

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)

به انضمام صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

سازمان حسابرسی

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)

فهرست مندرجات

<u>شماره صفحه</u>	<u>عنوان</u>
(۱) تا (۷)	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۱ تا ۵۰	صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه



سازمان حسابرسی



جمهوری اسلامی ایران
پایتخت

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

اظہار نظر

۱ - صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه شرکت سیمان شمال (سهامی عام) شامل صورت‌های وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۴ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۶ 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 ۱۴۰۴ 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.

مبانی اظهار نظر

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

مسائل عمده حسابرسی

۳ - منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به 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:

مسائل عمده حسابرسی

نحوه برخورد حسابرس

شناخت و اندازه‌گیری موجودی مواد اولیه و کار در جریان ساخت

روش‌های حسابرسی برای موجودی مواد اولیه و کالای در جریان ساخت شامل موارد زیر بوده اما تنها به آنها محدود نشده است.

در صورت‌های مالی شرکت سیمان شمال (سهامی عام) در پایان سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴ موجودی مواد اولیه و کالای در جریان ساخت به مبلغ ۳۹۱۲ میلیارد ریال شناسایی و انعکاس یافته است. (یادداشت توضیحی ۱۹) بخش عمده‌ای از بهای موجودی مواد اولیه و کالای در جریان ساخت را موجودی کلینکر و مواد اولیه تشکیل می‌دهد.

-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:

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 کالای در جریان به عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی سال مورد گزارش تعیین شده است.

-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.

تاکید بر مطلب خاص

۴- ابهام نسبت به پیامدهای آتی دعاوی حقوقی

توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به یادداشت های توضیحی ۲-۲۲، ۱-۱-۱۶، ۲-۳-۱۶ و ۴-۳-۱۶ جلب می نماید که در آنها ابهام مربوط به قرار گرفتن دو قطعه زمین در طرح احداث آزاد راه توسط شهرداری پردیس، اقدامات حقوقی صورت گرفته له و علیه آقایان آرنوش گلی پور و محمد حیدری و همچنین دو فقره شکایت علیه آقای میرزایی توصیف شده است، آثار ناشی از موارد بالا منوط به قطعی شدن نتایج نهایی دعاوی مزبور است. مفاد این بند، تاثیری بر اظهار نظر این سازمان نداشته است.

سایر اطلاعات

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

اظهار 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

۶- 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 صورت‌های مالی

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

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)

شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرسی 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 بازرسی 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.

سازمان حسابرسی

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرسی قانونی

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

۸-۱- 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. (یادداشت توضیحی ۲۸).

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)

- ۸-۲- در رعایت مفاد ماده ۱۴۲ اصلاحیه قانون تجارت، پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۳ صاحبان سهام، در خصوص بندهای ۴، ۸-۱، ۱۲-۱ و ۱۲-۳ این گزارش و اخذ اسناد مالکیت آن قسمت از اراضی کارخانه که فاقد سند مالکیت است (یادداشت توضیحی ۱۲-۲) به نتیجه نهایی نرسیده است.
- ۹- توجه مجمع عمومی را به این نکته جلب می نماید که تعداد ۲ دستگاه از خودروهای سواری شرکت در اختیار بانک ملی ایران و یک دستگاه در اختیار شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان قرار دارد و هزینه های بیمه، سوخت و تعمیر و نگهداری دو دستگاه از خودروهای مذکور توسط شرکت پرداخت می گردد.
- ۱۰- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۳، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت به اطلاع این سازمان رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری رعایت شده 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 نگردیده است.
- ۱۱- 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.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

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

ردیف	عنوان	شرح
	دستورالعمل حاکمیت شرکتی	
۱۲-۱	ماده ۶	پرداخت به موقع سود سهام. (یادداشت توضیحی ۲۸).
۱۲-۲	ماده ۳۲	حضور عضو هیئت مدیره و رئیس کمیته حسابرسی در مجمع عمومی عملکرد منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰.
	آیین نامه ماده ۱۳ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید	
۱۲-۳	ماده ۲	داشتن تحصیلات و سوابق کاری مرتبط توسط یکی از اعضای هیات مدیره.

شهرام امیری

سازمان حسابرسی

زهرا درخشان هوره

۲۹ بهمن ۱۴۰۴

سازمان حسابرسی



سال تاسیس ۱۳۳۳

بسمه تعالی
شرکت سیمان شمال (سهامی عام)

تاریخ: _____
شماره: _____
پیوست: _____

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی مجموعه و جداگانه شرکت سیمان شمال (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴ تقدیم می گردد. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است.

شماره صفحه

الف) صورت های مالی اساسی مجموعه

- صورت سود و زیان مجموعه
- صورت وضعیت مالی مجموعه
- صورت تغییرات در حقوق مالکانه مجموعه
- صورت جریان های نقدی مجموعه

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

- صورت سود و زیان جداگانه
- صورت وضعیت مالی جداگانه
- صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
- صورت جریان های نقدی جداگانه

ج) یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی مجموعه و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۱۱/۲۷ 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 زنجانی	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 سرمایه گذاری توسعه آرمان مهان

سازمان حسابرسی
گزارش



ISO 14001
ISO 45001
ISO 50001
ISO 10001:4

آدرس: دفتر مرکزی: تهران، خیابان شهید بهشتی شماره ۲۶۹
تلفن: ۰۲۱-۸۸۷۳۱۱۰۶-۷
نمبر: ۰۲۱-۸۸۷۳۴۹۹۶
Email: Info@shomalcem.com

کدپستی: ۱۵۱۴۶۱۱۴۹۶
www.shomalcem.com



شرکت سیمان شمال (سهامی عام)

صورت سود و زیان مجموعه

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت	
۹,۷۳۷,۸۴۱	۱۷,۲۶۶,۰۹۳	۵	درآمدهای عملیاتی
(۶,۲۴۴,۱۱۰)	(۹,۴۴۵,۳۵۴)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۳,۴۹۳,۷۳۱	۷,۸۲۰,۷۳۹		سود ناخالص
(۵۳۳,۵۵۹)	(۱,۲۴۱,۹۲۳)	۷	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۵۳۶,۶۰۳	۷۶۵,۴۶۵	۸	سایر درآمدها
(۳۷,۳۸۸)	(۲۸۰,۸۸۵)	۹	سایر هزینه ها
۳,۴۵۹,۳۸۷	۷,۰۶۳,۳۹۶		سود عملیاتی
۶۱۵,۹۹۴	۴۸۱,۰۸۷	۱۰	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۴۰,۷۵,۳۸۱	۷,۵۴۴,۴۸۳		سود قبل از احتساب سهم از سود شرکت وابسته
۲,۳۸۴,۰۲۹	۳,۷۱۴,۲۷۱	۱۴-۱	سهم از سود شرکت وابسته
۶,۴۵۹,۴۱۰	۱۱,۲۵۸,۷۵۴		سود قبل از مالیات
(۵۶۰,۵۹۳)	(۱,۰۱۸,۹۰۹)	۲۷	هزینه مالیات بر درآمد
۵,۸۹۸,۸۱۷	۱۰,۲۳۹,۸۴۵		سود خالص
			سود هر سهم
			سود پایه هر سهم :
۱,۷۲۷	۳,۶۱۶		عملیاتی (ریال)
۱,۷۴۳	۲,۴۰۷		غیر عملیاتی (ریال)
۳,۴۷۰	۶,۰۲۳	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 ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت	
			دارایی ها
			دارایی های غیر جاری
۲,۲۴۲,۰۳۱	۴,۰۰۸,۱۷۷	۱۲	دارایی های ثابت مشهود
۲۳,۴۳۱	۳۱,۵۷۸	۱۳	دارایی های نامشهود
۸۴۴,۰۹۷	۱,۰۰۰,۷۵۳	۱۴	سرمایه گذاری در شرکت وابسته
۵۶۰,۹۸۸	۵۵۸,۷۲۲	۱۵	سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۸۷,۸۸۲	۸۵,۱۵۰	۱۶	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۲۰,۸۳۰	۲۲۰,۰۴۸	۱۷	سایر دارایی ها
۳,۷۷۹,۲۵۹	۵,۹۰۴,۴۲۸		جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری
۶۹۳,۳۸۴	۷۹۶,۷۶۱	۱۸	پیش پرداخت ها
۳,۹۳۵,۹۷۲	۷,۰۸۹,۳۲۴	۱۹	موجودی مواد و کالا
۳,۳۴۹,۸۲۵	۵,۰۹۲,۵۳۶	۱۶	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۵۱۴,۴۴۷	۱۷,۲۸۳	۲۰	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۷۹۶,۵۳۴	۲,۰۶۸,۳۳۹	۲۱	موجودی نقد
۹,۲۹۰,۱۶۲	۱۵,۰۶۴,۲۴۳		
۱۱۳,۵۹۵	-	۲۲	دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
۹,۴۰۳,۷۵۷	۱۵,۰۶۴,۲۴۳		جمع دارایی های جاری
۱۳,۱۸۳,۰۱۶	۲۰,۹۶۸,۶۷۱		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۱,۷۰۰,۰۰۰	۱,۷۰۰,۰۰۰	۲۳	سرمایه
۱۷۰,۰۰۰	۱۷۰,۰۰۰	۲۴	اندوخته قانونی
۶,۹۵۸,۱۸۱	۱۱,۵۴۰,۴۲۶		سود انباشته
۸,۸۲۸,۱۸۱	۱۳,۴۱۰,۴۲۶		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۴۵۳,۱۱۹	۶۳۴,۴۸۲	۲۵	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۴۵۳,۱۱۹	۶۳۴,۴۸۲		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۱,۶۱۷,۵۵۰	۲,۱۰۷,۰۵۸	۲۶	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۶۸۷,۳۰۴	۱,۱۴۸,۷۵۹	۲۷	مالیات پرداختی
۱,۱۸۰,۱۶۲	۳,۲۳۰,۰۹۵	۲۸	سود سهام پرداختی
۴۱۶,۷۰۰	۴۳۷,۸۵۱	۲۹	پیش دریافت ها
۳,۹۰۱,۷۱۶	۶,۹۲۳,۷۶۳		جمع بدهی های جاری
۴,۳۵۴,۸۳۵	۷,۵۵۸,۲۴۵		جمع بدهی ها
۱۳,۱۸۳,۰۱۶	۲۰,۹۶۸,۶۷۱		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه مجموعه
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود انباشته	اندوخته قانونی	سرمایه	
۸,۹۳۰,۳۶۴	۷,۰۶۰,۳۶۴	۱۷۰,۰۰۰	۱,۷۰۰,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱
				تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۵,۸۹۸,۸۱۷	۵,۸۹۸,۸۱۷	-	-	سود خالص سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
(۶,۰۰۱,۰۰۰)	(۶,۰۰۱,۰۰۰)	-	-	سود سهام مصوب
۸,۸۲۸,۱۸۱	۶,۹۵۸,۱۸۱	۱۷۰,۰۰۰	۱,۷۰۰,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
				تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۱۰,۲۳۹,۸۴۵	۱۰,۲۳۹,۸۴۵	-	-	سود خالص سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
(۵,۶۵۷,۶۰۰)	(۵,۶۵۷,۶۰۰)	-	-	سود سهام مصوب
۱۳,۴۱۰,۴۲۶	۱۱,۵۴۰,۴۲۶	۱۷۰,۰۰۰	۱,۷۰۰,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

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 ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی
۱,۲۱۲,۰۲۱	۳,۶۸۷,۵۸۷	نقد حاصل از عملیات
(۴۰۳,۹۹۴)	(۵۵۷,۴۵۴)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۸۰۸,۰۲۷	۳,۱۳۰,۱۳۳	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
-	۲۸۴,۹۹۹	دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۵۴۶,۹۳۵)	(۲,۱۲۵,۲۹۲)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۱,۹۶۳)	(۱۱,۶۱۳)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
-	۲,۵۰۰	دریافت های نقدی ناشی از فروش سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
(۱۹,۶۳۱)	(۲۳۴)	پرداخت های نقدی برای خرید سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۲,۲۵۲,۳۵۰	۵۰۰,۰۰۰	دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۴۰,۴۰۳)	(۲,۸۳۶)	پرداخت های نقدی برای خرید سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۲,۰۰۹,۳۵۸	۲,۸۲۰,۲۷۸	دریافت های نقدی ناشی از سود سهام
۴۶۴,۵۷۰	۶۶,۳۶۹	دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها
۴,۱۱۷,۳۴۶	۱,۵۳۴,۱۷۱	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۴,۹۲۵,۳۷۳	۴,۶۶۴,۳۰۴	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۵,۰۷۷,۴۲۶)	(۳,۶۰۷,۶۶۷)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
(۵,۰۷۷,۴۲۶)	(۳,۶۰۷,۶۶۷)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۱۵۲,۰۵۳)	۱,۰۵۶,۶۳۷	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۷۸۵,۳۵۸	۷۹۶,۵۳۴	مانده موجودی نقد در ابتدای سال مالی
۱۶۳,۲۲۹	۲۱۵,۱۶۸	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۷۹۶,۵۳۴	۲,۰۶۸,۳۳۹	مانده موجودی نقد در پایان سال مالی

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

شرکت سپمان شمال (سهامی عام)
صورت سود و زیان جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت	
۹,۷۳۷,۸۴۱	۱۷,۲۶۶,۰۹۳	۵	درآمدهای عملیاتی
(۶,۲۴۴,۱۱۰)	(۹,۴۴۵,۲۵۴)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۳,۴۹۳,۷۳۱	۷,۸۲۰,۷۳۹		سود ناخالص
(۵۳۳,۵۵۹)	(۱,۲۴۱,۹۲۳)	۷	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۲,۹۶۰,۱۷۲	۶,۵۷۸,۸۱۶	۸	سایر درآمدها
(۳۷,۳۸۸)	(۲۸۰,۸۸۵)	۹	سایر هزینه ها
۵۶۰,۲۵۲۹	۱۰,۶۲۱,۰۱۱		سود عملیاتی
۶۱۵,۹۹۴	۴۸۱,۰۸۷	۱۰	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۶,۲۱۸,۵۲۳	۱۱,۱۰۲,۰۹۸		سود قبل از مالیات
(۵۶۰,۵۹۳)	(۱,۰۱۸,۹۰۹)	۲۷	هزینه مالیات بر درآمد
۵,۶۵۷,۹۳۰	۱۰,۰۸۳,۱۸۹		سود خالص
			سود هر سهم
			سود پایه هر سهم :
۲,۹۸۸	۵,۷۰۹		عملیاتی (ریال)
۳۴۰	۲۲۲		غیر عملیاتی (ریال)
۳,۳۲۸	۵,۹۳۱	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 ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت	
			دارایی ها
			دارایی های غیر جاری
۲,۲۴۲,۰۳۱	۴,۰۰۸,۱۷۷	۱۲	دارایی های ثابت مشهود
۲۳,۴۳۱	۳۱,۵۷۸	۱۳	دارایی های نامشهود
۳۱۷,۴۴۰	۳۱۷,۴۴۰	۱۴	سرمایه گذاری در شرکت وابسته
۵۶۰,۹۸۸	۵۵۸,۷۲۲	۱۵	سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۸۷,۸۸۲	۸۵,۱۵۰	۱۶	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۲۰,۸۳۰	۲۲۰,۰۴۸	۱۷	سایر دارایی ها
۳,۲۵۲,۶۰۲	۵,۲۲۱,۱۱۵		جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری
۶۹۳,۳۸۴	۷۹۶,۷۶۱	۱۸	پیش پرداخت ها
۳,۹۳۵,۹۷۲	۷,۰۸۹,۳۲۴	۱۹	موجودی مواد و کالا
۳,۳۴۹,۱۲۵	۵,۰۹۲,۵۳۶	۱۶	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۵۱۴,۴۴۷	۱۷,۲۸۳	۲۰	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۷۹۶,۵۳۴	۲,۰۶۸,۳۳۹	۲۱	موجودی نقد
۹,۲۹۰,۱۶۲	۱۵,۰۶۴,۲۴۳		جمع دارایی های جاری
۱۱۳,۵۹۵	-	۲۲	دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
۹,۴۰۳,۷۵۷	۱۵,۰۶۴,۲۴۳		جمع دارایی های جاری
۱۲,۶۵۶,۳۵۹	۲۰,۲۸۵,۳۵۸		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۱,۷۰۰,۰۰۰	۱,۷۰۰,۰۰۰	۲۳	سرمایه
۱۷۰,۰۰۰	۱۷۰,۰۰۰	۲۴	اندوخته قانونی
۶,۴۳۱,۵۲۴	۱۰,۸۵۷,۱۱۳		سود انباشته
۸,۳۰۱,۵۲۴	۱۲,۷۲۷,۱۱۳		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۴۵۳,۱۱۹	۶۳۴,۴۸۲	۲۵	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۴۵۳,۱۱۹	۶۳۴,۴۸۲		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۱,۶۱۷,۵۵۰	۲,۱۰۷,۰۵۸	۲۶	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۶۸۷,۳۰۴	۱,۱۴۸,۷۵۹	۲۷	مالیات پرداختی
۱,۱۸۰,۱۶۲	۳,۲۳۰,۰۹۵	۲۸	سود سهام پرداختی
۴۱۶,۷۰۰	۴۳۷,۸۵۱	۲۹	پیش دریافت ها
۳,۹۰۱,۷۱۶	۶,۹۲۳,۷۶۳		جمع بدهی های جاری
۴,۳۵۴,۸۳۵	۷,۵۵۸,۲۴۵		جمع بدهی ها
۱۲,۶۵۶,۳۵۹	۲۰,۲۸۵,۳۵۸		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 ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود انباشته	اندوخته قانونی	سرمایه	
۸,۶۴۴,۵۹۴	۶,۷۷۴,۵۹۴	۱۷۰,۰۰۰	۱,۷۰۰,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱
				تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۵,۶۵۷,۹۳۰	۵,۶۵۷,۹۳۰	-	-	سود خالص سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
(۶,۰۰۱,۰۰۰)	(۶,۰۰۱,۰۰۰)	-	-	سود سهام مصوب
۸,۳۰۱,۵۲۴	۶,۴۳۱,۵۲۴	۱۷۰,۰۰۰	۱,۷۰۰,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
				تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۱۰,۰۸۳,۱۸۹	۱۰,۰۸۳,۱۸۹	-	-	سود خالص سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
(۵,۶۵۷,۶۰۰)	(۵,۶۵۷,۶۰۰)	-	-	سود سهام مصوب
۱۲,۷۲۷,۱۱۳	۱۰,۸۵۷,۱۱۳	۱۷۰,۰۰۰	۱,۷۰۰,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

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

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
صورت جریان های نقدی جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۱,۲۱۲,۰۲۱	۳,۶۸۷,۵۸۷	نقد حاصل از عملیات
(۴۰۳,۹۹۴)	(۵۵۷,۴۵۴)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۸۰۸,۰۲۷	۳,۱۳۰,۱۳۳	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
-	۲۸۴,۹۹۹	دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۵۴۶,۹۳۵)	(۲,۱۲۵,۲۹۲)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۱,۹۶۳)	(۱۱,۶۱۳)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
-	۲,۵۰۰	دریافت های نقدی ناشی از فروش سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
(۱۹,۶۳۱)	(۲۳۴)	پرداخت های نقدی برای خرید سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۲,۲۵۲,۳۵۰	۵۰۰,۰۰۰	دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۴۰,۴۰۳)	(۲,۸۳۶)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۲,۰۰۹,۳۵۸	۲,۸۲۰,۲۷۸	دریافت های نقدی ناشی از سود سهام
۴۶۴,۵۷۰	۶۶,۳۶۹	دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها
۴,۱۱۷,۳۴۶	۱,۵۳۴,۱۷۱	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۴,۹۲۵,۳۷۳	۴,۶۶۴,۳۰۴	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۵,۰۷۷,۴۲۶)	(۳,۶۰۷,۶۶۷)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
(۵,۰۷۷,۴۲۶)	(۳,۶۰۷,۶۶۷)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۱۵۲,۰۵۳)	۱,۰۵۶,۶۳۷	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۷۸۵,۳۵۸	۷۹۶,۵۳۴	مانده موجودی نقد در ابتدای سال مالی
۱۶۳,۲۲۹	۲۱۵,۱۶۸	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۷۹۶,۵۳۴	۲,۰۶۸,۳۳۹	مانده موجودی نقد در پایان سال مالی

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

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

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 تهرآن به ثبت رسید. شرکت در اسفند ماه ۱۳۴۷ در بورس اوراق بهادار تهرآن با نماد سشمال 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 آبلعی واقع است.

۱-۲- فعالیت های 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 (توضیحاً 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	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
نفر	نفر	
۳۶۱	۳۷۹	کارکنان قراردادی
۵۹	۴۷	کارکنان شرکت های خدماتی
۴۲۰	۴۲۶	

۱-۳-۱- افزایش تعداد کارکنان قراردادی در سال مورد گزارش نسبت به سال مالی قبل عمدتاً بابت تبدیل وضعیت بخشی از کارکنان پیمانکاری به قراردادی یا مصوبه هیئت مدیره شرکت می باشد.

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

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 که دوره مالی آنها از ۱/۱/۱۴۰۴ و بعد از آن شروع می شود، لازم اجرا است. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مقید 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 و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
موجودی ارزی نزد بانک ها و دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	یورو	۹۰۷،۲۴۲	ریال
موجودی ارزی نزد بانکها	دلار	۷۷۴،۵۷۴	ریال
موجودی ارزی نزد صندوق	دلار	۱،۱۰۲،۴۱۹	ریال

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 ۱۴۰۴

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 اصلاحیه مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه 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	۱۰و۷و۵و۴	۲۵	نزولی
تاسیسات	۳۵و۱۵و۱۲و۹	۲۰و۱۵و۸و۷و۵	نزولی
ماشین آلات و تجهیزات	۳۵و۳۰و۲۵و۱۲	۲۰و۱۰و۱۵و۴	نزولی
وسایل نقلیه	۳۵و۳۰و۲۵	۶و۵و۴	نزولی
اثاثه و منصوبات	-	۲۰و۱۰و۵و۳	-
ابزار آلات	۳۵و۲۵و۱۵و۱۲	۲۰و۱۰و۵و۴	نزولی
معادن، محوطه و راهها	۱۸و۱۲	۲۵و۲۰و۱۰و۸	نزولی

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

۳-۵- دارایی های نامشهود

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

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

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 ۵ 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 یا 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 یابد. 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 و بسته بندی	میانگین موزون
کالای در جریان ساخت	میانگین موزون سالانه
کالای ساخته شده	میانگین موزون سالانه
قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون

شرکت سپیمان شمال (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

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

۳-۸-۱- دارایی های غیرجاری (مجموعه های واحد) که مبلغ دفتری آنها ، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیافت می گردد ، به عنوان « دارایی های غیرجاری نگهداری شده برای فروش » طبقه بندی می شود. این شرایط تنها زمانی احراز می شود که دارایی های غیرجاری (مجموعه های واحد) جهت فروش 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 غیرجاری (مجموعه های واحد) باشد به گونه ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یک سال از تاریخ طبقه بندی ، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز گردد.

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

۳-۹- 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 اتکال پذیر قابل برآورد باشد.

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

۳-۹-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۳-۹-۱-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یکماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حسابها منظور می شود.

۳-۹-۱-۲- حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور برای کارکنان در زمان بازنشستگی محاسبه و در حسابها منعکس و پرداخت می گردد.

۳-۱۰- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری		
نوع سرمایه گذاری	صورت های مالی مجموعه	صورت های مالی جداگانه
سرمایه گذاریهای بلند مدت		
سرمایه گذاری در شرکت وابسته	روش ارزش ویژه	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها
سایر سرمایه گذاریهای بلند مدت	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها
سرمایه گذاری های جاری		
سرمایه گذاری های 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 ۱۴۰۴

۵-درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
مبلغ	مقدار - تن	مبلغ	مقدار - تن	
۷,۸۲۳,۵۲۴	۶۲۸,۷۳۶	۱۳,۷۴۵,۵۴۳	۶۶۹,۵۱۳	فروش سیمان خاکستری فله تپ ۲
۱,۹۱۴,۳۱۷	۱۳۷,۸۴۰	۳,۵۲۰,۵۵۰	۱۶۵,۱۳۵	فروش سیمان خاکستری پاکتی تپ ۲
۹,۷۳۷,۸۴۱	۷۶۶,۵۷۶	۱۷,۲۶۶,۰۹۳	۸۳۴,۶۴۸	

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 ۱۳,۸۸۷,۹۶۴ ریال به ۲۱,۳۱۹,۲۲۴ ریال معادل ۵۴٪ و افزایش نرخ میانگین فروش سیمان خاکستری فله در هر تن از مبلغ ۱۲,۴۴۳,۲۵۸ ریال به ۲۰,۵۳۰,۶۵۹ ریال معادل ۶۵٪ می باشد .

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰			
درصد سود ناخالص به عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده در آمد های عملیاتی	درآمد های عملیاتی	
۳۷	۴۷	۶,۴۵۴,۳۲۵	(۷,۲۹۱,۲۱۸)	۱۳,۷۴۵,۵۴۳	فروش خالص سیمان خاکستری فله
۳۱	۳۹	۱,۳۶۶,۴۱۴	(۲,۱۵۴,۱۳۶)	۳,۵۲۰,۵۵۰	سیمان خاکستری پاکتی
۳۶	۴۵	۷,۸۲۰,۷۳۹	(۹,۴۴۵,۳۵۴)	۱۷,۲۶۶,۰۹۳	

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت
۱,۲۹۵,۰۶۴	۱,۷۲۵,۰۴۵	۶-۱	مواد مستقیم
۲۷۰,۹۴۳	۴۰۰,۷۸۰	۶-۲	دستمزد مستقیم
			سربار ساخت
۱,۶۴۲,۵۵۷	۲,۷۱۷,۳۳۴	۶-۲-۵	دستمزد غیر مستقیم
۹۱۶,۰۸۱	۲,۵۳۴,۸۹۰	۶-۳	سوخت
۷۴۲,۰۸۹	۱,۲۲۵,۷۱۸	۶-۴	تعمیرات و مواد مصرفی فرعی
۳۰۹,۵۰۲	۳۰۸,۵۷۰		حمل داخلی
۴۲۶,۸۳۴	۷۸۹,۹۹۲	۶-۵	برق مصرفی
۱۴۶,۸۴۸	۲۶۱,۵۵۱	۶-۶	پاکت
۳۰۸,۸۵۲	۳۶۷,۶۴۴		حق الزحمه پیمانکاران داخلی (تامین نیرو)
۴۵,۱۹۰	۹۶,۳۹۹	۶-۷	هزینه ایاب و ذهاب کارکنان
۳۸۳,۲۱۶	۲۱۵,۱۷۹		آجر و مواد نسوز کوره
۱۵۹,۸۴۸	۲۱۸,۹۶۱		استهلاک
۱۳۷,۰۸۲	۱۷۳,۰۲۵		غذای مصرفی کارکنان
۹۳,۸۹۵	۱۶,۰۵۵		مواد سایشی
۶۴,۱۲۴	۱۲۵,۲۳۰	۶-۸	آب مصرفی
۶۵,۲۷۶	۹۲,۳۶۷	۶-۹	حقوق و عوارض دولتی (پرداخت عوارض به دولت جهت برداشت از معادن)
۱۰۴,۳۸۹	۱۲۱,۷۶۶		سایر
۷,۱۱۱,۷۹۰	۱۱,۴۰۰,۵۱۶		جمع هزینه های ساخت
(۱۱۸,۴۱۷)	(۲۰۸,۳۸۸)	۷-۹	سهم دوایر اداری و عمومی از مراکز خدماتی
۶,۹۹۳,۳۷۳	۱۱,۱۹۲,۱۲۸		
(۲۴۸,۸۱۷)	(۱,۶۴۵,۷۱۸)	۱۹-۲	(افزایش) موجودی های در جریان ساخت
(۳۲,۳۶۷)	(۶,۷۰۷)		ضایعات غیر عادی، کسری انبار و سایر
۶,۲۱۲,۱۸۹	۹,۵۳۹,۷۰۳		بهای تمام شده ساخت
۳۱,۹۲۱	(۹۴,۳۴۹)	۱۹-۴	کاهش (افزایش) موجودی های ساخته شده
۶,۲۴۴,۱۱۰	۹,۴۴۵,۳۵۴		

۶-۱- مواد مستقیم

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰		یادداشت
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	
۷۸۳,۷۴۷	۱,۲۲۴,۹۲۵	۱,۰۹۰,۹۰۱	۱,۳۷۳,۵۴۰	۶-۱-۱
۱۱۳,۲۷۴	۱۵,۰۱۳	۱۵۸,۰۴۵	۲۰,۷۹۶	سنگ آهن
۱۲۹,۸۶۱	۲۸,۴۸۱	۱۳۲,۹۸۷	۲۵,۰۰۷	سنگ بوکسیت
۸۳,۵۳۸	۳۲,۷۶۳	۱۰۶,۹۲۴	۳۴,۸۹۷	سنگ گچ
۱۸۴,۶۴۴	۲۱,۳۹۴	۲۲۹,۴۸۱	۲۶,۰۰۰	کلینکر خاکستری خریداری شده از سیمان فیروزکوه (اشخاص وابسته)
-	-	۶,۷۰۷	۲,۰۶۲	کلینکر سفید
۱,۲۹۵,۰۶۴	۱,۳۲۲,۵۷۶	۱,۷۲۵,۰۴۵	۱,۴۸۲,۳۰۲	

۶-۱-۱- افزایش ۲۴ درصدی نرخ میانگین هر تن سنگ آهک مصرفی در سال مورد گزارش نسبت به سال مالی قبل، عمدتاً ناشی از افزایش نرخ هزینه های بارگیری و حمل سنگ آهک از معادن می باشد.

۶-۱-۲- مواد اولیه مصرفی عمدتاً شامل سنگ آهک بوده که از معادن در دسترس شرکت (معدن باغکمش و معدن کوه بادام) استخراج و تامین می گردد و سایر مواد اولیه از منابع مختلف و از طریق برگذاری مناقصه خریداری میگردد.

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۶-۲- دستمزد مستقیم		
(مبالغ به میلیون ریال)	سال مالی منتهی به	یادداشت
	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۴۰۷,۱۵۵	۵۷۶,۳۲۲	۶-۲-۱
۳۱۲,۶۶۷	۴۸۶,۵۲۳	۶-۲-۱
۲۳۵,۹۵۶	۳۶۰,۸۰۰	۶-۲-۱
۱۳۲,۰۱۲	۱۸۴,۱۲۶	۶-۲-۱
۹۵,۰۸۹	۱۷۵,۴۵۳	۶-۲-۲
۱۱۹,۷۱۸	۲۱۳,۳۵۰	۶-۲-۱
۱۶۵,۳۲۴	۳۱۷,۵۹۶	۶-۲-۱
۹۶,۵۷۲	۱۴۷,۲۱۴	۶-۲-۱
۵۱,۷۸۱	۹۶,۷۹۱	۶-۲-۱
-	۶۴,۱۱۲	۶-۲-۳
۱۴۶,۹۸۰	۲۸۰,۰۰۴	۶-۲-۴
۱۵۰,۱۹۶	۲۱۵,۹۲۳	
۱,۹۱۳,۵۰۰	۳,۱۱۸,۱۱۴	
		هزینه های انتقالی به سربار
(۱,۶۴۲,۵۵۷)	(۲,۷۱۷,۳۳۴)	۶-۲-۵
۲۷۰,۹۴۳	۴۰۰,۷۸۰	حقوق و دستمزد غیر مستقیم

- 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 آیین نامه حقوق و دستمزد شرکت و مصوبه هیات مدیره جهت همسان سازی حقوق پرسنل می باشد.
- ۶-۲-۲- افزایش پاداش بهره وری در سال مورد گزارش نسبت به سال مالی قبل بابت افزایش تولید و افزایش حقوق و مزایای پرسنل می باشد.
- ۶-۲-۳- هزینه مزبور بابت چهار درصد مشاغل سخت و زیان آور مربوط به ۲۲ نفر از پرسنل مراکز تولیدی در سال مورد گزارش می باشد که مطابق ماده ۷۶ قانون تأمین اجتماعی و آیین نامه اجرایی مشاغل سخت و زیان آور، مشمول مزایای مربوطه گردیده اند.
- ۶-۲-۴- افزایش هزینه کمکهای غیر نقدی نسبت به سال مالی قبل عمدتاً ناشی از افزایش قیمت اقلام غیرنقدی تحت تأثیر شرایط تورمی بوده است.
- ۶-۲-۵- 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 و همچنین مصوبه هیات مدیره جهت همسان سازی حقوق پرسنل می باشد.
- ۶-۳- افزایش هزینه سوخت در سال مالی مورد گزارش نسبت به سال مالی قبل عمدتاً ناشی از افزایش نرخ گاز براساس مصوبات ابلاغی دولت، افزایش حجم تولید کلینکر و استفاده از سوخت جایگزین (مازوت) در مقاطع مختلف به دلیل محدودیت در تأمین گاز طبیعی می باشد.
- ۶-۴- افزایش هزینه تعمیرات عمدتاً ناشی از تعمیرات کلیه دپارتمان های تولید از جمله چرخ دنده آسیاب سیمان ۴، نسوز کاری داکت ثالثیه و افزایش قیمت خرید قطعات یدکی و خدمات تخصصی در پی نوسانات ارز و تورم عمومی می باشد.
- ۶-۵- افزایش هزینه برق مصرفی ناشی از افزایش نرخ تعرفه برق و همچنین افزایش میزان مصرف با توجه به افزایش مقدار تولید می باشد.
- ۶-۶- افزایش هزینه پاکت مصرفی در سال مورد گزارش نسبت به سال مالی قبل ناشی از افزایش نرخ خرید و همچنین افزایش مقدار فروش سیمان پاکتی می باشد.
- ۶-۷- افزایش هزینه ایاب و ذهاب در سال مورد گزارش نسبت به سال مالی قبل عمدتاً ناشی از افزایش نرخ خدمات حمل و نقل می باشد.
- ۶-۸- افزایش هزینه آب مصرفی در سال مالی مورد گزارش نسبت به سال مالی قبل عمدتاً ناشی از افزایش نرخ بهای آب مصرفی می باشد.
- ۶-۹- افزایش هزینه حقوق و عوارض دولتی معادن در سال مالی مورد گزارش نسبت به سال مالی قبل ناشی از افزایش نرخ عوارض دولتی می باشد.

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۰-۶- مقایسه مقدار تولید شرکت در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمولی (عملی)، نتایج زیر را نشان می دهد:

تولید واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تولید واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	ظرفیت معمولی (عملی)	ظرفیت اسمی سالانه	واحد اندازه گیری	
-	-	-	۷۵,۵۰۴	تن	سیمان سفید
۷۵۶,۲۵۰	۸۴۱,۸۷۳	۸۳۴,۵۱۸	۱,۱۰۰,۰۰۰	تن	سیمان خاکستری
۷۷۶,۲۲۵	۸۹۱,۰۶۶	۸۳۴,۸۸۰	۱,۰۴۵,۰۰۰	تن	کلینکر خاکستری

۱۰-۶- محاسبه ظرفیت عملی بر اساس متوسط تولید ۴ سال قبل (شامل تولید سال مورد گزارش) صورت گرفته است.

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت	
			هزینه های فروش و توزیع
۲۶,۰۱۷	۳۱,۷۵۰	۶-۲-۱	حقوق و دستمزد و مزایا
۵,۴۰۷	۵,۹۶۹	۶-۲-۱	حق بیمه سهم کارفرما
۴,۰۷۳	۵,۲۶۹		کمکهای غیر نقدی
۱,۰۳۵	۱,۴۴۸	۶-۲-۱	عیدی
۲,۱۳۸	۲,۸۷۱	۶-۲-۲	پاداش بهره وری و تولید
۵۲۵	۳۲۹		هزینه استهلاك
۴,۹۵۰	۵,۳۴۴	۶-۲-۱	مزایای پایان خدمت کارکنان
۲۴,۶۳۵	۴۳,۳۸۸	۷-۱	هزینه کارمزد فروش در بورس کالا
۴,۳۱۸	۵,۹۳۸		سایر
<u>۷۳,۱۰۸</u>	<u>۱۰۲,۲۰۶</u>		
			هزینه های اداری و عمومی
۱۲۲,۳۱۲	۲۰۱,۰۱۱	۶-۲-۱	حقوق و دستمزد و مزایا
-	۲۲۷,۵۸۱	۷-۲	هزینه چهار درصد سخت و زیان آور
۲۱,۱۸۷	۲۵,۵۲۲	۶-۲-۴	کمکهای غیر نقدی
۳,۹۸۵	۲۷,۱۱۳	۷-۳	هزینه حقوق و دستمزد پرسنل شرکتی
۱۳,۷۹۷	۲۰,۸۱۴	۶-۲-۱	هزینه مزایای پایان خدمت کارکنان
۲۲,۹۳۸	۳۸,۵۱۸	۶-۲-۱	حق بیمه سهم کارفرما
۱۷,۰۰۹	۱۵,۸۴۳		حق الزحمه حسابرسی
۳,۸۱۶	۱۰,۸۸۹		هزینه تعمیر و نگهداری اموال
-	۶۱,۳۱۸	۷-۴	هزینه ناشی از رسیدگی تامین اجتماعی مربوط به سال ۱۴۰۰
۲۴,۰۵۹	۲۶,۷۳۱		هزینه حقوقی و ثبتی
۱۲,۴۰۰	۱۳,۹۰۱		هزینه پشتیبانی نرم افزار ها
۱۱,۵۹۳	۲۴,۷۲۳	۶-۲-۲	پاداش بهره وری و تولید
۴,۶۲۷	۹,۴۸۸	۶-۲-۱	عیدی و پاداش
۳,۲۹۴	۱۱,۴۸۲	۷-۵	حق الزحمه و حق المشاوره
۷,۲۰۶	۸,۸۵۰		هزینه استهلاك
۱۰,۸۵۸	۹,۵۱۳		هزینه بیمه اموال، عمر و حوادث
۳,۲۲۹	۵,۴۵۵	۶-۷	ایاب و ذهاب
۳,۵۰۰	۵,۰۰۰		پاداش هیات مدیره
۳,۴۳۹	۵,۳۰۸		حق حضور در جلسات
۳,۹۴۷	۱۸,۹۶۸	۷-۶	برگزاری جشن و مراسم ها
۱۲,۸۰۹	۲۴,۷۱۷	۷-۷	هزینه پذیرایی و کانتین
-	۶۲,۴۱۲	۷-۸	حق عضویت
۱۱۸,۴۱۷	۲۰۸,۳۸۸	۷-۹	تسهیم هزینه های عمومی و اداری از دواير خدماتی
۳۶,۰۲۹	۶۶,۲۷۲		سایر
<u>۴۶۰,۴۵۱</u>	<u>۱,۱۳۹,۷۱۷</u>		
<u>۵۳۳,۵۵۹</u>	<u>۱,۲۴۱,۹۲۳</u>		

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اذر ۱۴۰۴

- 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- براساس ماده ۷۶ قانون تامین اجتماعی و آیین نامه اجرایی مشاغل سخت و زیان آور، مبلغ ۱۴۳,۹۲۶ میلیون ریال برای ۲۸ نفر از پرسنل مراکز خدماتی مشمول قانون مذکور، در طی سال مورد گزارش هزینه و پرداخت شده است. همچنین مبلغ ۸۳,۶۵۵ میلیون ریال نیز برای ۲۵ نفر از پرسنل مشمول قانون مذکور براساس سنوات خدمت تحقق یافته آنها تا پایان سال مالی مورد گزارش که در جریان صدور اعلامیه بدهی از سوی سازمان تامین اجتماعی از این بابت می باشند، ذخیره در حسابها منظور شده است.
- ۷-۳- افزایش هزینه فوق در سال مورد گزارش نسبت به سال مالی قبل عمدتاً ناشی از استخدام پرسنل جدید واحد اداری می باشد.
- ۷-۴- مبلغ مزبور بابت حسابرسی بیمه سال ۱۴۰۰ توسط سازمان تامین اجتماعی می باشد که در ابتدا مبلغ ۶۵,۰۰۰ ریال مطالبه گردیده بود که با اعتراض شرکت نهایتاً مبلغ ۶۱,۲۱۸ میلیون ریال قطعی و پرداخت گردید.
- ۷-۵- افزایش در مبلغ مزبور ناشی از افزایش تعداد مشاورین (شامل مشاوران حقوقی، مالی و مالیاتی) و افزایش سالانه حق الزحمه آنان می باشد.
- ۷-۶- افزایش هزینه فوق در سال مورد گزارش نسب به سال مالی قبل ناشی از برگزاری مراسم ۲۲ بهمن و پرداخت هزینه های مرتبط از جمله اجاره سالن، پذیرایی و اهدای هدایا می باشد.
- ۷-۷- افزایش هزینه مذکور عمدتاً ناشی از تورم قیمت مواد غذایی می باشد.
- ۷-۸- هزینه مذکور عمدتاً بابت پرداخت حق عضویت اتاق بازرگانی سال های ۱۳۹۶ تا ۱۴۰۳ جهت تمدید کارت بازرگانی و همچنین حق عضویت سال ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴ انجمن صنفی کارفرمایان صنعت سیمان می باشد.
- ۷-۹- 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

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۸-۱	۴,۲۹۴,۴۷۲	۲,۶۷۹,۷۴۵
۸-۲	۲۸۶۰۸	-
	<u>۴,۳۲۳,۰۸۰</u>	<u>۲,۶۷۹,۷۴۵</u>

سود سهام حاصل از سرمایه گذارهای بلند مدت
خالص کسری و اضافه انبار
جمع سایر درآمدهای جداگانه

آثار ناشی از بکارگیری روش ارزش ویژه

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۸-۱	۳,۵۵۷,۶۱۵	۲,۱۴۳,۱۴۲
	<u>۷۶۵,۴۶۵</u>	<u>۵۳۶,۶۰۳</u>

سود سهام شرکت وابسته سیمان مازندران
جمع سایر درآمد های مجموعه

۸-۱- سود سهام سرمایه گذارهای بلند مدت

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۸-۱-۱	۳,۵۵۷,۶۱۵	۲,۱۴۳,۱۴۲
	<u>۱۸,۲۳۶</u>	<u>۱۱,۸۴۴</u>

اشخاص وابسته

شرکت سیمان مازندران

شرکت بین المللی ساروج بوشهر

سایر اشخاص

شرکت سیمان غرب

شرکت سیمان آرتا اردبیل

شرکت سیمان قائن

شرکت سیمان داراب

سایر

جمع جداگانه

۸-۱-۱	۳,۵۵۷,۶۱۵	۲,۱۴۳,۱۴۲
	<u>۱۸,۲۳۶</u>	<u>۱۱,۸۴۴</u>
	<u>۱۸۳,۶۴۲</u>	<u>۱۴۲,۵۱۳</u>
	<u>۲۰۴,۰۱۹</u>	<u>۱۲۷,۵۱۲</u>
	<u>۵۶,۲۹۶</u>	<u>۴۰,۱۳۴</u>
	<u>۲۷۴,۰۵۸</u>	<u>۲۱۴,۲۰۶</u>
	<u>۶۰۶</u>	<u>۳۹۴</u>
	<u>۴,۲۹۴,۴۷۲</u>	<u>۲,۶۷۹,۷۴۵</u>

آثار ناشی از بکارگیری روش ارزش ویژه

سود سهام شرکت وابسته سیمان مازندران

جمع مجموعه

۱۴-۲-۲	۳,۵۵۷,۶۱۵	۲,۱۴۳,۱۴۲
	<u>۷۳۶,۸۵۷</u>	<u>۵۳۶,۶۰۳</u>

۸-۱-۱- سود سهام شرکت وابسته سیمان مازندران در سال مالی جاری مربوط به عملکرد منتهی به ۱۴۰۴/۹/۳۰ می باشد.

۸-۲- کسری و اضافه انبار در سال مالی مورد گزارش شامل اضافهات کلینکر به مقدار ۱۸۲۷ تن و مبلغ ۱۷,۵۸۶ میلیون ریال، اضافهات مواد خوراک کوره به مقدار ۱,۹۰۱ تن و مبلغ ۵,۸۵۰ میلیون ریال، اضافهات محصول به مقدار خالص ۲۹۸ تن و مبلغ ۲,۵۱۹ میلیون ریال و خالص سایر کسری و اضافهات به مبلغ ۲,۶۵۳ میلیون ریال می باشد.

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۹- سایر هزینه ها

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت
۳۷,۳۸۸	-	خالص کسری و اضافه انبار
-	۷,۷۶۳	۹-۱ ضایعات غیر عادی
-	۲۳۲,۹۳۵	۹-۲ هزینه مالیات برارزش افزوده و ماده ۱۶۹ ق.م.م.
-	۴۰,۱۸۷	۱۲-۴-۱ هزینه های متحمل شده جهت خط تولید کلینکر سفید
۳۷,۳۸۸	۲۸۰,۸۸۵	

۹-۱- ضایعات غیر عادی در سال مالی مورد گزارش مربوط به غیر قابل استفاده بودن موجودی های سنواتی سیمان سفید به مقدار ۷۵ تن و مبلغ ۱,۰۵۵ میلیون ریال و کلینکر سفید به مقدار ۲,۰۶۲ تن و مبلغ ۶,۷۰۸ میلیون ریال می باشد.

۹-۲- هزینه فوق عمدتا مربوط به جرائم مالیات بر ارزش افزوده سال مالی ۱۴۰۱ به مبلغ ۲۰۱,۴۸۸ میلیون ریال (بابت احتساب مالیات بر ارزش افزوده گاز مصرفی به عنوان اعتبار مالیاتی) و سال ۱۴۰۲ به مبلغ ۵,۹۸۵ میلیون ریال می باشد.

۱۰- سایر درآمد ها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت
۴۰۸,۹۴۷	۶۳,۳۸۳	۱۰-۱ سود حاصل از سپرده سرمایه گذاری های بانکی
۵۸,۸۰۰	۲,۹۸۶	۱۰-۲ سود حاصل از سرمایه گذاری در صندوق سرمایه گذاری اعتماد بانک ملی
(۳,۱۷۷)	-	سود (زیان) حاصل از فروش واحد های سرمایه گذاری صندوق سرمایه گذاری اعتماد بانک ملی
۴,۵۵۰	۴۷,۹۱۳	۱۰-۳ فروش ضایعات
۱۶۳,۲۲۹	۲۱۵,۱۶۸	سود تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
-	۱۵۰,۴۲۷	۱۰-۴ سود حاصل از فروش دارایی های ثابت به اشخاص وابسته
(۱۶,۳۵۵)	۱,۲۱۰	سایر
۶۱۵,۹۹۴	۴۸۱,۰۸۷	

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 کاهش آن نسبت به سال مالی قبل ناشی ابطال بخش عمده ای از سرمایه گذاری مذکور بابت پرداخت سود سهامداران، به شرح یادداشت توضیحی ۲۰ صورتهای مالی می باشد.

۱۰-۲- کاهش سود حاصل از سرمایه گذاری فوق در سال مالی مورد گزارش نسبت به سال مالی قبل به دلیل ابطال بخش عمده ای از واحد های سرمایه گذاری مذکور در اواخر سال مالی قبل بشرح یادداشت ۱-۲۰ می باشد.

۱۰-۳- مبلغ فوق در سال مالی مورد گزارش عمدتا بابت فروش ضایعات نسوز به مبلغ ۲۵,۸۷۰ میلیون ریال و ضایعات چکش آسیاب به مبلغ ۱۶,۱۲۵ میلیون ریال می باشد.

۱۰-۴- مبلغ فوق در سال مالی مورد گزارش عمدتا بابت سود فروش ۵ دستگاه کامیون بنز کمپرسی به مبلغ ۳۰,۰۸۵ میلیون ریال به شرکت مازند ترابری (شرکت فرعی زیر مجموعه شرکت سیمان مازندران) می باشد که فروش مذکور از طریق برگذاری مزایده و اخذ قیمت کارشناسی انجام شده است.

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۱- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

صورتهای مالی جداگانه		صورتهای مالی مجموعه		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۵۶۰۲،۵۲۹	۱۰،۶۲۱،۰۱۱	۳،۴۵۹،۲۸۷	۷،۰۶۳،۳۹۶	سود عملیاتی
(۵۲۲،۷۳۷)	(۹۱۵،۲۲۹)	(۵۲۲،۷۳۷)	(۹۱۵،۲۲۹)	اثر مالیاتی
۵،۰۷۹،۷۹۲	۹،۷۰۵،۷۸۲	۲،۹۳۶،۶۵۰	۶،۱۴۸،۱۶۷	
۶۱۵،۹۹۴	۴۸۱،۰۸۷	۳۰،۰۰۰،۰۲۳	۴،۱۹۵،۳۵۸	سود غیر عملیاتی
(۳۷،۸۵۶)	(۱۰۳،۶۸۰)	(۳۷،۸۵۶)	(۱۰۳،۶۸۰)	اثر مالیاتی
۵۷۸،۱۳۸	۳۷۷،۴۰۷	۲،۹۶۲،۱۶۷	۴،۰۹۱،۶۷۸	
۶،۲۱۸،۵۲۳	۱۱،۰۲۰،۰۹۸	۶،۴۵۹،۴۱۰	۱۱،۲۵۸،۷۵۴	سود قبل از مالیات
(۵۶۰،۵۹۳)	(۱۰۰،۱۸۹،۰۹۹)	(۵۶۰،۵۹۳)	(۱۰۰،۱۸۹،۰۹۹)	اثر مالیاتی
۵۶۵۷،۹۳۰	۱۰،۰۸۳،۱۸۹	۵،۸۹۸،۸۱۸	۱۰،۲۳۹،۸۴۵	سود خالص
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰			
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 ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	افلام سرمایه ای در انبار	پیش برداختهای سرمایه ای	دارایی های در جریان تکمیل	جمع	ابزار آلات	اثاثه و منوبات	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	ساختمان و تاسیسات	زمین، معدن، محوطه و راهها
۲,۳۴۸,۶۹۱	۵۶,۶۰۷	۳۹۸,۱۷۳	۵۰,۳۰۰	۱,۸۴۳,۱۷۱	۴۸,۹۰۶	۱۰,۵۵۲,۵	۱۹۸,۲۸۰	۱۰,۶۶۰,۴۲۰	۳۰۰,۳۲۷	۱۲۳,۸۱۳
۵۴۶,۹۳۵	-	۴۰,۹۲۹	-	۱۴۵,۰۰۶	۱۹,۵۱۲	۲,۸۹۸	۱۹,۶۲۴	۴۷,۵۹۱	۴۶,۵۶۱	۸,۸۲۰
-	(۴۵,۲۱۴)	(۶۲۱,۱۱۹)	(۳,۶۳۲)	۶۸۰,۰۶۵	-	۴۵,۳۱۴	۱۵۸,۴۷۳	۴۷,۶۴۶	۳,۶۳۲	-
۲,۸۹۵,۶۲۶	۱۱,۳۹۳	۱,۶۹,۵۲۳	۴۶,۵۶۸	۲,۶۶۸,۳۴۲	۶۸,۴۱۸	۱۵۳,۷۷۷	۳۷۶,۳۷۷	۱,۵۸۶,۶۵۷	۳۵۰,۴۲۰	۱۲۳,۶۳۳
۲,۱۳۹,۰۴۵	۷۸۲۸	۱,۶۳۱,۸۹۹	۲۸۲,۱۸۰	۱۱۷,۱۲۸	۲,۱۵۵	۲۰,۶۰۸	۵۸,۷۰۹	۱,۸,۲۳۹	۲۰۰,۲۴	۵۴۱۳
(۱۵۸,۴۳۳)	-	-	-	(۱۵۸,۴۳۳)	-	-	(۱۵۸,۳۷۳)	-	-	-
(۱۲,۷۵۳)	۶۴,۲۱۵	(۳۸۶,۷۳۸)	(۴۶,۵۶۸)	۳۵۵,۳۳۸	۲۶,۷۳۹	۲۹,۳۹۶	۵۸	۲۸۳,۱۱۹	۱۶۰,۷۶	-
۲,۸۶۲,۴۴۵	۸۲,۳۳۶	۱,۴۱۴,۶۸۴	۷۸۲,۱۸۰	۲,۹۸۲,۲۳۵	۹۷,۳۱۲	۲۱۳,۳۸۱	۷۷۶,۶۹۱	۱,۸۸۸,۰۰۵	۳۶۸,۲۷۰	۱۲۸,۰۴۶
۴۹۰,۰۹۷	-	-	-	۴۹۰,۰۹۷	۲۷,۱۲۱	۴۳,۶۱۱	۴۳,۰۵۷	۱۹۹,۳۵۰	۱۳۳,۶۲۳	۴۴,۳۳۵
۱,۶۳,۴۹۸	-	-	-	۱,۶۳,۴۹۸	۱۴,۶۵۸	۲۰,۵۷۸	۳۴,۲۲۵	۷۳,۲۲۵	۱۱,۷۰۷	۹,۱۰۵
۶۵۳,۵۹۵	-	-	-	۶۵۳,۵۹۵	۴۱,۷۷۹	۶۴,۱۸۹	۷۷,۲۸۲	۲۷۲,۵۷۵	۱۴۴,۳۳۰	۵۳,۴۴۰
۲۲۴,۵۷۴	-	-	-	۲۲۴,۵۷۴	۱۷,۸۱۶	۲۸,۳۲۶	۶۳,۸۰۱	۹۳,۱۶۳	۱۳,۳۲۳	۸,۳۲۶
(۳۳,۹۰۱)	-	-	-	(۳۳,۹۰۱)	-	-	(۳۳,۹۰۱)	-	-	-
۸۵۴,۳۶۸	-	-	-	۸۵۴,۳۶۸	۵۹,۵۹۵	۹۲,۵۲۵	۱۱۷,۱۸۲	۳۶۵,۲۳۸	۱۵۷,۵۶۲	۶۱,۶۶۶
۴۰۰,۸۱۷۷	۸۳,۳۳۶	۱,۳۱۴,۶۸۴	۲۸۲,۱۸۰	۲,۱۱۷,۹۷۷	۳۷,۷۱۷	۱۲۱,۲۱۶	۱۵۹,۴۸۹	۱,۵۲۲,۲۶۷	۲۱۰,۹۰۸	۷۶,۲۸۰
۲,۳۴۲,۰۳۱	۱۱,۲۹۳	۱,۶۹,۵۲۳	۴۶,۵۶۸	۲,۰۱۴,۶۴۷	۲۶,۶۳۹	۸۹,۵۴۸	۲۹۹,۰۹۵	۱,۳۱۴,۰۸۲	۲۰۶,۰۹۰	۷۹,۱۹۳

۱۲- دارایی های ثابت مشهود

بهای تمام شده

مانده در ابتدای سال مالی ۱۴۰۳

افزایش

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۳

افزایش

واکزار شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات (یادداشت ۱-۴-۱۳)

مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۴

استهلاکی انباشته

مانده در ابتدای سال مالی ۱۴۰۳

استهلاکی

مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۳

استهلاکی

واکزار شده

مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۴

میخ دفتری در پایان سال مالی ۱۴۰۴

میخ دفتری در پایان سال مالی ۱۴۰۳

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱-۱۲- زمین کارخانه و ماشین آلات شرکت از بابت پیش پرداخت دو فقره اعتبار اسنادی در رهن بانک ملی ایران می باشد.
۲-۱۲- اسناد مالکیت بخشی از اراضی کارخانه که بصورت مبیاعه نامه خریداری شده تا تاریخ تایید صورتهای مالی اخذ نشده است.
۳-۱۲- دارایی های ثابت مشهود تا مبلغ ۵۴,۳۳۷,۱۱۷ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله تحت پوشش بیمه ای قرار دارد.

۴-۱۲- دارایی های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

تاثیر پروژه بر عملیات	مخارج انباشته		برآورد مخارج تکمیل	برآورد تاریخ بهره برداری	درصد پیشرفت فیزیکی		یادداشت
	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰			۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
	(مبالغ به میلیون ریال)						
کاهش بهای تمام شده	۴۶,۵۶۸	-	-	توقف طرح	۹۶	-	۱-۱۲-۴- تغییر در خط تولید کلینکر سفید
کاهش بهای تمام شده	-	۲۴۳,۵۹۱	۲۰۶,۴۰۹	۱۴۰۵/۰۵/۳۱	-	۵۴	پروژه انتقال کلینکر گرم از گریت کولر به انبار کلینکر
کاهش بهای تمام شده	-	۱,۳۵۰	۱۸,۶۵۰	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	-	۷	پروژه درگ چین گریت کولر
کاهش بهای تمام شده	-	۱۵,۸۹۱	۴,۱۰۹	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	-	۷۹	پروژه فله زن جدید بارگیرخانه
کاهش بهای تمام شده	-	۶۸,۴۸۳	۱,۴۳۱,۵۱۷	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	-	۵	۲-۱۲-۴- تبدیل الکترو فیلتر به بگ هوس
کاهش بهای تمام شده	-	۵۲,۸۶۵	۷,۱۳۵	۱۴۰۵/۰۵/۳۱	-	۸۸	پروژه تقویت امرجنسی کوره
آزمایشگاه بتن	۳,۶۳۲	-	-	تکمیل شده	۱۰۰	-	آزمایشگاه بتن
	۵۰,۲۰۰	۳۸۲,۱۸۰					
	(۳,۶۳۲)	-					انتقال به طبقه ساختمان و تاسیسات
	۴۶,۵۶۸	۳۸۲,۱۸۰					

۱-۱۲-۴- 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 پذیرفت 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 هیات 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 اعطای فرصت ۴ ماهه به پیمانکار پس از انعقاد الحاقیه قرارداد مجدد گرفته شد که مورد تصویب هیات 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 در دسترس 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، بر اساس گزارش واحد فنی و بررسی های انجام شده توسط هیات مدیره، گزینه مذکور نیز (تبدیل پروژه فوق به خط تولید کلینکر) مقرون به صرفه نبوده لذا نهایتاً با توجه به نظر واحد حقوقی مبنی بر عدم امکان طرح شکایت علیه شرکت طراح سهند، هیات مدیره مقرر نمود کلیه قطعات و دستگاه های موجود در پروژه مذکور براساس گزارش کارشناس رسمی دادگستری ارزش گذاری و به حساب موجودیهای مواد و کالا-انبار دارایی های ثابت منتقل گردیده و مانده سایر حسابهای مرتبط با پروژه فوق و پیمانکار مربوطه شامل حسابهای دریافتی، پیش پرداختهای سرمایه ای و دارایی های در جریان تکمیل، پس از کسر موجودیهای شناسایی شده از این بابت به مبلغ ۶۴,۲۱۵ میلیون ریال، به حساب هزینه منظور گردد.

۲-۱۲-۴- پروژه تبدیل الکترو فیلتر به بگ هاوس به عنوان یکی از طرح های بهبود فرآیند تولید، در سال مالی مورد گزارش در دست اجرا بوده و عملیات اجرایی آن توسط شرکت نمادین طرح اجرا میگردد. هدف از اجرای این پروژه ارتقاء سیستم غبارگیر خط تولید، بهبود کنترل آلاینده های زیست محیطی و افزایش راندمان کوره کلینکر خاکستری می باشد.

۵-۱۲- 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)	
۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۱۷۶,۱۶۰	تعمیرات کوره ۳
۳۶,۶۱۲	آسیاب سیمان خاکستری
۲۵,۵۷۴	تعمیرات اساسی آسیاب سنگ
۱۲,۵۰۵	کنترل کیفیت و آزمایشگاه
۲۵,۹۵۸	واحد برق و پست ها
۲۲,۷۸۷	تعمیر و سرویس بارگیرخانه
۱,۷۵۲	سایر
۳۰۱,۳۴۸	

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۲-۶- افزایش وسایل نقلیه عمدتاً بابت خرید لیفتراک به مبلغ ۵۰.۹۶۲ میلیون ریال و کاهش آن ناشی از فروش ۵ دستگاه کامیون به شرکت مازند ترابر می باشد.

۱۲-۷- گردش حساب پیش پرداختهای سرمایه ای به شرح زیر است:

(مبلغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۴/۰۹/۳۰	نقل و انتقالات	اضافات	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت	
۶۴۴,۳۱۵	-	۶۴۴,۳۱۵	-	۱۲-۷-۱	شرکت صنعتی نمادین طرح
۳۰۵,۳۲۸	-	۳۰۵,۳۲۸	-	۱۲-۷-۲	شرکت PWT - بهروز زندفر
۲۳۸,۳۸۰	-	۲۳۸,۳۸۰	-	۱۲-۷-۳	فراز انرژی پاد
۴۴,۴۵۵	(۴۲,۴۸۲)	۸۶,۹۳۷	-	۱۲-۷-۴	کنترل دینامیک پارس
-	(۶۰,۲۵۰)	۶۰,۲۵۰	-		آراد پردازش هوشمند پویا
۵۵,۹۸۰	-	۵۵,۹۸۰	-	۱۲-۷-۵	شرکت کنترل فرآیند سیماتک
۴۶,۰۰۰	-	۴۶,۰۰۰	-	۱۲-۷-۶	گروه صنعتی دنده تراش (محمد وهابی و شرکا)
-	(۳۱,۰۰۰)	۳۱,۰۰۰	-		شرکت مهندسی تامین تجهیز خاورمیانه
۳۱,۰۰۰	-	۳۱,۰۰۰	-	۱۲-۷-۷	تامین تجهیز آکسون خاورمیانه
۲۱,۲۵۷	-	۲۱,۲۵۷	-	۱۲-۷-۸	شرکت شایان هوشمند
-	(۱۲,۱۸۰)	۱۲,۱۸۰	-		ناصر معدن نشین (مجمع صنعتی کردان)
-	(۱۰,۴۵۰)	۱۰,۴۵۰	-		شرکت فن آوران آریا محور
۹,۵۰۰	-	۹,۵۰۰	-	۱۲-۷-۹	به اندیشی و فناوری فردا
۸,۳۰۰	-	۸,۳۰۰	-	۱۲-۷-۱۰	اسپاهان ساتر
-	(۵۴,۶۰۰)	-	۵۴,۶۰۰		شرکت آسیایان تجهیزات سیمان
-	(۳۱,۴۰۰)	-	۳۱,۴۰۰		طراح سهند سیمان
۸,۹۹۸	(۱۳,۲۹۰)	-	۲۲,۲۸۸	۱۲-۷-۱۱	آدلی صنعت سورین
-	(۱۴,۵۷۸)	-	۱۴,۵۷۸		ایرانیان صنعت پادیر ماندگار
-	(۱۳,۷۶۸)	-	۱۳,۷۶۸		پشتیبان صنعت هوشمند-ناصر هوشمندی
۱,۱۷۱	(۱۰۲,۷۴۰)	۷۱,۰۲۲	۳۲,۸۸۹		سایر
<u>۱,۴۱۴,۶۸۴</u>	<u>(۳۸۶,۷۳۸)</u>	<u>۱,۶۳۱,۸۹۹</u>	<u>۱۶۹,۵۲۳</u>		

- ۱۲-۷-۱- مبلغ مزبور بابت پیش پرداخت خرید قطعات برای پروژه تبدیل الکترو فیلتر به بگ هاوس می باشد .
- ۱۲-۷-۲- مبلغ مزبور بابت پیش پرداخت خرید شفت و پینیون آسیاب سیمان ۵ می باشد.
- ۱۲-۷-۳- مبلغ فوق مربوط به پیش پرداخت خرید گیربکس و دنده کرانویل گیر بکس آسیاب لوشه می باشد .
- ۱۲-۷-۴- مانده مزبور بابت پیش پرداخت خرید درایو کوره کلینکر خاکستری می باشد .
- ۱۲-۷-۵- مبلغ مزبور بابت پیش پرداخت خرید سیستم کنترلر CSC کوره کلینکر خاکستری می باشد .
- ۱۲-۷-۶- مبلغ مزبور بابت پیش پرداخت خرید شل خروجی کوره کلینکر خاکستری می باشد .
- ۱۲-۷-۷- مبلغ مزبور بابت پیش پرداخت خرید گیربکس ترانسپورت کلینکر کوره خاکستری می باشد .
- ۱۲-۷-۸- مبلغ مزبور بابت پیش پرداخت خرید فن بک هوس گریت کولر کوره کلینکر خاکستری می باشد .
- ۱۲-۷-۹- مبلغ مزبور بابت پیش پرداخت خرید کویلینگ دنده ای خروجی گیربکس آسیاب سیمان ۵ می باشد .
- ۱۲-۷-۱۰- مبلغ مزبور بابت پیش پرداخت خرید کویلینگ گیربکس آسیاب سیمان می باشد .
- ۱۲-۷-۱۱- مانده فوق مربوط به پیش پرداخت خرید پمپ پرشر می باشد .

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۳- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزار رایانه ای	حق امتیاز خدمات عمومی	
			بهای تمام شده
۳۵,۰۹۱	۱۷,۳۸۵	۱۷,۷۰۶	مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱
۱,۹۶۳	۱,۹۶۳	-	افزایش
۳۷,۰۵۴	۱۹,۳۴۸	۱۷,۷۰۶	مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۱۱,۶۱۳	۱۱,۶۱۳	-	افزایش
۴۸,۶۶۷	۳۰,۹۶۱	۱۷,۷۰۶	مانده در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
			استهلاک انباشته
۹,۵۳۲	۹,۵۳۲	-	مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱
۴,۰۹۱	۴,۰۹۱	-	استهلاک
۱۳,۶۲۳	۱۳,۶۲۳	-	مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۳,۴۶۶	۳,۴۶۶	-	استهلاک
۱۷,۰۸۹	۱۷,۰۸۹	-	مانده در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۳۱,۵۷۸	۱۳,۸۷۲	۱۷,۷۰۶	مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۲۳,۴۳۱	۵,۷۲۵	۱۷,۷۰۶	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۴-۲- خلاصه اطلاعات مالی شرکت وابسته

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۹,۳۳۳,۸۲۷	۱۶,۳۰۱,۲۹۶	دارایی های جاری
۱۶,۵۴۸,۸۳۵	۲۲,۰۱۸,۵۴۸	دارایی های غیر جاری
(۸,۱۷۹,۳۹۰)	(۱۱,۳۱۱,۸۳۰)	بدهی های جاری
(۴۹۵,۲۰۹)	(۷۴۴,۸۹۳)	بدهی های غیر جاری
(۱۹,۱۵۶)	(۳۲,۲۶۶)	منافع فاقد حق کنترل شرکت وابسته
۱۷,۱۸۸,۹۰۷	۲۶,۲۲۹,۸۵۵	خالص دارایی ها
۲,۹۸۷,۴۳۲	۴,۵۵۸,۷۴۹	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	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۲۷,۶۳۸,۱۶۳	۴۲,۵۵۹,۶۹۴	درآمدهای عملیاتی
۱۳,۷۱۹,۶۹۸	۲۱,۳۷۲,۹۷۳	سود خالص
(۲,۶۱۳)	(۲,۰۲۴)	منافع فاقد حق کنترل شرکت وابسته
۱۳,۷۱۷,۰۸۵	۲۱,۳۷۰,۹۴۹	سود خالص قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۲,۳۸۴,۰۲۹	۳,۷۱۴,۲۷۱	سهم از سود واحد تجاری وابسته (۱۷/۳۸٪)
۲,۱۴۳,۱۴۲	۳,۵۵۷,۶۱۵	سود سهام سال مالی ۱۴۰۴ مصوب شرکت وابسته

۱۵- سایر سرمایه گذاری های بلند مدت

۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۹/۳۰		یادداشت
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش اثبات شده	بهای تمام شده	
۵۵۸,۴۸۸	۵۵۸,۷۲۲	-	۵۵۸,۷۲۲	۱۵-۱ سرمایه گذاری در سهام شرکت ها
۲,۵۰۰	-	-	-	سپرده سرمایه گذاری بلند مدت بانکی
۵۶۰,۹۸۸	۵۵۸,۷۲۲	-	۵۵۸,۷۲۲	

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱-۱۵- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها

(مبالغ به میلیون ریال)											
۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	یادداشت			
صورت های مالی مجموعه و جداگانه											
سرمایه گذاری سریع معامله (بورسی و فرا بورسی) :											
۱,۱۸۹,۴۳۱	۱۱۱,۱۱۲	۲,۳۴۴,۹۶۱	۱۱۱,۱۱۲	-	۱۱۱,۱۱۲	۵	۲۸۲,۵۲۵,۳۹۱	شرکت صنایع سیمان غرب (سهامی عام)			
۱,۹۳۳,۹۳۲	۸۶,۲۱۷	۳,۴۰۴,۵۷۰	۸۶,۲۱۷	-	۸۶,۲۱۷	۳	۴۲,۵۰۳,۹۹۴	شرکت سیمان آرتا اردبیل (سهامی عام)			
۱,۷۸۶,۷۳۲	۲۱۱,۷۷۴	۲,۹۷۳,۶۸۷	۲۱۱,۷۷۴	-	۲۱۱,۷۷۴	۵	۶۳,۰۰۱,۸۳۵	شرکت سیمان داراب (سهامی عام)			
۵۰۰,۶۹۵	۶۳,۵۸۵	۱,۲۸۶,۴۴۹	۶۳,۵۸۵	-	۶۳,۵۸۵	۳	۱۰,۸۴۶,۵۳۶	شرکت سیمان قائن (سهامی عام)			
۲۹۴	۱۰	۴۰۶	۱۰	-	۱۰	-	۷,۴۶۹	شرکت سیمان کرمان (سهامی عام)			
۲,۲۸۲	۱۳۰	۳,۳۵۴	۱۳۰	-	۱۳۰	-	۱,۷۲۹,۸۳۳	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت و تجارت (سهامی عام)			
۶	-	۸	-	-	-	-	۴۴۴	شرکت سیمان فارس و خوزستان (سهامی عام)			
۱۴۰,۶۸۴	۲۲,۸۸۷	۲۱۵,۷۸۶	۲۲,۸۸۷	-	۲۲,۸۸۷	۰/۲۶	۳,۵۲۵,۹۱۲	شرکت بین المللی ساروج پوشهر (سهامی عام)			
۱۴۵,۴۷۷	۶۰,۳۴۳	۱۹۵,۹۷۵	۶۰,۳۴۳	-	۶۰,۳۴۳	۰/۱	۱,۷۸۰,۲۸۰	صندوق سرمایه گذاری اعتماد آفرین پارسین			
-	۱	-	۱	-	۱	-	۳۰۰	شرکت صنایع کاشی اصفهان (سهامی عام)			
۲۴	۱۲	۳۳	۱۲	-	۱۲	-	۱۰,۵۰	شرکت سیمان ممتازان کرمان (سهامی عام)			
سرمایه گذاری های غیر بورسی :											
-	۱,۶۶۵	-	۱,۶۶۵	-	۱,۶۶۵	۰/۰۰۱	۱,۶۶۴,۷۱۵	شرکت توسعه صادرات صنعت سیمان (سهامی خاص)			
-	۴۰	-	۴۰	-	۴۰	۰/۱	۴,۰۰۰	شرکت تحقیق و توسعه صنعت سیمان (سهامی خاص)			
-	۳۰۷	-	۳۰۷	-	۳۰۷	۰/۱۵	۴۵۹,۴۱۱	مرکز آموزش و تحقیقات صنعتی ایران			
-	۲۵۲	-	۴۸۶	-	۴۸۶	-	۴۶۸,۰۰۰	شرکت مازند ترابر (سهامی خاص)			
-	۱	-	۱	-	۱	-	۲۰,۲۵	شرکت سیمان فراز فیروز کوه (سهامی خاص)			
-	۱	-	۱	-	۱	-	۱۰,۰۰۰	شرکت سیمان فیروز کوه (سهامی خاص)			
-	-	-	۰	-	-	-	۵۰	شرکت پارسیم (سهامی خاص)			
-	۵۰	-	۵۰	-	۵۰	-	۵۰,۰۰۰	شرکت آسیای آرام (سهامی خاص)			
-	۱۰۱	-	۱۰۱	-	۱۰۱	۱۰۰	۹۹,۹۹۷	شرکت سرمایه گذاری سیمان شمال (سهامی خاص)	۱۵-۱-۱		
۵,۶۹۹,۵۵۷	۵۵۸,۴۸۸	۱۰,۳۲۵,۲۳۹	۵۵۸,۷۲۲	-	۵۵۸,۷۲۲						

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.

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۶- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۶-۱- دریافتنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۹/۳۰		یادداشت
خالص	خالص	کاهش ارزش	مبلغ	
تجاری				
اسناد دریافتنی				
۳۲,۶۰۱	۳۲,۶۰۱	-	۳۲,۶۰۱	۱۶-۱-۱ آرنوش گلی پور
۱۲,۳۴۹	۱۲,۳۴۹	-	۱۲,۳۴۹	۱۶-۱-۲ چکهای واخواستی
۴۴,۹۵۰	۴۴,۹۵۰	-	۴۴,۹۵۰	
حساب های دریافتنی				
۲۰۲,۶۵۲	۵۸۱,۸۰۴	(۷۰,۵۴۰)	۶۵۲,۳۴۴	۱۶-۱-۳ سایر مشتریان
۲۴۷,۶۰۲	۶۲۶,۷۵۴	(۷۰,۵۴۰)	۶۹۷,۲۹۴	
سایر دریافتنی ها				
اسناد دریافتنی				
۶۵۹	-	-	-	سایر اشخاص
حساب های دریافتنی				
۲۷,۳۴۱	۴۳,۶۱۷	-	۴۳,۶۱۷	۱۶-۱-۴ اشخاص وابسته
۲,۳۵۸,۶۶۸	۳,۸۳۲,۸۶۲	-	۳,۸۳۲,۸۶۲	۱۶-۱-۵ سود سهام دریافتنی
۴۹,۳۶۶	۸۹,۹۹۷	-	۸۹,۹۹۷	کارکنان (وام پرداختی)
۶۶۶,۱۸۹	۴۹۹,۳۰۶	(۶۰,۰۰۰)	۵۵۹,۳۰۶	۱۶-۱-۶ سایر شرکتهای و اشخاص
۳,۱۰۱,۵۶۴	۴,۴۶۵,۷۸۲	(۶۰,۰۰۰)	۴,۵۲۵,۷۸۲	
۳,۱۰۲,۲۲۳	۴,۴۶۵,۷۸۲	(۶۰,۰۰۰)	۴,۵۲۵,۷۸۲	
۳,۳۴۹,۸۲۵	۵,۰۹۲,۵۳۶	(۱۳۰,۵۴۰)	۵,۲۲۳,۰۷۶	

۱-۱-۱۶- 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 صدور حکم جلب ایشان می باشد. از طرف دیگر آقای آرنوش گلی پور دعوی 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 و ارجاع موضوع به هیات کارشناسی سه نفره می باشد.

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱-۲-۱۶- مانده چکهای واخواستی از سالهای قبل انتقال یافته و عمدتاً مربوط به شرکت ایده بنا گستران پارس و نناد 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.

۱-۲-۱۶- حسابهای دریافتی از سایر مشتریان به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت	
۱۱,۷۰۶	۱۲۸,۲۳۴		سیمان بران شهپاد
۹۱,۵۱۶	۹۸,۵۱۶		ایمان مصالح نوین
۳۲,۷۹۵	۵۸,۲۸۴		چاوش راه بنا
۱,۰۲۲	۵۴,۵۰۰		سیوان بنای پرشین
۳۷,۸۵۸	۴۱,۸۸۳	۱۶-۱-۳-۲	حیدری (سنگ آهک) محمد
-	۳۷,۷۷۵		سیمان گستر ناهید
-	۳۰,۷۵۸		سیمان عمران پاسارگاد
۱,۴۱۰	۲۸,۴۵۸		غلامعباس جعفری نوگورانی
۶,۴۹۹	۲۳,۱۹۱		علی نجفی لیواری
۲۰,۱۷۴	۲۰,۱۷۴	۱۶-۱-۳-۳	آرنوش گلی پور کوچلی
۱۹,۹۱۸	۱۹,۹۱۸	۱۶-۱-۳-۴	میززانی علی اکبر
۵,۶۲۷	۱۹,۵۲۰		نوری علیرضا
۱,۱۲۸	۱۶,۳۸۸		شرکت فرداد سیمان گرکان
-	۱۴,۷۲۱		شرکت سیمان آوران دیمه
-	۹,۸۳۳		راهبرد توسعه تجارت آساک
۱۴,۱۶۵	۸,۸۶۸		فاطر خلاق آرتان
۱,۴۱۰	۷,۷۶۴		مصطفی سلمانی اسودی
۴۱۴	۵,۸۷۷		سفال بتن دماوند
-	۵,۴۶۳		بازرگانی نازلی شادی آرسان
۵,۷۰۶	۳,۴۰۲		شرکت مهندسی شایان فراز پایا
۲,۴۱۴	۲,۴۱۴		شرکت کوزو
۲,۲۲۹	۲,۲۲۹		شرکت عمران پردیس
-	۱,۸۶۸		سیمان راتان آرشا
-	۱,۶۲۴		ساروج سایا (ساروج اژند گنبد گیتی)
۱,۴۰۶	۱,۴۰۶		صبا مهر سازان
۱,۲۸۴	۱,۲۸۴		خیریه امام علی (ع)
۱,۰۱۰	۱,۰۱۰		کمیل ذره در
۱,۰۱۰	۱,۰۱۰		کمیش ساز نگین
۱۲,۴۹۱	۵,۹۷۲		سایر
۲۷۳,۱۹۲	۶۵۲,۳۴۴		
(۷۰,۵۴۰)	(۷۰,۵۴۰)		کاهش ارزش
۲۰۲,۶۵۲	۵۸۱,۸۰۳		

۱-۳-۱۶- مانده حسابهای دریافتی از مشتریان به شرح فوق، عمدتاً بابت مالیات و عوارض ارزش افزوده می باشد که طبق مصوبه هیات مدیره شرکت، طی فرجه سه ماهه تسویه می گردد.

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

۱-۳-۱۶- 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.

۱-۳-۱۶- دو فقره شکایت علیه آقای میرزایی طرح گردیده که در جریان پیگیری می باشد.

۱-۳-۱۶- تا زمان تایید صورتهای مالی، مبلغ ۳۸۳,۴۲۱ میلیون ریال از حسابهای دریافتی فوق وصول شده است.

۱-۳-۱۶- مانده اشخاص وابسته مربوط به شرکت های سیمان مازندران، شرکت سیمان فیروزکوه، شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان، شرکت پهن بار کرمان و شرکت بین المللی

ساروج پوشهر می باشد.

۱-۳-۱۶- سود سهام دریافتنی شامل اشخاص وابسته و سایر اشخاص به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
۱۶۱	۱۶۱		شرکت توسعه صادرات صنعت سیمان
۲,۱۴۳,۲۱۱	۳,۵۵۷,۶۸۴		شرکت سیمان مازندران (اشخاص وابسته)
۶	۶		شرکت سیمان غرب
۱۲	-		شرکت سیمان قائن
۴۶۵	۴۶۵		شرکت سیمان تهران
۴۳۷	۴۳۷		شرکت سیمان کرمان (اشخاص وابسته)
۲۱۴,۲۰۹	۲۷۴,۰۶۱		شرکت سیمان داراب
۱۶۷	۴۸		سایر
۲,۳۵۸,۶۶۸	۳,۸۲۲,۸۶۲		

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۶-۱-۶- سایر حسابهای دریافتی از سایر شرکتها و اشخاص به شرح زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت
۵۸۰,۷۷۳	۴۸۲,۲۲۹	۱۶-۱-۶-۱ بانک ملی مرکزی
۴,۱۳۲	۴,۱۳۲	۱۶-۱-۳-۲ محمد حیدری (سنگ آهک)
-	۳,۲۰۳	مرتضی بانی
-	۳,۰۰۰	گروه صنعتی خانه قانلی(مصطفی) خانه قانلی
-	۲,۷۱۱	مجتبی گرجی دیزآبادی
۲,۶۴۱	۲,۶۴۱	شرکت کوهساران امید ایرانیان
۱۲,۳۶۰	۲,۵۲۷	بیمه ایران نمایندگی تامین پوشش ایرانیان (بیمه تکمیلی کارکنان)
۲,۰۰۰	۲,۰۰۰	علیرضا اسعدی پور
-	۲,۰۰۰	امیرحسین اسکندری
۲۶,۲۷۱	-	شرکت طراح سهند سیمان
۹۸,۰۱۲	۵۴,۸۶۳	سایر
۷۲۶,۱۸۹	۵۵۹,۳۰۶	
(۶۰,۰۰۰)	(۶۰,۰۰۰)	کاهش ارزش
۶۶۶,۱۸۹	۴۹۹,۳۰۶	

۱۶-۱-۶-۱- مانده فوق شامل مبلغ ۴۰.۲۱۳ 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 ۴۴۲.۰۱۶ میلیون ریال معادل مبلغ ۴۸۷.۲۰۸ یورو مانده وجه ارزی ضمانتنامه ضبط شده جهت واردات نزد بانک ملی بوده 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 ۱.۴۲۳.۸۲۰ 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 در سال مالی مورد گزارش نیز مبلغ ۳۶۰.۸۵۰ یورو معادل مبلغ ۲۹۳.۹۳۶ میلیون ریال جهت خرید چرخدنده آسیاب سیمان پنج از شرکت PWT مصرف گردیده و باقیمانده ارز معادل مبلغ ۵۳۱.۵۳۳ یورو در حسابهای دریافتی بشرح فوق منعکس می باشد. لازم به توضیح است که مبلغ مذکور براساس ماده ۷ قرارداد شماره ۳۷۵۹/۱ مورخ ۱۳۸۲/۱۰/۱۴ فی مابین دو شرکت سیمان شمال و شرکت سماگ مینی 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، پس از ضبط ضمانتنامه مذکور و کسر مبالغ مصرف شده جهت خرید قطعات مرتبط با پروژه مذکور، در حساب های دریافتی ثبت شده است. نکته قابل ذکر اینست که قرارداد مذکور تنها قرارداد منعقد فی مابین دو شرکت بوده و هیچ گونه الحاقیه ای در ارتباط با آن تنظیم نگردیده و تا زمان تائید صورت های مالی هیچگونه شکایتی نیز از سوی شرکت سماگ بابت ضبط ضمانتنامه مذکور طرح نگردیده است.

۱۶-۲- دریافتی های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۸۷,۸۸۲	۸۵,۱۵۰

سایر دریافتی ها
حصه بلند مدت وام کارکنان

۱۷- سایر دارایی ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت
۲۰,۸۳۰	۱۰۶,۰۷۷	۱۷-۱ وجوه بانکی مسدود شده
-	۱۱۳,۹۷۱	۱۷-۲ املاک واگذار شده به شرکت توسط مشتریان سنواتی
۲۰,۸۳۰	۲۲۰,۰۴۸	

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت
۳,۰۰۰	۹۳,۳۶۰	۱۷-۱-۱ بانک ملی
۶,۴۶۴	۵,۹۳۶	بانک اقتصاد نوین - بابت صدور ضمانت نامه جهت بورس کالا
۵,۶۶۳	۵,۶۶۳	۱۷-۱-۲ سپرده های مسدودی نزد دادگستری
۱۶۶	۱۸	بانک سپه
۲,۸۳۷	-	بانک پاسارگاد - به نفع صنعت ، معدن و تجارت بابت حقوق و عوارض دولتی
۲,۷۰۰	۱,۱۰۰	سایر
۲۰,۸۳۰	۱۰۶,۰۷۷	

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۳,۰۰۰	۵۱,۳۶۰	بابت صدور ضمانت نامه جهت بورس کالا
-	۴۲,۰۰۰	بابت صدور ضمانتنامه سازمان صنعت، معدن و تجارت (جهت پروانه ها و حقوق دولتی)
۳,۰۰۰	۹۳,۳۶۰	

۱۷-۱-۲- در تاریخ ۱۴۰۲/۰۲/۱۵ 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 و شرکت در جریان پیگیری رفع مسدودی سپرده مذکور می باشد.

۱۷-۲- املاک واگذار شده بابت مطالبات شرکت از سوی مشتریان به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۴/۰۹/۳۰					
ردیف	نوع واحد	متراز	موقعیت مکانی	یادداشت	بهای تمام شده
۱	رستوران (۷۰۰ متر تجاری)	۳,۰۰۶	رودهن		۷۷,۴۱۳
۲	زمین ۲۱۰ متری ۴ قطعه (غیر محصور)	۸۴۰	رودهن	۲۲-۲	۱۰,۳۹۰
۳	زمین محصور شده	۱۷,۳۹۱	فیروزکوه	۲۲-۳	۸,۰۰۰
۴	زمین	۵,۹۰۸	فیروزکوه		۱۸,۱۶۸
					۱۱۳,۹۷۱

۱۸- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت	
۵۶۷,۵۸۲	۵۹۱,۱۵۹	۱۸-۱	پیش پرداخت های داخلی
۶۷,۸۴۹	۷۸,۲۶۱	۱۸-۲	قطعات و لوازم یدکی مصرفی
۳,۲۸۴	۳,۲۸۴	۱۶-۱-۳-۲	پیش پرداخت خرید خدمات
۳۶,۴۲۲	۸۳,۹۴۲	۱۸-۳	پیمانکاران - حیدری (سنگ آهک)
۱۸,۲۴۷	۴۰,۱۱۵		خرید مواد اولیه
۶۹۳,۳۸۴	۷۹۶,۷۶۱		سایر پیش پرداخت ها

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

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

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۳,۷۲۴	۵۸,۷۵۱	مجتمع صنعتی کاردان (جهت خرید کاسه ترانسپورت)
۱۱,۵۷۸	۴۸,۹۵۴	اجزا ماشین تهران (جهت خرید زنجیر ترانسپورت)
۳۱,۶۱۹	۳۱,۶۱۹	۱۸-۱-۲ شرکت لیان برتر باتاب (جهت خرید وتوری)
-	۳۱,۰۰۰	شرکت روئین سطح طبرستان (جهت خرید زنجیر ترانسپورت)
-	۲۹,۰۰۰	شرکت تولیدی لاستیک دنا (جهت خرید باند لاستیکی)
۹,۶۷۱	۲۸,۶۶۹	ایستاس پارس تجهیز (جهت خرید گیربکس سیراتور سیمان)
-	۲۵,۹۸۳	سیم و کابل ابهر
۸۵,۰۱۰	۲۴,۴۹۴	ریخته گری فولادپرستان (جهت اقلام ریخته گری نسوز)
۱۰,۰۰۰	۲۳,۷۳۰	شرکت مشاوره طراحی و ساخت اکسون سازه (خرید کاسه ترانسپورت و زیگمنت)
۱۹,۹۵۰	۲۱,۷۷۰	صنعت گیربکس جهان فر (خرید چرخنده گیربکس)
-	۱۶,۸۶۸	شرکت پشتیبان صنعت گلستان
-	۱۶,۷۷۳	پتروگستر تندیس آریا
-	۱۶,۳۹۷	شرکت پارس مهدی صنعت البرز
۴۰,۳۳۸	۱۳,۸۶۰	شرکت پاک سال تجهیز
-	۱۳,۴۰۰	آرمن گستر بخار
-	۱۳,۱۲۷	آریا صنعت پردیسان البرز
-	۱۳,۰۰۶	به اندیشی و فناوری فردا
-	۱۰,۷۶۴	شرکت مهرآرادگستر
۱۹,۸۴۷	۱۰,۳۴۷	صنایع ریخته گری اصفهان
۴,۳۶۰	۹,۶۲۳	شرکت صنایع ماشین های الکتریکی جوبین (جمکو)
-	۹,۵۷۰	یاتاقان سازی مرتضی راهی
۲,۸۴۰	۶,۷۳۱	تارا کیابیک صنعت
-	۵,۰۴۱	کابل متال
-	۴,۹۷۰	البرز صنعت ایستا
-	۴,۸۰۱	هیدرولیک نارون تجهیز - هیدروماسیون
۳۲۸,۶۴۵	۱۰۱,۹۱۱	سایر
۵۶۷,۵۸۲	۵۹۱,۱۵۹	

۱-۱۸- تا تاریخ تأیید صورتهای مالی مبلغ ۳۵۲,۸۲۳ میلیون ریال از پیش پرداخت های مزبور مستهلک شده است.

۲-۱۸- در خصوص وصول پیش پرداخت انجام شده بانوجه به عدم تحویل اقلام خریداری شده به شرکت، 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	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
-	۱۵,۷۵۳	متین نیروی شمیران
-	۵,۹۰۰	آداک توان یاقوت
-	۵,۰۰۰	احداث پژوهان صنعت آذر
-	۴,۳۱۷	سازمان حسابرسی
-	۴,۰۰۰	گروه صنعتی دنده تراش (محمد وهابی و شرکا)
-	۳,۵۰۰	درین آراز آذربایجان
۳,۴۴۹	۳,۴۴۹	پیشگامان توسعه فتح
-	۲,۶۶۴	نارتجستان زیبای شمال
۱۷,۷۶۰	-	مهندسی خدمات آتشباری نوین قله شکن
۷,۰۱۰	-	سپهران دیزل امید کاظمی
-	۲,۶۶۰	آبکاری مانداناکوئینگ - حمید کفایی فنائی پور
-	۱,۹۷۵	هتل آفاقی - عباس مقدسیان
-	۱,۹۵۰	وحید سلطانی
۳۹,۶۳۰	۲۷,۰۹۳	سایر
۶۷,۸۴۹	۷۸,۲۶۱	

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
-	۴۸۰۰۰	شرکت تعاونی تولیدی و توزیعی کارکنان سیمان هگمتان (بیمانکار معدن باغکمش)
-	۳۳,۵۲۰	شرکت آریا نیکان گلستان (بیمانکار معدن کوه بادام)
۲,۴۲۲	۲,۴۲۲	شرکت سیمان سفید شرق
۳۴,۰۰۰	-	پخش فرآورده نفتی (خرید مازوت)
۳۶,۴۲۲	۸۳,۹۴۲	

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۹- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
یادداشت		کاهش ارزش	بهای تمام شده	خالص	خالص
	موجودی قطعات ولوازم یدکی	(۹۱۹)	۲۰,۱۹,۱۱۳	۳,۰۱۸,۱۹۴	۱,۵۵۴,۷۱۲
۱۹-۲	موجودی کالای در جریان ساخت	-	۲,۷۹۰,۹۰۸	۲,۷۹۰,۹۰۸	۱,۱۲۱,۷۵۴
۱۹-۳	موجودی مواد اولیه	-	۱,۱۲۱,۵۹۰	۱,۱۲۱,۵۹۰	۱,۱۹۶,۶۷۹
۱۹-۴	موجودی کالای ساخته شده	-	۱۵۴,۸۸۴	۱۵۴,۸۸۴	۵۸,۰۱۶
	موجودی کالای امانی شرکت نزد دیگران	(۹۱۹)	۷,۰۸۶,۴۹۵	۷,۰۸۵,۵۷۶	۳,۹۳۱,۱۶۱
		-	۳,۷۴۸	۳,۷۴۸	۴,۸۱۱
		(۹۱۹)	۷,۰۹۰,۲۴۳	۷,۰۸۹,۳۲۴	۳,۹۳۵,۹۷۲

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)		۱۴۰۴/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
		مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ
	موجودی کلینکر خاکستری	تن	۲۸۱,۹۸۲	تن	۹۹۳,۲۸۳
	موجودی مواد خام خاکستری	تن	۴۵,۸۲۸	تن	۱۲۸,۳۷۱
		۲,۷۹۰,۹۰۸	۲,۶۷۵,۴۳۷	۲۱۸,۱۴۰	۱,۱۲۱,۷۵۴

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

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
واحد		مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ
	کلینکر سفید	-	-	۲,۰۶۲	۶,۷۰۸
	سنگ آهن	۲۰,۷۱۸	۱۵۷,۴۵۶	۴۱,۸۵۶	۳۱۸,۱۰۰
	سنگ آهک باغکمش	۲۱۵,۴۹۸	۱۲۷,۳۱۱	۴۵۹,۸۳۴	۲۲۲,۰۳۶
	سنگ آهک کوه بادام	۴۵۱,۶۸۷	۵۳۱,۷۲۹	۲۳۲,۷۰۱	۲۰۶,۷۵۷
	سنگ آهک معدن اسپجران	۲۷,۸۶۱	۳۳۶,۰۰۰	۸,۴۷۲	۱۳,۰۷۵
	سنگ کائولن	۲,۸۶۰	۱,۰۸۴	۲,۹۱۲	۱,۱۰۴
	سنگ بوکسیت	۵,۱۴۰	۳۷,۹۸۳	۲۰,۲۲۱	۹۲,۴۸۳
	سنگ گچ سفید	۳۹,۳۸۴	۱۳۰,۸۵۴	۲۳,۵۷۲	۶۲,۹۱۰
	کلینکر خریداری شده	-	-	۲۶,۰۰۰	۲۲۹,۴۸۱
	پاکت بسته بندی	۹۱۱,۳۴۰	۸۱,۵۷۳	۷۸۷,۲۶۰	۴۴,۰۲۵
					۱,۱۹۶,۶۷۹

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

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

مبالغ به میلیون ریال

۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	
میلیون ریال	تن	میلیون ریال	تن	
۵۶,۹۶۱	۷,۵۹۸	۱۵۴,۸۸۴	۱۵,۱۸۰	سیمان خاکستری
۱,۰۵۵	۷۵	-	-	سیمان سفید
۵۸,۰۱۶	۷,۶۷۳	۱۵۴,۸۸۴	۱۵,۱۸۰	

۲۰- سرمایه گذاری کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سایر سرمایه گذاری ها
۲۰-۱	۸,۵۷۳	۵,۷۳۷	صندوق سرمایه گذاری اعتماد کارگزاری بانک ملی - با درآمد ثابت
۲۰-۲	۸,۷۱۰	۵۰۸,۷۱۰	سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی - بانک ملی شعبه پردیس
	۱۷,۲۸۳	۵۱۴,۴۴۷	

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)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
مبلغ	تعداد واحد صندوق	مبلغ	تعداد واحد صندوق	
۲۱۷,۶۸۴	۲۱,۴۵۶,۴۶۷	۵,۷۳۷	۵۷۲,۶۵۱	مانده در ابتدای سال
۴۰,۴۰۳	۴,۰۳۳,۴۵۴	۲,۸۳۶	۲۸۱,۹۷۵	اضافات طی سال
(۲۵۲,۳۵۰)	(۲۴,۹۱۷,۲۷۰)	-	-	کاهش طی سال
۵,۷۳۷	۵۷۲,۶۵۱	۸,۵۷۳	۸۵۴,۶۲۶	

۲۰-۱-۱- مبلغ مذکور بابت باقیمانده تعداد ۸۵۴,۶۲۶ 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 به عنوان سرمایه گذاری طبقه بندی شده است.

۲۰-۲- مبلغ مذکور بابت سپرده سرمایه گذاری بانکی سه ساله نزد بانک ملی شعبه پردیس با سود سالیانه حداقل ۲۲,۵ درصد می باشد.

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۲۱- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
۷۴۹,۴۰۲	۱,۹۹۶,۹۸۹		موجودی نزد بانکها - ریالی
۴۳,۸۹۵	۶۰,۷۶۶	۲۱-۱	موجودی نزد بانکها - ارزی
-	۵,۰۰۰		موجودی صندوق - ریالی
۳,۲۳۷	۵,۵۸۴	۲۱-۲	موجودی صندوق - ارزی
۷۹۶,۵۳۴	۲,۰۶۸,۳۳۹		

۲۱-۱- ارزش موجود نزد بانک ملی مرکزی شامل ۱۷۱/۹۸ دلار و ۶۳,۷۷۱ یورو و موجودی نزد بانک تجارت ایران و اروپا، مبلغ ۳,۰۶۱/۴۵ یورو می باشد که با نرخ های مندرج در یادداشت ۳-۱-۳ تسعیر شده است.

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

۲۲- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	موقعیت مکانی	متراژ	نوع واحد	ردیف
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰					
۷۷,۴۱۳	-		رودهن	۳,۰۰۶	رستوران (۷۰۰ متر تجاری)	۱
۱۰,۰۱۴	-	۲۲-۲	رودهن	۸۴۰	زمین ۲۱۰ متری ۴ قطعه (غیر محصور)	۲
۸,۰۰۰	-	۲۲-۳	فیروزکوه	۱۷,۳۹۱	زمین محصور شده	۳
۱۸,۱۶۸	-		فیروزکوه	۵,۹۰۸	زمین	۴
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. طبق تصمیم هیات مدیره در سال مالی مورد گزارش، مقرر گردید جهت حفظ منافع شرکت و فروش املاک فوق به قیمت مناسب، پس از اخذ اسناد مالکیت کلیه املاک مذکور، فرایند واگذاری دارایی های فوق انجام گیرد لذا با توجه به تصمیم جدید اتخاذ شده، املاک فوق در پایان سال مالی مورد گزارش در سرفصل سایر دارایی ها طبقه بندی گردید.

۲۲-۲- از چهار قطعه زمین ۲۱۰ متری رودهن به شرح فوق جهت دو قطعه آن در سال مورد گزارش سند مالکیت صادر شده و دو قطعه دیگر 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 متراژ ۱۷,۳۹۱ متر مربع دارای مبیاعه 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 ۱۴۰۴

۲۳- سرمایه

سرمایه شرکت در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ 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 زیرمی باشد:

۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
درصد	تعداد سهام	درصد	تعداد سهام	
۶۶	۱,۱۲۰,۰۰۲,۰۵۵	۶۶	۱,۱۲۰,۰۰۲,۰۵۵	شرکت سرمایه گذاری وتوسعه صنایع سیمان(سهامی عام)
۵	۸۹,۵۰۰,۹۶۷	۵	۹۱,۰۸۲,۲۶۰	شرکت گروه توسعه مالی مهرآیندگان(سهامی عام)
۴	۶۶,۶۴۹,۵۸۵	۴	۶۶,۶۴۹,۵۸۵	شرکت سهامی بیمه ایران (سهامی خاص)
۳	۵۵,۸۸۲,۵۰۶	۳	۵۴,۷۵۷,۲۴۰	صندوق سرمایه گذاری و بازارگردانی توسعه ملی
۲	۳۷,۹۲۶,۵۳۲	۲	۲۶,۳۰۳,۲۲۵	بانک ملی ایران
۱	۲۴,۴۱۷,۵۲۶	۱	۲۴,۴۱۷,۵۲۶	شرکت سیمان داراب (سهامی عام)
۳	۴۴,۶۳۰,۳۹۰	۰	۰	صندوق سرمایه گذاری مشترک امید توسعه
۱	۴,۳۱۹,۰۳۶	۲	۳۷,۱۵۸,۳۰۲	صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه
۰	۶,۵۸۷	۰	۶,۵۸۷	شرکت سرمایه گذاری توسعه آرمان مهان
۰	۲۵۷,۷۴۹	۰	۲۵۷,۷۴۹	شرکت سیمان مازندران
۰	۲,۰۵۵	۰	۲,۰۵۵	شرکت سیمان کرمان
۰	۲,۰۵۵	۰	۲,۰۵۵	شرکت سیمان فیروز کوه
۱۵	۲۵۶,۴۰۲,۹۵۷	۱۷	۲۷۹,۳۶۱,۳۶۱	سایرین
۱۰۰	۱,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

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.

۲۳-۲ گزارش توجیهی افزایش سرمایه از مبلغ ۱,۷۰۰ میلیارد ریال به مبلغ ۵,۰۰۰ میلیارد ریال از محل مطالبات حال شده و آورده نقدی و سود انباشته در تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۰۹ در سامانه کدال افشا گردیده و در تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۲۱ توسط مجمع عمومی فوق العاده به تصویب رسید و آگهی پذیره نویسی افزایش سرمایه مذکور نیز در تاریخ ۱۴۰۴/۱۱/۱۳ با اعطای مهلت ۳۰ روزه به سهامداران جهت استفاده از حق تقدم مذکور در سامانه کدال منتشر گردیده است.

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)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت	
۲۹۷,۸۸۷	۴۵۳,۱۱۹		مانده در ابتدای سال
(۲۱,۹۰۰)	(۹۲,۹۲۹)	۲۵-۱	پرداخت شده طی سال
۱۷۷,۱۳۲	۲۷۴,۲۹۲		ذخیره تأمین شده
۴۵۳,۱۱۹	۶۳۴,۴۸۲		مانده در پایان سال

۲۵-۱ پرداخت ذخیره سنوات در طی سال بابت تعداد ۵۹ نفر پرسنل قراردادی به مبلغ ۹۲,۹۲۹ میلیون ریال می باشد.

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۲۶- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)		پرداختنی های کوتاه مدت	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت	
تجاری			
اسناد پرداختنی			
۹۳,۹۲۲	۳۱,۲۹۲	۲۶-۱	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
حسابهای پرداختنی			
۳۳۶,۰۳۳	۲۸۹,۸۳۲	۲۶-۲	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۴۲۹,۹۵۵	۳۲۱,۱۲۴		
سایر پرداختنی ها			
اسناد پرداختنی			
۹۴,۳۶۲	۶۰,۶۰۰		سازمان امور مالیاتی (بابت مالیات بر ارزش افزوده)
۴,۸۱۴	۱۲,۷۲۱	۲۶-۳	سایر اشخاص
۹۹,۱۷۶	۷۳,۳۲۱		
حساب های پرداختنی			
۹۳,۴۶۰	۸۷,۷۴۳	۲۶-۴	سهامداران
۱۷۳,۵۱۹	۵۴۳,۰۲۶	۲۶-۵	سازمان امور مالیاتی - مالیات بر ارزش افزوده
۶۴,۴۷۱	۴۳,۲۷۵	۲۶-۶	اشخاص وابسته
۱۱۷,۰۵۴	۱۵۴,۳۳۴	۲۶-۷	سپرده حسن انجام کار
۱۰۸,۰۳۵	۲۶۰,۸۹۲	۲۶-۸	سپرده حق بیمه پیمانکاران
۳۳,۳۴۲	۴۶,۹۸۴		سازمان تامین اجتماعی، حق بیمه حقوق پرداختنی
۱۹,۱۷۱	۲۸,۱۸۸		عیدی کارکنان
۱۶,۱۰۸	۱۰,۶۱۲		مالیات حقوق و دستمزد
۲۴,۲۲۴	۲۶,۲۷۸		حقوق و دستمزد پرداختنی
۴۳,۷۱۵	۸۹,۷۳۰		سپرده دریافتی شرکت درمزایده و مناقصه
۱۴۲,۷۳۰	۱۸۸,۶۸۶	۲۶-۹	هزینه های تحقق یافته و پرداخت نشده
۲۵۲,۵۹۰	۲۳۲,۸۶۵	۲۶-۱۰	سایر
۱,۰۸۸,۴۱۹	۱,۷۱۲,۶۱۳		
۱,۱۸۷,۵۹۵	۱,۷۸۵,۹۳۴		
۱,۶۱۷,۵۵۰	۲,۱۰۷,۰۵۸		

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۰	۲۲,۳۹۲	شرکت کنترل فرآیند سیماتک
-	۱,۲۷۹	بهسازان صنعت آبیگ
-	۳۶۰۰	شرکت هواکار صنعت آندیا
-	۲,۸۷۱	شرکت صنایع ماشین های الکتریکی جوبین (جمکو)
۵۳,۴۵۷	-	شرکت فرآورده های دیرگدازایران
۴۰,۴۶۵	۱,۱۵۰	سایر
۹۳,۹۲۲	۳۱,۲۹۲	

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۸۳,۷۷۱	۶۴,۶۶۹	شرکت آریا نیکان گلستان (بیمانکار معدن کوه بادام)
-	۴۸,۰۳۹	تولیدی معدنی گنجه (بیمانکار خرید سنگ بوکسیت)
-	۴۵,۲۳۵	شرکت تعاونی تولیدی و توزیعی کارکنان سیمان هگمتان (بیمانکار معدن باغکمش)
۹,۸۶۵	۲۴,۵۴۵	شرکت تولید نیروی آذرخش (بابت خرید برق در بورس کالا)
-	۲۰,۵۶۳	ناصر معدن نشین (بابت خرید قطعات ترانسپورت کوره)
۱۱,۴۰۸	۲۰,۵۸۸	حمل و نقل درخشنده بار (بابت حمل مازوت)
-	۱۸,۲۴۸	صنایع ریخته گری اصفهان (بابت خرید قطعات نسوز)
-	۹,۸۸۲	شرکت سحر ترابرگیتی (بابت حمل مازوت)
۳,۹۵۰	۸,۷۸۲	شرکت نسیم سبز ارغوان (بیمانکار تامین نیرو)
۲۲۷,۰۳۹	۲۹,۲۸۱	سایر
۳۳۶,۰۳۳	۲۸۹,۸۳۳	

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
-	۷,۳۰۳	آجیل رویال - محمدرضا حاجبی خداوردی
-	۵,۴۱۸	گروه صنعتی گلبافت
۵۸۵	-	مصالح پردیسان شرق - علی بهرامی
۱۸۴	-	رحیم اعتمادی
۴,۰۴۵	-	سایر
۴,۸۱۴	۱۲,۷۲۱	

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۲۶-۴- 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 کثیرالانتشار منتخب شرکت و سامانه اطلاع رسانی بورس و اوراق بهادار (کنال) صورت پذیرفته است .

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۹۹,۴۵۳	۱۷۳,۵۱۹	مانده ابتدای سال
۹۵۸,۱۰۹	۱,۹۵۳,۳۸۶	مالیات و عوارض ارزش افزوده - فروش
(۴۳۵,۹۱۷)	(۶۲۸,۵۴۰)	مالیات و عوارض ارزش افزوده - خرید
(۴۴۸,۱۱۶)	(۹۵۵,۳۳۹)	پرداختی طی سال
۱۷۳,۵۱۹	۵۴۳,۰۲۶	

۱-۲۶-۵- مبلغ مانده مزبور شامل بدهی مالیات ارزش افزوده فصل پاییز ۱۴۰۴ و همچنین مالیات ارزش افزوده سال ۱۴۰۱، ۱۴۰۰، ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ قطعی و تسویه آن تا زمان تایید صورتهای مالی انجام شده است (مالیات و عوارض ارزش افزوده سال ۱۴۰۳ تا زمان تایید صورتهای مالی توسط مقامات مالیاتی مورد رسیدگی قرار نگرفته است).

۲۶-۶- سایر حسابهای پرداختی به اشخاص وابسته مربوط به شرکتهای سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان، سیمان مازندران، سیمان کرمان، سیمان فیروزکوه، حمل و نقل بهمن بار کرمان و شرکت سرمایه گذاری توسعه آرمان می باشد.

۲۶-۷- سپرده حسن انجام کار عمدتاً شامل مبلغ ۴۵۸,۸۳۳ میلیون ریال مربوط به شرکت آریائیکان گلستان، مبلغ ۲۰,۴۹۳ میلیون ریال مربوط به شرکت تعاونی تولیدی و توزیمی کارکنان سیمان هگمتان و مبلغ ۱۷,۲۸۵ میلیون ریال مربوط به مجید گنجی کاشانی می باشد.

۲۶-۸- سپرده بیمه عمدتاً شامل مبلغ ۶۴,۷۱۸ میلیون ریال مربوط به شرکت آریائیکان گلستان و مبلغ ۲۸۱,۳۴۳ میلیون ریال مربوط به شرکت کوه پل می باشد.

۲۶-۹- مانده مذکور شامل مبلغ ۸۳,۶۵۵ میلیون ریال بابت هزینه بیمه مشاغل سخت و زیان آور پرسنل (یادداشت ۲-۷)، مبلغ ۷۵,۹۵۱ میلیون ریال هزینه برق آذر ۱۴۰۴ و مبلغ ۲۹,۰۸۰ ریال بابت هزینه آب مصرفی کارخانه می باشد.

۱۰-۲۶- سایر حسابهای پرداختی به شرح ذیل قابل تفکیک می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
-	۵۲,۰۰۸	گازتپران بزرگ
۱۴,۶۵۱	۱۲,۹۳۵	جرایم مکسوره از بیمانکاران و شرکتهای
۹,۶۷۹	۳۱,۸۰۴	بیمه ایران نمایندگی تامین پوشش ایرانیان
۷,۲۹۵	۱۸,۹۸۹	حق الارض حقوقی دولتی
۲۷,۰۷۲	۱۷,۳۹۵	شرکت آب منطقه ای تهران
۴,۸۸۸	۴,۸۸۸	موسوی سیدمحمد
-	۳,۸۵۰	شرکت فنی و مهندسی راندمان جنوب خوزستان
۳,۷۳۵	۳,۷۳۵	نیدر قومس
۱,۵۳۶	۲,۷۱۳	تامین اجتماعی رودهن
۲,۴۴۷	۲,۴۴۷	روحانی کارن
۲,۳۳۷	۲,۳۳۷	میرزایی جمشید
-	۲,۳۰۱	شرکت ایده سازان البرز پایدار نوین
۱,۹۷۴	۱,۹۷۴	تعاونی بومهن وپردیس
۱,۹۵۶	۱,۹۵۶	شرکت فرآورده های نسوزایران
-	۱,۸۷۵	هیدرو آزما پارسه
-	۱,۴۵۲	بهمن پوش پادمیرا
-	۱,۴۲۰	طراحی صنعتی فیدار اشراق
-	۱,۴۱۸	حامد عظیمی ملکی
۱۷	۱,۳۷۷	شرکت الکتروتوزین (آریا)
-	۱,۲۳۴	مصطفی محمد باقری (معادن بوکسیت حسن آباد سادات)
۵۰۵	۱,۲۱۰	علیرضا کلاته
-	۱,۱۹۴	صبا تجهیز مجدپویا
-	۱,۱۰۰	حسن جلیلی
۱۷۴,۴۹۸	۶۱,۲۵۳	سایر
۲۵۲,۵۹۰	۲۳۲,۸۶۵	

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۲۷- مالیات پرداختنی

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۵۳۰,۷۰۵	۶۸۷,۳۰۴	مانده در ابتدای سال
۵۶۰,۵۹۳	۱,۰۱۸,۹۰۹	ذخیره مالیات عملکرد سال مالی
(۴۰۳,۹۹۴)	(۵۵۷,۴۵۴)	پرداختی طی سال
۶۸۷,۳۰۴	۱,۱۴۸,۷۵۹	

۲۷-۱-۲- طبق قوانین مالیاتی، شرکت در سال جاری از معافیت های مواد ۱۴۳، ۱۴۵ و تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م و بند «ک» تبصره ۱ قانون بودجه سال ۱۴۰۴ استفاده نموده است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

نحوه تشخیص	مالیات				تشخیصی	ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود ابرازی	سال مالی
	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی					
رسیدگی به دفاتر	۹۷,۷۶۶	-	۲۵۸,۶۲۳	۲۵۸,۶۲۳	۲۵۵,۳۱۰	۲۵۲,۱۱۰	۱,۷۵۶,۰۳۳	۳,۲۵۰,۰۸۲	۱۴۰۱
رسیدگی به دفاتر	۲۸,۹۴۵	۱۲۰,۱۹۷	۳۷۴,۲۳۵	۴۴۵,۵۸۳	۵۰۷,۴۲۳	۳۷۴,۲۳۵	۲,۲۶۵,۴۴۴	۶,۴۶۳,۷۷۹	۱۴۰۲
رسیدگی نشده	۵۶۰,۵۹۳	۹,۶۵۳	۵۵۰,۹۴۰	-	-	۵۶۰,۵۹۳	۲,۹۱۸,۳۶۷	۶,۳۱۸,۵۲۳	۱۴۰۳
رسیدگی نشده	-	۱,۰۱۸,۹۰۹	-	-	-	۱,۰۱۸,۹۰۹	۶,۷۴۱,۲۵۷	۱۱,۱۰۲,۰۹۸	۱۴۰۴
	۶۸۷,۳۰۴	۱,۱۴۸,۷۵۹							

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۲۷-۲-۱- مالیات عملکرد کلیه سالهای قبل از سال ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده است.

۲۷-۲-۲- برگ قطعی مالیات سال ۱۴۰۲ شامل اصل به مبلغ ۴۴۵.۵۸۳ میلیون ریال و جرائم به مبلغ ۱۶۰.۵۳ میلیون ریال صادر گردیده که تا زمان تایید صورتهای مالی مابه التفاوت مطالبه شده از اصل، از محل ذخیره پرداخت و جهت جرائم درخواست بخشودگی گردیده است.

۲۷-۲-۳- مالیات عملکرد سال مالی جاری و سال مالی ۱۴۰۳، 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 ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۶,۲۱۸,۵۲۳	۱۱,۱۰۲,۰۹۸	سود حسابداری قبل از مالیات
۱,۵۵۴,۶۳۱	۲,۷۷۵,۵۲۵	هزینه مالیات بر درآمد با نرخ ۲۵ درصد
		اثر درآمد های معاف از مالیات عملکرد :
(۶۶۹,۹۳۶)	(۱,۰۷۳,۶۱۸)	درآمد حاصل از سود سهام شرکتها
(۱۰۲,۲۳۷)	(۱۵,۸۴۶)	درآمد حاصل از سود سپرده های بانکی
(۱۳,۹۰۶)	(۲۴۷)	درآمد صندوق سرمایه گذاری - تبصره ۱ ماده ۱۴۳ ق.م.م
(۲,۳۰۶)	(۵,۰۵۶)	اتاق بازرگانی ۳درهزار درآمد مشمول مالیات-ماده ۶۴ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت
		اثر بخشودگی مالیاتی :
(۵۷,۹۲۱)	(۷۰,۵۷۱)	معافیت قانون بودجه (تبصره ۶ سال ۱۴۰۳ و تبصره ۱ سال ۱۴۰۴)
-	(۳۳۶,۰۵۲)	معافیت تبصره ۷ ماده ۱۰۵
(۷۳,۸۶۶)	(۱۲۷,۳۶۳)	معافیت ۱۰٪ بابت شرکت در بورس (سهام در بورس معامله می شود) ماده ۱۴۳ ق.م.م
(۷۳,۸۶۶)	(۱۲۷,۳۶۳)	معافیت ۱۰٪ بابت عرضه کنندگان کالا در بورس کالا - ماده ۱۴۳ ق.م.م
۵۶۰,۵۹۳	۱,۰۱۸,۹۰۹	

۲۸- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۶۳,۸۹۶	۶۲,۷۷۷	سنوات قبل از سال ۹۹
۲۵,۶۶۹	۲۵,۱۶۶	سود سال ۹۹
۳۴,۴۱۴	۳۲,۶۴۸	سود سال ۱۴۰۰
۸۳,۸۶۹	۷۴,۸۴۵	سود سال ۱۴۰۱
۹۷۲,۳۱۴	۱۵۶,۷۶۶	سود سال ۱۴۰۲
-	۲,۸۷۷,۸۹۳	سود سال ۱۴۰۳
۱,۱۸۰,۱۶۲	۳,۲۳۰,۰۹۵	

۲۸-۱- سود تقسیمی هر سهم مصوب سال مالی ۱۴۰۳ مبلغ ۳,۳۲۸ ریال و سال مالی ۱۴۰۲ مبلغ ۳,۵۳۰ ریال است.

۲۸-۲- مطابق الزامات سازمان بورس اوراق بهادار و تکلیف هیات مدیره، پرداخت سود سال مالی ۱۴۰۳ 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 آگهی در سامانه کدال و روزنامه رسمی منتخب شرکت، پرداخت سود سهام میسر نشده است.

۲۸-۳- مانده سود سهام پرداختنی در پایان سال مالی مورد گزارش عمدتاً مربوط به مانده سود سهام شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان به مبلغ ۲,۷۲۷,۳۶۷ میلیون ریال می باشد.

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۲۹- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۱۳۳	۹۸,۴۶۳	پیش دریافت از مشتریان
۲,۵۸۹	۳۶,۴۰۴	قرارگاه سازندگی خاتم الانبیا (موسسه فاطر - پروژه مهار آب نشتی سد لار)
۱۵,۵۲۶	۲۷,۲۴۹	سیمان یران شهرداد
۱۷۹	۲۳,۶۰۰	غلامعباس جعفری نوگورانی
۳۲,۷۱۴	۲۱,۵۶۲	قرارگاه سازندگی خاتم الانبیا (موسسه راه سازه)
۳۵	۱۳,۸۳۶	قرارگاه سازندگی خاتم الانبیا
۱۵,۱۸۹	۱۲,۰۳۵	سیمان عمران پاسارگاد
۸,۳۴۷	۱۰,۴۰۸	پارسیان بتن روز
۷,۸۳۰	۹,۴۹۳	نوری علیرضا
-	۸,۷۹۴	نیکان محاسب زرین
۲۵۷	۸,۷۷۲	میلان مصالح نوین تهران
۱۳,۴۴۸	۸,۳۲۸	آرمان پایدار پارسه
۴,۵۴۴	۸,۱۰۵	تعاونی مصالح فروشان تهران
۱۵,۷۶۷	۷,۷۳۳	پیشتازان بنا گستر کوشا
۲	۷,۰۲۷	مصطفی سلمانی اسودی
-	۶,۶۵۶	شرکت نشا
-	۶,۳۸۶	بهینه سازی ساختمان نور
۲	۵,۹۰۲	سعید شاه محمدی
۴۲	۵,۷۰۶	بازرگانی سیمان پایدار ایرانیان
۱۷	۵,۶۷۹	راه پردازان آکس
-	۵,۴۶۳	سفال بتن دماوند
۱۲,۲۱۴	۵,۰۱۶	بازرگانی نازلی شادی آرسان
۲۵۷	۴,۸۷۲	محمد نقدی تماشا
۱,۰۰۸	۴,۶۰۳	اسامه قیطولی
۲۶	۴,۴۱۳	مهندسی و ساختمانی شمس عمران
۴,۴۳۵	۴,۴۱۳	سروش نوید زمرد شرق
۳,۳۲۴	۳,۶۲۷	شرکت سیمان آوران دیمه
۲۷۸,۸۱۵	۷۳,۳۰۶	طلائی سیمان تیزآب دماوند
۴۱۶,۷۰۰	۴۳۷,۸۵۱	سایر

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- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

صورت های مالی جداگانه		صورت های مالی مجموعه		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۵,۶۵۷,۹۳۰	۱۰,۰۸۳,۱۸۹	۵,۸۹۸,۸۱۷	۱۰,۲۳۹,۸۴۵	سود خالص
				تعدیلات
۵۶۰,۵۹۳	۱,۰۱۸,۹۰۹	۵۶۰,۵۹۳	۱,۰۱۸,۹۰۹	هزینه مالیات بر درآمد
۱۵۵,۲۳۲	۱۸۱,۳۶۳	۱۵۵,۲۳۲	۱۸۱,۳۶۳	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۶۷,۵۸۹	۲۲۸,۰۴۰	۱۶۷,۵۸۹	۲۲۸,۰۴۰	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۴۰۸,۹۴۷)	(۶۳,۳۸۳)	(۴۰۸,۹۴۷)	(۶۳,۳۸۳)	سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده سرمایه گذاری بانکی
-	(۱۵۰,۴۲۷)	-	(۱۵۰,۴۲۷)	(سود) ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۲,۶۷۹,۷۴۵)	(۴,۲۹۴,۴۷۲)	(۵,۳۶۶,۰۳۰)	(۷,۳۶,۸۵۷)	سود حاصل از سرمایه گذاری در سهام
(۵۵,۶۲۳)	(۲,۹۸۶)	(۵۵,۶۲۳)	(۲,۹۸۶)	سود سرمایه گذاری کوتاه مدت
-	-	(۲,۳۸۴,۰۲۹)	(۳,۷۱۴,۲۷۱)	سهم از سود شرکت وابسته
(۱۶۳,۲۲۹)	(۲۱۵,۱۶۸)	(۱۶۳,۲۲۹)	(۲۱۵,۱۶۸)	(سود) تسعیر یا تسویه بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۳,۲۳۳,۸۰۰	۶,۷۸۵,۰۶۵	۳,۲۳۳,۸۰۰	۶,۷۸۵,۰۶۵	
(۳۸۲,۶۶۱)	(۲۶۵,۷۸۵)	(۳۸۲,۶۶۱)	(۲۶۵,۷۸۵)	(افزایش) دریافتی های عملیاتی
(۱,۶۰۴,۱۵۰)	(۳,۱۵۳,۳۵۲)	(۱,۶۰۴,۱۵۰)	(۳,۱۵۳,۳۵۲)	(افزایش) موجودی مواد و کالا
(۲۳۹,۴۷۱)	(۱۰۳,۳۷۷)	(۲۳۹,۴۷۱)	(۱۰۳,۳۷۷)	(افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
(۶۶,۱۹۰)	۴۸۹,۵۰۸	(۶۶,۱۹۰)	۴۸۹,۵۰۸	افزایش (کاهش) پرداختی های عملیاتی
۲۶۵,۹۵۹	۲۱,۱۵۱	۲۶۵,۹۵۹	۲۱,۱۵۱	افزایش پیش دریافت های عملیاتی
۴,۸۷۴	(۸۵,۶۲۳)	۴,۸۷۴	(۸۵,۶۲۳)	کاهش (افزایش) سایر دارایی ها
(۱۴۰)	-	(۱۴۰)	-	(افزایش) دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
۱,۲۱۲,۰۲۱	۳,۶۸۷,۵۸۷	۱,۲۱۲,۰۲۱	۳,۶۸۷,۵۸۷	نقد حاصل از عملیات

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۳۱- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۱-۱- مدیریت سرمایه

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

۳۱-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال مالی به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

جدداگانه		مجموعه		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۴,۳۵۴,۸۳۵	۷,۵۵۸,۲۴۵	۴,۳۵۴,۸۳۵	۷,۵۵۸,۲۴۵	جمع بدهی ها
(۷۹۶,۵۳۴)	(۲,۰۶۸,۳۳۹)	(۷۹۶,۵۳۴)	(۲,۰۶۸,۳۳۹)	موجودی نقد
۳,۵۵۸,۳۰۱	۵,۴۸۹,۹۰۶	۳,۵۵۸,۳۰۱	۵,۴۸۹,۹۰۶	خالص بدهی
۸,۳۰۱,۵۲۴	۱۲,۷۲۷,۱۱۳	۸,۸۲۸,۱۸۱	۱۳,۴۱۰,۴۲۶	حقوق مالکانه
۴۳	۴۳	۴۰	۴۱	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)

۳۱-۲- 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:

۳۱-۲-۱- 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 پرترسیمان بوده، و از طرفی دسترسی به بازار استان تهران با کمترین هزینه حمل از عواملی هستند که موجب می گردند ریسک مزبور قابل کنترل باشد .

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۳۱-۲-۲- 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.

۳۱-۲-۳- 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.

۳۱-۲-۴- 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.

(مبالغ به میلیون ریال)

کاهش ارزش	میزان مطالبات سر رسید شده	میزان کل مطالبات	
-	۴۴,۹۵۰	۴۴,۹۵۰	اسناد دریافتنی
۱۳۰,۵۴۰	۱,۲۵۵,۲۶۷	۱,۲۵۵,۲۶۷	حسابهای دریافتنی
-	۱,۱۳۸	۳,۸۳۲,۸۶۲	سود سهام دریافتنی
-	-	۱۷۵,۱۴۷	وام کارکنان
۱۳۰,۵۴۰	۱,۳۰۱,۳۵۵	۵,۳۰۸,۲۲۶	

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۵-۲-۳۱- 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
بازار های بدهی و استقراض

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	بین ۳ تا ۱۲ ماه	کمتر از ۳ ماه	عندالمطالبه	
۳۲۱,۱۲۴	-	۳۲۱,۱۲۴	-	پرداختی های تجاری
۱,۷۸۵,۹۲۴	۶۴۸,۰۹۱	۸۷۰,۱۱۱	۲۶۷,۷۳۲	سایر پرداختی ها
۱,۱۴۸,۷۵۹	۱,۰۱۸,۹۰۹	۱۲۹,۸۵۰	-	مالیات پرداختی
۳,۲۳۰,۰۹۵	-	-	۳,۲۳۰,۰۹۵	سود سهام پرداختی
۶,۴۸۵,۹۱۲	۱,۶۶۷,۰۰۰	۱,۳۲۱,۰۸۵	۳,۴۹۷,۸۲۷	

۶-۲-۳۱- مدیریت ریسک نوسانات نرخ ارز

باتوجه به کنترل بازار نرخ ارز توسط بانک مرکزی وعدم وابسته بودن شرکت به سفارشات خارجی وعمدتا تامین مواداولیه ازداخل، نوسانات نرخ ارز تاثیرچندانی در روندفعالیت شرکت ندارد.

۳۲- وضعیت ارزی

یورو	دلار امریکا	یادداشت	
۶۶,۸۳۲	۱۷۲	۲۱-۱	موجودی نقد - نزد بانک
-	۵,۰۶۵	۲۱-۲	موجودی نقد - نزد صندوق
۵۳۱,۵۳۳	-	۱۶-۱-۶-۱	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۵۹۸,۳۶۵	۵,۲۳۷		دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۵۴۲,۸۶۲	۵,۷۱۷		معادل ریالی دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ (میلیون ریال)
۹۵۹,۶۶۵	۵,۲۳۷		دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۶۲۴,۵۶۲	۳,۳۴۴		معادل ریالی دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ (میلیون ریال)

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۳۳ - معاملات با اشخاص وابسته

۳۳-۱ - معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش به شرح ذیل می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	فروش کامیون
شرکت همگروه	شرکت حمل و نقل مازند ترابر (سهامی خاص)	تحت کنترل مشترک	✓	۳۱۳,۵۰۰

۳۳-۲ - مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	۱۴۰۴/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰		سایر پرداختی ها	سود سهام پرداختی	سود سهام دریافتی	سایر دریافتی ها	نام شخص وابسته
	طلب	بدهی	طلب	بدهی					
وحد تجاری اصلی و سهامدار	۲,۰۹۴	۲,۲۴۰,۰۷۸	۲۶۰۸	۲,۲۲۲,۲۶۷	۱۲,۷۱۱	-	۲,۵۵۷,۶۸۲	۲۶۰۸	شرکت سرمایه گذاری و توسعه منابع سیمان (سیدکو) - سهامی عام
شرکت وابسته	۲,۱۳۳,۶۳۰	۴۶۸	۲,۵۵۸,۱۰۳	-	۴۶۸	-	-	۴۱۹	شرکت سیمان مازندران (سهامی عام)
	۶۳۵	۴۵۰	۶۳۵	-	۴۵۰	-	-	۶۳۵	شرکت سیمان قزوین کوه (سهامی خاص)
	۱۲۸	-	۱۲۸	-	-	-	-	۱۲۸	شرکت بین المللی ساروج پوشر (سهامی عام)
شرکت های همگروه	۴۳۷	۴۵۰	۴۳۷	-	۴۵۰	-	-	-	شرکت سیمان کرمان (سهامی عام)
	۱۸,۳۴۶	۲۴,۰۵۵	۳۹,۸۱۷	۷۸,۳۴۶	۷۸,۳۴۶	-	-	۳۹,۸۱۷	شرکت حمل و نقل بعین بار کرمان (سهامی خاص)
	-	۴۵۰	-	۴۵۰	۴۵۰	-	-	-	شرکت سرمایه گذاری توسعه [رمان جهان (سهامی خاص)]
	۷۵,۳۶۵	۳۰,۰۹۶	۴۱,۰۱۷	۳۰,۰۹۶	۳۰,۰۹۶	-	-	۴۳۷	جمع
	۲,۱۷۰,۹۸۹	۲,۷۷۰,۶۴۲	۲۶۰,۱۳۸	۲,۷۷۲,۲۶۷	۲۴,۳۷۵	۲,۷۷۲,۲۶۷	۲,۵۵۸,۱۱۱	۳۳,۶۱۷	جمع

۳۳-۱ - هیچ گونه کاهش ارزش در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال های مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳ و ۳۰ آذر ۱۴۰۲ شناسایی نشده است.

شرکت سیمان شمال (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۳۴- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۳۴-۱- مخارج تکمیل طرح های در دست اجرای شرکت به شرح یادداشت توضیحی ۴-۱۲ بالغ بر ۵۲۲,۳۵۱ میلیون ریال تعهدات ریالی و معادل مبلغ ۶۷۹,۳۹۰ میلیون ریال تعهدات ارزی می باشد. از این بابت تعهدات سرمایه ای ناشی از قرارداد های منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۱۰۹,۵۰۰	پروژه انتقال کلینکر گرم از گریت کولر به انبار کلینکر
۱,۰۸۵,۱۰۶	پروژه تبدیل الکترو فیلتر به بگ هوس
۷,۱۳۵	پروژه تقویت امرجنسی کوره
<u>۱,۲۰۱,۷۴۱</u>	

۳۴-۱-۱- تعهدات سرمایه ای ارزی مربوط به پروژه تبدیل الکترو فیلتر به بگ هوس به مبلغ ۵۲۳,۰۵۰ یورو معادل مبلغ ۶۷۹,۳۹۰ میلیون ریال (نرخ تسعیر قرارداد براساس نرخ بازار آزاد) است.

۳۴-۲- بدهی های احتمالی شامل موارد زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۱۳,۶۰۰	۱۳,۶۰۰	۳۴-۲-۱ دعاوی حقوقی مطروحه علیه شرکت

۳۴-۲-۱- 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 لوابیح حقوقی می باشد.

۳۴-۲-۲- جهت سال مالی ۱۴۰۱ مبلغ ۷۱,۰۰۰ میلیون ریال توسط سازمان تامین اجتماعی مطالبه گردیده که با اعتراض شرکت و ارائه لایحه دفاعیه در هیات بدوی در جریان رسیدگی می باشد.

۳۴-۳- شرکت به استثنای موارد فوق ، فاقد بدهی های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت و دارایی های احتمالی است.

۳۵- رویداد های پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

به جزء مورد افشا شده در یادداشت توضیحی ۲-۲۳ و مورد مندرج در بند زیر، رویداد با اهمیتی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورتهای مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی نبوده، رخ نداده است.

۳۵-۱- با توجه به تصمیمات دولت و بانک مرکزی و شرایط کشور و تک نرخی شدن ارز، نرخ ارز از تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۱۵ افزایش قابل ملاحظه ای داشته است.

۳۶- سود سهام پیشنهادی

۳۶-۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم ۱۰ درصد سود خالص به مبلغ ۱,۰۰۸,۳۱۹ میلیون ریال (مبلغ ۵۹۳ ریال برای هر سهم) است.