

بسم الله تعالى

شماره :

تاریخ :

پیوست :



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

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به انضمام صورتهای مالی

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

بسم الله تعالى

شماره :  
تاریخ :  
پیوست :



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

## شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)

### فهرست مندرجات

#### شماره صفحه

#### عنوان

۱	گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
۲	صورتهای مالی :
۳	صورت سود و زیان
۴	صورت وضعیت مالی
۵	صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۶ الی ۳۹	صورت جریانهای نقدی
پیوست	یادداشت‌های توضیحی
	گزارش تفسیری مدیریت



## گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیئت مدیره

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)

### مقدمه

۱- صورت های مالی شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۲ و صورت های سود و زیان ، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای دوره مالی میانی شش ماهه متنه به تاریخ مزبور ، همراه با یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۲ پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت های مالی میان دوره ای با هیئت مدیره شرکت است. مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.

### دامنه بررسی اجمالی

۲- بررسی اجمالی این موسسه بر اساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است . دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این موسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قبل شناسایی است، آگاه می شود و از این رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی کند.

### مبانی نتیجه گیری مشروط

۳- مطابق یادداشت توضیحی ۲-۳-۴ صورت های مالی، زمین های شرکت در سال ۱۳۹۹ تجدید ارزیابی شده و مابه التفاوت آن به حساب سرمایه شرکت منظور گردیده است. اما به رغم افزایش قیمت زمین در سالهای اخیر و در رعایت استانداردهای حسابداری، اقدامی جهت تجدید ارزیابی زمین ها صورت نگرفته است. تعديل حسابها از این بابت ضروری است، اما تعیین مبلغ آن در حال حاضر برای این موسسه امکانپذیر نمی باشد.

### نتیجه گیری مشروط

۴- بر اساس بررسی اجمالی انجام شده به استثناء آثار مورد مندرج در بند ۳ ، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

## گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل (ادامه)

### شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)

#### تاکید بر مطلب خاص

۵- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۲۴ صورت های مالی منعکس است، مالیات بر درآمد عملکرد سال های ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ طبق برگ تشخیص مالیاتی مبلغ ۲۲۵ ریال تعیین گردیده که از بابت آن مبلغ ۱۳۵۰۸۱ میلیون ریال پرداخت و بابت مابه التفاوت آن به دلیل اختلاف به نحوه تشخیص، ذخیره ای در حسابها انکاس نیافته است. همچنین بشرح یادداشت توضیحی ۲۴-۲-۲ صورت های مالی، مقرر گردید در راستای بهره مندی از معافیت مالیاتی موضوع بند "ف" تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۱ و بند "ه" تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور، مبلغ ۱۴۶۰ میلیارد ریال از سود خالص سال مالی ۱۴۰۱ به حساب سرمایه منظور شود. لذا مالیات عملکرد سال مالی مزبور بر اساس معافیت مفاد مواد قانونی فوق محاسبه و در حساب ها منظور شده است. حصول اطمینان از عدم نیاز به اعمال تعدیلاتی از این بابت در حسابها منوط به اعلام نظر و توافق نهایی مسئولین مالیاتی می باشد. نتیجه گیری این موسسه در اثر مفاد این بند تعديل نشده است.

#### گزارش در مورد سایر اطلاعات

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

نتیجه گیری این موسسه نسبت به بررسی اجمالی صورت های مالی میان دوره ای، در برگیرنده نتیجه گیری نسبت به "سایر اطلاعات" نیست و نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی اظهار نمی شود.

در ارتباط با بررسی اجمالی صورت های مالی میان دوره ای، مسئولیت این موسسه مطالعه "سایر اطلاعات" به منظور شناسایی مغایرت های با اهمیت آن با صورت های مالی میان دوره ای یا با اطلاعات کسب شده در فرآیند بررسی اجمالی و یا تحریف های با اهمیت است. در صورتیکه این موسسه به این نتیجه برسد که تحریف با اهمیتی در "سایر اطلاعات" وجود دارد، باید این موضوع را گزارش کند. همانگونه که در بخش مبانی نتیجه گیری مشروط در بالا توضیح داده شده است، این موسسه به این نتیجه رسیده که سایر اطلاعات حاوی تحریف بالهیت به شرح بند ۳ این گزارش، می باشد.

#### سایر الزامات گزارشگری

۷- مفاد بند های ۴۰ و ۴۱ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت های ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادر، در خصوص افشای صورت های مالی و گزارش تفسیری مدیریت میان دوره ای ۶ ماهه حسابرسی نشده و حسابرسی شده حداقل ۳۰ روز بعد از پایان دوره ۶ ماهه، رعایت نگردیده است.

۸- مفاد دستور العمل حاکمیت شرکتی ابلاغیه مورخ ۱۴۰۱/۰۷/۱۸ سازمان بورس و اوراق بهادر، در خصوص ایجاد، استمرار و تقویت ساز و کارهای اثربخش و مستندسازی آنها جهت کسب اطمینان معقول از تحقق اصول حاکمیت شرکتی (ماده ۳)، افشای اطلاعات با اهمیت از قبیل تجارب و مدارک حرفه ای کمیته های تخصصی هیئت مدیره و اعضای آن (ماده ۳۷) و ارائه اطلاعات لازم در زمینه مسائل زیست محیطی و اجتماعی در پایگاه اینترنتی شرکت (ماده ۳۹)، رعایت نشده است.

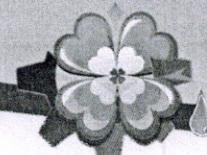
۱۴۰۲ مرداد ۲۸

موسسه حسابرسی مفید راهبر

مرتضی محسن زاده گنجی  
شماره عضویت: ۸۱۱۰۶۹

حسین نظیف  
شماره عضویت: ۹۴۱۱۹۲

۱۴۰۲۰۰۴۷۵۰-C-۳Mg



شماره ثبت: ۲۵۱

## شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)

وابسته به سازمان اقتصادی کوثر

شماره شناسه ملی: ۱۰۱۰۲۵۳۰۳۸

## شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)

صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

با احترام

به پیوست صورت های مالی میان دوره ای شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی میان دوره ای به قرار زیر است:

## شماره صفحه

۲

\* صورت سود و زیان

۳

\* صورت وضعیت مالی

۴

\* صورت تغییرات در حقوق مالکانه

۵

\* صورت جریان های نقدی

۶-۳۹

\* یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

صورتهای مالی میان دوره ای طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۵/۲۸ به تایید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

## امضا

## سمت

## نام نماینده اشخاص حقوقی

## اعضای هیأت مدیره و مدیر عامل

شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت  
کوثر صبا (سهامی عام)

آقای مهدی جمشیدی خسرو رئیس و عضو غیر موظف هیأت مدیره

نائب رئیس هیئت مدیره و مدیر عامل

آقای ابوالفضل بوژمهرانی

سازمان اقتصادی کوثر

عضو هیئت مدیره و مدیر مالی و اداری

آقای حسین کرد

شرکت سرمایه گذاری توسعه معدن  
کوثر (سهامی عام)

عضو هیئت مدیره و مدیر کارخانه

آقای حسین فضلیانی

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی  
کوثر (سهامی عام)

عضو غیر موظف هیأت مدیره

آقای محمد جعفری

گروه سرمایه گذاری عمران  
واسخته معمین کوثر (سهامی خاص)



کارخانه: خراسان رضوی، کیلومتر ۲۰ جاده نیشابور مشهد، شهرک صنعتی خیام، **مؤسسه حسکلبرستی مقید و لبر**  
تلفن: ۰۱۶۰ ۴۳۲ ۶۶ ۰۵۱ - ۰۵۱ ۴۳۲ ۶۶ ۰۰۰ فکس: ۰۵۱ ۴۳۲ ۶۷۹ ۰۵۱  
www.Leefood.ir Info@Leefood.ir

بازرگانی: ۳۱ الی ۳۳

فکس بازرگانی: ۰۵۱ ۴۳۲ ۶۱۰ ۰۵۱

Info@Leefood.ir

**شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان(سهامی عام)**  
**صورت سود و زیان**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲داد ۳۱**

(مبالغ به میلیون ریال)

عماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱	عماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	یادداشت	
۲,۱۶۰,۰۲۷	۹,۵۳۷,۸۲۳	۵	درآمد های عملیاتی
(۱,۴۶۲,۰۸۳)	(۸,۸۱۵,۴۱۶)	۶	بهای تمام شده درآمد های عملیاتی
۶۹۷,۹۴۴	۷۲۲,۴۰۷		سود ناخالص
(۳۱,۴۶۳)	(۶۳,۰۵۷)	۷	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
(۳۱,۶۳۴)	(۳۳,۴۰۵)	۸	سایر هزینه ها
۶۳۴,۸۴۷	۶۲۵,۹۴۵		سود عملیاتی
(۱۲,۲۴۲)	(۱۸۴,۷۱۴)	۹	هزینه های مالی
(۱,۳۲۶)	۵۶,۰۲۳	۱۰	سایر در آمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۶۲۱,۲۷۹	۴۹۷,۲۵۴		سود قبل از مالیات
(۱۳۰,۱۸۳)	(۷۵,۴۴۶)		هزینه مالیات بر درآمد:
۴۹۱,۰۹۶	۴۲۱,۸۰۸		سال جاری
۹۲۹	۹۶۱		سود خالص
(۲۰)	(۱۸۰)		سود پایه هر سهم
۹۰۹	۷۸۱	۱۱	عملیاتی - ریال
			غیر عملیاتی - ریال
			سود پایه هر سهم - ریال

از آنجا که اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص می باشد، لذا صورت مذکور ارائه نشده است.  
 یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر  
 پیوست گزارش



شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان(سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

دارایی ها	یادداشت	۱۴۰۲/۳/۳۱	۱۴۰۱/۹/۳۰
دارایی های غیر جاری			
دارایی های ثابت مشهود	۱۲	۴۰۸,۳۵۸	۳۲۷,۹۱۹
دارایی های نامشهود	۱۳	۸,۷۸۳	۷,۶۳۲
سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۴	۱۷۵	۱۷۵
دربافتني های بلند مدت	۱۷	۲۰۹,۰۶۷	.
جمع دارایی های غیر جاری		۶۲۶,۳۸۳	۲۳۵,۷۲۶
دارایی های جاری			
پیش پرداخت ها	۱۵	۱۲,۷۳۳	۱۵,۳۶۰
موجودی مواد و کالا	۱۶	۱,۹۷۳,۵۲۴	۳,۷۲۳,۹۴۰
دربافتني های تجاری و سایر دربافتني ها	۱۷	۷۸۹,۱۱۳	۶۶۷,۰۴۵
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۱۸	۳۲۵,۰۰۰	۱,۰۷۵,۰۰۰
موجودی نقد	۱۹	۶۸۱,۸۳۹	۱۳۲,۹۶۸
جمع دارایی های جاری		۳,۷۸۲,۲۰۹	۵,۶۱۴,۳۱۳
جمع دارایی ها		۴,۴۰۸,۵۹۲	۵,۹۵۰,۰۳۹
حقوق مالکانه و بدھی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۲۰	۵۴۰,۰۰۰	۵۴۰,۰۰۰
اندوخته قانونی	۲۱	۵۴,۰۰۰	۵۴,۰۰۰
سود انباشته		۱,۹۸۴,۵۵۴	۱,۷۲۶,۹۰۶
جمع حقوق مالکانه		۲,۵۷۸,۵۵۴	۲,۳۲۰,۹۰۶
بدھی ها			
بدھی های غیر جاری			
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۲	۵۲,۰۰۷	۳۸,۲۰۰
جمع بدھی های غیر جاری		۵۲,۰۰۷	۳۸,۲۰۰
بدھی های جاری :			
پرداختني های تجاری و سایر پرداختني ها	۲۳	۲۶۶,۳۵۰	۱,۴۶۹,۷۵۶
مالیات پرداختني	۲۴	۹۲,۶۹۶	۵۴,۵۵۴
سود سهام پرداختني	۲۵	۱۶۴,۱۶۰	.
تسهیلات مالي	۲۶	۹۷۶,۰۷۲	۱,۹۶۶,۶۷۱
پیش دریافت ها	۲۷	۲۷۸,۷۵۲	۹۹,۹۵۲
جمع بدھی های جاری		۱,۷۷۸,۰۳۱	۳,۵۹۰,۹۳۳
جمع بدھی ها		۱,۸۳۰,۰۳۸	۳,۶۲۹,۱۳۳
جمع حقوق مالکانه و بدھی ها		۴,۴۰۸,۵۹۲	۵,۹۵۰,۰۳۹

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های هالی است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش



دوره شش ماهه منتظری به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود ایباشتہ	اندوختہ قانونی	سرمایہ	سود ایباشتہ	۱۴۰۳ شش ماهه منتہی به ۳۱ خرداد
۲,۳۲,۹,۹۶	۱,۷۳۶,۹۰۶	۵۴,۰۰۰	۵۴,۰۰۰	۵۴,۰۰۰	۱۴۰۱/۰۱/۰۱
۴۳۱۸,۰۸	۴۳۱,۸۰۸	۰	۰	۰	۱۴۰۲ تغییرات حقوق مالکانہ در دورہ شش ماهہ
(۱۶۴,۱۶۰)	(۱۶۴,۱۶۰)	۰	۰	۰	۱۴۰۲ سود خالص دورہ شش ماهه منتہی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
۲,۵۷۸,۵۵۴	۱,۹۸۴,۵۵۴	۵۴,۰۰۰	۵۴,۰۰۰	۵۴,۰۰۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱ مصوبہ
۹۵۳,۳۷۴	۳۶۴,۶۹۸	۴۸,۵۷۹	۴۴,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	۱۴۰۱/۰۱/۰۱
۴۹۱,۰۹۶	۴۹۱,۰۹۶	۰	۰	۰	۱۴۰۱ تغییرات حقوق مالکانہ در دورہ شش ماهه
(۳۷۰,۰۰۰)	(۳۷۰,۰۰۰)	۰	۰	۰	۱۴۰۱ سود خالص دورہ شش ماهه منتہی به ۱۴۰۱/۰۱/۰۱
۱,۱۷۴,۳۷۰	۵۸۵,۷۹۴	۴۸,۵۷۹	۵۴,۰۰۰	۵۴,۰۰۰	۱۴۰۱/۰۱/۰۱

یادداشت‌های توپیکی، بخش جدایی ناپذیر صور تهای مالی است.



شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان(سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲ خرداد

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	یادداشت
۲۶۰,۳۶۲	۱,۰۴۴,۴۷۴	۲۸
(۳۳,۷۸۹)	(۳۷,۳۰۴)	
۲۲۶,۵۹۳	۱,۰۰۷,۱۷۰	

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 :

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نا مشهود

پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری کوتاه مدت

دریافت های ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت

دریافت های نقدی حاصل از سود سپرده های سرمایه گذاری

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

جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی :

دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات

پرداخت نقدی بابت اصل تسهیلات

پرداخت نقدی بابت بهره تسهیلات

دریافت نقدی حاصل از قرض الحسن شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت کوثر صبا

پرداخت نقدی بابت قرض الحسن دریافتی از شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت کوثر صبا

پرداخت 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 دوره

مانده موجودی نقد در پایان دوره

یادداشت‌های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است .



شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام) با شناسه ملی ۱۰۱۰۰۲۵۳۰۳۸ در تاریخ ۱۳۳۴/۱/۱۶ به صورت شرکت سهامی تأسیس شد و طی شماره ۴۷۰۸ مورخ ۱۳۳۴/۱/۲۲ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی شهر مشهد به ثبت رسیده و در تاریخ ۱۳۵۰/۱۰/۶ به شرکت سهامی خاص تبدیل شده است. در تاریخ ۱۳۹۱/۰۲/۱۵ مرکز اصلی شرکت از مشهد به شهرک صنعتی خیام نیشابور منتقل گردید و در اداره ثبت اسناد و املاک بخش زیرخان نیشابور با شماره ثبت ۳۵۱ ثبت گردیده و در تاریخ ۱۳۹۹/۱۱/۲۰ مطابق صورتجلسه مورخ ۱۳۹۹/۱۰/۸ مجمع عمومی فوق العاده شخصیت حقوقی شرکت از سهامی خاص به سهامی عام تغییر پیدا کرده و مورخ ۱۴۰۰/۰۵/۱۸ اعلامیه سازمان فرا بورس ایران با نماد غدانه بعنوان ۲۵۲ شرکت پذیرش شد. و در تاریخ ۱۴۰۱/۱۱/۰۳ سهام شرکت در بازار دوم فرابورس عرضه شده است. در حال حاضر شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام) جزو واحدهای تجاری فرعی سازمان اقتصادی کوثر است و واحد نهایی گروه بنیاد شهید و امور ایثارگران می باشد.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه عبارتست از :

- ۱- تولید، تصفیه و بسته بندی انواع روغن های خام، بکر و خوراکی (روغن کلزا، سویا، کنجد، ذرت، مخلوط، آفتابگردان، سرخ کردنی و...) و سایر محصولات فرعی استحصالی حاصل از عملیات روغن کشی و تصفیه روغن.
  - ۲- تولید و بسته بندی انواع پروتئین ها و شیر های خوراکی گیاهی جهت مصارف انسانی
  - ۳- تولید و بسته بندی انواع محصول اعم از کنسانتره و خوراک دام و آبزیان و خوراک انواع طیور
  - ۴- خرید و فروش انواع دانه های روغنی، روغن خام، روغن بکر و تصفیه شده، کنجاله، خوراک دام و طیور و آبزیان
  - ۵- اخذ نمایندگی و مشارکت با شرکت ها و اشخاص داخلی و یا خارجی در کلیه امور مربوط
  - ۶- مشارکت و سرمایه گذاری در سایر شرکت های تجاری و صنعتی و ایجاد نمایندگی و شعبه در سراسر کشور و خارج از کشور و همچنین عضویت در انجمن های صنفی
  - ۷- تأسیس و ایجاد شرکت و کارخانه و واردات و صادرات انواع ماشین آلات و محصولات در رابطه با موضوع شرکت، شرکت در مناقصات و مزایادات دولتی و غیر دولتی، اخذ تسهیلات ریالی و ارزی از بانک ها و موسسات مالی واعتباری و سایر اشخاص حقیقی و حقوقی، شرکت در نمایشگاه ها و هر نوع معاملات مجاز و انجام امور بازرگانی مربوطه
  - ۸- واردات دام زنده و فرآورده های دامی، نهاده های خوراک دام ، داروی دام و تجهیزات مرتبط
- \* فعالیت اصلی شرکت طی دوره مالی مورد گزارش تولید روغن از دانه های روغنی و ارائه خدمات کارمزدی بوده است.

۱-۳- تعداد کارکنان

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

۶ماهه منتهی به	۶ماهه منتهی به
۱۴۰۱/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱
نفر	نفر
۴	۹
۷۷	۷۱
۸۱	۸۰

کارکنان رسمی  
کارکنان قراردادی

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

- ۱- استاندارد حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در دوره جاری لازم الاجرا شده است و بر صورت های مالی آثار با اهمیتی نداشته است :
- ۲- استاندارد حسابداری شماره ۱۶ ( اثرات تغییر در نرخ ارز )

اجرای استاندارد حسابداری ۱۶ آثار با اهمیتی با توجه به عدم وجود معاملات ارزی بر صورتهای مالی ندارد.

**شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲**

۳- اهم رویه های حسابداری

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

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

۲-۳- صورت های مالی میان دوره ای یکنواخت با رویه های بکار گرفته شده در صورتهای مالی سالانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است به استثنای مورد زیر که به ارزش جاری اندازه گیری می شود:

- زمین بر مبنای روش تجدید ارزیابی

۲-۳- درآمد های عملیاتی

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

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

۱-۳-۲-۲- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می گردد.

۳-۳- 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.

۴-۳- دارایی های ثابت مشهود

۱-۴-۳- دارایی های ثابت مشهود، به استثنای مورد مندرج در یادداشت ۳-۴-۲، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتب با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلك می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۲-۳-۴-۲- زمین بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حسابها منعکس شده است. ارزیابی توسط کارشناسان مستقل در سال مالی ۱۳۹۱ صورت پذیرفته و با توجه به اینکه طبق آئین نامه اجرایی بند (ب) ماده ۷۸ قانون بودجه سال ۱۳۹۰ کل کشور (افزایش سرمایه بنگاههای اقتصادی ناشی از تجدید ارزیابی داراییهای آنها، از شمول مالیات معاف است مشروط بر آن که متعاقب آن به نسبت استهلاک دارایی مربوطه و یا در زمان فروش، مبنای محاسبه مالیات اصلاح گردد) صورت پذیرفته و به موجب آئین نامه مذکور تجدید ارزیابی صرفاً برای یکبار مجاز گردیده، لذا رعایت استانداردهای حسابداری درخصوص دوره تناوب تجدید ارزیابی الزامی نیست. در سال ۱۳۹۹ اینز در اجرای مفاد ماده ۱۴ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی و آئین نامه اجرایی تبصره (۱) ماده ۱۴۹ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب سال ۱۳۹۴ مجدد تجدید ارزیابی شده و به حساب سرمایه منظور گردیده است.

۳-۴-۳- استهلاک دارایی های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآورده) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آئین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۱۵ و ۲۵ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات	۱۰ ساله	خط مستقیم
TASISAT	۵ و ۱۰ و ۱۵ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۳ و ۵ و ۶ ساله	خط مستقیم

**شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان(سهامی عام)**  
**یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲ خرداد**

-۳-۴-۳- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمدگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا عل دیگر برای بیش از ۶ ماه متواالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت محاسبه استهلاک بر حسب مدت می باشد، ۷۰٪/ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

**۳-۵- دارایی های نامشهود**

-۳-۵-۱- دارایی های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها ثبت می شود. مخارج مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکار گیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

-۳-۵-۲- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	خط مستقیم
نرم افزارهای رایانه ای	۳ ساله	

**۳-۶-۳- زیان کاهش ارزش دارایی ها**

-۳-۶-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هر گونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتی یک دارایی ممکن نباشد، مبلغ بازیافتی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

-۳-۶-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هر گونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، بطور سالانه انجام می شود.

-۳-۶-۳- مبلغ بازیافتی یک دارایی (با واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریانهای نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریانهای نقدی آتی برآورده باشد آن تعديل نشده است، می باشد.

-۳-۶-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (با واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلا فاصله در سود و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مزاد تجدید ارزیابی می گردد.

-۳-۶-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتی از زمان شناسایی آخرین زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتی جدید حداقل تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلا فاصله در سود و زیان شناسایی می گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مزاد تجدید ارزیابی می شود.

**۳-۷- موجودی مواد و کالا**

موجودی مواد و کالا به "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" هر یک از اقلام اندازه گیری می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکار گیری روش اولین صادره از اولین واردہ تعیین می گردد.

**شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان(سهامی عام)**  
**یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲ خرداد**

-۳- ذخایر

ذخایر، بدھی های هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای اتکاپذیر قابل برآورده باشد. ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعديل می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

-۹- سرمایه گذاری ها

نحوه اندازه گیری	نوع سرمایه گذاری	
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری در اوراق بهادر	سرمایه گذاری های بلند مدت
ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری سریع المعامله در بازار	سرمایه گذاری های جاری
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها	سایر سرمایه گذاری های جاری	
زمان شناخت درآمد	نوع سرمایه گذاری	
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام	سایر سرمایه گذاری های جاری و بلند	
شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	مدت در سهام شرکت ها	انواع سرمایه گذاری ها
در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادر	

-۱۰- مالیات بر درآمد

-۱۰-۱- هزینه مالیات

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

-۲- مالیات انتقالی

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

-۳- تهاتر دارایی های مالیات جاری و بدھی های مالیات جاری

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

-۴- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

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

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

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

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

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

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۱/۰۳/۳۱	۱۴۰۱/۰۳/۳۱
۵-۱	۹,۵۱۲,۴۷۸	۱,۹۳۹,۲۱۱	
۵-۲	۲۶,۵۵۰	۲۰۹,۳۸۲	
	۹,۵۳۹,۰۲۸	۲,۱۴۸,۵۹۳	
	(۴۷۶)	(۱,۳۱۷)	
	(۷۲۹)	(۱,۲۲۷)	
	۹,۵۳۷,۸۲۳	۲,۱۴۶,۰۴۹	
	.	۱۳,۹۷۸	
۵-۳	۹,۵۳۷,۸۲۳	۲,۱۶۰,۰۲۷	درآمد ارائه خدمات (خدمات کارمزدی)

۱- فروش محصولات تولیدی به شرح زیر می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

نوع محصول	واحد	مقدار	مبلغ	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۱/۰۳/۳۱
کنجاله سویا	کیلو گرم	۲۸,۸۵۲,۴۸۰	۴,۹۸۸,۲۴۶	۲۰,۴۳۲,۶۶۲	۹۵۵,۷۵۴
روغن خام سویا	کیلو گرم	۸,۶۷۲,۶۳۰	۴,۰۷۷,۷۹۵	۱,۱۵۷,۳۱۰	۳۷۴,۲۱۰
روغن خام کلزا	کیلو گرم	۳۰۰,۰۰۰	۱۴۱,۰۰۰	۵۲۵,۰۰۰	۲۴۷,۸۷۵
روغن ذرت	کیلو گرم	۲۰۰,۰۰۰	۱۱۶,۰۰۰	.	.
روغن کنجد کلزا بسته بندی	عدد	۳۲,۰۱۵	۵۲,۴۸۱	۲۷,۴۰۲	۳۱,۳۵۰
پروتئین سویا بیافت دار	کیلو گرم	۱۱۹,۱۳۵	۳۵,۶۳۴	.	.
روغن ذرت کلزا بسته بندی	عدد	۱۶,۷۴۲	۲۴,۰۲۰	۶۵,۷۹۹	۴۶,۸۲۳
روغن تصفیه کنجد بسته بندی	عدد	۱۱,۰۶۷	۱۹,۴۷۹	۹,۰۲۷	۱۰,۱۰۷
روغن تصفیه شده کنجد	کیلو گرم	۱۳,۳۹۲	۱۶,۱۲۵	۲۰,۰۱۶	۱۸,۴۳۲
کنجد کنجد	کیلو گرم	۵۹,۹۲۰	۱۰,۱۸۶	۷,۸۵۵	۵۸۱
روغن ذرت بسته بندی	عدد	۵,۴۱۰	۹,۵۱۴	۳,۰۳۴	۳,۶۵۱
لرد روغن	کیلو گرم	۴۶,۵۶۵	۷,۷۳۹	.	.
روغن سویا بسته بندی	عدد	۴,۳۶۲	۶,۵۰۹	۹۱,۵۹۵	۳۹,۰۹۲
پروتئین سویا بیافت دار بسته بندی	عدد	۵۲,۳۴۱	۳,۴۲۶	.	.
روغن هسته انگور بسته بندی	عدد	۲,۰۹۳	۲,۲۶۶	.	.
فول فت سویا	کیلو گرم	۶,۶۹۵	۱,۷۷۴	.	.
لیستین روغن	کیلو گرم	۱۱۰	۹۹	۲۳,۰۲۵	۸,۶۹۶
روغن تصفیه سویا	کیلو گرم	۰	۰	۱,۴۲۲,۰۰۰	۱۴۷,۰۵۹
کنجاله کلزا	کیلو گرم	۰	۰	۱۸۲,۶۸۰	۲۵,۸۸۴
کنجاله ذرت	کیلو گرم	۰	۰	۲۲۰,۰۰۰	۱۷,۶۰۰
کنجاله هسته انگور	کیلو گرم	۰	۰	۱۶۲,۸۷۰	۷,۰۰۳
روغن تصفیه ذرت	کیلو گرم	۰	۰	۱۲,۰۰۰	۵,۰۹۴
		۹,۵۱۲,۴۷۸	۱,۹۳۹,۲۱۱		

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۵-۲- فروش کالای بازرگانی به شرح زیر می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۳/۳۱		۱۴۰۲/۰۳/۳۱		نوع محصول	
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	واحد	
۲۰۹,۳۸۲	۹۹۷,۵۰۰	۱۵,۵۲۹	۳۳,۰۴۰	کیلو گرم	روغن خام کلزا
.	.	۱۰,۰۳۵	۲۱,۳۵۰	کیلو گرم	روغن خام سویا
.	.	۷۲۹	۳,۵۷۴	کیلو گرم	دانه سویا
.	.	۲۵۷	۱,۹۷۸	کیلو گرم	کنجاله کلزا
<b>۲۰۹,۳۸۲</b>		<b>۲۶,۵۵۰</b>			

۳-۵- درآمد ارائه خدمات بشرح زیر می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۳/۳۱		۱۴۰۲/۰۳/۳۱		نوع محصول	
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	واحد	
۱۰,۰۲۱	۱,۰۰۲,۰۸۰	۰	۰	کیلو گرم	خدمات روغن کشی جرم ذرت
۳,۶۵۱	۱,۲۳۷,۷۱۲	۰	۰	کیلو گرم	خدمات روغن کشی دانه سویا
۳۰۶	۷۹,۴۱۸	۰	۰	کیلو گرم	خدمات روغن کشی دانه کلزا
<b>۱۳,۹۷۸</b>		<b>۰</b>			

۴- نرخ فروش محصولات شرکت عمدهاً توسط کمیسیون معاملات و با مد نظر قرار دادن قیمت بازار ، تعرفه های دولتی و سایر رقبا تعیین می شود. و درخصوص کنجاله سویا نیز که تنها از بازارگاه نهاده های کشاورزی عرضه می گردد طبق تعرفه های دولتی تعیین می گردد.

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان(سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۵-۵- خالص درآمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص بشرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۱/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱		
	درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ
۵.۴۶	۱۱۸,۰۰۹	۴.۸۸	۴۶۵,۹۲۰	
۵.۷۶	۱۲۴,۴۵۵	۲.۸۲	۲۶۹,۲۷۰	شرکت مرغ
۰.۰۰	۰	۲.۱۲	۲۰۲,۳۶۰	شرکت کشت و صنعت شریف آباد
۱.۲۴	۲۶,۷۹۰	۲.۰۲	۱۹۳,۱۲۷	شرکت مرغ مادر دیزپاد
۰.۰۰	۰	۱.۴۰	۱۳۳,۲۴۶	شرکت خوارک دام پارس
۰.۹۴	۲۰,۲۳۸	۱.۱۱	۱۰۶,۳۰۷	شرکت مرغ ماهان
۰.۱۸	۳,۸۸۸	۰.۱۴	۱۳,۸۰۸	مجتمع کشت و صنعت اشراق
۰.۱۸	۳,۸۹۳	۰.۰۶	۶,۰۵۷	سازمان اقتصادی کوثر
۰.۱۳	۲,۸۱۳	۰.۰۵	۴,۷۴۰	بیمارستان خاتم الانبیاء
۰.۱۲	۲,۶۹۵	۰.۰۱	۱,۱۷۳	شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر
۰.۰۰	۰	۰.۰۱	۱,۰۷۷	شرکت کشت و صنعت خاور دشت
۰.۰۰	۰	۰.۰۱	۱,۰۰۸	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت کوثر صبا
۰.۰۰	۰	۰.۰۱	۹۰۴	توسعه مکانیزاسیون و صنایع کشاورزی کوثر
۰.۰۹	۲,۰۳۲	۰.۰۱	۱,۱۸۷	سایر
۱۴	۳۰۴,۸۱۳	۱۵	۱,۴۰۰,۱۸۴	

اشخاص وابسته:

شرکت مرغ اجداد زربال

شرکت مرغ

شرکت کشت و صنعت شریف آباد

شرکت مرغ مادر دیزپاد

شرکت خوارک دام پارس

شرکت مرغ ماهان

مجتمع کشت و صنعت اشراق

سازمان اقتصادی کوثر

بیمارستان خاتم الانبیاء

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر

شرکت کشت و صنعت خاور دشت

شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت کوثر صبا

توسعه مکانیزاسیون و صنایع کشاورزی کوثر

سایر

سایر مشتریان:

شرکت روغنکشی خرمشهر(اتکا)

خوارک آبیان فرادانه

شرکت نوش پونه

شرکت طبیعت سبز پارس کهن

صنایع دامپروری و لبندی رضوی (آستان قدس)

شرکت سهامی پشتیبانی امور دام کشور

خوارک دام و طیور و آبیان صالح کاشمر

شرکت زرین دانه سویا

شرکت گل بستان

خوارک دام و طیور کمال

کارافرینان رادتجارت متحده آمارد

شرکت فراوری سیوس مازنده

تولیدی کنسانتره طوس (طوس قوچان)

تولیدی مرغ فریمان

دامداری اخشن خراسان

شرکت کشاورزی و دامپروری بیتلولد

آقای حامد(گاوداری) آقای اخلاقی

شرکت صنعت غذایی کورش

شرکت گلنazar کرمان

شرکت روغن نباتی سه گل خراسان

شرکت فراورده های غذایی تارا

کشت و صنعت پیشو صالح کاشمر

صبا پیشو صالح کلا

سایر- فروش محصول(شامل ۴۱۱ فقره کمتر از ۵۰۰۰۰ میلیون ریال)

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت تهای مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲داده

۵-۶- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط به شرح زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

عماوه منتهی به

۱۴۰۱۰۳/۳۱

عماوه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱

درآمد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درآمد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده در آمد عملیاتی	درآمد عملیاتی	نوع محصول
۱۸	۸	۲۷۶,۲۲۳	(۴۶۱۲,۰۲۳)	۴,۹۸۸,۲۴۶	فروش محصولات تولیدی:
۶۲	۵	۱۹۸,۱۲۹	(۳,۸۷۹,۶۶۶)	۴,۰۷۷,۷۹۵	کنجاله سویا
۵۴	۲	۲,۸۵۴	(۱۳۸,۱۴۶)	۱۴۱,۰۰۰	روغن خام سویا
-	۴۴	۵۰,۶۲۹	(۶۵,۳۷۱)	۱۱۶,۰۰۰	روغن کلزا
۷۴	۵۶	۲۹,۲۳۷	(۲۳,۲۴۴)	۵۲,۴۸۱	روغن ذرت
-	۳۷	۱۳,۰۹۱	(۲۲,۵۴۳)	۲۵,۶۳۴	روغن کنجد کلزا بافت بندی
۷۴	۶۳	۱۵,۳۱۵	(۸,۱۹۰)	۲۴,۰۵	بروتین سویا بافت دار
۴۸	۴۶	۸,۹۲۱	(۱۰,۵۵۸)	۱۹,۴۷۹	روغن ذرت کلزا بافت بندی
۳۷	۲۹	۴,۶۳۱	(۱۱,۴۹۴)	۱۶,۱۲۵	روغن تصفیه کنجد بسته بندی
۵۱	۵۲	۵,۳۰۴	(۴,۸۸۲)	۱۰,۱۸۶	کنجاله کنجد
۵۰	۵۸	۵,۴۷۱	(۴,۴۴۳)	۹,۵۱۴	روغن ذرت بسته بندی
-	۱۴	۱,۱۰۱	(۶,۶۳۸)	۷,۷۳۹	لرد روغن
۱۱	۷۴	۴,۱۱۴	(۱,۶۹۵)	۶,۵۰۹	روغن سویا بسته بندی
-	۴۱	۱,۳۹۹	(۲,۰۲۷)	۳,۴۲۶	بروتین سویا بافت دار بسته بندی
-	۷۴	۱,۶۷۷	(۵۸۹)	۲,۲۶۶	روغن هسته انگور بسته بندی
-	۱	۲۴	(۱,۷۵۰)	۱,۷۷۴	قول فت سویا
۷۳	۵۸	۵۷	(۴۲)	۹۹	لسمین روغن
۱	-	.	.	.	روغن تصفیه سویا
۹۰	-	.	.	.	کنجاله کلزا
۴۹	-	.	.	.	کنجاله ذرت
۷۷	-	.	.	.	کنجاله هسته انگور
۲۵	-	.	.	.	روغن تصفیه ذرت
۳۴	۸	۷۱۸,۸۷۷	(۸,۷۹۳,۶۰۱)	۹,۵۱۲,۴۷۸	جمع محصولات تولیدی
		(۱,۲۰۵)	.	(۱,۲۰۵)	برگشت از فروش و تخفیفات
۳۴	۸	۷۱۷,۶۷۲	(۸,۷۹۳,۶۰۱)	۹,۵۱۱,۲۷۳	خالص محصولات تولیدی
۱۴	۲۶	۴,۰۸۰	(۱۱,۴۴۹)	۱۵,۵۲۹	فروش کالای بازرگانی:
-	۶	۶۴۱	(۹,۳۹۴)	۱۰,۰۴۵	روغن خام کلزا
-	(۴)	(۳۱)	(۷۶۰)	۷۲۹	روغن خام سویا
-	۱۸	۴۵	(۲۱۲)	۲۵۷	دانه سویا
۱۴	۱۸	۴,۷۳۵	(۲۱,۸۱۵)	۲۶,۵۵۰	کنجاله کلزا
۵۰	-	.	.	.	جمع کالای بازرگانی
۵۰	-	.	.	.	خدمات روغن کشی جرم ذرت
۵۰	-	.	.	.	خدمات روغن کشی دانه سویا
۵۰	-	.	.	.	خدمات روغن کشی دانه کلزا
۵۰	-	.	.	.	جمع خدمات کارمزدی
۳۲	۸	۷۲۲,۴۰۷	(۸,۸۱۵,۴۱۶)	۹,۵۳۷,۸۲۳	جمع کل

۵-۶- کاهش حاشیه سود ناخالص محصولات (عدم تأثیر محصولات تولیدی از دانه سویا) مربوط به حذف ارز ۴۲,۰۰۰ ریالی و جایگزینی آن با ارز ۲۸۵,۰۰۰ ریالی و متعاقباً افزایش چند برابری قیمت فروش محصولات در قبال ثابت نگه داشتن درصد سود فروش محصولات نسبت به قبل ، توسعه دولت بوده است.

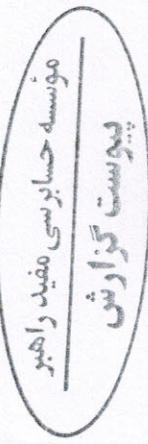
شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)  
پاداشت های توضیحی صورتی های مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۹۲ خرداد ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع		خدمات کارمزدی		خدمات کالای بازرگانی		جمع		محصولات تولیدی		خدمات کارمزدی		باداشت	
تمامهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۱/۰۱		تمامهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۱/۰۱		تمامهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۱/۰۱		تمامهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۱/۰۱		تمامهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۱/۰۱		تمامهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۱/۰۱		تمامهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۱/۰۱	
۱,۷۹۶,۸۸۶	•	۰	۱,۷۹۲,۸۸۶	۰	۷,۹۸۸,۸۵۰	۱	۰	۰	۰	۷,۹۸۸,۶۰۱	۰	۰	۰
۴۵,۹۳۷	•	۲۰۷	۴۳,۷۳۰	۰	۶۷,۴۹۵	۰	۰	۰	۰	۶۷,۴۹۵	۰	۰	۰
۹۳,۵۸۴	•	۴,۸۲۸	۸۸,۷۵۴	۰	۱۱۴,۸۸۶	۰	۰	۰	۰	۱۱۴,۸۸۶	۰	۰	۰
۱,۹۳۲,۴۰۷	•	۷,۰۳۵	۱,۹۲۵,۳۷۲	۰	۸,۱۷۹,۸۲۳	۰	۰	۰	۰	۸,۱۷۹,۸۲۳	۰	۰	۰
(۳۱,۶۳۴)	•	۰	۰	(۳۲,۶۳۴)	(۳۲,۶۳۴)	(۳۲,۶۳۴)	۰	۰	۰	(۳۲,۶۳۴)	۰	۰	۰
۱,۹۷۷,۷۷۳	•	۷,۰۳۵	۱,۸۸۹,۳۷۸	۰	۸,۱۳۷,۵۷۷	۰	۰	۰	۰	۸,۱۳۷,۵۷۷	۰	۰	۰
۱۸۴,۱۰۰	•	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۲,۰۸۸,۸۷۳	•	۱۸۴,۱۰۰	۷,۰۳۵	۱,۸۹۳,۷۳۸	۸,۱۳۷,۷۲۹	۱۵۲	۱۵۲	۰	۰	۸,۱۳۷,۵۷۷	۰	۰	۰
(۶۲۲,۷۹۰)	(۴,۵۵۰)	۰	۰	(۴,۸۲۴)	۸,۷۷۷,۸۷۷	۲۱۶,۶۶۳	۰	۰	۰	۶۵۶,۲۴	۰	۰	۰
۱,۴۶۲,۸۳	۱۷۹,۵۵۰	۷,۰۳۵	۱,۲۷۵,۴۹۸	۱,۲۷۵,۴۹۸	۱۶۸,۸۱۵	۲۱۶	۰	۰	۰	۸,۷۹۳,۶۰۱	۰	۰	۰

۶- بهای تمام شده در آمد های عملیاتی  
باز بودن های توضیحی صورتی های مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۹۲ خرداد ۱۴۰۱

۱۴



شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام) پاداشت های توضیحی صور تهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتشری به ۱۳ خرداد ۱۴۰۱

۱-۶- تامین کنندگان اصلی، مواد اولیه به شرعاً زیر است:

(مبالغ به میلیون (یال)

卷之三

نوع مواد اولیه		نام کششور		تامین کننده		دانه سویا	
دروصد نسبت به کل	دروصد نسبت به خردید دوره	مبلغ	مبلغ	کل خردید دوره	دروصد نسبت به	نوع مواد اولیه	نوع مواد اولیه
۱۵۸	۳۱۴,۹۹۸	دانه سویا	-	۶۶۲	۵,۵۹۱,۴۳۹	ایران	ایران
۰۰	.	-	۰	۲۸۶	۱,۹۷۰,۱۸۱	ایران	ایران
۰۰	.	-	۰	۳۰	۲۲,۴۱۲	ایران	ایران
۰۰	.	-	۰	۰	۱,۸۶۱	ایران	ایران
۰۰	.	-	۰	۰	۰,۹۲۴	ایران	ایران
۰۰	.	-	۰	۰	۰,۱۳۱	ایران	ایران
۰۰	.	-	۰	۰	۱,۳۲۲	ایران	ایران
۱۲۲	۲۴۶,۵۳۰	دانه سویا	-	-	-	-	-
۱۰۵	۲۱۱,۱۴۵	دانه کلزا	-	-	-	-	-
۹۸	۱۹۵,۶۷۸	دانه کلزا	-	-	-	-	-
۲۸	۵۵,۱۳۷	جوانه ذرت	-	-	-	-	-
۲۴	۴۷,۰۹۸	دانه کلزا	-	-	-	-	-
۲۰۳	۴۶,۳۱۳	دانه کلزا	-	-	-	-	-
۲۰۳	۴۰,۲۵۱	دانه کلزا	-	-	-	-	-
۱۰	۲۰,۰۹	دانه کلزا	-	-	-	-	-
۱۰۶	۲۱,۰۴۰	دانه کلزا	-	-	-	-	-
۲۵۶	۵۱,۰۷۶	دانه سویا	-	-	-	-	-
۴۵	۸۸,۹۳۷	-	۴,۲	۲۹,۶۵۲	-	-	-
۱۰۰	۱,۹۹۳,۷۳	-	-	۱۰۰	۴,۳۹۳,۸۰۹	ظرفیت عملی	ظرفیت اسمی
ت تولید محصولات شرکت در دوره مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی) به شرح زیر میباشد.		واقعی عکاهه منتهی به ۱۳/۰۷/۱۴۰۷		واقعی عکاهه منتهی به ۱۳/۰۷/۱۴۰۷		۷۵,۰۰۰	

10

۲-۶- مقاسمه مقدار مواد مصرفی، دانه های (رشن)، جهن تولید محصولات شرکت در دزده مالی، مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی) به شرح زیر میباشد.

شماره ۱۷

三

卷之三

3

ପ୍ରକାଶକ ମେଳି

## پیوست گزارش

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتی های مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۰۴ خرداد ۱۴۰۰

(مالخ بده میلیون ریال)

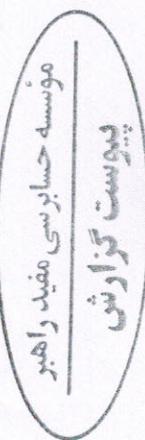
۳-۶-هزینه های دستمزد مستقیم و سربار تولید بشرح ذری باشد:

تماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱

جمع	سربار تولید	دستمزد مستقیم	جمع	سربار تولید	دستمزد مستقیم	یادداشت
۱۶۰,۳۰۹	۳۰۵,۹۲	۱۱,۷۰۹	۲۲۳,۷۷	۵,۰۴۷	۱۸,۲۲۵	۱-۳-۶
۱۱,۶۶۹	۱,۸۶۹	۴,۴۴۲	۸,۶۴۵	۲,۹۶۲	۴,۴۵	۱-۳-۶
۱۹,۴۷۸	۵,۰۵۲	۱۱,۴۴۶	۳۶,۴۶۳	۸,۹۸	۲۶,۳۴۵	۱-۳-۶
۷,۱۱۵	۱,۸۲۲	۵,۳۲۳	۱۲,۲۴۱	۴,۶۰۶	۷,۶۵۳	۱-۳-۶
۱۰,۳۰۲	۱,۲۹۵	۹,۱۰۷	۱۰,۸۹۱	۱,۰۶۴	۹,۶۵۲	۱-۳-۶
۴,۱۲۳	۴,۱۲۳	-	۶,۲۶۸	-	-	استهلاک
۲۸,۵۳۴	۲۸,۵۳۴	-	۱۹,۷۳۰	-	-	مواد مصرفی غیر مستقیم
۹,۴۴۸	۹,۴۴۸	-	۷,۸۱۵	-	-	کارمزد تخفیف رونم و تولید پوتوین سویا
۲۰,۱۲۲	۲۰,۱۲۲	-	۶,۵۹۶	-	-	آب و برق و تلفن
۱۰,۵۴۵	۱۰,۵۴۵	-	۱۰,۵۶۷	-	-	گاز مصرفی
۲,۹۰۷	۲,۹۰۷	-	۳,۷۵۵	-	-	بیمه داربینها
۵,۴۵۱	۵,۴۵۱	-	۱۲,۴۶۵	-	-	ابزار آلات
۱,۳۴۶	۱,۳۴۶	-	۱,۳۳۰	-	-	هزینه غذای کارکنان
۲,۱۹۸	۲,۱۹۸	-	۴,۴۴۳	-	-	آب و ذهاب و سفر
۴,۸۴۹	۴,۸۴۹	-	۵,۱۴۸	-	-	تعزیر و تکمیل
۱,۹۷۵	۱,۹۷۵	-	۱,۷۸۷	-	-	حمل و نقل
۶,۱۳۶	۶,۱۳۶	-	۱۲,۹۱۹	-	-	سایر هزینه ها
۱۳۹,۵۲۱	۹۳,۵۸۴	۴۵,۹۳۷	۱۸۲,۳۸۱	۱۱۴,۸۸۶	۶۷,۴۹۵	

۱-۳-۶-افزایش حقوق و مزایای پرسمل عمدتاً ناشی از افزایش حقوق ملابق بخششانه وزارت کار از ابتدای سال ۱۴۰۱ می باشد.

۱۶



شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام) یادداشت های توضیحی صور تهای مالی قیام دوره ای دوره شش ماهه منتهی به آخرداد ۱۴۰۰

۴-۶- تامین کنندگان اصلی محصولات خریداری شده جهت انجام فعالیت بازگانی به شرح زیر است

(مبالغ به میلیون ریال)

برگشت از خرید - شرکت کشت و صنعت خاور دشت

三

## **پیوست گزارش**

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورتیهای مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	عماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	عماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱	عماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱
هزینه های اداری و عمومی:			
حقوق و دستمزد	۵,۷۷۳	۶-۳-۱	۳,۱۴۰
سایر مزایای کارکنان ( حق مسکن ، خواربار، بن و .... )	۸,۱۵۹	۶-۳-۱	۳,۴۶۳
حق بیمه سهم کارفرما	۳,۱۰۹	۶-۳-۱	۱,۳۷۴
اضافه کاری	۲,۰۱۱	۶-۳-۱	۱,۰۳۷
مزایای پایان خدمت	۲,۳۶۷	۶-۳-۱	۱,۹۳۲
استهلاک	۹۰۶		۵۰۷
ایاب و ذهاب و سفر	۸۲۴		۳۲۷
حسابرسی	۲,۵۵۶		۷۹۰
ابزار آلات و ملزومات	۲۲		۱۳۹
هزینه های پشتیبانی نرم افزارها	۲,۵۸۴		۱,۵۶۶
هزینه های حقوقی و ثبتی	۲۳۰		۱,۵۱۴
سایر	۱,۷۹۴		۵۹۱
	۳۰,۳۳۵		۱۶,۳۸۰

هزینه های توزیع و فروش:

حقوق و دستمزد	۵,۷۴۴	۶-۳-۱	۲,۹۵۳
سایر مزایای کارکنان ( حق مسکن ، خواربار، بن و .... )	۷,۰۲۷	۶-۳-۱	۳,۹۵۶
حق بیمه سهم کارفرما	۲,۷۰۷	۶-۳-۱	۱,۳۱۰
اضافه کاری	۲,۲۲۶	۶-۳-۱	۱,۰۴۷
مزایای پایان خدمت	۲,۳۷۳	۶-۳-۱	۱,۹۶۹
تبلیغات و نمایشگاه	۶,۶۹۷		۲,۵۶۸
استهلاک	۲۸۵		۳۶
ایاب و ذهاب و سفر	۱,۰۶۹		۳۶۰
هزینه های حمل و انتبارداری	۱,۰۶۶		۱۳۲
هزینه اجاره محل	۴۹۰		۴۳۴
سایر	۳,۰۳۸		۳۱۸
	۲۲,۷۲۲		۱۵,۰۸۳
	۶۳,۰۵۷		۳۱,۴۶۳

۸- سایر هزینه ها

یادداشت	عماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	عماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱	عماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱
هزینه های جذب نشده در تولید	۳۳,۴۰۵	۳۱,۶۳۴	

موسسه حسابرسی مفید راهبر  
پیوست گزارش

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۹- هزینه های مالی

عماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱	عماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	یادداشت
۱۲,۲۴۲	۱۸۴,۷۱۴	هزینه های مالی تسهیلات دریافتی از بانک ها

۹-۱- افزایش هزینه های مالی نسبت به دوره مشابه سال قبل مربوط به رشد ۳۳۰ درصدی دریافت تسهیلات و تغییر نرخ بهره تسهیلات از ۱۸ درصد به ۲۳ درصد بوده است.

۱۰- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

عماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱	عماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	یادداشت
۱,۳۶۱	۵۶,۰۵۲	سود سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی
(۱,۶۲۸)	(۲۹)	مالیات و عوارض ارزش افزوده سالانه قبل
(۱,۱۳۹)	.	مالیات نقل و انتقال سند کارخانه
۸۰	.	درآمد حاصل از جریمه تاخیر
(۱,۳۲۶)	۵۶,۰۲۳	

۱۰-۱- افزایش سود سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی نسبت به دوره مشابه سال قبل مربوط به افزایش سپرده گذاری وجود در زمان عدم نیاز منظور افزایش حد اعتباری شرکت جهت تامین سرمایه در گردش شرکت بوده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۱- مبنای محاسبه سود(زیان) پایه هر سهم

عماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱	عماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
۶۳۴,۱۴۷	۶۲۵,۹۴۵	سود عملیاتی
(۱۳۳,۳۱۸)	(۱۰۷,۰۳۷)	اثر مالیاتی
'۵۰۱,۵۲۹	۵۱۸,۹۰۸	زیان غیر عملیاتی
(۱۳,۵۶۸)	(۱۲۸,۶۹۱)	اثر مالیاتی
۳,۱۳۵	۳۱,۵۹۱	سود خالص
(۱۰,۴۳۳)	(۹۷,۱۰۰)	
۴۹۱,۰۹۶	۴۲۱,۸۰۸	
۹۲۹	۹۶۱	سود(زیان) پایه هر سهم
(۲۰)	(۱۸۰)	عملیاتی - ریال
۹۰۹	۷۸۱	غیر عملیاتی - ریال

عماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱	عماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
تعداد	تعداد	
۵۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۴۰,۰۰۰,۰۰۰	تعداد سهام عادی

دورة شش ماهه منتهی به ۱۳ خرداد ۱۴۰۲  
پادا داشت های توضیحی صور تهای مالی میان دوره ای  
شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)

(میالن بے میلیون روپیا)

بهای تمام شده یا مبلغ تعیین دارد یا نه	آنچه در ۱۴/۰۷/۳۱	انتقال و انتقالات	آنچه در ۱۴/۰۷/۳۱	استهلاک	آنچه در ۱۴/۰۷/۳۱	استهلاک	آنچه در ۱۴/۰۷/۳۱	مبلغ دفتری در ۱۴/۰۹/۳۰
۱۵	۱۶	۱۷	۱۸	۱۹	۲۰	۲۱	۲۲	۲۳

۱۲- دارایی، های، ثابت مشتمل

2

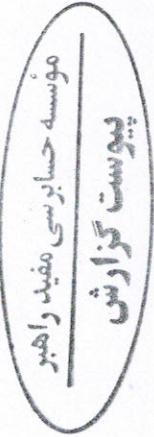
مدرسہ حسابوں مفید راہبوں  
لیکن اس کا نام کیا اور اس کا

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۹۷ خرداد ۱۴۰۰

(مالگ به میلیون ریال)

جمع کل	در انبار	اقلام سرمایه ای	بیش بودخانه ای	دارای های در سودایه ای	ابزار آلات و قالبها	آلات و مصادر	وسایل نقلیه	ماشین آلات	تاسیسات	ساختمان	زمین	بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی
۴۷۲,۹۲۱	۱,۱۶۹	۳۸,۰۷۶	۴۱۶,۵۹۸	۱۹,۹۷۸	۲۱۷	۷,۱۷	۰,۲۴۲	۷,۵۶۱	۱۸۱,۷۷۲	۳۲,۵۷	۱۷۸,۹۰۳	مادنه در ۰/۷۰۰/۷۰۰/۱۶۰
۴,۵۵۸,۳	۳۰۳	۴,۹۰۰	۱,۰۸۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	افزایش
۰	(۱۲۲)	(۰,۲۸۸)	(۰,۹۲۶)	۹,۴۳۳	۰	۹,۴۳۳	۰	۰	۰	۰	۰	نقل و انتقالات
۴۸,۰۵۰۴	۱,۳۵۰	۳۷,۵۹۲	۱۷,۴۳۱	۴۲۴,۱۳۱	۲۱۷	۳۰۰,۶۴۱	۰,۲۴۳	۷,۶۴۱	۱۸۱,۷۷۲	۳۶,۷۵	۱۷۸,۹۰۴	مادنه در ۰/۳۳۱/۱۰۰/۱۴۰
۱۹۷,۴۴۴۹	۰	۰	۱۹۷,۴۴۹	۱۲	۴۰۵۷	۱,۰۴۳	۰,۳۰۲۳	۶,۴۹۷	۱۶۵,۲۴۷	۲۰,۷۲۷	۰	مادنه در ۰/۹۰۰/۰۰۰/۱۴۰
۴,۳۴۵	۰	۰	۴,۳۴۵	۱۶	۴۵۱	۱۸۳	۱۶۳	۲۵۹۸	۲۵۹۸	۸۳۳	۰	استهلاک
۲۰,۷۷۹۴	۰	۰	۲۰,۷۷۹۴	۲۸	۴,۵۰۸	۱,۳۴۴	۰,۴۰۸۷	۱۶۷,۹۶۵	۲۱,۵۶	۰	۱۴۰	مادنه در ۰/۳۳۱/۱۰۰/۱۴۰
۲۷۸,۷۱	۱,۳۵	۳۷,۵۹۲	۱۷,۴۳۱	۲۲۲,۳۳۷	۱۸۹	۱۲۰,۹۵	۹۹۶	۱,۰۱۵	۱۳۰,۰۷	۱۵,۱۹۰	۱۷۸,۹۰۶	مبلغ دفتری در ۰/۳۳۱/۱۰۰/۱۴۰

- دارایی های ثابت مشهود (شامل ماشین آلات، ساختمان و تاسیسات و سبلیل نقشه و اثاثه و منصوبات) تاریخ ۰۰,۱۳,۰۳ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی، صاعقه، انفجار، سیل و زلزله، آتشنشان، سبلیل و طفیل آب، گرداب و ضایعات ناشی از آب باران و ذوب برف تحت پوشش پیمه قرار گرفته است.
- ۱-۱۲- دارایی های ثابت مشهود (شامل ماشین آلات، ساختمان و تاسیسات و سبلیل نقشه و اثاثه و منصوبات) تاریخ ۰۰,۱۳,۰۳ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی، صاعقه، انفجار، سیل و زلزله، آتشنشان، سبلیل و طفیل آب، گرداب و ضایعات ناشی از آب باران و ذوب برف تحت پوشش پیمه قرار گرفته است.
- ۱-۱۲- تقتل و اشغال از دارایی های در جریان تکمیل و پیش پرداخت های سرمایه ای به ماشین آلات و تجهیزات مرووط به انعام برؤه ساخت کوپنگ تأثر، تحويل دستگاه بدنی پت و ساخت اجتنبود و نقل و انتقالات از پیش برداخت های سرمایه ای به وسائل تقلیل مرووط به تحويل کامپونت ۴ تئی توسط شرکت پیمن دیزل می باشد.
- ۱-۱۲- افزایش پیش پرداخت های سرمایه ای عمدتاً بابت ساخت خط تولید پرتوسین سودایی بافت دار توسط شرکت آئیه سازان نگین فراز می باشد.
- ۱-۱۲- مادنه دارایی های در جریان تکمیل عمدتاً بابت ساخت سوله طبرستان تهدیات خود را به موقع انجام نداده است شرکت مادنه مذکور را بعونان جرم مطلبی قرار داد پرداخت نموده است که پیمانکار مذکور را بعونان حقوق شکایت نموده که مطابق رای اویه مبلغ ۰/۰۳۳ میلیون ریال مجموعه تعیین گردیده و شرکت محکوم به برداخت مبلغی مطالبات پیمانکار مطابق قرارداد فیما بن به مبلغ ۱۳۱,۹ میلیون ریال شده است لیکن این شرکت مجدد نسبت به رای صادر اعتراف نموده که تا کنون رای قضی صادر نشده است.



شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان(سهامی عام)

پاداشرت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۳/۳۱

۱۲-۵- دارایی های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

تاثیر پروژه بر عملیات	مخارج ابانته		برآورد مخارج تکمیل	برآورد تاریخ بهره برداری	درصد تکمیل	
	۱۴۰۱/۹/۳۰	۱۴۰۲/۳/۳۱			۱۴۰۱/۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال			
افزایش ظرفیت	۱۶,۹۲۷	۰	۱۹,۱۶۹	دی ۱۴۰۱	۸۹	۱۰۰
افزایش ظرفیت	۶۸,۸۲۱	۷۱,۴۴۲	۸۰,۰۰۰	اسفند ۱۴۰۱	۸۶	۹۰
	۸۵,۷۴۸	۷۱,۴۴۳	۸۰,۰۰۰			

۱۲-۶- سند زمین و ساختمان محل کارخانه شرکت به منظور دریافت تسهیلات در رهن بانک ملت شعبه جمهوری مشهد می باشد. ضمناً یک قطعه از زمین های تحت مالکیت شرکت واقع در مجادوت زمین کارخانه در حال حاضر بلاستفاده بوده که بمنظور استفاده در طرحهای توسعه ای نگهداری می شود و همچنین یک قطعه دیگر از زمین های تحت مالکیت شرکت واقع در جاده با غرور در تصرف اشخاص ثالث می باشد که پیغامبری های حقوقی جهت رفع تصرف زمین فوق در جریان می باشد.

۱۳- داراییهای نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزار رایانه ای	پیش پرداخت ها	علامت تجاری (برند لیفود)	حق امتیاز خدمات عمومی	بهای تمام شده :
۱۱,۰۸۲	.	۷,۲۱۸	۱۳۲	۳,۷۲۲	افزایش طی دوره
۱,۷۹۳	.	۱,۷۹۳	۰	۰	مانده در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
۱۲,۸۷۵	.	۹,۰۱۱	۱۳۲	۳,۷۲۲	استهلاک ابانته :
۳,۴۵۰	.	۳,۴۵۰	۰	۰	۱۴۰۱/۹/۳۰
۶۴۴	.	۶۴۴	۰	۰	مانده در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
۴,۰۹۲	.	۴,۰۹۲	۰	۰	استهلاک طی دوره
۸,۷۸۳	.	۴,۹۱۹	۱۳۲	۲,۷۲۲	مانده در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
۷,۶۳۲	.	۳,۷۶۸	۱۳۲	۲,۷۲۲	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
					مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۹/۳۰

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزار رایانه ای	پیش پرداخت ها	علامت تجاری (برند لیفود)	حق امتیاز خدمات عمومی	بهای تمام شده :
۹,۴۹۶	۴,۰۶۶	۱,۵۶۶	۱۳۲	۲,۷۲۲	مانده در ۱۴۰۱/۹/۳۰
.	(۴,۰۶۶)	۴,۰۶۶	۰	۰	نقل و انتقالات
۹,۴۹۶	.	۵,۶۲۲	۱۳۲	۲,۷۲۲	مانده در ۱۴۰۱/۰۳/۳۱
۱,۵۶۶	.	۱,۵۶۶	۰	۰	استهلاک ابانته :
۳۲۰	.	۳۲۰	۰	۰	۱۴۰۱/۹/۳۰
۱,۸۹۶	.	۱,۸۹۶	۰	۰	استهلاک طی دوره
۷,۶۰۰	.	۲,۷۲۶	۱۳۲	۲,۷۲۲	مانده در ۱۴۰۱/۰۳/۳۱
					مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۳/۳۱

۱۳- حق امتیاز خدمات عمومی شامل حق امتیاز تلفن، آب، برق و گاز کارخانه می باشد. و افزایش طی دوره با بت خرید مازول ارسال صورتحسابهای فروش به سامانه امور مالیاتی و مازول سهام فصل از شرکت همکاران سیستم می باشد که با توجه به دریافت آن به حساب دارای نامشهود منتقل شده است.

۱۴- سرمایه گذاری های بلند مدت

بهای تمام شده	ارزش اسمی هر سهم	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	سرمایه گذاری در سهام شرکت ها:
۱۷۵	۱۷۵	۱,۷۵۰,۰۰۰	۱۰	شرکت توسعه نماد کوثر(در حال تصفیه)

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲ خرداد ۳۱

۱۵- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۲/۳/۳۱	۱۴۰۱/۹/۳۰
۱۵-۱	۹,۷۶۲	۹,۸۹۷
۱,۱۹۵	۱,۱۹۵	۱,۱۹۵
۶۶۱	۲۹	۶۶۱
۳۵۷	.	۳۵۷
۴۱۷	.	۴۱۷
	۱,۷۴۷	۲,۸۳۳
	۱۲,۷۳۳	۱۵,۳۶۰

پیش پرداخت های داخلی :

پیش پرداخت خرید مواد اولیه

پیش پرداخت هزینه های حقوقی

ایمن آسایش کوثر - پیش پرداخت بیمه (اشخاص وابسته)

ایمن پوشش کوثر - پیش پرداخت بیمه (اشخاص وابسته)

شرکت شهاب - پیش پرداخت خرید تلویزیون (اشخاص وابسته)

سایر (شامل ۹ فقره)

۱۵-۱- پیش پرداخت خرید مواد اولیه بشرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲/۳/۳۱	۱۴۰۱/۹/۳۰
۹,۱۸۱	۹,۵۵۵	
۷۱۶	۲۰۷	
	۹,۷۶۲	۹,۸۹۷

جویانیان عبدالحمید(خرید پت)

سایر (شامل ۳ فقره)

۱۵-۲- تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۳۲ میلیون ریال از مجموع پیش پرداختهای فوق با دریافت موضوع پیش پرداخت تسویه شده است.

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان(سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۱۶- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۹/۳۰

۱۴۰۲/۳/۳۱

مبلغ	مقدار(کیلو گرم)	مبلغ	مقدار(کیلو گرم)
۲,۴۱۰,۵۴۹	۱۱,۰۵۴,۶۱۳	۱,۳۶۸,۱۷۴	۶,۴۲۳,۹۲۸
.	.	۲,۱۳۱	۸,۸۳۵
۵۴,۹۴۸	۱۱۹,۶۷۰	.	.
<b>۲,۴۶۵,۴۹۷</b>	<b>۱۱,۱۷۴,۲۸۳</b>	<b>۱,۳۷۰,۳۰۵</b>	<b>۶,۴۳۲,۷۶۳</b>

مواد اولیه :

دانه سویا

دانه کلزا

دانه کنجد

کالای ساخته شده :

کنجاله سویا

روغن سویا (خام و لیسیتین گیری شده)

روغن خام کلزا

فول فت سویا

روغن خام ذرت

روغن خام کنجد

لیسیتین

روغن تصفیه کلزا

روغن تصفیه ذرت

پروتئین سویا بافت دار

روغن تصفیه کنجد

کنجاله ذرت

روغن تصفیه هسته انگور

سایر محصولات

موجودی هگزان

قطعات و لوازم یدکی

<b>۱,۲۱۲,۱۶۳</b>	<b>۵۳۴,۴۷۶</b>
۱۰,۵۱۱	۳۰,۴۶۸
۳۵,۷۶۹	۵۶,۸۶۰
۴۶,۲۸۰	۶۸,۷۴۳
<b>۳,۷۲۳,۹۴۰</b>	<b>۱,۹۷۳,۵۲۴</b>

۱۶- بخشی از موجودی ها به شرح زیر نزد دیگران نگهداری می شود:

نوع موجودی	محل نگهداری	علت	۱۴۰۱/۹/۳۰	۱۴۰۲/۳/۳۱
محصولات (پروتئین سویا بافت دار)	شرکت خوشینگ	خدمات کارمزدی	۴,۸۸۹	۱۶,۶۸۲
محصولات شرکت(روغن های بسته بندی)	فروشگاه زنجیره ای هایبرومی	جهت فروش	۴,۱۴۲	۷,۲۸۶
محصولات (کنجاله و روغن)	شرکت خاوردشت	خدمات کارمزدی	۴۷۰,۲۰۵	۳,۵۰۲
محصولات شرکت(روغن های بسته بندی)	فروشگاه شرکت، شهروند و دی جی کالا	جهت فروش	۴۸۱	۱,۵۴۰
محصولات (روغن تصفیه)	شرکت سه گل	خدمات کارمزدی	۳,۳۸۱	۵۵۳
			<b>۴۸۳,۰۹۸</b>	<b>۲۹,۵۶۳</b>

۱۶-۳ - موجودی مواد و کالا از قبیل دانه کلزا، روغن سویا و روغن کلزا، روغن کنجد و... در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی، صاعقه، انفجار، زلزله، آتششناس، سیل و طغیان آب، طوفان و گردباد و ضایعات ناشی از آب باران و ذوب برف جمعاً به ارزش ۴,۳۰۰,۰۰۰ میلیون ریالی در تاریخ صورت وضعیت مالی تحت پوشش بیمه قرار دارد.

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان(سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۱۷- دریافتني های تجاری و سایر دریافتني ها  
۱۷-۱ دریافتني های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۹/۳۰		۱۴۰۲/۳/۳۱		یادداشت	تجاری: اسناد دریافتني :
خالص	خالص	کاهش ارزش	مبلغ		
۶۶,۲۰۱	۷۷,۴۰۶	۰	۷۷,۴۰۶	۱۷-۱-۲	اشخاص وابسته
۲۶۲,۳۱۱	۶,۲۲۶	۰	۶,۲۲۶	۱۷-۱-۳	سایر مشتریان
<b>۳۲۸,۵۱۲</b>	<b>۸۳,۶۳۲</b>	<b>۰</b>	<b>۸۳,۶۳۲</b>		
<b>حسابهای دریافتني :</b>					
۲۴۷,۶۴۸	۱۸,۶۸۳	۰	۱۸,۶۸۳	۱۷-۱-۴	اشخاص وابسته
۸۸,۰۷۱	۶۷۷,۲۲۱	(۲۶۳)	۶۷۷,۴۸۴	۱۷-۱-۵	سایر مشتریان
<b>۳۳۵,۷۱۹</b>	<b>۶۹۵,۹۰۴</b>	<b>(۲۶۳)</b>	<b>۶۹۶,۱۶۷</b>		
۶۶۴,۲۳۱	۷۷۹,۵۳۶	(۲۶۳)	۷۷۹,۷۹۹		
<b>سایر دریافتني ها:</b>					
<b>حسابهای دریافتني :</b>					
۱,۶۳۷	۷,۵۷۰	۰	۷,۵۷۰		سایر اشخاص:
۱,۱۷۷	۲,۰۰۷	۰	۲,۰۰۷		کارکنان (وام)
<b>۲,۸۱۴</b>	<b>۹,۵۷۷</b>	<b>۰</b>	<b>۹,۵۷۷</b>		سایر (شامل ۱۳ فقره)
<b>۶۶۷,۰۴۵</b>	<b>۷۸۹,۱۱۳</b>	<b>(۲۶۳)</b>	<b>۷۸۹,۳۷۶</b>		

۱۷-۱-۱- سیاست شرکت در خصوص فروش اعتباری به گونه ای است که قبل از قبول مشتری به اعتبار سنجدی مشتری می پردازد و میانگین اعتباری فروش کالا در خصوص اشخاص وابسته نهایتاً بصورت ۲ ماهه و سایر مشتریان بصورت ۷ روزه بوده که با توجه به تجربیات چند سال گذشته همگی وصول خواهند شد. مطالبات راکد و ذخیره های منظور شده مربوط به سنتوات گذشته می باشد.

۱۷-۱-۲- اسناد دریافتني تجاری اشخاص وابسته از اقلام زیر تشکیل شده است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۹/۳۰		۱۴۰۲/۳/۳۱		خوراک دام پارس(بابت فروش محصولات)
خالص	خالص	کاهش ارزش	مبلغ	
۰	۳۹,۷۴۵	۰	۳۹,۷۴۵	شرکت مرغک(بابت فروش محصولات)
۱۶,۵۷۸	۳۸,۲۶۳	۰	۳۸,۲۶۳	مرغ ماهان
۴۲,۴۴۶	۰	۰	۰	شرکت مرغ مادر دیزیباد
۷,۱۷۷	۰	۰	۰	کسر میشود: به طرفیت پیش دریافتهها
<b>۶۶,۲۰۱</b>	<b>۷۸,۰۰۸</b>	<b>۰</b>	<b>۷۸,۰۰۸</b>	
۰	(۶۰۲)	۰	(۶۰۲)	
<b>۶۶,۲۰۱</b>	<b>۷۷,۴۰۶</b>	<b>۰</b>	<b>۷۷,۴۰۶</b>	

**شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان(سهامی عام)**  
**یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲**

۱۷-۱-۳- اسناد دریافتی تجاری سایر مشتریان از اقلام زیر تشکیل شده است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۹/۳۰	۱۴۰۲/۳/۳۱		
خالص	خالص	کاهش ارزش	مبلغ
۰	۱۷۹,۰۱۹	۰	۱۷۹,۰۱۹
۰	۴,۵۸۱	۰	۴,۵۸۱
۲۳۷,۵۰۰	۰	۰	۰
۱۱,۵۰۰	۰	۰	۰
۱۳,۳۱۱	۱,۶۴۵	۰	۱,۶۴۵
۲۶۲,۳۱۱	۱۸۵,۲۴۵	۰	۱۸۵,۲۴۵
۰	(۱۷۹,۰۱۹)	۰	(۱۷۹,۰۱۹)
۲۶۲,۳۱۱	۶,۲۲۶	۰	۶,۲۲۶

سازمان موقوفات ملک (بابت پیش فروش محصولات)

مهدی رمضانی (بابت فروش محصولات)

شرکت نوش یونه

تعاونی روستایی سیمین دشت آهوان نیشابور

سایر(شامل ۲ فقره)

کسر میشود: به طرفیت پیش دریافتها(یادداشت ۲۷-۲)

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۹/۳۰		یادداشت	
خالص	خالص	کاهش ارزش	مبلغ
۱,۹۴۰	۷,۹۴۷	۰	۷,۹۴۷
۱,۸۷۰	۳,۲۳۲	۰	۳,۲۳۲
۱۵,۹۸۸	۲,۶۰۴	۰	۲,۶۰۴
۴۵,۰۲۸	۱,۸۹۴	۰	۱,۸۹۴
۵۴,۶۸۹	۰	۰	۰
۴۹,۴۹۹	۰	۰	۰
۳۴,۰۴۹	۰	۰	۰
۲۴,۷۸۷	۰	۰	۰
۱۵,۲۱۴	۰	۰	۰
۴,۵۸۴	۳,۰۰۶	۰	۳,۰۰۶
۲۴۷,۶۴۸	۱۸,۶۸۳	۰	۱۸,۶۸۳

سازمان اقتصادی کوثر

سرمایه گذاری کشاورزی کوثر

مجتمع کشت و صنعت اشراق

شرکت کشت و صنعت خاور دشت

شرکت کشت و صنعت شریف آباد

شرکت مرغک

شرکت مرغ اجداد زیمال

شرکت مرغ ماهان

شرکت مرغ مادر دیزیباد

سایر(شامل ۱۰ فقره)

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۹/۳۰	۱۴۰۲/۳/۳۱
۰	۱,۹۴۰
(۷۷,۴۹۰)	۰
۷۱,۹۰۱	۰
۷,۷۷۷	۶,۰۵۷
(۲۵۸)	(۵۰)
۱,۹۴۰	۷,۹۴۷

مانده ابتدای دوره

سود سهام

پرداخت وجه توسط شرکت بابت تسویه سود سهام

فروش روغن کنجد و ...

سایر

**شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان(سهامی عام)**  
**یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲ خرداد**

۱۷-۱-۴-۲ - گردش حساب شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر به شرح می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۹/۳۰	۱۴۰۲/۳/۳۱	
۲,۰۳۰	۱,۸۷۰	مانده ابتدای سال
۴,۰۴۶	۱,۱۷۳	فروش روغن کنجد
(۲,۲۶۱)	.	درايفت وجه
(۲۷۰)	.	سود سهام
(۱,۷۷۵)	۱۸۹	سایر
<b>۱,۸۷۰</b>	<b>۳,۲۳۲</b>	

۱۷-۱-۵ - حسابهای دریافتی تجاری سایر مشتریان بشرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۱/۹/۳۰	۱۴۰۲/۳/۳۱		
خالص	خالص	کاهش ارزش	مبلغ
۴۲۶	۴۸۴,۴۳۶	.	۴۸۴,۴۳۶
.	۱۴۶,۱۸۸	.	۱۴۶,۱۸۸
۷,۳۶۳	۱۳,۷۰۸	.	۱۳,۷۰۸
.	۱۰,۱۸۶	.	۱۰,۱۸۶
۸,۵۲۱	۸,۵۰۱	.	۸,۵۰۱
.	۳,۰۰۰	.	۳,۰۰۰
۱,۰۵۷	۲,۹۴۰	.	۲,۹۴۰
۱۱,۸۰۷	.	.	.
۵۸,۸۹۷	۸,۲۶۲	(۲۶۳)	۸,۵۲۵
<b>۸۸,۰۷۱</b>	<b>۶۷۷,۲۲۱</b>	<b>(۲۶۳)</b>	<b>۶۷۷,۴۸۴</b>

شرکت روغنکشی خرمشهر(بابت فروش محصولات)

شرکت فراورده های غذایی تارا(بابت فروش محصولات)

شرکت بازرگانی سامان اندیشان امرات(بابت فروش محصولات)

علی اصغر داغان(بابت فروش محصولات)

خدمات کالای شهروند

شرکت طبیعت سبز پارس کهن

شرکت توسعه کشت و صنعت اکسون

کشت و صنعت مجتمع امداد سپاهان گلددشت

سایر ( شامل ۴۲ فقره )

۱۷-۱-۶ - تاریخ تصویب صورتهای مالی مبلغ ۱۱۰,۵۰۶ میلیون ریال از مطالبات فوق وصول شده است.

۱۷-۲ - دریافتی های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۱/۹/۳۰	۱۴۰۲/۳/۳۱	
.	۱۰۲,۸۹۱	۱۷-۲-۱
.	۹۴,۰۸۷	۱۷-۲-۱
.	۱۹۶,۹۷۸	
.	۱۲,۰۸۹	
.	۱۲,۰۸۹	
.	۲۰۹,۰۶۷	

تجاری:

اسناد دریافتی:

شرکت صبا پیشرو کالا

شرکت کشت و صنعت اکسون

سایر دریافتی ها

حسابهای دریافتی:

کارکنان (وام)

۱۷-۲-۱ - مبلغ مذکور مربوط به دریافت ۲ فقره چک بلند مدت به تاریخ سال ۱۴۰۴ بابت مابه التفاوت فروش مقدار ۷,۲۹۵,۴۸۳ کیلو گرم کنجاله سویا در اسفند ماه ۱۴۰۱ لغایت فروردین ماه ۱۴۰۲ از طریق سامانه بازارگاه نهاده های کشاورزی توسط این شرکت بوده که به ازای هر کیلو گرم ۲۷,۰۰۰ ریال می باشد توسط دولت پرداخت می گردد ولی دولت بجای واریز وجه اقدام به توزیع اسناد خزانه اسلامی به تاریخ سرسید ۲۸ مهر ماه ۱۴۰۴ به شرکتهای وارد کننده جهت توزیع بین شرکتهای تولیدی و تأمین کننده کنجاله سویا نمود، که شرکتهای مذکور نیز پس از دریافت اسناد خزانه با توجه به غیر تفکیک و غیر قابل انتقال بودن اسناد مذکور اقدام به شناسایی بدھی معادل ارزش آتنی اسناد مذکور در حسابهای فیما بین با شرکتهای خریدار دانه نموده است. لذا در صورتیکه این شرکت بخواهد قبل از سرسید وجود مذکور را دریافت نماید شرکتهای وارد کننده اقدام به فروش بخشی از اسناد خزانه در بورس و اوراق بهادر نموده که زیان ناشی از آن به شرکتهای خریدار دانه منتقل می گردد.

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۱۸- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)				
۱۴۰۱/۹/۳۰	۱۴۰۲/۳/۳۱	بهاي تمام شده	کاهش ارزش	یادداشت
خالص	خالص			
۱,۰۷۵,۰۰۰	۲۲۵,۰۰۰	۰	۲۲۵,۰۰۰	۱۸-۱

سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی

۱۸-۱- مبلغ مذکور شامل ۱ فقره سپرده بانکی کوتاه مدت به مبلغ ۲۵۰ میلیارد ریال که جهت افزایش حد اعتباری شرکت با نرخ سود ۲۲/۵ درصد سپرده گذاری شده و یک سپرده کوتاه مدت بانکی به مبلغ ۷۵ میلیارد ریال جهت اخذ تسهیلات (معادل ۵ درصد حد اعتباری شرکت) با نرخ سود ۱۸ درصد سپرده گذاری شده است.

۱۹- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۹/۳۰	۱۴۰۲/۳/۳۱	یادداشت
۲۱۰,۶۸۰	۷۳۲,۹۹۳	۱۹-۱
	۵۰۰	
(۷۷,۷۱۲)	(۵۱,۶۵۴)	۲۶-۳
۱۳۲,۹۶۸	۶۸۱,۸۳۹	

موجودی نزد بانکها

موجودی تنخواه گردانها

وجهه مسدود شده جهت اخذ تسهیلات

۱۹-۱- بمنظور اخذ تسهیلات تا سقف ۱,۵۰۰,۰۰۰ میلیون ریال ، معادل ۵ درصد اصل و فرع ، به مبلغ ۵۱,۶۵۴ میلیون ریال از حساب شرکت خارج و ضمانت نامه بانکی صادر شده و (معادل ۵ درصد اصل) به مبلغ ۷۵,۰۰۰ میلیون ریال نزد بانک ملت جهت دریافت سود سپرده گذاری شده است.

۲۰- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ مبلغ ۵۴,۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۵۴,۰۰۰,۰۰۰ سهم ۱۰,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد.  
ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۱/۹/۳۰		۱۴۰۲/۳/۳۱		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۷۱	۳۸۳,۴۰۰,۰۰۰	۵۱	۲۷۴,۲۳۰,۷۱۶	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت کوثر صبا
۲۸,۷	۱۵۴,۹۸۰,۰۰۰	۱۶,۹	۹۱,۱۸۰,۰۰۰	سازمان اقتصادی کوثر
۰,۱	۵۴۰,۰۰۰	۰,۱	۵۴۰,۰۰۰	شرکت گروه سرمایه گذاری عمران و ساخت‌خان معین کوثر
۰,۱	۵۴۰,۰۰۰	۰,۱	۵۴۰,۰۰۰	شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر
۰,۱	۵۴۰,۰۰۰	۰,۱	۵۴۰,۰۰۰	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنایع و معدن کوثر
۰,۰	۰	۳۲	۱۷۲,۹۶۹,۲۸۴	سایر سهامداران
۱۰۰	۵۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۵۴۰,۰۰۰,۰۰۰	

۲۰-۱- اقدامات افزایش سرمایه از مبلغ ۵۴۰ میلیارد ریال به ۲,۰۰۰ میلیارد ریال از محل سود انباشته با صدور تعداد ۱,۴۶۰,۰۰۰,۰۰۰ سهم جدید عادی با نام به منظور اصلاح ساختار مالی ، استفاده از معافیت مالیاتی ناشی از افزایش سرمایه از محل سود انباشته (موضوع بند ۵ تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور) و همچنین جلوگیری از خروج نقدینگی در جریان می باشد.

۲۱- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۲۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۴۱ اساسنامه، مبلغ ۵۴,۰۰۰ میلیون ریال از سود قابل تخصیص سالهای قبل، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیست از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲ خرداد

۲۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۳/۳۱	۱۴۰۲/۳/۳۱
۲۲,۹۴۹	۳۸,۲۰۰
۱۴,۳۰۲	۱۵,۶۳۱
(۶۳)	(۱,۸۲۴)
<b>۳۷,۱۸۸</b>	<b>۵۲,۰۰۷</b>

مانده ابتدای دوره  
ذخیره تامین شده طی دوره  
پرداخت شده طی دوره  
مانده پایان دوره

۲۳- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۱- پرداختنی های کوتاه مدت :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۹/۳۰	۱۴۰۲/۳/۳۱	یادداشت
۱,۴۳۴,۱۰۸	۲۰۰,۴۶۷	۲۳-۱-۱
.	۱۰,۵۷۳	
<b>۱,۴۳۴,۱۰۸</b>	<b>۲۱۱,۰۴۰</b>	

تجاری:

حساب های پرداختنی:

تامین کنندگان کالا و خدمات

کرایه حمل پرداختنی

سایر پرداختنی ها :

حساب های پرداختنی:

اشخاص وابسته

هزینه های پرداختنی

تامین اجتماعی

صندوق پس انداز کارکنان

اداره دارایی

سایر اشخاص (شامل ۳۰ فقره)

۱- ۲۳-۱- حسابهای پرداختنی تجاری سایر مشتریان بشرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۹/۳۰	۱۴۰۲/۳/۳۱
.	۱۹۹,۷۸۳
۱,۴۰۴,۲۹۱	.
۲۲,۰۸۸	.
۷,۷۲۹	۶۸۴
<b>۱,۴۳۴,۱۰۸</b>	<b>۲۰۰,۴۶۷</b>

شرکت صبا پیشرو کالا (بابت خرید دانه سویا)

شرکت سهامی پشتیبانی امور دام کشور

سازمان حمایت مصرف کنندگان و تولید کنندگان

سایر (شامل ۷ فقره)

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سپاهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۱-۲-۲۳- حسابهای پرداختنی غیر تجاری - اشخاص وابسته از اقلام زیر تشکیل شده است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۹/۳۰	۱۴۰۲/۳/۳۱	یادداشت
۵,۶۶۷	۱۰,۵۸۵	۲۳-۱-۲-۱
۵۰	۲۰۰	
۱۶	.	
<b>۵,۷۳۳</b>	<b>۱۰,۷۸۵</b>	

شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت کوثر صبا

شرکت تهران الکتریک

موسسه توسعه کسب و کار رویش کوثر

۱-۲-۲۳- گردش حساب شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت کوثر صبا به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۹/۳۰	۱۴۰۲/۳/۳۱
۵,۳۲۵	۵,۶۶۷
.	۶۰۰,۰۰۰
(۵۵,۵۸۴)	(۶۲۷,۱۷۳)
.	۲۰,۱۷۳
۱۴,۴۲۷	۱۲,۴۲۲
(۱,۲۰۶)	(۱,۰۰۸)
۱۹۱,۷۰۰	.
(۱۹۱,۷۰۰)	.
۴۲,۶۰۰	.
۱۰۵	۵۰۴
<b>۵,۶۶۷</b>	<b>۱۰,۵۸۵</b>

مانده ابتدای دوره

استقراض

پرداخت وجه

و اگذاری سهام ترجیحی به پرسنل

پرداخت حقوق اعضا هیات مدیره

فروش روغن کجد

سود سهام

پرداخت وجه توسط شرکت بابت تسویه سود سهام

انتقال بین پرداختنی های کوتاه مدت و بلند مدت

ساخ

۳- ۲۳- ۱- هزینه های پرداختنی از اقلام زیر تشکیل شده است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۹/۳۰	۱۴۰۲/۳/۳۱
۷۲۸	۵,۹۵۲
۶,۱۵۳	۲,۸۶۸
۴,۳۳۹	۶,۷۲۱
۲,۳۰۰	۱,۲۰۰
۷,۰۱۴	۹,۴۵۳
<b>۲۰,۵۳۴</b>	<b>۲۶,۱۹۴</b>

ذخیره هزینه های معوق (آب، برق و گاز)

ذخیره عیدی و پاداش

ذخیره مخصوصی استفاده نشده پرسنل

ذخیره حسابرسی

حقوق پرداختنی کارکنان

۴- ۲۳- ۱- تاریخ تصویب صورتهای مالی مبلغ ۲۳۷,۸۸۳ میلیون ریال از بدھی های فوق عمدها پرداختنی های تجاری به مشتریان از بابت خرید مواد اولیه تسویه شده است.

۲۴-۱-۲- مالیات پرداختنی

۲۴-۱-۲- گردش حساب مالیات پرداختنی به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	
عماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱	عماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
۹۶,۲۹۸	۵۴,۵۵۴
۱۳۰,۱۸۳	۷۵,۴۴۶
(۳۳,۷۶۹)	(۳۷,۳۰۴)
<b>۱۹۲,۷۱۲</b>	<b>۹۲,۶۹۶</b>

مانده در ابتدای دوره

ذخیره مالیات عملکرد دوره

پرداختنی طی دوره

۲۴-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		نحوه تشخیص	مالیات	سال
۱۴۰۱/۹/۳۰	۱۴۰۲/۲/۲۱	درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود (زیان) ابرازی	سال
رسیدگی به دفاتر	۰	۴۷,۱۵۰	۹۵,۶۶۹	۴۷,۱۵۰
رسیدگی به دفاتر	۱۵,۶۳۲	۸۷,۹۳۱	۱۵۰,۵۵۶	۸۷,۹۳۱
رسیدگی نشده	۳۸,۹۲۲	۱۷,۲۵۰	۲۱,۶۷۲	۳۸,۹۲۲
رسیدگی نشده	۷۵,۴۴۶	۰	۷۵,۴۴۶	۷۵,۴۴۶
	<b>۵۴,۵۵۴</b>		<b>۹۲,۶۹۶</b>	

۲۴-۲-۱- مالیات عملکرد سالهای قبل از ۱۳۹۹ قطعی و تسویه شده است.

۲۴-۲-۲- مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ از محل سود ابرازی پس از معافیت‌های مقرر در قانون مالیات‌های مستقیم و کسر زیان تایید شده سال ۱۳۹۴ به مبلغ ۴,۸۵۷ میلیون ریال محاسبه شده است . شرکت به دلیل اعتراض به مالیات تشخیصی برای عملکرد سال مالی ۱۳۹۹ (که تفاوت مالیات ابرازی و تشخیصی عمدهاً مربوط به شناسایی اشتباه ارزش منصفانه برای فروش دانه سویا به شرکت خاوردشت و برگشت اشتباه بخشی از هزینه های واردات دانه سویا بوده است) ذخیره ای از این بابت در حسابها منعکس ننموده و موضوع توسط هیات حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر در دست رسیدگی می باشد.

۲۴-۲-۳- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ از محل سود ابرازی پس از کسر سود سپرده بانکی و معافیت تبصره ۷ ماده ۱۰۵ اقانون مالیات‌های مستقیم محاسبه شده است . شرکت به دلیل اعتراض به مالیات تشخیصی برای عملکرد سال مالی ۱۴۰۰ (که تفاوت مالیات ابرازی و تشخیصی عمدهاً مربوط به شناسایی ارزش منصفانه برای فروش روغن تصفیه سویا به شرکت های فضل نیشاپور، فرأورده های غذایی تارا و نوش پونه و عدم محاسبه بخشودگی ۵ درصد از نرخ مالیاتی ماده ۱۰۵ قانون مالیات‌های مستقیم به استناد جزء ۲ بند ق تبصره ۷ ماده ۱۰۵ (۱۴۰۰) ذخیره ای از این بابت در حسابها منعکس ننموده و موضوع در هیات تجدید نظر در دست رسیدگی می باشد.

۲۴-۲-۴- به استناد مصوبه هیات مدیره مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۱ شرکت در نظر دارد با هدف اصلاح ساختار مالی و جلوگیری از خروج وجه نقد به منظور تامین سرمایه در گردش و بهره مندی از معافیت مالیاتی مقرر در بند ف تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور مصوب مجلس شورای اسلامی و متعاقباً بند ه تبصره ۲ لایحه بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور، سرمایه شرکت را از مبلغ ۵۴۰ میلیارد ریال به ۲۰۰۰ میلیارد ریال از محل سود انشalte افزایش دهد، لذا مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ بر اساس معافیت ذکر شده و معافیت تبصره ۷ ماده ۱۰۵ اقانون مالیات‌های مستقیم و معافیت موضوع ماده ۱۴۳ اقانون مالیات‌های مستقیم مربوط به شرکت‌های بورسی محاسبه شده است.

۲۴-۲-۵- مالیات عملکرد دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ پس از کسر معافیت اقانون مالیات‌های مستقیم با ترجیح ۱۷/۱ درصد محاسبه شده است.

۲۴-۳- جمع مبالغ پرداختنی شرکت در پایان دوره مورد گزارش بالغ بر ۱۱۱,۱۴۴ میلیون ریال کمتر از مجموع برگهای تشخیص یا قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط است که مورد اعتراض قرار گرفته لذا بدھی بابت آنها در حسابها منظور نشده است

مالیات پرداختنی	مالیات تشخیصی	مازاد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی
۱۱۱,۱۴۴	۲۴۶,۲۲۵	۱۲۵,۰۸۱

۲۴-۴- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ های مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
عماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱	عماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	هزینه مالیات بر درآمد با نرخ ۱۷/۱ درصد (عماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱ با نرخ ۲۱ درصد)
۶۲۱,۲۷۹	۴۹۷,۲۵۴	آخر درآمدهای معاف از مالیات:
۱۳۰,۱۸۳	۸۵,۰۳۰	سود سپرده های بانکی
(۲۸۶)	(۹,۵۸۵)	هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری
<b>۱۳۰,۱۸۳</b>	<b>۷۵,۴۴۶</b>	

۲۵- سود سهام پرداختنی

یادداشت	۱۴۰۲/۲/۲۱	۱۴۰۱/۹/۳۰
۰	۱۶۴,۱۶۰	۲۵-۱

۲۵-۱- سود سهام پرداختنی مربوط به عملکرد سال ۱۴۰۱ می باشد که مطابق مجمع مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۸ به ازای هر سهم ۳۰۴ ریال تقسیم و طبق زمانبندی صورت گرفته مقرر شده تا پایان شهریور ماه ۱۴۰۲ تسویه گردد.

**شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)**  
**یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲**

- ۲۶- تسهیلات مالی

- ۲۶-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

- ۲۶-۱-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۹/۳۰	۱۴۰۲/۳/۳۱	یادداشت
۲۰,۹۸,۱۳۷	۱,۰۳۰,۰۸۲	۲۶-۲
(۵۳,۷۵۴)	(۵,۳۵۶)	
(۷۷,۷۱۲)	(۵۱,۶۵۴)	۲۶-۳
۱,۹۶۶,۶۷۱	۹۷۶,۰۷۲	

بانک ها

سود و کارمزد دوره آتی

وجوه نقد مسدود شده

- ۲۶-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

۱۴۰۱/۹/۳۰	۱۴۰۲/۳/۳۱
۱,۹۶۶,۶۷۱	۹۷۶,۰۷۲

درصد ۲۳

- ۲۶-۱-۳- به تفکیک زمان پندی پرداخت:

۱۴۰۱/۹/۳۰	۱۴۰۲/۳/۳۱
۱,۹۶۶,۶۷۱	۹۷۶,۰۷۲

۱۴۰۲

- ۲۶-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه:

۱۴۰۱/۹/۳۰	۱۴۰۲/۳/۳۱
۱,۹۶۶,۶۷۱	۹۷۶,۰۷۲

در قبال زمین و ساختمان کارخانه

۱۴۰۱/۹/۳۰	۱۴۰۲/۳/۳۱
۱,۹۶۶,۶۷۱	۹۷۶,۰۷۲

- ۲۶-۲- تسهیلات مذکور شامل چهار فقره تسهیلات سلف هر کدام به مبلغ ۲۵۰,۰۰۰ ریال به ترتیب ۴۵ روزه، ۵۰ روزه، ۵۵ روزه و ۶۰ روزه دریافتی از بانک ملت جهت تامین سرمایه در گردش اخذ شده است.

- ۲۶-۳- تسهیلات دریافتی به مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال در قالب قرارداد سلف مستلزم مسدودی مبلغ ۵۱,۶۵۴ میلیون ریال جهت صدور ضمانتامه بانکی معادل ۵ درصد اصل و فرع تسهیلات بوده که با توجه به اینکه شرکت در استفاده از آن سپرده محدودیت دارد و سودی به مبلغ مذکور تعلق نمی گیرد، لذا از تسهیلات مالی مذکور کسر و تسهیلات مالی به صورت خالص ارایه شده است. همچنین نرخ موثر (واقعی) تسهیلات مالی مذکور برابر ۲۴/۲۵ درصد است.

- ۲۶-۴- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تنبیهات غیر نقدی در بدھی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است.

(مبالغ به میلیون ریال)

تسهیلات مالی

۴۲۵,۸۶۴	مانده در ۱۴۰۰/۱۰/۰۱
۵,۲۴۱,۹۲۵	دریافت های نقدی
۱۷۵,۱۰۶	سود و کارمزد
(۳,۷۳۶,۵۳۴)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۱۳۹,۶۹۰)	پرداخت های نقدی بابت سود
۱,۹۶۶,۶۷۱	مانده در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
۴,۶۹۵,۲۰۶	دریافت های نقدی
۱۸۴,۷۱۴	سود و کارمزد
(۵,۶۶۹,۱۴۸)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۲۰۱,۳۷۱)	پرداخت های نقدی بابت بهره مالی
۹۷۶,۰۷۲	مانده در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان(سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۳/۳۱

۲۷- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۹/۳۰	۱۴۰۲/۳/۳۱	یادداشت	
.	۵۹,۸۶۵	۲۷-۱	ashxas وابسته
۹۹,۹۵۲	۲۱۸,۸۸۸	۲۷-۲	سایر مشتریان
۹۹,۹۵۲	۲۷۸,۷۵۳		

۲۷-۱- پیش دریافت ها از اشخاص وابسته از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۹/۳۰	۱۴۰۲/۳/۳۱	
.	۴۳,۲۰۹	شرکت مرغ اجداد زربال
.	۸,۶۰۸	شرکت مرغ مادر دیزپاد
.	۶,۹۹۲	شرکت کشت و صنعت شریف آباد
.	۱,۰۵۶	مرغ ماهان
.	۵۵۸	شرکت مرغک
.	۴۴	شرکت خوارک دام پارس
.	۶۰,۴۶۷	
.	(۶۰۲)	کسر میشود: به طرفیت اسناد دریافتی تجاری
.	۵۹,۸۶۵	

۲۷-۲- پیش دریافت ها از سایر مشتریان از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۹/۳۰	۱۴۰۲/۳/۳۱	
.	۱۸۰,۴۳۸	سازمان موقوفات ملک
۸۸,۸۱۷	۱۳۷,۲۲۲	خوارک آبزیان فرادانه
.	۲۶,۸۰۷	خوارک دام طوس نیشابور
.	۱۸,۰۳۴	اروم گوهر دانه
.	۷,۶۶۹	شرکت دامپروری ناز مهریز
۱۱,۱۳۵	۲۷,۷۳۷	سایر اقلام (شامل ۱۱۱ فقره کمتر از ۱۰۰ میلیون ریال)
۹۹,۹۵۲	۳۹۷,۹۰۷	
.	(۱۷۹,۰۱۹)	کسر میشود: به طرفیت اسناد دریافتی تجاری
۹۹,۹۵۲	۲۱۸,۸۸۸	

۲۷-۳- پیش دریافت از مشتریان مربوط به فروش محصولات بوده که تا تاریخ صورتهای مالی مبلغ ۱۴۱,۰۸۶ ریال تسویه شده است

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۲۸-نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۳/۳۱	۱۴۰۲/۳/۳۱	
۴۹۱,۰۹۶	۴۲۱,۸۰۸	سود خالص

تعديلات:

۱۳۰,۱۸۳	۷۵,۴۴۶	هزینه مالیات بر درآمد
۱۲,۲۴۲	۱۸۴,۷۱۴	هزینه های مالی
۴,۶۷۵	۷,۴۴۸	استهلاک دارایی های غیر جاری
۱۴,۲۳۹	۱۳,۸۰۷	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
(۱,۳۶۱)	(۵۶,۰۵۲)	سود سپرده ها
<b>۱۵۹,۹۷۸</b>	<b>۲۲۵,۳۶۳</b>	جمع تعديلات

تغییرات در سرمایه در گردش:

(۴۲,۰۱۳)	(۳۳۱,۱۳۵)	(افزایش) کاهش دریافتی های عملیاتی
(۸۲۶,۴۷۸)	۱,۷۵۰,۴۱۶	(افزایش) موجودی مواد و کالا
(۵۱۰,۳۷۳)	۲,۶۲۷	(افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
۱,۱۳۸,۷۴۲	(۱,۲۰۳,۴۰۶)	افزایش پرداختی های عملیاتی
(۱۵۰,۵۹۰)	۱۷۸,۸۰۱	(کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
<b>(۳۹۰,۷۱۲)</b>	<b>۳۹۷,۳۰۳</b>	جمع تغییرات در سرمایه در گردش
<b>۲۶۰,۳۶۲</b>	<b>۱,۰۴۴,۴۷۴</b>	نقد حاصل از عملیات

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۲۹- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۲۹-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدھی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدھی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۴۰۱ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست. هیئت مدیره شرکت، ساختار سرمایه شرکت را بصورت مداوم بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد. مدیریت شرکت سعی دارد نسبت اهرمی شرکت را با افزایش سرمایه از مبلغ ۵۴۰ میلیارد ریال به ۲,۰۰۰ میلیارد ریال از محل سود انباشته در سال جاری کاهش دهد ..

۲۹-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان دوره به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۱/۹/۳۰	۱۴۰۲/۳/۳۱	
جمع بدھی ها	۳,۶۲۹,۱۳۳	۱,۸۳۰,۰۳۸	
موجودی نقد	(۱۳۲,۹۶۸)	(۶۸۱,۸۳۹)	
خالص بدھی	۳,۴۹۶,۱۶۵	۱,۱۴۸,۱۹۹	
حقوق مالکانه	۲,۳۲۰,۹۰۶	۲,۵۷۸,۵۵۴	
نسبت خالص بدھی به حقوق مالکانه (درصد)	۱۵۱	۴۵	

۲۹-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

هیئت مدیره، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت را تجزیه و تحلیل می کند، این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد.

شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک ها از طریق رعایت سیاست ها و محدودیت های آسیب پذیر می باشد، که توسط حسابرس داخلی به طور مستمر بررسی می شود.

۲۹-۳- ریسک بازار

شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب پذیری ناشی از ریسک بازار و کاهش قیمت محصولات توسط وارد کنندگان عمدہ در کشور اقدام به خریدهای عمدہ در دوره جاری و سنتوں قبل ننموده و با این نحوه عملکرد، هیچگونه تغییر عمدہ ای در آسیب پذیری از ریسک های بازار برای شرکت رخ نداده است. و برنامه شرکت درخصوص سال آتی نیز ادامه روند واردات مستقیم، افزایش تولید شرکت و متعاقباً کاهش خدمات کارمزدی خواهد بود. ولی شرایط بازار و سیاستهای آتی دولت می تواند برنامه های شرکت را تحت تاثیر قرار دهد و ریسک عدم تامین دانه را فراهم آورد.

**شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)**  
**یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲**

۲۹-۴-تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

با توجه به اینکه دانه سویا بعنوان عمدت ترین خرید شرکت محسوب می شود و نسبت مستقیم با نرخ فروش محصولات دارد، شرکت در معرض ریسک تغییرات در نرخ های مبادله ای ارزی قرار ندارد. (در صورت تغییر سیاستهای دولت نرخ فروش محصولات نیز با افزایش نرخ ارز افزایش می یابد)

۲۹-۵- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در اینها تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معابر و اخذ ویقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در اینها تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکتهایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشد. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمدت خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده گسترش می یابد. آسیب پذیری اعتباری از طرق محدودیت های طرف قرارداد که بطور سالانه توسط هیئت مدیره و مدیران شرکت بررسی و تأیید می شود، کنترل می شود. دریافتی های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین شرکتهای تسویه روغن، دامپروری و خوارک دام و مناطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حسابهای دریافتی انجام می شود. همچنین شرکت هیچگونه ویقه یا سایر روش های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با داراییهای مالی خود نگهاداری نمی کند.

شرکت بجز بدھی مشتریان شرکت که عمدتاً مربوط به سالهای قبل از ۱۳۹۵ می باشد که در خصوص آنها اقدام حقوقی نیز صورت پذیرفته، آسیب پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از مشتریان ندارد.

۲۹-۶- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تأمین وجود و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. لذا شرکت ریسک نقدینگی در سال آتی را با توجه به افزایش نرخ ارز دولتی و پایین آمدن قدرت خرید شرکت با توجه به سرمایه در گردش موجود از طریق نگهداری سپرده کافی و مذکوره در خصوص افزایش سقف اعتبار تسهیلات بانکی، و همچنین تأمین نقدینگی از بازار سرمایه از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سر رسید داراییها و بدهیهای مالی، مدیریت می کند.

جمع	بیشتر از یک سال	بین ۳ تا ۱۲ ماه	کمتر از ۳ ماه	۱۴۰۲/۰۳/۳۱
۲۱۱,۰۴۰	۰	۰	۲۱۱,۰۴۰	برداختنی های تجاری
۵۵,۳۱۰	۶,۷۲۱	۱۱,۴۰۷	۳۷,۱۸۲	سایر برداختنی ها
۹۲,۶۹۶	۰	۷۵,۴۴۶	۱۷,۲۵۰	مالیات برداختنی
۱۶۴,۱۶۰	۰	۰	۱۶۴,۱۶۰	سود سهام برداختنی
۹۷۶,۰۷۲	۰	۰	۹۷۶,۰۷۲	تسهیلات مالی
۵۲,۰۰۷	۵۲,۰۰۷	۰	۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱,۵۵۱,۲۸۵	۵۸,۷۲۸	۸۶,۸۵۳	۱,۴۰۵,۷۰۴	جمع

شوکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)

دورة شش ماهه منتظم به ۱۳ خرداد ۱۴۰۰

۱-۳- معاملات انجام شده با اشخاص، ویسته طلب، سازمان مورد گزارش نمود.

۳۰- معاملات با اشخاص و بسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

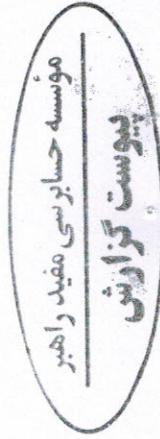
شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام) پادا داشت های توضیحی صور تهای مالی مبین دوره ای دوره شش ماهه منتهی به ۱۳ خرداد ۱۴۰۱

(مبالغہ یہ میلیون (بیال)

۳۰-۳۱-۱۴۰۱-۹/۶/۲۰۲۰									
خالص					خالص				
بندی	طلب	بندی	طلب	بندی	بندی	بندی	بندی	بندی	بندی
۵۶۷	۱.۹۵	۲۱۰۵۶	۲۹۹۱۳	۲۹۹۱۳	۸۳۳۶۴	۱۰۵۷۵	۱۰۵۷۵	۷۹۴۷	۷۹۴۷
۱۸۷	۱۸۷	۹۳۹۵۱	۳۰۶۸	۱۶۴	۱۶۴	۱۶۴	۱۶۴	۳۲۳۲	۳۲۳۲
۴۷۵	۴۷۵	۱۱۵۸۴	۳۰۶۸	۱۱۳۳۷	۱۱۳۳۷	۱۱۳۳۷	۱۱۳۳۷	۱۱۱۷۹	۱۱۱۷۹
۶۶۱	۶۶۱	۲۹	۲۹	۲۳۹	۲۳۹	۲۳۹	۲۳۹	۲۳۹	۲۳۹
۲۰۷	۲۰۷								
۴۱۷	۴۱۷	۸۵۹۱	۸	۲۰	۲۰	۲۰	۲۰	۲۰	۲۰
۲۲۰۹۱	۲۲۰۹۱								
۲*	۲*								
۸	۸								
۶۶۰۷۷	۶۶۰۷۷	۷۷۰۷۵	۷۷۰۷۵	۵۵۸	۵۵۸	۵۵۸	۵۵۸	۳۸۲۵۳	۳۸۲۵۳
۲۰۷	۲۰۷	۷۹۰۷۱	۷۹۰۷۱	۴۴	۴۴	۴۴	۴۴	۳۹۷۴۵	۳۹۷۴۵
۳۰۴	۳۰۴	۳۰۴	۳۰۴	۳۰۴	۳۰۴	۳۰۴	۳۰۴	۳۰۴	۳۰۴
۲۴۰۴۹	۲۴۰۴۹	۴۳۰۲۰۹	۴۳۰۲۰۹	۳۳۰۰۹	۳۳۰۰۹	۳۳۰۰۹	۳۳۰۰۹	۳۳۰۰۹	۳۳۰۰۹
۱۳۶	۱۳۶	۱۳۶	۱۳۶	۱۳۶	۱۳۶	۱۳۶	۱۳۶	۱۳۶	۱۳۶
۱۵۹۸۸	۱۵۹۸۸	۲۰۵۰۴	۲۰۵۰۴	۱۰۵۰۴	۱۰۵۰۴	۱۰۵۰۴	۱۰۵۰۴	۲۵۰۴	۲۵۰۴
۶۷۳۳۳	۶۷۳۳۳	۱۰۵۴	۱۰۵۴	۹۰۵۴	۹۰۵۴	۹۰۵۴	۹۰۵۴	۴۶۴	۴۶۴
۵۴۸۹	۵۴۸۹	۶۹۹۲	۶۹۹۲	۹۹۹۲	۹۹۹۲	۹۹۹۲	۹۹۹۲	۱۸۹۴	۱۸۹۴
۱۹	۱۹	۱	۱	۱	۱	۱	۱	۱	۱
۴۰۵۲۸	۴۰۵۲۸	۴۲۴	۴۲۴	۴۲۴	۴۲۴	۴۲۴	۴۲۴	۱۰۰	۱۰۰
۶۰	۶۰	۲۰۰	۲۰۰	۲۰۰	۲۰۰	۲۰۰	۲۰۰	۲۹	۲۹
۶۷۵	۶۷۵	۱۱۰۰۹	۶۰۰۶۵	۸۴۵۹۴	۸۴۵۹۴	۹۰۵۷	۹۰۵۷	۱۰۷۸۵	۱۰۷۸۵
۰۷۷۲	۰۷۷۲	۱۷۵۷۱	۱۷۵۷۱	۱۱۳۳۷	۱۱۳۳۷	۱۱۳۳۷	۱۱۳۳۷	۹۶۶۹۲	۹۶۶۹۲

۴- ملکه هنرمندی از خود بود، این امکان را داشت تا اینجا نباشد.

三



شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان(سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۳۱- تعهدات، بدھی های احتمالی و دارایی های احتمالی

شرکت در تاریخ ترازنامه بجز مورد زیر فاقد تعهدات سرمایه ای، دارایی های احتمالی و بدھی های احتمالی می باشد.

۱-۳۱- به موجب تفاهمنامه مورخ ۱۳ اسفند ماه ۱۳۸۷ فیما بین این شرکت و شرکت اندروتی ایتالیا مقرر گردید شرکت آندروتی بابت جبران بخشی از تعهدات انجام نشده خود در خصوص ساخت، آموزش و راه اندازی کارخانه (با توجه به پرداخت کل مبلغ قرارداد به شرکت مذکور) مبلغ ۶۰۰،۰۰۰ یورو به این شرکت پرداخت نماید که در این ارتباط تا پایان سال ۱۳۸۹ مبلغ ۴۰۰،۰۰۰ یورو دریافت و مابه التفاوت آن در تاریخ ۱۳۸۹/۹/۱ بر اساس اظهارات و مدارک اخذ شده از شرکت اندروتی که از طریق سفارت ایران در ایتالیا بدست آمده است به حساب معرفی شده از سوی شرکت (اتحادیه بازرگانی، اقتصادی تعاونی های صدا و سیما جمهوری اسلامی) واریز شده است به همین منظور یک مرحله در سالهای قبل از اتحادیه مذکور شکایت شده است که بدلیل کمبود مدارک در آن زمان شکایت شرکت رد شده است ولی با توجه به شواهدی که بدست آمده حساب اعلام شده متعلق به مدیران اتحادیه مذکور بوده است لذا مجدداً در تاریخ ۱۳۹۸/۵/۱۳ اقدام به شکایت از مدیران اتحادیه مذکور به جرم اختلاس و سوء استفاده از موقعیت شغلی گردیده است که نتجه آن تا کنون مشخص نمی باشد. از آنجایی که وصول مبلغ یاد شده محتمل می باشد به عنوان دارایی احتمالی در صورتهای مالی افشاء شده است.

۳۲- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

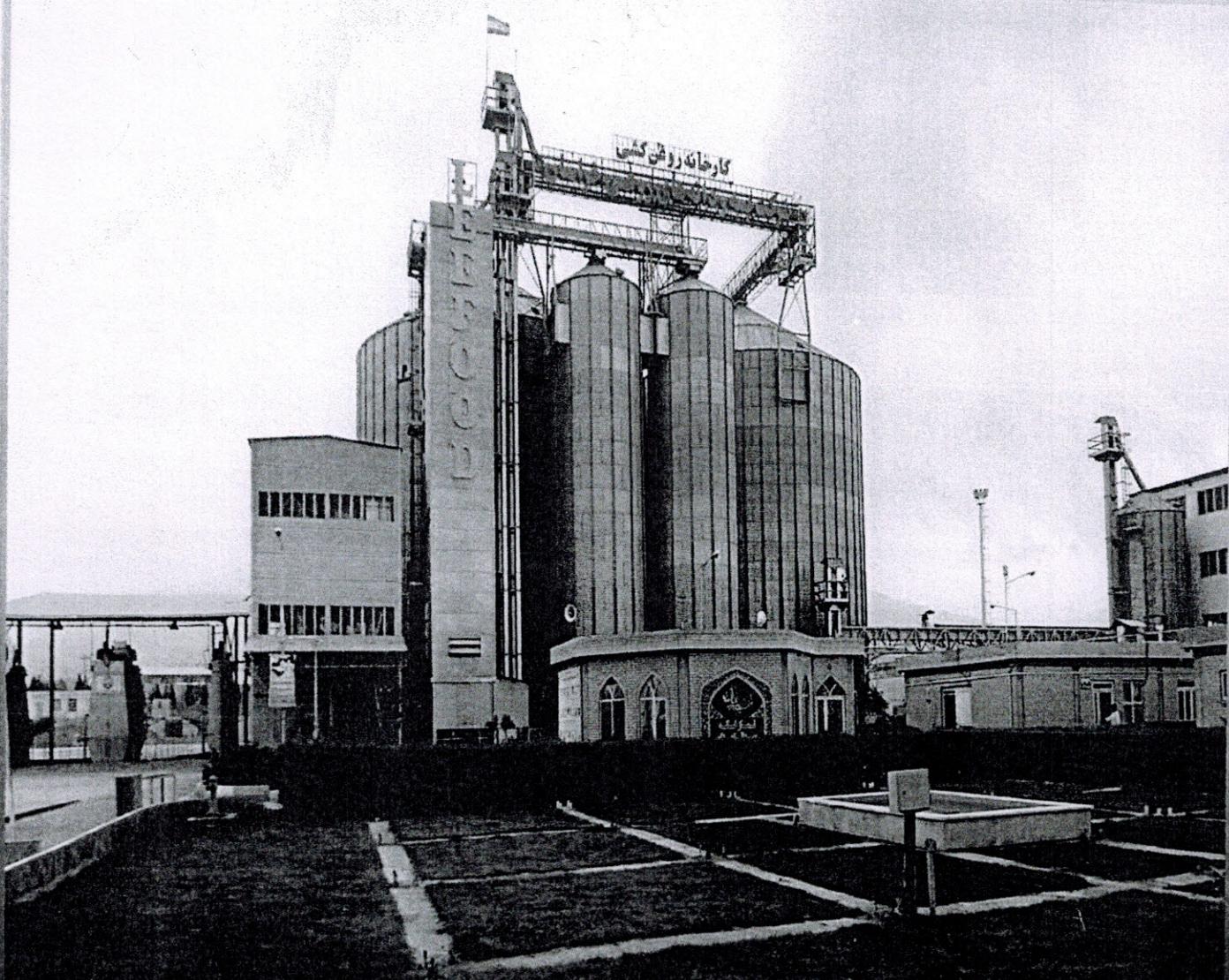
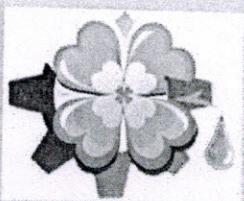
از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورتهای مالی رویداد با اهمیتی که مستلزم تغییر اقلام صورتهای مالی یا افشاء بوده، رخ نداده است.

گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

## شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)

ناشر پذیرفته شده در بازار دوم فرابورس



## گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

### صفحه

### فهرست

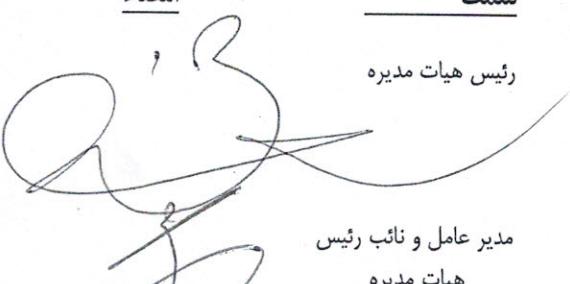
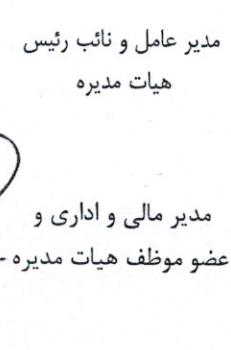
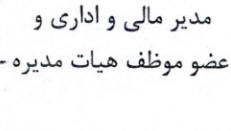
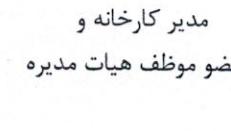
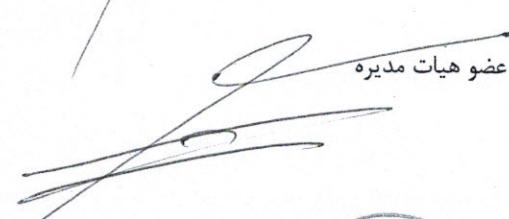
- ۴ ماهیت کسب و کار
- ۱۴ اهداف مدیریت و راهبردهای مدیریت برای دستیابی به آن اهداف
- ۱۶ مهمترین منابع، ریسک ها
- ۲۴ نتایج عملیات و چشم انداز ها
- ۳۱ جدول تحلیل حساسیت
- ۳۲ مهمترین معیارها و شاخص های عملکرد

## گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

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 آنها 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 ۱۴۰۲/۰۵/۲۸ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

اعضاء هیئت مدیره	نماينده	سمت	امضاء
شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت کوثر صبا	مهندی جمشیدی خسرو	رئيس هیأت مدیره	
سازمان اقتصادی کوثر	ابوالفضل بوژمهرانی	مدیر عامل و نائب رئيس هیأت مدیره	
گروه سرمایه گذاری عمران و ساختمان معین کوثر	حسین کرد	مدیر مالی و اداری و عضو موظف هیأت مدیره	
شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر	حسین فضلیانی	مدیر کارخانه و عضو موظف هیأت مدیره	
شرکت توسعه صنایع و معادن کوثر	محمد جعفری	عضو هیأت مدیره	



## گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

### مقدمه

گزارش تفسیری مدیریت، یک عنصر مهم در اطلاع رسانی به بازار سرمایه، متمم و مکمل صورت های مالی است و باید همراه با صورت های مالی ارائه شود. گزارش تفسیری مدیریت درباره چشم انداز واحد تجاری و "سایر اطلاعاتی که در صورت های مالی ارائه نشده اند"، فراهم می کند و همچنین به عنوان مبنای برای درک اهداف مدیریت و راهبردهای مدیریت برای دستیابی به آن اهداف بکار می رود. در گزارش تفسیری مدیریت، همچنین باید عوامل و روندهای اصلی که احتمال دارد عملکرد، وضعیت و پیشرفت واحد تجاری را تحت تأثیر قرار دهنده، تشریح شود.

### ۱- ماهیت گسب و گار شوگت

شرکت، با ظرفیت اسمی روغن کشی ۱۵۰,۰۰۰ تن، انواع دانه های روغنی در سال، تولید کننده روغن خام و کنجاله از قبیل (سویا، کلزا، آفتابگردان، کنجد)، جهت تأمین مواد اولیه کارخانجات تصفیه روغن نباتی و خوراک دام و طیور آبزیان از سال ۱۳۹۰ مشغول به فعالیت می باشد. هدف مدیران این شرکت در این راستا است که با استفاده از مدرن ترین تکنولوژی روز دنیا و استفاده از مرغوب ترین مواد اولیه، کلیه محصولات خود را با بهترین کیفیت در اختیار مصرف کنندگان محترم قرار دهنده.

### ۱-۱- ماهیت شرکت و صنعت:

\*شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان با ظرفیت عملی سالانه ۱۰۸,۰۰۰ تن از انواع دانه های روغنی، با توجه به اینکه تنها سهمی معادل  $\frac{2}{4}\%$  از ظرفیت روغنکشی کشور را به خود اختصاص داده است. ولی با مطالعه بازار و آینده گری محصولات، استراتژی های شرکت را به نحوی برنامه ریزی نموده که همینک می توان این شرکت را بعنوان بزرگترین تولید کننده روغن هایی نظری کنجد، ذرت و تنها تولید کننده روغن هسته انگور و همچنین یکی از محدود شرکتهای تولید کننده لیسیتین در کشور دانست.

\*ظرفیت واقعی روغنکشی طی دوره بشرح زیر می باشد:

ردیف	نوع محصول (اصلی یا فرعی)	واحد اندازه گیری	تولید واقعی
۱	روغنکشی از انواع دانه های روغنی	تن	۳۶,۹۵۳

## گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

### ۱-۱-۱- مواد اولیه:

مواد اولیه محصولات روغن کشی شامل انواع دانه های روغنی عمدتاً مربوط به سویا و مابقی دانه های کنجد، کلزار، ذرت و هسته انگور می باشد و به دلیل کمبود آب و سطح زیر کشت پایین دانه های روغنی در کشور عمدتاً تامین مواد اولیه (سویا) از طریق کشور های آمریکای جنوبی، آسیای مرکزی و روسیه صورت می پذیرد.

\* مواد اولیه مصرفی طی دوره بشرح زیر می باشد:

ردیف	نام ماده اولیه	واحد اندازه گیری	میزان مصرفی	تامین کننده ها
۱	دانه سویا	کیلو گرم	۳۶,۷۳۳,۹۸۵	شرکتهای صبا پیشرو کالا و توسعه کشت و صنعت اکسون
۲	دانه کنجد	کیلو گرم	۱۱۹,۶۷۰	شرکت جهان کیمیای دردانه
۳	جوانه ذرت	کیلو گرم	۹۹,۸۸۰	شرکتهای فرآوری فروکوز ناب و زیست نشاسته دریا

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

- با توجه به وضیت جغرافیایی کشور بخش عده ای از مواد اولیه شرکتهای روغنکشی منجمله دانه سویا بصورت وارداتی از کشورهای بزرگ، کانادا تامین می شود و تولید داخل عمدتاً کشت دانه کلزا بوده که با توجه به قیمت بالای تعیین شده توسط دولت بمنظور حمایت از کشت داخلی، تنها در صورت واردات مستقیم و استفاده از تخفیفات گمرکی تعیین شده توسط دولت در قبال خرید دانه داخلی مقرن به صرفه می باشد.
- قیمت گذاری مواد اولیه تولید داخل توسط دولت تعیین می گردد و قیمت گذاری مواد اولیه وارداتی متاثر از قیمت جهانی دانه و ارز تخصیصی توسط دولت تعیین می گردد.
- فروشنندگان عده مواد اولیه به شرکت در دوره مورد رسیدگی با توجه به عدم واردات مستقیم شرکتهای وارد کننده دانه از جمله شرکتهای صبا پیشرو کالا، توسعه کشت و صنعت اکسون و در سال قبل شرکتهایی نظیر شرکت تولیدی و بسته بندی پاکدیده، صنعت غذایی کورش و ماهیدشت کرمانشاه بوده است.

### ۱-۲- جایگاه شرکت در صنعت:

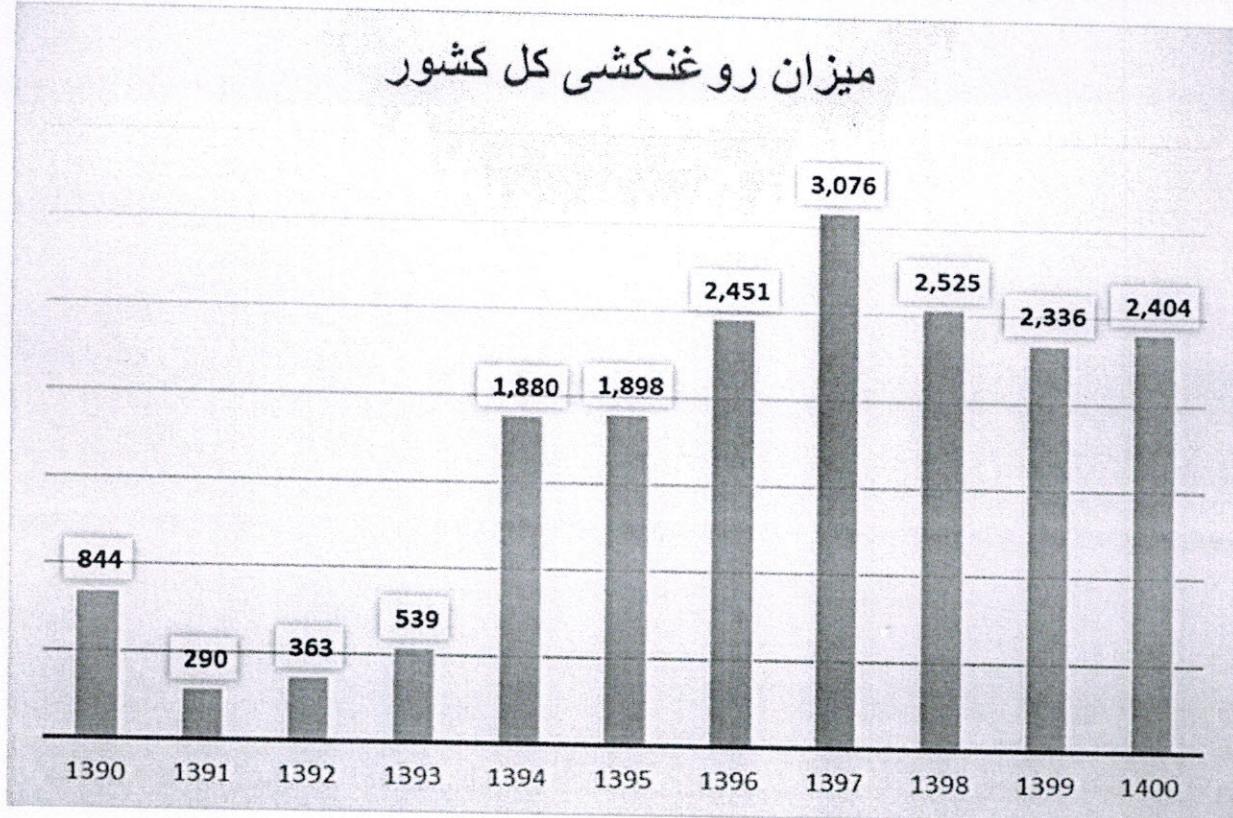
\* شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان با ظرفیت عملی سالانه ۱۰۸,۰۰۰ تن از انواع دانه های روغنی، با توجه به اینکه تنها سهمی معادل ۲/۴٪ از ظرفیت روغنکشی کشور را به خود اختصاص داده است. ولی با مطالعه بازار و آینده گری محصولات، استراتژی های شرکت را به نحوی برنامه ریزی نموده که همینک می توان این شرکت را بعنوان بزرگترین تولید کننده روغن هایی نظیر کنجد، ذرت و تنها تولید کننده روغن هسته انگور و همچنین یکی از محدود شرکتهای تولید کننده لیسیتین در کشور دانست.

## گزارش تفسیری مدیریت

### دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

\*کلیه محصولات شرکت در بازار داخل کشور بفروش رسیده و به دلیل وجود موانع قانونی و مصرف در کشور تاکنون فروش صادراتی نداشته است.

\* بنا به گزارشات انجمن صنایع روغنكشی ایران، شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان در سال ۱۳۹۲، با روغنكشی به میزان ۳۶ هزار تن، توانسته است ۱۰٪ میزان روغنكشی کل کشور را به خود اختصاص دهد. در سال ۱۳۹۳ نیز روغنكشی با ۱۲٪ ظرفیت فعال به میزان ۵۳۹ هزار تن انجام شده است که سهم این شرکت با روغنكشی ۳۵ هزار تن، ۶/۵٪ روغنكشی داخلی با ۴۰٪ ظرفیت فعال صنایع روغنكشی، ۱,۸۸۰ هزار تن روغنكشی انجام شده است که سهم شرکت بوده است. در سال ۹۴ نیز، با ۴۰٪ ظرفیت فعال صنایع روغنكشی، ۱,۸۸۰ هزار تن روغنكشی انجام شده است که سهم شرکت پنبه و دانه های روغنی خراسان در این میان ۵۴ هزار تن بوده است. در سال ۹۵ و ۹۶ و ۹۷ و ۹۸ و ۹۹ و ۱۴۰۰ نیز این شرکت به ترتیب ۴۷، ۶۲، ۹۰، ۹۸، ۹۱ و ۹۴ هزار تن معادل ۲/۵٪، ۲/۵٪، ۳/۹٪، ۲/۹٪ و ۳/۹٪ از روغنكشی کل کشور را انجام داده است. همچنین با برنامه ریزی دقیق و هدفگذاری صحیح جهت افزایش سهم بازار اقدام به تولید محصولات نهایی و جدید با برند اختصاصی خود (لی فود) نموده است.



## گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

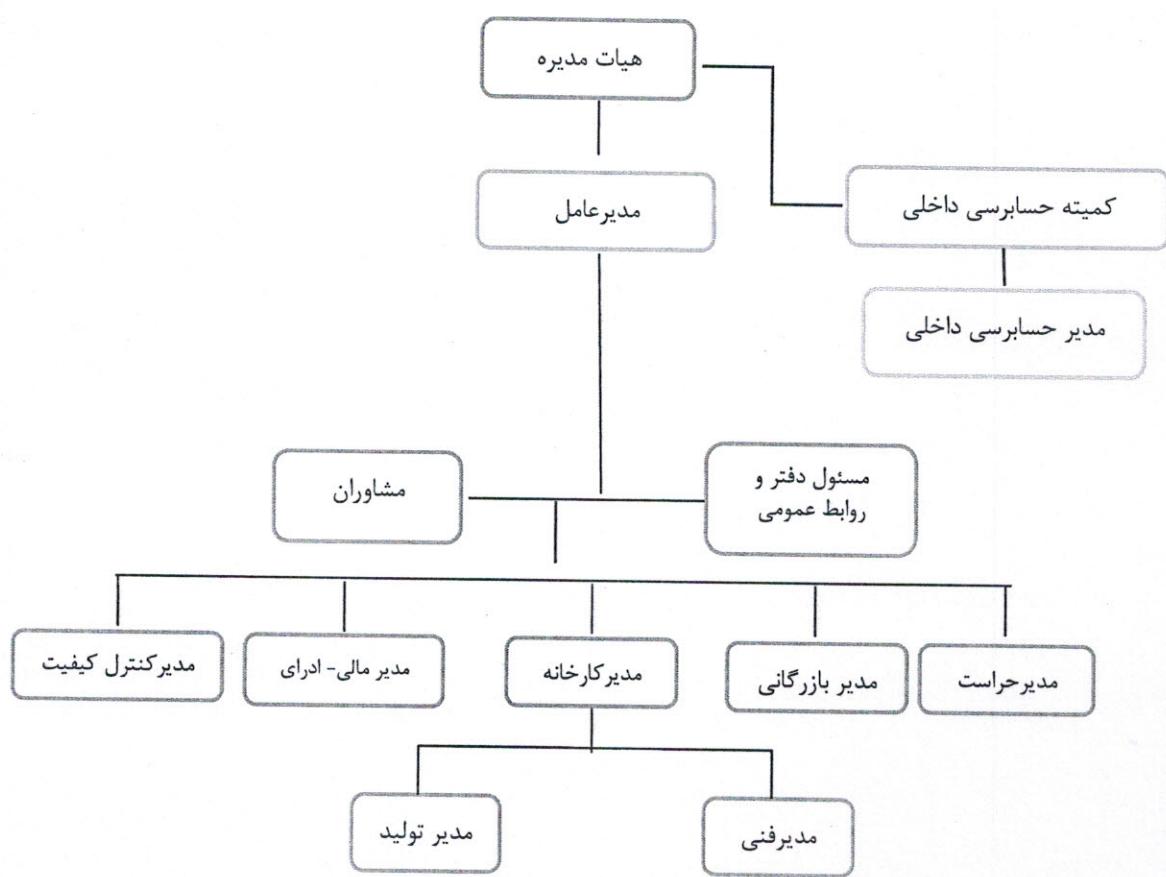
### ۱-۳-۱ اطلاعات مدیران شرکت :

ردیف	عضو هیات مدیره	شخصیت حقوقی	نام نماینده	سمت	تاریخ عضویت	موظ夫/غیر موظف	تحصیلات	سوابق حرفه ای
۱	شاپرک توسعه صنعت کوثر سرمایه‌گذاری خسرو مهدی چمشیدی	شرکت سرمایه‌گذاری توسعه صنعت کوثر صبا	رئیس هیات مدیره	رئیس هیات مدیره	۱۴۰۱/۱۲/۲۸	غیر موظف	دکتری مدیریت آموزش	مدیر بازرگانی شرکت جمکو
۲	سازمان اقتصادی کوثر ابوالفضل بوژمهرانی	سازمان اقتصادی کوثر	نائب رئیس هیات مدیره و مدیر عامل	نائب رئیس هیات مدیره و مدیر عامل	۱۴۰۱/۱۲/۲۸	موظ夫	کارشناسی ارشد صنایع غذایی	مدیر تولید، مدیر کارخانه، عضو هیات مدیره و مدیر عامل شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان
۳	شرکت سرمایه‌گذاری توسعه و معادن کوثر حسین کرد	شرکت سرمایه‌گذاری توسعه و معادن کوثر	عضو هیات مدیره و مدیر مالی و اداری	عضو هیات مدیره و مدیر مالی و اداری	۱۴۰۱/۱۲/۲۸	موظ夫	کارشناسی حسابداری	حسابرس ارشد سازمان حسابرسی و مدیر مالی و اداری شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان
۴	شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر حسین فضلیانی	شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر	عضو هیات مدیره و مدیر کارخانه	عضو هیات مدیره و مدیر کارخانه	۱۴۰۱/۱۲/۲۸	موظ夫	کارشناسی مهندسی مکانیک	عضو هیات مدیره مرغ مادر دیزیداد و مدیر اداری زنجیره شمال شرق
۵	گروه سرمایه‌گذاری عمران و ساختمان معین کوثر محمد جعفری	گروه سرمایه‌گذاری عمران و ساختمان معین کوثر	عضو هیات مدیره	عضو هیات مدیره	۱۴۰۱/۱۲/۲۸	غیر موظف	کارشناسی ارشد مدیریت بازرگانی	دبیر انجمن روغنکشی ایران
۶	احسان زارع		مدیر بازرگانی				کارشناسی ارشد مدیریت بازرگانی	مسئول کنترل کیفیت شرکت
۷	امین رضا مردانی		مدیر حراست				کارشناسی ارشد ریاضی	حراست و استاد دانشگاه علمی کاربردی

## گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

### ۱-۴- ساختار سازمانی:



جمع	کارکنان قراردادی	کارکنان دائم	سال
۷۷	۶۸	۹	۱۴۰۱/۹/۳۰
۸۰	۷۱	۹	۱۴۰۲/۰۳/۳۱

## گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

### ۱-۵- قوانین حاکم بر شرکت:

با توجه به دیدگاه و تفکرات مدیران شرکت، همواره اصول شفافیت و پاسخگویی در قبال ذینفعان و مراجع و نهادهای دولتی ناظر بر فعالیتهای شرکت، سرلوحه‌ی سیاستها و امورجاری مدیران، سرپرستان و کارکنان شرکت قرار گرفته است. مهمترین قوانین و مقررات حاکم بر فعالیت شرکت عبارتند از:

- ✓ قانون تجارت
- ✓ قانون مالیات‌های مستقیم و غیرمستقیم و بخش نامه‌های مربوط
- ✓ قانون کار و آیین نامه‌های مرتبط
- ✓ قانون تامین اجتماعی و آیین نامه‌های مرتبط
- ✓ قانون و مقررات بیمه و بیمه‌گری
- ✓ قانون مالیات بر ارزش افزوده
- ✓ مصوبات بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران در خصوص تسهیلات
- ✓ اساسنامه، آیین نامه‌ها و مقررات داخلی شرکت
- ✓ قوانین و ضوابط اجرایی سازمان بورس و اوراق بهادار ایران

### ۱-۶- حسابرس قانونی و مستقل شرکت:

نام حسابرس: موسسه حسابرسی مفید راهبر

آدرس حسابرس: تهران، میدان آرژانتین ، خیابان احمد قصیر ، کوچه سیزدهم ، پلاک ۹

اطلاعات تماس: ۰۲۱۸۸۱۰۳۰۱۸، دورنگار: ۰۲۱۸۸۱۰۱۵۶۰ - صندوق پستی: ۱۷۴۵-۱۵۸۷۵

## گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

### ۱-۷- جزئیات فروش:

#### ۱-۱- جزئیات فروش در داخل:

##### جزئیات فروش در داخل

ردیف	نوع محصول	کل مقدار فروش داخلی (کیلو گرم)	سهم شرکت از فروش داخل در بازار محصول	کل مقدار فروش در بورس کالا	سهم شرکت از فروش در بورس کالا	مقدار فروش شرکت در بورس کالا	سهم شرکت از تعداد فروش در بورس کالا	کل مبلغ فروش شرکت در بورس کالا	سهم شرکت از مبلغ فروش در بورس کالا
۱	کنجاله سویا	۲۸,۸۵۲,۴۸۰	-	-	-	-	-	-	-
۲	روغن خام سویا	۸,۶۷۲,۶۳۰	-	-	-	-	-	-	-
۳	روغن خام کلزا	۳۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	-	-	-
۴	روغن خام ذرت	۲۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	-	-	-
۵	محصولات بسته بندی(عدد)	۱۲۴,۰۳۰	-	-	-	-	-	-	-
۶	سایر	۲۴۵,۸۱۷	-	-	-	-	-	-	-
جمع		۳۸,۳۹۴,۹۵۷	۲درصد	-	-	-	-	-	-

\* قیمت فروش داخلی بخش عمده‌ای از محصولات با توجه به تخصیص ارز ترجیحی توسط دولت تعیین می‌شود که آخرین

قیمت‌های مصوب برای هر کیلوگرم کنجاله سویا تا پایان دوره منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲ مبلغ ۱۷۱,۹۰۰ ریال و جهت برخی دیگر از محصولات نظری روغن سویا با توجه به نرخ مصوب با توجه به شرایط بازار، کمتر از نرخ مصوب تعیین می‌شود که آخرین قیمت فروش هر کیلو گرم روغن خام سویا در بازار تا پایان دوره منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲ مبلغ ۴۵۰,۰۰۰ ریال می‌باشد.

## گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

### محصولات :

روغن :

صرف کنندگان اصلی روغن تولیدی این شرکت، کارخانجات تصفیه روغن نباتی می باشند که به لحاظ منحصر به فرد بودن روغن دگام شده شرکت پنبه و دانه های روغنی خراسان، روغن تولیدی این شرکت از نگاه مصرف کنندگان در جایگاه ممتاز قرار دارد. رقبای اصلی این محصول عمدتاً بازار واردات روغن از کشورهای حوزه آمریکای جنوبی می باشد.

کنجاله دامی :

بازار هدف کنجاله مصرفی کشور مرغداران و دامداران می باشند که بصورت مویرگی و در سطح توزیع می گردد. رقبای حاضر در بازار این حوزه، شرکت های روغن کشی فعال کشور و همچنین کنجاله وارداتی توسط تجار از بنادر و مبادی ورودی کشور می باشند.

لیسیتین :

شرکت پنبه و دانه های روغنی خراسان تنها شرکت تولید کننده لیسیتین شرق کشور می باشد که برای مصارف شیرینی و شکلات و همچنین خوراک آبزیان بوده که به لحاظ تکنولوژی منحصر به فرد و مرجوبیت این محصول تولیدی، قابل مقایسه با محصولات ممتاز خارجی می باشد.

این محصول در بین واحد روغن کشی شرق کشور بدون رغیب می باشد و تنها رقبای حاضر در بازار شرکت بهپاک و کالای وارداتی با نرخ های به مراتب گرانتر می باشد.

روغنها بسته بندی منجمله روغن کنجد، روغن ذرت، روغن هسته انگورو روغن های مخلوط نظیر کانولا و کنجد ذرت :  
شرکت پنبه و دانه های روغنی خراسان در راستای رسالت اجتماعی خود و بهره مندی مصرف کننده نهایی از محصولات با کیفیت اقدام به بسته بندی و فروش مویرگی روغنها مصرف خانوار نموده است.

## گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

۱-۷-۲-۳- مرآودات شرکت با دولت و نهادهای وابسته به دولت:

### ۱-۱-۷-۲-۱- وضعیت پرداخت‌های به دولت

ردیف	شرح (مبالغ به میلیون ریال)	دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲	دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳	سال مالی منتهی به آذر ۱۴۰۲	درصد تغییرات	دلایل تغییرات *
۱	مالیات عملکرد	۳۷,۳۰۴	۳۳,۷۶۹	۸۰,۶۶۶	۱۰	افزایش درآمد مشمول مالیات
۲	مالیات بر ارزش افزوده	-	۳۵,۳۵	۴,۵۵۱	(۱۰۰)	عدم ارائه خدمات کارمزدی
۳	بیمه سهم کارفرما	۱۸,۰۵۷	۹,۸۳۸	۲۲,۶۲۱	۸۳	افزایش حقوق و مزايا و تعداد پرسنل
۴	حقوق و عوارض گمرکی	-	-	-	-	-
۵	پرداختی بابت خوراک	-	-	-	-	-
۶	پرداختی بابت انرژی	۱۶,۱۷۵	۱۱,۷۵۷	۲۶,۹۲۶	۳۷	افزایش تولید و نرخ
۷	پرداختی بابت تسهیلات تکلیفی دولت	-	-	-	-	-
جمع		۷۱,۵۳۶	۵۸,۹۹۹	۱۳۴,۷۶۴		
مانده پرداختنی		۹۲,۵۹۶	۱۹۲,۷۱۲	۵۴,۵۵۴		

### ۱-۱-۷-۲-۲- وضعیت مطالبات از دولت

ردیف	شرح (مبالغ به میلیون ریال)	دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲	دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۱	سال مالی منتهی به آذر ۱۴۰۲	درصد تغییرات	دلایل تغییرات
۱	تحفیقات(عوارض- گمرک و ...)	-	-	-	-	-
۲	ارز ترجیحی	-	-	-	-	-
۳	نرخ خوراک یا مواد اولیه ارزان تر	-	-	-	-	-
۴	درآمد ناشی از کارمزد خدمات ارائه شده به دولت	-	-	-	-	-
جمع		-	-	-	-	
مانده مطالبات		-	-	-	-	

## گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲ خرداد ماه

### ۱-۷-۳- جزئیات فروش صادراتی:

\* کلیه محصولات شرکت در بازار داخل کشور بفروش رسیده و به دلیل وجود موانع قانونی و مصرف در کشور تاکنون فروش صادراتی نداشته است.

### ۱-۸- اطلاعات بازارگردان شرکت:

همچنین طی دوره شرکت اقدام به انعقاد قرارداد بازارگردانی بر روی سهام شرکت با شرکت نمونه نمود. قرارداد مذکور تا پایان دی ماه سال ۱۴۰۲ برقرار می باشد و در بهمن ماه ۱۴۰۲ تمدید خواهد شد.

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

بازارگردانی:

ردیف	عنوان	پارامتر
۱	نام بازارگردان	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی آوای فراز
۲	آغاز دوره بازارگردانی	بهمن ۱۴۰۱
۳	پایان دوره بازارگردانی	دی ۱۴۰۲
۴	منابع اختصاص یافته به بازارگردان از سوی ناشر (میلیون ریال)	-
۵	منابع اختصاص یافته به بازارگردان از سوی سهامدار عمده (میلیون ریال / تعداد سهم)	تعداد ۵۴,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال
۶	مبلغ خرید طی دوره (میلیون ریال)	۱۷۴,۸۶۴
۷	مبلغ فروش طی دوره (میلیون ریال)	۱,۱۷۵,۰۹۶
۸	سود (زیان) بازارگردانی (میلیون ریال)	۱۹۵,۰۹۲
۹	تعداد سهام خریداری شده طی دوره	۵,۴۲۳,۵۱۲
۱۰	تعداد سهام فروخته شده طی دوره	۴۷,۲۳۵,۶۳۸
۱۱	مانده سهام نزد بازارگردان	۱۲,۱۸۷,۸۷۴

## گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

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

۱-۲- استراتژی های شرکت :

استراتژی اول: توسعه منابع سرمایه

استراتژی دوم: دستیابی به حداقل ظرفیت ها

استراتژی سوم: توسعه فروش

استراتژی چهارم: توسعه بهره وری منابع انسانی

استراتژی پنجم: توسعه زیرساخت های تکنولوژی، اطلاعاتی و ارتباطاتی

استراتژی ششم: کاهش هزینه ها

استراتژی هفتم: افزایش تنوع محصولات تولیدی و بسته بندی در راستای تامین نیاز بازار

## گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

### ۱- بروناهه و اهداف اصلی شرکت :

- ورود به بازار سرمایه
- تامین منابع مالی از طریق تسهیلات بانکی
- رسیدن به حداقل ظرفیت تولید و حفظ آن
- توسعه بازار داخل کشور و رسیدن به سطح رضایت ۹۰٪ مشتریان
- رسیدن به سطح رضایت ۹۰٪ کارکنان و ذی نفعان
- واردات مستقیم مواد اولیه و صادرات مستقیم محصولات و نفوذ در بازارهای کشورهای همسایه
- توسعه بازاریابی با ایجاد برندهای محصولات و تبلیغات موثر
- تنوع بخشی بیشتر به محصولات
- ارتقای سطح آموزش پرسنل بر اساس نیاز سنجی آموزشی
- جذب و به کار گیری نیروهای متخصص در مشاغل استراتژیک
- کاهش آلایندگی های محیطی

### ۲- راهبرد های مدیریت برای دستیابی به آن اهداف :

- بهبود مستمر و توسعه پایدار
- بازدهی مناسب سرمایه
- حفظ و ارتقاء سهم بازار
- کاهش هزینه مالی
- تحقیق و توسعه بازار
- ارتقای دانش و مهارت کارکنان و ایجاد رضایت مندی
- توسعه توانمندی کارکنان از طریق

## گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

### ۳- مهمترین منابع ، ریسک‌ها

#### ۱-۱- منابع:

از مهم ترین منابع شرکت می توان به موارد زیر اشاره نمود

➤ نیروی انسانی جوان ، متخصص ، متعهد و جهادی

➤ حاکمیت نظام جدید مشارکتی و متعهد

➤ منابع مالی و طرف های تجاری در محافل و بازارگانی معتبر داخلی

➤ بافت مالی مناسب (ترازانمه ، صورت سود و (زیان) و صورت جریان وجود نقد

### ۳-۲- ریسک‌ها و موارد عدم اطمینان و تجزیه و تحلیل آن:

صنعت روغن نباتی و به تبع آن صنعت روغنکشی کشور به دلیل سطح اندک زیر کشت دانه های روغنی در کشور، وابستگی شدید به واردات مواد اولیه وارداتی داشته به طوریکه در حال حاضر مجموع دانه های روغنی قابل برداشت در کشور بالغ بر ۵۰۰ هزار تن بوده که مجموع استحصالات آن (متوسط روغن و کنجاله ۱۰٪) در کشور می باشد که این محدودیت در شرایط اقتصادی و تحریم ها وسایر محدودیت های حاکم بر کشور فرآیند دسترسی به مواد اولیه را دشوارتر می سازد و این در شرایطی است که علیرغم تمام فشارهای موجود بر بخش تولید، مشکلات تولید را دوچندان میکند.

سرمايه گذاري و فعالیت شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان با ریسک های با اهمیتی همراه است که مهمترین آنها عبارتند از:

#### ۱-۲-۳- ریسک مالی :

هیئت مدیره، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت را تجزیه و تحلیل می کند، این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد.

شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک ها از طریق رعایت سیاست ها و محدودیت های آسیب پذیر می باشد، که توسط هیات مدیره و مدیران شرکت به طور مستمر بررسی می شود.

## گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

### ۲-۲-۳- ریسک بازار :

شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب پذیری ناشی از ریسک بازار و کاهش قیمت محصولات توسط وارد کنندگان عمده در کشور اقدام به خریدهای عمده در سال جاری و سال‌ها قبل ننموده و جهت تکمیل ظرفیت شرکت اقدام به ارائه خدمات کارمزدی نموده است. که با این نحوه عملکرد شرکت هیچگونه تغییر عمده ای در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار رخ نداده است. و برنامه شرکت در خصوص سال آتی نیز ادامه روند واردات مستقیم، افزایش تولید شرکت و متعاقباً کاهش خدمات کارمزدی خواهد بود. ولی شرایط بازار و سیاستهای آتی دولت می تواند برنامه های شرکت را تحت تاثیر قرار دهد و ریسک عدم تامین دانه را فراهم آورد.

### ۳-۲-۳- ریسک اعتباری :

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکتهایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشد. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده گسترش می یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که بطور سالانه توسط هیئت مدیره و مدیران شرکت بررسی و تأیید می شود، کنترل می شود. دریافتی های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین شرکتهای تسویه رogen، دامپروری و خوارک دام و مناطق چغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حسابهای دریافتی انجام می شود. همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روش‌های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با داراییهای مالی خود نگهداری نمی کند.

شرکت بجز بدھی مشتریان شرکت که عمدهاً مربوط به سال‌ها قبل از ۱۳۹۵ می باشد که در خصوص آنها اقدام حقوقی نیز صورت پذیرفته، آسیب پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از مشتریان ندارد.

## گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی شش ماهه متنهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

### ۳-۴-۲- ریسک نقدینگی :

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت ، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. لذا شرکت ریسک نقدینگی در سال آتی را با توجه به افزایش نرخ ارز دولتی و پایین آمدن قدرت خرید شرکت با توجه به سرمایه در گردش موجود از طریق نگهداری سپرده کافی و مذکوره در خصوص افزایش سقف اعتبار تسهیلات بانکی ، و همچنین تامین نقدی از بازار سرمایه از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سررسید داراییها و بدھیهای مالی، مدیریت می کند.

### ۳-۵-۲- ریسک نرخ ارز :

با توجه به اینکه دانه سویا بعنوان عمدۀ ترین خرید شرکت محسوب می شود که تا حال حاضر با نرخ ارز دولتی و نیمایی وارد می شود، و نسبت مستقیم با نرخ فروش محصولات دارد، شرکت در معرض ریسک تغییرات در نرخ های مبادله ای ارزی قرار ندارد. (در صورت تغییر سیاستهای دولت نرخ فروش محصولات نیز با افزایش نرخ ارز افزایش می یابد)

### ۳-۶-۲- ریسک کیفیت محصول :

محصولات تولیدی شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان روغنکشی (روغن، کنجاله و لیستین) دارای تکنولوژی منحصر به فرد خود میباشند ولیکن محصولات نهایی تابع دانه های روغنی کشت شده داخل کشور و دانه های روغنی وارداتی می باشد.

### ۳-۷-۲- ریسک مربوط به عوامل بین المللی و یا تغییرات مقررات دولتی :

### ۳-۸-۲- ریسک اقبال مشتریان به محصولات جایگزین:

### ۳-۹-۲- عدم ثبات تعرفه های گمرکی :

## گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

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

(مبالغ به میلیون ریال)

پرداخت هزینه حقوق و دستمزدهای مدیریه و پاداش پرسنل به حساب	استقرار	وکناری سهام ترجیحی به پرسنل شرکت	فروش کالا و خدمات	برگشت از خرید	خرید کالا و خدمات	مشمول ۱۲۹ ماده	نوع وابستگی*	نام شخص وابسته	شرح
			۶,۰۵۷		۵۰	۰	سهامدار و عضو هیأت مدیره	سازمان اقتصادی کوثر	
۱۲,۹۲۶	۶۰۰,۰۰۰	۲۰,۱۷۳	۱,۰۰۸			۰	سهامدار و عضو هیأت مدیره	سازمان اقتصادی کوثر	شرکت سرمایه‌گذاری توسعه صنعت کوثر سپا
			۱,۱۷۳			۰	سهامدار و عضو هیأت مدیره	سهامدار و عضو هیأت مدیره	شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر
			۳۰۶			۰	سهامدار و عضو هیأت مدیره	سهامدار و عضو هیأت مدیره	شرکت گروه سرمایه گذاری صدر و ساختمن مدن کوثر
۱۲,۹۲۶	۶۰۰,۰۰۰	۲۰,۱۷۳	۸,۵۴۴	۰	۵۰			جمع	
			۴۶۵,۹۲۰			۰	عضو مشترک هیأت مدیره	عضو مشترک هیأت مدیره	شرکت مرغ اصيله زریان
			۱۹۳,۱۲۷		۱,۹۶۷	۰	عضو مشترک هیأت مدیره	عضو مشترک هیأت مدیره	شرکت مرغ صادر زریان
			۲۶۹,۲۷۰		۷۴	۰	عضو مشترک هیأت مدیره	عضو مشترک هیأت مدیره	شرکت مرغیک
			۱۰۶,۳۰۷			۰	عضو مشترک هیأت مدیره	عضو مشترک هیأت مدیره	شرکت مرغ ماهان
			۲۰۲,۳۶۰		۲۵۴	۰	عضو مشترک هیأت مدیره	عضو مشترک هیأت مدیره	شرکت گشت و صنعت شورف آباد
			۹۰۴			۰	عضو مشترک هیأت مدیره	عضو مشترک هیأت مدیره	شرکت توسعه مکانبرپرسی و صنایع کشاورزی کوثر
					۱,۲۵۵	۰	عضو مشترک هیأت مدیره	عضو مشترک هیأت مدیره	شرکت شهراب
			۱۲,۸۰۸			۰	عضو مشترک هیأت مدیره	عضو مشترک هیأت مدیره	جتمع گشت و صنعت اشراق
			۴,۷۴۰			۰	عضو مشترک هیأت مدیره	عضو مشترک هیأت مدیره	سایر اشخاص وابسته
					۱۵۰	۰	عضو مشترک هیأت مدیره	عضو مشترک هیأت مدیره	شرکت تهران الکترونیک
			۱۳۳,۲۴۶			۰	عضو مشترک هیأت مدیره	عضو مشترک هیأت مدیره	شرکت خوارا دام باران
					۳۵۴	۰	عضو مشترک هیأت مدیره	عضو مشترک هیأت مدیره	موسسه تخصصی کسب و کار روشن کوثر
			۴۲۴			۰	عضو مشترک هیأت مدیره	عضو مشترک هیأت مدیره	پیشگامان و توسعه کشاورزی کوثر
			۲۹۰			۰	عضو مشترک هیأت مدیره	عضو مشترک هیأت مدیره	شرکت نفت گاز کوثر
			۱۶۷			۰	عضو مشترک هیأت مدیره	عضو مشترک هیأت مدیره	خدمات یمه ای این پوشش کوثر
			۱,۰۷۷	۱۰,۴۶۸	۱۰,۷۷۴	۰	عضو مشترک هیأت مدیره	عضو مشترک هیأت مدیره	شرکت گشت و صنعت خاور نشست
.	.	.	۱,۳۹۱,۶۴۰	۱۰,۴۶۸	۱۴,۰۲۸			جمع	
۱۲,۹۲۶	۶۰۰,۰۰۰	۲۰,۱۷۳	۱,۴۰۰,۱۸۴	۱۰,۴۶۸	۱۴,۰۷۸			جمع کل	

\*با توجه به اینکه بخش عمدۀ ای از معاملات با اشخاص وابسته مربوط به فروش استحصالات ناشی از دانه سویا بوده و استحصالات مذکور دارای نرخ مصوب بوده و عمدتاً از سامانه بازارگاه نهاده های کشاورزی به فروش می رسد، معامله با اشخاص وابسته تفاوت با اهمیتی با معامله با سایر اشخاص ندارد و این معاملات نیز برسی کمیته حسابرسی نیز واقع شده است.

## گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

۳-۴- دعای حقوقی له یا علیه شرکت و اثرات ناشی از آن:

شرح اقدام	اقدامات قضایی
<p>پرونده مطالبه وجه به مبلغ ۷/۴۶۴/۰۰۰ ریال علیه شرکت فرآورده در دادگاه مطرح و منتهی به صدور حکم و سپس اجرائیه شد. سپس به موجب تصویر گزارش توقیف اموال به تاریخ ۱۳۹۶/۰۴/۲۸ اموال توقیف و به موجب اخطاریه مورخ ۱۳۹۶/۰۶/۰۷ به کارشناس منتخب جهت ارزیابی ارجاع گردیده است. ایضاً، کارشناس و مأمور انتظامی و نمایندگان این شرکت در اجرای ماده ۶۴ قانون اجرای احکام مدنی در مورخه ۹۶/۱۱/۰۲ جهت کارشناسی به محل توقیف اموال مراجعه نمودیم. کارشناس اولیه ارزش اموال توقیف شده را در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۱۰ مبلغ ۱۳۹۶/۱۲/۱۰ ریال ارزیابی و هیات ۳ نفره جمع ارزش گذاری را مبلغ ۴/۱۸۰/۰۰۰ ریال اعلام نمودند. سپس محکوم علیه با نظریه هیات ۳ نفره اعتراض نموده و ایضاً هیات ۵ نفره ارزش کل ماشین آلات و تجهیزات فوق را به مبلغ ۱۳/۸۳۰/۰۰۰ ریال عنوان نمودند، هیات ۷ نفره نیز ارزش اموال توقیفی را ۴/۹۰۰/۰۰۰ ریال ارزیابی نمودند. که طی جلسه مزایده اول بخشی از اموال به مبلغ ۸/۳۹۹ میلیون ریال به فروش رسید که وجه آن در تاریخ ۱۳۹۸/۱۰/۱۷ به حساب شرکت واریز شد و طی جلسه مزایده دوم بخشی دیگر از اموال به مبلغ ۵/۳۰۰ میلیون ریال به فروش رسید که وجه آن در تاریخ ۱۴۰۰/۰۵/۳۱ به حساب شرکت واریز شد. لیکن هنوز پرونده مختومه نشده است.</p>	<p>پرونده مطالبه وجه به مبلغ ۷/۴۶۴/۰۰۰ ریال علیه شرکت فرآورده</p>
<p>) پرونده مطالبه وجه به مبلغ ۴/۹۰۰/۰۰۰ ریال به طرفیت شرکت ترش و شیرین در شعبه دوم دادگاه عمومی حقوقی شاهین شهر طی کلاسه ۹۶۰۵۹۷ مطرح شد. ایضاً در اجرای تامین خواسته فوری طی کلاسه ۹۶۰۵۶۸ کلیه حسابهای شرکت به انضمام اعیان و ماشین آلات شرکت مزبور توقیف شده است. ضمناً دادنامه مبنی به محکومیت شخص حقوقی (شرکت ترش و شیرین) صادر و به تاریخ ۹۶/۱۱/۰۹ به اینجانب ابلاغ شده است. پس از قطعیت دادنامه مراتب صدور اجراییه اقدام و با ابلاغ به محکوم علیهم طی دو فقره مراجعة مقرر است موضوع به کارشناسی جهت ارزیابی اموال توقیف شده ارجاع و سپس اموال به مبلغ ۲۱/۱۰۱/۰۰۰ ریال ارزیابی و مزایده در دو مرحله انجام پذیرفت، با توجه به عدم وجود خریداری، شرکت در مزایده دوم نسبت به خریداری اموال اقدام و مقرر گردید به شرکت طرف دعوی جهت پرداخت بدھی مهلت داده شود که تا کنون مبلغ ۷/۵۰۰ میلیون ریال باطل اصل و بخشی از جریمه تاخیر وصول شده است. لیکن هنوز باطل بخشی دیگر از مانده جریمه تاخیر پرونده مختومه نشده است.</p>	<p>پرونده مطالبه وجه به مبلغ ۴,۹۰۰,۰۰۰ ریال به طرفیت شرکت ترش و شیرین</p>

## گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

شرح اقدام	اقدامات قضایی
<p>طرح شکایت کیفری بطرفی اتحادیه بازرگانی شرکت های تعاونی صدا و سیما و مدیران آن توسط شرکت دانه های روغنی خراسان دائری کلاهبرداری، اختلاس و تبانی در بردن مال غیر که منتج به قرار منع و موقوفی تعقیب در دادسرای فرهنگ و رسانه گردیده و دادنامه موصوف در شعبه ۱۰۶۰ دادگاه کیفری دو تهران عیناً تایید گردید.</p> <p>متعاقباً دادخواست حقوقی به خواسته مطالبه ارز خارجی و تقاضای صدور حکم مبنی بر الزام خواندگان (اتحادیه بازرگانی شرکت های تعاونی صدا و سیما و مدیران آن) به استرداد مبلغ ۲۰۰ هزار یورو وجه متعلق به شرکت پنبه و دانه های روغنی خراسان به انضمام محکومیت خواندگان به پرداخت هزینه دادرسی و هزینه کارشناسی و حق الوکاله ... طرح گردید. جلسه دادرسی در شعبه ۱۲ دادگاه عمومی حقوقی کرج برگزار و ادلہ و دفاعیات ارائه گردیده، ایضاً تا این لحظه دادنامه بدوعی ابلاغ نگردیده است.</p>	<p>در خصوص پرونده ۲۰۰,۰۰۰ یورو، از شرکت اندروتوی ایتالیا</p>
<p>توجهاً به قرارداد فی مابین جهت ساخت و نصب سوله با شرایط ۷۰٪ مبلغ پیش پرداخت و ۳۰٪ از تحويل و تایید حسن انجام کار، که مبلغ پیش پرداخت به شرکت خواهان پرداخت می گردد به شرکت خواهان پرداخت می گردد لیکن کار با تأخیر انجام می شود و به همین لحاظ با توجه به جرمیه تاخیر پیش بینی شده در قرارداد موکل از پرداخت ۳۰٪ خودداری می نماید.</p> <p>شرکت سوله طبرستان جهت ۳۰٪ (حدوداً به مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ تومان) اقامه دعوا می نماید که دادگاه بدوعی مستقر در شهرستان سواد کوه شمالی مبلغ ۳۴۵,۰۰۰ تومان را به عنوان جرمیه تاخیر در انجام تعهد قبول می کند و بقیه مبلغ حکم به نفع خواهان صادر می نماید. از دادنامه صادره تجدید نظر خواهی می گردد که فعلاً پرونده در دادگاه تجدید نظر استان مازندران در حال رسیدگی است.</p>	<p>پرونده حقوقی سوله طبرستان</p>

## گزارش تفسیری مدیریت

**دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲ خرداد ماه**

شرح اقدام	اقدامات قضایی
<p>پرونده مطالبه وجه به طرفیت محمد گرایلی و حسین کبریایی به مبلغ ۲۰۰۰/۰۰۰ ریال در شعبه چهارم دادگاه عمومی حقوقی نیشابور تحت کلاسه ۹۴۰۶۷۲ مطرح و سپس به موجب دادنامه شماره ۹۶۰۹۹۷۵۱۹۸۰۰۰۳۹ رأی به نفع شرکت صادر شده است. نظر به اینکه احدي از خواندگان (گرایلی) بصورت غیایی محکوم شده است مباردت به واخواهی از دادنامه نموده و وقت رسیدگی ۱۳۹۶/۰۹/۲۶ ساعت ۹ صبح تعیین و در جلسه حاضر شده ایم. ایضاً دادنامه بدوي به نفع شرکت تأیید گردید. ضمناً محکوم علیه (محمد گرایلی) در فرجه قانونی به دادنامه اعتراض نموده که دادنامه بدوي تأیید می گردد و سپس علی رغم اعاده دادرسی از ناحیه آقای گرایلی حکم محکومیت تأیید می گردد سپس با صدور اجرائیه احدي از محکوم علیهم (حسین کبریایی نسبت جلب و روانه زندان گردید. و سپس با تودیع سند رسمي دادخواست اعسار تقدیم دادگاه نمود. ایضاً یک دستگاه خودرو مزدا ۳۰۳ از آقای حسین کبریایی نسب توقيف و پس از انجام مزایده به مبلغ ۲۰۰۰/۰۰۰ ریال به فروش رسیده است. همچنین محکوم علیه (حسین کبریایی) حسب رای اعسار محکوم به پرداخت ماهیانه ۵ میلیون تومان محکوم به و گرایلی محکوم به پرداخت ماهیانه ۷۵۰ هزار تومان شده اند، طی حکم جلب بندر انزلی مبلغ ۳۷/۵۰۰ ریال از گرایلی و در تاریخ ۱۳۹۹/۱۱/۱۶ و مبلغ ۳۴۵/۰۰۰ ریال از حسین کبریایی و در تاریخ های ۱۴۰۱/۳/۱ و ۱۴۰۱/۴/۱ مبلغ ۱۴۰۱/۴/۱۴ جمعاً مبلغ ۱۰,۲۱۶,۷۳۷,۰۲۸ ریال وصول و پرونده مختومه شده است.</p>	<p>پرونده مطالبه وجه به طرفیت محمد گرایلی و حسین کبریایی به مبلغ ۲۰۰۰/۰۰۰ ریال</p> <p>پرونده مطالبه وجه به طرفیت محمد گرایلی و حسین کبریایی به مبلغ ۲۰۰۰/۰۰۰ ریال</p>
<p>پرونده مطالبه وجه به طرفیت مرتضی صفائی پور به مبلغ ۱۰۰/۰۰۰ ریال وجه نقد ناشی از صدور چک به شماره ۲۸۹۵۵۵ عهده بانک صادرات در شعبه چهارم شورای حل اختلاف شهرستان نیشابور مطرح و منتهی به صدور دادنامه به شماره ۹۱۹/۱۲۷ له شرکت گردیده است. ایضاً اجرائیه در اجرای تبصره ۲ ماده ۳۰۶ قانون آئین دادرسی مدنی صادر شده است. محکوم علیه در مورخه ۱۳۹۷/۰۸/۰۱ بعد از ابلاغ اجرائیه مباردت به تقدیم دادخواست واخواهی مینماید و سپس در جلسه رسیدگی ۱۳۹۷/۰۹/۴ حاضر شدیم. ایضاً واخواهی محکوم علیه تجدید نظر خواهی تلقی شده و پس از تبادل لوایح در مورخه ۱۳۹۷/۱۰/۱۸ به دادگاه عمومی حقوقی نیشابور ارجاع شد. سپس نقص صادره از ناحیه تجدید نظر خواه در موعد مقرر رفع نگردید و دادنامه بدوي به همان کیفیت قطعی شده است.</p>	<p>پرونده مطالبه وجه به طرفیت مرتضی صفائی پور به مبلغ ۱۰۰/۰۰۰ ریال</p>
<p>پرونده مطالبه وجه به طرفیت محسن بهنام به مبلغ ۱/۱۲۵/۰۰۰ ریال در شعبه ۴ دادگاه عمومی حقوقی طی کلاسه ۹۳۰۹۸۴ مطرح و منتهی به صدور حکم قطعی شد، مدعیون طی مراجعات مکرر و شناسایی محلهای زندگی اش طی نیابتیهای متعدد، در شهر مشهد شناسایی، جلب و روانه زندان شد، بعد از مدتی از داخل زندان دادخواست اعسار تقدیم دادگاه نموده که در مورخه ۱۳۹۸/۰۹/۱۷ محکوم به پرداخت ماهیانه ۷۰۰/۰۰۰ تومان شد و در دادگاه تجدید نظر تأیید شد. ایضاً از ایشان اموال شناسایی نشده است و اقدام به پرداخت ننموده است لذا مجدداً دستور جلب ایشان صادر شد که تاکنون شناسایی نشده است.</p>	<p>پرونده مطالبه وجه به طرفیت محسن بهنام به مبلغ ۱/۱۲۵/۰۰۰ ریال</p>

## گزارش تفسیری مدیریت

**دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲**

شرح اقدام	اقدامات قضایی
<p>) در مورد پرونده مطالبه وجه به طرفیت بهروز محمد آبادی (بیکران) به استحضار میرساند: قرارداد شماره ۹۴/ص ۹۴/۱۰۷۹ مورخه ۱۳۹۳/۱۰/۲۹ با موضوع فروش محصولات شرکت فی مابین امضاء شد، طرف قرارداد در اجرای تعهدات خود مبلغ ۳۰۰۰/۰۰۰ ریال به شرکت مدیون شد، دادخواست تامین خواسته در آذر و دی ماه ۱۳۹۴ جهت توقیف اموال ایشان تقدیم و در اجرای احکام مدنی ثبت شد، در مورخه ۱۱۳۹۴/۲/۲۱ چک مدیون به شماره ۷۸۶۰۱۱ تحويل شرکت شد و مدیون طی مراجعات مکرر با معرفی پلاک ثبتی مشاعی و انتقال آن به نام شرکت از خود رفع مسئولیت مالی نمود، مدیون سی و سه نود و ششم سیزده مساعی از مدار ۱۱ سهم رودخانه و ۱۰ سهم اراضی بائز فرخک را به شرکت در اسفند ماه ۱۳۹۳ منتقل نمود. شرکت با توجه به نظریه خبره محلی املاک ملک را از مدیون تحويل گرفته و طی نقشه و روئت ملک تحويل موکل شد. شرکت نیز جهت اعلام مالکیت مفروزی و تصرفات خود مبادرت به نصب تابلو فلزی نمود، بعد از چندی خانم کهنسلی به نام فاطمه میرشاهی به شرکت مراجعه و با ارائه سند مشاعی و اشاره به تصرفات و نیز مستنداتی که در دست داشت اعلام نمود ملک در تصرف بند و همسرم میباشد. دادخواست خلع ید مطرح شد. لیکن با توجه به اینکه اختلاف در مالکیت محرز بود و سوابق قضایی مدعی شرکت و خصوصاً اختلافاتی که در گذشته با بهروز محمد آبادی داشت، آنچه محرز بود سوابق تصرفات ایشان بر شرکت و حتی بهروز محمد آبادی بیشتر ملاحظه میشد. لذا دادخواست مسترد گردید (پرونده کلاسه ۹۸۰۰۷۶ شعبه ۴ دادگاه عمومی حقوقی نیشابور). بعد از مدت کوتاهی اخباری به انضمام دادخواست و ضمائم از شعبه ۳ دادگاه عمومی حقوقی به شرکت ابلاغ شد، موضوع خواسته خلع ید مشاعی از ناحیه بر اتعلی مجیدی فر در خصوص همین ملک بود، مستندات خواهان پلاک ثبتی ۷۵ فرعی از ۲۷ اصلی اراضی غار را نشان میداد که مغایر با سند انتقالی شماره ۳۲ اصلی بخش ۵ اراضی فرخک به شرکت بود. ایرادات مطرح شد و در جلسه اول دادرسی وکیل خواهان دادخواست خود را مسترد نمود. در این شرایط و با توجه به اینکه استاد جوابگوی خلع ید نبودند، در صدد استفاده از نقشه ترسیمی خبره دادگستری حین خرید مبيع شدیم و خواسته خود را با این سند مطرح نمودیم، موضوع خواسته خلع ید بود، لیکن مستند به صورت جلسه تحويل زمین، این پرونده طی کلاسه ۹۹۰۰۲۳۱ در شعبه ۷ دادگاه عمومی حقوقی ثبت و به کارشناس ارجاع شد. کارشناسان منتخب در دو رشته (ثبتی و کشاورزی) قبول دستور نمودند. ماهیت نظریات کارشناسی عدم تطبیق ملک معرفی شده با سند رسمی انتقالی میباشد. دادگاه بدوى با صدور حکم به بطلان دعوى پرونده را مختومه نمود. در دادگاه تجدید نظر ضمن تایید دادنامه با تبدیل حکم به قرار عدم استماع دعوى، مبادرت با صدور حکم مینماید. متعاقباً شکوانیه علیه آقای بیکران دائز برکلاهبرداری ثبت گردید و با قرار جلب دادرسی در بازپرسی دادسرای عمومی نیشابور، بدواً در شعبه کیفری ۲ غیاباً محکوم گردید.</p>	<p>پرونده مطالبه وجه به طرفیت بهروز محمد آبادی (بیکران)-زمین جاده باغرود</p>

## گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

### ۴- نتایج عملیات و چشم اندازها

#### ۴-۱- نتایج عملکرد مالی و عملیاتی:

##### ۴-۱-۱- پیش پرداختها :

حساب پیش پرداختها نسبت به سال مالی قبل به مبلغ ۲,۶۲۷ میلیون ریال کاهش یافته که نسبت به سال مالی قبل تغییر با اهمیتی نداشته است.

##### ۴-۱-۲- موجودی مواد و کالا :

موجودی مواد و کالا نسبت به سال مالی قبل به مبلغ ۱,۷۵۰,۴۱۶ میلیون ریال کاهش یافته که علت اصلی آن کاهش مواد اولیه در اواخر دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲ می باشد لذا متعاقباً به مرور مواد اولیه و محصولات به ترتیب مصرف و به فروش خواهد رسید.

##### ۴-۱-۳- دریافتنهای تجاری و سایر دریافتنهای :

مطلوبات شرکت نسبت به سال مالی قبل به مبلغ ۱۲۲,۰۶۸ میلیون ریال افزایش یافته که این موضوع "عمدتاً" با توجه به رغابتی شدن بازار و افزایش فروش محصولات بصورت اعتباری بجای فروش نقدی بوده است.

##### ۴-۱-۴- سرمایه گذاری های کوتاه مدت :

سرمایه گذاری های شرکت که نسبت به سال قبل مبلغ ۷۵۰ میلیارد ریال کاهش یافته ناشی از بازخرید سپرده کوتاه مدت به مبلغ ۱۰۰۰ میلیارد ریال به منظور تسويه تسهیلات دریافتی و سپرده گذاری ۲۵۰ میلیارد ریال جهت افزایش حد اعتباری شرکت بوده است.

## گزارش تقسیمی مدیریت

### دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

#### ۱-۵-۵- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها :

بدهی های شرکت نسبت به سال مالی قبل به مبلغ ۱،۲۰۳،۴۰۶ میلیون ریال کاهش یافته که علت اصلی آن رغابتی شدن بازار و افزایش خرید محصولات بصورت نقدی بجای خرید اعتباری بوده است.

#### ۱-۶-۶- تسهیلات مالی :

تسهیلات مالی پرداختنی نسبت به سال مالی قبل به مبلغ ۹۹۰،۵۹۹ میلیون ریال کاهش یافته که علت اصلی آن عدم نیاز به نقدینگی در مقطع پایان خرداد ماه بدلیل عدم وجود مواد اولیه وارداتی و عدم صرفه اقتصادی خرید دانه کلزای داخلی با توجه به قیمت تضمین شده اعلامی از سوی دولت بوده است.

#### ۱-۷-۷- سیاست تقسیم سود :

در ارتباط با سیاست توزیع سود سهام ذکر این نکته ضروریست سود تقسیمی در سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۹/۳۰ به مبلغ ۲۷۰،۰۰۰ میلیون ریال بوده است. ضمن آنکه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ هیئت مدیره شرکت به استناد ماده ۱۷ دستورالعمل انضباطی شرکت های پذیرفته شده در فرابورس ، سود سهام نقدی پیشنهادی را معادل ۱۰ درصد سود خالص اعلام نموده است . بدیهی است طی تصمیم گیری در مجمع عمومی عادی صاحبان سهام مبلغ ۱۶۴،۱۶۰ میلیون ریال سود تقسیم گردیده است که مقرر شده سود سهام اشخاص حقیقی ، سبدهای سرمایه گذاری و صندوق های سرمایه گذاری در تاریخ ۳۰ مرداد ۱۴۰۲ و سود سهام اشخاص حقوقی در تاریخ ۲۸ شهریور ۱۴۰۲ پرداخت گردد.

## گزارش تفسیری مدیریت

### دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

۲-۴- نتایج عملکرد شرکت (درآمدهای عملیاتی، بهای تمام شده در آمدهای عملیاتی و...)

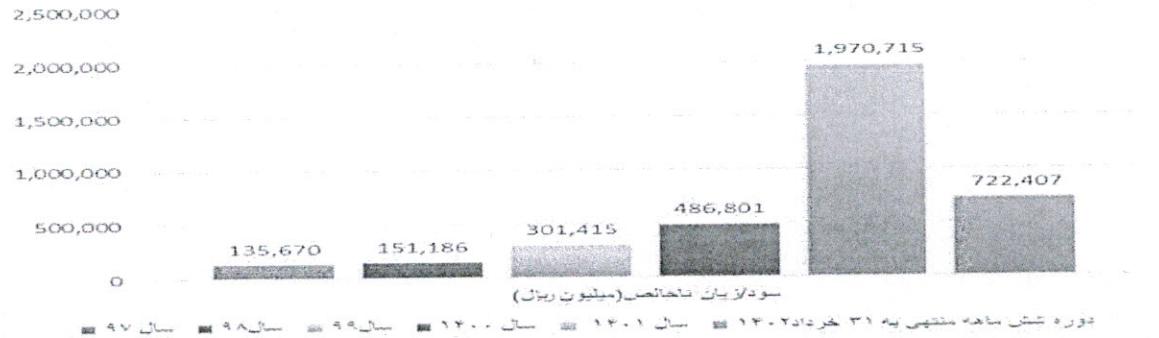
عملکرد شرکت برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱/۰۶/۱۴۰۲ بشرح جدول زیر ارایه شده است:

عملکرد سال مالی منتها به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰	عملکرد دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۰	عملکرد دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۰	
میلیون ریال ۱۵,۰۰۵,۵۲۳	میلیون ریال ۲,۱۶۰,۰۲۷	میلیون ریال ۹,۵۲۷,۸۲۳	درآمدهای عملیاتی
(۱۳,۰۱۴,۸۰۸)	(۱,۱۴۶,۰۸۲)	(۸,۸۱۵,۱۶)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱,۹۷۰,۷۱۵	۶۹۷,۹۴۴	۷۲۲,۴۰۷	سود نافالص
(۸۶,۰۶۴) (۱۴,۸۵۲) (۱۲۷,۹۱۵)	(۳۱,۱۴۶) (۳۱,۶۳۴) (۶۳,۰۹۷)	(۶۳,۰۵۷) (۳۳,۱۴۰) (۹۶,۱۴۶)	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۱,۸۱۶,۸۰۰	۶۳۴,۸۱۷	۶۲۵,۹۴۵	سود عملیاتی
(۱۷۵,۱۰۶) ۸,۸۴۰ (۱۶۶,۲۴۶)	(۱۲,۲۴۲) (۱,۳۲۶) (۱۱۳,۵۶۸)	(۱۸۱۴,۷۱۴) ۵۶,۰۲۳ (۱۲۸,۶۹۱)	هزینه های مالی
۱,۶۷۶,۵۵۴	۶۲۱,۴۷۹	۶۹۷,۲۵۴	سود (زیان) قبل از کسر مالیات
(۳۸,۹۲۲) .	(۱۳۰,۱۸۳) .	(۷۵,۱۴۶)	مالیات بر درآمد
۱,۶۳۷,۶۳۲	۴۹۱,۰۹۶	۴۲۱,۸۰۸	سال جاری
			سال های قبل
			سود (زیان) فلachi

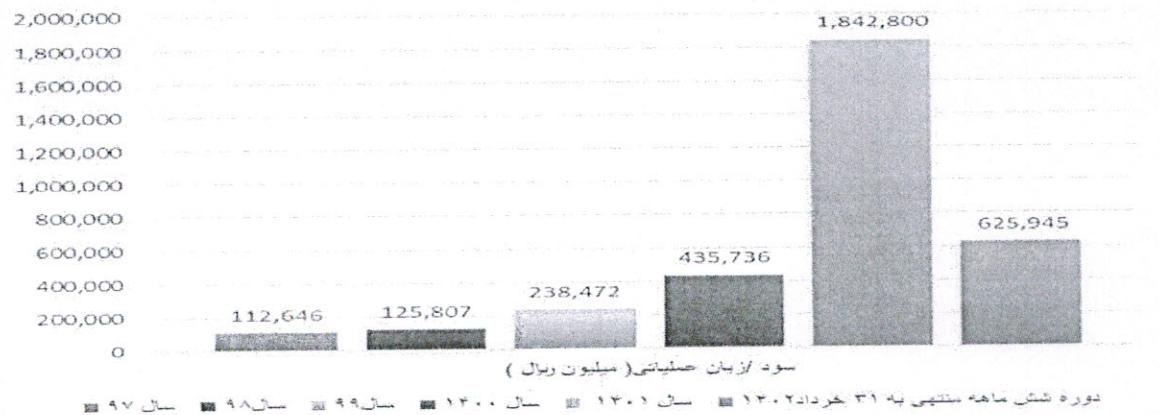
## گزارش تفسیری مدیریت

### دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

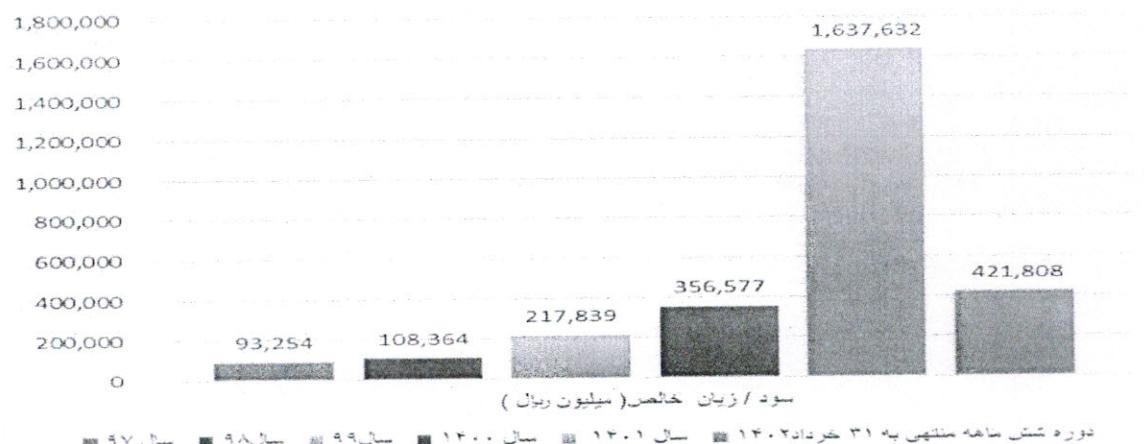
#### سود ناخالص (میلیون ریال)



#### سود عملیاتی (میلیون ریال)



#### سود خالص (میلیون ریال)



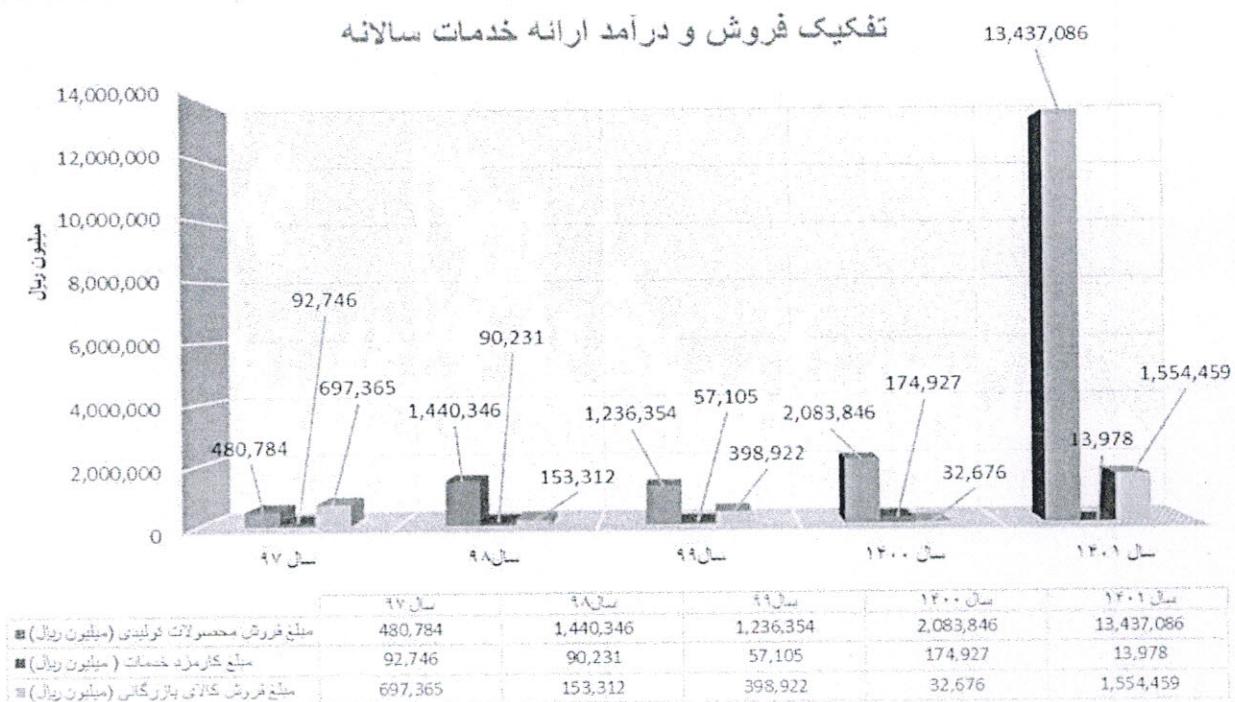
## گزارش تفسیری مدیریت

### دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

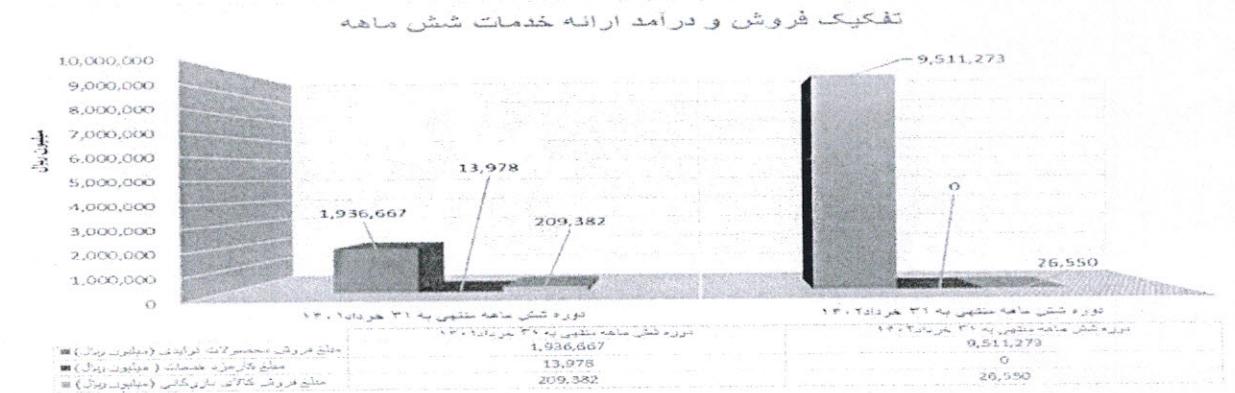
#### ۱-۲-۴- درآمدهای عملیاتی

مجموع درآمدهای شرکت برای دوره مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ برابر مبلغ ۹,۵۳۷,۸۲۳ میلیون ریال بوده که نسبت به دوره مشابه سال مالی قبل حدوداً ۳۴۲ درصد افزایش یافته است که علت این افزایش عمدتاً ناشی از حذف فعالیت کارمزدی و افزایش سطح عمومی قیمتها در اردیبهشت ماه ۱۴۰۱ بدليل حذف ارز ۴,۲۰۰ تومانی و تخصیص ارز ۲۸۵,۰۰۰ ریالی جهت تامین مواد اولیه و متعاقباً افزایش چند برابری قیمت محصولات استحصالی نسبت به دوره مشابه سال قبل بوده است.

#### تفکیک فروش و درآمد ارائه خدمات سالانه



#### تفکیک فروش و درآمد ارائه خدمات شش ماهه



## گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

### ۴-۲-۳- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی برای دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱/۰۳/۱۴۰۲ برابر مبلغ ۴۱۶،۴۱۵,۸,۸ میلیون ریال بوده که نسبت به دوره مالی مشابه سال قبل حدوداً ۵۰۳ درصد افزایش یافته است که با توجه به افزایش ۳۴۲ درصدی درآمدهای عملیاتی و افزایش بهای تمام شده خرید مواد اولیه بدلیل حذف ارز ۴,۲۰۰ تومانی در اردیبهشت سال ۱۴۰۱ و تعیین قیمت تعزیراتی برای محصولات شرکت توسط دولت، حاشیه سود ناخالص از ۳۲/۳۱ درصد به ۷/۵۷ درصد کاهش یافته است.

### ۴-۳-۳- هزینه های فروش ، اداری و عمومی

هزینه های فروش ، اداری و عمومی نسبت به دوره مالی مشابه سال قبل ۱۰۰ درصد افزایش یافته است . علت اصلی افزایش هزینه های فروش ، اداری و عمومی ناشی از افزایش حقوق و دستمزد کارگران بر اساس بخشنامه وزارت تعاون ، کار و رفاه اجتماعی و افزایش سطح عمومی قیمتها می باشد.

### ۴-۴- سایر هزینه ها

سایر هزینه ها مربوط به هزینه های جذب نشده در تولید می باشد که افزایش ۶ درصدی آن نسبت به دوره مشابه سال مالی قبل علی الرغم کاهش ظرفیت بلا استفاده از ۴۷ درصد به ۳۲ درصد بدلیل افزایش نرخ هزینه های ثابت از جمله حقوق و دستمزد بوده است .

### ۴-۵- هزینه های مالی

هزینه های مالی نسبت به دوره مالی مشابه سال قبل ۱,۴۰۶ درصد افزایش یافته است که ناشی از افزایش قیمت خرید مواد اولیه بدلیل حذف ارز ۴,۲۰۰ تومانی که نیاز به افزایش اخذ تسهیلات بمنظور بالا بردن سرمایه در گردش شرکت و افزایش نرخ تسهیلات از ۱۸ درصد به ۲۳ درصد و همچنین اخذ تسهیلات و سپرده گذاری بصورت همزمان بدلیل افزایش حد اعتباری شرکت نسبت به دوره مشابه سال مالی قبل می باشد.

## گزارش تفسیری مدیریت

### دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲ خرداد ماه

#### ۴-۳-۶- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی که عمدتاً مربوط به سود سپرده سرمایه‌گذاری کوتاه مدت بانکی بوده است نسبت به دوره مشابه سال مالی قبل ۴۰۱۸ درصد افزایش داشته است که مربوط به سود سپرده بانکی دریافت شده مربوط به سپرده گذاری ۱,۹۳۰ میلیارد ریال جهت افزایش حد اعتباری شرکت بوده است.

#### ۴-۳-۷- برنامه‌های آتی شرکت

تهیه مواد اولیه (دانه‌های روغنی) از طریق واردات مستقیم

افزایش تولید و فروش محصولات در بازارهای داخلی و برون مرزی

ترویج و مشارکت در کشت دانه‌های روغنی بر بازده در داخل گشور

افزایش سبد محصولات با برند لیفود

استفاده از پتانسیل‌های دانش بنیان چهت توسعه تولیدات و فرایندها

#### ۴-۴- اقدامات انجام شده در خصوص مسئولیت‌های اجتماعی و کمک‌های عام المنفعه در راستای بند ب ماده ۴۰ دستورالعمل حاکمیت شرکتی

- در دوره مورد رسیدگی شرکت هیچگونه پرداختی و فعالیتی در خصوص کمک‌های عام المنفعه نداشته است.
- در دوره جاری بابت تمدید گواهینامه‌های مسئول فنی، غذا و دارو و گواهینامه‌های بهداشت و سلامت کارکنان مبلغی هزینه نگردیده است.
- در دوره جاری در راستای رعایت حقوق مصرف کنندگان بابت تمدید پروانه‌های استاندارد و ارسال نمونه محصولات جهت آزمایشات سلامت محور ۸۶۷ میلیون ریال هزینه نگردیده است.

## گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

### ۵- تحلیل حساسیت:

تحلیل حساسیت سود به ازای هرسهم شرکت برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲								نحوه دانه سویا به دلار ۶۶۵ نزد آمدهای عملیاتی	
نرخ دلار موثر بر پیهای تمام شده و درآمدهای عملیاتی									
۳۱۵,۰۰۰	۳۰۵,۰۰۰	۲۹۵,۰۰۰	۲۸۵,۰۰۰	۲۷۵,۰۰۰	۲۶۵,۰۰۰	۲۵۵,۰۰۰			
۴۲۶	۴۱۰	۳۹۴	۳۷۸	۳۶۲	۳۴۷	۳۳۱	۶۳۵		
۴۲۴	۴۱۷	۴۰۱	۳۸۵	۳۶۹	۳۵۳	۳۳۷	۶۴۵		
۴۴۱	۴۲۵	۴۰۹	۳۹۲	۳۷۶	۳۶۰	۳۴۴	۶۵۵		
۴۴۹	۴۲۳	۴۱۶	۴۰۰	۳۸۳	۳۶۶	۳۵۰	۶۶۵		
۴۵۷	۴۴۰	۴۲۴	۴۰۷	۳۹۰	۳۷۳	۳۵۶	۶۷۵		
۴۶۵	۴۴۸	۴۲۱	۴۱۴	۳۹۷	۳۸۰	۳۶۳	۶۸۵		
۴۷۳	۴۵۵	۴۲۸	۴۲۱	۴۰۴	۳۸۶	۳۶۹	۶۹۵		

مفروضات تحلیل منتهی به آذر ماه ۱۴۰۱:

- \* سرمایه شرکت با توجه به افزایش از محل سود ابانته در سال ۱۴۰۲ تعادل ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ سهم یک هزار ریالی می‌باشد
- \* نرخ برابری ارز معادل ۲۸۵,۰۰۰ ریال (معادل نرخ نیمایی) در نظر گرفته شده است. (در تحلیل حساسیت نرخ های پایین تر و بالاتر نیز محاسبه شده است)
- \* نرخ دانه سویا وارداتی معادل ۶۶۵ دلار محاسبه شده است گرچه نرخ های بالاتر و پایین تر در تحلیل حساسیت در نظر گرفته شده است
- \* میزان تولیدات شرکت بر اساس بودجه سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲ در نظر گرفته شده است
- \* نرخ حقوق و دستمزد با ۲۵ درصد افزایش محاسبه شده است
- \* نرخ هزینه های سربار با ۲۵ درصد افزایش محاسبه شده است
- \* نرخ تورم ۲۵ درصد محاسبه شده است

## گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

### ۶- مهم‌ترین معیارها و شاخص‌های عملکرد برای ارزیابی عملکرد در مقایسه با اهداف اعلام شده

\*همانگونه که در بخش نتایج عملیات و چشم اندازها نیز اشاره شد این صنعت به واردات مواد اولیه (دانه‌های روغنی) و سیاست‌های دولت متکی می‌باشد. سایر مؤلفه‌های با اهمیت شاخص اندازه گیری آن‌ها و تشریح علت انحراف در جدول زیر خلاصه شده است.

دلالی انحراف	عملکرد واقعی دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	شاخص اندازه گیری	شرح
حذف ارز ۴,۲۰۰ تومانی و افزایش قیمت فروش محصولات اولیه	۹,۵۳۷,۸۲۳ میلیون ریال	فروش دوره مشابه سال مالی قبل معادل ۲,۱۶۰,۰۲۷ میلیون ریال	مبلغ فروش
حذف ارز ۴,۲۰۰ تومانی و افزایش قیمت خرید مواد اولیه	۸,۸۱۵,۴۱۶ میلیون ریال	عملکرد دوره مشابه سال مالی قبل معادل ۱,۴۶۲,۰۸۳ میلیون ریال	بهای تمام شده کالای فروش رفته
کاهش بدلیل ثابت مانده سود شرکت در استحصال هر کیلو گرم دانه سویا ولی افزایش چند برابری قیمت فروش محصولات ناشی از حذف ارز ۴,۲۰۰ تومانی	% ۵/۳	عملکرد دوره مشابه سال مالی قبل % ۲۸/۸	نسبت سود قبل از کسر مالیات به فروش

## گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان، با انتکاء به مدیریت دانش محور، کارگنان متعهد و متخصص، احترام به حقوق کلیه ذینفعان، مشتری مداری، پایبندی به انضباط و قانون، اصلی ترین هدف خود را بعد از رضایت خداوند متعال، ارزش آفرینی، ارائه خدمت صادقانه و کسب رضایت مشتریان و جامعه قرار داده است که در انجام این مهم، تمامی سعی و تلاش خود را در ساعت توجهات امام عصر (عج) خواهد نمود.

