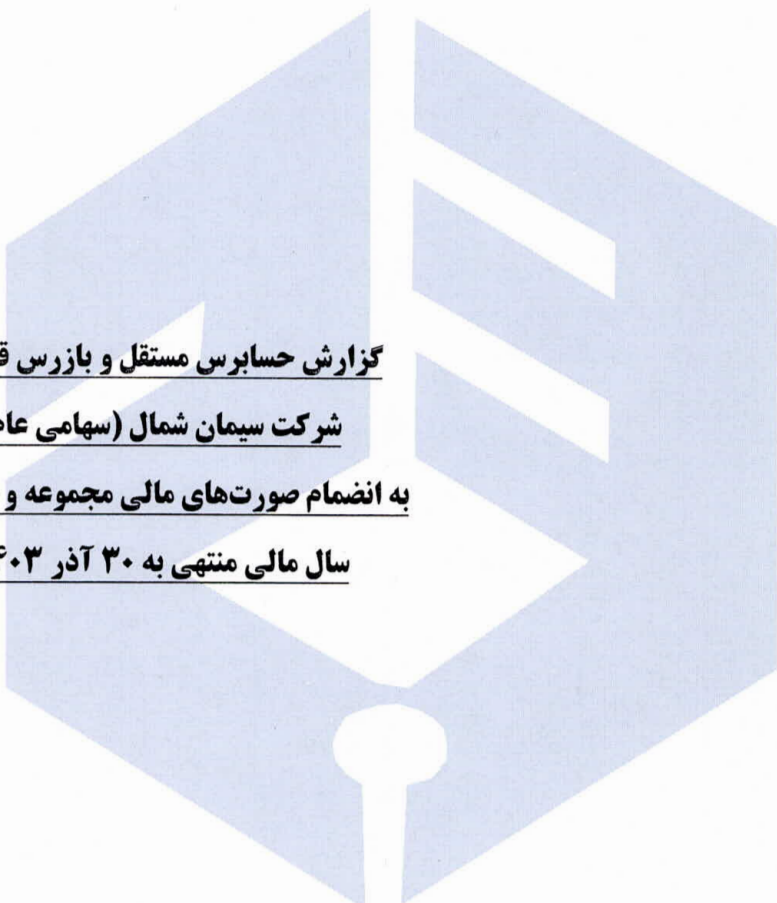


The logo of the Iranian Accounting Association is a stylized blue emblem. It features a central white circle with a vertical line passing through it. To the left of the circle is a blue shape resembling a stylized 'S' or a series of parallel lines. To the right is a blue shape resembling a stylized 'E' or a series of parallel lines. The entire emblem is set against a white background.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)

به انضمام صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

سازمان حسابرسی

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)

فهرست مندرجات

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



سازمان حسابرسی



وزارت امور اقتصادی و دارائی
سازمان حسابرسی

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

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی
اظهار نظر

۱ - صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه شرکت سیمان شمال (سهامی عام) شامل صورت‌های وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳ 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، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت سیمان شمال (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳ 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 منصفانه نشان می‌دهد.

مبنای اظهار نظر

۲ - حسابرسی این سازمان طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های سازمان طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این سازمان طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای سازمان حسابرسی، مستقل از شرکت 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، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۳ - 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 مذکور 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. مسائل مندرج 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 شامل موارد بوده اما تنها به آنها محدود نشده 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 انبار گردانی 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 نابابی 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 ۱۴۰۳ موجودی مواد اولیه و کار در جریان ساخت به مبلغ ۲۳۱۸ میلیارد 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. باتوجه 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.

تاکید بر مطلب خاص

۴- ضبط ضمانت نامه

همانطور که در یادداشت توضیحی ۲-۶-۱۶ درج شده است، به دلیل عدم ایفای تعهدات توسط پیمانکار پروژه افزایش ظرفیت تولید کلینکر کوره (شرکت سماگ)، شرکت مورد گزارش در سال ۱۳۸۸ اقدام به ضبط ضمانت نامه های 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 نزد بانک ملی ایران است که با نرخ هر یورو ۸۱۲٫۶۵۰ ریال تسعیر شده است. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

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 سهند سیمان منعقد نموده که به رغم چند نوبت تمدید اجرای طرح، پروژه مذکور راه اندازی نشده و به رغم اعطای مهلت مجدد در چارچوب الحاقیه قرارداد تا تاریخ تیرماه ۱۴۰۰، پروژه فوق تاکنون نهایی نشده است. همچنین طبق بررسی های انجام شده توسط شرکت، سنگ آهک موجود در معادن در دسترس شرکت فاقد عیار مناسب جهت تولید سیمان سفید است، لذا هیات مدیره در حال بررسی اقتصادی بودن تبدیل خط تولید فوق برای تولید کلینکر خاکستری می باشد. 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 ۲-۲۲) جلب می نماید، آثار ناشی از مورد بالا منوط به قطعی شدن نتایج نهایی دعوی مزبور است. مفاد این بند، تاثیری بر اظهار نظر این سازمان نداشته است.



سایر اطلاعات

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

اظهاری نظر این سازمان نسبت به صورت های مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این سازمان نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی کند.

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

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورت های مالی

۸ - مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت های مالی مجموعه و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است. در تهیه صورت های مالی مجموعه و جداگانه شرکت، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورت های مالی

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

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

۱۰-۱- 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 دی ماه ۱۴۰۲ تا خرداد سال ۱۴۰۳ طی ۷ جلسه متوالی فاقد نماینده بوده است) رعایت نشده است.

۱۰-۲- مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت و تبصره ۲ ماده ۱۸ اساسنامه شرکت در خصوص پرداخت کامل سود به سهامداران در مهلت مقرر رعایت نشده است.

۱۰-۳- در رعایت مفاد ماده ۱۴۲ اصلاحیه قانون تجارت، پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۳/۰۱/۲۰ صاحبان سهام، با توجه به موارد مندرج در بندهای ۵ و ۶ این گزارش و اخذ اسناد مالکیت آن قسمت از اراضی کارخانه که فاقد سند مالکیت است (یادداشت توضیحی ۲-۱۲) به نتیجه نهایی نرسیده است.

۱۱- توجه مجمع عمومی را به این نکته جلب می‌نماید که تعداد ۲ دستگاه از خودروهای سواری شرکت در اختیار بانک ملی ایران قرار دارد و هزینه‌های سوخت و تعمیر نگهداری آن توسط شرکت پرداخت می‌گردد.

۱۲ - 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 هیئت مدیره شرکت به اطلاع این سازمان رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده درخصوص کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری 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 نگریده است.

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

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرسی

۱۴ - ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیست های ابلاغی آن سازمان، طی سال مورد گزارش به شرح زیر رعایت نشده است:

عنوان	شرح
اساسنامه نمونه شرکت های سهامی عام ثبت شده نزد سازمان بورس اوراق بهادار تهران ماده ۳۰	غایب بودن نماینده شرکت سرمایه گذاری توسعه صنایع سیمان (سهامدار عمده شرکت) در ۷ جلسه متوالی.
دستورالعمل حاکمیت شرکتی ماده ۶	پرداخت به موقع سود سهام.
آیین نامه ماده ۱۳ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید ماده ۲	داشتن تحصیلات و سوابق کاری مرتبط توسط یکی از اعضای هیات مدیره و همچنین داشتن سوابق کاری مرتبط توسط عضو دیگر هیات مدیره.

۸ اسفند ۱۴۰۳

سازمان حسابرسی

شهرام امیری

زهرا درخشان هوره

(۷)



سال تأسیس ۱۳۳۳

بسمه تعالی
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 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳ تقدیم می گردد. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است.

شماره صفحه

الف) صورت های مالی اساسی مجموعه

- ۲ صورت سود و زیان مجموعه
- ۳ صورت وضعیت مالی مجموعه
- ۴ صورت تغییرات در حقوق مالکانه مجموعه
- ۵ صورت جریان های نقدی مجموعه

ب) صورت های مالی اساسی جداگانه شرکت سیمان شمال (سهامی عام)

- ۶ صورت سود و زیان جداگانه
- ۷ صورت وضعیت مالی جداگانه
- ۸ صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
- ۹ صورت جریان های نقدی جداگانه
- ۱۰-۵۱ یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

صورت های مالی مجموعه و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۰۷ به تایید هیات مدیره رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
	رئیس هیات مدیره	رامین جعفرزاده اندبیلی	شرکت سیمان مازندران
	نایب رئیس هیات مدیره و مدیرعامل	علیرضا همتی تبارلطفی زنجان	گروه صنایع سیمان کرمان
	عضو هیات مدیره و معاونت برنامه ریزی و توسعه راهبردی	شهرام کوسه غراوی	شرکت تولیدی سیمان فیروزکوه
	عضو هیات مدیره	حسین یحیائی فر	شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان
	عضو هیات مدیره	محمد صادق سرافراز	شرکت خدمات صبا تجارت یاس

سرمان حسابرسی
گزارش

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)

صورت سود و زیان مجموعه

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت
۷,۹۴۹,۴۸۷	۹,۷۳۷,۸۴۱	۵ درآمدهای عملیاتی
(۴,۷۷۳,۸۴۹)	(۶,۲۴۴,۱۱۰)	۶ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۳,۱۷۵,۶۳۸	۳,۴۹۳,۷۳۱	سود ناخالص
(۴۷۵,۸۲۱)	(۵۳۳,۵۵۹)	۷ هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۴۱۶,۶۸۶	۵۳۶,۶۰۳	۸ سایر درآمدها
(۹۹,۱۹۸)	(۳۷,۳۸۸)	۹ سایر هزینه ها
۳,۰۱۷,۳۰۶	۳,۴۵۹,۳۸۷	سود عملیاتی
۶۶۶,۸۵۲	۶۱۵,۹۹۴	۱۰ سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۳,۶۸۴,۱۵۸	۴,۰۷۵,۳۸۱	سود قبل از احتساب سهم از سود شرکت وابسته
۱,۶۸۸,۰۸۱	۲,۳۸۴,۰۲۹	۱۴-۱ سهم از سود شرکت وابسته
۵,۳۷۲,۲۳۹	۶,۴۵۹,۴۱۰	سود قبل از مالیات
(۴۰۳,۱۸۰)	(۵۶۰,۵۹۳)	۲۷ هزینه مالیات بر درآمد
۴,۹۶۹,۰۵۹	۵,۸۹۸,۸۱۷	سود خالص
سود هر سهم		
سود پایه هر سهم :		
۱,۵۴۱	۱,۷۲۷	عملیاتی (ریال)
۱,۳۸۲	۱,۷۴۳	غیر عملیاتی (ریال)
۲,۹۲۳	۳,۴۷۰	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 ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

(تجدید ارائه شده)

یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۱۰/۰۱
دارایی ها			
دارایی های غیر جاری			
۱۲ دارایی های ثابت مشهود	۲,۲۴۲,۰۳۱	۱,۸۵۸,۵۹۴	۱,۰۴۳,۵۱۰
۱۳ دارایی های نامشهود	۲۳,۴۳۱	۲۵,۵۵۹	۲۲,۴۲۳
۱۴ سرمایه گذاری در شرکت وابسته	۸۴۴,۰۹۷	۶۰۳,۲۱۰	۱,۸۱۹,۰۸۵
۱۵ سایر سرمایه گذاریهای بلند مدت	۵۶۰,۹۸۸	۴۴۷,۲۱۷	۴۴۲,۵۶۰
۱۶ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۸۷,۸۸۲	۴۱,۷۷۸	۶۵,۱۷۲
۱۷ سایر دارایی ها	۲۰,۸۳۰	۲۵,۷۰۴	۲۲,۴۲۰
جمع دارایی های غیر جاری	۳,۷۷۹,۲۵۹	۳,۰۰۲,۰۶۲	۳,۴۱۵,۱۷۰
دارایی های جاری			
۱۸ پیش پرداخت ها	۶۹۳,۳۸۴	۴۵۳,۹۱۳	۲۲۶,۹۸۵
۱۹ موجودی مواد و کالا	۳,۹۳۵,۹۷۲	۲,۳۳۱,۸۲۲	۱,۷۰۹,۸۵۷
۱۶ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۳,۳۴۹,۸۲۵	۲,۳۴۲,۸۸۰	۵۷۴,۲۱۱
۲۰ سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۵۱۴,۴۴۷	۲,۷۲۶,۳۹۵	۲,۰۰۳,۳۴۹
۲۱ موجودی نقد	۷۹۶,۵۳۴	۷۸۵,۳۵۸	۳۲۹,۴۱۱
	۹,۲۹۰,۱۶۲	۸,۶۴۰,۳۶۸	۴,۸۴۳,۸۱۳
۲۲ دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش	۱۱۳,۵۹۵	۲۰۷,۵۹۵	۱۷۳,۷۵۰
جمع دارایی های جاری	۹,۴۰۳,۷۵۷	۸,۸۴۷,۹۶۳	۵,۰۱۷,۵۶۳
جمع دارایی ها	۱۳,۱۸۳,۰۱۶	۱۱,۸۵۰,۰۲۵	۸,۴۳۲,۷۳۳
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
۲۳ سرمایه	۱,۷۰۰,۰۰۰	۱,۷۰۰,۰۰۰	۱,۷۰۰,۰۰۰
۲۴ اندوخته قانونی	۱۷۰,۰۰۰	۱۷۰,۰۰۰	۱۷۰,۰۰۰
سود انباشته	۶,۹۵۸,۱۸۱	۷,۰۶۰,۳۶۴	۴,۷۹۴,۳۰۵
جمع حقوق مالکانه	۸,۸۲۸,۱۸۱	۸,۹۳۰,۳۶۴	۶,۶۶۴,۳۰۵
بدهی ها			
بدهی های غیر جاری			
۲۵ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۴۵۳,۱۱۹	۲۹۷,۸۸۷	۲۳۷,۴۴۳
جمع بدهی های غیر جاری	۴۵۳,۱۱۹	۲۹۷,۸۸۷	۲۳۷,۴۴۳
بدهی های جاری			
۲۶ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۱,۶۱۷,۵۵۰	۱,۶۸۳,۷۴۰	۹۰۹,۵۶۹
۲۷ مالیات پرداختنی	۶۸۷,۳۰۴	۵۳۰,۷۰۵	۳۸۷,۳۳۷
۲۸ سود سهام پرداختنی	۱,۱۸۰,۱۶۲	۲۵۶,۵۸۸	۱۳۳,۱۴۷
۲۹ پیش دریافت ها	۴۱۶,۷۰۰	۱۵۰,۷۴۱	۱۰۱,۰۳۲
جمع بدهی های جاری	۳,۹۰۱,۷۱۶	۲,۶۲۱,۷۷۴	۱,۵۳۰,۹۸۵
جمع بدهی ها	۴,۳۵۴,۸۳۵	۲,۹۱۹,۶۶۱	۱,۷۶۸,۴۲۸
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها	۱۳,۱۸۳,۰۱۶	۱۱,۸۵۰,۰۲۵	۸,۴۳۲,۷۳۳

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 ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	اندوخته قانونی	سود انباشته	جمع کل
مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱	۱,۷۰۰,۰۰۰	۴,۵۳۳,۵۱۶	۶,۴۰۳,۵۱۶
اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۰)	-	۲۶۰,۷۸۹	۲۶۰,۷۸۹
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱	۱,۷۰۰,۰۰۰	۴,۷۹۴,۳۰۵	۶,۴۹۴,۳۰۵
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰			
سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	-	۴,۸۴۴,۷۲۴	۴,۸۴۴,۷۲۴
اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۰)	-	۱۲۴,۳۳۵	۱۲۴,۳۳۵
سود خالص تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	-	۴,۹۶۹,۰۵۹	۴,۹۶۹,۰۵۹
سود سهام مصوب	-	(۲,۷۰۳,۰۰۰)	(۲,۷۰۳,۰۰۰)
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱,۷۰۰,۰۰۰	۷,۰۶۰,۳۶۴	۸,۹۳۰,۳۶۴
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰			
سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	-	۵,۸۹۸,۸۱۷	۵,۸۹۸,۸۱۷
سود سهام مصوب	-	(۶,۰۰۱,۰۰۰)	(۶,۰۰۱,۰۰۰)
مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱,۷۰۰,۰۰۰	۶,۹۵۸,۸۱۷	۸,۸۲۸,۸۱۷



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

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
صورت جریان های نقدی مجموعه
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی
۲,۵۹۶,۸۷۷	۱,۲۱۲,۰۲۱	نقد حاصل از عملیات
(۲۵۹,۷۱۲)	(۴۰۳,۹۹۴)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۲,۳۳۷,۱۶۵	۸۰۸,۰۲۷	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۹۳۵,۹۶۶)	(۵۴۶,۹۳۵)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۶,۱۸۸)	(۱,۹۶۳)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
(۴,۶۵۷)	(۱۹,۶۳۱)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۱,۷۸۵,۶۶۴	۲,۲۵۲,۳۵۰	دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۲,۵۰۸,۷۱۰)	(۴۰,۴۰۳)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۱,۷۴۷,۳۳۱	۲,۰۰۹,۳۵۸	دریافت های نقدی ناشی از سود سهام
۴۸۵,۹۱۴	۴۶۴,۵۷۰	دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها
۵۶۳,۳۸۸	۴,۱۱۷,۳۴۶	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۲,۹۰۰,۵۵۳	۴,۹۲۵,۳۷۳	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی
(۲,۵۷۹,۵۵۹)	(۵,۰۷۷,۴۲۶)	پرداختهای نقدی بابت سود سهام
(۲,۵۷۹,۵۵۹)	(۵,۰۷۷,۴۲۶)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۳۲۰,۹۹۴	(۱۵۲,۰۵۳)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۳۲۹,۴۱۱	۷۸۵,۳۵۸	مانده موجودی نقد در ابتدای سال مالی
۱۳۴,۹۵۳	۱۶۳,۲۲۹	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۷۸۵,۳۵۸	۷۹۶,۵۳۴	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 ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت	
۷,۹۴۹,۴۸۷	۹,۷۳۷,۸۴۱	۵	درآمدهای عملیاتی
(۴,۷۷۳,۸۴۹)	(۶,۲۴۴,۱۱۰)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۳,۱۷۵,۶۳۸	۳,۴۹۳,۷۳۱		سود ناخالص
(۴۷۵,۸۲۱)	(۵۳۳,۵۵۹)	۷	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۳,۳۲۰,۶۴۲	۲,۹۶۰,۱۷۲	۸	سایر درآمدها
(۹۹,۱۹۸)	(۳۷,۳۸۸)	۹	سایر هزینه ها
۵,۹۲۱,۲۶۲	۵,۶۰۲,۵۲۹		سود عملیاتی
۶۶۶,۸۵۲	۶۱۵,۹۹۴	۱۰	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۶,۵۸۸,۱۱۴	۶,۲۱۸,۵۲۳		سود قبل از مالیات
(۴۰۳,۱۸۰)	(۵۶۰,۵۹۳)	۲۷	هزینه مالیات بر درآمد
۶,۱۸۴,۹۳۴	۵,۶۵۷,۹۳۰		سود خالص
سود هر سهم			
سود پایه هر سهم :			
۳,۲۴۹	۲,۹۸۸		عملیاتی (ریال)
۳۸۹	۳۴۰		غیر عملیاتی (ریال)
۳,۶۳۸	۳,۳۲۸	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 ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)	(تجدید ارائه شده)	(تجدید ارائه شده)	یادداشت
۱۴۰۱/۱۰/۰۱	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
دارایی ها			
دارایی های غیر جاری			
۱,۰۴۳,۵۱۰	۱,۸۵۸,۵۹۴	۲,۳۴۲,۰۳۱	۱۲ دارایی های ثابت مشهود
۲۲,۴۲۳	۲۵,۵۵۹	۲۳,۴۳۱	۱۳ دارایی های نامشهود
۳۱۷,۴۴۰	۳۱۷,۴۴۰	۳۱۷,۴۴۰	۱۴ سرمایه گذاری در شرکت وابسته
۴۴۲,۵۶۰	۴۴۷,۲۱۷	۵۶۰,۹۸۸	۱۵ سایر سرمایه گذاریهای بلند مدت
۶۵,۱۷۲	۴۱,۷۷۸	۸۷,۸۸۲	۱۶ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۲۲,۴۲۰	۲۵,۷۰۴	۲۰,۸۳۰	۱۷ سایر دارایی ها
۱,۹۱۳,۵۳۵	۲,۷۱۶,۲۹۲	۳,۲۵۲,۶۰۲	جمع دارایی های غیر جاری
دارایی های جاری			
۲۲۶,۹۸۵	۴۵۳,۹۱۳	۶۹۳,۳۸۴	۱۸ پیش پرداخت ها
۱,۷۰۹,۸۵۷	۲,۳۳۱,۸۲۲	۳,۹۳۵,۹۷۲	۱۹ موجودی مواد و کالا
۵۷۴,۲۱۱	۲,۳۴۲,۸۸۰	۳,۳۴۹,۸۲۵	۱۶ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۲,۰۰۳,۳۴۹	۲,۷۲۶,۳۹۵	۵۱۴,۴۴۷	۲۰ سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۳۲۹,۴۱۱	۷۸۵,۳۵۸	۷۹۶,۵۳۴	۲۱ موجودی نقد
۴,۸۴۳,۸۱۳	۸,۶۴۰,۳۶۸	۹,۳۹۰,۱۶۲	
۱۷۳,۷۵۰	۲۰۷,۵۹۵	۱۱۳,۵۹۵	۲۲ دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
۵,۰۱۷,۵۶۳	۸,۸۴۷,۹۶۳	۹,۴۰۳,۷۵۷	جمع دارایی های جاری
۶,۹۳۱,۰۸۸	۱۱,۵۶۴,۲۵۵	۱۲,۶۵۶,۳۵۹	جمع دارایی ها
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
۱,۷۰۰,۰۰۰	۱,۷۰۰,۰۰۰	۱,۷۰۰,۰۰۰	۲۳ سرمایه
۱۷۰,۰۰۰	۱۷۰,۰۰۰	۱۷۰,۰۰۰	۲۴ اندوخته قانونی
۳,۲۹۲,۶۶۰	۶,۷۷۴,۵۹۴	۶,۴۳۱,۵۲۴	سود انباشته
۵,۱۶۲,۶۶۰	۸,۶۴۴,۵۹۴	۸,۳۰۱,۵۲۴	جمع حقوق مالکانه
بدهی ها			
بدهی های غیر جاری			
۲۳۷,۴۴۳	۲۹۷,۸۸۷	۴۵۳,۱۱۹	۲۵ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۲۳۷,۴۴۳	۲۹۷,۸۸۷	۴۵۳,۱۱۹	جمع بدهی های غیر جاری
بدهی های جاری			
۹۰۹,۵۶۹	۱,۶۸۳,۷۴۰	۱,۶۱۷,۵۵۰	۲۶ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۳۸۷,۲۳۷	۵۳۰,۷۰۵	۶۸۷,۳۰۴	۲۷ مالیات پرداختنی
۱۳۳,۱۴۷	۲۵۶,۵۸۸	۱,۱۸۰,۱۶۲	۲۸ سود سهام پرداختنی
۱۰۱,۰۳۲	۱۵۰,۷۴۱	۴۱۶,۷۰۰	۲۹ پیش دریافت ها
۱,۵۳۰,۹۸۵	۲,۶۲۱,۷۷۴	۳,۹۰۱,۷۱۶	جمع بدهی های جاری
۱,۷۶۸,۴۲۸	۲,۹۱۹,۶۶۱	۴,۳۵۴,۸۳۵	جمع بدهی ها
۶,۹۳۱,۰۸۸	۱۱,۵۶۴,۲۵۵	۱۲,۶۵۶,۳۵۹	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 جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	اندوخته قانونی	سود انباشته	جمع کل
مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱	۱,۷۰۰,۰۰۰	۳,۰۳۱,۸۷۱	۴,۹۰۱,۸۷۱
اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۰)	-	۲۶۰,۷۸۹	۲۶۰,۷۸۹
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱	۱,۷۰۰,۰۰۰	۳,۲۹۲,۶۶۰	۵,۱۶۲,۶۶۰

تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	-	-	۶,۰۶۰,۵۹۹
اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۰)	-	-	۱۲۴,۳۳۵
سود خالص تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	-	-	۶,۱۸۴,۹۳۴
سود سهام مصوب	-	-	(۲,۷۰۳,۰۰۰)
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱,۷۰۰,۰۰۰	۶,۷۷۴,۵۹۴	۸,۴۷۴,۵۹۴

تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	-	-	۵,۶۵۷,۹۳۰
سود سهام مصوب	-	-	(۶,۰۰۱,۰۰۰)
مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱,۷۰۰,۰۰۰	۶,۴۳۱,۵۲۴	۸,۱۳۰,۵۲۴

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 ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)		
(تجدید ارائه شده)		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی		
۲,۵۹۶,۸۷۷	۱,۲۱۲,۰۲۱	۳۱ نقد حاصل از عملیات
(۲۵۹,۷۱۲)	(۴۰۳,۹۹۴)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۲,۳۳۷,۱۶۵	۸۰۸,۰۲۷	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
(۹۳۵,۹۶۶)	(۵۴۶,۹۳۵)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۶,۱۸۸)	(۱,۹۶۳)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
(۴,۶۵۷)	(۱۹,۶۳۱)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۱,۷۸۵,۶۶۴	۲,۲۵۲,۳۵۰	دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۲,۵۰۸,۷۱۰)	(۴۰,۴۰۳)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۱,۷۴۷,۳۳۱	۲,۰۰۹,۳۵۸	دریافت های نقدی ناشی از سود سهام
۴۸۵,۹۱۴	۴۶۴,۵۷۰	دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها
۵۶۳,۳۸۸	۴,۱۱۷,۳۴۶	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۲,۹۰۰,۵۵۳	۴,۹۲۵,۳۷۳	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی		
(۲,۵۷۹,۵۵۹)	(۵,۰۷۷,۴۲۶)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
(۲,۵۷۹,۵۵۹)	(۵,۰۷۷,۴۲۶)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۳۲۰,۹۹۴	(۱۵۲,۰۵۳)	خالص افزایش در موجودی نقد
۳۲۹,۴۱۱	۷۸۵,۳۵۸	مانده موجودی نقد در ابتدای سال مالی
۱۳۴,۹۵۳	۱۶۳,۲۲۹	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۷۸۵,۳۵۸	۷۹۶,۵۳۴	مانده موجودی نقد در پایان سال مالی

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

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت سیمان شمال (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۱۰۰۲۴۶۶۸۲ در تاریخ ۱۳۳۳/۰۶/۲۰ به صورت سهامی عام تاسیس شده و طی شماره ۴۴۹۲ مورخ ۱۳۳۳/۰۶/۳۰ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسید. شرکت در اسفند ماه ۱۳۴۷ در بورس اوراق بهادار تهران با نماد شمال پذیرفته شده است. در حال حاضر، شرکت سیمان شمال جزء واحدهای تجاری فرعی 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 آبدلی 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 ۱۳۳۴ (واحد مذکور در سال ۱۳۹۲ به دلایل زیست محیطی متوقف شده است)
- * واحد ۲۰۰ تنی سیمان سفید از سال ۱۳۴۹ (واحد مذکور از ابتدای سال ۱۴۰۱ به دلایل زیست محیطی بطور کامل متوقف شده است)
- * واحد افزایش ظرفیت یافته ۴۰۰۰ تنی سیمان خاکستری از سال ۱۳۸۶ (توضیحا واحد مذکور از تاریخ ۱۳۸۷/۰۶/۳۱ بطور رسمی راه اندازی گردیده است)

۱-۳- کارکنان

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

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
نفر	نفر
۳۶۸	۳۶۱
۶۸	۵۹
۴۳۶	۴۲۰

کارکنان قراردادی
 کارکنان شرکت های خدماتی

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 احتمالی آتی بااهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند:

استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان، که الزامات آن در مورد کلیه صورت های مالی از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ 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 تعهد شده به مشتریان به مبلغ مابه ازائی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالا یا خدمات، نسبت به آن محقق 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 مجموعه و جداگانه نخواهد داشت.

۳- اهم رویه های حسابداری

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

صورت های مالی مجموعه و جداگانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲- درآمد عملیاتی

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

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

مانده ها ومعاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلایل استفاده از نرخ
موجودی ارزی نزد بانک ها و دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	یورو	نرخ بانک مرکزی (سنا)	مقررات بانک مرکزی
موجودی ارزی نزد بانکها	دلار	نرخ بانک مرکزی (سنا)	مقررات بانک مرکزی
موجودی ارزی نزد صندوق	دلار	نرخ بانک مرکزی (سنا)	مقررات بانک مرکزی

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

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

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 و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ 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 ۱۴۹ قانون مالیاتهای مستقیم به اداره امور مالیاتی اعلام گردیده است).

نوع دارایی	نرخ استهلاک		روش استهلاک	
	درصد	سال		
ساختمان	۱۰و۸و۵و۴	۲۵	نزولی	مستقیم
تاسیسات	۱۵و۱۲و۹و۸	۲۰و۱۵و۵	نزولی	مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۲۵و۱۲	۲۰و۱۰و۱۵و۴	نزولی	مستقیم
وسایل نقلیه	۳۵و۳۰و۲۵	۶و۵و۴	نزولی	مستقیم
اثاثه و منصوبات	-	۲۰و۱۰و۵	-	مستقیم
ابزار آلات	۳۵و۲۵و۱۵و۱۲	۲۰و۱۰و۵و۴	نزولی	مستقیم
معادن، محوطه و راهها	۱۸و۱۲	۲۵و۲۰و۱۰و۸	نزولی	مستقیم

- 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 ۱۴۰۳

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 :

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

۳-۶- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۶-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد .

۳-۶-۲- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد .

۳-۶-۳- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می 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 بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی 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 «اقل 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، تفاوت 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	
مواد اولیه وبسته بندی	میانگین موزون
کالای در جریان ساخت	میانگین موزون سالانه
کالای ساخته شده	میانگین موزون سالانه
قطعات ولوازم یدکی	میانگین موزون

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

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

۸-۳-۱- دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) که مبلغ دفتری آنها، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر باز یافت می گردد، به عنوان «دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش» طبقه بندی می شود. این شرایط تنها زمانی احراز می شود که دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) جهت فروش فوری 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 غیر جاری (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.

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

۹-۳- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد.

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

۹-۳- 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.

۱۰-۳- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری		
نوع سرمایه گذاری	صورت های مالی مجموعه	صورت های مالی شرکت
سرمایه گذاریهای بلند مدت		
سرمایه گذاری در شرکت های وابسته	روش ارزش ویژه	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش اثبات شده هر یک از سرمایه گذاری ها
سایر سرمایه گذاریهای بلند مدت	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش اثبات شده هر یک از سرمایه گذاری ها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش اثبات شده هر یک از سرمایه گذاری ها
سرمایه گذاریهای جاری		
سرمایه گذاریهای سریع معامله در بازار	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری ها
سایر سرمایه گذاریهای جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها
شناخت درآمد		
سرمایه گذاری در شرکت وابسته	روش ارزش ویژه	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تایید صورتهای مالی)
سایر سرمایه گذاریهای بلند مدت و جاری در سهام شرکت ها	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 گذاریهای در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)	در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)

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

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

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

۱-۱۰-۳-۲- 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.

۱-۱۰-۳-۳- 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 های انجام شده از طرف شرکت وابسته ، شناسایی می گردد.

۱-۱۰-۳-۴- 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 منصفانه خالص دارایی های قابل تشخیص آن ، به عنوان سرقفلی 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 منصفانه 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.

۱-۱۰-۳-۵- 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 منافعی 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 منصفانه در آن تاریخ اندازه گیری می نماید و این ارزش منصفانه به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی 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 منصفانه منافع باقیمانده و هر گونه عایدات حاصل از واگذاری بخشی از منافع در شرکت وابسته ، در صورت سود و زیان مجموعه شناسایی می شود.

۱-۱۰-۳-۶- 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.

۱۱-۳- مالیات بر درآمد

۱۱-۳-۱- هزینه مالیات

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

۱۱-۳-۲- مالیات انتقالی

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

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

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

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

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

هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز ، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلند مدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می شود و هدف آن نگهداری پرتفوی از سرمایه گذاری ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

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

هر چند که این شرکت تنها مالکیت ۱۷/۳۸ درصد سهام شرکت سیمان مازندران را در اختیار دارد ولی به موجب حق قراردادی مبنی 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 ۱۴۰۳

۵-درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
مبلغ	مقدار - تن	مبلغ	مقدار - تن	
۵,۸۹۰,۷۶۹	۶۶۵,۲۹۲	۷,۸۲۳,۵۲۴	۶۲۸,۷۳۶	فروش سیمان خاکستری فله تیپ ۲
۲,۰۵۸,۷۱۸	۲۰۹,۹۴۱	۱,۹۱۴,۳۱۷	۱۳۷,۸۴۰	فروش سیمان خاکستری پاکتی تیپ ۲
۷,۹۴۹,۴۸۷	۸۷۵,۲۳۳	۹,۷۳۷,۸۴۱	۷۶۶,۵۷۶	

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 ۹,۸۰۶,۱۷۸ ریال به ۱۳,۸۸۷,۹۶۴ ریال معادل ۴۲٪ و افزایش نرخ میانگین فروش سیمان خاکستری فله در هر تن از مبلغ ۸,۸۵۴,۴۱۱ ریال به ۱۲,۴۴۳,۲۵۸ ریال معادل ۴۱٪ می باشد . کاهش ۱۲ درصدی مقدار فروش نسبت به سال مالی قبل عمدتاً به دلیل افزایش مدت قطعی گاز و برق در سال مالی مورد گزارش بوده است.

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 ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده در آمد های عملیاتی	درآمد های عملیاتی
۴۱	۳۷	۲,۹۰۰,۲۹۲	(۴,۹۲۳,۲۳۲)	۷,۸۲۳,۵۲۴
۳۶	۳۱	۵۹۳,۴۳۹	(۱,۳۲۰,۸۷۸)	۱,۹۱۴,۳۱۷
۴۰	۳۶	۳,۴۹۳,۷۳۱	(۶,۲۴۴,۱۱۰)	۹,۷۳۷,۸۴۱

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

(مبالغ به میلیون ریال)			
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت	
۱,۰۶۳,۳۹۵	۱,۳۹۵,۰۶۴	۶-۱	مواد مستقیم
۱۸۰,۴۱۸	۲۷۰,۹۴۳	۶-۲	دستمزد مستقیم
			سربار ساخت
۱,۳۷۷,۴۷۴	۱,۶۴۲,۵۵۷	۶-۲-۴	دستمزد غیر مستقیم
۸۳۴,۸۵۳	۹۱۶,۰۸۱		سوخت
۳۵۵,۷۵۲	۷۴۲,۰۸۹	۶-۳	تعمیرات و مواد مصرفی فرعی
۲۱۱,۸۱۶	۳۰۹,۵۰۲	۶-۴	حمل داخلی
۲۰۴,۲۱۶	۴۲۶,۸۳۴	۶-۵	برق مصرفی
۱۵۰,۵۴۴	۱۴۶,۸۴۸		پاکت
۱۵۶,۷۵۷	۳۰۸,۸۵۲	۶-۶	حق الزحمه پیمانکاران داخلی
۱۰۴,۹۲۹	۴۵,۱۹۰	۶-۷	هزینه ایاب و ذهاب کارکنان
۷۹,۹۹۶	۳۸۳,۳۱۶	۶-۸	آجر و مواد نسوز کوره
۹۳,۳۶۹	۱۵۹,۸۴۸	۶-۹	استهلاک
۸۲,۲۴۴	۱۳۷,۰۸۲	۶-۱۰	غذای مصرفی کارکنان
۱۳,۹۳۳	۹۳,۸۹۵	۶-۱۱	مواد سایشی
۱۴۶,۵۵۲	۲۳۳,۷۸۹		سایر
۴,۹۵۶,۱۴۸	۷,۱۱۱,۷۹۰		جمع هزینه های ساخت
(۹۹,۲۲۲)	(۱۱۸,۴۱۷)	۷-۷	سهم دوایر اداری و عمومی از مراکز خدماتی
۴,۸۵۶,۹۲۶	۶,۹۹۳,۳۷۳		
۵۶,۱۵۸	(۷۴۸,۸۱۷)	۱۹-۲	کاهش (افزایش) موجودی های در جریان ساخت
(۱۰۴,۵۰۱)	(۳۲,۳۶۷)		ضایعات غیر عادی، کسری انبار و سایر
۴,۸۰۸,۵۸۳	۶,۳۱۲,۱۸۹		بهای تمام شده ساخت
(۳۴,۷۳۴)	۳۱,۹۲۱	۱۹-۴	کاهش (افزایش) موجودی های ساخته شده
۴,۷۷۳,۸۴۹	۶,۳۴۴,۱۱۰		

۶-۱- مواد مستقیم

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		یادداشت	
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار		
میلیون ریال	تن	میلیون ریال	تن		
۵۱۷,۰۴۰	۱,۱۰۰,۵۶۶	۷۸۳,۷۴۷	۱,۲۲۴,۹۲۵	۶-۱-۱	سنگ آهک
۸۵,۹۸۹	۱۸,۰۵۹	۱۱۳,۲۷۴	۱۵,۰۱۳		سنگ آهن
۱۰۵,۰۰۶	۲۷,۴۵۰	۱۲۹,۸۶۱	۲۸,۴۸۱		سنگ بوکسیت
۶۹,۷۴۰	۳۹,۹۱۱	۸۳,۵۳۸	۳۲,۷۶۳		سنگ گچ
۲۸۵,۵۲۰	۳۸,۵۳۹	۱۸۴,۶۴۴	۲۱,۳۹۴	۶-۱-۲	کلینکر خاکستری خریداری شده از سیمان فیروزکوه (اشخاص وابسته)
۱,۰۶۳,۳۹۵	۱,۲۲۴,۵۲۵	۱,۳۹۵,۰۶۴	۱,۳۳۲,۵۷۶		

۶-۱-۱- افزایش ۳۶ درصدی نرخ میانگین هر تن سنگ آهک مصرفی در سال مورد گزارش نسبت به سال مالی قبل ، عمدتاً ناشی از افزایش هزینه های آتشباری معدن از ۱۳۸۶۰۰ ریال به ۱۸۸,۰۰۰ ریال به ازای هر تن (معادل ۳۶٪) و همچنین افزایش نرخ هزینه های بارگیری و حمل سنگ آهک از معدن کوه بادام می باشد. با توجه به مقدار موجودی ابتدای سال سنگ آهک مصرفی مربوطه از محل موجودی ابتدای سال بوده است.

۶-۱-۲- بهای کلینکر خریداری شده شامل مبلغ خرید از شرکت سیمان فیروزکوه به مبلغ ۱۲۹,۱۱۳ میلیون ریال و هزینه حمل آن به مبلغ ۵۵,۵۳۱ میلیون ریال می باشد.

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

(مبالغ به میلیون ریال)		۶-۲- دستمزد مستقیم	
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت	
۲۸۴,۶۹۷	۴۰۷,۱۵۵	۶-۲-۱	حقوق و دستمزد
۲۰۳,۵۰۶	۳۱۲,۶۶۷	۶-۲-۱	اضافه کاری
۱۶۶,۷۴۴	۲۳۵,۹۵۶	۶-۲-۱	حق بیمه سهم کارفرما
۹۲,۶۶۰	۱۳۲,۰۱۲	۶-۲-۱	بن کالای اساسی
۱۳۲,۰۵۹	۹۵,۰۸۹	۶-۲-۲	پاداش بهره وری
۸۳,۰۳۴	۱۱۹,۷۱۸	۶-۲-۱	حق جذب و سرپرستی
۹۰,۸۵۶	۱۶۵,۳۷۴	۶-۲-۱	مزایای پایان خدمت کارکنان
۶۶,۲۲۳	۹۶,۵۷۲	۶-۲-۱	نوبتکاری و شب کاری
۴۸,۱۵۷	۵۱,۷۸۱	۶-۲-۱	عیدی
۲۸۹,۹۵۶	۲۹۷,۱۷۶	۶-۲-۳	سایر هزینه های پرسنلی
۱,۴۵۷,۸۹۲	۱,۹۱۳,۵۰۰		
			هزینه های انتقالی به سربار
(۱,۳۷۷,۴۳۴)	(۱,۶۴۲,۵۵۷)	۶-۲-۴	حقوق و دستمزد غیر مستقیم
۱۸۰,۴۱۸	۲۷۰,۹۴۳		

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 مصوبه هیات مدیره جهت همسان سازی حقوق پرسنل می باشد.

۶-۲-۲- کاهش هزینه پاداش بهره وری در سال مورد گزارش نسبت به سال مالی قبل به دلیل اعمال پاداش بهره وری ۹ ماهه ابتدای سال مالی ۱۴۰۱ به مبلغ ۶۷.۷۵۰ میلیون ریال در سال مالی ۱۴۰۲ می باشد.

۶-۲-۳- سایر هزینه های پرسنلی عمدتاً مربوط به کمکهای غیر نقدی و حق بن و خوار وبار 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 منعکس گردیده و افزایش آن نسبت به سال مالی قبل عمدتاً ناشی از اعمال بخشنامه وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی می باشد.

۶-۳-۱- افزایش ۱۰۹ درصدی هزینه تعمیرات نسبت به سال مالی قبل ناشی از افزایش نرخ خرید قطعات و لوازم یدکی و تعمیر اساسی آسیاب سیمان و کوره کلینکر خاکستری می باشد.

۶-۳-۲- افزایش ۴۶ 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 مواد معدنی در هر تن از ۱۷۳,۲۵۰ ریال به ۲۳۵,۲۲۸ ریال و افزایش حجم بارگیری و حمل انجام شده می باشد.

۶-۳-۳- افزایش هزینه برق مصرفی نسبت به سال مالی قبل علی رغم قطعی برق بیشتر در ایامی از سال مورد گزارش و کاهش حجم مصرف برق، ناشی از افزایش نرخ تعرفه می باشد.

۶-۳-۴- افزایش ۹۷ درصدی هزینه حق الزحمه پیمانکاران تامین نیرو نسبت به سال مالی قبل به علت افزایش حقوق و دستمزد طبق بخشنامه وزارت کار و به کارگیری نیروهای تخصصی تعمیر و نگهداری ماشین آلات سبک و سنگین به عنوان نیروهای روز مزد می باشد.

۶-۳-۵- کاهش هزینه ایاب و ذهاب کارکنان نسبت به سال مالی قبل به دلیل استفاده از مینی بوس های خریداری شده توسط شرکت به عنوان سرویس کارکنان می باشد.

۶-۳-۶- افزایش هزینه آجر و موادنسوز نسبت به سال مالی قبل، ناشی از آجر چینی کوره به میزان ۶۲ متر و تعمیر داکت تالفیه کوره در آذر ماه می باشد.

۶-۳-۷- افزایش هزینه استهلاک به علت خرید دارایی های ثابت و همچنین افزایش بهای تمام شده دارایی های ثابت به دلیل انجام تعمیرات اساسی می باشد.

۶-۳-۸- افزایش هزینه غذای مصرفی کارکنان به علت افزایش نرخ مواد غذایی می باشد.

۶-۳-۹- افزایش هزینه مواد سایشی به علت خرید گلوله فلزی با نرخ جدید و تعویض گلوله های آسیاب سیمان ۴ می باشد.

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

۱۲-۶- مقایسه مقدار تولید شرکت در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمولی (عملی) ، نتایج زیر را نشان می دهد :

واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی سالانه	ظرفیت معمولی (عملی)	تولید واقعی ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	تولید واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
سیمان سفید	تن	۷۵,۵۰۴	۳,۸۸۸	-
سیمان خاکستری	تن	۱,۱۰۰,۰۰۰	۸۹۲,۷۰۶	۸۷۴,۸۹۴
کلینکر خاکستری	تن	۱,۰۴۵,۰۰۰	۸۴۲,۰۰۴	۷۲۴,۶۷۸
			۷۷۶,۲۲۵	

۱۲-۱-۶- محاسبه ظرفیت عملی بر اساس متوسط تولید ۴ سال قبل و تولید سال مورد گزارش، صورت گرفته است. قابل توضیح اینکه محدودیت برق و گاز بی سابقه در زمستان ۱۴۰۲ و تابستان ۱۴۰۳ موجب تفاوت کاهش تولید نسبت به ظرفیت عملی گردیده است.

۷- هزینه های فروش ، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
هزینه های فروش و توزیع		
۶-۲-۱ حقوق و دستمزد و مزایا	۲۶,۰۱۷	۱۹,۶۲۲
حق بیمه سهم کارفرما	۵,۴۰۷	۵,۱۳۵
کمکهای غیر نقدی	۴,۰۷۳	۴,۳۹۵
عیدی	۱,۰۳۵	۱,۴۳۲
پاداش بهره وری و تولید	۲,۱۳۸	۲,۱۷۳
هزینه استهلاک	۵۳۵	۵۶۳
مزایای پایان خدمت کارکنان	۴,۹۵۰	۲,۴۹۲
۶-۲-۱ هزینه کارمزد فروش در بورس کالا	۲۴,۶۳۵	۲۱,۵۲۵
۷-۱ سایر	۴,۳۱۸	۶,۲۳۹
	۷۳,۱۰۸	۶۳,۵۷۶
هزینه های اداری و عمومی		
۶-۲-۱ حقوق و دستمزد و مزایا	۱۲۲,۳۱۲	۹۵,۱۶۴
کمکهای غیر نقدی	۲۱,۱۸۷	۲۲,۲۸۰
۷-۲ هزینه حقوق و دستمزد پرسنل شرکتی	۳,۹۸۵	۱۵,۷۵۶
۶-۲-۱ هزینه مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۳,۷۹۷	۱۳,۵۸۹
۶-۲-۱ حق بیمه سهم کارفرما	۲۲,۹۳۸	۱۹,۷۴۶
حق الزحمه حسابرسی	۱۷,۰۰۹	۱۳,۰۷۷
هزینه ناشی از رسیدگی تامین اجتماعی مربوط به سال ۹۸ و ۹۹	-	۳۴,۶۳۷
۷-۳ هزینه حقوقی و ثبتی	۲۴,۰۵۹	-
۷-۴ هزینه پشتیبانی نرم افزار ها	۱۲,۴۰۰	۶,۲۱۴
پاداش بهره وری و تولید	۱۱,۵۹۳	۷,۱۹۴
۷-۲ عیدی و پاداش	۴,۶۲۷	۶,۴۳۶
۷-۵ حق الزحمه و حق المشاوره	۳,۲۹۴	۷,۲۴۸
هزینه استهلاک	۷,۲۰۶	۶,۵۸۹
۷-۶ هزینه بیمه اموال ، عمر و حوادث	۱۰,۸۵۸	۱۴,۳۸۳
۶-۷ ایاب و ذهاب	۳,۲۲۹	۶,۰۵۸
پاداش هیات مدیره	۳,۵۰۰	۲,۵۰۰
حق حضور در جلسات	۳,۴۳۹	۳,۴۴۸
۷-۷ تسهیم هزینه های عمومی واداری از دواير خدماتی	۱۱۸,۴۱۷	۹۹,۲۲۲
سایر	۵۶,۶۰۱	۳۸,۷۰۳
	۴۶۰,۴۵۱	۴۱۲,۲۴۴
	۵۳۳,۵۵۹	۴۷۵,۸۲۱

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

- ۷-۱- کارمزد فروش در بورس کالا ۰/۲۵ درصد فروش است و افزایش نسبت به سال مالی قبل ناشی از افزایش مبلغ فروش می باشد.
- ۷-۲- کاهش هزینه فوق در سال مورد گزارش نسبت به سال مالی قبل ناشی از اصلاح مرکز هزینه می باشد.
- ۷-۳- هزینه فوق به مبلغ ۲۴۰۵۹ میلیون ریال وجه پرداختی به عامر غفاری از مشتریان سنوات قبل شرکت طبق حکم دادگاه با توجه به شکایت ایشان از شرکت درخصوص ارزش بیشتر ملک تصرف شده از ایشان بابت مطالبات شرکت در سنوات قبل می باشد.
- ۷-۴- افزایش ۱۰۰ درصدی هزینه نرم افزارها ناشی از استقرار مجدد سیستم راهکاران و افزایش نرخ تمدید پشتیبانی سیستم راهکاران می باشد.
- ۷-۵- کاهش هزینه حق مشاوره در سال مورد گزارش نسبت به سال مالی قبل ناشی از کاهش تعداد مشاورین می باشد.
- ۷-۶- کاهش هزینه فوق در سال مالی مورد گزارش نسبت به سال مالی قبل ناشی از تعدیل (کاهش) مبلغ ارزش موجودی های بیمه شده می باشد.
- ۷-۷- تسهیم هزینه های خدماتی (سهم دهنده) به اداری (سهم گیرنده) عمدتاً بر مبنای تعداد نفرات، تناژ تولید، سطح زیر بنا و کیلو وات ساعت انجام شده است.

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
۳,۳۲۰,۶۴۲	۲,۶۷۹,۷۴۵	۸-۱	سود سهام حاصل از سرمایه گذاریهای بلند مدت
۳,۳۲۰,۶۴۲	۲,۶۷۹,۷۴۵		جمع سایر درآمدهای جداگانه
(۲,۹۰۳,۹۵۶)	(۲,۱۴۳,۱۴۲)	۸-۱	آثار ناشی از بکارگیری روش ارزش ویژه
۴۱۶,۶۸۶	۵۳۶,۶۰۳		سود سهام شرکت های وابسته سیمان مازندران
			جمع سایر درآمد های مجموعه

۸-۱- سود سهام سرمایه گذاریهای بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
۲,۹۰۳,۹۵۶	۲,۱۴۳,۱۴۲	۸-۱-۱	اشخاص وابسته
۱۴,۴۵۶	۱۱,۸۴۴		شرکت سیمان مازندران
			شرکت بین المللی ساروج بوشهر
۹۰,۰۹۶	۱۴۲,۵۱۳		سایر اشخاص
۷۰,۸۴۰	۱۲۷,۵۱۲		شرکت سیمان غرب
۳۹,۶۵۹	۴۰,۱۳۴		شرکت سیمان آرتا اردبیل
۲۰۱,۱۷۱	۲۱۴,۲۰۶		شرکت سیمان قائن
۴۶۴	۳۹۴		شرکت سیمان داراب
۳,۳۲۰,۶۴۲	۲,۶۷۹,۷۴۵		سایر
			جمع جداگانه
(۲,۹۰۳,۹۵۶)	(۲,۱۴۳,۱۴۲)	۱۴-۲-۲	آثار بکارگیری روش ارزش ویژه
۴۱۶,۶۸۶	۵۳۶,۶۰۳		سود سهام شرکت وابسته سیمان مازندران
			جمع مجموعه

- ۸-۱-۱- سود سهام شرکت وابسته سیمان مازندران در سال مالی جاری مربوط به عملکرد منتهی به ۱۴۰۳/۹/۳۰ بوده و سود سال مالی قبل 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 ۱۴۰۳

۹- سایر هزینه ها

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
خالص کسری و اضافه انبار	۳۷,۳۸۸	۳۷,۸۳۹
ضایعات غیر عادی	-	۶۱,۳۵۹
	<u>۳۷,۳۸۸</u>	<u>۹۹,۱۹۸</u>

۹-۱- کسری و اضافات انبار در سال مالی مورد گزارش شامل کسری کلینکر به مقدار ۴,۰۱۶ تن به مبلغ ۲۶,۵۶۴ میلیون ریال، کسری مواد خوراک کوره به مقدار ۲,۴۴۳ تن به مبلغ ۵,۸۰۳ میلیون ریال و خالص سایر کسری و اضافات به مبلغ ۵۰,۲۱ میلیون ریال می باشد.

۱۰- سایر درآمد ها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		
یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
سود حاصل از سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی	۴۰۸,۹۴۷	۲۷۳,۹۴۵
سود حاصل از سرمایه گذاری در صندوق سرمایه گذاری اعتماد بانک ملی	۵۸,۸۰۰	۲۱۱,۹۶۹
سود (زیان) حاصل از فروش واحد های سرمایه گذاری صندوق سرمایه گذاری اعتماد بانک ملی	(۳,۱۷۷)	۱۱,۹۲۰
فروش ضایعات	۴,۵۵۰	۵۶,۱۷۳
سود تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات	۱۶۳,۲۲۹	۱۳۴,۹۵۳
سایر	(۱۶,۳۵۵)	(۲۲,۱۰۸)
	<u>۶۱۵,۹۹۴</u>	<u>۶۶۶,۸۵۲</u>

۱۰-۱- مبلغ مزبور بابت سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری 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 عمدتاً ناشی از افزایش مبلغ سرمایه گذاری در اواخر سال مالی ۱۴۰۲ و ابطال بخش عمده سرمایه گذاری مذکور در اواخر سال مالی مورد گزارش به شرح یادداشت توضیحی ۲۰ صورتهای مالی می باشد.

۱۰-۲- کاهش سود سرمایه گذاری در صندوق سرمایه گذاری اعتماد بانک ملی در سال مورد گزارش نسبت به سال مالی قبل ناشی از واگذاری واحد های سرمایه گذاری می باشد.

۱۰-۳- سایر اقلام سال جاری عمدتاً شامل مبلغ ۶,۰۰۰ میلیون ریال هزینه کمک های بلاعوض (مسئولیت های اجتماعی) می باشد.

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

۱۱- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

صورتهای مالی جداگانه		صورتهای مالی مجموعه		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۵,۹۲۱,۲۶۲	۵,۶۰۲,۵۲۹	۳,۰۱۷,۳۰۶	۳,۴۵۹,۳۸۷	سود عملیاتی
(۳۹۷,۷۷۰)	(۵۲۲,۷۳۷)	(۳۹۷,۷۷۰)	(۵۲۲,۷۳۷)	اثر مالیاتی
۵,۵۲۳,۴۹۲	۵,۰۷۹,۷۹۲	۲,۶۱۹,۵۳۶	۲,۹۳۶,۶۵۰	
۶۶۶,۸۵۲	۶۱۵,۹۹۴	۲,۳۵۴,۹۳۳	۳,۰۰۰,۰۲۳	سود غیر عملیاتی
(۵,۴۱۰)	(۳۷,۸۵۶)	(۵,۴۱۰)	(۳۷,۸۵۶)	اثر مالیاتی
۶۶۱,۴۴۲	۵۷۸,۱۳۸	۲,۳۴۹,۵۲۳	۲,۹۶۲,۱۶۷	
۶,۵۸۸,۱۱۴	۶,۲۱۸,۵۲۳	۵,۳۷۲,۲۳۹	۶,۴۵۹,۴۱۰	سود قبل از مالیات
(۴۰۳,۱۸۰)	(۵۶۰,۵۹۳)	(۴۰۳,۱۸۰)	(۵۶۰,۵۹۳)	اثر مالیاتی
۶,۱۸۴,۹۳۴	۵,۶۵۷,۹۳۰	۴,۹۶۹,۰۵۹	۵,۸۹۸,۸۱۷	سود خالص
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰			
تعداد	تعداد			
۱,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰			میانگین موزون تعداد سهام عادی

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

۱۲- دارایی های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

زمین ، معادن ، محوطه و راهها	ساختمان و تاسیسات	ماشین آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	ابزار آلات	جمع	دارایی های در جریان تکمیل	پیش پرداختهای سرمایه ای	اقلام سرمایه ای در انبار	جمع
بهای تمام شده										
مانده در ابتدای سال مالی ۱۴۰۲	۱۰۱,۶۴۵	۲۷۹,۰۴۳	۷۴۹,۱۶۴	۸۱,۶۶۸	۷۴,۶۸۹	۳۰,۱۳۴	۱,۳۱۶,۳۴۳	۴۲,۶۳۹	۲۳,۹۵۹	۱,۴۳۶,۱۳۹
افزایش	۲۲,۱۶۸	۲۱,۱۸۴	۶۹,۲۹۹	۱,۶۱۲	۳۰,۸۳۶	۱۸,۷۷۲	۱۶۳,۸۷۱	۷۱۹,۰۳۲	۳۲,۶۴۸	۹۳۵,۹۶۶
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	-	-	۲۴۷,۹۵۷	۱۱۵,۰۰۰	-	-	۳۶۲,۹۵۷	(۳۶۲,۹۵۸)	-	(۲۳,۴۱۴)
مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۲	۱۲۳,۸۱۳	۳۰۰,۲۲۷	۱,۰۶۶,۴۲۰	۱۹۸,۲۸۰	۱۰۵,۵۲۵	۴۸,۹۰۶	۱,۸۴۳,۱۷۱	۳۹۸,۷۱۳	۵۶,۶۰۷	۲,۳۴۸,۶۹۱
افزایش	۸,۸۲۰	۴۶,۵۶۱	۴۷,۵۹۱	۱۹,۶۲۴	۲,۸۹۸	۱۹,۵۱۲	۱۴۵,۰۰۶	۴۰۱,۹۲۹	-	۵۴۶,۹۳۵
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	-	۳,۶۳۲	۴۷۲,۶۴۶	۱۵۸,۴۷۳	۴۵,۳۱۴	-	۶۸۰,۰۶۵	(۶۳۱,۱۱۹)	(۴۵,۳۱۴)	-
مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۳	۱۳۲,۶۳۳	۳۵۰,۴۲۰	۱,۵۸۶,۶۵۷	۳۷۶,۳۷۷	۱۵۳,۷۳۷	۶۸,۴۱۸	۲,۶۶۸,۲۴۲	۱۶۹,۵۲۳	۱۱,۲۹۳	۲,۸۹۵,۶۲۶
استهلاک انباشته										
مانده در ابتدای سال مالی ۱۴۰۲	۳۸,۵۳۲	۱۲۲,۰۹۰	۱۴۸,۵۳۵	۲۹,۸۴۳	۳۰,۹۵۵	۲۲,۶۷۴	۳۹۲,۶۲۹	-	-	۳۹۲,۶۲۹
استهلاک	۵,۸۰۳	۱۰,۵۳۳	۵۰,۸۱۵	۱۳,۲۱۴	۱۲,۶۵۶	۴,۴۴۷	۹۷,۴۶۸	-	-	۹۷,۴۶۸
مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۲	۴۴,۳۳۵	۱۳۲,۶۲۳	۱۹۹,۳۵۰	۴۳,۰۵۷	۴۳,۶۱۱	۲۷,۱۲۱	۴۹۰,۰۹۷	-	-	۴۹۰,۰۹۷
استهلاک	۹,۱۰۵	۱۱,۷۰۷	۷۳,۲۲۵	۳۴,۲۲۵	۲۰,۵۷۸	۱۴,۶۵۸	۱۶۳,۴۹۸	-	-	۱۶۳,۴۹۸
مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۳	۵۳,۴۴۰	۱۴۴,۳۳۰	۲۷۲,۵۷۵	۷۷,۲۸۲	۶۴,۱۸۹	۴۱,۷۷۹	۶۵۳,۵۹۵	۰	۰	۶۵۳,۵۹۵
مبلغ دفتری پایان سال مالی ۱۴۰۳	۷۹,۱۹۳	۲۰۶,۰۹۰	۱,۳۱۴,۰۸۲	۲۹۹,۰۹۵	۸۹,۵۴۸	۲۶,۶۳۹	۲,۰۱۴,۶۴۷	۱۶۹,۵۲۳	۱۱,۲۹۳	۲,۲۴۲,۰۳۱
مبلغ دفتری در پایان سال مالی ۱۴۰۲	۷۹,۴۷۸	۱۶۷,۶۰۴	۸۶۷,۰۷۰	۱۵۵,۲۲۳	۶۱,۹۱۴	۲۱,۷۸۵	۱,۳۵۳,۰۷۴	۳۹۸,۷۱۳	۵۶,۶۰۷	۱,۸۵۸,۵۹۴

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

۱۲-۱- زمین کارخانه و ماشین آلات شرکت از بابت پیش پرداخت دو فقره اعتبار اسنادی در رهن بانک ملی ایران می باشد. (یادداشت ۲-۱۷).

۱۲-۲- اسناد مالکیت بخشی از اراضی کارخانه که بصورت مبیعه نامه خریداری شده تا تاریخ تایید صورتهای مالی اخذ نشده است.

۱۲-۳- دارایی های ثابت مشهود تا مبلغ ۱۳,۵۵۹,۲۸۵ 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:

(مبالغ به میلیون ریال)

تاثیر پروژه بر عملیات	مخارج اثباتسته		برآورد مخارج تکمیل	برآورد تاریخ بهره برداری	درصد پیشرفت فیزیکی		یادداشت
	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰			۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
تغییر در خط تولید کلینکر سفید	۴۶,۵۶۸	۴۶,۵۶۸	-	توقف طرح	۹۶٪	۹۶٪	۱۲-۴-۱
آزمایشگاه بتن	۳,۶۳۲	۳,۶۳۲	-	تکمیل شده	۹۰٪	۱۰۰٪	
	۵۰,۲۰۰	۵۰,۲۰۰					
	-	(۳,۶۳۲)					انتقال به طبقه ساختمان و تاسیسات
	۵۰,۲۰۰	۴۶,۵۶۸					

۱۲-۴-۱- بابت احداث خط تولید کلینکر سفید با ظرفیت ۲۰۰ تن روزانه ، در تاریخ ۱۳۹۷/۰۹/۲۴ قراردادی با شرکت طراح سهند 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 اعطا فرصت ۴ ماهه به پیمانکار پس از انعقاد الحاقیه قرارداد مجدد گرفته شد که مورد تصویب هیأت 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 مد نظر 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، پس از بررسی های انجام شده از سوی هیات مدیره درخصوص عیار سنگ آهک معادن دردسترس کارخانه و مناسب نبودن آن جهت تولید سیمان سفید، مقرر گردید نسبت به بررسی اقتصادی بودن تغییر خط تولید مذکور جهت تولید کلینکر خاکستری اقدامات لازم صورت گیرد. شایان ذکر است پیش پرداخت مستهلک نشده و علی الحساب تسویه نشده پیمانکار مذکور مجموعاً مبلغ ۵۷,۶۷۱ میلیون ریال است (یادداشت های ۶-۱۲ ، ۱-۶-۱۶) همچنین تضامین 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 .

۱۲-۵- افزایش ماشین آلات و تجهیزات (شامل اضافات طی دوره و انتقالی از پیش پرداخت سرمایه ای) به شرح اقلام زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۲۲۲,۵۶۰
۱۳۳,۴۰۴
۱۱,۳۴۸
۵۶,۳۳۹
۲۷,۲۴۲
۵۸,۴۰۶
۱,۹۵۰
۹,۰۸۸
۵۲۰,۲۳۷

تعمیرات کوره ۳
آسیاب سیمان خاکستری
سنگ شکن و سالن اختلاط
تعمیرات اساسی آسیای سنگ
کنترل کیفیت و آزمایشگاه
واحد برق و پست ها.
تعمیر و سرویس بارگیرخانه
سایر

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	اضافات	نقل و انتقالات	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
ایران خودرو دیزل	۱۲-۶-۱	۱۵۸,۴۷۳	—	(۱۵۸,۴۷۳)
شرکت پترو فولاد بهمن		۵۶,۵۹۲	—	(۵۶,۵۹۲)
شرکت آسیابان تجهیزات سیمان	۱۲-۶-۲	—	۵۴,۶۰۰	۵۴,۶۰۰
طراح سهند سیمان	۱۲-۶-۳	۳۱,۴۰۰	—	۳۱,۴۰۰
شرکت بازرگانی ایران ترانسفو	۱۲-۶-۴	—	۴۳,۵۸۸	(۱۸,۷۶۲)
آدلی صنعت سورین	۱۲-۶-۵	—	۲۲,۲۸۸	۲۲,۲۸۸
ایرانیان صنعت پادیر ماندگار	۱۲-۶-۶	۱۰,۰۰۰	۴,۵۷۷	۱۴,۵۷۷
پشتیبان صنعت هوشمند-ناصر هوشمندی		—	۱۳,۷۶۸	۱۳,۷۶۸
ایلیا صنعت پژوهان		۴,۱۷۵	—	۴,۱۷۵
کنترل دینامیک پارس		۲۸,۰۰۰	—	(۲۸,۰۰۰)
پوشش گستر قشم		۱۸,۶۴۴	—	(۱۸,۶۴۴)
مهندسی سهیل سپهران فرد فن پارسیان		—	۱۵,۲۴۴	(۱۵,۲۴۴)
گروه صنعتی هوایار		—	۳۸,۵۰۰	(۳۸,۵۰۰)
آهن تامین آراین		—	۳۵,۰۱۱	(۳۵,۰۱۱)
شرکت بیم گستر تابان		—	۱۸,۱۹۳	(۱۸,۱۹۳)
سایر		۹۱,۴۲۹	۱۵۶,۱۶۰	(۲۴۳,۷۰۰)
		۳۹۸,۷۱۳	۴۰۱,۹۲۹	(۶۳۱,۱۱۹)
				۱۶۹,۵۲۳

۱۲-۶-۱- مبلغ مزبور بابت پیش پرداخت خرید ۵ دستگاه خودرو کامیون برای کار در معادن کارخانه می باشد که پس از تحویل به طبقه وسایط نقلیه منتقل شده است.

۱۲-۶-۲- مبلغ مزبور بابت پیش پرداخت خرید پوسته غلطک آسیاب مواد می باشد.

۱۲-۶-۳- پیش پرداخت فوق مربوط به شرکت طراح سهند سیمان بابت قرارداد فی مابین در خصوص پروژه احداث خط تولید کلینکر سفید موضوع یادداشت توضیحی ۱-۴-۱۲ می باشد.

۱۲-۶-۴- مبلغ مزبور بابت پیش پرداخت خرید یک دستگاه ترانسفور ماتور می باشد.

۱۲-۶-۵- مبلغ فوق مربوط به پیش پرداخت خرید گیربکس باند نوار نقاله سنگ شکن و پمپ پرشر می باشد .

۱۲-۶-۶- مبلغ مزبور بابت پیش پرداخت خرید شل خروجی کوره کلینکر خاکستری می باشد .

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

۱۳- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزار رایانه ای	حق امتیاز خدمات عمومی	
			بهای تمام شده
۲۸,۹۰۳	۱۱,۱۹۷	۱۷,۷۰۶	مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱
۶,۱۸۸	۶,۱۸۸	-	افزایش
۳۵,۰۹۱	۱۷,۳۸۵	۱۷,۷۰۶	مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۱,۹۶۳	۱,۹۶۳	-	افزایش
۳۷,۰۵۴	۱۹,۳۴۸	۱۷,۷۰۶	مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
			استهلاک انباشته
۶,۴۸۰	۶,۴۸۰	-	مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱
۳,۰۵۲	۳,۰۵۲	-	استهلاک
۹,۵۳۲	۹,۵۳۲	-	مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۴,۰۹۱	۴,۰۹۱	-	استهلاک
۱۳,۶۲۳	۱۳,۶۲۳	-	مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۲۳,۴۳۱	۵,۷۲۵	۱۷,۷۰۶	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۲۵,۵۵۹	۷,۸۵۳	۱۷,۷۰۶	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

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

۱۴- سرمایه گذاری در شرکت وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰							یادداشت
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	ارزش ویژه / بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	شرکت پذیرفته شده در بورس/افراپورس	
صورتهای مالی مجموعه									
۱۱,۴۱۸,۶۵۸	۶۰۳,۲۱۰	۱۵,۰۹۲,۰۰۳	۸۴۴,۰۹۷	–	۸۴۴,۰۹۷	۱۷/۳۸	۴۲۸,۶۲۸,۳۱۳	✓	۱۴-۱ شرکت سیمان مازندران
صورتهای مالی جداگانه									
۱۱,۴۱۸,۶۵۸	۳۱۷,۴۴۰	۱۵,۰۹۲,۰۰۳	۳۱۷,۴۴۰	–	۳۱۷,۴۴۰	۱۷/۳۸	۴۲۸,۶۲۸,۳۱۳	✓	شرکت سیمان مازندران

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

(مبالغ به میلیون ریال)			
یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
سهم از خالص داراییها در ابتدای دوره	۶۰۳,۲۱۰	۱,۸۱۹,۰۸۵	۱,۱۳۳,۶۵۷
سهم از سود خالص دوره	۱۴-۲-۲	۲,۳۸۴,۰۲۹	۱,۲۵۶,۹۳۲
سود سهام دریافتی و دریافتنی (مصوب)	۱۴-۲-۲	(۲,۱۴۳,۱۴۲)	(۵۷۱,۵۰۴)
		۸۴۴,۰۹۷	۱,۸۱۹,۰۸۵

۱۴-۲-۲- با توجه به مالکیت ۱۷.۳۸ درصد در سهام شرکت سیمان مازندران و وجود یک عضو هیئت مدیره در شرکت مزبور و وجود نفوذ قابل ملاحظه، مبنای اندازه گیری سرمایه گذاری به روش ارزش ویژه می باشد. ضمناً پایان سال مالی شرکت مذکور مطابق با پایان سال مالی این شرکت است.

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

۱۴-۲- خلاصه اطلاعات مالی شرکت وابسته

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۹,۳۳۳,۸۲۷	۷,۶۲۵,۱۲۳	دارایی های جاری
۱۶,۵۴۸,۸۳۵	۱۰,۵۴۵,۱۶۲	دارایی های غیر جاری
(۸,۱۷۹,۳۹۰)	(۴,۶۵۵,۷۸۶)	بدهی های جاری
(۴۹۵,۲۰۹)	(۳۲۰,۲۴۴)	بدهی های غیر جاری
(۱۹,۱۵۶)	(۱۸,۷۲۳)	منافع فاقد حق کنترل شرکت وابسته
۱۷,۱۸۸,۹۰۷	۱۳,۱۷۵,۵۳۲	خالص دارایی ها
۲,۹۸۷,۴۳۲	۲,۲۸۹,۹۰۷	سهم از خالص دارایی ها (۱۷/۳۸)

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۲۷,۶۳۸,۱۶۳	۱۹,۵۰۶,۶۵۹	درآمدهای عملیاتی
۱۳,۷۱۹,۶۹۸	۹,۷۱۵,۱۹۵	سود خالص
(۲,۶۱۳)	(۲,۴۱۷)	منافع فاقد حق کنترل شرکت وابسته
۱۳,۷۱۷,۰۸۵	۹,۷۱۲,۷۷۸	سود خالص قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۲,۳۸۴,۰۲۹	۱,۶۸۸,۰۸۱	سهم از سود واحد تجاری وابسته (۱۷/۳۸)
۲,۱۴۳,۱۴۲	۲,۹۰۳,۹۵۶	سود سهام سال مالی ۱۴۰۳ مصوب شرکت وابسته

۱۵- سایر سرمایه گذاری های بلند مدت

یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
	بهای تمام شده	بهای تمام شده			
۱۵-۱	۵۵۸,۴۸۸	۴۴۷,۲۱۷	-	۵۵۸,۴۸۸	۴۴۷,۲۱۷
۱۵-۲	۲,۵۰۰	-	-	۲,۵۰۰	-
	۵۶۰,۹۸۸	۴۴۷,۲۱۷	-	۵۶۰,۹۸۸	۴۴۷,۲۱۷

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

۱-۱۵ - سرمایه گذاری در سهام شرکت ها

(مبالغ به میلیون ریال)		سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳						یادداشت
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	
صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه								
سرمایه گذاری سریع معامله (بورسی و فرا بورسی) :								
-	-	۱,۱۸۹,۴۳۱	۱۱۱,۱۱۲	-	۱۱۱,۱۱۲	۵	۲۸۲,۵۲۵,۳۹۱	شرکت صنایع سیمان غرب (سهامی عام)
۹۷۷,۱۶۷	۸۶,۲۱۷	۱,۹۳۳,۹۳۲	۸۶,۲۱۷	-	۸۶,۲۱۷	۳	۴۲,۵۰۳,۹۹۴	شرکت سیمان آرتا اردبیل (سهامی عام)
۲,۰۲۹,۲۸۹	۲۱۱,۷۷۴	۱,۷۸۶,۷۳۲	۲۱۱,۷۷۴	-	۲۱۱,۷۷۴	۵	۶۳,۰۰۱,۸۳۵	شرکت سیمان داراب (سهامی عام)
۶۱۹,۳۶۱	۶۳,۵۸۴	۵۰۰,۶۹۵	۶۳,۵۸۵	-	۶۳,۵۸۵	۳	۱۰۸,۴۶۹,۵۳۶	شرکت سیمان قائن (سهامی عام)
۲۳۹	۱۰	۲۹۴	۱۰	-	۱۰	-	۷,۴۶۹	شرکت سیمان کرمان(سهامی عام)
۲,۱۰۸	۱۳۰	۲,۲۸۲	۱۳۰	-	۱۳۰	-	۱,۴۲۴,۵۶۹	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت ومعدن (سهامی عام)
۵	۰	۶	۰	-	۰	-	۱۲۵	شرکت سیمان فارس وخوزستان (سهامی عام)
۱۲۶,۹۳۳	۲۲,۸۸۷	۱۴۰,۶۸۴	۲۲,۸۸۷	-	۲۲,۸۸۷	۰/۲۶	۳,۵۲۵,۹۱۲	شرکت بین المللی ساروج بوشهر (سهامی عام)
۱۱۲,۳۳۱	۶۰,۳۴۳	۱۴۵,۴۷۷	۶۰,۳۴۳	-	۶۰,۳۴۳	۰/۱	۱,۷۸۰,۲۸۰	صندوق سرمایه گذاری اعتماد آفرین پارسیان
۰	۱	۰	۱	-	۱	-	۳۰۰	شرکت صنایع کاشی اصفهان (سهامی عام)
۲۲	۱۲	۲۴	۱۲	-	۱۲	-	۵۲۵	شرکت سیمان ممتازان کرمان (سهامی عام)
-	۱,۶۶۵	-	۱,۶۶۵	-	۱,۶۶۵	۰/۰۰۱	۱,۶۶۴,۷۱۵	شرکت توسعه صادرات صنعت سیمان
-	۴۰	-	۴۰	-	۴۰	۰/۱	۴,۰۰۰	شرکت تحقیق و توسعه صنعت سیمان
-	۱۴۹	-	۳۰۷	-	۳۰۷	۰/۱۵	۴۵۹,۴۱۱	مرکز آموزش و تحقیقات صنعتی ایران
-	۲۵۲	-	۲۵۲	-	۲۵۲	-	۲۳۴,۰۰۰	شرکت مازند ترابر (سهامی خاص)
-	۱	-	۱	-	۱	-	۲,۰۲۵	شرکت سیمان فراز فیروز کوه (سهامی خاص)
-	۱	-	۱	-	۱	-	۱,۰۰۰	شرکت سیمان فیروز کوه (سهامی خاص)
-	-	-	۰	-	-	-	۵۰	شرکت پارسیم
-	۵۰	-	۵۰	-	۵۰	-	۵۰,۰۰۰	شرکت آسیای آرام (سهامی خاص)
-	۱۰۱	-	۱۰۱	-	۱۰۱	۱۰۰	۹۹,۹۹۷	شرکت سرمایه گذاری سیمان شمال (سهامی خاص)
۳,۸۶۷,۳۵۴	۴۴۷,۲۱۷	۵,۶۹۹,۵۵۷	۵۵۸,۴۸۸	-	۵۵۸,۴۸۸			

۱-۱۵-۱- شرکت سرمایه گذاری سیمان شمال (سهامی خاص) به شماره ثبت ۲۳۵۸۸۲ و شناسه ملی ۱۰۱۰۲۷۶۸۱۸۰ در تاریخ ۱۴/۰۹/۱۳۸۳ تاسیس گردید و از تاریخ تاسیس تا کنون هیچگونه فعالیتی نداشته است.

۱-۱۵-۲- علیرغم داشتن عضو هیئت مدیره در شرکت های صنایع سیمان غرب، سیمان اردبیل، سیمان داراب و سیمان قائن این شرکت نفوذ قابل ملاحظه ای در سیاست های مالی و عملیاتی شرکت های مذکور ندارد.

۱-۱۵-۲ - سپرده سرمایه گذاری بلند مدت بانکی

سپرده مذکور نزد بانک پاسارگاد بانرخ بهره ۲۲/۵ درصد می باشد که سود مربوطه به شرح یادداشت ۱۰ صورتهای مالی شناسایی شده است.

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

۱۶- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۶-۱- دریافتنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		
	مبلغ	کاهش ارزش	خالص	خالص
تجاری				
اسناد دریافتنی				
۱۶-۱-۱	۳۲,۶۰۱	-	۳۲,۶۰۱	۳۲,۶۰۱
۱۶-۱-۲	۱۲,۳۴۹	-	۱۲,۳۴۹	۱۲,۳۴۹
	۴۴,۹۵۰	-	۴۴,۹۵۰	۴۴,۹۵۰
حساب های دریافتنی				
۱۶-۱-۳	۲۷۳,۱۹۲	(۷۰,۵۴۰)	۲۰۲,۶۵۲	۱۲۱,۴۶۹
	۳۱۸,۱۴۲	(۷۰,۵۴۰)	۲۴۷,۶۰۲	۱۶۶,۴۱۹
سایر دریافتنی ها				
اسناد دریافتنی				
	۶۵۹	-	۶۵۹	-
حساب های دریافتنی				
۱۶-۱-۴	۲۷,۳۴۱	-	۲۷,۳۴۱	۱,۱۹۲
۱۶-۱-۵	۲,۳۵۸,۶۶۸	-	۲,۳۵۸,۶۶۸	۱,۶۸۸,۲۸۱
	۴۹,۳۶۶	-	۴۹,۳۶۶	۵۰,۰۵۱
	-	-	-	۱,۷۵۷
۱۶-۱-۶	۷۲۶,۱۸۹	(۶۰,۰۰۰)	۶۶۶,۱۸۹	۴۳۵,۱۸۰
	۳,۱۶۱,۵۶۴	(۶۰,۰۰۰)	۳,۱۰۱,۵۶۴	۲,۱۷۶,۴۶۱
	۳,۱۶۲,۲۲۳	(۶۰,۰۰۰)	۳,۱۰۲,۲۲۳	۲,۱۷۶,۴۶۱
	۳,۴۸۰,۳۶۵	(۱۳۰,۵۴۰)	۳,۳۴۹,۸۲۵	۲,۳۴۲,۸۸۰

۱۶-۱-۱- درخصوص اسناد دریافتنی از آقای آرنوش گلی پور اقدامات حقوقی صورت گرفته که منجر به محکومیت ایشان شده است و شرکت در حال پیگیری توقیف اموال شناسایی شده از ایشان از طریق اجرای احکام و یا صدور حکم جلب ایشان می باشد. از طرف دیگر آقای آرنوش گلی پور دعویی به خواسته ۳۴ هزارتن سیمان تحویل نشده به ایشان نزد دادگاه طرح نموده که حکم اولیه مبنی بر محکومیت شرکت به تحویل ۵ هزارتن سیمان بوده، لیکن با اعتراض شرکت در مرحله تجدید نظر خواهی می باشد .

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

۱-۲- مانده چکهای واخواستی از سالیهای قبل انتقال یافته و عمدتاً مربوط به شرکت ایده بنا گستران پارس ونداد و امیر محمدی متین است که جهت وصول آنها اقدامات حقوقی صورت گرفته و منتج به محکومیت ایشان شده است. باتوجه به آرای صادره در این خصوص شرکت در حال پیگیری شناسایی اموال و توقیف آن از طریق اجرای احکام و یا صدور حکم جلب ایشان می باشد.

۱-۳- حسابهای دریافتنی از سایر مشتریان به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت
محمد حیدری	۳۷,۸۵۸	۳۷,۸۵۸	۱۶-۱-۳-۱
چاوش راه بنا	۳۲,۷۹۵	۲۳,۱۹۰	
سیمان بران شهداد	۱۱,۷۰۶	-	
آرنوش گلی پور - مشتری خرید سیمان	۲۰,۱۷۴	۲۰,۱۷۴	۱۶-۱-۳-۲
ایمان مصالح نوین	۹۱,۵۱۶	۱۵,۶۶۲	
علی اکبر میبرزایی	۱۹,۹۱۸	۱۹,۹۱۸	
شرکت مهندسی شایان فراز پایا	۵,۷۰۶	۳۷۹	
علی نجفی لیواری	۶,۴۹۹	۶,۳۹۵	
سیوان بنای پرشین	۱,۰۲۲	۳,۷۹۵	
نوری علیرضا	۵,۶۲۷	۳,۴۶۱	
فاطر خلاق آرتان	۱۴,۱۶۵	۳,۳۷۲	
مهندسی ساروج صنعت کومش	۳,۴۷۳	۲۶۷	
شرکت عمران پردیس	۲,۲۲۹	۲,۲۲۹	
شرکت کوزو	۲,۴۱۴	۲,۴۱۴	
شرکت مهندسی آباد پی بتن	۲,۳۴۶	-	
غلامعباس جعفری نوگورانی	۱,۴۱۰	-	
مصطفی سلمانی اسودی	۱,۴۱۰	۴۲۸	
صبا مهر سازان	۱,۴۰۶	۱,۴۰۶	
مهندسی آب و خاک صنعت کومش	۱,۳۶۴	۱,۲۶۹	
خیریه امام علی (ع)	۱,۲۸۴	۱,۲۸۴	
شرکت فرداد سیمان گرکان	۱,۱۲۸	-	
کمیل ذره در	۱,۰۱۰	۱,۰۱۰	
کمیش ساز نگین	۱,۰۱۰	۱,۰۱۰	
سایر	۵,۷۲۲	۴۶,۵۸۸	
	۲۷۳,۱۹۲	۱۹۲,۰۰۹	
کاهش ارزش	(۷۰,۵۴۰)	(۷۰,۵۴۰)	
	۲۰۲,۶۵۲	۱۲۱,۴۶۹	

۱-۳-۱-۱۶- درخصوص مطالبات سنواتی از آقای حیدری (پیمانکار معدن و مشتری سیمان در سنوات قبل) دعاوی حقوقی متقابل متعددی طرح گردیده که در جریان پیگیری می باشد.

۱-۳-۲-۱۶- مانده حساب در یافتنی از آرنوش گلی پور (نماینده فروش سیمان) سنواتی می باشد که در این خصوص اقدامات حقوقی شرکت به شرح یادداشت ۱-۱-۱۶- در جریان است.

۱-۳-۳-۱۶- تا زمان تاییدیه صورتهای مالی مبلغ ۸۷.۳۰۴ میلیون ریال از حسابهای دریافتنی فوق وصول شده است.

۱-۴-۱۶- مانده اشخاص وابسته عمدتاً مربوط به شرکت های سیمان مازندران، شرکت سیمان فیروزکوه ، شرکت سرمایه گذاری توسعه صنایع سیمان و شرکت بهمن بار کرمان می باشد.

۱-۵-۱۶- سود سهام دریافتنی شامل اشخاص وابسته و سایر اشخاص به شرح زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
شرکت توسعه صادرات صنعت سیمان	۱۶۱	۶۴۶	
شرکت سیمان مازندران (اشخاص وابسته)	۲,۱۴۳,۲۱۱	۱,۶۸۶,۶۹۴	
شرکت سیمان غرب	۶	۶	
شرکت سیمان قائن	۱۲	-	
شرکت سیمان تهران	۴۶۵	۴۶۵	
شرکت سیمان کرمان (اشخاص وابسته)	۴۳۷	۴۱۵	
شرکت سیمان داراب	۲۱۴,۲۰۹	-	
سایر	۱۶۷	۵۵	
	۲,۳۵۸,۶۶۸	۱,۶۸۸,۲۸۱	

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

۱-۱۶- سایر حسابهای دریافتنی از سایر شرکتها و اشخاص به شرح زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت
شرکت طراح سهند سیمان	۲۶,۲۷۱	۲۶,۱۶۳	۱-۱۶-۱
محمد حیدری (سنگ آهک)	۴,۱۳۲	۴,۱۳۲	
علیرضا اسعدی پور	۲,۰۰۰	۲,۰۰۰	
پارمیس صنعت دقیق-سهامی خاص	۱۵,۳۳۰	-	
بانک ملی مرکزی	۵۸۰,۷۷۳	۳۹۵,۴۹۹	۱-۱۶-۲
پیمانکاری دمانود (محمد) قاسمی	۸,۳۵۰	-	
بیمه تکمیلی پرسنل	۱۲,۳۶۰	۱۰,۷۰۴	
شرکت کوهساران امید ایرانیان	۲,۶۴۱	۲,۶۴۱	
سایر	۷۴,۳۳۲	۵۴,۰۴۱	
کاهش ارزش	۷۲۶,۱۸۹	۴۹۵,۱۸۰	
	(۶۰,۰۰۰)	(۶۰,۰۰۰)	
	۶۶۶,۱۸۹	۴۳۵,۱۸۰	

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

۱-۱۶-۲- مانده فوق شامل مبلغ ۲۸,۸۴۷ میلیون ریال معادل مبلغ ۴۴,۳۲۵ یورو وجه پرداختی به بانک ملی جهت رفع تعهد ارزی واردات انجام شده در سنوات قبل جهت اخذ کارت بازرگانی و همچنین مبلغ ۵۵۱,۹۲۶ میلیون ریال معادل مبلغ ۸۴۸,۰۵۸ یورو وجه ارزی ضمانتنامه ضبط شده جهت واردات نزد بانک ملی می باشد که با نرخ های مندرج در یادداشت ۱-۳- تسعیر شده و طبق تاییدیه بانک ملی بدون هیچ گونه محدودیتی قابل استفاده جهت واردات قطعات و ماشین آلات تولیدی می باشد. شرکت در سال ۱۳۸۸ به دلیل عدم ایفای تعهدات موضوع قرارداد منعقد در سال ۱۳۸۲ بابت پروژه افزایش ظرفیت تولید کلینکر خاکستری با شرکت های سماگ آلمان و خاورمیانه اقدام به ضبط ضمانتنامه های ارزی و ریالی شرکت های مذکور شامل مبلغ ۱,۴۳۳,۸۲۰ یورو و مبلغ ۱۰/۸ میلیارد ریال نموده که از این محل در سنوات قبل اقدام به خرید مبلغ ۵۷۵,۷۶۲ یورو قطعات مورد نیاز پروژه نموده و باقیمانده ارز معادل ۸۴۸,۰۵۸ یورو در حسابهای دریافتنی بشرح فوق منعکس می باشد. لازم به توضیح است که مبلغ مذکور براساس ماده ۷ قرارداد شماره ۳۷۵۹/۱ مورخ ۱۴/۱۰/۱۳۸۲ فی مابین دو شرکت سیمان شمال و شرکت سماگ مبنی بر محق بودن کارفرما (شرکت سیمان شمال) به ضبط ضمانتنامه ارائه شده از سوی پیمانکار (شرکت سماگ) در صورت تخلف از هر کدام از تعهدات پیمانکار به شرح ماده ۴ قرارداد (تعهدات عمدتاً شامل مسئولیت به ظرفیت رسانیدن خط تولید سیمان خاکستری به چهار هزارتن کلینکر در روز)، و با توجه به عدم تحقق ظرفیت مورد اشاره در قرارداد در طول سنوات گذشته از زمان راه اندازی پروژه تا کنون، ثبت شده است. نکته قابل ذکر اینکه قرارداد مذکور تنها قرارداد منعقد فی مابین دو شرکت بوده و هیچ گونه الحاقیه ای در ارتباط با آن تنظیم نگردیده و تا زمان تایید صورت های مالی هیچگونه شکایتی نیز از سوی شرکت سماگ بابت ضبط ضمانتنامه مذکور طرح نگردیده است.

۱۶-۲- دریافتنی های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سایر دریافتنی ها
	۸۷,۸۸۲	۴۱,۷۷۸	حصه بلند مدت وام کارکنان

۱۷- سایر دارایی ها

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت
وجوه بانکی مسدود شده	۲۰,۸۳۰	۲۵,۷۰۴	۱-۱۷

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

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت
بانک اقتصاد نوین	۶,۴۶۴	۱۴,۱۶۴	۱-۱۷-۱
سپرده های مسدودی نزد دادگستری	۵,۶۶۳	۳,۹۰۶	۱-۱۷-۲
بانک پاسارگاد - به نفع صنعت ، معدن و تجارت بابت حقوق و عوارض دولتی	۲,۸۳۷	۵,۰۲۵	
بانک سپه	۱۶۶	۱,۱۷۵	
بانک ملی - به نفع صنعت ، معدن و تجارت بابت حقوق و عوارض دولتی	۳,۰۰۰	-	
سایر	۲,۷۰۰	۱,۵۱۶	
بانک سپه (مسدودی بابت سود سهام پرداختنی یادداشت ۲۸)	۲۰,۸۳۰	۲۵,۷۸۶	
	-	(۸۲)	
	۲۰,۸۳۰	۲۵,۷۰۴	

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت
۵,۹۵۴	۵,۹۵۴	بابت صدور ضمانت نامه جهت بورس کالا
۷,۷۰۰	-	بابت صدور ضمانتنامه سازمان امور مالیاتی
۵۱۰	۵۱۰	بابت صدور ضمانتنامه سازمان صنعت ، معدن و تجارت
۱۴,۱۶۴	۶,۴۶۴	

۱-۱-۱۷-۲- در تاریخ ۱۴۰۰/۰۲/۱۵ رأی داوری 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 مختومه 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 . متعاقباً شرکت مبلغ ۵ میلیارد ریال در حق صندوق دولت بابت خسارت احتمالی سپرده نمود و طرح دعوی مبنی بر ابطال رأی داوری 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 طبق دادنامه صادره در تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۱۸ توسط دادگاه تجدید نظر استان مازندران، رأی بدوی نقض و خواسته آقای حیدری بشرح فوق رد گردید.

۱۸- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت
		پیش پرداخت های داخلی
۳۹۱,۴۱۸	۵۶۷,۵۸۲	۱۸-۱ قطعات و لوازم یدکی مصرفی
۳۴,۲۷۵	۶۷,۸۴۹	۱۸-۲ پیش پرداخت خرید خدمات
۳,۲۸۴	۳,۲۸۴	پیمانکاران - حیدری (سنگ آهک) محمد
۲,۴۷۵	۳۶,۴۲۲	۱۸-۳ خرید مواد اولیه
۲۲,۴۶۲	۱۸,۲۴۷	سایر پیش پرداخت ها
۴۵۳,۹۱۳	۶۹۳,۳۸۴	

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت
-	۸۵,۰۱۰		ریخته گری فولادپرستان (جهت اقلام ریخته گری نسوز)
۵۶,۵۱۷	۷۰,۰۰۰		شرکت فراپر پویا صنعت (جهت خرید باند لاستیکی)
۳۹,۷۵۸	۴۰,۳۳۸		شرکت پاک سال تجهیز
-	۳۴,۸۵۲		شرکت تولیدی ومهندسی شعله صنعت
۳۱,۶۱۹	۳۱,۶۱۹	۱۸-۱-۲	شرکت لیان برتر باتاب
-	۱۹,۹۵۰		صنعت گیرکس جهان فرز
-	۱۹,۸۴۷		صنایع ریخته گری اصفهان
۱۰,۴۵۱	۱۸,۸۱۸		شرکت پترو فولاد بهمن
-	۱۶,۰۰۰		ریخته گری اصفهان مالییل
-	۱۴,۶۰۰		شرکت شایان هوشمند
-	۱۲,۹۰۴		فراز انرژی پاد
-	۱۱,۵۷۸		اجزا ماشین تهران
-	۱۰,۰۰۰		شرکت مشاوره طراحی و ساخت اکسون سازه
۶۵۸	۹,۹۵۰		بازرگانی ماندگار نور الماس
۱۳,۰۱۲	۹,۸۷۸		شرکت توسعه یافته صنعت زاگرس
-	۹,۸۲۶		آدلی صنعت سورین
-	۹,۶۷۱		ایسانیس پارس تجهیز
-	۷,۰۸۷		آراد پردازش هوشمند پویا
۶,۳۳۸	۶,۳۳۸		شرکت فرآورده های نسوزایران
۴,۳۶۰	۴,۳۶۰		شرکت صنایع ماشین های الکترونیکی جوبین (جمکو)
۱۰,۳۵۲	۳,۳۲۴		ناصر معدن نشین(مجمع صنعتی کاردان)
۵,۹۱۶	۳,۲۵۱		پولاد پوشش آونگ
۸,۱۷۵	۱,۶۸۳		شرکت توان پایش ماد
۶۹,۹۷۸	-		شرکت ریخته های نسوز مهر (ساخت قطعات)
۱۲,۴۵۷	-		شرکت باهر کیمیا رهآورد
۱۲۱,۹۲۷	۱۱۶,۳۹۸		سایر
۳۹۱,۴۱۸	۵۶۷,۵۸۲		

۱-۱۸- تا تاریخ تأیید صورتهای مالی مبلغ ۹۴۸۰۰ میلیون ریال از پیش پرداختهای مزبور مستهلک شده است.

۲-۱۸- در خصوص وصول پیش پرداخت انجام شده به شرکت مذکور اقدامات حقوقی صورت گرفته که در جریان پیگیری می باشد.

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

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
-	۱۷,۷۶۰		مهندسی خدمات آتشباری نوین قله شکن
۹۳۶	۷,۰۱۰		سپهران دیزل امید کاظمی
۴,۰۷۷	۶,۵۰۰		توسعه شبکه فروش همکاران سیستم
-	۳,۴۴۹		پیشگامان توسعه فتح
-	۳,۳۹۶		تعمیرگاه مرکزی ایوکو (علی اکبر) انصاری
۲,۰۷۶	۲,۹۱۴		شرکت مدیریت طرحهای عمومی(همکاران سیستم)
۲,۹۰۰	۲,۷۶۴		شرکت رشد صنعت نیرو
۱۰,۴۵۱	۱,۸۷۰		شرکت پترو فولاد بهمن
۴,۳۷۲	-		مهرسام تهویه الکترونیک
۳,۷۱۱	-		سازمان حسابرسی
۵,۷۵۲	۲۲,۱۸۶		سایر
۳۴,۲۷۵	۶۷,۸۴۹		

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

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
-	۳۴۰۰۰		پخش فرآورده نفتی ایران (خرید مازوت)
۲,۴۲۲	۲,۴۲۲		شرکت سیمان سفید شرق
۵۳	-		سیمان فیروزکوه (اشخاص وابسته)
۲,۴۷۵	۳۶,۴۲۲		

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

۱۹- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳/۰۹/۳۰		یادداشت
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	
۱,۱۶۶,۴۲۷	۱,۵۵۴,۷۱۲	(۹۱۹)	۱,۵۵۵,۶۳۱	موجودی قطعات ولوازم یدکی
۳۷۲,۹۳۷	۱,۱۲۱,۷۵۴	-	۱,۱۲۱,۷۵۴	۱۹-۲ موجودی کالای در جریان ساخت
۶۹۹,۴۴۱	۱,۱۹۶,۶۷۹	-	۱,۱۹۶,۶۷۹	۱۹-۳ موجودی مواد اولیه
۸۹,۹۳۷	۵۸,۰۱۶	-	۵۸,۰۱۶	۱۹-۴ موجودی کالای ساخته شده
۲,۳۲۸,۷۴۲	۳,۹۳۱,۱۶۱	(۹۱۹)	۳,۹۳۲,۰۸۰	
۳,۰۸۰	۴,۸۱۱	-	۴,۸۱۱	موجودی کالای امانی شرکت نزد دیگران
۲,۳۳۱,۸۲۲	۳,۹۳۵,۹۷۲	(۹۱۹)	۳,۹۳۶,۸۹۱	

۱۹-۱- موجودی های شرکت تا سقف ۳,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، صاعقه، 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)		۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	
میلیون ریال	تن	میلیون ریال	تن	
۳۰۱,۰۶۳	۶۴,۴۲۰	۹۹۳,۳۸۳	۱۵۰,۱۷۶	موجودی کلینکر خاکستری
۷۱,۸۷۴	۴۹,۲۷۰	۱۲۸,۳۷۱	۶۷,۹۶۴	موجودی مواد خام خاکستری
۳۷۲,۹۳۷	۱۱۳,۶۹۰	۱,۱۲۱,۷۵۴	۲۱۸,۱۴۰	

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

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳/۰۹/۳۰		واحد	
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار		
میلیون ریال		میلیون ریال			
۶,۷۰۸	۲,۰۶۲	۶,۷۰۸	۲,۰۶۲	تن	کلینکر سفید
۱۴۷,۰۷۰	۱۹,۵۳۲	۳۱۸,۱۰۰	۴۱,۸۵۶	تن	سنگ آهن
۴۲۳,۱۲۳	۹۴۸,۸۵۹	۲۲۲,۰۳۶	۴۵۹,۸۳۴	تن	سنگ آهک باغکمش
۴۷۴	۸۱۱	۲۰۶,۷۵۷	۲۳۲,۷۰۱	تن	سنگ آهک کوه بادام
۲۸,۸۵۷	۱۸,۶۹۹	۱۳,۰۷۵	۸,۴۷۲	تن	سنگ آهک معدن اسپچران
۱,۱۰۴	۲,۹۱۲	۱,۱۰۴	۲,۹۱۲	تن	سنگ کائولن
۶۷,۳۸۹	۱۵,۳۷۸	۹۲,۴۸۳	۲۰,۲۲۱	تن	سنگ بوکسیت
۱۳,۱۲۹	۶,۹۸۱	۶۲,۹۱۰	۲۳,۵۷۲	تن	سنگ گچ سفید
۳۳	۵	۲۲۹,۴۸۱	۲۶,۰۰۰	تن	کلینکر خریداری شده
۱۱,۵۵۴	۲۵۸,۳۶۰	۴۴,۰۲۵	۷۸۷,۲۶۰	عدد	پاکت بسته بندی
۶۹۹,۴۴۱		۱,۱۹۶,۶۷۹			

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

۱۹-۴- موجودی کالای ساخته شده در تاریخ صورت وضعیت به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	
۸۸,۸۸۲	تن	۵۶,۹۶۱	تن	سیمان خاکستری
۱,۰۵۵	۷۵	۱,۰۵۵	۷۵	سیمان سفید
۸۹,۹۳۷	۱۸,۰۱۵	۵۸,۰۱۶	۷,۶۷۳	

۲۰- سرمایه گذاری کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سایر سرمایه گذاری ها
۲۰-۱	۵,۷۳۷	۲۱۷,۶۸۴	صندوق سرمایه گذاری اعتماد کارگزاری بانک ملی - با درآمد ثابت
۲۰-۲	۵۰۸,۷۱۰	۲,۵۰۸,۷۱۱	سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی - بانک ملی شعبه پردیس
	۵۱۴,۴۴۷	۲,۷۲۶,۳۹۵	

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)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
مبلغ	تعداد واحد صندوق	مبلغ	تعداد واحد صندوق	
۲,۰۰۳,۳۴۹	۱۹۹,۶۰۲,۶۱۱	۲۱۷,۶۸۴	۲۱,۴۵۶,۴۶۷	مانده در ابتدای سال
۲۱۱,۳۰۰	۲۰,۸۵۳,۸۵۶	۴۰,۴۰۳	۴,۰۳۳,۴۵۴	اضافات طی سال
(۱,۹۹۶,۹۶۵)	(۱۹۹,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۵۲,۳۵۰)	(۲۴,۹۱۷,۳۷۰)	کاهش طی سال
۲۱۷,۶۸۴	۲۱,۴۵۶,۴۶۷	۵,۷۳۷	۵۷۲,۶۵۱	

۱-۲۰- مبلغ مذکور بابت باقیمانده تعداد ۵۷۲,۶۵۱ 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. کاهش طی سال مالی نیز بابت فروش تعداد ۲۴,۹۱۷,۳۷۰ واحد صندوق سرمایه گذاری طبق مجوز هیئت مدیره بوده است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

نام بانک	نرخ	تاریخ سرمایه گذاری	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
بانک ملی شعبه پردیس	۲۲/۵٪	۱۴۰۲/۰۳/۱۸	۸,۷۱۰	سپرده سرمایه گذاری بانکی سه ساله - سه ماهه قابل برداشت
بانک ملی شعبه پردیس	۲۰/۵٪	۱۴۰۲/۰۳/۱۸	۵۰۰,۰۰۰	سپرده سرمایه گذاری یکساله - یک ماهه قابل برداشت
			۵۰۸,۷۱۰	

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

۲۱- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت
۷۵۱,۵۴۱	۷۴۹,۴۰۲	موجودی نزد بانکها - ریالی
۳۱,۶۶۱	۴۳,۸۹۵	موجودی نزد بانکها - ارزی
۲,۱۵۶	۳,۲۳۷	موجودی صندوق - ارزی
۷۸۵,۳۵۸	۷۹۶,۵۳۴	

۲۱-۱- ارز موجود نزد بانک ملی مرکزی شامل ۱۷۱/۹۸ دلار و ۶۳,۷۷۱ یورو و موجودی نزد بانک تجارت ایران و اروپا مبلغ ۳,۵۱۱/۴۵ یورو می باشد. که با نرخ های مندرج در یادداشت ۳-۳-۱ تسعیر شده است.

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

۲۲- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

(مبالغ به میلیون ریال)						
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	بهای تمام شده	بهای تمام شده	یادداشت	موقعیت مکانی	مترائ
۷۷,۴۱۳	۷۷,۴۱۳	رودهن	۳,۰۰۶	۱	رستوران (۷۰۰ متر تجاری)	
۹,۸۷۴	۱۰,۰۱۴	۲۲-۲	رودهن	۸۴۰	زمین ۲۱۰ متری ۴ قطعه (غیر محصور)	
۸,۰۰۰	۸,۰۰۰	۲۲-۳	فیروزکوه	۱۷,۳۹۱	زمین محصور شده	
۱۸,۱۶۸	۱۸,۱۶۸		فیروزکوه	۵,۹۰۸	زمین	
۹۴,۱۴۰	-				سرمایه گذاری در سهام شرکت سیمان غرب (سهامی عام)	
۲۰۷,۵۹۵	۱۱۳,۵۹۵					

۲۲-۱- پیرو تکالیف مجامع عمومی سالیانه درخصوص املاک مازاد شرکت به شرح فوق، فروش آن به تایید هیات مدیره رسیده و مجوز آن از سهامدار اصلی (سیدکو) اخذ شده است.

۲۲-۲- چهار قطعه زمین ۲۱۰ متری رودهن به شرح فوق دارای وکالتنامه به نام شرکت می باشد، ضمن اینکه شهرداری شهرستان پردیس در راستای اجرای طرح های عمرانی ، دو قطعه از پلاک های زمین فوق را برای احداث آزاد راه مورد بهره برداری و تصرف قرار داده است که شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۰۵/۰۲ دادخواست تامین دلیل نزد شورای حل اختلاف شهرستان پردیس طرح نموده که رد شده است. لیکن واحد حقوقی شرکت درحال بررسی چگونگی طرح موضوع جهت استیفای حقوق شرکت پس از اخذ گزارش کارشناس رسمی جهت جابجایی زمین های مذکور می باشد.

۲۲-۳- زمین محصور شده واقع در فیروزکوه به مترائ ۱۷,۳۹۱ متر مربع دارای مبیعه نامه بوده و پیگیری جهت اخذ سند مالکیت آن در جریان می باشد.

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

۲۳- سرمایه

سرمایه شرکت در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ مبلغ ۱,۷۰۰,۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۱,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰ سهم عادی ۱۰۰۰ ریالی بانام، تمام پرداخت شده می باشد.

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

۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰		
تعداد سهام	درصد	تعداد سهام	درصد	
۱,۱۲۰,۰۰۲,۰۵۵	۶۶	۱,۱۲۷,۵۱۱,۳۰۲	۶۶	شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان (سهامی عام)
۸۹,۵۰۰,۹۶۷	۵	۸۹,۵۰۰,۹۶۷	۵	شرکت گروه توسعه مالی مهرآندگان (سهامی عام)
۶۶,۶۴۹,۵۸۵	۴	۶۶,۶۴۹,۵۸۵	۴	شرکت سهامی بیمه ایران (سهامی خاص)
۵۵,۸۸۲,۵۰۶	۳	۵۵,۵۸۸,۸۸۱	۳	صندوق سرمایه گذاری و بازارگردانی توسعه ملی
۳۷,۹۲۶,۵۳۲	۲	۳۷,۹۲۶,۵۳۲	۲	بانک ملی ایران
۲۴,۴۱۷,۵۲۶	۱	۲۴,۴۱۷,۵۲۶	۱	شرکت سیمان داراب (سهامی عام)
۴۴,۶۳۰,۳۹۰	۳	۳۳,۵۴۷,۵۰۳	۲	صندوق سرمایه گذاری مشترک امید توسعه
۶,۵۸۷	۰	۶,۵۸۷	۰	شرکت خدمات صبا تجارت یاس
۲۵۷,۷۴۹	۰	۲۵۷,۷۴۹	۰	شرکت سیمان مازندران
۲,۰۵۵	۰	۲,۰۵۵	۰	شرکت سیمان کرمان
۲,۰۵۵	۰	۲,۰۵۵	۰	شرکت سیمان فیروز کوه
۲۶۰,۷۲۱,۹۹۳	۱۶	۲۶۴,۵۸۹,۲۵۸	۱۷	سایرین
۱,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	

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

۲۴- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه، 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 الزامی 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	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		
۲۳۷,۴۴۳	۲۹۷,۸۸۷		مانده در ابتدای سال
(۴۰,۴۸۰)	(۲۱,۹۰۰)	۲۵-۱	پرداخت شده طی سال
۱۰۰,۹۲۴	۱۷۷,۱۳۲		ذخیره تأمین شده
۲۹۷,۸۸۷	۴۵۳,۱۱۹		مانده در پایان سال

۲۵-۱ پرداخت ذخیره سنوات طی دوره بابت تعداد ۳۸ نفر پرسنل قراردادی به مبلغ ۲۱,۹۰۰ میلیون ریال می باشد.

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

۲۶- پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها

پرداختی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت	
			تجاری
			اسناد پرداختی
۶۷,۸۴۷	۹۳,۹۲۲	۲۶-۱	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
			حسابهای پرداختی
۳۸۷,۷۵۳	۳۳۶,۰۳۳	۲۶-۲	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۴۵۵,۶۰۰	۴۲۹,۹۵۵		
			سایر پرداختی ها
			اسناد پرداختی
۴۰,۲۰۰	۹۴,۳۶۲		سازمان امور مالیاتی (بابت مالیات بر ارزش افزوده)
۲۰,۶۲۷	۴,۸۱۴	۲۶-۳	سایر اشخاص
۶۰,۸۲۷	۹۹,۱۷۶		
			حساب های پرداختی
۹۷,۱۶۴	۹۳,۴۶۰	۲۶-۴	سهامداران
۹۹,۴۵۳	۱۷۳,۵۱۹	۲۶-۵	سازمان امور مالیاتی - مالیات بر ارزش افزوده
۳,۷۷۰	۶۴,۴۷۱	۲۶-۶	اشخاص وابسته
۱۱۱,۴۴۹	۱۱۷,۰۵۴	۲۶-۷	سپرده حسن انجام کار
۹۰,۶۲۱	۱۰۸,۰۳۵	۲۶-۸	سپرده حق بیمه پیمانکاران
۲۳,۱۰۳	۳۳,۳۴۲		سازمان تامین اجتماعی، حق بیمه حقوق پرداختی
۲۴,۸۰۲	۱۹,۱۷۱		عیدی کارکنان
۵,۱۶۸	۱۶,۱۰۸		مالیات حقوق و دستمزد
۳۸,۷۸۰	۲۴,۲۲۴		حقوق و دستمزد پرداختی
۲۳,۶۷۴	۴۳,۷۱۵		سپرده دریافتی شرکت درمزایده و مناقصه
۱۳۰,۴۹۷	۱۴۲,۷۳۰	۲۶-۱۰	هزینه های تحقق یافته و پرداخت نشده
۵۱۸,۸۳۲	۲۵۲,۵۹۰	۲۶-۹	سایر
۱,۱۶۷,۳۱۳	۱,۰۸۸,۴۱۹		
۱,۲۲۸,۱۴۰	۱,۱۸۷,۵۹۵		
۱,۶۸۳,۷۴۰	۱,۶۱۷,۵۵۰		

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۰	۵۳,۴۵۷	شرکت فرآورده های دیرگذا/ایران
-	۱۳,۷۶۸	پشتیبان صنعت هوشمند
-	۱۰,۴۵۶	شرکت تولیدی ومهندسی شعله صنعت
-	۷,۰۸۷	آراد پردازش هوشمند پویا
۱۸,۴۰۸	-	شرکت ایران ذوب
۴۹,۴۳۹	۹,۱۵۴	سایر
۶۷,۸۴۷	۹۳,۹۲۲	

۲۶-۲- حسابهای پرداختی تجاری به سایر تامین کنندگان به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۲۳۵,۶۳۰	-	سیمان فیروز کوه (اشخاص وابسته)
-	۸۳,۷۷۱	شرکت آریا نیکان گلستان(پیمانکار معدن کوه بادام)
-	۸۰,۴۹۷	شرکت ریخته های نسوز مهر (بابت خرید قطعات نسوز)
-	۷۵,۶۱۱	سیمان مدلل (بابت خرید پاکت سیمان)
-	۲۴,۱۶۹	شرکت راه سازی کوه پل (پیمانکار معدن باغکمش)
-	۱۱,۴۰۸	حمل و نقل درخشنده بار (بابت حمل مازوت)
۵۳,۴۴۱	۲۶,۲۵۰	تامین سنگ منگنز فولاد ایران (بابت خرید سنگ آهن)
۹۸,۶۸۲	۳۴,۳۲۷	سایر
۳۸۷,۷۵۳	۳۳۶,۰۳۳	

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
-	۵۸۵	مصالح پردیسان شرق - علی بهرامی
-	۱۸۴	رحیم اعتمادی
۹,۱۹۰	-	شرکت مهندسی نگهداشت کاران
۶,۱۲۳	-	تامین اجتماعی شعبه ۲۲ تهران
۵,۳۱۴	۴,۰۴۴	سایر اشخاص
۲۰,۶۲۷	۴,۸۱۴	

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

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۷۸,۴۰۷	۹۹,۴۵۳	مانده ابتدای سال
۷۳۱,۴۱۸	۹۵۸,۱۰۹	مالیات و عوارض ارزش افزوده - فروش
(۳۶۰,۱۹۳)	(۴۳۵,۹۲۷)	مالیات و عوارض ارزش افزوده - خرید
(۳۴۰,۱۷۹)	(۴۴۸,۱۱۶)	پرداختی طی سال
۹۹,۴۵۳	۱۷۳,۵۱۹	

۱-۵-۲۶- مبلغ مانده مزبور بابت بدهی مالیات ارزش افزوده فصل پاییز ۱۴۰۳ می باشد که پرداخت آن به صورت اقساطی در جریان قرار گرفته است. همچنین رسیدگی مالیات و عوارض ارزش افزوده تا پایان سال ۱۴۰۰ قطعی و تسویه شده است.

۶-۲۶- سایر حسابهای پرداختی به اشخاص وابسته مربوط به شرکت های سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان ، سیمان مازندران ، سیمان کرمان و سیمان فیروزکوه می باشد.

۷-۲۶- سپرده حسن انجام کار عمدتاً شامل مبلغ ۳۶,۱۰۸ میلیون ریال مربوط به شرکت آریانیگان گلستان، مبلغ ۲۱,۱۱۸ میلیون ریال مربوط به شرکت تامین سنگ منگنز و مبلغ ۱۱,۸۲۹ میلیون ریال مربوط به شرکت کوه پل می باشد.

۸-۲۶- سپرده بیمه شامل مبلغ ۳۳,۴۵۲ میلیون ریال مربوط به شرکت آریانیگان گلستان و مبلغ ۹,۲۰۳ میلیون ریال مربوط به شرکت کوه پل می باشد.

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

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
-	۴۹,۲۸۰	شرکت پاک سال تجهیز
۱۴,۰۷۵	۱۴,۶۵۱	جرائم مکسوره از پیمانکاران و شرکتهای
۷,۱۰۱	۲۷,۰۷۲	شرکت آب منطقه ای تهران
-	۲۱,۱۴۱	ریخته گری اصفهان مالیات
-	۹,۶۷۹	بیمه ایران نمایندگی تامین پوشش ایرانیان
-	۹,۲۹۲	بازرگانی ماندگار نور الماس
۷,۳۱۰	۴,۸۸۸	موسوی سیدمحمد
۴,۰۶۸	۴,۰۶۸	تولید و پخش پوشاک سحر بهروز مهرآور سولا
۳,۶۵۰	۳,۹۵۰	شرکت نسیم سبز ارغوان
۳۲,۰۱۹	۳,۷۳۵	نیدر قومس
۳,۴۵۳	۳,۴۵۳	صنایع غذایی دانه های آفتاب رئوف
۲,۴۴۷	۲,۴۴۷	روحانی کارن
۲۹,۹۵۶	۲,۳۵۱	بیمه ایران
۲,۳۳۷	۲,۳۳۷	جمشید میرزائی
-	۲,۲۰۷	توسعه شبکه فروش همکاران سیستم
۲,۱۰۷	۲,۱۰۷	حمید اسکندری (فروشگاه آی تی صنعت)
-	۲,۰۰۱	سانا مهر ایرانیان(نمایندگی رسمی تبریز پژوه)
۱,۹۷۴	۱,۹۷۴	تعاونی بومهن و پردیس
۱,۸۵۳	۱,۸۵۳	آرمینا بهار ایرانیان
۴۶,۸۵۸	۱,۱۷۱	شرکت برق منطقه ای تهران بزرگ
۱,۰۸۴	۱,۰۸۵	شرکت یاران ساختارآذر
۱,۰۳۳	۱,۰۳۳	شرکت کوهساران امید ایرانیان
۳۶۷,۵۰۷	۸۰,۸۱۵	سایر
۵۱۸,۸۳۲	۲۵۲,۵۹۰	

۱۰-۲۶-مانده مذکور عمدتاً شامل ۹۳ میلیارد ریال ارزش افزوده قبض های گاز سال ۱۴۰۲ می باشد که به عنوان اعتبار مالیاتی منظور گردیده بود که پس از رسیدگی توسط سازمان مالیاتی اعمال حساب می شود.

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

۲۷- مالیات پرداختنی

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
مانده در ابتدای سال	۵۳۰,۷۰۵	۳۸۷,۲۳۷
ذخیره مالیات عملکرد سال مالی	۵۶۰,۵۹۳	۴۰۳,۱۸۰
پرداختی طی سال	(۴۰۳,۹۹۴)	(۲۵۹,۷۱۲)
	۶۸۷,۳۰۴	۵۳۰,۷۰۵

۱-۲۷- طبق قوانین مالیاتی ، شرکت در سال جاری از معافیت های ماده ۱۴۳ و ۱۴۵ ق.م.م و تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۳ استفاده نموده است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

نحوه تشخیص	مالیات					سود ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود ابرازی	سال مالی
	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی				
	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰							
رسیدگی به دفاتر	۱۹,۷۱۰	-	۱۲۰,۲۶۳	۱۲۰,۲۶۳	۱۱۸,۱۴۵	۸۹,۵۰۴	۵۹۳,۴۳۹	۷۵۱,۵۰۲	۱۳۹۹
رسیدگی به دفاتر	-	-	۱۸۹,۴۹۶	۱۸۹,۴۹۶	۱۸۹,۴۹۶	۱۸۲,۸۹۴	۸۷۰,۹۲۲	۱,۴۹۹,۳۳۷	۱۴۰۰
رسیدگی به دفاتر	۱۰۷,۸۱۵	۹۷,۷۶۶	۲۵۲,۱۱۰	-	۲۵۵,۳۱۰	۲۵۲,۱۱۰	۱,۷۵۶,۰۳۳	۳,۲۵۰,۰۸۲	۱۴۰۱
رسیدگی نشده	۴۰۳,۱۸۰	۲۸,۹۴۵	۳۷۴,۲۳۵	-	-	۳۷۴,۲۳۵	۲,۲۶۵,۴۴۴	۶,۴۶۳,۷۷۹	۱۴۰۲
	-	۵۶۰,۵۹۳	-	-	-	۵۶۰,۵۹۳	۲,۹۱۸,۳۶۷	۶,۲۱۸,۵۲۳	۱۴۰۳
	۵۳۰,۷۰۵	۶۸۷,۳۰۴							

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

۲-۲۷- مالیات عملکرد کلیه سالهای قبل از سال ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده است. (مبلغ ۱۰۰۴۹ میلیون ریال از محل مازاد ذخیره سال ۱۴۰۱، صرف تسویه مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ شده است).

۲-۲۷- مالیات تشخیصی سال مالی ۱۴۰۱ نسبت به ابرازی، مبلغ ۳,۲۰۰ میلیون ریال بیشتر می باشد که با اعتراض شرکت، هیات حل اختلاف مالیاتی رای به اجرای قرار کارشناسی صادر نموده و تا زمان تایید صورتهای مالی، رای هیات حل اختلاف مالیاتی صادر نشده است. مازاد مالیات پرداختنی نسبت به مالیات ابرازی ناشی از اعمال معافیت تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ می باشد که پس از قطعی شدن مالیات سال مذکور، اعمال حساب خواهد شد.

۲-۲۷- مازاد مالیات پرداختنی سال مالی ۱۴۰۲ نسبت به ابرازی (مبلغ ۲۸,۹۴۵ میلیون ریال) ناشی از اعمال معافیت تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۳ می باشد که پس از قطعی شدن وضعیت مالیاتی سال مالی مذکور، اعمال حساب خواهد شد.

۲-۲۷- 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 حاصلضرب سود حسابداری در نرخ مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۶,۴۶۳,۷۷۹	۶,۲۱۸,۵۲۳	سود حسابداری قبل از مالیات
۱,۶۱۵,۹۴۵	۱,۵۵۴,۶۳۱	هزینه مالیات بر درآمد با نرخ ۲۵ درصد
		اثر درآمد های معاف از مالیات عملکرد:
(۸۳۰,۱۶۱)	(۶۶۹,۹۳۶)	درآمد حاصل از سود سهام شرکتهای
(۶۳,۲۶۲)	(۱۰۲,۲۳۷)	درآمد حاصل از سود سپرده های بانکی
(۲,۹۸۰)	۷۹۴	درآمد حاصل از فروش سرمایه گذاری ها-صندوق اعتماد
(۵۲,۹۹۲)	(۱۴,۷۰۰)	درآمد صندوق سرمایه گذاری - تبصره ۱ ماده ۱۴۳ ق.م.م
(۱,۹۹۹)	(۲,۳۰۶)	اتاقی بازرگانی ۳درهزار درآمد مشمول مالیات-ماده ۶۴ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت
		اثر بخشودگی مالیاتی:
(۲۷,۶۶۶)	(۵۷,۹۲۱)	معافیت تبصره ۶ قانون بودجه
(۱۳۲,۹۱۱)	-	معافیت تبصره ۷ ماده ۱۰۵
(۵۰,۳۹۷)	(۷۳,۸۶۶)	معافیت ۱۰٪ بابت شرکت در بورس (سهام در بورس معامله می شود) ماده ۱۴۳ ق.م.م
(۵۰,۳۹۷)	(۷۳,۸۶۶)	معافیت ۱۰٪ بابت عرضه کنندگان کالا در بورس کالا - ماده ۱۴۳ ق.م.م
۴۰۳,۱۸۰	۵۶۰,۵۹۳	

۲۸- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۴۳,۵۱۳	۴۱,۵۶۳	سنوات قبل از سال ۹۸
۲۲,۹۳۹	۲۲,۳۳۳	سود سال ۹۸
۲۶,۴۴۴	۲۵,۶۶۹	سود سال ۹۹
۳۶,۶۱۹	۳۴,۴۱۴	سود سال ۱۴۰۰
۱۲۷,۱۵۵	۸۳,۸۶۹	سود سال ۱۴۰۱
-	۹۷۲,۳۱۴	سود سال ۱۴۰۲
۲۵۶,۶۷۰	۱,۱۸۰,۱۶۲	
(۸۲)	-	بانک سپه (مسدودی بابت سود سهام پرداختنی) - (یادداشت ۱-۱۷)
۲۵۶,۵۸۸	۱,۱۸۰,۱۶۲	

۲۸-۱- سود تقسیمی هر سهم مصوب سال مالی ۱۴۰۲ مبلغ ۳,۵۳۰ ریال و سال مالی ۱۴۰۱ مبلغ ۱,۵۹۰ ریال است.

۲۸-۲- مطابق الزامات سازمان بورس اوراق بهادار و تکلیف هیئت مدیره، پرداخت سود سال مالی ۱۴۰۲ از طریق سامانه سجام برای اشخاص حقیقی طبق زمانبندی اعلام شده پرداخت شده است و مانده پرداخت نشده سالهای قبل مربوط به سهامدارانی است که اطلاعات آنها در سامانه سجام ثبت نبوده و به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات ایشان به رغم آگاهی 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 آذر ۱۴۰۳

۲۹- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	پیش دریافت از مشتریان
۴۳	۳۵,۲۰۸	ایمان مصالح نوین
۴,۰۸۸	۳۲,۷۱۴	قرارگاه سازندگی خاتم الانبیا
۰	۲۰,۷۵۳	توسعه بنای کارن
۶۷	۱۵,۷۶۷	مصطفی سلمانی اسودی
۱۷	۱۵,۵۲۶	غلامعباس جعفری نوگورانی
۰	۱۵,۱۸۹	پارسیان بتن روز
۵,۸۹۰	۱۴,۸۱۴	شرکت فرداد سیمان گرکان
۷۸۰	۱۳,۹۶۶	چاوش راه بنا
۹,۵۹۵	۱۳,۴۴۸	تعاونی مصالح فروشان تهران
۹,۴۰۵	۱۲,۲۱۴	محمد نقدی تماشا
۱۱,۲۳۵	۱۲,۱۱۲	شرکت فراسامان تجارت صدرا
۰	۱۱,۷۳۶	مسکن بتن آپادانا
۰	۱۱,۳۲۲	محمد نشاطی اصل
۷,۸۵۱	۸,۳۴۷	نوری علیرضا
۰	۸,۳۳۷	عنایت انصاری تبار
۰	۷,۸۳۰	نیکان محاسب زرین
۰	۷,۶۱۵	غلامرضا حسین پور
۴۴۸	۷,۳۸۸	محمد نقدی
۳,۱۸۹	۴,۵۴۴	پیشتازان بنا گستر کوشا
۸,۹۰۰	۲,۵۸۹	سیمان بران شهداد
۳,۲۵۱	۲,۴۹۸	اسکان تیشه
۴,۴۴۱	۳,۰۸۰	پی تا بام سازه آکام
۳,۶۴۷	۸۵	سیوان بنای پرشین
۷۷,۸۹۴	۱۳۹,۷۱۸	سایر
۱۵۰,۷۴۱	۴۱۶,۷۰۰	

۱-۲۹- مانده سرفصل مذکور عمدتاً 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 .

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

۳۰- اصلاح اشتباهات

۳۰-۱ اصلاح اشتباهات مجموعه و جداگانه

(مبالغ به میلیون ریال)	(مبالغ به میلیون ریال)	
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۱۰۳۷۵	۱۰۳۷۵	اصلاح مانده حسابهای دریافتی سنواتی شرکت سماگ خاورمیانه
(۱۲,۶۶۳)	(۱۲,۶۶۳)	انتقال مانده پرداختی شرکت سماگ آلمان به تعدیلات سنواتی
(۲۵۸,۵۰۱)	(۳۸۲,۸۳۶)	تسعیر مانده دریافتی سنواتی بانک ملی مربوط به ضمانت نامه ضبط شده
(۲۶۰,۷۸۹)	(۳۸۵,۱۲۴)	

۳۰-۲- 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.

۳۰-۲-۱ اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

(مبالغ به میلیون ریال)	اصلاح اشتباهات		طبق صورتهای مالی	
(تجدید ارائه شده)	بستانکار	بدهکار	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۲۵,۷۰۴	۱۲,۶۶۳	۱۲,۶۶۳	۲۵,۷۰۴	صورت وضعیت مالی مجموعه
۶,۹۳۶,۰۲۹	۲۷۱,۱۶۴	۱۰,۳۷۵	۶,۶۷۵,۲۴۰	سایر دارایی ها
۲,۳۴۲,۸۱۰	۱۰,۳۷۵	۳۹۵,۴۹۹	۱,۹۵۷,۷۵۶	سود انباشته
				دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
				سود و زیان مجموعه
۶۶۶,۸۵۲	۱۲۴,۳۳۵		(۵۴۲,۵۱۷)	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
				صورت وضعیت مالی جداگانه
۲۵,۷۰۴	۱۲,۶۶۳	۱۲,۶۶۳	۲۵,۷۰۴	سایر دارایی ها
۶,۶۵۰,۲۵۹	۲۷۱,۱۶۴	۱۰,۳۷۵	۶,۳۸۹,۴۷۰	سود انباشته
۲,۳۴۲,۸۱۰	۱۰,۳۷۵	۳۹۵,۴۹۹	۱,۹۵۷,۷۵۶	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
				سود و زیان جداگانه
۶۶۶,۸۵۲	۱۲۴,۳۳۵		(۵۴۲,۵۱۷)	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی

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

(مبالغ به میلیون ریال)	اصلاح اشتباهات		طبق صورتهای مالی	
(تجدید ارائه شده)	بستانکار	بدهکار	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
۲۲,۴۲۰	۱۲,۶۶۳	۱۲,۶۶۳	۲۲,۴۲۰	صورت وضعیت مالی مجموعه
۴,۷۹۴,۳۰۵	۲۷۱,۱۶۴	۱۰,۳۷۵	۴,۵۲۳,۵۱۶	سایر دارایی ها
۵۷۴,۲۱۱	۱۰,۳۷۵	۲۷۱,۱۶۴	۳۱۳,۴۲۲	سود انباشته
				دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
				صورت وضعیت مالی جداگانه
۲۲,۴۲۰	۱۲,۶۶۳	۱۲,۶۶۳	۲۲,۴۲۰	سایر دارایی ها
۳,۲۹۲,۶۶۰	۲۷۱,۱۶۴	۱۰,۳۷۵	۳,۰۳۱,۸۷۱	سود انباشته
۵۷۴,۲۱۱	۱۰,۳۷۵	۲۷۱,۱۶۴	۳۱۳,۴۲۲	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها

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

۳۱- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

صورت های مالی جداگانه		صورت های مالی مجموعه	
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۶,۱۸۴,۹۳۴	۵,۶۵۷,۹۳۰	۴,۹۶۹,۰۵۹	۵,۸۹۸,۸۱۷
سود خالص			
تعدیلات			
۴۰۳,۱۸۰	۵۶۰,۵۹۳	۴۰۳,۱۸۰	۵۶۰,۵۹۳
هزینه مالیات بر درآمد			
۶۰,۴۴۴	۱۵۵,۲۳۲	۶۰,۴۴۴	۱۵۵,۲۳۲
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان			
۱۰۰,۵۲۰	۱۶۷,۵۸۹	۱۰۰,۵۲۰	۱۶۷,۵۸۹
استهلاک دارایی های غیر جاری			
(۲۷۳,۹۴۵)	(۴۰۸,۹۴۷)	(۲۷۳,۹۴۵)	(۴۰۸,۹۴۷)
سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده سرمایه گذاری بانکی			
(۳,۳۲۰,۶۴۲)	(۲,۶۷۹,۷۴۵)	(۴۱۶,۶۸۶)	(۵۳۶,۶۰۳)
سود حاصل از سرمایه گذاری در سهام			
(۲۱۱,۹۶۹)	(۵۵,۶۲۳)	(۲۱۱,۹۶۹)	(۵۵,۶۲۳)
سود سرمایه گذاری کوتاه مدت			
-	-	(۱,۶۸۱,۰۸۱)	(۲,۳۸۴,۰۲۹)
سهم از سود شرکت وابسته			
(۱۳۴,۹۵۳)	(۱۶۳,۲۲۹)	(۱۳۴,۹۵۳)	(۱۶۳,۲۲۹)
(سود) تسعیر یا تسویه بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات			
۲,۸۰۷,۵۶۹	۳,۲۳۳,۸۰۰	۲,۸۰۷,۵۶۹	۳,۲۳۳,۸۰۰
(۱۷۱,۹۶۳)	(۳۸۲,۶۶۱)	(۱۷۱,۹۶۳)	(۳۸۲,۶۶۱)
(افزایش) دریافتی های عملیاتی			
(۶۲۱,۹۶۵)	(۱,۶۰۴,۱۵۰)	(۶۲۱,۹۶۵)	(۱,۶۰۴,۱۵۰)
(افزایش) موجودی مواد و کالا			
(۲۲۶,۹۲۸)	(۲۳۹,۴۷۱)	(۲۲۶,۹۲۸)	(۲۳۹,۴۷۱)
(افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی			
۷۷۴,۱۷۲	(۶۶,۱۹۰)	۷۷۴,۱۷۲	(۶۶,۱۹۰)
افزایش (کاهش) پرداختی های عملیاتی			
۴۹,۷۰۹	۲۶۵,۹۵۹	۴۹,۷۰۹	۲۶۵,۹۵۹
افزایش پیش دریافت های عملیاتی			
(۳,۲۸۴)	۴,۸۷۴	(۳,۲۸۴)	۴,۸۷۴
کاهش (افزایش) سایر دارایی ها			
(۱۰,۴۳۲)	(۱۴۰)	(۱۰,۴۳۳)	(۱۴۰)
(افزایش) دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش			
۲,۵۹۶,۸۷۷	۱,۲۱۲,۰۲۱	۲,۵۹۶,۸۷۷	۱,۲۱۲,۰۲۱
نقد حاصل از عملیات			

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

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		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۲,۹۱۹,۶۶۱	۴,۳۵۴,۸۳۵	۲,۹۱۹,۶۶۱	۴,۳۵۴,۸۳۵	جمع بدهی ها
(۷۸۵,۳۵۸)	(۷۹۶,۵۳۴)	(۷۸۵,۳۵۸)	(۷۹۶,۵۳۴)	موجودی نقد
۲,۱۳۴,۳۰۳	۳,۵۵۸,۳۰۱	۲,۱۳۴,۳۰۳	۳,۵۵۸,۳۰۱	خالص بدهی
۸,۶۴۴,۵۹۴	۸,۳۰۱,۵۲۴	۸,۹۳۰,۳۶۴	۸,۸۲۸,۱۸۱	حقوق مالکانه
۲۵	۴۳	۲۴	۴۰	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 برگیرنده 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 برترسیمان بوده ،و 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 ۱۴۰۳

۳۲-۲-۲- 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.

۳۲-۲-۳- 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.

۳۲-۲-۴- مدیریت ریسک اعتباری

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	یکساله و بیشتر	نه ماه	شش ماه	تا سه ماه	
۴۴,۹۵۰	۴۴,۹۵۰	-	-	-	اسناد دریافتنی
۸۹۶,۸۴۱	۱۷۳,۶۶۰	۵۸۵,۴۷۶	۱۱۲,۰۰۱	۲۵,۷۰۴	حسابهای دریافتنی
۲,۳۵۸,۶۶۸	-	-	۱,۴۱۵,۲۰۱	۹۴۳,۴۶۷	سود سهام دریافتنی
۱۳۷,۲۴۸	۱۰۰,۲۲۲	۱۲,۳۴۲	۱۲,۳۴۲	۱۲,۳۴۲	وام کارکنان
۳,۴۳۷,۷۰۷	۳۱۸,۸۳۲	۵۹۷,۸۱۸	۱,۵۳۹,۵۴۴	۹۸۱,۵۱۳	

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

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 ۱۴۰۰/۰۶/۰۱ وزارت صمت مبنی بر عرضه سیمان در بورس کالا و انجام آن توسط شرکت، 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)

سه ماهه	شش ماهه	نه ماهه	یکساله و بیش از یکسال	پایان قرارداد و ارائه مفصلا حساب بیمه	جمع
۱۹۳,۰۹۸	-	-	-	-	۱۹۳,۰۹۸
۴۴۶,۰۰۰	۳۷۶,۶۸۲	۲۹۷,۹۹۱	۷۸,۶۹۱	۲۲۵,۰۸۹	۱,۴۲۴,۴۵۲
۶۳۹,۰۹۸	۳۷۶,۶۸۲	۲۹۷,۹۹۱	۷۸,۶۹۱	۲۲۵,۰۸۹	۱,۶۱۷,۵۵۰

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 تاثیرچندانی در روندفعالیت شرکت ندارد.

۳۳- وضعیت ارزی

یادداشت	دلار امریکا	یورو
موجودی نقد - نزد بانک	۲۱-۱	۶۷,۲۸۲
موجودی نقد - نزد صندوق	۲۱-۲	-
دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	۱۶-۱-۶-۲	۸۹۲,۳۸۳
دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۵,۲۳۷	۹۵۹,۶۶۵
معادل ریالی دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ (میلیون ریال)	۳,۳۴۴	۶۲۴,۵۶۲
دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۵,۲۳۷	۹۱۵,۷۹۱
معادل ریالی دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ (میلیون ریال)	۲,۲۲۹	۴۲۷,۰۸۷

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

۳۴ - معاملات با اشخاص وابسته

۱-۳۴ - معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش به شرح ذیل می باشد :

(مبلغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و دریافت خدمات
شرکتهای همگروه	شرکت سیمان فیروز کوه (سهامی خاص)	عضو هیئت مدیره و سهامدار شرکت	✓	۲۹۳,۶۴۱

۱-۳۴ - معامله با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۲-۳۴ - مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته شرکت

(مبلغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	سایر دریافتی ها	سود سهام دریافتی	سود سهام پرداختی	سایر پرداختی ها	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
						خالص		خالص	
						طلب	بدهی	طلب	بدهی
واحد تجاری اصلی و سهامدار	شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان (سیدکو) - سهامی عام	۲,۰۹۴	-	(۷۸۰,۱۱۵)	(۵,۸۳۰)	۲,۰۹۴	(۷۸۵,۹۴۵)	-	(۱,۹۵۲)
شرکت وابسته	شرکت سیمان مازندران (سهامی عام)	۴۱۹	۲,۱۴۳,۲۱۱	-	(۱,۰۹۸)	۲,۱۴۳,۶۳۰	(۱,۰۹۸)	۱,۶۸۷,۱۱۳	(۴۶۸)
شرکت های همگروه	شرکت سیمان فیروز کوه (سهامی خاص)	۶۳۵	-	-	(۳۶,۶۳۷)	۶۳۵	(۳۶,۶۳۷)	۶۸۸	(۲۳۶,۰۸۰)
	شرکت بین المللی ساروج پوشهر	۱۳۸	-	-	-	۱۳۸	-	۱۳۸	-
	شرکت سیمان کرمان (سهامی عام)	-	۴۳۷	-	(۱,۰۸۰)	۴۳۷	(۱,۰۸۰)	۴۱۵	(۴۵۰)
	شرکت حمل و نقل بهمن بار کرمان (سهامی خاص)	۲۴,۰۵۵	-	-	(۱۸,۷۴۶)	۲۴,۰۵۵	(۱۸,۷۴۶)	-	(۷۶,۳۷۵)
	شرکت خدمات صبا تجارت یاس			-	(۱,۰۸۰)		(۱,۰۸۰)	-	(۴۵۰)
	جمع	۲۴,۸۲۸	۴۳۷	-	(۵۷,۵۴۳)	۲۵,۲۶۵	(۵۷,۵۴۳)	۱,۲۴۱	(۳۱۳,۲۵۵)
جمع		۲۷,۳۴۱	۲,۱۴۳,۶۴۸	(۷۸۰,۱۱۵)	(۶۴,۴۷۱)	۲,۱۷۰,۹۸۹	(۸۴۴,۵۸۶)	۱,۶۸۸,۳۵۴	(۳۱۵,۷۷۵)

۱-۲-۳۴ - هیچ گونه کاهش ارزش در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال های مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ و ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ شناسایی نشده است.

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

۳۵- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت
۱۳,۶۰۰	۱۳,۶۰۰	۳۵-۱-۱

دعای حقوقی مطروحه علیه شرکت

۳۵-۱-۱- طبق دعوی طرح شده توسط شرکت عمران سرحد پارس (پیمانکار سابق استخراج و حمل سنگ آهک) درخصوص مطالبه خسارت ناشی از تعطیلی کارگاه و پرداخت مبلغ آخرین صورت وضعیت و سپرده حسن انجام کار ایشان، براساس گزارش کارشناسی هیات سه نفره، مبلغ ۱۳,۶۰۰ میلیون ریال از خواسته شرکت مذکور تایید گردیده که با اعتراض شرکت مورد گزارش، در مرحله تبادل لوایح حقوقی می باشد.

۳۵-۱-۲- جهت سال مالی ۱۴۰۰ مبلغ ۶۵,۰۰۰ میلیون ریال توسط سازمان تامین اجتماعی مطالبه گردیده که با اعتراض شرکت و ارائه لایحه دفاعیه در هیات تجدید نظر در جریان رسیدگی می باشد.

۳۵-۲- شرکت به استثنای موارد فوق، فاقد بدهی های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ 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 اما مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی نبوده، رخ نداده است.

۳۷- سود سهام پیشنهادی

۳۷-۱- پیشنهاد هیئت مدیره برای تقسیم ۱۰ درصد سود خالص به مبلغ ۵۶۵,۷۹۳ میلیون ریال (مبلغ ۳۳۳ ریال برای هر سهم) است.