۱۷۰,۰۰۰	۲,۵۳۲,۵۱۶	۴,۴۰۲,۵۱۶	مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱
-	-	-	-	تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
-	-	۲,۸۴۲,۷۲۲	۲,۸۴۲,۷۲۲	سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
-	-	(۲,۷۰۳,۰۰۰)	(۲,۷۰۳,۰۰۰)	سود سهام مصوب
۱,۷۰۰,۰۰۰	۱۷۰,۰۰۰	۶,۶۷۵,۲۴۰	۸,۵۴۵,۲۴۰	مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

پادداشت های توفیقی - بخش جذابی ناپذیر صورت های مالی است .

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
صورت جریان های نقدی مجموعه
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۱,۵۷۶,۷۰۲	۲,۷۲۱,۲۱۲	نقد حاصل از عملیات
(۱۸۲,۸۹۴)	(۲۵۹,۷۱۲)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۱,۳۹۳,۸۰۸	۲,۴۶۱,۵۰۰	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۲۱۴,۷۲۶)	(۹۳۵,۹۶۶)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۱,۰۰۰۷)	(۶,۱۸۸)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
(۲۱۱)	(۴,۶۵۷)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
-	۱,۷۸۵,۶۶۴	دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۸۰۲,۹۳۵)	(۲۵۰,۸۷۱۰)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۷۱۹,۷۵۸	۱,۷۲۷,۲۳۱	دریافت های نقدی ناشی از سود سهام
۲۷۳,۵۵۴	۴۸۵,۹۱۴	دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها
(۲۷,۵۴۵)	۵۴۳,۳۸۸	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۱,۳۶۶,۲۶۳	۳,۰۰۴,۸۸۸	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۱,۱۵۴,۹۷۸)	(۳,۵۷۹,۵۵۹)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
(۱,۱۵۴,۹۷۸)	(۳,۵۷۹,۵۵۹)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۲۱۱,۲۶۵	۲۴۵,۳۳۹	خالص افزایش در موجودی نقد
۱۱۶,۲۹۴	۳۲۹,۳۱۱	مانده موجودی نقد در ابتدای سال مالی
۱,۶۵۲	۱۰,۶۱۸	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۳۲۹,۳۱۱	۷۸۵,۳۵۸	مانده موجودی نقد در پایان سال مالی

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

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
صورت سود و زیان جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)
(تجدید ارزیابی شده)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت	
۵,۴۶۷,۶۳۳	۷,۹۴۹,۴۸۷	۵	درآمدهای عملیاتی
(۲,۹۷۰,۸۳۹)	(۴,۷۷۳,۸۲۹)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۲,۴۹۶,۸۰۴	۳,۱۷۵,۶۳۸		سود ناخالص
(۳۲۱,۳۸۰)	(۳۷۵,۸۲۱)	۷	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۸۳۳,۱۹۱	۳,۳۲۰,۶۴۲	۸	سایر درآمدها
(۵,۳۹۰)	(۹۹,۱۹۸)	۹	سایر هزینه ها
۳,۰۰۳,۲۲۵	۵,۹۲۱,۲۶۲		سود عملیاتی
۲۴۶,۸۵۷	۵۴۲,۵۱۷	۱۰	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۳,۲۵۰,۰۸۲	۶,۴۶۳,۷۷۹		سود قبل از مالیات
(۳۵۹,۹۲۵)	(۲۰۳,۱۸۰)	۲۷	هزینه مالیات بر درآمد
۲,۸۹۰,۱۵۷	۶,۲۶۰,۵۹۹		سود خالص
			سود هر سهم
			سود پایه هر سهم :
۱,۵۵۷	۲,۲۲۹		عملیاتی (ریال)
۱۴۳	۳۱۶		غیر عملیاتی (ریال)
۱,۷۰۰	۲,۵۴۵	۱۱	سود پایه هر سهم (ریال)

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

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
صورت وضعیت مالی جداگانه
به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

پادداشت	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید آرایه شده) ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	تجدید آرایه شده) ۱۴۰۰/۱۰/۰۱
دارایی ها			
دارایی های غیر جاری			
دارایی های ثابت مشهود	۱۲	۱,۰۲۳,۵۱۰	۹۰۱,۱۱۳
دارایی های نامشهود	۱۳	۲۲,۲۲۳	۲۳,۸۵۲
سرمایه گذاری در شرکت وابسته	۱۴	۳۱۷,۲۴۰	۳۱۷,۲۴۰
سایر سرمایه گذاریهای بلند مدت	۱۵	۳۲۷,۲۱۷	۵۲۶,۲۳۹
دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	۱۶	۴۵,۱۷۲	۲۳,۸۲۲
سایر دارایی ها	۱۷	۲۲,۲۲۰	۱۲۳,۳۸۵
جمع دارایی های غیر جاری		۱,۹۱۳,۵۳۵	۱,۹۱۴,۰۰۰
دارایی های جاری			
پیش پرداخت ها	۱۸	۲۲۶,۹۸۵	۱۹۲,۳۷۳
موجودی مواد و کالا	۱۹	۱,۷۰۹,۸۵۷	۱,۰۵۹,۳۳۰
دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	۱۶	۳۱۳,۲۲۲	۱۸۰,۵۱۳
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۲۰	۲,۰۰۳,۳۳۹	۱,۱۹۸,۳۱۲
موجودی نقد	۲۱	۳۳۹,۴۱۱	۱۱۶,۴۹۲
جمع دارایی های غیر جاری		۸,۳۵۳,۲۴۴	۲,۷۴۹,۲۲۶
جمع دارایی های جاری		۲,۰۷۵,۹۵۵	-
جمع دارایی ها		۱۰,۴۲۹,۱۹۹	۲,۷۴۹,۲۲۶
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۲۳	۱,۷۰۰,۰۰۰	۱,۳۹۰,۰۰۰
اندوخته قانونی	۲۴	۱۷۰,۰۰۰	۱۲۹,۰۰۰
سود انباشته		۳,۰۳۱,۸۷۱	۱,۷۳۷,۸۹۶
جمع حقوق مالکانه		۴,۹۰۱,۸۷۱	۳,۲۴۶,۹۸۹
بدهی ها			
بدهی های غیر جاری			
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۵	۲۳۷,۲۲۲	۱۳۰,۳۸۱
جمع بدهی های غیر جاری		۲۳۷,۲۲۲	۱۳۰,۳۸۱
بدهی های جاری			
پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها	۲۶	۱,۶۸۳,۷۳۰	۷۸۵,۳۹۸
مالیات پرداختی	۲۷	۵۳۰,۷۰۵	۱۹۰,۷۸۷
سود سهام پرداختی	۲۸	۲۵۶,۵۸۸	۱۵۲,۸۵۰
پیش دریافت ها	۲۹	۱۵۰,۷۷۱	۲۵۶,۸۷۶
جمع بدهی های جاری		۲,۶۲۱,۷۷۴	۱,۳۸۵,۹۱۱
جمع بدهی ها		۲,۹۱۹,۶۶۱	۱,۵۱۶,۳۹۲
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۱۱,۱۷۹,۱۳۱	۴,۲۶۳,۲۸۱

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

شرکت سیمان شمال (سهام عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	انداخته قانونی	سود انباشته	جمع کل	
۱,۲۹۰,۰۸۵	۱۲۹,۰۰۸	۱,۸۵۷,۸۹۶	۳,۲۷۶,۹۸۹	مانده در ۱۴۰۰/۱۰/۰۱
-	-	(۱۳۰,۰۰۰)	(۱۳۰,۰۰۰)	اصلاح اشتباهات (پادداشت ۳۰)
۱,۲۹۰,۰۸۵	۱۲۹,۰۰۸	۱,۷۲۷,۸۹۶	۳,۱۴۶,۹۸۹	مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۰/۱۰/۰۱
				تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
-	-	۲,۸۹۰,۱۵۷	۲,۸۹۰,۱۵۷	سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
-	-	(۱,۱۲۵,۲۷۵)	(۱,۱۲۵,۲۷۵)	سود سهام مصوب
-	۳۰,۹۹۲	(۳۰,۹۹۲)	-	تخصیص به اندوخته قانونی
۳۰,۹۹۵	-	(۳۰,۹۹۵)	-	افزایش سرمایه
۱,۷۰۰,۰۰۰	۱۷۰,۰۰۰	۳,۰۳۱,۸۷۱	۴,۹۰۱,۸۷۱	مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱
				تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
-	-	۶,۰۶۰,۵۹۹	۶,۰۶۰,۵۹۹	سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
-	-	(۲,۷۰۳,۰۰۰)	(۲,۷۰۳,۰۰۰)	سود سهام مصوب
۱,۷۰۰,۰۰۰	۱۷۰,۰۰۰	۶,۳۸۹,۳۷۰	۸,۴۵۹,۳۷۰	مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

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

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
صورت جریان های نقدی جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی
۱۵۷۶,۷۰۲	۲,۷۲۱,۲۱۲	نقد حاصل از عملیات
(۱۸۲,۸۹۳)	(۲۵۹,۷۱۲)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۱,۳۹۳,۸۰۸	۲,۴۶۱,۵۰۰	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۲۱۲,۷۲۶)	(۹۳۵,۹۶۶)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۱,۰۰۰,۰۰۰)	(۶,۱۸۸)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
(۲۱۱)	(۳,۶۵۷)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
-	۱,۷۸۵,۶۶۲	دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۸۰۲,۹۳۵)	(۲,۵۰۸,۷۱۰)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۷۱۹,۷۵۸	۱,۷۲۷,۳۳۱	دریافت های نقدی ناشی از سود سهام
۲۲۳,۵۵۶	۴۸۵,۹۱۲	دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها
(۲۷,۵۶۵)	۵۴۳,۳۸۸	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۱,۳۶۶,۲۴۳	۲,۰۲۳,۸۸۸	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی
(۱,۱۵۴,۹۷۸)	(۲,۵۷۹,۵۵۹)	پرداختهای نقدی بابت سود سهام
(۱,۱۵۴,۹۷۸)	(۲,۵۷۹,۵۵۹)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۲۱۱,۲۶۵	۲۴۵,۳۲۹	خالص افزایش در موجودی نقد
۱۱۶,۴۹۴	۳۲۹,۲۱۱	مانده موجودی نقد در ابتدای سال مالی
۱,۶۵۲	۱۰,۶۱۸	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۳۲۹,۴۱۱	۷۸۵,۳۵۸	مانده موجودی نقد در پایان سال مالی

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

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت سیمان شمال (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۱۰۰۲۲۶۶۸۲ در تاریخ ۱۳۳۲/۰۶/۲۰ به صورت سهامی عام تاسیس شده و ملی شماره ۲۴۹۲ مورخ ۱۳۳۲/۰۶/۳۰ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسید. شرکت در اسفند ماه ۱۳۳۷ در بورس اوراق بهادار تهران با نماد شمال پذیرفته شده است. در حال حاضر، شرکت سیمان شمال جزء واحدهای تجاری قرعی شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان است و کنترل کننده نهایی، بانک ملی ایران می باشد. مرکز اصلی شرکت در شهر تهران خیابان شهید دکتر بهشتی شماره ۲۶۹ و کارخانجات آن در کیلومتر ۳۶ جاده آملی واقع است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه عبارتست از:

- ایجاد و تاسیس کارخانجات تولید سیمان و صنایع جانبی وابسته به آن، تهیه و تامین کلیه مواد و وسائل، دستگاهها و ماشین آلات مورد نیاز این صنایع از داخل و خارج از کشور.
- اکتشاف و استخراج و بهره برداری از کلیه معادن مورد نیاز این صنعت از قبیل سنگ آهک، خاک رس، سنگ آهن، سیلیس و غیره.
- تاسیس شرکتهای جدید و یا سهام شدن در شرکت های موجود در جهت تعقیب اهداف شرکت و بطور کلی انجام کلیه عملیات و معاملات مجاز تولیدی و بازرگانی و صنعتی که بطور مستقیم یا غیر مستقیم با تمام یا هر یک از موضوعات مشروحه فوق مربوط می باشد.
- مشارکت در سایر شرکت ها از طریق تاسیس یا تعهد سهام شرکت های جدید یا تعهد شرکت های موجود.
- فعالیت اصلی شرکت طی سال مالی مورد گزارش تولید و فروش سیمان بوده است.

تاریخ بهره برداری از واحدهای تولیدی شرکت با ظرفیتهای مورد نظر به شرح زیر بوده است:

- واحد ۶۰ تنی تولید کلینکر سیمان سفید از سال ۱۳۳۲ (واحد مذکور در سال ۱۳۹۲ به دلایل زیست محیطی متوقف شده است)
- واحد ۲۰۰ تنی سیمان سفید از سال ۱۳۳۹ (واحد مذکور از ابتدای سال ۱۴۰۱ به دلایل زیست محیطی بطور کامل متوقف شده است)
- واحد ۴۰۰۰ تنی سیمان خاکستری از سال ۱۳۸۶ (توضیحات واحد مذکور از تاریخ ۱۳۸۷/۰۶/۳۱ بطور رسمی راه اندازی گردیده است)

۱-۳- کارکنان

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

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
نفر	نفر
۲	۰
۳۷۳	۳۶۸
۳۷۶	۳۶۸
۳۵	۶۸
۳۱۱	۳۳۶

کارکنان رسمی

کارکنان قراردادی

کارکنان شرکت های خدماتی

۱-۳-۱- افزایش در تعداد کارکنان خدماتی بابت بازنگری شدن تعدادی از کارکنان قراردادی شرکت می باشد و همچنین افزایش تعدادی از پرسنل بابت ایجاد واحد مهندسی فروش، و راننده مینی بوس و کامیون شرکت می باشد.

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

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

۲-۱- آثار با اهمیت ناشی از بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده که در سال جاری لازم الاجرا هستند به شرح ذیل است:
استاندارد حسابداری ۱۶ با عنوان آثار تسعیر در نرخ ارز از تاریخ ۱۳۰۱/۱۰/۱۳ لازم الاجرا می باشد که بر اساس برآوردها و ارزیابی های مدیریت شرکت، اجرای استاندارد مذکور با توجه به شرایط کنونی بطور کلی تاثیر قابل ملاحظه ای بر شناخت، اندازه گیری و گزارشگری صورتهای مالی نخواهد داشت.

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

استاندارد حسابداری ۳۳ با عنوان درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان، که الزامات آن در مورد کلیه صورت های مالی از ۱۳۰۴/۱۰/۰۱ و بعد از آن شروع می شود. لازم اجرا است هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورت های مالی درباره ماهیت، مبلغ، زمان بندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان های نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری است. برای دستیابی به این هدف شرکت باید درآمد عملیاتی را به گونه ای شناسایی کند که بیان گر انتقال کالا یا خدمات نموده شده به مشتریان به مبلغ مابه اراه می باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالا یا خدمات، نسبت به آن محق باشد الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد در مورد سایر درآمد های کسب شده در روال فعالیت های عادی از جمله سایر درآمد های غیر عملیاتی نیز کاربرد دارد. براساس ارزیابی مدیریت الزامات استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه ای بر صورت های مالی تلفیقی و جداگانه نخواهد داشت.

۳- اهم رویه های حسابداری

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

صورتهای مالی مجموعه و چنانکه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲- درآمد عملیاتی

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی به ارزش متصفه مابه ارزی 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 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 بر حسب 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:

ماده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
موجودی ارزی نزد بانک ها	یورو	نرخ بانک مرکزی (اسنا)	۴۶۶,۳۵۹ ریال مقررات بانک مرکزی
موجودی ارزی نزد صندوق و بانکها	دلار	نرخ بانک مرکزی (اسنا)	۲۲۵,۶۴۹ ریال مقررات بانک مرکزی
موجودی ارزی نزد اداره کل ضمانت نامه های ارزی بانک ملی	ریال	نرخ تاریخ تحویل	۱۳,۸۳۳ ریال قابل استفاده بابت گشایش اعتبار

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 مربوطه، 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.

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳-۴- دارایی های ثابت مشهود

۳-۴-۱- 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 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.

۳-۴-۲- استهلاک دارایی های ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط محاسبه می شود. لازم به ذکر است از سال ۱۳۹۵ تغییراتی در برآورد عمر مفید و نرخ استهلاک برخی از دارایی ها با توجه به گزارش کارشناسی رسمی دادگستری و تصویب آن توسط هیات مدیره شرکت صورت گرفته که به شرح زیر می باشد. (تغییرات انجام شده بر اساس مقررات و ضوابط اجرایی موضوع ماده ۱۳۹ قانون مالیاتهای مستقیم به اداره امور مالیاتی اعلام گردیده است).

نوع دارایی	نرخ استهلاک		روش استهلاک
	درصد	سال	
ساختمان	۱۰۰/۷۵	۲۵	نزولی
تاسیسات	۱۵/۱۲	۲۰	نزولی
ماشین آلات و تجهیزات	۲۵	۱۵	نزولی
وسایل نقلیه	۳۰	۶	نزولی
اثاثه و منصوبات	-	۲۰	-
ابزار آلات	۲۵	۲۰	نزولی
معادن، محوطه و راهها	۱۸	۲۵	نزولی

۳-۴-۲-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به مدت باقی مانده تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۵- دارایی های نامشهود

۳-۵-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳-۵-۲- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

روش استهلاک	نرخ استهلاک	نوع دارایی
مستقیم	۳ و ۱۰ و ۵ ساله	نرم افزار های رایانه ای

۳-۶- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۶-۱- دریایان 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.

۳-۶-۲- مبلغ بازیافتی یک دارایی (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.

۳-۶-۳- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در 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.

۳-۶-۴- 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 باید برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در 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.

۳-۷- موجودی مواد و کالا

۳-۷-۱- موجودی مواد و کالا به «نقل بهای تمام شده وخالص ارزش فروش» گروه های اقلام مشابه اندازه گیری می شود. در صورت فزونی 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	مواد اولیه بسته بندی
میانگین موزون سالانه	کالای در جریان ساخت
میانگین موزون سالانه	کالای ساخته شده
میانگین موزون	قطعات و لوازم یدکی

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳-۸- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

۳-۸-۱- دارایی های غیرجاری (مجموعه های واحد) که مبلغ دفتری آنها ، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازباقت می گردد ، به عنوان « دارایی های غیرجاری نگهداری شده برای فروش » طبقه بندی می شود. این شرایط تنها زمانی احراز می شود که دارایی های غیرجاری (مجموعه های واحد) جهت فروش قوی در وضعیت فعلی آن ، فقط بر حسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی هایی مرسوم و معمول است، آماده بوده و فروش آن بسیار محتمل باشد و سطح مناسبی از مدیریت، متعهد به اجرای طرح فروش دارایی های غیرجاری (مجموعه های واحد) باشد به گونه ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یک سال از تاریخ طبقه بندی ، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز گردد.

۳-۸-۲- دارایی های غیرجاری (مجموعه های واحد) نگهداری شده برای فروش، به «قلیل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش» اندازه گیری می گردد.

۳-۹- ذخایر

۳-۹-۱- ذخایر ، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است . ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تمهید فعلی (قولی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تمهید محتمل باشد و مبلغ تمهید به گونه ای انکارپذیر 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 تمهید ، دیگر محتمل نباشد ، ذخیره برگشت داده می شود.

۳-۹-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یکماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حسابها منظور می شود.

۳-۱۰- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری :	صورت های مالی مجزومه	صورت های مالی شرکت
سرمایه گذاری های بلند مدت :		
سرمایه گذاری در شرکت های وابسته	روش ارزش ویژه	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش فیکشنه هر یک از سرمایه گذاری ها
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش فیکشنه هر یک از سرمایه گذاری ها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش فیکشنه هر یک از سرمایه گذاری ها
سرمایه گذاری های جاری :		
سرمایه گذاری های سریع معامله در بازار	اقل بهای تمام شده و کاهش ارزش فروش	اقل بهای تمام شده و کاهش ارزش فروش
سایر سرمایه گذاری های جاری	اقل بهای تمام شده و کاهش ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها	اقل بهای تمام شده و کاهش ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها
نشانهت فراموش :		
سرمایه گذاری در شرکت وابسته	روش ارزش ویژه	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تأیید صورت های مالی)
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت و جاری	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)
سرمایه گذاری های در سایر اوراق بهادار	در زمان تحققی سود تعیین شده (یا توجیه به نرخ سود بانکی)	در زمان تحققی سود تعیین شده (یا توجیه به نرخ سود بانکی)

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳-۱۰-۱- روش ارزش ویژه برای سرمایه گذاری در شرکت وابسته

۳-۱۰-۱-۱- حسابداری سرمایه گذاری در شرکت وابسته در صورت های مالی مجموعه به روش ارزش ویژه انجام می شود.

۳-۱۰-۱-۲- مطابق روش ارزش ویژه، سرمایه گذاری در شرکت وابسته در ابتدا به بهای تمام شده در صورت وضعیت مالی مجموعه شناسایی و پس از آن بابت شناسایی سهم سرمایه گذار از سود یا زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت وابسته، تعدیل می شود.

۳-۱۰-۱-۳- زمانی که سهم سرمایه گذار از زیان های شرکت وابسته بیش از منافع سرمایه گذار در شرکت وابسته گردد (شامل منافع بلند مدتی است که در اصل، بخشی از خالص سرمایه گذاری در شرکت وابسته می باشد)، در صورت های مالی مجموعه شناسایی سهم خود از زیان های بیشتر متوقف می شود. زیان های اضافی تنها تا میزان تعهدات قانونی یا عرفی سرمایه گذار یا پرداخت تعالی انجام شده از طرف شرکت وابسته، شناسایی می گردد.

۳-۱۰-۱-۴- سرمایه گذاری در شرکت وابسته با استفاده از روش ارزش ویژه از تاریخی که شرکت سرمایه پذیر به عنوان شرکت وابسته محسوب می شود، به حساب گرفته می شود. در زمان تحصیل سرمایه گذاری در شرکت وابسته، مازاد بهای تمام شده سرمایه گذاری نسبت به سهم سرمایه گذار از ارزش متصفانه خالص دارایی های قابل تشخیص آن، به عنوان سرفزلی در مبلغ دفتری سرمایه گذاری منظور می شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می شود و مازاد سهم سرمایه گذار از خالص ارزش متصفانه دارایی ها و بدهی های قابل تشخیص نسبت به بهای تمام شده سرمایه گذاری، به عنوان سود خرید زیر قیمت در نظر گرفته شده و در صورت سود یا زیان دوره ای که سرمایه گذاری تحصیل شده است، شناسایی می گردد.

۳-۱۰-۱-۵- از زمانی که شناسایی سرمایه گذاری به عنوان سرمایه گذاری در شرکت وابسته خاتمه می یابد، استفاده از روش ارزش ویژه متوقف می شود. زمانی که سرمایه گذار منافع را در شرکت وابسته پیشین حفظ می نماید، و آن منافع باقیمانده یک دارایی مالی باشد، سرمایه گذار منافع باقیمانده را در صورت های مالی مجموعه به ارزش متصفانه در آن تاریخ اندازه گیری می نماید و این ارزش متصفانه به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری منفی سرمایه گذاری در نظر گرفته می شود. تفاوت بین مبلغ دفتری سرمایه گذاری در شرکت وابسته در زمانی که استفاده از روش ارزش ویژه متوقف شده است و ارزش متصفانه منافع باقیمانده و هر گونه عایدات حاصل از واگذاری از منافع در شرکت وابسته، در صورت سود و زیان مجموعه شناسایی می شود.

۳-۱۰-۱-۶- زمانی که سرمایه گذار، معاملات را با یک شرکت وابسته انجام می دهد، سودها و زیان های ناشی از معاملات با شرکت وابسته در صورت های مالی مجموعه فقط تا میزان منافع سرمایه گذاران غیر وابسته در شرکت های وابسته شناسایی می شود. سهم سرمایه گذار از سودها یا زیان های شرکت وابسته که ناشی از این معاملات است، حذف می شود.

۳-۱۱- مالیات بر درآمد

۳-۱۱-۱- هزینه مالیات

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

۳-۱۱-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبلغ 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.

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

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

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

حیات 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.

۴-۱-۲- نفوذ قابل ملاحظه موثر بر شرکت سیمان مازندران

هر چند که این شرکت تنها مالکیت ۱۷/۲۸ درصد سهام شرکت سیمان مازندران را در اختیار دارد ولی به موجب حق قراردادی مشی بر تعیین یک عضو هیئت مدیره از پنج نفر اعضای هیئت مدیره آن شرکت، نفوذ قابل ملاحظه دارد.

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۵-درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		
مبلغ	مقدار - تن	مبلغ	مقدار - تن	
۳,۶۱۱,۱۷۵	۵۹۷,۸۱۹	۵,۸۹۰,۷۶۹	۶۶۵,۲۹۲	سیمان خاکستری
۱,۸۲۷,۶۴۰	۲۷۰,۲۱۷	۲,۰۵۸,۷۱۸	۲۰۹,۹۴۱	سیمان فله تپ ۲
۵,۳۵۸,۸۱۵	۸۶۸,۰۳۶	۷,۹۴۹,۴۸۷	۸۷۵,۲۳۳	سیمان پاکتی تپ ۲
۸,۸۱۸	۷۹۹	-	-	سیمان سفید
۵,۲۶۷,۶۳۳	۸۶۸,۸۳۵	۷,۹۴۹,۴۸۷	۸۷۵,۲۳۳	سیمان سفید پاکتی
				فروش خالص

۵-۱- پیرو دستور العمل مورخ ۱۴۰۰/۰۵/۳۱ وزارت صمت، کل فروش محصول شرکت طی سال مالی از طریق عرضه آن در بورس کالا صورت پذیرفته است. استقبال بازار موجب افزایش نرخ فروش گردیده که تغییرات آن نسبت به سال مالی قبل به قرار افزایش نرخ میانگین فروش سیمان خاکستری پاکتی در هر تن از مبلغ ۶,۸۳۷,۶۸۸ ریال به ۹,۸۰۶,۱۷۸ ریال معادل ۴۳٪ و افزایش نرخ میانگین فروش سیمان خاکستری فله در هر تن از مبلغ ۶,۰۴۰,۵۸۰ ریال به ۸,۸۵۴,۴۱۱ ریال معادل ۴۷٪ می باشد.

۵-۲- کل درآمدهای عملیاتی از محل فروش به سایر اشخاص و شرکتهای غیر گروه انجام پذیرفته است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		
درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده در آمد های عملیاتی	درآمد عملیاتی
۴۸	۴۱	۲,۴۳۷,۷۶۷	(۳,۴۵۳,۰۰۲)	۵,۸۹۰,۷۶۹
۴۱	۳۶	۷۳۷,۸۷۱	(۱,۳۲۰,۸۴۷)	۲,۰۵۸,۷۱۸
		۳,۱۷۵,۶۳۸	(۴,۷۷۳,۸۴۹)	۷,۹۴۹,۴۸۷

فروش خالص
سیمان خاکستری فله
سیمان خاکستری پاکتی

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

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبلغ به میلیون ریال)				
سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت		
۶۷۲,۲۰۲	۱,۰۶۳,۳۹۵	۶-۱	مواد مستقیم	
۱۲۸,۱۶۸	۱۸۰,۳۱۸	۶-۲	دستمزد مستقیم	
			سربار ساخت:	
۷۲۰,۳۳۴	۱,۱۷۸,۲۵۲	۶-۲-۲	دستمزد غیر مستقیم	
۶۵۷,۲۶۶	۸۳۳,۸۵۲	۶-۳	سوخت	
۲۱۸,۸۵۴	۲۵۵,۷۵۲		تعمیرات و مواد مصرفی فرعی	
۶۹,۹۵۲	۲۱۱,۸۱۴	۶-۴	حمل داخلی	
۱۲۶,۷۳۳	۲۰۳,۲۱۶	۶-۵	برق مصرفی	
۱۸۴,۳۷۲	۱۵۰,۵۲۴	۶-۶	پاکت	
۱۰۹,۰۸۷	۱۵۶,۷۵۷		حق الزحمه پیمانکاران داخلی	
۵۰,۱۶۰	۱۰۳,۹۲۹		هزینه ایاب و تعاب کارکنان	
۷۵,۳۵۷	۷۹,۹۹۶		آجر و مواد نسوز کوره	
۷۰,۳۹۳	۹۳,۳۴۹		استهلاک	
۳۵,۸۱۹	۸۲,۳۲۴		غذای مصرفی کارکنان	
۱۹,۷۲۵	۱۳,۹۳۳		مواد سایشی	
۱۳۷,۶۶۱	۱۲۶,۵۵۲		سایر	
۳,۳۳۶,۰۵۳	۳,۸۵۶,۹۲۶		جمع هزینه های ساخت	
(۳۶,۳۲۰)	۵۶,۱۵۸		کاهش (افزایش) موجودی های در جریان ساخت	
(۵,۷۵۲)	(۱۰۳,۵۰۱)		ضایعات غیر عادی، کسری قیاس و سایر	
۳,۹۶۹,۸۸۱	۳,۸۰۸,۵۸۳		بهای تمام شده ساخت	
۹۳۸	(۳۳,۷۳۳)		کاهش (افزایش) موجودی های ساخته شده	
۳,۹۷۰,۸۱۹	۳,۷۷۴,۸۵۰			

۶-۱- مواد مستقیم

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰			
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	یادداشت	
میلیون ریال	تن	میلیون ریال	تن		
۲۵۱,۷۱۱	۱,۳۳۷,۳۶۳	۵۱۷,۰۳۰	۱,۱۰۰,۵۶۶	۶-۱-۱	سنگ آهک
۹۷,۰۱۱	۲۵,۸۲۸	۸۵,۹۸۹	۱۸,۰۵۹		سنگ آهن
۷۱,۶۲۴	۳۰,۶۱۶	۱۰۵,۰۰۶	۲۷,۳۵۰		سنگ بوکسیت
۵۰,۲۶۲	۲۲,۶۶۷	۶۹,۷۳۰	۳۹,۹۱۱		سنگ گچ
		۲۸۵,۵۲۰	۳۸,۵۳۹	۶-۱-۲	کلینکر خاکستری خریداری شده از سیمان فیروزکوه نخامس وابسته
۱,۵۹۴	۳۹۰	-	-		کلینکر سفید خریداری شده از شرکت سیمان سفید شرق
۶۷۲,۲۰۲	۱,۵۳۷,۰۸۳	۱,۰۶۳,۳۹۵	۱,۲۲۳,۵۲۵		

۶-۱-۱- افزایش ۲۹ درصدی نرخ هر تن سنگ آهک مصرفی در سال مورد گزارش نسبت به سال مالی قبل، عمدتاً ناشی از افزایش هزینه های آتشباری معدن از ۸۰۰,۰۰۰ ریال به ۱,۲۸۶,۰۰۰ ریال به ازای هر تن (معادل ۷۳٪) و همچنین افزایش نرخ هزینه های بارگیری و حمل سنگ آهک از ۶۳,۰۰۰ ریال به ۱۷۳,۳۵۰ ریال به ازای هر تن (معادل ۱۷۱٪) می باشد.

۶-۱-۲- بهای کلینکر خریداری شده شامل مبلغ خرید از شرکت سیمان فیروزکوه به مبلغ ۳۳۵,۶۳۰ میلیون ریال و هزینه حمل آن به مبلغ ۳۹,۸۹۰ میلیون ریال می باشد.

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۶-۲- دستمزد مستقیم		(مبلغ به میلیون ریال)	
یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
۶-۲-۱	۲۰۰,۲۸۷	۲۲۲,۱۰۱	حقوق و دستمزد
۶-۲-۱	۲۱۶,۶۳۷	۱۶۰,۸۶۱	انضافه کاری
۶-۲-۱	۱۷۶,۷۷۰	۱۲۸,۳۳۵	حق بیمه سهم کارفرما
	۲۲,۷۲۸	۱۵,۰۷۰	بن کالای اساسی
۶-۲-۲	۱۲۵,۲۰۸	۵۳,۶۳۶	پاداش بهره وری
۶-۲-۱	۸۸,۹۶۳	۴۸,۲۶۵	حق جذب و سرپرستی
	۹۶,۵۸۱	۱۰۳,۶۵۲	مزایای پایان خدمت کارکنان
۶-۲-۱	۶۹,۵۱۳	۴۸,۴۶۷	نوبتکاری و شب کاری
۶-۲-۱	۵۰,۸۵۱	۴۱,۷۳۰	عیدی
۶-۲-۳	۲۰۰,۹۲۲	۵۰,۳۱۲	سایر هزینه های پرسنلی
	۱,۳۵۸,۶۷۰	۸۸۲,۵۸۲	
۶-۲-۴	(۱,۱۷۸,۲۵۲)	(۷۴۰,۳۲۲)	هزینه های انتقالی به سربار
	-	(۱۵,۰۷۰)	حقوق و دستمزد غیر مستقیم
			سایر
	۱۸۰,۳۱۸	۱۲۸,۱۶۸	

۶-۲-۱- افزایش هزینه های حقوق و مزایا در سال مالی مورد گزارش نسبت به سال مالی قبل عمدتاً ناشی از اعمال بخشنامه وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی و همچنین افزایش تعداد پرسنل به شرح یادداشت ۱-۳ می باشد.

۶-۲-۲- افزایش نسبت به سال مالی قبل ناشی از افزایش در حقوق و مزایای کارکنان (بمنظور یکی از عوامل محاسبات) و همچنین احتساب مبلغ ۶۷,۷۵۰ میلیون ریال پاداش بهره وری ۹ ماهه ابتدای سال ۱۴۰۱ است که تصویب و پرداخت آن در سال مالی مورد گزارش صورت پذیرفته است.

۶-۲-۳- سایر هزینه های پرسنلی عمدتاً مربوط به کمکهای غیر نقدی و حق بن و خوار و بار می باشد و افزایش آن نسبت به سال مالی قبل مربوط به افزایش قیمت اقلام غیرنقدی خریداری شده و بخشنامه وزارت کار می باشد.

۶-۲-۴- مبلغ مزبور حقوق و دستمزد کارکنان واحدهای پشتیبانی می باشد که در سربار ساخت متعکس گردیده و افزایش آن نسبت به سال مالی قبل عمدتاً ناشی از اعمال بخشنامه افزایش حقوق و افزایش تعداد کارکنان می باشد.

۶-۳- علت افزایش هزینه سوخت ناشی از افزایش نرخ گاز بوده است.

۶-۴- افزایش ۲۰۳ درصدی هزینه حمل داخلی، شامل تغییرات ناشی از نرخ و حجم آن نسبت به سال مالی قبل به قرار افزایش نرخ حمل سنگ آهک و مولا معدنی در هر تن از ۶۴,۰۰۰ ریال به ۱۷۳,۲۵۰ ریال معادل ۱۷۱٪ و افزایش حجم بارگیری و حمل انجام شده می باشد.

۶-۵- افزایش هزینه برق مصرفی نسبت به سال مالی قبل علی رغم قبلمی برقی بیشتر در ایسی از سال مورد گزارش و کاهش حجم مصرف برقی، ناشی از نرخ تعرفه می باشد.

۶-۶- کاهش هزینه پاکت در سال مالی مورد گزارش نسبت به سال مالی قبل عمدتاً بابت کاهش فروش سیمان پاکتی می باشد.

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۶-۶- محاسبه مقدار تولید شرکت در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمولی (عملی) ، نتایج زیر را نشان می دهد :

تولید واقعی سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱	تولید واقعی ۳۰ آذر ۱۴۰۲	ظرفیت معمولی (عملی)	ظرفیت اسمی سالانه	واحد اندازه گیری	سیمان سفید
-	-	۳,۸۸۸	۷۵,۵۰۲	تن	
۸۶۵,۰۵۴	۸۷۲,۸۹۴	۹۲۶,۸۱۳	۱,۱۰۰,۰۰۰	تن	سیمان خاکستری
۹۲۷,۵۵۰	۷۳۳,۶۷۸	۸۵۸,۳۲۹	۱,۰۲۵,۰۰۰	تن	کلینکر خاکستری

۶-۶-۱- محاسبه ظرفیت عملی بر اساس متوسط تولید ۴ سال قبل ، و احتساب به تولید سال مورد گزارش، صورت گرفته است. قابل توضیح اینکه محدودیت برق بی سلفه به مدت ۲۴ روز در زمستان ۱۴۰۱ ، حادثه برخورد ساعته و سوختن فن ترانس کوره در فروردین ۱۴۰۲ و حادثه بریدن شفت کوره در خرداد ۱۴۰۲ موجب تفاوت کاهش تولید نسبت به ظرفیت عملی گردیده است.

۷- هزینه های فروش ، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱	سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲	یادداشت	هزینه های فروش و توزیع
۱۰,۸۶۲	۱۹,۶۳۲	۶-۲-۱	حقوق و دستمزد و مزایا
۲,۶۵۸	۵,۱۳۵	۶-۲-۱	حق بیمه سهم کارفرما
۲,۳۸۵	۲,۳۹۵	۶-۲-۱	کمکهای غیر نقدی
۸۵۳	۱,۳۳۲	۶-۲-۱	عیدی
۱۰,۰۲۰	۲,۱۷۳	۶-۲-۲	پاداش بهره وری تولید
۲,۸۱۵	۹۲۰		هزینه بازاریابی
۲۸۸	۵۶۳		هزینه استهلاک
۲,۶۷۶	۲,۳۲۲		مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۵,۳۳۱	۲۱,۵۲۵	۷-۱	هزینه کارمزد فروش در بورس کالا
۵,۲۲۲	۵,۳۹۱		سایر
۲۲,۵۲۰	۶۲,۵۷۶		

هزینه های اداری و عمومی

۶۷,۷۳۲	۹۵,۱۶۲	۶-۲-۱	حقوق و دستمزد و مزایا
۱۳,۵۰۱	۲۲,۳۸۰		کمکهای غیر نقدی
۶,۳۷۷	۱۵,۷۵۶	۶-۲-۱	هزینه حقوق و دستمزد پرسنل شرکتی
۱۷,۸۳۶	۱۳,۵۸۹		هزینه مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۳,۲۸۹	۱۹,۷۲۶	۶-۲-۱	حق بیمه سهم کارفرما
۱۷,۰۲۱	۱۲,۰۷۷		حق الزحمه حسابرسی
۹,۵۹۵	۹۵		هزینه اجاره ساختمان
۷,۱۱۴	۳۳,۶۲۷	۷-۲	هزینه جرائم تأمین اجتماعی
۱۰,۱۹۵	-		هزینه تمدید کارت بازرگانی
۶,۸۳۷	۶,۳۱۲		هزینه پشتیبانی نرم افزار ها
۵,۱۲۴	۷,۱۹۳	۶-۲-۲	پاداش بهره وری تولید
۳,۰۰۳	۶,۲۳۶	۶-۲-۱	عیدی و پاداش
۹,۶۱۴	۷,۲۲۸		حق الزحمه و حق مشاوره
۳,۹۵۶	۶,۵۸۹		هزینه استهلاک
۲,۰۰۶	۱۳,۳۸۳		هزینه بیمه اموال و عمر و حوادث
۴,۲۲۲	۶,۰۵۸		ایاب و نصاب
۱,۸۰۰	۲,۵۰۰		پاداش حیات مدیره
۱,۷۰۳	۳,۳۳۸		حق حضور در جلسات
۵۶,۸۳۳	۹۹,۲۲۲	۷-۲	سهیم هزینه های عمومی و اداری از دوایر خدماتی
۱۳,۷۲۶	۲۸,۶۰۸		سایر
۲۷۶,۸۲۰	۴۱۲,۲۴۴		
۳۳۱,۳۸۰	۳۷۵,۸۲۱		

شرکت سیمان شمال (سهام عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۷-۱- کارمزد فروش در بورس کالا ۷۷۰۸/۲۷۰ درصد فروش است و افزایش نسبت به سال مالی قبل ناشی از افزایش مبلغ فروش می باشد.

۷-۲- مبلغ مزبور بابت حسابرسی بیمه سال ۱۳۹۸ به مبلغ ۱۹,۹۰۵ میلیارد ریال و حسابرسی بیمه سال مالی ۱۳۹۹ مبلغ ۱۳,۷۳۲ میلیون ریال می باشد که طی سال مالی پرداخت گردیده است.

۷-۳- مالی تسهیم هزینه های خدماتی (سهام دهنده) به اداری (سهام گیرنده) شرکت شامل تعداد تقریباتاً سازه تولید، سطح زیر بنا، کیلو وات ساعت و غیره می باشد.

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)			
سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت	
-	۳,۳۲۰,۶۲۲	۸-۱	سود سهام حاصل از سرمایه گذاریهای بلند مدت جمع سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی جداگانه
۸۳۳,۱۹۱	۳,۳۲۰,۶۲۲		
(۵۷۱,۵۰۴)	(۲,۹۰۳,۹۵۶)	۸-۱	آثار ناشی از بکارگیری روش ارزش ویژه سود سهام شرکت های وابسته (سیمان مازندران) جمع سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی مجموعه
۲۶۱,۶۸۷	۲۱۶,۶۶۶		

۸-۱- سود سهام سرمایه گذاریهای بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)			
سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت	
			اشخاص وابسته
۵۷۱,۵۰۴	۲,۹۰۳,۹۵۶	۸-۱-۱	شرکت سیمان مازندران
۴۰,۲۱۸	۱۲,۳۵۶		شرکت بین المللی ساروج بوشهر
			سایر اشخاص
۳۳,۱۳۰	۹۰,۰۹۶		شرکت سیمان غرب
۳۱,۱۷۰	۷۰,۸۲۰		شرکت سیمان آرتا اردبیل
۳۲,۹۷۵	۳۹,۶۵۹		شرکت سیمان قائن
۱۱۳,۱۵۹	۲۰۱,۱۷۱		شرکت سیمان داراب
۱,۰۳۵	۲۶۲		سایر
۸۳۳,۱۹۱	۳,۳۲۰,۶۲۲		جمع جداگانه
(۵۷۱,۵۰۴)	(۲,۹۰۳,۹۵۶)	۱۴-۲-۲	آثار بکارگیری روش ارزش ویژه سود سهام شرکت وابسته سیمان مازندران
۲۶۱,۶۸۷	۲۱۶,۶۶۶		جمع مجموعه

۸-۱-۱- سود سهام شرکت وابسته سیمان مازندران شامل سود شناسایی شده عملکرد منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ به مبلغ ۱,۲۱۷,۳۰۴ میلیون ریال و سود عملکرد منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ به مبلغ ۱,۶۸۶,۶۵۲ میلیون ریال می باشد.

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۹- سایر هزینه ها

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
خالص کسری و اضافه انبار	۳۷,۸۳۹	۲,۵۶۱
ضایعات غیر عادی	۶۱,۳۵۹	۲,۸۲۹
	۹۹,۱۹۸	۵,۳۹۰

۹-۱- کسری اضافهات انبار در سال مالی مورد گزارش کسری کلینکر به مقدار ۹,۱۰۸ تن به مبلغ ۴۲,۵۶۴ میلیون ریال و خالص سایر کسری و اضافهات به مبلغ ۴,۶۹۷ میلیون ریال می باشد.

۹-۲- ضایعات غیر عادی در سال مالی مورد گزارش کلینکر به مقدار ۱۳,۱۲۳ تن به مبلغ ۶۱,۳۵۹ میلیون ریال که معادل ۱.۵ درصد تولید سال مالی مورد گزارش می باشد.

۱۰- سایر درآمد ها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
سود حاصل از سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی	۲۷۲,۹۲۵	۱۷,۲۲۱
سود حاصل از سرمایه گذاری در صندوق سرمایه گذاری اعتماد بانک ملی	۲۱۱,۹۶۹	۲۵۶,۱۳۵
سود حاصل از فروش واحد های سرمایه گذاری صندوق سرمایه گذاری اعتماد بانک ملی	۱۱,۹۲۰	-
فروش ضایعات	۵۶,۱۷۳	-
سود تسعیر موجودی های نقد	۱۰,۶۱۸	۱,۶۵۲
سایر	(۲۲,۱۰۸)	(۲۸,۳۵۱)
	۵۴۲,۵۱۷	۲۴۶,۸۵۷

۱۰-۱- مبلغ مزبور بابت سود حاصل از سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی با سود روز شمار ۲۰.۵٪ الی ۲۲.۵ درصد و سود گواهی سپرده می باشد و افزایش آن نسبت به سال مالی قبل ناشی از افزایش مبلغ سرمایه گذاری در سال مالی مورد گزارش (یادداشت توضیحی ۲-۲ صورت های مالی) می باشد.

۱۰-۲- مبلغ مزبور بابت فروش آهن آلات مازاد و آجر نسوز ضایعاتی بوده که از طریق مزایده و طبق مصوبه هیئت مدیره به فروش رسیده است.

۱۰-۳- مبلغ مزبور عمدتاً بابت پرداخت حق بیمه ماهه متفاوت تجدید نظر به علت تغییر عنوان شغلی به مبلغ ۷,۲۴۴ میلیون ریال و بدهی بابت ماده ۶۶ و ۹۶ تأمین اجتماعی درصد کار افتادگی به مبلغ ۲,۷۱۶ میلیون و مبلغ ۲,۷۰۵ میلیون ریال کمک بلاعوضی ریال و مبلغ ۲,۲۵۷ میلیون ریال کارمزد بانکی و تمدید ضمانت نامه است.

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۱- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

صورت‌های مالی جداگانه		صورت‌های مالی مجموعه		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۳,۰۰۳,۲۲۵	۵,۸۲۱,۲۶۲	۲,۳۳۱,۷۲۱	۳,۰۱۷,۳۰۶	سود عملیاتی
(۳۵۶,۴۹۲)	(۳۹۷,۷۷۰)	(۳۵۶,۴۹۲)	(۳۹۷,۷۷۰)	اثر مالیاتی
۲,۶۴۶,۷۳۳	۵,۴۲۳,۴۹۲	۱,۹۷۵,۲۲۹	۲,۶۱۹,۵۳۶	
۲۳۶,۸۵۷	۵۴۲,۵۱۷	۱,۷۶۵,۴۷۶	۲,۲۳۰,۵۹۸	سود غیر عملیاتی
(۳,۳۳۳)	(۵,۴۱۰)	(۳,۳۳۳)	(۵,۴۱۰)	اثر مالیاتی
۲۳۳,۵۲۴	۵۳۷,۱۰۷	۱,۷۶۲,۱۴۳	۲,۲۲۵,۱۸۸	
۳,۲۵۰,۰۸۲	۶,۴۶۳,۷۷۹	۳,۱۹۷,۱۹۷	۵,۳۴۷,۹۰۴	سود قبل از مالیات
(۳۵۹,۹۲۵)	(۳۰۳,۱۸۰)	(۳۵۹,۹۲۵)	(۳۰۳,۱۸۰)	اثر مالیاتی
۲,۸۹۰,۱۵۷	۶,۱۶۰,۵۹۹	۲,۸۳۷,۲۷۲	۵,۰۴۴,۷۲۴	سود خالص
سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰			
تعداد	تعداد			
۱,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰			میانگین موزون تعداد سهام عادی

شرکت سیمان شمال (سهام عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

- ۱۲-۱- زمین کارخانه و ماشین آلات شرکت از بابت پیش پرداخت دو فقره اعتبار استادی در رهن بانک ملی ایران می باشد. (یادداشت ۲-۱۷)
۱۲-۲- اسناد مالکیت بخشی از اراضی کارخانه که بصورت مبادیه نامه خریداری شده تا تاریخ تایید صورتهای مالی اخذ نشده است. (یادداشت ۲-۱۲-۳۵)
۱۲-۳- دارایی های ثابت مشهود تا مبلغ ۱۵,۵۵۳,۳۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله تحت پوشش بیمه ای قرار دارد.
۱۲-۴- دارایی های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

تایید پروژه بر عملیات	مخرج انتهی		برآورد مجاز تکمیل	برآورد تاریخ بهره برداری	درصد پیشرفت فیزیکی		یادداشت	
	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰			۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		
کاهش بهای تمام شده	۲۶,۵۶۸	۲۶,۵۶۸	-	توقف طرح	۹۶٪	۹۶٪	۱۲-۴-۱	تغییر در خط تولید کلینکر سفید
آزمایش نمونه سیمان	-	۳,۶۲۲	۲۵۰	۱۴۰۲/۰۶/۲۱	۰٪	۹۰٪		آزمایشگاه بتن
ولوگری از مخاطرات احتمالی	۶,۶۳۰	۲۳,۴۱۳	-	تکمیل شده	۸۵٪	۱۰۰٪	۱۲-۴-۲	کفحه معمار
	۵۳,۱۹۸	۷۳,۶۰۳						
	-	(۳۳,۲۱۳)						
	۵۳,۱۹۸	۴۰,۳۹۰						

انتقال به سرفصل دارایی غیر جاری نگهداری شده برای فروش - (یادداشت ۲۲ صورتهای مالی)

۱۲-۴-۱- بابت احداث خط تولید کلینکر سفید با ظرفیت ۳۰۰ تن روزانه، در تاریخ ۱۳۹۷/۰۹/۲۴ قراردادی با شرکت طراح سفید سیمان منعقد گردید که تاریخ شروع و تکمیل پروژه به ترتیب ۱۳۹۷/۱۰/۱۵ و ۱۳۹۸/۰۶/۱۱ تعیین گردیده است. در مهر ماه ۱۳۹۹ تولید آزمایشی صورت پذیرفت، لیکن به دلیل عدم دسترسی به کیفیت مطلوب و ظرفیت (طبق قرارداد)، تحویل موقت پروژه صورت نپذیرفت و بموجب الحاقیه های قرارداد، تاریخ خاتمه عملیات ۱۳۹۹/۱۰/۱۰ تعیین شد. مجدداً به دلیل عدم دسترسی به کمیت و کیفیت مورد نظر، با موافقت هیئت مدیره تا تاریخ ۱۵ اسفند ۱۳۹۹ به پیمانکار مهلت داده شد لیکن تا آن تاریخ نیز پروژه راه اندازی نگردید طی بررسی های کارشناسی به عمل آمده نسبت به روند عملیات اجرایی پروژه و قرارداد فی مابین تصمیم به ابطال فرصت ۴ ماهه به پیمانکار پس از انعقاد الحاقیه قرارداد مجدد گرفته شد که مورد تصویب هیئت مدیره و موافقت سهامدار اصلی (سیدکو) نیز قرار گرفته است. ضمناً در جهت رفع نواقص فنی پروژه و به منظور دستیابی به تولید، طراحی خط مذکور با توجه به تغییرات مدنظر کارفرما، مجدداً مورد بازنگری فنی قرار گرفته و برنامه زمانبندی و گزارش طرح توجیه فنی و اقتصادی پروژه با برآورد مبلغ ۵۰۰ میلیارد ریال در مورخ ۱۴۰۲/۰۳/۲۰ از پیمانکار فوق دریافت شد و موضوع جهت طرح در هیئت مدیره و اخذ مجوز از سهامدار عمده مراحل خود را طی می نماید. شایان ذکر است پیش پرداخت مستهلک شده و علی الحساب تسویه نشده پیمانکار مذکور مجموعاً مبلغ ۵۷,۵۶۳ میلیون ریال است (یادداشت های ۶-۱۲، ۱-۱۶-۱۶-۱۶) همچنین تضمین دریافتی شامل ساختمانی در تهران به ارزش کارشناسی سال ۱۳۹۸ به مبلغ ۲۶ میلیارد ریال و چند فقره چک مجموعاً به مبلغ ۲۴ میلیارد ریال می باشد.

۱۲-۴-۲- دارایی در جریان تکمیل فوق به مبلغ ۲۳,۴۱۳ میلیون ریال تا پایان دوره گزارشگری ۱۰۰ درصد تکمیل گردیده و به سرفصل مرتبط (یادداشت توضیحی ۲۲ صورتهای مالی) انتقال یافته است.

۱۳-۵- افزایش ماشین آلات و تجهیزات (شامل اضافات طی دوره و انتقالی از پیش پرداخت سرمایه ای) به شرح الفلام زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۱۶۶,۲۵۱	تعمیرات کوره ۳
۶۶,۱۱۳	آسیاب سیمان خاکستری
۱۱,۵۳۳	سنگ شکن و سان اختلاط
۸,۶۸۸	تعمیرات اساسی آسیاب سنگ
۲۲,۷۶۲	کنترل کیفیت و آزمایشگاه
۱۴,۲۱۹	واحد برق و پست ها
۸,۰۰۲	تعمیر و سرویس بارگیرخانه
۱۱,۳۷۶	سایر
۳۱۷,۲۵۶	

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۲-۶- گردش حساب پیش پرداختهای سرمایه ای به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	نقل و انتقالات	اشفادات	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	یادداشت
۱۷۳,۳۹۵	-	۱۷۳,۳۹۵	-	۱۲-۶-۱ ایران خودرو دیزل
-	(۱۱۵,۰۰۰)	۱۱۵,۰۰۰	-	۱۲-۶-۲ شرکت بهمن دیزل
۲۸,۰۰۰	(۹۴,۰۰۰)	۱۲۱,۰۰۰	-	۱۲-۶-۳ شرکت کنترل دینامیک پارس
۳۱,۶۱۹	(۱۳,۳۱۹)	۲۳,۸۳۸	-	شرکت لیان برتر باتاب
۱۸,۶۴۴	-	۱۸,۶۴۴	-	پوشش گستر قشم
۵۶,۵۹۴	(۱۷,۸۱۸)	۷۳,۴۱۰	-	۱۲-۶-۴ شرکت پترو فولاد بهمن
۳۱,۴۰۰	-	-	۳۱,۴۰۰	۱۲-۶-۵ شرکت طراح سهند سیمان
-	(۱۱,۱۱۷)	۱۱,۱۱۷	-	شرکت بهینه تونل اندیش ایرانیان (بنا ابرکو)
-	(۱۳,۶۱۱)	۱۳,۶۱۱	-	دفتر تراش تهران
۱۳,۷۵۰	-	۱۳,۷۵۰	-	تهویه نیا
-	(۱۰,۹۵۵)	۱۰,۹۵۵	-	شرکت ماشین انتقال قدرت (تعمیر ترانسفر ماتور)
۷,۰۲۰	(۱۳,۸۲۰)	۲۰,۸۴۰	-	شرکت الوند توان انرژی
۱۰,۰۰۰	-	۱۰,۰۰۰	-	ایرلیان صنعت پادیز ملنگار
۱,۳۹۸	(۸,۳۷۳)	۱۰,۰۷۱	-	شرکت مهندسی ارمانشات توآوران پایش
۶,۸۰۵	-	۶,۸۰۵	-	فروشگاه مخابرات (مهرداد) جتسی نسب
-	(۱۴,۶۵۴)	۱۴,۶۵۴	-	شرکت کیمیا کان باب
-	(۱۱,۰۰۰)	۱۱,۰۰۰	-	شرکت یزدستیل تجارت مانا
-	(۳,۳۷۸)	-	۳,۳۷۸	شرکت شویش اطروش scheuch
-	(۵,۸۳۸)	-	۵,۸۳۸	کارگاه آریاصمت
۷,۵۷۹	-	۷,۵۷۹	-	تعمیرگاه مرکزی ایوکو (علی اکبر) انصاری
-	(۵,۶۱۴)	۵,۶۱۴	-	پژوهشگران راد اندیش آرمان گستر
-	(۴,۶۹۸)	۴,۶۹۸	-	شرکت عمران پوشش نصرآرسان
-	(۶,۳۳۵)	۶,۳۳۵	-	آریا تاسیس پویا (مهدی) فرانی
۱۳,۱۱۱	(۱۵,۷۱۸)	۲۶,۷۱۷	۳,۱۱۳	سایر
۳۹۸,۷۱۴	(۳۶۲,۹۵۸)	۷۱۹,۰۳۲	۴۲,۶۳۹	

۱۲-۶-۱- مبلغ مزبور بابت پیش پرداخت خرید ۵ دستگاه خودرو کامیون برای کار در معادن کارخانه می باشد که تا تاریخ ارائه صورت وضعیت مالی تحویل نشده است.

۱۲-۶-۲- مبلغ مزبور بابت پیش پرداخت خرید ۵ دستگاه خودرو مینی بوس سحر پلاس - یورو ۵ جهت اهاب و دعاب پرسنل کارخانه می باشد که تا تاریخ ارائه صورت وضعیت مالی تحویل شده است.

۱۲-۶-۳- مبلغ مزبور بابت پیش پرداخت خرید یک دستگاه درایو سه فاز ۱۲۰۰-۶۹۰۷ KW می باشد که بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تحویل شده است.

۱۲-۶-۴- مبلغ مزبور بابت پیش پرداخت خرید کلید دزنکتور و مقره می باشد که تا تاریخ ارائه صورت وضعیت مالی مقره ها و دزنکتور وارد انبار شرکت گردیده است.

۱۲-۶-۵- پیش پرداخت فوق مربوط به شرکت طراح سهند سیمان بابت قرارداد فی مابین در خصوص پروژه احداث خط تولید کلینکر سفید موضوع یادداشت توضیحی ۱۲-۴-۱ می باشد.

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اذر ۱۴۰۲

۱۳- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزار رایانه ای	حق امتیاز خدمات عمومی	
			بهای تمام شده
۲۷,۸۹۶	۱۰,۱۹۰	۱۷,۷۰۶	مانده در ۱۳۰۰/۱۰/۰۱
۱,۰۰۷	۱,۰۰۷	-	افزایش
۲۸,۹۰۳	۱۱,۱۹۷	۱۷,۷۰۶	مانده در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
۶,۱۸۸	۶,۱۸۸	-	افزایش
۳۵,۰۹۱	۱۷,۳۸۵	۱۷,۷۰۶	مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
			استهلاک انباشته
۲,۰۲۲	۲,۰۲۲	-	مانده در ۱۳۰۰/۱۰/۰۱
۲,۲۲۸	۲,۲۲۸	-	استهلاک
۶,۲۸۰	۶,۲۸۰	-	مانده در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
۳,۰۵۲	۳,۰۵۲	-	استهلاک
۹,۵۳۲	۹,۵۳۲	-	مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۲۵,۵۵۹	۷,۸۵۲	۱۷,۷۰۶	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۲۷,۲۲۲	۴,۷۱۷	۱۷,۷۰۶	مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰

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

۱۴- سرمایه گذاری در شرکت وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)
 ۱۴۰۷/۰۹/۳۰

۱۴۰۲/۰۹/۳۰

ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش اینجانبه	ارزش ویژه / بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	شرکت پذیرفته شده در بورس/غیربورس	یادداشت	صورت های مالی مجموعه
۶,۳۵۹,۳۳۹	۱,۸۱۹,۰۸۵	۱۱,۳۱۸,۶۵۸	۶,۰۳۲,۱۰	-	۶,۰۳۲,۱۰	۱۷,۲۸	۲۳۸,۶۲۸,۳۱۳	✓	۱۴-۱	شرکت سیمان مازندران
۶,۳۵۹,۳۳۹	۳۱۷,۳۳۰	۱۱,۳۱۸,۶۵۸	۳۱۷,۳۳۰	-	۳۱۷,۳۳۰	۱۷,۲۸	۲۳۸,۶۲۸,۳۱۳	✓		صورت های مالی جداگانه شرکت سیمان مازندران

۱۴-۱- سهم از خالص دارایی های شرکت وابسته سیمان مازندران

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت
۶۶,۸۶۴	۱,۱۳۳,۶۵۷	۱,۸۱۹,۰۸۵	سهم از خالص داراییها در ابتدای دوره
۶۷۵,۶۷۷	۱,۳۵۶,۹۳۳	۱,۶۸۸,۰۸۱	سهم از سود خالص دوره
(۲۰۳,۸۸۴)	(۵۷۱,۵۰۴)	(۲۰۹,۰۳۹,۵۶)	سود سهام دریافتی و دریافتی (منسوب)
۱,۱۳۳,۶۵۷	۱,۸۱۹,۰۸۵	۶,۰۳۲,۱۰	

۱-۱-۱- با توجه به مالکیت ۱۷,۲۸ درصد در سهام شرکت سیمان مازندران و وجود یک عضو هیئت مدیره در شرکت مزبور و وجود تفویض قابل ملاحظه ستای اداره گیری سرمایه گذاری به روش ارزش ویژه می باشد. ضمناً پایان دوره مالی شرکت مذکور مطابق با پایان دوره مالی این شرکت است.

۱۴-۲- خلاصه اطلاعات مالی شرکت وابسته

۱۴-۲-۱- خلاصه اطلاعات مالی شرکت وابسته (سیمان مازندران)

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۷,۲۶۷,۶۵۵	۷,۶۲۵,۱۳۳	دارایی های جاری
۶,۰۱۰,۷۵۲	۱۰,۵۲۵,۱۶۲	دارایی های غیر جاری
(۲,۷۳۳,۳۲۰)	(۳,۶۵۵,۷۸۶)	بدهی های جاری
(۶۰,۸۵۸)	(۳۲۰,۳۴۴)	بدهی های غیر جاری
(۱۸,۱۳۵)	(۱۸,۷۳۳)	منافع فاقد حق کنترل شرکت وابسته
۱۰,۴۶۶,۱۹۳	۱۳,۱۷۵,۵۳۲	خالص دارایی ها
۱,۸۱۹,۰۲۵	۳,۲۸۹,۹۰۷	سهام از خالص دارایی ها (۱۷/۳۸٪)

۱۴-۲-۲- سهم از سود واحد تجاری وابسته (سیمان مازندران)

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۱۴,۳۹۹,۵۹۵	۱۹,۵۰۶,۶۵۹	درآمدهای عملیاتی
۷,۳۱۷,۹۲۰	۹,۷۱۵,۱۹۵	سود خالص
(۲,۰۲۲)	(۳,۴۱۷)	منافع فاقد حق کنترل شرکت وابسته
۷,۳۱۵,۸۹۸	۹,۷۱۲,۷۷۸	سود خالص قابل انتساب مالکان شرکت اصلی
۱,۲۵۴,۱۳۳	۱,۶۸۸,۰۸۱	سهم از سود واحد تجاری وابسته (۱۷/۳۸٪)
۵۷۱,۵۰۴	۲,۹۰۲,۹۵۶	سود سهام سال های ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ مصوب شرکت وابسته

۱۴-۲-۲-۱- سود سهام مصوب به مبلغ ۲,۹۰۲,۹۵۶ میلیون ریال شامل سود سهام مصوب سالهای ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ به ترتیب به مبلغ ۱,۲۱۷,۳۰۴ میلیون ریال و ۱,۶۸۶,۶۵۲ میلیون ریال می باشد.

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۵- سایر سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰							
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش الیهائنه	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	یادداشت	
موردهای مالی مجموعه و جداگانه سرمایه گذاری تسویه معامله (بورس و فرا بورس) :									
۲۵۷,۳۸۵	۸۶,۲۱۷	۹۷۷,۱۶۷	۸۶,۲۱۷	-	۸۶,۲۱۷	۳	۲۲,۵۰۲,۹۹۲	۱۵-۱	شرکت سیمان آرتا اردبیل (سهامی عام)
۱,۲۰۲,۱۶۵	۲۰۷,۲۲۲	۲,۰۳۹,۲۸۹	۲۱۱,۷۷۲	-	۲۱۱,۷۷۲	۵	۶۲,۰۰۱,۸۲۵		شرکت سیمان داراب (سهامی عام)
۴۱۲,۵۲۸	۶۳,۵۸۵	۶۱۹,۲۶۱	۶۳,۵۸۵	-	۶۳,۵۸۵	۳	۱۰,۸۲۹,۵۲۶		شرکت سیمان قلین (سهامی عام)
۱۱۳	۱۰	۲۳۹	۱۰	-	۱۰	-	۷,۲۶۹		شرکت سیمان کرمان (سهامی عام)
۱,۷۶۵	۱۳۰	۲,۱۰۸	۱۳۰	-	۱۳۰	-	۹۱۵,۷۹۵		شرکت سرمایه گذاری صنعت و معادن (سهامی عام)
۴	-	۵	-	-	-	-	۱۲۵		شرکت سهامی عام سیمان فارس و خوزستان
۷۶,۳۳۶	۲۲,۸۸۷	۱۲۶,۹۳۴	۲۲,۸۸۷	-	۲۲,۸۸۷	۰/۲۶	۳,۵۲۵,۹۱۲		شرکت بین المللی ساروج بوشهر (سهامی عام)
۸۹,۳۷۵	۶۰,۳۳۲	۱۱۲,۲۳۱	۶۰,۳۳۲	-	۶۰,۳۳۲	۰/۱	۱,۷۸۰,۲۸۰		صندوق سرمایه گذاری اعتماد آفرین پارسین
-	-	-	-	-	-	-	۳۰۰		شرکت صنایع کالین اسفهان (سهامی عام)
۱۳	۱۲	۲۲	۱۲	-	۱۲	-	۵۲۵		سیمان ممتازان کرمان
سایر شرکتهای:									
-	۱,۶۶۵	-	۱,۶۶۵	-	۱,۶۶۵	-/۰۰۱	۱,۶۶۲,۷۱۵		شرکت توسعه صادرات صنعت سیمان
-	۲۰	-	۲۰	-	۲۰	۰/۱	۲,۰۰۰		شرکت تحقیق و توسعه صنعت سیمان
-	۲۲	-	۱۲۹	-	۱۲۹	۰/۱۲	۳۰۰,۷۲۲		مرکز آموزش و تحقیقات صنعتی ایران
-	۲۵۲	-	۲۵۲	-	۲۵۲	-	۲۲۲		مازندن تریلر
-	۱	-	۱	-	۱	-	۱,۳۵۰		سیمان فراز فیروز کوه (سهامی خاص)
-	-	-	۱	-	۱	-	۱,۰۰۰		سیمان فیروز کوه (سهامی خاص)
-	-	-	-	-	-	-	۵۰		شرکت پارسیم
-	۵۰	-	۵۰	-	۵۰	-	۵۰,۰۰۰		شرکت لسیان آرام
-	-	-	۱۰۱	-	۱۰۱	۱۰۰	۹۹,۹۹۷	۱۵-۲	شرکت سرمایه گذاری سیمان شمال (سهامی خاص)
۲,۲۲۰,۷۸۲	۲۲۲,۸۶۰	۲,۸۶۷,۲۵۲	۲۲۷,۲۱۷	-	۲۲۷,۲۱۷				

۱-۱۵- در طی سال مالی به دلیل افزایش سرمایه شرکت سیمان آرتا اردبیل از محل سود الیهائنه تعداد سهام تحت تسلک از شرکت مذکور نسبت به سال مالی قبل ۲۰۰٪ افزایش یافته است و تعداد ۲۸,۳۲۵,۹۹۶ عدد سهام جدید به تعداد سهام قبلی شرکت افزوده شد.

۲-۱۵- شرکت سرمایه گذاری سیمان شمال (سهامی خاص) به شماره ثبت ۳۳۵۸۸۲ و شناسه ملی ۱۰۱۰۲۲۶۸۱۸۰ در تاریخ ۱۳۸۲/۰۹/۱۲ تأسیس گردید و از تاریخ تأسیس تا کنون هیچگونه تغییراتی نداشته است.

۳-۱۵- مدیرعامل دفتر هیئت مدیره در شرکت های صنایع سیمان غرب، سیمان اردبیل، سیمان داراب و سیمان قلین این شرکت نفوذ قابل ملاحظه ای در سیاست های مالی و عملیاتی شرکتهای مذکور ندارد.

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۶- دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها

۱۶-۱- دریافتی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰		یادداشت	
خالص	خالص	کاهش ارزش	مبلغ		
تجاری					
استاد دریافتی					
۳۳,۶۰۱	۳۳,۶۰۱	-	۳۳,۶۰۱	۱۶-۱-۱	آزوش گلی بور
۱۲,۳۳۹	۱۲,۳۳۹	-	۱۲,۳۳۹	۱۶-۱-۲	چکهای واخواستی
۳۳,۹۵۰	۳۳,۹۵۰	-	۳۳,۹۵۰		
حساب های دریافتی					
۲۵,۸۹۰	۱۳۱,۴۶۹	(۷۰,۵۲۰)	۱۹۲,۰۰۹	۱۶-۱-۳	سایر مشتریان
۷۰,۸۴۰	۱۶۶,۳۱۹	(۷۰,۵۲۰)	۳۳۶,۹۵۹		
سایر دریافتی ها					
حساب های دریافتی					
۱,۳۹۹	۱,۱۹۲	-	۱,۱۹۲	۱۶-۱-۴	اشخاص وابسته
۱۱۳,۹۷۰	۱,۶۸۸,۲۸۱	-	۱,۶۸۸,۲۸۱	۱۶-۱-۵	سود سهام دریافتی
۵۲,۹۲۶	۵۰,۰۵۱	-	۵۰,۰۵۱		کارکنان (ولام پرداختی)
۱,۷۵۷	۱,۷۵۷	-	۱,۷۵۷		سپرده های موقت
۶۹,۳۲۰	۵۰,۰۵۶	(۶۰,۰۰۰)	۱۱۰,۰۵۶	۱۶-۱-۶	سایر شرکتها و اشخاص
۳۳۲,۵۸۲	۱,۷۹۱,۳۳۷	(۶۰,۰۰۰)	۱,۸۵۱,۳۳۷		
۳۱۳,۲۲۲	۱,۹۵۷,۷۵۶	(۱۳۰,۵۲۰)	۲,۰۸۸,۳۹۶		

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اذر ۱۴۰۲

۱-۱-۱۶- مانده اسناد دریافتی از فروش گنی پور (نماینده فروش سیمان) که جهت وصول چک های آن اقدامات حقوقی در جریان است. و طی مکاتبات قضایی با این شرکت نظر به محکوم شدن ایشان به پرداخت اصل خواسته و خسارت تاخیر تادیه، رای صادر گردیده است.

۱-۱-۱۶- مانده چکهای واپسگشتی از سالهای قبل انتقال یافته و عمدتاً مربوط به شرکت ایده بنا گستران پارس ونداد و امیر محمدی متین است که جهت وصول آنها اقدامات حقوقی در جریان است.

۱-۱-۱۶- حسابهای دریافتی از سایر مشتریان به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت	
۳۷,۸۵۸	۳۷,۸۵۸		محمد خیلری
-	۲۳,۱۹۰		چاوش راه بنا
-	۲۱,۳۷۵		سیوان بنای پرشین
۲۰,۱۷۲	۲۰,۱۷۲	۱۶-۱-۳-۱	آرنوش گنی پور - مشتری خرید سیمان
-	۱۵,۶۶۲		ایمان مصالح نوین
۱۹,۹۱۸	۱۹,۹۱۸		علی اکبر میرابی
-	۹,۵۸۵		انزار توتل یشوو
-	۶,۳۹۵		علی نحفی لویاری
-	۳,۷۹۵		شرکت اسفند ماکانام شرق
-	۳,۳۶۱		ساختمان تراز سازان عمران
-	۳,۳۷۲		فاطمه خلاق آرنان
۲,۲۱۲	۲,۲۱۲		شرکت کوزو
۲,۲۲۹	۲,۲۲۹		شرکت عمران پردیس
۱,۹۲۰	۱,۹۲۰		محمد جهاندی
۱,۳۰۶	۱,۳۰۶		مهرسازان صبا
۱,۲۸۲	۱,۲۸۲		پوسه غریبه امام علی
۱,۱۵۳	۱,۱۵۳		مرتضی قیل آبادی
۸,۰۷۲	۱۶,۸۱۸		سایر (اقلام کمتر از یک میلیارد ریال)
۱۶,۲۲۰	۱۹۲,۰۰۹		
(۷۰,۵۲۰)	(۷۰,۵۲۰)		
۲۵,۸۹۰	۱۲۱,۴۸۹		کاهش ارزش

۱-۱-۱۶- مانده حساب در پاسی از آرنوش گنی پور (نماینده فروش سیمان) منوطی می باشد که اقدامات حقوقی شرکت در جریان است.

۱-۱-۱۶- مربوط به شرکت های سیمان سازان شرکت سیمان فیروزکوه و شرکت بین الفللی سلروج نوشهر می باشد.

۱-۱-۱۶- سود سهام دریافتی شامل اشخاص وابسته و سایر اشخاص به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		
-	۶۲۸		شرکت نوسه مکترب صنعت سیمان
-	۱,۶۸۶,۲۹۲		شرکت سیمان سازان (اشخاص وابسته)
-	۶		شرکت سیمان غرب
۱۰	-		شرکت سیمان قائن
۲۶۵	۲۶۵		شرکت سیمان تهران
۴۱۵	۴۱۵		شرکت سیمان کرمان (اشخاص وابسته)
۱۱۳,۱۵۸	-		شرکت سیمان داراب
۹۲۲	۵۵		سایر
۱۱۳,۹۷۰	۱,۶۸۸,۲۸۱		

۱-۱-۱۶- سایر حسابهای دریافتی از سایر شرکتهای و اشخاص به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت	
۲۶,۳۷۱	۲۶,۱۴۳	۱۶-۱-۳-۱	شرکت طراح سهند سیمان
۱۰,۳۷۵	۱۰,۳۷۵	۱۶-۱-۳-۲	شرکت سماگ خاورمیانه
۴,۱۳۲	۲,۱۳۲		محمد خیلری (سنگ لنگ)
۲۰۰	۲,۰۰۰		علیرضا آسیدی پور
۲۲,۲۱۲	-		نابین اجناسی ۲۲ تهران
۱,۱۷۲	۱,۱۷۲		اداره امور مالیاتی بومهن
۶,۷۵۰	۱۰,۷۰۲		بنیه تکمیلی پرسنل
۵۸,۱۰۷	۵۵,۵۱۰		سایر (اقلام کمتر از یک میلیارد ریال)
۱۲۹,۲۲۰	۱۱۰,۰۵۶		
(۳۰,۰۰۰)	(۳۰,۰۰۰)		
۹۹,۲۲۰	۵۰,۰۵۶		کاهش ارزش

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱-۱-۶-۱-۱۶- بدهی شرکت طراح سهند سیمان (بیماتکار پروژه طرح سیمان سفید) بابت علی الحساب پرداخت شده و قطعات و لوازم تحویلی به ایشان می باشد که اجرای پروژه متوقف گردیده است (پرداخت ۱-۴-۱۲)

۱-۱-۶-۲-۱۶- پیرو شکایت شرکت سماگ خاورمیانه در سالهای قبل از سال ۱۳۹۴ بابت ضمانتنامه های ضبط شده شرکت مذکور توسط شرکت مورد گزارش، طبق رای مورخ ۱۳۹۴/۰۸/۱۳ دادگاه - مبلغ ۱۰.۳۷۵ میلیون ریال از حساب های بانکی شرکت برداشت گردیده - مبلغ مزبور به حساب بدهی شرکت سماگ خاورمیانه منظور شده است.

۱۶-۲- دریافتی های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۶۵,۱۷۲	۳۹,۷۷۸

سایر دریافتی ها
 حقه بلند مدت وام کارکنان

۱۷- سایر دارایی ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۲۲,۴۲۰	۲۵,۷۰۲	۱۷-۱
۱۲,۶۶۳	۱۲,۶۶۳	۱۷-۲
۳۵,۰۸۳	۳۸,۳۶۷	
(۱۲,۶۶۳)	(۱۲,۶۶۳)	۱۷-۲
۲۲,۴۲۰	۲۵,۷۰۲	

وجوه بانکی مستود شده
 اعتبار ارزی ترد بانک ملی

ذخیره عملیات نامه ضبط شده شرکت سماگ آلمان

۱۷-۱- وجوه بانکی مستود شده به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۵,۶۵۲	۱۲,۱۶۴	۱۷-۱-۱
۵,۰۰۰	۳,۹۰۶	۱۷-۱-۲
۵,۰۰۰	۵,۰۲۵	
۶,۰۲۱	۱,۱۷۵	۱۷-۱-۳
۵۲۷	۱,۵۱۶	
۲۲,۵۰۲	۲۵,۷۸۶	
(۸۲)	(۸۲)	
۲۲,۴۲۰	۲۵,۷۰۲	

بانک اقتصاد نوین
 سربده های مستودی نزد دادگستری
 بانک پاسارگاد - به نفع حسنت، مدین و تجارت بابت حقوق و عوارض دولتی
 بانک سپه
 سایر

بانک سپه (مستودی بابت سود سهام پرداختی یادداشت ۲۸)

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱-۱-۱۷- وجوه مستودی بانک اقتصاد نوین به شرح ذیل تفکیک می گردد :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۵,۹۵۴	۵,۹۵۴	بابت صدور ضمانت نامه جهت بورس کالا
۰	۷,۷۰۰	بابت صدور ضمانتنامه سازمان امور مالیاتی
۰	۵۱۰	بابت صدور ضمانتنامه سازمان صنعت ، معدن و تجارت
۵,۹۵۴	۱۲,۱۶۴	

۱-۱-۱۷-۲ در تاریخ ۱۳۰۱/۰۲/۱۵ رأی دायری که به استناد رونوشت قرارداد صادره به تاریخ ۱۳۸۹/۰۳/۲۹ فیما بین شرکت و آقای محمد حیدری (پیمانکار معدن در سالهای ۹۰ الی ۹۶) مبنی بر تحویل ۱۴ هزار تن سیمان پاکتی به شرکت آتیه سازان مهر سپهر ، واگذاری و انتقال یک دستگاه ویلا به شماره پلاک ثبتی ۷۰۵ واقع در محمود آباد استان مازندران و پرداخت خسارت تأخیر روزانه ۲۰ میلیون ریال از تاریخ ۱۳۹۰/۰۵/۱۲ لغایت زمان صدور حکم دادگاه در قبال حق الزحمه مخنومه شدن پرونده شکایت اداره کل حفاظت محیط زیست استان تهران که به مراجع قضایی ارایه شده و منجر به طرح دعوی علیه شرکت گردیده به شرکت ابلاغ شد . متقابلاً شرکت مبلغ ۵ میلیارد ریال در حق صندوق دولت بابت خسارت احتمالی سپرده نمود و طرح دعوی مبنی بر ابطال رأی دायری به دلیل عدم وجود مستندات و وجاهت قانونی در خصوص ادعای مطالبات مذکور مطرح گردید که دادگاه ذکر شده ضمن اعلام عدم صلاحیت خود در خصوص رسیدگی به پرونده با توجه به عدم استقرار ملک مورد ادعا در حوزه قضایی مربوط ، پرونده را به شعبه سرخورد ارجاع نمود. رأی دادگاه شعبه سرخورد در تاریخ ۱۴۰۲/۰۲/۰۹ صادر گردید و متعاقب آن پرونده به دادگاه تجدید نظر ارسال گردیده و مراتب در جریان پیگیری است. لازم به ذکر است با توجه به عدم اصاله قرارداد ارایه شده و عدم وجاهت قانونی رأی دायری مزبور ، این شرکت در جهت احقاق حقوق خود در حال پیگیریهای قانونی بوده و به نظر نمی رسد از این بابت بار مالی ، پرداخت هزینه یا جبران خسارتی برای شرکت به همراه داشته باشد.

۱-۱-۱۷-۳ مبلغ مذکور مربوط به دستور مقام قضایی بابت بدهی تاسین اجتماعی روهن می باشد که حساب بانکی شرکت مستود گردیده است.

۱-۱-۱۷-۴ شرکت در سال ۱۳۸۸ به دلیل عدم ایفای تعهدات موضوع قرارداد متعقد در سال ۱۳۸۲ بابت پروژه افزایش ظرفیت کوره کلینکو خاکستری با شرکت های سماگ آلمان و خاور میانه اقدام به ضبط ضمانتنامه های ارزی و ریالی شرکت های مذکور شامل مبلغ ۱,۴۲۳,۸۲۰ یورو و مبلغ ۱۰۰۸ میلیارد ریال نموده که در حسابهای دریافتی از بانک ملی به طرفیت حسابهای پرداختی به شرکت سماگ جمعاً به مبلغ ۳۲,۰۶۳ میلیون ریال (بخش ارزی با نرخ تاریخ تحصیل هر یورو ۱۴,۸۳۳ ریال معادل ۲۹,۲۶۳ میلیون ریال) منظور شده است . در همین راستا کل وجوه ریالی و مبلغ ۵۷۵,۷۶۲ یورو از وجوه ارزی مزبور (با همان نرخ ۱۴,۸۳۳ ریال) در سنوات قبل صرف خرید قطعات مورد نیاز خطوط تولیدی شرکت شده و حسابهای فوق از این بابت مبلغ ۱۹,۴۰۰ میلیون ریال بهایر گردیده و باقیمانده ارز معادل ۸۴۸,۰۵۸ یورو به موجب تایید بانک ملی به اداره کل خارجه آن بانک منتقل گردیده و به دلیل قطعی نشدن تسویه حساب با شرکت مذکور ، به نرخ تاریخ تحصیل به مبلغ ۱۲,۶۶۳ میلیون ریال در دفاتر ثبت می باشد که به شرح فوق طبقه بندی (بهایر) شده است . با توجه به تکلیف مجمع عمومی مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۷ ، جهت تعیین تکلیف حساب باز ستوانی شرکت سماگ شرکت در حال جمع آوری اسناد مثبت می باشد که پس از تکمیل و اخذ نظریه از طریق مشاور فنی ، مدارک مزبور جهت پیگیری حقوقی در اختیار وکیل محرب قرار گیرد .

۱۸- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت	پیش پرداخت های داخلی
۱۷۷,۵۲۷	۳۹۱,۳۱۸	۱۸-۱	قطعات و لوازم بدکی مصرفی
۱۶,۸۸۵	۳۲,۳۷۵	۱۸-۲	پیش پرداخت خرید خدمات
۳,۳۸۲	۳,۳۸۲		پیمانکاران - حیدری (سنگ آهک) محمد
۱۸,۸۱۶	۲,۳۷۵	۱۸-۳	خرید مواد اولیه
۵۳۸	۵۰۶		پیش پرداخت بیمه
۹,۹۴۵	۲۱,۹۵۶		سایر پیش پرداخت ها
۲۲۶,۹۸۵	۴۵۳,۹۱۳		

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اذر ۱۴۰۲

۱۸-۱- پیش پرداخت خرید قطعات و لوازم یدکی مصرفی به شرح زیر تفکیک می گردد:

[مبلغ به میلیون ریال]		
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۲۷,۰۹۶	۶۹,۹۷۸	شرکت ریخته های نسوز مهر (ساخت قطعات)
۷,۳۷۵	۱۰,۳۵۱	شرکت پترو فولاد بهمن
۲,۰۷۶	۵۶,۵۱۷	شرکت فرابر پویا صنعت
۹,۵۱۹	۳۶,۷۵۸	شرکت پاک سال تجهیز
۱۸,۳۸۸	-	شرکت لیان برتر بائاب
-	۲۳,۱۷۵	تجارت راه ابرو شیم داروگ
-	۱۳,۰۱۲	شرکت توسعه یافته صنعت زاگرس
-	۱۲,۳۵۷	شرکت باهر کیمیا رهاورد
-	۱۰,۳۵۲	ناصر معائن نشین (مجمع صنعتی کاردان)
-	۸,۸۶۲	فروشگاه روان بیج کار
-	۸,۱۷۵	شرکت تون پایش ماد
-	۷,۹۱۱	شرکت مهندسی احداث دانشورن
-	۷,۲۷۲	رادوین پویان پردیس
-	۳,۰۷۲	شایراد صنعت
۲,۳۶-	۲,۳۶-	شرکت صنایع ماشین های الکترونیکی جوبن (جمکو)
-	۵,۹۸۰	فولاد سازان راه لیرشم
۳۹۹	۵,۹۱۶	پولاد پوشش لوند
-	۳,۶۲۰	شرکت آلکان ماشین
۲,۲۸۹	۲,۲۸۹	جهاد دانشگاهی واحد علم و صنعت (مرکز مهندسی کنترل آپاندگی)
۲,۱۵۸	۲,۱۵۸	شرکت تمدن دنیا غرب
۲۹,۲۹۹	-	شرکت پتروسیس آریا (خرید گروس)
۲۱,۰۷۰	-	شرکت رستا پلیمر سهنند (گنسه پلاستیکی تپ ۲)
۱۰,۹۵۵	-	شرکت ماشین انتقال قدرت (شمیر ترانسفر ماتور)
۳,۵۱۲	-	شرکت هواکار صنعت آندیا
۳,۲۲۰	-	رضا درویشی
۳۳,۹۰۹	۹۳,۸۸۱	سایر
۱۷۷,۵۲۷	۳۹۱,۳۱۸	

۱۸-۱-۱- تا تاریخ تأیید صورتهای مالی مبلغ ۹۳۸۰۰ میلیون ریال از پیش پرداختهای مزبور مستهلک شده است.

۱۸-۲- پیش پرداخت خرید خدمات به شرح زیر تفکیک می گردد:

[مبلغ به میلیون ریال]		
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۹۳۰	۵,۳۶۵	مهندسین مشاور پارس پی آرما - بابت تهیه طرح بهره برداری از معادن
۳,۵۰۰	۵,۰۵۰	مجتبی محمدی - حق الوکاله
-	۲,۳۷۲	مهرنام تهویه الکترونیک
-	۳,۷۱۱	سازمان حسابرسی
۵۲۹	۲,۰۷۶	شرکت مدیریت طرحهای عمومی (همکاران سیستم)
۹۰۰	۲,۹۰۰	محمد دوسمی - حق الوکاله
۱۸۵	-	آوند تون انرژی
۱۰,۸۳۱	۱۰,۷۷۱	سایر
۱۶,۸۸۵	۳۴,۲۷۵	

۱۸-۳- پیش پرداخت خرید مواد اولیه به شرح زیر تفکیک می گردد:

[مبلغ به میلیون ریال]		
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۱۶,۳۳۱	-	پخش فرآورده نفتی ایران (خرید مازوت)
۲,۳۲۲	۲,۳۲۲	شرکت سیمان سفید شرق
۵۳	۵۳	سیمان فیروزکوه (انتخاب و بسته)
۱۸,۸۱۶	۲,۳۷۵	

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۹- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
		پادداشت			
		بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	خالص
موجودی قطعات و لوازم یدکی		۱,۱۶۷,۳۴۶	(۹۱۹)	۱,۱۶۶,۴۲۷	۶۹۹,۴۲۷
۱۹-۲	موجودی کالای در جریان ساخت	۳۷۲,۹۳۷	-	۳۷۲,۹۳۷	۴۲۹,۰۹۵
۱۹-۳	موجودی مواد اولیه	۶۹۹,۴۴۱	-	۶۹۹,۴۴۱	۵۲۳,۰۵۲
۱۹-۴	موجودی کالای ساخته شده	۸۹,۹۳۷	-	۸۹,۹۳۷	۵۵,۹۵۲
		۲,۳۲۹,۶۶۱	(۹۱۹)	۲,۳۲۸,۷۴۲	۱,۷۰۷,۵۴۷
موجودی کالای لمائی شرکت نزد دیگران		۳,۰۸۰	-	۳,۰۸۰	۲,۳۳۰
		۲,۳۲۷,۷۴۱	(۹۱۹)	۲,۳۲۶,۸۲۲	۱,۷۰۹,۸۵۷

۱۹-۱- موجودی های شرکت تا سقف ۷,۱۸۰,۴۵۴ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، ساعقه، انفجار، سیل و زلزله تحت پوشش بیمه قرار گرفته است.

۱۹-۲- موجودی کالای در جریان ساخت در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
		مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ
		تن	میلیون ریال	تن	میلیون ریال
موجودی کلینکر خاکستری		۶۲,۴۲۰	۳۰۱,۰۶۳	۱۴۶,۷۴۸	۳۸۵,۸۵۱
موجودی مواد خام خاکستری		۲۹,۲۷۰	۷۱,۸۷۳	۵۵,۶۴۹	۴۲,۳۴۴
		۱۱۳,۶۹۰	۳۷۲,۹۳۷	۲۰۲,۳۹۷	۴۲۹,۰۹۵

۱۹-۳- موجودی مواد اولیه در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
		مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ
		تن	میلیون ریال	تن	میلیون ریال
کلینکر سفید		۲,۰۶۲	۶,۷۰۸	۲,۱۰۹	۶,۸۶۱
سنگ آهن		۱۹,۵۳۲	۱۲۷,۰۷۰	۱۳,۷۲۷	۵۱,۶۰۱
سنگ آهک باغکمش		۹۳۸,۸۵۹	۲۲۳,۱۲۳	۸۳۵,۲۳۳	۲۵۹,۳۰۱
سنگ آهک کوه بادام		۸۱۱	۳۷۴	۶۷,۱۳۹	۲۷,۹۵۳
سنگ آهک معدن اسپجران		۱۸,۶۹۹	۲۸,۸۵۷	-	-
سنگ کاکولان		۲,۹۱۲	۱,۱۰۴	۲,۹۱۸	۱,۱۰۶
سنگ بوکسیت		۱۵,۳۷۸	۶۷,۳۸۹	۱۴,۱۱۰	۳۸,۷۲۷
سنگ گچ سفید		۶,۹۸۱	۱۳,۱۳۹	۸,۱۰۰	۹,۵۵۳
کلینکر خریداری شده		۵	۳۳	-	-
پاکت بسته بندی		۳۵۸,۳۶۰	۱۱,۵۵۴	۳,۶۲۵,۱۴۵	۱۲۸,۰۵۰
			۶۹۹,۴۴۱		۵۲۳,۰۵۲

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۹-۲- موجودی کالای ساخته شده در تاریخ صورت وضعیت به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار
میلیون ریال	تن	میلیون ریال	تن
۵۴,۸۹۸	۱۸,۲۶۸	۸۸,۸۸۲	۱۷,۹۳۰
۱,۰۵۵	۷۵	۱,۰۵۵	۷۵
۵۵,۹۵۳	۱۸,۵۲۳	۸۹,۹۳۷	۱۸,۰۱۵

سیمان خاکستری

سیمان سفید

۲۰- سرمایه گذاری کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت
۲,۰۰۳,۳۳۹	۲۱۷,۶۸۲	۲۰-۱
-	۲,۵۰۸,۷۱۰	۲۰-۲
۲,۰۰۳,۳۳۹	۲,۷۲۶,۳۹۲	

سایر سرمایه گذاری ها

صندوق سرمایه گذاری اعتماد کارگزاری بانک ملی - با درآمد ثابت

سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی - بانک ملی شعبه پردیس

۲۰-۱- گردش حساب صندوق سرمایه گذاری اعتماد کارگزاری بانک ملی - با درآمد ثابت در طی سال مالی به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
مبلغ	تعداد واحد صندوق	مبلغ	تعداد واحد صندوق
۱,۱۹۸,۴۱۴	۱۱۹,۵۱۷,۳۹۹	۲,۰۰۳,۳۳۹	۱۹۹,۶۰۲,۶۱۱
۱,۱۰۶,۱۳۵	۱۱۰,۰۸۵,۲۱۲	۲۱۱,۳۰۰	۲۰,۸۵۲,۸۵۶
(۲۰۱,۲۰۰)	(۲۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱,۹۹۶,۹۶۵)	(۱۹۹,۰۰۰,۰۰۰)
۲,۰۰۳,۳۳۹	۱۹۹,۶۰۲,۶۱۱	۲۱۷,۶۸۲	۲۱,۲۵۶,۳۶۷

مانده در ابتدای سال

اضافات طی سال

کاهش طی سال

۲۰-۱-۱- مبلغ مذکور بابت باقیمانده تعداد ۲۱,۲۵۶,۳۶۷ فقره واحد صندوق سرمایه گذاری به ارزش هر واحد ده هزار ریالی (با احتساب کارمزد مربوطه) می باشد که با توجه به سهولت در نقد شوندگی و عدم وجود محدودیت در زمان برداشت (با سود سالانه به صورت روزشمار حداقل ۱۸ درصد) در صندوق سرمایه گذاری اعتماد کارگزاری بانک ملی می باشد که بنا به تصمیم مدیریت با هدف کسب سود در سال مالی به عنوان سرمایه گذاری طبقه بندی شده است. لازم به ذکر است اضافات طی سال مالی بابت تخصیص واحد های صندوق به ارزی بازده سرمایه گذاری مربوطه در پایان هر ماه می باشد. کاهش طی دوره مالی نیز بابت فروش تعداد ۱۹۹,۰۰۰,۰۰۰ فقره واحد صندوق سرمایه گذاری طبق مجوز هیئت مدیره بوده است.

۲۰-۲- سرفصل مذکور مربوط به سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی به تفکیک زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تاریخ سرمایه گذاری	نرخ	نام بانک
۱,۵۰۸,۷۱۰	۱۴۰۲/۰۲/۱۸	۲۲.۵٪	بانک ملی شعبه پردیس
۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۲/۰۲/۱۸	۲۰.۵٪	بانک ملی شعبه پردیس
۲,۵۰۸,۷۱۰			

سپرده سرمایه گذاری بانکی سه ساله - سه ماهه قابل برداشت

سپرده سرمایه گذاری یکساله - یک ماهه قابل برداشت

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲۱- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
موجودی نزد بانکها - ریالی	۷۵۱,۵۲۱	۳۰۶,۰۸۳	
موجودی نزد بانکها - ارزی	۳۱,۶۶۱	۲۱,۸۰۵	۲۱-۱
موجودی صندوق - ارزی	۲,۱۵۶	۱,۵۲۳	۲۱-۲
	<u>۷۸۵,۳۳۸</u>	<u>۳۲۹,۴۱۱</u>	

۲۱-۱- ارز موجود نزد بانک ملی مرکزی شامل ۱۷۱/۹۸ دلار و ۶۳,۷۷۱/۵۳ یورو و موجودی نزد بانک تجارت ایران و اروپا مبلغ ۳,۹۶۱/۲۵ یورو می باشد که با نرخ های متدرج در یادداشت ۳-۳-۱ تسعیر شده است.

۲۱-۲- ارز موجود نزد صندوق شامل ۵,۰۶۵ دلار که با نرخ متدرج در یادداشت ۳-۳-۱ تسعیر گردیده است.

۲۲- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

(مبالغ به میلیون ریال)

ردیف	نوع واحد	متراز	موقعیت مکانی	یادداشت	بهای تمام شده	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	بهای تمام شده	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
۱	رستوران (۷۰۰ متر تجاری)	۳,۰۰۶	رودهن	۲۲-۲	۷۷,۲۱۳		۵۲,۰۰۰	
۲	زمین ۲۱۰ متری ۳ قطعه (غیر محصور)	۸۳۰	رودهن	۲۲-۳	۹,۸۷۴		۹,۴۹۲	
۳	زمین محصور شده	۱۷,۳۹۱	فیروزکوه		۸,۰۰۰		۸,۰۰۰	
۴	زمین	۸,۲۲۸	فیروزکوه		۱۸,۱۶۸		۱۸,۱۶۸	
۵	سرمایه گذاری در سهام شرکت سیمان غرب (سهامی عام)			۲۲-۴	۹۴,۱۲۰		۸۴,۰۹۰	
					<u>۲۰۷,۵۷۵</u>		<u>۱۷۳,۷۵۰</u>	

۲۲-۱- پیرو تکالیف مجامع عمومی سالیانه در خصوص املاک مازاد شرکت به شرح فوق، فروش آن به تایید هیئت مدیره رسیده و مجوز آن از سهامدار اصلی (سیدکو) اخذ شده و آگهی فروش در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۱۶ در روزنامه کثیرالانتشار به چاپ رسید. مراحل اخذ قیمت کارشناسی و بازرایی در جریان است.

۲۲-۲- اضافات فوق به مبلغ ۲۳,۲۱۳ میلیون ریال بابت مخارج مربوطه به آماده سازی زمین کافه معمار عمدتاً شامل دیوار چینی، محوطه سازی انتقالی از سرفصل دارایی در جریان تکمیل موضوع یادداشت توضیحی ۱۲-۴-۲ صورتهای مالی می باشد.

۲۲-۳- شهرداری شهرستان پردیس در راستای اجرای طرح های عمرانی، دو قطعه از پلاک های زمین فوق برای احداث آزاد راه مورد بهره برداری قرار داده است که شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۰۵/۰۲ دادخواست تامین دلیل نزد شورای حل اختلاف شهرستان پردیس به منظور معوض این دو قطعه یا مابه ازای نقدی آن ارائه نموده است.

۲۲-۴- سهام شرکت سرمایه گذاری در سیمان غرب با توجه به اطلاعیه عرضه سهام مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۰۸ و تصمیم مدیریت جهت واگذاری تمناذ ۲۵,۰۰۰,۵۸۱ سهم در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۳ یکجا، نقد به صورت شناور و بر مبنای پرمیوم ۲۵ درصدی در قیمت پایانی تابلو معاملات سهام در روز انتشار آگهی با حاصلفسرب پرمیوم ۲۵ درصدی در قیمت پایانی تابلو معاملات در روز قبل از عرضه، هریک بالاتر بود، به فروش می رسد.

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲۳- سرمایه

سرمایه شرکت در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ مبلغ ۱,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال شامل ۱,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰ سهم عادی ۱۰۰۰ ریالی با نام، تمام پرداخت شده می باشد.

ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰		
درصد	تعداد سهام	درصد	تعداد سهام	
۶۶	۱,۱۲۷,۵۱۱,۳۰۲	۶۶	۱,۱۲۷,۵۱۱,۳۰۲	شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان (سهامی عام)
۵	۸۹,۵۰۰,۹۶۷	۵	۸۹,۵۰۰,۹۶۷	شرکت گروه توسعه مالی مهرآیندگان (سهامی عام)
-	-	۲	۴۴,۶۲۹,۵۸۵	شرکت سهامی بیمه ایران (سهامی خاص)
۴	۵۹,۹۸۴,۹۸۱	۳	۵۵,۵۸۸,۸۸۱	صندوق سرمایه گذاری و بازارگردانی توسعه ملی
۲	۳۷,۹۲۶,۵۳۲	۲	۳۷,۹۲۶,۵۳۲	بانک ملی ایران
۱	۲۰,۰۲۹,۱۳۰	۱	۲۴,۲۱۷,۵۲۶	شرکت سیمان داراب (سهامی عام)
۱	۲۱,۲۷۸,۰۱۹	۲	۳۳,۵۲۷,۵۰۳	صندوق سرمایه گذاری مشترک امید توسعه
-	۶,۵۸۷	-	۶,۵۸۷	شرکت خدمات صبا تجارت پاس
-	۲۵۵,۶۹۴	-	۲۵۷,۷۴۹	شرکت سیمان مازندران
-	۲,۰۵۵	-	۲,۰۵۵	شرکت سیمان کرمان
-	۲,۰۵۵	-	۲,۰۵۵	شرکت سیمان فیروز کوه
۴	۶۷,۸۳۵,۵۰۹	-	-	شرکت گروه مالی بانک مسکن (سهامی عام)
۱۷	۲۷۵,۴۴۷,۱۶۹	۱۷	۲۶۲,۵۸۹,۲۵۸	سایرین
۱۰۰	۱,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

۲۳-۱- پیرو قرارداد منقده قبضه سهامدار عمده و صندوق سرمایه گذاری اختصاصی و بازارگردانی توسعه ملی، انجام عملیات بازارگردانی سهام توسط صندوق مذکور و از محل تأمین مالی که توسط سهامدار عمده صورت پذیرفته، انجام می شود. بنابراین نشی در دفاتر این شرکت صورت نمی گیرد.

۲۴- اندوخته قانونی

در اجزای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۲۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۳۷ و ماده ۵۱ اساسنامه معادل مبلغ ۱۷۰,۰۰۰ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سال های قبل، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ده درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزمی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۵- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		
۱۳۰,۳۸۱	۲۳۷,۴۴۳		مانده در ابتدای سال
(۱۰,۲۵۰)	(۴۰,۴۸۰)	۲۵-۱	پرداخت شده طی سال
۱۱۷,۳۱۲	۱۰۰,۹۶۳		ذخیره تأمین شده
۲۳۷,۴۴۳	۲۹۷,۸۸۷		مانده در پایان سال

۲۵-۱- پرداخت ذخیره سنوات طی دوره بابت تعداد ۲ نفر از پرسنل رسمی شرکت به مبلغ ۱۵,۸۱۳ میلیون ریال و الباقی بابت تعداد ۴۲ نفر پرسنل قراردادی به مبلغ ۲۴,۶۶۷ میلیون ریال می باشد.

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲۶- پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	پرداختی های کوتاه مدت
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		
			تجاری
			اسناد پرداختی
۲۲,۸۷۷	۶۷,۸۲۷	۲۶-۱	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۱۳۳,۵۲۶	۳۸۷,۷۵۳	۲۶-۲	حسابهای پرداختی
۱۵۷,۴۰۳	۴۵۵,۶۰۰		سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
			سایر پرداختی ها
			اسناد پرداختی
۳۳,۵۲۳	۴۰,۲۰۰		سازمان امور مالیاتی (بابت مالیات بر ارزش افزوده)
۶۷,۳۷۸	۲۰,۶۲۷	۲۶-۳	سایر اشخاص
۱۰۱,۹۲۱	۶۰,۸۲۷		
			حساب های پرداختی
۹۹,۰۰۵	۹۷,۱۶۴	۲۶-۴	سهامداران
۷۸,۳۰۷	۹۹,۳۵۳	۲۶-۵	سازمان امور مالیاتی - مالیات بر ارزش افزوده
۳,۲۲۳	۳,۷۷۰	۲۶-۶	اشخاص وابسته
۳۸,۳۳۹	۱۱۱,۳۳۹	۲۶-۷	سپرده حسن انجام کار
۶۱,۰۶۱	۹۰,۶۲۱	۲۶-۸	سپرده حق بیمه بیمه کارکنان
۱۸,۱۵۷	۲۳,۱۰۳		سازمان تامین اجتماعی، حق بیمه حقوق پرداختی
۶۷	۳۳,۸۰۲		عیدی کارکنان
۵,۹۰۸	۵,۱۶۸		مالیات حقوق و دستمزد
۲۰,۱۳۳	۳۸,۷۸۰		حقوق و دستمزد پرداختی
۱۱,۳۷۶	۲۳,۶۷۳		سپرده دریافتی شرکت درمزایده و مناقصه
۳۰,۰۸۰	۱۳۰,۳۹۷		هزینه های تحقق یافته و پرداخت نشده
۲۸۵,۴۵۹	۵۱۸,۱۳۳	۲۶-۹	سایر
۶۵۰,۲۲۵	۱,۱۶۷,۳۱۳		
۹۰۹,۵۶۹	۱,۶۸۳,۷۳۰		

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲۶-۱- اسناد پرداختی تجاری به شرح ذیل می باشد:

(مبلغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۰	۱۸,۴۰۸	شرکت ایران ذوب
۰	۵,۹۸۰	فولاد سازان راه ابریشم
۰	۶,۷۲۰	نیدر قومی
۲۳,۸۷۷	۳۶,۷۳۹	سایر
۲۳,۸۷۷	۶۷,۸۲۷	

۱-۱-۲۶- مانده اسناد پرداختی شامل تعداد ۶۹ فقره چک می باشد که تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۵۵,۶۵۶ میلیون ریال پرداخت و تسویه شده است.

۲-۲- حسابهای پرداختی تجاری به سایر تامین کنندگان به شرح ذیل می باشد:

(مبلغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۰	۳۳۵,۶۴۰	سیمان فیروزکوه - اشخاص وابسته
۳۷,۲۰۶	۱۴,۳۷۹	شرکت کیمیا راه بنا (پیمانکار معدن بانگمش)
۰	۲۲,۳۲۳	شرکت تولیدی معدنی گنجه (بابت خرید سنگ بوکسیت)
۱۰,۶۴۸	۳۷,۷۷۹	شرکت حمل و نقل بهمن بار کرمان (پیمانکار معدن کوه بادام) - اشخاص وابسته
۰	۵۳,۳۴۱	تامین سنگ سنگتاز فولاد ایران (بابت خرید سنگ آهن)
۳۲,۶۱۵	۵,۳۴۶	کیسه تبریز
۵,۳۳۳	۰	شرکت صافی فرد خاورمیانه
۲۷,۸۲۲	۱۸,۹۵۵	سایر
۱۳۳,۵۴۶	۳۸۷,۷۵۳	

۳-۲۶- سایر اسناد پرداختی به شرح ذیل قابل تفکیک می باشد:

(مبلغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۳۳,۰۸۲	۰	شرکت گاز تهران
۰	۹,۱۹۰	شرکت مهندسی نگهداشت کاران
۰	۶,۱۳۳	تامین اجتماعی ۲۲ تهران
۰	۱,۹۸۷	مرکز تخصصی طب کار پردیس سلامت
۳۳,۲۹۲	۳,۳۲۶	سایر اشخاص
۶۷,۳۷۸	۲۰,۶۲۷	

شرکت سیمان شمال (سهلس عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اردیبهشت ۱۴۰۲

۲۶-۴- بدهی به سهامداران بابت حق تقدم فروخته شده پرداخت شده می باشد که اطلاع رسانی نسبت به پرداخت آن از طریق درج آگهی در روزنامه کثیرالانتشار منتخب شرکت و سامانه اطلاع رسانی بورس و اوراق بهادار (کدال) صورت پذیرفته است.

۲۶-۵- گردش حساب مالیات و عوارض بر ارزش افزوده پرداختی به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۵۹,۰۸۲	۷۸,۴۰۷	مانده ابتدای سال
۲۹۲,۱۵۶	۲۲۱,۳۱۸	مالیات و عوارض ارزش افزوده - فروش
(۲۵۴,۷۶۲)	(۳۶۰,۱۹۳)	مالیات و عوارض ارزش افزوده - خرید
(۳۱۸,۰۷۱)	(۳۶۰,۱۷۹)	پرداختی طی سال
۷۸,۲۰۷	۹۸,۲۵۳	

۲۶-۵-۱- مبلغ مزبور بابت بدهی مالیات ارزش افزوده فصل پاییز ۱۴۰۲ می باشد که پرداخت آن به صورت اقساطی در جریان قرار گرفته است همچنین رسیدگی مالیات و عوارض ارزش افزوده تا پایان سال ۱۴۰۰ (به استثنای سال ۱۳۹۸) قطعی و تسویه شده است.

۲۶-۶- سایر حسابهای پرداختی به اشخاص وابسته مربوط به شرکتهای سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان، سیمان مارلنارن، سیمان کرمان و سیمان فیروزکوه، شرکت خدمات صبا تجارت پارس، گروه صنایع سیمان کرمان می باشد.

۲۶-۷- سپرده حسن انجام کار شامل مبلغ ۱۷,۷۲۷ میلیون ریال سپرده اشخاص وابسته مربوط به شرکت حمل و نقل بهمن بار کرمان می باشد.

۲۶-۸- سپرده بیمه شامل مبلغ ۲۰,۸۴۹ میلیون ریال سپرده اشخاص وابسته مربوط به شرکت حمل و نقل بهمن بار کرمان می باشد.

۲۶-۹- سایر حسابهای پرداختی به شرح ذیل قابل تفکیک می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۳۳,۳۳۱	۳۳,۲۵۱	۲۶-۹-۱ بانک ملی
۱۲,۶۴۲	۳,۶۵۸	شرکت برق منطقه ای تهران بزرگ
۳۱,۶۰۹	۸۱,۱۶۹	شرکت گاز تهران
	۳۲,۰۱۹	تندر قومن
	۲۰,۷۵۲	شرکت تولید نیروی برق آذرخش
	۱۳,۵۶۰	بازرگانی برنج عدالت(میرمحمد) حسینی
۱۹,۳۳۶	۱۴,۰۷۵	جرائم مکسوره از پیمانکاران و شرکتهای
	۱۰,۳۶۶	خطاری زمین راد دریاب
	۲۵,۵۸۲	مجید بار مهاجران
۲۰,۰۰۰	-	مطلب صیفی فلاح
۲,۵۷۸	۸,۷۲۷	موسسه مسافربوری متین سپهر(سرانجام)
۷,۳۱۰	۷,۳۱۰	سید محمد موسوی
۳,۳۴۰	۸,۷۶۹	شرکت فنی مهندسی نگهداشت کاران
	۸,۳۹۷	کنترل دینامیک پارس
۲,۳۳۷	۲,۳۳۷	روحانی گارین
۲,۳۳۷	۲,۳۳۷	جستید میرزایی
۲,۳۲۰	۳,۶۵۰	شرکت نسیم سبز ازنوان
۱,۹۷۲	۱,۹۷۲	تعاونی بومهن و پردیس
-	۱,۹۱۷	ابراهیم آسترگی
-	۱,۳۵۶	شرکت پاک ایمن یکتای شهر
۱,۰۹۶	۱,۰۹۶	شرکت سرمایههای سنتی اردکان
۱,۰۸۴	۱,۰۸۴	شرکت پاران ساختارآذر
۱,۰۳۳	۱,۰۳۳	شرکت کوهساران امید ایرانیان
۱,۰۲۷	۷,۱۰۱	شرکت آب منطقه ای تهران
۳۱,۵۹۰	-	وحید خدابوردی (شاهبخت آهن)
۱۳,۵۱۳	-	شرکت سرمایه گذاری توسعه طی (خرید برق از بورس)
۱۰,۳۷۹	-	شرکت خورجین گستر
۷۳,۴۰۳	۱۸۱,۸۷۸	سایر (اقلام کمتر از یک میلیارد ریال)
۲۸۵,۴۵۹	۵۱۸,۸۳۲	

۲۶-۹-۱- مبلغ مزبور مربوط به بازانه سوخت، از محل ماده ۸ قانون هدفمند کردن یارانه ها می باشد که در سال ۱۳۸۸ از سوی بانک ملی به شرکت پرداخت گردیده، که تا تاریخ تهیه صورت های مالی بعد تسویه می گردد.

۲۷- مالیات پرداختی

۲۷-۱- گردش حساب مالیات پرداختی به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۱۹,۷۸۷	۳۸۷,۳۳۷	ماده در ابتدای سال
۲۵۹,۹۲۵	۲,۰۳,۱۸۰	ذخیره مالیات عملکرد سال مالی
۱۹,۳۱۹	۰	تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سالهای قبل
(۱۸۲,۸۹۴)	(۲۵۹,۷۱۲)	پرداختی طی سال
۳۸۷,۳۳۷	۵۳۰,۷۰۵	

۲۷-۱-۱- طبق قوانین مالیاتی، شرکت در سال جاری از معافیت های ماده ۱۲۳ و ۱۲۵ ق.م.م، تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م، و تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ استفاده نموده است.

۲۷-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

نحوه تشخیص	مالیات				ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود ابرازی	سال مالی	
	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰							
	مالیات پرداختی	ماده پرداختی	پرداختی	قطعی	تشخیصی				
رسیدگی به دفتر	۲۰,۷۱۰	۱۹,۷۱۰	۹۰,۵۰۲	۱۱۸,۱۲۵	۱۱۸,۱۲۵	۸۹,۵۰۲	۵۹۲,۴۳۹	۷۵۱,۵۰۲	۱۳۹۹
رسیدگی به دفتر	۶۶۰۲	۰	۱۸۹,۳۹۶	۱۸۹,۳۹۶	۱۸۹,۳۹۶	۱۸۲,۸۹۴	۸۷۰,۹۲۴	۱,۳۹۹,۳۳۷	۱۴۰۰
رسیدگی نشده	۲۵۹,۹۲۵	۱۰۷,۸۱۵	۲۵۲,۱۱۰	-	-	۲۵۲,۱۱۰	۱,۷۵۶,۰۳۳	۳,۳۵۰,۰۸۲	۱۴۰۱
رسیدگی نشده	۰	۲,۰۳,۱۸۰	-	-	-	۲,۰۳,۱۸۰	۲,۶۶۶,۱۹۹	۶,۳۴۲,۷۷۹	۱۴۰۲
	۳۸۷,۳۳۷	۵۳۰,۷۰۵							

شرکت سیگان شمال (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۷-۲-۱- مالیات عملکرد کلیه سالهای قبل از سال ۱۴۰۱ (به استثنای سال ۱۳۹۹) قطعی و تسویه شده است.

۲۷-۲-۲- در خصوص مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ برگ تشخیص و قطعی دریافت شده و با اعتراض شرکت به موجب ماده ۲۱۶ قانون مالیاتهای مستقیم، پرونده در هیئت حل اختلاف مالیاتی در دست رسیدگی است. ضمناً در این ارتباط مبلغ ۱۰۰۰۰ میلیون ریال پرداخت شده و یک فقره ضمانتنامه بانکی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۱۷ به مبلغ ۲۸۵۰۰ میلیون ریال به سررسید دوساله نیز به سازمان امور مالیاتی ارائه شده است. همچنین لایحه دفاعیه نیز در تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۲۸ به دیوان عدالت اداری ارسال شده طبق رای مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۰۱ دیوان عدالت اداری، شکایت شرکت رد گردیده که متعاقب آن نسبت به رای صادره در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۱۳ تجدید نظر خواهی شده که نتیجه آن تا تاریخ تأیید صورت های مالی مشخص نشده است.

۲۷-۲-۳- درآمد مشمول و مالیات ابرازی سال مالی ۱۴۰۱ به موجب اظهارنامه ارسالی منظور و مبلغ ۲۵۲,۱۱۰ میلیون ریال پرداخت شده است. مازاد مالیات پرداختی نسبت به ابرازی (مبلغ ۱۰۷,۸۱۵ میلیون ریال) ناشی از اعمال معافیت بند "م" تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۳ می باشد که پس از قطعی شدن وضعیت مالیاتی سال مالی مذکور، اعمال حساب خواهد شد.

۲۷-۲-۴- مالیات عملکرد سال مالی جاری، با توجه به قوانین و مقررات مالیاتی و معافیت های موجود، محاسبه شده است.

۲۷-۳- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری و حاصلخسرب سود حسابداری در نرخ مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۲,۲۵۰,۰۸۲	۶,۲۶۲,۷۷۹
۸۱۲,۵۲۱	۱,۶۱۵,۹۴۵
(۳-۸,۳۶۸)	(۸۳,۰۱۶)
(۲,۳۵۵)	(۶۳,۲۶۲)
(۲۴,۰۳۲)	(۲,۶۸۰)
(۱۱,۳۰۲)	(۵۲,۹۹۲)
(۱,۳۱۷)	(۱,۹۹۹)
(۸۷,۵۳۸)	(۳۷,۶۶۶)
(۶۸,۰۳۲)	(۱,۴۲,۵۱۱)
(۳۷,۸۱۱)	(۵۰,۳۶۷)
(۳۲,۸۱۱)	(۵۰,۳۶۷)
۲۵۲,۱۱۱	۴۰۲,۱۸۰

سود حسابداری قبل از مالیات

هزینه مالیات بر درآمد با نرخ ۲۵ درصد

اثر درآمد های معاف از مالیات عملکرد:

درآمد حاصل از سود سهام شرکتها

درآمد حاصل از سود سیرده های بانکی - سال ۱۴۰۱ مشمول شد

درآمد حاصل از فروش سرمایه گذاری ها-سندوی اعتماد

درآمد سندوی سرمایه گذاری - تبصره ۱ ماده ۱۴۳ ق.م.م

اتاق بازرگانی ۳درهزار درآمد مشمول مالیات-ماده ۶۴ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت

اثر بخشودگی مالیاتی:

معافیت بند ((م)) تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۳

معافیت تبصره ۷ ماده ۱۰۵- تا سقف ۵٪ تعلق گرفته است

معافیت ۱۰٪ بابت شرکت در بورس (سهام در بورس معامله می شود) ماده ۱۴۳ ق.م.م

معافیت ۱۰٪ بابت عرضه کنندگان کالا در بورس کالا - ماده ۱۴۳ ق.م.م

۲۷-۳-۱- نرخ موثر هزینه مالیات بر درآمد ۱۴ و ۲۰ درصد با اعمال معافیت ماده ۱۳۳، بند ((م)) تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م و تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ می باشد.

۲۸- سود سهام پرداختی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۲۲,۶۵۱	۲۲,۵۱۳
۲۲,۲۲۵	۲۲,۹۳۹
۲۷,۰۱۹	۲۶,۳۲۲
۳۹,۳۱۴	۳۶,۶۱۹
-	۱۲۷,۱۵۵
۱۳۲,۲۱۹	۲۵۶,۶۷۰
(۸۲)	(۸۲)
۱۳۲,۱۳۷	۲۵۶,۵۸۸

سنوات قبل از سال ۹۸

سود سال ۹۸

سود سال ۹۹

سود سال ۱۴۰۰

سود سال ۱۴۰۱

بانک نپه (مسدودی بابت سود سهام پرداختی) - (یادداشت ۱۷-۱)

۲۸-۱- سود نقدی هر سهم در سال مالی ۱۴۰۱ به مبلغ ۱,۵۹۰ ریال و سال مالی قبل به مبلغ ۸۸۰ ریال بوده است.

۲۸-۲- مطابق الزامات سازمان بورس اوراق بهادار و تکلیف هیئت مدیره، پرداخت سود سال مالی ۱۴۰۱ از طریق سامانه سجام برای اشخاص حقیقی طبق زمانبندی اعلام شده در تاریخ ۱۴۰۲/۰۴/۰۴ پرداخت شده است و مانده پرداخت نشده سالهای قبل از سال ۱۴۰۰ مربوط به سهامدارانی است که اطلاعات آنها در سامانه سجام ثبت نبوده و به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات ایشان به رغم آگهی در سامانه کدال و روزنامه رسمی منتخب شرکت، پرداخت سود سهام میسر نشده است.

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اذر ۱۴۰۲

۲۹- پیش دریافت ها

(مبلغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۱,۸۷۶	۱۱,۲۳۵	پیش دریافت از مشتریان
۴,۵۶۵	۹,۵۹۵	شرکت فرا سامان تجارت صدرا
۳,۸۵۹	۹,۳۰۵	تعاونی مصالح فروشان تهران
۵,۰۶۹	۸,۹۰۰	محمد نقدی تماشا
۲,۱۵۰	۷,۸۵۱	سیمان بران شهداد
۴,۲۵۰	۵,۸۹۰	نوری علیرضا
-	۵,۵۷۷	شرکت فرداد سیمان گرگان
۵۳	۵,۱۲۹	شرکت پایاسازه پاسارگاد
۱,۳۶۹	۴,۷۳۰	ساروج سایا (ساروج آزند گنبد گیتی)
۶۶۴	۴,۳۴۱	شرکت سیمان آوران دیمه
۶,۸۳۳	۴,۰۸۸	بی تا بام سازه اکام
-	۳,۶۴۷	قرارگاه سازندگی خاتم الانبیا
-	۳,۳۳۰	سیوان بنای پرشین
۴۱۵	۳,۲۵۱	بازرگانی طنین تجارت رادیس
۲,۱۸۸	۳,۱۸۹	اسکان تیشه
۶۷,۸۳۰	۶۰,۳۸۳	پیشتازان بنا گستر کوشا
		سایر
۱۰۱,۰۳۳	۱۵۰,۷۲۱	

۲۹-۱- مانده سرفصل مذکور عمده‌تاً مربوط به سیمان فروخته شده در آخرین روزهای سال مالی است که از طریق بورس کالا انجام شده و تحویل آن در سال مالی بعد صورت گرفته است لازم به ذکر است مهلت تعیین شده جهت تحویل سیمان به خریداران از سوی بورس کالا حداکثر یکماه می باشد.

۳۰- اصلاح اشتباهات و تجدید طبقه بندی

۳۰-۱- اصلاح اشتباهات مجموعه و جداگانه

(مبلغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به
۱۴۰۲/۰۹/۳۰

۱۳۰,۰۰۰

اصلاح هزینه کاهش ارزش دریافتی ها - مطالبات راكد سنواتی

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳-۲- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه ای مربوط در صورتهای مالی اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضاً با صورتهای مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۳-۲-۱- اصلاح و ارائه مجدد صورت وضعیت های مالی در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰

(مبالغ به میلیون ریال) (تجدید ارائه شده)	تعدیلات		طبق صورتهای مالی ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	صورت وضعیت مالی مجموعه
	تجدید طبقه بندی	اصلاح اشتباهات		
۳۱۳,۴۲۲	-	(۱۳۰,۰۰۰)	۳۴۳,۴۲۲	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۴,۵۳۳,۵۱۶	-	(۱۳۰,۰۰۰)	۴,۶۶۳,۵۱۶	سود انباشته
				صورت سود و زیان
۲۶۱,۶۸۷	۲۶۱,۶۸۷	-	۵۰۸,۵۳۴	سایر درآمدها
۲۴۶,۸۵۷	(۲۶۱,۶۸۷)	-	-	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
				جداگانه
۳۱۳,۴۲۲	-	(۱۳۰,۰۰۰)	۴۴۳,۴۲۲	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۳,۰۳۱,۸۷۱	-	(۱۳۰,۰۰۰)	۳,۱۶۱,۸۷۱	سود انباشته
۳۱۷,۳۴۰	۳۱۷,۳۴۰	-	-	سرمایه گذاری در شرکت وابسته
۵۲۶,۶۵۰	(۳۱۷,۳۴۰)	-	۸۴۴,۰۹۰	سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۸۸۳,۱۹۱	۸۸۳,۱۹۱	-	-	سایر درآمدها
۲۴۶,۸۵۷	(۸۳۳,۱۹۱)	-	۱,۰۸۰,۰۴۸	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی

۳-۲-۲- اصلاح و ارائه مجدد صورت وضعیت های مالی در ۱۴۰۰/۱۰/۰۱

(مبالغ به میلیون ریال) (تجدید ارائه شده)	تعدیلات		طبق صورتهای مالی ۱۴۰۰/۱۰/۰۱	صورت وضعیت مالی مجموعه
	تجدید طبقه بندی	اصلاح اشتباهات		
۱۸۰,۵۱۴	-	(۱۳۰,۰۰۰)	۳۱۰,۵۱۴	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۲,۵۴۴,۱۱۳	-	(۱۳۰,۰۰۰)	۲,۶۷۴,۱۱۳	سود انباشته
				جداگانه
۱۸۰,۵۱۴	-	(۱۳۰,۰۰۰)	۳۱۰,۵۱۴	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۱,۷۲۷,۸۹۶	-	(۱۳۰,۰۰۰)	۱,۸۵۷,۸۹۶	سود انباشته
۳۱۷,۳۴۰	۳۱۷,۳۴۰	-	-	سرمایه گذاری در شرکت وابسته
۵۲۶,۴۳۹	(۳۱۷,۳۴۰)	-	۸۴۳,۸۷۹	سایر سرمایه گذاری های بلند مدت

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳۱- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

مجموعه و جداگانه	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
سود خالص مجموعه	۲,۸۲۲,۷۲۲	۲,۵۷۵,۵۸۵
اضافه (کسر) میشود خالص (زبان) سود ناشی از اعمال روش ارزش ویژه	۱,۲۱۵,۸۷۵	(۶۸۵,۲۳۸)
سود خالص جداگانه	۴,۰۳۸,۵۹۸	۲,۸۹۰,۱۵۷
تعدیلات		
هزینه مالیات بر درآمد	۲۰۳,۱۸۰	۲۵۹,۹۲۵
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۶۰,۲۲۲	۱۰۷,۰۶۲
استهلاک دارایی های غیر جاری	۱۰۰,۵۲۰	۷۲,۷۶۷
(سود) حاصل از سپرده سرمایه گذاری در بانک	(۲۷۳,۸۲۵)	(۱۷,۲۲۱)
(سود) حاصل از سرمایه گذاری در سهام	(۳,۳۲۰,۶۲۲)	(۸۳۲,۱۹۱)
(سود) سرمایه گذاری کوتاه مدت	(۲۱۱,۸۴۹)	(۲۵۶,۱۲۵)
(سود) زبان تسخیر یا تسویه بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات	(۱۰,۶۱۸)	(۱,۶۵۲)
	۲,۸۰۷,۵۶۸	۲,۳۲۳,۵۱۲
افزایش (کاهش) دریافتی های عملیاتی	(۲۷,۶۲۸)	(۶۱,۸۳۳)
افزایش (موجودی مواد و کالا	(۶۲۱,۹۶۵)	(۶۵۰,۲۲۷)
افزایش (پیش پرداخت های عملیاتی	(۳۳۶,۸۲۸)	(۳۳,۶۱۱)
افزایش پرداختن های عملیاتی	۷۳۲,۱۷۲	۱۳۳,۵۹۰
افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی	۲۹,۷۰۹	(۱۵۵,۸۲۲)
کاهش (افزایش) سایر دارایی ها	(۲,۲۸۲)	۹۹,۸۶۵
افزایش دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش	(۱۰,۲۳۱)	(۸۹,۶۶۰)
نقد حاصل از عملیات	۲,۷۲۱,۲۱۲	۱,۵۷۶,۷۰۲

شرکت سپمان شمال (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳۲- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۲-۱- 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. شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

۳۲-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال مالی به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

جدداگانه		مجموعه		
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۱,۷۶۸,۲۲۸	۲,۹۱۹,۶۶۱	۱,۷۶۸,۲۲۸	۲,۹۱۹,۶۶۱	جمع بدهی ها
(۳۳۹,۳۱۱)	(۷۸۵,۳۵۸)	(۳۳۹,۳۱۱)	(۷۸۵,۳۵۸)	موجودی نقد
۱,۳۳۹,۰۱۷	۲,۱۳۴,۳۰۲	۱,۳۳۹,۰۱۷	۲,۱۳۴,۳۰۲	خالص بدهی
۴,۱۰۱,۸۷۱	۸,۲۵۹,۲۷۰	۶,۳۰۳,۵۱۶	۸,۵۴۵,۲۳۰	حقوق مالکانه
۲۹%	۲۶%	۲۲%	۲۵%	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)

۳۲-۲- اهداف مدیریت ریسک

شرکت در محیط فعالیت خود با ریسک های مختلفی روبرو می باشد که شناسایی و اتخاذ تمهیدات مناسب در صورت بروز هر یک از این ریسک ها ، تداوم فعالیت اطمینان بخش شرکت و در نتیجه حفظ منافع سهامداران و سایر ذینفعان را تضمین می نماید. ریسک های شناسایی شده در شرکت و راهکارهای پیش بینی شده در برخورد با آنها به شرح ذیل می باشد:

۳۲-۲-۱- ریسک بازار

این ریسک که در برگزیده واژه های دیگری مانند ریسک تقاضا ، ریسک کیفیت یا ریسک اقبال مشتریان می باشد تحت تاثیر شرایط مختلف حاکم بر صنعت عمرانی و ساختمانی کشور بوده و ممکن است بر روند فروش محصول اثر گذار باشد که با توجه به کیفیت مطلوب محصول تولیدی و تاریخچه فعالیت شرکت جزء تولیدکنندگان برتر سپمان بوده ، از طرفی دسترسی به بازار استان تهران با کمترین هزینه حمل از عواملی هستند که موجب میگردند ریسک مزبور قابل کنترل باشد .

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲-۲-۳- ریسک کاهش قیمت محصولات

نرخ فروش محصول که از عوامل مهم در چرخه فعالیت و تداوم سودآوری شرکت می باشد، در صنعت سیمان توسط بورس کالا تعیین می شود. شرکت سیمان شمال همواره سعی بر آن داشته تا با ایجاد شرایط مطلوب مانند کیفیت بالای محصولات تولیدی و رضایتمندی مشتریان ریسک کاهش نرخ فروش را مدیریت نماید که تاکنون در این زمینه نتایج مورد نظر حاصل شده است.

۳-۲-۳- ریسک اقبال مشتریان به محصولات جایگزین

صنعت سیمان جزء صنایع استراتژیک است و محصول جایگزین مطلق برای سیمان وجود ندارد با این حال کاهش قیمت فولاد می تواند در مصرف سیمان تاثیر منفی بگذارد که این کاهش قیمت در آینده میان مدت پیش بینی نمی شود.

۴-۲-۳- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود نتواند باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. با توجه به فروش محصولات شرکت از طریق بورس کالا و به صورت نقدی لذا ریسکی از این بابت متوجه شرکت نخواهد بود.

مانده حسابها و اسناد دریافتی به تفکیک سر رسید بشرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	یکساله و بیشتر	نه ماه	شش ماه	تا سه ماه	
۲۲,۹۵۰	۲۲,۹۵۰	-	-	-	اسناد دریافتی
۱۳۲,۶۹۶	۸۵,۹۸۷	۲۱,۲۹۷	۱۱,۹۲۳	۱۳,۳۷۰	حسابهای دریافتی
۱,۶۸۸,۳۸۱	-	-	۱۰,۱۲,۹۶۹	۶۷۵,۳۱۲	سود سهام دریافتی
۹۱,۸۱۹	۵۲,۳۹۰	۱۲,۵۱۳	۱۲,۵۱۳	۱۲,۵۱۳	وام کارکنان
<u>۱,۹۵۷,۷۵۶</u>	<u>۱۸۵,۳۳۸</u>	<u>۳۴,۰۱۰</u>	<u>۱۰,۳۷,۴۲۴</u>	<u>۷۰۱,۰۹۵</u>	

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳۲-۲-۵- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است همچنین با توجه به بخشنامه مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۰۱ وزارت صمت مبنی بر عرضه سیمان در بورس کالا و انجام آن توسط شرکت لذا مخاطراتی در خصوص وصول وجوه ناشی از فروش وجود ندارد. ضمن اینکه راهکارهای اطمینان بخش دیگری هم بقرار زیر جهت تامین نقدینگی لازم برای تداوم فعالیت و توسعه پیش بینی شده است:

- سود حاصل از سرمایه گذاری ها
- فروش سرمایه گذاری ها
- افزایش سرمایه
- ابزار های بدهی و استقراض

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	پایان قرارداد و ارائه مفاسد حساب بیمه	یکساله و بیش از یکسال	نه ماه	شش ماه	سه ماه	
۱۲۸,۶۷۳	-	-	-	-	۱۲۸,۶۷۳	اسناد پرداختنی
۱,۵۵۵,۰۶۶	۲۰۲,۰۷۰	۱۵۵,۵۰۷	۲۹۷,۹۹۱	۲۵۳,۲۹۸	۲۴۶,۰۰۰	حسابهای پرداختنی
۱,۶۸۳,۷۳۰	۲۰۲,۰۷۰	۱۵۵,۵۰۷	۲۹۷,۹۹۱	۲۵۳,۲۹۸	۵۷۲,۶۷۳	

۳۲-۲-۶- مدیریت ریسک نوسانات نرخ ارز

باتوجه به کنترل بازار نرخ ارز توسط بانک مرکزی وعدم وابسته بودن شرکت به سفارشات خارجی وعمدتا تامین مواد اولیه از داخل، نوسانات نرخ ارز تاثیر چندانی در روند فعالیت شرکت ندارد.

۳۳- وضعیت ارزی

یورو	دلار امریکا	یادداشت	
۶۷,۷۳۳	۱۷۲	۲۱-۱	موجودی نقد - نزد بانک
-	۵,۰۶۵	۲۱-۲	موجودی نقد - نزد صندوق
۶۷,۷۳۳	۵,۲۳۷		دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۳۱,۵۸۸	۲,۲۲۹		معادل ریالی دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ (میلیون ریال)
۶۸,۰۲۳,۵۳	۵,۲۳۶,۹۸		دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
۲۱,۷۵۳	۱,۵۷۵		معادل ریالی دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ (میلیون ریال)

شرکت سیمان شمال (سهامی عامه)
 پادشاهت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳۴ - معاملات با اشخاص وابسته

۳۴-۱ - معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخصی وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و دریافت خدمات
شرکتهای همگروه	شرکت حمل و نقل بهمن بار کرمان (سهامی خاص)	تحت کنترل مشترک	✓	۸۰,۷۱۱
	شرکت سیمان فیروز کوه (سهامی خاص)	عضو هیئت مدیره	-	۳۳۵,۶۳۰
جمع کل				
				۴۱۶,۳۴۱

۳۴-۱-۱ - مسئله با اشخاص وابسته با شرایط حاکی بر معاملات حقیقی تفاوت با اهرمی داشته است.

۳۴-۲ - مانده حساب های بهایی اشخاص وابسته شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخصی وابسته	سایر دریافتی ها	سود سهام دریافتی	پیش پرداخت	پرداختی های تجاری	سایر پرداختی ها	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
							طلب	بدهی	طلب	بدهی
وحد تجاری اصلی و سهامدار	شرکت سرمایه گذاری و توسعه منابع سیمان (سهامی عام)	-	-	-	-	(۱,۵۵۲)	-	(۱,۵۵۲)	۷۲۰	(۲۳۰۰)
شرکت وابسته	شرکت سیمان ساردان (سهامی عام)	۲۱۱	۱,۲۸۸,۶۱۲	-	-	(۳۲۸)	-	(۳۲۸)	۶۸۲	(۸۵)
	شرکت سیمان فیروز کوه (سهامی خاص)	۲۱۵	-	۵۳	(۲۴۵,۳۰۱)	(۲۵۰)	-	(۲۳۰,۰۰۰)	۲۸۷	-
	شرکت سین املی ساروق (سهامی عام)	۱۲۸	-	-	-	-	-	-	-	-
شرکت های همگروه	شرکت سیمان کرمان (سهامی عام)	-	۲۱۵	-	-	(۲۵۰)	-	(۲۵۰)	۲۱۵	-
	شرکت حمل و نقل بهمن بار کرمان (سهامی خاص)	-	-	-	(۳۱,۶۶۱)	(۳۸,۵۸۶)	-	(۳۸,۵۸۶)	-	(۱۰,۶۲۸)
	شرکت خدمات سازهات بهایی	-	-	-	(۲۵۰)	(۲۵۰)	-	(۲۵۰)	-	-
	جمع	۷۲۳	۲۱۵	۵۳	(۳۲۳,۳۰۱)	(۳۹,۸۳۸)	-	(۳۱۳,۳۵۵)	۹۱۲	(۱۰,۶۶۶)
	جمع	۱,۱۹۳	۱,۲۸۸,۱۰۹	۵۳	(۳۳۶,۲۰۹)	(۳۲,۶۶۶)	-	(۳۱۳,۳۵۵)	۹۱۲	(۱۰,۶۸۱)

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳۵- تعهدات سرمایه ای، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۳۵-۱- بدهی های احتمالی شامل موارد زیر است:

(مبلغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت
۱,۷۵۰	۱,۷۵۰	۳۵-۱-۱

دعای حقوقی مطروحه علیه شرکت

۳۵-۱-۱- آقایان شهرام مرتضی قبل آبادی و سعید حاصلی در سال ۱۳۹۶ بابت موضوع قرارداد خرید سنگ آهن توسط شرکت به مبلغ ۱,۷۵۰ میلیون ریال اقدام به طرح دعوی علیه این شرکت در تاریخ ۱۳۹۶/۰۷/۰۶ در مرجع قضایی نموده که پرونده مورد تجدید نظر خواهی قرار گرفته و در جریان می باشد.

۳۵-۱-۲- دعوایی توسط گروهی از وراث مالکین قدیم اراضی کارخانه با خواسته خلع بد نسبت به بخشی از اراضی که در گذشته به صورت مبیعه نامه خریداری گردیده و به تملک شرکت درآمده بود مطرح گردیده، نظر کارشناس رسمی دادگستری در این ارتباط به دادگاه اعلام و با اعتراض شرکت مجدداً به هیئت کارشناسی سه نفره ارجاع گردیده است در تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۲۳ دادگاه حکم به خلع بد شرکت از املاک مذکور نموده و شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۱۲ با تنظیم دادخواست نسبت به حکم فوق تجدید نظر خواهی کرده است.

۳۵-۲- شرکت به استثنای موارد فوق، فاقد بدهی های احتمالی موضوع ماده ۳۳۵ اصلاحیه قانون تجارت، تعهدات سرمایه ای و دارایی های سرمایه ای است.

۳۶- رویداد های پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی نباشد، رخ نداده است.

۳۷- سود سهام پیشنهادی

۳۷-۱- پیشنهاد هیئت مدیره برای تقسیم ۷۵ درصد سود خالص به مبلغ ۴,۵۲۵,۴۹ میلیون ریال (مبلغ ۲,۶۷۳ ریال برای هر سهم) است.