

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
همراه با صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحات

(۱) تا (۸)

الف- گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

(۱) تا (۴۰)

ب - صورتهای مالی سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(۱) تا (۳۱)

پ - سایر اطلاعات- گزارش تفسیری مدیریت

* * * * *



مؤسسه حسابرسی بهمن

مسابداران رسمی

عضو جامعه مسابداران رسمی ایران

تلفن: ۸۸۸۴۳۷۰۸-۹ / ۸۸۸۴۳۷۰۸-۶

نمابر: ۸۸۸۴۴۶۸۵

«بسمه تعالی»

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت سهامی قند نیشابور (عام) گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهار نظر مشروط

۱- صورتهای مالی شرکت سهامی قند نیشابور (عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۷ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یادشده، به استثنای آثار مورد مندرج در بند (۲) بخش مبانی اظهار نظر مشروط، وضعیت مالی شرکت سهامی قند نیشابور (عام) در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲- طبق مندرجات یادداشت‌های توضیحی ۲-۴-۳ و ۳-۱۴، زمینهای شرکت در سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۶/۳۱ براساس نظریه ارزیابان عضو هیأت کارشناسان رسمی دادگستری استان خراسان رضوی مورخ ۱۴۰۱/۸/۲۶ تجدید ارزیابی شده و مانده مازاد تجدید ارزیابی به مبلغ ۳,۲۸۸ میلیارد ریال در چارچوب ماده ۱۴ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور به حساب سرمایه منتقل شده است. بنا به مراتب فوق و با توجه به بررسی‌های انجام شده و برآورد اولیه از ارزش زمینهای شرکت، استاندارد حسابداری درخصوص تجدید ارزیابی بعدی زمینها با وجود تفاوت با اهمیت در ارزش منصفانه با مبلغ دفتری آنها رعایت نگردیده و به دلیل عدم ارائه نظر ارزیابان واجد صلاحیت مستقل، تعیین تعدیلات مورد لزوم برای این مؤسسه امکان پذیر نشده است.



۳- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از شرکت سهامی قند نیشابور (عام) است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۴- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورتهای مالی سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی به عنوان یک مجموعه واحد و به منظور اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی مورد توجه قرار گرفته‌اند و اظهارنظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. علاوه بر مسائل مندرج در بند (۲) مبنای اظهارنظر مشروط، مسائل عمده حسابرسی برای درج در گزارش وجود ندارد.

تأکید بر مطلب خاص (بدون تأثیر در اظهارنظر این مؤسسه)

۵- وضعیت زمینهای اطراف کارخانه

به شرح مندرجات یادداشت توضیحی ۲-۱۴، اقدامات مرتبط با تغییر کاربری بخشی از ۱۹۴ هکتار اراضی شرکت منجر به انتقال سند مالکیت ۲۳ هکتار از اراضی فوق به نام دولت جمهوری اسلامی ایران و تفکیک آن بین شرکت و سازمان ملی زمین و مسکن و صدور ۳ فقره سند تک برگ به متراژ ۱۶۰ هکتار برای مابقی اراضی مذکور شده که مراحل قانونی صدور سند تفکیکی برای قطعات سهم شرکت از اراضی تغییر کاربری داده شده و پیگیری دریافت مابه‌ازا بابت ۱۱ هکتار کسر شده از اراضی فوق و همچنین زمینهای تحت تصرف دیگران از مراجع ذیصلاح در جریان می‌باشد.

۶- پیامدهای آتی دعاوی حقوقی

به شرح یادداشت‌های توضیحی ۴-۲۰ و ۲-۳۵، مبلغ ۱۴۶ میلیارد ریال از مانده مطالبات راکد و سنواتی از چغندرکاران دارای ذخیره کاهش ارزش دریافتنی به مبلغ ۴۸ میلیارد ریال است. در این خصوص طرح دعاوی حقوقی به منظور وصول بخش عمده‌ای از مطالبات، نزد مراجع ذیربط قضایی در جریان انجام می‌باشد.

۷- پیامدهای آتی رسیدگی‌های مالیاتی و بیمه

توضیحات مربوط به وضعیت مالیاتهای عملکرد، حقوق، ارزش افزوده و حق بیمه‌های تکلیفی شرکت در یادداشت‌های توضیحی ۴-۲۷، ۵-۲۷ و ۲۸ انعکاس یافته است. با توجه به مبانی و مقررات مربوطه، تعیین هرگونه تفاوت پرداختنی آتی بابت موارد فوق منوط به خاتمه رسیدگی و اعلام نظر قطعی مراجع ذیصلاح خواهد بود.

سایر بندهای توضیحی

۸- صورتهای مالی شرکت مربوط به سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲، توسط مؤسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و گزارش مربوطه در تاریخ ۱۹ آذر ۱۴۰۲ به صورت اظهارنظر تعدیل نشده "مقبول" صادر شده است.

گزارش در مورد سایر اطلاعات

۹- مسئولیت سایر اطلاعات با هیأت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است.

اظهارنظر این مؤسسه نسبت به صورتهای مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این مؤسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی‌کند.

مسئولیت این مؤسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت‌های بااهمیت بین سایر اطلاعات و صورتهای مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی، و یا مواردی است که به نظر می‌رسد تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این مؤسسه براساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند.

همانطور که در بخش مبانی اظهارنظر مشروط عنوان گردید، این مؤسسه به این نتیجه رسیده است که سایر اطلاعات به شرح مفاد بند (۲) این گزارش تحریف شده است.

مسئولیت هیأت مدیره در قبال صورتهای مالی

۱۰- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، برعهده هیأت مدیره است.

در تهیه صورت‌های مالی، هیأت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

- ۱۱- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.
- در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:
- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.

- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.
- افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.
- به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثر گذار باشد، و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوطه به اطلاع آنها می رسد.
- از بین موضوعات اطلاع رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می روند مشخص می شود این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد. یا هنگامی که در شرایط بسیار نادر حسابرس به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می رود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.
- همچنین این مؤسسه، به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرسی قانونی

۱۲- موارد مرتبط با عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه

شرکت به شرح زیر است:

۱۲-۱- مفاد مواد ۱۱۰ و ۱۱۲ اصلاحیه قانون تجارت و مواد ۲۸ و ۳۵ اساسنامه با توجه به عدم

معرفی نماینده ۲ عضو حقوقی هیأت مدیره.

۱۲-۲- مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت در رابطه با پرداخت کامل سود سهام مصوب ظرف

مهلت مقرر قانونی پس از تاریخ تصویب در مجمع عمومی سنوات قبل.

۱۲-۳- مفاد ماده ۱۱۴ اصلاحیه قانون تجارت و ۳۲ اساسنامه در خصوص تودیع سهام وثیقه

مدیران نزد صندوق شرکت توسط یک عضو هیأت مدیره.

۱۲-۴- مفاد ماده ۳۳ اساسنامه در خصوص تشکیل اولین جلسه هیأت مدیره ظرف یک هفته بعد از

تشکیل مجمع برای انتخاب رئیس و نایب رئیس با توجه به انتخاب اعضای هیأت مدیره

در مجمع عمومی عادی سالانه مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۳ و معرفی نمایندگان اعضای حقوقی و

تعیین سمت ایشان در جلسه هیأت مدیره مورخ ۱۴۰۳/۲/۱۱.

۱۲-۵- اقدامات انجام شده در ارتباط با تکالیف تعیین شده توسط مجمع عمومی عادی صاحبان

سهام در خصوص موارد مندرج در بندهای (۵)، (۶)، (۱۲)، (۱۶) و (۱۹) این گزارش به

نتیجه قطعی منجر نشده است. همچنین گزارش نقاط ضعف کنترل‌های داخلی به همراه

پاسخ کامل با تأخیر ارسال گردیده و مستندات دال بر ارائه برنامه عملیاتی تبدیل

دارایی‌های غیرمولد به مولد و به روز رسانی آیین نامه جمع‌داری اموال ارائه نگردیده

است.

۱۳- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۴، بعنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه

قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش صورت گرفته، در زمان انجام عملیات حسابرسی

توسط هیأت مدیره به اطلاع این مؤسسه رسیده و مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات فوق با

کسب مجوز از هیأت مدیره و شرکت مدیر ذینفع در رأی‌گیری انجام گردیده و این مؤسسه به

شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات

شرکت انجام نگرفته باشد، برخورد ننموده است.

۱۴- گزارش هیأت مدیره به مجمع عمومی عادی سالانه درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت مورد بررسی قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت مدیره باشد، جلب نگردیده است.

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۵- صورتهای مالی مورد گزارش، تأییدیه مدیران، گزارش فعالیت هیأت مدیره و گزارش تفسیری مدیریت با تأیید و امضای سه عضو از پنج عضو هیأت مدیره ارائه شده است.

۱۶- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیستهای ابلاغ شده آن سازمان، علاوه بر موارد مندرج در بندهای (۱-۱۲) تا (۴-۱۲) این گزارش در موارد زیر نیز رعایت نشده است:

ردیف	شماره بند و ماده	شرح
۱	ابلاغیه ها:	
۱-۱	ابلاغیه ۹۶/ب/۴۴۰/۱۸	تأخیر در ارسال نسخه کامل تصویربرداری از جلسه مجمع عمومی صاحبان سهام در قالب لوح فشرده حداکثر ظرف ۱۰ روز پس از برگزاری مجمع.
۱-۲	ابلاغیه ۱۲۲/۱۲۵۰۷۴	اصلاح مواد ۱۸ و ۲۸ اساسنامه طبق اساسنامه نمونه شرکتهای سهامی عام ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار.
۲	دستورالعمل حاکمیت شرکتی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار:	
۲-۱	تبصره ۲ ماده ۱۴	مستقل بودن اکثر اعضای کمیته انتصابات.

۱۷- کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی در چارچوب چک لیست ابلاغی مراجع ذیربط بررسی شده است. با توجه به محدودیت های ذاتی کنترل های داخلی، این مؤسسه به موردی دال بر وجود نقاط ضعف با اهمیت در چارچوب چک لیست های مذکور، برخورد نکرده است.

۱۸- در رعایت مفاد بند ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی، مبلغ ۲,۵۰۰ میلیون ریال در مجمع عمومی عادی سال قبل برای مسئولیت های اجتماعی مصوب شده و هزینه های انجام شده از این بابت به شرح گزارش تفسیری مدیریت و گزارش فعالیت هیأت مدیره جمعاً به مبلغ ۲,۱۶۶ میلیون ریال بوده است.

۱۹- در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکت‌های تجاری و موسسات غیرتجاری موضوع ماده (۴۶) آئین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

۲۸ آذر ۱۴۰۳

مؤسسه حسابرسی بهمند (حسابداران رسمی)

علی مشرقی
(۸۰۰۷۳۵)

علی رحمتی
(۰۰۲۸۶۴)



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



شرکت سهامی قند نیشابور (عام)



صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

شماره :

تاریخ :

پیوست :

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام :

به پیوست صورت های مالی شرکت سهامی قند نیشابور (عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ تقدیم می شود . اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است :

شماره صفحه

۲

* صورت سود و زیان

۳

* صورت وضعیت مالی

۴

* صورت تغییرات در حقوق مالکانه

۵

* صورت جریان های نقدی

۴۰-۶

* یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی بر اساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۱۸ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضا

سمت

نام نماینده اشخاص حقوقی

اعضای هیات مدیره

رئیس هیات مدیره- غیرموظف

مقداد بابایی

شرکت پاکسان (سهامی عام)

نایب رئیس هیات مدیره و
مدیر عامل-موظف

محمود شهرآسبی

شرکت سرمایه گذاری ساختمان گروه
صنایع بهشهر تهران (سهامی عام)

عضو هیات مدیره- غیرموظف

محمد رضا هادی نژاد

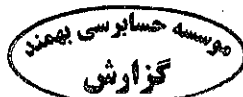
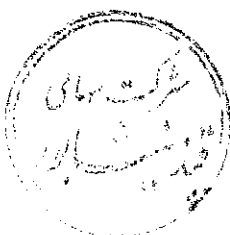
شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

عضو هیات مدیره

شرکت خدمات بیمه ای پوشش توسعه
بهشهر (سهامی خاص)

عضو هیئت مدیره

شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع
بهشهر ایران (سهامی عام)



شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت	
۳۱ شهریور ۱۴۰۲	۳۱ شهریور ۱۴۰۳		
میلیون ریال	میلیون ریال		
۴,۴۴۸,۰۵۶	۶,۳۸۱,۸۴۶	۵	درآمدهای عملیاتی
(۴,۰۸۷,۸۱۲)	(۵,۵۳۷,۳۲۷)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۳۶۰,۲۴۴	۸۴۴,۵۱۹		سود ناخالص
(۱۹۲,۴۲۳)	(۲۵۷,۷۱۳)	۷	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
(۴,۳۹۷)	(۳۸,۶۷۴)	۸	زیان کاهش ارزش دریافتنی ها
۶۹,۸۱۹	۱۵۵,۷۳۱	۹	سایر درآمدها
(۳۶۶)	(۱۷,۸۷۰)	۱۰	سایر هزینه ها
۲۳۲,۸۷۷	۶۸۵,۹۹۳		سود عملیاتی
(۱۸۱,۴۶۵)	(۲۸۵,۰۴۳)	۱۱	هزینه های مالی
۳۷,۴۲۴	۱۵۰,۵۹۲	۱۲	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۸۸,۸۳۶	۵۵۱,۵۴۲		سود قبل از مالیات
(۷,۶۸۱)	(۶۱,۲۹۹)	۲۸	هزینه مالیات بر درآمد
۸۱,۱۵۵	۴۹۰,۲۴۳		سود خالص
			سود پایه هر سهم
۵۰	۱۵۳		عملیاتی (ریال)
(۳۰)	(۳۰)		غیر عملیاتی (ریال)
۲۰	۱۲۳	۱۳	سود پایه هر سهم (ریال)

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

موسسه حسابداری بهمن
گزارش

شرکت سهامی قند نیشابور

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

صورت وضعیت مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
		دارایی ها
		دارایی های غیر جاری
۳,۵۶۴,۹۴۳	۳,۵۵۱,۹۲۹	۱۴ دارایی های ثابت مشهود
۱۶,۳۰۹	۹,۹۱۵	۱۵ دارایی های نامشهود
۲,۵۶۰	۲,۵۶۰	۱۶ سرمایه گذاری های بلندمدت
۶۰۰	۶۰۰	۱۷ سایر دارایی ها
۳,۵۸۴,۴۱۲	۳,۵۶۵,۰۰۴	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری
۶۱۴,۹۶۰	۱,۳۱۶,۸۶۵	۱۸ پیش پرداخت ها
۴۰۵,۰۲۵	۵۳۴,۴۴۰	۱۹ موجودی مواد و کالا
۲۲۰,۳۶۰	۱۵۸,۲۷۷	۲۰ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۴۸۰,۲۷۶	۱۵۸,۸۷۶	۲۱ سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۵۳۶,۷۸۱	۲۸۶,۰۲۴	۲۲ موجودی نقد
۲,۲۵۷,۴۰۳	۲,۴۵۴,۴۸۱	جمع دارایی های جاری
۵,۸۴۱,۸۱۵	۶,۰۱۹,۴۸۵	جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
۴,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰	۲۳ سرمایه
۳۵,۱۸۵	۵۹,۶۹۷	۲۴ اندوخته قانونی
۲۱۳	۲۱۳	۲۵ سایر اندوخته ها
۱۶۰,۹۲۳	۵۸۶,۶۵۴	سود انباشته
۴,۱۹۶,۳۲۱	۴,۶۴۶,۵۶۳	جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
		بدهی های غیر جاری
۶۳,۶۵۹	۸۲,۷۵۸	۲۶ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۶۳,۶۵۹	۸۲,۷۵۸	جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری
۲۱۵,۸۶۱	۲۰۷,۳۵۹	۲۷ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۱۰,۵۲۰	۶۷,۶۱۰	۲۸ مالیات پرداختنی
۳۹,۸۳۱	۲۶,۱۵۰	۲۹ سود سهام پرداختنی
۱,۳۰۸,۰۲۶	۹۸۰,۷۷۷	۳۰ تسهیلات مالی
۷,۵۹۶	۸,۲۶۸	۳۱ پیش دریافت ها
۱,۵۸۱,۸۳۵	۱,۲۹۰,۱۶۴	جمع بدهی های جاری
۱,۶۴۵,۴۹۴	۱,۳۷۲,۹۲۲	جمع بدهی ها
۵,۸۴۱,۸۱۵	۶,۰۱۹,۴۸۵	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

یادداشت های توضیحی: بخشی جدایی ناپذیر صورت های مالی است

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود انباشته	سایر اندوخته ها	اندوخته قانونی	سرمایه
۴,۰۰۳,۶۶۶	۱۲۲,۳۲۶	۲۱۳	۳۱,۱۲۷	۳,۸۵۰,۰۰۰
۸۱,۱۵۵	۸۱,۱۵۵	.	.	.
۱۵۰,۰۰۰	.	.	.	۱۵۰,۰۰۰
(۳۸,۵۰۰)	(۳۸,۵۰۰)	.	.	.
.	(۴۰,۵۸۱)	.	۴,۰۵۸	.
۴,۱۹۶,۳۲۱	۱۶۰,۹۲۳	۲۱۳	۳۵,۱۸۵	۴,۰۰۰,۰۰۰
۴۹۰,۲۴۳	۴۹۰,۲۴۳	.	.	.
(۴۰,۰۰۰)	(۴۰,۰۰۰)	.	.	.
.	(۲۴,۵۱۲)	.	۲۴,۵۱۲	.
۴,۶۶۶,۵۶۴	۵۸۶,۶۵۴	۲۱۳	۵۹,۶۹۷	۴,۰۰۰,۰۰۰

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲
مانده در ۱۴۰۲/۰۷/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی ۱۴۰۲
سود خالص سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

افزایش سرمایه
سود سهام مصوب
تخصیص به اندوخته قانونی
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی ۱۴۰۳
سود خالص در سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

سود سهام مصوب
تخصیص به اندوخته قانونی
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

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



شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
 صورت جریان های نقدی
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲	سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۱۶,۴۸۱	(۲۳,۰۲۹)	جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:
(۱,۱۴۲)	(۴,۲۰۹)	نقد حاصل از عملیات
۳۱۵,۳۳۹	(۲۷,۲۳۸)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
		جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
۲۶,۰۱۲	.	جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :
(۶۰,۴۴۸)	(۱۴,۹۶۶)	دریافت نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۱۳,۴۲۴)	(۷۵۳)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
.	۳۲۱,۴۰۰	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
(۴۵۰,۰۰۰)	.	دریافت های نقدی برای فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۴۶,۸۳۳	۱۲۶,۰۰۷	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۴۵۱,۰۲۷)	۴۳۱,۶۸۸	دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها
(۱۳۵,۶۸۸)	۴۰۴,۴۵۰	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
		جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
۵۹,۸۳۳	.	جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی :
۲,۲۵۸,۳۳۴	۱,۷۰۰,۰۰۰	دریافت های نقدی حاصل از افزایش سرمایه
(۱,۵۴۲,۰۰۰)	(۲,۰۲۵,۳۳۵)	دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات
(۱۷۸,۵۹۹)	(۲۷۶,۱۹۰)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۱۰۱,۲۸۰)	(۵۳,۶۸۱)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
۴۹۶,۲۸۸	(۶۵۵,۲۰۶)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
۳۶۰,۶۰۰	(۲۵۰,۷۵۷)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۱۷۶,۱۸۱	۵۳۶,۷۸۱	خالص (کاهش) در موجودی نقد
۵۳۶,۷۸۱	۲۸۶,۰۲۴	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
		مانده موجودی نقد در پایان سال

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

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱ تاریخچه

شرکت سهامی قند نیشابور (عام) در تاریخ ۱۳۴۴/۰۵/۳۱ تحت شماره ۶۷ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس و در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی شهرستان نیشابور با شناسه ملی ۱۰۸۶۰۴۴۵۰۳۸ به ثبت رسیده است. شرکت به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۵۰/۱۲/۱۵ به شرکت سهامی عام تبدیل و در بهمن ۱۳۷۴ در بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شده است.

شرکت قند نیشابور از جمله شرکت های فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر است و مرکز اصلی شرکت بخش مرکزی شهر تهران، دانشگاه تهران خیابان شهید بهرام نادری (بلوار کشاورز)، پلاک ۱۳۸، طبقه پنج، واحد جنوبی به کد پستی ۱۴۱۶۶۳۴۶۳۹ می باشد. همچنین کارخانه قند نیشابور در کیلومتر ۲۰ جاده قدیم نیشابور- سبزوار (شهر فیروزه) واقع شده است.

۱-۲ فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت به شرح ماده ۲ اساسنامه می باشد.

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.

۱-۳ تعداد کارکنان

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

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
نفر	نفر	
۱۲	۱۰	کارکنان دائم
۱۳۱	۱۴۰	کارکنان موقت
۵۴	۴۱	کارکنان شرکت های خدماتی
۱۸۷	۱۹۱	

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲- بکارگیری استاندارد حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

۲-۱- آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم اجرا نیستند به شرح زیر است :

استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان که الزامات آن در مورد کلیه صورت های مالی که دوره مالی آن ها از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود، لازم الاجرا است. هدف این استاندارد تعیین اصولی است که واحد تجاری برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورت مالی درباره ماهیت، مبلغ و تاثیر شناسایی درآمدهای عملیاتی و جریان های نقد حاصل از قرارداد با یک مشتری باید بکار گیرد. بکارگیری این استاندارد در حال حاضر تاثیر با اهمیتی بر صورت های مالی نخواهد داشت .

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی

۳-۱-۱- صورت های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است . به استثنای زمین های شرکت که به روش تجدید ارزیابی که بر مبنای ارزش منصفانه اندازه گیری می شود .

۳-۱-۲- ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله ای نظام مند بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه گیری در شرایط جاری بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود، صرفنظر از اینکه قیمت مزبور بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک های دیگر ارزشیابی برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه گیری ارزش منصفانه و افشاهای مرتبط با آن، سلسله مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه بندی می شوند:

الف- داده های ورودی سطح ۱، قیمت های اعلام شده (تعدیل نشده) در بازارهای فعال برای دارایی ها یا بدهی های همانند است که واحد تجاری می تواند در تاریخ اندازه گیری به آنها دست یابد .

ب- داده های ورودی سطح ۲، داده های ورودی غیر از قیمت های اعلام شده مشمول سطح ۱ هستند و برای دارایی یا بدهی مورد نظر، بطور مستقیم یا غیرمستقیم قابل مشاهده می باشند .

ج- داده های ورودی سطح ۳، داده های ورودی غیرقابل مشاهده دارایی یا بدهی می باشند.

۳-۲- درآمد عملیاتی

درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود .

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می شود .

۳-۲-۲- درآمد ارائه خدمات ، در زمان ارائه خدمات ، شناسایی می گردد .

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳-۳- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل «دارایی های واجد شرایط» است.

۳-۴- دارایی های ثابت مشهود

۳-۴-۱- دارایی های ثابت مشهود، به استثنای زمین، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۳-۴-۲- زمین بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حساب ها انعکاس یافته است. آخرین تجدید ارزیابی در سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۶/۳۱ و با استفاده از ارزیابان مستقل صورت پذیرفته است. تناوب تجدید ارزیابی به تغییرات ارزش منصفانه دارایی های تجدید ارزیابی شده بستگی دارد. چنانچه ارزش منصفانه دارایی های تجدید ارزیابی شده تفاوت با اهمیتی با مبلغ دفتری آن داشته باشد، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد. دوره تناوب تجدید ارزیابی ۵ ساله است.

۳-۴-۳- استهلاک دارایی های ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آئین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ و اصلاحات بعدی آن بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان و تاسیسات	۱۰ و ۱۵ و ۲۵ ساله	مستقیم
ماشین آلات کارخانه و مخازن	۱۰ ساله	مستقیم
ماشین آلات ساختمانی و کشاورزی	۶ ساله	مستقیم
چاه ها و تاسیسات آب رسانی	۸ ساله	مستقیم
قنوات	۲۵ ساله	مستقیم
دیگ بخار و توربوژنراتور	۲۰ ساله	مستقیم
تاسیسات برق	۱۰ ساله	مستقیم
وسایل نقلیه سبک و سنگین	۶ ساله	مستقیم
وانت بار	۴ ساله	مستقیم
سیستم های رایانه ای و تجهیزات سخت افزاری وابسته	۳ ساله	مستقیم

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

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

۵-۳- مازاد تجدید ارزیابی ها

۱-۵-۳- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیر عملیاتی تحقق نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه بندی می شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می یابد. هرگاه افزایش مزبور عکس یک کاهش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به عنوان هزینه شناسایی گردیده است، در این صورت، این افزایش تا میزان هزینه قبلی شناسایی شده در رابطه با همان دارایی باید به عنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور شود.

۲-۵-۳- کاهش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن به عنوان هزینه شناسایی می شود. هرگاه کاهش مزبور عکس یک افزایش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور شده است، در این صورت، این کاهش باید تا میزان مازاد تجدید ارزیابی مربوط به همان دارایی به بدهکار حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس یابد و باقیمانده به عنوان هزینه شناسایی می شود.

۳-۵-۳- مازاد تجدید ارزیابی منعکس شده در سرفصل حقوق مالکانه، در زمان برکناری یا واگذاری دارایی مربوط یا به موازات استفاده از آن توسط شرکت، مستقیماً به حساب سود انباشته منظور شود. مبلغ مازاد قابل انتقال معادل تفاوت بین استهلاك مبتنی بر مبلغ تجدید ارزیابی دارایی و استهلاك مبتنی بر بهای تمام شده تاریخی آن است. افزایش سرمایه به طور مستقیم، از محل مازاد تجدید ارزیابی مجاز نیست، مگر در مواردی که به موجب قانون تجویز شده باشد.

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳-۶- دارایی های نامشهود

- ۳-۶-۱- دارایی های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ثبت می شود.
- ۳-۶-۲- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود :

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزار های رایانه ای	۲ ساله	مستقیم

۳-۷- زیان کاهش ارزش دارایی ها

- ۳-۷-۱- در پایان هر سال مالی گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.
- ۳-۷-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش به طور سالانه انجام می شود.
- ۳-۷-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.
- ۳-۷-۴- تنها در صورتی که مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

شرکت سهامی فند نیشاپور (عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۵-۷-۳- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مزاد تجدید ارزیابی می شود.

۸-۳ موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا به "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" هریک از اقلام/ گروه های اقلام مشابه اندازه گیری می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با به کارگیری روش های زیر تعیین می گردد:

روش مورد استفاده	
میانگین موزون	موجودی کالای ساخته شده
میانگین موزون	موجودی کالای در جریان ساخت (شکر آفینه)
میانگین موزون متحرک	مواد اولیه و بسته بندی
میانگین موزون متحرک	قطعات و لوازم یدکی
میانگین موزون متحرک	سایر موجودی ها

۹-۳ ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتا قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد. ذخایر در پایان هر سال مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

۱-۹-۳ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب ها منظور شده و برای کارکنان موقت بصورت سالانه تسویه می گردد.

۱۰-۳ سرمایه گذاری ها

اندازه گیری:

سرمایه گذاری های بلند مدت:

سرمایه گذاری در اوراق بهادار
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری های جاری:

سرمایه گذاری سریع معامله در بازار
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش پرتفوی سرمایه گذاری ها
سایر سرمایه گذاری های جاری
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هریک از سرمایه گذاری ها

شناخت در آمد:

سرمایه گذاری های جاری و بلند مدت در سهام شرکت ها
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)

در زمان تحقق سود تضمین شده

سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳-۱۱- مالیات بر درآمد

۳-۱۱-۱- هزینه مالیات

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

۳-۱۱-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری داراییها و بدهیها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه میشود.

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

۳-۱۱-۳- تهاثر دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

شرکت دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاثر می کند که الف. حق قانونی برای تهاثر مبالغ شناسایی شده داشته باشد و ب. قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

۳-۱۱-۴- مالیات جاری و انتقالی سال جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می شود، به استثنای زمانی که آن ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شود.

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

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

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

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

۴-۱-۲- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های جاری

به منظور استفاده بهینه از نقدینگی و نقدپذیر بودن سرمایه گذاری ها، در مواردی که به سرمایه گذاری نیاز می باشد، هیئت مدیره نقدینگی مازاد را در سهام شرکت های معتبر پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار و یا واحدهای سرمایه گذاری نزد بانک های معتبر سرمایه گذاری می نماید.

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۵-درآمدهای عملیاتی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	
میلیون ریال	تن	میلیون ریال	تن	
۳,۵۶۶,۵۴۸	۱۹,۵۴۸	۴,۹۹۱,۱۷۰	۱۹,۴۴۸	محصول اصلی :
۵,۷۶۸	۲۶۲	۵,۶۹۵	۲۵۹	شکر سفید فروخته شده به سایر اشخاص
۳,۵۷۲,۳۱۵	۱۹,۸۱۰	۴,۹۹۶,۸۶۵	۱۹,۷۰۷	شکر سفید سهمیه چغندر کاران
				جمع فروش محصولات اصلی
				محصولات فرعی :
۶۱۳,۱۶۳	۷,۳۶۹	۶۱۸,۶۲۲	۵,۰۵۷	تفاله خشک فروخته شده به سایر اشخاص
۲۰,۹۹۷	۲,۶۲۷	۲۰,۷۸۲	۲,۵۸۹	تفاله خشک سهمیه چغندر کاران
۱۸,۳۳۴	۹۰۷	۲۶,۴۱۱	۱,۱۷۶	تفاله دوم
۱,۱۶۴	۱۷۴	۹۳۳	۷۷	تفاله ترو آبدار
۲۲۳,۱۸۳	۴,۳۵۱	۷۱۸,۲۳۳	۶,۲۱۷	ملاس
۸۷۵,۷۴۱	۱۵,۴۲۸	۱,۳۸۴,۹۸۱	۱۵,۱۱۶	جمع فروش محصولات فرعی
۴,۴۴۸,۰۵۶		۶,۳۸۱,۸۴۶		فروش خالص محصولات تولیدی

۱-۵-نرخ مصوب فروش هر کیلو شکر تولیدی از چغندر در طی سال مالی جاری به ترتیب ۲۵۵,۰۰۰ و ۳۵۰,۰۰۰ ریال و نرخ مصوب فروش هر کیلو شکر به کشاورزان مبلغ ۲۲۰,۰۰۰ ریال تعیین شده است. در این خصوص نرخ متوسط فروش هر کیلو شکر در طی سال مالی بر اساس صورتحسابهای صادره ۲۵۳,۵۵۸ ریال (سال مشابه سال قبل ۱۸۰,۳۲۹ ریال) می باشد.

۲-۵-بر اساس مصوبات مراجع ذیربط، سهمیه تفاله خشک زارعین به ازای هر تن چغندر قند تحویلی ۲۰ کیلوگرم با نرخ هر کیلو ۸,۰۰۰ ریال بوده و نرخ فروش مابقی تفاله و ملاس تولیدی بر اساس شرایط بازار تعیین می گردد.

۳-۵-خالص درآمد عملیاتی به تفکیک اشخاص:

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد	درصد نسبت به کل	
میلیون ریال		میلیون ریال		
۴,۱۲۱,۱۸۰	۹۳	۴,۸۹۳,۱۱۸	۷۷	اشخاص حقوقی
۳۲۶,۸۷۵	۷	۱,۴۸۸,۷۲۸	۲۳	اشخاص حقیقی
۴,۴۴۸,۰۵۶	۱۰۰	۶,۳۸۱,۸۴۶	۱۰۰	

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۴-۵- خالص درآمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص:

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل
میلیون ریال		میلیون ریال	
۰	۰	۳۸,۲۵۰	۱
۰	۰	۱۲,۷۵۰	۰
۲۶۵	۰	۶۴۸	۰
۲۶۵	۱	۵۱,۶۴۸	۱
۱۰۰	۴,۴۴۷,۷۹۱	۹۹	۶,۳۳۰,۱۹۹
۱۰۰	۴,۴۴۸,۰۵۶	۱۰۰	۶,۳۸۱,۸۴۶

اشخاص وابسته:

شرکت توسعه صنایع غذایی به پخش
شرکت به پخش
سرمایه گذاری گروه توسعه ملی

سایر اشخاص

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

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
درآمد عملیاتی	بهای تمام شده	سود ناخالص	درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	درصد	درصد
۴,۹۹۶,۸۶۵	(۴,۶۵۸,۵۲۲)	۳۳۸,۳۴۴	۷	۸
۷۱۸,۲۳۳	(۲۸۳,۳۴۸)	۴۳۴,۸۸۶	۶۱	۳۸
۶۳۹,۴۰۴	(۵۷۴,۴۸۹)	۶۴,۹۱۶	۱۰	(۳)
۲۷,۳۴۴	(۲۰,۹۶۹)	۶,۳۷۴	۲۳	۲۱
۶,۳۸۱,۸۴۶	(۵,۵۳۷,۳۲۷)	۸۴۴,۵۱۹	۱۳	۸

فروش خالص:

شکر سفید فروخته شده

ملاس

تفاله خشک فروخته شده

تفاله دوم، تر و سربریگ چغندر

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳,۵۵۲,۶۰۷	۴,۷۸۵,۶۱۰	۶-۱ مواد مستقیم
۱۰,۵۸۲۹	۱۴۵,۲۹۷	۶-۲ دستمزد مستقیم
		سربار ساخت:
۲۲۷,۱۵۶	۲۹۴,۹۴۱	۶-۲ دستمزد غیر مستقیم
۵۵,۲۹۶	۷۵,۷۴۲	۶-۳ مواد غیر مستقیم
۱۶,۲۶۳	۱۸,۰۸۴	استهلاک دارایی های ثابت و نرم افزارها
۷۹,۹۵۵	۱۱۸,۶۹۸	۶-۴ سوخت و روغن مصرفی
۷۱,۰۸۲	۹۹,۰۵۴	تعمیر و نگهداری دارایی های غیر جاری
۸,۳۰۵	۱۱,۹۶۷	ایاب و ذهاب کارکنان
۴,۶۷۶	۱۹,۱۲۰	پذیرایی و کانتین
۳,۵۱۳	۸,۹۵۵	بیمه اموال و موجودی ها
۳۴,۳۰۱	۴۰,۰۰۹	سایر
۲۷۳,۳۸۹	۶۸۶,۵۷۰	
۴,۱۵۸,۹۸۱	۵,۶۱۷,۴۷۷	بهای تمام شده ساخت
(۲۶,۰۲۴)	(۳۲,۶۰۶)	انتقال به هزینه های فروش اداری عمومی
۴,۱۳۲,۹۵۷	۵,۵۸۴,۸۷۱	خالص بهای تمام شده ساخت
۲,۱۵۶	۱,۸۲۶	بهای محصولات اصلی ابتدای سال
۶۰,۲۷۳	۱۰۵,۷۴۸	موجودی محصولات فرعی ابتدای سال
(۱,۸۲۶)	(۱۰,۱۶۰)	۶-۵ موجودی محصولات اصلی در پایان سال
(۱۰۵,۷۴۸)	(۱۴۴,۹۵۸)	۶-۵ موجودی محصولات فرعی در پایان سال
۴,۰۸۷,۸۱۲	۵,۵۳۷,۳۲۷	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۶-۱- مواد مستقیم مصرفی :

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		شرکت	کشور	مواد اولیه
درصد نسبت به کل خرید	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید	میلیون ریال			
۱۰۰	۳,۵۵۲,۶۰۷	۱۰۰	۴,۷۸۵,۶۱۰	چغندر کاران	ایران	چغندر قند
	۱۳۱,۰۷۹		۱۲۹,۴۳۵			مقدار چغندر قند خریداری و مصرفی (تن)
	۱۹,۸۱۲		۱۹,۲۴۴			شکر بسته بندی شده تولیدی از چغندر
	۱۵/۵۲۶		۱۵/۲۲۲			راندمان استحصال شکر چغندری

لازم بذکر است نرخ مصوب خرید هر تن چغندر با عیار ۱۶ برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ معادل ۲۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد (سال مالی قبل معادل ۲۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال، شامل ۱۷,۰۰۰,۰۰۰ ریال بهای هر تن چغندر با احتساب کمک هزینه حمل از قرار هر تن ۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال). همچنین شرکت طی سال مالی مورد گزارش و به منظور اعمال مشوق های لازم جهت جذب بیشتر چغندر، مبلغ ۵۶۰,۶۱۲ میلیون ریال کمک کرایه مناطق و سوبسید چغندر آزاد و مازاد بر نرخ مصوب فوق به تأمین کنندگان چغندر پرداخت نموده است.

۶-۱-۱- اطلاعات کلی در خصوص خرید، مصرف چغندر، افت سیلو و سایر موارد براساس گزارش بهره برداری به شرح زیر است :

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
۹۲	۱۳۱,۰۷۹	۸۸	۱۲۹,۴۳۵	روزهای کارکرد
	۱۳۰,۵۵۰		۱۲۸,۹۴۱	چغندر خریداری - تن
	۰/۴۰۳		۰/۲۸۱	چغندر مصرفی - تن
	۱۸/۰۷۵		۱۸/۱۶	درصد افت چغندر در سیلو
	۱۷,۰۰۰,۰۰۰		۲۸,۰۰۰,۰۰۰	متوسط درصد قند چغندر - عیار سنج
	۱۹,۷۶۹		۱۹,۲۰۵	بهای مصوب هر تن چغندر عیار ۱۶ - ریال
	۵۰۰		۴۲۲	شکر تولیدی (وزن ویژه) تن
	۹,۱۲۹		۸,۰۰۰	شکر آفینه تولیدی (وزن ویژه) تن
	۶,۴۹۰		۶,۹۶۸	تفاله خشک تولیدی - تن
	۱۵/۵۲۶		۱۵/۲۲۲	ملابس تولیدی - تن
				راندمان کل - نسبت شکر تولیدی (ویژه) به چغندر مصرفی

۶-۲- دستمزد

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱			سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱			
جمع	غیر مستقیم	مستقیم	جمع	غیر مستقیم	مستقیم	
۲۵۴,۲۲۵	۱۷۰,۵۰۶	۸۳,۷۲۰	۲۳۲,۰۹۳	۲۲۳,۲۳۸	۱۰۸,۸۵۵	حقوق و مزایا
۵۴,۱۰۹	۲۵,۱۵۸	۱۸,۹۵۲	۷۹,۵۹۲	۵۲,۳۸۶	۲۷,۲۰۶	حق بیمه سهم کارفرما
۲۴,۶۵۰	۲۱,۴۹۲	۳,۱۵۸	۲۸,۵۵۲	۱۹,۳۱۶	۹,۲۳۶	مزایای پایان خدمت و مرخصی
۳۳۲,۹۸۵	۲۲۷,۱۵۶	۱۰۵,۸۲۹	۴۴۰,۲۳۸	۲۹۴,۹۴۱	۱۴۵,۲۹۷	

۶-۲-۱- افزایش هزینه حقوق و دستمزد نسبت به سال مالی گذشته، بابت افزایش در نرخ حقوق و دستمزد سالانه طبق قانون اداره کار می باشد.

۶-۲-۲- مواد غیر مستقیم مربوط به مواد کمکی و بسته بندی شامل اهنک، کیسه و نخ می باشد.

۶-۲-۳- هزینه سوخت مصرفی کارخانه مربوط به گاز مصرفی در کوره بخار، کوره آهنک و تفاله خشک کن می باشد که با توجه به افزایش نرخ گاز مصرفی برای سال جاری (۷۱۶۸ ریال به ازاء مصرف هر متر مکعب) نسبت به سال مالی قبل، هزینه سوخت مصرفی نیز افزایش یافته است.

۶-۲-۴- موجودی پایان سال کالای ساخته شده شامل ۴۲۲ تن شکر آفینه، ۶۳۷ تن تفاله خشک و ۱۳۴ تن ملابس می باشد.

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۶-۴- مقایسه مقدار تولید شرکت در طی سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمولی (عملی)، نتایج زیر را نشان می دهد.

تولید واقعی		درصد تولید واقعی دوره مورد گزارش	ظرفیت عملی	ظرفیت اسمی	واحد اندازه گیری	
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به					
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱					
۱,۴۱۹	۱,۵۰۰	۱۰۰	۱,۵۰۰	۱,۵۰۰	تن	مصرف چغندر (روزانه)
۱۹,۷۶۹	۱۹,۲۰۵	۸۶	۲۲,۳۴۵	۵۲,۲۰۰	تن	استحصال شکر از چغندر
-	-	-	-	۱۳۸,۸۰۰	تن	تصفیه شکر خام

۶-۴-۱- با توجه به اینکه در صنعت قند و شکر، تهیه مواد اولیه (چغندر قند) به صورت فصلی درشش ماهه اول سال مالی انجام می شود بنابراین استحصال شکر از چغندر فقط در دوره مذکور قابل انجام است .

۷- هزینه های فروش ، اداری و عمومی

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	حقوق و مزایا
۷۸,۹۴۵	۱۰۹,۰۶۱	مزایای پایان خدمت
۹,۳۹۰	۱۱,۵۰۰	حق بیمه سهم کارفرما
۱۵,۲۵۵	۲۰,۱۲۲	عیدی و پاداش
۴,۷۸۲	۵,۸۹۴	جمع هزینه های پرسنلی
۱۰۸,۳۷۲	۱۴۶,۵۷۷	حمل و نقل و بسته بندی
۶,۲۴۳	۱۰,۳۹۱	استهلاک دارایی های ثابت و نرم افزارها
۹,۵۴۰	۱۷,۰۴۳	تعمیر و نگهداری دارایی های ثابت
۲,۸۶۵	۵,۴۴۷	هزینه پذیرایی
۴,۰۲۲	۶,۰۶۷	حق مشاوره و حق الوکاله
۹,۶۲۰	۱۲,۹۲۱	پاداش هیات مدیره
۸۰۵	۱,۲۰۰	ملزومات اداری و مطبوعات
۲,۰۲۸	۲,۰۳۰	هزینه پشتیبانی نرم افزارها
۲,۸۲۶	۴,۸۲۷	سوخت، برق مصرفی و تلفن
۱,۱۶۶	۶۳۷	حق حضور اعضای هیات مدیره
۵۲۸	۶۰۰	حق الزحمه خدمات حسابرسی داخلی و مالی
۴,۲۰۰	۵,۵۰۰	سایر اقلام
۴۰,۲۰۸	۴۴,۴۷۳	
۱۹۲,۴۲۳	۲۵۷,۷۱۳	

۷-۱- افزایش هزینه های حقوق و دستمزد در سال مورد گزارش نسبت به سال مالی قبل عمدتاً ناشی از افزایش طبق قانون کار می باشد.

۸- زیان کاهش ارزش دریافتنی

در سال مالی جاری مبلغ ۳۸,۶۷۴ میلیون ریال (سال مالی قبل ۴,۳۹۷ میلیون ریال) در ارتباط با مانده بدهی سنواتی چغندر کارانی که به تعهد خود عمل ننموده زیان کاهش ارزش دریافتنی شناسایی گردیده است .

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۹- سایر درآمدها

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۱,۶۷۴	۱۲۸,۱۵۸	۹-۱ تفاوت بهای نهاده های کشاورزی تحویلی به چغندرکاران
۷,۷۵۳	۱۷,۰۷۹	۹-۲ درآمد حاصل از فروش محصولات کشاورزی
۵,۳۴۴	۵,۱۹۰	درآمد حاصل از بارگیری و انبار داری تفاله
۳,۶۱۰	۳,۳۵۵	فروش آهک
۱,۴۳۸	۱,۹۴۹	درآمد حاصل از خدمات مکانیزه ارایه شده به کشاورزان
۶۹,۸۱۹	۱۵۵,۷۳۱	

۹-۱- شرکت به جهت حمایت از کشاورزان و پیمانکاران طرف قرارداد و جلوگیری از مصرف بذرها و نهاده های غیر استاندارد توسط کشاورزان که از عوامل اصلی کاهش بهای تمام شده در بخش تولید چغندر میباشد، اقدام به خرید نهاده ها و بذرها و چغندر خارجی نموده که نوسانات نرخ در زمان فروش نسبت به زمان خرید باعث افزایش درآمد نسبت به سال قبل شده است.

۹-۲- شرکت بخشی از اراضی خود را به منظور کشت اجاره داده و درآمد فوق ناشی از به فروش رساندن سهم شرکت از محصولات کشاورزی اراضی اجاره داده شده می باشد.

۱۰- سایر هزینه ها

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	هزینه تفاوت بیمه و مالیات
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	سایر
میلیون ریال	میلیون ریال	
۰	۱۴,۲۳۶	
۳۶۶	۳,۶۳۵	
۳۶۶	۱۷,۸۷۰	

۱۱- هزینه های مالی

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	وام های دریافتی از بانک ها
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	سایر
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۷۵,۳۳۲	۲۷۴,۲۷۷	
۶,۱۳۳	۱۰,۷۶۶	
۱۸۱,۴۶۵	۲۸۵,۰۴۳	

۱۲- خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	سود حاصل از سرمایه گذاری ها
میلیون ریال	میلیون ریال	فروش ضایعات
۴۶,۸۳۳	۱۲۵,۰۳۶	درآمد اجاره
۱,۳۹۵	۹۷۱	سایر
۳۴۷	۱۳,۱۴۸	
۹۳۴	۱۳,۵۵۶	
(۱۲,۰۸۵)	(۲,۱۱۹)	
۳۷,۴۲۴	۱۵۰,۵۹۲	

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۳- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۲۳۲,۸۷۷	۶۸۵,۹۹۳	سود عملیاتی
(۳۶,۰۹۴)	(۷۴,۵۳۸)	اثر مالیاتی
۱۹۶,۷۸۳	۶۱۱,۴۵۵	
(۱۴۴,۰۴۱)	(۱۳۴,۴۵۱)	سود غیر عملیاتی
۲۸,۴۱۳	۱۳,۲۳۹	اثر مالیاتی
(۱۱۵,۶۲۸)	(۱۲۱,۲۱۲)	
۸۸,۸۳۶	۵۵۱,۵۴۲	سود قبل از مالیات
(۷,۶۸۱)	(۶۱,۲۹۹)	اثر مالیاتی
۸۱,۱۵۵	۴۹۰,۲۴۳	سود خالص
۳,۸۹۶,۸۴۹,۳۱۵	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴- دارایی های ثابت مشهود

جمع	اقلام سرمایه	پیش پرداخت های سرمایه ای	دارایی های در جریان تکمیل	جمع	چاه ها و قنوات	اثاثه و منصوبات اداری	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	ساختمان و تاسیسات	زمین
۳,۷۳۱,۳۴۷	۷,۸۴۹	۲,۷۰۵	۲۴,۹۹۶	۳,۶۹۵,۷۹۷	۳,۹۴۴	۲۸,۸۶۹	۱۴,۹۸۰	۱۸۳,۶۰۷	۶۲,۱۲۴	۳,۶۰۲,۳۷۳
۶۰,۴۴۷	۶,۴۰۶	۳,۳۵۱	۳,۹۷۸	۴۶,۷۱۲	-	۸۸۲	۴۳,۴۹۵	۲,۳۳۳	۲	-
(۱۹,۱۶۴)	-	-	-	(۱۹,۱۶۴)	-	-	(۱۹,۰۴۸)	(۱۱۶)	-	-
-	(۵۰,۵۳۱)	-	(۲۸,۸۸۷)	۳۳,۹۴۰	-	۳,۳۳۲	-	۱,۷۲۱	۲۸,۸۸۷	-
۳,۷۷۲,۶۳۰	۹,۲۰۲	۶,۰۵۶	۸۷	۳,۷۵۷,۳۸۵	۳,۹۴۴	۳۳,۰۸۳	۳۹,۴۲۷	۱۸۷,۵۴۵	۹۱,۰۱۳	۳,۶۰۲,۳۷۳
۱۴,۹۶۶	۸,۵۵۸	۱,۷۸۶	-	۴,۶۲۲	-	۳۹۵	۱,۳۸۸	۷۲۲	۲,۱۱۷	-
-	(۶,۷۵۲)	(۶,۰۵۶)	-	۱۲,۸۰۸	-	۲,۴۳۰	۵,۰۰۰	۵,۰۷۸	۳۰۰	-
۳,۷۸۷,۵۹۶	۱۱,۰۰۸	۱,۷۸۶	۸۷	۳,۷۷۴,۷۱۵	۳,۹۴۴	۳۵,۹۰۸	۴۵,۸۱۵	۱۹۲,۳۴۵	۹۳,۴۳۰	۳,۶۰۲,۳۷۳
۱۸۷,۱۲۸				۱۸۷,۱۲۸	۳,۴۵۴	۱۳,۰۱۴	۹,۱۱۷	۱۲۸,۳۷۷	۳۳,۱۶۶	-
۳۳,۷۷۵				۳۳,۷۷۵	۱۱۸	۵,۹۹۰	۳,۲۱۴	۱۰,۸۶۹	۳,۵۸۴	-
(۳,۲۱۶)				(۳,۲۱۶)			(۳,۱۰۰)	(۱۱۶)	-	-
۲۰۷,۶۸۷				۲۰۷,۶۸۷	۳,۵۷۲	۱۹,۰۰۴	۹,۲۳۱	۱۳۹,۱۳۰	۳۶,۷۵۰	-
۲۷,۹۸۰				۲۷,۹۸۰	۱۱۸	۶,۵۹۲	۶,۶۸۴	۹,۱۲۰	۵,۴۶۶	-
۳۳۵,۶۶۷				۳۳۵,۶۶۷	۳,۶۹۱	۲۵,۵۹۶	۱۵,۹۱۵	۱۴۸,۲۵۰	۴۲,۳۱۵	-
۳,۵۵۱,۹۲۹	۱۱,۰۰۸	۱,۷۸۶	۸۷	۳,۵۳۹,۴۸۸	۲۵۲	۱۰,۳۱۲	۲۹,۹۰۰	۴۵۰,۹۵۰	۵۱,۲۱۵	۳,۶۰۲,۳۷۳
۳,۵۶۴,۹۴۳	۹,۲۰۲	۶,۰۵۶	۸۷	۳,۵۶۹,۵۹۸	۳۷۲	۱۴,۰۷۹	۳۰,۱۹۶	۴۸,۴۱۵	۵۴,۲۶۳	۳,۶۰۲,۳۷۳



شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱-۱۴- دارایی های ثابت مشهود ، به استثنای وسایل نقلیه که تحت پوشش بیمه ای جداگانه قرار دارد ، تا ارزش ۱۰۰۸.۹۵۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از آتش سوزی، انفجار زلزله و سیل از پوشش بیمه ای برخوردار است .

۲-۱۴- 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 ۱۴۰۲/۰۹/۱۴ 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 مسکن بوده و مراحل قانونی صدور سند تفکیکی برای کل قطعات در جریان می باشد.

در طی سال مالی جاری، به منظور اخذ سند تفکیکی جهت انتقال ۲۳ هکتار از اراضی مورد توافق به نام دولت، در مجموع ۱۱۵.۳۷۸ مترمربع از کل سند مادر به متراژ ۱.۹۴۷.۰۱۷ متر مربع کسر گردیده که از این میزان ۳۷.۸۴۶ مترمربع مربوط به تعریض جاده بلوار امام رضا و ۷۷.۵۳۲ مترمربع بابت بستر کالچه یوسف آباد بوده و پیگیری جهت دریافت مابه از از مراجع ذیصلاح در جریان می باشد. همچنین بخشی از اسناد تفکیکی موصوف نیز در تصرف جهادکشاورزی بوده و لیکن از سند مالکیت شرکت خارج نشده و بخشی از زمین های مجاور کارخانه نیز فاقد سند مالکیت می باشد که پیگیری دریافت سند در این ارتباط در جریان می باشد.

۳-۱۴- زمین های شرکت در سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۶/۳۱ و ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ در راستای استفاده از مزایای پیش بینی شده در قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی در تامین نیازهای کشور و... به ترتیب به مبالغ ۱۱۴.۲۵۲ و ۳.۴۰۲.۲۷۳ میلیون ریال مورد تجدید ارزیابی قرار گرفت و مبلغ مازاد معادل ۱.۰۲۴ میلیون ریال به حساب سرمایه منظور گردیده است . شایان ذکر است به موجب تصویب مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۱/۰۱/۲۴ مانده تجدید ارزیابی به سرمایه شرکت انتقال یافته است. مقایسه مبلغ دفتری زمین مبتنی بر روش های تجدید ارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر روش بهای تمام شده به شرح زیر است :

(۱۴۰۳/۰۶/۳۱ (مبالغ به میلیون ریال)

بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجدید ارزیابی
۱,۲۴۹	۳,۴۰۲,۲۷۳

۳-۱۴- تجدید ارزیابی زمین های شرکت بر اساس نظریه ارزیابان، عضو هیئت کارشناسان رسمی دادگستری استان خراسان رضوی در تاریخ ۱۴۰۰/۰۸/۲۶ انجام شده است .

۴-۱۴- زمین ، ساختمان و ماشین آلات جمعا تا مبلغ ۴۱۴.۷۴۰ میلیون ریال در رهن بانک های ملت و کشاورزی قرار دارند .

۵-۱۴- پیش پرداختهای سرمایه ای:

شرکت فروشنده	شرح دارایی	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۲۳ هکتار اراضی تغییر کاربری شده	هزینه های قابل انتصاب به بهای زمین	۱,۶۷۷	۰
تلفن کار گستر	خرید دستگاه منشی تلفنی	۱۰۹	۰
شرکت بهمن موتور	خرید وانت کارا	۰	۵,۰۰۰
سایر		۰	۱۰,۵۶
جمع		۱,۷۸۶	۶,۰۵۶

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۳,۵۸۷	۳,۵۸۷
۳,۵۸۷	۳,۵۸۷
(۳,۵۰۰)	(۳,۵۰۰)
۸۷	۸۷

۱۴-۶- دارایی های در جریان تکمیل:

توربین خریداری از قند هگمتان در سنوات قبل

کاهش ارزش انباشته توربین خریداری از قند هگمتان

۱۴-۶-۱- با توجه به اینکه متعاقب راه اندازی توربین خریداری از شرکت قند هگمتان در سال مالی منتهی به ۱۳۸۶/۶/۳۱ دچار خسارت عمده شده، در حساب های همان سال و سالهای بعد مبلغ ۳/۵ میلیارد ریال به عنوان زیان کاهش ارزش در حساب منظور شده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۵- دارایی های نامشهود

بهای تمام شده:

مانده در ۱۴۰۱/۰۷/۰۱

افزایش

مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

افزایش

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

استهلاک انباشته:

مانده در ۱۴۰۱/۰۷/۰۱

افزایش

مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

افزایش

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

جمع	نرم افزار رایانه ای	حق امتیاز خدمات عمومی
۵,۵۷۸	۶۸۷	۴,۸۹۱
۱۳,۴۲۳	۱۳,۴۲۳	.
۱۹,۰۰۱	۱۴,۱۱۰	۴,۸۹۱
۷۵۳	۷۵۳	.
۱۹,۷۵۴	۱۴,۸۶۳	۴,۸۹۱
۶۶۵	۶۶۵	.
۲,۰۲۷	۲,۰۲۷	.
۲,۶۹۲	۲,۶۹۲	.
۷,۱۴۷	۷,۱۴۷	.
۹,۸۳۹	۹,۸۳۹	.
۹,۹۱۵	۵,۰۲۴	۴,۸۹۱
۱۶,۳۰۹	۱۱,۴۱۸	۴,۸۹۱

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۶/۱		۱۴۰۳/۰۶/۳۱				یادداشت	۱۶- سرمایه گذاری های بلند مدت
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه	تعداد سهام		
							سرمایه گذاری در سهام شرکت ها
۲,۴۶۵	۲,۴۶۵	۰	۲,۴۶۵	۱۴/۵۰	۲,۴۶۵,۰۰۰	۱۶-۱	شرکت تحقیقات و خدمات زراعی چغندر قند خراسان
۷۴	۷۴	۰	۷۴	۰/۴۴	۳۸۱,۱۹۴		شرکت سنگاه (سهامی خاص)
۲۱	۲۱	۰	۲۱	-	۲۱۰		شرکت ایران شکر (سهامی خاص)
۰	۰	(۲۸)	۲۸	-	۲,۸۰۰		شرکت کشت و صنعت کارون
۰	۰	(۷)	۷	-	۶,۹۸۵		بانک توسعه صنعتی و معدنی سابق ایران
۲,۵۶۰	۲,۵۶۰	(۳۵)	۲,۵۹۵				

۱۶-۱ شرکت تحقیقات و خدمات زراعی چغندر قند خراسان با مشارکت کلیه کارخانجات قند استان خراسان در سال ۱۳۶۴ تاسیس گردیده و با توجه به ارزش دارایی های شرکت سرمایه پذیر، در نظر گرفتن ذخیره کاهش ارزش برای این سرمایه گذاری مورد ندارد.

۱۷- سایر دارایی ها

سایر دارایی ها مربوط به مبلغ ۶۰۰ میلیون ریال بابت بهای کارشناسی یک باب منزل مسکونی واقع در شهر چناران بوده که در ارتباط با مطالبات شرکت از یکی از چغندرکاران و بر اساس رای دادگاه، به تملک شرکت درآمده است. اگر چه فروش ملک در دستور کار مدیریت قرار داشته، ولی به دلیل برخی موانع موجود و امکان پذیر نبودن فروش ملک در شرایط حاضر، مبلغ مزبور تحت سرفصل سایر دارایی ها طبقه بندی شده است.

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت	۱۸- پیش پرداخت ها
میلیون ریال	میلیون ریال		
پیش پرداخت های داخلی:			
۵۹۵,۸۶۹	۱,۲۸۴,۱۹۶	۱۸-۱	پیش پرداخت کشت سال آتی چغندر
۱۶,۷۱۶	۲۸,۱۲۵	۱۸-۲	پیش پرداخت خرید کالا و خدمات
۱,۵۳۸	۳,۵۳۷		پیش پرداخت بیمه اموال ، موجودی ها و تکمیلی کارکنان
۸۱۶	۹۸۷		پیش پرداخت مالیات -سکسوره از کارمزد تصفیه شکر خام و اجاره املاک
۲۰	۲۰		سایر پیش پرداخت
۶۱۴,۹۶۰	۱,۳۱۶,۸۶۵		

۱۸-۱- مانده پیش پرداخت به چغندرکاران مربوط به نهاده های تحویلی و مبالغ پرداختی تحت عنوان مساعده و تسهیلات به چغندرکاران برای سال زراعی ۱۴۰۳ است.

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۸-۲- پیش پرداخت خرید کالا و خدمات از اقلام زیر تشکیل شده است:
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵,۷۲۶	۹,۸۳۲	مرشدلو علی اصغر (وکیل)
۰	۳,۹۰۰	دنده تراشی سهند- محمود محمدحسینی
۰	۲,۳۶۶	پایش تجارت آسیا
۰	۱,۱۲۱	آریس پالایه
۰	۶۶۰	رهرو ایده رایان
۰	۶۵۴	گروه تولیدی ثامن پوش خراسان (سید جلال عیدگاهی زنده دل)
۰	۶۴۴	صنایع شیمیایی سآمد
۰	۵۶۰	اسرافیل کشاورز (توربین)
۲,۴۳۱	۰	شرکت تعاونی روستایی آزادی شهرستان فیروزه
۱,۴۹۵	۰	طراحان سیمای اترک
۸۹۷	۰	محمد جعفر مژدگانلو
۶,۱۶۷	۸,۳۸۸	سایر
۱۶,۷۱۶	۲۸,۱۲۵	

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۹- موجودی مواد و کالا

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	کاهش ارزش	بهای تمام شده
خالص	خالص	میلیون ریال	میلیون ریال
میلیون ریال	میلیون ریال		
کالای ساخته شده:			
شکر سفید	۱۰,۱۶۰	۰	۱۰,۱۶۰
تفاله	۴۷,۹۷۷	۰	۴۷,۹۷۷
ملاس	۶,۱۷۶	۰	۶,۱۷۶
شکر آفینه	۹۰,۸۰۵	۰	۹۰,۸۰۵
	۱۵۵,۱۱۸	۰	۱۵۵,۱۱۸
مواد اولیه و بسته بندی:			
سنگ آهک	۲۰,۴۳۰	۰	۲۰,۴۳۰
کود، بذر و سم	۷۰,۹۷۵	(۸۵۶)	۷۱,۸۳۱
سوخت و روغن	۲۲,۷۲۳	۰	۲۲,۷۲۳
لوازم بسته بندی	۴۵,۲۵۹	۰	۴۵,۲۵۹
	۱۵۹,۳۸۷	(۸۵۶)	۱۶۰,۲۴۳
قطعات و لوازم یدکی:			
لوازم و قطعات فنی	۱۶۱,۴۷۷	(۴۸۹)	۱۶۱,۹۶۶
ابزار و لوازم	۲,۶۹۷	۰	۲,۶۹۷
مواد شیمیایی	۲۳,۹۴۴	۰	۲۳,۹۴۴
ادوات کشاورزی جهت واگذاری به دیگران	۹۰۷	۰	۹۰۷
	۱۸۹,۰۲۶	(۴۸۹)	۱۸۹,۵۱۴
سایر موجودی ها :			
انبار مواد غذایی	۲,۹۳۷	۰	۲,۹۳۷
سایر	۲۷,۹۷۲	۰	۲۷,۹۷۲
	۳۰,۹۰۹	۰	۳۰,۹۰۹
	۵۳۴,۴۴۰	(۱,۳۴۵)	۵۳۵,۷۸۵

۱۹-۱- موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی تا سقف ۵۲۲,۶۹۲ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از حوادث و آتش سوزی بصورت شناور بیمه شده است.

۱۹-۲- از موجودی لوازم و قطعات فنی، ابزار و لوازم و سایر مینگ ۱۱۰۰۸ میلیون ریال تحت سرفصل اقلام سرمایه ای نزد انبار در جدول یادداشت ۱۴ منظور شده است.

۱۹-۳- موجودی کالای امانی دیگران نزد شرکت در پایان دوره به شرح زیر است :

مقدار - کیلو گرم
۳۱۵,۶۱۹
۱۹,۴۰۰
۳۳۵,۰۱۹

شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران
سایر

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۰- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

تجاری:

اسناد دریافتنی (سایر اشخاص)

حساب های دریافتنی:

شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران

شرکت تعاونی روستائی آزادی شهرستان فیروزه

محمد جعفر مژدگانلو - فروش ذرت

سایر

یادداشت

۱۴۰۳/۰۶/۳۱

۱۴۰۲/۰۶/۳۱

مبلغ

کاهش ارزش

خالص

خالص

میلیون ریال

میلیون ریال

میلیون ریال

۲,۸۰۰

۰

۲,۸۰۰

۰

۲۰-۱

۶,۷۴۶

۰

۶,۷۴۶

۱۴,۴۰۸

۱,۹۸۶

۰

۱,۹۸۶

۰

۰

۰

۰

۷,۸۱۵

۱,۹۳۰

(۱,۶۹۲)

۲۳۹

۳,۵۳۹

۱۰,۶۶۳

(۱,۶۹۲)

۸,۹۷۲

۲۵,۷۶۱

۱۳,۴۶۳

(۱,۶۹۲)

۱۱,۷۷۲

۲۵,۷۶۱

سایر دریافتنی ها:

اسناد دریافتنی

اشخاص وابسته

۲۰-۲

۷,۷۷۰

۰

۷,۷۷۰

۲,۴۷۷

۷,۷۷۰

۰

۷,۷۷۰

۲,۴۷۷

حساب های دریافتنی:

اشخاص وابسته

۲۰-۳

۵,۴۹۲

۰

۵,۴۹۲

۰

۲۰-۴

۱۴۶,۵۱۹

(۴۸,۲۹۲)

۹۸,۲۲۷

۱۴۱,۵۱۲

۷,۱۹۶

۰

۷,۱۹۶

۹,۰۰۴

۱۳,۴۸۷

۰

۱۳,۴۸۷

۱۰,۳۵۶

۶۷۰

۰

۶۷۰

۶,۶۹۹

۴,۳۰۲

۰

۴,۳۰۲

۱۹,۴۰۹

۹,۳۶۲

۰

۹,۳۶۲

۵,۱۴۲

۱۸۷,۰۲۷

(۴۸,۲۹۲)

۱۳۸,۷۳۵

۱۹۲,۱۲۲

۱۹۴,۷۹۷

(۴۸,۲۹۲)

۱۴۶,۵۰۵

۱۹۴,۵۹۹

۲۰۵,۴۶۱

(۴۹,۹۸۴)

۱۵۸,۲۷۷

۲۲۰,۳۶۰

سپرده مسدودی صدور ضمانتنامه و اعتبار اسنادی نزد بانک ملت

سایر اقلام

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۰-۱- عمده مانده حساب دریافتی از شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران به مبلغ ۶.۷۴۶ میلیون ریال بابت سپرده حسن انجام کار تصفیه شکر خام در سنوات گذشته می باشد.

۲۰-۲- مانده اسناد دریافتنی از شرکت های گروه به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۲۸۲	۷,۷۷۰	شرکت شکر شاهرود
۱,۱۲۲	۰	شرکت توسعه صنایع بهشهر
۳۸	۰	شرکت بهپاک
۳۵	۰	شرکت مارگارین
۲,۴۷۷	۷,۷۷۰	

۲۰-۳- اشخاص وابسته:

مانده حساب دریافتنی از شرکت های گروه به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۰	۵,۴۵۴	۲۰-۳-۱	شرکت شکر شاهرود
۰	۳۵		شرکت مارگارین
۰	۳		شرکت بهپاک
۰	۵,۴۹۲		

۲۰-۳-۱- مطالبات از شرکت شکر شاهرود عمدتاً مربوط به اجاره ماشین آلات به شرکت مذکور می باشد.

۲۰-۴- بدهی عمدتاً راكد و سنواتی چغندرکاران به مبلغ ۱۴۶.۵۱۹ میلیون ریال مربوط به اشخاصی است که چغندر مورد تعهد خود را به طور کامل تحویل ننموده اند. توضیح اینکه مبلغ مذکور متشکل از ۱۰۰.۶۷۲ میلیون ریال مطالبات مربوط به سال زراعی ۱۴۰۱ و مبلغ ۱۱.۷۵۷ مربوط به سال زراعی ۱۴۰۲ و ۳۴.۰۹۰ میلیون ریال مطالبات مربوط به سالهای زراعی قبل می باشد که در اجرای استانداردهای حسابداری و بر اساس جدول سنی، مبلغ ۴۸,۲۹۲ میلیون ریال ذخیره کاهش ارزش مطالبات بابت آن ها ایجاد شده است.

۲۰-۴-۱- از مانده مطالبات سنواتی فوق مبلغ ۵۶,۱۲۱ میلیون ریال مطالبات از شرکت سد سنگرد می باشد. در این خصوص ضمن پیگیری های لازم توسط وکیل شرکت و طرح دعوی صورت گرفته، دادگستری فیروژه رای به توقیف اموال معادل طلب از شرکت مذکور نموده که اجرا شده و مراحل واگذاری دارایی و تسویه حساب مانده مطالبات در جریان می باشد.

۲۰-۴-۲- بخشی از مطالبات سنواتی در ارتباط با مانده مطالبات از آقای قاسم حسین آبادی به مبلغ ۳۳,۹۰۷ میلیون ریال پوده که ضمن ارسال اظهارنامه و برگزاری چندین جلسه داوری و عدم حضور ایشان در جلسات داوری و علیرغم صدور رای داور مبنی بر محکومیت پیمانکار، منجر به نتیجه نهایی نگردیده و ذخیره کاهش ارزش مطالبات بابت آن در حساب ها منظور شده است.

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۱- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	تعداد سهام	یادداشت
بهای تمام شده	بهای تمام شده		
میلیون ریال	میلیون ریال		
۲۰۴	۲۰۴	۲,۱۲۷,۶۳۵	سرمایه گذاری های سریع معامله در بازار : سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس
۳۲	۳۲	۶۶۷,۷۲۹	شرکت مارگارین
۱۹	۱۹	۹۴۶,۵۴۱	شرکت شکر شاهرود
۷	۷	۲۱۲,۷۳۳	شرکت قند حکمتان
۵	۵	۲۴۲,۹۶۷	شرکت صنعتی بهپاک
۶	۶	۱۳۳,۹۰۹	شرکت صنعتی بهشهر
			شرکت کشت و صنعت چین چین
۲۷۳	۲۷۳		
۳	۳	۳۶,۲۵۰	سرمایه گذاری در سهام سایر شرکت ها
۰/۰۰۶	۰/۰۰۶	۴۴	شرکت صنایع بسته بندی ایران
۳	۳		شرکت شوکو پارس
۴۸۰,۰۰۰	۱۵۸,۶۰۰		سپرده ها و واحدهای سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی
۴۸۰,۲۷۶	۱۵۸,۸۷۶		

۲۱-۱- سپرده واحد های سرمایه گذاری مربوط به سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت نزد بانک های ملت و صادرات نیشابور می باشد .

۲۲- موجودی نقد

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۳۶,۵۰۸	۲۸۶,۰۲۴	۲۲-۱ موجودی نزد بانک ها - ریالی
۲۷۴	۰	موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ریالی
۵۳۶,۷۸۱	۲۸۶,۰۲۴	

۲۲-۱- مبلغ ۴۵,۷۳۵ میلیون ریال از موجودی نزد بانک های شرکت به دلیل وثیقه ضمانت نامه توسط بانک ملت بصورت سپرده مسدود شده و انتظار می رود طی سال مالی آینده آزاد گردد .

۲۲-۲- موجودی نزد بانک ها از اقلام زیر تشکیل شده است:

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	تعداد	
میلیون ریال	میلیون ریال	فقره حساب	
۶۹,۶۰۷	۴۹,۳۲۳	۲	بانک کارآفرین - شعبه کریمخان
۳۶۰,۶۳۱	۱۳۲,۷۲۳	۲	بانک ملت - شعبه مرکزی نیشابور
۶۰,۸۳۷	۹۴,۴۲۹	۵	بانک کشاورزی - شعبه فیروزه
۷,۰۶۸	۴,۹۷۳	۳	بانک صادرات - شعبه مرکزی نیشابور
۲۹,۸۲۵	۳,۰۹۸	۵	بانک اقتصاد نوین - شعب الفدیر و مرکزی نیشابور
۱,۷۵۹	۱,۱۷۱	۲	بانک پاسارگاد نیشابور
۶,۷۸۰	۳۰۷	۴	بانک ملی - کشاورز و مرکزی تهران
۵۳۶,۵۰۸	۲۸۶,۰۲۴		

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۳- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ مبلغ ۴,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال، شامل تعداد ۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ سهم هزار ریالی با نام تمام پرداخت شده است. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۵	۱۸۱,۶۶۹,۱۶۸	۵۸	۲,۳۱۹,۰۰۱,۷۶۶	شرکت توسعه صنایع بهشهر
۲	۹۰,۷۵۱,۳۳۲	۲	۹۰,۷۶۵,۵۹۱	شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر ایران
۲	۸۶,۷۱۸,۷۹۸	۱	۵۲,۰۰۰,۰۰۰	شرکت آرتان ثروت نسل نوین ویرا
۱	۳۷,۷۰۳,۷۰۲	۱	۳۷,۷۰۳,۷۰۲	شرکت مدیریت صنعت قندتوسعه صنایع بهشهر
۱	۳۵,۴۳۹,۴۸۳	۱	۳۷,۵۸۳,۷۷۵	شرکت سرمایه گذاری ساختمان نوین (سهامی عام)
۱	۳۵,۷۳۰,۳۰۹	۱	۳۵,۷۳۰,۳۰۹	شرکت سرمایه گذاری س.گروه صنایع بهشهرتهران
۵۳	۲,۱۳۷,۳۳۲,۵۹۸	۰.۰۰	۱۹,۹۹۸	شرکت صادراتی توسعه صنایع بهشهر زرین
۳۵	۱,۳۹۴,۶۵۴,۶۱۰	۳۶	۱,۴۲۷,۱۹۴,۸۵۹	سایر سهامداران حقیقی و حقوقی
۱۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

۲۳-۱ طبق ابلاغیه شماره ۴۴۰/۰۶۰/ب/۹۹ مورخ ۱۳۹۹/۰۷/۰۷ موضوع مصوبه هیئت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با الزام انجام عملیات بازارگردانی، قرارداد بازارگردانی از طرف شرکت قند نیشابور با صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گروه توسعه بهشهر منعقد گردیده لیکن به دلیل محدودیت منابع مالی شرکت و همچنین در راستای حمایت سهامدار عمده، منابع لازم جهت انجام عملیات بازارگردانی، توسط سهامدار عمده تأمین گردیده و انجام تکالیف و حدود عملیات بازارگردانی طبق الزامات سازمان بورس، توسط بازارگردان در حال انجام می باشد. نظر به عدم تأمین منابع مالی توسط قندنیشابور جهت عملیات بازارگردانی و به تبع آن عدم مالکیت واحدهای سرمایه گذاری در دوره مالی مورد گزارش، رویدادهای اقتصادی مرتبط با عملیات بازارگردانی توسط صاحبان واحدهای سرمایه گذاری ثبت و ضبط گردیده است

۲۴- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه، مبلغ ۶۱.۷۶۵ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص، 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

۲۵- سایر اندوخته ها

سایر اندوخته ها به مبلغ ۲۱۳ میلیون ریال شامل ۲۱۱ میلیون ریال اندوخته احتیاطی ایجاد شده از محل سود سالهای ۱۳۶۷ الی ۱۳۶۹ و ۲ میلیون ریال اندوخته صرف سهام، مربوط به سنوات قبل (قبل از سال ۱۳۸۰) است.

۲۶- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۵,۸۶۱	۶۳,۶۵۹	مانده ابتدای سال
(۱۶,۲۴۲)	(۱۸,۶۷۳)	پرداخت شده طی سال
۳۴,۰۴۰	۳۷,۷۷۱	ذخیره تأمین شده در پایان سال
۶۳,۶۵۹	۸۲,۷۵۸	مانده پایان سال

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۷- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	
تجاری:		
اسناد پرداختنی:		
حسابهای پرداختنی:		
تامین کنندگان مواد و کالا و خدمات	۲۷-۱	۱۳,۴۱۸
		۳۴,۱۶۵
		۳۴,۲۳۲
سایر پرداختنی ها:		
اسناد پرداختنی (سایر اشخاص)		
اشخاص وابسته	۲۷-۲	۳۶۱
		۶۶,۸۹۰
		۶۷,۷۴۰
حساب های پرداختنی:		
بدهی به سهامداران بابت خالص بهای فروش سهام و پاره سهم	۲۷-۳	۱۹,۱۵۳
سازمان تامین اجتماعی - حق بیمه تا ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۲۷-۴	۳۹,۲۳۷
سازمان امور مالیاتی - مالیات حقوق، تکلیفی و مالیات بر ارزش افزوده	۲۷-۵	۲۴,۵۸۷
حقوق و مزایای پرداختنی		۳۴,۴۲۵
هزینه های پرداخت نشده		۲۹,۲۴۸
سپرده مکسوره از پیمانکاران		۴,۰۶۵
سازمان تامین اجتماعی - حق بیمه کارکنان		۹,۰۴۹
سایر اشخاص	۲۷-۶	۳۳,۸۱۵
		۲۴,۲۵۳
		۱۱۳,۸۸۹
		۱۹۳,۵۷۹
		۱۸۱,۶۲۸
		۲۰۷,۳۵۹
		۲۱۵,۸۶۱
۲۷-۱- تامین کنندگان مواد و کالا و خدمات :	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
چغندرکاران- بهای چغندر خریداری شده	۷,۳۹۰	۱۲,۲۵۲
علی اصغر اطهری - مزارع	۲,۴۶۷	۹,۱۳۵
شرکت شتاب نیرو خیام- پیمانکار تامین نیروی انسانی	۱,۴۵۱	۲,۴۳۳
محمد جعفر مژدگانلو	۷۲۰	۰
مهدی عقاب بیشه گروه فنی صنعتی سنایی	۲۶۸	۱,۲۷۹
صنعت بلبرینگ - مهدی پیوندی	۰	۱,۶۹۸
سایر	۱,۱۲۳	۷,۳۶۹
		۳۴,۱۶۵
		۱۳,۴۱۸

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲-۲۷- اشخاص وابسته- شرکت های گروه :

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.	۳۴۳	شرکت توسعه صنایع بهشهر
۹	۹	شرکت صنایع بسته بندی ایران
۸	۸	شرکت سرمایه گذاری ملی ایران
۱	۱	شرکت پاکسان
۶۶,۸۷۱	.	شرکت صادراتی توسعه صنایع بهشهر زرین
۶۶,۸۹۰	۳۶۱	

۳-۲۷- شرکت به منظور ایفای کامل حقوق سهامداران اقدام به پرداخت مطالبات از طریق واریز وجوه به حساب سپرده گذاری مرکزی نموده و سامانه مذکور مطالبات آن دسته از سهامدارانی که سجای نشده اندرا به حساب شرکت برگشت داده است .

۴-۲۷- مانده بدهی به سازمان تامین اجتماعی به مبلغ ۳۹,۲۳۷ میلیون ریال شامل مبلغ ۲۲,۵۹۳ میلیون ریال بابت بدهی مشاغل سخت و زیان آور کارکنان شرکت بوده و مبلغ ۱۶,۶۴۴ میلیون ریال بدهی بابت برگ مطالبه سازمان جهت رسیدگی سال های مالی ۱۳۹۵ الی ۱۴۰۰ می باشد . لازم به ذکر است که در ارتباط با عملکرد سال ۱۴۰۱ حدود مبلغ ۱۴,۷ میلیارد ریال از شرکت مطالبه شده و مورد اعتراض قرار گرفته و عملکرد سال های جاری نیز مورد رسیدگی قرار نگرفته است . همچنین با توجه به شمولیت برخی از پرسنل شرکت در مشاغل سخت و زیان آور سالیانه معادل ۴٪ حقوق و مزایای مشمول آنها به عنوان ذخیره بیمه سخت و زیان آور در حسابها منظور شده است .

۵-۲۷- دفاتر شرکت بابت رعایت مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده تا تاریخ ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ رسیدگی شده و در این خصوص رای هیات اختلاف مالیاتی صادر گردیده و مبلغ ۸,۰۹۹ میلیون ریال از شرکت مطالبه شده که در مرحله صدور رای قطعی می باشد. همچنین دفاتر شرکت بابت مالیات و ارزش افزوده سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ نیز توسط سازمان امور مالیاتی در حال بررسی بوده و سال مالی جاری نیز مورد رسیدگی قرار نگرفته است .

همچنین مالیات حقوق تا پایان سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ مورد رسیدگی قرار گرفته و برگه قطعی آن صادر و تسویه شده است.

۶-۲۷- مانده حساب سایر اشخاص به شرح زیر قابل تفکیک است:

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.	۱۵,۹۱۳	شرکت سهامی آب منطقه خراسان - حق النظاره
۴,۷۲۵	۵,۹۵۱	بیمه دانا شعبه آزادی مشهد
.	۱,۵۴۵	شرکت کنکاش بینالود (بتن)
۱,۰۶۶	۱,۰۶۶	اتاق بازرگانی - ۳ در هزار
.	۵۳۲	شرکت تحقیقات و خدمات زراعی چغندر قند خراسان
۱,۵۳۸	۵۰۶	صندوق قرض الحسنه امام رضا
۹۷۵	.	شرکت حمل و نقل مهبد توس
۱۵,۹۴۸	۸,۳۰۲	سایر
۲۴,۲۵۳	۳۳,۸۱۵	

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۸- مالیات پرداختنی/هزینه مالیات بر درآمد
۲۸-۱ گردش حساب مالیات پرداختنی به شرح زیر است.

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۴۰۲/۶/۳۱	۱۴۰۳/۶/۳۱
۳,۹۸۱	۱۰,۵۲۰
۷,۶۸۱	۵۹,۹۲۹
.	۱,۳۷۰
(۱,۱۳۲)	(۴,۲۰۹)
۱۰,۵۲۰	۶۷,۶۱۰

مانده در ابتدای سال
ذخیره مالیات عملکرد سال
تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل
پرداخت طی سال

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۸-۲ خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است

مرحله رسیدگی	مالیات پرداختنی	مالیات	درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود ابرازی	سال مالی
رسیدگی و تسویه شده است.	۱۴۰۲/۶/۳۱	۱۴۰۳/۶/۳۱	۱۴۰۲/۶/۳۱	۱۴۰۳/۶/۳۱	۱۴۰۲/۶/۳۱
هیات حل اختلاف	۲,۸۳۹	.	۶۳,۵۵۱	۵۹,۳۴۲	۴۷۱,۴۶۰
در جریان رسیدگی	۷,۶۸۱	۷,۶۸۱	۵۲,۸۰۸	.	۸۴,۸۳۶
رسیدگی نشده	.	۵۹,۹۲۹	.	۷,۶۸۱	۸۸,۸۳۶
	۱۰,۵۲۰	۶۷,۶۱۱		۵۹,۹۲۹	۴۹۰,۱۲۳

۲۸-۳-۱ مالیات عملکرد شرکت تا پایان سال مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۹ قطعی و تسویه شده است.

۲۸-۳-۲ مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۰ به استناد معافیت ماده ۱۲۵ قانون مالیات مستقیم مبلغ ۵۹,۳۴۲ میلیون ریال ذخیره در حساب ها/بجای و همزمان با ارائه اظهارنامه مالیاتی مبلغ مزبور پرداخت شده است. پس از انجام رسیدگی توسط سازمان امور مالیاتی برگ تشخیص مالیات به مبلغ ۵۲,۸۰۸ میلیون ریال صادر و ابلاغ شده که با توجه به اعتراض شرکت به مبلغ مالیات، موضوع در هیات حل اختلاف مالیاتی بررسی و مالیات عملکرد به مبلغ ۶۳,۵۵۱ میلیون ریال تعدیل و رسیدگی توسط سازمان امور مالیاتی برگ تشخیص مالیات به مبلغ ۱۲۰,۱۳۱ میلیون ریال صادر و ابلاغ شده که با توجه به اعتراض شرکت به مبلغ مالیات، موضوع در هیات حل اختلاف مالیاتی بررسی و مالیات عملکرد به مبلغ ۸۸,۸۳۶ میلیون ریال تعدیل و برگه قطعی صادر گردید.

برگه قطعی صادر و تسویه گردیده است.

۲۸-۳-۳ با توجه به انتقال بخشی از سود انباشته شرکت به حساب سرمایه و به استناد معافیت موضوع بند ف تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۱ و بخشنامه ۱۳۳/۱۴۰۱/۲۰ مورخ ۲۰/۱۰/۱۴۰۱ رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور، بابت سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱، مالیات محاسبه و در صورت های مالی منظور نگردیده است. پس از انجام رسیدگی توسط سازمان امور مالیاتی برگ تشخیص مالیات به مبلغ ۵۲,۸۰۸ میلیون ریال صادر و ابلاغ شده که با توجه به اعتراض شرکت به مالیات مطالبه شده، موضوع در هیات حل اختلاف مالیاتی بررسی و مالیات عملکرد به مبلغ ۶۷۳ میلیون ریال تعدیل و برگه قطعی صادر گردید.

۲۸-۳-۴ مالیات عملکرد شرکت جهت سال مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۲ نیز در آبان ۱۴۰۳ توسط سازمان امور مالیاتی در جریان رسیدگی می باشد.

۲۸-۳-۵ مالیات عملکرد شرکت جهت سال مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۳ بر اساس سود ابرازی پس از کسر معافیت های پیش بینی شده در قانون مالیات های مستقیم محاسبه گردیده است.



شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳-۲۸- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ مالیات قابل اعمال شرکت به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۸,۸۳۶	۵۵۱,۵۴۲	سود حسابداری قبل از مالیات
۲۲,۲۰۹	۱۳۷,۸۸۵	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ قابل اعمال ۲۵٪
		اثر درآمدهای معاف از مالیات:
(۱۰,۶۷۴)	(۳۱,۲۵۹)	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
(۲۴۹)	(۲۴۳)	سود سهام از شرکت های سرمایه پذیر
(۱,۹۳۸)	(۴,۳۷۰)	سود حاصل از فعالیت های کشاورزی
(۲,۰۷۱)	(۱۸,۵۱۹)	افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات (موضوع تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیاتهای مستقیم)
(۲,۴۳۸)	(۲۳,۲۱۸)	معافیت پذیرش در بورس (موضوع ماده ۱۴۳ قانون مالیاتهای مستقیم)
۰	(۲۷۹)	سهام اتاق بازرگانی
		اثر بخشودگی مالیاتی:
(۲,۰۴۸)	(۱۵,۵۵۶)	بخشودگی پنج واحد درصد نرخ مالیاتی ماده ۱۰۵ ق م م (موضوع بند م تبصره ۶ قانون بودجه ۱۴۰۲)
۵,۹۹۰	۱۵,۳۸۷	اثر هزینه های غیر قابل قبول برای مقاصد مالیاتی:
		هزینه کاهش ارزش دریافتی و سایر هزینه ها
۷,۶۸۱	۵۹,۹۲۹	هزینه مالیات بر درآمد سال جاری (با نرخ موثر ۱۰/۸۷ سال مالی جاری و ۸/۶۵ سال مالی قبل)
۰	۱,۳۷۰	هزینه مالیات بر درآمد سال های قبل
۷,۶۸۱	۶۱,۳۰۰	هزینه مالیات بر درآمد

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۲۹- سود سهام پرداختنی
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۵,۲۹۰	۲۲,۴۵۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱ و سنوات قبل
۴,۵۴۱	۲,۲۵۲	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
-	۱,۴۴۸	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۳۹,۸۳۱	۲۶,۱۵۰	

۲۹-۱- سود تقسیمی هر سهم مصوب مجمع سال های مالی ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ مبلغ ۱۰ ریال می باشد.

۳۰- تسهیلات مالی

۳۰-۱- تسهیلات دریافتی برحسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۳۰-۱-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷۴۹,۸۶۰	۷۵۱,۵۶۲	بانک ملت شعبه مرکزی
۵۷۲,۳۳۱	۱۵۴,۱۹۷	بانک کارآفرین
۱۸۴,۵۰۰	۱۸۴,۴۰۶	بانک کشاورزی فیروزه
۱,۵۰۶,۶۸۱	۱,۰۹۰,۱۶۴	جمع
(۱۶۰,۹۹۱)	(۱۰۹,۳۸۷)	سود و کارمزد سالهای آتی
(۳۷,۶۶۴)	۰	سپرده های سرمایه گذاری
۱,۳۰۸,۰۲۶	۹۸۰,۷۷۷	

۳۰-۱-۲- به تفکیک نرخ موثر سود و کارمزد

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۵۷,۹۶۶	۰	۱۸ درصد
۱,۱۵۰,۰۶۰	۹۸۰,۷۷۷	۲۳ درصد
۱,۳۰۸,۰۲۶	۹۸۰,۷۷۷	

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۳-۱-۳۰- به تفکیک زمان بندی پرداخت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۰۱,۵۱۹	.	سال ۱۴۰۲
۵۰۶,۵۰۷	۸۳۰,۷۷۷	سال ۱۴۰۳
.	۱۵۰,۰۰۰	سال ۱۴۰۴
۱,۳۰۸,۰۲۶	۹۸۰,۷۷۷	

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۴-۱-۳۰- به تفکیک نوع وثیقه
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۷۸,۵۴۶	۵۶۶,۰۳۷	چک و سفته
۸۲۹,۴۸۰	۴۱۴,۷۴۰	زمین، ساختمان
۱,۳۰۸,۰۲۶	۹۸۰,۷۷۷	

۲-۳۰- تغییرات حاصل از جریان های نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است :

مبلغ-میلیون ریال	
۵۹۴,۹۵۶	مانده در ۱۴۰۱/۰۷/۰۱
۲,۲۵۸,۳۳۴	دریافت های نقدی
۱۷۵,۳۳۵	سود و کارمزد و جرائم
(۱,۵۴۲,۰۰۰)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۱۷۸,۵۹۹)	پرداخت نقدی بابت سود
۱,۳۰۸,۰۲۶	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱,۷۰۰,۰۰۰	دریافت های نقدی
۳۷۴,۳۷۷	سود و کارمزد و جرائم
(۲,۰۲۵,۳۳۶)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۲۷۶,۱۹۰)	پرداخت نقدی بابت سود
۹۸۰,۷۷۷	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۱- پیش دریافت ها

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷,۵۸۳	۳,۲۱۹	پیش دریافت فروش شکر
۱۵۲	۰	پیش دریافت فروش ملاس
۱۵	۲۰۱	پیش دریافت فروش تفاله
۵۱۸	۴,۱۷۶	سایر پیش دریافت ها
۸,۲۶۸	۷,۵۹۶	

۳۲- نقد حاصل از عملیات

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۹۰,۲۴۳	۸۱,۱۵۵	سود خالص
		تعدیلات:
۶۱,۲۹۹	۷,۶۸۱	هزینه مالیات بر درآمد
۲۷۴,۲۷۷	۱۷۵,۳۳۲	هزینه های مالی
۳۵,۱۲۷	۲۵,۸۰۳	استهلاک دارایی های غیر جاری
۱۹,۰۹۸	۱۷,۷۹۹	خالص افزایش (کاهش) در ذخیره پایان خدمت کارکنان
۰	(۱۰,۰۶۴)	زیان ناشی از فروش داراییهای ثابت مشهود
(۱۲۶,۰۰۷)	(۴۸,۲۲۸)	سود سپرده بانکی و سود حاصل از سرمایه گذاری ها
۷۵۴,۰۳۷	۱۶۸,۳۲۲	
۶۲,۰۸۳	(۵۲,۲۰۴)	کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی
(۱۲۹,۴۱۵)	۳۳,۵۳۵	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
(۷۰۱,۹۰۵)	۵۰,۳۲۴	کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
(۸,۵۰۲)	۵۵,۹۸۶	افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی
۶۷۲	(۲۰,۶۳۸)	افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
(۲۳,۰۲۹)	۳۱۶,۴۸۱	نقد حاصل از عملیات

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۳- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۳-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. شرکت در سالهای ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ جهت اصلاح ساختار مالی اقدام به افزایش سرمایه طی دو مرحله از محل مازاد تجدید ارزیابی و سود انباشته و نیز از محل آورده نقدی و مطالبات حال شده سهامداران نموده است. همچنین شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

۳۳-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۶۴۵,۴۹۴	۱,۳۷۲,۹۲۲	جمع بدهی ها
(۵۳۶,۷۸۱)	(۲۸۶,۰۲۴)	موجودی نقد
۱,۱۰۸,۷۱۳	۱,۰۸۶,۸۹۸	خالص بدهی
۴,۱۹۶,۳۲۱	۴,۶۴۶,۵۶۳	حقوق مالکانه
۲۶	۲۳	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۳-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

شرکت، برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، استفاده می نماید. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد.

۳۳-۳- ریسک بازار

فعالیت های شرکت در معرض ریسک های مالی تغییرات در نرخ های مواد اولیه (عمدتا شکرخام وارداتی که تاثیر پذیری از قیمت های جهانی و نرخ ارز می باشد) و نرخ فروش محصولات (قیمت گذاری توسط دولت) قرار دارد. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب پذیری از ریسک ارزی با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، میزان آن را اندازه گیری می کند. تجزیه و تحلیل حساسیت، تاثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ های ارز در طی سال را ارزیابی می کند. دوره زمانی طولانی تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل میکند و به شرکت در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک های بازار، کمک می کند.

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۴-۳۳- مدیریت ریسک ارز

با توجه به تامین عمده مواد اولیه از منابع داخلی (خریدچغندر از چغندرکاران) و قراردادهای فروش داخلی شرکت دارای ریسک ارزی کم اهمیتی می باشد، ریسک ارزی شرکت محدود به تامین ارز برای خرید شکر خام می باشد که باتوجه به قرارگرفتن کالای تولیدی شرکت درزمره کالاهای اساسی و تامین ارز توسط دولت و قیمت گذاری محصولات توسط نهادهای دولتی متناسب بانرخ ارز تخصیص یافته، ریسک مزبور برای شرکت کم اهمیت می باشد.

۵-۳۳- ریسک سایر قیمت

ریسک قیمت ها مربوط به افزایش نرخ خرید مواد اولیه (عمدتا چغندر قند تولید شده توسط چغندر کاران و کیسه مصرفی برای بسته بندی قند و شکر) و قطعات و ماشین آلات مورد نیاز شرکت می باشد که عمدتا ناشی از تاثیر نوسانات اقتصادی کشور و افزایش نرخ ارز است.

۶-۳۳- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفاء تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. از آنجایی که فروش عمده شرکت به صورت نقدی می باشد در نتیجه ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفاء تعهدات توسط مشتری کاهش می یابد.

۷-۳۳- مدیریت ریسک نقدینگی

ریسک نقدینگی یکی از مهمترین ریسک های شرکت می باشد که باتوجه به سیاست های اتخاذ شده توسط مدیریت مبنی بر فروش نقدی محصولات ریسک مذکور برای شرکت بسیار کم اهمیت است. عمده ریسک نقدینگی شرکت محدود به فروش خدمات اعتباری به دولت است که باتوجه به سیاست های فعلی دولت مبنی بر عدم خرید تضمینی شکر و فروش به مشتریان غیردولتی ریسک نقدینگی شرکت بسیار کم می باشد.

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۴ - معاملات با اشخاص وابسته
 معاملات با اشخاص وابسته موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت و سایر اشخاص وابسته در طی سال مالی به شرح ذیل است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۴-۱ - معاملات انجام شده :				
شرح	نام اشخاص وابسته / شرکت	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	اجاره ماشین آلات
شرکت های همگروه	شرکت شکر نیشابور	عضو هیئت مدیره مشترک	*	۸,۵۹۵
	شرکت به پخش	عضو هیئت مدیره مشترک	*	۰
	سرمایه گذاری گروه توسعه ملی	عضو هیئت مدیره مشترک	*	۰
	شرکت توسعه صنایع غذایی به پخش	سایر شرکت های گروه	-	۰
سایر اشخاص وابسته	جمع			
				۸,۵۹۵

خالص مانده طلب (بدهی) در

۳۴-۲ - مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است :

شرح	نام اشخاص وابسته / شرکت	دریافتی ها	پرداختی ها	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
واحد تجاری اصلی و نهایی	شرکت صادراتی توسعه صنایع بهشتر زرین	۰	۰	۰	(۶۶,۸۷۱)
شرکت های همگروه	شرکت شکر	۱۳,۲۲۴	۰	۱۳,۲۲۴	۱,۲۸۲
سایر اشخاص وابسته	پاکسان	۰	(۱)	(۱)	(۱)
	شرکت مارگارین	۲۵	۰	۲۵	۳۵
	شرکت صنعتی بهپاک	۳	۰	۳	۳۸
	شرکت صنایع پسته بندی ایران	۰	(۹)	(۹)	(۹)
	شرکت صنعتی بهشتر	۰	۰	۰	۲
	شرکت توسعه صنایع بهشتر	۰	(۳۴۳)	(۳۴۳)	۱,۱۲۲
	شرکت سرمایه گذاری ملی ایران	۰	(۸)	(۸)	(۸)
	جمع	۱۳,۲۶۲	(۳۶۱)	۱۲,۹۰۱	(۶۴,۴۰۸)

موسسه حسابرسی تخصصی
 گزارش

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۵- تعهدات و بدهی های احتمالی و تعهدات سرمایه ای

۳۵-۱- بدهی های احتمالی شامل موارد زیر می باشد

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	بدهی های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت
۷۰۹,۲۰۴	۵۰۱,۷۰۴	تضمین وام شرکت شکر شاهرود
۴۶۰,۰۰۰	۴۶۰,۰۰۰	تضمین قرارداد تصفیه شکر خام شکر شاهرود
۱۴۱,۶۷۸	۰	تضمین جهت واردات بذر شرکت گیاه گستر فیروزه
۱,۳۱۰,۸۸۲	۹۶۱,۷۰۴	

۳۵-۱-۱- تعهدات تضمین شده توسط شرکت (موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت) در تاریخ صورت وضعیت مالی مربوط به تضمین سفته های تسلیمی شرکت شکر به بانک های تجارت، صنعت و معدن، بانک صادرات به مبلغ ۲۱۰,۰۰۰، ۲۱۲,۷۰۴، ۷۹,۰۰۰ میلیون ریال، بابت تسهیلات مالی دریافتی آن شرکت و مبلغ ۴۶۰,۰۰۰ میلیون ریال بابت تضمین قرارداد تصفیه شکر خام شکر شاهرود با شرکت غله و خدمات بازرگانی منطقه ۲ استان سمنان می باشد.

۳۵-۲- دعاوی حقوقی

به منظور وصول بخش عمده ای از مانده مطالبات راکد و سنواتی از چغندرکاران (یادداشت توضیحی ۴-۲۰)، دعاوی حقوقی توسط وکیل شرکت نزد مراجع ذیربط قضایی مطرح و در جریان می باشد.

۳۶- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

رویدادی که از تاریخ پایان سال مالی تا تاریخ تایید صورت های مالی مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی باشد، رخ نداده است.

۳۷- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیئت مدیره برای تقسیم سود مبلغ ۶۰,۰۰۰ میلیون ریال (مبلغ ۱۵ ریال برای هر سهم) است.