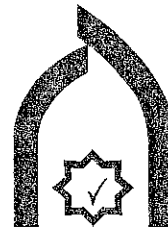


شماره: ۲۰۷۲ - ۱۴۰۳/۱

تاریخ: ۱۴۰۳/۱۰/۲۶

پیوست: —

بسمه تعالی
ارکشیود بیرجاند



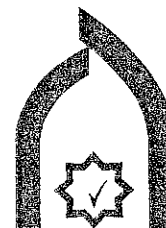
مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
متمد سازمان بورس و اوراق بهادار

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

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به انضمام صورتهای مالی

برای دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳

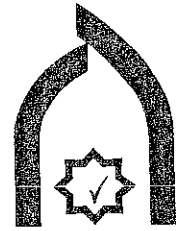


مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
متمدن سازمان بورس و اوراق بهادار

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

فهرست مندرجات

<u>شماره صفحه</u>	<u>عنوان</u>
۱ الی ۵	گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل صورت‌های مالی :
۲	صورت سود و زیان
۳	صورت وضعیت مالی
۴	صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	صورت جریانهای نقدی
۶ الی ۴۸	یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
پیوست	گزارش تفسیری مدیریت



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

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیئت مدیره

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

مقدمه

۱- صورت وضعیت مالی شرکت تولیدی قند شیروان ، قوچان و بجنورد (سهامی عام) در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ و صورت‌های سود و زیان ، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور ، همراه با یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۷ پیوست ، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت‌های مالی میان دوره‌ای با هیئت مدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه ، بیان نتیجه گیری درباره صورت‌های مالی یادشده ، براساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲- به استثنای محدودیت‌های مندرج در بند ۷ ، بررسی اجمالی این مؤسسه بر اساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰ ، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره‌ای شامل پرس و جو ، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روش‌های تحلیلی و سایر روش‌های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت‌های مالی است و در نتیجه ، این مؤسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است ، آگاه می شود و از این رو ، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی کند.

مبانی نتیجه گیری مشروط

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 سال ۱۴۰۱ و جرایم موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم ، مبلغ ۵۳۰٫۴۵۴٫۴۱۳ ریال (شامل مبلغ ۳۶۹٫۴۱۳ 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 ۱۴۰۲ و دوره مورد گزارش و مالیات حقوق سنوات ۱۴۰۰ ، ۱۴۰۲ و دوره مورد گزارش و حق بیمه تامین اجتماعی سنوات ۱۴۰۱ ، ۱۴۰۲ و دوره مورد گزارش (برآورد می گردد از این بابت مبلغ ۱۴۹٫۰۰۰ میلیون ریال بیشتر از دفاتر مطالبه شود) نیز تاکنون مورد بررسی سازمان‌های مربوط قرار نگرفته است. مضافاً بابت مبالغ ۲۶۹٫۴۰۸ میلیون ریال حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور و ۵۱۱٫۵۰۵ میلیون ریال هزینه‌های ناشی از شکایت کارکنان و سایر دعاوی حقوقی مطروحه علیه شرکت ، ذخیره‌ای در حساب‌ها منعکس نگردیده است. انعکاس ذخیره بابت موارد فوق حدوداً به مبلغ ۱٫۰۹۰٫۰۰۰ میلیون ریال در حساب‌ها ضروریست ، لیکن تعیین مبلغ دقیق آن منوط به رسیدگی و اعلام نظر نهایی سازمان‌های ذیربط و نتیجه دعاوی حقوقی می باشد.

۴- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها و پیش پرداخت‌ها (یادداشت‌های توضیحی ۱۸ و ۱۶ صورت‌های مالی) ، شامل مبلغ ۲۵۴٫۸۵۳ میلیون ریال مطالبات سنواتی می‌باشد که از این بابت صرفاً مبلغ ۴۶٫۳۲۱ میلیون ریال ذخیره کاهش ارزش در حساب‌ها منعکس گردیده است. در صورت تعدیل حساب‌ها از این بابت ، زیان انباشته ابتدای سال مبلغ

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل (ادامه) شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)

۲۰۸۵۳۲ میلیون ریال افزایش و دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها و پیش پرداخت‌ها به ترتیب مبالغ ۱۶۶٫۷۵۱ میلیون ریال و ۴۱٫۷۸۱ میلیون ریال کاهش خواهند یافت.

۵- بابت مبالغ ۶۸٫۰۸۱ میلیون ریال کاهش ارزش موجودی مواد و کالا (عمدتاً ملاس و تفاله) و ۲۵٫۳۴۴ میلیون ریال تعهد تحویل شکر به اشخاص، ذخیره‌ای در حساب‌ها شناسایی نشده است. در صورت اعمال تعدیلات لازم، سود دوره جاری و موجودی مواد و کالا به ترتیب مبالغ ۹۳٫۴۲۵ میلیون ریال و ۶۸٫۰۸۱ میلیون ریال کاهش و پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها مبلغ ۲۵٫۳۴۴ میلیون ریال افزایش خواهند یافت.

۶- در دوره مورد گزارش مبلغ ۷۴٫۹۲۴ میلیون ریال بدهی مربوط به کسری موجودی شکر امانی شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران با تحویل شکر تولیدی طی دوره شرکت و بدون صدور صورتحساب فروش و شناسایی درآمد و بهای تمام شده مربوط، تسویه شده است. در صورت اعمال تعدیلات لازم، درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی هر یک به مبلغ ۷۴٫۹۲۴ میلیون ریال افزایش خواهند یافت.

۷- طبق تاییدیه دریافتی از شرکت بازرگانی دولتی ایران در سال قبل، مقدار ۸۵۳ تن (حدوداً به ارزش ۳۴۱٫۰۰۰ میلیون ریال) موجودی کله قند نزد واحد مورد گزارش اعلام گردیده که به دلیل اختلاف فیما بین در حساب‌ها ثبت نشده است. مضافاً مستندات قابلیت بازیافت مبلغ ۱۷٫۳۶۶ میلیون ریال مخارج سرمایه‌ای بابت احداث تصفیه خانه و مدارک و مستندات مبلغ ۲۰٫۰۳۶ میلیون ریال از هزینه‌های سال قبل، ارائه نشده است. آثار مالی احتمالی ناشی از موارد فوق، بر صورت‌های مالی، نامشخص می‌باشد.

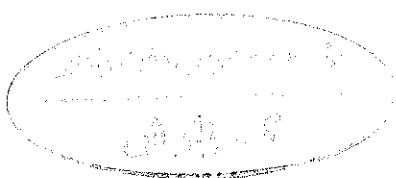
نتیجه گیری مشروط

۸- بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۳ الی ۶ و همچنین به استثنای آثار تعدیلات احتمالی که در صورت نبود محدودیت‌های مندرج در بند ۷، ضرورت می‌یافت، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورت‌های مالی یاد شده در بالا، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تاکید بر مطلب خاص

۹- نتیجه گیری این موسسه در اثر مفاد بندهای ذیل مشروط نگردیده است:

۹-۱- به شرح یادداشت توضیحی ۴-۱ صورت‌های مالی، نتیجه عملیات شرکت در دوره مالی مورد گزارش بدون در نظر گرفتن آثار موارد مندرج در بندهای این گزارش، منجر به مبلغ ۱۸۶٫۶۱۳ میلیون ریال سود خالص شده و زیان انباشته شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی بالغ بر مبلغ ۸۹۲٫۶۴۶ میلیون ریال (بیش از 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 ۵۳۱٫۱۱۱ میلیون ریال بیشتر از دارایی‌های جاری شرکت شده است. این وضعیت و پایین بودن حاشیه سود محصولات، نسبت‌های نقدینگی و سودآوری نامناسب، نشان می‌دهد که ابهامی بااهمیت وجود دارد که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند.



گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل (ادامه)

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

۹-۲- به شرح یادداشت‌های توضیحی ۱-۱۳، ۱-۱۷ و ۲-۲۰ صورت‌های مالی، بخشی از دارایی‌های ثابت مشهود، موجودی مواد و کالا و دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش، دارای کسری پوشش بیمه‌ای در مقابل خطرات احتمالی می‌باشند.

گزارش در مورد سایر اطلاعات

۱۰- مسئولیت "سایر اطلاعات" با هیئت مدیره شرکت است. "سایر اطلاعات" شامل اطلاعات موجود در گزارش تفسیری مدیریت است.

نتیجه گیری این موسسه نسبت به بررسی اجمالی صورت‌های مالی میان دوره‌ای، در برگیرنده نتیجه گیری نسبت به "سایر اطلاعات" نیست و نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی اظهار نمی‌شود.

در ارتباط با بررسی اجمالی صورت‌های مالی میان دوره‌ای، مسئولیت این موسسه مطالعه "سایر اطلاعات" به منظور شناسایی مغایرت‌های بااهمیت آن با صورت‌های مالی میان دوره‌ای یا با اطلاعات کسب شده در فرآیند بررسی اجمالی و یا تحریف‌های بااهمیت است. در صورتیکه این موسسه به این نتیجه برسد که تحریف بااهمیتی در "سایر اطلاعات" وجود دارد، باید این موضوع را گزارش کند.

همانگونه که در بخش مبانی نتیجه گیری مشروط در بالا توضیح داده شده است، مطالب قابل گزارش به شرح زیر است:

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

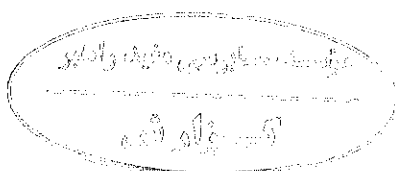
ب - این موسسه به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات لازم، نتوانسته شواهد کافی و مناسب در خصوص برخی دارایی‌ها، بدهی‌ها و هزینه‌ها به دست آورد. از این رو این موسسه نمی‌تواند نتیجه گیری کند که "سایر اطلاعات" در ارتباط با این موضوعات حاوی تحریف بااهمیت است یا خیر.

سایر الزامات گزارشگری

۱۱- 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 در موارد زیر رعایت نگردیده است:

۱۱-۱- دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص افشای اطلاعات نادرست و گمراه کننده با توجه به موارد مندرج در این گزارش (ماده ۲ مکرر)، افشای صورت‌های مالی حسابرسی شده و گزارش تفسیری مدیریت سالیانه و ۶ ماهه و اخذ اظهارنظر حسابرس در خصوص اطلاعات مذکور در زمان‌های مقرر (بندهای ۱ و ۴ و تبصره ۷ ماده ۷) و افشای فوری تعدیلات سنواتی، دعاوی مهم مطروحه له یا علیه شرکت و تغییر وضعیت مشتریان شرکت (ماده ۱۳).

۱۱-۲- اساسنامه نمونه شرکت‌های سهامی عام ثبت شده نزد سازمان بورس در خصوص 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 از سوی هیئت مدیره (ماده ۴۹).



گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل (ادامه)
شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)

۱۱-۳- ابلاغیه شماره ۱۳۳۵/۱۶/۱۲۱ 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).

۱۱-۴- 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.

۱۱-۵- ابلاغیه مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۰۷ سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص انتشار نتایج اقدامات انجام شده بابت پرداخت مطالبات سود سنوات قبل سهامدارانی که به دلایلی (ازجمله عدم اعلام شماره حساب، عدم مراجعه، سجامی نبودن و ...) تاکنون پرداخت نشده، از طریق شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه، بر روی سامانه کدال.

۱۱-۶- 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 انجام معامله در خصوص شرایط معاملات با اشخاص وابسته (ماده ۱۱).

۱۲- 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 هیئت مدیره (ماده ۳ و تبصره ۲ ماده ۳)، تصمیم گیری هیئت مدیره در خصوص موضوعات بااهمیت دارای آثار مالی 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)، داشتن تجربه کافی و تحصیلات مرتبط در زمینه فعالیت شرکت در خصوص ۲ نفر از اعضای هیئت مدیره (ماده ۴)، اجرای ضوابط دستورالعمل الزامات افشای اطلاعات و تصویب معاملات اشخاص وابسته (تبصره ۳ ماده ۷)، انجام اقدامات لازم جهت استقرار ساز و کارهای کنترل داخلی اثربخش و ارزیابی واحد حسابرس داخلی توسط هیئت مدیره و تهیه گزارشهای کنترل داخلی توسط حسابرس داخلی در دورههای ۳ ماهه و ارائه آن به هیئت مدیره (ماده ۸)، تدوین ساز و کارهای مناسب جهت جمع آوری و رسیدگی به گزارش اشخاص در خصوص نقض قوانین و مقررات و نارساییهای موجود در شرکت و اطلاع رسانی و نظارت بر آن 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 بازگزاری و افشای کامل کلیه گزارشات و اطلاعات مالی ازجمله صورتهای مالی سالانه، گزارش تفسیری مدیریت، گزارش فعالیت هیئت مدیره، گزارش کنترلهای داخلی، زمان بندی پرداخت سود و گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی شرکت در موعد مقرر، طبق قوانین و مقررات مربوطه قبل از برگزاری مجمع و پس از انتشار در سامانه کدال، در سایت شرکت (ماده ۲۹)، رعایت نگردیده است.

۱۳- 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 ارائه سابقه کار مفید و مرتبط با موضوع فعالیت شرکت بابت ۲ نفر از اعضای هیئت مدیره (بندهای ۱، ۲، ۴ و ۶ ردیف ۱)، ارائه مستندات آشنایی مدیرعامل با حداقل قوانین و مقررات بازار سرمایه

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل (ادامه)
شرکت تولیدی قند شیروان ، قوچان و بجنورد (سهامی عام)

(ردیف ۷) و ارائه مستندات 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.

۱۷ دی ۱۴۰۳

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

ابوالفضل دستجردی

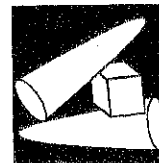
مسلم شاهین

شماره عضویت: ۸۸۱۶۰۲

شماره عضویت: ۹۴۲۱۶۶

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

۱۴۰۳۰۱۳۹۳A-C۰۳Dg



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 میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

با احترام

به پیوست صورت های مالی میان دوره ای شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ تقدیم می شود، اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی میان دوره ای به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

۳

۴

۵

۶-۴۸

• صورت سود و زیان

• صورت وضعیت مالی

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه

• صورت جریان های نقدی

• یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی میان دوره ای طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۱۶ به تایید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

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



آدرس کارخانه : کیلومتر ۱۵ جاده شیروان، بجنورد

تلفن ۰۵۸۳۶۳۵ ۳۶۷۲

فکس ۰۵۸۳۶۳۵ ۳۳۱۵

آدرس دفتر تهران : بلوار کشاورز بین

خیابان کارگر و جمال زاده، نبش کوچه شهید

حمصیان، پلاک ۱۲۱ تلفن ۰۲۱ ۶۶۵ ۹۷۲۰۰

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

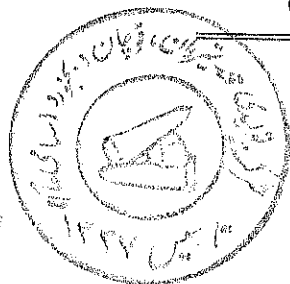
صورت سود و زیان

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ (تجدید ارائه شده)
	میلیون ریال	میلیون ریال
درآمدهای عملیاتی	۵	۱,۳۳۴,۳۷۱
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۶	(۱,۲۲۱,۶۷۵)
سود ناخالص	۴۰۷,۱۶۴	۱۱۲,۶۹۶
هزینه های فروش، اداری و عمومی	۷	(۲۳۴,۴۵۴)
سایر درآمدها	۸	۲,۵۹۸
سایر هزینه ها	۹	(۹۸,۹۵۱)
سود (زیان) عملیاتی	۱۲۳,۸۰۲	(۲۵۶,۸۵۶)
هزینه های مالی	۱۰	(۷۱,۴۰۴)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۱۱	۱۵۲,۰۹۸
سود (زیان) خالص قبل از کسر مالیات	۲۲۷,۲۶۶	(۱۷۶,۱۶۲)
هزینه مالیات بر درآمد	۲۶-۴	(۴۰,۶۵۳)
سود (زیان) خالص	۱۸۶,۶۱۳	(۱۷۶,۱۶۲)
سود (زیان) پایه هر سهم		
عملیاتی - ریال	۱۳۱	(۳۳۰)
غیر عملیاتی - ریال	۱۰۹	۱۰۴
سود (زیان) پایه هر سهم - ریال	۱۲	(۲۲۶)

از آنجایی که اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص دوره است صورت سود و زیان جامع ارائه نگردیده است.

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



[Signature]

[Signature]

[Signature]

[Signature]

[Signature]

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

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(تجدید ارائه شده)

(تجدید ارائه شده)

یادداشت

میلیون ریال

میلیون ریال

میلیون ریال

میلیون ریال

میلیون ریال

میلیون ریال

میلیون ریال

میلیون ریال

میلیون ریال

میلیون ریال

میلیون ریال

میلیون ریال

میلیون ریال

میلیون ریال

میلیون ریال

میلیون ریال

میلیون ریال

میلیون ریال

میلیون ریال

میلیون ریال

میلیون ریال

میلیون ریال

میلیون ریال

میلیون ریال

میلیون ریال

میلیون ریال

میلیون ریال

میلیون ریال

میلیون ریال

میلیون ریال

میلیون ریال

میلیون ریال

میلیون ریال

میلیون ریال

میلیون ریال

میلیون ریال

میلیون ریال

میلیون ریال

میلیون ریال

میلیون ریال

میلیون ریال

میلیون ریال

میلیون ریال

میلیون ریال

میلیون ریال

میلیون ریال

میلیون ریال

میلیون ریال

دارایی ها

دارایی های غیر جاری

دارایی های ثابت مشهود

دارایی های نامشهود

سرمایه گذاری های بلند مدت

جمع دارایی های غیر جاری

دارایی های جاری

پیش پرداخت ها

موجودی مواد و کالا

دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها

موجودی نقد

دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

جمع دارایی های جاری

جمع دارایی ها

حقوق مالکانه و بدهی ها

حقوق مالکانه

سرمایه

اندوخته قانونی

مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها

زبان انباشته

جمع حقوق مالکانه

بدهی ها

بدهی های غیر جاری

تسهیلات مالی

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

سایر ذخایر غیر جاری

جمع بدهی های غیر جاری

بدهی های جاری

پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها

مالیات پرداختی

سود سهام پرداختی

تسهیلات مالی

پیش دریافت ها

جمع بدهی های جاری

جمع بدهی ها

جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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



Handwritten signature and stamp of the Chairman of the Board of Directors.

Handwritten signature and stamp of the General Manager.

Handwritten signature and stamp of the Controller.

Handwritten signature and stamp of the Treasurer.

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

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

سرمایه	انداخته قانونی	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	زیان انباشته	جمع کل
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۷۷۸,۸۷۲	۱۴,۷۴۷	۵۱۷,۷۹۹	(۷۷۵,۷۸۸)	۵۳۵,۶۳۰
.	.	.	(۳۰۳,۴۷۱)	(۳۰۳,۴۷۱)
۷۷۸,۸۷۲	۱۴,۷۴۷	۵۱۷,۷۹۹	(۱,۰۷۹,۲۵۹)	۲۳۲,۱۵۹

مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱

اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۰)

مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۳

سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

۷۷۸,۸۷۲	۱۴,۷۴۷	۵۱۷,۷۹۹	(۸۹۲,۶۴۶)	۴۱۸,۷۷۲
.	.	.	۱۸۶,۶۱۳	۱۸۶,۶۱۳

مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱

اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۰)

مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۳

زیان خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۰)

زیان خالص تجدید ارائه شده دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

۷۷۸,۸۷۲	۱۴,۷۴۷	۵۱۷,۷۹۹	(۱,۱۷۵,۷۳۲)	۱۳۵,۶۸۶
.	.	.	(۳۸۶,۹۳۱)	(۳۸۶,۹۳۱)
۷۷۸,۸۷۲	۱۴,۷۴۷	۵۱۷,۷۹۹	(۱,۳۵۱,۸۹۴)	(۴۰,۴۷۶)
.	.	.	(۷۵,۶۱۷)	(۷۵,۶۱۷)
.	.	.	(۱۰۰,۵۴۵)	(۱۰۰,۵۴۵)
.	.	.	(۱۷۶,۱۶۲)	(۱۷۶,۱۶۲)



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

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

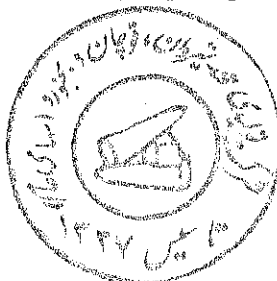
[Handwritten signature]

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

صورت جریان های نقدی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
نقد حاصل از عملیات	۴۲۹,۳۸۴	۴۶۶,۷۳۴
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۴۳,۳۰۷)	۰
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	۳۸۶,۰۷۷	۴۶۶,۷۳۴
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش	۰	۲۸,۳۰۵
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(۳۷,۶۲۶)	(۱۲,۴۳۴)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود	۰	(۱,۰۵۸)
دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها	۱,۴۱۶	۵۰
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	(۳۶,۲۱۰)	۱۴,۸۶۳
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی	۳۴۹,۸۶۷	۴۸۱,۵۹۷
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی		
دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات	۱۳۰,۰۰۰	۱۷۸,۰۰۰
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات	(۱۹۶,۲۸۰)	(۶۴۴,۷۸۲)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات	(۶۳,۳۹۲)	(۱۰۰,۰۱۴)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام	۰	(۴۳۱)
قرض الحسنه نقدی دریافتی از شرکت مادر تخصصی گسترش صنایع غذایی سینا	۱۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰
بازپرداخت نقدی قرض الحسنه دریافتی از شرکت مادر تخصص گسترش صنایع غذایی سینا	(۱۰,۰۰۰)	۰
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی	(۱۲۹,۶۷۲)	(۵۰۷,۲۱۷)
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۲۲۰,۱۹۵	(۲۵,۶۲۰)
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره	۵۰,۹۳۸	۸۱,۴۲۳
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۱۳	۲۸۱
مانده موجودی نقد در پایان دوره	۲۷۱,۱۴۶	۵۶,۰۸۴
معاملات غیر نقدی	۰	۱۰۵,۵۶۵



خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای دوره

تاثیر تغییرات نرخ ارز

مانده موجودی نقد در پایان دوره

معاملات غیر نقدی

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 میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

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 دوره مالی مورد گزارش منحصر به استحصال شکر از چغندر و شکر خام و خدمات کارمزدی تصفیه شکرخام بوده است.

۱-۳- کارکنان

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

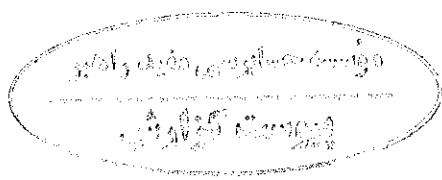
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
نفر	نفر
۵	۵
۳۱۱	۳۵۱
۳۱۶	۳۵۶
۳۷	۵۲

کارکنان دائم

کارکنان قراردادی

کارکنان فصلی روز مزد (در زمان بهره برداری)

۱-۳-۱- علت افزایش کارکنان نسبت به دوره مشابه قبل، عمدتاً به دلیل افزایش دوره بهره برداری و افزایش جذب چغندر بوده است.



۴-۱- تداوم فعالیت

نتیجه عملیات شرکت طی دوره مالی مورد گزارش منجر به مبلغ ۱۲۳٫۸۰۲ میلیون ریال سود عملیاتی و ۱۸۶٫۶۱۳ میلیون ریال سود خالص شده، لیکن زیان انباشته شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی بالغ بر مبلغ ۸۹۲٫۶۴۶ میلیون ریال رسیده است. در ضمن سرمایه در گردش شرکت از طریق اخذ تسهیلات و پیش فروش محصولات تامین شده و بدهی ها در سررسید نیز تسویه نشده به طوریکه جمع بدهی های جاری از جمع دارایی های جاری معادل مبلغ ۵۳۱٫۱۱۱ 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- استفاده از ظرفیت خالی کارخانه با جذب چغندر بیشتر و انجام خدمات تصفیه شکر خام کارمزدی و شکر خام خریداری.

ب- فروش اموال مازاد.

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

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 به مبلغ مابه ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالاها یا خدمات، نسبت به آن محق باشد. الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد، در مورد سایر درآمد های کسب شده در روال فعالیت های عادی، از جمله سایر درآمدهای غیرعملیاتی نیز کاربرد دارد. بر اساس ارزیابی های مدیریت الزامات استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه ای بر صورت های مالی نخواهد داشت.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبنای تهیه و اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی میان دوره ای

۳-۱-۱- صورت های مالی میان دوره ای 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 میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳-۲- درآمد عملیاتی

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی یا دریافتنی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

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

۳-۲-۳- 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 حفاظتی 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.

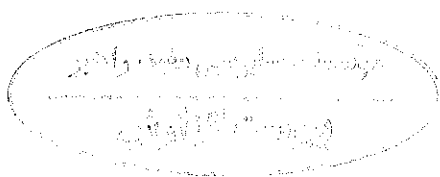
۳-۳-۳- در صورت وجود نرخ های متعدد برای یک ارز، از نرخ برای تسعیر استفاده می شود که جریان های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد نرخ مورد استفاده نرخ اولین تاریخی است که در آن تبدیل امکان پذیر باشد.

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 ۳-۵-۲، 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.



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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

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 ۱۴۰۰/۱۲/۲۳ 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 ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ ارزیابی و مازاد تجدید ارزیابی در حساب ها منعکس شده است.

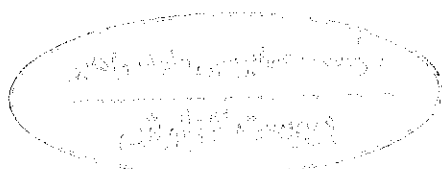
۳-۵-۳- استهلاك دارایی های ثابت مشهود، باتوجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه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

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

۳-۶- مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها

۳-۶-۱- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیر عملیاتی تحقق نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه بندی می شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می یابد. هرگاه افزایش مزبور عکس یک کاهش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به عنوان هزینه شناسایی گردیده است، در این صورت، این افزایش تا میزان هزینه قبلی شناسایی شده در رابطه با همان دارایی باید به عنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور شود.



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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

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 استهلاك مبتنی بر مبلغ تجدید ارزیابی دارایی و استهلاك مبتنی بر بهای تمام شده تاریخی آن است. افزایش سرمایه به طور مستقیم از محل مازاد تجدید ارزیابی مجاز نیست، مگر در مواردی که به موجب قانون تجویز شده باشد.

۳-۷- دارایی های نامشهود

۳-۷-۱- 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.

۳-۷-۲- استهلاك 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 استهلاك	روش استهلاك
نرم افزار ها	۳ ساله	خط مستقیم

۳-۸- زیان کاهش ارزش دارایی ها

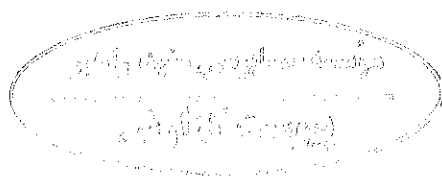
۳-۸-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی 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 مذکور (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، قوچان و بجنورد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

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 فرونی 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 باز یافت 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 توام 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

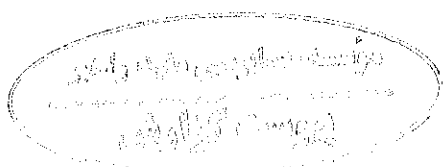
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب ها منظور می شود.

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 های بلند مدت
زمان شناخت در آمد	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 فند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳-۱۳- مالیات بر درآمد

۳-۱۳-۱- هزینه مالیات

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

۳-۱۳-۲- 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 بازبافت مبلغ دفتری دارایی های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازبافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی های مزبور تا میزان قابل بازبافت کاهش داده می شود. چنین کاهشی، در صورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۳-۱۳-۳- 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 به قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازبافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

۳-۱۳-۴- مالیات جاری و انتقالی سال جاری

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

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

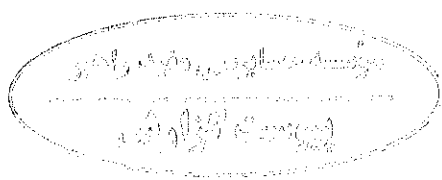
۴-۱- قضاوت ها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

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

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.

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

قضاوت ها، برآوردها و مفروضات بکارگرفته شده در صورتهای مالی میان دوره ای، شامل منابع اصلی برآورد عدم اطمینان ها، با قضاوت ها، برآوردها و مفروضات بکارگرفته شده در آخرین صورتهای مالی سالانه برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ یکسان است.



شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۵-درآمدهای عملیاتی

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	
میلیون ریال	تن	میلیون ریال	تن	فروش خالص:
۶۱۴,۷۴۵	۲,۴۸۶	۳,۷۸۸,۹۷۷	۱۰,۸۶۳	شکر سفید چغندری
۱,۳۴۶	۶۱	۶,۰۵۹	۲۰۲	شکر سهمیه ای
۱۶۷,۶۴۰	۱,۶۴۷	۵۰۹,۸۶۷	۳,۲۷۲	تفاله خشک
۴,۰۸۳	۴۸۶	۲۲,۱۳۳	۱,۸۴۶	تفاله خشک سهمیه ای
۲,۰۶۵	۱۰۰	۳۰,۰۹۰	۲,۶۱۵	تفاله پرسی
۷۶	۶	۳۰	۴	تفاله آبکی
.	.	۴۹۱,۷۵۰	۱,۴۰۵	شکر سفید حاصل از شکر خام خریداری
۱۹۹,۱۹۵	۲,۱۵۴	۱۴۰,۸۹۹	۱,۱۱۴	ملاس
۹۸۹,۱۵۰		۴,۹۸۹,۸۰۵		
فروش محصولات بازرگانی:				
۲۵۵	۱	.	.	شکر
۲۳,۱۹۳	۳۳۶	۷,۴۹۴	۶۴	تفاله خشک
۱,۰۲۲,۵۹۸		۴,۹۹۲,۲۹۹		جمع کل فروش عملیاتی و بازرگانی:
درآمد ارائه خدمات:				
۲۲۷,۲۵۱	۲۱,۴۹۲	.	.	شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران
۶۸,۰۷۸	۶,۴۷۴	۳۰,۷۹۱	۲,۰۸۶	شرکت پرتو مبین پاکان
۱۶,۴۴۴	۱,۵۶۴	۳۴,۷۴۹	۲,۳۵۴	شرکت صبا پیشرو
.	.	۴۳,۶۳۷	۲,۹۵۶	شرکت مجد گستر خاورمیانه
۳۱۱,۷۷۳		۱۰۹,۱۷۷		
۱,۳۳۴,۳۷۱		۵,۱۰۶,۴۷۶		

۱-۵- نرخ فروش شکر بر اساس مصوبات سازمان حمایت از تولیدکنندگان و مصرف کنندگان تعیین می گردد که نرخ فروش مصوب سازمان حمایت هر کیلوگرم شکر در دوره جاری و دوره مشابه قبل به ترتیب مبلغ ۳۵۰,۰۰۰ ریال و ۲۵۵,۰۰۰ ریال و میانگین نرخ فروش شرکت نیز در دوره جاری و دوره مشابه قبل به ترتیب ۳۴۹,۳۳۱ و ۲۴۷,۲۸۳ ریال بوده است. در ضمن نرخ فروش شکر سهمیه ای توسط وزارت جهاد کشاورزی جهت تحویل به چغندرکاران می باشد. در دوره جاری و دوره مشابه قبل به ترتیب ۳۰,۰۰۰ ریال و ۲۲,۰۰۰ ریال بوده است.

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

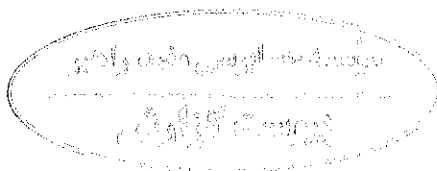
۳-۵- افزایش فروش محصولات نسبت به دوره مشابه قبل، به علت افزایش جذب چغندر و به تبع آن افزایش تولید می باشد.

۴-۵- فروش محصولات بازرگانی از بابت خرید سهمیه شکر و تفاله خشک چغندرکاران بوده که بر اساس قیمت مصوب مندرج در قرارداد خرید چغندرقند به ایشان فروخته و سپس از ایشان خریداری و به سایر مشتریان فروخته شده که به عنوان عملیات بازرگانی منظور شده است.

۵-۵- درآمد ارائه خدمات مربوط به انجام خدمات تبدیل شکر خام به شکر سفید می باشد که حق الزحمه آن به طور میانگین به ازای هر کیلو مبلغ ۱۱,۰۰۰ ریال (دوره مشابه قبل ۱۰,۵۵۸ ریال) به همراه تعلق مقدار ۲۲۰ تن ملاس استحصال شده از شکر خام به شرکت، می باشد.

۶-۵- فروش خالص و درآمد ارائه خدمات به تفکیک وابستگی اشخاص:

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
درصد	میلیون ریال	درصد	میلیون ریال	
۳۰	۴۰۶,۶۳۷	۲۰	۱,۰۴۲,۶۰۰	اشخاص وابسته
۷۰	۹۲۷,۷۳۴	۸۰	۴,۰۶۳,۸۷۶	سایر مشتریان
۱۰۰	۱,۳۳۴,۳۷۱	۱۰۰	۵,۱۰۶,۴۷۶	



شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۵-۷- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده:

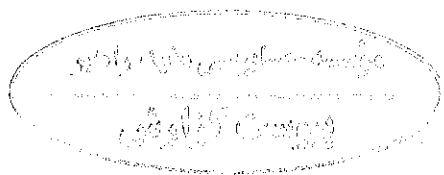
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱				
درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	سود (زیان) ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی	
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
					فروش خالص:
۶	۸	۳۲۰,۶۸۵	(۳,۴۶۸,۲۹۲)	۳,۷۸۸,۹۷۷	شکر تولیدی از چغندر
۸	۳	۱۳,۲۷۴	(۴۷۸,۴۷۶)	۴۹۱,۷۵۰	شکر تولیدی از شکر خام
(۹۵۳)	(۹۵۷)	(۵۸,۰۰۴)	(۶۴,۰۶۳)	۶,۰۵۹	شکر سهمیه ای
۱۴	۴۰	۲۰۳,۰۹۶	(۳۰۶,۷۷۱)	۵۰۹,۸۶۷	تفاله خشک
(۸۴۳)	(۵۴۵)	(۱۲۰,۶۰۸)	(۱۴۲,۷۴۱)	۲۲,۱۳۳	تفاله خشک سهمیه ای
۱۹	۱۰	۷۳۲	(۶,۷۶۲)	۷,۴۹۴	تفاله بازرگانی
(۱۱)	(۵)	(۱,۶۴۹)	(۳۱,۷۳۹)	۳۰,۰۹۰	تفاله پرسی
۱۱	۲۷	۸	(۲۲)	۳۰	تفاله آبکی
۱۱	۱۵	۲۰,۵۳۸	(۱۲۰,۳۶۱)	۱۴۰,۸۹۹	ملاس
۴	۸	۳۷۸,۰۷۲	(۴,۶۱۹,۲۲۷)	۴,۹۹۷,۲۹۹	
۲۶	۲۷	۲۹,۰۹۲	(۸۰,۰۸۵)	۱۰۹,۱۷۷	درآمد ارائه خدمات
۹	۸	۴۰۷,۱۶۴	(۴,۶۹۹,۳۱۲)	۵,۱۰۶,۴۷۶	

۵-۷-۱- علت افزایش درصد حاشیه سود ناخالص درآمد فروش شکر نسبت به دوره مالی قبل، افزایش نرخ فروش در مقایسه با سال قبل بوده است.

۵-۷-۲- 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 ۱۲,۰۰۰ ریال و دو کیلوگرم شکر به نرخ هر کیلو ۳۰,۰۰۰ ریال طبق دستورالعمل وزارت جهاد کشاورزی بوده است.

۵-۷-۳- افزایش درصد حاشیه سود ناخالص درآمد فروش تفاله خشک نسبت به دوره مشابه، عمدتاً به دلیل افزایش نرخ و افزایش مقداری فروش تفاله خشک بوده است.

۵-۷-۴- افزایش درصد حاشیه سود ناخالص درآمد فروش ملاس نسبت به دوره مشابه، عمدتاً به دلیل افزایش نرخ فروش ملاس بوده است.



شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

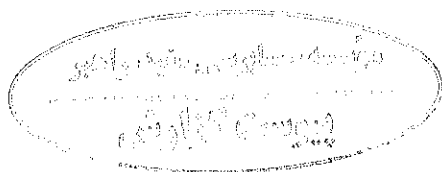
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱				۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱			
جمع	فروش	ارائه خدمات	جمع	فروش	ارائه خدمات	جمع	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۶۱۹,۹۲۶	۵۵۹,۴۱۶	۶۰,۵۱۰	۴,۴۸۱,۰۰۶	۱۵,۶۳۵	۴,۴۶۵,۳۷۱	۴,۴۸۱,۰۰۶	۶-۱ مواد مستقیم
۹۶,۹۵۲	۵۰,۵۳۷	۴۶,۴۱۵	۱۱۲,۸۹۶	۱۶,۸۱۸	۹۶,۰۷۸	۱۱۲,۸۹۶	۶-۲ دستمزد مستقیم
۴۷۴,۳۳۶	۳۴۸,۰۳۷	۱۲۶,۲۸۹	۹۰۷,۸۴۳	۴۷,۶۳۲	۸۶۰,۲۱۱	۹۰۷,۸۴۳	۶-۲ سربار ساخت
۱,۱۹۱,۲۰۴	۹۵۷,۹۹۰	۲۳۳,۲۱۴	۵,۵۰۱,۷۴۵	۸۰,۰۸۵	۵,۴۲۱,۶۶۰	۵,۵۰۱,۷۴۵	۹ هزینه های جذب نشده
(۹۸,۹۵۱)	(۹۸,۹۵۱)	۰	(۵۱,۸۵۳)	۰	(۵۱,۸۵۳)	(۵۱,۸۵۳)	۹ جمع هزینه های ساخت
۱,۰۹۲,۲۵۳	۸۵۹,۰۳۹	۲۳۳,۲۱۴	۵,۴۴۹,۸۹۲	۸۰,۰۸۵	۵,۳۶۹,۸۰۷	۵,۴۴۹,۸۹۲	۱۷ کاهش (افزایش) موجودی کالای در جریان ساخت
۳۵,۹۹۲	۳۵,۹۹۲	۰	(۶۷۰,۶۱۰)	۰	(۶۷۰,۶۱۰)	(۶۷۰,۶۱۰)	۱۷ کاهش (افزایش) موجودی کالای ساخته شده
۷۸,۵۷۲	۷۸,۵۷۲	۰	(۶۷۰,۶۱۰)	۰	(۶۷۰,۶۱۰)	(۶۷۰,۶۱۰)	بهای تمام شده کالای فروش رفته
۱,۲۰۶,۸۱۷	۹۷۳,۶۰۳	۲۳۳,۲۱۴	۴,۷۷۲,۵۸۱	۸۰,۰۸۵	۴,۶۹۲,۴۹۶	۴,۷۷۲,۵۸۱	۶-۳ بهای تمام شده کالای بازرگانی
۱۴,۸۵۸	۱۴,۸۵۸	۰	۱,۶۵۵	۰	۱,۶۵۵	۱,۶۵۵	تعدیلات ابتدای دوره
۰	۰	۰	(۷۴,۹۲۴)	۰	(۷۴,۹۲۴)	(۷۴,۹۲۴)	
۱,۲۲۱,۶۷۵	۹۸۸,۴۶۱	۲۳۳,۲۱۴	۴,۶۹۹,۳۱۲	۸۰,۰۸۵	۴,۶۱۹,۲۲۷	۴,۶۹۹,۳۱۲	

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

۶ ماهه منتهی به		یادداشت	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
میلیون ریال	میلیون ریال		
۵۴۷,۹۸۶	۳,۹۲۹,۳۸۴	۶-۱-۱	چنددر قند خریداری شده
۰	۴۷۵,۳۸۷		شکر خام
۱۷,۷۱۵	۴۰,۴۷۵		آهک مصرفی
۵۴,۲۲۵	۳۵,۷۶۰		بسته بندی (کیسه)
۶۱۹,۹۲۶	۴,۴۸۱,۰۰۶		

۶-۱-۱- در دوره مورد گزارش مبلغ ۴,۴۳۹,۷۴۵ میلیون ریال (دوره مشابه قبل ۵۸۳,۰۶۳ 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:

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		نوع مواد اولیه	نام فروشنده
درصد نسبت به کل	میلیون ریال	درصد نسبت به کل	میلیون ریال		
۹۴	۵۴۷,۹۸۶	۸۹	۳,۹۲۹,۳۸۴	چنددر قند	کشاورزان
۶	۳۵,۰۷۷	۱	۳۴,۹۷۴	سایر مواد بسته بندی	شرکت کیسه بافی ثمین
-	-	۱۱	۴۷۵,۳۸۷	شکر خام	شرکت تولیدی و صنعتی قند اقلید و سرحد چهاردانگه
۱۰۰	۵۸۳,۰۶۳	۱۰۰	۴,۴۳۹,۷۴۵		



شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

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

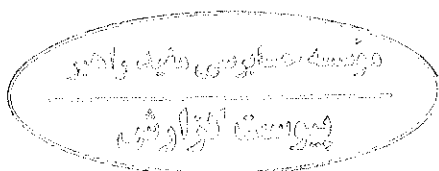
۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۶/۱۴۰۲		۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۶/۱۴۰۳		یادداشت
سربار تولید	دستمزد مستقیم	سربار تولید	دستمزد مستقیم	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۶,۸۵۲	۲۷,۹۲۲	۱۵۱,۵۲۶	۴۵,۹۶۲	۶-۲-۱ حقوق و دستمزد
۴۹,۸۷۰	۱۱,۴۶۲	۳۸,۱۷۸	۴,۸۱۲	۶-۲-۲ بن و حق معیشت
۹,۴۵۹	۳,۴۶۸	۱۶,۵۵۹	۴,۷۸۸	عیدی ، پاداش و کارانه
۳۸,۴۵۹	۱۶,۵۵۴	۸۸,۳۵۶	۲۸,۲۱۸	اضافه کار
۳۰,۵۱۸	۱۲,۵۰۹	۵۷,۱۶۷	۱۷,۰۱۲	بیمه سهم کارفرما
۱۲,۵۶۰	۷,۸۷۹	۱۶,۸۴۸	۶,۴۶۲	مزایای پایان خدمت و مرخصی کارکنان
۵۹,۲۳۲	۱۷,۱۵۸	۳۱,۶۳۷	۵,۶۴۲	۶-۲-۳ حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور
۷۷,۴۹۸	.	۶۸,۷۰۲	.	گاز مصرفی
۴۹,۵۵۶	.	۳۱۳,۷۵۲	.	۶-۲-۴ هزینه حق العمل کاری جذب چغندر
۱۹,۷۸۳	.	۲۲,۴۰۴	.	حقوق و دستمزد و سربار بخش کشاورزی
۳۷,۸۸۲	.	۶۷,۲۱۲	.	تعمیر و نگهداری دارایی ها
۱۵,۸۶۴	.	۳۹,۸۳۳	.	مواد غیر مستقیم و ملزومات مصرفی
۵,۹۰۳	.	۷,۹۷۶	.	استهلاک
۳,۸۸۰	.	۱۱,۷۶۲	.	تلفن، آب، برق و سوخت
۱۹,۳۴۸	.	۲۰,۲۶۵	.	سایر
۵۱۶,۶۶۴	۹۶,۹۵۲	۹۵۲,۱۷۷	۱۱۲,۸۹۶	
(۴۲,۳۳۸)	.	(۴۴,۳۳۴)	.	۷ سهم هزینه های اداری و عمومی از سربار مراکز خدماتی
۴۷۴,۳۲۶	۹۶,۹۵۲	۹۰۷,۸۴۳	۱۱۲,۸۹۶	

۶-۲-۱- افزایش در حقوق و دستمزد مستقیم ناشی از افزایش در تعداد کارکنان و همچنین افزایش حقوق و مزایای کارکنان مطابق مصوبه قانون کار می باشد. در ضمن دستمزد غیر مستقیم بابت پرسنل پشتیبانی است که عمده‌تاً ثابت هستند لیکن بخشی از هزینه و دستمزد مستقیم مربوط به پرسنل فصلی می باشد که با توجه به برآورد کاهش مقدار خرید چغندر، تعداد پرسنل کمتری در فصل تولید جذب شده است.

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

۶-۲-۳- 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.

۶-۲-۴- حق العمل کاری جذب چغندر بابت کشت چغندر قند پاییزه مربوط به قرارداد کشت چغندر قند در منطقه گلستان با آقای قائمی بر مبنای ۸/۵ درصد نرخ مصوب عیار ۱۵ مقدار چغندر تحویلی می باشد و دلیل افزایش نسبت به دوره قبل به دلیل افزایش جذب چغندر بوده است.



شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

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

۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ
تن	میلیون ریال	تن	میلیون ریال
-	۱۳	۱	۲۳۵
۱۵	۱,۶۴۲	۱۵۴	۱۴,۶۲۳
	۱,۶۵۵		۱۴,۸۵۸

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

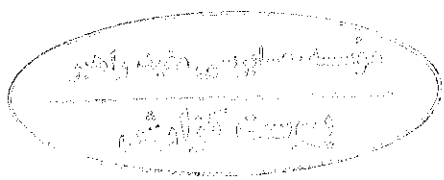
واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی	ظرفیت معمول (عملی) سالانه	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	سال ۱۴۰۲
تولید شکر حاصل از چغندر قند	۶۰,۰۰۰	۴۵,۰۰۰	۱۱,۱۸۹	۲,۲۵۰	۲۶,۵۲۷
تولید شکر حاصل از تصفیه شکر خام	۱۵۰,۰۰۰	۱۱۲,۵۰۰	۸,۸۳۶	۲۹,۵۳۰	۳۲,۱۴۱
تولید ملاس حاصل از چغندر قند و شکر خام	۲۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	۵,۵۰۰	۲,۹۰۵	۹,۵۵۷
تولید تفاله خشک و پرسی حاصل از چغندر قند	۴۰,۰۰۰	۳۰,۷۲۶	۸,۳۲۹	۱,۴۰۰	۲۱,۱۷۵

۱-۴-۶- تولیدات این شرکت به صورت فصلی و عمدتاً در نیمه دوم هر سال می باشد. در ضمن ظرفیت معمول (عملی) سالانه معادل ۷۵ درصد ظرفیت اسمی محاسبه شده است.

۵-۶- اطلاعات مربوط به بهره وری چغندر قند پاییزه دریافتی به شرح زیر می باشد.

واحد اندازه گیری	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
چغندر ناخالص خریداری شده	تن ۱۰۰,۹۸۲	۲۲,۳۱۵
افت چغندر پس از خرید	تن ۲,۹۵۷	۶۶۵
چغندر مصرفی	تن ۹۸,۰۲۰	۲۱,۶۵۰
میزان قند (عیار) چغندر مصرفی بر اساس نمونه های زمان خرید	درصد ۱۵/۶۸	۱۴/۵۱
میزان قند (عیار) چغندر مصرفی (دیفوزیون) بر اساس زمان تولید	درصد ۱۵/۴	۱۴/۲۹
ضریب استحصال صنعتی با چغندر مصرفی (دیفوزیون) پس از افت	درصد ۷۴/۹۰	۷۳/۲۴
ضریب استحصال تجاری با چغندر (استحصال بر مبنای چغندر خریداری)	درصد ۷۱/۵۱	۷۰/۰۷
شکر سفید چغندری - تن	تن ۱۱,۱۸۹	۲,۲۵۰
شکر سفید حاصل از شکر خام	تن ۱,۴۴۰	۰
شکر سفید حاصل از شکر آفینه	تن ۱۸۲	۲۵۰
موجودی شکر آفینه (شکر در جریان) چغندری پایان سال - تن	تن ۱۴۰	۲۰
زمان کارکرد چغندری و کارمزدی	روز ۶۰	۵۸

۱-۵-۶- همانطور که در جدول مذکور مشخص می باشد با توجه به افزایش جذب چغندر قند، شکر سفید نسبت به دوره مشابه مقدار ۸,۹۳۹ تن بیشتر تولید شده است.

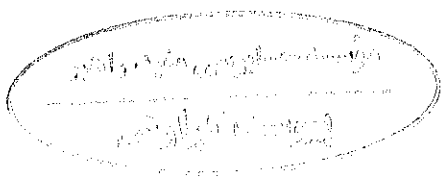


شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	یادداشت
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
هزینه های فروش		
۷,۶۵۱	۱۰,۳۸۹	حقوق و دستمزد
۳۰۰	۶۹۱	عیدی، پاداش و کارانه
۸۸۵	۳,۲۹۰	اضافه کار
۲,۵۷۴	۳,۸۹۴	بیمه سهم کارفرما
۵۱۰	۶۸۱	مزایای پایان خدمت و مرخصی کارکنان
۷,۶۳۷	۶,۶۳۷	بارگیری و تخلیه شکر
۱,۰۳۰	۶۴۷	آگهی و تبلیغات
۳,۰۱۷	۲,۴۴۰	سایر
۲۳,۶۰۴	۲۸,۶۶۹	
هزینه های اداری و عمومی		
۴۸,۱۱۵	۶۰,۰۱۴	۷-۱ حقوق و دستمزد
۲,۹۰۸	۴,۴۲۹	عیدی، پاداش و کارانه
۹,۷۰۸	۲۱,۰۸۰	اضافه کار
۸,۵۳۸	۲۰,۲۷۰	بیمه سهم کارفرما
۱۹,۲۰۷	۱۲,۵۲۸	مزایای پایان خدمت و مرخصی کارکنان
۱,۳۳۲	۱,۳۶۷	تعمیر و نگهداری دارایی ها
۲,۲۹۴	۲,۹۳۵	استهلاک
۵,۶۷۳	۸,۷۱۹	رستوران و مواد غذایی
۶۶۵	۱,۳۷۴	ملزومات مصرفی
۱,۳۹۶	۱,۱۲۵	حق حضور هیات مدیره
۴,۲۹۴	۹,۴۲۱	کارشناسی و مشاوره
۴۵,۲۳۵	۰	کارمزد بهره و تسعیر شکر
۷,۱۴۸	۱,۰۱۵	حقوقی و ثبتی
۱۱,۴۸۱	۰	عوارض و آلاینده گی
۲,۲۵۵	۴,۸۰۳	حسابرسی
۱۶۴	۴۳۰	تلفن، آب، برق و سوخت
۳۶,۸۴۴	۱۱,۹۴۱	سایر
۲۰۷,۲۵۷	۱۶۱,۴۵۱	
۲۳۰,۸۶۱	۱۹۰,۱۲۰	
۴۲,۳۳۸	۴۴,۳۳۴	۶-۲ سهم از سربار مراکز خدماتی
۲۷۳,۱۹۹	۲۳۴,۴۵۴	

۷-۱- افزایش هزینه های حقوق و دستمزد نسبت به دوره قبل، به دلیل افزایش نیروی انسانی به دلیل افزایش جذب چغندر نسبت به دوره مشابه و افزایش حقوق و مزایای کارکنان مطابق مصوبه قانون کار می باشد.



شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۸- سایر درآمدها

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
فروش آهک	میلیون ریال
فروش دم چغندر	میلیون ریال
۲,۷۵۷	۱,۸۶۶
۱۸۸	۷۲۲
۲,۹۴۵	۲,۵۹۸

۹- سایر هزینه ها

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
هزینه های جذب نشده	میلیون ریال	میلیون ریال
۹-۱ و ۶	۵۱,۸۵۳	۹۸,۹۵۱

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

۱۰- هزینه های مالی

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
تسهیلات دریافتی از بانک ها	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۰-۱	۳۹,۶۱۷	۷۱,۴۰۴

۱۰-۱- کاهش هزینه های مالی به دلیل کاهش میزان تسهیلات دریافتی در دوره مورد گزارش نسبت به دوره قبل می باشد.

۱۱- سایر درآمد ها و هزینه های غیر عملیاتی

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	(مبالغ به میلیون ریال)
درآمد تامین مالی فروش اعتباری محصولات - تفاله فشنگی	۱۱-۱	۱۸,۳۶۵	۰
سود حاصل از فروش دارایی ثابت		۰	۹۳,۳۴۵
سود (زیان) ناشی از انتقال داراییهای ثابت مشهود	۱۱-۲	۱۸,۵۰۸	۰
سود ناشی از فروش دارایی نگهداری شده برای فروش		۰	۲۷,۹۱۰
سود حاصل از فروش نهاده های کشاورزی	۱۱-۳	۳۸,۳۰۷	۲۲,۷۸۱
سود حاصل از فروش ضایعات		۱۸,۱۸۲	۴,۶۲۷
درآمد اجاره	۱۱-۴	۱۱,۵۵۰	۳,۵۴۳
وصول کارمزد از پیمانکاران بابت مساعده		۷	۹۲۶
سود تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات		۱۳	۲۸۱
بابت تعدیل گاز مصرفی	۱۱-۵	۳۸,۰۶۴	۰
سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی		۱,۴۱۶	۵۰
سایر		(۱,۳۳۱)	(۱,۳۶۵)
		۱۴۳,۰۸۱	۱۵۲,۰۹۸

۱۱-۱- درآمد تامین مالی بابت تفاوت قیمت اعتباری و نقدی فروش تفاله فشنگی عمدتاً به شرکت های همگروه کشاورزی و دامپروری بینالود نیشابور و زراعی دشت نازساری می باشد ، که بر اساس هرماه ۲/۵ درصد سالانه اخذ شده است.

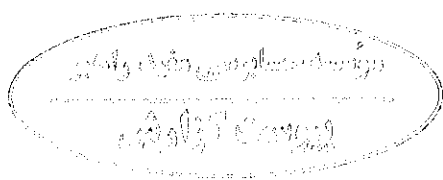
۱۱-۲- با توجه به اینکه یک فقره دارایی به صورت امانی نزد آقای محی الدین احمدی بوده و به دلیل عدم بازگشت دارایی مذکور به شرکت ، لذا مابه التفاوت نرخ کارشناسی به مبلغ ۱۸,۴۴۳ میلیون ریال (طبق برگ کارشناسی) و نرخ ارزش دفتری به مبلغ ۱۳۵ میلیون ریال ، عملیات فوق منجر به تخصیص سود به مبلغ ۱۸,۵۰۸ میلیون ریال شده است که به حساب ایشان منظور 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 به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
درآمد	سود
بهای تمام شده	سود
۲۵۲,۰۴۷	۲۳,۷۸۱
(۲۱۳,۷۴۰)	۳۸,۳۰۷

کود بذر وسم



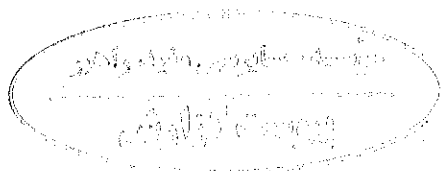
شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۴-۱۱- 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 ۲۳،۱۰۰ میلیون ریال بالاسری در سال اول و طی دو سال بعد، با افزایش ۱۰ درصدی به آقای فریور شیرغانی اجاره داده است که خالص درآمد مذکور را در صورت های مالی منعکس شده است.

۵-۱۱- مبلغ مذکور بابت تعدیل نرخ گاز مصرفی بر اساس ابلاغیه شماره ۴۲۲۱۷۰۹/۱۴۰۳۳۱۱۰۰۰ مورخ ۱۴۰۳/۰۶/۱۱ شعبه اجرای احکام هیئت عمومی دیوان عدالت اداری بابت اصلاح نرخ گاز سوخت صنایع در سال ۱۴۰۲ و فروردین ماه ۱۴۰۳ می باشد، که مبالغ پرداختی در سال قبل تعدیل و به حساب درآمد دوره جاری منظور شده است.

۱۲- مبنای محاسبه سود (زیان) هر سهم

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
(۲۵۶,۸۵۶)	۱۲۳,۸۰۲	سود (زیان) عملیاتی
۰	(۲۲,۲۸۴)	اثر مالیاتی
(۲۵۶,۸۵۶)	۱۰۱,۵۱۸	
۸۰,۶۹۴	۱۰۳,۴۶۴	سود غیر عملیاتی
۰	(۱۸,۳۶۹)	اثر مالیاتی
۸۰,۶۹۴	۸۵,۰۹۵	
(۱۷۶,۱۶۲)	۲۲۷,۲۶۶	سود (زیان) قبل از کسر مالیات
۰	(۴۰,۶۵۳)	اثر مالیاتی
(۱۷۶,۱۶۲)	۱۸۶,۶۱۳	سود (زیان) خالص
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
تعداد	تعداد	
۷۷۸,۸۷۱,۸۵۶	۷۷۸,۸۷۱,۸۵۶	میانگین موزون تعداد سهام عادی



شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و پجنورد (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۳- دارایی های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی:

جمع	ای در انبار	اقلام سرمایه	دارایی های در جریان تکمیل	جمع	ابزار آلات	اثاثه و منصوبات	محوطه سازی و اشجار	وسایل نقلیه	ساختمانی و چاه ها	تاسیسات	ماشین آلات و تجهیزات	ساختمان	زمین
۱,۳۹۷,۰۹۱	۴۰,۹۵۳	۱۷,۳۶۶	۱,۳۳۸,۷۷۳	۳۲,۱۷۳	۳۶,۹۶۵	۸,۵۰۰	۱۰,۸۹۹	۵۰,۳۲۰	۱۷۳,۲۰۴	۲۰,۹۴۰	۱,۰۱۵,۸۶۱		
۹۶۹,۳۲۸	۸,۷۰۱	۰	۳۷,۶۳۷	۸۷۱	۸۳۰	۰	۹۳۸	۸۳۰	۲۹,۷۷۵	۴,۳۸۳	۰		
(۳۰,۷۰۰)	۰	۰	(۳۰,۷۰۰)	۰	۰	۰	۰	۰	(۳۰,۷۰۰)	۰			
۱,۳۴۶,۳۶۹	۴۹,۶۵۴	۱۷,۳۶۶	۱,۳۷۴,۳۲۹	۳۳,۰۴۴	۳۷,۷۹۵	۸,۵۰۰	۱۱,۸۳۷	۵۱,۰۶۰	۱۹۹,۹۰۹	۲۵,۳۲۳	۱,۰۱۵,۸۶۱		

استهلاک انباشته:

۱,۸۴,۴۴۸	۰	۰	۱,۸۴,۴۴۸	۹,۴۵۵	۱۸,۴۱۷	۵,۴۵۳	۵,۰۰۷	۳۸,۳۵۷	۹۴,۸۹۰	۱۲,۸۷۱	۰		
۱۲۰,۲۴۰	۰	۰	۱۲۰,۲۴۰	۱,۱۹۴	۲,۱۰۶	۴۰۲	۱۶۱	۱,۵۷۱	۴,۷۰۷	۱,۸۸۳	۰		
(۲,۹۳۵)	۰	۰	(۲,۹۳۵)	۰	۰	۰	۰	۰	(۲,۹۳۵)	۰	۰		

۱,۹۳,۵۳۹	۰	۰	۱,۹۳,۵۳۹	۱۰,۶۴۹	۲۰,۵۲۳	۵,۸۵۵	۵,۱۶۸	۳۹,۹۲۸	۹۶,۶۶۲	۱۴,۷۵۴	۰		
۱,۲۶۶,۸۱۱	۴۹,۶۵۴	۱۷,۳۶۶	۱,۱۷۹,۷۹۲	۱۲,۳۹۵	۱۷,۳۷۷	۲,۶۴۵	۶,۶۶۹	۱۱,۳۳۲	۱۰۳,۳۴۷	۱۰,۵۶۹	۱,۰۱۵,۸۶۱		
۱,۲۱۲,۶۶۳	۴۰,۹۵۳	۱۷,۳۶۶	۱,۱۵۴,۳۲۴	۱۲,۷۱۸	۱۸,۵۴۸	۳,۰۴۷	۵,۸۹۲	۱۱,۸۷۳	۷۸,۳۱۴	۸,۰۶۹	۱,۰۱۵,۸۶۱		

بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی:

۱,۳۷۰,۹۲۷	۳۴,۳۳۴	۱۷,۱۵۲	۱,۳۱۹,۴۴۱	۱۸,۲۷۵	۳۶,۶۰۰	۸,۵۰۰	۷,۶۴۴	۴۷,۵۵۸	۱۶۵,۰۱۹	۱۹,۰۱۶	۱,۰۱۸,۷۹۹		
۱۷,۴۶۶	۳,۱۵۲	۰	۱۴,۳۱۴	۳,۰۱۷	۱,۱۴۶	۰	۲,۶۸۴	۱,۴۱۶	۴,۵۶۷	۱,۴۸۴	۰		
(۲,۹۷۱)	۰	۰	(۲,۹۷۱)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۲,۹۷۱)		

۱,۳۸۵,۴۲۳	۳۷,۴۸۶	۱۷,۱۵۲	۱,۳۳۰,۷۸۴	۲۱,۲۹۲	۳۵,۷۴۶	۸,۵۰۰	۱۰,۳۵۸	۴۸,۹۷۴	۱۶۹,۵۸۶	۲۰,۵۰۰	۱,۰۱۵,۸۲۸		
-----------	--------	--------	-----------	--------	--------	-------	--------	--------	---------	--------	-----------	--	--

استهلاک انباشته:

۱,۶۱,۱۷۰	۰	۰	۱,۶۱,۱۷۰	۷,۲۹۷	۱۴,۳۰۷	۵,۴۵۳	۴,۷۵۹	۳۴,۶۵۷	۸۶,۳۱۵	۸,۳۸۴	۰		
۹,۲۸۸	۰	۰	۹,۲۸۸	۶۸۶	۱,۳۵۸	۴۰۷	۶۱	۱,۹۵۲	۴,۳۷۳	۵۵۳	۰		
۱۷۰,۴۶۲	۰	۰	۱۷۰,۴۶۲	۷,۹۸۳	۱۵,۶۶۵	۵,۸۶۰	۴,۸۲۰	۳۶,۶۰۹	۹۰,۵۸۸	۸,۹۳۷	۰		

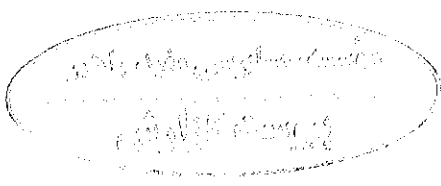
۱,۲۱۴,۹۶۱	۳۷,۴۸۶	۱۷,۱۵۲	۱,۱۶۰,۳۲۲	۱۳,۳۰۹	۲۰,۰۸۱	۲,۶۴۰	۵,۵۲۸	۱۲,۳۶۵	۷۸,۹۹۸	۱۱,۵۶۳	۱,۰۱۵,۸۲۸		
-----------	--------	--------	-----------	--------	--------	-------	-------	--------	--------	--------	-----------	--	--

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

- 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 شهرستان های آزادوار و تهران می باشد.
- ۱۳-۳- اسناد مالکیت یک قطعه زمین کارخانه به متراژ ۴۰۰ هکتار در قبال اخذ دو فقره تسهیلات از بانک ملی شیروان در وثیقه بانک می باشد.
- ۱۳-۴- 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 طی ارزیابی صورت گرفته توسط کارشناسان رسمی دادگستری به مبلغ ۵۱۲,۹۶۱ میلیون ریال ارزیابی و تفاوت آن به مبلغ دفتری ۴۶۰,۵۲۸ میلیون ریال گردیده که مبلغ ۴۴۸,۸۷۲ میلیون ریال آن به حساب سرمایه منظور و مابقی به مبلغ ۱۱,۶۸۹ 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، زمین ها به تاریخ پایان سال مالی ۱۴۰۱ مجدداً مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و مازاد تجدید ارزیابی به مبلغ ۵۰۶,۱۱۰ میلیون ریال ایجاد و به ظرفیت حساب زمین های مربوط منظور شده به طوریکه مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها در پایان دوره مورد گزارش مبلغ ۱۷,۷۹۹ میلیون ریال گردیده است.
- ۱۳-۴-۱- 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.
- ۱۳-۵- بخشی از ماشین آلات، شامل دستگاه های کشت پتوماتیک 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.
- ۱۳-۶- یک 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.
- ۱۳-۷- افزایش ماشین آلات بابت ساخت یک دستگاه سنگ گیر توسط پرسنل شرکت و تعویض قطعات ماشین آلات می باشد.
- ۱۳-۸- دارایی در جریان تکمیل به شرح زیر است:

درصد تکمیل		مخارج انباشته			
۶ ماهه منتهی به	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	برآورد تاریخ بهره برداری	برآورد مخارج تکمیل	۶ ماهه منتهی به	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱			۶ ماهه منتهی به	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۵	۵	اسفند سال ۱۴۰۵	۳۵۴,۳۴۶	۱۷,۳۶۶	۱۷,۳۶۶

احداث تصفیه خانه فاضلاب کارخانه



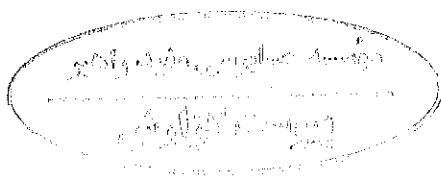
شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۳-۹- 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 استخر ها 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.

۱۳-۱۰- اقلام سرمایه ای نزد انبار عمدتاً مربوط به موجودی کالا های سرمایه ای نزد انبار شامل ورق های ژئوممبران به مبلغ ۲۳،۵۶۳ میلیون ریال و لوله های کوره بخار ، آهن آلات و نوار ترانسپورت به مبلغ ۱۴،۴۹۲ 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	
مانده در ابتدای ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۲,۴۴۴	۶,۱۵۷	۸,۶۰۱
افزایش	.	.	.
مانده در پایان ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۲,۴۴۴	۶,۱۵۷	۸,۶۰۱
استهلاک انباشته :			
مانده در ابتدای ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۱۸۱	۴,۱۴۶	۴,۳۲۷
استهلاک	.	۷۹۷	۷۹۷
مانده در پایان ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۸۱	۴,۹۴۳	۵,۱۲۴
مبلغ دفتری در پایان ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۲,۲۶۳	۱,۲۱۴	۳,۴۷۷
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲	۲,۲۶۳	۲,۰۱۱	۴,۲۷۴
بهای تمام شده:			
مانده در پایان ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۲,۴۴۴	۴,۵۲۸	۶,۹۷۲
افزایش	.	۱,۰۵۸	۱,۰۵۸
مانده در پایان ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۲,۴۴۴	۵,۵۸۶	۸,۰۳۰
استهلاک انباشته :			
مانده در پایان ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۸۱	۲۹۴۵	۳۱۲۶
افزایش	.	۵۲۴	۵۲۴
مانده در پایان ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۸۱	۳,۴۶۹	۳,۶۵۰
مبلغ دفتری در پایان ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۲,۲۶۳	۲,۱۱۷	۴,۳۸۰



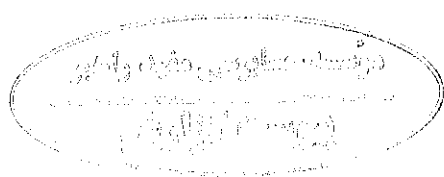
شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۵- سرمایه گذاری های بلند مدت

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱			
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- پیش پرداخت ها

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۲۲۲,۱۹۵	۳۵۸,۹۸۲	۱۶-۱	خرید مواد اولیه (چغندر)
۱۱۷,۷۱۸	۳۵۰,۷۳۳	۱۶-۲	سایر
۳۳۹,۹۱۳	۷۰۹,۷۱۵		
(۱۷,۰۴۲)	۰	۲۵	تهاتر با اسناد پرداختنی
۳۲۲,۸۷۱	۷۰۹,۷۱۵		



شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و یجنوره (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۶-۱- پیش پرداخت خرید مواد اولیه (چغندر) به شرح زیر می باشد:

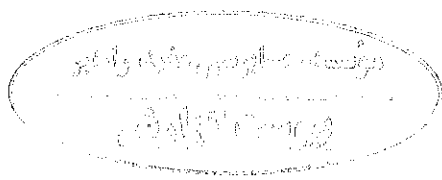
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳,۷۴۹	۱۴۶,۰۵۳	ابوالقاسم محمدآبادی
.	۲۶,۴۶۹	محسن اوغازی الله آباد
.	۱۳,۵۶۶	محمد سلگی
.	۹,۰۶۶	فاطمه محمودی
.	۵,۲۳۲	فریور شیرغانی
.	۴,۰۶۰	محمد قلی مظلوم خمارتاش
۵۳,۵۱۶	.	مهدی قانمی
۱۴,۹۸۵	.	نهاده های تحویلی پیمانکاران
۱۴۹,۹۴۵	۱۵۴,۵۳۶	سایر (مبالغ کمتر از ۴,۰۰۰ میلیون ریال)
۲۲۲,۱۹۵	۳۵۸,۹۸۲	

۱-۱۶- پیش پرداخت به چغندرکاران بابت تحویل نهاده های کشاورزی و مساعده به آنها با توجه به قراردادهای منعقد جهت کشت چغندر بهار در سال ۱۴۰۳ می باشد که تا تاریخ تایید صورت مالی مقدار حدود ۴۶ هزارتن چغندر قند توسط کشاورزان تحویل گردیده است.

۲-۱۶- سایر پیش پرداخت ها به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.	۶۹,۵۰۰	شرکت خراسان کانتینر (خرید بذر)
۱۷,۲۰۸	۶۴,۰۸۱	شرکت تیلا (خرید بذر)
.	۵۵,۰۰۰	شرکت راشین تجارت کیمیا (خرید بذر)
.	۴۵,۰۰۰	صنایع فولاد زرین سدید (خرید لوله)
.	۲۶,۶۶۰	شرکت وندانه کاو (خرید بذر)
۷,۲۴۲	۱,۴۶۹	شرکت بیمه سینا (پیش پرداخت بیمه دارایی ها) اشخاص وابسته
۲۱,۳۴۲	.	شرکت دانش بنیان پیشگامان توسعه (خرید بذر)
۱۴,۰۶۹	.	شرکت آرکام مهنام همنا (خرید بذر)
۵۸,۲۷۴	۸۹,۴۴۰	سایر (مبالغ کمتر از ۲,۵۰۰ میلیون ریال)
۱۱۸,۱۳۵	۳۵۱,۱۵۰	
(۴۱۷)	(۴۱۷)	ذخیره کاهش ارزش
۱۱۷,۷۱۸	۳۵۰,۷۳۳	

۱-۲-۱۶- مبالغ فوق عمدتاً پیش پرداخت به اشخاص طبق قراردادهای فی مابین بابت خرید بذر بوده که تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۲۲۷,۹۲۴ میلیون ریال آن تسویه گردیده است.



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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۷ - موجودی مواد و کالا

یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
کالای ساخته شده (شکر)	۱۷-۲	۴۶,۱۹۰
کالای ساخته شده (محصولات فرعی)	۱۷-۲	۴۷,۲۱۱
کالای در جریان ساخت (شکر آفینه)	۱۷-۳	۳۶,۳۱۹
نهاده های کشاورزی	۱۷-۴	۲۰۱,۲۰۰
مواد بسته بندی		۲,۸۳۱
موجودی لوازم ساختمانی		۵۳,۱۴۵
قطعات و لوازم یدکی		۱۸۷,۳۱۳
	۲۰۸,۳۱۳	۵۲۸,۰۱۹
	۱,۱۳۷,۱۸۴	

۱۷-۱- موجودی مواد و کالا و موجودی کالای امانی دیگران نزد شرکت (ارزش روز به مبلغ ۷۱۷,۴۷۰ 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، لازم به ذکر است نهاده های کشاورزی در سایر استان ها فاقد بیمه می باشد.

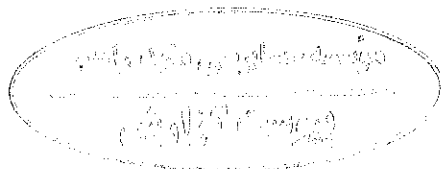
۱۷-۲- محصولات اصلی و فرعی از اقلام ذیل تشکیل شده است:

	۱۴۰۳/۰۶/۳۱			۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
	مقدار	نرخ	محصول اصلی	محصول فرعی	نرخ	محصول اصلی
	تن	ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	ریال	میلیون ریال
شکر	۱۴۳	۳۲۳,۰۰۷	۴۶,۱۹۰	.	.	.
تفاله خشک	۱,۶۸۶	۸۹,۴۵۰	-	۳۲,۰۱۶	۹۲,۲۶۵	.
تفاله خشک بازرگانی	.	.	.	۶,۹۴۳	۱۰۵,۱۹۷	.
تفاله پرسی بسته بندی	.	.	.	۷,۰۷۱	۲۲,۳۰۶	.
ملاس	۴,۴۴۵	۱۱۷,۱۷۰	.	۱,۱۸۱	۹۰,۸۴۶	.
			۴۶,۱۹۰	۴۷,۲۱۱		.
			۶۷۱,۶۳۱			

۱۷-۳- کالای در جریان ساخت مربوط به مقدار ۱۴۰ تن شکر آفینه در پایان دوره (پایان سال قبل ۲۲۷ تن) می باشد.

۱۷-۴- نهاده های کشاورزی شامل کود، بذر و سموم کشاورزی جهت تحویل به پیمانکاران بابت کشت چغندر پاییزه می باشد که در انبارکود و بذر شرکت و انبارهای مناطق چغندرکاری نگهداری می شود.

۱۷-۵- در تاریخ صورت وضعیت مالی مقدار ۴,۵۹۶ کیلوگرم شکر سفیدمربوط به شرکت صبا پیشرو، مقدار ۵,۰۱۵ کیلوگرم شکر سفید مربوط به شرکت تولیدی وصنتی قند اقلید و مقدار ۱,۶۴۹ کیلوگرم شکر سفید مربوط به شرکت پانیذ قام به صورت امانی نزد انبارهای شرکت قند شیروان می باشد.



شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و یجنورد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۸- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱			
خالص	خالص	کاهش ارزش	مبلغ	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۲۳۰,۰۰۰	-	۲۳۰,۰۰۰	۱۸-۱
۶,۵۷۳	۳۴,۵۰۷	۰	۳۴,۵۰۷	۱۸-۲
۶,۵۷۳	۲۶۴,۵۰۷	۰	۲۶۴,۵۰۷	
۹۹,۶۸۳	۳۰,۸۶۷	۰	۳۰,۸۶۷	۱۸-۳
۱۴۲,۳۶۸	۱۰۸,۹۷۱	(۱۷۲)	۱۰۹,۱۴۳	۱۸-۴
۲۴۲,۰۵۱	۱۳۹,۸۳۸	(۱۷۲)	۱۴۰,۰۱۰	
۲۴۸,۶۲۴	۴۰۴,۳۴۵	(۱۷۲)	۴۰۴,۵۱۷	
۰	۲۳,۱۰۰	۰	۲۳,۱۰۰	
۰	(۱۱,۵۵۰)	۰	(۱۱,۵۵۰)	
۰	۱۱,۵۵۰	۰	۱۱,۵۵۰	
۱۶,۹۹۳	۱۶,۹۹۳	۰	۱۶,۹۹۳	۱۸-۵
۶,۴۷۰	۶,۴۷۰	۰	۶,۴۷۰	۱۸-۶
۷,۷۱۲	۶,۲۷۶	۰	۶,۲۷۶	
۰	۴۰,۰۰۰	۰	۴۰,۰۰۰	
۱۳۴,۱۹۵	۱۹۴,۵۰۳	(۴۵,۷۳۲)	۲۴۰,۲۲۵	۱۸-۷
۴۴,۰۰۰	۱۴,۰۰۰	۰	۱۴,۰۰۰	
۲۰۹,۳۷۰	۲۷۸,۲۴۲	(۴۵,۷۳۲)	۳۳۲,۹۷۴	
(۴۴,۰۰۰)	(۱۴,۰۰۰)	۰	(۱۴,۰۰۰)	۲۸-۱
۱۶۵,۳۷۰	۲۶۴,۲۴۲	(۴۵,۷۳۲)	۳۰۹,۹۷۴	
۱۶۵,۳۷۰	۲۷۵,۷۹۲	(۴۵,۷۳۲)	۳۲۱,۵۲۴	
۶۱۳,۹۹۴	۶۸۰,۱۳۷	(۴۵,۹۰۴)	۷۲۶,۰۴۱	

تجاری

اسناد دریافتنی

اشخاص وابسته

سایر مشتریان

حساب های دریافتنی

اشخاص وابسته

سایر مشتریان

سایر دریافتنی ها

اسناد دریافتنی

فریور شیرغانی (اجاره سال ۱۴۰۲ مزرعه منصوران)

تهاتر با پیش دریافت ها (یادداشت ۲۹)

حساب های دریافتنی

اشخاص وابسته

سپرده های موقت

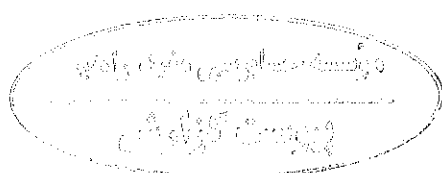
کارکنان (وام و مساعده حقوق)

بانک ملت (دریافت تسهیلات)

سایر

وجوه مسدودی بابت تسهیلات دریافتی

تهاتر با تسهیلات مالی



شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنوره (سهامی عام)
 پادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۸-۱) اسناد دریافتنی تجاری اشخاص وابسته به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۰	۱۴۰,۰۰۰
۰	۹۰,۰۰۰
۰	۲۳۰,۰۰۰

شرکت کشاورزی دامپروری بینالود نیشابور (فروش تفاله)

شرکت زراعی دشت ناز ساری (فروش تفاله)

۱-۱-۱۸- تا تاریخ تایید صورت مالی مبلغ ۱۷۰,۰۰۰ میلیون ریال از اسناد دریافتنی وصول گردیده است.

۱۸-۲) اسناد دریافتنی تجاری سایر مشتریان به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۳,۹۰۰	۱۶,۳۳۴
۲,۴۰۰	۰
۰	۱۰,۶۰۰
۰	۵,۵۰۰
۰	۱,۲۰۰
۰	۶۰۰
۲۷۳	۲۷۳
۶,۵۷۳	۳۲,۵۰۷

محسن اوغازی (فروش تفاله)

محمد رضا خزایی (وصول بدهی چغندرکاران)

حسن عطاردی (فروش تفاله)

محمد عطاردی (فروش تفاله)

کریم داور پناه (فروش تفاله)

سجاد عطاردی (فروش تفاله)

سایر

۱-۲-۱۸- تا تاریخ تایید صورت مالی با توجه به تاریخ سررسید اسناد دریافتنی مبلغ ۱۶,۳۳۴ میلیون ریال وصول شده است.

۱۸-۳) دریافتنی های تجاری اشخاص وابسته به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۵۴,۹۷۷	۰
۳۹,۶۵۳	۲,۹۰۰
۱,۳۶۸	۱,۳۶۸
۹۲۸	۹۲۸
۰	۲۰,۰۰۰
۰	۲,۹۱۴
۲,۷۵۷	۲,۷۵۷
۹۹,۶۸۳	۳۰,۸۶۷

شرکت زمزم ایران (فروش شکر)

شرکت کشاورزی، دامپروری بینالود نیشابور (فروش تفاله)

مجمع کشت و صنعت خرم دره (فروش تفاله)

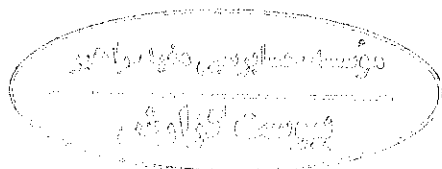
شرکت زمزم مشهد (فروش شکر)

شرکت قند اصفهان (فروش قالب قند) (فروش تفاله)

شرکت زراعی دشت نازساری (فروش تفاله)

سایر

۱-۳-۱۸- تا تاریخ تایید صورت های مالی از بابت مانده مطالبات از محل حساب های دریافتنی اشخاص وابسته، مبلغی وصول نشده است.



شرکت تولیدی قند شیروان، قوجان و بجنورد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۸-۴- دریافتنی های تجاری سایر مشتریان به شرح زیر است:

یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران	۲۹,۵۹۸	۶۸,۴۸۷
سازمان حمایت از تولید کنندگان و مصرف کنندگان	۲۳,۵۱۵	۲۳,۵۱۵
شرکت صبا پیشرو کالا (تصفیه شکر خام)	۱۴,۲۲۳	۱۳,۵۲۴
شرکت تولیدی قند اقلید (تصفیه شکر خام)	۹,۲۳۹	۹,۲۳۹
شرکت پرنو مبین پاکان (تصفیه شکر خام)	۶,۹۹۹	۵,۸۵۲
شرکت ریدانه (تصفیه شکر خام)	۴,۸۱۴	۴,۸۱۴
شرکت پانیذ فام اتکا (فروش شکر)	۴,۰۹۴	۴,۰۹۵
شرکت پارس ملاس جم (فروش ملاس)	۳,۵۰۴	۳,۵۰۴
شرکت امید آفرینان مدبر (تصفیه شکر خام)	.	۳,۳۷۴
شرکت صدف کالای دوستان (فروش شکر)	۱,۲۴۳	۱,۲۴۳
شرکت گوهر شرق الماس (فروش شکر)	۱,۲۹۸	۱,۲۹۸
سایر	۱۰,۶۱۶	۳,۵۹۵
کاهش ارزش	۱۰۹,۱۴۳	۱۴۲,۵۴۰
	(۱۷۲)	(۱۷۲)
	۱۰۸,۹۷۱	۱۴۲,۳۶۸

۱۸-۴-۱- طلب از شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران بابت دستمزد تصفیه شکر خام می باشد، که با ارائه مفاسد حساب تامین اجتماعی و صورت جلسه نهایی تحویل شکر سفید نسبت به وصول آن اقدام خواهد شد. تا تاریخ تهیه صورت های مالی مبلغی از این بابت وصول نشده است.

۱۸-۴-۲- مانده طلب از سازمان حمایت از تولید کنندگان و مصرف کنندگان بابت خالص مطالبات ناشی از تخصیص یارانه شکر چندتری 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 نپذیرفته است.

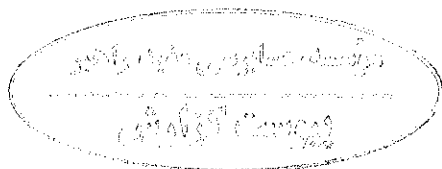
۱۸-۴-۳- تا تاریخ تایید صورت های مالی از محل دریافتنی های تجاری سایر مشتریان مبلغ ۲۲,۷۳۰ میلیون ریال وصول گردیده است.

۱۸-۵- حساب های دریافتنی غیر تجاری اشخاص وابسته به شرح زیر می باشد:

	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
شرکت مادر تخصصی صنایع غذایی سینا	۱۴,۸۹۸	۱۴,۸۹۸
شرکت بیمه سینا (غرامت فوت)	۱,۴۷۷	۱,۴۷۷
بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی	۶۱۸	۶۱۸
	۱۶,۹۹۳	۱۶,۹۹۳

۱۸-۵-۱- تا تاریخ تایید صورت های مالی از بابت مانده مطالبات از محل حساب های دریافتنی غیر تجاری اشخاص وابسته، مبلغی وصول نشده است.

۱۸-۶- 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 مفاسد حساب از تامین اجتماعی وصول خواهد شد.



شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۸-۷- سایر دریافتنی های غیر تجاری به شرح زیر است:

یادداشت	ریالی	کاهش ارزش	خالص	خالص
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۸-۷-۱ چغندرکاران	۱۲۰,۴۹۳	(۴۵,۷۳۲)	۷۴,۷۶۱	۶۶,۶۹۲
۱۸-۷-۲ سازمان امور مالیاتی - ارزش افزوده	۳۷,۲۶۷	.	۳۷,۲۶۷	۳۷,۲۶۷
شرکت گاز (بابت تعدیل نرخ گاز مصرفی)	۴۳,۳۵۳	.	۴۳,۳۵۳	.
امید زیبایی (پیمانکار حمل چغندر)	۷,۰۲۳	.	۷,۰۲۳	۶,۶۳۶
سپرده های حسن انجام کار	۱,۹۸۰	.	۱,۹۸۰	۱,۹۸۰
حسین میلانلویی (سپرده نقل و انتقال فروش زمین)	۱,۴۸۵	.	۱,۴۸۵	۱,۴۸۵
محمد حسین صالحی	۳,۶۳۶	.	۳,۶۳۶	۳,۶۳۶
۱۸-۷-۳ محی الدین احمدی (خریدار دستگاه آلفا)	۱۸,۶۴۳	.	۱۸,۶۴۳	.
لسکی (بابت کسری انبار)	۲,۶۲۳	.	۲,۶۲۳	۱۰,۹۸۷
سایر	۳,۷۳۲	.	۳,۷۳۲	۵,۵۱۲
	۲۴۰,۲۳۵	(۴۵,۷۳۲)	۱۹۴,۵۰۳	۱۳۴,۱۹۵

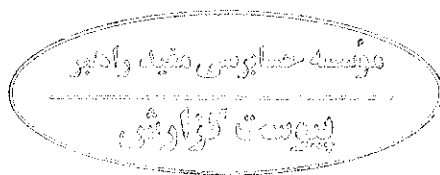
۱۸-۷-۱- خالص مطالبات از چغندرکاران مربوط به بدهی آنها تا ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ بابت نهاده های کشاورزی تحویلی طبق قراردادهای فی مابین بوده که به تعهدات شان عمل نکرده لیکن تضمین (چک و سفته) از آنها اخذ گردیده و پیگیری های حقوقی جهت وصول وجوه فوق در جریان بوده که تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۶۳۲ میلیون ریال وصول شده است. همچنین در خصوص بخشی از مانده حساب چغندرکاران که قابلیت وصول ندارد ذخیره کافی در حساب ها منظور شده است.

۱۸-۷-۲- طلب از سازمان امور مالیاتی به مبلغ ۸۴,۵۰۵ میلیون ریال 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 ۱۳۹۶/۱۲/۲۳ سازمان امور مالیاتی، مبلغ ۳۷,۲۶۷ میلیون ریال به عنوان اعتبار مالیاتی در حساب ها شناسایی شده و طی نامه شماره ۸۳ مورخه 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.

۱۸-۷-۳- مانده مطالبات فوق از بابت انتقال یک باب آپارتمان بابت واگذاری یک دستگاه تخلیه چغندر قند در سنوات گذشته به آقای محی الدین احمدی می باشد که با توجه به عدم تملک دارایی توسط شرکت، مطالبات به حساب ایشان منظور شده است و همچنین لازم به ذکر است طبق افشا در بند ۲-۱۱ سود حاصله در دفاتر شرکت منعکس شده است. و انتقال سند ملک فوق به نام شرکت در حال پیگیری می باشد.

۱۸-۸- مبلغ ۲۱۲,۶۵۵ میلیون ریال از مطالبات عمدتاً از سنوات قبل و راکد بوده که از بابت آن مبلغ ۴۵,۹۰۴ میلیون ریال کاهش 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 که پیگیری و مکاتبات لازم جهت وصول آن صورت گرفته است.
سازمان حمایت از تولید کننده و مصرف کننده	۲۳,۵۱۵	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، آن انجمن به نمایندگی از کارخانجات 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)	۱۴۷,۰۵۵	تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال وصول و اقدامات حقوقی برای سایرین صورت پذیرفته است.
جمع	۲۱۲,۶۵۵	



شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۸-۸-۱- میانگین دوره اعتباری فروش کالا ۳۷ روز است. برای کلیه دریافتنی های معوق با توجه به تجربیات گذشته و نظر واحد حقوقی، کاهش ارزش برای دریافتنی ها منظور می گردد.

۱۸-۸-۲- مدت زمان دریافتنی هایی که معوق هستند ولی کاهش ارزش نداشته اند :

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۹,۲۵۱	۴۳,۱۹۲	بیش از ۸ سال
۳,۹۴۱	۸۰,۸۲۶	بین ۶ الی ۷ سال
۱۶۵,۰۰۲	۴۲,۳۱۶	بین ۱ الی ۶ سال
۲۰۸,۱۹۴	۱۶۶,۳۳۴	

۱۸-۹- دریافتنی های بلند مدت:

سایر اسناد دریافتنی بلند مدت:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۰	۵۳,۳۶۱
۰	(۵۳,۳۶۱)
	۰

فریور شیرغانی (اجاره مزرعه منصوران)

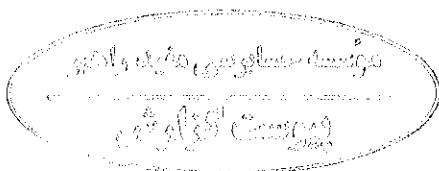
تهاتر با پیش دریافت ها (یادداشت ۲۹)

۱۸-۹-۱- اسناد دریافتنی فوق بابت درآمد اجاره مزرعه منصوران جهت سال های ۱۴۰۴ و ۱۴۰۵ به ترتیب به مبلغ ۲۵,۴۱۰ میلیون ریال به سررسید ۱۴۰۴/۱۰/۰۱ و مبلغ ۲۷,۹۵۱ میلیون ریال به سررسید ۱۴۰۵/۱۰/۰۱ می باشد.

۱۹- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۶۱,۷۷۸	۲۸۱,۹۷۴	موجودی نزد بانک ها- ریالی
۳,۹۷۷	۳,۹۹۴	موجودی نزد بانکها- ارزی
۱۸۳	۱۷۸	موجودی صندوق ارزی
۶۵,۹۳۸	۲۸۶,۱۴۶	
(۱۵,۰۰۰)	(۱۵,۰۰۰)	
۵۰,۹۳۸	۲۷۱,۱۴۶	وجوه مسدود شده بابت اخذ تسهیلات (یادداشت ۲۸-۱)

۱۹-۱- موجودی ارزی نزد بانک ها شامل یک فقره حساب ارزی نزد بانک سینا (۶۰۰۵۰ یورو) و موجودی نزد صندوق ۳۰۰ دلار می باشد.



۲۰- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۶,۲۱۴	۶,۲۱۴	زمین
۵۱,۵۴۴	۵۱,۵۴۴	ساختمان
۵۷,۷۵۸	۵۷,۷۵۸	

۲۰-۱ شرکت در سال مالی ۱۴۰۱ تصمیم گرفته است ۵ دستگاه ساختمان واقع در شهرستان های شیروان، قوچان، فاروج و مشهد و همچنین یک قطعه زمین واقع در قوچان را واگذار نماید. یک قطعه زمین نیز در شهرستان تربت جام در سال ۱۴۰۲ به املاک مذکور جهت فروش اضافه شده است که با توجه به مسکوت ماندن و عدم استقبال از خرید دارایی های غیر منقول، اقدامات لازم جهت فروش آن ها بدون برگزاری مزایده از طریق ترک تشریفات در حال پیگیری می باشد.

۲۰-۲ دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش فاقد پوشش بیمه ای در مقابل خطرات احتمالی می باشند.

۲۱- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ 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:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۴۶.۹	۳۶۵,۳۱۵,۴۳۸	۴۷	۳۶۵,۳۱۵,۴۳۸	شرکت مادر تخصصی گسترش صنایع غذایی سینا
۲.۰	۱۵,۸۰۸,۰۲۱	۳	۱۹,۸۰۳,۲۴۳	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی سینا
۰.۸	۶,۴۳۸,۲۸۴	۱	۶,۴۳۸,۲۸۴	بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی
۰.۰	۵,۰۰۰	۰	۵,۰۰۰	شرکت سرمایه گذاری سینا
۰.۰	۲,۳۶۰	۰	۲,۳۶۰	شرکت پیوند تجارت آتیه ایرانیان
۰.۰	۲,۳۶۰	۰	۲,۳۶۰	شرکت ره نگار خاورمیانه پارس
۵۰.۲	۳۹۱,۳۰۰,۳۹۳	۵۰	۳۸۷,۳۰۵,۱۷۱	سایرین (کمتر از ۵ درصد)
۱۰۰	۷۷۸,۸۷۱,۸۵۶	۱۰۰	۷۷۸,۸۷۱,۸۵۶	

۲۲- اندوخته قانونی

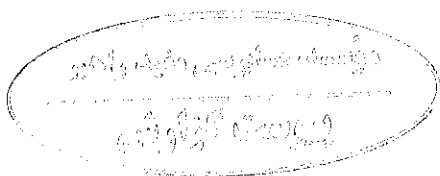
در اجرای مفاد مواد ۲۳۸ و ۱۴۰ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه، مبلغ ۱۴,۷۴۷ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سنوات قبل، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱			۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱			
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان	جمع	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان	جمع	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۷۰,۵۰۶	۱۷,۳۸۹	۸۷,۸۹۵	۸۳,۱۱۴	۱۷,۵۴۸	۱۰۰,۶۶۲	مانده در ابتدای دوره
(۹,۱۷۲)	(۲,۲۶۳)	(۱۱,۴۳۵)	(۹۷۰)	(۳۵,۳۷۷)	(۳۶,۳۴۷)	پرداخت شده طی دوره
۱۵,۳۹۸	۳,۸۲۷	۱۹,۲۲۵	۳۵,۸۲۸	۲,۷۰۹	۳۸,۵۳۷	ذخیره تامین شده
۷۶,۷۲۲	۱۸,۹۵۳	۹۵,۶۸۵	۸۴,۵۴۵	۱۹,۲۸۷	۱۰۳,۸۳۲	مانده در پایان دوره

۲۴- سایر ذخایر غیر جاری

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
ذخیره حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور	میلیون ریال	ذخیره حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور	میلیون ریال	
۷۷,۱۴۷		۱۴۳,۴۸۲		مانده در ابتدای دوره
(۶۱,۶۱۱)		(۲۷,۰۱۷)		پرداخت شده طی دوره
۹۷,۴۰۹		۵۶,۴۶۷		ذخیره تامین شده
۱۱۲,۹۴۵		۱۷۲,۹۴۲		مانده در پایان دوره



شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۵- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

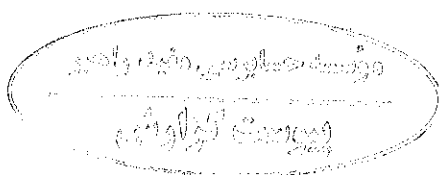
یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۵-۱- پرداختنی های کوتاه مدت:		
تجاری		
اسناد پرداختنی		
سایر مشتریان - پیمانکاران چغندر قند	۴۴	۴۴
شرکت دانش بنیان پیشگامان توسعه (خرید بذر)	۰	۱۷,۰۴۲
تهاتر با پیش پرداخت ها (یادداشت ۱۶)	۴۴	۱۷,۰۸۶
	۰	(۱۷,۰۴۲)
	۴۴	۴۴
حساب های پرداختنی		
اشخاص وابسته - شرکت قند اصفهان	۶,۴۳۷	۶,۴۳۷
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات	۱,۱۸۲,۸۱۶	۲۷۳,۳۲۰
	۱,۱۸۹,۲۵۳	۲۷۹,۷۵۷
	۱,۱۸۹,۲۹۷	۲۷۹,۸۰۱
سایر پرداختنی ها		
اسناد پرداختنی		
اشخاص وابسته - شرکت مادر تخصصی صنایع غذایی سپنا	۱۵۹,۲۰۰	۱۵۹,۲۰۰
اشخاص وابسته - شرکت بیمه سپنا (بیمه موجودی ها)	۸,۴۰۰	۸,۰۰۰
سازمان امور مالیاتی	۸۸,۹۲۲	۶۱,۲۷۲
شرکت گاز	۶۷,۰۰۰	۵۶,۲۵۰
	۳۲۳,۵۲۲	۲۸۴,۷۲۲
حساب های پرداختنی		
اشخاص وابسته	۷,۰۳۰	۲۴,۷۸۸
بدهی به کارکنان (حقوق شهریور ماه و عیدی پرسنل)	۸۶,۲۳۰	۳,۵۱۴
سازمان تامین اجتماعی	۲۳,۸۶۷	۳۷,۴۶۶
مالیات های تکلیفی و حقوق	۲۸,۳۹۰	۱۰,۱۱۶
سپرده حسن انجام کار	۱۷,۲۷۵	۱۲,۳۲۳
سایر	۱,۰۲۶,۲۱۳	۷۱۸,۵۲۸
	۱,۱۸۹,۰۰۵	۸۰۶,۷۳۵
	۱,۵۱۲,۵۲۷	۱,۰۹۱,۴۵۷
	۲,۷۰۱,۸۲۴	۱,۳۷۱,۲۵۸

۲۵-۱-۱ مبلغ مذکور بابت خرید شکر در سال گذشته می باشد که تا تاریخ تایید صورت مالی مبلغی تسویه نشده است.

۲۵-۱-۲ حساب های پرداختنی تجاری سایر تامین کنندگان کالا و خدمات به شرح زیر است:

یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۵-۱-۲-۱ مهدی و محمدرضا قائمی (خرید چغندر قند)	۱۹۰,۱۹۰	۹۶,۶۰۶
۲۵-۱-۲-۲ کشاورزان (تعهد تحویل شکر)	۶۸,۰۳۰	۶۵,۳۳۰
۲۵-۱-۲-۳ کشاورزان (خرید چغندر قند)	۹۱۹,۷۶۴	۲۷,۷۲۱
شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران (طلب شکر)	۰	۷۴,۹۲۴
کیسه باقی ثمین	۴,۷۴۱	۷,۴۹۰
کشاورزان (سهامیه شکر و تفاله)	۰	۱,۱۵۳
سایر	۹۱	۹۶
	۱,۱۸۲,۸۱۶	۲۷۳,۳۲۰

۲۵-۱-۲-۱ مانده بدهی بابت خرید چغندر قند و حق العمکاری تامین چغندر پاییزه می باشد که تا تاریخ تایید صورت های مالی به طور کامل پرداخت شده است.



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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲-۲-۲۵- مبلغ ۶۸,۰۳۰ میلیون ریال از بدهی مربوط به تعهد تحویل شکر با نرخ ۲۵۵,۰۰۰ ریال در قبال تسویه بخشی از مطالبات آنان بابت چغندر تحویلی به طرف قرارداد می باشد که تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغی پرداخت نشده است.

۲-۲-۲۵-۱- بابت خرید چغندر قند می باشد که تاریخ تایید صورت های مالی ۸۶۰,۴۹۵ میلیون ریال تسویه شده است.

۳-۱-۲۵- با توجه به تاریخ سررسید اسناد پرداختنی ، با هماهنگی شرکت مادر تخصصی صنایع غذایی سینا نسبت به تعویض چک های سررسید گذشته اقدام و چک های جدید با تاریخ سررسید از تاریخ ۱۴۰۳/۰۲/۱۵ الی ۱۴۰۳/۰۶/۱۵ تحویل نموده است که تا تاریخ صورت وضعیت مالی مبلغ ۵۱,۹۰۰ میلیون ریال از اسناد پرداختنی فوق سررسید شده که با هماهنگی آن شرکت تاکنون پرداخت نشده است.

۴-۱-۲۵- اسناد پرداختنی مذکور بابت بدهی مالیات ارزش افزوده و عوارض آلاینده و بدهی به شرکت گاز و شرکت بیمه سینا می باشد که تا تاریخ تایید صورت های مالی ، مبلغ ۲۳,۰۹۰ میلیون ریال از اسناد پرداختنی به سازمان امور مالیاتی ، مبلغ ۳۲,۰۰۰ میلیون ریال به شرکت گاز و مبلغ ۸۴,۰۰۰ میلیون ریال به شرکت بیمه سینا پرداخت شده است.

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

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال
۰	۱۷,۶۳۰
۳,۸۴۲	۳,۸۴۲
۲,۸۰۶	۲,۸۰۶
۰	۱۲۸
۱۵۷	۱۵۷
۲۲۵	۲۲۵
۷,۰۳۰	۲۴,۷۸۸

بیمه سینا (بیمه نامه دارایی های شرکت)

شرک پروتئین گستر سینا (خرید مواد غذایی اهدایی به کارکنان)

شرکت لبنیات پاستوریزه پاک (خرید مواد غذایی اهدایی به کارکنان)

شرکت قند اصفهان

شرکت زمزم تهران

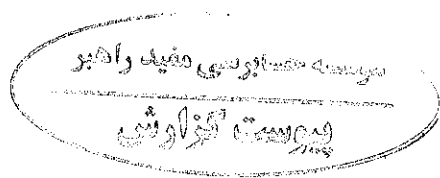
شرکت کشاورزی، دامپروری بینالود نیشابور (خسارت بیمه)

۶-۱-۲۵- 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 و ۱۳۹۸ 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 میبالغ به ترتیب به ۱۴,۸۳۶ میلیون ریال و ۱۵,۱۲۱ میلیون ریال کاهش یافت مضافاً شرکت در سال ۱۴۰۲ نسبت به تقسیط بدهی مذکور اقدام نموده که تاریخ تهیه صورت های مالی بدهی سال ۱۳۹۸ تسویه و جهت سال ۱۴۰۰ مبلغ ۲,۴۳۶ میلیون ریال باقی مانده 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.

۷-۱-۲۵- مبلغ مذکور مربوط به مالیاتهای مکسوره از حقوق و مزایا کارکنان رسمی، قراردادی و پیمانی شرکت بوده که در موعد مقرر تسویه شده است. در ضمن سازمان امور مالیاتی بابت مالیات حقوق سال ۱۴۰۱ مبلغ ۷۹,۲۰۸ میلیون ریال (شامل ۱۴,۵۷۸ میلیون ریال جرایم) بیشتر از مبلغ ابرازی، برگ تشخیص صادره نموده و در ضمن شرکت به رای صادره اعتراض نموده و در انتظار رای هیات بدوی می باشد. لازم به ذکر است که شرکت در دوره مورد رسیدگی مبلغ ۱۵,۸۰۲ میلیون ریال از اصل برگ تشخیصی صادره را پرداخت نموده است. ضمناً مالیات حقوق تا قبل از سال ۱۴۰۰ تسویه و جهت سال های ۱۴۰۰ و ۱۴۰۲ تا کنون از سوی اداره دارایی مورد رسیدگی قرار نگرفته است.

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

یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
۱-۸-۲۵- سازمان امور مالیاتی (ارزش افزوده)	۵۷۲,۰۴۷	۲۷۵,۶۳۹
شرکت گاز خراسان شمالی (هزینه گاز مصرفی)	۰	۱۳۲,۰۹۰
۲-۸-۲۵- سازمان امور مالیاتی عوارض آلاینده	۶۸,۴۵۳	۱۳۵,۸۹۱
۳-۸-۲۵- مهدی قایمی (خدمات زراعی)	۲۶۰,۳۸۶	۴۵,۴۷۷
سازمان امور منابع آب شیروان (حق النظاره چاه ها)	۱۳,۴۱۴	۲۱,۸۲۴
حق سنوات پرسنل باز نشسته	۲۷,۴۳۰	۱۴,۹۹۱
موسسه حسابرسی مفید راهبر (حق الزحمه حسابرسی میان دوره ای ۱۴۰۳)	۳,۰۰۰	۹,۱۷۰
حق تقدم سهام داران	۷,۶۷۹	۷,۶۷۹
پرسنل (هزینه معیشتی)	۶,۵۴۴	۶,۵۴۴
سایر	۶۷,۲۶۰	۶۹,۲۲۳
	۱,۰۲۶,۲۱۳	۷۱۸,۵۲۸



شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و جعفرود (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

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 مالیات بر ارزش افزوده شرکت برای کلیه سالهای قبل از ۱۳۹۸ قطعی و تسویه شده است. برای مالیات ارزش افزوده سال ۱۳۹۸، برگ قطعی معادل ۳۳٫۵۸۳ میلیون ریال اصل و ۳۹٫۲۱۱ میلیون ریال جریمه صادر شده است که شرکت در مجموع مبلغ ۲۴٫۶۰۷ میلیون ریال از اصل آن را تاکنون پرداخت نموده است (مبلغ ۶٫۸۷۰ میلیون ریال از مبالغ پرداخت شده مربوط به سنوات گذشته و مبلغ ۱۷٫۷۳۷ میلیون ریال آن مربوط به دوره مورد رسیدگی است). و مبلغ ۸٫۸۶۹ میلیون ریال طی فقره چک تا تاریخ سررسید آذر ماه ۱۴۰۳، پرداخت خواهد شد. همچنین لازم به ذکر است که مبلغ مالیات بر ارزش افزوده مربوط دوره سوم سال ۱۳۹۸، در مرحله هئیت هم عرض و در حال رسیدگی می باشد. برای مالیات ارزش افزوده سال ۱۳۹۹، برگ قطعی معادل ۳۶٫۷۲۳ میلیون ریال اصل و ۲۸٫۱۴۴ میلیون ریال جریمه صادر شده است که شرکت در مجموع مبلغ ۲۶٫۹۵۵ میلیون ریال از اصل آن تاکنون پرداخت نموده است (مبلغ ۷٫۴۱۸ میلیون ریال از مبالغ پرداخت شده مربوط به سنوات گذشته و مبلغ ۱۹٫۵۳۷ میلیون ریال آن مربوط به دوره مورد رسیدگی است). و مابقی طی فقره چک تا تاریخ سررسید آذر ماه ۱۴۰۳، پرداخت خواهد شد. برای مالیات ارزش افزوده سال ۱۴۰۰، برگ قطعی معادل ۷۴٫۲۷۲ میلیون ریال اصل و ۵۲٫۶۲۶ میلیون ریال جریمه صادر شده است که شرکت در مجموع مبلغ ۲۶٫۵۷۶ میلیون ریال از اصل آن را در دوره مورد رسیدگی پرداخت نموده و مابقی طی ۱۹ فقره چک تا تاریخ سررسید فروردین ماه ۱۴۰۴، پرداخت خواهد شد. برای مالیات ارزش افزوده سال ۱۴۰۱، مبلغ ۱۱۴٫۳۲۰ میلیون ریال برگ تشخیص صادر شده است که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده و در انتظار رای هیئت بدوی می باشد. برای مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۴۰۲، شرکت مبلغ ۰٫۸۶ میلیون ریال مالیات ابراز نموده است، لیکن تاکنون برای سال مذکور رسیدگی از طرف اداره دارایی صورت نگرفته است.

۲-۸-۱-۲۵- مالیات آلاینده شرکت برای کلیه سالهای قبل از ۱۳۹۸ قطعی و تسویه شده است. برای مالیات آلاینده سال ۱۳۹۸، مبلغ ۶٫۲۸۶ میلیون ریال اصل و ۵٫۵۲۲ میلیون ریال جریمه برگ قطعی صادر شده است که شرکت در مجموع مبلغ ۴٫۶۱۹ میلیون ریال از اصل آن را تاکنون پرداخت کرده است (مبلغ ۱٫۲۸۶ میلیون ریال از مبالغ پرداخت شده مربوط به سنوات گذشته و مبلغ ۳٫۳۳۳ میلیون ریال آن مربوط به دوره مورد رسیدگی است). و مابقی طی فقره چک تا تاریخ سررسید آذر ۱۴۰۳ پرداخت خواهد شد. برای مالیات آلاینده سال ۱۳۹۹، مبلغ ۶٫۰۲۸ میلیون ریال اصل و ۴٫۰۸۷ میلیون ریال جریمه برگ قطعی صادر شده است که شرکت در مجموع مبلغ ۲٫۰۹۰ میلیون ریال از اصل آن را در دوره مورد رسیدگی پرداخت نموده است و مابقی طی فقره چک تا تاریخ سررسید فروردین ۱۴۰۴ پرداخت خواهد شد. برای مالیات آلاینده سال ۱۴۰۰، مبلغ ۵۴٫۱۱۸ میلیون ریال اصل و ۲۹٫۷۹۵ میلیون ریال جریمه برگ قطعی صادر شده است که شرکت در مجموع مبلغ ۹٫۰۴۰ میلیون ریال از اصل آن را در دوره مورد رسیدگی پرداخت نموده است و مابقی طی فقره چک تا تاریخ سررسید فروردین ۱۴۰۴ پرداخت خواهد شد. برای مالیات آلاینده سال ۱۴۰۱، مبلغ ۸۴٫۲۱۵ میلیون ریال برگ تشخیص صادر شده است که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده است و در انتظار رای هیئت بدوی می باشد. برای مالیات آلاینده سال ۱۴۰۲، تاکنون رسیدگی از سمت اداره دارایی صورت پذیرفته است، لیکن شرکت مبلغ ۴۵٫۰۶۳ میلیون ریال ابراز نموده و در دوره مورد رسیدگی پرداخت نموده است. لازم به ذکر است که اداره دارایی به علت تاخیر در پرداخت شرکت را به مبلغ ۵٫۱۸۸ میلیون ریال جریمه نموده است. برای مالیات آلاینده دوره شش ماهه ۱۴۰۳، تاکنون رسیدگی از سمت اداره دارایی صورت پذیرفته است لیکن واحد حسابرسی اقدام به محاسبه مبلغ مالیات آلاینده دوره مورد گزارش به دلیل اضافه احتسابی سنوات گذشته نموده است.

۳-۸-۱-۲۵- بدهی مذکور کارمزد مدیریت تامین چغندر برای شرکت در منطقه گلستان بابت کشت چغندر پاییزه می باشد که تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۷۷٫۹۸۶ میلیون ریال پرداخت شده است.

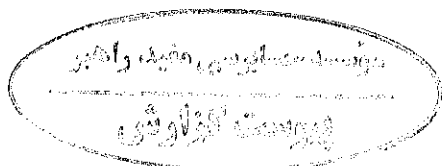
۴-۸-۱-۲۵- تا تاریخ تایید صورت های مالی از سایر پرداختنی های غیر تجاری مبلغ ۹۴٫۱۳۲ میلیون ریال تسویه گردیده است.

۹-۱-۲۵- میانگین دوره اعتباری خرید کالا ۱۵۷ 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.

۲۶- مالیات پرداختنی

۱-۲۶- گردش حساب مالیات پرداختنی به قرار زیر است:

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	مانده در ابتدای دوره
۱۱٫۷۵۴	۲۵۰٫۵۶۶	هزینه مالیات دوره جاری
۰	۴۰٫۶۵۳	پرداختی طی دوره
۰	(۴۳٫۳۰۷)	مانده در پایان دوره
۱۱٫۷۵۴	۲۴۷٫۹۱۲	



شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و پنجشیر (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲-۶ خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

نوع و تشخیص	مالیات									
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹					۱۴۰۳/۰۶/۳۱				
	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ایزای	مالیات ایزای	درآمد مشمول	سود (زیان) ایزای	سال دوره مالی
رسیدگی به دفاتر	۲۲,۷۰۰	۱۵,۱۳۳	۲۲,۴۶۶	۴۳,۴۰۱	۸۴,۳۷۰	۳۲,۹۵۱	۱۰,۲۰۰-۵	۱۰۲,۱۹۸	۱۳۹۸	
رسیدگی به دفاتر	۴۰,۰۰۰	۴۴,۳۳۹	۳۱,۰۶۴	۸۵,۶۸۵	۱۵۵,۶۱۳	۳۱,۰۶۴	۱۳۸,۰۶۰	۱۳۹,۱۴۱	۱۳۹۹	
رسیدگی به دفاتر	۱۱۰,۷۴۰	۷۰,۷۶۱	۳۵,۷۴۰	۱۰۶,۵۰۱	۱۲۹,۳۴۶	.	-	(۳۷۷,۱۳۳)	۱۴۰۰	
رسیدگی به دفاتر	۶,۶۰۹	۶,۶۰۹	.	.	۱۷,۰۷۶	۶,۶۰۹	.	(۱۰۹,۷۵۷)	۱۴۰۱	
در دست رسیدگی	۷۰,۵۱۷	۷۰,۵۱۷	.	.	.	۷۰,۵۱۷	۳۱۳,۴۰۹	۳۳۱,۱۳۴	۱۴۰۲	
رسیدگی نشده	-	۴۰,۶۵۳	.	.	.	۴۰,۶۵۳	۳۲۵,۸۵۰	۳۲۷,۲۶۶	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	دوره ۶ ماهه منتهی به
		۲۵۰,۵۶۶								
		۲۴۷,۹۱۲								

۲۶-۳-۱ مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۳۹۸ قطعی و تسویه شده است.

۲۶-۳-۲ برای مالیات عملکرد سال مالی ۱۳۹۸، برگ قطعی صادر شده و مبلغ ۸۴,۳۷۰ میلیون ریال اصل و مبلغ ۱۷,۳۱۸ میلیون ریال جریمه مطالبه شده و باتوجه به رای هیئت بدوی مبلغ اصل مالیات مورد مطالبه به مبلغ ۱۰۱,۶۸۸ میلیون ریال کاهش یافته است که شرکت مبلغ ۱۴,۸۹۹ میلیون ریال بابت اصل مالیات متعلقه را در سنوات قبل پرداخت کرده و نسبت به تقسیم مابقی آن طی دو فقره چک به مبلغ ۲۲,۷۰۰ میلیون ریال اقدام کرده لیکن شرکت به رای صادره اعتراض و پیرونده به شورای عالی مالیاتی از جابجاء شده است و شورای مذکور پیرونده را به هیئت هم عرض ارجاع داده است. لازم به ذکر است که از مبلغ تقسیم شده مبلغ ۷,۶۶۷ میلیون ریال در دوره مالی مورد گزارش پرداخت شده است.

۲۶-۳-۳ مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ مورد رسیدگی قرار گرفته و طبق برگ تشخیص، مبلغ ۱۵۵,۶۱۳ میلیون ریال اصل و مبلغ ۳۲,۴۶۶ میلیون ریال جریمه مطالبه شده است. پس از صدور برگ قطعی مبلغ اصل بدهی به ۹۲,۷۴۵ میلیون ریال و مبلغ فرع آن به ۱۸,۱۹۴ میلیون ریال کاهش یافت و شرکت به برگ قطعی مذکور به علت عدم اعمال ۵۰ درصد معافیت قانون بودجه اعتراض نموده است. آخرین وضعیت مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ باتوجه به صدور برگ قطعی نهایی، مبلغ ۸۵,۶۸۵ میلیون ریال اصل و ۱۶,۶۰۹ میلیون ریال جریمه مطالبه شده است. لازم به ذکر است که از مبلغ اصل مالیات مذکور، مبلغ ۳۵,۷۴۰ میلیون ریال در ۲۵۲ میلیون ریال جریمه می باشد. لازم به ذکر است که شرکت در سنوات قبل از بابت مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ مبلغ ۳۱,۰۶۴ میلیون ریال ایزای و پرداخت کرده است.

۲۶-۳-۴ مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ مورد رسیدگی قرار گرفته و طبق برگ قطعی صادره مبلغ ۱۰۶,۵۰۱ میلیون ریال اصل و مبلغ ۲۰,۶۴۴ میلیون ریال جریمه مطالبه شده است. لازم به ذکر است که از مبلغ اصل مالیات مذکور، مبلغ ۳۵,۷۴۰ میلیون ریال در طی دوره مورد رسیدگی پرداخت و مابقی به مبلغ ۷۵,۰۰۰ میلیون ریال طی ۱۵ اقساط مالهه تا آذر ماه سال ۱۴۰۴ تحویل سازمان امور مالیاتی شده است، متشاق این شرکت به علت عدم اعمال معافیت بررسی در برگ قطعی معترض بوده که تا تاریخ تایید صورت های مالی نتیجه به شرکت ابلاغ نشده است.

۲۶-۳-۵ مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ مورد رسیدگی قرار گرفته و طبق برگ تشخیص صادره مبلغ ۳۷,۰۷۶ میلیون ریال اصل و مبلغ ۸,۷۲۶ میلیون ریال جریمه مطالبه شده است. لازم به ذکر است با توجه به درآمد های مشمول مالیات، شرکت مبلغ ۶,۶۰۹ میلیون ریال ذخیره مالیات در حساب ها منظور نموده است، لیکن تاکنون هیچگونه پرداختی از این محل به اداره دارایی صورت پذیرفته و نظر بهت بدوی بعد از گزارش مجری قرار نیز صادر نشده است.

۲۶-۳-۶ بابت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲، با توجه به درآمد های مشمول مالیات، مبلغ ۷۰ میلیون ریال ذخیره در حساب ها منظور شده است، لیکن تا تاریخ تایید صورت های مالی توسط سازمان امور مالیاتی رسیدگی صورت نپذیرفته است.

۲۶-۳-۷ بابت دوره مورد گزارش با توجه به درآمد مشمول مالیات و با در نظر گرفتن درآمدهای معاف از مالیات، مبلغ ۴۰,۵۵۳ میلیون ریال ذخیره در حساب ها منظور شده است.

۲۶-۳-۸ در سال ۱۴۰۱ مبلغ ۵۰,۶۱۰ میلیون ریال مزاد 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 مشخص می گردد لذا بدهی مالیات انتقالی از این بابت در حساب ها شناسایی نشده است درضمن از بابت ذخیره و مرخصی کارکنان با توجه به کم اهمیت بودن، دارایی مالیات انتقالی در حساب ها شناسایی نشده است.

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۶-۳- جمع مبالغ پرداختی و پرداختی شرکت در پایان دوره مورد گزارش بالغ بر ۲۶,۶۵۱ 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 پرداختی	مالیات تشخیصی/قطعی	مازاد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی	سال
۳۷,۵۹۹	۴۳,۴۰۱	۵,۸۰۲	۱۳۹۸
۷۵,۳۰۳	۸۵,۶۸۵	۱۰,۳۸۲	سال ۱۳۹۹
۱۰۶,۵۰۱	۱۰۶,۵۰۱	۰	سال ۱۴۰۰
۶۶,۰۹	۲۷,۰۷۶	۳۰,۴۶۷	سال ۱۴۰۱
۲۲۶,۰۱۲	۲۶۲,۶۶۳	۳۶,۶۵۱	

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

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۴۰,۶۵۳	۰

مالیات بر درآمد دوره جاری

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

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۲۲۷,۲۶۶	(۱۷۶,۱۶۲)
۵۶,۸۱۷	۰
(۱۰,۱۶۳)	۰
(۵,۶۴۶)	۰
(۳۵۵)	۰
۴۰,۶۵۳	۰

سود (زیان) حسابداری قبل از مالیات

مالیات با نرخ ۲۵ درصد

اثر درآمدهای معاف از مالیات:

معافیت مالیاتی شرکت های تولیدی - تبصره قانون بودجه ۵ واحد درصد

معافیت مالیات عملکرد شرکت های پذیرفته شده در فرا بورس یا بیشتر از ۳۰ درصد سهام شتار

معافیت سود سپرده بانکی طبق ماده ۴۵ قانون مالیات های مستقیم

هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری

۲۶-۵-۱- (۲۶-۵) با توجه به بند (و) تبصره یک لایحه بودجه سال ۱۴۰۳ مبنی بر معافیت ۵ واحد درصدی مالیات عملکرد سال ۱۴۰۳ شرکت های تولیدی، با توجه به تصویب بودجه سال ۱۴۰۴ در اواخر سال تعیین می گردد لذا معافیت مذکور برای دوره ۶ ماهه مورد گزارش بر مبنای حداقل برآورد به میزان ۵ واحد درصد مورد انتظار محاسبه شده است.

۲۷- سود سهام پرداختنی

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
ماتده پرداخت نشده	ماتده پرداخت نشده
جمع	جمع
میلیون ریال	میلیون ریال
۴,۹۲۷	۴,۹۲۷
۱۲,۸۵۱	۱۲,۸۵۱
۳,۱۰۷	۳,۱۰۷
۲۰,۸۸۵	۲۰,۸۸۵

سنوات قبل از ۱۳۹۲

سال ۱۳۹۸

سال ۱۳۹۹

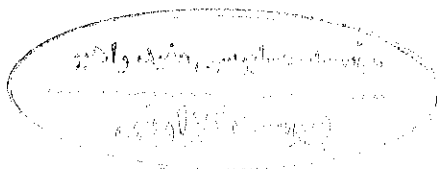
۲۷-۱- شرکت با توجه به زبان انباشته بابت سنوات ۱۴۰۰ الی ۱۴۰۲ سود تقسیمی نداشته است و همچنین از استناد پرداختنی فوق مبلغ ۶,۴۷۰ میلیون ریال به سررسید ۱۴۰۳/۰۸/۱۵ و مبلغ ۳۰,۰۰۰ میلیون ریال به سررسید ۱۴۰۳/۱۲/۱۵ می باشد.

۲۸- تسهیلات مالی

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
جاری	بلند مدت
جمع	جمع
میلیون ریال	میلیون ریال
۲۹,۱۵۲	۷۲,۱۲۲
۲۲۷,۷۶۲	۰
۲۵۶,۹۱۴	۲۷۰,۶۵۸

مراجعه

فروش اقساطی



شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و یچنوره (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۸-۱- تسهیلات مالی دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است.
الف) به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال
۳۳۱,۴۹۰	۴۵۷,۶۲۸
(۲۱,۸۸۷)	(۲۷,۸۷۰)
۳۰۹,۶۰۳	۴۲۹,۶۵۸
(۱۵,۰۰۰)	(۱۵,۰۰۰)
(۱۴,۰۰۰)	(۲۴,۰۰۰)
۲۸۰,۶۰۳	۳۷۰,۶۵۸
(۲۳,۶۸۹)	(۷۲,۱۳۲)
۲۵۶,۹۱۴	۲۹۸,۵۲۶

بانک ها

کسر میشود سود و کارمزد سال های آتی

وجوه مسدودی بابت اخذ تسهیلات (یادداشت ۱۹)

وجوه مسدودی بابت اخذ تسهیلات (یادداشت ۱۸)

حیضه بلند مدت

حیضه جاری

ب) به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۵,۷۶۷	۲۴,۶۷۵
۵۲,۰۷۳	۳۲,۲۸۶
۲۴۱,۷۶۳	۳۷۲,۶۹۷
۳۰۹,۶۰۳	۴۲۹,۶۵۸

۱۲ درصد

۱۸ درصد

۲۳ درصد

ج) به تفکیک زمان بندی پرداخت:

۱۴۰۳/۰۶/۳۱
میلیون ریال
۲۸۵,۹۱۴
۲۳,۶۸۹
۳۰۹,۶۰۳

سال ۱۴۰۳ و ۶ ماهه اول ۱۴۰۴

۶ ماهه دوم سال ۱۴۰۴ و پس از آن

د) به تفکیک نوع وثیقه:

۱۴۰۳/۰۶/۳۱
میلیون ریال
۱۹۰,۰۵۸
۱۱۹,۵۴۵
۳۰۹,۶۰۳

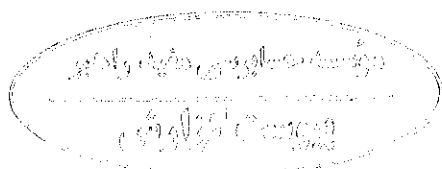
چک و سفته

زمین و ساختمان

۲۸-۲- تسهیلات دریافتی از بانک های سینا و ملی به ترتیب مبلغ ۲۱۸,۰۰۰ میلیون ریال و مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال با نرخ سود ۱۸ و ۲۳ درصد مستلزم ایجاد به ترتیب مبلغ ۱۵۰,۰۰۰ میلیون ریال و ۱۴۰,۰۰۰ میلیون ریال سپرده سرمایه گذاری بدون سود بوده که با توجه 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 به ترتیب ۲۱ درصد و ۲۷ درصد می باشد.

۲۸-۳- 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	
۳۷۰,۶۵۸	مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
۱۳۰,۰۰۰	دریافت های نقدی
۳۹,۶۱۷	سود و کارمزد و جرائم
(۱۹۶,۲۸۰)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۶۳,۳۹۲)	پرداخت های نقدی بابت سود
۲۸۰,۶۰۳	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۸۵۹,۷۷۵	مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
۱۷۸,۰۰۰	دریافت های نقدی
۷۱,۴۰۴	سود و کارمزد و جرائم
(۶۴۴,۷۸۲)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۱۰۰,۰۱۴)	پرداخت های نقدی بابت سود
۳۶۴,۳۸۳	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱



۲۹- پیش دریافت ها

یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
فریور شیرغانی (اجاره مزرعه منصوران)	۶۴,۹۱۱	۰
شرکت زمزم ایران (فروش شکر) - اشخاص وابسته	۴۰,۰۹۸	۰
رضا اسکندری (فروش تفاله)	۱۸,۰۰۰	۸,۲۴۵
محمد رضا قائمی (فروش شکر)	۱۵,۴۷۱	۰
شرکت پیشگامان توسعه ملاس (فروش ملاس)	۱۲,۳۶۷	۱۵,۹۱۵
شرکت مجد گستر خاور میانه (فروش شکر)	۹,۶۲۵	۰
شرکت توسعه کیفیت تغذیه ایران (فروش شکر)	۹,۶۲۵	۰
شرکت بازرگانی دولتی ایران (فروش شکر)	۶,۲۶۸	۶,۲۶۸
شرکت زراعی دشت نازساری (فروش تفاله) - اشخاص وابسته	۶۱۱	۶۱۱
شرکت کشت و صنعت و مجتمع شیر و گوشت محیا (فروش تفاله) - اشخاص وابسته	۰	۷,۱۴۹
شرکت دامپروری تلیسه نمونه (فروش تفاله) - اشخاص وابسته	۰	۳,۲۴۴
مجتمع کشت و صنعت خرمدره (فروش تفاله) - اشخاص وابسته	۰	۳,۲۹۶
سایر (مبلغ کمتر از ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال)	۱۰,۹۸۱	۱۹,۶۸۷
	۱۸۷,۹۵۷	۶۴,۴۱۵
تهاتر با اسناد دریافتنی	(۶۴,۹۱۱)	۰
	۱۲۳,۰۴۶	۶۴,۴۱۵

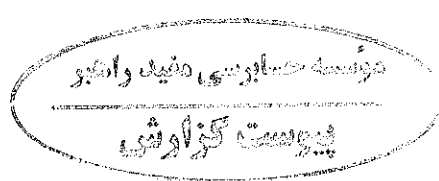
مانده

۲۹-۱- بابت پیش فروش مقدار ۱,۰۰۰,۰۰۰ کیلوگرم شکر به نرخ هر کیلو ۳۸۵,۰۰۰ ریال به شرکت زمزم ایران می باشد که تا تاریخ تایید صورت های مالی به طور کامل تحویل شده است.

۲۹-۲- 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.

۲۹-۳- بابت پیش فروش مقدار ۱,۵۰۰,۰۰۰ کیلوگرم تفاله پرسی به آقای رضا اسکندری به نرخ هر کیلو ۱۲,۰۰۰ ریال می باشد، که تاریخ تهیه صورت های مالی به طور کامل تحویل داده شده است.

۲۹-۴- بابت پیش فروش ۹۰,۰۰۰ کیلو گرم شکر به نرخ ۳۸۵,۰۰۰ ریال می باشد، که تاریخ تهیه صورت های مالی به طور کامل تحویل شده است.



شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۰- اصلاح اشتباهات و تجدید طبقه بندی

۳۰-۱- اصلاح اشتباهات			
	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
بابت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰	(۱۱۰,۷۴۰)	(۱۱۰,۷۴۰)	(۱۱۰,۷۴۰)
اصلاح مالیات برارزش افزوده وعوارض آلاینده گی (سال های ۱۳۹۸ الی ۱۴۰۰)	(۳۸,۵۸۷)	(۱۱۶,۱۲۶)	(۱۱۶,۱۲۶)
بابت کسری شکر سفید و شکر آفینه	(۴۶,۰۵۰)	.	.
رسیدگی دفاتر تامین اجتماعی سنوات ۹۸ و ۱۴۰۰	.	(۲۶,۵۲۶)	(۲۶,۵۲۶)
بابت کسری شکر اداره بازرگانی دولتی ایران	(۷۴,۹۲۴)	.	.
شناسایی هزینه های سنوات قبل	(۱۳,۹۷۲)	(۹,۴۷۷)	(۹,۴۷۷)
برگشت درآمد فروش زمین همدان (سایر دارایی ها)	.	(۹۳,۳۴۵)	(۹۳,۳۴۵)
هزینه ۴ درصد حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور	(۱۹,۱۹۸)	(۳۰,۷۱۷)	(۳۰,۷۱۷)
	(۳۰۳,۴۷۱)	(۳۸۶,۹۳۱)	(۳۸۶,۹۳۱)

۳۰-۱-۱- با توجه به اینکه محاسبه میزان شکر سفید و شکر آفینه در پایان سال ۱۴۰۲ به صورت برآوردی انجام شده بود ، لذا پس از مشخص شدن میزان دقیق در دوره مورد گزارش و با توجه به کسری مقدار ۳۵۶,۹۳۳ کیلوگرم شکر سفید و مقدار ۴۵,۳۸۹ کیلو گرم شکر آفینه که مقدار ۱۶۰ تن به ارزش ۴۶,۰۵۰ میلیون ریال از موجودی ابتدای دوره کسر و مابقی هزینه شده است ، از این رو اقلام مقایسه ای اصلاح و تجدید آرایه 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 ۱۹,۱۹۸ میلیون ریال اقدام نموده است از این رو اقلام مقایسه ای اصلاح و تجدید آرایه شده است.

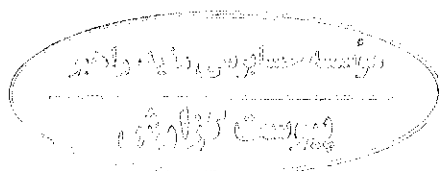
۳۰-۱-۳- با توجه به عدم شناسایی مالیات بر ارزش افزوده ، عوارض آلاینده گی و عملکرد جهت سال ۱۴۰۰، شرکت در دوره مورد گزارش مبلغ ۱۴۹,۳۲۷ میلیون ریال مالیات شناسایی نموده است ، از این رو اقلام مقایسه ای اصلاح و تجدید آرایه شده است.

۳۰-۱-۴- با توجه به عدم شناسایی قسمتی از هزینه های مرتبط باشکایات پرسنل در اداره کار شهرستان شیروان ، شرکت نسبت به شناسایی مبلغ ۱۳,۹۷۲ میلیون ریال در سود و زیان انباشته اقدام نموده است. از این رو اقلام مقایسه ای اصلاح و تجدید آرایه شده است.

۳۰-۱-۵- با توجه به کسری شکر سفید شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران در پایان سال ۱۴۰۲، لذا پس از تحویل دقیق کالا به شرکت مذکور بابت کسری شکر سال قبل مبلغ ۷۴,۹۲۴ میلیون ریال به مانده بدهی ابتدای دوره شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران منظور و از این رو اقلام مقایسه ای اصلاح و تجدید آرایه شده است.

۳۰-۱-۶- با توجه به اینکه مبلغ ۶۱,۸۳۲ میلیون ریال از موجودی کالا از محل پیش پرداخت ها در پایان سال ۱۴۰۰ محقق شده . شرکت نسبت به اصلاح طبقه بندی صورت وضعیت مالی اقدام نموده است از این رو اقلام مقایسه ای اصلاح و تجدید آرایه شده است.

۳۰-۱-۷- با توجه به اصلاح حساب ذخیره مشاغل سخت و زیان آور از سر فصل سایر حساب های پرداختنی بلند مدت به حساب سایر ذخایر غیر جاری به مبلغ ۱۲۴,۲۸۴ میلیون ریال شرکت نسبت به اصلاح طبقه بندی صورت وضعیت مالی اقدام نموده است از این رو اقلام مقایسه ای اصلاح و تجدید آرایه شده است.



شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و جعفرود (سهامی عام)
 پادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳-۲- 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 بشمار با صورت های مالی ارائه شده در دوره مالی قبل مطابقت ندارد. توضیح اینکه بابت مبلغ ۳۸۶,۹۳۱ میلیون ریال تعدیلات منعکس در اقلام مقایسه ای، در سال قبل در حساب ها منظور و اقلام مربوط نیز در سال قبل از این بابت تجدید آرایه شده است. همچنین با توجه به اصلاح اشتباه شناسایی شده مربوط به مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰، مالیات بر ارزش افزوده و عوارض آلاینده گی سال های ۱۳۹۸ الی ۱۴۰۰ و هزینه ۴ درصد حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور، علاوه بر آثار در عملکرد ۶ ماهه اول دوره ۱۴۰۳، لذا بر اقلام مقایسه ای ۶ ماهه اول دوره ۱۴۰۲ و سال مالی ۱۴۰۱ تاثیر داشته است. از این رو آرایه صورت وضعیت سه ستونی و تجدید آرایه شده به تاریخ ابتدای سال ۱۴۰۲ ضروریست.

۳-۲-۱- اصلاح و ارائه مجدد صورت وضعیت مالی در سال ۱۴۰۱

طبق صورت وضعیت مالی ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	تعدیلات			تجدید آرایه شده
	جمع تعدیلات	تجدید طبقه بندی	اشتباهات حسابداری	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
(۱,۳۸۳,۶۱۷)	(۳۸,۵۸۷)	.	(۳۸,۵۸۷)	(۱,۴۲۲,۲۰۴)
(۱۱,۷۵۴)	(۱۱۰,۷۳۰)	.	(۱۱۰,۷۳۰)	(۱۲۲,۴۹۴)
۱,۰۲۶,۴۰۵	۱۴۹,۳۲۷	.	۱۴۹,۳۲۷	۱,۱۷۵,۷۳۲
۱۲,۳۲۰	(۱۲,۳۲۰)	(۱۲,۳۲۰)	.	.
.	(۷۷,۱۴۷)	(۷۷,۱۴۷)	.	(۷۷,۱۴۷)
۵۳,۹۹۴	۱۲,۳۲۰	۱۲,۳۲۰	.	۵۴۴,۲۱۴
(۷۷,۱۴۷)	۷۷,۱۴۷	۷۷,۱۴۷	.	.

صورت وضعیت مالی:
 پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
 مالیات پرداختی
 زیان انباشته
 سایر دارایی ها
 سایر ذخایر
 دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
 پرداختی های بلند مدت

۳-۲-۲- اصلاح و ارائه مجدد صورت سود و زیان شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

طبق صورت سود و زیان دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تعدیلات			تجدید آرایه شده
	جمع تعدیلات	تجدید طبقه بندی	اشتباهات حسابداری	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۲۱۴,۰۷۶	۷,۵۹۹	.	۷,۵۹۹	۱,۲۲۱,۶۷۵
۱۸۰,۲۵۳	۹۲,۹۴۶	.	۹۲,۹۴۶	۲۷۳,۱۹۹
(۷۵,۶۱۷)	(۱۰۰,۵۴۵)	.	(۱۰۰,۵۴۵)	(۱۷۶,۱۶۲)

بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
 هزینه های فروش، انباری و عمومی
 زیان خالص

۳-۲-۳- اصلاح و ارائه مجدد صورت وضعیت مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

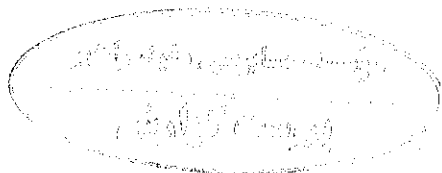
طبق صورت وضعیت مالی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تعدیلات			تجدید آرایه شده
	جمع تعدیلات	تجدید طبقه بندی	اشتباهات حسابداری	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
(۱,۳۶۸,۸۳۶)	۶۷,۳۷۵	.	(۶۷,۳۷۵)	(۱,۳۰۱,۴۶۱)
۹۷۹,۶۳۶	(۶۷,۳۷۵)	.	۶۷,۳۷۵	۹۱۲,۲۶۱

صورت وضعیت مالی:
 پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
 زیان انباشته

۳-۲-۴- اصلاح و ارائه مجدد صورت وضعیت مالی در سال ۱۴۰۲

طبق صورت وضعیت مالی ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تعدیلات			تجدید آرایه شده
	جمع تعدیلات	تجدید طبقه بندی	اشتباهات حسابداری	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۵۱۲,۲۳۷	۱۵,۷۸۲	۶۱,۸۳۲	(۴۶,۰۵۰)	۵۲۸,۰۱۹
۲۸۴,۷۰۳	(۶۱,۸۳۲)	(۶۱,۸۳۲)	.	۳۲۲,۸۷۱
(۸۸,۲۶۷)	(۱۲,۳۹۵)	.	(۱۲,۳۹۵)	(۱۰۰,۶۶۲)
(۱,۳۵۶,۱۷۰)	(۱۱۵,۰۸۸)	.	(۱۱۵,۰۸۸)	(۱,۳۷۱,۲۵۸)
(۱۲۴,۲۸۴)	۱۲۴,۲۸۴	۱۲۴,۲۸۴	.	.
.	(۱۴۳,۴۸۲)	(۱۴۳,۴۸۲)	(۱۹,۱۹۸)	(۱۴۳,۴۸۲)
(۱۳۹,۸۲۶)	(۱۱۰,۷۴۰)	.	(۱۱۰,۷۴۰)	(۲۵۰,۵۶۶)
۷۷۵,۷۸۸	۳۰۳,۳۷۱	.	۳۰۳,۳۷۱	۱,۰۷۹,۲۵۹

صورت وضعیت مالی:
 موجودی مواد و کالا
 پیش پرداخت ها
 ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
 پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
 پرداختی های بلند مدت
 سایر ذخایر
 مالیات پرداختی
 زیان انباشته



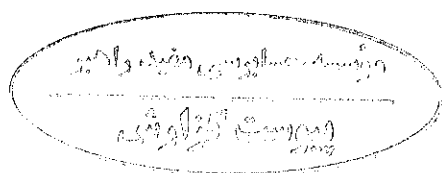
۳۱- نقد حاصل از عملیات

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
(۱۷۶,۱۶۲)	۱۸۶,۶۱۳	سود (زیان) خالص
		تعدیلات
۷۱,۴۰۴	۳۹,۶۱۷	هزینه های مالی
.	۴۰,۶۵۳	هزینه مالیات بر درآمد
۴۵,۶۳۰	۳,۱۷۰	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۹,۸۱۴	۱۲,۸۲۱	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۹۳,۳۴۵)	.	سود ناشی از فروش زمین
(۲۷,۹۱۰)	(۱۸,۵۰۸)	سود ناشی از فروش دارایی های غیر جاری نگهداری برای فروش
(۵۰)	(۱,۴۱۶)	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری
(۲۸۱)	(۱۳)	سود تسعیر دارایی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
(۱۷۰,۹۰۰)	۲۶۲,۹۳۷	
۳۳,۹۸۰	(۲۴۷,۵۰۰)	کاهش (افزایش) حساب های دریافتنی
۱۵۸,۶۵۳	(۶۱۷,۸۶۶)	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
(۶۳,۹۴۹)	(۳۸۶,۸۴۴)	(افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
۲۱۲,۲۲۶	۱,۳۳۰,۵۶۶	افزایش پرداختنی های عملیاتی
۲۰,۲۵۰	۲۹,۴۶۰	افزایش سایر ذخایر
۲۷۶,۴۷۴	۵۸,۶۳۱	افزایش پیش دریافت های عملیاتی
۴۶۶,۷۳۴	۴۲۹,۳۸۶	نقد حاصل از عملیات

۳۲- معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی عمده طی دوره به شرح ذیل است:

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۰۰,۰۰۰	.	تسویه بدهی (عودت اسناد پرداختنی) از محل واگذاری زمین (سایر دارایی ها)
۵,۵۶۵	.	تسویه بدهی از محل واگذاری زمین (سایر دارایی ها)
۱۰۵,۵۶۵	.	



شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۳- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۳-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر نمودن بازده دینفعان 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 ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ به دلیل افزایش زیان انباشته و افزایش بدهی ها پائین 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 :

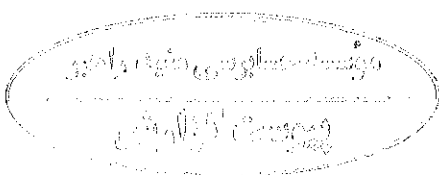
۶ ماهه منتهی به		
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳,۶۸۷,۵۱۴	۲,۳۵۸,۳۹۶	جمع بدهی ها
(۲۷۱,۱۴۶)	(۵۰,۹۳۸)	موجودی نقد
۳,۴۱۶,۳۶۸	۲,۳۰۷,۴۵۸	خالص بدهی
۴۱۸,۷۷۲	۲۳۲,۱۵۹	حقوق مالکانه
۸۱۶	۹۹۴	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

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 حسابرسان 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 نرخ های 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 طی دوره جاری می باشد.



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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

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.

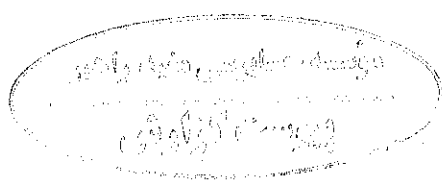
۳-۳-۴- مدیریت ریسک اعتباری

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. دریافتی 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 دریافتی 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	۴۷۹,۴۷۵	۱۴۷,۰۵۵	(۴۵,۹۰۴)
مشتریان محصولات	۱۸۵,۷۸۴	۴,۸۱۸	۰
	۷۲۶,۰۴۱	۲۱۲,۶۵۵	(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 سر رسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می کند.



شرکت تولیدی قند شیروان، فوجان و بجنورد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	عند المطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ ماه تا ۱۲ ماه	بیش از یکسال	جمع
	۱۰۰,۲۴۵	۹۸۵,۴۵۶	۱۰۳,۵۹۶	.	۱,۱۸۹,۲۹۷
پرداختنی های تجاری	۲۰,۴۴۵	۵۱۸,۴۹۲	۹۷۳,۵۹۰	.	۱,۵۱۲,۵۲۷
سایر پرداختنی ها	.	۱۱۳,۶۶۰	۱۴۳,۲۵۴	۲۳,۶۸۹	۲۸۰,۶۰۳
تسهیلات مالی	۲۴۷,۹۱۲	.	.	.	۲۴۷,۹۱۲
مالیات پرداختنی	.	.	.	۱۰۳,۸۳۲	۱۰۳,۸۳۲
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۵۷,۳۵۵	.	.	.	۵۷,۳۵۵
سود سهام پرداختنی	.	.	.	۱۷۲,۹۴۲	۱۷۲,۹۴۲
سایر ذخایر	.	.	.	۱,۲۱۰,۸۰۷	۱,۲۱۰,۸۰۷
بدهی های احتمالی	۴۲۵,۹۵۷	۱,۶۱۷,۶۰۸	۱,۲۲۰,۴۴۰	۱,۵۱۱,۲۷۰	۴,۷۷۵,۲۷۵

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 به مقدار ۱۰۰ ر ۹۸۲ کیلوگرم 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، بومی سازی، 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 ماه های سرد سال احتمال کاهش سوخت اصلی (گاز مصرفی) وجود دارد لذا شرکت با شرکت گاز و سایر مراجع ذیصلاح 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

یادداشت	دلار	یورو
۱۹	۳۰۰	۶,۰۵۰
	۳۰۰	۶,۰۵۰
	۱۷۸	۳,۹۹۴
	۳۰۰	۶,۰۵۰
	۱۴۲	۳,۳۴۳

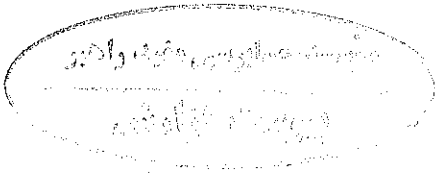
موجودی نقد

خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ (میلیون ریال)

خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ (میلیون ریال)



[Handwritten signature]

۳۵- معاملات با اشخاص وابسته

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

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

با استفاده از این روش، تفاوت با اهمیت نداشته است.

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۵-۳- مانده حساب نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۱/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	خالص		پیش دریافت ها	سود سهام پرداختی	سهیلان مالی	اسناد پرداختی	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها	پیش پرداخت ها	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	نام شخص وابسته	واحد تجاری اصلی و نهایی
		طلب	بدهی									
۰	۶۱۸	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۶۱۸	بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی	واحد تجاری اصلی و نهایی
۱۸۰,۷۷۲	۰	۱۸۰,۷۷۲	۰	۰	۳۶,۴۷۰	۰	۱۵۹,۳۰۰	۰	۰	۱۴,۸۹۸	شرکت مادر تخصصی گسترش صنایع غذایی سینا	واحد تجاری اصلی و نهایی
۶,۵۶۵	۰	۱۳,۵۶۳	۰	۰	۰	۰	۰	۶,۴۳۷	۰	۲۰,۰۰۰	شرکت قند اصفهان	واحد تجاری اصلی و نهایی
۰	۹۲۸	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۹۲۸	شرکت زرمز مشهد	واحد تجاری اصلی و نهایی
۰	۶۷۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۶۷۱	شرکت زرمز گرگان	واحد تجاری اصلی و نهایی
۱۵۷	۰	۱۵۷	۰	۰	۰	۰	۰	۱۵۷	۰	۰	شرکت زرمز تهران	واحد تجاری اصلی و نهایی
۰	۵۴,۹۷۷	۴۰,۰۹۸	۰	۴۰,۰۹۸	۰	۰	۰	۰	۰	۰	شرکت زرمز ایران	واحد تجاری اصلی و نهایی
۲,۸۰۶	۰	۲,۸۰۶	۰	۰	۰	۰	۰	۲,۸۰۶	۰	۰	شرکت لبنیات باستورزه پاک	واحد تجاری اصلی و نهایی
۰	۵۳۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۵۳۱	شرکت پاکدیس	واحد تجاری اصلی و نهایی
۳,۸۴۲	۶۹	۳,۷۷۳	۰	۰	۰	۰	۰	۳,۸۴۲	۰	۶۹	شرکت پروتئین گستر سینا (گوشتریان)	واحد تجاری اصلی و نهایی
۳,۲۴۴	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	شرکت دامپروری قلیسه نمونه	واحد تجاری اصلی و نهایی
۰	۱۴۸	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۴۸	شرکت شیر و گوشت زاکوس شهر کرد	واحد تجاری اصلی و نهایی
۶۱۱	۰	۹۳,۳۰۳	۰	۶۱۱	۰	۰	۰	۰	۰	۹۳,۹۱۴	شرکت زراعی دشت ناز ساری	واحد تجاری اصلی و نهایی
۰	۳۹,۶۵۳	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۵	۰	۱۳۲,۹۰۰	شرکت کشاورزی و دامپروری پشاور پشاور	واحد تجاری اصلی و نهایی
۷,۱۴۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	شرکت کشت و صنعت و مجتمع شیر و گوشت محیا	واحد تجاری اصلی و نهایی
۱۶,۹۱۱	۰	۵,۴۵۴	۰	۰	۰	۰	۸,۴۰۰	۰	۱,۴۶۹	۱,۴۷۷	شرکت بیمه سینا	واحد تجاری اصلی و نهایی
۰	۳۹۶	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۹۶	شرکت تعاونی مصرف کارکنان بنیاد	واحد تجاری اصلی و نهایی
۰	۸۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۸۱	شرکت شیر و دام بنیاد	واحد تجاری اصلی و نهایی
۱,۹۲۸	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۳۶۸	مجتمع کشت و صنعت خرمدره	واحد تجاری اصلی و نهایی
۱۷۵,۵۵۷	۰	۵۷,۸۶۴	۰	۰	۰	۵۷,۸۶۴	۰	۰	۰	۰	بانک سینا	واحد تجاری اصلی و نهایی
۰	۸۷۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۸۷۱	فرهنگگاه مرکزی بنیاد	واحد تجاری اصلی و نهایی
۳۹۹,۵۴۲	۹۸,۹۲۳	۲۹۰,۹۲۴	۲۵۴,۱۴۳	۴۰,۷۰۹	۳۶,۴۷۰	۵۷,۸۶۴	۱۶۷,۶۰۰	۱۳,۴۶۷	۱,۴۶۹	۲۷۷,۸۶۰	جمع کل	واحد تجاری اصلی و نهایی

۲۵-۴- هیچگونه هزینه یا کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال قبل و دوره مورد گزارش شناسایی نشده است.

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

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- به استثنای موارد مندرج در یادداشت های توضیحی ۱-۸-۱ و ۲۵-۱-۶ و صورت های مالی و موارد ذیل، شرکت فاقد بدهی های احتمالی در تاریخ صورت وضعیت مالی می باشد.
- ۳۶-۲-۱- شرکت در دوره مورد گزارش اقدام به تضمین وام دریافتی شرکت پاکدیس ارومیه که در این ارتباط چکی به مبلغ ۱۷۶,۰۰۰ میلیون ریال ارائه نموده است. ضمناً در سنوات قبل وام شرکت پروتئین گستر سینا به مبلغ ۴۰۰,۰۰۰ میلیون ریال و شرکت زمزم ایران به مبلغ ۴۰,۰۰۰ میلیون ریال را تضمین نموده است.
- ۳۶-۲-۲- سازمان امور مالیاتی بابت جرائم مالیات ماده ۱۶۹ مکرر جهت سال های ۱۳۹۴ و ۱۳۹۸ الی سال ۱۴۰۱ جمعاً مبلغ ۱۰۳,۴۴۳ میلیون ریال جریمه از شرکت مطالبه نموده که شرکت نسبت به آرای صادره سال های ۱۳۹۸ لغایت سال ۱۴۰۰ درخواست بخشودگی و جهت سال های ۱۳۹۴ و ۱۴۰۱ اعتراض و در هیئت بدوی در انتظار صدور رای هیات بدوی می باشد.
- ۳۶-۲-۳- تعداد ۱۶ نفر 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.
- ۳۶-۲-۴- آقایان علی و ابوالفضل سید آبادی اقدام به طرح دعاوی حقوقی علیه شرکت در خصوص اجاره محل استقرار دستگاه تخلیه چغندر قند شرکت در ملک ایشان و همچنین اجاره بهای یک دستگاه تخلیه چغندر نامبرده جهت جذب چغندر برای شرکت و بهای ۴۰۰۰ تن تفاله خشک (در خصوص موضوع استرداد مبلغ تسهیلات LC واریزی به حساب ایشان) را جمعاً به مبلغ ۴۷۲,۲۲۹ میلیون ریال نموده است که دعاوی همچنان در محله کارشناسی می باشد و رای نهایی مبنی بر اعلام بدهی به شرکت صادر نشده است.
- ۳۶-۲-۵- آقای علی کمالی احدی از کشاورزان کشت چغندر قند، اقدام به مطالبه ۴۰ تن شکر از محل حواله های صادره سال ۱۴۰۰ را به مبلغ ۱۴,۰۰۰ میلیون ریال نموده که در این خصوص تا تاریخ تایید صورت های مالی رای نهایی مبنی بر اعلام بدهی به شرکت تاکنون صادر نشده است.
- ۳۶-۲-۶- آقای حمید رضا دوستی احدی از کشاورزان کشت چغندر قند، اقدام به مطالبه ۱۳۲ تن چغندر قند به مبلغ ۵۱۳۵ میلیون ریال را از طریق دعاوی حقوقی مطرح نموده که در این خصوص تا تاریخ تایید صورت های مالی رای نهایی مبنی بر اعلام بدهی به شرکت تاکنون صادر نشده است.
- ۳۶-۳- 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.

