

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)	۰	۸	زیان کاهش ارزش دریافتنی ها
۶۹,۸۱۹	۱۵۰,۵۰۴	۹	سایر درآمدها
(۳۶۶)	(۶۳۵)	۱۰	سایر هزینه ها
۲۳۲,۸۷۷	۷۳۶,۶۷۶		سود عملیاتی
(۱۸۱,۴۶۵)	(۲۸۵,۰۴۳)	۱۱	هزینه های مالی
۳۷,۴۲۴	۱۵۰,۵۹۲	۱۲	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۸۸,۸۳۶	۶۰۲,۲۲۵		سود قبل از مالیات
(۷,۶۸۱)	(۵۷,۲۲۲)	۲۸	هزینه مالیات بر درآمد
۸۱,۱۵۵	۵۴۵,۰۰۳		سود خالص
			سود پایه هر سهم
۵۰	۱۶۷		عملیاتی (ریال)
(۳۰)	(۳۰)		غیر عملیاتی (ریال)
۲۱	۱۳۶	۱۳	سود پایه هر سهم (ریال)

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است .

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	۳,۵۵۴,۲۹۵	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	۳,۵۶۷,۳۷۰	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری
۶۱۴,۹۶۰	۱,۳۳۴,۶۰۰	۱۸ پیش پرداخت ها
۴۰۵,۰۲۵	۵۳۴,۴۴۰	۱۹ موجودی مواد و کالا
۲۲۰,۳۶۰	۱۸۰,۵۱۲	۲۰ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۴۸۰,۲۷۶	۱۵۸,۸۷۶	۲۱ سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۵۳۶,۷۸۱	۲۸۶,۰۲۴	۲۲ موجودی نقد
۲,۲۵۷,۴۰۳	۲,۴۹۴,۴۵۲	جمع دارایی های جاری
۵,۸۴۱,۸۱۵	۶,۰۶۱,۸۲۲	جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
۴,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰	۲۳ سرمایه
۳۵,۱۸۵	۶۲,۴۳۵	۲۴ اندوخته قانونی
۲۱۳	۲۱۳	۲۵ سایر اندوخته ها
۱۶۰,۹۲۳	۶۳۸,۶۷۶	سود انباشته
۴,۱۹۶,۳۲۱	۴,۷۰۱,۳۲۴	جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
		بدهی های غیر جاری
۶۳,۶۵۹	۷۴,۰۹۸	۲۶ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۶۳,۶۵۹	۷۴,۰۹۸	جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری
۲۱۵,۸۶۱	۲۰۶,۳۰۱	۲۷ پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۱۰,۵۲۰	۶۴,۹۰۳	۲۸ مالیات پرداختی
۳۹,۸۳۱	۲۶,۱۵۰	۲۹ سود سهام پرداختی
۱,۳۰۸,۰۲۶	۹۸۰,۷۷۷	۳۰ تسهیلات مالی
۷,۵۹۶	۸,۲۶۸	۳۱ پیش دریافت ها
۱,۵۸۱,۸۳۵	۱,۲۸۶,۴۰۰	جمع بدهی های جاری
۱,۶۴۵,۴۹۴	۱,۳۶۰,۴۹۸	جمع بدهی ها
۵,۸۴۱,۸۱۵	۶,۰۶۱,۸۲۲	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	اندوخته قانونی	سایر اندوخته ها	سود انباشته	جمع کل	
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲						
۳,۸۵۰,۰۰۰	-	۳۱,۱۲۷	۲۱۳	۱۲۲,۳۲۶	۴,۰۰۳,۶۶۶	مانده در ۱۴۰۲/۰۷/۰۱
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی ۱۴۰۲						
-	-	-	-	۸۱,۱۵۵	۸۱,۱۵۵	سود خالص سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱۵۰,۰۰۰	-	-	-	-	۱۵۰,۰۰۰	افزایش سرمایه
-	-	-	-	(۳۸,۵۰۰)	(۳۸,۵۰۰)	سود سهام مصوب
-	-	۴,۰۵۸	-	(۴,۰۵۸)	-	تخصیص به اندوخته قانونی
۴,۰۰۰,۰۰۰	-	۳۵,۱۸۵	۲۱۳	۱۶۰,۹۲۳	۴,۱۹۶,۳۲۱	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی ۱۴۰۳						
-	-	-	-	۵۴۵,۰۰۳	۵۴۵,۰۰۳	سود خالص در سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
-	-	-	-	(۴۰,۰۰۰)	(۴۰,۰۰۰)	سود سهام مصوب
-	-	۲۷,۲۵۰	-	(۲۷,۲۵۰)	-	تخصیص به اندوخته قانونی
۴,۰۰۰,۰۰۰	-	۶۲,۴۳۵	۲۱۳	۶۳۸,۶۷۶	۴,۷۰۱,۳۲۴	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

صورت جریانهای نقدی

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	
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:
۳۱۶,۴۸۱	(۲۴,۷۶۲)	نقد حاصل از عملیات
(۱,۱۴۲)	(۲,۸۳۹)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۳۱۵,۳۳۹	(۲۷,۶۰۱)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :
۲۶,۰۱۲	-	دریافت نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۶۰,۴۴۸)	(۱۵,۵۱۰)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۱۳,۴۲۴)	(۵۳)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
-	۳۲۱,۴۰۰	دریافت های نقدی برای فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۴۵۰,۰۰۰)	-	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۴۶,۸۳۳	۱۲۵,۰۳۶	دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها
(۴۵۱,۰۲۷)	۴۳۰,۸۷۳	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۱۳۵,۶۸۸)	۴۰۳,۲۷۲	جریان خالص (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی :
۵۹,۸۳۳	-	دریافت های نقدی حاصل از افزایش سرمایه
۲,۲۵۸,۳۳۴	۱,۷۰۰,۰۰۰	دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات
(۱,۵۴۲,۰۰۰)	(۲,۰۲۵,۳۳۶)	پرداختهای نقدی بابت اصل تسهیلات
(۱۷۸,۵۹۹)	(۲۷۶,۱۹۰)	پرداختهای نقدی بابت سود تسهیلات
(۱۰۱,۲۸۰)	(۵۲,۵۰۳)	پرداختهای نقدی بابت سود سهام
۴۹۶,۲۸۸	(۶۵۴,۰۲۹)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۳۶۰,۶۰۰	(۲۵۰,۷۵۷)	خالص (کاهش) در موجودی نقد
۱۷۶,۱۸۱	۵۳۶,۷۸۱	مانده موجودی نقد در ابتدای دوره
۵۳۶,۷۸۱	۲۸۶,۰۲۴	مانده موجودی نقد در پایان دوره
	-	معاملات غیر نقدی

۳۳

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت سهامی قند نیشابور (عام) در سال ۱۳۴۴ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس و در تاریخ ۱۳۴۴/۰۵/۳۱ تحت شماره ۶۷ در اداره ثبت شرکت‌ها 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 شرکت‌های گروه توسعه صنایع بهشهر بوده و مرکز اصلی شرکت بخش مرکزی شهر تهران دانشگاه تهران خیابان شهید بهرام نادری (بلوار کشاورز)، پلاک ۱۳۸، طبقه پنجم، 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 تعداد کارکنان در استخدام و نیز تعداد کارکنان شرکت های خدماتی که بخشی از امور خدماتی شرکت را بر عهده دارند، طی دوره 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
۱۲۱	۱۲۵	کارکنان موقت
۵۴	۵۵	کارکنان شرکت های خدماتی
۱۸۷	۱۹۰	

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
یادداشتهای توضیحی صورتهای 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 درآمد عملیاتی حاصل از مشتریان که الزامات آن در مورد کلیه صورت های مالی که سال مالی آن ها از ۱/۰۱/۱۴۰۴ و بعد از آن شروع می شود، لازم الاجرا است. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورت مالی درباره اهمیت مبلغ، زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان نقد حاصل از قرارداد با یک مشتری است. برای دستیابی به این هدف شرکت باید درآمد عملیاتی را به گونه ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالاها یا خدمت تعهد شده به مشتریان به مبلغ ما به ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالا یا خدمت نسبت به آن محقق باشد. الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد در مورد سایر درآمدهای کسب شده در روال فعالیت های عادی، از جمله سایر درآمدهای غیر عملیاتی نیز کاربرد دارد. بر اساس ارزیابی مدیریت الزامات استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه ای 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 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 ارزیابی 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)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳-۳- مخارج تامین مالی

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

۳-۴- دارایی‌های ثابت مشهود

۳-۴-۱- دارایی‌های ثابت مشهود، به استثنای زمین، و به شرح یادداشت ۲-۵-۳، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های 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 قیمنده دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۳-۴-۲- زمین بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حساب‌ها 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 دارایی‌های تجدید ارزیابی شده بستگی دارد. چنانچه ارزش منصفانه دارایی‌های 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 دارایی‌های ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آئین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۳۹۴/۴/۳۱ و اصلاحات بعدی آن بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

روش استهلاک	نرخ استهلاک	نوع دارایی
مستقیم	۱۰ و ۱۵ و ۲۵ ساله	ساختمان و تاسیسات
مستقیم	۱۰ ساله	ماشین‌آلات کارخانه و مخازن
مستقیم	۶ ساله	ماشین‌آلات ساختمانی و کشاورزی
مستقیم	۸ ساله	چاه‌ها و تاسیسات آب رسانی
مستقیم	۲۵ ساله	قنوات
مستقیم	۲۰ ساله	دیگ بخار و توربوژنراتور
مستقیم	۱۰ ساله	تاسیسات برق
مستقیم	۶ ساله	وسایل نقلیه سبک و سنگین
مستقیم	۴ ساله	وانت بار
مستقیم	۳ ساله	سیستم‌های رایانه‌ای و تجهیزات سخت افزاری وابسته

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳-۴-۳-۱- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک 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 استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالا است. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به مدت باقی مانده تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۵- مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها

۳-۵-۱- 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 دارایی‌ها ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه بندی می‌شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می‌یابد. 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.

۳-۵-۲- کاهش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن به عنوان هزینه شناسایی می‌شود. 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 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 استهلاک مبتنی بر مبلغ تجدید ارزیابی دارایی و استهلاک 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)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای 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- استهلاك 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 :

روش استهلاك	نرخ استهلاك	نوع دارایی
مستقیم	۳ ساله	نرم افزار های رایانه ای

۳-۷- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۷-۱- ر 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 و وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

۳-۷-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین ، بودن 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، هرکدام 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 قند نیشابور (عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای 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) باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود.

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 می شود.

۱۰-۳- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری:

سرمایه گذاری های بلند مدت:

سرمایه گذاری در اوراق بهادار

سرمایه گذاری های جاری:

سرمایه گذاری سریع معامله در بازار

سایر سرمایه گذاری های جاری

شناخت درآمد:

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)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۱-۳- مالیات بر درآمد

۱۱-۳-۱- 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.

۱۱-۳-۲- 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.

۱۱-۳-۳- تهاتر داراییهای مالیات جاری و بدهیهای مالیات جاری

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

۱۱-۳-۴- 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 پرتفویی 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 .

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

قضاوت ها، برآوردها و مفروضات بکار گرفته شده در صورت های مالی سال مالی، شامل منابع اصلی برآورد عدم اطمینان ها، با قضاوت ها، برآوردها و مفروضات بکار گرفته شده در آخرین صورت های مالی سالانه برای سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲ یکسان است .

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
یادداشتهای 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	
محصول اصلی :				
۳,۵۶۶,۵۴۸	۱۹,۵۴۸	۴,۹۹۱,۱۷۰	۱۹,۴۴۸	شکر سفید فروخته شده به سایر اشخاص
۵,۷۶۸	۲۶۲	۵,۶۹۵	۲۵۹	شکر سفید سهمیه چغندر کاران
۳,۵۷۲,۳۱۵	۱۹,۸۱۰	۴,۹۹۶,۸۶۵		جمع فروش محصولات اصلی
محصولات فرعی :				
۶۱۲,۱۶۳	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
۱۸,۲۳۴	۹۰۷	۲۶,۴۱۱	۱,۱۷۶	تفاله دونم
۱,۱۶۴	۱۷۴	۹۳۳	۷۷	تفاله ترو آبدار
۲۲۳,۱۸۳	۴,۳۵۱	۷۱۸,۲۳۳	۶,۲۱۷	ملاس
۸۷۵,۷۴۱	۱۵,۴۲۸	۱,۳۸۴,۹۸۱		جمع فروش محصولات فرعی
۴,۴۴۸,۰۵۶		۶,۳۸۱,۸۴۶		فروش خالص محصولات تولیدی

۱-۵-نرخ مصوب فروش شکر از تاریخ ۱۴۰۲/۰۲/۱۶ طبق نامه شماره ۲۰۳۰۹ ستاد تنظیم بازار ۲۵۵,۰۰۰ ریال تعیین شده است. همچنین نرخ فروش شکر به کشاورزان بر اساس نرخهای مصوب بازار هر کیلو گرم ۲۲,۰۰۰ ریال بوده است. نرخ متوسط فروش در طی سال مالی بر اساس صورتحسابهای صادره ۲۵۳,۵۵۸ ریال (سال مشابه سال قبل ۱۸۰,۳۲۹ ریال) بوده است. شایان ذکر اینکه نرخ فروش تفاله و ملاس تولیدی بر اساس شرایط بازار و نظر مدیریت شرکت تعیین می شود.

۲-۵-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 عملیاتی	درصد نسبت به کل	
میلیون ریال		میلیون ریال		
۴,۸۹۳,۱۱۸	۷۷	۴,۸۹۳,۱۱۸	۷۷	سایر اشخاص :
۱,۴۸۸,۷۲۸	۲۳	۱,۴۸۸,۷۲۸	۲۳	اشخاص حقوقی
۶,۳۸۱,۸۴۶	۱۰۰	۶,۳۸۱,۸۴۶	۱۰۰	اشخاص حقیقی

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳-۵- جدول مقایسه‌ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده:

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱				
درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی	
%		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	فروش خالص:
۹	۸	۳۹۳,۸۲۰	(۴,۵۹۷,۳۵۰)	۴,۹۹۱,۱۷۰	شکر سفید فروخته شده به سایر اشخاص
(۶۵۲)	(۹۷۴)	(۵۵,۴۷۷)	(۶۱,۱۷۲)	۵,۶۹۵	شکر سفید سهمیه چغندر کاران
۲۲	۳۹	۲۳۸,۶۳۲	(۳۷۹,۹۹۱)	۶۱۸,۶۲۲	تفاله خشک فروخته شده به سایر اشخاص
(۷۱۶)	(۸۳۶)	(۱۷۳,۷۱۶)	(۱۹۴,۴۹۸)	۲۰,۷۸۲	تفاله خشک سهمیه چغندر کاران
۲۱	۲۳	۶,۳۷۴	(۲۰,۹۶۹)	۲۷,۳۴۴	تفاله دونم، تر و سربرگ چغندر
۳۸	۶۱	۴۳۴,۸۸۶	(۲۸۳,۳۴۸)	۷۱۸,۲۳۳	ملاس
۸	۱۳	۸۴۴,۵۱۹	(۵,۵۳۷,۳۲۷)	۶,۳۸۱,۸۴۶	

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
یادداشتهای 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
۱۰۵,۸۲۹	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	۱۸,۰۹۶	استهلاک دارایی های غیر جاری
۷۹,۹۵۵	۱۱۸,۶۹۸	۶-۳ سوخت و روغن مصرفی
۷۱,۰۸۲	۹۹,۰۵۴	۶-۳ 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	۳۹,۹۹۷	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 دوره
۶۰,۲۷۳	۱۰۵,۷۴۸	موجودی محصولات فرعی ابتدای دوره
.	.	بهای تمام شده کالای خریداری شده طی دوره
(۱,۸۲۶)	(۱۰,۱۶۰)	موجودی محصولات اصلی در پایان دوره
(۱۰۵,۷۴۸)	(۱۴۴,۹۵۸)	موجودی محصولات فرعی در پایان دوره
۴,۰۸۷,۸۱۲	۵,۵۳۷,۳۲۷	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
یادداشتهای 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 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	۸۶	روزهای کارکرد
۱۳۱,۰۷۹	۱۲۹,۴۳۵	چغندر خریداری- تن
۱۳۰,۵۵۰	۱۲۸,۹۴۱	چغندر مصرفی- تن
۰/۴۰۳	۰/۳۸۱	درصد افت چغندر در سیلو
۱۸/۰۷۵	۱۸/۱۶	متوسط درصد قند چغندر- عیار سنج
۱۷,۰۰۰,۰۰۰	۲۸,۰۰۰,۰۰۰	بهای مصوب هر تن چغندر عیار ۱۶ - ریال
۱۹,۷۶۹	۱۹,۲۰۵	شکر تولیدی (وزن ویژه) تن
۹,۱۲۹	۸,۰۰۰	تفاله خشک تولیدی - تن
۶,۴۹۰	۶,۹۶۸	ملاس تولیدی - تن
۱۵/۵۲۶	۱۵/۲۲۲	راندمان کل

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	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	حقوق و مزایا
۲۵۴,۲۲۵	۱۷۰,۵۰۶	۸۳,۷۲۰	۳۳۲,۰۹۳	۲۲۳,۲۳۸	۱۰۸,۸۵۵	
۵۴,۱۰۹	۳۵,۱۵۸	۱۸,۹۵۲	۷۹,۵۹۲	۵۲,۲۸۶	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	

۶-۳- افزایش هزینه های مواد غیرمستقیم، سوخت و روغن و تعمیر نگهداری دارایی ها مربوط به افزایش نرخ ها نسبت به دوره مشابه قبلی می باشد.

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

۴-۶- 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 ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱					
۱,۳۶۰	۱,۵۰۰	۱۰۰	۱,۵۰۰	۱,۵۰۰	تن	مصرف چغندر (روزانه)
۱۹,۷۶۹	۱۹,۲۰۵	۹۰	۲۱,۲۹۹	۵۲,۲۰۰	تن	استحصال شکر از چغندر
-	-	-	-	۱۲۸,۸۰۰	تن	تصفیه شکر خام

۴-۶-۱ 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 ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۷۸,۹۴۵	۱۰۹,۰۶۱	حقوق و مزایا
۹,۳۹۰	۱۱,۵۰۰	مزایای پایان خدمت
۱۵,۲۵۵	۲۰,۱۲۲	حق بیمه سهم کارفرما
۴,۷۸۲	۵,۸۹۴	عیدی و پاداش
۱۰۸,۳۷۲	۱۴۶,۵۷۷	جمع هزینه های پرسنلی
۶,۲۴۳	۱۰,۳۹۱	حمل و نقل و بسته بندی
۹,۵۴۰	۱۷,۰۴۳	استهلاک دارایی های ثابت و نرم افزارها
۲,۸۶۵	۵,۴۴۷	تعمیر و نگهداری دارایی های ثابت
۴,۰۲۲	۶,۰۶۷	هزینه پذیرایی
۹,۶۲۰	۱۲,۹۲۱	حق مشاوره و حق الوکاله
۸۰۵	۱,۲۰۰	پاداش هیات مدیره
۲,۰۲۸	۲,۰۳۰	ملزومات اداری و مطبوعات
۲,۸۲۶	۴,۸۲۷	هزینه پشتیبانی نرم افزارها
۱,۱۶۶	۶۳۷	سوخت، برق مصرفی و تلفن
۵۲۸	۶۰۰	حق حضور اعضای هیات مدیره
	۸,۱۳۰	حق الزحمه خدمات حسابرسی داخلی و مالی
۴۴,۴۰۸	۴۱,۸۴۳	سایر اقلام
۱۹۲,۴۲۳	۲۵۷,۷۱۳	

۷-۱- افزایش هزینه های دستمزد سال مورد گزارش نسبت به سال مالی قبل عمدتاً ناشی از افزایش قانونی و مزاد دستمزد می باشد.

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

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	۹- سایر درآمدها
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳,۶۱۰	۳,۳۵۵	فروش آهک
۷,۷۵۳	۲۹,۱۷۱	درآمد حاصل از فروش محصولات کشاورزی
۵۱,۶۷۴	۱۱۰,۸۳۹	تفاوت بهای نهاده های کشاورزی تحویلی به چغندرکاران
۵,۳۴۴	۵,۱۹۰	درآمد حاصل از بارگیری و انبار داری تفاله
۱,۴۳۸	۱,۹۴۹	درآمد حاصل از خدمات مکانیزه ارایه شده به کشاورزان
۶۹,۸۱۹	۱۵۰,۵۰۴	
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	۱۰- سایر هزینه ها
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۶۶	۶۳۵	سایر
۷,۰۲۴	۶۳۵	
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	۱۱- هزینه های مالی
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۷۵,۳۳۲	۲۷۴,۲۷۷	وام های دریافتی از بانک ها
۶,۱۳۳	۱۰,۷۶۶	سایر
۱۸۱,۴۶۵	۲۸۵,۰۴۳	
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	۱۲- خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۶,۸۳۳	۱۲۵,۰۳۶	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
۱,۳۹۵	۹۷۱	سود حاصل از سرمایه گذاری ها
۳۴۷	۱۳,۱۴۸	فروش ضایعات
۹۳۴	۱۳,۵۵۶	درآمد اجاره
(۱۲,۰۸۵)	(۲,۱۱۹)	سایر
۳۷,۴۲۴	۱۵۰,۵۹۲	

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های 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	نحوه تسهیم مالیات در محاسبه سود هر سهم
۲۳۲,۸۷۷	۷۳۶,۶۷۶	سود عملیاتی
(۳۶,۰۹۴)	(۶۹,۹۸۴)	اثر مالیاتی
۱۹۶,۷۸۳	۶۶۶,۶۹۲	
(۱۴۴,۰۴۱)	(۱۳۴,۴۵۱)	سود غیر عملیاتی
۲۸,۴۱۳	۱۲,۷۶۲	اثر مالیاتی
(۱۱۵,۶۲۸)	(۱۲۱,۶۸۹)	
۸۸,۸۳۶	۶۰۲,۲۲۵	سود قبل از مالیات
(۷,۶۸۱)	(۵۷,۲۲۲)	اثر مالیاتی
۸۱,۱۵۵	۵۴۵,۰۰۳	سود خالص
۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی برای سود پایه هر سهم
		سود پایه هر سهم دوره :
۵۰	۱۶۷	عملیاتی (ریال)
(۳۰)	(۳۰)	غیر عملیاتی (ریال)
۲۱	۱۳۶	سود پایه هر سهم (ریال)

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۴- دارایی های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	اقدام سرمایه ای نزد انبار	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	۳,۴۰۲,۲۷۳
۶۰,۴۴۷	۶,۴۰۶	۳,۳۵۱	۳,۹۷۸	۴۶,۷۱۲	-	۸۸۲	۴۳,۴۹۵	۲,۳۳۳	۲	-
(۱۹,۱۶۴)	-	-	-	(۱۹,۱۶۴)	-	-	(۱۹,۰۴۸)	(۱۱۶)	-	-
-	(۵,۰۵۳)	-	(۲۸,۸۸۷)	۳۳,۹۴۰	-	۳,۳۳۲	-	۱,۷۲۱	۲۸,۸۸۷	-
۳,۷۷۲,۶۳۰	۹,۲۰۲	۶,۰۵۶	۸۷	۳,۷۵۷,۲۸۵	۳,۹۴۴	۳۳,۰۸۳	۳۹,۴۲۷	۱۸۷,۵۴۵	۹۱,۰۱۳	۳,۴۰۲,۲۷۳
۱۷,۳۳۲	۸,۵۵۸	۴,۰۴۲	۰	۴,۷۳۲	-	۹۲	۱,۸۰۱	۷۲۲	۲,۱۱۷	-
۰	-	-	-	۰	-	-	-	-	-	-
۰	(۶,۷۵۲)	(۵,۹۴۶)	۰	۱۲,۶۹۸	-	۲,۷۳۳	۴,۵۸۷	۵,۰۷۸	۳۰۰	-
۳,۷۸۹,۹۶۲	۱۱,۰۰۸	۴,۱۵۲	۸۷	۳,۷۷۴,۷۱۵	۳,۹۴۴	۳۵,۹۰۸	۴۵,۸۱۵	۱۹۳,۳۴۵	۹۳,۴۳۰	۳,۴۰۲,۲۷۳
۱۸۷,۱۲۸				۱۸۷,۱۲۸	۳,۴۵۴	۱۳,۰۱۴	۹,۱۱۷	۱۲۸,۳۷۷	۳۳,۱۶۶	-
۲۳,۷۷۵				۲۳,۷۷۵	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	-
۰				۰			-	-	-	-
۲۳۵,۶۶۷				۲۳۵,۶۶۷	۳,۶۹۱	۲۵,۵۹۶	۱۵,۹۱۵	۱۴۸,۲۵۰	۴۲,۲۱۵	-
۳,۵۵۴,۲۹۵	۱۱,۰۰۸	۴,۱۵۲	۸۷	۳,۵۳۹,۰۴۸	۲۵۳	۱۰,۳۱۲	۲۹,۹۰۰	۴۵,۰۹۵	۵۱,۲۱۵	۳,۴۰۲,۲۷۳
۳,۵۶۴,۹۴۳	۹,۲۰۲	۶,۰۵۶	۸۷	۳,۵۴۹,۵۹۸	۳۷۲	۱۴,۰۷۹	۳۰,۱۹۶	۴۸,۴۱۵	۵۴,۲۶۳	۳,۴۰۲,۲۷۳

پهای تمام شده :

مانده در ۱۴۰۱/۰۷/۰۱

افزایش

واگذار شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

افزایش

واگذار شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

استهلاک انباشته :

مانده در ۱۴۰۱/۰۷/۰۱

استهلاک

واگذار شده

مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

استهلاک

واگذار شده

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری در پایان شهریور ۱۴۰۳

مبلغ دفتری در پایان شهریور ۱۴۰۲

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

۱۴-۱- دارایی های ثابت مشهود ، به استثنای وسایل نقلیه که تحت پوشش بیمه ای جداگانه قرار دارد ، تا ارزش ۱.۰۰۸.۹۵۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از آتش سوزی، انفجار زلزله و سیل از پوشش بیمه ای برخوردار است .

۱۴-۲- 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 /۱۱۲۰۹۳/۳۵ 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 قطعات سهم شرکت ، پس از انتقال سند مالکیت کل اراضی مذکور به نام دولت جمهوری اسلامی ایران در جریان می باشد.

۱۴-۳- 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 مبلغ ۱۱۴.۲۵۲ و ۳.۴۰۲.۲۷۳ میلیون ریال مورد تجدید ارزیابی قرار گرفت و مبلغ مازاد معادل ۳.۴۰۱.۰۲۴ 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
۱,۲۴۹	۳,۴۰۲,۲۷۳

۱۴-۳-۱ تجدید ارزیابی زمین های شرکت بر اساس نظریه ارزیابان، عضو هیئت کارشناسان رسمی دادگستری استان خراسان رضوی در تاریخ ۱۴۰۰/۰۸/۲۶ انجام شده و با توجه به عدم وجود تفاوت با اهمیت در ارزش زمین های مذکور، تجدید ارزیابی مجدد زمین ها موضوعیت نداشته است

۱۴-۴- زمین ، ساختمان و ماشین آلات جمعا تا مبلغ ۸۲۹.۴۸۰ میلیون ریال در رهن بانک های ملت و کشاورزی قرار دارند .

۱۴-۵- پیش پرداختهای سرمایه ای:

(مبالغ به میلیون ریال)		شرح دارایی	شرکت فروشنده
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
۰	۲,۳۶۶	خرید قطعات ماشین های سانتریفیوژ	پایش تجارت آسیا
۰	۱,۶۷۷	هزینه های قابل انتصاب به بهای زمین	۲۳ هکتار اراضی تغییر کاربری شده
۰	۱۰۹	خرید دستگاه منشی تلفنی	تلفن کار گستر
۵,۰۰۰	۰	خرید وانت کارا	شرکت بهمن موتور
۱,۰۵۶	۰		سایر
۶,۰۵۶	۴,۱۵۲		جمع

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	برآورد مخارج تکمیل	برآورد تاریخ بهره برداری	درصد تکمیل	یادداشت
۳,۵۸۷	۳,۵۸۷	-	-	-	۱۴-۶-۱۴-دارایی های در جریان تکمیل: توربین خریداری از قند هگمتان در سنوات قبل
۳,۵۸۷	۳,۵۸۷				
(۳,۵۰۰)	(۳,۵۰۰)			۱۴-۷-۱	کاهش ارزش انباشته توربین خریداری از قند هگمتان در سنوات قبل
۸۷	۸۷				

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)

جمع	نرم افزار رایانه ای	حق امتیاز خدمات عمومی	۱۵- دارایی های نامشهود بهای تمام شده :
۵,۵۷۸	۶۸۷	۴,۸۹۱	مانده در ۱۴۰۱/۰۷/۰۱
۱۳,۴۲۳	۱۳,۴۲۳	=	افزایش
۱۹,۰۰۱	۱۴,۱۱۰	۴,۸۹۱	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۷۵۳	۷۵۳		افزایش
۱۹,۷۵۴	۱۴,۸۶۳	۴,۸۹۱	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
			استهلاک انباشته:
۶۶۵	۶۶۵	-	مانده در ۱۴۰۱/۰۷/۰۱
۲,۰۲۷	۲,۰۲۷	-	افزایش
۲,۶۹۲	۲,۶۹۲	-	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۷,۱۴۷	۷,۱۴۷	-	افزایش
۹,۸۳۹	۹,۸۳۹	-	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۹,۹۱۵	۵,۰۲۴	۴,۸۹۱	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۱۶,۳۰۹	۱۱,۴۱۸	۴,۸۹۱	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۰۶/۳۱			۱۶- سرمایه گذاری های بلند مدت	
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	یادداشت
						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	۰/۰۵	۱۱۱,۵۳۹	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)
یادداشت‌های 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	۱,۳۰۲,۹۲۷	۱۸-۱			پیش پرداخت کشت سال آتی چغندر
۱۶,۷۱۶	۲۵,۷۵۹	۱۸-۲			پیش پرداخت خرید کالا و خدمات
۱,۵۳۸	۳,۵۳۷				پیش پرداخت بیمه اموال ، موجودی ها و تکمیلی کارکنان
۸۱۶	۱۸,۴۰۹				پیش پرداخت مالیات -مکسوره از کارمزد تصفیه شکر خام و اجاره املاک
۲۰	۲۰				سایر پیش پرداخت
	۱,۳۵۰,۶۵۳				
	(۱۶,۰۵۲)				کسر از پیش پرداخت ها(مالیات عملکرد سال مالی ۹۸)
۶۱۴,۹۶۰	۱,۳۳۴,۶۰۰				

۱۸-۱- مانده پیش پرداخت به چغندرکاران مربوط به نهاده های تحویلی و مبالغ پرداختی تحت عنوان مساعده و تسهیلات به چغندر کاران 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)
-	۳,۹۰۰			دنده تراشی سهند- محمود محمدحسینی
۰	۱,۱۲۱			آریس پلایه
۰	۶۶۰			رهرو ایده رایان
۰	۶۵۴			گروه تولیدی ثامن پوش خراسان(سید جلال عیدگاهی زنده دل)
۰	۶۴۴			صنایع شیمیایی سامد
۰	۵۶۰			اسرافیل کشاورز(توربین)
۲,۴۳۱	۰			شرکت تعاونی روستایی آزادی شهرستان فیروزه
۱,۴۹۵	۰			طراحان سیمای اترک
۸۹۷	۰			محمد جعفر مؤذکانلو
۶,۱۶۷	۸,۳۸۸			سایر
۱۶,۷۱۶	۲۵,۷۵۹			

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

۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۹- موجودی مواد و کالا
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
کالای ساخته شده:				
۱,۸۲۶	۱۰,۱۶۰	۰	۱۰,۱۶۰	شکر سفید
۱۹,۰۰۴	۴۷,۹۷۷	۰	۴۷,۹۷۷	تفاله
۱۰,۵۷۴	۶,۱۷۶	-	۶,۱۷۶	ملاس
۷۶,۱۷۰	۹۰,۸۰۵	-	۹۰,۸۰۵	شکر آفینه
۱۰۷,۵۷۴	۱۵۵,۱۱۸	۰	۱۵۵,۱۱۸	
مواد اولیه و بسته بندی:				
۰	۰	۰	۰	چغندر قند
۲۰,۳۰۱	۲۰,۴۳۰	۰	۲۰,۴۳۰	سنگ آهک
۸۵,۱۵۴	۷۰,۹۷۵	(۸۵۶)	۷۱,۸۳۱	کود، بذر و سم
۲۱,۷۴۳	۲۲,۷۲۳	۰	۲۲,۷۲۳	سوخت و روغن
۱۰,۲۲۱	۴۵,۲۵۹	۰	۴۵,۲۵۹	لوازم بسته بندی
۱۳۷,۴۱۸	۱۵۹,۳۸۷	(۸۵۶)	۱۶۰,۲۴۳	
قطعات و لوازم یدکی:				
۱۳۰,۷۵۹	۱۶۱,۴۷۷	(۴۸۹)	۱۶۱,۹۶۶	لوازم و قطعات فنی
۴,۲۱۴	۲,۶۹۷	۰	۲,۶۹۷	ابزار و لوازم
۲۲,۵۷۶	۲۳,۹۴۴	۰	۲۳,۹۴۴	مواد شیمیایی
۹۰۷	۹۰۷	۰	۹۰۷	ادوات کشاورزی جهت واگذاری به دیگران
۱۵۸,۴۵۷	۱۸۹,۰۲۶	(۴۸۹)	۱۸۹,۵۱۴	
سایر موجودی ها :				
۱,۴۹۶	۲,۹۳۷	۰	۲,۹۳۷	انبار مواد غذایی
۸۱	۲۷,۹۷۲	۰	۲۷,۹۷۲	سایر
۱,۵۷۷	۳۰,۹۰۹	۰	۳۰,۹۰۹	
۴۰۵,۰۲۵	۵۳۴,۴۴۰	(۱,۳۴۵)	۵۳۵,۷۸۵	

۱۹-۱- موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی تا سقف ۲.۸۱۷.۸۳۵ 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 میبغ ۱۱۰.۰۰۸ 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 - کیلوگرم
۳۱۵,۶۱۹
۱۹,۴۰۰
۳۳۵,۰۱۹

شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران
سایر

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

۲۰- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		یادداشت
خالص	خالص	کاهش ارزش	مبلغ
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۰	۲,۸۰۰	۰	۲,۸۰۰
تجاری:			
اسناد دریافتنی (سایر اشخاص)			
حساب های دریافتنی:			
۱۴,۴۰۸	۶,۷۴۶	۰	۶,۷۴۶
شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران			
۰	۱,۹۸۶	۰	۱,۹۸۶
شرکت تعاونی روستائی آزادی شهرستان فیروزه			
-	۰	(۱,۱۶۳)	۱,۱۶۳
عبدالصمد احمدی سلطان آبادی - فروش شکر			
-	۰	(۲۳۲)	۲۳۲
محمد رضا میثاقی فاروجی - فروش شکر			
-	۰	(۲۲۲)	۲۲۲
شرکت بازرگانی توسعه نیشکر و صنایع جانبی - کارمزد			
۷,۸۱۵	-	-	-
مجتبی اعظم			
۳,۵۳۹	۲۳۹	(۱۵)	۲۵۴
محمد جعفر مؤذکانلو - فروش ذرت			
۲۵,۷۶۱	۸,۹۷۲	(۱,۶۹۲)	۱۰,۶۶۳
سایر			
۲۵,۷۶۱	۱۱,۷۷۲	(۱,۶۹۲)	۱۳,۴۶۳
سایر دریافتنی ها:			
۰	۷,۷۷۰	۰	۷,۷۷۰
اسناد دریافتنی (اشخاص وابسته)			
۰	۷,۷۷۰	۰	۷,۷۷۰
حساب های دریافتنی:			
۱۴۱,۵۱۲	۱۱۹,۵۸۲	(۲۶,۹۳۷)	۱۴۶,۵۱۹
۲۰-۳ بدهی سنواتی چغندرکاران			
۹,۰۰۴	۷,۱۹۶	۰	۷,۱۹۶
بدهی کشاورزان - فروش ادوات کشاورزی			
۱۰,۳۵۶	۱۳,۴۸۷	۰	۱۳,۴۸۷
وام کارکنان و مساعده			
۲,۴۷۷	۵,۴۹۲	۰	۵,۴۹۲
۲۰-۲ اشخاص وابسته			
۶,۶۹۹	۶۷۰	۰	۶۷۰
کارخانه های قند			
۱۹,۴۰۹	۴,۳۰۲	۰	۴,۳۰۲
سپرده مسدودی صدور ضمانتنامه و اعتبار اسنادی نزد بانک ملت			
۵,۱۴۲	۱۰,۲۴۲	۰	۱۰,۲۴۲
سایر اقلام			
۱۹۴,۵۹۹	۱۶۰,۹۷۱	(۲۶,۹۳۷)	۱۸۷,۹۰۷
۱۹۴,۵۹۹	۱۶۸,۷۴۱	(۲۶,۹۳۷)	۱۹۵,۶۷۷
۲۲۰,۳۶۰	۱۸۰,۵۱۲	(۲۸,۶۲۸)	۲۰۶,۳۴۱

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
یادداشتهای 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- اشخاص وابسته :

مطالبات از شرکت های گروه در ارتباط با هزینه های مشترک و سود سهام به شرح زیر قابل تفکیک می باشد:

	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
	میلیون ریال	میلیون ریال	یادداشت
	۱,۲۸۲	۵,۴۵۴	۲۰-۲-۱
	۱,۱۲۲	۰	
	۳۸	۳	
	۳۵	۳۵	
	۲,۴۷۷	۵,۴۹۲	

۲۰-۲-۱- مطالبات از شرکت شکر شاهرود عمدتاً مربوط به اجاره ماشین آلات (پمپ وما) به شرکت مذکور می باشد .

۲۰-۳- بدهی عمدتاً راکد 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 ۱۱۶.۸۷۲ میلیون ریال مطالبات مربوط به سال زراعی ۱۴۰۱ و مبلغ ۱۸.۲۵۲ مربوط به سال زراعی ۱۴۰۲ و ۱۱.۳۹۵ میلیون ریال مطالبات مربوط به سالهای زراعی قبل می باشد که در اجرای استانداردهای حسابداری و بر اساس جدول سنی، مبلغ ۲۶.۹۳۷ میلیون ریال ذخیره کاهش ارزش مطالبات بابت آن ها ایجاد شده است .

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
یادداشت‌های 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
خالص	بهای تمام شده		
میلیون ریال	میلیون ریال		
			سرمایه گذاری های سریع معامله در بازار : سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس
۲۰۴	۲۰۴	۲,۱۲۷,۶۳۵	شرکت مارگارین
۳۲	۳۲	۶۶۷,۷۲۹	شرکت شکر شاهرود
۱۹	۱۹	۹۴۶,۵۴۱	شرکت قند حکمتان
۷	۷	۲۱۲,۷۳۳	شرکت صنعتی بهپاک
۵	۵	۲۴۲,۹۶۷	شرکت صنعتی بهشهر
۶	۶	۱۳۳,۹۰۹	شرکت کشت و صنعت چین چین
۲۷۳	۲۷۳		
			سرمایه گذاری در سهام سایر شرکت ها
۳	۳	۳۶,۲۵۰	شرکت صنایع بسته بندی ایران
۰/۰۰۶	۰/۰۰۶	۴۴	شرکت شوکو پارس
۳	۳		
۴۸۰,۰۰۰	۱۵۸,۶۰۰		سپرده ها و واحدهای سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی ۲۱-۱
۴۸۰,۲۷۶	۱۵۸,۸۷۶		

۲۱-۱- سپرده واحد های سرمایه گذاری مربوط به سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت نزد بانک های اقتصاد نوین ، ملت و صادرات نیشابور و کارآفرین تهران 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- موجودی نزد بانک ها از اقلام زیر تشکیل شده است:

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	تعداد	فقره حساب
میلیون ریال	میلیون ریال		
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
۶,۷۸۰	۳۰۷	۴	بانک ملی - کشاورز و مرکزی تهران
۷,۰۶۸	۴,۹۷۳	۳	بانک صادرات - شعبه مرکزی نیشابور
۲۹,۸۲۵	۳,۰۹۸	۵	بانک اقتصاد نوین - شعب الغدیر و مرکزی نیشابور
۱,۷۵۹	۱,۱۷۱	۲	بانک پاسارگاد نیشابور
۵۳۶,۵۰۸	۲۸۶,۰۲۴		

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
یادداشتهای 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(س خ
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 ۶۲.۴۳۵ 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.

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۵,۸۶۱	۶۳,۶۵۹	مانده ابتدای دوره
(۱۶,۲۴۲)	(۲۶,۶۰۲)	پرداخت شده طی دوره
۳۴,۰۴۰	۳۷,۰۴۰	ذخیره تأمین شده در پایان دوره
۶۳,۶۵۹	۷۴,۰۹۸	مانده پایان دوره

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۷- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶۸	۰	تجاری: اسناد پرداختنی: حسابهای پرداختنی:
۳۴,۱۶۵	۲۰,۰۵۷	۲۷-۱ تامین‌کنندگان مواد و کالا و خدمات
۳۴,۲۳۲	۲۰,۰۵۷	
۸۵۰	۱۶,۰۵۲	سایر پرداختنی‌ها: اسناد پرداختنی (سایر اشخاص)
۶۶,۸۹۰	۳۶۱	۲۷-۲ اشخاص وابسته
۶۷,۷۴۰	۱۶,۴۱۴	
۰	(۱۶,۰۵۲)	انتقال به پیش پرداخت مالیات (مالیات سال ۹۸)
۶۷,۷۴۰	۳۶۱	
۱۹,۱۵۳	۱۹,۱۵۳	۲۷-۳ حساب‌های پرداختنی: بدهی به سهامداران بابت خالص بهای فروش سهام و پاره سهم
۲۷,۹۵۷	۳۶,۲۳۷	۲۷-۴ سازمان تامین اجتماعی - حق بیمه تا ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۱,۵۹۹	۱۰,۳۵۲	۲۷-۵ سازمان امور مالیاتی - مالیات حقوق، تکلیفی و مالیات بر ارزش افزوده
۲۶,۱۳۷	۴۳,۰۸۵	- حقوق و مزایای پرداختنی
۲,۵۱۹	۲۹,۲۴۸	هزینه‌های پرداخت نشده
۵,۴۵۷	۴,۰۶۵	سپرده مکسوره از پیمانکاران
۶,۸۱۵	۹,۰۴۹	سازمان تامین اجتماعی - حق بیمه کارکنان
۲۴,۲۵۳	۳۴,۶۹۵	۲۷-۶ سایر اشخاص
۱۱۳,۸۸۹	۱۸۵,۸۸۳	
۱۸۱,۶۲۸	۱۸۶,۲۴۵	
۲۱۵,۸۶۱	۲۰۶,۳۰۱	

۲۷-۱- تامین‌کنندگان مواد و کالا و خدمات:

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۲,۲۵۲	۷,۳۹۰	چغندرکاران - بهای چغندر خریداری شده
۲,۴۳۳	۱,۴۵۱	شرکت شتاب نیرو خيام-پیمانکار تامین نیروی انسانی
۹,۱۳۵	۹,۱۰۶	علی اصغر اطهری - مزارع
-	۷۲۰	محمد جعفر مژدگانلو
۱,۲۷۹	۲۶۸	مهدی عقاب بیشه گروه فنی صنعتی سنایی
۱,۶۹۸	۰	صنعت بلبرینگ - مهدی پیوندی
۷,۳۶۹	۱,۱۲۳	سایر
۳۴,۱۶۵	۲۰,۰۵۷	

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

۲۷- اشخاص وابسته - شرکت های گروه :

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
	۳۴۳	کت توسعه صنایع بهشهر
۹	۹	رکت صنایع بسته بندی ایران
۸	۸	شرکت سرمایه گذاری ملی ایران
۱	۱	رکت پاکسان
۶۶,۸۷۱	۰	رکت صادراتی توسعه صنایع بهشهر زرین
۶۶,۸۹۰	۳۶۱	

۲۷- شرکت به منظور ایفای کامل حقوق سهامداران اقدام به پرداخت مطالبات از طریق واريز وجوه به حساب سپرده گذاری کزی نموده و سامانه مذکور مطالبات ان دسته از سهامدارانی که سجایمی نشده اندرا به حساب شرکت برگشت داده است .

۲۷- مانده بدهی به سازمان تامین اجتماعی به مبلغ ۳۶.۲۳۷ میلیون ریال شامل مبلغ ۲۲.۵۹۳ میلیون ریال بابت بدهی باغل سخت و زیان آور کارکنان شرکت بوده و مبلغ ۱۳,۶۴۴ میلیون ریال بدهی بابت برگ مطالبه سازمان جهت رسیدگی وات مالی ۱۳۹۰ الی ۱۴۰۱ می باشد . لازم به ذکر است که در ارتباط با عملکرد سنوات فوق حدود مبلغ ۳۰ میلیارد ریال از کت مطالبه شده که مورد اعتراض قرار گرفته و مراحل رسیدگی ان در جریان می باشد. همچنین با توجه به شمولیت برخی از منل شرکت در مشاغل سخت و زیان آور سالیانه معادل ۴٪ حقوق و مزایای مشمول آنها به عنوان ذخیره بیمه سخت و زیان در حسابها منظور شده است .

۲۷- دفاتر شرکت بابت رعایت مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده تا تاریخ ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ رسیدگی شده و شرکت الیف قانونی خود را اعمال نموده است .
 همچنین مالیات حقوق تا پایان سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ مورد رسیدگی قرار گرفته و برگه قطعی آن صادر و ویه شده است.

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

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴,۷۲۵	۵,۹۵۱	مه دانا شعبه آزادی مشهد
۰	۱,۵۴۵	کت کنکاش بینالود(بتن)
۱,۰۶۶	۱,۰۶۶	ق بازرگانی - ۳ در هزار
۰	۵۳۲	رکت تحقیقات و خدمات زراعی چغندر قند خراسان
۱,۵۳۸	۵۰۶	ندوق قرض الحسنه امام رضا
۹۷۵	-	رکت حمل و نقل مهبد توس
۰	۰	رکت سهامی آب منطقه خراسان - حق النظاره
۱۵,۷۴۰	۲۵,۰۹۵	ایر
۲۴,۰۴۵	۳۴,۶۹۵	

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
یادداشت‌های 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	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۱۰,۵۲۰	۳,۹۸۱	مانده در ابتدای دوره
۵۷,۲۲۲	۷,۶۸۱	ذخیره مالیات عملکرد دوره
۱,۳۷۰	۰	تعدیل مالیات
(۴,۲۰۹)	(۱,۱۴۲)	پرداخت طی دوره
<u>۶۴,۹۰۳</u>	<u>۱۰,۵۲۰</u>	

۲۸-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است

مرحله رسیدگی	مالیات پرداختنی		مالیات			درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود ابرازی	سال مالی
	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پرداختی	قطعی و جرائم	تشخیصی			
رسیدگی و تسویه شده است .	-	۲,۸۳۹	۶۳,۵۵۱	۶۳,۵۵۱	۱۲۰,۱۳۱	۵۹,۳۴۲	۴۴۴,۰۱۰	۱۴۰۰/۰۶/۳۱
هیات حل اختلاف	۰	-	-	۶۷۳	۵۲,۸۰۸	۰	۰	۱۴۰۱/۰۶/۳۱
در جریان رسیدگی	۷,۶۸۱	۷,۶۸۱	-	-	-	۷,۶۸۱	۶۰,۹۵۳	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
رسیدگی نشده	۵۷,۲۲۲	-	-	-	-	۵۷,۲۲۲	۴۴۷,۰۴۷	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	<u>۶۴,۹۰۳</u>	<u>۱۰,۵۲۰</u>						

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۸-۲-۱- مالیات عملکرد شرکت تا پایان سال مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۹ قطعی و تسویه شده است .

۲۸-۲-۲- مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۰ به استناد معافیت ماده ۱۴۵ قانون مالیات مستقیم مبلغ ۵۹,۳۴۲ میلیون ریال ذخیره در حساب ها لحاظ و همزمان با ارائه اظهارنامه مالیاتی مبلغ مزبور پرداخت شده است . پس از انجام 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 ۶۳,۵۵۱ میلیون ریال تعدیل و برگه قطعی صادر گردید .

۲۸-۲-۳- 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 ۲۰۰/۱۴۰۱/۳۲ مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۱۰ رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور ، بابت سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱، مالیات محاسبه و در صورتهای 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 مالیات عملکرد به مبلغ ۶۷۳ میلیون ریال تعدیل و برگه قطعی صادر گردید .

۲۸-۲-۴- مالیات عملکرد شرکت جهت سال مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۲ نیز در آبان ۱۴۰۳ مورد رسیدگی سازمان امور مالیاتی قرار گرفته و در جریان می باشد .

۲۸-۲-۵- 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)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳-۲۸- صورت تطبیق هزینه مالیات بردرآمد 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	۶۰۲,۲۲۵	سود حسابداری قبل از مالیات
۲۲,۲۰۹	۱۵۰,۵۵۶	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
۳۴۹-	(۲۴۳)	سود سهام از شرکت های سرمایه پذیر
۱,۹۳۸-	(۷,۲۹۳)	سود حاصل از فعالیت های کشاورزی
۲,۰۷۱-	(۱۴,۳۰۶)	افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات (موضوع تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیاتهای مستقیم)
۲,۴۳۸-	(۱۷,۸۸۲)	معافیت پذیرش در بورس (موضوع ماده ۱۴۳ قانون مالیاتهای مستقیم)
		اثر بخشودگی مالیاتی:
۳,۰۴۸-	(۲۲,۳۵۲)	بخشودگی پنج واحد درصد نرخ مالیاتی ماده ۱۰۵ ق م م (موضوع بند م تبصره ۶ قانون بودجه ۱۴۰۲)
		اثر هزینه های غیر قابل قبول برای مقاصد مالیاتی:
۵,۹۹۰	۰	هزینه کاهش ارزش دریافتی
۷,۶۸۱	۵۷,۲۲۲	هزینه مالیات محاسبه شده
۸/۶۵٪	۹/۵۰٪	نرخ موثر

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های 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 مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ مبلغ ۱۰ ریال می باشد.

۳۰- تسهیلات مالی

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

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۳۰-۱-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷۴۹,۸۶۰	۷۵۱,۵۶۲	بانک ملت شعبه مرکزی
۵۷۲,۳۲۱	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)	-	سپرده های سرمایه گذاری
۱,۳۰۸,۰۲۶	۹۸۰,۷۷۷	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۳۰-۱-۲- به تفکیک نرخ موثر سود و کارمزد
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)
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۳-۱-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت
میلیون ریال		میلیون ریال		
۸۰۱,۵۱۹		۰		سال ۱۴۰۲
۵۰۶,۵۰۷		۷۹۶,۳۷۱		سال ۱۴۰۳
۰		۱۸۴,۴۰۶		سال ۱۴۰۴
۱,۳۰۸,۰۲۶		۹۸۰,۷۷۷		

۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۴-۱-۳- به تفکیک نوع وثیقه
میلیون ریال		میلیون ریال		
۴۷۸,۵۴۶		۴۷۱,۳۰۲		چک و سفته
۸۲۹,۴۸۰		۵۰۹,۴۷۵		زمین، ساختمان
۱,۳۰۸,۰۲۶		۹۸۰,۷۷۷		

۲-۳- تغییرات حاصل از جریان های نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است :

مبلغ-میلیون ریال		
۱,۳۰۸,۰۲۶		مانده در ۱۴۰۲/۰۷/۰۱
۱,۷۰۰,۰۰۰		دریافت های نقدی
۲۷۴,۲۷۷		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
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

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

۳۱- پیش دریافت ها

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳,۲۱۹	۷,۵۸۳	پیش دریافت فروش شکر
-	۱۵۲	پیش دریافت فروش ملاس
-	۱۵	پیش دریافت فروش تفاله
۴,۳۷۷	۵۱۸	سایر پیش دریافت ها
۷,۵۹۶	۸,۲۶۸	

۳۲- نقد حاصل از عملیات

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	سود خالص
۸۱,۱۵۵	۵۴۵,۰۰۳	تعدیلات:
۷,۶۸۱	۵۷,۲۲۲	هزینه مالیات بر درآمد
۱۷۵,۳۳۲	۲۷۱,۵۳۷	هزینه های مالی
۲۵,۸۰۳	۳۵,۱۳۸	استهلاک دارایی های غیر جاری
۱۷,۷۹۹	۱۰,۴۳۹	خالص افزایش (کاهش) درذخیره پایان خدمت کارکنان
(۱۰,۰۶۴)	-	زیان ناشی از فروش داراییهای ثابت مشهود
(۴۸,۲۲۸)	(۱۲۶,۰۰۶)	سود سپرده بانکی و سود حاصل از سرمایه گذاری ها
۱۶۸,۳۲۲	۷۹۳,۳۳۲	
(۵۲,۲۰۴)	۳۹,۸۴۸	کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی
۳۳,۵۳۵	(۱۲۹,۴۱۵)	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
۵۰,۳۲۴	(۷۱۹,۶۴۰)	کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
۵۵,۹۸۶	(۹,۵۵۹)	افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی
(۲۰,۶۳۸)	۶۷۲	افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
۳۱۶,۴۸۱	(۲۴,۷۶۲)	نقد حاصل از عملیات

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

۳۴- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۴-۱- 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.

۳۴-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان دوره / سال به شرح زیر است :

	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
جمع بدهی ها	۱,۳۶۰,۴۹۸	۱,۶۴۵,۴۹۴
موجودی نقد	(۲۸۶,۰۲۴)	(۵۳۶,۷۸۱)
خالص بدهی	۱,۰۷۴,۴۷۵	۱,۱۰۸,۷۱۳
حقوق مالکانه	۴,۷۰۱,۳۲۴	۴,۱۹۶,۳۲۱
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)	۲۳	۲۶

۳۴-۲- 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 طریق 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.

۳۴-۳- 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، تأثیر 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)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۴-۳۴- 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 .

۵-۳۴- ریسک سایر قیمت

ریسک قیمت ها مربوط به افزایش نرخ خرید مواد اولیه (عمدتا چغندر قند تولید شده توسط چغندر کاران وکیسه 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 .

۶-۳۴- مدیریت ریسک اعتباری

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

۷-۳۴- 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)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۵- 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)

الف - معاملات انجام شده :

شرح	نام اشخاص وابسته / شرکت	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	اجاره ماشین آلات
شرکت های همگروه	شرکت شکرشاهرود	عضو هیئت مدیره مشترک	*	۸,۵۹۵
	جمع			۸,۵۹۵

خالص مانده طلب (بدهی) در

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

شرح	نام اشخاص وابسته / شرکت	نوع وابستگی	دریافتنی های غیر تجاری	پرداختنی های غیر تجاری	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
واحد تجاری اصلی و نهایی	شرکت صادراتی توسعه صنایع بهشهر زرین	عضو هیئت مدیره مشترک	۰	۰	۰	(۶۶,۸۷۱)
شرکت های همگروه	شرکت شکر	عضو هیئت مدیره مشترک	۵,۴۵۴	۰	۵,۴۵۴	۱,۲۸۲
سایر اشخاص وابسته	پاکسان	عضو هیئت مدیره مشترک	۰	(۱)	(۱)	(۱)
	شرکت مارگارین	عضو هیئت مدیره مشترک	۳۵	۰	۳۵	۳۵
	شرکت صنعتی بهپاک	عضو هیئت مدیره مشترک	۳	۰	۳	۳۸
	شرکت صنایع بسته بندی ایران	عضو هیئت مدیره مشترک	۰	(۹)	(۹)	(۹)
	شرکت صنعتی بهشهر	سهامدار مشترک	۰	۰	۰	۴
	شرکت توسعه صنایع بهشهر	عضو هیئت مدیره مشترک	۰	(۳۴۳)	(۳۴۳)	۱,۱۲۲
	شرکت سرمایه گذاری ملی ایران	سهامدار مشترک	۰	(۸)	(۸)	(۸)
	جمع		۵,۴۹۲	(۳۶۱)	۵,۱۳۱	(۶۴,۴۰۸)

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

۳۶- تعهدات و بدهی های احتمالی و تعهدات سرمایه ای

۳۶-۱- بدهی های احتمالی شامل موارد زیر می باشد

مبلغ	
میلیون ریال	بدهی های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت
۹۶۱,۷۰۴	تضمین وام شرکت شکر شاهرود
۹۶۱,۷۰۴	

۳۶-۱-۱- 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 با شرکت غله و خدمات بازرگانی منطقه ۲ استان سمنان می باشد.

۳۶-۲- دعاوی حقوقی

به منظور وصول بخش عمده ای از مانده مطالبات راکد و سنواتی از چغندرکاران (یادداشت توضیحی ۳-۲۰)، دعاوی حقوقی توسط وکیل شرکت نزد مراجع ذیربط قضایی مطرح و در جریان می باشد .

۳۷- 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 .

۳۸- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود ۱۰ درصد سود سال جاری است. هیات مدیره با توجه به میزان نقدینگی و توان پرداخت سود، منابع تامین وجوه نقد جهت پرداخت سود، درصد تقسیم سود در سالهای گذشته از حیث پرداخت به موقع آن با توجه به جدول زمانبندی و ظرف مهلت قانونی و نیز با توجه به قوانین و مقررات موجود و برنامه آتی شرکت این پیشنهاد را ارائه نموده است .