

شرکت: قند لرستان	سرمایه ثبت شده: 1,800,000
نماد: قلرست	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 384212	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1403/04/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/04/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	قند لرستان
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
بند مقدمه	
<p>1. 1- صورتهای مالی شرکت قند لرستان (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ 31 تیر 1403 و صورتهای سودوزیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 37 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.</p>	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
<p>2. 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 هیأت مدیره است.</p> <p>در تهیه صورت‌های مالی، هیأت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.</p>	

3. حسابرس این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از شرکت قند لرستان (سهامی عام) است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان 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 به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین: - خطرهای تحریف 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 به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجاکه تقلب می‌تواند همراه با تئانی، 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 به منظور 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 بکارگیری 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 کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.

- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبردی اطلاع رسانی می‌شود.

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

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

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

4. به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یادشده، وضعیت مالی شرکت قند لرسنان (سهامی عام) در تاریخ 31 تیر 1403 و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

تأکید بر مطالب خاص

5. تأکید بر مطلب خاص (بدون تأثیر در اظهارنظر این مؤسسه)

وضعیت نحوه محاسبه سهم دولت از قیمت شکر خام وارداتی و پارانه متعلقه

با عنایت به مفاد یادداشت‌های توضیحی 1-18 و 3-26، نحوه محاسبه سهم دولت از قیمت تمام شده شکر خام وارداتی سال 1398 تا قیمت فروش شکر تصفیه شده حاصل از آن توسط سازمان حمایت از مصرف کنندگان و تولیدکنندگان اعلام نشده و شرکت در سنوات قبل مبادرت به برآورد ذخیره از این بابت به مبلغ حدود 117 میلیارد ریال نموده که 51 میلیارد ریال آن پس از تأیید سازمان مذکور با مطالبات از وزارت جهاد کشاورزی بابت پارانه سالهای قبل قابل تهاثر می‌باشد. تسویه مطالبات و بدهی‌های ایجاد شده در رابطه با موارد یادشده منوط به اعلام نظر قطعی و تأیید محاسبات توسط مراجع ذیربط می‌باشد.

6. ابهام نسبت به پیامدهای آتی دعاوی حقوقی

به شرح یادداشت توضیحی 4-12، حدود 3,300 مترمربع از 8 هزار مترمربع زمین شرکت واقع در شهرستان الشتر که ارزش دفتری آن در تاریخ صورت وضعیت مالی بالغ بر 32 میلیارد ریال بوده، در سنوات قبل توسط شهرداری الشتر تصرف گردیده و براساس آخرین آرای صادره توسط مراجع قضایی، شهرداری محکوم به پرداخت مبلغ 2/16 میلیارد ریال بهای روز اراضی گردیده که با توجه به طرح موضوع در دیوان عدالت اداری، چگونگی اجرای حکم صادره و نحوه حل و فصل موضوع با شهرداری هنوز مشخص نشده است.

7. پیامدهای آتی رسیدگی‌های مالیاتی و بیمه

توضیحات مربوط به وضعیت مالیاتهای عملکرد، تکلیفی و ارزش افزوده و حق بیمه‌های تکلیفی سنوات قبل شرکت در یادداشت‌های توضیحی 4-26 تا 7-26 و 2-27 انعکاس یافته است. با توجه به نتیجه بررسی‌های بعمل آمده، تعیین تکلیف نهایی هریک از موارد فوق موکول به اعلام نظر قطعی مراجع قانونی ذیربط خواهد بود.

8. پوشش بیمه‌ای دارایی‌ها

به شرح یادداشت توضیحی 1-12، دارایی‌های ثابت خطرپذیر شرکت با بهای تمام شده 444 میلیارد ریال تا ارزش 450 میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی تحت پوشش بیمه‌ای قرار دارد. همچنین در تاریخ صورت وضعیت مالی از 29 دستگاه وسایل نقلیه صرفاً 12 دستگاه با بهای تمام شده 24 میلیارد ریال تا سقف 57 میلیارد ریال دارای پوشش بیمه بدنه می‌باشد.

گزارش در مورد سایر اطلاعات

9. سایر اطلاعات

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

مسئولیت این مؤسسه 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 که به نظر می‌رسد تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این مؤسسه به این نتیجه برسد که تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص نکته قابل گزارشی وجود ندارد.

سایر بندهای توضیحی

10. سایر بندهای توضیحی

حسابرسی سال گذشته

صورتهای مالی شرکت برای سال مالی منتهی به 31 تیر 1402، توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده است و در گزارش مورخ 2 آبان 1402 حسابرس مذکور، اظهار نظر "مشروط" ارائه شده است.

11. مسائل عمده حسابرسی

منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورتهای مالی سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی به عنوان یک مجموعه واحد و به منظور اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی مورد توجه قرار گرفته‌اند و اظهار نظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. در این خصوص هیچگونه مسائل عمده حسابرسی برای درج در گزارش وجود ندارد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

12. موارد مرتبط با الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:

1-12- مفاد ماده 240 اصلاحیه قانون تجارت در خصوص پرداخت بخشی از سود سهام مصوب سنوات قبل سهامداران طرف مهلت مقرر قانونی به شرح یادداشت توضیحی 28 مراعات نشده است.

2-12- تودیع سهام وثیقه مدیران نزد صندوق شرکت در راستای ماده 32 اساسنامه و مواد 114 و 115 اصلاحیه قانون تجارت انجام نشده است.

3-12- اسامی مدیران حاضر و غایب در چارچوب الزامات مقرر در ماده 36 اساسنامه در صورتجلسات هیأت مدیره درج نگردیده است.

4-12- تکالیف تعیین شده در مجمع عمومی عادی سالانه سابق قبل در رابطه با بندهای (12-1)، (12-2)، (15) و (16) این گزارش، تاکنون به نتیجه قطعی منجر نشده است.

13- طبق یادداشت توضیحی 34 و تأییدیه مدیران دریافتی، شرکت در طی سال مالی مورد گزارش فاقد معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت بوده است.

14- گزارش هیأت مدیره به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت مورد بررسی قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت مدیره باشد، جلب نگردیده است.

15- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیستهای ابلاغ شده آن سازمان، علاوه بر موارد مندرج در بندهای (12-1) تا (12-3) این گزارش در موارد زیر

نیز رعایت نشده است:

ردیف شماره بند و ماده شرح

1- دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت-های ثبت شده نزد سازمان :

1-1- ابلاغیه 161344/121 ارائه توضیح درخصوص دلایل افزایش بیش از 30 درصدی سود عملیاتی در دوره-های 3، 6 و 9 ماهه مورد گزارش در سامانه کدال.
2-2- ابلاغیه 96/ب/18/440 ارسال نسخه کامل تصویربرداری از جلسه مجمع عمومی صاحبان سهام در قالب لوح فشرده حداکثر ظرف 10 روز پس از برگزاری مجمع.

3-1- ماده 13 افشای نتایج دعوای مهم مطرحه علیه شرکت درخصوص برائت شرکت از پرداخت جریمه تعزیرات حکومتی استان

2- دستورالعمل حاکمیت شرکتی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار:

2-1- ماده 3 و تبصره یکایجاد، استمرار و تقویت ساز و کارهای اثربخش و مستندسازی آن جهت کسب اطمینان معقول از تحقق شدن اصول حاکمیت شرکتی.

2-2- تبصره-های 2 و 3 تهیه و ارائه اقرارنامه توسط اعضای هیأت مدیره در چارچوب مسئولیت-ها و الزامات قانونی به کمیته انتصابات.

2-3- ماده 8 تشکیل واحد حسابرسی داخلی و ارائه گزارش واحد مذکور در رابطه با ارزیابی کنترل‌های داخلی هر 3 ماه یکبار به هیأت مدیره.

2-4- ماده 11 تدوین سازوکار جمع-آوری و دستیابی به گزارشات اشخاص درخصوص نقض قوانین و مقررات در شرکت توسط هیأت مدیره و نظارت بر آن.

2-5- ماده 14 تشکیل کمیته-های حسابرسی، ریسک و انتصابات.

2-6- ماده 15 ارزیابی اثربخشی هیأت مدیره و مدیرعامل و درج نتایج در گزارش فعالیت هیأت مدیره.

2-7- ماده 16 ارائه اقرارنامه مرتبط با آگاهی از الزامات مقرراتی و مسئولیت‌ها توسط هیأت مدیره.

2-8- ماده 17 طراحی و اجرای ساز و کار مناسب جهت برقراری روابط مؤثر با سرمایه-گذاران.

2-9- ماده 18 تدوین منشور هیأت مدیره و تصویب آن.

2-10- ماده 20 انتخاب دبیر هیأت مدیره دارای صلاحیت لازم با پیشنهاد رئیس هیأت مدیره و تصویب هیأت مدیره.

2-11- ماده 23 تصویب ترتیب و تاریخ برگزاری جلسات هیأت مدیره در اولین جلسه هیأت مدیره برای هر دوره شش ماهه در هیأت مدیره شرکت.

2-12- ماده 37 افشا و به روز رسانی اطلاعات با اهمیت کمیته-های تخصصی هیأت مدیره و اعضای آنها، حاکمیت شرکتی و ساختار آن و نحوه ارتباط بین سهامداران در یک یادداشت جداگانه در گزارش تفسیری مدیریت و گزارش فعالیت هیأت مدیره.

2-13- ماده 39 ارائه گزارش پایداری در پایگاه اینترنتی شرکت و افشای مخارج آن در گزارش- تفسیری مدیریت.

کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی در چارچوب چک لیست ابلاغی مراجع ذیربط بررسی شده و باتوجه به محدودیت-های ذاتی کنترل-های داخلی بجز عدم استقرار سیستم جامع بودجه با اهداف روشن و قابل دسترس، تدوین و به-روز رسانی آئین نامه-های عملیاتی، مالی و اداری، ارزیابی ریسکها، شناسایی موقعیت شرکت در بازارهای داخلی و خارجی و مشخص نمودن فرصتها و تهدیدها، تصویب روشهای مدون آموزش مستمر و ارزیابی و پاداش دهی مدیران و کارکنان، استقرار واحد حسابرسی داخلی و تشکیل و انجام برخی از وظایف کمیته حسابرسی در چارچوب الزامات سازمان بورس و تدوین برنامه سالانه حسابرسی، به مورد حائز اهمیت دیگری برخورد نشده است. ضمناً درخصوص 16 دستگاه وسایل نقلیه مدارک پوشش بیمه شخص ثالث ملاحظه نشده است.

16- به شرح گزارش فعالیت هیأت مدیره و گزارش تفسیری مدیریت، شرکت طی سال مورد گزارش فاقد کمک‌های عام‌المنفعه و پرداخت در راستای مسئولیت‌های اجتماعی بوده و لذا نکته قابل ذکری در رعایت مفاد ماده 141 دستورالعمل حاکمیت شرکتی ملاحظه نشده است.

17- در اجرای ماده (4) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکت-های تجاری و موسسات غیرتجاری موضوع ماده (46) آئین نامه اجرایی ماده (14) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست-های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

موسسه حسابرسی بهمند			
زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1403/08/16 14:47:42	871581	[Ahmadreza Sharifi Ghazvini [Sign	شریک موسسه بهمند
1403/08/16 15:34:58	800003	[Reza Atash [Sign	مدیر موسسه بهمند

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۲۱		شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
			عملیات در حال تداوم:
۲۱	۴,۵۷۷,۴۴۰	۵,۵۵۴,۵۱۰	درآمدهای عملیاتی
(۵۴)	(۲,۷۵۷,۴۴۱)	(۴,۲۴۱,۸۸۰)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
(۲۸)	۱,۸۱۹,۹۹۹	۱,۳۱۲,۶۲۰	سود(زیان) ناخالص
(۱۴)	(۹۱,۲۶۵)	(۱۰۳,۸۵۵)	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۰	۰	۰	هزینه کاهش ارزش دریافتنی ها (هزینه استثنایی)
۲۷۵	۱۴,۹۲۳	۷۰,۹۲۶	سایر درآمدها
--	۰	(۶,۷۸۷)	سایر هزینه ها
(۲۷)	۱,۷۴۳,۶۵۷	۱,۳۷۳,۹۲۴	سود(زیان) عملیاتی
۴۵	(۷۹,۶۲۵)	(۴۴,۰۲۴)	هزینه های مالی
۱۴۰	۴۱۱,۲۹۱	۹۸۸,۸۷۳	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۷	۲,۰۷۵,۳۳۳	۲,۳۱۷,۷۷۳	سود(زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
			هزینه مالیات بر درآمد:
(۱۳)	(۱۹۰,۷۳۷)	(۲۱۵,۱۱۶)	سال جاری
۴۶	(۱۴,۳۶۳)	(۷,۷۹۶)	سالهای قبل

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۲۱	دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۲۱	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
۷	۱,۸۷۰,۲۲۳	۱,۹۹۴,۸۶۱	سود(زیان) خالص عملیات در حال تداوم
			عملیات متوقف شده:
۰	۰	۰	سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده
۷	۱,۸۷۰,۲۲۳	۱,۹۹۴,۸۶۱	سود(زیان) خالص
			سود(زیان) پایه هر سهم:
(۲۱)	۸۴۱	۵۸۲	عملیاتی (ریال)
۱۶۷	۱۹۹	۵۳۳	غیرعملیاتی (ریال)
۷	۱,۰۴۰	۱,۱۱۴	ناشی از عملیات در حال تداوم
۰	۰	۰	ناشی از عملیات متوقف شده
۷	۱,۰۴۰	۱,۱۱۴	سود(زیان) پایه هر سهم
۷	۱,۰۳۹	۱,۱۰۸	سود (زیان) خالص هر سهم - ریال
۰	۱,۸۰۰,۰۰۰	۱,۸۰۰,۰۰۰	سرمایه
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۲۱			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۲۱			

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۲۱	دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۲۱	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
۷	۱,۸۷۰,۲۲۳	۱,۹۹۴,۸۶۱	سود(زیان) خالص
			سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی نخواهد شد:
۰	۰	۰	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود
۰	۰	۰	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
۰	۰	۰	سایر
۰	۰	۰	مالیات بر درآمد اقلام فوق
۰	۰	۰	جمع
			سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی خواهد شد:

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۲۱	دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۲۱	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
۰	۰	۰	سایر
۰	۰	۰	مالیات بر درآمد اقلام فوق
۰	۰	۰	جمع
۰	۰	۰	سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات
۷	۱,۸۷۰,۲۲۳	۱,۹۹۴,۸۶۱	سود(زیان) جامع سال
توضیحات			

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۱/۰۵/۰۱	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۰۴/۲۱	به تاریخ ۱۴۰۲/۰۴/۲۱	شرح
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
				دارایی‌ها
				دارایی‌های غیرجاری
(۳)	۴۲۹,۱۵۰	۴۸۴,۶۵۲	۴۶۸,۲۶۸	دارایی‌های ثابت مشهود
۰	۰	۰	۰	سرمایه‌گذاری در املاک
(۳۴)	۹,۳۴۰	۷,۳۳۹	۴,۸۳۷	دارایی‌های نامشهود
۰	۱۰۳	۱۰۳	۱۰۳	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۰	۰	۰	۰	دریافتنی‌های بلندمدت
۰	۰	۰	۰	دارایی مالیات انتقالی
۰	۲	۲	۲	سایر دارایی‌ها
(۴)	۴۲۸,۵۹۵	۴۹۲,۰۹۷	۴۷۳,۲۱۰	جمع دارایی‌های غیرجاری
				دارایی‌های جاری
۳۷۴	۱۷۳,۴۸۱	۵۹,۷۵۳	۲۸۳,۴۱۱	سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها
۱۳۸	۱۷۷,۹۸۸	۱۹۶,۹۷۳	۴۶۹,۶۷۶	موجودی مواد و کالا
۱,۰۶۱	۸۴,۷۹۷	۹۶,۵۴۵	۱,۱۲۱,۳۳۳	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۲۰	۲,۰۴۲,۹۰۰	۳,۳۲۵,۷۶۳	۳,۹۸۹,۸۵۰	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
(۴۴)	۷,۵۷۶	۲۸,۲۸۰	۱۵,۹۰۴	موجودی نقد

درصد تغییر	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۱/۰۵/۰۱	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۰۴/۲۱	به تاریخ ۱۴۰۲/۰۴/۲۱	شرح
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
۵۹	۲,۴۸۶,۷۴۲	۳,۷۰۷,۳۱۴	۵,۸۸۰,۱۷۳	
۰	۰	۰	۰	دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
۵۹	۲,۴۸۶,۷۴۲	۳,۷۰۷,۳۱۴	۵,۸۸۰,۱۷۳	جمع دارایی‌های جاری
۵۱	۲,۹۲۵,۳۳۷	۴,۱۹۹,۴۱۱	۶,۳۵۳,۴۸۳	جمع دارایی‌ها
				حقوق مالکانه و بدهی‌ها
				حقوق مالکانه
۰	۴۰۰,۰۰۰	۱,۸۰۰,۰۰۰	۱,۸۰۰,۰۰۰	سرمایه
۰	۰	۰	۰	افزایش سرمایه در جریان
۰	۰	۰	۰	صرف سهام
۳۵۳	۰	۱,۸۱۴	۸,۳۱۰	صرف سهام خزانه
۳۵	۴۰,۰۰۰	۱۳۳,۵۱۱	۱۸۰,۰۰۰	اندرخته قانونی
۰	۴۰	۴۰	۴۰	سایر اندرخته‌ها
۰	۰	۰	۰	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها
۰	۰	۰	۰	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
۴۹	۱,۵۳۱,۶۴۷	۱,۸۰۲,۳۵۹	۳,۶۷۸,۷۷۶	سود(زیان) انباشته
(۸)	(۱۵,۰۰۰)	(۷۸,۴۹۹)	(۸۴,۸۹۶)	سهام خزانه
۳۵	۱,۹۵۶,۶۸۷	۳,۶۵۹,۳۳۵	۴,۵۸۲,۱۳۰	جمع حقوق مالکانه
				بدهی‌ها
				بدهی‌های غیرجاری
۰	۰	۰	۰	پرداختی‌های بلندمدت
۰	۰	۰	۰	تسهیلات مالی بلندمدت
۰	۰	۰	۰	بدهی مالیات انتقالی
۷۰	۲,۴۲۳	۲,۱۵۴	۳,۶۶۴	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۷۰	۲,۴۲۳	۲,۱۵۴	۳,۶۶۴	جمع بدهی‌های غیرجاری
				بدهی‌های جاری
۴۳۰	۳۵۹,۷۴۰	۳۸۴,۷۷۵	۱,۴۸۱,۹۳۶	پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
۱۳	۱,۹۹۵	۱۹۰,۷۳۷	۲۱۵,۰۱۸	مالیات پرداختنی
۱۴	۶۷,۱۳۳	۶۰,۸۵۶	۶۹,۰۸۱	سود سهام پرداختنی

درصد تغییر	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۱/۰۵/۰۱	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۰۴/۲۱	به تاریخ ۱۴۰۲/۰۴/۲۱	شرح
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
۰	۶۳۶,۳۴۰	۰	۰	تسهیلات مالی
۰	۰	۰	۰	ذخایر
(۱)	۱,۰۲۹	۱,۶۶۴	۱,۶۵۴	پیش‌دریافت‌ها
۲۲۹	۹۶۶,۲۲۷	۵۳۸,۰۳۲	۱,۷۶۷,۶۸۹	
۰	۰	۰	۰	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش
۲۲۹	۹۶۶,۲۲۷	۵۳۸,۰۳۲	۱,۷۶۷,۶۸۹	جمع بدهی‌های جاری
۲۲۸	۹۶۸,۶۵۰	۵۴۰,۱۸۶	۱,۷۷۱,۳۵۳	جمع بدهی‌ها
۵۱	۲,۹۲۵,۳۳۷	۴,۱۹۹,۴۱۱	۶,۳۵۳,۴۸۳	جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۴۰۱/۰۵/۰۱	۴۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۴۰,۰۰۰	۴۰	۰	۰	۱,۵۳۱,۶۴۷	(۱۵,۰۰۰)	۱,۹۵۶,۶۸۷
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تغییر در رویه‌های حسابداری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۰۵/۰۱	۴۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۴۰,۰۰۰	۴۰	۰	۰	۱,۵۳۱,۶۴۷	(۱۵,۰۰۰)	۱,۹۵۶,۶۸۷
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲/۰۴/۲۱											
سود(زیان) خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال ۱۴۰۲/۰۴/۲۱									۱,۸۷۰,۲۲۳		۱,۸۷۰,۲۲۳
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تغییر در رویه‌های حسابداری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص تجدید ارائه شده سال ۱۴۰۲/۰۴/۲۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۸۷۰,۲۲۳	۰	۱,۸۷۰,۲۲۳
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات											
سود(زیان) جامع سال ۱۴۰۲/۰۴/۲۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۸۷۰,۲۲۳	۰	۱,۸۷۰,۲۲۳
سود سهام مصوب									(۱۰۶,۰۰۰)		(۱۰۶,۰۰۰)
افزایش سرمایه	۱,۴۰۰,۰۰۰		۰				۰		(۱,۴۰۰,۰۰۰)		۰
افزایش سرمایه در جریان			۰	۰							۰

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
خرید سهام خزانه											(۱۴۵,۴۴۳)(۱۴۵,۴۴۳)
فروش سهام خزانه				۱,۸۱۴						۸۱,۹۴۴	۸۲,۷۵۸
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته								۰	۰		۰
تخصیص به اندوخته قانونی					۹۳,۵۱۱				(۹۳,۵۱۱)		۰
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱,۸۰۰,۰۰۰	۰	۰	۱,۸۱۴	۱۳۳,۵۱۱	۴۰	۰	۰	۱,۸۰۲,۳۵۹	(۷۸,۴۹۹)	۲,۶۵۹,۲۲۵
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱											
سود (زیان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱									۱,۹۹۴,۸۶۱		۱,۹۹۴,۸۶۱
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات											۰
سود (زیان) جامع در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۹۹۴,۸۶۱	۰	۱,۹۹۴,۸۶۱
سود سهام مصوب									(۱,۰۷۱,۹۵۵)		(۱,۰۷۱,۹۵۵)
افزایش سرمایه	۰		۰			۰			۰		۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰									۰
خرید سهام خزانه											(۱۱۷,۶۵۸)(۱۱۷,۶۵۸)
فروش سهام خزانه				۶,۳۹۶						۱۱۱,۲۶۱	۱۱۷,۶۵۷
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته								۰	۰		۰
تخصیص به اندوخته قانونی					۴۶,۴۸۹				(۴۶,۴۸۹)		۰
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱,۸۰۰,۰۰۰	۰	۰	۸,۲۱۰	۱۸۰,۰۰۰	۴۰	۰	۰	۲,۶۷۸,۷۷۶	(۸۴,۸۹۶)	۴,۵۸۲,۱۳۰

صورت جریان‌های نقدی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	درصد تغییر
-----	--------------------------	--	------------

درصد تغییر	تجدید ارائه شده در صورتی که در دوره ۱۴۰۲/۰۴/۳۱		شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
			جریانهای نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:
(۴۶)	۱,۹۳۱,۰۳۴	۱,۰۵۰,۰۶۰	نقد حاصل از عملیات
(۱,۱۱۴)	(۱۶,۳۵۸)	(۱۹۸,۵۳۳)	پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد
(۵۶)	۱,۹۱۴,۶۷۶	۸۵۱,۵۲۷	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی
			جریانهای نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:
(۹۸)	۳,۵۲۴	۶۸	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
۵۵	(۹۷,۶۷۱)	(۴۳,۵۶۵)	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود
•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش
•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود
--	(۴۰۰)	•	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود
•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
•	•	•	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در املاک
•	•	•	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک
۱,۴۴۵	۳۹۱,۵۱۸	۶,۰۴۸,۰۶۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
(۳۳۳)	(۱,۵۵۳,۸۴۵)	(۶,۷۱۳,۹۰۳)	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران
•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران
•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از سود تسهیلات اعطایی به دیگران
۲۰	۱۳,۸۷۰	۱۵,۴۵۹	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام
۲۸۷	۲۴۵,۱۵۵	۹۴۸,۷۷۷	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها
--	(۹۹۸,۸۴۹)	۲۵۴,۸۹۶	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
۲۱	۹۱۵,۸۳۷	۱,۱۰۶,۴۳۳	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی
			جریانهای نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:
•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه
•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام
•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه
۹۶	(۶۸,۰۰۰)	(۳,۰۰۰)	پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱		شرح
	حسابرسی شده	دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	
(۳۷)	۹۶۵,۱۴۴	۶۰۶,۴۳۹	دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات
۶۲	(۱,۵۸۳,۶۱۷)	(۶۰۶,۴۳۹)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات
۵۴	(۹۶,۲۸۳)	(۴۴,۰۲۴)	پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات
۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت
۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت
۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت
۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین
۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین
۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین
۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای
۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای
(۸۵۵)	(۱۱۲,۲۶۷)	(۱,۰۷۱,۷۷۵)	پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام
(۳۵)	(۸۹۵,۱۳۳)	(۱,۱۱۸,۷۹۹)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
--	۳۰,۷۰۴	(۱۲,۳۷۶)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۳۷۳	۷,۵۷۶	۲۸,۲۸۰	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۰	۰	۰	تأثیر تغییرات نرخ ارز
(۴۴)	۲۸,۲۸۰	۱۵,۹۰۴	مانده موجودی نقد در پایان سال
۰	۰	۰	معاملات غیرنقدی

دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱

دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱

اطلاعات این فرم گزیده ای از اطلاعات گزارش تفسیری مدیریت می باشد که هیئت مدیره شرکت مطابق با مفاد دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان موظف به ارائه آن در پیوست این اطلاعیه می باشد و این اطلاعات جایگزین گزارش مذکور نیست.

درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

نوع کالا	واحد	ظرفیت عملی	مبانی و مرجع	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	برآورد دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱
----------	------	---------------	--------------------	------------------------------	----------------------------------	--

نوع کالا		واحد	ظرفیت عملی	مبانی و مرجع	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱										دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱		برآورد دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱		
تعداد تولید	تعداد فروش				نرخ فروش	مبلغ فروش	مبلغ بهای تمام شده	سود ناخالص	تعداد تولید	تعداد فروش	نرخ فروش	مبلغ فروش	مبلغ بهای تمام شده	سود ناخالص	تعداد تولید	تعداد فروش	نرخ فروش	مبلغ فروش	مبلغ بهای تمام شده
جمع فروشی صادراتی																			
درآمد ارائه خدمات:																			
جمع درآمد ارائه خدمات																			
سایر																			
جمع																			

روند فروش و بهای تمام شده در 5 سال اخیر

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	سال مالی ۱۳۹۸/۰۴/۳۱	سال مالی ۱۳۹۹/۰۴/۳۱	سال مالی ۱۴۰۰/۰۴/۳۱	سال مالی ۱۴۰۱/۰۴/۳۱	سال مالی ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	سال مالی ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	برآورد دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱
مبلغ فروش	۶۵۲,۵۰۲	۱,۰۶۷,۹۸۸	۱,۴۹۱,۵۴۷	۲,۹۵۸,۰۵۰	۴,۵۷۷,۴۴۰	۵,۵۵۴,۵۱۰	۱۰,۲۱۲,۳۶۲
مبلغ بهای تمام شده	(۵۱۵,۷۴۵)	(۸۶۲,۲۰۹)	(۹۸۹,۷۸۳)	(۲,۰۹۶,۲۰۹)	(۲,۷۵۷,۴۴۱)	(۴,۲۴۱,۸۸۰)	(۸,۳۳۵,۴۷۳)

اهداف و راهبردهای آتی مدیریت در خصوص تولید و فروش محصولات

شرکت در راستای چشم انداز و ماموریت‌های خود همچون سنوات گذشته درصدد افزایش راندمان و ظرفیت تولید و در نتیجه افزایش تولید و فروش و خلق بیشترین ارزش برای ذینفعان خواهد بود.

برآورد شرکت از تغییرات نرخ فروش محصولات

نرخ فروش محصولات	برآورد دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	نرخ فروش شکر ، برای شکر استحصالی از چغندر کشت بهاره ۱۴۰۳ مبلغ ۳۵۰,۰۰۰ ریال برای هر کیلو گرم شکر به نرخ مصوب دولت محاسبه گردیده است . و نرخ فروش بقیه محصولات با افزایش بین ۲۰ درصد نسبت به دوره مشابه در نظر گرفته شده است .

بهای تمام شده

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱ (میلیون ریال)	دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱ (میلیون ریال)	برآورد دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱
مواد مستقیم مصرفی	۲,۴۰۵,۲۹۴	۳,۸۰۹,۸۳۳	۷,۰۵۹,۰۰۰
دستمزد مستقیم تولید	۴۹,۹۱۰	۹۲,۴۳۰	۱۸۵,۷۰۰
سربار تولید	۳۶۰,۳۴۷	۴۹۰,۱۹۴	۸۸۳,۰۹۰
جمع	۲,۸۱۵,۴۵۱	۴,۳۹۲,۴۵۷	۸,۱۲۷,۷۹۰
هزینه جذب نشده در تولید	۰	۰	۰
جمع هزینه های تولید	۲,۸۱۵,۴۵۱	۴,۳۹۲,۴۵۷	۸,۱۲۷,۷۹۰
خالص موجودی کالای در جریان ساخت	۰	۰	۰
ضایعات غیرعادی	۰	۰	۰
بهای تمام شده کالای تولید شده	۲,۸۱۵,۴۵۱	۴,۳۹۲,۴۵۷	۸,۱۲۷,۷۹۰
موجودی کالای ساخته شده اول دوره	۱۵,۵۹۵	۷۳,۶۰۵	۲۳۴,۱۸۲
موجودی کالای ساخته شده پایان دوره	(۷۳,۶۰۵)	(۲۳۴,۱۸۲)	(۱۶,۵۰۰)
بهای تمام شده کالای فروش رفته	۲,۷۵۷,۴۴۱	۴,۲۴۱,۸۸۰	۸,۳۳۵,۴۷۲
بهای تمام شده خدمات ارایه شده	۰	۰	۰
جمع بهای تمام شده	۲,۷۵۷,۴۴۱	۴,۲۴۱,۸۸۰	۸,۳۳۵,۴۷۲

برآورد شرکت از تغییرات عوامل بهای تمام شده

برآورد دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	عوامل بهای تمام شده شامل حقوق و دستمزد و سربار تابع متغیرهای شرایط محیط داخلی و بیرونی صنعت بوده اما پیش بینی می شود که موارد ذکر شده در طی سال مالی آتی افزایشی بین ۳۵ درصد نسبت به سال مالی قبل داشته باشند.
«جملات آینده نگر نشان دهنده انتظارات، باورها یا پیش بینی های جاری از رویدادها و عملکرد مالی است. این جملات در معرض ریسک ها، عدم قطعیت ها و مفروضات غیرقطعی قرار دارند. بنابراین نتایج واقعی ممکن است متفاوت از نتایج مورد انتظار باشند.»	
اطلاعات این فرم گزیده ای از اطلاعات گزارش تفسیری مدیریت می باشد که هیئت مدیره شرکت مطابق با مفاد دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت های ثبت شده نزد سازمان موظف به ارائه آن در پیوست این اطلاعیه می باشد و این اطلاعات جایگزین گزارش مذکور نیست.	

گردش مقداری - ریالی موجودی کالا

شرح محصول	واحد	دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱													
		موجودی اول دوره			تولید			تعدیلات			فروش			موجودی پایان دوره	
		مقدار	نرخ - ریال	بهای تمام شده - میلیون ریال	مقدار	نرخ - ریال	بهای تمام شده - میلیون ریال	مقدار	نرخ - ریال	بهای تمام شده - میلیون ریال	مقدار	نرخ - ریال	بهای تمام شده - میلیون ریال	مقدار	نرخ - ریال
تفاله تر	تن	۰	۰	۰	۱,۲۷۶	۱,۴۷۳,۵۷۱	۱,۸۷۹	۰	۰	۰	۱,۲۷۶	۱,۴۷۳,۵۷۱	۱,۸۷۹	۰	۰

شرح	واحد	ریال			ریال			ریال			ریال		
		موجودی اول دوره			خرید طی دوره			مصرف			موجودی پایان دوره		
		مقدار	نرخ	مبلغ	مقدار	نرخ	مبلغ	مقدار	نرخ	مبلغ	مقدار	نرخ	مبلغ
مواد اولیه داخلی:													
چغندر	تن	۰	۰	۰	۱۱۹,۸۹۴	۳۱,۷۷۶,۶۷۸	۳,۸۰۹,۸۳۳	۱۱۹,۸۹۴	۳۱,۷۷۶,۶۷۸	۳,۸۰۹,۸۳۳	۰	۰	
جمع مواد اولیه داخلی													
مواد اولیه وارداتی:													
جمع مواد اولیه وارداتی													
جمع کل													

خرید و مصرف مواد اولیه (برآوردی)

شرح	واحد	برآورد دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱											
		موجودی اول دوره			خرید طی دوره			مصرف			موجودی پایان دوره		
		مقدار	نرخ	مبلغ	مقدار	نرخ	مبلغ	مقدار	نرخ	مبلغ	مقدار	نرخ	مبلغ
مواد اولیه داخلی:													
چغندر	تن	۰	۰	۰	۱۷۰,۰۰۰	۴۱,۵۲۳,۵۳۹	۷,۰۵۹,۰۰۰	۱۷۰,۰۰۰	۴۱,۵۲۳,۵۳۹	۷,۰۵۹,۰۰۰	۰	۰	
جمع مواد اولیه داخلی													
مواد اولیه وارداتی:													
جمع مواد اولیه وارداتی													
جمع کل													

خرید و مصرف مواد اولیه (برآوردی پایان سال آینده)

برآورد شرکت از تغییرات نرخ خرید مواد اولیه

نرخ خرید مواد اولیه	برآورد دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	نرخ خرید مواد اولیه (چغندر قند) بر اساس نرخ مصوب جهاد کشاورزی برای هر کیلو گرم چغندر کشت بهاره ۳۹,۳۰۰ ریال و برای چغندر کشت پاییزه با افزایش ۲۰ درصد به دوره مشابه سال قبل هر کیلوگرم ۴۵,۶۰۰ می باشد
«جملات آینده نگر نشان دهنده انتظارات، باورها یا پیش بینی های جاری از رویدادها و عملکرد مالی است. این جملات در معرض ریسکها، عدم قطعیتها و مفروضات غیرقطعی قرار دارند. بنابراین نتایج واقعی ممکن است متفاوت از نتایج مورد انتظار باشند.»		
اطلاعات این فرم گزیده ای از اطلاعات گزارش تفسیری مدیریت می باشد که هیئت مدیره شرکت مطابق با مفاد دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکتهای ثبت شده نزد سازمان موظف به ارائه آن در پیوست این اطلاعیه می باشد و این اطلاعات جایگزین گزارش مذکور نیست.		

هزینه های سربار و هزینه های عمومی و اداری شرکت

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

هزینه های اداری، عمومی و فروش			هزینه سربار			شرح
برآورد دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	برآورد دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
۱۰۹,۹۱۷	۵۴,۷۱۰	۴۶,۴۶۰	۰	۲۸۳,۱۰۲	۱۹۰,۲۸۳	هزینه حقوق و دستمزد
۸,۶۱۶	۶,۴۱۶	۱,۱۶۱	۰	۵۵,۸۳۱	۴۳,۴۰۷	هزینه استهلاک
۱۵۰	۱۱۰	۷۲	۰	۷۰,۶۸۹	۵۴,۵۶۰	هزینه انرژی (آب، برق، گاز و سوخت)
۰	۰	۰	۰	۲۵,۸۲۳	۲۱,۲۸۶	هزینه مواد مصرفی
۰	۰	۰	۰	۰	۰	هزینه تبلیغات
۰	۰	۰	۰	۰	۰	حق العمل و کمیسیون فروش
۰	۰	۰	۰	۰	۰	هزینه خدمات پس از فروش
۰	۰	۰	۰	۰	۰	هزینه مطالبات مشکوک الوصول
۲۱,۰۰۰	۱۰,۰۱۸	۱۰,۹۳۶	۰	۰	۰	هزینه حمل و نقل و انتقال
۴۰,۳۱۷	۳۳,۶۰۱	۳۳,۶۳۶	۰	۵۴,۷۵۹	۵۰,۶۱۱	سایر هزینه ها
۱۸۰,۰۰۰	۱۰۳,۸۵۵	۹۱,۳۶۵	۰	۴۹۰,۱۹۴	۳۶۰,۳۴۷	جمع

برآورد شرکت از تغییرات هزینه های عمومی ، اداری ، تشکیلاتی و خالص سایر درآمدها (هزینه ها)ی عملیاتی

برآورد دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	نمودار و شیب این نوع از هزینه ها نیز به مشابه سایر هزینه ها تابع متغیرهای شرایط محیط داخلی و بیرونی صنعت بوده اما پیش بینی می شود که موارد ذکر شده در طی سال مالی آتی افزایشی بین ۲۵درصد نسبت به سال مالی قبل داشته باشند.
---	--

وضعیت کارکنان

شرح	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	برآورد دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱
تعداد پرسنل تولیدی شرکت	۱۱۳	۱۲۹	۱۳۰
تعداد پرسنل غیر تولیدی شرکت	۲۰	۲۰	۲۳

وضعیت ارزی

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	نوع ارز	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱		دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱		برآورد دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	
		مبلغ ارزی	مبلغ ریالی-میلیون ریال	مبلغ ارزی	مبلغ ریالی-میلیون ریال	مبلغ ارزی	مبلغ ریالی-میلیون ریال
«جملات آینده‌نگر نشان‌دهنده انتظارات، باورها یا پیش‌بینی‌های جاری از رویدادها و عملکرد مالی است. این جملات در معرض ریسک‌ها، عدم قطعیت‌ها و مفروضات غیرقطعی قرار دارند. بنابراین نتایج واقعی ممکن است متفاوت از نتایج مورد انتظار باشند.»							
اطلاعات این فرم گزیده ای از اطلاعات گزارش تفسیری مدیریت می باشد که هیئت مدیره شرکت مطابق با مفاد دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان موظف به ارائه آن در پیوست این اطلاعیه می باشد و این اطلاعات جایگزین گزارش مذکور نیست.							

تشریح برنامه های شرکت جهت تکمیل طرح های توسعه

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

نوع توضیحات	تشریح تاثیر طرح در فعالیتهای آتی شرکت	تاریخ برآوردی بهره برداری از طرح	درصد پیشرفت برآوردی فیزیکی طرح در تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	درصد پیشرفت فیزیکی طرح در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	درصد پیشرفت فیزیکی طرح در تاریخ ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	هزینه های برآوردی تکمیل طرح- میلیون ریال	هزینه های انجام شده تا تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۳۱ - میلیون ریال	نوع ارز	هزینه های برآوردی ارزی طرح	هزینه های برآوردی ریالی طرح - میلیون ریال	طرح های عمده در دست اجرا
توضیحات درخصوص تشریح برنامه های شرکت جهت تکمیل طرح های توسعه											

وضعیت شرکت‌های سرمایه‌پذیر

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

نام شرکت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱		دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱				برآورد دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱			
	درصد مالکیت	بهای تمام شده	سرمایه پذیر	درآمد سرمایه گذاری - میلیون ریال	درصد مالکیت	بهای تمام شده	درآمد هر سهم	درآمد نقدی هر سهم	درآمد سرمایه گذاری - میلیون ریال	درآمد نقدی هر سهم
توضیحات در خصوص وضعیت شرکت‌های سرمایه‌پذیر										
«جملات آینده‌نگر نشان‌دهنده انتظارات، باورها یا پیش‌بینی‌های جاری از رویدادها و عملکرد مالی است. این جملات در معرض ریسک‌ها، عدم قطعیت‌ها و مفروضات غیرقطعی قرار دارند. بنابراین نتایج واقعی ممکن است متفاوت از نتایج مورد انتظار باشند.»										
اطلاعات این فرم گزیده ای از اطلاعات گزارش تفسیری مدیریت می باشد که هیئت مدیره شرکت مطابق با مفاد دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان موظف به ارائه آن در پیوست این اطلاعیه می باشد و این اطلاعات جایگزین گزارش مذکور نیست.										

سایر درآمدهای عملیاتی

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	برآورد دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱
خالص کسر و اضافات انبارگردانی	۲۲	۱۸۰	۱۰۰
سود و زیان حاصل از فروش نهاده های کشاورزی	۱۴,۹۰۱	۷۰,۷۵۶	۳۰,۰۰۰
جمع	۱۴,۹۲۳	۷۰,۹۳۶	۳۰,۱۰۰

سایر هزینه های عملیاتی

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	برآورد دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱
هزینه های جذب نشده	۰	۶,۷۸۷	۰
جمع	۰	۶,۷۸۷	۰

منابع تامین مالی

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

منابع تامین مالی شرکت در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱										
سایر توضیحات	مبلغ هزینه مالی طی دوره	مانده پایان دوره به تفکیک سررسید		مانده پایان دوره (اصل و فرع) ارزی			ریالی	مانده اول دوره تسهیلات ارزی و ریالی (میلیون ریال)	نرخ سود	محل تامین
		بلند مدت	کوتاه مدت	معادل ریالی تسهیلات ارزی (میلیون ریال)	مبلغ ارزی	نوع ارز				
	۴۴,۰۲۴	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۳		تسهیلات دریافتی از بانکها
	۰									تسهیلات تسویه شده از ابتدای سال مالی تا پایان دوره
	۴۴,۰۲۴	۰	۰	۰			۰			جمع
	۰	انتقال به دارایی								
	۴۴,۰۲۴	هزینه مالی دوره								

منابع تامین مالی (برآوردی)

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

برآورد منابع تامین مالی شرکت در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱

سایر توضیحات	مبلغ هزینه مالی طی دوره مالی	مانده پایان دوره به تفکیک		شرکت در دوره پایا ظاهر منتهی به فرج ۱۴۰۲/۰۴			مانده اول دوره تسهیلات ارزی و ریالی (میلیون ریال)		نرخ سود	محل تامین محل تامین
		سررسید بلند مدت	کوتاه مدت	معادل ریالی تسهیلات ارزی (میلیون ریال)	مبلغ ارزی	نوع ارز	ریالی	ریالی		
	۵۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۳	تسهیلات دریافتی از بانکها	
	۰							۰	تسهیلات تسویه شده از ابتدای سال مالی تا پایان دوره	
	۵۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰		۰	۰		جمع	
	۰	انتقال به دارایی								
	۵۰۰,۰۰۰	هزینه مالی دوره								

منابع تامین مالی (برآوردی پایان سال آینده)

توضیحات در خصوص جزئیات منابع تامین مالی شرکت در پایان دوره

اولویت شرکت تامین منابع مالی از عملیات شرکت و فروش محصولات بوده و در صورت لزوم با عنایت به اصل تجزیه-تحلیل منفعت از منابع بانکی استفاده خواهد کرد.

برآورد شرکت از برنامه های تامین مالی و تغییرات هزینه های مالی شرکت

اولویت شرکت تامین منابع مالی از عملیات شرکت و فروش محصولات بوده و در صورت لزوم با عنایت به اصل تجزیه-تحلیل منفعت از منابع بانکی استفاده خواهد کرد.

سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی - درآمد سرمایه گذاریها

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	برآورد دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱
سود حاصل از اوراق مشارکت و سپرده های سرمایه گذاری بانکی	۳۸۶,۸۳۶	۹۶۷,۰۶۸	۷۵۰,۰۰۰
سود سهام و سود ناشی از فروش سرمایه گذاریها	(۲۷,۳۷۵)	۱۱,۳۱۶	۱۲,۰۰۰
جمع	۳۵۹,۵۶۱	۹۷۸,۳۸۴	۷۶۲,۰۰۰

سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی - اقلام متفرقه

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	برآورد دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱
سود ناشی از فروش دارائی ثابت	۳,۵۲۴	۶۸	۲۰۰

شرح	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	برآورد دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱
سود فروش ضایعات و لوازم اسقاطی	۳	۶۶	۱۵۰
سود فروش محصولات کشاورزی فراوری نشده	۴۵,۳۹۰	۸,۴۹۸	۰
سایر	۲,۸۱۳	۱,۹۵۷	۲۵۰
جمع	۵۱,۷۳۰	۱۰,۵۸۹	۷۰۰

برنامه شرکت در خصوص تقسیم سود

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

مبلغ سود انباشته پایان سال مالی گذشته	سود سهام پیشنهادی هیئت مدیره در سال مالی گذشته	مبلغ سود خالص سال مالی گذشته	سود سهام مصوب مجمع سال مالی گذشته	پیشنهاد هیئت مدیره در خصوص درصد تقسیم سود سال مالی جاری
۱,۸۰۲,۲۵۹	۱۸۷,۰۲۳	۱,۸۷۰,۲۳۳	۱,۰۷۱,۹۵۵	۱۰

سایر برنامه های با اهمیت شرکت

برآورد دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	اولویت شرکت تامین منابع مالی از عملیات شرکت و فروش محصولات بوده و در صورت لزوم با عنایت به اصل تجزیه-تحلیل منفعت از منابع بانکی استفاده خواهد کرد.
---	--

سایر توضیحات با اهمیت

اولویت شرکت تامین منابع مالی از عملیات شرکت و فروش محصولات بوده و در صورت لزوم با عنایت به اصل تجزیه-تحلیل منفعت از منابع بانکی استفاده خواهد کرد.
«جملات آینده نگر نشان دهنده انتظارات، باورها یا پیش بینی های جاری از رویدادها و عملکرد مالی است. این جملات در معرض ریسک ها، عدم قطعیت ها و مفروضات غیرقطعی قرار دارند. بنابراین نتایج واقعی ممکن است متفاوت از نتایج مورد انتظار باشند.»

جدول مربوط به مشخصات و سوابق اعضا هیئت مدیره

نام و نام خانوادگی (نماینده شخصیت حقوقی)	سمت	تاریخ عضویت در هیئت مدیره	عضو غیرموظف هیئت مدیره	میزان مالکیت در سهام شرکت	عضویت همزمان در هیئت مدیره سایر شرکت ها	دفعات حضور در جلسات			
						آیا جلسات هیات مدیره مطابق مفاد اساسنامه برگزار گردیده است؟	هیات مدیره	کمیته حسابرسی	کمیته انتصابات
علی روستا	رئیس هیئت مدیره	۱۴۰۲/۰۸/۲۷	بلی	۷۹.۴	خیر	بلی	۱۲	۰	۰
غلامعباس بهمنی	رئیس هیئت مدیره	۱۴۰۲/۰۸/۲۷	خیر	۰	خیر	بلی	۱۲	۰	۰
داریوش طالقانی	عضو هیئت مدیره	۱۴۰۲/۰۸/۲۷	بلی	۰	خیر	بلی	۱۲	۰	۰

دفعات حضور در جلسات				نام و نام خانوادگی (نماینده شخصیت حقوقی)							
سایر کمیته ها	کمیته انتصابات	کمیته حسابرسی	هیات مدیره	آیا جلسات هیات مدیره مطابق مفاد اساسنامه برگزار گردیده است؟	عضویت همزمان در هیئت مدیره سایر شرکت ها	میزان مالکیت در سهام شرکت	عضو غیرموظف هیات مدیره	تاریخ عضویت در هیئت مدیره	سمت	نام و نام خانوادگی (نماینده شخصیت حقوقی)	
۰	۰	۰	۱۲	بلی	خیر	۰	بلی	۱۴۰۲/۰۸/۲۷	عضو هیئت مدیره	محسن پرورش	
۰	۰	۰	۱۲	بلی	خیر	۰	بلی	۱۴۰۲/۰۲/۰۹	عضو هیئت مدیره	یوسف مختاری	
۰	۰	۰	۱۲	بلی	خیر	۰	خیر	۱۴۰۲/۰۳/۰۹	مدیرعامل	غلامعباس بهمنی	
جلسه می باشد.				۱۲	تعداد جلسات هیات مدیره برگزار شده طی سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱						

جدول مربوط به مشخصات، سوابق اعضاء کمیته های تخصصی هیات مدیره و مدیران اجرایی

میزان مالکیت در سهام شرکت	اهم سوابق	تحصیلات/مدارک حرفه ای	سمت	نام و نام خانوادگی
۰	کارخانه جات تولید قند و شکر	کارشناسی	مدیرعامل	غلامعباس بهمنی
۰	جلسه می باشد.	تعداد جلسات کمیته حسابرسی برگزار شده طی سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱		
۰	جلسه می باشد.	تعداد جلسات کمیته انتصابات برگزار شده طی سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱		
۰	جلسه می باشد.	تعداد جلسات سایر کمیته های تخصصی هیات مدیره برگزار شده طی سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱		

میزان سهام شرکت در تملک شرکت های فرعی

نام شرکت	تعداد سهام تحت تملک	درصد سهام تحت تملک	میزان وثیقه بودن سهام تحت تملک
----------	---------------------	--------------------	--------------------------------

میزان سهام سهامدار عمده در تملک شرکت و شرکتهای فرعی

نام شرکت	تعداد سهام تحت تملک	درصد سهام تحت تملک	میزان وثیقه بودن سهام تحت تملک
۰	۰	۰	۰

امضا کننده صورت مالی	رشته تحصیلی	مقطع تحصیلی	موظف/غیر موظف	سمت	کد ملی	نام نماینده جدید عضو حقوقی	نام نماینده قبلی عضو حقوقی	شماره ثبت / کد ملی	نام عضو حقیقی یا هیئت مدیره جدید	نام عضو حقیقی یا قدیم هیئت مدیره
<input checked="" type="checkbox"/>	حسابداری FCA-UK	دکتر	غیر موظف	رئیس هیئت مدیره				4431314997	علی روستا	علی روستا
<input checked="" type="checkbox"/>	مهندسی شیمی	کارشناسی	غیر موظف	نایب رئیس هیئت مدیره				0532114957	غلامعباس بهمنی	غلامعباس بهمنی
<input checked="" type="checkbox"/>	حسابداری	کارشناسی ارشد	غیر موظف	عضو هیئت مدیره				5079709553	یوسف مختاری	جبارعلی زارع ممقانی
<input checked="" type="checkbox"/>	مهندسی کشاورزی	دکتر	غیر موظف	عضو هیئت مدیره				0037247603	داریوش طالقانی	داریوش طالقانی
<input checked="" type="checkbox"/>	پزشکی	دکتر	غیر موظف	عضو هیئت مدیره				0046690001	محسن پرورش	محسن پرورش

شرکت قند لرستان (سهامی عام)

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۳

شرکت قند لرستان (سهامی عام)

ناشر پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار

گزارش تفسیری مدیریت

پیوست صورتهای مالی سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

شرکت قند لرستان (سهامی عام)

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۳

فهرست مطالب

۵	مقدمه
۵	۱- ماهیت کسب و کار
۵	۱-۱- ماهیت شرکت و صنعت:
۶	۱-۱-۱- مواد اولیه:
۶	۱-۱-۲- نحوه تامین و وضعیت بازار مواد اولیه شرکت:
۷	۱-۲- جایگاه شرکت در صنعت:
۷	۱-۳- جزئیات فروش:
۷	۱-۳-۱- جزئیات فروش در داخل:
۸	۱-۳-۲- مرادوات شرکت با دولت و نهادهای وابسته به دولت:
۸	۱-۳-۲-۱- آثار ناشی از قیمت گذاری دستوری (تکلیفی):
۸	۱-۳-۲-۲- وضعیت پرداخت های به دولت:
۹	۱-۳-۲-۳- وضعیت مطالبات از دولت:
۹	۱-۳-۳- جزئیات فروش صادراتی:
۹	۱-۴- قوانین و مقررات و سایر عوامل برون سازمانی مؤثر بر شرکت و احتمال تغییر در آنها از جمله مؤلفه های اقتصاد کلان:
۱۰	۱-۵- وضعیت رقابت:
۱۰	۱-۶- اطلاعات بازارگردان شرکت:
۱۱	۱-۷- لیست به روز شده از شرکتهای فرعی مشمول تلفیق یا زیرمجموعه:
۱۱	۲- اهداف مدیریت و راهبردهای مدیریت برای دستیابی به آن اهداف
۱۲	۱-۲- اهداف کلان و برنامه های بلند مدت و کوتاه مدت:
۱۲	۲-۲- برنامه توسعه محصولات جدید و ورود به بازارهای جدید توزیع:
۱۲	۳-۲- رویه های مهم حسابداری، برآوردها و قضاوت ها و تاثیرات تغییرات آنها بر نتایج گزارش شده:
۱۳	۴-۲- سیاست های شرکت در ارتباط با راهبری شرکتی و اقدامات صورت گرفته در رابطه با آن:
۱۵	۵-۲- برنامه شرکت جهت رعایت دستورالعمل پذیرش (مختص شرکتهایی که مشمول ماده ۱۴۱ بوده یا سایر الزامات دستورالعمل پذیرش را رعایت ننموده اند)

شرکت قند لرستان (سهامی عام)

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۳

۱۵	۳-مهمترین منابع، مصارف، ریسک‌ها و روابط
۱۵	۳-۱- منابع:
۱۵	۳-۲- مصارف:
۱۶	۳-۳- ریسک‌ها و موارد عدم اطمینان و تجزیه و تحلیل آن:
۱۷	۳-۴- اطلاعات مربوط به معاملات با اشخاص وابسته:
۱۷	۳-۵- دعاوی حقوقی له یا علیه شرکت و اثرات ناشی از آن:
۱۸	۴-نتایج عملیات و چشم‌اندازها
۱۸	۴-۱- نتایج عملکرد مالی و عملیاتی:
۱۹	۴-۲- جزئیات پرداخت و آخرین وضعیت پرداخت سود سهام مطابق مصوبه آخرین مجمع:
۱۹	۴-۳- تغییرات در پرتفوی سرمایه‌گذاری‌ها، ترکیب داراییها و وضعیت شرکت:
۱۹	۴-۴- تحلیل حساسیت (مختص شرکتهای تولیدی):
۲۰	۵-مهمترین معیارها و شاخص‌های عملکرد برای ارزیابی عملکرد واحد تجاری در مقایسه با اهداف اعلام شده
۲۰	۵-۱- شاخص‌ها و معیارهای عملکرد برای ارزیابی:
۲۱	۵-۲- عملکرد بخشها یا فعالیتها:
۲۱	۶- جمع بندی:



شماره:

تاریخ:

پیوست:

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی سالانه منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۴۰۳

در اجرای بند ۱ ماده ۷ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت های ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار (مصوب مورخ ۱۳۸۶/۰۵/۰۳ و اصلاحیه های بعدی هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار)، شرکت هایی که سهام آن ها نزد بورس اوراق بهادار تهران و یا فرابورس ایران پذیرفته شده باشد، موظف به تهیه و افشای گزارش تفسیری مدیریت در مقاطع میان دوره ای ۳، ۶ و ۹ ماهه و همچنین مقطع سالانه می باشند.

لذا گزارش تفسیری مدیریت اخیر مطابق با ضوابط گزارش تفسیری مدیریت (مصوب ۱۳۹۶/۱۰/۰۴ و اصلاحیه مورخ ۱۳۹۷/۰۸/۰۶ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار) و راهنمای بکارگیری ضوابط تهیه گزارش تفسیری مدیریت تهیه و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۲۰ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

اعضاء هیئت مدیره

سمت

امضاء

آقای علی روستا

رئیس هیات مدیره

آقای غلامعباس بهمنی

نایب رئیس هیات مدیره و مدیر عامل

آقای داریوش طالقانی

عضو هیات مدیره

آقای محسن پرورش

عضو هیات مدیره

آقای یوسف مختاری

عضو هیات مدیره

خیابان آفریقا، نرسیده به خیابان ظفر (شهید دستگردی)، خیابان بنیسی (فرزان غربی سابق)، پلاک ۲۴، طبقه دوم

تلفن: ۷-۸۸۶۵۶۵۵۳

فاکس: ۸۸۶۶۱۵۴۷

E-mail:lorestansugar@gmail.com



شرکت قند لرستان (سهامی عام)

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۳

مقدمه

گزارش تفسیری مدیریت، یک عنصر مهم در اطلاع‌رسانی به بازار سرمایه، متمم و مکمل صورت‌های مالی است و باید همراه با صورت‌های مالی ارائه شود. گزارش تفسیری مدیریت درباره چشم‌انداز واحد تجاری و "سایر اطلاعاتی که در صورت‌های مالی ارائه نشده‌اند"، فراهم می‌کند و همچنین به‌عنوان مبنایی برای درک اهداف مدیریت و راهبردهای مدیریت برای دستیابی به آن اهداف بکار می‌رود. در گزارش تفسیری مدیریت، همچنین باید عوامل و روندهای اصلی که احتمال دارد عملکرد، وضعیت و پیشرفت واحد تجاری را تحت تأثیر قرار دهند، تشریح شود.

۱- ماهیت کسب و کار شرکت

شرکت قند لرستان در صنعت قند و شکر فعال و عضو انجمن صنفی کارخانجات قند و شکر ایران و ثبت شده طی شماره ۲۵۶۶ در اداره ثبت شرکتهای شهرستان دورود می باشد .

۱-۱- ماهیت شرکت و صنعت:

فعالیت اصلی :

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه احداث و اداره کارخانجات شکر و قند و سایر مواد غذایی و صنایع جانبی آن ها ، تولید ، خرید و فروش مواد اولیه مورد نیاز و محصولات تولیدی اعم از ساخته شده و نیم ساخته ، واردات و صادرات مواد اولیه ، کالای ساخته شده و نیمه ساخته ، ماشین آلات و تجهیزات و لوازم و قطعات یدکی مربوط به امور فوق ، مشارکت در سایر شرکت ها و موسسات با موضوع فعالیت مرتبط با فعالیت های شرکت به شرح فوق و مشارکت با سایر اشخاص در این امور ، سرمایه گذاری در سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار ، اوراق مشارکت ، سپرده گذاری در بانک ها و موسسات اعتباری مجاز و سایر فعالیت های اقتصادی در رابطه با امور شرکت به شرح فوق می باشد .

طبق آخرین پروانه بهره برداری به شماره ۱۱۷/۷۱۹۶ که در شهریور ۱۳۸۸ صادر گردیده ، ظرفیت اسمی کارخانه تولید سالانه مقدار ۲۶۶۰۰ تن شکر استحصالی از چغندر قند و مقدار ۵۰،۰۰۰ تن تصفیه شکر خام در سه شیفت کاری سالانه می باشد .

شرکت قند لرستان (سهامی عام)

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۳

نوع محصول به تفکیک اصلی و فرعی و خریداران به شرح جدول پیوست می باشد .

بازارهای اصلی	نوع محصول
صنایع تولیدی اعم از داروسازی ، نوشابه سازی ، شکلات ، آبمیوه ، پولک و نبات ، کارخانه های قند و	محصول اصلی (شکر سفید)
شرکت های دامداری و دامپروری و خوراک دام	محصول فرعی (تفاله خشک و تر)
شرکت های شیمیایی ، خمیر مایه ، خوراک دام	محصول فرعی (ملاس)
بازار اصلی شرکت در داخل کشور عمدتاً در استانهای لرستان ، تهران ، رنجان ، یزد و استانهای همجوار می باشد .	

۱-۱-۱- مواد اولیه:

ردیف	نام مواد اولیه	واحد اندازه گیری	میزان مصرفی	تامین کننده ها
۱	چغندر قند	تن	۱۱۸،۹۶۹	کشاورزان

۱-۱-۲- نحوه تامین و وضعیت بازار مواد اولیه شرکت:

تامین چغندر قند از طریق عقد قرارداد با کشاورزان منطقه و تحویل بذر به آنها و خرید محصول چغندر آنها در فصل برداشت (پائیز و بهار) و نیز تامین چغندر قند از سایر چغندر کاران به صورت آزاد خریداری می باشد .
در دوره جاری مقدار ۱۱۸،۹۶۹ تن چغندر جذب شده است . تامین کننده گان مواد اولیه کشاورزان می باشد .

شرکت قند لرستان (سهامی عام)

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۳

قیمت گذاری مواد اولیه خریداری شده طبق بخشنامه های وزارت جهاد کشاورزی می باشد نرخ خرید هر کیلوگرم چغندر قند کشت بهار با عیار ۱۶ درصد ۲۸،۰۰۰ ریال و نیز تفاله خشک جایزه برای هر تن ۲۰ کیلو گرم با نرخ ۰۰۰،۸ ریال و شکر ۲ کیلوگرم با فی ۲۲،۰۰۰ ریالی و نرخ خرید هر کیلو گرم چغندر قند کشت پاییزه با عیار ۱۵ درصد ۰۰۰،۳۸ ریال و نیز تفاله خشک جایزه برای هر تن ۲۰ کیلو گرم با نرخ ۱۲،۰۰۰ ریال و شکر ۲ کیلوگرم با فی ۳۰،۰۰۰ ریالی قیمت گذاری شده است .

۱-۲- جایگاه شرکت در صنعت:

شکر به عنوان یک محصول استراتژیک در امنیت غذایی کشورها جایگاه مهمی دارد و تقریباً منبع حدود ۷ درصد کالری عرضه شده در جهان است. به همین منظور در نقاط مختلف جهان و نسبت به شرایط آب و هوایی و امکانات طبیعی از دو محصول نیشکر و چغندر قند تولید می شود. شرکت در دوره مالی مورد گزارش در بین شرکت های فعال در این صنعت مقدار ۱۵،۴۸۳ تن شکر تولید نموده است .

۱-۳- جزئیات فروش:

۱-۳-۱- جزئیات فروش در داخل:

جزئیات فروش در داخل				
ردیف	نوع محصول	واحد	کل مقدار فروش داخلی	کل مبلغ فروش داخلی به میلیون ریل
۱	شکر تولیدی از چغندر قند	تن	۱۵،۴۰۶	۴،۶۶۲،۶۹۰
۲	تفاله خشک	تن	۹،۴۶۲	۸۱۲،۶۲۱
۳	تفاله تر	تن	۱،۲۷۶	۱۴،۴۷۰
۴	ملاس	تن	۴۷۴	۶۴،۷۲۹
جمع		تن	۲۶،۶۱۸	۵،۵۵۴،۵۱۰

شرکت قند لرستان (سهامی عام)

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۳

۱-۳-۲- مرادوات شرکت با دولت و نهادهای وابسته به دولت:

۱-۳-۲-۱- آثار ناشی از قیمت گذاری دستوری (تکلیفی)

با توجه به قیمت گذاری دستوری در خصوص خرید مواد اولیه (چغندر قند) و فروش محصول اصلی (شکر سفید) درآمدهای عملیاتی مربوط به فروش ۱۵،۴۰۶،۱۵۶ کیلوگرم شکر (سال مالی قبل ۱۶،۲۴۸،۰۷۳ کیلوگرم) به مشتریان بوده است. میانگین نرخ فروش محصول شکر طی سال مالی مورد گزارش به ازای هر کیلوگرم مبلغ ۳۰۲،۶۵۱ ریال، شامل شکر سهمیه زارعین کشت چغندر بهاره ۱۴۰۲ (به ازای هر تن چغندر تحویلی به کارخانه مقدار دو کیلوگرم با نرخ هر کیلوگرم ۲۲،۰۰۰ ریال می باشد) شکر سهمیه زارعین کشت پاییزه ۱۴۰۲ (به ازای هر تن چغندر تحویلی به کارخانه مقدار دو کیلوگرم با نرخ هر کیلوگرم ۳۰،۰۰۰ ریال می باشد) که توسط معاونت محترم توسعه بازرگانی وزارت جهاد کشاورزی تعیین شده است بر اساس نامه مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۲۱ انجمن صنفی کارخانه های قند و شکر ایران که از طرف معاونت محترم توسعه بازرگانی وزارت جهاد کشاورزی ابلاغ گردیده قیمت مصوب فروش شکر مبلغ ۲۵۵،۰۰۰ ریال برای هر کیلوگرم شکر استحصالی از چغندر کشت بهاره ۱۴۰۲ و مبلغ ۳۵۰،۰۰۰ ریال برای شکر استحصالی از چغندر کشت پاییزه ۱۴۰۲ تعیین گردیده است.

۱-۳-۲-۱- وضعیت پرداخت های به دولت

ردیف	شرح (مبالغ به میلیون ریال)	دوره ۱۲ ماهه منتهی به تیر ماه ۱۴۰۳	دوره ۱۲ ماهه منتهی به تیر ماه ۱۴۰۲	درصد تغییرات	دلایل تغییرات *
۱	مالیات عملکرد	۲۲۲،۹۱۲	۲۰۵،۱۰۰	۸۶	
۲	مالیات بر ارزش افزوده	۳۳۲،۲۱۰	۲۶،۹۳۰	۱۱۳۴	علت افزایش تغییر نرخ اخذ مالیات بر ارزش افزوده شکر از ۱ درصد به ۱۰ درصد از ابتدای سال ۱۴۰۳
۳	بیمه سهم کارفرما	۶۰،۲۱۱	۳۷،۶۳۷	۶۰	افزایش طبق قانون کار
۴	پرداختی بابت انرژی (گاز و برق)	۷۶۴۹۳	۵۵،۸۹۰	۳۷	
۵	بیمه ۴ درصد بازنشستگی	۶،۳۴۵	۱۲،۹۶۱	۵۱-	علت کاهش تعداد بازنشستگی پرسنل نسبت به دوره قبل
	جمع	۶۹۸،۱۷۱	۳۳۸،۵۱۸		
	مانده پرداختنی	۴۵۷،۹۵۲	۱۹۰،۷۳۷		مانده عمدتاً بابت مالیات عملکرد و مالیات بر ارزش افزوده

شرکت قند لرستان (سهامی عام)

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۳

۱-۳-۲-۳- وضعیت مطالبات از دولت

ردیف	شرح (مبالغ به میلیون ریال)	دوره ۱۲ ماهه منتهی به تیر ماه ۱۴۰۳	دوره ۱۲ ماهه منتهی به تیر ماه ۱۴۰۲	درصد تغییرات	دلایل تغییرات
۱	وزارت جهاد کشاورزی (یارانه)	۵۱,۲۱۴	۵۱,۲۱۴	۰	
	جمع	۵۱,۲۱۴	۵۱,۲۱۴	۰	
	مانده مطالبات	۵۱,۲۱۴	۵۱,۲۱۴	۰	

۱-۳-۳- جزئیات فروش صادراتی:

شرکت در دوره گزارش و دوره مشابه سال قبل صادراتی نداشته است.

۱-۴- قوانین و مقررات و سایر عوامل برون سازمانی مؤثر بر شرکت و احتمال تغییر در آنها از جمله مؤلفه

های اقتصاد کلان:

- قانون مالیات های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده
- قانون بازار بورس
- قانون کار و تامین اجتماعی
- اساسنامه شرکت
- قانون تجارت
- مقررات و بخشنامه های دولتی
- نرخ فروش شکر بر اساس آئین نامه تولید داخل می باشد . سایر محصولات بر اساس شرایط بازار تعیین می گردد .
- مواد اولیه با نرخ تضمین تعیین توسط دولت محترم ، خریداری می گردد .
- کلیه اطلاعات و برنامه های شرکت از طریق سامانه سازمان بورس و روزنامه کثیرالانتشار به اطلاع استفاده کنندگان می رسد .

شرکت قند لرستان (سهامی عام)

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۳

- قوانین حاکم بر شرکت مورد توجه خاص قرار دارد و شرکت در این خصوص به تعهدات خود عمل می نماید .
- با رعایت مسئولیت اجتماعی محیط زیست و همکاری با سازمان مربوطه از این بابت عوارضی بر شرکت تحمیل نشده است .

۱-۵- وضعیت رقابت :

- رقبای شرکت ، قند چهار محال ، قند همدان ، قند اصفهان ، قند قزوین و قند نقش جهان قند بیستون و کارخانه قند شوش و قند اهواز می باشند لیکن بدلیل موقعیت جغرافیایی و تولید شکر گرید A و برند شکر لرستان این شرکت در رتبه اول قرار دارد .

۱-۶- اطلاعات بازارگردان شرکت:

طی دوره شرکت اقدام به انعقاد قرارداد بازارگردانی بر روی سهام شرکت با صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی برنا نمود.

خلاصه مشخصات و عملکرد بازارگردان به شرح جدول ذیل می باشد:

بازارگردانی:

ردیف	عنوان	پارامتر
۱	نام بازارگردان	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی برنا
۲	آغاز دوره بازارگردانی	۱۴۰۲/۰۲/۱۹
۳	پایان دوره بازارگردانی	۱۴۰۴/۰۲/۱۸
۴	منابع اختصاص یافته به بازارگردان از سوی ناشر (میلیون ریال)	۱۰,۵۶۸
۵	منابع اختصاص یافته به بازارگردان از سوی سهامدار عمده (میلیون ریال / تعداد سهم)	-
۶	مبلغ خرید طی دوره (میلیون ریال)	۱۱۷,۶۵۹
۷	مبلغ فروش طی دوره (میلیون ریال)	(۱۱۱,۲۶۱)
۸	سود (زیان) بازارگردانی (میلیون ریال)	۰
۹	مانده تعداد سهام ابتدای دوره	۹,۶۶۵,۷۹۲
۱۰	تعدیل ناشی از افزایش سرمایه	-
۱۱	تعداد سهام خریداری شده طی دوره	۱۵,۴۱۸,۹۲۴
۱۲	تعداد سهام فروخته شده طی دوره	(۱۳,۷۵۵,۰۵۴)
۱۳	مانده سهام خزانه نزد بازارگردان	۱۱,۳۲۹,۶۶۲

شرکت قند لرستان (سهامی عام)

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۳

۱-۷- لیست به روز شده از شرکتهای فرعی مشمول تلفیق یا زیرمجموعه:

این شرکت، شرکت فرعی مشمول تلفیق ندارد.

۲- اهداف مدیریت و راهبردهای مدیریت برای دستیابی به آن اهداف

شرکت قند لرستان (سهامی عام)، سازمانی پویا، پیشرو، مشتری مدار که با پشتوانه سیستم های روز مدیریت و منابع انسانی خود در تلاش است با فعالیت در بازار های داخلی بیشترین بازدهی را داشته باشد و در صورت مهیا بودن شرایط اقتصادی کشور در بازارهای خارجی نیز حضور یابد.

ریسک تامین مواد اولیه و فروش محصولات :

با توجه به استراتژیک بودن محصول تولیدی شرکت و پایین بودن تولید داخل نسبت به سرانه مصرف در صورتی که واردات صورت نگیرد، روند بازار برای فروش محصولات طی دوره های مختلف مطلوب خواهد بود و شرکت به سود مورد نظر دست خواهد یافت.

اهداف و راهبردهای آتی مدیریت در خصوص تولید محصولات :

در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱ مقدار تولید محصولات شرکت به شرح زیر بوده است :

مقدار تولید (تن)	محصول
۱۵،۴۵۸	شکر تولیدی از چغندر + شکر آفینه
۷،۳۱۸	تفاله خشک
۱،۲۷۶	تفاله تر
۴،۰۹۸	ملاس قابل فروش

تطابق راهبردی با روندهای اصلی شرکت :

هیات مدیره شرکت اعتقاد دارد که نتایج ۱۲ ماهه شرکت منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱ نشان دهنده اجرای موفقیت آمیز راهبردهای مطرح شده قبلی در بخش تولید و کنترل هزینه ها و وصول مطالبات و استفاده از مازاد نقدینگی در سرمایه گذاری کوتاه مدت بوده است.

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۳

۱-۲- اهداف کلان و برنامه های بلند مدت و کوتاه مدت:

- افزایش سود آوری از طریق افزایش سهم تولید و بازار .
- تامین نیازهای روز مشتریان .
- توانمند سازی منابع انسانی از طریق برگزاری دوره های آموزشی ضمن خدمت .
- ارتقاء دانش و استفاده از تکنولوژی روز در بخش کشاورزی و صنعت با ایجاد سیستم آموزشی مناسب .
- ارتقاء سطح کیفی محصولات در جهت افزایش رضایتمندی مشتریان .
- بهبود مستمر در کلیه فرآیندهای شرکت و ارتقاء بهره وری
- افزایش رضایت ، انگیزه و تعهد کارکنان به طور مستمر .
- اهداف فوق با توجه به اعتبار برند در رشته قند و شکر ، اتکا بر توانمندی سرمایه انسانی ، دانش فنی و تامین پایدار مواد اولیه و استفاده حداکثری از ظرفیت ها با رویکرد ارزش آفرینی برای ذینفعان صورت می پذیرد .

۲-۲- برنامه توسعه محصولات جدید و ورود به بازارهای جدید توزیع:

باتوجه به ظرفیت کارخانه این شرکت قادر به تامین نیازهای استان و استان های همجوار می باشد . با تشبیت نرخ فروش شکر همواره بازارهای همجوار به دلیل کرایه حمل ارزان تر مورد توجه هستند .

۲-۳- رویه های مهم حسابداری، برآوردها و قضاوت ها و تأثیرات تغییرات آنها بر نتایج گزارش شده:

بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

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

استاندارد حسابداری ۴۳ درآمد عملیاتی حاصل از مشتریان که الزامات آن مورد کلیه صورت های مالی که دوره مالی آنها از ۱/۰۱/۱۴۰۴ و بعد از آن شروع می شود لازم الاجرا است . هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کننده گان صورت مالی درباره اهمیت مبلغ ، زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری است . برای دستیابی به این هدف ، شرکت باید در آمد عملیاتی را به گونه ای شناسائی کند که بیانگر انتقال کالاها یا خدمت تعهد شده به مشتریان به مبلغ ما به ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالا یا خدمت نسبت به آن محق باشد . الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد در مورد سایر درآمد های کسب شده در روال فعالیت های عادی ، از جمله سایر درآمد های غیر عملیاتی نیز کاربرد دارد . بر اساس ارزیابی مدیریت الزامات استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه ای بر صورت های مالی نخواهد داشت .

اهم رویه های حسابداری

مبنای اندازه گیری استفاده شده تهیه صورت های مالی

صورت های مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده به استثنای موارد زیر که به ارزش منصفانه اندازه گیری می شود :

شرکت قند لرستان (سهامی عام)

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۳

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

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

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

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

در آمد عملیاتی

در آمد عملیاتی به ارزش منصفانه ما به ازای دریافت یا دریافتی و به کسر مبلغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

درآمد های حاصل از فروش محصول (کالا) در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می شود.

۲-۴- سیاست های شرکت در ارتباط با راهبری شرکتی و اقدامات صورت گرفته در رابطه با آن:

گزارش پایداری شرکتی:

- بهای گاز مصرفی (مصرف انرژی) در شرکت سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳ مبلغ ۷۰،۶۸۹ میلیون ریال و در دوره مشابه سال مالی قبل ۵۴،۵۶۰ میلیون ریال می باشد. و با خرید بویلر (کوره بخار) ۳۵ تنی طی سال مالی قبل مصرف گاز را به حداقل رسانده است.

- در دوره مالی گزارش شرکت هیچ گونه مشکلات زیست محیطی نداشته است.

- شرکت پیامدهای تخریب زیست محیطی ندارد. و با توجه به اینکه فعالیت اصلی شرکت در زمینه کشاورزی و تولید چغندر قند می باشد در خصوص هوای پاک به طبیعت کمک می کند.

- شرکت از این محل جریمه و معافیت مالیاتی استفاده نکرده است.

- در سال مالی قبل شرکت در شهرستان دورود روستای گاراز مدرسه ساخته است.

شرکت قند لرستان (سهامی عام)

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۳

- گزارش عملکرد شرکت در رابطه با افزایش سطح رفاهی، بهداشتی و آموزشی کارکنان این شرکت همه ساله کفش ایمنی و لباس کار به پرسنل تهیه و هر سه سال یکبار لباس گرم زمستانی مهیا می نماید و دارای ورزشگاه می باشد.
- شرکت دارای واحد بهداشت حرفه ای و ایمنی می باشد که تلفات نیروی انسانی را کنترل می نماید و خوشبختانه طی چند سال گذشته تلفات انسانی نداشته است.
- شرکت در خصوص منابع تجدید پذیر دارای تصفیه آب و فاضلاب می باشد.
- شرکت در خصوص موارد بالا همیشه در بهینه سازی و بروز رسانی می باشد.

نام و نام خانوادگی (نماینده شخصیت حقوقی)	سمت	زمینه‌های سوابق کاری	تاریخ عضویت در هیئت مدیره	میزان مالکیت در سهام شرکت	عضویت همزمان در هیئت مدیره سایر شرکت‌ها	مدرک تحصیلی
آقای علی روستا	رئیس هیات مدیره - غیرموظف	استاد بازنشسته دانشگاه	۱۴۰۲/۰۸/۲۷	۷۹,۴۰	-	FCA عضو پیوسته انستیتو حسابداران خبیره انگلستان و ولز
آقای غلامعباس بهمنی	نایب رئیس هیات مدیره و مدیر عامل - موظف	فعالیت در صنعت قند	۱۴۰۳/۰۳/۰۹	۰,۰۰۰۰۴	-	مهندسی شیمی و صنعتی
آقای داریوش طالقانی	عضو هیات مدیره - غیرموظف	فعالیت در حوزه تحقیقات کشاورزی	۱۴۰۲/۰۸/۲۷	۰,۰۰۰۰۴	-	دکترای کشاورزی
آقای محسن پرورش	عضو هیات مدیره - غیرموظف	پزشک	۱۴۰۲/۰۸/۲۷	۰,۰۰۰۰۳	-	دکترای پزشکی
آقای یوسف مختاری	عضو هیات مدیره - غیرموظف	فعالیت در زمینه حسابداری و مالی	۱۴۰۳/۰۳/۰۹	۰,۰۰۰۰۰۰۸	-	کارشناسی ارشد حسابداری

شرکت قند لرستان (سهامی عام)

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۳

نام و نام خانوادگی	سمت	تحصیلات/مدارک حرفه‌ای	سابقه اجرایی در شرکت	سوابق مهم اجرایی	میزان مالکیت در سهام شرکت
آقای غلامعباس بهمنی	مدیر عامل	مهندسی شیمی و صنعتی	۲۰ سال	۴۶ سال	۰
آقای سیروس جعفریان	رئیس کارخانه	کارشناسی ارشد	۲۱ سال	۲۳ سال	۰
آقای احمد احمدی	مدیر کشاورزی	کارشناسی	۱۹ سال	۱۹ سال	۰
آقای وحید بختیاری	مدیر فنی	کارشناسی	۹ سال	۹ سال	۰

۲-۵ - برنامه شرکت جهت رعایت دستورالعمل پذیرش (مختص شرکتهایی که مشمول ماده ۱۴۱ لایحه اصلاحی

قانون تجارت بوده یا سایر الزامات دستورالعمل پذیرش را طی دوره گزارشگری رعایت ننموده اند).

شرکت مشمول ماده ۱۴۱ لایحه اصلاحی قانون تجارت نمی باشد .

۳- مهمترین منابع، مصارف، ریسک‌ها و روابط

۳-۱- منابع:

الف : منابع مالی (شامل تسهیلات بانکی، انتشار اوراق، افزایش سرمایه و غیره) ،

شرکت در سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳ و دوره مشابه سال مالی قبل منابع مالی را از محل تسهیلات بانک تامین نموده است .

ب : منابع حاصل از فروش، سایر درآمدهای عملیاتی و غیر عملیاتی ،

شرکت جهت تامین مواد اولیه (چغندر قند) و حقوق دستمزد پرسنل و بهای گاز مصرفی و هزینه های سربار از محل فروش و درآمدهای عملیاتی و غیر عملیاتی استفاده می نماید . ضمناً وجه مازاد در صندوق های با درآمد ثابت ، سرمایه گذاری می نماید .

ج : منابع حاصل از دریافت مطالبات

با توجه به فروش نقدی این شرکت در سال مالی جاری و دوره مشابه وجه قابل توجهی از محل مطالبات نداشته است .

۳-۲- مصارف:

الف : مصارف مالی (شامل نقدینگی ، سرمایه گذاری و غیره) و مصارف غیر مالی (شامل تامین موجودی مواد و کالا ، دارایی ثابت ، پروژه ها و غیره)

مصارف مالی سرمایه گذاری در صندوق با درآمد ثابت

شرکت قند لرستان (سهامی عام)

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۳

مصارف غیر مالی تامین مواد از جمله چغندر قند و خرید ماشین آلات و تجهیزات تولید می باشد .

ب : مصارف جهت پرداخت هزینه‌های شرکت ،

مصارف عمده شرکت جهت هزینه های عبارت است از هزینه حقوق و دستمزد ، هزینه سوخت و مواد غیر مستقیم تولید می باشد

ج : مصارف جهت پرداخت بدهی ها ،

مصارف عمده شرکت جهت پرداخت بدهی ها عبارت است از بیمه و مالیات

۳-۳-ریسک ها و موارد عدم اطمینان و تجزیه و تحلیل آن:

با توجه به استراتژیک بودن محصول تولیدی شرکت و پایین بودن تولید داخل نسبت به سرانه مصرف در صورتی که واردات صورت نگیرد ، روند بازار برای فروش محصولات طی دوره های مختلف مطلوب خواهد بود و شرکت به سود مورد نظر دست خواهد یافت .

ریسک های مورد ارزیابی

ریسک تغییرات نرخ ارز :

با توجه به حجم بسیار زیاد ماشین آلات تولیدی که هر ساله احتیاج به تعمیر قطعات دارند به دلیل تغییرات نرخ ارز هر یک از این قطعات را باید به چندین برابر قیمت قبل خریداری نمود که این امر موجب افزایش قیمت تمام شده و کاهش سود شرکت خواهد شد .

ریسک مطالبات :

شرکت محصولات خود را با شناسائی مشتریان و اخذ وجه نقد و یا اسناد دریافتی کوتاه مدت به فروش می رساند ، بنابراین ریسک عدم وصول مطالبات را نخواهد داشت .

ریسک حامل های انرژی :

با توجه به تثبیت نرخ گاز توسط دولت هزینه گاز مصرفی در تولیدات آتی چشمگیر خواهد بود . این شرکت در جهت تامین آب مصرفی و با استفاده از چرخه آب مجدد در تولید ریسک مربوطه را به حداقل کاهش داده است .

ریسک رقباء :

با توجه به حضور شرکتهای تولید شکر در استانهای همجوار (اصفهان ، چهار محال و بختیاری و خوزستان) که چغندر کشت شده در آن استانها کفاف ظرفیت آنها را نمی دهد لذا جذب چغندر تولیدی در استان لرستان توسط شرکتهای سایر استانها جدی بوده و این امر بالقوه می تواند منجر به افزایش بهای چغندر قند مازاد بر نرخ مصوب دولتی باشد .

ریسک ملاحظات قانونی :

به جز قوانین حاضر که برای قیمت مواد اولیه (چغندر قند و شکر خام) محدودیت هایی ایجاد می نماید ، امید است تغییرات سایر قوانین در جهت تشویق شرکتهای تولیدی اصلاح گردد که در غیر اینصورت تولید شکر در داخل با مانع روبرو خواهد شد .

شرکت قند لرستان (سهامی عام)

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۳

ریسک های تامین مواد اولیه و فروش محصولات :

با توجه به افزایش هزینه های کشاورزان ، در صورتیکه نرخ چغندر برای سال آتی متناسب با افزایش هزینه ها تعیین نگردد احتمالاً کشت چغندر محدود گردیده و کارخانجات برای تامین چغندر مورد نیاز خود با مشکل مواجه خواهند شد . در رابطه با فروش محصولات نیز چنانچه قیمت های دستوری بدون توجه به افزایش سرسام آور قیمت مواد اولیه تعیین نگردد شرکتهای تولید کننده در جذب چغندر نیز کاهش خواهند یافت و در نتیجه سودآوری شرکتها با کاهش روبرو خواهد شد .

ریسک تغییر تکنولوژی :

با توجه به قدمت ماشین آلات موجود و نیاز شدید به منابع هنگفت جهت تغییر ماشین آلات با تکنولوژی جدید و بالا رفتن نرخ ارز امکان تغییر تکنولوژی با استفاده از ماشین آلات جدید در حال حاضر میسر نمی باشد . با توجه قدمت ماشین آلات تعمیرات اساسی مستمرا در کلیه قسمت ها انجام می گردد و خوشبختانه در حال حاضر مشکل اساسی خاصی وجود ندارد .

۳-۴- اطلاعات مربوط به معاملات با اشخاص وابسته:

معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش به شرح زیر است، توضیح اینکه شرکت طی سال مالی مورد گزارش فاقد هرگونه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت می باشد.

۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱					
خالص مانده طلب (بدهی) (میلیون ریال)		کارمزد خرید و فروش سهام بورسی	مشمول ماده ۱۲۹	نوع شخص	سهامدار عمده مشترک	شرح
(۱۹,۰۰۰)	۹۸۸,۰۹۴	۱,۶۷۲	خیر	سهامدار عمده مشترک	کارگزاری توسعه اندیشه دانا	سایر اشخاص وابسته

۳-۵- دعاوی حقوقی له یا علیه شرکت و اثرات ناشی از آن:

در مورد دادخواست مطروحه توسط فردی به نام آقای میثم سعیدی راد نیز به استحضار میرساند که نامبرده دادخواستی را به خواسته مطالبه وجه به مبلغ ۱,۰۵۰ میلیون ریال مطرح که منجر به صدور حکم محکومیت شرکت به پرداخت مبلغ مزبور و خسارات دادرسی و تاخیر تادیه گردید که پس از تجدید نظرخواهی صورت پذیرفته هم اکنون پرونده در شعبه ۵۰ دادگاه تجدید نظر استان تهران تحت کلاسه ۹۹۰۰۱۹۲ مفتوح و در حال رسیدگی می باشد.

شرکت قند لرستان (سهامی عام)

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۳

۴- نتایج عملیات و چشم اندازها

۴-۱- نتایج عملکرد مالی و عملیاتی:

شرح	سال مالی سالانه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۳ ۱۴۰۳ میلیون ریال	سال مالی سالانه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۲ ۱۴۰۲ میلیون ریال	سال مالی سالانه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۱ ۱۴۰۱ میلیون ریال	درصد تغییرات نسبت به دوره مشابه قبل
درآمدهای عملیاتی (داخلی)	۵,۵۵۴,۵۱۰	۴,۵۷۷,۴۴۰	۲,۹۵۸,۰۵۰	۲۱
درآمدهای عملیاتی (صادراتی)	.	.	.	۰
جمع درآمدهای عملیاتی	۵,۵۵۴,۵۱۰	۴,۵۷۷,۴۴۰	۲,۹۵۸,۰۵۰	۲۱
بهای تمام شده	۴,۲۴۱,۸۸۰	۲,۷۵۷,۴۴۱	۲,۰۹۶,۲۰۹	۵۴
هزینه های فروش، اداری و عمومی	۱۰۳,۸۵۵	۹۱,۲۶۵	۶۶,۵۷۵	۱۴
سایر درآمدها	۷۰,۹۳۶	۱۴,۹۲۳	۱۹,۵۰۸	۳۷۵
سایر هزینه ها	۶,۷۸۷	.	.	۰

مفروضات پیش بینی ۳۱ تیر ۱۴۰۴ به شرح زیر است:

الف - برآورد مقدار چغندر قند کشت بهاره ۱۴۰۳ (مواد اولیه) ۱۱۰,۰۰۰ هزار تن با درصد قند (عیار) ۱۶ به نرخ مصوب و ضریب

استحصال ۸۵ درصد و نرخ شکر استحصالی از چغندر بهاره ۱۴۰۳ مبلغ ۳۵۰,۰۰۰ ریال برای هر کیلو گرم تایین گردیده است

ب - برآورد چغندر قند کشت پاییزه ۱۴۰۳ (مواد اولیه) ۶۰,۰۰۰ هزار تن با عیار متوسط ۱۴ با ضریب استحصال ۸۳ درصد نرخ

فروش شکر از چغندر قند کشت پاییزه با ۲۰ درصد افزایش به قیمت هر کیلوگرم ۴۲۰,۰۰۰ ریال به صورت برآوردی محاسبه گردیده است

پ - نرخ فروش سایر محصولات (تفاله و ملاس) با افزایش ۲۰ درصد نسبت به دوره مشابه در نظر گرفته شده است.

ت - سایر هزینه ها نسبت به دوره مشابه سال قبل با ۳۵ درصد افزایش محاسبه گردیده است.

شرکت قند لرستان (سهامی عام)

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۳

۴-۲- جزئیات پرداخت و آخرین وضعیت پرداخت سود سهام مطابق مصوبه آخرین مجمع:

ردیف	مانده سود سهام مجمع	مانده سود سهام مجمع
	سال های قبل	۲۷ آبان ۱۴۰۲
۱	۶۰،۸۵۶ میلیون ریال	۸،۳۵۱ میلیون ریال

الف: شرکت سود سهام مصوب مجمع عمومی سالیانه مورخ ۱۴۰۲/۰۸/۲۷ مربوط به سال مالی ۳۱ تیرماه ۱۴۰۲ را از طریق سامانه سجام پرداخت نموده است. مانده ۸،۳۵۱ میلیون ریال مربوط به سهامدارانی می باشد که تاکنون در سامانه سجام ثبت نام ننموده اند.

ب: مانده سود سهام مجمع سال های قبل مربوط به سهامدارانی می باشد که تاکنون به بانک مربوطه جهت دریافت سود نقدی مراجعه ننموده اند و یا اطلاعات شماره حساب به شرکت ارسال نگردیده است.

۴-۳- تغییرات در پرتفوی سرمایه گذاریها، ترکیب داراییها و وضعیت شرکت:

نام شرکت	دوره مالی منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۳			دوره مالی منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۲		
	درصد مالکیت	بهای تمام شده میلیون ریال	درآمد سرمایه گذاری میلیون ریال	درصد مالکیت	بهای تمام شده میلیون ریال	درآمد سرمایه گذاری میلیون ریال
شرکت های بورسی	کمتر از ۱ درصد	۱۲۴،۶۴۲	۱۲،۹۷۲	کمتر از ۱ درصد	۱۲۹،۳۱۷	۱۲،۸۷۰
صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت	کمتر از ۱ درصد	۳،۸۶۵،۲۰۸	۹۵۲،۶۶۸	کمتر از ۱ درصد	۳،۱۹۴،۸۴۵	۲۴۴،۷۳۵
سپرده یکساله بانکی	-	-	۱۴،۳۹۹	-	۱،۶۰۰	۲۸۸
جمع	-	۳،۹۸۹،۸۵۰	۹۸۰،۰۳۰	-	۳،۳۲۵،۷۶۲	۲۵۷،۸۹۳

۴-۴- تحلیل حساسیت (مختص شرکتهای تولیدی):

باتوجه به اینکه مواد اولیه این شرکت و محصولات تولیدی آن داخلی و به ریال می باشد و قیمت گذاری آنها توسط مراجع ذی صلاح صورت می پذیرد تحلیل حساسیت ارز موضوعیت ندارد.

شرکت قند لرستان (سهامی عام)

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۳

۵- مهم‌ترین معیارها و شاخص‌های عملکرد برای ارزیابی عملکرد واحد تجاری در مقایسه با اهداف اعلام

شده

الف : تولید

مهمترین معیارها و شاخص‌ها برای ارزیابی عملکرد واحد تجاری در زمینه تولید شکر ضریب استحصال سال جاری برای بهره برداری‌های چغندر کشت بهاره ۸۸,۷۶ درصد و پاییزه ۸۴,۱ (متوسط سال مالی مورد گزارش ۸۵,۶۹ درصد) ، (دوره مشابه ۸۸,۳۸ درصد) می باشد .

ب: حاشیه سود

یکی دیگر از مهمترین معیارها و شاخص‌ها برای ارزیابی عملکرد واحد تجاری در زمینه سودآوری سود خالص سال جاری ۷درصد دوره مشابه سال قبل افزایش داشته است .

۵-۱- شاخص‌ها و معیارهای عملکرد برای ارزیابی:

شرح	شاخص اندازه گیری	عملکرد واقعی سال ۱۴۰۳	دلایل انحراف
مقدار تولید شکر	ظرفیت عملی شرکت تولید ۲۰,۶۰۵ تن	۱۵,۴۵۸	دلیل انحراف کاهش خرید مواد اولیه
مقدار تولید تفاله خشک	-	۷,۳۱۸	-
مقدار فروش ملاس	-	۴۷۳	-
مقدار فروش تفاله تر	-	۱,۲۷۵	-
مبلغ فروش شکر	-	۴,۶۶۲,۶۹۰	-
مبلغ فروش تفاله خشک	-	۸۱۲,۶۲۱	-
مبلغ فروش ملاس	-	۶۴,۷۲۹	-
مبلغ فروش تفاله تر	-	۱۴,۴۷۰	-
بهای تمام شده کالای فروش رفته	-	۴,۲۴۱,۸۸۰	-
هزینه های مالی به فروش	-	۰,۷۹ درصد	-
حاشیه سود خالص	-	۲۲درصد	-
نسبت بازده دارایی ها	-	۳۱ درصد	-
نسبت بازده حقوق صاحبان سهام	-	۴۳ درصد	-

شرکت قند لرستان (سهامی عام)

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۳

۵-۲- عملکرد بخش‌ها یا فعالیت‌ها:

شرکت فاقد شعب می باشد .

۱- جمع بندی

اطلاعات ارائه شده در گزارش تفسیری مدیریت سال مالی منتهی شده به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۳ و اطلاعات مقایسه ای با سال مالی دوره مشابه جمع آوری و تهیه گردیده است .

شرکت قند لرستان (سهامی عام)
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
همراه با صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

شرکت قند لرستان (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحات

(۱) تا (۸)

الف- گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

(۱) تا (۳۳)

ب - صورتهای مالی سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

(۱) تا (۲۱)

پ - سایر اطلاعات- گزارش تفسیری مدیریت

* * * * *



مؤسسه حسابرسی بهمت

Behmand

مسئولان رسمی

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

تلفن: ۰۹-۸۸۸۴۳۷۰۸ / ۰۶-۸۸۳۰۵۳۹۱

نماینه: ۸۸۸۴۴۶۸۵

«بسمه تعالی»

**گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت قند لرستان (سهامی عام)
گزارش حسابرسی صورتهای مالی**

اظهار نظر

۱- صورتهای مالی شرکت قند لرستان (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۱ تیر ۱۴۰۳ و صورتهای سودوزیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۷ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است. به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یادشده، وضعیت مالی شرکت قند لرستان (سهامی عام) در تاریخ ۳۱ تیر ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهار نظر

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

مسائل عمده حسابرسی

۳- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورتهای مالی سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی به عنوان یک مجموعه واحد و به منظور اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی مورد توجه قرار گرفته‌اند و اظهار نظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. در این خصوص هیچگونه مسائل عمده حسابرسی برای درج در گزارش وجود ندارد.



تأکید بر مطلب خاص (بدون تأثیر در اظهار نظر این مؤسسه)

۴- وضعیت نحوه محاسبه سهم دولت از قیمت شکر خام وارداتی و یارانه متعلقه با عنایت به مفاد یادداشت‌های توضیحی ۱-۱۸ و ۳-۲۶، نحوه محاسبه سهم دولت از قیمت تمام شده شکر خام وارداتی سال ۱۳۹۸ تا قیمت فروش شکر تصفیه شده حاصل از آن توسط سازمان حمایت از مصرف کنندگان و تولیدکنندگان اعلام نشده و شرکت در سنوات قبل مبادرت به برآورد ذخیره از این بابت به مبلغ حدود ۱۱۷ میلیارد ریال نموده که ۵۱ میلیارد ریال آن پس از تأیید سازمان مذکور با مطالبات از وزارت جهاد کشاورزی بابت یارانه سالهای قبل قابل تهاتر می‌باشد. تسویه مطالبات و بدهی‌های ایجادی در رابطه با موارد یادشده منوط به اعلام نظر قطعی و تأیید محاسبات توسط مراجع ذیربط می‌باشد.

۵- ابهام نسبت به پیامدهای آتی دعاوی حقوقی

به شرح یادداشت توضیحی ۴-۱۲، حدود ۳,۳۰۰ مترمربع از ۸ هزار مترمربع زمین شرکت واقع در شهرستان الشتر که ارزش دفتری آن در تاریخ صورت وضعیت مالی بالغ بر ۳۲ میلیارد ریال بوده، در سنوات قبل توسط شهرداری الشتر تصرف گردیده و براساس آخرین آرای صادره توسط مراجع قضایی، شهرداری محکوم به پرداخت مبلغ ۱۶/۲ میلیارد ریال بهای روز اراضی گردیده که با توجه به طرح موضوع در دیوان عدالت اداری، چگونگی اجرای حکم صادره و نحوه حل و فصل موضوع با شهرداری هنوز مشخص نشده است.

۶- پیامدهای آتی رسیدگی‌های مالیاتی و بیمه

توضیحات مربوط به وضعیت مالیاتهای عملکرد، تکلیفی و ارزش افزوده و حق بیمه‌های تکلیفی سنوات قبل شرکت در یادداشت‌های توضیحی ۴-۲۶ تا ۷-۲۶ و ۲-۲۷ انعکاس یافته است. با توجه به نتیجه بررسی‌های بعمل آمده، تعیین تکلیف نهایی هریک از موارد فوق موکول به اعلام نظر قطعی مراجع قانونی ذیربط خواهد بود.

۷- پوشش بیمه‌ای دارایی‌ها

به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱۲، دارایی‌های ثابت خطریذیر شرکت با بهای تمام شده ۴۴۴ میلیارد ریال تا ارزش ۴۵۰ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی تحت پوشش بیمه‌ای قرار دارد. همچنین در تاریخ صورت وضعیت مالی از ۲۹ دستگاه وسایل نقلیه صرفاً ۱۲ دستگاه با بهای تمام شده ۲۴ میلیارد ریال تا سقف ۵۷ میلیارد ریال دارای پوشش بیمه بدنه می‌باشد.

سایر بندهای توضیحی

حسابرسی سال گذشته

۸- صورتهای مالی شرکت برای سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۲، توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده است و در گزارش مورخ ۲ آبان ۱۴۰۲ حسابرس مذکور، اظهارنظر "مشروط" ارائه شده است.

سایر اطلاعات

۹- مسئولیت سایر اطلاعات با هیأت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهارنظر این مؤسسه نسبت به صورتهای مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این مؤسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی کند.

مسئولیت این مؤسسه مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت های بااهمیت بین سایر اطلاعات و صورتهای مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی، و یا مواردی که به نظر می رسد تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این مؤسسه به این نتیجه برسد که تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص نکته قابل گزارشی وجود ندارد.

مسئولیت هیأت مدیره در قبال صورتهای مالی

۱۰- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، برعهده هیأت مدیره است.

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

مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

۱۱- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می شود. 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 به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان 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 به منظور 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 بکارگیری 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 کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.

- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می‌شود.

به علاوه، 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، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوطه به اطلاع آنها می‌رسد.

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

همچنین این مؤسسه، به عنوان بازرسی 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 بازرسی قانونی

۱۲- موارد مرتبط با الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:

۱۲-۱- مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص پرداخت بخشی از سود سهام مصوب سنوات قبل سهامداران ظرف مهلت مقرر قانونی به شرح یادداشت توضیحی ۲۸ مراعات نشده است.

۱۲-۲- تودیع سهام وثیقه مدیران نزد صندوق شرکت در راستای ماده ۳۲ اساسنامه و مواد ۱۱۴ و ۱۱۵ اصلاحیه قانون تجارت انجام نشده است.

۱۲-۳- اسامی مدیران حاضر و غایب در چارچوب الزامات مقرر در ماده ۳۶ اساسنامه در صورت جلسات هیأت مدیره درج نگردیده است.

۱۲-۴- تکالیف تعیین شده در مجمع عمومی عادی سالانه سال قبل در رابطه با بندهای (۱-۱۲)، (۲-۱۲)، (۱۵) و (۱۶) این گزارش، تاکنون به نتیجه قطعی منجر نشده است.

۱۳- طبق یادداشت توضیحی ۳۴ و تأییدیه مدیران دریافتی، شرکت در طی سال مالی مورد گزارش فاقد معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت بوده است.

۱۴- گزارش هیأت مدیره به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت مورد بررسی قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت مدیره باشد، جلب نگردیده است.

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۵- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیستهای ابلاغ شده آن سازمان، علاوه بر موارد مندرج در بندهای (۱-۱۲) تا (۳-۱۲) این گزارش در موارد زیر نیز رعایت نشده است:

ردیف	شماره بند و ماده	شرح
۱	دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت های ثبت شده نزد سازمان:	
۱-۱	ابلاغیه ۱۲۱/۱۶۱۳۴۴	ارائه توضیح درخصوص دلایل افزایش بیش از ۳۰ درصدی سود عملیاتی در دوره های ۳، ۶ و ۹ ماهه مورد گزارش در سامانه کدال.
۱-۲	ابلاغیه ۹۶/ب/۴۴۰/۱۸	ارسال نسخه کامل تصویربرداری از جلسه مجمع عمومی صاحبان سهام در قالب لوح فشرده حداکثر ظرف ۱۰ روز پس از برگزاری مجمع.
۱-۳	ماده ۱۳	افشای نتایج دعاوی مهم مطروحه علیه شرکت درخصوص برائت شرکت از پرداخت جریمه تزیرات حکومتی استان
۲	دستورالعمل حاکمیت شرکتی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار:	
۲-۱	ماده ۳ و تبصره یک	ایجاد، استمرار و تقویت ساز و کارهای اثربخش و مستندسازی آن جهت کسب اطمینان معقول از محقق شدن اصول حاکمیت شرکتی.
۲-۲	ماده ۴ و تبصره های ۲ و ۳	تهیه و ارائه اقرارنامه توسط اعضای هیأت مدیره در چارچوب مسئولیت ها و الزامات قانونی به کمیته انتصابات.
۲-۳	ماده ۸	تشکیل واحد حسابرسی داخلی و ارائه گزارش واحد مذکور در رابطه با ارزیابی کنترل های داخلی هر ۳ ماه یکبار به هیأت مدیره.

تدوین سازوکار جمع آوری و دستیابی به گزارشات اشخاص درخصوص نقض قوانین و مقررات در شرکت توسط هیأت مدیره و نظارت بر آن.	ماده ۱۱	۲-۴
تشکیل کمیته‌های حسابرسی، ریسک و انتصابات.	ماده ۱۴	۲-۵
ارزیابی اثربخشی هیأت مدیره و مدیرعامل و درج نتایج در گزارش فعالیت هیأت مدیره.	ماده ۱۵	۲-۶
ارائه اقرارنامه مرتبط با آگاهی از الزامات مقرراتی و مسئولیت‌ها توسط هیأت مدیره.	ماده ۱۶	۲-۷
طراحی و اجرای ساز و کار مناسب جهت برقراری روابط مؤثر با سرمایه‌گذاران.	ماده ۱۷	۲-۸
تدوین منشور هیأت مدیره و تصویب آن.	ماده ۱۸	۲-۹
انتخاب دبیر هیأت مدیره دارای صلاحیت لازم با پیشنهاد رئیس هیأت مدیره و تصویب هیأت مدیره.	ماده ۲۰	۲-۱۰
تصویب ترتیب و تاریخ برگزاری جلسات هیأت مدیره در اولین جلسه هیأت مدیره برای هر دوره شش ماهه در هیأت مدیره شرکت.	ماده ۲۳	۲-۱۱
افشا و به روز رسانی اطلاعات با اهمیت کمیته‌های تخصصی هیأت مدیره و اعضای آنها، حاکمیت شرکتی و ساختار آن و نحوه ارتباط بین سهامداران در یک یادداشت جداگانه در گزارش تفسیری مدیریت و گزارش فعالیت هیأت مدیره.	ماده ۳۷	۲-۱۲
ارائه گزارش پایداری در پایگاه اینترنتی شرکت و افشای مخارج آن در گزارش تفسیری مدیریت.	ماده ۳۹	۲-۱۳

کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی در چارچوب چک لیست ابلاغی مراجع ذیربط بررسی شده و باتوجه به محدودیت‌های ذاتی کنترل‌های داخلی بجز عدم استقرار سیستم جامع بودجه با اهداف روشن و قابل دسترس، تدوین و به‌روز رسانی آئین نامه‌های عملیاتی، مالی و اداری، ارزیابی ریسکها، شناسایی موقعیت شرکت در بازارهای داخلی و خارجی و مشخص نمودن فرصتها و تهدیدها، تصویب روشهای مدون آموزش مستمر و ارزیابی و پاداش دهی مدیران و کارکنان، استقرار واحد حسابرسی داخلی و تشکیل و انجام برخی از وظایف کمیته حسابرسی در چارچوب الزامات سازمان بورس و تدوین برنامه سالانه حسابرسی، به مورد حائز اهمیت دیگری برخورد نشده است. ضمناً درخصوص ۱۶ دستگاه وسایل نقلیه مدارک پوشش بیمه شخص ثالث ملاحظه نشده است.

۱۶- به شرح گزارش فعالیت هیأت مدیره و گزارش تفسیری مدیریت، شرکت طی سال مورد گزارش فاقد کمک‌های عام‌المنفعه و پرداخت در راستای مسئولیت‌های اجتماعی بوده و لذا نکته قابل ذکری در رعایت مفاد ماده ۱۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی ملاحظه نشده است.

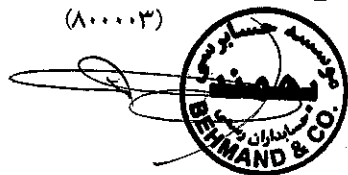
۱۷- در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکت‌های تجاری و موسسات غیرتجاری موضوع ماده (۴۶) آئین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

۲ آبان ۱۴۰۳

مؤسسه حسابرسی بهمنده (حسابداران رسمی)

رضا آتش
(۸۰۰۰۰۳)

احمد رضا شریفی
(۸۷۱۵۸۱)





شماره:

تاریخ:

پیوست:

شرکت قند لرستان (سهامی عام)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت قند لرستان (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه


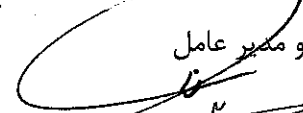



- صورت سود و زیان ۲
- صورت وضعیت مالی ۳
- صورت تغییرات در حقوق مالکانه ۴
- صورت جریان های نقدی ۵
- یادداشت های توضیحی صورت های مالی ۳۳ - ۶

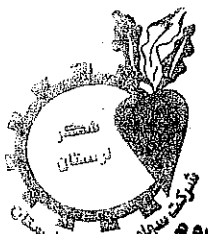
صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۲۰ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضاء

سمت

اعضای هیات مدیره و مدیر عامل

	رئیس هیات مدیره	آقای علی روستا
	نائب رئیس هیات مدیره و مدیر عامل	آقای غلامعباس بهمنی
	عضو هیات مدیره	آقای داریوش طالقانی
	عضو هیات مدیره	آقای محسن پرورش
	عضو هیات مدیره	آقای یوسف مختاری



خیابان آفریقا، نرسیده به خیابان ظفر (شهید دستگردی)، خیابان بنیسی (فرزان غربی سابق)، پلاک ۲۴، طبقه دوم

فکس: ۸۸۶۶۱۵۴۷

تلفن: ۷-۸۸۶۵۶۵۵۳

E-mail:lorestansugar@gmail.com



شرکت قند لرستان (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت	
۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱		
میلیون ریال	میلیون ریال		
۴,۵۷۷,۴۴۰	۵,۵۵۴,۵۱۰	۵	درآمدهای عملیاتی
(۲,۷۵۷,۴۴۱)	(۴,۲۴۱,۸۸۰)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱,۸۱۹,۹۹۹	۱,۳۱۲,۶۳۰		سود ناخالص
(۹۱,۲۶۵)	(۱۰۳,۸۵۵)	۷	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۱۴,۹۲۳	۶۴,۱۴۹	۸	سایر درآمدها (هزینه های) عملیاتی
۱,۷۴۳,۶۵۷	۱,۲۷۲,۹۲۴		سود عملیاتی
(۷۹,۶۲۵)	(۴۴,۰۲۴)	۹	هزینه های مالی
۴۱۱,۲۹۱	۹۸۸,۸۷۳	۱۰	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۲,۰۷۵,۴۲۳	۲,۲۱۷,۷۷۳		سود قبل از مالیات
(۲۰۵,۱۰۰)	(۲۲۲,۹۱۲)	۲۷-۴	هزینه مالیات بر درآمد
۱,۸۷۰,۳۲۳	۱,۹۹۴,۸۶۱		سود خالص
			سود پایه هر سهم
۸۴۱	۵۸۲		عملیاتی - (ریال)
۱۹۹	۵۳۲		غیر عملیاتی - (ریال)
۱,۰۴۰	۱,۱۱۴	۱۱	سود پایه هر سهم - (ریال)



طالبا

سید

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

شرکت قند لرستان (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۱ تیر ۱۴۰۳

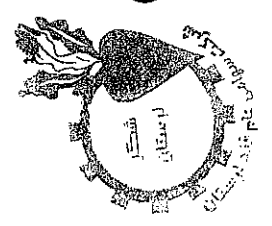
۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	یادداشت	دارایی ها
میلیون ریال	میلیون ریال		
۴۸۴,۶۵۳	۴۶۸,۳۶۸	۱۲	دارایی های غیر جاری
۷,۳۳۹	۴,۸۳۷	۱۳	دارایی های ثابت مشهود
۱۰۳	۱۰۳	۱۴	دارایی های نامشهود
۲	۲	۱۵	سرمایه گذاری های بلند مدت
۴۹۲,۰۹۷	۴۷۳,۳۱۰		سایر دارایی ها
			جمع دارایی های غیر جاری
۵۹,۷۵۳	۲۸۳,۴۱۱	۱۶	دارایی های جاری
۱۹۶,۹۷۳	۴۶۹,۶۷۶	۱۷	پیش پرداخت ها
۹۶,۵۴۵	۱,۱۲۱,۳۳۲	۱۸	موجودی مواد و کالا
۳,۳۲۵,۷۶۳	۳,۹۸۹,۸۵۰	۱۹	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۲۸,۲۸۰	۱۵,۹۰۴	۲۰	سرمایه گذاری کوتاه مدت
۳,۷۰۷,۳۱۴	۵,۸۸۰,۱۷۳		موجودی نقد
۴,۱۹۹,۴۱۱	۶,۳۵۳,۴۸۳		جمع دارایی های جاری
			جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۱,۸۰۰,۰۰۰	۱,۸۰۰,۰۰۰	۲۱	سرمایه
۱,۸۱۴	۸,۲۱۰		صرف سهام خزانه
۱۳۳,۵۱۱	۱۸۰,۰۰۰	۲۲	اندوخته قانونی
۴۰	۴۰	۲۳	سایر اندوخته ها
۱,۸۰۲,۳۵۹	۲,۶۷۸,۷۷۶		سود انباشته
(۷۸,۴۹۹)	(۸۴,۸۹۶)	۲۴	سهام خزانه
۳,۶۵۹,۳۲۵	۴,۵۸۲,۱۳۰		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۲,۱۵۴	۳,۶۶۴	۲۵	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۲,۱۵۴	۳,۶۶۴		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۲۸۴,۷۷۵	۱,۴۸۱,۹۳۶	۲۶	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۱۹۰,۷۳۷	۲۱۵,۰۱۸	۲۷	مالیات پرداختنی
۶۰,۸۵۶	۶۹,۰۸۱	۲۸	سود سهام پرداختنی
-	-	۲۹	تسهیلات مالی
۱,۶۶۴	۱,۶۵۴	۳۰	پیش دریافت ها
۵۳۸,۰۳۲	۱,۷۶۷,۶۸۹		جمع بدهی های جاری
۵۴۰,۱۸۶	۱,۷۷۱,۳۵۳		جمع بدهی ها
۴,۱۹۹,۴۱۱	۶,۳۵۳,۴۸۳		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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



شرکت قند لرستان (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

جمع کل	سود انباشته	سایر اندوخته	اندوخته	صرف سهام	سرمایه
میلیون ریال	میلیون ریال	ها	قانونی	خرزانه	میلیون ریال
۱,۹۵۶,۶۸۷	۱,۵۳۱,۶۴۷	۴۰	۴۰,۰۰۰	-	۴۰۰,۰۰۰
۱,۸۷۰,۳۳۳	۱,۸۷۰,۳۳۳	-	-	-	-
(۱۰۶,۰۰۰)	(۱۰۶,۰۰۰)	-	-	-	-
(۱۴۵,۴۴۳)	(۱۴۵,۴۴۳)	-	-	-	-
۸۳,۷۵۸	۸۱,۹۴۴	۱,۸۱۴	-	-	-
۲,۶۵۹,۲۲۵	(۷۸,۴۹۹)	۴۰	۱۳۳,۵۱۱	۱,۸۱۴	۱,۸۰۰,۰۰۰
۱,۹۹۴,۸۶۱	-	-	-	-	-
(۱۰۸,۰۰۰)	(۱۰۸,۰۰۰)	-	-	-	-
(۱۱۷,۶۵۸)	(۱۱۷,۶۵۸)	-	-	-	-
۱۱۷,۶۵۷	۱۱۱,۳۶۱	-	-	۶,۳۹۶	-
-	(۴۶,۴۸۹)	-	۴۶,۴۸۹	-	-
۸۰۴۵	-	-	-	-	-
۴,۵۸۲,۱۳۰	(۸۴,۸۹۶)	۴۰	۱۸۰,۰۰۰	۸,۳۱۰	۱,۸۰۰,۰۰۰



مؤسسه حسابرسی مستقل
گزارش

بازرسی صورت های مالی است.

ماده در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱ به سود مصوب
ماده در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱ به سود مصوب

ماده در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱ به سود مصوب
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
سود سهام مصوب
افزایش سرمایه
خرید سهام خزانه
فروش سهام خزانه
تخصیص به اندوخته قانونی
ماده ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
سود خالص سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
سود سهام مصوب
خرید سهام خزانه
فروش سهام خزانه
تخصیص به اندوخته قانونی
ماده در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱ به سود مصوب

شرکت قند لرستان (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت
۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۹۳۱,۰۲۴	۱,۰۵۰,۰۶۰	۳۱
(۱۶,۳۵۸)	(۱۹۸,۵۳۳)	
۱,۹۱۴,۶۶۶	۸۵۱,۵۲۷	
۳,۵۲۴	۶۸	
(۹۷,۶۷۱)	(۴۳,۵۶۵)	
(۴۰۰)	-	
۳۹۱,۵۱۸	۶,۰۴۸,۰۶۰	
(۱,۵۵۳,۸۴۵)	(۶,۷۱۳,۹۰۳)	
۱۲,۸۷۰	۱۵,۴۵۹	
۲۴۵,۱۵۵	۹۴۸,۷۷۷	
(۹۹۸,۸۴۹)	۲۵۴,۸۹۶	
۹۱۵,۸۲۷	۱,۱۰۶,۴۲۳	
(۶۸,۰۰۰)	(۳,۰۰۰)	
۹۶۵,۱۴۴	۶۰۶,۴۲۹	
(۱,۵۸۳,۶۱۷)	(۶۰۶,۴۳۹)	
(۹۶,۳۸۳)	(۴۴,۰۲۴)	
(۱۱۲,۲۶۷)	(۱,۰۷۱,۷۷۵)	
(۸۹۵,۱۳۳)	(۱,۱۱۸,۷۹۹)	
۲۰,۷۰۴	(۱۲,۲۷۶)	
۷,۵۷۶	۲۸,۲۸۰	
۲۸,۲۸۰	۱۵,۹۰۴	

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی

نقد حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

دریافت نقدی حاصل از فروش دارایی ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت نامشهود

دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاریهای کوتاه مدت

پرداخت های نقدی برای خرید سرمایه گذاری های کوتاه مدت

دریافت های نقدی حاصل از سود سهام

دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها

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

جریان خالص ورود نقد قبل از تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی

پرداخت نقدی برای خرید سهام خزانه

دریافت نقدی حاصل از تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود سهام

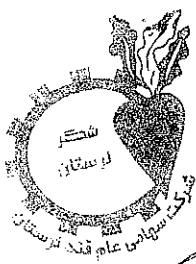
جریان خالص (خروج) ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای سال

مانده موجودی نقد در پایان سال

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



Handwritten signatures and stamps of the company's management.

شرکت قند لرستان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت قند لرستان در سال ۱۳۴۵ به صورت شرکت سهامی خاص تأسیس شده و طی شماره ۱۵۶ مورخ ۱۳۴۵/۱۰/۱۸ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی شهرستان بروجرد به ثبت رسیده است. شرکت در تاریخ ۱۳۵۴/۰۲/۱۸ به سهامی عام تبدیل و در اسفند ماه ۱۳۶۸ در بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شده است. در تاریخ ۱۳۹۶/۰۲/۱۸ مرکز اصلی شرکت به علت تغییر در تقسیمات کشوری به شهرستان دورود به آدرس بخش سیلاخور، دهستان چالانچولان، روستای گاراژ، کوچه شکوفه یکم بوده که تحت شماره ۲۵۶۶ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی شهرستان دورود و شناسه ملی ۱۰۷۴۰۰۱۰۵۰۱ ثبت شده است. دفتر مرکزی شرکت در تهران، خیابان آفریقا، خیابان شهید بنیسی (فرزان غربی سابق) پلاک ۲۴ طبقه اول واقع می باشد.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۳ اساسنامه و نوع فعالیت جاری شرکت عبارت است از:

موضوع اصلی: احداث و اداره کارخانجات شکر و قند و سایر مواد غذایی و صنایع جانبی آن ها، تولید، خرید و فروش مواد اولیه مورد نیاز و محصولات تولیدی اعم از ساخته شده و نیمه ساخته، واردات و صادرات مواد اولیه، کالای ساخته شده و نیمه ساخته، ماشین آلات و تجهیزات و لوازم و قطعات یدکی مربوط به امور فوق. مشارکت در سایر شرکتها و موسسات با موضوع فعالیت مرتبط با فعالیت‌های شرکت به شرح فوق و مشارکت با سایر اشخاص در این امور.

موضوع فرعی: سرمایه گذاری در سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار، اوراق مشارکت، سپرده گذاری در بانکها و موسسات بانکی و اعتباری مجاز و سایر فعالیت‌های اقتصادی در رابطه با امور شرکت به شرح فوق می باشد.

طبق آخرین پروانه بهره برداری به شماره ۱۱۷/۷۱۹۶ که در شهریور ۱۳۸۸ صادر گردیده، ظرفیت اسمی کارخانه، تولید سالانه مقدار ۲۶۶۰۰ تن شکر استحصالی از چغندر قند و مقدار ۵۰ هزار تن تصفیه شکر خام در سه شیفت کاری سالانه می باشد. فعالیت اصلی شرکت در سال مالی مورد گزارش عمدتاً معطوف به تولید شکر و محصولات فرعی آن بوده است.

۱-۳- تعداد کارکنان

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

سال مالی منتهی به		
۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
نفر	نفر	
۱۰۸	۱۰۲	کارکنان قراردادی
۲۵	۴۷	کارکنان موقت فصلی
۱۳۳	۱۴۹	

شرکت قند لرستان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۲- یکبارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استاندارد های حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند به شرح زیر است:
استاندارد حسابداری ۴۳ درآمد عملیاتی حاصل از مشتریان که الزامات آن در مورد کلیه صورت های مالی که دوره مالی آنها از ۱/۱۰/۱۴۰۲ و بعد از آن شروع می شود لازم الاجرا است. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کننده گان صورت مالی درباره اهمیت مبلغ، زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری است. برای دستیابی به این هدف، شرکت باید در آمد عملیاتی را به گونه ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالاها یا خدمت تعهد شده به مشتریان به مبلغ ما به ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالا یا خدمت نسبت به آن محق باشد. الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد در مورد سایر درآمد های کسب شده در روال فعالیت های عادی، از جمله سایر درآمد های غیر عملیاتی نیز کاربرد دارد. بر اساس ارزیابی مدیریت الزامات استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه ای بر صورت های مالی نخواهد داشت.

۳- اهم رویه های حسابداری
۳-۱- مبنای اندازه گیری استفاده شده تهیه صورت های مالی

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

الف- زمین به روش تجدید ارزیابی (یادداشت ۳-۱۲)

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

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

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

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

۳-۲- در آمد های عملیاتی

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی یا دریافتی برآورده می شود و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

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

۳-۳- دوره فعالیت عملیاتی

دوره عملیات تولید محصول اصلی شرکت (شکر) با توجه به فصل برداشت چغندر قند (مواد اولیه)، از مهر لغایت آذر ماه هر سال و سال مالی جاری از اردیبهشت تا تیر ماه سال ۱۴۰۳ نیز بوده است.

۳-۴- مخارج تأمین مالی

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

۳-۵- دارایی های ثابت مشهود

۳-۵-۱- داراییهای ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با داراییهای ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن شود 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 میشود.

۳-۵-۲- زمین های شرکت بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حسابها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی در راستای قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی در تأمین نیازهای کشور و تقویت آنها در امر صادرات در اسفند ماه ۱۳۹۳ و با استفاده از کارشناسان مستقل، صورت پذیرفته است.

۳-۵-۳- استهلاك دارایی های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
تاسیسات ابرسانی	۱۲٪	نزولی
ساختمان ها	۱۵ و ۲۵ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات ماشین آلات کشاورزی، تاسیسات و تجهیزات	۶ و ۱۰ و ۱۵ و ۲۰ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ و ۴ ساله	خط مستقیم
محوطه سازی	۱۰ ساله	خط مستقیم
اتاقه و ابزار آلات	۳ و ۴ و ۵ و ۱۰ و ۱۵ ساله	خط مستقیم

۳-۵-۳-۱- برای داراییهای ثابتی که طی ماه تحصیل میشود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور میشود. در مواردی که هر یک از داراییهای استهلاك پذیر (به استثنای ساختمانها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت پاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقیمانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۶- دارایی‌های نامشهود

۳-۶-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری 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.

۳-۶-۲- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و براساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزارهای رایانه‌ای	۵ و ۳ ساله	خط مستقیم

۳-۷- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

۳-۷-۱- در پایان هر سال گزارشگری، در صورت وجود هر گونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.

۳-۷-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هر گونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می‌شود.

۳-۷-۳- مبلغ بازیافتی 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 بازیافتی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتی 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.

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

۳-۸- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا بر مبنای "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" گروه‌های اقلام مشابه اندازه‌گیری می‌شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه‌التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با بکارگیری روش‌های زیر تعیین می‌گردد:

روش مورد استفاده	موجودی
میانگین موزون ساده	موجودی کالای ساخته شده
میانگین موزون ساده	موجودی کالای در جریان ساخت (شکر آفینه)
میانگین موزون ساده	موجودی شکر سفید بازیافتی در عملیات کارمزدی
میانگین موزون ساده	موجودی محصولات فرعی
میانگین موزون متحرک	موجودی مواد اولیه و قطعات یدکی

۳-۹- ذخایر

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

۳-۹-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان برای کلیه پرسنل بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. برای کارکنان فصلی به نسبت کارکرد سالانه سنوات خدمت محاسبه و در همان سال پرداخت می‌شود.

۳-۱۰- سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت به بهای تمام شده پس از کسر هرگونه کاهش در ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها ارزشیابی می‌شود.

آن گروه از سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله در بازار که به عنوان دارایی جاری طبقه‌بندی می‌شود به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه‌گذاری‌ها و سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها ارزشیابی می‌شود.

درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت‌های سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی) و درآمد سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار در زمان تحقق سود شناسایی می‌شود.

۳-۱۱- سهام خزانه

الف: سهام خزانه به روش بهای تمام شده در دفاتر شناسایی و ثبت می‌شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می‌شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی‌شود. مابه‌ازای پرداختی یا دریافتی باید بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی شود.

ب: هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی‌شود و مابه‌التفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «سود (کسر) سهام خزانه» شناسایی می‌شود.

پ: در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب «سود (کسر) سهام خزانه» به حساب سود و 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 باقیمانده به عنوان «سود سهام خزانه»، در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود.

ت: 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.

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 مشمول مالیات در آینده قابل پیش‌بینی 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.

۳-۱۲-۳- 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.

۳-۱۲-۴- 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

۴-۱- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه

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

به منظور استفاده بهینه از نقدینگی و نقد پذیر بودن سرمایه‌گذاریها در مواردی که به سرمایه‌گذاری نیاز می‌باشد هیئت مدیره نقدینگی مازاد را در سهام شرکت‌های معتبر پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار و صندوق‌های سرمایه‌گذاری بالاصح صندوق‌های وابسته به بانک‌های معتبر سرمایه‌گذاری می‌نماید.

شرکت قند لرستان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۵- درآمد های عملیاتی

یادداشت	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۰۴/۳۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
فروش خالص داخلی:		
۵-۱ فروش شکر	۴,۶۶۲,۶۹۰	۴,۰۹۰,۹۲۴
۵-۲ فروش محصولات فرعی	۸۹۱,۸۲۰	۴۸۶,۵۱۶
	<u>۵,۵۵۴,۵۱۰</u>	<u>۴,۵۷۷,۴۴۰</u>

۵-۱- درآمدهای عملیاتی به تفکیک مشتریان:

۱۴۰۲/۰۴/۳۱		۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار
میلیون ریال	کیلو گرم	میلیون ریال	کیلو گرم
۲,۲۵۶,۲۵۳	۸,۸۵۴,۳۰۰	۲,۲۱۱,۶۹۷	۷,۴۱۱,۰۰۰
۵۳۴,۴۸۰	۲,۰۹۶,۰۰۰	۱,۷۰۶,۲۰۰	۵,۳۲۰,۰۰۰
۱,۲۹۵,۴۰۰	۵,۰۸۰,۰۰۰	۷۳۸,۳۷۲	۲,۴۲۵,۳۵۰
۴,۷۹۱	۲۱۷,۷۷۳	۶,۴۲۱	۲۳۹,۸۰۶
<u>۴,۰۹۰,۹۲۴</u>	<u>۱۶,۲۴۸,۰۷۳</u>	<u>۴,۶۶۲,۶۹۰</u>	<u>۱۵,۴۰۶,۱۵۶</u>

اشخاص حقیقی توزیع و پخش
اشخاص حقوقی
شرکت های تولید کننده محصولات غذایی و آشامیدنی
سهامیه زارعین

- ۵-۱-۱- درآمدهای عملیاتی مربوط به فروش ۱۵,۴۰۶,۱۵۶ کیلوگرم شکر (سال مالی قبل ۱۶,۲۴۸,۰۷۳ کیلوگرم) به مشتریان بوده است. میانگین نرخ فروش محصول شکر طی سال مالی مورد گزارش به ازای هر کیلوگرم مبلغ ۳۰۲,۶۵۱ ریال، شامل شکر سهمیه زارعین (به ازای هر تن چغندر تحویلی به کارخانه مقدار دو کیلوگرم با نرخ هر کیلوگرم سال ۱۴۰۲ هر کیلوگرم ۲۲,۰۰۰ ریال و سال ۱۴۰۳ هر کیلوگرم ۳۰,۰۰۰ ریال می باشد) که توسط وزارت
- ۵-۱-۲- بهای فروش شکر توسط وزارت جهاد کشاورزی ابلاغ گردیده است قیمت مصوب فروش شکر تولیدی از چغندر کشت بهاره ۱۴۰۲ مبلغ ۲۵۵,۰۰۰ ریال برای هر کیلو گرم تعیین گردیده، شکر استحصالی از چغندر کشت پاییزه ۱۴۰۲ مبلغ هر کیلوگرم ۳۵۰,۰۰۰ ریال تعیین گردیده است.

۵-۲- درآمد عملیاتی فروش محصولات فرعی (تفاله و ملاس):

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱			سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱			
میلیون ریال	نرخ میانگین	کیلوگرم	میلیون ریال	نرخ میانگین	کیلوگرم	
۱۷,۴۲۲	۸,۰۰۰	۲,۱۷۷,۷۳۵	۲۴,۹۱۰	۱۰,۳۸۸	۲,۳۹۷,۹۰۲	تفاله خشک سهمیه چغندرکاران
۲۳۱,۶۶۴	۸۶,۰۴۳	۲,۶۹۲,۴۱۵	۷۸۷,۷۱۱	۱۱۱,۵۰۲	۷,۰۶۴,۵۳۵	تفاله خشک به سایرین
۲۴۹,۰۸۶		۴,۸۷۰,۱۵۰	۸۱۲,۶۲۱		۹,۴۶۲,۴۳۷	جمع
۱۴,۵۳۲	۷,۷۶۹	۱,۸۷۰,۵۶۰	۱۴,۴۷۰	۱۱,۳۴۱	۱,۲۷۵,۸۹۰	تفاله تر
۲۶۳,۶۱۹		۶,۷۴۰,۷۱۰	۸۲۷,۰۹۱		۱۰,۷۳۸,۳۲۷	جمع تفاله
۲۲۲,۸۹۸	۶۸,۵۷۴	۳,۲۵۰,۴۷۰	۶۴,۷۲۹	۱۳۶,۵۷۳	۴۷۲,۹۵۰	ملاس
۴۸۶,۵۱۶		۹,۹۹۱,۱۸۰	۸۹۱,۸۲۰		۱۱,۲۱۲,۲۷۷	

۵-۲-۱- براساس مصوبات مراجع ذیربط دولتی سهمیه تفاله خشک زارعین به ازای هر تن چغندر قند تحویلی کشت بهاره ۱۴۰۲ مقدار ۲۰ کیلوگرم با نرخ هر کیلوگرم ۸۰,۰۰۰ ریال بوده و به ازای هر تن چغندر قند تحویلی کشت پاییزه ۱۴۰۲ مقدار ۲۰ کیلوگرم با نرخ هر کیلوگرم ۱۲,۰۰۰ ریال بوده و نرخ گذاری مابقی تفاله خشک و نیز ملاس تولیدی توسط مدیریت شرکت و با توجه به وضعیت بازار تعیین می‌گردد.

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

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱			
درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود	سود ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی	
درصد	درصد	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۷.۴۵	۱۵.۷۴	۷۳۳,۷۲۴	۳,۹۲۸,۹۶۶	۴,۶۶۲,۶۹۰	شکر استحصالی از چغندر قند
۶۳.۲۰	۶۶.۴۸	۵۴۰,۲۱۶	۲۷۲,۴۰۵	۸۱۲,۶۲۱	تفاله خشک
۹۱.۸۵	۸۷.۰۱	۱۲,۵۹۱	۱,۸۷۹	۱۴,۴۷۰	تفاله تر
۵۲.۵۲	۴۰.۳۲	۲۶,۰۹۹	۳۸,۶۳۰	۶۴,۷۲۹	ملاس
۳۹.۷۶	۲۳.۶۳	۱,۳۱۲,۶۳۰	۴,۲۴۱,۸۸۰	۵,۵۵۴,۵۱۰	

۵-۳-۱- بعلت پایین بودن درصد قند چغندر خریداری در بهار سال ۱۴۰۳ و افزایش بهای تمام شده تولید، سود ناخالص شکر استحصالی از چغندر کاهش یافته است.

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

یادداشت	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۰۴/۳۱
مواد مستقیم	۳,۸۰۹,۸۳۳	۲,۴۰۵,۲۹۴
دستمزد مستقیم	۹۲,۴۳۰	۴۹,۹۱۰
سربار ساخت :		
دستمزد غیر مستقیم	۲۸۳,۱۰۲	۱۹۰,۳۸۳
سوخت مصرفی کارخانه	۷۰,۶۸۹	۵۴,۵۶۰
تعمیر و نگهداری	۳۱,۹۵۱	۲۸,۲۹۶
استهلاک	۵۵,۸۲۱	۴۳,۴۰۷
مواد کمکی و بسته بندی	۲۵,۸۲۳	۲۱,۲۸۶
سایر	۲۹,۵۹۵	۱۲,۳۱۵
هزینه های جذب نشده	(۶,۷۸۷)	.
جمع هزینه های ساخت	۴,۳۹۲,۴۵۷	۲,۸۱۵,۴۵۱
موجودی شکر سفید ابتدای سال	.	۳۵۴
موجودی تفاله خشک ابتدای سال	۶۸,۹۱۵	۸,۹۳۱
موجودی ملاس ابتدای سال	.	۲,۲۶۹
موجودی شکر آفینه ابتدای سال	۴,۶۹۰	۴,۰۴۱
بهای تمام شده کالای آماده فروش	۴,۴۶۶,۰۶۲	۲,۸۳۱,۰۴۶
موجودی شکر سفید استحصالی پایان سال	(۶,۸۴۷)	.
موجودی شکر آفینه پایان سال	(۱۴,۰۰۲)	(۴,۶۹۰)
موجودی محصولات تفاله خشک پایان سال	(۷۶,۱۷۸)	(۶۸,۹۱۵)
موجودی محصولات ملاس پایان سال	(۱۲۷,۱۵۵)	.
	۴,۲۴۱,۸۸۰	۲,۷۵۷,۴۴۱

۶-۱- مواد مستقیم مصرفی مربوط به خرید ۴۸,۳۲۵ تن چغندر قند کشت بهار به مبلغ ۱,۳۸۸ میلیارد ریال و خرید ۷۱,۵۶۹ تن چغندر قند کشت پاییزه به مبلغ ۲,۴۲۱ میلیارد ریال (سال قبل ۱۰۸,۸۸۷ تن چغندر قند کشت بهار به مبلغ ۲,۴۰۵ میلیارد ریال) می باشد. لازم به ذکر است نرخ هر تن چغندر بهار با عیار ۱۶ برای سال زراعی ۱۴۰۲-۱۴۰۱ معادل ۲۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال (در سال قبل ۱۷,۰۰۰,۰۰۰ ریال بهای هر تن چغندر به همراه کمک هزینه حمل از قرار هر تن ۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال) و نرخ خرید هر تن چغندر پاییزه با عیار ۱۵ برای سال زراعی ۱۴۰۳-۱۴۰۲ معادل ۳۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد که توسط مراجع ذیربط دولتی تعیین شده است.

۶-۲- دلیل افزایش هزینه حقوق و دستمزد نسبت به سال گذشته افزایش نرخ طبق قانون کار و همچنین افزایش روز های کارکرد کارخانه به دلیل رشد حجم خرید مواد و تولید محصول بوده است.

۶-۳- هزینه سوخت مصرفی کارخانه مربوط به هزینه گاز مصرفی در کوره بخار، آهک و تفاله خشک می باشد. که با توجه به تغییر قیمت گذاری گاز برای صنایع (نرخ ثابت ۷,۳۰۰ ریال به ازاء هر متر مکعب گاز مصرفی)، هزینه سوخت مصرفی نیز افزایش یافته است.

۶-۴- مواد کمکی و بسته بندی مربوط به خرید کیسه شکر می باشد.

۶-۵- مقدار موجودی پایان دوره شکر آفینه ۵۵,۰۰۰ کیلوگرم و موجودی تفاله خشک ۲,۲۹۵,۲۱۱ کیلوگرم و موجودی ملاس ۱,۵۶۰,۰۵۰ کیلوگرم و موجودی شکر سفید ۲۶,۸۹۴ کیلوگرم می باشد

شرکت قند لرستان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۶-۶- مقایسه مقدار تولید واقعی با ظرفیت اسمی :

تولید واقعی		ظرفیت عملی	ظرفیت اسمی	واحد اندازه‌گیری	
سال مالی منتهی به					
۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱				
۱۶,۲۳۲,۱۵۰	۱۵,۴۵۸,۰۰۰	۲۰,۶۰۴,۷۱۰	۲۶,۶۰۰,۰۰۰	کیلوگرم	استحصال شکر از چغندر (شامل آفینه به وزن ناویژه)
-	-	-	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	کیلوگرم	تصفیه شکر خام خریداری شده

۶-۶-۱- در سال جاری شکر خام خریداری نشده است .

۶-۷- اطلاعات کاری مربوط به خرید و مصرف چغندر، تولید و نظایر آن بر اساس گزارش‌های نتیجه بهره برداری در دوره‌های بهره برداری سال‌های ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ به شرح زیر می‌باشد.

تغییرات	سال مالی منتهی به:				
	مقدار	درصد		۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
	۵	۷	۶۷	۷۲	روزهای کارکرد کارخانه
	۱۲۰	۷	۱,۶۰۸	۱,۷۲۸	ساعات کارکرد
	۱۱,۰۰۷	۱۰	۱۰,۸۸۷	۱۱۹,۸۹۴	چغندر خریداری - تن
	۱۰,۲۶۹	۹	۱۰,۸۷۰	۱۱۸,۹۶۹	چغندر مصرفی پس از کسر درصد افت در سیلو - تن
	۰.۶	۳۵۳	۰.۱۷	۰.۷۷	درصد افت چغندر در سیلو
	(۱.۸۳)	(۱۱)	۱۶.۸۳	۱۵.۰۰	متوسط عیار چغندر خریداری (عیار سنج)
	(۷۱۹)	(۴)	۱۶,۲۳۲	۱۵,۵۱۳	شکر تولیدی (شکر از چغندر + آفینه) (وزن ویژه) - تن
	۶۸	۱	۷,۲۵۰	۷,۳۱۸	تفاله خشک تولیدی - تن
	۴۹۱	۱۲	۴,۱۱۳	۴,۶۰۴	ملاس تولیدی - تن
	(۱.۷۸)	(۱۱)	۱۶.۷۵	۱۴.۹۷	درصد قند چغندر مصرفی (دی‌زیسیون)
	(۲.۰۳)	(۱۴)	۱۴.۸۷	۱۲.۸۴	راندمان کل (راندمان تجاری)
	(۲.۶۹)	(۳.۰۴)	۸۸.۳۸	۸۵.۶۹	ضریب استحصال تجاری

۶-۷-۱- کاهش در مقدار تولید محصولات مربوط به خرید مواد اولیه (چغندر) کشت پاییزه با عیار متوسط پایین نسبت به کشت بهار و در نتیجه کاهش در مقدار تولید محصولات نسبت به سال قبل می‌باشد. و این امر موجب کاهش در دی‌زیسیون و راندمان تجاری و ضریب استحصال تجاری شده است .

شرکت قند لرستان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۷- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۹,۵۹۴	۴۷,۹۲۹	۷-۱
۵,۴۲۴	۵,۲۲۳	حقوق و دستمزد و مزایا
۱,۴۴۲	۱,۵۵۸	بیمه سهم کارفرما
۴۶,۴۶۰	۵۴,۷۱۰	مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۰,۹۳۶	۱۰,۰۱۸	حمل و نقل و بارگیری
۱,۱۶۱	۶,۴۱۶	استهلاک
۳,۰۰۰	۳,۱۸۰	حق حضور در جلسات هیات مدیره
۱,۴۷۵	۲,۰۵۱	مهمانسرا و آبدارخانه
۱,۵۵۸	۱,۴۸۱	تعمیر و نگهداری
۱۵۸	۴۴۹	تلفن و اینترنت
۳,۱۴۶	۳,۸۹۰	۷-۲ خدمات مشاوره ای
۲,۹۱۵	۳,۹۶۰	حق الزحمه حسابرسی
۷	۴۲	هزینه وکالت و دادرسی
۱,۵۷۸	۲,۵۹۶	پشتیبانی نرم افزارها
۱۱۰	۲۰۱	بیمه دارائی های ثابت
۱۸۰	۴,۰۰۰	پاداش هیات مدیره
۱۳,۳۰۷	۲,۷۹۴	سایر
۸۵,۹۹۱	۹۵,۷۸۸	
۵,۲۷۴	۸,۰۶۷	سهم از هزینه های دواير خدماتی
۹۱,۲۶۵	۱۰۳,۸۵۵	

۷-۱- افزایش حقوق و دستمزد نسبت به سال مالی قبل حاصل از افزایش سالانه حقوق و دستمزد طبق قانون کار می باشد .

۷-۲- خدمات مشاوره ای بابت امور مالی ، امور اداری و امور فنی می باشد که بصورت مشاوره ای قرارداد بسته شده است .

شرکت قند لرستان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۸- سایر درآمدها و هزینه‌ها

۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۱۴,۹۰۱	۷۰,۷۵۶	۸-۱	سود حاصل از فروش نهاده‌های کشاورزی
۰	(۶,۷۸۷)		هزینه‌های جذب نشده
۲۲	۱۸۰		خالص (کسری) اضافی انبار
۱۴,۹۲۳	۶۴,۱۴۹		

۸-۱- سایر درآمدهای عملیاتی فوق بابت فروش مواد اولیه (نهادهای کشاورزی) به کشاورزان از جمله بذر منوژرم، بذر ربوستوس و... می باشد

۹- هزینه‌های مالی

۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷۸,۹۳۱	۴۳,۷۲۰	سود تسهیلات مالی دریافتی
۶۹۴	۳۰۴	سایر-کارشناسی، تمبر و حق الثبت تسهیلات
۷۹,۶۲۵	۴۴,۰۲۴	

۱۰- سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی

۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۲۴۴,۷۳۵	۹۵۲,۶۶۸	۱۰-۱	سود حاصل از واحدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری
(۴۰,۱۴۵)	(۱,۷۵۶)	۱۰-۲	خالص سود و (زیان) ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌ها
۴۲۰	۱۴,۳۹۹		سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
۱۲,۸۷۰	۱۲,۹۷۲		سود سهام
۳,۵۲۴	۶۸		سود فروش دارایی‌های ثابت مشهود
۴۵,۳۹۰	۸,۴۹۸	۱۰-۳	سود فروش محصولات کشاورزی فرآوری نشده
۳	۶۶		سود فروش ضایعات و لوازم اسقاطی
۱۴۱,۶۸۱	۰		درآمد (هزینه) ناشی از ارزیابی سرمایه‌گذاری‌های جاری
۲,۸۱۳	۱,۹۵۸		سایر
۴۱۱,۲۹۱	۹۸۸,۸۷۳		

۱۰-۱- مبلغ ۹۵۲,۶۶۸ میلیون ریال مربوط به سود سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت در صندوق سرمایه‌گذاری نیلی و صندوق سرمایه‌گذاری کمند و صندوق سرمایه‌گذاری کارا و صندوق سرمایه‌گذاری کار آفرین و سود زیان حاصل از خرید و فروش در واحد‌های صندوق‌ها می باشد.

۱۰-۲- مبلغ فوق عمدتاً مربوط به زیان حاصل از فروش سهام سرمایه‌گذاری صنعت نفت می باشد.

۱۰-۳- سود فروش شناسایی شده مربوط به فروش چوب درخت‌های محوطه کارخانه می باشد.

شرکت قند لرستان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۱۱- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۷۴۳,۶۵۷	۱,۲۷۲,۹۲۴	سود ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی
(۲۳۰,۶۲۲)	(۲۳۰,۵۰۵)	اثر مالیاتی
		تعدیل مالیات ناشی از معافیت افزایش سرمایه از محل سود انباشته
۱,۵۱۳,۰۳۵	۱,۰۴۲,۴۱۹	
۳۳۱,۶۶۶	۹۴۴,۸۴۹	سود ناشی از عملیات در حال تداوم - غیر عملیاتی
۲۵,۵۲۲	۷,۵۹۳	اثر مالیاتی
۳۵۷,۱۸۸	۹۵۲,۴۴۲	
۲,۰۷۵,۴۲۳	۲,۲۱۷,۷۷۳	سود خالص قبل از مالیات
(۲۰۵,۱۰۰)	(۲۲۲,۹۱۲)	اثر مالیاتی
۱,۸۷۰,۳۲۳	۱,۹۹۴,۸۶۱	سود خالص
		سود هر سهم - ریال
۸۴۱	۵۸۲	عملیاتی
۱۹۹	۵۳۲	غیر عملیاتی
۱,۰۴۰	۱,۱۱۴	سود پایه هر سهم

میانگین موزون تعداد سهام شرکت :

۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
تعداد سهام	تعداد سهام	
۱,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی
(۲,۶۳۵,۱۰۳)	(۱۰,۱۹۵,۹۱۸)	میانگین موزون تعداد سهام خزانه
۱,۷۹۷,۳۶۴,۸۹۷	۱,۷۸۹,۸۰۴,۰۸۲	

۱-۱-۱- تعداد سهام عادی بر اساس میانگین موزون برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱ با توجه به خرید سهام خزانه لحاظ شده است. بر همین اساس تعداد سهام موجود در جدول فوق با تعداد سهام ثبت شده برابر نیست.

شرکت نقد گریستان (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۱۲- دارایی های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	پیش پرداخت های سرمایه ای	جمع	ابزار آلات	اتاقه و ادوات کشاورزی	وسایل نقلیه و تاسیسات	ماشین آلات و تاسیسات	محوطه سازی	ساختمان	زمین
۶۱۴,۰۸۲	۱۸۳	۵۹۵,۸۹۹	۱۲,۸۶۱	۱۰,۳۲۳	۳۱۹,۷۸۶	۳,۸۲۸	۳,۸۲۸	۴۹,۷۱۱	۱۹۹,۳۹۰
۹۷,۶۷۱ (۳۹۵)	۶۶۴۹۲ -	۲۰,۲۲۹ (۳۹۵)	۶۲۳ (۱)	- (۳۹۲)	۱۵,۱۹۴ (۱)	-	-	۴,۴۱۲ (۱)	-
-	(۶۶,۴۸۱)	۸۴,۴۸۱	۶۹۴	۸۳,۷۸۷	-	-	-	-	-
۷۱۱,۳۵۸	۱۹۴	۷۰۰,۲۱۴	۱۴,۱۷۷	۹۳,۷۱۸	۳۳۴,۹۷۹	۳,۸۲۸	۳,۸۲۸	۵۴,۱۲۲	۱۹۹,۳۹۰
۴۳,۵۶۵ (۱۵)	۱۱,۷۳۳ -	۳۱,۸۳۲ (۱۵)	۴,۰۸۴ -	۵۱۲ (۱۵)	۲۶,۵۲۶ -	-	-	۷۱۰ -	-
-	(۱۱,۷۳۹)	۲۲,۶۸۹	۱,۹۴	۱۸,۹۰۰	۲,۶۹۵	-	-	-	-
۷۵۴,۹۰۸	۱۸۸	۷۵۴,۷۲۰	۱۹,۳۵۵	۱۱۳,۱۱۵	۳۶۴,۲۰۰	۳,۸۲۸	۳,۸۲۸	۵۴,۸۳۲	۱۹۹,۳۹۰
۱۸۴,۹۳۲	-	۱۸۴,۹۳۲	۱۱,۴۰۵	۷,۶۳۱	۱۲۵,۸۲۶	۳,۸۲۷	۳,۸۲۷	۲۶,۲۴۲	-
۴۲,۱۶۷ (۳۹۴)	-	۴۲,۱۶۷ (۳۹۴)	۶۸۶ -	۹,۵۴۶ (۳۹۲)	۲۸,۹۰۰ (۱)	-	-	۳,۳۳۵ (۱)	-
۲۲۶,۷۰۵	-	۲۲۶,۷۰۵	۱۲,۰۹۱	۱۶,۷۸۵	۱۶۴,۷۲۵	۳,۸۲۷	۳,۸۲۷	۲۹,۲۷۷	-
۵۹,۸۵۰ (۱۵)	-	۵۹,۸۵۰ (۱۵)	۳,۱۵۶ (۱۵)	۱۶,۳۰۰ (۱۵)	۳۸,۰۱۸ -	-	-	۲,۳۷۶ -	-
۲۸۶,۵۴۰	-	۲۸۶,۵۴۰	۱۵,۲۴۷	۳۳,۰۷۰	۲۰۴,۷۴۲	۳,۸۲۷	۳,۸۲۷	۳۱,۶۵۲	-
۴۶۸,۲۶۸	۱۸۸	۴۶۸,۱۸۰	۴,۱۰۸	۸۰,۰۴۵	۱۶۱,۴۵۷	۱	۱	۲۳,۱۷۹	۱۹۹,۳۹۰
۴۸۴,۶۵۲	۱۹۴	۴۷۳,۵۰۹	۲,۰۸۶	۷۶,۹۳۳	۱۷۰,۲۵۴	۱	۱	۲۴,۸۲۵	۱۹۹,۳۹۰

بهای تمام شده
 مانده در ۱۴۰۱/۰۵/۰۱
 افزایش
 واگذار شده
 سایر نقل و انتقالات و تغییرات
 مانده در ۱۴۰۲/۰۴/۳۱
 افزایش
 واگذار شده
 سایر نقل و انتقالات و تغییرات
 مانده در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱

استهلاک انباشته
 مانده در ۱۴۰۱/۰۵/۰۱
 استهلاک
 واگذار شده
 مانده در ۱۴۰۲/۰۴/۳۱
 استهلاک
 واگذار شده
 مانده در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
 مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
 مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۴/۳۱



شرکت قند لرستان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۱۲-۱- دارایی های ثابت مشهود (به استثنای زمین و همچنین به استثنای وسایل نقلیه که دارای پوشش بیمه ای جداگانه است) به بهای تمام شده ۴۴۴ میلیارد ریال تا ارزش ۴۵۰ میلیارد ریال در مقابل خطرات ناشی از حوادث احتمالی از پوشش بیمه ای برخوردار است. همچنین از تعداد ۲۹ دستگاه وسائط نقلیه تعداد ۱۴ دستگاه در تاریخ تهیه صورت های مالی دارای پوشش بیمه بدنه می باشند.

۱۲-۲- زمین و ساختمان محل کارخانه در قبال حد اعتباری در رهن بانک ملت شعبه بازار بروجرد می باشد.

۱۲-۳- زمین های شرکت با عنایت به یادداشت توضیحی ۲-۵-۳، توسط هیئت کارشناسی رسمی دادگستری جمعاً به مبلغ ۲۰۰/۴ میلیارد ریال در اواخر سال ۱۳۹۳ تجدید ارزیابی شده و تفاوت آن به حساب افزایش سرمایه شرکت طبق مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۴/۰۲/۰۵ انتقال یافته است.

۱۲-۴- سرفصل زمین شامل مبلغ ۳۲ میلیارد ریال ارزش دفتری یک قطعه زمین به مساحت ۸ هزار متر مربع در شهرستان الشتر می باشد که حدود ۳،۳۰۰ متر از زمین مزبور توسط شهرداری الشتر جهت تعریض خیابان تصرف شده است. لازم به ذکر است طبق رای شعبه دوم دادگاه عمومی شهرستان الشتر صادره به تاریخ ۱۳۹۶/۱۰/۱۷ شهرداری محکوم به پرداخت حدود ۱۶/۲ میلیارد ریال گردیده که این موضوع مورد اعتراض شهرداری الشتر قرار گرفته که رای نهایی دادگاه در مورخه ۱۳۹۸/۰۱/۳۱ ضمن رد تجدید نظر خواهی، شهرداری الشتر را محکوم به پرداخت مبلغ فوق نموده است. موضوع توسط شرکت در دیوان عدالت اداری مطرح و تمام اقدامات قانونی و تشریفات اداری جهت تصمیم گیری دیوان صورت گرفته لیکن رای دیوان تاکنون صادر نشده است تعدیلات مورد لزوم در این خصوص پس از قطعی شدن مراحل اجرایی حکم و نحوه اجرای آنها در حسابها اعمال خواهد شد.

۱۲-۵- اضافات ساختمان ها تعمیرات اساسی ساختمان تولید می باشد.

۱۳-۶- اضافات ماشین آلات و تاسیسات عمدتاً بابت تعمیر دیفوزیون و کوره بخار و دستگاه تخلیه چغندر و کوره آهک و توربین و ترانسپورت انبار شکر و انجام تعمیرات اساسی می باشد.

۱۲-۷- اضافات اثاثه و ابزار آلات عمدتاً بابت خرید بخاری کارگاهی - کپسل دستی - گوشی تلفن همراه می باشد.

۱۲-۸- اضافات وسائط نقلیه عمدتاً بابت خرید یک دستگاه خودرو جک S5-1.5-AT و یک دستگاه مزدا می باشد.

۱۲-۹- پیش پرداخت سرمایه ای به مبلغ ۱۰،۹۵۰ ریال بابت پرداخت به شرکت کرمان موتور جهت خرید یک دستگاه خودرو سواری جک بوده که تحویل شده است.

شرکت قند لرستان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۱۳- دارایی های نامشهود

جمع	نرم افزارها	حق امتیاز خدمات عمومی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۰,۱۶۸	۷,۷۸۰	۲,۳۸۸	بهای تمام شده
۴۰۰	۴۰۰	-	مانده در ۱۴۰۱/۰۵/۰۱
۱۰,۵۶۸	۸,۱۸۰	۲,۳۸۸	افزایش
-	-	-	مانده در ۱۴۰۲/۰۴/۳۱
۱۰,۵۶۸	۸,۱۸۰	۲,۳۸۸	افزایش
-	-	-	مانده در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
۸۲۸	۸۲۸	-	استهلاک انباشته
۲,۴۰۱	۲,۴۰۱	-	مانده در ۱۴۰۱/۰۵/۰۱
۳,۲۲۹	۳,۲۲۹	-	افزایش
۲,۵۰۲	۲,۵۰۲	-	مانده در ۱۴۰۲/۰۴/۳۱
۵,۷۳۱	۵,۷۳۱	-	افزایش
۴,۸۳۷	۲,۴۴۹	۲,۳۸۸	مانده در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
۷,۳۳۹	۴,۹۵۱	۲,۳۸۸	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
			مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۴/۳۱

۱۳-۱- استهلاک دارایی نامشهود مربوط به نرم افزارهای مالی راهکاران می باشد.

۱۴- سرمایه گذاری های بلند مدت

۱۴۰۲/۰۴/۳۱		۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۰۳	۱۰۳	-	۱۰۳
۱۰۳	۱۰۳	-	۱۰۳

سرمایه گذاری در سهام شرکتها (غیربورسی)

شرکت قند لرستان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۱۵- سایر دارایی ها

۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۲	۲
۲	۲

سایر

۱۶- پیش پرداخت ها

۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۴,۰۶۸	۲۶۲,۲۱۶	۱۶-۱
۲,۵۶۱	۱۵,۳۴۹	۱۶-۲
۱,۴۶۸	۲,۳۰۹	
۱,۲۰۳	۱,۵۸۴	
۰	۲,۵۰۰	
۴۵۳	۱,۷۶۲	
۵۹,۷۵۳	۲۸۵,۷۲۰	
۰	(۲,۳۰۹)	
۵۹,۷۵۳	۲۸۳,۴۱۱	

پیش پرداخت به زارعین
خرید مواد و قطعات
همکاران سیستم پناه تهران
حق بیمه اموال و دارایی ها
حق الوکاله
سایر

پیش پرداخت ها به طرفیت اسناد پرداختنی

۱۶-۱- به استناد قراردادهای منعقد با کشاورزان ، نهاده های کشاورزان به عنوان پیش پرداخت قرارداد به ایشان تحویل گردیده که به ازای دریافت چغندر موضوع قرارداد های مزبور ، مستهلک خواهد شد . با توجه به کشت بهاره چغندر در منطقه ، بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی ، با بهای چغندر دریافتی در فصل پاییز تهاتر خواهد شد .

۱۶-۲- پیش پرداخت خرید مواد کمکی تولید و قطعات عمدتاً بابت پرداخت ۴,۹۲۴ میلیون ریال به شرکت میتکران صافی جهت خرید پارچه صافی ، مبلغ ۳,۶۴۲ میلیون ریال شرکت فراورده های نسوز ایران جهت آجر نسوز می باشد.

شرکت قند لرستان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۱۷- موجودی مواد و کالا

۱۴۰۲/۰۴/۳۱		۱۴۰۳/۰۴/۳۱		یادداشت
خالص	مقدار	خالص	مقدار	
میلیون ریال	کیلوگرم	میلیون ریال	کیلوگرم	
۰	۰	۶,۸۴۷	۲۶,۸۹۴	شکر سفید
۴,۶۹۰	۲۹,۹۵۰	۱۴,۰۰۲	۵۵,۰۰۰	شکر آفینه
۶۸,۹۱۵	۳,۳۳۱,۴۲۲	۷۶,۱۷۸	۲,۲۹۵,۲۱۱	تقاله خشک
۰	۰	۱۲۷,۱۵۵	۱,۵۶۰,۰۵۰	ملاس
۸,۳۷۳	۱۳,۸۲۵,۶۲۵	۸,۲۲۰	۱۱,۹۷۵,۴۴۶	سنگ آهک
۷۳,۵۴۴		۸۱,۳۵۶		قطعات و لوازم یدکی و مصرفی
۳۱,۳۱۰		(۳)		نهادهای کشاورزی (کود، بذر، سم)
۶,۶۲۰		۱۱۵,۸۳۱		مواد سوختی و روغن‌ها
۳,۶۲۱		۵,۱۳۵		مواد و لوازم بستهبندی
۱۹۶,۹۷۳		۳۴,۹۵۵		
		۴۶۹,۶۷۶		
		(۳)		
		۴۶۹,۶۷۹		

۱۷-۱- مانده مزبور در راستای اهداف شرکت و عمدتاً شامل بهای بذر خریداری شده جهت استفاده کشاورزان طرف قرارداد می باشد. موجودی مزبور با توجه به شرایط اقتصادی کشور و احتمال عدم تأمین به موقع بذر مورد نیاز کشاورزان، خریداری شده و در زمان درخواست کشاورزان به ایشان فروخته خواهد شد.

۱۷-۲- موجودی مواد و کالایه استثنای قطعات و لوازم یدکی مصرفی و موادسوختی و روغن ها) در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی، انفجار، صاعقه، زلزله، آتشفشان، شایعات ناشی از آب باران، ذوب برف و خود سوزی آبار تقاله خشک تا سقف ۱,۸۴۰ میلیارد ریال تحت پوشش بیمه ای قرار دارد.

شرکت قند لرستان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۱۸- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
دریافتنی‌های کوتاه مدت:

		(مبالغ به میلیون ریال)			
		۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱		
		خالص	خالص	ریالی	یادداشت
			(۳۴)	۳۴	
			(۳۴)	۳۴	
		۵۱,۲۱۴	۵۱,۲۱۴	۵۱,۲۱۴	۱۸-۱
		۵	۱۹,۲۵۷	۲۰,۵۰۵	
		۵۱,۲۱۹	۷۰,۴۷۱	۷۱,۷۱۹	
		۵۱,۲۱۹	۷۰,۴۷۱	۷۱,۷۵۲	
			(۱۰)	۱۰	
			(۱۰)	۱۰	
		۲۵,۳۴۴	۳۶,۷۴۸	۳۶,۷۴۸	۱۸-۲
		۶,۵۵۷	۶,۵۵۷	۶,۵۵۷	۱۸-۳
		۱۱	۱۸	۱۳۶	
		۱۱۱	۱۰,۶۵۸	۱۰,۶۵۸	۱۸-۴
			۵,۳۹۸	۵,۳۹۸	۱۸-۵
			۴۱۶	۴۱۶	
			(۶۳۱)	۶۳۱	
		۲,۷۰۰	۲,۷۰۰	۵,۱۳۹	
			۹۸۸,۰۹۴	۹۸۸,۰۹۴	۱۸-۶
		۶۰۳	۲۷۲	۲۷۲	
		۴۵,۳۲۶	۱,۰۵۰,۸۶۱	۱,۰۵۴,۰۴۹	
		۴۵,۳۲۶	۱,۰۵۰,۸۶۱	۱,۰۵۴,۰۵۹	
		۹۶,۵۴۵	۱,۱۲۱,۳۳۲	۱,۱۲۵,۸۱۲	

۱۸-۱- مانده طلب فوق مربوط به یارانه ۱,۷۸۰ ریالی به ازای هر کیلو گرم تولید شکر چندندی در سال ۱۳۹۶ بر اساس مصوبات کار گروه تنظیم بازار بر اساس تبصره "۳" بند "د" قانون برنامه پنج ساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران می باشد. و همچنین مراتب مندرج در یادداشت توضیحی ۲۶-۲ صورت های مالی قابل تهاوت و تسویه می باشد.

۱۸-۲- از مبلغ فوق ۳۶,۵۳۴ میلیون ریال بابت سود صندوق های سرمایه گذاری با در آمد ثابت تا تاریخ صورت وضعیت مالی و مبلغ ۲۱۴ میلیون ریال بابت سود سهام سرمایه گذارها طبق صورتجلسه مجمع پایان سال آنها می باشد.

۱۸-۳- به موجب برگ گزارش ۵۵۹۵۴۹ مورخ ۱۳۹۹/۰۲/۲۲ و ۳۶/۰۰۵۵۱۵ مورخ ۱۳۹۹/۰۲/۲۵ سازمان صنعت و معدن و تجارت شهرستان دورود حسب شکایت شرکت سمین تاک به مدیریت آقای زاروش محمد زاده قاضی، شرکت مشمول گرانفروشی ۱۰۰۰ تن ملاس در سال ۱۳۹۹ به ارزش ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال گردیده و علیه شرکت در شعبه اول بدوی تعزیرات حکومتی شهرستان دورود اقامه دعوی گردید و طی دادنامه شماره ۱۳۹۹۰۰۲۲۵۰۲۸۰۰۴۸۸ مورخ ۱۳۹۹/۰۶/۱۶ رای به برائت شرکت داده شد و شرکت سمین تاک نسبت به رای صادره در شعبه اول تجدید نظر تعزیرات حکومتی استان لرستان اعتراض نمود و شعبه تجدید نظر طی دادنامه شماره ۱۳۹۹۰۰۲۲۵۰۲۸۰۰۰۰۰۰۰۰ مورخ ۱۳۹۹/۰۱/۱۴ رای به تخلف گرانفروشی صادر نمود. و مبلغ ۲,۰۰۰ میلیون ریال جریمه نقدی در حق صندوق شرکت و مبلغ ۶۰۰ میلیون در حق شاکی محکوم شده است. که از طرف شرکت در دیوان عدالت اداری مورد اعتراض قرار گرفته و در حال پیگیری می باشد به نظر مدیریت شرکت تخلفی صورت نرفته و شرکت مشمول جریمه نمی باشد. ضمن آنکه مبلغ ۶,۵۵۷ میلیون ریال توسط تعزیرات حکومتی در وهله اول از حساب برداشت شده است.

۱۸-۴- آنالیز حساب بازارگردان طی سال به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
میلیون ریال	
۱۱۱	مانده ابتدای دوره
۳,۹۵۸	اصلاح حساب فی مابین
۳,۰۰۰	وجود پرداختی طی سال
۳,۵۸۹	خالص خرید / فروش طی سال
۱۰,۶۵۸	مانده

۱۸-۵- طی سال مالی مورد گزارش مبلغ ۵,۳۹۸ میلیون ریال بابت سود سهام خزانه و تسویه بدهی به بازار گردان اکسیر سودا پرداخت شده است. و مبلغ ۶,۹۵۷ بابت سود سهام خزانه و افزایش آورده جهت خرید سهام خزانه به بازار گردان برنا پرداخت شده است.

۱۸-۶- مانده مربوط به فروش اوراق بهادار (واحد های صندوق سرمایه گذاری) که در اوایل مرداد ماه ۱۴۰۳ وصول گردیده است.

شرکت قند لرستان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۱۹- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۴/۳۱		۱۴۰۳/۰۴/۳۱		
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	یادداشت
۱۲۹,۳۱۷	۱۲۴,۶۴۲	-	۱۲۴,۶۴۲	۱۹-۱
۳,۱۹۴,۸۴۵	۳,۸۶۵,۲۰۸	-	۳,۸۶۵,۲۰۸	۱۹-۱
۳,۳۲۴,۱۶۲	۳,۹۸۹,۸۵۰	-	۳,۹۸۹,۸۵۰	
۱,۶۰۰	.	-	.	
۱	.	-	.	
۱,۶۰۱	.	-	.	
۳,۳۲۵,۷۶۳	۳,۹۸۹,۸۵۰	-	۳,۹۸۹,۸۵۰	

سرمایه‌گذاری سریع معامله:
سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها
صندوق‌های سرمایه‌گذاری

سایر سرمایه‌گذاری‌ها:
سپرده‌های سرمایه‌گذاری کوتاه مدت بانکی - بانک ملت یکساله ۱۸ درصد
سرمایه‌گذاری در سهام شرکت پارس متال

۱۹-۱- سرمایه‌گذاری سریع معامله:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۴/۳۱		۱۴۰۳/۰۴/۳۱		
ارزش بازار	بهای تمام شده	ارزش بازار	بهای تمام شده	سهام
۸۱,۶۹۶	۱۲۴,۶۳۷	۷۸,۱۷۷	۱۲۴,۶۳۷	۶۹,۰۰۰,۰۰۰
.	.	۲	۲	۱۴۵
.	.	۲	۲	۷۰۴
.	.	۱	۱	۳۸
۳,۴۱۱	۴,۶۷۹	.	.	.
۲	۱	.	.	.
۸۵,۱۰۹	۱۲۹,۳۱۷	۷۸,۱۸۲	۱۲۴,۶۴۲	
۸۲۸,۶۱۰	۸۲۰,۰۰۰	.	.	.
۲,۳۸۰,۲۴۱	۲,۳۵۶,۲۰۷	۳,۰۳۴,۲۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۶,۶۵۷	۶,۶۳۸	.	.	.
۱۲,۲۳۴	۱۲,۰۰۰	۱۲,۰۰۰	۱۲,۰۰۰	۱۲,۰۰۰
.	.	۴۴۶,۵۴۲	۴۴۶,۱۴۲	۲۳,۴۸۰,۰۰۰
.	.	۲۰۲,۰۸۹	۲۰۱,۸۷۴	۱۵,۵۰۰,۰۰۰
.	.	۲۰۵,۴۰۰	۲۰۵,۱۹۲	۱۳,۰۰۰,۰۰۰
۳,۳۲۷,۷۴۲	۳,۱۹۴,۸۴۵	۳,۹۰۰,۲۳۱	۳,۸۶۵,۲۰۸	
۳,۳۱۲,۸۵۱	۳,۳۲۴,۱۶۲	۳,۹۷۸,۴۱۳	۳,۹۸۹,۸۵۰	

سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس:
سرمایه‌گذاری تامین اجتماعی
نشاسته و گلوکز اردبیل
بیمه اتکایی ایران معین
نورایستا پلاستیک
سرمایه‌گذاری صنعت نفت
صبا فولاد خلیج فارس
صندوق سرمایه‌گذاری کمند در آمد ثابت ETF با تقسیم سود
صندوق سرمایه‌گذاری نیلی دماوند در آمد ثابت ETF با تقسیم سود
صندوق سرمایه‌گذاری اوراق دولت خلیج فارس
صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت آرمان کارآفرین
صندوق س. کارا - د (کارا) در آمد ثابت ETF بدون تقسیم سود
صندوق سرمایه‌گذاری ثروت افزون فاخر در آمد ثابت ETF بدون تقسیم سود
صندوق سرمایه‌گذاری لبخند فارابی در آمد ثابت ETF بدون تقسیم سود

۱۹-۲- سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌های فوق در یادداشت ۱۰ صورت‌های مالی منعکس می‌باشد.

شرکت قند لرستان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۲۰- موجودی نقد

۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۰,۷۹۴	۱۴,۷۶۱	موجودی ۶ فقره سپرده دیداری نزد بانک
۷,۴۸۶	۱,۱۴۳	موجودی ۷ فقره حساب جاری ریالی نزد بانک های مختلف
۲۸,۲۸۰	۱۵,۹۰۴	

۲۱- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۳۱ مبلغ ۱,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال شامل ۱,۸۰۰ میلیون سهم یک هزار ریالی بانام تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۰۴/۳۱		۱۴۰۳/۰۴/۳۱		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۷۹.۴۰	۱,۴۲۹,۲۰۰,۰۰۰	۷۹.۴۰	۱,۴۲۹,۲۰۰,۰۰۰	آقای علی روستا
۲۰.۶۰	۳۷۰,۸۰۰,۰۰۰	۲۰.۶۰	۳۷۰,۸۰۰,۰۰۰	سایر
۱۰۰	۱,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

۲۲- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۷۳ اساسنامه، مبلغ ۱۸۰,۰۰۰ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سال جاری و سال های گذشته، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده مبلغ فوق 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.

۲۳- سایر اندوخته

مبلغ مندرج در صورت وضعیت مالی تحت عنوان سایر اندوخته ها شامل ۳۵ میلیون ریال اندوخته احتیاطی ایجاد شده در سنوات قبل و ۵ میلیون ریال اندوخته صرف سهام ناشی از تفاوت بهای اسمی و بهای فروش تعداد ۹۹۱ سهم از سهام شرکت که در سال مالی منتهی به ۱۳۷۱/۴/۳۱ از طریق بورس اوراق بهادار بوده که در جریان اجرای افزایش سرمایه تا میزان ۳۵۵ میلیون ریال به فروش رسیده، می باشد.

شرکت قند لرستان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۲۴- سهام خزانه

۱۴۰۲/۰۴/۳۱		۱۴۰۳/۰۴/۳۱		
تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	
۲۷۱,۷۹۷	۱۵,۰۰۰	۷۸,۴۹۸	۹,۶۶۵,۷۹۲	مانده ابتدای سال
۲,۸۰۷,۶۵۹	-	-	-	تعدیل ناشی از افزایش سرمایه
۱۶,۰۶۰,۰۱۴	۱۴۵,۴۹۲	۱۱۷,۶۵۹	۱۵,۴۱۸,۹۲۴	خرید طی سال
(۹,۵۷۳,۶۷۸)	(۸۱,۹۹۴)	(۱۱۱,۲۶۱)	(۱۳,۷۵۵,۰۵۴)	فروش طی سال
۹,۶۶۵,۷۹۲	۷۸,۴۹۸	۸۴,۸۹۶	۱۱,۳۲۹,۶۶۲	مانده پایان سال

۲۴-۱ بر اساس مقررات سازمان بورس اوراق بها دار در خصوص لزوم بازارگردانی سهام شرکت های بورسی قرارداد بازارگردان قبلی شرکت بهمن ماه سال ۱۴۰۱ به پایان رسیده و طی انعقاد قراردادی به شماره ۰۲/ب/۱۴۰۲ مورخه ۱۴۰۲/۰۲/۱۹ وظیفه بازارگردانی شرکت قند لرستان بر عهده صندوق سرمایه گذاری اختصاصی برنا قرار گرفته است. قابل ذکر است به موجب قرارداد فوق الذکر سرمایه گذار تنها مالک واحد های سرمایه گذاری صادر شده بوده و سود زیان حاصل از تغییر ارزش آن بر اساس NAV صندوق برای این نماد است. تعداد واحد های مانده صندوق سرمایه گذاری اختصاصی برنا در تاریخ ۱۴۰۲/۰۴/۳۱ تعداد ۵۸,۱۰۸ واحد و ارزش NAV هر واحد در تاریخ مذکور ۹۲۴,۵۳۳ ریال می باشد.

۲۵- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
۲,۴۳۳	۲,۱۵۴	مانده در ابتدای سال
(۵,۴۱۰)	(۶,۰۶۸)	پرداخت شده طی سال
۵,۱۳۱	۷,۵۷۸	ذخیره تأمین شده
۲,۱۵۴	۳,۶۶۴	مانده در پایان سال

۲۶- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	یادداشت
۳۸,۳۲۹	۱۰,۶۵۸	تجاری
۰	۵۸,۶۴۸	حساب های پرداختنی
۰	۹,۲۰۲	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۰	۹۳۶,۵۱۰	مکانیزه کاران
۳۸,۳۲۹	۱,۰۱۵,۰۱۸	تأمین کننده گان بذر چغندر قند
		تأمین کننده گان مواد اولیه (چغندر قند)
۰	-	سایر پرداختنی ها
۰	-	اسناد پرداختنی
		سایر اشخاص
۱۱۷,۸۷۳	۱۲۰,۳۷۰	حساب های پرداختنی
۸,۱۲۲	۸,۳۷۲	هزینه های پرداختنی
۴۱,۸۰۵	۲۵۱,۸۰۶	حق بیمه های پرداختنی
۱۹,۰۰۰	۰	مالیات و عوارض بر ارزش افزوده
۲۷,۰۳۱	۱۹,۵۱۰	کارگزاری اندیشه دانا
۱۰,۶۶۹	۱۴,۴۴۱	حقوق و مزایای پرداختنی
-	۷,۲۵۷	سهم اتاق بازرگانی
-	۱۷,۰۹۳	شرکت ملی گاز
۴,۷۸۰	۳,۸۳۲	پاداش افزایش تولید و پاداش هیئت مدیره
۴۵۲	۶۵۷	سپرده (حق بیمه و حسن انجام کار)
۱۶,۷۱۴	۲۳,۵۷۹	مالیات حقوق و تکلیفی پرداختنی
۲۴۶,۴۴۶	۴۶۶,۹۱۸	سایر
۲۸۴,۷۷۵	۱,۴۸۱,۹۳۶	

شرکت قند لرستان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۲۶-۱ مانده بدهی مذکور به تامین کننده گان مواد اولیه (چغندر قند) کشت پاییزه ۱۴۰۲ می باشد.

۲۶-۲ اسناد پرداختنی	
۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
.	۲,۳۰۹
همکاران سیستم پناه تهران - خدمات پشتیبانی نرم افزار ها	
.	۲,۳۰۹
اسناد پرداختنی به طرفیت پیش پرداخت ها	
.	(۲,۳۰۹)

- ۲۶-۳ مانده فوق عمدتاً شامل مبلغ ۱۱۷,۴۶۳ میلیون ریال ذخیره بر آوردی بابت مابه التفاوت بهای تمام شده تا نرخ فروش شکر سفید حاصل از شکر خام وارداتی به مقدار ۹,۸۸۰ تن می باشد بر اساس مصوبه کار گروه تنظیم بازار (وزارت صنعت و معدن و تجارت) وارد کنندگان شکر خام که از ارز هر دلار ۴۲,۰۰۰ ریالی استفاده می نماید مکلف به رعایت شرایط زیر می باشند:
- ۱- شکر سفید حاصله را با نرخ هر کیلوگرم ۴۰,۵۰۰ ریال و صرفاً به متقاضیانی که رسماً از طرف بازرگانی دولتی و انجمن صنفی کارخانه های قند و شکر ایران معرفی میگردند و به میزانی که در حواله صادره آمده و رعایت مهلت قید شده در حواله بفروشند.
 - ۲- وارد کنندگان شکر فوق الذکر ضمن دریافت کل قیمت ۴۰,۵۰۰ ریال به ازای هر کیلوگرم از خریداران مکلفند ما به التفاوت ۴۰,۵۰۰ ریال با قیمت تمام شده شکر تصفیه شده را به حساب خزانه واريز نمایند و در صورتیکه وارد کنندگان بابت یارانه سالیان قبل از دولت طلبکار باشند پس از تهاتر ما به التفاوت فوق با طلب یارانه بقیه را بحساب خزانه واريز نمایند.
 - ۳- تا تاریخ تهیه صورتهای مالی سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱ این شرکت، نحوه محاسبه قیمت تمام شده از سوی سازمان حمایت از تولید کنندگان و مصرف کنندگان اعلام نگردیده است. از سوی دیگر خریداران شکر باید شکر خریداری را به نرخ هر کیلوگرم ۴۰,۵۰۰ ریال در حساب های خود ثبت نمایند تا با قیمت فروشنده قابلیت تطبیق داشته باشد.
 - ۴- با عنایت به مطالب فوق الذکر شرکت قند لرستان فروش های از محل شکر خام سال ۱۳۹۸ را به قیمت مصوب هر کیلوگرم ۴۰,۵۰۰ ریال به عنوان فروش ثبت نموده است. باتوجه به نرخ فروش هر کیلوگرم شکر خام وارداتی که ۴۰,۵۰۰ ریال می باشد مابه التفاوت قابل پرداخت به ازای هر کیلوگرم به دولت ۱۱,۸۸۹ ریال توسط این شرکت برآورد و ذخیره لازم از این بابت جمعاً به مبلغ ۱۱۷ میلیارد ریال آن با مطالبات از وزارت جهاد کشاورزی (موضوع یادداشت توضیحی ۳-۲۶ صورت های مالی) در حسابها منظور شده که پس از مشخص شدن رقم دقیق بدهی شرکت، مبلغ ۵۱ میلیارد ریال آن با مطالبات از وزارت جهاد کشاورزی (موضوع یادداشت توضیحی ۱-۱۸ صورت های مالی) بابت یارانه سال های قبل پس از تأیید سازمان حمایت مصرف کنندگان و تولید کنندگان قابل تهاتر خواهد بود. توضیح اینکه این محاسبات بایستی مورد قبول سازمان حمایت از تولید کنندگان قرار گیرد. بدیهی است هر گونه آثار مالی احتمالی ناشی از انحراف در برآورد ذخیره مذکور، موقوف به اعلام دقیق نحوه محاسبه قیمت تمام شده از سوی سازمان حمایت از تولید کنندگان و مصرف کنندگان خواهد بود.
 - ۲۶-۴ مانده بدهی به سازمان تأمین اجتماعی به مبلغ ۸,۳۷۳ میلیون ریال بابت حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور و بیمه پرداختنی کارکنان در تیر ۱۴۰۳ می باشد. همچنین بابت رسیدگی تأمین اجتماعی، تا پایان سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۱ قطعی شده و مبلغ ۳,۴۱۳ میلیون ریال قسط بندی شده و در حال پرداخت می باشد. سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۲ تاکنون از طرف سازمان تأمین اجتماعی رسیدگی نشده است.
 - ۲۶-۵ دفاتر شرکت از بابت مالیات و عوارض بر ارزش افزوده تا پایان سال ۱۴۰۱ رسیدگی، قطعی شده و ترتیب پرداخت آن صورت گرفته است. با استثناء دوره چهار ۱۴۰۰ که در حال رسیدگی می باشد و برگه تشخیص آن هنوز صادر نگردیده است. سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۲ هنوز رسیدگی نشده است.
 - ۲۶-۶ مالیات حقوق و تکلیفی تا پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۴/۳۱ مورد رسیدگی قرار گرفته و برگه قطعی آن صادر و تسویه شده است.
 - ۲۶-۷ دفاتر شرکت از بابت جرایم ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات های مستقیم تا پایان سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده و سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۲ هنوز رسیدگی نشده است.

شرکت قند اروستان (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۲۷-۱- مبالغ به میلیون ریال

سال مالی منتهی به	۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
میانگین ریال	۱۹۰,۷۳۷	۲۱۵,۱۱۶
میانگین ریال	۱۹,۹۹۵	۱۹۰,۷۳۷
میانگین ریال	۱۹۰,۷۳۷	۲۱۵,۱۱۶
میانگین ریال	۱۹,۹۹۵	۱۹۰,۷۳۷
میانگین ریال	۱۹۰,۷۳۷	۲۱۵,۱۱۶
میانگین ریال	۱۹,۹۹۵	۱۹۰,۷۳۷

۲۷-۲- مبالغ به میلیون ریال

سال مالی منتهی به	۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
میانگین ریال	۱۹,۹۹۵	۱۹۰,۷۳۷
میانگین ریال	۱۹۰,۷۳۷	۲۱۵,۱۱۶
میانگین ریال	۱۹,۹۹۵	۱۹۰,۷۳۷
میانگین ریال	۱۹۰,۷۳۷	۲۱۵,۱۱۶
میانگین ریال	۱۹,۹۹۵	۱۹۰,۷۳۷
میانگین ریال	۱۹۰,۷۳۷	۲۱۵,۱۱۶

۲۷-۱- مبالغ به میلیون ریال

نوع تشخیص	۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
قطعی و تسویه	۶۶,۱۸۰	۶۶,۱۸۰
قطعی و تسویه	(۲,۷۹۶)	۷۵,۲۶۱
رسیدگی نشده	۱۹۰,۷۳۷	۱۳,۸۹۶
رسیدگی نشده	(۱۹۰,۷۳۷)	-
میانگین	۲۱۵,۱۱۶	۱۹۰,۷۳۷
میانگین	۲۱۵,۱۱۶	۲۱۵,۱۱۶
میانگین	(۹۸)	-
میانگین	۲۱۵,۰۱۸	۲۱۵,۱۱۶

۲۷-۲- مبالغ به میلیون ریال

نوع تشخیص	۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
قطعی و تسویه	۶۶,۱۸۰	۶۶,۱۸۰
قطعی و تسویه	(۲,۷۹۶)	۷۵,۲۶۱
رسیدگی نشده	۱۹۰,۷۳۷	۱۳,۸۹۶
رسیدگی نشده	(۱۹۰,۷۳۷)	-
میانگین	۲۱۵,۱۱۶	۱۹۰,۷۳۷
میانگین	۲۱۵,۱۱۶	۲۱۵,۱۱۶
میانگین	(۹۸)	-
میانگین	۲۱۵,۰۱۸	۲۱۵,۱۱۶

۲۷-۲- مبالغ به میلیون ریال

نوع تشخیص	۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
قطعی و تسویه	۶۶,۱۸۰	۶۶,۱۸۰
قطعی و تسویه	(۲,۷۹۶)	۷۵,۲۶۱
رسیدگی نشده	۱۹۰,۷۳۷	۱۳,۸۹۶
رسیدگی نشده	(۱۹۰,۷۳۷)	-
میانگین	۲۱۵,۱۱۶	۱۹۰,۷۳۷
میانگین	۲۱۵,۱۱۶	۲۱۵,۱۱۶
میانگین	(۹۸)	-
میانگین	۲۱۵,۰۱۸	۲۱۵,۱۱۶



شرکت قند لرستان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۲۷-ع صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ(های) مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:
سال مالی منتهی به

۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۲,۰۷۵,۳۲۳	۲,۲۱۷,۷۷۳
۵۱۸,۸۳۱	۵۵۴,۴۴۳
(۱۰۵)	(۳,۶۰۰)
(۶۱,۱۸۴)	(۲۳۸,۱۶۷)
(۳۵,۴۲۰)	-
(۳,۲۱۸)	(۳,۲۴۳)
(۱۱,۳۴۷)	(۲,۱۲۴)
(۱۱۴,۱۱۶)	(۶۱,۴۶۲)
(۸۱,۵۱۱)	-
(۲۱,۱۹۳)	(۳۰,۷۳۱)
۱۹۰,۷۳۷	۲۱۵,۱۱۶

سود عملیات در حال تداوم قبل از کسر مالیات
هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد
اثر درآمدهای معاف از مالیات:

سود سپرده بانکی
سود سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری
درآمد برگشت کاهش ارزش سرمایه گذاری ها
سود سهام شرکت های سرمایه پذیر
معافیت مالیاتی ماده ۸۱ قانون مالیات های مستقیم (فعالیت های کشاورزی)
معافیت مالیاتی ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم موضوع قانون بودجه سال های ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ (۵٪ در آمد مشمول مالیات)
معافیت مالیاتی تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم (۵٪ در آمد مشمول مالیات)
معافیت حضور در بورس اوراق بهادار (ماده ۱۴۳ قانون مالیات های مستقیم)
هزینه مالیات محاسبه شده با نرخ موثر مالیاتی ۹.۷ درصد (سال قبل با نرخ موثر مالیاتی ۱۰ درصد)

شرکت قند لرستان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۲۸- سود سهام پرداختنی

۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱
.	۸,۲۵۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۴/۳۱
۱,۱۱۸	۱,۰۱۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۴/۳۱
۳۹,۹۱۸	۳۹,۹۰۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۴/۳۱
۹,۹۴۹	۹,۹۴۹	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۴/۳۱ و سال های قبل
۹,۸۷۱	۹,۸۷۰	
۶۰,۸۵۶	۶۹,۰۸۱	

۲۸-۱- سود سهام مصوب مجمع عمومی سالیانه مورخ ۱۴۰۲/۰۸/۲۷ از قرار هر سهم ۶۰۰ ریال (سال مالی قبل ۲۶۵ ریال) می باشد.

۲۹- تسهیلات مالی

۲۹-۱- تسهیلات دریافتی برحسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۱-۱-۲۹- به تفکیک تأمین کنندگان تسهیلات:

۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
.	.	بانک ملت شعبه بازار بروجرد
.	.	سود و کارمزد سال آتی
.	.	
.	.	

۱-۲-۲۹- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	۲۳ درصد
.	.	
.	.	

۲-۲۹- طبق توافق با بانک ملت و وجود پرونده حد اعتباری نزد بانک ملت شعبه بازار شهرستان بروجرد ملک کارخانه به ارزش ۴۲۲,۵۰۰ میلیون ریال در رهن بانک ملت می باشد

شرکت نقد لرستان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۲۹-۳- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است:

تسهیلات مالی	
میلیون ریال	
مانده در ۱۴۰۱/۰۵/۰۱	۶۳۶,۳۳۰
دریافت های نقدی	۹۶۵,۱۴۴
سود و کارمزد	۷۸,۵۲۶
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۱,۵۸۲,۶۱۷)
پرداخت های نقدی بابت سود و جرائم	(۹۶,۳۸۳)
مانده در ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۶۰۶,۴۳۹
دریافت های نقدی	۴۴,۰۲۴
سود و کارمزد و جرائم	(۶۰۶,۴۳۹)
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۴۴,۰۲۴)
پرداخت های نقدی بابت سود و جرائم	
مانده در ۱۴۰۳ / ۰۴ / ۳۱	

۲۹-۴- مصارف تسهیلات در جهت خرید چغندر از چغندرکاران، پرداخت های حقوق کارکنان و پرداخت اقساط مالیات عملکرد بوده است.

۳۰- پیش دریافت ها

مانده حساب پیش دریافت ها به مبلغ ۱,۶۵۴ میلیون ریال (سال مالی قبل حدود ۱,۶۶۴ میلیون ریال) مربوط به پیش دریافت از مشتریان بابت فروش محصولات تولیدی شکر، تفاله خشک و ملاس بوده است.

۳۱- نقد حاصل از عملیات

سال مالی منتهی به		
۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۸۷۰,۲۲۲	۱,۹۹۴,۸۶۱	سود خالص
		تعدیلات
۲۰۵,۱۰۰	۲۲۲,۹۱۲	هزینه مالیات بر درآمد
۷۹,۶۲۵	۴۴,۰۲۴	هزینه های مالی
(۳,۵۲۴)	(۶۸)	سود ناشی از فروش دارای هایی ثابت مشهود
۴۰,۱۴۵	۱,۷۵۶	سود فروش سرمایه گذاری
(۲۴۴,۷۳۵)	(۹۵۲,۶۶۸)	سود حاصل از واحدهای سرمایه گذاری
(۲۷۹)	۱,۵۱۰	خالص (کاهش) افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۴۴,۵۶۸	۶۲,۳۵۲	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۱۲,۸۷۰)	(۱۲,۹۷۲)	سود سهام دریافتی
(۱۴۱,۶۸۱)		(درآمد) هزینه کاهش ارزش سرمایه گذاری های سریع معامله
(۴۲۰)	(۱۴,۳۹۹)	سود حاصل از سپرده های بانکی
(۲۴,۰۷۱)	(۶۴۷,۵۵۳)	
۸۸۲	(۹۹۷,۹۴۰)	(افزایش) کاهش دریافتی های عملیاتی
(۱۸,۹۸۵)	(۲۷۲,۷۰۳)	(افزایش) موجود مواد و کالا
۱۱۳,۷۲۸	(۲۲۳,۶۵۸)	(افزایش) کاهش پیش پرداخت های عملیاتی
(۲,۳۷۹)	۱,۱۹۷,۱۶۲	(افزایش) کاهش پرداختی های عملیاتی
۱,۶۲۶	(۱۰)	(افزایش) کاهش پیش دریافت های عملیاتی
۱,۹۳۱,۰۲۴	۱,۰۵۰,۰۶۰	نقد حاصل از عملیات

شرکت قند لرستان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۳۲- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۲-۱- مدیریت سرمایه

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

مدیریت شرکت ، ساختار سرمایه شرکت را بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی ، مدیریت ، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مد نظر قرار می دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۵۰٪ - ۲۰٪ دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است . نسبت اهرمی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۴/۳۱ به نرخ ۱۴ درصد و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۳۱ با نرخ ۲۸٪، در محدوده هدف بوده است .

۳۲-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۵۴۰,۱۸۶	۱,۷۷۱,۳۵۳
(۲۸,۲۸۰)	(۱۵,۹۰۴)
۵۱۱,۹۰۶	۱,۷۵۵,۴۴۹
۳,۶۵۹,۲۲۵	۴,۵۸۲,۱۳۰
۱۴	۲۸

جمع بدهی ها

موجودی نقد

خالص بدهی

حقوق مالکانه

نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۲-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

هدف مدیریت ریسک مالی بازار ، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی و همچنین به حداقل رساندن مخاطرات و آثار منفی این ریسک ها می باشد و این امر همواره مورد تاکید هیئت مدیره شرکت می باشد .

۳۲-۳- ریسک بازار

هیچگونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها ، رخ نداده است .

۳۲-۳-۱- ریسک سایر قیمت ها

شرکت در معرض ریسک سرمایه گذاری در اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از خرید و فروش نگهداری سهام و اوراق بهادار شرکت های پذیرفته بورس و صندوق های سرمایه گذاری قرار دارد . این سرمایه گذاری ها جهت مدیریت منابع و نقدینگی نگهداری می شود . تجربه و تحلیل حساسیت قیمت اوراق بهادار بر اساس آسیب پذیری از ریسک و قیمت اوراق بهادار مالکانه در پایان دوره تامین شده است اگر قیمت اوراق بها دار ۵ درصد بالا و پایین باشد تاثیر با اهمیت بر سود و زیان شرکت نخواهد داشت .

۳۲-۳-۱-۱- ریسک نرخ بهره

ریسک نرخ بهره ریسکی است که در اثر تغییرات در نرخ بهره بازار ، بر ارزش منصفانه یا آتی جریان نقدی یک ابزار مالی تاثیر می گذارد با توجه به نرخ بهره ثابت قراردادهای تامین مالی و تسویه تعهدات شرکت ، در حال حاضر ریسک نرخ بهره ، تاثیر بسزایی در فرآیند مالی شرکت نخواهد داشت .

۳۲-۳-۱-۲- ریسک جریان نقدی و ارزش منصفانه نرخ بهره

ریسک نرخ بهره شرکت ناشی از تامین مالی است . تسهیلات به بهره متغیر در معرض ریسک جریان نقدی نرخ بهره است که بعضاً از طریق سرمایه گذاری و چوه نقد با نرخ متغیر مصون می شود. در دوره جاری تسهیلات با نرخ متغیر وجود دارد. تسهیلات با نرخ بهره ثابت در معرض ریسک ارزش منصفانه نرخ بهره است . سیاست شرکت این است که تسهیلات خود را با نرخ بهره ثابت اخذ کند.

شرکت قند لرستان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۲- 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 شرکت هایی معامله می کند که سابقه معاملاتی مطلوبی داشته باشند. و فروش های شرکت عمدتاً بصورت نقد و پیش دریافت صورت می گیرد که با پایین ترین ریسک اعتباری مواجه است. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را طبقه بندی میکند. آسیب پذیری شرکت و وضعیت مشتریان به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با مشتریان گسترش می یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های مشتریان که به طور مستمر توسط هیات مدیره بررسی و تایید میشود، کنترل می شود. لیکن اعتبار تامین کنندگان مواد اولیه چغندر قند را که از طریق پیش پرداخت تامین می گردند کاملاً بررسی و در قبال اخذ ضمانت نامه های مختلف از تامین کنندگان مواد اولیه پوشش داده می شود.

۳- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت ریسک نقدینگی یک چپا چوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری سپرده کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی، و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می کند شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی، و از طریق تطبیق مقاطع سررسید داری ها بدهی های مالی، مدیریت می کند حفظ نقدینگی کافی جهت پرداخت بدهی ها و خرید ها، الویت بندی و تخصیص منابع مالی جهت تکمیل پروژه های در دست اجرای شرکت از یک سو و همچنین حفظ ارزش نقدینگی از سوی دیگر یکی از موضوعات مهم شرکت در مورد مدیریت ریسک نقدینگی است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۴/۳۱	عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	جمع
پرداختنی های تجاری	-	۹۴۷,۱۶۸	-	-	۹۴۷,۱۶۸
سایر پرداختنی ها	-	۱۸۴,۷۲۳	۲۲۴,۰۰۰	۱۲۶,۰۴۵	۵۳۴,۷۶۸
مالیات پرداختنی	-	۵۰,۰۰۰	۱۶۵,۰۱۸	-	۲۱۵,۰۱۸
سود سهام پرداختنی	-	-	۶۹,۰۸۱	-	۶۹,۰۸۱
جمع	-	۱,۱۸۱,۸۹۱	۴۵۸,۰۹۹	۱۲۶,۰۴۵	۱,۷۶۶,۰۳۵

۲- وضعیت ارزی

شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد اقلام پولی ارزی و نیز تعهد ارزی بوده است.

شرکت قند لرستان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۳۴- معاملات با اشخاص وابسته
معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش به شرح زیر است. توضیح اینکه شرکت طی سال مالی مورد گزارش فاقد هرگونه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع شخص	مشمول ماده ۱۲۹	کارمزد خرید، فروش سهام و اوراق بها دار	خالص مانده طلب (بدهی)	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۰۴/۳۱
سایر اشخاص وابسته کارگزاری توسعه اندیشه دانا	سهامدار عمده مشترک	خیر	۱,۶۷۲	۹۸۸,۰۹۴	(۱۹,۰۰۰)		
مانده به مبلغ ۹۸۸,۰۹۴ میلیون ریال نزد کارگزاری توسعه اندیشه دانا بابت فروش اوراق در مورخه ۳۱ تیر ماه ۱۴۰۳ بابت تسویه حساب چندین کاران استان خوزستان می باشد که در مورخه ۱ مرداد ۱۴۰۳ به حساب این شرکت واریز شده است.							
۳۵- تعهدات سرمایه ای، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی							
۳۵-۱- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت و دارایی‌های احتمالی می باشد. ضمناً حسابهای انتظامی شرکت شامل اقلام زیر می باشد:							

ردیف	شرح	نوع تضمین	میلیون ریال	میلیون ریال
۱	بانک ملت شنبه بازار	توثیق سند کارخانه	۴۳۲,۵۰۰	۴۳۲,۵۰۰
۲	بانک صادرات بروجرد	سفته	۴۸	۴۸
۳	شرکت بازرگانی دولتی	چک	۲,۰۲۸	۲,۰۲۸
۴	شرکت دانش بنیان پیشگامان توسعه گیاهان زراعی	سفته	۱,۷۵۵	۱,۷۵۵
۵	شرکت خدمات حمایتی کشاورزی	سفته	۱,۴۶۸	۱,۴۶۸
۶	صندوق عمران مراتع	چک	۶	۶
۷	سایر	چک	۹۳۹	۹۳۹
			۴۳۸,۷۴۴	۴۳۸,۷۴۴

۳۵-۲- در مورد دادخواست مطروحه توسط فردی به نام آقای میثم سعیدی راد نیز به استحضار میرساند که نامبرده دادخواستی را به خواسته مطالبه وجه به مبلغ ۱,۰۵۰ میلیون ریال مطرح که منجر به صدور حکم محکومیت شرکت به پرداخت مبلغ مزبور و خسارات دادرسی و تاخیر تادیه گردید که پس از تجدید نظرخواهی صورت پذیرفته هم اکنون پرونده در شعبه ۵۰ دادگاه تجدید نظر استان تهران تحت کلاسه ۹۹۰۰۱۹۲ مفتوح و در حال رسیدگی می باشد.

۳۵-۳- شرکت فاقد تعهدات سرمایه ای و همچنین دارایی احتمالی می باشد.

۳۶- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی
رویدادهایی که پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورتهای مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی و یا افشا آن باشد، به وقوع نپیوسته است.

۳۷- سود سهام پیشنهادی
۳۷-۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود مبلغ ۱۹۹,۸۰۰ میلیون ریال (مبلغ ۱۱۱ ریال به ازای هر سهم) می باشد.