

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
به هیات مدیره شرکت سیمان بجنورد (سهامی عام)
به انضمام صورت‌های مالی
در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴

پیوست :

تاریخ : ۱۳۹۴/۰۸/۱۶

شماره : ۷۴/در/ک م

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل**به هیات مدیره شرکت سیمان بجنورد (سهامی عام)****مقدمه**

۱) ترازنامه شرکت سیمان بجنورد (سهامی عام) در تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۴ و صورت‌های سود و زیان و جریان وجوه نقد شرکت برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی یک تا ۲۴ پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای با هیئت‌مدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه‌گیری درباره صورت‌های مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

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

مبانی نتیجه‌گیری مشروط

۳) بشرح یادداشت‌های توضیحی ۵ و ۶ صورت‌های مالی، سرفصل‌های حسابها و اسناد دریافتنی، شامل مبلغ ۹۲ میلیارد ریال ارقام راكد و سنواتی بوده (در این ارتباط مبلغ ۱/۷ میلیارد ریال ذخیره در حسابها منظور شده) که تا تاریخ این گزارش اقدامات شرکت جهت وصول مطالبات مذکور به نتیجه موثری نرسیده است. باعنایت به نتایج بدست آمده از آخرین وضعیت طرح دعاوی حقوقی و اسناد در اختیار شرکت در خصوص مطالبات مزبور، ذخیره منظور شده از این بابت در حساب ها کافی نبوده و لزوم احتساب ذخیره اضافی در رابطه با موارد فوق ضروری میباشد، لیکن بدلیل عدم دسترسی به اطلاعات مورد لزوم تعیین آثار ناشی از مراتب فوق بر صورت‌های مالی در شرایط فعلی برای این مؤسسه میسر نگردیده است.

۴) شرکت در دوره مالی مورد گزارش افزایش بدهی ارزی ناشی از تسعیر نرخ تسهیلات ارزی (یوروپی) دریافتی از صندوق توسعه ملی به مبلغ ۸۵ میلیارد ریال را به بدهکار حساب دارائیهای ثابت مشهود منظور نموده (درسال مالی قبل نیز مبلغ ۱۰۸ میلیون ریال کاهش بدهی ارزی ناشی از تسعیر بدهی مزبور از حساب دارایی های ثابت برگشت شده است) که با توجه به افزایش نرخ ارز حدوداً بمیزان ۱۲ درصد، رویه مورد عمل شرکت در دوره مورد گزارش و سال مالی قبل منطبق با مفاد استاندارد حسابداری تسعیر ارز نبوده و میبایستی در رعایت استانداردهای حسابداری، آثار تسعیر ارز یاد شده به حساب درآمدهای غیر عملیاتی در صورت سود و زیان دوره و سال مالی مربوط منظور گردد. در صورت اصلاح حسابها در

ارتباط با رویه مورد عمل سال قبل و دوره مورد گزارش سرفصل حسابهای دارائی ثابت و سود انباشته اول دوره مورد گزارش بترتیب به مبلغ ۲۳ و ۱۰۸ میلیارد ریال افزایش و سودناخالص دوره مورد گزارش بمبلغ ۸۵ میلیارد ریال کاهش خواهند یافت.

۵) بشرح یادداشت توضیحی ۱۵ صورتهای مالی، نتیجه اعتراض شرکت به مراجع مالیاتی و قانونی در خصوص برگ قطعی و آراء مالیاتی صادره هیات های حل اختلاف مالیاتی جهت سنوات ۱۳۸۸ لغایت ۱۳۹۲ به ترتیب بمبالغ ۴۷، ۶۱، ۶۸، ۷۸ و ۸۹ میلیارد ریال تاکنون مشخص نشده (مبلغ ۱۹۹ میلیارد ریال جمعاً جهت سنوات مذکور ذخیره در حسابها منظور شده)، مضافاً مالیات عملکرد سال ۱۳۹۳ و دوره مورد گزارش مطابق با رویه سنوات قبل (با لحاظ معافیت های قانونی از جمله معافیت ماده ۱۳۲ قانون مذکور جهت نتایج عملیات خط ۲ تولید) به ترتیب بمبلغ ۱۹ میلیارد ریال و صفر محاسبه و در حسابها منظور شده است. با توجه به مراتب فوق ذخیره منظور شده در رابطه با عملکرد سنوات فوق الذکر کافی نبوده و تعدیل ذخیره از این بابت ضروری می باشد، لیکن تعیین رقم قطعی آن منوط به رسیدگی و صدور آراء قطعی از سوی سازمان امور مالیاتی در رابطه با سنوات یاد شده خواهد بود.

نتیجه گیری مشروط

۶) براساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار موارد مندرج در بند های ۳ الی ۵ فوق، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده، از تمام جنبه های با اهمیت طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تاکید بر مطلب خاص

۷) بشرح یادداشت توضیحی ۲-۱۷ صورتهای مالی، تسهیلات مالی دریافتی از بانک ملی ایران (بسته حمایتی حامل های انرژی) بمبلغ ۵۴ میلیارد ریال در سال ۱۳۸۹ که در راستای طرح هدفمندی یارانه ها و افزایش نرخ حامل های انرژی بوده، تاکنون چگونگی تسویه اصل تسهیلات مالی مذکور مشخص نشده (در تاییدیه واصله از بانک مذکور به تسهیلات دریافتی اشاره ای نشده) و سود و کارمزدی از بابت دوران استفاده از تسهیلات مذکور در حسابها منظور نشده است. نتیجه گیری این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

۸) بشرح یادداشت های توضیحی ۵ و ۲۱ صورتهای مالی، افزایش مطالبات و دوره وصول آن و همچنین تخفیفات به برخی مشتریان عمده ناشی از شرایط حاکم بر بازار سیمان اعلام گردیده است، مضافاً بشرح یادداشت توضیحی ۱-۲۴ صورتهای مالی، شرکت بمنظور استفاده بهینه از منابع موجود (کلینکر انتقالی از سنوات قبل)، بخشی از خط یک تولید شرکت تا قبل از آسیاب سیمان را طی دوره مالی متوقف نموده است. نتیجه گیری این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.



گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۹) دستورالعملهای اجرایی افشاء اطلاعات شرکتهای ثبت شده، انضباطی ناشران پذیرفته شده و پذیرش اوراق بهادار نزد سازمان بورس و اوراق بهادار تهران مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. به جزء عدم انطباق میزان سهام شناور با میزان تعیین شده، ارائه صورتجلسه مجمع عمومی عادی حداکثر ظرف مدت ده روز از تاریخ تشکیل مجمع به اداره ثبت شرکتهای و افشاء آن حداکثر ظرف یک هفته پس از ابلاغ ثبت، عدم افشای توقف بخشی از فعالیت ناشر (توقف بخشی از خط یک تولید) و عدم پرداخت بموقع سود تقسیم شده مصوب مجمع عمومی سنوات قبل در مهلت قانونی و طبق جدول زمانبندی پرداخت سود، نظر این موسسه به موارد دیگری جلب نشده است.

۱۰) کنترلهای داخلی حاکم بر گزارشگری مالی شرکت در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴ طبق الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار بررسی شده است. براساس بررسی انجام شده و با توجه به محدودیتهای ذاتی کنترلهای داخلی، این موسسه به مواردی حاکمی از وجود نقاط ضعف بااهمیت کنترلهای داخلی حاکم بر گزارشگری مالی، طبق چارچوب فصل دوم دستورالعمل کنترلهای داخلی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نکرده است.

دایا رهیافت

۴ آبان ماه ۱۳۹۴

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

سید خضرالله ولی زاده

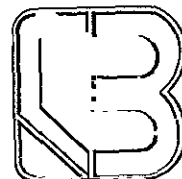
(۸۰۰۸۸۵)

مرتضی عسگری

(۸۰۵۳۷)

دایا رهیافت

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
شماره ثبت ۲۶۵۲۰



سیمان بجنورد

بسمه تعالی

شرکت سیمان بجنورد (سهامی عام)

صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴

تاریخ: _____
شماره: _____
پیوست: _____

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت سیمان بجنورد (سهامی عام) مربوط به دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴ تقدیم میگردد.

اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

۱ - ترازنامه

۲

۲ - صورت سود و زیان

۳

گردش حساب سود انباشته

۴

۳ - صورت جریان وجوه نقد

۵

۴ - یادداشت‌های توضیحی:

۵

الف - تاریخچه فعالیت شرکت

۵-۶

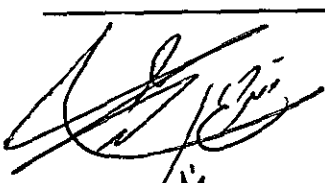
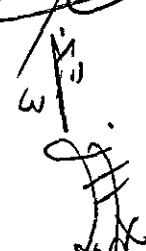
ب - مبنای تهیه صورت‌های مالی

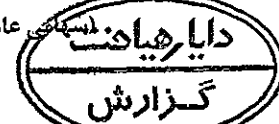
۷-۳۰

پ - خلاصه اهم رویه های حسابداری

ت - یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

صورت‌های مالی براساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۴/۰۷/۲۹ به تائید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیئت مدیره و مدیر عامل	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
شرکت صنایع سیمان غرب (سهامی عام)	محمد عمید متشرع	رئیس هیئت مدیره	
شرکت مدیریت توسعه گوهرا ن امید (سهامی خاص)	علی دانشکیا	نائب رئیس هیئت مدیره	
شرکت مدیریت سرمایه گذاری امید (سهامی عام)	مهدی یاشتی	عضو هیئت مدیره	
شرکت سیمان خزر (سهامی عام)	علیرضا محمودی	عضو هیئت مدیره	
شرکت سیمان فارس و خوزستان (سهامی عام)	مجید خاموردی	عضو هیئت مدیره و مدیر عامل	



دفتر مرکزی: خیابان استاد مطهری، خیابان میرعماد، کوچه چهاردهم، پلاک ۱۶، کدپستی: ۱۵۸۷۸۲۳۶۱۳، تلفن: ۸۸۷۵۹۵۷۱، فاکس: ۸۸۷۳۹۰۴۲
کارخانه: بجنورد، کیلومتر ۳۷ جاده مشهد، صندوق پستی ۱۱۱۶ بجنورد، تلفن: ۰۵۸۳-۲۲۳۱۹۵۰-۳، فاکس: ۰۵۸۳-۲۲۳۰۶۶۶
شماره ثبت: ۵۶۲۰۴ شناسه ملی: ۱۰۱۰۱۳۰۰۹ وب سایت: www.bojnourdcement.com

شرکت سیمان بجنورد (سهامی عام)

مذہب از نامہ

در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۳۹۴

(تجدید و اصلاح شدہ)

(تجدید آرایہ شدہ)

یادداشت	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	یادداشت	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	۱۳۹۳/۱۲/۲۹
۱۲	۱۳۵,۲۶۲	۷۱,۳۷۷	۴	۹۷,۵۲۲	۴۴۹,۳۴۸
۱۳	۱۸۶,۹۴۰	۳۴۱,۱۷۹	۵	۴۴۹,۳۴۸	۴۴۹,۳۴۸
۱۴	۵۸۱۱	۴۳,۸۵۴	۶	۴۵,۱۸۲	۴۵,۱۸۲
۱۵	۱۱,۴۸۶	۵۷۱,۴۱۵	۷	۵۰۵,۱۱۴	۵۰۵,۱۱۴
۱۶	۶۶۳,۸۰۷	۵۱,۰۵۰	۸	۳۸,۱۱۰	۳۸,۱۱۰
۱۷	۲۲۶,۶۸۷	۱,۰۷۸,۸۷۵		۱,۱۲۵,۳۷۵	۱,۱۲۵,۳۷۵
	۱,۲۳۰,۰۹۲				
۱۷	۸۴۵,۳۲۲	۸۴۹,۸۷۱	۹	۱,۵۱۱,۴۷۱	۱,۵۱۱,۴۷۱
۱۸	۳۰,۷۶۶	۳۶,۳۴۴	۱۰	۳۵,۰۰۹	۳۵,۰۰۹
			۱۱	۴,۳۰۳	۴,۳۰۳
	۸۷۵,۹۸۸	۸۸۶,۲۱۵		۱,۵۵۰,۶۸۲	۱,۵۵۰,۶۸۲
	۱,۷۱۸,۳۹۰	۲,۱۱۶,۳۰۷			
۱۹	۳۹۲,۰۰۰	۳۹۲,۰۰۰			
۲۰	۳۹,۲۰۰	۳۹,۲۰۰			
	۴۵۹,۴۳۵	۱۲۸,۴۵۰			
	۸۹۰,۶۳۵	۵۵۹,۶۵۰			
	۲,۶۰۸,۹۲۶	۲,۶۷۵,۹۵۷			

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۴

گردش حساب سود انباشته

سود خالص	۱۷,۸۹۵	۲۲۵,۱۳۳	۲۳۰,۹۹۰
سود انباشته در ابتدای سال	۵۰۳,۱۷۷	۶۲۴,۹۸۷	۶۲۴,۹۸۷
تعدیلات سنواتی	۲۸	(۴۳,۷۴۲)	(۴۳,۷۴۲)
سود انباشته ابتدای سال - تعدیل شده	۴۵۹,۴۳۵	۶۲۴,۹۸۷	۵۸۱,۲۴۵
سود قابل تخصیص	۴۷۷,۳۳۰	۸۵۰,۱۱۹	۸۱۲,۲۳۵
سود سهام مصوب	۱۶	(۳۵۲,۸۰۰)	(۳۵۲,۸۰۰)
سود انباشته در پایان سال	۱۲۸,۴۵۰	۴۹۷,۳۱۹	۴۵۹,۴۳۵

یادداشتهای توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

شرکت سیمان بجنورد (سهامی عام)

صورت جریان وجوه نقد

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۴

شال ۱۳۹۳	دوره مالی شش ماهه منتهی به			یادداشت
	۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۴/۰۶/۳۱		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	

فعالتهای عملیاتی:

جریان خالص وجوه نقد ناشی از فعالتهای عملیاتی ۲۹

بازده سرمایه گذاری ها و سود پرداختی بابت تامین مالی:

(۱۱۴,۵۶۷)	(۹۶,۲۱۴)	(۱۷,۰۶۷)	سود سهام پرداختی
۸۹	۵۵	---	سود سهام دریافتی
(۵۴,۵۷۵)	(۲۴,۴۱۱)	(۱۴,۷۰۳)	سود پرداختی بابت تسهیلات مالی دریافتی
۲۳,۷۴۹	۱۳,۸۰۹	۶,۴۰۱	سود سپرده های بانکی
(۱۴۵,۳۰۴)	(۱۰۶,۷۶۱)	(۲۵,۳۶۹)	جریان خالص خروج وجوه نقد ناشی از بازده سرمایه گذاریها و سود پرداختی بابت تامین مالی

مالیات بر درآمد:

مالیات بر درآمد پرداختی (۱۰,۴۷۴) (۳۷,۹۱۵) (۲۵,۳۸۸)

فعالتهای سرمایه گذاری:

(۱۲۰,۱۶۶)	(۵۰,۰۷۴)	(۴۸,۱۲۵)	خالص وجوه پرداختی بابت تحصیل و ساخت دارائیهای ثابت
۲۱۹	---	---	وجوه حاصل از فروش دارائیهای ثابت
۷۸۴	---	---	وجوه حاصل از خسارت وارده به دارائیهای ثابت (بابت سیل)
(۱۳۶)	(۱۳۶)	---	وجوه پرداختی بابت تحصیل سایر دارائیهای
(۱۱۹,۲۹۹)	(۵۰,۲۱۰)	(۴۸,۱۲۵)	جریان خالص خروج وجوه نقد ناشی از فعالتهای سرمایه گذاری
۴۹,۶۰۰	۲۸,۵۳۵	۶۱,۶۹۳	جریان خالص ورود وجوه نقد قبل از فعالتهای تامین مالی

فعالتهای تامین مالی:

(۱۸۲,۱۳۰)	(۷۸,۱۵۶)	(۳۵,۵۴۸)	بازپرداخت اصل تسهیلات مالی
(۱۸۲,۱۳۰)	(۷۸,۱۵۶)	(۳۵,۵۴۸)	جریان خالص خروج وجوه نقد ناشی از فعالتهای تامین مالی
(۱۳۲,۵۳۰)	(۴۹,۶۲۱)	۲۶,۱۴۵	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۱۹۷,۹۱۰	۱۹۷,۹۱۰	۷۱,۳۷۷	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۵,۹۹۷	۶,۰۵۵	---	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۷۱,۳۷۷	۱۵۴,۳۴۴	۹۷,۵۲۲	مانده موجودی نقد در پایان سال
۱۴۱,۵۲۷	---	۸۵,۶۰۷	مبادلات غیر نقدی

یادداشتهای توضیحی همراه بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



شرکت سیمان بجنورد (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۴

۱- تاریخچه فعالیت شرکت

۱-۱ کلیات

شرکت سیمان بجنورد در تاریخ ۲۳ اردیبهشت ماه ۱۳۶۴ بصورت سهامی خاص تاسیس و تحت شماره ۵۶۲۰۴ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. براساس پروانه های بهره برداری صادره ، خط یک به ظرفیت ۲۰۰۰ تن کلینکر در روز ، در تاریخ ۲۶ فروردین ماه ۱۳۷۸ و خط دو به ظرفیت ۳۳۰۰ تن کلینکر در روز ، در بهمن ماه ۱۳۸۷ به بهره برداری رسیده اند . به موجب مصوبه مورخ ۱۳۸۲/۳/۱۹ مجمع عمومی فوق العاده ، نوع شرکت از (سهامی خاص) به (سهامی عام) تغییر یافته و متعاقباً در تاریخ ۱۳۸۲/۹/۲۵ در سازمان بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شده است. نشانی مرکز اصلی شرکت، تهران: خیابان شهید مطهری، خیابان میرعماد، کوچه چهاردهم، پلاک ۱۶ و محل فعالیت اصلی آن در شهر بجنورد واقع است.

۱-۲ فعالیت اصلی شرکت

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه عبارت است از احداث و توسعه و تجهیز کارخانجات تولید سیمان و بهره برداری و فروش محصولات آن و خرید ماشین آلات و لوازم و تجهیزات مورد نیاز، خرید و احداث هر نوع ساختمان و زمین مورد نیاز، سرمایه گذاری و مشارکت در شرکتهای تولیدی و خدماتی و بازرگانی و انجام هر گونه معاملات تجاری در حدود موضوع شرکت.

۱-۳ وضعیت اشتغال

تعداد کارکنان دائم و موقت شرکت سیمان بجنورد و نیز تعداد کارکنان شرکتهای خدماتی که بخشی از امور خدماتی شرکت را به عهده دارند، در دوره مالی مورد گزارش بشرح زیر بوده است :

۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	
نفر	نفر	
۱۷	۱۴	کارکنان دائم
۲۷۹	۲۴۷	کارکنان موقت
۲۹۶	۲۶۱	جمع کارکنان شرکت سیمان بجنورد
۲۶۳	۲۶۰	کارکنان شرکتهای خدماتی
۵۵۹	۵۲۱	جمع کل

۲- مبنای تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد مقتضی از ارزشهای جاری نیز استفاده شده است .

۳- خلاصه اهم رویه های حسابداری

۳-۱ دارائیهای ثابت

۳-۱-۱ دارائیهای ثابت بر مبنای بهای تمام شده در حسابها ثبت میشوند . مخارج بهسازی و تعمیرات اساسی که باعث افزایش قابل ملاحظه در ظرفیت یا بهبود اساسی در کیفیت ، بازدهی یا عمر مفید دارائیهای ثابت می گردد ، بعنوان مخارج سرمایه ای محسوب و طی عمر مفید دارائیهای مربوطه مستهلک میشوند. هزینه های نگهداری و تعمیرات جزئی ، هنگام وقوع ، بعنوان هزینه های جاری تلقی و به حساب سود و زیان دوره منظور می گردد .

۳-۱-۲ استهلاک دارائیهای ثابت با توجه به عمر مفید برآوردی دارائیهای مربوطه و با در نظر گرفتن آئین نامه استهلاک موضوع ماده ۱۵۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب بهمن ماه ۱۳۸۰ براساس نرخ ها و روشهای صفحه بعد محاسبه میشود:



شرکت سیمان بجنورد (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۴

دارائی	نرخ	روش
ساختمان و مستحدثات	۸،۷ و ۱۰ درصد	نزولی
ماشین آلات تولیدی	۱۰ — — — — — ساله	خط مستقیم
ماشین آلات غیر تولیدی و تاسیسات	(الف) ۱۰، ۱۲، ۱۵، ۲۰ و ۲۵ درصد (ب) ۴، ۵، ۸، ۱۰ و ۱۵ ساله	نزولی
		خط مستقیم
وسائط نقلیه	۳۰، ۲۵ و ۳۵ درصد	نزولی
اثاثیه اداری و منصوبات	۱۰ — — — — — ساله	خط مستقیم
ابزار آلات	(الف) ۴، ۸، ۱۰ و ۱۵ ساله (ب) ۱۰، ۱۲، ۱۵، ۲۵، ۳۰ و ۱۰۰ درصد	خط مستقیم
		نزولی
قالیها	۱۰۰ درصد	در شروع بهره برداری

۳-۱-۳- برای دارائیهایی ثابتی که طی ماه تحصیل و مورد بهره برداری قرار میگیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور میشود در مواردی که ه یک، از دارائیهایی استهلاك پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری به علل مختلف برای مدتی مورد استفاده قرار نمی گیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالا میباشد.

۳-۲) استهلاك حق الامتیاز معادن

حق الامتیاز معادن در مدت ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلك میگردد.

۳-۳) موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش گروههای اقلام مشابه ارزشیابی میشود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان ذخیره کاهش ارزش موجودی شناسایی میشود. بهای تمام شده موجودیها با بکارگیری روشهای زیر تعیین می گردد:

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

۳-۴) ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت برای کلیه کارکنان معادل یکماه آخرین حقوق پایه به ازاء هر سال خدمت محاسبه و در حسابها منظور می گردد.

۳-۵) سرمایه گذاریها

سرمایه گذاری های بلند مدت به بهای تمام شده پس از کسر ذخیره انباشته بابت کاهش دائمی در ارزش هر یک از سرمایه گذاری ها ارزشیابی می شود. درآمد حاصل از سرمایه گذاریها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ ترازنامه) شناسایی می شود.

۳-۶) تسعیر ارز

اقلام پولی ارزی با نرخ قابل تامین ارز در تاریخ ترازنامه و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده تاریخی برحسب ارز ثبت شده با نرخ قابل تامین ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر میشود. تفاوتهای ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی میشود (نرخ متعارف ارز در یادداشت‌های مربوطه تشریح شده است).



شرکت سیمان بجنورد (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۴

۴ - موجودی نقد

۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۱	۷۳	موجودی نزد صندوق ارزی (معادل ۱٫۵۷۱ دلار و ۵۰۰ یورو)
۷۱,۲۷۸	۹۷,۴۳۰	۴-۱ موجودی ریالی نزد بانکها
۱۷	۱۹	۴-۲ موجودی ارزی نزد بانکها
۷۱,۳۷۷	۹۷,۵۲۲	

۴-۱) موجودی ریالی نزد بانکها به شرح زیر تفکیک میشود:

۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۰۱	۵۱,۵۶۴	۴-۱-۱ بانک گردشگری
۷,۸۲۹	۱۹,۷۸۳	بانک توسعه صادرات
۷,۹۸۶	۱۹,۷۳۲	بانک سپه
۲,۲۵۵	۲,۶۸۷	بانک تجارت
۶,۲۸۷	۲,۱۲۶	بانک ملی
۴۶,۰۰۱	۷۹۶	بانک پارسیان
۱۵۰	۵۸۱	بانک صنعت و معدن
۳۷۱	۱۶۰	بانک ملت
۷۱,۲۷۸	۹۷,۴۳۰	

۴-۱-۱) هیات مدیره شرکت جهت بازپرداخت بدهیهای ارزی ناشی از تسهیلات حساب صندوق ذخیره ارزی و بمنظور سرمایه گذاری وجوه تامین شده جهت بازپرداخت بخشی از بدهیهای مذکور، نسبت به انتقال مانده سپرده به بانک گردشگری شعبه سید جمال الدین اسد آبادی با نرخ سود مناسب اقدام نموده است.

۴-۲) موجودی ارزی در تاریخ ترازنامه بشرح ذیل میباشد.

۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶	۶	بانک سپه (معادل ۱۰۰/۱۲ دلار و ۱۰۰/۱۵ یورو)
۶	۶	بانک توسعه صادرات (معادل ۱۰۰ دلار و ۱۰۰ یورو)
۳	۳	بانک ملت (معادل ۱۰۰ یورو)
۳	۳	بانک ملی (معادل ۱۰۰ دلار)
۱۷	۱۹	

۴-۲-۱) موجودی ارزی شرکت در تاریخ ترازنامه به نرخهای مندرج در سیستم بانک مرکزی (هر دلار آمریکا ۲۹٫۹۵۶ ریال و هر یورو ۳۳٫۵۵۲ ریال) تسعیر شده است.

۵ - حسابها و اسناد دریافتنی تجاری

یادداشت	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	۱۳۹۳/۱۲/۲۹
حسابها و اسناد دریافتنی تجاری	۴۰۵,۵۱۰	۳۰۴,۲۳۵
حسابهای دریافتنی تجاری ریالی - صادراتی	۶۶۱۶	۹,۷۲۳
حسابهای دریافتنی تجاری ارزی - صادراتی	۲۷,۲۲۱	۲۷,۲۲۱
	۴۳۹,۳۴۸	۳۴۱,۱۷۹

(۵-۱) حسابها و اسناد دریافتنی تجاری به شرح زیر تفکیک میگردد:

یادداشت	ماتده حساب ها و اسناد دریافتنی	حسابهای پرداختنی	ماتده دریافتها	ماتده حساب ها و اسناد دریافتنی پس از کسر حسابهای پرداختنی و	ماتده	و تاق	جمع تضمین	۱۳۹۳/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت سیمان آوران آلاذغ	۱۸۴,۹۲۰	—	(۸۶۳)	۱۸۴,۰۵۷	۷۵,۰۰۰	۵۲,۵۸۷	۱۰۶,۵۰۰	۱۴۴,۳۷۶
شرکت سیمان آوران ملان خرمشال	۳۳,۱۷۶	(۲۲۲)	—	۳۲,۹۵۵	—	—	—	۳۲,۹۵۵
شرکت سیمان پراندگان سبزدر	۲۴,۰۰۴	—	(۴۵)	۲۳,۹۶۰	۲۱,۵۰۰	—	۳,۰۰۰	۱۷,۷۲۲
شرکت سیمان آوران خزر	۲۱,۲۷۹	—	(۱,۳۸۹)	۱۹,۸۸۹	۱۵,۰۰۰	۱۶,۱۰۷	—	۱۱,۲۱۲
شرکت سیمپران گلستان	۱۷,۸۹۵	—	(۱,۰۳۱)	۱۶,۸۶۴	۱۹,۰۰۰	—	—	۷,۲۲۲
شرکت شایان سنست چالوس	۱۴,۰۷۹	(۲۷۳)	(۳۵۷)	۱۳,۴۴۹	۱۰,۰۰۰	۲۵,۸۶۹	۲,۵۰۰	۶,۱۴۴
شرکت جهان مین بیلق	۱۱,۵۵۰	(۲۷)	(۶۳)	۱۱,۴۶۱	۹,۰۰۰	—	۳,۰۰۰	۴,۸۲۱
شرکت آوند تجارت کسری	۹,۱۰۰	—	(۱۶۶)	۸,۹۳۴	۹,۴۰۰	—	۲,۵۰۰	۹,۲۶۶
شرکت مشهد رفاه یاران	۹,۰۸۱	(۹۸)	(۶۲)	۸,۹۲۱	—	۱۱,۵۸۵	—	۸,۸۲۷
آقای فتح اله لندی	۸,۲۳۷	—	(۲۱)	۸,۲۱۶	—	۱۰,۰۳۴	—	—
آقای مرهاد بوذری	۶,۸۵۸	(۱۲۳)	(۱۸)	۶,۷۱۷	—	۷,۰۰۰	—	—
شرکت تعاونی شن شویی طلوع	۵,۲۰۰	(۷)	(۱۳)	۵,۱۸۱	—	—	۶,۱۰۰	۲,۲۰۰
آقای حمید دلفان آذری	۵,۱۴۰	—	(۱۲۳)	۵,۰۱۷	۳,۰۰۰	—	۲,۴۰۰	۲,۸۵۹
شرکت آفتاب بتن شرق	۴,۴۰۰	(۵)	(۶)	۴,۳۸۹	—	—	۶,۰۲۰	۲,۸۱۷
DZHALI LTD	۴,۷۲۱	(۶۵۹)	(۱۴)	۴,۰۴۸	—	—	—	—
رازقعلی درتوسی	۴,۰۴۰	(۴)	(۱۷)	۴,۰۲۰	۱,۸۰۰	—	۲,۵۲۰	۲,۷۰۰
شرکت باررگانی نوید مهر	۴,۲۳۰	(۲۵۱)	(۵۲)	۳,۹۲۷	۵,۰۰۰	—	۵۴,۳۰۰	۱۰,۵۷۹
PAN LTD	۶,۱۰۰	(۷۹۷)	(۱,۹۵۱)	۳,۳۵۳	—	—	—	—
شرکت فرشیمان آباد زمین	۲,۹۵۰	(۳)	(۸۷)	۲,۸۶۰	۸۰۰	—	۲,۷۱۰	۲,۰۶۶
محمد تقی رشیدی	۳,۰۰۰	—	(۲۹۲)	۲,۷۰۸	۲,۷۰۰	—	۸۰۰	۱,۶۹۷
آقای غفار قزل	۳,۴۶۴	(۷۵۰)	(۱۱۸)	۲,۵۹۵	—	—	—	—
شرکت سیمان آوران تار	۲,۷۶۰	—	(۲۳۶)	۲,۵۲۴	—	—	۳,۳۰۰	۱,۶۴۹
شرکت پخش شرق سایر ملوک	۲,۵۵۰	(۳)	(۳۲)	۲,۵۱۶	—	—	۳,۰۰۰	۲,۳۷۵
سایر	۳۲,۵۰۹	(۴,۰۹۸)	(۱,۴۶۰)	۲۶,۹۵۰	۲۲,۹۰۰	۱۲,۳۳۷	۱۸۷,۰۹۸	۳۲,۷۴۹
	۴۲۱,۲۴۳	(۷,۳۱۸)	(۸,۴۱۴)	۴۰۵,۵۱۰	۱۹۵,۱۰۰	۱۳۵,۵۲۰	۳۸۵,۷۴۸	۷۱۶,۳۶۸
								۳۰۴,۲۳۵

(۵-۱-۱) وصول مطالبات از شرکت سیمان آوران خزر شمال از طریق مراجعه به مراجع قضائی در حال پیگیری می باشد که در این رابطه دو پرونده حقوقی و کیفری مفتوح گردیده و پرونده حقوقی مربوطه منتج به صدور رای قطعی دادگاه تجدید نظر به محکومیت شرکت خوانده به پرداخت مبلغ ۸,۱۲۱ میلیون ریال (مطالبات سررسید شده تا تاریخ ارائه دادخواست) و هزینه دادرسی و حق الوکاله شده است. از طرفی پیگیریهای انجام شده در خصوص پرونده کیفری مربوطه تا تاریخ تهیه صورتهای مالی به نتیجه قطعی نرسیده است و موضوع کماکان در دست پیگیری است.

(۵-۱-۲) از مانده اسناد دریافتنی سررسید شده بمبلغ ۹۵,۹۴۷ میلیون ریال در تاریخ ترازنامه، تا تاریخ تأیید صورتهای مالی مبلغ ۶۴,۰۴۳ میلیون ریال آن وصول شده و افزایش مانده مطالبات نسبت به سال مالی قبل ناشی از شرایط بازار سیمان می باشد.

شرکت سیمان بجنورد (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۴

۵-۲) حسابهای دریافتنی تجاری ریالی - صادراتی به شرح زیر تفکیک میگردد:

۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳,۸۷۳	۳,۸۳۳	شرکت تورنادو - سرور عسکراف
۲,۱۸۴	۱,۳۹۵	خانم زهره خالو مقدم
---	۱,۳۸۸	آقای یعقوب آوری
۳,۶۶۵	---	آقای عیسی خطیبی
۹,۷۲۳	۶,۶۱۶	

۵-۳) حسابهای دریافتنی تجاری ارزی - صادراتی به شرح زیر تفکیک میگردد:

۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۲۶,۹۶۱	۲۶,۹۶۱	۵-۳-۱	شرکت کوثر صنعت یادآوران (معادل ۲۱۹۹۱۲۵/۱۷ دلار)
۱,۴۱۷	۱,۴۱۷	*	صفرعلی آناپردیف (معادل ۶۸۴۳۷/۶۲ دلار)
۱۰۸	۱۰۸		علی خضیر زاده (معادل ۵۲۴۰/۸۳ دلار)
۸۶	۸۶	*	سایر (معادل ۴۱۶۶/۹۳ دلار)
۲۸,۵۷۳	۲۸,۵۷۳		
(۱,۳۵۲)	(۱,۳۵۲)		
۲۷,۲۲۱	۲۷,۲۲۱		

* کسر میشود: ذخیره مطالبات مشکوک الوصول مرتبط با مانده حساب صفر علی آناپردیف، حاج حسن فارسی و اق آنادف

۵-۳-۱) وصول مطالبات از شرکت کوثر صنعت یادآوران به مدیریت آقای حسین ملائی ندیکی از طریق مراجعه به مراجع قضایی پیگیری شده و در این خصوص بر اساس آرای صادره، شرکت کوثر صنعت یادآوران و آقای حسین ملائی ندیکی بصورت تضامنی به پرداخت ۲,۲۸۰,۴۶۵ دلار آمریکا در وجه شرکت، پرداخت هزینه دادرسی، حق الوکاله و آقای حسین ملائی ندیکی به یکسال زندان محکوم شده و سایر اقدامات لازم در این خصوص بعمل آمده و در حال پیگیری است.

۶- سایر حسابهای دریافتنی

۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۳۴,۹۴۵	۳۵,۳۲۶	۶-۱	بدهی اشخاص، موسسات و نهادها
۸,۳۰۶	۸,۶۵۸		بدهی کارکنان - وام و مساعده
۵۳۲	۵۴۲		سود دریافتنی بابت سپرده نزد بانکها
۶۰	۶۰		سپرده های نزد دیگران
۱۰	۵۹۶		سود دریافتنی از شرکتها
۴۳,۸۵۴	۴۵,۱۸۲		



شرکت سیمان بختورد (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۴

(۶-۱) بدهی اشخاص، موسسات و نهادها به شرح زیر تفکیک میگردد:

یادداشت	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	۱۳۹۳/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۶-۱-۱	۱۷,۹۵۱	۱۷,۹۵۱
۶-۱-۲	۵,۶۳۲	۵,۶۳۲
۶-۱-۳	۱,۴۹۱	—
	۱,۴۸۲	۳۳۸
	۱,۱۳۴	۱,۱۳۴
	۹۶۳	۱,۲۵۷
	۹۱۳	—
	۹۱۰	۴,۰۳۱
۶-۱-۴	۸۷۸	۸۷۸
	۶۱۰	۶۱۲
۶-۱-۵	۵۱۳	۵۱۳
	۳۵۱	۱۷۸
*	۳۵۹	۲۵۹
	۸	۲۵۰
*	۲,۵۶۹	۲,۲۵۲
	۲۵,۶۶۶	۲۵,۲۸۵
	(۳۴۰)	(۳۴۰)
	۲۵,۳۲۶	۲۴,۹۴۵

* کسر میشود؛ ذخیره مطالبات مشکوک الوصول عمدتاً مرتبط با مانده حسابهای شرکتهای ایران و عرب، مجرب

(۶-۱-۱) مانده بدهی مذکور که ناشی از سوء استفاده مدیر مالی سابق شرکت از اوراق مشارکت در اختیار نامبرده به شرح زیر میباشد:

شرح	مبلغ
	میلیون ریال
اصل اوراق	۲۰,۰۳۴
بخشی از سود متعلقه	۲,۲۵۴
هزینه های دادرسی و حق	۲,۳۵۶
جمع	۲۴,۶۴۴
کسر میشود: واریزی	(۶,۶۹۳)
مانده	۱۷,۹۵۱

لازم بذکر است بر اساس آخرین پیگیریهای حقوقی و قضایی حکم بر محکومیت نامبرده به پرداخت ۱۴ میلیارد ریال و تحمل دو سال حبس صادر شده و با توجه به اینکه نامبرده با قرار وثیقه آزاد شده است، درخواست ضبط وثایق نیز به اجرای احکام ارائه شده است. بنا به پیگیریهای بعمل آمده مبلغ ۶,۶۹۳ میلیون ریال از محل وثایق مربوطه وصول گردیده و پیگیریهای لازم در خصوص سایر وثایق در حال انجام می باشد. ضمناً در خصوص سود اوراق مشارکت قبل از صدور رای، به میزان تقریبی ۷ میلیارد ریال دادخواست جداگانه ای تنظیم و تسلیم مراجع قضایی گردیده که با توجه به صدور رای توسط دادگاه مبنی بر رد دعوی و اعتراض شرکت به رای صادره در نهایت پرونده به دادگاه تجدیدنظر احاله شده و موضوع توسط دادگاه تجدید نظر جهت رسیدگی به کارشناس رسمی دادگستری محول گردیده که بموجب گزارش کارشناس رسمی ادعای شرکت در این خصوص تأیید شده و در نتیجه دادگاه حکم به محکومیت محمد نصیری به پرداخت مبلغ ۶,۶۹۳ میلیون ریال بابت خسارت تأخیر صادر نموده که مورد اعتراض ایشان قرار گرفته است. ضمناً در راستای اجرای حکم، ایشان هم اکنون در زندان می باشند.

(۶-۱-۲) در رابطه با وصول مطالبات ۵,۶۳۲ میلیون ریالی از شرکت ملی ساختمان و با توجه به وجود ضمانت نامه بانکی شماره ۸۴۰,۲۳۶ به مبلغ ۴,۷۹۱ میلیون ریال در تاریخ ۱۳۹۱/۰۸/۲۲ درخواست وصول مبلغ ضمانت نامه به همراه اصل ضمانت نامه مذکور به بانک سپه شعبه گلستان شهرک قدس ارسال گردیده لیکن بانک مذکور بلحاظ وصول دستور موقت قضایی از پرداخت وجه ضمانت نامه امتناع نموده است. متعاقباً با دریافت دادخواستی از طرف شرکت ملی ساختمان با مطالبه مبلغ ۲۷ میلیارد ریال در رابطه با ادعاهای شرکت مذکور در خصوص قرارداد فیما بین پرونده ای در مراجع قضایی مفتوح گردید که تا تاریخ تهیه این گزارش پرونده به کارشناس رسمی دادگستری ارجاع گردید، گزارش کارشناس اولیه مبنی بر رد قسمتی از ادعا و قبول قسمت دیگر ادعا تسلیم دادگاه شد، با توجه به اعتراض طرفین، پرونده به هیات های سه نفره و متعاقب آن پنج نفره کارشناسان ارجاع گردید، گزارش هیات کارشناسان پنج نفره تا بحال صادر نگردیده، لذا در این رابطه تا بحال رای دادگاه صادر نشده است.

(۶-۱-۳) مبلغ فوق مربوط به عوارض سه در هزار کارت بازرگانی می باشد که جهت تمدید کارت بازرگانی شرکت بر اساس سه در هزار درآمد مشمول مالیات مطابق برگ تشخیص صادره توسط اداره امور مالیاتی در خصوص عملکرد سالهای ۱۳۹۰ و ۱۳۹۱ مطالبه و پرداخت شده است. از آنجا که محاسبات اداره امور مالیاتی در رابطه با صدور برگ تشخیص مذکور دارای اشتباهات عدیده ای بوده و درآمد مشمول مالیات را چند برابر درآمد واقعی شرکت تشخیص داده اند و این موضوع از طریق هیات حل اختلاف مالیاتی در حال پیگیری می باشد. لذا مبلغ مذکور تا تعیین تکلیف نهایی به حساب مطالبات از اتاق بازرگانی و صنایع و معادن ایران منظور شده است.

(۶-۱-۴) به موجب رای صادره از سوی دادگاه، شرکت مزبور به پرداخت مبلغ ۸۳۰ میلیون ریال بعلاوه هزینه دادرسی و حق الوکاله وکیل محکوم گردیده و اقدامات جهت وصول از طریق اجرای احکام در حال پیگیری می باشد.

(۶-۱-۵) به موجب رای صادره از سوی دادگاه، شرکت مزبور محکوم به پرداخت گردیده و اقدامات جهت وصول از طریق اجرای احکام در حال پیگیری می باشد.



شرکت سیمان بخنورد (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۴

۷- موجودی مواد و کالا

۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۶۹,۵۱۸	۳۰۹,۳۹۴	قطعات و لوازم یدکی
۲۲۸,۲۰۷	۱۶۷,۹۱۶	کالای در جریان ساخت
۱۰۰,۸۵۲	۵۴,۴۹۸	مواد اولیه و پاکت
۱۳,۱۰۴	۱۴,۳۷۴	کالای ساخته شده
۲۶,۵۱۸	۲۵,۶۴۴	سایر موجودیها
۶۲۸,۱۹۹	۵۷۱,۸۲۵	
(۶۶,۷۸۴)	(۶۶,۷۱۱)	۹ کسر میشود : دارائی ثابت نزد انبار
۵۷۱,۴۱۵	۵۰۵,۱۱۴	

(۷-۱) موجودی مواد و کالای شرکت پترتیب تا سقف ۶۳۸ میلیارد ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی، انفجار، صاعقه، رانش، ریزش، فروکش، زلزله، آتشفشان و سیل و طغیان نزد شرکت بیمه سینا - استان خراسان شمالی، بیمه می باشد.

۸ - سفارشات و پیش پرداختها

۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵,۲۹۵	۹۱۹	۸-۱ سفارشات خارجی قطعات و لوازم یدکی
		پیش پرداختها :
۲۰۱,۶۱۵	۲۲۰,۲۴۰	پیش پرداخت مالیات
۱۷,۹۰۰	۱۵,۲۳۵	۸-۲ خرید قطعات و لوازم یدکی و خدمات
۴,۴۷۹	۲,۳۲۸	۸-۳ خرید و حمل مواد اولیه
۲,۱۶۲	۵,۱۷۶	۸-۴ سایر پیش پرداختها
۲۲۶,۱۵۶	۲۴۲,۹۷۹	
(۱۸۰,۴۰۱)	(۲۰۵,۷۸۹)	۱۵ کسر میشود : پیش پرداخت منظور شده به حساب ذخیره مالیات
۵۱,۰۵۰	۳۸,۱۱۰	

۸-۱ اقلام تشکیل دهنده سفارشات خارجی قطعات و لوازم یدکی شامل ۵۶۵ میلیون ریال مربوط به شرکت فایفر و مبلغ ۲۴۴ میلیون ریال مربوط به شرکت یورولاتینا و مبلغ ۱۱۰ میلیون ریال مربوط به شرکت کوای بوده که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی اسناد حمل آنها دریافت نگردیده است.

شرکت سیمان یجنورد (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۴

۸-۲) اقلام تشکیل دهنده مانده پیش پرداخت خرید قطعات و لوازم یدکی و ... بشرح ذیل می باشد:

۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۵۶۷	۲,۵۶۷	شرکت نیکو طرح سازان سپاهان - خرید شافت و غلطک کوره
۴۱	۲,۰۹۷	شرکت ریخته گری دقیق ساری - تامین قطعات
—	۱,۳۳۵	شرکت فراورده های نسوز پارس - تامین آجر نسوز
۵۲۰	۱,۰۵۵	شرکت کابرو - تامین قطعات
—	۶۸۵	شرکت چینندگان - تامین آجر نسوز
۱,۶۲۲	۵۴۴	شرکت فرانسوز یزد - تامین جرم نسوز
—	۴۶۵	شرکت جهان بهرو - تامین قطعات
۴۵۴	۴۵۴	شرکت فراورده های نسوز آذر
۴۵۴	۴۲۷	شرکت آلیاژ جوش آریا - تامین قطعات
—	۴۰۰	شرکت فراورده های نسوز ایران - تامین آجر نسوز
—	۳۹۶	شرکت شایان هوشمند - تامین قطعات
۳۸۵	۳۸۵	شرکت مهرکاتاز - خرید دستگاه کنترلر آنالایزر
۳۶۵	۳۶۵	شرکت صنایع متالورژی مصمم اصفهان - تامین قطعات
۹۳۱	۱۶۲	شرکت گداز قطعه سپاهان - تامین قطعات
۶۶	۶۶	شرکت مهر ماشین - تامین قطعات
۴,۷۷۲	—	اقلام تسویه شده سال قبل
۵,۷۲۱	۳,۸۳۱	سایر
۱۷,۹۰۰	۱۵,۲۳۵	

۸-۳) اقلام تشکیل دهنده مانده پیش پرداخت خرید مواد اولیه بشرح ذیل می باشد:

۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴,۲۰۷	۱,۹۱۷	شرکت خدمات اکتشافی کشور - استخراج و حمل مخلوط معدنی
—	۴۱۰	شرکت گلستان کیسه آذریاجان - خرید جامبوگ
۲۷۲	—	آقای سید حسین مهنانی - استخراج و حمل سنگ گچ
۴,۴۷۹	۲,۳۲۸	

۸-۴) اقلام تشکیل دهنده مانده سایر پیش پرداختها بشرح ذیل می باشد:

۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۰۷۳	۳,۶۵۴	پیش پرداخت بیمه درمان و عمر پرسنل
۶۳۴	۱,۱۲۸	پیش پرداخت بیمه حریق و مسئولیت مدنی و وسایط نقلیه
۳۰۵	۳۰۵	پیش پرداخت خرید نرم افزار تولید - رایورز
۱۵۰	۸۰	سایر اقلام
۲,۱۶۲	۵,۱۷۶	



شرکت سیمان بجنورد (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۴

شرح اقلام	یادداشت	بهای تمام شده - میلیون ریال				استهلاک انباشته - میلیون ریال				ارزش دفتری - میلیون ریال	
		مانده در ابتدای سال ۱۳۹۳	اضافات طی دوره مالی	تقل و انتقالات و تعدیلات	مانده در ۱۳۹۴/۰۶/۳۱	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۳	استهلاک طی دوره مالی	مانده در ۱۳۹۴/۰۶/۳۱	مانده در ۱۳۹۴/۰۶/۳۱	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۰۶/۳۱
زمین		۵۶۵	---	---	۵۶۵	---	---	---	---	۵۶۵	۵۶۵
ساخته‌ها و مستحقات	۹-۱	۹۹۰,۹۸۹	۶۲۴	۱۱,۱۴۰	۱,۰۰۲,۷۵۳	۴۵۳,۸۹۰	۲۹,۹۳۷	۴۸۳,۸۲۷	۵۱۸,۹۲۶	۵۳۷,۰۹۹	۵۳۷,۰۹۹
ماشین آلات و تاسیسات	۹-۲	۱,۶۴۳,۹۹۱	۸۵,۷۲۹	۹,۳۷۸	۱,۷۳۸,۹۹۹	۹۱۰,۵۰۰	۸۰,۸۱۳	۹۹۱,۳۱۳	۷۴۷,۶۸۵	۷۳۳,۴۹۱	۷۳۳,۴۹۱
اثاثه و منصوبات	۹-۳	۲۹,۹۸۲	۲۲۷	۴۴۷	۳۰,۶۵۶	۱۵,۴۵۳	۱,۳۲۰	۱۶,۶۸۲	۱۳,۹۷۴	۱۴,۵۲۹	۱۴,۵۲۹
ابزار آلات و قالبها		۱۴,۲۸۳	---	۵۵۰	۱۴,۸۳۳	۸,۳۷۸	۷۸۸	۹,۱۶۵	۵,۶۶۸	۵,۹۰۵	۵,۹۰۵
وسائط نقلیه		۴,۷۵۵	---	---	۴,۷۵۵	۳,۴۸۳	۱۶۸	۳,۶۵۱	۱,۱۰۳	۱,۲۷۱	۱,۲۷۱
جمع		۲,۶۸۴,۵۶۵	۸۶,۵۸۰	۲۱,۴۱۵	۲,۷۹۲,۵۶۰	۱,۳۹۱,۷۰۴	۱۱۲,۹۳۵	۱,۵۰۴,۶۳۹	۱,۲۸۷,۹۲۱	۱,۳۹۲,۸۶۱	۱,۳۹۲,۸۶۱
دارائیهای در جریان تکمیل	۹-۶	۱۳۰,۹۶۹	۳۱,۱۹۱	(۵,۲۸۴)	۱۵۶,۷۷۷	---	---	---	۱۵۶,۷۷۷	۱۳۰,۹۶۹	۱۳۰,۹۶۹
دارائیهای ثابت نزد انبار	۹-۷	۶۶,۷۸۴	۱۵,۹۵۹	(۱۶,۰۳۱)	۶۶,۷۱۱	---	---	---	۶۶,۷۱۱	۶۶,۷۸۴	۶۶,۷۸۴
پیش پرداخت خرید دارائیهای ثابت	۹-۸	۶۱	---	---	۶۱	---	---	---	۶۱	۶۱	۶۱
جمع کل		۱۹۷,۸۱۴	۴۷,۱۵۰	(۲۱,۴۱۵)	۲۲۳,۵۴۹	---	---	---	۲۲۳,۵۴۹	۱۹۷,۸۱۴	۱۹۷,۸۱۴
		۲,۸۸۲,۳۷۹	۱۳۳,۷۳۰	---	۳,۰۱۶,۱۰۹	۱,۳۹۱,۷۰۴	۱۱۲,۹۳۵	۱,۵۰۴,۶۳۹	۱,۵۱۱,۴۷۱	۱,۳۹۰,۶۷۵	۱,۳۹۰,۶۷۵

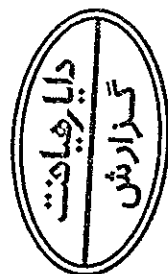
۹-۱) اضافات، نقل و انتقالات و تعدیلات سرفصل ساخته‌ها عمدتاً مربوط به بهای تمام شده محوطه سازی کارخانه میباشند.

۹-۲) اضافات، نقل و انتقالات و تعدیلات سرفصل ماشین آلات و تاسیسات عمدتاً مربوط به کارکرد صورت وضعیت و سایر هزینه های مرتبط با واحد های آسیاب مواد خام و سیمان و پری هیتر و بارگیرخانه چامبو برکتی بوده و در ضمن معادل ۸۵۶ میلیون ریال از اضافات منظور شده بابت برگشت اعمال مابه التفاوت ناشی از تسعیر ارز تسهیلات اخذ شده صندوق ذخیره ارزی که در سال مالی ۱۳۹۳ از مبلغ ماشین آلات کسر شده بوده، می باشد.

۹-۳) عمده اقلام اضافات سرفصل اثاثیه اداری و منصوبات بابت تجهیزات و لوازم اداری مورد نیاز واحدهای مختلف شرکت بوده است.

۹-۴) بخشی از زمین، ساخته‌ها، مستحقات و ماشین آلات شرکت در قبال تسهیلات مالی دریافتی در رهن بانک سپه می باشد. (یادداشت ۱۷)

۹-۵) دارائیهای ثابت (به استثناء وسائط نقلیه که دارای پوشش بیمه ای مجزا میباشد) از پوشش بیمه ای شامل آتش سوزی، انفجار، صاعقه و رانش و ... به مبلغ ۲۸۱۰ میلیارد ریال برخوردار می باشد.



شرکت سیمان یجنورد (سهامی عام)
بازرسی صورت های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۴

۹-۶) داراییهای در جریان تکمیل از اقلام زیر تشکیل شده است:

شرح	یادداشت	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	۱۳۹۳/۱۲/۲۹
		میلیون ریال	میلیون ریال
پری هیتر خط ۱ - افزایش ظرفیت		۸۸,۸۴۷	۶۹,۶۱۵
هزینه های مهندسی افزایش ظرفیت		۱۸,۴۶۴	۱۸,۴۶۴
کوره افزایش ظرفیت		۱۸,۰۳۶	۱۵,۷۱۳
کانالهای بتنی حفاظت کارخانه از سیلاب		۶,۴۷۷	۶,۴۷۷
سایر		۲۱,۲۱۰	۱۴,۵۸۴
		۱۵۳,۰۳۴	۱۲۴,۸۵۳
پیش پرداخت سرمایه ای دارایی در جریان ساخت	۹-۶-۱	۳,۷۴۲	۶,۱۱۶
		۱۵۶,۷۷۷	۱۳۰,۹۶۹

۹-۶-۱) از مانده پیش پرداخت سرمایه ای فوق، معادل ۲۸۱۷ میلیون ریال مربوط به شرکت فن آوران شایان طرح جهت ساخت تجهیزات بگ هاوس خط یک و مبلغ ۸۸۳ میلیون ریال مربوط به شرکت پولاد پوشش جهت اجرای کارهای ساختمانی بخشی از افزایش ظرفیت خط یک می باشد.

۹-۶-۲) مانده حساب داراییهای در جریان تکمیل درخصوص عملیات احداث و راه اندازی طرحها و پروژه های شرکت واقع در محل کارخانه می باشد که اضافات آن در دوره مالی عمدتاً بابت صورت وضعیت های ارسالی و تائید شده پیمانکاران احداث پروژه های مذکور میباشد.

۹-۶-۳) لازم به ذکر است در طی دوره مالی مورد گزارش بخشی از نقل و انتقالات به مبلغ ۱۱,۱۴۰ میلیون ریال مربوط به انتقال داراییهای در جریان به سرفصل ساختمانها و مستحقات می باشد.

۹-۷) داراییهای ثابت نزد انبار، اقلامی از داراییهای خریداری شده در طی دوره مالی و سنوات قبل بوده که تاکنون مورد استفاده و بهره برداری شرکت قرار نگرفته و در محل انبار های شرکت بشرح زیر نگهداری و محافظت می شود:

شرح	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	۱۳۹۳/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
تجهیزات بگ هاوس (کیسه فیلتر)	۲۱,۲۹۹	۲۰,۶۶۱
قطعات آسیاب مواد خام	۵,۱۲۰	۴,۵۱۸
قطعات کوره	۴,۰۷۰	۲,۶۹۸
درایو مازول فرکانسی	۲۰۸	۲,۰۸۴
قطعات پری هیتر	۱,۸۳۲	۱,۸۳۲
قطعات آسیاب سیمان	۱,۸۴۳	۱,۷۴۲
قطعات انتقال کلینکر	۸۵۹	۸۵۹
سایر قطعات و تجهیزات	۳۱,۴۸۰	۳۲,۳۸۹
جمع	۶۶,۷۱۱	۶۶,۷۸۴

۹-۷-۱) لازم به ذکر می باشد در طی دوره مالی مورد گزارش مبلغ ۵,۷۵۶ میلیون ریال از داراییهای ثابت نزد انبار به پروژه های در جریان تکمیل و مبلغ ۹,۲۷۷ میلیون ریال از داراییهای ثابت نزد انبار به سرفصل ماشین آلات، تاسیسات و مبلغ ۹۹۷ میلیون ریال به سرفصل ابزار آلات و اثاثه و وسایل نقلیه منتقل شده است.

۹-۸) مانده پیش پرداخت خرید داراییهای ثابت ناشی از پرداخت مبلغ ۶۱ میلیون ریال به اداره منابع طبیعی یجنورد جهت خرید زمین ۲۹ هکتاری بوده است.



شرکت سیمان بجنورد (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۴

۱۰- دارائیهای نامشهود

۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۰,۱۶۷	۳۰,۱۶۷	حق انشعاب برق کارخانه
۲,۰۰۲	۲,۰۰۲	حق انشعاب گاز طرح توسعه کارخانه
۱,۵۹۵	۱,۵۹۵	حق انشعاب آب (جهت اخذ پروانه بهره برداری چاه های کارخانه)
۳۶۷	۳۴۳	۱۰-۱ حق امتیازمعادن
۵۹۳	۴۵۲	۱۰-۲ نرم افزارها
۴۳۲	۴۳۲	حق امتیاز تلفن و فاکس
۱۷	۱۷	سایر اقلام
۳۵,۱۷۳	۳۵,۰۰۹	

(۱۰-۱) مبالغ تشکیل دهنده حق امتیاز معادن به شرح ذیل می باشد :

۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۵۴	۲۲۳	حق امتیاز معدن مارن سیسپاب
۱۵۹	۱۴۴	حق امتیاز معدن گچ صفی آباد
۴۱۳	۳۶۷	
(۳۱)	(۱۶)	استهلاک حق امتیاز معدن مارن سیسپاب
(۱۵)	(۸)	استهلاک حق امتیاز معدن گچ صفی آباد
۳۶۷	۳۴۳	

(۱۰-۲) مبلغ تشکیل دهنده نرم افزارها به شرح زیر می باشد :

۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۵۲۱	۱,۵۲۱	نرم افزارها
(۹۲۹)	(۱,۰۶۹)	استهلاک انباشته نرم افزارها
۵۹۳	۴۵۲	



شرکت سیمان یحشورد (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۴

۱۱- سرمایه گذارهای بلند مدت

پادداشت	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	ارزش اسمی هر سهم	۱۳۹۴/۰۶/۳۱ میلیون ریال	۱۳۹۳/۱۲/۲۹ میلیون ریال
شرکت توسعه صادرات صنعت سیمان	۳,۷۹۴,۷۰۱	۲.۷۱٪	۱,۰۰۰	۳,۷۹۵	۳,۷۹۵
شرکت تحقیق و توسعه صنعت سیمان	۳۱,۵۰۸	۴.۵۰٪	۱۰,۰۰۰	۳۱۵	۳۱۵
شرکت سیمان گستران اترک	۴۰,۰۰۰	۴۰٪	۱,۰۰۰	۴۰	۴۰
شرکت سرمایه گذاری تدبیرگران فارس و خوزستان	۳۲,۳۴۲	۰.۰۳٪	۱,۰۰۰	۳۲	۳۲
انجمن تخصصی مراکز تحقیق و توسعه صنایع و معادن	۱۱	۶.۵۱٪	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۱	۱۱
مسند تحقیق و توسعه صنایع و معادن	۲	۰.۱۰٪	۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۰	۱۰
				۴,۲۰۳	۴,۲۰۳

(۱۱-) با توجه به صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده سال ۱۳۸۹، مقرر گردیده به دلیل عدم فعالیت شرکت، اقدامات لازم جهت انحلال شرکت صورت پذیرد و به دلیل نهای نشدن وضعیت بدهی ها و داراییهای شرکت مذکور تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی، هیچگونه ذخیره کاهش ارزشی از این بابت در حسابها منعکس نگردیده است.

۱۲- حسابهای پرداختنی تجاری

۱۳۹۴/۰۶/۳۱ میلیون ریال	۱۳۹۳/۱۲/۲۹ میلیون ریال	
۴۶,۸۱۵	۲۳,۸۳۰	شرکت گاز استان خراسان شمالی (تامین سوخت کوره و ...)
۴۱,۲۶۸	۲۹,۳۵۹	شرکت برق منطقه ای خراسان شمالی (تامین برق خطوط تولید)
۱۸,۵۸۷	۵,۱۵۵	شرکت افرا بافت - خرید کیسه سیمان
۹,۷۵۷	۳۱,۵۱۱	شرکت نفت - خرید مازوت
۸,۸۶۱	۳,۲۳۳	شرکت زربافت فراهان - خرید کیسه سیمان
۳,۵۹۴	۲,۷۶۴	شرکت پینک - خرید جامبوگ
۱,۶۴۸	۱,۷۸۱	آقای وحید ابراهیمی مقدم - حمل کلینکر
۱,۳۰۵	۴,۸۶۷	شرکت خدمات اکتشافی کشور- استخراج ، بارگیری و حمل مخلوط معدنی
۱,۲۶۴	۱,۲۹۵	شرکت پلیمر کیسه تبریز - خرید کیسه
۷۰۷	۱,۳۲۱	شرکت فرهاد سنگ- استخراج ، بارگیری و حمل مخلوط معدنی و آهک
۵۵۱	۲,۳۴۶	آقای سید حسین مهنائی - استخراج و حمل سنگ گچ
۵۱۳	---	شرکت گلستان کیسه آذربایجان - خرید جامبوگ
۴۰۷	---	دانیار جاویدی - خرید پوزولان
۴۸	۱,۲۴۳	شرکت گلستان بافت - خرید کیسه
۲۱	۴,۰۷۱	شرکت یاران ساختار آذر - خرید کیسه سیمان
---	۱,۷۶۰	اقلام تسویه شده سال قبل
۱۴	۱۴	سایر اقلام
۱۳۵,۳۶۲	۱۱۴,۵۴۹	



شرکت سیمان یخورد (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۴

۱۳- سایر حسابها واسناد پرداختنی

یادداشت	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	۱۳۹۳/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
اشخاص حقیقی و حقوقی	۵۹,۴۲۴	۵۶,۲۸۷
سپرده های پرداختنی (حسن انجام کار ، بیمه)	۵۴,۱۳۶	۵۳,۵۵۲
ذخیره هزینه های تعلق گرفته پرداخت نشده	۳۹,۰۶۲	۳۶,۹۴۹
اسناد پرداختنی	۱۲,۲۳۹	۱۳,۳۴۶
امور مالیاتی استان خراسان شمالی	۹,۲۸۰	۵,۰۹۶
صندوق رفاه و پس انداز کارکنان	۶,۷۸۰	۸,۳۲۰
سازمان تامین اجتماعی - بیمه پرداختنی	۵,۱۹۹	۴,۵۵۶
سایر سپرده های (اجاره و مزایده های) پرداختنی	۸۲۱	۴۹۹
	<u>۱۸۶,۹۴۰</u>	<u>۱۷۸,۶۰۶</u>

۱۳-۱) مانده حساب اشخاص حقیقی و حقوقی متشکل از اقلام زیر میباشد:

یادداشت	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	۱۳۹۳/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
سازمان صنایع و معادن - عوارض بهره برداری از معدن	۹,۱۶۰	۹,۱۶۶
شرکت کار و تامین - پیمانکار تامین نیروی خدماتی	۸,۸۲۵	۷,۴۵۲
شرکت بیمه سینا - بیمه درمان، مسئولیت مدنی و عمر پرسنل	۷,۶۲۴	۲,۸۹۵
شرکت فن آوران شایان طرح - تامین تجهیزات پگ هاوس افزایش ظرفیت	۳,۵۲۹	۴,۲۰۳
شرکت فرا نسوز یزد - تامین جرم نسوز	۳,۱۵۴	۱,۹۸۱
شرکت خدمات مهندسی فارس و خوزستان - خدمات مشاوره	۲,۱۳۸	۱,۲۵۲
شرکت پاکسال تجهیز- تامین قطعات	۱,۹۵۷	۳۱۸
شرکت آسیابان - تامین تجهیزات و قطعات	۱,۴۶۲	۱,۶۳۸
آقای علی بهرام زاده	۱,۳۷۴	۸
شرکت نسوز آذر شهاب تبریز - تامین آجر نسوز	۱,۲۴۳	—
شرکت برق منطقه ای خراسان - پیمانکار اپراتوری پست برق	۱,۱۷۸	۱,۱۷۸
شرکت تولیدی لاستیک دنا - تامین نوار نقاله	۸۳۹	—
شرکت دیر گداز - تامین آجر نسوز	۷۵۹	۱۸۷
شرکت نفت ایرانول - تامین روغن	۷۵۰	۱,۲۴۸
شرکت تامین فلز ایران - تامین قطعات	۷۰۶	—
انجمن صنفی کارفرمایان صنعت سیمان	۶۳۱	۴۴۳
شرکت مسکن و عمران قدس رضوی	۵۹۰	۱۰۰
شرکت ایمان پویا - خدمات ساخت پوسته فن	۵۷۶	۵۷۶
شرکت راه صنعت - تامین	۵۵۷	۲۷۷
شرکت ایرانیان صنعت پادیر ماندگار	۵۵۱	—
شرکت نفت پارس - تامین روغن	۵۳۲	۲۳۷
شرکت سیمان فارس و خوزستان	۳۳۴	۳۱۵
اقلام تسویه شده سال قبل	—	۳,۹۴۴
سایر اقلام	<u>۱۰,۹۵۴</u>	<u>۱۸,۸۶۸</u>
	<u>۵۹,۴۲۴</u>	<u>۵۶,۲۸۷</u>

۱۳-۱-۱) سایر اقلام متشکل از مطالبات جزئی تامین کنندگان، فروشندگان، پیمانکاران، مشتریان و اشخاص مختلف می باشد که بدلیل تعداد زیاد اشخاص و مبلغ پایین مطالبات هر شخص در سرفصل فوق طبقه بندی شده است.

شرکت سیمان رضوان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۴

۱۳-۲) سرفصل سپرده های پرداختی از اقلام ذیل تشکیل شده است:

۱۳۹۳/۱۲/۲۹		۱۳۹۴/۰۶/۳۱	
جمع	سپرده نیچمه	سپرده نیچمه	جمع
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۳,۸۶۱	—	۱۳,۸۶۱	۱۰,۴۵۳
۶,۹۸۲	۱,۸۲۷	۵,۱۵۴	۶,۹۸۱
۵,۴۳۶	۱,۸۲۱	۳,۶۱۵	۳,۷۱۳
۱,۹۹۲	۳۵۴	۱,۶۳۹	۳,۲۱۳
۱,۰۲۸	۹۳۴	۹۳	۲,۸۸
۱,۶۲۸	۵۴۳	۱,۰۸۵	۱,۹۷۲
۲,۵۵۹	۱,۶۹۰	۸۶۸	۹۷۰
۱,۹۱۶	—	۱,۹۱۶	۲,۱۵۹
۱,۷۷۰	۵۹۰	۱,۱۸۰	۱,۳۳۷
۷۲۲	۳۴۱	۴۸۱	۱,۰۲۶
۱,۱۶۸	۳۲۶	۸۴۲	۸۴۲
۵۶۸	۱۸۹	۳۷۹	۶۷۹
۶۲۹	۱۲	۶۱۷	۶۱۷
۳,۳۴۵	—	۳,۳۴۵	—
۱۰,۰۴۹	۳,۲۱۱	۶,۸۳۸	۷,۸۳۴
۵۲,۵۵۲	۱۱,۷۳۸	۴۱,۸۱۴	۱۴,۷۳۳
			۳۹,۴۰۳

۱۳-۳) سرفصل ذخیره هزینه های تلفی گرفته پرداخت نشده از اقلام ذیل تشکیل شده است:

۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۲۳,۱۲۶	۲۳,۱۲۶
۱۰,۳۲۹	۱۰,۳۲۹
۱,۸۷۰	۴,۷۴۳
۱,۵۶۳	۹۵۴
۳۶,۹۴۹	۳۹,۰۶۲

ذخیره سود و کارمزد تسهیلات دریافتی
آکوره و پالاش و عیدی پرداختی (پوسل شرکت و نیروهای خدماتی)
حقوق پرداختی به کارکنان
سایر اقلام



شرکت سیمان یجنورد (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۴

۱۳-۴) سرفصل اسناد پرداختنی از اقلام ذیل تشکیل شده است :

۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸,۳۳۳	۱۰,۸۴۳	۱۳-۴-۱ اداره امور مالیاتی استان خراسان شمالی
---	۱,۳۹۶	اتاق بازرگانی و صنایع و معادن تهران
۵,۰۱۳	---	اقلام تسویه شده سال قبل
۱۳,۳۴۶	۱۲,۲۳۹	

۱۳-۴-۱) مانده اسناد پرداختنی به اداره امور مالیاتی بابت تقسیط مالیات عملکرد سال ۱۳۹۳ بوده و تا تاریخ تایید صورت‌های مالی مبلغ ۱,۰۹۰ میلیون ریال از اسناد پرداختنی مزبور سررسید و تسویه شده است.

۱۳-۵) مانده حسابهای پرداختنی به امور مالیاتی خراسان شمالی به شرح زیر میباشد:

۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳,۷۹۹	۸,۷۰۵	مالیات و عوارض ارزش افزوده
۱,۲۹۷	۵۷۵	مالیات تکلیفی
۵,۰۹۶	۹,۲۸۰	

۱۴ - پیش دریافتها

۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵,۴۷۵	۵,۱۵۷	پیش فروش سیمان کیسه ای - داخلی
۴,۱۴۳	۴,۱۴۷	پیش فروش سیمان فله - داخلی
۱,۹۲۷	۴,۳۹۶	پیش فروش سیمان کیسه ای - صادراتی
۸۵۹	۴۰۷	پیش فروش سیمان فله - صادراتی
۱۱۶	۱۱۷	پیش فروش کلینکر - صادراتی
۱۲,۵۲۱	۱۴,۲۲۵	جمع
(۵,۹۸۰)	(۸,۴۱۴)	کسر میشود: تهاتر با حسابها و اسناد دریافتنی تجاری (یادداشت ۵-۱)
۶,۵۴۱	۵,۸۱۱	



شرکت سیمان بجنورد (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

روزہ مالی شیش ماہہ ممتلی بہ ۳۱ شہر نور ۱۳۹۶

١٥ - ذخيره ماليات عملکرد

خلاصه وضعیت مالیات (مالیات پرداختی) برای سالهای ۸۸ لغایت دوره مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۴ شرح جدول ذیل است:

نوع و مشخصات و مرحله رسیدگی	۱۳۹۳/۱۲/۲۹ (تجدید آرایه شده)		۱۳۹۴/۰۶/۳۱		درآمد مشمول مالیات		سود ابرازی	سال مالی
	مالیات	مقاوم ذخیره	مالیات	تخصیص شده	میلیون ریال	میلیون ریال		
مصدور برگ قطعی - شکایت به دیوان عدالت اداری و حیات ماده ۱۵۱ مکرر ق.م.م	۴۷,۵۲۷	۴۷,۵۲۷	۴۷,۵۲۷	۲۷,۵۲۷	۲۸,۳۳۹	۱۲۵,۸۵۲	۱۳۹,۴۸۳	۱۳۸۸
مصدور برگ قطعی - شکایت به دیوان عدالت اداری و حیات ماده ۱۵۱ مکرر ق.م.م	۶۰,۷۹۴	۶۰,۷۹۴	۶۰,۷۹۴	۶۰,۷۹۴	۳۶,۸۰۵	۱۱۹,۱۳۲	۱۸۵,۲۶۸	۱۳۸۹
مصدور برگ تشخیص - طرح در حیات محل اختلاف	۲۴,۲۱۲	۲۴,۲۱۲	۳۴,۲۱۲	—	۱۹۲,۹۲۶	۱۰۷,۶۰۷	۱۳۸,۳۲۰	۱۳۹۰
مصدور برگ تشخیص - طرح در حیات محل اختلاف	۲۶,۵۷۴	۲۶,۵۷۴	۲۶,۵۵۸	—	۲۰,۲۶۷۷	۱۱۸,۱۰۷	۲۶۱,۲۵۶	۱۳۹۱
مصدور برگ تشخیص - طرح در حیات محل اختلاف	۳۹,۴۲۶	۳۹,۴۲۶	۳۸,۹۱۹	—	۸۹,۰۷۷	۱۷۵,۲۲۸	۴۱۸,۱۵۷	۱۳۹۲
رسیدگی نشده است	۱۸,۷۴۲	۱۸,۷۴۲	۷,۷۸۰	—	—	۸۲,۲۲۷	۲۴۹,۷۲۲	۱۳۹۳
	۲۱۷,۲۷۵	۲۱۷,۲۷۵	—	—	—	—	۱۷,۸۹۵	۱۳۹۴/۰۶/۳۱
	(۱۸۰,۴۰۱)	(۳۰۵,۷۸۹)	ذخیره مالیات قبل از کسر پیش پرداخت مالیات	پیش پرداختهای مالیاتی سالهای ۱۳۸۸ الی ۱۳۹۴ (رازدانست ۸)	ماده ذخیره مالیات			
	۳۶,۸۷۴	۱۱,۴۸۶						

[illegible]

(۱۵۶) عملکرد سال ۱۳۸۹، با افزایش شرکت به بری تشخیص مالیات عملکرد سال ۱۳۸۹ و پس از ابلاغ آرای هیأت‌های حل اختلاف مالیات بدوی و تجدید نظر بری قطعی مالیات صادر به شرکت ابلاغ شده است. بر این اساس و هسلند مالیات عملکرد سال ۱۳۸۸ از اعتراض شرکت مورد پذیرش واقع شد و به هیات همعرض احاله گردیده و رای هیات واحد شمار ۲ تخفیفاتی اضافی فروش را مورد پذیرش قرار نداده است. لذا در این رابطه شرکت در جهت احتقاق حقوق قانونی خود موضوع رای از طریق شورای عالی مالیاتی پیگیری نموده، که بموجب رای صادر توسط شعبه پنجم شورای عالی مالیاتی بخش کوچکی از اعتراض شرکت مورد پذیرش واقع شد و به هیات همعرض احاله گردیده و رای هیات همعرض نیز به نفع شرکت اخذ شده است. لیکن آن توجه به عدم حصول نتیجه مناسب اقدام به طرح شکایت در دیوان عدالت اداری گردیده و دادخواست مربوطه تا تاریخ ۱۴۰۱/۰۷/۲۰ معمول دیوان عدالت اداری شده، لیکن تا تاریخ تهیه این گزارش رای مربوطه صادر نشده است. ضمناً در اسفند ماه ۹۳ متقاضی پیگیریهای شرکت پرونده به هیات موضوع ماده ۲۶۱ مکرر، قوه قضائیه نامه نگارش و ارای هیات شده است.

[illegible][illegible]

۱۵۵) عملکرد سال ۱۳۹۲، مالیات سال ۱۳۹۲ نیز مطابق با سال ۲۷۲ مورد رسیدگی قرار گرفته بر مبنای مشخص صادره، مالیات مشخص شده، لیکن بموجب بر مبنای مشخص صادره، مالیات مشخص شده است که عمده اختلاف ناشی از عدم احتساب مالیات موضوع ماده ۱۳۲ قانون مالیات مستقیم در رابطه با درآمد اجاره باشد و در این رابطه شرکت کارمندان مالیات بر مبنای مشخص صادره اعتراض کرده و در حال پیگیری می باشد.

عملکرد سال ۱۳۹۳: با توجه به سود ارزی سال مالی مورد گزارش و معافیت خدمت ۲ و معافیت ماده ۱۴۳ قانون مالیاتهای مستقیم، ذخیره در دفاتر منظور شده، لیکن تاکنون از سوی حوزہ مالیاتی رسیدگی انجام نشده و برگ تشخیص صادر نشده است. ۱۵۰۶

عملکرد دوره شش ماهه منتهی به شهریور ماه ۱۳۹۴ با توجه به مورد گزارش و استناد از معافیت خط ۲ و معافیت ماده ۱۴۳ قانون مالیاتهای مستقیم، لزومی به شناسایی مالیات عملکرد نمی باشد. (۱۵-۶)

شرکت سیمان بجنورد (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۴

۱۶ - سود سهام پرداختنی

۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	مانده اول سال
۹۳,۷۶۲	۳۳۱,۹۹۴	سود سهام مصوب سال گذشته
۳۵۲,۸۰۰	۳۴۸,۸۸۰	خالص سود سهام پرداختنی
۴۴۶,۵۶۲	۶۸۰,۸۷۴	سود سهام پرداختی
(۱۱۴,۵۶۷)	(۱۷,۰۶۷)	
۳۳۱,۹۹۴	۶۶۳,۸۰۷	

۱۷ - تسهیلات مالی دریافتی

خلاصه وضعیت تسهیلات مالی (ریالی و ارزی) برحسب میانی مختلف بشرح ذیل میباشد:
 الف) به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات

۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۸۴۴,۴۲۹	۹۳۹,۵۲۴	۱۷-۱	بانک سپه - شعبه مطهری غربی (صندوق ذخیره ارزی - فروش اقساطی)
۲۵۳,۴۹۲	۲۰۴,۵۶۱		بانک سپه - شعبه کارخانه (تسهیلات فروش اقساطی)
۵۳,۷۸۶	۵۳,۷۸۶	۱۷-۲	بانک ملی - شعبه مرکزی بجنورد (تسهیلات بسته حمایتی حاملهای انرژی)
۱,۱۵۱,۷۰۷	۱,۱۹۷,۸۷۱		
(۱۳۲,۷۴۸)	(۱۲۱,۳۱۲)		
۱,۰۱۸,۹۵۹	۱,۰۷۶,۵۵۹		کسر میشود: سود و کارمزد سنوات آتی
(۸۴۵,۲۲۲)	(۸۴۹,۸۷۱)		حصة بلند مدت
۱۷۳,۷۳۷	۲۲۶,۶۸۷		حصة جاری

ب) به تفکیک نرخ سود و کارمزد

۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۱۰,۸۷۰	۹۰۴,۰۱۷	۲ تا ۴ درصد
۲۰۶,۴۰۹	۱۷۲,۵۴۱	۱۲ تا ۱۴ درصد
۱,۶۸۱	---	۱۶ تا ۲۱ درصد
۱,۰۱۸,۹۵۹	۱,۰۷۶,۵۵۹	

ج) به تفکیک زمانبندی پرداخت

۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۷۴,۸۲۸	۲۲۶,۶۸۷	تا تاریخ ۱۳۹۵/۰۶/۳۱
۸۴۴,۱۳۱	۸۴۹,۸۷۱	از تاریخ ۱۳۹۵/۰۷/۰۱ به بعد
۱,۰۱۸,۹۵۹	۱,۰۷۶,۵۵۹	

۱۷-۱) با توجه به پخشنامه صادره توسط بانک مرکزی در خصوص تقسیط تسهیلات معوق و همچنین افزایش زمان بازپرداخت تسهیلات صندوق ذخیره ارزی و بر اساس انعقاد متمم قرارداد، بازپرداخت اقساط از ۱۶ قسط به ۲۸ قسط شش ماهه تا مهر ماه سال ۱۴۰۵ افزایش یافت و اقساط سررسید شده تا تاریخ مورد گزارش بازپرداخت گردیده است. ضمناً مانده تسهیلات در تاریخ ترازنامه با نرخ بانک عامل (هر یورو ۳۳,۷۲۰ ریال) تسعیر شده است.

ضمناً در قبال تسهیلات مالی بشرح فوق مبلغ ۲۰۷,۳۶۹ میلیون ریال سفته و نیز شش دانگ دو قطعه زمین محل کارخانه جمعاً به مساحت ۴۸/۶ هکتار و کلیه مستحقات موجود شامل ساختمانها، تاسیسات، ماشین آلات و کلیه تجهیزات محل کارخانه در وثیقه بانک سپه قرار گرفته است.

۱۷-۲) با توجه به اجرای طرح هدفمند سازی یارانه ها و افزایش نرخ حاملهای انرژی از آذر ماه ۱۳۸۹، دولت به منظور حمایت از تولید اقدام به اعطای تسهیلات بابت پوشش افزایش هزینه های ناشی از اجرای طرح مذکور نمود که با توجه به مشخص نبودن نرخ سود و عدم پیگیری بانک عامل جهت وصول مبلغ فوق از این بابت هیچگونه هزینه مالی در حسابها منظور نگردیده است.

شرکت سیمان بجنورد (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۴

۱۷-۳ تسهیلات صندوق ذخیره ارزی بشرح ذیل می باشد :

۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	
یورو	یورو	مبلغ تسهیلات
۲۸,۲۰۹,۹۵۲	۲۸,۲۰۹,۹۵۲	سود دوران استفاده و دوران تنفس
۳,۶۵۹,۴۰۷	۳,۶۵۹,۴۰۷	سود دوران بازپرداخت
۵,۴۰۸,۵۱۹	۵,۴۰۸,۵۱۹	جمع بدهی ارزی تسهیلات
۳۷,۲۷۷,۸۷۸	۳۷,۲۷۷,۸۷۸	مبلغ بازپرداخت شده تا پایان دوره مورد گزارش
(۹,۴۱۵,۴۴۵)	(۹,۴۱۵,۴۴۵)	مانده در پایان دوره مالی
۲۷,۸۶۲,۵۱۳	۲۷,۸۶۲,۵۱۳	

۱۸- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	مانده در ابتدای سال مالی
۲۳,۶۹۷	۳۰,۷۶۶	پرداخت شده طی دوره مالی
(۱,۳۵۰)	(۲,۸۲۶)	ذخیره تامین شده طی دوره مالی
۸,۴۲۱	۸,۴۰۴	مانده در پایان دوره مالی
۳۰,۷۶۶	۲۶,۴۴۴	

۱۹- سرمایه

۱۹-۱) سرمایه شرکت به مبلغ ۳۹۲,۰۰۰ میلیون ریال منقسم به ۳۹۲ میلیون سهم عادی با نام یک‌هزار ریالی میباشد که تماماً پرداخت شده است.

۱۹-۲) اطلاعات مربوط به سهامداران در تاریخ ترازنامه به شرح ذیل است :

ردیف	نام سهامداران	تعداد سهام	درصد سهام	مبلغ (میلیون ریال)
۱	شرکت گروه مدیریت سرمایه گذاری امید (سهامی عام)	۱۶۹,۱۸۷,۷۸۰	۴۳.۱۶	۱۶۹,۱۸۸
۲	شرکت سیمان فارس و خوزستان (سهامی عام)	۱۴۶,۱۶۲,۳۹۷	۳۷.۲۹	۱۴۶,۱۶۲
۳	شرکت صنایع سیمان غرب (سهامی عام)	۴۱,۷۲۸,۳۷۲	۱۰.۶۴	۴۱,۷۲۸
۴	شرکت سیمان تهران (سهامی عام)	۱۹,۷۱۳,۱۵۸	۵.۰۳	۱۹,۷۱۳
۵	شرکت مدیریت توسعه گوه‌ران امید (سهامی خاص)	۶,۹۵۸,۹۰۱	۱.۷۸	۶,۹۵۹
۶	سایر اشخاص حقیقی و حقوقی	۸,۲۴۹,۳۹۲	۲.۱۰	۸,۲۴۹
	جمع	۳۹۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰.۰۰	۳۹۲,۰۰۰

۲۰- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷، مبلغ ۳۹,۲۰۰ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سنوات قبل، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از 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.



شرکت سیمان بجنورد (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۴

۲۱ - فروش خالص

	سال مالی منتهی به		دوره مالی شش ماهه منتهی به			
	۱۳۹۳/۱۲/۲۹		۱۳۹۳/۰۶/۳۱		۱۳۹۴/۰۶/۳۱	
	مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار
	میلیون ریال	تن	میلیون ریال	تن	میلیون ریال	تن
فروش داخلی:						
سیمان فله تیپ ۱-۴۲۵	۳۴۹,۷۵۰	۳۶۹,۱۷۶	۱۷۴,۶۸۸	۱۸۸,۷۰۰	۱۸۲,۵۶۳	۱۸۸,۲۰۹
سیمان فله تیپ دو	۴۰,۶۶۱	۴۱,۵۶۱	۱۶,۸۱۷	۱۷,۷۱۷	۱۳,۱۴۱	۱۳,۱۴۱
سیمان فله ۱-۴۲۵	۶,۷۲۴	۶,۸۰۷	۱,۹۲۶	۲,۰۵۶	۶,۵۱۵	۶,۴۵۰
سیمان فله تیپ ۱-۵۲۵	۲,۳۳۱	۲,۲۹۲	۱,۲۴۹	۱,۲۴۰	۲,۸۱۵	۲,۷۳۳
سیمان فله تیپ پنج	۷,۴۳۳	۷,۳۹۳	۲,۸۷۴	۲,۹۲۴	۲,۳۶۱	۲,۳۱۴
سیمان کیسه تیپ ۱-۳۲۵	۳۳۷,۶۷۴	۳۰۹,۳۸۲	۲۰۲,۴۶۴	۱۸۸,۶۶۳	۱۹۳,۸۵۶	۱۷۳,۰۸۶
سیمان کیسه تیپ دو	۳۲,۹۶۹	۲۸,۹۸۸	۱۱,۰۲۸	۹,۹۰۹	۴۹,۹۵۳	۴۳,۴۳۷
سیمان کیسه تیپ پنج	۶,۵۷۰	۵,۷۴۷	۳,۰۶۵	۲,۷۵۱	۳,۴۴۱	۲,۹۴۱
سیمان کیسه ۱-۴۲۵	۸۴۱	۷۴۸	۴۶۲	۴۲۲	۴۷۱	۴۰۶
سیمان کیسه ۱-۵۲۵	۶۸۴	۵۶۸	۲۷۴	۲۳۹	۳۱۶	۲۶۷
سیمان کیسه تیپ سه	۸۲	۶۹	—	—	۱۵	۱۱
سیمان کیسه مرکب	۳۹۲,۳۵۴	۳۶۳,۷۷۷	۲۱۶,۶۱۳	۲۰۴,۳۴۴	۱۹۲,۹۸۴	۱۷۵,۰۷۷
کلینکر داخلی	—	—	—	—	—	—
سایر	—	—	۱۳۴	۹۴	—	—
فروش داخلی	۱,۱۷۸,۰۷۳	۱,۱۳۶,۵۰۷	۶۳۱,۵۹۴	۶۱۹,۰۵۹	۶۴۸,۴۲۷	۶۰۸,۰۷۲
تخفیفات	(۱۷۷,۷۱۱)	—	(۵۷,۶۰۴)	—	(۱۹۰,۶۶۸)	—
خالص فروش داخلی	۱,۰۰۰,۳۶۲	—	۵۷۳,۹۹۰	—	۴۵۷,۷۵۹	—
فروش صادراتی:						
سیمان فله	۶,۰۸۴	۶,۸۲۸	۲,۳۳۵	۲,۴۴۷	۴,۲۱۷	۵,۵۳۹
سیمان کیسه	۲۹۷,۱۸۸	۲۸۸,۸۳۸	۱۷۰,۴۶۲	۱۵۷,۲۵۷	۱۰۸,۶۱۹	۱۳۹,۰۱۸
کلینکر صادراتی	۳۱,۰۲۱	۵۵,۸۷۳	۱۲,۳۹۹	۱۸,۹۶۰	۲,۴۳۴	۵,۷۹۲
جمع فروش صادراتی	۳۳۴,۲۹۳	۳۵۱,۵۳۹	۱۸۵,۱۹۶	۱۷۸,۶۶۴	۱۱۵,۲۷۰	۱۵۰,۳۴۹
تخفیفات	(۲۷۰)	—	(۲۷۰)	—	(۲۸۸)	—
برگشت از فروش	(۲۸۱)	(۲۵۰)	—	—	—	—
خالص فروش صادراتی	۳۳۳,۷۴۲	۳۵۱,۲۸۹	۱۸۴,۹۲۶	۱۷۸,۶۶۴	۱۱۴,۹۸۲	۱۵۰,۳۴۹
جمع فروش کالا	۱,۳۳۴,۱۰۴	۱,۴۸۷,۷۹۶	۷۵۸,۹۱۶	۷۹۷,۷۲۳	۵۷۲,۷۴۱	۷۵۸,۴۲۱

۲۱-۱) با توجه به شرایط حاکم بر بازار صنعت سیمان کشور، کاهش مقدار و مبلغ فروش سیمان نسبت به دوره مشابه سال قبل ناشی از کاهش تقاضای بازار سیمان در منطقه بوده است.

۲۱-۲) افزایش در تخفیفات اعطایی به مشتریان در دوره مورد گزارش به مبلغ ۱۹۱ میلیارد ریال ناشی از شرایط بازار و حفظ سهم بازار بوده و بخش عمده ای از آن به مشتریان عمده شرکت اعطا گردیده است.

۲۱-۳) با توجه به اینکه بخشی از کارهای ترخیص صادرات شرکت، توسط حق العملکاران صورت می پذیرد، بخشی از پروانه های سبز گمرکی (صادرات) توسط ترخیصکاران ارائه نشده و موضوع توسط شرکت در دست پیگیری تا حصول کامل پروانه های گمرکی می باشد.

شرکت سیمان یجنورد (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۴

۴-۲۱- مشتریان عمده محصولات شرکت بر اساس صورتحساب‌های صادره به شرح زیر است:

دوره مالی شش ماهه منتهی به					
۱۳۹۴/۰۶/۳۱		۱۳۹۳/۰۶/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹	
مبلغ	نسبت به کل	مبلغ	نسبت به کل	مبلغ	نسبت به کل
(میلیون ریال)	درصد	(میلیون ریال)	درصد	(میلیون ریال)	درصد
۱۹۱,۸۸۵	۴۲	۲۱۷,۷۲۸	۳۸	۳۸۸,۳۷۹	۳۹
شرکت سیمان آوران آلاداغ					
۴۳,۴۲۸	۹	۵۴,۱۹۶	۹	۹۰,۱۱۰	۹
شرکت سیمان برازندگان سبزوار					
۲۸,۸۷۸	۶	۲۸,۲۸۳	۵	۴۹,۳۳۹	۵
شرکت سیمان آوران خزر					
۲۴,۹۹۱	۵	۳۵,۲۱۲	۶	۵۰,۵۳۹	۵
شرکت سیمانبران گلستان					
۲۳,۳۳۹	۵	۲۰,۳۹۸	۴	۳۸,۸۳۵	۴
شرکت جهان متین بیهق					
۱۶,۶۸۹	۴	۱۵,۰۹۳	۳	۲۴,۶۳۵	۲
شرکت شایان سمنت چالوس					
۱۱,۸۹۶	۳	۲۴,۸۳۶	۴	۳۹,۴۹۱	۴
شرکت بازرگانی آژند تجارت کسری					
۱۱,۸۷۸	۳	۵,۴۴۲	۱	۱۱,۴۷۹	۱
آقای حمید دلفان آذری					
۱۱,۱۵۰	۲	۱۰,۷۳۱	۲	۱۷,۹۶۳	۲
آقای رازقلی درتومی					
۷,۸۷۷	۲	۱۱,۴۶۵	۲	۱۹,۳۸۷	۲
شرکت تعاونی شن شوی طلوع					
۶,۸۱۱	۱	۱۵,۱۶۰	۳	۲۲,۰۲۳	۲
شرکت مشهد رفاه یاران					
۶,۲۴۳	۱	۱۰,۰۵۵	۲	۱۷,۲۴۳	۲
شرکت آفتاب بتن شرق					
۷۲,۶۹۵	۱۶	۱۲۵,۳۹۱	۲۲	۲۳۰,۹۳۸	۲۳
سایر					
۴۵۷,۷۶۰	۱۰۰	۵۷۳,۹۹۰	۱۰۰	۱,۰۰۰,۳۶۲	۱۰۰
جمع					

دوره مالی شش ماهه منتهی به					
۱۳۹۴/۰۶/۳۱		۱۳۹۳/۰۶/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹	
مبلغ	نسبت به کل	مبلغ	نسبت به کل	مبلغ	نسبت به کل
(میلیون ریال)	درصد	(میلیون ریال)	درصد	(میلیون ریال)	درصد
۱۳,۹۶۸	۱۲	۱۶,۸۷۷	۹	۲۷,۰۲۲	۸
شرکت مشاهیر شرق					
۱۳,۸۴۳	۱۲	—	۰	—	۰
آقای فتح اله اسدی					
۱۲,۸۰۸	۱۱	—	۰	۷,۵۹۷	۲
آقای حسین قابل اینچه برون					
۱۰,۱۳۳	۹	—	۰	۱۳,۹۲۶	۴
آقای غفار فزل					
۵,۱۲۹	۴	—	۰	—	۰
PAN.LTD					
۵,۰۹۳	۴	۱,۳۳۹	۱	۴,۲۹۲	۱
آقای علی بهرام زاده					
۴,۹۴۶	۴	—	۰	—	۰
FERMATT COMPLEX					
۴,۶۳۱	۴	۳,۵۷۴	۲	۱۲,۹۷۰	۴
شرکت تعاونی دلتا بنیان مبتکران مهدیشهر					
۴,۳۹۵	۴	—	۰	—	۰
آقای فرهاد بودری					
۴,۳۱۷	۴	۱,۱۵۱	۱	۲,۷۷۶	۱
شرکت تاکو مالیزیا					
۳,۹۵۵	۳	—	۰	—	۰
آقای یعقوب آواری					
۳,۳۱۳	۳	۸,۸۴۴	۵	۱۲,۲۸۵	۴
آقای ناصر تیمورزاده ثنائی					
۳,۲۲۶	۳	۵,۷۹۰	۳	۷,۵۵۱	۲
آقای اصغر سیار شهری					
۳,۲۲۶	۳	—	۰	—	۰
شرکت توس پلاس					
۲,۹۸۷	۳	—	۰	—	۰
شرکت رایکا تجارت توس					
۲,۸۶۴	۲	۸,۳۹۲	۵	۲۳,۳۹۵	۷
آقای عیسی خطیبی					
۲,۷۵۸	۲	۱,۰۰۲	۱	۵,۸۹۲	۲
آقای حاتم بهبودی					
۲,۴۷۲	۲	—	۰	۲,۱۲۵	۱
آقای حمید رضا غیوری					
۱۱,۰۲۹	۱۰	۱۳۷,۹۵۷	۷۵	۲۱۳,۹۱۲	۶۴
سایر					
۱۱۴,۹۸۲	۱۰۰	۱۸۴,۹۲۶	۱۰۰	۳۳۳,۷۴۲	۱۰۰
جمع					

۴-۲۱- با توجه به عدم امکان دریافت ارز از مشتریان صادراتی، وجوه حاصل از صادرات بصورت ریالی و با نرخ ارز بانکی (مبادله ای) محاسبه

شده است.

شرکت سیمان یجنورد (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۴

۲۲ - بهای تمام شده کالای فروش رفته

جدول بهای تمام شده کالای فروش رفته بشرح ذیل است :

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹	دوره مالی شش ماهه منتهی به		یادداشت
	۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۰۱,۱۲۴	۶۲,۶۶۹	۴۸,۵۰۸	۲۲-۱ مواد مستقیم مصرفی
۶۰,۲۵۰	۳۱,۱۲۶	۳۱,۳۱۳	۲۲-۲ دستمزد مستقیم
۹۱۵,۹۱۱	۴۷۹,۷۱۷	۳۷۵,۰۵۲	۲۲-۳ سربار تولید
(۸,۶۱۱)	---	(۵,۳۰۴)	۲۴ هزینه های جذب نشده در تولید
۱,۰۶۸,۶۷۵	۵۷۳,۵۱۲	۴۴۹,۵۶۹	بهای تمام شده تولید
۱۴۴,۰۴۴	۱۴۴,۰۴۴	۲۲۸,۲۰۷	کالای در جریان ساخت اول سال
(۲۲۸,۲۰۷)	(۲۲۷,۷۳۲)	(۱۶۷,۹۱۶)	کالای در جریان ساخت پایان دوره
۹۸۴,۵۱۱	۴۸۹,۸۲۴	۵۰۹,۸۶۰	بهای تمام شده کالای تولید شده
۱۳,۱۷۸	۱۳,۱۷۸	۱۳,۱۰۴	کالای ساخته شده اول سال
(۱۳,۱۰۴)	(۱۵,۵۸۹)	(۱۴,۳۷۴)	کالای ساخته شده پایان دوره
---	---	---	مصارف داخلی کالای ساخته شده
۹۸۴,۵۸۵	۴۸۷,۴۱۲	۵۰۸,۵۹۰	بهای تمام شده کالای فروش رفته

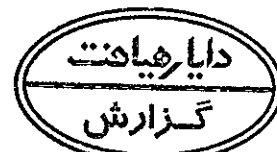
۱-۲۲) مواد مستقیم مصرفی بشرح ذیل تفکیک میشود:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹	دوره مالی شش ماهه منتهی به		
	۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۰,۸۴۷	۳۴,۴۹۸	۲۱,۷۰۵	آلوپیوم
۲۲,۰۸۶	۱۲,۵۳۹	۹,۷۸۹	سنگ آهن
۱۹,۱۱۵	۱۱,۱۱۰	۹,۸۵۴	سنگ آهک
۸,۰۲۴	۴,۰۹۲	۵,۹۳۰	سنگ گچ
۱,۰۵۱	۴۳۰	۱,۲۳۰	سنگ پوزولان
۱۰۱,۱۲۴	۶۲,۶۶۹	۴۸,۵۰۸	

کاهش مواد مصرفی نسبت به دوره مشابه ناشی از کاهش مصرف (توقف خط یک) بوده است.

۲-۲۲) هزینه های دستمزد مستقیم از اقلام ذیل تشکیل شده است :

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹	دوره مالی شش ماهه منتهی به		
	۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۰,۹۶۹	۲۰,۸۳۲	۱۸,۳۳۸	حقوق و دستمزد و مزایای پرسنل خدماتی پیمانکار
۵,۰۴۰	۲,۵۴۵	۳,۰۳۷	حقوق و دستمزد ثابت
۴,۰۱۲	۲,۰۰۶	۲,۱۹۹	اضافه کاری و نوبت کاری
۳,۱۸۳	۱,۸۴۱	۲,۰۳۳	عیدی و پاداش
۲,۵۹۶	۱,۰۸۱	۱,۲۹۱	حق بیمه های سهم کارفرما
۱,۶۳۲	۱,۲۲۶	۱,۵۱۵	مزایای پایان خدمت
۸۵۴	۴۱۹	۷۸	تامین منافع کارکنان
۱,۹۶۴	۱,۱۷۶	۲,۸۲۲	سایر هزینه های کارکنان
۶۰,۲۵۰	۳۱,۱۲۶	۳۱,۳۱۳	



شرکت سیمان بجنورد (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۴

۲۲-۳) هزینه های سر بار از اقلام ذیل تشکیل شده است :

یادداشت	دوره مالی شش ماهه منتهی به		سال مالی منتهی به
	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	۱۳۹۳/۰۶/۳۱	
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
هزینه استهلاک دارائیها	۱۱۱,۴۵۹	۱۲۳,۴۹۸	۲۴۳,۰۱۵
گاز صنعتی	۵۷,۷۷۴	۱۰۸,۲۶۳	۱۵۵,۰۵۶
کیسه مصرفی	۶۹,۴۴۷	۸۵,۶۶۹	۱۵۳,۱۳۱
برق صنعتی	۴۰,۴۳۳	۴۸,۲۴۹	۸۳,۵۳۵
هزینه تعمیر و نگهداری (ماشین آلات ، تاسیسات ، ساختمانها و ...)	۹,۳۲۸	۲۰,۵۶۵	۴۲,۰۴۲
مازوت مصرفی	—	۹۲۹	۳۸,۸۰۷
موادنسوز	۴,۶۲۰	۱۱,۸۸۲	۳۵,۶۱۴
کارمزدی و مقاطعه کاری	۱۸,۴۴۵	۱۷,۵۳۹	۳۴,۴۰۰
حقوق و دستمزد ثابت	۱۳,۹۰۹	۱۲,۱۸۴	۲۳,۵۱۰
سایر مزایای کارکنان غیر تولیدی	۱۱,۱۶۹	۹,۸۶۰	۱۹,۷۶۰
عیدی و پاداش	۱۰,۱۱۸	۹,۸۷۵	۱۶,۹۴۹
بیمه بازنشستگی و درمان	۱۰,۱۲۸	۵,۳۶۲	۱۴,۷۴۹
اضافه کاری	۷,۱۹۵	۶,۶۹۰	۱۳,۵۴۰
مواد غذایی مصرفی	۴,۵۳۱	۴,۷۵۲	۱۰,۶۱۰
هزینه ایاب و ذهاب پرسنل	۴,۲۰۵	۳,۸۲۶	۸,۳۰۶
مزایای پایان خدمت و باز خرید مرخصی	۸,۲۹۷	۵,۷۵۵	۸,۱۳۳
گریس و روغن مصرفی	۱,۳۳۲	۳,۲۵۹	۷,۰۵۱
ابزار، لوازم کار و قطعات مصرفی	۹۳۶	۳,۰۷۶	۵,۹۴۳
هزینه اجاره ماشین آلات و تجهیزات	۵,۳۸۲	۱,۱۶۹	۵,۴۹۵
سوخت مصرفی (بنزین، گازوئیل و نفت سفید)	۲۱۲	۱,۵۱۰	۴,۳۵۱
موادسایشی	۱,۰۱۵	۱,۲۹۷	۴,۰۴۱
سایر اقلام مصرفی	۳,۶۴۹	۴,۴۳۸	۱۰,۱۳۷
	۳۹۳,۵۸۴	۴۸۹,۶۴۷	۹۳۸,۱۷۴
کسر میشود:			
۲۳	(۳,۵۳۹)	(۲,۵۳۲)	(۶,۰۳۹)
سر بار تسهیمی به دوایر توزیع و فروش			
	(۱۴,۹۹۳)	(۷,۳۹۸)	(۱۶,۲۲۴)
سر بار انتقالی به دارایی ثابت			
	۳۷۵,۰۵۲	۴۷۹,۷۱۷	۹۱۵,۹۱۱

۱-۲۲-۳) کاهش سر بار تولید نسبت به دوره مشابه عمدتاً ناشی از کاهش تولید (توقف خط یک) بوده است.

شرکت سیمان بجنورد (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۴

۲۲-۴) مقایسه مقدار تولید شرکت طی دوره مورد گزارش با ظرفیت اسمی نتایج ذیل را نشان میدهد.

خط ۲		خط ۱		
سیمان (تن)	کلینکر (تن)	سیمان (تن)	کلینکر (تن)	
۳,۴۳۲	۳,۳۰۰	۲,۰۸۰	۲,۰۰۰	ظرفیت اسمی روزانه
۱,۰۲۹,۶۰۰	۹۹۰,۰۰۰	۶۲۴,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰	ظرفیت اسمی سالانه
۵۶۶,۳۵۵	۵۴۴,۵۱۱	۱۸۸,۵۱۱	---	تولید واقعی
۵۵.۰۱٪	۵۵.۰۰٪	۳۰.۲۱٪	۰.۰۰٪	درصد کارکرد نسبت به ظرفیت اسمی

۲۳- هزینه های اداری ، عمومی و فروش

سال مالی منتهی به	دوره مالی شش ماهه منتهی به		یادداشت
۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۸,۰۹۱	۸,۸۷۹	۱۱,۰۲۶	هزینه حقوق و دستمزد و مزایای پرسنلی
۶,۰۳۹	۲,۵۳۲	۳,۵۳۹	۲۲-۳ سهم هزینه های توزیع و فروش از دواير خدماتی
۱۸,۸۲۹	۶,۹۴۷	۲,۵۵۰	۲۳-۱ کرایه حمل سیمان و کلینکر صادراتی
۳,۹۵۴	۱,۹۹۰	۲,۰۲۶	حق المشاوره و کارمزدی و مقاطعه کاری
۷,۱۷۸	۳,۹۶۵	۱,۹۹۶	آگهی و تبلیغات و بازاریابی
۶۲۲	۳۰۸	۱,۶۳۴	هزینه استهلاك
۱,۲۰۰	۱,۲۰۰	۱,۴۰۰	پاداش سالانه هیئت مدیره
۱,۶۳۷	۹۹۵	۱,۱۰۲	حق عضویت در انجمن ها و دفاتر بازرگانی
۱,۸۸۵	۱,۸۵۹	۹۰۶	حق بیمه و عوارض
۱,۵۱۴	۶۴۹	۷۵۲	هزینه ایاب و ذهاب
۱,۲۸۸	۵۸۶	۶۶۷	مواد غذایی مصرفی
۵۵۷	۲۰۱	۳۶۴	تعمیرات و نگهداری
۳۹۰	۱۰۸	۲۵۹	حق حضور در جلسات
۷۰۱	۳۰۹	۲۵۴	مواد و ملزومات مصرفی
۴۰۴	۱۷۷	۱۶۲	پست و مخابرات
۱۴۵	۹۷	۱۱۶	هزینه آب ، برق ، گاز، سوخت و مصرفی
۳۹۰	۱۲۹	۷۶	کمکهای بلاعوض
۱,۵۴۱	---	---	هزینه حسابرسی
۲,۸۳۳	۱,۵۱۴	۵۰۱	سایر اقلام
۶۹,۱۹۹	۳۲,۴۴۵	۲۹,۳۳۰	

۲۳-۱) با توجه به توافقات بعمل آمده با مشتریان صادراتی، هزینه حمل محموله های صادراتی توسط شرکت پرداخت شده و وجه آن در مبلغ فروش سیمان به مشتریان لحاظ شده است.

شرکت سیمان بجنورد (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۴

۲۴ - خالص سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی

پادداشت	دوره مالی شش ماهه منتهی به		سال مالی منتهی به
	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۳/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
خالص کسری و اضافی انبار	---	---	۵
هزینه های جذب نشده در تولید	(۵,۳۰۴)	---	(۸,۶۱۱)
۲۴-۱	(۵,۳۰۴)	---	(۸,۶۰۵)

۲۴-۱ طی دوره مورد گزارش به دلیل کاهش تقاضای بازار سیمان در کشور و منطقه فعالیت شرکت، به منظور استفاده بهینه از منابع مدیریت شرکت تصمیم به استفاده از کلینکر موجود گرفته و لذا بخشی از خط یک تولید شرکت تا قبل از آسیاب سیمان طی دوره مالی متوقف از فعالیت بوده است. با توجه به ارزش دفتری پایین دارایی های ثابت مراکز قبل از آسیاب سیمان، هزینه های جذب نشده مراکز مذکور بمبلغ فوق محاسبه و افشاء شده است.

۲۵- هزینه های مالی

هزینه های مالی از اقلام ذیل تشکیل شده است:

	دوره مالی شش ماهه منتهی به		سال مالی منتهی به
	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۳/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سود تضمین شده تسهیلات مالی	۲۰,۹۲۴	۳۰,۳۶۹	۵۰,۶۲۶
جریمه دیرکرد	۱,۳۲۰	۱,۰۸۴	۲,۵۰۱
	۲۲,۲۴۴	۳۱,۴۵۳	۵۳,۱۲۷

۲۵-۱ کاهش هزینه های مالی نسبت به دوره مشابه سال قبل ناشی از تسویه بخشی از اقساط تسهیلات با نرخ سود بالا و عدم اخذ تسهیلات در دوره مورد گزارش می باشد.

۲۶- خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

	دوره مالی شش ماهه منتهی به		سال مالی منتهی به
	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۳/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سود حاصل از سپرده سرمایه گذاری بلندمدت و کوتاه مدت بانکی	۶,۹۴۳	۱۳,۸۰۹	۲۴,۲۸۱
سود (زیان) ناشی از تسعیر داراییها و بدهیهای ارزی	---	۲۴,۲۷۷	۶,۰۰۵
فروش ضایعات	۳,۰۴۳	۱,۱۵۵	۹۱۲
درآمد حاصل از سرمایه گذاری در شرکتها	۵۸۴	۸۹	۹۹
سایر اقلام	۵۲	(۲۴۳)	(۱۵۱)
	۱۰,۶۲۲	۳۹,۰۸۷	۳۱,۱۴۵

۲۷- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۶/۳۱		دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۶/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹	
سود (زیان) عملیاتی	سود (زیان) غیر عملیاتی	سود (زیان) عملیاتی	سود (زیان) غیر عملیاتی	سود (زیان) عملیاتی	سود (زیان) غیر عملیاتی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۹,۵۱۷	(۱۱,۶۲۲)	۲۳۹,۰۵۹	۷,۶۳۴	۲۷۱,۷۱۵	(۲۱,۹۸۳)
۶۹۶	(۶۹۶)	(۱۶,۲۱۷)	(۵,۳۴۳)	(۱۷,۴۸۷)	(۱,۲۵۵)
۳۰,۲۱۳	(۱۲,۳۱۸)	۲۲۲,۸۴۲	۲,۲۹۱	۲۵۴,۲۲۸	(۲۳,۲۳۸)

سود ملیات در حال تدویم قبل از ملیات
 ملیات بر درآمد
 سود خالص عملیات در حال تدویم

۲۷-۱ میانگین موزون تعداد سهام عادی برای محاسبه سود هر سهم، تعداد ۳۹۲ میلیون سهم می باشد.



شرکت سیمان بجنورد (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۴

۲۸ - تعدیلات سنواتی

مانده تعدیلات سنواتی از اقلام زیر تشکیل شده است:

(تجدید آرایه شده)	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	۱۳۹۳/۱۲/۲۹
پایت مالیات عملکرد سال ۱۳۸۸	میلیون ریال	میلیون ریال
	(۱۹,۱۸۸)	(۱۹,۱۸۸)
پایت مالیات عملکرد سال ۱۳۸۹	(۲۴,۵۵۳)	(۲۴,۵۵۳)
	(۴۳,۷۴۱)	(۴۳,۷۴۱)

۱- ۲۸- بر اساس برگ های قطعی صادر شده مالیات عملکرد سنوات ۱۳۸۸ و ۱۳۸۹ شرکت به ترتیب مبالغ ۱۹,۱۸۸ و ۲۴,۵۵۳ میلیون ریال مابالتفاوت مبلغ برگ قطعی صادر شده با ذخیره منظور شده در حساب ها به حساب ذخیره مالیات بر درآمد به طرفیت حساب تعدیلات سنواتی منظور شده است.

۲- ۲۸- به منظور ارائه تصویر مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملکرد، کلیه اقلام مقایسه ای اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضاً با صورت های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۲۹ - صورت تطبیق سود عملیاتی

صورت تطبیق سود عملیاتی با خالص جریان وجوه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی بشرح زیر میباشد:

دوره مالی شش ماهه منتهی به	دوره مالی شش ماهه منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۳۹۴/۰۶/۳۱	۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۳/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سود عملیاتی	۲۹,۵۱۷	۲۷۱,۷۱۴
هزینه استهلاک دارایی های ثابت و نامشهود	۱۱۳,۰۹۹	۲۴۳,۴۷۴
خالص افزایش (کاهش) ذخیره مزیای پایان خدمت کارکنان	۵,۵۷۷	۷,۰۷۲
کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا	۶۶,۳۰۲	(۱۰۹,۹۸۶)
کاهش (افزایش) سفارشات و پیش پرداخت های عملیاتی	۱۲,۱۴۰	(۶۰,۰۸۹)
کاهش (افزایش) حساب های دریافتنی عملیاتی	(۹۸,۳۷۱)	(۹۱,۶۱۶)
افزایش (کاهش) حساب های پرداختنی عملیاتی	۲۹,۱۴۶	۶۶,۶۲۷
افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی	(۷۳۰)	(۳,۰۸۶)
سایر درآمد ها (هزینه های) غیر عملیاتی	۳,۰۹۵	۵۶۷
	۱۶۰,۵۷۵	۲۲۴,۶۷۷

۳۰ - مبادلات غیر نقدی

مبادلات غیر نقدی شش ماهه اول سال ۱۳۹۴ و سال قبل به ترتیب مبالغ ۸۵,۶۰۷ و ۱۴۱,۵۲۷ میلیون ریال ناشی از اصلاح مانده تسهیلات ارزی شرکت به طرفیت دارایی های ثابت ناشی از اعمال آثار تسعیر نرخ ارز بوده است.

۳۱ - تعهدات و پدیه های احتمالی

تعهدات مربوط به موضوع ماده ۲۴۵ اصلاحیه قانون تجارت در تاریخ ترازنامه بشرح زیر است:

۱- ۳۱- حساب های انتظامی بشرح ذیل تعکیم میشود:

۱۳۹۴/۰۶/۳۱	۱۳۹۳/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال
اسناد تضمینی شرکت نزد دیگران:	
اسناد تضمینی همپنده شرکت برای شرکت های گروه	۶۷۱,۷۵۰
اسناد تضمینی ارائه شده به شرکت ها و سازمان ها و ...	۲,۳۵۲
	۷۵۹,۷۰۹

۲- ۳۱- تعهدات سرمایه ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب بشرح زیر است:

۱۳۹۴/۰۶/۳۱	۱۳۹۳/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال
تعهدات سرمایه ای مربوط به طرح افزایش ظرفیت خط تولید فعلی	۱۲,۰۰۰
	۲۴,۶۶۰

۳- ۳۱- با توجه به اینکه شرکت تا بحال مورد حسابرسی بیمه واقع نشده است و نظر به اینکه در تاریخ ۱۳۹۲/۰۱/۰۷ درخواستی جهت ارسال مدارک اولیه بمنظور شروع حسابرسی بیمه ای دریافت گردید، لیکن علیرغم ارسال مدارک اقدامی جهت شروع عملیات حسابرسی صورت نپذیرفته است. لذا با عنایت به وجود مفاصا حساب های اخذ شده و سپرده های بیمه و حسن انجام کار در حسابها، عدم وجود بدهی بیمه ای مازاد بر سپرده های مذکور محتمل می باشد.

۴- ۳۱- به استثنای موارد مندرج در یادداشت صورتهای مالی مبنی بر افشای جزئیات مربوط به دعاوی حقوقی در رابطه با وصول مطالبات و احقاق حقوق شرکت، هیچگونه پرونده و ادعای دیگری از گذشته تاکنون مطرح نمی باشد.



شرکت سیمان بجنورد (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به (۳۱ شهریور ۱۳۹۴)

۳۲- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی اتفاقی که مستلزم تعدیل و افشاء در صورت‌های مالی باشد رخ نداده است.

۳۳- معاملات با اشخاص وابسته

۳۳-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی دوره مالی مورد گزارش بشرح زیر بوده است:

شرح	نام	نوع وابستگی	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۶/۳۱						سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۳/۳۱	
			موضوع معامله	آیا معمول مفاد ماده ۱۳۹ ل.ت.م.ی. باشد؟	نمود تعیین قیمت	مبلغ معامله	سود/زیان/تلفات منتهی	مانده پدیده (طلب)	مبلغ معامله	سود/زیان/تلفات منتهی
شرکتهای همگروه/ تحت کنترل واحد	مرکز خدمات مهندسی فارس و خوزستان	عضو هیئت مدیره و سهامدار مشترک (شرکت سیمان فارس و خوزستان)	خدمات مهندسی و نظارتی پروژه	✓	تاریفات	۱,۱۶۹		(۲,۷۸۱)	۳,۰۵۱	—
	شرکت لوارژان صنعت سبز		ساخت و خرید تجهیزات و قطعات	✓	استعلام قیمت	—		(۲۲۱)	۱,۳۹۲	—
	شرکت سیمان آپیک		مستور نمودن حقوق یکی از پرسنل	✓	مستندات هزینه	۲۱		۲۵۱	—	۱۷۷
	شرکت فولاد و چدن دورود		خرید تجهیزات و قطعات	✓	استعلام قیمت	۲۴۰		۹۶۲	۲۶۷	—
	شرکت تحقیق و توسعه صنعت سیمان		خدمات آزمایشگاهی	✓	اعلامیه پرداخت	۱۶۳		(۲۱)	۱,۰۷۸	—
شرکتهای همگروه/ تحت کنترل واحد	شرکت چاپ و نشر سیه	عضو هیئت مدیره و سهامدار مشترک (شرکت چاپ و نشر سیه)	چاپ (برگ تورن و تحول سیمان و ...)	✓	اعلامیه پرداخت	۲۶		(۲۹)	۱۰	—

۳۳-۲- مانده حساب اشخاص وابسته ای که دوره مالی معامله ای با آنها انجام نشده، به شرح زیر است:

نام شخص وابسته	نوع وابستگی	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۶/۳۱				سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۳/۳۱
		پرداخت	تعطیلات پاد	سود سهام مصوب مجمع و ...	مقده پدیده (طلب)	
شرکت سیمان فارس و خوزستان	عضو هیات مدیره	۴,۳۶۰	(۱۳۰,۰۸۵)	(۲۵۱,۱۷۳)	(۱۲۵,۴۴۸)	
شرکت صنایع سیمان غرب	عضو هیات مدیره	۱,۵۰۰	(۳۷,۱۳۸)	(۷۱,۴۵۷)	(۳۵,۸۱۹)	
شرکت سرمایه گذاری امید	عضو هیات مدیره	۱,۵۴۰	(۱۵۰,۵۷۷)	(۳۹۴,۲۴۸)	(۱۴۵,۳۱۱)	
شرکت مدیریت توسعه گوههران امید	عضو هیات مدیره	۳,۵۰۰	(۶,۱۹۳)	(۸,۶۶۵)	(۵,۹۷۲)	
شرکت سیمان مارتوران	عضو هیئت مدیره و سهامدار مشترک (شرکت سیمان فارس و خوزستان)	—	—	۹۷۲	۹۷۲	
شرکت تهران بتون	بره - تلفات وابسته سیمان فارس و خوزستان	—	(۳۷)	(۳۷)	—	
شرکت سیمان ساوه	بره - تلفات وابسته سیمان فارس و خوزستان	—	—	۲۲۰	۲۲۰	
شرکت سیمان خزر	بره - تلفات وابسته سیمان فارس و خوزستان	—	(۲۴۲)	۸	۲۵۰	

۳۳-۳ (۲۳) ارزش منصفانه معامله در تاریخ ترازنامه با مبلغ معامله تفاوت با اهمیتی ندارد.

۳۴- وضعیت آرزوی

۳۴-۱ دارائیه‌ها و پدیه‌های پولی آرزوی در پایان دوره مالی بشرح زیر می‌باشد:

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۶/۳۱		دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۳/۳۱	
ریال	دلار	ریال	دلار
۸۰۰	۲,۲۰۶,۳۳۶	—	—
(۳۷,۸۶۲,۵۱۳)	—	(۳۷,۸۶۱,۷۱۳)	۲,۲۰۶,۳۳۶

موجودی نقد و سایر حسابهای دریافتی آرزوی

تسهیلات، حسابها و اسناد پرداختی آرزوی

خالص دارائیه‌ها (پدیه‌های) پولی آرزوی

