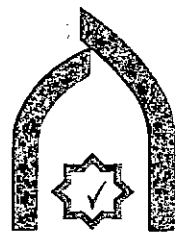


بسمه تعالی



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

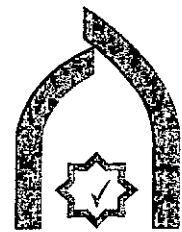
آرشیو دبیرخانه

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

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

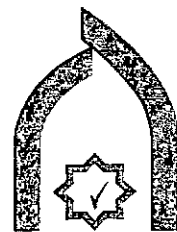


مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
متمدانان بورس و اوراق بهادار

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

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	۱ الی ۷
صورت‌های مالی اساسی:	
صورت سود و زیان	۲
صورت وضعیت مالی	۳
صورت تغییرات در حقوق مالکانه	۴
صورت جریان‌های نقدی	۵
یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی	۶ الی ۴۹
گزارش تفسیری مدیریت	پیوست



مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
مقر 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 صورت های مالی

اظهار نظر مشروط

۱- صورت های مالی شرکت تولیدی قند شیروان ، قوچان و بجنورد (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ و صورت های سود و زیان ، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۳۸ ، توسط این موسسه ، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه ، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۲ بخش مبنای اظهار نظر مشروط ، صورت های مالی یاد شده ، وضعیت مالی شرکت تولیدی قند شیروان ، قوچان و بجنورد (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور ، از تمام جنبه های بااهمیت ، طبق استانداردهای حسابداری ، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهار نظر مشروط

۲- مبلغ ۶۳۳ میلیارد ریال هزینه مربوط به سنوات قبل ، در دفاتر سال مورد گزارش به عنوان هزینه جاری شناسایی شده است. در صورت اصلاح حساب ها از این بابت سود سال جاری و زیان انباشته ابتدای دوره به مبلغ ۶۳۳ میلیارد ریال به ترتیب افزایش و کاهش خواهند داشت .

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

مسائل عمده حسابرسی

۴- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه ای حسابرس، در حسابرسی صورت های مالی دوره جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت های مالی به عنوان یک مجموعه واحد و به منظور اظهار نظر نسبت به صورت های مالی، مورد توجه قرار گرفته اند و اظهار نظر جداگانه ای

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

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

نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. علاوه بر موضوع درج شده در بخش مبانی اظهار نظر مشروط، مسائل عمده حسابرسی دیگری برای درج در گزارش وجود ندارد.

تاکید بر مطلب خاص

۵- ابهام در خصوص نتایج دعاوی حقوقی

به شرح یادداشت توضیحی ۳-۳۶ صورت‌های مالی مطابق نظریه کارشناسی صادره در ارتباط با دعاوی حقوقی اشخاص ثالث، شرکت در معرض تعهدی معادل ۱۸۷۰ تن شکر قرار گرفته است. با این حال، شرکت نسبت به نظریه مذکور اعتراض نموده و تا تاریخ این گزارش، رأی قطعی دادگاه صادر نشده است. اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

۶- پیامدهای احتمالی ناشی از جنگ تحمیلی

توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به یادداشت توضیحی ۲-۳-۳۳ صورت‌های مالی و پیامدهای احتمالی ناشی از جنگ تحمیلی و اثرات احتمالی آن بر شرکت و برنامه ریزی مناسب جهت مدیریت ریسک‌های موجود جلب می‌نماید. لازم به ذکر است دارایی‌های ثابت مشهود و موجودی مواد و کالا فاقد پوشش بیمه‌ای در مقابل خطرات ناشی از جنگ می‌باشد. اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

۷- ابهام نسبت به بدهی به سازمان حمایت از مصرف‌کنندگان و تولیدکنندگان

به شرح یادداشت توضیحی ۲-۲-۲۵ توضیحی صورت‌های مالی طبق نامه شماره ۱۴۰۴۲۲۹ مورخ ۱۴۰۴/۱۰/۲۸ انجمن صنفی کارخانه‌های قند و شکر ایران و به استناد نامه سازمان حمایت از مصرف‌کنندگان و تولیدکنندگان در راستای حذف ارزش ترجیحی، نرخ فروش شکر افزایش و مابه‌التفاوت فروش ناشی از آن از تاریخ ابلاغ به حساب بدهی به سازمان حمایت منظور شده است. تعیین آثار مبلغ دقیق بدهی به سازمان مذکور و قابلیت وصول تمامیت آن منوط به بررسی و اعلام نظر سازمان حسابرسی و مراجع ذیربط می‌باشد. اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

سایر اطلاعات

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

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

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

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

همانگونه که در بخش مبنای اظهار نظر مشروط در بالا توضیح داده شده این موسسه به این نتیجه رسیده است که سایر اطلاعات بابت سود دوره و زیان انباشته ابتدای سال به شرح بند ۲ این گزارش تحریف شده است.

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 با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است.

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

مسئولیت‌های حسابرس و 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 با اهمیت 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 با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت 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 با اهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای 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 با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت 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.

❖ 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

موسسه حسابرسی مفید راهبر

گزارش

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

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

حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر 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 بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

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

از بین موضوعات اطلاع‌رسانی‌شده 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- پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۴/۰۵/۱۴ صاحبان سهام، در خصوص بندهای ۱۲ الی ۱۴ و ۱۷، ۱۸، ۲۰ و ۲۱ این گزارش و پرداخت کمک‌های عام‌المنفعه مازاد بر مصوبه مجمع عمومی عادی، به نتیجه نرسیده است.

۱۲- 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. همچنین پرداخت مشوق جهت جذب چغندر قند در قراردادهای خرید فیما بین با چغندرکاران، مبلغ ۱۴۹۸ میلیارد ریال مازاد بر مصوبه دولت بوده است. مضافاً نحوه تعیین حق‌العملکار جذب چغندر و پرداخت مبلغ ۵۰۰ میلیارد ریال حق‌الزحمه به ایشان (معادل ۸/۵ درصد مبلغ چغندر قند دریافتی) مشخص نمی‌باشد. ضمن اینکه نرخ خرید شکر خام در برخی معاملات بیش از نرخ‌های اعلامی در سامانه بازارگاه بوده که این امر منجر به پرداخت مبلغ ۲۴۴ میلیارد ریال مازاد طی سال مالی مورد گزارش شده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
گزارش

۱۳- مفاد قرارداد اجاره زمین وقفی از آستان قدس مبنی بر عدم واگذاری اجاره آن به غیر، بدون اخذ مجوز آستان، رعایت نشده و پروانه بهره برداری ۷ حلقه چاه آب نیز تمدید نگردیده است. همچنین ادوات کشاورزی به بهای تمام شده ۷ میلیارد ریال نزد پیمانکار خرید چغندر به صورت امانی می باشد که در این خصوص قرارداد یا توافق نامه ای منعقد نشده است.

۱۴- درصد حاشیه سود شرکت نسبت به شرکت های با فعالیت مشابه، پایین تر بوده است. همچنین محاسبه درآمد حاصل از فروش های اعتباری شامل درآمد فروش شکر و درآمد فروش تفاله، فاقد دستورالعمل، آیین نامه یا رویه مصوب و بدون جهت تعیین مبانی و نحوه محاسبه می باشد. مضافاً در سال مورد گزارش از بابت عوارض آلاینده گی مبلغ ۹۳ میلیارد ریال هزینه شده که در این خصوص تمهیدات لازم جهت پیشگیری از تحمل هزینه های مزبور به عمل نیامده است.

۱۵- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۵ صورت های 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 شده لیکن با توجه به ترکیب اعضای مشترک حقوقی هیئت مدیره، عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری امکان پذیر نبوده است. مضافاً به استثنای معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۲-۳۵ صورت های 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.

۱۶- گزارش هیئت مدیره، درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۹ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، با در نظر گرفتن مورد مندرج در بند ۲ مبانی اظهار نظر مشروط، نظر این موسسه، به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۷- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص شرکت های پذیرفته شده در فرابورس ایران در چارچوب چک لیست ها و سایر موارد ابلاغی، در موارد زیر رعایت نگردیده است:

۱۷-۱- دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت های ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، در خصوص افشای صورت های مالی حسابرسی شده و گزارش تفسیری مدیریت سالیانه و ۶ ماهه و اخذ اظهار نظر حسابرس در خصوص اطلاعات مذکور در زمان های مقرر (بندهای ۱، ۴ و تبصره ۷ ماده ۷)، افشای گزارش هیات مدیره و اظهار نظر حسابرس در مورد آن حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع (بند ۲ ماده ۷)، افشای

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

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

فوری تعدیلات سنواتی، دعاوی مهم مطروحه له یا علیه شرکت، تغییر وضعیت مشتریان شرکت و انعقاد قراردادهای مهم (ماده ۱۳).

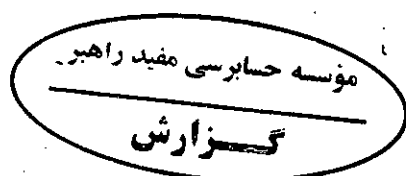
۱۷-۲- اساسنامه نمونه شرکت‌های سهامی عام ثبت شده نزد سازمان بورس در خصوص انتخاب مدیرعامل جدید ظرف مدت یک ماه پس از بلاتصدی ماندن سمت مدیرعامل (ماده ۴۳) و انطباق اساسنامه شرکت با اساسنامه نمونه مصوب سازمان بورس (ماده ۵۴ و ۵۶).

۱۷-۳- 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- مفاد دستورالعمل حاکمیت شرکتی سازمان بورس و اوراق بهادار، مبنی بر، 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 کنترل‌های 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)، تدوین و اطلاع رسانی و نظارت بر ساز و کارهای مناسب جهت جمع آوری و رسیدگی به گزارش اشخاص درخصوص نقض قوانین و مقررات و نارسایی‌های موجود در شرکت توسط هیئت مدیره (ماده ۱۱)، دارا بودن تخصص، دانش و تجربه کافی در زمینه ریسک از سوی یکی از اعضای کمیته ریسک و شناسایی و طرح نارسایی‌ها و نقض قوانین و مقررات در هیئت مدیره (تبصره ۵ ماده ۱۴) و انتشار گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی در سامانه کدال در موعد مقرر قبل از برگزاری مجمع عمومی (ماده ۲۹)، رعایت نگردیده است.

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

۲۰- مفاد ابلاغیه چک لیست کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، در خصوص استفاده از روش‌های مدون جهت آموزش مستمر، ارزیابی و پاداش دهی و اقدامات انضباطی برای مدیران و کارکنان (ردیف ۱۷)، رعایت نشده است.



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

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

۲۱- مفاد قانون مالیات‌های مستقیم در خصوص کسر مالیات از حق الزحمه حق عملکرد رعایت نگردیده 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، صورتحساب صادر نشده است.

۲۷ خرداد ۱۴۰۵

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

حمزه پاک نیا

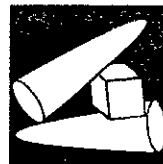
سید علی اکبر تیموریان

شماره عضویت: ۸۰۰۱۴۹

شماره عضویت: ۸۸۱۶۳۶



۱۴۰۵۱۳۹۳AN-C.۱ Hp



بسمه تعالی

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان، بجنورد

(سهامی عام)

شماره:

تاریخ:

پیوست:

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

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ تقدیم می شود، اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

۳

۴

۵

۶-۴۹

• صورت سود و زیان

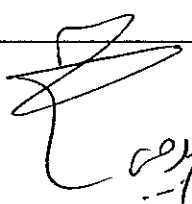
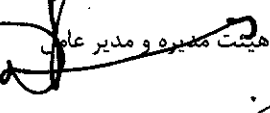
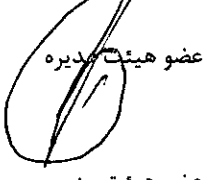
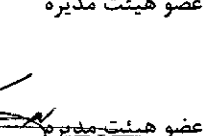
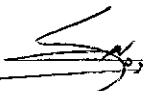
• صورت وضعیت مالی

• 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 ۱۴۰۵/۰۳/۲۷ به تایید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

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



موسسه حسابرسی مقبلاً راهبر

پیوست گزارش

آدرس کارخانه: ۱۵ کیلومتر ۱۵ جاده شیروان، بجنورد

تلفن ۰۵۸۳۶۳۵ ۳۶۷۲

فکس ۰۵۸۳۶۳۵ ۳۳۱۵

آدرس دفتر تهران: بلوار کشاورز بین

خیابان کارگر و جمال زاده، نبش کوچه شهید

حمصیان، ساختمان ۱۲۱ تلفن ۰۲۱۶۶۵۹۷۲۰۰

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

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
۱۲,۹۰۴,۲۴۲	۲۷,۰۶۳,۱۱۹	۵ درآمدهای عملیاتی
(۱۲,۲۳۵,۵۴۰)	(۲۳,۹۸۵,۴۳۰)	۶ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۶۶۸,۷۰۲	۳,۰۷۷,۶۸۹	سود ناخالص
(۶۳۷,۸۱۷)	(۱,۱۶۳,۳۰۵)	۷ هزینه های فروش، اداری و عمومی
۱۴,۰۴۳	۳۴,۰۴۲	۸ سایر درآمدها
(۱۴۹,۲۴۱)	(۶۶۶,۳۳۸)	۹ سایر هزینه ها
(۱۰۴,۳۱۳)	۱,۲۸۲,۰۸۸	سود (زیان) عملیاتی
(۷۸,۰۴۲)	(۱۱۲,۴۷۰)	۱۰ هزینه های مالی
۲۷۷,۴۱۹	۳۶۴,۹۴۶	۱۱ سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۹۵,۰۶۴	۱,۵۳۴,۵۶۴	سود خالص قبل از کسر مالیات
(۵۰,۴۳۶)	(۳۰۴,۶۹۶)	۲۶-۴ هزینه مالیات بر درآمد
۴۴,۶۲۸	۱,۲۲۹,۸۶۸	سود خالص
		سود (زیان) پایه هر سهم
(۱۶۳)	۱,۳۱۳	عملیاتی - ریال
۲۲۰	۲۶۶	غیر عملیاتی - ریال
۵۷	۱,۵۷۹	۱۲ سود (زیان) 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.



مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

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

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده) (تجدید ارائه شده)

۱۴۰۳/۰۱/۰۱ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ یادداشت

دارایی ها			
دارایی های غیر جاری			
دارایی های ثابت مشهود	۱۳	۱,۶۵۱,۷۴۵	۱,۳۶۹,۸۹۶
دارایی های نامشهود	۱۴	۹,۲۳۳	۵,۰۷۷
سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۵	۵۸	۵۸
جمع دارایی های غیر جاری		۱,۶۶۱,۰۳۶	۱,۳۷۵,۰۳۱
دارایی های جاری			
پیش پرداخت ها	۱۶	۲,۷۸۷,۷۳۰	۲۶۹,۴۸۴
موجودی مواد و کالا	۱۷	۱,۸۸۶,۰۱۰	۱,۱۸۸,۶۵۳
دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	۱۸	۶۷۲,۳۹۳	۵۴۳,۱۵۵
موجودی نقد	۱۹	۴۴,۲۶۲	۱۹۵,۵۲۱
دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش	۲۰	۵,۳۹۰,۳۹۵	۲,۳۹۶,۸۱۳
جمع دارایی های جاری		۵,۳۹۰,۳۹۵	۲,۳۲۴,۵۳۰
جمع دارایی ها		۷,۰۵۱,۴۳۱	۳,۶۹۹,۵۶۱
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۲۱	۷۷۸,۸۷۲	۷۷۸,۸۷۲
اندوخته قانونی	۲۲	۲۴,۴۰۹	۱۴,۷۴۷
مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	۱۳-۲	۵۱۷,۷۹۹	۵۱۷,۷۹۹
سود (زیان) انباشته		۱۸۳,۵۷۹	(۱,۰۳۶,۶۲۷)
جمع حقوق مالکانه		۱,۵۰۴,۶۵۹	۲۷۴,۷۹۱
بدهی ها			
بدهی های غیر جاری			
تسهیلات مالی	۲۸	۴,۱۹۵	۷۲,۱۳۲
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۳	۲۶۷,۷۴۲	۱۵۷,۶۷۰
سایر ذخایر غیر جاری	۲۴	۵۱۱,۱۵۰	۳۵۷,۰۸۶
جمع بدهی های غیر جاری		۷۷۸,۸۹۲	۵۱۸,۹۵۱
بدهی های جاری			
پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها	۲۵	۴,۰۷۰,۰۱۵	۲,۳۵۸,۹۹۳
مالیات پرداختی	۲۶	۲۸۳,۴۲۹	۲۳۲,۳۸۹
سود سهام پرداختی	۲۷	۵۶,۷۳۷	۵۶,۷۳۷
تسهیلات مالی	۲۸	۰	۷۱,۷۲۳
بدهی ناشی از قرارداد ها	۲۹	۲۵۷,۶۹۹	۱۸۵,۹۷۷
جمع بدهی های جاری		۴,۷۶۷,۸۸۰	۲,۹۰۵,۸۱۹
جمع بدهی ها		۵,۵۴۶,۷۷۲	۳,۴۲۴,۷۷۰
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۷,۰۵۱,۴۳۱	۳,۶۹۹,۵۶۱

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



مجلس حسابرسی مالی و راهبردی
پیوست گزارش

مکرر

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

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	اندوخته قانونی	تجدید ارزیابی	مازاد	زیان انباشته	جمع کل
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۷۷۸,۸۷۲	۱۴,۷۴۷	۵۱۷,۷۹۹	(۱,۰۸۱,۳۵۵)	۲۳۰,۱۶۳
اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۰)	.	.	.	(۹۶,۳۶۳)	(۹۶,۳۶۳)
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۷۷۸,۸۷۲	۱۴,۷۴۷	۵۱۷,۷۹۹	(۱,۱۷۷,۶۱۸)	۱۳۳,۸۰۰
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳					
سود خالص سال ۱۴۰۳	.	.	.	۳۵۱,۶۵۱	۳۵۱,۶۵۱
اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۰)	.	.	.	(۲۱۰,۶۶۰)	(۲۱۰,۶۶۰)
سود خالص تجدید ارائه شده در سال ۱۴۰۳	.	.	.	۱۴۰,۹۹۱	۱۴۰,۹۹۱
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۷۷۸,۸۷۲	۱۴,۷۴۷	۵۱۷,۷۹۹	(۱,۰۳۶,۶۲۷)	۲۷۴,۷۹۱
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۴					
سود خالص سال ۱۴۰۴	.	.	.	۱,۲۲۹,۸۶۸	۱,۲۲۹,۸۶۸
تخصیص به اندوخته قانونی	۹,۶۶۲	.	.	(۹,۶۶۲)	.
مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۷۷۸,۸۷۲	۲۴,۴۰۹	۵۱۷,۷۹۹	۱۸۳,۵۷۹	۱,۵۰۴,۶۵۹

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

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش



Handwritten signatures and stamps, including a large signature on the right and a smaller one on the left.

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

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
۹۸۳,۲۲۶	۴۹۰,۶۹۰	۳۱
(۸۳,۶۶۸)	(۱۵۳,۶۵۶)	
۸۹۹,۵۵۸	۳۳۷,۰۳۴	
۷۲,۰۰۰	.	
(۱۸۳,۱۸۷)	(۲۹۹,۷۳۷)	
(۲,۲۳۵)	(۵,۴۵۲)	
۱,۴۴۲	.	
(۱۱۱,۹۸۰)	(۳۰۵,۱۸۹)	
۷۸۷,۵۷۸	۳۱,۸۴۵	
۲۲۰,۱۰۲	۸۰,۰۰۰	
(۷۵۱,۶۸۶)	(۱۵۲,۰۴۳)	
(۱۱۱,۳۳۹)	(۱۱۶,۳۴۵)	
(۶۱۸)	.	
۱۰,۰۰۰	.	
(۱۰,۰۰۰)	.	
(۶۴۳,۵۴۱)	(۱۸۸,۳۸۸)	
۱۴۴,۰۳۷	(۱۵۶,۵۴۳)	
۵۰,۹۳۸	۱۹۵,۵۲۱	
۵۴۶	۵,۲۸۴	
۱۹۵,۵۲۱	۴۴,۲۶۲	
۲۷۰,۱۴۱	.	

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی

نقد حاصل از عملیات

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

دریافت نقدی ناشی از فروش دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود

دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها

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

جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی

دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود سهام

قرض الحسنه نقدی دریافتی از شرکت مادر تخصصی گسترش صنایع غذایی سینا

بازپرداخت نقدی قرض الحسنه دریافتی از شرکت مادر تخصص گسترش صنایع غذایی سینا

جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای سال

تاثیر تغییرات نرخ ارز

مانده موجودی نقد در پایان سال

معاملات غیر نقدی

۳۱
یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش



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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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) جزء 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 شکر خام بوده است.

۱-۳- کارکنان

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

۱۴۰۳	۱۴۰۴
نفر	نفر
۴	۵
۳۲۰	۳۱۱
۳۲۴	۳۱۶
۴۴	۳۸

کارکنان دائم

کارکنان قراردادی

کارکنان فصلی روز مزد (در زمان بهره برداری)

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

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

۲-۱- استاندارد حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که در سال جاری لازم الاجرا است.

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان.

این استاندارد جایگزین استاندارد حسابداری ۳ "درآمد عملیاتی"، استاندارد حسابداری ۹ "حسابداری پیمانهای بلندمدت" و استاندارد ۲۹ "فعالتهای ساخت املاک" شده است و برای شناسایی تمام درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان کاربرد دارد. رویه شناخت درآمد در یادداشت توضیحی ۳-۲ درج شده است. شرکت، استاندارد حسابداری ۴۳ را با استفاده از رویکرد "تسری به گذشته تعدیل شده" بکار گرفته است، به این معنی که اثر بکارگیری این استاندارد در تاریخ بکارگیری اولیه (۱۴۰۴/۰۱/۰۱) شناسایی شده اما اطلاعات ارائه شده برای سال ۱۴۰۳ تجدید ارائه نشده است. علاوه بر این، الزامات افشای این استاندارد برای اطلاعات مقایسه ای بکار گرفته نشده است. در این شیوه گزار، شرکت این استاندارد را تنها برای قراردادهایی با تسری به گذشته بکار گرفته است که در تاریخ بکارگیری اولیه (۱۴۰۴/۰۱/۰۱) قراردادهای تکمیل نشده محسوب می گردند.

الف- به موجب استاندارد حسابداری ۳ "درآمد عملیاتی"، شناسایی درآمد در قراردادهای زمانی امکا پذیر بود که علاوه بر احراز معیارهای شناخت درآمد، می بایست مبالغ آتی برگشت کالا به گونه ای اتکاپذیر قابل برآورد و بدهی ناشی از برگشت کالا نیز با توجه به تجربیات گذشته و سایر عوامل، امکان پذیر می شد. در غیر این صورت شناسایی درآمد به تعویق می افتاد.

طبق استاندارد حسابداری ۴۳، درآمد صرفا تا میزانی شناسایی می شود که قطعی بوده و به احتمال زیاد در آینده برگشت نخواهد شد. لذا با بکارگیری این استاندارد، درآمد زودتر از استاندارد حسابداری ۳ شناسایی شده و بدهی استرداد نیز در پرداختنی های تجاری منظور میشود و علاوه بر این یک دارایی جدید بابت حق برگشت کالا تحت عنوان "دارایی حق برگشت" به عنوان بخشی از موجودی کالا ارائه می شود. بکارگیری این استاندارد اثر با اهمیتی بر صورت های مالی واحد تجاری ندارد.

۲-۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند:

۲-۲-۱- استاندارد حسابداری ۱۵ "حسابداری سرمایه گذاری ها" (تجدیدنظر شده):

این استاندارد از ابتدای سال مالی ۱۴۰۵ لازم الاجرا می شود. مهمترین تغییر به عمل آمده، حذف روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش برای اندازه گیری سرمایه گذاری های جاری سریع معامله است و مقرر گردیده صرفا از روش ارزش منصفانه برای اندازه گیری این سرمایه گذاری ها استفاده شود. با توجه به رویه قبلی شرکت مبنی بر ارزش بازار برای سرمایه گذاری های جاری سریع معامله، بکارگیری استاندارد حسابداری یاد شده بر صورت های مالی شرکت تاثیری ندارد.

۲-۲-۲- استاندارد حسابداری ۴۴ اجاره ها

این استاندارد حسابداری از ابتدای سال ۱۴۰۵ لازم الاجرا می شود. بکارگیری استاندارد حسابداری یاد شده بر صورتهای مالی شرکت تاثیری ندارد.

۳- اهمیت رویه های حسابداری

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

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

الف- زمین های شرکت به روش تجدید ارزیابی.

۳-۱-۲- ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله ای نظام مند بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه گیری در شرایط جاری بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود، صرف نظر از اینکه قیمت مزبور بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک های دیگر ارزشیابی برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه گیری ارزش منصفانه و افشاهای مرتبط با آن، سلسله مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه بندی می شوند:

الف- داده های ورودی سطح ۱، قیمت های اعلام شده (تعدیل نشده) در بازارهای فعال برای دارایی ها یا بدهی های همانند است که واحد تجاری می تواند در تاریخ اندازه گیری به آنها دست یابد.

ب- داده های ورودی سطح ۲، داده های ورودی غیر از قیمت های اعلام شده مشمول سطح ۱ هستند و برای دارایی یا بدهی مورد نظر، بطور مستقیم یا غیر مستقیم قابل مشاهده می باشند.

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

۳-۲- درآمد عملیاتی

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان در زمان ایفای تعهدات عملکردی از طریق انتقال کالال یا خدمت تعهد شده (یعنی یک دارایی) به مشتری، شناسایی میشود. دارایی در زمانی (در طول زمانی) انتقال مییابد که مشتری کنترل دارایی را بدست آورد. مشتری کنترل کالال را در زمان تحویل در درب کارخانه و کنترل خدمات را در طول اجرای تعهدات عملکردی بدست می آورد.

۳-۲-۲- در موارد فروش با حق برگشت کالا، معادل مبلغ فروش کالای برگشتی برآوردی، به جای انعکاس در درآمد عملیاتی به عنوان بدهی استرداد شناسایی میشود و در مقابل، معادل مبلغ بهای تمام شده کالای برگشتی برآوردی به جای انعکاس در بهای تمام شده درآمد عملیاتی، به عنوان دارایی حق برگشت شناسایی میشود.

۳-۲-۳- این درآمد ارزش منصفانه مابه ازایی است که شرکت انتظار دارد در قبال انتقال کالا یا خدمت تعهد شده به مشتری نسبت به آن محق باشد به استثنای مبالغی که به نمایندگی از اشخاص ثالث وصول میشود (برای مثال، مالیات بر ارزش افزوده). مابه ازای تعهد شده در قرارداد با مشتری، ممکن است شامل مبالغ ثابت، مبالغ متغیر، یا هر دو باشد.

۳-۲-۴- داراییهای حاصل از قرارداد با مشتریان و بدهی های ناشی از قرارداد با مشتریان

شرکت مانده های قراردادی خود را به تفکیک هر قرارداد، در طبقه دارایی های حاصل از قرارداد یا بدهی های ناشی از قرارداد ارائه میکند. دارایی های حاصل از قرارداد جدا از حساب های دریافتنی ارائه میشوند. هر دو طبقه داراییهای حاصل از قرارداد و حسابهای دریافتنی، نشان دهنده حق شرکت برای دریافت مابه ازای در قبال انتقال کالا یا خدمت به مشتری هستند، اما تفاوت آنها در زمان تحقق این حق است، به گونه ای که حسابهای دریافتنی مشروط به گذر زمان میباشد، در حالی که داراییهای حاصل از قرارداد مشروط به ایفای تعهدات عملکردی بیشتر توسط شرکت طبق مفاد قرارداد است، به عبارت دیگر درآمد شناسایی شده ای است که هنوز صورتحساب آنها صادر نشده است و پس از صدور صورتحساب برای مشتری به دریافتنی های تجاری تجدید طبقه بندی میشود. همچنین، بدهی های ناشی از قرارداد شامل مبالغی است که تاکنون توسط شرکت دریافت شده یا قابل دریافت است لیکن میزان آن بیش از حق شرکت نسبت به مابه ازای مربوط به تعهدات عملکردی انجام شده است. مجموع خالص دارایی های حاصل از هر قرارداد و بدهی های ناشی از همان قرارداد بر حسب مورد در سرفصل (دارایی های حاصل از قرارداد و (بدهی های ناشی از قرارداد) در صورت وضعیت مالی ارائه میشود.

۳-۳- تسعیر ارز

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

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر
موجودی نقد	یورو	نرخ بازار آزاد ۱.۵۸۳.۰۰۹ ریال
موجودی نقد	دلار	نرخ بازار آزاد ۱.۳۷۴.۷۰۱ ریال

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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

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

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

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

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

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

۳-۴- مخارج تامین مالی

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

۳-۵- دارایی های ثابت مشهود

۳-۵-۱- دارایی های ثابت مشهود، به استثنای مورد مندرج در یادداشت ۳-۵-۲، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقی مانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

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 ۵ ساله تجدید ارزیابی ضرورت خواهد یافت. با توجه به اینکه ارزش منصفانه زمین های شرکت در پایان سال مالی ۱۴۰۱ افزایش ۱۰۰ درصدی داشته، مجدداً به تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ ارزیابی و مازاد تجدید ارزیابی در حساب ها منعکس شده است.

۳-۵-۳- استهلاک دارایی های ثابت مشهود، باتوجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب 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 استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۲۵ ساله	خط مستقیم
تاسیسات ساختمان و چاه ها	۱۰ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۱۰ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ و ۲ ساله	خط مستقیم
اثاث و منصوبات	۱۰ و ۳ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات	۱ و ۴ ساله	خط مستقیم
محوطه سازی و اشجار	۱۰ درصد	نزولی

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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.

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

۳-۷- دارایی های نامشهود

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

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

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

۳-۸- زیان کاهش ارزش دارایی ها

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

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

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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

۳-۹- موجودی مواد و کالا

۳-۹-۱- موجودی مواد و کالا بر مبنای «اقل بهای تمام شده و خالص 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.

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۲-۳- 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

۱۳-۳- مالیات بر درآمد

۱۳-۳-۱- هزینه مالیات

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

۱۳-۳-۲- مالیات انتقالی

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

۱۳-۳-۳- 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.

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

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می شود به استثنای زمانی که آن ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر 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، قوجان و بجنورد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۵-درآمدهای عملیاتی

۱۴۰۳			۱۴۰۴			یادداشت
مبلغ	نرخ	مقدار	مبلغ	نرخ	مقدار	
ریال	تن	مبلغ	ریال	تن	مبلغ	
۸۸,۱۷,۶۸۶	۲۴۲,۹۷۱	۲۵,۶۳۵	۲۰,۵۴۹,۰۰۴	۴۷۸,۵۹۶	۴۲,۹۳۶	فروش خالص:
۱,۲۴۳,۵۱۶	۱۰۱,۵۲۸	۱۲,۲۴۸	۲,۴۰۰,۹۶۲	۱۲۷,۵۴۱	۱۸,۸۲۵	شکر سفید چغندری
۲۲۲,۸۶۰	۲۰,۸۸۸	۱۱,۱۴۸	۸۵۴,۹۶۰	۳۸,۴۵۱	۲۲,۲۳۵	تفاله خشک
۲۰,۱۰۰	۱۰,۲۰۳	۱۹۷	۳۳,۹۶۶	۲۳,۵۲۲	۱,۴۴۴	تفاله پرسی
۴۹۸,۷۵۰	۳۵۰,۰۰۰	۱,۴۲۵	۱,۳۹۳,۴۷۶	۴۷۱,۵۶۵	۲,۹۵۵	تفاله آبکی
۱۲۷,۷۴۴	.	.	۲۴۹,۶۷۶	.	.	شکر سفید حاصل از شکر خام خریداری
۳۹۵,۴۳۶	.	.	۹۰۸,۹۲۱	.	.	۵-۶ ما به التفاوت نرخ سهمیه شکر با نرخ مصوب شکر
۷۰۸,۹۲۵	۹۰,۹۵۸	۷,۷۹۴	۱۲۴,۹۲۲	۸۴,۳۵۰	۱,۴۸۱	۵-۶ ما به التفاوت نرخ سهمیه تفاله با نرخ مصوب تفاله
۱۲۰,۲۶,۹۲۷			۲۶,۵۱۵,۸۸۷			ملاس
(۲۸,۸۲۲)	۱۱۳,۰۲۷	(۲۵۵)	.	.	.	فروش ناخالص
.	.	.	(۶,۶۵۷)	۱۰۷,۳۷۱	(۶۲)	برگشت از فروش (تفاله سهمیه ای)
.	.	.	(۲,۱۵۸)	۸۹,۹۱۷	(۲۴)	برگشت از فروش (تفاله)
(۱۹,۶۱۰)	.	.	(۲۰,۱۵۷)	.	.	برگشت از فروش (ملاس)
(۱۸۳,۲۵۰)	۳۴۹,۰۴۸	(۵۲۵)	.	.	.	تخفیفات نقدی (شکر)
۱۱,۷۹۵,۲۴۵			۲۶,۴۸۶,۹۱۵			برگشت از فروش (شکر)
۳۵۱,۵۰۰	۳۳۴,۷۶۲	۱۰۰۵۰	۸۹,۲۵۰	۳۵۰,۰۰۰	۲۵۵	فروش خالص محصولات تولیدی
۴۹۰,۲۶	۹۰,۹۵۷	۵۳۹	۲۳,۹۵۵	۸۴,۳۴۹	۲۸۴	شکر
۹,۶۴۱	۱۱۹,۰۲۵	۸۱	۲۹۶,۵۳۲	۲۱۳,۰۱۹	۱,۳۹۲	ملاس
۴۱۰,۱۶۷			۴۰۹,۷۲۷			تفاله خشک
(۸,۳۵۰)	۳۳,۰۰۰	(۲۵)	.	.	.	جمع فروش ناخالص عملیاتی و بازرگانی:
۴۰۱,۹۱۷			(۲,۷۶۹)	۲۱۳,۰۰۰	(۱۳)	برگشت از فروش (شکر)
۱۲,۱۹۷,۱۶۲			۴۰۶,۹۵۸			برگشت از فروش (تفاله)
			۲۶,۸۹۳,۸۷۳			فروش خالص عملیاتی و بازرگانی:
						جمع کل فروش عملیاتی و بازرگانی:

خدمات ارائه شده در نقطه ای از زمان:

درآمد ارائه خدمات کارمزدی چغندر به شکر:

۴۸۲,۲۲۶	۵۰,۰۰۰	۹۶,۴۴۵	.	.	.	ابوالقاسم پارسا نسب
۱۳,۳۸۵	۵۰,۰۰۰	۲,۶۷۷	.	.	.	زهرا احمدی
۳,۸۰۴	۵,۲۶۹	۷۲۲	.	.	.	شرکت بازرگانی تجاری آرتا مهام سیلان
۱,۲۰۱	۵,۴۵۹	۲۲۰	.	.	.	محمد رضا حیدریان
۵۰۰,۶۱۶						

درآمد ارائه خدمات کارمزدی شکر خام:

۹۰,۲۷۶	۱۱,۰۰۰	۸,۲۰۷	.	.	.	شرکت صبا پیشرو
۲۴,۵۹۵	۹۰,۹۵۸	۲۷۰	.	.	.	درآمد حاصل از ملاس استحصالی از شکر خام
۱۱۴,۸۷۱			.	.	.	جمع درآمد شرکت صبا پیشرو
۴۹۰,۴۰۰	۱۱,۰۰۰	۴,۴۵۸	.	.	.	شرکت مجد گستر خاورمیانه
۱۳,۳۶۰	۹۰,۹۵۸	۱۴۷	.	.	.	درآمد حاصل از ملاس استحصالی از شکر خام
۶۲,۴۰۰			.	.	.	جمع درآمد شرکت مجد گستر خاورمیانه
۲۲,۹۴۲	۱۰,۹۹۸	۲,۰۸۶	.	.	.	شرکت پرتو مبین پاکان
۶,۲۵۱	۹۰,۹۵۸	۶۹	.	.	.	درآمد حاصل از ملاس استحصالی از شکر خام
۳۹,۱۹۳			.	.	.	جمع درآمد شرکت پرتو مبین پاکان
.	.	.	۹۱,۱۲۰	۱۴,۵۰۰	۶,۲۸۴	۵-۵ شرکت بین المللی صنایع غذایی بیژن
.	.	.	۲۶,۴۹۴	۸۴,۳۷۶	۳۱۴	درآمد حاصل از ملاس استحصالی از شکر خام
.	.	.	۱۱۷,۶۱۴			جمع درآمد شرکت بین المللی صنایع غذایی بیژن
.	.	.	۳۸,۹۸۸	۱۳,۰۰۰	۲,۹۹۹	۵-۵ شرکت شیرین نقش طعام
.	.	.	۱۲,۶۴۴	۸۴,۲۹۳	۱۵۰	درآمد حاصل از ملاس استحصالی از شکر خام
۲۰۶,۴۶۴			۵۱,۶۳۲			جمع درآمد شرکت شیرین نقش طعام
۷۰۷,۰۸۰			۱۶۹,۲۴۶			
۱۲,۹۰۴,۲۴۲			۲۷,۰۶۳,۱۱۹			

۵-۱- نرخ فروش شکر بر اساس مصوبات سازمان حمایت از تولیدکنندگان و مصرف کنندگان تعیین می گردد که نرخ فروش مصوب سازمان حمایت هر کیلوگرم شکر در سال

جاری و سال قبل به ترتیب مبلغ ۴۶۳,۰۰۰ ریال و ۳۵۰,۰۰۰ ریال و میانگین نرخ فروش شرکت نیز در سال جاری و سال قبل به ترتیب ۴۹۰,۸۲۱ و ۳۴۸,۹۵۳ ریال بوده

است. که علت اختلاف با میانگین نرخ فروش درآمد سهمیه کشاورزان می باشد که جداگانه نمایش داده می شود، در ضمن نرخ فروش شکر سهمیه ای توسط وزارت جهاد

کشاورزی جهت تحویل به چغندرکاران می باشد، در سال جاری و سال قبل به ترتیب ۵۰۰,۰۰۰ ریال و ۳۰۰,۰۰۰ ریال بوده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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

۵-۴ فروش محصولات بازرگانی از بابت خرید سهمیه شکر از چغندرکاران بوده که براساس قیمت مصوب مندرج در قرار داد خرید چغندر قند به ایشان فروخته ، و سپس از ایشان خریداری و به سایر مشتریان فروخته شده که به عنوان عملیات بازرگانی منظور شده است.

۵-۵ درآمد ارائه خدمات تصفیه شکر خام ، مربوط به انجام خدمات تبدیل شکر خام به شکر سفید می باشد که حق الزحمه آن به طور میانگین به ازای هر کیلو مبلغ ۱۸.۲۳۲ ریال (سال قبل ۱۳.۹۹۷ ریال) دریافت شده است. ضمناً درآمد مقدار ۴۶۴ تن ملاس تولیدی حاصل از تصفیه شکر خام به درآمد ارائه خدمات اضافه شده است که در سال قبل مقدار آن ۴۸۶ تن می باشد. همچنین کاهش درآمد ارائه خدمات به دلیل استفاده از ظرفیت تولید کارخانه در جهت تولید شکر بوده است.

۵-۶ باتوجه به پرسش و پاسخ فنی شماره ۱۳۴ سازمان حسابرسی مربوط به شرکتهای فعال در صنعت تولید شکر در خصوص نحوه صحیح حسابداری اختلاف نرخ های ترجیحی و مصوب (آزاد) به کشاورزان در زمان دریافت چغندر قند ، شرکت در سال جاری مقدار ۳۰۶.۳۰۱ تن چغندر قند از کشاورزان خریداری نموده است. بابت تفاله خشک سهمیه ای مقدار ۶.۱۲۶ تن و شکر سهمیه ای مقدار ۶۱۳ تن شرکت متعهد به تحویل به کشاورزان می باشد که از این بابت مقدار ۶.۱۱۷ تن تفاله خشک به مبلغ ۸۸۵.۸۵۷ میلیون ریال جهت سهمیه تفاله سال ۱۴۰۴ و از بابت سهمیه سال ۱۴۰۳ مقدار ۲۲۸ تن تفاله خشک به مبلغ ۲۳.۰۶۴ میلیون ریال و مقدار ۵۸۸ تن شکر به مبلغ ۲۴۴.۸۶۴ میلیون ریال جهت سهمیه سال ۱۴۰۴ و از بابت سهمیه شکر سال ۱۴۰۳ مقدار ۱۵ تن به مبلغ ۴.۸۱۱ میلیون ریال به کشاورزان تحویل شده و مقدار ۹ تن تفاله خشک به مبلغ ۱.۶۵۱ میلیون ریال و ۲۵ تن شکر به مبلغ ۱۴.۱۶۷ میلیون ریال در تعهد شرکت قابل تحویل به کشاورزان می باشد که تا تاریخ تایید صورت وضعیت مالی به مقدار ۲۴ تن سهمیه شکر و مقدار ۲ تن سهمیه تفاله کشاورزان تحویل شده و تعهدات عملکردی (پیش دریافت از کشاورزان) شناسایی شده است.

۵-۷ فروش خالص و درآمد ارائه خدمات به تفکیک وابستگی اشخاص:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳		۱۴۰۴	
درصد	مبالغ	درصد	مبالغ
۲۳	۲.۹۵۷.۶۳۷	۲۰	۵.۴۲۴.۷۹۲
۷۷	۹.۹۴۶.۶۰۵	۸۰	۲۱.۶۳۸.۳۲۷
۱۰۰	۱۲.۹۰۴.۲۴۲	۱۰۰	۲۷.۰۶۳.۱۱۹

اشخاص وابسته

سایر مشتریان

۵-۸ جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳		۱۴۰۴		
درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	سود (زیان) ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی
درصد	درصد	مبلغ	مبلغ	مبلغ
۵	۱۲	۲.۴۴۶.۷۴۴	(۱۸.۳۳۱.۷۷۹)	۲۰.۷۷۸.۵۲۳
۲	۶	۷۹.۲۷۴	(۱.۳۱۴.۲۰۲)	۱.۳۹۳.۴۷۶
۱۱	۱۱	۳۷۷.۲۶۱	(۲.۹۲۵.۹۶۵)	۳.۳۰۳.۲۲۶
(۲)	۲	۱.۷۵۰	(۸۷.۵۰۰)	۸۹.۲۵۰
۱۱	۹	۲۵.۷۵۷	(۲۶۷.۹۹۶)	۲۹۳.۷۵۳
(۲۱)	۱۳	۱۱۲.۰۱۸	(۷۴۲.۹۴۲)	۸۵۴.۹۶۰
(۲۰)	۴۰	۱۳.۵۲۲	(۲۰.۴۴۴)	۳۳.۹۶۶
۹	۱	۳۳۷	(۲۳.۶۱۸)	۲۳.۹۵۵
۶	۷	۸۸۴۳	(۱۱۳.۹۲۱)	۱۲۲.۷۶۴
۵	۱۱	۳.۰۶۵.۵۰۶	(۲۳.۸۲۸.۳۶۷)	۲۶.۸۹۳.۸۷۳
۱۸	۷	۱۲.۱۸۳	(۱۵۷.۰۶۳)	۱۶۹.۲۴۶
۶	۱۱	۳.۰۷۷.۶۸۹	(۲۳.۹۸۵.۴۳۰)	۲۷.۰۶۳.۱۱۹

فروش خالص:

شکر تولیدی از چغندر

شکر تولیدی از شکر خام

تفاله خشک

شکر بازرگانی

تفاله خشک بازرگانی

تفاله پرسی

تفاله آبکی

ملاس بازرگانی

ملاس

درآمد خدمات کارمزدی تصفیه شکر خام

۵-۸-۱ علت افزایش درصد حاشیه سود ناخالص درآمد فروش شکر نسبت به سال مالی قبل، افزایش نرخ فروش و همچنین افزایش فروش اعتباری در مقایسه با سال قبل بوده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)						
۱۴۰۳			۱۴۰۴			
جمع	ارائه خدمات	فروش	جمع	ارائه خدمات	فروش	یادداشت
۹,۵۴۱,۲۸۰	۷۵,۷۵۱	۹,۴۶۵,۵۲۹	۱۹,۸۱۸,۶۵۸	۲۹,۹۰۳	۱۹,۷۸۸,۷۵۵	۶-۱ مواد مستقیم
۲۶۹,۶۲۳	۷۲,۶۹۸	۱۹۶,۹۲۵	۴۲۱,۷۶۶	۲۳,۷۱۴	۳۹۸,۰۵۲	۶-۲ دستمزد مستقیم
۱,۹۶۸,۷۴۸	۳۵۱,۳۴۷	۱,۶۱۷,۴۰۱	۳,۰۲۰,۶۹۷	۶۷,۱۸۰	۲,۹۵۳,۵۱۷	۶-۲ سربار ساخت
۱۱,۷۷۹,۶۵۱	۴۹۹,۷۹۶	۱۱,۲۷۹,۸۵۵	۲۳,۲۶۱,۱۲۱	۱۲۰,۷۹۷	۲۳,۱۴۰,۳۲۴	
(۱۴۸,۶۳۳)	۰	(۱۴۸,۶۳۳)	(۲۲۱,۵۲۷)	۰	(۲۲۱,۵۲۷)	۹ هزینه های جذب نشده
۱۱,۶۳۱,۰۱۸	۴۹۹,۷۹۶	۱۱,۱۳۱,۲۲۲	۲۳,۰۳۹,۵۹۴	۱۲۰,۷۹۷	۲۲,۹۱۸,۷۹۷	جمع هزینه های ساخت
(۵,۳۴۱)	۰	(۵,۳۴۱)	۱۰۱,۲۰۲	۰	۱۰۱,۲۰۲	۱۷ کاهش (افزایش) موجودی کالای در جریان ساخت
(۳۵۹,۳۹۰)	۰	(۳۵۹,۳۹۰)	(۷۱۵,۵۷۵)	۰	(۷۱۵,۵۷۵)	۱۷ کاهش (افزایش) موجودی کالای ساخته شده
۱۱,۲۶۶,۲۸۷	۴۹۹,۷۹۶	۱۰,۷۶۶,۴۹۱	۲۲,۴۲۵,۲۲۱	۱۲۰,۷۹۷	۲۲,۳۰۴,۴۲۴	بهای تمام شده کالای فروش رفته
۴۰۲,۵۱۵	۰	۴۰۲,۵۱۵	۳۷۹,۱۱۴	۰	۳۷۹,۱۱۴	۶-۳ بهای تمام شده کالای بازرگانی
۴۲۰,۳۳۱	۰	۴۲۰,۳۳۱	۲۸۵,۱۷۶	۰	۲۸۵,۱۷۶	۵-۶-۱-۵ ما به التفاوت نرخ سهمیه شکر با نرخ مصوب شکر
۱۴۶,۴۰۷	۰	۱۴۶,۴۰۷	۸۹۵,۹۱۹	۰	۸۹۵,۹۱۹	۵-۶-۱-۵ ما به التفاوت نرخ سهمیه تفاله با نرخ مصوب تفاله
۱۲,۲۳۵,۵۴۰	۴۹۹,۷۹۶	۱۱,۷۳۵,۷۴۴	۲۳,۹۸۵,۴۳۰	۱۲۰,۷۹۷	۲۳,۸۶۴,۶۳۳	

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

(مبالغ به میلیون ریال)						
۱۴۰۳			۱۴۰۴			
مبلغ	عیار	مقدار	مبلغ	عیار	مقدار	یادداشت
۸,۸۹۵,۶۹۱	۱۶/۲۴	۲۰۷,۹۶۲	۱۸,۲۶۱,۶۹۳	۱۶۵۰	۳۰۶,۳۰۱	۶-۱-۱ چغندر قند خریداری شده (تن)
۴۷۵,۳۸۷		۱۵۰۰	۱,۲۶۹,۳۴۲		۳,۰۰۱	شکر خام (تن)
۷۴,۱۲۲		۳۳,۱۸۵	۱۳۴,۲۴۹		۳۱,۱۵۵	آهک مصرفی (تن)
۹۶,۰۸۰		۱,۱۰۴,۹۰۰	۱۵۳,۳۷۴		۱,۰۹۴,۶۲۵	بسته بندی - کیسه (تخته)
۹,۵۴۱,۲۸۰			۱۹,۸۱۸,۶۵۸			

۶-۱-۱ نرخ تضمینی خرید چغندر قند بهاره با عیار ۱۶ درصد ۵۱۵۰۰ ریال و چغندر قند پاییزه با عیار ۱۵ درصد ۵۲۰۰۰۰ 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 ۳۹,۳۰۰ ریال و ۳۸,۰۰۰ ریال به ازای هر کیلوگرم بوده است.

۶-۱-۲ در سال مورد گزارش مبلغ ۱۹,۶۲۲,۲۳۵ میلیون ریال (سال قبل مبلغ ۱۰,۰۲۷,۶۲۲ 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:

(مبالغ به میلیون ریال)							نام فروشنده	نوع مواد اولیه
۱۴۰۳			۱۴۰۴			یادداشت		
مبلغ	مقدار	درصد نسبت به کل	مبلغ	مقدار	درصد نسبت به کل			
۹۴	۹,۴۶۲,۴۲۹	۲۰۷,۹۶۲	۹۳	۱۸,۲۶۱,۶۹۳	۳۰۶,۳۰۱		کشاورزان	چغندر قند (تن)
۱	۹۹۸,۰۶	۱,۱۲۲,۵۰۶	۱	۱۵۹,۰۳۸	۱,۱۱۷,۵۱۱	۶-۱-۴	شرکت کیسه بافی ثمین	سایر مواد بسته بندی (تخته)
۵	۴۷۵,۳۸۷	۱۵۰۰	۶	۱,۲۰۱,۵۰۴	۳,۰۰۱	۶-۱-۳	شرکت تولیدی و صنعتی قند اقلید و سرحد چهاردانگه	شکر خام (تن)
۱۰۰	۱۰,۰۲۷,۶۲۲		۱۰۰	۱۹,۶۲۲,۲۳۵				

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۱-۶- مبلغ مذکور بابت خرید مقدار ۳,۰۰۱ تن شکر خام از شرکت تولیدی و صنعتی قند اقلید و سرحد چهار دانگه 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 رسیدگی مقدار ۱,۰۱۷,۵۱۱ 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 شکر خام خریداری استفاده نموده است

۵-۱-۶- ما به التفاوت نرخ ترجیحی شکر (با ارزش افزوده) و مابه التفاوت نرخ ترجیحی تفاله و همچنین باقیمانده سهمیه شکر و تفاله که تا کنون به کشاورزان تحویل داده نشده است به عنوان هزینه ساخت سهمیه شکر و تفاله در نظر گرفته شده است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳		۱۴۰۴		یادداشت	
سربار تولید	دستمزد مستقیم	سربار تولید	دستمزد مستقیم		
۴۱۵,۱۲۳	۱۱۸,۷۷۳	۴۸۲,۵۱۴	۱۵۶,۱۳۶	۶-۲-۱	حقوق و دستمزد
۱۷۴,۸۹۵	۶۲,۱۵۲	۲۳۵,۱۳۹	۸۸,۶۷۵		اضافه کار
۳۲,۲۲۴	۱۰,۴۶۴	۲۲۸,۰۰۰	۱۶,۲۱۰		بن و حق معیشت
۱۲۸,۰۲۹	۳۷,۸۸۵	۱۸۴,۹۱۵	۵۷,۳۸۶		بیمه سهم کارفرما
۲۰۲,۱۹۳	۱۷,۱۳۱	۱۲۷,۴۰۶	۶۲,۹۶۱	۶-۲-۲	حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور
۴۷,۴۴۹	۱۱,۹۷۴	۷۲,۵۵۴	۱۵,۰۴۷		عیدی، پاداش و کارانه
۳۱,۸۷۸	۱۱,۲۴۴	۶۱,۹۰۵	۲۵,۳۵۱		مزایای پایان خدمت و مرخصی کارکنان
۲۵۸,۹۸۸	.	۵۰۷,۶۸۵	.		گاز مصرفی
۳۱۳,۷۵۲	.	۴۹۹,۹۱۴	.	۶-۲-۳	هزینه حق العمل کاری جذب چغندر
۱۳۳,۶۹۱	.	۱۸۹,۷۳۹	.		تعمیر و نگهداری دارایی ها
۹۱,۹۲۱	.	۱۴۲,۹۷۲	.	۶-۲-۴	مواد غیر مستقیم و ملزومات مصرفی
۹۴,۷۲۸	.	۱۳۵,۹۲۹	.		حقوق و دستمزد و سربار بخش کشاورزی
۴۴,۵۵۷	.	۹۳,۴۴۱	.		تلفن، آب، برق و سوخت
۱۶,۱۰۱	.	۳۱,۶۹۸	.		استهلاک
۷۶,۷۰۸	.	۹۵,۱۶۹	.		سایر
۲,۰۶۲,۲۳۷	۲۶۹,۶۲۳	۳,۰۸۸,۹۸۰	۴۲۱,۷۶۶		
(۹۳,۴۸۹)	.	(۶۸,۲۸۳)	.	۷	سهم هزینه های اداری و عمومی از سربار مراکز خدماتی
۱,۹۶۸,۷۴۸	۲۶۹,۶۲۳	۳,۰۲۰,۶۹۷	۴۲۱,۷۶۶		

۱-۲-۶- افزایش در حقوق و دستمزد مستقیم ناشی از افزایش حقوق و مزایای کارکنان مطابق مصوبه قانون کار می باشد. در ضمن دستمزد غیر مستقیم 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 کشت چغندر قند پاییزه مربوط به قرارداد کشت چغندر قند در منطقه گلستان با آقای قائمی بر مبنای ۸/۵ درصد نرخ مصوب عیار ۱۵ مقدار چغندر تحویلی می باشد.

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

پیوست گزارش

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

۱۴۰۳										۱۴۰۴									
جمع		تفاله		ملاس		شکر		تفاله		ملاس		شکر		تفاله		ملاس		شکر	
		مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار
میلیون ریال	میلیون ریال	تن	میلیون ریال	تن	میلیون ریال	تن	میلیون ریال	تن	میلیون ریال	تن	میلیون ریال	تن	میلیون ریال	تن	میلیون ریال	تن	میلیون ریال	تن	میلیون ریال
۶,۹۴۳	۶,۹۴۳	۶۶	۰	۰	۰	۰	۱۳۱,۱۷۲	۵۷	۶,۴۳۵	۵۷	۲۶,۷۴۴	۳۲۲	۸۷,۹۹۳	۲۵۷	۲۶,۷۴۴	۳۲۲	۸۷,۹۹۳	۲۵۷	۲۵۷
۵۱۶,۷۴۴	۸,۰۷۷	۷۲	۷۱,۵۰۰	۸۶۱	۴۳۷,۱۶۷	۱,۲۸۲	۳۷۰,۶۹۴	۱,۳۲۸	۲۶۲,۳۹۴	۱,۳۲۸	۰	۰	۸۳,۳۰۰	۱۸	۰	۰	۸۳,۳۰۰	۱۸	۶-۳-۱
۵۲۳,۶۸۷	۱۵,۰۲۰	۱۳۸	۷۱,۵۰۰	۸۶۱	۴۳۷,۱۶۷	۱,۲۸۲	۳۹۱,۸۶۶	۱,۳۸۵	۲۶۸,۸۲۹	۱,۳۸۵	۲۶,۷۴۴	۳۲۲	۹۶,۲۹۳	۳۷۵	۲۶,۷۴۴	۳۲۲	۹۶,۲۹۳	۳۷۵	بهای تمام شده کالای خریداری شده
(۱۳۱,۱۷۲)	(۶,۴۳۵)	(۵۷)	(۱۶,۷۴۴)	(۳۲۲)	(۸۷,۹۹۳)	(۳۵۷)	(۱۲,۷۵۲)	(۵)	(۸۳۳)	(۵)	(۳۰,۱۲۶)	(۳۸)	(۸۰,۷۹۳)	(۲۰)	(۳۰,۱۲۶)	(۳۸)	(۸۰,۷۹۳)	(۲۰)	۱۷
۴۰۲,۵۱۵	۸,۵۸۵	۸۱	۴۴,۷۵۶	۵۳۹	۳۴۹,۱۷۴	۱,۰۲۵	۳۷۹,۱۱۴	۱,۳۸۰	۲۶۷,۹۹۶	۱,۳۸۰	۲۳,۶۱۸	۲۸۴	۸۷,۵۰۰	۲۵۵	۲۳,۶۱۸	۲۸۴	۸۷,۵۰۰	۲۵۵	بهای تمام شده کالای بازرگانی

۶-۳-۱- بهای تمام شده کالای بازرگانی به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۳				۱۴۰۴			
مبلغ		مقدار		مبلغ		مقدار	
میلیون ریال	تن	میلیون ریال	تن	میلیون ریال	تن	میلیون ریال	تن
۱۳	۰	۲۶۲,۳۹۴	۱,۳۳۸				
۱,۶۴۳	۱۵	۸,۳۰۰	۱۸				
۴۳۷,۱۵۴	۱,۳۸۲	۰	۰				
۷۱,۵۰۰	۸۶۱	۰	۰				
۶,۴۳۴	۵۷	۰	۰				
۵۱۶,۷۴۴		۲۷۰,۶۹۴					
خرید ملایس				خرید شکر سفید			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			
خرید شکر خشک				خرید شکر خشک			

پیمانکاران چغندر (خرید سهمیه تفاله مصوب)

پیمانکاران چغندر (خرید سهمیه شکر مصوب)

خرید شکر سفید

خرید ملاس

خرید تفاله خشک

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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

تولید واقعی		ظرفیت معمول (عملی) سالانه	ظرفیت اسمی	واحد اندازه گیری	
۱۴۰۳	۱۴۰۴				
۲۵,۶۲۰	۴۲,۸۷۵	۴۵,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	تن	تولید شکر حاصل از چغندر قند مالکیتی
۱۳,۳۵۵	.				تولید شکر حاصل از چغندر قند پیمانکاری
۱,۴۴۰	۲,۹۴۰	۱۱۲,۵۰۰	۱۵۰,۰۰۰	تن	تولید شکر حاصل از تصفیه شکر خام خریداری
۱۴,۲۹۹	۸,۵۹۳				تولید شکر حاصل از تصفیه شکر خام کارمزدی
۷,۷۸۱	۱۰,۷۱۰				تولید ملاس حاصل از چغندر قند مالکیتی
۴,۱۶۱	.	۱۵,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	تن	تولید ملاس حاصل از چغندر قند پیمانکاری
۴۸۶	۵۸۴				تولید ملاس حاصل از شکر خام
۱۳,۱۳۷	۱۸,۳۸۵				تولید تفاله خشک حاصل از چغندر قند مالکیتی
۶,۲۰۳	.	۳۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	تن	تولید تفاله خشک حاصل از چغندر قند پیمانکاری
۱۹۷	۱,۴۴۴				تولید تفاله آبکی مالکیتی
۱۱,۱۴۸	۲۲,۲۳۵				تولید تفاله پرسی حاصل از چغندر قند مالکیتی

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

۴-۶-۲- بر اساس مفاد قراردادهای منعقد شده با شرکت بین المللی صنایع غذایی بیژن ضایعات تبدیل شکر خام به سفید ۹,۱ درصد به مقدار ۷۳۷ تن و شرکت شیرین نقش طعام ضایعات تبدیل شکر خام به سفید ۴ درصد به مقدار ۱۲۰ تن لحاظ شده است، در سال گذشته مقدار ضایعات ۴۵۲ تن بوده است.

۴-۶-۵- اطلاعات مربوط به بهره وری چغندر قند پاییزه دریافتی به شرح زیر می باشد.

۱۴۰۳		۱۴۰۴		واحد اندازه گیری	
بهاره	پاییزه	بهاره	پاییزه		
۲۰۷,۰۴۴	۱۰۰,۹۸۲	۱۹۲,۰۰۲	۱۱۴,۲۹۹	تن	چغندر ناخالص خریداری شده
۵,۴۴۴	۲,۹۶۲	۵,۵۰۲	۲,۲۹۹	تن	افت چغندر پس از خرید
۱۰۱,۵۳۶	۹۸,۰۲۰	۱۸۶,۵۰۰	۱۱۲,۰۰۰	تن	چغندر مصرفی خالص
۱۰۰,۰۶۴	-	-	-	تن	چغندر مصرفی کارمزدی
۱۶/۷۶	۱۵/۶۸	۱۷,۱۸	۱۵/۳۷	درصد	میزان قند (عیار) چغندر مصرفی بر اساس نمونه های زمان خرید
۱۶/۵	۱۵/۴	۱۶,۹۶	۱۵/۳۶	درصد	میزان قند (عیار) چغندر مصرفی (دیفوزیون) بر اساس زمان تولید
۸۳/۶۵	۷۴/۹	۸۷,۱۴	۸۸/۲۳	درصد	ضریب استحصال صنعتی با چغندر مصرفی (دیفوزیون) پس از افت
۸۰/۰۱	۷۱/۵۱	۸۳,۷۷	۸۶,۴۰	درصد	ضریب استحصال تجاری با چغندر (استحصال بر مبنای چغندر خریداری)
۲۷,۶۰۲	۱۱,۱۸۹	۲۷,۵۷۱	۱۴,۹۰۳	تن	شکر سفید چغندری- تن
-	۱,۴۴۰	-	۲,۹۴۰	تن	شکر سفید حاصل از شکر خام خریداری
۱۸۲	-	۲۷۶	۱۲۵	تن	شکر سفید حاصل از شکر آفینه
۱۳۴	-	-	۲۷۹	تن	موجودی شکر آفینه (شکر در جریان) چغندری پایان سال - تن
۹۲	۶۰	۸۲	۵۵	روز	زمان کارکرد چغندری و کارمزدی

۴-۶-۵-۱- همانطور که در جدول مذکور مشخص می باشد با توجه به افزایش راندمان تولید شکر سفید نسبت به سال مشابه مقدار ۳,۹۵۶ تن بیشتر تولید شده است.

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
هزینه های فروش		
۸,۹۶۸	۲۶,۸۹۷	۷-۱
۳,۲۸۸	۵,۵۵۸	حقوق و دستمزد
۲,۲۷۶	۵,۱۳۵	اضافه کار
۹۳۳	۲,۲۰۲	عیدی، پاداش و کارانه
۶۵۶	۲,۲۷۳	بیمه سهم کارفرما
۱۹,۴۹۵	۶۲,۱۷۳	مزایای پایان خدمت و مرخصی کارکنان
۲,۴۰۰	۵,۹۷۷	بارگیری و تخلیه شکر
۱۸۴	۶,۳۴۴	آگهی و تبلیغات
۳۸,۲۰۰	۱۱۶,۵۵۹	سایر
هزینه های اداری و عمومی		
۱۳۱,۸۴۲	۲۲۳,۵۸۰	۷-۱
۵۳,۸۷۰	۱۲۶,۱۴۳	حقوق و دستمزد
۴۴,۴۲۹	۵۸,۱۲۸	بیمه سهم کارفرما
۱۸,۶۱۰	۲۸,۳۸۵	اضافه کار
۱۲۵,۷۰۵	۱۸۱,۴۸۵	عیدی، پاداش و کارانه
.	۱۷۲,۴۱۵	حقوقی و ثبتی
۲۰,۹۴۱	۳۴,۹۴۰	هزینه مطالبات مشکوک الوصول
۱۹,۳۲۸	۳۳,۳۸۳	رستوران و مواد غذایی
۱۹,۵۰۰	۲۸,۰۹۰	حسابرسی
۱۷,۶۲۱	۲۶,۷۹۲	کارشناسی و مشاوره
۲,۷۵۵	۱۱,۰۹۱	مزایای پایان خدمت و مرخصی کارکنان
۲,۰۹۰	۶,۲۴۰	تعمیر و نگهداری دارایی ها
۵,۵۷۹	۵,۷۵۳	حق حضور هیات مدیره
۳۰,۹۸	۵,۴۵۳	استهلاک
۶,۲۳۷	۷۸۵	ملزومات مصرفی
۳۴,۵۲۳	۳۵,۸۰۰	هزینه تلفن، آب، برق و سوخت
۵۰۶,۱۲۸	۹۷۸,۴۶۳	سایر
۵۴۴,۳۲۸	۱,۰۹۵,۰۲۲	
۹۳,۴۸۹	۶۸,۲۸۳	۶-۲
۶۳۷,۸۱۷	۱,۱۶۳,۳۰۵	سهم از سربار مراکز خدماتی

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

۷-۲- 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.

۷-۳- افزایش هزینه های رستوران و مواد غذایی به دلیل افزایش نرخ مواد غذایی مصرفی نسبت به سال مالی قبل می باشد.

۷-۴- هزینه های کارشناسی و مشاوره مرتبط با مشاوران مالی، کشاورزی و تولید شرکت جهت افزایش بهره وری و آموزش پرسنل می باشد.

۷-۵- هزینه های حقوقی و ثبتی بابت هزینه های مرتبط با هزینه های دادگاه و همچنین هزینه های رای های صادره پرونده های حقوقی می باشد.

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۴	۱۴۰۳
فروش آهک	۱۰.۲۳۵	۷.۷۳۹
فروش دم چغندر	۲۳.۸۰۷	۶.۳۰۴
	۳۴.۰۴۲	۱۴.۰۴۳

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)	یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳
هزینه های جذب نشده	۹-۱ و ۶	۲۲۱.۵۲۷	۱۴۸.۶۳۳
هزینه آلاینده های محیط زیست		۹۳.۰۳۸	.
حسابرسی مالیات بر ارزش افزوده	۹-۲	۳۳۹.۹۴۸	.
سایر		۱.۸۲۵	۶۰.۸
		۶۶۶.۳۳۸	۱۴۹.۴۴۱

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

۹-۲- هزینه فوق بابت حسابرسی اداره مالیات بر ارزش افزوده بابت اصل مالیات و عوارض ارزش افزوده بوده است.

۱۰- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)	یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳
تسهیلات دریافتی از بانک ها	۱۰-۱	۱۰۹.۷۶۱	۵۸.۹۹۹
تسهیلات دریافتی از اشخاص وابسته		۲.۷۰۹	۱۹.۰۴۳
		۱۱۲.۴۷۰	۷۸.۰۴۲

۱۰-۱- افزایش هزینه های مالی علی رغم کاهش تسهیلات به دلیل تنزیل سه ققره تسهیلات آل سی دریافتی در سال مورد گزارش نسبت به سال قبل می باشد.

۱۱- سایر درآمد ها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)	یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳
اشخاص وابسته:			
سود ناشی از فروش دارایی غیر جاری نگهداری شده برای فروش		.	۵۱.۴۶۹
سود حاصل از فروش ضایعات		.	۱۸.۱۸۲
		.	۶۹.۶۵۱
سایر اشخاص:			
درآمد جریمه عدم تمهید کشاورزان		.	۴۴.۰۲۹
سود حاصل از فروش نهاده های کشاورزی	۱۱-۱	۲۸۰.۶۰۲	۶۰.۵۹۳
سود حاصل از فروش ضایعات		۳۴.۳۴۵	۴۲.۳۶۰
خسارت دریافتی بابت تاخیر و تادیه فروش شکر		۳۱.۸۰۷	.
درآمد اجاره	۱۱-۲	۲۵.۴۱۰	۲۳.۱۰۰
سود ناشی از انتقال دارایی های ثابت مشهود		.	۱۸.۵۰۸
وصول کارمزد از پیمانکاران بابت مساعد		۵.۹۸۹	۱۷.۰۶۶
سود تسعیر دارایی های ارزی غیر مرتبط با عملیات		۵.۲۸۴	۱.۴۴۲
سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی		.	.
سایر		(۱۸.۴۹۱)	۱۲۴
		۳۶۴.۹۴۶	۲۰۷.۷۶۸
		۳۶۴.۹۴۶	۲۷۷.۴۱۹

پیوسته حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۱-۱ 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)

۱۴۰۳	۱۴۰۴
سود	درآمد
۶۰.۵۹۳	۱.۶۵۰.۴۱۷
سود	بهای تمام شده
۲۸۰.۶۰۲	۱.۳۶۹.۸۱۵

کود بذر وسم

۱۱-۲ شرکت یک قطعه زمین از اداره املاک و اراضی آستان قدس رضوی با اجاره ۲۵۰ تن گندم در سال ، اجاره نموده و زمین مذکور را با همان شرایط و با مبلغ ۲۳،۱۰۰ میلیون ریال بالاسری در سال اول و طی دو سال بعد، با افزایش ۱۰ درصدی به آقای فریور شیرغانی اجاره داده است که خالص درآمد مذکور را در صورت های مالی منعکس شده است.

۱۲- مبنای محاسبه سود (زیان) هر سهم

۱۴۰۳	۱۴۰۴
میلیون ریال	میلیون ریال
(۱۰۴.۳۱۳)	۱,۲۸۲,۰۸۸
(۲۲.۴۴۶)	(۲۵۹.۲۵۰)
(۱۲۶.۷۵۹)	۱,۰۲۲,۸۳۸
۱۹۹.۳۷۷	۲۵۲.۴۷۶
(۲۷.۹۹۰)	(۴۵.۴۴۶)
۱۷۱.۳۸۷	۲۰۷.۰۳۰
۹۵.۰۶۴	۱,۵۳۴,۵۶۴
(۵۰.۴۳۶)	(۳۰۴.۶۹۶)
۴۴.۶۲۸	۱,۲۲۹,۸۶۸

سود (زیان) عملیاتی

اثر مالیاتی

سود غیر عملیاتی

اثر مالیاتی

سود قبل از کسر مالیات

اثر مالیاتی

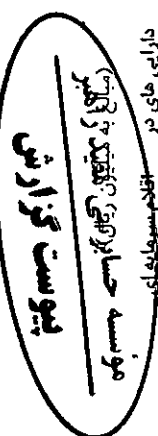
سود خالص

۱۴۰۳	۱۴۰۴
تعداد	تعداد
۷۷۸,۸۷۱,۸۵۶	۷۷۸,۸۷۱,۸۵۶

میانگین موزون تعداد سهام عادی

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش



۱۳- دارایی های ثابت مشهود

بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی:

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

افزایش

انتقال به دارایی های غیر جاری نگهداری برای فروش

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در پایان سال ۱۴۰۳

افزایش

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

انتقال از دارایی های غیر جاری نگهداری برای فروش

تعدیلات

مانده در پایان سال ۱۴۰۴

استهلاک آتی باشد:

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

استهلاک

واکزار شده

مانده در پایان سال ۱۴۰۳

استهلاک

انتقال از دارایی های غیر جاری نگهداری برای فروش

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

تعدیلات

مانده در پایان سال ۱۴۰۴

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

جمع	جریان	تکمیل	دارایی های در	جمع	ابزار آلات	اثاثه و منصوبات	محوطه سازی و اشجار	نقلیه	وسایل	تاسیسات ساختمانی و چاه ها	تجهیزات	ساختمان	زمین
۱,۳۹۷,۰۹۱	۱۷,۳۶۶	۴۰,۹۵۳	۱,۳۳۸,۷۷۲	۲۲,۱۷۳	۳۶,۹۶۵	۸,۵۰۰	۱۰,۸۹۹	۵۰,۳۳۰	۱۷۳,۲۰۴	۲۰,۹۴۰	۱,۰۱۵,۸۶۱		
۱,۸۳,۱۸۷	۴۱,۶۴۳	۱۶,۲۰۴	۱۲۵,۳۴۰	۳۷۸	۱,۰۵۴	۰	۱,۸۳۲	۱,۰۶۰	۱۲۱,۰۱۶	۰	۰		
(۳۰,۷۰۰)	۰	۰	(۳۰,۷۰۰)	۰	۰	۰	۰	۰	(۳۰,۷۰۰)	۰	۰		
۰	(۴۲,۶۶۳)	۰	۴۲,۶۶۳	۵۴۶	۳,۷۸۲	۰	۰	۱,۳۰۹	۳۶,۸۲۶	۰	۰		
۱,۵۷۷,۲۰۸	۳۳,۵۷۰	۴۰,۱۳۳	۱,۵۰۳,۵۰۵	۲۳,۰۹۷	۴۱,۸۰۱	۸,۵۰۰	۱۲,۷۳۱	۵۲,۵۹۹	۳۳۷,۹۷۶	۲۰,۹۴۰	۱,۰۱۵,۸۶۱		
۲۹۹,۷۳۷	۸۷,۰۵۳	۱۱۸,۵۷۰	۹۴,۱۱۴	۱,۰۱۵	۹۳۴	۰	۱,۷۹۲	۶,۲۵۲	۷۳,۴۰۰	۱۰,۷۲۱	۰		
۰	(۸۳,۲۱۹)	۳۳,۲۰۰	۵۰,۰۱۹	۶۵	۳,۷۸۷	۰	۰	۵۱۹	۴۵,۶۴۸	۰	۰		
۲۸,۲۴۴	۰	۰	۲۸,۲۴۴	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۲,۰۳۰	۶,۲۱۴		
(۹,۶۴۰)	(۷,۹۳۶)	۰	(۱۷,۰۴)	۰	۰	۰	(۲۰۴)	(۱,۵۰۰)	۰	۱,۸۷۹	(۱,۸۷۹)		
۱,۸۹۵,۵۴۹	۳۶,۰۳۱	۱۸۵,۳۴۰	۱,۶۷۴,۱۷۸	۲۴,۱۷۷	۴۶,۵۲۲	۸,۵۰۰	۱۴,۳۱۹	۵۷,۸۷۰	۴۴۷,۰۲۴	۵۵,۵۷۰	۱,۰۲۰,۱۹۶		
۱,۸۴,۴۴۶	۰	۰	۱,۸۴,۴۴۶	۹,۴۵۵	۱۸,۴۱۷	۵,۴۵۳	۵,۰۰۷	۳۸,۳۵۷	۹۴,۸۹۰	۱۲,۸۷۱	۰		
۲۵,۷۹۹	۰	۰	۲۵,۷۹۹	۲,۳۷۴	۴,۳۲۷	۷۹۰	۳۶۹	۳,۱۸۶	۱۱,۱۵۰	۳,۶۸۳	۰		
(۲,۹۳۵)	۰	۰	(۲,۹۳۵)	۰	۰	۰	۰	۰	(۲,۹۳۵)	۰	۰		
۲۰,۷,۳۱۰	۰	۰	۲۰,۷,۳۱۰	۱۱,۸۲۹	۲۲,۶۶۴	۶,۲۴۳	۵,۳۷۶	۴۱,۵۴۳	۱۰۳,۱۰۵	۱۶,۵۵۴	۰		
۳۷,۶۷۱	۰	۰	۳۷,۶۷۱	۲,۵۴۴	۴,۵۴۰	۷۹۱	۴۲۶	۳,۱۸۵	۲۴,۴۳۰	۱,۷۵۵	۰		
۵۲۷	۰	۰	۵۲۷	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۵۲۷	۰		
(۱,۵۰۰)	۰	۰	(۱,۵۰۰)	۰	۰	۰	۰	(۱,۵۰۰)	۰	۰	۰		
(۲۰۴)	۰	۰	(۲۰۴)	۰	۰	۰	(۳۶۱)	(۱,۶۹۴)	۲,۸۲۸	(۹۷۷)	۰		
۲۴۳,۸۰۴	۰	۰	۲۴۳,۸۰۴	۱۴,۳۷۳	۲۷,۳۰۴	۷,۰۳۴	۵,۴۴۱	۴۱,۵۲۴	۱۳۰,۳۶۳	۱۷,۸۵۹	۰		
۱,۶۵۱,۷۴۵	۳۶,۰۳۱	۱۸۵,۳۴۰	۱,۴۳۰,۳۷۶	۹,۸۰۴	۱۹,۳۱۸	۱,۴۶۶	۸,۸۷۸	۱۶,۳۳۶	۳۱۶,۶۶۱	۳۷,۷۱۱	۱,۰۲۰,۱۹۶		
۱,۳۶۹,۸۹۶	۴۰,۱۳۳	۳۳,۵۷۰	۱,۳۹۶,۱۹۵	۱۱,۲۶۸	۱۹,۱۲۷	۲,۲۵۷	۷,۳۵۵	۱۱,۰۵۶	۲۲۴,۸۷۱	۴,۳۸۶	۱,۰۱۵,۸۶۱		

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۳-۱- دارایی های ثابت مشهود تا ارزش ۱,۵۶۸,۳۶۸ 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 ها، تاسیسات، ماشین آلات و تجهیزات، اثاثه و منصوبات، چاه ها و اقلام سرمایه ای نزد انبار و دارایی های در جریان تکمیل فاقد پوشش بیمه ای خطرات ناشی از جنگ می باشند.

۱۳-۲- 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 ۵۰۶,۱۱۰ میلیون ریال ایجاد و به طرفیت حساب زمین های مربوط منظور شده به طوریکه مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها در پایان سال مورد گزارش مبلغ ۵۱۷,۷۹۹ میلیون ریال گردیده است.

۱۳-۲-۱- 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.

۱۳-۳- 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.

۱۳-۴- یک دستگاه تراکتور و ادوات کشاورزی (کاشت، داشت و برداشت چغندر) نزد آقای فریور شیرغانی به صورت امانی جهت کشت چغندر قند در مزرعه منصوران می باشد.

۱۳-۵- افزایش ماشین آلات بابت تعویض روشوفر های لهستانی و تعویض زنجیر های دستگاه های تخلیه چغندر قند و خرید ماشین آلات و تاسیسات از پیمانکار معدن و تعویض سایر قطعات ماشین آلات می باشد.

۱۳-۶- دارایی در جریان تکمیل به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

مخارج انباشته	درصد تکمیل		برآورد تاریخ بهره برداری	برآورد مخارج تکمیل	مانده ابتدای سال	افزایش طی سال	۱۴۰۴	۱۴۰۳
	۱۴۰۴	۱۴۰۳						
احداث تصفیه خانه فاضلاب کارخانه	۲۴	۹	تیر سال ۱۴۰۶	۴۵۲,۶۲۰	۳۳,۵۷۰	۱۱۰,۳۲۲	۱۴۳,۸۹۲	۳۳,۵۷۰
ساخت باسکول ملاس	۲۸	۰	خرداد سال ۱۴۰۵	۲۰,۰۰۰	۰	۵۵۱	۵۵۱	۰
ساخت ترومل تفاله خشک کن	۵۰	۰	مرداد سال ۱۴۰۵	۸,۹۰۰	۰	۹,۰۱۵	۹,۰۱۵	۰
سنگ گیر	۶۸	۰	آبان سال ۱۴۰۵	۱۵,۰۰۰	۰	۳۱,۸۸۲	۳۱,۸۸۲	۰
جمع					۳۳,۵۷۰	۱۵۱,۷۷۰	۱۸۵,۳۴۰	۳۳,۵۷۰

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

۱۲-۷- دارایی در جریان تکمیل مربوط به احداث تصفیه خانه جدید فاضلاب کارخانه، ساخت سنگ گیر، باسکول ملاس و ترومل تفاله خشک کن می باشد که عملیات اجرایی ساخت تصفیه خانه فاضلاب از سال ۱۳۹۷ شروع و پیش بینی می شود تا پایان اسفند سال ۱۴۰۵ تکمیل گردد، تا کنون زیر ساخت های سیستم تصفیه خانه فاضلاب شامل (ساخت استخر ها و تسطیح و همچنین کفپوش کردن استخرها توسط ورق های ژئوممبران) را انجام داده اما جهت ادامه کار نیاز به واردات دستگاه و ماشین آلات لازم شامل (بلور و دیفیوزر) دارد که بابت تامین منابع مالی آن اقدامات اولیه جهت دریافت تسهیلات صورت گرفته است.

۱۳-۸- اقلام سرمایه ای نزد انبار عمدتاً مربوط به موجودی کالا های سرمایه ای نزد انبار شامل الکترو موتور به مبلغ ۷,۴۱۹ میلیون ریال، تابلوی کنترل وات به مبلغ ۵,۲۰۶ میلیون ریال لوله ها و آهن آلات و نوار ترانسپورت به مبلغ ۲۳,۴۰۶ 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:			
۸,۶۰۱	۶,۱۵۷	۲,۴۴۴	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۲,۲۳۵	۲,۲۳۵	.	افزایش
۱۰,۸۳۶	۸,۳۹۲	۲,۴۴۴	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۵,۴۵۲	۵,۴۵۲	.	افزایش
۱۶,۲۸۸	۱۳,۸۴۴	۲,۴۴۴	مانده در پایان سال ۱۴۰۴
استهلاک انباشته:			
۴,۳۲۷	۴,۱۴۶	۱۸۱	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۱,۴۳۲	۱,۴۳۲	.	افزایش
۵,۷۵۹	۵,۵۷۸	۱۸۱	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۱,۲۹۶	۱,۲۹۶	.	افزایش
۷,۰۵۵	۶,۸۷۴	۱۸۱	مانده در پایان سال ۱۴۰۴
۹,۲۳۳	۶,۹۷۰	۲,۲۶۳	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴
۵,۰۷۷	۲,۸۱۴	۲,۲۶۳	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

۱۴-۱- افزایش نرم افزار عمدتاً بابت خرید مازول سیستم های تدارکات و اتوماسیون اداری 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 ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۵- سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته
تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده
شرکت قطعه ساز مشهد	۴۰۱	۱۱
شرکت ایران شکر	۲۳۶	۴
شرکت تحقیقات زراعی و خدمات کاوش	۱۸,۰۰۰	۴
حق آبه سد شورک	-	-
۵۸	۵۸	(۱۳۴)
۱۹۲		

۱۶- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
۲۹۳,۰۶۴	۱,۲۱۵,۹۹۷	۱۶-۱
۷۶,۴۲۰	۱,۷۹۳,۳۱۳	۱۶-۲
۳۶۹,۴۸۴	۳,۰۰۹,۳۱۰	
۰	(۲۲۱,۵۸۰)	۲۵
۳۶۹,۴۸۴	۲,۷۸۷,۷۳۰	

خرید مواد اولیه (چغندر)

سایر

تهاتر با اسناد پرداختی (شرکت دانش بنیان پیشگامان توسعه خرید بذر)

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۲۵۱,۱۲۹	۱,۰۵۱,۸۷۰	مهدی و محمد رضا قائمی
۶,۰۷۵	.	محمد حکم آبادی
۴,۶۹۴	۵۴,۰۰۰	امین شیخ
۲,۰۱۹	۴۶,۶۲۰	ابوالفضل سید آبادی
.	۶,۵۰۵	هادی ابراهیم زاده پیر شهید
۲۹,۱۴۷	۵۷,۰۰۲	سایر (مبالغ کمتر از ۵,۰۰۰ میلیون ریال)
۲۹۳,۰۶۴	۱,۲۱۵,۹۹۷	

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 سال ۱۴۰۴ و بهار سال ۱۴۰۵ می باشد.

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
.	۷۰۰,۵۴۶	شرکت گیاه گستر فیروزه (خرید بذر)
.	۶۴۳,۴۸۳	شرکت آرکام مهام همتا (خرید بذر)
.	۲۲۱,۵۸۰	شرکت دانش بنیان پیشگامان توسعه (خرید بذر)
.	۱۳۳,۷۸۲	شرکت پارس طراوت (خرید بذر)
.	۴۱,۶۲۷	شرکت کشاورزی فرتاک کشت طلوع خاور میانه (خرید بذر)
۳,۵۵۶	۱۵,۴۶۶	شرکت بیمه سینا (پیش پرداخت بیمه دارایی ها) - اشخاص وابسته
۷۳,۲۸۱	۶۶,۷۳۰	سایر (مبالغ کمتر از ۶,۵۰۰ میلیون ریال)
۷۶,۸۳۷	۱,۸۲۳,۲۱۴	
(۴۱۷)	(۲۹,۹۰۱)	ذخیره کاهش ارزش
۷۶,۴۲۰	۱,۷۹۳,۳۱۳	

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

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۷- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۳	۱۴۰۴		
۱۶۳,۱۴۱	۲۷۱,۰۶۴	۱۷-۲	کالای ساخته شده (شکر)
۱۲۱,۱۷۲	۱۲,۷۵۲	۱۷-۲	کالای ساخته شده بازرگانی (محصولات اصلی و فرعی خریداری شده)
۱۷۶,۹۷۵	۷۸۴,۶۲۷	۱۷-۲	کالای ساخته شده (محصولات فرعی)
۱۰۱,۳۰۲	.		کالای در جریان ساخت (شکر آفینه)
۲۲۷,۱۹۷	۳۳۱,۵۷۷	۱۷-۳	نهاده های کشاورزی
۶,۵۵۷	۱۲,۲۲۱		مواد بسته بندی
۷۰,۰۲۴	۸۸,۵۶۵	۱۷-۵	موجودی لوازم ساختمانی
۱۸۷,۶۱۰	۲۷۲,۲۷۲	۱۷-۶	قطعات و لوازم یدکی
۵۷,۸۳۸	۵۴,۴۳۳	۱۷-۷	مواد سوختی-شیمیایی
۵۶,۴۵۲	۲۹,۴۲۹		مواد اولیه
۲۰,۴۸۵	۲۹,۰۷۰		سایر
<u>۱,۱۸۸,۶۵۳</u>	<u>۱,۸۸۶,۰۱۰</u>		

۱۷-۱- موجودی مواد و کالا و موجودی کالای امانی دیگران نزد شرکت (ارزش روز به مبلغ ۱۸۲,۸۹۱ میلیون ریال) تا ارزش ۴,۳۲۴,۷۳۲ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از آتش سوزی، سیل، طوفان، آتشفشان، صاعقه و زلزله بیمه شده، لیکن فاقد پوشش بیمه ای خطرات ناشی از جنگ می باشد.

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

۱۴۰۳					۱۴۰۴				
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
۶۳۳	۴۲۸,۲۲۱	۲۷۱,۰۶۴	.	.	۵۲۷	۳۰۹,۵۶۵	۱۶۳,۱۴۱	.	.
۲۰	۴۳۹,۶۵۰	.	۸,۷۹۳	.	۲۵۷	۳۴۲,۳۸۵	.	۸۷,۹۹۳	.
۷۶۵	۱۴۲,۵۲۷	.	.	۱۰۹,۰۳۳	۱,۴۹۱	۱۱۸,۶۹۶	.	.	۱۷۶,۹۷۵
۵	۱۶۶,۶۰۰	.	۸۳۳	.	۵۷	۱۱۲,۸۹۵	.	۶,۴۳۵	.
۹,۳۷۳	۷۲,۰۷۹	.	.	۶۷۵,۵۹۴	.	-	.	.	.
۳۸	۸۲,۲۶۳	.	۳,۱۲۶	.	۳۲۲	۸۳,۰۵۶	.	۲۶,۷۴۴	.
	<u>۲۷۱,۰۶۴</u>	<u>۱۲,۷۵۲</u>	<u>۷۸۴,۶۲۷</u>			<u>۱۶۳,۱۴۱</u>	<u>۱۲۱,۱۷۲</u>	<u>۱۷۶,۹۷۵</u>	

۱۷-۳- نهاده های کشاورزی شامل کود، بذر و سموم کشاورزی جهت تحویل به پیمانکاران بابت کشت چغندر بهاره می باشد که در انبار کود و بذر شرکت و انبارهای مناطق چغندرکاری نگهداری می شود.

۱۷-۴- در تاریخ صورت وضعیت مالی مقدار ۵۰۱۵ کیلوگرم شکر سفید مربوط به شرکت تولیدی و صنعتی قند اقلید و مقدار ۱,۶۴۹ کیلوگرم شکر سفید مربوط به شرکت پانید فام و مقدار ۱۷۰,۸۰۰ کیلو گرم شکر خام و مقدار ۱۳۷,۴۶۸ کیلو گرم شکر سفید مربوط به شرکت بیژن به صورت امانی نزد انبارهای شرکت قند شیروان می باشد.

۱۷-۵- لوازم ساختمانی عمدتاً شامل آجر نسوز و خاک نسوز و لوله بدنه اوپراسیون جهت بازسازی کوره های آهک و بخار و تعمیر بدنه های اوپراسیون می باشد.

۱۷-۶- 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.

۱۷-۷- مواد سوختی عمدتاً شامل نفت کوره (مازوت) می باشد که بابت استفاده در شرایط قطعی گاز از آن استفاده می شود.

۱۷-۸- علت عمده کاهش نرخ ملاس عرضه زیاد رقبا و کاهش تقاضا در بازار می باشد.

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۸- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴			
خالص	خالص	کاهش ارزش	مبلغ	یادداشت
۸۱,۰۲۳	۲۸۱,۱۳۹	.	۲۸۱,۱۳۹	۱۸-۱-۱
				سایر مشتریان
۹,۰۲۶	۲۸,۶۸۹	.	۲۸,۶۸۹	۱۸-۱-۲
				حساب های دریافتنی
۱۵۱,۴۴۴	۱۸۶,۹۶۰	(۱۷,۸۳۶)	۲۰۴,۷۹۶	۱۸-۱-۳
				اشخاص وابسته
۱۶۰,۴۹۰	۲۱۵,۶۴۹	(۱۷,۸۳۶)	۲۳۳,۴۸۵	
				سایر مشتریان
۲۴۱,۵۱۳	۴۹۶,۷۸۸	(۱۷,۸۳۶)	۵۱۴,۶۲۴	
				سایر دریافتنی ها
۶۰,۰۰۰	.	.	.	اسناد دریافتنی
				محسن اوغازی
۲۵,۴۱۰	۲۷,۹۵۱	.	۲۷,۹۵۱	فریور شیرغانی (اجاره سال ۱۴۰۵ مزرعه منصوران)
(۲۵,۴۱۰)	(۲۷,۹۵۱)	.	(۲۷,۹۵۱)	تهاتر با پیش دریافت ها
۶۰,۰۰۰	.	.	.	
۳۸,۷۸۴	۳۴,۱۵۳	.	۳۴,۱۵۳	۱۸-۱-۴
				اشخاص وابسته
۶,۴۷۰	۴,۲۶۸	.	۴,۲۶۸	۱۸-۱-۵
				سپرده های موقت
۱۱,۴۴۷	۱۳,۵۹۷	.	۱۳,۵۹۷	کارکنان (وام و مساعده حقوق و بیمه تکمیلی)
۱۴,۰۰۰	.	.	.	وجوه مسدودی بابت تسهیلات دریافتی
۱۸۴,۹۴۱	۱۲۳,۵۸۷	(۱۷۱,۴۷۷)	۲۹۵,۰۶۴	۱۸-۱-۶
				سایر
۲۵۵,۶۴۲	۱۷۵,۶۰۵	(۱۷۱,۴۷۷)	۳۴۷,۰۸۲	
(۱۴,۰۰۰)	.	.	.	۲۸-۱
				تهاتر با تسهیلات مالی
۲۴۱,۶۴۲	۱۷۵,۶۰۵	(۱۷۱,۴۷۷)	۳۴۷,۰۸۲	
۳۰۱,۶۴۲	۱۷۵,۶۰۵	(۱۷۱,۴۷۷)	۳۴۷,۰۸۲	
۵۴۳,۱۵۵	۶۷۲,۳۹۳	(۱۸۹,۳۱۳)	۸۶۱,۷۰۶	

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱-۱-۱۸- اسناد دریافتنی تجاری سایر مشتریان به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
.	۱۶۹,۴۶۹	اتحادیه شرکتهای تعاونی کشاورزی زنبورداران استان اصفهان (فروش شکر)
۸۰,۰۰۰	۱۰۱,۸۶۳	ابوالقاسم پارسا نسب (کارمزد تبدیل چغندر به شکر)
۶۰۰	۴,۲۰۰	سجاد عطاردی (فروش تفاله)
.	۴,۱۰۰	شرکت کشت و دام گلدشت نمونه اصفهان (فروش تفاله)
.	۱,۴۸۴	پیمانکاران (وصول بدهی چغندرکاران)
۴۲۳	۲۳	سایر
۸۱,۰۲۳	۲۸۱,۱۳۹	

۱-۱-۱۸-۱ تا تاریخ تایید صورت مالی با توجه به تاریخ سرسید اسناد دریافتنی مبلغ ۳۶,۱۰۰ میلیون ریال وصول شده است.

۱-۱-۱۸-۲ دریافتنی های تجاری اشخاص وابسته به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
.	۱۹,۷۲۶	شرکت زمزم ایران (فروش شکر)
۲,۹۳۷	۲,۹۳۷	شرکت کشاورزی، دامپروری بینالود نیشابور (فروش تفاله)
۲,۳۰۳	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)
۱,۴۹۰	۱,۴۲۷	سایر
۹,۰۲۶	۲۸,۶۸۹	

۱-۱-۱۸-۲-۱ تا تاریخ تایید صورت های مالی از بابت مانده مطالبات از محل حساب های دریافتنی اشخاص وابسته، مبلغی وصول نشده است.

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱-۱-۱۸- دریافتنی های تجاری سایر مشتریان به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۳	۱۴۰۴		
۰	۱۳۸,۱۲۶		شرکت شکر افشان (فروش شکر)
۲۳,۵۱۵	۲۳,۵۱۵	۱۸-۱-۳-۱	سازمان حمایت از تولید کنندگان و مصرف کنندگان
۱۰,۱۵۹	۱۰,۱۵۹	۱۸-۱-۳-۲	شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران
۰	۷,۷۹۸		شرکت بین المللی صنایع غذایی بیژن (دستمزد تصفیه شکر خام)
۴,۸۱۴	۴,۸۱۴		شرکت ریدانه (تصفیه شکر خام)
۴,۰۹۵	۴,۰۹۵		شرکت پانید فام اتکا (فروش شکر)
۱۴,۰۷۹	۴,۰۷۹		شرکت صبا پیشرو کالا (تصفیه شکر خام)
۰	۲,۸۸۷		شرکت شیرین نقش طعام (دستمزد تصفیه شکر خام)
۱,۲۹۸	۱,۲۹۸		شرکت گوهر شرق الماس (فروش شکر)
۱,۲۴۳	۱,۲۴۳		شرکت صدف کالای دوستان (فروش شکر)
۷۰,۳۹۳	۰		ابوالقاسم پارسا نسب (کارمزد تبدیل چغندر به شکر)
۲۲,۰۴۰	۶,۷۸۲		سایر
۱۵۱,۶۳۶	۲۰۴,۷۹۶		
(۱۷۲)	(۱۷,۸۳۶)		کاهش ارزش
۱۵۱,۴۶۴	۱۸۶,۹۶۰		

۱-۱-۱۸-۱- مانده طلب از سازمان حمایت از تولید کنندگان و مصرف کنندگان بابت خالص مطالبات ناشی از تخصیص یارانه شکر چغندری توسط وزارت جهاد کشاورزی و بدهی عوارض شکر خام وارداتی در سنوات قبل می باشد که طبق مصوبه جلسه شماره ۵۱ کارگروه تنظیم بازار ابلاغی در تاریخ ۱۳۹۸/۰۶/۰۹ و نامه مورخ ۱۴۰۰/۰۸/۲۷ انجمن صنفی قند و شکر ایران، مقرر گردیده طلب مزبور از جهاد کشاورزی اخذ گردد، لیکن تاکنون هماهنگی لازم بین وزارت جهاد کشاورزی و وزارت صنعت، معدن و تجارت جهت تعیین مانده نهایی طلب صورت نپذیرفته است.

۱-۱-۱۸-۲- طلب از شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران بابت دستمزد تصفیه شکر خام می باشد، که با ارائه مقاصد 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.

۱-۱-۱۸-۳- تا تاریخ تایید صورت های مالی از محل دریافتنی های تجاری سایر مشتریان مبلغ ۱۳۸,۱۲۶ میلیون ریال وصول گردیده است.

۱-۱-۱۸-۴- حساب های دریافتنی غیر تجاری اشخاص وابسته به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱۳,۳۵۶	۱۳,۲۴۷	شرکت قند اصفهان (فروش ضایعات قالب قند)
۹,۵۱۰	۹,۵۱۰	شرکت زمزم ایران (فروش آپارتمان مشهد)
۱۳,۸۲۳	۹,۳۰۱	شرکت مادر تخصصی صنایع غذایی سینا
۱,۴۷۷	۱,۴۷۷	شرکت بیمه سینا (غرامت فوت)
۶۱۸	۶۱۸	بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی
۳۸,۷۸۴	۳۴,۱۵۳	

۱-۱-۱۸-۴-۱- تا تاریخ تایید صورت های مالی از بابت مانده مطالبات از محل حساب های دریافتنی غیر تجاری اشخاص وابسته، مبلغی وصول نشده است.

۱-۱-۱۸-۵- سپرده های موقت عمدتاً بابت سپرده حسن انجام کار، سپرده بیمه و سپرده نقدی ضمانت نامه بانکی جهت تصفیه شکر خام برای شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران می باشد که با اخذ مقاصد حساب از تامین اجتماعی وصول خواهد شد.

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۸-۱-۶- سایر دریافتنی های غیر تجاری به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)				
۱۴۰۳	۱۴۰۴			
خالص	خالص	کاهش ارزش	ریالی	یادداشت
۶۱,۶۹۱	۶۲,۳۸۶	(۱۰۱,۲۹۰)	۱۶۳,۶۷۶	۱۸-۱-۶-۱ چغندرکاران
۳۷,۲۶۷	۳۷,۲۶۷	.	۳۷,۲۶۷	۱۸-۱-۶-۲ سازمان امور مالیاتی - ارزش افزوده
۱۸,۶۴۳	۱۸,۶۴۳	.	۱۸,۶۴۳	۱۸-۱-۶-۳ محی الدین احمدی (خریدار دستگاه آلفا)
.	.	(۶۱,۵۰۵)	۶۱,۵۰۵	۱۸-۱-۶-۴ محسن اوغازی (پیمانکار کشت چغندر قند)
۳,۶۳۶	.	(۳,۶۳۶)	۳,۶۳۶	محمد حسین صالحی
۲,۶۲۳	.	(۲,۶۲۳)	۲,۶۲۳	نسکی (بابت کسری انبار)
۱,۹۸۰	۱,۹۸۰	.	۱,۹۸۰	سپرده های حسن انجام کار
۱,۴۸۵	۱,۴۸۵	.	۱,۴۸۵	حسین میلانلویی (سپرده نقل و انتقال فروش زمین)
۵۴,۰۲۵	.	.	.	امید زیبایی (پیمانکار حمل چغندر)
۳,۵۹۱	۱,۸۲۶	(۲,۴۲۳)	۴,۲۴۹	سایر
۱۸۴,۹۴۱	۱۲۳,۵۸۷	(۱۷۱,۴۷۷)	۲۹۵,۰۶۴	

۱-۱۸-۱-۶-۱ خالص مطالبات از چغندرکاران مربوط به بدهی آنها تا پایان سال مالی بابت نهاده های کشاورزی تحویلی طبق قراردادهای فی مابین بوده که به تعهدات شان عمل نکرده لیکن تضمین (چک و سفته) از آنها اخذ گردیده و پیگیری های حقوقی جهت وصول وجوه فوق در جریان بوده که تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغی وصول نشده است. همچنین درخصوص بخشی از مانده حساب چغندرکاران که قابلیت وصول ندارد ذخیره کافی در حساب ها منظور شده است.

۲-۱۸-۱-۶-۲ طلب از سازمان امور مالیاتی به مبلغ ۸۴,۵۰۵ میلیون ریال بابت مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی جهت خرید شکر خام در سنوات ۱۳۹۰ الی ۱۳۹۲ می باشد که با توجه به معافیت های مالیاتی طبق بخشنامه های مورخ ۱۳۹۵/۰۸/۲۶ و ۱۳۹۶/۱۲/۲۳ با سازمان امور مالیاتی، مبلغ ۳۷,۲۶۷ میلیون ریال به عنوان اعتبار مالیاتی در حساب ها شناسایی شده و طی نامه شماره ۸۳ مورخه ۱۳۹۶/۰۴/۰۲ با سازمان امور مالیاتی مکاتبه شده که تا کنون نتیجه حاصل نشده است، همچنین با توجه به بخشنامه های شماره ۲۰/۹۵/۵۵ و بخشنامه شماره ۲۶۰/۹۶/۱۶۹ مورخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۳ معاونت مالیات بر ارزش افزوده سازمان امور مالیاتی کشور تاریخ اجرای معافیت شکر اعم از خام و تصفیه شده از تاریخ ۱۳۸۷/۰۷/۰۱ می باشد که پیگیری و مکاتبات لازم جهت وصول آن صورت گرفته است.

۳-۱۸-۱-۶-۳ یک باب آپارتمان بابت انتقال سند ملک آقای محی الدین احمدی به متراژ ۷۳/۳۶ متر مربع واقع در شهر نقده، استان آذربایجان غربی بابت واگذاری یک دستگاه تخلیه چغندر در سنوات گذشته می باشد که طی صورت جلسه مزایده اموال غیر منقول به شماره ۱۴۰۳۰۴۳۱۳۴۵۳۰۰۰۱۷ مورخ ۱۴۰۳/۰۵/۱۷ به مزایده گذاشته شد، ولی به علت عدم شرکت کننده مراحل انتقال سند ملکی فوق به نام شرکت قند شیروان در حال پی گیری می باشد.

۴-۱۸-۱-۶-۴ طلب از آقای محسن اوغازی بابت مبلغ ۲۱,۰۷۵ میلیون ریال برای خرید چغندر قند و 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 غیر منقول متعلق به نامبرده صورت گرفته که در حال حاضر یک پلاک ثبتی به متراژ ۲۰,۶۳۰ متر مربع (۵ دانگ از ۶ دانگ به نام ایشان بوده) و در خیابان ورزش شهرستان شیروان شناسایی و جهت مطالبه توقیف و در مرحله انتشار آگهی و مزایده توسط دادگاه می باشد.

۲-۱۸-۱-۶- دریافتنی های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
۲۷,۹۵۱	.	سایر دریافتنی های بلند مدت
(۲۷,۹۵۱)	.	۲۹-۱ تهاتر با بدهی ناشی از قرار دادها
.	.	

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۸-۳- مبلغ ۲۹۰,۸۱۷ میلیون ریال از مطالبات عمدتاً از سنوات قبل را کد بوده که از بابت آن ۱۸۹,۳۱۳ میلیون ریال کاهش ارزش در حساب ها منظور گردیده است و آخرین اقدامات انجام شده به شرح زیر است:

نام صاحب حساب	مبلغ	اقدامات صورت گرفته
سازمان امور مالیاتی	۳۷,۲۶۷	با توجه به بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۵/۵۵ بخشنامه ۲۶۰/۹۶/۱۶۹ مورخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۳ معاونت مالیات بر ارزش افزوده سازمان امور مالیاتی کشور تاریخ اجرای معافیت شکر اعم از خام و تصفیه شده از تاریخ ۱۳۸۷/۰۷/۰۱ می باشد که پیگیری و مکاتبات لازم جهت وصول آن صورت گرفته است.
سازمان حمایت از تولید کننده و مصرف کننده	۲۳,۵۱۵	طبق مصوبه جلسه شماره ۵۱ کارگروه تنظیم بازار ابلاغی در تاریخ ۱۳۹۸/۰۶/۰۹ و نامه مورخ ۱۴۰۰/۰۸/۲۷ انجمن صنفی قند و شکر، آن انجمن به نمایندگی از کارخانجات قند و شکر در حال پیگیری مطالبات می باشد.
شرکت ریدانه (آقای طباطبایی)	۴,۸۴۸	پیگیری جهت وصول مطالبات توسط واحد حقوقی در جریان می باشد.
سایر مطالبات (عمدتاً چغندرکاران)	۲۲۵,۱۸۱	تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۶۶۰ میلیون ریال وصول و اقدامات حقوقی برای سایرین صورت پذیرفته است.
	۲۹۰,۸۱۱	

۱۸-۴- دوره وصول مطالبات در دوره مورد گزارش ۵ روز (سال مالی گذشته ۷ روز) است. برای کلیه دریافتی های معوق با توجه به تجربیات گذشته و نظر واحد حقوقی، کاهش ارزش برای دریافتی ها منظور می گردد.

۱۸-۵- مدت زمان دریافتی هایی که معوق هستند ولی کاهش ارزش نداشته اند:

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۳	۱۴۰۴
۱۴,۴۳۰	۲۳۲,۴۸۵
۲۲۴,۲۱۷	۲۳۰,۰۲۹
۲۳۸,۶۴۷	۴۶۳,۵۱۴

تا یک سال
بیشتر از یک سال

۱۸-۶- گردش حساب کاهش ارزش دریافتی ها به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۳	۱۴۰۴
۴۵,۹۰۴	۴۵,۹۰۴
.	۱۴۳,۴۰۹
.	.
.	.
.	.
۴۵,۹۰۴	۱۸۹,۳۱۳

مانده در ابتدای سال
زیان های کاهش ارزش دریافتی ها
حذف شده طی سال به عنوان غیر قابل وصول
باز یافت شده طی سال
برگشت زیان های کاهش ارزش
مانده در پایان سال

در تعیین قابلیت باز یافت دریافتی های تجاری، هرگونه تغییر در کیفیت اعتباری دریافتی های تجاری از زمان ایجاد تا پایان دوره گزارشگری مد نظر قرار میگیرد.

کاهش ارزش شامل دریافتی های تجاری حاصل از قرارداد با مشتریان است که به مبلغ ۱۸۹,۳۱۳ میلیون ریال (سال قبل ۴۵,۹۰۴ میلیون ریال) کاهش ارزش یافته اند. کاهش ارزش شناسایی شده نشان دهنده تفاوت بین مبلغ دفتری این دریافتی های تجاری و ارزش فعلی عواید مورد انتظار تسویه است. برای این دسته از دریافتی ها وثیه دریافت نشده است.

۱۹- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۳	۱۴۰۴
۲۰,۵۸۱۶	۳۴,۲۷۳
۴,۵۰۱	۹,۵۷۷
۲۰۴	۴۱۲
۲۱۰,۵۲۱	۴۴,۲۶۲
(۱۵,۰۰۰)	.
۱۹۵,۵۲۱	۴۴,۲۶۲

موجودی نزد بانک ها- ریالی
موجودی نزد بانکها- ارزی
موجودی صندوق ارزی

وجوه مسدود شده بابت اخذ تسهیلات (یادداشت ۱-۲۸)

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱۹-۱- موجودی ارزی نزد بانک ها شامل یک فقره حساب ارزی نزد بانک سینا (۶۰۵۰ یورو) و موجودی نزد صندوق ۳۰۰ دلار می باشد.

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۰- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۶,۲۱۴	.	زمین
۲۱,۵۰۳	.	ساختمان
۲۷,۷۱۷	.	

۲۰-۱- شرکت در سال مالی ۱۴۰۱ تصمیم گرفته است ۳ دستگاه ساختمان واقع در شهرستان های شیروان، قوچان، فاروج 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، با توجه به بند ۸ استاندارد ۳۱ حسابداری مدیریت شرکت تصمیمی جهت فروش دارایی های مذکور نداشته است و نسبت به انتقال به دارایی های ثابت مشهود اقدام نموده است.

۲۱- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ پایان سال مالی 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:

۱۴۰۳		۱۴۰۴		
تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	
۳۶۵,۳۱۵,۴۳۸	۴۶/۹	۳۷۱,۷۵۲,۷۲۲	۴۷/۷	شرکت مادر تخصصی گسترش صنایع غذایی سینا
۱۶,۶۷۲,۴۵۰	۲/۱	۱۴,۸۵۱,۶۷۶	۱/۹	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی سینا
۶,۴۳۸,۲۸۴	۰/۸	۱,۰۰۰	۰/۰	بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی
۵,۰۰۰	۰/۰	۵,۰۰۰	۰/۰	شرکت مادر تخصصی مالی و سرمایه گذاری سینا
۲,۳۶۰	۰/۰	۲,۳۶۰	۰/۰	شرکت پیوند تجارت آتیه ایرانیان
۲,۳۶۰	۰/۰	۲,۳۶۰	۰/۰	شرکت ره نگار خاورمیانه پارس
۳۹۰,۴۳۵,۹۶۴	۵۰/۲	۳۹۲,۲۵۶,۷۳۸	۵۰/۴	سایرین (کمتر از ۵ درصد)
۷۷۸,۸۷۱,۸۵۶	۱۰۰	۷۷۸,۸۷۱,۸۵۶	۱۰۰	

۲۲- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه، مبلغ ۲۹,۰۸۹ 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 پس از احتساب زیان های وارده در سال های قبل 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)

۱۴۰۳			۱۴۰۴			
جمع	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	ذخیره مرخصی کارکنان	جمع	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	ذخیره مرخصی کارکنان	
۱۱۶,۷۹۸	۹۹,۲۵۰	۱۷,۵۴۸	۱۵۷,۶۷۰	۱۳۱,۶۲۲	۲۶,۰۴۸	مانده در ابتدای سال
(۲۲,۱۱۹)	(۲۱,۱۵۰)	(۹۶۹)	(۱۲,۳۲۲)	(۹,۳۰۰)	(۳,۰۲۲)	پرداخت شده طی سال
۶۲,۹۹۱	۵۳,۵۲۲	۹,۴۶۹	۱۲۲,۳۹۴	۱۰۳,۷۱۰	۱۸,۶۸۴	ذخیره تامین شده
۱۵۷,۶۷۰	۱۳۱,۶۲۲	۲۶,۰۴۸	۲۶۷,۷۴۲	۲۲۶,۰۳۲	۴۱,۷۱۰	مانده در پایان سال

۲۴- سایر ذخایر غیر جاری

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
ذخیره حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور	ذخیره حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور	
۲۲۱,۴۴۰	۳۵۷,۰۸۶	مانده در ابتدای سال
(۸۵۶۳)	(۶۴,۱۳۳)	پرداخت شده طی سال
۱۴۴,۲۰۹	۲۹۲,۹۵۳	ذخیره تامین شده
۳۵۷,۰۸۶	۵۱۱,۱۵۰	مانده در پایان سال

۲۴-۱- مبلغ فوق از بابت ذخیره بیمه مشاغل سخت و زیان آور ۴۰۶ نفر از پرسنل می باشد که مطابق با آخرین حقوق دستمزد دریافتی ایشان محاسبه و ذخیره لازم در دفاتر منظور گردیده است.

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۵- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳ (مبالغ به میلیون ریال)
پرداختنی های کوتاه مدت:		
تجاری		
اسناد پرداختنی		
سایر مشتریان - پیمانکاران چغندر قند	۴۴	۴۴
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات	۲۳۷,۵۸۰	۳۰,۰۰۰
	۲۳۷,۶۲۴	۳۰,۰۴۴
حساب های پرداختنی		
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات	۱,۰۰۱,۲۰۸	۶۴۷,۳۵۷
	۱,۰۰۱,۲۰۸	۶۴۷,۳۵۷
	۱,۲۳۸,۸۳۲	۶۷۷,۴۰۱
سایر پرداختنی ها		
اسناد پرداختنی		
اشخاص وابسته - شرکت مادر تخصصی صنایع غذایی سینا	۱۵۹,۲۰۰	۱۵۹,۲۰۰
سازمان امور مالیاتی	.	۴۹۰,۹۲۳
شرکت گاز	۱۷۴,۷۴۰	۲۰۳,۷۲۵
	۳۳۳,۹۴۰	۸۵۳,۸۴۸
حساب های پرداختنی		
اشخاص وابسته	۱۸,۷۹۴	۲۴,۶۴۹
بدهی به کارکنان (حقوق اسفند ماه و عیدی پرسنل)	۱۷,۱۲۸	۳۵,۵۸۷
سپرده حسن انجام کار	۲۹,۴۱۶	۱۹۰,۸۴
هزینه معوق پرداختنی	۲,۰۹۲,۴۵۰	۴۹۴,۷۵۷
سایر	۳۳۹,۴۵۵	۲۵۳,۶۶۷
	۲,۴۹۷,۲۴۳	۸۲۷,۷۴۴
	۲,۸۳۱,۱۸۳	۱,۶۸۱,۵۹۲
	۴,۰۷۰,۰۱۵	۲,۳۵۸,۹۹۳

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

یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳ (مبالغ به میلیون ریال)
شرکت دانش بنیان پیشگامان توسعه (خرید بذر)	۲۲۱,۵۸۰	.
شرکت شیمی گستران سبز مامطیر (خرید سم)	۱۰۸,۷۸۰	.
شرکت شیما گرویزد (خرید سم)	۹۱,۸۰۰	.
شرکت تعاونی کشاورزی بنی الحسین (هزارچشمه راه چمن خرید بذر)	۳۷,۰۰۰	.
شرکت کشاورزی فرتاک کشت طلوع خاورمیانه (خرید بذر)	.	۳۰,۰۰۰
تهاتر با پیش پرداخت ها (شرکت دانش بنیان پیشگامان توسعه خرید بذر)	۴۵۹,۱۶۰	۳۰,۰۰۰
	(۲۲۱,۵۸۰)	.
	۲۳۷,۵۸۰	۳۰,۰۰۰

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

یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳ (مبالغ به میلیون ریال)
کشاورزان (تعهد تحویل شکر، ملاس و تفاله)	۴۰۸,۰۴۰	۳۰۲,۵۳۹
سازمان حمایت از مصرف کنندگان و تولید کنندگان	۲۴۷,۸۷۹	.
مهدی و محمدرضا قائمی (خرید چغندر قند)	۱۰۰,۰۸۵	۲۶,۸۴۵
آقایان علی و ابوالفضل سید آبادی (پرونده حقوقی)	۱۰۴,۰۰۰	.
شرکت تعاونی کشاورزی بنی الحسینی (خرید بذر)	۸۷,۳۰۳	.
کشاورزان (خرید چغندر قند)	۲۳,۳۴۳	۲۷۶,۱۴۳
کشاورزان (سهیمه شکر و تفاله)	۲۰,۴۶۱	۳۰,۰۰۲
شرکت تیلا (خرید بذر)	۱۰,۰۰۰	.
سایر	۹۷	۱,۸۲۸
	۱,۰۰۱,۲۰۸	۶۴۷,۳۵۷

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۵-۲-۱ مبلغ ۴۰۸۰۴۰ میلیون ریال از بدهی مربوط به تعهد تحویل شکر به مقدار ۱۴۰ تن به ارزش ۷۱,۳۴۷ میلیون ریال و تحویل ۱۲ تن تفاله به ارزش ۲,۲۹۳ میلیون ریال و تحویل مقدار ۳۰۴۰ تن ملاس به ارزش ۳۳۴,۴۰۰ میلیون ریال می باشد، تا تاریخ تایید صورت های مالی مقدار ۱۰۶ تن شکر و مقدار ۱۲ تن تفاله تحویل داده شده است.

۲۵-۲-۲ طبق نامه شماره ۱۴۰۴۲۲۹ مورخ ۱۴۰۴/۱۰/۲۸ انجمن صنفی کارخانه های قند و شکر ایران و به استناد نامه سازمان حمایت از مصرف کنندگان و تولید کنندگان به منظور حذف ارز ترجیحی و یکسان سازی نرخ فروش محصولات ناشی از واردات و تولیدات داخل، نرخ فروش شکر از ۵۰۹,۳۰۰ ریال به ۶۷۶,۹۰۰ ریال (با احتساب ارزش افزوده) افزایش و مابه التفاوت فروش از تاریخ ابلاغ به حساب طلب سازمان حمایت ثبت شده است. که ماخذ و مبنای تشخیص میزان موجودی، سامانه جامع تجارت، سامانه بازارگاه سامانه انبارها و بازرسی های میدانی بازرسی سازمان های وزارت صمت و وزارت جهاد کشاورزی و در نهایت تایید سازمان حسابرسی و مراجع ذیربط می باشد.

۲۵-۲-۳ بابت خرید چغندر قند می باشد که تا تاریخ تایید صورت های مالی ۸۰۹ میلیون ریال تسویه شده است.

۲۵-۲-۴ مربوط به تعهد تحویل مقدار ۹ تن تفاله و مقدار ۲۵ تن شکر طبق مصوبه جهاد کشاورزی به ازای چغندر تحویلی به چغندرکاران می باشد که تا تاریخ تایید صورت های مالی مقدار ۷ تن شکر و مقدار ۲ تن تفاله از محل این تعهدات به کشاورزان تحویل شده است.

۲۵-۳ با توجه به تاریخ سررسید اسناد پرداختی، با هماهنگی شرکت مادر تخصصی گسترش صنایع غذایی سینا نسبت به تعویض چک های سررسید گذشته اقدام و چک های جدید با تاریخ سررسید از تاریخ ۱۴۰۳/۰۲/۱۵ الی ۱۴۰۳/۱۰/۱۵ تحویل نموده است. که با توجه به هماهنگی شرکت مادر تخصصی گسترش صنایع غذایی سینا اقدامی در جهت تسویه حساب آن صورت نگرفته است.

۲۵-۴ اسناد پرداختی مذکور بابت بدهی به شرکت ملی گاز ایران بابت گاز مصرفی می باشد که تا تاریخ تایید صورت های مالی پرداخت نشده است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱۷,۸۴۴	۱۵,۵۷۴	۲۵-۵-۱ بیمه سینا (بیمه نامه دارایی های شرکت)
۲,۸۰۶	۲,۸۰۶	شرکت لبنیات پاستوریزه پاک (خرید مواد غذایی اهدایی به کارکنان)
.	۲۲۵	شرکت کشاورزی دامپروری بینالود نیشابور
.	۱۸۹	شرکت زمزم ایران
۳,۸۴۲	.	شرکت پروتئین گستر سینا (خرید مواد غذایی اهدایی به کارکنان)
۱۵۷	.	شرکت زمزم تهران
۲۴,۶۴۹	۱۸,۷۹۴	

۲۵-۵-۱ بدهی به شرکت بیمه سینا بابت بیمه اموال و بیمه تکمیلی می باشد که تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغی پرداخت نشده است.

۲۵-۶ هزینه های معوق پرداختی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۶۳,۹۷۳	۵۳,۷۴۴	۲۵-۶-۱ مالیات تکلیفی و حقوق
۲۰۰,۵۹۶	۱,۵۷۹,۱۸۹	۲۵-۶-۲ مالیات بر ارزش افزوده
۱۱۹,۸۸۹	۲۸۲,۶۱۵	۲۵-۶-۳ مالیات عوارض آلاینده
۱۱۰,۲۹۹	۱۷۶,۹۰۲	۲۵-۶-۴ حق بیمه تامین اجتماعی
۴۹۴,۷۵۷	۲,۰۹۲,۴۵۰	

۲۵-۶-۱ اصل مالیات حقوق تا پایان سال ۱۴۰۱ تسویه شده است، مطابق رای هیات بدوی سازمان امور مالیاتی بابت مالیات حقوق سال ۱۴۰۲ مبلغ ۵۲۰,۰۶۶ میلیون ریال (شامل ۲۴,۱۸۵ میلیون ریال جرایم) که شرکت مبلغ ۲۰,۳۱۷ میلیون ریال در حساب ها ذخیره منظور نموده است، جهت سال ۱۴۰۳ تاکنون رسیدگی از سوی اداره دارایی صورت پذیرفته است. لیکن شرکت از بابت سال های مذکور جمعاً مبلغ ۲۷,۶۹۳ میلیون ریال ذخیره در حسابها منعکس نموده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

۲-۶-۲۵- مانده بدهی فوق بابت خالص ارزش افزوده دریافتی از مشتریان پس از کسر مبالغ پرداختی از همین بابت می باشد. در ضمن اصل مالیات بر ارزش افزوده شرکت برای کلیه سالهای قبل از ۱۴۰۳ قطعی و تسویه شده است. همچنین لازم به ذکر است که برای مالیات ارزش افزوده سال ۱۴۰۳، برگ قطعی معادل ۱۰۱۰۸۸۷۹ میلیون ریال (شامل ۱۳۳،۵۰۲ میلیون ریال جریمه) صادر شده است که شرکت اصل آن به مبلغ ۷۶۹،۴۹۴ میلیون ریال پرداخت نموده و مبلغ ۳۳۹،۳۸۵ میلیون ریال ذخیره در حساب ها در نظر گرفته است. برای مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۴۰۴ شرکت مبلغ ۱۶۲۷،۴۵۹ میلیون ریال مالیات ابراز نموده است، که مبلغ ۵۹۹،۱۲۹ میلیون ریال در سال مورد گزارش پرداخت و مبلغ ۱۰۰۴۸،۹۸۱ میلیون ریال ذخیره در حساب ها منعکس نموده است که از کفایت مناسب برخوردار می باشد.

۳-۶-۲۵- عوارض آلایندهی شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده است. برای عوارض آلایندهی سال ۱۴۰۱ مبلغ ۸۰،۵۶۸ میلیون ریال (شامل ۲۷،۱۷۹ میلیون ریال جریمه) برگ قطعی صادر شده است که شرکت تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۱۵،۵۰۹ میلیون ریال را پرداخت نموده و مبلغ ۶۵،۰۵۹ میلیون ریال در حساب ها ذخیره نموده است. برای عوارض آلایندهی سال ۱۴۰۲ مبلغ ۸۴،۱۳۸ میلیون ریال (شامل ۱۵،۵۹۰ میلیون ریال جریمه) برگ قطعی صادر شده است. که شرکت از تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۶۸،۵۴۸ میلیون ریال را پرداخت نموده و مبلغ ۱۵،۵۹۰ میلیون ریال در حساب ها ذخیره نموده است. برای عوارض آلایندهی سال ۱۴۰۳ مبلغ ۱۰۸،۹۲۷ میلیون ریال (شامل ۲۹،۷۴۷ میلیون ریال جریمه) برگ قطعی صادر شده است. که شرکت از تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۱۰۸،۹۲۷ میلیون ریال در حساب ها ذخیره نموده است. برای عوارض آلایندهی سال ۱۴۰۴ مبلغ ۹۳،۰۳۸ میلیون ریال ابراز نموده و بابت مبلغ مذکور ذخیره در حسابها منعکس نموده است.

۴-۶-۲۵- بدهی به تامین اجتماعی از بابت حق بیمه حقوق اسفند ماه پرسنل و همچنین اصلاح عناوین شغلی می باشد. حسابرسی تامین اجتماعی سال های قبل از سال ۱۴۰۱ انجام و تعیین تکلیف و تسویه شده است. لازم به ذکر است از بابت سنوات ۱۴۰۲ تا سال مورد گزارش مبلغ ۶۶،۴۲۰ میلیون ریال ذخیره حسابرسی بیمه در دفاتر، شناسایی گردیده است.

۷-۲۵- سایر پرداختنی های غیر تجاری به شرح زیر است:

یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳ (مبالغ به میلیون ریال)
پرسنل (هزینه معیشتی، مناسبتی و اعیاد)	۷۸،۸۷۲	۶،۸۹۰
جریمه عدم تعهد چغندر کاران	۴۹،۷۱۹	۰
سازمان امور منابع آب شیروان (حق النظاره چاه ها)	۴۹،۰۱۱	۲۵،۵۵۵
موسسه حسابرسی مفید راهبر (حق الزحمه حسابرسی سال ۱۴۰۴)	۲۳،۷۳۵	۸،۹۷۱
هزینه معوق پرسنل (تعداد ۱۹ نفر پرسنل شرکت)	۱۹،۰۰۰	۰
بیمه معلم (حق بیمه تکمیلی پرسنل)	۱۵،۹۸۴	۰
شرکت گاز خراسان شمالی (هزینه گاز مصرفی)	۱۴،۵۱۵	۱،۵۷۱
محمد مهدی زاده ثانی (بیمه انکاربارگیری انبارشکر)	۱۰،۳۴۵	۰
حق تقدم سهامداران	۷،۶۷۹	۷،۶۷۹
شرکت توزیع برق استان خراسان شمالی	۶،۱۶۲	۶،۸۷۶
مهدی قائمی (خدمات زراعی)	۰	۳۸،۸۸۱
ابوالفضل سید ابادی (رای صادره دادگاه)	۰	۹۰،۰۰۰
سایر	۶۴،۴۳۳	۶۷،۲۴۴
	۳۳۹،۴۵۵	۲۵۳،۶۶۷

۱-۷-۲۵- مبلغ مذکور بابت جریمه کشاورزانی است که به تعهد تحویل چغندر خود مطابق قرارداد اقدام نموده و شرکت نسبت به جریمه این کشاورزان اقدام و بخشش یا عدم بخشش آن در کمیسیون جرایم تعیین و تکلیف می شود.

۲-۷-۲۵- مبلغ مذکور بابت حق النظاره چاه های آب شرکت می باشد که تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۵۰۰۰ میلیون ریال پرداخت شده است.

۳-۷-۲۵- بدهی فوق بابت هزینه گاز مصرفی می باشد که علت افزایش آن نسبت به سال مالی قبل به دلیل افزایش نرخ می باشد.

۴-۷-۲۵- به استثنای موارد فوق تا تاریخ تایید صورت های مالی از سایر پرداختنی های غیر تجاری مبلغ ۱۶،۶۵۵ میلیون ریال تسویه گردیده است.

۸-۲۵- میانگین دوره اعتباری خرید کالا ۲۲ 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.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

شرکت تولیدی قند شیروان، قوجان و بجنورد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴
۲۶۵,۶۲۱	۲۲۲,۳۸۹
(۱۵,۶۷۰)	۲۸,۴۷۴
۶۶,۱۰۶	۲۷۶,۲۲۲
(۸۳,۶۶۸)	(۱۵۳,۶۵۶)
۲۲۲,۳۸۹	۳۸۳,۴۲۹

مانده در ابتدای سال
تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سنوات قبل
هزینه مالیات سال جاری
پرداختی طی سال
مانده در پایان سال

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

(مبالغ به میلیون ریال)

نوع و تشخیص	مالیات ۱۴۰۴/۱۲/۲۹						سود (زیان) ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	سال
	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی			
رسیدگی به دفاتر	۸,۸۲۷	۰	۴۳,۴۰۱	۴۳,۴۰۱	۸۴,۳۷۰	۲۲,۹۵۱	۱۰۲,۱۹۸	۱۰۲,۰۰۵	۱۳۹۸
رسیدگی به دفاتر	۴۱,۰۰۰	۰	۸۵,۶۸۵	۸۵,۶۸۵	۱۵۵,۶۱۳	۳۱,۰۶۴	۱۳۹,۱۴۱	۱۳۸,۰۶۰	۱۳۹۹
رسیدگی به دفاتر	۵۵,۰۰۰	۰	۱۰۳,۶۲۷	۱۰۳,۶۲۷	۱۳۹,۳۴۶	۰	(۳۷۷,۱۲۳)	-	۱۴۰۰
رسیدگی به دفاتر	۶,۶۰۹	۰	۱۰۰,۰۰۷	۱۰۰,۰۰۷	۱۰۰,۰۰۰	۶,۶۰۹	۲۹۱,۳۷۴	۲۹۱,۳۷۴	۱۴۰۱
در دست رسیدگی	۷۰,۵۱۷	۵۹,۹۷۹	۱۹۱,۰۱۴	۷۹,۰۸۳	۷۹,۰۸۳	۷۰,۵۱۷	۳۲۱,۱۳۴	۳۲۱,۴۰۹	۱۴۰۲
رسیدگی نشده	۵۰,۴۳۶	۴۷,۳۲۸	۱۷,۹۴۶	۶۵,۱۷۴	۷۹,۶۳۹	۵۰,۴۳۶	۴۰۲,۰۸۷	۴۰۲,۰۸۷	۱۴۰۳
رسیدگی نشده	۰	۲۷۶,۳۲۲	۰	۰	۰	۲۷۶,۳۲۲	۱,۶۴۸,۷۰۶	۱,۶۴۸,۷۰۶	۱۴۰۴
	۲۲۲,۳۸۹	۳۸۳,۴۲۹							

۲-۲۶-۱ مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۴۰۰ قطعی و تسویه شده است.

۲-۲۶-۲ برای مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰، برگه قطعی نهایی به مبلغ ۱۳۸,۹۵۴ ریال (مبلغ ۱۰,۲۶۲۷ میلیون ریال اصل و مبلغ ۲۵,۳۲۷ میلیون ریال جریمه) مطالبه شده است. لازم به ذکر است که از مبلغ مالیات مذکور، مبلغ ۱۰۷,۸۶۶ میلیون ریال بابت اصل و بخشی از جرائم پرداخت شده است. لیکن تاکنون مبلغ ۲۱۰,۰۸۸ میلیون ریال از بابت جرائم پرداخت نگردیده است که بخش عمده ای از آن قابل بخشودگی می باشد.

۲-۲۶-۳ برای مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱، برگه قطعی نهایی به مبلغ ۱۶۰,۰۲۱ میلیون ریال (مبلغ ۱۰,۰۰۷ میلیون ریال اصل و مبلغ ۶۰,۱۴ میلیون ریال جریمه) مطالبه شده است. لازم به ذکر است که از مبلغ مالیات مذکور، مبلغ ۱۹,۱۰۴ میلیون ریال بابت اصل مالیات و بخشی از جرائم پرداخت شده است. لیکن تاکنون مبلغ ۳۰۰,۲ میلیون ریال از بابت جرائم پرداخت نگردیده است که بخش عمده ای از آن قابل بخشودگی می باشد.

۲-۲۶-۴ برای مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲، برگه قطعی نهایی به مبلغ ۸۷,۴۳۳ میلیون ریال (مبلغ ۸,۳۵۰ میلیون ریال اصل و مبلغ ۷۹,۰۸۳ میلیون ریال جریمه) مطالبه شده است. لازم به ذکر است که از مبلغ مالیات مذکور، مبلغ ۱۹,۱۰۴ میلیون ریال بابت اصل مالیات و مبلغ ۴۲۲ میلیون ریال بابت جرائم متعلقه پرداخت شده است. از بابت مالیات سال ۱۴۰۳ مبلغ ۵۹,۹۷۹ میلیون ریال بابت اصل مالیات در دفاتر ذخیره شناسایی شده است و ذخیره ای از بابت جرائم متعلقه بمبلغ ۷۹,۰۰۸ میلیون ریال ذخیره ای شناسایی نگردیده است که بخش عمده ای از آن قابل بخشودگی می باشد.

۲-۲۶-۵ برای مالیات عملکرد سال ۱۴۰۳، برگه قطعی به مبلغ ۶۷,۵۲۵ میلیون ریال (مبلغ ۶۵,۱۷۴ میلیون ریال اصل و مبلغ ۲,۳۵۱ میلیون ریال جریمه) مطالبه شده است. شرکت مبلغ ۱۶,۷۰۶ میلیون ریال در سال مورد گزارش پرداخت و یک فقره چک به مبلغ ۱,۳۲۴ میلیون ریال به سررسید ۱۴۰۵/۱۱/۱۶ تحویل سازمان امور مالیاتی نموده و مبلغ ۴۷,۳۲۸ میلیون ریال در حسابها ذخیره منظور نموده است. از بابت جرائم متعلقه بمبلغ ۲,۳۵۱ میلیون ریال ذخیره ای در دفاتر شناسایی نگردیده است که بخش عمده ای از آن قابل بخشودگی می باشد.

۲-۲۶-۶ بابت سال ۱۴۰۴ با توجه به درآمد مشمول مالیات و با در نظر گرفتن درآمدهای معاف از مالیات، مبلغ ۲۷۶,۲۲۲ میلیون ریال ذخیره در حساب ها منظور شده است. که تا تاریخ تهیه گزارش رسیدگی نشده است.

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۶-۳- جمع مبالغ پرداختی و پرداختی شرکت در پایان سال مورد گزارش بالغ بر ۱۴۴,۲۵۷ میلیون ریال (جرائم به مبلغ ۴۴,۳۵۹ میلیون ریال) کمتر از مجموع برگ های تشخیص یا قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوطه است که مورد اعتراض قرار گرفته لذا بدهی بابت آن ها در حساب ها منظور نشده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات پرداختی و پرداختی	مالیات تشخیصی/قطعی	مازاد مورد مطالبه اداره امور
پرداختی	اصل	جرائم
۶۵,۱۷۴	۶۵,۱۷۴	۲,۳۶۱
۷۹,۰۸۳	۷۹,۰۸۳	۷,۹۰۸
.	.	۳۴,۰۹۰
۱۴۴,۲۵۷	۱۴۴,۲۵۷	۴۴,۳۵۹

سال ۱۴۰۳

سال ۱۴۰۲

جرائم مالیاتی مقابل ۱۴۰۲

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴
۶۶,۱۰۶	۲۷۶,۲۲۲
(۱۵۶۷۰)	۲۸,۴۷۴
۵۰,۴۳۶	۳۰۴,۶۹۶

مالیات بر درآمد سال جاری

تعدیل مالیات عملکرد سال های گذشته

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	۱۴۰۴
۴۰۲,۰۸۷	۱,۵۳۴,۵۶۴
۱۰۰,۵۲۲	۲۸۲,۶۴۱
۱۲۲	.
(۱۰۰,۵۲)	(۲۸,۳۶۴)
(۲۰,۱۰۴)	.
(۴۰,۲۱)	(۶۹,۰۵۵)
(۳۶۱)	.
۶۶,۱۰۶	۲۷۶,۲۲۲

سود (زیان) حسابداری قبل از مالیات

هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد

اثر درآمدهای معاف از مالیات:

اثر هزینه های غیرقابل قبول برای مقاصد مالیاتی

معافیت مالیات عملکرد شرکت های پذیرفته شده در فرابورس با بیش از ۲۵ درصد سهام شناور (۲۵ درصد واحد)

معافیت مالیاتی شرکت های تولیدی - ۵ واحد درصد تبصره قانون بودجه سال ۱۴۰۴

معافیت تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم (۴۵ واحد درصد)

موضوع سود سپرده بانکی ماده ۱۹۵ قانون مالیات های مستقیم

هزینه مالیات بر درآمد سال جاری (نرخ موثر سال جاری ۱۸ درصد و سال قبل ۱۷/۹ درصد)

۲۷- سود سهام پرداختی

۱۴۰۳	۱۴۰۴	سنوالات قبل از ۱۳۹۲
جمع	استاد پرداختی	میانده پرداخت نشده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۴,۹۲۷	.	۴,۹۲۷
۱۲,۸۵۱	.	۱۲,۸۵۱
۳۸,۹۵۹	۳۶,۴۷۰	۲,۴۸۸
۵۶,۷۳۷	۳۶,۴۷۰	۲۰,۲۶۶

سنوالات قبل از ۱۳۹۲

سال ۱۳۹۸

سال ۱۳۹۹

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 گسترش صنایع غذایی سینا بابت سود سهام تقسیمی سال ۱۳۹۹ می باشد که تاریخ تاخیر صورت های مالی ۲۴۰,۰۰۰ میلیون ریال پرداخت شده است.

۲۸- تسهیلات مالی

۱۴۰۳	۱۴۰۴	مراجعه
جمع	بلند مدت	بلند مدت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۳۹,۲۸۹	۴,۱۹۵	۳۵,۰۹۴
۳۶,۶۲۹	.	۳۶,۶۲۹
۷۵,۹۱۸	۴,۱۹۵	۷۱,۷۲۳

مراجعه

فروش اقساطی

مؤسسه حسابداری مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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

الف) به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۶۹,۲۸۶	.	بانک ها
۴۲,۲۹۳	.	اشخاص وابسته
(۶,۶۶۱)	.	کسر میشود: سود و کارمزد سال های آتی
۱۰۴,۹۱۸	.	
(۱۵,۰۰۰)	.	وجه مسدودی بابت اخذ تسهیلات (یادداشت ۱۹)
(۱۴,۰۰۰)	.	وجه مسدودی بابت اخذ تسهیلات (یادداشت ۱۸)
۷۵,۹۱۸	.	
(۴,۱۹۵)	.	حصه بلند مدت
۷۱,۷۲۳	.	حصه جاری

ب) به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱۱,۹۹۵	.	۱۲ درصد
۴۲,۲۹۳	.	۱۸ درصد
۵۰,۶۳۰	.	۲۳ درصد
۱۰۴,۹۱۸	.	

۲۸-۲- 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

۳۷۰,۶۵۸	مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
۲۲۰,۱۰۲	دریافت های نقدی
۲۷۰,۱۴۱	تسهیلات دریافتی واریزی به حساب بستانکاران
۷۸,۰۴۲	سود و کارمزد و جرائم
(۷۵۱,۶۸۶)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۱۱۱,۳۳۹)	پرداخت های نقدی بابت سود
۷۵,۹۱۸	مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۸۰,۰۰۰	دریافت های نقدی
۱۱۲,۴۷۰	سود و کارمزد جرایم
(۱۵۲,۰۴۳)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۱۱۶,۳۴۵)	پرداخت های نقدی بابت سود
.	مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

مؤسسه حسابرسی مفید و اهلب

پیوست گزارش

۲۹- بدهی ناشی از قراردادهای

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳			۱۴۰۴		
خالص بدهی	دارایی	بدهی	خالص بدهی	دارایی	بدهی
۱۸۵,۹۷۷	۰	۱۸۵,۹۷۷	۲۵۷,۷۰۰	۰	۲۵۷,۷۰۰
۱۸۵,۹۷۷	۰	۱۸۵,۹۷۷	۲۵۷,۷۰۰	۰	۲۵۷,۷۰۰

قراردادهای فروش کالا

۲۹-۱ - مانده بدهی های ناشی از هر قرارداد و دارایی های حاصل از هر قرارداد به شرح یادداشت توضیحی ۳-۳ در این جدول منظور شده است.

۲۹-۲ - مبالغ مربوط به بدهی ناشی از قرارداد شامل مانده های پیش دریافت، علی الحساب و هرگونه مبالغ دیگری است که در رابطه با دارایی های حاصل از قرارداد دریافت شده است.

۲۹-۳ - با توجه به یادداشت ۱-۱-۲ به دلیل استفاده از "رویکرد تسری به گذشته تعدیل شده" اثر بکارگیری استاندارد حسابداری ۴۳ "درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان" در مورد اقلام مقایسه ای برای سال های قبل تجدید ارائه نشده است.

۲۹-۴ - بدهی ناشی از قراردادهای به تفکیک اشخاص

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳
اشخاص وابسته- شرکت زمزم ایران (فروش شکر)	۰	۱۳۸,۰۴۸
سایر مشتریان	۲۵۷,۷۰۰	۴۷,۹۲۹
	۲۵۷,۷۰۰	۱۸۵,۹۷۷

۲۹-۴-۱ - بدهی ناشی از قراردادهای به سایر مشتریان به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳
ابوالقاسم پارسا نسب (فروش شکر و تفاله)	۸۷,۲۴۱	۰
علی کمالی (فروش شکر)	۳۷,۴۰۰	۰
فریور شیرغانی (اجاره مزرعه منصوران)	۲۷,۹۵۱	۵۳,۳۶۱
محمد حسین قارداش پور (فروش شکر)	۲۵,۳۸۴	۰
محمد جواد اردکانی (فروش شکر)	۱۷,۳۰۰	۰
محمود رضا رضایی (فروش شکر)	۱۶,۹۲۳	۰
جان محمد تاج محمدی (فروش ملاس)	۱۶,۰۰۰	۰
مهلا آجدانی (فروش شکر)	۱۰,۴۰۸	۰
محمد صبوری فر (فروش تفاله)	۶,۴۳۷	۰
شرکت بازرگانی مادر تخصصی دولتی ایران	۶,۲۳۸	۶,۲۳۸
هادی یارمحمدی (فروش شکر)	۵,۴۱۵	۰
امید کاظمی (فروش شکر)	۰	۹,۲۴۰
شرکت پیشگامان توسعه ملاس (فروش ملاس)	۰	۶,۳۷۰
سایر	۲۸,۹۵۴	۲۶,۰۸۱
	۲۸۵,۶۵۱	۱۰۱,۲۹۰
	(۲۷,۹۵۱)	(۵۳,۳۶۱)
	۲۵۷,۷۰۰	۴۷,۹۲۹

تهاتر با اسناد دریافتی

مؤسسه حسابرسی مفید و اهر

پیوست گزارش

۲۹-۴-۱-۱ - بابت پیش فروش مقدار ۴۱۴,۸۸۶ کیلوگرم شکر به ارزش ۳۲۹,۳۸۶ میلیون ریال می باشد، که تا تاریخ تهیه صورت های مالی مقدار ۳۲۵ تن شکر تحویل شده است.

۲۹-۴-۱-۲ - بابت پیش فروش مقدار ۱۱۷,۱۰۰ کیلوگرم تفاله فشنگی به ارزش ۴۲,۳۵۲ میلیون ریال می باشد، که تا تاریخ تهیه صورت های مالی به طور کامل تحویل شده است.

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۰- اصلاح اشتباهات و تجدید طبقه بندی

۳۰-۱ اصلاح اشتباهات

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴
.	(۹۲,۱۴۴)
(۱۶,۹۴۲)	(۱۶,۹۴۲)
.	(۵,۲۱۵)
(۷۵,۱۲۵)	(۱۶۱,۲۲۷)
(۴,۲۹۶)	(۳۱,۴۹۵)
<u>(۹۶,۳۶۳)</u>	<u>(۳۰۷,۰۲۳)</u>

بابت پرونده های حقوقی سال ۱۴۰۳

بابت حق بیمه رسیدگی به دفاتر سال ۱۴۰۱

بابت مابه التفاوت نرخ خرید مازوت سال ۱۴۰۳

هزینه ۴ درصد حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور سال ۱۴۰۳ و قبل از آن

بابت حق بیمه آقای قائمی پیمانکار کشت چغندر قند در استان گلستان جهت سال های ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳

۳۰-۱-۱- با توجه به اینکه دو فقره از پرونده حقوق مرتبط با سنوات گذشته (آقایان سید آبادی و برزگر) منتج به صدور رای نهایی علیه شرکت شده و مبلغ ۹۲,۱۴۴ میلیون ریال به ایشان پرداخت شده است، از این رو اقلام مقایسه ای اصلاح و تجدید ارایه شده است.

۳۰-۱-۲- شرکت در سنوات گذشته نفت کوره با نرخ علی الحساب خریداری نموده که پس از نهایی شدن، مبلغ ۵,۲۱۵ میلیون ریال شناسایی نموده است، از این رو اقلام مقایسه ای اصلاح و تجدید ارایه شده است.

۳۰-۱-۳- با توجه به عدم شناسایی حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور در سنوات گذشته شرکت نسبت به شناسایی مبلغ ۸۶,۱۰۲ میلیون ریال اقدام نموده است از این رو اقلام مقایسه ای اصلاح و تجدید ارایه شده است.

۳۰-۱-۴- با توجه به عدم شناسایی حق بیمه پیمانکار کشت چغندر قند در استان گلستان در سنوات گذشته شرکت نسبت به شناسایی مبلغ ۳۱,۴۹۵ میلیون ریال اقدام نموده است از این رو اقلام مقایسه ای اصلاح و تجدید ارایه شده است.

۳۰-۲ تجدید طبقه بندی

۳۰-۲-۱- مبلغ ۴۴۶,۳۲۰ میلیون ریال مربوط به ذخیره بیمه، ارزش افزوده و ... شرکت بوده که در سنوات گذشته در سرفصل ذخایر افشا شده است که در سال جاری به سرفصل پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها انتقال یافته است.

۳۰-۲-۲- مبلغ ۲۴,۵۶۸ میلیون ریال مربوط به فروش های اعتباری شرکت بوده که در سنوات گذشته در سرفصل سایر درآمد های و هزینه های غیر عملیاتی افشا شده است که در سال جاری به سرفصل درآمد های عملیاتی انتقال یافته است.

۳۰-۲-۳- 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. بابت مبلغ ۹۶,۳۶۳ 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 ارایه شده است. همچنین با توجه به اصلاح اشتباه شناسایی شده مربوط به حق بیمه رسیدگی به دفاتر سال ۱۴۰۱، حق بیمه پیمانکار کشت چغندر قند و حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور علاوه بر آثار در عملکرد سال مالی ۱۴۰۴، لذا بر اقلام مقایسه ای سال مالی ۱۴۰۳ و سال مالی ۱۴۰۲ تاثیر نداشته است. از این رو ارایه صورت وضعیت سه ستونی و تجدید ارایه شده به تاریخ ابتدای سال ۱۴۰۳ ضروریست.

۳۰-۲-۴ اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی سال ۱۴۰۳

طبق صورت وضعیت مالی ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تعدیلات (مبالغ به میلیون ریال)			تجدید ارایه (شده) ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	تجدید طبقه بندی	اشتباهات حسابداری	جمع	
(۱,۷۶۶,۸۷۷)	(۴۴۶,۳۲۰)	(۱۴۵,۷۹۶)	(۵۹۲,۱۱۶)	(۲,۳۵۸,۹۹۳)
(۱۹۵,۸۵۹)	.	(۱۶۱,۲۲۷)	(۱۶۱,۲۲۷)	(۳۵۷,۰۸۶)
(۴۴۶,۳۲۰)	۴۴۶,۳۲۰	.	۴۴۶,۳۲۰	.
۷۳۹,۶۰۴	.	۳۰۷,۰۲۳	۳۰۷,۰۲۳	۱,۰۳۶,۶۲۷
۱۲,۸۷۹,۶۷۴	۲۴,۵۶۸	.	۲۴,۵۶۸	۱۲,۹۰۴,۲۴۲
۱۲,۰۴۲,۸۱۸	.	۱۹۲,۷۲۲	.	۱۲,۲۳۵,۵۴۰
۵۳۳,۵۱۶	.	۱۱۴,۳۰۱	.	۶۳۷,۸۱۷
۳۰,۱۹۸۷	(۲۴,۵۶۸)	.	(۲۴,۵۶۸)	۲۷۷,۴۱۹
۲۵۱,۶۵۱	.	(۳۰۷,۰۲۳)	.	۴۴,۶۲۸

پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

سایر ذخایر

ذخایر

زیان انباشته

صورت سود و زیان

درآمد های عملیاتی

بهای تمام شده درآمد های عملیاتی

هزینه های فروش، اداری و عمومی

سایر درآمد ها و هزینه های غیر عملیاتی

سود خالص

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۵-۲-۳۰- اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی سال ۱۴۰۲

تجدید ازنه (تجدید شده) ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تعدیلات		طبق صورت وضعیت مالی ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	صورت وضعیت مالی:
	جمع	تجدید طبقه بندی	اشتباهات حسابداری	
(۱.۳۶۰.۴۶۸)	(۴۴۱.۷۶۳)	(۴۲۰.۵۲۵)	(۲۱.۲۲۸)	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
(۲۲۱.۴۴۰)	(۷۵.۱۲۵)	.	(۷۵.۱۲۵)	سایر ذخایر
.	۴۲۰.۵۲۵	۴۲۰.۵۲۵		ذخایر
۱.۱۷۷.۶۱۸	۹۶.۳۶۳	.	۹۶.۳۶۳	زیان انباشته

۳۱- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۴۴۶۲۸	۱.۲۲۹.۸۶۸	سود خالص
		تعدیلات:
۵۰.۴۳۶	۳۰۴.۶۹۶	هزینه مالیات بر درآمد
۷۸.۰۴۲	۱۱۲.۴۷۰	هزینه های مالی
۴۰.۸۷۲	۱۱۰.۰۷۲	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۲۷.۲۳۱	۳۸.۹۶۷	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۱۸.۵۰۸)	.	سود ناشی از انتقال دارایی های ثابت مشهود
(۵۱.۴۶۹)	.	سود ناشی از فروش دارایی های غیر جاری نگهداری برای فروش
(۱.۴۴۲)	.	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری
	۷.۹۳۶	تعدیلات دارایی های ثابت
(۵۴۶)	(۵.۲۸۴)	سود تسعیر دارایی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۱۶۹.۲۴۴	۱.۷۹۸.۷۲۵	جمع تعدیلات
		تغییرات سرمایه در گردش:
(۱۰۱.۰۰۸)	(۱۲۹.۲۳۸)	کاهش (افزایش) حساب های دریافتنی
(۶۶.۰۶۳۴)	(۶۹۷.۳۵۷)	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
(۴۶.۶۱۳)	(۲.۴۱۸.۲۴۶)	(افزایش) پیش پرداخت ها
۱.۲۶۴.۱۰۹	۱.۷۱۱.۰۲۰	افزایش پرداختی های عملیاتی
۱۲۱.۵۶۲	۷۱.۷۲۲	افزایش بدهی ناشی از قرارداد ها
۲۳۶.۵۶۶	۱۵۴.۰۶۴	افزایش سایر ذخایر غیر جاری
۸۱۳.۹۸۲	(۱.۳۰۸.۰۳۵)	جمع تغییرات در سرمایه در گردش
۹۸۳.۲۲۶	۴۹۰.۶۹۰	نقد حاصل از عملیات

۳۲-معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی عمده طی سال به شرح ذیل است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۲۷۰.۱۴۱	.	تسویه حساب بدهی از محل تسهیلات دریافتی

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۳- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۳-۱- مدیریت سرمایه

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

مدیریت، ریسک 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 ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ با نرخ ۳۳٪ به محدوده مطلوب رسیده است.

۳۳-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۳,۴۲۴,۷۷۰	۵,۵۴۶,۷۷۲	جمع بدهی ها
(۱۹۵,۵۲۱)	(۴۴,۲۶۲)	موجودی نقد
۳,۲۲۹,۲۴۹	۵,۵۰۲,۵۱۰	خالص بدهی
۲۷۴,۷۹۱	۱,۵۰۴,۶۵۹	حقوق مالکانه
۱,۱۷۵	۳۶۶	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۳-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

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

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

۳۳-۳- مدیریت ریسک بازار

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

آسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت اندازه گیری می شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تاثیر یک تغییر منطقی محتمل در 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.

مؤسسه حسابداری مفید راهبر

پیوست گزارش

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۳-۱- مدیریت ریسک ارز

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

۳-۳-۲- ریسک های ناشی از جنگ تحمیلی

با توجه به وقوع جنگ تحمیلی در انتهای سال ۱۴۰۴ و با عنایت به اینکه در حال حاضر آتش بس برقرار است، اما ریسک احیای جنگ تحمیلی به عنوان یک تهدید سیستمی برای شرکت های قندی محسوب می شود. در چنین سناریویی اختلال در مسیر های مواصلاتی و تأمین نهاده ها و مواد اولیه استراتژیک مانند شکر خام و بذر و سموم کشاورزی و قطعات صنعتی از مبادی وارداتی مستقیماً زنجیره تولید شکر را با خطر کاهش شدید مواجه می سازد. افزایش ناگهانی هزینه های حمل و نقل و نوسانات ارزی در شرایط جنگ هزینه تمام شده هر کیلو شکر و سایر محصولات فرعی نظیر تفاله و ملاس را به طور تصاعدی افزایش داده و حاشیه سود عملیاتی شرکت را منفی می کند. همچنین حملات احتمالی به زیرساخت های برق و جاده ها میتواند فرایند بارگیری و تحویل به موقع ماده اولیه را با اختلال کامل روبرو سازد. در شرایط فعلی آتش بس شرکت نسبت به ذخیره سازی مواد سوختی (مازوت) جایگزین سوخت مصرفی جاری در صورت قطعی گاز برای شرایط بحرانی و ... آمادگی خود را برای عبور از دوره بحران حفظ کرده است. همچنین دارایی ثابت مشهود، موجودی مواد و کالا فاقد پوشش بیمه ای در مقابل خطرات ناشی از جنگ می باشد.

۳-۳-۴- مدیریت ریسک اعتباری

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

نام مشتری	میزان کل مطالبات	سررسید شده	کاهش ارزش	میزان مطالبات
اتحادیه شرکتهای تعاونی کشاورزی زنبورداران استان اصفهان	۱۶۹,۴۶۹	۱۶۹,۴۶۹	۰	
ابوالقاسم پارسا نسب (کارمزد تبدیل چغندر به شکر)	۱۰۱,۸۶۳	۱۰۱,۸۶۳	۰	
سایر	۲۴۳,۲۹۲	۱۹۲,۱۸۲	(۱۷,۸۳۶)	
	۵۱۴,۶۲۴	۴۶۳,۵۱۴	(۱۷,۸۳۶)	

۳-۳-۵- مدیریت ریسک نقدینگی

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

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴/۱۲/۲۹	عند المطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ ماه تا ۱۲ ماه	بیش از یکسال	جمع
پرداختنی های تجاری	۱۱۰,۵۵۰	۲۴۵,۵۸۶	۸۸۲,۶۹۶	.	۱,۲۳۸,۸۳۲
سایر پرداختنی ها	۳۰,۵۶۶	۶۵۵,۲۶۱	۲,۱۴۵,۳۵۶	.	۲,۸۳۱,۱۸۳
مالیات پرداختنی	۳۸۳,۴۲۹	.	.	.	۳۸۳,۴۲۹
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	.	.	.	۲۶۷,۷۴۲	۲۶۷,۷۴۲
سود سهام پرداختنی	۵۶,۷۳۶	.	.	.	۵۶,۷۳۶
سایر ذخایر	.	.	.	۵۱۱,۱۵۰	۵۱۱,۱۵۰
بدهی های احتمالی	.	.	.	۲,۸۴۰,۰۰۰	۲,۸۴۰,۰۰۰
	۵۸۱,۳۸۱	۹۰۰,۸۴۷	۳,۰۲۸,۰۵۲	۳,۶۱۸,۸۹۲	۸,۱۲۹,۰۷۲

۳۳-۶- اهداف و مدیریت ریسک عملیاتی

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

۳۳-۶-۱- ریسک تأمین کنندگان مواد اولیه

در رابطه با تأمین کنندگان مواد اولیه (چغندرکاران) با توجه به نرخ تضمینی کشت اعلامی از طرف مراجع ذیصلاح دولتی، شرکت با نوسان قیمت چغندر قند روبرو نیست لیکن در صورتی که سایر کشت ها جذابیت بیشتری برای تأمین کنندگان داشته باشند از کشت چغندر قند خودداری می کنند. شرکت به منظور استفاده از ظرفیت تولیدی و کاهش ریسک مذکور، اقدام به جذب چغندر کشت پاییزه به مقدار ۱۰۰,۹۸۲ کیلوگرم و تصفیه شکر خام 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.

۳۳-۶-۲- ریسک نظارتی

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

۳۳-۶-۳- ریسک فنی

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

۳۳-۶-۴- ریسک انرژی

ریسک انرژی توسط مدیریت شرکت بصورت متوالی مورد بررسی قرار میگیرد و از آنجایی که در ماه های سرد سال احتمال کاهش سوخت اصلی (گاز مصرفی) وجود دارد لذا شرکت با شرکت گاز و سایر مراجع ذیصلاح هماهنگی و همکاری نموده و بعضاً با جایگزینی سایر سوخت ها استفاده نموده و این ریسک را به حداقل ممکن کاهش می دهد، به نحوی که طی سنوات متمادی گذشته ریسک انرژی 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.

۳۴- وضعیت ارزی

یورو	دلار	یادداشت
۶,۰۵۰	۳۰۰	۱۹
۶,۰۵۰	۳۰۰	
۹,۵۷۷	۴۱۲	
۶,۰۵۰	۳۰۰	
۴,۵۰۱	۲۰۴	

موجودی نقد

خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)

خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ (میلیون ریال)

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۵- معاملات با اشخاص وابسته

۳۵-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مالی مورد گزارش: (مبالغ به میلیون ریال)

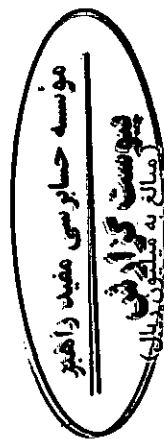
۱۴۰۴/۱۲/۲۹				مشمول ماده ۱۲۹	نوع وابستگی	نام شخص وابسته	شرح
تضامین (پرداختی)	باز پرداخت تسهیلات	فروش کالا	خرید کالا و خدمات				
۴۰۰,۰۰۰		۵,۸۰۷		✓	عضو مشترک هیات مدیره	شرکت پروتئین گستر سینا (گوشتران)	سایر اشخاص وابسته
		۲۹۲,۵۰۰		✓	عضو مشترک هیات مدیره	شرکت کشاورزی و دامپروری بینالود نیشابور	
			۳۲,۳۱۹	✓	عضو مشترک هیات مدیره	شرکت بیمه سینا	
	۴۵,۰۰۳			✓	عضو مشترک هیات مدیره	بانک سینا	
		۱۹۵,۰۰۰		✓	عضو مشترک هیات مدیره	شرکت زراعی دشت ناز ساری	
		۹۲,۶۰۰		✓	عضو مشترک هیات مدیره	شرکت تولیدی بهنوش ایران	
۴۰,۰۰۰		۴,۸۳۸,۸۸۵		✓	عضو مشترک هیات مدیره	شرکت زمزم ایران	
۲,۴۰۰,۰۰۰				✓	عضو مشترک هیات مدیره	شرکت پاکدیس ارومیه	
			۱۰,۸۰۷	✓	عضو مشترک هیات مدیره	شرکت نفت بهران	
۲,۸۴۰,۰۰۰	۴۵,۰۰۳	۵,۴۲۴,۷۹۲	۴۳,۱۲۶	جمع کل			

۳۵-۲- به استثنای تضامین پرداختی، سایر معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴



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

شرح	نام شخص وابسته	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	پیش پرداخت ها	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها	اسناد پرداختی	سود سهام پرداختی	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
							خاص	طلب
سایر اشخاص وابسته	بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی	۶۱۸	۰	۰	۰	۰	۶۱۸	۰
	شرکت مادر تخصصی گسترش صنایع غذایی سینا	۹,۳۰۲	۰	۰	(۱۵۹,۲۰۰)	(۳۶,۴۷۰)	۰	۰
	شرکت قند اصفهان	۱۳,۲۴۷	۰	۰	۰	۰	۱۳,۲۴۷	۰
	شرکت زرمزم مشهد	۹۲۸	۰	۰	۰	۰	۹۲۸	۰
	شرکت زرمزم گرگان	۶۷۱	۰	۰	۰	۰	۶۷۱	۰
	شرکت زرمزم تهران	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت زرمزم ایران	۲۹,۲۳۶	۰	(۱۸۹)	۰	۰	۲۹,۰۴۷	۰
	شرکت لبنیات پاستوریزه پاک	۰	۰	(۲,۸۰۶)	۰	۰	۰	۰
	شرکت پاکدیس	۶۳	۰	۰	۰	۰	۶۳	۰
	شرکت پروتئین گستر سینا (گوشتریان)	۷۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت شیر و گوشت زاگرس شهرکرد	۱۴۸	۰	۰	۰	۰	۱۴۸	۰
	شرکت زراعی دشت ناز ساری	۲,۳۰۳	۰	۰	۰	۰	۲,۳۰۳	۰
	شرکت کشاورزی و دامپروری بینالود نیشابور	۲,۹۳۷	۰	(۳۲۵)	۰	۰	۲,۷۱۲	۰
	شرکت بیمه سینا	۱,۴۷۷	۱۵,۴۶۶	(۱۵,۵۷۴)	۰	۰	۰	۰
	شرکت تعاونی مصرف کارکنان بنیاد	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
واحد تجاری اصلی و نهایی	شرکت شیر و دام بنیاد	۸۱	۰	۰	۰	۰	۸۱	۰
	مجمع کشت و صنعت خرمدره	۱,۳۶۸	۰	۰	۰	۰	۱,۳۶۸	۰
	بانک سینا	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
جمع کل		۶۲,۴۴۹	۱۵,۴۶۶	(۱۸,۷۹۴)	(۱۵۹,۲۰۰)	(۳۶,۴۷۰)	۵۱,۱۸۶	(۱۸۷,۷۳۵)
							۲۲,۹۳۱	(۳۵۷,۳۲۵)

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

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۶- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

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

۳۶-۲- تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت :

۳۶-۲-۱- شرکت در سنوات گذشته اقدام به تضمین وام دریافتی شرکت پاکدیس ارومیه که در این ارتباط چکی به مبلغ ۲,۴۰۰,۰۰۰ میلیون ریال ارائه نموده است. ضمناً در سنوات قبل وام شرکت پروتئین گستر سینا به مبلغ ۴۰۰,۰۰۰ میلیون ریال و شرکت زمزم ایران به مبلغ ۴۰,۰۰۰ میلیون ریال را تضمین نموده است.

۳۶-۳- بدهی های احتمالی :

۳۶-۳-۱- تعداد ۱۹ 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 و برآورد آثار ریالی آن حدوداً معادل ۱۹ میلیارد ریال در حساب ها ذخیره گرفته شده است.

۳۶-۳-۲- آقایان علی و ابوالفضل سید آبادی اقدام به طرح دعای حقوقی علیه شرکت نموده است که در خصوص مطالبه شکر و تفاله قراردادهای سال ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ بوده است و پرونده به کارشناس سه نفره ارجاع داده شده است و بر اساس نظریه کارشناس سه نفره شرکت را ملزم به تحویل ۱,۸۷۰ تن شکر می باشد که شرکت نسبت گزارش کارشناسی اعتراض داشته و از دادگاه درخواست گزارش تکمیلی از کارشناسان مذکور را نموده لیکن تاکنون گزارش هیات کارشناسی واصل نگردیده است اما شرکت از این بابت مبلغ ۱۰۴ میلیارد ریال در حساب ها ذخیره گرفته است.

۳۶-۳-۳- در خصوص حوادث ناشی از کار موضوع شکایت مطروح از سوی کارگران درحال حاضر تعداد ۵ 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 آن است 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 دربرنخواهد داشت.

۳۶-۴- دارایی های احتمالی :

۳۶-۴-۱- آقای محی الدین احمدی با توجه به اینکه بدهی ایشان به این شرکت مبلغ ۱۵,۰۰۰ میلیون ریال بوده است، این شرکت اقدام به اجرای سند رهنی آپارتمان ترهینی به نام این شرکت نموده و در حال حاضر طی مکاتبات انجام شده با اداره ثبت املاک و اموال شهرستان نقده پرونده در مرحله صدور سند مالکیت ملک پس از واریز مابه التفاوت بین مبلغ بدهی با ارزش ملک موصوف و هزینه های اجرایی به نام این شرکت می باشد

۳۶-۴-۲- شرکت بابت طلب از یک نفر از کشاورزان اقدام درخواست صدور اجرائیه نسبت به چک صیادی به مبلغ ۶,۰۰۰ میلیون ریال نمود که توسط شعبه یک دادگاه عمومی حقوقی شیروان اجرائیه ۳۵ نسبت به چک مذکور صادر و پرونده تحت پیگیری جهت توقیف اموال می باشد

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۴-۳۶- پرونده رجیعلی 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 رجیعلی ابراهیم زاده و سکینه حکم آبادی اقدام به ترهین منزل مسکونی خود واقع در روستای حکم آباد جوین و قبولی 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 دعوی خلع ید از منزل مسکونی موصوف به عمل آمده که پرونده فعلاً 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 در این 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 با اعتراض شرکت پرونده به دادگاه تجدید نظر خراسان رضوی ارسال گردیده است لیکن تا کنون رای دادگاه در این خصوص صادر نگردیده است.

۴-۴-۳۶- در خصوص پرونده یحیی برهانی این شرکت پس از صدور رای محکومیت مشار الیه و صدور رای مبنی بر اقساط بدهی و عدم پرداخت بدهی اقدام به اخذ حکم جلب و متعاقباً جلب و بازداشت مشار الیه گردید که پس از حبس ۲ ساله در زندان و کیل آباد مشهد نامبرده اقدام به گذاشتن در وثیقه یک فقره سند مالکیت در روستای آغلی کمر تربت جام نمود که با درخواست این شرکت سند مالکیت زمین موصوف به نام این شرکت صادر گردیده است و بابت الباقی بدهی مشار الیه پرونده تحت پیگیری جهت جلب و بازداشت مجدد نامبرده می باشد.

۵-۴-۳۶- در خصوص پرونده یحیی برهانی این شرکت پس از صدور رای محکومیت مشار الیه و صدور رای مبنی بر اقساط بدهی و عدم پرداخت بدهی اقدام به اخذ حکم جلب و متعاقباً جلب و بازداشت مشار الیه گردید که پس از حبس ۲ ساله در زندان و کیل آباد مشهد نامبرده اقدام به گذاشتن در وثیقه یک فقره سند مالکیت در روستای آغلی کمر تربت جام نمود که با درخواست این شرکت سند مالکیت زمین موصوف به نام این شرکت صادر گردیده است و بابت الباقی بدهی مشار الیه پرونده تحت پیگیری جهت جلب و بازداشت مجدد نامبرده می باشد.

۳۷- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

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

۳۸- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیأت مدیره برای تقسیم سود مبلغ ۱۹,۳۲۴ میلیون ریال (مبلغ ۲۵ ریال به ازای هر سهم) است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش