

شرکت سهامی قند نیشابور (سهامی عام)

ناشر پذیرفته شده در بورس تهران

گزارش تفسیری مدیریت

پیوست صورت های مالی سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

فهرست مطالب

مقدمه	۵
۱- ماهیت کسب و کار	۵
۱-۱- ماهیت شرکت و صنعت	۵
۱-۱-۱- مواد اولیه	۶
۱-۱-۲- نحوه تامین و وضعیت بازار مواد اولیه شرکت	۶
۲-۱- جایگاه شرکت در صنعت	۶
۳-۱- جزئیات فروش	۷
۳-۱-۱- جزئیات فروش در داخل	۷
۳-۱-۲- مرادوات شرکت با دولت و نهادهای وابسته به دولت	۷
۳-۱-۳-۱- آثار ناشی از قیمت گذاری دستوری (تکلیفی)	۷
۳-۱-۳-۲- وضعیت پرداخت های به دولت	۸
۳-۱-۳-۳- وضعیت مطالبات از دولت	۸
۳-۱-۳-۳- جزئیات فروش صادراتی	۸
۴-۱- قوانین و مقررات و سایر عوامل برون سازمانی مؤثر بر شرکت و احتمال تغییر در آنها از جمله مؤلفه های اقتصاد کلان	۹
۵-۱- وضعیت رقابت	۹
۶-۱- اطلاعات بازارگردان شرکت	۱۰
۷-۱- لیست به روز شده از شرکتهای فرعی مشمول تلفیق یا زیرمجموعه	۱۰
۲- اهداف مدیریت و راهبردهای مدیریت برای دستیابی به آن اهداف	۱۱
۲-۱- اهداف کلان و برنامه های بلند مدت و کوتاه مدت	۱۱
۲-۲- برنامه توسعه محصولات جدید و ورود به بازارهای جدید توزیع	۱۳
۳-۲- رویه های مهم حسابداری، برآوردها و قضاوت ها و تاثیرات تغییرات آنها بر نتایج گزارش شده	۱۴
۴-۲- سیاست های شرکت در ارتباط با راهبری شرکتی و اقدامات صورت گرفته در رابطه با آن	۱۴

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

۱۴	۴-۲-۱- مشخصات کمیته های حسابرسی، انتصابات، ریسک
۱۶	۴-۲-۲- گزارش پایداری شرکتی
۲۱	۳- مهمترین منابع، مصارف، ریسک ها و روابط
۲۱	۳-۱- منابع
۲۱	۳-۲- مصارف
۲۲	۳-۳- ریسک ها و موارد عدم اطمینان و تجزیه و تحلیل آن
۲۴	۳-۴- اطلاعات مربوط به معاملات با اشخاص وابسته
۲۴	۳-۵- دعاوی حقوقی له یا علیه شرکت و اثرات ناشی از آن
۲۶	۴- نتایج عملیات و چشم اندازها
۲۶	۴-۱- نتایج عملکرد مالی و عملیاتی
۲۸	۴-۲- جزئیات پرداخت و آخرین وضعیت پرداخت سود سهام مطابق مصوبه آخرین مجمع
۲۸	۴-۳- تغییرات در پرتفوی سرمایه گذاری ها، ترکیب داراییها و وضعیت شرکت
۲۹	۴-۴- تحلیل حساسیت (مختص شرکتهای تولیدی)
۳۰	۵- مهمترین معیارها و شاخص های عملکرد برای ارزیابی عملکرد واحد تجاری در مقایسه با اهداف اعلام شده
۳۰	۵-۱- شاخص ها و معیارهای عملکرد برای ارزیابی
۳۱	۵-۲- عملکرد بخشها یا فعالیتهای
۳۱	۶- اثرات احتمالی ناشی از افشاء اطلاعات با اهمیت
۳۲	۷- جمع بندی

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

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 دوره 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 تهیه شده است.

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

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/ند"، 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 تردونم)	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

سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

۱-۱-۱- مواد اولیه:

ردیف	نام ماده اولیه	واحد اندازه گیری	میزان مصرفی	تامین کننده ها
۱	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 سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ معادل ۳۹.۳۰۰.۰۰۰ ریال می باشد .(سال مالی قبل معادل ۲۸.۰۰۰.۰۰۰ ریال). همچنین شرکت طی سال مالی مورد گزارش و به منظور اعمال مشوق های لازم جهت جذب بیشتر چغندر، مبلغ ۱۰۳۶.۳۵۷ 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 سال مالی ۱۷.۳۷ بوده است.)

۱-۲- جایگاه شرکت در صنعت:

شرکت در سال مالی مورد گزارش در بین شرکتهای فعال در این صنعت و همچنین در بین شرکتهای بورسی این صنعت با حجم فروش ۲۷.۱۳۲ تن شکر معادل مبلغ ۹.۴۷۲.۹۰۵ میلیون ریال فروش قرار دارد .

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

۱-۳- جزئیات فروش:

۱-۳-۱- جزئیات فروش در داخل:

نام محصول	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	درصد تغییر
شکر سفید	۹,۴۷۲,۹۰۵	۴,۹۹۶,۸۶۵	%۹۰
محصولات فرعی	۲,۲۶۹,۵۴۵	۱,۳۸۴,۹۸۱	%۶۴
خدمات تصفیه شکر خام	۳۲۳,۳۶۸	۰	-
مجموع درآمدهای عملیاتی	۱۲,۰۶۵,۸۱۸	۶,۳۸۱,۸۴۶	%۸۹

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 سال 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 سال 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 است. (حدود ۳۷ درصد افزایش). این موضوع در شرایطی رخ داد که با توجه به شرایط مناسب شکر وارداتی و صرفه اقتصادی آن، حجم واردات افزایش یافته است.

نام محصول/خدمت	مبلغ فروش محصول سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ (واقعی)	مبلغ فروش محصول سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ (فرضی)	میانگین نرخ فروش سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ (واقعی)	میانگین نرخ فروش سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ (فرضی)	میانگین بهای تمام شده محصول طی سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ (واقعی)	میانگین بهای تمام شده محصول طی سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ (فرضی)
شکر سفید	۹,۴۷۲,۹۰۵	۹,۴۹۶,۲۰۰	۳۴۹,۱۲۱	۳۵۰,۰۰۰	۳۲۰,۸۰۰	۳۱۶,۰۲۷

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

۱-۳-۲- وضعیت پرداخت های به دولت

ردیف	شرح (مبالغ به میلیون ریال)	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	درصد تغییرات	دلایل تغییرات *
۱	مالیات عملکرد	۶۲'۱۹۸	۴'۲۰۹	۱۳۷۸٪	با توجه به معافیت مالیات پرداختنی سال ۱۴۰۱ و پرداخت آن در سال قبل، لذا مالیات پرداختی در دوره قبل مبلغ پایینی بوده است.
۲	مالیات بر ارزش افزوده	۳۵۴,۶۴۰	۴۸,۲۳۰	۶۳۵٪	بابت افزایش نرخ فروش محصولات و در نتیجه افزایش مالیات بر ارزش افزوده و همچنین پرداخت مالیات دوره ۱۴۰۰ در سال جاری
۳	بیمه سهم کارفرما	۱۸۴,۱۴۱	۹۹,۷۱۴	۸۵٪	افزایش بعلت رشد نرخ حقوق دستمزد
۴	پرداختی بابت انرژی	۳۶۴,۲۷۵	۱۱۸,۶۹۸	۲۰۷٪	افزایش در نرخ و مصرف گاز
جمع پرداختی		۹۶۵,۲۵۴	۲۷۰,۸۵۱	۲۵۶٪	

۱-۳-۲- وضعیت مطالبات از دولت

مبلغ ۶۹.۸۵۲ میلیون ریال مطالبات از شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران بابت سپرده حسن انجام کار خدمات

تصفیه شکر خام در سال جاری می باشد.

۱-۳-۳- جزئیات فروش صادراتی:

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

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

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 ۱۴۰۲ به شرح زیر می باشد :

ردیف	نام شرکت	مقدار تولید	مقدار فروش	نسبت تولید	نسبت فروش
۱	قند نیشابور	۲۷,۱۰۵	۲۷,۱۰۱	۲۳٪	۲۵٪
۲	قند شیروان	۲۵,۶۲۰	۲۵,۱۱۰	۲۲٪	۲۳٪
۳	قند تربت حیدریه	۴۴,۰۹۲	۳۷,۶۷۹	۳۸٪	۳۵٪
۴	قند تربت جام	۱۸,۹۸۴	۱۹,۰۲۴	۱۶٪	۱۷٪
	جمع	۱۱۵,۸۰۱	۱۰۸,۹۱۴	۱۰۰٪	۱۰۰٪

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

۱-۶- اطلاعات بازارگردان شرکت:

در ابتدای سال مالی شرکت اقدام به انعقاد قرارداد بازارگردانی بر روی سهام شرکت با صندوق اختصاصی بازارگردانی گروه توسعه بهشهر نمود و قرارداد مذکور تا پایان سال 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)	۱۶۱.۶۱۳
۵	مبلغ فروش طی سال (میلیون ریال)	(۱۷۱.۹۵۱)
۶	سود (زیان) بازارگردانی (میلیون ریال)	۱۱.۷۰۶
۷	تعداد سهام خریداری شده طی سال	۵۹.۷۵۵.۲۹۶
۸	تعداد سهام فروخته شده طی سال	(۶۰.۸۰۶.۷۴۴)
۹	مانده سهام نزد بازارگردان	۲۱.۴۸۰.۵۹۲

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

شرکت قند نیشابور هیچ گونه شرکت های فرعی ندارد .

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

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

۱-۲- 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:
 - به کارگیری 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
 - هدف: تأمین محصولات با کیفیت بالا و مطابق با استانداردهای بهداشتی.
 - راهبردها:

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

- 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 به‌منظور 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 به‌منظور 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

سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

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
حمید رشیدی تل گه	مدیر عامل و نایب رئیس هیات مدیره	کارشناسی ارشد عمران	سال اول	۷ سال
مقداد بابائی	رئیس هیات مدیره	کارشناسی ارشد حسابداری	۷ سال	۱۴ سال
علی اکبری	عضو هیات مدیره - قائم مقام مدیرعامل	دکترای مدیریت بازرگانی	سال اول	۲۳ سال
محسن وظیفه دوست	عضو هیات مدیره	دکترای مهندسی کشاورزی	سال اول	۲۱ سال
فواد رستگارمقدم صفاری	عضو هیات مدیره	دکترای مدیریت کسب و کار	سال اول	۱۳ سال
رشید حاجی سلطانی	مدیر کارخانه و مدیر فنی	کارشناسی شیمی	۱۴ سال	۱۸ سال
محمد قائمی	مدیر مالی	کارشناسی حسابداری	۲۸ سال	۱۸ سال
سید محمود حسینی	مدیر کشاورزی	کارشناسی کشاورزی	۱۸ سال	۹ سال
فاطمه احمدیان	مدیر کنترل کیفی	کارشناسی ارشد علوم و صنایع غذایی	۱۹ سال	۱۱ 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

سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

۲-۳- 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 سالانه به طور کامل ارائه و رعایت میگردد. همچنین در سال 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 مستقل	رشته تحصیلی	آخرین مقطع تحصیلی	تاریخ عضویت در کمیته	اهم سوابق
مقداد بابایی	رئیس کمیته	خیر	حسابداری	کارشناسی ارشد	۱۳۹۷/۰۱/۲۹	شرکت توسعه صنایع بهشهر (مدیر تلفیق و حسابداری مدیریت، سرپرست حسابرسی داخلی)، شرکت مارگارین (مدیر حسابداری مالی)، مؤسسه حسابرسی مفید راهبر (حسابرس ۱۱)، مؤسسه حسابرسی هشیار بهمند (حسابرس ارشد)، بانک صادرات ایران (باجه کلر)، کمک حسابرس سازمان حسابرسی، شرکت صنعتی بهپاک (عضو کمیته حسابرسی)، شرکت پاکسان (عضو کمیته حسابرسی)، شرکت مارگارین (رئیس هیئت مدیره غیرموظف)، مدرس دانشگاه آزاد اسلامی، شرکت قند نیشابور (رئیس هیئت مدیره غیرموظف و رئیس کمیته حسابرسی از فروردین ۹۷ تا کنون) و ...
عبداله انتظاری خوزانی	عضو کمیته	بله	مدیریت مالی	کارشناسی ارشد	۱۴۰۴/۰۴/۱۰	توسعه صنایع بهشهر (رئیس امور مجامع، مسول واحد مبارزه با پولشویی، کارشناس معاونت امور شرکت ها و مجامع، رئیس حوزه مدیریت)، مدیریت صنعت قند (عضو هیئت مدیره) گروه خدمات مدیریت بصیر وابسته به ستاد اجرایی فرمان امام (کارشناس ارشد کنترل کیفیت گزارشات حسابرسی، مدیر پروژه رصد مبادلات بانکی) هواپیمایی ماهان (کارشناس بازرگانی خارجی) نگار گستر جاوید (کارشناس فروش بازرگانی خارجی)
حمید دهقان	عضو کمیته	بله	حسابداری	کارشناسی ارشد	۱۴۰۴/۰۴/۱۰	سیمان آبیک (کارشناس مالی بودجه و گزارشات مالی مدیریت) سازمان صدا و سیما (حسابرس و بازرس) همکاری با موسسه حسابرسی اندیشه تدبیر، مدیر مالی کمیته داوران استان تهران و توابع، مدیر مالی شرکت طب فا، بازرس صندوق صدف و ...

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

مشخصات کلی واحد حسابرسی داخلی :

تعداد کارکنان : ۱

مدیر واحد حسابرسی داخلی:

نام و نام خانوادگی	سمت	رشته تحصیلی	آخرین مقطع تحصیلی	تاریخ انتصاب	اهم سوابق
احمد کاغذکنانی	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	سمت	رشته تحصیلی	آخرین مقطع تحصیلی	تاریخ انتصاب	اهم سوابق
محمد قائمی	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 و نام خانوادگی	سمت	عضو مستقل	رشته تحصیلی	آخرین مقطع تحصیلی	تاریخ عضویت در کمیته
محمدرضا هادی نژاد	رئیس کمیته	خیر	مدیریت کسب و کار	کارشناسی ارشد	۱۴۰۳/۱۰/۲۹
بهمن دانایی	عضو کمیته	بله	مدیریت	کارشناسی ارشد	۱۴۰۳/۱۰/۲۹
غلامرضا پناه	عضو کمیته	بله	مدیریت منابع انسانی	کارشناسی ارشد	۱۴۰۳/۱۰/۲۹

جناب آقای غلامرضا سعیدی دبیر کمیته انتصابات می باشند .

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

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

- افزایش فرصت های موجود برای بهبود عملکرد با بالا بردن راندمان و صرفه جویی در هزینه ها .
- افزایش میزان رضایت مندی و وفاداری مشتریان با کاهش خطرات زیست محیطی .
- 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 .
- اقدام به بهبود اقلیم منطقه با افزایش راندمان در هکتار کشاورزی .
- اشاعه و ترویج کشت چغندر از سنتی به مدرن به صورت تیپ و حفظ آب های زیر زمینی .
- مکانیزاسیون کشاورزی به منظور افزایش درآمد کشاورزان چغندرکار و کاهش مصارف آب و افزایش راندمان در هکتار برداشت.
- حفاظت از اکوسیستم و تنوع زیستی با اقدامات کشاورزی در منطقه .

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

ایجاد خوش نامی و حس اعتماد در ذی نفعان و مشتریان .

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؛

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 .

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 .

پیاده سازی ایزو ۱۴۰۰۱، ۴۵۰۰۰، ۵۰۰۰۱، HACCP به منظور ارتقاء بر سیستم کنترلی و افزایش عملکرد .

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

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

مبلغ هزینه (ریال)	محل هزینه کرد
۹۸۹,۲۵۰,۰۰۰	فرمانداری شهرستان فیروزه
۳۵۵,۱۸۲,۰۰۰	نیروی انتظامی شهرستان فیروزه
۸۸۴,۸۸۰,۰۰۰	سپاه پاسداران انقلاب اسلامی شهرستان فیروزه
۴۲۲,۰۷۵,۰۰۰	ادارات شهرستان فیروزه (اداره کار، تامین اجتماعی و آموزش و پرورش و جهاد
۳۲۷,۶۰۰,۰۰۰	موسسات خیریه
۲,۹۷۸,۹۸۷,۰۰۰	جمع کل

• ث- ساعات آموزش کارکنان :

امضاء تفاهم نامه با سازمان فنی و حرفه ای برای برگزاری سال های آموزشی در سازمان .
افزایش سطح علمی و تکنولوژی پرسنل با برگزاری جلسات فنی و آموزشی .
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
۲۱,۰۰۰,۰۰۰	هزینه های آموزش و کارآموزی

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

- 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	۱۴.۵۹	۱۴.۴۳	۸۴.۸۵
میانگین کارخانه های چغندری بهاره	۲۱۷.۸۱۴	۱۳.۱۱	۱۲.۹۵	۸۰.۰۷

- تقسیم سود :

شرح	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۰۶/۳۱
سود هر سهم شرکت (ریال)	۱۲۳	۲۱	۲۲	۱۰۳	۵۲۵
سود تقسیمی هر سهم (ریال)	۸۵	۱۰	۱۰	۱,۰۰۰	۵۵
سرمایه (میلیون ریال)	۴.۰۰۰.۰۰۰	۴.۰۰۰.۰۰۰	۳.۸۵۰.۰۰۰	۲۷۰.۰۰۰	۲۷۰.۰۰۰

-رتبه ارزش شرکت :

اطلاعات بر اساس تاریخ تکمیل گزارش می باشد (۱۴۰۴/۰۸/۲۷)						
ارزش شرکت	رتبه ارزش شرکت	تعداد روز های معاملاتی	بیشترین قیمت	کمترین قیمت	میانگین حجم معامله	میانگین ارزش معامله
۸.۲۸۰ B	۸۶۲	۲۲۷	۳.۳۲۵	۱.۸۵۰	۸.۹۲۷ M	۲۱.۷۸۱ B

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

• ح- روند پنج ساله شرکت :

۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	شرح	
۲.۶۴۱.۷۸۸	۳.۹۳۷.۳۵۰	۴.۴۴۸.۰۵۶	۶.۳۸۱.۸۴۶	۱۲.۶۰۵.۸۱۸	درآمدهای عملیاتی	اطلاعات عملکرد مالی
(۲.۰۷۴.۸۵۳)	(۳.۶۴۵.۶۵۴)	(۴.۰۸۷.۸۱۲)	(۵,۵۳۷,۳۲۷)	(۱۱,۳۷۶,۵۲۴)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	
۵۶۶.۹۳۵	۲۹۱.۶۹۶	۳۶۰.۲۴۴	۸۴۴.۵۱۹	۶۸۹.۲۹۵	سود ناخالص	
(۷۲.۵۲۷)	(۱۲۱.۵۲۱)	(۱۲۷.۳۶۶)	(۱۵۸.۵۲۶)	(۵۰,۴۴۳)	درآمد و هزینه های عملیاتی	
۴۹۴.۴۰۸	۱۷۰.۱۷۵	۲۳۲.۸۷۷	۶۸۵.۹۹۳	۶۳۸.۸۵۲	سود (زیان) عملیاتی	
(۲۲.۹۴۸)	(۸۵.۳۴۰)	(۱۴۴.۰۴۱)	(۱۳۴,۴۵۱)	(۲۹۱,۳۹۸)	خالص درآمد و هزینه های غیر عملیاتی	
۴۷۱.۴۶۰	۸۴.۸۳۶	۸۸.۸۳۶	۵۵۱.۵۴۲	۳۴۷.۴۵۳	سود قبل از مالیات	
(۷۴.۰۵۶)	(۲.۳۰۳)	(۷.۶۸۱)	(۶۱.۲۹۹)	(۴۵,۹۰۷)	هزینه مالیات بر درآمد	
۳۹۷.۴۰۴	۸۲.۵۳۳	۸۱.۱۵۵	۴۹۰.۲۴۳	۳۰۱.۵۴۷	سود(زیان) خالص	
(۶۴.۴۰۲)	۳۱.۱۲۶	۳۱۵.۳۳۹	(۲۷.۲۳۸)	(۱۴۸,۴۳۲)	وجوه نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	
۱.۶۹۳.۲۰۸	۵۰۲۹.۳۵۵	۵.۸۴۱.۸۱۵	۶.۰۱۹.۴۵۸	۶.۸۷۸.۴۵۴	جمع دارائی ها	وضعیت مالی
۷۹۰.۰۹۷	۱.۰۲۵.۶۸۹	۱.۶۴۵.۴۹۴	۱.۳۷۲.۹۲۲	۲.۲۷۰.۳۴۴	جمع بدهی ها	
۹۰۳.۱۱۲	۴.۰۰۳.۶۶۶	۴.۱۹۶.۳۲۱	۴.۶۴۶.۵۳۳	۴.۶۰۸.۱۱۰	جمع حقوق صاحبان سهام	
۱/۹۱	۱/۵۰	۱/۴۳	۱.۹۰	۱.۵۲	نسبت جاری	نسبت های نقدینگی
۰/۵۳	۱/۰۶	۰/۷۸	۰/۴۷	۰/۲۶	نسبت آنی	
۰/۴۷	۰/۲۰	۰/۲۸	۰/۲۳	۰/۳۳	نسبت بدهی	
۴۲/۴۸	۳۸/۰۲	۳۷/۶۶	۲۰/۱۱	۲۲/۵۱	دوره گردش موجودی ها	نسبت های فعالیت
۲۰/۷۲	۲۶/۴۴	۲۱/۷۶	۴۰/۲۸	۳۶/۴۸	دوره گردش پرداخت بدهی	
۲۱۲	۱۹۷	۱۸۷	۱۹۱	۱۹۹	تعداد کارکنان	سایر

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

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 اقتصادنوین، ملت، کارآفرین و کشاورزی 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 پرداختی.

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

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

شرح	مبلغ (میلیون ریال)
منابع :	
دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات	۳,۴۹۲,۹۹۴
دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۱۵۲,۹۹۳
دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها و سهام	۵۲,۸۶۴
مصارف :	
نقد حاصل از عملیات	(۶۴,۲۳۷)
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۸۴,۱۹۵)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود و نامشهود	(۱۶,۸۹۹)
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات	(۲,۸۲۶,۵۰۰)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات و سهام	(۷۰۴,۱۳۲)

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 .

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

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.

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 اثرگذار 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 شمرد:

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.

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

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 رقبای 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 .

- ریسک عوامل بین الملل

با توجه به شرایط خاص اقتصادی و مالی و روابط بین الملل، ممکن است خرید و واردات برخی ماشین آلات و اقلام صنعتی، انواع بذر چغندر قند و نیز شکر خام برای کارخانه های قند و شکر به سهولت و با قیمت مناسب امکان پذیر نباشد.

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

شرح	اجاره ماشین آلات	فروش شکر سفید (میلیون ریال)
شرکت قند شاهرود	۱,۴۰۶	۰
شرکت توسعه صنایع غذایی به پخش	۰	۴۷,۷۵۰
سرمایه گذاری گروه توسعه ملی	۰	۸۵۴
جمع	۱,۴۰۶	۴۸,۶۰۴

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

لازم به توضیح است در خصوص ردیف ۶ پرونده مربوط به پیمانکاران غرب است که شکایت از شخص واسط بین شرکت و پیمانکاران غرب می باشد و از شرکت قند نیشابور شکایت نشده است .

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

ردیف	موضوع پرونده	حقوقی/کیفری/اداری	خواهان/شاکی	خوانده/مشتکی عنه	ارزش مالی	تاریخ تشکیل	اقدامات انجام شده	آخرین وضعیت پرونده
۱	ابطال سند	حقوقی	شرکت قند	احمد توکلی زاده	۲۰,۰۰۰		طرح دعوی حقوقی در سال ۹۹ و ارجاع به کارشناسی طی چند مرحله	اخذ توضیح از کارشناسان پرونده و قرار معاینه محلی
۲	تخلیه ملک دفتر خدمات کشاورزی	حقوقی	شرکت قند	محمد جعفر مؤذکانلو	۳,۳۳۲		طرح دعوی تخلیه و خلع بد مستاجر سابق - صدور رای بدوی له شرکت	صدور رای تخلیه و اجرای آن - در قسمت محکومیت مالی پرونده مفتوح است
۳	تصرف عدوانی	حقوقی	شرکت قند	نبی اله تقی آبادی	۴۰,۰۰۰		طرح دعوی در سال ۱۴۰۳ - ارجاع به کارشناس - نظر کارشناس به نفع شرکت قند	صدور رای در دادگاه بدوی به نفع شرکت قند و ارجاع پرونده به دادگاه تجدید نظر
۴	اعتراض ثالث	حقوقی	شرکت قند	مهدی مرادی مقدم	۴,۰۰۰		مبلغ ۱/۶۷۰/۰۰۰/۰۰۰ وصول گردیده و پیگیر وصول تتمه طلبمی باشم	پیگیر وصول بقیه طلب شرکت
۵	مطالبه وجه	حقوقی	شرکت قند	شرکت سهامی زراعی سد سنگرد	۱۱۵,۷۸۹		طرح دعوی - صدور رای محکومیت شرکت پیمانکار - توقیف اموال معادل طلبکاری شرکت قند	انجام مزایده و صدور دستور تحویل اموال مورد مزایده به شرکت قند
۶	خیانت در امانت - کلاهبرداری	کیفری	کشاورزان منطقه غرب	شرکت قند	۴۵,۰۰۰	۱۴۰۳/۰۴/۱۲	دعوی وشکایت مطروحه متوجه شرکت قند نیشابور نبوده و آقای جمالی احدی از پیمانکاران منطقه غرب می بایست پاسخ گو باشد	ارسال پرونده به اسدآباد همدان جهت ادامه رسیدگی (شرح پیوست)
۷	مطالبه وجه	حقوقی	شرکت قند	قاسم حسین آبادی	۸۱,۱۲۸		ارسال اظهارنامه - برگزاری چندین جلسه داوری - صدور رای داوری به نفع شرکت قند	ارسال نیابت قضایی به دادگاه نقاب جهت توقیف اموال و جلب محکوم علیه
۸	تخریب	کیفری	حامد لطفعلی پور	شرکت قند	۵,۰۰۰		در حال رسیدگی	رای بدوی له شرکت قند
۹	عرضه خارج از شبکه شکر	کیفری	جهاد کشاورزی نیشابور	شرکت قند	۱,۹۷۰,۰۰۰		در حال رسیدگی - ارجاع پرونده به شعبه ویژه کالای قاچاق و ارز تعزیرات	در حال رسیدگی و استعلام
۱۰	مطالبه وجه	حقوقی	شرکت قند	تجمیعی پیمانکار	۷,۰۷۹	۱۴۰۳/۰۸/۱۵	در حال رسیدگی	صدور رای داور - ابلاغ اجراییه
۱۱	ابطال سند شرکت قند	حقوقی	نبی اله تقی آبادی و ..	شرکت قند	۴۰,۰۰۰	۱۴۰۳/۱۱/۰۳	در حال رسیدگی	صدور رای بدوی به نفع شرکت

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

۴- نتایج عملیات و چشم اندازها

۴-۱- نتایج عملکرد مالی و عملیاتی:

عملکرد شرکت در سال جاری در مقایسه با سال مالی قبل بشرح جدول زیر ارایه شده است؛

شرح	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	درصد تغییرات
درآمدهای عملیاتی	۱۲,۰۶۵,۸۱۸	۶,۳۸۱,۸۴۶	۸۹٪
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۱۱,۳۷۶,۵۲۴)	(۵,۵۳۷,۳۲۷)	۱۰۵٪
سود ناخالص	۶۸۹,۲۹۵	۸۴۴,۵۱۹	-۱۸٪
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۳۹۹,۲۰۴)	(۲۵۷,۷۱۳)	۵۵٪
زیان کاهش ارزش دریافتنی ها	(۶,۲۲۰)	(۳۸,۶۷۴)	-۸۴٪
سایر درآمدها	۳۶۰,۴۴۷	۱۵۵,۷۳۱	۱۳۱٪
سایر هزینه ها	(۵,۴۶۵)	(۱۷,۸۷۰)	-۶۹٪
سود عملیاتی	۶۳۸,۸۵۲	۶۸۵,۹۹۳	-۷٪
هزینه های مالی	(۴۱۶,۵۴۷)	(۲۸۵,۰۴۳)	۴۶٪
سایر درآمدهای غیرعملیاتی	۱۲۵,۱۴۹	۱۵۰,۵۹۲	-۱۷٪
سود قبل از کسر مالیات	۳۴۷,۴۵۳	۵۵۱,۵۴۲	-۳۷٪
مالیات بر درآمد سال جاری	(۴۵,۹۰۷)	(۶۱,۲۹۹)	-۲۵٪
سود خالص	۳۰۱,۵۴۷	۴۹۰,۲۴۳	-۳۸٪

• درآمدهای عملیاتی

درآمدهای عملیاتی شرکت نسبت به سال مالی قبل حدود ۸۹ درصد افزایش یافته که علت اصلی افزایش در نرخ فروش محصولات شرکت نسبت به سال مشابه قبل است.

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی در مقایسه با سال مالی قبل ۱۰۵ درصد افزایش یافته که عمدتاً ناشی از افزایش تورم، افزایش هزینه سوخت مصرفی کارخانه 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 سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ نسبت به سال مالی قبل ۵۵ درصد افزایش یافته، که عمدتاً ناشی از افزایش هزینه حقوق و دستمزد و هزینه های حمل و نقل و بسته بندی می باشد.

- سایر اقلام

سایر درآمدهای عملیاتی نسبت به سال مالی قبل ۱۵۷ درصد افزایش یافته که عمده آن ناشی از افزایش درآمد نهاده های کشاورزی تحویلی به چغندرکاران و نیز افزایش درآمد فروش آهک می باشد.

- هزینه های مالی

افزایش هزینه های مالی طی سال جاری در مقایسه با سال مالی قبل ۴۶ درصد می باشد که این امر عمدتاً بابت تامین مالی خرید مواد اولیه (چغندر قند) و پرداخت هزینه های جاری سال مالی می باشد.

- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی نسبت به سال مالی قبل حدود ۱۷ درصد کاهش یافته که عمدتاً بابت کاهش درآمد حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی و نیز کاهش فروش ضایعات می باشد.

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

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

شرح	۱۴۰۴/۰۶/۳۱ (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	(۳۲۶.۴۰۸)	(۵۳.۶۸۱)
مانده پایان سال	۳۹.۷۴۲	۲۶.۱۵۰

سود سهام سال 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. لازم به ذکر است سود سهامداران حقیقی، سبذگردان ها و صندوق های سرمایه گذاری در فروردین و سود سهامداران حقوقی نیز در اردیبهشت ۱۴۰۴ پرداخت گردید.

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

سهم شرکت های پذیرفته شده در بورس	تعداد سهام	۱۴۰۴/۰۶/۳۱ 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 پاکسان	۳.۰۰۰	۷
شرکت کشت و صنعت چین چین	۱۳۳.۹۰۹	۶
سایر	۵۰.۳۹۱	۳

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

ترکیب سهامداران شرکت در پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ به شرح جدول زیر است :

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱		شرح
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۵۸	۲,۳۱۹,۰۰۱,۷۶۶	۵۸	۲,۳۱۹,۰۰۱,۷۶۶	شرکت توسعه صنایع بهشهر
۰	۰	۷	۲۶۸,۷۴۸,۴۸۱	صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه
۰	۰	۲	۹۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت بانک اقتصادنوین (سهامی عام)
۱	۳۷,۷۰۳,۷۰۲	۱	۳۷,۷۰۳,۷۰۲	شرکت مدیریت صنعت قند توسعه صنایع بهشهر
۱	۵۲,۰۰۰,۰۰۰	۱	۳۷,۰۰۰,۰۰۰	شرکت آرتان ثروت نسل نوین ویرا
۲	۹۰,۷۶۵,۵۹۱	۰	۱۸,۴۹۵,۹۰۰	شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر ایران
۱	۳۷,۵۸۳,۷۷۵	۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت سرمایه گذاری ساختمان نوین (سهامی عام)
۱	۳۵,۷۳۰,۳۰۹	۰	۱,۰۰۰	شرکت سرمایه گذاری س.گروه صنایع بهشهر تهران
۳۶	۱,۴۲۷,۲۱۴,۸۵۷	۳۰	۱,۲۰۹,۰۴۹,۱۵۱	سایر سهامداران حقیقی و حقوقی
۱۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	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

سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

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:

شرح	عملکرد واقعی سال مالی ۱۴۰۴	بودجه سال مالی ۱۴۰۴	انحراف	دلایل انحراف
مقدار تولید شکر	۲۷,۱۰۵	۲۷,۱۰۵	۰	عدم انحراف
مقدار تولید شکر آفینه	۱۶۶	۱۶۶	۰	عدم انحراف
مقدار تولید تفاله خشک	۱۰,۶۲۶	۱۰,۶۲۶	۰	عدم انحراف
مقدار تولید ملاس	۹,۷۲۶	۹,۷۲۶	۰	عدم انحراف
مقدار تولید تفاله تر و دونم	۱,۰۳۳	۱,۰۳۳	۰	عدم انحراف
مقدار فروش شکر	۲۷,۱۳۲	۲۷,۱۱۷	۰	عدم انحراف
مقدار فروش شکر آفینه	۰	۱۶۶	-۱۰۰٪	با توجه به سیاست های فروش
مقدار فروش تفاله خشک	۱۱,۲۵۰	۱۱,۵۷۲	-۳٪	انحراف به علت عدم فروش تفاله خشک
مقدار فروش ملاس	۹,۵۷۹	۹,۷۳۰	-۲٪	انحراف به علت عدم فروش ملاس
مقدار فروش تفاله تر و دونم	۱,۰۳۳	۱,۰۳۳	۰	عدم انحراف
مبلغ فروش شکر	۹,۴۷۲,۹۰۵	۹,۳۴۱,۴۴۵	۱٪	انحراف به علت اعمال پرسش پاسخ شماره ۱۳۴ کمیته فنی سازمان حسابرسی
مبلغ فروش شکر آفینه	۰	۵۸,۲۹۳	-۱۰۰٪	با توجه به سیاست های فروش
مبلغ فروش تفاله خشک	۱,۴۴۲,۳۸۸	۱,۰۴۹,۲۸۲	۳۷٪	انحراف به علت اعمال پرسش پاسخ شماره ۱۳۴ کمیته فنی سازمان حسابرسی
مبلغ فروش ملاس	۷۹۸,۸۵۷	۸۱۱,۳۳۱	-۲٪	انحراف به علت کاهش نرخ فروش ملاس
مبلغ فروش تفاله تر	۲۸,۳۰۰	۲۸,۳۰۰	۰	عدم انحراف
بهای تمام شده کالای فروش رفته	۱۱,۳۷۶,۵۲۴	۱۰,۸۹۷,۰۹۳	۴٪	انحراف به علت افزایش هزینه های تولید و حقوق دستمزد و همچنین اعمال پرسش پاسخ شماره ۱۳۴ کمیته فنی سازمان حسابرسی
نسبت هزینه مالی به فروش	۳٪	۴٪	-	-
حاشیه سود خالص	۲٪	۳٪	-	-
نسبت بازده دارائی ها	۴٪	۴	-	-
نسبت بازده حقوق صاحبان سهام	۷٪	۷	-	-

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

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

- تولید :

میزان شکر استحصال شده از چغندر قند در سال جاری ۲۷.۱۰۵ تن می باشد که در سال قبل ۱۹.۲۰۵ 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 ۸۴.۸۵ درصد می باشد. (سال قبل ۸۴.۹۳ درصد)

- حاشیه سود ناخالص:

در سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ حاشیه سود ناخالص شرکت ۶ درصد می باشد و در مقایسه با سال مالی مشابه ۷ درصد کاهش داشته است. (سال قبل ۱۳ درصد)

۵-۲- عملکرد بخش ها یا فعالیت ها:

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 کاربری های 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 ۳۵/۱۱۲۰۹۳ مورخ ۱۴/۰۹/۱۴۰۲ اداره راه و شهرسازی نیشابور و زبرخان ، 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 ۳۸۵ قطعه زمین به مساحت ۶۷ هزار متر مربع با کاربری های مسکونی و تجاری سهم سازمان ملی زمین و

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

مسکن بوده و مراحل قانونی صدور سند تفکیکی برای کل قطعات و انتقال مجدد از دولت جمهوری اسلامی به نام شرکت در جریان می باشد.

۷- جمع بندی :

بر اساس نتایج عملکرد سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴، اگرچه شرکت رشد قابل ملاحظه‌ای در درآمدهای عملیاتی داشته است، اما افزایش بهای تمام‌شده ناشی از رشد قیمت مواد اولیه و افزایش حجم عملیات، موجب کاهش حاشیه سود ناخالص نسبت به دوره قبل شده است. با این حال مدیریت با کنترل هزینه‌های فروش، اداری و عمومی و همچنین بهره‌گیری از سایر درآمدهای عملیاتی و غیرعملیاتی توانسته است سطح قابل‌قبولی از سود عملیاتی را حفظ کند. به طور کلی، عملکرد سال مالی جاری نشان‌دهنده رشد درآمد و پایداری عملیات مثبت می باشد اما مدیریت شرکت با برنامه‌ریزی برای بهبود بهره‌وری، کاهش هزینه‌های مالی و بهینه‌سازی ساختار هزینه‌ای، دستیابی به سودآوری پایدارتر در سال‌های آتی را دنبال می‌کند. اطلاعات ارائه شده در گزارش تفسیری مدیریت سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴ و اطلاعات مقایسه‌ای با سال مالی مشابه، جمع‌آوری و تهیه گردیده است.