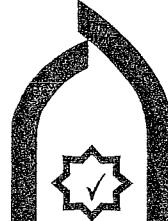


شماره: ۱۴۰۳-۲۸۴
تاریخ: ۱۴۰۳ مرداد

بسم الله الرحمن الرحيم
کارخانه دیگر خانه

پیوست:



مؤسسه حسابرسی مفید را فهر
 عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
 معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

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

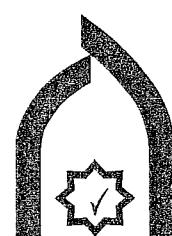
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

شماره :
تاریخ :
پیوست :

بسم الله الرحمن الرحيم



موسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو چامص حسابداران رسمی ایران
متمد سازیان بورس و اوراق بهادار

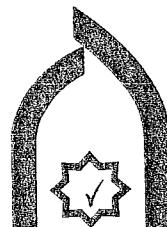
شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه

عنوان

۱ الی ۸	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۲	صورت های مالی :
۳	صورت سود و زیان
۴	صورت وضعیت مالی
۵	صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۶ الی ۴۲	صورت جریان های نقدی
۴۲	یادداشت های توضیحی صورت های مالی
پیوست	گزارش تفسیری مدیریت



مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
 عضو چامنه حسابداران رسمی ایران
 متد سازمان بورس و اوراق بهادار

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت کارخانجات پنبه و دانه‌های روغنی خراسان (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی اظهارنظر مشروط

۱- صورت‌های مالی شرکت کارخانجات پنبه و دانه‌های روغنی خراسان (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۲ و صورت‌های سود و زیان ، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مذبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۲ ، توسط این موسسه ، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه ، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۲ و ۳ بخش مبانی اظهارنظر مشروط ، صورت‌های مالی یاد شده ، وضعیت مالی شرکت کارخانجات پنبه و دانه‌های روغنی خراسان (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مذبور ، از تمام جنبه‌های بالهمیت ، طبق استانداردهای حسابداری ، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر مشروط

۲- استانداردهای حسابداری در خصوص تناوب تجدید ارزیابی زمین (به بهای دفتری ۱۷۸,۹۰۶ میلیون ریال) ، با توجه به تفاوت بالهمیت ارزش منصفانه آن نسبت به مبلغ دفتری ، رعایت نگردیده است. تعديل حسابها از این بابت ضروریست ، لیکن به دلیل عدم دسترسی به مبلغ دقیق ارزش منصفانه دارایی مذبور ، تعیین رقم دقیق آن امکان‌پذیر نگردیده است.

۳- کاهش ارزش موجودی مواد و کالا (عمدتاً روغن سویا) ، مبلغ ۱۴۸,۸۸۶ میلیون ریال کمتر شناسایی و در حسابها منظور گردیده است. همچنین مبالغ ۱۰۹,۷۱۱ و ۸۷,۲۶۷ میلیون ریال و سود اوراق خزانه دریافتی از دولت بابت جبران تفاوت نرخ فروش کنجاله سویا عرضه شده در سامانه بازارگاه ، به جای انعکاس اصل آن در درآمد عملیاتی و سود تحقق یافته آن در سایر درآمدهای غیرعملیاتی ، تماماً به مبلغ ۱۹۶,۹۷۸ میلیون ریال از بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی (یادداشت توضیحی ۶ صورت‌های مالی) کسر شده است. در صورت اعمال تعديلات لازم ، درآمدهای عملیاتی ، بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی ، سایر هزینه‌های عملیاتی و سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی به ترتیب مبالغ ۱۰۹,۷۱۱ و ۱۹۶,۹۷۸ میلیون ریال ، ۱۴۸,۸۸۶ میلیون ریال و ۲۲,۵۸۹ میلیون ریال افزایش و موجودی مواد و کالا و دریافتی‌های بلندمدت نیز به ترتیب مبالغ ۱۴۸,۸۸۶ میلیون ریال و ۶۴,۷۸ میلیون ریال کاهش خواهد یافت.

**گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)
شرکت کارخانجات پنبه و دانه‌های روغنی خراسان (سهامی عام)**

۴- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است، مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از شرکت کارخانجات پنبه و دانه‌های روغنی خراسان (سهامی عام) است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبانی اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است.

مسائل عمدۀ حسابرسی

۵- منظور از مسائل عمدۀ حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت‌های مالی به عنوان یک مجموعه واحد، و به منظور اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی، مورد توجه قرار گرفته‌اند و اظهارنظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. به استثنای مسائل درج شده در بخش مبانی اظهارنظر مشروط، مسائل عمدۀ حسابرسی دیگری برای درج در گزارش وجود ندارد.

تاكيد بر مطلب خاص

۶- ابهام نسبت به پیامدهای آتی دعوی حقوقی
به شرح یادداشت توضیحی ۳۰-۳ صورت‌های مالی، دعوی حقوقی علیه اتحادیه بازرگانی، اقتصادی تعاونی‌های صدا و سیما در خصوص مبلغ ۲۰۰ یورو مطالبات از اتحادیه مذکور در ارتباط با وجود دریافتی اتحادیه مذکور از پیمانکاران خارجی سابق ساخت کارخانه (ادعای پیمانکار واریز ۲۰۰ هزار یورو به حساب اتحادیه) در جریان بوده که تا تاریخ این گزارش نتیجه نهایی آن مشخص نشده است. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

سایر اطلاعات

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

مسئولیت این موسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت‌های بالهیئت بین سایر اطلاعات و صورت‌های مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی، و یا مواردی است که به نظر می‌رسد تحریفی بالهیئت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این موسسه، بر اساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی بالهیئت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. همانطور که در مبانی اظهارنظر مشروط عنوان گردید، این موسسه به این نتیجه رسیده است که سایر اطلاعات از بابت درآمدهای عملیاتی، بهای

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه) شرکت کارخانجات پنبه و دانه‌های روغنی خراسان (سهامی عام)

تمام شده درآمدهای عملیاتی ، دارایی‌های ثابت مشهود ، مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها ، موجودی مواد و کالا ، سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی ، دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها و سایر هزینه‌های عملیاتی ، تحریف شده است.

مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی

۸- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی ، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف بالهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه ، بر عهده هیئت مدیره است.

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

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۹- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی ، به عنوان یک مجموعه واحد ، عاری از تحریف بالهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است ، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول ، سطح بالایی از اطمینان است ، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بالهمیت ، در صورت وجود ، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند ، زمانی بالهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود ، به تنهایی یا در مجموع ، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود ، اثر بگذارند.

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

❖ خطرهای تحریف بالهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود ، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی ، اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبادل ، جعل ، حذف عمدى ، ارائه نادرست اطلاعات ، یا زبرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد ، خطر عدم کشف تحریف بالهمیت ناشی از تقلب ، بالاتر از خطر عدم کشف عدم تحریف بالهمیت ناشی از اشتباه است.

❖ از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود ، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت ، شناخت کافی کسب می‌شود.

❖ مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشاء مرتبط ارزیابی می‌شود.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه) شرکت کارخانجات پنبه و دانه‌های روغنی خراسان (سهامی عام)

❖ بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده ، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت وجود یا نبود ابهامی بالهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمد نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند ، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بالهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا ، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود ، اظهارنظر حسابرس تعديل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال ، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت ، از ادامه فعالیت بازیماند.

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

افرون بر این ، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمد حسابرسی ، شامل ضعف‌های بالهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است ، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود. به علاوه ، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود ، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و ، در موارد مقتضی ، تدبیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

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

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

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرر اتی سایر وظایف بازرس قانونی

۱۰- الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت در موارد ذیل رعایت نشده است:

۱۰-۱- مفاد ماده ۹۷ اصلاحیه قانون تجارت ، مبنی بر انتشار آگهی دعوت به مجمع عمومی صاحبان سهام در روزنامه کثیر‌الانتشار.

۱۰-۲- مفاد ماده ۱۰۱ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۲۲ اساسنامه ، مبنی بر انتخاب رئیس هیئت مدیره به عنوان رئیس مجمع عمومی.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت کارخانجات پنبه و دانه‌های روغنی خراسان (سهامی عام)

۳-۱۰- مفاد ماده ۱۳۴ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص ضرورت پرداخت حق حضور در جلسات هیئت مدیره به عضو حقوقی هیئت مدیره با توجه به اعلام نظر جامعه حسابداران رسمی.

۴- پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکاليف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۸ صاحبان سهام، در خصوص بندهای ۱۵، ۱۶، ۱۸ و ۲۰ این گزارش و تعیین تکلیف پرونده‌های مالیات عملکرد سنتات قبل، به نتیجه نرسیده است.

۱۱- با توجه به الزام شرکت به فروش کنجاله از طریق سامانه بازارگاه، رعایت ضوابط و مقررات بازار مذکور در ارتباط با فروش ۱۳۹۴ تن کنجاله کلزا به شرکت همگروه مرغ مادر دیزباد در سامانه مذکور و خرید آن به صورت دان پلت از شرکت فوق و فروش مجدد آن به مبلغ بالاتر (با ۸۶ درصد سود) به سایر اشخاص، احراز نگردیده است.

۱۲- در سال ۱۳۹۳ یک قطعه زمین واقع در جاده باگرود نیشابور به بهای تمام شده ۴۵۰۰ میلیون ریال (یادداشت توضیحی ۱۲-۶ صورت‌های مالی) در قبال مطالبات از یکی از مشتریان، تحصیل شده، لیکن به دلیل ادعای مالکیت زمین مذکور از سوی اشخاص ثالث، اعمال حقوق مالکانه بر ملک مذکور امکان پذیر نگردیده و در جریان دعوی حقوقی می‌باشد.

۱۳- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۲۹ صورت‌های مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور (به استثنای خرید کالا و خدمات و دریافت قرض‌الحسنه بدون اخذ مصوبه هیات مدیره)، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیات مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری، رعایت شده است. مضافاً به استثنای معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۲-۲۹ صورت‌های مالی، این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مذکور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۱۴- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۹ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده و با در نظر گرفتن موارد مندرج در این گزارش، نظر این موسسه به موارد بالهیتی که حاکی از مغاییرات اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با استناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت کارخانجات پنبه و دانه‌های روغنی خراسان (سهامی عام)

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۵- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادر در خصوص شرکت‌های پذیرفته شده در فرابورس ایران در چارچوب چک لیست‌ها و سایر موارد ابلاغی به شرح زیر رعایت نگردیده است:

۱۵-۱- دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادر در خصوص افشای اطلاعات و صورت‌های مالی و گزارش تفسیری میان دوره‌ای حسابرسی نشده و صورت‌های مالی و گزارش تفسیری مدیریت ۶ ماهه حسابرسی شده در زمان‌های مقرر (بندهای ۳ و ۴ ماده ۷) ، درج آگهی زمان ، تاریخ ، محل تشکیل و دستور جلسه مجمع عمومی در روزنامه (ماده ۸) ، افشای فوری تغییر در ترکیب اعضای حقیقی هیئت مدیره (تبصره یک ماده ۹) و ارائه صورتجلسه مجمع عمومی سالیانه به مرجع ثبت شرکت‌ها حداقل ظرف ۱۰ روز پس از تاریخ تشکیل (ماده ۱۰).

۱۵-۲- دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات و تصویب معاملات با اشخاص وابسته در خصوص تصویب معاملات با اشخاص وابسته از سوی هیئت مدیره (ماده ۷) ، مطلع نمودن فوری بازرس به صورت کتبی در مورد معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت (ماده ۱۰) و اخذ نظر کمیته حسابرسی ، قبل از انعقاد قرارداد در خصوص شرایط معاملات با اشخاص وابسته (ماده ۱۱).

۱۵-۳- مفاد ابلاغیه شماره ۱۸/۰۱/۲۱/۹۶/۰۱/۰۴۴ مورخ ۱۳۹۶/۰۱/۲۱ ، در ارتباط با ارسال نسخه کامل تصویربرداری از جلسات مجمع عمومی صاحبان سهام در قالب لوح فشرده حداقل ظرف ده روز بعد از برگزاری مجمع به سازمان بورس و اوراق بهادر.

۱۵-۴- مفاد ابلاغیه شماره ۱۶۱۳۴۴/۱۲۱/۰۸/۱۹ مورخ ۱۴۰۰/۰۸/۱۹ ، در خصوص افشای علل تغییر بیش از ۳۰ درصدی سود نسبت به سال قبل.

۱۶- مفاد دستورالعمل حاکمیت شرکتی سازمان بورس و اوراق بهادر در خصوص غیر موظف بودن اکثریت اعضای هیئت مدیره (تبصره یک ماده ۴) ، اظهارنظر کمیته حسابرسی نسبت به معاملات با اشخاص وابسته از جنبه‌های منصفانه بودن و ارائه فهرست آن به هیئت مدیره به صورت جداگانه و امضای ذیل آن در خصوص برخی از معاملات مذکور (تبصره ۵ ماده ۷) ، انجام اقدامات لازم جهت استقرار ساز و کارهای کنترل داخلی اثر بخش و ارزیابی واحد حسابرس داخلی توسط هیئت مدیره و تهیه گزارش‌های کنترل داخلی توسط واحد حسابرس داخلی در دوره‌های ۳ ماهه و ارائه آن به هیئت مدیره (ماده ۸) ، عدم امکان تفویض وظایف هیئت مدیره در ارتباط با تعیین شرایط ترهیف و توثیق عمدۀ اموال ، تصویب بودجه سالانه و تعیین قیمت و شرایط فروش محصولات و ارائه خدمات (ماده ۱۳) ، تصویب منشور کمیته انتصابات (تبصره ۱ ماده ۱۴) ، داشتن تخصص ، دانش و تجربه کافی حداقل یکی از اعضای کمیته ریسک و بررسی وضعیت ریسک‌های شرکت و تحلیل ریسک‌های شرکت در

**گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)
شرکت کارخانجات پنبه و دانه‌های روغنی خراسان (سهامی عام)**

سطح کلان هیئت مدیره (تبصره ۵ ماده ۱۴) ، تعیین دبیر هیئت مدیره با پیشنهاد رئیس هیئت مدیره و تصویب هیئت مدیره (ماده ۲۱) و افشاء اطلاعات در زمینه مسائل زیست محیطی و اجتماعی در پایگاه اینترنتی شرکت (ماده ۳۹) ، رعایت نگردیده است.

۱۷- در اجرای مفاد ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس ، رعایت تبصره ماده ۴۰ دستورالعمل یاد شده مبنی بر افشاء کمک‌های عام المنفعه و هرگونه پرداخت در راستای مسئولیت‌های اجتماعی در گزارش‌های تفسیری مدیریت و فعالیت هیئت مدیره ، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص این موسسه ، به موارد بالهمیتی که حاکی از عدم افشاء مناسب در گزارش‌های مذبور باشد ، برخورد نکرده است.

۱۸- مفاد ابلاغیه چک لیست کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادر ، مبنی بر تعیین اهداف روش و قابل دسترس در قالب بودجه (بند ۴) ، نظارت کمیته حسابرسی بر مستندسازی ساختار کنترل‌های داخلی و انجام آزمون‌های کنترلی (بند ۱۰) ، پیگیری و رسیدگی به گزارش حسابرس داخلي و کنترل‌های داخلی توسط کمیته حسابرسی (بند ۱۱) ، تنظیم مکانیزم‌هایی برای کسب اطمینان معقول از اثربخشی حسابرسی داخلی و کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی (بندهای ۱۲ و ۱۳) ، رعایت ساختار سازمانی مصوب (بند ۱۸) ، شناسایی ، ارزیابی و تجزیه و تحلیل ریسک‌های تجاری شرکت و تصمیم گیری با توجه به ریسک‌های مذبور (بندهای ۲۶ الی ۲۹) ، شناسایی ، اندازه گیری و ارزیابی ریسک‌های مربوط به فناوری و کنترل‌های کاربردی در خصوص ثبت سوابق و پردازش اطلاعات و استقرار واحدی جهت وظایف دریافت و پردازش اطلاعات (بندهای ۵۲ و ۵۵) ، انجام و مستندسازی کافی کنترل‌های داخلی توسط حسابرس داخلي و ارایه گزارش مناسب به مدیران و پیگیری لازم توسط مدیریت (بندهای ۶۲ الی ۶۹) و بررسی نتایج گزارش کنترل‌های داخلی و مستند سازی مناسب مبانی ارزیابی و مستندات مربوط از سوی هیئت مدیره (بند ۷۱) ، رعایت نشده است.

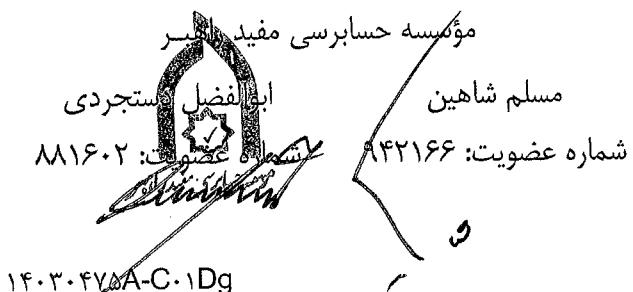
۱۹- در اجرای ابلاغیه چک لیست آیین نامه ماده ۱۳ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید و ضوابط مربوطه توسط سازمان بورس و اوراق بهادر ، چک لیست مذبور مورد بررسی قرار گرفته است. بر اساس بررسی‌های انجام شده ، این موسسه به موارد عدم رعایت بالهمیتی برخورد نکرده است.

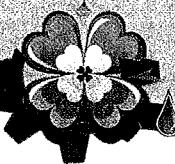
۲۰- مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آیین نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط ، در چارچوب چک لیست رعایت مفاد آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی و استانداردهای حسابرسی ، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص ، به دلیل عدم استقرار سامانه‌ها و بسترهای لازم از سوی سازمان‌های ذیربطری ، کنترل رعایت مفاد مواد ۷ ، ۸ ، ۱۳ ، ۱۰ ، ۵۱ ، ۶۳ ، ۶۴ ، ۶۶ و ۶۷ و تبصره‌های مواد ۲۵ ، ۲۲ و ۶۵ و

**گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)
شرکت کارخانجات پنبه و دانه‌های روغنی خراسان (سهامی عام)**

آین نامه اجرایی میسر نگردیده و در خصوص سایر مواد، این موسسه به استثنای عدم رعایت دریافت اسامی مناطق پرخطر از مرکز اطلاعات مالی و در اختیار کارکنان ذیربطر قراردادن آن (تبصره ۲ ماده ۱۱)، طراحی نرم افزارها جهت ثبت اطلاعات لازم برای تعیین ریسک تعاملات کاری و ارائه خدمات تنها پس از ثبت اطلاعات (ماده ۱۲)، استفاده از راهکارهای سامانه‌ای کافی، جامع و کارآمد جهت اجرای مفاد آین نامه (ماده ۳۶)، طراحی نرم افزارها جهت ثبت اطلاعات لازم برای تعیین ریسک تعاملات کاری و ارائه خدمات تنها پس از ثبت اطلاعات (ماده ۳۸)، ایجاد سامانه جامع توسط صاحبان امراضی مجاز شرکت تا زمان راه اندازی سامانه‌ها و پایگاه اطلاعاتی مربوط (تبصره یک ماده ۶۴)، به موارد عدم رعایت بالهمیت دیگری برخورد نکرده است.

۵ اردیبهشت ۱۴۰۳





شماره ثبت: ۲۵۱

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

وابسته به سازمان اقتصادی کوثر

شماره ثناسه ملی: ۱۰۱۰۰۲۵۳۰۳۸

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

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

* صورت سود و زیان

۳

* صورت وضعیت مالی

۴

* صورت تغییرات در حقوق مالکانه

۵

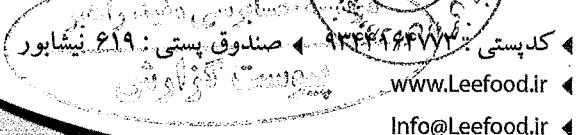
* صورت جریان های نقدی

۶-۴۲

* یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۲/۰۵ به تایید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیأت مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضا
آقای مهدی جمشیدی خسرو کوثر صبا(سهامی عام)	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت	رئیس هیأت مدیره	
آقای ابوالفضل بوژهرانی سازمان اقتصادی کوثر	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت	نائب رئیس هیأت مدیره و مدیر عامل	
آقای حسین کرد کوثر(سهامی عام)	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت	عضو هیأت مدیره و مدیر مالی و اداری	
آقای حسین فضلیانی کوثر(سهامی عام)	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت	عضو هیأت مدیره و مدیر کارخانه	
آقای محمد جعفری گروه سرمایه گذاری عمران وساختمان معین کوثر(سهامی خاص)	گروه سرمایه گذاری عمران وساختمان معین کوثر(سهامی خاص)	عضو هیأت مدیره	



- کارخانه: خراسان رضوی، کیلومتر ۲۰ جاده نیشابور مشهد، شهرک صنعتی خیام، فاز ۲
- کد پستی: ۷۱۹۶۱۴۷۷۴۶۴۴۹
تلفن: ۰۵۱ ۴۳۲ ۶۶ ۰۵۱ - ۰۵۱ ۴۳۲ ۶۷ ۷۱۹
فکس: ۰۵۱ ۴۳۲ ۶۶ ۷۱۹
- بازارگانی: ۰۳۱ الی ۰۳۰ فکس بازرگانی: ۰۵۱ ۴۳۲ ۶۷ ۰۳۱
- www.Leefood.ir
Info@Leefood.ir

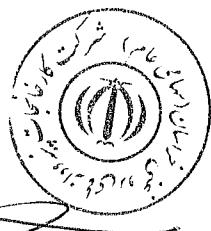
شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
صورت سود و زیان
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت	
۱۵,۰۰۵,۵۲۳	۱۴,۵۱۲,۰۴۱	۵	درآمد های عملیاتی
(۱۳,۰۳۴,۸۰۸)	(۱۳,۲۴۶,۳۶۳)	۶	بهای تمام شده درآمد های عملیاتی
۱,۹۷۰,۷۱۵	۱,۲۶۵,۶۷۸		سود ناخالص
(۸۶,۰۶۲)	(۱۴۷,۲۸۵)	۷	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
(۴۱,۸۵۳)	(۲۳۴,۳۳۲)	۸	سایر هزینه ها
۱,۸۴۲,۸۰۰	۸۸۴,۰۶۱		سود عملیاتی
(۱۷۵,۱۰۶)	(۲۷۶,۷۸۶)	۹	هزینه های مالی
۸,۸۶۰	۱۲۳,۰۰۱	۱۰	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۱,۶۷۶,۵۵۴	۷۳۰,۲۷۶		سود خالص قبل از مالیات
(۳۸,۹۲۲)	(۱۱۳,۰۲۰)	۲۴-۳	هزینه مالیات بر درآمد
۱,۶۳۷,۶۳۲	۶۱۷,۲۵۶		سود خالص
			سود هر سهم
۸۸۵	۳۶۷		عملیاتی - ریال
(۶۶)	(۵۸)		غیر عملیاتی - ریال
۸۱۹	۳۰۹	۱۱	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 جدا یی ناپذیر صورتهای مالی است .



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

صورت وضعیت مالی

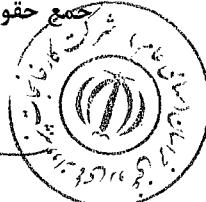
به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	پادداشت
------------	------------	---------

۳۲۷,۹۱۹	۴۸۵,۹۵۷	۱۲	دارایی ها
۷,۶۳۲	۸,۲۰۶	۱۳	دارایی های غیر جاری
۱۷۵	۱۷۵	۱۴	دارایی های ثابت مشهود
.	۲۰۵,۱۰۶	۱۷	دارایی های نامشهود
۳۳۵,۷۲۶	۶۹۹,۴۴۴		سرمایه گذاری های بلند مدت
			دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
			جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری
۱۵,۳۶۰	۱۴,۵۰۶	۱۵	پیش پرداخت ها
۳,۷۲۳,۹۴۰	۱,۶۸۴,۲۱۸	۱۶	موجودی مواد و کالا
۶۶۷,۰۴۵	۳۶۰,۱۹۱	۱۷	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۱,۰۷۵,۰۰۰	۱,۸۷۵,۰۰۰	۱۸	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۱۳۲,۹۶۸	۲۳۵,۸۰۲	۱۹	موجودی نقد
۵,۶۱۴,۳۱۳	۴,۱۶۹,۷۱۷		جمع دارایی های جاری
۵,۹۵۰,۰۳۹	۴,۸۶۹,۱۶۱		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدھی ها
			حقوق مالکانه
۵۴۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	سرمایه
۵۴,۰۰۰	۸۴,۸۶۳	۲۱	اندוחته قانونی
۱,۷۲۶,۹۰۶	۶۸۹,۱۳۹		سود انباشته
۲,۳۲۰,۹۰۶	۲,۷۷۴,۰۰۲		جمع حقوق مالکانه
			بدھی ها
۳۸,۲۰۰	۵۸,۶۶۸	۲۲	بدھی های غیر جاری
۳۸,۲۰۰	۵۸,۶۶۸		ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
			جمع بدھی های غیر جاری
			بدھی های جاری :
۱,۴۶۹,۷۵۶	۱۷۱,۲۰۰	۲۳	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۵۴,۵۵۴	۱۱۱,۶۹۴	۲۴	مالیات پرداختی
۱,۹۶۶,۶۷۱	۱,۷۲۶,۲۷۷	۲۵	تسهیلات مالی
۹۹,۹۵۲	۲۷,۳۲۰	۲۶	پیش دریافت ها
۳,۵۹۰,۹۳۳	۲,۰۳۶,۴۹۱		جمع بدھی های جاری
۳,۶۲۹,۱۳۳	۲,۰۹۵,۱۵۹		جمع بدھی ها
۵,۹۵۰,۰۳۹	۴,۸۶۹,۱۶۱		جمع حقوق مالکانه و بدھی ها

پادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



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

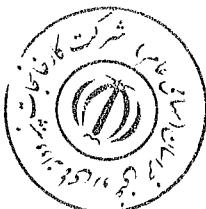
صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود انباشته	اندוחته قانونی	سرمایه	
۹۵۳,۲۷۴	۳۶۴,۶۹۸	۴۸,۵۷۶	۵۴۰,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۰/۱۰/۰۱
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱				
۱,۶۳۷,۶۳۲	۱,۶۳۷,۶۳۲	۰	۰	سود خالص سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۹/۳۰
(۲۷۰,۰۰۰)	(۲۷۰,۰۰۰)	۰	۰	سود سهام مصوب
۰	(۵,۴۲۴)	۵,۴۲۴	۰	تحصیص به اندוחته قانونی
۱,۳۶۷,۶۳۲	۱,۳۶۲,۲۰۸	۵,۴۲۴	۰	
۲,۳۲۰,۹۰۶	۱,۷۲۶,۹۰۶	۵۴,۰۰۰	۵۴۰,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲				
۶۱۷,۲۵۶	۶۱۷,۲۵۶	۰	۰	سود خالص سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۹/۳۰
(۱۶۴,۱۶۰)	(۱۶۴,۱۶۰)	۰	۰	سود سهام مصوب
۰	(۱,۴۶۰,۰۰۰)	۰	۱,۴۶۰,۰۰۰	افزایش سرمایه
۰	(۳۰,۸۶۳)	۳۰,۸۶۳	۰	تحصیص به اندוחته قانونی
۴۵۳,۰۹۶	(۱,۰۳۷,۷۶۷)	۳۰,۸۶۳	۱۴۶,۰۰۰	
۲,۷۷۴,۰۰۲	۶۸۹,۱۳۹	۸۴,۸۶۳	۲,۰۰۰,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

یادداشت‌های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است .



~ ~ ~

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

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	پادداشت
---------------------------------	---------------------------------	---------

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی :

۲۴۸,۸۲۳	۱,۷۰۵,۳۴۷	۲۷	نقد حاصل از عملیات
(۸۰,۶۶۶)	(۵۵,۸۸۰)		پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۱۶۸,۱۵۷	۱,۶۴۹,۴۶۷		جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

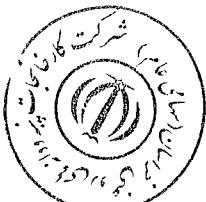
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :

(۶۰,۱۷۴)	(۱۵۴,۹۰۹)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۱,۵۸۶)	(۲,۵۲۰)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
(۱,۰۷۵,۰۰۰)	(۳,۶۵۵,۰۰۰)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت
.	۲,۸۵۵,۰۰۰	دریافت های ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۱۱,۷۰۰	۹۲,۱۳۶	دریافت های نقدی حاصل از سود سپرده های سرمایه گذاری
(۱,۱۲۵,۰۶۰)	(۸۶۵,۲۹۳)	جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۹۵۶,۹۰۳)	۷۸۴,۱۷۴	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی :

۵,۲۴۱,۹۲۵	۹,۸۴۵,۲۰۷	دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات
(۳,۷۳۶,۵۳۴)	(۱۰,۰۶۷,۴۹۴)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۱۳۹,۶۹۰)	(۲۹۴,۸۹۳)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
.	۶۰۰,۰۰۰	دریافت نقدی ناشی از قرض الحسن دریافتی از شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت کوثر صبا
.	(۶۰۰,۰۰۰)	پرداخت نقدی بابت بازپرداخت قرض الحسن دریافتی از شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت کوثر صبا
(۳۱۲,۶۰۰)	(۱۶۴,۱۶۰)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
۱,۰۵۳,۱۰۱	(۶۸۱,۳۴۰)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۹۶,۱۹۸	۱۰۲,۸۳۴	خالص افزایش در موجودی نقد
۳۶,۷۷۰	۱۳۲,۹۶۸	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۱۳۲,۹۶۸	۲۳۵,۸۰۲	مانده موجودی نقد در پایان سال

پادداشت‌های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است .



Signature of the Manager

Signature of the Auditor

Signature of the Financial Controller

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر 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 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 ۳۵۱ ثبت گردیده و مطابق صور تجلیسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۹/۱۰/۸ شرکت سهامی عام تبدیل و در تاریخ ۱۴۰۰/۰۵/۱۸ در فرابورس ایران با نماد غذانه پذیرفته شده است. در حال حاضر شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام) جزو واحدهای تجاری فرعی شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت کوثر صبا است و واحد نهایی گروه بنیاد شهید و امور ایثارگران می باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت و محل فعالیت آن در شهرستان نیشابور، کیلومتر ۲۰ جاده نیشابور مشهد، شهرک صنعتی خیام، فاز ۲ واقع است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعلیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه عبارتست از:
 موضوع اصلی:

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

موضوع فرعی:

۱- اخذ نمایندگی و مشارکت با شرکت ها و اشخاص داخلی و یا خارجی در کلیه امور مربوط

۲- 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

۳- 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

۴- واردات دام زنده و فرآورده های دامی، نهاده های خوراک دام، داروی دام و تجهیزات مرتبط

۵- انجام آزمون های کمی و کیفی انواع کنجاله و روغن های خوراکی

۶- تولید انواع ظروف بسته بندی از جنس پلی اتیلن و پت

* فعالیت اصلی شرکت طی سال مالی مورد گزارش تولید روغن از دانه های روغنی، ارائه خدمات کارمزدی روغنکشی و انجام فعالیت بازرگانی در این زمینه بوده است.

۱-۳- تعداد کارکنان

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

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
نفر	نفر	کارکنان رسمی
۹	۹	کارکنان قراردادی
۶۸	۷۵	
۷۷	۸۴	

۱-۳-۱- علت افزایش کارکنان نسبت به سال قبل به دلیل افزایش فعالیت شرکت در حوزه بسته بندی انواع روغن های خوراکی بوده است.

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۱-۲- آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند به شرح زیر است:

۱-۱-۲- استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان "درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان"

استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان "درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان" که الزامات آن در مورد کلیه صورت های مالی که دوره مالی آنها از تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۱۰ و بعد از آن شروع می شود لازم الاجرا است. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورت های مالی درباره ماهیت، مبلغ، زمان بندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان های نقدي حاصل از قرارداد با یک مشتری، است. برای دستیابی به این هدف، شرکت باید درآمدهای عملیاتی را به گونه ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالاها یا خدمات تعهد شده به مشتریان به این هدف، شرکت باید آن کالاها یا خدمات، نسبت به آن محق باشد. الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد، در مورد سایر درآمدهای کسب شده در رواج فعالیت های عادی، از جمله سایر درآمدهای غیر عملیاتی نیز کاربرد دارد. بر اساس ارزیابی های مدیریت الزامات استاندارد مذکور تأثیر قابل ملاحظه ای بر صورت های مالی نخواهد داشت.

-۳- اهم رویه های حسابداری

۱-۳-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی

۱-۱-۳- صورت های مالی برمبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است به استثنای مورد زیر که به از ارزش منصفانه اندازه گیری می شود:

- زمین به روش تجدید ارزیابی

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

الف - داده های ورودی سطح ۱، قیمت های اعلام شده (تعديل نشده) در بازارهای فعلی دارایی ها یا بدهی های همانند است که واحد تجاری میتواند در تاریخ اندازه گیری به آنها دست باید.

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

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

-۲-۳- درآمد عملیاتی

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

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

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

-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 واحد شرایط" است.

-۴- دارایی های ثابت مشهود

۱-۴-۱- دارایی های ثابت مشهود، به استثنای مورد مندرج در یادداشت ۳-۴-۲، برمبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتب با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبد و ضعیت 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 مستهلک 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.

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳-۴-۲- زمین برمبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حسابها منعکس شده است . ارزیابی های قبلی در سال مالی ۱۳۹۱ با استفاده از کارشناسان مستقل صورت طبق آئین نامه اجرایی بند (ب) ماده ۷۸ قانون بودجه سال ۱۳۹۰ کل کشور (افزایش سرمایه بنگاههای اقتصادی ناشی از تجدید ارزیابی داراییهای آنها، او 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 نبود ولی در سال ۱۳۹۹ نیز در اجرای مفاد ماده ۱۴ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی و آیین نامه اجرایی تبصره (۱) ماده ۱۴۹ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب سال ۱۳۹۴ مجدداً تجدید ارزیابی شده و به حساب سرمایه منظور گردیده است. تناوب تجدید ارزیابی به تعییرات ارزش منصفانه دارایی های تجدید ارزیابی شده بستگی دارد. چنانچه ارزش منصفانه دارایی های تجدید ارزیابی شده، تفاوت با اهمیتی با مبلغ دفتری آن داشته باشد، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد. دوره تناوب تجدید ارزیابی ۵ ساله بوده لیکن طبق پرسش و پاسخ شماره ۱۲۴ مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۳ کمیته فنی سازمان حسابرسی در صورتیکه تفاوت دفتری دارایی تجدید ارزیابی شده بیشتر از ۱۰۰ درصد شود، تجدید ارزیابی دارایی در مقاطع کمتر از دوره ۳ یا ۵ ساله تفاوت تجدید ارزیابی ضرورت خواهد یافت. ولی شرکت به استناد تبصره ۲ ماده ۱۰ آیین نامه اصلاحی اجرایی تبصره ۱ ماده ۱۴۹ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۸/۱۰/۲۲ که استفاده از معافیت مالیاتی افزایش سرمایه از محل تجدید ارزیابی دارایی ها هر ۵ سال یک بار مجاز می داند، تجدید ارزیابی را صرفاً هر ۵ سال یک بار به منظور بهره مندی از معافیت مالیاتی انجام خواهد داد.

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 آیین 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
تاسیسات	۵ و ۶ و ۱۵ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۳ و ۵ و ۶ ساله	خط مستقیم

۳-۴-۳-۱- 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 علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۲۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۵- دارایی های نامشهود

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

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

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

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

۳-۵-۳- حق امتیاز خدمات عمومی و علامت تجاری به دلیل عمر مفید نامعین، مستهلاک نمی شود.

۳-۶- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۱-۶-۳- 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 برآورده و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورده مبلغ بازیافتی یک دارایی ممکن نباشد، مبلغ بازیافتی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

۲-۶-۳- 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 (یا 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 آنی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریانهای نقدی آنی برآورده بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

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

۵-۶-۳- در صورت افزایش مبلغ بازیافتی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتی جدید حداکثر 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 مازاد تجدید ارزیابی می شود.

۷-۳- موجودی مواد و کالا

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

۸-۳- ذخایر

ذخایر، بدھی هایی 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 براورده 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.

۹-۳- 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 حسابها منظور می شود.

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

-۳- سرمایه گذاری ها

نحوه اندازه گیری	نوع سرمایه گذاری	
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش اینباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری در اوراق بهادر	سرمایه گذاری های بلند مدت
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها	سایر سرمایه گذاری های جاری	سرمایه گذاری های جاری
زمان شناخت درآمد	نوع سرمایه گذاری	
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضیعت مالی)	سایر سرمایه گذاری های جاری و بلند 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	

-۱۰-۳- مالیات بر درآمد

-۱۰-۳- هزینه مالیات

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

-۱۰-۳-۲- 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 مزبور 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.

-۱۰-۳-۳- تهاوتر دارایی های مالیات جاری و بدھی های مالیات جاری

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

-۱۰-۳-۴- 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 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- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

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

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

هیات مدیره با بررسی نگهدارش 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.

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۱۳,۴۴۱,۱۶۴	۱۳,۹۸۸,۳۹۳	۵-۱
۱,۵۵۴,۴۵۹	۳۸۶,۴۲۵	۵-۲
۱۴,۹۹۵,۶۲۳	۱۴,۳۷۶,۸۱۸	
(۲,۳۴۳)	(۷,۷۳۰)	
(۱,۷۵۵)	(۱,۲۰۹)	
۱۴,۹۹۱,۵۴۵	۱۴,۳۶۸,۸۷۹	
۱۳,۹۷۸	۱۴۶,۱۶۲	۵-۳
۱۵,۰۰۵,۵۲۳	۱۴,۵۱۲,۰۴۱	

داخلی:

- فروش محصولات تولیدی
- فروش کالای بازارگانی
- فروشن خالص
- برگشت از فروش
- تحقيقات
- فروشن خالص
- درآمد ارائه خدمات(خدمات کارمزدی)

۱- فروش محصولات تولیدی به شرح زیر می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)		نوع محصول
سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۶,۵۲۱,۲۹۶	۵۳۰,۱۷۲۰۲	کنجاله سویا
۳,۷۸۰,۲۶۳	۸,۳۹۷,۹۲۵	روغن خام سویا
۱,۳۶۸,۱۷۸	۲,۸۶۱,۹۴۹	روغن خام کلزا
۵۹۷,۰۹۸	۴,۹۹۳,۹۹۸	کنجاله کلزا
۶۸۵۹۳	۱۱۸,۰۰۰	روغن ذرت
۶۲۷,۱۶۵	۱,۲۲۹,۰۰۰	روغن سویای لیسیتین گیری شده
۴۸,۲۴۳	۲۸,۰۲۴	روغن کنجد بسته بندی
۲۳,۰۴۷	۱۶,۱۵۵	روغن تصفیه کنجد بسته بندی
۳۰,۵۲۰	۱۲۴,۱۱۵	پروتئین سویای بافت دار
۵۸,۳۵۸	۷۳,۹۷۴	روغن ذرت کلزا بسته بندی
.	.	فول فت سویا
.	۳۴,۵۶۳	روغن مایع مخلوط بسته بندی
۹,۴۶۴	۶,۶۲۷	روغن ذرت بسته بندی
۳۳,۳۶۱	۳۲,۰۱۷۵	روغن تصفیه کنجد
۵۱,۱۷۱	۹۹,۰۱۵	روغن سویا بسته بندی
۲۸,۸۹۶	۶۳,۰۲۵	لیسیتین روغن
.	۱۳,۸۴۶	روغن سرخ کردنی
۵۸۱	۷,۸۵۵	کنجاله کنجد
۷,۸۵۰	۵,۰۰۰	روغن هسته انگور
.	۷,۷۳۸	لرد روغن
۲۹,۵۷۱	۳۴۶,۰۱۰	کنجاله ذرت
.	۴,۳۱۹	روغن هسته انگور بسته بندی
۱۳۲	۱,۶۹۳	پروتئین سویای بافت دار بسته بندی
۱۴۷,۰۵۹	۱,۴۲۳,۰۰۰	روغن تصفیه سویا
۷,۰۰۴	۱۶۲,۸۷۰	کنجاله هسته انگور
۵,۰۹۴	۱۲,۰۰۰	روغن تصفیه ذرت
۱۳,۴۴۱,۱۶۴	۱۳,۹۸۸,۳۹۳	

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

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

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به		سال مالی منتهی به				نوع محصول
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	مقدار	مبلغ	مقدار	واحد	
۰	۰	۳۳۶,۳۸۷	۱,۳۹۰,۱۶۰	کیلو گرم		دان پلت کلزا
۰	۰	۲۸,۹۸۷	۸۰,۱۰۰	کیلو گرم		روغن خام سویا
۹۰۲,۵۹۹	۲,۴۸۹,۷۶۱	۲۰,۰۶۵	۴۳,۵۹۰	کیلو گرم		روغن خام کلزا
۰	۰	۷۲۹	۳,۵۷۴	کیلو گرم		دانه سویا
۶۴۸,۵۸۰	۵,۶۸۱,۰۵۷	۲۵۷	۱,۹۷۸	کیلو گرم		کنجاله کلزا
۳,۲۸۰	۳۴,۵۲۰	۰	۰	کیلو گرم		کنجاله ذرت
۱,۵۵۴,۴۵۹	۳۸۶,۴۲۵					

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

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به		سال مالی منتهی به				نوع محصول
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	مقدار	مبلغ	مقدار	واحد	
۳,۶۵۱	۱,۲۳۷,۷۱۲	۱۴۵,۵۶۸	۱۹,۴۰۹,۰۸۶	کیلو گرم		خدمات روغن کشی دانه سویا
۰	۰	۵۹۴	۵۹۴,۱۵۵	کیلو گرم		خدمات مباشرتی
۱۰,۰۲۱	۱,۰۰۲,۰۸۰	۰	۰	کیلو گرم		خدمات روغن کشی جرم جوانه ذرت
۳۰۶	۷۹,۴۱۸	۰	۰	کیلو گرم		خدمات روغن کشی دانه کلزا
۱۳,۹۷۸	۱۴۶,۱۶۲					

۴-۵-نرخ فروش محصولات تولیدی ، بازرگانی و خدمات ارائه شده توسط شرکت عمدتاً توسط کمیسیون معاملات و با مد نظر قرار دادن قیمت بازار ، تعرفه های دولتی و سایر رقبا تعیین می شود. و در خصوص فروشن کنجاله سویا، تنها از سامانه بازارگاه نهاده های کشاورزی عرضه می گردد و نرخ آن طبق تعرفه های دولتی تعیین می گردد. در ضمن کاهش درآمدهای عملیاتی نسبت به سال مالی قبل عمدتاً مربوط به عدم امکان فروش روغن خام سویا در سه ماهه پایانی سال مالی بدليل کاهش شدید قیمت و کاهش تولیدات شرکت و جایگزینی آن با انجام خدمات کارمزدی بدليل عدم ثبات بازار بوده است.

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

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

(مبالغ به میلیون ریال)		سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل
۲/۷۹	۴۱۸,۰۲۶	۴/۸۱	۶۹۷,۸۵۳
۳/۰۷	۴۶۰,۴۰۱	۳/۵۱	۵۰۸,۷۷۲
۰/۵۳	۷۸,۷۸۵	۳/۴۶	۵۰,۱,۴۳۸
۰/۶۸	۱۰۱,۷۴۷	۲/۴۴	۳۵۴,۵۷۹
۱/۶۹	۲۵۳,۵۶۸	۱/۸۴	۲۶۷,۴۱۰
۰/۴۹	۵۸,۸۴۲	۱/۲۸	۱۸۰,۱۰۹
۰/۱۸	۲۶,۹۰۱	۰/۱۶	۲۳,۹۲۰
۰/۰۰	.	۰/۰۹	۱۳,۴۷۲
۰/۰۵	۷,۷۸۷	۰/۰۶	۹,۰۴۱۴
۰/۰۴	۵۶۲۵	۰/۰۳	۴,۷۴۰
۰/۰۱	۱,۲۰۵	۰/۰۲	۳,۳۶۴
۰/۰۳	۴۰,۴۶	۰/۰۲	۳,۰۱۴۷
۰/۳۳	۴۹۵۱۰	۰/۰۲	۲,۶۸۷
۰/۰۱	۲,۱۴۷	۰/۰۲	۳,۳۶۲
۱۰	۱,۴۶۸,۸۰۰	۱۸	۲,۵۷۹,۲۶۷

اشخاص وابسته:

شرکت مرغ اجداد زریال

شرکت مرغک

شرکت مرغ مادر دیزباند

شرکت کشت و صنعت شریف آباد

شرکت مرغ ماهان

شرکت خواراک دام پارس

شرکت کشت و صنعت اشراق

شرکت خدمات بازرگانی تحفه

سازمان اقتصادی کوثر

بیمارستان خاتم الانبیاء

شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت کوثر صبا

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر

شرکت کشت و صنعت خاور دشت

سایر- فروش محصول (شامل ۷ فقره کمتر از ۱۰۲۰ میلیون ریال)

سایر مشتریان:

شرکت روغنکشی خرمشهر(اتکا)

شرکت خواراک آبریان فرادانه

شرکت نوش پونه

شرکت صبا پیشرو کالا

شرکت طبیعت سبز پارس کهن

شرکت سام افروز ملل

شرکت خواراک دام و طیور و آبریان صالح کاشمر

شرکت صنایع دامپروری و لبندی رضوی

شرکت سهامی پشتیبانی امور دام کشور

شرکت صنعت غذایی کورش

شرکت صنایع زنجیره ای مرغ تخم گذار کاسپین طلایی چیکا

شرکت دام و طیور کوروش

شرکت گلزار کرمان

شرکت روغن بنایی سه گل خراسان

شرکت گل بستان

شرکت زرین دانه سویا

سازمان موقوفات ملک

شرکت فراورده های غذایی تارا

شرکت خواراک دام و طیور کمال

شرکت کارآفرینان رادتجارت متحد آمرد

محمدعلی عموزاد خیلی

شرکت خواراک دام طوس نیشابور

شرکت دامداری اخشنان خراسان

شرکت سویا ناب شرق

شرکت تولیدی کنسانتره طوس (طوس قوچان)

شرکت فراوری سبوس مازنده

شرکت کشت و صنعت پیشرو صالح کاشمر

حسین قدیمیاری

حامد اخلاقی

شرکت تولیدی مرغ فریمان

شرکت بهشیران شادیا خ

شرکت سبزدانه ممتاز بهاران اترک

شرکت تولیدی و بسته بندی پاک دیده

سایر- فروش محصول و کارمزدی (شامل ۴۸۲ فقره کمتر از ۶۰,۰۰۰ میلیون ریال)

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

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

درآمد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درآمد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۹/۳۰			نوع محصول
		سود ناخالص (میلیون ریال)	بهای تمام شده (میلیون ریال)	درآمد عملیاتی (میلیون ریال)	
۱۹	۶	۴۵۱,۰۸۶	(۷,۲۷۳,۸۲۲)	۷,۷۲۴,۹۰۸	کنجاله سویا
۲	۶	۳۰۲,۲۶۹	(۴,۴۳۸,۹۵۸)	۴,۷۳۱,۲۲۷	روغن خام سویا
۱۱	۳	۱۳,۶۳۴	(۴۳۶,۲۱۶)	۴۴۹,۸۵۰	روغن خام کلزا
۱۴	۶	۱۵,۴۹۲	(۲۶۱,۰۴۰)	۲۷۶,۵۳۲	کنجاله کلزا
۴۳	۴۳	۶۷,۴۷۴	(۸۹۰,۰۲۶)	۱۵۶,۵۰۰	روغن ذرت
۱۷	۱۱	۱۷,۱۶۷	(۱۳۷,۸۵۸)	۱۵۵,۰۲۵	روغن سویای لیپستین گیری شده
۶۷	۳۹	۲۸,۶۴۱	(۴۴,۲۳۴)	۷۲,۸۷۵	روغن کنجد بسته بندی
۵۱	۵۰	۳۳,۶۴۱	(۳۳,۷۰۵)	۶۷,۳۴۶	روغن تصفیه کنجد بسته بندی
۳۵	۳۰	۱۸,۸۳۹	(۴۳,۳۶۲)	۶۲,۲۰۱	پروتئین سویای بافت دار
۶۱	۴۳	۲۱,۲۹۸	(۲۷,۶۷۳)	۴۸,۹۷۱	روغن ذرت کلزا بسته بندی
.	۴	۱,۸۷۵	(۴۰,۰۲۷)	۴۱,۰۰۲	فول فت سویا
.	.	۱۶۷	(۳۴,۳۹۶)	۳۴,۵۶۳	روغن مایع مخلوط بسته بندی
۵۳	۵۱	۱۵,۱۷۶	(۱۴,۵۰۰)	۲۹,۶۷۶	روغن ذرت بسته بندی
۳۹	۳۸	۱۱,۲۷۱	(۱۸,۲۹۸)	۲۹,۰۶۹	روغن تصفیه شده کنجد
۲۶	۳۹	۱۰,۵۳۱	(۱۶,۸۴۸)	۲۷,۰۷۹	روغن سویا بسته بندی
۱۸	۱۰	۱,۴۱۹	(۱۰,۴۶۰)	۱۳,۸۷۹	لیپستین روغن
.	۱۸	۲,۳۳۱	(۱۰,۹۱۵)	۱۳,۰۴۶	روغن سرخ کردنی
۵۱	۵۲	۵,۳۴۵	(۴,۸۴۱)	۱۰,۰۱۸	کنجاله کنجد
۷۸	۶۲	۵,۱۹۹	(۳,۵۵۱)	۹,۴۵۰	روغن هسته انگور
.	۱۷	۱,۲۸۷	(۸,۴۵۱)	۷,۷۳۸	لرد روغن
۴۳	۱۵	۱,۹۹۳	(۷,۴۳۶)	۷,۸۴۹	کنجاله ذرت
.	۷۰	۳,۰۱۰	(۱,۰۳۰)	۴,۳۱۹	روغن هسته انگور بسته بندی
۸۳	۴۲	۱,۶۱۴	(۲,۰۹۸)	۳,۸۱۲	پروتئین سویای بافت دار بسته بندی
۱	-	.	.	.	روغن تصفیه سویا
۷۸	-	.	.	.	کنجاله هسته انگور
۱۷	-	.	.	.	روغن تصفیه ذرت
۱۴	۷	۱,۰۳۰,۵۵۹	(۱۲,۹۵۷,۸۴۴)	۱۳,۹۸۸,۳۹۳	جمع محصولات تولیدی
۲۵	۲۸	(۲,۴۹۷)	۶,۴۴۲	(۸,۹۳۹)	برگشت از فروش و تخفیفات
۱۴	۷	۱,۰۲۸,۰۶۲	(۱۲,۹۵۱,۳۹۲)	۱۳,۹۷۹,۴۵۴	خالص محصولات تولیدی
.	۴۶	۱۰۵,۶۶۶	(۱۸۰,۷۲۱)	۳۳۶,۳۸۷	فروش کالای بازارگانی:
.	۸	۲,۳۰۶	(۲۶,۶۸۱)	۲۸,۹۸۷	دان پلت کلزا
۴	۲۵	۴,۹۵۹	(۱۵,۱۰۶)	۲۰,۰۶۵	روغن خام سویا
.	(۴)	(۳۱)	(۷۶۰)	۷۲۹	روغن خام کلزا
۵	۱۸	۴۵	(۲۱۲)	۲۵۷	دانه سویا
۷	-	.	.	.	کنجاله کلزا
۵	۴۲	۱۶۲,۹۴۵	(۲۲۳,۴۸۰)	۳۸۶,۴۲۵	کنجاله ذرت
۵۳	۵۱	۷۴,۰۷۷	(۷۱,۴۹۱)	۱۴۵,۵۶۸	جمع کالای بازارگانی
.	۱۰۰	۵۹۴	.	۵۹۴	خدمات کارمزدی:
۵۳	-	.	.	.	خدمات روغن کشی دانه سویا
۵۳	-	.	.	.	خدمات مبادرتی (ابرارداری)
۵۳	۵۱	۷۴,۶۷۱	(۷۱,۴۹۱)	۱۴۶,۱۶۲	خدمات روغن کشی جرم ذرت
۱۳	۹	۱,۲۸۵,۶۷۸	(۱۳,۲۴۶,۳۶۳)	۱۴,۵۱۲,۰۴۱	خدمات روغن کشی دانه کلزا
۱-۵-۶- علت کاهش درصد حاشیه سود محصولات نسبت به سال قبل عمدها ناشی از کاهش حاشیه سود محصولات استحصالی از دانه سویا بدليل افزایش نرخ خرید دانه سویا و عدم رشد مناسب بهای فروش محصولات استحصالی آن با توجه به قیمت گذاری دولت می باشد.					

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۳۰/۹/۱۴۰۱

بازدید	خدمات کالای بازرگانی	محصولات کارمزدی	خدمات کالای بازرگانی	جمع	محصولات تولیدی	خدمات کارمزدی	محصولات تولیدی	بازدید
۱۴۰،۶۸۹	۰	۰	۱۳۰،۶۸۹	۱۳۰،۶۸۹	۱۲۰،۱۱۱	۰	۱۳۰،۹۳۶	۱۳۰،۹۳۶
۱۲۰،۱۶۱	۰	۰	۱۹۶،۹۷۸	۱۹۶،۹۷۸	۱۲۰،۸۸۷	۰	۱۹۶،۹۷۸	۱۹۶،۹۷۸
۲۰۰،۹۲۰	۰	۰	۱۹۸،۸۳۷	۱۹۸،۸۳۷	۱۶۱،۷۵۱	۰	۱۳۵،۰۲۱	۱۳۵،۰۲۱
۱۸۲،۸۲۷	۰	۰	۱۷۸،۴۵۹	۱۷۸،۴۵۹	۲۲۴،۶۴۵	۰	۱۷۹،۷۱۴	۱۷۹،۷۱۴
۱۲۰،۴۵۵	۰	۰	۱۳۰،۸۳۱	۱۳۰،۸۳۱	۱۳۰،۸۲۳	۰	۱۳۰،۳۰۱	۱۳۰،۳۰۱
(۱۴۰،۵۵۳)	۰	۰	(۱۴۰،۵۵۳)	(۱۴۰،۵۵۳)	(۱۴۰،۵۵۳)	۰	(۱۴۰،۳۹۴)	(۱۴۰،۳۹۴)
۱۲۰،۴۸۳	۰	۰	۱۳۰،۶۷۸	۱۳۰،۶۷۸	۱۳۰،۸۸۵	۰	۱۳۰،۱۶۱	۱۳۰،۱۶۱
۱۰۰،۸۰۸	۰	۰	۱۰۰،۵۰۶	۱۰۰،۵۰۶	۱۰۰،۵۰۶	۰	۱۰۰،۰۰۲	۱۰۰،۰۰۲
۱۴۰،۰۰۵	۰	۰	۱۹۱،۷۵۱	۱۹۱،۷۵۱	۱۲۰،۵۰۶	۰	۱۳۰،۱۵۴	۱۳۰،۱۵۴
(۹۱،۹۷۲)	۰	۰	(۹۱،۹۷۲)	(۹۱،۹۷۲)	(۹۱،۹۷۲)	۰	(۹۰،۳۰۰)	(۹۰،۳۰۰)
۱۳۰،۰۰۸	۰	۰	۱۴۰،۷۷۳	۱۴۰،۷۷۳	۱۳۰،۳۶۳	۰	۱۲۰،۹۵۱	۱۲۰،۹۵۱

۱- موجب توجه به اینکه مبلغ در باقیتی در سال ۱۴۰۲ از شرکت های صبا پیشرو کالا و کشت و صنعت اکسون در قبل خرید دانه سویا بشرط یادداشت ۱-۲-۷ صورتهای مالی بوده و کل دانه سویای خریداری شده مصرف شده است از مواد مستقیم مصرفی کسر نشده است.

شروع کار با نتایج پنجه و دانه های روغشی خراسان (سهامی عام) پادا داشت های توضیحی صورت های مالی سال اعلان منتهی به میلاد آغاز شد.

شامل ۲۰۰۹ تا ۱۹۹۷ تن تولیدی و ۹۰۵۶ تن کارمزدی (سال مالی قبیل شامل ۸۷۷۷ تن تولیدی و ۳۶۹۲ تن کارمزدی) است.

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

پاداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(مبلغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۳۰/۹/۱۴۰۱

۴-۶-هزینه های دستمزد مستقیم و سربار تولید پسرچ زیر می باشد:

جمع	سال مالی منتهی به ۳۰/۹/۱۴۰۲	سال مالی منتهی به ۳۰/۹/۱۴۰۱	مجموع	دستمزد مستقیم	دستمزد مستقیم	پاداشت
۳۷۰,۸۸۸	۸,۹۸۱	۲,۸۸۰,۷	۵,۱۱۰,۱۲۹	۱۱,۰۷۹۹	۳۹,۳۳۰-	۶-۴-۱
۱۴۶,۶۷۶	۴,۳۴۵	۱,۰۳۳۱	۲,۰۷۸۲	۶,۰۷۳۵	۱۱,۴۰۴۷	۶-۴-۱
۴۷۸,۸۴۹	۱۱,۰۲۸	۳۶,۵۸۰	۷۰,۵۰۳	۱۷,۷۷۸	۵۷,۶۴۲۵	۶-۴-۱
۱۶۱,۱۶۱	۲,۹۷۹	۱۲,۰۲۰	۲۲,۰۴۷	۷,۰۳۴۱	۱۶,۹۰۶	۶-۴-۱
۱۲۰,۰۵۷	۱,۴۶۹	۱۰,۰۵۰	۱۲,۰۸۸	۲,۰۷۵	۱۲,۰۵۹۸	۱-۳-۶
۸,۰۱۳۵	۱,۰۱۳۵	۰	۱۲,۰۹۶۲	۱۲,۰۹۶۲	۰	۶-۴-۱
۵۰,۲۱	۰,۵۰۰	۱	۴۳,۰۸۴۹	۴۳,۰۸۴۹	۰	۶-۴-۶
۱۷,۴۴۶	۰	۱۷,۰۴۶	۰	۲۱,۰۴۷	۲۱,۰۴۷	۶-۴-۲
۸,۰۵,۲۶۶	۰	۸,۰۵,۲۶۶	۰	۰	۰	۶-۴-۶
۸,۰۸,۳۴۱	۰	۰	۱۶,۰۴۶۵	۱۶,۰۴۶۵	۰	۶-۴-۶
۲۲,۰۲۵۳	۲,۰۲۵۳	۰	۲۴,۰۱۹۳	۲۴,۰۱۹۳	۰	۶-۴-۶
۷,۰۸,۲۸	۱,۰۲۸	۰	۹,۰۳۴۱	۹,۰۳۴۱	۰	۶-۴-۶
۱۰۰,۰۷	۱,۰۰۷	۰	۱۱,۰۴۸	۱۱,۰۴۸	۰	۶-۴-۶
۵,۰۱۴۴	۰,۱۱۴۴	۰	۶,۰۳۶	۶,۰۳۶	۰	۶-۴-۶
۶,۰۰۴۰	۰,۰۰۴۰	۰	۹,۰۵۰	۹,۰۵۰	۰	۶-۴-۶
۱۲,۰۵,۰۸۶	۱,۰۵,۰۸۶	۰	۱۲,۰۶۵	۱۲,۰۶۵	۰	۶-۴-۶
۳,۹۲۴	۰,۹۰۲۴	۰	۷,۰۶۲	۷,۰۶۲	۰	۶-۴-۶
۱۵,۰۲,۱۱	۱,۰۲,۱۱	۰	۲۱,۰۸۴۸	۲۱,۰۸۴۸	۰	۶-۴-۶
۳۸۸,۷۴۷	۱۸,۸۲۷	۱۸,۰۹۲	۳۰۰,۹۱۰	۳۸۸,۶۲۶	۲۲۴,۵۹۵	۱۹۱,۵۷۶

۱-۴-۶- افزایش حقوق و مزایا عمده ناشی از افزایش حقوق بر اساس مصوبات وزارت کار و رفاه اجتماعی، افزایش ضریب ریالی طبق طبقه بندی مشاغل و افزایش تعداد پرسنل نسبت به سال قبل می باشد.

۱-۴-۵- کاهش ماد مصرفی شیر مستقیم علی رغم افزایش سطح عمومی قیمتها ناشی از بهبود سازی تجهیزات تولید و متعاقباً کاهش مصرف هنگزان نسبت به سال مالی قبل و همچین کاهش تعداد تولیدات بسته بندی نسبت به سال قبل می باشد.

شرکت کارخانه‌جات پنبه و دانه‌های روغنی خراسان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی سال: عالی، معتبر، به: آذد ۱۴۰۰

۵-۶- در سال موردنز که از ۱۹۹۳ تا ۲۰۰۴ میلادی است، میزان میوه و میوه‌گذاری خود را می‌توان از نظر میزان تولید و میزان خریداری شده این سال میان سال‌های قبل از آن بررسی کرد. در این مدت میزان تولید میوه و میوه‌گذاری از حدود ۷۰۰ هزار تن در سال ۱۹۹۳ به حدود ۱۰۰۰ هزار تن در سال ۲۰۰۴ افزایش نداشت.

سال مالی منتهی به ۱۳۹۰/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
درصد نسبت به کل خرید	مبلغ (میلیون ریال)	درصد نسبت به کل خرید	مبلغ (میلیون ریال)								
۰	۰	۰	۰	-	۴۶	۳۹	۱۰۵,۷۳۱	۱۸,۷۲۱	دان پلت کلزا	شرکت مرغ مادر دیزیاد - وابسته	برگشت از خرید - شرکت کشت و صنعت خاوردشت
۱۳	۲۵۷	۳۰۳	۲۷	روغن خام کلزا	۱۰	۴	۳۹,۷۵	۱۴,۹۴۵	روغن خام سویا	شرکت پویان تجارت فیروزه شرق	برگشت از خرید - شرکت کشت و صنعت خاوردشت
۲۷	۴۰۰	۴۲۴	۴۰۰	-	۴	۳	۱۰۴,۵۷	۱۰۴,۵۷	روغن خام ذرت	شرکت طعم آران طبیعت	برگشت از خرید - طعم آران طبیعت
۲۰	۳۹۸	۴۱۴	۳۸۸	روغن خام کلزا	۰	۰	۱۰۰	۱۰۰	روغن خام سویا	شرکت کشت و صنعت شریف آباد - وابسته	برگشت از خرید - شرکت کشت و صنعت اسکون
۲۷	۴۰۰	۴۲۷	۴۰۰	کنجاله کلزا	۰	۰	۲۵۳	۲۵۳	روغن خام کلزا	شرکت توسعه کشت و صنعت اسکون	برگشت از خرید - شرکت توسعه کشت و صنعت اسکون
۱۲	۱۰۰	۱۰۹	۱۰۰	روغن خام کلزا	۰	۰	۱۱۲	۱۱۲	کنجاله کلزا	شرکت کشت و صنعت خاوردشت - وابسته	برگشت از خرید - شرکت کشت و صنعت خاوردشت
۷۶	۷۶	۷۶	۷۶	کنجاله کلزا	۰	۰	-	-	کنجاله کلزا	شرکت کشت و صنعت اشراق - وابسته	برگشت از خرید - شرکت کشت و صنعت اشراق
۱۲	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	روغن خام کلزا	۰	۰	۱۰۰	۱۰۰	روغن خام کلزا	شرکت پویان تجارت فیروزه شرق	برگشت از خرید - شرکت سام افزور ممل
۳۰	۳۸	۳۰۰	۳۸	کنجاله ذرت	۰	۰	۴۰۰	۴۰۰	کنجاله ذرت	شرکت کشت و صنعت خاوردشت	برگشت از خرید - شرکت کشت و صنعت خاوردشت
۲۰	۲۰۴	۲۰۴	۲۰۴	کنجاله کلزا	۰	۰	۲۰۴	۲۰۴	کنجاله کلزا	کرایه حمل	برگشت از خرید - شرکت کشت و صنعت خاوردشت
۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	-	-	۱	۱	۱	-	-	برگشت از خرید - شرکت کشت و صنعت خاوردشت
							۴۰,۶۸۱	۴۰,۶۸۱	روغن خام کلزا		
							۴۴۷	۴۴۷	روغن خام ذرت		
							۳۹۵,۶۴۵	۳۹۵,۶۴۵	روغن خام ذرت		
							۳۹۷,۵۱	۳۹۷,۵۱	کرجیه حمل		

三

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت
۶,۸۹۱	۱۱,۹۴۳	۶-۴-۱
۹,۸۷۸	۱۷,۳۹۸	۶-۴-۱
۳,۱۱۲	۵,۴۹۷	۶-۴-۱
۲,۸۳۳	۵,۰۲۷۳	۶-۴-۱
۲,۰۷۶	۴,۶۰۹	۶-۴-۱
۷,۷۱۶	۱۹,۰۱۵	۷-۱
۱۶۲	۱,۵۶۰	
۱,۶۵۷	۳,۰۹۷	
۶۸۵	۱,۸۵۲	
۲۹۰	۱,۰۲۹	
۸۰۶	۳,۱۴۳	
۵,۰۰۰	۰	
۱,۸۹۰	۶,۰۱۳	
۴۳,۱۹۶	۸۰,۴۲۹	

هزینه های توزیع و فروش:

حقوق و دستمزد	سایر مزایای کارکنان (حق مسکن ، خواربار، بن و)
حق بیمه سهم کارفرما	
اضافه کاری	مزایای پایان خدمت کارکنان
تبليغات و نمایشگاه	
استهلاک	
ایاب و ذهب و سفر	
هزینه های حمل و انبارداری	
ابزار آلات و ملزمومات	
هزینه اجاره محل	
سهم انتاق بازرگانی	
سایر	

هزینه های اداری و عمومی:

حقوق و دستمزد	سایر مزایای کارکنان (حق مسکن ، خواربار، بن و)
حق بیمه سهم کارفرما	
اضافه کاری	
مزایای پایان خدمت کارکنان	
پاداش هیات مدیره	
استهلاک	
ایاب و ذهب و سفر	
حسابرسی	
ابزار آلات و ملزمومات	
هزینه های پشتیبانی نرم افزارها	
هزینه های حقوقی و ثبتی	
سایر	

۷- افزایش هزینه تبلیغات نسبت به سال قبل ناشی از حق ورود روغنهای بسته بندی به فروشگاه زنجیره ای شهروند و مشارکت در جشنواره های فروش فروشگاه های زنجیره ای هایپرمنی و شهروند بوده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت
۰	۱۷۷۱۱۴	۸-۱
۴۱,۸۵۳	۵۷,۲۱۸	۸-۲
۴۱,۸۵۳	۲۲۴,۳۳۲	

زیان کاهش ارزش موجودی ها

هزینه های جذب نشده در تولید

۸- زیان کاهش ارزش موجودی ها عمدتاً مربوط به کاهش شدید بهای فروش روغن خام سویا در بازار ناشی از کاهش قیمت جهانی و واردات توسط دولت بوده، که علی الرغم افزایش قیمت ها پس از سال مالی نیز جبران نشده است.

۸- علی الرغم عدم تغییر در ظرفیت واقعی سال مالی جاری نسبت به سال قبل افزایش هزینه های جذب نشده در سال مورد گزارش بدليل افزایش سطح عمومی قیمت ها بوده است.

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۹- هزینه های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت
۱۷۵,۱۰۶	۲۷۶,۷۸۶	۹-۱

هزینه مالی تسهیلات دریافتی از بانک ها

۱-۹- افزایش هزینه های مالی نسبت به سال قبل مربوط به رشد ۸۸ درصدی دریافت تسهیلات و تغییر نرخ بهره تسهیلات از ۱۸ درصد به ۲۳ درصد بوده است.

۱۰- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت
۱۱,۷۰۰	۱۱۹,۲۴۶	۱۰-۱
.	۵,۶۷۷	
(۱,۶۲۸)	(۳۸۱)	
(۱,۱۳۹)	.	
(۷۳)	(۱,۵۴۱)	
۸,۸۶۰	۱۲۳,۰۰۱	سایر

سود سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی
درآمد حاصل از جریمه تأخیر مطالبات
مالیات و عوارض ارزش افزوده و جرائم مالیاتی
مالیات نقل و انتقال سند

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

۱۱- مبنای محاسبه سود هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۱,۸۴۲,۸۰۰	۸۸۴,۰۶۱
(۷۲,۷۳۲)	(۱۵۰,۲۲۰)
۱,۷۷۰,۰۶۸	۷۳۳,۸۴۱
(۱۶۹,۲۴۶)	(۱۵۳,۷۸۵)
۳۳,۸۱۰	۳۷,۲۰۰
(۱۳۲,۴۳۶)	(۱۱۶,۵۸۵)
۱,۶۷۶,۵۵۴	۷۳۰,۲۷۶
(۳۸,۹۲۲)	(۱۱۳,۰۲۰)
۱,۶۳۷,۶۳۲	۶۱۷,۲۵۶

سود عملیاتی
اثر مالیاتی
سود غیر عملیاتی
اثر مالیاتی
سود قبل از مالیات
اثر مالیاتی
سود خالص

(تجدید ارائه شده)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
تعداد	تعداد
۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

میانگین موزون تعداد سهام عادی

۱-۱- با توجه به افزایش سرمایه از مبلغ ۵۴۰ میلیارد ریال به ۲,۰۰۰ میلیارد ریال از محل سود انباشته بشرح یادداشت توضیحی ۱-۲۰ صورت های مالی، مطابق با استاندارد ۳۰ حسابداری سود هر سهم سال مالی ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ نیز تجدید ارائه شده است.

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی سال، هاله، منتهه، به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

(مسانعه مسلیمه) دیما

۱۲- دارایی های ثابت مشترک

زمین		ساختهای ساختمان		ماشین آلات تاسیسات		وسایل نقلیه اتاقه و منصوبات		ابزار آلات و قابلهای		بیش پذیرخواهی سرمایه‌ای		دارایی‌های در سرمایه‌ای		جمع		در انبار		اقدام سرمایه‌ای		جمع کل	
۴۷۳,۹۲۱	۱,۱۶۹	۳۸,۰۷۶	۱۹,۹۷۸	۴۱۴,۵۶۹	۲۱۷	۷,۱۷	۲,۲۴۲	۷,۶۴۱	۱۸۱,۷۷۲	۳۶,۷۵	۱۷۸,۹۰۴	۴۷۳,۹۲۱	۱,۱۶۹	۴۷۳,۹۲۱	۱,۱۶۹	۴۷۳,۹۲۱	۱,۱۶۹	۴۷۳,۹۲۱	۱,۱۶۹	۴۷۳,۹۲۱	۱,۱۶۹
۹۰,۱۷۲	۱۵,۰۲	۲۳,۳۸۹	۲۱,۰۸۳	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۹۰,۱۷۲	۱۵,۰۲	۹۰,۱۷۲	۱۵,۰۲	۹۰,۱۷۲	۱۵,۰۲	۹۰,۱۷۲	۱۵,۰۲	۹۰,۱۷۲	۱۵,۰۲
(۱۶,۰۰۸)	(۱۶,۰۰۸)	(۵۲,۴۹۸)	(۴۴,۴۹۸)	۲۴,۱۱۹	۷۱۷	۱۹,۷۰۳	۲۱,۸۷۲	۲۱,۸۷۲	۲,۲۴۲	۷,۶۴۱	۱۹۰,۴۷۱	۳۶,۶۵۰	۱۷۸,۹۰۴	۱۶,۰۰۸	(۱۶,۰۰۸)	(۱۶,۰۰۸)	(۱۶,۰۰۸)	(۱۶,۰۰۸)	(۱۶,۰۰۸)	(۱۶,۰۰۸)	
۵۳۴,۹۵	۵۶۳	۸,۹۶۷	۸,۰۴۸	۳۳۸,۸۱۷	۹۳۴	۲۱,۸۷۲	۲,۲۴۲	۷,۶۴۱	۱۹۰,۴۷۱	۳۶,۶۵۰	۱۷۸,۹۰۴	۵۳۴,۹۵	۵۶۳	۵۳۴,۹۵	۵۶۳	۵۳۴,۹۵	۵۶۳	۵۳۴,۹۵	۵۶۳	۵۳۴,۹۵	۵۶۳
۱۷۲,۱۰۲	۳,۴۵۵	۲۹,۹۱۷	۱۳۰,۰۸۶	۴,۱۴۴	۰	۱۴۴	۰	۱۴۴	۰	۰	۴,۰۰۰	۱۷۲,۱۰۲	۳,۴۵۵	۱۷۲,۱۰۲	۳,۴۵۵	۱۷۲,۱۰۲	۳,۴۵۵	۱۷۲,۱۰۲	۳,۴۵۵	۱۷۲,۱۰۲	۳,۴۵۵
(۳,۴۹۹)	(۳,۴۹۹)	(۳۸,۸۸۴)	(۹۷,۵۱۱)	۱۳۰,۸۹۴	۴,۰۱۰	۳,۴۹۹	۱۱,۴۸۱	۱۱,۴۸۱	۰	۴۶,۵۷۲	۷۳,۸۲۲	۷۳,۸۲۲	(۳,۴۹۹)	(۳,۴۹۹)	(۳,۴۹۹)	(۳,۴۹۹)	(۳,۴۹۹)	(۳,۴۹۹)	(۳,۴۹۹)	(۳,۴۹۹)	
۷۰,۷۱۹	۵۱۹	۰	۱۲۳,۸۲۳	۵۰۸۲,۸۰۵	۰	۲۵,۰۱۶	۲۵,۰۱۶	۱۳۰,۷۲۳	۷,۶۴۱	۲۱۱,۰۴۳	۱۱۰,۵۸۲	۱۷۸,۹۰۴	۷۰,۷۱۹	۵۱۹	۷۰,۷۱۹	۵۱۹	۷۰,۷۱۹	۵۱۹	۷۰,۷۱۹	۵۱۹	
۱۹۷,۴۴۹	۰	۰	۱۹۷,۴۴۹	۱۲	۴,۰۵۷	۱,۶۳	۹,۳۲۳	۱۹۰,۴۷۱	۲۰,۷۲۷	۰	۰	۱۹۷,۴۴۹	۱۹۷,۴۴۹	۰	۰	۱۹۷,۴۴۹	۰	۱۹۷,۴۴۹	۰	۱۹۷,۴۴۹	۰
۸,۷۷۷	۰	۰	۸,۷۷۷	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۸,۷۷۷	۸,۷۷۷	۸,۷۷۷	۰	۸,۷۷۷	۰	۸,۷۷۷	۰	۸,۷۷۷	۰
۲۰,۶,۱۷۶	۰	۰	۲۰,۶,۱۷۶	۴۸	۹,۱۵۸	۱,۴۳۰	۹,۳۹۸	۹,۳۹۸	۰	۱۹۹,۴۹۲	۲۲,۳۹۸	۱۷۸,۹۰۴	۲۰,۶,۱۷۶	۰	۲۰,۶,۱۷۶	۰	۲۰,۶,۱۷۶	۰	۲۰,۶,۱۷۶	۰	
۱۵,۰۶۶	۰	۰	۱۵,۰۶۶	۱۴۳	۴,۳۹۵	۱,۴۳۷	۴,۳۹۷	۴,۳۹۷	۰	۲۹۶	۷,۱۲۱	۱,۹۷۲	۱۵,۰۶۶	۰	۱۵,۰۶۶	۰	۱۵,۰۶۶	۰	۱۵,۰۶۶	۰	
۲۲۱,۰۲۴	۰	۰	۲۲۱,۰۲۴	۱۹۱	۱,۰۵۳	۰	۱,۰۵۳	۱,۰۵۳	۰	۹۴۷	۱۷۶,۶۱۳	۲۴,۰۷	۲۲۱,۰۲۴	۰	۲۲۱,۰۲۴	۰	۲۲۱,۰۲۴	۰	۲۲۱,۰۲۴	۰	
۴۸۰,۹۵۷	۵۱۹	۰	۱۲۳,۸۲۳	۳۹۱,۶۱۵	۰	۱۴,۹۶۳	۱۰,۰۵۶	۱۰,۰۵۶	۰	۹۹۵	۶۴,۴۳۰	۸۶,۵۱۲	۴۸۰,۹۵۷	۵۱۹	۴۸۰,۹۵۷	۵۱۹	۴۸۰,۹۵۷	۵۱۹	۴۸۰,۹۵۷	۵۱۹	
۳۲۲,۹۱۹	۵۶۳	۸,۹۶۷	۸,۰۴۸	۲۳۳,۲۹۱	۰	۱۰,۲۱۰	۸,۱۱۲	۹۹۱	۰	۰	۲۰,۷۹۷	۱۷۸,۹۰۴	۱۷۸,۹۰۴	۳۲۲,۹۱۹	۵۶۳	۳۲۲,۹۱۹	۵۶۳	۳۲۲,۹۱۹	۵۶۳	۳۲۲,۹۱۹	۵۶۳

۱۲- زمین مربوط به کارخانه شرکت به شرح یادداشت ۴-۳ صورت های مالی به بیانی تمام شده ۱۹۳۳ میلیون ریال طی سال مالی منتهی به ۰۹/۱۱/۱۳۹۰ و ۰۹/۱۱/۱۳۹۱ استفاده از کارشناس رسمی مستقل مود تجدید ارزیابی قرار گرفته است و مایه التفاوت آن اینجا تحقیق عنوان مازاد تجدید ارزیابی انکشاف و سپس نهادنها طی همان سال به سرمایه شرکت منظور گردیده است. ۱۳- دارایی های ثابت مشهود (شامل ملثمن آلات، ساختمان و تأسیسات و وسایل تقدیمه و اثاثه و مخصوصات) تا زرش ۵۰۷۵۹۰۴ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از تش سوزی، صاعقه، انفجار، سیل و زلزله، آتششان، سیل و غطیان آب، گرداب و خلیعات ناشی از آب بازان و ذوب برف ... تحقیق پیشنهادی قرار گرفته است.

۱۴- نقل و انتقالات ساختهای بابت تکمیل اثبات دومنظوره تکههای دانه و کنجاله و نقل و انتقال افزایش ماهشین آلات عدالت بابت تکمیل ساخت دستگاه ها و تجهیزات خط بسته بندی، تکمیل پروژه ساخت گویلیک تاور و خرد لیفتراک و نقل و انتقال وسایل تقدیمه ای و اقلام سرمایه ای نزد اثبات عدالت ناشی از خرد دستگاه ها و تجهیزات خط بسته بندی، احداث خط تولید پرتوئین سویل انسانی و پیش خرد یک دستگاه کامپیوت و یک دستگاه لیفتراک از ایجاد خود کامپیوت و تقلیل انتقالات اثاثه و مخصوصات عدالت بایت، خرد ترازوی آذینا شکاه و لب تاب و نقل و انتقال ایزار آلات و قالبها بایت تکمیل ساخت پالت محصولات می باشد.

۱۵- افزایش دارایی های در جریان تکمیل، پیش پوادخت های سرمایه ای و اقلام سرمایه ای نزد اثبات عدالت ناشی از خرد دستگاه و تجهیزات خط بسته بندی، احداث خط تولید پرتوئین سویل انسانی و پیش خرد یک دستگاه کامپیوت و یک دستگاه لیفتراک می باشد.

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

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

نامه ای پروژه بر عملیات	مخارج این باشته		برآورد مخارج تمکیل	برآورد تاریخ بهره برداری	درصد تمکیل	
	۱۴۰۱	۱۴۰۲			۱۴۰۱	۱۴۰۲
تولید محصول جدید	۰	۱۱۴,۷۳۶	۴۰,۵۸۴	۱۴۰۳	۰	۹۰
تولید محصول جدید	۰	۹۰۹	۱,۵۹۰	۱۴۰۳	۰	۳۰
افزایش ظرفیت	۰	۸,۱۷۸	۲۳,۵۵۰	۱۴۰۳	۰	۵۰
افزایش ظرفیت	۶۸,۸۲۱	۰	۰	۹۸	۱۰۰	۱۰۰
افزایش ظرفیت	۱۶,۹۲۷	۰	۰	۸۹	۱۰۰	۱۰۰
	۸۵,۷۴۸	۱۲۳,۸۲۳	۶۵,۷۲۴			

۱۲-۵- ساخت انبار دو منظوره در سال جاری با صرف مبلغ ۵,۰۱۱ میلیون ریال که عمدتاً بابت شیشه، بتن ریزی و ورق رنگی و ساخت کولینگ تاور در سال جاری با صرف مبلغ ۲,۲۴۲ میلیون ریال که عمدتاً مربوط به لوله کشی و اتصال به خط تولید بوده است با توجه به اتمام پروژه به ترتیب به سرفصل ساختمان و ماشین آلات منتقل شده است.

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 مجاورت 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 باگرد در تصرف اشخاص ثالث می باشد که پیگیری های حقوقی با شکایت از فروشنده جهت رفع تصرف زمین فوق در جریان می باشد.

۱۳- دارایی های نامشهود

(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	۳,۷۳۲	مانده در ۱۴۰۰/۱۰/۰۱
۱,۵۸۶	۰	۱,۵۸۶	۰	۰	افزایش
۰	(۴,۰۶۶)	۴,۰۶۶	۰	۰	نقل و انتقالات
۱۱,۰۸۲	۰	۷,۲۱۸	۱۳۲	۳,۷۳۲	مانده در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
۲,۵۲۰	۰	۲,۵۲۰	۰	۰	افزایش
۱۳,۶۰۲	۰	۹,۷۳۸	۱۳۲	۳,۷۳۲	مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
					استهلاک این باشته :
۱,۵۶۶	۰	۱,۵۶۶	۰	۰	مانده در ۱۴۰۰/۱۰/۰۱
۱,۸۸۴	۰	۱,۸۸۴	۰	۰	استهلاک
۳,۴۵۰	۰	۳,۴۵۰	۰	۰	مانده در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
۱,۹۴۶	۰	۱,۹۴۶	۰	۰	استهلاک
۵,۳۹۶	۰	۵,۳۹۶	۰	۰	مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۸,۲۰۶	۰	۴,۳۴۲	۱۳۲	۳,۷۳۲	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۷,۶۳۲	۰	۳,۷۶۸	۱۳۲	۳,۷۳۲	مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰

۱۳-۱- حق الامتیاز خدمات عمومی شامل حق الامتیاز تلفن، آب، برق و گاز کارخانه می باشد.

۱۳-۲- افزایش دارایی های نامشهود شرکت مربوط به خرید نرم افزار امور سهام و نرم افزار جمع آوری و ارسال صورت حساب به سامانه مودیان مالیاتی راهکاران سیستم و ارتقاء سیستم مکاتبات اداری چارگون می باشد.

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۴- سرمایه گذاری های بلند مدت

۱۴۰۱	۱۴۰۲
بهای تمام شده سهم	ارزش اسمی هر سهم
میلیون ریال	ریال
۱۷۵	۱۷۵
	۱,۷۵۰,۰۰۰
	۱۰
	۱۰۰

سرمایه گذاری در سهام شرکت ها:

شرکت توسعه نماد کوثر(در حال تصفیه)

۱۵- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	پیش پرداخت
۹,۸۹۷	۷,۱۱۲	۱۵-۱
۶۶۱	۲,۹۸۰	پیش پرداخت بیمه - سینا
۱,۱۹۵	۱,۱۹۵	پیش پرداخت هزینه های حقوقی
۳۵۷	۵۹۹	پیش پرداخت بیمه - دی
۴۱۷	۰	شرکت شهاب-پیش پرداخت خرید تلویزیون-اشخاص وابسته
۲,۸۳۳	۲,۶۲۰	سایر
۱۵,۳۶۰	۱۴,۵۰۶	

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۹,۱۸۱	۲,۰۲۴	عبدالحمید جویايان (خرید پت)
۰	۵,۰۸۸	شرکت فرآوری فروکتوز ناب (خرید جرم جوانه ذرت)
۷۱۶	۰	سایر
۹,۸۹۷	۷,۱۱۲	

۱۵-۲- تاریخ صورت های مالی مبلغ ۵,۷۱۲ میلیون ریال از پیش پرداخت ها با دریافت کالا و خدمات دریافت شده است.

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

بادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۶- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲			
خالص	مقدار کیلو گرم	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	مقدار کیلو گرم
۵۴,۹۴۸	۱۱۹,۶۷۰	۸۸,۱۶۵	.	۸۸,۱۶۵	۱۰۰,۲۱۵
.	.	۸۷,۲۵۴	.	۸۷,۲۵۴	۲۵۲,۶۲۰
۲,۴۱۰,۵۴۹	۱۱,۰۵۴,۶۱۳
۲,۴۶۵,۴۹۷	۱۱,۱۷۴,۲۸۳	۱۷۵,۴۱۹	.	۱۷۵,۴۱۹	۳۵۲,۸۳۵

مواد اولیه :

دانه کنجد

روغن خام کلزا

دانه سویا

کالای ساخته شده :

روغن سویا (خام و لیستین گیری شده)

روغن خام کلزا

روغن خام آفتابگردان

کنجاله کلزا

کنجاله سویا

روغن تصفیه کلزا

روغن تصفیه سویا

روغن تصفیه ذرت

روغن تصفیه آفتابگردان

روغن تصفیه هسته انگور

روغن خام ذرت

روغن تصفیه کنجد

روغن خام کنجد

سویا بافت دار

ساختمان

قطعات و لوازم بدکی

موجودی هنگزان

قطعات و لوازم بدکی

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲		نوع موجودی	
علت	محل نگهداری	محصولات (کنجاله و روغن)		محصولات (روغن تصفیه)	
انبارداری و خدمات کارمزدی	شرکت خاور دشت	محصولات (بروتئین سویا بافت دار)	محصولات (روغن های بسته بندی)	محصولات (کنجاله و روغن)	خدمات کارمزدی
خدمات کارمزدی	شرکت سه گل	خدمات کارمزدی	خدمات کارمزدی	خدمات کارمزدی	خدمات کارمزدی
خدمات کارمزدی	شرکت خوش رنگ	خدمات کارمزدی	خدمات کارمزدی	خدمات کارمزدی	خدمات کارمزدی
جهت فروش	فروشگاه زنجیره ای هایپر می	جهت فروش	جهت فروش	جهت فروش	جهت فروش
۴۸۲,۶۱۷	۱۷۲,۰۹۱	(۱۷۷,۱۱۴)	(۱۷۷,۱۱۴)	۱,۸۶۱,۳۳۲	۱,۵۸۷,۴۲۰

۱۶-۳- در تاریخ صورت وضعیت مالی مقدار ۲۶۳ تن دانه سویا، ۱۰۶ تن روغن خام سویا و ۱۰۶ تن کنجاله سویا متعلق به شرکت صبا پیشرو کالا بصورت امامی نزد شرکت موجود می باشد.

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، آتشسوزان، سیل و طغیان آب، طوفان و گردیداد و ضایعات ناشی از آب باران و ذوب برف جمعا به ارزش ۵۰۰,۰۰۰ میلیون ریال در تاریخ صورت وضعیت مالی تحت پوشش بیمه ای قرار دارد.

۱۶-۴- زیان کاهش ارزش موجودی ها عمدتاً مربوط به کاهش شدید بهای فروش در بازار ناشی از کاهش قیمت جهانی و واردات توسط دولت بوده، که علی الرغم افزایش قیمت ها پس از سال مالی نیز جبران نشده است.

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت	
خالص	خالص	کاهش ارزش	مبلغ
تجاری:			
اسناد دریافتني :			
۶۶,۲۰۱	.	.	.
۲۶۲,۳۱۱	۴۵,۳۷۷	.	.
۳۲۸,۵۱۲	۴۵,۳۷۷	.	.
حسابهای دریافتني :			
۲۴۷,۶۴۸	۲۵,۰۳۳	.	۲۵,۰۳۳
۸۸,۰۷۱	۲۵۰,۱۶۱	(۲۶۳)	۲۵۰,۴۲۴
۳۳۵,۷۱۹	۲۷۵,۱۹۴	(۲۶۳)	۲۷۵,۴۵۷
۶۶۴,۲۳۱	۳۲۰,۵۷۱	(۲۶۳)	۲۷۵,۴۵۷
سایر دریافتني ها:			
حسابهای دریافتني :			
۱,۶۳۷	۷,۱۷۷	.	۷,۱۷۷
.	۲۳,۴۰۴	.	۲۳,۴۰۴
.	۳,۷۰۶	.	۳,۷۰۶
۲۵۰	۲,۰۰۰	.	۲,۰۰۰
۹۲۷	۳,۳۳۳	.	۳,۳۳۳
۲,۸۱۴	۳۹,۶۲۰	.	۳۹,۶۲۰
۶۶۷,۰۴۵	۳۶۰,۱۹۱	(۲۶۳)	۳۱۵,۰۷۷

۱-۱۷- سیاست شرکت در خصوص فروش اعتباری به گونه ای است که قبیل 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 سال‌های گذشته می باشد.

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۷-۱-۲- استناد دریافتی تجاری سایر مشتریان از اقلام زیر تشکیل شده است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲
۲۳۷,۵۰۰	۳۳,۰۰۰
.	۶,۳۰۰
.	۳,۶۰۳
۱۱,۵۰۰	.
۱۳,۳۱۱	۲,۴۷۴
۲۶۲,۳۱۱	۴۵,۳۷۷

شرکت نوش پونه (فروش روغن خام سویا)

شرکت تعاضی خاوران پخش پاز (فروش روغن های بسته بندی)

شرکت بهنوش پخش معین شرق (فروش روغن های بسته بندی)

شرکت تعاضی روستایی سیمین دشت آهوان نیشابور

سایر

۱۷-۱-۲-۱- تا تاریخ تایید صورتهای مالی تمام استناد دریافتی وصول شده است.

۱۷-۱-۲- حسابهای دریافتی تجاری اشخاص وابسته از اقلام زیر تشکیل شده است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
۳۰۴	۱۳,۷۷۶	شرکت خدمات بازرگانی تحفه (فروش روغن های بسته بندی)
۱۵,۹۸۸	۴,۲۱۶	شرکت کشت و صنعت اشراق (فروش فول فوت سویا)
۴۵,۰۲۸	۲,۱۹۹	شرکت کشت و صنعت خاور دشت (فروش روغن های بسته بندی)
۶۳۵	۱,۷۵۳	شرکت توسعه مکانیزاسیون و صنایع کشاورزی کوثر (فروش روغن های بسته بندی)
۱,۹۴۰	۱,۲۶۵	سازمان اقتصادی کوثر
۵۴,۶۸۹	.	شرکت کشت و صنعت شریف آباد
۴۹,۴۹۹	.	شرکت مرغک
۳۴,۰۴۹	.	شرکت مرغ اجداد زربال
۲۴,۷۸۷	.	شرکت مرغ ماهان
۱۵,۲۱۴	.	شرکت مرغ مادر دیزباد
۵,۵۱۵	۱,۸۲۴	سایر
۲۴۷,۶۴۸	۲۵,۰۳۳	

۱۷-۱-۳-۱- گردش حساب سازمان اقتصادی کوثر به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.	۱,۹۴۰	مانده ابتدای سال
(۷۷,۴۹۰)	(۲۹,۰۱۲)	سود سهام
۷۱,۹۰۱	۱۹,۵۴۲	پرداخت وجه توسط شرکت بابت تسویه سود سهام
۷,۷۸۷	۹,۴۱۴	فروشن روغن های بسته بندی
.	(۶۹)	دریافت وجه
(۲۵۸)	(۵۰)	سایر
۱,۹۴۰	۱,۲۶۵	

۱۷-۱-۳-۲- تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغی از مطالبات تجاری از اشخاص وابسته وصول نشده است.

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۷-۱-۴- حسابهای دریافتی تجاری سایر مشتریان از اقلام زیر تشکیل شده است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲			
خالص	خالص	کاهش ارزش	مبلغ	
.	۱۶۵,۲۰۱	.	۱۶۵,۲۰۱	شرکت صبا پیشرو کالا (خدمات روغنکشی)
.	۳۲,۵۱۸	.	۳۲,۵۱۸	شرکت تولیدی نوید کاران (روغن های بسته بندی)
۷,۳۶۳	۲۱,۶۹۰	.	۲۱,۶۹۰	شرکت بازرگانی سامان اندیشان امرتات (روغن های بسته بندی)
.	۴,۲۵۰	.	۴,۲۵۰	شرکت بهنوش پخش معین شرق
.	۴,۱۴۴	.	۴,۱۴۴	آقای مهدی نظری چهرمی
۸,۵۲۱	۳,۶۲۹	.	۳,۶۲۹	شرکت خدمات کالایی شهرond
.	۳,۰۰۰	.	۳,۰۰۰	شرکت طبیعت سبز پارس کهن
.	۲,۰۶۸	.	۲,۰۶۸	شرکت آرتین پروتین یکتا
.	۱,۹۷۰	.	۱,۹۷۰	شرکت تعاونی خاوران پخش باز
.	۱,۷۷۳	.	۱,۷۷۳	شرکت تعاونی مصرف کارکنان و بازنیستگان بنیاد شهید و امور ایثارگران
۶,۹۹۱	۹۹۰	.	۹۹۰	شرکت خوارک دام و طیور کمال
۱۱,۸۰۷	۱۵۷	.	۱۵۷	شرکت کشت و صنعت مجتمع امداد سپاهان گلدوست
۶,۰۵۰	.	.	.	شرکت کشاورزی دامداران زبرخان
۵,۷۷۵	.	.	.	شرکت کشت و صنعت زرین خوشه اراک
۵,۵۶۰	.	.	.	شرکت تعاونی سیمین دانه نیشابور
۴,۱۹۷	.	.	.	شرکت تعاونی کشاورزی گاوداران صنعتی خراسان
۳,۳۳۶	.	.	.	سازمان موقوفات ملک
۲۸,۴۷۱	۸,۷۷۱	(۲۶۳)	۹,۰۳۴	سایر
۸۸,۰۷۱	۲۵۰,۱۶۱	(۲۶۳)	۲۵۰,۴۲۴	

۱۷-۱-۴-۱- تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۲۰۵,۲۹۹ میلیون ریال از مطالبات تجاری از سایر مشتریان وصول شده است.

۱۷-۱-۵- بخش عمده ای از وام کارکنان مربوط به واگذاری سهام ترجیحی به پرسنل با اعطای وام با اقساط ۳۶ ماهه بوده است.

۱۷-۲- دریافتی های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت	
.	۱۰۲,۸۹۱	۱۷-۲-۱	تجاری:
.	۹۴,۰۸۷	۱۷-۲-۱	حسابهای دریافتی:
.	۱۹۶,۹۷۸		شرکت صبا پیشرو کالا
.	۸,۱۲۸	۱۷-۱-۶	شرکت کشت و صنعت اکسون
.	۲۰۵,۱۰۶		سایر دریافتی ها
			حسابهای دریافتی:
			کارکنان (وام)

۱۷-۲-۱- مبالغ مذکور بابت عودت بخشی از بهای خرید دانه سویا به مقدار ۱۱۲ کیلوگرم می باشد که در قبال عرضه و فروش مقدار ۹,۰۴۸۵،۱۱۲ کیلوگرم کنجاله سویا در اسفند ماه ۱۴۰۱ لغایت فروردین ماه ۱۴۰۲ از طریق سامانه بازارگاه نهاده های کشاورزی (بنا به دستور دولت علی الرغم زیان ده بودن کنجاله استحصلالی دانه خریداری شده مذکور) بوده است که مقرر بود در ابتدا به ازای هر کیلو گرم عرضه کنجاله مبلغ ۲۷,۰۰۰ ریال توسط دولت پرداخت گردد ولی دولت بجا واریز وجه معادل مبلغ مذکور به حساب عرضه کنندگان کنجاله اقدام به توزیع استناد خزانه اسلامی به تاریخ سرسید ۲۸ مهر ماه ۱۴۰۴ به شرکتهای وارد کننده جهت توزیع بین شرکتهای تولیدی و تامین کننده کنجاله سویا نمود ، که شرکتهای وارد کننده نیز پس از دریافت استناد خزانه با توجه به غیر تفکیک و غیر قابل انتقال بودن اقدام به شناسایی بدھی معادل ارزش استناد مذکور در حسابهای فیما بین با شرکتهای خریدار دانه نموده است.

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۸- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۸-۱
۱,۰۷۵,۰۰۰	۳۷۵,۰۰۰	۱۸-۲
۱,۰۷۵,۰۰۰	۱,۸۷۵,۰۰۰	

سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت در بانک پارسیان
سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت در بانک ملت

۱۸-۱- مبلغ مذکور شامل ۲ فقره سپرده به مبلغ ۵۰۰ میلیارد ریال به تاریخ ۱۶ دی ماه ۱۴۰۲ که جهت افزایش حد اعتباری شرکت در اوخر سال مالی با نرخ سود ۲۵/۵ درصد سپرده گذاری شده که در تاریخ یاد شده دریافت شده است.

۱۸-۲- مبلغ مذکور شامل ۲ فقره سپرده به مبلغ ۳۰۰ میلیارد ریال به تاریخ ۹ بهمن ماه ۱۴۰۲ که جهت افزایش حد اعتباری شرکت در اوخر سال مالی با نرخ سود ۲۳ درصد و یک فقره سپرده به مبلغ ۷۵ میلیارد ریال به تاریخ ۲۴ خرداد ماه ۱۴۰۳ جهت اخذ تسهیلات (معادل ۵ درصد حد اعتباری شرکت) با نرخ سود ۱۸ درصد سپرده گذاری شده که سپرده ۳۰۰ میلیارد ریالی در تاریخ یاد شده دریافت شده است.

۱۹- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
۲۱۰,۶۸۰	۲۳۵,۸۰۲	
(۷۷,۷۱۲)	۰	۲۵-۱-۱
۱۳۲,۹۶۸	۲۳۵,۸۰۲	

موجودی ریالی نزد بانکها

وجوه مسدود شده جهت اخذ تسهیلات

۲۰- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۲,۰۰۰,۰۰۰ سهم ۱,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد.
ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام
۷۱	۳۸۳,۴۰۰,۰۰۰	۵۱	۱۰۰,۱۵۶,۶۹,۳۱۶
۲۸/۷	۱۵۴,۹۸۰,۰۰۰	۱۶/۹	۳۳۷,۷۰۳,۷۰۲
۰/۰	۰	۲/۲	۴۳,۲۵۶,۷۱۳
۰/۰	۰	۱/۰	۲۰,۷۰۳,۷۰۳
۰/۱	۵۴۰,۰۰۰	۰/۱	۱,۹۹۹,۹۹۹
۰/۱	۵۴۰,۰۰۰	۰/۱	۱,۹۹۹,۹۹۹
۰/۱	۵۴۰,۰۰۰	۰/۱	۱,۹۹۹,۹۹۹
۰/۰	۰	۲۸/۸	۵۷۶,۶۶۶,۵۶۹
۱۰۰	۵۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت کوثر صبا
سازمان اقتصادی کوثر
صندوق سرمایه گذاری اختصاصی ب.آوای فراز
صندوق سرمایه گذاری سهامی اهرمی کاریزما
شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر
گروه سرمایه گذاری عمران و ساختمن معین کوثر
شرکت سرمایه گذاری توسعه معدن کوثر
سایر سهامداران

۲۱- صورت تطبیق تعداد سهام اول سال و پایان سال

طی سال مورد گزارش سرمایه شرکت از مبلغ ۵۴۰ میلیارد ریال به ۲,۰۰۰ میلیارد ریال (معادل ۲۷۱ درصد) از محل سود انباشته مطابق با صور تجلیسه مجمع عمومی فوق العاده در تاریخ ۲۹ مرداد ماه ۱۴۰۲ به منظور اصلاح ساختار مالی ، استفاده از معافیت مالیاتی ناشری از افزایش سرمایه از محل سود انباشته (موضوع بند ه تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور) و همچنین جلوگیری از خروج نقديتگی افزایش یافته که در تاریخ ۱۶ شهریور ماه ۱۴۰۲ به ثبت رسیده است.

۱۴۰۱	۱۴۰۲
تعداد سهام	تعداد سهام
۵۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۴۰,۰۰۰,۰۰۰
۰	۱,۴۶۰,۰۰۰,۰۰۰
۵۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

مانده ابتدای سال
افزایش سرمایه از محل سود انباشته
مانده پایان سال

۲۲- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه، مبلغ ۸۴,۸۶۳ میلیون ریال از سود قابل تخصیص، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، التقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نبی 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 صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۲۲,۹۴۹	۳۸,۲۰۰	مانده ابتدای سال
(۱,۳۵۷)	(۲,۸۱۶)	پرداخت شده طی سال
۱۶,۶۰۸	۲۲,۲۸۴	ذخیره تامین شده طی سال
۳۸,۲۰۰	۵۸,۶۹۸	مانده پایان سال

۲۳- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت	
.	۱۲,۹۲۰		تجاری:
۱,۴۳۴,۱۰۸	۷۷,۷۸۴	۲۳-۱	حساب های پرداختنی:
۱,۴۳۴,۱۰۸	۹۱,۷۱۴		اشخاص وابسته - شرکت مرغ مادر دیزباد (خرید دان پلت کلزا)
.	۵,۰۰۰		سایر مشتریان
.	۷,۹۲۰		
.	۱۲,۹۲۰		

حساب های پرداختنی:

۵,۷۳۴	۱۵,۰۱۱	۲۳-۲	اشخاص وابسته
۲۰,۵۳۴	۱۹,۱۷۶	۲۳-۳	هزینه های پرداختنی
.	۱۳,۱۶۲	۲۳-۴	سازمان امور مالیاتی - مالیات و عوارض ارزش افزوده
۳,۶۲۵	۹,۵۵۸	۲۳-۵	سازمان تامین اجتماعی
۱,۳۸۰	۱,۴۴۴	۲۳-۶	سازمان امور مالیاتی - مالیات تکلیفی
۱,۳۷۰	.		صندوق پس انداز کارکنان
۳,۰۰۶	۸,۲۱۵		سایر اشخاص
۳۵,۶۴۸	۶۶,۵۶۶		
۳۵,۶۴۸	۷۹,۴۸۶		
۱,۴۶۹,۷۵۶	۱۷۱,۲۰۰		

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱-۲۳-۱- حسابهای پرداختنی تجاری - سایر مشتریان از اقلام زیر تشکیل شده است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۰	۶۷,۲۰۵	شرکت جهان کیمیا دردانه (خرید دانه کنجد)
۰	۹,۱۳۱	شرکت سالار شیمی شهریار (خرید هگزان)
۰	۱,۱۹۸	شرکت طعم آوران طبیعت (خرید روغن ذرت)
۱,۴۰۴,۲۹۱	۰	شرکت سهامی پشتیبانی امور دام کشور (خرید دانه سویا)
۲۲,۰۸۸	۰	سازمان حمایت مصرف کنندگان و تولید کنندگان (مابه التفاوت نرخ ارز فروش روغن سویا)
۵,۴۲۹	۰	شرکت زیست پرتوثین آرتا
۲,۳۰۰	۲۵۰	سایر
۱,۴۳۴,۱۰۸	۷۷,۷۸۴	

۱-۲۳-۱- تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۷۷,۵۳۴ میلیون ریال از پدھی به سایر مشتریان تسویه شده است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت	
۵,۶۶۷	۱۳,۹۷۷	۲۳-۲-۱	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت کوثر صبا
۰	۷۸۱		شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر
۵۰	۲۰۰		شرکت تهران الکتریک
۰	۵۳		شرکت تولیدی سیم و کابل تبریز (سیمکات)
۱۶	۰		شرکت موسسه توسعه کسب و کار رویش کوثر
۵,۷۳۳	۱۵,۰۱۱		

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۵,۳۲۵	۵,۶۶۷	مانده ابتدای سال
۱۹۱,۷۰۰	۸۳,۳۶۶	سود سهام
(۱۹۱,۷۰۰)	(۸۳,۳۶۶)	پرداخت وجه توسط شرکت بابت تسويه سود سهام
.	۶۰۰,۰۰۰	استقرارض
.	(۶۰۰,۰۰۰)	پرداخت وجه بابت عودت استقرارض
۱۴,۴۲۷	۲۸,۱۷۰	حقوق اعضا هیات مدیره
.	۲۰,۱۷۳	واگذاری سهام ترجیحی به پرسنل
(۵۵,۵۸۴)	(۳۷,۱۷۳)	پرداخت وجه بابت سهام ترجیحی پرسنل و حقوق اعضا هیات مدیره
(۱,۲۰۶)	(۳,۳۶۴)	فروش روغن های بسته بندی
۴۲,۶۰۰	.	انتقال بین پرداختنی های کوتاه مدت و بلند مدت
۱۰۵	۵۰۴	ساخیر
۵,۶۶۷	۱۳,۹۷۷	

۲-۲-۲- ۲- تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۱۳,۹۷۷ میلیون ریال از بدھی به اشخاص وابسته تسويه شده است.

۳- ۲-۳- هزینه های پرداختنی از اقلام زیر تشکیل شده است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۷۲۸	۳,۳۴۳	ذخیره هزینه های معوق (آب ، برق و گاز)
۶,۱۵۳	۸,۶۳۴	ذخیره عیدی و پاداش
۴,۳۳۹	۴,۷۸۶	ذخیره مخصوص استفاده نشده پرسنل
.	۱۰۵۰۰	ذخیره پاداش هیات مدیره
۲,۳۰۰	۸۵۰	ذخیره حسابرسی
۷,۰۱۴	۶۳	حقوق پرداختنی کارکنان
۲۰,۵۳۴	۱۹,۱۷۶	

۱- ۲-۲- ۳- تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۱۱,۹۷۷ میلیون ریال از هزینه های پرداختنی تسويه شده است.

۴- مبلغ مذکور مربوط به مالیات و عوارض ارزش افزوده خدمات رونگشی در فصل پاییز ۱۴۰۲ می باشد که به همراه ارسال اظهارنامه در دی ماه ۱۴۰۲ تسويه شده است . همچنین تا پایان سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۰ دفاتر شرکت توسط سازمان امور مالياتي بررسی و شرکت فاقد بدھی می باشد.

۵- مبلغ مذکور مربوط به مبالغ مکسوره از پیمانکاران جهت اخذ مفاصل حساب بیمه می باشد . همچنین تا پایان سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۹ دفاتر شرکت توسط سازمان تامین اجتماعي بررسی و شرکت فاقد بدھی می باشد.

۶- مبلغ مذکور عمدتاً مربوط به مبالغ مکسوره از کارانه و پاداش پرسنل جهت محاسبه تعديل حقوق سال شمسی ۱۴۰۲ می باشد . همچنین تا پایان سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۰ دفاتر شرکت توسط سازمان امور مالياتي بررسی و شرکت فاقد بدھی می باشد.

شirkat kārānghāt pēybeh dāneh hāi rognī xrasān (səhāmī ə'am)

yādāshāt hāi tōspīchī chōrūt hāi mālī

sāl mālī mēntēhī bē ۳۰ ədr ۱۴۰۲

- ۱-۴-۲- گرđesh ḥasāb mālīt pēdāx̄tī bē qarāzīr āst:
- ۱-۴-۳- ḥasāb mālīt pēdāx̄tī bē qarāzīr āst:

(mēlāg bē mēlīyōn rīyāl)

	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۵
۹۶,۰۲۹,۸	۵۴,۵۵,۴	۲۳۵,۷۵۴	۴۷,۱۵۰	۲۶۴,۹۹۸	۱۳۹۹
۳۸,۸۲۲	۱۱۱,۶۶۹,۴	۸۷,۹۳۱	۹۷,۶۶۹	۴۸,۴۷۶	۴۴۵,۷۸۸
.	۱۰۳,۲۶۱	۸۸,۷۵۶	۱۲۸,۸۶۲	۸۷,۹۳۱	۴۳۹,۶۵۳
(۸۰,۸۰)	(۵۵,۸۰)	۳۸,۹۲۲	۵,۶۵۷	۳۸,۹۲۲	۳۰,۸۵۴
۵۴,۵۵,۹۹۹	۱۱۱,۶۹۹,۴	۱۱۱,۶۹۹,۴	۱۱۱,۶۹۹,۴	۱۱۱,۶۹۹,۴	۱۱۱,۶۹۹,۴

(mēlāg bē mēlīyōn rīyāl)

نūhōi tēshīchī	mālīt	drāmd mēshmūl	mālīt abrāzi	sod abrāzi	sāl
رسīdīkī bē dafāt̄	۴۸,۴۷۶	۹۷,۱۵۰	۴۷,۱۵۰	۲۶۴,۹۹۸	۱۳۹۹
رسīdīkī bē dafāt̄	۸۷,۹۳۱	۱۲۸,۸۶۲	۸۷,۹۳۱	۴۴۵,۷۸۸	۱۴۰۰
رسīdīkī bē dafāt̄	۳۸,۹۲۲	۵,۶۵۷	۳۸,۹۲۲	۳۰,۸۵۴	۱۴۰۱
رسīdīkī nēshde	۱۱۱,۶۹۹,۴	۰	۰	۷۳,۷۲۶	۱۴۰۲
	۵۴,۵۵۴	۱۱۱,۶۹۹,۴	۱۱۱,۶۹۹,۴	۱۱۱,۶۹۹,۴	

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

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 زیان تایید شده سال ۱۳۹۴ به مبلغ ۴۷,۱۵۰ میلیون ریال محاسبه شده است. شرکت به دلیل اعتراض به مالیات تشخیصی (به مبلغ ۹۵,۶۶۹ میلیون ریال) برای عملکرد سال مالی ۱۳۹۹ (که تفاوت مالیات ابرازی و تشخیصی عمدتاً مربوط به شناسایی اشتباه ارزش منصفانه برای فروش دانه سویا به شرکت خاوردشت به مبلغ ۱۲۴,۹۸۵ میلیون ریال و برگشت اشتباه بخشی از هزینه های واردات دانه سویا به مبلغ ۱۳,۱۷۵ میلیون ریال بوده است) ذخیره ای از این بابت در حسابها منعکس ننموده و موضوع توسط هیات حل اختلاف مالیاتی بررسی و در خصوص شناسایی ارزش منصفانه به مبلغ ۹۲,۰۴۳ میلیون ریال رای به نفع شرکت صادر و برای مابقی ارزش منصفانه و برخی دیگر از اختلافات به شورای عالی مالیاتی اعتراض شد که مابقی ارزش منصفانه مورد موافقت شورای عالی مالیاتی قرار نگرفت ولی بخشی از موارد اعتراضی مورد پذیرش شورای عالی مالیاتی قرار گرفت و جهت بررسی بیشتر به هیات هم عرض ارجاع داده شده است.

۲۴-۲-۳ - مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ از محل سود ابرازی پس از کسر سود سپرده بانکی و معافیت تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیاتهای مستقیم به مبلغ ۸۷,۹۳۱ میلیون ریال محاسبه شده است. شرکت به دلیل اعتراض به مالیات تشخیصی (به مبلغ ۱۲۸,۸۶۲ میلیون ریال) برای عملکرد سال مالی ۱۴۰۰ (که تفاوت مالیات ابرازی و تشخیصی عمدتاً مربوط به شناسایی ارزش منصفانه برای فروش روغن تصفیه سویا و عدم محاسبه بخشودگی ۵ درصد از نرخ مالیاتی ماده ۱۰۵ قانون مالیاتهای مستقیم به استناد جزء ۲ بند ق تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۰) ذخیره ای از این بابت در حسابها منعکس ننموده و موضوع توسط هیات حل اختلافی بررسی و رای به نفع شرکت صادر شده است ولی قبل از مهلت قانونی برگ قطعی توسط سیستم اشتباهآ بدون لحاظ بخشودگی ۵ درصد از نرخ مالیاتی ماده ۱۰۵ قانون مالیاتهای مستقیم به استناد جزء ۲ بند ق تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۰ صادر شده است که این موضوع می باشد پس از صدور برگ اجراییه بابت مانده بدھی در راستای ماده ۲۱۶ قانون مالیاتهای مستقیم اعتراض گردد.

۲۴-۲-۴ - مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ بر اساس معافیت بند ه تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور و معافیت تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیاتهای مستقیم و معافیت موضوع ماده ۱۴۳ قانون مالیاتهای مستقیم مربوط به شرکتهای بورسی به مبلغ ۳۸,۹۲۲ میلیون ریال محاسبه شده است. شرکت به دلیل اعتراض به مالیات تشخیصی (به مبلغ ۵۵,۶۰۵ میلیون ریال) برای عملکرد سال مالی ۱۴۰۱ (که تفاوت مالیات ابرازی و تشخیصی عمدتاً برگشت هزینه بوده) ذخیره ای از این بابت در حسابها منعکس ننموده است.

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲۴-۲-۵- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ بر اساس معافیت ۷ درصدی نرخ در سه ماهه اول سال مالی طبق بند م تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ و معافیت تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیاتهای مستقیم و معافیت موضوع ماده ۱۴۳ قانون مالیاتهای مستقیم مربوط به شرکتهای بورسی با توجه به ۲۹/۱ درصد سهام شناور محاسبه شده است. اطمینان از کفايت ذخیره اخذ شده منوط به رسیدگی به دفاتر توسط سازمان امور مالیاتی می باشد.

۲۴-۳- اجزای عمدۀ هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	مالیات جاری
۳۸,۹۲۲	۱۱۱,۶۹۴	هزینه مالیات بر درآمد سال جاری
۳۸,۹۲۲	۱۱۱,۶۹۴	هزینه مالیات بر درآمد سال های قبل
.	۱,۳۲۶	
۳۸,۹۲۲	۱۱۳,۰۲۰	

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	سود قبل از مالیات
۱,۶۷۶,۵۵۴	۷۳۰,۲۷۶	هزینه مالیات بر درآمد با نرخ ۲۵ درصد
۴۱۹,۱۳۹	۱۸۲,۵۶۹	اثر درآمدهای معاف از مالیات:
.	(۷,۶۷۹)	معافیت بند م تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۲
(۸۳,۸۲۸)	(۲۹,۸۴۳)	معافیت تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیاتهای مستقیم
(۱۶,۷۶۶)	(۱۶,۵۸۰)	معافیت ماده ۱۴۳ قانون مالیاتهای مستقیم با توجه به ۲۹/۱ درصد سهام شناور
(۲,۲۲۳)	(۱۶,۷۷۳)	سود سپرده های بانکی
(۲۷۷,۴۰۰)	.	افزایش سرمایه از محل سود انباشته موضوع بند ه تبصره ۲ لایحه بودجه سال ۱۴۰۲
۳۸,۹۲۲	۱۱۱,۶۹۴	هزینه مالیات بر درآمد

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲۵- تسهیلات مالی

۱- ۲۵- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱-۱- ۲۵- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۲,۰۹۸,۱۳۷	۱,۷۸۵,۶۹۹	بانک ملت (تسهیلات سلف)
(۵۳,۷۵۴)	(۵۹,۴۲۲)	سود و کارمزد سالهای آتی
۲,۰۴۴,۳۸۳	۱,۷۲۶,۲۷۷	
(۷۷,۷۱۲)	.	وجوه نقد مسدود شده
۱,۹۶۶,۶۷۱	۱,۷۲۶,۲۷۷	

۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.	۱,۷۲۶,۲۷۷	۲۳ درصد
۱,۹۶۶,۶۷۱	.	۱۸ درصد

۱-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۱,۹۶۶,۶۷۱	۱,۷۲۶,۲۷۷	۱۴۰۲

۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۲,۰۹۸,۱۳۷	۱,۷۸۵,۶۹۹	در قبال زمین و ساختمان کارخانه

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲۵-۲- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی
 به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

تسهیلات مالی	
۴۲۵,۸۶۴	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۵,۲۴۱,۹۲۵	دریافت های نقدی
(۳,۷۳۶,۵۳۴)	پرداخت های نقدی بابت اصل
۱۷۵,۱۰۶	سود و کارمزد
(۱۳۹,۶۹۰)	پرداخت های نقدی بابت سود
۱,۹۶۶,۶۷۱	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۹,۸۴۵,۲۰۷	دریافت های نقدی
(۱۰۰,۶۷,۴۹۴)	پرداخت های نقدی بابت اصل
۲۷۶,۷۸۶	سود و کارمزد
(۲۹۴,۸۹۳)	پرداخت های نقدی بابت سود
۱,۷۲۶,۲۷۷	مانده در پایان سال ۱۴۰۲

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲۶- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۰	۲۱,۲۲۴	شرکت مرغ اجداد زربال (فروش کنجاله سویا) - اشخاص وابسته
۰	۴,۸۳۶	شرکت مرغ ماهان (فروش کنجاله سویا) - اشخاص وابسته
۸۸,۸۱۷	۰	شرکت خوراک آبزیان فرادانه
۲,۶۶۱	۰	شرکت خوراک دام خوشه زربن درگز
۲,۶۵۹	۰	شرکت مرغداران مرغ تخمگذار شهرستان نیشابور
۲,۲۳۵	۰	شرکت رنگین دانه رشت خوار
۳,۵۸۰	۱,۲۶۰	سایر اقلام
۹۹,۹۵۲	۲۷,۳۲۰	

۱- مبلغ فوق مربوط به پیش دریافت اخذ شده از مشتریان جهت فروش کنجاله سویا با قیمت مصوب می باشد. که تا تاریخ تایید صورت های مالی کاملاً کالا تحويل داده شده است.

۲۷- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۱/۹/۳۰	۱۴۰۲/۹/۳۰	
۱,۶۳۷,۶۳۲	۶۱۷,۲۵۶	سود خالص
		تعديلات:
۳۸,۹۲۲	۱۱۳,۰۲۰	هزینه مالیات بر درآمد
۱۷۵,۱۰۶	۲۷۶,۷۸۶	هزینه های مالی
۱۰,۶۱۱	۱۷,۰۱۰	استهلاک دارایی های غیر جاری
۱۵,۰۵۱	۲۰,۴۶۸	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
(۱۱,۷۰۰)	(۱۱۹,۲۴۶)	سود سپرده ها
۱,۸۶۵,۸۲۲	۹۲۵,۲۹۴	
(۵۹۳,۴۵۴)	۱۲۸,۸۵۸	(افزایش) کاهش دریافتی های عملیاتی
(۲,۷۵۴,۲۸۹)	۲,۰۳۹,۷۲۲	(افزایش) کاهش موجودی مواد و کالا
۳۴۳,۹۳۲	۸۵۴	کاهش پیش پرداخت های عملیاتی
۱,۴۴۱,۹۸۶	(۱,۳۱۶,۷۴۹)	افزایش (کاهش) پرداختی های عملیاتی
(۵۵,۱۷۴)	(۷۲,۶۳۲)	کاهش پیش دریافت های عملیاتی
۲۴۸,۸۲۳	۱,۷۰۵,۳۴۷	نقد حاصل از عملیات

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲۸- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۲۸-۱- 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. کمیته ریسک 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 نسبت اهرمی شرکت را با افزایش سرمایه از مبلغ ۵۴۰ میلیارد ریال به ۲,۰۰۰ میلیارد ریال از محل سود انباشته کاهش داده است.

۲۸-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲
۳,۶۲۹,۱۳۳	۲,۰۹۵,۱۵۹
(۱۳۲,۹۶۸)	(۲۳۵,۸۰۲)
۳,۴۹۶,۱۶۵	۱,۸۵۹,۳۵۷
۲,۳۲۰,۹۰۶	۲,۷۷۴,۰۰۲
۱۵۱	۶۷

جمع بدھی ها	
موجودی نقد	
خالص بدھی	
حقوق مالکانه	
نسبت خالص بدھی به حقوق مالکانه(درصد)	

۲۸-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته ریسک، 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.

۲۸-۳- ریسک بازار

شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب پذیری ناشی از ریسک بازار و کاهش قیمت محصولات توسط وارد کنندگان عمدۀ در کشور اقدام به خریدهای عمدۀ درسال جاری و سنتوات قبل ننموده و جهت تکمیل ظرفیت شرکت اقدام به ارائه خدمات کارمزدی نموده است. که با این نحو عملکرد شرکت پیش بینی می گردید هیچگونه تغییر عمدۀ ای در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار رخ ندهد. ولی شرایط بازار و سیاستهای دولت (واردادات بی رویه) برنامه های شرکت را تحت تأثیر قرار داده است و شرکت را با زیان کاهش ارزش روغن خام سویا مواجه نموده است، علی ایحال برنامه شرکت در خصوص سال آتی جبران بخشی از کاهش ارزش، واردات مستقیم، افزایش تولید شرکت و متعاقباً کاهش خدمات کارمزدی خواهد بود.

۲۸-۴- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

با توجه به اینکه دانه سویا بعنوان عمدۀ ترین خرید شرکت محسوب می شود که تا حال حاضر با نرخ ارز دولتی (۲۸۵,۰۰۰ ریالی) 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)

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

بادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲۸-۵ مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در اینفای 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 اینفای 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 عمدۀ 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. دریافتنتی های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین شرکتهای تسویه روغن ، دامپروری و خوراک دام و مناطق جغرافیایی گسترده شده است . ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حسابهای دریافتنتی 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 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.

(مبالغ به میلیون ریال)

نام مشتری	میزان مطالبات کاهش ارزش	میزان مطالبات سررسید شده	میزان کل مطالبات
مشتریان محصولات	(۲۶۳)	۵,۱۹۷	۳۲۰,۵۷۱
سایر	.	۱,۵۱۷	۳۹,۶۲۰
	(۲۶۳)	۶,۷۱۴	۳۶۰,۱۹۱

۲۸-۶ مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت ، میان مدت و بلند مدت تامین وجوده و الامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. لذا شرکت ریسک نقدینگی در سال آتی را با توجه به افزایش نرخ ارز دولتی (۲۸۵,۰۰۰ ریالی) و پایین آمدن قدرت خرید شرکت با توجه به سرمایه در گردش موجود از طریق نگهداری سپرده کافی و مذاکره در خصوص افزایش سقف اعتبار تسهیلات بانکی ، 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.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ ماه تا ۱۲ ماه	بیش از یکسال	جمع
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	.	.	.	۵۸,۶۶۸	۵۸,۶۶۸
پرداختنی های تجاری	.	۹۱,۴۶۴	۲۵۰	.	۹۱,۷۱۴
سایر پرداختنی ها	۵,۰۶۳	۵۶,۵۶۱	۱۷,۸۶۲	.	۷۹,۴۸۶
مالیات پرداختنی	.	.	۱۱۱,۶۹۴	.	۱۱۱,۶۹۴
تسهیلات مالی	.	۱,۷۲۶,۰۷۷	.	.	۱,۷۲۶,۰۷۷
بدھی احتمالی	۵,۰۶۳	۰	۹,۳۳۱	.	۹,۳۳۱
	۵,۰۶۳	۱,۸۷۴,۳۰۲	۱۳۹,۱۳۷	۵۸,۶۶۸	۲,۰۷۷,۱۷۰

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام) پاداشت های توضیحی صورت های عالی

یوں اسکے بعد میں بوسنیا کی سوچتے تھے۔

۲۹- معاملات با شخص وابسته
۱-۹-۱- معاملات انجام شده با شخص هابسته علی سال مددگارش:

۲-۹۳- به استثنای قرض الحسنه دریافتی از شرکت سرمایه‌گذاری توسعه صنعت کوثر صبا، فروش کنجاله کلزا به شرکت مرغ مادر دیزیاد و خرد آن به صورت دان پلت با ملاحظات، سایر معاملات با شخص و بسته با شرایط حاکم بر معاملات حققت تفاوت با اهانت نداشت.

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(مبلغ به میلیون ریال)

۳-۲۹-۲- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

ردیف	شرح	نام شخص وابسته	درافتی های باند	درافتی های تجاری	مدت	درافتی های پاره	تعدادی های تجاری	سایر برداشتی ها	پیش درداشتها	طلب	کالتی	بنده	بنده	طلب	کالتی	بنده	بنده	شروع	واجد تجاری اصلی
۱۶۱	سازمان اقتصادی کوثر	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت کوثر صبا	۱,۲۶۵	۱,۲۶۵															
۱۶۲	جمع	شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر	۱,۱۲۹۵	۱,۱۲۹۵															
۱۶۳	شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر	شرکت گردوه سرمایه گذاری سازمان و ساختمن میعنی کوثر	۱۱۳,۹۷۷	۱۱۳,۹۷۷	۰	۰													
۱۶۴	شرکت گردوه سرمایه گذاری سازمان و ساختمن میعنی کوثر	شرکت خدمات بینه ای ایمن آساپیش کوثر	۱۱۳,۹۷۷	۱۱۳,۹۷۷															
۱۶۵	شرکت ایمن پوشش کوثر	شرکت ایمن پوشش کوثر	۷۸۱	۷۸۱															
۱۶۶	شرکت ایمن پوشش کوثر	شرکت ایمن پوشش کوثر	۹۱	۹۱															
۱۶۷	شرکت ایمن پوشش کوثر	شرکت ایمن پوشش کوثر	۷۸۱	۷۸۱															
۱۶۸	شرکت ایمن پوشش کوثر	شرکت ایمن پوشش کوثر	۹۱	۹۱															
۱۶۹	شرکت ایمن پوشش کوثر	شرکت ایمن پوشش کوثر	۱۱۳,۹۷۳	۱۱۳,۹۷۳															
۱۷۰	شرکت ایمن پوشش کوثر	شرکت ایمن پوشش کوثر	۲۰	۲۰															
۱۷۱	شرکت ایمن پوشش کوثر	شرکت ایمن پوشش کوثر	۸	۸															
۱۷۲	شرکت ایمن پوشش کوثر	شرکت ایمن پوشش کوثر	۱۰۷	۱۰۷															
۱۷۳	شرکت ایمن پوشش کوثر	شرکت ایمن پوشش کوثر	۲,۰۱۹	۲,۰۱۹															
۱۷۴	شرکت ایمن پوشش کوثر	شرکت ایمن پوشش کوثر	۱۲,۰۷۶	۱۲,۰۷۶															
۱۷۵	شرکت ایمن پوشش کوثر	شرکت ایمن پوشش کوثر	۲۱,۱۲۴	۲۱,۱۲۴															
۱۷۶	شرکت ایمن پوشش کوثر	شرکت ایمن پوشش کوثر	۵۳	۵۳															
۱۷۷	شرکت ایمن پوشش کوثر	شرکت ایمن پوشش کوثر	۱۱۳	۱۱۳															
۱۷۸	شرکت ایمن پوشش کوثر	شرکت ایمن پوشش کوثر	۲۱۲	۲۱۲															
۱۷۹	شرکت ایمن پوشش کوثر	شرکت ایمن پوشش کوثر	۲۱۳	۲۱۳															
۱۸۰	شرکت ایمن پوشش کوثر	شرکت ایمن پوشش کوثر	۵۱۱	۵۱۱															
۱۸۱	شرکت ایمن پوشش کوثر	شرکت ایمن پوشش کوثر	۱	۱															
۱۸۲	شرکت ایمن پوشش کوثر	شرکت ایمن پوشش کوثر	۴۴	۴۴															
۱۸۳	شرکت ایمن پوشش کوثر	شرکت ایمن پوشش کوثر	۷۱۲	۷۱۲															
۱۸۴	پیمارستان خاتم الانبیاء	پیمارستان خاتم الانبیاء	۲۰۰	۲۰۰															
۱۸۵	موسسه کسب و کار روش کوثر	موسسه کسب و کار روش کوثر	۱,۱۷۵	۱,۱۷۵															
۱۸۶	شرکت تهران التکنیک	شرکت تهران التکنیک	۱۶۵,۲۰۱	۱۶۵,۲۰۱															
۱۸۷	شرکت توسعه مکانیزاسیون و صنایع کشاورزی کوثر	شرکت توسعه مکانیزاسیون و صنایع کشاورزی کوثر	۹۶,۰۹۲	۹۶,۰۹۲															
۱۸۸	شرکت توسعه کشاورزی کوثر	شرکت توسعه کشاورزی کوثر	۱۰۵	۱۰۵															
۱۸۹	شرکت توسعه کشاورزی کوثر	شرکت توسعه کشاورزی کوثر	۱۱۶,۹۷۸	۱۱۶,۹۷۸															
۱۹۰	جمع کل	جمع کل	۱۶۰,۳۰۹	۱۶۰,۳۰۹															

۴-۲۹-۲- هیچ گونه هزینه با ذخیره ای در ربطه با مطالبات از اشخاص وابسته شناسایی نشده است.

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳۰- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

شرکت در تاریخ صورت های مالی بجز موارد زیر فاقد تعهدات سرمایه ای، دارایی های احتمالی و بدهی های احتمالی می باشد.

۱-۳۰-۱- تعهدات سرمایه ای ناشی از قراردادهای منعقده و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی مبلغ ۲۰,۵۸۴ میلیون ریال و مربوط به شرکت آتیه سازن نگین فراز پیمانکار ساخت خط تولید پروتئین سویای انسانی می باشد.

۲-۳۰-۲- عملیات اجرایی ساخت سوله طبرستان توسط شرکت سوله طبرستان تعهدات خود را به موقع انجام نداده است شرکت مطابق مطالبات پیمانکار مذکور را بعنوان جریمه مطابق قرارداد پرداخت ننموده است که پیمانکار نیز از طریق مراجع قانونی شکایت نموده که مطابق رای اولیه مبلغ ۳,۴۵۰ میلیون ریال جریمه تعیین گردیده و شرکت محکوم به پرداخت مابقی مطالبات پیمانکار مطابق قرارداد فیما بین به مبلغ ۹,۳۳۱ میلیون ریال شده است لیکن این شرکت مجدداً نسبت به رای صادره اعتراض نموده که تا کنون رای قطعی صادر نشده است.

۳-۳۰-۳- به موجب تفاهمنامه مورخ ۱۳۸۷ اسفند ماه 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 ۶,۰۰۰,۰۰۰ 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 سفرات ایران در ایتالیا بدست آمده است به حساب معرفی شده از سوی شرکت (اتحادیه بازرگانی، اقتصادی شکایت شده است که بدليل کمبود مدارک در آن زمان شکایت شرکت رد شده است ولی با توجه به شواهدی که بدست آمده مجدداً شکایت شده که جلسه دادرسی در شعبه ۱۲ دادگاه عمومی حقوقی کرج برگزار و ادله و دفاعیات ارائه گردیده، سپس موضوع اختلاف به کارشناس رسمی دادگستری در امور حسابداری و حسابرسی ارجاع و کارشناس نظریه خود را به تاریخ ۱۴۰۲/۰۳/۲۹ ارائه نمودند که در حال حاضر منتظر هر گونه تصمیم قضایی از ناحیه دادگاه مذکور هستیم. از آنجایی که وصول مبلغ یاد شده محتمل می باشد به عنوان دارایی احتمالی در صورتهای مالی افشاء شده است.

۳۱- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادی که بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعديل یا افشاء اقلام صورت های مالی باشد به وقوع نپیوسته است.

۳۲- سود سهام پیشنهادی

۱- ۳۲-۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۶۱,۷۲۶ میلیون ریال معادل ۱۰ درصد سود خالص (مبلغ ۳۱ ریال برای هر سهم) است.

۲- ۳۲- ۲- هیات مدیره با توجه به وضعیت نقدینگی و توان پرداخت سود از جمله وضعیت نقدینگی در حال حاضر و در دوره پرداخت سود، منابع تامین وجوه نقد جهت پرداخت سود، درصد سود تقسیم شده در سال های گذشته، وضعیت پرداخت سود در سال های گذشته از حیث پرداخت به موقع آن طبق برنامه زمان بندی هیات مدیره، پرداخت آن ظرف مهلت قانونی و نیز با توجه به قوانین و مقررات موجود و برنامه های آتی شرکت، این پیشنهاد را ارائه نموده است.

۳- ۳۲-۳- منابع مالی لازم برای پرداخت سود از محل فعالیت های عملیاتی تامین خواهد شد.