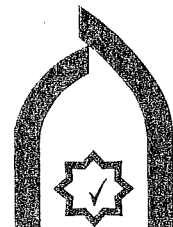


شماره : ۱۹۱۰-۱۴۰۲/ن
تاریخ : ۲۹ / ۹ / ۱۴۰۲
پیوست : دارد

بسمه تعالی
آرشیودبیرخانه



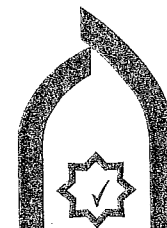
مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
مقدم سازمان بورس و اوراق بهادار

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

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به انضمام صورتهای مالی

برای دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲

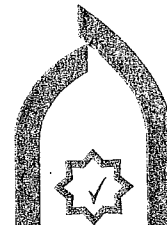


مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معمد سازمان بورس و اوراق بهادار

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

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل	۱ الی ۵
صورتهای مالی :	
صورت سود و زیان	۲
صورت وضعیت مالی	۳
صورت تغییرات در حقوق مالکانه	۴
صورت جریانهای نقدی	۵
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی	۶ الی ۴۶
گزارش تفسیری مدیریت	پیوست



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

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیئت مدیره

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

مقدمه

۱- صورت وضعیت مالی شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام) در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲ و صورت‌های سود و زیان، 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 دوره‌ای با هیئت مدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورت‌های مالی یادشده، براساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲- به استثنای محدودیت‌های مندرج در بند ۶، بررسی اجمالی این مؤسسه بر اساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره‌ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روش‌های تحلیلی و سایر روش‌های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت‌های مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی کند.

مبانی نتیجه گیری مشروط

۳- به موجب برگ‌های قطعی و تشخیص مالیاتی، بابت مالیات عملکرد، مالیات بر ارزش افزوده و عوارض آلاینده‌گی سال‌های ۱۳۹۸ الی ۱۴۰۰، مالیات حقوق سنوات ۱۳۹۷ الی ۱۳۹۹ و جرایم موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم، در مجموع مبلغ ۹۸۴٫۷۱۳ میلیون ریال (شامل مبلغ ۳۳۷٫۳۰۰ میلیون ریال جریمه) بیشتر از مبالغ منعکس در حساب‌ها مطالبه گردیده که به دلیل اعتراض، ذخیره‌ای از این بابت در حساب‌ها منعکس نشده است. همچنین مالیات عملکرد، حقوق، مالیات بر ارزش افزوده، عوارض آلاینده‌گی و حق بیمه تامین اجتماعی شرکت در دوره مورد گزارش و سال قبل مورد بررسی سازمان‌های مربوط قرار نگرفته است. مضافاً بابت مبالغ ۴۰٫۳۷۷ میلیون ریال حق بیمه تعیین شده توسط سازمان تامین اجتماعی مربوط به عملکرد سنوات ۱۳۹۷، ۱۳۹۸ و ۱۴۰۰ (که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته)، ۲۴۲٫۵۲۸ میلیون ریال حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور و شکایت کارکنان در خصوص عدم دریافت کامل حقوق و مزایای سنوات قبل (که در مواردی منتج به رای بر علیه شرکت گردیده) حدوداً به مبلغ ۴۹٫۰۰۰ میلیون ریال، ذخیره‌ای در حساب‌ها منعکس نشده است. انعکاس ذخیره بابت موارد فوق در حساب‌ها ضروریست، لیکن تعیین مبلغ دقیق آن منوط به رسیدگی و اعلام نظر نهایی سازمان‌های ذیربط می باشد.

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

۴- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها و پیش پرداخت‌ها (یادداشت‌های توضیحی ۱۹ و ۱۷ صورت‌های مالی)، جمعاً شامل مبلغ ۲۳۰٫۵۸۰ میلیون ریال مطالبات سنواتی می باشد که از این بابت صرفاً مبلغ ۴۶٫۳۲۱ میلیون ریال ذخیره کاهش ارزش در حساب‌ها منعکس گردیده و بابت مبلغ ۲۹٫۴۶۲ میلیون ریال بدهی شرکت به اشخاص بابت تعهد تحویل شکر، ذخیره‌ای در حساب‌ها شناسایی نشده است. در صورت تعدیل حساب‌ها از بابت موارد فوق، زیان دوره جاری، زیان انباشته ابتدای سال و پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها به ترتیب به مبالغ ۲۹٫۴۶۲ میلیون ریال، ۱۸۴٫۲۵۹ میلیون ریال و ۲۹٫۴۶۲ میلیون ریال افزایش و دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها و پیش پرداخت‌ها به ترتیب به مبالغ ۱۱۹٫۹۱۱ میلیون ریال و ۶۴٫۳۴۸ میلیون ریال کاهش خواهند یافت.

۵- مبلغ ۳۷٫۹۱۳ میلیون ریال از هزینه‌های تحقق یافته پرداخت نشده دوره مورد گزارش شناسایی نشده، مبالغ ۱۳٫۰۴۴ میلیون ریال و ۲۷٫۷۸۴ میلیون ریال هزینه‌های تعمیر و نگهداری دارایی‌های ثابت در دوره مورد گزارش و سال قبل در سرفصل دارایی‌های ثابت مشهود منعکس گردیده، مبلغ ۲۲٫۷۰۱ میلیون ریال تعهدات مربوط به سهمیه شکر سفید و تفاله خشک سال قبل کشاورزان به بهای تمام شده تولید دوره جاری منظور شده و مبلغ ۱۱٫۰۹۹ میلیون ریال موجودی سال قبل شکر سفید و تفاله خشک متعلق به چغندرکاران نیز به عنوان موجودی کالای متعلق به شرکت شناسایی گردیده است. در صورت تعدیل حساب‌ها از بابت موارد فوق، زیان انباشته ابتدای سال، زیان دوره جاری و پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها به ترتیب مبالغ ۶۱٫۵۸۴ میلیون ریال، ۲۸٫۲۵۶ میلیون ریال و ۳۷٫۹۱۳ میلیون ریال افزایش و موجودی مواد و کالا و دارایی‌های ثابت مشهود به ترتیب مبالغ ۱۱٫۰۹۹ میلیون ریال و ۴۰٫۸۲۸ میلیون ریال کاهش خواهند یافت.

۶- طبق تاییدیه‌های دریافتی، ۷ مورد از بدهکاران مانده بدهی خود را مبلغ ۳۲۵٫۸۵۷ میلیون ریال کمتر از دفاتر و شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران موجودی شکر خام و شکر سفید امانی نزد واحد مورد گزارش را مقادیر ۱۶۷ تن و ۶۹ تن به ترتیب کمتر و بیشتر از دفاتر و مقدار ۸۵۳ تن نیز موجودی کله قند نزد واحد مورد گزارش اعلام نموده که ثبتی بابت آن در حساب‌های شرکت منعکس نمی باشد. همچنین علیرغم افزایش ۱۰ درصدی (۲٫۶۸۲ تنی) تصفیه شکر خام امانی، لیکن طبق گزارشات واحد تولید مقدار استحصال ملاس از شکر خام امانی مذکور نسبت به دوره قبل حدود ۲۱۰ درصد (معادل ۸۵۱ تن بیشتر) بوده و علیرغم کاهش ۵۰ درصدی (۲۱٫۶۵۰ تنی) چغندر قند مصرفی، لیکن طبق گزارشات واحد تولید مقدار استحصال ملاس از چغندر مذکور نسبت به دوره قبل صرفاً ۳۷ درصد کاهش داشته و موید انحراف مساعد به مقدار ۳۲۸ تن بوده که دلایل انحرافات و عدم تناسب نوسانات مذکور مشخص نمی باشد. آثار مالی احتمالی ناشی از موارد فوق، بر صورت‌های مالی، نامشخص می باشد.

نتیجه گیری مشروط

۷- بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۳ الی ۵ و همچنین به استثنای آثار تعدیلات احتمالی که در صورت نبود محدودیت‌های مندرج در بند ۶، ضرورت می یافت، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورت‌های مالی یاد شده در بالا، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

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

تاکید بر مطلب خاص

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

۸-۱- به شرح یادداشت توضیحی ۴-۱ صورت‌های مالی، نتیجه عملیات شرکت در دوره مالی مورد گزارش بدون توجه به آثار موارد مندرج در این گزارش، منجر به مبلغ ۷۵۶۱۷ میلیون ریال زیان خالص گردیده و زیان انباشته شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی بالغ بر مبلغ ۹۷۹۶۳۶ میلیون ریال (بیش از ۱/۲ برابر سرمایه ثبت شده) گردیده است. همچنین سرمایه در گردش شرکت از طریق اخذ تسهیلات و پیش فروش محصولات تولیدی تامین و بدهی‌ها در سررسید تسویه نشده به طوری که جمع بدهی‌های جاری مبلغ ۶۲۱۰۸۵ میلیون ریال بیشتر از دارایی‌های جاری شرکت شده است. این وضعیت و پایین بودن حاشیه سود محصولات، افزایش نسبت هزینه‌های فروش، اداری و عمومی به درآمد عملیاتی، نسبت‌های نقدینگی و سود آوری نامناسب، نشان می‌دهد که ابهامی وجود دارد که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند.

۸-۲- به شرح یادداشت‌های توضیحی ۱-۱۳، ۱-۱۸ و ۲-۲۱ صورت‌های مالی، بخشی از دارایی‌های ثابت مشهود، موجودی مواد و کالا و دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش، فاقد و یا دارای کسری پوشش بیمه‌ای در مقابل خطرات احتمالی می‌باشد.

گزارش در مورد سایر اطلاعات

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

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

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

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

الف- سایر اطلاعات حاوی تحریف بااهمیتی در خصوص دارایی‌ها، بدهی‌ها، زیان دوره و زیان انباشته ابتدای سال می‌باشد.

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

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

سایر الزامات گزارشگری

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

۱۰-۱- دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص افشای فوری تعدیلات سنواتی (ماده ۱۳).

۱۰-۲- دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات و تصویب معاملات با اشخاص وابسته در خصوص افشای سود (زیان) ناشی از معاملات با اشخاص وابسته به تفکیک معاملات انجام شده با هریک از اشخاص مزبور (ماده ۴)، عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری تصویب معامله با اشخاص وابسته (ماده ۸)، مطلع نمودن فوری بازررس به صورت کتبی در مورد معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت (ماده ۱۰) و اخذ نظر کمیته حسابرسی، قبل از انعقاد قرارداد در خصوص شرایط معاملات با اشخاص وابسته (ماده ۱۱).

۱۰-۳- اساسنامه نمونه شرکت‌های سهامی عام ثبت شده نزد سازمان بورس در خصوص داشتن تحصیلات مالی حداقل یکی از اعضای غیرموظف هیئت مدیره (تبصره ۲ ماده ۲۷)، دعوت مجمع عمومی عادی برای تکمیل اعضای هیئت مدیره حداکثر ظرف یک ماه از تاریخ کاهش تعداد اعضای هیئت مدیره از حد نصاب مقرر (ماده ۲۸) و امضاء کلیه اوراق، قراردادهای و اسناد تعهد آور توسط اشخاص تعیین شده توسط هیئت مدیره (ماده ۴۴).

۱۰-۴- دستورالعمل پذیرش، عرضه و نقل و انتقال اوراق بهادار در فرابورس ایران و ماده ۵۴ اساسنامه نمونه شرکت‌های سهامی عام در خصوص انطباق اساسنامه شرکت با اساسنامه نمونه با توجه به تغییرات ابلاغی سازمان بورس و اوراق بهادار بابت مواد ۱۸، ۱۹، ۲۸ و تبصره ۴ ماده ۱۴ اساسنامه و پرداخت سود سهام حداکثر ظرف ۴ ماه پس از تصمیم مجمع عمومی صاحبان سهام.

۱۰-۵- ابلاغیه سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص حداقل حجم معاملات روزانه توسط بازارگردان.

۱۰-۶- ابلاغیه شماره ۱۲۱/۱۶۱۳۳۵ مورخ ۱۴۰۰/۰۸/۱۹ سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر تحلیل حساسیت سود به ازای هر سهم در گزارش تفسیری مدیریت (به نحو مناسب ارائه نشده است).

۱۰-۷- 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.

۱۰-۸- ابلاغیه مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۰۷ سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص پرداخت مطالبات سود سنوات قبل سهامدارانی که به دلایلی (از جمله عدم اعلام شماره حساب، عدم مراجعه، سجامی نبودن و ...) تاکنون پرداخت نشده، از طریق شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه و انتشار نتیجه اقدامات انجام شده بر روی سامانه کدال.

۱۰-۹- منشور کمیته حسابرسی شرکت‌های پذیرفته شده در سازمان بورس و اوراق بهادار تهران یا فرابورس ایران در خصوص انتخاب عضو مستقل هیئت مدیره یا عضو غیرموظف مالی به عنوان رئیس کمیته حسابرسی.

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

۱۰-۱۰- آیین نامه ماده ۱۳ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید و ضوابط مربوط مبنی بر داشتن سابقه کار مفید و مرتبط با موضوع فعالیت شرکت بابت اعضای هیئت مدیره (بندهای ۱، ۲، ۴ و ۶ ردیف ۱) و احراز صلاحیت مدیرعامل توسط اعضای هیئت مدیره بر اساس ضوابط ماده ۲ آیین نامه (ردیف ۸).

۱۱- مفاد دستورالعمل حاکمیت شرکتی سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص مستند سازی ساز و کارهای مناسب جهت دستیابی به اصول حاکمیت شرکتی توسط هیئت مدیره (تبصره ۲ ماده ۳)، تصمیم گیری هیئت مدیره در خصوص موضوعات بااهمیت دارای آثار مالی و یا مشمول قانون تجارت پس از استماع گزارش بالاترین مقام مالی در ارتباط با موضوعات مذکور و انعکاس آن در صورتجلسه هیئت مدیره (تبصره ۴ ماده ۳)، داشتن تحصیلات مالی توسط حداقل یکی از اعضای غیر موظف هیئت مدیره (تبصره ۴ ماده ۴)، اظهارنظر کمیته حسابرسی نسبت به معاملات با اشخاص وابسته از جنبه های منصفانه بودن، افشای کامل و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری و ارائه فهرست آن به هیئت مدیره به صورت جداگانه و امضای ذیل آن (تبصره ۵ ماده ۷)، انجام اقدامات لازم جهت استقرار ساز و کارهای کنترل داخلی اثر بخش و ارزیابی واحد حسابرس داخلی توسط هیئت مدیره و تهیه گزارش های کنترل داخلی توسط واحد حسابرس داخلی در دوره های ۳ ماهه و ارائه آن به هیئت مدیره (ماده ۸)، تدوین و اطلاع رسانی و نظارت بر ساز و کارهای مناسب جهت جمع آوری و رسیدگی به گزارش اشخاص در خصوص نقض قوانین و مقررات و نارسایی های موجود در شرکت، توسط هیئت مدیره (ماده ۱۱)، در نظر گرفتن تعداد اعضای کمیته حسابرسی به تعداد ۳ یا ۵ نفر (تبصره ۱ ماده ۱۴)، دارا بودن تخصص، دانش و تجربه کافی در زمینه ریسک توسط یکی از اعضای کمیته ریسک و طرح نارسایی ها و نقض قوانین و مقررات در هیئت مدیره (تبصره ۵ ماده ۱۴) و شرکت دو عضو هیئت مدیره و رئیس کمیته حسابرسی شرکت در مجمع عمومی سالیانه (ماده ۳۲)، رعایت نگردیده است.

۱۲- به دلیل عدم معرفی نماینده حقیقی از طرف یکی از اعضای حقوقی هیئت مدیره، صورت های مالی، تاییدیه مدیران و گزارش تفسیری مدیریت، توسط ۴ عضو هیئت مدیره امضا شده است.

۲۲ آبان ۱۴۰۲

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

نوالفضل دستجردی

مسلم شاهین

شماره عضویت: ۸۸۱۶۰۲

شماره عضویت: ۹۳۲۱۶۶

۱۴۰۲۰۰۱۳۹۳A-C۰۲Dg



بسمه تعالی

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان، بجنورد

(سهامی عام)

شماره:

تاریخ:

پیوست:

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

صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

با احترام

به پیوست صورت های مالی میان دوره ای شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲ تقدیم می شود، اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی میان دوره ای به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

۳

۴

۵

۶-۴۶

• صورت سود و زیان

• صورت وضعیت مالی

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه

• صورت جریان های نقدی

• یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی میان دوره ای طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۸/۲۲ به تایید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

امضا	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیئت مدیره
	—	فاقد نماینده	بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی
	نایب رئیس هیئت مدیره و مدیر عامل	بهرام غیبی	شرکت مادر تخصصی گسترش صنایع غذایی سینا (سهامی خاص)
	عضو هیئت مدیره و معاونت مالی و اداری	سید پیمان جاویر	شرکت ره نگار خاورمیانه پارس (سهامی خاص)
	عضو هیئت مدیره	محمد رضا شاهمرادی	شرکت مادر تخصصی مالی و سرمایه گذاری سینا (سهامی عام)
	عضو هیئت مدیره	محمد انصافی	شرکت پیوند تجارت آتیه ایرانیان (سهامی خاص)



آدرس کارخانه: ۱۵ کیلومتر جاده شیروان، قوچان، بجنورد

تلفن ۰۵۸۲ ۶۳۵ ۳۶۷۲

فکس ۰۵۸۲ ۶۳۵ ۳۳۱۵

آدرس دفتر تهران: بلوار کشاورز بین
خیابان کارگر و جمال زاده، نبش کوچه شهید
حمصیان، پلاک ۱۲۱ تلفن ۰۲۱ ۶۶۵ ۹۷۲۰۰

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

صورت سود و زیان

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(تجدید ارائه شده)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۴۹۱,۴۵۹	۱,۳۳۴,۳۷۱	۵ درآمدهای عملیاتی
(۱,۴۱۹,۳۷۳)	(۱,۲۱۴,۰۷۶)	۶ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۷۲,۰۸۶	۱۲۰,۲۹۵	سود ناخالص
(۱۷۴,۲۵۷)	(۱۸۰,۲۵۳)	۷ هزینه های فروش، اداری و عمومی
۱,۸۷۸	۲,۵۹۸	۸ سایر درآمدها
(۹۳,۸۴۵)	(۹۸,۹۵۱)	۹ سایر هزینه ها
(۱۹۴,۱۳۸)	(۱۵۶,۳۱۱)	زیان عملیاتی
(۴۸,۵۶۹)	(۷۱,۴۰۴)	۱۰ هزینه های مالی
۶۲,۱۵۸	۱۵۲,۰۹۸	۱۱ سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
(۱۸۰,۵۴۹)	(۷۵,۶۱۷)	زیان خالص
زیان پایه هر سهم		
(۲۴۹)	(۲۰۱)	عملیاتی - ریال
۱۷	۱۰۴	غیر عملیاتی - ریال
(۲۳۲)	(۹۷)	۱۲ زیان پایه هر سهم - ریال

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

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



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

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

یادداشت	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
دارایی های ثابت مشهود	۱۳	۱,۲۰۹,۷۵۷
دارایی های نامشهود	۱۴	۳,۸۴۶
سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۵	۵۸
جمع دارایی های غیر جاری		۱,۲۱۳,۶۶۱
دارایی های جاری		
سایر دارایی های جاری	۱۶	۱۲,۲۲۰
پیش پرداخت ها	۱۷	۲۹۴,۴۴۰
موجودی مواد و کالا	۱۸	۶۱۹,۱۸۳
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۹	۵۳۱,۹۹۴
موجودی نقد	۲۰	۸۱,۴۲۳
		۱,۵۳۹,۲۶۰
		۵۶,۶۶۷
جمع دارایی های جاری		۱,۵۹۵,۹۲۷
جمع دارایی ها		۲,۸۰۹,۵۸۸
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
سرمایه	۲۲	۷۷۸,۸۷۲
اندوخته قانونی	۲۳	۱۴,۷۴۷
مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	۱۳-۳	۵۱۷,۷۶۶
زیان انباشته		(۹۰۴,۰۱۹)
جمع حقوق مالکانه		۳۳۱,۷۴۹
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
تسهیلات مالی بلند مدت	۲۸	۶۰,۴۷۲
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۴	۱۵۶,۱۹۸
جمع بدهی های غیر جاری		۲۱۶,۶۷۰
بدهی های جاری		
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲۵	۱,۲۷۰,۰۷۵
مالیات پرداختنی	۲۶	۱۱,۷۵۴
سود سهام پرداختنی	۲۷	۵۷,۷۷۶
تسهیلات مالی	۲۸	۷۹۹,۳۰۳
پیش دریافت ها	۲۹	۴۶,۶۴۴
جمع بدهی های جاری		۲,۱۸۵,۵۵۲
جمع بدهی ها		۲,۴۰۲,۲۲۲
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۲,۸۰۹,۵۸۸

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



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

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

سرمایه	اندوخته	مازاد تجدید	زیان انباشته	جمع کل
قانونی	ارزیابی دارایی ها	زیان انباشته	جمع کل	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۷۷۸,۸۷۲	۱۴,۷۴۷	۵۱۷,۷۶۶	(۷۸۸,۸۰۱)
اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۰)	۰	۰	۰	(۱۱۵,۲۱۸)
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۷۷۸,۸۷۲	۱۴,۷۴۷	۵۱۷,۷۶۶	(۹۰۴,۰۱۹)
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۲	۰	۰	۰	(۷۵,۶۱۷)
زیان خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۷۷۸,۸۷۲	۱۴,۷۴۷	۵۱۷,۷۶۶	(۹۷۹,۶۳۶)
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۷۷۸,۸۷۲	۱۴,۷۴۷	۵۱۷,۷۶۶	(۹۷۹,۶۳۶)
مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۷۷۸,۸۷۲	۱۴,۷۴۷	۱۱,۶۵۶	(۳۷۴,۷۳۱)
اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۰)	۰	۰	۰	(۴۳۷,۸۵۲)
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۷۷۸,۸۷۲	۱۴,۷۴۷	۱۱,۶۵۶	(۸۱۲,۵۸۳)
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۱	۰	۰	۰	(۱۵۸,۶۷۶)
زیان خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۷۷۸,۸۷۲	۱۴,۷۴۷	۱۱,۶۵۶	(۹۹۳,۱۳۲)
اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۰)	۰	۰	۰	(۲۱,۸۷۳)
زیان خالص تجدید ارائه شده دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۷۷۸,۸۷۲	۱۴,۷۴۷	۱۱,۶۵۶	(۹۹۳,۱۳۲)
مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۷۷۸,۸۷۲	۱۴,۷۴۷	۱۱,۶۵۶	(۹۹۳,۱۳۲)

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

۴



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

صورت جریان های نقدی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
(۱۸۸,۴۱۱)	۴۶۶,۷۳۴	نقد حاصل از عملیات (مصرفی بابت عملیات)
(۲۱,۰۶۴)	.	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
(۲۰۹,۴۷۵)	۴۶۶,۷۳۴	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
.	۲۸,۳۰۵	دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
(۱۷,۳۹۴)	(۱۲,۴۳۴)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۲۴۳)	(۱,۰۵۸)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۷۱	۵۰	دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها
(۱۷,۵۶۶)	۱۴,۸۶۳	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۲۲۷,۰۴۱)	۴۸۱,۵۹۷	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
۴۴۲,۵۲۰	۱۷۸,۰۰۰	دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات
(۱۸۹,۸۳۷)	(۶۴۴,۷۸۲)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۳۳,۳۷۲)	(۱۰۰,۰۱۴)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۱,۴۱۳)	(۴۳۱)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
۱۰۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	قرض الحسنه دریافتی از شرکت گسترش صنایع غذایی سینا
(۱۵,۰۰۰)	.	بازپرداخت قرض الحسنه دریافتی از شرکت پروتئین گستر سینا
۳۰۲,۸۹۸	(۵۰۷,۲۱۷)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۷۵,۸۵۷	(۲۵,۶۲۰)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۶۹,۲۴۰	۸۱,۴۲۳	مانده موجودی نقد در ابتدای دوره
۱۶۹	۲۸۱	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۱۴۵,۲۶۶	۵۶,۰۸۴	مانده موجودی نقد در پایان دوره
۲,۹۷۱	۱۰۵,۵۶۵	۳۲

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است



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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

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

۱-۲- فعالیت اصلی

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

الف) موضوع اصلی :

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

ب) موضوعات فرعی:

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

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

۱-۳- کارکنان

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

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
نفر	نفر
۵	۵
۳۷۳	۳۱۱
۳۷۸	۳۱۶
۵۳	۳۷

کارکنان دائم

کارکنان قراردادی

کارکنان فصلی روز مزد (در زمان بهره برداری)

۱-۳-۱- علیرغم کاهش کارکنان نسبت به دوره قبل عمدتاً به دلیل کاهش جذب چغندر و بازنشستگی کارکنان و اصلاح ساختار نیروی انسانی بوده است.



۴-۱- تداوم فعالیت

شرکت طی دوره مالی مورد گزارش متحمل مبلغ ۱۵۶،۳۱۱ میلیون ریال زیان عملیاتی و ۷۵،۶۱۷ میلیون ریال زیان خالص شده، به گونه ای که زیان انباشته شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی بالغ بر مبلغ ۹۷۹،۶۳۶ میلیون ریال و بیشتر از ۱/۲ برابر سرمایه ثبتی شرکت می باشد. در ضمن سرمایه در گردش شرکت از طریق اخذ تسهیلات، پیش فروش محصولات و فروش دارایی ها تامین شده و بدهی ها در سررسید نیز تسویه نشده به طوریکه جمع بدهی های جاری از جمع دارایی های جاری معادل مبلغ ۶۲۱،۰۸۵ میلیون ریال فزونی یافته است. در این خصوص و به منظور برون رفت از وضعیت مذکور، هیأت مدیره اقدامات ذیل را در دستور کار خود قرار داده است:

الف- اصلاح ساختار نیروی انسانی با کاهش نیرو (حدود ۷۸ نفر نسبت به دوره مشابه قبل).

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

ج- فروش اموال مازاد.

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

۲- بکارگیری استاندارد های حسابداری جدید و تجدید نظر شده

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

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

استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان "درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان" که الزامات آن در مورد کلیه صورت های مالی که دوره مالی آنها از تاریخ ۱۴۰۳/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود لازم الاجرا است. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورت های مالی درباره ماهیت، مبلغ، زمان بندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان های نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری، است. برای دستیابی به این هدف، شرکت باید درآمدهای عملیاتی را به گونه ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالاها یا خدمات تعهد شده به مشتریان به مبلغ مابه ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالاها یا خدمات، نسبت به آن محقق باشد. الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد، در مورد سایر درآمد های کسب شده در روال فعالیت های عادی، از جمله سایر درآمدهای غیر عملیاتی نیز کاربرد دارد. بر اساس ارزیابی های مدیریت الزامات استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه ای بر صورت های مالی نخواهد داشت.

۳- اهم رویه های حسابداری

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

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

۲-۱-۳- صورت های مالی میان دوره ای یکنواخت با رویه های بکارگرفته شده در صورت های مالی سالانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است، به استثنای مورد ذیل که به ارزش منصفانه اندازه گیری می شود.

۱-۲-۳- زمین های شرکت به روش تجدید ارزیابی.

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، صرف نظر از اینکه قیمت مزبور بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک های دیگر ارزشیابی برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه گیری ارزش منصفانه و افشاهای مرتبط با آن، سلسله مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه بندی می شوند:

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

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

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

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳-۲- درآمد عملیاتی

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

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

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

۳-۳- تسعیر ارز

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

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
موجودی نقد نزد بانک	یورو	نرخ ارز قابل دسترس	نرخ ارز قابل دسترس
موجودی نقد نزد بانک	دلار	نرخ ارز قابل دسترس	نرخ ارز قابل دسترس

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.

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

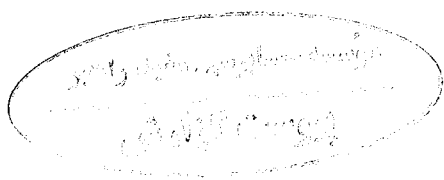
۳-۳-۳- در صورت وجود نرخ های متعدد برای یک ارز، از نرخ برای تسعیر استفاده می شود که جریان های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد نرخ مورد استفاده نرخ اولین تاریخی است که در آن تبدیل امکان پذیر باشد.

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. ارزیابی قبلی در ابتدای سال ۱۴۰۰ (کارشناسی در پایان سال ۱۳۹۹ بوده) با استفاده از کارشناسان مستقل صورت گرفته و باتوجه به معافیت مالیاتی و ماده ۱۴ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی ظرف یکسال از تاریخ تجدید ارزیابی به حساب سرمایه منظور گردیده است. تناوب تجدید ارزیابی به تغییرات ارزش منصفانه داراییهای تجدید ارزیابی شده بستگی دارد. چنانچه ارزش منصفانه داراییهای تجدید ارزیابی شده، تفاوت با اهمیت با مبلغ دفتری آن داشته باشد، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد. دوره تناوب تجدید ارزیابی ۵ ساله بوده لیکن طبق پرسش و پاسخ شماره ۱۲۴ مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۳ کمیته فنی سازمان حسابرسی در صورتیکه تفاوت دفتری دارایی تجدید ارزیابی شده بیشتر از ۱۰۰ درصد شود، تجدید ارزیابی دارایی در مقاطع کمتر از دوره ۳ یا ۵ ساله تفاوت 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 مزاد تجدید ارزیابی در حساب ها منعکس شده است.

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

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

۳-۵-۳-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالا ست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ 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- مزاد تجدید ارزیابی دارایی ها

۳-۶-۱- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (در آمد غیر عملیاتی تحقق نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مزاد 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 استهلاک مبتنی بر مبلغ تجدید ارزیابی دارایی و استهلاک مبتنی بر بهای تمام شده تاریخی آن است. افزایش سرمایه به طور مستقیم از محل مازاد تجدید ارزیابی مجاز نیست، مگر در مواردی که به موجب قانون تجویز شده باشد.

۳-۷- دارایی های نامشهود

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

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

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

۳-۸- زیان کاهش ارزش دارایی ها

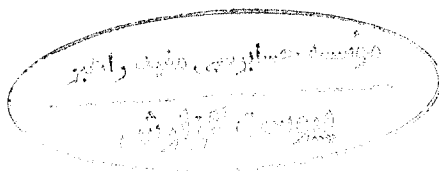
۳-۸-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی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

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

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

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

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



۳-۹- موجودی مواد و کالا

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

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

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

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

۳-۱۱- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد.

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

۳-۱۱-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

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

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

۳-۱۲- سرمایه گذاری ها

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

۳-۱۳- مالیات بر درآمد

۳-۱۳-۱- هزینه مالیات

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

۳-۱۳-۲- مالیات انتقالی

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

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

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

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

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

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

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

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

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

۴-۲ قضاوت مربوط برآوردها

قضاوتها، برآوردها و مفروضات بکارگرفته شده در صورتهای مالی میان دوره ای، شامل منابع اصلی برآورد عدم اطمینان ها، با قضاوت ها، برآوردها و مفروضات بکارگرفته شده در آخرین صورتهای مالی سالانه برای سال مالی ۲۹ منتهی به اسفند ۱۴۰۱ یکسان است.

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۵-درآمدهای عملیاتی

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		فروش خالص:
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	
میلیون ریال	تن	میلیون ریال	تن	شکر
۸۷۴,۰۵۵	۴,۹۱۵	۶۱۴,۷۴۵	۲,۴۸۶	شکر سهمیه ای
۹۶۸	۵۱	۱,۳۴۶	۶۱	تفاله خشک
۱۳۱,۰۴۷	۱,۸۵۰	۱۶۷,۶۴۰	۱,۶۴۷	تفاله خشک سهمیه ای
۷,۰۴۴	۹۶۴	۴,۰۸۳	۴۸۶	تفاله پرسی
۳,۱۰۹	۱۲۴	۲,۰۶۵	۱۰۰	تفاله آبکی
۱۱۴	۱۱	۷۶	۶	ملاس
۲۲۲,۲۷۷	۵۳۵۰	۱۹۹,۱۹۵	۲,۱۵۴	
۱,۲۳۸,۶۱۴		۹۸۹,۱۵۰		
				فروش محصولات بازرگانی:
۵۲,۴۰۷	۳۰۰	۲۵۵	۱	شکر
.	.	۳۳,۱۹۳	۳۳۶	تفاله خشک
۱,۲۹۱,۰۲۱		۱,۰۲۲,۵۹۸		جمع کل فروش عملیاتی و بازرگانی:
				درآمد ارائه خدمات:
.	.	۲۲۷,۲۵۱	۲۱,۴۹۲	شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران
.	.	۶۸,۰۷۸	۶,۴۷۴	شرکت پرتو مبین پاکان
.	.	۱۶,۴۴۴	۱,۵۶۴	شرکت صبا پیشرو
۷۲,۰۳۸	۱۱,۱۴۷	.	.	شرکت امید آفرینان مدبر
۱۲۸,۴۰۰	۱۵,۶۹۴	.	.	شرکت تولیدی و صنعتی قند اقلید و سرحد چهاردانگه
۲۰۰,۴۳۸		۳۱۱,۷۷۳		
۱,۴۹۱,۴۵۹		۱,۳۳۴,۳۷۱		

۱-۵- نرخ فروش شکر بر اساس مصوبات سازمان حمایت از تولیدکنندگان و مصرف کنندگان تعیین می گردد که نرخ فروش مصوب سازمان حمایت هر کیلو شکر در دوره جاری و دوره مشابه قبل به ترتیب مبلغ ۲۵۵,۰۰۰ ریال و ۱۸۰,۰۰۰ ریال و میانگین نرخ فروش شرکت نیز در دوره جاری و دوره مشابه قبل به ترتیب ۲۴۷,۲۸۶ و ۱۷۷,۸۳۵ ریال بوده است. در ضمن نرخ فروش شکر سهمیه ای که توسط وزارت جهاد کشاورزی جهت تحویل به چغندرکاران تعیین شده، در دوره جاری و دوره مشابه قبل ۲۲,۰۰۰ ریال بوده است.

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

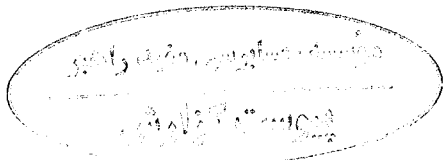
۳-۵- علیرغم افزایش نرخ فروش محصولات نسبت به دوره مشابه، لیکن با توجه به کاهش مقداری تولید و در نتیجه کاهش مقدار فروش، درآمد عملیاتی کاهش داشته است.

۴-۵- فروش محصولات بازرگانی از بابت خرید سهمیه شکر و تفاله خشک چغندرکاران بوده که بر اساس قیمت مصوب مندرج در قرارداد 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 مربوط به انجام خدمات تبدیل شکر خام به شکر سفید می باشد که حق الزحمه آن به طور میانگین به ازای هر کیلو مبلغ ۷,۳۲۹ ریال (دوره مشابه قبل ۶,۸۴۵ ریال) به همراه تعلق مقدار ۱۰۳۱ تن ملاس استحصال شده از شکر خام به شرکت، می باشد.

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

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		اشخاص وابسته
درصد	میلیون ریال	درصد	میلیون ریال	
۳۳	۴۸۶,۷۸۱	۳۰	۴۰۶,۶۳۷	سایر مشتریان
۶۷	۱,۰۰۴,۶۷۸	۷۰	۹۲۷,۷۳۴	
۱۰۰	۱,۴۹۱,۴۵۹	۱۰۰	۱,۳۳۴,۳۷۱	



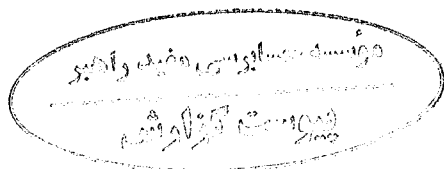
شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

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

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		
درآمد عملیاتی	درآمد سود (زیان) ناخالص	درآمد سود (زیان) ناخالص	بهای تمام شده	سود (زیان) ناخالص
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
فروش خالص:				
شکر	۶۱۴,۷۴۵	(۵۷۷,۵۸۵)	۳۷,۱۶۰	۶
شکر بازرگانی	۲۵۵	(۲۳۵)	۲۰	۸
شکر سهمیه ای	۱,۳۴۶	(۱۴,۱۷۸)	(۱۲,۸۳۲)	(۹۵۳)
تفاله خشک	۱۶۷,۶۴۰	(۱۴۴,۷۰۹)	۲۲,۹۳۱	۱۴
تفاله خشک سهمیه ای	۴,۰۸۳	(۳۸,۵۲۵)	(۳۴,۴۴۲)	(۸۴۴)
تفاله بازرگانی	۳۳,۱۹۳	(۲۶,۷۴۰)	۶,۴۵۳	۱۹
تفاله پرسی	۲,۰۶۵	(۲,۲۹۶)	(۲۳۱)	(۱۱)
تفاله آبکی	۷۶	(۶۸)	۸	۱۱
ملاس	۱۹۹,۱۹۵	(۱۷۷,۹۹۶)	۲۱,۱۹۹	۱۱
	۱,۰۲۲,۵۹۸	(۹۸۲,۳۳۲)	۴۰,۲۶۶	۴
درآمد ارائه خدمات	۳۱۱,۷۷۳	(۲۳۱,۷۴۴)	۸۰,۰۲۹	۲۶
	۱,۳۳۴,۳۷۱	(۱,۲۱۴,۰۷۶)	۱۲۰,۲۹۵	۹

۵-۷-۱- زیان ناشی از فروش تفاله خشک سهمیه و شکر سهمیه بابت تحویل سهمیه تفاله خشک به چغندرکاران به ازاء هر تن چغندر تحویلی به میزان ۲۰ کیلوگرم تفاله به نرخ هر کیلو ۸,۰۰۰ ریال و دو کیلوگرم شکر به نرخ هر کیلو ۲۲,۰۰۰ ریال طبق دستورالعمل وزارت جهاد کشاورزی بوده است.

۵-۷-۲- افزایش درصد حاشیه سود ناخالص درآمد ارائه خدمات و درآمد فروش ملاس نسبت به دوره مشابه، عمدتاً به دلیل افزایش نرخ خدمات و فروش ملاس بوده که به نسبت آن بهای تمام شده مربوط افزایش نیافته است.



شرکت تولیدی قند شبروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱			۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱			یادداشت	
فروش	ارائه خدمات	جمع	فروش	ارائه خدمات	جمع		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۹۶۵,۷۷۶	۳۵,۰۴۵	۱,۰۰۰,۸۲۱	۵۵۹,۴۱۶	۶۰,۵۱۰	۶۱۹,۹۲۶	۶-۱	مواد مستقیم
۱۰۰,۸۷۹	۹,۹۰۰	۱۱۰,۷۷۹	۵۰,۵۳۷	۴۶,۴۱۵	۹۶,۹۵۲	۶-۲	دستمزد مستقیم
۲۴۵,۲۷۱	۱۲۶,۹۷۲	۳۷۲,۲۴۳	۳۴۰,۴۳۸	۱۲۶,۲۸۹	۴۶۶,۷۲۷	۶-۲	سربار ساخت
۱,۳۱۱,۹۲۶	۱۷۱,۹۱۷	۱,۴۸۳,۸۴۳	۹۵۰,۳۹۱	۲۳۳,۲۱۴	۱,۱۸۳,۶۰۵		
(۹۳,۸۴۵)	۰	(۹۳,۸۴۵)	(۹۸,۹۵۱)	۰	(۹۸,۹۵۱)	۹	هزینه های جذب نشده
۱,۲۱۸,۰۸۱	۱۷۱,۹۱۷	۱,۳۸۹,۹۹۸	۸۵۱,۴۴۰	۲۳۳,۲۱۴	۱,۰۸۴,۶۵۴		جمع هزینه های ساخت
۲۲,۳۷۳	۰	۲۲,۳۷۳	۳۵,۹۹۲	۰	۳۵,۹۹۲	۱۸	کاهش موجودی کالای در جریان ساخت
(۵۲,۶۰۸)	۰	(۵۲,۶۰۸)	۷۸,۵۷۲	۰	۷۸,۵۷۲	۱۸	کاهش (افزایش) موجودی کالای ساخته شده
۱,۱۸۷,۸۴۶	۱۷۱,۹۱۷	۱,۳۵۹,۷۶۳	۹۶۶,۰۰۴	۲۳۳,۲۱۴	۱,۱۹۹,۲۱۸		بهای تمام شده کالای فروش رفته
۵۹,۶۱۰	۰	۵۹,۶۱۰	۱۴,۸۵۸	۰	۱۴,۸۵۸	۶-۳	بهای تمام شده کالای بازرگانی خریداری شده
۱,۲۴۷,۴۵۶	۱۷۱,۹۱۷	۱,۴۱۹,۳۷۳	۹۸۰,۸۶۲	۲۳۳,۲۱۴	۱,۲۱۴,۰۷۶		

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

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
۶-۱-۱	۵۴۷,۹۸۶	۹۴۸,۰۸۰
آهک مصرفی	۱۷,۷۱۵	۱۹,۴۲۵
بسته بندی (کیسه)	۵۴,۲۲۵	۳۳,۳۱۶
	۶۱۹,۹۲۶	۱,۰۰۰,۸۲۱

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

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱			۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱			شرح
مبلغ	عیار	مقدار	مبلغ	عیار	مقدار	
ریال	درصد	تن	ریال	درصد	تن	
۷۵۷,۷۶۹	۱۵/۹۹	۴۴,۱۵۸	۵۴۷,۹۸۶	۱۴/۵۱	۲۲,۳۱۵	بهای چغندر خریداری شده
۱۹۰,۳۱۱		-	-		-	کرایه حمل مصوب دولتی
۹۴۸,۰۸۰			۵۴۷,۹۸۶			

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

۶-۱-۲- در دوره مورد گزارش مبلغ ۵۸۳,۰۶۳ میلیون ریال (دوره مشابه قبل ۷۹۴,۲۹۸ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک تامین کنندگان و نوع مواد اولیه به شرح زیر می باشد:

نام فروشنده		نوع مواد اولیه		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
				میلیون ریال	درصد نسبت به کل	میلیون ریال	درصد نسبت به کل
کشاورزان	چغندر قند			۵۴۷,۹۸۶	۹۴	۷۵۷,۷۶۹	۹۵
شرکت کیسه بافی ثمین	سایر مواد بسته بندی			۳۵,۰۷۷	۶	۲۶,۵۲۹	۵
				۵۸۳,۰۶۳	۱۰۰	۷۹۴,۲۹۸	۱۰۰

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

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

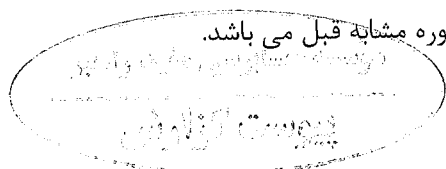
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱			
سر بار تولید	دستمزد مستقیم	سر بار تولید	دستمزد مستقیم	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۸۴,۹۹۷	۵۶,۱۳۴	۹۳,۳۹۵	۲۷,۹۲۲	۶-۲-۱	حقوق و دستمزد
۷,۹۴۴	۲,۲۴۸	۴۹,۸۷۰	۱۱,۴۶۲	۶-۲-۲	بن و حق معیشت
۱۴,۰۰۳	۱,۹۷۶	۹,۶۲۳	۳,۴۶۸		عیدی ، پاداش و کارانه
۳۸,۳۷۰	۱۶,۳۷۳	۳۹,۱۶۲	۱۶,۵۵۴		اضافه کار
۳۳,۲۴۸	۱۳,۹۶۳	۳۲,۸۰۵	۱۲,۵۰۹		بیمه سهم کارفرما
۱۶,۴۵۹	۵,۸۸۶	۱۳,۰۰۲	۷,۸۷۹		مزایای پایان خدمت و مرخصی کارکنان
۲۱,۲۹۹	۱۴,۱۹۹	۴۰,۰۳۴	۱۷,۱۵۸	۶-۲-۳	حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور
۶۷,۲۵۶	.	۷۷,۴۹۸		۶-۲-۴	گاز مصرفی
۴۳,۷۲۷	.	۴۹,۵۵۶			هزینه حق العمل کاری جذب چغندر
۲۱,۴۱۱	.	۱۹,۷۸۳			حقوق و دستمزد و سر بار بخش کشاورزی
۴۶,۰۶۵	.	۳۷,۸۸۲			تعمیر و نگهداری دارایی ها
۱۶,۶۹۵	.	۱۵,۸۶۴			مواد غیر مستقیم و ملزومات مصرفی
۴,۱۹۴	.	۵,۹۰۳			استهلاک
۲,۰۱۴	.	۳,۸۸۰			تلفن، آب، برق و سوخت
۱۵,۱۳۰	.	۲۰,۸۰۸			سایر
۴۳۲,۸۱۲	۱۱۰,۷۷۹	۵۰۹,۰۶۵	۹۶,۹۵۲		
(۶۰,۵۶۹)	.	(۴۲,۳۳۸)	.	۷	سهم هزینه های اداری و عمومی از سر بار مراکز خدماتی
۳۷۲,۲۴۳	۱۱۰,۷۷۹	۴۶۶,۷۲۷	۹۶,۹۵۲		

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

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

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

۶-۲-۴- افزایش هزینه های گاز مصرفی علیرغم کاهش تولید، عمدتاً ناشی از افزایش نرخ آن نسبت به دوره مشابه قبل می باشد.



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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

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

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	
	تن	میلیون ریال	تن	
-	-	۲۳۵	۱	پیمانکاران چغندر (خرید سهمیه شکر مصوب)
۸,۴۰۳	۱۱۲	۱۴,۶۲۳	۱۵۴	پیمانکاران چغندر (خرید سهمیه تفاله مصوب)
۵۱,۲۰۷	۳۰۰	-	-	شرکت قند پاتیذ فام (خرید شکر)
۵۹,۶۱۰		۱۴,۸۵۸		

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

تولید واقعی					
سال ۱۴۰۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	ظرفیت معمول (عملی) سالانه	ظرفیت اسمی	واحد اندازه گیری
۳۳,۲۷۳	۵,۱۶۶	۲,۲۵۰	۴۵,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	تن
۵۳,۱۳۸	۲۶,۸۴۱	۲۹,۵۳۰	۱۱۲,۵۰۰	۱۵۰,۰۰۰	تن
۱۱,۸۵۵	۲,۸۳۶	۲,۹۰۵	۱۵,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	تن
۲۵,۷۰۹	۲,۹۲۴	۱,۴۰۰	۳۰,۷۲۶	۴۰,۰۰۰	تن

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

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

واحد اندازه گیری	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
چغندر ناخالص خریداری شده	۲۲,۳۱۵	۴۴,۱۵۸
افت چغندر پس از خرید	۶۶۵	۹۰۸
چغندر مصرفی	۲۱,۶۵۰	۴۳,۲۵۰
میزان قند (عیار) چغندر مصرفی بر اساس نمونه های زمان خرید	۱۴.۵۱	۱۵.۹۹
میزان قند (عیار) چغندر مصرفی (دیفوزیون) بر اساس زمان تولید	۱۴.۲۹	۱۵.۷۰
ضریب استحصال صنعتی با چغندر مصرفی (دیفیوزیون) پس از افت	۷۳.۲۴	۷۸.۰۳
ضریب استحصال تجاری با چغندر (استحصال بر مبنای مقدار چغندر خریداری شده)	۷۰.۰۷	۷۵.۰۵
شکر سفید چغندری تولیدی - تن	۲,۲۵۰	۵,۱۶۶
شکر سفید حاصل از شکر آفینه	۲۵۰	۱۴۴
موجودی شکر آفینه (شکر در جریان) چغندری پایان سال - تن	۲۰	-
زمان کارکرد چغندری و کارمزدی	۵۸	۶۴

۱-۵-۶- همانطور که در جدول مذکور مشخص می باشد با توجه به کاهش جذب چغندر قند، شکر سفید نسبت به دوره مشابه مقدار ۲,۹۱۶ تن کمتر تولید شده است.

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
		هزینه های فروش
۱,۳۹۰	۱,۱۰۸	حقوق و دستمزد
۸۶	۱۳۶	عیدی، پاداش و کارانه
۴۳۴	۱۸۲	اضافه کار
۳۹۸	۲۸۷	بیمه سهم کارفرما
۶۴۶	۶۸	مزایای پایان خدمت و مرخصی کارکنان
۶,۵۲۲	۷,۶۳۷	بارگیری شکر
۳۲۲	۱,۰۳۰	آگهی و تبلیغات
۶۹۱	۱,۵۵۷	سایر
۱۰,۴۸۹	۱۲,۰۰۵	
		هزینه های اداری و عمومی
۴۳,۶۴۱	۴۸,۱۱۵	حقوق و دستمزد
۳,۵۷۶	۲,۹۰۸	عیدی، پاداش و کارانه
۸,۳۳۹	۹,۷۰۸	اضافه کار
۶,۰۱۹	۸,۵۳۸	بیمه سهم کارفرما
۱۰,۹۹۶	۶,۸۱۲	مزایای پایان خدمت و مرخصی کارکنان
۷۴۰	۱,۳۳۲	تعمیر و نگهداری دارایی ها
۲,۶۰۳	۲,۲۹۴	استهلاک
۳,۸۹۹	۵,۶۷۳	رستوران و مواد غذایی
۵۸۱	۶۶۵	ملزومات مصرفی
۲۸۸	۱,۳۹۶	حق حضور هیات مدیره
۴,۰۷۰	۴,۲۹۴	کارشناسی و مشاوره
۱,۷۲۸	۷,۱۴۸	حقوقی و ثبتی
۷,۳۸۷	۱۱,۴۸۱	عھوارض و آلاینده گی
۱,۶۵۲	۲,۲۵۵	حسابرسی
۳۲۴	۱۶۴	تلفن، آب، برق و سوخت
۷,۳۲۹	۱۳,۱۲۷	سایر
۱۰۳,۱۷۲	۱۲۵,۹۱۰	
۱۱۳,۶۶۱	۱۳۷,۹۱۵	
۶۰,۵۹۶	۴۲,۳۳۸	۶-۲ سهم از سربار مراکز خدماتی
۱۷۴,۲۵۷	۱۸۰,۲۵۳	

۷-۱- افزایش هزینه های حقوق و دستمزد اداری و عمومی نسبت به دوره قبل، علیرغم کاهش نیروی انسانی عمدتاً مربوط به افزایش حقوق و مزایای کارکنان مطابق مصوبه قانون کار می باشد.

۸- سایر درآمدها

۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۶/۱۴۰۲	۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۶/۱۴۰۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	فروش آهک
۱,۸۶۶	۱,۸۱۲	
۷۳۲	۶۶	فروش دم چغندر
۲,۵۹۸	۱,۸۷۸	

۹- سایر هزینه ها

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۶/۱۴۰۲	۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۶/۱۴۰۱	
	میلیون ریال	میلیون ریال	هزینه های جذب نشده
۹-۱ و ۶	۹۸,۹۵۱	۹۳,۸۴۵	

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

۱۰- هزینه های مالی

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۶/۱۴۰۲	۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۶/۱۴۰۱	
	میلیون ریال	میلیون ریال	تسهیلات دریافتی از بانک ها
۱۰-۱	۷۱,۴۰۴	۴۸,۵۶۹	

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

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۶/۱۴۰۲	۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۶/۱۴۰۱	
	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۱-۱	۹۳,۳۴۵	.	سود ناشی از فروش زمین (سایر دارایی ها)
۱۱-۲	۲۷,۹۱۰	.	سود ناشی از فروش دارایی نگهداری شده برای فروش
۱۱-۳	۲۲,۷۸۱	۱۸,۲۴۰	سود حاصل از فروش نهاده های کشاورزی
	۴,۶۲۷	۹,۷۷۷	سود ناشی از فروش ضایعات
۱۱-۴	۳,۵۴۳	۲۸,۰۰۰	درآمد اجاره
	۹۲۶	۴۱۶	وصول کارمزد از پیمانکاران بابت مساعده
	۲۸۱	۱۶۹	سود تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
	۵۰	۷۱	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
	(۱,۳۶۵)	۵,۴۸۵	سایر
	۱۵۲,۰۹۸	۶۲,۱۵۸	

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

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

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

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

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۲- مبنای محاسبه زیان هر سهم

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
(۱۹۴,۱۳۸)	(۱۵۶,۳۱۱)	زیان عملیاتی
.	.	اثر مالیاتی
(۱۹۴,۱۳۸)	(۱۵۶,۳۱۱)	
۱۳,۵۸۹	۸۰,۶۹۴	سود غیر عملیاتی
.	.	اثر مالیاتی
۱۳,۵۸۹	۸۰,۶۹۴	
(۱۸۰,۵۴۹)	(۷۵,۶۱۷)	زیان قبل از مالیات
.	.	اثر مالیاتی
(۱۸۰,۵۴۹)	(۷۵,۶۱۷)	زیان خالص
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
تعداد	تعداد	
۷۷۸,۸۷۱,۸۵۶	۷۷۸,۸۷۱,۸۵۶	میانگین موزون تعداد سهام عادی

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۳- دارایی های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

ماشین آلات و ماشین آلات و تاسیسات ساختمانی و وسایل نقلیه
تجهیزات
ساختمان
زمین
ماده در ابتدای سال ۱۴۰۲
افزایش
انتقال به دارایی های غیر جاری نگهداری برای فروش

بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی :

جمع	ابزار آلات	منصوبات	اثاثه و	محوطه سازی و	اشجار	تقلیه	چاه ها	تجهیزات	ساختمان	زمین
۱۷,۱۵۲	۱۸,۳۲۵	۳۴,۶۰۰	۸,۵۰۰	۷,۶۷۴	۴۷,۵۵۸	۱۶۵,۰۱۹	۱۹,۰۱۶	۱,۰۱۸,۷۹۹		
۳۴,۳۳۴	۱,۳۱۹,۴۴۱	۱۴,۳۱۴	۳۰,۱۷	۱,۱۴۶	۲,۶۸۴	۴,۵۶۷	۱,۴۸۴			
۳۷,۴۸۶	۱,۳۳۰,۷۸۴	۳۱,۲۹۲	۳۵,۷۴۶	۸,۵۰۰	۴,۷۵۹	۸۶,۳۱۵	۲۰,۵۰۰	۱,۰۱۵,۸۲۸		
۱۶۱,۱۷۰	۷,۳۹۷	۱۴,۳۰۷	۵,۴۵۳	۴,۷۵۹	۳۴,۶۵۷	۸۶,۳۱۵	۸,۳۸۴			
۹,۳۸۸	۶۸۶	۱,۳۵۸	۴۰۷	۶۱	۱,۹۵۲	۴,۲۷۳	۵۵۳			
۱۷۰,۴۶۲	۷,۹۸۳	۱۵,۶۶۵	۵,۸۶۰	۴,۸۲۰	۳۶,۶۰۹	۹۰,۵۸۸	۸,۹۳۷			
۱,۳۱۴,۹۶۱	۱,۱۶۰,۳۳۴	۲۰,۰۸۱	۲,۶۴۰	۵,۵۳۸	۱۲,۳۶۵	۷۸,۹۹۸	۱۱,۵۶۳	۱,۰۱۵,۸۲۸		
۱,۲۰۹,۷۵۷	۱,۱۵۸,۲۷۱	۲۰,۲۹۳	۳,۰۴۷	۲,۹۱۵	۱۲,۹۰۱	۷۸,۷۰۴	۱۰,۶۳۲	۱,۰۱۸,۷۹۹		

استهلاک انباشته:

ماده در ابتدای سال ۱۴۰۲

استهلاک

ماده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی:

ماده در ابتدای سال ۱۴۰۱

افزایش

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

ماده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

استهلاک انباشته:

ماده در ابتدای سال ۱۴۰۱

استهلاک

ماده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

جمع
۱,۳۳۰,۷۸۴
۱,۳۳۰,۷۸۴
۱,۳۳۰,۷۸۴
(۳,۹۷۱)

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۳-۱- دارایی های ثابت مشهود تا ارزش ۵۰۰,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از آتش سوزی، زلزله، سیل، انفجار، صاعقه و طوفان از پوشش بیمه ای برخوردار است. در ضمن ساختمان دفتر اداری واقع در تهران و تعدادی از وسایل نقلیه، فاقد پوشش بیمه ای می باشد.

۱۳-۲- زمین عمدتاً مربوط به ۴۰ هکتار زمین مالکیتی محوطه کارخانه، ۱۵ هکتار مربوط به ساختمان اداری و تشکیلات مربوط به آن (مهمانسرا-منازل سازمانی- سالن ورزشی و ...) و دفاتر شرکت در شهرستانهای آزادوار و تهران می باشد.

۱۳-۳- کلیه زمین های شرکت به بهای تمام شده ۱,۴۳۳ میلیون ریال طی سال ۱۳۹۱ با استفاده از کارشناسان رسمی به مبلغ ۵۲,۴۳۳ میلیون ریال مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته است که مابه التفاوت آن ابتدا تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی انعکاس و سپس نهایتاً طی همان سال به سرمایه شرکت منظور گردیده است. همچنین زمین های شرکت مجدداً در ابتدای سال ۱۴۰۰ طی ارزیابی صورت گرفته توسط کارشناسان رسمی دادگستری به مبلغ ۵۱۲,۹۶۱ میلیون ریال ارزیابی و تفاوت آن با مبلغ دفتری به مبلغ ۴۶۰,۵۲۸ میلیون ریال گردیده که مبلغ ۴۴۸,۸۷۲ میلیون ریال آن به حساب سرمایه منظور و مابقی به مبلغ ۱۱,۶۵۶ میلیون ریال نیز با توجه به ضوابط سازمان بورس و نداشتن سند مالکیت تک برگی در حساب مازاد تجدید ارزیابی باقیمانده است. در ضمن با توجه به اینکه ارزش منصفانه زمین های مذکور در پایان سال مالی ۱۴۰۱ تفاوت با اهمیتی با ارزش دفتری آن (افزایش بیش از ۱۰۰ درصدی ارزش زمین) داشته، لذا بر اساس رای شماره ۱۲۴ کمیته فنی سازمان حسابرسی، 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 طوری که مانده مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها در پایان دوره مورد گزارش مبلغ ۵۱۷,۷۶۶ میلیون ریال گردیده است.

۱۳-۳-۱- تجدید ارزیابی زمین های شرکت به تاریخ انتهای سال ۱۴۰۱ توسط ارزیابان مستقل کانون کارشناسان انجام شده است. این ارزیابان، عضو کانون کارشناسان رسمی دادگستری خراسان شمالی هستند. تجدید ارزیابی زمین با توجه به استاندارد حسابداری ۴۲ اندازه گیری ارزش منصفانه، توسط ارزیابان با شرایط زیر تعیین شده است:

الف- تکنیک ارزیابی: رویکرد بهای تمام شده است. این رویکرد مبلغی را منعکس می کند که در حال حاضر برای جایگزین کردن ظرفیت ارائه خدمت یک دارایی (که اغلب بهای جایگزینی جاری نامیده می شود) مورد نیاز است.

ب - داده های مورد استفاده داده های ورودی سطح دو، شامل قیمت دارایی هایی است که به طور مستقیم یا غیر مستقیم برای دارایی مربوط، قابل مشاهده است.

۱۳-۴- اسناد مالکیت یک قطعه زمین کارخانه به متراژ ۴۰۰ هکتار در قبال اخذ دو فقره تسهیلات از بانک ملی شیروان در وثیقه بانک می باشد.

۱۳-۵- افزایش ماشین آلات عمدتاً به دلیل تعویض لوله های بدنه دیگ ها و کوره بخار و تعویض قطعات ماشین آلات می باشد.

۱۳-۶- عمده افزایش وسایل نقلیه و اثاثه و منصوبات و ابزار آلات به دلیل تعمیر اساسی کامیون کمپرسی و خرید لوازم کامپیوتر می باشد.

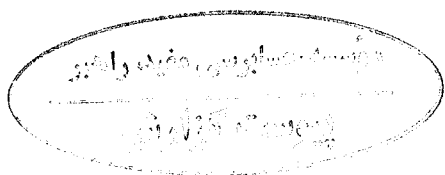
۱۳-۷- بخشی از ماشین آلات ، شامل دستگاه های کشت پنوماتیک و دستگاه های وجین کن چغندر قند به بهای تمام شده ۷,۰۴۱ میلیون ریال به آقای قائمی (حق العمل کار کشت در منطقه گلستان) به صورت امانی جهت کشت چغندر در منطقه گلستان تحویل گردیده است.

۱۳-۸- یک دستگاه تخلیه چغندر به آقای محی الدین احمدی جهت جذب چغندر قند منطقه آذربایجان طبق قرارداد اجاره داده شده است، همچنین دو دستگاه تراکتور و ادوات کشاورزی (کاشت، داشت و برداشت چغندر) نزد آقای فریور شیرغانی به صورت امانی جهت کشت چغندر قند در مزرعه منصوران می باشد.

۱۳-۹- دارایی در جریان تکمیل به شرح زیر است:

درصد تکمیل			مخارج انباشته	
۶ ماهه منتهی به		برآورد تاریخ بهره برداری	برآورد مخارج تکمیل	۶ ماهه منتهی به
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱			
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۰	۱۰	اسفند سال ۱۴۰۳	۳۳۲,۶۸۶	۱۷,۱۵۲
				۱۷,۱۵۲

احداث تصفیه خانه فاضلاب کارخانه



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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

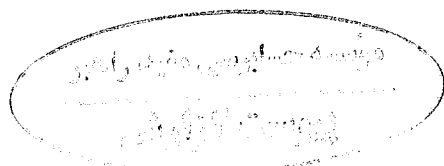
۱-۹-۱۳- دارایی در جریان تکمیل مربوط به احداث تصفیه خانه جدید فاضلاب کارخانه می باشد که عملیات اجرایی آن از سال ۱۳۹۷ شروع و پیش بینی می شود تا پایان اسفند سال ۱۴۰۳ تکمیل گردد، تا کنون زیر ساخت های سیستم تصفیه خانه فاضلاب شامل (ساخت استخر ها و تسطیح و همچنین کفپوش کردن استخرها توسط ورق های ژئوممبران) را انجام داده اما جهت ادامه کار نیاز به واردات دستگاه و ماشین آلات لازم شامل (بلوهر و دیفیوزر) دارد که بابت تامین منابع مالی آن اقدامات اولیه جهت دریافت تسهیلات صورت گرفته است.

۱۰-۱۳- ارقام سرمایه ای نزد انبار عمدتاً مربوط به موجودی کالا های سرمایه ای نزد انبار شامل ورق های ژئوممبران به مبلغ ۲۲,۵۶۳ میلیون ریال و لوله های کوره بخار به مبلغ ۱۶,۸۲۰ میلیون ریال می باشد که در راستای تکمیل دارایی در جریان تکمیل خریداری و نزد انبار می باشد.

۱۴- دارایی های نامشهود

جمع	نرم افزارها	حق امتیاز خدمات عمومی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	بهای تمام شده:
۶,۹۷۲	۴,۵۲۸	۲,۴۴۴	مانده در ابتدای ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
۱,۰۵۸	۱,۰۵۸	۰	افزایش
۸,۰۳۰	۵,۵۸۶	۲,۴۴۴	مانده در پایان ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
			استهلاک انباشته :
۳,۱۲۶	۲,۹۴۵	۱۸۱	مانده در ابتدای ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
۵۲۴	۵۲۴	۰	استهلاک
۳,۶۵۰	۳,۴۶۹	۱۸۱	مانده در پایان ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۴,۳۸۰	۲,۱۱۷	۲,۲۶۳	مبلغ دفتری در پایان ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۳,۸۴۶	۱,۵۸۳	۲,۲۶۳	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱
			بهای تمام شده:
۶,۷۲۹	۴,۲۸۵	۲,۴۴۴	مانده در پایان ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
۲۴۳	۲۴۳	۰	افزایش
۶,۹۷۲	۴,۵۲۸	۲,۴۴۴	مانده در پایان ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
			استهلاک انباشته :
۲۱۰۵	۱۹۲۴	۱۸۱	مانده در پایان ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
۵۱۷	۵۱۷	۰	افزایش
۲,۶۲۲	۲,۴۴۱	۱۸۱	مانده در پایان ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
۴,۳۵۰	۲,۰۸۷	۲,۲۶۳	مبلغ دفتری در پایان ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

۱-۱۴- افزایش نرم افزار بابت خرید سیستم توزین و سامانه مودیان مالیاتی می باشد.



شرکت تولیدی قند شیروان، فوجان و بجنورد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۵- سرمایه گذاری های بلند مدت

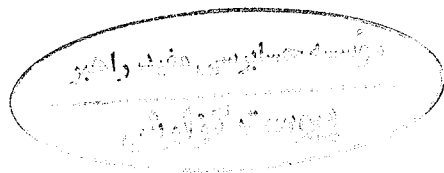
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱				
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۴۰	۴۰	۰	۴۰	۱۱	۴۰۱ شرکت قطعه ساز مشهد
۱۳	۱۳	(۱۱)	۲۴	۴	۲۲۶ شرکت ایران شکر
۰	۰	(۱۲۳)	۱۲۳	۴	۱۸,۰۰۰ شرکت تحقیقات زراعی و خدمات کاوش
۵	۵	۰	۵	-	- حق آبه سد شورک
۵۸	۵۸	(۱۳۴)	۱۹۲		

۱۶- سایر دارایی ها

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۲,۲۲۰	۰	۱۶-۱

زمین زراعی واقع در شهر بهار همدان

۱۶-۱- مبلغ مزبور مربوط به یک قطعه زمین مزروعی به مساحت ۱۸.۹۷۵ متر مربع واقع در استان همدان شهرستان بهار می باشد که ارزش کارشناسی ملک مذکور توسط کارشناس رسمی دادگستری مبلغ ۱۱۳,۸۵۰ میلیون ریال تعیین شده که فاقد متقاضی بوده و نهایتاً براساس مصوبه کمیسیون معاملات سهامدار اصلی به مبلغ ۱۰۵,۵۶۵ میلیون ریال به سازمان اموال و املاک بنیاد مستضعفان فروخته شد که از این بابت سود ناشی از فروش زمین به مبلغ ۹۳,۳۴۵ میلیون ریال (یادداشت توضیحی ۱۱) شناسایی شده است.



شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۷- پیش پرداخت ها

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۲۸,۲۹۱	۲۶۶,۸۰۴	۱۷-۱
۱۶۶,۱۴۹	۹۱,۵۸۵	۱۷-۲
۲۹۴,۴۴۰	۳۵۸,۳۸۹	

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

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵,۰۰۰	۵۸,۴۸۲	ابوالقاسم محمدآبادی
۱۶,۱۵۶	۴۱,۳۵۶	شرکت توسعه تجارت آی گل خراسان
۱۷,۴۹۵	۲۰,۰۰۴	فریور شیرغانی
.	۱۸,۴۳۰	فاطمه محمودی
.	۸,۲۶۴	ابراهیم قوی
.	۷,۵۵۶	محمد رضا کول آبادی
.	۵,۵۵۲	حسن خادمی
.	۴,۶۹۳	محمد پاک فطرت
۱۰,۷۹۷	.	هادی ابراهیم زاده پیرشهید
۸,۷۷۰	.	محمد حکم آبادی
۷۰,۰۷۳	۱۰۲,۴۶۷	سایر (مبالغ کمتر از ۴,۸۰۰ میلیون ریال)
۱۲۸,۲۹۱	۲۶۶,۸۰۴	

۱۷-۱-۱- پیش پرداخت به چغندرکاران بابت تحویل نهاده های کشاورزی و مساعده به آنها با توجه به قراردادهای منعقد شده جهت کشت چغندر بهاره در سال ۱۴۰۲ می باشد که تا تاریخ تایید صورت مالی مقدار حدود ۵۲ هزار تن چغندر قند توسط کشاورزان تحویل گردیده است.

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

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.	۷,۱۹۰	صنایع فولاد سدید (خرید لوله و فلنج)
۶,۹۱۹	۶,۹۱۹	افضل پیران (عملیات رسوب زدایی)
۶,۲۶۸	۶,۲۶۸	شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران (کرایه حمل شکر خام)
.	۳,۳۸۴	شرکت آذر شهاب تبریز (خرید آجر نسوز)
.	۳,۴۰۰	عبدالله ادبی (خرید قطعات دستگاه تخلیه چغندر)
۲,۹۶۰	۲,۹۶۰	بیمه سینا (اشخاص وابسته)
۴۱,۹۴۶	.	شرکت راشین تجارت کیمیا (خرید بذر)
۳۴,۳۵۲	.	شرکت ارکام مهام همتا (خرید بذر)
۱۵,۶۰۷	.	شرکت تعاونی دانش بنیان (خرید بذر)
۳,۹۲۷	.	عاملین خدمات و سرپرستان (خدمات زراعی)
۵۴,۵۸۷	۶۱,۸۸۱	سایر (مبالغ کمتر از ۲,۵۰۰ میلیون ریال)
۱۶۶,۵۶۶	۹۲,۰۰۲	
(۴۱۷)	(۴۱۷)	ذخیره کاهش ارزش
۱۶۶,۱۴۹	۹۱,۵۸۵	

۱۷-۲-۱- مبالغ فوق عمدتاً پیش پرداخت به اشخاص طبق قراردادهای فی مابین بابت انجام خدمات بوده که تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۱۳,۱۵۶ میلیون ریال آن تسویه گردیده است.

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۸- موجودی مواد و کالا

یادداشت	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
کالای ساخته شده (شکر)	۱۸-۲	۱۶,۸۴۱
کالای ساخته شده (محصولات فرعی)	۱۸-۲	۲۳,۷۹۶
کالای در جریان ساخت (شکر آفینه)	۱۸-۳	۴,۱۰۴
نهاده های کشاورزی	۱۸-۴	۲۳۸,۴۶۷
مواد بسته بندی		۷,۰۵۶
موجودی لوازم ساختمانی		۳۶,۷۸۰
قطعات و لوازم یدکی		۱۲۲,۹۰۶
	۴۵۵,۴۹۸	۶۱۹,۱۸۳

۱۸-۱- موجودی مواد و کالا و موجودی کالای امانی دیگران نزد شرکت (ارزش روز موجودی امانی مبلغ ۷,۳۷۴,۳۹۵ میلیون ریال) تا ارزش ۵,۲۹۰,۳۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از آتش سوزی، سیل، طوفان، آتشفشان، صاعقه و زلزله بیمه شده است.

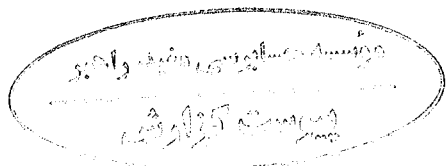
۱۸-۲- محصولات اصلی و فرعی از اقلام ذیل تشکیل شده است:

۱۴۰۲/۰۶/۳۱			۱۴۰۱/۰۶/۳۱		
مقدار	محصول اصلی	محصول فرعی	محصول اصلی	محصول فرعی	محصول فرعی
تن	میلیون ریال	میلیون ریال	تن	میلیون ریال	میلیون ریال
شکر	۷۲	۱۶,۸۴۱	۱۲۰	۱۹,۹۸۵	۰
تفاله خشک	۷۱	۰	۹۰۵	۰	۶۳,۰۵۵
تفاله خشک بازرگانی	۲۵	۰	۲۰۶	۰	۱۴,۸۵۶
ملاس	۱۹۵	۰	۴۷۵	۰	۲۱,۳۱۳
	۱۶,۸۴۱	۲۳,۷۹۶		۱۹,۹۸۵	۹۹,۲۲۴

۱۸-۳- کالای در جریان ساخت مربوط به مقدار ۲۰ تن شکر آفینه در پایان دوره (پایان سال قبل ۲۵۰ تن) می باشد.

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

۱۸-۵- در تاریخ صورت وضعیت مالی مقدار ۲,۴۷۳,۶۸۱ کیلوگرم شکر خام و مقدار ۱۸,۱۳۲,۲۷۸ کیلوگرم شکر سفید مربوط به شرکت مادر تخصصی دولتی ایران، مقدار ۱,۳۶۰,۴۳۹ کیلوگرم شکر سفید و مقدار ۳۲۰,۸۶۵ کیلوگرم شکر خام مربوط به شرکت صبا پیشرو کالا، مقدار ۵۰۱۵ کیلوگرم شکر سفید مربوط به شرکت تولیدی و صنعتی قند اقلید، مقدار ۵۰۴۱,۵۳۹ کیلوگرم شکر سفید و مقدار ۲۹۴,۰۳۱ کیلوگرم شکر خام متعلق به شرکت پرتو مبین پاکان و مقدار ۱,۶۴۰ کیلوگرم شکر سفید مربوط به شرکت پانید فام به صورت امانی نزد انبارهای شرکت قند شیروان می باشد.



شرکت تولیدی قند شیروان، فوجان و بجنورد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۹- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱			
خالص	خالص	کاهش ارزش	مبلغ	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
				تجاری
				اسناد دریافتنی
۲۱,۲۷۵	۲۷۳	.	۲۷۳	۱۹-۱ سایر مشتریان
				حساب های دریافتنی
۲۳۳,۳۴۰	۲۹,۴۱۹	.	۲۹,۴۱۹	۱۹-۲ اشخاص وابسته
۱۳۱,۳۵۷	۳۰۰,۲۰۸	(۱۷۲)	۳۰۰,۳۸۰	۱۹-۳ سایر مشتریان
۳۶۴,۶۹۷	۳۲۹,۶۲۷	(۱۷۲)	۳۲۹,۷۹۹	
۳۸۵,۹۷۲	۳۲۹,۹۰۰	(۱۷۲)	۳۳۰,۰۷۲	
				سایر دریافتنی ها
				اسناد دریافتنی
.	۱۴,۵۰۰	.	۱۴,۵۰۰	۱۹-۷ شرکت تعاونی بنی الحسینی
				حساب های دریافتنی
۲,۰۹۵	۲,۰۹۵	.	۲,۰۹۵	۱۹-۴ اشخاص وابسته
۳۹,۲۰۹	۳۹,۲۰۹	.	۳۹,۲۰۹	۱۹-۵ سپرده های موقت
۷,۵۳۴	۵,۵۰۴	.	۵,۵۰۴	کارکنان (وام و مساعده حقوق)
۹۷,۱۸۴	۱۰۸,۲۹۱	(۴۵,۷۳۲)	۱۵۴,۰۲۳	۱۹-۶ سایر
۱۴۶,۰۲۲	۱۵۵,۰۹۹	(۴۵,۷۳۲)	۲۰۰,۸۳۱	
۱۴۶,۰۲۲	۱۶۹,۵۹۹	(۴۵,۷۳۲)	۲۱۵,۳۳۱	
۵۳۱,۹۹۴	۴۹۹,۴۹۹	(۴۵,۹۰۴)	۵۴۵,۴۰۳	

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

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.	۱۵۷,۸۰۰	شرکت خمیر مایه رضوی (فروش ملاس)
۱۶,۸۰۰	.	شرکت کشاورزی و دامپروری ملارد شیر (فروش تفاله)
۴,۲۰۲	.	شرکت دام و صنعت چمنزار (فروش تفاله)
۲۷۳	۲۷۳	سایر
۲۱,۲۷۵	۱۵۸,۰۷۳	
.	(۱۵۷,۸۰۰)	تهاتر با پیش دریافت ها (یادداشت ۲۹)
۲۱,۲۷۵	۲۷۳	

۱۹-۱-۱- تا تاریخ تایید صورت مالی با توجه به تاریخ سررسید اسناد دریافتنی مبلغی وصول نشده است.

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و یجنورد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

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

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۶,۰۶۷	۲۴,۳۱۴	شرکت کشاورزی، دامپروری بینالود نیشابور (فروش تفاله)
۱,۳۶۸	۱,۳۶۸	مجمع کشت و صنعت خرم دره (فروش تفاله)
۹۲۸	۹۲۸	شرکت زمزم مشهد (فروش شکر)
۵۱,۲۱۱	۵۱	شرکت دامپروری تلیسه نمونه (فروش تفاله)
۱۰۴,۹۷۷	.	شرکت زمزم ایران (فروش شکر)
۲۵,۳۳۹	.	شرکت کشت و صنعت و مجتمع شیر و گوشت محیا (فروش تفاله)
۳,۴۵۰	۲,۷۵۸	سایر
۲۳۳,۳۴۰	۲۹,۴۱۹	

۱۹-۲-۱- تا تاریخ تایید صورتهای مالی از بابت مانده مطالبات از محل حساب های دریافتنی اشخاص وابسته، مبلغ ۲۳,۱۹۷ میلیون ریال وصول شده است.

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

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۲۵,۲۱۳	۱۹۹,۲۰۷	۱۹-۳-۱	شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران
.	۳۱,۵۱۲		شرکت پرتو مبین پاکان (تصفیه شکر خام)
۲۳,۵۱۵	۲۳,۵۱۵	۱۹-۳-۲	سازمان حمایت از تولید کنندگان و مصرف کنندگان
۱۲,۰۷۴	۱۴,۷۷۵		شرکت صبا پیشرو کالا (تصفیه شکر خام)
۹,۲۳۹	۹,۲۳۹		شرکت تولیدی قند اقلید (تصفیه شکر خام)
۴,۸۱۴	۴,۸۱۴		شرکت ریدانه (تصفیه شکر خام)
۴,۰۹۵	۴,۰۹۵		شرکت پانیذ فام اتکا (فروش شکر)
۱۸,۲۳۲	.		شرکت کشاورزی و دامپروری ملارد شیر (فروش تفاله)
۱۲,۵۷۹	.		شرکت توسعه زراعت دامدار کوثر (فروش تفاله)
۸,۵۲۷	.		شرکت خمیر مایه رضوی (فروش ملاس)
۱۳,۲۴۱	۱۳,۲۲۳		سایر
۱۳۱,۵۲۹	۳۰۰,۳۸۰		
(۱۷۲)	(۱۷۲)		کاهش ارزش
۱۳۱,۳۵۷	۳۰۰,۲۰۸		

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

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

۱۹-۳-۳- تا تاریخ تایید صورتهای مالی از محل دریافتنی های تجاری سایر مشتریان مبلغ ۶۸ میلیون ریال وصول گردیده است.

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

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

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۴۷۷	۱,۴۷۷	شرکت بیمه سینا (غرامت فوت)
۶۱۸	۶۱۸	بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی
۲,۰۹۵	۲,۰۹۵	

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

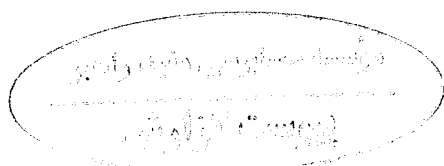
۱۹-۶- سایر دریافتنی های غیر تجاری به شرح زیر است:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت	ریالی	کاهش ارزش	خالص	خالص
میلیون ریال	میلیون ریال		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۳۶,۳۶۲	۵۰,۱۹۳	۱۹-۶-۱	۹۵,۹۲۵	(۴۵,۷۳۲)	۳۶,۳۶۲	۵۰,۱۹۳
۳۷,۲۶۷	۳۷,۲۶۷	۱۹-۶-۲	۳۷,۲۶۷	.	۳۷,۲۶۷	۳۷,۲۶۷
۸,۵۸۸	۶,۶۳۶		۶,۶۳۶	.	۸,۵۸۸	۶,۶۳۶
۱,۹۸۳	۲,۰۶۳		۲,۰۶۳	.	۱,۹۸۳	۲,۰۶۳
.	۱,۴۸۵		۱,۴۸۵	.	.	۱,۴۸۵
۶,۶۷۳	۶,۶۷۳		۶,۶۷۳	.	۶,۶۷۳	۶,۶۷۳
۱۳۲	۳۶۶		۳۶۶	.	۱۳۲	۳۶۶
۶,۱۷۹	۳,۶۰۸		۳,۶۰۸	.	۶,۱۷۹	۳,۶۰۸
۹۷,۱۸۴	۱۰۸,۲۹۱		۱۵۴,۰۲۳	(۴۵,۷۳۲)	۹۷,۱۸۴	۱۰۸,۲۹۱

۱۹-۶-۱- مطالبات از چغندرکاران مربوط به بدهی سنواتی آنها بابت نهاده های کشاورزی تحویلی طبق قراردادهای فیما بین بوده که به تعهداتشان عمل نکرده لیکن تضمین (چک و سفته) از آنها اخذ گردیده و پیگیری های حقوقی جهت وصول وجوه فوق در جریان بوده که تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۶۳۲ میلیون ریال وصول شده است. همچنین درخصوص بخشی از مانده حساب چغندرکاران که قابلیت وصول ندارد ذخیره کافی در حساب ها منظور شده است.

۱۹-۶-۲- طلب از سازمان امور مالیاتی 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 ۱۵ و ۱۳۹۶/۱۲/۲۳ سازمان امور مالیاتی، مبلغ ۳۷,۲۶۷ میلیون ریال به عنوان اعتبار مالیاتی در حساب ها شناسایی شده و طی نامه شماره ۸۳ مورخ ۱۳۹۶/۰۴/۰۲ با سازمان امور مالیاتی مکاتبه شده که تا کنون نتیجه حاصل نشده است، همچنین با توجه به بخشنامه شماره ۲۰/۹۵/۵۵ مورخ ۲۶۰/۹۶/۱۶۹ 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.

۱۹-۷- اسناد دریافتنی از شرکت تعاونی بنی الحسینی از بابت وجوه پرداختی جهت بذر های خریداری شده می باشد که با توجه به برگشت بذر خریداری شده توسط شرکت به دلیل عدم استقبال کشاورزان، اسناد دریافت شده است.



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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۸-۱۹- مبلغ ۱۷۱,۳۸۲ میلیون ریال از مطالبات عمدتاً از سنوات قبل و راکد بوده که از بابت آن مبلغ ۴۵,۹۰۴ میلیون ریال کاهش ارزش در حساب ها منظور گردیده است و آخرین اقدامات انجام شده به شرح زیر است:

نام صاحب حساب	مبلغ	اقدامات صورت گرفته
سازمان امور مالیاتی	۳۷,۲۶۷	با توجه به بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۵/۵۵ بخشنامه ۲۶۰/۹۶/۱۶۹ مورخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۳ معاونت مالیات بر ارزش افزوده سازمان امور مالیاتی کشور تاریخ اجرای معافیت شکر اعم از خام و تصفیه شده از تاریخ ۱۳۸۷/۰۷/۰۱ می باشد که پیگیری و مکاتبات لازم جهت وصول آن صورت گرفته است.
سازمان حمایت از تولید کننده و مصرف کننده	۲۳,۵۱۵	طبق مصوبه جلسه شماره ۵۱ کارگروه تنظیم بازار ابلاغی در تاریخ ۱۳۹۸/۰۶/۰۹ و نامه مورخ ۱۴۰۰/۰۸/۲۷ انجمن صنفی قند و شکر، آن انجمن به نمایندگی از کارخانجات قند و شکر در حال پیگیری مطالبات می باشد.
آذرخش رحمانیان	۷,۳۳۲	با توجه به رد دادخواست این شرکت توسط شعبه ۲ حقوقی دادگستری شیروان نسبت به دادنامه صادره توسط این شرکت اعتراض و پرونده جهت رسیدگی و احقاق حق این شرکت به دادگاه تجدید نظر استان خراسان شمالی ارسال خواهد شد.
علی اصغر فرامرزی	۶,۶۶۰	پیگیری جهت وصول مطالبات توسط واحد حقوقی در جریان می باشد.
شرکت ریدانه (آقای طباطبایی)	۴,۸۱۸	پیگیری جهت وصول مطالبات توسط واحد حقوقی در جریان می باشد.
سایر مطالبات (عمدتاً چغندرکاران)	۹۱,۷۹۰	تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۶۳۲ میلیون ریال وصول و اقدامات حقوقی برای سایرین صورت پذیرفته است.
	۱۷۱,۳۸۲	

۸-۱۹- میانگین دوره اعتباری فروش کالا ۷۸ روز است. برای کلیه دریافتنی های معوق با توجه به تجربیات گذشته و نظر واحد حقوقی، کاهش ارزش برای دریافتنی ها منظور می گردد.

۸-۱۹- مدت زمان دریافتنی هایی که معوق هستند ولی کاهش ارزش نداشته اند :

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۴۲,۰۸۵	۳۸,۵۰۱
۳,۹۴۱	۵,۰۵۸
۷۹,۴۵۲	۸۱,۹۱۹
۱۲۵,۴۷۸	۱۲۵,۴۷۸

۲۰- موجودی نقد

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۵۵,۹۱۰	۱۱۰,۵۰۰
۳,۰۹۲	۳,۳۴۳
۰	۱,۰۹۹
۴۲۱	۱۴۲
۱۵۹,۴۲۳	۱۱۵,۰۸۴
(۷۸,۰۰۰)	(۵۹,۰۰۰)
۸۱,۴۲۳	۵۶,۰۸۴

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

۲۰-۱- موجودی ارزی نزد بانک ها شامل یک فقره حساب ارزی نزد بانک سینا (۶,۰۵۰ یورو) و موجودی نزد صندوق ۳۰۰ دلار می باشد.

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۱- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال
۶,۲۱۴	۳,۲۴۳
۵۱,۵۴۴	۵۳,۴۲۴
۵۷,۷۵۸	۵۶,۶۶۷

زمین
ساختمان

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

۲۱-۲- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش فاقد پوشش بیمه ای در مقابل خطرات احتمالی می باشند.

۲۱-۳- در دوره جاری یک دستگاه ساختمان واقع در شهر اسفراین به ارزش دفتری ۱,۸۸۰ میلیون ریال به مبلغ ۲۹,۷۹۰ میلیون ریال از طریق مزایده به فروش رسیده که سود حاصل از فروش به مبلغ ۲۷,۹۱۰ میلیون ریال (یادداشت توضیحی ۱-۲) شناسایی شده است.

۲۲- سرمایه

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

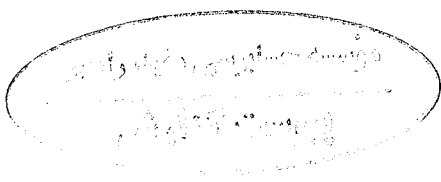
۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		
تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	
۳۶۵,۳۱۵,۴۳۸	۴۶.۹	۳۶۵,۳۱۵,۴۳۸	۴۶.۹	شرکت مادر تخصصی گسترش صنایع غذایی سینا
۲۰,۲۲۴,۸۰۲	۲.۶	۲۰,۲۲۲,۳۰۲	۲.۶	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی سینا
۶,۴۳۸,۲۸۴	۰.۸	۶,۴۳۸,۲۸۴	۰.۸	بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی
۵,۰۰۰	۰.۰	۴,۸۸۸	۰.۰	شرکت 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
۳۸۶,۸۸۳,۶۱۲	۴۹.۷	۳۸۶,۸۸۱,۲۲۴	۴۹.۷	سایرین (کمتر از ۵ درصد)
۷۷۸,۸۷۱,۸۵۶	۱۰۰	۷۷۸,۸۷۱,۸۵۶	۱۰۰	

۲۳- اندوخته قانونی

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

۲۴- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱				۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱				
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	ذخیره مرخصی کارکنان	ذخیره حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور	جمع	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	ذخیره مرخصی کارکنان	ذخیره حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور	جمع	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۷۰,۵۰۶	۱۷,۳۸۹	۶۸,۳۰۳	۱۵۶,۱۹۸	۵۴,۸۸۳	۱۳,۱۳۸	۶۸,۳۰۳	۱۳۶,۳۲۴	مانده در ابتدای دوره
(۹,۱۲۲)	(۲,۲۶۳)	-	(۱۱,۴۳۵)	(۳,۸۰۵)	(۶۱۹)	-	(۴,۴۲۴)	پرداخت شده طی دوره
۱۵,۳۹۸	۳,۸۲۷	۶۸,۳۰۳	۴۴,۶۷۰	۲۲,۲۰۶	۶,۹۸۰	۶۸,۳۰۳	۹۷,۴۸۹	ذخیره تامین شده
۷۶,۷۷۲	۱۸,۹۵۳	۶۸,۳۰۳	۱۸۹,۴۳۳	۷۳,۲۸۴	۱۹,۴۹۹	۶۸,۳۰۳	۱۶۱,۰۸۶	مانده در پایان دوره



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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۵- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

یادداشت	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
تجاری		
اسناد پرداختنی		
سایر مشتریان - پیمانکاران چغندر قند	۴۴	۴۴
حساب های پرداختنی		
اشخاص وابسته - شرکت قند اصفهان	۲۵-۱	۵۶,۸۵۰
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات	۲۵-۲	۲۹۰,۶۴۶
	۲۹۰,۰۸۴	۳۴۷,۴۹۶
	۲۹۰,۱۲۸	۳۴۷,۵۴۰
سایر پرداختنی ها		
اسناد پرداختنی		
اشخاص وابسته - شرکت مادر تخصصی صنایع غذایی سینا	۲۵-۳	۱۵۹,۲۰۰
اشخاص وابسته - شرکت بیمه سینا (بیمه موجودی ها)		۸,۰۰۰
سازمان امور مالیاتی	۲۵-۴	۲,۴۴۲
	۱۶۹,۶۴۲	۲۶۸,۱۴۲
حساب های پرداختنی		
اشخاص وابسته	۲۵-۵	۷۲,۷۶۴
بدهی به کارکنان (حقوق شهریور ماه و عیدی پرسنل)		۴۲,۲۱۹
سازمان تامین اجتماعی	۲۵-۶	۳۶,۲۰۷
مالیات های تکلیفی و حقوق	۲۵-۷	۷,۸۴۰
سپرده حسن انجام کار		۱۲,۵۲۷
سایر	۲۵-۸	۷۳۷,۵۰۹
	۹۰۹,۰۶۶	۶۵۴,۳۹۳
	۱,۰۷۸,۷۰۸	۹۲۲,۵۳۵
	۱,۳۶۸,۸۳۶	۱,۲۷۰,۰۷۵

۲۵-۱- مبلغ مذکور بابت خرید شکر در سال گذشته می باشد که تا تاریخ تایید صورت مالی مبلغ ۳۶,۱۸۶ میلیون ریال تسویه شده است.

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

یادداشت	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
مهدی قائمی (خرید چغندر قند)	۲۵-۲-۱	۱۵۶,۹۰۱
کشاورزان (سهمیه شکر و تفاله)	۲۵-۲-۲	۱,۱۷۵
کشاورزان (تعهد تحویل شکر)	۲۵-۲-۳	۴۴,۱۲۶
کشاورزان (خرید چغندر قند)	۲۵-۲-۴	۲۱,۳۸۷
کیسه بافی ثمین		۷,۳۶۰
سایر	۲,۲۸۵	۸۸
	۲۳۳,۲۳۴	۲۹۰,۶۴۶

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۵-۲-۱- مانده بدهی بابت خرید چغندر قند و حق العمکاری تامین چغندر پاییزه می باشد که تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۴۵,۰۰۰ میلیون ریال پرداخت شده است.

۲۵-۲-۲- سهمیه شکر و تفاله کشاورزان مربوط به تعهد تحویل مقدار ۱۱,۲۲۸ کیلوگرم شکر با نرخ ۲۲,۰۰۰ ریال و مقدار ۱۱۶,۰۵۸ کیلوگرم تفاله با نرخ ۸,۰۰۰ ریال طبق مصوبه جهاد کشاورزی به ازای چغندر تحویلی به چغندرکاران می باشد.

۲۵-۲-۳- مبلغ ۴۴,۱۲۶ میلیون ریال از بدهی مربوط به تعهد تحویل شکر با نرخ ۱۸۰,۰۰۰ ریال به طرف قرارداد می باشد که تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغی پرداخت نشده است.

۲۵-۲-۴- بابت خرید چغندر قند می باشد که تاریخ تایید صورت های مالی کاملاً تسویه شده است.

۲۵-۳- گردش اسناد پرداختنی اشخاص وابسته شرکت مادر تخصصی صنایع غذایی سینا به شرح زیر می باشد :

مانده ابتدای دوره اسناد پرداختنی	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	میلیون ریال
	۲۵۹,۲۰۰
عودت چک جهت تهاتر مطالبات بابت فروش زمین با شرکت مادر تخصصی و گسترش صنایع غذایی سینا	(۱۰۰,۰۰۰)
	۱۵۹,۲۰۰

۲۵-۳-۱- سررسید اسناد پرداختنی به شرکت مادر تخصصی گسترش صنایع غذایی سینا به تاریخ های ۱۴۰۰/۰۸/۱۵، ۱۴۰۱/۰۳/۳۱، ۱۴۰۱/۰۶/۳۱، ۱۴۰۲/۰۲/۲۰، ۱۴۰۲/۰۵/۲۰ و ۱۴۰۲/۰۶/۲۰ بوده که با توجه به هماهنگی انجام شده با شرکت مذکور، اسناد جهت وصول به بانک ارسال نشده است.

۲۵-۴- اسناد پرداختنی ارزش افزوده سنوات قبل می باشد که تا تاریخ تایید صورت های مالی به طور کامل تسویه شده است.

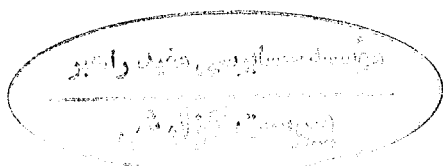
۲۵-۵- سایر پرداختنی های اشخاص وابسته به شرح زیر است :

شرکت مادر تخصصی صنایع غذایی سینا (دریافت قرض الحسنه و سایر بدهی ها)	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
شرک پروتیین گستر سینا (خرید مواد غذایی اهدایی به کارکنان)	۶۳,۷۳۱	۸,۵۹۲
شرکت لبنیات پاستوریزه پاک (خرید مواد غذایی اهدایی به کارکنان)	۳,۸۴۲	.
بیمه سینا (بیمه نامه دارایی های شرکت)	۲,۸۰۶	.
شرکت کشاورزی و دامپروری بینالود نیشابور	۲,۰۰۳	۱۴,۷۰۰
شرکت زمزم تهران	۲۲۵	.
	۱۵۷	۱۵۷
	۷۲,۷۶۴	۲۳,۴۴۹

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

۲۵-۶- بدهی مذکور بابت برگه مطالبه حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور، حق بیمه مرداد ماه و شهریورماه پرسنل می باشد. توضیح اینکه حسابرسی بیمه ای سال های ۱۳۹۷، ۱۳۹۸ و ۱۴۰۰ انجام گرفته و بابت سال های ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ مبلغ ۱۴,۸۳۶ میلیون ریال و بابت سال ۱۴۰۰ مبلغ ۲۶,۲۴۵ میلیون ریال برگه مطالبه صادر گردیده که شرکت نسبت به برگه مطالبه حق بیمه سال های ۹۷ و ۹۸ اعتراض نموده و با توجه به جلسه هیات بدوی بدهی به مبلغ ۱۴,۱۳۲ میلیون ریال کاهش یافت، لیکن شرکت به رای صادره اعتراض و پرونده به هیات تجدید نظر ارجاع گردیده است که تا تاریخ تایید صورت های مالی جلسه مذکور تشکیل نشده است. در ضمن نسبت به رای مربوط به سال ۱۴۰۰ نیز اعتراض شده است که در مرحله بررسی و ارائه مدارک می باشد.

۲۵-۷- مبلغ مذکور مربوط به مالیاتهای مکسوره از حقوق و مزایا کارکنان رسمی، قراردادی و پیمانی شرکت بوده که در موعد مقرر تسویه شده است. در ضمن سازمان امور مالیاتی بابت مالیات حقوق سال ۱۳۹۷ مبلغ ۲,۵۲۴ میلیون ریال (شامل ۴۱۰ میلیون ریال جرایم)، سال ۱۳۹۸ مبلغ ۱۱,۸۰۷ میلیون ریال (شامل ۵,۶۹۷ میلیون ریال جرایم) و سال ۱۳۹۹ مبلغ ۱۴,۴۳۴ میلیون ریال (شامل مبلغ ۳,۳۴۱ میلیون ریال جریمه) بیشتر از مبلغ ابرازی مورد مطالبه قرار گرفته و برگ قطعی صادره گردیده که شرکت به رای صادره تمکین نموده است و بابت جرائم درخواست بخشودگی داده است.



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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

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

یادداشت	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
شرکت گاز خراسان شمالی (هزینه گاز مصرفی)	۲۵-۸-۱	۳۰۱,۶۸۷
سازمان امور مالیاتی (ارزش افزوده)	۲۵-۸-۲	۱۴۷,۱۲۴
سازمان امور مالیاتی عوارض آلاینده	۲۵-۸-۳	۱۴,۷۵۷
سازمان امور منابع آب شیروان (حق النظاره چاه ها)	/	۱۴,۵۱۰
مهدی قایمی (خدمات زراعی)	۴۵,۴۷۷	.
پرسنل (هزینه معیشتی)	۱۶,۸۷۷	.
حق سنوات پرسنل باز نشسته	۱۹,۱۳۸	۹,۴۵۱
حق تقدم سهام داران	۷,۶۷۹	۷,۶۷۹
رضا دهخدا (خدمات زراعی)	۵,۷۰۰	.
شرکت تعاونی و کشاورزی بنی الحسینی	۴,۳۹۶	.
شرکت پیام صنعت	۲,۴۷۲	.
سایر	۵۲,۴۲۸	۶۴,۰۸۱
	۷۳۷,۵۰۹	۵۵۹,۲۸۹

۸-۲۵-۱- بدهی مذکور بابت بهای گاز مصرفی دوره مورد گزارش و سنوات قبل که تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۲۱۰,۰۰۰ میلیون ریال پرداخت شده و الباقی با توجه به مصوبه ستاد تسهیل و رفع موانع تولید تا پایان سال ۱۴۰۲ می بایست تسویه گردد.

۸-۲۵-۲- مانده بدهی فوق بابت خالص ارزش افزوده دریافتی از مشتریان پس از کسر مبالغ پرداختی از همین بابت می باشد. در ضمن برای ارزش افزوده سال های ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ سازمان امور مالیاتی برگ قطعی به مبلغ ۸۲,۷۵۲ میلیون ریال بیشتر از مبلغ ابرازی و مبلغ ۳۷,۱۴۱ میلیون ریال جریمه صادر شده است که شرکت به رای صادره تمکین نموده و پیگیر پرداخت اصل و بخشودگی جرایم می باشد. همچنین سازمان امور مالیاتی برای ارزش افزوده سال ۱۴۰۰ مبلغ ۲۲۵,۱۲۹ میلیون ریال بیشتر از مبلغ ابرازی و مبلغ ۵,۶۸۱ میلیون ریال جریمه مطالبه نموده که شرکت به رای صادره اعتراض و پرونده جهت بررسی مجدد به مجری قرار تحویل و تا تاریخ تایید صورت های مالی رای صادر نشده است.

۸-۲۵-۳- شرکت از بابت عوارض آلاینده سال های ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ به ترتیب مبلغ ۱۴,۶۹۴ میلیون ریال و مبلغ ۱۱,۴۸۱ میلیون ریال بدهی شناسایی نموده است. توضیح این که طبق برگ تشخیص صادره برای سال های ۱۳۹۸ الی ۱۴۰۰ توسط سازمان امور مالیاتی، جمعاً به مبلغ ۶۲,۵۵۶ میلیون ریال عوارض آلاینده بیشتر از مبلغ ابرازی مطالبه نموده است که شرکت به آن اعتراض و پرونده به هیئت بدوی و شورای عالی مالیاتی ارجاع داده شده است.

۸-۲۵-۴- تا تاریخ تایید صورت های مالی از سایر پرداختنی های غیر تجاری مبلغ ۳۴,۳۷۸ میلیون ریال تسویه گردیده است.

۹-۲۵- میانگین دوره اعتباری خرید کالا ۱۰۲ روز است. شرکت رویه های مدیریت ریسک را وضع می کند تا اطمینان حاصل شود که کلیه پرداختی ها بر اساس شرایط اعتباری توافق شده پرداخت شود.

۲۶- مالیات پرداختنی

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

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	مانده در ابتدای دوره
۱۱,۷۵۴	۲۶,۲۰۹	
-	(۲۱,۰۶۴)	پرداختی طی دوره
۱۱,۷۵۴	۵,۱۴۵	

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

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

(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات

نوع ی تشخیص	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱				سود(زیان)ایزای	سال
		مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختنی	ایزای	مالیات ایزای	
رسیدگی به دفاتر	۵,۱۴۵	۵,۱۴۵	۱۵,۳۷۱	۶۰,۷۲۰	۲۲,۹۵۱	۱۰۲,۱۹۸	۱۳۹۸
رسیدگی به دفاتر	-	-	۳۱,۰۶۴	-	۱۵۵,۶۱۳	۱۳۹,۱۴۱	۱۳۹۹
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	-	۱۲۹,۳۴۶	(۳۷۷,۱۲۳)	۱۴۰۰
رسیدگی به دفاتر	۶۶۰۹	۶۶۰۹	-	-	۶۶۰۹	۳۰,۳۹۱	۱۴۰۱
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	(۷۵,۶۱۷)	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
	۱۱,۷۵۴	۱۱,۷۵۴					

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

۲۶-۲-۲ برای مالیات عملکرد سال مالی ۱۳۹۸ برگ تشخیص به مبلغ ۸۴,۳۷۰ میلیون ریال اصل و مبلغ ۴۳,۱۰۹ میلیون ریال جریمه مطالبه شده که شرکت مبلغ ۱۵,۳۷۱ میلیون ریال آن را پرداخت و مبلغ ۵,۱۴۵ میلیون ریال ذخیره شناسایی کرده و نسبت به آن اعتراض که با توجه رای هیئت بدوی و برگ قطعی صادره به مبلغ ۴۳,۴۰۲ میلیون ریال اصل و مبلغ ۱۷,۳۱۸ میلیون ریال جریمه مطالبه کرده که شرکت به برگ قطعی صادره اعتراض و پرونده به شورای عالی مالیاتی ارجاع داده شده است که تا تاریخ تأیید صورت های مالی نتایج به شرکت ابلاغ نشده است.

۲۶-۲-۳ مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ مورد رسیدگی قرار گرفته و طبق برگ تشخیص، مبلغ ۱۵۵,۶۱۳ میلیون ریال اصل و مبلغ ۲۶,۳۴۲ جریمه مطالبه شده است. شرکت مبلغ ۳۱,۰۶۴ میلیون ریال ایزاز و پرداخت کرده و نسبت به برگ تشخیص اعتراض نموده است. اعتراض شرکت در هیات بدوی حل اختلاف مالیاتی رسیدگی و برای بررسی بیشتر به مجری قرار محول گردیده که رای مجری قرار به شرکت ابلاغ، اما تا تاریخ تأیید صورت های مالی جلسه هیئت بدوی بعد از نظر مجری قرار تشکیل نشده است.

۲۶-۲-۴ مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ مورد رسیدگی قرار گرفته و طبق برگ تشخیص صادره مبلغ ۱۲۹,۳۴۶ میلیون ریال اصل و مبلغ ۳۹,۲۶۳ میلیون ریال جریمه مورد مطالبه شده که مورد اعتراض شرکت واقع شده است و جلسه هیئت بدوی برای رسیدگی به دفاعیات شرکت تشکیل و برای رسیدگی دقیق تر به مجری قرار محول شده است که تا تاریخ تأیید صورت های مالی نتیجه به شرکت ابلاغ نشده است.

۲۶-۲-۵ بابت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ و با توجه به درآمد های مشمول مالیات، مبلغ ۶۶۰۹ میلیون ریال ذخیره در حساب ها منظور شده است، که تا تاریخ تأیید صورت های مالی برگ تشخیص صادر نشده است.

۲۶-۲-۶ در دوره مورد گزارش به دلیل وجود زیان ایزازی، ذخیره ای در حساب ها منظور نشده است.

۲۶-۲-۷ در سال قبل مبلغ ۵۰۶,۱۱۰ میلیون ریال مزاد تجدید ارزیابی زمین، در حساب ها شناسایی و ثبت شده و با توجه به اینکه مالیات فروش زمین به صورت مقطوع بوده و در زمان نقل و انتقال مشخص می گردد، لذا بدهی مالیات انتقالی از این بابت در حساب ها شناسایی نشده است در ضمن از بابت ذخیره مرخصی کارکنان با توجه به کم اهمیت بودن و عدم پذیرش زیان با توجه به سوابق مالیاتی، دارایی مالیات انتقالی در حساب ها شناسایی نشده است.

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۶-۳- جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی شرکت در پایان دوره مورد گزارش بالغ بر ۳۹۵،۵۹۴ میلیون ریال کمتر از مجموع برگ های تشخیص یا قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوطه است که مورد اعتراض قرار گرفته لذا بدهی بابت آن ها در حساب ها منظور نشده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات پرداختی و پرداختنی	مالیات تشخیصی قطعی با جرائم	مازاد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی
سال ۱۳۹۸	۲۰،۵۱۶	۴۰،۲۰۴
سال ۱۳۹۹	۳۱،۰۶۴	۱۶۰،۸۹۱
سال ۱۴۰۰	۰	۱۶۸،۷۰۹
	۵۱،۵۸۰	۳۶۹،۸۰۴
	۴۲۱،۳۸۴	

۲۶-۳-۱- عمده دلیل اختلاف مالیات ابرازی و تشخیص سال های ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ مربوط به عدم پذیرش بخشی از هزینه های شرکت می باشد که بخشی از هزینه های پذیرفته شده مربوط به هزینه حمل و کمک کرایه تشویقی می باشد که با توجه به بخشنامه ۲۰۰/۹۶/۱۷۲ مورخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۷ سازمان امور مالیاتی و استفساریه شماره ۱۳۱۳/۱۲۹ د مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۳۱ اداره کل امور مالیاتی خراسان شمالی و پاسخ شماره ۴۱۰۵۲/۲۳۲۲ د مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۲۱ دفتر فنی مالیاتی مبنی بر قابل قبول بودن پرداخت های انجام شده توسط کارخانه های قند و شکر تحت عنوان جایزه تحویل چغندر (اعم از نقدی و غیر نقدی) و کمک کرایه حمل را به عنوان هزینه های قابل قبول مالیاتی اعلام نموده است. در ضمن با توجه به دستورالعمل و بخشنامه های مکرر سازمان امور مالیاتی در صورت پرداخت یا ترتیب پرداخت اصل مالیات، بخش عمده ای از جرائم مالیاتی (بعضا تا میزان ۱۰۰٪) بخشوده می شود، با توجه به توضیحات سال های یاد شده بابت اصل و جریمه ذخیره ای در حساب ها منظور نشده است.

۲۷- سود سهام پرداختنی

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	ماتده پرداخت نشده	استناد پرداختنی	جمع	ماتده پرداخت نشده	استناد پرداختنی	جمع
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۴،۹۲۷	۰	۴،۹۲۷	۰	۴،۹۲۷	۰	۴،۹۲۷	۴،۹۲۷
۱۲،۸۵۱	۰	۱۲،۸۵۱	۰	۱۲،۸۵۱	۰	۱۲،۸۵۱	۱۲،۸۵۱
۳،۱۰۷	۳۶،۴۷۰	۳۹،۵۷۷	۳۶،۴۷۰	۳۹،۵۷۷	۳۶،۴۷۰	۳۹،۹۹۷	۳۹،۹۹۷
۲۰،۸۸۵	۳۶،۴۷۰	۵۷،۳۵۵	۳۶،۴۷۰	۵۷،۳۵۵	۳۶،۴۷۰	۵۷،۷۷۶	۵۷،۷۷۶

۲۷-۱- شرکت با توجه به زبان خالص بابت سنوات ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ سود تقسیمی نداشته است.

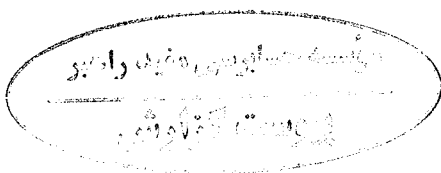
۲۸- تسهیلات مالی

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	جاری	بلند مدت	جمع	جاری	بلند مدت	جمع
مراجه	مراجه	مراجه	مراجه	مراجه	مراجه	مراجه	مراجه
۱۴۸،۶۷۷	۷۷،۱۳۲	۲۲۵،۸۰۹	۳۹۱،۰۴۰	۶۰۴۷۲	۴۵۱،۵۱۲	۰	۴۵۱،۵۱۲
۴۵،۱۲۳	۰	۴۵،۱۲۳	۰	۴۵،۱۲۳	۰	۰	۴۰،۳۵۳
۹۳،۴۵۰	۰	۹۳،۴۵۰	۳۶۷،۹۱۰	۰	۳۶۷،۹۱۰	۰	۳۶۷،۹۱۰
۲۸۷،۲۵۰	۷۷،۱۳۲	۳۶۴،۳۸۲	۷۹۹،۳۰۳	۶۰،۴۷۲	۸۵۹،۷۷۵	۰	۸۵۹،۷۷۵

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

الف) به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	پانک ها
میلیون ریال	میلیون ریال	کسر میشود: سود و کارمزد سال های آتی
۴۸۲،۰۳۸	۹۹۶،۰۳۲	
(۵۸،۶۵۶)	(۵۸،۶۵۷)	
۴۲۳،۳۸۲	۹۳۷،۷۷۵	وجوه مسدودی بابت اخذ تسهیلات (یادداشت ۲۰)
(۵۹،۰۰۰)	(۷۸،۰۰۰)	
۳۶۴،۳۸۲	۸۵۹،۷۷۵	حصد بلند مدت
(۷۷،۱۳۲)	(۶۰،۴۷۲)	حصد جاری
۲۸۷،۲۵۰	۷۹۹،۳۰۳	



دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۱۷,۷۶۹	۲۲,۳۰۴	۱۲ درصد
۷۲۰,۰۰۶	۱۹۳,۵۲۴	۱۸ درصد
.	۲۰۷,۵۵۴	۲۳ درصد
۹۳۷,۷۷۵	۴۲۳,۴۸۲	

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	سال ۱۴۰۲
۳۴۶,۲۵۰	
۷۷,۱۳۲	سال ۱۴۰۳ و پس از آن
۴۲۳,۳۸۲	

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	
۲۹۳,۶۲۹	چک و سفته
۱۲۹,۷۵۳	زمین و ساختمان
۴۲۳,۳۸۲	

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

تسهیلات مالی	
میلیون ریال	
۸۵۹,۷۷۵	مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
۱۷۸,۰۰۰	دریافت های نقدی
۷۱,۴۰۴	سود و کاهزد و جرائم
(۶۴۴,۷۸۲)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۱۰۰,۰۱۴)	پرداخت های نقدی بابت سود
۳۶۴,۳۸۲	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۳۷۱,۰۹۸	مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱
۴۴۲,۵۲۰	دریافت های نقدی
۴۸,۵۶۹	سود و کارمزد جرایم
(۱۸۹,۸۳۷)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۳۳,۳۷۲)	پرداخت های نقدی بابت سود
۶۳۸,۹۷۸	مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

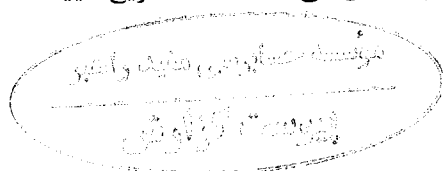
۲۹- پیش دریافت ها

۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
.	۳۱۳,۲۳۴	۲۹-۱ شرکت خمیر مایه رضوی (فروش ملاس)
.	۱۵۸,۴۰۳	۲۹-۲ شرکت زمزم ایران (فروش شکر)- اشخاص وابسته
۶,۲۶۸	۶,۲۶۸	۲۹-۳ شرکت بازرگانی دولتی ایران (فروش شکر)
۱۸,۳۳۶	.	شرکت تقطیر خراسان (فروش ملاس)
۸,۳۱۶	.	شرکت پیشگامان توسعه ملاس (فروش ملاس)
۵,۰۰۰	.	ابوالقاسم محمد آبادی (فروش تفاله خشک)
۱,۷۶۰	.	احمد معصومی (فروش تفاله)
۶۱۱	۶۱۱	شرکت زراعی دشت نازساری- اشخاص وابسته
۶,۳۵۳	۲,۴۰۲	سایر (مبلغ کمتر از ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال)
۴۶,۶۴۴	۴۸۰,۹۱۸	
.	(۱۵۷,۸۰۰)	تهاتر با اسناد دریافتنی از شرکت خمیر مایه رضوی (یادداشت ۱-۱۹)
۴۶,۶۴۴	۳۲۳,۱۱۸	مانده

۲۹-۱- پیش دریافت مذکور بابت پیش فروش مقدار ۳,۷۵۳,۹۰۰ کیلو گرم ملاس به شرکت خمیر مایه رضوی به قیمت بیشتر از مبلغ کارشناسی رسمی و آکهی روزنامه می باشد که تا تاریخ تایید صورت های مالی مقدار ۲۴۴,۶۶۰ کیلوگرم ملاس تحویل گردیده است.

۲۹-۲- بابت پیش فروش مقدار ۱,۰۲۵,۰۰۰ کیلوگرم شکر به نرخ هر کیلو ۲۵۵,۰۰۰ ریال به شرکت زمزم ایران می باشد که تا تاریخ تایید صورت های مالی ۵۷۵ تن تحویل شده است.

۲۹-۳- بابت پیش فروش مقدار ۱۰۰,۰۰۰ کیلوگرم شکر با نرخ هر کیلویی ۶۳,۰۰۰ ریال در سنوات قبل می باشد، که تا تاریخ تایید صورت های مالی تسویه نشده است.



شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳۰- اصلاح اشتباهات و تجدید طبقه بندی

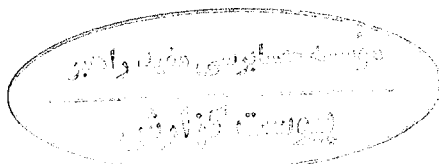
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۳۰-۱- اصلاح اشتباهات
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
(۱۰,۱۶۳۰)	(۱۰,۱۶۳۰)	(۹۳,۳۴۵)	برگشت درآمد فروش زمین همدان (سایر دارایی ها)
(۲۱,۰۱۹)	(۲۱,۰۱۹)	(۲۱,۸۷۳)	هزینه ۴ درصد حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور
(۱۱۰,۸۹۰)	(۱۱۰,۸۹۰)	.	تعدیل شناسایی مازاد دستمزد تصفیه شکر خام
(۷۵,۳۴۰)	(۷۵,۳۴۰)	.	هزینه گاز مصرفی سال ۱۴۰۰
(۵۹,۴۱۰)	(۵۹,۴۱۰)	.	شناسایی تفاوت نرخ شکر متعدد شده در پایان سال ۱۴۰۰
(۴۷,۸۴۴)	(۴۷,۸۴۴)	.	اصلاح مالیات بر ارزش افزوده و عوارض آلاپندگی (سال های ۸۸ الی ۹۷)
(۲۴,۷۴۷)	(۲۴,۷۴۷)	.	تعدیل موجودی پایان دوره کالای در جریان ساخت سال ۱۴۰۰
۳,۰۲۸	۳,۰۲۸		خرید و فروش شکر بازرگانی سال ۱۳۹۹
(۴۳۷,۸۵۲)	(۴۳۷,۸۵۲)	(۱۱۵,۲۱۸)	

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

۲-۳۰-۱ با توجه به عدم شناسایی حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور در سال گذشته، شرکت نسبت به شناسایی مبلغ ۲۱,۸۷۳ میلیون ریال اقدام نموده است از این رو اقلام مقایسه ای اصلاح و تجدید ارایه شده است.

۳-۳۰-۱ در پایان سال مالی قبل ارزش منصفانه زمین های شرکت افزایش ۱۰۰ درصدی داشته و طبق پرسیش و پاسخ شماره ۱۲۴ مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۳ کمیته فنی سازمان حسابرسی، در صورتیکه تفاوت دفتری دارای تجدید ارزیابی شده بیشتر از ۱۰۰ درصد شود، تجدید ارزیابی دارایی در مقاطع کمتر از دوره ۳ یا ۵ ساله تفاوت تجدید ارزیابی ضرورت خواهد یافت. در این خصوص در سال مالی قبل اشتباهاً دارایی ها مورد تجدید ارزیابی قرار نگرفته و لذا در دوره جاری زمین های شرکت به تاریخ یاد شده ارزیابی و اقلام مقایسه ای از این بابت تجدید ارایه شده است.

۲-۳۰-۲ به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، برخی از اطلاعات مقایسه ای مربوط به صورتهای مالی اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضاً با صورت های مالی ارائه شده در دوره مالی قبل مطابقت ندارد. توضیح اینکه بابت ۴۳۷,۸۵۲ 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 اینکه اصلاح اشتباه شناسایی شده مربوط به برگشت درآمد فروش زمین که در دوره مورد گزارش شناسایی شده، صرفاً آثار در عملکرد ۶ ماهه دوم سال گذشته داشته، لذا بر اقلام مقایسه ای میان دوره ای (۱۴۰۱/۰۶/۳۱) و سال ۱۴۰۰ تاثیر نداشته است. همچنین هزینه حق بیمه سخت و زیان آور شناسایی شده در دوره جاری مربوط به سال ۱۴۰۱ بوده و از این بابت اقلام مقایسه ای دوره مشابه (۱۴۰۱/۰۶/۳۱) تجدید ارایه شده و اثری بر اقلام سال ۱۴۰۰ نداشته است. لذا تجدید ارایه مجدد صورت های مالی ۱۴۰۱/۰۱/۰۱ و ارایه صورت وضعیت مالی ۳ ستونی به تاریخ ۱۴۰۱/۰۱/۰۱ موضوعیت نداشته است.



شرکت تولیدی قند شیروان، فوجان و بجنورد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱-۲-۳۰- اصلاح و ارائه مجدد صورت سود و زیان شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

طبق صورت سود و زیان دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	تعدیلات			جمع تعدیلات	دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
	اشتباهات حسابداری	تجدید طبقه بندی	تجدید اراانه شده		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
(۱,۴۹۷,۵۲۲)	۷۸,۱۴۹	۰	۷۸,۱۴۹	(۱,۴۱۹,۳۷۳)	
۱۶۷,۷۳۵	۶,۵۲۲	۰	۶,۵۲۲	۱۷۴,۲۵۷	
(۳۴۵)	(۹۳,۵۰۰)	۰	(۹۳,۵۰۰)	(۹۳,۸۴۵)	
(۲۰۴)	(۲۸)	۰	(۲۸)	(۲۳۲)	
(۱۵۸,۶۷۶)	(۲۱,۸۷۳)	۰	(۲۱,۸۷۳)	(۱۸۰,۵۴۹)	

۲-۳۰- اصلاح و ارائه مجدد صورت وضعیت مالی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

طبق صورت وضعیت مالی ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	تعدیلات			جمع تعدیلات	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	اشتباهات حسابداری	تجدید طبقه بندی	تجدید اراانه شده		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۷۰۳,۶۴۷	۵۰۶,۱۱۰	۰	۵۰۶,۱۱۰	۱,۲۰۹,۷۵۷	
۰	۱۲,۲۲۰	۰	۱۲,۲۲۰	۱۲,۲۲۰	
۶۲۸,۹۶۷	(۹۶,۹۷۳)	۰	(۹۶,۹۷۳)	۵۳۱,۹۹۴	
۱۱,۶۵۶	۵۰۶,۱۱۰	۰	۵۰۶,۱۱۰	۵۱۷,۷۶۶	
(۱,۲۶۱,۴۸۳)	(۸,۵۹۲)	۰	(۸,۵۹۲)	(۱,۲۷۰,۰۷۵)	
(۸۷,۸۹۵)	(۲۱,۸۷۳)	(۴۶,۴۳۰)	(۶۸,۳۰۳)	(۱۵۶,۱۹۸)	
(۴۶,۴۳۰)	۰	۴۶,۴۳۰	۴۶,۴۳۰	۰	
۷۸۸,۸۰۱	۱۱۵,۲۱۸	۰	۱۱۵,۲۱۸	۹۰۴,۰۱۹	

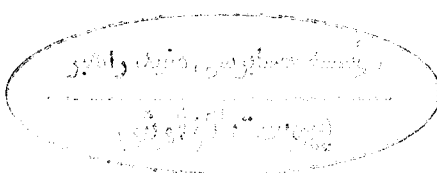
۳۱- نقد حاصل از عملیات (مصرفی بابت عملیات)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
(۷۵,۶۱۷)	(۱۸۰,۵۴۹)	زیان خالص
		تعدیلات
۷۱,۴۰۴	۴۸,۵۶۹	هزینه های مالی
۳۳,۲۳۵	۲۴,۷۶۲	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۹,۸۱۴	۷,۳۱۶	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۹۳,۳۴۵)	۰	سود ناشی از فروش زمین
(۲۷,۹۱۰)	۰	سود ناشی از فروش دارایی های غیر جاری نگهداری برای فروش
(۵۰)	(۷۱)	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری
(۲۸۱)	(۱۶۹)	سود تسعیر دارایی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
(۸۲,۷۵۰)	(۱۰۰,۱۴۳)	کاهش (افزایش) حساب های دریافتنی
۳۳,۹۸۰	(۸۳,۱۹۹)	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
۱۵۸,۶۵۳	(۷۱,۴۶۷)	افزایش پیش پرداخت های عملیاتی
(۶۳,۹۴۹)	(۹۳,۵۸۷)	افزایش پرداخت های عملیاتی
۱۴۴,۳۲۶	۸۳,۹۹۸	افزایش پیش دریافت های عملیاتی
۲۷۶,۴۷۴	۷۵,۹۸۶	نقد حاصل از عملیات (مصرفی بابت عملیات)
۴۶۶,۷۳۴	(۱۸۸,۴۱۱)	

۳۲- معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی عمده طی سال به شرح ذیل است:

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۰۰,۰۰۰	۰	تسویه بدهی (عودت اسناد پرداختنی) از محل واگذاری زمین (سایر دارایی ها)
۵,۵۶۵	۰	تسویه بدهی از محل واگذاری زمین (سایر دارایی ها)
۰	۲,۹۷۱	دریافت دارایی ثابت مشهود درقبال مطالبات از مشتریان
۱۰۵,۵۶۵	۲,۹۷۱	



۳۳- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۳-۱- مدیریت سرمایه

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

مدیریت، ریسک شرکت ساختار سرمایه شرکت را هر ۳ ماه یکبار بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مد نظر قرار می دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۳۰ الی ۴۰ درصد دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ به دلیل افزایش زیان انباشته و افزایش بدهی ها پائین تر از محدوده هدف بوده است که در سنوات آتی با توجه به پیش بینی افزایش تولید، افزایش فروش، افزایش نقدینگی و کاهش بدهی ها به نسبت اهرمی مورد نظر دست خواهد یافت.

۳۳-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

۶ ماهه منتهی به		
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۳۱۴,۸۷۸	۲,۴۰۲,۲۲۲	جمع بدهی ها
(۵۶,۰۸۴)	(۸۱,۴۲۳)	موجودی نقد
۲,۲۵۸,۷۹۴	۲,۳۲۰,۷۹۹	خالص بدهی
۳۳۱,۷۴۹	۴۰۷,۳۶۶	حقوق مالکانه
۶۸۱	۵۷۰	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۳-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

مدیریت شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می نماید. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. مدیریت شرکت که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد، بصورت فصلی به هیأت مدیره گزارش می دهد. شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک ها از طریق وصول مطالبات و کنترل نقدینگی است. رعایت سیاست ها و محدودیت های آسیب پذیری، توسط حسابرس داخلی بطور مستمر بررسی می شود.

۳۳-۳- مدیریت ریسک بازار

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

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

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

۳-۳-۱- مدیریت ریسک ارز

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

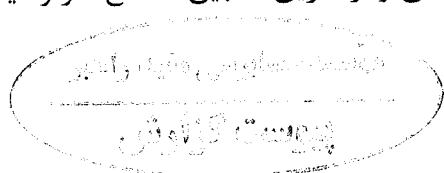
۳-۳-۴- مدیریت ریسک اعتباری

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

نام مشتری	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش
سازمان امور مالیاتی	۳۷,۲۶۷	۳۷,۲۶۷	۰
سازمان حمایت از تولید کنندگان و مصرف کنندگان	۲۳,۵۱۵	۲۳,۵۱۵	۰
چغندرکاران	۹۵,۹۲۵	۸۸,۵۰۶	(۴۵,۷۳۲)
مشتریان محصولات	۳۳۰,۰۷۲	۱۷۲	(۱۷۲)
سایر	۲۲,۰۹۴	۲۱,۹۲۲	۰
	۵۰۸,۸۷۳	۱۷۱,۳۸۲	(۴۵,۹۰۴)

۳-۳-۵- مدیریت ریسک نقدینگی

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



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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	عند المطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ ماه تا ۱۲ ماه	بیش از یکسال	جمع
پرداختنی های تجاری	۳۶,۶۴۳	۱۲۰,۴۵۵	۱۳۳,۰۳۰	۰	۲۹۰,۱۲۸
سایر پرداختنی ها	۱۵۴,۱۷۰	۵۱۴,۳۱۲	۴۱۰,۲۲۶	۰	۱,۰۷۸,۷۰۸
تسهیلات مالی	۰	۱۵۳,۹۹۶	۱۳۳,۲۵۴	۷۷,۱۳۲	۳۶۴,۳۸۲
مالیات پرداختنی	۱۱,۷۵۴	۰	۰	۰	۱۱,۷۵۴
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۰	۰	۰	۱۸۹,۴۳۳	۱۸۹,۴۳۳
سود سهام پرداختنی	۵۷,۳۵۵	۰	۰	۰	۵۷,۳۵۵
	۲۵۹,۹۲۲	۷۸۸,۷۶۳	۶۷۶,۵۱۰	۲۶۶,۵۶۵	۱,۹۹۱,۷۶۰

۳۳-۶- اهداف ومدیریت ریسک عملیاتی

اهم ریسک های عملیاتی شرکت شامل ریسک تأمین کنندگان مواد اولیه وخدمات، 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 واستفاده از فرصت های پیش آمده دراین حوزه برنامه ریزی می کند.

۳۳-۶-۱- ریسک تامین کنندگان مواد اولیه

در رابطه با تامین 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 تامین کنندگان داشته باشند از کشت چغندر قند خودداری می کنند. شرکت به منظور استفاده از ظرفیت تولیدی و کاهش ریسک مذکور، اقدام به جذب چغندر کشت پاییزه (بعد از چند سال) و تصفیه شکر خام نموده و مشوق هایی را برای تامین کنندگان دوره های آتی در نظر گرفته است. لذا در رابطه با تامین کنندگان بر اساس شرایط توافق، با ریسک بالایی مواجه نمی باشد.

۳۳-۶-۲- ریسک نظارتی

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

۳۳-۶-۳- ریسک فنی

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

۳۳-۶-۴- ریسک انرژی

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

۳۴-وضعیت ارزی

یورو	دلار	یادداشت	موجودی نقد
۶,۰۵۰	۳۰۰	۲۰	
۶,۰۵۰	۳۰۰		خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۳,۳۴۳	۱۴۲		معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ (میلیون ریال)
۶,۳۹۶	۳۰۰		خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
۱,۹۲۳	۱۷۰		معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ (میلیون ریال)

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳۵- معاملات با اشخاص وابسته

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

(مبالغ به میلیون ریال)

تضمین دریافتی	قرض الحسنه دریافتی	مالی دریافتی تسهیلات مالی	فروش کالا و خدمات	خرید کالا و خدمات	فروش زمین (سایر دارایی ها)	مشمول ماده ۱۲۹	نوع وابستگی	نام شخص وابسته	شرح
	۶۰,۰۰۰	.	.	.	.	✓	سهامدار و عضو هیات مدیره	شرکت مادر تخصصی گسترش صنایع غذایی سینا	واحد تجاری اصلی و نهایی
.	.	.	.	.	۱۰۵,۵۶۵	✓	سهامدار و عضو هیات مدیره	بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی (سازمان اموال و املاک)	
.	.	.	.	۲,۸۴۲	.	✓	عضو مشترک هیات مدیره	شرکت پروتئین گستر سینا (گوشتیان)	
.	.	.	.	۲,۸۰۶	.	✓	عضو مشترک هیات مدیره	شرکت لبنیات پاستوریزه پاک	
.	.	۸۵,۳۴۷	.	.	.	✓	عضو مشترک هیات مدیره	شرکت کشاورزی و دامپروری بیناود نیشابور	
.	.	.	.	۱,۳۹۷	.	✓	عضو مشترک هیات مدیره	شرکت بیمه سینا	
.	.	۱۵۹,۰۰۰	.	.	.	✓	عضو مشترک هیات مدیره	بانک سینا	سایر اشخاص وابسته
.	.	.	۲۱,۰۰۰	.	.	✓	عضو مشترک هیات مدیره	شرکت زراعی دشت ناز ساری	
.	.	.	۵۱,۰۰۰	.	.	✓	عضو مشترک هیات مدیره	شرکت تولیدی بهنوش ایران	
۹۰,۸۷۶	.	.	۲۴۸,۶۲۵	.	.	✓	عضو مشترک هیات مدیره	شرکت زمزم ایران	
۱۰۶,۶۳۱	.	.	.	.	.	✓	عضو مشترک هیات مدیره	شرکت پاکدیس ارومیه	
.	.	.	۷۶۵	.	.	✓	عضو مشترک هیات مدیره	تعاونی مصرف کارکنان دفتر مرکزی بنیاد	
۱۹۷,۵۰۷	۶۰,۰۰۰	۱۵۹,۰۰۰	۴۰۶,۶۳۷	۷,۰۴۵	۱۰۵,۵۶۵		جمع کل		

۳۵-۲- به استثنای قرض الحسنه دریافتی از شرکت مادر تخصصی گسترش صنایع غذایی سینا، تضامین دریافتی و فروش یک قطعه زمین که قیمت تعیین شده آن توسط کارشناس رسمی مبلغ ۱۱۳,۸۵۰ میلیون ریال بوده، به معاونت سازمان اموال و املاک بنیاد مستضعفان به مبلغ ۱۰۵,۵۶۵ میلیون ریال، 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 میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

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

(مبالغ به میلیون ریال)

تاریخ	۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		پیش دریافت ها	سود سهام پرداختنی	تسهیلات مالی	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	پیش پرداخت ها	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	نام شخص وابسته	واحد تجاری اصلی و نهایی
	بدهی	طلب	بدهی	طلب								
۱۹۸,۶۹۷	۶۱۸	۰	۲۵۹,۴۰۱	۰	۰	۳۶,۴۷۰	۰	۰	۰	۶۱۸	بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی	سایر اشخاص وابسته
۵۶,۸۵۰	۰	۰	۵۶,۸۵۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	شرکت مادر تخصصی گسترش صنایع غذایی سینا	
۰	۹۲۸	۰	۰	۹۲۸	۰	۰	۰	۰	۰	۹۲۸	شرکت قند اصفهان	
۰	۶۷۱	۰	۰	۶۷۱	۰	۰	۰	۰	۰	۶۷۱	شرکت زمزم مشهد	
۱۵۷	۰	۱۵۷	۰	۰	۰	۰	۱۵۷	۰	۰	۰	شرکت زمزم گرگان	
۰	۱۰۴,۹۷۷	۰	۱۵۸,۴۰۳	۰	۱۵۸,۴۰۳	۰	۰	۰	۰	۰	شرکت زمزم تهران	
۰	۳۱۸	۰	۲,۸۰۶	۰	۰	۰	۲,۸۰۶	۰	۰	۰	شرکت زمزم ایران	
۰	۳۷۴	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	شرکت لبنیات پاستوریزه پاک	
۰	۵۳۱	۰	۰	۵۳۱	۰	۰	۰	۰	۰	۵۳۱	شرکت تولیدی پهنوش ایران	
۰	۷۰	۰	۳,۷۷۲	۰	۰	۰	۳,۸۲۲	۰	۰	۷۰	شرکت پاکدیس	
۰	۵۱,۳۱۱	۰	۰	۵۱	۰	۰	۰	۰	۰	۵۱	شرکت پروتئین گستر سینا (گوشتران)	
۰	۱۴۸	۰	۰	۱۳۸	۰	۰	۰	۰	۰	۱۴۸	شرکت دامپروزی تلیمه نمونه	
۶۱۱	۰	۶۱۱	۰	۰	۶۱۱	۰	۰	۰	۰	۰	شرکت شیر و گوشت زاگرس شهرکرد	
۰	۴۶,۰۶۷	۰	۰	۳۴,۰۸۹	۰	۰	۲۲۵	۰	۰	۲۲,۳۱۴	شرکت زراعی دشت ناز ساری	
۰	۲۵,۳۳۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	شرکت کشاورزی و دامپروزی بینالود نیشابور	
۱۰,۳۶۳	۰	۰	۵,۵۶۶	۰	۰	۰	۱۰,۰۰۳	۲,۹۶۰	۰	۱,۴۷۷	شرکت کنسرو و صنایع و مجتمع شیر و گوشت محیا	
۰	۳۹۶	۰	۰	۳۹۶	۰	۰	۰	۰	۰	۳۹۶	شرکت بیمه سینا	
۰	۸۱	۰	۰	۸۱	۰	۰	۰	۰	۰	۸۱	شرکت تعاونی مصرف کارکنان بنیاد	
۰	۱,۳۶۸	۰	۰	۱,۳۶۸	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۳۶۸	شرکت شیر و دام بنیاد	
۲۴۸,۳۳۵	۰	۰	۲۰۳,۵۰۶	۰	۰	۰	۲۰۳,۵۰۶	۰	۰	۰	مجتمع کشت و صنعت خرمدره	فروشگاه مرکزی بنیاد
۰	۸۷۱	۰	۰	۸۷۱	۰	۰	۰	۰	۰	۸۷۱	بانک سینا	
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	فروشگاه مرکزی بنیاد	
۵۱۴,۸۱۳	۲۳۳,۹۵۸	۶۹۱,۰۷۲	۲۹,۷۴۲	۱۵۹,۰۱۴	۳۶,۴۷۰	۲۰۳,۵۰۶	۲۹۶,۸۱۴	۲,۹۶۰	۳۱,۵۱۴	جمع کل		

۴-۳۵- هیچگونه هزینة یا کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال مورد گزارش شناسایی نشده است.

شرکت تولیدی قند شیروان، قوچان و بجنورد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳۶- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

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

۳۶-۲- به استثنای موارد مندرج در یادداشت های توضیحی ۲-۸-۲۵ و ۶-۲۵ صورت های مالی و موارد ذیل ، شرکت فاقد بدهی های احتمالی در تاریخ صورت وضعیت مالی می باشد.

۳۶-۲-۱- سازمان امور مالیاتی بابت جرائم مالیات ماده ۱۶۹ مکرر جهت سال های ۱۳۹۴ و ۱۳۹۸ الی سال ۱۴۰۰ جمعاً مبلغ ۹۹،۴۴۵ میلیون ریال جریمه از شرکت مطالبه نموده که شرکت نسبت به آرای صادره اعتراض و در هیئت بدوی در حال رسیدگی می باشد.

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

۳۶-۲-۳- آقای محمد صدوقی در سال ۱۳۸۱ بابت تسویه بدهی خود اقدام به اعطای وکالت نامه فروش یک قطعه زمین در شهرستان نور به نام این شرکت نمود، که متعاقباً سند قطعی فروش زمین به نام این شرکت صادر گردید لیکن پس از گذشت ۲۱ سال نام برده طی دادخواستی مطالبه الزام این شرکت به تحویل و ارائه صورت حساب زمان تصدی موضوع وکالت نامه فروش موصوف را در دادگاه شهرستان نور نمود که در اولین جلسه رسیدگی، دادگاه شهرستان نور عدم صلاحیت رسیدگی خود به پرونده را به شایستگی صلاحیت دادگاه های عمومی تهران اعلام و پرونده به دادگستری تهران جهت رسیدگی ارسال شده است.

۳۶-۳- به استثنای مورد مندرج در یادداشت توضیحی ۲-۶-۱۹ صورت های مالی، شرکت فاقد دارایی احتمالی در تاریخ صورت وضعیت مالی می باشد.

۳۷- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

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