

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

فهرست مطالب

مقدمه	۴
۱- ماهیت کسب و کار	۴
۱-۱- ماهیت شرکت و صنعت	۴
۱-۱-۱- مواد اولیه	۵
۱-۱-۲- نحوه تامین و وضعیت بازار مواد اولیه شرکت	۵
۲-۱- جایگاه شرکت در صنعت	۵
۳-۱- جزئیات فروش	۶
۳-۱-۱- جزئیات فروش در داخل	۶
۳-۲-۱- مرادفات شرکت با دولت و نهادهای وابسته به دولت	۶
۳-۲-۳-۱- آثار ناشی از قیمت گذاری دستوری (تکلیفی)	۶
۳-۲-۳-۲- وضعیت پرداخت های به دولت	۷
۳-۲-۳-۳- وضعیت مطالبات از دولت	۷
۳-۳-۱- جزئیات فروش صادراتی	۷
۴-۱- قوانین و مقررات و سایر عوامل برون سازمانی مؤثر بر شرکت و احتمال تغییر در آنها از جمله مؤلفه های اقتصاد کلان	۸
۵-۱- وضعیت رقابت	۸
۶-۱- اطلاعات بازارگردان شرکت	۹
۷-۱- لیست به روز شده از شرکتهای فرعی مشمول تلفیق یا زیرمجموعه	۹
۲- اهداف مدیریت و راهبردهای مدیریت برای دستیابی به آن اهداف	۱۰
۲-۱- اهداف کلان و برنامه های بلند مدت و کوتاه مدت	۱۰
۲-۲- برنامه توسعه محصولات جدید و ورود به بازارهای جدید توزیع	۱۲

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

- ۳-۲- رویه های مهم حسابداری، برآوردها و قضاوت ها و تاثیرات تغییرات آنها بر نتایج گزارش شده:..... ۱۳
- ۴-۲- سیاست های شرکت در ارتباط با راهبری شرکتی و اقدامات صورت گرفته در رابطه با آن:..... ۱۳
- ۴-۲- ۱- مشخصات کمیته های حسابرسی، انتصابات، ریسک..... ۱۳
- ۴-۲- ۲- گزارش پایداری شرکتی..... ۱۵
- ۳- مهمترین منابع، مصارف، ریسک ها و روابط..... ۲۰
- ۳-۱- منابع:..... ۲۰
- ۳-۲- مصارف..... ۲۰
- ۳-۳- ریسک ها و موارد عدم اطمینان و تجزیه و تحلیل آن..... ۲۱
- ۴-۳- اطلاعات مربوط به معاملات با اشخاص وابسته:..... ۲۲
- ۳-۵- دعاوی حقوقی له یا علیه شرکت و اثرات ناشی از آن:..... ۲۳
- ۴- نتایج عملیات و چشم اندازها..... ۲۴
- ۴-۱- نتایج عملکرد مالی و عملیاتی..... ۲۴
- ۴-۲- جزئیات پرداخت و آخرین وضعیت پرداخت سود سهام مطابق مصوبه آخرین مجمع:..... ۲۶
- ۴-۳- تغییرات در پرتفوی سرمایه گذاری ها، ترکیب داراییها و وضعیت شرکت:..... ۲۶
- ۴-۴- تحلیل حساسیت (مختص شرکتهای تولیدی):..... ۲۷
- ۵- مهمترین معیارها و شاخص های عملکرد برای ارزیابی عملکرد واحد تجاری در مقایسه با اهداف اعلام شده:..... ۲۸
- ۵-۱- شاخص ها و معیارهای عملکرد برای ارزیابی:..... ۲۸
- ۵-۲- عملکرد بخشها یا فعالیتها:..... ۲۸
- ۶- اثرات احتمالی ناشی از افشاء اطلاعات با اهمیت..... ۲۸
- ۷- جمع بندی..... ۲۹

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

گزارش تفسیری مدیریت شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

در اجرای بند ۱ ماده ۷ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت های ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار (مصوب مورخ ۱۳۸۶/۰۵/۰۳ و اصلاحیه های بعدی هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار)، شرکت هایی که سهام آن ها نزد بورس اوراق بهادار تهران و یا فرابورس ایران پذیرفته شده باشد، موظف به تهیه و افشای گزارش تفسیری مدیریت در مقاطع میان سال ای ۳، ۶ و ۹ ماهه و همچنین مقطع سالانه می باشند.

لذا گزارش تفسیری مدیریت اخیر مطابق با ضوابط گزارش تفسیری مدیریت (مصوب ۱۳۹۶/۱۰/۰۴ و اصلاحیه مورخ ۱۳۹۷/۰۸/۰۶ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار) و راهنمای بکارگیری ضوابط تهیه گزارش تفسیری مدیریت تهیه شده است .

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

مقدمه

گزارش تفسیری مدیریت، یک عنصر مهم در اطلاع رسانی به بازار سرمایه، متمم و مکمل صورت های مالی است و باید همراه با صورت های مالی ارائه شود. گزارش تفسیری مدیریت درباره چشم انداز واحد تجاری و "سایر اطلاعاتی که در صورت های مالی ارائه نشده اند"، تهیه می شود، همچنین به عنوان مبنایی برای درک اهداف مدیریت و راهبردهای مدیریت برای دستیابی به آن اهداف بکار می رود. در گزارش تفسیری مدیریت، همچنین باید عوامل و روندهای اصلی که احتمال دارد عملکرد، وضعیت و پیشرفت واحد تجاری را تحت تأثیر قرار دهند، تشریح شود.

۱- ماهیت کسب و کار شرکت

۱-۱- ماهیت شرکت و صنعت:

شرکت قند نیشابور در صنعت مواد غذایی (تولید شکر از چغندر و تصفیه شکر خام) فعالیت می کند. موضوع فعالیت شرکت به تفصیل در ماده ۲ اساسنامه درج گردیده است. اهم فعالیت شرکت از بدو تاسیس تولید شکر و محصولات جانبی از چغندر قند و فروش آن بوده و علاوه بر آن، عملیات کارمزدی تصفیه شکر خام نیز در کارخانه انجام می شود. به موجب پروانه بهره برداری صادره در مرداد ۱۳۸۹ (اصلاحی)، ظرفیت تولید سالانه شرکت در سه شیفت کاری مشتمل بر ۵۲,۲۰۰ تن شکر از چغندر قند، ۲۷,۰۰۰ تن تفاله خشک، ۲۲,۰۰۰ تن ملاس، ۱۲۸,۸۰۰ تن تصفیه شکر خام و نیز بسته بندی شکر به میزان ۲۰,۰۰۰ تن می باشد. بازارهای اصلی محصولات تولیدی شرکت در جدول زیر خلاصه شده است:

ردیف	نوع محصول	بازارهای اصلی
۱	محصول اصلی (شکر سفید)	صنایع تولید قند، نبات و آبنبات، شیرینی و شکلات و آبمیوه و ...
۲	محصول فرعی (تفاله خشک، تفاله تر و دونم)	شرکت های خوراک دام و دامپروری ها.
۳	محصول فرعی (ملاس)	شرکت های شیمیایی، خمیرمایه، خوراک دام و ...

بازار اصلی شرکت در داخل کشور و عمدتاً در استان خراسان رضوی می باشد.

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۱-۱-۱- مواد اولیه:

نام ماده اولیه	واحد اندازه گیری	میزان مصرفی	تامین کننده ها
چغندر قند مصرفی	تن	۱۸۵.۴۰۰	کشاورزان و پیمانکاران منطقه و غرب کشور

۱-۱-۲- نحوه تامین و وضعیت بازار مواد اولیه شرکت:

مواد اولیه تولید شکر متشکل از چغندر قند می باشد که بخش اعظم آن از محل پیمان های منعقد شده با پیمانکاران در سطح استان و غرب کشور خریداری و به کارخانه حمل می شود ، لازم بذکر است نرخ مصوب خرید هر تن چغندر با عیار ۱۶ برای دوره مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ معادل ۳۹.۳۰۰.۰۰۰ ریال می باشد . (دوره مالی قبل معادل ۲۸.۰۰۰.۰۰۰ ریال) . همچنین شرکت طی دوره مالی مورد گزارش و به منظور اعمال مشوق های لازم جهت جذب بیشتر چغندر، مبلغ ۱۰.۳۶.۳۵۷ میلیون ریال کمک کرایه مناطق و سوبسید چغندر آزاد و مازاد بر نرخ مصوب فوق به تأمین کنندگان چغندر پرداخت نموده است . (متوسط درصد قند چغندر (عیارسنج) طی دوره مالی ۱۷.۳۷ بوده است.)

۱-۲- جایگاه شرکت در صنعت:

شرکت در دوره مالی مورد گزارش در بین شرکتهای فعال در این صنعت و همچنین در بین شرکتهای بورسی این صنعت با حجم فروش ۲۷.۱۲۷ تن شکر معادل مبلغ ۹.۳۵۱.۱۵۰ میلیون ریال فروش قرار دارد .

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۱-۳- جزئیات فروش:

۱-۳-۱- جزئیات فروش در داخل:

نام محصول	دوره مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	دوره مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	درصد تغییر
شکر سفید	۹.۳۵۱.۱۴۹	۴.۸۸۳.۲۱۰	%۹۱
محصولات فرعی	۱.۵۳۹.۸۴۸	۱.۳۷۳.۱۲۴	%۱۲
درآمد ارائه خدمات (تصفیه شکر خام)	۳۲۳.۳۶۸	۰	%۱۰۰
مجموع درآمدهای عملیاتی	۱۱.۲۱۴.۳۶۵	۶.۲۵۶.۳۳۴	%۷۹

۱-۳-۲- مراودات شرکت با دولت و نهادهای وابسته به دولت:

۱-۳-۲-۱- آثار ناشی از قیمت گذاری دستوری (تکلیفی)

در طی دوره جاری قیمت دستوری و غیر منصفانه شکر موجب عدم تناسب نرخ مصوب چغندر نسبت به رشد فروش محصول اصلی (شکر) بوده است. به نحوی که نرخ اعلامی دولت برای چغندر با عیار ۱۶ از ۲۸.۰۰۰ ریال دوره مالی قبل به ۳۹.۳۰۰ ریال در سال جاری افزایش یافته (حدود ۴۰ درصد افزایش)، در حالی که نرخ شکر سفید از ۲۵۵.۰۰۰ ریال به ۳۵۰.۰۰۰ ریال افزایش یافته (حدود ۳۷ درصد افزایش).

شایان ذکر است با توجه به الزام تحویل ۲۰ کیلو تفاله و ۲ کیلو شکر سهمیه چغندرکاران به نرخ مصوب ۱۲۰.۰۰۰ ریال و ۳۰.۰۰۰ ریال به ازای تحویل هر تن چغندر قند، زیان این بخش از تعهدات خرید چغندر نیز به دلیل بالا رفتن بهای تمام شده محصولات تولیدی نسبت به دوره قبل افزایش یافته است.

نام محصول/خدمت	مبلغ فروش محصول دوره مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ (واقعی)	مبلغ فروش محصول دوره مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ (فرضی)	میانگین نرخ فروش دوره مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ (واقعی)	میانگین نرخ فروش دوره مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ (فرضی)	میانگین بهای تمام شده محصول طی دوره مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ (واقعی)	میانگین بهای تمام شده محصول طی دوره مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ (فرضی)
شکر سفید	۹.۳۵۱.۱۴۹	۹.۴۹۶.۷۳۳	۳۴۴.۷۱۷	۳۵۰.۰۰۰	۳۰۹.۱۵۵	۳۰۷.۸۴۲

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۱-۳-۲- وضعیت پرداخت های به دولت

ردیف	شرح (مبالغ به میلیون ریال)	دوره مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	دوره مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	درصد تغییرات	دلایل تغییرات *
۱	مالیات عملکرد	۶۴.۱۶۲	۲.۸۳۹	%۲۱۶	تغییر بابت افزایش پرداخت مالیات طی دوره
۲	مالیات بر ارزش افزوده	۶۷۹.۰۴۶	۳۲.۱۱۴	۲۰	افزایش در پرداخت ارزش افزوده نسبت به دوره قبل
۳	بیمه سهم کارفرما	۱۴۳.۹۳۰	۷۸.۵۳۲	%۸۳	افزایش بعلت رشد نرخ حقوق دستمزد
۴	پرداختی بابت انرژی	۳۱۹.۶۶۱	۱۰۴.۲۹۰	%۲۶۵	افزایش در نرخ و حجم مصرف گاز
	جمع مانده پرداختنی	۱.۲۰۶.۷۹۹	۲۱۷.۷۷۵	%۴۵۴	عمده افزایش بابت مالیات ارزش افزوده پرداختی

۱-۳-۲- وضعیت مطالبات از دولت

مبلغ ۶۸.۹۴۰ میلیون ریال مطالبات از شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران بابت خدمات تصفیه شکرخام در دوره جاری می باشد.

۱-۳-۳- جزئیات فروش صادراتی:

شرکت در دوره مالی گزارش و دوره مالی قبل صادراتی نداشته است .

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۴-۱- قوانین و مقررات و سایر عوامل برون سازمانی مؤثر بر شرکت و احتمال تغییر در آنها از جمله مؤلفه های اقتصاد کلان:

- قانون مالیات های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده
- قانون بازار بورس
- قانون کار و تامین اجتماعی
- قانون تجارت
- مقررات و بخشنامه های دولتی
- نرخ فروش شکر بر اساس آیین نامه تولید داخل می باشد. سایر محصولات بر اساس شرایط بازار تعیین می گردد .
- مواد اولیه با نرخ تعیین شده توسط دولت محترم، خریداری می گردد .

۵-۱- وضعیت رقابت :

با توجه به اهداف و استراتژی های تعیین شده ، عرضه محصولات با کیفیت و همچنین توسعه سهم بازار از اولویت ها و برنامه های اصلی شرکت می باشد، در همین راستا با توجه به تولید شکر گرید A ، شرکت قند نیشابور جزء رتبه های نخست تولید شکر چغندری و تصفیه شکر خام از لحاظ کیفیت شکر می باشد . لازم به ذکر است به علت ظرفیت های متفاوت تولید و شرایط متفاوت شرکت ها از لحاظ جذب چغندر و هزینه های تحمیلی حمل چغندر به جهت کاهش کشت در استان، اطلاعات صحیح و قابل اتکا جهت مقایسه و رتبه بندی شرکت ها ارائه نمی دهد، لیکن تولید و فروش محصول شکر سفید چند نمونه از شرکت های بورسی استان خراسان مربوط به تولید سال ۱۴۰۳ به شرح زیر می باشد :

ردیف	نام شرکت	مقدار تولید	مقدار فروش	نسبت تولید	نسبت فروش
۱	قند نیشابور	۲۷.۱۰۵	۲۷.۱۲۷	۳۸%	۳۸%
۲	قند شیروان	۲۵.۶۰۶	۲۴.۹۱۳	۳۶%	۳۵%
۳	قند تربت جام	۱۸.۹۸۳	۱۹.۰۲۵	۲۶%	۲۷%
	جمع	۷۱.۶۹۴	۷۱.۰۶۵	۱	۱

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۱-۶- اطلاعات بازارگردان شرکت:

در ابتدای دوره مالی شرکت اقدام به انعقاد قرارداد بازارگردانی بر روی سهام شرکت با صندوق اختصاصی بازارگردانی گروه توسعه بهشهر نمود و قرارداد مذکور تا پایان دوره مالی برقرار می باشد. خلاصه مشخصات و عملکرد بازارگردان به شرح جدول ذیل می باشد :

بازارگردانی:

ردیف	عنوان	پارامتر
۱	نام بازارگردان	صندوق اختصاصی بازارگردان گروه توسعه بهشهر
۲	آغاز سال بازارگردانی	۱۴۰۳/۰۸/۰۳
۳	پایان سال بازارگردانی	۱۴۰۴/۰۸/۰۳
۴	مبلغ خرید طی سال (میلیون ریال)	۲۳.۶۴۰
۵	مبلغ فروش طی سال (میلیون ریال)	(۷۷.۶۶۹)
۷	تعداد سهام خریداری شده طی سال	۹.۶۳۹.۹۶۰
۸	تعداد سهام فروخته شده طی سال	(۲۹.۸۲۱.۷۰۸)
۹	مانده سهام نزد بازارگردان	۹.۹۳۴.۱۱۴

۱-۷- لیست به روز شده از شرکتهای فرعی مشمول تلفیق یا زیر مجموعه:

شرکت قند نیشابور هیچ گونه شرکت های فرعی ندارد.

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۲- اهداف مدیریت و راهبردهای مدیریت برای دستیابی به آن اهداف

۲-۱- اهداف کلان و برنامه های بلند مدت و کوتاه مدت:

- برای شرکت قند نیشابور، اهداف مدیریت و راهبردهای مدیریت به طور کلی به طور مستقیم به بهبود عملکرد، رشد، و سودآوری شرکت ارتباط دارند. در ادامه چند هدف مهم و راهبردهای ممکن برای دستیابی به این اهداف آورده شده است:
- ❖ افزایش تولید و بهره‌وری
- هدف: افزایش حجم تولید شکر و بهبود کیفیت محصول نهایی.
- راهبردها:
- به‌کارگیری فناوری‌های نوین در فرآیند تولید.
- بهبود فرایندهای تولید با کاهش ضایعات و مصرف انرژی.
- ارتقاء مهارت‌های نیروی کار و بهبود شرایط کاری برای افزایش بهره‌وری.
- ❖ کاهش هزینه‌ها و افزایش سودآوری.
- هدف: کاهش هزینه‌های تولید و افزایش حاشیه سود.
- راهبردها:
- بهینه‌سازی زنجیره تأمین و کاهش هزینه‌های مرتبط با خرید مواد اولیه.
- استفاده از تکنولوژی برای کاهش هزینه‌های عملیاتی و افزایش کارایی.
- مذاکره برای قراردادهای بهتر با تأمین‌کنندگان و مشتریان.
- ❖ افزایش سهم بازار و گسترش فروش
- هدف: گسترش بازار و افزایش فروش شکر.
- راهبردها:
- توسعه استراتژی‌های بازاریابی و تبلیغات به منظور جذب مشتریان جدید.
- ورود به بازارهای جدید (داخلی و خارجی) با توجه به نیازهای محلی.
- ❖ رعایت استانداردهای بهداشت و ایمنی

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

- هدف: تأمین محصولات با کیفیت بالا و مطابق با استانداردهای بهداشتی.
- راهبردها:
- پیاده‌سازی سیستم‌های کنترل کیفیت و آزمایش‌های مداوم بر روی محصولات.
- آموزش و ارتقاء آگاهی کارکنان درباره بهداشت و ایمنی.
- دریافت گواهینامه‌های استاندارد از مراجع ملی و بین‌المللی.
- ❖ پایداری و مسئولیت اجتماعی شرکت
- هدف: حفظ پایداری زیست‌محیطی و مسئولیت‌های اجتماعی.
- راهبردها:
- بهبود و تغییر فرآیندهای تولید به منظور کاهش زمان تولید و هزینه‌ها.
- ❖ راهبردهای کلی برای دستیابی به اهداف
- استراتژی رشد متمرکز:
- در این استراتژی، تمرکز بر افزایش تولید و گسترش سهم بازار است. برای این کار، شرکت می‌تواند از روش‌های بازاریابی هدفمند، توسعه فروش آنلاین و توجه به تنوع محصولات استفاده کند.
- استراتژی کاهش هزینه‌ها:
- استفاده از فرآیندهای اتوماسیون و بهینه‌سازی تولید به منظور کاهش هزینه‌های تولید. همچنین، استفاده از سیستم‌های مدیریت منابع برای بهینه‌سازی خرید مواد اولیه و کنترل هزینه‌ها.
- استراتژی رقابت بر مبنای کیفیت:
- تأکید بر بهبود کیفیت محصولات با استفاده از استانداردهای بین‌المللی و توجه به نیازهای مصرف‌کنندگان. این می‌تواند به برندینگ و ایجاد اعتبار برند در بازار کمک کند.
- ارائه محصولات خاص و با ویژگی‌های متفاوت (مثل شکر ارگانیک، شکر با طعم‌های خاص) که می‌تواند برای مشتریان جذاب باشد.
- این اهداف و راهبردها به‌طور کلی می‌توانند به شرکت کمک کنند تا به بهره‌وری بیشتر دست یابد، هزینه‌ها را کاهش دهد، و در عین حال سهم بازار خود را گسترش دهد.

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

اطلاعات مدیران شرکت :

جدول مربوط به مشخصات و سوابق مدیرعامل و مدیران اجرایی شرکت به شرح می باشد :

نام و نام خانوادگی	سمت	تحصیلات/مدارک حرفه‌ای	سابقه اجرایی در شرکت	سوابق مهم اجرایی
محمود شهراسبی	مدیر عامل و نایب رئیس هیات مدیره	دکترای علوم سیاسی	۴ سال	۳۰ سال
مقداد بابائی	رئیس هیات مدیره	کارشناسی ارشد حسابداری	۶ سال	۱۳ سال
محمدرضا هادی نژاد	عضو هیات مدیره	کارشناسی ارشد مدیریت	۴ سال	۲۴ سال
رشید حاجی سلطانی	مدیر کارخانه و مدیر فنی	کارشناسی شیمی	۱۳ سال	۲۵ سال
محمد قائمی	مدیر مالی	کارشناسی حسابداری	۲۷ سال	۱۸ سال
سید محمود حسینی	مدیر کشاورزی	کارشناسی کشاورزی	۱۷ سال	۷ سال
فاطمه احمدیان	مدیر کنترل کیفی	کارشناسی ارشد علوم و صنایع غذایی	۱۸ سال	۱۰ سال

۲-۲- برنامه توسعه محصولات جدید و ورود به بازارهای جدید توزیع:

این مورد برای این شرکت موضوعیت ندارد و در صنعت قند، نیاز به نوآوری محدودتر است و بیشتر تمرکز باید بر روی بهینه‌سازی فرآیندهای تولید، بهبود کیفیت محصولات موجود و گسترش بازارهای هدف باشد.

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۳-۲- رویه های مهم حسابداری، برآوردها و قضاوت ها و تاثیرات تغییرات آنها بر نتایج گزارش شده:

رویه های مهم حسابداری در یادداشت های شماره ۲، ۳ و ۴ صورتهای مالی به طور کامل ارائه و رعایت میگردد. همچنین در دوره مالی مورد گزارش تغییر با اهمیتی در رویه ها، برآوردها، تغییر روش و سیاست های اساسی حسابداری که منجر به تجدید ارائه و اصلاح صورت های مالی شرکت رخ نداده است.

۲-۴- سیاست های شرکت در ارتباط با راهبری شرکتی و اقدامات صورت گرفته در رابطه با آن:

۲-۴-۱- مشخصات کمیته حسابرسی:

تعداد اعضا: ۳

نام و نام خانوادگی	سمت	عضو غیر موظف هیات مدیره	شخص حقوقی	عضو مستقل	رشته تحصیلی	آخرین مقطع تحصیلی	تاریخ عضویت در کمیته	اهم سوابق
مقداد بابایی	رئیس کمیته	بله	خیر	خیر	حسابداری	کارشناسی ارشد	۱۳۹۷/۰۱/۲۹	عضو انجمن حسابرسان داخلی، رئیس حسابداری مالی و مسئول تلفیق شرکت توسعه صنایع بهشهر - مدیر حسابداری مالی شرکت مارگارین - مدیر حسابرسی داخلی شرکت مارگارین - حسابرس ارشد در موسسات حسابرسی مفید راهبر و هشیار بهمند ۶ سال
جواد خلیلی	عضو کمیته	خیر	خیر	بله	مدیریت مالی	کارشناسی ارشد	۱۳۹۲/۰۴/۱۹	عضو جامعه حسابداران رسمی - حسابرس ارشد و سرپرست و مدیر کار حسابرسی در موسسه هشیار بهمند و ژرف بین نیکو و مدیر مالی و اداری کارگزاری بانک اقتصاد نوین و مشاور عالی مدیرعامل شرکت تولید مواد اولیه و دارویی البرز بالک
مسعود زیاری	عضو کمیته	خیر	خیر	بله	حسابداری	کارشناسی ارشد	۱۳۹۹/۰۶/۱۰	عضو جامعه حسابداران رسمی - مدیر حسابرسی داخلی شرکت صادراتی توسعه صنایع بهشهر زرین - شرکت قند نیشابور - شرکت شکر شاهرود - سرپرست ارشد موسسه حسابرسی آذین تراز ارقام و هشیار بهمند

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

مشخصات کلی واحد حسابرسی داخلی :

تعداد کارکنان : ۱

مدیر واحد حسابرسی داخلی:

نام و نام خانوادگی	کد ملی	سمت	رشته تحصیلی	آخرین مقطع تحصیلی	تاریخ انتصاب	اهم سوابق
احمد کاغذکنانی	۰۰۱۷۷۳۷۹۵۸	مدیر حسابرسی داخلی	حسابداری	کارشناسی	۱۴۰۱/۰۴/۰۲	حسابرس در موسسات حسابرسی آذین تراز ارقام ، ژرف بین بهبود ارقام به مدت ۳ سال . حسابرس مستقل در موسسه فریوران راهبرد . حسابرس داخلی شرکت قند نیشابور از سال ۱۳۹۹ تا کنون

بالاترین مقام مالی شرکت :

نام و نام خانوادگی	کد ملی	سمت	رشته تحصیلی	آخرین مقطع تحصیلی	تاریخ انتصاب	اهم سوابق
محمد قائمی	۱۰۶۰۳۶۳۸۶۰	مدیر امور مالی	حسابداری	کارشناسی	۱۳۸۸/۰۸/۱۹	مسئول حسابداری در شرکت کیک و کلوچه شادی نیشابور - (حسابدار ارشد -معاون حسابداری - رئیس حسابداری - مدیر مالی در کارخانه قند نیشابور)

کمیته انتصابات :

نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	رشته تحصیلی/آخرین مقطع تحصیلی
محمدرضا هادی نژاد	رئیس کمیته	مدیریت کسب و کار - کارشناسی ارشد
بهمن دانایی	عضو کمیته	مدیریت - کارشناسی ارشد
غلامرضا پناه	عضو کمیته	مدیریت منابع انسانی - کارشناسی ارشد

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

کمیته ریسک :

اعضا	سمت	تحصیلات	رشته - گرایش	دوره های مرتبط	تجارب	آخرین سمت در شرکت
محمدرضا هادی نژاد	رئیس کمیته ریسک	کارشناسی ارشد	مدیریت کسب و کار	مدیریت	عضو هیات مدیره قند نیشابور	مدیرعامل واحد فروش ایساکو
شیوا کاظمی	عضو کمیته ریسک	کارشناسی ارشد	MBA	مدیریت ریسک، ریسک بازار، عملیاتی، شهرت، فناوری اطلاعات و آزمون بحران و...	دبیر کمیته عالی ریسک، عضو کمیسیون های نظارتی کانون بانک ها و موسسات اعتباری	رئیس اداره ریسک بانک اقتصاد نوین
شهباز طهمورسی	عضو کمیته ریسک	کارشناسی ارشد	بازرگانی - بازاریابی بین الملل	مدیریت ریسک	رئیس بازرگانی خارجی شرکت قند اصفهان	رئیس هیات مدیره پویندگان تجارت جهانی
احمد کاغذکنانی	دبیر کمیته ریسک	کارشناسی	حسابداری - حسابداری	مدیریت ریسک، مدیریت ریسک های فناوری اطلاعات و حسابداری فناوری اطلاعات	عضویت در کمیته ریسک شرکت شکر	مدیر حسابداری داخلی و دبیر کمیته ریسک

۲-۴-۲- گزارش پایداری شرکتی :

• الف - مصرف انرژی

اشاعه و ترویج کشت چغندر از سنتی به مدرن به صورت تیپ و حفظ آب های زیر زمینی .

اقدام به بهبود اقلیم منطقه با افزایش راندمان در هکتار کشاورزی .

مکانیزاسیون کشاورزی به منظور افزایش درآمد کشاورزان چغندرکار و کاهش مصارف آب و افزایش راندمان در هکتار برداشت.

دستیابی به تولید محصول باکیفیت و سالم و مصرف مسئولانه .

استفاده از نیروی خورشید به منظور تامین روشنایی سالن تولید و کاهش مصارف برق با مدیریت صحیح تجهیزات .

کاهش مصرف آب به منظور حفظ آب های زیر زمینی برای آیندگان با سیرکولاسیون آبهای موجود .

ترویج کشاورزی پایدار در منطقه .

افزایش فرصت های موجود برای بهبود عملکرد با بالا بردن راندمان و صرفه جویی در هزینه ها .

حفاظت از اکوسیستم و تنوع زیستی با اقدامات کشاورزی در منطقه .

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

- ایجاد خوش نامی و حس اعتماد در ذی نفعان و مشتریان .
- افزایش میزان رضایت مندی و وفاداری مشتریان با کاهش خطرات زیست محیطی .
- گزارش دهی های زمان بندی شده ۳ ماهه، ۶ ماهه، ۹ ماهه و سالانه به منظور افزایش آگاهی ذی نفعان .
- مدیریت صحیح ریسک های موجود در کنار توسعه و بهینه سازی سیستم های موجود .
- ب- بعد محیط زیست نظیر ذخیره و کاهش مصرف انرژی اقدامات برای کاهش آثار مخرب محیط زیست :
اندازه گیری فصلی از گازها و ذرات و اخذ تائیدیه از اداره کل محیط زیست استان خراسان رضوی .
تهیه ظروف ویژه و ایجاد مکانهای مخصوص زباله به منظور تفکیک پسماند .
راه اندازی تصفیه خانه فاضلاب از بهمن ۹۸ که منجر به خارج شدن شرکت از لیست آلاینده زیست محیطی گردیده است .
تنظیم نسبت سوخت به هوای ورودی مشعل های کوره و استفاده از مشعلهای استاندارد در کوره بخار.
بررسی امکان فروش زباله تفکیک شده به بازیافت کنندگان . (کاغذ - مقوا - پلاستیک - فلزات - شیشه - پسماند آلی)
جداسازی آبیاری فضای سبز از آب شرب .
اندازه گیری عوامل زیان آور واحد های تولیدی و سعی و تلاش در راستای کنترل این عوامل و رفع آنها .
مشارکت با ذی نفعان خارج سازمانی منجر به یادگیری دائم از آنها و به روز بودن در خصوص قوانین محیط زیستی می گردد.
 - پ- ایجاد ارزش در کوتاه مدت و بلندمدت در زمینه مالی اقتصادی زیست محیطی و اجتماعی :
ایجاد روحیه و فرهنگ قوی یادگیری و یاددهی در همه لایه های سازمانی و ارتباطات بسیار خوب لایه های مدیریتی با کارکنان در جهت رسیدن به اهداف بلند مدت سازمان .
نگهداری و تعمیر تجهیزات در اولویت نسبت به تعویض آن .
تولید شکر با کیفیت .
 - ت- بعد مسئولیت اجتماعی نظیر کمک های عام المنفعه ؛ دریافت گواهینامه های بهداشت و سلامت کارکنان؛
ایجاد اشتغال مستقیم و غیر مستقیم به منظور انجام مسئولیت های اجتماعی .
آذین بندی و محوطه سازی شرکت به منظور مراسمات متفاوت، وجود سایت و قسمت نظرسنجی از مشتریان .
تشکیل کمیته رفاهی پرسنل و برگزاری مراسم های مختلف به مناسبت های مختلف مثل روز کارگر ، جام رمضان و ..
کمک و مساعدت به ارگان ها و سازمان های مورد نیاز از حوزه مسئولیت اجتماعی .
پیاده سازی ایزو ۹۰۰۱، ۱۴۰۰۱، ۴۵۰۰۰، ۵۰۰۰۱، HACCP به منظور ارتقاء بر سیستم کنترلی و افزایش عملکرد .

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

برگزاری مسابقات جام رمضان و کارگری و اهداء جوایز به برندگان آن در رشته های ورزشی فوتبال، والیبال، دارت و... به منظور افزایش انگیزه پرسنل .

شناسایی و ارزیابی ریسک ها و مخاطرات ایمنی و بهداشت و رفع آن ها .

پرداخت های غیر نقدی و نقدی درجهت کمک به معیشت پرسنل تحت عناوین روز کارگر ، اعیاد ملی، اعیاد مذهبی کمک های عام المنفعه شرکت :

مبلغ	شرح
۴۰۰.۰۰۰.۰۰۰	کانون هماهنگی شورای اسلامی استان خراسان رضوی
۲۵۰.۲۵۰.۰۰۰	بهزیستی - بوستان شکوه مهر و موسسه خیریه مددکاران کیان شرق
۱۵۰.۰۰۰.۰۰۰	کمک هزینه سفر ۱۰ نفر زائرین مرقد امام خمینی
۱.۰۳۶.۷۵۰.۰۰۰	بسیج - ناحیه مقاومت بسیج و اردوی راهیان نور
۴۰.۰۰۰.۰۰۰	اداره آموزش و پرورش
۶۰۰.۰۰۰.۰۰۰	کمک به روستاها و دهیاری ها (بابت آسفالت و سرعت گیر تقی آباد و دهیاری ماروسک)
۳۵۵.۱۸۲.۰۰۰	قرارگاه نیروی انتظامی شهرستان فیروزه
۲.۸۳۲.۱۸۲.۰۰۰	جمع

• ث - ساعات آموزش کارکنان :

افزایش سطح علمی و تکنولوژی پرسنل با برگزاری جلسات فنی و آموزشی .

امضاء تفاهم نامه با سازمان فنی و حرفه ای برای برگزاری سال های آموزشی در سازمان .

جانشین پروری به منظور استفاده از تجربه پرسنل قدیمی و انتقال به نیروی جوان .

• ج - مخارج صورت گرفته در خصوص مسئولیت های اجتماعی :

مبلغ (ریال)	شرح
۳۹.۰۰۰.۰۰۰	هزینه های آموزش و کارآموزی

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

- چ- بعد اقتصادی نظیر عملکرد اقتصادی؛ سهم از بازار محصول؛ شاخص های بهره وری تولید و رشد شرکت :

- شاخص های بهره وری و رشد شرکت :

نسبت های بازدهی	چغندر مصرفی	راندمان صنعتی	راندمان تجاری	درصد استحصال
قند نیشابور	۱۸۵.۴۰۰	۱۴.۵۹۰	۱۴.۴۳۵	۸۴.۸۵

با توجه به اینکه انجمن صنفی کارخانجات قند و شکر، آمار تولید شرکت های قندی در بهره برداری سال ۱۴۰۳ را اعلام ننموده است، لذا از مقایسه شاخص های بهره وری این شرکت با صنعت امکانپذیر نمی باشد .

تقسیم سود :

شرح	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۰/۰۶/۳۱
سود هر سهم شرکت (ریال)	۹۵	۱۳۶	۱۲۳	۲۱	۲۲	۱۰۳
سود تقسیمی هر سهم (ریال)	-	-	۸۵	۱۰	۱۰	۱,۰۰۰
سرمایه (میلیون ریال)	۴.۰۰۰.۰۰۰	۴.۰۰۰.۰۰۰	۴.۰۰۰.۰۰۰	۴.۰۰۰.۰۰۰	۳.۸۵۰۰۰۰	۲۷۰,۰۰۰

-رتبه ارزش شرکت :

اطلاعات بر اساس تاریخ تکمیل گزارش می باشد(۱۴۰۴/۰۴/۲۹)					
ارزش شرکت	رتبه ارزش شرکت	تعداد روز های معاملات	میانگین حجم معاملات	رتبه حجم معامله	میانگین ارزش معامله
۹.۲۴۴B	۷۹۳	۲۳۴	۸.۰۹۷ M	۵.۵۹۴M	۱۹.۹۹۶B

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

• ح- روند پنج ساله شرکت :

شرح	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
اطلاعات عملکرد مالی	درآمدهای عملیاتی	۱۱.۲۱۴.۳۶۵	۶.۲۵۶.۳۳۴	۶.۳۸۱.۸۴۶	۴.۴۴۸.۰۵۶
	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۱۰.۲۹۷.۳۵۷)	(۵.۲۹۳.۰۱۸)	(۵,۵۳۷,۳۲۷)	(۴.۰۸۷.۸۱۲)
	سود ناخالص	۹۱۷.۰۰۸	۹۶۳.۳۱۶	۸۴۴.۵۱۹	۳۶۰.۲۴۴
	درآمد و هزینه های عملیاتی	(۲۷۰.۵۲۰)	(۲۰۴.۹۴۴)	(۱۵۸.۵۲۶)	(۱۲۷.۳۶۶)
	سود (زیان) عملیاتی	۶۴۶.۴۸۸	۷۵۸.۳۷۲	۶۸۵.۹۹۳	۲۳۲.۸۷۷
	خالص درآمد و هزینه های غیر عملیاتی	(۱۹۳.۸۴۹)	(۱۱۱.۲۲۳)	(۱۳۴,۴۵۱)	(۱۴۴.۰۴۱)
	سود قبل از مالیات	۴۵۲.۶۳۹	۶۴۷.۱۴۹	۵۵۱.۵۴۲	۸۸.۸۳۶
	هزینه مالیات بر درآمد	(۷۴.۶۲۰)	(۱۰۴.۷۳۶)	(۶۱.۲۹۹)	(۷.۶۸۱)
	سود (زیان) خالص	۳۷۸.۰۱۹	۵۴۲.۴۱۳	۴۹۰.۲۴۳	۸۱.۱۵۵
	وجوه نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	(۴۵۸.۲۹۹)	۲۳۳.۴۲۷	(۲۷.۲۳۸)	۳۱۵.۳۳۹
وضعیت مالی	جمع دارائی ها	۷.۷۱۸.۶۰۲	۶.۳۷۷.۹۱۶	۶.۰۱۹.۴۵۸	۵.۸۴۱.۸۱۵
	جمع بدهی ها	۳.۰۳۴.۰۲۰	۱.۶۷۹.۱۸۳	۱.۳۷۲.۹۲۲	۱.۶۴۵.۴۹۴
	جمع حقوق صاحبان سهام	۴.۶۸۴.۵۸۲	۴.۶۹۸.۷۳۳	۴.۶۴۶.۵۳۶	۴.۱۹۶.۳۲۱
نسبت های نقدینگی	نسبت جاری	۱.۳۷	۱.۷۵	۱.۹۰	۱/۴۳
	نسبت آنی	۰.۵۶	۱.۰۳	۰/۴۷	۰/۷۸
	نسبت بدهی	۰.۳۹	۰.۲۶	۰/۲۳	۰/۲۸
نسبت های فعالیت	دوره گردش موجودی ها	۴۶.۸۹	۵۳.۶۰	۶۱.۹۲	۳۷/۶۶
	دوره گردش پرداخت بدهی	۲۳	۱۱.۴۲	۲۶/۱۷	۲۱/۷۶
سایر	تعداد کارکنان	۲۳۹	۲۰۵	۱۹۱	۱۸۷

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۳- مهمترین منابع، مصارف، ریسک‌ها و روابط

۳-۱- منابع:

• تسهیلات

شرکت در طی سال جهت تامین منابع مالی اقدام به دریافت تسهیلات از بانک های ملت، کارآفرین، کشاورزی و اقتصادنویین با نرخ بهره ۲۳ درصد نموده است.

• منابع حاصل از فروش سایر درآمدهای عملیاتی و غیرعملیاتی

از دیگر منابع تامین مالی جهت خرید مواد اولیه (چغندر قند)، هزینه های سربار، دستمزد پرسنل و غیره، درآمد از محل فروش محصولات تولیدی و سایر درآمدها (شامل فروش آهک، درآمد محصولات کشاورزی، درآمد تامین نهاده های کشاورزی و سود سپرده گذاری ها) می باشد.

• مطالبات

مطالبات تجاری و غیر تجاری شرکت نیز از موارد تامین منابع مالی می باشد که بخش عمده آن مربوط به بدهی سنواتی چغندرکاران می باشد.

۳-۲- مصارف:

• مصارف مالی (شامل نقدینگی، سرمایه گذاری و غیره) و مصارف غیر مالی (شامل تامین موجودی مواد و کالا، دارایی های ثابت، پروژه ها و غیره).

• مصارف مالی سرمایه گذاری در اوراق بهادار.

• مصارف غیرمالی تامین مواد اولیه از جمله خرید چغندر قند و تعمیرات ماشین آلات و تجهیزات تولید می باشد.

• مصارف جهت پرداخت هزینه های شرکت مانند حقوق و دستمزد پرسنل، هزینه سوخت مصرفی و تامین مواد غیر مستقیم تولید می باشد.

• مصارف جهت پرداخت بدهی ها مانند بیمه و مالیات و سود سهام پرداختنی.

❖ لازم به ذکر است مبلغ منابع و مصارف ذکر شده، در یادداشت های توضیحی صورت های مالی به طور کامل افشا شده است.

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

شرح	مبلغ (میلیون ریال)
منابع	
دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات	۲.۲۶۴.۱۵۳
دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۱۵۴.۰۰۰
دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها و سهام	۱۷.۳۳۹
مصارف	
نقد حاصل از عملیات	(۵۲۲,۴۶۱)
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۶۴,۱۶۲)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود و نامشهود	(۱۶,۹۹۸)
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات	(۱,۵۶۵,۶۶۶)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات و سهام	(۳۳۶,۱۳۲)

۳-۳- ریسک ها و موارد عدم اطمینان و تجزیه و تحلیل آن :

- ریسک تامین مواد اولیه و فروش محصولات
 قیمت خرید تضمینی چغندر قند با توجه به نقش و تاثیر آن در بهای تمام شده شکر تولیدی .
 تداوم خشکسالی و کمبود منابع آب و تاثیر آن بر سطح زیر کشت چغندر قند .
 مقررات مربوط به واردات شکر خام و نیز نوسانات قیمت جهانی آن .
 نرخ مصوب فروش شکر سفید .
 به دلیل کمبود منابع آب در شرق کشور و کشت سایر محصولات کشاورزی دارای مصرف آب کمتر و همچنین صرفه اقتصادی بیشتر ، کشت چغندر در منطقه شرق کشور کاهش یافته است . علاوه بر این، در شرایط کشت زیاد چغندر قند در منطقه غرب کشور و کاهش این محصول در شرق کشور، تناسب لازم بین کارخانجات دو منطقه از نظر استفاده از ظرفیت تولیدی و عرضه محصول به بازار وجود ندارد و کارخانجات منطقه غرب از شرایط مناسب تری نسبت به منطقه شرق برخوردار هستند.
- ریسک ملاحظات قانونی
 با عنایت به وضعیت آب در استان های مختلف، در صورت وضع مقرراتی دایر بر منع کشت چغندر در برخی مناطق، میزان تولید کاهش می یابد . طبق مقررات و قوانین وضع شده پرداخت ارز دولتی جهت واردات شکر خام حذف شده که این اقدام می تواند باعث ایجاد بازار رقابتی شود .

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده به تصویب مجلس شورای اسلامی رسیده و در تاریخ ۱۴۰۰/۰۴/۱۴ توسط نهاد ریاست جمهوری ابلاغ شده است. از تغییرات با اهمیت تاثیر گذار بر صنعت قند و شکر خروج شکر از لیست اقلام معاف از مالیات ارزش افزوده در تاریخ ۱۴۰۰/۱۰/۱۳ که بر عملکرد آتی شرکت اثر گذار می باشد. با توجه به مکانیزم و زمانبندی اجرا، این تغییر دارای اثرات مهمی بر صنعت قند و شکر باشد که در این ارتباط اهم موارد زیر را می توان بر شمرده:

قرار گرفتن شکر در لیست اقلام مشمول مالیات بر ارزش افزوده باعث افزایش قیمت نهایی شکر برای مصرف کننده نهایی می شود.

شفافیت نسبی بالاتر در معاملات شکر و کاهش صرفه اقتصادی معاملات واسطه گری غیرشفاف.

کوچک تر شدن اندازه ی بازار به دلیل رشد قیمت که همزمانی آن با کاهش قدرت خرید مصرف کنندگان و بیشتر خواهد شد.

با توجه به این مورد که شکر خود ماده اصلی بسیاری از صنایع غذایی می باشد اعمال ارزش افزوده بر صنایع، تاثیر قابل ملاحظه ای ندارد زیرا مبلغ اضافه پرداختی در قالب ارزش افزوده شکر قابل بازیافت خواهد بود.

در عین حال شرکت می تواند ارزش افزوده های پرداخت شده بابت خرید مواد اولیه که قبلا به عنوان هزینه قابل قبول محسوب می شد به عنوان اعتبار شناسایی و از ارزش افزوده پرداختی کسر نماید.

• ریسک ورود رقبا جدید

در صورت اجازه ورود بی رویه شکر خام توسط مراجع ذیصلاح، و با عنایت به افزایش عرضه شکر در بازار داخلی، مشکل کارخانجات در عرضه و فروش شکر (علیرغم تعیین قیمت مصوب) افزایش و حاشیه سود آن ها کاهش خواهد یافت.

۳-۴- اطلاعات مربوط به معاملات با اشخاص وابسته:

شرح	فروش شکر سفید (میلیون ریال)
شرکت توسعه صنایع غذایی به پخش	۴۷.۷۵۰
سرمایه گذاری گروه توسعه ملی	۶۰۶
جمع	۴۸.۳۵۶

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۳-۵- دعاوی حقوقی له یا علیه شرکت و اثرات ناشی از آن:

ردیف	موضوع پرونده	حقوقی/کیفری/اداری	شعبه	خواهان/شاکی	خوانده/مشتکی عنه	ارزش مالی	تاریخ تشکیل (اولین اقدام حقوقی)	اقدامات انجام شده	آخرین وضعیت پرونده
۱	ابطال سند	حقوقی	شعبه اول دادگاه فیروزه	شرکت قند	احمد توکلی زاده	۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	طرح دعوی حقوقی در سال ۹۹ و ارجاع به کارشناسی طی چند مرحله	ارجاع مجدد به هیئت کارشناسی
۲	تخلیه ملک دفتر خدمات کشاورزی	حقوقی	شعبه اول دادگاه فیروزه	شرکت قند	محمد جعفر مژدگانلو	۱,۳۳۳,۵۰۰,۰۰۰	-	طرح دعوی تخلیه و خلع بد مستاجر سابق - صدور رای بدوی له شرکت	ارجاع به دادگاه تجدید نظر استان
۳	تصرف عدوانی	حقوقی	شعبه اول دادگاه فیروزه	شرکت قند	نبی اله تقی آبادی	۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	طرح دعوی در سال ۱۴۰۳ - ارجاع به کارشناس - نظر کارشناس به نفع شرکت قند	در حال رسیدگی
۴	اعتراض ثالث	حقوقی	شعبه اول دادگاه جاجرم	شرکت قند	مهدی مرادی مقدم و محمود غلامی	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	مبلغ ۱,۶۷۰,۰۰۰,۰۰۰ وصول گردیده و پیگیر وصول تنمه طلبی باشم	پیگیر وصول بقیه طلب شرکت
۵	مطالبه وجه	حقوقی	شعبه اول حقوقی فیروزه	محمد قاسم محسن آبادی	شرکت قند	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	رد دعوی مطروحه	صدور رای تجدید نظر به نفع شرکت قند
۶	مطالبه وجه	حقوقی	داوری	شرکت قند	قاسم حسین آبادی	۵۷,۹۳۱,۹۹۰,۰۷۵	-	ارسال اظهارنامه - برگزاری چندین جلسه داوری	صدور رای داوری مبنی بر محکومیت پیمانکار و ابلاغ رای داوری (شرح پیوست)
۷	خیانت در امانت - کلاهبرداری	کیفری	دوم فیروزه	کشاورزان منطقه غرب	شرکت قند	۴۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۳/۰۴/۱۲	شکایت مطروحه متوجه شرکت قند نیست و آقای جمالی احدی از پیمانکاران منطقه غرب می بایست پاسخگو باشند	ارسال پرونده به اسدآباد همدان جهت ادامه رسیدگی (شرح پیوست)
۸	تخریب	کیفری	دوم فیروزه	حامد لطفعلی پور	شرکت قند	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	در حال رسیدگی	رای بدوی له شرکت قند
۹	مطالبه وجه	حقوقی	داوری - دادگاه صلح فیروزه	شرکت قند	مهدی عباس آبادی عربی	۱,۴۸۱,۸۲۲,۴۷۴	۱۴۰۳/۰۸/۱۵	در حال رسیدگی	صدور رای داوری - ابلاغ اجراییه
۱۰	مطالبه وجه	حقوقی	داوری - دادگاه صلح فیروزه	شرکت قند	تجمیعی اشخاص	۵,۵۹۷,۵۹۵,۳۷۶	۱۴۰۳/۰۸/۱۵	در حال رسیدگی	صدور رای داوری - ابلاغ اجراییه
۱۱	ابطال سند شرکت قند	حقوقی	شعبه اول دادگاه فیروزه	نبی اله تقی آبادی و ..	شرکت قند	۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۳/۱۱/۰۳	در حال رسیدگی	در حال رسیدگی

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۴- نتایج عملیات و چشم اندازها

۴-۱- نتایج عملکرد مالی و عملیاتی:

عملکرد شرکت در دوره جاری در مقایسه با دوره مالی قبل بشرح جدول زیر ارایه شده است :

شرح	دوره مالی منتهی به ۳۱/۰۳/۱۴۰۴	دوره مالی منتهی به ۳۱/۰۳/۱۴۰۳	درصد تغییرات
درآمدهای عملیاتی	۱۱,۲۱۴,۳۶۵	۶,۲۵۶,۳۳۴	۷۹٪
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۱۰,۲۹۷,۳۵۷)	(۵,۲۹۳,۰۱۸)	۹۵٪
سود ناخالص	۹۱۷,۰۰۸	۹۶۳,۳۱۶	-۵٪
هزینه های فروش، اداری و عمومی	۳۰۶,۳۱۱-	(۱۸۸,۶۲۵)	۶۲٪
زیان کاهش ارزش	(۵,۹۹۱)	(۱۸,۱۴۴)	-۶۷٪
سایر درآمدها	۴۶,۲۳۶	۷,۸۴۳	۴۹۰٪
سایر هزینه ها	(۴,۴۵۵)	(۶,۰۱۸)	-۲۶٪
سود عملیاتی	۶۴۶,۴۸۸	۷۵۸,۳۷۲	-۱۵٪
هزینه های مالی	(۲۸۸,۹۵۵)	(۲۱۵,۰۱۶)	۳۴٪
سایر درآمدهای غیر عملیاتی	۹۵,۱۰۶	۱۰۳,۷۹۳	-۸٪
سود قبل از کسر مالیات	۴۵۲,۶۳۹	۶۴۷,۱۴۹	-۳۰٪
مالیات بر درآمد سال جاری	(۷۴,۶۲۰)	(۱۰۴,۷۳۶)	-۲۹٪
سود خالص	۳۷۸,۰۱۹	۵۴۲,۴۱۳	-۳۰٪

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

- درآمدهای عملیاتی
درآمدهای عملیاتی شرکت نسبت به دوره مالی قبل حدود ۷۹ درصد افزایش یافته که علت اصلی افزایش در نرخ و مقدار فروش محصولات شرکت نسبت به دوره مشابه قبل است .
- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی در مقایسه با دوره مالی قبل ۹۵ درصد افزایش یافته که عمدتاً ناشی از افزایش تورم و افزایش نرخ خرید مواد اولیه (چغندر قند) که برابر با نرخ مصوب دولتی می باشد .
- هزینه های فروش، اداری و عمومی
هزینه های فروش، اداری و عمومی در دوره مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ نسبت به دوره مالی قبل ۶۲ درصد افزایش یافته ، که عمدتاً ناشی از افزایش هزینه حقوق و دستمزد و حمل و نقل و بسته بندی می باشد .
- سایر اقلام
سایر درآمدهای عملیاتی نسبت به دوره مالی قبل ۴۹۰ درصد افزایش یافته که عمده آن ناشی از افزایش درآمد فروش آهک، درآمد بارگیری و انبارداری تفاله ، افزایش درآمد محصولات کشاورزی و همچنین کاهش هزینه های عملیاتی نسبت به سایر درآمدهای عملیاتی در مقایسه با دوره مالی مشابه قبل می باشد .
- هزینه های مالی
افزایش هزینه های مالی طی سال جاری در مقایسه با دوره مالی قبل ۳۴ درصد می باشد که این امر عمدتاً بابت تامین مالی از طریق تسهیلات جهت خرید مواد اولیه (چغندر قند) و پرداخت هزینه های جاری دوره مالی می باشد .
- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی نسبت به دوره مالی قبل حدود ۸ درصد کاهش یافته که بخش عمده آن بابت کاهش در درآمد سپرده گذاری های بانکی می باشد .

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۴-۲- جزئیات پرداخت و آخرین وضعیت پرداخت سود سهام مطابق مصوبه آخرین مجمع:

شرح	۱۴۰۴/۰۳/۳۱ (میلیون ریال)	۱۴۰۳/۰۶/۳۱ (میلیون ریال)
مانده ابتدای سال	۲۶.۱۵۰	۳۹.۸۳۱
سود سهام مصوب سال قبل	۳۴۰.۰۰۰	۴۰.۰۰۰
پرداخت به سهامداران در طی سال	(۱۳۱.۴۷۷)	(۵۳.۶۸۱)
مانده پایان سال	۲۳۴.۶۷۳	۲۶.۱۵۰

سود سهام دوره مالی منتهی به شهریور ۱۴۰۳ طبق مصوبه مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۳/۱۰/۱۶ به مبلغ ۳۴۰ میلیارد ریال تعیین گردید که از طریق اطلاعیه برنامه زمانبندی پرداخت سود، در سامانه کدال و سایت اینترنتی شرکت به اطلاع سهامداران محترم رسیده است.

۴-۳- تغییرات در پرتفوی سرمایه گذاری ها، ترکیب دارایی ها و وضعیت شرکت:

سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس	تعداد سهام	۱۴۰۴/۰۳/۳۱ بهای تمام شده (میلیون ریال)
شرکت مارگارین	۲.۱۲۷.۶۳۵	۲۰۴
شرکت شکر شاهرود	۶۶۷.۷۲۹	۳۲
شرکت قند هکمتان	۲.۴۹۴.۹۷۴	۱۹
شرکت بهپاک	۲۱۲.۷۳۳	۷
شرکت صنعتی بهشهر	۲۴۲.۹۶۷	۵
شرکت کشت و صنعت چین چین	۱۳۳.۹۰۹	۶
سایر	۳۶.۲۹۴	۳

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

ترکیب سهامداران شرکت در پایان دوره مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ به شرح جدول زیر است :

نام سهامدار		دوره مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
درصد	تعداد سهام	
۵۸	۲,۳۱۹,۰۱۶,۵۸۰	شرکت توسعه صنایع بهشهر
۳	۱۲۶,۵۱۰,۱۵۹	شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر ایران
۱	۳۷,۰۰۰,۰۰۰	شرکت آرتان ثروت نسل نوین ویرا
۱	۳۷,۷۰۳,۷۰۲	شرکت مدیریت صنعت قند توسعه صنایع بهشهر
۱	۳۹,۳۸۳,۷۷۵	شرکت سرمایه گذاری ساختمان نوین (سهامی عام)
-	۰	شرکت سرمایه گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر تهران
۳۶	۱,۴۴۰,۳۸۵,۷۸۴	سایر سهامداران حقیقی و حقوقی
۱۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	جمع

۴-۴- تحلیل حساسیت (مختص شرکتهای تولیدی):

عوامل اثرگذار بر حساسیت سود و زیان هر سهامدار این شرکت به شرح ذیل می باشد :

- نرخ خرید چغندر قند که توسط وزارت جهاد کشاورزی اعلام می گردد .
 - تصمیمات کشاورزان منطقه بر اساس صرفه و صلاح خود نسبت به کشت چغندر قند یا محصولات جایگزین .
 - خشکسالی و وضعیت آب و هوای منطقه که باعث افزایش و یا کاهش تولید چغندر قند می شود .
 - انرژی و سوخت که باعث افزایش هزینه تولید می گردد .
 - افزایش هزینه حمل به دلیل خشک سالی منطقه .
 - افت وزن و عیار چغندر قند به دلیل خشکسالی منطقه .
- عوامل فوق به تنهایی و هم بصورت یکجا می تواند در یک سال بر قیمت مواد اولیه شرکت اثرگذار باشد .

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۵- مهم‌ترین معیارها و شاخص‌های عملکرد برای ارزیابی عملکرد واحد تجاری در مقایسه با اهداف اعلام شده

۵-۱- شاخص‌ها و معیارهای عملکرد برای ارزیابی:

از جمله مهم‌ترین شاخص‌های ارزیابی عملکرد یک واحد تجاری در زمینه تولید و حاشیه سود شرکت می باشد :

- تولید :

میزان شکر استحصال شده از چغندر قند در دوره جاری ۲۷.۱۰۵ تن می باشد که در سال مشابه سال قبل ۱۹.۲۴۴ بوده است (مقدار چغندر قند مصرف شده در سال جاری ۱۸۵.۴۰۰ تن و در سال مشابه سال قبل ۱۲۸.۹۴۱ تن می باشد). یکی از معیارهای شناخت و اندازه گیری شاخص تولید ضریب استحصال شکر سفید می باشد که در سال جاری ۸۴.۹۳ درصد می باشد. (سال قبل ۸۴.۸۵ درصد)

- حاشیه سود ناخالص:

در دوره مالی منتهی به ۳۱/۰۳/۱۴۰۴ حاشیه سود ناخالص شرکت ۸ درصد می باشد و در مقایسه با دوره مالی مشابه ۶ درصد کاهش داشته است. (سال قبل ۱۵ درصد)

۵-۲- عملکرد بخش‌ها یا فعالیت‌ها:

شرکت فاقد شعب می باشد .

۶- اثرات احتمالی ناشی از افشاء اطلاعات با اهمیت :

بخشی از املاک شرکت طی توافقات مختلف با مراجع ذیصلاح در قبال اخذ کاربری‌های مسکونی و اداری و یا امتیاز کاربری تجاری شناور به محدوده شهر فیروزه الحاق و همچنین بخشی از اراضی شرکت نیز به نفع ارگانهای ذیربط در قالب معابر و خدمات عمومی در سنوات قبل صلح شده است. در این خصوص طی آخرین توافق انجام شده با اداره مسکن و شهرسازی و بر طبق نامه شماره ۱۱۲۰۹۳/۳۵ مورخ ۱۴/۰۹/۱۴۰۲ اداره راه و شهرسازی نیشابور و زیرخان ، اقدامات مرتبط با تغییر کاربری ۲۳ هکتار از اراضی شرکت منجر به اخذ مجوزات کمیسیون ماده ۵ قانون شورای عالی شهرسازی شده است . بر این اساس تعداد ۳۱۵ قطعه زمین به مساحت ۵۵ هزار متر مربع با کاربریهای مسکونی و تجاری سهم شرکت قند نیشابور و

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۳۸۵ قطعه زمین به مساحت ۶۷ هزار متر مربع با کاربری های مسکونی و تجاری سهم سازمان ملی زمین و مسکن بوده و مراحل قانونی صدور سند تفکیکی برای کل قطعات در جریان می باشد .

۷- جمع بندی :

اطلاعات ارائه شده در گزارش تفسیری مدیریت دوره مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴ و اطلاعات مقایسه ای با دوره مالی مشابه، جمع آوری و تهیه گردیده است .