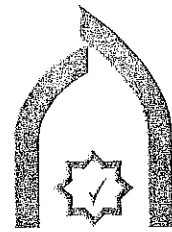


مؤسسه حسابرسی معتمد راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

بسمه تعالی
کمیسیون رسیدگی

شماره : ۸۷۹-۱۴۰۴/ن
تاریخ : ۱۴۰۴/۰۵/۰۹
پیوست : -

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)
گزارش حسابرسی مستقل و بازرس قانونی
به انضمام صورتهای مالی
برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳



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

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

فهرست مندرجات

شماره صفحه

عنوان

۱ الی ۸

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

صورت های مالی :

۲

صورت سود و زیان

۳

صورت وضعیت مالی

۴

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

۵

صورت جریان های نقدی

۶ الی ۵۲

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

پیوست

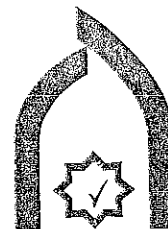
گزارش تفسیری مدیریت

شماره :

تاریخ :

پیرست :

بسمه تعالی



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

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

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

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهار نظر مشروط

۱- صورت‌های مالی شرکت تولیدی قند شیروان ، قوچان و بجنورد (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و صورت‌های سود و زیان ، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۸ ، توسط این موسسه ، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه ، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۲ و ۳ بخش مبانی اظهار نظر مشروط ، صورت‌های مالی یاد شده ، وضعیت مالی شرکت تولیدی قند شیروان ، قوچان و بجنورد (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور ، از تمام جنبه‌های با اهمیت ، طبق استانداردهای حسابداری ، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲- به موجب برگ‌های قطعی و تشخیص صادره ، بابت مالیات عملکرد ، مالیات بر ارزش افزوده و عوارض آلاینده‌گی سال‌های ۱۳۹۸ الی ۱۴۰۲ ، مالیات حقوق سنوات ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ و جرائم موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم ، مبلغ ۵۷۲٫۱۰۵ میلیون ریال (شامل مبالغ ۹۴٫۱۸۵ میلیون ریال اصل و ۴۷۷٫۹۲۰ میلیون ریال جرائم) بیشتر از مبالغ پرداختی و ذخیره منعکس در حساب‌ها ، مطالبه گردیده که شرکت به دلیل اعتراض ، ذخیره‌ای از این بابت در حساب‌ها منعکس ننموده است. همچنین بابت مبالغ ۱۶۱٫۸۰۰ میلیون ریال (سهم سال جاری مبلغ ۸۶٫۶۷۵ میلیون ریال و سهم سنوات قبل مبلغ ۷۵٫۱۲۵ میلیون ریال) حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور کارکنان و ۴۹۷٫۹۸۷ میلیون ریال برآورد خسارات سنواتی ناشی از شکایت کارکنان و سایر دعاوی حقوقی مطروحه علیه شرکت ، ذخیره‌ای در حساب‌ها منعکس نگردیده است. انعکاس ذخیره بابت موارد فوق (با فرض بخشودگی جرائم) حدوداً به مبلغ ۷۵۳٫۹۷۲ میلیون ریال (سهم سال جاری و سنوات قبل به ترتیب مبالغ ۸۶٫۶۷۵ میلیون ریال و ۶۶۷٫۲۹۷ میلیون ریال) در حساب‌ها ضروریست ، لیکن تعیین مبلغ دقیق آن منوط به رسیدگی و اعلام نظر نهایی سازمان‌های ذیربط می‌باشد.

۳- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها و پیش پرداخت‌ها (یادداشت‌های توضیحی ۱۸ و ۱۶ صورت‌های مالی) ، شامل مبلغ ۲۸۴٫۵۵۱ 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 بابت موارد فوق ، زیان انباشته ابتدای سال مبلغ ۲۳۸٫۲۳۰ میلیون ریال افزایش و دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها و پیش پرداخت‌ها به ترتیب مبالغ ۱۹۹٫۰۱۳ میلیون ریال و ۳۹۲٫۱۷ میلیون ریال کاهش خواهند یافت.

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

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

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

ابهام بااهمیت در ارتباط با تداوم فعالیت

۵- به شرح یادداشت توضیحی ۴-۱ صورت‌های مالی ، زیان انباشته شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی (بدون در نظر گرفتن آثار موارد مندرج در بندهای این گزارش) مبلغ ۷۲۹٫۶۰۴ میلیون ریال (بیش از ۹۳ درصد سرمایه ثبت شده) گردیده است. همچنین سرمایه در گردش شرکت از طریق فروش دارایی‌ها ، اخذ تسهیلات و پیش فروش محصولات تولیدی تامین و بدهی‌های شرکت نیز در سررسید تسویه نشده به طوری که جمع بدهی‌های جاری مبلغ ۴۳۵٫۴۹۳ میلیون ریال بیشتر از دارایی‌های جاری شرکت گردیده 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. مفاد این بند ، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

مسائل عمده حسابرسی

۶- منظور از مسائل عمده حسابرسی ، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس ، در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری ، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت‌های مالی به عنوان یک مجموعه واحد ، و به منظور اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی ، مورد توجه قرار گرفته‌اند و اظهارنظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. علاوه بر مسائل درج شده در بخش‌های مبنای اظهار نظر مشروط و ابهام بااهمیت در ارتباط با تداوم فعالیت ، مسائل عمده حسابرسی دیگری برای درج در گزارش وجود ندارد.

تاکید بر مطلب خاص

۷- پوشش بیمه‌ای دارایی‌ها

به شرح یادداشت‌های توضیحی ۱-۱۳ ، ۱-۱۷ و ۲-۲۰ صورت‌های مالی ، دارایی‌های ثابت مشهود و موجودی مواد و کالا ، دارای کسری پوشش بیمه‌ای و دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش و ساختمان دفتر تهران فاقد پوشش بیمه‌ای در مقابل خطرات احتمالی می‌باشند. مفاد این بند ، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

سایر اطلاعات

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



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

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

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

در این خصوص همانگونه که در بخش مبانی اظهار نظر مشروط در بالا توضیح داده شده است، سایر اطلاعات حاوی تحریف بااهمیت در خصوص دارایی‌ها، بدهی‌ها، هزینه‌ها، سود سال مورد گزارش و زیان انباشته ابتدا و پایان سال می‌باشد.

مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی

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

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

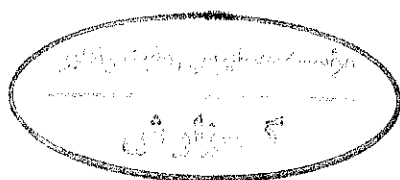
مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

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

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

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

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



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

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

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

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

❖ کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد. افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود. به‌علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

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

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

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

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

۱۱-۱- زیان انباشته شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی بیش از نصف سرمایه آن گردیده، لذا شرکت مشمول

مفاد ماده ۱۴۱ اصلاحیه قانون تجارت بوده و ضروری است مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام تشکیل

و در مورد انحلال یا بقای آن در چارچوب مقررات اصلاحیه قانون تجارت تصمیم‌گیری نماید.

۱۱-۲- مفاد مواد ۸۹ و ۱۳۸ اصلاحیه قانون تجارت و ۵۰ اساسنامه، مبنی بر تشکیل مجمع عمومی عادی سالیانه

صاحبان سهام حداکثر ظرف ۴ ماه پس از پایان سال مالی.



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

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

۱۱-۳- مفاد مواد ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ۴۹ اساسنامه، مبنی بر ارائه صورت‌های مالی به ضمیمه گزارشی درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت حداکثر ظرف مدت ۳ ماه پس از انقضای سال مالی، به بازرس.

۱۱-۴- مفاد تبصره ماده ۴ اصلاحیه قانون تجارت، در خصوص درج عبارت "سهامی عام" بلافاصله قبل یا بعد از نام شرکت در کلیه قراردادها.

۱۱-۵- مفاد ماده ۳۷ اساسنامه، مبنی بر تصویب فروش اموال غیر منقول از سوی مجمع عمومی.

۱۱-۶- مفاد ماده ۴۴ اساسنامه، مبنی بر امضای قراردادها از سوی مدیر عامل به همراه یکی از اعضای هیئت مدیره و مهر شرکت (صرفاً با امضای مدیر عامل و مهر شرکت انجام شده).

۱۱-۷- پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۳۰۳/۰۶/۱۸ صاحبان سهام، در خصوص بندهای ۲، ۳، ۵، ۷، ۱۱ الی ۱۵، ۱۸، ۱۹ و ۲۱ الی ۲۳ این گزارش و انتقال اسناد مالکیت زمین‌های فروخته شده در سنوات قبل، به نتیجه نرسیده است.

۱۲- مفاد آیین نامه معاملات مبنی بر لزوم انعقاد قرارداد بابت فروش شکر به مبلغ ۲۲۲۲۲۵۰ میلیون ریال و خرید کیسه به مبلغ ۹۶۲۴۴ میلیون ریال، تایید و تصویب آمار فروش محصولات در پایان هر ماه در جلسه هیئت مدیره و تایید صورتجلسه کمیسیون معاملات از سوی مدیر عامل و یک عضو هیئت مدیره، رعایت نشده و نرخ فروش ملاس و تفاله مبلغ ۱۱۵۳۸ میلیون ریال کمتر از نرخ مصوب کمیسیون معاملات بوده است. همچنین نحوه انتخاب حق‌العملکار جذب چغندر و پرداخت مبلغ ۳۱۳۷۵۲ میلیون ریال حق‌الزحمه به ایشان (معادل ۸/۵ درصد مبلغ چغندر قند دریافتی)، مشخص نمی‌باشد. مضافاً مشوق پرداختی جهت جذب چغندر قند مبلغ ۴۳۹۸۷۵ میلیون ریال بیشتر از مصوبه دولت بوده و علیرغم تامین نهاده برخی چغندرکاران از سوی شرکت، تحویل چغندر مطابق تعهدات قراردادی انجام نشده و جرائم پیش بینی شده در قرارداد نیز اخذ نگردیده است.

۱۳- مصوبه کارگروه تنظیم بازار مبنی بر درج تراکنش‌های فروش شکر در سامانه جامع تجارت و درج قیمت‌های فروش شکر در سامانه ۱۲۴ و ابلاغیه انجمن صنفی کارخانه‌های قند و شکر ایران در خصوص عرضه شکر از طریق سامانه بازارگاه، رعایت نشده است.

۱۴- مفاد قرارداد اجاره زمین وقفی واقع در شیروان از آستان قدس مبنی بر عدم واگذاری آن به غیر بدون اخذ مجوز آستان، در خصوص واگذاری اجاره به آقای فریور شیرغانی، رعایت نشده و پروانه بهره‌برداری ۷ حلقه چاه نیز تمدید نگردیده است. همچنین بابت معرفی پرسنل جهت دریافت تسهیلات از محل اعتبار واحد مورد گزارش نزد بانک‌های کشاورزی، سینا و مهر ایران، رویه مشخصی تدوین نشده و در برخی موارد نیز دریافت کنندگان تسهیلات مذکور هیچگونه رابطه استخدامی با واحد مورد گزارش نداشته‌اند. مضافاً صاحبان امضای مجاز حساب‌های بانکی بر اساس آخرین تغییرات اعضای هیئت مدیره به روزآوری نشده است.



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

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

۱۵- عملیات تولید و فروش برخی محصولات (از جمله شکر بازرگانی، تفاله پرسی و تفاله آبکی)، منجر به زیان گردیده و درصد حاشیه سود شرکت نسبت به شرکت‌های با فعالیت مشابه، پایین‌تر بوده است. همچنین مستنداتی در خصوص تناسب مبالغ پرداختی با خدمات دریافتی بابت مبلغ ۱۵۸۴۸ میلیون ریال حق الزحمه مشاوران، ارائه نشده است.

۱۶- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۶ صورت‌های مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر اخذ مجوز از هیئت مدیره رعایت نشده و با توجه به ترکیب اعضای مشترک حقوقی هیئت مدیره، عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری امکانپذیر نبوده است. مضافاً به استثنای معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۲-۳۶ صورت‌های مالی، نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

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

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۸- 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:

۱۸-۱- دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، در خصوص عدم افشای اطلاعات غیر منطبق با صورت‌های مالی حسابرسی شده در سامانه کدال (ماده ۲ مکرر)، افشای صورت‌های مالی حسابرسی شده و گزارش تفسیری مدیریت سالیانه و ۶ ماهه در زمان‌های مقرر (بندهای ۱ و ۴ و تبصره ۷ ماده ۷) و افشای فوری تعدیلات سنواتی، دعاوی مهم مطروحه له یا علیه شرکت، تغییر وضعیت مشتریان شرکت و انعقاد قراردادهای مهم (ماده ۱۳).

۱۸-۲- 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.

۱۸-۳- ابلاغیه مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۰۷ سازمان بورس و اوراق بهادار، در خصوص 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 و انتشار نتیجه اقدامات انجام شده بر روی سامانه کدال.



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

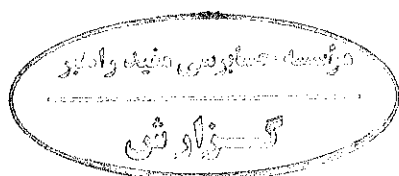
شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)

۴-۱۸- 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).

۱۹- 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 و ارائه مشروح آن در گزارش 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)، دارا بودن تحصیلات و تجربه لازم در حوزه فعالیت شرکت در خصوص دو نفر از اعضای هیئت مدیره (ماده ۴)، اجرای کنترل های مناسب به منظور حصول اطمینان از عدم وجود تضاد منافع، متعارف و منصفانه بودن معاملات انجام شده با اشخاص وابسته و اجرای ضوابط دستورالعمل الزامات افشای اطلاعات و تصویب معاملات اشخاص وابسته (ماده ۷ و تبصره ۳ ماده ۷)، انجام اقدامات لازم جهت استقرار ساز و کارهای کنترل داخلی اثر بخش و ارزیابی واحد حسابرس داخلی توسط هیئت مدیره و تهیه گزارش های کنترل داخلی توسط واحد حسابرس داخلی در دوره های ۳ ماهه و ارائه آن به هیئت مدیره (ماده ۸)، دارا بودن تخصص، دانش و تجربه کافی در زمینه ریسک از سوی یکی از اعضای کمیته ریسک (تبصره ۵ ماده ۱۴) و حضور اکثریت اعضای هیئت مدیره در مجمع عمومی سالیانه (ماده ۳۲)، رعایت نگردیده است.

۲۰- در اجرای مفاد ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، رعایت تبصره ماده ۴۰ دستورالعمل یاد شده مبنی بر افشای کمک های عام المنفعه و هرگونه پرداخت در راستای مسئولیت های اجتماعی در گزارش های تفسیری مدیریت و فعالیت هیئت مدیره، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص، به استثنای عدم تصویب پرداخت کمک های عام المنفعه از سوی مجمع عمومی عادی، این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از عدم افشای مناسب در گزارش های مزبور باشد، برخورد نکرده است.

۲۱- مفاد ابلاغیه چک لیست کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، مبنی بر نظارت کمیته حسابرسی بر مستندسازی ساختار کنترل های داخلی و انجام آزمون های کنترلی (بند ۱۰)، پیگیری و رسیدگی به گزارش حسابرس داخلی و کنترل های داخلی توسط کمیته حسابرسی (بند ۱۱)، تنظیم مکانیزم هایی برای کسب اطمینان معقول از اثربخشی حسابرسی داخلی و کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی (بندهای ۱۲ و ۱۳)، طراحی و برآورده نمودن نیازهای پرسنلی و تعیین استانداردها و سطوح مورد انتظار و صلاحیت علمی، مهارت ها و پایبندی به اصول اخلاقی برای هر شغل و به کار بردن روش های معقول جهت استخدام پرسنل و احراز صلاحیت لازم آنان و استفاده از روش های مدون جهت آموزش مستمر، ارزیابی و پاداش دهی و اقدامات انضباطی برای مدیران و کارکنان (بندهای ۱۴ الی ۱۷)، شناسایی، ارزیابی و تجزیه و تحلیل ریسک های تجاری شرکت و تصمیم گیری باتوجه به ریسک های مزبور (بندهای ۲۶ الی ۲۹)، تصویب و افشای مناسب و کامل معاملات با اشخاص وابسته طبق الزامات سازمان بورس (بند ۳۹)، شناسایی، اندازه گیری و ارزیابی ریسک های مربوط به فناوری و کنترل های کاربردی در خصوص ثبت سوابق و پردازش اطلاعات و استقرار واحد جهت وظایف دریافت و پردازش اطلاعات (بندهای ۵۲ الی



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

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

۵۵)، انجام کنترل‌های لازم و مستند سازی کافی توسط حسابرس داخلی و ارائه گزارش مناسب به مدیران و پیگیری لازم (بندهای ۵۸ الی ۶۹) و بررسی نتایج گزارش کنترل‌های داخلی و مستند سازی مناسب مبنای ارزیابی و مستندات مربوط به گزارش کنترل‌های داخلی توسط هیئت مدیره (بندهای ۷۰ الی ۷۲)، رعایت نشده است.

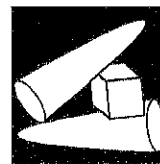
۲۲- مفاد ابلاغیه چک لیست آیین نامه ماده ۱۳ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید در خصوص ارائه سابقه کار مفید و مرتبط با موضوع فعالیت شرکت بابت برخی از اعضای هیئت مدیره (بندهای ۱، ۲ و ۴ و ۶ ردیف ۱) و ارائه گواهی نامه‌های حرفه‌ای بازار سرمایه، گواهی قبولی در آزمون قوانین و مقررات بازار سرمایه و داشتن حداقل ۵ سال سابقه مدیریت عاملی یا عضویت موظف در هیئت مدیره شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص مدیرعامل (ردیف ۷)، رعایت نگردیده است.

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

۴ مرداد ۱۴۰۴

مؤسسه حسابرس مفید راهبر
مسلم شاهین
بوالفضل دستجردی
شماره عضویت: ۸۱۶۰۲
شماره عضویت: ۸۱۶۰۲
۹

۱۴۰۴۰۱۳۹۳A-C۰۱ Dg



بسمه تعالی

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان، بجنورد

(سهامی عام)

شماره:

تاریخ:

پیوست:

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

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ تقدیم می شود، اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

۳

۴

۵

۶-۵۲

• 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 طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۵/۰۴ به تایید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

نام نماینده اشخاص

اعضای هیئت مدیره

سمت

امضا

حقوقی

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، پلاک ۱۲۱، تلفن ۰۲۱ ۶۶۵۰۷۲۰۰

خیابان کارگر و جمال زاده، نبش کوچه شهید

حمصیان، پلاک ۱۲۱ تلفن ۰۲۱ ۶۶۵۰۷۲۰۰

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

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۹,۰۶۵,۷۰۵	۱۲,۸۷۹,۶۷۴	۵ درآمدهای عملیاتی
(۸,۴۱۳,۹۰۴)	(۱۲,۰۴۲,۸۱۸)	۶ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۶۵۱,۸۰۱	۸۳۶,۸۵۶	سود ناخالص
(۵۳۷,۸۹۱)	(۵۲۳,۵۱۶)	۷ هزینه های فروش، اداری و عمومی
۱۴,۷۳۷	۱۴,۰۴۳	۸ سایر درآمدها
(۲۱۶,۳۳۴)	(۱۴۹,۲۴۱)	۹ سایر هزینه ها
(۸۷,۶۸۷)	۱۷۸,۱۴۲	سود (زیان) عملیاتی
(۱۳۱,۵۷۱)	(۷۸,۰۴۲)	۱۰ هزینه های مالی
۴۴۱,۴۱۰	۳۰۱,۹۸۷	۱۱ سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۲۲۲,۱۵۲	۴۰۲,۰۸۷	سود خالص قبل از کسر مالیات
(۷۰,۵۱۷)	(۵۰,۴۳۶)	۲۶-۴ هزینه مالیات بر درآمد
۱۵۱,۶۳۵	۳۵۱,۶۵۱	سود خالص
		سود هر سهم
		سود پایه هر سهم:
(۱۱۲)	۲۰۰	عملیاتی - ریال
۳۰۷	۲۵۱	غیر عملیاتی - ریال
۱۹۵	۴۵۱	۱۲ سود پایه هر سهم - ریال

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

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

۲



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

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده) (تجدید ارائه شده)

یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۱/۰۱
دارایی ها			
دارایی های غیر جاری			
دارایی های ثابت مشهود	۱۳	۱,۲۱۲,۶۴۳	۱,۲۰۹,۷۹۰
دارایی های نامشهود	۱۴	۴,۲۷۴	۳,۸۴۶
سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۵	۵۸	۵۸
جمع دارایی های غیر جاری		۱,۲۱۶,۹۷۵	۱,۲۱۳,۶۹۴
دارایی های جاری			
سایر دارایی های جاری			۱۲,۲۲۰
پیش پرداخت ها	۱۶	۳۲۲,۸۷۱	۲۹۴,۴۴۰
موجودی مواد و کالا	۱۷	۵۲۸,۰۱۹	۶۱۹,۱۸۳
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۸	۴۱۳,۹۹۴	۵۳۱,۹۹۴
موجودی نقد	۱۹	۵۰,۹۳۸	۸۱,۴۲۳
		۱,۳۱۵,۸۲۲	۱,۵۳۹,۲۶۰
		۵۷,۷۵۸	۵۶,۶۶۷
جمع دارایی های جاری		۱,۳۷۳,۵۸۰	۱,۵۹۵,۹۲۷
جمع دارایی ها		۲,۵۹۰,۵۵۵	۲,۸۰۹,۶۲۱
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۲۱	۷۷۸,۸۷۲	۷۷۸,۸۷۲
اندوخته قانونی	۲۲	۱۴,۷۴۷	۱۴,۷۴۷
مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	۱۳-۴	۵۱۷,۷۹۹	۵۱۷,۷۹۹
زیان انباشته		(۱,۰۸۱,۲۵۵)	(۱,۲۳۲,۸۹۰)
جمع حقوق مالکانه		۲۳۰,۱۶۳	۷۸,۵۲۸
بدهی ها			
بدهی های غیر جاری			
تسهیلات مالی	۲۸	۷۲,۱۳۲	۶۰,۴۷۲
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۳	۱۱۶,۷۹۸	۸۷,۸۹۵
سایر ذخایر غیر جاری	۲۴	۱۴۶,۳۱۵	۷۷,۱۴۷
جمع بدهی های غیر جاری		۳۳۵,۲۴۵	۲۲۵,۵۱۴
بدهی های جاری			
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲۵	۹۱۸,۷۰۵	۱,۰۷۷,۸۰۶
مالیات پرداختنی	۲۶	۲۶۵,۶۲۱	۲۰۰,۲۴۹
سود سهام پرداختنی	۲۷	۵۷,۳۵۵	۵۷,۷۷۶
تسهیلات مالی	۲۸	۲۹۸,۵۲۶	۷۹۹,۳۰۳
ذخایر	۲۹	۴۲۰,۵۲۵	۳۲۳,۸۰۱
پیش دریافت ها	۳۰	۶۴,۴۱۵	۴۶,۶۴۴
جمع بدهی های جاری		۲,۰۲۵,۱۴۷	۲,۵۰۵,۵۷۹
جمع بدهی ها		۲,۳۶۰,۳۹۲	۲,۷۳۱,۰۹۳
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۲,۵۹۰,۵۵۵	۲,۸۰۹,۶۲۱

جمع حقوق مالکانه و بدهی ها برابر با جمع دارایی ها می باشد، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

دریافت و پرداخت
مهر و امضاء
۱۴۰۳/۰۲/۰۱

مهر و امضاء
۱۴۰۳/۰۲/۰۱



مهر و امضاء
۱۴۰۳/۰۲/۰۱

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

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	اندوخته قانونی	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	زیان انباشته	جمع کل	
۷۷۸,۸۷۲	۱۴,۷۴۷	۵۱۷,۷۹۹	(۱,۰۲۶,۴۰۵)	۲۸۵,۰۱۳	مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
.	.	.	(۲۰۶,۴۸۵)	(۲۰۶,۴۸۵)	اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۱)
۷۷۸,۸۷۲	۱۴,۷۴۷	۵۱۷,۷۹۹	(۱,۲۳۲,۸۹۰)	۷۸,۵۲۸	مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
					تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲
.	.	.	۲۵۰,۶۱۷	۲۵۰,۶۱۷	سود خالص سال ۱۴۰۲
.	.	.	(۹۸,۹۸۲)	(۹۸,۹۸۲)	اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۱)
.	.	.	۱۵۱,۶۳۵	۱۵۱,۶۳۵	سود خالص تجدید ارائه شده در سال ۱۴۰۲
۷۷۸,۸۷۲	۱۴,۷۴۷	۵۱۷,۷۹۹	(۱,۰۸۱,۲۵۵)	۲۳۰,۱۶۳	مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
					تغییرات در حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳
.	.	.	۳۵۱,۶۵۱	۳۵۱,۶۵۱	سود خالص سال ۱۴۰۳
۷۷۸,۸۷۲	۱۴,۷۴۷	۵۱۷,۷۹۹	(۷۲۹,۶۰۴)	۵۸۱,۸۱۴	مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۲۹

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



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

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
۷۱۹,۴۸۰	۹۸۳,۲۲۶	۳۲
(۵,۱۴۵)	(۸۳,۶۶۸)	نقد حاصل از عملیات
۷۱۴,۳۳۵	۸۹۹,۵۵۸	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
۲۸,۳۰۵	۷۲,۰۰۰	دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
(۲۹,۱۰۲)	(۱۸۳,۱۸۷)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۱,۶۳۴)	(۲,۳۳۵)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۴۰	.	دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های نامشهود
۷,۷۲۵	۱,۴۴۲	دریافت های نقدی حاصل از سود سپرده های سرمایه گذاری بانکی
۵,۳۳۴	(۱۱۱,۹۸۰)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۷۱۹,۶۶۹	۷۸۷,۵۷۸	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی		
۳۰۲,۰۰۰	۲۲۰,۱۰۲	دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات
(۹۱۰,۶۸۳)	(۷۵۱,۶۸۶)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۱۴۲,۰۰۵)	(۱۱۱,۳۳۹)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۴۲۱)	(۶۱۸)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
۶۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	قرض الحسنه نقدی دریافتی از شرکت مادر تخصصی گسترش صنایع غذایی سینا
(۶۰,۰۰۰)	(۱۰,۰۰۰)	بازپرداخت نقدی قرض الحسنه دریافتی از شرکت مادر تخصصی گسترش صنایع غذایی سینا
(۷۵۱,۱۰۹)	(۶۴۳,۵۴۱)	جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۳۱,۴۴۰)	۱۴۴,۰۳۷	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۸۱,۴۲۳	۵۰,۹۳۸	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۹۵۵	۵۴۶	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۵۰,۹۳۸	۱۹۵,۵۲۱	مانده موجودی نقد در پایان سال
۲۳۵,۵۶۵	۲۷۰,۱۴۱	۳۳ معاملات غیر نقدی

بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است



Handwritten signature and stamp in the bottom left corner.

Handwritten signature in the bottom center.

Handwritten signature in the bottom right corner.

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند 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 سال 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 سال به شرح ذیل بوده است :

۱۴۰۲	۱۴۰۳
نفر	نفر
۵	۴
۲۹۸	۳۲۰
۳۰۳	۳۲۴
۳۰	۴۴

کارکنان دائم

کارکنان قراردادی

کارکنان فصلی روز مزد (در زمان بهره برداری)

۱-۳-۱- علت افزایش کارکنان قراردادی و فصلی نسبت به سال قبل ، عمدتاً به دلیل افزایش دوره بهره برداری و افزایش جذب چغندر بوده و در خصوص پرسنل دائم نیز علت کاهش، بازنشستگی یک نفر از پرسنل در طی سال می باشد.



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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴-۱- تداوم فعالیت

نتیجه عملیات شرکت طی سال مالی مورد گزارش منجر به مبلغ ۱۷۸,۱۴۲ میلیون ریال سود عملیاتی و ۳۵۱,۶۵۱ میلیون ریال سود خالص شده، لیکن زیان انباشته شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی بالغ بر مبلغ ۷۲۹,۶۰۴ میلیون ریال رسیده است. در ضمن سرمایه در گردش شرکت از طریق فروش دارایی ها، 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 ۴۳۵,۴۹۳ 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 شکرخام خریداری و انجام خدمات کارمزدی.
ب- فروش اموال مازاد.

ج- افزایش حاشیه سود خالص، 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 محقق باشد. الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد، در مورد سایر درآمد های کسب شده در روال فعالیت های عادی، از جمله سایر درآمدهای 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- مبانی تهیه و اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی

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

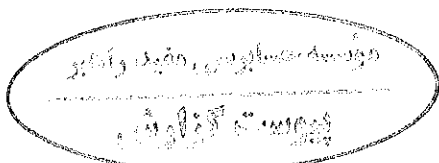
الف- زمین های شرکت به روش تجدید ارزیابی (یادداشت توضیحی ۲-۵-۳ صورت های مالی).

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 افشای 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

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.



سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۵-۲- زمین ها بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حساب ها منعکس شده است. 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 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، با توجه 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:

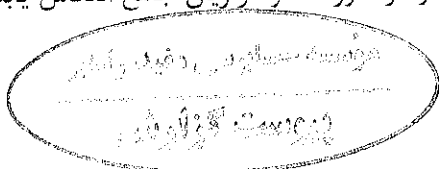
نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۲۵ ساله	خط مستقیم
تاسیسات ساختمان و چاه ها	۱۰ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۱۰ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ و ۲ ساله	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۳ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات	۱ و ۴ ساله	خط مستقیم
محوطه سازی و اشجار	۱۰ درصد	نزولی

۳-۵-۳-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه 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.

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.



یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۶-۳- مازاد تجدید ارزیابی منعکس شده در سرفصل حقوق مالکانه، در زمان برکناری یا واگذاری دارایی مربوط یا به موازات استفاده از آن توسط شرکت، مستقیماً به حساب سود انباشته منظور شود. مبلغ مازاد قابل انتقال معادل تفاوت بین استهلاک مبتنی بر مبلغ تجدید ارزیابی دارایی و استهلاک مبتنی بر بهای تمام شده تاریخی آن است. افزایش سرمایه به طور مستقیم از محل مازاد تجدید ارزیابی مجاز نیست، مگر در مواردی که به موجب قانون تجویز شده باشد.

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

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

۳-۸- زیان کاهش ارزش دارایی ها

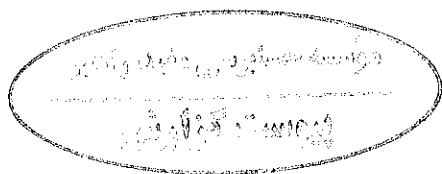
۳-۸-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی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

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

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

۳-۸-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۳-۸-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی 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.



۳-۹- موجودی مواد و کالا

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

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

۳-۱۰-۱- دارایی های غیر جاری که مبلغ دفتری آنها، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر 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 توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد.

ذخایر در پایان سال مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

۳-۱۱-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

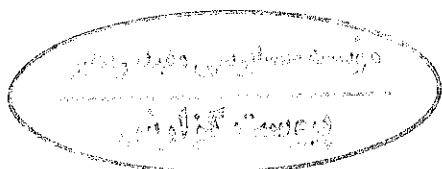
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب ها منظور می شود.

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 و در زمان بازنشستگی به سازمان تأمین اجتماعی پرداخت می گردد.

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



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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند 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 ارقام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشند که به ترتیب در صورت سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند.

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

۳-۱۳-۳- تهاثر دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

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

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

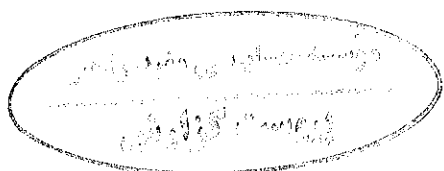
مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می شود به استثنای زمانی که آن ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شود.

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.



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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵-درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲			۱۴۰۳		
مبلغ	نرخ	مقدار	مبلغ	نرخ	مقدار
ریال	ریال	تن	ریال	ریال	تن
۶,۶۵۲,۲۸۷	۲۵۰,۶۳۲	۲۶,۵۴۲	۸,۹۴۵,۴۳۰	۳۴۸,۹۵۴	۲۵,۶۳۵
۸۴۹,۱۳۴	۷۳,۹۷۹	۱۱,۴۷۸	۱,۶۱۴,۳۸۴	۱۳۱,۸۰۸	۱۲,۲۴۸
۲۳۰,۶۴۵	۲۳,۱۲۰	۹,۹۷۶	۲۳۲,۸۶۰	۲۰,۸۸۸	۱۱,۱۴۸
۵,۸۵۰	۱۵,۶۴۲	۳۷۴	۲,۰۱۰	۱۰,۲۰۳	۱۹۷
.	.	.	۴۹۸,۷۵۰	۳۵۰,۰۰۰	۱,۴۲۵
۹۱۳,۶۴۵	۱۰۳,۳۷۷	۸,۸۳۸	۷۰۸,۹۲۵	۹۰,۹۵۸	۷,۷۹۴
۸,۶۵۱,۵۶۱			۱۲,۰۰۲,۳۵۹		
.	.	.	(۱۸۳,۲۵۰)	۳۴۹,۰۴۸	(۵۲۵)
.	.	.	(۱۹,۶۱۰)	.	.
(۲,۵۰۳)	۱۰۸,۸۲۶	(۲۳)	(۲۸,۸۲۲)	۱۱۳,۰۲۷	(۲۵۵)
(۲۰)	۲۰,۰۰۰	(۱)	.	.	.
۸,۶۴۹,۰۳۸			۱۱,۷۷۰,۶۷۷		
۱۹,۵۱۹	۲۶۳,۷۷۰	۷۴	۳۵۱,۵۰۰	۳۳۴,۷۶۲	۱,۰۵۰
.	.	.	۴۹,۰۲۶	۹۰,۹۵۷	۵۳۹
۳۹,۴۷۵	۱۰۹,۶۵۳	۳۶۰	۹,۶۴۱	۱۱۹,۰۲۵	۸۱
۵۸,۹۹۴			۴۱۰,۱۶۷		
.			(۸,۲۵۰)	۳۳۰,۰۰۰	(۲۵)
۵۸,۹۹۴			۴۰۱,۹۱۷		
۸,۷۰۸,۰۳۲			۱۲,۱۷۲,۵۹۴		
.	.	.	۴۸۲,۲۲۶	۵,۰۰۰	۹۶,۴۴۵
.	.	.	۱۳,۳۸۵	۵,۰۰۰	۲,۶۷۷
.	.	.	۳,۸۰۴	۵,۲۶۹	۷۲۲
.	.	.	۱,۲۰۱	۵,۴۵۹	۲۲۰
.			۵۰۰,۶۱۶		
۱۵,۵۸۹	۱۱,۰۸۰	۱,۴۰۷	۱۱۴,۸۷۱	۱۳,۹۹۷	۸,۲۰۷
.	.	.	۶۲,۳۹۸	۱۳,۹۹۷	۴,۴۵۸
۷۵,۰۰۸	۱۱,۰۸۳	۶,۷۶۸	۲۹,۱۹۴	۱۳,۹۹۵	۲,۰۸۶
۲۶۷,۰۷۶	۱۱,۱۴۴	۲۳,۹۶۶	.	.	.
۳۵۷,۶۷۳			۲۰۶,۴۶۴		
۳۵۷,۶۷۳			۷۰۷,۰۸۰		
۹,۰۶۵,۷۰۵			۱۲,۸۷۹,۶۷۴		

فروش خالص محصولات تولیدی :

شکر سفید چغندری

تفاله خشک

تفاله پرسی

تفاله آبکی

شکر سفید حاصل از شکر خام خریداری

ملاس

فروش ناخالص

برگشت از فروش (شکر)

تخفیفات نقدی فروش (شکر)

برگشت از فروش (تفاله سهمیه ای)

برگشت از فروش (تفاله پرسی)

فروش خالص محصولات تولیدی

فروش ناخالص محصولات بازرگانی:

شکر

ملاس

تفاله خشک

جمع فروش ناخالص محصولات بازرگانی

برگشت از فروش شکر بازرگانی

فروش خالص محصولات بازرگانی:

جمع کل فروش محصولات تولیدی و بازرگانی

درآمد ارائه خدمات :

درآمد خدمات کارمزدی تبدیل چغندر به شکر

ابوالقاسم پارسا نسب

زهرا احمدی

شرکت بازرگانی تجاری آرتا مهام سیلان

محمدرضا حیدریان

درآمد خدمات کارمزدی تصفیه شکر خام

شرکت صبا پیشرو

شرکت مجد گستر خاورمیانه

شرکت پرتو ممین پاکان

شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران

جمع درآمد ارائه خدمات

تأیید شده است
رئیس هیئت مدیره
۱۳۸۵/۰۵/۰۵

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

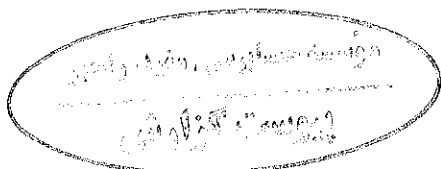
یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

- 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 سال جاری و سال قبل به ترتیب مبلغ ۳۵۰,۰۰۰ ریال و ۲۵۵,۰۰۰ ریال و میانگین نرخ فروش شرکت نیز در سال جاری و سال قبل به ترتیب ۳۴۸,۵۲۸ و ۲۶۳,۷۶۷ ریال بوده است. در ضمن نرخ فروش شکر سهمیه ای جهت تحویل به چغندر کاران توسط وزارت جهاد کشاورزی تعیین می گردد که در سال جاری و سال قبل به ترتیب هر کیلوگرم 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- کاهش مقداری فروش شکر به دلیل کاهش نرخ فروش شکر در بازار و تغییر سیاست تولیدی جذب چغندر کارمزدی 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 از سویی تفاله و ملاس و شکر خریداری شده از کارفرماهایی که چغندر کارمزدی برای شرکت آورده اند و به سایر مشتریان فروخته شده که به عنوان عملیات بازرگانی منظور شده است.
- ۵-۵- درآمد ارائه خدمات کارمزدی تبدیل چغندرقند به شکر در سال مورد گزارش، مربوط به انجام خدمات کارمزدی تبدیل چغندرقند به شکر است، مقدار ۱۰۰,۰۶۴ تن چغندرقند به شکر سفید و استحصال تفاله و ملاس آن است که حق الزحمه آن به طور میانگین به ازای هرکیلو مبلغ ۵,۰۰۰ ریال می باشد.
- ۶-۵- درآمد ارائه خدمات تصفیه شکر خام، مربوط به انجام خدمات تبدیل شکر خام به شکر سفید می باشد که حق الزحمه آن به طور میانگین به ازای هرکیلو مبلغ ۱۳,۹۹۷ ریال (سال قبل ۱۱,۱۲۸ ریال) دریافت شده است. ضمناً درآمد مقدار ۴۸۶ تن ملاس تولیدی حاصل از تصفیه شکر خام به درآمد ارائه خدمات اضافه شده است که در سال قبل مقدار آن ۱,۱۸۱ تن می باشد.
- ۷-۵- علت کاهش نرخ تفاله پرسی، تفاله آبکی و ملاس نسبت به سال مشابه عمدتاً بابت کاهش نرخ خوراک دام (شامل جو، ذرت و کنجاله) بوده که باعث شده محصولات تولیدی با کاهش مشتری و کاهش نرخ فروش مواجه شود.
- ۸-۵- طبق پرسش و پاسخ فنی شماره ۱۳۴ مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۲۹ سازمان حسابرسی در خصوص شرکتهای فعال در صنعت تولید شکر در ارتباط با نحوه صحیح حسابداری اختلاف نرخ های مصوب فروش به کشاورزان و مشتریان عادی در تاریخ دریافت چغندرقند و همچنین نحوه حسابداری آن در صورت وجود یا عدم وجود موجودی کافی در تاریخ صورت وضعیت مالی برای تعهد فروش به کشاورزان بر اساس نرخ های ترجیحی، مقرر گردید از آنجایی که تعهد تحویل تفاله خشک و شکر به قیمت های ترجیحی مصوب مراکز ذیصلاح، بخشی از الزامات تحویل چغندرقند در شرکتهای تولیدی شکر است، بنابراین در زمان تحویل چغندرقند توسط کشاورز، علاوه بر پرداخت مبلغ نقدی مصوب، معادل تفاوت قیمت فروش عادی شکر و تفاله خشک با نرخ های ترجیحی مصوب، باید به بهای تمام شده چغندرقند دریافت شده شرکت به طرفیت پیش دریافت از چغندرکاران در حسابها منظور شود. در زمان تحویل و ثبت فروش تفاله خشک و شکر به نرخ های ترجیحی مصوب، علاوه بر شناسایی درآمد فروش به نرخ های مذکور، مبلغ پیش دریافت از چغندرکاران به طرفیت درآمد عملیاتی تسویه می شود.
- ۹-۵- فروش خالص و درآمد ارائه خدمات به تفکیک وابستگی اشخاص:

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۲		۱۴۰۳	
۱۷	۱,۵۱۶,۷۷۳	۲۳	۲,۹۵۷,۶۳۷
۸۳	۷,۵۴۸,۹۳۲	۷۷	۹,۹۲۲,۰۳۷
۱۰۰	۹,۰۶۵,۷۰۵	۱۰۰	۱۲,۸۷۹,۶۷۴

اشخاص وابسته
سایر مشتریان



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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۰-۵- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده :

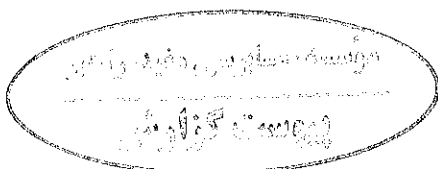
(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳		۱۴۰۲	
فروش خالص:	درآمد عملیاتی	بهای تمام شده	سود (زیان) ناخالص	درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی
شکر تولیدی از چغندر	۸,۷۴۲,۵۷۰	(۸,۲۹۶,۲۰۲)	۴۴۶,۳۶۸	۵	۱۳
شکر تولیدی از شکر خام	۴۹۸,۷۵۰	(۴۸۷,۴۲۹)	۱۱,۳۲۱	۲	۰
تفاله خشک	۱,۵۸۵,۵۶۲	(۱,۴۰۸,۱۹۹)	۱۷۷,۳۶۳	۱۱	(۲۲)
تفاله بازرگانی	۹,۶۴۱	(۸,۵۸۵)	۱,۰۵۶	۱۱	۲۵
شکر بازرگانی	۳۴۳,۲۵۰	(۳۴۹,۱۷۴)	(۵,۹۲۴)	(۲)	۱۱
تفاله پرسی	۲۳۲,۸۶۰	(۲۸۱,۱۹۰)	(۴۸,۳۳۰)	(۲۱)	۴
تفاله آبکی	۲,۰۱۰	(۲,۴۲۱)	(۴۱۱)	(۲۰)	۲۷
ملاس بازرگانی	۴۹,۰۲۶	(۴۴,۷۵۶)	۴,۲۷۰	۹	۰
ملاس تولیدی	۷۰۸,۹۲۵	(۶۶۵,۰۶۶)	۴۳,۸۵۹	۶	۱۵
	۱۲,۱۷۲,۵۹۴	(۱۱,۵۴۳,۰۲۲)	۶۲۹,۵۷۲	۵	۱۰
درآمد خدمات کارمزدی تصفیه شکر خام	۲۰۶,۴۶۴	(۱۷۰,۰۱۲)	۳۶,۴۵۲	۱۸	۲۸
درآمد خدمات کارمزدی تبدیل چغندر به شکر	۵۰۰,۶۱۶	(۳۲۹,۷۸۴)	۱۷۰,۸۳۲	۳۴	۰
	۷۰۷,۰۸۰	(۴۹۹,۷۹۶)	۲۰۷,۲۸۴	۲۹	۲۸
	۱۲,۸۷۹,۶۷۴	(۱۲,۰۴۲,۸۱۸)	۸۳۶,۸۵۶	۶	۱۰

۱۰-۱-۵- علت کاهش درصد حاشیه سود ناخالص درآمد فروش شکر نسبت به سال مالی قبل، عدم افزایش نرخ فروش شکر به نسبت هزینه ها و قیمت تمام شده محصولات بوده است. به طوریکه باعث شده درصد حاشیه سود ناخالص ۸ درصد کاهش داشته باشد.

۱۰-۲-۵- علت کاهش درصد حاشیه سود ناخالص درآمد فروش شکر بازرگانی نسبت به سال مالی قبل، کاهش نرخ فروش شکر در بازار می باشد.

۱۰-۳-۵- کاهش درصد حاشیه سود ناخالص درآمد فروش ملاس تولیدی ، تفاله آبکی و تفاله پرسی نسبت به سال مالی قبل، افزایش قیمت تمام شده محصولات نسبت به نرخ فروش و کاهش نرخ فروش محصولات در مقایسه با سال قبل بوده است.

۱۰-۴-۵- علت افزایش درصد حاشیه سود ناخالص درآمد فروش تفاله خشک نسبت به سال مالی قبل، اعمال سند اصلاحی باتوجه به پرسش و پاسخ فنی درخصوص اعمال نرخ های منصفانه جایگزین نرخ های ترجیحی بر روی این محصول از جامعه حسابداران رسمی در سال مورد گزارش می باشد. لازم به ذکر است که به دلیل تجمیع نمودن درآمد و بهای تمام شده تفاله خشک و تفاله خشک سهمیه ای، درصد سود ناخالص سال مالی قبل منفی شده است. در صورت عدم تجمیع، درصد سود ناخالص تفاله خشک و تفاله خشک سهمیه ای برای سال مالی قبل به ترتیب ۱۷درصد سود و ۱۰۱۸ درصد زیان می باشد.



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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳			۱۴۰۲		
	یادداشت	فروش	ارائه خدمات	جمع	فروش	ارائه خدمات
مواد مستقیم	۶-۱	۱۰,۰۳۲,۲۶۷	۷۵,۷۵۱	۱۰,۱۰۸,۰۱۸	۷,۱۱۳,۶۴۰	۶۳,۴۵۵
دستمزد مستقیم	۶-۲	۱۹۶,۹۲۵	۷۲,۶۹۸	۲۶۹,۶۲۳	۱۱۹,۰۵۶	۶۰,۹۴۹
سربار ساخت	۶-۲	۱,۴۲۴,۶۷۹	۲۵۱,۳۴۷	۱,۷۷۶,۰۲۶	۹۴۴,۷۳۵	۱۳۲,۴۳۰
		۱۱,۶۵۳,۸۷۱	۴۹۹,۷۹۶	۱۲,۱۵۳,۶۶۷	۸,۱۷۷,۴۳۱	۲۵۶,۸۳۴
هزینه های جذب نشده	۹	(۱۴۸,۶۳۳)	.	(۱۴۸,۶۳۳)	(۱۳۶,۷۴۶)	.
جمع هزینه های ساخت		۱۱,۵۰۵,۲۳۸	۴۹۹,۷۹۶	۱۲,۰۰۵,۰۳۴	۸,۰۴۰,۶۸۵	۲۵۶,۸۳۴
کاهش (افزایش) موجودی کالای در جریان ساخت	۱۷	(۵,۳۴۱)	.	(۵,۳۴۱)	۳,۷۷۷	.
کاهش (افزایش) موجودی کالای ساخته شده تولیدی	۱۷	(۳۵۹,۳۹۰)	.	(۳۵۹,۳۹۰)	۶۴,۰۸۵	.
بهای تمام شده کالای فروش رفته		۱۱,۱۴۰,۵۰۷	۴۹۹,۷۹۶	۱۱,۶۴۰,۳۰۳	۸,۱۰۸,۵۴۷	۲۵۶,۸۳۴
بهای تمام شده کالای بازرگانی	۶-۳	۴۰۲,۵۱۵	.	۴۰۲,۵۱۵	۴۸,۵۲۳	.
		۱۱,۵۴۳,۰۲۲	۴۹۹,۷۹۶	۱۲,۰۴۲,۸۱۸	۸,۱۵۷,۰۷۰	۲۵۶,۸۳۴

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳			۱۴۰۲		
	مقدار	عیار	مبلغ	مقدار	عیار	مبلغ
چغندر قند خریداری شده (تن)	۲۰۷,۹۶۲	۱۶,۲۴	۹,۴۶۲,۴۲۹	۱۹۹,۴۲۳	۱۶,۸۴	۷,۰۲۷,۹۴۹
شکر خام (تن)	۱,۵۰۰		۴۷۵,۳۸۷	.		.
آهک مصرفی (تن)	۳۳,۱۸۵		۷۴,۱۲۲	۱۹,۷۶۹		۴۴,۶۲۳
بسته بندی - کیسه (تخته)	۱,۱۰۴,۹۰۰		۹۶,۰۸۰	۱,۱۹۰,۹۲۷		۱۰۴,۵۱۳
			۱۰,۱۰۸,۰۱۸			۷,۱۷۷,۰۹۵

۶-۱-۱- نرخ تضمینی خرید چغندر قند بهاره با عیار ۱۵ درصد، ۳۹,۳۰۰ ریال و چغندر قند پاییزه با عیار ۱۵ درصد، ۳۸,۰۰۰ ریال به ازای هر کیلوگرم در سال مورد گزارش می باشد که در سال مالی قبل نرخ تضمینی خرید چغندر قند بهاره و پاییزه به ترتیب ۲۸,۰۰۰ ریال و ۲۷,۰۲۰ ریال به ازای هر کیلوگرم بوده است. در ضمن باتوجه به افزایش عیار، نرخ مصوب خرید چغندر به همان نسبت افزایش خواهد یافت.

۶-۱-۲- در سال مورد گزارش مبلغ ۱۰,۰۳۷,۶۲۲ میلیون ریال (سال مالی قبل ۷,۱۱۰,۵۴۱ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک تامین کنندگان و نوع مواد اولیه به شرح زیر می باشد:

نام فروشنده	نوع مواد اولیه	۱۴۰۳		۱۴۰۲	
		مقدار	درصد نسبت به کل	مقدار	درصد نسبت به کل
کشاورزان	چغندر قند	۲۰۷,۹۶۲	۹۴	۱۹۹,۴۲۳	۹۹
شرکت کیسه بافی نمین	سایر مواد بسته بندی	۱,۱۲۲,۵۰۶	۱	۸۲,۵۹۲	۱
شرکت تولیدی و صنعتی قند اقلید و سرحد چهارداگه	شکر خام	۱,۵۰۰	۵	.	.
		۱۰,۰۳۷,۶۲۲	۱۰۰	۷,۱۱۰,۵۴۱	۱۰۰



شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بنجورد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۱-۶- مبلغ مذکور بابت خرید مقدار ۱,۴۹۹,۷۱۰ کیلوگرم شکرخام از شرکت تولیدی و صنعتی قند اقلید و سرحد چهار دانگه به نرخ هر کیلوگرم ۳۱۶,۹۸۶ ریال می باشد که کلیه شکر های آن در سال مالی مورد گزارش مصرف و تبدیل به شکر سفید شده است.

۴-۱-۶- شرکت در سال مالی مورد گزارش مقدار ۱,۱۲۲,۵۰۶ تخته کیسه از شرکت کیسه بافی ثمین پس از انجام برگزاری مناقصه طبق آیین نامه معاملات خریداری نموده و جهت بسته بندی شکر سفید تولیدی حاصل از چغندر و شکرخام خریداری و شکرخام کارمزدی استفاده نموده است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

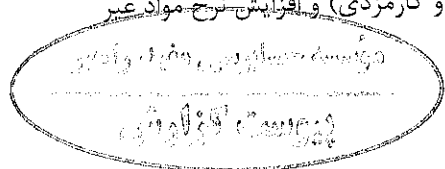
۱۴۰۲		۱۴۰۳		
سربار تولید	دستمزد مستقیم	سربار تولید	دستمزد مستقیم	یادداشت
۲۴۷,۶۴۳	۷۰,۷۲۲	۴۱۵,۱۲۳	۱۱۸,۷۷۳	۶-۲-۱ حقوق و دستمزد
۸۷,۰۱۰	۳۳,۶۰۵	۱۷۴,۸۹۵	۶۲,۱۵۲	۶-۲-۱ اضافه کار
۷۹,۵۹۹	۲۱,۱۹۹	۱۲۸,۰۲۹	۳۷,۸۸۵	بیمه سهم کارفرما
۲۴,۲۹۶	۵,۱۳۱	۴۷,۴۴۹	۱۱,۹۷۴	عیدی ، پاداش و کارانه
۲۷,۰۴۷	۱۰,۱۴۱	۳۱,۸۷۸	۱۱,۲۴۴	مزایای پایان خدمت و مرخصی کارکنان
۱۰۴,۴۱۷	۵,۹۵۱	۳۲,۲۲۴	۱۰,۴۶۴	بن و حق معیشت
۶۵,۲۳۷	۳۳,۲۵۶	۴۰,۹۶۶	۱۷,۱۳۱	۶-۲-۲ حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور
۴۹,۵۵۶	.	۳۱۳,۷۵۲	.	۶-۲-۳ هزینه حق العمل کاری جذب چغندر
۲۱۰,۴۰۳	.	۲۵۸,۹۸۸	.	گاز مصرفی
۸۹,۹۲۳	.	۱۳۳,۶۹۱	.	تعمیر و نگهداری دارایی ها
۳۶,۰۳۰	.	۹۱,۹۲۱	.	۶-۲-۴ مواد غیر مستقیم و ملزومات مصرفی
۴۱,۳۳۲	.	۶۳,۲۳۳	.	حقوق ، دستمزد و سربار بخش کشاورزی
۲۷,۹۹۶	.	۴۴,۵۵۷	.	تلفن، آب، برق و سوخت
۱۴,۳۸۷	.	۱۶,۱۰۱	.	استهلاک
۶۱,۶۸۸	.	۷۶,۷۰۸	.	سایر
۱,۱۶۶,۵۶۴	۱۸۰,۰۰۵	۱,۸۶۹,۵۱۵	۲۶۹,۶۲۳	
(۸۹,۳۹۹)	.	(۹۳,۴۸۹)	.	۷ سهم هزینه های اداری و عمومی از سربار مراکز خدماتی
۱,۰۷۷,۱۶۵	۱۸۰,۰۰۵	۱,۷۷۶,۰۲۶	۲۶۹,۶۲۳	

۱-۲-۶- افزایش در حقوق و دستمزد مستقیم ناشی از افزایش جذب چغندر و به تبع آن افزایش تعداد کارکنان و همچنین افزایش حقوق و مزایای کارکنان مطابق مصوبه قانون کار می باشد. در ضمن دستمزد غیر مستقیم منعکس در سربار بابت پرسنل پشتیبانی می باشد.

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

۳-۲-۶- حق العمل کاری جذب چغندر بابت جذب چغندر قند پاییزه مربوط به قرارداد کشت چغندر قند در منطقه گلستان با آقای قائمی بر مبنای ۸/۵ درصد نرخ مصوب عیار ۱۵ بابت مقدار چغندر تحویلی می باشد .

۴-۲-۶- افزایش مواد غیر مستقیم و ملزومات مصرفی به دلیل افزایش جذب چغندر قند (خریداری شده و کارمزدی) و افزایش نرخ مواد غیر مستقیم شامل (ضد کف ، روغن سوخته و...) می باشد.



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

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

[illegible]

۱-۳-۶- تمامی کالای بازرگانی به شرح زیر می باشد:

١٩٠٢	١٩٠٣
مبلغ	مبلغ
مقدار	مقدار
تن	تن
مليون ريال	مليون ريال
١٩,٠٦٦	١٣
٢١,٥٤٤	١٥
.	١,٢٨٢
.	٤٣٧,١٥٤
.	٨٤١
.	٥٧
٢٠,٦١٠	٥١٦,٧٤٤

پیمانکاران چغندر (خرید سهمیه شکر مصوب)

پیمانکاران چغندر (خرید سهمیه تفاله مصوب)

خريد سكر سقيدي

خرید ملاس

خرید مقاله خشک

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی	ظرفیت معمول (عملی) سالانه	تولید واقعی	
			۱۴۰۳	۱۴۰۲
تولید شکر حاصل از چغندر قند مالکیتی	تن	۶۰,۰۰۰	۲۵,۶۲۰	۲۶,۵۲۷
تولید شکر حاصل از چغندر قند پیمانکاری			۱۳,۳۵۵	۰
تولید شکر حاصل از تصفیه شکر خام خریداری	تن	۱۵۰,۰۰۰	۱,۴۴۰	۰
تولید شکر حاصل از تصفیه شکر خام کارمزدی			۱۴,۲۹۹	۳۱,۱۳۸
تولید ملاس حاصل از چغندر قند مالکیتی			۷,۷۸۱	۸,۳۷۶
تولید ملاس حاصل از چغندر قند پیمانکاری	تن	۲۰,۰۰۰	۴,۱۶۱	۰
تولید ملاس حاصل از شکر خام			۴۸۶	۱,۱۸۱
تولید تفاله خشک حاصل از چغندر قند مالکیتی			۱۳,۱۳۷	۱۱,۱۹۹
تولید تفاله خشک حاصل از چغندر قند پیمانکاری	تن	۴۰,۰۰۰	۶,۲۰۳	۰
تولید تفاله پرسی حاصل از چغندر قند مالکیتی			۱۱,۱۴۸	۹,۹۷۶

۴-۶-۱- ظرفیت معمول (عملی) سالانه معادل ۷۵ درصد ظرفیت اسمی محاسبه شده است.

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

واحد اندازه گیری	۱۴۰۳		۱۴۰۲	
	پاییزه	بهاره	پاییزه	بهاره
چغندر ناخالص خریداری شده	۱۰۰,۹۸۲	۱۰۶,۹۸۰	۲۲,۳۱۵	۱۷۷,۱۰۸
افت چغندر پس از خرید	۲,۹۶۲	۵,۴۴۴	۶۶۵	۳,۷۷۴
چغندر مصرفی خالص	۹۸,۰۲۰	۱۰۱,۵۳۶	۲۱,۶۵۰	۱۷۳,۳۳۵
چغندر مصرفی کارمزدی	۰	۱۰۰,۰۶۴	۰	۰
میزان قند (عیار) چغندر مصرفی بر اساس نمونه های زمان خرید	درصد	۱۵,۶۸	۱۶,۷۶	۱۴/۵۱
میزان قند (عیار) چغندر مصرفی (دیفوزیون) بر اساس زمان تولید	درصد	۱۵,۴	۱۶/۵	۱۴/۲۹
ضریب استحصال صنعتی با چغندر مصرفی (دیفوزیون) پس از افت	درصد	۷۴,۹۰	۸۳/۶۵	۷۳/۲۴
ضریب استحصال تجاری با چغندر (استحصال بر مبنای چغندر خریداری)	درصد	۷۱,۵۱	۸۰,۰۱	۷۰/۰۷
شکر سفید چغندری- تن	تن	۱۱,۱۸۹	۲۷,۶۰۴	۲,۳۰۰
شکر سفید حاصل از شکر خام خریداری	تن	۱,۴۴۰	۰	۰
شکر سفید حاصل از شکر آفینه	تن	۰	۱۸۲	۲۲۰
موجودی شکر آفینه (شکر در جریان) چغندری پایان سال - تن	تن	۰	۱۳۴	۱۹۴
زمان کارکرد چغندری و کارمزدی	روز	۶۰		

۵-۶- همانطور که در جدول مذکور مشخص می باشد با توجه به افزایش جذب چغندر قند، شکر سفید نسبت به سال مشابه مقدار ۱۲,۴۴۸ تن بیشتر تولید شده است.

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت	هزینه های فروش
۳,۱۴۲	۸,۹۶۸	۷-۱	حقوق و دستمزد
۶۰۹	۳,۲۸۸	۷-۲	اضافه کار
۵۸۸	۲,۲۷۶		بیمه سهم کارفرما
۲۷۷	۹۳۳		عیدی، پاداش و کارانه
۱۵۳	۶۵۶		مزایای پایان خدمت و مرخصی کارکنان
۱۵,۴۷۱	۱۹,۴۹۵	۷-۳	بارگیری و تخلیه شکر
۱,۸۲۴	۲,۴۰۰		آگهی و تبلیغات
۷۴۴	۱۸۴		سایر
۲۲,۸۰۸	۳۸,۲۰۰		
			هزینه های اداری و عمومی
۹۷,۲۹۶	۱۳۱,۸۴۲	۷-۱	حقوق و دستمزد
۲۱,۳۳۷	۴۴,۴۲۹	۷-۲	اضافه کار
۲۶,۱۹۴	۳۶,۹۲۸		بیمه سهم کارفرما
۹,۷۳۵	۳۳,۵۶۱		حقوقی و ثبتی
۱۱,۴۶۳	۲۰,۹۴۱	۷-۴	رستوران و مواد غذایی
۱۷,۳۳۶	۱۹,۵۰۰	۷-۵	کارشناسی و مشاوره
۱۵,۵۴۵	۱۹,۳۲۸		حسابرسی
۶۲,۵۶۱	۱۸,۶۱۰		عیدی، پاداش و کارانه
۲۱,۷۱۸	۱۷,۶۲۱		مزایای پایان خدمت و مرخصی کارکنان
۴,۷۲۴	۵,۵۷۹		استهلاک
۱,۰۵۴	۳,۰۹۸		ملزومات مصرفی
۱,۹۲۷	۲,۷۵۵		تعمیر و نگهداری دارایی ها
۱,۲۰۰	۲,۰۹۰		حق حضور هیات مدیره
۸۴۶	۱,۰۲۲		تلفن، آب، برق و سوخت
۵۸,۷۵۱	.		عوارض و آلاینده
۷۳,۹۹۷	۳۴,۵۲۳		سایر
۴۲۵,۶۸۴	۳۹۱,۸۲۷		
۴۴۸,۴۹۲	۴۳۰,۰۲۷		
۸۹,۳۹۹	۹۳,۴۸۹	۶-۲	سهم از سربار مراکز خدماتی
۵۳۷,۸۹۱	۵۲۳,۵۱۶		

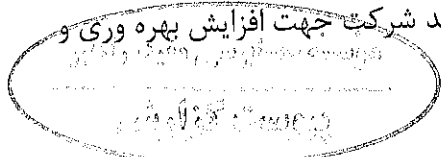
۷-۱- افزایش هزینه های حقوق و دستمزد نسبت به سال قبل، به دلیل افزایش نیروی انسانی به دلیل افزایش جذب چغندر نسبت به سال مشابه و افزایش حقوق و مزایای کارکنان مطابق مصوبه قانون کار می باشد.

۷-۲- علت افزایش مبلغ اضافه کاری نسبت به سال قبل به دلیل افزایش جذب چغندر قند و به تبع آن افزایش دوره بهره برداری می باشد.

۷-۳- مبلغ مذکور بابت هزینه های مرتبط با پارتی چینی شکر و بارگیری شکر در انبار محصول شرکت است، که افزایش مبلغ آن ناشی از افزایش قانونی حقوق و دستمزد و افزایش مقدار تولید می باشد.

۷-۴- افزایش هزینه های رستوران و مواد غذایی به دلیل افزایش نرخ مواد غذایی مصرفی نسبت به سال مالی قبل می باشد.

۷-۵- هزینه های کارشناسی و مشاوره مرتبط با مشاوران مالی، کشاورزی و تولید شرکت جهت افزایش بهره وری و آموزش پرسنل می باشد.



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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳
۶,۱۲۶	۷,۷۳۹
۸,۶۱۱	۶,۳۰۴
۱۴,۷۳۷	۱۴,۰۴۳

فروش آهک

فروش ضایعات چغندر (دم، خاک و برگ چغندر)

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۱۳۶,۷۴۶	۱۴۸,۶۳۳	۹-۱ و ۶
۷۹,۵۸۸	.	
.	۶۰۸	
۲۱۶,۳۳۴	۱۴۹,۲۴۱	

هزینه های جذب نشده

کسری انبار

سایر

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

۱۰- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۹۲,۷۱۰	۵۸,۹۹۹	۱۰-۱
۳۸,۸۶۱	۱۹,۰۴۳	
۱۳۱,۵۷۱	۷۸,۰۴۲	

تسهیلات دریافتی از بانک ها

تسهیلات دریافتی از اشخاص وابسته

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

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
.	۵۱,۴۶۹	۱۱-۱
.	۱۹,۷۰۳	۱۱-۲
.	۱۸,۱۸۲	۱۱-۳
.	۸۹,۳۵۴	

اشخاص وابسته

سود ناشی از فروش دارایی غیرجاری نگهداری شده برای فروش

درآمد تامین مالی فروش اعتباری محصولات - تفاله فشنگی

سود حاصل از فروش ضایعات

سایر اشخاص

درآمد جریمه عدم تعهد چغندر کاران

سود حاصل از فروش نهاده های کشاورزی

سود حاصل از فروش ضایعات

درآمد اجاره

سود ناشی از انتقال دارایی های ثابت مشهود

وصول کارمزد از پیمانکاران بابت مساعده

درآمد تامین مالی فروش اعتباری محصولات - تفاله فشنگی

سود تسعیر دارایی های ارزی غیرمرتبط با عملیات

سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی

سود ناشی از فروش دارایی غیرجاری نگهداری شده برای فروش

سود حاصل از فروش دارایی های نامشهود

سود حاصل از فروش دارایی ثابت

سایر

(۶۵۱۵)

۱۲۴

۲۱۲,۶۳۳

۳۰۱,۹۸۷

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۱-۱ مبلغ مذکور بابت فروش یک باب آپارتمان با کاربری مسکونی به متراژ ۱۴۷ متر مربع در شهر مشهد به ارزش دفتری ۳۰,۰۴۱ میلیون ریال به قیمت ۸۱,۵۱۰ میلیون ریال به شرکت زمزم ایران بدون انجام مزایده و با ترک تشریفات و ارزش گذاری آن توسط کارشناس رسمی دادگستری می باشد.

۱۱-۲ 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 بوده ، که بر اساس هرماه ۴/۵ درصد اخذ شده است.

۱۱-۳ مبلغ مذکور بابت فروش قالب های قند بلااستفاده به شرکت قند اصفهان (هم گروه) و همچنین فروش آهن آلات و سایر موارد ضایعاتی به دلیل تعمیر و اورهال خط تولید و جایگزینی قطعات قدیمی در سال قبل و به وجود آمدن آهن آلات و لوله های ضایعاتی خط تولید می باشد.

۱۱-۴ مبلغ مذکور بابت جریمه کسری عدم تعهد تحویل چغندر کشاورزان نسبت به قرارداد منعقد شده در سنوات قبل می باشد که پس از تشکیل کمیسیون جرایم درآمد آن به علت عدم بخشودگی عمدتاً مرتبط با آقای محسن اوغازی (یادداشت ۷-۱۸) در حساب ها شناسایی گردیده است.

۱۱-۵ 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)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
سود	سود	بهای تمام شده
۳۹,۹۴۷	۶۰,۵۹۳	۵۳۹,۱۹۸
		کود ، بذر و سم

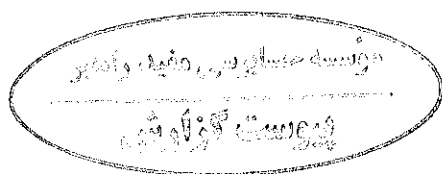
۱۱-۶ شرکت یک قطعه زمین از اداره املاک و اراضی آستان قدس رضوی با اجاره ۲۵۰ تن گندم در سال، اجاره نموده و زمین مذکور را با همان شرایط و با مبلغ ۲۳,۱۰۰ میلیون ریال بالاسری در سال اول و طی دو سال بعد با افزایش ۱۰ درصدی به آقای فریور شیرغانی اجاره داده است که خالص درآمد مذکور در صورت های مالی منعکس شده است.

۱۱-۷ باتوجه 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 ۱۸,۶۴۳ میلیون ریال (طبق برگ کارشناسی) و نرخ ارزش دفتری به مبلغ ۱۳۵ میلیون ریال، عملیات فوق منجر به شناسایی سود به مبلغ ۱۸,۵۰۸ میلیون ریال شده که به حساب ایشان منظور شده است.

۱۲- مبنای محاسبه سود (زیان) هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
(۸۷,۶۸۷)	۱۷۸,۱۴۲	سود(زیان) عملیاتی
.	(۲۲,۴۴۶)	اثر مالیاتی
(۸۷,۶۸۷)	۱۵۵,۶۹۵	
۳۰۹,۸۳۹	۲۲۳,۹۴۵	سود غیر عملیاتی
(۷۰,۵۱۷)	(۲۷,۹۹۰)	اثر مالیاتی
۲۳۹,۳۲۲	۱۹۵,۹۵۵	
۲۲۲,۱۵۲	۴۰۲,۰۸۷	سود قبل از کسر مالیات
(۷۰,۵۱۷)	(۵۰,۴۳۶)	اثر مالیاتی
۱۵۱,۶۳۵	۳۵۱,۶۵۱	سود خالص
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
تعداد	تعداد	
۷۷۸,۸۷۱,۸۵۶	۷۷۸,۸۷۱,۸۵۶	میانگین موزون تعداد سهام عادی



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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۳- دارایی های ثابت مشهود

بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی:

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

افزایش

انتقال به دارایی های غیر جاری نگهداری برای فروش

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

افزایش

واگذار شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در پایان سال ۱۴۰۳

استهلاک انباشته:

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

استهلاک

واگذار شده

مانده در پایان سال ۱۴۰۳

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲

(مبلغ بهای تمام شده)

دارایی های در جریان تکمیل	اقلام سرمایه ای در اختیار	جمع	ابزار آلات	اقاوه و منصوبات	محوطه سازی و اشجار	وسایل نقلیه	تاسیسات ساختمانی و چاه ها	ماشین آلات و تجهیزات	ساختمان	زمین
۳۴,۳۳۴	۱۷,۱۵۲	۱,۳۱۹,۴۷۴	۱۸,۳۷۵	۳۴,۶۰۰	۸,۵۰۰	۷,۶۷۴	۴۷,۵۵۸	۱۶۵,۰۱۹	۱۹,۰۱۶	۱,۰۱۸,۸۳۲
۱۶,۶۰۵	۲۱۴	۱۲,۲۸۳	۶۲۵	۹۰	.	۳,۲۲۵	۲,۵۹۰	۳,۸۲۹	۱,۹۲۴	.
.	.	(۳,۹۷۱)	.	.	.	.	.	.	.	(۲,۹۷۱)
(۹,۹۸۶)	.	۹,۹۸۶	۳,۲۷۳	۲,۲۷۵	.	.	۸۲	۴,۳۵۶	.	.
۱,۳۹۷,۰۹۱	۱۷,۳۶۶	۱,۳۳۸,۷۷۲	۲۲,۱۷۳	۳۶,۹۶۵	۸,۵۰۰	۱۰,۸۹۹	۵۰,۲۳۰	۱۷۳,۲۰۴	۲۰,۹۴۰	۱,۰۱۵,۸۶۱
۱۸۳,۱۸۷	۱۶,۳۰۴	۱۲۵,۳۴۰	۳۷۸	۱,۰۵۴	.	۱,۸۳۲	۱,۰۶۰	۱۲۱,۰۱۶	.	.
(۳,۰۷۰)	.	(۳,۰۷۰)	.	.	.	.	.	(۳,۰۷۰)	.	.
(۴۲,۴۶۳)	.	۴۲,۴۶۳	۵۴۶	۳,۷۸۲	.	.	۱,۳۰۹	۳۶,۸۲۶	.	.
۱,۵۷۷,۲۰۸	۳۳,۵۷۰	۱,۵۰۳,۵۰۵	۲۳,۰۹۷	۴۱,۸۰۱	۸,۵۰۰	۱۲,۷۳۱	۵۲,۵۹۹	۳۲۷,۹۷۶	۲۰,۹۴۰	۱,۰۱۵,۸۶۱
۱۶۱,۱۷۰	.	۱۶۱,۱۷۰	۷,۳۹۷	۱۴,۳۰۷	۵,۴۵۳	۴,۷۵۹	۳۴,۶۵۷	۸۶,۳۱۵	۸,۳۸۴	.
۳۳,۲۷۸	.	۳۳,۲۷۸	۲,۱۵۸	۴,۱۱۰	.	۲۴۸	۳,۷۰۰	۸,۵۷۵	۴,۴۸۷	.
۱۸۴,۴۴۸	.	۱۸۴,۴۴۶	۹,۴۵۵	۱۸,۴۱۷	۵,۴۵۳	۵,۰۰۷	۳۸,۳۵۷	۹۴,۸۹۰	۱۳,۸۷۱	.
۲۵,۷۹۹	.	۲۵,۷۹۹	۲,۳۷۴	۴,۲۴۷	۷۹۰	۳۶۹	۳,۱۸۶	۱۱,۱۵۰	۳,۶۸۳	.
(۲,۹۳۵)	.	(۲,۹۳۵)	.	.	.	.	.	(۲,۹۳۵)	.	.
۲۰۷,۳۱۲	.	۲۰۷,۳۱۰	۱۱,۸۲۹	۲۲,۶۶۴	۶,۲۴۳	۵,۳۷۶	۴۱,۵۴۳	۱۰۳,۱۰۵	۱۶,۵۵۴	.
۱,۳۶۹,۸۹۶	۴۰,۱۳۳	۱,۲۹۶,۱۹۵	۱۱,۲۶۸	۱۹,۱۳۷	۲,۲۵۷	۷,۳۵۵	۱۱۰,۵۰۶	۲۲۴,۸۷۱	۴,۳۸۶	۱,۰۱۵,۸۶۱
۱,۲۱۲,۶۴۳	۴۰,۹۵۳	۱,۱۵۴,۳۲۴	۱۲,۷۱۸	۱۸,۵۴۸	۳,۰۴۷	۵,۸۹۲	۱۱,۸۷۳	۷۸,۳۱۴	۸,۰۶۹	۱,۰۱۵,۸۶۱

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند 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 و اثاثه و منصوبات دارای کسری پوشش بیمه ای می باشد.

۱۳-۲- سرفصل 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 ۴۰ 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 ۱۱,۶۵۶ میلیون ریال نیز با توجه به ضوابط سازمان بورس و نداشتن سند مالکیت تک برگی در حساب مازاد تجدید ارزیابی باقیمانده است. در ضمن با توجه به اینکه ارزش منصفانه زمین های مذکور در پایان سال مالی ۱۴۰۱ تفاوت با اهمیتی با ارزش دفتری آن (افزایش بیش از ۱۰۰ درصدی ارزش زمین) داشته، لذا بر اساس رای شماره ۱۲۴ کمیته فنی سازمان حسابرسی، زمین ها به تاریخ پایان سال مالی ۱۴۰۱ مجدداً مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و مازاد تجدید ارزیابی به مبلغ ۵۰۶,۱۴۳ میلیون ریال ایجاد و به ظرفیت حساب زمین های مربوط منظور شده به طوریکه مانده مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها مبلغ ۵۱۷,۷۹۹ 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.

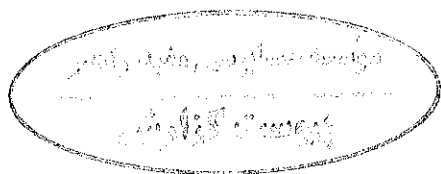
۱۳-۵- بخشی از ماشین آلات، شامل دستگاه های کشت پنوماتیک و دستگاه های وجین کن چغندر قند به بهای تمام شده ۷,۰۴۱ میلیون ریال به آقای قائمی (حق العمل کار کشت در منطقه گلستان) به صورت امانی جهت کشت چغندر در منطقه گلستان تحویل گردیده است.

۱۳-۶- یک دستگاه تراکتور و ادوات کشاورزی (کاشت، داشت و برداشت چغندر) نزد آقای فریور شیرغانی در مزرعه منصوران (زمین اجاره شده از آستان قدس خراسان رضوی) به صورت امانی جهت کشت چغندر قند می باشد.

۱۳-۷- افزایش ماشین آلات بابت ساخت یک دستگاه سنگ گیر توسط پرسنل شرکت و تعویض قطعات ماشین آلات و تعویض لوله های استیل بدنه های اواپرسیون جهت تعمیرات اساسی خط تولید و اورهال دستگاه ها می باشد.

۱۳-۸- دارایی در جریان تکمیل به شرح زیر است:

مخارج انباشته		برآورد تاریخ بهره		درصد تکمیل		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	تکمیل	برداري	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال				
۱۷,۳۶۶	۳۳,۵۷۰	۳۵۴,۳۴۶	اسفند سال ۱۴۰۵	۵	۹	احداث تصفیه خانه فاضلاب کارخانه



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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۹-۱۳- دارایی در جریان تکمیل مربوط به احداث تصفیه خانه جدید فاضلاب کارخانه بوده که عملیات اجرایی آن از سال ۱۳۹۷ شروع و پیش بینی می شود تا پایان اسفند سال ۱۴۰۵ تکمیل گردد، تاکنون زیر ساخت های سیستم تصفیه خانه فاضلاب شامل (ساخت استخر ها و تسطیح و کفپوش کردن استخرها توسط ورق های ژئوممبران) را انجام شده لیکن جهت ادامه کار نیاز به واردات دستگاه و ماشین آلات لازم شامل (بلوهر و دیفیوزر) می باشد که بابت تامین منابع مالی آن اقدامات اولیه جهت دریافت تسهیلات به مبلغ ۵۰۰ میلیارد ریال از بانک سینا صورت گرفته است. همچنین افزایش دارایی های در جریان تکمیل بابت ترازبندی و تسطیح حوضچه های استخرهای دوم و سوم جهت آماده سازی بابت نصب ورق های ژئوممبران و ژئو تکستال می باشد.

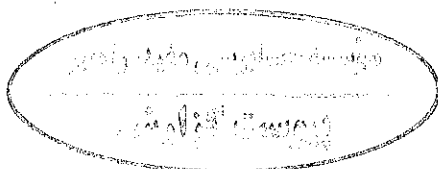
۱۰-۱۳- اقلام سرمایه ای نزد انبار عمدتاً مربوط به موجودی کالا های سرمایه ای نزد انبار شامل ورق های ژئوممبران و ژئوتکستال به مبلغ ۲۳،۵۶۳ میلیون ریال و لوله های کوره بخار، آهن آلات و نوار ترانسپورت به مبلغ ۱۶،۵۷۰ میلیون ریال می باشد که در راستای تکمیل دارایی در جریان تکمیل خریداری و نزد انبار می باشد.

۱۴- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزارها	حق امتیاز خدمات عمومی	بهای تمام شده:
۶,۹۷۲	۴,۵۲۸	۲,۴۴۴	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۱,۶۳۴	۱,۶۳۴	.	افزایش
(۵)	(۵)	.	کاهش
۸,۶۰۱	۶,۱۵۷	۲,۴۴۴	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۲,۲۳۵	۲,۲۳۵	.	افزایش
۱۰,۸۳۶	۸,۳۹۲	۲,۴۴۴	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
استهلاک انباشته :			
۳,۱۲۶	۲,۹۴۵	۱۸۱	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۱,۲۰۱	۱,۲۰۱	.	استهلاک
۴,۳۲۷	۴,۱۴۶	۱۸۱	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۱,۴۳۲	۱,۴۳۲	.	استهلاک
۵,۷۵۹	۵,۵۷۸	۱۸۱	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۵,۰۷۷	۲,۸۱۴	۲,۲۶۳	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳
۴,۲۷۴	۲,۰۱۱	۲,۲۶۳	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲

۱-۱۴- افزایش نرم افراز بابت خرید مازول سیستم های تدارکات و مدیریت پیمان ها (نصب مازول جذب چغندر کارمزدی) از شرکت راهکاران سیستم می باشد.



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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۵- سرمایه گذاری های بلند مدت

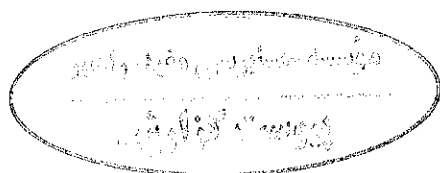
(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹			
تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
شرکت قطعه ساز مشهد	۴۰۱	۱۱	۴۰	۰	۴۰
شرکت ایران شکر	۲۲۶	۴	۲۴	(۱۱)	۱۳
شرکت تحقیقات زراعی و خدمات کاوش	۱۸,۰۰۰	۴	۱۲۳	(۱۲۳)	۰
حق آبه سند شورک	-	-	۵	۰	۵
			۱۹۲	(۱۳۴)	۵۸

۱۶- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲	
خرید مواد اولیه (چغندر)	۱۶-۱	۲۹۳,۰۶۴	۲۲۲,۱۹۵
سایر	۱۶-۲	۷۶,۴۲۰	۱۱۷,۷۱۸
		۳۶۹,۴۸۴	۳۳۹,۹۱۳
تهاتر با اسناد پرداختنی	۲۵	.	(۱۷,۰۴۲)
		۳۶۹,۴۸۴	۳۲۲,۸۷۱



شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۳۰	
۵۳,۵۱۶	۲۵۱,۱۲۹	مهدی و محمد رضا قائمی
۲,۲۶۴	۶,۰۷۵	محمد حکم آبادی
۳,۱۳۱	۴,۶۹۴	امین شیخ
.	۲,۰۱۹	ابوالفضل سید آبادی
۳,۷۴۹	.	ابوالقاسم محمدآبادی
۱۴,۹۸۵	.	نهاده های تحویلی پیمانکاران
۱۴۴,۵۵۰	۲۹,۱۴۷	سایر (مبالغ کمتر از ۴,۰۰۰ میلیون ریال)
<u>۲۲۲,۱۹۵</u>	<u>۲۹۳,۰۶۴</u>	

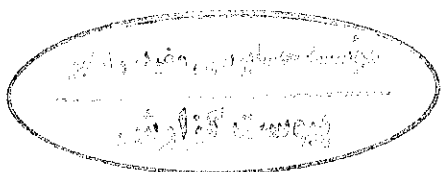
۱۶-۱-۱- پیش پرداخت به چغندرکاران بابت تحویل نهاده های کشاورزی و مساعده به آنها با توجه به قراردادهای منعقد شده جهت کشت چغندر پاییزه و بهار در سال ۱۴۰۴ می باشد که تا تاریخ تایید صورت مالی چغندر قندی توسط کشاورزان تحویل نگردیده است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
۱۴,۰۶۹	.	شرکت آرکام مهم همتا (خرید بذر)
۷,۲۴۲	۳,۵۵۶	شرکت بیمه سینا (پیش پرداخت بیمه دارایی ها) - اشخاص وابسته
۱۷,۲۰۸	.	شرکت تیلا (خرید بذر)
۲۱,۳۴۲	.	شرکت دانش بنیان پیشگامان توسعه (خرید بذر)
۵۸,۲۷۴	۷۳,۲۸۱	سایر (مبالغ کمتر از ۶۵۰۰ میلیون ریال)
<u>۱۱۸,۱۳۵</u>	<u>۷۶,۸۳۷</u>	
(۴۱۷)	(۴۱۷)	ذخیره کاهش ارزش
<u>۱۱۷,۷۱۸</u>	<u>۷۶,۴۲۰</u>	

۱۶-۲-۱- مبالغ فوق عمدتاً پیش پرداخت به اشخاص بابت هزینه های حقوقی پرونده آقای سیدآبادی و خرید لوازم جهت اورهال کارخانه بوده که تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۳,۰۴۸ میلیون ریال آن تسویه گردیده است.



۱۷- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت	
۰	۲۲۲,۶۸۳	۱۷-۲	کالای ساخته شده (شکر)
۶,۹۴۳	۱۲۱,۱۷۲	۱۷-۲	موجودی کالای ساخته شده بازرگانی (محصولات اصلی و فرعی خریداری شده)
۴۰,۲۶۸	۱۷۶,۹۷۵	۱۷-۲	کالای ساخته شده (محصولات فرعی)
۳۶,۳۱۹	۴۱,۶۶۰	۱۷-۳	کالای در جریان ساخت (شکر آفینه)
۲۰۱,۲۰۰	۲۲۷,۱۹۷	۱۷-۴	نهاد های کشاورزی
۲,۸۳۱	۶,۵۵۷		مواد بسته بندی
۵۳,۱۴۵	۷۰,۰۲۴	۱۷-۶	موجودی لوازم ساختمانی
۱۱۲,۶۶۶	۲۶۳,۸۴۸	۱۷-۷	قطعات و لوازم یدکی
۷۴,۶۴۷	۵۸,۵۳۷	۱۷-۸	مواد سوختی
۵۲۸,۰۱۹	۱,۱۸۸,۶۵۳		

۱۷-۱- موجودی مواد و کالا و موجودی کالای امانی دیگران نزد شرکت (ارزش روز به مبلغ ۷۰۵,۲۷۴ میلیون ریال) تا ارزش ۱,۵۱۳,۸۳۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از آتش سوزی، سیل، طوفان، آتشفشان، صاعقه و زلزله بیمه شده است. لازم به ذکر است شرکت درخصوص موجودی های مواد و کالا دارای کسری پوشش بیمه ای می باشد.

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

۱۴۰۲/۱۲/۲۹					۱۴۰۳/۱۲/۳۰				
مقدار	نرخ	محصول اصلی	محصول بازرگانی	محصول فرعی	مقدار	نرخ	محصول اصلی	محصول بازرگانی	محصول فرعی
تن	ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	تن	ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۷۰۷	۳۱۴,۹۶۹	۲۲۲,۶۸۳	.	.	.	.	.	.	.
۲۵۷	۳۴۲,۳۸۵	.	۸۷,۹۹۳	.	.	.	.	.	.
۱,۴۹۱	۱۱۸,۶۹۶	.	.	۱۷۶,۹۷۵	۳۴۷	۹۲,۲۶۵	.	.	۳۲,۰۱۶
۵۷	۱۱۲,۸۹۵	.	۶,۴۳۵	.	۶۶	۱۰۵,۱۹۷	.	۶,۹۴۳	.
.	.	.	.	.	۳۱۷	۲۲,۳۰۶	.	.	۷,۰۷۱
.	.	.	.	.	۱۳	۹۰,۸۴۶	.	.	۱,۱۸۱
۳۲۲	۸۳,۰۵۶	.	۲۶,۷۴۴	.	.	.	.	.	.
		۲۲۲,۶۸۳	۱۲۱,۱۷۲	۱۷۶,۹۷۵			۰	۶,۹۴۳	۴۰,۲۶۸

۱۷-۳- کالای در جریان ساخت مربوط به مقدار ۱۳۴ تن شکر آفینه در پایان سال (پایان سال قبل ۱۹۴ تن) می باشد.

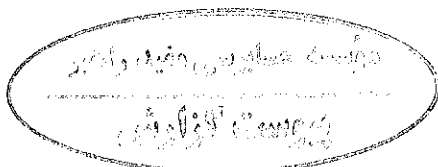
۱۷-۴- نهاد های کشاورزی شامل کود، بذر و سموم کشاورزی جهت تحویل به پیمانکاران بابت کشت چغندر بهاره می باشد که در انبار کود و بذر شرکت و انبارهای مناطق چغندرکاری نگهداری می شود.

۱۷-۵- در تاریخ صورت وضعیت مالی مقدار ۱,۱۶۶,۸۹۸ کیلوگرم شکر سفید مربوط به شرکت صبا پیشرو، مقدار ۵۰۱۵ کیلوگرم شکر سفید مربوط به شرکت تولیدی صنعتی قند اقلید و مقدار ۱,۶۴۹ کیلوگرم شکر سفید مربوط به شرکت پانیز فام و مقدار ۷,۹۶۱ کیلوگرم شکر سفید و مقدار ۲,۴۳۱,۱۷۲ کیلو گرم تفاله خشک مربوط به آقای ابوالقاسم محمد آبادی از محل چغندر کارمزدی به صورت امانی نزد انبارهای شرکت قند شیروان می باشد.

۱۷-۶- لوازم ساختمانی عمدتاً شامل آجر نسوز و خاک نسوز و لوله بدنه اوپراسیون جهت بازسازی کوره های آهک و پخار و تعمیر بدنه های اوپراسیون می باشد.

۱۷-۷- قطعات و لوازم یدکی عمدتاً شامل توری های پخت و صافی های کتانی و ... می باشند که در فرایند تولید و اورهال نمودن کارخانه مورد استفاده قرار می گیرند.

۱۷-۸- مواد سوختی عمدتاً شامل نفت کوره (مازوت) می باشد که بابت استفاده در شرایط قطعی گاز از آن استفاده می شود.



۱۸- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۸-۱- دریافتنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳		۱۴۰۲	
یادداشت	مبلغ	کاهش ارزش	خالص	خالص	
تجاری					
اسناد دریافتنی					
سایر مشتریان	۱۸-۱-۱	۸۱,۰۲۳	۰	۸۱,۰۲۳	۶,۵۷۳
حساب های دریافتنی					
اشخاص وابسته	۱۸-۱-۲	۹,۰۲۶	۰	۹,۰۲۶	۹۸,۴۱۶
سایر مشتریان	۱۸-۱-۳	۱۵۱,۶۳۶	(۱۷۲)	۱۵۱,۴۶۴	۱۴۳,۶۳۵
		۱۶۰,۶۶۲	(۱۷۲)	۱۶۰,۴۹۰	۲۴۲,۰۵۱
		۲۴۱,۶۸۵	(۱۷۲)	۲۴۱,۵۱۳	۲۴۸,۶۲۴
سایر دریافتنی ها					
اسناد دریافتنی					
محسن اوغازی	۱۸-۱-۷	۶۰,۰۰۰	۰	۶۰,۰۰۰	۰
فریور شیرغانی (اجاره سال ۱۴۰۴ مزرعه منصوران)		۲۵,۴۱۰	۰	۲۵,۴۱۰	۰
		۸۵,۴۱۰	۰	۸۵,۴۱۰	۰
تهاتر با پیش دریافت ها (یادداشت ۲-۳۰)		(۲۵,۴۱۰)	۰	(۲۵,۴۱۰)	۰
		۶۰,۰۰۰	۰	۶۰,۰۰۰	۰
حساب های دریافتنی					
اشخاص وابسته	۱۸-۱-۴	۳۸,۷۸۴	۰	۳۸,۷۸۴	۱۶,۹۹۳
سپرده های موقت (شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران)	۱۸-۱-۵	۶,۴۷۰	۰	۶,۴۷۰	۶,۴۷۰
کارکنان (وام و مساعده حقوق)		۱۱,۴۴۷	۰	۱۱,۴۴۷	۷,۷۱۲
وجوه مسدودی بابت تسهیلات دریافتی		۱۴,۰۰۰	۰	۱۴,۰۰۰	۴۴,۰۰۰
سایر	۱۸-۱-۶	۲۳۰,۶۷۳	(۴۵,۷۳۲)	۱۸۴,۹۴۱	۱۳۴,۱۹۵
		۳۰۱,۳۷۴	(۴۵,۷۳۲)	۲۵۵,۶۴۲	۲۰۹,۳۷۰
تهاتر با تسهیلات مالی	۲۸-۱	(۱۴,۰۰۰)	۰	(۱۴,۰۰۰)	(۴۴,۰۰۰)
		۲۸۷,۳۷۴	(۴۵,۷۳۲)	۲۴۱,۶۴۲	۱۶۵,۳۷۰
		۳۴۷,۳۷۴	(۴۵,۷۳۲)	۳۰۱,۶۴۲	۱۶۵,۳۷۰
		۵۸۹,۰۵۹	(۴۵,۹۰۴)	۵۴۳,۱۵۵	۴۱۳,۹۹۴

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
.	۸۰,۰۰۰	۱۸-۱-۱-۱
.	۶۰۰	ابوالقاسم پارسا نسب (کارمزد تبدیل چغندر به شکر)
۳,۹۰۰	.	سجاد عطاردی (فروش تفاله)
۲,۴۰۰	.	محسن اوغازی (فروش تفاله)
۲۷۳	۴۲۳	محمد رضا خزایی (وصول بدهی چغندرکاران)
۶,۵۷۳	۸۱,۰۲۳	سایر

۱-۱-۱-۱- شرکت بابت مطالبات خود از محل دستمزد خدمات تبدیل چغندر قند کارمزدی آقای ابوالقاسم پارسا نسب (محمدآبادی) تعداد ۴ فقره چک جمعاً به مبلغ ۸۰,۰۰۰ میلیون ریال از سررسید ۱۴۰۴/۰۴/۱۰ لغایت ۱۴۰۴/۰۴/۳۱ دریافت نموده که تا تاریخ تایید صورت های مالی به طور کامل وصول شده است.

۱-۱-۲- دریافتنی های تجاری اشخاص وابسته به شرح زیر می باشد:

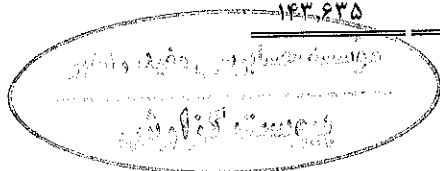
(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۳۹,۶۵۳	۲,۹۳۷	شرکت کشاورزی، دامپروری بینالود نیشابور (فروش تفاله)
.	۲,۳۰۳	شرکت زراعی دشت نازساری (فروش تفاله)
۱,۳۶۸	۱,۳۶۸	مجتمع کشت و صنعت خرم دره (فروش تفاله)
۹۲۸	۹۲۸	شرکت زمزم مشهد (فروش شکر)
۵۴,۹۷۷	.	شرکت زمزم ایران (فروش شکر)
۱,۴۹۰	۱,۴۹۰	سایر
۹۸,۴۱۶	۹,۰۲۶	

۱-۱-۲-۱- تا تاریخ تایید صورت های مالی از بابت مانده مطالبات از محل حساب های دریافتنی اشخاص وابسته، مبلغی وصول نشده است.

۱-۱-۳- دریافتنی های تجاری سایر مشتریان به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
.	۷۰,۳۹۳	۱۸-۱-۳-۱
۲۳,۵۱۵	۲۳,۵۱۵	۱۸-۱-۳-۲
۱۳,۵۲۴	۱۴,۰۷۹	
۶۸,۴۸۷	۱۰,۱۵۹	۱۸-۱-۳-۳
.	۹,۵۷۷	ابوالقاسم پارسا نسب (کارمزد تبدیل چغندر به شکر)
۴,۸۱۴	۴,۸۱۴	سازمان حمایت از تولید کنندگان و مصرف کنندگان
۴,۰۹۵	۴,۰۹۵	شرکت صبا پیشرو کالا (کارمزد تصفیه شکر خام)
۳,۵۰۴	۳,۵۰۴	شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران
۱,۲۹۸	۱,۲۹۸	شرکت خمیر مایه رضوی (فروش ملاس)
۱,۲۴۳	۱,۲۴۳	شرکت ریدانه (کارمزد تصفیه شکر خام)
۹,۲۳۹	.	شرکت پانیز فام اتکا (فروش شکر)
۵,۸۵۲	.	شرکت پارس ملاس جم (فروش ملاس)
۳,۳۷۴	.	شرکت گوهر شرق الماس (فروش شکر)
۴,۸۶۲	۸,۹۵۹	شرکت صدف کالای دوستان (فروش شکر)
۱۴۳,۸۰۷	۱۵۱,۶۳۶	شرکت تولیدی قند اقلید (کارمزد تصفیه شکر خام)
(۱۷۲)	(۱۷۲)	شرکت پرتو مبین پاکان (کارمزد تصفیه شکر خام)
۱۴۳,۶۳۵	۱۵۱,۴۶۴	شرکت امید آفرینان مدیر (کارمزد تصفیه شکر خام)
		سایر

کاهش ارزش



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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱-۳-۱- مانده طلب از آقای پارسا نسب بابت قسمتی از حق الزحمه قراردادهای چندین کارمزدی به شماره قراردادهای ۱۴۰۳/۱۹۵۲ مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۰۷ و ۱۴۰۳/۲۲۹۰ مورخ ۱۴۰۳/۰۹/۱۰ می باشد که تا تاریخ تایید صورت وضعیت مالی ۲ فقره اسناد به مبلغ ۲۰۰۰ میلیون ریال به سررسید دی و بهمن ماه ۱۴۰۳، از ایشان دریافت شده است. همچنین مبلغ ۳۹۳٫۵۰ میلیون ریال آن مرتبط با سپرده بیمه می باشد که در زمان ارائه مفاصا حساب قابلیت وصول خواهد داشت.

۱-۳-۲- مانده طلب از سازمان حمایت از تولید کنندگان و مصرف کنندگان بابت خالص مطالبات ناشی از تخصیص پارانه شکر چغندر 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.

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

۱-۳-۴- تا تاریخ تایید صورت های مالی از محل سایر مشتریان دریافتنی های تجاری مبلغی تا تاریخ تایید صورت های مالی وصول نگردیده است.

۱-۴- حساب های دریافتنی غیر تجاری اشخاص وابسته به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳
۰	۹,۵۱۰
۰	۱۳,۳۵۶
۱۴,۸۹۸	۱۳,۸۲۳
۱,۴۷۷	۱,۴۷۷
۶۱۸	۶۱۸
۱۶,۹۹۳	۳۸,۷۸۴

شرکت زمزم ایران (فروش آپارتمان مشهد)

شرکت قند اصفهان (فروش ضایعات قالب قند)

شرکت مادر تخصصی صنایع غذایی سینا

شرکت بیمه سینا (غرامت فوت)

بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی (بابت حق السهم آیین نامه رسالت اجتماعی)

۱-۵- سپرده های موقت عمدتاً بابت سپرده نقدی ضمانت نامه بانکی جهت تصفیه شکر خام برای شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران می باشد.

۱-۶- سایر دریافتنی های غیر تجاری به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
خالص	خالص	کاهش ارزش
۶۶,۶۹۲	۶۱,۶۹۱	(۴۵,۷۳۲)
۶,۶۳۶	۵۴,۰۲۵	۰
۳۷,۲۶۷	۳۷,۲۶۷	۰
۰	۱۸,۶۴۳	۰
۳,۶۳۶	۳,۶۳۶	۰
۱۰,۹۸۷	۲,۶۲۳	۰
۱,۹۸۰	۱,۹۸۰	۰
۱,۴۸۵	۱,۴۸۵	۰
۵,۵۱۲	۳,۵۹۱	۰
۱۳۴,۱۹۵	۱۸۴,۹۴۱	(۴۵,۷۳۲)
۲۳۰,۶۷۳		

چغندرکاران

امید زیبایی (پیمانکار حمل چغندر)

سازمان امور مالیاتی- ارزش افزوده

محی الدین احمدی (خریدار دستگاه آلفا)

محمد حسین صالحی (بابت علی الحساب از محل سنوات)

نسکی (بابت کسری انبار)

سپرده های حسن انجام کار

حسین میلانلویی (سپرده نقل و انتقال فروش زمین)

سایر

۱-۶-۱-۱۸- خالص مطالبات از چغندرکاران مربوط به بدهی آنها تا ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ بابت نهاده های کشاورزی تحویلی طبق قراردادهای فی مابین بوده که به تعهدات 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 ۲,۲۵۱ میلیون ریال وصول شده است. همچنین درخصوص بخشی از مانده حساب چغندرکاران که قابلیت وصول ندارد مبلغ ۴۵,۷۳۲ میلیون ریال ذخیره در حساب ها منظور شده است.

۱-۶-۲-۱۸- طلب از سازمان امور مالیاتی بابت مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی جهت خرید شکر خام در سنوات ۱۳۹۰ الی ۱۳۹۲ می باشد که با توجه به معافیت های مالیاتی طبق بخشنامه های مورخ ۱۳۹۵/۰۸/۲۶ و ۱۳۹۶/۱۲/۲۳ سازمان امور مالیاتی، 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 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.

۱-۶-۳-۱۸- طلب از آقای محی الدین احمدی بابت واگذاری یک دستگاه تخلیه چغندر که در سنوات گذشته به صورت امانی نزد ایشان بوده ، می باشد که از این بابت طبق پیگیری قضایی یک دستگاه آپارتمان به متراژ ۷۳.۳۶ متر مربع واقع در شهر نقده به ایشان از طریق مزایده اموال غیر منقول مورخ ۱۴۰۳/۰۵/۱۷ به مزایده گذاشته شده ، لیکن به علت عدم شرکت کننده در مزایده و عدم فروش آن ، مراحل انتقال سند ملکی فوق به نام شرکت قند شیروان در مراجع قضایی در حال پیگیری می باشد.

۱-۶-۴-۱۸- طلب از آقای امید زیبایی بابت پرداخت کرایه حمل جذب چغندر کارمزدی می باشد که باتوجه به اینکه طبق مفاد قرارداد با آقای پارسا نسب (کارفرمای تبدیل چغندر به شکر) پرداخت کرایه حمل به عهده کارفرما بوده ، لذا کرایه حمل اشتبهاً توسط شرکت به شخص مذکور پرداخت شده و از این بابت طلب از نامبرده شناسایی و تا تاریخ تایید صورت های مالی چک صیادی به مبلغ ۵۴,۰۲۵ میلیون ریال به سررسید بهمن ماه ۱۴۰۴ از ایشان دریافت شده است.

۱-۶-۵-۱۸- طلب از آقای محسن اوغازی بابت مبلغ ۲۱,۰۷۵ میلیون ریال برای خرید چغندر و مبلغ ۳۹,۸۲۴ میلیون ریال بابت جریمه عدم تحویل چغندر قند می باشد که چک دریافتی از ایشان به مبلغ ۶۰ میلیارد ریال در تاریخ ۱۴۰۳/۱۱/۳۰ برگشت شده و نسبت به طرح دعاوی از طریق محاکم قضایی اقدام شده و در ادامه ، استعلامات اموال غیرمنقول متعلق به نامبرده صورت گرفته که در حال حاضر یک پلاک ثبتی به متراژ ۶۳۰ ر ۲۰ متر مربع (۵ دانگ از ۶ دانگ به نام ایشان بوده) و در خیابان ورزش شهرستان شیروان شناسایی و جهت وصول مطالبات توقیف و در مرحله انتشار آگهی و مزایده توسط دادگاه می باشد.

۱۸-۲-دریافتنی های بلند مدت:

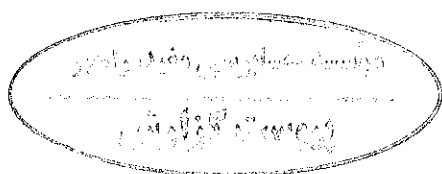
(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۲	۱۴۰۳
.	۲۷,۹۵۱
.	(۲۷,۹۵۱)
.	.

سایر اسناد دریافتنی:

فریور شیرغانی (اجاره مزرعه منصوران)

تهاتر با پیش دریافت ها (یادداشت ۲-۳۰)

۱-۲-۱۸- اسناد دریافتنی فوق بابت درآمد اجاره مزرعه منصوران جهت سال ۱۴۰۵ به مبلغ ۲۷,۹۵۱ میلیون ریال و به سررسید ۱۴۰۵/۱۰/۰۱ می باشد.



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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۸-۳- مبلغ ۲۸۴,۵۵۱ میلیون ریال از مطالبات عمدتاً از سنوات قبل و راكد بوده كه از بابت آن مبلغ ۴۵,۹۰۴ میلیون ریال كاهش ارزش در حساب ها منظور گردیده است و آخرین اقدامات انجام شده به شرح زیر است:

نام صاحب حساب	مبلغ	اقدامات صورت گرفته
سازمان امور مالیاتی	۳۷,۲۶۷	با توجه به بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۵/۵۵ بخشنامه ۲۶۰/۹۶/۱۶۹ مورخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۳ معاونت مالیات بر ارزش افزوده سازمان امور مالیاتی کشور تاریخ اجرای معافیت شكر اعم از خام و تصفیه شده از تاریخ ۱۳۸۷/۰۷/۰۱ می باشد كه پیگیری و مكاتبات لازم جهت وصول آن صورت گرفته است.
سازمان حمایت از تولید كننده و مصرف كننده	۲۳,۵۱۵	طبق مصوبه جلسه شماره ۵۱ كارگروه تنظیم بازار ابلاغی در تاریخ ۱۳۹۸/۰۶/۰۹ و نامه مورخ ۱۴۰۰/۰۸/۲۷ انجمن صنفی قند و شكر، آن انجمن به نمایندگی از كارخانجات قند و شكر 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)	۲۱۸,۹۵۱	تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال وصول و اقدامات حقوقی برای سایرین در جریان می باشد.
	۲۸۴,۵۵۱	

۱-۳-۱۸- میانگین دوره اعتباری فروش کالا ۷ روز (سال مالی قبل ۱۳ روز) است. برای کلیه دریافتنی های معوق با توجه به تجربیات گذشته و نظر واحد حقوقی، كاهش ارزش برای دریافتنی ها منظور می گردد.

۲-۳-۱۸- مدت زمان دریافتنی هایی كه معوق هستند ولی كاهش ارزش نداشته اند :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳
۵۹,۳۸۲	۱۴,۴۳۰
۱۴۸,۸۱۲	۲۲۴,۲۱۷
۲۰۸,۱۹۴	۲۳۸,۶۴۷

تا یک سال

بیش تر از یک سال

۱۹- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۶۱,۷۷۸	۲۰۵,۸۱۶	موجودی نزد بانک ها- ریالی
۳,۹۷۷	۴,۵۰۱	۳۵ موجودی نزد بانکها- ارزی
۱۸۳	۲۰۴	موجودی صندوق ارزی
۶۵,۹۳۸	۲۱۰,۵۲۱	
(۱۵,۰۰۰)	(۱۵,۰۰۰)	۲۸-۱ وجوه مسدود شده بابت اخذ تسهیلات
۵۰,۹۳۸	۱۹۵,۵۲۱	

۱۹-۱- موجودی ارزی نزد بانک ها شامل یک فقره حساب ارزی نزد بانک سینا (۶,۰۵۰ یورو) و موجودی نزد صندوق ۳۰۰ دلار می باشد.

۲۰- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳
۶,۲۱۴	۶,۲۱۴
۵۱,۵۴۴	۲۱,۵۰۳
۵۷,۷۵۸	۲۷,۷۱۷

زمین

ساختمان

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۰-۱- شرکت از سال مالی ۱۴۰۱ تصمیم گرفته است ۴ 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.

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

۲۰-۳- شرکت در سال جاری یک باب آپارتمان به متراژ ۱۴۷ متر مربع واقع در شهر مشهد به ارزش دفتری ۳۰,۰۴۱ میلیون ریال را به شرکت زمزم ایران (همگروه) به مبلغ ۸۱,۵۱۰ میلیون ریال به فروش رسانیده که سود حاصل از فروش به مبلغ ۵۱,۴۶۹ میلیون ریال (یادداشت های توضیحی ۱-۱۱) شناسایی شده است.

۲۱- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ 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		۱۴۰۳		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۴۶.۹	۳۶۵,۳۱۵,۴۳۸	۴۶.۹	۳۶۵,۳۱۵,۴۳۸	شرکت مادر تخصصی گسترش صنایع غذایی سینا
۲.۰	۱۵,۸۰۸,۰۲۱	۲.۱	۱۶,۶۷۲,۴۵۰	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی سینا
۰.۸	۶,۴۳۸,۲۸۴	۰.۸	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 آتیة ایرانیان
۰.۰	۲,۳۶۰	۰	۲,۳۶۰	شرکت ره نگار خاورمیانه پارس
۵۰.۲	۳۹۱,۳۰۰,۳۹۳	۵۰.۲	۳۹۰,۴۳۵,۹۶۴	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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲			۱۴۰۳			
جمع	ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	جمع	ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	
۸۷,۸۹۵	۱۷,۳۸۹	۷۰,۵۰۶	۱۱۶,۷۹۸	۱۷,۵۴۸	۹۹,۲۵۰	مانده در ابتدای سال
(۲۵,۱۷۳)	(۴,۱۷۶)	(۲۰,۹۹۷)	(۲۲,۱۱۹)	(۹۶۹)	(۲۱,۱۵۰)	پرداخت شده طی سال
۵۴,۰۷۶	۴,۳۳۵	۴۹,۷۴۱	۶۲,۹۹۱	۹,۴۶۹	۵۳,۵۲۲	ذخیره تامین شده
۱۱۶,۷۹۸	۱۷,۵۴۸	۹۹,۲۵۰	۱۵۷,۶۷۰	۲۶,۰۴۸	۱۳۱,۶۲۲	مانده در پایان سال

۲۳-۱- در سنوات قبل شرکت در پایان هر سال سنوات پرسنل قرارداد موقت را پرداخت و سنوات پرسنل دائم را ذخیره می نمود که در سال مورد گزارش مدیریت شرکت تصمیم گرفته علاوه بر پرسنل دائم سنوات پرسنل موقت را نیز ذخیره نماید که از این بابت مبلغ ۱۴,۶۴۳ میلیون ریال از محل بستانکاری پرسنل موقت و مبلغ ۱۳,۸۸۸ میلیون ریال بابت سنوات پرسنل شکایتی به مبلغ ابتدای دوره اضافه شده است.

۲۴- سایر ذخایر غیرجاری

(مبالغ به میلیون ریال)

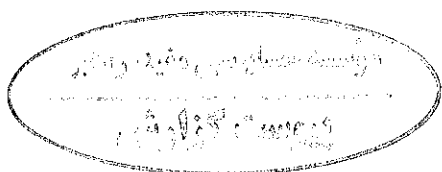
ذخیره حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور	
۱۴۰۲	۱۴۰۳
۷۷,۱۴۷	۱۴۶,۳۱۵
(۷۶,۴۶۲)	(۸,۵۶۳)
۱۴۵,۶۳۰	۵۸,۱۰۷
۱۴۶,۳۱۵	۱۹۵,۸۵۹

مانده در ابتدای سال

پرداخت شده طی سال

ذخیره تامین شده

مانده در پایان سال



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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۵- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
------	------	---------

تجاری

اسناد پرداختنی

۴۴	۴۴	سایر مشتریان - پیمانکاران چغندر قند
.	۳۰,۰۰۰	شرکت کشاورزی فرتاک کشت طلوع خاور میانه (خرید بذر)
۱۷,۰۴۲	.	شرکت دانش بنیان پیشگامان توسعه (خرید بذر)
۱۷,۰۸۶	۳۰,۰۴۴	
(۱۷,۰۴۲)	.	تهاتر با پیش پرداخت ها (یادداشت ۱۶)
۴۴	۳۰,۰۴۴	

حساب های پرداختنی

۶,۴۳۷	.	اشخاص وابسته - شرکت قند اصفهان
۲۷۷,۹۸۴	۶۴۵,۲۱۳	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۲۸۴,۴۲۱	۶۴۵,۲۱۳	
۲۸۴,۴۶۵	۶۷۵,۲۵۷	

سایر پرداختنی ها

اسناد پرداختنی

۱۵۹,۲۰۰	۱۵۹,۲۰۰	۲۵-۲	اشخاص وابسته - شرکت مادر تخصصی صنایع غذایی سینا
۸,۰۰۰	.		اشخاص وابسته - شرکت بیمه سینا (بیمه موجودی ها)
۶۱,۲۷۲	۴۹۰,۹۲۳	۲۵-۳	سازمان امور مالیاتی
۵۶,۲۵۰	۲۰۳,۷۲۵	۲۵-۳	شرکت گاز
۲۸۴,۷۲۲	۸۵۳,۸۴۸		

حساب های پرداختنی

۲۴,۵۶۳	۲۴,۶۴۹	۲۵-۴	اشخاص وابسته
۳,۵۱۴	۳۵,۵۸۷		بدهی به کارکنان (حقوق اسفند ماه پرسنل)
۱۲,۳۲۳	۱۹,۰۸۴		سپرده حسن انجام کار
۳۰۹,۱۱۸	۱۵۸,۴۵۲	۲۵-۵	سایر
۳۴۹,۵۱۸	۲۳۷,۷۷۲		
۶۳۴,۲۴۰	۱,۰۹۱,۶۲۰		
۹۱۸,۷۰۵	۱,۷۶۶,۸۷۷		



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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۹۶,۶۰۶	۳۶,۸۴۵	۲۵-۱-۱ مهدی و محمدرضا قائمی (خرید چغندر قند)
۶۵,۳۳۰	۳۰۰,۳۹۵	۲۵-۱-۲ کشاورزان (تعهد تحویل شکر)
۲۷,۷۲۱	۲۷۶,۱۴۳	۲۵-۱-۳ کشاورزان (خرید چغندر قند)
۷۹,۵۸۸	.	شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران (طلب شکر)
۷,۴۹۰	۱,۷۳۵	کیسه بافی ثمین
۱,۱۵۳	۳۰,۰۰۲	۲۵-۱-۴ کشاورزان (سهمیه شکر و تفاله)
۹۶	۹۳	سایر
۲۷۷,۹۸۴	۶۴۵,۲۱۳	

۲۵-۱-۱- مانده بدهی بابت خرید چغندر قند و حق العمل کاری تامین چغندر پاییزه می باشد که تا تاریخ تایید صورت های مالی پرداخت نشده است.

۲۵-۱-۲- مبلغ مذکور بابت بدهی مربوط به تعهد تحویل شکر به مقدار ۵۲۷ تن و تفاله به مقدار ۱۰,۰۰۸ تن در قبال تسویه بخشی از مطالبات کشاورزان بابت چغندر تحویلی به طرف قرارداد می باشد که تا تاریخ تایید صورت های مالی مقدار ۵۲۲ تن شکر و ۴۰۳ تن تفاله تحویل کشاورزان شده و مبلغ ۲۴۴,۸۲۴ میلیون ریال آن تسویه شده است.

۲۵-۱-۳- مانده بدهی فوق بابت بدهی شرکت به کشاورزان از محل بهای خرید چغندر قند می باشد که تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۱۷۲,۷۴۷ میلیون ریال آن تسویه شده است.

۲۵-۱-۴- مربوط به تعهد تحویل مقدار ۱۷ تن شکر و مقدار ۲۴۴ تن تفاله طبق مصوبه جهاد کشاورزی به ازای چغندر تحویلی به چغندرکاران می باشد که تا تاریخ تایید صورت های مالی مقدار ۱۵ تن شکر و مقدار ۲۲۱ تن تفاله از محل این تعهدات به کشاورزان تحویل شده است.

۲۵-۲- 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 ۱۴۰۳/۱۱/۱۵ تحویل نموده است. با توجه به هماهنگی با شرکت مادر تخصصی صنایع غذایی سینا اقدامی در جهت تسویه آن صورت نگرفته است.

۲۵-۳- اسناد پرداختنی مذکور بابت بدهی مالیات ارزش افزوده، مالیات عوارض آلاینده و بدهی به شرکت گاز به سررسید پایان خرداد ماه می باشد که تا تاریخ تایید صورت های مالی، به طور کامل تسویه شده است.

۲۵-۴- سایر پرداختنی های اشخاص وابسته به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	
۱۷,۶۳۰	۱۷,۸۴۴	بیمه سینا (بیمه نامه دارایی های شرکت)
۳,۸۴۲	۳,۸۴۲	شرک پروتئین گستر سینا (خرید مواد غذایی اهدایی به کارکنان)
۲,۸۰۶	۲,۸۰۶	شرکت لبنیات پاستوریزه پاک (خرید مواد غذایی اهدایی به کارکنان)
۱۲۸	.	شرکت قند اصفهان
۱۵۷	۱۵۷	شرکت زمزم تهران
۲۴,۵۶۳	۲۴,۶۴۹	

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۵-۵- سایر پرداختنی های غیر تجاری به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
۴۵,۴۷۷	۳۸,۸۸۱	۲۵-۵-۱ مهدی قائمی (خدمات زراعی)
۲۱,۸۲۴	۲۵,۵۵۵	۲۵-۵-۲ سازمان امور منابع آب شیروان (حق النظاره چاه ها)
۹,۱۷۰	۸,۹۷۱	موسسه حسابرسی مفید راهبر
۷,۶۷۹	۷,۶۷۹	حق تقدم سهام داران
.	۶,۸۷۶	شرکت توزیع برق استان خراسان شمالی
۶,۵۴۴	۶,۶۵۲	پرسنل (هزینه معیشتی)
۱۳۲,۰۹۰	۱,۵۷۱	۲۵-۵-۳ شرکت گاز خراسان شمالی (هزینه گاز مصرفی)
۳۴۸	.	حق سنوات پرسنل باز نشسته
۸۵,۹۸۶	۶۲,۲۶۷	سایر
۳۰۹,۱۱۸	۱۵۸,۴۵۲	

۲۵-۵-۱- بدهی مذکور کارمزد مدیریت تامین چغندر برای شرکت در منطقه گلستان بابت کشت چغندر پاییزه می باشد که تا تاریخ تایید صورت های مالی تسویه شده است.

۲۵-۵-۲- مبلغ مذکور بابت حق النظاره چاه های آب شرکت می باشد که تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال پرداخت شده است.

۲۵-۵-۳- بدهی فوق بابت هزینه گاز مصرفی می باشد که علت کاهش آن نسبت به سال مالی قبل به دلیل تحویل یک فقره چک به مبلغ ۲۰۳,۷۲۵ میلیون ریال به سررسید ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ به شرکت ملی گاز خراسان شمالی بوده که تاریخ تایید صورت های مالی تسویه نگردیده است.

۲۵-۵-۴- تا تاریخ تایید صورت های مالی سایر پرداختنی های غیر تجاری مبلغ ۲۳,۵۸۲ میلیون ریال تسویه گردیده است.

۲۵-۶- میانگین دوره اعتباری خرید کالا ۱۸ روز (سال مالی قبل ۱۶ 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

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

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
۲۰۰,۲۴۹	۲۶۵,۶۲۱	مانده در ابتدای سال
۷۰,۵۱۷	۶۶,۱۰۶	ذخیره مالیات عملکرد سال
.	(۱۵,۶۷۰)	۲۶-۴-۱ تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سنوات قبل
(۵,۱۴۵)	(۸۳,۶۶۸)	پرداختی طی سال
۲۶۵,۶۲۱	۲۳۲,۳۸۹	مانده در پایان سال



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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)

نحوه ی تشخیص	مالیات						سال
	۱۴۰۳/۱۲/۳۰						
	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	پرداخت	تفصیصی با جرایم	ایزازی	
رسیدگی به دفاتر	۲۲,۷۰۰	۸,۸۲۷	۳۵,۹۹۴	۵۵,۴۴۹	۱۰۱,۶۸۸	۲۲,۹۵۱	۱۰۲,۱۹۸
رسیدگی به دفاتر	۵۵,۰۵۵	۴۱,۰۰۰	۴۵,۱۲۰	۱۰۱,۹۳۷	۱۹۱,۹۵۷	۳۱,۰۶۴	۱۳۹,۱۴۱
رسیدگی به دفاتر	۱۱۰,۷۴۰	۵۵,۰۰۰	۵۵,۷۴۰	۱۳۸,۹۵۴	۱,۶۸,۷۰۹	.	(۳۷۷,۱۲۳)
رسیدگی به دفاتر	۶,۶۰۹	۶,۶۰۹	.	۱۸,۷۳۳	۱۸,۷۳۳	۶,۶۰۹	(۱۰۹,۷۵۷)
رسیدگی به دفاتر	۷۰,۵۱۷	۷۰,۵۱۷	.	.	۱۱۶,۷۶۶	۷۰,۵۱۷	۳۲۱,۱۳۴
رسیدگی نشده	-	۵۰,۴۳۶	.	.	.	۵۰,۴۳۶	۴۰۲,۰۸۷
	۲۶۵,۶۲۱	۲۳۲,۳۸۹					

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

۲۶-۲-۲ برای مالیات عملکرد سال مالی ۱۳۹۸، برگ قطعی نهایی به مبلغ ۵۵,۴۴۹ ریال (۴۳,۴۰۲ میلیون ریال اصل و ۱۲,۰۴۷ میلیون ریال جریمه) صادر شده است. لازم به ذکر است که مبلغ ۲۲,۱۲۲ میلیون ریال از اصل مالیات متعلقه را در سنوات قبل پرداخت گردیده و نسبت به تقسیت مابقی آن طی دو فقره چک به مبلغ ۲۲,۷۰۰ میلیون ریال اقدام شده است. همچنین از مبلغ تقسیت شده، ۱۳,۸۷۲ میلیون ریال در سال مالی مورد گزارش پرداخت شده است.

۲۶-۲-۳ برای مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹، برگه قطعی نهایی به مبلغ ۱۰۱,۹۳۷ میلیون ریال (۸۵,۶۸۵ میلیون ریال اصل و ۱۶,۲۵۲ میلیون ریال جریمه) صادر شده است. لازم به ذکر است که شرکت مبلغ ۳۱,۰۶۴ میلیون ریال از اصل مالیات متعلقه را در سنوات قبل پرداخت نموده و در سال مورد گزارش مبلغ ۱۴,۰۵۶ میلیون ریال (۱۳,۶۲۲ میلیون ریال اصل و ۴۴۴ میلیون ریال جریمه) را در سال مورد گزارش، پرداخت کرده است. همچنین شرکت از بابت مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹، مبلغ ۴۱,۰۰۰ میلیون ریال ذخیره در حسابها شناسایی نموده است.

۲۶-۲-۴ برای مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰، برگه قطعی نهایی به مبلغ ۱۳۸,۹۵۴ میلیون ریال (۱۰۳,۶۳۷ میلیون ریال اصل و مبلغ ۳۵,۳۲۷ میلیون ریال جریمه) مطالبه شده است. لازم به ذکر است که از مبلغ اصل مالیات مذکور، مبلغ ۵۵,۷۴۰ میلیون ریال در سال مورد رسیدگی گزارش (۳۰,۷۴۰ میلیون ریال نقد و وصول ۲۵,۰۰۰ میلیون ریال از اسناد پرداختی) پرداخت و مابقی طی ۱۱ قسط تا آذر ۱۴۰۴ پرداخت خواهد شد.

۲۶-۲-۵ برای مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱، برگه تشخیص به مبلغ ۲۵,۸۰۲ میلیون ریال (۲۷,۰۷۶ میلیون ریال اصل و ۱,۲۷۶ میلیون ریال جریمه) مطالبه شده است. لازم به ذکر است با توجه به درآمدهای مشمول مالیات، شرکت مبلغ ۶,۶۰۹ میلیون ریال ذخیره مالیات در حساب ها منظور نموده، لیکن باتوجه به برگ قطعی بابت اصل مالیات به مبلغ ۱۰,۰۰۷ میلیون ریال و مبلغ ۸,۷۳۶ میلیون ریال جریمه صادر شده که تاکنون هیچگونه پرداختی از این محل به اداره دارایی صورت نپذیرفته است.

۲۶-۲-۶ بابت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲، با توجه به درآمد های مشمول مالیات، مبلغ ۷۰,۵۱۷ میلیون ریال ذخیره در حساب ها منظور شده است، لیکن تا تاریخ تأیید صورت های مالی برگ تشخیص به مبلغ ۱۱۶,۷۶۶ میلیون ریال صادر شده است.

۲۶-۲-۷ بابت سال مورد گزارش با توجه به درآمد مشمول مالیات و با در نظر گرفتن درآمدهای معاف از مالیات، مبلغ ۵۰,۴۳۶ میلیون ریال ذخیره در حساب ها منظور شده است.

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۶-۳- جمع مبالغ پرداختی و پرداختی شرکت در پایان سال مورد گزارش بالغ بر ۱۱۳٫۰۳۲ 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 با	مازاد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی	
جرايم		مالیاتی	
۴۴٫۸۲۱	۵۵٫۴۴۹	۱۰٫۶۲۸	سال ۱۳۹۸
۸۶٫۱۲۰	۱۰۱٫۹۳۷	۱۵٫۸۱۷	سال ۱۳۹۹
۱۱۰٫۷۴۰	۱۳۸٫۹۵۴	۲۸٫۲۱۴	سال ۱۴۰۰
۶٫۶۰۹	۱۸٫۷۳۳	۱۲٫۱۲۴	سال ۱۴۰۱
۷۰٫۵۱۷	۱۱۶٫۷۶۶	۴۶٫۲۴۹	سال ۱۴۰۲
۳۱۸٫۸۰۷	۴۳۱٫۸۳۹	۱۱۳٫۰۳۲	

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۲	
۶۶٫۱۰۶	۷۰٫۵۱۷	مالیات بر درآمد سال جاری
(۱۵٫۶۷۰)	۰	تعدیل مالیات عملکرد سال های قبل
۵۰٫۴۳۶	۷۰٫۵۱۷	

۲۶-۴-۱- تعدیل اصلاحیه بودجه سال ۱۴۰۳ در مورخ ۱۴۰۳/۰۵/۲۲ و بخشنامه مورخ ۱۴۰۳/۰۵/۲۷ سازمان امور مالیاتی، معافیت ۵ درصد سال ۱۴۰۲ شرکت تولیدی (شرکت های فرعی) اعطا گردیده که با توجه به تاخیر اعلام آن از سوی دولت (مصوب نمودن بعد از تاریخ تصویب صورت های مالی سال قبل) در صورت های مالی سال ۱۴۰۲ این معافیت اعمال نگردیده بود و در سال مورد گزارش به عنوان تعدیل مالیات در صورت های مالی اعمال شده است.

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:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۲	
۴۰۲٫۰۸۷	۲۲۲٫۱۵۲	سود حسابداری قبل از مالیات
۱۰۰٫۵۲۲	۵۵٫۵۳۸	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد
		اثر درآمد های معاف از مالیات:
۱۲۲	۲۲٫۴۶۴	اثر هزینه های غیر قابل قبول برای مقاصد مالیاتی
(۱۰۰٫۵۲۲)	(۵۵٫۵۳۸)	معافیت مالیات عملکرد شرکت های پذیرفته شده در فرابورس با بیشتر از ۲۰ درصد سهام شناور
(۲۰٫۱۰۴)	۰	معافیت مالیاتی شرکت های تولیدی- ۵ واحد درصد تبصره قانون بودجه سال ۱۴۰۴
(۴۰٫۲۱۱)	۰	معافیت مالیات موضوع تبصره ۵ ماده ۱۰۷ قانون مالیات های مستقیم
(۲۶۱)	(۱٫۹۳۱)	سود حاصل از سپرده های بانکی (ماده ۱۴۵ قانون مالیات های مستقیم)
۶۶٫۱۰۶	۷۰٫۵۱۷	هزینه مالیات بر درآمد سال جاری

۲۶-۶- در سال ۱۴۰۱ مبلغ ۵۰۶٫۱۱۰ میلیون ریال مازاد تجدید ارزیابی زمین، در حساب ها شناسایی و ثبت شده و با توجه به اینکه مالیات فروش زمین به صورت مقطوع بوده و در زمان نقل و انتقال مشخص می گردد، لذا بدهی مالیات انتقالی از این بابت در حساب ها شناسایی نشده است، در ضمن از بابت ذخیره مرخصی کارکنان با توجه به کم اهمیت بودن، دارایی مالیات انتقالی در حساب ها شناسایی نشده است.

۲۷- سود سهام پرداختی

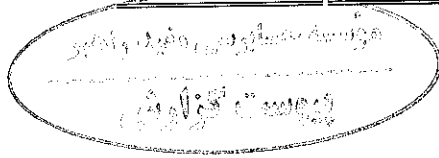
(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۳	۱۴۰۲		
مانده پرداخت نشده	استناد پرداختی	جمع	جمع
۴٫۹۲۷	۰	۴٫۹۲۷	۴٫۹۲۷
۱۲٫۸۵۱	۰	۱۲٫۸۵۱	۱۲٫۸۵۱
۲٫۴۸۹	۳۶٫۴۷۰	۳۸٫۹۵۹	۳۹٫۵۷۷
۲۰٫۲۶۷	۳۶٫۴۷۰	۵۶٫۷۳۷	۵۷٫۳۵۵

۲۷-۱- شرکت با توجه به زیان انباشته بابت سنوات ۱۴۰۰ الی ۱۴۰۳ سود تقسیمی نداشته است. ضمناً ۳ فقره چک به شرکت مادر تخصصی صنایع غذایی سپنا بابت سود سهام تقسیمی سال ۱۳۹۹ می باشد که تاریخ تایید صورت های مالی تسویه نشده است.

۲۸- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۲	
جاری	بلند مدت	جمع
۳۵٫۰۹۴	۴٫۱۹۵	۳۹٫۲۸۹
۳۶٫۶۲۹	۰	۳۶٫۶۲۹
۷۱٫۷۲۳	۴٫۱۹۵	۷۵٫۹۱۸
	۷۲٫۱۳۲	۲۹۸٫۵۲۶
	۷۲٫۱۳۲	۳۷۰٫۶۵۸

مراجعه
فروش اقساطی



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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

(الف) به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳
۲۹۵,۷۵۵	۶۹,۲۸۶
۱۶۱,۸۷۳	۴۲,۲۹۳
(۲۷,۹۷۰)	(۶,۶۶۱)
۴۲۹,۶۵۸	۱۰۴,۹۱۸
(۱۵,۰۰۰)	(۱۵,۰۰۰)
(۴۴,۰۰۰)	(۱۴,۰۰۰)
۳۷۰,۶۵۸	۷۵,۹۱۸
(۷۲,۱۳۲)	(۴,۱۹۵)
۲۹۸,۵۲۶	۷۱,۷۲۳

بانک ها

اشخاص وابسته

کسر میشود: سود و کارمزد سال های آتی

وجوه مسدودی بابت اخذ تسهیلات (یادداشت ۱۹)

وجوه مسدودی بابت اخذ تسهیلات (یادداشت ۱-۱۸)

حصة بلند مدت

حصة جاری

(ب) به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳
۲۴,۶۷۵	۱۱,۹۹۵
۳۲,۲۸۶	۴۲,۲۹۳
۳۷۲,۶۹۷	۵۰,۶۳۰
۴۲۹,۶۵۸	۱۰۴,۹۱۸

۱۲ درصد

۱۸ درصد

۲۳ درصد

(ج) به تفکیک زمان بندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳
۱۰۰,۷۲۳
۴,۱۹۵
۱۰۴,۹۱۸

سال ۱۴۰۴

سال ۱۴۰۵ و پس از آن

(د) به تفکیک نوع وثیقه:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳
۴۲,۲۹۳
۶۲,۶۲۵
۱۰۴,۹۱۸

چک و سفته

زمین و ساختمان

۲-۲۸- تسهیلات دریافتی از بانک های سینا و ملی هر کدام به مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال با نرخ سود ۱۸ و ۲۳ درصد مستلزم ایجاد به ترتیب مبلغ ۱۵,۰۰۰ و ۱۴,۰۰۰ میلیون ریال سپرده سرمایه گذاری بدون سود بوده که باتوجه به اینکه شرکت در استفاده از سپرده محدودیت دارد لذا از تسهیلات مذکور کسر و تسهیلات مالی به صورت خالص ارائه شده است، در ضمن نرخ موثر تسهیلات مالی یاد شده به ترتیب ۲۳ درصد و ۲۷ درصد می باشد.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

تسهیلات مالی
۸۵۹,۷۷۵
۳۰۲,۰۰۰
۱۳۰,۰۰۰
۱۳۱,۵۷۱
(۹۱۰,۶۸۳)
(۱۴۲,۰۰۵)
۳۷۰,۶۵۸
۲۲۰,۱۰۲
۲۷۰,۱۴۱
۷۸,۰۴۲
(۷۵۱,۶۸۶)
(۱۱۱,۳۳۹)
۷۵,۹۱۸

مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱

دریافت های نقدی

تسویه حساب بدهی از محل تسهیلات دریافتی

سود و کارمزد و جرائم

پرداخت های نقدی بابت اصل

پرداخت های نقدی بابت سود

مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

دریافت های نقدی

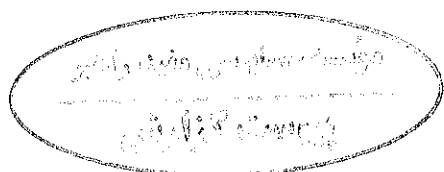
تسهیلات دریافتی واریزی به حساب پست بانکان

سود و کارمزد جرایم

پرداخت های نقدی بابت اصل

پرداخت های نقدی بابت سود

مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰



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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۹- ذخایر

(مبالغ به میلیون ریال)

ذخیره مالیات تکلیفی و حقوق	ذخیره مالیات بر ارزش افزوده	ذخیره عوارض آلاینده	ذخیره حق بیمه تامین اجتماعی		جمع کل
			۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
مانده در ابتدای سال	۱۰,۱۱۶	۸,۶۷۱	۲۶۸,۷۴۵	۲۱۸,۳۷۷	۶۱,۷۳۳
ذخیره تامین شده	۸۳,۷۷۷	۳۴,۰۹۴	۵۷۶,۱۶۰	۱۲۵,۰۶۷	۴۸,۷۵۱
پرداخت شده طی سال	(۲۹,۹۲۱)	(۳۲,۶۴۹)	(۶۴۴,۳۰۹)	(۷۴,۶۹۹)	(۱۱۰,۲۱۰)
مانده در پایان سال	۶۳,۹۷۲	۱۰,۱۱۶	۲۰۰,۵۹۶	۲۶۸,۷۴۵	۱۱۹,۸۸۹
یادداشت ۲۹-۱	۲۹-۲	۲۹-۳	۲۹-۴		

۲۹-۱- سازمان امور مالیاتی بابت مالیات حقوق سال ۱۴۰۰ مبلغ ۲۰,۳۴۵ میلیون ریال (شامل ۱۱,۷۴۰ میلیون ریال جرایم) و برای سال ۱۴۰۱ مبلغ ۶۳,۴۰۶ میلیون ریال (شامل ۱۴,۵۷۸ میلیون ریال جرایم) برگه تشخیص صادر نموده است که شرکت نسبت به آن ها اعتراض نموده و پرونده به مجری قرار ارجاع شده است. لازم به ذکر است با توجه به اینکه مودی مالیاتی در خصوص مالیات حقوق سال ۱۴۰۱ برخی از اقلام معاف را جزء اقلام مشمول در نظر گرفته مبلغ اصل مالیات پس از تعدیل ۲۳,۶۲۷ میلیون ریال کاهش خواهد یافت. ضمناً مالیات حقوق تا قبل از سال ۱۴۰۰ تسویه و جهت سال های ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ تا کنون رسیدگی از سوی اداره دارایی صورت پذیرفته است. لیکن شرکت از بابت سال های مذکور جمعاً مبلغ ۳۰,۱۶۶ میلیون ریال ذخیره در حسابها منعکس نموده است.

۲۹-۲- 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 ۱۴۰۰ قطعی و تسویه شده است. همچنین لازم به ذکر است که برای مالیات ارزش افزوده سال ۱۴۰۰، برگ قطعی معادل ۱۳۶,۸۹۷ میلیون ریال اصل (شامل ۶۲,۶۲۵ میلیون ریال جریمه) صادر شده است که شرکت در مجموع مبلغ ۶۰,۱۱۶ میلیون ریال از اصل آن را در سال مورد رسیدگی پرداخت نموده و مابقی طی ۷ فقره چک تا تاریخ سررسید فروردین ماه ۱۴۰۴ پرداخت خواهد شد. برای مالیات ارزش افزوده سال ۱۴۰۱ مبلغ ۱۳۰,۶۵۰ میلیون ریال (شامل ۱۶,۳۳۰ میلیون ریال جریمه) برگ تشخیص صادر شده است که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده و با توجه به گزارش مجری قرار که ملاس را از پرداخت ارزش افزوده معاف نموده است مبلغ مذکور ۱۹,۳۵۹ میلیون ریال کاهش می یابد و در انتظار رای هیئت بدوی می باشد. لازم به ذکر است که واحد مورد رسیدگی از بابت کل مبلغ اصل مالیات تعدیلی، ذخیره در حسابها شناسایی نموده است. برای مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۴۰۲ شرکت مبلغ ۱۴۷,۰۸۶ میلیون ریال مالیات ابراز نموده است. و از بابت کل مبلغ ابرازی یک فقره چک به تاریخ خردادماه ۱۴۰۴ به اداره دارایی تحویل شده است. برای مالیات ارزش افزوده سال ۱۴۰۳، واحد مورد رسیدگی مبلغ ۵۰۷,۵۳۴ میلیون ریال مالیات ابراز نموده است که مبلغ ۲۳۶,۲۲۶ میلیون ریال آن را در طی سال مورد رسیدگی پرداخت نموده و از بابت مبلغ ۲۷۱,۳۰۸ میلیون ریال باقیمانده، یک فقره چک به تاریخ خردادماه ۱۴۰۴ به اداره امور مالیاتی تحویل شده است. لازم به ذکر است که شرکت درخصوص برآورد تشخیص مالیات بر ارزش افزوده سالهای رسیدگی نشده (۱۴۰۲ و ۱۴۰۳) مجموعاً مبلغ ۱۲۶,۳۸۲ میلیون ریال ذخیره در حسابها منعکس نموده است.

۲۹-۳- عوارض آلاینده شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۳۹۹ قطعی و تسویه شده است. برای عوارض آلاینده سال ۱۳۹۹، مبلغ ۱۰,۱۱۵ میلیون ریال (شامل ۴,۰۸۷ میلیون ریال جریمه) برگ قطعی صادر شده است که واحد مورد رسیدگی در مجموع مبلغ ۴,۳۴۰ میلیون ریال از اصل آن را در سال مورد رسیدگی پرداخت نموده و از بابت مابقی اصل عوارض مورد مطالبه یک فقره چک به تاریخ خردادماه ۱۴۰۴ به اداره دارایی تحویل شده است. برای عوارض آلاینده سال ۱۴۰۰ مبلغ ۸۳,۹۱۳ میلیون ریال (شامل ۲۹,۷۹۵ میلیون ریال جریمه) برگ قطعی صادر شده است. که شرکت در سال مورد گزارش مبلغ ۱۸,۵۴۰ میلیون ریال آن را پرداخت نموده و از بابت مابقی اصل عوارض ۴ فقره چک تا تاریخ سررسید خردادماه ۱۴۰۴ به اداره دارایی تحویل نموده است. برای عوارض آلاینده سال ۱۴۰۱ مبلغ ۸۴,۲۱۵ میلیون ریال برگ تشخیص صادر شده است که واحد مورد رسیدگی نسبت به آن اعتراض نموده و پرونده به هیئت حل اختلاف ارجاع شده است. لازم به ذکر است که پس از بررسی نظر کارشناس مجری قرار مقرر گردید که نرخ عوارض آلاینده سال ۱۴۰۱ نیم درصد در نظر گرفته شود. (در صورت اصلاح، مبلغ عوارض آلاینده سال مذکور به ۴۲,۱۰۸ میلیون ریال کاهش پیدا می کند). لازم به ذکر است که شرکت از بابت مبلغ مذکور ذخیره لازم در حساب ها شناسایی نموده است. برای عوارض آلاینده سال ۱۴۰۲ مبلغ ۴۵,۰۶۳ میلیون ریال ابراز و در سال مورد گزارش پرداخت نموده است، لیکن اداره دارایی به علت تاخیر در پرداخت واحد مورد گزارش را به مبلغ ۵,۱۸۸ میلیون ریال جریمه نموده است. برای عوارض آلاینده سال ۱۴۰۳ واحد مورد رسیدگی مبلغ ۷۸,۱۴۲ میلیون ریال ذخیره در حساب ها شناسایی نموده، لیکن تا کنون از بابت سال های ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ هیچ گونه رسیدگی از سوی اداره دارایی صورت پذیرفته است.

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴-۲۹- حسابرسی تامین اجتماعی سال های قبل از سال ۱۴۰۱ انجام و تعیین تکلیف و تسویه شده است. با توجه به حسابرسی انجام شده در خصوص حسابرسی بیمه سال ۱۴۰۱، بدهی برآوردی به مبلغ ۲۲,۷۸۰ میلیون ریال صادر گردیده است که شرکت طبق لایحه دفاعیه ارسالی به مبلغ ۲,۰۸۹ میلیون ریال آن اعتراض نموده و مورد قبول سازمان تامین اجتماعی قرار گرفته است، شرکت در مرحله تجدید نظر مجدد، به باقیمانده بدهی اعتراض نموده است لیکن مبلغ ۲۰,۶۹۱ میلیون ریال ذخیره در حسابها شناسایی کرده است. با توجه به مکاتبه ارسال شده در خصوص انجام حسابرسی بیمه سال ۱۴۰۲، حسابرسان سازمان مذکور تاکنون به واحد مورد گزارش مراجعه ننموده اند، لذا بر حسب برگه های صادره سنوات قبل و موارد مشمول پیش بینی حداقل ذخیره کافی در خصوص حسابرسی سال مذکور به مبلغ ۱۶,۷۶۲ میلیون ریال می باشد که از این بابت ذخیره لازم در حساب ها منعکس شده است. با توجه به عدم مراجعه حسابرسان سازمان مذکور در خصوص انجام حسابرسی بیمه ای سال ۱۴۰۳ تاکنون، با توجه به برگه های صادره سنوات قبل و موارد مورد شمول، پیش بینی حداقل ذخیره کافی در خصوص حسابرسی سال ۱۴۰۳ به مبلغ ۲۴,۴۱۰ میلیون ریال می باشد که از این بابت مبلغ ۲۴,۴۱۰ میلیون ریال ذخیره در حساب ها منعکس شده است.

۳۰- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
اشخاص وابسته	۱۳۸,۰۴۸	۱۴,۳۰۰
سایر مشتریان	۴۷,۹۲۹	۵۰,۱۱۵
	۱۸۵,۹۷۷	۶۴,۴۱۵

۳۰-۱- پیش دریافت اشخاص وابسته به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
شرکت زمزم ایران (فروش شکر)	۱۳۸,۰۴۸	.
شرکت زراعی دشت نازساری (فروش تفاله)	.	۶۱۱
شرکت کشت و صنعت و مجتمع شیر و گوشت محیا (فروش تفاله)	.	۷,۱۴۹
شرکت دامپروزی تلیسه نمونه (فروش تفاله)	.	۳,۲۴۴
مجتمع کشت و صنعت خرمدره (فروش تفاله)	.	۳,۲۹۶
	۱۳۸,۰۴۸	۱۴,۳۰۰

۳۰-۱-۱- بابت پیش فروش مقدار ۴۷۷,۰۰۰ کیلوگرم شکر به نرخ هر کیلو ۳۳۶,۰۵۵ ریال به شرکت زمزم ایران می باشد که تا تاریخ تایید صورت های مالی مقدار ۱۷۰,۰۰۰ کیلوگرم تحویل شده است.

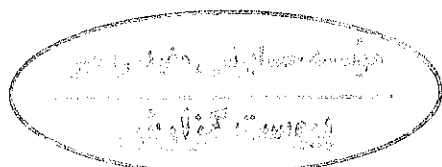
۳۰-۲- پیش دریافت سایر مشتریان به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
فریور شیرغانی (اجاره مزعه منصوران)	۵۳,۳۶۱	.
محمد حسین قربانی (فروش شکر)	۱۱,۵۵۰	.
امید کاظمی (فروش شکر)	۹,۲۴۰	.
شرکت پیشگامان توسعه ملاس (فروش ملاس)	۶,۳۷۰	۱۵,۹۱۵
رضا اسکندری (فروش تفاله)	.	۸,۲۴۵
سایر (مبلغ کمتر از ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال)	۲۰,۷۶۹	۲۵,۹۵۵
	۱۰۱,۲۹۰	۵۰,۱۱۵
تهاتر با اسناد دریافتنی	(۵۳,۳۶۱)	.
	۴۷,۹۲۹	۵۰,۱۱۵

۳۰-۲-۱- بابت پیش فروش مقدار ۳۰,۰۰۰ کیلوگرم شکر با نرخ هر کیلویی ۳۸۵,۰۰۰ ریال می باشد، که تاریخ تهیه صورت های مالی به طور کامل تحویل شده است.

۳۰-۲-۲- بابت پیش فروش مقدار ۲۴,۰۰۰ کیلوگرم شکر با نرخ هر کیلویی ۳۸۵,۰۰۰ ریال می باشد، که تاریخ تهیه صورت های مالی مقدار ۱۸,۱۵۰ کیلوگرم تحویل شده است.



۳۱- اصلاح اشتباهات و تجدید طبقه بندی

۳۱-۱ اصلاح اشتباهات

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
.	(۴۶,۰۵۰)	بابت کسری شکر سفید و شکر آفینه سال ۱۴۰۲
.	(۷۹,۵۸۸)	بابت کسری شکر شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران در سال ۱۴۰۲
(۱۶۵,۷۹۵)	(۱۲۵,۷۹۵)	بابت مالیات عملکرد سال های ۱۴۰۰ و ۱۳۹۹
(۴۰,۶۹۰)	.	بابت مالیات عوارض آلاینده های سنوات قبل
.	(۲۲,۰۳۱)	هزینه ۴ درصد حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور سال ۱۴۰۲
.	(۳۲,۰۰۳)	هزینه های پرسنل شکایتی و سایر هزینه های سنوات سال ۱۴۰۲
(۲۰۶,۴۸۵)	(۳۰۵,۴۶۷)	

۳۱-۱-۱ 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 سال مورد گزارش و با توجه به کسری مقدار ۳۵۶,۹۳۳ کیلوگرم شکر سفید و مقدار ۴۵,۳۸۹ کیلوگرم شکر آفینه که مقدار ۱۶۰ تن به ارزش ۴۶,۰۵۰ میلیون ریال از موجودی ابتدای دوره کسر و مابقی به مبلغ ۷۹,۵۸۸ میلیون ریال نیز کسری شکر امانی شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران بوده است که به حساب پرداختنی منظور شده است، از این رو اقلام مقایسه ای اصلاح و تجدید ارایه شده است.

۳۱-۱-۲ با توجه به عدم شناسایی کامل مالیات عملکرد جهت سال های ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰، شرکت در سال مورد گزارش مبلغ ۱۲۵,۷۹۵ میلیون ریال مالیات پرداختنی شناسایی نموده است و از این رو اقلام مقایسه ای نیز اصلاح و تجدید ارایه شده است.

۳۱-۱-۳ با توجه به عدم شناسایی قسمتی از هزینه های مرتبط باشکایات پرسنل در اداره کار شهرستان شیروان و سایر هزینه های سنوات قبل، شرکت نسبت به شناسایی مبلغ ۳۲,۰۰۳ میلیون ریال ذخیره اقدام نموده است و از این رو اقلام مقایسه ای نیز اصلاح و تجدید ارایه شده است.

۳۱-۱-۴ با توجه به عدم شناسایی حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور در سنوات گذشته، شرکت نسبت به شناسایی مبلغ ۲۲,۰۳۱ میلیون ریال بابت سال ۱۴۰۲ اقدام نموده است و از این رو اقلام مقایسه ای نیز اصلاح و تجدید ارایه شده است.

۳۱-۲ تجدید طبقه بندی

۳۱-۲-۱ با توجه به اینکه کالای مربوط به مبلغ ۶۱,۸۳۲ میلیون ریال از پیش پرداخت ها در پایان سال ۱۴۰۲ دریافت لیکن شناسایی نشده بود، لذا شرکت نسبت به اصلاح طبقه بندی صورت وضعیت مالی اقدام نموده است از این رو اقلام مقایسه ای اصلاح و تجدید ارائه شده است.

۳۱-۲-۲ مبلغ ۴۲۰,۵۲۵ میلیون ریال مربوط به ذخیره های مالیات تکلیفی، مالیات بر ارزش افزوده، عوارض آلاینده های و حق بیمه تامین اجتماعی در شرکت در سنوات قبل در سرفصل پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها افشاء شده، که در سال جاری در سرفصل ذخایر طبقه بندی و اقلام مقایسه ای از این بابت تجدید طبقه بندی شده است.

۳۱-۲-۳ مبلغ ۲۴۸,۰۴۳ میلیون ریال مربوط به کارمزد فروش های اعتباری در شرکت بوده که در سال قبل در سرفصل درآمد های عملیاتی افشاء شده، که در سال جاری اقلام مقایسه ای اصلاح و به سرفصل سایر درآمد ها و هزینه های غیر عملیاتی انتقال یافته و اقلام مقایسه ای از این بابت تجدید طبقه بندی شده است.

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۱-۲-۴- مبلغ ۱۴,۶۴۳ میلیون ریال مربوط به مزایای پایان خدمت کارکنان در شرکت بوده که در سنوات قبل در سرفصل پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها افشاء شده، که در سال جاری به سرفصل ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان انتقال یافته است.

۳۱-۲-۵- مبلغ ۱۲۴,۲۸۴ میلیون ریال مربوط به ذخیره حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور در شرکت بوده که در سنوات قبل در پرداختنی های بلند مدت افشاء شده، که در سال جاری به سرفصل سایر ذخایر غیر جاری انتقال یافته است.

۳۱-۲-۶- مبلغ ۸۰,۶۹۰ میلیون ریال مربوط به مالیات عوارض آلاینده‌گی و عملکرد سالهای قبل از ۱۴۰۱ می باشد که در سال مالی قبل، واحد مورد گزارش مبلغ مذکور را در سرفصل هزینه های عمومی و اداری سال ۱۴۰۲ شناسایی و ثبت نموده بود. از این رو اقلام مقایسه ای اصلاح شده است.

۳۱-۳- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، برخی از اطلاعات مقایسه ای مربوط به صورتهای مالی اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضاً با صورت های مالی ارائه شده در دوره مالی قبل مطابقت ندارد. توضیح اینکه بابت مبلغ ۳۰۷,۲۹۰ 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 های ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰، کسری شکر سفید و شکر آفینه ابتدای دوره و هزینه های مرتبط با سنوات گذشته علاوه بر آثار در عملکرد سال مالی ۱۴۰۳، لذا بر اقلام مقایسه ای سال مالی 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.

۳۱-۳-۱- اصلاح و ارائه مجدد صورت سود و زیان سال ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

تعدیلات				طبق صورت های مالی	صورت وضعیت مالی:
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	جمع تعدیلات	تجدید طبقه بندی	اشتباهات حسابداری	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
					پیش پرداخت ها
۳۲۲,۸۷۱	(۶۱,۸۳۲)	(۶۱,۸۳۲)	.	۲۸۴,۷۰۳	
۵۲۸,۰۱۹	۱۵,۷۸۲	۶۱,۸۳۲	(۴۶,۰۵۰)	۵۱۲,۲۳۷	موجودی مواد و کالا
۱۱۶,۷۹۸	۲۸,۵۳۱	۱۴,۶۴۳	۱۳,۸۸۸	۸۸,۲۶۷	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۴۶,۳۱۵	۱۴۶,۳۱۵	۱۲۴,۲۸۴	۲۲,۰۳۱	.	سایر ذخایر غیر جاری
۹۱۸,۷۰۵	(۳۳۷,۴۶۵)	(۴۲۵,۱۶۸)	۹۷,۷۰۳	۱,۲۵۶,۱۷۰	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۲۶۵,۶۲۱	۱۲۵,۷۹۵	.	۱۲۵,۷۹۵	۱۳۹,۸۲۶	مالیات پرداختنی
۴۲۰,۵۲۵	۴۲۰,۵۲۵	۴۲۰,۵۲۵	.	.	ذخایر جاری
.	(۱۲۴,۲۸۴)	(۱۲۴,۲۸۴)	.	۱۲۴,۲۸۴	پرداختنی های بلند مدت
(۱,۰۸۱,۲۵۵)	(۳۰۵,۴۶۷)	.	(۳۰۵,۴۶۷)	(۷۷۵,۷۸۸)	زیان انباشته
					صورت سود و زیان:
۹,۰۶۵,۷۰۵	(۲۴۸,۰۴۳)	(۲۴۸,۰۴۳)	.	۹,۳۱۳,۷۴۸	درآمد های عملیاتی
۸,۴۱۳,۹۰۴	۶۸,۰۸۱	.	۶۸,۰۸۱	۸,۳۴۵,۸۲۳	بهای تمام شده درآمد های عملیاتی
۵۳۷,۸۹۱	(۴۸,۶۸۷)	.	(۴۸,۶۸۷)	۵۸۶,۵۷۸	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۲۱۶,۳۳۴	۷۹,۵۸۸	.	۷۹,۵۸۸	۱۳۶,۷۴۶	سایر هزینه ها
۴۴۱,۴۱۰	۲۴۸,۰۴۳	۲۴۸,۰۴۳	.	۱۹۳,۳۶۷	سایر هزینه ها و درآمد های غیر عملیاتی
۱۵۱,۶۳۵	(۹۸,۹۸۲)	.	(۹۸,۹۸۲)	۲۵۰,۶۱۷	سود خالص

۳۱-۳-۲- اصلاح و ارائه مجدد صورت سود و زیان سال ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

تعدیلات				طبق صورت های مالی	صورت وضعیت مالی:
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	جمع تعدیلات	تجدید طبقه بندی	اشتباهات حسابداری	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
					مالیات پرداختنی
۲۰۰,۲۴۹	۱۸۸,۴۹۵	۶۲,۷۰۰	۱۲۵,۷۹۵	۱۱,۷۵۴	
(۱,۲۳۲,۸۹۰)	(۲۰۶,۴۸۵)	.	(۲۰۶,۴۸۵)	(۱,۰۲۶,۴۰۵)	زیان انباشته
۱,۰۷۷,۸۰۶	(۳۰۵,۸۱۱)	(۳۰۵,۸۱۱)	.	۱,۳۸۳,۶۱۷	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۷۷,۱۴۷	۷۷,۱۴۷	۷۷,۱۴۷	.	.	سایر ذخایر غیر جاری
(۷۷,۱۴۷)	(۷۷,۱۴۷)	.	.	۷۷,۱۴۷	پرداختنی های بلند مدت
۳۲۳,۸۰۱	۲۴۳,۱۱۱	۲۴۳,۱۱۱	۸۰,۶۹۰	.	ذخایر جاری

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۲- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱۵۱,۶۳۵	۳۵۱,۶۵۱	سود خالص
		تعدیلات
۱۳۱,۵۷۱	۷۸,۰۴۲	هزینه های مالی
۷۰,۵۱۷	۵۰,۴۳۶	هزینه مالیات بر درآمد
۱۴,۲۶۰	۴۰,۸۷۲	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۲۴,۴۷۸	۲۷,۲۳۱	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۹۳,۳۴۵)	.	سود ناشی از فروش زمین
.	(۱۸,۵۰۸)	سود ناشی از انتقال دارایی های ثابت مشهود
(۲۷,۹۱۰)	(۵۱,۴۶۹)	سود ناشی از فروش دارایی های غیر جاری نگهداری برای فروش
(۳۵)	.	سود ناشی از فروش داراییهای نامشهود
(۷,۷۲۵)	(۱,۴۴۲)	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری
(۹۵۵)	(۵۴۶)	سود تسعیر دارایی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۲۶۲,۴۹۱	۴۷۶,۲۶۷	
۱۱۹,۴۸۵	(۱۰۱,۰۰۸)	کاهش (افزایش) حساب های دریافتنی
۶۰,۸۹۶	(۶۶۰,۶۳۴)	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
(۹۰,۲۶۳)	(۴۶,۶۱۳)	افزایش پیش پرداخت های عملیاتی
۱۴۷,۵۶۸	۱,۱۱۸,۳۱۴	افزایش پرداختنی های عملیاتی
۲۲,۰۳۱	۴۹,۵۴۴	افزایش سایر ذخایر غیر جاری
۱۷۹,۵۰۱	۲۵,۷۹۵	افزایش ذخایر
۱۷,۷۷۱	۱۲۱,۵۶۲	افزایش پیش دریافت های عملیاتی
۷۱۹,۴۸۰	۹۸۳,۲۲۶	نقد حاصل از عملیات

۳۳- معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی عمده طی سال به شرح ذیل است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱۳۰,۰۰۰	۲۷۰,۱۴۱	تسویه بدهی از محل تسهیلات دریافتی
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)
۲۳۵,۵۶۵	۲۷۰,۱۴۱	

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۴- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۴-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر نمودن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۳۹۷ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

مدیریت، ریسک شرکت ساختار سرمایه شرکت را هر ۳ ماه یکبار بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مد نظر قرار می دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۳۰ الی ۴۰ درصد دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ به دلیل کاهش زیان انباشته و کاهش سرمایه در گردش به محدوده هدف نزدیک شده 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.

۳۴-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۳,۱۱۷,۷۴۷	۲,۳۶۰,۳۹۲	جمع بدهی ها
(۱۹۵,۵۲۱)	(۵۰,۹۳۸)	موجودی نقد
۲,۹۲۲,۲۲۶	۲,۳۰۹,۴۵۴	خالص بدهی
۵۸۱,۸۱۴	۲۳۰,۱۶۳	حقوق مالکانه
۵۰۲	۱,۰۰۳	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۴-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

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

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

۳۴-۳- 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 سال جاری می باشد.

۱-۳-۳۴- مدیریت ریسک ارز

کلیه معاملات شرکت با شرکتهای داخلی و اشخاص حقیقی بوده و مواداولیه (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.

۴-۳۴- مدیریت ریسک اعتباری

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

(مبالغ به میلیون ریال)

نام مشتری	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده	ذخیره کاهش ارزش
سازمان امور مالیاتی	۳۷,۲۶۷	۳۷,۲۶۷	.
سازمان حمایت از تولید کنندگان و مصرف کنندگان	۲۳,۵۱۵	۲۳,۵۱۵	.
چغندرکاران	۲۰۸,۱۶۹	۱۴۵,۱۶۰	(۴۵,۹۰۴)
مشتریان محصولات	۳۲۰,۱۰۸	۷۸,۶۰۹	
	۵۸۹,۰۵۹	۲۸۴,۵۵۱	(۴۵,۹۰۴)

۵-۳۴- مدیریت ریسک نقدینگی

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

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	عند المطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ ماه تا ۱۲ ماه	بیش از یکسال	جمع
پرداختنی های تجاری	۰	۶۴۳,۳۸۵	۳۱,۸۷۲	۰	۶۷۵,۲۵۷
سایر پرداختنی ها	۰	۶۹۵,۷۷۹	۳۹۵,۸۴۱	۰	۱,۰۹۱,۶۲۰
تسهیلات مالی	۰	۱۳,۵۹۰	۵۸,۱۳۳	۴,۱۹۵	۷۵,۹۱۸
مالیات پرداختنی	۰	۱۴۹,۹۸۱	۸۲,۴۰۸	۰	۲۳۲,۳۸۹
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۰	۰	۰	۱۵۷,۶۷۰	۱۵۷,۶۷۰
سود سهام پرداختنی	۵۶,۷۳۷	۰	۰	۰	۵۶,۷۳۷
سایر ذخایر غیر جاری	۰	۰	۰	۱۹۵,۸۵۹	۱۹۵,۸۵۹
سایر ذخایر	۰	۴۴۶,۳۲۰	۰	۰	۴۴۶,۳۲۰
بدهی های احتمالی	۰	۰	۰	۱,۲۱۰,۸۰۷	۱,۲۱۰,۸۰۷
	۵۶,۷۳۷	۱,۹۴۹,۰۵۵	۵۶۸,۲۵۴	۱,۵۶۸,۵۳۱	۴,۱۴۲,۵۷۷

۳۴-۶- 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.

۳۴-۶-۱- 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 کاملاً مالکیتی و مقدار ۲۰۷۰۰۴۴ (مقدار ۱۰۰۰۰۶۴ کیلوگرم چغندر پیمانکاری و مقدار ۱۰۶،۹۸۰ کیلوگرم چغندر مالکیتی) چغندر بهار و تصفیه شکر خام به مقدار ۱۴،۱۶۲ تن نموده و مشوق هایی را برای تأمین کنندگان دوره های آبی در نظر گرفته است. لذا در رابطه با تأمین کنندگان بر اساس شرایط توافق ، با ریسک بالایی مواجه نمی باشد.

۳۴-۶-۲- 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.

۳۴-۶-۳- 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.

۳۴-۶-۴- ریسک انرژی

ریسک انرژی توسط مدیریت شرکت بصورت متوالی مورد بررسی قرار می گیرد 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 (مازوت) استفاده نموده و این ریسک را به حداقل ممکن کاهش می دهد، به نحوی که طی سنوات متعددی گذشته ریسک انرژی به نحو 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.

۳۵-وضعیت ارزی

یادداشت	دلار	یورو
موجودی نقد	۱۹	۶,۰۵۰
خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۳۰۰	۶,۰۵۰
معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ (میلیون ریال)	۲۰۴	۴,۵۰۱
خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۳۰۰	۶,۰۵۰
معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)	۱۸۳	۳,۹۷۷

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و پجنوره (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۱۳۰۳ اسفند ۱۴۰۳

۳۶- معاملات با اشخاص وابسته
 ۳۶-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مالی مورد گزارش:

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰										۱۴۰۲/۱۲/۲۹											
				خرید کالا و خدمات	فروش خدمات	فروش کالا	سود تلفاض	فروش آپارتمان مشهد	سود تلفاض از فروش آپارتمان مشهد	باز پرداخت تسهیلات	قرض الحسنه دریافتی	درآمد تسهیل مالی اعتباری	باز پرداخت قرض الحسنه دریافتی	تسهیل (پرداختی)	فروش زمین (سایر دارایی ها)	خرید کالا و خدمات	فروش کالا	سود تلفاض	تسهیل مالی دریافتی	باز پرداخت تسهیلات	قرض الحسنه دریافتی	باز پرداخت قرض الحسنه دریافتی			
وامد تجاری و بانکی	شرکت مافو تخصصی گسترش صنایع غذایی سینا	سهامدار و عضو هیات مدیره	✓	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•				
	پیمان مستغفان قنلاب اسلامی (سازمان امور و ملای)	سهامدار و عضو هیات مدیره	✓	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•				
سایر اشخاص وابسته	شرکت پروتکتین گستر سینا (گوشتریان)	عضو مشترک هیات مدیره	✓	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•				
	شرکت لبنیات پاستوریزه پاک	عضو مشترک هیات مدیره	✓	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•				
	شرکت قند اصفهان	عضو مشترک هیات مدیره	✓	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•				
	شرکت کشاورزی و دامپروزی پیاورد نیشابور	عضو مشترک هیات مدیره	✓	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•				
	شرکت بیمه سینا	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۳۵,۸۵۷	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•				
	بانک سینا	عضو مشترک هیات مدیره	✓	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•				
	شرکت زراعی دشت ناز ساری	عضو مشترک هیات مدیره	✓	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•				
	شرکت دامپروزی طلپه نمونه	عضو مشترک هیات مدیره	✓	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•				
	شرکت کشت و صنعت و مجتمع شیر و گوشت مینا	عضو مشترک هیات مدیره	✓	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•				
	مجتمع کشت و صنعت خرمدره	عضو مشترک هیات مدیره	✓	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•				
تفاوتی مصرف کارکنان دفتر مرکزی بنیاد	شرکت تولیدی بهمنش ایران	عضو مشترک هیات مدیره	✓	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•				
	شرکت زئرم ایران	عضو مشترک هیات مدیره	✓	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•				
	شرکت پاکدیس ارومیه	عضو مشترک هیات مدیره	✓	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•				
	شرکت نفت تهران	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۸,۷۶۶	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•				
	تفاوتی مصرف کارکنان دفتر مرکزی بنیاد	عضو مشترک هیات مدیره	✓	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•				
جمع کل				۴۴,۶۳۳	۱۸,۱۸۲	۲,۹۵۷,۶۳۷	۷۲,۲۱۶	۸۱,۵۱۰	۵۱,۴۶۹	۱۳۸,۶۷۳	۱۰,۰۰۰	۱۹,۷۰۳	۱۰,۰۰۰	۶۱۶,۰۰۰	۱۰,۵۵۶۵	۳۸,۷۳۷	۱,۵۱۶,۷۳۳	۳۶,۸۸۸	۱۵۹,۰۰۰	۴۶,۱۹۴	۶,۰۰۰	۶,۰۰۰	۱۷۶,۰۰۰		

۳۶-۲- به استثنای قرض الحسنه دریافتی، تضمین پرداختی و فروش دارایی به شرکت زئرم ایران بدون برگزاری مزایده و یا ترک تشریفات، سایر معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت یا اهمیتی نداشته است.

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۲۶- مانده حساب نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

تاریخ	خالص	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		پیش دریافت ها	سود سهام پرداختنی	تسهیلات مالی	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	پیش پرداخت ها	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	نام شخص وابسته	واحد تجاری اصلی و نهایی
		طلب	بدهی								
(۱۸۰,۹۷۲)	۶۱۸	۰	(۱۸۱,۸۴۷)	۰	۰	۰	۰	۰	۶۱۸	بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی	واحد تجاری اصلی و نهایی
(۶,۵۶۵)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۳,۳۵۶	شرکت مادر تخصصی گسترش صنایع غذایی سینا	شرکت قند اصفهان
۰	۹۲۸	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۹۲۸	شرکت زمزم مشهد	شرکت قند اصفهان
۰	۶۷۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۶۷۱	شرکت زمزم گرگان	شرکت قند اصفهان
(۱۵۷)	۰	۰	(۱۵۷)	۰	۰	۰	(۱۵۷)	۰	۰	شرکت زمزم تهران	شرکت قند اصفهان
۰	۵۲۹,۹۷۷	۰	(۱۲۸,۵۳۸)	(۱۲۸,۰۴۸)	۰	۰	۰	۰	۹,۵۱۰	شرکت زمزم ایران	شرکت قند اصفهان
(۲,۸۰۶)	۰	۰	(۲,۸۰۶)	۰	۰	۰	(۲,۸۰۶)	۰	۰	شرکت لبنیات پاستوریزه پاک	شرکت قند اصفهان
۰	۵۲۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۵۲۱	شرکت پاکدیس	شرکت قند اصفهان
(۳,۸۴۳)	۶۹	۰	(۳,۷۷۳)	۰	۰	۰	(۳,۸۴۳)	۰	۶۹	شرکت پروتئین گستر سینا (گوشتیران)	شرکت قند اصفهان
(۳,۲۴۴)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	شرکت دامپروری تلیسه نمونه	شرکت قند اصفهان
۰	۱۴۸	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۴۸	شرکت شیر و گوشت زاگرس شهرکرد	شرکت قند اصفهان
(۶۱۱)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲,۳۰۳	شرکت زراعی دشت ناز ساری	شرکت قند اصفهان
۰	۳۹,۶۵۳	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲,۹۳۷	شرکت کشاورزی و دامپروری بینالود نیشابور	شرکت قند اصفهان
(۷,۱۴۹)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	شرکت کشت و صنعت و مجتمع شیر و گوشت محیا	شرکت قند اصفهان
(۱۶,۹۱۱)	۰	۰	(۱۲,۸۱۱)	۰	۰	۰	(۱۷,۸۴۴)	۲,۵۵۶	۱,۴۷۷	شرکت بیمه سینا	شرکت قند اصفهان
۰	۸۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۸۱	شرکت شیر و دام بنیاد	شرکت قند اصفهان
(۱,۹۲۸)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۲۶۸	مجتمع کشت و صنعت خرمدره	شرکت قند اصفهان
(۱۷۵,۵۵۷)	۰	۰	(۲۷,۲۹۳)	(۲۷,۲۹۳)	۰	۰	۰	۰	۰	بانک سینا	شرکت قند اصفهان
(۳۹۹,۵۴۳)	۹۷,۶۶۶	۲۲,۹۳۱	(۳۵۷,۲۲۵)	(۱۳۸,۰۴۸)	(۳۶,۴۷۰)	(۳۷,۲۹۳)	(۱۸۳,۸۴۹)	۳,۵۵۶	۴۷,۸۱۰	جمع کل	سایر اشخاص وابسته

۴-۲۶- هیچگونه هزینه یا کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال های ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ شناسایی نشده است.

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۷- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۳۷-۱- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه ای می باشد.

۳۷-۲- به استثنای موارد مندرج در یادداشت های توضیحی ۲-۲۶ و ۲۹ صورت های مالی و موارد ذیل، شرکت فاقد بدهی های احتمالی در تاریخ صورت وضعیت مالی می باشد.

۳۷-۲-۱- شرکت در سال مالی قبل 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.

۳۷-۲-۲- سازمان امور مالیاتی بابت جرائم مالیات موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات های مستقیم، جهت سال های ۱۳۹۸ لغایت ۱۴۰۲، جمعاً مبلغ ۲۵۰,۶۹۴ میلیون ریال جریمه از شرکت مطالبه نموده که شرکت ضمن اعتراض به اصل آن و جرائم مربوطه، پیگیر بخشودگی آن نیز می باشد.

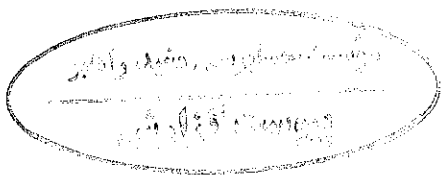
۳۷-۲-۳- تعداد ۱۱ نفر از پرسنل بازنشسته، اخراجی و مستعفی نسبت به حقوق و مزایای دریافتی خود نزد اداره کار شهرستان شیروان شکایت نموده اند که در مرحله اول، کارشناس اولیه نظر خود را اعلام و سپس این شرکت نسبت به نظریه کارشناس اعتراض و پرونده به هیئت سه نفره کارشناسان جهت بررسی ارجاع گردیده که تا تاریخ تهیه صورت های مالی شرکت رای نهایی صادر نشده است.

۳۷-۲-۴- آقایان علی و ابوالفضل سید آبادی اقدام به طرح دعاوی حقوقی جمعاً به مبلغ ۲۲۹,۴۷۲ میلیون ریال علیه شرکت نموده است که در خصوص مطالبه اجرت المثل ایام تصرف زمین و اجور معوقه بابت دستگاه تخلیه چغندر قند جهت جذب چغندر برای این شرکت با اعتراض این شرکت پرونده به محاکم تجدید نظر استان خراسان رضوی جهت رسیدگی ارسال گردیده و در خصوص مطالبه بهای ۴,۰۰۰ تن تفاله خشک (در خصوص موضوع استرداد مبلغ تسهیلات LC واریزی به حساب ایشان) با اعتراض این شرکت به رای بدوی پرونده به محاکم تجدید نظر استان خراسان رضوی جهت رسیدگی ارسال شده و در خصوص مطالبه شکر و تفاله قراردادهای سال ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ پرونده در مرحله بدوی و ارجاع به کارشناس می باشد.

۳۷-۲-۵- 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 پرونده در مرحله اعتراض تجدید نظرخواهی جهت رسیدگی در محاکم تجدید نظر استان خراسان شمالی می باشد.

۳۷-۲-۶- در خصوص پرونده آقای رمضان خانی مشار الیه با طرح دعوی در شعبه اول دادگاه صلح شهرستان گنبد کاووس ادعا نموده است که به جهت عدم پرداخت به موقع بهای چغندر قند تحویلی به شرکت دچار خسارت گردیده است، لیکن درخواست مطالبه خسارت با جلب نظر کارشناس نموده اند که در شعبه اول دادگاه صلح شهرستان گنبد کاووس پس از رسیدگی با صدور رای قرار عدم صلاحیت رسیدگی به پرونده در دادگاه های صلح شهرستان شیروان صادر نمود و تاکنون نیز هیچ ابلاغیه ای از سوی محاکم قضایی شهرستان شیروان در این خصوص جهت رسیدگی واصل نگردیده است.

۳۷-۲-۷- در خصوص حوادث ناشی از کار موضوع شکایت مطروح از سوی کارگران در حال حاضر تعداد ده فقره پرونده در محاکم دادگستری شهرستان شیروان طرح رسیدگی که با توجه به میزان صدمات و جراحات وارده هریک از کارگران تعیین دقیق دیه متعلقه به آنان تا صدور رای قطعی از سوی محاکم دادگستری امکان پذیر نمی باشد لیکن نکته قابل ذکر آنست که پس از صدور حکم و تعیین دیه متعلقه تمامی آن برابر قرارداد مسئولیت مدنی کارفرما در قبال کارگران از طریق شرکت بیمه سینا به حادثه دیدگان پرداخت خواهد شد و در این خصوص برای این شرکت هیچگونه تعهد مالی مبنی بر پرداخت دیه در بر نخواهد داشت.



۳-۳۷- به استثنای مورد زیر ، شرکت فاقد دارایی های احتمالی در تاریخ صورت وضعیت مالی می باشد.

۱-۳-۳۷- پرونده رجبعلی ابراهیم آبادی و سکینه حکم آبادی در سال ۱۳۸۸ شخصی به نام علی حکم آبادی به این شرکت به مبلغ ۱۵۸ میلیون ریال بابت عدم تحویل چغندر قند بدهکار شده که پس از صدور حکم محکومیت و اخذ حکم جلب مشارالیه بازداشت و به زندان افتادند. سپس اشخاصی به نام رجبعلی ابراهیم زاده و سکینه حکم آبادی اقدام به ترهین منزل مسکونی خود واقع در روستای حکم آباد جوین وقبولی پرداخت بدهی آقای علی حکم آبادی نمودند که به جهت عدم پرداخت بدهی، این شرکت به ناچار اقدام به طرح دعوی انتقال سند رهنی موصوف بنام شرکت قند شیروان نمود و سپس سند مالکیت به نام این شرکت انتقال و صادر گردید. سپس اقدام به طرح دعوای خلع ید از منزل مسکونی موصوف به عمل آمده که پرونده فعلا در مرحله رسیدگی می باشد در ادامه به جهت آنکه رای صادره غیابی بوده است ، نامبردگان به رای محکومیت خود اعتراض و پرونده به دادگاه تجدید نظر استان خراسان رضوی ارسال گردید و دراین مرحله دادگاه تجدید نظر با عنایت به اینکه اثبات تخلف بدو باید احراز می گردیده دعوی مطروحه را قابل استماع نداشته و قرار عدم استماع صادر نموده است که پرونده تحت پیگیری می باشد.

۳۸- 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.