



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

شماره :
تاریخ :
پیوست :

بسمه تعالی
در مسیر دستانه

۷۶۲ - ۱۴۰۵
۲۷، ۴ - ۱۴۰۵

شرکت قند اصفهان (سهامی عام)
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به انضمام صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴



شرکت قند اصفهان (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه

عنوان

۱۱ الی ۴

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

صورتهای مالی :

۲

صورت سود و زیان

۳

صورت سود و زیان جامع

۴

صورت وضعیت مالی

۵

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

۶

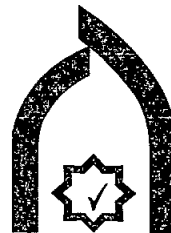
صورت جریان های نقدی

۷ الی ۴۸

یادداشتهای توضیحی

پیوست

گزارش تفسیری مدیریت



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

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت قند اصفهان (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهاری نظر

۱- صورت‌های مالی شرکت قند اصفهان (سهامی عام) شامل صورت‌وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ و صورت‌های سود و زیان، سود و زیان جامع، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۰، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، صورت‌های مالی یادشده، وضعیت مالی شرکت قند اصفهان (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به‌نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبنای اظهارنظر

۲- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از شرکت قند اصفهان (سهامی عام) است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به‌عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۳- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت‌های مالی به‌عنوان یک مجموعه واحد، و به‌منظور اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی، مورد توجه قرار گرفته است. در این خصوص هیچگونه مسائل عمده حسابرسی برای درج در گزارش وجود ندارد.

تاکید بر مطلب خاص

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

به‌شرح یادداشت توضیحی ۱۰-۲۹ صورت‌های مالی، طبق نامه شماره ۱۴۰۴۲۳۵ مورخ ۱۴۰۴/۱۱/۰۲ انجمن صنفی کارخانه‌های قند و شکر ایران و به استناد نامه سازمان حمایت از مصرف‌کنندگان و تولیدکنندگان، در راستای حذف ارزش ترجیحی، نرخ فروش شکر افزایش و مابه‌التفاوت ناشی از آن از تاریخ ابلاغ به حساب بدهی به سازمان حمایت منظور شده است. تعیین آثار مبلغ دقیق بدهی به سازمان مذکور منوط به بررسی و اعلام نظر سازمان حسابرسی و مراجع ذیربط می‌باشد. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

۵- پوشش بیمه‌ای دارایی‌های ثابت مشهود و موجودی مواد و کالا

به‌شرح یادداشت‌های توضیحی ۱-۱۲ و ۵-۱۸ صورت‌های مالی، دارایی ثابت مشهود و موجودی مواد و کالا فاقد پوشش بیمه‌ای در مقابل خطرات ناشی از جنگ می‌باشند. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

سایر اطلاعات

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

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

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

۷- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، برعهده هیئت‌مدیره است. در تهیه صورت‌های مالی، هیئت‌مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن به‌کارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرسی و بازرسی قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۸- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به‌عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند. در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، به‌کارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به‌عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به‌منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن به‌کارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به‌گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
- افزون‌براین، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.
- به‌علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

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

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

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

۹- موارد مرتبط با عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به‌شرح زیر است:
۹-۱- مفاد ماده ۱۱۹ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۳۳ اساسنامه، درخصوص تعیین رئیس و نایب رئیس هیئت‌مدیره در اولین جلسه هیئت‌مدیره بعد از برگزاری مجمع عمومی سالانه.

۹-۲- پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالانه مورخ ۱۴۰۴/۰۴/۳۰ صاحبان سهام درخصوص بندهای ۱۲ الی ۱۵ این گزارش و پیگیری تکالیف مقرر در مجامع عمومی سال‌های ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ و طرح آن در هیئت‌مدیره در مقاطع سه ماهه، به نتیجه نهایی نرسیده است.

۱۰- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۷ صورت‌های مالی، به‌عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که در سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت‌مدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، باتوجه به ترکیب اعضای هیئت‌مدیره، رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یادشده مبنی بر کسب مجوز از هیئت‌مدیره و عدم شرکت مدیر ذی‌نفع در رای‌گیری، میسر نبوده است. همچنین به‌استثنای موارد افشا شده در یادداشت توضیحی ۳-۳۷ صورت‌های مالی، نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

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

۱۲- شرکت درخصوص فروش اعتباری محصولات فاقد آیین‌نامه می‌باشد. همچنین طبق مفاد ماده ۴-۲-۸ آیین‌نامه معاملات، خریدهای عمده و کلان کالا و خدمات طی سال جاری عمدتاً از طریق اخذ مجوز هیئت‌مدیره و بدون برگزاری مناقصه عمومی صورت پذیرفته است. دلایل و ضرورت نحوه عمل مزبور و حصول اطمینان از دستیابی واحد مورد گزارش به بهترین شرایط خرید کالا و خدمات برای این موسسه مشخص نشده است. ضمن اینکه بخشی از شکر تولیدی شرکت بیش از نرخ‌های تعیین شده توسط انجمن صنفی کارخانه‌های قند و شکر ایران به فروش رسیده است.

۱۳- سایر دارایی‌ها (یادداشت توضیحی ۱۶ صورت‌های مالی) شامل ۱۸ مورد زمین و یک باب مغازه بلااستفاده و راکد می‌باشد. همچنین اسناد مالکیت رسمی ۱۰ مورد از اراضی و ساختمان‌های در اختیار شرکت، بنام واحد مورد گزارش انتقال نیافته است. ضمن اینکه در طی سال مالی مورد گزارش بخشی از اسناد سررسید شده در موعد مقرر وصول نگردیده و با اسناد دریافتنی با سررسید جدید جایگزین گردیده و نیز دوره وصول مطالبات نسبت به سال مالی قبل افزایش یافته است.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۴- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، در چارچوب چک لیست‌ها و سایر موارد ابلاغی به‌شرح زیر رعایت نشده است:

۱۴-۱- دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، درخصوص افشاء صورت‌های مالی میان دوره‌ای ۶ ماهه حسابرسی شده و گزارش تفسیری حداکثر ۶۰ روز بعد از پایان دوره ۶ ماهه (بند ۴ ماده ۷)، افشای فوری اطلاعات بااهمیت درخصوص تغییر وضعیت مشتریان عمده شرکت (ماده ۱۳).

۱۴-۲- دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران، درخصوص اخذ مصوبه مجمع عمومی عادی قبل از پرداخت هرگونه کمک بلاعوض به اشخاص خارج از شرکت (ماده ۱۹).

۱۴-۳- مصوبه مورخ ۱۴۰۳/۱/۲۷ هیئت‌مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار، درخصوص رعایت حداقل حجم خرید و فروش ابلاغی در معاملات انجام شده توسط بازارگردان در بازار اول بورس اوراق بهادار تهران.

۱۴-۴- دستورالعمل افشای اطلاعات و تصویب معاملات با اشخاص وابسته ناشران بورسی و فرابورسی، درخصوص افشای معاملات بااهمیت با اشخاص وابسته ازجمله دریافت و پرداخت‌های تامین مالی و تضمین تسهیلات مالی شرکت همگروه (مواد ۳ و ۴)، تصویب معاملات با اشخاص وابسته موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت طبق تشریفات مقرر (مواد ۷ و ۸) و اطلاع‌رسانی فوری و کتبی به بازرس قانونی از معاملات دارای مجوز انجام (ماده ۱۰).

۱۴-۵- دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، درخصوص داشتن تحصیلات و تجربه لازم اعضای هیئت‌مدیره در حوزه فعالیت شرکت (ماده ۴)، تصویب و مستندسازی کامل معاملات با اشخاص وابسته طبق (دستورالعمل افشای اطلاعات و تصویب معاملات با اشخاص وابسته ناشران بورسی و فرابورسی) (تبصره ۳ ماده ۷)، ارائه گزارش‌های واحد حسابرسی داخلی در رابطه با ارزیابی کنترل‌های داخلی هر سه ماه به هیئت‌مدیره (ماده ۸).

۱۴-۶- آیین‌نامه ماده ۱۳ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید و ضوابط مربوطه، درخصوص دارا بودن حداقل مدرک تحصیلی کارشناسی و سابقه کار مرتبط باموضوع فعالیت به ترتیب ۵ و ۳ سال برای مدرک کارشناسی و کارشناسی به بالا بابت برخی از اعضای هیئت‌مدیره (ماده ۲) و احراز صلاحیت مدیرعامل توسط اعضای هیئت‌مدیره براساس ضوابط مربوط (تبصره ۲ ماده ۲).

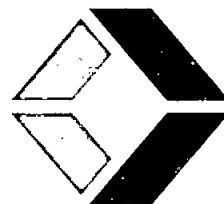
۱۴-۷- مفاد اساسنامه نمونه شرکت‌های سهامی عام ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار درخصوص انتخاب مدیرعامل در صورت بلاتصدی ماندن سمت آن، حداکثر ظرف یک ماه با رعایت مفاد اساسنامه شرکت (ماده ۴۳) و اعمال تغییرات اساسنامه ناشر طبق آخرین تغییرات ابلاغ شده توسط سازمان (مواد ۵۴ و ۵۶).

۱۵- در اجرای ابلاغیه چک‌لیست کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، چک‌لیست مزبور مورد بررسی قرار گرفته است. براساس رسیدگی‌های انجام شده به‌استثنای عدم تفکیک صحیح و روشن وظایف کارکنان در چارچوب ساختار سازمانی تعریف شده (ردیف ۲۰)، عدم تدوین رویه‌های مناسب جهت جمع‌آوری و استفاده از نظرات و طرح‌های مدیران و تحلیل نتیجه عملکرد واقعی آنها (ماده ۳۲)، عدم تصویب و افشاء مناسب معاملات با اشخاص وابسته طبق الزامات سازمان بورس و سایر ضوابط لازم الاجرا (ماده ۳۹) و عدم وضع روش‌های مناسب تهیه، تنظیم و نگهداری مستندات مربوط به رخداد معاملات و رویدادها (ردیف ۴۰)، این موسسه به موارد دیگری حاکی از وجود نقاط ضعف بااهمیت کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نکرده است.

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

۱۱ تیر ۱۴۰۵

موسسه حسابرسی مفید راهبر
محمد پاشایی
شماره عضویت: ۸۹۱۶۹۲
۴۰۵۰۰۱۹۰۰ An-C-۱ PSH
علی شمس
شماره عضویت: ۱۸۰۱
موسسه حسابرسی مفید راهبر



برگه سال تکلیف

شرکت قند اصفهان (سهامی عام)

شماره ثبت ۶۰۲

شناسه ملی: ۱۰۱۰۰۲۹۷۴۹۶

تاریخ:
شماره:
پیوست:

شرکت قند اصفهان (سهامی عام)

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت قند اصفهان (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	* صورت سود و زیان
۳	* صورت سود و زیان جامع
۴	* صورت وضعیت مالی
۵	* صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۶	* صورت جریان‌های نقدی
۷-۴۸	* یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۵/۰۴/۱۱ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیات مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
شرکت مادر تخصصی گسترش صنایع غذایی سینا (سهامی خاص)	آقای امین لطیفی	رئیس و عضو غیرموظف هیات مدیره	
شرکت مادر تخصصی مالی و سرمایه گذاری سینا (سهامی عام)	آقای صادق جابروندی	نایب رئیس هیات مدیره و مدیر عامل	
شرکت ره نگار خاورمیانه پارس (سهامی خاص)	آقای فردین معماری قره چال	عضو هیات مدیره و رئیس کارخانه	
شرکت پیوند تجارت آتیه ایرانیان (سهامی خاص)	آقای داود بابائی	عضو غیرموظف هیات مدیره	
بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی	آقای احسان نظری سلفیانی (سهامی خاص)	عضو غیرموظف هیات مدیره	



خط (۲۰) ۳۶۷۶۵۰۰۰ - ۰۳۱

نمابر: ۰۳۱ - ۳۵۴۱۵۵۰۸

Email: info@esfahansugar.com

اصفهان - خیابان جیحون شرقی - پلاک ۱۱ - راه از عوانیه

کد پستی: ۷۵۱۶۱ - ۸۱۵۹۷

www.esfahansugar.com



ISO 9001-2015
ISO 14001-2015
OHSAS 18001-2007
ISO 22000 - 2017

شرکت قند اصفهان (سهامی عام)
صورت سود و زیان
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت	
۳۷,۸۸۶,۵۵۹	۵۰,۰۷۰,۵۸۳	۵	درآمدهای عملیاتی
(۳۱,۸۱۶,۷۲۰)	(۴۲,۹۵۹,۸۵۵)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۶,۰۶۹,۸۳۹	۷,۱۱۰,۷۲۸		سود ناخالص
(۵۰۷,۹۸۸)	(۶۳۷,۸۸۴)	۷	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
(۱۴,۲۷۲)	(۵,۳۲۹)	۸	سایر هزینه‌ها
۵,۵۴۷,۵۷۹	۶,۴۶۷,۵۱۵		سود عملیاتی
(۳۲۷,۹۴۶)	(۳۷۸,۹۵۰)	۹	هزینه‌های مالی
۹۶۵,۶۰۶	۹۷۶,۰۵۵	۱۰	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
۶,۱۸۵,۲۳۹	۷,۰۶۴,۶۲۰		سود قبل از مالیات
(۷۳۲,۴۹۵)	(۱,۳۷۹,۲۲۲)	۳-۳۰	هزینه مالیات بر درآمد
۵,۴۵۲,۷۴۴	۵,۶۸۵,۳۹۸		سود خالص
			سود پایه هر سهم:
۱۶۲	۱۷۲	۱۱	عملیاتی (ریال)
۲۰	۱۸	۱۱	غیرعملیاتی (ریال)
۱۸۲	۱۹۰		سود پایه هر سهم (ریال)

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

(Handwritten signatures and marks)



مؤسسه حسابداری و مالیات راهبر
پیوست گزارش

شرکت قند اصفهان (سهامی عام)

صورت سود و زیان جامع

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت
۵,۴۵۲,۷۴۴	۵,۶۸۵,۳۹۸	

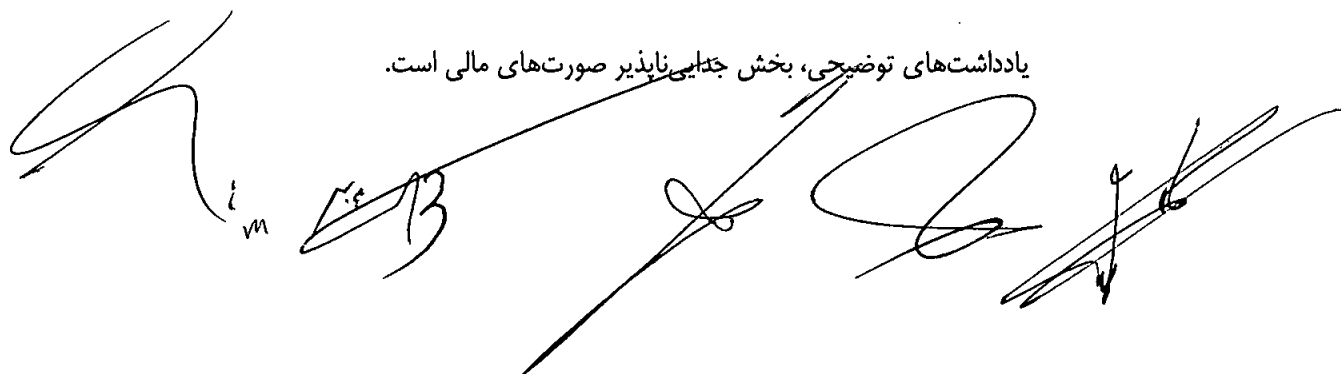
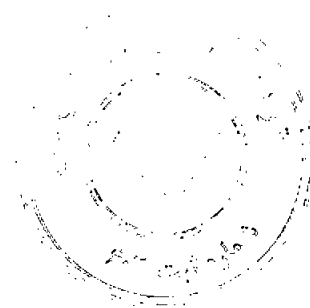
سود خالص

سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره‌های آتی به صورت سود و زیان
تجدید طبقه بندی نخواهد شد:

۳۰,۱۱۴,۴۷۷	۰	۲۵
۳۵,۵۶۷,۲۲۱	۵,۶۸۵,۳۹۸	

مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود (زمین)

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

The block contains several handwritten signatures in black ink. There are also circular official stamps, one of which is partially visible on the right side of the page.

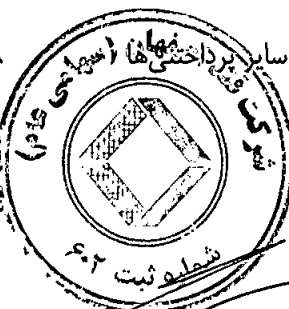
شرکت قند اصفهان (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
دارایی‌ها		
دارایی‌های غیر جاری		
۱۲ دارایی‌های ثابت مشهود	۳۱,۵۵۳,۶۳۰	۳۱,۲۱۹,۵۴۲
۱۳ دارایی‌های نامشهود	۸,۳۳۴	۱۲,۳۴۱
۱۴ سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۱,۸۳۹	۱۱۴
۱۵ دریافتی‌های بلند مدت	۶,۴۷۳	۴,۸۶۰
۱۶ سایر دارایی‌ها	۷۱	۷۱
جمع دارایی‌های غیر جاری	۳۱,۵۷۰,۳۴۷	۳۱,۲۳۶,۹۲۸
دارایی‌های جاری		
۱۷ پیش پرداخت‌ها	۲,۵۹۰,۲۷۵	۱,۲۳۰,۴۷۳
۱۸ موجودی مواد و کالا	۶,۴۲۰,۴۴۵	۲,۳۰۹,۶۴۷
۱۵ دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها	۸,۸۵۶,۵۹۰	۷,۳۲۵,۹۸۳
۱۹ سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	۲۲,۲۵۳	۳۷۲,۶۷۸
۲۰ موجودی نقد	۴۷۹,۹۹۴	۲۶۷,۴۸۴
جمع دارایی‌های جاری	۱۸,۳۶۹,۵۵۷	۱۲,۵۰۶,۲۶۵
جمع دارایی‌ها	۴۹,۹۳۹,۹۰۴	۴۳,۷۴۳,۱۹۳
حقوق مالکانه و بدهی‌ها		
حقوق مالکانه		
۲۱ سرمایه	۳۰,۱۹۰,۹۷۷	۳۰,۱۹۰,۹۷۷
۲۲ صرف سهام خزانه	۳,۳۴۲	.
۲۳ اندوخته قانونی	۵۷۶,۴۰۷	۲۹۲,۱۳۷
۲۴ سایر اندوخته‌ها	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰
۲۵ مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	۱۱۸,۵۰۰	۱۱۸,۵۰۰
سود انباشته	۶,۰۳۴,۵۶۳	۵,۷۶۲,۳۰۳
۲۶ سهام خزانه	(۱۹۲,۱۱۹)	(۱۷۴,۹۳۱)
جمع حقوق مالکانه	۳۶,۷۳۲,۶۷۰	۳۶,۱۸۹,۹۸۶
بدهی‌ها		
بدهی‌های غیر جاری		
۲۷ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۵۳۲,۳۰۹	۳۳۴,۴۸۸
۲۸ سایر ذخایر	۷۸,۹۴۱	۲۲,۴۸۲
جمع بدهی‌های غیر جاری	۶۱۱,۲۵۰	۳۵۶,۹۷۰
بدهی‌های جاری		
۲۹ پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها	۸۶۰,۵۳۸۱	۳,۷۴۶,۰۱۱
۳۰ مالیات پرداختی	۱,۴۳۶,۸۴۵	۹۰۲,۷۳۲
۳۱ سود سهام پرداختی	۵۵۴,۴۷۰	۳۰۸,۳۴۲
۳۲ تسهیلات مالی	۱,۴۲۹,۸۲۶	۱,۷۳۷,۶۱۴
۳۳ بدهی ناشی از قراردادهای	۵۶۹,۴۶۲	۵۰۱,۵۳۸
جمع بدهی‌های جاری	۱۲,۵۹۵,۹۸۴	۷,۱۹۶,۲۳۷
جمع بدهی‌ها	۱۳,۲۰۷,۲۳۴	۷,۵۵۳,۲۰۷
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	۴۹,۹۳۹,۹۰۴	۴۳,۷۴۳,۱۹۳



یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است. مؤسسه حسابرسی سنجید را هبیر

پیوست گزارش

شرکت قند اصفهان (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سهام خزانه	سود انباشته	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	سایر اندوخته ها	اندوخته قانونی	صرف سهام خزانه	سرمایه
۲,۷۸۲,۷۶۸	(۱۵۵,۵۱۶)	۲,۷۲۷,۷۸۴	.	۱,۰۰۰	۱۹,۵۰۰	.	۱۹۵,۰۰۰
۵,۴۵۲,۷۴۴	.	۵,۴۵۲,۷۴۴	.	.	.	.	.
۳۰,۱۱۴,۴۷۷	.	.	۳۰,۱۱۴,۴۷۷	.	.	.	.
۳۵,۵۶۷,۲۲۱	.	۵,۴۵۲,۷۴۴	۳۰,۱۱۴,۴۷۷	.	.	.	.
(۲,۱۴۵,۰۰۰)	.	(۲,۱۴۵,۰۰۰)	.	.	.	.	.
.	.	.	(۲۹,۹۹۵,۹۱۷)	.	.	.	۲۹,۹۹۵,۹۱۷
(۷۱,۳۸۸)	(۷۱,۳۸۸)	.	.	.	.	.	.
۵۱,۹۷۳	۵۱,۹۷۳	.	.	.	.	.	.
۴,۴۱۲	.	۴,۴۱۲	.	.	.	۴,۴۱۲	.
.	.	(۲۷۲,۶۲۷)	.	.	.	.	.
۳۶,۱۸۹,۹۸۵	(۱۷۴,۹۳۱)	۵,۷۶۲,۳۰۳	۱۱۸,۵۰۰	۱,۰۰۰	۲۹۲,۱۳۷	.	۳۰,۱۹۰,۹۷۷
۵,۶۸۵,۳۹۸	.	۵,۶۸۵,۳۹۸	.	.	.	.	.
۵,۶۸۵,۳۹۸	.	۵,۶۸۵,۳۹۸	.	.	.	.	.
(۵,۱۳۲,۴۶۶)	.	(۵,۱۳۲,۴۶۶)	.	.	.	.	.
(۱۵۴,۸۹۸)	(۱۵۴,۸۹۸)	.	.	.	.	.	.
۱۳۷,۷۱۰	۱۳۷,۷۱۰	.	.	.	.	.	.
۶,۹۴۰	.	.	.	.	.	۶,۹۴۰	.
.	.	۳,۵۹۸	.	.	.	(۳,۵۹۸)	.
.	.	(۷۸۴,۲۷۰)	.	.	۲۸۴,۲۷۰	.	.
۳۶,۷۲۷,۶۷۰	(۱۹۲,۱۱۹)	۶,۰۳۴,۵۶۳	۱۱۸,۵۰۰	۱,۰۰۰	۵۷۶,۴۰۷	۲,۲۴۲	۳۰,۱۹۰,۹۷۷

یادداشت‌های توضیحی، بخش چنانچه ناپذیر صورت‌های مالی است.

مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳

سود خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال ۱۴۰۳

تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت-زمین

سود جامع سال ۱۴۰۳

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

خرید سهام خزانه

فروش سهام خزانه

سود حاصل از فروش سهام خزانه

انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۲۹



تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۴

سود خالص سال ۱۴۰۴

سود جامع سال ۱۴۰۴

سود سهام مصوب

خرید سهام خزانه

فروش سهام خزانه

سود حاصل از فروش سهام خزانه

انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

کمیته حسابرسی

شرکت قند اصفهان (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۲,۱۰۸,۹۸۷	۶,۶۵۶,۷۴۲	نقد حاصل از عملیات
(۴۰۱,۸۰۸)	(۸۴۴,۲۰۸)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۱,۷۰۷,۱۷۹	۵,۸۱۲,۵۳۴	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۳۴۴,۶۵۸)	(۵۶۸,۴۶۵)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۳,۷۵۶)	(۴۲۵)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
.	(۱,۷۲۵)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت
۵,۳۰۰,۷۶۹	۵,۰۳۷,۸۶۶	دریافت های ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۴,۰۷۰,۸۷۸)	(۴,۵۰۱,۱۸۸)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۱,۰۰۰,۰۰۰)	.	پرداخت نقدی قرض الحسنه به هلدینگ
۲,۲۱۵	۹۷۵	دریافت های ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها
(۱۱۶,۳۰۸)	(۳۲,۹۶۲)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۱,۵۹۰,۸۷۱	۵,۷۷۹,۵۷۲	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
۲,۸۲۱,۰۰۰	۲,۹۰۷,۰۰۰	دریافت های ناشی از تسهیلات
(۲,۱۹۰,۳۸۹)	(۳,۲۰۱,۳۶۴)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۳۰۱,۶۴۰)	(۳۸۷,۱۵۸)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۱۰۰,۰۰۰)	.	استرداد قرض الحسنه دریافتی از شرکت پاکدیس (همگروه)
(۲,۰۴۹,۷۶۱)	(۴,۸۸۶,۳۳۷)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
(۱,۸۲۰,۷۹۰)	(۵,۵۶۷,۸۵۹)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۲۲۹,۹۱۹)	۲۱۱,۷۱۳	خالص افزایش در موجودی نقد
۴۹۶,۶۴۱	۲۶۷,۴۸۴	مانده موجودی نقد در ابتدای دوره
۷۶۲	۷۹۷	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۲۶۷,۴۸۴	۴۷۹,۹۹۴	مانده موجودی نقد در پایان دوره

یادداشت های توضیحی؛ بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.
 پیوست گزارش
 شماره ثبت ۹۰۲

شرکت قند اصفهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت قند اصفهان (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۱۰۰۲۹۷۴۹۶ در تاریخ ۷ مرداد ۱۳۳۷ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس و طی شماره‌های ۶۲۱۱ و ۶۰۲ مورخ ۱۳۴۰/۷/۱ و ۱۳۳۷/۵/۷ در اداره ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی تهران و اصفهان به ثبت رسیده و متعاقباً از مهر ماه ۱۳۴۰ شروع به بهره‌برداری نموده است. شرکت در تاریخ ۲۰ آبان ماه ۱۳۶۵ به موجب صورت‌جلسه مجمع عمومی فوق العاده به شرکت سهامی عام تبدیل شده و در تاریخ ۱۳۷۶/۷/۲۲ در بورس اوراق بهادار پذیرفته شده است، درحال حاضر شرکت قند اصفهان (سهامی عام) جزء شرکت‌های فرعی شرکت مادر تخصصی گسترش صنایع غذایی سینا و واحد تجاری نهایی گروه، بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی می‌باشد.

نشانی مرکز اصلی شرکت: اصفهان - خیابان جی شرقی - سه راه ارغوانیه - کدپستی ۸۱۵۹۷-۷۵۱۶۱ و محل فعالیت اصلی آن در شهر اصفهان واقع است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه تاسیس کارخانه قند و بهره‌برداری از آن، خرید مواد اولیه و فروش تولیدات کارخانه و انجام کلیه امور اعم از تجاری، صنعتی، کشاورزی و انجام هرگونه سرمایه‌گذاری و مشارکت که با موضوع فعالیت شرکت ارتباط داشته باشد و انجام فعالیت‌های تحقیقاتی و مطالعاتی و خدمات آزمایشگاهی می‌باشد، فعالیت اصلی شرکت طی سال، تولید و فروش شکر حاصل از چغندر قند و تصفیه شکر خام بوده است.

۳-۱- کارکنان

میانگین کارکنان در استخدام شرکت طی سال مالی به شرح زیر می‌باشد:

	۱۴۰۴	۱۴۰۳
کارکنان رسمی	۲۴	۲۹
کارکنان قراردادی	۲۹۸	۲۹۸
کارکنان فصلی	۱۱۶	۱۱۱
	<u>۴۳۸</u>	<u>۴۳۸</u>

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

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

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

این استاندارد جایگزین استاندارد حسابداری ۳ "درآمد عملیاتی"، استاندارد حسابداری ۹ "حسابداری پیمان‌های بلندمدت" و استاندارد ۲۹ "فعالیت‌های ساخت املاک" شده است و برای شناسایی تمام درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان کاربرد دارد. رویه شناخت درآمد در یادداشت توضیحی ۲-۳ درج شده است. بکارگیری این استاندارد اثر بالاهمیتی بر صورت های مالی واحد تجاری ندارد.

الف- به موجب استاندارد حسابداری ۳ "درآمد عملیاتی"، شناسایی درآمد در قراردادها زمانی امکان‌پذیر بود که علاوه بر احراز معیارهای شناخت درآمد، می‌بایست مبالغ آتی برگشت کالا به گونه‌ای اتکال‌پذیر قابل برآورد و بدهی ناشی از برگشت کالا نیز با توجه به تجربیات گذشته و سایر عوامل، امکان‌پذیر می‌شد. در غیر این صورت شناسایی درآمد به تمویق می‌افتاد.

طبق استاندارد حسابداری ۴۳، درآمد صرفاً تا میزانی شناسایی می‌شود که قطعی بوده و به احتمال زیاد در آینده برگشت نخواهد شد. لذا با بکارگیری این استاندارد، درآمد زودتر از استاندارد حسابداری ۳ شناسایی شده و بدهی استرداد نیز در پرداختی‌های تجاری منظور می‌شود و علاوه بر این یک دارایی جدید بابت حق برگشت کالا تحت عنوان "دارایی حق برگشت" به عنوان بخشی از موجودی کالا ارائه می‌شود. بکارگیری این استاندارد اثر بالاهمیتی بر صورتهای مالی شرکت نداشته است.

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

۲-۲-۱- استاندارد حسابداری تجدید نظر شده ۱۵ "سرمایه گذاریها" (تجدید نظر شده):

این استاندارد از ابتدای سال مالی ۱۴۰۵ لازم‌الاجرا می‌شود. مهمترین تغییر به عمل آمده، حذف روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش برای اندازه‌گیری سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع معامله است و مقرر گردیده صرفاً از روش ارزش منصفانه برای اندازه‌گیری این سرمایه‌گذاری‌ها استفاده شود. با توجه به رویه قبلی شرکت مبنی بر ارزش بازار برای سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع معامله، بکارگیری استاندارد حسابداری یاد شده بر صورتهای مالی شرکت تاثیری ندارد.

۲-۲-۲- استاندارد حسابداری ۴۴ "آجاره‌ها":

این استاندارد حسابداری از ابتدای سال ۱۴۰۵ لازم‌الاجرا می‌شود. بکارگیری این استاندارد اثر بالاهمیتی بر صورتهای مالی آتی شرکت ندارد.

شرکت قند اصفهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳- اهم رویه‌های حسابداری

۳-۱- مبنای تهیه و اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت‌های مالی

۳-۱-۱- صورت‌های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است. به استثنای مورد زیر که به ارزش منصفانه اندازه‌گیری می‌شود:
 الف- زمین‌های شرکت بر مبنای روش تجدید ارزیابی (یادداشت ۲-۶-۳)
 ۳-۱-۲- ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله ای نظام‌مند بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه‌گیری در شرایط جاری بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود، صرف‌نظر از اینکه قیمت مزبور بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک‌های دیگر ارزشیابی برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه‌گیری ارزش منصفانه و افشاهای مرتبط با آن، سلسله مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه‌بندی می‌شوند:

- الف - داده‌های ورودی سطح ۱، قیمت‌های اعلام شده (تعدیل نشده) در بازارهای فعال برای دارایی‌ها یا بدهی‌های همانند است که واحد تجاری می‌تواند در تاریخ اندازه‌گیری به آن‌ها دست یابد.
 ب - داده‌های ورودی سطح ۲، داده‌های ورودی غیر از قیمت‌های اعلام‌شده مشمول سطح ۱ هستند و برای دارایی یا بدهی موردنظر، بطور مستقیم یا غیرمستقیم قابل مشاهده می‌باشند.
 ج - داده‌های ورودی سطح ۳، داده‌های ورودی غیرقابل مشاهده دارایی یا بدهی می‌باشند.

۳-۲- درآمد عملیاتی

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

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

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

۳-۲-۳-۱- تعهد تحویل شکر و تفاله خشک به نرخ ترجیحی، بخشی از مابه‌ازای خرید چغندر قند است. براین اساس در زمان تحویل چغندر قند از کشاورز، علاوه بر پرداخت نقدی مبلغ تضمینی، مقادیر قابل تحویل به کشاورز بر مبنای تفاوت نرخ فروش مصوب (آزاد) شکر و تفاله خشک با نرخ‌های ترجیحی، اندازه‌گیری و به بهای تمام شده چغندر قند تحویل شده به این شرکت، به طریقت پیش‌دریافت از چغندرکاران در حساب‌ها منظور می‌شود. در زمان تحویل شکر و تفاله خشک به کشاورزان، درآمد فروش براساس نرخ‌های ترجیحی به اضافه مبلغ پیش‌دریافت یاد شده، شناسایی می‌گردد.

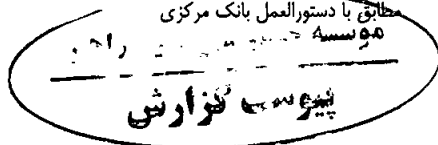
۳-۳- دارایی‌های حاصل از قرارداد با مشتریان و بدهی‌های ناشی از قرارداد با مشتریان

شرکت مانده‌های قراردادی خود را به تفکیک هر قرارداد، در طبقه دارایی‌های حاصل از قرارداد یا بدهی‌های ناشی از قرارداد ارائه می‌کند. دارایی‌های حاصل از قرارداد جدا از حساب‌های دریافتی ارائه می‌شوند. هر دو طبقه دارایی‌های حاصل از قرارداد و حساب‌های دریافتی، نشان‌دهنده حق شرکت برای دریافت مابه‌ازا در قبال انتقال کالا یا خدمت به مشتری هستند، اما تفاوت آنها در زمان تحقق این حق است، به گونه‌ای که حساب‌های دریافتی مشروط به گذر زمان می‌باشد، در حالی که دارایی‌های حاصل از قرارداد مشروط به ایفای تعهدات عملکردی بیشتر توسط شرکت طبق مفاد قرارداد است، به عبارت دیگر درآمد شناسایی شده‌ای است که هنوز صورتحساب آنها صادر نشده است و پس از صدور صورتحساب برای مشتری به دریافتی‌های تجاری تجدید طبقه‌بندی می‌شود. همچنین، بدهی‌های ناشی از قرارداد شامل میبالتی است که تاکنون توسط شرکت دریافت شده یا قابل دریافت است لیکن میزان آن بیش از حق شرکت نسبت به مابه‌ازای مربوط به تعهدات عملکردی انجام شده است. مجموع خالص دارایی‌های حاصل از هر قرارداد و بدهی‌های ناشی از همان قرارداد بر حسب مورد در سرفصل (دارایی‌های حاصل از قرارداد) و (بدهی‌های ناشی از قرارداد) در صورت وضعیت مالی ارائه می‌شود.

۳-۴- تسعیر ارز

۳-۴-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ ارز قابل دسترس در پایان دوره و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده بر حسب ارز اندازه‌گیری شده است، با نرخ ارز قابل دسترس در تاریخ انجام معامله، تسعیر می‌شود. نرخ‌های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده‌ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
موجودی نقد ارزی	دلار	نرخ تالار دوم مرکز مبادله ۱,۳۶۲,۳۵۸ ریال	مطابق با دستورالعمل بانک مرکزی
موجودی نقد ارزی	یورو	نرخ تالار دوم مرکز مبادله ۱,۵۶۸,۷۶۲ ریال	مطابق با دستورالعمل بانک مرکزی



شرکت قند اصفهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۴-۲- تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب‌ها منظور می‌شود:

الف - تفاوت‌های تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به دارایی‌های واجد شرایط به بهای تمام شده آن دارایی منظور می‌شود.
ب - در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می‌شود.

۳-۴-۳- در صورت وجود نرخ‌های متعدد برای یک ارز، از نرخ برای تسعیر استفاده می‌شود که جریان‌های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می‌شود. 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 می‌شود.

۳-۵- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل "دارایی‌های واجد شرایط" است.

۳-۶- دارایی‌های ثابت مشهود

۳-۶-۱- دارایی‌های ثابت مشهود، به استثنای مورد مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۶-۲، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۳-۶-۲- زمین‌های شرکت باتوجه به ماده ۱۴ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی مصوب ۱۳۹۸/۰۲/۱۵ مجلس شورای اسلامی و با هدف استفاده از مزایای این قانون و انتقال به حساب سرمایه بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حسابها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی با استفاده از ارزیابی مستقل، صورت پذیرفته است. تناوب تجدید ارزیابی به تغییرات ارزش منصفانه دارایی‌های تجدید ارزیابی شده بستگی دارد. چنانچه ارزش منصفانه دارایی‌های تجدید ارزیابی شده، تفاوت بااهمیتی (۱۰۰٪) با مبلغ دفتری آن داشته باشد، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد.

۳-۶-۳- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

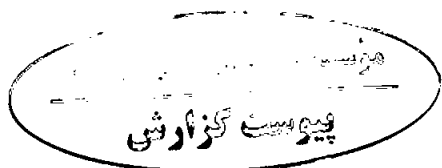
نوع دارائی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۱۵ و ۲۵ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۵، ۶، ۸ و ۱۰ ساله، ۱۲ درصد	خط مستقیم و نزولی
وسایل نقلیه	۴ و ۶ ساله	خط مستقیم
ابزارآلات	۴ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۳، ۶ و ۸ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۸، ۱۰، ۱۲، ۱۵ و ۲۰ ساله و ۱۲ درصد	خط مستقیم و نزولی

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

۳-۷- مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها

۳-۷-۱- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیر عملیاتی تحقق نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه‌بندی می‌شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می‌یابد. هرگاه افزایش مزبور عکس یک کاهش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به عنوان هزینه شناسایی گردیده است، در این صورت، این افزایش تا میزان هزینه قبلی شناسایی شده در رابطه با همان دارایی به عنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور می‌شود.

۳-۷-۲- کاهش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن به عنوان هزینه شناسایی می‌شود. هرگاه کاهش مزبور عکس یک افزایش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور شده است، در این صورت، این کاهش تا میزان مازاد تجدید ارزیابی مربوط به همان دارایی به بدهکار حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور می‌گردد و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می‌یابد و باقیمانده به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.



شرکت قند اصفهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۷-۳- 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.

۳-۸- دارایی‌های نامشهود

۳-۸-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود. 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 نمی‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره‌برداری است، متوقف می‌شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

۳-۸-۲- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و براساس نرخ و روش زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزارها	۳ ساله	خط مستقیم

۳-۸-۳- حق الامتیازهای عمومی (آب، برق، گاز و...) به دلیل عمر مفید نامعین مستهلاک نمی‌شود.

۳-۹- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

۳-۹-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.

۳-۹-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می‌شود.

۳-۹-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

۳-۹-۴- تنها در صورتی که مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۳-۹-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در دوره‌های مالی قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۳-۱۰- موجودی مواد و کالا

۳-۱۰-۱- موجودی مواد و کالا به "اقل بهای تمام شده وخالص ارزش فروش" گروه‌های اقلام مشابه اندازه گیری می‌شود. در صورت فرونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با به کارگیری روش‌های زیر تعیین می‌شود:

روش مورد استفاده	مواد اولیه و بسته بندی
میانگین موزون	کالای ساخته شده
میانگین موزون	قطعات، لوازم یدکی و سایر موجودی‌ها
میانگین موزون	ملاس و تفاله خشک
میانگین موزون	نهاده‌های کشاورزی

۳-۱۱- ذخایر

ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه‌ای انکابذیر قابل برآورد باشد.

ذخایر تا پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می‌شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می‌شود.

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 حساب‌ها منظور می‌شود.

۳-۱۱-۲- سایر ذخایر

ذخیره حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور مطابق با تبصره ۲ ماده ۷۶ قانون تامین اجتماعی بر اساس ۴ درصد آخرین حقوق و مزایای ثابت و متغیر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود.

شرکت قند اصفهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۲-۳- سرمایه‌گذاری‌ها

اندازه‌گیری :

سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت :

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار

سرمایه‌گذاری جاری:

سرمایه‌گذاری سریع معامله در بازار

شناخت درآمد:

بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها

اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع (پرتفوی) سرمایه‌گذاری‌ها

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

در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)

سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت در سهام شرکت‌ها

سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار

۱۳-۳- سهام خزانه

۱-۱۳-۳- سهام خزانه به روش بهای تمام شده شناسایی می‌شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می‌گردد. در زمان خرید، فروش، انتشار و یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی‌شود. مابه ازای پرداختی یا دریافتی به طور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی می‌شود.

۲-۱۳-۳- هنگام فروش سهام خزانه، هیچ گونه میلی در صورت سود (زیان) و صورت سود (زیان) جامع شناسایی نمی‌شود و مابه‌التفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در "حساب صرف (کسر) سهام خزانه" شناسایی و ثبت می‌شود.

۳-۱۳-۳- در تاریخ گزارشگری مانده بدهکار در حساب "صرف (کسر) سهام خزانه" به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقی مانده به عنوان "صرف سهام خزانه" در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان کل فروش سهام خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود.

۴-۱۳-۳- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می‌شود.

۱۴-۳- مالیات بر درآمد

۱-۱۴-۳- هزینه مالیات

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

۲-۱۴-۳- مالیات انتقالی

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

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

۳-۱۴-۳- تهاثر دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری

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

۴-۱۴-۳- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می‌شود، به استثنای زمانی که آن‌ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شود.

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۱-۴- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۱-۱-۴- طبقه بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیرجاری

هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه‌گذاری‌ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می‌شود و هدف آن نگهداری پرتفوی از سرمایه‌گذاری‌ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.



شرکت قند اصفهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳		۱۴۰۴		یادداشت	۵- درآمدهای عملیاتی
مبلغ	مقدار- تن	مبلغ	مقدار- تن		
۲۸,۶۶۰,۰۹۰	۸۰,۵۲۱	۳۸,۰۵۹,۱۳۴	۸۰,۰۳۸	۵-۱-۱	شکر
۷۱,۳۰۹	۱۹۷	۳۸۳	۱	۵-۱-۲	قند
۵,۷۱۲,۳۶۵	۳۶,۴۹۶	۸,۳۳۸,۵۰۴	۴۴,۵۰۰	۵-۱-۱	تفاله خشک
۲,۵۴۱,۲۵۰	۲۰,۰۹۰	۲,۶۱۲,۱۵۴	۲۵,۷۶۹	۵-۱-۱	ملاس
۳۶,۹۸۵,۰۱۴		۴۹,۰۰۱,۰۱۷۵			فروش خالص
۹۰,۱۵۴۵	۷۳,۷۱۲	۱,۰۶۰,۴۰۸	۵۰,۳۷۶	۵-۳	درآمد ارایه خدمات
۳۷,۸۸۶,۵۵۹		۵۰,۰۷۰,۵۸۳			

۵-۱- علت افزایش درآمدهای عملیاتی نسبت به سال قبل ناشی از افزایش حدود ۳۲ درصدی نرخ فروش محصولات می‌باشد.

۵-۱-۱- افزایش درآمد فروش شکر عمدتاً بابت افزایش نرخ، همچنین افزایش درآمد فروش تفاله خشک و ملاس نسبت به سال قبل ناشی از افزایش نرخ و مقدار بوده است.

۵-۱-۲- علت کاهش فروش قند نسبت به سال قبل کاهش مقدار فروش ناشی از کاهش تقاضای آن در بازار طی سال جاری بوده است.

۵-۱-۳- از مبلغ فروش شکر و تفاله خشک جمعاً مبلغ ۲,۱۶۷,۹۶۵ میلیون ریال مربوط به تعهد تحویل شکر و تفاله خشک به نرخ ترجیحی، (بخشی از مابه ازای خرید) چقدر قند می‌باشد که در زمان تحویل چقدر قند از کشاورز، علاوه بر پرداخت نقدی مبلغ تضمینی، مقادیر قابل تحویل به کشاورز بر مبنای تفاوت نرخ فروش مصوب (آزاد) شکر و تفاله خشک با نرخ‌های ترجیحی، اندازه‌گیری و به بهای تمام شده چقدر قند تحویل شده به این شرکت، به طرفیت پیش‌دریافت از چقدر کاران در حساب‌ها منظور می‌شود و در زمان تحویل شکر و تفاله خشک به کشاورزان، درآمد فروش براساس نرخ‌های ترجیحی به اضافه مبلغ پیش‌دریافت یاد شده، شناسایی می‌گردد.

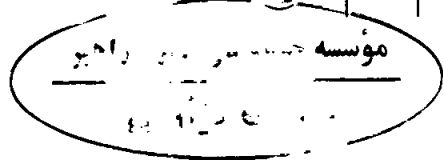
۵-۲- در آمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳		۱۴۰۴	
درصد نسبت به کل فروش	مبلغ	درصد نسبت به کل فروش	مبلغ
۳۲	۱۲,۰۹۱,۶۵۳	۲۱	۱۰,۴۷۸,۲۵۵
۰	۰	۱۲	۶,۲۴۶,۳۶۶
۰	۰	۹	۴,۳۰۷,۵۷۱
۰	۰	۶	۲,۸۸۶,۴۱۸
۰	۰	۵	۲,۳۱۷,۵۰۵
۴	۱,۷۰۱,۱۹۱	۴	۲,۰۱۶,۰۷۳
۵	۲,۰۴۴,۱۷۰	۴	۱,۸۶۵,۵۸۰
۰	۰	۴	۱,۷۶۶,۲۲۹
۲	۷۷۱,۶۰۴	۳	۱,۶۹۴,۶۲۵
۵	۱,۸۳۵,۲۵۰	۳	۱,۵۱۵,۰۰۰
۳	۱,۳۰۷,۵۰۰	۲	۱,۲۴۴,۶۷۶
۲	۶۱۶,۰۰۰	۲	۷۵۱,۹۲۱
۰	۰	۱	۷۴۵,۴۳۰
۳	۱,۱۱۳,۳۵۰	۱	۷۳۱,۵۴۰
۰	۰	۱	۶۹۴,۵۰۰
۱	۵۶۶,۱۲۵	۱	۶۵۴,۱۲۶
۰	۰	۱	۵۹۴,۰۰۰
۱	۲۵۴,۱۲۸	۱	۵۵۲,۴۳۲
۰	۰	۱	۵۲۷,۱۱۶
۰	۰	۱	۵۰۹,۳۰۰
۱	۲۵۷,۱۸۸	۱	۴۲۶,۶۱۹
۱	۳۰۱,۷۰۰	۱	۳۷۲,۹۷۹
۱	۲۸۵,۶۰۰	۱	۳۲۱,۷۸۵
۰	۰	۱	۲۷۷,۸۰۰
۰	۰	۱	۲۷۶,۸۷۴
۰	۰	۱	۲۶۸,۶۲۶
۰	۰	۱	۲۶۰,۸۳۹
۳۹	۱۴,۷۴۱,۱۰۰	۱۲	۵,۷۶۶,۲۹۸
۱۰۰	۳۷,۸۸۶,۵۵۹	۱۰۰	۵۰,۰۷۰,۵۸۳

اشخاص وابسته (یادداشت ۱-۳۷)

شرکت بی آیند مهر
 مجیدیار گستر خاورمیانه
 بین المللی صنایع غذایی بیژن
 ایوب‌القاسم پارسا نسب (محمدآبادی)
 تفاله خشک سهمیه چقدر کاران مابه تفاوت نرخ فروش
 شرکت زیست فرآورده سپاهان
 شرکت توسعه پایدار نگین کوثر
 شرکت سلامت فرد
 شرکت شکر افشان تهران
 اتحادیه شرکتهای تعاونی کشاورزی زنبورداران استان اصفهان
 شرکت تعاونی گزوشیرینی استان اصفهان
 گروه صنعتی نگین نادری
 شرکت شیرین شاخص عطیه سپاهان
 شرکت تولیدی نگین ناب
 شرکت تعاونی تأمین نیاز صنف قند و پولک و نبات اصفهان
 اتحادیه شرکت های تعاونی دامداران استان اصفهان
 شکر سهمیه چقدر کاران مابه تفاوت نرخ فروش
 شرکت پاپریک سبز پارس
 شرکت تولیدی نادریان فرد
 فرآورده های نارمک نگین سپاهان
 مصطفی خردپیشه
 محمود وطنی (قند وطن)
 شرکت تعاونی تأمین نیاز تولیدکنندگان نبات آب نبات ریزان مشهد و حومه
 شرکت تعاونی مصرف کارکنان شرکت پشتیبانی امور دام استان اصفهان
 شرکت بخش سراسری ایران
 شرکت زنجیره تأمین علوی
 سایر مشتریان (۲۴۱ مورد)



شرکت قند اصفهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۵-۳- درآمد ارایه خدمات

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳		
مبلغ	نرخ کارمزد - ریال	مقدار (تن)
۹۰۱,۳۹۰	۱۲,۳۳۵	۷۳,۶۷۳
۱۵۵	۳,۹۷۴	۳۹
۹۰۱,۵۴۵		۷۳,۷۱۲
(مبالغ به میلیون ریال)		

۱۴۰۴		
مبلغ	نرخ کارمزد - ریال	مقدار (تن)
۱,۰۶۰,۴۰۸	۲۱,۰۵۰	۵۰,۳۷۶
۰	۰	۰
۱,۰۶۰,۴۰۸		۵۰,۳۷۶

تصفیه شکر خام به شکر سفید
تبدیل تفاله پرک به تفاله خشک

۵-۳-۱

۱۴۰۳

مبلغ	نرخ کارمزد - ریال	مقدار (تن)
۸۸,۸۹۴	۱۲,۳۱۶	۷,۲۱۸
۲۴۳,۰۹۱	۱۰,۳۲۸	۲۳,۵۳۶
۷۹,۹۵۲	۱۶,۰۰۰	۴,۹۹۷
۰	۰	۰
۰	۰	۰
۰	۰	۰
۴۸۹,۶۰۸	۱۲,۸۹۸	۳۷,۹۶۱
۹۰۱,۵۴۵		۷۳,۷۱۲

۱۴۰۴

مبلغ	نرخ کارمزد - ریال	مقدار (تن)
۲۱۳,۴۶۱	۲۲,۳۵۲	۹,۵۵۰
۳۱,۵۶۰	۱۶,۰۰۲	۱,۹۹۱
۲۶۸,۶۲۶	۱۸,۳۸۹	۱۴,۶۰۸
۹۱,۹۰۶	۲۲,۹۹۹	۳,۹۹۶
۲۳۶,۴۱۸	۲۲,۰۰۱	۱۰,۷۴۶
۲۱۷,۹۹۳	۲۳,۰۰۰	۹,۴۷۸
۱۴۴	۲۰,۵۷۱	۷
۱,۰۶۰,۴۰۸		۵۰,۳۷۶

۵-۳-۱- تصفیه شکر خام به شکر سفید

شرکت امید آفرینان مدبر
شرکت شیرین عسل
شرکت پخش سراسری ایران
مجد گستر خاورمیانه
شرکت بین المللی غذایی نیزن
شرکت شیرین نقش طعام
سایر

۵-۳-۱-۱ افزایش ۱۵ درصدی درآمد ارائه خدمات نسبت به سال مالی قبل، بابت افزایش ۷۳ درصدی میانگین نرخ ارائه خدمات بوده است.

شرکت قند اصفهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۵-۴ جدول مقایسه‌ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳

۱۴۰۴

درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	سود (زیان) ناخالص	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی	یادداشت	فروش خالص
۱۴	۱۲	۴,۳۸۳,۷۷۹	(۳۳,۶۷۵,۳۵۵)	۳۸,۰۵۹,۱۳۴	۵-۴-۱	شکر
۱۲	۲۹	۱۱۱	(۲۷۲)	۳۸۳		قند
۱۴	۱۹	۱,۵۹۵,۷۰۰	(۶,۷۴۲,۸۰۴)	۸,۳۳۸,۵۰۴	۵-۴-۲	تفاله خشک
۵۵	۵۱	۱,۳۳۶,۲۸۸	(۱,۳۷۵,۵۶۶)	۲,۶۱۲,۱۵۴	۵-۴-۳	ملاس
(۲۰)	(۱۹)	(۲۰۵,۱۵۰)	(۱,۲۶۵,۵۵۸)	۱,۰۶۰,۴۰۸		درآمد ارائه خدمات
(۳۲)	۰	۰	۰	۰		تصفیه شکر خام به شکر سفید
						تبدیل تفاله پرک به تفاله خشک
۲۳	۱۴	۷,۱۱۰,۷۳۸	(۴۲,۹۵۹,۸۵۵)	۵۰,۰۷۰,۵۸۳		

۵-۴-۱ علت کاهش حاشیه سود شکر نسبت به سال مالی قبل، افزایش کمتر نرخ فروش در مقایسه با هزینه‌ها (از جمله بهای خرید چغندر) بوده است.

۵-۴-۲ علت افزایش سود تفاله خشک نسبت به سال مالی قبل، افزایش بیشتر میانگین نرخ فروش نسبت به بهای تمام شده بوده است.

۵-۴-۳ علت کاهش سود ملاس نسبت به سال مالی قبل، کاهش بیشتر میانگین نرخ فروش نسبت به بهای تمام شده و با توجه به شرایط بازار می‌باشد.

شرکت قند اصفهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

۱۴۰۳		۱۴۰۴		یادداشت
جمع	ارایه خدمات	فروش	جمع	
۲۹,۳۲۸,۶۹۱	۱۰,۱۱۱۸	۲۹,۱۳۷,۵۷۳	۲۸,۳۷۱,۵۳۳	۶-۲
۲۸,۲۲۸	۶۸,۷۳۱	۳۱۳,۵۰۷	۳۴۰,۹۴۰	۶-۱
۲,۲۵۲,۶۴۰	۵۳,۶۰۶	۱,۷۲۲,۰۳۴	۲,۳۵۹,۵۲۲	۶-۱
۱۷۶,۳۷۷	۳۷,۹۳۴	۱۳۶,۴۵۳	۲۱۰,۹۹۲	
۱۵۰,۷۰۳	۳۴,۱۸۳	۱۱۶,۵۲۰	۲۲۲,۸۰۰	
۷۰,۳۲۸۰	۱۵۷,۷۳۲	۵۴۵,۶۴۸	۱,۲۶۳,۲۲۳	۶-۴
۶۵۶,۶۵۵	۱۵۵,۵۴۶	۴۹۹,۱۰۹	۸۹۴,۲۴۱	
۳۳,۴۴۶,۵۷۴	۱۰,۸۵۸,۳۰	۳۲,۳۶۰,۷۴۴	۳۴,۷۳۶,۰۶۱	
(۱۴,۳۷۳)	.	(۱۴,۳۷۳)	(۵,۳۳۹)	۸ و ۶-۳-۲
۳۳,۴۳۲,۳۰۲	۱۰,۸۵۸,۳۰	۳۲,۳۴۶,۴۷۲	۳۴,۷۳۰,۷۳۲	
(۴۲۰,۳۶۵)	.	(۴۲۰,۳۶۵)	(۴۹۵,۳۸۹)	۶-۵
۳۳,۰۱۱,۹۳۷	۱۰,۸۵۸,۳۰	۳۱,۹۲۶,۱۰۷	۳۴,۲۳۵,۳۴۳	
(۱,۱۹۵,۲۱۷)	.	(۱,۱۹۵,۲۱۷)	(۱,۳۷۵,۴۸۸)	۱۸
۳۱,۸۱۶,۷۲۰	۱۰,۸۵۸,۳۰	۳۰,۷۳۰,۸۹۰	۳۲,۸۵۹,۸۵۵	
			۱,۲۶۵,۵۵۸	
			۴۲,۹۶۹,۷۸۵	
			(۱,۳۷۵,۴۸۸)	
			۴۱,۵۹۴,۲۹۷	

شرکت قند اصفهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱-۶- هزینه‌های دستمزد مستقیم و غیرمستقیم از اقلام ذیل تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

دستمزد مستقیم		دستمزد غیر مستقیم	
۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
۱۲۵,۱۸۳	۸۳,۷۰۸	۱,۱۸۱,۶۸۰	۷۸۴,۹۴۱
۹۰,۵۲۴	۵۶,۳۹۰	۴۷۰,۱۹۳	۲۹۱,۳۹۸
۴۸,۸۶۸	۳۴,۷۶۵	۵۰۹,۲۶۹	۳۴۱,۲۲۲
۴۲,۱۵۲	۴۴,۰۰۷	۳۴۷,۰۹۸	۳۲۹,۴۸۴
۲۶,۹۱۹	۲۶,۲۷۸	۲۸۱,۳۸۷	۱۸۴,۴۹۸
۳۱,۸۸۱	۱۶,۷۳۲	۲۳۴,۷۱۷	۱۲۱,۶۹۵
۶,۵۹۸	۴,۶۷۱	۵۸,۲۵۱	۳۷,۲۸۳
۳۱,۵۲۵	۱۵,۶۷۷	۲۷۶,۹۲۷	۱۶۲,۱۱۹
۴۱۳,۷۵۰	۲۸۲,۲۲۸	۳,۳۵۹,۵۲۲	۲,۲۵۲,۶۴۰

۱-۶-۱- افزایش دستمزد مستقیم و غیر مستقیم عمدتاً ناشی از افزایش ۳۶ درصدی نرخ سالانه حقوق با توجه به مصوبات وزارت کار و به تبع آن افزایش مزایای مرتبط با آن از جمله اضافه‌کار، پاداش، مزایای غیر نقدی کارکنان و سایر مزایا با توجه به مصوبات مدیریت، همچنین افزایش تعداد ساعت اضافه کاری پرسنل با توجه به افزایش تولید و بازنشسته شدن تعدادی از کارکنان رسمی که سنوات آنها بر اساس ۲ ماه پرداخت شده است، می باشد.

۲-۶- گردش مواد اولیه (چغندر قند، شکر خام و کیسه) به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳
موجودی مواد اولیه ابتدای سال	۱۸-۲	۸۳,۹۵۶
خرید طی سال	۶-۲-۱	۲۹,۲۸۱,۵۷۷
آماده برای مصرف		۲۹,۳۶۵,۵۳۳
موجودی مواد پایان سال	۱۸-۲	(۱۳۶,۸۴۲)
مواد مستقیم مصرفی	۶	۲۹,۲۲۸,۶۹۱

۱-۶-۲- در سال مورد گزارش مبلغ ۲۸,۲۹۲,۲۷۹ میلیون ریال (سال مالی قبل ۲۹,۲۸۱,۵۷۷ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هر یک بشرح زیر است:

فروشنده	نوع مواد اولیه	کشور	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال
کشاورزان	چغندر قند	ایران	۳۶,۰۹۳,۴۹۸	۹۴	۲۸,۷۰۳,۷۶۴	۹۸
شرکت پی آیند مهر	شکر خام	ایران	۲,۰۶۳,۱۷۵	۵	.	.
شرکت شکر افشان	شکر خام	ایران	.	.	۳۰۷,۹۸۸	۱
اطهر بافت و سایر	تامین کنندگان مواد بسته بندی (کیسه و ...)	ایران	۱۳۵,۰۰۶	۱	۲۶۹,۸۲۵	۱
			۲۸,۲۹۲,۲۷۹	۱۰۰	۲۹,۲۸۱,۵۷۷	۱۰۰

شرکت قند اصفهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۶-۳- مقایسه مقدار تولید شرکت در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی (بر اساس پروانه بهره برداری) و ظرفیت معمول (عملی)، نتایج زیر را نشان می دهد:

واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی	ظرفیت (عملی)	تولید واقعی ۱۴۰۴	تولید واقعی ۱۴۰۳
تولید شکر حاصل از چغندر قند	۱۴,۰۰۰	۶۴,۲۶۰	۷۸,۹۲۰	۷۹,۸۳۶
تولید شکر حاصل از تصفیه شکر خام	۳۰,۰۰۰	۶۳,۳۲۳	۵۱,۸۹۸	۷۱,۴۷۲
تولید قند حاصل از چغندر قند	۱,۰۰۰	۴۹۰	.	.
تولید ملاس حاصل از چغندر قند و تصفیه شکر خام	۱۰,۰۰۰	۲۰,۱۶۰	۲۳,۲۱۷	۲۷,۸۵۹
تولید تفاله خشک حاصل از چغندر قند	۱۰,۰۰۰	۳۳,۷۶۵	۴۳,۵۷۹	۴۱,۴۶۵

۶-۳-۱- در سال های اخیر ظرفیت تولید افزایش یافته لیکن پروانه بهره برداری از این بابت به روزآوری نشده است. لذا ظرفیت عملی بیش از ظرفیت اسمی انعکاس یافته است.

۶-۳-۲- مبلغ ۵,۳۲۹ میلیون ریال هزینه جذب نشده بابت کاهش تولید سال جاری نسبت به ظرفیت عملی میانگین تولید به تفکیک ایستگاه کاری مختلف بوده است. هزینه های جذب نشده مربوط به توقف تولید محصول قند به دلیل کاهش تقاضای آن در بازار، محاسبه شده است.

۶-۴- افزایش ۸۰ درصدی هزینه های آب، برق و سوخت عمدتاً بابت افزایش نرخ بهای گاز بوده است.

۶-۵- فروش ضایعات عادی عمدتاً مربوط به فروش تفاله پرسی، تفاله معمولی و سرک می باشد، که افزایش آن نسبت به سال مالی قبل به دلیل افزایش مقدار فروش بوده است.

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳
۷-۱ حقوق و دستمزد و مزایا	۴۷۲,۸۳۸	۳۶۲,۳۵۲
تعمیر و نگهداری، اجاره ماشین آلات، ساختمان و وسایل نقلیه	۴۱,۵۵۴	۳۸,۸۵۷
حسابرسی	۲۲,۹۵۸	۱۶,۱۰۹
استهلاک	۱۵,۴۲۹	۱۳,۰۳۴
آب، برق و گاز	۹,۱۸۷	۲۲,۰۰۵
پاداش هیات مدیره	۷,۰۰۰	۴,۰۰۰
سایر	۶۸,۹۱۸	۵۱,۶۳۱
	<u>۶۳۷,۸۸۴</u>	<u>۵۰۷,۹۸۸</u>

۷-۱- هزینه های حقوق و دستمزد و مزایا از اقلام ذیل تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴	۱۴۰۳
حقوق و دستمزد و مزایا	۱۶۳,۶۱۴	۱۲۰,۶۸۵
اضافه کاری	۷۱,۱۷۱	۵۳,۵۶۹
بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری	۶۴,۲۹۳	۵۱,۵۰۸
عیدی و پاداش	۴۸,۶۵۰	۵۳,۷۱۰
کمک های غیرنقدی	۳۹,۷۹۴	۳۰,۸۵۸
مزایای پایان خدمت	۳۶,۱۰۰	۱۹,۷۹۴
بیمه عمر، حوادث و تکمیلی	۹,۳۲۶	۵,۵۵۸
سایر	۳۹,۸۹۰	۲۶,۶۷۰
	<u>۴۷۲,۸۳۸</u>	<u>۳۶۲,۳۵۲</u>

۷-۱-۱- افزایش ۳۰ درصدی حقوق و دستمزد عمدتاً بابت افزایش حقوق طبق مصوبه وزارت کار، بوده است.

۷-۲- سایر اقلام شامل ملزومات مصرفی و سایر موارد جاری و جزئی می باشد.

۷-۳- افزایش هزینه های اداری و عمومی عمدتاً به علت افزایش هزینه های حقوق و دستمزد و تورم عمومی در سطح جامعه بوده است.

شرکت قند اصفهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۸- سایر هزینه‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
۱۴,۲۷۲	۵,۳۲۹	۶

هزینه‌های جذب نشده در تولید

۹- هزینه‌های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۳۲۲,۶۲۶	۳۷۳,۷۳۴	تسهیلات دریافتی از بانک‌ها
۵,۳۲۰	۵,۲۱۶	سایر
۳۲۷,۹۴۶	۳۷۸,۹۵۰	

۹-۱- افزایش هزینه‌های مالی نسبت به سال مالی قبل، ناشی از افزایش تسهیلات مالی دریافتی طی سال می‌باشد.

۱۰- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت	
۴۲۳,۶۷۸	۱۸۶,۲۵۳	۱۰-۲	اشخاص وابسته
۲۹۷,۴۸۰	۰		سود حاصل از سرمایه‌گذاری کوتاه مدت
۱۶۲,۷۲۷	۰		درآمد حاصل از فروش اعتباری شکر
۲,۱۰۰	۰		درآمد حاصل از فروش اعتباری تفاله خشک
۳۸۹	۴۰۲		درآمد اجاره
۱۳۱	۱۸		درآمد حاصل از خدمات آزمایشگاه آکرو دیت
۸۸۶,۵۰۵	۱۸۶,۶۷۳		سود سپرده‌های بانکی

سایر اشخاص

۸۵,۷۴۷	۳۴۵,۹۷۴	۱۰-۱	سود حاصل از فروش سم و کود و محصولات کشاورزی
۰	۳۲۲,۵۷۰	۱۰-۳	درآمد حاصل از استمهال اسناد دریافتنی
۶۶۷	۹۱,۵۴۱		فروش ضایعات (آهن، پلاستیک، کیسه، آهک و ...)
۲۳,۷۱۱	۲۷,۰۲۸		درآمد حاصل از خدمات آزمایشگاه آکرو دیت
۲,۰۸۴	۹۵۷		سود سپرده‌های بانکی
۷۶۲	۷۹۷		سود تسعیر ارز وجه نقد غیر مرتبط با عملیات
۰	۳۱		سود حاصل از سرمایه‌گذاری کوتاه مدت
(۴,۶۵۳)	(۴,۶۹۹)	۱۰-۴	کمک‌های بلاعوض
(۲۹,۲۱۷)	۵,۱۸۳		سایر
۹۶۵,۶۰۶	۹۷۶,۰۵۵		

شرکت قند اصفهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱-۱۰- سود حاصل از فروش سم و کود و محصولات کشاورزی به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
سود	سود	درآمد
۳۹,۷۹۱	۲۹۳,۰۷۴	۲,۵۹۰,۷۸۰
۴۵,۹۵۶	۵۲,۹۰۰	۶۱۰,۴۵۱
۸۵,۷۴۷	۳۴۵,۹۷۴	۳,۲۰۱,۲۳۱
		بذر
		کود و سم
		جمع

۱۰-۲- مبلغ ۱۸۶,۲۵۳ میلیون ریال بابت سود واحدهای درآمد ثابت در صندوق سرمایه‌گذاری سیناد طی سال مالی بوده و علت کاهش آن نسبت به سال قبل فروش واحدهای سرمایه‌گذاری بابت تامین نقدینگی شرکت می‌باشد.

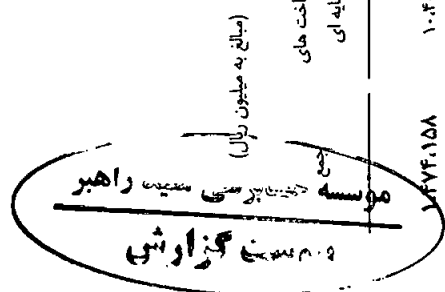
۱۰-۳- مبلغ ۳۲۲,۵۷۰ میلیون ریال، درآمد ناشی از کارمزد استمهال اسناد دریافتی مربوط به عدم وصول به‌موقع چک‌های صادره در سررسید مقرر می‌باشد.

۱۰-۴- مبلغ ۴,۶۹۹ میلیون ریال بابت قند و شکر اهدایی به نهادهای مساجد و حسینیه‌ها طی سال مالی می‌باشد.

۱۱- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۵,۵۴۷,۵۷۹	۶,۴۶۷,۵۱۵	سود عملیاتی
(۶۸۶,۱۷۹)	(۱,۲۸۹,۶۶۲)	اثر مالیاتی
۴,۸۶۱,۴۰۰	۵,۱۷۷,۸۵۳	
۶۳۷,۶۶۰	۵۹۷,۱۰۵	سود غیر عملیاتی
(۴۶,۳۱۶)	(۸۹,۶۰۰)	اثر مالیاتی
۵۹۱,۳۴۴	۵۰۷,۵۰۵	
۶,۱۸۵,۲۳۹	۷,۰۶۴,۶۲۰	سود خالص
(۷۳۲,۴۹۵)	(۱,۳۷۹,۲۲۲)	اثر مالیاتی
۵,۴۵۲,۷۴۴	۵,۶۸۵,۳۹۸	
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
تعداد	تعداد	
۳۰,۱۹۰,۹۷۶,۷۵۵	۳۰,۱۹۰,۹۷۶,۷۵۵	میانگین موزون تعداد سهام عادی
(۱۷۶,۶۵۶,۹۵۴)	(۱۹۰,۸۵۵,۳۵۳)	میانگین موزون تعداد سهام خزانه
۳۰,۰۱۴,۳۱۹,۸۰۱	۳۰,۰۰۰,۱۲۱,۴۰۲	میانگین موزون تعداد سهام عادی



شرکت نقد اصفهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۲- دارایی‌های ثابت مشهود

جمع	پیش پرداخت‌های سرمایه‌ای	دارایی‌های در جریان تکمیل	جمع	ابزار آلات	اثاثه و منصوبات	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	تأسیسات	ساختمان	زمین
۱,۲۷۴,۱۵۸	۱۰,۴۰۹	۱۴۸,۰۹	۱,۴۲۲,۶۵۸	۱۴,۵۳۲	۸۳,۵۰۰	۵۲,۱۷۱	۸۰۰,۵۳۱	۱۹۲,۸۴۷	۲۹۱,۳۳۳	۱۲,۸۳۶
۳۴۴,۶۵۸	.	.	۳۴۴,۶۵۸	۱,۰۴۱	۳۳,۲۵۰	۸,۸۲۲	۲۲۶,۸۵۵	۳۷,۳۷۳	۲۷,۳۱۷	.
۳۰,۱۱۴,۴۷۷	.	.	۳۰,۱۱۴,۴۷۷	.	.	.	.	.	.	۳۰,۱۱۴,۴۷۷
.	(۵۶۶۸)	(۲۰۸۸)	۸۵۵۶	.	.	.	۲,۳۷۹	۲,۳۳۳	۱,۹۴۳	.
۳۱,۹۳۳,۴۹۳	۴,۷۴۱	۱۱,۹۲۱	۳۱,۹۱۶,۶۳۱	۱۵,۵۷۳	۱۲۶,۷۵۰	۶۰,۹۹۳	۱,۰۳۰,۷۶۵	۲۳۴,۵۵۴	۳۲۰,۵۸۳	۳۰,۱۲۷,۴۱۳
۵۶۸,۴۶۵	.	۸,۶۴۷	۵۵۹,۸۱۸	۳,۰۹	۳۷,۱۶۵	۳۳,۵۵۱	۳۱۶,۱۲۲	۱۱۸,۴۹۲	۵۵,۱۷۹	.
۳۲,۵۰۱,۷۵۸	۴,۷۴۱	۲۰,۵۶۸	۳۲,۴۷۶,۴۴۹	۱۵,۸۸۲	۱۶۳,۹۱۵	۹۳,۵۴۴	۱,۳۴۶,۸۸۷	۳۵۳,۰۴۶	۳۷۵,۷۶۲	۳۰,۱۲۷,۴۱۳
استهلاک انباشته										
۵۵۴,۱۳۱	.	.	۵۵۴,۱۳۱	۱۰,۵۶۴	۴۰,۶۵۲	۳۲,۸۱۴	۳۰۱,۴۳۹	۵۸,۶۲۲	۱۱۰,۰۳۰	.
۱۵۹,۶۲۰	.	.	۱۵۹,۶۲۰	۱,۴۴۰	۱۹,۹۳۶	۶,۹۳۴	۱۰۴,۰۳۳	۱۶,۱۰۳	۱۱,۱۷۳	.
۷۱۳,۷۵۱	.	.	۷۱۳,۷۵۱	۱۲,۰۰۴	۶۰,۵۸۸	۳۹,۷۶۸	۴۰۵,۴۷۳	۷۴,۷۳۵	۱۲۱,۲۰۳	.
۲۳۴,۳۷۷	.	.	۲۳۴,۳۷۷	۱,۴۳۳	۲۵,۸۳۷	۱۰,۳۱۲	۱۶۴,۱۳۷	۱۹,۷۷۶	۱۲,۸۷۳	.
۹۴۸,۱۲۸	.	.	۹۴۸,۱۲۸	۱۳,۴۳۷	۸۶,۴۲۵	۵۰,۰۶۰	۵۶۹,۶۲۰	۹۴,۵۱۱	۱۳۴,۰۷۵	.
۳۱,۵۵۳,۶۳۰	۴,۷۴۱	۲۰,۵۶۸	۳۱,۵۲۸,۳۲۱	۲,۴۴۵	۷۷,۴۹۰	۴۳,۴۸۴	۷۷۷,۲۶۷	۲۵۸,۵۲۵	۲۴۱,۶۸۷	۳۰,۱۲۷,۴۱۳
۳۱,۳۱۹,۵۴۲	۴,۷۴۱	۱۱,۹۲۱	۳۱,۳۰۲,۸۸۰	۳,۵۶۹	۶۶,۱۶۲	۲۱,۲۴۵	۶۲۵,۲۹۲	۱۵۹,۸۱۹	۱۹۹,۳۸۰	۳۰,۱۲۷,۴۱۳

۱۲-۱- دارایی‌های ثابت مشهود شرکت تا ارزش ۲,۷۴۶,۶۷۷ میلیون ریال در مقابل حوادث احتمالی ناشی از آتش سوزی، صاعقه، سیل و زلزله و ... از پوشش بیمه‌ای برخوردار است. همچنین دارایی‌های شرکت فاقد پوشش بیمه ای ناشی از خطرات جنگ می باشد.

شرکت قند اصفهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۲-۲- زمین های شرکت در سال ۱۴۰۳ مورد تجدیدارزیابی قرار گرفته و مابه التفاوت آن به مبلغ ۳۰,۱۱۴,۴۷۷ میلیون ریال تحت عنوان سرمایه ثبت شده است. مقایسه مبلغ زمین مبتنی بر روش تجدید ارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر روش بهای تمام شده به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳	۱۴۰۴	
بر مبنای تجدیدارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجدیدارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده	زمین
۳۰,۱۲۷,۴۱۳	۱۲,۹۳۶	۳۰,۱۲۷,۴۱۳	۱۲,۹۳۶	

۱۲-۲-۱- تجدید ارزیابی زمین توسط ارزیابان مستقل انجام شده است. این ارزیابان، عضو کانون کارشناسان رسمی دادگستری هستند. تجدید ارزیابی زمین‌ها باتوجه به استاندارد حسابداری ۴۲ اندازه‌گیری ارزش منصفانه، توسط ارزیابان با شرایط زیر تعیین شده است:

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

ب - داده‌های مورد استفاده داده‌های ورودی سطح یک، شامل قیمت‌های اعلام شده در بازارهای فعال برای دارایی‌های همانند که در تاریخ اندازه‌گیری توسط شرکت قابل مشاهده هستند.

۱۲-۳- سرفصل زمین در سال ۱۴۰۳ برای استفاده از مزایای ماده ۱۴ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی تجدید ارزیابی گردید و مازاد تجدید ارزیابی به مبلغ ۳۰,۱۱۴,۴۷۷ میلیون ریال ثبت و مجوز از سازمان بورس نیز اخذ شده است. همچنین تعداد یک فقره زمین به بهای تمام شده و ارزش دفتری ۱ میلیون ریال فاقد سند مالکیت رسمی بوده (منعکس شده در یادداشت ۱۲-۴ توضیحی) و لذا سازمان بورس و اوراق بهادار با انتقال تجدید ارزیابی مربوط به آن به مبلغ ۱۱۸,۵۰۰ میلیون ریال به حساب سرمایه موافقت نموده است.

۱۲-۴- مالکیت قانونی دارایی‌های مورد استفاده زیر (شامل زمین و ساختمان) به شرکت منتقل نشده است:

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳	۱۴۰۴	
توضیحات				
زمین و ساختمان انبار دشتی	۱۱۸,۶۴۲	۱۱۸,۶۴۲		
ساختمان اصفهان	۱۴۸	۱۴۸		
ساختمان انبار اندلان	۶۴۵	۶۴۵		
ساختمان انبار و دفتر کمشجه	۱,۵۲۳	۱,۵۲۳		
ساختمان سیلو جک سیار سمیرم	۱,۷۱۵	۱,۷۱۵		
ساختمان انبار قهجاورستان	۲	۲		
	۱۲۲,۶۷۵	۱۲۲,۶۷۵		

۱۲-۵- افزایش ساختمان به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	افزایش	
تعمیرات اساسی واحدهای سالن تولید و خدماتی	۲۸,۱۷۵	
تعمیرات اساسی منازل سازمانی	۱۳,۳۴۹	
تعمیرات اساسی ساختمان اداری	۷,۳۴۷	
تعمیرات اساسی ساختمان دفتر تهران	۵,۵۵۲	
سایر	۷۵۶	
	۵۵,۱۷۹	

شرکت قند اصفهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۲-۶- افزایش تاسیسات به شرح زیر است: (مبالغ به میلیون ریال)

افزایش	
۷۱,۱۰۹	تعمیرات اساسی توربین‌ها
۲۱,۱۲۸	تعمیرات کنتور گاز و گازرسانی شبکه داخلی
۱۲,۴۷۵	تعمیرات اساسی چاه‌های آب
۷,۱۵۹	تعمیرات اساسی کوره بخار
۶,۱۱۴	تعمیرات اساسی تاسیسات تصفیه فاضلاب
۵۰۷	سایر
<u>۱۱۸,۴۹۲</u>	

۱۲-۷- افزایش ماشین‌آلات و تجهیزات به شرح زیر است: (مبالغ به میلیون ریال)

افزایش	
۴۹,۸۳۷	تعمیرات اساسی خدمات فابریک
۴۴,۶۳۰	تعمیرات اساسی فیلتر ممبران
۳۸,۲۲۵	تعمیرات اساسی واحد نوسازی
۳۱,۷۴۸	تعمیرات اساسی سانترفیوژها
۲۱,۳۲۶	تعمیرات اساسی دیفوزیون
۱۷,۳۷۵	تعمیرات اساسی واحد تخلیه چغندر قند
۱۷,۲۳۷	تعمیرات اساسی طباحی
۱۲,۸۰۶	تعمیرات اساسی دکانتور
۱۰,۳۰۱	تعمیرات اساسی واحد جوشکاری
۹,۹۹۷	تعمیرات اساسی کوره‌ها
۹,۱۸۱	تعمیرات اساسی تفاله خشک کن
۵,۲۹۷	تعمیرات اساسی رشوفرها
۲,۶۰۱	تعمیرات اساسی اتوماسیون
۴۵,۵۶۱	سایر
<u>۳۱۶,۱۲۲</u>	

۱۲-۸- افزایش وسایل نقلیه به شرح زیر است: (مبالغ به میلیون ریال)

افزایش	
۲۳,۳۴۲	تعمیرات اساسی خودروهای سنگین
۸,۳۲۹	تعمیرات اساسی خودروهای سبک
۸۸۰	خرید یکدستگاه موتور سیکلت
<u>۳۲,۵۵۱</u>	

۱۲-۹- افزایش اثاثه و منصوبات به شرح زیر است: (مبالغ به میلیون ریال)

افزایش	
۱۴,۰۷۳	خرید اثاثه (تلوزیون، ابگر مکن، پنکه، دوربین عکاسی، تجهیزات و متعلقات)
۸,۹۵۱	خرید و تعمیرات اساسی کولر
۴,۳۹۹	خرید کامپیوتر و متعلقات
۲,۴۱۷	خرید دوربین‌های مدار بسته و تجهیزات شبکه
۲,۷۱۵	خرید قطعات و تجهیزات اتاق سرور
۴۶۱۰	سایر
<u>۳۷,۱۶۵</u>	

مؤسسه حسابرسی مدیریت راهبر

شرکت قند اصفهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۲-۱۰- دارایی در جریان تکمیل به شرح زیر است:

	تأثیر پروژه بر عملیات	(مبالغ به میلیون ریال)	مخارج انباشته	کاهش طی سال	افزایش طی سال	ابتدای سال	مخارج تکمیل	برآورد تاریخ بهره‌برداری	درصد تکمیل	ساختمان دفتر حنا سمیرم
تسریع در ارائه خدمات به چندکاران		۸,۶۴۷	۰	۰	۸,۶۴۷	۰	۲۰,۰۰۰	۱۴۰۵/۱۲/۲۹	-	
کنترل و بازرسی خودرو و پرسنل و مراجعه کنندگان		۲,۸۲۸	۰	۰	۰	۲,۸۲۸	۲,۸۲۸	۱۴۰۵/۱۲/۲۹	۵۰	ساختمان جدید بازرسی
تسریع در ارائه خدمات به چندکاران		۵,۱۹۵	۰	۰	۰	۵,۱۹۵	۱۱,۰۰۰	۱۴۰۵/۱۲/۲۹	۳۳	ساختمان جدید مکانیزه
افزایش ظرفیت انبارها		۳,۸۸۸	۰	۰	۰	۳,۸۸۸	۲۰,۰۰۰	۱۴۰۵/۱۲/۲۹	۲	ساخت سوله
		۲۰,۵۶۸	۰	۰	۸,۶۴۷	۱۱,۹۲۱	۳۳,۸۲۸			

۱۲-۱۱- پیش پرداخت‌های سرمایه‌ای به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	
شرکت تکفا (خرید بریکس متر)	۱۴۰۴
شرکت توسکا کامپوزیت آریا	۳,۶۵۹
گروه خودروی بهمن (نمایدگی عنبر زاده)	۱۳۵
سایر	۳۱
	۹۱۶
	۴,۷۴۱

شرکت قند اصفهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۳- دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزارها	حق امتیاز خدمات عمومی	بهای تمام شده
۱۹,۲۸۹	۱۵,۴۰۵	۳,۸۸۴	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۳,۷۵۶	۳,۴۴۳	۳۱۳	افزایش
۲۳,۰۴۵	۱۸,۸۴۸	۴,۱۹۷	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۴۲۵	.	۴۲۵	افزایش
۲۳,۴۷۰	۱۸,۸۴۸	۴,۶۲۲	مانده در پایان سال ۱۴۰۴
استهلاک انباشته			
۶,۲۱۴	۶,۲۱۴	.	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۴,۴۹۰	۴,۴۹۰	.	استهلاک
۱۰,۷۰۴	۱۰,۷۰۴	.	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۴,۴۳۲	۴,۴۳۲	.	استهلاک
۱۵,۱۳۶	۱۵,۱۳۶	.	مانده در پایان سال ۱۴۰۴
۸,۳۳۴	۳,۷۱۲	۴,۶۲۲	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴
۱۲,۳۴۱	۸,۱۴۴	۴,۱۹۷	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

۱۳-۱- افزایش حق امتیاز خدمات عمومی بابت خرید سر شماره خط تلفن ثابت بنام شرکت طی سال مالی می‌باشد.

۱۴- سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴				یادداشت
۱۴۰۳	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	
۱۱۴	۱,۸۳۹	(۵۹)	۱,۸۹۸	۱۴-۱ سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها

سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها

۱۴-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها به شرح زیر تفکیک می‌شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
۵۴۵	کمتر از یک	۳	(۳)	.	.
۵۶,۳۵۵	کمتر از یک	۵۶	(۵۶)	.	.
۱۵	کمتر از یک	۴۵	.	۴۵	۴۵
۵	کمتر از یک	۲۵	.	۲۵	۲۵
۱۹,۹۶۶	کمتر از یک	۲۰	.	۲۰	۲۰
-	کمتر از یک	۱	.	۱	۱
۲۳۶	-	۲۳	.	۲۳	۲۳
۶۲۵		۱,۷۲۵	.	۱,۷۲۵	
		۱,۸۹۵	(۵۶)	۱,۸۳۹	۱۱۴
		۱,۸۹۸	(۵۹)	۱,۸۳۹	۱۱۴

سرمایه‌گذاری‌های سریع معامله (بورس و فرابورس):

بانک صادرات ایران

سایر شرکت‌ها:

بانک صنعت و معدن ایران

شرکت سرمایه‌گذاری خانه صنعت و معدن استان اصفهان

صندوق تحقیق و توسعه صنایع و معادن

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی ایران

شرکت کشت مکانیزه چغندر

شرکت ایران شکر

سرمایه‌گذاری در شرکت تولیدی نیروی برق سبز صبا

۱۴-۱-۱- ارزش بازار سرمایه‌گذاری‌های سریع معامله (بورس و فرابورس) در تاریخ صورت وضعیت مالی بالغ بر ۳۰۳,۰۲۰ هزار ریال می‌باشد.

۱۴-۱-۲- شرکت در سال مالی مورد گزارش تعداد ۶۲۵ سهم از سهام شرکت تولید برق سبز صبا را به مبلغ ۱,۷۲۵ میلیون ریال خریداری نموده است.

راهنما

شرکت قند اصفهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴			
خالص	خالص	کاهش ارزش	مبلغ	یادداشت
۴,۰۵۱,۵۰۰	۴۱۶,۹۶۲	۰	۴۱۶,۹۶۲	۱۵-۱-۱
۱,۱۴۶,۱۸۲	۸,۰۵۵,۸۴۳	۰	۸,۰۵۵,۸۴۳	۱۵-۱-۲
۵,۱۹۷,۶۸۲	۸,۴۷۲,۸۰۵	۰	۸,۴۷۲,۸۰۵	
۳۴۳,۸۳۴	۸۷۸	۰	۸۷۸	۱۵-۱-۳
۳۲۰,۶۸۴	۳۱,۱۸۸	(۴۴۷)	۳۱,۶۳۵	۱۵-۱-۴
۶۷۴,۵۱۸	۳۲,۰۶۶	(۴۴۷)	۳۲,۵۱۳	
۵,۸۷۲,۲۰۰	۸,۵۰۴,۸۷۱	(۴۴۷)	۸,۵۰۵,۳۱۸	
۱۵۴,۰۰۰	۰	۰	۰	
۳۴	۳۴	۰	۳۴	
۱۵۴,۰۳۴	۳۴	۰	۳۴	
۱,۰۱۶,۳۳۶	۴,۷۸۴	(۳۰۳)	۵,۰۸۷	۱۵-۱-۵
۱۶۸,۳۹۰	۱۷۴,۲۸۶	۰	۱۷۴,۲۸۶	۱۵-۱-۶
۵۹,۵۱۳	۱۰۵,۴۲۷	۰	۱۰۵,۴۲۷	
۳۱,۵۸۵	۳۱,۳۱۱	۰	۳۱,۳۱۱	۱۵-۱-۷
۲۳,۹۲۵	۳۵,۸۷۷	(۲۴۱)	۳۶,۱۱۸	
۱,۲۹۹,۷۴۹	۳۵۱,۶۸۵	(۵۴۴)	۳۵۲,۲۲۹	
۱,۴۵۳,۷۸۳	۳۵۱,۷۱۹	(۵۴۴)	۳۵۲,۲۶۳	
۷,۳۲۵,۹۸۳	۸,۸۵۶,۵۹۰	(۹۹۱)	۸,۸۵۷,۵۸۱	

۱۵- دریافتنی‌های تجاری و غیر تجاری

۱۵-۱- دریافتنی‌های کوتاه مدت

تجاری

اسناد دریافتنی

اشخاص وابسته

سایر مشتریان

حساب‌های دریافتنی

اشخاص وابسته

سایر مشتریان

سایر دریافتنی‌ها

اسناد دریافتنی

اشخاص وابسته

سایر اشخاص

حساب‌های دریافتنی

اشخاص وابسته

شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران

کارکنان (وام و مساعده)

سپرده‌ها و ودایع دریافتنی

سایر اقلام (۲۰ فقره)

شرکت قند اصفهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱-۱-۱۵- اسناد دریافتنی از اشخاص وابسته شامل اقلام زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
۹۹۴,۰۰۰	۱۸۴,۴۵۶	۱۵-۱-۱-۱ شرکت لبنیات پاک
.	۲۱۵,۲۵۶	شرکت بهنوش ایران
.	۱۷,۲۵۰	شرکت تعاونی مصرف کارکان قند اصفهان
۲,۰۷۴,۰۰۰	.	شرکت پاکدیس ارومیه (فروش شکر و ملاس)
۳۲۴,۰۰۰	.	شرکت فجر اصفهان (فروش تفاله خشک)
۳۲۸,۰۰۰	.	کشت و صنعت آذر نگین
۲۴۳,۵۰۰	.	کشت و صنعت زرین دام سپاهان
۸۸,۰۰۰	.	سایر
۴,۰۵۱,۵۰۰	۴۱۶,۹۶۲	

۱-۱-۱-۱۵- اسناد دریافتنی از شرکت لبنیات پاک بابت فروش شکر بوده که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی تماماً وصول شده است.

۱-۱-۱-۱۵- تا تاریخ تایید صورت‌های مالی مبلغ ۳۹۹,۷۱۲ میلیون ریال از مانده اسناد دریافتنی اشخاص وابسته وصول شده است.

۲-۱-۱۵- اسناد دریافتنی از سایر مشتریان شامل اقلام زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
.	۲,۹۲۹,۹۸۳	شرکت بی آیند مهر (فروش شکر)
.	۲,۲۸۵,۵۵۳	شرکت مجد گستر خاورمیانه (فروش شکر)
.	۱,۵۳۱,۱۴۰	اقای ابولقاسم پارسا نسب (فروش شکر)
.	۹۰۷,۹۴۶	شرکت توسعه پایدار نگین کوثر (فروش شکر)
۳۳۱,۵۰۰	۶۵۵,۰۰۰	شرکت زیست فرآورده سپاهان (فروش ملاس)
.	۶۵۳,۷۲۳	شرکت پابریک سبز پارس (فروش شکر)
.	۲۹۴,۰۰۰	شرکت زنجیره تامین علوی (فروش ملاس)
.	۲۰۷,۵۲۹	۱۵-۱-۲-۲ اتحادیه شرکتهای تعاونی زنبورداران اصفهان (فروش شکر)
.	۷۶,۸۲۹	شرکت نارمک نگین سپاهان (فروش شکر)
.	۲۹,۲۶۴	شرکت تعاونی تولیدی صنایع غذایی گلچین (فروش شکر)
۱۹۳,۴۱۶	۳۶,۰۰۰	سلامت فرد (فروش شکر)
.	۱۰,۰۵۶	شرکت شکوه تجارت دورنیکا (فروش شکر)
۹۶۷,۰۷۴	۴,۵۱۲	سایزاقلام
۱,۴۹۱,۹۹۰	۹,۶۲۱,۵۳۵	
(۳۴۵,۸۰۸)	(۱,۵۶۵,۶۹۲)	تهاتر با پیش دریافت ها (یادداشت ۲-۳۳)
۱,۱۴۶,۱۸۲	۸,۰۵۵,۸۴۳	

۱-۱-۲-۱۵- تا تاریخ تایید صورت‌های مالی مبلغ ۱,۲۹۴,۵۲۹ میلیون ریال از مانده اسناد دریافتنی سایر مشتریان وصول شده است.

۱-۱-۲-۱۵- طلب فوق مربوط به اسناد دریافتنی ناشی از فروش شکر به اتحادیه مذکور بوده است ، که در تاریخ سررسید وصول نگردیده و شرکت اقدام به طرح شکایت علیه اتحادیه مزبور در دادسرا نموده است و تا کنون رای در خصوص موضوع مذکور صادر نشده است و پرونده در حال رسیدگی می‌باشد .

شرکت قند اصفهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۵-۱-۳- حساب‌های دریافتنی از اشخاص وابسته شامل اقلام زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱۶۴,۶۸۸	۶۸۷	شرکت لبنیات پاستوریزه پاک
۱۶۲,۵۰۰	۰	شرکت کشاورزی فجر اصفهان
۰	۱۵۸	شرکت زمزم ایران
۱۶,۶۴۶	۳۳	سایر
۳۴۳,۸۳۴	۸۷۸	

۱۵-۱-۴- سایر مشتریان شامل اقلام زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۰	۲۰,۲۳۳	بین المللی صنایع غذایی بیژن (فروش شکر)
۱۳۲,۰۰۰	۰	نارمک نگین سپاهان
۵۲,۸۱۱	۰	شرکت شیرین عسل
۱۴۵,۸۷۳	۱۰,۹۵۵	سایر (۱۴۲ فقره)
۳۳۰,۶۸۴	۳۱,۱۸۸	

شرکت قند اصفهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱-۱-۵- سایر حساب‌های دریافتی از اشخاص وابسته شامل اقلام زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۴	۱۴۰۳	یادداشت
صندوق بازارگردانی سینا بهگزین	۱۵-۱-۵-۱	۳,۶۴۰	۱۳,۷۳۳
شرکت مادر تخصصی گسترش صنایع غذایی سینا	۱۵-۱-۵-۲	۰	۱,۰۰۰,۰۰۰
شرکت لبنیات پاک		۷۵۷	۰
شیشه سازی مینا		۲۷۲	۰
سایر (۵ فقره)		۱۱۵	۲۶۰۳
	۴,۷۸۴	۱,۰۱۶,۳۳۶	

۱-۱-۵-۱- حساب دریافتی از صندوق بازارگردانی سینا بهگزین بابت بازارگردانی خرید و فروش سهام شرکت می‌باشد.

۱-۱-۵-۲- حساب دریافتی از شرکت مادر تخصصی گسترش صنایع غذایی سینا در سال مالی قبل بابت قرض الحسنه پرداختی به شرکت مذکور می‌باشد که طی سال مالی جاری تسویه شده است.

۱-۱-۶- در پی ادعای شرکت مادر تخصصی ایران بابت تحویل حدود ۴۳۶ تن شکر کمتر از مقدار مقرر در قرارداد شماره ۰۳۱/۷۶۵۶ مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۲۴، به موجب اجرائیه شماره ۲۰۰۳۰۰۴۹۹۷ مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۱، مبلغ ۱۵۷,۳۸۰ میلیون ریال وجه نقد از حساب‌های بانکی برداشت شده است. به علاوه مبلغ ۱۱,۰۱۰ میلیون ریال ضمانت‌نامه شرکت نزد شرکت یاد شده ضبط گردیده است. باتوجه به اینکه مدارک و مستندات دال بر تحویل مقدار شکر تعیین شده در قرارداد اخیر الذکر موجود می‌باشد، لذا اقدامات حقوقی و کیفری انجام و گزارش کارشناس رسمی اخذ و پرونده به دیوان عالی کشور ارجاع شده است.

۱-۱-۷- سپرده‌ها و ودایع دریافتی عمدتاً شامل سپرده حسن انجام کار قرارداد به مبلغ ۱۰,۵۵۶ میلیون ریال، سپرده بیمه قراردادهای به مبلغ ۱۷,۵۹۳ میلیون ریال و ودیعه اجاره مسکن دفاتر اجاره‌ای در مناطق کشاورزی به مبلغ ۳,۱۲۶ میلیون ریال و سپرده نزد بانک بابت صدور ضمانت‌ها به مبلغ ۳۶ میلیون ریال می‌باشد.

۱-۱-۸- مدت زمان دریافتی‌هایی که معوق شده ولی کاهش ارزش نداشته اند.

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۴	۱۴۰۳	
مدت بیشتر از یکسال	۱۷۴,۲۸۶	۰	
مدت کمتر از یکسال	۲۲۰,۱۸۳	۰	
جمع	۳۹۴,۴۶۹	۰	
میانگین مدت زمان (روز)	۲۱۰	۰	

این دریافتی‌های تجاری شامل مبالغی است که در پایان دوره گزارشگری معوق شده ولی به دلیل عدم تغییر قابل ملاحظه در کیفیت اعتباری، برای آنها کاهش ارزش شناسایی نشده و این مبالغ هنوز قابل دریافت می‌باشند.

۱-۱-۹- گردش حساب کاهش ارزش دریافتی‌ها به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۴	۱۴۰۳	
مانده در ابتدای دوره	(۹۹۱)	(۹۹۱)	
زیان‌های کاهش ارزش دریافتی‌ها	۰	۰	
مانده در پایان دوره	(۹۹۱)	(۹۹۱)	

۱-۱-۱۰- در تعیین قابلیت بازافت دریافتی‌های تجاری، هرگونه تغییر در کیفیت اعتباری دریافتی‌های تجاری از زمان ایجاد تا پایان دوره گزارشگری مدنظر قرار می‌گیرد.

شرکت قند اصفهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۵-۲- دریافتی‌های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴	
۱۴۰۳	خالص	خالص	کاهش ارزش
۴۸۶۰	۶,۴۷۳	۰	۶,۴۷۳

کارکنان (وام و مساعده)

۱۶- سایر دارایی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴	
۱۴۰۳	۷۱	۷۱	

زمین‌های بلا استفاده

۱۶-۱- املاک زیر با توجه به عدم امکان استفاده از آن‌ها در جریان عملیات شرکت، به عنوان سایر دارایی‌ها طبقه بندی شده است:

شرح	متراژ (متر مربع)	تعداد اراضی (قطعه)	وضعیت سند	وضعیت تصرف	بهای تمام شده (میلیون ریال)
خیابان شیخ مفید	۱,۰۲۹	۱	تک برگ	عادی	۴۴
ارغوانیه	۱,۷۶۹	۱	تک برگ	عادی	۱
قهجاورستان	۱,۴۱۱	۱	قولنامه دستی	عادی	۰
شاهین شهر	۵۴۴	۳	تک برگ	عادی	۴
کوی مهر	۲۹۷	۱	تک برگ	عادی	۱
کوی مهر	۳,۵۹۱	۲	تک برگ	دارای متصرف (شهرداری)	۱
اشکاووند	۵۰۰	۱	قولنامه دستی	عادی	۰
پزوه	۴۷۸	۱	قولنامه دستی	دارای متصرف (شهرداری)	۰
دهنو	۷۵۰	۱	سند دفترچه ای	عادی	۱۲
باغ دوغ گورت	۱۲,۰۰۰	۲	قولنامه دستی	عادی	۱
زمین روستای خاتون آباد (مدرسه)	۳,۴۸۹	۱	تک برگ	دارای متصرف (آموزش و پرورش)	۶
قطعه نهم زمین روستای خاتون آباد	۵۹۸	۱	تک برگ	عادی	۱
زمین روستای اندلان	۲,۸۱۴	۱	—	عادی	۰
	۲۹,۲۷۰	۱۷			۷۱
یک باب فروشگاه در کوی مهر	۴۴	۱	تک برگ	عادی	۰
	۲۹,۳۱۴	۱۸			۷۱

۱۶-۱-۱- ۶ فقره از املاک فوق الذکر به متراژ ۱۷,۲۰۳ مترمربع و ارزش دفتری ۱ میلیون ریال فاقد اسناد مالکیت رسمی است.

۱۶-۱-۲- ۴ فقره از املاک فوق الذکر به متراژ ۷,۵۵۸ مترمربع و ارزش ۷ میلیون ریال موسوم به خیابان مهر، فلکه پزوه و زمین مدرسه در تصرف شهرداری است.

۱۶-۲- شرکت برنامه‌ای جهت فروش یا استفاده از سایر دارایی‌ها ندارد.

شرکت قند اصفهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۷- پیش پرداخت‌ها		(مبالغ به میلیون ریال)	
یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳	
پیش‌پرداخت‌های خارجی			
۱۷-۱	۱,۰۴۴	۲۵	سفارشات مواد اولیه (شکر خام)
	۳۷۲	۰	سفارش نهاده های کشاورزی (بذر)
	۱,۴۱۶	۲۵	
پیش‌پرداخت‌های داخلی			
۱۷-۲	۱,۱۳۸,۵۰۰	۶۱۳,۴۷۲	خرید نهاده‌های کشاورزی (کود، سم و بذر)
۱۷-۳	۱,۲۵۰,۱۳۲	۵۶۷,۸۰۲	خرید مواد اولیه (چغندر قند)
	۹۰۱	۹۰۱	پیش پرداخت مالیات بر درآمد
۱۷-۴	۲۰۰,۲۲۷	۴۹,۱۷۴	سایر
	۲,۵۸۹,۷۶۰	۱,۲۳۱,۳۴۹	
۳۰-۲	(۹۰۱)	(۹۰۱)	کسر می‌شود: پیش پرداخت مالیات
	۲,۵۹۰,۲۷۵	۱,۲۳۰,۴۷۳	

۱۷-۱- پیش‌پرداخت مربوط به ثبت سفارش ۳ هزار تن شکر خام می باشد که بدلیل تحریم و شروع جنگ تحمیلی سوم نهایی نشده است .

۱۷-۲- پیش‌پرداخت خرید نهاده‌های کشاورزی، بابت خرید بذر، کود و سم از داخل کشور بوده که در تاریخ صورت وضعیت مالی تماماً تسویه شده است.

۱۷-۳- پیش‌پرداخت خرید چغندر قند کشت پائیزه می باشد که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی تماماً وصول شده است .

۱۷-۴- سایر پیش‌پرداخت‌ها به شرح ذیل می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۴	۱۴۰۳	
۳۹,۷۴۹	۰	اطهر بافت (بابت خرید کیسه بسته شکر)
۳۶,۲۹۳	۰	شرکت توسعه تجارت فلز فیدار (بابت خرید ورق استیل)
۱۴,۳۳۰	۰	شرکت بابتک
۹,۸۳۲	۴,۱۴۰	دانشگاه اصفهان
۸,۹۰۰	۰	شرکت توسع فولاد ابر
۸,۸۶۸	۰	شرکت زنجیره تامین کیا پارس
۷,۷۶۰	۰	شرکت شیمی فر ایران
۷,۷۲۰	۰	سید مهدی سکوت
۷,۳۵۰	۰	شرکت آران گستر
۷,۲۹۵	۰	مجموعه راهکارهای علمی صنعتی
۶,۰۰۰	۰	شرکت پاک زیست سپاهان
۵,۵۱۶	۰	شرکت حامی آلیاژ ماندگار
۳,۷۵۲	۳,۶۹۶	محمد عسگری شروانی
۱,۹۰۰	۳,۸۰۰	حسن علیخانی
۰	۶,۴۰۵	پارسیان پخش بیژن
۰	۱۱,۳۹۲	فرادید توربو صنعت
۳۴,۹۶۲	۱۹,۷۴۱	سایر (۱۶ فقره)
۲۰۰,۲۲۷	۴۹۶,۱۷۴	

مهر و امضاء مدیر عامل

پیوست گزارش

شرکت قند اصفهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۸- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۴	۱۴۰۳	یادداشت
۱۳۳۲۰۴۰	۳۶۱۷۵۲۸	۱۸-۱	کالای ساخته شده (شکر، تفاله خشک و ملاس)
۱۳۸۹۷۴	۹۰۵۹۰	۱۸-۲	مواد اولیه و بسته بندی (چنددر، کیسه، کارتن و سلفون ...)
۶۶۶۲۵۱	۱۰۱۴۳۳۱	۱۸-۳	قطعات و لوازم یدکی
۱۰۱۵۲۳۸۲	۲۶۹۷۹۸۶	۱۸-۴	سایر موجودی‌ها (عمدتاً نهاده‌های کشاورزی)
۳۳۰۹۶۴۷	۶۳۲۰۳۴۵		

۱۸-۱- موجودی کالای ساخته شده شامل مقدار ۴۰۵۸ تن شکر (سال قبل ۵۷۷ تن شکر)، ملاس ۵۳۴۱ تن (سال قبل ۷۸۹۳ تن)، تفاله خشک ۴۰۴۸ تن (سال قبل ۴۹۶۹ تن) و قند ۴۸ تن (سال قبل ۳۹ تن) می‌باشد.

۱۸-۱-۱- مقدار ۳۷۶ تن از موجودی شکر و مقدار ۲۰۱۸۲ تن از موجودی تفاله خشک بابت تعهدات سهمیه‌ای به کشاورزان می‌باشد.

۱۸-۲- موجودی مواد اولیه و بسته بندی به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۴	۱۴۰۳	
۳۳۰۰۲	۱۲۰۱۳۲		مواد اولیه کمکی
۴۸۵۳۶	۱۳۲۶۷۲		مواد اولیه (بسته بندی)
۹۰۵۲	۴۰۱۷۰		سایر
۹۰۵۹۰	۱۴۸۹۷۴		

۱۸-۳- موجودی قطعات و لوازم یدکی شامل انواع قطعات ماشین آلات، تاسیسات، آهن آلات و لوازم الکترونیک و مکانیکی می‌باشد.

۱۸-۴- نهاده‌های کشاورزی که عمدتاً در ابزارهای شرکت نگهداری می‌شود شامل بذر خارجی، کود و سم بوده است.

۱۸-۵- موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی و سایر موجودی‌ها تا مبلغ ۸۰۴۴۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی، سیل، ساقه و زلزله و ... به صورت شناور تحت پوشش بیمه‌ای است. همچنین موجودی‌های شرکت فاقد پوشش بیمه‌ای ناشی از خطرات جنگ می‌باشد.

۱۹- سرعایه‌گذاری‌های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۴	۱۴۰۳	یادداشت
۲۲۰۲۵۳	۳۷۲۶۷۸	۱۹-۱	سرمایه‌گذاری در صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت سیناد
			۱۹-۱- شرکت طی سال اقدام به خرید ۲۲۳۲۱۰۵۷۳ سهم و فروش ۲۲۳۲۸۱۵۹۵ سهم قابل معامله صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت سیناد با ارزش اسمی هر اوراق ۱۰۰۰۰۰ ریال با هدف کسب سود و استفاده بهینه از منابع شرکت نموده است که در مجموع مبلغ ۵۰۲۷۸۶۵ میلیون ریال بابت فروش سهام دریافت و مبلغ ۴۰۳۹۸۹۷۴ میلیون ریال بابت خرید سهام پرداخت شده است. همچنین مانده ترداد سهم در پایان سال ۹۵۸۶۰۰ سهم صندوق سیناد می‌باشد.

۲۰- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۴	۱۴۰۳	یادداشت
۳۷۷۲۳۴	۶۶۴۵۳۰	۲۰-۱	موجودی نزد بانکها - ریالی
۲۰۷۵۰	۱۰۹۵۴	۲۰-۲	موجودی صندوق ارزی
۳۷۹۹۹۴	۶۶۶۴۸۴	۲۲-۱-۱	وجه نقد مسدود شده نزد بانکها
۴۷۹۹۹۴	۲۶۷۲۸۴		

۲۰-۱- موجودی نزد بانکها شامل ۳۰ فقره (سال قبل ۲۹ فقره) حساب بانکی جاری و پشتیبان نزد بانک‌های سینا، صادرات، خاورمیانه، کشاورزی، سامان، توسعه تعاون، پارسیان، ملت، اقتصاد نوین، تجارت، بانک شهر، مهر ایران و سپه است.

۲۰-۲- موجودی نزد صندوق عمدتاً شامل ۲۰۱۷ دلار (هم ارز ریالی معادل ۲۰۳۷۷ میلیون ریال) و ۲ یورو (هم ارز ریالی ۳ میلیون ریال) می‌باشد.

۲۱- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ مبلغ ۳۰۰۱۹۰۹۷۴ میلیون ریال شامل ۳۰۰۱۹۰۹۷۴ سهم یک هزار ریالی با نام تمام پرداخت شده می‌باشد.

۲۱-۱- ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر می‌باشد:

۱۴۰۴	۱۴۰۳	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام
۱۴۰۷۷۵۰۹۸۹۴۶	۱۴۰۷۷۵۰۹۸۹۲۶	۴۹	۱۴۰۷۷۵۰۹۸۹۲۶	۴۹	۱۴۰۷۷۵۰۹۸۹۲۶
۴۶۷۹۶۰۱۳۶۷	۰	۱۶	۰	۰	۰
۷۸۴۹۳۹۸۴۹	۵۷۶۹۳۷۰۱۱۱	۳	۵۷۶۹۳۷۰۱۱۱	۱۹	۵۷۶۹۳۷۰۱۱۱
۹۰۹۵۰۲۴۶۵۶۳	۹۶۴۵۵۰۷۶۹۸	۳۲	۹۶۴۵۵۰۷۶۹۸	۳۲	۹۶۴۵۵۰۷۶۹۸
۳۰۰۱۹۰۹۷۴۰۷۵۵	۳۰۰۱۹۰۹۷۴۰۷۵۵	۱۰۰	۳۰۰۱۹۰۹۷۴۰۷۵۵	۱۰۰	۳۰۰۱۹۰۹۷۴۰۷۵۵

شرکت مادر تخصصی گسترش صنایع غذایی سینا (سهامی خاص)

شرکت سرمایه‌گذاری پاک اندیشان امین

بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی

سایر (کمتر از پنج درصد)

شرکت قند اصفهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲-۲۱- صورت تطبیق تعداد سهام اول سال و پایان سال:

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
تعداد سهام	تعداد سهام	
۱۹۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۱۹۰,۹۷۶,۷۵۵	مانده ابتدای سال
۲۹,۹۹۵,۹۷۶,۷۵۵	.	افزایش از محل مازاد تجدید ارزیابی زمین‌ها
۳۰,۱۹۰,۹۷۶,۷۵۵	۳۰,۱۹۰,۹۷۶,۷۵۵	مانده پایان سال

۲۲- صرف سهام خزانه

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
(مبالغ به میلیون ریال)		
.	.	مانده ابتدای سال
۴,۴۱۲	۶,۹۴۰	سود حاصل از فروش
(۴,۴۱۲)	(۳,۵۹۸)	مانده انتقالی
.	۳,۴۲۲	مانده پایان سال

۲۳- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه، مبلغ ۵۷۶,۴۰۷ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سنوات قبل و جاری، به اندوخته قانونی منظور شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن اندوخته قانونی هر شرکت به ۱۰ درصد سرمایه همان شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق‌الذکر الزامی است. اندوخته قانونی، قابل انتقال به سرمایه نمی‌باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نمی‌باشد.

۲۴- سایر اندوخته‌ها

سایر اندوخته‌ها به مبلغ ۱,۰۰۰ میلیون ریال اندوخته احتیاطی می‌باشد که به منظور تجدید ساختار مالی شرکت از محل سود سنوات قبل به این حساب منظور شده است.

۲۵- مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها

۱۴۰۴			
مانده در ابتدای دوره	افزایش	انتقال به سرمایه	مانده در پایان دوره
۱۱۸,۵۰۰	.	۱۱۸,۵۰۰	۱۱۸,۵۰۰

مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود (طبقه زمین)

۲۶- سهام خزانه

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
تعداد	تعداد	
مبلغ	مبلغ	
سهام	سهام	
۱۸۳,۸۴۵,۸۶۴	۱۷۴,۹۳۱	مانده ابتدای سال
۱۳۲,۴۲۶,۸۱۴	۱۵۴,۸۹۸	خرید طی سال
(۱۱۰,۵۱۶,۰۰۶)	(۱۳۷,۷۱۰)	فروش طی سال
۲۰۵,۷۵۶,۶۷۲	۱۹۲,۱۱۹	مانده پایان سال

۱-۲۶- طبق ماده ۲۸ قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقاء نظام مالی کشور، شرکت می‌تواند بر اساس میزان سهام شناور، تا سقف ۱۰٪ از سهام خود را خریداری و تحت عنوان سهام خزانه در شرکت نگهداری کند. خرید و فروش سهام خزانه طبق آیین‌نامه و دستورالعمل اجرایی خرید، نگهداری و عرضه سهام صورت می‌گیرد. شرکت نسبت به سهام خزانه فاقد حق رأی در مجامع بوده و حق تقدم در خرید سهام جدید را ندارد و در زمان انحلال حق دریافت هیچ گونه دارایی ندارد. به سهام خزانه در موقع تقسیم سود، سودی تعلق نمی‌گیرد.

شرکت در پایان سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ دارای ۱۹۹,۹۶۰ یونیت به ارزش ۲۷۸,۰۹۹ میلیون ریال بوده است.

شرکت قند اصفهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳		۱۴۰۴	
جمع	ذخیره مخصصی	ذخیره سنوات	ذخیره مخصصی
۲۵۳,۰۳۳	۶۴,۰۹۳	۱۸۸,۹۴۰	۸۰,۰۱۳
(۲۸,۱۱۷)	(۵,۵۵۹)	(۳۲,۲۵۸)	(۸,۱۲۸)
۱۰۹,۵۷۲	۲۱,۷۷۹	۸۷,۶۹۳	۵۵,۹۳۷
۳۳۴,۴۸۸	۸۰,۰۱۳	۲۵۴,۴۷۵	۱۳۷,۸۲۲

مانده در ابتدای سال
پرداخت شده طی سال
ذخیره تامین شده طی سال
مانده در پایان سال

۲۷-۱ افزایش ذخیره فوق، عمدتاً ناشی از تاثیر افزایش نرخ حقوق و دستمزد مطابق مصوبات اداره کار بوده است.

۲۸- سایر ذخایر

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴
۲۲,۴۸۲	۷۸,۹۴۱

ذخیره حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور کارکنان

۲۸-۱ مبلغ ۷۸,۹۴۱ میلیون ریال ذخیره اخذ شده جهت مشاغل سخت و زیان آور ۴۳ نفر از پرسنل معادل ۴٪ میانگین سه ماهه حقوق و مزایای کارکنان مشمول تبصره ۲ ماده ۷۶ قانون بیمه تامین اجتماعی می‌باشد.

شرکت قند اصفهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۹- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳
پرداختنی‌های کوتاه مدت				
تجاری:				
حسابهای پرداختنی				
سایر تامین کنندگان مواد اولیه (عمدتاً چغندرکاران بابت خرید چغندر قند)	۲۹-۲	۱,۶۸۰,۲۵۱	۱,۴۸۷,۸۲۹	
سایر پرداختنی‌ها:				
اسناد پرداختنی				
اشخاص وابسته (بیمه سینا)	۲۹-۳	۳,۴۶۷	۱۹,۹۴۴	
سایر اشخاص	۲۹-۴	۱۸,۲۶۴	۶۷۸,۵۸۲	
		۲۱,۷۳۱	۶۹۸,۵۲۶	
حسابهای پرداختنی				
اشخاص گروه و وابسته				
سازمان حمایت مصرف کنندگان و تولید کنندگان	۲۹-۱۰	۲,۵۷۵,۹۹۵	۱,۴۵,۷۸۰	
سازمان امور مالیاتی (عمدتاً ارزش افزوده زمستان ۱۴۰۴)		۱,۹۲۰,۶۶۰	۷۶۱,۲۳۷	
حقوق پرداختنی	۲۹-۶	۳۲,۰۱۸	۱۹,۹۵۴	
مالیات‌های تکلیفی و حقوق دستمزد		۱۵۸,۵۸۳	۱۱۷,۳۸۵	
حق بیمه پرداختنی	۲۹-۷	۴۶,۷۸۱	۳۰,۷۸۸	
سپرده حسن انجام کار بیمه و شرکت در مزایده و مناقصه		۱۱,۹۱۵	۱۴,۴۶۴	
ذخیره تسویه حق بیمه پرداختنی	۲۹-۸	۲۹۴,۲۸۸	۱۹۰,۴۸۷	
سایر	۲۹-۹	۷۱۵,۳۱۴	۲۱۸,۶۴۰	
		۶,۹۰۳,۳۹۹	۱,۵۵۹,۶۵۶	
		۶,۹۲۵,۱۳۰	۲,۲۵۸,۱۸۲	
		۸,۶۰۵,۳۸۱	۳,۷۴۶,۰۱۱	

۲۹-۱- میانگین دوره اعتباری خرید کالا ۶۰ روز است. شرکت رویه‌های مدیریت ریسک را وضع می‌کند تا اطمینان حاصل شود که کلیه پرداختنی‌ها براساس شرایط اعتباری توافق شده، پرداخت شود.

۲۹-۲- عمدتاً مطالبات چغندرکاران بوده که تا تاریخ تهیه این گزارش تسویه شده است.

۲۹-۳- مبلغ ۳,۴۶۷ میلیون ریال اسناد پرداختنی اشخاص وابسته (بیمه سینا) مربوط به بیمه اموال و دارائیهای شرکت می باشد.

۲۹-۴- سایر اسناد پرداختنی شامل اقلام زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳
شرکت بیمه نوین	۲۹-۴-۱	۱۸,۲۶۴	.	
سازمان امور مالیاتی (ارزش افزوده)	۲۹-۴-۲	.	۶۶۲,۳۱۷	
اتاق بازرگانی استان اصفهان		.	۱۶,۲۶۵	
		۱۸,۲۶۴	۶۷۸,۵۸۲	

۲۹-۴-۱- مبلغ ۱۸,۲۶۴ میلیون ریال بابت بیمه تکمیلی پرسنل می‌باشد.

۲۹-۴-۲- مبلغ ۶۶۲,۳۱۷ میلیون ریال بابت ارزش افزوده پاییز سال ۱۴۰۳ بوده است که طی سه قسط طی سال جاری تسویه گردیده است.

شرکت قند اصفهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۵-۲۹- سایر حسابهای پرداختنی کوتاه مدت اشخاص وابسته شامل اقلام زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
۰	۱,۱۰۶,۰۵۴	۱-۵-۲۹ زمزم ایران
۱۸,۴۳۳	۱۴,۵۳۳	۲-۵-۲۹ شرکت پاکدیس ارومیه
۲۰,۰۰۰	۱۳,۲۴۷	۳-۵-۲۹ شرکت قند شیروان
۸,۷۳۶	۱۱,۰۴۳	۴-۵-۲۹ شرکت مادر تخصصی گسترش صنایع غذایی سینا
۱۳,۷۵۲	۲,۹۶۸	سایر
۶۰,۹۲۱	۱,۱۴۷,۸۴۵	

۱-۵-۲۹- مبلغ ۱,۱۰۶,۰۵۴ میلیون ریال مربوط به بدهی به شرکت زمزم ایران می‌باشد که بابت فروش شکر در سال جاری از شرکت زمزم ایران اخذ گردید و شرکت مذکور از خرید منصرف گردیده است که تا تاریخ تایید صورت‌های مالی تماماً عودت و تسویه شده است.

۲-۵-۲۹- بدهی فوق بابت مانده طلب ارز خریداری شده به مبلغ ۱۴,۵۳۳ میلیون ریال می‌باشد که تا تاریخ تأیید صورتهای مالی تسویه شده است.

۳-۵-۲۹- بابت خرید قالب قند کله در سنوات گذشته می‌باشد که تا تاریخ تأیید صورتهای مالی تسویه نشده است.

۴-۵-۲۹- بابت خرید بسته‌های کمک معیشتی کارکنان بوده که تا تاریخ تأیید صورتهای مالی تسویه نشده است.

۶-۲۹- مبلغ ۳۲,۰۱۸ میلیون ریال بابت پاداش تفاله خشک، بهره وری و بیلان ۱۴۰۴ می‌باشد که تا تاریخ تأیید صورتهای مالی تسویه شده است.

۷-۲۹- مانده فوق حق بیمه اسفند ماه بوده که تا تاریخ تایید صورتهای مالی پرداخت شده است.

۸-۲۹- عمدتاً مربوط به برگ مطالبه و مانده ذخیره مورد نیاز برای حق بیمه سنوات ۱۴۰۲ الی ۱۴۰۴ می‌باشد.

۱-۸-۲۹- عملکرد سال‌های ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴ مورد رسیدگی سازمان تامین اجتماعی قرار نگرفته است لیکن برحسب آخرین رویه حسابرسی بیمه برای سال‌های مذکور به ترتیب مبلغ ۷۵,۵۶۰ و ۱۰۰,۰۱۷ میلیون ریال ذخیره در حسابها لحاظ گردیده است.

شرکت قند اصفهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۹-۲۹- سایر اشخاص شامل اقلام زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت	
.	۳۳۹,۸۰۰	۲۹-۹-۱	آقای ابوالقاسم پارسا نسب
۵۴,۰۰۲	۹۲,۴۹۶		شرکت گاز اصفهان
۳۴,۰۵۱	۷۶,۱۳۴	۲۹-۹-۲	اتاق بازرگانی (سه و چهار در هزار)
.	۲۲,۶۶۴		صندوق پس انداز کارکنان
.	۱۹,۵۳۳		شرکت عمران دژ زنده رود
.	۱۶,۵۰۰		موسسه حسابرسی مفید راهبر
۱۶,۹۱۷	۱۲,۹۲۴		شرکت تهیه و تولید مواد اولیه استقلال سپاهان (خرید سنگ آهک)
۶,۹۷۹	۱۲,۱۶۳		محسن قربانی (تامین لودر)
.	۱۱,۶۱۶		شرکت آبگینه شهید آبادیس
.	۱۱,۵۹۰		شرکت فراتک کشت طلوع خاورمیانه
۹,۹۴۰	۷,۲۲۵		حسابهای پرداختی کارکنان
.	۴,۰۸۵		شرکت صنعت ماندگار کسری
۴۸۵	۳۲۱		سازمان آب و فاضلاب - آب مصرفی
۹۶,۲۶۶	۸۸,۲۶۳		سایر (۱۳۴ قلم)
۲۱۸,۶۴۰	۷۱۵,۳۱۴		

۹-۲۹-۱- مانده بدهی به آقای ابوالقاسم پارسا نسب بابت واریزی های نامبرده از محل چک سررسید فروردین ۱۴۰۵ به حساب شرکت بوده است.

۹-۲۹-۲- مانده بدهی به اتاق بازرگانی بابت ۳ هزار و ۴ در هزار سهم اتاق نی از عملکرد شرکت در سالهای ۱۴۰۲، ۱۴۰۳ و سال مورد گزارش می‌باشد.

۹-۲۹-۱۰- بدهی به سازمان حمایت مصرف کنندگان و تولید کنندگان عمدتاً بابت نامه شماره ۱۴۰۴۲۳۵ مورخ ۱۴۰۴/۱۱/۰۲ انجمن صنفی کارخانه های قند شکر ایران و به استناد نامه سازمان حمایت از مصرف کنندگان و تولید کنندگان به منظور حذف ارز ترجیحی و یکسان سازی نرخ فروش محصولات ناشی از واردات و تولیدات داخل، نرخ فروش شکر از ۵۰۹,۳۰۰ ریال به ۶۷۶,۹۰۰ ریال (با احتساب ارزش افزوده) افزایش و مابه التفاوت فروش از تاریخ ابلاغ به حساب طلب سازمان حمایت ثبت شده است، که ماخذ و مبنای تشخیص میزان موجودی، سامانه جامع تجارت، سامانه بازارگاه، سامانه انبارها و بازرسی های میدانی بازرسی سازمان های وزارت صمت و وزارت جهاد کشاورزی و در نهایت تایید سازمان حسابرسی می‌باشد. همچنین بخشی از بدهی مذکور بابت عوارض شکر خام وارداتی در سنوات قبل می‌باشد 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 بدهی مزبور با مطالبات ناشی از تخصیص یارانه شکر چغندری توسط وزارت جهاد کشاورزی تهاتر و خالص آن به سازمان حمایت از مصرف کنندگان و تولید کنندگان پرداخت گردد. لیکن تاکنون هماهنگی لازم بین وزارت جهاد کشاورزی و وزارت صنعت، معدن و تجارت جهت تعیین و اعلام مانده نهایی طلب یا بدهی صورت پذیرفته است.

۹-۲۹-۱۱- تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی مبلغ ۱۳,۹۰۸ میلیون ریال از اسناد پرداختنی و مبلغ ۴,۵۰۰,۹۹۸ میلیون ریال از حساب‌های پرداختنی تسویه شده است.

شرکت قنده اصفهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۰- مالیات پرداختی

۳۰-۱- گردش حساب مالیات پرداختی (شامل مانده حساب ذخیره و اسناد پرداختی) به قرار زیر است:

	۱۴۰۴	۱۴۰۳
مانده در ابتدای سال	۹۰۲,۷۳۲	۵۷۲,۸۲۶
ذخیره مالیات عملکرد سال	۱,۳۳۹,۳۲۲	۷۷۷,۱۳۳
تبدیل ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل	-	۵,۳۵۲
پرداخت طی سال	(۸۴۴,۲۰۸)	(۴۰۱,۸۰۸)
پیش پرداخت مالیات (یادداشت ۱۷)	۱,۴۳۷,۸۴۶	۹۰۳,۶۳۳
	(۹۰۱)	(۹۰۱)
	۱,۴۳۶,۸۴۵	۹۰۲,۷۳۲

۳۰-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختی به شرح زیر است:

سال (دوره) مالی	سود ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی	مانده پرداختی	مالیات پرداختی
۱۳۹۹	۷۵۸,۱۷۷	۷۵۱,۰۳۹	۱۰۸,۳۶۰	۱۳۲,۰۰۲	۱۱۸,۱۷۰	۱۱۸,۱۷۰	-	۳۹,۱۳۱
۱۴۰۲	۲,۱۵۲,۵۹۵	۲,۹۲۸,۶۸۲	۴۷۰,۰۴۹	۴۹۱,۷۳۷	-	۴۵۴,۱۸۰	۱۵,۸۹۷	۱۳۷,۱۳۹
۱۴۰۳	۶,۱۸۵,۲۳۹	۵,۷۵۹,۳۴۶	۷۲۷,۱۴۲	۷۲۴,۸۸۱	۷۴۳,۸۸۱	۷۱۴,۰۱۶	۴۲,۶۳۷	۷۷۷,۱۴۳
۱۴۰۴	۷,۰۶۴,۶۲۰	۵,۵۱۸,۲۰۲	۱,۳۳۹,۳۲۲	-	-	-	۱,۳۳۹,۳۲۲	۹۰۳,۶۳۳
							۱,۴۳۷,۸۴۶	(۹۰۱)
							(۹۰۱)	۹۰۲,۷۳۲
							۱,۴۳۶,۸۴۵	

پیش پرداخت‌های مالیات (یادداشت ۱۷)

۳۰-۲-۱- مالیات پرداخت شرکت تا قبل از سال ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده است.

۳۰-۲-۲- برگ تشخیص مالیات بر عملکرد سال ۱۴۰۲ به مبلغ ۳۹۱,۷۳۷ میلیون ریال صادر شده که شرکت نسبت به آن اعتراض و پس از بررسی در هیات حل اختلاف مالیاتی بدوی و تایید مانده مزبور، موضوع به هیات حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر ارسال که تا تاریخ تایید صورت‌های مالی نتیجه آن مشخص نشده است.

۳۰-۲-۳- برگ تشخیص مالیات عملکرد سال ۱۴۰۳ به مبلغ ۷۳۳,۸۸۱ میلیون ریال صادر شده که مبلغ ۱۴۰,۱۶۶ میلیون ریال آن پرداخت و مبلغ ۴۲۶,۶۱۵ میلیون ریال ذخیره در دفاتر منظور شده است.

۳۰-۲-۴- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۴ بر اساس مفاد مواد ۱۰۵ و ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم در حسابها منظور شده است.

۳۰-۲-۵- مجموع مطالب پرداختی و پرداختی شرکت در پایان سال مورد گزارش بالغ بر ۸,۸۸۸ میلیون ریال کمتر از مجموع برگ‌های تشخیص یا قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط است که مورد اعتراض قرار گرفته لذا بدین بابت آنها در حسابها منظور نشده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات پرداختی و	مالیات	مازاد مورد مطالبه اداره
پرداختی	تشخیصی / قطعی	مالیاتی
۱,۳۳۹,۳۲۲	۱,۳۵۲,۷۷۸	(۸۸۸)

شرکت قند اصفهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۰-۴- اجزای هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات مربوط به صورت سود و زیان	یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳
هزینه مالیات بر درآمد سال جاری	۳۰-۵	۱,۳۷۹,۲۲۲	۷۲۷,۱۴۳
هزینه مالیات بر درآمد سال‌های قبل		۰	۵,۳۵۲
هزینه مالیات بر درآمد		<u>۱,۳۷۹,۲۲۲</u>	<u>۷۳۲,۴۹۵</u>

۳۰-۴-۱- علت افزایش هزینه مالیات بر درآمد سال مورد گزارش نسبت به سال قبل بابت عدم معافیت تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م در سال جاری بوده است.

۳۰-۵- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال مالی مورد گزارش و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ(های) مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

سود حسابداری قبل از مالیات	۱۴۰۴	۱۴۰۳
هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۰ درصد (دوره قبل ۱۲ درصد)	۷,۰۶۴,۶۲۰	۶,۱۸۵,۲۳۹
اثر درآمدهای معاف از مالیات:		
سود سپرده‌های کوتاه مدت بانکی و سود صندوق با درآمد ثابت	(۳۷,۴۲۹)	(۵۱,۱۰۷)
اثر هزینه‌های غیر قابل قبول برای مقاصد مالیاتی:		
سایر	(۳,۳۱۸)	۳,۲۳۱
هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات ۱۹ درصد	<u>۱,۳۷۹,۲۲۲</u>	<u>۷۲۷,۱۴۳</u>

۳۰-۵-۱- نرخ مالیات موثر شرکت ۱۹ درصد بوده که شامل محاسبه مالیات به مأخذ ۲۵ درصد مطابق ماده ۱۰۵ قانون مالیات‌های مستقیم و همچنین معافیت ۲۰ درصد بابت معافیت نرخ مالیات شرکت‌های بورسی و داشتن سهام شناور بالای ۲۵ درصد طبق ماده ۱۴۳ ق.م.م می‌باشد.

شرکت قند اصفهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۱- سود سهام پرداختنی

۱۴۰۳			۱۴۰۴		
جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده	جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده
۱۹۹,۷۰۸	۰	۱۹۹,۷۰۸	۱۹۹,۲۹۸	۰	۱۹۹,۲۹۸
۱۰۸,۶۳۴	۰	۱۰۸,۶۳۴	۱۰۲,۷۱۶	۰	۱۰۲,۷۱۶
۰	۰	۰	۲۵۲,۴۵۶	۰	۲۵۲,۴۵۶
۳۰۸,۳۴۲	۰	۳۰۸,۳۴۲	۵۵۴,۴۷۰	۰	۵۵۴,۴۷۰

سنوات قبل از ۱۴۰۲

سال ۱۴۰۲

سال ۱۴۰۳

۳۱-۱- سود نقدی مصوب مجمع عمومی برای عملکرد سال مالی ۱۴۰۳ به ازای هر سهم مبلغ ۱۷۰ ریال جمعاً به مبلغ ۵,۱۳۲,۴۶۶ میلیون ریال و برای عملکرد سال مالی ۱۴۰۲ به ازای هر سهم مبلغ ۱۱,۰۰۰ ریال جمعاً به مبلغ ۲,۱۴۵,۰۰۰ میلیون ریال بوده است. [مانده پرداخت نشده سود سهام سنوات قبل، مربوط به سهامدارانی است که در سامانه سجام ثبت نام نکرده و به بانک مربوطه جهت دریافت سود سهام مراجعه ننموده اند].

۳۲- تسهیلات مالی - جاری

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴
۱,۷۳۷,۶۱۴	۱,۴۲۹,۸۲۶

تسهیلات دریافتی

۳۲-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۳۲-۱-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
۱,۷۱۱,۸۵۸	۸۱۳,۹۷۸	بانک سینا - اشخاص وابسته
۱۷۳,۸۹۴	۵۴۸,۹۳۳	بانک تجارت
۱۱۹,۶۱۹	۰	بانک ملت
۲۷۸,۴۶۴	۱۴۲,۷۷۷	بانک پارسیان
۲,۲۸۳,۸۳۵	۱,۵۰۵,۶۸۸	
(۱۵۲,۴۲۵)	(۸۵,۴۴۴)	سود و کارمزد سال آتی
(۳۹۹,۰۰۰)	۰	سپرده‌های بانکی مسدود
۵,۲۰۴	۹,۵۸۲	سود و کارمزد تحقق یافته
۱,۷۳۷,۶۱۴	۱,۴۲۹,۸۲۶	حصه جاری

۳۲-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴
۱,۷۳۷,۶۱۴	۱,۴۲۹,۸۲۶

۲۳ درصد

۳۲-۱-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴
۱,۴۲۹,۸۲۶
(مبالغ به میلیون ریال)
۱۴۰۴
۱,۴۲۹,۸۲۶

۱۴۰۵

۳۲-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه

چک

شرکت قند اصفهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۲-۲ تغییرات حاصل از جریان‌های نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی‌های حاصل از فعالیت تامین مالی به شرح زیر است:

تسهیلات مالی دریافتی از					
شرح	بانک تجارت	بانک ملت	بانک پارسیان	بانک سینا (اشخاص وابسته)	جمع
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۴۵۱,۹۸۶	۰	۰	۶۳۴,۰۳۱	۱,۰۸۶,۰۱۷
دریافت‌های نقدی	۴۲۰,۰۰۰	۱۴۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	۱,۹۶۱,۰۰۰	۲,۸۲۱,۰۰۰
سود و کارمزد	۸۱,۹۹۸	۸,۹۴۶	۳۰,۲۶۲	۲۰۱,۴۲۰	۳۲۲,۶۲۶
پرداخت‌های نقدی بابت اصل	(۷۱۰,۳۸۵)	(۳۲,۱۲۲)	(۴۵,۵۴۶)	(۱,۴۰۲,۳۳۶)	(۲,۱۹۰,۳۸۹)
پرداخت‌های نقدی بابت سود	(۸۱,۲۵۳)	(۸,۰۵۰)	(۲۶,۴۱۴)	(۱۸۵,۹۲۳)	(۳۰۱,۶۴۰)
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۶۲,۳۴۶	۱۰۸,۷۷۴	۲۵۸,۳۰۲	۱,۲۰۸,۱۹۲	۱,۷۳۷,۶۱۴
دریافت‌های نقدی	۱,۲۳۶,۰۰۰	۰	۲۲۰,۰۰۰	۱,۴۵۱,۰۰۰	۲,۹۰۷,۰۰۰
سود و کارمزد	۷۴,۲۰۴	۱۱,۷۷۳	۴۹,۶۹۸	۲۳۸,۰۵۹	۳۷۳,۷۳۴
پرداخت‌های نقدی بابت اصل	(۸۶۸,۶۰۱)	(۱۰۷,۸۷۸)	(۳۴۰,۲۲۶)	(۱,۸۱۴,۶۵۹)	(۳,۲۰۱,۳۶۴)
پرداخت‌های نقدی بابت سود	(۷۰,۸۲۲)	(۱۲,۶۶۹)	(۵۱,۵۸۴)	(۲۵۲,۰۸۳)	(۳۸۷,۱۵۸)
مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۵۳۳,۱۲۷	۰	۱۳۶,۱۹۰	۷۶,۵۰۹	۱,۴۲۹,۸۲۶

۳۳- بدهی ناشی از قراردادهای

پیش دریافت از مشتریان اشخاص وابسته سایر مشتریان- فروش شکر، تفاله خشک و ...	یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳
	۳۳-۱	۹,۴۶۷	۸,۶۳۷
	۳۳-۲	۵۵۹,۹۹۵	۴۹۲,۹۰۱
		۵۶۹,۴۶۲	۵۰۱,۵۳۸

شرکت قند اصفهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴	۱۴۰۳
۱-۳۳- بدهی ناشی از قرارداد به اشخاص وابسته شامل اقلام زیر می‌باشد:	شرکت زمزم ایران	۸,۱۴۲	۸,۱۴۲
	شرکت تعاونی مصرف کارکنان قند اصفهان	۸۶۰	.
	شرکت بهنوش ایران	۱۱۵	۴۹۵
	سایر	۳۵۰	۸,۶۳۷
		۹,۴۶۷	

(مبالغ به میلیون ریال)			۱۴۰۴	۱۴۰۳
۲-۳۳- بدهی ناشی از قراردادها به سایر مشتریان شامل اقلام زیر می‌باشد:	۱-۲-۳۳- شکر و تفاله سهمیه چغندرکاران	۳۳-۲-۱	۵۱۵,۹۰۹	۴۹۰,۶۲۸
	شرکت پی آیند مهر		۹۸۱,۸۹۳	.
	شرکت مجد گستر خاورمیانه		۴۲۸,۱۶۱	.
	شرکت پابریک سبز پارس		۱۰۰,۰۰۰	.
	شرکت تامین زنجیره علوی		۳۶,۰۲۶	.
	شرکت کیمیاکاران صدر سپاهان		۲۹,۶۴۲	.
	آقای ابولقاسم پارسا نسب		۱۶,۰۱۵	.
	شرکت زیست فراورده سپاهان		۲۸۹	۱۸۴,۸۱۴
	شرکت خاتون دشت نیکان		.	۱۴۹,۴۴۸
	سایر (۱۸۳ قلم)		۱۷,۷۵۲	۱۳,۸۱۹
			۲,۱۲۵,۶۸۷	۸۳۸,۷۰۹
	تهاتر با اسناد دریافتنی (یادداشت ۲-۱-۱۵)		(۱,۵۶۵,۶۹۲)	(۳۴۵,۸۰۸)
			۵۵۹,۹۹۵	۴۹۲,۹۰۱

۱-۲-۳۳- مانده مذکور مربوط به تعهد تحویل تفاله خشک و شکر سهمیه کشاورزان عمدتاً در سال ۱۴۰۴ است که شامل ۲,۱۸۲ تن تفاله خشک به مبلغ ۳۳۵,۳۸۲ میلیون ریال و ۳۷۶ تن شکر به مبلغ ۱۶۰,۰۱۸ میلیون ریال می‌باشد.

۳-۳۳- تا تاریخ تایید صورت‌های مالی مبلغ ۱,۸۲۹,۲۶۸ میلیون ریال از بدهی ناشی از قراردادها تسویه شده است.

شرکت قند اصفهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۴- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۵,۴۵۲,۷۴۴	۵,۶۸۵,۳۹۸	سود خالص
		تعدیلات
۷۳۲,۴۹۵	۱,۳۷۹,۲۲۲	هزینه مالیات بر درآمد
۳۲۲,۶۲۶	۳۷۳,۷۳۴	هزینه های مالی
۸۷,۰۷۲	۲۵۴,۲۸۰	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان و سایر ذخایر
۱۶۴,۱۱۰	۲۳۸,۸۰۹	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۴۲۳,۶۷۸)	(۱۸۶,۲۸۴)	(سود) ناشی از فروش سرمایه گذاری
(۲,۲۱۵)	(۹۷۵)	(سود) حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
(۷۶۲)	(۷۹۷)	(سود) تسعیر دارایی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۸۷۹,۶۴۸	۲,۰۵۷,۹۸۹	جمع تعدیلات
		تغییرات سرمایه در گردش
(۵,۳۹۶,۶۱۰)	(۱,۵۴۳,۳۳۹)	کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی
(۱,۵۹۶,۱۹۴)	(۳,۱۱۰,۷۹۸)	کاهش موجودی مواد و کالا
(۴۷۹,۶۰۹)	(۱,۳۵۹,۸۰۲)	(افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
۲,۷۶۹,۴۰۸	۴,۸۵۹,۳۷۰	افزایش پرداختنی های عملیاتی
۴۷۹,۶۰۰	۶۷,۹۲۴	افزایش (کاهش) بدهی ناشی از قراردادها
(۴,۲۲۳,۴۰۵)	(۱,۰۸۶,۶۴۵)	جمع تغییرات سرمایه در گردش
۲,۱۰۸,۹۸۷	۶,۶۵۶,۷۴۲	نقد حاصل از عملیات

۳۵- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

۳۵-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده دینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود. 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، ساختار سرمایه شرکت را ۳ ماه یک بار بررسی می‌کند. به عنوان بخشی از این بررسی، هزینه سرمایه و ریسک‌های مرتبط با هر طبقه از سرمایه مد نظر قرار می‌گیرد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۲۵-۲۰ درصد دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به سرمایه تعیین شده است. نسبت اهرمی در ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ به دلیل افزایش بدهی هادر محدوده هدف نمیباشد.

شرکت قند اصفهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱-۱-۳۵- نسبت اهرمی
نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۷,۵۵۳,۲۰۷	۱۳,۲۰۷,۲۳۴	جمع بدهی‌ها
(۲۶۷,۴۸۴)	(۴۷۹,۹۹۴)	موجودی نقد
۷,۲۸۵,۷۲۳	۱۲,۷۲۷,۲۴۰	خالص بدهی‌ها
۳۶,۱۸۹,۹۸۶	۳۶,۷۳۲,۶۷۰	حقوق مالکانه
۲۰	۳۵	نسبت خالص بدهی‌ها به حقوق مالکانه (درصد)

۲-۳۵- اهداف مدیریت ریسک مالی

ریسک‌های بازار (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک‌های قیمت) ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می‌باشد. مدیریت شرکت که بر ریسک‌ها و سیاست‌های اجرا شده نظارت می‌کند تا آسیب پذیری از ریسک‌ها را کاهش دهد، به صورت فصلی به هیات مدیره گزارش می‌دهد. شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک‌ها از طریق وصول مطالبات و کنترل نقدینگی است. رعایت سیاست‌ها و محدودیت‌های آسیب پذیری، توسط حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی می‌شود.

۳-۳۵- ریسک بازار

فعالیت‌های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک‌های مالی تغییرات در نرخ‌های مبادله ارزی قرار می‌دهد. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب پذیری از ریسک ارزی، موارد زیر را بکار می‌گیرد:
آسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت اندازه‌گیری می‌شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تاثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ‌های ارز در طی دوره را ارزیابی می‌کند.
هیچگونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک‌های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه‌گیری آن ریسک‌ها، رخ نداده است. کاهش نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه عمدتاً بدلیل تسویه طلب چغندرکاران و قسمتی از تسهیلات مالی طی دوره جاری بدلیل افزایش فروش‌های نقدی و پیش‌دریافت از مشتریان می‌باشد.

۴-۳۵- مدیریت ریسک بازار

با توجه به استراتژیک بودن محصول اصلی تولید شرکت (شکر سفید) نرخ گذاری قیمت فروش آن از طریق مراجع ذیصلاح از جمله سازمان حمایت از تولید کننده و مصرف کننده صورت می‌گیرد، لذا در این رابطه شرکت دارای نوسان قیمت در بازار نمی‌باشد و مضافاً نرخ گذاری سایر محصولات (شامل تفاله خشک و ملاس) پس از بررسی وضعیت بازار و رقبا انجام می‌شود که با توجه به موقعیت جغرافیایی شرکت (استقرار منطقه دامپروری) در این رابطه نیز ریسک با اهمیتی ندارد.

۵-۳۵- مدیریت ریسک ارز

شرکت معاملاتی را به ارز انجام می‌دهد که نتیجه، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می‌گیرد. آسیب پذیری از نوسان نرخ ارز کم اهمیت می‌باشد مبلغ دفتری دارایی‌های پولی ارزی و بدهی‌های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۳۶ ارائه شده است.

۶-۳۵- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

شرکت به طور عمده و سیستم در معرض ریسک ارزی قرار ندارد.

۷-۳۵- سایر ریسک‌های قیمت

شرکت به طور فعال سرمایه‌گذاری اوراق بهادار مالکانه را مبادله نمی‌کند.

شرکت قند اصفهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۸-۳۵- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که مشتریان در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشند که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با مشتریان معتبر را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکت‌هایی معامله می‌کند که سابقه معاملاتی مطلوبی داشته باشند. و فروش‌های شرکت عمدتاً بصورت نقد و پیش‌دریافت صورت می‌گیرد که با پایین‌ترین ریسک اعتباری مواجه است. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را طبقه‌بندی می‌کند. آسیب‌پذیری شرکت و وضعیت مشتریان به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با مشتریان گسترش می‌یابد. آسیب‌پذیری اعتباری از طریق محدودیت‌های مشتریان که به طور مستمر توسط هیات مدیره بررسی و تایید می‌شود، کنترل می‌شود. لیکن اعتبار تامین کنندگان مواد خود را که از طریق پیش‌پرداخت تامین می‌گردند کاملاً بررسی و در قبال اخذ ضمانت نامه‌های مختلف از تامین کنندگان خود که عمدتاً پیمانکاران کشت چغندر قند می‌باشند و نهاده‌های کشاورزی پرداخت می‌گردد. دریافتی‌های تجاری عمدتاً شامل شرکت‌های گروه و اشخاص وابسته و نهادهای ی است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حساب‌های دریافتی انجام می‌شود.

به دلیل نظارت مستمر بر اعتبار مشتریان میزان مطالبات سررسید شده که نیاز به کاهش ارزش داشته باشند بسیار ناچیز و به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

نام مشتری	میزان مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش
شرکت پی آیند مهر	۱,۹۴۸,۰۹۰	.	.
شرکت مجد گستر خاورمیانه	۱,۸۵۷,۳۹۲	.	.
آقای ابولقاسم پارسا نسب	۱,۵۱۵,۱۲۵	.	.
شرکت توسعه پایدار نگین کوثر	۹۰۷,۹۴۶	.	.
شرکت زیست فرآورده سپاهان	۶۵۴,۷۱۱	.	.
سایر اشخاص	۱,۶۲۲,۰۵۴	۲۰۷,۵۲۹	(۴۴۷)
	۸,۵۰۵,۳۱۸	۲۰۷,۵۲۹	(۴۴۷)

۹-۳۵- 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 سپرده کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان‌های نقدی پیش بینی شده و واقعی، و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی‌ها و بدهی‌های مالی مدیریت می‌کند.

۱۴۰۴	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	جمع
پرداختی‌های تجاری	.	۱,۶۸۰,۲۵۱	.	۱,۶۸۰,۲۵۱
سایر پرداختی‌ها	.	۶,۹۲۵,۱۳۰	.	۶,۹۲۵,۱۳۰
مالیات پرداختی	.	۱,۴۳۶,۸۴۵	.	۱,۴۳۶,۸۴۵
سود سهام پرداختی	.	۵۵۴,۴۷۰	.	۵۵۴,۴۷۰
تسهیلات مالی	.	۱,۴۲۹,۸۲۶	.	۱,۴۲۹,۸۲۶
ذخیره مزایای پایان خدمت	.	.	۵۳۲,۳۰۹	۵۳۲,۳۰۹
سایر ذخایر	.	.	۷۸,۹۴۱	۷۸,۹۴۱
تعهدات و بدهی‌های احتمالی	.	.	۱۸,۸۶۷,۱۳۳	۱۸,۸۶۷,۱۳۳
جمع	.	۱۲,۰۲۶,۵۲۲	۱۹,۴۷۸,۳۸۳	۳۱,۵۰۴,۹۰۵

شرکت قند اصفهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۰-۳۵- اهداف و مدیریت ریسک عملیاتی

اهم ریسک‌های عملیاتی شرکت شامل ریسک تأمین کنندگان مواد اولیه و خدمات، ریسک نظارتی، ریسک فنی و ریسک انرژی توسط کمیته ریسک شرکت در بازه‌های زمانی حداکثر سه ماهه مورد بررسی و ارزیابی قرار می‌گیرد و برای مقابله با تهدیدها و استفاده از فرصت‌های پیش آمده در این حوزه برنامه ریزی می‌کند.

۱۱-۳۵- ریسک تأمین کنندگان مواد اولیه

در رابطه با تأمین کنندگان مواد اولیه (بیمانکاران کشت چغندر قند) با توجه به نرخ تضمینی کشت اعلامی از طرف مراجع ذیصلاح ی شرکت با نوسان قیمت چغندر قند روبرو نیست لیکن در صورتی که سایر شرکت‌های جایگزین جذابیت بیشتری برای تأمین کنندگان داشته باشند از کشت چغندر قند خودداری می‌کنند چنانچه در دوره مورد گزارش نسبت به سنوات قبل کاهش تأمین کنندگان محسوس بوده است. شرکت در سنوات قبل به منظور جبران آن و استفاده از ظرفیت تولیدی خود اقدام به واردات شکر خام و تصفیه آن کرده و مشوقهایی را برای تأمین کنندگان دوره‌های آتی در نظر گرفته است. در طی دوره مالی مورد گزارش بدلیل عدم صدور مجوز واردات شکر توسط این مهم صورت نگرفت که با تلاش و پیگیری مستمر مدیریت مجوز واردات شکر خام جهت تصفیه صورت گرفت. لذا در رابطه با تأمین کنندگان خدمات بر اساس شرایط توافق و با میانگین حداکثر دو ماهه، شرکت با ریسک بالایی مواجه نمی‌باشد.

۱۲-۳۵- ریسک نظارتی

در سال مورد گزارش جهت کاهش ریسک نظارتی شرکت بر اساس نظر کمیته 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 نمی‌باشد.

۱۳-۳۵- ریسک فنی

علی رغم قدمت بالای کارخانه لیکن با توجه به وجود پرسنل با تجربه با ۷ و بومی سازی در خصوص ماشین آلات و تجهیزات که در سال‌های قبل صورت گرفته در خصوص تولید و امور فنی شرکت ریسک بالایی ندارد.

۱۴-۳۵- ریسک انرژی

ریسک انرژی توسط کمیته ریسک بصورت متوالی مورد بررسی قرار می‌گیرد و از آنجایی که در ماه‌های سرد سال احتمال کاهش سوخت اصلی (گاز مصرفی) وجود دارد شرکت اقدام به کاهش تولید و کاهش مصرف سوخت با هماهنگی شرکت گاز نموده و این ریسک را به حداقل ممکن کاهش داده است، به نحوی که طی سنوات متصادی گذشته ریسک انرژی به نحو مناسبی مدیریت شده است. مضافاً آب مصرفی کارخانه از محل چاه‌های عمیق متعلق به شرکت تأمین می‌شود و با کمبود آب جهت مصرف بهینه نسبت به تصفیه و استفاده مجدد آب مصرفی اقدام شده است.

۱۴-۳۵- ریسک جنگ

با توجه به اینکه مواد اولیه این شرکت چغندر قند می‌باشد و در شرایط جنگی نیز کشت آن انجام شده، ریسک جنگ، تأثیر با اهمیتی بر آن نخواهد داشت.

۱۵-۳۵- ریسک حمل و نقل:

با توجه به شرایط حاکم بر کشور، افزایش هزینه حمل چغندر محتمل می‌باشد

۳۶- وضعیت ارزی

یادداشت	دلار آمریکا	یورو
۲۰	۲,۰۰۱۷	۲
	۲,۰۰۱۷	۲
	۲,۰۰۱۷	۲
	۲,۷۴۷	۳
	۱,۹۵۲	۲

موجودی نقد

خالص دارایی‌های پولی ارزی

خالص دارایی‌های پولی ارزی در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

معادل ریالی خالص دارایی‌های پولی ارزی (میلیون ریال)

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

۱-۳۶- ارز مصرفی برای واردات بذر چغندر قند و قطعات طی دوره مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۴		۱۴۰۳	
درهم	یورو	دلار	یورو
۱,۳۰۰,۳۹۶	۴,۸۵۰	۱۵,۱۳۲	۶۳۰,۸۱۶
.	۱۵,۲۵۹	.	۹,۲۶۶
۱,۳۰۰,۳۹۶	۲۰,۱۰۹	۱۵,۱۳۲	۶۴۰,۰۸۲

خرید بذر

خرید قطعات

جمع

۱-۳۶- مبلغ ۲۰,۱۰۹ یورو ارز مصرفی بابت واردات قطعات و بذر بوده که تا تاریخ تهیه گزارش دریافت شده و فاقد تعهدات ارزی می‌باشد.

۲-۳۶- تعهدات ارزی شرکت به شرح زیر است:

۱۴۰۴			۱۴۰۳		
کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده
۳۰۱,۵۰۰	۳۰۱,۵۰۰	.	۶۹۳,۸۹۱	۲۸۷,۸۹۱	۳۰۶,۰۰۰

واردات (یورو)

شرکت قند اصفهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۷- معاملات با اشخاص وابسته
۳۷-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	۱۴۰۴/۱۲/۲۹									
				خرید و خدمات	فروش محصول اصلی	سود انباشته	ترازهای غیر عملیاتی	ازد خدمت	خرید از	فروش الحاقی	لطف تسهیلات	سرمایه گذاری بلند مدت	تضمین دریافتی
شرکت های وابسته	شرکت های وابسته	خرید و خدمات	✓	۱,۷۱۸	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
			✓	۱,۷۱۸	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
			✓	۵۱۵	۷۱۰,۱۶۷	۱۵۱,۲۴۸	۴۴۲,۲۰۴	۸۸	۱۴۳,۰۶	۰	۰	۰	۰
			✓	۱۸,۱۸۲	۱۳۹,۹۷۸	۳۴,۶۲۷	۰	۶۴	۰	۰	۰	۰	۰
			✓	۰	۱۶,۰۹۱۳۷	۳۸,۷۸۵	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
			✓	۰	۱۱,۵۷۵	۱,۱۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
			✓	۰	۹,۱۲۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
			✓	۱۸,۶۹۷	۶,۷۰۱,۳۷۰	۱,۰۹۹,۱۹۶	۰	۱۵۲	۱۴۳,۰۶	۰	۰	۰	۰
			✓	۰	۱,۲۰۹,۰۳۷	۲۶۸,۸۷۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
			✓	۰	۱۱۷,۷۲۵	(۱۱۰,۷۰۰)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سایر اشخاص وابسته	سایر اشخاص وابسته	خرید و خدمات	✓	۱,۷۱۷	۲,۵۹۱	۳۳۸	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
			✓	۲۱	۴۱۷	۴۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
			✓	۲۸۵	۱۰,۹۲۵	۱۸,۷۰۵	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
			✓	۰	۶۲۲,۲۵۰	(۵۸,۶۰۷)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
			✓	۰	۱۰,۶۶۱۶	۲۰,۲۸۲	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
			✓	۰	۴۱۵,۵۰۰	(۳۸۰,۷۱۱)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
			✓	۰	۱۱۰,۰۰۰	۳۳,۳۳۸	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
			✓	۰	۸۳,۱۰۰	(۸,۸۱۴)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
			✓	۰	۳۲,۰۰۰	۶۸,۳۷۶	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
			✓	۰	۲۰,۷۵۰	(۱۹,۵۲۶)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
جمع کل	جمع کل	خرید و خدمات	✓	۰	۱۷۳,۵۵۰	۳۷,۱۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
			✓	۰	۲,۷۷۸	۲۷۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
			✓	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
			✓	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
			✓	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
			✓	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
			✓	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
			✓	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
			✓	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
			✓	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
جمع کل	جمع کل	خرید و خدمات	✓	۰	۱۰,۳۷۸,۲۵۵	۱,۵۳۳,۲۵۶	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
			✓	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
			✓	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
			✓	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
			✓	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
			✓	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
			✓	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
			✓	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
			✓	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
			✓	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
جمع کل	جمع کل	خرید و خدمات	✓	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
			✓	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
			✓	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
			✓	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
			✓	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
			✓	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
			✓	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
			✓	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
			✓	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
			✓	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰

شرکت قند اصفهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۷-۲- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته شرکت:

شرح	نام شخص وابسته	دریافتی‌های تجاری	سایر دریافتی‌ها	سایر پرداختی‌ها	تسهلات مالی	سود سهام پرداختی	بدهی ناشی از قراردادها	۱۴۰۳/۱۲/۲۹	
								خالص	طلب
واحد تجاری	شرکت مادر تخصصی گسترش صنایع غذایی سینا							۹۹۱,۲۶۴	(۱۱۰,۴۳۱)
اصلی و نهایی	بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی								
	جمع	۰	۰	(۱۱۰,۴۳۱)	۰	۰	۰	۹۹۱,۲۶۴	(۱۱۰,۴۳۱)
شرکت‌های همگروه	شرکت قند شیروان			(۱۲,۳۳۷)					
	شرکت زمزم ایران	۱۵۸		(۱۱۰,۶۰۵)			(۸,۱۴۲)		
	شرکت زمزم گرگان								
	شرکت زمزم کرمان	۹							۹
	شرکت زمزم غرب								
	شرکت زمزم مشهد								
	شرکت بهوش ایران	۳۱۵,۲۵۶		(۸۱۲)			(۱۱۵)	۲۱۲,۲۵۸	
	شرکت لبنیات پاک	۱۸۵,۱۳۴	۷۵۷					۱۸۵,۹۰۱	
	شرکت پاکدیس ارومیه	۱۷		(۱۲,۵۳۳)					
	شرکت پاک بی								
	تیرتین گستر سینا								
	جمع	۴۰۰,۵۸۴	۷۵۷	(۱,۱۳۴,۷۱۸)	۰	۰	(۸,۱۵۷)	۴۰۰,۱۶۸	
سایر اشخاص وابسته	بنیاد سینا								
	بانک سینا			(۴۷۰۲)					
	صندوق بازنشستگی سینا بهگترین				(۷۶۰,۵۰۹)				
	شرکت کارگزاری بورس بهگترین		۳,۶۴۰			(۵۲,۸۸۳)			
	شرکت شیر و دام بنیاد								
	شرکت دامپروی نگیل فام خورستان			(۳)					
	شرکت و دام کنگاور								
	شرکت کشت و دام قیام								
	شرکت و کشت زاکرس شهرکرد								
	شرکت مجتمع کشت و صنعت خرمدره								
	شرکت کشت و صنعت زمین دام سیاهان								
	شرکت کشت و صنعت آذر نگیل								
	شرکت کشت و صنعت و مجتمع شیر و گوشت محیا								
	هتل عالی قاپو			(۶)					
	کشاورزی فجر اصفهان								
	شرکت شیمی سازی سینا		۳۷۲						
	شرکت هماهنگی و تارکاتی صنعت قند اصفهان		۱۱۵						
	شرکت تعاونی مصرف کارکنان قند اصفهان								
	جمع	۱۷,۲۵۶		(۸۴۰)	(۷۶۰,۵۰۹)	(۵۲,۸۸۳)	(۸۶۰۱)	۱۵,۹۴۲	
	جمع کل	۴۱۷,۸۴۰	۴,۷۸۴	(۱,۱۵۱,۳۱۲)	(۷۶۰,۵۰۹)	(۵۲,۸۸۳)	(۹,۲۶۷)	۴۱۶,۱۱۰	
		(یادداشت ۱۵)	(یادداشت ۱۵)	(یادداشت ۲۹)	(یادداشت ۲-۲)		(یادداشت ۳۳)		

۳۷-۲- به استثنای موارد زیر سایر معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقوقی تفاوت با اهمیت نداشته است:

۳۷-۳-۱- تسامین دریافتی / پرداختی بابت ضمانت تسهیلات از بانک توسط شرکت‌های گروه بر اساس رونامه خاص فی‌مابین بوده است.

۳۷-۳-۲- فروش به اشخاص وابسته عمدتاً شرکت‌های باادیس و زمزم ایران به صورت تسبی و بر اساس رونامه خاص فی‌مابین بوده است.

۳۷-۴- هیچگونه کاهش ارزشی بابت مطالبات از اشخاص وابسته در دوره سال مالی ۱۴۰۴ و سال مالی ۱۴۰۳ شناسایی نشده است.

شرکت قند اصفهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۸- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۳۸-۱- مخارج تکمیل طرح‌های در دست اجرای شرکت به شرح یادداشت توضیحی ۱۰-۱۲ و ۱۱-۱۲ است. از این بابت تعهدات سرمایه‌ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی موردی نداشته است.

۳۸-۲- تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴
۱۲۰,۰۴۰	۱۲۰,۰۴۰
۲,۴۰۰,۰۰۰	۲,۴۰۰,۰۰۰
۴,۹۵۳,۰۰۰	۴,۹۵۳,۰۰۰
۹,۲۹۶,۰۰۰	۱۱,۲۱۶,۰۰۰
۱۵۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰
۱۶,۹۱۹,۰۴۰	۱۸,۸۳۹,۰۴۰

تضمین تسهیلات شرکت قند شیروان (چک و سفته)
 تضمین تسهیلات شرکت زمزم ایران (چک)
 تضمین تسهیلات شرکت بهنوش (چک)
 تضمین تسهیلات شرکت پاکدیس (چک)
 تضمین تسهیلات شرکت لبنیات پاستوریزه پاک (چک)

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴
۲۸,۰۹۳	۲۸,۰۹۳

۳۸-۳- بدهی‌های احتمالی به شرح زیر است:

بدهی ناشی از جرایم ماده ۱۶۹ ق.م.م (یادداشت ۱-۳-۳۸)

۳۸-۳-۱- مطابق برگه مطالبه جرایم موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم، شرکت جهت سال مالی ۱۳۹۵ مشمول ۲۸,۰۹۳ میلیون ریال جریمه گردیده که با توجه به اشتباه در مبنای محاسباتی نسبت به برگه صادره اعتراض گردیده و در جریان رسیدگی می‌باشد. برآورد مدیریت از بابت آثار ریالی موضوع مذکور حداکثر ۱,۰۰۰ میلیون ریال است.

۳۸-۴- شرکت فاقد دارایی‌های احتمالی در تاریخ صورت وضعیت مالی می‌باشد.

۳۹- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت‌های مالی رویداد بااهمیتی که مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی یا افشا در یادداشت‌های توضیحی باشد، رخ نداده است.

۴۰- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود ۵۶۸,۵۴۰ میلیون ریال (مبلغ ۱۹ ریال برای هر سهم) است.