

شماره : ۴۳۳ - ۷۱۴۰

تاریخ : ۱۴۰۱/۰۴/۱۴

پیوست :

بسمه تعالی



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

شرکت قند چناران (سهامی خاص)
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به انضمام صورتهای مالی
برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

زمان دریافت ۱۴۰۱/۰۴/۱۴
ساعت ۱ -

آدرس : تهران ، میدان آرژانتین ، خیابان احمد قصیر ، خیابان سیزدهم ، پلاک ۹
صندوق پستی : ۱۷۴۵-۱۵۸۷۵
تلفن : ۸۸۱۰۳۰۱۸ ، ۸۸۱۰۱۵۶۰ ، ۸۸۱۰۱۵۶۰
کد پستی : ۱۵۱۳۸۱۶۱۱۱
Email: Auditors@mofidrahbar.org

بسمه تعالی



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

شماره : ۶۴۴-۱۴۱
تاریخ : ۱۴۰۱/۰۲/۲۱
پیوست :

شرکت قند چناران (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

شماره صفحه

عنوان

۱ الی ۳

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

صورت‌های مالی :

۱

صورت سود و زیان

۲

صورت وضعیت مالی

۳

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

۴

صورت جریان های نقدی

۵ الی ۳۸

یادداشت‌های توضیحی

شماره : ۲۲۲ - ۱۴۰۱
تاریخ : ۱۴۰۱/۰۲/۲۱
پیوست :

بسمه تعالی



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

گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت قند چناران (سهامی خاص)

گزارش نسبت به صورت‌های مالی

مقدمه

۱- صورت‌های مالی شرکت قند چناران (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی، برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۴ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی

۲- مسئولیت تهیه صورت‌های مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورت‌های مالی است به گونه‌ای که این صورت‌ها، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس و بازرسی قانونی

۳- مسئولیت این موسسه، اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این موسسه، الزامات آئین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورت‌های مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشاء شده در صورت‌های مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت‌های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت‌های مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترل‌های داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت‌های مالی است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی، کافی و مناسب است.

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

اظهار نظر

۴- به نظر این موسسه، صورت‌های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت قند چناران (سهامی خاص) در تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در خصوص سایر وظایف بازرسی قانونی

۵- مفاد مقررات ابلاغی در ارتباط با تبصره ۲ اصلاحی ماده ۲۴۱ اصلاحیه قانون تجارت با توجه به عضویت دو نفر از اعضای هیئت مدیره در بیش از یک شرکت به سمت عضو هیئت مدیره، رعایت نگردیده است.

۶- مفاد ماده ۳۸ قانون تامین اجتماعی در خصوص کسر سپرده بیمه از قراردادهای دریافت خدمات و پرداخت سپرده بیمه پیمانکاران در ارتباط با قرارداد هایی که بیش از یک سال از خاتمه آن گذشته باشد به آن سازمان، رعایت نشده است. همچنین در سال مالی مورد گزارش، نرخ مصوب دولتی فروش شکر در برخی موارد مراعات نگردیده است.

۷- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳۱ صورت‌های مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور با توجه به ترکیب اعضای هیئت مدیره و وجود دو عضو مشترک هیئت مدیره، رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده مبنی بر عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری، در خصوص معاملات با شرکت خمیر مایه رضوی و سازمان موقوفات ملک میسر نشده است. مضافاً معاملات مندرج در یادداشت مذکور در چارچوب معاملات با اشخاص وابسته و بر اساس روابط خاص فیما بین واحدهای زیر مجموعه آستان قدس رضوی انجام شده است.

۸- گزارش هیئت مدیره، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت قند چناران (سهامی خاص) که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی سالیانه صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

۹- نظام نامه راهبری مطلوب در شرکتهای تحت پوشش دفتر مقام معظم رهبری (مد ظله العالی) ابلاغی در تاریخ ۱۳۹۷/۰۶/۲۶ به منظور ایجاد زیرساخت‌ها و ساز و کارهای لازم جهت اجرا از ابتدای سال ۱۳۹۸، در سال مورد گزارش بطور کامل در واحد مورد گزارش اجرایی نشده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۰- در اجرای ماده ۳۳ دستور العمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور با آیین نامه ها و دستور العمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای نگهداری پرونده اطلاعاتی جداگانه هر یک از ارباب رجوع و استعمال مدارک شناسایی ارباب رجوع از دستگاههای اطلاعاتی ذیربط اطلاعات مالی و درج شناسه ملی یا کد اقتصادی شرکت در کلیه سربرگ ها، این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

۱۳ خرداد ماه ۱۴۰۰

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

~~محمدتقی شیرخوانی~~

سیدعلی اکبر تیموریان

~~شماره عضویت: ۸۰۰۴۶۰~~

شماره عضویت: ۸۸۱۶۳۶

۱۴۰۰۱۵۰۴A-C۰۱Sh





شرکت سهامی خاص قند چناران

تاریخ:

شماره:

پیوست:

شناسه ملی: ۱۰۳۸۰۰۷۹۷۰۷

کد اقتصادی: ۴۱۱۱۹۴۸۶۳۶۴۳

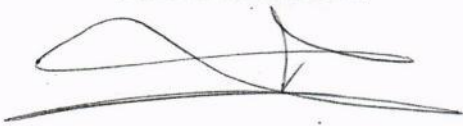


مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت قند چناران (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۱	• صورت سود و زیان
۲	• صورت وضعیت مالی
۳	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۴	• صورت جریان های نقدی
۵-۳۸	• یادداشت‌های توضیحی

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۰/۰۳/۱۳ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
	رئیس هیات مدیره	حمیدرضا قاسمی	آستان قدس رضوی
	نائب رئیس هیات مدیره و مدیر عامل	اسمعیل زرین زاده	بنیاد بهره وری موقوفات آستان قدس رضوی
	عضو هیات مدیره	بهمن دانائی	شرکت خمیر مایه رضوی

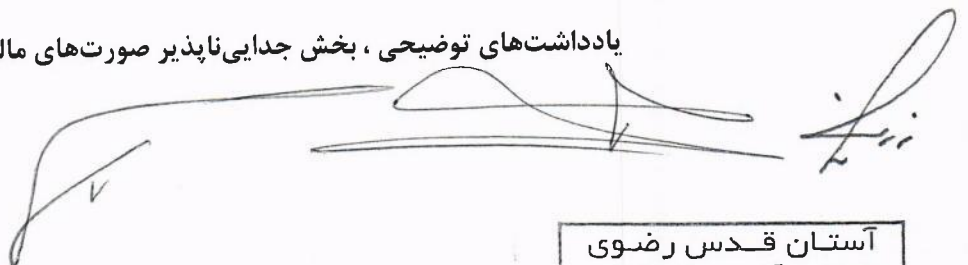
آستان قدس رضوی
شرکت قند چناران
شماره ثبت: ۲۷۱

شرکت قند چناران (سهامی خاص)
صورت سود و زیان
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

(تجدید ارائه شده) دوره مالی ۸ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۶۰۹,۱۶۵	۱,۳۷۵,۶۵۷	۵	عملیات در حال تداوم: درآمدهای عملیاتی
(۵۴۵,۵۷۵)	(۱,۱۱۶,۹۱۰)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۶۳,۵۹۰	۲۵۸,۷۴۷		سود ناخالص
(۴۴,۲۸۵)	(۵۴,۴۵۰)	۷	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۱۰,۷۸۹	۴۳,۰۷۳	۸	سایر درآمدها
(۲۴,۱۳۸)	(۳۳,۲۴۵)	۹	سایر هزینه ها
۵,۹۵۶	۲۱۴,۱۲۵		سود عملیاتی
(۳۹,۵۸۱)	(۷۲,۰۶۷)	۱۰	هزینه های مالی
۳,۳۸۷	۷۲,۸۳۲	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
(۳۰,۲۳۸)	۲۱۴,۸۹۰		سود (زیان) قبل از کسر مالیات
.	(۳۷,۳۶۸)	۲۶	هزینه مالیات بر درآمد: سال جاری
(۳,۳۰۰)	(۷,۱۵۲)	۲۶	سال های قبل
(۳۳,۵۳۸)	۱۷۰,۳۷۰		سود (زیان) خالص

از آنجائیکه اجزاء تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص می باشد، لذا صورت مذکور ارائه نگردیده است.

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



مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

آستان قدس رضوی
شرکت قند چناران
شماره ثبت : ۲۷۱

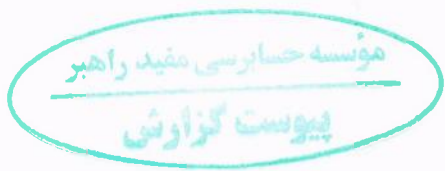
شرکت قند چناران (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

یادداشت	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده) ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده) ۱۳۹۸/۰۵/۰۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
دارایی ها			
دارایی های غیر جاری			
دارایی های ثابت مشهود	۵۰۳,۶۸۵	۴۹۵,۲۹۲	۴۸۹,۸۰۸
دارایی های نامشهود	۱,۴۷۸	۱,۵۷۲	۱,۳۹۰
سرمایه گذاری های بلند مدت	۲۰۰,۶۳	۲۰۰,۶۳	۲۰,۹۱۳
جمع دارایی های غیر جاری	۵۲۵,۲۲۶	۵۱۶,۹۲۷	۵۱۲,۰۱۱
دارایی های جاری			
پیش پرداخت ها	۱۲۷,۶۰۹	۵۱,۱۱۱	۱۲۳,۳۱۹
موجودی مواد و کالا	۱۹۷,۸۶۹	۱۹۲,۵۲۳	۷۸,۰۷۰
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۹۹,۳۰۶	۹۸,۳۹۸	۲۷۲,۶۸۶
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۶۰,۵۰۰	۴۸,۰۰۰	۳۴,۰۰۰
موجودی نقد	۱۱۴,۱۹۵	۵۹,۸۴۲	۱۴,۲۰۲
جمع دارایی های جاری	۶۹۹,۴۷۹	۴۴۹,۸۷۴	۵۲۲,۲۷۷
جمع دارایی ها	۱,۲۲۴,۷۰۵	۹۶۶,۸۰۱	۱,۰۳۴,۲۸۸
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۴۲,۰۰۰	۴۲,۰۰۰	۴۲,۰۰۰
اندوخته قانونی	۴,۲۰۰	۴,۲۰۰	۴,۲۰۰
مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	۲۷۳,۱۱۶	۲۹۰,۷۶۹	۲۰۲,۳۱۱
سود انباشته	۲۲۰,۵۸۰	۳۲,۵۵۷	۲۲۴,۵۵۳
جمع حقوق مالکانه	۵۳۹,۸۹۶	۳۶۹,۵۲۶	۵۷۳,۰۶۴
بدهی ها			
بدهی های غیر جاری			
تسهیلات مالی بلند مدت	-	۱۶,۲۶۹	۲۳,۶۱۱
بدهی مالیات انتقالی	۶۳,۸۰۶	۶۹,۶۹۰	۷۳,۵۳۸
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۶۶,۷۷۷	۶۶,۴۸۵	۵۱,۶۴۳
جمع بدهی های غیر جاری	۱۳۰,۵۸۳	۱۵۲,۴۴۴	۱۴۸,۷۹۲
بدهی های جاری			
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۱۰۷,۲۷۸	۹۶,۴۵۸	۴۸,۹۱۳
مالیات پرداختنی	۷۰۰,۵۳	۱۹,۶۴۸	۱۳,۵۰۰
سود سهام پرداختنی	-	۱۵,۸۵۷	۵,۰۰۰
تسهیلات مالی	۳۷۶,۸۹۶	۳۱۲,۸۶۸	۲۴۵,۰۱۹
جمع بدهی های جاری	۵۵۴,۲۲۷	۴۴۴,۸۳۱	۳۱۲,۴۳۲
جمع بدهی ها	۶۸۴,۸۰۹	۵۹۷,۲۷۵	۴۶۱,۲۲۴
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها	۱,۲۲۴,۷۰۵	۹۶۶,۸۰۱	۱,۰۳۴,۲۸۸

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



استان قزوین
 شرکت قند چناران
 شماره ثبت ۲۷۱

شرکت قند چناران (سهامی خاص)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

یادداشت	سرمایه	اندوخته قانونی	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	سود انباشته	جمع کل
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ۱۳۹۸/۰۵/۰۱	۴۲,۰۰۰	۴,۲۰۰	۳۷۵,۸۴۹	۲۲۴,۵۵۳	۶۴۶,۶۰۲
تغییر در رویه های حسابداری	-	-	(۷۳,۵۳۸)	-	(۷۳,۵۳۸)
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۸/۰۵/۰۱	۴۲,۰۰۰	۴,۲۰۰	۳۰۲,۳۱۱	۲۲۴,۵۵۳	۵۷۳,۰۶۴
سود (زیان) خالص گزارش شده در صورت های مالی دوره مالی ۸ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	-	-	-	(۳۳,۵۳۸)	(۳۳,۵۳۸)
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته	-	-	(۱۱,۵۴۲)	۱۱,۵۴۲	-
سود سهام مصوب	-	-	-	(۱۷۰,۰۰۰)	(۱۷۰,۰۰۰)
مانده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۴۲,۰۰۰	۴,۲۰۰	۲۹۰,۷۶۹	۳۲,۵۵۷	۳۶۹,۵۲۶
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۹					
سود خالص سال ۱۳۹۹	-	-	-	۱۷۰,۳۷۰	۱۷۰,۳۷۰
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته	-	-	(۱۷,۶۵۳)	۱۷,۶۵۳	-
	-	-	(۱۷,۶۵۳)	۱۸۸,۰۲۳	۱۷۰,۳۷۰
مانده در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۴۲,۰۰۰	۴,۲۰۰	۲۷۳,۱۱۶	۲۲۰,۵۸۰	۵۳۹,۸۹۶

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

آستان قدس رضوی
شرکت قند چناران
شماره ثبت : ۲۷۱

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

شرکت قند چناران (سهامی خاص)
صورت جریان های نقدی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

دوره مالی ۸ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶۵,۵۹۶	۱۲۱,۴۹۳	۲۸
(۱,۰۰۰)	-	
۶۴,۵۹۶	۱۲۱,۴۹۳	
۴۰۳	-	
(۲۹,۶۳۶)	(۳۷,۳۱۴)	
(۲۹۷)	(۵)	
(۱۲,۰۰۰)	(۱۲,۵۰۰)	
۵,۷۸۸	۱۱,۰۲۶	
(۳۵,۷۴۲)	(۳۸,۷۹۳)	
۲۸,۸۵۴	۸۲,۷۰۰	
۱۰۶,۷۹۶	۹۴۶,۹۰۸	
(۴۸,۹۹۳)	(۹۰۶,۱۸۵)	
(۴۱,۰۱۷)	(۶۴,۰۷۰)	
-	(۵,۰۰۰)	
۱۶,۷۸۶	(۲۸,۳۴۷)	
۴۵,۶۴۰	۵۴,۳۵۳	
۱۴,۲۰۲	۵۹,۸۴۲	
۵۹,۸۴۲	۱۱۴,۱۹۵	

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی

نقد حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود

پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت

دریافت های نقدی حاصل از سود سپرده بانکی

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

جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی

دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود سهام

جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای سال (دوره)

مانده موجودی نقد در پایان سال (دوره)

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

آستان قدس رضوی
شرکت قند چناران
شماره ثبت : ۲۷۱



۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت قند چناران (سهامی خاص) به شناسه ملی ۱۰۳۸۰۰۷۹۷۰۷ در سال ۱۳۳۴ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شد و متعاقباً از تاریخ ۱۳۳۵ شروع به بهره برداری نموده است و طی شماره ۶۲۷ مورخ ۱۳۴۵/۰۲/۲۴ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی شهرستان مشهد به ثبت رسید. شماره ثبت شرکت از ۶۲۷ مشهد به ۲۷۱ چناران تغییر و آگهی مربوطه در روزنامه رسمی شماره ۱۸۲۱۵ مورخ ۱۳۸۶/۰۶/۲۱ منتشر گردید. در حال حاضر، شرکت قند چناران (سهامی خاص) جزو واحدهای تجاری فرعی آستان قدس رضوی است. نشانی مرکز اصلی شرکت قند چناران و محل فعالیت اصلی آن در شهرستان چناران کیلومتر ۴۵ جاده مشهد - قوچان واقع است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه، هرگونه عملیات صنعتی، کشاورزی و بازرگانی که برای اداره و بهره برداری کارخانه قند لازم و مفید می باشد فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش تولید محصول اصلی شکر و محصولات فرعی شامل تفاله های خشک، دوم، آبدار و ملاس بوده است.

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین ماهانه تعداد کارکنان در استخدام طی سال و دوره به شرح زیر بوده است :

دوره مالی ۸ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹	
نفر	نفر	کارکنان رسمی
۳	۱	
۹۴	۹۲	کارکنان قراردادی
۱۳۶	۱۰۱	کارکنان فصلی
۲۳۳	۱۹۴	

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

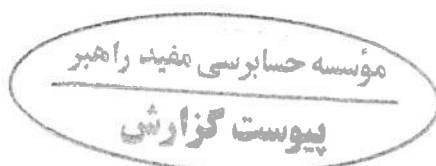
۲-۱- آثار با اهمیت ناشی از بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در سال جاری لازم الاجرا هستند به شرح ذیل است.

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۳۵ با عنوان ((مالیات بر درآمد))

با توجه به اهمیت، استاندارد حسابداری ۳۵ بر روی سرفصل مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها اعمال گردیده است.

۲-۲- آثار با اهمیت ناشی از اجرای استاندارد حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند به شرح ذیل است.

۲-۲-۱- با توجه به اینکه تاریخ لازم الاجرا بودن استانداردهای حسابداری شماره ۱۸ "صورت های مالی جداگانه"، ۲۰ "سرمایه گذاری در واحدهای تجاری وابسته و مشارکتهای خاص"، ۳۸ "ترکیبهای تجاری"، ۳۹ "حسابداری صورت های مالی تلفیقی"، ۴۰ "مشارکتهای"، ۴۱ "حسابداری افشای منافع در واحدهای تجاری دیگر"، در مورد کلیه صورت های مالی که دوره مالی آنها از تاریخ ۱۴۰۰/۰۱/۰۱ شروع می شود، خواهد بود. بکارگیری این استانداردها تاثیری بر اقلام صورت های مالی نخواهد داشت.



۲- اهم رویه‌های حسابداری

۳-۱- مبنای اندازه‌گیری استفاده شده در تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد زیر از ارزش‌های جاری استفاده شده است:

الف- دارایی‌های ثابت مشهود (به استثنای ائانه و منصوبات) بر مبنای روش تجدید ارزیابی (یادداشت ۱۲)

۳-۲- درآمد عملیاتی

درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه‌گیری می‌شود.

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

۳-۲-۲- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می‌گردد.

۳-۳- 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.

۳-۴- دارایی‌های ثابت مشهود

۳-۴-۱- دارایی‌های ثابت مشهود، به استثنای موارد مندرج در یادداشت ۲-۴-۳ بر مبنای بهای تمام شده تاریخی 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 باقی مانده 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.

۳-۴-۲- کلیه دارایی‌ها به استثناء ائانه و ابزارآلات بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حساب‌ها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی در تاریخ ۱۳۹۶/۰۵/۰۱ و با استفاده از کارشناسان 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 با اهمیتی با مبلغ دفتری آن داشته باشد، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد. دوره تناوب تجدید ارزیابی ۵ ساله می‌باشد.

۳-۴-۳- استهلاك دارایی‌های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین‌نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و براساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۱۵ و ۲۵ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۱۰ ساله	خط مستقیم
ماشین‌آلات و تجهیزات	۸ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
ائانه و منصوبات	۵ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات	۱ ساله	خط مستقیم
هزیمه آزمایشگاهی و ادوات کشاورزی	۳۰ درصد	نزولی

۳-۴-۳-۱- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از همان تاریخ تحصیل محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود

۳-۴-۳-۲- استهلاک دارایی‌های تجدید ارزیابی شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدید ارزیابی)، طی عمر مفید باقی مانده و بر اساس نرخ‌های جدول ماده ۱۵۱ ق.م.م محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود.

۳-۵- مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها

۳-۵-۱- 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 دارایی‌ها ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه بندی می‌شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می‌یابد. هرگاه افزایش مزبور عکس یک کاهش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به عنوان هزینه شناسایی گردیده است، در این صورت، این افزایش تا میزان هزینه قبلی شناسایی شده در رابطه با همان دارایی باید به عنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور شود.

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

۳-۵-۳- مازاد تجدید ارزیابی منعکس شده در سرفصل حقوق مالکانه، در زمان برکناری یا واگذاری دارایی مربوط یا به عوازات استفاده از آن توسط واحد تجاری، مستقیماً به حساب سود (زیان) انباشته منظور می‌شود. 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.

۳-۶- دارایی‌های نامشهود

۳-۶-۱- دارایی‌های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب ثبت می‌شود
۳-۶-۲- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ و روش زیر محاسبه می‌شود:

نرخ استهلاک		روش استهلاک	نوع دارایی
۳ساله	خط مستقیم		نرم افزار های رایانه ای

۳-۷- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

۳-۷-۱- 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.
۳-۷-۲- 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.
۳-۷-۳- 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.
۳-۷-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می‌گردد. مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۲-۷-۵- در صورت افزایش مبلغ باز یافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ باز یافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبلی، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد. مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود.

۳-۸- موجودی مواد و کالا

۳-۸-۱- موجودی مواد و کالا بر مبنای «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» هریک از گروه های اقلام مشابه اندازه گیری می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می گردد:

روش مورد استفاده

مواد اولیه و بسته بندی	میانگین موزون
کالای در جریان ساخت	میانگین موزون
کالای ساخته شده	میانگین موزون
قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون

۳-۹- ذخیره مزایای کارکنان

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

۳-۱۰- سرمایه گذاری ها

شناخت درآمد:

سرمایه گذاری های جاری و بلند مدت در سهام شرکت ها	درآمد حاصل از سرمایه گذاری بلند مدت در سهام شرکت ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده

سرمایه گذاری های بلند مدت به بهای تمام شده و پس از کسر کاهش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها اندازه گیری می شود.

شرکت قند چناران (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۳-۱۱- تناوب گزارشگری

با توجه به تغییر سال مالی شرکت (طبق مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۸/۱۰/۰۸) از تیرماه به اسفند ماه هر سال، صورت‌های مالی برای دوره مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹ در اغلب موارد قابلیت مقایسه با صورت‌های مالی دوره قبل را ندارد.

۳-۱۲- مالیات بر درآمد

۳-۱۲-۱- هزینه مالیات:

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

۳-۱۲-۲- 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 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 کاهش‌هایی در صورتی برگشت داده می‌شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۴-۱-۱- طبقه سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیر جاری

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

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

۴-۲-۱- تجدید ارزیابی دارایی‌ها

زمین، ساختمان، تاسیسات، ماشین‌آلات، وسایل نقلیه، لوازم آزمایشگاهی، حق‌الاعتیاز و ماشین‌آلات کشاورزی به بهای تجدید ارزیابی که عبارت است از ارزش منصفانه در تاریخ تجدید ارزیابی، پس از کسر هرگونه استهلاک انباشته ارائه شده است. تجدید ارزیابی با استفاده از کارشناسان مستقل، صورت پذیرفته و مفروضات مورد استفاده برای تعیین ارزش منصفانه مبتنی بر اندازه‌گیری بر اساس ارزش بازار دارایی‌های یاد شده است.

۵- درآمدهای عملیاتی

دوره مالی ۸ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹		۱۳۹۹	
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار
میلیون ریال	تن	میلیون ریال	تن
۵۰۳,۳۱۹	۱۲,۱۹۰	۹۸۰,۳۳۲	۱۴,۵۴۱
۸۴,۷۵۳	۵,۷۱۷	۳۷۲,۶۸۵	۲۰,۳۲۷
۵۸۸,۰۷۲		۱,۳۵۴,۰۱۷	
۲۱,۰۹۳		۲۱,۶۴۰	
۶۰۹,۱۶۵		۱,۳۷۵,۶۵۷	

فروش خالص:

منصوبات اصلی
منصوبات فرعی
فروش خالص
درآمد ارایه خدمات

۵-۱- خالص درآمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص:

دوره مالی ۸ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹		۱۳۹۹	
درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی
	میلیون ریال		میلیون ریال
۱۱	۶۶,۵۲۴	۲۰	۲۶۸,۶۰۸
۸۹	۵۴۲,۶۴۱	۸۰	۱,۱۰۷,۰۴۹
	۶۰۹,۱۶۵		۱,۳۷۵,۶۵۷

اشخاص وابسته
سایر مشتریان

۵-۱-۱- درآمد عملیاتی اشخاص وابسته بشرح زیر تفکیک می شود:

دوره مالی ۸ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹		۱۳۹۹	
درصد	مبلغ	درصد	مبلغ
	میلیون ریال		میلیون ریال
۸۰	۵۳,۳۱۸	۷۴	۱۹۹,۸۰۲
-	-	۲۰	۵۲,۸۸۱
۲۰	۱۳,۲۰۶	-	-
-	-	۶	۱۵,۹۲۵
۱۰۰	۶۶,۵۲۴	۱۰۰	۲۶۸,۶۰۸

شرکت خمیر مایه رضوی
سازمان موقوفات ملک
شبکه بازار رضوی
شرکت صنایع غذایی رضوی

۵-۱-۲- درآمد عملیاتی سایر مشتریان بشرح زیر تفکیک می شود:

دوره مالی ۸ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹		۱۳۹۹	
درصد	مبلغ	درصد	مبلغ
	میلیون ریال		میلیون ریال
-	-	۲۳	۲۵۲,۶۷۵
-	-	۱۳	۱۴۶,۹۰۰
۱	۵,۲۶۵	۶	۶۸,۱۹۵
۱۷	۸۹,۹۰۰	۴	۴۶,۹۷۳
		۲	۲۱,۶۴۰
۱۵	۸۱,۰۰۰	-	-
۴	۲۰,۲۵۰	-	-
۲	۱۲,۱۲۰	-	-
۲	۱۰,۱۲۵	-	-
۱	۸,۱۰۰	-	-
۱	۸,۱۰۰	-	-
-	-	۴	۴۳,۲۲۵
-	-	۳	۳۶,۸۹۲
۲۲	۱۲۱,۵۰۰	۳	۳۲,۲۵۰
۲	۹,۷۲۰	۳	۳۲,۷۷۸
۱	۳,۰۳۷	۳	۳۱,۵۰۰
۳۲	۱۷۲,۵۲۴	۳۶	۳۹۳,۰۲۱
۱۰۰	۵۴۲,۶۴۱	۱۰۰	۱,۱۰۷,۰۴۹

صنعت قند کردستان
شرکت صنایه فرآوری مهر طوس خراسان
تولیدی صنایع غذایی سایه سار صنوبر آریا
جهان تجارت رادمان شرق آسیا
فروش ملاس تصفیه شکر دولتی
قند پائیند فام
زرین شهد جام نشان
طایعه نوشین خراسان
صنایع غذایی مینو شرق
شرکت شهر بابانا
علیرضا آخوندی
نبات و آبنبات ریزان مشهد
مبنا تجارت یاز
شرکت خوشگوار مشهد
فرآورده های غذایی بهناز گلپهار
شرکت تولیدی قند صدق کاشمر
سایر

۳-۱-۵- فروش محصول اصلی شرکت شامل شکر سفید در اوزان مختلف و محصولات فرعی شامل تفاله خشک، دوم و ملاس می‌باشد.

۲-۵- درآمد ارائه خدمات:

درآمد ارائه خدمات در دوره منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸ ناشی از تبدیل شکر خام بازرگانی دولتی ایران به مقدار ۹۰۷۲۰ تن، از قرار هر کیلوگرم ۲۰۱۷۰ ریال و به مبلغ ۲۱۰۹۳ میلیون ریال و در سال ۱۳۹۹ به مقدار ۹۰۷۲ تن، از قرار هر کیلوگرم ۲۰۱۷۰ ریال و به مبلغ ۲۱۰۶۴۰ میلیون ریال می‌باشد.

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

دوره مالی ۸ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹					فروش خالص
	درصد سود(زیان)	درصد سود(زیان)	سود (زیان) ناخالص	بهای تمام شده	درآمد	
ناخالص به درآمد عملیاتی	سود(زیان) ناخالصی به درآمد	سود (زیان) ناخالص	بهای تمام شده	باز یافت از فروش ملاس	درآمد عملیاتی	
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۶	۱۹	۱۸۲۰۱۸	۷۹۸۰۳۱۴	-	۹۸۰۰۳۲۲	محصولات اصلی
۱۲	۲۶	۹۶۰۲۹۵	۲۷۷۰۳۹۰	-	۳۷۳۰۶۸۵	محصولات فرعی
۱۶	۲۱	۲۷۸۰۳۱۳	۱۰۰۷۵۰۷۰۴		۱۰۳۵۴۰۱۷	
(۱۴۰)	۱۹	۴۰۱۶۶	۴۱۰۲۰۶	۲۳۰۷۳۲	۲۱۰۶۴۰	درآمد ارائه خدمات
(۱۴۰)	۱۹	۴۰۱۶۶	۴۱۰۲۰۶		۲۱۰۶۴۰	
۱۰	۲۱	۲۸۲۰۴۷۹	۱۰۱۱۶۰۹۱۰		۱۰۳۷۵۰۶۵۷	

۴-۵- توضیح اینکه بخشی از بهای تمام شده تصفیه شکر خام دولتی از محل فروش ملاس تولیدی در فرآیند تصفیه شکر تعدیل می‌گردد که نهایتاً فرآیند تصفیه شکر خام دولتی بشرح ذیل برای شرکت سودآور بوده است.

مقدار	نرخ	مبلغ	
تن	ریال	میلیون ریال	
۹۰۹۷۲	۲۰۱۷۰	۲۱۰۶۴۰	درآمد کارمزد تصفیه شکر خام
۹۰۶۱۴	۴۰۲۸۶	(۴۱۰۲۰۶)	بهای تمام شده تصفیه شکر
		(۱۹۰۵۶۶)	زیان ناشی از تصفیه شکر خام
۶۹۸	۳۴۰۰۰	۲۳۰۷۳۲	باز یافت زیان از محل فروش ملاس
		۴۰۱۶۶	سود ناشی از تصفیه شکر خام دولتی

شرکت قند چناران (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

یادداشت	دوره مالی ۸ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹			۱۳۹۹		
	جمع	ارائه خدمات	فروش	جمع	ارائه خدمات	فروش
مواد مستقیم مصرفی	۸۱۴,۶۷۱	-	۸۱۴,۶۷۱	۸۱۴,۶۷۱	-	۸۱۴,۶۷۱
دستمزد مستقیم	۲۳,۰۰۵	۹,۸۳۵	۳۲,۸۴۰	۳۲,۸۴۰	۹,۸۳۵	۲۳,۰۰۵
سربار ساخت	۸۳۷,۶۷۶	۹,۸۳۵	۸۴۷,۵۱۱	۸۴۷,۵۱۱	۹,۸۳۵	۸۳۷,۶۷۶
دستمزد غیرمستقیم	۱۰۱,۶۶۲	۸,۲۸۴	۱۰۹,۹۴۷	۱۰۹,۹۴۷	۸,۲۸۴	۱۰۱,۶۶۲
مواد غیرمستقیم	۲,۸۷۵	-	۲,۸۷۵	۲,۸۷۵	-	۲,۶۳۱
تعمیر و نگهداری	۳۶,۷۳۰	-	۳۶,۷۳۰	۳۶,۷۳۰	-	۱۴,۰۰۷
آب، برق و سوخت مصرفی	۳۶,۳۶۲	-	۳۶,۳۶۲	۳۶,۳۶۲	-	۳۱,۴۴۰
استهلاک	۲۴,۵۶۹	-	۲۴,۵۶۹	۲۴,۵۶۹	-	۲۳,۱۳۱
سایر	۷۱۲	۲۳,۰۸۷	۲۳,۷۹۹	۲۳,۷۹۹	۲۳,۰۸۷	۹,۶۹۳
کسر می‌شود: سهم فروش اداری و عمومی	(۱۰,۰۳۰)	-	(۱۰,۰۳۰)	(۱۰,۰۳۰)	-	(۴,۶۳۷)
	۲۰۲,۸۸۱	۳۱,۳۷۱	۲۳۴,۲۵۲	۲۳۴,۲۵۲	۳۱,۳۷۱	۱۴۱,۳۲۱
	۱,۰۴۰,۵۵۷	۴۱,۲۰۶	۱,۰۸۱,۷۶۳	۱,۰۸۱,۷۶۳	۴۱,۲۰۶	۶۴۹,۵۶۷
۹ هزینه های جذب نشده	(۳۱,۰۶۱)	-	(۳۱,۰۶۱)	(۳۱,۰۶۱)	-	(۲۰,۹۵۳)
جمع هزینه های ساخت	۱,۰۰۹,۴۹۶	۴۱,۲۰۶	۱,۰۵۰,۷۰۲	۱,۰۵۰,۷۰۲	۴۱,۲۰۶	۶۲۸,۶۱۴
۱۶ (افزایش) کاهش موجودی، های در جریان ساخت	(۱۰,۰۴۱)	-	(۱۰,۰۴۱)	(۱۰,۰۴۱)	-	(۴,۴۸۳)
ضایعات غیر عادی	-	-	-	-	-	-
بهای تمام شده ساخت	۱,۰۰۸,۴۵۵	۴۱,۲۰۶	۱,۰۴۹,۶۶۱	۱,۰۴۹,۶۶۱	۴۱,۲۰۶	۶۲۴,۱۳۲
۱۶ (افزایش) کاهش موجودی، های ساخته شده	۶۶,۲۴۹	-	۶۶,۲۴۹	۶۶,۲۴۹	-	(۷۹,۱۶۲)
بهای کالای خریداری شده - شکر ۲/۵-تقاله	۱,۳۵۸	-	۱,۳۵۸	۱,۳۵۸	-	(۴۳۳)
سایر	(۳۵۸)	-	(۳۵۸)	(۳۵۸)	-	۱,۰۳۸
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۱,۰۷۵,۷۰۴	۴۱,۲۰۶	۱,۱۱۶,۹۱۰	۱,۱۱۶,۹۱۰	۴۱,۲۰۶	۵۴۵,۵۷۵

۶-۱ در سال مورد گزارش مبالغ ۸۱۴,۶۷۱ میلیون ریال (دوره قبل ۴۸۲,۶۷۳ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است

نوع مواد اولیه	دوره مالی ۸ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹		۱۳۹۹	
	درصد نسبت به کل خرید دوره	مبلغ میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	مبلغ میلیون ریال
چغندر قند	۷۱	۳۴۲,۷۷۳	۹۸	۷۹۹,۷۷۱
شکر خام	۲۵	۱۲۲,۰۸۱	-	-
لوازم بسته بندی	۴	۱۸,۸۱۹	۲	۱۴,۹۰۰
		۴۸۲,۶۷۳		۸۱۴,۶۷۱

شرکت قند چناران (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۶-۲ مقایسه مقدار تولید شرکت در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمولی (عملی)، نتایج زیر را نشان می‌دهد.

تولید واقعی دوره ۸ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	تولید واقعی سال ۱۳۹۹	ظرفیت معمول (عملی)	ظرفیت اسمی	واحد اندازه گیری	گروه محصول اصلی - شکر
۸,۴۶۱	۱۴,۶۰۲	۱۶,۰۱۳	۱۷,۰۰۰	تن	گروه محصول فرعی - تفاله خشک
۳,۷۹۶	۳,۳۱۰	۵,۷۲۸	۷,۸۰۰	تن	گروه محصول فرعی - تفاله دوم
۱,۴۵۳	۹,۴۱۸	۶,۴۵۸	۰	تن	گروه محصول فرعی - ملاس
۲,۸۵۰	۴,۵۱۴	۵,۷۱۰	۵,۸۰۰	تن	

۶-۳ هزینه های جذب نشده به دلیل عدم تامین به موقع مواد اولیه جهت تولید و عدم استفاده بهینه از ماشین آلات و نیروی کار محاسبه و از بهای تمام شده کسر شده است.

۷- هزینه های فروش ، اداری و عمومی

دوره مالی ۸ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۲,۷۱۶	۲۳,۵۵۸	هزینه های اداری و عمومی
۴,۹۳۸	۳,۱۸۹	حقوق و دستمزد و مزایا
۱,۷۵۷	۴,۰۳۲	حسابرسی داخلی و تامین اجتماعی
۷۳۹	۲,۵۷۷	بیمه سهم کارفرما
۱۹۷	۱,۶۷۱	حق الزحمه خدمات
۸۶	۱,۱۳۱	تعمیر و نگهداری
۱,۶۹۰	۱۱۷	پذیرایی
۷۰۵	۱,۱۱۵	هزینه اجاره
۱۰,۶۰۳	۸۳۵	استهلاک
۴,۶۱۵	۳,۴۳۵	مالیات عوارض و عملکرد- سال های ۹۸-۹۹
۴,۶۳۷	۱۰,۰۳۰	سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد کل هزینه های اداری عمومی)
۴۲,۶۸۳	۵۱,۶۹۰	سهم از هزینه های مراکز خدماتی
۱,۳۸۷	۲,۱۵۵	هزینه های فروش
۱۸۹	۴۴۹	حقوق، دستمزد و مزایا
۲۶	۱۵۶	بیمه سهم کارفرما
۱,۶۰۲	۲,۷۶۰	سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد کل هزینه های توزیع و فروش)
۴۴,۲۸۵	۵۴,۴۵۰	

۸- سایر درآمدها

دوره مالی ۸ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷,۸۴۴	۲۳,۵۷۱	سود حاصل از فروش نهاده های کشاورزی
۶	۱۱,۳۲۶	درآمد ناشی از اضافه ملاس و تفاله خشک ۸-۱
۱,۳۸۵	۲,۴۷۸	درآمد حاصل از عملیات خدمات کشاورزی ۸-۲
۱,۳۴۰	۳,۹۹۵	فروش ضایعات
۳۱۴	۱,۷۰۲	وجه التزام کسر تحویل چغندر پیمانکاران طرف قرارداد
۱۰,۷۸۹	۴۲,۰۷۲	

۸-۱ عمده درآمد شناسایی شده ناشی از اضافه انبار ملاس و مربوط به موجودی سال قبل بوده است که با توجه به کم اهمیت بودن مبلغ به حساب درآمد سال جاری منظور شده است.

۸-۲ درآمد عملیاتی حاصل از ارائه خدمات کشاورزی به چغندرکاران طرف قرارداد (کاشت، داشت و برداشت) به مبلغ ۸,۲۲۷ میلیون ریال و هزینه های مربوط به آن ۵,۷۴۹ میلیون ریال بوده که خالص آن به مبلغ ۲,۴۷۸ میلیون ریال به عنوان سایر درآمد های ارائه خدمات منظور گردیده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت قند چناران (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۹- سایر هزینه‌ها

دوره مالی ۸ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۰,۹۵۲	۳۱,۰۶۱	هزینه‌های جذب نشده در تولید
۳,۱۸۵	۲,۱۸۴	سایر هزینه‌های عملیاتی
<u>۲۴,۱۳۸</u>	<u>۳۳,۲۴۵</u>	

۱۰- هزینه‌های مالی

دوره مالی ۸ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	بانک‌ها و موسسات اعتباری
۳۸,۷۹۲	۷۱,۱۰۶	سایر (کارمزد، ...)
۷۸۹	۹۶۱	
<u>۳۹,۵۸۱</u>	<u>۷۲,۰۶۷</u>	

۱۱- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

دوره مالی ۸ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۵۷,۸۹۲	۱۱-۱ سود ناشی از سرمایه‌گذاری در شرکت خمیرمایه رضوی اشخاص وابسته
-	۵۷,۸۹۲	
۵,۷۸۸	۱۱,۰۲۶	سایر اقلام
-	۲,۱۶۱	سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
۹۸۸	۱,۶۸۴	درآمد حاصل از وصول مطالبات مشکوک الوصول
۶,۳۶۷	-	درآمد اجاره
۱۲	-	سود ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
-	(۳,۵۰۰)	حمل و بارگیری و باربری
(۹,۶۶۸)	۳,۱۶۳	مالیات تکلیفی و ارزش افزوده
-	۴۰۶	درآمد فروش ضایعات محصولات فرعی (صافی، خاک کک، توری سانتریفیوژ و...)
<u>۳,۳۸۷</u>	<u>۱۴,۹۴۰</u>	سایر درآمدها (هزینه‌های غیر عملیاتی)
<u>۳,۳۸۷</u>	<u>۷۲,۸۳۲</u>	

۱۱-۱- سود ناشی از سرمایه‌گذاری در شرکت خمیرمایه رضوی مربوط به ۱۴,۱۳۰ سهم یک هزار ریالی بابت عملکرد سال مالی منتهی به اسفند ماه ۱۳۹۸ که در مجمع عمومی عادی این شرکت به تاریخ ۱۳۹۹/۰۶/۲۶ برگزار و تصویب شده، می‌باشد.

۱۲- دارایی‌های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	اقلام سرمایه‌ای در تراز	پیش برداشت‌های سرمایه‌ای	دارایی‌های در جریان تکمیل	جمع	تسهیلات	اقلام سرمایه‌ای در تراز	تسهیلات	تجهیزات	مقتضیات و تجهیزات	تسهیلات	ساخت‌ها	زمین
۵۶۸,۷۶۶	۸۶۲	*	۲,۶۳۷	۵۶۷,۸۰۴	۷۸,۹۵۸	۷,۸۰۵	۴,۷۵۸	۱۷,۱۵۰	۳۷۴,۸۶۳	۱۳,۱۵۳	۱۶۵,۸۷۱	۸۵,۳۰۴
۳۹,۶۳۶	۱۳,۲۸۷	*	۳,۴۳۷	۱۴,۹۱۲	۳۱۷	۸۱	۱,۵۸۲	۸۱	۱۲,۹۱۲	*	*	*
(۸۰)	*	*	*	(۸۰)	*	*	*	(۸۰)	(۸۰)	*	*	*
۵۸۸,۲۲۲	۱۳,۱۴۹	*	۲,۶۳۷	۵۸۲,۶۳۶	۷۸,۹۵۸	۷,۸۰۵	۶,۳۴۰	۱۷,۳۳۱	۳۸۷,۶۱۵	۱۳,۱۵۳	۱۶۵,۸۷۱	۸۵,۳۰۴
۴۴۱,۰۰۴	۱۲,۳۹۰	۱۸,۹۹۲	۱۰,۷۷۷	۱,۴۴۵	۷۸,۹۵۸	۵۲۸	۹۱۷	*	*	*	*	*
*	(۱۹,۹۳۷)	*	(۱۳,۷۱۴)	۳۳,۱۴۱	۳۱۷	۲۸	۵,۴۴۱	*	۳۷,۶۹۲	*	*	*
۶۴۲,۳۲۶	۵,۶۱۲	۱۹,۴۸۲	*	۶۱۷,۲۲۲	۷۸,۹۵۸	۸,۶۷۸	۱۲,۶۷۸	۱۷,۳۳۱	۳۱۵,۳۰۷	۱۳,۱۵۳	۱۶۵,۸۷۱	۸۵,۳۰۴
۷۸,۹۵۸	*	*	*	۷۸,۹۵۸	۳,۹۷۹	۲,۶۱۷	۶,۱۲۹	۶,۱۲۹	۳۵,۴۸۷	۳,۶۴۴	۳۸,۰۶۲	*
۳۴,۰۰۱	*	*	*	۳۴,۰۰۱	۷۰۷	۳۳۲	۲,۱۲۱	۲,۱۲۱	۱۲,۵۵۰	۷۵۰	۷,۶۵۱	*
(۳۹)	*	*	*	(۳۹)	*	*	*	*	(۳۹)	*	*	*
۱۰,۲۹۳۰	*	*	*	۱۰,۲۹۳۰	۴,۶۸۶	۲,۸۳۹	۸,۵۲۰	۸,۵۲۰	۴۸,۰۰۸	۳,۴۳۴	۳۵,۷۱۳	*
۳۵,۷۱۱	*	*	*	۳۵,۷۱۱	۹۹۶	۶۲۷	۲,۶۰۰	۲,۶۰۰	۱۹,۶۳۹	۱,۰۴۷	۱۰,۸۰۲	*
۱۳,۸۶۴۱	*	*	*	۱۳,۸۶۴۱	۵,۶۸۲	۳,۴۶۶	۱۰,۸۵۰	۱۰,۸۵۰	۶۷,۶۳۷	۴,۴۸۱	۴۶,۵۱۵	*
۵۰۳,۶۸۵	۵,۶۱۲	۱۸,۴۹۲	*	۴۷۸,۵۸۱	۲,۹۹۶	۹,۳۱۲	۶,۳۸۱	۶,۳۸۱	۲۴۷,۶۶۰	۷,۶۷۲	۱۱۹,۳۵۶	۸۵,۳۰۴
۴۹۵,۲۹۲	۱۳,۱۴۹	*	۲,۴۳۷	۴۷۹,۷۰۶	۳,۴۳۶	۳,۵۰۱	۸,۹۸۱	۸,۹۸۱	۳۳۸,۶۰۷	۸,۷۱۹	۱۳۰,۱۵۸	۸۵,۳۰۴

۱۳-۱- دارایی‌های ثابت مشهود به ارزش ۴۸۰,۴۵۱ میلیون در مقابل خوارات احتمالی ناشی از حقوق‌سپاس و روزه از پوشش بیمه‌ای برخوردار می‌باشد که به نظر هیات مدیره کم‌اهمیت می‌نماید.

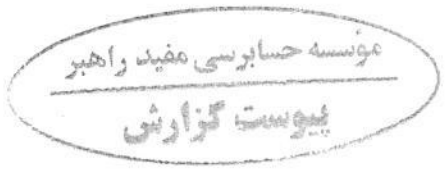
۱۳-۲- زمین محل کارخانه بصورت اجاره از سازمان موقوفات ملک می‌باشد که کلیه ساخت‌ها و تاسیسات کارخانه بر روی زمین مذکور احداث گردیده است لیکن در تراز داد فی مابین یا سازمان موقوفات ملک (به عنوان واگذارنده زمین) بیش‌بیشی شده که در رده‌یکه قرار داد توسط طرفین تصدیق نگردیده بابت مستحقات مناسب به قیمت کارشناسی روز تعیین و به شرکت نقد چارن چنانچه پرداخت گردد

۱۳-۳- افزایش ماشین‌آلات، تجهیزات و اقلام سرمایه‌ای در تراز عمدتاً بابت خرید ۲ دستگاه ساینده‌سوز و خرید ۲ دستگاه کنور تور و ۱ دستگاه صافی شیرت و سطح سطح می‌باشد

۱۳-۴- افزایش اذانه و مشمولات مربوط به خرید و نصب تجهیزات دوربین‌های مدار بسته، لوازم کامپیوتری و تجهیزات اتان سورور و همچنین خرید لوازم اداری و خدماتی می‌باشد.

۱۳-۵- از عمده زمین منطقه استفاده ای تصدیق‌ده و شرکت در نظر دارد تا نسبت به بهینه‌سازی شرایط زمین‌های مذکور اقدام و شرایط فروش آنها را فراهم نماید تا بتواند اینگونه زمین‌ها را بفروشد و برساند.

۱۳-۶- افزایش بیش‌بیش سرمایه‌های مربوط به خرید یک دستگاه پمپ و ما از شرکت گرون‌ولت، یک دستگاه کمپرسور هوا از شرکت هواارسان تبریز و سیستم فیلتراسیون از شرکت اینکار تونس پایا می‌باشد.



۱۲-۷ جدول بهای تمام شده دارایی‌ها و استهلاک اینها بر مبنای بهای تمام شده تاریخی به شرح زیر است.

جمع	(مبالغ به میلیون ریال)	تلاطم سرمایه‌ای در قیاس	بیش پرداخت‌های سرمایه‌ای	دارایی‌های در جریان تکمیل	جمع	ابزار آلات و دارایی‌های نامشکلی و تکنولوژی	آلات و وسایط	مسائل بلند مدت	مستحق‌الات و بدهی‌ها	تخصیصات	ساخت‌ها	زمین
۱۹۴,۸۱۴	۸۶۲	۰	۰	۰	۱۸۳,۹۵۲	۶,۶۲۴	۴,۷۵۸	۱۲,۹۰۶	۱۳۴,۱۰۱	۶,۹۶۸	۲۵,۹۸۹	۳,۶۰۶
۲۸,۳۳۴	۱۲,۲۸۷	۰	۰	۲,۶۳۷	۱۴,۶۶۱	۳۱۶	۱,۵۸۲	۸۲	۱۲,۶۳۰	۰	۰	۰
۳۳۴,۱۴۸	۱۳,۱۴۹	۰	۰	۲,۶۳۷	۳۰,۸۵۶	۴,۹۴۰	۶,۳۴۰	۱۳,۹۸۸	۱۴۶,۷۳۱	۶,۹۶۸	۲۵,۹۸۹	۳,۶۰۶
۳۸,۰۱۷	۷,۸۳۱	۰	۱۹,۴۹۲	۱۰,۷۷۷	۹۱۷	۰	۹۱۷	۰	۰	۰	۰	۰
۰	(۱۹,۸۲۷)	۰	۰	(۱۳,۲۱۴)	۳۳,۱۴۱	۵۵۵	۵,۴۲۱	۰	۳۲,۱۶۵	۰	۰	۰
۲۶۲,۱۶۵	۱,۰۵۳	۰	۱۹,۴۹۲	۰	۲۴۶,۶۲۰	۵,۴۶۵	۱۲,۶۷۸	۱۳,۹۸۸	۱۷۳,۸۹۶	۶,۹۶۸	۲۵,۹۸۹	۳,۶۰۶
۸۱,۱۶۵	۰	۰	۰	۰	۸۱,۱۶۵	۳,۱۰۸	۲,۶۱۷	۵,۶۳۹	۵۵,۰۶۲	۲,۳۹۰	۱۲,۳۴۹	۰
۸,۵۷۳	۰	۰	۰	۰	۸,۵۷۳	۳۲۹	۲۲۲	۱,۶۰۴	۵,۲۵۰	۳۴۲	۷۸۵	۰
۸۹,۷۳۸	۰	۰	۰	۰	۸۹,۷۳۸	۲,۵۵۷	۲,۸۳۹	۷,۲۴۳	۶۰,۳۱۲	۲,۷۵۳	۱۳,۱۳۴	۰
۱۲,۱۱۶	۰	۰	۰	۰	۱۲,۱۱۶	۵۲۴	۶۲۷	۱,۹۶۶	۷,۸۸۹	۵۰	۱,۱۲۰	۰
۱۰,۹۱۴	۰	۰	۰	۰	۱۰,۹۱۴	۳,۹۸۱	۳,۶۶۶	۹,۲۰۹	۶۸,۲۰۱	۳,۸۰۳	۱۴,۲۵۴	۰
۱۶۱,۲۵۱	۱,۰۵۳	۰	۱۹,۴۹۲	۰	۱۴۰,۷۰۶	۱,۵۱۴	۹,۲۱۲	۶,۷۷۹	۱۰,۵۶۹	۶,۱۶۵	۱۸,۷۳۵	۳,۶۰۶
۱۳۴,۶۱۰	۱۳,۱۴۹	۰	۰	۲,۶۳۷	۱۱۸,۸۲۴	۱,۶۴۳	۳,۵۰۱	۶,۷۴۵	۸۶,۴۹۱	۶,۳۱۵	۱۲,۸۵۵	۳,۶۰۶

استهلاک اینها

مانده در ابتدای دوره مالی ۸ ماهه ۱۳۹۸

استهلاک

مانده در پایان دوره مالی ۸ ماهه ۱۳۹۸

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۳۹۹

مبلغ ذخیره در پایان سال ۱۳۹۹

مبلغ ذخیره در پایان دوره مالی ۸ ماهه ۱۳۹۸

شرکت قند چناران (سهامی خاص)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۳- دارایی‌های نا مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)		حق امتیاز	
جمع	نرم افزار رایانه‌ها	خدمات عمومی	
۲,۲۱۶	۹۳۶	۱,۲۸۰	بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی مانده در پایان دوره مالی ۸ ماهه ۱۳۹۸
۵	-	۵	افزایش
۲,۲۲۱	۹۳۶	۱,۲۸۵	مانده در پایان سال ۱۳۹۹
۶۴۴	۶۴۴	-	استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته:
۹۹	۹۹	-	مانده در پایان دوره مالی ۸ ماهه ۱۳۹۸
۷۴۳	۷۴۳	-	استهلاک
۱,۴۷۸	۱۹۳	۱,۲۸۵	مانده در پایان سال ۱۳۹۹
۱,۵۷۲	۲۹۲	۱,۲۸۰	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۹
			مبلغ دفتری در پایان دوره مالی ۸ ماهه ۱۳۹۸

۱۴- سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

دوره مالی ۸ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹					
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه‌گذاری	تعداد سهام	
۱۶,۳۴۴	۱۶,۳۴۴	-	۱۶,۳۴۴	۳۵/۳	۱۴,۱۲۰,۰۰۰	شرکت خمیر مایه رضوی
۲,۴۱۷	۲,۴۱۷	-	۲,۴۱۷	۹/۴	۸,۲۶۰,۵۶۳	شرکت سنگاه
۱,۲۸۴	۱,۲۸۴	(۵۵۹)	۱,۸۴۳	۱۰/۸۴	۱,۸۴۲,۸۰۰	شرکت تحقیقات و خدمات زراعی چغندر قند خراسان
-	-	(۱,۰۰۰)	۱,۰۰۰	*	-	شرکت پخش رضوی (در حال تصفیه)
۱۸	۱۸	(۱۷)	۳۵	۶/۲۵	۳۵۰	شرکت ایران شکر
۲۰,۰۶۳	۲۰,۰۶۳	(۱,۵۷۶)	۲۱,۶۳۹			

۱۴-۱- شرکت اعتقاد دارد که برای سرمایه‌گذاری‌هایی که کاهش ارزش انباشته دارند ذخیره کافی در حساب‌ها منظور شده است.

۱۴-۲- شرکت علیرغم داشتن بالغ بر ۳۵ درصد سرمایه‌گذاری و داشتن یک عضو هیئت مدیره در شرکت خمیرمایه رضوی لیکن به دلیل واگذاری حق مدیریت به بنیاد بهره‌وری موقوفات آستان قدس رضوی فاقد هرگونه توانایی جهت نفوذ قابل ملاحظه در آن شرکت می‌باشد و به همین دلیل از روش بهای تمام شده استفاده شده است.

۱۴-۳- طی سال جاری تعداد سهام سرمایه‌گذاری شده در شرکت سنگاه از ۲,۴۱۷,۰۰۸ سهم به ۸,۲۶۰,۵۶۳ سهم (معادل ۵,۸۴۳,۴۸۲ سهم) از محل افزایش سرمایه ناشی از تجدید ارزیابی دارایی‌های شرکت سنگاه تغییر یافته است.

۱۴-۴- سرمایه‌گذاری در شرکت‌های سنگاه و تحقیقات و خدمات زراعی چغندر قند خراسان به ترتیب به میزان ۹/۴٪ و ۱۰/۸٪ می‌باشد که علیرغم داشتن عضو هیئت مدیره در شرکت‌های مذکور لیکن به دلیل عدم نفوذ قابل ملاحظه، شناسایی سرمایه‌گذاری به روش بهای تمام شده می‌باشد.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
 بیوست گزارش

شرکت قند چناران (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۵- پیش پرداخت‌ها

دوره مالی ۸ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۰,۳۳۳	۱۱۲,۷۰۵	۱۵-۱ پیش پرداخت به چغندرکاران
-	۲,۰۰۰	پیش پرداخت خرید خدمات-شرکت های گروه
-	۱,۰۹۸	پیش پرداخت خرید خدمات-سایر اشخاص و شرکت ها
۱۴,۱۸۸	۱۱,۵۰۷	۱۵-۲ خرید مواد و کالا
۶,۵۹۰	۲۹۹	سایر
۵۱,۱۱۱	۱۲۷,۶۰۹	

۱۵-۱- پیش پرداخت به چغندرکاران مربوط به مساعده، کود، بذر و سم تحویلی و خدمات ارائه شده می باشد که به ازای هر تن چغندر مبلغ یک میلیون ریال به عنوان مساعده، ۳ کیلوگرم انواع کود در هر هکتار ۴۰ واحد بذر و به طور متوسط ۵ لیتر سم تحویل شده که پس از تحویل چغندر قند در فصل برداشت تسویه خواهد شد. شایان ذکر است علت افزایش پیش پرداخت فوق، افزایش سطح زیر کشت چغندر در سال مورد گزارش و به تبع آن افزایش قراردادهای منعقد به میزان حدوداً ۳۵ درصد نسبت به سال قبل می باشد.

شرکت قند چناران (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۶- موجودی مواد و کالا

دوره مالی ۸ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶۸,۹۷۸	۲,۷۲۹	۱۶-۲ کالای ساخته شده
۴,۴۸۲	۵,۵۲۳	کالای در جریان ساخت
۱۰,۸۵۲	۴,۴۱۷	۱۶-۳ مواد اولیه و بسته بندی
۳۸,۶۶۱	۵۲,۲۱۶	۱۶-۴ قطعات و لوازم یدکی
۵۵,۱۴۲	۹۸,۲۶۳	۱۶-۵ نهاده های کشاورزی
۲۷,۵۵۶	۴۰,۳۳۳	۱۶-۶ سایر موجودی ها
(۱۳,۱۴۸)	(۵,۶۱۳)	اقلام سرمایه ای نزد انبار
۱۹۲,۵۲۳	۱۹۷,۸۶۹	

۱۶-۱- موجودی کالای ساخته شده به صورت شناور به بهای فروش و سایر موجودی ها (مواد اولیه، بسته بندی، قطعات و لوازم یدکی، نهاده های کشاورزی و سایر موجودی ها) به بهای تمام شده خریداری شده و تا مبلغ ۲۶۹,۶۹۰ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی، انفجار، صاعقه و ... بیمه شده است

۱۶-۲- کاهش موجودی کالای ساخته شده پایان سال جاری در مقایسه با سال قبل ناشی از فروش عمده محصولات اصلی و فرعی شرکت بوده که در سال قبل این محصولات بصورت کامل به فروش نرسیده است. شایان ذکر است مبلغ ۲,۷۲۹ میلیون ریال کالای ساخته شده پایان سال مربوط به مقدار ۲۸,۱۵۵ کیلوگرم شکر به مبلغ ۱,۵۷۰ میلیون ریال و ۵۲,۸۳۵ کیلوگرم تفاله خشک پرک به مبلغ ۱,۱۵۹ میلیون ریال می باشد.

۱۶-۳- کاهش موجودی مواد اولیه نسبت به سال قبل به دلیل استفاده از کیسه های دولتی موجود در انبار از سال قبل بوده و در سال جاری خریدی انجام نشده است.

۱۶-۴- افزایش موجودی قطعات و لوازم فنی مربوط به پیش بینی اورهال کارخانه جهت قرارداد تصفیه شکر خام و آماده سازی کارخانه جهت بهره برداری سال آتی و رفع گلوگاه ها و موانع تولید است.

۱۶-۵- افزایش ارزش نهاده های کشاورزی (بذر، کود و سم) در پایان سال جاری عمدتاً ناشی از افزایش نرخ بذر به دلیل نوسانات نرخ ارز در مقایسه با سال قبل می باشد.

۱۶-۶- افزایش سایر موجودی ها عمدتاً ناشی از خرید ذغال کک و سنگ آهک با توجه به اهمیت این دو ماده اولیه برای بهره برداری آتی و همچنین افزایش نرخ خرید این مواد نسبت به سال قبل بوده است.

شرکت فند چناران (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۷- دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
دریافتی‌های کوتاه مدت:

دوره مالی ۸ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹			یادداشت
	خالص	کاهش ارزش	مبلغ	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۱۰۰	-	-	-	تجاری
۱,۱۰۰	-	-	-	اسناد دریافتی: سایر مشتریان
۱۱,۴۴۴	۵۲,۵۳۷	-	۵۲,۵۳۷	حساب‌های دریافتی: اشخاص وابسته
۷۴,۸۱۷	۷۸,۲۶۰	-	۷۸,۲۶۰	سایر مشتریان
۸۶,۲۶۱	۱۳۰,۷۹۷	-	۱۳۰,۷۹۷	
۸۷,۳۶۱	۱۳۰,۷۹۷	-	۱۳۰,۷۹۷	
۵,۷۷۱	۶۶,۶۵۲	-	۶۶,۶۵۲	سایر دریافتی‌ها حساب‌های دریافتی: اشخاص وابسته
۹۳۷	۲۱۷	-	۲۱۷	سپرده‌های موقت
۷۳۷	۱,۶۴۰	(۷۳)	۱,۷۱۳	کارکنان (وام ضروری و مساعده)
۲,۸۶۹	-	-	-	مالیات بر ارزش افزوده
۷۲۳	-	-	-	سایر
۱۱,۰۳۷	۶۸,۵۰۹	(۷۳)	۶۸,۵۵۲	
۹۸,۳۹۸	۱۹۹,۳۰۶	(۷۳)	۱۹۹,۳۷۹	

۱۷-۱- حساب‌های دریافتی تجاری اشخاص وابسته به شرح زیر تفکیک می‌شود:

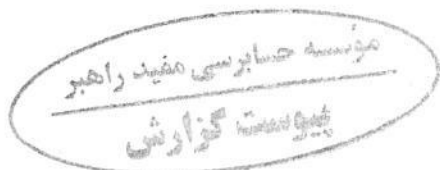
دوره مالی ۸ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۳,۱۲۵	۳۵,۸۸۰	۱۷-۱-۱
۵,۷۸۶	-	شبکه بازار رضوی
۲,۲۴۰	۱۶,۶۵۱	۱۷-۱-۲
۲۸۷	۰	شرکت خمیرمایه رضوی
۶	۶	شرکت فند تربت حیدریه
۱۱,۴۴۴	۵۲,۵۳۷	شرکت فرآورده‌های غذایی رضوی

۱۷-۱-۱- مانده حساب‌های دریافتی سازمان موقوفات ملک بابت تعاقه خشک و دو نم خریداری شده توسط ایشان در سال مورد گزارش بوده است.

۱۷-۱-۲- از کل مانده حساب‌های دریافتی تجاری اشخاص وابسته تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی مبلغ ۱۶,۶۵۱ میلیون ریال آن وصول گردیده است.

۱۷-۲- حساب‌های دریافتی تجاری سایر مشتریان به شرح زیر تفکیک می‌گردد:

دوره مالی ۸ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹			یادداشت
مبلغ	خالص	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	مبلغ	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۲,۸۲۸	۴۲,۸۴۷	۰	۴۲,۸۴۷	۱۷-۲-۵ وزارت جهاد کشاورزی
۲۴,۲۵۴	۲۷,۸۱۲	۰	۲۷,۸۱۲	۱۷-۲-۶ شرکت بازرگانی دولتی مادر نغمه‌ی ایران-تصفیه شکر خام
۴,۲۱۰	۴,۲۱۰	-	۴,۲۱۰	محمد علیزاده
-	۳۴۵	-	۳۴۵	مجید موحد
۸۱۹	۸۱۹	۰	۸۱۹	شرکت زمزم
-	۵۷۳	-	۵۷۳	شرکت کیسه باقی تعیین
۲,۶۵۷	-	-	-	علی چراغی
۲۹	۱,۶۵۴	-	۱,۶۵۴	سایر
۷۴,۸۱۷	۷۸,۲۶۰	-	۷۸,۲۶۰	



شرکت فند چناران (سهامی خاص)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۷-۲-۱ میانگین دوره اعتباری فروش کالاها ۲۸ روز است. با توجه به تجربیات گذشته، دریافتی‌ها پس از گذشت ۶ ماه از تاریخ سررسید قابل وصول نیست و برای کلیه دریافتی‌هایی که تا یک سال از تاریخ سررسید وصول نشوند، به میزان صد درصد کاهش ارزش در نظر گرفته می‌شود. کاهش ارزش برای دریافتی‌هایی که بین ۶ تا ۱۲ ماه از تاریخ سررسید وصول نشوند، بر مبنای برآورد مبالغ غیر قابل بازیافت با توجه به سابقه نکول مشتری و تجزیه و تحلیل مالی فعلی مشتری، منظور می‌شود. شرکت قبل از قبول مشتری به اعتبارسنجی مشتری می‌پردازد.

۱۷-۲-۲ مدت زمان دریافتی‌هایی که معوق هستند ولی کاهش ارزش نداشته‌اند:

دوره مالی ۸ ماهه		۱۳۹۹			
منتهی به					
۱۳۹۸/۱۲/۲۹		۱۳۹۸/۱۲/۲۹			
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۴۲,۸۴۷	۴۲,۸۴۷	۱۰۹۵	روز	مطالبات از دولت (وزارت جهاد کشاورزی)	
۴,۲۱۰	۴,۲۱۰	۱۸۲۵	روز	محمد علیزاده	
۴۷,۰۵۷	۴۷,۰۵۷		جمع		
۵۷	۲۸		میانگین مدت زمان (روز)		

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

۱۷-۲-۳ گردش حساب کاهش ارزش دریافتی‌ها به شرح زیر است:

دوره مالی ۸ ماهه		۱۳۹۹			
منتهی به					
۱۳۹۸/۱۲/۲۹		۱۳۹۸/۱۲/۲۹			
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۲,۲۴۰	۲,۲۳۵			مانده در ابتدای سال (دوره)	
(۵)	(۲,۱۶۱)			بازیافت شده طی سال	
۲,۲۳۵	۷۴			مانده در پایان سال (دوره)	

۱۷-۲-۴ از کل مانده حساب‌های دریافتی تجاری سایر مشتریان تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی مبلغ ۱۸,۲۳۵ میلیون ریال وصول گردیده است.

۱۷-۲-۵- طلب از وزارت جهاد کشاورزی ناشی از تفاوت بهای نرخ مصوب فروش شکر مربوط به سال مالی ۱۳۹۶ بوده که طبق تبصره ۲ بند "د" ماده ۱۰۱ قانون برنامه پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران و مصوبات شورای اقتصاد و ستاد هدفمندی یارانه‌ها و نامه ۹۸۷۲ مورخه ۱۳۹۶/۱۱/۰۳ انجمن صنفی کارخانه‌های قند و شکر ایران مقرر گردید به ازای هر کیلوگرم شکر سفید تولیدی از چغندر در سال ۱۳۹۶ مبلغ ۱۷۸۰ ریال از طرف آن سازمان به این شرکت پرداخت گردد. طی نامه شماره ۱۳۰۴۴ مورخه ۱۳۹۹/۰۳/۲۰ از طرف وزارت صنعت، معدن و تجارت مبنی بر محاسبه نهایی مابه‌التفاوت قیمت شکر وارداتی نسبت به فروش مصوب به مبلغ ۲۸,۰۰۵ میلیون ریال (بدیهی به سازمان حمایت از مصرف‌کنندگان و تولیدکنندگان) و تهران با مطالبات از وزارت جهاد کشاورزی می‌باشد، که منوط به توافق و تأیید نهایی توسط مراجع ذیربط می‌باشد. کلیه شرکت‌های تولیدکننده قند و انجمن صنفی صنایع قند و شکر ایران اگر چه این دریافتی‌های تجاری در پایان دوره معوق هستند لیکن به دلیل عدم تغییر قابل ملاحظه در کیفیت اعتباری برای آنها کاهش ارزش منصوص نبوده و این مطالبات با عنایت به جلسه برگزار شده در مورخه ۱۴۰۰/۰۲/۲۳ فی عابین شرکت و سازمان حمایت از تولیدکنندگان و مصرف‌کنندگان با بدهی اعلام شده بشرح فوق تهران خواهد شد.

۱۷-۲-۶- طلب از شرکت بازرگانی دولتی مادر تخصصی ایران بابت حق الزحمه قرارداد حق العمل کاری تصفیه ده هزار تن شکر خام وارده به شرکت می‌باشد، که عمده مطالبات از این بابت در سال بعد وصول گردیده است.

شرکت قند چناران (سهامی خاص)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۷-۳- حساب‌های دریافتی غیرتجاری اشخاص وابسته به شرح زیر تفکیک می‌گردد:

دوره مالی ۸ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۳۳	۶۰,۱۲۸	۱۷-۳-۱	بنیاد بهره وری موقوفات آستان قدس رضوی
۳,۵۴۳	۳,۵۹۴		مرکز بررسی و تحقیق و آموزش صنایع قند ایران
۱,۸۶۷	۱,۳۹۵		قند تربت حیدریه
	۱,۲۳۰		سازمان موقوفات ملک
۱۵۶	۱۳۴		نفت و گاز رضوی
۸۹	۸۹		شرکت فرآورده های لبنی رضوی
۷۹	۷۹		شرکت قند آبکوه
۴	۳		شیکه بازار رضوی
۵,۷۷۱	۶۶,۶۵۲		

۱۷-۳-۱- گردش حساب بنیاد بهره وری موقوفات آستان قدس رضوی به شرح ذیل می‌باشد:

دوره مالی ۸ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۶۳,۶۳۶	۳۳	مانده ابتدای سال (دوره)
(۱۵۹,۱۴۳)	-	بابت انتقال سود سهام برداشتنی سال مالی ۱۳۹۸
-	۵۷,۸۹۲	بابت انتقال سود حاصل از سرمایه گذاری در شرکت خمیر مایه منتهی به اسفند ماه ۱۳۹۸
-	۱,۸۶۴	بابت انتقال بدهکاری سازمان اقتصادی
(۳,۵۹۸)	-	شناسایی حق مدیریت سنوات قبل
(۸۶۲)	۳۳۸	سایر موارد
۳۳	۶۰,۱۲۷	

شرکت فند چناران (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۸- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(تجدید ارائه شده)		۱۳۹۹	
دوره مالی ۸ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹			
خالص	خالص	بهای تمام شده	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۹,۰۰۰	۵۱,۵۰۰	۵۱,۵۰۰	سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی (صادرات)
۹,۰۰۰	۹,۰۰۰	۹,۰۰۰	سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی (تجارت)
۴۸,۰۰۰	۶۰,۵۰۰	۶۰,۵۰۰	

۱۸-۱- سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت نزد بانک های صادرات و تجارت با نرخ ۱۶ درصد و یک ساله با توافق فیما بین بوده که سرمایه گذاری نزد بانک صادرات به عنوان تضمین دریافت تسهیلات نیز می باشد. علت افزایش سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت در بانک صادرات مربوط به اخذ تسهیلات ۱۴۰,۰۰۰ میلیون ریالی از بانک مورد نظر در سال ۱۳۹۹ می باشد.

۱۹- موجودی نقد

دوره مالی ۸ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹		۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	موجودی نزد بانک ها - ریالی	
۵۹,۸۴۲	۱۱۴,۱۹۵		
۵۹,۸۴۲	۱۱۴,۱۹۵		

۱۹-۱- افزایش وجه نقد نسبت به سال قبل ناشی از فروش صد درصد محصولات تولیدی در سال مورد گزارش و وصول وجه نقد ناشی از آن می باشد.

۲۰- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۳۰ مبلغ ۴۲,۰۰۰ میلیون ریال شامل ۴۲ میلیون سهم ۱,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده است
ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

دوره مالی ۸ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹		۱۳۹۹		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۹۹.۷۶	۴۱,۹۰۰,۵۹۶	۹۹.۷۸	۴۱,۹۰۷,۹۸۸	آستان قدس رضوی
۰.۲۲	۹۲,۰۰۸	۰.۲۲	۹۲,۰۰۸	بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی
۰.۰۲	۷,۳۹۲	۰.۰۰	-	موسسه خیریه انصار الحجه
.	۲	.	۲	بنیاد بهره وری موقوفات آستان قدس رضوی
.	۱	.	۱	شرکت خمیرمایه رضوی
.	۱	.	۱	مهدی عرفانیان عزیزبان
۱۰۰	۴۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۴۲,۰۰۰,۰۰۰	

۲۰-۱- حسب تکالیف مجمع سال قبل، بنیاد بهره وری موقوفات نسبت به خرید ۷,۳۹۲ سهم از موسسه خیریه انصار الحجه از قرار هر سهم ۵۰,۰۰۰ ریال و به بهای تمام شده ۳۷۰ میلیون ریال اقدام نموده که به حساب فیما بین منظور و ترکیب سهامداران شرکت اصلاح گردیده است.

۲۱- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۳ اساسنامه، مبلغ ۴,۲۰۰ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

شرکت قند چناران (سهامی خاص)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۲۲- تسهیلات مالی

۲۲-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۲۲-۱-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

(تجدید ارائه شده)

دوره مالی ۸ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹			۱۳۹۹			
جمع	مسدودی	ریالی	جمع	مسدودی	ریالی	
۹۰.۵۲۰	(۱۷.۲۴۷)	۱۰۷.۷۶۷	۹۷.۹۸۷	(۱۰.۸۹۰)	۱۰۸.۸۷۷	بانک ملت
۱۶۳.۹۷۳	-	۱۶۳.۹۷۳	۲۷۵.۴۸۶	-	۲۷۵.۴۸۶	بانک صادرات
۷.۸۷۷	(۴.۵۰۰)	۱۲.۳۷۷	-	-	-	بانک تجارت
۵۵.۱۰۷	-	۵۵.۱۰۷	-	-	-	بانک ملی
۳۷.۹۶۰	-	۳۷.۹۶۰	۱۶.۲۶۹	-	۱۶.۲۶۹	بانک کشاورزی
۳۵۵.۴۲۷	(۲۱.۷۴۷)	۳۷۷.۱۸۴	۳۸۹.۷۴۲	(۱۰.۸۹۰)	۴۰۰.۶۳۲	
(۲۶.۳۰۰)	-	(۲۶.۳۰۰)	(۱۲.۸۴۶)	-	(۱۲.۸۴۶)	سود و کارمزد سال های آتی
۳۲۹.۱۲۷	(۲۱.۷۴۷)	۳۵۰.۸۸۴	۳۷۶.۸۹۶	(۱۰.۸۹۰)	۳۸۷.۷۸۶	
۱۶.۲۶۹	-	۱۶.۲۶۹	-	-	-	حصه بلند مدت
۳۱۲.۸۶۸	(۲۱.۷۴۷)	۳۳۴.۶۱۵	۳۷۶.۸۹۶	(۱۰.۸۹۰)	۳۸۷.۷۸۶	حصه جاری

مبلغ ۱۰۸۹۰ میلیون ریال از موجودی نزد بانکها به دلیل تضمین تسهیلات دریافتی توسط بانک ملت مسدود شده است. به سپرده مذکور سود تعلق نمی‌گیرد و تا پایان مدت قرارداد تسهیلات، مبلغ مذکور در دسترس شرکت نمی‌باشد.

۲۲-۲- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی‌های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است.

تسهیلات مالی

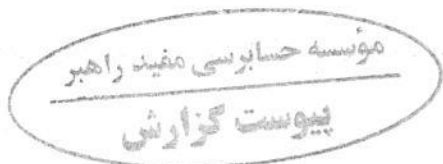
میلون ریال	مانده در ۱۳۹۸/۰۵/۰۱
۲۶۸.۶۳۰	دریافت های نقدی
۱۰۶.۷۹۶	سود و کارمزد و جرائم
۳۸.۷۹۲	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۴۸.۹۹۳)	پرداخت های نقدی بابت سود
(۳۶.۰۸۸)	مانده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
۳۲۹.۱۲۷	دریافت های نقدی
۹۴۶.۹۰۸	سود و کارمزد و جرائم
۷۱.۱۰۶	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۹۰۶.۱۸۵)	پرداخت های نقدی بابت سود
(۶۴.۰۷۰)	مانده در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰
۳۷۶.۸۹۶	

۲۲-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

دوره مالی ۸ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹	
میلون ریال	میلون ریال	
۳۷۷.۱۸۴	۴۰۰.۶۳۲	۲۰ تا ۲۲ درصد
۳۷۷.۱۸۴	۴۰۰.۶۳۲	

۲۲-۱-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

دوره مالی ۸ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹	
میلون ریال	میلون ریال	
۳۶۰.۹۱۵	-	۱۳۹۹
۱۶.۲۶۹	۴۰۰.۶۳۲	۱۴۰۰
۳۷۷.۱۸۴	۴۰۰.۶۳۲	



شرکت قند چناران (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۴-۱-۲۲- به تفکیک نوع وثیقه:

۱۳۹۹	
میلیون ریال	
۱۳۵,۰۰۰	ضمانت آستان قدس
۷۰,۰۰۰	ضمانت توسط شرکت خمیرمایه رضوی
۷۰,۰۰۰	ضمانت توسط شرکت قند تربت حیدر
۴۹,۵۰۰	سپرده نزد بانک‌ها
۷۶,۱۳۲	چک و سفته
۴۰۰,۶۳۲	

۲۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

دوره مالی ۸ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹		۱۳۹۹	
میلیون ریال		میلیون ریال	
۵۱,۶۴۳	۶۶,۴۸۵		مانده در ابتدای سال
(۵,۶۶۰)	(۸,۶۸۵)		پرداخت شده طی سال
۲۰,۵۰۲	۸,۹۷۷		ذخیره تأمین شده طی سال
۶۶,۴۸۵	۶۶,۷۷۷		مانده در پایان سال

شرکت قند چناران (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۲۴- پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها

(تجدید ارائه شده)		پرداختی‌های کوتاه مدت: تجاری:	
دوره مالی ۸ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		حسابهای پرداختی
۷۳۱	۴,۳۸۲		چغندرکاران
۷۳۱	۴,۳۸۲		سایر پرداختی‌ها: اسناد پرداختی:
۸,۱۰۰	۳,۰۰۰	۲۴-۱	سایر اشخاص
۸,۱۰۰	۳,۰۰۰		حساب‌های پرداختی
۶,۰۸۵	۵,۳۱۲	۲۴-۲	اشخاص وابسته
۵۸,۰۱۵	۵۶,۳۹۰	۲۴-۳	سایر اشخاص
۱۹,۹۵۲	۳۱,۷۱۰	۲۴-۴	ذخایر
۱,۲۱۱	۳,۰۴۰		حق بیمه‌های پرداختی
۱,۵۷۴	۲,۴۹۶		سپرده حسن انجام کار
۳۰۲	۲۱		کالای امانی
۴۸۸	۹۲۷		سایر
۸۷,۶۲۷	۹۹,۸۹۶		
۹۵,۷۲۷	۱۰۲,۸۹۶		
۹۶,۴۵۸	۱۰۷,۲۷۸		

۲۴-۱- اسناد پرداختی به مبلغ ۳,۰۰۰ میلیون ریال مربوط به بهاء گاز مصرفی کارخانه در دوره بهره‌برداری به سررسیدهای ۱۴۰۰/۰۱/۱۵ و ۱۴۰۰/۰۲/۱۵ هریک به مبلغ ۱,۵۰۰ میلیون ریال بوده که تا تاریخ نایب صورت‌های مالی مبلغ مذکور تسویه گردیده است.

شرکت قند چناران (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۲۴-۲- حساب‌های پرداختی غیر تجاری اشخاص وابسته به شرح زیر تفکیک می‌شود:

دوره مالی ۸ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۵,۰۰۰	بنیاد بهره‌وری موقوفات آستان قدس رضوی
۲,۱۰۷	-	سازمان کشاورزی موقوفات چناران
۲,۰۰۰	-	شرکت کشاورزی رضوی واحد مزرعه نمونه آستان قدس
۱,۵۱۷	-	شرکت قند تربت حیدریه
۴۳۹	۳۱۲	شرکت تحقیقات و خدمات زراعی چغندر قند
۲۲	-	موسسه تربیت بدنی آستان قدس
۶,۰۸۵	۵,۳۱۲	

۲۴-۲- حساب‌های پرداختی غیر تجاری سایر اشخاص به شرح زیر تفکیک می‌شود:

دوره مالی ۸ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۸,۰۰۵	۳۸,۰۰۵	سازمان حمایت از مصرف‌کنندگان و تولیدکنندگان
۴,۹۷۷	-	شرکت جهان تجارت رادمان شرق آسیا
۳,۳۹۶	۳,۴۷۴	سازمان تامین اجتماعی شهرستان چناران (بابت حق بیمه اسفند و جرائم سال ۱۳۸۶ الی ۱۳۹۴)
-	۱,۵۳۵	بیمه تجارت نو
۱,۳۷۳	۱,۳۷۳	شرکت قند ارومیه
-	۱,۱۶۹	سوله ساز توس
۱۰,۲۶۴	۱۰,۸۳۴	سایر اشخاص
۵۸,۰۱۵	۵۶,۳۹۰	

۲۴-۳-۱- تا تاریخ تایید صورت‌های مالی مبلغ ۱۸,۴۳۵ میلیون ریال از حساب‌های پرداختی غیر تجاری برداشت گردیده است.

۲۴-۳-۲- به موجب برگ تشخیص مالیاتی، مالیات حقوق سال ۱۳۹۷ به مبلغ ۳,۰۲۲ میلیون ریال بیشتر از مالیات ابرازی تعیین گردیده که به دلیل اعتراض شرکت، از بابت آنها ذخیره ای در حسابها انعکاس نیافته است ضمن آنکه نتیجه اعتراض شرکت نیز تاکنون مشخص نشده است. همچنین با توجه به برگه‌های تشخیص صادره بابت مالیات ارزش افزوده سالهای ۱۳۹۲ الی ۱۳۹۵ و سال ۱۳۹۷ جمعاً مبلغ ۲۰,۱۱۶ میلیون ریال (مبلغ ۳,۰۶۵ میلیون ریال جریمه) توسط سازمان امور مالیاتی مورد مطالبه قرار گرفته که به مبانی محاسبه مالیات توسط شرکت اعتراض و موضوع توسط هیات حل اختلاف مالیاتی در دست رسیدگی می‌باشد. ضمناً در این خصوص مبلغ ۲۰,۹۴۷ میلیون ریال ذخیره در حسابها منظور شده است.

۲۴-۴- مانده حساب ذخایر بشرح ذیل می‌باشد

دوره مالی ۸ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۰,۰۰۰	۲۰,۹۴۷	ذخیره مالیات بر ارزش افزوده
۶,۱۶۷	۷,۵۱۴	ذخیره مرخصی پرسنل
۲,۴۴۵	۱,۱۶۹	ذخیره جرائم کسر تحویل چغندر
۱,۳۴۰	۲,۰۸۰	ذخیره حسابرسی
۱۹,۹۵۲	۳۱,۷۱۰	

شرکت قند چناران (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۲۵- مالیات پرداختی

	مالیات								
	دوره مالی ۸ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹		۱۳۹۹						
	مالیات پرداختی	مانده پرداختی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ایرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود (زیان) ابرازی	سال مالی
رسیدگی به دفاتر	۳,۳۰۰	۶,۰۱۲	.	۶,۰۱۲	۱۶,۹۷۸	.	.	(۳,۴۰۶)	۱۳۹۷/۰۴/۳۱
رسیدگی به دفاتر	۱۲,۵۰۰	۱۶,۹۴۰	.	۱۶,۹۴۰	۲۴,۰۷۱	۱۲,۵۰۰	۶۲,۵۰۰	۱۷۹,۳۸۰	۱۳۹۸/۰۴/۳۱
رسیدگی نشده	۳,۸۴۸	۳,۸۴۸	(۳۳,۵۳۸)	دوره مالی ۸ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
رسیدگی نشده	.	۴۳,۲۵۳	.	.	-	۴۳,۲۵۳	۱۷۳,۰۱۰	۲۱۴,۸۹۰	۱۳۹۹
	۱۹,۶۴۸	۷۰,۰۵۳							
	۱۹,۶۴۸	۷۰,۰۵۳							

۲۵-۱- با توجه به بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۶/۱۰۶ مورخ ۱۳۹۶/۰۷/۲۲ سازمان امور مالیاتی، شرکت ها و موسسات وابسته به آستان قدس رضوی تا پایان عملکرد ۱۳۹۵ از پرداخت مالیات بر درآمد معاف می باشند. به همین دلیل جهت مالیات عملکرد متعلق به سهم سهامدار معاف (آستان قدس رضوی به میزان ۹۹.۷۶ درصد کل سرمایه) پرداختی صورت نگرفته و صرفاً مالیات پرداختی سهم سایر سهامداران (غیر معاف) می باشد.

۲۵-۲- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از دوره مالی ۸ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ قطعی و جهت سنوات قبل از ۱۳۹۶/۰۴/۳۱ تسویه شده است.

۲۵-۳- با توجه به زیان سال منتهی به ۱۳۹۷/۰۴/۳۱ و برگه تشخیصی مالیات صادره به مبلغ ۱۶,۹۷۸ میلیون ریال، شرکت نسبت به آن اعتراض نموده که پس از بررسی توسط کارشناسان اداره دارایی و ارائه مدارک و مستندات مثبت لازم مبلغ مالیات عملکرد به ۶,۰۱۲ تعدیل و برگه قطعی به منظور آن صادر و شرکت درخواست تقسیط نموده که با درخواست بازپرداخت اقساط به صورت ۳۰ ماهه موافقت گردید.

۲۵-۴- جهت مالیات عملکرد دوره مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۴/۳۱ شرکت با توجه به سود ابرازی خود به مبلغ ۱۲,۵۰۰ میلیون ریال و رسیدگی دفاتر سال مورد نظر توسط کارشناسان اداره دارایی، برگه تشخیصی به مبلغ ۲۴,۰۷۱ میلیون ریال جهت شرکت صادر که پس از بررسی و ارائه مدارک و مستندات مثبت مبلغ مالیات عملکرد به ۱۶,۹۴۰ میلیون ریال تعدیل و برگه قطعی صادر که شرکت درخواست تقسیط مالیات متعلقه را نموده که با درخواست بازپرداخت اقساط به صورت ۳۰ ماهه موافقت گردید.

۲۵-۵- جهت مالیات عملکرد دوره مالی ۸ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ شرکت با توجه به زیان ابرازی به مبلغ ۲۳,۵۳۸ میلیون ریال مالیاتی شناسایی نگردیده است از بابت زیان مذکور با توجه به عدم بررسی سال مذکور توسط مسئولین سازمان امور مالیاتی و متعاقباً عدم تایید آن و با در نظر داشتن سوابق بررسی سازمان امور مالیاتی مبنی بر عدم پذیرش برخی از هزینه ها دارایی مالیاتی از این بابت شناسایی نشده است.

۲۵-۶- با توجه به سود ابرازی قبل از کسر مالیات سال ۱۳۹۹ به مبلغ ۲۱۸,۳۹۰ میلیون ریال، پس از کسر معافیت های مالیاتی مربوط به درآمد ناشی از سود سپرده های بانکی به مبلغ ۱۱,۰۲۶ میلیون ریال و درآمد ناشی از سرمایه گذاری در شرکت ها به مبلغ ۵۷,۸۹۲ میلیون ریال، و احتساب مبلغ ۲۳,۵۳۸ میلیون ریال، درآمد تحقق یافته ناشی از تجدید ارزیابی دارایی ها به عنوان درآمد مشمول مالیات نهایتاً بر مبنای ۱۷۳,۰۱۰ میلیون ریال درآمد مشمول مالیات احتساب و با اعمال نرخ ۲۵ درصد مبلغ ۴۳,۲۵۳ میلیون ریال ذخیره مالیات بر درآمد در حساب ها منظور شده است.

۲۵-۷- جمع مبالغ پرداختی و پرداختی در پایان سال مورد گزارش بالغ بر ۷,۱۵۲ میلیون ریال کمتر از مجموع برگ های تشخیص یا قطعی مالیاتی صادره توسط اداره مالیاتی مربوط به شرح زیر است که مورد اعتراض قرار گرفته، لذا بدهی بابت آنها در حسابها منظور نشده است.



شرکت قند چناران (سهامی خاص)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

سال مالی	مالیات پرداختی و پرداختی		مالیات تشخیصی		مازاد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی	
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۳۹۷/۰۴/۳۱	۳,۳۰۰	۱۶,۹۷۸	۶,۰۱۲	۲,۷۱۲		
۱۳۹۸/۰۴/۳۱	۱۲,۵۰۰	۲۴,۰۷۱	۱۶,۹۴۰	۴,۴۴۰		
جمع	۱۵,۸۰۰	۴۱,۰۴۹	۲۲,۹۵۲	۷,۱۵۲		

۸-۲۵- در خصوص سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۴/۳۱ دلایل اصلی و عمده اختلاف مالیات پرداختی و پرداختی با مالیات قطعی شده دارای مربوط به عدم قبول درصدی از هزینه های ثبت شده از قبیل هزینه اجاره ، ضایعات و تفاوت بین هزینه های استهلاک بر مبنای تاریخی و ارزیابی می باشد. در مورد سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۴/۳۱ عمده اختلاف بین مالیات پرداختی با مالیات قطعی شده اداره دارایی مربوط به نرخ مالیات محاسبه شده ۲۰ درصد توسط شرکت (استفاده از معافیت مالیاتی به ازای هر ۱۰ درصد افزایش درآمد سال ذکر شده نسبت به سال قبل ۱ درصد معافیت مالیاتی حداکثر ۵ درصد) که مورد قبول اداره دارایی واقع نگردید و دلیل عدم قبول آن شرط سود داشتن هر دو سال مقایسه ای بوده که شرکت در سال قبل زیان ده بوده است.

۹-۲۵- اجزای اصلی هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

مالیات مربوط به صورت سود و زیان:

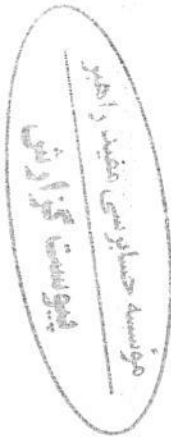
دوره مالی ۸ ماهه منتهی به	۱۳۹۹
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
۰	۴۳,۲۵۳
(۳,۸۴۸)	(۵,۸۸۵)
(۳,۸۴۸)	۳۷,۳۶۸
۳,۳۰۰	۷,۱۵۲
(۵۴۸)	۴۴,۵۲۰

مالیات جاری
 درآمد مالیات انتقالی-مربوط به برگشت بدهی مالیات انتقالی
 هزینه مالیات بر درآمد سال جاری
 هزینه مالیات بر درآمد سال های قبل
 هزینه مالیات بر درآمد

۱۰-۲۵- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

دوره مالی ۸ ماهه منتهی به ۱۳۹۹	۱۳۹۹
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
(۳۳,۵۳۸)	۲۱۸,۳۹۰
(۸,۳۸۵)	۵۴,۵۹۸
۳,۳۰۰	۷,۱۵۲
(۱,۴۴۷)	(۱۷,۲۳۰)
۵,۹۸۴	-
(۵۴۸)	۴۴,۵۲۰

سود(زیان) حسابداری قبل از مالیات
 هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد
 مالیات جاری سال های قبل
 اثر درآمد های معاف از مالیات(سود سپرده و سرمایه گذاری)
 اثر هزینه های غیر قابل کسر برای مقاصد مالیاتی
 هزینه مالیات بر درآمد



شرکت قند چناران (سهامی خاص)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۲۵-۱۱- مالیات انتقالی مربوط به تفاوت‌های موقتی به شرح زیر است:
 صورت وضعیت مالی

دوره مالی ۸ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹		۱۳۹۹	
خالص	دارایی مالیات انتقالی بدهی مالیات انتقالی	خالص	دارایی مالیات انتقالی بدهی مالیات انتقالی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
(۷۳,۵۳۸)	(۷۳,۵۳۸)	(۶۷,۶۵۴)	۰
(۷۳,۵۳۸)	(۷۳,۵۳۸)	(۶۷,۶۵۴)	۰

دارایی ثابت مشهود-تجدید ارزیابی
 دارایی(بدهی)مالیات انتقالی

۲۵-۱۲- گردش حساب مالیات انتقالی به شرح زیر می باشد:

مانده پایان سال	شناسایی شده در صورت سود و زیان	مانده ابتدای سال
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۶۳,۸۰۶	(۵,۸۸۵)	۶۹,۶۹۰
مانده پایان سال	شناسایی شده در صورت سود و زیان	مانده ابتدای سال
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۶۹,۶۹۰	(۳,۸۴۸)	۷۳,۵۳۸

سال ۱۳۹۹
 بدهی مالیات انتقالی مربوط به :
 تجدید ارزیابی دارایی های ثابت مشهود

سال ۱۳۹۸
 بدهی مالیات انتقالی مربوط به :
 تجدید ارزیابی دارایی های ثابت مشهود

شرکت قند چناران (سهامی خاص)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۲۶- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

دوره مالی ۸ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹			۱۳۹۹		
جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده	جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده
۵,۰۰۰	۰	۵,۰۰۰	۰	۰	۰
۱۰,۸۵۷		۱۰,۸۵۷	۰	۰	۰
۱۵,۸۵۷	۰	۱۵,۸۵۷	۰	۰	۰

سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۴/۳۱
 دوره مالی ۸ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹

۲۶-۱ به موجب صورت جلسه مجمع عمومی عادی مورخ ۱۳۹۹/۰۸/۲۱ مجمع ضمن تصویب صورتهای مالی برای دوره هشت ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸ با توجه به زیان خالص شرکت از تقسیم سود خود داری نموده است.



۲۷- تغییر در روزه های حسابداری و تجدید طبقه بندی:

۲۷-۱- در سال ۱۳۹۹ شرکت استاندارد حسابداری ۳۵ با عنوان (مالیات بر درآمد) را یکبار گرفته است با توجه به تجدید ارزیابی دارایی‌ها در سال ۱۳۹۶ یکبارگیری این استاندارد منجر به شناسایی بدهی مالیات انتقالی به مبلغ ۸۸,۱۴۶ میلیون ریال در سال ۱۳۹۶ شده و با توجه به برگشت بدهی مالیات انتقالی در سنوات ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ نیز مانده حساب بدهی مالیات انتقالی به ترتیب به مبلغ ۷۳,۵۲۸ ریال و ۶۹,۶۹۰ میلیون ریال می باشد. سود خالص سال مالی ۱۳۹۶ الی ۱۳۹۸ به ترتیب مبلغ ۹,۶۰۹ میلیون ریال و ۵,۹۹۹ میلیون ریال و ۲,۸۴۸ میلیون ریال افزایش داشته است.

۲۷-۲- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کنگه اطلاعات مقایسه ای مربوط در صورت مالی مقایسه ای اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بهمنابر با صورت مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۲۷-۲-۱- اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی ۱۳۹۸/۱۲/۲۹

تجدید ارائه شده	تجدید ارائه شده	تغییر در روزه های حسابداری	طبق صورت مالی ۸ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۹۰,۷۶۹	-	(۶۹,۶۹۰)	۳۶۰,۴۵۹
۶۹,۶۹۰	-	۶۹,۶۹۰	-
۴۸,۰۰۰	۲,۰۰۰	-	۴۶,۰۰۰
۱۶,۲۶۹	(۲۱,۶۹۱)	-	۳۷,۹۶۰
۳۱۲,۸۶۸	۲۳,۶۹۱	-	۲۸۹,۱۷۷
۱۰,۷۸۹	(۲,۱۴۰)	-	۱۲,۹۲۹
۵۲۸	۰	۳,۸۴۸	(۲,۳۰۰)
۳۹,۵۸۱	(۲,۱۴۰)	۰	۴۱,۷۲۱

(تجدید ارائه شده)

طبق صورت مالی ۱۳۹۸/۰۵/۰۱	تغییر در روزه های حسابداری	طبق صورت مالی ۱۳۹۸/۰۵/۰۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۳۰۲,۳۱۱	(۷۲,۵۳۸)	۳۷۵,۸۴۹
۷۳,۵۲۸	۷۳,۵۳۸	-
(۶,۵۰۱)	۵,۹۹۹	(۱۲,۵۰۰)
۱۷۲,۸۷۹	۵,۹۹۹	۱۶۶,۸۸۰

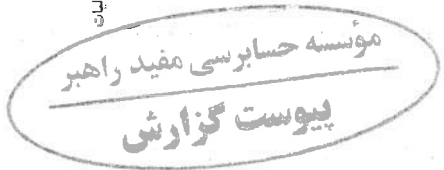
صورت وضعیت مالی

- مآزاد تجدید ارزیابی دارایی ها
- بدهی مالیات انتقالی
- سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت
- تسهیلات مالی بلند مدت
- تسهیلات مالی کوتاه مدت
- صورت سود و زیان
- سایر درآمدها
- هزینه (درآمد) مالیات بر درآمد
- هزینه های عالی

اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی ۱۳۹۸/۰۵/۰۱

صورت وضعیت مالی

- مآزاد تجدید ارزیابی دارایی ها
- بدهی مالیات انتقالی
- صورت سود و زیان
- هزینه (درآمد) مالیات بر درآمد
- سود خالص



شرکت قند چناران (سهامی خاص)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۲۸- نقد حاصل از عملیات

دوره مالی ۸ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
(۳۳.۵۳۸)	۱۷۰.۳۷۰	سود(زیان) خالص
		تعدیلات:
۳.۳۰۰	۴۳.۲۵۳	هزینه مالیات بر درآمد
۴۱.۷۲۱	۷۱.۱۰۶	هزینه های مالی
(۲۵۲)	.	سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۵.۷۸۸)	(۱۱.۰۲۶)	سود حاصل از سپرده های بانکی
.	(۵۷.۸۹۲)	سود حاصل از سرمایه گذاری در سایر شرکت ها
۱۴.۸۴۲	۲۹۲	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۲۴.۰۱۶	۳۵.۸۱۰	استهلاک دارایی های غیر جاری
۸۵۰	.	کاهش ارزش سرمایه گذاریها
۷۸.۶۸۹	۸۱.۵۴۳	جمع تعدیلات
		تغییرات در سرمایه در گردش:
۱۵.۱۴۵	(۴۳.۰۱۶)	کاهش(افزایش) دریافتنی های عملیاتی
(۱۱۴.۴۵۳)	(۹.۹۰۵)	افزایش موجودی مواد و کالا
۷۲.۲۰۸	(۷۶.۴۹۸)	کاهش(افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
۴۷.۵۴۵	(۱.۰۰۱)	افزایش(کاهش) پرداختنی های عملیاتی
۲۰.۴۴۵	(۱۳۰.۴۲۰)	جمع تغییرات در سرمایه در گردش
۶۵.۵۹۶	۱۳۱.۴۹۳	نقد حاصل از عملیات

شرکت قند چناران (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۲۹- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

۲۹-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به نداوم 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.

هیات مدیره شرکت، ساختار سرمایه شرکت را بصورت شش ماهه بررسی می‌کند. به عنوان بخشی از این بررسی، هزینه سرمایه و ریسک‌های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می‌دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۵۰٪ الی ۷۰٪ درصد دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. شرکت سعی دارد نسبت اهرمی را تا میزان مناسبی اصلاح نماید و کاهش ۳۹ درصدی نسبت اهرمی به دوره قبل عمدتاً به دلیل افزایش سود سال جاری می‌باشد.

۲۹-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

دوره مالی ۸ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۹۷,۲۷۵	۶۸۴,۸۰۹	جمع بدهی
(۵۹,۸۴۲)	(۱۱۴,۱۹۵)	موجودی نقد
۵۳۷,۴۳۳	۵۷۰,۶۱۴	خالص بدهی
۳۴۹,۵۲۶	۵۳۹,۸۹۶	حقوق مالکانه
۱۴۵	۱۰۶	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۲۹-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

هیات مدیره شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و نظارت و مدیریت ریسک‌های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش‌های ریسک داخلی که آسیب پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک‌ها تجزیه و تحلیل می‌کند، ارائه می‌کند. این ریسک‌ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک‌های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می‌باشد و همچنین به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک‌ها از طریق رعایت سیاست‌ها و محدودیت‌های آسیب‌پذیر، که توسط هیات مدیره و مدیران شرکت به طور مستمر بررسی می‌شود.

۲۹-۳- مدیریت ریسک بازار

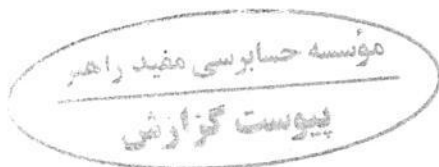
۲۹-۳-۱- ریسک سایر قیمت‌ها

شرکت به طور مستقیم در معرض ریسک‌های ناشی از تغییرات در نرخ‌های مبادله ارزی قرار ندارد. ولی با توجه به تاثیرگذاری نوسانات نرخ ارز بر سایر قیمت‌های بازار این موارد به صورت دوره‌ای مورد پایش قرار می‌گیرند. تجزیه و تحلیل حساسیت شرکت در دوره‌های زمانی نشان می‌دهد شرکت توانسته فروش خود را هماهنگ با نوسانات بازار مدیریت و ریسک بازار را کنترل کند، به طوری که علی‌رغم نوسانات اقتصادی قابل ملاحظه، آسیب پذیری چشمگیری در عملکرد شرکت دیده نشده است.

۲۹-۳-۲- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. این درحالی است که بخش قابل توجهی از فروش‌های شرکت به صورت نقدی انجام می‌گردد و در خصوص برخی مشتریان، شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان خود را رتبه بندی نموده و بر این اساس اقدام به اخذ تضامین مناسب با هر گروه می‌نماید.

نام مشتری	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش
وزارت جهاد کشاورزی	۴۲,۸۴۷	۴۲,۸۴۷	.
شرکت بازرگانی دولتی ایران	۲۷,۸۱۲	۲۷,۸۱۲	.
محمد علیزاده	۴,۲۱۰	۴,۲۱۰	.
شرکت زمزم	۸۱۹	۸۱۹	.
شرکت کیسه بافی ثمین	۵۷۳	۵۷۳	.
مجید موحد	۳۴۵	۳۴۵	.
سایر	۱,۶۵۴	۱,۶۵۴	.
جمع	۷۸,۲۶۰	۷۸,۲۶۰	.



شرکت قند چناران (سهامی خاص)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۲-۲۹-۳- مدیریت ریسک نقدینگی

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

جمع	بین ۱ تا ۵ سال	بین ۳ تا ۱۲ ماه	کمتر از ۳ ماه	عندالمطالبه	سال ۱۳۹۹
۴.۳۸۲	.	۴.۳۸۲	.	.	پرداختنی های تجاری
۱۰۲.۸۹۶	۴۳.۳۱۷	۵۵.۴۱۰	۴.۱۶۹	.	سایر پرداختنی ها
۳۷۶.۸۹۶	.	۳۷۶.۸۹۶	.	.	تسهیلات مالی
۷۰۰.۵۳	۲۲.۹۵۲	۴۷.۱۰۱	.	.	مالیات پرداختنی
۳۱۵.۰۰۰	۳۱۵.۰۰۰	.	.	.	بدهی های احتمالی
۸۶۹.۲۲۷	۳۸۱.۲۶۹	۴۸۳.۷۸۹	۴.۱۶۹	.	جمع

۲۰- وضعیت ارزی

شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد هر گونه معاملات و مانده های ارزی می باشد.

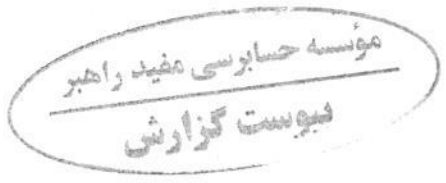
شرکت قند چناران (سهامی خاص)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۳۱ - معاملات با اشخاص

۳۱-۱ - معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماهه ۱۳۹۹	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	تضامین اعطایی
شرکت‌های اصلی و نهایی	بنیاد بهره‌وری موقوفات آستان قدس رضوی	جمع	✓	-	-	۱۳۵,۰۰۰
		شرکت خیریه‌یامه رضوی	✓	-	۱۹۷,۵۶۲	۷۰,۰۰۰
		شرکت فراورده‌های لبنی رضوی	✓	-	۱,۳۳۰	-
		شرکت قند تربت حیدریه	✓	-	-	۱,۴۰۰
		شرکت کسنت و صنعت اسفراین	✓	-	-	۱,۲۰۰
		موسسه کشاورزی و موقوفات چناران	-	۹۴۹	-	-
		سازمان موقوفات ملک	-	-	۵۲,۸۸۰	-
		شرکت صنایع غذایی رضوی	✓	-	۱۵,۹۲۵	-
		موسسه کیفیت رضوی	✓	۵۲۴	-	-
		شرکت فناوری اطلاعات و ارتباطات رضوی	✓	۲۹۰	-	-
سایر اشخاص وابسته	مدیریت تأمین زنجیره رضوی	✓	۲۰۵	-	-	
	جمع		۱,۹۶۸	۲۶۷,۸۳۹	۷۲,۶۰۰	
	جمع کل		۱,۹۶۸	۲۶۷,۸۳۹	۷۲,۶۰۰	

۳۱-۱-۱ - معاملات انجام شده با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.



۳۱-۲ - مانده حساب‌های نهایی انشعاف وابسته به شرح زیر است

شرح واحد‌های اصلی و نهایی (سهامدار)	نام شخص وابسته	دریافتنی‌های تجاری	سایر دریافتنی‌ها	بیش برداشت‌ها	سایر برداشتنی‌ها	مانده	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	
							طلب	خالص
	بنیاد بهره‌وری و موقوفات آستان قدس رضوی	-	۵۴,۳۶۹	-	-	۵۴,۳۶۹	-	۵۴,۳۶۹
	سازمان بازرسی و حسابرسی آستان قدس رضوی	-	-	-	-	-	-	-
	شرکت تحقیقات و خدمات زامی چندر قند	-	-	-	(۳۱۲)	(۳۱۲)	-	(۳۱۲)
	فناوری اطلاعات و ارتباطات رضوی	-	-	-	(۳)	(۳)	-	(۳)
	سازمان موقوفات ملک	۳۵,۸۸۰	۱,۷۱۰	۲,۲۵۳	-	۳۹,۸۴۳	-	۳۹,۸۴۳
	موسسه کشاورزی و موقوفات چناران	-	-	-	-	-	-	-
	شرکت قند آبکوه	-	۷۹	-	-	۷۹	-	۷۹
	شرکت قند تربت حیدریه	-	۱,۳۹۵	-	-	۱,۳۹۵	-	۱,۳۹۵
	شرکت خیریه ملیه رضوی	۱۶,۶۵۱	-	-	-	۱۶,۶۵۱	-	۱۶,۶۵۱
	مرکز بررسی و تحقیق و آموزش منابع قند ایران	-	۳,۵۹۴	-	-	۳,۵۹۴	-	۳,۵۹۴
	موسسه تربیت بدنی آستان قدس رضوی	-	-	-	-	-	-	-
	شرکت فراورده‌های لبنی رضوی	-	۸۹	-	-	۸۹	-	۸۹
	شرکت فراورده‌های غذایی رضوی	۶	-	-	(۱)	۵	-	۱
	شرکت نفت و گاز رضوی	-	۱۳۴	-	-	۱۳۴	-	۱۳۴
	شبکه بازار رضوی	-	۲	-	-	۵,۷۹۲	-	۵,۷۹۲
	مدیریت تامین زنجیره رضوی	-	-	-	-	-	-	-
	کیفیت رضوی	-	-	۱۱۱	(۹۱)	۷۰	-	۷۰
	موسسه عمران و توسعه رضوی	-	-	۲۰۰	-	۲۰۰	-	۲۰۰
	شرکت کشاورزی رضوی	-	-	۲۰,۰۰۰	-	۲۰,۰۰۰	-	۲۰,۰۰۰
	شرکت کشاورزی رضوی واحد مزرع نمونه آستان قدس	-	-	-	-	-	-	-
	جمع (سایر انشعاف وابسته)	۵۲,۵۳۷	۷,۰۰۴	۲۲,۵۶۴	(۳۵۷)	۹۷,۳۲۷	(۳۱۵)	۹۷,۸۵۲
	جمع کل	۵۲,۵۳۷	۶۱,۳۳۳	۲۲,۵۶۴	(۳۵۷)	۱۵۱,۹۰۶	(۳۱۵)	۱۵۲,۲۲۱

۳۱-۲-۱ - هیچگونه هزینه یا کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از انشعاف وابسته در سال‌های ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ شناسایی نشده است.

شرکت قند چناران (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۳۲- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۳۲-۱- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد هرگونه تعهد سرمایه ای یا دارایی‌های احتمالی می باشد.

۳۲-۲- بدهی‌های احتمالی شامل موارد زیر است :

دوره مالی ۸ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۱۶,۵۰۰	۳۱۵,۰۰۰
۱۱۶,۵۰۰	۳۱۵,۰۰۰

تضمین وام شرکت قند تربت حیدریه

۳۲-۳- در ارتباط با طلب از آقای محمد علیزاده به مبلغ ۴,۲۱۰ میلیون ریال علیه ایشان اقدام قضایی انجام گردیده و رای قطعی به نفع شرکت قند چناران صادر و در این ارتباط توقیف اموال ایشان انجام و مقرر گردیده مزایده فروش اموال توقیف شده برگزار گردد. شایان ذکر است، با عنایت به دعاوی متعدد علیه ایشان در مراجع قضایی بدلیل در حصر بودن نامبرده عملیات پیگیری قضایی تا رسیدگی مجدد به پرونده ایشان به تعویق افتاده است.

۳۳- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

رویدادی که در دوره بعد از تاریخ وضعیت مالی تا تاریخ تایید صورتهای مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی نبوده ، رخ نداده است

۳۴- سود سهام پیشنهادی

۳۴-۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود ، مبلغ ۱۷,۳۸۷ میلیون ریال (مبلغ ۴۱۴ ریال برای هر سهم) است.

۳۴-۲- هیات مدیره با توجه به وضعیت نقدینگی و توان پرداخت سود از جمله وضعیت نقدینگی در حال حاضر و در دوره پرداخت سود ، منابع تامین وجوه نقد جهت پرداخت سود، درصد سود تقسیم شده در سال های گذشته، وضعیت پرداخت سود در سال های گذشته از حیث پرداخت به موقع آن طبق برنامه زمان بندی هیات مدیره، وضعیت پرداخت سود در سال های گذشته از حیث پرداخت آن طرف مدت قانونی و وضعیت انتقال سود به سرمایه از طریق افزایش سرمایه از محل مطالبات در سال های گذشته، و نیز با توجه به قوانین و مقررات موجود و برنامه های آتی شرکت، این پیشنهاد را ارائه نموده است.

۳۴-۳- منابع مالی لازم برای پرداخت سود از محل دارایی های جاری تامین خواهد شد.

مؤسسه حسابداری مفید راهبر

پیوست گزارش

