

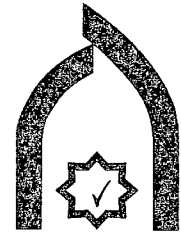
شماره :
تاریخ :
پیوست :

۱۳۰۳ - ۱۳۰۲

۲، ۶، ۳، ۱۳۰۳

بِسْمِ تَعَالَى

سید مرتضیٰ



مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
مستقر سازمان بورس و اوراق بهادار

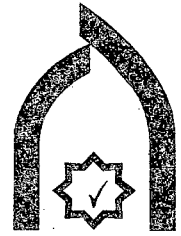
شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)
گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی
به انضمام صورتهای مالی
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

بسمه تعالی

شماره :

تاریخ :

پیوست :



مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
مستند سازان بورس و اوراق بهادار

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه

عنوان

۱ الی ۱۲

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

صورت های مالی :

۲

صورت سود و زیان

۳

صورت سود و زیان جامع

۴

صورت وضعیت مالی

۵

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

۶

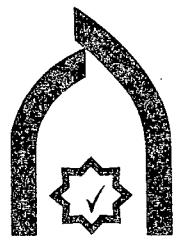
صورت جریان های نقدی

۷ الی ۴۸

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

پیوست

گزارش تفسیری مدیریت



مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
متمدن سازمان بورس و اوراق بهادار

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت تولیدی قند شیروان ، قوچان و بجنورد (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی
اظهار نظر مشروط

۱- صورت‌های مالی شرکت تولیدی قند شیروان ، قوچان و بجنورد (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و صورت‌های سود و زیان ، سود و زیان جامع ، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۷ ، توسط این موسسه ، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه ، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۲ الی ۶ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای ۷ و ۸ بخش مبانی اظهار نظر مشروط ، صورت‌های مالی یاد شده ، وضعیت مالی شرکت تولیدی قند شیروان ، قوچان و بجنورد (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور ، از تمام جنبه‌های بااهمیت ، طبق استانداردهای حسابداری ، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

- ۲- در تهیه و تنظیم صورت‌های مالی ، استانداردهای حسابداری ناظر بر گزارشگری مالی ، در موارد زیر رعایت نشده است:
- تهیه و افشای مناسب صورت تغییرات در حقوق مالکانه (عدم نیاز به ارائه اطلاعات سال ۱۴۰۰) ، اقلام مقایسه‌ای صورت جریان‌های نقدی (عدم انعکاس مبالغ ۶۵٫۰۰۰ میلیون ریال وجوه دریافتی از شرکت زمزم ایران بابت فروش زمین در بخش فعالیت‌های سرمایه گذاری و ۲۱٫۷۰۰ میلیون ریال قرض الحسنه دریافتی از شرکت مادر تخصصی صنایع غذایی سینا در فعالیت‌های تامین مالی) ، اصلاح اشتباهات و تجدید طبقه بندی و تجدید ارائه مناسب اقلام مقایسه‌ای (عدم انعکاس مبلغ ۱۰۴٫۰۶۵ میلیون ریال تعدیل ذخیره سنوات قبل مالیات عملکرد ، مالیات بر ارزش افزوده ، عوارض آلاینده‌گی و حق بیمه در یادداشت توضیحی ۳۰ صورت‌های مالی و تجدید ارائه اشتباه مبلغ ۲۲٫۷۰۰ میلیون ریال حسابهای پرداختی به جای مالیات پرداختنی) .
 - طبقه بندی مناسب هزینه‌های تولید ، ارائه خدمات و هزینه‌های اداری و عمومی (از جمله انعکاس اشتباه کل مبلغ ۵۷٫۰۸۸ میلیون ریال پاداش کارکنان به عنوان هزینه اداری و عمومی و تسهیم نامناسب هزینه های پرسنلی) و افشای مناسب دلایل نوسان هزینه‌ها.
 - افشای مناسب مالیات پرداختنی (اطلاعات و مبالغ مندرج در یادداشت‌های توضیحی ۳-۲۶ و ۴-۲۶) ، گردش ذخیره حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور کارکنان ، به روز آوری افشای انجام شده متناسب با آخرین اقدامات حقوقی در خصوص وصول مطالبات سنواتی ، افشای سیاست‌های اعتباری در ارتباط با وصول مطالبات ، مبالغ وصول یا تسویه

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)

شده دریافتنی‌ها و پرداختنی‌ها بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی و مدت زمان دریافتنی‌های معوق که کاهش ارزش نداشته‌اند.

۳- به موجب برگ‌های قطعی و تشخیص مالیاتی صادره، بابت مالیات عملکرد، مالیات بر ارزش افزوده و عوارض آلاینده‌گی سال‌های ۱۳۹۸ الی ۱۴۰۱، مالیات حقوق سنوات ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ و جرایم موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم، جمعاً مبلغ ۹۳۰٫۵۱۲ میلیون ریال (شامل مبلغ ۲۷۰٫۹۱۱ میلیون ریال جریمه) بیشتر از مبالغ پرداختی و ذخیره منعکس در حساب‌ها، مطالبه گردیده که به دلیل اعتراض، ذخیره‌ای از این بابت در حساب‌ها منعکس نشده است. همچنین مالیات عملکرد، مالیات بر ارزش افزوده و عوارض آلاینده‌گی شرکت بابت سال مورد گزارش و مالیات حقوق و حق بیمه تامین اجتماعی سال مورد گزارش و سال مالی قبل (که برآورد می‌گردد بابت آن‌ها مبلغ ۹۷٫۰۰۰ میلیون ریال بیشتر از دفاتر مطالبه شود) نیز مورد بررسی سازمان‌های مربوط قرار نگرفته است. مضافاً بابت مبالغ ۲۲۸٫۰۳۵ میلیون ریال حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور و ۲۱٫۰۳۷ میلیون ریال شکایت کارکنان در خصوص عدم دریافت کامل حقوق و مزایا در سنوات قبل (که در مواردی منتج به رای بر علیه شرکت گردیده)، ذخیره‌ای در حساب‌ها منعکس نگردیده است. انعکاس ذخیره بابت موارد فوق حدوداً به مبلغ ۱٫۰۰۰٫۰۰۰ میلیون ریال در حساب‌ها ضروریست، لیکن تعیین مبلغ دقیق آن منوط به رسیدگی و اعلام نظر نهایی سازمان‌های ذیربط می‌باشد.

۴- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها و پیش پرداخت‌ها (یادداشت‌های توضیحی ۱۹ و ۱۷ صورت‌های مالی)، شامل مبلغ ۲۹۷٫۴۵۸ میلیون ریال مطالبات سنواری می‌باشد که از این بابت صرفاً مبلغ ۴۶٫۳۲۱ میلیون ریال ذخیره کاهش ارزش در حساب‌ها منعکس گردیده است. همچنین بابت مبلغ ۳۳٫۰۴۴ میلیون ریال کاهش ارزش موجودی مواد و کالا (بذر و سموم تاریخ گذشته)، ذخیره‌ای در حساب‌ها شناسایی نشده است. در صورت تعدیل حساب‌ها بابت موارد فوق، زیان انباشته ابتدای سال مبلغ ۱۷۱٫۶۴۴ میلیون ریال افزایش و سود سال جاری، دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها، پیش پرداخت‌ها و موجودی مواد و کالا به ترتیب مبالغ ۱۱۲٫۵۳۷ میلیون ریال، ۲۰۷٫۷۷۷ میلیون ریال، ۴۳٫۳۶۰ میلیون ریال و ۳۳٫۰۴۴ میلیون ریال کاهش خواهند یافت.

۵- درآمد حاصل از تفاوت فروش نقدی و اعتباری شکر به مبلغ ۲۴۸٫۰۴۳ میلیون ریال، به جای انعکاس در سرفصل درآمد تامین مالی به عنوان درآمد عملیاتی در حساب‌ها شناسایی شده است. همچنین مبلغ ۶۱٫۸۳۲ میلیون ریال از پیش پرداخت‌ها، علیرغم دریافت کالا تعدیل نشده است. در صورت تعدیل حساب‌ها از بابت موارد فوق، درآمد عملیاتی و پیش پرداخت‌ها به ترتیب مبالغ ۲۴۸٫۰۴۳ میلیون ریال و ۶۱٫۸۳۲ میلیون ریال کاهش و سایر درآمدهای غیرعملیاتی و موجودی مواد و کالا به ترتیب مبالغ ۲۴۸٫۰۴۳ میلیون ریال و ۶۱٫۸۳۲ میلیون ریال افزایش خواهند یافت.

۶- مبلغ ۲۵٫۰۹۰ میلیون ریال هزینه‌های تحقق یافته پرداخت نشده در حساب‌ها شناسایی نگردیده، مبالغ ۷٫۸۳۸ میلیون ریال و ۲۷٫۷۸۴ میلیون ریال هزینه‌های جاری تعمیر و نگهداری دارایی‌های ثابت مشهود سال مورد گزارش و سال قبل در سرفصل دارایی‌های ثابت مشهود منعکس گردیده و مبلغ ۸۰٫۶۹۰ میلیون ریال بدهی عوارض آلاینده‌گی و مالیات عملکرد سنوات قبل به هزینه‌های فروش، اداری و عمومی سال مورد گزارش منظور شده است. در صورت

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)

تعدیل حساب‌ها از بابت موارد فوق، زیان انباشته ابتدای سال، سود سال جاری و پرداختنی تجاری و سایر پرداختنی‌ها به ترتیب مبالغ ۱۰۸۴۷۴ میلیون ریال، ۴۷۷۶۲ میلیون ریال و ۲۵۰۹۰ میلیون ریال افزایش و دارایی‌های ثابت مشهود مبلغ ۳۵۶۲۲ میلیون ریال کاهش خواهند یافت.

۷- با توجه به عدم چیدمان مناسب، امکان شمارش ۵۴۶۵ تن موجودی شکر سفید امانی نزد شرکت در پایان سال (به ارزش ۱۳۹۳۵۷۲ میلیون ریال و به شرح یادداشت توضیحی ۱۸ صورت‌های مالی)، میسر نگردیده و تاییدیه‌های درخواستی در خصوص ۲ فقره از کالای امانی مذکور به میزان ۲۸۳۵ تن نیز واصل نگردیده است. همچنین مبانی و مستندات برآورد مبلغ ۴۵۳۸۴ میلیون ریال موجودی شکر آفینه پایان سال نیز ارائه نشده است. لذا صحت و تمامیت مبالغ مذکور، احراز نگردیده است.

۸- پاسخ تاییدیه‌های درخواستی از ۵ مورد از مطالبات و پیش پرداخت‌ها به مبلغ ۵۵۵۲۷ میلیون ریال، ۴ مورد از بدهی‌ها و پیش دریافت‌ها به مبلغ ۲۰۵۰۶ میلیون ریال، اداره محیط زیست خراسان شمالی، اداره تعزیرات حکومتی خراسان شمالی و شهرداری شیروان، واصل نگردیده است. همچنین ۴ مورد از بدهکاران مانده بدهی خود را مبالغ ۱۵۷۳۰ میلیون ریال و ۸۶۹۶ میلیون ریال به ترتیب کمتر و بیشتر از دفاتر اعلام نموده‌اند. مضافاً مدارک و مستندات مبلغ ۲۰۳۴ میلیون ریال از هزینه‌ها و بخشی از مکاتبات شرکت، ارائه نشده است. آثار مالی احتمالی ناشی از موارد فوق، بر صورت‌های مالی، نامشخص می‌باشد.

۹- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام) است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر مشروط، کافی و مناسب است.

ابهام با اهمیت در ارتباط با تداوم فعالیت

۱۰- به شرح یادداشت توضیحی ۴-۱ صورت‌های مالی، نتیجه عملیات شرکت در سال مالی مورد گزارش با توجه به شناسایی مبلغ ۱۲۱۲۵۵ میلیون ریال سود فروش دارایی‌ها و بدون در نظر گرفتن آثار موارد مندرج در بندهای این گزارش، منجر به سود خالص شده و زیان انباشته شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی (بدون در نظر گرفتن آثار موارد مندرج در بندهای این گزارش) بالغ بر مبلغ ۷۷۵۷۸۸ میلیون ریال (حدوداً ۹۹/۶ درصد سرمایه ثبت شده) گردیده است. همچنین سرمایه در گردش شرکت از طریق اخذ تسهیلات و پیش فروش محصولات تولیدی تامین و بدهی‌ها در سررسید تسویه نشده به طوری که جمع بدهی‌های جاری مبلغ ۳۹۶۶۶۲ میلیون ریال بیشتر از دارایی‌های جاری شرکت شده است. این وضعیت و پایین بودن حاشیه سود محصولات، افزایش نسبت هزینه‌های فروش، اداری و عمومی به درآمد عملیاتی، نسبت‌های نقدینگی و سودآوری نامناسب، نشان می‌دهد که ابهامی

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)

بااهمیت وجود دارد که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

مسائل عمده حسابرسی

۱۱- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت‌های مالی به عنوان یک مجموعه واحد، و به منظور اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی، مورد توجه قرار گرفته‌اند و اظهارنظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. علاوه بر مسائل درج شده در بندهای ۳ الی ۸ و ۱۰ (ابهام بااهمیت در ارتباط با تداوم فعالیت)، هیچگونه مسائل عمده حسابرسی برای درج در گزارش وجود ندارد.

تاکید بر مطلب خاص

۱۲- پوشش بیمه‌ای دارایی‌ها

به شرح یادداشت‌های توضیحی ۱-۱۳ و ۲-۲۱ صورت‌های مالی، دارایی‌های ثابت مشهود و دارایی‌های نگهداری شده برای فروش، دارای کسری پوشش بیمه‌ای در مقابل خطرات احتمالی می‌باشد. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

سایر اطلاعات

۱۳- مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهارنظر این موسسه نسبت به صورت‌های مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این موسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی‌کند.

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

در این خصوص همانگونه که در بخش مبانی نتیجه‌گیری مشروط در بالا توضیح داده شده است، مطالب قابل گزارش به شرح زیر است:

الف- سایر اطلاعات حاوی تحریف بااهمیت در خصوص دارایی‌ها، بدهی‌ها، درآمدها، هزینه‌ها، سود دوره و زیان انباشته ابتدا و پایان سال می‌باشد.

ب- این موسسه به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات لازم، نتوانسته شواهد کافی و مناسب در خصوص برخی دارایی‌ها، بدهی‌ها و هزینه‌ها به دست آورد. از این رو این موسسه نمی‌تواند نتیجه‌گیری کند که "سایر اطلاعات" در ارتباط با این موضوعات حاوی تحریف بااهمیت است یا خیر.

گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)

مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی

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

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

مسئولیت‌های حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۱۵- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

❖ خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

❖ از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.

❖ مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.

❖ بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)

تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.

❖ کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

به‌علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

از بین موضوعات اطلاع‌رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، حسابرس به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا به‌طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

همچنین این موسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

۱۶-۱- الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت در موارد زیر رعایت نشده است:

۱۶-۱- زیان انباشته شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی بیش از نصف سرمایه آن گردیده، لذا شرکت مشمول مفاد ماده ۱۴۱ اصلاحیه قانون بوده و ضروری است مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام تشکیل و در مورد انحلال یا بقای آن در چارچوب مقررات قانون تجارت تصمیم‌گیری نماید.

۱۶-۲- مفاد مواد ۸۹ و ۱۳۸ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۵۰ اساسنامه، مبنی بر تشکیل مجمع عمومی عادی سالیانه صاحبان سهام حداکثر ظرف ۴ ماه پس از پایان سال مالی.

۱۶-۳- مفاد ماده ۱۳۴ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص پرداخت حق حضور در جلسات اعضای هیئت مدیره با توجه به تعداد ساعات حضور و ضرورت پرداخت حق حضور در جلسات هیئت مدیره به عضو حقوقی هیئت مدیره با توجه به اعلام نظر جامعه حسابداران رسمی.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)

۴-۱۶- مفاد ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۹ اساسنامه، مبنی بر ارائه صورت‌های مالی به ضمیمه گزارشی درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت به ترتیب حداقل ۲۰ روز قبل از تاریخ مجمع عمومی سالانه و حداکثر ظرف مدت ۳ ماه پس از انقضای سال مالی به بازرس.

۵-۱۶- مفاد ماده ۱۱۹ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۳۳ اساسنامه، مبنی بر تعیین سمت اعضای هیئت مدیره در اولین جلسه هیئت مدیره پس از انتخاب توسط مجمع عمومی.

۶-۱۶- مفاد ماده ۳۷ اساسنامه، مبنی بر تصویب اخذ تسهیلات از بانک‌ها، بودجه سالانه و انعقاد هر نوع قرارداد از سوی هیئت مدیره و تصویب فروش اموال غیر منقول از سوی مجمع عمومی.

۷-۱۶- مفاد ماده ۴۴ اساسنامه، مبنی بر امضای قراردادها از سوی مدیر عامل به همراه یکی از اعضای هیئت مدیره و مهر شرکت.

۸-۱۶- پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۱۲ صاحبان سهام، در خصوص بندهای ۲ الی ۴، ۶، ۸، ۱۰، ۱۶، ۲۱ و ۳۰ این گزارش، به نتیجه نرسیده است.

۱۷- مفاد آیین نامه معاملات مبنی بر برگزاری مناقصه بابت مبلغ ۲۵۷٫۸۹۳ میلیون ریال و اخذ استعلام بهای کتبی بابت مبلغ ۱۰٫۷۵۶ میلیون ریال از خرید کالا و خدمات و تایید صورت جلسه کمیسیون معاملات توسط یکی از اعضای هیئت مدیره و مدیرعامل، رعایت نشده و نرخ فروش ملاس و تفاله بابت ۱۲۳٫۳۲۰ میلیون ریال از فروش‌ها کمتر از نرخ مصوب کمیسیون معاملات بوده است. همچنین نحوه تعیین حق العملکار جذب چغندر و پرداخت مبلغ ۴۹٫۵۵۶ میلیون ریال حق الزحمه ایشان (معادل ۶۵ درصد کرایه حمل چغندر)، مشخص نمی‌باشد. مضافاً به دلیل ضعف در سیستم کنترل‌های داخلی، مبلغ ۱۰٫۹۸۷ میلیون ریال از موجودی نهاده‌های کشاورزی انبار شهرستان چناران سرقت شده که اقدامات حقوقی انجام شده در این خصوص تاکنون به نتیجه نهایی نرسیده است.

۱۸- فروش شکر به واسطه‌ها انجام و وجوه نیز از آنان دریافت، لیکن صورتحساب به نام مصرف کننده نهایی معرفی شده از سوی واسطه‌ها صادر گردیده که این موضوع موجب گردیده که پرداخت کنندگان وجوه با خریداران طبق صورتحساب، قابل تطبیق نباشد.

۱۹- مصوبه کارگروه تنظیم بازار مبنی بر درج تراکنش‌ها در سامانه جامع تجارت و قیمت‌های فروش شکر در سامانه ۱۲۴ و ابلاغیه انجمن صنفی کارخانه‌های قند و شکر ایران در خصوص عرضه شکر از طریق سامانه بازارگاه، رعایت نشده است. مضافاً صاحبان امضای مجاز حساب‌های بانکی طبق آخرین تغییرات اعضای هیئت مدیره به روز آوری نشده است.

۲۰- علت پذیرش مبلغ ۱۰۰۲٫۹۰۸ میلیون ریال تعهد پرداخت مشوق جهت جذب چغندر قند، مازاد بر مصوبه دولت، در قراردادهای فی مابین با چغندرکاران مشخص نگردیده است. همچنین در برخی موارد چغندرکاران علی‌رغم تامین نهاده آنان از سوی شرکت، مطابق تعهدات مندرج در قرارداد اقدام به تحویل چغندر قند ننموده و اقدام موثری نیز از این بابت صورت نگرفته است.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)

۲۱- مالکیت زمین‌های فروخته شده در سال قبل و جاری به شرکت زمزم ایران و بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی، تا تاریخ این گزارش منتقل نشده است. همچنین اسناد مالکیت ۵۰ فقره از وسایل نقلیه (خودرو سواری و موتور سیکلت)، ارائه نشده و پروانه بهره برداری از ۸ حلقه چاه آب تمدید نگردیده است. همچنین قرارداد اجاره زمین وقفی به آقای شیرغانی و مجوز آستان قدس رضوی بابت انتقال اجاره زمین مذکور به غیر، ارائه نشده است. مضافاً دلیل اخذ چک از یک شخص غیر مرتبط و ارائه آن به بانک جهت اخذ تسهیلات خرید دین به مبلغ ۴۶٫۰۰۰ میلیون ریال، ارائه نشده است.

۲۲- دارایی در جریان تکمیل به مبلغ ۱۷٫۳۶۶ میلیون ریال بابت مخارج انجام شده در سنوات قبل جهت پروژه احداث تصفیه خانه فاضلاب می‌باشد که مستندات برنامه زمانبندی و برآورد مخارج تکمیل آن به مبلغ ۳۵۴٫۳۴۶ میلیون ریال، ارائه نگردیده است. همچنین در سال مورد گزارش مبلغ ۱۷٫۳۳۶ میلیون ریال حق الزحمه به مشاوران شرکت پرداخت شده که مستنداتی در خصوص تناسب خدمات دریافتی با هزینه انجام شده، ارائه نشده است. مضافاً مفاد قانون منع بکارگیری بازنشستگان در خصوص یک نفر از مدیران، رعایت نگردیده است.

۲۳- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۵ صورت‌های مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر اخذ مجوز از هیئت مدیره رعایت نشده و با توجه به ترکیب اعضای مشترک حقوقی هیئت مدیره، عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری امکانپذیر نبوده است. مضافاً به استثنای موارد مندرج در یادداشت توضیحی ۲-۳۵ صورت‌های مالی، نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۲۴- گزارش هیئت مدیره، درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۹ اساسنامه که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی سالیانه صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگی‌های انجام شده و با در نظر گرفتن موارد مندرج در این گزارش، نظر این موسسه به موارد بااهمیت دیگری حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۲۵- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص شرکت‌های پذیرفته شده در فرابورس ایران در چارچوب چک لیست‌ها و سایر موارد ابلاغی به شرح زیر رعایت نگردیده است:

۱-۲۵- دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص عدم افشای اطلاعات غیر منطبق با صورت‌های مالی حسابرسی شده در سامانه کدال (ماده ۲ مکرر)، افشای صورت‌های مالی و گزارش تفسیری مدیریت سالیانه و ۶ ماهه حسابرسی شده و اخذ اظهارنظر حسابرس در

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)

خصوص اطلاعات مذکور در زمان‌های مقرر (بندهای ۱ و ۴ و تبصره ۷ ماده ۷)، افشای تغییر نمایندگان اشخاص حقوقی و تغییر مدیرعامل بلافاصله پس از برگزاری جلسه هیئت مدیره (تبصره ماده ۹) و افشای فوری تعدیلات سنواتی، دعاوی مهم مطروحه له یا علیه شرکت و تغییر وضعیت مشتریان شرکت (ماده ۱۳).

۲-۲۵- اساسنامه نمونه شرکت‌های سهامی عام ثبت شده نزد سازمان بورس در خصوص دعوت مجمع عمومی عادی برای تکمیل اعضای هیئت مدیره حداکثر ظرف یک ماه از تاریخ کاهش تعداد اعضای هیئت مدیره از حد نصاب مقرر (ماده ۲۸)، امضاء کلیه اوراق، قراردادهای و اسناد تعهد آور توسط اشخاص تعیین شده توسط هیئت مدیره (ماده ۴۴) و ارائه صورت‌های مالی سالانه شرکت به ضمیمه گزارش فعالیت و وضع عمومی شرکت حداکثر ظرف مدت سه ماه پس از پایان سال مالی به بازرس توسط هیئت مدیره (ماده ۴۹).

۳-۲۵- دستورالعمل پذیرش، عرضه و نقل و انتقال اوراق بهادار در فرابورس ایران و ماده ۵۴ اساسنامه نمونه شرکت‌های سهامی عام در خصوص انطباق اساسنامه شرکت با اساسنامه نمونه با توجه به تغییرات ابلاغی سازمان بورس و اوراق بهادار بابت مواد ۱۸، ۱۹، ۲۸ و تبصره ۴ ماده ۱۴ اساسنامه و پرداخت سود سهام حداکثر ظرف ۴ ماه پس از تصمیم مجمع عمومی صاحبان سهام.

۴-۲۵- ابلاغیه شماره ۱۲۱/۱۶۱۳۳۵ مورخ ۱۴۰۰/۰۸/۱۹ سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر تحلیل حساسیت سود به ازای هر سهم در گزارش تفسیری مدیریت (به نحو مناسب ارائه نشده است).

۵-۲۵- ابلاغیه مورخ ۱۴۰۲/۰۱/۱۶ سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص واریز وجوه حاصل از فروش حق تقدم استفاده نشده سهامداران از طریق شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه.

۶-۲۵- ابلاغیه مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۰۷ سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص پرداخت مطالبات سود سنوات قبل سهامدارانی که به دلایلی (از جمله عدم اعلام شماره حساب، عدم مراجعه، سجامی نبودن و ...) تاکنون پرداخت نشده، از طریق شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه و انتشار نتیجه اقدامات انجام شده بر روی سامانه کدال.

۷-۲۵- مصوبه مورخ ۱۳۹۹/۰۷/۰۷ هیئت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار و ابلاغیه شرکت بورس اوراق بهادار تهران در خصوص رعایت حداقل حجم خرید و فروش در معاملات انجام شده توسط بازارگردان.

۸-۲۵- دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات و تصویب معاملات با اشخاص وابسته در خصوص تصویب معامله با اشخاص وابسته و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری (مواد ۷ و ۸) و اخذ نظر کمیته حسابرسی، قبل از انعقاد قرارداد در خصوص شرایط معاملات با اشخاص وابسته (ماده ۱۱).

۲۶- مفاد دستورالعمل حاکمیت شرکتی سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص ایجاد، استمرار و تقویت ساز و کارهای اثربخش جهت کسب اطمینان معقول از محقق شدن اصول حاکمیت شرکتی و مستندسازی آن توسط

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)

هیئت مدیره و ارائه مشروح آن در گزارش هیئت مدیره (ماده ۳ و تبصره ۲ ماده ۳)، تصمیم گیری هیئت مدیره در خصوص موضوعات دارای آثار مالی بااهمیت و یا مشمول قانون تجارت پس از استماع گزارش بالاترین مقام مالی در ارتباط با موضوعات مذکور و انعکاس آن در صورتجلسه هیئت مدیره (تبصره ۴ ماده ۳) ، ارائه اقرارنامه با موضوع دارا بودن تجربه کافی و تحصیلات مرتبط در زمینه فعالیت شرکت و عدم وجود محکومیت قطعی کیفی یا انضباط موثر بر قوانین و مقررات بازار سرمایه از طرف هیئت مدیره در راستای رعایت ضوابط و الزامات قانونی به کمیته انتصابات (ماده ۴) ، اجرای ضوابط دستورالعمل الزامات افشای اطلاعات و تصویب معاملات اشخاص وابسته (تبصره ۳ ماده ۷) ، تدوین منشور اخلاق سازمانی توسط هیئت مدیره (ماده ۵) ، اظهارنظر کمیته حسابرسی نسبت به معاملات با اشخاص وابسته از جنبه‌های منصفانه بودن ، افشای کامل و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری و ارائه فهرست آن به هیئت مدیره به صورت جداگانه و امضای آن (تبصره ۵ ماده ۷) ، انجام اقدامات لازم جهت استقرار ساز و کارهای کنترل داخلی اثر بخش و ارزیابی واحد حسابرس داخلی توسط هیئت مدیره و تهیه گزارش‌های کنترل داخلی توسط واحد حسابرس داخلی در دوره‌های ۳ ماهه و ارائه آن به هیئت مدیره (ماده ۸) ، طراحی و پیاده سازی ساز و کار مناسب جهت اطمینان از رعایت کلیه قوانین و مقررات مربوط به دارندگان اطلاعات نهانی توسط هیئت مدیره (ماده ۱۰) ، تدوین و اطلاع رسانی و نظارت بر ساز و کارهای مناسب جهت جمع آوری و رسیدگی به گزارش اشخاص در خصوص نقض قوانین و مقررات و نارسایی‌های موجود در شرکت ، توسط هیئت مدیره (ماده ۱۱) ، دارا بودن تخصص ، دانش و تجربه کافی در زمینه ریسک توسط یکی از اعضای کمیته ریسک و طرح نارسایی‌ها و نقض قوانین و مقررات در هیئت مدیره (تبصره ۵ ماده ۱۴) ، طراحی و اجرای ساز و کار مناسب جهت برقراری روابط موثر با سرمایه گذاران توسط هیئت مدیره (ماده ۱۷) و حضور رئیس کمیته حسابرسی شرکت در مجمع عمومی سالیانه (ماده ۳۲) ، رعایت نگردیده است.

۲۷- در اجرای مفاد ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار ، رعایت تبصره ماده ۴۰ دستورالعمل یاد شده مبنی بر افشای کمک‌های عام المنفعه و هرگونه پرداخت در راستای مسئولیت‌های اجتماعی در گزارش‌های تفسیری مدیریت و فعالیت هیئت مدیره ، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص این موسسه ، به موارد بااهمیتی که حاکی از عدم افشای مناسب در گزارش‌های مزبور باشد ، برخورد نکرده است.

۲۸- مفاد ابلاغیه چک لیست کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار ، مبنی بر نظارت کمیته حسابرسی بر مستندسازی ساختار کنترل‌های داخلی و انجام آزمون‌های کنترلی (بند ۱۰) ، پیگیری و رسیدگی به گزارش حسابرس داخلی و کنترل‌های داخلی توسط کمیته حسابرسی (بند ۱۱) ، تنظیم مکانیزم‌هایی برای کسب اطمینان معقول از اثربخشی حسابرسی داخلی و کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی (بندهای ۱۲ و ۱۳) ، طراحی و برآورده نمودن نیازهای پرسنلی و تعیین استانداردها و سطوح مورد انتظار و صلاحیت علمی، مهارت‌ها و پایبندی به اصول اخلاقی برای هر شغل و به کار بردن روش‌های معقول جهت استخدام پرسنل و احراز صلاحیت لازم آنان و استفاده از روش‌های مدون جهت آموزش مستمر ، ارزیابی و پاداش دهی و اقدامات انضباطی

گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)

برای مدیران و کارکنان (بندهای ۱۴ الی ۱۷)، ارزشیابی سیستماتیک و دوره‌ای پرسنل و عمل به ساختار سازمانی تعریف شده (بندهای ۱۸ و ۱۹)، تفکیک وظایف جهت کاهش ریسک اقدامات متقابلانه یا اشتباه (بند ۲۰)، تعیین شرح وظایف کارکنان (بند ۲۴)، شناسایی، ارزیابی و تجزیه و تحلیل ریسک‌های تجاری شرکت و تصمیم‌گیری باتوجه به ریسک‌های مزبور (بندهای ۲۶ الی ۲۹)، تدوین رویه مناسب جهت جمع‌آوری نظرات و طرح‌های مدیران (بند ۳۲)، تصویب و افشای مناسب و کامل معاملات با اشخاص وابسته طبق الزامات سازمان بورس (بند ۳۹)، وضع روش‌های مناسب تهیه، تنظیم و نگهداری مستندات مربوط به رخدادهای معاملات و رویدادها (بند ۴۰)، وجود دستورالعمل نحوه استفاده از کامپیوترها و کاربرد و نحوه استفاده آن (بندهای ۴۲ الی ۴۴)، شناسایی، اندازه‌گیری و ارزیابی ریسک‌های مربوط به فناوری و کنترل‌های کاربردی در خصوص ثبت سوابق و پردازش اطلاعات و استقرار واحد جهت وظایف دریافت و پردازش اطلاعات (بندهای ۵۲ الی ۵۵)، ایجاد واحد حسابرسی داخلی در چارچوب ضوابط و ساختار سازمان بورس، صلاحیت حسابرس داخلی و انجام کنترل‌های لازم و مستندسازی کافی از این بابت توسط حسابرس داخلی و ارایه گزارش مناسب به مدیران و پیگیری لازم (بندهای ۵۸ الی ۶۹) و بررسی نتایج گزارش کنترل‌های داخلی و مستندسازی مناسب مبانی ارزیابی و مستندات مربوط به گزارش کنترل‌های داخلی توسط هیئت مدیره (بندهای ۷۰ و ۷۱)، رعایت نشده است.

۲۹- در اجرای ابلاغیه چک لیست آیین نامه ماده ۱۳ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید و ضوابط مربوط توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، چک لیست مزبور مورد بررسی قرار گرفته است. بر اساس بررسی‌های انجام شده، به استثنای عدم ارایه سابقه کار مفید و مرتبط با موضوع فعالیت شرکت بابت اعضای هیئت مدیره (بندهای ۱، ۲، ۴ و ۶ ردیف ۱)، ارائه گواهی نامه‌های حرفه‌ای بازار سرمایه، گواهی قبولی در قوانین و مقررات بازار سرمایه و حداقل ۵ سال سابقه مدیریت عاملی یا عضویت موظف در هیئت مدیره شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار توسط مدیرعامل (ردیف ۷) و احراز صلاحیت مدیرعامل توسط اعضای هیئت مدیره بر اساس ضوابط ماده ۲ آیین نامه (ردیف ۸)، این موسسه به موارد عدم رعایت بااهمیت دیگری برخورد نکرده است.

۳۰- مفاد قوانین تامین اجتماعی، مالیات‌های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده درخصوص ارسال برخی از قراردادهای منعقد شده به سازمان تامین اجتماعی، کسر و پرداخت حق بیمه کارگران روزمزد و کسر سپرده بیمه از قراردادهای دریافت خدمات، کسر و پرداخت مالیات حق الزحمه مشاوران، صدور صورتحساب بابت ارایه خدمات و ارسال لیست حقوق و دستمزد پرسنل و اظهارنامه عوارض آلاینده‌گی به سازمان امور مالیاتی، رعایت نشده است. همچنین در برخی موارد صورتحساب خرید کالا و خدمات دریافتی منطبق با فرمت اعلامی از طرف سازمان امور مالیاتی نبوده و از بابت خرید بذر و فروش آن به چغندرکاران و فروش ضایعات، صورتحساب دریافت و یا صادر نشده است. مضافاً اظهارنامه‌های مالیات بر ارزش افزوده و گزارشات فصلی موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم به نحو مناسب تهیه نشده، فروش به مشتریان نیز بطور کامل در سامانه‌های مودیان و جامع تجارت منعکس نشده است.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت تولیدی قند شیروان ، قوچان و بجنورد (سهامی عام)

۳۱- در اجرای ماده ۴ رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت‌های تجاری و موسسات غیر تجاری ، موضوع ماده ۴۶ آیین‌نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی ، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی ، در این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت ، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصاد و دارایی ارسال شده است.

۳۲- صورت‌های مالی ، گزارش تفسیری مدیریت ، گزارش فعالیت هیئت مدیره و تاییدیه مدیران ، توسط یکی از اعضای هیئت مدیره امضاء نشده است.

۳۰ تیر ۱۴۰۳

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

ابوالفضل دستجردی

مسلم شاهین

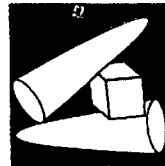
شماره عضویت: ۸۱۶۰۲

شماره عضویت: ۹۴۲۱۶۶



مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

۱۴۰۳۰۱۳۹۳A-C۰۱ Dg



بسمه تعالی

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان، بجنورد

(سهامی عام)

شماره:

تاریخ:

پیوست:

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ تقدیم می شود، اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	• صورت سود و زیان
۳	• صورت سود و زیان جامع
۴	• صورت وضعیت مالی
۵	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۶	• صورت جریان های نقدی
۷-۴۸	• یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۲۷ به تایید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

امضا	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیئت مدیره
	رئیس هیئت مدیره	حسین متولی حبیبی	بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی
	نایب رئیس هیئت مدیره و مدیر عامل	صادق جایروندی	شرکت مادر تخصصی گسترش صنایع غذایی سینا (سهامی خاص)
	عضو هیئت مدیره	سید پیمان جاویر	شرکت ره نگار خاورمیانه پارس (سهامی خاص)
	عضو هیئت مدیره	محمد رضا شاهرادی	شرکت مادر تخصصی مالی و سرمایه گذاری سینا (سهامی عام)
	عضو هیئت مدیره	محمد انصافی	شرکت پیوند تجارت آتیه ایرانیان (سهامی خاص)



آدرس کارخانه: (کیلومتر ۱۵ جاده شیروان، بجنورد)
 تلفن: ۳۶۷۲ ۳۶۷۳
 فکس: ۳۳۱۵ ۳۳۱۶

پیوست گزارش

آدرس دفتر تهران: بلوار کشاورز بین
 خیابان کارگر و جمال زاده، نبش کوچه شهید
 حمصیان، پلاک ۱۲۱ تلفن ۰۲۱ ۶۶۵ ۹۷ ۲۰۰

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(تجدید ارائه شده)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸.۱۴۹.۳۰۹	۹.۳۱۳.۷۴۸	۵ درآمدهای عملیاتی
(۷.۷۵۰.۸۳۱)	(۸.۳۴۵.۸۲۳)	۶ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
<u>۳۹۸.۴۷۸</u>	<u>۹۶۷.۹۲۵</u>	سود ناخالص
(۳۷۸.۱۷۷)	(۵۸۶.۵۷۸)	۷ هزینه های فروش، اداری و عمومی
۲۳.۶۵۱	۱۴.۷۳۷	۸ سایر درآمدها
(۱۳۴.۹۱۱)	(۱۳۶.۷۴۶)	۹ سایر هزینه ها
<u>(۹۰.۹۵۹)</u>	<u>۲۵۹.۳۳۸</u>	سود (زیان) عملیاتی
(۱۳۴.۸۵۰)	(۱۳۱.۵۷۱)	۱۰ هزینه های مالی
۱۲۲.۶۶۱	۱۹۳.۳۶۷	۱۱ سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
<u>(۱۰۳.۱۴۸)</u>	<u>۳۲۱.۱۳۴</u>	سود (زیان) خالص قبل از مالیات
(۶.۶۰۹)	(۷۰.۵۱۷)	۲۶-۵ هزینه مالیات بر درآمد
<u>(۱۰۹.۷۵۷)</u>	<u>۲۵۰.۶۱۷</u>	سود (زیان) خالص
		سود (زیان) پایه هر سهم
(۱۱۷)	۲۵۸	عملیاتی - ریال
(۲۴)	۶۴	غیر عملیاتی - ریال
<u>(۱۴۱)</u>	<u>۳۲۲</u>	۱۲ سود (زیان) پایه هر سهم - ریال

مؤسسه حسابداری سفید
 حسابرسی
 گواهی

بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است

مهر و امضاء



شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)
 صورت سود و زیان جامع
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(تجدید ارائه شده)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
(۱۰۹,۷۵۷)	۲۵۰,۶۱۷	سود (زیان) خالص
۵۰۶,۱۴۳	.	سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی نخواهد شد:
		مازاد تجدید ارزیابی دارایی های ثابت مشهود (زمین) ۱۳-۳
۳۹۶,۳۸۶	۲۵۰,۶۱۷	

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

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
 پیوست گزارش

سید

شیروان، قوچان و بجنورد
 ۱۴۰۱

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

یادداشت	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۱/۰۱ (تجدید ارائه شده)
دارایی ها	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
دارایی های غیر جاری			
دارایی های ثابت مشهود	۱۳	۱,۲۱۲,۶۴۳	۶۷۹,۳۹۶
دارایی های نامشهود	۱۴	۴,۲۷۴	۴,۶۲۴
سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۵	۵۸	۵۸
جمع دارایی های غیر جاری		۱,۲۱۶,۹۷۵	۶۸۴,۰۷۸
دارایی های جاری			
سایر دارایی های جاری	۱۶	.	۱۲,۲۲۰
پیش پرداخت ها	۱۷	۳۸۴,۷۰۳	۱۸۰,۳۰۱
موجودی مواد و کالا	۱۸	۵۱۲,۳۳۷	۵۵۶,۲۳۵
دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	۱۹	۴۱۳,۹۹۴	۳۲۹,۲۸۵
موجودی نقد	۲۰	۵۰,۹۳۸	۶۹,۳۴۰
دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش	۲۱	۵۷,۷۵۸	۱,۱۴۷,۲۸۱
جمع دارایی های جاری		۱,۴۱۹,۶۳۰	۱,۱۴۷,۲۸۱
جمع دارایی ها		۲,۶۳۶,۶۰۵	۱,۸۳۱,۳۵۹
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۲۲	۷۷۸,۸۷۲	۷۷۸,۸۷۲
اندوخته قانونی	۲۳	۱۴,۷۴۷	۱۴,۷۴۷
مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	۱۳-۳	۵۱۷,۷۹۹	۱۱,۶۵۶
زیان انباشته		(۷۷۵,۷۸۸)	(۹۱۶,۶۴۸)
جمع حقوق مالکانه		۵۳۵,۶۳۰	(۱۱۱,۳۷۳)
بدهی ها			
بدهی های غیر جاری			
پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها	۲۵	۱۲۴,۲۸۴	۲۱۰,۱۹
تسهیلات مالی	۲۸	۷۲,۱۳۲	۲۴۰,۷۴
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۴	۸۸,۲۶۷	۶۸,۰۲۱
جمع بدهی های غیر جاری		۲۸۴,۶۸۳	۱۱۳,۱۱۴
بدهی های جاری			
پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها	۲۵	۱,۲۵۶,۱۷۰	۱,۳۳۱,۰۵۴
مالیات پرداختی	۲۶	۱۳۹,۸۲۶	۲۶,۲۰۹
سود سهام پرداختی	۲۷	۵۷,۳۵۵	۶۱,۹۳۱
تسهیلات مالی	۲۸	۲۹۸,۵۲۶	۳۴۷,۰۲۴
پیش دریافت ها	۲۹	۶۴,۴۱۵	۱۶۳,۳۰۰
جمع بدهی های جاری		۱,۸۱۶,۲۹۲	۱,۸۲۹,۵۱۸
جمع بدهی ها		۲,۱۰۰,۹۷۵	۱,۹۴۲,۶۳۲
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۲,۶۳۶,۶۰۵	۱,۸۳۱,۳۵۹

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

مؤسسه حسابرسی و مشاوره
پیوست گزارش

۴



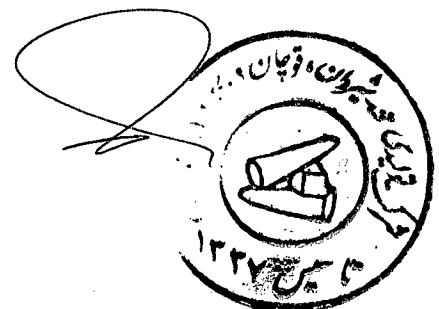
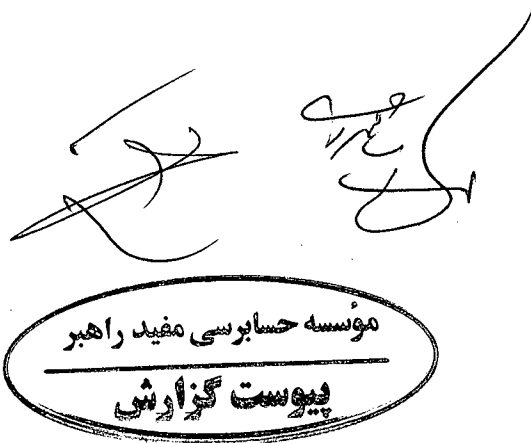
شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

جمع کل	زیان انباشته	تجدید ارزیابی دارایی ها	انداخته قانونی	سرمایه	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۴۹,۱۶۷	۱۰۴,۴۲۰	.	۱۴,۷۴۷	۳۳۰,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱
(۳۰,۰۲۸)	(۳۰,۰۲۸)	.	.	.	اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۰)
۴۴۶,۱۳۹	۱۰۱,۳۹۲	.	۱۴,۷۴۷	۳۳۰,۰۰۰	مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱
					تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۰
۴۲۰,۵۴۴	(۳۷۴,۷۳۱)	۱۱,۶۵۶	۱۴,۷۴۷	۷۷۸,۸۷۲	مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱
(۵۴۱,۹۱۷)	(۵۴۱,۹۱۷)	.	.	.	اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۰)
(۱۱۱,۳۷۳)	(۹۱۶,۶۴۸)	۱۱,۶۵۶	۱۴,۷۴۷	۷۷۸,۸۷۲	مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱
					تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱
۲۳,۷۸۲	۲۳,۷۸۲	.	.	.	سود خالص سال ۱۴۰۱
(۱۳۳,۵۳۹)	(۱۳۳,۵۳۹)	.	.	.	اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۰)
(۱۰۹,۷۵۷)	(۱۰۹,۷۵۷)	.	.	.	زیان خالص تجدید ارائه شده در سال ۱۴۰۱
۵۰۶,۱۴۳	.	۵۰۶,۱۴۳	.	.	سایر اقلام سود و زیان جامع
۳۹۶,۳۸۶	(۱۰۹,۷۵۷)	۵۰۶,۱۴۳	.	.	زیان جامع سال ۱۴۰۱
۲۸۵,۰۱۳	(۱۰۲۶,۴۰۵)	۵۱۷,۷۹۹	۱۴,۷۴۷	۷۷۸,۸۷۲	مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
					تغییرات در حقوق مالکانه سال ۱۴۰۲
۲۵۰,۶۱۷	۲۵۰,۶۱۷	.	.	.	سود خالص سال ۱۴۰۲
۵۳۵,۶۳۰	(۷۷۵,۷۸۸)	۵۱۷,۷۹۹	۱۴,۷۴۷	۷۷۸,۸۷۲	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

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



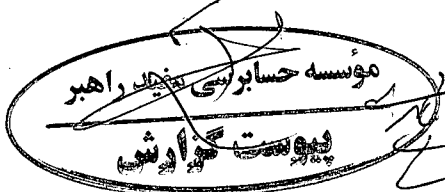
شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
(۳۱۶,۷۵۳)	۷۱۹,۴۸۰	۳۱ نقد حاصل از عملیات (مصرفی بابت عملیات)
(۲۱,۰۶۴)	(۵,۱۴۵)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
(۳۳۷,۸۱۷)	۷۱۴,۳۳۵	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
.	۲۸,۳۰۵	دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
.	۴۰	دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی نامشهود
(۸۶,۹۷۱)	(۲۹,۱۰۲)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۲۴۳)	(۱,۶۳۴)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۱۰۰۱۷	۷,۷۲۵	دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها
(۸۶,۱۹۷)	۵,۳۳۴	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۴۲۴,۰۱۴)	۷۱۹,۶۶۹	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
۱,۲۵۲,۵۲۰	۳۰۲,۰۰۰	دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات
(۸۱۱,۵۱۹)	(۹۱۰,۶۸۳)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۸۷,۱۷۳)	(۱۴۲,۰۰۵)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۴,۱۵۵)	(۴۲۱)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
۱۰۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	قرض الحسنه دریافتی از شرکت گسترش صنایع غذایی سینا
.	(۶۰,۰۰۰)	باز پرداخت قرض الحسنه دریافتی از شرکت گسترش صنایع غذایی سینا
(۱۵,۰۰۰)	.	بازپرداخت قرض الحسنه دریافتی از شرکت پروتئین گستر سینا
۴۳۴,۶۷۳	(۷۵۱,۱۰۹)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۱۰,۶۵۹	(۳۱,۴۴۰)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۶۹,۲۴۰	۸۱,۴۲۳	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۱,۵۲۴	۹۵۵	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۸۱,۴۲۳	۵۰,۹۳۸	مانده موجودی نقد در پایان سال
۲,۹۷۱	۲۳۵,۵۶۵	۳۲

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است



شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۸۶۰۲۹۳۴۵۴ در تاریخ ۱۳۳۷/۰۱/۳۱ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شد و ابتدا طی شماره ۳۳۱ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی مشهد به ثبت رسیده و سپس طی شماره ۱۷۳ مورخ ۱۳۷۳/۰۷/۱۳ در اداره ثبت اسناد شهرستان شیروان به ثبت رسید و از سال ۱۳۳۹ شروع به بهره برداری نموده است. شرکت در تاریخ ۱۳۵۵/۰۵/۰۲ به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده به شرکت سهامی عام تبدیل و در تاریخ ۱۳۷۷/۱۲/۲۶ در بازار بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شده، لیکن در تیر ماه سال ۱۳۸۸ به دلیل مشمولیت ماده ۱۴۱ اصلاحیه قانون تجارت، از بورس خارج و مجدداً از تاریخ ۱۳۹۰/۰۹/۰۶ در فهرست بازار فرابورس پذیرفته شده است. در حال حاضر، شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام) جزو شرکت های فرعی شرکت مادر تخصصی گسترش صنایع غذایی سینا است و واحد نهایی گروه، بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی می باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت و محل فعالیت آن در شهرستان شیروان، کیلومتر ۱۵ جاده شیروان- بجنورد واقع است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه به شرح زیر می باشد:

الف) موضوع اصلی :

اداره کردن کارخانه قند و انجام کلیه امور تولیدی مربوط به صنعت قندسازی و تصفیه و استخراج شکر.

ب) موضوعات فرعی:

مبادرت به هرگونه عملیات و معاملات مجاز که به طور مستقیم یا غیرمستقیم برای انجام فعالیت های مذکور در بند «الف» ضروری یا مفید باشد. مشارکت در سایر شرکتها که موضوع آنها با فعالیت های مندرج در بند «الف» منطبق یا مرتبط باشد از طریق مشارکت در تاسیس یا خرید سهام شرکت های مزبور به پیشنهاد هیات مدیره و تصویب مجمع عمومی عادی شرکت.

فعالیت اصلی شرکت طی سال مالی مورد گزارش منحصر به استحصال شکر از چغندر و خدمات کارمزدی تصفیه شکر خام بوده است.

۱-۳- کارکنان

میانگین ماهانه کارکنان در استخدام و نیز کارکنان فصلی که بخشی از امور شرکت را به عهده دارند، طی سال به شرح ذیل بوده است :

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
نفر	نفر	کارکنان دائم
۵	۵	
۴۲۳	۳۲۷	کارکنان قراردادی
۴۲۸	۳۳۲	
۴۹	۴۰	کارکنان فصلی روز مزد (در زمان بهره برداری)

۱-۳-۱- علت کاهش کارکنان نسبت به سال قبل عمدتاً به دلیل کاهش جذب چغندر (کاهش دوره بهره برداری) و بازنشستگی کارکنان و اصلاح ساختار نیروی انسانی بوده است.

۴-۱- تداوم فعالیت

نتیجه عملیات شرکت طی سال مالی مورد گزارش منجر به مبلغ ۲۵۹,۳۳۸ میلیون ریال سود عملیاتی و مبلغ ۲۵۰,۶۱۷ میلیون ریال سود خالص شده، و زیان انباشته شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی بالغ بر مبلغ ۷۷۵,۷۸۸ میلیون ریال رسیده است. در ضمن سرمایه در گردش شرکت از طریق اخذ تسهیلات، پیش فروش محصولات و فروش دارایی ها تامین شده و بدهی ها در سررسید نیز تسویه نشده به طوریکه جمع بدهی های جاری از جمع دارایی های جاری معادل مبلغ ۳۹۶,۶۶۲ میلیون ریال فزونی یافته است. در این خصوص و به منظور برون رفت از وضعیت مذکور، هیأت مدیره اقدامات ذیل را در دستور کار خود قرار داده است:

الف- اصلاح ساختار نیروی انسانی با کاهش نیرو (حدود ۱۰۵ نفر نسبت به سال قبل).

ب- استفاده از ظرفیت خالی کارخانه با جذب چغندر بیشتر و انجام خدمات تصفیه شکر.

ج- فروش اموال مازاد.

د- افزایش حاشیه سود، کاهش نسبت هزینه های فروش و اداری و عمومی به فروش از طریق کنترل هزینه ها یا افزایش درآمد ها.

۲- بکارگیری استاندارد های حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

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

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

استاندارد حسابداری ۴۳ درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان، که الزامات آن در مورد کلیه صورت های مالی که سال مالی آنها از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود لازم الاجرا است. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورت های مالی درباره ماهیت، مبلغ، زمان بندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان های نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری، است. برای دستیابی به این هدف، شرکت باید درآمدهای عملیاتی را به گونه ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالاها یا خدمات تعهد شده به مشتریان که مبلغ مابه ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالاها یا خدمات، نسبت به آن محقق باشد. الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد، در مورد سایر درآمد های کسب شده در روال فعالیت های عادی، از جمله سایر درآمدهای غیر عملیاتی نیز کاربرد دارد. بر اساس ارزیابی های مدیریت الزامات استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه ای بر صورت های مالی نخواهد داشت.

۳- اهمیت رویه های حسابداری

۳-۱- مبانی تهیه و اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی

۳-۱-۱- صورت های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است. به استثنای مورد ذیل که به ارزش منصفانه اندازه گیری می شود.

الف- زمین های شرکت به روش تجدید ارزیابی.

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، صرف نظر 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 غیر مستقیم قابل مشاهده می باشند.

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

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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.

۳-۳- تسعیر ارز

۳-۳-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان دوره و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده بر حسب ارز اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ معامله، تسعیر می شود. نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
موجودی نقد	یورو	نرخ بازار آزاد	طبق مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	دلار	نرخ بازار آزاد	طبق مقررات بانک مرکزی

۳-۳-۲- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب ها منظور می شود:

الف- تفاوت های تسعیر بدهی های ارزی مربوط به دارایی های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می شود.

ب- تفاوت تسعیر بدهی های ارزی مربوط به تحصیل و ساخت دارایی ها، ناشی از کاهش شدید ارزش ریال، در صورتی که کاهش ارزش ریال نسبت به تاریخ شروع کاهش ارزش، حداقل ۲۰ درصد باشد و در مقابل بدهی حفاظی وجود نداشته باشد، تا سقف مبلغ بازیافت، به بهای تمام شده دارایی مربوط اضافه می شود.

پ- در صورت برگشت شدید کاهش ارزش ریال (حداقل ۲۰ درصد)، سود ناشی از تسعیر بدهی های مزبور تا سقف زیان های تسعیری که قبلاً به بهای تمام شده دارایی منظور شده است متناسب با عمر مفید باقیمانده از بهای تمام شده دارایی کسر می شود.

ت- در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود.

۳-۳-۳- در صورت وجود نرخ های متعدد برای یک ارز، از نرخ برای تسعیر استفاده می شود که جریان های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد نرخ مورد استفاده نرخ اولین تاریخی است که در آن تبدیل امکان پذیر باشد.

۳-۴- 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.

۳-۵- دارایی های ثابت مشهود

۳-۵-۱- دارایی های ثابت مشهود، به استثنای مورد مندرج در یادداشت ۲-۵-۳، 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 باقی مانده 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.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۵-۲- زمین ها بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حساب ها منعکس شده است. ارزیابی قبلی در ابتدای سال ۱۴۰۰ (کارشناسی در پایان سال ۱۳۹۹ بوده) با استفاده از کارشناسان مستقل صورت گرفته و باتوجه به معافیت مالیاتی و ماده ۱۴ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی ظرف یکسال از تاریخ تجدید ارزیابی به حساب سرمایه منظور گردیده 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 بوده لیکن طبق پرسش و پاسخ شماره ۱۲۴ مورخ ۲۳/۱۲/۱۴۰۰ کمیته فنی سازمان حسابرسی در صورتیکه تفاوت دفتری دارایی تجدید ارزیابی شده بیشتر از ۱۰۰ درصد شود، تجدید ارزیابی دارایی در مقاطع کمتر از دوره ۳ یا ۵ ساله تجدید ارزیابی ضرورت خواهد یافت. با توجه به اینکه ارزش منصفانه زمین های شرکت در پایان سال مالی ۱۴۰۱ افزایش ۱۰۰ درصدی داشته، مجدداً به تاریخ ۲۹/۱۲/۱۴۰۱ ارزیابی و مازاد تجدید ارزیابی در حساب ها منعکس شده است.

۳-۵-۳- استهلاک دارایی های ثابت مشهود، باتوجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۳۱/۰۴/۱۳۹۴ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۲۵ ساله	خط مستقیم
تاسیسات ساختمان و چاه ها	۱۰ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۱۰ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ و ۲ ساله	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۳ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات	۱ و ۴ ساله	خط مستقیم
محوطه سازی و اشجار	۱۰ درصد	نزولی

۳-۵-۳-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحویل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمدگی 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.

۳-۶- مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها

۳-۶-۱- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (در آمد 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.

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۶-۲- 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 می بایست تا میزان مازاد تجدید ارزیابی مربوط به همان دارایی به بدهکار حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور گردد و در صورت سود و زیان جامع انعکاس یابد و باقیمانده به عنوان هزینه شناسایی شود.

۳-۶-۳- 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.

۳-۷-۱- دارایی های نامشهود

۳-۷-۱-۱- دارایی های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۳-۷-۱-۲- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ و روش زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزار ها	۳ ساله	خط مستقیم

۳-۸- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۸-۱- 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.

۳-۸-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می شود.

۳-۸-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

۳-۸-۴- تنها در صورتیکه 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.

۳-۸-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد. مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود.

شرکت تولیدی قند شیروان، فوجان و بجنورد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۹- موجودی مواد و کالا

۳-۹-۱- موجودی مواد و کالا بر مبنای «اقل بهای تمام شده وخالص ارزش فروش» هریک از اقلام اندازه گیری می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش میانگین موزون تعیین می گردد.

۳-۱۰- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

۳-۱۰-۱- دارایی های غیر جاری که مبلغ دفتری آنها، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیافت می گردد، به عنوان "دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش" طبقه بندی می شود. این شرایط تنها زمانی احراز می شود که دارایی های غیر جاری جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط بر حسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی های مرسوم و معمول است، آماده بوده و فروش آن بسیار محتمل باشد و سطح مناسبی از مدیریت، متعهد به اجرای طرح فروش دارایی ها باشد به گونه ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یکسال از تاریخ طبقه بندی، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز گردد.

۳-۱۰-۲- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش، "به اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش" اندازه گیری می گردد.

۳-۱۱- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم 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 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.

۳-۱۱-۱- 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 منظور می شود.

۳-۱۱-۲- ذخیره حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور

ذخیره حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور کارکنان معادل ۴ درصد آخرین حقوق و مزایای مشمول حق بیمه پرسنل مشمول مشاغل سخت و زیان آور و برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب ها منظور می شود.

۳-۱۲- سرمایه گذاری ها

نحوه اندازه گیری	نوع سرمایه گذاری	
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری در اوراق بهادار	سرمایه گذاری بلند مدت
زمان شناخت درآمد	نوع سرمایه گذاری	
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	سرمایه گذاری های بلند مدت در سهام شرکت ها	انواع سرمایه گذاری ها

شرکت تولیدی قند شیروان، قوجان و بجنورد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۳-۳- مالیات بر درآمد

۱۳-۳-۱- 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 ارقام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشند که به ترتیب در صورت سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند.

۱۳-۳-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود. در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۱۳-۳-۳- 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 الف. حق قانونی برای تهاتر مبلغ شناسایی شده داشته باشد و ب. قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

۱۳-۳-۴- 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 ارقام 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 ارقام 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

هیئت 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.

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵-درآمدهای عملیاتی

۱۴۰۱		۱۴۰۲		
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	
میلیون ریال	تن	میلیون ریال	تن	فروش خالص:
۵,۹۷۶,۳۷۵	۳۳,۱۷۱	۶,۸۹۱,۱۶۹	۲۶,۱۲۶	شکر
۱۱,۷۸۰	۵۴۱	۹,۱۶۱	۴۱۶	شکر سهمیه ای
۷۷۰,۳۹۲	۹,۸۸۸	۸۱۶,۶۹۹	۷,۴۴۸	تفاله خشک
۴۲,۲۶۶	۵,۳۳۰	۳۲,۴۳۵	۴,۰۳۰	تفاله خشک سهمیه ای
۲۲۷,۶۷۸	۱۰,۷۷۰	۲۳۰,۶۴۵	۹,۹۷۶	تفاله پرسی
۱۹,۸۶۹	۱,۹۱۰	۵,۸۵۰	۳۷۴	تفاله آبکی
۶۰۷,۹۰۶	۱۳,۰۵۰	۹۱۳,۶۴۵	۸,۸۳۸	ملاس
۷,۶۵۶,۲۶۶		۸,۸۹۹,۶۰۴		فروش ناخالص
(۷,۹۳۰)	(۴۹)	.	.	برگشت از فروش (شکر)
(۴,۷۴۶)	(۶۱)	(۲۵۰۳)	(۲۳)	برگشت از فروش (تفاله خشک)
.	.	(۲۰)	(۱)	برگشت از فروش (تفاله پرسی)
۷,۶۴۳,۵۹۰		۸,۸۹۷,۰۸۱		فروش خالص عملیاتی
.	.	۳۹,۴۷۵	۳۶۰	فروش محصولات بازرگانی:
۵۱,۹۰۰	۳۰۰	۱۹,۵۱۹	۷۴	تفاله خشک
۵۱,۹۰۰		۵۸,۹۹۴		شکر
۷,۶۹۵,۴۹۰		۸,۹۵۶,۰۷۵		جمع کل فروش عملیاتی و بازرگانی
۵۲,۸۹۳	۵,۹۷۹	۲۶۷,۰۷۶	۲۳,۹۶۶	درآمد ارائه خدمات:
-	.	۷۵,۰۰۸	۶,۷۶۸	شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران
۱۴۰,۸۰۱	۱۶,۰۰۳	۱۵,۵۸۹	۱,۴۰۷	شرکت پرتو مبین پاکان
۷۹,۵۸۸	۱۱,۱۸۴	.	.	شرکت صبا پیشرو
۱۸۰,۵۳۷	۱۹,۹۷۲	.	.	شرکت امید آفرینان مدیر
۴۵۳,۸۱۹		۳۵۷,۶۷۳		شرکت تولیدی و صنعتی قند اقلیدو سرحد چهاردانگه
۸,۱۴۹,۳۰۹		۹,۳۱۳,۷۴۸		

۵-۱- نرخ فروش شکر بر اساس مصوبات سازمان حمایت از تولیدکنندگان و مصرف کنندگان تعیین می گردد که نرخ فروش مصوب سازمان حمایت هر کیلو شکر در سال جاری و سال مشابه قبل به ترتیب مبلغ ۲۵۵,۰۰۰ ریال و ۱۸۰,۰۰۰ ریال و میانگین نرخ فروش شرکت نیز در سال جاری و سال قبل به ترتیب ۲۶۳,۷۶۷ ریال و ۱۸۰,۱۶۹ ریال بوده است. در ضمن نرخ فروش شکر سهمیه ای که توسط وزارت جهاد کشاورزی جهت تحویل به چغندرکاران تعیین شده، در سال جاری و سال مشابه قبل ۲۲۰,۰۰۰ ریال بوده است.

۵-۲- نرخ فروش ملاس و تفاله بر اساس تصمیم کمیسیون فروش شرکت، شرایط عرضه و تقاضا، تصویب می گردد.

۵-۳- درآمد ارائه خدمات مربوط به انجام خدمات تبدیل شکر خام به شکر سفید می باشد که به طور میانگین به ازای هر کیلو مبلغ ۱۱,۱۲۸ ریال سال مشابه قبل ۸,۵۴۰ ریال دریافت شده است. ضمناً درآمد مقدار ۱,۱۸۱ تن ملاس تولیدی حاصل از تصفیه شکر خام به درآمد ارائه خدمات اضافه شده است که در سال مشابه مقدار آن ۱,۶۵۹ تن می باشد.

۵-۵-فروش خالص و درآمد ارائه خدمات به تفکیک وابستگی اشخاص:

۱۴۰۱		۱۴۰۲		
درصد	میلیون ریال	درصد	میلیون ریال	
۱۹	۱,۵۴۷,۶۵۱	۱۶	۱,۵۱۶,۷۷۳	اشخاص وابسته
۸۱	۶,۶۰۱,۶۵۸	۸۴	۷,۷۹۶,۹۷۵	سایر مشتریان
۱۰۰	۸,۱۴۹,۳۰۹	۱۰۰	۹,۳۱۳,۷۴۸	

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵-۶- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده :

۱۴۰۱		۱۴۰۲			
درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	سود (زیان) ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی	
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
فروش خالص:					
۷	۱۴	۹۷۸,۷۴۱	(۵,۹۱۲,۴۲۸)	۶,۸۹۱,۱۶۹	شکر
۲	۱۱	۲,۱۷۵	(۱۷,۳۴۴)	۱۹,۵۱۹	شکر بازرگانی
(۶۶۸)	(۹۳۵)	(۸۵,۶۸۷)	(۹۴,۸۴۸)	۹,۱۶۱	شکر سهمیه ای
۱۴	۱۷	۱۴۰,۵۱۲	(۶۷۳,۶۸۴)	۸۱۴,۱۹۶	تفاله خشک
(۷۴۱)	(۱,۰۱۸)	(۳۲۰,۲۶۵)	(۳۶۲,۷۰۰)	۳۲,۴۳۵	تفاله خشک سهمیه ای
۰	۲۵	۱۰,۰۱۸	(۲۹,۴۵۷)	۳۹,۴۷۵	تفاله بازرگانی
۲۲	۴	۸,۴۴۴	(۲۲۲,۱۸۱)	۲۳۰,۶۲۵	تفاله پرسی
۱۷	۲۷	۱,۵۷۲	(۴,۳۷۸)	۵,۸۵۰	تفاله آبکی
۱۳	۱۵	۱۴۱,۵۷۶	(۷۷۲,۰۶۹)	۹۱۳,۶۴۵	ملاس
۴	۱۰	۸۶۷,۰۸۶	(۸,۰۸۸,۹۸۹)	۸,۹۵۶,۰۷۵	
۲۸	۲۸	۱۰۰,۸۳۹	(۲۵۶,۸۳۴)	۳۵۷,۶۷۳	درآمد ارائه خدمات
۵	۱۰	۹۶۷,۹۲۵	(۸,۳۴۵,۸۳۳)	۹,۳۱۳,۷۴۸	

۵-۶-۱- زیان ناشی از فروش تفاله خشک سهمیه و شکر سهمیه بابت تحویل سهمیه تفاله خشک به چغندرکاران به ازاء هر تن چغندر تحویلی به میزان ۲۰ کیلوگرم تفاله و به نرخ هر کیلو ۸۰,۰۰۰ ریال و دو کیلوگرم شکر به نرخ هر کیلو ۲۲,۰۰۰ ریال طبق دستورالعمل وزارت جهاد کشاورزی بوده است.

۵-۶-۲- افزایش میانگین درصد حاشیه سود ناخالص به درآمد عملیاتی ناشی از مدیریت هزینه ها و افزایش نرخ فروش و همچنین سیاست فروش اعتباری می باشد، ضمناً علت کاهش حاشیه سود ناخالص تفاله پرسی نسبت به سال مشابه به دلیل کاهش مقداری تولید می باشد.

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

۱۴۰۱			۱۴۰۲			یادداشت	
جمع	ارائه خدمات	فروش	جمع	ارائه خدمات	فروش		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	۶-۱	مواد مستقیم
۶,۵۲۸,۸۳۴	۶۷,۷۱۹	۶,۴۶۱,۱۱۵	۷,۱۷۷,۰۹۵	۶۳,۴۵۵	۷,۱۱۳,۶۴۰	۶-۲	دستمزد مستقیم
۱۲۵,۸۵۳	۳۱,۶۱۴	۹۴,۲۳۹	۱۸۰,۰۰۵	۶۰,۹۴۹	۱۱۹,۰۵۶	۶-۲	سربار ساخت
۱,۰۹۷,۵۹۲	۲۵۷,۱۴۷	۸۴۰,۴۴۵	۱,۰۵۵,۱۳۴	۱۳۲,۴۳۰	۹۲۲,۷۰۴	۹	هزینه های جذب نشده
۷,۷۵۲,۲۷۹	۳۵۶,۴۸۰	۷,۳۹۵,۷۹۹	۸,۴۱۲,۲۳۴	۲۵۶,۸۳۴	۸,۱۵۵,۴۰۰	۱۸	جمع هزینه های ساخت
(۱۳۴,۰۷۹)	.	(۱۳۴,۰۷۹)	(۱۳۶,۷۴۶)	.	(۱۳۶,۷۴۶)	۱۸	افزایش موجودی کالای در جریان ساخت
۷,۶۱۸,۲۰۰	۳۵۶,۴۸۰	۷,۲۶۱,۷۲۰	۸,۲۷۵,۴۸۸	۲۵۶,۸۳۴	۸,۰۱۸,۶۵۴	۱۸	کاهش موجودی کالای ساخته شده
(۱۷,۷۳۳)	.	(۱۷,۷۳۳)	(۵,۲۸۸)	.	(۵,۲۸۸)		بهای تمام شده کالای فروش رفته
۸۴,۴۲۷	.	۸۴,۴۲۷	۳۵,۰۱۳	.	۳۵,۰۱۳	۶-۳	بهای تمام شده کالای بازرگانی خریداری شده
۷,۶۸۴,۹۰۴	۳۵۶,۴۸۰	۷,۳۲۸,۴۲۴	۸,۳۰۵,۲۱۳	۲۵۶,۸۳۴	۸,۰۴۸,۳۷۹		
۶۵,۹۲۷	.	۶۵,۹۲۷	۴۰,۶۱۰	.	۴۰,۶۱۰		
۷,۷۵۰,۸۳۱	۳۵۶,۴۸۰	۷,۳۹۴,۳۵۱	۸,۳۴۵,۸۲۳	۲۵۶,۸۳۴	۸,۰۸۸,۹۸۹		

۶-۱- اجزای تشکیل دهنده مواد مستقیم مصرفی به شرح ذیل است

یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱
۶-۱-۱	میلیون ریال	میلیون ریال
چغندر قند خریداری شده	۷,۰۲۷,۹۴۹	۶,۳۷۴,۰۴۷
آهک مصرفی	۴۴,۶۳۳	۵۹,۳۸۲
بسته بندی (کیسه)	۱۰۴,۵۱۳	۹۵,۴۰۵
	۷,۱۷۷,۰۹۵	۶,۵۲۸,۸۳۴

۶-۱-۱- بهای چغندر قند خریداری شده به شرح زیر تفکیک می گردد.

شرح	۱۴۰۲			۱۴۰۱		
	مقدار	عیار	مبلغ	مقدار	عیار	مبلغ
بهای چغندر خریداری شده	تن	درصد	میلیون ریال	تن	درصد	میلیون ریال
کرایه حمل مصوب دولتی	۱۹۹,۴۲۴	۱۵/۸۲	۷,۰۲۷,۹۴۹	۲۵۳,۴۷۴	۱۶/۷۱	۵,۳۴۶,۹۰۵
			-			۱,۰۲۷,۱۴۲
			۷,۰۲۷,۹۴۹			۶,۳۷۴,۰۴۷

۶-۱-۱-۱ با توجه به مصوبه شورای اقتصاد در سال مورد گزارش، کمک کرایه مصوب در بهای چغندر خریداری شده لحاظ شده است.

۶-۱-۲ در سال مورد گزارش مبلغ ۷,۱۱۰,۵۴۱ میلیون ریال سال مشابه قبل ۵,۴۵۸,۹۱۷ میلیون ریال (مواد اولیه خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک تامین کنندگان و نوع مواد اولیه به شرح زیر می باشد:

نام فروشنده	نوع مواد اولیه	۱۴۰۲	۱۴۰۱
کشاورزان	چغندر قند	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت کیسه بافی نمین	کیسه	درصد نسبت به کل	درصد نسبت به کل
		۹۹	۹۸
		۸۲,۵۹۲	۱۱۲,۰۱۲
		۱۰۰	۱۰۰
		۷,۱۱۰,۵۴۱	۵,۴۵۸,۹۱۷

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲-۶- دستمزد مستقیم و سربار ساخت بشرح زیر می باشد:

۱۴۰۱		۱۴۰۲		یادداشت	
سربار تولید	دستمزد مستقیم	سربار تولید	دستمزد مستقیم		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	۶-۲-۱	حقوق و دستمزد
۲۷۸,۷۴۴	۴۹,۳۷۶	۲۴۷,۶۴۳	۷۰,۷۲۲	۶-۲-۲	بن و حق معیشت
۸۶,۶۷۴	۴,۱۵۵	۱۰۴,۴۱۷	۵,۹۵۱	۶-۲-۱	عیدی ، پاداش و کارانه
۴۰,۵۳۴	۳,۵۸۲	۲۴,۲۹۶	۵,۱۳۱	۶-۲-۱	اضافه کار
۱۱۷,۸۷۹	۲۳,۶۴۲	۸۷,۰۱۰	۳۳,۶۰۵		بیمه سهم کارفرما
۸۲,۹۳۴	۱۴,۸۰۰	۷۹,۵۹۹	۲۱,۱۹۹		مزایای پایان خدمت و مرخصی کارکنان
۲۶,۰۴۲	۷,۰۸۰	۲۷,۰۴۷	۱۰,۱۴۱	۶-۲-۳	حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور
۴۷,۷۸۶	۲۳,۲۱۸	۴۳,۲۰۶	۳۳,۲۵۶	۶-۲-۴	گاز مصرفی
۲۲۴,۵۳۸	.	۲۱۰,۴۰۳	.	۶-۲-۵	هزینه حق العمل کاری جذب چغندر
۴۳,۷۲۷	.	۴۹,۵۵۶	.		حقوق و دستمزد و سربار بخش کشاورزی
۵۲,۰۹۸	.	۴۱,۳۳۲	.		تعمیر و نگهداری دارایی ها
۹۰,۳۲۵	.	۸۹,۹۲۳	.		مواد غیر مستقیم و ملزومات مصرفی
۵۹,۲۸۹	.	۳۶,۰۳۰	.		استهلاک
۹,۱۱۱	.	۱۴,۳۸۷	.		تلفن، آب، برق و سوخت
۲۷,۰۴۰	.	۲۷,۹۹۶	.		سایر
۹۲,۴۳۵	.	۶۱,۶۸۸	.		
۱,۲۷۹,۱۵۶	۱۲۵,۸۵۳	۱,۱۴۴,۵۳۳	۱۸۰,۰۰۵		
(۱۸۱,۵۶۴)	.	(۸۹,۳۹۹)	.	۷	سهم هزینه های اداری و عمومی از سربار مراکز خدماتی
۱,۰۹۷,۵۹۲	۱۲۵,۸۵۳	۱,۰۵۵,۱۳۴	۱۸۰,۰۰۵		

۱-۲-۶- کاهش در حقوق و دستمزد ، عیدی، پاداش و اضافه کاری ناشی از کاهش در تعداد ۱۰۵ نفر کارکنان و کاهش تولید، علیرغم افزایش حقوق و مزایای کارکنان مطابق مصوبه قانون کار می باشد.

۲-۲-۶- به دلیل افزایش مبالغ مصوب بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی جهت رفاه پرسنل نسبت به سال قبل، هزینه های معیشتی افزایش یافته است.

۳-۲-۶- هزینه حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور کارکنان معادل ۴ درصد آخرین حقوق و مزایای مشمول حق بیمه پرسنل مشمول مشاغل سخت و زیان آور و برای هر دوره خدمت آنان محاسبه می شود.

۴-۲-۶- کاهش هزینه های گاز مصرفی به علت کاهش تولید، علیرغم افزایش نرخ آن نسبت به سال قبل می باشد.

۵-۲-۶- حق عملکردی کشت چغندر پاییزه مربوط به قرارداد کشت چغندر قند در منطقه گلستان با آقای قائمی و بر مبنای ۶۵ درصد کرایه حمل چغندر قند می باشد.

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۶- بهای تمام شده کلای بازرگانی خریداری شده به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۱		۱۴۰۲		
مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ	
تن	میلیون ریال	تن	میلیون ریال	
-	-	۲۲۰	۲۱,۵۴۴	پیمانکاران چغندر (خرید سهمیه تفاله مصوب)
۲۰۵	۱۵,۲۲۷	۸۱	۱۹,۰۶۶	پیمانکاران چغندر (خرید سهمیه شکر مصوب)
۳۰۰	۵۰,۷۰۰	-	-	قند بانیذ فام (شکر)
	۶۵,۹۲۷		۴۰,۶۱۰	

۴-۶- مقایسه مقدار تولید شرکت در سال مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت بودجه و ظرفیت واقعی، نتایج زیر را نشان می دهد:

تولید واقعی		ظرفیت		ظرفیت اسمی	واحد اندازه گیری	
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	معمول (عملی)	سالانه			
۳۳,۲۷۳	۲۶,۵۲۷	۴۵,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	تن	تولید شکر حاصل از چغندر قند	
۵۳,۱۳۸	۳۲,۱۴۱	۱۱۲,۵۰۰	۱۵۰,۰۰۰	تن	تولید شکر حاصل از تصفیه شکر خام	
۱۱,۸۵۵	۹,۵۵۷	۱۵,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	تن	تولید ملاس حاصل از چغندر قند و شکر خام	
۲۵,۷۰۹	۲۱,۱۷۵	۳۰,۷۲۶	۴۰,۰۰۰	تن	تولید تفاله خشک و برسی حاصل از چغندر قند	

۱-۴-۶- ظرفیت عملی شرکت بر مبنای ۷۵ درصد ظرفیت اسمی شرکت می باشد.

۵-۶- اطلاعات مربوط به بهره وری چغندر قند در بافتی به شرح زیر می باشد.

۱۴۰۱		۱۴۰۲		واحد اندازه گیری	
بهاره	پاییزه	بهاره	پاییزه		
۲۰۹,۳۱۶	۴۴,۱۵۸	۱۷۷,۱۰۹	۲۲,۳۱۵	تن	چغندر ناخالص خریداری شده
۴,۵۱۶	۹۳۵	۳,۷۷۴	۶۶۵	تن	افت چغندر پس از خرید
۲۰۴,۸۰۰	۴۳,۲۵۰	۱۷۳,۳۳۵	۲۱,۶۵۰	تن	چغندر مصرفی
۱۶,۷۱	۱۵,۹۹	۱۷,۱۳	۱۴,۵۱	درصد	میزان قند (عیار) چغندر مصرفی بر اساس نمونه های زمان خرید
۱۶,۵۸	۱۵,۷۰	۱۶,۸۶	۱۴,۲۹	درصد	میزان قند (عیار) چغندر مصرفی (دیفیویون) بر اساس زمان تولید
۸۲,۹۴	۷۸,۰۳	۸۲,۹۲	۷۳,۲۴	درصد	ضریب استحصال صنعتی با چغندر مصرفی (دیفیویون) پس از افت
۸۰,۶۷	۷۵,۰۵	۸۰,۰۲	۷۰,۰۷	درصد	ضریب استحصال تجاری با چغندر (استحصال بر مبنای مقدار چغندر خریداری)
۲۷,۸۱۹	۵,۳۱۰	۲۴,۰۰۷	۲,۳۰۰	تن	شکر سفید چغندری تولیدی - تن
۱۴۴	۰	۲۲۰	۰	تن	شکر سفید حاصل از شکر آفینه
۲۵۰	۰	۲۲۷	۰	تن	موجودی شکر آفینه (شکر در جریان) چغندری پایان سال - تن
۱۰۹	۶۴	۷۱	۵۸	روز	زمان کارکرد چغندری و کارمزدی

۱-۵-۶- همانطور که در جدول مذکور مشخص می باشد با توجه به کاهش جذب چغندر قند، شکر سفید نسبت به سال قبل مقدار ۶۷۴۴ تن کمتر تولید شده است.

پاییزه ۱۴۰۲

پاییزه ۱۴۰۱

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
		هزینه های فروش
۲,۰۹۰	۳,۱۴۲	حقوق و دستمزد
۲۲۴	۲۷۷	عیدی، پاداش و کارانه
۸۰۵	۶۰۹	اضافه کار
۳۰۸	۵۸۸	بیمه سهم کارفرما
۱,۳۲۲	۱۵۳	مزایای پایان خدمت و مرخصی کارکنان
۱۶,۱۴۶	۱۵,۴۷۱	بارگیری شکر
۱,۱۲۰	۱,۸۲۴	هزینه آگهی و تبلیغات
۵۳	۷۴۴	سایر
۲۲,۰۶۸	۲۲,۸۰۸	
		هزینه های اداری و عمومی
۴۹,۸۴۱	۹۷,۲۹۶	حقوق و دستمزد
۴,۷۰۵	۶۲,۵۶۱	عیدی، پاداش و کارانه
۱۲,۶۱۳	۲۱,۳۳۷	اضافه کار
۱۰,۶۳۷	۲۶,۱۹۴	بیمه سهم کارفرما
۱۴,۷۵۷	۱۳۹,۴۴۱	۷-۲ هزینه مالیات و عوارض آلاینده‌گی
۱۱,۹۲۵	۷,۸۳۰	مزایای پایان خدمت و مرخصی کارکنان
۱,۳۸۰	۱,۹۲۷	تعمیر و نگهداری دارایی ها
۵,۱۵۱	۴,۷۲۴	استهلاک
۱۱,۱۵۷	۱۱,۴۶۳	رستوران و مواد غذایی
۹۵۳	۱,۰۵۴	ملزومات مصرفی
۴۰۸	۱,۲۰۰	حق حضور هیات مدیره
۸,۲۲۰	۱۷,۳۳۶	کارشناسی و مشاوره
۲,۶۰۲	۹,۷۳۵	حقوقی و ثبتی
۸,۰۹۱	۱۵,۵۴۵	حسابرسی
۷۷۷	۸۴۶	تلفن، آب، برق و سوخت
۳۱,۳۲۸	۵۵,۸۱۲	سایر
۱۷۴,۵۴۵	۴۷۴,۳۷۱	
۱۹۶,۶۱۳	۴۹۷,۱۷۹	
۱۸۱,۵۶۴	۸۹,۳۹۹	۶-۲ سهم از سربار مراکز خدماتی
۳۷۸,۱۷۷	۵۸۶,۵۷۸	

۷-۱- افزایش هزینه های حقوق و دستمزد اداری و عمومی نسبت به سال قبل، علیرغم کاهش نیروی انسانی عمدتاً مربوط به افزایش حقوق و مزایای کارکنان مطابق مصوبه قانون کار و پرداخت پاداش مصوب مجمع توسط بنیاد مستضعفان می باشد.

۷-۲- هزینه مالیات و عوارض آلاینده‌گی بابت شناسایی ذخیره هزینه های مالیات عوارض آلاینده‌گی و مالیات ارزش افزوده و مالیات عملکرد می باشد.

۸- سایر درآمدها

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۷,۳۸۲	۸,۶۱۱	فروش دم چغندر و ضایعات چغندر
۳,۴۷۲	۶,۱۲۶	فروش آهک
۲,۷۹۷	.	سایر
۲۳,۶۵۱	۱۴,۷۳۷	

۹- سایر هزینه ها

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۱۳۴,۰۷۹	۱۳۶,۷۴۶	۶ و ۹-۱	هزینه های جذب نشده
۸۳۲	.		سایر
۱۳۴,۹۱۱	۱۳۶,۷۴۶		

۹-۱- هزینه های جذب نشده تولید ناشی از انحراف کارایی دستمزد و سربار می باشد که بر اساس ظرفیت بلا استفاده کارخانه محاسبه شده است.

۱۰- هزینه های مالی

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۱۳۴,۸۵۰	۱۳۱,۵۷۱	۱۰-۱	تسهیلات دریافتی از بانک ها

۱۰-۱- کاهش هزینه های مالی علیرغم افزایش نرخ تسهیلات از ۱۲ و ۱۸ درصد به ۲۳ درصد به دلیل کاهش میزان تسهیلات دریافتی در سال مورد گزارش نسبت به سال قبل می باشد.

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
.	۹۳,۳۴۵	۱۱-۱	سود حاصل از فروش زمین (سایر دارایی ها)
.	۲۷,۹۱۰	۱۱-۲	سود حاصل از فروش دارایی نگهداری شده برای فروش
.	۳۵		سود حاصل از فروش دارایی های نامشهود
۳۵,۳۸۳	.		درآمد جریمه عدم تعهد چغندرکاران
۲۷,۶۱۲	۳۹,۹۴۷	۱۱-۳	سود حاصل از فروش نهاده های کشاورزی
۱۲,۵۸۳	۸,۶۱۲		درآمد حاصل از فروش ضایعات
۲۸,۰۰۰	۳,۵۴۳	۱۱-۴	درآمد اجاره
۴,۲۱۰	۱۷,۸۱۰		وصول کارمزد از چغندرکاران بابت مساعده
۱,۵۲۴	۹۵۵		سود تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی غیرمرتبط با عملیات
۱,۰۱۷	۷,۷۲۵		سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
۱۲,۳۳۲	(۶,۵۱۵)		سایر
۱۲۲,۶۶۱	۱۹۳,۳۶۷		

۱۱-۱- سود ناشی از فروش زمین مربوط به فروش یک قطعه زمین زراعی واقع در استان همدان شهرستان بهار به متراژ ۱۸,۹۷۵ متر مربع به ارزش دفتری ۱۲,۲۲۰ میلیون ریال ، بر اساس قیمت گذاری توسط کارشناس رسمی دادگستری به مبلغ ۱۰۵,۵۶۵ میلیون ریال به سازمان اموال و املاک بنیاد مستضعفان می باشد.

۱۱-۲- مبلغ مذکور بابت فروش زمین و ساختمان با کاربری مسکونی واقع در شهر اسفراین به ارزش دفتری ۱,۸۸۰ میلیون ریال که به قیمت ۲۹,۷۹۰ میلیون ریال از طریق مزایده به اشخاص حقیقی فروخته شده است.

۱۱-۳- مبلغ مذکور بابت تفاوت بین نرخ خرید نهاده ها با لحاظ سایر هزینه های مرتبط (هزینه حمل، انبارداری و ...) و مبلغ فروش نهاده های تحویلی به کشاورزان می باشد.

۱۱-۴- شرکت یک قطعه زمین از اداره املاک و اراضی آستان قدس رضوی با اجاره ۲۵۰ تن گندم در سال، اجاره نموده و زمین مذکور را با همان شرایط و با مبلغ ۳,۵۴۲ میلیون ریال بالاسری سالانه به آقای فریور شیرغانی اجاره داده است که خالص درآمد مذکور را در صورت های مالی منعکس شده است.

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۲- مبنای محاسبه سود (زیان) هر سهم

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
(۹۰,۹۵۹)	۲۵۹,۳۳۸	سود (زیان) عملیاتی
.	(۵۸,۳۵۱)	اثر مالیاتی
(۹۰,۹۵۹)	۲۰۰,۹۸۷	
(۱۲,۱۸۹)	۶۱,۷۹۶	سود (زیان) غیر عملیاتی
(۶,۶۰۹)	(۱۲,۱۶۶)	اثر مالیاتی
(۱۸,۷۹۸)	۴۹,۶۳۰	
(۱۰۳,۱۴۸)	۳۲۱,۱۳۴	سود (زیان) قبل از مالیات
(۶,۶۰۹)	(۷۰,۵۱۷)	اثر مالیاتی
(۱۰۹,۷۵۷)	۲۵۰,۶۱۷	سود (زیان) خالص

۱۴۰۱	۱۴۰۲
تعداد	تعداد
۷۷۸,۸۷۱,۸۵۶	۷۷۸,۸۷۱,۸۵۶

میانگین موزون تعداد سهام عادی

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۳- دارایی های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	دارایی های در اقام سرمایه ای در انبار	جمع	انزوات	منصوبات	ماشین آلات و تجهیزات	تاسیسات	وسایل نقلیه	محوطه سازی و اشجار	ساختمانی و چاه ها	زمین
۳۳۱,۲۶۷	۱۷,۱۵۲	۱,۳۷۸,۲۵۵	۷,۸۷۷	۳۷,۶۱۹	۱۳۵,۹۰۱	۳۹,۱۶۱	۷,۱۱۶	۸,۵۰۰	۳۹,۱۶۱	۱,۰۱۹,۱۰۴
۹۷,۲۲۵	.	۹۷,۲۲۵	۱۰,۳۵۲	۷,۰۳۷	۳۷,۴۹۲	۸,۴۹۷	۵۵۸	.	۸,۴۹۷	۲,۹۷۱
(۵۷,۶۳۲)	.	(۵۷,۶۳۲)	.	.	.	.	.	.	.	(۳,۲۴۳)
.	(۱,۶۲۶)	۱,۶۲۶	۴۶	(۴۶)	۱,۶۲۶	.	.	.	.	.
۱,۳۷۰,۹۶۰	۱۷,۱۵۲	۱,۳۱۹,۴۷۴	۱۸,۲۷۵	۳۴,۶۰۰	۱۶۵,۰۱۹	۴۷,۵۵۸	۷,۶۲۴	۸,۵۰۰	۴۷,۵۵۸	۱,۰۱۸,۸۳۲
۲۹,۱۰۲	۲۱۴	۱۲,۲۸۳	۶۲۵	۹۰	۳,۸۲۹	۲,۵۹۰	۳,۲۲۵	.	۲,۵۹۰	.
.	(۹,۹۸۶)	۹,۹۸۶	۳,۲۷۲	۲,۲۷۵	۴,۳۵۶	۸۲	.	.	۸۲	.
(۲,۹۷۱)	.	(۲,۹۷۱)	.	.	.	.	.	.	.	(۲,۹۷۱)
۱,۳۹۷,۰۹۱	۱۷,۳۶۶	۱,۳۳۸,۷۷۲	۲۲,۱۷۳	۳۶,۹۶۵	۱۷۳,۳۰۴	۵۰,۲۳۰	۱۰,۸۹۹	۸,۵۰۰	۵۰,۲۳۰	۱,۰۱۵,۸۶۱
۱۴۵,۹۲۸	.	۱۴۵,۹۲۸	۶,۳۱۷	۱۰,۸۲۷	۷۹,۷۷۱	۳۱,۳۶۲	۴,۶۱۳	۴,۶۴۴	۳۱,۳۶۲	۸,۳۹۴
۱۶,۲۰۹	.	۱۶,۲۰۹	۹۷۱	۳,۴۸۹	۶,۵۴۴	۳,۳۶۵	۱۴۶	۸۰۹	۳,۳۶۵	۹۵۵
(۹۶۵)	.	(۹۶۵)	۹	(۹)	.	.	.	.	.	(۹۶۵)
۱۶۱,۱۷۰	.	۱۶۱,۱۷۰	۷,۲۹۷	۱۴,۳۰۷	۸۶,۳۱۵	۳۴,۶۵۷	۴,۷۵۹	۵,۴۵۳	۳۴,۶۵۷	۸,۳۸۴
۲۳,۳۷۸	.	۲۳,۳۷۸	۲,۱۵۸	۴,۱۱۰	۸,۵۷۵	۳,۷۰۰	۲۴۸	.	۳,۷۰۰	۴,۴۸۷
۱۸۴,۴۴۸	.	۱۸۴,۴۴۸	۹,۴۵۵	۱۸,۴۱۷	۹۴,۸۹۰	۳۸,۳۵۷	۵,۰۰۷	۵,۴۵۳	۳۸,۳۵۷	۱۲,۸۷۱
۱,۳۱۴,۶۴۳	۱۷,۳۶۶	۱,۱۵۴,۳۲۴	۱۲,۷۱۸	۱۸,۵۴۸	۷۸,۳۱۴	۱۱,۸۷۳	۵,۸۹۲	۳,۰۴۷	۱۱,۸۷۳	۱,۰۱۵,۸۶۱
۱,۲۰۹,۹۷۰	۳۴,۳۳۴	۱,۱۵۸,۳۰۴	۱۰,۹۷۸	۲۰,۲۹۳	۷۸,۷۰۴	۱۲,۹۰۱	۲,۹۱۵	۳,۰۴۷	۱۲,۹۰۱	۱,۰۱۸,۸۳۲

بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی:

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱ ۱۰,۱۹,۱۰۴

افزایش ۲,۹۷۱

انتقال به دارایی های غیر جاری نگهداری برای فروش (۳,۲۴۳)

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در پایان سال ۱۴۰۱ ۱۰,۱۸,۸۳۲

افزایش ۱,۹۲۴

سایر نقل و انتقالات و تغییرات ۴,۳۵۶

انتقال به دارایی های غیر جاری نگهداری برای فروش (۲,۹۷۱)

مانده در پایان سال ۱۴۰۲ ۱۰,۱۵,۸۶۱

استهلاک انباشته:

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱ ۸,۳۹۴

استهلاک ۹۵۵

سایر نقل و انتقالات و تغییرات (۹۶۵)

مانده در پایان سال ۱۴۰۱ ۹,۳۸۴

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۴۰۲ ۱۲,۸۷۱

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲ ۸,۰۶۹

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱ ۱۰,۶۳۲

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

- ۱۳-۱- دارایی های ثابت مشهود تا ارزش ۵۰۰,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از آتش سوزی، زلزله، سیل، انفجار، صاعقه و طوفان از پوشش بیمه ای برخوردار است. در ضمن ساختمان دفتر اداری واقع در تهران و تعدادی از وسایل نقلیه، فاقد پوشش بیمه ای می باشد.
- ۱۳-۲- زمین عمدتاً مربوط به ۴۰ هکتار زمین مالکیتی محوطه کارخانه، ۱۵ هکتار مربوط به ساختمان اداری و تشکیلات مربوط به آن (مهمانسرا، منازل سازمانی، سالن ورزشی و ...) و دفاتر شرکت در شهرستانهای آزادوار و تهران می باشد.
- ۱۳-۳- کلیه زمین های شرکت به بهای تمام شده ۱,۴۳۳ میلیون ریال طی سال ۱۳۹۱ با استفاده از کارشناسان رسمی به مبلغ ۵۲,۴۳۳ میلیون ریال مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته است که مابه التفاوت آن ابتدا تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی انعکاس و سپس نهایتاً طی همان سال به سرمایه شرکت منظور گردیده است. همچنین زمین های مذکور مجدداً در ابتدای سال ۱۴۰۰ بر اساس به ارزیابی صورت گرفته توسط کارشناسان رسمی دادگستری به مبلغ ۵۱۲,۹۶۱ میلیون ریال ارزیابی و تفاوت آن با مبلغ دفتری به مبلغ ۴۶۰,۵۲۸ میلیون ریال گردیده که مبلغ ۴۴۸,۸۷۲ میلیون ریال آن به حساب سرمایه منظور و مابقی به مبلغ ۱۱,۶۵۶ میلیون ریال نیز با توجه به ضوابط سازمان بورس و نداشتن سند مالکیت تک برگی در حساب مازاد تجدید ارزیابی باقیمانده است. در ضمن با توجه به اینکه ارزش منصفانه زمین های مذکور در پایان سال مالی ۱۴۰۱ تفاوت با اهمیتی با ارزش دفتری آن (افزایش بیش از ۱۰۰ درصدی ارزش زمین) داشته، لذا بر اساس رای شماره ۱۲۴ کمیته فنی سازمان حسابرسی در سال قبل زمین ها به تاریخ پایان سال مالی ۱۴۰۱ مجدداً مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و مازاد تجدید ارزیابی مبلغ ۵۰۶,۱۴۳ میلیون ریال ایجاد و به طرفیت حساب زمین های مربوطه منظور شده به طوری که مانده مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها مبلغ ۵۱۷,۷۹۹ میلیون ریال گردیده است.
- ۱۳-۳-۱- تجدید ارزیابی زمین های شرکت به تاریخ انتهای سال ۱۴۰۱ توسط ارزیابان مستقل کانون کارشناسان انجام شده است. این ارزیابان، عضو کانون کارشناسان رسمی دادگستری خراسان شمالی هستند. تجدید ارزیابی زمین با توجه به استاندارد حسابداری ۴۲ اندازه گیری ارزش منصفانه، توسط ارزیابان با شرایط زیر تعیین شده است:
- الف- تکنیک ارزیابی: رویکرد بهای تمام شده است. این رویکرد مبلغی را منعکس می کند که در حال حاضر برای جایگزین کردن ظرفیت ارائه خدمت یک دارایی (که اغلب بهای جایگزینی جاری نامیده می شود) مورد نیاز است.
- ب - داده های مورد استفاده داده های ورودی سطح دو، شامل قیمت دارایی هایی است که به طور مستقیم یا غیر مستقیم برای دارایی مربوط، قابل مشاهده است.
- ۱۳-۴- اسناد مالکیت یک قطعه زمین کارخانه به متراژ ۴۰۰ هکتار در قبال اخذ دو فقره تسهیلات از بانک ملی شیروان و یک فقره سند ملکی شامل زمین کارخانه به متراژ ۱۶۴ هکتار در قبال تسهیلات بانک ملت در وثیقه بانک می باشد و دو فقره سند ملکی در رهن بانک صادرات شهرستان قوچان استان خراسان رضوی که در تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۲۱ فک رهن شده است.
- ۱۳-۵- افزایش ماشین آلات عمدتاً به دلیل تعویض لوله های بدنه دیگ ها و کوره بخار و تعویض قطعات ماشین آلات می باشد.
- ۱۳-۶- عمده افزایش وسایل نقلیه و اثاثه و منصوبات و ابزار آلات به دلیل تعمیر اساسی کامیون کمپرسی و خرید لوازم کامپیوتر می باشد.
- ۱۳-۷- بخشی از ماشین آلات، شامل دستگاه های کشت پنوماتیک و دستگاه های وجین کن چغندر قند به بهای تمام شده ۷,۰۴۱ میلیون ریال به آقای قائمی (حق العمل کار کشت در منطقه گلستان) به صورت امانی جهت کشت چغندر در منطقه گلستان تحویل گردیده است.
- ۱۳-۸- یک دستگاه تخلیه چغندر به آقای محی الدین احمدی جهت جذب چغندر قند منطقه آذربایجان طبق قرارداد اجاره داده شده است، همچنین دو دستگاه تراکتور و ادوات کشاورزی (کاشت، داشت و برداشت چغندر) نزد آقای فریور شیرغانی به صورت امانی جهت کشت چغندر قند در مزرعه منصوران می باشد.
- ۱۳-۹- دارایی در جریان تکمیل به شرح زیر است:

مخارج انباشته		برآورد تاریخ بهره برداری		برآورد تاریخ بهره برداری		درصد تکمیل	
۱۴۰۱	۱۴۰۲	برآورد تاریخ بهره برداری	برآورد تاریخ بهره برداری	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲

میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	اسفند سال ۱۴۰۵	۵	۵	احداث تصفیه خانه فاضلاب کارخانه
۷,۰۴۱	۷,۰۴۱	۳۵۴,۳۴۶	اسفند سال ۱۴۰۵	۵	۵	احداث تصفیه خانه فاضلاب کارخانه

موسسه حسابرسی مهینداده و آهبر

پیوست گزارش

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱-۹-۱۳- دارایی در جریان تکمیل مربوط به احداث تصفیه خانه جدید فاضلاب کارخانه می باشد که عملیات اجرایی آن از سال ۱۳۹۷ شروع و پیش بینی می شود تا پایان اسفند سال ۱۴۰۵ تکمیل گردد، تا کنون زیر ساخت های سیستم تصفیه خانه فاضلاب شامل (ساخت استخرها و تسطیح و همچنین کفپوش کردن استخرها توسط ورق های ژئوممبران) را انجام داده اما جهت ادامه کار نیاز به واردات دستگاه و ماشین آلات لازم شامل (بلوهر و دیفیوزر) دارد که بابت تامین منابع مالی آن اقدامات اولیه جهت دریافت تسهیلات صورت گرفته است.

۱۰-۱۳- اقلام سرمایه ای نزد انبار مربوط به موجودی کالا های سرمایه ای نزد انبار شامل ورق های ژئوممبران به مبلغ ۲۲،۵۶۳ میلیون ریال و لوله های کوره بخار به مبلغ ۱۸،۳۹۰ میلیون ریال می باشد که در راستای تکمیل دارایی در جریان تکمیل خریداری و نزد انبار می باشد.

۱۴- دارایی های نامشهود

جمع	نرم افزارها	حق امتیاز خدمات عمومی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
			بهای تمام شده:
۶,۷۲۹	۴,۲۸۵	۲,۴۴۴	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۲۴۳	۲۴۳	.	افزایش
۶,۹۷۲	۴,۵۲۸	۲,۴۴۴	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۱,۶۳۴	۱,۶۳۴	.	افزایش
(۵)	(۵)	.	کاهش
۸,۶۰۱	۶,۱۵۷	۲,۴۴۴	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
			استهلاک انباشته :
۲,۱۰۵	۱,۹۲۴	۱۸۱	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۱,۰۲۱	۱,۰۲۱	.	استهلاک
۳,۱۲۶	۲,۹۴۵	۱۸۱	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۱,۲۰۱	۱,۲۰۱	.	استهلاک
۴,۳۲۷	۴,۱۴۶	۱۸۱	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۴,۲۷۴	۲,۰۱۱	۲,۲۶۳	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲
۳,۸۴۶	۱,۵۸۳	۲,۲۶۳	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱

۱-۱۴- افزایش نرم افزار بابت خرید ماژول سیستم های توزین ، سامانه مودیان مالیاتی و مدیریت تردد راهکاران سیستم می باشد.

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۵- سرمایه گذاری های بلند مدت

۱۴۰۱		۱۴۰۲			
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۴۰	۴۰	۰	۴۰	۱۱	۴۰۱
					شرکت قطعه ساز مشهد
۱۳	۱۳	(۱۱)	۲۴	۴	۲۲۶
					شرکت ایران شکر
۰	۰	(۱۲۳)	۱۲۳	۴	۱۸,۰۰۰
					شرکت تحقیقات زراعی و خدمات کاوش
۵	۵	۰	۵	-	-
					حق آبه سد شورک
۵۸	۵۸	(۱۳۴)	۱۹۲		

۱۶- سایر دارایی ها

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۲,۲۲۰	۰	۱۶-۱
		زمین زراعی واقع در شهر بهار همدان

۱۶-۱- مبلغ مزبور مربوط به یک قطعه زمین مزروعی به مساحت ۱۸.۹۷۵ متر مربع واقع در استان همدان شهرستان بهار می باشد که ارزش کارشناسی ملک مذکور توسط کارشناس رسمی دادگستری مبلغ ۱۱۳,۸۵۰ میلیون ریال تعیین شده که فاقد متقاضی بوده و نهایتاً براساس مصوبه کمیسیون معاملات سهامدار اصلی به مبلغ ۰۵,۵۶۵ میلیون ریال به سازمان اموال و املاک بنیاد مستضعفان فروخته شده که از این بابت سود ناشی از فروش زمین به مبلغ ۹۳,۳۴۵ میلیون ریال (یادداشت توضیحی ۱۱) شناسایی شده است.

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۷- پیش پرداخت ها

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
میلیون ریال ۱۲۸,۲۹۱	میلیون ریال ۲۲۲,۱۹۵	۱۷-۱ خرید مواد اولیه (چغندر)
۱۶۶,۱۴۹	۱۷۹,۵۵۰	۱۷-۲ سایر
۲۹۴,۴۴۰	۴۰۱,۷۴۵	
.	(۱۷,۰۴۲)	۲۵
۲۹۴,۴۴۰	۳۸۴,۷۰۳	تهاتر با اسناد پرداختنی

۱۷-۱- پیش پرداخت خرید مواد اولیه (چغندر) به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال .	میلیون ریال ۵۳,۵۱۶	مهدی قائمی
.	۱۴,۹۸۵	نهاده های تحویلی پیمانکاران
۵,۰۰۰	۳,۷۴۹	ابوالقاسم محمدآبادی
.	۳,۱۳۱	امین شیخ
۸,۷۷۰	۲,۲۶۴	محمد حکم آبادی
۱۷,۴۹۵	.	فربور شیرغانی
۱۶,۱۵۶	.	شرکت توسعه تجارت آی گل خراسان
۱۰,۷۹۷	.	هادی ابراهیم زاده پیرشهید
۷۰,۰۷۳	۱۴۴,۵۵۰	سایر (مبالغ کمتر از ۲.۵۰۰ میلیون ریال)
۱۲۸,۲۹۱	۲۲۲,۱۹۵	

۱۷-۱-۱- پیش پرداخت به چغندرکاران بابت تحویل نهاده های کشاورزی و مساعده به آنها با توجه به قراردادهای منعقد شده جهت کشت چغندر پاییزه در سال ۱۴۰۳ می باشد که تا تاریخ تایید صورت مالی مقدار حدود ۷۳ هزار تن چغندر قند به مبلغ ۲۲۲,۱۹۵ میلیون ریال توسط کشاورزان تحویل گردیده است.

۱۷-۲- سایر پیش پرداخت ها به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال .	میلیون ریال ۲۱,۳۴۲	شرکت دانش بنیان پیشگامان توسعه (خرید بذر)
.	۶۱,۸۳۲	شرکت گیاه گستر فیروزه (خرید بذر)
۳۴,۳۵۲	۱۴,۰۶۹	شرکت ارکام مهام همتا (خرید بذر)
.	۱۷,۲۰۸	شرکت تیلا (خرید بذر)
۲,۹۶۰	۷,۲۴۲	شرکت بیمه سینا (پیش پرداخت بیمه دارایی ها) - اشخاص وابسته
۴۱,۹۴۶	.	شرکت راشین تجارت کیمیا (خرید بذر)
۱۵,۶۰۷	.	شرکت تعاونی دانش بنیان (خرید بذر)
۶,۹۱۹	.	افضل پیران (عملیات رسوب زدایی)
۳,۹۲۷	.	عاملین خدمات و سرپرستان (خدمات زراعی)
۶۰,۸۵۵	۵۸,۲۷۴	سایر (مبالغ کمتر از ۱.۵۰۰ میلیون ریال)
۱۶۶,۵۶۶	۱۷۹,۹۶۷	
(۴۱۷)	(۴۱۷)	ذخیره کاهش ارزش
۱۶۶,۱۴۹	۱۷۹,۵۵۰	

۱۷-۲-۱- مبالغ فوق عمدتاً پیش پرداخت به اشخاص طبق قراردادهای فی مابین بابت خرید بذر بوده که تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۱۱۴,۴۸۱ میلیون ریال آن تسویه گردیده است.

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۸ - موجودی مواد و کالا

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۹,۹۸۵	۳۶,۹۸۵	۱۸-۲ کالای ساخته شده (شکر)
۹۹,۲۲۴	۴۷,۲۱۱	۱۸-۲ کالای ساخته شده (محصولات فرعی)
۴۰,۰۹۶	۴۵,۳۸۴	۱۸-۳ کالای در جریان ساخت (شکر آفینه)
۲۷۱,۹۳۰	۱۳۹,۳۶۸	۱۸-۴ نهاده های کشاورزی
۲۴,۷۵۲	۲,۸۳۱	مواد بسته بندی
۴۰,۲۹۰	۵۳,۱۴۵	موجودی لوازم ساختمانی
۱۲۲,۹۰۶	۱۸۷,۳۱۳	قطعات و لوازم یدکی
۶۱۹,۱۸۳	۵۱۲,۲۳۷	

۱۸-۱- موجودی مواد و کالا و موجودی کالای امانی دیگران نزد شرکت (ارزش کالای امانی به نرخ تاریخ صورت وضعیت مالی به مبلغ ۱,۳۹۳,۵۷۲ میلیون ریال) تا ارزش ۵,۲۹۰,۳۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از آتش سوزی، سیل، طوفان، آتشفشان، صاعقه و زلزله بیمه شده است.

۱۸-۲- محصولات اصلی و فرعی از اقلام ذیل تشکیل شده است:

۱۴۰۱		۱۴۰۲		
مقدار	محصول اصلی	مقدار	محصول اصلی	محصول فرعی
تن	میلیون ریال	تن	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۶۰	۱۹,۹۸۵	۱۲۰	۳۶,۹۸۵	شکر
۳۴۷	.	۹۰۵	۳۲,۰۱۶	تفاله خشک
۶۶	.	۲۰۶	۶,۹۴۳	تفاله خشک بازگانی
۳۱۷	.	.	۷,۰۷۱	تفاله پرسی بسته بندی
۱۳	.	۴۷۵	۱,۱۸۱	ملاس
	۱۹,۹۸۵		۴۷,۲۱۱	۳۶,۹۸۵

۱۸-۳- کالای در جریان ساخت مربوط به مقدار ۲۲۷ تن شکر آفینه در پایان سال (پایان سال قبل ۲۵۰ تن) می باشد.

۱۸-۴- نهاده های کشاورزی شامل کود، بذر و سموم کشاورزی جهت تحویل به پیمانکاران بابت کشت چغندر بهاره می باشد که در انبار کود و بذر شرکت و انبارهای مناطق چغندرکاری نگهداری می شود.

۱۸-۵- در تاریخ صورت وضعیت مالی مقدار ۲,۸۳۳,۵۹۵ کیلوگرم شکر سفید مربوط به شرکت مادر تخصصی دولتی ایران، مقدار ۷۸۶,۲۱۷ کیلوگرم شکر سفید مربوط به شرکت صبا پیشرو کالا، مقدار ۵۰,۱۵ کیلوگرم شکر سفید مربوط به شرکت

تولیدی و صنعتی قند اقلید، مقدار ۱,۸۳۸,۵۱۴ کیلوگرم شکر سفید متعلق به شرکت پرتو مبین یا کان و مقدار ۱,۶۴۹ کیلوگرم شکر سفید مربوط به شرکت پانید فام به صورت امانی نزد انبارهای شرکت قند شیروان می باشد.

مؤسسه حسابداری مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت تولیدی قند شیراز، قوچان و بجنورد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۹- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۴۰۱	۱۴۰۲			
خالص	خالص	کاهش ارزش	مبلغ	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۱,۲۷۵	۶,۵۷۳	۰	۶,۵۷۳	۱۹-۱ سایر مشتریان
۲۳۳,۳۴۰	۹۹,۶۸۳	۰	۹۹,۶۸۳	۱۹-۲ اشخاص وابسته
۱۳۱,۳۵۷	۱۴۲,۳۶۸	(۱۷۲)	۱۴۲,۵۴۰	۱۹-۳ سایر مشتریان
۳۴۴,۶۹۷	۲۴۲,۰۵۱	(۱۷۲)	۲۴۲,۲۲۳	
۳۸۵,۹۷۲	۲۴۸,۶۲۴	(۱۷۲)	۲۴۸,۷۹۶	
سایر دریافتنی ها:				
حساب های دریافتنی				
۲,۰۹۵	۱۶,۹۹۳	۰	۱۶,۹۹۳	۱۹-۴ اشخاص وابسته
۳۹,۲۰۹	۶,۴۷۰	۰	۶,۴۷۰	۱۹-۵ سپرده های موقت
۷,۵۳۴	۷,۷۱۲	۰	۷,۷۱۲	کارکنان (وام و مساعده حقوق)
۹۷,۱۸۴	۱۳۴,۱۹۵	(۴۵,۷۳۲)	۱۷۹,۹۲۷	۱۹-۶ سایر
۴۴,۰۰۰	۴۴,۰۰۰	۰	۴۴,۰۰۰	وجوه مسدودی بابت تسهیلات دریافتی
۱۹۰,۰۲۲	۲۰۹,۳۷۰	(۴۵,۷۳۲)	۲۵۵,۱۰۲	
(۴۴,۰۰۰)	(۴۴,۰۰۰)		(۴۴,۰۰۰)	تهاتر با تسهیلات مالی (یادداشت ۱-۲۸)
۱۴۶,۰۲۲	۱۶۵,۳۷۰	(۴۵,۷۳۲)	۲۱۱,۱۰۲	
۵۳۱,۹۹۴	۴۱۳,۹۹۴	(۴۵,۹۰۴)	۴۵۹,۸۹۸	

۱۹-۱- اسناد دریافتنی تجاری سایر مشتریان به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۱	۱۴۰۲
میلیون ریال	میلیون ریال
۰	۳,۹۰۰
۰	۲,۴۰۰
۱۶,۸۰۰	۰
۴,۲۰۲	۰
۲۷۳	۲۷۳
۲۱,۲۷۵	۶,۵۷۳

محسن اوغازی (فروش تفاله)

محمد رضا خزایی (وصول بدهی چغندرکاران)

شرکت کشاورزی و دامپروری ملارد شیر (فروش تفاله)

شرکت دام و صنعت چمنزار (فروش تفاله)

سایر

۱-۱-۱۹- تا تاریخ تایید صورت مالی مبلغ ۲,۴۰۰ میلیون ریال وصول شده است.

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۹-۲- دریافتنی های تجاری اشخاص وابسته به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۰۴,۹۷۷	۵۴,۹۷۷	شرکت زمزم ایران (فروش شکر)
۴۶,۰۶۷	۳۹,۶۵۳	شرکت کشاورزی، دامپروری بینالود نیشابور (فروش تفاله)
۱,۳۶۸	۱,۳۶۸	مجتمع کشت و صنعت خرم دره (فروش تفاله)
۹۲۸	۹۲۸	شرکت زمزم مشهد (فروش شکر)
۵۱,۳۱۱	.	شرکت دامپروری تلیسه نمونه (فروش تفاله)
۲۵,۳۳۹	.	شرکت کشت و صنعت و مجتمع شیر و گوشت محیا (فروش تفاله)
۳,۴۵۰	۲,۷۵۷	سایر
۲۳۲,۳۴۰	۹۹,۶۸۳	

۱۹-۲-۱- تا تاریخ تایید صورتهای مالی از بابت مانده مطالبات از محل حساب های دریافتنی اشخاص وابسته، مبلغ ۵۶,۰۰۰ میلیون ریال وصول شده است.

۱۹-۲-۳- دریافتنی های تجاری سایر مشتریان به شرح زیر است:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۵,۲۱۳	۶۸,۴۸۷	۱۹-۳-۱ شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران
۲۳,۵۱۵	۲۳,۵۱۵	۱۹-۳-۲ سازمان حمایت از تولید کنندگان و مصرف کنندگان
۱۲,۰۷۴	۱۳,۵۲۴	شرکت صبا پیشرو کالا (تصفیه شکر خام)
۹,۲۳۹	۹,۲۳۹	شرکت تولیدی قند اقلید (تصفیه شکر خام)
.	۵,۸۵۲	شرکت پرتو مبین پاکان (تصفیه شکر خام)
۴,۸۱۴	۴,۸۱۴	شرکت ریدانه (تصفیه شکر خام)
۴,۰۹۵	۴,۰۹۵	شرکت پانیز فام اتکا (فروش شکر)
۱,۳۸۶	۳,۵۰۴	شرکت پارس ملاس جم (فروش ملاس)
۳,۳۷۴	۳,۳۷۴	شرکت امید آفرینان مدبر (تصفیه شکر خام)
۱,۲۴۳	۱,۲۴۳	شرکت صدف کالای دوستان (فروش شکر)
۱,۲۹۸	۱,۲۹۸	شرکت گوهر شرق الماس (فروش شکر)
۱۸,۲۳۲	.	شرکت کشاورزی و دامپروری ملارد شیر (فروش تفاله)
۱۲,۵۷۹	.	شرکت توسعه زراعت دامدار کوثر (فروش تفاله)
۸,۵۲۷	.	شرکت خمیر مایه رضوی (فروش ملاس)
۵,۹۴۰	۳,۵۹۵	سایر
۱۳۱,۵۲۹	۱۴۲,۵۴۰	
(۱۷۲)	(۱۷۲)	کاهش ارزش
۱۳۱,۳۵۷	۱۴۲,۳۶۸	

۱۹-۳-۱- طلب از شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران بابت دستمزد تصفیه شکر خام می باشد، که با ارائه مفاصا حساب تامین اجتماعی و صورت جلسه نهایی تحویل شکر سفید نسبت به وصول آن اقدام خواهد شد. تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغی از این بابت وصول نشده است.

۱۹-۳-۲- مانده طلب از سازمان حمایت مصرف کنندگان و تولید کنندگان بابت خالص مطالبات ناشی از تخصیص یارانه شکر چغندری توسط وزارت جهاد کشاورزی و بدهی عوارض شکر خام وارداتی در سنوات قبل می باشد که طبق مصوبه جلسه شماره ۵۱ کارگروه تنظیم بازار ابلاغی در تاریخ ۱۳۹۸/۰۶/۰۹ و نامه مورخ ۱۴۰۰/۰۸/۲۷ انجمن صنفی قند و شکر ایران، مقرر گردیده طلب مزبور از جهاد کشاورزی اخذ گردد، لیکن تاکنون هماهنگی لازم بین وزارت جهاد کشاورزی و وزارت صنعت، معدن و تجارت جهت تعیین مانده نهایی طلب صورت پذیرفته است.

۱۹-۳-۳- تا تاریخ تایید صورت های مالی از محل دریافتنی های تجاری سایر مشتریان مبلغ ۲,۷۹۳ میلیون ریال وصول گردیده است.

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۹-۴- حساب های دریافتنی غیر تجاری اشخاص وابسته به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۰	۱۴,۸۹۸	شرکت مادر تخصصی صنایع غذایی سینا
۱,۴۷۷	۱,۴۷۷	شرکت بیمه سینا (گرامت فوت)
۶۱۸	۶۱۸	بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی
۲,۰۹۵	۱۶,۹۹۳	

۱۹-۵- سپرده های موقت عمدتاً بابت سپرده حسن انجام کار، سپرده بیمه و سپرده نقدی ضمانت نامه بانکی جهت تصفیه شکر خام برای شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران می باشد که با اخذ مفاصا حساب از تامین اجتماعی وصول خواهد شد.

۱۹-۶- سایر دریافتنی های غیر تجاری به شرح زیر است:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
خالص	کاهش ارزش	مبلغ
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۳۶,۳۶۲	(۴۵,۷۳۲)	۱۹-۶-۱ چغندرکاران
۳۷,۲۶۷	۰	۱۹-۶-۲ سازمان امور مالیاتی- ارزش افزوده
۸,۵۸۸	۰	امید زیبایی (بیمانکار حمل چغندر)
۱,۹۸۳	۰	سپرده های حسن انجام کار
۰	۰	حسین میلانلویی (سپرده نقل و انتقال فروش زمین)
۶,۶۷۳	۰	محمد حسین صالحی
۰	۰	نسکی (بابت کسری انبار)
۶,۳۱۱	۰	سایر
۹۷,۱۸۴	(۴۵,۷۳۲)	۱۷۹,۹۲۷

۱۹-۶-۱- خالص مطالبات از چغندرکاران مربوط به بدهی آنها بابت نهاده های کشاورزی تحویلی طبق قراردادهای فیما بین بوده که به تعهداتشان عمل نکرده لیکن تضمین (چک و سفته) از آنها اخذ گردیده و پیگیری های حقوقی جهت وصول وجوه فوق در جریان بوده که تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۷۳۸ میلیون ریال وصول شده است. همچنین درخصوص بخشی از مانده حساب چغندرکاران که قابلیت وصول ندارد ذخیره کافی در حساب ها منظور شده است.

۱۹-۶-۲- طلب از سازمان امور مالیاتی بابت مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی جهت خرید شکر خام در سنوات ۱۳۹۰ الی ۱۳۹۲ می باشد که با توجه به معافیت های مالیاتی طبق بخشنامه های مورخ ۱۳۹۵/۰۸/۲۶ و ۱۵ و ۱۳۹۶/۱۲/۲۳ سازمان امور مالیاتی، عنوان اعتبار مالیاتی در حساب ها شناسایی شده و طی نامه شماره ۸۳ مورخ ۱۳۹۶/۰۴/۰۲ با سازمان امور مالیاتی مکاتبه شده که تا کنون نتیجه حاصل نشده است، همچنین با توجه به بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۵/۵۵ بخشنامه ۲۶۰/۹۶/۱۶۹ مورخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۳ معاونت مالیات بر ارزش افزوده سازمان امور مالیاتی کشور تاریخ اجرای معافیت شکر اعم از خام و تصفیه شده از تاریخ ۱۳۸۷/۰۷/۰۱ می باشد که پیگیری و مکاتبات لازم جهت وصول آن صورت گرفته است.

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۹-۷- مبلغ ۲۵۴,۰۹۸ میلیون ریال از مطالبات عمدتاً از سنوات قبل و راكد بوده كه از بابت آن مبلغ ۴۵,۹۰۴ میلیون ریال كاهش ارزش در حساب ها منظور گردیده است و آخرین اقدامات انجام شده به شرح زیر است:

نام صاحب حساب	مبلغ	اقدامات صورت گرفته
سازمان امور مالیاتی	۳۷,۲۶۷	با توجه به بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۵/۵۵ بخشنامه ۲۶۰/۹۶/۱۶۹ مورخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۳ معاونت مالیات بر ارزش افزوده سازمان امور مالیاتی کشور تاریخ اجرای معافیت شکر اعم از خام و تصفیه شده از تاریخ ۱۳۸۷/۰۷/۰۱ می باشد كه پیگیری و مكاتبات لازم جهت وصول آن صورت گرفته است.
سازمان حمایت از تولید كننده و مصرف كننده	۲۳,۵۱۵	طبق مصوبه جلسه شماره ۵۱ كارگروه تنظیم بازار ابلاغی در تاریخ ۱۳۹۸/۰۶/۰۹ و نامه مورخ ۱۴۰۰/۰۸/۲۷ انجمن صنفی قند و شکر، آن انجمن به نمایندگی از كارخانجات قند و شکر در حال پیگیری مطالبات می باشد.
شرکت ریدانه (آقای طباطبایی)	۴,۸۱۸	پیگیری جهت وصول مطالبات توسط واحد حقوقی در جریان می باشد.
سایر مطالبات (عمدتاً چغندرکاران)	۱۸۸,۴۹۸	تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۶۳۲ میلیون ریال وصول و اقدامات حقوقی برای سایرین صورت پذیرفته است.
	۲۵۴,۰۹۸	

۱۹-۷-۱- میانگین دوره اعتباری فروش کالا ۱۲ روز (سال قبل ۱۱ روز) است. برای کلیه دریافتنی های معوق با توجه به تجربیات گذشته و نظر واحد حقوقی، كاهش ارزش برای دریافتنی ها منظور می گردد.

۱۹-۷-۲- مدت زمان دریافتنی هایی كه معوق هستند ولی كاهش ارزش نداشته اند :

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴,۸۱۸	۳۹,۲۵۱	بیش از ۸ سال
۳,۹۴۱	۳,۹۴۱	بین ۶ الی ۷ سال
۶۰,۵۴۸	۱۶۵,۰۰۲	بین ۱ الی ۶ سال
۶۹,۳۰۷	۲۰۸,۱۹۴	

۲۰- موجودی نقد

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۱۱,۹۱۰	۶۱,۷۷۸	موجودی نزد بانک ها- ریالی
۳,۰۹۲	۳,۹۷۷	موجودی نزد بانکها- ارزی
۴۲۱	۱۸۳	موجودی صندوق ارزی
۱۱۵,۴۲۳	۶۵,۹۳۸	
(۳۴,۰۰۰)	(۱۵,۰۰۰)	وجوه مسدود شده بابت اخذ تسهیلات (یادداشت ۱-۲۸)
۸۱,۴۲۳	۵۰,۹۳۸	

۲۰-۱- موجودی ارزی نزد بانک ها شامل یک فقره حساب ارزی نزد بانک سینا به مبلغ ۶,۰۵۰ یورو و موجودی نزد صندوق به مبلغ ۲۰۰ دلاری باشد.

موسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

شرکت تولیدی فند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۱- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳,۲۴۳	۶,۲۱۴	زمین
۵۳,۴۲۴	۵۱,۵۴۴	ساختمان
۵۶,۶۶۷	۵۷,۷۵۸	

۲۱-۱- شرکت در سال مالی ۱۴۰۱ تصمیم گرفته است ۵ دستگاه ساختمان واقع در شهرستان های شیروان، قوچان، فاروج، اسفراین و مشهد و همچنین یک قطعه زمین واقع در قوچان را واگذار نماید. در دوره مورد گزارش یک قطعه زمین در شهرستان تربت جام به مبلغ ۲,۹۷۱ میلیون ریال به دلیل قصد فروش آن از سرفصل دارایی های ثابت مشهود به سرفصل دارایی نگهداری شده برای فروش منتقل شده است. لازم به ذکر است برای فروش این اموال اقداماتی از قبیل آگهی روزنامه و برگزاری مزایده انجام شده و فرآیند فروش دارایی های مذکور در جریان می باشد.

۲۱-۲- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش فاقد پوشش بیمه ای در مقابل خطرات احتمالی می باشند. ضمناً یک فقره سند ملکی آپارتمان، واقع در شهر مشهد به متراژ ۱۴۸ متر مربع در قبال دریافت تسهیلات از بانک ملت در رهن بانک می باشد.

۲۱-۳- در دوره جاری یک دستگاه ساختمان واقع در شهر اسفراین به ارزش دفتری ۱,۸۸۰ میلیون ریال به مبلغ ۲۹,۷۹۰ میلیون ریال از طریق مزایده به فروش رسیده که سود حاصل از فروش به مبلغ ۲۷,۹۱۰ میلیون ریال (یادداشت توضیحی (۱) شناسایی شده است.

۲۲- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ مبلغ ۷۷۸,۸۷۲ میلیون ریال، شامل ۷۷۸,۸۷۱,۸۵۶ سهم ۱,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۱		۱۴۰۲		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۴۶/۹	۳۶۵,۳۱۵,۴۳۸	۴۶/۹	۳۶۵,۳۱۵,۴۳۸	شرکت مادر تخصصی گسترش صنایع غذایی سینا
۲/۶	۲۰,۲۲۷,۳۰۲	۲/۰	۱۵,۸۰۸,۰۲۱	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی سینا
۰/۸	۶,۴۳۸,۲۸۴	۰/۸	۶,۴۳۸,۲۸۴	بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی
۰/۰	۴,۸۸۸	۰/۰	۵,۰۰۰	شرکت سرمایه گذاری سینا
۰/۰	۲,۳۶۰	۰/۰	۲,۳۶۰	شرکت پیوند تجارت آتیه ایرانیان
۰/۰	۲,۳۶۰	۰/۰	۲,۳۶۰	شرکت ره نگار خاورمیانه پارس
۴۹/۷	۳۸۶,۸۸۱,۲۲۴	۵۰/۲	۳۹۱,۳۰۰,۳۹۳	سایرین (کمتر از ۵ درصد)
۱۰۰	۷۷۸,۸۷۱,۸۵۶	۱۰۰	۷۷۸,۸۷۱,۸۵۶	

۲۳- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۲۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه، مبلغ ۱۴,۷۴۷ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سنوات قبل، 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.

۲۴- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۴۰۱				۱۴۰۲				
ذخیره حق بیمه مشاغل سخت و زبان آور	ذخیره مرخصی کارکنان	ذخیره سنوات کارکنان	جمع	ذخیره حق بیمه مشاغل سخت و زبان آور	ذخیره مرخصی کارکنان	ذخیره سنوات کارکنان	جمع	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	مانده در ابتدای سال
۶۸,۰۲۱	۰	۱۳,۱۲۸	۵۴,۸۸۳	۱۶۵,۰۴۲	۷۷,۱۴۷	۱۷,۳۸۹	۲۵۹,۵۷۸	۷۰,۵۰۶
(۸۲,۳۸۱)	(۷۱,۰۰۴)	(۲,۰۹۱)	(۱۵۵,۴۷۶)	(۷۶,۴۶۲)	(۴,۱۷۶)	(۲۰,۹۹۷)	(۱۰۰,۱۳۵)	پرداخت شده طی سال
۱۷۹,۴۰۲	۱۴۸,۱۵۱	۶,۳۴۲	۳۳۳,۸۹۵	۱۲۳,۵۹۹	۴,۳۳۵	۲۱,۲۱۰	۲۵۱,۱۴۴	ذخیره تامین شده
۱۶۵,۰۴۲	۷۷,۱۴۷	۱۷,۳۸۹	۲۵۹,۵۷۸	۱۲۴,۲۸۴	۱۷,۵۴۸	۷۰,۷۱۹	۲۵۱,۱۴۴	مانده در پایان سال
(۷۷,۱۴۷)			(۱۲۴,۲۸۴)					انتقال به حساب های پرداختی بلند مدت (یادداشت ۲-۲۵)
۸۷,۸۹۵			۸۸,۲۶۷					

۲۴-۱- ذخیره بیمه مشاغل سخت و زبان آور بر اساس آخرین حکم حقوقی پرسنل و مفاد قانون مربوطه و معادل ۴٪ حق بیمه پرسنل محاسبه و در حساب ها منظور شده است.

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۵- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
		۲۵-۱- پرداختنی های کوتاه مدت :
		تجاری
		اسناد پرداختنی
۴۴	۴۴	سایر مشتریان - پیمانکاران چغندر قند
-	۱۷,۰۴۲	شرکت دانش بنیان پیشگامان توسعه (خرید بذر)
۴۴	۱۷,۰۸۶	
-	(۱۷,۰۴۲)	تهاتر با پیش پرداخت ها (یادداشت ۱۷)
۴۴	۴۴	
		حساب های پرداختنی
۵۶,۸۵۰	۶,۴۳۷	اشخاص وابسته - شرکت قند اصفهان (خرید بذر و شکر)
۲۹۰,۶۴۶	۱۹۸,۳۹۶	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۳۴۷,۴۹۶	۲۰۴,۸۳۳	
۳۴۷,۵۴۰	۲۰۴,۸۷۷	
		سایر پرداختنی ها
		اسناد پرداختنی
۲۵۹,۲۰۰	۱۵۹,۲۰۰	اشخاص وابسته - شرکت مادر تخصصی صنایع غذایی سینا
-	۸,۰۰۰	اشخاص وابسته - شرکت بیمه سینا (بیمه موجودی ها)
۸,۹۴۲	۶۱,۲۷۲	سازمان امور مالیاتی
-	۵۶,۲۵۰	شرکت گاز
۲۶۸,۱۴۲	۲۸۴,۷۲۲	
		حساب های پرداختنی
۲۳,۴۴۹	۲۴,۵۶۳	اشخاص وابسته
۴۳,۳۳۴	۳,۵۱۴	بدهی به کارکنان (حقوق اسفند ماه و عیدی پرسنل)
۳۵,۰۲۰	۳۷,۴۶۶	سازمان تامین اجتماعی
۸,۶۷۱	۱۰,۱۱۶	مالیات های تکلیفی و حقوق
۱۱,۱۵۶	۱۲,۳۲۳	سپرده حسن انجام کار
۶۴۶,۳۰۵	۶۷۸,۵۸۹	سایر
۷۶۷,۹۳۵	۷۶۶,۵۷۱	
۱,۰۳۶,۰۷۷	۱,۰۵۱,۲۹۳	
۱,۳۸۳,۶۱۷	۱,۲۵۶,۱۷۰	

۱-۲۵- مبلغ مذکور بابت پیش خرید بذر در سال مورد گزارش می باشد که تا تاریخ تایید صورت مالی تسویه شده است.

۲-۲۵- حساب های پرداختنی تجاری سایر تامین کنندگان کالا و خدمات به شرح زیر است:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۷۱,۳۰۱	۹۶,۶۰۶	۲۵-۱-۲-۱ مهدی قائمی (خرید چغندر قند)
۷۳,۶۳۸	۶۵,۳۳۰	۲۵-۱-۲-۲ کشاورزان (تعهد تحویل شکر)
۳۲,۷۷۳	۳۷,۷۲۱	۲۵-۱-۲-۳ کشاورزان (خرید چغندر قند)
۱۱,۰۳۷	۷,۴۹۰	کیسه بافی تمین
۱,۸۰۹	۱,۱۵۳	۲۵-۱-۲-۴ کشاورزان (سهمیه شکر و تفاله)
۸۸	۹۶	سایر
۲۹۰,۶۴۶	۱۹۸,۳۹۶	

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۵-۱-۲-۱- مانده بدهی بابت خرید چغندر قند و حق العمکاری تامین چغندر پاییزه می باشد که تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۳۰.۰۰۰ میلیون ریال تسویه شده است.

۲۵-۱-۲-۲- مبلغ ۴۵.۱۴۳ میلیون ریال از بدهی مربوط به تعهد تحویل شکر با نرخ ۱۸۰.۰۰۰ ریال به طرف قرارداد می باشد که تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغی پرداخت نشده است.

۲۵-۱-۲-۳- بابت خرید چغندر قند می باشد که تاریخ تایید صورت های مالی ۸.۵۲۵ میلیون ریال تسویه شده است.

۲۵-۱-۲-۴- مربوط به تعهد تحویل مقدار ۸.۷۸۷ کیلوگرم شکر با نرخ ۲۲۰.۰۰۰ ریال و مقدار ۱۲۰.۰۰۰ کیلوگرم تفاله با نرخ ۸۰.۰۰۰ ریال طبق مصوبه جهاد کشاورزی به ازای چغندر تحویلی به چغندرکاران می باشد.

۲۵-۱-۳- مبلغ مورد نظر بابت بدهی به شرکت مادر تخصصی صنایع غذایی سینا می باشد . که با توجه به تاریخ سررسید اسناد پرداختی ، که با هماهنگی با شرکت مادر تخصصی صنایع غذایی سینا نسبت به تعویض چک های سررسید گذشته اقدام و چک های جدید با تاریخ سررسید از تاریخ ۱۴۰۲/۰۲/۱۵ الی ۱۴۰۳/۱۰/۱۵ تحویل نموده است.

۲۵-۱-۴- اسناد پرداختی بابت بدهی مالیات ارزش افزوده سال ۱۴۰۰ می باشد که تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۲۰.۳۰۴ میلیون ریال تسویه شده است.

۲۵-۱-۵- سایر پرداختنی های اشخاص وابسته به شرح زیر است :

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۴,۷۰۰	۱۷,۶۳۰	بیمه سینا (بیمه نامه دارایی های شرکت)
.	۳,۸۴۲	شرک پروتئین گستر سینا (خرید مواد غذایی اهدایی به کارکنان)
.	۲,۸۰۶	شرکت لبنیات پاستوریزه پاک (خرید مواد غذایی اهدایی به کارکنان)
.	۱۲۸	شرکت قند اصفهان
۱۵۷	۱۵۷	شرکت زمزم تهران
۸,۵۹۲	.	شرکت مادر تخصصی صنایع غذایی سینا (دریافت قرض الحسنه و سایر بدهی ها)
۲۳,۴۴۹	۲۴,۵۶۲	

۲۵-۱-۵-۱- تا تاریخ تایید صورت های مالی از بدهی های فوق مبلغی تسویه نشده است.

۲۵-۱-۶- بدهی مذکور بابت حق بیمه حقوق پرسنل اسفند ۱۴۰۲ می باشد که تا تاریخ تهیه این گزارش پرداخت گردید. توضیح اینکه حسابرسی بیمه سال های ۱۳۹۷، ۱۳۹۸ و ۱۴۰۰ انجام گرفته بابت سال ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ مبلغ ۱۴,۸۳۶ میلیون ریال و بابت سال ۱۴۰۰ مبلغ ۲۶,۲۴۵ میلیون ریال برگه مطالبه صادر گردید که شرکت بابت برگه مطالبه مذکور اعتراض نموده و با توجه به جلسات هیات بدوی و تجدید نظر مبلغ به ترتیب به ۱۴,۸۳۶ میلیون ریال و ۱۵,۱۲۱ میلیون ریال کاهش یافت مضافاً شرکت نسبت به تقسیط بدهی مذکور در سازمان تامین اجتماعی اقدام نموده است . برای سال ۱۴۰۱ سازمان تامین اجتماعی رسیدگی ننموده است ولی شرکت نسبت به بدهی احتمالی سال ۱۴۰۲ مبلغ ۱۰ میلیارد ریال در حساب ها منظور نموده است.

۲۵-۱-۷- مبلغ مذکور مربوط به مالیات های مکسوره از حقوق و مزایا کارکنان رسمی، قراردادی و پیمانی مربوط به اسفند ۱۴۰۲ شرکت بوده که در موعد مقرر تسویه شده است. در ضمن سازمان امور مالیاتی بابت مالیات حقوق سال ۱۳۹۷ مبلغ ۳,۰۵۴ میلیون ریال (شامل ۴۱۰ میلیون ریال جرایم)، سال ۱۳۹۸ مبلغ ۱۰,۴۶۲ میلیون ریال (شامل ۵,۶۹۷ میلیون ریال جرایم) و سال ۱۳۹۹ مبلغ ۱۷,۱۱۱ میلیون ریال (شامل مبلغ ۳,۲۴۱ میلیون ریال جریمه) بیشتر از مبلغ ابرازی مورد مطالبه قرار گرفته و برگ قطعی صادره گردیده که شرکت به رای صادره تمکین نموده است و بابت جرائم درخواست بخشودگی داده است.

۲۵-۱-۸- سایر پرداختنی های غیر تجاری به شرح زیر است:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۱۸,۳۷۷	۲۶۸,۷۴۵	سازمان امور مالیاتی (ارزش افزوده)
۳۰,۱۶۸۷	۱۳۲,۰۹۰	شرکت گاز خراسان شمالی (هزینه گاز مصرفی)
۲۱,۰۴۳	۱۰۴,۱۹۸	سازمان امور مالیاتی (عوارض آلایندگی)
.	۴۵,۴۷۷	مهدی قایمی (خدمات زراعی)
۱۴,۵۱۰	۲۱,۸۲۴	سازمان امور منابع آب شیروان (حق النظاره چاه ها)
۹,۴۵۱	۱۴,۹۹۱	حق سنوات پرسنل باز نشسته
.	۹,۱۷۰	موسسه حسابرسی مفید راهبر(حق الزحمه حسابرسی ۱۴۰۲)
۷,۶۷۹	۷,۶۷۹	حق تقدم سهام داران
۹,۴۷۷	۶,۵۴۴	پرسنل (هزینه معیشتی)
.	۱,۴۱۱	شرکت پیام صنعت
۶۴,۰۸۱	۶۶,۴۶۰	سایر
۶۴۶,۳۰۵	۶۷۸,۵۸۹	

بررسی مفید راهبر

پیوست گزارش

۱-۸-۱-۲۵- مانده بدهی فوق بابت خالص ارزش افزوده دریافتی از مشتریان پس از کسر مبالغ پرداختی از همین بابت می باشد. در ضمن برای ارزش افزوده سال های ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ سازمان امور مالیاتی برگ قطعی به مبلغ ۸۲,۷۵۲ میلیون ریال بیشتر از مبلغ ابرازی و مبلغ ۳۷,۱۴۱ میلیون ریال جریمه صادر شده است که شرکت به رای صادره تمکین نموده و پیگیر پرداخت اصل و بخشودگی جرایم می باشد. همچنین سازمان امور مالیاتی برای ارزش افزوده سال ۱۴۰۰ مبلغ ۲۲۵,۱۲۹ میلیون ریال بیشتر از مبلغ ابرازی و مبلغ ۵,۶۸۱ میلیون ریال جریمه مطالبه نموده که شرکت به رای صادره اعتراض و پرونده جهت بررسی مجدد به مجری قرار تحویل و تا تاریخ تایید صورت های مالی رای صادر نشده است.

۲-۸-۱-۲۵- بدهی مذکور بابت بهای گزاف مصرفی سال مالی مورد گزارش می باشد که نسبت به تقسیط بدهی مذکور در سال ۱۴۰۳ اقدام نموده است.

۳-۸-۱-۲۵- شرکت از بابت عوارض آلاینده‌گی سال های ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ به ترتیب مبلغ ۱۴,۶۹۴ میلیون ریال و مبلغ ۴۹,۵۰۴ میلیون ریال بدهی شناسایی نموده است. توضیح این که طبق برگ تشخیص صادره برای سال های ۱۳۹۸ الی ۱۴۰۰ سازمان امور مالیاتی، جمعاً به مبلغ ۶۲,۵۵۶ میلیون ریال عوارض آلاینده‌گی بیشتر از مبلغ ابرازی مطالبه نموده است که شرکت به آن اعتراض و پرونده به هیئت بدوی و شورای عالی مالیاتی ارجاع داده شده است.

۴-۸-۱-۲۵- بدهی مذکور بابت خدمات زراعی کاشت، داشت و برداشت چغندر قند در منطقه استان گلستان بابت کشت چغندر قند پاییزه می باشد که تاریخ تایید صورت های مالی تسویه نشده است.

۵-۸-۱-۲۵- تا تاریخ تایید صورت های مالی از سایر پرداختنی های غیر تجاری مبلغ ۳۲,۶۷۶ میلیون ریال تسویه گردیده است.

۹-۱-۲۵- میانگین دوره اعتباری خرید کالا ۱۴ روز (سال قبل ۲۶ روز) است. شرکت رویه های مدیریت ریسک را وضع می کند تا اطمینان حاصل شود که کلیه پرداختی ها بر اساس شرایط اعتباری توافق شده پرداخت شود.

۲-۲۵- پرداختنی های بلند مدت:

سایر پرداختنی ها

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷۷,۱۴۷	۱۲۴,۲۸۴	تعهدات ۴٪ حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور کارکنان
		۲۴

۲۶- مالیات پرداختنی

۱-۲۶- گردش حساب مالیات پرداختنی (شامل مانده حساب ذخیره و اسناد پرداختنی) به قرار زیر است:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	مانده در ابتدای سال
۲۶,۲۰۹	۱۱,۷۵۴	
۶,۶۰۹	۷۰,۵۱۷	ذخیره مالیات عملکرد سال
.	۴۰,۰۰۰	هزینه مالیات سال جاری
.	۲۲,۷۰۰	تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل
(۲۱,۰۶۴)	(۵,۱۴۵)	پرداختی طی سال
۱۱,۷۵۴	۱۳۹,۸۲۶	

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بخورد (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۶-۲ خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

نحوه ی تشخیص	مالیات						
	۱۴۰۱	۱۴۰۲	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود(زیان) ابرازی	سال
رسیدگی به دفاتر	۵,۱۴۵	۲۲,۷۰۰	۲۰,۵۱۶	۲۲,۹۵۱	۱۰۲,۰۰۵	۱۰۲,۱۹۸	۱۳۹۸
رسیدگی به دفاتر	-	۴۰,۰۰۰	۳۱,۰۶۴	۳۱,۰۶۴	۱۵۵,۶۱۳	۱۳۹,۱۴۱	۱۳۹۹
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	-	۱۲۹,۳۴۶	-	۱۴۰۰
رسیدگی به دفاتر	۶۶۰۹	-	-	۶۶۰۹	۳۰,۰۹۵	(۱۰۹,۷۵۷)	۱۴۰۱
رسیدگی نشده	-	۷۰,۵۱۷	-	۷۰,۵۱۷	-	۳۲۱,۱۳۴	۱۴۰۲
	۱۱,۷۵۴	۱۳۹,۸۲۶					

۲۶-۲-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۳۹۸ قطعی و تسویه شده است.

۲۶-۲-۲- برای مالیات عملکرد سال مالی ۱۳۹۸ برگ قطعی صادر شده و مبلغ ۸۴,۳۷۰ میلیون ریال اصل و مبلغ ۱۷,۴۱۳ میلیون ریال جریمه مطالبه شده و با توجه رای هیئت بدوی، مبلغ اصل مالیات مورد مطالبه به مبلغ ۴۳,۴۰۲ میلیون ریال کاهش یافته است که شرکت مبلغ ۲۲,۲۴۳ میلیون ریال بابت اصل و جریمه را پرداخت و نسبت به تقسیت مابقی آن طی دو فقره چک به مبلغ ۲۲,۷۰۰ میلیون ریال اقدام کرده لکن شرکت به رای صادره اعتراض و پرونده به شورای عالی مالیاتی ارجاع داده شده است که با توجه به رای دیوان پرونده به هیات هم عرض ارجاع گردید.

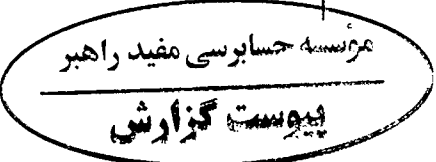
۲۶-۲-۳- مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ مورد رسیدگی قرار گرفته و طبق برگ تشخیص، مبلغ ۱۵۵,۶۱۳ میلیون ریال اصل و مبلغ ۳۶,۳۴۴ جریمه مطالبه شده است. شرکت مبلغ ۳۱,۰۶۴ میلیون ریال ابراز و پرداخت کرده و نسبت به برگ تشخیص اعتراض نموده است. اعتراض شرکت در هیات بدوی حل اختلاف مالیاتی رسیدگی و برای بررسی بیشتر به مجری قرار محول گردیده که رای مجری قرار به شرکت ابلاغ، و مبلغ ۱۰۶,۲۵۰ میلیون ریال کاهش یافت اما شرکت به رای مجری قرار اعتراض و پرونده مجدداً به مجری قرار ارجاع گردید تا تاریخ تایید صورت های مال نظر مجری قرار اعلام نشده است. لکن بابت سال مذکور مبلغ ۴۰,۰۰۰ میلیون ریال ذخیره منظور نموده است.

۲۶-۲-۴- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ مورد رسیدگی قرار گرفته و طبق برگ تشخیص صادره مبلغ ۱۲۹,۳۴۶ میلیون ریال اصل و مبلغ ۳۹,۳۶۳ میلیون ریال جریمه مورد مطالبه شده که مورد اعتراض شرکت واقع شده است و جلسه هیئت بدوی برای رسیدگی به دفاعیات شرکت تشکیل و برای رسیدگی دقیق تر به مجری قرار محول شده است که پس از صدور رای مجری قرار بدوی شرکت به مبلغ ۱۰۶,۵۰۱ میلیون کاهش یافت که مجدداً شرکت به رای مذکور اعتراض و جلسه هیئت تجدید نظر تشکیل گردید لکن تا تاریخ تایید صورت های مالی نتیجه به شرکت ابلاغ نشده است.

۲۶-۲-۵- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ مورد رسیدگی قرار گرفته و طبق برگ تشخیص صادره مبلغ ۳۰,۰۹۵ میلیون ریال اصل و مبلغ ۵,۷۰۸ میلیون ریال جریمه مورد مطالبه شده که از این بابت مبلغ ۶۶۰۹ میلیون ریال در حساب ها ذخیره شناسایی شده است که مورد اعتراض شرکت واقع شده است و جلسه هیئت بدوی برای رسیدگی به دفاعیات شرکت تشکیل و برای رسیدگی دقیق تر به مجری قرار محول شده است لکن تا تاریخ تایید صورت های مالی نتیجه به شرکت ابلاغ نشده است.

۲۶-۲-۶- بابت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ و با توجه به درآمد مشمول مالیات مبلغ ۷۰,۵۱۷ میلیون ریال ذخیره در حساب ها منظور شده است.

۲۶-۲-۷- در سال قبل مبلغ ۵۰۶۱۰ میلیون ریال مازاد تجدید ارزیابی زمین، در حساب ها شناسایی و ثبت شده و با توجه به اینکه مالیات فروش زمین به صورت مقطوع بوده و در زمان نقل و انتقال مطالبه می گردد، لذا بدوی مالیات انتقالی از این بابت در حساب ها شناسایی نشده است درضمن از بابت ذخیره مرخصی کارکنان با توجه به کم اهمیت بودن، دارایی مالیات انتقالی در حساب ها شناسایی نشده است.



شرکت تولیدی قند شیروان، قوجان و بجنورد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲-۲۶- جمع مبالغ پرداختی و پرداختی شرکت در پایان سال بالغ بر ۳۹۵،۵۹۴ میلیون ریال کمتر از مجموع برگ های تشخیص یا قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوطه است که مورد اعتراض قرار گرفته لذا بدهی بابت آن ها در حساب ها منظور نشده است.

(مبالغ به میلیون ریال)	مالیات پرداختی و		مازاد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی
	مالیات پرداختی	مالیات تشخیصی/قطعی	
سال ۱۳۹۸	۴۳،۲۲۱	۴۳،۲۲۱	.
سال ۱۳۹۹	۷۱،۰۶۴	۱۰۶،۴۵۰	۳۵،۳۸۶
سال ۱۴۰۰	۴۰،۰۰۰	۱۰۶،۵۰۱	۶۶،۵۰۱
سال ۱۴۰۱	۶،۶۰۹	۳۰،۰۶۵	۲۳،۴۵۶
	۱۶۰،۸۹۴	۲۸۶،۲۳۷	۱۲۵،۳۴۳

۱-۲۶-۳- عمده دلیل اختلاف مالیات ابرازی و تشخیص سال های ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ مربوط به عدم پذیرش بخشی از هزینه های شرکت می باشد که بخشی از هزینه های پذیرفته شده مربوط به هزینه حمل و کمک کرایه تشویقی می باشد که با توجه به بخشنامه ۲۰۰/۹۶/۱۷۲ مورخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۷ سازمان امور مالیاتی و استفساریه شماره ۱۳۱۳/۱۲۹/د مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۳۱ اداره کل امور مالیاتی خراسان شمالی و پاسخ شماره ۴۱۰۵۲/۲۳۲/د مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۲۱ دفتر فنی مالیاتی مبنی بر قابل قبول بودن پرداخت های انجام شده توسط کارخانه های قند و شکر تحت عنوان جایزه تحویل چغندر (اعم از نقدی و غیر نقدی) و کمک کرایه حمل را به عنوان هزینه های قابل قبول مالیاتی اعلام نموده است. در ضمن با توجه به دستورالعمل و بخشنامه های مکرر سازمان امور مالیاتی در صورت پرداخت یا ترتیب پرداخت اصل مالیات، بخش عمده ای از جرائم مالیاتی (بعضا تا میزان ۱۰۰٪) بخشوده می شود، با توجه به توضیحات سال های یاد شده بابت اصل و جریمه ذخیره ای در حساب ها منظور نشده است.

۴-۲۶- اجزای اصلی هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

	۱۴۰۲	۱۴۰۱
مالیات بر درآمد سال جاری	۷۰،۵۱۷	۶،۶۰۹
هزینه مالیات بر درآمد سال ۱۳۹۸	۱۷،۱۵۵	.
هزینه مالیات بر درآمد سال ۱۳۹۹	.	.
هزینه مالیات بر درآمد سال ۱۴۰۰	.	.
هزینه مالیات بر درآمد سال ۱۴۰۱	۴۰،۰۰۰	.
	۱۲۷،۶۷۲	۶،۶۰۹

۵-۲۶- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری و نرخ های مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

	۱۴۰۲	۱۴۰۱
سود حسابداری قبل از مالیات	۳۲۱،۱۳۴	۱۰۳،۱۴۸
مالیات با نرخ ۲۲.۵ درصد	۷۲،۳۵۵	۷،۶۲۶
اثر درآمد های معاف از مالیات	(۱،۷۳۸)	(۱،۰۱۷)
موضوع: سود سپرده بانکی ماده ۱۴۵ قانون مالیات های مستقیم	۷۰،۵۱۷	۶،۶۰۹
هزینه مالیات بر درآمد		

۲۷- سود سهام پرداختی

	۱۴۰۲			۱۴۰۱		
	مانده پرداخت نشده	استاد پرداختی	جمع	مانده پرداخت نشده	استاد پرداختی	جمع
سنوات قبل از ۱۳۹۲	۴،۹۲۷	.	۴،۹۲۷	۴،۹۲۷	.	۴،۹۲۷
سال ۱۳۹۸	۱۲،۸۵۱	.	۱۲،۸۵۱	۱۲،۸۵۲	.	۱۲،۸۵۲
سال ۱۳۹۹ (سود سهام مصوب ۹۹۰،۰۰۰ میلیون ریال)	۲،۱۰۷	۳۶،۴۷۰	۳۹،۵۷۷	۳،۵۲۷	۳۶،۴۷۰	۳۹،۹۹۷
	۲۰،۸۸۵	۳۶،۴۷۰	۵۷،۳۵۵	۲۱،۳۰۶	۳۶،۴۷۰	۵۷،۷۷۶

۱-۲۷- شرکت با توجه به زیان انباشته بابت سنوات ۱۴۰۰، ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ سود تقسیمی نداشته است.

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۸- تسهیلات مالی

۱۴۰۱			۱۴۰۲			
جمع	بلند مدت	جاری	جمع	بلند مدت	جاری	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۵۱,۵۱۲	۶۰,۴۷۲	۳۹۱,۰۴۰	۲۶۱,۳۱۱	۷۲,۱۳۲	۱۸۹,۱۷۹	مراجعه
۴۰,۳۵۳	.	۴۰,۳۵۳	.	.	.	خرید دین
۳۶۷,۹۱۰	.	۳۶۷,۹۱۰	۱۰۹,۳۴۷	.	۱۰۹,۳۴۷	فروش اقساطی
۸۵۹,۷۷۵	۶۰,۴۷۲	۷۹۹,۳۰۳	۳۷۰,۶۵۸	۷۲,۱۳۲	۲۹۸,۵۲۶	

۲۸-۱- تسهیلات مالی دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است.

الف) به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

۱۴۰۱	۱۴۰۲
میلیون ریال	میلیون ریال
۹۹۶,۰۳۲	۴۵۷,۶۲۸
(۵۸,۲۵۷)	(۲۷,۹۷۰)
۹۳۷,۷۷۵	۴۲۹,۶۵۸
(۳۴,۰۰۰)	(۱۵,۰۰۰)
(۴۴,۰۰۰)	(۴۴,۰۰۰)
۸۵۹,۷۷۵	۳۷۰,۶۵۸
(۶۰,۴۷۲)	(۷۲,۱۳۲)
۷۹۹,۳۰۳	۲۹۸,۵۲۶

بانک ها

کسر میشود: سود و کارمزد سال های آتی

وجوه مسدودی بابت اخذ تسهیلات (یادداشت ۲۰)

وجوه مسدودی بابت اخذ تسهیلات (یادداشت ۱۹)

حده بلند مدت

حده جاری

ب) به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

۱۴۰۱	۱۴۰۲
میلیون ریال	میلیون ریال
۲۱۷,۷۶۹	۲۴,۶۷۵
۷۲۰,۰۰۶	۳۲,۲۸۶
.	۳۷۲,۶۹۷
۹۳۷,۷۷۵	۴۲۹,۶۵۸

۱۲ درصد

۱۸ درصد

۲۳ درصد

ج) به تفکیک زمان بندی پرداخت:

۱۴۰۲
میلیون ریال
۴۰۴,۹۲۱
۲۴,۷۳۷
۴۲۹,۶۵۸

سال ۱۴۰۳

سال ۱۴۰۴ و پس از آن

شرکت تولیدی قند شیروان، قوجان و بجنورد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(د) به تفکیک نوع وثیقه:

۱۴۰۲	
میلیون ریال	
۲۸۷,۱۴۸	چک و سفته
۱۴۲,۵۱۰	زمین و ساختمان
۴۲۹,۶۵۸	

۲-۲۸- تسهیلات دریافتی از بانک های سینا و ملی به ترتیب مبلغ ۲۱۸,۰۰۰ میلیون ریال و مبلغ ۱۱۵,۰۰۰ میلیون ریال با نرخ سود ۱۸ درصد مستلزم ایجاد به ترتیب مبلغ ۴۵,۰۰۰ میلیون ریال و ۱۴,۰۰۰ میلیون ریال سپرده سرمایه گذاری بدون سود بوده که باتوجه به اینکه شرکت در استفاده از سپرده محدودیت دارد لذا از تسهیلات مذکور کسر و تسهیلات مالی به صورت خالص ارائه شده است، در ضمن نرخ موثر تسهیلات مالی یاد شده ۲۸ درصد می باشد.

۳-۲۸- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است :

تسهیلات مالی	
میلیون ریال	
۳۷۱,۰۹۸	مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱
۱,۲۵۲,۵۲۰	دریافت های نقدی
۱۳۴,۸۴۹	سود و کامزد و جرائم
(۸۱۱,۵۱۹)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۸۷,۱۷۳)	پرداخت های نقدی بابت سود
۸۵۹,۷۷۵	مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۳۰۲,۰۰۰	دریافت های نقدی
۱۳۰,۰۰۰	تسویه حساب بدهی از محل تسهیلات دریافتی
۱۳۱,۵۷۱	سود و کارمزد جرایم
(۹۱۰,۶۸۳)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۱۴۲,۰۰۵)	پرداخت های نقدی بابت سود
۳۷۰,۶۵۸	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۹- پیش دریافت ها

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸,۳۱۶	۱۵,۹۱۵	۲۹-۱ شرکت پیشگامان توسعه ملاس (فروش ملاس)
.	۸,۲۴۵	۲۹-۲ رضا اسکندری (فروش تفاله)
.	۷,۱۴۹	۲۹-۳ شرکت کشت و صنعت و مجتمع شیر و گوشت محیا (فروش تفاله) - اشخاص وابسته
۶,۲۶۸	۶,۲۶۸	۲۹-۴ شرکت بازرگانی دولتی ایران (فروش شکر)
.	۳,۲۴۴	شرکت دامپروری تلیسه نمونه - اشخاص وابسته
.	۳,۲۹۶	مجتمع کشت و صنعت خرمدره - اشخاص وابسته
۶۱۱	۶۱۱	شرکت زراعی دشت نازساری - اشخاص وابسته
۱۸,۳۳۶	.	شرکت تقطیر خراسان (فروش ملاس)
۵,۰۰۰	.	ابوالقاسم محمد آبادی (فروش تفاله خشک)
۱,۷۶۰	.	احمد معصومی (فروش تفاله)
۶,۳۵۳	۱۹,۶۸۷	سایر (مبلغ کمتر از ۱۰۰۰۰ میلیون ریال)
۴۶,۶۴۴	۶۴,۴۱۵	

۲۹-۱- پیش دریافت مذکور بابت پیش فروش مقدار ۱۱۹,۷۲۰ کیلو گرم ملاس به شرکت پیشگامان توسعه ملاس می باشد که تا تاریخ تایید صورت های مالی مقدار ۷۹,۲۰۰ کیلوگرم ملاس تحویل گردیده است.

۲۹-۲- بابت پیش فروش مقدار ۷۰,۰۰۰ کیلوگرم تفاله پرک به نرخ هر کیلو ۱۱۶,۰۰۰ ریال به آقای رضا اسکندری می باشد.

۲۹-۳- بابت پیش فروش مقدار ۵۴,۵۷۰ کیلوگرم تفاله فشنگی به نرخ هر کیلو ۱۳۱,۰۰۰ ریال به مجتمع شیر و گوشت محیا می باشد.

۲۹-۴- بابت پیش فروش مقدار ۱۰۰,۰۰۰ کیلوگرم شکر با نرخ هر کیلویی ۶۳,۰۰۰ ریال در سنوات قبل می باشد، که تا تاریخ تایید صورت های مالی تسویه نشده است.

شرکت تولیدی قند شیروان، فوجان و بجنورد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۰- اصلاح اشتباهات و تجدید طبقه بندی

۳۰-۱- اصلاح اشتباهات		۱۴۰۲	۱۴۰۱
		میلیون ریال	میلیون ریال
برگشت درآمد فروش زمین همدان		(۹۳,۳۴۵)	(۱۰۱,۶۳۰)
هزینه ۴ درصد حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور		(۳۰,۷۱۷)	(۲۱,۰۱۹)
تعدیل شناسایی مزاد دستمزد تصفیه شکر خام		.	(۱۱۰,۸۹۰)
هزینه گاز مصرفی سال ۱۴۰۰		.	(۷۵,۳۴۰)
شناسایی تفاوت نرخ شکر متعهد شده در پایان سال ۱۴۰۰		.	(۵۹,۴۱۰)
اصلاح مالیات بر ارزش افزوده و عوارض آلاینده (سال های ۸۸ الی ۱۴۰۰)		.	(۱۲۵,۳۸۳)
تعدیل موجودی پایان دوره کالای در جریان ساخت سال ۱۴۰۰		.	(۲۴,۷۴۷)
خرید و فروش شکر بازرگانی سال ۱۳۹۹		.	۳,۰۲۸
هزینه های سنواتی		(۹,۴۷۷)	.
سازمان تامین اجتماعی (رسیدگی به دفاتر سال های ۹۸ و ۱۴۰۰)		.	(۲۶,۵۲۶)
		(۱۳۳,۵۳۹)	(۵۴۱,۹۱۷)

۳۰-۱-۱- در سال قبل مبلغ ۹۳,۳۴۵ میلیون ریال سایر درآمد های غیر عملیاتی مربوط به فروش یک قطعه زمین واقع در شهر بهار همدان به بهای تمام شده ۱۲,۲۲۰ میلیون ریال به مبلغ ۱۰۵,۵۶۵ میلیون ریال به سازمان اموال و املاک بنیاد مستضعفان در حساب ها شناسایی شده بود که با توجه به عدم تحقق فروش به دلیل عدم رعایت برخی از مفاد قرارداد، اقلام مقایسه ای اصلاح و تجدید ارایه شده است.

۳۰-۱-۲- با توجه به عدم شناسایی حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور در سنوات گذشته شرکت نسبت به شناسایی مبلغ ۳۰,۷۱۷ میلیون ریال اقدام نموده است از این رو اقلام مقایسه ای اصلاح و تجدید ارایه شده است.

۳۰-۱-۳- باتوجه به عدم شناسایی مالیات ارزش افزوده و آلایندهی جهت سالهای ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹، شرکت در سال مالی مورد گزارش مبلغ ۷۷,۵۳۹ میلیون ریال ارزش افزوده شناسایی نموده است از این رو اقلام مقایسه ای اصلاح و تجدید ارایه شده است.

۳۰-۱-۴- با توجه به عدم شناسایی قسمتی از هزینه های مرتبط با دوره قبل شرکت نسبت به شناسایی مبلغ ۹,۴۷۷ میلیون ریال اقدام نموده است از این رو اقلام مقایسه ای اصلاح و تجدید ارایه شده است.

۳۰-۱-۵- باتوجه به عدم شناسایی هزینه های مرتبط با بیمه و رسیدگی دفاتر توسط سازمان تامین اجتماعی جهت سالهای ۱۳۹۸ و ۱۴۰۰ شرکت نسبت به شناسایی مبلغ ۲۶,۵۲۶ میلیون ریال هزینه بیمه اقدام نموده است از این رو اقلام مقایسه ای اصلاح و تجدید ارایه شده است.

۳۰-۱-۶- در پایان سال مالی قبل ارزش منصفانه زمین های شرکت افزایش ۱۰۰ درصدی داشته و طبق پرسش و پاسخ شماره ۱۲۴ در مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۳ کمیته فنی سازمان حسابرسی در صورتیکه تفاوت ارزش دفتری دارای تجدید ارزیابی شده نسبت به ارزش منصفانه روز، بیشتر از ۱۰۰ درصد شود، تجدید ارزیابی دارایی در مقاطع کمتر از دوره ۳ یا ۵ ساله ضرورت خواهد یافت. از این رو تجدید ارزیابی دارایی ثابت مشهود به تاریخ یاد شده انجام و اقلام مقایسه تجدید ارایه شده است.

۳۰-۲- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، برخی از اطلاعات مقایسه ای مربوط به صورتهای مالی اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضاً با صورت های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۳۰-۲-۱- اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی سال ۱۴۰۰

(مبالغ میلیون ریال)

تجدید ارائه شده	جمع	تعدیلات		طبق صورت مالی ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	صورت وضعیت مالی
		تجدید طبقه بندی	اشتباهات حسابداری		
۱۴۰۰/۱۲/۲۹		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
					پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
					زیان انباشته
					ذخایر
					پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها

رئیس هیئت مدیره و مدیر عامل (مهر و امضاء)

پیوست گزارش

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱-۲-۳۰- اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی سال مالی ۱۴۰۱

(مبالغ میلیون ریال)		تعدیلات			
(تجدید ارائه شده)		تجدید طبقه بندی	اشتباهات حسابداری	طبق صورت مالی ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	جمع	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۲۰۹,۷۹۰	۵۰۶,۱۴۳	.	۵۰۶,۱۴۳	۷۰۳,۶۴۷	صورت وضعیت مالی
۱۲,۲۲۰	۱۲,۲۲۰	.	۱۲,۲۲۰	.	دارایی های ثابت مشهود
۵۳۱,۹۹۴	(۹۶,۹۷۳)	.	(۹۶,۹۷۳)	۶۲۸,۹۶۷	سایر دارایی ها جاری
(۵۱۷,۷۹۹)	(۵۰۶,۱۴۳)	.	(۵۰۶,۱۴۳)	(۱۱,۶۵۶)	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی
(۷۷,۱۴۷)	(۳۷,۱۴۷)	(۴۶,۴۳۰)	(۳۰,۷۱۷)	.	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها
(۱,۳۸۳,۶۱۷)	(۱۲۲,۱۳۴)	.	(۱۲۲,۱۳۴)	(۱,۲۶۱,۴۸۳)	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
.	۴۶,۴۳۰	۴۶,۴۳۰	.	(۴۶,۴۳۰)	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۱,۰۳۶,۴۰۵	۲۳۷,۶۰۴	.	۲۳۷,۶۰۴	۷۸۸,۰۱۰	ذخایر
					زیان انباشته
					صورت سود و زیان
۷,۷۵۰,۸۳۱	(۱۲۳,۵۹۸)	.	(۱۲۳,۵۹۸)	۷,۸۷۴,۲۳۹	بهای تمام شده درآمد های عملیاتی
۳۷۸,۱۷۷	۳۰,۹۰۳	.	۳۰,۹۰۳	۳۴۷,۲۷۴	هزینه های فروش، اداری و عمومی
(۱۲۲,۶۶۱)	۹۳,۳۳۵	.	۹۳,۳۳۵	(۲۱۶,۰۰۶)	سایر درآمد ها ی هزینه های غیر عملیاتی
۱۳۴,۹۱۱	۱۳۳,۸۸۹	.	۱۳۳,۸۸۹	۲۰,۲۲۲	سایر هزینه های غیر عملیاتی
(۱۰۹,۷۵۷)	(۱۳۳,۵۳۹)	.	(۱۳۳,۵۳۹)	۲۳,۷۸۲	زیان خالص

۳۱- نقد حاصل از عملیات (مصرفی بابت عملیات)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
(۱۰۹,۷۵۷)	۲۵۰,۶۱۷	سود (زیان) خالص
		تعدیلات
۱۳۴,۸۵۰	۱۳۱,۵۷۱	هزینه های مالی
۶,۶۰۹	۷۰,۵۱۷	هزینه مالیات بر درآمد
۱۹,۸۷۴	۳۷۲	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۱۷,۲۲۹	۲۴,۴۷۸	استهلاک دارایی های غیر جاری
.	(۹۳,۳۴۵)	سود ناشی از فروش زمین
.	(۲۷,۹۱۰)	سود ناشی از فروش دارایی های غیر جاری نگهداری برای فروش
.	(۳۵)	سود ناشی از فروش دارایی نامشهود
(۱,۰۱۷)	(۷,۷۲۵)	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری
(۱,۵۲۴)	(۹۵۵)	سود تسعیر دارایی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۶۶,۲۶۴	۳۴۷,۵۸۵	
(۱۰۰,۱۱۶)	۱۱۹,۴۸۵	کاهش (افزایش) حساب های دریافتی
(۷۰,۲۳۲)	۱۰۶,۹۴۶	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
(۱۱۴,۱۲۹)	(۹۰,۲۶۳)	افزایش پیش پرداخت های عملیاتی
۱۸,۱۲۶	۲۱۷,۹۵۶	(کاهش) افزایش پرداختی های عملیاتی
(۱۱۶,۶۵۶)	۱۷,۷۷۱	(کاهش) افزایش پیش دریافت های عملیاتی
(۳۱۶,۷۵۳)	۷۱۹,۴۸۰	نقد حاصل از عملیات (مصرفی بابت عملیات)

۳۲- معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی عمده طی سال به شرح ذیل است:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.	۱۰۰,۰۰۰	تسویه بدهی (عمدت اسناد پرداختی) از محل واگذاری زمین (سایر دارایی ها)
.	۵,۵۶۵	تسویه بدهی از محل واگذاری زمین (سایر دارایی ها)
.	۱۳۰,۰۰۰	تسویه حساب بدهی از محل تسهیلات دریافتی
۲,۹۷۱	.	دریافت دارایی ثابت مشهود درقبال مطالبات از مشتریان
۲,۹۷۱	۲۳۵,۵۶۵	

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۳- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۳-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر نمودن 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. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۳۹۷ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

مدیریت، ریسک شرکت ساختار سرمایه شرکت را هر ۳ ماه یکبار بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مد نظر قرار می دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۳۰ الی ۴۰ درصد دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ بالا تر از محدوده هدف بوده است که در سنوات آتی با توجه به پیش بینی افزایش تولید، افزایش فروش، افزایش نقدینگی و کاهش بدهی ها به نسبت اهرمی مورد نظر دست خواهد یافت.

۳۳-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۵۲۴,۶۰۸	۲,۱۰۰,۹۷۵	جمع بدهی ها
(۸۱,۴۲۳)	(۵۰,۹۳۸)	موجودی نقد
۲,۴۴۳,۱۸۵	۲,۰۵۰,۰۳۷	خالص بدهی
۲۸۵,۰۱۳	۵۳۵,۶۳۰	حقوق مالکانه
۸۵۷	۳۸۳	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۳-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

مدیریت شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی 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، ارائه می نماید. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. مدیریت شرکت که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد، بصورت فصلی به هیأت مدیره گزارش می دهد.

شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک ها از طریق وصول مطالبات و کنترل نقدینگی است. رعایت سیاست ها و محدودیت های آسیب پذیری، توسط حسابرس داخلی بطور مستمر بررسی می شود.

۳۳-۳- مدیریت ریسک بازار

فعالیت های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک های مالی تغییرات در نرخ های چغندر مصوب انجمن صنفی چغندرکاران و خشکسالی قرار می دهد. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب پذیری از ریسک های فوق، اقدام به تهیه بذر و انعقاد قرارداد با کشاورزان مبنی بر پیش خرید محصولات آنها نموده است.

آسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت اندازه گیری می شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تاثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخهای ارز در طی سال را ارزیابی می کند.

هیچگونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها، رخ نداده است. افزایش نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه بدلیل افزایش خالص بدهی های جاری عمدتاً ناشی از طلب چغندرکاران و افزایش تسهیلات مالی کوتاه مدت طی سال جاری می باشد.

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۳-۱- مدیریت ریسک ارز

کلیه معاملات شرکت با شرکتهای داخلی و اشخاص حقیقی بوده و مواد اولیه (کود، بذر و ماشین آلات و ...) مورد نیاز خود را از بازارهای داخلی تامین می نماید (بصورت ریالی). بنابراین شرکت در معرض ریسک نوسانات نرخ ارز قرار ندارد.

۳-۳-۴- 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. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرفهای قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی (چک و وثیقه ملکی)، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با اشخاصی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تایید شده گسترش می یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که به طور مستمر توسط مدیریت ریسک بررسی و تایید می شود، کنترل می گردد. دریافتنی های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین صنایع خوراکی در مناطق جغرافیای استانهای خراسان شمالی و رضوی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت حساب های دریافتنی انجام می شود. همچنین وثیقه با سایر روش های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با دارایی های مالی خود نگهداری می کند.

نام مشتری	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش
سازمان امور مالیاتی	۳۷,۲۶۷	۳۷,۲۶۷	۰
سازمان حمایت از تولید کنندگان و مصرف کنندگان	۲۳,۵۱۵	۲۳,۵۱۵	۰
چغندرکاران	۱۱۲,۴۲۴	۱۱۲,۴۲۴	(۴۵,۷۳۲)
مشتریان محصولات	۲۴۲,۲۲۳	۳۶,۴۲۳	(۱۷۲)
سایر	۴۴,۴۶۹	۴۴,۴۶۹	۰
	۴۵۹,۸۹۸	۲۵۴,۰۹۸	(۴۵,۹۰۴)

۳-۳-۵- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می کند.

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	عند المطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ ماه تا ۱۲ ماه	بیش از یکسال	جمع
پرداختنی های تجاری	۴۵,۵۵۹	۱۱۵,۳۴۶	۴۳,۹۷۲	.	۲۰۴,۸۷۷
سایر پرداختنی ها	۱۴۵,۶۸۰	۶۱۲,۱۴۸	۲۹۳,۴۶۵	۱۲۴,۲۸۴	۱,۱۷۵,۵۷۷
تسهیلات مالی	.	۱۴۵,۷۸۹	۱۵۲,۷۳۷	۷۲,۱۳۲	۳۷۰,۶۵۸
مالیات پرداختنی	۱۳۹,۸۲۶	.	.	.	۱۳۹,۸۲۶
ذخیره مزایای پایان خدمت	.	.	.	۸۸,۲۶۷	۸۸,۲۶۷
سود سهام پرداختنی	۵۷,۳۵۵	.	.	.	۵۷,۳۵۵
بدهی های احتمالی	.	.	.	۶۱۶,۰۰۰	۶۱۶,۰۰۰
	۳۸۸,۴۲۰	۸۷۳,۲۸۳	۴۹۰,۱۷۴	۹۰۰,۶۸۳	۲,۶۵۲,۵۶۰

۳۳-۶- اهداف و مدیریت ریسک عملیاتی

اهم ریسک های عملیاتی شرکت شامل ریسک تأمین کنندگان مواد اولیه و خدمات، ریسک نظارتی، ریسک فنی و ریسک انرژی توسط مدیریت شرکت در بازه های زمانی حداکثر سه ماهه مورد بررسی و ارزیابی قرار می گیرد و برای مقابله با تهدیدها و استفاده از فرصت های پیش آمده در این حوزه برنامه ریزی می کند.

۳۳-۶-۱- ریسک تأمین کنندگان مواد اولیه

در رابطه با تأمین کنندگان مواد اولیه (چغندرکاران) با توجه به نرخ تضمینی کشت اعلامی از طرف مراجع ذیصلاح دولتی، شرکت با نوسان قیمت چغندر قند روبرو نیست لیکن در صورتی که سایر کشت ها جذابیت بیشتری برای تأمین کنندگان داشته باشند از کشت چغندر قند خودداری می کنند. شرکت به منظور استفاده از ظرفیت تولیدی و کاهش ریسک مذکور، اقدام به جذب چغندر کشت پاییزه (بعد از چند سال) و تصفیه شکر خام نموده و مشوق هایی را برای تأمین کنندگان دوره های آتی در نظر گرفته است. لذا در رابطه با تأمین کنندگان بر اساس شرایط توافق، با ریسک بالایی مواجه نمی باشد.

۳۳-۶-۲- ریسک نظارتی

در سال مورد گزارش جهت کاهش ریسک نظارتی شرکت بر اساس نظر مدیریت ریسک در نظر دارد آموزش کارکنان خود را بیشتر از پیش مورد توجه قرار داده لیکن در این زمینه شرکت در حال حاضر با ریسک بالایی مواجه نمی باشد.

۳۳-۶-۳- ریسک فنی

علی رغم قدمت بالای کارخانه لیکن با توجه به وجود پرسنل با تجربه بالا و بومی سازی و تعمیر و نگهداری دوره ای ماشین آلات و تجهیزات که صورت می گیرد در خصوص تولید و امور فنی شرکت ریسک بالایی ندارد.

۳۳-۶-۴- ریسک انرژی

ریسک انرژی توسط مدیریت شرکت بصورت متوالی مورد بررسی قرار میگیرد و از آنجایی که در ماههای سرد سال احتمال کاهش سوخت اصلی (گاز مصرفی) وجود دارد شرکت با شرکت گاز و سایر مراجع زیربط هماهنگی و همکاری نموده و بعضاً با جایگزینی سایر سوخت ها استفاده نموده و این ریسک را به حداقل ممکن کاهش می دهد، به نحوی که طی سنوات متمادی گذشته ریسک انرژی بنحو مناسبی مدیریت شده است. مضافاً آب مصرفی کارخانه از محل چاه های عمیق متعلق به شرکت تأمین می شود و با کمبود آب جهت مصرف بهینه نسبت به تصفیه و استفاده مجدد آب مصرفی اقدام شده است.

۳۴- وضعیت ارزی

یورو	دلار	یادداشت
۶,۰۵۰	۳۰۰	۲۰ موجودی نقد
۶,۰۵۰	۳۰۰	خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۲,۹۷۷	۱۸۳	معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)
۶,۵۹۶	۳۰۰	خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۳,۰۹۲	۴۲۱	معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)

۳,۰۹۲
مؤسسه حسابرسی سفید راهبر
پیوست گزارش

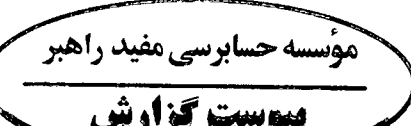
شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۵- معاملات با اشخاص وابسته

۳۵-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی دوره مالی مورد گزارش:

شرح	نام وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹ (سایر دارایی ها)	۱۴۰۲/۱۲/۲۹										واحد تجاری اصلی و نهایی					
				فروش زمین (سایر دارایی ها)	خرید کالا و خدمات	چربیه دیزکرد	فروش کالا	سود ناخالص	تسهیلات مالی دریافتی	باز پرداخت تسهیلات	قرض الحسنه دریافتی	بازپرداخت قرض الحسنه (پرداختی)	تضمین تضمین دریافتی		خرید کالا و خدمات	فروش کالا	سود ناخالص	تسهیلات مالی دریافتی	قرض الحسنه دریافتی	بازپرداخت قرض الحسنه دریافتی
شرکت مادر تخصصی صنایع غذایی سینا (ملاک)	سهامدار و عضو هیات مدیره	✓	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی (سازمان اموال و ملایک)	سهامدار و عضو هیات مدیره	✓	۱۰۵,۵۶۵	۰	۰	۰	۹۳,۳۳۵	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
شرکت پروتئین گستر سینا (گوشتیان)	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۰	۲,۸۴۲	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
شرکت اسپینات پاسوریزه پاک	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۰	۲,۸۰۶	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
شرکت قند اسپهان	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۰	۰	۱۵,۷۷۳	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
شرکت کتاوری و دلبیوری پینابود پینابور	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۰	۰	۰	۲۶۴,۷۳۲	۶۴,۱۵۵	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
شرکت بیمه سینا	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۰	۳۳,۰۸۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
بانک سینا	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۰	۰	۰	۰	۰	۱۵۹,۰۰۰	۴۶,۱۹۴	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
شرکت زراعی مشت ناز ساری	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۰	۰	۰	۱۸۰,۶۰۰	۲۳,۷۷۴	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
شرکت دلبیوری تلبه نمونه	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۰	۰	۰	۱۰۴,۸۰۶	۱۷,۸۴۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
شرکت کشت و صنعت و مجتمع شیر و گوشت حیا	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۰	۰	۰	۶۰,۴۵۱	۸,۰۲۷	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مجتمع کشت و صنعت خرمدره	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۰	۰	۰	۹,۸۰۴	۲,۹۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
شرکت تولیدی بهوش ایران	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۰	۰	۰	۵۱,۰۰۰	۵,۲۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
شرکت زبوم ایران	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۰	۰	۰	۸۴۴,۶۱۵	۱۰۴,۸۸۳	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
شرکت پاکدیس اروپوه	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعاونی مسرف کارکنان دفتر مرکزی بنیاد	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۰	۰	۰	۷۶۵	۷۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
آقای محسن طنبی	عضو هیات مدیره	✓	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
جمع کل			۱۰۵,۵۶۵	۲۸,۷۳۷	۱۵,۷۷۳	۱,۵۱۶,۷۷۲	۲۲۶,۸۹۸	۱۵۹,۰۰۰	۴۶,۱۹۴	۶۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	۱۷۶,۰۰۰	۱۹۷,۵۰۷	۲۰,۹۰۰	۱,۵۴۷,۶۵۱	۲۲۶,۸۹۸	۲۵۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰

۳۵-۲- به استثنای قرض الحسنه دریافتی از شرکت مادر تخصصی صنایع غذایی سینا، تضامین دریافتی و ارائه شده و فروش یک قطعه زمین که قیمت تعیین شده آن توسط کارشناس رسمی مبلغ ۱۱۳,۸۵۰ میلیون ریال بوده، که با توجه به عدم وجود خریدار به مبلغ ۱۰۵,۵۶۵ میلیون ریال به معاونت اموال و املاک بنیاد مستضعفان به فروش رسیده، سایر معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.



شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۳۵- مانده حساب نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر می باشد:

ردیف	۱۴۰۱		۱۴۰۲		پیش دریافت ها	سود سهام	تسهیلات مالی	اسناد پرداختی	دریافتی های تجاری و سایر پرداختی ها	پیش پرداخت ها	بیش پرداخت ها	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	نام شخص وابسته	واحد تجاری اصلی و نهایی
	طلب	بدهی	طلب	بدهی										
۱۷۸,۶۹۷	۶۱۸	۰	۱۸۰,۷۷۲	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۶۱۸	بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی	
۵۶,۸۵۰	۰	۰	۶,۵۶۵	۰	۳۶,۴۷۰	۰	۱۵۹,۲۰۰	۰	۱۴,۸۹۸	۰	۰	۱۴,۸۹۸	شرکت مادر تخصصی گسترش صنایع غذایی سینا	
۰	۹۲۸	۰	۰	۹۲۸	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۹۲۸	شرکت قند اصفهان	
۰	۶۷۱	۰	۰	۶۷۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۶۷۱	شرکت زمزم مشهد	
۱۵۷	۰	۱۵۷	۰	۰	۰	۰	۰	۱۵۷	۰	۰	۰	۰	شرکت زمزم گرگان	
۰	۱۰۴,۹۷۷	۰	۵۴,۹۷۷	۰	۰	۰	۰	۰	۵۴,۹۷۷	۰	۰	۰	شرکت زمزم تهران	
۰	۳۱۸	۰	۲,۸۰۶	۰	۰	۰	۰	۲,۸۰۶	۰	۰	۰	۰	شرکت زمزم ایران	
۰	۳۷۴	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	شرکت لبنیات پاستوریزه پاک	
۰	۵۲۱	۰	۰	۵۲۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۵۲۱	شرکت تولیدی بهوش ایران	
۰	۷۰	۰	۳,۸۴۲	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	شرکت پاکدیس	
۰	۵۱,۲۱۱	۰	۳,۲۴۴	۰	۳,۲۴۴	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	شرکت پروتئین گستر سینا (گوشتران)	
۰	۱۴۸	۰	۰	۱۴۸	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	شرکت دامپروری تلیسه نمونه	
۶۱۱	۰	۶۱۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	شرکت شیر و گوشت زاگرس شهرکرد	سایر اشخاص وابسته
۰	۴۶,۰۶۷	۰	۳۹,۶۵۳	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	شرکت زراعی دشت ناز ساری	
۰	۲۵,۳۳۹	۰	۷,۱۴۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	شرکت کشاورزی و دامپروری بیناود نیشابور	
۱۰,۲۶۳	۰	۱۶,۹۱۱	۰	۰	۰	۰	۸,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	شرکت کشت و صنعت و مجتمع شیر و گوشت محیا	
۰	۳۹۶	۰	۰	۳۹۶	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	شرکت بیمه سینا	
۰	۸۱	۰	۰	۸۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	شرکت تعاونی مصرف کارکنان بنیاد	
۰	۱,۳۶۸	۰	۱,۹۲۸	۰	۳,۲۹۶	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	شرکت شیر و دام بنیاد	
۲۲۸,۲۳۵	۰	۱۷۵,۵۵۷	۰	۰	۰	۰	۱۷۵,۵۵۷	۰	۰	۰	۰	۰	مجتمع کشت و صنعت خرمدره	
۰	۸۷۱	۰	۰	۸۷۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	بانک سینا	
۵۱۴,۸۱۳	۳۳۲,۹۵۸	۳۹۹,۵۴۲	۹۸,۹۳۳	۱۴,۳۰۰	۳۶,۴۷۰	۱۷۵,۵۵۷	۱۶۷,۲۰۰	۳۱,۰۰۰	۷,۲۴۲	۱۱۶,۶۷۶	۸۷۱	۱۱۶,۶۷۶	فروشگاه مرکزی بنیاد	
													جمع کل	

۳-۳۵- هیچگونه مزینه یا کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال های ۱۴۰۲ و ۱۴۰۱ شناسایی نشده است.

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۶- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۳۶-۱- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه ای می باشد.

۳۶-۲- شرکت در سال مورد گزارش اقدام به تضمین وام دریافتی شرکت پاکدیس ارومیه در قبال ارائه اسناد به مبلغ ۱۷۶،۰۰۰ میلیون ریال، نموده است. ضمناً در سنوات قبل وام شرکت پروتئین گسترسینا به مبلغ ۴۰۰،۰۰۰ میلیون ریال و شرکت زمزم ایران به مبلغ ۴۰،۰۰۰ میلیون ریال را تضمین نموده است.

۳۶-۳- به استثنای موارد مندرج در یادداشت های توضیحی ۱-۸-۱-۲۵ و ۶-۱-۲۵ صورت های مالی و موارد ذیل، شرکت فاقد بدهی های احتمالی در تاریخ صورت وضعیت مالی می باشد.

۳۶-۳-۱- سازمان امور مالیاتی بابت جرائم مالیات ماده ۱۶۹ مکرر جهت سال های ۱۳۹۸ الی سال ۱۴۰۱ جمعاً مبلغ ۸۹،۲۶۶ میلیون ریال جریمه از شرکت مطالبه نموده که شرکت نسبت به آرای صادره اعتراض و در هیئت بدوی در حال رسیدگی می باشد.

۳۶-۳-۲- تعدادی از پرسنل بازنشسته، اخراجی و مستعفی نسبت به حقوق و مزایای دریافتی خود نزد اداره کار شهرستان شیروان شکایت نموده اند که تا تاریخ تهیه صورت های مالی شرکت رای نهایی صادر نشده است.

۳۶-۴- به استثنای مورد مندرج در یادداشت توضیحی ۲-۶-۱۹ صورت های مالی، شرکت فاقد دارایی احتمالی در تاریخ صورت وضعیت مالی می باشد.

۳۷- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل اقلام و یا افشا در صورت های مالی باشد اتفاق نیفتاده است.