

شرکت: قند نقش جهان	سرمایه ثبت شده: 139,000
نماد: قنقش	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 384201	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1402/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/06/31	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	قند نقش جهان
بند مقدمه 1. صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت قند نقش جهان (سهامی عام) شامل صورتهای وضعیت مالی به تاریخ 31 شهریورماه 1402 و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 38، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.	

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت 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، بر عهده هیئت مدیره است. در تهیه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، هیئت 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 هیچ راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

بند مسئولیت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت 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 تلفیقی و جداگانه شرکت 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 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 گروه و 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 و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی گروه و 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 تلفیقی و جداگانه شرکت اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر مؤسسه 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 گروه یا شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.
 - کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد اطلاعات مالی شرکت‌های گروه یا فعالیت‌های تجاری درون گروه به منظور اظهارنظر مناسب نسبت به صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کسب می‌گردد. حسابرس مسئول هدایت، سرپرستی و عملکرد حسابرسی گروه است. مسئولیت اظهارنظر حسابرس، تنها متوجه حسابرس است.

افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبري اطلاع‌رسانی می‌شود.

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

از بین موضوعات اطلاع‌رسانی‌شده به ارکان راهبري، 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 منع شده باشد یا، هنگامی که در شرایط بسیار نادر، مؤسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا به‌طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

همچنین این 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.

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 اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از گروه 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 مشروط، کافی و مناسب است.

اظهار نظر مشروط

4. به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای 2 الی 5 مبنای اظهارنظر مشروط، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و شرکت در تاریخ 31 شهریور ماه 1402 و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

5. به شرح یادداشت‌های توضیحی 1-18 و 2-18 صورتهای مالی، مبلغ 595/3 میلیارد ریال مطالبات شرکت (شامل مبلغ 287 میلیارد ریال اسناد دریافتنی سررسید گذشته) مربوط بهای فروش شکر در سنوات قبل می‌باشد که علی‌رغم پیگیری های حقوقی بعمل آمده، تاکنون وصول نگردیده است. در سال مالی 1400 در ارتباط با مطالبات فوق به استناد مصوبه هیئت مدیره مورخ 27 دیماه 1400 مبلغ 297/6 میلیارد ریال ذخیره مطالبات مشکوک الوصول در حسابها منظور گردیده است. قابل ذکر اینکه اقدامات حقوقی صورت گرفته جهت وصول مبلغ مذکور نیز تاکنون به نتیجه نهایی منجر نگردیده است. تعیین آثار مالی ناشی از وصول یا عدم وصول مطالبات فوق الذکر بر صورتهای مالی مورد گزارش، موکول به خاتمه رسیدگی و اعلام نظر قطعی مراجع ذیصلاح قضایی خواهد بود.
6. شرکت فاقد سیستم بهای تمام شده محصولات تولیدی و خدمات ارائه شده متناسب با فعالیت خود می باشد. مبالغ مربوط به بهای تمام شده محصولات تولیدی به تفکیک شکر چغندری و تصفیه شکر کارمزدی در صورتهای مالی افشاء نشده و شرکت فاقد مبنای مدون جهت تسهیم هزینه ها به دواير تولیدی، خدماتی و هزینه های اداری و عمومی است. ضمنا با توجه به ظرفیت سالانه تولید شکر سفید حاصل از چغندرقند و تصفیه شکر خام طبق پروانه بهره برداری به ترتیب به مقادیر 30 و 105 هزار تن و مقایسه آن با تولید واقعی سال جاری به مقادیر 17 و 66 هزار تن (یادداشت توضیحی 2-1 و 6 صورتهای مالی) و همچنین کاهش میزان شکر استحصالی نسبت به چغندر قند مصرفی به میزان 11/8 درصد به دلیل عدم استفاده در فرایند تولید شکر حدودا 12 هزار تن چغندر (معادل 8/4 درصد کل چغندر خریداری شده حدودا به مبلغ 273 میلیارد ریال- یادداشت توضیحی 1-6 صورتهای مالی) تعدیل حسابها در رابطه با مواد اولیه مذکور، عدم استفاده از ظرفیت کامل ماشین آلات و نیروی مؤثر کار به طور کامل به عنوان هزینه جذب نشده در تولید ضرورت دارد، لیکن از این بابت حسابهای شرکت تعدیل نشده است.
7. به شرح یادداشت توضیحی 28 صورتهای مالی، بر اساس برگ متمم مالیات عملکرد سال مالی 1384 و مالیات عملکرد سالهای مالی 1397 توسط اداره امور مالیاتی برگ تشخیص جمعا به مبلغ 71/4 میلیارد ریال صادر گردیده که بدلیل اعتراض شرکت نسبت به مبنای تشخیص، ذخیره ای در اینخصوص در حسابها منظور نشده است. همچنین به شرح یادداشت توضیحی 4-18 صورتهای مالی، اعتبار مالیات بر ارزش افزوده پرداختی بابت فروش شکر خام طی سال های مالی 1388 الی 1395 به مبلغ 33/7 میلیارد ریال، مورد تایید اداره امور مالیاتی قرار نگرفته است. همچنین در راستای رعایت الزامات گزارشگری درخصوص اثرات مالیاتی زیان تایید شده و مستهلک نشده سالهای مالی 1393 و 1398 (یادداشت توضیحی 28 صورتهای مالی) به مبلغ 36 میلیارد ریال ثبتی در حسابها به عمل نیامده است. هرچند تعدیل حسابها از بابت موارد فوق الذکر در حسابها ضروری است، بدلیل فقدان اطلاعات کافی، تعیین میزان آن بر صورتهای مالی شرکت و گروه برای این مؤسسه میسر نگردیده است.
8. به شرح یادداشت توضیحی 2-18 صورتهای مالی، مانده مطالبات شرکت از سازمان حمایت از مصرف کنندگان و تولید کنندگان و شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران جمعا به مبلغ 214 میلیارد ریال بابت مابه التفاوت نرخ فروش شکر سفید تولیدی از چغندر با مبلغ فروش مصوب و کارمزد تصفیه شکر خام در سنوات مالی قبل به صورت راکد می باشد که تا تاریخ تهیه این گزارش علیرغم تایید مطالبات توسط وزارت جهاد کشاورزی (متولی پرداخت یارانه) تعیین تکلیف نشده است، لذا تعیین هرگونه تعدیل مورد لزوم از بابت موارد فوق بر صورتهای مالی مورد گزارش برای این مؤسسه امکان پذیر نمی باشد.

گزارش در مورد سایر اطلاعات

9. منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه و به منظور اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی مزبور، مورد توجه قرار گرفته‌اند و اظهارنظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. علاوه بر مسائل درج شده در بندهای 2 الی 5 بخش مبانی اظهارنظر مشروط، مسائل زیر به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی می‌شود، تعیین شده‌اند:

مسائل عمده حسابرسینحوه برخورد حسابرس

1-7- شناخت درآمد عملیاتی

همانطور که در یادداشت توضیحی 5 صورتهای مالی افشاء شده است، کل درآمد عملیاتی در سال مالی 31 شهریور 1402 بالغ بر 4,439 میلیارد ریال بوده است. طبق استاندارد حسابرسی شماره 3 با عنوان "درآمد عملیاتی" شرکت زمانی درآمد را شناسایی می کند، که بخش عمده ای از مخاطرات و مزایای ناشی از مالکیت کالا منتقل شود. درآمد یکی از شاخص های کلیدی عملکرد است و بنابراین توجه ویژه ذینفعان درون و برون سازمانی را به همراه دارد. در نتیجه شرکت ممکن است برای دستیابی به نتایج پیش بینی شده تحت فشار قرار گیرد که این امر میتواند منجر به افزایش ریسک حسابرسی در ارتباط به انقطاع زمینی فروش و عدم ثبت درآمد ها در دوره زمانی مناسب شود.

با توجه به اینکه تعدادی از معاملات نزدیک پایان سال مالی مورد گزارش واقع شده و زمانبندی شناخت درآمد این معاملات بر صورتهای مالی تاثیر گذار است، این مورد بعنوان مسائل عمده حسابرسی در نظر گرفته شده است.

• روش های رسیدگی، شامل پرس و جو از مدیریت در مورد سفارشات عمده و بررسی های فروش های صورت گرفته در اواخر سال مالی برای درک شرایط و تاثیرات بالقوه بر شناخت درآمد های عملیاتی بوده است.

• رسیدگی نمونه ای به فروش های تحقق یافته و شناسایی شده با مدارک و اسناد پشتیبان، مستندات تحویل و صورتحساب های فروش تطبیق داده شد.

• کسب شناخت از فرایندهای اجرایی و کنترل های داخلی مربوط به شناسایی درآمد از طریق ارزیابی کارکرد کنترل ها صورت گرفت.

• به منظور کسب اطمینان در خصوص اینکه معاملات پایان سال مالی و ابتدای سال مالی بعد در دوره حسابداری مناسب منعکس شده اند، آزمون های مربوط به انقطاع زمانی فروش به اجرا گذاشته شد و از مشتریان مربوط به درآمدهای شناسایی شده نزدیک به تاریخ گزارشگری، تاییدیه های لازم بابت زمان تحویل و در نتیجه انتقال مزایا و مخاطرات درخواست گردید.

• افشای صورت گرفته در ارتباط با رویه های شناخت درآمد و انتطابق آن با استاندارد های حسابداری و همچنین همسو بودن رویه های افشا شده با رویه های اجرات شده توسط واحد مورد رسیدگی ارزیابی و رسیدگی شد.

مسائل عمده حسابرسینحوه برخورد حسابرس

2-7- موجودی مواد و کالا

موجودي مواد و كالاي شركت در ابتداي سال مالي از مبلغ 179 ميليارد ريال در تاريخ 31 شهريور 1401 به مبلغ 439 ميليارد ريال در پايان سال مالي 31 شهريور 1402 رسيده كه به دليل افزايش كالاي ساخته شده ناشي از توليد شكر چغندري و تصفيه شكر خام است.

موجودي كالاي پايان سال 19 درصد از كل دارايي هاي شركت را تشكيل مي دهد كه به عنوان مسائل عمده حسابرسي در نظر گرفته شده است. كالاي ساخته شده شركت شامل 162 تن شكر سفيد چغندري توليدي، 4533 تن شكر خام تصفيه شده امني ديگران نزد شركت، 2747 تن تفاله خشك توليدي و 594 تن ملاس مي باشد.

كالاي ساخته شده در انبارهاي شركت نگهداري شده كه در پايان سال مالي بر اساس انبارگرداني صورت گرفته در دفاتر ثبت شده است.

روش هاي حسابرسي براي دارايي هاي جاري مزبور (موجودي مواد و كالاي) شامل موارد زير بوده است:

• مناسب بودن رويه حسابداري شركت براي شناخت و ارزيابي مطابق با استاندارد حسابداري شماره 8 موجودي مواد و كالاي.

مبالغ كليدي خريدهاي طي سال مالي مورد گزارش موجودي مواد و كالاي، شامل بهاي تمام شده واردات شكر خام طبق توافقات صورت گرفته في مابين سه شركت، هزينه هاي مستقيم و غير مستقيم قابل انتساب به دواير توليدي، تخصيص مخارج به محصولات در نقطه ي تفكيك و مدارك و مستندات پشتوانه مربوط به آنها، رسيدگي و وارساي گرديد. دستورالعمل انبارگرداني (شمارش موجودي مواد و كالاي) واحد مورد رسيدگي مورد ارزيابي قرار گرفت.

• نظارت بر فرآيند انبارگرداني صورت پذيرفت و انجام عمليات شمارش موجودي ها طبق دستور العمل انبار گرداني مورد بررسي قرار گرفت.

• نشانه هاي ارزش موجودي هاي مواد و كالاي به منظور لزوم احتساب زيان از اين بابت، مورد بررسي قرار گرفت تا نسبت به صحت ارزيابي موجودي كالاي در پايان سال مالي مورد گزارش اطمينان معقول كسب گردد.

• كفايت افشاي صورت گرفته در صورت هاي مالي مطابق با استانداردهاي حسابداري مورد ارزيابي قرار گرفت.

تاكيد بر مطالب خاص

10. كيفيت سود خالص

به شرح يادداشت توضيحي 10 و 20 صورتهاي مالي، ساير درآمدها و هزينه هاي غير عملياتي شركت به مبلغ 176 ميليارد ريال عمدتاً مربوط به شناسايي سود حاصل از فروش دارايي هاي نگهداري شده براي فروش (فروش يك دستگاه ژنراتور برق) مي باشد. بدون در نظر گرفتن سود مزبور عمليات شركت منجر به زياني به مبلغ 96 ميليارد ريال ميگردد. مفاد اين بند، تأثيري بر اظهار نظر اين مؤسسه نداشته است.

11. ارقام مقايسه اي صورتهاي مالي

به شرح يادداشت توضيحي 1-1 صورت هاي مالي در سال مالي قبل، سال مالي شركت از پايان اسفند هر سال به پايان شهريور هر سال تغيير يافته از اين رو ارقام مقايسه اي صورت هاي سود و زيان، تغييرات در حقوق مالكانه و جريان هاي نقدي دوره 6 ماهه سال مالي قبل با سال مالي مورد گزارش قابل مقايسه نمي باشد. مفاد اين بند، تأثيري بر اظهار نظر اين مؤسسه نداشته است.

گزارش در مورد ساير الزامات قانوني و قراردادي

12. مفاد مواد 89 و 138 اصلاحیه قانون تجارت و بند 1 ماده 18 اساسنامه مبنی برگزاری مجمع عمومی جهت تصویب حسابهای دوره مالی قبل ظرف چهار ماه پس از پایان سال مالی، رعایت نشده است.
13. مفاد مواد 148 و 240 اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر پرداخت سود مصوب سنوات قبل به سهامداران پس از تصویب ظرف مدت 8 ماه و رعایت یکسان حقوق صاحبان سهام در این خصوص رعایت نگردیده است.
14. ماده 49 اساسنامه در خصوص ارائه گزارش فعالیت هیئت مدیره ظرف سه ماه پس از انقضای هر سال، جهت سال مالی مورد گزارش، رعایت نگردیده است.
15. پیگیریهای شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ 26 بهمن ماه 1401 صاحبان سهام، در موارد مندرج در بندهای 2 الی 4، 1-18، 2-18 و 21 این گزارش و همچنین موارد زیر منجر به نتیجه نهایی نگردیده است:
- اقدام حقوقی علیه مدیران و پرسنل وقت شرکت با توجه به حسابرسی ویژه سالهای 1395 الی 1397 و ریشه یابی اشکالات و ارائه گزارش به سهامداران.
 - تشکیل کمیته حسابرسی، کمیته پولشویی و سایر کمیته های تخصصی
 - اجرای دستورالعمل مبارزه با پولشویی
 - تدوین سیستم مناسب قیمت تمام شده محصولات تولیدی و خدمات ارائه شده.
 - عودت حق الزحمه پرداختی به عضو هیئت مدیره در سال مالی قبل.
 - پیگیری و گزارش نتایج تکالیف مجمع به سهامداران.
 - معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت سال مالی قبل مورد تنفیذ مجمع قرار نگرفته است.
16. صورتهای مالی، تاییدیه مدیران و گزارش فعالیت هیئت مدیره به امضای سه نفر از اعضای هیئت مدیره رسیده است.
17. طبق صورت های مالی تلفیقی گروه، زیان انباشته گروه در تاریخ صورت وضعیت مالی مبلغ 251 میلیارد ریال و سود قابل تخصیص شرکت اصلی مبلغ 747 میلیارد ریال است. از این رو هنگام تصمیم گیری نسبت به سود قابل تقسیم، توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به موضوع زیان انباشته گروه جلب می نماید.
18. توجه مجمع عمومی عادی صاحبان سهام به سایر موارد به شرح زیر جلب می گردد:
- 1-18- اسناد مالکیت زمین دفتر حنا و دفتر ورزنه (یادداشت توضیحی 1-15 صورتهای مالی) شرکت تا تاریخ تهیه این گزارش به نام شرکت منتقل نگردیده است. ضمناً در دوره مالی قبل دو دستگاه ویلا چادگان و یک باب آپارتمان به شهرداری اصفهان فروخته شده لیکن تا تاریخ تهیه این گزارش انتقال مالکیت به شهرداری اصفهان صورت نگرفته است.
- 2-18- اقدامات صورت گرفته در خصوص عودت بخشی از اسناد تضمینی که موضوع آنها به اتمام رسیده تاکنون به نتیجه نرسیده است. همچنین به شرح یادداشت توضیحی 36 صورتهای مالی مانده تعهداتی که شرکت آنها را تضمین نموده به مبلغ 2,986 میلیارد ریال می باشد که عمدتاً مربوط به تضمینات اعطایی بابت اشخاص وابسته می باشد.
- 3-18- تعیین نرخ فروش محصولات فرعی شامل، تفاله خشک و ملاس و چگونگی توزیع و انتخاب مشتریان شرکت در چارچوب رویه مزبور انجام شده است. (یادداشت توضیحی 5 صورتهای مالی).
- 4-18- افزایش سرمایه گذاری بلند مدت به مبلغ 48 میلیون ریال مربوط به ارزش اسمی سهام شرکت کشت و صنعت کارون (سهامی خاص) معادل 4760 سهم درصد خریداری شده در سنوات مالی قبل در سال مالی مورد گزارش در دفاتر ثبت گردیده است.
- 5-18- شرکت فرعی شکرشکن پویا (سهامی خاص) در سال مالی مورد گزارش فاقد عملیات اجرایی و مالی بالاهمیتی بوده است.
- 6-18- حاشیه سود ناخالص شرکت در سال مالی مورد گزارش معادل 8/9 درصد می باشد که به مراتب کمتر از حاشیه سود ناخالص سایر شرکتهای با فعالیت مشابه است.
19. معاملات مندرج در یادداشت توضیحی 35 صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی دوره مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری، رعایت نشده است. نظر این مؤسسه به شواهدی حاکی از اینکه سایر معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.
20. گزارش هیئت مدیره، درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم

گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگی‌های انجام شده (و در نظر گرفتن موارد مندرج در بندهای 2 الی 5 فوق)، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است. 21. ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیستهای ابلاغ شده آن سازمان، به شرح زیر رعایت نشده است:

تبصره و ماده موضوع

الف) دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت ثبت شده نزد سازمان:

بند 1 ماده 7

بند 1 ماده 9 افشای صورتهای مالی سال مالی منتهی به 31 شهریور 1401، حسابرسی شده حداکثر چهار ماه بعد از پایان سال مالی.

افشای فوری تصمیمات مجمع عمومی عادی سالیانه توسط ناشر.

بند 2 ماده 9 افشای متنی از صورتجلسه مورد تأیید هیأت رئیسه مجمع حداکثر یک هفته پس از برگزاری مجمع.

تبصره ماده 9 افشای فوری تغییر در ترکیب اعضای هیئت مدیره، تعیین و تغییر نمایندگان اشخاص حقوقی.

ماده 10 ارائه صورتجلسه مجمع عمومی سالیانه، حداکثر 10 روز پس از تاریخ تشکیل مجمع به مرجع ثبت شرکتها و افشای آن پس از ابلاغ ثبت ظرف مدت یک هفته.

ماده 13 افشای فوری تاسیس شرکت فرعی جدید و افزایش سرمایه شرکت فرعی.

ب) دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در فرابورس ایران:

ماده 5 و تبصره آن پرداخت سود تقسیم شده مصوب مجمع عمومی عادی سال مالی قبل سنوات مالی قبل، ظرف مهلت قانونی (موضوع ماده 240 اصلاحیه قانون تجارت).

تبصره و ماده موضوع

ج) اساسنامه نمونه شرکتهای سهامی عام ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار:

تبصره 2 ماده 18 پرداخت کامل سود سهام به سهامداران حداکثر ظرف مدت 4 ماه پس از تصمیم مجمع عمومی راجع به تقسیم سود.

تبصره 2 ماده 27 حداقل یکی از اعضای هیئت مدیره یا نماینده وی به صورت غیر موظف و دارای تحصیلات مالی باشد.

ماده 49 ارائه گزارش فعالیت هیأت مدیره حداکثر 3 ماه پس از پایان سال مالی به بازرس قانونی.

د) دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار

با توجه به ابلاغ دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران پذیرفته شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به شماره 117635/122 مورخ 22 آذر 1401 و مشمول رعایت مفاد آن توسط شرکت طبق ماده 43 دستورالعمل مزبور، شرکت در سال مالی مورد گزارش اقدامات موثری جهت رعایت مفاد دستورالعمل مزبور انجام نداده است.

ه) آئین نامه ماده 13 قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید و ضوابط مربوطه ابلاغیه شماره 102513/122 مورخ 22/01/1401:

بند های 1 الی 6 ماده 2، بندهای 1 الی 4 بند الف ماده 2 و بند های ب، ج و بند 7 تبصره 1 ماده 2 درخصوص داشتن حداقل مدرک تحصیلی کارشناسی یکی از اعضای هیأت مدیره و مدیرعامل با موضوع فعالیت ناشر و دارا بودن مدارک قابل قبول دال بر آشنایی با مبانی مدیریت، اقتصاد، حسابداری و قوانین و مقررات مربوطه و همچنین داشتن حداقل 5 سال سابقه کار مفید و مرتبط با موضوع فعالیت ناشر توسط مدیر عامل شرکت.

(ط) ابلاغیه ها

ابلاغیه شماره 114476/122 مورخ 4/8/1401 افشای جزئیات هزینه انرژی مصرفی شرکت به صورت ماهیانه از آبان ماه 1401

22. در اجرای مفاد ماده 33 دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست رعایت مفاد آیین نامه اجرایی ماده 14 الحاقی قانون مبارزه با پولشویی ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای مواردی از قبیل عدم تدوین برنامه های مبارزه با پولشویی، انتخاب مسئول مبارزه با پولشویی از بین مدیران ارشد شرکت و تایید صلاحیت تخصصی مسئول مبارزه با پولشویی از مراجع ذیربط و عدم تدوین برنامه های مبارزه با پولشویی، عدم طراحی ساز و کار های لازم جهت نظارت و کنترل سامانه جامع، عدم طراحی نرم افزار با رویکرد مبتنی بر خطر، عدم اجرای برنامه های مستمر برای آموزش کارکنان، این مؤسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

19 دی 1402

موسسه حسابرسی کاربرد تحقیق

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه کاربرد تحقیق	[Mohammad Zamani [Sign	911898	1402/10/21 13:35:54
شریک موسسه کاربرد تحقیق	[Mansor Azamnia [Sign	800061	1402/10/21 13:37:35
مدیر موسسه کاربرد تحقیق	Seyed Mansoor Yazdaniyan [[Sign		1402/10/21 13:38:57

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	درصد تغییر
-----	--------------------------	--	------------

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۵/۲۹	تجدید ارائه شده در دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
عملیات در حال تداوم:			
درآمدهای عملیاتی	۴,۴۷۸,۴۴۱	۲۱۳,۳۹۳	۱,۹۹۹
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۴,۰۷۹,۱۸۲)	(۱۲۵,۹۵۶)	(۳,۱۳۹)
سود(زیان) ناخالص	۳۹۹,۲۵۹	۸۷,۴۳۷	۳۵۷
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۲۶۶,۵۴۲)	(۵۴,۳۳۰)	(۳۹۱)
هزینه کاهش ارزش دریافتنی ها (هزینه استثنایی)	۰	۰	۰
سایر درآمدها	۰	۰	۰
سایر هزینه ها	(۱۴۱,۶۳۴)	(۸۹,۵۲۱)	(۵۸)
سود(زیان) عملیاتی	(۸,۹۱۷)	(۵۶,۴۱۴)	۸۴
هزینه های مالی	(۸۰,۰۶۳)	(۳۸,۴۳۴)	(۱۰۸)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۱۷۶,۰۳۳	۱,۱۹۱,۳۰۵	(۸۵)
سود(زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۸۷,۰۴۳	۱,۰۹۶,۴۵۷	(۹۳)
هزینه مالیات بر درآمد:			
سال جاری	(۶,۷۱۸)	۰	--
سالهای قبل	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۸۰,۳۲۵	۱,۰۹۶,۴۵۷	(۹۳)
عملیات متوقف شده:			
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص	۸۰,۳۲۵	۱,۰۹۶,۴۵۷	(۹۳)
سود(زیان) پایه هر سهم:			
عملیاتی (ریال)	(۶۴)	(۴۰۶)	۸۴
غیرعملیاتی (ریال)	۶۴۳	۸,۲۹۴	(۹۳)
ناشی از عملیات در حال تداوم	۵۷۸	۷,۸۸۸	(۹۳)
ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود(زیان) پایه هر سهم	۵۷۸	۷,۸۸۸	(۹۳)

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود (زیان) خالص هر سهم - ریال	۵۷۸	۷,۸۸۸	(۹۳)
سرمایه	۱۳۹,۰۰۰	۱۳۹,۰۰۰	۰
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱			

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود(زیان) خالص	۸۰,۳۲۵	۱,۰۹۶,۴۵۷	(۹۳)
سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره هاي آتي به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی نخواهد شد:			
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	۰	۰	۰
سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره هاي آتي به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی خواهد شد:			
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	۰	۰	۰
سود(زیان) جامع سال	۸۰,۳۲۵	۱,۰۹۶,۴۵۷	(۹۳)

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	به تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارایی‌ها				
دارایی‌های غیرجاری				
دارایی‌های ثابت مشهود	۵۹۷,۴۲۰	۵۵۰,۴۳۹	۲۷۱,۶۹۶	۹
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	۰
دارایی‌های نامشهود	۳,۹۲۴	۳,۹۲۴	۳,۹۲۴	۰
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۹۹۷,۱۰۴	۱,۰۴۳	۴۵	۹۵,۵۹۱
دریافتنی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	۰
دارایی مالیات انتقالی	۰	۰	۰	۰
سایر دارایی‌ها	۱۵	۱۵	۱۵	۰
جمع دارایی‌های غیرجاری	۱,۵۹۸,۴۶۳	۵۵۵,۴۳۰	۲۷۵,۶۸۰	۱۸۸
دارایی‌های جاری				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۲۶۹,۳۸۷	۹۴,۳۴۷	۸,۰۹۶	۱۸۶
موجودی مواد و کالا	۴۴۳,۷۶۶	۱۷۹,۳۹۳	۲۷۴,۰۵۳	۱۴۷
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۸۳۴,۱۳۳	۱,۶۵۳,۰۸۶	۷۳۳,۰۶۸	(۵۰)
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	۰
موجودی نقد	۱۳۹,۹۶۷	۱۷,۳۵۹	۷۱,۳۵۰	۶۴۹
	۱,۶۷۶,۲۵۳	۱,۹۴۳,۹۸۵	۱,۰۷۶,۵۶۷	(۱۴)
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۳۸,۶۳۷	۳۸,۵۶۷	--
جمع دارایی‌های جاری	۱,۶۷۶,۲۵۳	۱,۹۸۱,۶۲۳	۱,۱۱۵,۱۳۴	(۱۵)
جمع دارایی‌ها	۳,۲۷۴,۷۱۶	۲,۵۳۷,۰۴۳	۱,۳۹۰,۸۱۴	۳۹

شرح	به تاريخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده به تاريخ ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده به تاريخ ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	درصد تغيير
				حسابرسی شده
حقوق مالکانه و بدهي‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمایه	۱۳۹,۰۰۰	۱۳۹,۰۰۰	۱۳۹,۰۰۰	۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰	۰	۰
صرف سهام	۰	۰	۰	۰
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
اندوخته قانوني	۱۳,۹۰۰	۱۳,۹۰۰	۱۳,۹۰۰	۰
سایر اندوخته‌ها	۴۳۴	۴۳۴	۴۳۴	۰
مازاد تجدیدارزيابي دارايي‌ها	۰	۰	۰	۰
تفاوت تسعير ارز عملیات خارجي	۰	۰	۰	۰
سود(زيان) انباشته	۷۴۷,۳۱۸	۷۷۶,۸۰۳	(۳۱۹,۶۵۵)	(۴)
سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
جمع حقوق مالکانه	۹۰۰,۶۵۲	۹۳۰,۱۳۷	(۱۶۶,۳۲۱)	(۳)
بدهي‌ها				
بدهي‌هاي غيرجاري				
پرداختني‌هاي بلندمدت	۹,۱۳۰	۶,۴۱۶	۶,۳۹۸	۴۲
تسهيلات مالي بلندمدت	۲۸۱,۹۷۵	۵۱۷,۰۱۲	۱۲۹,۰۴۹	(۴۵)
بدهي ماليات انتقالي	۰	۰	۰	۰
ذخيره مزايای پايان خدمت کارکنان	۱۳۲,۹۴۰	۸۰,۴۲۰	۴۸,۰۱۲	۵۳
جمع بدهي‌هاي غيرجاري	۴۱۴,۰۴۵	۶۰۳,۸۴۸	۱۸۳,۴۵۹	(۳۱)
بدهي‌هاي جاري				
پرداختني‌هاي تجاري و ساير پرداختني‌ها	۶۱۳,۶۲۸	۳۶۵,۰۲۹	۵۰۵,۷۹۴	۶۸
ماليات پرداختني	۶,۷۱۸	۰	۳۴,۹۲۸	
سود سهام پرداختني	۱۸۰,۱۵۰	۷۴,۳۳۲	۷۴,۳۴۴	۱۴۳
تسهيلات مالي	۲۰۲,۳۰۳	۱۶۸,۱۵۸	۶۴۵,۹۹۹	۳۰

شرح	به تاريخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده به تاريخ ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده به تاريخ ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
ذخایر	۰	۰	۰	۰
پیش‌دریافت‌ها	۹۵۷,۳۲۰	۳۹۵,۶۳۸	۱۱۲,۷۱۱	۱۴۲
	۱,۹۶۰,۰۱۹	۱,۰۰۳,۰۵۷	۱,۳۷۳,۶۷۶	۹۵
بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	۰	۰	۰	۰
جمع بدهی‌های جاری	۱,۹۶۰,۰۱۹	۱,۰۰۳,۰۵۷	۱,۳۷۳,۶۷۶	۹۵
جمع بدهی‌ها	۳,۳۷۴,۰۶۴	۱,۶۰۶,۹۰۵	۱,۵۵۷,۱۳۵	۴۸
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	۳,۲۷۴,۷۱۶	۲,۵۳۷,۰۴۲	۱,۳۹۰,۸۱۴	۳۹

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندرخته قانونی	سایر اندرخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۱۳۹,۰۰۰	۰	۰	۰	۱۳,۹۰۰	۴۳۴	۰	۰	(۳۱۹,۶۵۴)	۰	(۱۶۶,۳۳۰)
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 ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۱۳۹,۰۰۰	۰	۰	۰	۱۳,۹۰۰	۴۳۴	۰	۰	(۳۱۹,۶۵۴)	۰	(۱۶۶,۳۳۰)
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱/۰۶/۳۱											
سود(زیان) خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال ۱۴۰۱/۰۶/۳۱									۱,۰۹۶,۴۵۷		۱,۰۹۶,۴۵۷
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 ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۰۹۶,۴۵۷	۰	۱,۰۹۶,۴۵۷

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	انداخته قانونی	سایر اندوخته ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							•	•			•
سود(زیان) جامع سال ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	•	•	•	•	•	•	•	•	۱,۰۹۶,۴۵۷	•	۱,۰۹۶,۴۵۷
سود سهام مصوب									•		•
افزایش سرمایه	•		•			•	•		•		•
افزایش سرمایه در جریان		•	•	•		•					•
خرید سهام خزانه										•	•
فروش سهام خزانه			•	•						•	•
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته			•			•	•	•	•		•
تخصیص به اندوخته قانونی					•				•		•
تخصیص به سایر اندوخته ها						•			•		•
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۳۹,۰۰۰	•	•	•	۱۳,۹۰۰	۴۳۴	•	•	۷۷۶,۸۰۳	•	۹۳۰,۱۳۷
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱											
سود (زیان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱									۸۰,۳۲۵		۸۰,۳۲۵
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							•	•			•
سود (زیان) جامع در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	•	•	•	•	•	•	•	•	۸۰,۳۲۵	•	۸۰,۳۲۵
سود سهام مصوب									(۱۰۹,۸۱۰)		(۱۰۹,۸۱۰)
افزایش سرمایه	•		•						•		•
افزایش سرمایه در جریان	•	•									•
خرید سهام خزانه										•	•
فروش سهام خزانه				•						•	•

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	انداخته قانونی	سایر اندوخته ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته				۰			۰	۰	۰		
تخصیص به اندوخته قانونی					۰				۰		۰
تخصیص به سایر اندوخته ها						۰			۰		۰
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۳۹,۰۰۰	۰	۰	۰	۱۳,۹۰۰	۴۳۴	۰	۰	۷۴۷,۳۱۸	۰	۹۰۰,۶۵۲

صورت جریان های نقدی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		درصد تغییر
	حسابرسی شده	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
جریانهای نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:			
نقد حاصل از عملیات	۲۰۷,۲۶۷	۴۰۷,۲۸۹	(۴۹)
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	۰	(۳۴,۹۲۸)	--
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	۲۰۷,۲۶۷	۳۷۲,۳۶۱	(۴۴)
جریانهای نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:			
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود	۱,۲۲۶	۰	
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(۶۸,۹۴۰)	(۲۹۸,۳۸۰)	۷۷
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش	۲۴۰,۰۰۰	۰	
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های نامشهود	۰	۰	۰
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود	۰	(۷۰)	--
دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های بلندمدت	۰	۰	۰
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلندمدت	(۱۲)	(۹۹۷)	۹۹
دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری در املاک	۰	۰	۰
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری در املاک	۰	۰	۰
دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۰	۰	۰

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		درصد تغییر
	حسابرسی شده	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصيل سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت تسهیلات اعطايي به ديگران	۰	۰	۰
دریافت‌هاي نقدي حاصل از استرداد تسهیلات اعطايي به ديگران	۰	۰	۰
دریافت‌هاي نقدي حاصل از سود تسهیلات اعطايي به ديگران	۰	۰	۰
دریافت‌هاي نقدي حاصل از سود سهام	۰	۰	۰
دریافت‌هاي نقدي حاصل از سود ساير سرمايه‌گذاري‌ها	۳۲۰	۴۷۳	(۳۲)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌هاي سرمايه‌گذاري	۱۷۳,۵۹۴	(۲۹۸,۹۷۴)	--
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌هاي تامین مالي	۳۷۹,۸۶۱	۷۳,۳۸۷	۴۱۸
جریان‌هاي نقدي حاصل از فعالیت‌هاي تامین مالي:			
دریافت‌هاي نقدي حاصل از افزایش سرمايه	۰	۰	۰
دریافت‌هاي نقدي حاصل از صرف سهام	۰	۰	۰
دریافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سهام خزانه	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خرید سهام خزانه	۰	۰	۰
دریافت‌هاي نقدي حاصل از تسهیلات	۴۰,۵۰۰	۰	
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل تسهیلات	(۱۸۵,۳۱۱)	(۸۹,۸۷۸)	(۱۰۶)
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود تسهیلات	(۱۳۱,۹۶۳)	(۳۸,۴۳۴)	(۲۱۷)
دریافت‌هاي نقدي حاصل از انتشار اوراق مشارکت	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل اوراق مشارکت	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود اوراق مشارکت	۰	۰	۰
دریافت‌هاي نقدي حاصل از انتشار اوراق خرید دین	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل اوراق خرید دین	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود اوراق خرید دین	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل اقساط اجاره سرمايه‌اي	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود اجاره سرمايه‌اي	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود سهام	(۳,۸۹۱)	(۱۲)	(۳۲,۳۲۵)

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی	(۲۷۰,۵۶۵)	(۱۲۸,۳۲۴)	(۱۱۱)
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۱۰۹,۳۹۶	(۵۴,۹۳۷)	--
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۱۷,۳۵۹	۷۱,۳۵۰	(۷۶)
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۳,۳۱۲	۹۴۶	۲۵۰
مانده موجودی نقد در پایان سال	۱۲۹,۹۶۷	۱۷,۳۵۹	۶۴۹
معاملات غیرنقدی	۹۹۶,۰۰۳	۱,۱۹۹,۰۲۰	(۱۷)
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱			

مقدار تولید

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

نوع گروه یا محصول	واحد	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	درصد تغییر
سایر	تن	۰	۰	۰
شکر تصفیه خام- کارمزدی	تن	۵۴,۸۸۶	۰	
کسر میشودفروش محصولات فرعی	تن	۰	۰	۰
محصول شکر سفید -خام خریداری	تن	۰	۰	۰
ملاس	تن	۷,۸۷۸	۰	
تقاله خشک	تن	۱۲,۳۸۶	۰	
شکر سفید حاصل از چغندر	تن	۱۵,۵۴۴	۰	
جمع		۹۰,۶۹۴	۰	

مقدار فروش

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

نوع گروه یا محصول	واحد	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	null
شکر سفید حاصل از چغندر	تن	۱۶,۷۵۶	۹۵۱	۱,۶۶۲
شکر تصفیه خام- کارمزدی	تن	۶۶,۱۰۰	۰	
سایر	تن	۱۱	۰	
پارانه شکرتولیدی از چغندر	تن	۰	۰	۰
کسر میشودفروش محصولات فرعی	تن	۰	۰	۰
محصول شکرسفید -خام خریداری	تن	۰	۰	۰
ملاس	تن	۸,۸۱۳	۵۵۹	۱,۴۷۷
تقاله خشک	تن	۱۳,۴۱۶	۸۵۰	۱,۴۷۸
جمع		۱۰۵,۰۹۶	۲,۳۶۰	۴,۳۵۳

مبلغ فروش

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

نوع گروه یا محصول	واحد	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	درصد تغییر
سایر	میلیون ریال	۲,۰۷۳	۱۹۷	۹۵۲
شکر تصفیه خام- کارمزدی	میلیون ریال	۵۲۶,۲۰۸	۰	
تقاله خشک	میلیون ریال	۷۵۵,۱۸۲	۵۷,۳۹۹	۱,۲۱۶
ملاس	میلیون ریال	۴۸۶,۸۹۷	۲۴,۵۰۷	۱,۸۸۷
محصول شکرسفید -خام خریداری	میلیون ریال	۰	۰	۰
کسر میشودفروش محصولات فرعی	میلیون ریال	۰	(۲۴,۵۰۷)	--
پارانه شکرتولیدی از چغندر	میلیون ریال	۰	۰	۰
شکر سفید حاصل از چغندر	میلیون ریال	۳,۱۹۴,۹۷۷	۱۵۵,۷۹۷	۱,۹۵۱
کسر میشودفروش محصولات فرعی	میلیون ریال	(۴۸۶,۸۹۶)	۰	--
جمع		۴,۴۷۸,۴۴۱	۲۱۳,۳۹۳	۱,۹۹۹

نام عضو حقیقی یا حقوقی قدیم هیئت مدیره	نام عضو حقیقی یا حقوقی جدید هیئت مدیره	شماره ثبت / کد ملی	نام نماینده قبلی عضو حقوقی	نام نماینده جدید عضو حقوقی	کد ملی	سمت	موظف/ غیر موظف	مقطع تحصیلی	رشته تحصیلی	امضا کننده صورت مالی
توسعه کشت و صنعت ملی	توسعه کشت و صنعت ملی	10700036205	مصطفی فریدون نژاد	ابراهیم نصرالهی کوشکی	1140789414	رئیس هیئت مدیره	غیر موظف	کارشناسی ارشد	مدیریت بازرگانی	✓
شهرداری اصفهان	شهرداری اصفهان	14000277232	مهدی کرمانی اصفهانی	مهدی کرمانی اصفهانی	1282330713	نایب رئیس هیئت مدیره	موظف	دیپلم	علوم تجربی	✓
توسعه مجتمعهای سیاحتی و فرهنگی و ورزشی سپاهان	توسعه مجتمعهای سیاحتی و فرهنگی و ورزشی سپاهان	10260352023		مهدی همته مقدم داورزن	0383713201	عضو هیئت مدیره	غیر موظف	دکتر	مدیریت بین المللی نفت و گاز	✓
مهندسی نیک اندیش اصفهان	مهندسی نیک اندیش اصفهان	10260313444	سیدمجید خدائی	سیدمجید خدائی	1286836050	عضو هیئت مدیره	غیر موظف	کارشناسی ارشد	حقوق	✓
آتیه داده پرداز	آتیه داده پرداز	10102320058	محمدعلی شهیدی کاویانی	محمدعلی شهیدی کاویانی	0061801161	عضو هیئت مدیره	غیر موظف	دکتر	مدیریت کسب و کار	✓