

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
همراه با
صورت‌های مالی میان دوره‌ای
شش ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحات

(۱) تا (۳)

الف- گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

(۱) تا (۴۰)

ب - صورتهای مالی میان دوره ای دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(۱) تا (۳۰)

پ - سایر اطلاعات - گزارش تفسیری مدیریت

* * * * *



مؤسسه حسابرسی بهمن

مسابداران رسمی

عضو جامعه مسابداران رسمی ایران

تلفن: ۸۸۸۴۳۷۰۸-۹ / ۸۸۳۰۵۳۹۱-۲

نمابر: ۸۸۸۴۴۶۸۵

«بسمه تعالی»

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیئت مدیره

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

مقدمه

۱- صورت وضعیت مالی شرکت سهامی قند نیشابور (عام) به تاریخ ۳۰ اسفندماه ۱۴۰۳ و صورتهای سودوزیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۷ پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره ای با هیأت مدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲- بررسی اجمالی این مؤسسه براساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس وجو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روش های تحلیلی و سایر روش های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسائی است، آگاه می شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی کند.

مبانی نتیجه گیری مشروط

۳- طبق مندرجات یادداشت های توضیحی ۲-۴-۳ و ۳-۱۴، زمینهای شرکت در سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۶/۳۱ براساس نظریه ارزیابان عضو هیأت کارشناسان رسمی دادگستری استان خراسان رضوی مورخ ۱۴۰۰/۸/۲۶ تجدید ارزیابی شده و مانده مازاد تجدید ارزیابی به مبلغ ۳,۲۸۸ میلیارد ریال در چارچوب ماده ۱۴ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور به حساب سرمایه منتقل شده است. بنا به مراتب فوق و با توجه به بررسی های انجام شده و برآورد اولیه از



ارزش زمینهای شرکت، استاندارد حسابداری درخصوص تجدید ارزیابی بعدی زمینها با وجود تفاوت با اهمیت در ارزش منصفانه با مبلغ دفتری آنها رعایت نگردیده و به دلیل عدم ارائه نظر ارزیابان واجد صلاحیت مستقل، تعیین تعدیلات مورد لزوم برای این مؤسسه امکان پذیر نشده است.

۴- با توجه به مندرجات یادداشت توضیحی ۵، به ترتیب ۳۷۵ و ۳,۷۴۸ تن شکر سفید و تفاله خشک در قبال تحویل چغندر قند به کشاورزان با نرخ ترجیحی اعلام شده توسط مراجع ذیصلاح فروخته شده است. در این خصوص آثار مالی ناشی از اندازه گیری و شناخت تفاوت نرخ منصفانه فروش محصولات با نرخ ترجیحی محصولات فروخته شده فوق و تأثیر آن بر بهای تمام شده چغندر قند دریافتی از کشاورزان در حسابها انعکاس نیافته و در نتیجه تعدیل بهای تمام شده محصولات تولید شده نیز صورت نگرفته است. بنا به مراتب فوق اگرچه اعمال تعدیلات مورد لزوم تأثیری بر سود عملیاتی شرکت نداشته، معهذا در رعایت استانداردهای حسابداری لازم بود درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی مندرج در صورت سود و زیان حداقل به مبلغ ۵۰۲ میلیارد ریال افزایش می یافت.

نتیجه گیری مشروط

۵- براساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای (۳) و (۴)، این مؤسسه به موردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یادشده، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تأکید بر مطلب خاص (بدون تأثیر در نتیجه گیری مشروط این مؤسسه)

۶- به شرح مندرجات یادداشت توضیحی ۲-۱۴، اقدامات مرتبط با تغییر کاربری بخشی از ۱۹۴ هکتار اراضی شرکت منجر به انتقال سند مالکیت ۲۳ هکتار از اراضی فوق به نام دولت جمهوری اسلامی ایران و تفکیک آن بین شرکت و سازمان ملی زمین و مسکن و صدور ۳ فقره سند تک برگ به متراژ ۱۶۰ هکتار برای مابقی اراضی مذکور شده که مراحل قانونی صدور سند تفکیکی برای قطعات سهم شرکت از اراضی تغییر کاربری داده شده و پیگیری دریافت مابه ازای بابت ۱۱ هکتار کسر شده از اراضی فوق و همچنین زمینهای تحت تصرف دیگران از مراجع ذیصلاح در جریان می باشد.

سایر اطلاعات

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

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

در ارتباط با بررسی اجمالی صورتهای مالی، مسئولیت این مؤسسه مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت های بااهمیت بین سایر اطلاعات و صورتهای مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان بررسی اجمالی، و یا مواردی است که به نظر می رسد تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این مؤسسه براساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند.

همانطور که در بخش "مبانی نتیجه گیری مشروط" عنوان گردید، این مؤسسه به این نتیجه رسیده است که سایر اطلاعات به شرح مفاد بندهای (۳) و (۴) این گزارش تحریف شده است.

سایر الزامات گزارشگری

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

ردیف	شماره بند و ماده	شرح
۱	دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار:	
۱-۱	ماده ۵	پرداخت سود سهام مصوب مجامع عمومی در سنوات قبل ظرف مهلت مقرر قانونی.
۲	اساسنامه شرکت های سهامی عام ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار:	
۲-۱	مواد ۲۸ و ۳۰	تأخیر در دعوت به مجمع عمومی عادی برای تکمیل اعضای هیأت مدیره با توجه به عدم معرفی نماینده توسط ۲ شخص حقوقی عضو هیأت مدیره و در نتیجه کاهش تعداد اعضای هیأت مدیره به کمتر از حد نصاب مقرر.
۳	ابلاغیه ها:	
۳-۱	شماره ۱۲۲/۱۲۵۷۴ مورخ ۱۴۰۲/۱/۲۹	اصلاح ماده ۲۸ و تبصره ۲ ماده ۱۸ اساسنامه طبق اساسنامه نمونه شرکت های سهامی عام ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار.

۹- کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی در چارچوب چک لیست ابلاغی مراجع ذیربط بررسی شده و با توجه به محدودیت های ذاتی کنترل های داخلی، به موردی دال بر وجود نقاط ضعف با اهمیت در چارچوب چک لیست های مذکور، برخورد نشده است.

تاریخ: ۲۷ اردیبهشت ۱۴۰۴

مؤسسه حسابرسی بهمن

علی مشرقی
(۸۰۰۷۳۵)

علی رحمتی
(۰۰۲۸۶۴)



[Handwritten signature]



شرکت سهامی قند نیشابور (عام)



شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

شماره:
تاریخ:
پیوست:

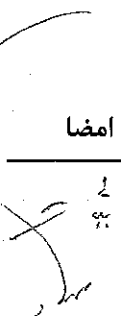
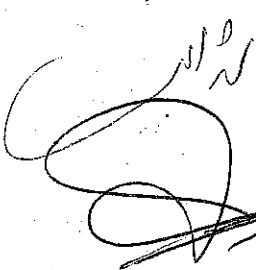
با احترام:

به پیوست صورت‌های مالی میان دوره ای شرکت سهامی قند نیشابور (عام) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی میان دوره ای به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲	* صورت سود و زیان
۳	* صورت وضعیت مالی
۴	* صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	* صورت جریانهای نقدی
۶-۴۰	* یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

صورت‌های مالی میان دوره ای بر اساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۱۷ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضا	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
	رئیس هیات مدیره - غیر موظف	مقداد بابایی	شرکت پاکسان (سهامی عام)
	نایب رئیس هیات مدیره و مدیر عامل - موظف	محمود شهراسبی	شرکت سرمایه گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر تهران (سهامی عام)
	عضو هیات مدیره - غیر موظف	محمد رضا هادی نژاد	شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)
	عضو هیات مدیره	-	شرکت خدمات بیمه ای پوشش توسعه بهشهر (سهامی عام)
	عضو هیئت مدیره	-	شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر ایران (سهامی عام)

مؤسسه حسابرسی بهمند
گزارش



شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

صورت سود و زیان

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	یادداشت	
۲۹ اسفند ۱۴۰۲	۳۰ اسفند ۱۴۰۳		
میلیون ریال	میلیون ریال		
۵,۷۲۰,۱۱۰	۹,۳۲۵,۷۶۲	۵	درآمدهای عملیاتی
(۴,۸۲۴,۳۴۴)	(۸,۵۲۳,۸۸۶)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۸۹۵,۸۶۶	۸۰۱,۸۷۶		سود ناخالص
(۱۲۷,۸۱۹)	(۲۱۹,۱۰۷)	۷	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
(۱۸,۱۴۴)	(۵,۹۹۱)	۸	زیان کاهش ارزش دریافتنی ها
۷,۸۱۷	۳۷,۱۸۶	۹	سایر درآمدها
(۷,۱۵۶)	(۴,۴۰۸)	۱۰	سایر هزینه ها
۷۵۰,۵۶۲	۶۰۹,۵۵۷		سود عملیاتی
(۱۳۹,۸۷۲)	(۱۶۷,۳۴۱)	۱۱	هزینه های مالی
۴۲,۲۰۳	۷۶,۰۵۵	۱۲	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۶۵۳,۸۹۴	۵۱۸,۲۷۱		سود قبل از مالیات
(۹۷,۰۱۹)	(۸۷,۴۲۱)	۲۸	هزینه مالیات بر درآمد
۵۵۶,۸۷۵	۴۳۰,۸۵۰		سود خالص
			سود پایه هر سهم
۱۶۰	۱۲۷		عملیاتی (ریال)
(۲۱)	(۱۹)		غیر عملیاتی (ریال)
۱۳۹	۱۰۸	۱۳	سود پایه هر سهم (ریال)

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است .

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
		دارایی ها
		دارایی های غیر جاری
۳,۵۵۱,۹۲۹	۳,۵۵۲,۷۵۹	۱۴ دارایی های ثابت مشهود
۹,۹۱۵	۶,۰۹۳	۱۵ دارایی های نامشهود
۲,۵۶۰	۲,۵۶۰	۱۶ سرمایه گذاری های بلندمدت
۶۰۰	۶۰۰	۱۷ سایر دارایی ها
۳,۵۶۵,۰۰۴	۳,۵۶۲,۰۱۲	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری
۱,۳۱۶,۸۶۵	۹۱۷,۳۹۸	۱۸ پیش پرداخت ها
۵۳۴,۴۴۰	۲,۵۹۷,۳۸۶	۱۹ موجودی مواد و کالا
۱۵۸,۲۷۷	۷۰۷,۲۴۲	۲۰ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۱۵۸,۸۷۶	۴,۸۷۶	۲۱ سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۲۸۶,۰۲۴	۶۸۵,۷۴۵	۲۲ موجودی نقد
۲,۴۵۴,۴۸۱	۴,۹۱۲,۶۴۷	
.	۱۱۵,۷۸۹	۲۳ دارائی های غیرجاری نگهداری شده برای فروش
۲,۴۵۴,۴۸۱	۵,۰۲۸,۴۳۷	جمع دارایی های جاری
۶,۰۱۹,۴۸۵	۸,۵۹۰,۴۴۹	جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
۴,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰	۲۴ سرمایه
۵۹,۶۹۷	۵۹,۶۹۷	۲۵ اندوخته قانونی
۲۱۳	۲۱۳	۲۶ سایر اندوخته ها
۵۸۶,۶۵۴	۶۷۷,۵۰۴	سود انباشته
۴,۶۴۶,۵۶۳	۴,۷۳۷,۴۱۴	جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
		بدهی های غیر جاری
.	۱۶,۴۴۹	۳۱ تسهیلات مالی بلند مدت
۸۲,۷۵۸	۶۹,۷۸۱	۳۲ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۸۲,۷۵۸	۸۶,۲۳۰	جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری
۲۰۷,۳۵۹	۹۶۹,۳۳۱	۳۸ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۶۷,۶۱۰	۱۱۹,۴۶۰	۳۹ مالیات پرداختنی
۲۶,۱۵۰	۳۶۵,۸۰۸	۳۰ سود سهام پرداختنی
۹۸۰,۷۷۷	۱,۷۶۷,۵۶۲	۳۱ تسهیلات مالی
۸,۲۶۸	۵۴۴,۶۴۴	۳۲ پیش دریافت ها
۱,۲۹۰,۱۶۴	۳,۷۶۶,۸۰۵	جمع بدهی های جاری
۱,۳۷۲,۹۲۲	۳,۸۵۳,۰۳۵	جمع بدهی ها
۶,۰۱۹,۴۸۵	۸,۵۹۰,۴۴۹	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود انباشته	سایر	اندوخته	سرمایه
		اندوخته ها	قانونی	
۴,۶۴۶,۵۶۴	۵۸۶,۶۵۴	۲۱۳	۵۹,۶۹۷	۴,۰۰۰,۰۰۰
شش ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳				
مانده در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱				۱۴۰۳/۰۷/۰۱
۴۳۰,۸۵۰	۴۳۰,۸۵۰	-	-	-
(۳۴۰,۰۰۰)	(۳۴۰,۰۰۰)	-	-	-
۴,۷۳۷,۴۱۴	۶۷۷,۵۰۴	۲۱۳	۵۹,۶۹۷	۴,۰۰۰,۰۰۰
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۳				
سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰				
سود سهام مصوب				
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰				

۴,۱۹۶,۳۲۱	۱۶۰,۹۲۳	۲۱۳	۳۵,۱۸۵	۴,۰۰۰,۰۰۰
شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲				
مانده در ۱۴۰۲/۰۷/۰۱				۱۴۰۲/۰۷/۰۱
۵۵۶,۸۷۵	۵۵۶,۸۷۵	-	-	-
(۴۰,۰۰۰)	(۴۰,۰۰۰)	-	-	-
۴,۷۱۳,۱۹۶	۶۷۷,۷۹۸	۲۱۳	۳۵,۱۸۵	۴,۰۰۰,۰۰۰
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۲				
سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹				
سود سهام مصوب				
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹				

گزارش
 موسسه حسابرسی تهران



Handwritten signature and date ۱۴۰۳/۰۷/۰۱

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

صورت جریانهای نقدی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	یادداشت
۲۹ اسفند ۱۴۰۳	۳۰ اسفند ۱۴۰۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:
۱۸۹,۸۸۶	(۳۳۹,۸۳۸)	نقد حاصل از عملیات
(۲,۸۳۹)	(۳۵,۵۷۱)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۱۸۷,۰۴۷	(۳۷۵,۴۰۹)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:
(۹,۱۴۰)	(۱۶,۴۹۸)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۵۳)	(۱۴)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۰	۱۵۴,۰۰۰	دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۴۶۲,۰۰۰)	۰	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۶۹	۹۲	دریافت های نقدی ناشی از سود سهام
۲۵,۱۰۵	۱,۹۹۹	دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها
(۴۴۶,۰۱۹)	۱۳۹,۵۷۹	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۲۵۸,۹۷۲)	(۲۳۵,۸۳۰)	جریان خالص (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی:
۸۷۵,۰۰۰	۱,۸۸۰,۱۵۳	دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات
(۸۹۵,۳۳۶)	(۱,۱۰۷,۰۰۰)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۱۲۶,۷۸۰)	(۱۳۷,۲۶۰)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۱۱,۹۹۷)	(۳۴۲)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
(۱۵۹,۱۱۳)	۶۳۵,۵۵۱	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۴۱۸,۰۸۵)	۳۹۹,۷۲۱	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۵۳۶,۷۸۱	۲۸۶,۰۲۴	مانده موجودی نقد در ابتدای دوره
۱۱۸,۶۹۶	۶۸۵,۷۴۵	مانده موجودی نقد در پایان دوره



شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت سهامی قند نیشابور (عام) در تاریخ ۱۳۴۴/۰۵/۳۱ تحت شماره ۶۷ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس و در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی شهرستان نیشابور با شناسه ملی ۱۰۸۶۰۴۴۵۰۳۸ به ثبت رسیده است. شرکت به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۵۰/۱۲/۱۵ به شرکت سهامی عام تبدیل و در بهمن ۱۳۷۴ در بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شده است.

شرکت قند نیشابور از جمله شرکت های فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر است و مرکز اصلی شرکت بخش مرکزی شهر تهران دانشگاه تهران خیابان شهید بهرام نادری (بلوار کشاورز)، پلاک ۱۳۸، طبقه پنج، واحد جنوبی به کد پستی ۱۴۱۶۶۳۴۶۳۹ می باشد. همچنین کارخانه قند نیشابور در کیلومتر ۲۰ جاده قدیم نیشابور- سبزوار (شهر فیروزه) واقع شده است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت به شرح ماده ۲ اساسنامه می باشد.

اهم فعالیت شرکت از بدو تاسیس تولید شکر و محصولات جانبی از چغندر قند و فروش آن بوده و علاوه بر آن، عملیات کارمزدی تصفیه شکر خام نیز در کارخانه انجام می شود. به موجب پروانه بهره برداری صادره در مرداد ۱۳۸۹ (اصلاحی)، ظرفیت تولید سالانه شرکت در سه شیفت کاری مشتمل بر ۵۲،۲۰۰ تن شکر از چغندر قند، ۲۷،۰۰۰ تن تفاله خشک، ۲۲،۰۰۰ تن ملاس، ۱۲۸،۸۰۰ تن تصفیه شکر خام و نیز بسته بندی شکر به میزان ۲۰،۰۰۰ تن می باشد.

۱-۳- تعداد کارکنان

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

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
نفر	نفر
۱۱	۸
۱۵۰	۱۶۶
۷۴	۹۸
۲۳۵	۲۷۲

کارکنان دائم

کارکنان موقت

کارکنان شرکت های خدماتی

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲- بکارگیری استاندارد حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

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

استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان که الزامات آن در مورد کلیه صورت های مالی که دوره مالی آن ها از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود، لازم اجرا است. هدف این استاندارد تعیین اصولی است که واحد تجاری برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورت مالی درباره ماهیت، مبلغ و تاثیر شناسایی درآمدهای عملیاتی و جریان های نقد حاصل از قرارداد با یک مشتری باید بکار گیرد. بکارگیری این استاندارد در حال حاضر تاثیر با اهمیتی بر صورت های مالی نخواهد داشت .

۳- اهم رویه های حسابداری

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

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

۳-۱-۲- صورت های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است . به استثنای زمین های شرکت که به روش تجدید ارزیابی اندازه گیری می شود .

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

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

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

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

۳-۲- درآمد عملیاتی

درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتنی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود .

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می شود .

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

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۳- مخارج تامین مالی

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

۳-۴- دارایی های ثابت مشهود

۳-۴-۱- دارایی های ثابت مشهود، به استثنای زمین، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۳-۴-۲- زمین بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حساب ها انعکاس یافته است. آخرین تجدید ارزیابی در سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۶/۳۱ و با استفاده از ارزیابان مستقل صورت پذیرفته است. تناوب تجدید ارزیابی به تغییرات ارزش منصفانه دارایی های تجدید ارزیابی شده بستگی دارد. چنانچه ارزش منصفانه دارایی های تجدید ارزیابی شده تفاوت با اهمیتی با مبلغ دفتری آن داشته باشد، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد. دوره تناوب تجدید ارزیابی ۵ ساله است.

۳-۴-۳- استهلاك دارایی های ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آئین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ و اصلاحات بعدی آن بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان و تاسیسات	۱۰ و ۱۵ و ۲۵ ساله	مستقیم
ماشین آلات کارخانه و مخازن	۱۰ ساله	مستقیم
ماشین آلات ساختمانی و کشاورزی	۶ ساله	مستقیم
چاه ها و تاسیسات آب رسانی	۸ ساله	مستقیم
قنوات	۲۵ ساله	مستقیم
دیگ بخار و توربوژنراتور	۲۰ ساله	مستقیم
تاسیسات برق	۱۰ ساله	مستقیم
وسایل نقلیه سبک و سنگین	۶ ساله	مستقیم
وانت بار	۴ ساله	مستقیم
سیستم های رایانه ای و تجهیزات سخت افزاری وابسته	۳ ساله	مستقیم

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱-۳-۴-۳- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالا است. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به مدت باقی مانده تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۵-۳- مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها

۱-۵-۳- 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 دارایی‌ها ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه بندی می‌شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می‌یابد. 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.

۲-۵-۳- کاهش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن به عنوان هزینه شناسایی می‌شود. هرگاه کاهش مزبور عکس یک افزایش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور شده است، در این صورت، این کاهش باید تا میزان مازاد تجدید ارزیابی مربوط به همان دارایی به بدهکار حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس یابد و باقیمانده به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

۳-۵-۳- مازاد تجدید ارزیابی منعکس شده در سرفصل حقوق مالکانه، در زمان برکناری یا واگذاری دارایی مربوط یا به موازات استفاده از آن توسط شرکت، مستقیماً به حساب سود انباشته منظور شود. مبلغ مازاد قابل انتقال معادل تفاوت بین استهلاک مبتنی بر مبلغ تجدید ارزیابی دارایی و استهلاک مبتنی بر بهای تمام شده تاریخی آن است. افزایش سرمایه به طور مستقیم، از محل مازاد تجدید ارزیابی مجاز نیست، مگر در مواردی که به موجب قانون تجویز شده باشد.

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۶- دارایی های نامشهود

۳-۶-۱- دارایی های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ثبت می شود.

۳-۶-۲- استهلاك دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود :

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
نرم افزار های رایانه ای	۲ ساله	مستقیم

۳-۷- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۷-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

۳-۷-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بودن توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش به طور سالانه انجام می شود.

۳-۷-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، 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.

۳-۷-۴- تنها در صورتی که مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵-۷-۳- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌شود.

۸-۳ موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا به "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" هریک از اقلام/ گروه‌های اقلام مشابه اندازه‌گیری می‌شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با به کارگیری روش‌های زیر تعیین می‌گردد:

روش مورد استفاده	
میانگین موزون	موجودی کالای ساخته شده
میانگین موزون	موجودی کالای در جریان ساخت (شکر آفینه)
میانگین موزون متحرک	مواد اولیه و بسته بندی
میانگین موزون متحرک	قطعات و لوازم یدکی
میانگین موزون متحرک	سایر موجودی‌ها

۹-۳ ذخایر

ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند 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 گونه‌ای اتکالپذیر قابل برآورد باشد. ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می‌شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می‌شود.

۱-۹-۳ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب‌ها منظور شده و برای کارکنان موقت بصورت سالانه تسویه می‌گردد.

۱۰-۳ سرمایه گذاری‌ها

اندازه گیری:

سرمایه گذاری‌های بلند مدت:

بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری‌ها

سرمایه گذاری در اوراق بهادار

سرمایه گذاری‌های جاری:

اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش پرتفوی سرمایه گذاری‌ها

سرمایه گذاری سریع معامله در بازار

اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هریک از سرمایه گذاری‌ها

سایر سرمایه گذاری‌های جاری

شناخت در آمد:

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

سرمایه گذاری‌های جاری و بلند مدت در سهام شرکت‌ها

در زمان تحقق سود تضمین شده

سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار

۱۱-۳- مالیات بر درآمد

۱-۱۱-۳- هزینه مالیات

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

۲-۱۱-۳- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری داراییها و بدهیها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه میشود.

در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری داراییهای مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی میگردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری داراییهای مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده میشود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده میشود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۳-۱۱-۳- تهاثر داراییهای مالیات جاری و بدهیهای مالیات جاری

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

۴-۱۱-۳- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

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

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

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

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

هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلند مدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه گذاری ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۲-۱-۴- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های جاری

به منظور استفاده بهینه از نقدینگی و نقدپذیر بودن سرمایه گذاری ها، در مواردی که به سرمایه گذاری نیاز می باشد، هیئت مدیره نقدینگی مازاد را در سهام شرکت های معتبر پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار و یا واحدهای سرمایه گذاری نزد بانک های معتبر سرمایه گذاری می نماید.

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵-درآمدهای عملیاتی

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰		
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	
میلیون ریال	تن	میلیون ریال	تن	
۴,۷۱۳,۸۴۵	۱۸,۴۸۱	۷,۸۷۶,۸۸۲	۲۲,۵۹۱	محصول اصلی:
۱,۸۱۳	۸۲	۱۱,۲۴۴	۳۷۵	شکر سفید فروخته شده به سایر اشخاص
۴,۷۱۵,۶۵۹		۷,۸۸۸,۱۲۶		شکر سفید سهمیه چغندر کاران
				جمع فروش محصولات اصلی
۲۷۷,۵۱۸	۲,۴۰۶	۵۲۰,۸۴۴	۴,۱۴۷	محصولات فرعی:
۱۶,۳۶۴	۲,۰۳۶	۴۸,۷۲۲	۳,۷۴۸	تفاله خشک فروخته شده به سایر اشخاص
۲۶,۴۱۱	۱,۱۷۶	۲۷,۶۴۹	۱,۰۰۹	تفاله خشک سهمیه چغندر کاران
۹۳۳	۷۷	۶۵۱	۲۴	تفاله دونم
۶۸۳,۲۲۵	۵,۹۲۸	۵۱۶,۴۰۳	۶,۳۵۲	تفاله ترو آبدار
۱,۰۰۴,۴۵۱		۱,۱۱۴,۲۶۸		ملاس
۵,۷۲۰,۱۱۰		۹,۰۰۲,۳۹۴		جمع فروش محصولات فرعی
				فروش خالص محصولات تولیدی
		۳۲۳,۳۶۸	۲۴,۸۷۴	ارائه خدمات:
۵,۷۲۰,۱۱۰		۹,۳۲۵,۷۶۲		درآمد حاصل از خدمات تصفیه شکر خام

۱-۵-نرخ مصوب فروش شکر از تاریخ ۱۴۰۳/۰۲/۲۷ طبق نامه شماره ۴۲۸۷۹ توسعه بازرگانی وزارت جهاد کشاورزی ۳۵۰,۰۰۰ ریال تعیین شده است. همچنین نرخ فروش شکر به کشاورزان بر اساس نرخهای مصوب بازار هر کیلو گرم ۳۰,۰۰۰ ریال بوده است. نرخ متوسط فروش در طی دوره مالی بر اساس صورتحسابهای صادره ۳۴۳,۴۷۰ ریال (دوره مشابه سال قبل ۲۵۴,۰۳۵ ریال) بوده و نرخ فروش تفاله و ملاس تولیدی بر اساس شرایط بازار و نظر مدیریت شرکت تعیین می شود. همچنین با توجه به دستورالعمل صادره، فروش شکرسفید در طی دوره مالی جاری از طریق سامانه بازارگاه انجام پذیرفته است.

۲-۵-خالص درآمد عملیاتی به تفکیک اشخاص:

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰		
درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	
میلیون ریال		میلیون ریال		
۴,۵۲۴,۵۰۰	۷۹	۵,۷۷۵,۳۸۱	۶۲	سایر اشخاص:
۱,۱۹۵,۶۱۰	۲۱	۳,۵۵۰,۳۸۲	۳۸	اشخاص حقوقی
۵,۷۲۰,۱۱۰	۱۰۰	۹,۳۲۵,۷۶۲	۱۰۰	اشخاص حقیقی

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۵- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده :

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰				
درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی	
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	فروش خالص:
۱۱	۱۲	۹۳۸,۰۵۵	۶,۹۳۸,۸۲۷	۷,۸۷۶,۸۸۲	شکر سفید فروخته شده
(۹۲۰)	(۹۲۴)	(۱۰۳,۹۱۹)	۱۱۵,۱۶۳	۱۱,۲۴۴	شکر سفید سهمیه چغندر کاران
۳۸	۲۳	۱۱۷,۵۳۵	۴۰۳,۳۰۹	۵۲۰,۸۴۴	تفاله خشک فروخته شده
(۷۸۴)	(۶۴۸)	(۳۱۵,۷۲۱)	۳۶۴,۴۴۳	۴۸,۷۲۲	تفاله خشک سهمیه چغندر کاران
۲۲	۲۵	۱۲۷,۳۸۰	۳۸۹,۰۲۳	۵۱۶,۴۰۳	ملاس
۶۲	۲۲	۶,۱۸۵	۲۲,۱۱۵	۲۸,۳۰۰	تفاله دوم، تر و سربرگ چغندر
۱۶	۹	۷۶۹,۵۱۴	۸,۲۳۲,۸۸۰	۹,۰۰۲,۳۹۴	
					ارائه خدمات:
-	۱۰	۳۲,۳۶۲	۲۹۱,۰۰۶	۳۲۳,۳۶۸	خدمات تصفیه شکر خام
۱۶	۹	۸۰۱,۸۷۶	۸,۵۲۳,۸۸۶	۹,۳۲۵,۷۶۲	

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰			۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	فروش	ارائه خدمات	جمع	فروش
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مواد مستقیم	۹,۰۹۷,۳۲۹	۰	۹,۰۹۷,۳۲۹	۴,۷۹۵,۰۰۹
دستمزد مستقیم	۱۶۵,۴۸۴	۵۱,۶۰۳	۲۱۷,۰۸۷	۹۴,۴۲۲
سربار ساخت:				
دستمزد غیر مستقیم	۲۲۹,۰۳۱	۷۱,۴۱۸	۳۰۰,۴۴۹	۱۵۴,۴۵۰
مواد غیر مستقیم	۱۷۱,۹۲۷	۵۳,۶۱۲	۲۲۵,۵۳۹	۷۲,۸۲۴
استهلاک دارایی‌های غیر جاری	۸,۸۳۱	۲,۷۵۴	۱۱,۵۸۴	۸,۹۱۵
آب برق، سوخت و روغن مصرفی	۲۰۸,۸۷۷	۷۱,۰۸۷	۲۷۹,۹۶۴	۱۰۴,۲۹۰
تعمیر و نگهداری دارایی‌های غیر جاری	۶۵,۷۷۶	۲۰,۵۱۱	۸۶,۲۸۶	۳۹,۰۷۴
ایاب و ذهاب کارکنان	۶,۷۷۹	۲,۱۱۴	۸,۸۹۲	۵,۴۶۳
پذیرایی و کانتین	۲۱,۷۰۵	۶,۷۶۸	۲۸,۴۷۳	۱۰,۳۷۴
بیمه اموال و موجودی‌ها	۵,۷۲۲	۱,۷۸۴	۷,۵۰۷	۵,۳۲۲
سایر	۴۱,۶۷۰	۱۸,۱۵۵	۵۹,۸۲۵	۲۲,۰۳۵
	۷۶۰,۳۱۷	۲۴۸,۲۰۲	۱,۰۰۸,۵۲۰	۴۲۲,۷۴۸
بهای تمام شده ساخت	۱۰,۰۲۳,۱۳۱	۲۹۹,۸۰۵	۱۰,۳۲۲,۹۳۶	۵,۳۱۲,۱۸۰
انتقال به هزینه‌های فروش اداری عمومی	(۲۸,۲۱۵)	(۸,۷۹۸)	(۳۷,۰۱۴)	(۱۸,۴۳۲)
خالص بهای تمام شده ساخت	۹,۹۹۴,۹۱۵	۲۹۱,۰۰۶	۱۰,۲۸۵,۹۲۲	۵,۲۹۳,۷۴۸
بهای محصولات اصلی ابتدای دوره	۱۰,۱۶۰	۰	۱۰,۱۶۰	۱,۸۲۶
موجودی محصولات فرعی ابتدای دوره	۱۴۴,۹۵۸	۰	۱۴۴,۹۵۸	۱۰۵,۷۴۸
بهای تمام شده کالای خریداری شده طی دوره	۰	۰	۰	۳۶
موجودی محصولات اصلی در پایان دوره	(۱,۳۲۰,۰۱۲)	۰	(۱,۳۲۰,۰۱۲)	(۲۳۰,۸۹۴)
موجودی محصولات فرعی در پایان دوره	(۵۹۷,۱۴۲)	۰	(۵۹۷,۱۴۲)	(۳۴۶,۲۲۰)
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۸,۲۳۲,۸۸۰	۲۹۱,۰۰۶	۸,۵۲۳,۸۸۶	۴,۸۲۴,۲۴۴

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۶-۱- مواد مستقیم مصرفی :

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰			۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
مواد اولیه	کشور	شرکت	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید	میلیون ریال
چغندر قند	ایران	چغندر کاران	۹,۰۹۷,۳۲۹	۱۰۰	۴,۷۹۵,۰۰۹
مقدار چغندر قند خریداری و مصرفی (تن)			۱۸۷,۳۹۰		۱۲۹,۴۳۵
شکر تولیدی از چغندر			۲۷,۱۰۵		۱۹,۳۴۴
راندمان استحصال شکر چغندری			۱۴/۵۹۰		۱۵/۲۲۲

لازم بذکر است نرخ مصوب خرید هر تن چغندر با عیار ۱۶ برای دوره مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ معادل ۳۹,۳۰۰,۰۰۰ ریال می باشد. (سال مالی قبل معادل ۲۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده است). همچنین شرکت طی دوره مالی مورد گزارش و به منظور اعمال مشوق های لازم جهت جذب بیشتر چغندر، مبلغ ۱,۰۳۶,۳۵۷ میلیون ریال کمک کرایه مناطق و سوبسید چغندر آزاد و مازاد بر نرخ مصوب فوق به تأمین کنندگان چغندر پرداخت نموده است.

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

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
۱۳۱	۸۸			روزهای کارکرد
۱۸۷,۳۹۰	۱۲۹,۴۳۵			چغندر خریداری - تن
۱۸۵,۴۰۰	۱۲۸,۹۴۱			چغندر مصرفی - تن
۱/۰۶	۰/۳۸۱			درصد افت چغندر در سیلو
۱۷/۳۷	۱۸/۱۶			متوسط درصد قند چغندر - عیار سنج
۳۹,۳۰۰,۰۰۰	۲۸,۰۰۰,۰۰۰			بهای مصوب هر تن چغندر عیار ۱۶ - ریال
۲۷,۱۰۵	۱۹,۲۰۵			شکر تولیدی (وزن ویژه) - تن
۱۰,۹۳۵	۸,۰۰۰			تفاله خشک تولیدی - تن
۱۰,۹۵۹	۶,۹۶۸			ملاس تولیدی - تن
۱۴/۵۹۰	۱۵/۲۲۲			راندمان کل

۶-۱-۲- علیرغم افزایش در میزان چغندر خریداری شده و همچنین افزایش در مقدار و نرخ فروش شکر در دوره مالی جاری نسبت به دوره مالی مشابه سال قبل، میزان حاشیه سود به دلیل افزایش درصد افت چغندر در سیلو و کاهش عیار چغندر خریداری شده و همچنین افزایش در بهای خرید چغندر و کمک کرایه های پرداختی به چغندر کاران نسبت به دوره مالی قبل تغییر چندانی نداشته است.

۶-۲- دستمزد

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰			شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
مستقیم	غیر مستقیم	جمع	مستقیم	غیر مستقیم	جمع
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۷۹,۲۹۶	۲۴۲,۸۳۸	۴۲۲,۱۳۴	۷۱,۳۳۱	۱۱۹,۲۲۹	۱۹۰,۵۶۰
۳۳,۷۲۲	۵۰,۴۳۹	۸۴,۱۶۱	۱۷,۴۸۷	۲۷,۹۵۱	۴۵,۴۳۸
۴۰,۶۹	۷,۱۷۲	۱۱,۲۴۱	۵,۶۰۵	۷,۲۷۰	۱۲,۸۷۵
۲۱۷,۰۸۷	۳۰۰,۴۴۹	۵۱۷,۵۳۶	۹۴,۴۲۲	۱۵۴,۴۵۰	۲۴۸,۸۷۳

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

۶-۲-۲- مواد غیر مستقیم مربوط به مواد کمکی و بسته بندی شامل آهک، کیسه و نخ می باشد و افزایش هزینه های مواد غیر مستقیم، سوخت و روغن و تعمیر نگهداری دارایی ها مربوط به افزایش نرخ ها نسبت به دوره مشابه قبلی می باشد.

۶-۲-۳- موجودی پایان دوره کالای ساخته شده شامل ۴,۳۵۴ تن شکر سفید، ۲۵۶ تن شکر آفینه، ۳,۶۷۷ تن تفاله خشک و ۲,۹۴۱ تن ملاس می باشد.

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

تولید واقعی		درصد تولید واقعی دوره مورد گزارش	ظرفیت عملی	ظرفیت اسمی	واحد اندازه گیری	
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰					
۱,۵۰۰	۱,۴۱۵	۹۴	۱,۵۰۰	۱,۵۰۰	تن	مصرف چغندر (روزانه)
۱۹,۲۰۵	۲۷,۰۵۱	۱۲۷	۲۱,۳۱۰	۵۲,۲۰۰	تن	استحصال شکر از چغندر
-	۲۴,۰۳۷	۷۷	۳۱,۳۸۴	۱۲۸,۸۰۰	تن	تصفیه شکر خام

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

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
۵۶,۲۷۰	۸۶,۵۲۶	حقوق و مزایا
۲,۳۱۰	۲,۸۶۴	مزایای پایان خدمت
۱۰,۵۰۷	۱۳,۸۰۶	حق بیمه سهم کارفرما
۲,۶۶۰	۳,۸۱۴	عیدی و پاداش
۷۱,۷۴۷	۱۰۷,۰۱۰	جمع هزینه های پرسنلی
۷,۳۹۴	۲۴,۸۶۹	حمل و نقل و بسته بندی
۸,۲۰۹	۷,۹۱۸	استهلاک دارایی های ثابت و نرم افزارها
۱,۹۸۹	۲,۰۸۰	تعمیر و نگهداری دارایی های ثابت
۲,۴۶۸	۶,۲۱۳	هزینه پذیرایی
۴,۳۴۶	۲,۶۰۱	حق مشاوره و حق الوکاله
۵۵۴	۸۱۱	ایاب ذهاب
۱,۲۰۰	۲,۰۰۰	پاداش هیات مدیره
۱,۱۰۴	۱,۹۷۲	ملزومات اداری و مطبوعات
۲,۰۳۹	۳,۵۴۲	هزینه پشتیبانی نرم افزارها
۲۸۳	۱۹۰	سوخت، برق مصرفی و تلفن
۳۶۰	۸۰۰	حق حضور اعضای هیات مدیره
۷,۶۹۵	۲۲,۰۸۷	سایر اقلام
۱۰۹,۳۸۷	۱۸۲,۰۹۳	
۱۸,۴۳۲	۳۷,۰۱۴	
۱۲۷,۸۱۹	۲۱۹,۱۰۷	سهم از مراکز خدماتی

۱-۷- افزایش هزینه های حقوق و دستمزد در طی دوره مالی مورد گزارش نسبت به دوره مالی قبل عمدتاً ناشی از افزایش قانونی در حقوق و دستمزد می باشد.

۸- زیان کاهش ارزش دریافتنی ها

در دوره مالی جاری مبلغ ۵,۹۹۰ میلیون ریال (دوره مالی مشابه در سال مالی قبل مبلغ ۱۸,۱۴۴ میلیون ریال) در ارتباط با مانده بدهی سنواتی چغندرکاران که به تعهد خود عمل ننموده اند، زیان کاهش ارزش دریافتنی شناسایی گردیده است.

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۹- سایر درآمدها
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳,۳۱۲	۱۴,۱۰۳	فروش آهک
.	۱۰,۹۹۴	درآمد حاصل از فروش محصولات کشاورزی
۳,۰۸۹	۱۰,۸۴۵	درآمد حاصل از بارگیری و انبار داری تفاله
.	۱,۲۴۴	درآمد حاصل از خدمات مکانیزه آرایه شده به کشاورزان
۱,۴۱۶	.	سایر
۷,۸۱۷	۳۷,۱۸۶	

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۱۰- سایر هزینه ها
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳,۴۸۱	۴,۰۸۲	هزینه کشت محصولات کشاورزی
۳,۶۷۶	۳۲۶	سایر
۷,۱۵۶	۴,۴۰۸	

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۱۱- هزینه های مالی
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۲۹,۴۴۳	۱۶۷,۳۴۱	وام های دریافتی از بانک ها
۱۰,۴۲۸	.	سایر
۱۳۹,۸۷۲	۱۶۷,۳۴۱	

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۱۲- خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.	۴۳,۸۵۸	خسارت تاخیر و تادیه ناشی از دیرکرد در تسویه مطالبات از سدسنگرد (یادداشت ۱-۲۳)
۶,۰۳۱	۲۵,۹۸۳	فروش ضایعات
۱۱,۰۸۲	۳,۳۱۴	درآمد اجاره
۲۵,۱۰۵	۱,۹۹۹	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
۶۹	۹۲	سود سهام
۹۱۶	۸۰۹	سایر
۴۳,۲۰۳	۷۶,۰۵۵	

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۳- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	نحوه تسهیم مالیات در محاسبه سود هر سهم
۷۵۰,۵۶۲	۶۰۹,۵۵۷	سود عملیاتی
(۱۱۱,۰۸۳)	(۱۰۲,۸۱۸)	اثر مالیاتی
۶۳۹,۴۷۹	۵۰۶,۷۳۸	
(۹۶,۶۶۸)	(۹۱,۲۸۶)	سود (زیان) غیر عملیاتی
۱۴,۰۶۴	۱۵,۳۹۸	اثر مالیاتی
(۸۲,۶۰۴)	(۷۵,۸۸۸)	
۶۵۳,۸۹۴	۵۱۸,۲۷۱	سود قبل از مالیات
(۹۷,۰۱۹)	(۸۷,۴۲۱)	اثر مالیاتی
۵۵۶,۸۷۵	۴۳۰,۸۵۰	سود خالص
۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی برای سود پایه هر سهم
		سود پایه هر سهم دوره:
۱۶۰	۱۲۷	عملیاتی (ریال)
(۲۱)	(۱۹)	غیر عملیاتی (ریال)
۱۳۹	۱۰۸	سود پایه هر سهم (ریال)

شرکت سهامی قند نیشاپور (عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴- دارایی های ثابت مشهود

جمع	نزد انبار	اقلام سرمایه ای	پیش های پرداخت	در تکمیل	دارایی های در جریان	جمع	چاه ها و قنوات	اثاثه و منصوبات اداری	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	ساختمان و تاسیسات	زمین
۳,۷۸۷,۵۹۶	۱۱,۰۰۸	۱,۷۸۶	۸۷	۳,۷۷۴,۷۱۵	۳,۹۴۴	۳۵,۹۰۸	۴۵,۸۱۵	۱۹۳,۳۴۵	۹۳,۴۳۰	۳,۴۰۲,۳۷۳		
۱۶,۴۹۸	۸,۷۶۱	۳,۸۴۵	۱,۶۲۲	۲,۳۷۰	-	۱,۰۲۱		۱,۲۴۹				
۳,۸۰۴,۰۹۴	۱۹,۷۶۹	۵,۶۳۱	۱,۷۰۹	۳,۷۷۶,۹۸۵	۳,۹۴۴	۳۶,۹۲۹	۴۵,۸۱۵	۱۹۴,۵۹۴	۹۳,۴۳۰	۳,۴۰۲,۳۷۳		
۲۳۵,۶۶۷												
۱۵,۶۶۷												
۲۵۱,۳۳۴												
۳,۵۵۲,۷۵۹												
۳,۵۵۱,۹۲۹	۱۱,۰۰۸	۱,۷۸۶	۸۷	۳,۵۳۹,۰۴۸	۲۵۳	۱۰,۳۱۲	۲۹,۹۰۰	۴۵,۰۹۵	۴۷,۱۷۴	۳,۴۰۲,۳۷۳		
۳,۷۷۲,۶۳۰	۹,۲۰۲	۶,۰۵۶	۸۷	۳,۷۵۷,۲۸۵	۳,۹۴۴	۳۳,۰۸۳	۳۹,۴۲۷	۱۸۷,۵۴۵	۹۱,۰۱۳	۳,۴۰۲,۳۷۳		
۹,۱۴۰	۱,۱۶۴	۸۶۲	۳۱۳	۶,۸۰۱	-	۹۰۹		۵,۶۷۴	۲۱۸			
		(۴,۶۲۰)		۴,۶۲۰	-	۳۳	۴,۵۸۷		۱۹,۴۶۵			
۳,۷۸۱,۷۷۰	۱۰,۳۶۶	۲,۲۹۸	۴۰۰	۳,۷۶۸,۷۰۶	۳,۹۴۴	۳۴,۰۲۵	۴۴,۰۱۴	۱۹۳,۳۱۹	۹۱,۲۳۱	۳,۴۰۲,۳۷۳		
۲۰۷,۶۸۷												
۱۳,۶۸۷												
۲۲۱,۳۷۴	-	-	-	۲۲۱,۳۷۴	۳,۶۳۰	۲۲,۳۳۰	۱۲,۴۸۲	۱۴۳,۵۶۸	۳۹,۴۶۴			
۳,۵۶۰,۳۹۶				۳,۵۴۷,۳۳۲	۳۱۴	۱۱,۷۹۵	۳۱,۵۳۲	۴۹,۶۵۱	۵۱,۷۶۷	۳,۴۰۲,۳۷۳		

مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰
--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	--------------------------	------------	---------	----------------------

موسسه حسابداری پارس
گزارش

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱-۱۴- دارایی‌های ثابت مشهود، به استثنای وسایل نقلیه که تحت پوشش بیمه ای جداگانه قرار دارد، تا ۸۵۲,۷۶۵ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از آتش سوزی، انفجار زلزله و سیل از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۲-۱۴- بخشی از املاک شرکت طی توافقات مختلف با مراجع ذیصلاح در قبال اخذ کاربری‌های مسکونی و اداری و یا امتیاز کاربری تجاری شناور به محدوده شهر فیروزه الحاق و همچنین بخشی از اراضی شرکت نیز به نفع ارگانهای ذیربط در قالب معابر و خدمات عمومی در سنوات قبل صلح شده است. در این خصوص طی آخرین توافق انجام شده با اداره مسکن و شهرسازی و بر طبق نامه شماره ۳۵/۱۱۲۰۹۳ مورخ ۱۴۰۲/۰۹/۱۴ اداره راه و شهرسازی نیشابور و زبرخان، اقدامات مرتبط با تغییر کاربری ۲۳ هکتار از اراضی شرکت منجر به اخذ مجوزات کمیسیون ماده ۵ قانون شورای عالی شهرسازی شده است. بر این اساس تعداد ۳۱۵ قطعه زمین به مساحت ۵۵ هزار متر مربع با کاربریهای مسکونی و تجاری سهم شرکت قند نیشابور و ۳۸۵ قطعه زمین به مساحت ۶۷ هزار متر مربع با کاربری‌های مسکونی و تجاری سهم سازمان ملی زمین و مسکن بوده و مراحل قانونی صدور سند تفکیکی برای کل قطعات در جریان می باشد.

در طی سال مالی قبل، به منظور اخذ سند تفکیکی جهت انتقال ۲۳ هکتار از اراضی مورد توافق به نام دولت، در مجموع ۱۱۵,۳۷۸ مترمربع از کل سند مادر به متراژ ۱,۹۴۷,۰۱۷ متر مربع کسر گردیده که از این میزان ۳۷,۸۴۶ مترمربع مربوط به تعریض جاده بلوار امام رضا و ۷۷,۵۳۲ مترمربع بابت بستر کالچه یوسف آباد بوده و پیگیری جهت دریافت مابه‌ازا از مراجع ذیصلاح در جریان می باشد. همچنین بخشی از اسناد تفکیکی موصوف نیز در تصرف جهادکشاورزی بوده و لیکن از سند مالکیت شرکت خارج نشده و بخشی از زمین‌های مجاور کارخانه نیز فاقد سند مالکیت می باشد که پیگیری دریافت سند در این ارتباط در جریان می باشد.

۳-۱۴- زمین‌های شرکت در سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۶/۳۱ و ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ در راستای استفاده از مزایای پیش بینی شده در قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی در تأمین نیازهای کشور و... به ترتیب به مبالغ ۱۱۴,۲۵۲ و ۳,۴۰۲,۲۷۳ میلیون ریال مورد تجدید ارزیابی قرار گرفت و مبلغ مازاد معادل ۳,۴۰۱,۰۲۴ میلیون ریال به حساب سرمایه منظور گردیده است. شایان ذکر است به موجب تصویب مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۱/۰۱/۲۴ مانده تجدید ارزیابی به سرمایه شرکت انتقال یافته است. مقایسه مبلغ دفتری زمین مبتنی بر روش‌های تجدید ارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر روش بهای تمام شده به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

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

۳-۱۴- تجدید ارزیابی زمین‌های شرکت بر اساس نظریه ارزیابان، عضو هیئت کارشناسان رسمی دادگستری استان خراسان رضوی در تاریخ ۱۴۰۰/۰۸/۲۶ انجام شده است.

۴-۱۴- زمین، ساختمان و ماشین آلات جمعا تا مبلغ ۴۱۴,۷۴۰ میلیون ریال در رهن بانک‌های ملت و کشاورزی قرار دارند.

۵-۱۴- پیش پرداختهای سرمایه‌ای:

(مبالغ به میلیون ریال)		شرح دارایی	شرکت فروشنده
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		
۰	۳,۸۴۴	قطعات ماشین آلات	شرکت بهمن موتور
۱,۶۷۷	۱,۶۷۸	هزینه‌های قابل انتصاب به بهای زمین	۲۳ هکتار اراضی تغییر کاربری شده
۱۰۹	۱۰۹	خرید دستگاه منشی تلفنی	تلفن کار گستر
۱,۷۸۶	۵,۶۳۱		جمع

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۳,۵۸۷	۳,۵۸۷
۰	۱,۶۲۲
۳,۵۸۷	۵,۲۰۹
(۳,۵۰۰)	(۳,۵۰۰)
۸۷	۱,۷۰۹

۱۴-۶- دارایی‌های در جریان تکمیل:

توربین خریداری از قند هگمتان در سنوات قبل
ساختمان دفتر شهر

کاهش ارزش انباشته توربین خریداری از قند هگمتان در سنوات قبل ۱۴-۶-۱

۱۴-۶-۱- با توجه به اینکه متعاقب راه اندازی توربین خریداری از شرکت قند هگمتان در سال مالی منتهی به ۱۳۸۶/۶/۳۱ دچار خسارت عمده شده، در حساب‌های همان سال و سالهای بعد مبلغ ۳/۵ میلیارد ریال به عنوان زیان کاهش ارزش در حساب منظور شده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزار رایانه ای	حق امتیاز خدمات عمومی
۱۹,۷۵۴	۱۴,۸۶۳	۴,۸۹۱
۱۴	۱۴	=
۱۹,۷۶۸	۱۴,۸۷۷	۴,۸۹۱
۹,۸۳۹	۹,۸۳۹	-
۳,۸۳۶	۳,۸۳۶	-
۱۳,۶۷۵	۱۳,۶۷۵	-
۶,۰۹۳	۱,۲۰۲	۴,۸۹۱
۹,۹۱۵	۵,۰۲۴	۴,۸۹۱

۱۵- دارایی‌های نامشهود

بهای تمام شده :

مانده در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱

افزایش

مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

استهلاک انباشته:

مانده در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱

استهلاک

مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

بهای تمام شده :

مانده در ۱۴۰۲/۰۷/۰۱

افزایش

مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

استهلاک انباشته:

مانده در ۱۴۰۲/۰۷/۰۱

استهلاک

مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۱۹,۰۰۱	۱۴,۱۱۰	۴,۸۹۱
۵۳	۵۳	-
۱۹,۰۵۴	۱۴,۱۶۳	۴,۸۹۱
۲,۶۹۲	۲,۶۹۲	-
۳,۴۳۷	۳,۴۳۷	-
۶,۱۲۹	۶,۱۲۹	-
۱۲,۹۲۵	۸,۰۳۴	۴,۸۹۱

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۱۲/۳۰				۱۶- سرمایه گذاری های بلند مدت
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	یادداشت
سرمایه گذاری در سهام شرکت ها						
۲,۴۶۵	۲,۴۶۵	۰	۲,۴۶۵	۱۴/۵۰	۲,۴۶۵,۰۰۰	۱۶-۱ شرکت تحقیقات و خدمات زراعی چغندر قند خراسان
۷۴	۷۴	۰	۷۴	۰/۰۵	۱۱۱,۵۳۹	شرکت سنگاه (سهامی خاص)
۲۱	۲۱	۰	۲۱	-	۲۱۰	شرکت ایران شکر (سهامی خاص)
۰	۰	(۲۸)	۲۸	-	۲,۸۰۰	شرکت کشت و صنعت کارون
۰	۰	(۷)	۷	-	۶,۹۸۵	بانک توسعه صنعتی و معدنی سابق ایران
۲,۵۶۰	۲,۵۶۰	(۳۵)	۲,۵۹۵			

۱۶-۱ شرکت تحقیقات و خدمات زراعی چغندر قند خراسان با مشارکت کلیه کارخانجات قند استان خراسان در سال ۱۳۶۴ تاسیس گردیده و با توجه به ارزش دارایی های شرکت سرمایه پذیر، در نظر گرفتن ذخیره کاهش ارزش برای این سرمایه گذاری مورد ندارد.

۱۷- سایر دارایی ها

سایر دارایی ها مربوط به مبلغ ۶۰۰ میلیون ریال بابت بهای کارشناسی یک باب منزل مسکونی واقع در شهر چناران بوده که در ارتباط با مطالبات شرکت از یکی از چغندرکاران و بر اساس رای دادگاه، به تملک شرکت درآمده است. اگر چه فروش ملک در دستور کار مدیریت قرار داشته، ولی به دلیل برخی موانع موجود و امکان پذیر نبودن فروش ملک در شرایط حاضر، مبلغ مزبور تحت سرفصل سایر دارایی ها طبقه بندی شده است.

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۸- پیش پرداخت‌ها

یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
پیش پرداخت‌های داخلی:		
۱۸-۱ پیش پرداخت خرید نهاده‌های کشاورزی	۷۹۱,۶۳۶	۰
۱۸-۲ پیش پرداخت خرید کالا و خدمات	۶۹,۶۰۷	۲۸,۱۲۵
۱۸-۳ پیش پرداخت کشت سال آبی چغندر	۵۰,۰۵۸	۱,۲۸۴,۱۹۶
پیش پرداخت بیمه اموال ، موجودی‌ها و تکمیلی کارکنان	۴,۰۶۱	۳,۵۳۷
پیش پرداخت مالیات -مکسوره از کارمزد تصفیه شکر خام و اجاره املاک	۰	۹۸۷
سایر پیش پرداخت	۲,۰۳۷	۲۰
	۹۱۷,۳۹۸	۱,۳۱۶,۸۶۵

۱۸-۱- پیش پرداخت خرید نهاده‌های کشاورزی عمدتاً شامل خرید بذر ، کود و سم از شرکت راشین تجارت کیمیا، گیاه گستر فیروزه ، آرکا مهمان همتا، فرتاک کشت طلوع خاورمیانه ، شرکت صحرا شرق کیمیا و سایرین بوده که تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی بخش عمده‌ای از موضوع خریدهای فوق تحقق و اجناس تحویل شده است.

۱۸-۲- پیش پرداخت خرید کالا و خدمات از اقلام زیر تشکیل شده است:

	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت کیسه بافی ثمین	۱۲,۶۵۰	۰
لوله‌های صنعتی پاشا	۹,۰۰۰	۰
مرشدلو علی اصغر (وکیل)	۸,۴۴۷	۹,۸۳۲
شرکت تراشکده	۶,۱۴۹	۰
فراآورده‌های نسوز ایران	۶,۵۷۳	۱۵۹
همکاران سیستم خراسان	۴,۷۷۵	۰
لوله‌های دقیق صنعتی پاشا	۳,۷۸۰	۰
مبتکران صافی یاسوج	۲,۶۷۱	۰
آریس پالایه	۱,۱۲۱	۱,۱۲۱
صنایع شیمیایی سامد	۵۷۹	۶۴۴
اسرافیل کشاورز (توربین)	۵۶۰	۵۶۰
دنده تراشی سپند- محمود محمدحسینی	۳۵۰	۳,۹۰۰
سایر	۱۲,۹۵۲	۱۱,۹۰۹
	۶۹,۶۰۷	۲۸,۱۲۵

۱۸-۳- مانده پیش پرداخت به چغندرکاران مربوط به نهاده‌های تحویلی و مبالغ پرداختی تحت عنوان مساعده و تسهیلات به چغندرکاران برای سال زراعی ۱۴۰۴ است.

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۹- موجودی مواد و کالا

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	خالص
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون
کالای ساخته شده:					
۱,۳۲۰,۰۱۲	.	۱,۳۲۰,۰۱۲	.	۱,۳۲۰,۰۱۲	۱۶۰
۳۶۱,۴۰۶	.	۳۶۱,۴۰۶	.	۳۶۱,۴۰۶	۹۷۷
۱۸۰,۷۵۴	.	۱۸۰,۷۵۴	.	۱۸۰,۷۵۴	۱۷۶
۵۴,۹۸۲	.	۵۴,۹۸۲	.	۵۴,۹۸۲	۸۰۵
۱,۹۱۷,۱۵۴	.	۱,۹۱۷,۱۵۴	.	۱,۹۱۷,۱۵۴	۵,۱۱۸
مواد اولیه و بسته بندی:					
۱۸,۱۱۴	.	۱۸,۱۱۴	.	۱۸,۱۱۴	۴۳۰
۳۱۴,۷۲۳	(۸۵۶)	۳۱۳,۸۶۷	.	۳۱۳,۸۶۷	۹۷۵
۲۳,۵۳۴	.	۲۳,۵۳۴	.	۲۳,۵۳۴	۷۲۳
۲۵,۸۸۷	.	۲۵,۸۸۷	.	۲۵,۸۸۷	۲۵۹
۳۸۲,۲۵۸	(۸۵۶)	۳۸۱,۴۰۲	.	۳۸۱,۴۰۲	۳۸۷
قطعات و لوازم یدکی:					
۲۴۷,۲۱۹	(۴۸۹)	۲۴۶,۷۳۰	.	۲۴۶,۷۳۰	۴۷۷
۳,۱۸۱	.	۳,۱۸۱	.	۳,۱۸۱	۶۹۷
۱۳,۲۷۴	.	۱۳,۲۷۴	.	۱۳,۲۷۴	۹۴۴
۹۰۷	.	۹۰۷	.	۹۰۷	۰۷
۲۶۴,۵۸۱	(۴۸۹)	۲۶۴,۰۹۳	.	۲۶۴,۰۹۳	۱,۰۲۶
سایر موجودی ها :					
۲۰۳	.	۲۰۳	.	۲۰۳	۹۳۷
۳۴,۵۳۵	.	۳۴,۵۳۵	.	۳۴,۵۳۵	۹۷۲
۳۴,۷۳۸	.	۳۴,۷۳۸	.	۳۴,۷۳۸	۹۰۹
۲,۵۹۸,۷۳۱	(۱,۳۴۵)	۲,۵۹۷,۳۸۶	.	۲,۵۹۷,۳۸۶	۴,۴۴۰

۱۹-۱- موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی تا سقف ۴.۷۶۰ میلیارد ریال در مقابل خطرات حوادث و آتش سوزی بصورت شناور بیمه شده است.

۱۹-۲- موجودی کالای امانی دیگران نزد شرکت در پایان دوره به شرح زیر است :

مقدار - کیلو گرم	شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران
۱۸,۵۰۶,۳۲۵	شرکت صبا پیشرو کالا
۱,۶۶۵,۵۵۰	سایر
۲,۲۸۹,۲۷۰	
۲۲,۴۶۱,۱۴۵	

۱۹-۲-۱- موجودی کالای امانی دارای پوشش بیمه ای شناور در مقابل خطرات احتمالی بوده است .

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۰- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت	
خالص	خالص	کاهش ارزش	مبلغ
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲,۸۰۰	۱۹۰,۵۷۵	۰	۱۹۰,۵۷۵
۶,۷۴۶	۲۸۴,۳۷۶	۰	۲۸۴,۳۷۶
۰	۴۱,۳۲۹	۰	۴۱,۳۲۹
۰	۲۷,۵۰۰	۰	۲۷,۵۰۰
۰	۱۰,۷۵۰	۰	۱۰,۷۵۰
۰	۶,۱۴۴	۰	۶,۱۴۴
۱,۹۸۶	۱,۹۸۶	۰	۱,۹۸۶
۰	۱,۶۵۵	۰	۱,۶۵۵
۲۳۹	۱,۶۳۸	(۱,۶۹۲)	۳,۳۳۰
۸,۹۷۲	۳۷۵,۳۷۹	(۱,۶۹۲)	۳۷۷,۰۷۱
۱۱,۷۷۲	۵۶۵,۹۵۴	(۱,۶۹۲)	۵۶۷,۶۴۶

تجاری:

اسناد دریافتنی (سایر اشخاص)

حساب های دریافتنی:

شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران

شرکت صبا پیشرو کالا

قند و عسل کاشمر

قند فرشاد

شرکت تولیدی پیشوای آدینه زمان

شرکت تعاونی روستائی آزادی شهرستان فیروزه

علی اصغر اطهری

سایر

سایر دریافتنی ها:

اسناد دریافتنی (سایر اشخاص)

اشخاص وابسته

۷,۷۷۰	۰	۰	۰
۷,۷۷۰	۰	۰	۰
۵,۴۹۲	۱۰,۷۱۴	۰	۱۰,۷۱۴
۹۸,۲۲۷	۸۷,۲۷۰	(۵۴,۱۹۴)	۱۴۱,۴۶۵
۷,۱۹۶	۶,۳۹۴	۰	۶,۳۹۴
۱۳,۴۸۷	۸,۸۷۲	۰	۸,۸۷۲
۶۷۰	۶۷۰	۰	۶۷۰
۴,۳۰۲	۶,۴۴۳	۰	۶,۴۴۳
۰	۵,۷۸۰	۰	۵,۷۸۰
۹,۳۶۲	۱۵,۱۴۶	(۸۸)	۱۵,۲۳۴
۱۳۸,۷۳۵	۱۴۱,۲۸۸	(۵۴,۲۸۳)	۱۹۵,۵۷۱
۱۴۶,۵۰۵	۱۴۱,۲۸۸	(۵۴,۲۸۳)	۱۹۵,۵۷۱
۱۵۸,۲۷۷	۷۰۷,۲۴۲	(۵۵,۹۷۴)	۷۶۳,۲۱۷

حساب های دریافتنی:

اشخاص وابسته

چغندرکاران

کشاورزان - فروش ادوات کشاورزی

وام کارکنان و مساعده

کارخانه های قند

سپرده مسدودی صدور ضمانتنامه و اعتبار اسنادی نزد بانک ملت

صندوق قرض الحسنه امام رضا (ع)

سایر

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

۲۰-۲- اشخاص وابسته :

مطالبات از شرکت های گروه در ارتباط با هزینه های مشترک و سود سهام به شرح زیر قابل تفکیک می باشد:

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۰	۱۰,۵۹۱	۲۰-۲-۱	شرکت توسعه صنایع بهشهر
۳	۸۸		شرکت بهپاک
۳۵	۳۵		شرکت مارگارین
۵,۴۵۴	۰		شرکت شکر شاهرود
۵,۴۹۲	۱۰,۷۱۴		

۲۰-۲-۱- بر اساس توافق نامه مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۰۵ فی مابین شرکت های گروه توسعه صنایع بهشهر، با موضوع تعیین تکلیف مطالبات گروه از شرکت شکر شاهرود، کلیه مطالبات از شرکت مذکور به شرکت توسعه صنایع بهشهر منتقل گردیده است.

۲۰-۳- مانده مطالبات از چغندرکاران به مبلغ ۱۴۱,۴۶۵ میلیون ریال مربوط به اشخاصی است که چغندر مورد تعهد خود را به طور کامل تحویل ننموده اند. توضیح اینکه مبلغ مذکور شامل ۶۷,۴۶۸ میلیون ریال مطالبات مربوط به سال زراعی ۱۴۰۳ و ۷۳,۹۹۷ میلیون ریال مطالبات مربوط به سالهای زراعی قبل می باشد که در اجرای استانداردهای حسابداری و بر اساس جدول سنی، مبلغ ۵۴,۱۹۴ میلیون ریال ذخیره کاهش ارزش مطالبات بابت آن ها ایجاد شده است .

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۱- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تعداد سهام	یادداشت
خالص	بهای تمام شده		
میلیون ریال	میلیون ریال		
۲۰۴	۲۰۴	۲,۱۲۷,۶۳۵	سرمایه گذاری های سریع معامله در بازار : سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس
۳۲	۳۲	۶۶۷,۷۲۹	شرکت مارگارین
۱۹	۱۹	۲,۴۹۴,۹۷۴	شرکت شکر شاهرود
۷	۷	۲۱۲,۷۳۳	شرکت قند حکمتان
۵	۵	۲۴۲,۹۶۷	شرکت صنعتی بهپاک
۶	۶	۱۳۳,۹۰۹	شرکت صنعتی بهشهر
			شرکت کشت و صنعت چین چین
۲۷۳	۲۷۳		
۳	۳	۲۶,۲۵۰	سرمایه گذاری در سهام سایر شرکت ها
۰/۰۰۶	۰/۰۰۶	۴۴	شرکت صنایع بسته بندی ایران
۳	۳		شرکت شوکو پارس
۱۵۸,۶۰۰	۴,۶۰۰		سپرده ها و واحدهای سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی
۱۵۸,۸۷۶	۴,۸۷۶		

۲۱-۱- سپرده واحد های سرمایه گذاری مربوط به سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت نزد بانک صادرات نیشابور می باشد .

۲۲- موجودی نقد

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۸۶,۰۲۴	۶۸۴,۸۳۰	۲۲-۱ موجودی نزد بانک ها - ریالی
۰	۹۱۵	موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ریالی
۲۸۶,۰۲۴	۶۸۵,۷۴۵	

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

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تعداد	فقره حساب
میلیون ریال	میلیون ریال		
۰	۳۱۰,۰۰۱	۱	بانک مهر ایران-مهر مرکزی
۴۹,۳۲۳	۵۷,۸۹۷	۲	بانک کارآفرین - شعبه کریمخان
۱۳۲,۷۲۳	۵۹,۱۲۸	۲	بانک ملت - شعبه مرکزی نیشابور
۹۴,۴۲۹	۱۷۹,۹۱۹	۶	بانک کشاورزی- شعبه فیروزه
۴,۹۷۳	۵,۴۹۵	۳	بانک صادرات - شعبه مرکزی نیشابور
۳,۰۹۸	۶۵,۲۴۵	۶	بانک اقتصاد نوین - شعب الغدير و مرکزی نیشابور
۱,۱۷۱	۳,۹۸۹	۲	بانک پاسارگاد نیشابور
۳۰۷	۳,۱۵۶	۴	بانک ملی - کشاورز و مرکزی تهران
۲۸۶,۰۲۴	۶۸۴,۸۳۰		

۲۳- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۰	۱۱۵,۷۸۹
۰	۱۱۵,۷۸۹

دستگاه و سایر تجهیزات آبیاری تحت فشار

۲۳-۱- در ارتباط با تسویه مانده مطالبات سنواتی از شرکت سهامی زراعی سد سنگرد و هزینه های دادرسی به مبلغ ۷۱۰۹۳۱ میلیون ریال بر اساس صورت جلسه اجرای احکام دادگاه عمومی حقوقی بخش ششتمد به تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۲۳ سه دستگاه آبیاری تحت فشار، لوله های پلی اتیلن و سایر تجهیزات به ارزش ۱۱۵,۷۸۹ میلیون ریال به نماینده شرکت قند نیشابور تحویل گردیده است. با توجه به اقدامات انجام شده به منظور فروش تجهیزات مذکور، این اقلام در سرفصل دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش انعکاس یافته است. در این خصوص، مبلغ ۴۳,۸۵۸ میلیون ریال سود ناشی از تسویه مطالبات سنواتی در یادداشت توضیحی شماره ۱۲ افشا گردیده است .

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۴- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ مبلغ ۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال، شامل تعداد ۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ سهم هزار ریالی با نام تمام پرداخت شده است. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۱۲/۳۰		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۵۸	۲,۳۱۹,۰۰۱,۷۶۶	۵۸	۲,۳۱۹,۰۱۶,۵۸۰	شرکت توسعه صنایع بهشهر
۲	۹۰,۷۶۵,۵۹۱	۳	۱۲۶,۵۱۰,۱۵۹	شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر ایران
۱	۵۲,۰۰۰,۰۰۰	۱	۳۷,۰۰۰,۰۰۰	شرکت آرتان ثروت نسل نوین ویرا
۱	۳۷,۷۰۳,۷۰۲	۱	۳۷,۷۰۳,۷۰۲	شرکت مدیریت صنعت قندتوسعه صنایع بهشهر
۱	۳۷,۵۸۳,۷۷۵	۱	۳۹,۳۸۳,۷۷۵	شرکت سرمایه گذاری ساختمان نوین(سهامی عام)
۱	۳۵,۷۲۰,۳۰۹	۰/۰۰	۰	شرکت سرمایه گذاری س.س. گروه صنایع بهشهر تهران
۳۶	۱,۴۲۷,۲۱۴,۸۵۷	۳۶	۱,۴۴۰,۳۸۵,۷۸۴	سایر سهامداران حقیقی و حقوقی
۱۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

۱-۲۴- طبق ابلاغیه شماره ۹۹/ب/۶۰/۴۴۰ مورخ ۱۳۹۹/۰۷/۰۷ موضوع مصوبه هیئت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با الزام انجام عملیات بازارگردانی، قرارداد بازارگردانی از طرف شرکت قند نیشابور با صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گروه توسعه بهشهر منعقد گردیده لیکن به دلیل محدودیت منابع مالی شرکت و همچنین در راستای حمایت سهامدار عمده، منابع لازم جهت انجام عملیات بازارگردانی توسط سهامدار عمده تأمین گردیده و انجام تکالیف و حدود عملیات بازارگردانی طبق الزامات سازمان بورس، توسط بازارگردان در حال انجام می باشد. نظر به عدم تأمین منابع مالی توسط قندنیشابور جهت عملیات بازارگردانی و به تبع آن عدم مالکیت واحدهای سرمایه گذاری در دوره مالی مورد گزارش، رویدادهای اقتصادی مرتبط با عملیات بازارگردانی توسط صاحبان واحدهای سرمایه گذاری ثبت و ضبط گردیده است.

۲۵- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۲۳۸ و ۱۴۰ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه، مبلغ ۵۹,۶۹۷ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۶- سایر اندوخته ها

سایر اندوخته ها به مبلغ ۲۱۳ میلیون ریال شامل ۲۱۱ میلیون ریال اندوخته احتیاطی ایجاد شده از محل سود سالهای ۱۳۶۷ الی ۱۳۶۹ و ۲ میلیون ریال اندوخته صرف سهام، مربوط به سنوات قبل (قبل از سال ۱۳۸۰) است.

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان		۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
		میلیون ریال	میلیون ریال	
		۸۲,۷۵۸	۶۳,۶۵۹	مانده ابتدای دوره
		(۲۳,۷۷۶)	(۱۷,۴۱۷)	پرداخت شده طی دوره
		۱۰,۷۹۹	۱۵,۱۸۵	ذخیره تأمین شده در پایان دوره
		۶۹,۷۸۱	۶۱,۴۲۸	مانده پایان دوره

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۸- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
تجاری:		
حسابهای پرداختنی:		
تامین کنندگان مواد و کالا و خدمات		
۱۳,۴۱۸	۱۱۱,۸۳۷	۲۸-۱
۱۳,۴۱۸	۱۱۱,۸۳۷	
سایر پرداختنی‌ها:		
اسناد پرداختنی (سایر اشخاص)		
۰	۴۵۰,۰۰۰	۲۸-۲
اشخاص وابسته		
۳۶۱	۱۸	۲۸-۳
۳۶۱	۴۵۰,۰۱۸	
حساب‌های پرداختنی:		
۱۹,۱۵۳	۱۹,۱۵۳	۲۸-۴
بدهی به سهامداران بابت خالص بهای فروش سهام و پاره سهم		
۳۹,۲۳۷	۳۴,۵۳۹	۲۸-۵
سازمان تامین اجتماعی - حق بیمه تا ۱۴۰۳/۱۲/۳۰		
۲۴,۵۸۷	۲۸,۷۷۴	۲۸-۶
سازمان امور مالیاتی - مالیات حقوق، تکلیفی و مالیات بر ارزش افزوده		
۳۴,۴۲۵	۷۰,۰۰۴	
حقوق و مزایای پرداختنی		
۰	۱۲۵,۰۷۵	
شرکت ملی گاز - هزینه گاز مصرفی		
۲۹,۲۴۸	۱۰,۰۵۹	
هزینه‌های پرداخت نشده		
۴,۰۶۵	۵,۴۳۰	
سپرده مکسوره از پیمانکاران		
۹,۰۴۹	۱۵,۵۵۶	
سازمان تامین اجتماعی - حق بیمه کارکنان		
۳۳,۸۱۵	۹۸,۸۸۷	۲۸-۷
سایر اشخاص		
۱۹۳,۵۷۹	۴۰۷,۴۷۶	
۱۹۳,۹۴۱	۸۵۷,۴۹۴	
۲۰۷,۳۵۹	۹۶۹,۳۳۱	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۲۸-۱- تامین کنندگان مواد و کالا و خدمات :
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷,۳۹۰	۶۸,۸۲۵	چغندرکاران- بهای چغندر خریداری شده
۰	۲۷,۶۰۳	معادن برگشاهی-مهندس طالبی
۰	۴,۵۵۲	صنعت بلبرینگ - مهدی پیوندی
۲۶۸	۳,۲۶۶	ریخته گری و پمپ سازی محمدیان
۱,۴۵۱	۱,۸۷۳	شرکت شتاب نیرو خیام-پیمانکار تامین نیروی انسانی
۰	۱,۸۴۱	صنعت-عباس ولی خانی
۰	۲,۰۲۰	تعاونی روستایی آزادی
۰	۵۲۳	رضا خبری
۷۲۰	۴۰۸	محمد جعفر مژدگانلو
۳,۵۹۰	۹۲۶	سایر
۱۳,۴۱۸	۱۱۱,۸۳۷	

۲۸-۲- مانده اسناد پرداختنی مربوط به یک فقره چک پرداختی به سازمان امور مالیاتی بابت تسویه بدهی مالیات و عوارض ارزش افزوده می باشد.

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۸-۳- اشخاص وابسته - شرکت های گروه :

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۹	۹	شرکت صنایع بسته بندی ایران
۸	۸	شرکت سرمایه گذاری ملی ایران
۱	۱	شرکت پاکسان
۳۴۳	۰	شرکت توسعه صنایع بهشهر
۳۶۱	۱۸	

۲۸-۴- شرکت به منظور ایفای کامل حقوق سهامداران اقدام به پرداخت مطالبات از طریق واریز وجوه به حساب سپرده گذاری مرکزی نموده و سامانه مذکور مطالبات آن دسته از سهامدارانی که سجامی نشده اندرا به حساب شرکت برگشت داده است .

۲۸-۵- مانده بدهی به سازمان تامین اجتماعی به مبلغ ۳۳.۴۵۳ میلیون ریال شامل مبلغ ۲۴.۴۱۵ میلیون ریال بابت بدهی مشاغل سخت و زیان آور کارکنان شرکت بوده و مبلغ ۹.۰۳۸ میلیون ریال بدهی بابت برگ مطالبه سازمان جهت رسیدگی سال های مالی ۱۳۹۵ الی ۱۴۰۰ می باشد. لازم به ذکر است که در ارتباط با عملکرد سال مالی ۱۴۰۱ حدود مبلغ ۱۴.۷ میلیارد ریال از شرکت مطالبه شده و مورد اعتراض قرار گرفته و عملکرد سال های مالی ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ نیز مورد رسیدگی قرار نگرفته است. همچنین با توجه به شمولیت برخی از پرسنل شرکت در مشاغل سخت و زیان آور سالیانه معادل ۴٪ حقوق و مزایای مشمول آنها به عنوان ذخیره بیمه سخت و زیان آور در حسابها منظور شده است .

۲۸-۶- دفاتر شرکت بابت رعایت مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده تا تاریخ ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ رسیدگی شده و شرکت تکالیف قانونی خود را اعمال نموده است .

همچنین مالیات حقوق تا پایان سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ مورد رسیدگی قرار گرفته و برگه قطعی آن صادر و تسویه شده است.

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

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۰	۳۲,۸۹۸	شرکت تعاونی دانش بنیان پیشگامان توسعه گیاهان قندی
۱۵,۹۱۳	۲۰,۰۵۵	شرکت سهامی آب منطقه خراسان - حق النظاره
۰	۱۳,۶۵۰	شرکت صد گل گستر آسیا
۰	۱,۹۲۸	پایش تجارت آسیا
۰	۱,۲۴۴	بهزاد - آهن آلات رودی رودی
۱,۰۶۶	۱,۰۶۶	اتاق بازرگانی - ۳ در هزار
۵,۹۵۱	۸۲۰	بیمه دانا شعبه آزادی مشهد
۱۰,۸۸۵	۲۷,۲۲۵	سایر
۳۳,۸۱۵	۹۸,۸۸۷	

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۹- مالیات پرداختنی/هزینه مالیات بر درآمد
۲۹-۱ گردش حساب مالیات پرداختنی به شرح زیر است

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۶۷,۶۱۱	۱۰,۵۲۰
۷۶,۳۹۰	۹۷,۰۱۹
۱۱,۰۳۰	۰
(۳۵,۵۷۱)	(۲,۸۳۹)
۱۱۹,۴۶۰	۱۰۴,۷۰۰

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

۲۹-۲ خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است

(مبالغ به میلیون ریال)

مرحله رسیدگی	مالیات پرداختنی		مالیات			درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود ابرازی	سال مالی
	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پرداختی	برائیم	قطعی و جرائم	تخصیصی	ابرازی	
قطعی و تسویه شده است.	۰	۰	۶۹۲	۶۹۲	۵۲,۸۰۸	۰	۰	۱۴۰۱/۰۶/۳۱
قطعی و تسویه شده است.	۷,۶۸۱	۰	۱۸,۰۲۰	۱۸,۰۲۰	۰	۶,۶۸۱	۸۸,۸۳۶	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
رسیدگی نشده	۵۹,۹۲۹	۴۳,۰۷۰	۰	۰	۰	۵۹,۹۲۹	۴۹۰,۲۴۳	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
رسیدگی نشده	۰	۷۶,۳۹۰	۰	۰	۰	۸۷,۴۲۱	۴۳۰,۸۵۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	۶۷,۶۱۱	۱۱۹,۴۶۰						

۲۹-۳-۱ مالیات عملکرد شرکت تا پایان سال مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۰ قطعی و تسویه شده است.
۲۹-۳-۲ با توجه به انتقال بخشی از سود انباشته شرکت به حساب سرمایه و به استناد معافیت موضوع بند ف تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۱ و بخشنامه ۱۳۲/۱۴۰۱/۲۰۰ مورخ ۲۰۰۱/۰۶/۱۰ رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور، بابت سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱، مالیات محاسبه و در صورتهای مالی منظور نگردیده است. پس از انجام رسیدگی توسط سازمان امور مالیاتی برگ تشخیص مالیات به مبلغ ۵۲,۸۰۸ میلیون ریال صادر و ابلاغ شده که با توجه به اعتراض شرکت به مالیات مطالبه شده، موضوع در هیات حل اختلاف مالیاتی بررسی و مالیات عملکرد و جرائم به مبلغ ۶۹۲ میلیون ریال تعدیل و برگ قطعی صادر که تسویه گردید.

۲۹-۳-۳ جهت مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲ به استناد معافیت ماده ۱۴۵ قانون مالیات مستقیم مبلغ ۷,۶۸۱ میلیون ریال ذخیره در حساب ها منظور و همزمان با ارائه اظهارنامه مالیاتی پرداخت شده است. پس از انجام رسیدگی توسط اداره امور مالیاتی و تغییر در آمد مشمول مالیات، برگ تشخیص با مالیات ۱۴,۴۲۹ میلیون ریال صادر و ابلاغ شده که از این بابت ذخیره مورد نیاز در حساب ها منظور و تسویه شده است.

۲۹-۳-۴ مالیات عملکرد شرکت جهت سال مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۳ و دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ بر اساس سود ابرازی پس از کسر معافیت های پیش بینی شده در قانون مالیات های مستقیم محاسبه گردیده است.

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۲۹- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ مالیات قابل اعمال شرکت به شرح زیر است:

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶۵۳,۸۹۴	۵۱۸,۲۷۱	سود حسابداری قبل از مالیات
۱۶۳,۴۷۳	۱۲۹,۵۶۸	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ قابل اعمال ۲۵٪
		اثر درآمدهای معاف از مالیات:
(۶,۲۹۳)	(۵۰۰)	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
(۱۸)	(۲۳)	سود سهام از شرکت های سرمایه پذیر
.	(۱,۷۲۸)	سود حاصل از فعالیت های کشاورزی
(۲۰,۶۷۳)	(۲۵,۴۶۳)	معافیت پذیرش در بورس (موضوع ماده ۱۴۳ قانون مالیاتهای مستقیم)
		اثر بخشودگی مالیاتی:
(۴۴,۰۰۵)	.	بخشودگی هفت واحد درصد نرخ مالیاتی ماده ۱۰۵ ق م م (موضوع بند م تبصره ۶ قانون بودجه ۱۴۰۲)
.	(۲۵,۴۶۳)	بخشودگی پنج واحد درصد نرخ مالیاتی ماده ۱۰۵ ق م م (موضوع قانون بودجه ۱۴۰۱)
		اثر هزینه های غیر قابل قبول برای مقاصد مالیاتی:
۴,۵۳۶	.	هزینه کاهش ارزش دریافتی
۹۷,۰۱۹	۷۶,۳۹۰	هزینه مالیات محاسبه شده با نرخ ۱۶/۸۷ درصد (دوره مشابه قبل ۱۴/۸۴ درصد)
.	۱۱,۰۳۰	هزینه مالیات بر درآمد سال های قبل
۹۷,۰۱۹	۸۷,۴۲۱	هزینه مالیات بر درآمد

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۳۰- سود سهام پرداختنی
میلیون ریال	میلیون ریال	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱ و سنوات قبل
۲۲,۴۵۰	۳۵,۱۹۲	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
۲,۲۵۲	۴,۵۱۳	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱,۴۴۸	۲۸,۱۲۹	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
.	۲۹۷,۹۷۴	
۲۶,۱۵۰	۳۶۵,۸۰۸	

۳۰-۱- سود تقسیمی هر سهم مصوب مجمع سال‌های مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ و ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ به ترتیب مبلغ ۱۰ ریال و ۸۵ ریال می‌باشد.

۳۱- تسهیلات مالی

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

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۳۱-۱-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات
میلیون ریال	میلیون ریال	
.	۱,۴۲۲,۹۶۱	اقتصاد نوین
۷۵۱,۵۶۲	۶۷۲,۵۷۹	بانک ملت شعبه مرکزی
۱۵۴,۱۹۷	۱۸۹,۹۱۴	بانک کارآفرین
۱۸۴,۴۰۶	۲۹۱,۷۶۰	بانک کشاورزی فیروزه
۱,۰۹۰,۱۶۴	۲,۵۷۷,۲۱۴	جمع
(۱۰۹,۳۸۷)	(۲۷۷,۰۲۱)	سود و کارمزد سالهای آتی
.	(۵۱۶,۱۸۲)	سپرده‌های مسدودی تسهیلات
۹۸۰,۷۷۷	۱,۷۸۴,۰۱۱	
.	(۱۶,۴۴۹)	حصه بلند مدت
۹۸۰,۷۷۷	۱,۷۶۷,۵۶۲	حصه جاری

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۳۱-۱-۲- به تفکیک نرخ موثر سود و کارمزد
میلیون ریال	میلیون ریال	
۹۸۰,۷۷۷	۱,۷۸۴,۰۱۱	۲۳ درصد
۹۸۰,۷۷۷	۱,۷۸۴,۰۱۱	

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۳۱-۱-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت
میلیون ریال	میلیون ریال	سال ۱۴۰۳
۸۳۰,۷۷۷	.	سال ۱۴۰۴ و پس از آن
۱۵۰,۰۰۰	۱,۷۸۴,۰۱۱	
۹۸۰,۷۷۷	۱,۷۸۴,۰۱۱	

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۳۱-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه
میلیون ریال	میلیون ریال	چک و سفته
۵۶۶,۰۳۷	۹۵۴,۵۳۱	زمین، ساختمان
۴۱۴,۷۴۰	۸۲۹,۴۸۰	
۹۸۰,۷۷۷	۱,۷۸۴,۰۱۱	

۳۱-۲- تغییرات حاصل از جریان‌های نقدی در بدهی‌های حاصل از فعالیت‌های تامین مالی به شرح زیر است:

مبلغ-میلیون ریال	
۹۸۰,۷۷۷	مانده در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱
۱,۸۸۰,۱۵۳	دریافت‌های نقدی
۱۶۷,۳۴۱	سود و کارمزد و جرائم
(۱,۱۰۷,۰۰۰)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل
(۱۳۷,۲۶۰)	پرداخت نقدی بابت سود
۱,۷۸۴,۰۱۱	مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

۱,۳۰۸,۰۲۶	مانده در ۱۴۰۲/۰۷/۰۱
۸۷۵,۰۰۰	دریافت‌های نقدی
۱۳۹,۸۷۲	سود و کارمزد و جرائم
(۸۹۵,۳۳۶)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل
(۱۲۶,۷۸۰)	پرداخت نقدی بابت سود
۱,۳۰۰,۷۸۲	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۲- پیش دریافت ها

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷,۵۸۳	۴۸۲,۶۱۷	پیش دریافت فروش شکر
۱۵۲	۱۳,۹۹۷	پیش دریافت فروش تفاله
۱۵	۱,۰۶۶	پیش دریافت فروش ملاس
۵۱۸	۴۶,۹۶۴	سایر پیش دریافت ها
۸,۲۶۸	۵۴۴,۶۴۴	

۳۳- نقد حاصل از عملیات

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۵۶,۸۷۵	۴۳۰,۸۵۰	سود خالص
		تعدیلات:
۹۷,۰۱۹	۸۷,۴۲۱	هزینه مالیات بر درآمد
۱۳۹,۸۷۲	۱۶۷,۳۴۱	هزینه های مالی
۱۷,۱۲۴	۱۹,۵۰۳	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۲,۲۳۲)	(۱۲,۹۷۶)	خالص (کاهش) در ذخیره پایان خدمت کارکنان
(۶۹)	(۱,۹۹۹)	سود حاصل از سرمایه گذاری های بانکی
(۲۵,۱۰۵)	(۹۲)	سود سهام
.	(۴۳,۸۵۸)	سایر درآمدها
۷۸۳,۴۸۴	۶۴۶,۱۹۰	

۳۹,۳۱۰	(۶۲۰,۸۹۷)	کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی
(۶۵۱,۱۱۴)	(۲۰,۶۲,۹۴۶)	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
(۱۷,۲۲۰)	۳۹۹,۴۶۷	کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
(۳۵,۲۴۹)	۷۶۱,۹۷۳	افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی
۷۰,۶۷۵	۵۳۶,۳۷۶	افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
۱۸۹,۸۸۶	(۳۳۹,۸۳۸)	نقد حاصل از عملیات

۳۴- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۴-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه ، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. شرکت در سالهای ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ جهت اصلاح ساختار مالی اقدام به افزایش سرمایه طی دو مرحله از محل مازاد تجدید ارزیابی و سود انباشته و نیز از محل آورده نقدی و مطالبات حال شده سهامداران نموده است. همچنین شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست .

۳۴-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان دوره / سال به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۳۷۲,۹۲۲	۳,۸۵۳,۰۳۵	جمع بدهی ها
(۲۸۶,۰۲۴)	(۶۸۵,۷۴۵)	موجودی نقد
۱,۰۸۶,۸۹۸	۳,۱۶۷,۲۹۰	خالص بدهی
۴,۶۴۶,۵۶۳	۴,۷۳۷,۴۱۴	حقوق مالکانه
۲۳	۶۷	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۴-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

شرکت، برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی 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 ، استفاده می نماید . این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد .

۳۴-۳- ریسک بازار

فعالیت های شرکت در معرض ریسک های مالی تغییرات در نرخ های مواد اولیه (عمدتا شکرخام وارداتی که تاثیر پذیری از قیمت های جهانی و نرخ ارز می باشد) و نرخ فروش محصولات (قیمت گذاری توسط دولت) قرار دارد. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب پذیری از ریسک ارزی با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت ، میزان آن را اندازه گیری می کند . تجزیه و تحلیل حساسیت، تأثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ های ارز در طی سال را ارزیابی می کند. دوره زمانی طولانی تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل میکند و به شرکت در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک های بازار ، کمک می کند .

۴-۳۴- مدیریت ریسک ارز

با توجه به تامین عمده مواد اولیه از منابع داخلی (خریدچغندر از چغندرکاران) و قراردادهای فروش داخلی شرکت دارای ریسک ارزی کم اهمیتی می باشد، ریسک ارزی شرکت محدود به تامین ارز برای خرید شکر خام می باشد که باتوجه به قرارگرفتن کالای تولیدی شرکت درزمره کالاهای اساسی و تامین ارز توسط دولت و قیمت گذاری محصولات توسط نهادهای دولتی متناسب بانرخ ارز تخصیص یافته، ریسک مزبور برای شرکت کم اهمیت می باشد .

۵-۳۴- ریسک سایر قیمت

ریسک قیمت ها مربوط به افزایش نرخ خرید مواد اولیه (عمدتا چغندر قند تولید شده توسط چغندر کاران وکیسه مصرفی برای بسته بندی قند و شکر) و قطعات و ماشین آلات مورد نیاز شرکت می باشد که عمدتا ناشی از تاثیر نوسانات اقتصادی کشور و افزایش نرخ ارز است .

۶-۳۴- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. از آنجایی که فروش عمده شرکت به صورت نقدی می باشد در نتیجه ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتری کاهش می یابد.

۷-۳۴- مدیریت ریسک نقدینگی

ریسک نقدینگی یکی از مهمترین ریسک های شرکت می باشد که باتوجه به سیاست های اتخاذ شده توسط مدیریت مبنی بر فروش نقدی محصولات ریسک مذکور برای شرکت بسیار کم اهمیت است . عمده ریسک نقدینگی شرکت محدود به فروش خدمات اعتباری به دولت است که باتوجه به سیاست های فعلی دولت مبنی بر عدم خرید تضمینی شکر و فروش به مشتریان غیردولتی ریسک نقدینگی شرکت بسیار کم می باشد .

۳۵- معاملات با اشخاص وابسته

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

الف - معاملات انجام شده:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام اشخاص وابسته / شرکت	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	فروش
سایر اشخاص وابسته	شرکت توسعه صنایع غذایی به پخش	سایر شرکت‌های گروه	-	۴۷,۷۵۰
	سرمایه گذاری گروه توسعه ملی	سایر شرکت‌های گروه	-	۶۰۶
جمع				
				۴۸,۳۵۶

خالص مانده طلب (بدهی) در

ب - مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

شرح	نام اشخاص وابسته / شرکت	دریافتی‌های غیر تجاری	پرداختی‌های غیر تجاری	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
واحد تجاری اصلی و نهایی	شرکت توسعه صنایع بهشهر	۱۰,۵۹۱	۰	۱۰,۵۹۱	(۳۴۳)
	شرکت شکر	۰	۰	۰	۱۳,۲۲۴
	پاکسان	۰	(۱)	(۱)	(۱)
	شرکت مارگارین	۳۵	۰	۳۵	۳۵
سایر اشخاص وابسته	شرکت صنعتی بهپاک	۸۸	۰	۸۸	۳
	شرکت صنایع بسته بندی ایران	۰	(۹)	(۹)	(۹)
	شرکت سرمایه گذاری ملی ایران	۰	(۸)	(۸)	(۸)
جمع		۱۰,۷۱۴	(۱۸)	۱۰,۶۹۶	۱۲,۹۰۱

شرکت سهامی قند نیشابور (عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۶- تعهدات و بدهی های احتمالی و تعهدات سرمایه ای

۳۶-۱- بدهی های احتمالی شامل موارد زیر می باشد

مبلغ	
میلیون ریال	بدهی های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت
۶۹۹,۷۰۴	تضامین وام و تصفیه شکر خام شکر شاهرود
۶۹۹,۷۰۴	

۳۶-۱-۱- تعهدات تضمین شده توسط شرکت (موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت) در تاریخ صورت وضعیت مالی مربوط به تضمین سفته های تسلیمی شرکت شکر به بانک های تجارت ، صنعت و معدن ، بانک صادرات به مبلغ ۱,۰۵,۰۰۰ ، ۲۱۲,۷۰۴ ، ۷۹,۰۰۰ میلیون ریال ، بابت تسهیلات مالی دریافتی آن شرکت و مبلغ ۳۰۳,۰۰۰ میلیون ریال بابت تضمین قرارداد تصفیه شکر خام شکر شاهرود با شرکت غله و خدمات بازرگانی منطقه ۲ استان سمنان می باشد..

۳۶-۲- دعاوی حقوقی

به منظور وصول بخشی از مانده مطالبات راکد و سنواتی از چغندرکاران (یادداشت توضیحی ۳-۲۰)، دعاوی حقوقی توسط وکیل شرکت نزد مراجع ذیربط قضایی مطرح و در جریان می باشد .

۳۷- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

رویدادی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی باشد، رخ نداده است .