

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)  
گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل  
همراه با  
صورت‌های مالی میان دوره‌ای  
شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحات

(۱) تا (۴)

الف- گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

(۱) تا (۳۹)

ب - صورتهای مالی میان دوره ای دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(۱) تا (۳۲)

پ - سایر اطلاعات - گزارش تفسیری مدیریت

\* \* \* \* \*



مؤسسه حسابرسی بهمن

Behmand

مسئولان رسمی

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

تلفن: ۸۸۸۴۳۷۰۸-۹ / ۸۸۳۰۵۳۹۱-۲

نمابر: ۸۸۸۴۴۶۸۵

«بسمه تعالی»

## گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیئت مدیره

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

### مقدمه

۱- صورت وضعیت مالی شرکت سهامی قند نیشابور (عام) به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۴ و صورتهای سودوزیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۷ پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره‌ای با هیأت مدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه‌گیری درباره صورتهای مالی یادشده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.

### دامنه بررسی اجمالی

۲- به استثنای محدودیت مندرج در بند (۴)، بررسی اجمالی این مؤسسه براساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره‌ای شامل پرس وجو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روش‌های تحلیلی و سایر روش‌های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.

### مبانی نتیجه‌گیری مشروط

۳- طبق مندرجات یادداشت‌های توضیحی ۲-۴-۳ و ۳-۴-۱۴، زمینهای شرکت در سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۶/۳۱ براساس نظریه ارزیابان عضو هیأت کارشناسان رسمی دادگستری استان خراسان رضوی مورخ ۱۴۰۰/۸/۲۶ 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 در خصوص 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.

۴- به شرح یادداشت توضیحی ۱-۷-۲۸، در ارتباط با تفاوت در نرخ جدید فروش مقدار ۱,۲۸۵ تن شکر استحصالی سال ۱۴۰۴ که به موجب نامه انجمن صنفی کارخانه‌های قند و شکر ایران به ازای هر کیلوگرم ۶۱۵,۳۶۴ ریال ابلاغ گردیده با نرخ مصوب فروش شکر در سال فوق به ازای هر کیلوگرم ۴۶۳,۰۰۰ ریال، حدود ۱۹۶ میلیارد ریال در طی دوره مالی مورد گزارش به عنوان پرداختی به سازمان حمایت مصرف کنندگان و تولیدکنندگان از درآمد عملیاتی شرکت کسر گردیده که مستندات و شواهدی از تأیید مرجع ذیربط و زمان بندی و چگونگی پرداخت و تسویه بدهی مزبور ملاحظه نشده است. بنا به مراتب فوق تعیین آثار تعدیلات احتمالی که در صورت دستیابی به مدارک مورد نیاز اعمال آن در حسابها ضرورت می‌یافت، امکان پذیر نیست.

#### نتیجه‌گیری مشروط

۵- براساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار مورد مندرج در بند (۳) و همچنین به استثنای آثار تعدیلاتی که احتمالاً در صورت نبود محدودیت‌های مندرج در بند (۴) ضرورت می‌یافت، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یادشده، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

#### تأکید بر مطلب خاص (بدون تأثیر در نتیجه‌گیری مشروط این مؤسسه)

۶- 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.

### سایر اطلاعات

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

نتیجه گیری این مؤسسه نسبت به صورتهای مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این مؤسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی کند.

در ارتباط با بررسی اجمالی صورتهای مالی، مسئولیت این مؤسسه مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت های بااهمیت بین سایر اطلاعات و صورتهای مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان بررسی اجمالی، و یا مواردی است که به نظر می رسد 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 نتیجه گیری مشروط" عنوان گردید، این مؤسسه به این نتیجه رسیده است که سایر اطلاعات به شرح مفاد بند (۳) این گزارش تحریف شده است. همچنین این مؤسسه نتوانسته است شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد مفاد بند (۴) دریافت کند. لذا، این مؤسسه به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات لازم، نمی تواند نتیجه گیری کند که سایر اطلاعات از این بابت حاوی تحریف بااهمیت است یا خیر.

### سایر الزامات گزارشگری

۸- اهم موارد عدم رعایت مقررات و ضوابط حاکم بر شرکت های پذیرفته شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، به شرح زیر است:

ردیف	شماره بند و ماده	شرح
۱	افشای اطلاعات شرکت های ثبت شده نزد سازمان بورس اوراق بهادار:	
۱-۱	تبصره ماده ۹	افشای تغییر در ترکیب اعضای هیأت مدیره، تعیین و تغییر نمایندگان اشخاص حقوقی بلافاصله پس از برگزاری جلسات هیأت مدیره.
۱-۲	ماده ۱۰	ارائه نسخه صورتجلسه مجمع حداکثر ظرف ۱۰ روز پس از تاریخ تشکیل مجمع به مرجع ثبت شرکتها و افشای آن حداکثر ظرف یک هفته پس از ابلاغ ثبت.
۲	دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار:	
۲-۱	ماده ۵	پرداخت سود سهام مصوب مجمع عمومی در سنوات قبل ظرف مهلت مقرر قانونی.
۳	اساسنامه شرکت های سهامی عام ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار:	
۳-۱	مواد ۲۸ و ۳۰	دعوت به مجمع عمومی عادی برای تکمیل اعضای هیأت مدیره با توجه به عدم معرفی نماینده توسط ۲ شخص حقوقی عضو هیأت مدیره و در نتیجه کاهش تعداد اعضای هیأت مدیره به کمتر از حد نصاب مقرر.

دستورالعمل حاکمیت شرکتی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار:	۴
۴-۱ تبصره ۵ ماده ۷ اظهار نظر کمیته حسابرسی در خصوص معاملات با اشخاص وابسته.	
۴-۲ ارائه گزارش واحد حسابرسی داخلی در ارتباط با ارزیابی کنترل های داخلی هر ۳ ماه یکبار به هیأت مدیره.	ماده ۸
۴-۳ حداقل تعداد اعضای کمیته های تخصصی هیأت مدیره.	تبصره ۱ ماده ۱۴
۴-۴ وجود یک دبیر هیأت مدیره زیر نظر رئیس هیأت مدیره و وظایف های ایشان.	مواد ۲۰، ۲۱ و ۲۲

۹- 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، بجز بررسی و ارزیابی مستمر اثربخشی سیستم کنترل داخلی و تشکیل واحد حسابرسی داخلی و کمیته حسابرسی، این مؤسسه به موردی دال بر وجود نقاط ضعف با اهمیت در چارچوب چک لیست های مذکور، برخورد ننموده است.

تاریخ: ۴ خرداد ۱۴۰۵

مؤسسه حسابرسی بهمنند

علی مشرفی  
(۸۰۰۷۳۵)

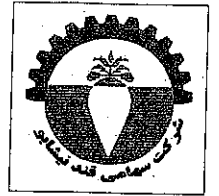
علی رحمتی  
(۰۰۲۸۶۴)



Handwritten signature of Ali Rezaei



# شرکت سهامی قند نیشابور (عام)



شماره: .....  
تاریخ: .....  
پیوست: .....

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

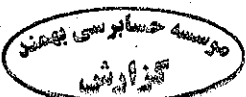
با احترام :

به پیوست صورت‌های مالی میان دوره ای شرکت سهامی قند نیشابور (عام) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ تقدیم می شود . اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی میان دوره ای به قرار زیر است :

شماره صفحه	
۲	* صورت سود و زیان
۳	* صورت وضعیت مالی
۴	* صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	* صورت جریانهای نقدی
۶-۳۹	* یادداشتهای توضیحی صورت‌های مالی

صورت‌های مالی میان دوره ای بر اساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۵/۰۲/۲۸ به تایید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

امضا	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
	رئیس هیات مدیره موظف	علی اکبری	شرکت خدمات بیمه ای پوشش توسعه بهشهر (سهامی عام)
	نایب رئیس هیات مدیره مدیر عامل - موظف	حمید رشیدی تل گه	شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر ایران (سهامی عام)
	عضو هیات مدیره غیرموظف	فواد رستگارمقدم صفاری	شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)
	عضو هیئت مدیره		شرکت پاکسان (سهامی عام)
	عضو هیئت مدیره		شرکت سرمایه گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر تهران (سهامی عام)



شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

صورت سود و زیان

دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	یادداشت	
۳۰ اسفند ۱۴۰۳	۲۹ اسفند ۱۴۰۴		
میلیون ریال	میلیون ریال		
۹,۳۲۵,۷۶۲	۱۳,۴۵۸,۱۸۰	۵	درآمدهای عملیاتی
(۸,۵۲۳,۸۸۶)	(۱۲,۰۲۹,۶۰۸)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۸۰۱,۸۷۶	۱,۴۲۸,۵۷۲		سود ناخالص
(۲۱۹,۱۰۷)	(۲۸۱,۲۳۸)	۷	هزینه های فروش، اداری و عمومی
(۵,۹۹۱)	(۲۵,۷۲۳)	۸	زیان کاهش ارزش دریافتی ها
۳۷,۱۸۶	۵,۷۴۸	۹	سایر درآمدها
(۴,۴۰۸)	(۲,۳۲۲)	۱۰	سایر هزینه ها
۶۰۹,۵۵۷	۱,۱۲۵,۰۳۸		سود عملیاتی
(۱۶۷,۳۴۱)	(۱۸۲,۲۴۴)	۱۱	هزینه های مالی
۷۶,۰۵۵	۲۰,۶۰۹	۱۲	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۵۱۸,۲۷۱	۹۶۳,۴۰۳		سود قبل از مالیات
(۸۷,۴۲۱)	(۱۵۵,۷۴۹)	۲۹	هزینه مالیات بر درآمد
۴۳۰,۸۵۰	۸۰۷,۶۵۳		سود خالص
			سود پایه هر سهم
۱۲۷	۲۳۵		عملیاتی (ریال)
(۱۹)	(۳۳)		غیر عملیاتی (ریال)
۱۰۸	۲۰۲	۱۳	سود پایه هر سهم (ریال)

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

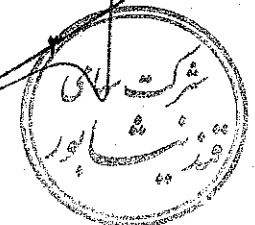
شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
		<b>دارایی ها</b>
		دارایی های غیر جاری
۲,۵۴۰,۸۱۴	۳,۶۰۱,۵۳۴	۱۴
۴,۹۵۶	۸,۷۹۸	۱۵
۲,۵۶۰	۲,۸۶۵	۱۶
۶۰۰	۶۰۰	۱۷
۳,۵۴۸,۹۳۰	۳,۶۱۳,۷۹۷	
		<b>جمع دارایی های غیر جاری</b>
		دارایی های جاری
۱,۸۵۴,۸۱۳	۱,۲۶۵,۰۸۹	۱۸
۸۶۸,۵۷۴	۱,۷۹۲,۹۵۱	۱۹
۱۶۵,۵۰۷	۲۲۶,۸۸۹	۲۰
۵,۸۸۲	۲۹,۴۸۲	۲۱
۲۸۸,۹۱۲	۵۲۸,۳۷۰	۲۲
۳,۱۸۳,۶۸۸	۳,۸۵۲,۷۸۲	
۱۱۵,۷۸۹	۱۱۵,۷۸۹	۲۳
۳,۲۹۹,۴۷۷	۳,۹۶۸,۵۷۱	
۶,۸۴۸,۴۰۷	۷,۵۸۲,۳۶۸	
		دارائی های غیرجاری نگهداری شده برای فروش
		جمع دارایی های جاری
		جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
۴,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰	۲۴
۷۴,۷۷۴	۷۴,۷۷۴	۲۵
۲۱۳	۲۱۳	۲۶
۵۲۳,۱۲۳	۱,۲۰۰,۷۷۶	
۴,۶۰۸,۱۱۰	۵,۳۷۵,۷۶۳	
		سرمایه
		اندراخته قانونی
		سایر اندوخته ها
		سود انباشته
		جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
		بدهی های غیر جاری
۱۶,۴۴۹	۱۳,۵۱۳	۲۱
۶۵,۰۰۳	۳۹,۸۳۶	۲۷
۸۱,۴۵۲	۵۳,۳۵۰	
		تسهیلات مالی بلند مدت
		ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
		جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری
۲۸۶,۲۶۷	۱,۶۶۷,۴۸۰	۲۸
۲۹,۳۲۱	۱۸۵,۰۶۳	۲۹
۳۹,۷۴۲	۴۱,۸۶۷	۳۰
۱,۶۶۹,۱۵۱	۸۲,۲۰۰	۳۱
۳۴,۳۶۴	۱۷۶,۶۴۵	۳۲
۲,۱۵۸,۸۴۶	۲,۱۵۳,۲۵۵	
۲,۲۴۰,۲۹۷	۲,۲۰۶,۶۰۵	
۶,۸۴۸,۴۰۷	۷,۵۸۲,۳۶۸	
		پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
		مالیات پرداختنی
		سود سهام پرداختنی
		تسهیلات مالی
		پیش دریافت ها
		جمع بدهی های جاری
		جمع بدهی ها
		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

موسسه حسابداری بهمن  
گروه آموزشی



بهرمن  
۹

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)  
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه  
 دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود انباشته	سایر اندوخته ها	اندوخته قانونی	سرمایه
۴,۶۰۸,۱۱۰	۵۳۳,۱۲۳	۲۱۳	۷۴,۷۷۴	۴,۰۰۰,۰۰۰
۸۰۷,۶۵۳	۸۰۷,۶۵۳	-	-	-
(۴۰,۰۰۰)	(۴۰,۰۰۰)	-	-	-
۵,۳۷۵,۷۶۳	۱,۳۰۰,۷۷۶	۲۱۳	۷۴,۷۷۴	۴,۰۰۰,۰۰۰
۴,۶۴۶,۵۶۴	۵۸۶,۶۵۴	۲۱۳	۵۹,۶۹۷	۴,۰۰۰,۰۰۰
۴۳۰,۸۵۰	۴۳۰,۸۵۰	-	-	-
(۳۴۰,۰۰۰)	(۳۴۰,۰۰۰)	-	-	-
۴,۷۳۷,۴۱۴	۶۷۷,۵۰۴	۲۱۳	۵۹,۶۹۷	۴,۰۰۰,۰۰۰

شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴  
 مانده در ۱۴۰۴/۰۷/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۴  
 سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹  
 سود سهام مصوب

شش ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳  
 مانده در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۳  
 سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰  
 سود سهام مصوب

مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

مهر هیئت مدیره  
 قند نیشابور

مهر شرکت سهامی قند نیشابور

علی محمدی

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

صورت جریانهای نقدی

دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	یادداشت
۲۰ اسفند ۱۴۰۳	۲۹ اسفند ۱۴۰۴	
میلیون ریال	میلیون ریال	
(۳۳۹,۸۳۸)	۲,۱۴۴,۳۷۴	۳۳
(۳۵,۵۷۱)	(۸)	
(۳۷۵,۴۰۹)	۲,۱۴۴,۳۶۶	
(۱۶,۴۹۸)	(۷۲,۷۷۱)	
(۱۴)	(۳,۹۱۸)	
۰	(۳۰۵)	
۱۵۴,۰۰۰	۰	
۰	(۲۳,۶۰۰)	
۹۲	۳,۳۹۵	
۱,۹۹۹	۱۲,۲۹۷	
۱۳۹,۵۷۹	(۸۴,۹۰۳)	
(۲۳۵,۸۳۰)	۲,۰۵۹,۴۶۳	
۱,۸۸۰,۱۵۳	۰	
(۱,۱۰۷,۰۰۰)	(۱,۵۴۶,۸۰۵)	
(۱۳۷,۲۶۰)	(۲۲۵,۳۲۵)	
(۳۴۲)	(۳۷,۸۷۵)	
۶۳۵,۵۵۱	(۱,۸۱۰,۰۰۵)	
۳۹۹,۷۲۱	۲۴۹,۴۵۸	
۲۸۶,۰۲۴	۲۸۸,۹۱۲	
۶۸۵,۷۴۵	۵۳۸,۳۷۰	

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:

نقد حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود

پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت

دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت

پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت

دریافت های نقدی ناشی از سود سهام

دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها

جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی :

دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات

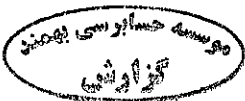
پرداخت های نقدی بابت سود سهام

جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای دوره

مانده موجودی نقد در پایان دوره

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)  
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای  
 دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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 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 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 پنجم، واحد جنوبی به کد پستی ۱۴۱۶۶۳۴۶۳۹ می‌باشد. همچنین کارخانه قند نیشابور در ۲۰ جاده قدیم نیشابور- سبزوار (شهر فیروزه) واقع شده است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت به شرح ماده ۲ اساسنامه می‌باشد.

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 می‌شود. به موجب پروانه بهره‌برداری 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 بسته‌بندی شکر به میزان ۲۰,۰۰۰ تن می‌باشد.

۱-۳- تعداد کارکنان

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

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
نفر	نفر
۸	۵
۱۶۶	۱۳۵
۹۸	۷۹
۲۷۲	۲۱۹

کارکنان دائم  
 کارکنان موقت  
 کارکنان شرکت‌های خدماتی

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده که در دوره جاری لازم الاجرا شده است:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان:

هدف این استاندارد تعیین اصولی است که واحد تجاری برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورت های مالی درباره ماهیت، مبلغ، زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان های نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری، باید به کار گرفته شود.

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

۲-۲-۱- استاندارد حسابداری ۱۵ حسابداری سرمایه گذاری ها:

این استاندارد به نحوه حسابداری سرمایه گذاری ها و الزامات افشای اطلاعات مربوط در مورد کلیه صورت های مالی که دوره آن ها از تاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود پرداخته و در حال حاضر اجرای این استاندارد با توجه به ترکیب دارایی های شرکت تاثیری بر صورت های مالی ندارد.

۲-۲-۲- استاندارد حسابداری ۴۴ اجاره ها

این استاندارد اصول شناخت، اندازه گیری، ارائه و افشای اجاره ها را تعیین می کند. الزامات این استاندارد در مورد کلیه صورت های مالی که دوره مالی آن ها از تاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود لازم الاجرا است. الزامات استاندارد مذکور در شرایط حاضر تاثیر قابل ملاحظه ای بر صورت های مالی شرکت نخواهد داشت.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- معیانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی میان دوره ای

۳-۱-۱- اقلام صورت های مالی میان دوره ای مشابه با مبانی تهیه صورتهای مالی سالانه اندازه گیری و شناسایی می شود.

۳-۱-۲- 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.

۳-۱-۳- 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

در آمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتنی 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.

۳-۲-۳- تعهد تحویل شکر و تفاله خشک به نرخ ترجیحی اعلامی از سوی شورای قیمت گذاری محصولات کشاورزی، بخشی از مابه ازای خرید چندرکنند است. بر این اساس در زمان تحویل چندرکنند توسط کشاورز، علاوه بر پرداخت نقدی مبلغ تضمینی مقادیر قابل تحویل به کشاورز بر مبنای تفاوت نرخ فروش مصوب (آزاد) شکر و تفاله خشک با نرخ های ترجیحی، اندازه گیری و به بهای تمام شده چندرکنند تحویل شده به این شرکت، به طرفیت پیش دریافت از چندرکنران در حساب ها منظور می شود. در زمان تحویل شکر و تفاله خشک به کشاورزان درآمد فروش بر اساس نرخ های ترجیحی به اضافه مبلغ پیش دریافت یاد شده شناسایی می گردد.

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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 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 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- استهلاك 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 استهلاكات 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 استهلاك	روش استهلاك
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
چاهها 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)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۴-۳-۱- 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.

۳-۵- مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها

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 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.

۳-۵-۲- 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 مزبور 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)  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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 دوره 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، 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 میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۵-۷-۳- در صورت افزایش مبلغ باز یافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری رایبی تا مبلغ باز یافتنی 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 بازاد تجدید ارزیابی می شود.

۸-۳ موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا به "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" هر یک 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 بام با ابهام نسبتاً 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 دوره 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

سرمایه گذاری های جاری:

سرمایه گذاری سریع المتعامله در بازار

سایر سرمایه گذاری های جاری

شناخت درآمد:

در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)

سرمایه گذاری های جاری و بلند مدت در سهام شرکت ها

در زمان تحقق سود تضمین شده

سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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 دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

شرکت دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاتر می کند که آنف. 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 دوره 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.

شرکت سهامی قند، نیشابور (عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۵- درآمد‌های عملیاتی

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹		
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	
میلیون ریال	تن	میلیون ریال	تن	
۷,۸۷۶,۸۸۲	۲۲,۵۹۱	۱۱,۰۹۴,۲۱۲	۲۳,۵۵۶	محصول اصلی:
۱۱,۲۴۴	۳۷۵	۱۴۲,۶۰۴	۳۰۸	شکر سفید فروخته شده به سایر اشخاص
۷,۸۸۸,۱۲۶	۲۲,۹۶۶	۱۱,۲۳۶,۸۱۶	۲۳,۸۶۴	شکر سفید سهمیه چغندر کاران
				جمع فروش محصولات اصلی
۵۲۰,۸۴۴	۴,۱۴۷	۱,۴۶۵,۴۱۸	۶,۸۶۹	محصولات فرعی:
۴۸,۷۲۲	۳,۷۴۸	۶۲۸,۷۱۷	۲,۰۸۰	تفاله خشک فروخته شده به سایر اشخاص
۵۱۶,۴۰۲	۶,۳۵۲	۱۹۵,۳۹۰	۲,۹۳۸	تفاله خشک سهمیه چغندر کاران
۲۷,۶۴۹	۱,۰۰۹	۱۰۷,۱۷۷	۱,۷۴۱	ملاس
۶۵۱	۲۴	۳,۸۶۱	۱۵۹	تفاله دونم
				تفاله ترو آبدار
۱,۱۱۴,۲۶۸		۲,۴۰۰,۵۶۳		جمع فروش محصولات فرعی
۹,۰۰۲,۳۹۴		۱۳,۶۳۷,۳۷۹		فروش ناخالص محصولات تولیدی
		(۱۹۵,۸۳۰)		مابه التفاوت نرخ فروش شکر
۹,۰۰۲,۳۹۴		۱۳,۴۴۱,۵۴۸		درآمد خالص فروش محصولات اصلی و فرعی
				آرائه خدمات:
۳۲۳,۳۶۸	۲۴,۸۷۴	۱۶,۶۳۲	۷۹۲	درآمد حاصل از خدمات تصفیه شکر خام
۹,۳۲۵,۷۶۲		۱۳,۴۵۸,۱۸۰		

۵-۱- نرخ مصوب فروش شکر از تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۲۹ طبق نامه شماره ۱۴۰۴۰۳۲ توسعه بازرگانی وزارت جهاد کشاورزی مبلغ ۴۶۳,۰۰۰ ریال تعیین گردید که بر اساس ابلاغیه مورخ ۱۴۰۴/۱۰/۲۸ به شماره ۱۴۰۴۲۲۹، نرخ جدید فروش به مبلغ ۶۱۵,۳۶۴ ریال افزایش یافت که به التفاوت قیمت جدید با قیمت مصوب سال جاری باید به حساب سازمان حمایت مصرف کنندگان و تولیدکنندگان واریز شود. نرخ متوسط فروش شکر در طی دوره مالی جاری بر اساس صورتحساب‌های صادره ۴۷۰,۸۶۹ ریال (در دوره مالی مشابه سال قبل ۳۴۳,۴۷۰ ریال) بوده و نرخ فروش تفاله و ملاس تولیدی نیز بر اساس شرایط بازار و نظر مدیریت شرکت تعیین می‌گردد. شایان ذکر است با توجه به دستورالعمل صادره، فروش شکر سفید در طی دوره مالی جاری از طریق سامانه بازارگاه انجام پذیرفته است.

۵-۲- مبلغ فروش شکر و تفاله خشک سهم زارعین با توجه به میزان چغندر قند تحویلی به شرکت و طبق ابلاغیه و نرخ مصوب انجمن صنفی کارخانه‌های قند و شکر ایران تعیین شده است. همچنین شناسایی درآمد مابه‌التفاوت نرخ فروش ترجیحی شکر و تفاله با نرخ مصوب فروش (آزاد) به شرح یادداشت توضیحی ۳-۲-۳ می‌باشد.

۵-۳- خالص درآمد عملیاتی به تفکیک اشخاص:

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹		
درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	
	میلیون ریال		میلیون ریال	
۶۲	۵,۷۷۵,۳۸۱	۷۸	۱۰,۴۴۵,۹۶۸	سایر اشخاص:
۳۸	۳,۵۵۰,۳۸۲	۲۲	۳,۰۱۲,۲۱۲	اشخاص حقوقی
۱۰۰	۹,۳۲۵,۷۶۲	۱۰۰	۱۳,۴۵۸,۱۸۰	اشخاص حقیقی

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴-۵- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده :

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹			
درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص میلیون ریال	بهای تمام شده میلیون ریال	درآمد عملیاتی میلیون ریال	فروش خالص:
۱۱	۸	۸۴۰,۲۹۳	۱۰,۲۰۰,۶۹۲	۱۱,۰۴۰,۹۸۵	شکر سفید فروخته شده
(۳۵)	۳۰	۶۳۰,۲۸۳	۱,۴۶۳,۸۵۲	۲,۰۹۴,۱۳۶	تفاله خشک فروخته شده
۲۵	(۴۸)	(۹۳,۰۷۵)	۲۸۸,۴۶۵	۱۹۵,۳۹۰	ملاس
۲۲	۴۵	۴۹,۶۰۷	۶۱,۴۳۱	۱۱۱,۰۳۸	تفاله دونم، تر و سربرگ چغندر
۹	۱۱	۱,۴۲۷,۱۰۸	۱۲,۰۱۴,۴۴۰	۱۳,۴۴۱,۵۴۸	
ارائه خدمات:					
۱۰	۹	۱,۴۶۴	۱۵,۱۶۸	۱۶,۶۳۲	خدمات تصفیه شکر خام
۹	۱۱	۱,۴۲۸,۵۷۲	۱۲,۰۲۹,۶۰۸	۱۳,۴۵۸,۱۸۰	

۴-۵-۱ کاهش نرخ فروش ملاس ناشی از افزایش عرضه توسط کارخانجات تولیدی و کاهش تقاضای مصرف در کل کشور بوده است.

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

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹		
درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی میلیون ریال	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی میلیون ریال	اشخاص وابسته :
۱%	۴۷,۷۵۰	۱%	۸۱,۰۲۵	شرکت توسعه صنایع غذایی به پخش
-	۶۰۶	-	۴۶	سرمایه گذاری گروه توسعه ملی
	۴۸,۳۵۶	۱%	۸۱,۰۷۱	
۹۹%	۹,۲۷۷,۴۰۷	۹۹%	۱۳,۳۷۷,۱۰۹	سایر اشخاص
۱۰۰%	۹,۳۲۵,۷۶۲	۱۰۰%	۱۳,۴۵۸,۱۸۰	

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)  
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹			یادداشت
فروش	جمع	ارائه خدمات	فروش	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۹۰,۹۷,۳۲۹	۱۱,۳۵۱,۰۸۹	.	۱۱,۳۵۱,۰۸۹	۶-۱ مواد مستقیم
۲۱۷,۰۸۷	۲۴۸,۷۰۹	۲,۰۳۹	۲۴۶,۶۷۰	۶-۲ دستمزد مستقیم
				سربار ساخت:
۳۰۰,۴۴۹	۳۵۱,۳۹۸	۲,۸۸۰	۳۴۸,۵۱۸	۶-۲ دستمزد غیر مستقیم
۲۲۵,۵۳۹	۱۵۰,۴۹۷	۱,۲۳۴	۱۴۹,۲۶۴	۶-۳ مواد غیر مستقیم
۱۱,۵۸۴	۸,۴۰۱	۶۹	۸,۳۳۲	استهلاک دارایی های غیر جاری
۲۷۹,۹۶۴	۲۶۱,۹۰۷	۲,۱۳۹	۲۵۹,۷۶۸	۶-۳ آب برق و سوخت
۸۶,۲۸۶	۸۹,۳۶۰	۷۳۶	۸۸,۶۲۵	۶-۳ تعمیر و نگهداری دارایی های غیر جاری
۸,۸۹۲	۱۲,۵۳۲	۱۰۹	۱۲,۴۲۴	ایاب و ذهاب کارکنان
۲۸,۴۷۳	۵۲,۹۴۹	۴۳۴	۵۲,۵۱۵	پذیرایی و کانتین
۷,۵۰۷	۱۲,۸۷۲	۱۰۶	۱۲,۷۶۶	بیمه اموال و موجودی ها
۵۹,۸۲۵	۲۷,۷۱۱	۵,۸۰۲	۲۱,۹۰۹	سایر
۱,۰۰۸,۵۲۰	۹۶۷,۶۲۷	۱۳,۵۰۸	۹۵۴,۱۱۹	
۱۰,۴۲۲,۹۳۶	۱۲,۵۶۷,۴۲۵	۱۵,۵۴۷	۱۲,۵۵۱,۸۷۸	بهای تمام شده ساخت
(۳۷,۰۱۴)	(۴۶,۲۲۳)	(۳۷۹)	(۴۵,۸۴۴)	انتقال به هزینه های فروش اداری عمومی
۱۰,۳۸۵,۹۲۲	۱۲,۵۲۱,۲۰۲	۱۵,۱۶۸	۱۲,۵۰۶,۰۳۴	خالص بهای تمام شده ساخت
۱۰,۱۶۰	۶۰,۹۵۲	.	۶۰,۹۵۲	بهای محصولات اصلی ابتدای دوره
۱۴۴,۹۵۸	۵۵,۴۷۹	.	۵۵,۴۷۹	موجودی محصولات فرعی ابتدای دوره
(۱,۳۲۰,۰۱۲)	(۱۷۷,۴۶۵)	.	(۱۷۷,۴۶۵)	۶-۴ موجودی محصولات اصلی در پایان دوره
(۵۹۷,۱۴۲)	(۴۳۰,۵۶۰)	.	(۴۳۰,۵۶۰)	۶-۴ موجودی محصولات فرعی در پایان دوره
۸,۵۲۳,۸۸۶	۱۲,۰۲۹,۶۰۸	۱۵,۱۶۸	۱۲,۰۱۴,۴۴۰	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱-۶- مواد مستقیم مصرفی:

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹		شرکت	کشور	مواد اولیه
درصد نسبت به کل خرید	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید	میلیون ریال			
۱۰۰	۹,۰۹۷,۳۲۹	۱۰۰	۱۱,۳۵۱,۰۸۹	چغندر کاران	ایران	چغندر قند
	۱۸۷,۳۹۰		۱۵۴,۰۰۶			مقدار چغندر قند خریداری و مصرفی (تن)
	۲۷,۱۰۵		۲۳,۹۱۹			شکر تولیدی از چغندر
	۱۴/۵۹۰		۱۵/۵۶۶			راندمان استحصال شکر چغندری

لازم بذکر است نرخ مصوب خرید هر تن چغندر با عیار ۱۶ برای دوره مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ معادل ۵۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال می باشد. (سال مالی قبل معادل ۳۹,۳۰۰,۰۰۰ ریال بوده است). همچنین شرکت طی دوره مالی مورد گزارش و به منظور اعمال مشوق های لازم جهت جذب بیشتر چغندر، مبلغ ۱,۱۲۲,۵۴۹ میلیون ریال کمک کرایه مناطق و سوسید چغندر آزاد و مازاد بر نرخ مصوب فوق به تأمین کنندگان چغندر پرداخت نموده است.

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

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹		
۱۳۱	۱۰۳			روزهای کارکرد
۱۸۷,۳۹۰	۱۵۴,۰۰۶			چغندر خریداری - تن
۱۸۵,۴۰۰	۱۵۳,۳۵۰			چغندر مصرفی - تن
۱۷۰۶	۰/۴۲۶			درصد آفت چغندر در سیلو
۱۷/۳۷	۱۸/۵۵			متوسط درصد قند چغندر - عیار سنج
۳۹,۳۰۰,۰۰۰	۵۱,۵۰۰,۰۰۰			بهای مصوب هر تن چغندر عیار ۱۶ - ریال
۲۷,۰۵۱	۲۳,۸۷۱			شکر تولیدی (وزن ویژه) - تن
۱۵۵	۱۵۵			شکر آفینه تولیدی (وزن ویژه) - تن
۱۰,۹۳۵	۱۰,۲۵۷			تفاله خشک تولیدی - تن
۱۰,۹۵۹	۸,۳۵۲			ملاس تولیدی - تن
۱۴/۵۹۰	۱۵/۵۶۶			راندمان کل

۲-۶- دستمزد

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰			شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹		
جمع	غیر مستقیم	مستقیم	جمع	غیر مستقیم	مستقیم
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۴۲۲,۱۳۴	۲۴۲,۸۳۸	۱۷۹,۲۹۶	۴۵۰,۳۰۱	۲۷۴,۷۶۹	۱۷۵,۵۳۳
۸۴,۱۶۱	۵۰,۴۳۹	۳۳,۷۲۲	۱۳۶,۷۴۰	۶۸,۵۹۴	۶۸,۱۴۶
۱۱,۲۴۱	۷,۱۷۲	۴,۰۶۹	۱۳,۰۶۶	۸,۰۳۵	۵,۰۳۰
۵۱۷,۵۳۶	۳۰۰,۴۴۹	۲۱۷,۰۸۷	۶۰۰,۱۰۷	۳۵۱,۳۹۸	۲۴۸,۷۰۹

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

۳-۶- موجودی پایان دوره کالای ساخته شده شامل ۲۳۷ تن شکر سفید، ۱۵۵ تن شکر آفینه، ۳۲۳ تن تفاله خشک و ۳,۱۹۵ تن ملاس می باشد.

شرکت سهامی فند نیشابور (عام)  
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای  
 دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۵-۶- مقایسه مقدار تولید شرکت در طی دوره مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمولی (عملی)، نتایج زیر را نشان می‌دهد.

تولید واقعی		درصد تولید واقعی دوره مورد گزارش	ظرفیت عملی	ظرفیت اسمی	واحد اندازه گیری	
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹					
۱,۴۱۵	۱,۴۹۰	۹۹	۱,۵۰۰	۱,۵۰۰	تن	مصرف چغندر (روزانه)
۲۷,۰۵۱	۲۳,۸۷۱	۱۰۵	۲۲,۸۰۰	۵۲,۲۰۰	تن	استحصال شکر از چغندر
۲۴,۰۳۷	۷۶۴	۳	۲۳,۷۹۱	۱۲۸,۸۰۰	تن	تصفیه شکر خام

۱-۵-۶- با توجه به اینکه در صنعت قند و شکر، تهیه مواد اولیه (چغندر قند) به صورت فصلی در شش ماهه اول سال مالی انجام می‌شود بنابراین استحصال شکر از چغندر فقط در دوره مذکور قابل انجام است.

۷- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
۸۶,۵۲۶	۹۵,۹۲۹	حقوق و مزایا
۲,۸۶۴	۴,۴۹۹	مزایای پایان خدمت
۱۳,۸۰۶	۱۷,۳۹۶	حق بیمه سهم کارفرما
۳,۸۱۴	۴,۶۰۱	عیدی و پاداش
۱۰۷,۰۱۰	۱۲۲,۴۲۶	جمع هزینه‌های پرسنلی
۲۴,۸۶۹	۴۴,۲۶۳	حمل و نقل و بسته بندی
۷,۹۱۸	۳,۷۲۸	استهلاک دارایی‌های ثابت و نرم افزارها
۲,۰۸۰	۶,۸۸۴	تعمیر و نگهداری دارایی‌های ثابت
۶,۳۱۲	۱۶,۵۱۶	هزینه پذیرایی
۲,۶۰۱	۱,۵۹۵	حق مشاوره و حق الوکاله
۸۱۱	۱,۹۰۵	ایاب ذهاب
۲,۰۰۰	۱,۲۰۰	پاداش هیات مدیره
۱,۹۷۲	۲,۹۱۵	ملزومات اداری و مطبوعات
۳,۵۴۲	۳,۱۲۸	هزینه پشتیبانی نرم افزارها
۱۹۰	۱,۱۵۹	سوخت، برق مصرفی و تلفن
۸۰۰	۱,۳۲۰	حق حضور اعضای هیات مدیره
۲,۳۵۰	۵,۷۴۰	حق الزحمه خدمات حسابرسی
۱۹,۷۳۷	۲۲,۲۳۷	سایر اقلام
۱۸۲,۰۹۳	۲۳۵,۰۱۴	
۳۷,۰۱۴	۴۶,۲۲۳	سهم از مراکز خدماتی
۲۱۹,۱۰۷	۲۸۱,۲۳۸	

۱-۷- افزایش هزینه‌های حقوق و دستمزد در طی دوره مالی جاری نسبت به دوره مالی مشابه سال قبل عمدتاً ناشی از افزایش قانونی در حقوق و دستمزد می‌باشد.

۸- زیان کاهش ارزش دریافتنی‌ها

در دوره مالی جاری مبلغ ۲۵,۷۲۳ میلیون ریال (دوره مالی مشابه در سال مالی قبل مبلغ ۵,۹۹۰ میلیون ریال) در ارتباط با مانده بدهی ستوانی چغندرکاران که به تعهد خود عمل ننموده‌اند، زیان کاهش ارزش دریافتنی شناسایی گردیده است.

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۶ ماهه منتهی به		۶ ماهه منتهی به		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		
میلیون ریال		میلیون ریال		
۱۴,۱۰۳	۳,۲۴۳	فروش آهک		
۱۰,۸۴۵	۲,۵۰۵	درآمد حاصل از مابه التفاوت تفاله پرک و فشنگی و بارگیری و انبار داری تفاله		
۱۰,۹۹۴	۰	درآمد حاصل از فروش محصولات کشاورزی		
۱,۲۴۴	۰	درآمد حاصل از خدمات مکانیزه ارایه شده به کشاورزان		
<b>۳۷,۱۸۶</b>	<b>۵,۷۴۸</b>			
۶ ماهه منتهی به		۶ ماهه منتهی به		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		
میلیون ریال		میلیون ریال		
۴,۴۰۸	۲,۳۲۲	سایر		
<b>۴,۴۰۸</b>	<b>۲,۳۲۲</b>			
۶ ماهه منتهی به		۶ ماهه منتهی به		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		
میلیون ریال		میلیون ریال		
۱۶۷,۳۴۱	۱۸۲,۲۴۴	وام های دریافتی از بانک ها		
<b>۱۶۷,۳۴۱</b>	<b>۱۸۲,۲۴۴</b>			
۶ ماهه منتهی به		۶ ماهه منتهی به		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		
میلیون ریال		میلیون ریال		
۱,۹۹۹	۱۲,۲۹۷	خالص سایر درآمد ها و هزینه های غیر عملیاتی		
۹۲	۳,۳۹۵	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی		
۳,۳۱۴	۲,۳۹۸	سود سهام		
۲۵,۹۸۳	۱,۹۷۱	درآمد اجاره		
۴۳,۸۵۸	۰	فروش ضایعات		
۸۰۹	۵۴۹	خسارت تاخیر و تادیه ناشی از دیرکرد در تسویه مطالبات از سدسنگرد		
<b>۷۶,۰۵۵</b>	<b>۲۰,۶۰۹</b>	سایر		

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
		نحوه تسهیم مالیات در محاسبه سود هر سهم
۶۰۹,۵۵۷	۱,۱۲۵,۰۳۸	سود عملیاتی
(۱۰۲,۸۱۸)	(۱۸۴,۱۲۲)	اثر مالیاتی
۵۰۶,۷۳۸	۹۴۰,۹۱۶	
(۹۱,۲۸۶)	(۱۶۱,۶۳۵)	سود (زیان) غیر عملیاتی
۱۵,۳۹۸	۲۸,۳۷۲	اثر مالیاتی
(۷۵,۸۸۸)	(۱۳۳,۲۶۳)	
۵۱۸,۲۷۱	۹۶۳,۴۰۳	سود قبل از مالیات
(۸۷,۴۲۱)	(۱۵۵,۷۴۹)	اثر مالیاتی
۴۳۰,۸۵۰	۸۰۷,۶۵۳	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 :
۱۲۷	۲۳۵	عملیاتی (ریال)
(۱۹)	(۲۳)	غیر عملیاتی (ریال)
۱۰۸	۲۰۲	سود پایه هر سهم (ریال)

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)  
 یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای  
 دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نزد انبار	اقلام سرمایه ای	پیش پرداخت های سرمایه ای	دارایی های در جریان تکمیل	جمع	چاه ها و قنوت	اثاثه و منصوبات اداری	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	ساختمان و تاسیسات	زمن
۲,۸۰۴,۴۸۱	۱۲,۸۰۹	۱,۷۸۸	۴۵۳	۲,۷۸۹,۴۳۱	۲,۹۴۴	۲,۹۴۴	۴۲,۸۵۲	۴۵,۸۱۵	۲۰۱,۰۱۷	۹۳,۴۳۰	۲,۴۰۲,۲۷۳
۷۳,۷۷۳	۳۱,۳۳۰	۷۶۵	۲,۸۲۴	۳۷,۷۸۴	-	-	۵,۱۲۴	۳۲,۰۲۷	۶۳۳	-	-
۲,۸۷۷,۲۵۴	۴۴,۱۳۹	۲,۵۵۳	۲,۳۴۷	۲,۸۱۷,۲۱۵	۲,۹۴۴	۲,۹۴۴	۴۸,۰۷۶	۷۷,۸۴۲	۲۰۱,۶۵۰	۹۳,۴۳۰	۲,۴۰۲,۲۷۳
۲۶۲,۶۶۷				۲۶۲,۶۶۷	۲,۸۱۰	۲,۸۱۰	۲۰,۴۴۲	۲۴,۱۱۲	۱۵۶,۳۲۷	۴۹,۰۷۷	-
۱۴,۰۵۳				۱۴,۰۵۳	۵۸	۵۸	۲,۴۱۷	۲,۸۰۹	۴,۰۵۷	۲,۷۱۱	-
۲۷۵,۷۲۰				۲۷۵,۷۲۰	۳,۸۶۸	۳,۸۶۸	۳۲,۸۵۹	۲۶,۹۲۱	۱۶۰,۲۸۴	۵۱,۷۸۸	-
۲,۶۰۱,۵۲۴	۴۴,۱۳۹	۲,۵۵۳	۲,۳۴۷	۲,۵۵۱,۴۹۵	۷۶	۷۶	۱۵,۲۱۷	۵۰,۹۲۱	۴۱,۳۶۶	۴۱,۶۴۲	۲,۴۰۲,۲۷۳
۲,۵۴۰,۸۱۴	۱۲,۸۰۹	۱,۷۸۸	۲,۵۳	۲,۵۲۵,۷۶۴	۱۳۲	۱۳۲	۱۲,۵۰۱	۲۱,۷۰۳	۴۴,۷۹۰	۴۴,۲۵۳	۲,۴۰۲,۲۷۳
۲,۷۸۷,۵۹۶	۱۱,۰۰۸	۱,۷۸۶	۸۷	۲,۷۷۴,۷۱۵	۲,۹۴۴	۲,۹۴۴	۳۵,۹۰۸	۴۵,۸۱۵	۱۹۳,۳۴۵	۹۳,۴۳۰	۲,۴۰۲,۲۷۳
۱۶,۴۹۸	۸,۷۶۱	۳,۸۲۵	۱,۶۲۲	۲,۲۲۰	-	-	۱,۰۲۱	-	۱,۲۴۹	-	-
۲,۸۰۴,۰۹۴	۱۹,۷۶۹	۵,۶۱۱	۱,۷۰۹	۲,۷۷۶,۹۸۵	۲,۹۴۴	۲,۹۴۴	۳۶,۹۲۹	۴۵,۸۱۵	۱۹۴,۵۹۴	۹۳,۴۳۰	۲,۴۰۲,۲۷۳
۲۶۲,۶۶۷				۲۶۲,۶۶۷	۲,۶۹۱	۲,۶۹۱	۲۵,۵۹۶	۱۵,۹۱۵	۱۴۸,۲۵۰	۴۲,۲۱۵	-
۱۵,۶۶۷				۱۵,۶۶۷	۵۸	۵۸	۲,۵۷۶	۲,۹۴۷	۴,۰۴۵	۴,۰۴۱	-
۲۵۱,۲۲۵				۲۵۱,۲۲۴	۳,۷۲۹	۳,۷۲۹	۲۸,۱۷۲	۲۰,۸۶۲	۱۵۲,۲۹۵	۴۶,۲۵۶	-
۲,۵۵۲,۷۵۹				۲,۵۲۵,۶۵۱	۱۹۵	۱۹۵	۸,۷۵۷	۲۶,۹۵۳	۴۲,۳۹۹	۴۷,۱۷۴	۲,۴۰۲,۲۷۳

پهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی:  
 مانده در ۱۴۰۴/۰۷/۰۱ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ افزایش  
 مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹  
 استهلاکی انباشته:  
 مانده در ۱۴۰۴/۰۷/۰۱ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ افزایش  
 استهلاکی  
 مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹  
 مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹  
 مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱  
 مانده در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ افزایش  
 استهلاکی انباشته:  
 مانده در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ افزایش  
 استهلاکی  
 مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰  
 مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰



شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱-۱۴- دارایی‌های ثابت مشهود، به استثنای وسایل نقلیه که تحت پوشش بیمه ای جداگانه قرار دارد، تا ۸۰۶.۹۵۰ 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 کاربری‌های مسکونی و اداری و یا امتیاز کاربری تجاری شناور به محدوده شهر فیروزه الحاق و همچنین بخشی از اراضی شرکت نیز به نفع ارگانهای ذیربط در قالب معابر و خدمات عمومی در سنوات قبل صلح شده است. در این خصوص طی آخرین توافق انجام شده با اداره مسکن و شهرسازی و بر طبق نامه شماره 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 ۲۸۵ قطعه زمین به مساحت ۶۷ هزار متر مربع با کاربری‌های 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 قبل، 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 متره ۱۷.۹۴۷۰۱۷ 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 زمین‌های مجاور کارخانه نیز فاقد سند مالکیت می باشد که پیگیری دریافت سند در این ارتباط در جریان می باشد. در ارتباط با موارد مذکور آخرین اقدامات انجام شده به شرح زیر می باشد.

الف- درخصوص صدور و انتقال اسناد مرتبط به توفیقنامه ۲۳ هکتار اراضی کارخانه، اسناد تفکیکی قطعات به طور کامل صادر و بر اساس اطلاعات دریافتی، اسناد متعلق به کارخانه نیز به نام شرکت قند نیشابور صادر و تحویل خزانه گردیده ولیکن اداره مسکن و شهرسازی، خارج از چارچوب قراردادی، انتقال اسناد به شرکت قند نیشابور را مشروط به تسویه سهم کارخانه از هزینه‌های آماده سازی نموده ولیکن هیئت مدیره شرکت تأکید بر اجرای توافقات قراردادی (پرداخت صورت وضعیت‌های تأیید شده نموده و از آنجایی که تاکنون صورت وضعیتی از طرف کارفرما ارائه نشده، تسویه سهم شرکت بدون انجام اقدامات آماده سازی را موجب تضییع حقوق شرکت دانسته و مذاکرات متعدد انجام شده نیز از این بابت منجر به نتیجه نشده است. از طرفی با توجه به طرفیت دولت در قرارداد حاضر، انجام اقدامات حقوقی را نیز به صلاح ندانسته و پیگیری از طریق مسئولین و مقامات استان جهت تکمیل فرآیند آماده سازی و تحویل اسناد مالکیت در دست پیگیری می باشد.

ب- درخصوص کسری اسناد صادره شرکت در زمان تفکیک، مکاتبات لازم با اداره ثبت و شهرداری فیروزه انجام شده لیکن اداره ثبت با استناد به اینکه با توجه به تعریض بلوار، ملک موصوف در تصرف شرکت نمی باشد و امکان صدور سند برای بخش غیرقابل تصرف وجود ندارد از این موضوع اجتناب نموده و صدور سند مالکیت برای کالچه را نیز با توجه به عمومی بودن آن منتهی دانسته است. در عین حال با توجه به مغایرت‌های موجود بین سند مادر و وضعیت موجود املاک، مقرو گردیده تا کارشناس امین سازان ثبت نسبت به میخکوبی ملک و انطباق آن با سند مادر اقدام نموده تا بر اساس موارد مغایرت نسبت به مذاکره با ستازمانهای ذیربط جهت اخذ ملک معوض اقدام یا بر اساس مستندات مستدل، اقدام قضایی صورت پذیرد. پ- در خصوص اخذ سند مالکیت ۲۸ هکتار از اراضی ملک تقی آباد که در سنوات به صورت قولنامه ای تحصیل شده، اقدامات لازم و پیگیری‌ها از طریق وکیل شرکت در این ارتباط در جریان می باشد.

۳-۱۴- زمین‌های 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 ۲.۴۰۲.۲۷۳ میلیون ریال مورد تجدید ارزیابی قرار گرفت و مبلغ سزاد معادل ۲.۴۰۱.۰۲۴ میلیون ریال، به حساب سرمایه منظور گردیده است. شایان ذکر است به موجب تصویب مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۱/۱۰/۲۴ مانده تجدید ارزیابی به سرمایه شرکت انتقال یافته است. مقایسه مبلغ دفتری زمین مبتنی بر روش‌های تجدید ارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر روش‌های تمام شده به شرح زیر است:

۱۴۰۴/۱۲/۲۹ (مبالغ به میلیون ریال)

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

۱-۳-۱۴- تجدید ارزیابی زمین‌های 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 ۹۱۵ میلیارد ریال در رهن بانک‌های ملت و کشاورزی قرار دارند.

۵-۱۴- پیش پرداخت‌های سرمایه‌ای:

شرح دارایی	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	شرکت فروشنده
هزینه‌های قابل انتصاب به بهای زمین	۲,۴۴۲	۱,۶۷۷	۲۳ هکتار اراضی تغییر کاربری شده
خرید دستگاه منشی تلفنی	۱۰۹	۱۰۹	تلفن کار گستر
جمع	۲,۵۵۱	۱,۷۸۶	



شرکت سهامی قند نیشابور (عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۳,۵۸۷	۳,۵۸۷
.	۱,۷۶۷
۳۶۶	۱,۴۹۳
۳,۹۵۳	۶,۸۴۷
(۳,۵۰۰)	(۳,۵۰۰)
۴۵۳	۳,۳۴۷

۱۴-۶-۱ دارایی‌های در جریان تکمیل:

توربین خریداری از قند هگمتان در سنوات قبل  
تصفیه خانه فاضلاب  
موشمندانسازی برق آلفا (دفتر حکم آباء)

۱۴-۶-۱

کاهش ارزش انباشته توربین خریداری از قند هگمتان در سنوات قبل

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 حساب‌های 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
۱۹,۷۶۸	۱۴,۹۳۰	۴,۸۳۸
۳,۹۱۹	۳,۹۱۹	=
۲۳,۶۸۷	۱۸,۸۴۹	۴,۸۳۸
۱۴,۸۱۲	۱۴,۸۱۲	.
۷۷	۷۷	-
۱۴,۸۸۹	۱۴,۸۸۹	-
۸,۷۹۸	۳,۹۶۰	۴,۸۳۸
۴,۹۵۶	۱۱۸	۴,۸۳۸

۱۵- دارایی‌های نامشهود

بهای تمام شده:

مانده در ۱۴۰۴/۰۷/۰۱

افزایش

مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

استهلاک انباشته:

مانده در ۱۴۰۴/۰۷/۰۱

افزایش

مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

مبلغ دفتری ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

مبلغ دفتری ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

بهای تمام شده:

مانده در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱

افزایش

مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

استهلاک انباشته:

مانده در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱

استهلاک

مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

۱۹,۷۵۴	۱۴,۸۶۳	۴,۸۹۱
۱۴	۱۴	=
۱۹,۷۶۸	۱۴,۸۷۷	۴,۸۹۱
۹,۸۳۹	۹,۸۳۹	-
۳,۸۳۶	۳,۸۳۶	-
۱۳,۶۷۵	۱۳,۶۷۵	-
۶,۰۹۳	۱,۴۰۲	۴,۸۹۱

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱۶- سرمایه گذاری های بلند مدت		
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	یادداشت
۲,۴۶۵	۲,۴۶۵	.	۲,۴۶۵	۱۴/۵۰	۲,۴۶۵,۰۰۰	۱۶-۱ شرکت تحقیقات و خدمات زراعی چغندر قند خراسان
۷۴	۳۷۹	.	۳۷۹	۰/۰۵	۳۸۱,۱۹۴	شرکت سنگاه (سهامی خاص)
۲۱	۲۱	.	۲۱	-	۲۱۰	شرکت ایران شکر (سهامی خاص)
.	.	(۲۸)	۲۸	-	۲,۸۰۰	شرکت کشت و صنعت کارون
.	.	(۷)	۷	-	۶,۹۸۵	بانک توسعه صنعتی و معدنی سابق ایران
<u>۲,۵۶۰</u>	<u>۲,۸۶۵</u>	<u>(۳۵)</u>	<u>۲,۹۰۰</u>			

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 دارایی‌های شرکت سرمایه پذیر، در نظر گرفتن ذخیره کاهش ارزش برای این سرمایه گذاری مورد ندارد.

۱۷- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها 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 دارایی‌ها طبقه بندی شده است.

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)  
 یادداشتهای توضیحی صورت های مالی میان دوره ای  
 دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		یادداشت	۱۸- پیش پرداخت ها
میلیون ریال		میلیون ریال			
<b>پیش پرداخت های داخلی:</b>					
		۱,۱۰۰,۱۶۶	۱۸-۱	پیش پرداخت خرید نهاده های کشاورزی	
۶۵,۵۱۰	۸۵,۱۳۹	۱۸-۲	پیش پرداخت خرید کالا و خدمات		
۱,۷۸۳,۵۴۷	۷۵,۲۰۰	۱۸-۳	پیش پرداخت کشت سال آبی چغندر		
۵,۷۳۶	۴,۵۶۴		پیش پرداخت بیمه اموال ، موجودی ها و تکمیلی کارکنان		
۲۱,۹۹۷	۲۱,۹۹۷		پیش پرداخت مالیات - مکسوره از کارمزد تصفیه شکر خام و اجاره املاک		
۲۰	۲۰		سایر پیش پرداخت		
۱,۸۷۶,۸۱۰	۱,۲۸۷,۰۸۶				
(۲۱,۹۹۷)	(۲۱,۹۹۷)				
۱,۸۵۴,۸۱۳	۱,۲۶۵,۰۸۹				

تفاوت با مالیات پرداختی - (یادداشت ۲۹)

۱۸-۱- پیش پرداخت خرید نهاده های کشاورزی عمدتاً شامل خرید بذر ، کود و سم از شرکت گیاه گستر فیروزه ، آرکا مهام همتا، فرتاک کشت طلوع خاورمیانه ، شرکت تیلا تهران و سایرین بوده که تا تاریخ تهیه صورت های مالی بخش عمده ای از موضوع خریدهای فوق تحقق و اجناس تحویل شده است.

۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		یادداشت	۱۸-۲- پیش پرداخت خرید کالا و خدمات از اقلام زیر تشکیل شده است:
میلیون ریال		میلیون ریال			
۲۴,۵۷۰	۲۴,۵۷۰	۱۸-۲-۱	فرآورده های نسوز ایران		
۱۲,۷۸۰	۱۲,۷۸۰	۱۸-۲-۱	لوله های دقیق صنعتی پاشا		
۱۰,۱۱۷	۱۲,۸۹۷		مرشدلو علی اصغر (وکیل)		
۰	۶,۳۳۶		همکاران سیستم		
۱,۲۴۶	۴,۳۰۸		صنایع شیمیایی سآمد		
۰	۲,۳۰۴		فروشگاه کالای صنعتی فولاد		
۰	۱,۵۰۰		بالانس قطعات داورشایان		
۰	۱,۳۵۰		ابزار تراش علی		
۰	۱,۲۰۰		جرتقیل فرزاد		
۰	۱,۰۷۹		مدیران یار امید آذربادگان		
۱,۰۵۶	۱,۰۵۶		صنایع بخارگستر		
۱۵,۷۴۰	۱۵,۷۷۰		سایر		
۶۵,۵۱۰	۸۵,۱۳۹				

۱۸-۲-۱- مانده پیش پرداخت های فوق در ارتباط با خرید مواد اولیه مصرفی و لوله های صنعتی پرداخت شده و پیگیری دریافت کالاهای خریداری شده در جریان می باشد.

۱۸-۳- مانده پیش پرداخت به چغندرکاران مربوط به نهاده های تحویلی و مبالغ پرداختی تحت عنوان مساعده و تسهیلات به چغندرکاران برای سال زراعی ۱۴۰۵ است.

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۹- موجودی مواد و کالا	
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
<b>کالای ساخته شده:</b>			
۶۰,۹۵۲	۱۷۷,۴۶۵	.	۱۷۷,۴۶۵
۱,۴۷۴	۴۷,۲۰۸	.	۴۷,۲۰۸
۲۰,۶۶۷	۳۱۵,۶۸۰	.	۳۱۵,۶۸۰
۳۳,۳۳۹	۶۷,۶۷۳	.	۶۷,۶۷۳
۱۱۶,۴۳۲	۶۰۸,۰۲۵	.	۶۰۸,۰۲۵
<b>مواد اولیه و بسته بندی:</b>			
۱۸,۱۱۴	۹,۸۹۳	.	۹,۸۹۳
۳۰۸,۳۶۸	۸۰۳,۰۸۸	(۸۵۶)	۸۰۳,۹۴۴
۲۳,۱۳۷	۲۲,۶۰۹	.	۲۲,۶۰۹
۶۴,۵۹۰	۱۱,۵۶۸	.	۱۱,۵۶۸
۴۱۴,۲۰۸	۸۴۷,۱۵۸	(۸۵۶)	۸۴۸,۰۱۴
<b>قطعات و لوازم یدکی:</b>			
۲۵۹,۹۲۸	۲۷۷,۷۹۸	(۴۸۹)	۲۷۸,۲۸۷
۴,۵۴۸	۵,۶۷۴	.	۵,۶۷۴
۴۹,۴۹۶	۲۲,۷۷۴	.	۲۲,۷۷۴
۹۰۷	۹۰۷	.	۹۰۷
۳۱۴,۸۷۹	۳۰۷,۱۵۴	(۴۸۹)	۳۰۷,۶۴۲
<b>سایر موجودی ها:</b>			
۹۵۷	۵۶۷	.	۵۶۷
۲۲,۰۹۷	۳۰,۰۴۸	.	۳۰,۰۴۸
۲۳,۰۵۵	۳۰,۶۱۴	.	۳۰,۶۱۴
۸۶۸,۵۷۴	۱,۷۹۲,۹۵۱	(۱,۳۴۵)	۱,۷۹۴,۲۹۶

۱۹-۱- موجودی کالای امانی دیگران نزد شرکت در پایان دوره به شرح زیر است:

مقدار - کیلوگرم
۱۷,۴۷۰,۶۵۵
۲۴۷,۷۶۲
۲۷۳,۳۱۵
۱۶۰,۳۸۰
۱۸,۱۵۲,۱۱۲

شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران  
شکر امانی  
تفاله امانی  
ملاس امانی

۱۹-۱-۱- موجودی کالای امانی دارای پوشش بیمه ای شناور در مقابل خطرات احتمالی بوده است.

۱۹-۲- موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی و موجودی کالای امانی تا سقف ۱۸,۸۴۹ میلیارد ریال در مقابل خطرات ناشی از حوادث و آتش سوزی بصورت شناور بیمه شده است.

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		یادداشت	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
خالص	خالص	کاهش ارزش	مبلغ		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		تجاری:
۰	۲۰,۳۳۹	۰	۲۰,۳۳۹		اسناد دریافتنی (سایر اشخاص)
۶۹,۸۵۲	۲۵,۸۵۲	۰	۲۵,۸۵۲	۲۰-۱	حساب‌های دریافتنی: شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران
۰	۲,۷۰۵	۰	۲,۷۰۵		محمدجعفر مژدگانلو
۰	۱,۷۶۸	۰	۱,۷۶۸		علی اصغر اطهری
۴۳۱	۴,۴۶۶	(۱,۶۹۲)	۶,۱۵۸		سایر
۷۰,۲۸۳	۳۴,۷۹۲	(۱,۶۹۲)	۳۶,۴۸۴		
۷۰,۲۸۳	۵۵,۱۳۱	(۱,۶۹۲)	۵۶,۸۲۳		

سایر دریافتنی‌ها:

۴۵		۴۶		۲۰-۲	سایر دریافتنی‌ها:
خالص	خالص	کاهش ارزش	مبلغ		
۵۹,۶۹۹	۱۳۵,۰۷۴	(۸۰,۱۴۷)	۲۱۵,۲۲۱	۲۰-۲	حساب‌های دریافتنی: اشخاص وابسته
۲۰,۳۶۳	۱۲,۹۹۷	۰	۱۲,۹۹۷		چغندرکاران
۰	۵,۳۰۷	۰	۵,۳۰۷		وام کارکنان و مساعده
۳,۴۸۳	۳,۶۱۲	۰	۳,۶۱۲		بیمه تکمیلی خدمات درمانی
۰	۲,۲۴۶	۰	۲,۲۴۶		سپرده مسدودی صدور ضمانتنامه و اعتبار اسنادی نزد بانک ملت
۵,۰۰۰	۲,۲۲۰	۰	۲,۲۲۰		شرکت کنکاش بینالود(پتن)
۶۷۰	۶۷۰	۰	۶۷۰		بدهی کشاورزان- فروش ادوات کشاورزی
۵,۹۶۳	۹,۵۸۷	(۸۸)	۹,۶۷۶		کارخانه‌های قند
۹۵,۲۲۴	۱۷۱,۷۵۸	(۸۰,۲۳۶)	۲۵۱,۹۹۴		سایر
۱۶۵,۵۰۷	۲۲۶,۸۸۹	(۸۱,۹۲۷)	۳۰۸,۸۱۶		

۲۰-۱- مانده حساب دریافتی از شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران بابت خدمات تصفیه شکر خام در دوره بهره برداری قبل می باشد.

۲۰-۲- اشخاص وابسته :

مطالبات از شرکت‌های گروه در ارتباط با هزینه‌های مشترک و سود سهام به شرح زیر قابل تفکیک می باشد:

۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۵	۳۵	۳۵	۳۵	شرکت مارگارین
۱۰	۱۰	۱۰	۱۰	شرکت بهپاک
۴۵	۴۶	۴۵	۴۶	

۲۰-۳- مانده مطالبات از چغندرکاران به مبلغ ۲۱۵,۲۲۱ میلیون ریال مربوط به اشخاصی است که چغندر مورد تعهد خود را به طور کامل تحویل ننموده‌اند. توضیح اینکه مبلغ مذکور شامل ۱۳۲,۶۴۴ میلیون ریال مطالبات مربوط به سال زراعی ۱۴۰۴ و ۸۲,۵۷۷ میلیون ریال مطالبات مربوط به سالهای زراعی قبل می باشد که در اجرای استانداردهای حسابداری و بر اساس جدول سنی، مبلغ ۸۰,۱۴۷ میلیون ریال ذخیره کاهش ارزش مطالبات بابت آن‌ها ایجاد شده است.

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۱- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	تعداد سهام	یادداشت
خالص	بهای تمام شده		
میلیون ریال	میلیون ریال		
۲۰۴	۲۰۴	۲,۱۲۷,۶۳۵	سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله در بازار: سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس شرکت مارگارین
۳۲	۳۲	۶۶۷,۷۲۹	شرکت شکر شاهرود
۱۹	۱۹	۲,۴۹۴,۹۷۴	شرکت قند حکمتان
۷	۷	۲۱۲,۷۳۳	شرکت صنعتی بهپاک
۷	۷	۴,۳۴۱	شرکت پاکسان
۶	۶	۱۳۳,۹۰۹	شرکت کشت و صنعت چین چین
۵	۵	۲۴۲,۹۶۷	شرکت صنعتی بهشهر
۲۸۰	۲۸۰		
۳	۳	۵۰,۳۴۷	سرمایه‌گذاری در سهام سایر شرکت‌ها
۰/۰۰۶	۰/۰۰۶	۴۴	شرکت صنایع بسته بندی ایران
۳	۳		شرکت شوکو پارس
۵,۶۰۰	۲۹,۲۰۰		سپرده‌ها و واحدهای سرمایه‌گذاری کوتاه مدت بانکی
۵,۸۸۲	۲۹,۴۸۲		۲۱-۱

۲۱-۱- سپرده واحد‌های سرمایه‌گذاری مربوط به سپرده سرمایه‌گذاری کوتاه مدت نزد بانک صادرات نیشابور می‌باشد.

۲۲- موجودی نقد

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۸۶,۶۳۷	۵۳۲,۳۸۶	۲۲-۱
۲,۲۷۵	۵,۹۸۵	
۲۸۸,۹۱۲	۵۳۸,۳۷۰	

موجودی نزد بانک‌ها - ریالی

موجودی صندوق و تنخواه گردان‌ها - ریالی

۲۲-۱- موجودی نزد بانک‌ها از اقلام زیر تشکیل شده است:

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	تعداد	فقره حساب
میلیون ریال	میلیون ریال		
۵۳,۹۷۳	۲۸۰,۵۸۴	۶	بانک کشاورزی - شعبه فیروزه
۱۶۶,۴۸۳	۹۹,۷۲۵	۷	بانک اقتصاد نوین - شعبه‌الغدیر و مرکزی نیشابور
۳۰,۴۷۳	۵۹,۹۹۸	۲	بانک ملت - شعبه مرکزی نیشابور
۱۱,۲۶۰	۲۲,۳۸۵	۲	بانک پاننارگاد نیشابور
۱۰,۵۹۵	۱۱,۷۳۹	۱	بانک مهر ایران - مهر مرکزی
	۵۰,۰۱۰	۱	بانک تجارت
۱۰,۱۹۷	۴,۳۰۱	۳	بانک صادرات - شعبه مرکزی نیشابور
۳,۱۵۶	۳,۱۵۶	۴	بانک ملی - کشاورز و مرکزی تهران
۵۰۱	۴۸۸	۱	بانک کارآفرین - شعبه کریمخان
۲۸۶,۶۳۷	۵۳۲,۳۸۶		

۲۳- دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۱۵,۷۸۹	۱۱۵,۷۸۹	۲۳-۱
۱۱۵,۷۸۹	۱۱۵,۷۸۹	

دستگاه و سایر تجهیزات آبیاری تحت فشار

۲۳-۱- در ارتباط با تسویه مانده مطالبات سنواتی از شرکت سهامی زراعی سد سنگرد و هزینه‌های دادرسی به مبلغ ۷۱۰۹۳۱ میلیون ریال بر اساس صورت جلسه اجرای احکام دادگاه عمومی حقوقی، بخش ششم به تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۲۳ سه دستگاه آبیاری تحت فشار، لوله‌های پلی اتیلن و سایر تجهیزات به ارزش ۱۱۵,۷۸۹ میلیون ریال به نماینده شرکت قند نیشابور تحویل گردیده است. توجه به اقدامات انجام شده به منظور فروش تجهیزات مذکور، این اقلام در مرفصل دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش انعکاس یافته است.

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۴- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ مبلغ ۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ 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:

۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۵۸	۲,۳۱۹,۰۰۱,۷۶۶	۵۸	۲,۳۱۹,۰۱۶,۵۸۰	شرکت توسعه صنایع بهشهر
۷	۲۶۸,۷۴۸,۴۸۱	۷	۲۶۲,۲۸۲,۴۰۱	صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه
۳	۱۰۸,۵۱۰,۱۵۹	۳	۱۰۸,۵۱۰,۱۵۹	شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر ایران
۱	۳۷,۷۰۳,۷۰۲	۱	۳۷,۷۰۳,۷۰۲	شرکت مدیریت صنعت قند توسعه صنایع بهشهر
-	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۱۹,۷۲۵,۶۶۴	شرکت سرمایه گذاری ساختمان نوین (سهامی عام)
۲۱	۱,۲۴۶,۰۳۴,۸۹۲	۲۱	۱,۲۵۲,۷۵۱,۴۹۴	سایر سهامداران حقیقی و حقوقی
۱۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

۲۴-۱ طبق ابلاغیه شماره ۹۹/ب/۰۶۰/۴۴۰ 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 قند نیشابور 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.

۲۵- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۲۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه، مبلغ ۷۴,۷۷۴ 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.

۲۶- 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.

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۲,۷۵۸	۶۵,۰۰۳	مانده ابتدای دوره
(۲۳,۷۷۶)	(۳۹,۳۰۸)	پرداخت شده طی دوره
۱۰,۷۹۹	۱۴,۱۴۲	ذخیره تأمین شده در پایان دوره
۶۹,۷۸۱	۳۹,۸۳۶	مانده پایان دوره

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۸- پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
تجاری:		
حسابهای پرداختی:		
۷۱,۰۷۵	۳۱۸,۳۳۴	۲۸-۱
۷۱,۰۷۵	۳۱۸,۳۳۴	تامین کنندگان مواد و کالا و خدمات
سایر پرداختی ها:		
۰	۲۷۲,۸۴۹	۲۸-۲
۱۸	۲۰۶	۲۸-۳
۱۸	۲۷۳,۰۵۵	اسناد پرداختی (سایر اشخاص) اشخاص وابسته
حساب های پرداختی:		
۱۸,۰۲۱	۱۸,۰۲۱	۲۸-۴
۲۰,۵۸۱	۵۸۵,۹۵۰	۲۸-۵
۵۰,۰۵۷	۳۷,۴۸۵	۲۸-۶
۷۵,۲۵۹	۳۴,۷۵۲	بدهی به سهامداران بابت خالص بهای فروش سهام و پاره سهم
۳۱,۲۷۶	۵۰,۱۰۳	سازمان امور مالیاتی - مالیات حقوق، تکلیفی و مالیات بر ارزش افزوده
۱۲,۷۳۳	۲۹,۷۷۶	سازمان تامین اجتماعی
۳,۶۹۷	۶,۵۷۲	حقوق و مزایای پرداختی
۱۳,۸۸۳	۱۳,۴۱۸	شرکت ملی گاز - هزینه گاز مصرفی
۸۹,۶۶۷	۳۰۰,۰۱۳	هزینه های پرداخت نشده
۳۱۵,۱۷۴	۱,۰۷۶,۰۹۱	سپرده مکسوره از پیمانکاران
۳۱۵,۱۹۲	۱,۳۴۹,۱۴۶	سازمان تامین اجتماعی - حق بیمه کارکنان
۲۸۶,۲۶۷	۱,۶۶۷,۴۸۰	سایر اشخاص
۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۲۸-۷
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۵,۳۵۷	۱۹۵,۷۴۱	۲۸-۱- تامین کنندگان مواد و کالا و خدمات:
۰	۱۱۶,۴۵۰	چغندرکاران - بهای چغندر خریداری شده
۰	۳,۴۹۶	فرتاک کشت طلوع خاورمیانه
۴,۴۷۹	۱,۶۶۴	صنایع ریسندهی و بافندگی پامچال یزد
۱۵,۴۸۸	۰	شتاب نیرو خیام
۷,۸۹۸	۰	راشین تجارت کیمیا
۲۷,۸۵۳	۹۸۳	شرکت تعاونی دانش بنیان پیشگامان توسعه گیاهان قندی
۷۱,۰۷۵	۳۱۸,۳۳۴	سایر

۲۸-۲- مانده اسناد پرداختی مربوط به چهار فقره چک پرداختی به سازمان امور مالیاتی بابت تسویه بدهی مالیات و عوارض ارزش افزوده بوده که تا تاریخ تهیه صورت های مالی پرداخت و تسویه شده است.

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۸-۲- اشخاص وابسته- شرکت های گروه :

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۹	۹	شرکت صنایع بسته بندی ایران
۸	۸	شرکت سرمایه گذاری ملی ایران
۱	۱	شرکت پاکسان
۰	۱۸۷	شرکت توسعه صنایع بهشهر
۱۸	۲۰۶	

۲۸-۴- 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 سجامی نشده اندرا به حساب شرکت برگشت داده است .

۲۸-۵- دفتر شرکت بابت رعایت مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده تا تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ رسیدگی شده و شرکت تکالیف قانونی خود را اعمال نموده است .  
همچنین مالیات حقوق تا پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ مورد رسیدگی قرار گرفته و برگه قطعی آن صادر و تسویه شده است.

۲۸-۶- مانده بدهی به سازمان تأمین اجتماعی شامل مبلغ ۳۵,۵۶۸ میلیون ریال بدهی مربوط به مشاغل سخت و زیان آور کارکنان شرکت بوده که با توجه به شمول بخشی از کارکنان شرکت در زمره مشاغل سخت و زیان آور، سالیانه معادل ۴ درصد حقوق و مزایای مشمول آنان به عنوان ذخیره بیمه سخت و زیان آور در حساب‌ها منظور می‌گردد و مبلغ ۱,۹۱۷ میلیون ریال بدهی بابت برگه های مطالبه صادره از سوی سازمان تأمین اجتماعی برای سال مالی ۱۴۰۳ بوده و در خصوص عملکرد سال مالی ۱۴۰۴ نیز تاکنون رسیدگی از سوی سازمان تأمین اجتماعی صورت نپذیرفته است.

۲۸-۷- مانده حساب سایر اشخاص به شرح زیر قابل تفکیک است:

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۰	۲۰۲,۲۷۸	۲۸-۷-۱	سازمان حمایت مصرف کنندگان و تولید کنندگان
۳۰,۰۴۷	۴۹,۱۴۹		شرکت سهامی آب منطقه خراسان - حق النظاره
۸,۷۶۶	۸,۷۱۴		شرکت های بیمه
۰	۳,۳۹۲		صنایع شیمیایی سآمد
۵۰,۸۵۴	۳۶,۴۷۹		سایر
۸۹,۶۶۷	۳۰۰,۰۱۳		

۲۸-۷-۱- مانده فوق مربوط به مابه التفاوت نرخ فروش مقدار ۵۷,۰۶۰ کیلوگرم شکر تولیدی سال ۱۴۰۳ از مبلغ ۳۵,۰۰۰ ریال به مبلغ ۴۶۳,۰۰۰ ریال بر اساس نامه شماره ۱۴۰۴۰۳۲ مورخ ۱۴۰۴/۰۲/۲۹ انجمن صنفی کارخانجات قند و شکر ایران و ما به التفاوت نرخ فروش مقدار ۱,۲۸۵,۲۸۰ کیلوگرم شکر تولیدی سال ۱۴۰۴ از مبلغ ۴۶۳,۰۰۰ به مبلغ ۶۱۵,۳۶۴ ریال بر اساس نامه شماره ۱۴۰۴۲۲۹ مورخ ۱۴۰۴/۱۰/۲۸ انجمن صنفی کارخانجات قند و شکر ایران بوده که می بایست به سازمان حمایت مصرف کنندگان و تولیدکنندگان پرداخت گردد.

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۹- مالیات پرداختی/هزینه مالیات بر درآمد

۲۹-۱- گردش حساب مالیات پرداختی به شرح زیر است

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۶۷,۶۱۱	۲۹,۳۲۱
۷۶,۳۹۰	۱۵۵,۷۴۹
۱۱,۰۴۰	۰
(۳۵,۵۷۱)	(۸)
۱۱۹,۴۶۰	۱۸۵,۰۶۳

مانده در ابتدای دوره  
مالیات عملکرد دوره  
تبدیل مالیات عملکرد سال های قبل  
پرداخت طی دوره

۲۹-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختی به شرح زیر است

مرحله رسیدگی	مالیات پرداختی	مالیات	درآمد مشمول مالیات ایزری	سود ایزری	سال مالی
محو و تسویه شده است.	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۶۰,۹۵۳	۸۸,۸۲۶	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
در حال رسیدگی می باشد	۵,۴۱۳	۵,۴۰۴	۴۴۴,۳۶۶	۶۹۰,۳۴۳	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
رسیدگی نشده	۲۵,۹۰۷	۲۵,۹۰۷	۲۹۶,۶۷۹	۲۰۱,۵۴۷	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	۵۱,۳۲۸	۱۵۵,۷۴۹	۹۷۳,۴۳۲	۸۰۷,۶۵۳	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
	(۳۱,۹۹۷)	۲۰۷,۰۶۰	۷,۶۸۱	۵۹,۹۲۹	
	۲۹,۳۲۱	(۳۱,۹۹۷)	۱۴۲,۱۵۶	۲۵,۹۰۷	
	۲۹,۳۲۱	۱۸۵,۰۶۳	۰	۱۵۵,۷۴۹	

پیش پرداخت مالیات (یادداشت ۱۸)

۲۹-۲-۱- مالیات عملکرد شرکت تا پایان سال مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده است.

۲۹-۲-۲- عملکرد سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲ مورد رسیدگی قرار گرفته و طی برگ تشخیص مورخ ۱۴۰۴/۱۰/۳۰ مبلغ ۱۴۴,۱۵۶ میلیون ریال از شرکت مطالبه شده که نسبت به آن اعتراض گردیده است.

۲۹-۲-۳- مالیات عملکرد شرکت جهت سال مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۴ و دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ بر اساس سود ایزری پس از کسر معافیت های پیش بینی شده در قانون مالیات های مستقیم محاسبه گردیده است.

۲۹-۳- جمع مبالغ پرداختی و پرداختی در پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ بالغ بر ۷۸,۸۱۵ میلیون ریال کمتر از برگ تشخیص مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی بوده که مورد اعتراض قرار گرفته و لذا بابت آن مالیاتی در حساب ها منظور نشده است. عدم پذیرش پرض عمده ای از معافیت های شرکت (شامل معافیت های بورس و شرکت های تولیدی و ...) از دلایل اصلی اختلاف مالیات تشخیصی و ایزری شرکت بوده است.



شرکت سهامی قند نیشابور (عام)  
 یادداشتهای توضیحی صورت های مالی میان دوره ای  
 دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲-۲۹- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ مالیات قابل اعمال شرکت به شرح زیر است:

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۱۸,۳۷۱	۹۶۳,۴۰۳	سود حسابداری قبل از مالیات
۱۳۹,۵۶۸	۲۴۰,۸۵۱	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ قابل اعمال ۲۵٪ اثر درآمدهای معاف از مالیات:
(۵۰۰)	(۳,۰۷۴)	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
(۳۳)	(۸۴۹)	سود سهام از شرکت های سرمایه پذیر
(۱,۷۲۸)	.	سود حاصل از فعالیت های کشاورزی
(۲۵,۴۶۳)	(۴۸,۶۷۲)	معافیت پذیرش در بورس (موضوع ماده ۱۴۳ قانون مالیاتهای مستقیم)
		اثر بخشودگی مالیاتی:
(۳۵,۴۶۳)	(۳۸,۹۳۷)	بخشودگی پنج واحد درصد نرخ مالیاتی ماده ۱۰۵ ق م م (موضوع قانون بودجه ۱۴۰۳)
	۶,۳۳۱	اثر هزینه های غیر قابل قبول برای مقاصد مالیاتی: هزینه ذخیره مطالبات مشکوک الوصول
۷۶,۳۹۰	۱۵۵,۷۴۹	هزینه مالیات محاسبه شده با نرخ ۱۵/۹۱ درصد (دوره مشابه قبل ۱۶/۸۷ درصد)
۱۱,۰۳۰	.	هزینه مالیات بر درآمد سال های قبل
۸۷,۴۲۱	۱۵۵,۷۴۹	هزینه مالیات بر درآمد

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۳۰- سود سهام پرداختنی
میلیون ریال	میلیون ریال	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ و سنوات قبل
۲۴,۷۰۲	۲۴,۷۰۲	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱,۴۴۸	۱,۴۴۸	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۱۳,۵۹۲	۱۳,۵۹۲	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
.	۲,۱۲۵	
۳۹,۷۴۲	۴۱,۸۶۷	

۳۰-۱- سود تقسیمی هر سهم مصوب مجمع سال‌های مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ و ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ به ترتیب ۸۵ ریال و ۱۰ ریال می‌باشد.

۳۱- تسهیلات مالی

۳۱-۱- تسهیلات دریافتی برحسب میانی مختلف به شرح زیر است:

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۳۱-۱-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات
میلیون ریال	میلیون ریال	اقتصاد نوین
۱,۴۸۱,۰۰۶	۳۸۳,۰۵۵	بانک ملت شعبه مرکزی
۶۷۶,۴۰۵	.	بانک کارآفرین
۸۸,۷۱۱	.	بانک کشاورزی فیروزه
۱۰۷,۳۵۵	۲۶,۸۷۴	جمع
۲,۳۵۳,۴۷۷	۴۰۹,۹۲۹	سود و کارمزد سالهای آتی
(۳۲۸,۳۳۵)	(۴۶,۲۴۹)	سپرده‌های مسدودی تسهیلات
(۴۳۹,۵۴۲)	(۲۶۷,۹۶۶)	
۱,۶۸۵,۶۰۰	۹۵,۷۱۴	حصه بلند مدت
(۱۶,۴۴۹)	(۱۳,۵۱۳)	حصه جاری
۱,۶۶۹,۱۵۱	۸۲,۲۰۰	

۳۱-۱-۲- به تفکیک نرخ موثر سود و کارمزد

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۲۶ درصد
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۶۸۵,۶۰۰	۹۵,۷۱۴	
۱,۶۸۵,۶۰۰	۹۵,۷۱۴	

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۳-۱-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت
میلیون ریال	میلیون ریال	سال ۱۴۰۴
۱,۲۸۲,۹۵۳	۰	سال ۱۴۰۵
۴۰۱,۶۴۷	۸۲,۲۰۱	سال ۱۴۰۶ و پس از آن
۰	۱۳,۵۱۳	
۱,۶۸۵,۶۰۰	۹۵,۷۱۴	

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۳-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه
میلیون ریال	میلیون ریال	چک و سفته
۸۵۶,۱۲۰	۰	زمین، ساختمان
۸۲۹,۴۸۰	۹۵,۷۱۴	
۱,۶۸۵,۶۰۰	۹۵,۷۱۴	

۳-۱-۲- تغییرات حاصل از جریان های نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است :

مبلغ-میلیون ریال	
۱,۶۸۵,۶۰۰	مانده در ۱۴۰۴/۰۷/۰۱
۰	دریافت های نقدی
۱۸۲,۲۴۴	سود و کارمزد و جرائم
(۱,۵۴۶,۸۰۵)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۲۲۵,۳۲۵)	پرداخت نقدی بابت سود
۹۵,۷۱۴	مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۹۸۰,۷۷۷	مانده در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱
۱,۸۸۰,۱۵۳	دریافت های نقدی
۱۶۷,۳۴۱	سود و کارمزد و جرائم
(۱,۱۰۷,۰۰۰)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۱۳۷,۲۶۰)	پرداخت نقدی بابت سود
۱,۷۸۴,۰۱۱	مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای  
دوره شش‌ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۲- پیش‌دریافت‌ها

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۲,۴۲۵	۱۲۲,۸۰۵	پیش‌دریافت فروش شکر
۳۷	۵۲,۸۰۷	پیش‌دریافت فروش تفاله
۲۰	۷۱	پیش‌دریافت فروش ملاس
۸۸۳	۹۶۱	سایر پیش‌دریافت‌ها
۳۴,۳۶۴	۱۷۶,۶۴۵	

۳۲-۱ تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی فروش مبلغ ۱۵۹.۶۶۲ میلیون ریال از پیش‌دریافت‌های مذکور تحقق پیدا نموده است.

۳۳- نقد حاصل از عملیات

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۳۰,۸۵۰	۸۰۷,۶۵۳	سود خالص
		تعدیلات:
۸۷,۴۲۱	۱۵۵,۷۴۹	هزینه مالیات بر درآمد
۱۶۷,۳۴۱	۱۸۲,۲۴۴	هزینه‌های مالی
۱۹,۵۰۳	۱۲,۱۲۸	استهلاک دارایی‌های غیر جاری
(۱۲,۹۷۶)	(۲۵,۱۶۷)	خالص (کاهش) در ذخیره پایان خدمت کارکنان
(۱,۹۹۹)	(۱۲,۲۹۷)	سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌های بانکی
(۹۲)	(۳,۳۹۵)	سود سهام
(۴۳,۸۵۸)		سایر درآمدها
۶۴۶,۱۹۰	۱,۱۱۶,۹۱۷	
		کاهش (افزایش) دریافتی‌های عملیاتی
(۶۲۰,۸۹۷)	(۶۱,۳۸۲)	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
(۲,۰۶۲,۹۴۶)	(۹۲۴,۳۷۸)	کاهش (افزایش) پیش‌پرداخت‌های عملیاتی
۳۹۹,۴۶۷	۵۸۹,۷۲۴	افزایش (کاهش) پرداختی‌های عملیاتی
۷۶۱,۹۷۳	۱,۲۸۱,۲۱۳	افزایش (کاهش) پیش‌دریافت‌های عملیاتی
۵۳۶,۳۷۶	۱۴۲,۲۸۰	نقد حاصل از عملیات
(۴۳۹,۸۲۸)	۲,۱۴۴,۳۷۴	

**شرکت سهامی قند نیشابور (عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴**

**۳۴- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها**

**۳۴-۱- مدیریت سرمایه**

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند 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 می‌شود. 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:

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۲۴۰,۲۹۷	۲,۲۰۶,۶۰۵	جمع بدهی‌ها
(۲۸۸,۹۱۲)	(۵۳۸,۳۷۰)	موجودی نقد
۱,۹۵۱,۳۸۵	۱,۶۶۸,۲۳۵	خالص بدهی
۴,۶۰۸,۱۱۰	۵,۳۷۵,۷۶۳	حقوق مالکانه
۴۲	۳۱	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

**۳۴-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی**

شرکت، برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین‌المللی و نظارت و مدیریت ریسک‌های مالی مربوط به عملیات شرکت از گزارش‌های ریسک داخلی که آسیب‌پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک‌ها تجزیه و تحلیل می‌کند، استفاده می‌نماید. این ریسک‌ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک‌های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می‌باشد.

**۳۴-۳- ریسک بازار**

فعالیت‌های شرکت در معرض ریسک‌های مالی ناشی از تغییرات در نرخ‌های مواد اولیه (عمدتاً بذر و شکرخام وارداتی که تاثیر پذیر از قیمت‌های جهانی و نرخ ارز می‌باشد) و نرخ فروش محصولات (قیمت‌گذاری توسط دولت) قرار دارد. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب‌پذیری حاصل از ریسک نرخ ارز با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، میزان آن را اندازه‌گیری می‌کند. تجزیه و تحلیل حساسیت، تأثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ‌های ارز در طی سال را ارزیابی می‌کند. دوره زمانی طولانی‌تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل می‌کند و به شرکت در ارزیابی آسیب‌پذیری از ریسک‌های بازار، کمک می‌کند.

**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 بذر و 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 با نرخ ارز تخصیص یافته، می باشد. لذا شرکت به دنبال یافتن راهکار جهت پیش بینی احتمالی افزایش نرخ ارز و برطرف نمودن ریسک فوق الذکر از طریق رصد نرخ ارز گروه کالایی بذر و شکرخام خواهد بود.

**۵-۳۴- 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 .

**۶-۳۴- مدیریت ریسک اعتباری**

ریسک اعتباری بعضا از محل پیش پرداخت به چغندرکاران (در قالب تامین مواد اولیه از بابت تحویل نهاده و مساعده به کشاورزان) در صورتی که، در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد ایجاد می شود، که منجر به زیان مالی (کاهش ارزش حسابهای دریافتی) برای شرکت می شود. از سوی دیگر، از آنجایی که فروش عمده شرکت به صورت نقدی می باشد در نتیجه ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتری کاهش و ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات تامین کنندگان مواد اولیه، افزایش 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 خرید مواد اولیه از محل تسهیلات به دلیل عدم کفایت نقدینگی مورد نیاز به موجب این امر، ریسک مذکور برای شرکت بسیار حائز اهمیت می باشد .

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)  
 یادداشتهای توضیحی صورت های مالی میان دوره ای  
 دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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

الف - معاملات انجام شده:

شرح	نام اشخاص وابسته / شرکت	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	فروش
سایر اشخاص وابسته	شرکت توسعه صنایع غذایی به پخش سرمایه گذاری گروه توسعه ملی	سایر شرکت های گروه	-	۸۱,۰۲۵
		سایر شرکت های گروه	-	۴۶
جمع				
				۸۱,۰۷۱

(مبالغ به میلیون ریال)

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

شرح	نام اشخاص وابسته / شرکت	دریافتی های غیر تجاری	پرداختی های غیر تجاری	خالص مانده طلب (بدهی) در	تاریخ
واحد تجاری اصلی و نهایی	شرکت توسعه صنایع بهشهر پاکسان	۰	(۱۸۷)	(۱۸۷)	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
		۰	(۱)	(۱)	
سایر اشخاص وابسته	شرکت مارگارین شرکت صنعتی بهپاک شرکت صنایع بسته بندی ایران شرکت سرمایه گذاری ملی ایران	۲۵	۰	۲۵	
		۱۰	۰	۱۰	
		۰	(۹)	(۹)	
		۰	(۸)	(۸)	
جمع		۴۶	(۲۰۶)	(۱۶۰)	۲۷



شرکت سهامی قند نیشابور (عام)  
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

**۳۶- تعهدات و بدهی های احتمالی و تعهدات سرمایه ای**

۳۶-۱- شرکت در ارتباط با موضوع آماده سازی و تسطیح اراضی کارخانه به مساحت ۲۳ هکتار ، قراردادی با شهرداری فیروزه به عنوان پیمانکار منعقد نموده که مبلغ کل قرارداد برابر با ۱۳۰ میلیارد ریال بوده و طبق مفاد قرارداد، ۴۵ درصد از هزینه های پروژه بر عهده شرکت می باشد. این تعهد تا زمان تکمیل پروژه و تسویه کامل قرارداد ادامه خواهد داشت.

**۳۶-۲- دعاوی حقوقی**

به منظور وصول بخشی از مانده مطالبات راكد 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 دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی باشد، رخ نداده است