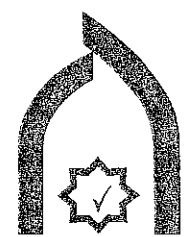


شماره: ۱۰۷۸-۱۴۰۳

آرژانتو دیرمان
بسمه تعالی

تاریخ: ۱۴۰۳/۹/۱۸

پیوست:



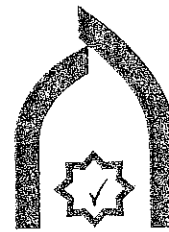
مؤسسه حسابرسی موفید رابهر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
مقر سازمان بورس و اوراق بهادار

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

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به انضمام صورتهای مالی

برای دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۳

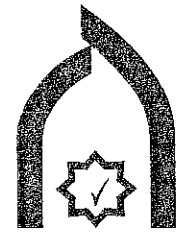


مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معمد سازمان بورس و اوراق بهادار

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

فهرست مندرجات

| <u>شماره صفحه</u> | <u>عنوان</u> |
|-------------------|--|
| ۱ الی ۳ | گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل صورت‌های مالی : |
| ۲ | صورت سود و زیان |
| ۳ | صورت وضعیت مالی |
| ۴ | صورت تغییرات در حقوق مالکانه |
| ۵ | صورت جریانهای نقدی |
| ۶ الی ۴۴ | یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی |
| پیوست | گزارش تفسیری مدیریت |



گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیئت مدیره

شرکت کارخانجات پنبه و دانه‌های روغنی خراسان (سهامی عام)

مقدمه

۱- صورت وضعیت مالی شرکت کارخانجات پنبه و دانه‌های روغنی خراسان (سهامی عام) به تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۳ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۳ پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت‌های مالی میان دوره‌ای با هیئت مدیره شرکت است. مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه‌گیری درباره صورت‌های مالی یادشده، براساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲- بررسی اجمالی این موسسه بر اساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره‌ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روش‌های تحلیلی و سایر روش‌های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت‌های مالی است و در نتیجه، این موسسه نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.

مبانی نتیجه‌گیری مشروط

۳- استانداردهای حسابداری در خصوص تناوب تجدید ارزیابی زمین (به بهای دفتری ۱۷۸۹۰۶ میلیون ریال)، با توجه به تفاوت بااهمیت ارزش منصفانه آن نسبت به مبلغ دفتری، رعایت نگردیده است. تعدیل حساب‌ها از این بابت ضروریست، لیکن به دلیل عدم دسترسی به مبلغ دقیق ارزش منصفانه دارایی مزبور، تعیین رقم دقیق آن امکانپذیر نگردیده است.

۴- در دوره مالی قبل مبالغ ۱۰۹۷۱۱ میلیون ریال و ۸۷۲۶۷ میلیون ریال به ترتیب اصل 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 ۱۹۶۹۷۸ میلیون ریال از بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی (هزینه مواد مصرفی منعکس در یادداشت توضیحی ۶ صورت‌های مالی) کسر شده است. در صورت اعمال تعدیلات لازم، از بابت ارقام مقایسه‌ای، سرفصل‌های درآمدهای عملیاتی، بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی و سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی به ترتیب مبالغ ۱۰۹۷۱۱ میلیون ریال، ۱۹۶۹۷۸ میلیون ریال و ۵۰۲۰ میلیون ریال افزایش و سود انباشته و دریافتی‌های بلندمدت به ترتیب مبالغ ۱۷۵۶۹ میلیون ریال و ۶۴۶۷۸ میلیون ریال کاهش و بابت دوره جاری نیز سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی و دریافتی‌های بلندمدت هر کدام مبلغ ۱۷۵۶۹ میلیون ریال، افزایش خواهند یافت.

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل (ادامه)

شرکت کارخانجات پنبه و دانه‌های روغنی خراسان (سهامی عام)

۵- درآمد حاصل از تفاوت فروش نقدی و اعتباری محصولات حدوداً به مبلغ ۱۳۹۵۹۹ میلیون ریال به جای انعکاس در سرفصل درآمد تامین مالی به عنوان درآمد عملیاتی در حساب‌ها منعکس گردیده است. تعدیل حساب‌ها از این بابت ضروریست، لیکن به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات کامل (از جمله مبلغ درآمد تامین مالی تحقق یافته)، تعیین رقم دقیق تعدیلات مورد لزوم، امکانپذیر نگردیده است.

نتیجه گیری مشروط

۶- براساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۳ الی ۵، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورت‌های مالی یاد شده در بالا، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تاکید بر مطلب خاص

۷- به شرح یادداشت توضیحی ۳-۳۲ صورت‌های مالی، دعوی حقوقی علیه اتحادیه بازرگانی، اقتصادی تعاونی‌های صدا و سیما در خصوص مبلغ ۲۰۰٫۰۰۰ یورو مطالبات بابت وجوه 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. نتیجه گیری این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

گزارش در مورد سایر اطلاعات

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

نتیجه گیری این موسسه نسبت به بررسی اجمالی صورت‌های مالی، در برگزیده نتیجه گیری نسبت به "سایر اطلاعات" نیست و نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی اظهار نمی‌شود.

در ارتباط با بررسی اجمالی صورت‌های مالی میان دوره‌ای، مسئولیت این موسسه مطالعه "سایر اطلاعات" به منظور شناسایی مغایرت‌های بااهمیت آن با صورت‌های مالی میان دوره‌ای یا با اطلاعات کسب شده در فرآیند بررسی اجمالی و یا تحریف‌های بااهمیت است. در صورتیکه این موسسه به این نتیجه برسد که تحریف بااهمیتی در "سایر اطلاعات" وجود دارد، باید آن را گزارش کند. همانطور که در مبانی نتیجه‌گیری مشروط عنوان گردید، این موسسه به این نتیجه رسیده است که "سایر اطلاعات" از بابت درآمدهای عملیاتی، بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی، سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی، دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها، دارایی‌های ثابت مشهود، مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها و سود انباشته، تحریف شده است.

سایر الزامات گزارشگری

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

۹-۱- دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص افشای صورت‌های مالی و گزارش تفسیری مدیریت سالانه حسابرسی شده در موعد مقرر (بند ۱ ماده ۷) و افشای فوری تعدیلات سنواتی و معاملات بااهمیت با سایر اشخاص وابسته (ماده ۱۳).

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل (ادامه)

شرکت کارخانجات پنبه و دانه‌های روغنی خراسان (سهامی عام)

۹-۲- دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات و تصویب معاملات با اشخاص وابسته در خصوص مطلع نمودن فوری بازرس به صورت کتبی در مورد معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت (ماده ۱۰)، اخذ نظر کمیته حسابرسی، قبل از انعقاد قرارداد در خصوص شرایط و منصفانه بودن معاملات با اشخاص وابسته (ماده ۱۱) و افشای فوری معاملات با اهمیت با سایر اشخاص وابسته (ماده ۱۳).

۹-۳- مصوبه مورخ ۱۳۹۹/۰۷/۰۷ هیئت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار و ابلاغیه شرکت بورس اوراق بهادار تهران در خصوص رعایت حداقل حجم خرید و فروش در معاملات انجام شده توسط بازارگردان.

۱۰- مفاد دستورالعمل حاکمیت شرکتی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص غیرموظف بودن اکثریت اعضای هیئت مدیره (تبصره یک ماده ۴) و اظهارنظر کمیته حسابرسی نسبت به معاملات با اشخاص وابسته از جنبه‌های منصفانه بودن و ارائه فهرست آن به هیئت مدیره به صورت جداگانه (تبصره ۵ ماده ۷)، رعایت نگردیده است.

۲۱ مرداد ۱۴۰۳

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

ابوالفضل دستجردی

شماره عضویت: ۸۸۱۶۰۲

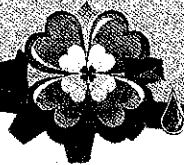
مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

۱۴۰۳۰۴۷۵۸-C۰۲Dg

مسلم شاهین

شماره عضویت: ۹۴۳۱۶۶

۹



شماره ثبت: ۲۵۱

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

وابسته به سازمان اقتصادی کوثر

شماره شناسه ملی: ۱۰۱۰۰۲۵۳۰۳۸

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

صورت های مالی میان دوره ای

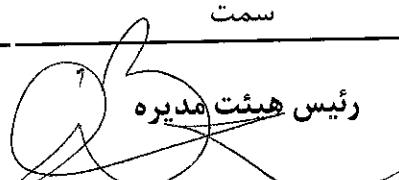
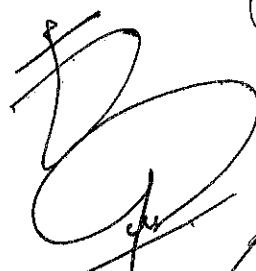



دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

با احترام

به پیوست صورت های مالی میان دوره ای شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی میان دوره ای به قرار زیر است:

| شماره صفحه | |
|------------|------------------------------------|
| ۲ | * صورت سود و زیان |
| ۳ | * صورت وضعیت مالی |
| ۴ | * صورت تغییرات در حقوق مالکانه |
| ۵ | * صورت جریان های نقدی |
| ۶-۴۴ | * یادداشت های توضیحی صورت های مالی |

صورت های مالی میان دوره ای طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۵/۲۱ به تایید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

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



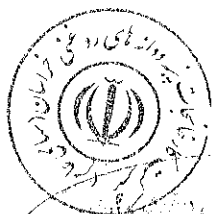
◀ کارخانه: خراسان رضوی، کیلومتر ۲۰ جاده نیشابور مشهد، شهرک صنعتی خیام، فاز ۲
 ▶ کدپستی: ۹۳۶۶۱۶۴۷۷۳ ▶ صندوق پستی: ۹۳۶۶۱۶۴۷۷۳ ▶ نیشابور
 ▶ تلفن: ۱۶۰ ۶۶ ۴۳۲ (۰۵۱) - ۶۰۰ ۶۶ ۴۳۲ (۰۵۱) ▶ فکس: ۷۱۹ ۶۶ ۴۳۲ (۰۵۱)
 ▶ بازرگانی: ۳۳ الی ۳۱ ۶۱۰ ۴۳۲ (۰۵۱) ▶ فکس بازرگانی: ۰۳۱ ۶۷ ۴۳۲ (۰۵۱)
 ▶ www.Leefood.ir ▶ Info@Leefood.ir

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
صورت سود و زیان
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ | یادداشت | |
|-------------------------------|-------------------------------|---------|--------------------------------------|
| ۹,۵۳۷,۸۲۳ | ۶,۰۶۵,۰۳۶ | ۵ | درآمدهای عملیاتی |
| (۸,۸۱۵,۴۱۶) | (۵,۵۱۶,۶۳۵) | ۶ | بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی |
| ۷۲۲,۴۰۷ | ۵۴۸,۴۰۱ | | سود ناخالص |
| (۶۳,۰۵۷) | (۹۳,۷۸۵) | ۷ | هزینه های فروش ، اداری و عمومی |
| (۳۳,۴۰۵) | (۳۶,۶۸۳) | ۸ | سایر هزینه ها |
| ۶۲۵,۹۴۵ | ۴۱۷,۹۳۳ | | سود عملیاتی |
| (۱۸۴,۷۱۴) | (۱۶۳,۲۴۶) | ۹ | هزینه های مالی |
| ۵۶,۰۲۳ | ۲۷,۹۴۰ | ۱۰ | سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی |
| ۴۹۷,۲۵۴ | ۲۸۲,۶۲۷ | | سود قبل از مالیات |
| (۷۵,۴۴۶) | (۵۱,۶۵۹) | ۲۴-۳ | هزینه مالیات بر درآمد |
| ۴۲۱,۸۰۸ | ۲۳۰,۹۶۸ | | سود خالص |
| | | | سود هر سهم |
| | | | سود پایه هر سهم : |
| ۲۵۹ | ۱۶۷ | | عملیاتی - ریال |
| (۴۸) | (۵۲) | | غیر عملیاتی - ریال |
| ۲۱۱ | ۱۱۵ | ۱۱ | سود پایه هر سهم - ریال |

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



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

صورت وضعیت مالی

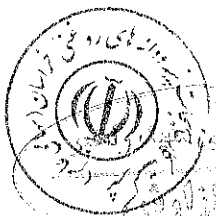
به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

| ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ | ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ | یادداشت |
|------------------|------------------|--|
| | | دارایی ها |
| | | دارایی های غیر جاری |
| ۴۸۵,۹۵۷ | ۵۰۰,۳۱۱ | ۱۲ دارایی های ثابت مشهود |
| ۸,۲۰۶ | ۶,۸۴۸ | ۱۳ دارایی های نامشهود |
| ۱۷۵ | ۱۷۵ | ۱۴ سرمایه گذاری های بلند مدت |
| ۲۰۵,۱۰۶ | ۲۰۱,۷۰۲ | ۱۷ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها |
| ۶۹۹,۴۴۴ | ۷۰۹,۰۳۶ | جمع دارایی های غیر جاری |
| | | دارایی های جاری |
| ۱۴,۵۰۶ | ۳۶,۰۱۴ | ۱۵ پیش پرداخت ها |
| ۱,۵۳۵,۳۴۰ | ۲,۸۲۹,۲۲۴ | ۱۶ موجودی مواد و کالا |
| ۳۶۰,۱۹۱ | ۶۲۲,۶۸۴ | ۱۷ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها |
| ۱,۸۷۵,۰۰۰ | . | ۱۸ سرمایه گذاری های کوتاه مدت |
| ۲۳۵,۸۰۲ | ۱,۲۳۴,۱۲۲ | ۱۹ موجودی نقد |
| ۴,۰۲۰,۸۳۹ | ۴,۷۲۲,۰۴۴ | جمع دارایی های جاری |
| ۴,۷۲۰,۲۸۳ | ۵,۴۳۱,۰۸۰ | جمع دارایی ها |
| | | حقوق مالکانه و بدهی ها |
| | | حقوق مالکانه |
| ۲,۰۰۰,۰۰۰ | ۲,۰۰۰,۰۰۰ | ۲۰ سرمایه |
| ۸۴,۸۶۳ | ۸۴,۸۶۳ | ۲۱ اندوخته قانونی |
| ۵۴۰,۲۶۱ | ۴۶۳,۲۲۹ | سود انباشته |
| ۲,۶۲۵,۱۲۴ | ۲,۵۴۸,۰۹۲ | جمع حقوق مالکانه |
| | | بدهی ها |
| | | بدهی های غیر جاری |
| ۵۸,۶۶۸ | ۸۲,۸۵۴ | ۲۲ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان |
| ۵۸,۶۶۸ | ۸۲,۸۵۴ | جمع بدهی های غیر جاری |
| | | بدهی های جاری : |
| ۱۷۱,۲۰۰ | ۱۲۵,۹۹۷ | ۲۳ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها |
| ۱۱۱,۶۹۴ | ۱۱۹,۹۰۹ | ۲۴ مالیات پرداختنی |
| . | ۳۰۸,۰۰۰ | ۲۵ سود سهام پرداختنی |
| ۱,۷۲۶,۲۷۷ | ۱,۷۳۰,۶۲۵ | ۲۶ تسهیلات مالی |
| ۲۷,۳۲۰ | ۵۱۵,۶۰۳ | ۲۷ پیش دریافت ها |
| ۲,۰۳۶,۴۹۱ | ۲,۸۰۰,۱۳۴ | جمع بدهی های جاری |
| ۲,۰۹۵,۱۵۹ | ۲,۸۸۲,۹۸۸ | جمع بدهی ها |
| ۴,۷۲۰,۲۸۳ | ۵,۴۳۱,۰۸۰ | جمع حقوق مالکانه و بدهی ها |

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



۳
Handwritten signature

Handwritten signature

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

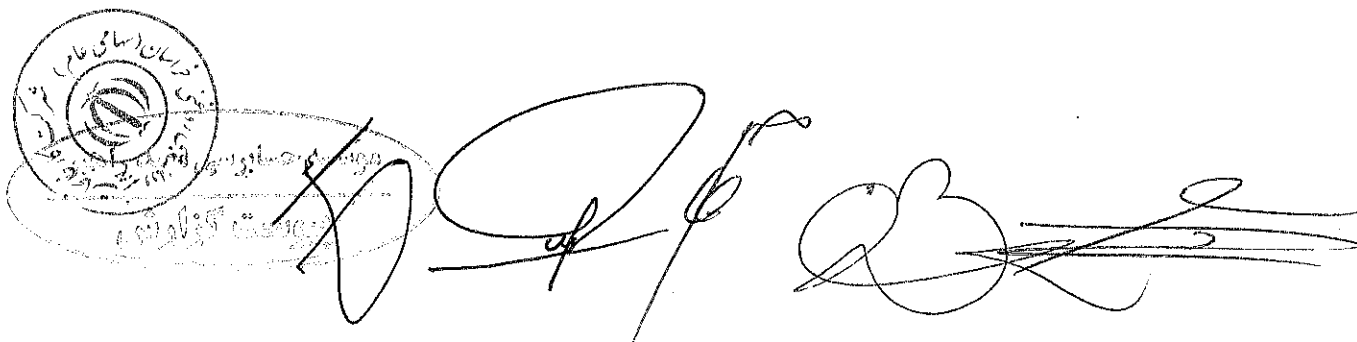
صورت تغییرات در حقوق مالکانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

| جمع کل | سود انباشته | اندوخته قانونی | سرمایه | |
|-----------|-------------|----------------|-----------|---|
| | | | | شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳ |
| ۲,۷۷۴,۰۰۲ | ۶۸۹,۱۳۹ | ۸۴,۸۶۳ | ۲,۰۰۰,۰۰۰ | مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ |
| (۱۴۸,۸۷۸) | (۱۴۸,۸۷۸) | . | . | اصلاح اشتباهات (یادداشت ۲۸) |
| ۲,۶۲۵,۱۲۴ | ۵۴۰,۲۶۱ | ۸۴,۸۶۳ | ۲,۰۰۰,۰۰۰ | مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ |
| | | | | تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۳ |
| ۲۳۰,۹۶۸ | ۲۳۰,۹۶۸ | . | . | سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ |
| (۳۰۸,۰۰۰) | (۳۰۸,۰۰۰) | . | . | سود سهام مصوب |
| (۷۷,۰۳۲) | (۷۷,۰۳۲) | . | . | |
| ۲,۵۴۸,۰۹۲ | ۴۶۳,۲۲۹ | ۸۴,۸۶۳ | ۲,۰۰۰,۰۰۰ | مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ |
| | | | | شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲ |
| ۲,۳۲۰,۹۰۶ | ۱,۷۲۶,۹۰۶ | ۵۴,۰۰۰ | ۵۴۰,۰۰۰ | مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱ |
| | | | | تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۲ |
| ۴۲۱,۸۰۸ | ۴۲۱,۸۰۸ | . | . | سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ |
| (۱۶۴,۱۶۰) | (۱۶۴,۱۶۰) | . | . | سود سهام مصوب |
| ۲۵۷,۶۴۸ | ۲۵۷,۶۴۸ | . | . | |
| ۲,۵۷۸,۵۵۴ | ۱,۹۸۴,۵۵۴ | ۵۴,۰۰۰ | ۵۴۰,۰۰۰ | مانده در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ |

یادداشتهای توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است .



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

صورت جریان های نقدی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

| یادداشت | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی : | | |
| نقد حاصل از عملیات (مصرفی بابت عملیات) | ۲۹ | |
| پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد | (۶۹۰,۴۹۵) | (۳۷,۳۰۴) |
| جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی | (۴۳,۴۴۴) | (۳۷,۳۰۴) |
| جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری : | | |
| پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود | (۳۷,۳۱۷) | (۸۷,۲۴۵) |
| پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود | . | (۱,۷۹۳) |
| پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری کوتاه مدت | . | (۲۵۰,۰۰۰) |
| دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت | ۱,۸۷۵,۰۰۰ | ۱,۰۰۰,۰۰۰ |
| دریافت های نقدی حاصل از سود سپرده های سرمایه گذاری | ۵۳,۴۷۴ | ۵۶,۰۵۲ |
| جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری | ۱,۸۹۱,۱۵۷ | ۷۱۷,۰۱۴ |
| جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی | ۱,۱۵۷,۲۱۸ | ۱,۷۲۴,۱۸۴ |
| جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی : | | |
| دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات | ۴,۰۰۰,۰۰۰ | ۴,۶۹۵,۲۰۶ |
| پرداخت نقدی بابت اصل تسهیلات | (۴,۰۰۰,۰۰۰) | (۵,۶۶۹,۱۴۸) |
| پرداخت نقدی بابت سود تسهیلات | (۱۵۸,۸۹۸) | (۲۰۱,۳۷۱) |
| دریافت نقدی ناشی از قرض الحسنه دریافتی از شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت کوثر صبا | . | ۶۰۰,۰۰۰ |
| پرداخت نقدی بابت بازپرداخت قرض الحسنه دریافتی از شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت کوثر صبا | . | (۶۰۰,۰۰۰) |
| جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی | (۱۵۸,۸۹۸) | (۱,۱۷۵,۳۱۳) |
| خالص افزایش در موجودی نقد | ۹۹۸,۳۲۰ | ۵۴۸,۸۷۱ |
| مانده موجودی نقد در ابتدای دوره | ۲۳۵,۸۰۲ | ۱۳۲,۹۶۸ |
| مانده موجودی نقد در پایان دوره | ۱,۲۳۴,۱۲۲ | ۶۸۱,۸۳۹ |

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است .

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام) با شناسه ملی ۱۰۱۰۰۲۵۳۰۳۸ در تاریخ ۱۳۳۴/۰۱/۱۶ به صورت شرکت سهامی تأسیس شد و طی شماره ۴۷۰۸ مورخ ۱۳۳۴/۰۱/۲۲ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی شهر مشهد به ثبت رسیده و در تاریخ ۱۳۵۰/۱۰/۰۶ 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 زبرخان نیشابور با شماره ۳۵۱ ثبت گردیده و مطابق صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۹/۱۰/۰۸ به شرکت سهامی عام تبدیل و در تاریخ ۱۴۰۰/۰۵/۱۸ در فرا بورس ایران با نماد "غذانه" پذیرفته شده است. در حال حاضر شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام) جزء 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 فعالیت 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 و اعتباری 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 دوره مالی مورد گزارش تولید روغن از دانه های روغنی، بسته بندی انواع روغن های خوراکی، ارائه خدمات کارمزدی روغن کشی و انجام فعالیت بازرگانی در این زمینه بوده است.

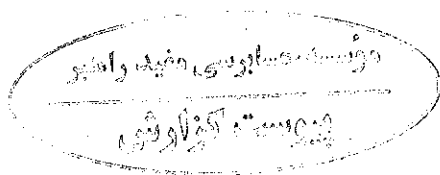
۱-۳- کارکنان

میانگین کارکنان در استخدام طی دوره به شرح زیر بوده است:

| ۶ ماهه منتهی به | ۶ ماهه منتهی به |
|-----------------|-----------------|
| ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ | ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ |
| نفر | نفر |
| ۹ | ۹ |
| ۷۱ | ۷۵ |
| ۸۰ | ۸۴ |

کارکنان رسمی
کارکنان قراردادی

۱-۳-۱- علت افزایش کارکنان نسبت به دوره مالی 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 صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- 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:

۲-۱-۱- 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 ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ 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 نقدی 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 مبلغ مابه ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قیبال آن کالاها یا خدمات، نسبت به آن محقق باشد. الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد، در مورد سایر درآمدهای کسب شده در روال فعالیت های عادی، از جمله سایر درآمدهای غیر عملیاتی نیز کاربرد دارد. بر اساس ارزیابی های مدیریت الزامات استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه ای بر صورت های مالی نخواهد داشت.

۳- اهم رويه های حسابداری

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

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

۳-۱-۲- صورت های مالی میان دوره ای یکنواخت با رويه های بکارگرفته شده در صورتهای مالی سالانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است. به استثنای مورد زیر که به ارزش منصفانه اندازه گیری می شود:

- زمین به روش تجدید ارزیابی (یادداشت توضیحی ۲-۴-۳)

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

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

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

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

۳-۲- درآمد عملیاتی

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

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

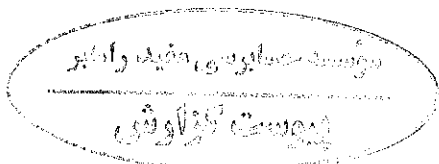
۳-۲-۳- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می گردد.

۳-۳- مخارج تأمین مالی

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

۳-۴- دارایی های ثابت مشهود

۳-۴-۱- دارایی های ثابت مشهود، به استثنای مورد مندرج در یادداشت ۲-۴-۳، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود، که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط 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 صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۳-۴-۲- زمین بر مبنای 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، از شمول مالیات معاف است مشروط بر آن که متعاقب آن به نسبت استهلاك دارایی مربوطه و یا در زمان فروش، مبناء محاسبه مالیات اصلاح گردد) صورت پذیرفته و به موجب آئین نامه مذکور تجدید ارزیابی صرفاً برای یکبار مجاز گردیده، لذا رعایت استانداردهای حسابداری در خصوص 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 تغییرات 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 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.

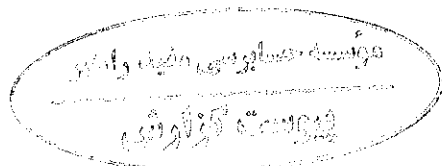
۳-۴-۳- استهلاك دارایی های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

| نوع دارایی | نرخ استهلاك | روش استهلاك |
|---------------------|------------------|-------------|
| ساختمان | ۱۵ و ۲۵ ساله | خط مستقیم |
| ماشین آلات | ۱۰ ساله | خط مستقیم |
| تاسیسات | ۱۵ و ۱۰ و ۵ ساله | خط مستقیم |
| وسایل نقلیه | ۶ ساله | خط مستقیم |
| اثاث و منصوبات | ۳ و ۵ و ۶ ساله | خط مستقیم |
| ابزار آلات و قالبها | ۳ ساله | خط مستقیم |

۳-۴-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آساده گی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۵- دارایی های نامشهود

۳-۵-۱- دارایی های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها ثبت می شود. 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 آماده بهره 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 صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۳-۵-۲- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و 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، مستهلک نمی شود.

۳-۶-۳- زیان کاهش ارزش دارایی ها

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

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

۳-۶-۳- مبلغ بازیافتنی 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 آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریانهای نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

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

۳-۶-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی 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 بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود.

۳-۷- موجودی مواد و کالا

موجودی 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 وارده تعیین می گردد.

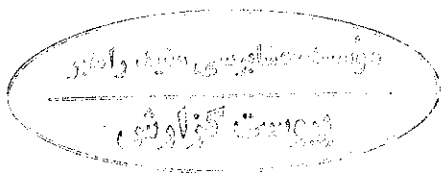
۳-۸- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم 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 برآورد باشد.

ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

۳-۸-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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



شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۳-۹- سرمایه گذاری ها

| نحوه اندازه گیری | نوع سرمایه گذاری | |
|---|---|---------------------------|
| بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها | سرمایه گذاری در اوراق بهادار | 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 وضعیت مالی) | سرمایه گذاری های 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 بهادار | |

۳-۱۰- مالیات بر درآمد

۳-۱۰-۱- 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 در صورت سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند.

۳-۱۰-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی 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 کاهش، در صورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۳-۱۰-۳- تهاثر دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

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

۳-۱۰-۴- 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

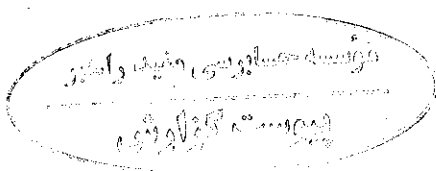
۴-۱- قضاوت ها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

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

هیات مدیره با بررسی نگهداشت 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.

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

قضاوت ها، برآوردها و مفروضات به کار گرفته شده در صورت های مالی میان دوره ای، شامل منابع اصلی برآورد عدم اطمینان ها، با قضاوت ها، برآوردها و مفروضات به کار گرفته شده در آخرین صورت های مالی سالانه برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲ یکسان است.



شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
 دوره نشش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۵- درآمدهای عملیاتی

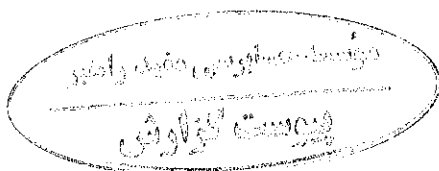
(مبالغ به میلیون ریال)

| یادداشت | ۶ماهه منتهی به ۳۱/۰۳/۱۴۰۳ | ۶ماهه منتهی به ۳۱/۰۳/۱۴۰۲ |
|---------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| ۵-۱ فروش محصولات تولیدی | ۵,۷۶۲,۸۵۳ | ۹,۵۱۲,۴۷۸ |
| ۵-۲ فروش کالای بازرگانی | ۲۱۹,۲۳۰ | ۲۶,۵۵۰ |
| فروش ناخالص | ۵,۹۸۲,۰۸۳ | ۹,۵۳۹,۰۲۸ |
| برگشت از فروش | (۵۴,۸۷۰) | (۴۷۶) |
| تخفیفات | . | (۷۲۹) |
| فروش خالص | ۵,۹۲۷,۲۱۳ | ۹,۵۳۷,۸۲۳ |
| ۵-۴ درآمد ارائه خدمات (خدمات کارمزدی) | ۱۳۷,۸۲۳ | . |
| | ۶,۰۶۵,۰۳۶ | ۹,۵۳۷,۸۲۳ |

۵-۱- فروش محصولات تولیدی به شرح زیر می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

| نوع محصول | واحد | مقدار | مبلغ | مقدار | مبلغ |
|----------------------------------|----------|------------|-----------|------------|-----------|
| کنجاله سویا | کیلو گرم | ۱۷,۶۵۳,۲۹۵ | ۳,۶۵۰,۰۱۴ | ۲۸,۸۵۲,۴۸۰ | ۴,۹۸۸,۲۴۶ |
| روغن خام سویا | کیلو گرم | ۴,۶۶۹,۲۰۵ | ۱,۷۰۰,۸۲۶ | ۸,۶۷۲,۶۳۰ | ۴,۰۷۷,۷۹۵ |
| روغن خام کلزا | کیلو گرم | ۳۶۱,۰۸۹ | ۱۳۶,۳۲۲ | ۳۰۰,۰۰۰ | ۱۴۱,۰۰۰ |
| روغن مایع مخلوط بسته بندی | عدد | ۳۵,۸۴۰ | ۶۵,۰۰۳ | . | . |
| کنجاله کلزا | کیلو گرم | ۳۷۶,۶۲۰ | ۵۱,۰۶۰ | . | . |
| روغن کنجد بسته بندی | عدد | ۱۴,۳۰۲ | ۴۶,۴۵۴ | ۱۱,۰۶۷ | ۱۹,۴۷۹ |
| روغن ذرت کلزا بسته بندی | عدد | ۱۶,۵۲۷ | ۲۲,۹۹۰ | ۱۶,۷۴۲ | ۲۴,۲۰۵ |
| روغن کنجد کلزا بسته بندی | عدد | ۱۳,۰۵۰ | ۲۱,۸۵۲ | ۳۲,۰۱۵ | ۵۲,۴۸۱ |
| روغن سرخ کردنی بسته بندی | عدد | ۱۸,۴۷۸ | ۱۵,۹۲۲ | . | . |
| روغن تصفیه شده کنجد | کیلو گرم | ۷,۱۷۳ | ۱۴,۱۲۵ | ۱۳,۳۹۲ | ۱۶,۱۲۵ |
| لسیتین روغن | کیلو گرم | ۲۲,۳۶۰ | ۱۲,۸۹۳ | ۱۱۰ | ۹۹ |
| روغن ذرت بسته بندی | عدد | ۶,۱۸۵ | ۱۱,۱۱۷ | ۵,۴۱۰ | ۹,۵۱۴ |
| کنجاله کنجد | کیلو گرم | ۴۶,۰۰۵ | ۶,۹۹۳ | ۵۹,۹۲۰ | ۱۰,۱۸۶ |
| کنجاله ذرت | کیلو گرم | ۵۰,۰۰۰ | ۵,۸۵۰ | . | . |
| روغن تصفیه آفتابگردان | کیلو گرم | ۲,۰۰۰ | ۸۵۰ | . | . |
| روغن سویا بسته بندی | عدد | ۴۲۳ | ۵۴۴ | ۴,۳۶۲ | ۶,۵۰۹ |
| روغن هسته انگور بسته بندی | عدد | ۳۳ | ۳۳ | ۲,۰۹۳ | ۲,۲۶۶ |
| روغن تصفیه کلزا | کیلو گرم | ۹ | ۵ | . | . |
| روغن ذرت | کیلو گرم | . | . | ۲۰۰,۰۰۰ | ۱۱۶,۰۰۰ |
| پروتئین سویای بافت دار | کیلو گرم | . | . | ۱۱۹,۱۲۵ | ۳۵,۶۳۴ |
| لرد روغن | کیلو گرم | . | . | ۴۶,۵۶۵ | ۷,۷۳۹ |
| پروتئین سویای بافت دار بسته بندی | عدد | . | . | ۵۲,۳۴۱ | ۳,۴۲۶ |
| فول فت سویا | کیلو گرم | . | . | ۶,۶۹۵ | ۱,۷۷۴ |
| | | | ۵,۷۶۲,۸۵۳ | | ۹,۵۱۲,۴۷۸ |



شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۳/۱۴۰۲ | | ۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۳/۱۴۰۳ | | واحد | نوع محصول |
|----------------------------|--------|----------------------------|---------|----------|---------------------|
| مبلغ | مقدار | مبلغ | مقدار | | |
| ۱۰,۰۳۵ | ۲۱,۳۵۰ | ۱۳۸,۸۸۱ | ۴۱۱,۷۵۵ | کیلو گرم | روغن خام سویا |
| ۱۵,۵۲۹ | ۳۳,۰۴۰ | ۶۰,۸۴۹ | ۱۶۳,۹۱۱ | کیلو گرم | روغن خام کلزا |
| . | . | ۱۹,۵۰۰ | ۵۰,۰۰۰ | کیلو گرم | روغن خام آفتابگردان |
| ۷۲۹ | ۳,۵۷۴ | . | . | کیلو گرم | دانه سویا |
| ۲۵۷ | ۱,۹۷۸ | . | . | کیلو گرم | کنجاله کلزا |
| ۲۶,۵۵۰ | | ۲۱۹,۲۳۰ | | | |

۵-۳- افزایش برگشت از فروش نسبت به دوره مشابه سال قبل عمدتاً ناشی از تعامل صورت گرفته با مشتریان در خصوص برگشت کنجاله سویا و کلزا بدلیل عدم هماهنگی با آنالیز درخواستی توسط خریدار بوده است.

۵-۴- درآمد ارائه خدمات بشرح زیر می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۳/۱۴۰۲ | | ۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۳/۱۴۰۳ | | واحد | نوع محصول |
|----------------------------|-------|----------------------------|------------|----------|--------------------------|
| مبلغ | مقدار | مبلغ | مقدار | | |
| . | . | ۱۳۷,۸۲۳ | ۱۶,۸۹۲,۹۲۴ | کیلو گرم | خدمات روغن کشی دانه سویا |

۵-۴-۱- خدمات روغنکشی در دوره جاری تماماً مربوط به روغنکشی از دانه سویا برای شرکت صبا پیشرو کالا با میانگین نرخ ۸,۱۵۷ ریال به ازای هر کیلو گرم بوده است.

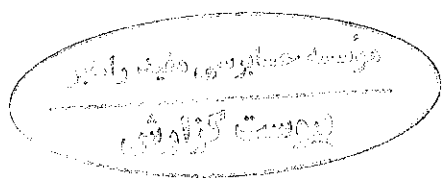
۵-۵- نرخ فروش محصولات تولیدی، بازرگانی و خدمات ارائه شده توسط شرکت (به استثنای کنجاله های استحصالی از محل دانه های روغنی وارداتی که نرخ آن طبق تعرفه دولتی و صرفاً در سامانه بازارگاه عرضه می شود) توسط کمیسیون معاملات و با مد نظر قرار دادن قیمت بازار، تعرفه های دولتی و سایر رقبا تعیین می شود. در ضمن کاهش درآمد فروش محصولات تولیدی نسبت به دوره مالی مشابه سال قبل عمدتاً مربوط به کاهش میزان تولید و فروش به دلیل کاهش شدید قیمت فروش روغن خام سویا و جایگزینی آن با انجام خدمات کارمزدی برای دیگران بوده است.

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۵-۶- خالص درآمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص بشرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ | | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ | |
|----------------------------|-------|----------------------------|-----------|
| درصد نسبت به کل | مبلغ | درصد نسبت به کل | مبلغ |
| اشخاص وابسته: | | | |
| | ۴/۸۸ | ۵/۱۰ | ۳۰۹,۳۳۹ |
| | ۲/۱۲ | ۴/۲۷ | ۲۵۹,۱۰۴ |
| | ۲/۸۲ | ۳/۹۱ | ۲۳۷,۱۶۴ |
| | ۱/۱۱ | ۲/۲۹ | ۱۳۸,۹۳۴ |
| | ۴/۵۸ | ۲/۲۷ | ۱۳۷,۸۲۴ |
| | ۲/۰۲ | ۱/۷۵ | ۱۰۶,۱۶۸ |
| | ۰/۰۱ | ۰/۰۵ | ۳,۲۲۰ |
| | ۰/۰۱ | ۰/۰۵ | ۲,۷۴۳ |
| | ۰/۰۱ | ۰/۰۳ | ۱,۹۲۰ |
| | ۰/۰۶ | ۰/۰۳ | ۱,۸۶۷ |
| | ۱/۴۰ | ۰/۰۳ | ۱,۵۸۸ |
| | ۰/۰۰ | ۰/۰۲ | ۱,۲۴۳ |
| | ۰/۱۴ | ۰/۰۰ | . |
| | ۰/۰۵ | ۰/۰۰ | . |
| | ۰/۰۲ | ۰/۰۲ | ۱,۱۶۹ |
| | ۱۹ | ۲۰ | ۱,۲۰۲,۲۸۳ |
| سایر مشتریان: | | | |
| | ۷/۵۰ | ۱۶/۶۷ | ۱,۰۱۱,۰۰۰ |
| | ۰/۶۳ | ۷/۰۸ | ۴۲۹,۴۷۲ |
| | ۴/۱۲ | ۷/۰۵ | ۴۲۷,۵۰۰ |
| | ۳/۷۱ | ۶/۹۹ | ۴۲۳,۸۰۰ |
| | ۰/۰۹ | ۲/۶۱ | ۱۵۸,۳۲۹ |
| | ۰/۴۱ | ۲/۲۵ | ۱۳۶,۳۲۹ |
| | ۹/۲۹ | ۲/۱۲ | ۱۲۸,۲۹۴ |
| | ۰/۰۰ | ۱/۹۹ | ۱۲۰,۹۰۰ |
| | ۰/۰۰ | ۱/۹۹ | ۱۲۰,۴۰۵ |
| | ۰/۱۸ | ۱/۷۰ | ۱۰۳,۳۵۰ |
| | ۰/۶۳ | ۱/۴۴ | ۸۷,۳۰۸ |
| | ۰/۰۰ | ۱/۲۸ | ۷۷,۳۹۵ |
| | ۰/۰۰ | ۱/۳۰ | ۷۲,۵۲۳ |
| | ۰/۷۳ | ۱/۱۸ | ۷۱,۶۹۲ |
| | ۱۲/۹۴ | ۰/۰۰ | . |
| | ۴/۸۵ | ۰/۰۰ | . |
| | ۳/۹۰ | ۰/۰۰ | . |
| | ۱/۲۶ | ۰/۰۰ | . |
| | ۱/۰۰ | ۰/۰۰ | . |
| | ۰/۸۶ | ۰/۰۰ | . |
| | ۱/۴۸ | ۰/۰۰ | . |
| | ۲۷/۱۶ | ۲۴/۶۴ | ۱,۴۹۴,۴۵۶ |
| | ۸۱ | ۸۰ | ۴,۸۶۲,۷۵۳ |
| | ۱۰۰ | ۱۰۰ | ۶,۰۶۵,۰۳۶ |



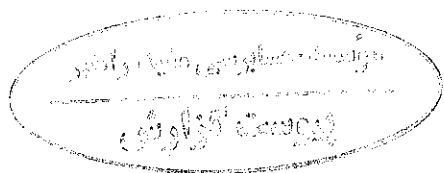
شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۵-۷- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط به شرح زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ | | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ | | | نوع محصول |
|---|--|-------------------------------|--------------------------------|---------------|----------------------------------|
| درصد سود زیان(ناخالص به درآمد عملیاتی | درصد سود(زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی | سود (زیان) ناخالص | بهای تمام شده درآمد عملیاتی | درآمد عملیاتی | |
| فروش محصولات تولیدی: | | | | | |
| ۸ | ۷ | ۲۵۴,۵۲۵ | (۳,۳۶۶,۰۵۷) | ۳,۶۲۰,۵۸۲ | کنجاله سویا |
| ۵ | ۱۰ | ۱۷۳,۱۴۱ | (۱,۵۲۷,۶۸۵) | ۱,۷۰۰,۸۲۶ | روغن خام سویا |
| ۲ | ۱۹ | ۲۵,۸۳۶ | (۱۱۰,۴۸۶) | ۱۳۶,۳۲۲ | روغن خام کلزا |
| - | (۴) | (۲,۴۳۵) | (۶۵,۷۵۲) | ۶۳,۳۱۷ | روغن مایع مخلوط بسته بندی |
| - | (۴) | (۱,۷۸۰) | (۴۲,۴۱۱) | ۴۰,۶۳۱ | کنجاله کلزا |
| ۴۶ | ۲۵ | ۱۰,۲۱۷ | (۳۰,۱۴۴) | ۴۰,۳۶۱ | روغن تصفیه کنجد بسته بندی |
| ۶۳ | ۲۶ | ۵,۴۵۹ | (۱۵,۳۶۹) | ۲۰,۸۲۸ | روغن ذرت کلزا بسته بندی |
| ۵۶ | ۲۶ | ۵,۳۰۲ | (۱۴,۷۳۳) | ۲۰,۰۳۵ | روغن کنجد کلزا بسته بندی |
| - | ۲۱ | ۳,۱۴۵ | (۱۲,۱۱۰) | ۱۵,۲۵۵ | روغن سرخ کردنی بسته بندی |
| ۲۹ | ۱۱ | ۱,۵۷۱ | (۱۲,۵۵۴) | ۱۴,۱۲۵ | روغن تصفیه شده کنجد |
| ۵۸ | ۴ | ۵۷۶ | (۱۲,۳۱۷) | ۱۲,۸۹۳ | لسیتین روغن |
| ۵۸ | ۲۵ | ۲,۱۹۱ | (۶,۶۴۲) | ۸,۸۳۳ | روغن ذرت بسته بندی |
| ۵۲ | ۲۰ | ۱,۴۳۱ | (۵,۵۶۲) | ۶,۹۹۳ | کنجاله کنجد |
| - | ۶ | ۳۷۱ | (۵,۴۷۹) | ۵,۸۵۰ | کنجاله ذرت |
| - | (۱) | (۹) | (۸۵۹) | ۸۵۰ | روغن تصفیه آفتابگردان |
| ۷۴ | ۱ | ۲ | (۲۴۲) | ۲۴۴ | روغن سویا بسته بندی |
| ۷۴ | ۶۷ | ۲۲ | (۱۱) | ۳۳ | روغن هسته انگور بسته بندی |
| - | ۲۰ | ۱ | (۴) | ۵ | روغن تصفیه کلزا |
| ۴۴ | - | . | . | . | روغن ذرت |
| ۳۷ | - | . | . | . | پروتئین سویای بافت دار |
| ۱۴ | - | . | . | . | لرد روغن |
| ۴۱ | - | . | . | . | پروتئین سویای بافت دار بسته بندی |
| ۱ | - | . | . | . | فول فت سویا |
| ۸ | ۸ | ۴۷۹,۵۶۶ | (۵,۲۲۸,۴۱۷) | ۵,۷۰۷,۹۸۳ | جمع محصولات تولیدی |
| فروش کالای بازرگانی: | | | | | |
| ۶ | ۲ | ۳,۱۴۰ | (۱۳۵,۷۴۱) | ۱۳۸,۸۸۱ | روغن خام سویا |
| ۲۶ | ۱۲ | ۷,۲۷۳ | (۵۳,۵۷۶) | ۶۰,۸۴۹ | روغن خام کلزا |
| - | ۱۲ | ۲,۲۶۹ | (۱۷,۲۳۱) | ۱۹,۵۰۰ | روغن خام آفتابگردان |
| (۴) | - | . | . | . | دانه سویا |
| ۱۸ | - | . | . | . | کنجاله کلزا |
| ۱۸ | ۶ | ۱۲,۶۸۲ | (۲۰۶,۵۴۸) | ۲۱۹,۲۳۰ | جمع کالای بازرگانی |
| خدمات کارمزدی: | | | | | |
| - | ۴۱ | ۵۶,۱۵۳ | (۸۱,۶۷۰) | ۱۳۷,۸۲۳ | خدمات روغن کشی دانه سویا |
| - | ۴۱ | ۵۶,۱۵۳ | (۸۱,۶۷۰) | ۱۳۷,۸۲۳ | جمع خدمات کارمزدی |
| ۸ | ۹ | ۵۴۸,۴۰۱ | (۵,۵۱۶,۶۳۵) | ۶,۰۶۵,۰۳۶ | جمع کل |

۵-۷-۱- علت کاهش و افزایش درصد حاشیه سود محصولات نسبت به دوره مشابه سال قبل عمدتاً ناشی از نوسانات بازار و تغییر در قیمت گذاری برخی از محصولات توسط دولت می باشد.



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

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ماهه منتهی به ۳۱/۳/۱۴۰۲

۶ماهه منتهی به ۳۱/۳/۱۴۰۳

| جمع | کالای بازرگانی | خدمات | | محصولات تولیدی | جمع | کالای بازرگانی | خدمات | | محصولات تولیدی | یادداشت |
|-----------|----------------|---------|-----------|----------------|---------|----------------|---------|-----------|---|---------|
| | | کارمزدی | کارمزدی | | | | کارمزدی | کارمزدی | | |
| ۸,۱۸۵,۵۷۹ | . | . | ۸,۱۸۵,۵۷۹ | ۵,۱۶۰,۰۹۸ | . | . | . | ۵,۱۶۰,۰۹۸ | مواد مستقیم | |
| (۱۹۶,۹۷۸) | . | . | (۱۹۶,۹۷۸) | . | . | . | . | . | کسر میشود: دریافتی بخشی از بهای دانه سویا ۶-۱ | |
| ۷,۹۸۸,۶۰۱ | . | . | ۷,۹۸۸,۶۰۱ | ۵,۱۶۰,۰۹۸ | . | . | . | ۵,۱۶۰,۰۹۸ | | |
| ۷۵,۳۱۰ | . | . | ۷۵,۳۱۰ | ۱,۰۶۷,۱۲ | . | . | ۳۳,۰۶۷ | ۷۳,۶۴۵ | دستمزد مستقیم ۶-۴ | |
| ۱,۰۷۰,۷۱ | . | . | ۱,۰۷۰,۷۱ | ۱۴۴,۳۳۸ | . | . | ۴۸,۶۰۳ | ۹۵,۳۳۵ | سربار ساخت ۶-۴ | |
| ۸,۱۷۰,۹۸۲ | . | . | ۸,۱۷۰,۹۸۲ | ۵,۴۱۱,۱۴۸ | . | . | ۸۱,۶۷۰ | ۵,۳۲۹,۴۷۸ | | |
| (۳۳,۴۰۵) | . | . | (۳۳,۴۰۵) | (۳۶,۶۸۳) | . | . | . | (۳۶,۶۸۳) | هزینه های جذب نشده در تولید ۸ | |
| ۸,۱۳۷,۵۷۷ | . | . | ۸,۱۳۷,۵۷۷ | ۵,۳۷۴,۴۶۵ | . | . | ۸۱,۶۷۰ | ۵,۲۹۲,۷۹۵ | جمع هزینه های ساخت | |
| ۱۵۲ | ۱۵۲ | . | . | ۱۶۴,۷۵۰ | ۱۶۴,۷۵۰ | . | . | . | خرید کالای بازرگانی ۶-۵ | |
| ۸,۱۳۷,۷۲۹ | ۱۵۲ | . | ۸,۱۳۷,۵۷۷ | ۵,۵۳۹,۲۱۵ | ۱۶۴,۷۵۰ | . | ۸۱,۶۷۰ | ۵,۲۹۲,۷۹۵ | بهای تمام شده ساخت | |
| ۶۷۷,۶۸۷ | ۲۱,۶۶۳ | . | ۶۵۶,۰۲۴ | (۳۲,۵۸۰) | ۴۱,۷۹۸ | . | . | (۶۴,۳۷۸) | کاهش (افزایش) موجودی های ساخته شده ۱۶ | |
| ۸,۸۱۵,۴۱۶ | ۲۱,۸۱۵ | . | ۸,۷۹۳,۶۰۱ | ۵,۵۱۶,۶۳۵ | ۲۰,۶۵۴۸ | . | ۸۱,۶۷۰ | ۵,۲۲۸,۴۱۷ | | |

۶-۱- توجه به اینکه مبلغ دریا فتنی در سال ۱۴۰۴ از شرکت های صبا پیشرو کالا و کشت و صنعت آکسون در قبال خرید دانه سویا پیش خریدار یادداشت ۱-۲-۱۷ صورتهای مالی بوده و کل دانه سویای خریداری شده مصرف شده است از مواد مستقیم مصرفی کسر شده است.

**شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳**

۶-۲ در دوره مورد گزارش مبلغ ۶,۴۲۵,۵۷۳ میلیون ریال (دوره مالی مشابه سال قبل ۶,۸۹۳,۴۰۹ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک مبلغ خرید از هر یک به شرح زیر است:

| نام فروشنده | ۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ | | ۶ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ | |
|---------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | مبلغ | درصد نسبت به کل خرید دوره | مبلغ | درصد نسبت به کل خرید دوره |
| شرکت صبا پیپترو کالا | ۳,۰۱۲,۵۶۶ | ۴۶/۹ | ۴,۵۹۱,۴۲۹ | ۶۶/۴ |
| شرکت تولیدی و بسته بندی پاکدیده | ۹۸۸,۴۱۸ | ۱۵/۴ | - | ۰/۰ |
| شرکت توسعه تجارت زرین گستر رامان | ۹۹۶,۹۰۳ | ۱۵/۵ | - | ۰/۰ |
| شرکت توسعه کشت و صنعت آکسون | ۹۹۲,۸۶۱ | ۱۵/۵ | ۱,۹۷۰,۸۱۸ | ۲۸/۶ |
| شرکت جهان کیمیا دردانه | ۳۹,۰۸۶ | ۰/۶ | - | ۰/۰ |
| شرکت فرآوری فروکتوز ناب | ۳۴,۴۶۱ | ۰/۵ | - | ۰/۰ |
| آقای حامی ابراهیمی | ۵,۵۳۸ | ۰/۱ | - | ۰/۰ |
| آقای حافظ علی توکی | ۱,۶۳۰ | ۰/۰ | - | ۰/۰ |
| شرکت زیست نشاسته دریا | - | ۰/۰ | ۲۲,۴۱۲ | ۰/۳ |
| شرکت زیست پروتئین آریا | - | ۰/۰ | ۸,۷۱۱ | ۰/۱ |
| شرکت روغن طلایی نیشابور | - | ۰/۰ | ۵,۹۲۴ | ۰/۱ |
| آقای فضل الله مغری ریزه بی | - | ۰/۰ | ۲,۱۳۱ | ۰/۰ |
| شرکت تولیدی و بازرگانی صبا دانه رضوان | - | ۰/۰ | ۱,۳۲۲ | ۰/۰ |
| کرایه حمل | ۳۵۴,۱۱۰ | ۵/۵ | ۲۹۰,۶۵۲ | ۴/۲ |
| | ۶,۴۲۵,۵۷۳ | ۱۰۰ | ۶,۸۹۳,۴۰۹ | ۱۰۰ |

۶-۳ مقایسه مقدار مواد مصرفی دانه های روغنی جهت تولید محصولات شرکت در دوره مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی) به شرح زیر میباشد.

| شرح | واحد اندازه گیری | ظرفیت اسمی ۶ ماهه | ظرفیت عملی ۶ ماهه |
|--|------------------|-------------------|-------------------|
| انواع دانه های روغنی | تن | ۷۵,۰۰۰ | ۵۴,۰۰۰ |
| ۶-۳-۱ ظرفیت اسمی بر اساس کاتالوگ فروشنده ماشین آلات و بر پایه ۳۰۰ روز کاری سالانه و هر روز ۵۰۰ تن دانه سویا محاسبه شده است. و ظرفیت عملی شرکت بر پایه میانگین تقریبی عملکرد ۳ سال گذشته در خصوص تعداد روز کارکرد و ترکیب دانه روغنی مصرفی محاسبه شده و تولید واقعی شرکت در دوره مالی جاری شامل ۲۳,۴۹۶ تن تولیدی و ۱۶,۸۹۳ تن کارمزدی (دوره مالی مشابه سال قبل شامل ۲۶,۹۵۳ تن تولیدی) است. | | | |
| | | ۴۰,۳۸۹ | ۳۶,۹۵۳ |
| | | ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ | ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ |

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شش ماهه منتهی به ۳۱/۰۳/۱۴۰۳

شش ماهه منتهی به ۳۱/۰۳/۱۴۰۲

| جمع | سربار تولید | دستمزد مستقیم | جمع | سربار تولید | دستمزد مستقیم | یادداشت |
|---------|-------------|---------------|---------|-------------|---------------|--|
| ۲۲,۰۷۲ | ۵,۰۴۷ | ۱۸,۰۲۵ | ۳۳,۹۴۳ | ۷,۴۹۴ | ۲۶,۴۴۹ | ۶-۴-۱ حقوق و دستمزد |
| ۸,۶۰۵ | ۲,۹۶۲ | ۵,۶۴۳ | ۱۳,۸۰۱ | ۴,۳۰۴ | ۹,۴۹۷ | ۶-۴-۱ اضافه کاری |
| ۳۴,۴۶۳ | ۸,۰۹۸ | ۲۶,۳۶۵ | ۴۹,۹۹۳ | ۱۰,۹۵۳ | ۳۹,۰۴۰ | ۶-۴-۱ سایر مزایا (حق مسکن، خوار و یار، بن و ...) |
| ۱۲,۰۲۴ | ۴,۶۰۶ | ۷,۴۱۸ | ۱۴,۸۵۰ | ۳,۳۹۱ | ۱۱,۴۵۹ | ۶-۴-۱ حق بیمه سهم کارفرما |
| ۱۰,۸۹۱ | ۱,۰۲۴ | ۹,۸۶۷ | ۱۷,۲۱۷ | ۲,۴۹۲ | ۱۴,۷۲۵ | ۶-۴-۱ مزایای پایان خدمت |
| ۶,۳۴۸ | ۶,۳۴۸ | ۰ | ۱۰,۰۸۸ | ۱۰,۰۸۸ | ۰ | استهلاک |
| ۱۹,۷۳۰ | ۱۹,۷۳۰ | ۰ | ۲۹,۶۰۶ | ۲۹,۶۰۶ | ۰ | مواد مصرفی غیر مستقیم |
| ۷,۸۱۵ | ۰ | ۷,۸۱۵ | ۵,۵۴۲ | ۰ | ۵,۵۴۲ | کارمزد تصفیه روغن و تولید پروتئین سویا |
| ۶,۵۹۶ | ۶,۵۹۶ | ۰ | ۱۸,۱۹۲ | ۱۸,۱۹۲ | ۰ | آب و برق و تلفن |
| ۱۰,۶۷۳ | ۱۰,۶۷۳ | ۰ | ۱۲,۵۸۹ | ۱۲,۵۸۹ | ۰ | گاز مصرفی |
| ۳,۷۵۵ | ۳,۷۵۵ | ۰ | ۴,۳۷۰ | ۴,۳۷۰ | ۰ | بیمه داراییها |
| ۱۲,۴۶۵ | ۱۲,۴۶۵ | ۰ | ۷,۶۰۴ | ۷,۶۰۴ | ۰ | ابزار آلات |
| ۱,۳۳۰ | ۱,۳۳۰ | ۰ | ۳,۹۳۹ | ۳,۹۳۹ | ۰ | هزینه غذای کارکنان |
| ۴,۴۴۳ | ۴,۴۴۳ | ۰ | ۶,۳۸۳ | ۶,۳۸۳ | ۰ | آیاب و ذهاب و سفر |
| ۵,۱۴۸ | ۵,۱۴۸ | ۰ | ۶,۳۷۳ | ۶,۳۷۳ | ۰ | تعمیر و نگهداشت |
| ۱,۷۸۷ | ۱,۷۸۷ | ۰ | ۶,۵۵۱ | ۶,۵۵۱ | ۰ | حمل و نقل |
| ۱۲,۹۱۹ | ۱۲,۹۱۹ | ۰ | ۱۰,۰۰۹ | ۱۰,۰۰۹ | ۰ | سایر هزینه ها |
| ۱۸۲,۳۸۱ | ۱۰۷,۰۷۱ | ۷۵,۳۱۰ | ۲۵۱,۰۵۰ | ۱۴۴,۳۳۸ | ۱۰۶,۷۱۲ | |

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

۶-۴-۲ افزایش مواد مصرفی غیر مستقیم علی رخم کاهش مصرف هگزان بدلیل افزایش سطح عمومی قیمتها و همچنین افزایش تعدادی تولیدات بسته بندی نسبت به دوره مشابه سال قبل می باشد.

۶-۴-۳ افزایش آب و برق و تلفن مصرفی عمدتاً ناشی از افزایش تعرفه های آب و برق مصرفی نسبت به دوره مشابه قبل می باشد.

۶-۴-۴ کاهش ابزار آلات مصرفی نسبت به دوره مشابه قبل علاوه بر تعمیرات دوره ای ناشی از اورهال ماشین آلات و تاسیسات تولید در فروردین ماه سال ۱۴۰۲ بوده است.

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۶-۵ در دوره مورد گزارش مبلغ ۱۶۴,۷۵۰ میلیون ریال (دوره مشابه سال مالی قبل ۱۵۲ میلیون ریال) محصولات خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی محصولات به تفکیک مبلغ خرید از هر یک به شرح زیر است:

| (مبالغ به میلیون ریال) | | ۶ماهه منتهی به ۳۱/۰۳/۱۴۰۳ | | ۶ماهه منتهی به ۳۱/۰۳/۱۴۰۲ | |
|---------------------------|----------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------|
| درصد نسبت به کل خرید دوره | مبلغ | نوع محصول | درصد نسبت به کل خرید دوره | مبلغ | نوع محصول |
| ۷ | ۷۶۱ | دانه سویا | ۱۰۰ | ۱۶۴,۷۵۰ | روغن خام سویا |
| ۸۸ | ۹,۳۹۴ | روغن خام سویا | ۰ | ۰ | - |
| ۲ | ۲۵۳ | روغن خام کلزا | ۰ | ۰ | - |
| ۲ | ۲۱۲ | کنجاله کلزا | ۰ | ۰ | - |
| ۱۰۰ | ۱۰,۶۲۰ | | ۱۰۰ | ۱۶۴,۷۵۰ | |
| | (۱۰,۴۶۸) | روغن خام کلزا | | ۰ | |
| | ۱۵۲ | | | ۱۶۴,۷۵۰ | |

برگشت از خرید- شرکت کشت و صنعت خاوردشت

۶-۵ برگشت از خرید دوره مشابه قبل از محل خرید روغن کلزا در سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۱ که بصورت امانی نزد شرکت خاوردشت بوده می باشد. که بدلیل کاهش کیفیت تحویل گرفته نشد و با روغن خام سویا جایگزین شده است.

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

| یادداشت | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| هزینه های توزیع و فروش: | | |
| حقوق و دستمزد | ۶-۴-۱ | ۶,۹۳۰ |
| سایر مزایای کارکنان (حق مسکن ، خواربار، بن و) | ۶-۴-۱ | ۱۱,۱۶۵ |
| حق بیمه سهم کارفرما | ۶-۴-۱ | ۳,۰۸۸ |
| اضافه کاری | ۶-۴-۱ | ۲,۸۴۰ |
| مزایای پایان خدمت | ۶-۴-۱ | ۵,۰۰۴ |
| تبلیغات و نمایشگاه | ۷-۱ | ۱۲,۹۸۰ |
| استهلاک | | ۱,۲۹۲ |
| ایاب و ذهاب و سفر | | ۲,۰۳۳ |
| هزینه های حمل و انبارداری | | ۱,۰۴۴ |
| هزینه اجاره محل | | ۲,۴۶۴ |
| سایر | | ۳,۵۶۴ |
| | | ۵۲,۴۰۴ |
| هزینه های اداری و عمومی: | | |
| حقوق و دستمزد | ۶-۴-۱ | ۷,۴۶۹ |
| سایر مزایای کارکنان (حق مسکن ، خواربار، بن و) | ۶-۴-۱ | ۱۰,۸۷۸ |
| حق بیمه سهم کارفرما | ۶-۴-۱ | ۳,۳۰۱ |
| اضافه کاری | ۶-۴-۱ | ۲,۷۳۳ |
| مزایای پایان خدمت | ۶-۴-۱ | ۴,۰۶۵ |
| استهلاک | | ۱,۶۲۹ |
| ایاب و ذهاب و سفر | | ۱,۰۴۱ |
| حسابرسی | | ۵,۰۱۲ |
| هزینه های پشتیبانی نرم افزارها | | ۳,۴۷۶ |
| سایر | | ۱,۷۷۷ |
| | | ۴۱,۳۸۱ |
| | | ۹۳,۷۸۵ |

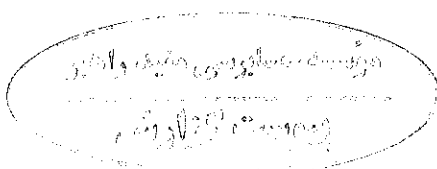
۷-۱- افزایش تبلیغات و نمایشگاه عمدتاً ناشی از پرداخت هزینه تبلیغات به فروشگاه زنجیره ای هایپرمی به منظور افزایش فروش محصولات بسته بندی و ارتقا برند شرکت بوده است.

۸- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)

| یادداشت | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ |
|-----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| هزینه های جذب نشده در تولید | ۸-۱ و ۶ | ۳۶,۶۸۳ |
| | | ۳۳,۴۰۵ |

۸-۱- علیرغم افزایش در تولید واقعی دوره جاری (تولید محصول و خدمات کارمزدی) نسبت به دوره مشابه قبل، افزایش هزینه های جذب نشده در دوره مورد گزارش بدلیل افزایش سطح عمومی قیمت ها بوده است.



شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۹- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

| یادداشت | ۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ | ۶ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ |
|---------|------------------------------|------------------------------|
| ۹-۱ | ۱۶۳,۲۴۶ | ۱۸۴,۷۱۴ |

تسهیلات دریافتی از بانک ها

۹-۱- کاهش هزینه های مالی نسبت به دوره مشابه سال قبل مربوط به کاهش تسهیلات دریافتی بوده است.

۱۰- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

| یادداشت | ۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ | ۶ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ |
|---------|------------------------------|------------------------------|
| ۱۰-۱ | ۲۶,۳۶۴ | ۵۶,۰۵۲ |
| | ۱,۵۷۶ | . |
| | . | (۲۹) |
| | ۲۷,۹۴۰ | ۵۶,۰۲۳ |

سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی

سود فروش ضایعات

مالیات و عوارض ارزش افزوده سنوات قبل

۱۰-۱- کاهش سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی نسبت به دوره مشابه سال قبل مربوط به کاهش سپرده گذاری با توجه به عدم نیاز به افزایش حد اعتباری شرکت جهت تامین سرمایه در گردش شرکت بوده است.

۱۱- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ | ۶ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ |
|------------------------------|------------------------------|
| ۶۲۵,۹۴۵ | ۴۱۷,۹۳۳ |
| (۱۰۷,۰۳۷) | (۸۴,۲۴۹) |
| ۵۱۸,۹۰۸ | ۳۳۳,۶۸۴ |
| (۱۲۸,۶۹۱) | (۱۳۵,۳۰۶) |
| ۳۱,۵۹۱ | ۳۲,۵۹۰ |
| (۹۷,۱۰۰) | (۱۰۲,۷۱۶) |
| ۴۹۷,۲۵۴ | ۲۸۲,۶۲۷ |
| (۷۵,۴۴۶) | (۵۱,۶۵۹) |
| ۴۲۱,۸۰۸ | ۲۳۰,۹۶۸ |

سود عملیاتی

اثر مالیاتی

زیان غیر عملیاتی

اثر مالیاتی

سود خالص قبل از کسر مالیات

اثر مالیاتی

سود خالص

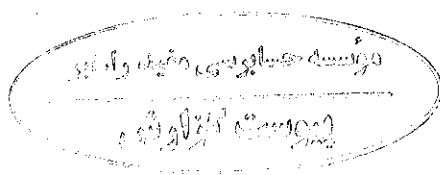
(تجدید ارائه شده)

| ۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ | ۶ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ |
|------------------------------|------------------------------|
| تعداد | تعداد |
| ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ |

میانگین موزون تعداد سهام عادی

۱۱-۱- با توجه به عدم وجود هرگونه سهام عادی بالقوه و اوراق بهادار تقلیل دهنده، مبلغ سود تقلیل یافته هر سهم معادل سود پایه آن است.

۱۱-۲- با توجه به اینکه سرمایه شرکت به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۲۹ صاحبان سهام از محل سود انباشته از تعداد ۵۴۰ میلیون سهم به ۲,۰۰۰ میلیون سهم افزایش یافته (که در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۱۶ به ثبت رسیده) و بر اساس بند ۲۹ استاندارد حسابداری شماره ۳۰ (سود هر سهم)، تعداد سهام با توجه به افزایش سرمایه از محل سود انباشته و بدون تغییر در منابع و تعهدات افزایش یافته لذا سود (زیان) هر سهم برای اقلام مقایسه ای، تجدید ارائه شده است.



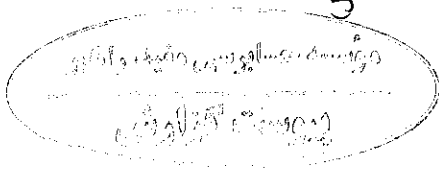
شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۱۲- دارایی های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی

| جمع کل | در انبار | اقلام سرمایه ای | پیش برداشتهای سرمایه ای | دارایی های در جریان تکمیل | جمع | ابزارآلات و قالبها | انگه و منصوبات | وسایل نقلیه | تاسیسات | ماشین آلات | ساختمان | زمین |
|---------|----------|-----------------|-------------------------|---------------------------|---------|--------------------|----------------|-------------|---------|------------|---------|---------|
| ۷۰۷,۱۹۷ | ۵۱۹ | | | ۱۳۳,۸۳۳ | ۵۸۲,۸۵۵ | ۵,۴۴۴ | ۲۵,۵۱۶ | ۱۳,۷۲۳ | ۷,۶۴۱ | ۲۴۱,۰۴۳ | ۱۱۰,۵۸۲ | ۱۷۸,۹۰۶ |
| ۲۶,۰۰۴ | ۶,۶۹۲ | | ۱,۲۰۰ | ۱۷,۵۴۳ | ۵۶۹ | | ۵۶۹ | | | | | |
| | (۵,۳۲۶) | | | | ۵,۳۲۶ | | ۵,۳۲۶ | | | | | |
| ۷۳۳,۲۰۱ | ۱,۸۸۵ | | ۱,۲۰۰ | ۱۴۱,۳۷۶ | ۵۸۸,۷۵۰ | ۵,۴۴۴ | ۳۱,۴۱۱ | ۱۳,۷۲۳ | ۷,۶۴۱ | ۲۴۱,۰۴۳ | ۱۱۰,۵۸۲ | ۱۷۸,۹۰۶ |
| ۲۲۱,۲۴۰ | | | | | ۲۲۱,۲۴۰ | ۱۹۱ | ۱۰,۵۵۳ | ۲,۸۶۷ | ۶,۹۴۶ | ۱۷۶,۶۱۳ | ۲۴,۰۷۰ | |
| ۱۱,۶۵۰ | | | | | ۱۱,۶۵۰ | ۸۲۰ | ۲,۴۷۸ | ۱,۰۸۲ | ۱۲۵ | ۴,۸۳۹ | ۲,۳۰۶ | |
| ۲۳۲,۸۹۰ | | | | | ۲۳۲,۸۹۰ | ۱,۰۱۱ | ۱۳,۰۳۱ | ۳,۹۴۹ | ۷,۰۷۱ | ۱۸۱,۴۵۲ | ۲۶,۳۷۶ | |
| ۵۰۰,۳۱۱ | ۱,۸۸۵ | | ۱,۲۰۰ | ۱۴۱,۳۷۶ | ۳۵۵,۶۶۰ | ۴,۴۳۳ | ۱۸,۲۸۰ | ۹,۷۷۴ | ۵۷۰ | ۵۹,۵۹۱ | ۸۴,۲۰۶ | ۱۷۸,۹۰۶ |
| ۴۸۵,۹۵۷ | ۵۱۹ | | | ۱۳۳,۸۳۳ | ۳۴۹,۶۶۵ | ۴,۴۳۳ | ۱۲,۴۸۵ | ۹,۷۷۴ | ۵۷۰ | ۵۹,۵۹۱ | ۸۴,۲۰۶ | ۱۷۸,۹۰۶ |



شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

| جمع کل | اقلام سرمایه ای در اختیار | بیش پرداختهای سرمایه ای | دارایی های در جریان تکمیل | جمع | ابزارآلات و قالبها | انگانه و منصوبات | وسایل نقلیه | تعمیرات | ماشین آلات | ساختمان | زمین |
|---------|---------------------------|-------------------------|---------------------------|---------|--------------------|------------------|-------------|---------|------------|---------|---------|
| ۵۴۳ | ۸۸۲۴۸ | ۸۰۹۶۷ | ۸۵۲۴۸ | ۴۳۸۸۱۷ | ۹۳۴ | ۲۱۸۷۳ | ۲۰۶۴۲ | ۷۰۶۴۱ | ۱۹۰۰۴۷۱ | ۳۶۷۵۰ | ۱۷۸۰۹۰۶ |
| ۸۷۰۳۲۵ | ۲۰۳۲۲ | ۸۲۰۵۳۲ | ۲۰۴۴۲ | ۴۹ | ۰ | ۴۹ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| ۰ | (۱۸۰۶۱۲) | (۱۸۰۶۱۲) | (۱۶۰۷۴۷) | ۳۷۰۳۷۹ | ۰ | ۱۰۸۲۰ | ۱۱۰۴۸۱ | ۰ | ۳۳۸۷۸ | ۰ | ۰ |
| ۶۲۱۰۳۴۰ | ۸۶۵ | ۷۲۰۸۸۷ | ۷۱۰۴۴۳ | ۴۷۶۰۱۴۵ | ۹۳۴ | ۲۳۰۸۴۲ | ۱۳۰۷۲۳ | ۷۰۶۴۱ | ۲۱۴۰۳۴۹ | ۳۶۰۷۵۰ | ۱۷۸۰۹۰۶ |
| ۲۰۶۰۱۷۶ | ۰ | ۰ | ۰ | ۲۰۶۰۱۷۶ | ۴۸ | ۶۰۱۵۸ | ۱۰۴۳۰ | ۶۰۶۵۰ | ۱۶۹۰۴۹۲ | ۲۲۰۳۹۸ | ۰ |
| ۶۸۰۶ | ۰ | ۰ | ۰ | ۶۸۰۶ | ۶۹ | ۲۰۱۰۹ | ۲۹۳ | ۱۶۳ | ۳۰۳۲۸ | ۸۳۴ | ۰ |
| ۲۱۲۰۹۸۲ | ۰ | ۰ | ۰ | ۲۱۲۰۹۸۲ | ۱۱۷ | ۸۰۲۶۷ | ۱۰۷۲۳ | ۶۰۸۱۳ | ۱۷۲۰۸۳۰ | ۲۳۰۳۳۲ | ۰ |
| ۴۰۸۰۳۵۸ | ۸۶۵ | ۷۲۰۸۸۷ | ۷۱۰۴۴۳ | ۲۶۳۰۱۶۳ | ۸۱۷ | ۱۵۵۷۵ | ۱۲۰۰۰۰ | ۸۲۸ | ۴۱۵۱۹ | ۱۳۰۵۱۸ | ۱۷۸۰۹۰۶ |

۱۲-۱- دارایی های ثابت مشهود (به استثنای زمین و پیش پرداخت های سرمایه ای) جمعاً به بهای تمام شده ۵۵۳۰۰۹۵ میلیون ریال و ارزش دفتری ۳۲۰۲۰۵ میلیون ریال تا ارزش ۴۰۱۰۵۵۰ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی، صاعقه، انفجار، سیل و زلزله، آشفشان، سیل و طغیان آب، گردباد و ضایعات ناشی از آب باران و ذوب برف و... تحت پوشش بیمه ای قرار گرفته است.

۱۲-۲- زمین مربوط به کارخانه شرکت در سال های ۱۳۹۱ و ۱۳۹۹ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته است و تفاوت آن به ترتیب به مبلغ ۲۹۰۵۷۹ و ۱۲۶۷۰۲ میلیون ریال تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها انعکاس و سپس نهایتاً طی همان سال به سرمایه شرکت منظور گردیده است. مقایسه مبلغ دفتری زمین مبنی بر روش تجدید ارزیابی با مبلغ دفتری مبنی بر روش بهای تمام شده به شرح زیر است.

(مبالغ به میلیون ریال)

| بر مبنای تجدید ارزیابی | بر مبنای بهای تمام شده | تفاوت |
|------------------------|------------------------|------------|
| ۱۷۸۰۹۰۶ | ۲۲۰۶۲۵ | ۴۲۰۷۲۹ |
| ۱۷۸۰۹۰۶ | ۲۲۰۶۲۵ | ۰ |
| ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ | ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ | ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ |

۱۲-۲-۱- تجدید ارزیابی زمین شرکت در سال ۱۳۹۹ توسط ارزیابان مستقل انجام شده است. این ارزیابان کلون کارشناس رسمی دادگستری خراسان رضوی هستند. تجدید ارزیابی زمین توسط ارزیابان با شرایط زیر تعیین شده است:

الف - تکنیک ارزیابی رویکرد بهای تمام شده است. این رویکرد مبلغی را منعکس می کند که در حال حاضر برای جایگزین کردن ظرفیت ارائه خدمت یک دارایی (که اغلب بهای جایگزینی جاری نامیده می شود) مورد نیاز است.

ب - داده های مورد استفاده داده های ورودی و شامل قیمت دارایی هایی است که به طور مستقیم یا غیر مستقیم برای دارایی مربوط، قابل مشاهده است.

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

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۱۲-۳ مانده پیش پرداخت های سرمایه ای مربوط به ساخت بالابر جهت انبار فنی توسط شرکت برج آسانبر بیهقی می باشد.

۱۲-۴ دارایی های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

| تاثیر پروژه بر عملیات | مخارج انباشته | | برآورد تاریخ بهره برداری | درصد تکمیل | | |
|---|---------------|-------------|--------------------------|-------------|------------|----|
| | ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ | ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ | | تکمیل | ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ | |
| خط تولید پروتئین سویای انسانی | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | مرداد ۱۴۰۳ | ۹۰ | ۹۵ |
| تولید محصول جدید | ۱۱۴,۷۳۶ | ۱۲۲,۶۵۳ | ۳۲,۶۶۷ | | | |
| ساختمان آزمایشگاه تولید پروتئین سویای انسانی | ۹۰۹ | ۴,۲۵۲ | ۱۰۰ | شهریور ۱۴۰۳ | ۳۰ | ۹۵ |
| تولید محصول جدید | | | | | | |
| ۲ عدد مخزن استیل | | ۶,۲۸۳ | ۱۵۵ | تیر ۱۴۰۳ | ۰ | ۹۵ |
| افزایش ظرفیت نگهداری روغن تصفیه شده | | | | | | |
| خط انتقال انبار دو منظوره نگهداری دانه و کنجاله | ۸,۱۷۸ | ۸,۱۷۸ | ۲۳,۵۵۰ | اسفند ۱۴۰۳ | ۵۰ | ۵۰ |
| افزایش سرعت انتقال | | | | | | |
| | ۱۲۳,۸۲۳ | ۱۴۱,۳۶۶ | ۵۶,۴۷۲ | | | |

۱۲-۴-۱ افزایش دارایی های در جریان تکمیل، عمدتاً مربوط به ساخت ۲ عدد مخزن استیل و تکمیل خط تولید پروتئین سویای انسانی می باشد.

۱۲-۵ 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 بلااستفاده 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 باغ فرد در تصرف شاخص ثالث می باشد که پیگیری های حقوقی با شکایت از فروشنده جهت رفع تصرف زمین فوق در جریان می باشد.

۱۳- داراییهای نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

| جمع | نرم افزار رایانه ای | علامت تجاری (پرند لیفود) | حق امتیاز خدمات عمومی | |
|--------|---------------------|--------------------------|-----------------------|--|
| ۱۳,۶۰۲ | ۹,۷۳۸ | ۱۳۲ | ۳,۷۳۲ | بهای تمام شده : مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ |
| | | | | افزایش طی دوره |
| ۱۳,۶۰۲ | ۹,۷۳۸ | ۱۳۲ | ۳,۷۳۲ | مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ |
| | | | | استهلاک انباشته : |
| | | | | مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ |
| ۵,۳۹۶ | ۵,۳۹۶ | ۰ | ۰ | استهلاک طی دوره |
| ۱,۳۵۸ | ۱,۳۵۸ | ۰ | ۰ | مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ |
| ۶,۷۵۴ | ۶,۷۵۴ | ۰ | ۰ | مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ |
| ۶,۸۴۸ | ۲,۹۸۴ | ۱۳۲ | ۳,۷۳۲ | مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ |
| ۸,۲۰۶ | ۴,۳۴۴ | ۱۳۲ | ۳,۷۳۲ | |
| | | | | بهای تمام شده : |
| ۱۱,۰۸۲ | ۷,۲۱۸ | ۱۳۲ | ۳,۷۳۲ | مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱ |
| | | | | نقل و انتقالات |
| ۱,۷۹۳ | ۱,۷۹۳ | ۰ | ۰ | مانده در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ |
| ۱۲,۸۷۵ | ۹,۰۱۱ | ۱۳۲ | ۳,۷۳۲ | استهلاک انباشته : |
| | | | | مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱ |
| ۳,۴۵۰ | ۳,۴۵۰ | ۰ | ۰ | استهلاک طی دوره |
| ۶۴۲ | ۶۴۲ | ۰ | ۰ | مانده در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ |
| ۴,۰۹۲ | ۴,۰۹۲ | ۰ | ۰ | مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ |
| ۸,۷۸۳ | ۴,۹۱۹ | ۱۳۲ | ۳,۷۳۲ | |

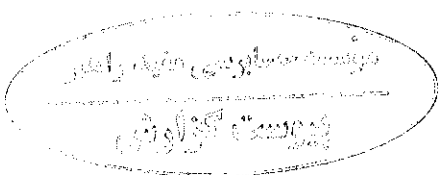
۱۳-۱ حق امتیاز خدمات عمومی شامل حق امتیاز تلفن ، آب ، برق و گاز کارخانه می باشد.

۱۴- سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ | ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ | ارزش اسمی هر سهم | درصد سرمایه گذاری | تعداد سهام |
|---------------|---------------|------------------|-------------------|------------|
| بهای تمام شده | بهای تمام شده | | | |
| ۱۷۵ | ۱۷۵ | ۱,۷۵۰,۰۰۰ | ۱۰ | ۱۰۰ |

سرمایه گذاری در سهام شرکت ها: شرکت توسعه نماد کوثر (در حال تصفیه)



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

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۱۵- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

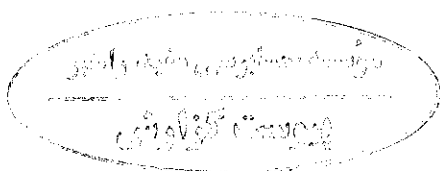
| ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ | ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ | یادداشت | |
|------------|------------|---------|----------------------------|
| ۷,۱۱۲ | ۳۰,۵۷۷ | ۱۵-۱ | پیش پرداخت خرید مواد اولیه |
| ۲,۹۸۰ | ۱,۱۹۷ | | پیش پرداخت بیمه - سینا |
| ۱,۱۹۵ | ۱,۱۳۴ | | پیش پرداخت هزینه های حقوقی |
| ۵۹۹ | ۲۵ | | پیش پرداخت بیمه - دی |
| ۲,۶۲۰ | ۲,۰۸۱ | | سایر |
| ۱۴,۵۰۶ | ۳۶,۰۱۴ | | |

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

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ | ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ | |
|------------|------------|---|
| . | ۱۲,۲۲۳ | شرکت توسعه کشت و صنعت آکسون (خرید دانه سویا) |
| . | ۱۱,۵۸۲ | شرکت تولیدی و بسته بندی پاک دیده (خرید دانه سویا) |
| . | ۶,۰۹۷ | توسعه تجارت زرین گستر رامان (خرید دانه سویا) |
| ۲,۰۲۴ | ۶۷۵ | عبدالحمید جویانیان (خرید پریفورم جهت تولید پت) |
| ۵,۰۸۸ | . | شرکت فراوری فروکتوز ناب (خرید جرم جوانه ذرت) |
| ۷,۱۱۲ | ۳۰,۵۷۷ | |

۱۵-۲- تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۱۰,۲۲۸ میلیون ریال از پیش پرداخت ها با توجه به دریافت کالا تسویه شده است.



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

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۱۶- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)
(تجدید ارائه شده)

| ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ | | ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ | | |
|-------------------|------------------|------------|------------------|------------------------------------|
| خالص | مقدار (کیلو گرم) | مبلغ | مقدار (کیلو گرم) | |
| | | ۱,۳۶۲,۷۸۱ | ۶,۴۱۷,۴۸۱ | مواد اولیه : |
| | | | | دانه سویا |
| ۸۸,۱۶۵ | ۱۰۰,۲۱۵ | ۳۹,۵۷۶ | ۵۰,۰۳۰ | دانه کنجد |
| ۸۷,۲۵۴ | ۲۵۲,۶۲۰ | ۳۰,۲۴۶ | ۱۱۵,۷۰۵ | جوانه ذرت |
| | | ۸,۳۰۲ | ۸۵,۷۳۵ | هسته انگور |
| ۱۷۵,۴۱۹ | | ۱,۴۴۰,۸۹۵ | | |
| کالای ساخته شده : | | | | |
| ۶۸۰,۸۴۹ | ۲,۱۹۶,۲۸۸ | ۷۶۱,۹۴۵ | ۲,۲۱۰,۸۶۱ | روغن سویا (خام و لیسیتین گیری شده) |
| ۱۵۲,۲۸۳ | ۴۴۱,۸۹۰ | ۱۲۶,۴۹۵ | ۳۶۷,۰۶۰ | روغن خام آفتابگردان |
| ۳۱۱,۵۱۶ | ۹۱۶,۲۲۳ | ۹۹,۲۰۵ | ۲۶۳,۲۱۰ | روغن خام کلزا |
| ۱۶,۷۷۵ | ۱۰۰,۰۲۰ | ۸۹,۷۲۳ | ۴۷۹,۲۹۵ | کنجاله سویا |
| ۸۱۰ | ۱,۴۸۷ | ۴۷,۷۰۴ | ۷۴,۹۰۱ | روغن خام ذرت |
| ۱,۳۸۸ | ۲,۲۲۵ | ۲۹,۲۳۴ | ۵۳,۸۶۰ | لیسیتین |
| ۱۰,۴۷۷ | ۱۱,۷۱۳ | ۲۹,۰۹۶ | ۳۹,۹۵۱ | روغن تصفیه ذرت |
| ۱,۱۰۹ | ۱,۲۲۴ | ۲۳,۶۸۸ | ۱۳,۵۳۵ | روغن تصفیه کنجد |
| | | ۱۰,۴۱۳ | ۹۵,۰۲۶ | کنجاله ذرت |
| ۱۲,۰۶۷ | ۲۸,۲۱۲ | ۷,۵۰۸ | ۱۸,۲۷۶ | روغن تصفیه سویا |
| ۴,۰۱۱ | ۱۰,۱۴۷ | ۵,۹۰۲ | ۱۳,۷۴۳ | روغن تصفیه آفتابگردان |
| ۱۳,۴۵۲ | ۲۹,۹۱۴ | ۴,۸۹۲ | ۱۲,۲۱۷ | روغن تصفیه کلزا |
| ۴۲,۴۱۱ | ۳۵۳,۴۳۰ | | | کنجاله کلزا |
| ۱۴,۲۸۰ | ۲۷,۵۸۷ | ۴۸,۲۰۳ | ۶۲,۵۶۷ | سایر محصولات |
| ۱,۲۶۱,۴۲۸ | | ۱,۲۸۴,۰۰۸ | | |
| ۲۲,۸۹۰ | ۵۶,۶۸۰ | ۲۶,۴۹۶ | ۵۹,۲۷۳ | موجودی همگرا |
| ۷۵,۶۰۳ | | ۷۷,۸۲۵ | | قطعات و لوازم یدکی |
| ۹۸,۴۹۳ | | ۱۰۴,۳۲۱ | | |
| ۱,۵۳۵,۳۳۰ | | ۲,۸۲۹,۲۲۴ | | |

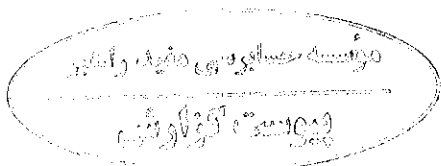
۱۶-۱ بخشی از موجودی ها به شرح زیر نزد دیگران نگهداری می شود:

| نوع موجودی | محل نگهداری | علت | ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ | ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ |
|-------------------------------|------------------------|--------------------------|------------|------------|
| محصولات (روغن خام آفتابگردان) | شرکت خاوردشت | انبارداری | ۱۳۴,۷۰۴ | ۱۲۶,۴۹۵ |
| محصولات (روغن خام کلزا) | شرکت سهامی فضل نیشابور | خدمات کارمزدی تصفیه روغن | ۳۷,۳۸۷ | ۸۸,۵۸۴ |
| | | | ۱۷۲,۰۹۱ | ۲۱۵,۰۷۹ |

۱۶-۲ در تاریخ صورت وضعیت مالی مقدار ۱,۱۷۹ تن دانه کلزا، ۱,۷۷۳ تن دانه سویا، ۴۲۱ تن روغن خام سویا و ۵۷ تن کنجاله سویا متعلق به شرکت صبا پیشرو کالا و مقدار ۳۴۳ تن دانه کلزا متعلق به شرکت گهر دانه شرقی و ۴۹۸ تن دانه کلزا متعلق به شرکت پویان تجارت فیروزه شرقی بصورت امانی 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، آتشفشان، سیل و طغیان آب، طوفان و گردباد و ضایعات ناشی از آب باران و ذوب برف جمعاً به ارزش ۵,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال در تاریخ صورت وضعیت مالی تحت پوشش بیمه ای قرار دارد.

۱۶-۴ بابت موجودی روغن خام سویا، روغن خام و کنجاله کلزا که در پایان سال مالی گذشته زیان کاهش ارزش شناسایی شده بود در دوره جاری تماماً فروخته شده است.



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

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۱۷- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۷-۱- دریافتنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

| | ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ | ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ | | | |
|--------------------|------------|------------|-----------|---------|---|
| | خالص | خالص | کاهش ارزش | ناخالص | یادداشت |
| تجاری: | | | | | |
| اسناد دریافتنی :- | | | | | |
| | ۰ | ۴۸,۶۲۵ | ۰ | ۴۸,۶۲۵ | ۱۷-۱-۲ اشخاص وابسته- شرکت مرغک |
| | ۴۵,۳۷۷ | ۲۸۲,۲۸۰ | ۰ | ۲۸۲,۲۸۰ | ۱۷-۱-۳ سایر مشتریان |
| | ۴۵,۳۷۷ | ۳۳۰,۹۰۵ | ۰ | ۳۳۰,۹۰۵ | |
| حسابهای دریافتنی : | | | | | |
| | ۱۹۰,۲۳۴ | ۱۱۷,۰۷۵ | ۰ | ۱۱۷,۰۷۵ | ۱۷-۱-۴ اشخاص وابسته |
| | ۸۴,۹۶۰ | ۱۶۰,۳۰۲ | (۲۶۳) | ۱۶۰,۵۶۵ | ۱۷-۱-۵ سایر مشتریان |
| | ۲۷۵,۱۹۴ | ۲۷۷,۳۷۷ | (۲۶۳) | ۲۷۷,۶۴۰ | |
| | ۳۲۰,۵۷۱ | ۶۰۸,۲۸۲ | (۲۶۳) | ۶۰۸,۵۴۵ | |
| سایر دریافتنی ها: | | | | | |
| حسابهای دریافتنی : | | | | | |
| | ۷,۱۷۷ | ۶,۸۴۳ | ۰ | ۶,۸۴۳ | ۱۷-۱-۶ کارکنان (وام) |
| | ۲,۰۰۰ | ۲,۰۰۰ | ۰ | ۲,۰۰۰ | ودیعه اجاره فروشگاه نیشابور و مشهد |
| | ۲۳,۴۰۴ | ۰ | ۰ | ۰ | بانک پارسپان (سود سپرده تحقق یافته دریافت نشده) |
| | ۳,۷۰۶ | ۰ | ۰ | ۰ | بانک ملت (سود سپرده تحقق یافته دریافت نشده) |
| | ۳,۳۳۳ | ۵,۵۵۹ | ۰ | ۵,۵۵۹ | سایر |
| | ۳۹,۶۲۰ | ۱۴,۴۰۲ | ۰ | ۱۴,۴۰۲ | |
| | ۳۶۰,۱۹۱ | ۶۲۲,۶۸۴ | (۲۶۳) | ۶۲۲,۹۴۷ | |

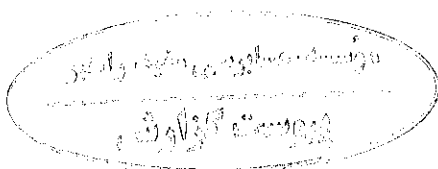
۱۷-۱-۱- سیاست شرکت در خصوص فروش اعتباری به گونه ای است که قبل از قبول مشتری به اعتبار سنجی مشتری می پردازد و میانگین اعتباری فروش کالا در خصوص اشخاص وابسته و سایر مشتریان نهایتاً بصورت ۲ ماهه بوده که با توجه به تجربیات چند سال گذشته همگی وصول خواهند شد. مطالبات راكد شرکت مبلغ ۶,۷۱۴ میلیون ریال مربوط به سنوات قبل بوده که معادل ۲۶۳ میلیون ریال جهت آنها ذخیره شناسایی شده است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

| | ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ | ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ | | | |
|--|------------|------------|-----------|---------|------------------------------------|
| | خالص | خالص | کاهش ارزش | ناخالص | |
| | ۰ | ۵۱,۷۶۶ | ۰ | ۵۱,۷۶۶ | شرکت مرغک (فروش کنجاله سویا) |
| | ۰ | (۳,۱۴۱) | ۰ | (۳,۱۴۱) | تهاتر با پیش دریافتها (یادداشت ۲۷) |
| | ۰ | ۴۸,۶۲۵ | ۰ | ۴۸,۶۲۵ | |

۱۷-۱-۲-۱- تا تاریخ تایید صورتهای مالی تمام اسناد دریافتنی از اشخاص وابسته وصول شده است.



شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ | ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ | کاهش ارزش | ناخالص |
|------------|------------|-----------|----------|
| خالص | خالص | | |
| ۳۳,۰۰۰ | ۲۸۷,۰۰۰ | . | ۲۸۷,۰۰۰ |
| . | ۲۰,۰۱۵ | . | ۲۰,۰۱۵ |
| . | ۱۰,۲۷۵ | . | ۱۰,۲۷۵ |
| ۱۲,۳۷۷ | ۹,۴۶۷ | . | ۹,۴۶۷ |
| ۴۵,۳۷۷ | ۳۲۶,۷۵۷ | . | ۳۲۶,۷۵۷ |
| . | (۴۴,۴۷۷) | . | (۴۴,۴۷۷) |
| ۴۵,۳۷۷ | ۲۸۲,۲۸۰ | . | ۲۸۲,۲۸۰ |

شرکت نوش پونه (فروش روغن خام سویا)

شرکت تعاونی کشاورزی دامداران نیشابور (فروش کنجاله سویا)

شرکت خوراک دام چمنزار فاروج (فروش کنجاله سویا)

سایر

تهاتر با پیش دریافتها (یادداشت ۲۷)

۱-۱-۱۷- تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۲۰۹,۷۵۷ میلیون ریال از اسناد دریافتنی از سایر مشتریان وصول شده است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ | ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ | کاهش ارزش | لاخالص | یادداشت |
|------------|------------|-----------|---------|---|
| خالص | خالص | | | |
| ۱۶۵,۲۰۱ | ۸۵,۹۲۷ | . | ۸۵,۹۲۷ | شرکت صبا پیشرو کالا (تامین کننده عمده مواد اولیه) - خدمات روغنجشی |
| ۱۳,۷۷۶ | ۹,۱۶۸ | . | ۹,۱۶۸ | شرکت خدمات بازرگانی تحفه (فروش روغن های بسته بندی) |
| . | ۷,۰۴۷ | . | ۷,۰۴۷ | شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر |
| ۴,۲۱۶ | ۴,۲۱۶ | . | ۴,۲۱۶ | شرکت کشت و صنعت اشراق (فروش فول فت سویا) |
| ۱,۲۶۵ | ۲,۹۸۲ | . | ۲,۹۸۲ | ۱-۱-۱۷- سازمان اقتصادی کوثر |
| ۲,۱۹۹ | ۲,۴۲۸ | . | ۲,۴۲۸ | شرکت کشت و صنعت خاوردشت (فروش روغن های بسته بندی) |
| ۳,۵۷۷ | ۵,۳۰۷ | . | ۵,۳۰۷ | سایر |
| ۱۹۰,۲۳۴ | ۱۱۷,۰۷۵ | . | ۱۱۷,۰۷۵ | |

۱-۱-۱۷-۴- گردش حساب سازمان اقتصادی کوثر در طی دوره گزارش به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ | ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ |
|------------|------------|
| ۱,۹۴۰ | ۱,۲۶۵ |
| (۲۹,۵۱۲) | . |
| ۱۹,۵۴۲ | . |
| ۹,۴۱۴ | ۱,۸۶۷ |
| (۶۹) | (۱۵۰) |
| (۵۰) | . |
| ۱,۲۶۵ | ۲,۹۸۲ |

مانده ابتدای دوره

سود سهام

پرداخت وجه توسط شرکت بابت تسویه سود سهام

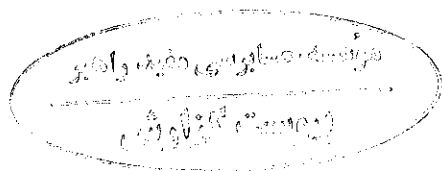
فروش روغن های بسته بندی

دریافت وجه

سایر

مانده در پایان دوره

۱-۱-۱۷-۴-۲- تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۸۵,۹۲۷ میلیون ریال از مطالبات تجاری از اشخاص وابسته وصول شده است.



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

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۱۷-۱-۵- حسابهای دریافتی تجاری سایر مشتریان از اقلام زیر تشکیل شده است :

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ | ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ | | |
|------------|------------|-----------|---------|
| خالص | خالص | کاهش ارزش | مبلغ |
| ۸۸۷ | ۷۹,۴۹۷ | . | ۷۹,۴۹۷ |
| ۳۲,۵۱۸ | ۱۹,۸۱۰ | . | ۱۹,۸۱۰ |
| ۲۱,۶۹۰ | ۱۸,۰۹۶ | . | ۱۸,۰۹۶ |
| ۱۹۰ | ۹,۶۸۶ | . | ۹,۶۸۶ |
| . | ۷,۶۵۶ | . | ۷,۶۵۶ |
| ۴,۱۴۴ | ۵,۱۵۵ | . | ۵,۱۵۵ |
| ۱,۹۷۰ | ۴,۲۳۱ | . | ۴,۲۳۱ |
| ۳,۶۲۹ | ۲,۶۲۰ | . | ۲,۶۲۰ |
| ۴,۲۵۰ | . | . | . |
| ۳,۰۰۰ | . | . | . |
| ۲,۰۶۸ | . | . | . |
| ۱۰,۶۱۴ | ۱۳,۵۵۱ | (۲۶۳) | ۱۳,۸۱۴ |
| ۸۴,۹۶۰ | ۱۶۰,۳۰۲ | (۲۶۳) | ۱۶۰,۵۶۵ |

۱۷-۱-۵-۱ تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۹۵,۵۲۱ میلیون ریال از مطالبات تجاری از سایر مشتریان وصول شده است.

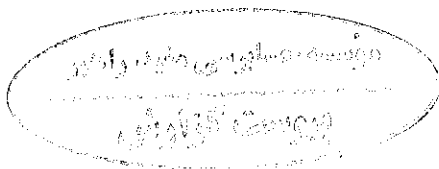
۱۷-۱-۶- بخش عمده ای از وام کارکنان مربوط به واگذاری سهام ترجیحی به پرسنل با اعطای وام با اقساط ۳۶ ماهه بوده که بابت ۱۲ ماه آتی به عنوان کوتاه مدت و مابقی بلند مدت منعکس شده است.

۱۷-۲- دریافتی های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ | ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ | یادداشت | |
|------------|------------|---------|-----------------------|
| | | | تجاری: |
| | | | حسابهای دریافتی: |
| ۱۰۲,۸۹۱ | ۱۰۲,۸۹۱ | ۱۷-۲-۱ | شرکت صبا پیشرو کالا |
| ۹۴,۰۸۷ | ۹۴,۰۸۷ | ۱۷-۲-۱ | شرکت کشت و صنعت آکسون |
| ۱۹۶,۹۷۸ | ۱۹۶,۹۷۸ | | |
| | | | سایر دریافتی ها |
| | | | حسابهای دریافتی: |
| ۸,۱۲۸ | ۴,۷۲۴ | ۱۷-۱-۶ | کارکنان (وام) |
| ۲۰۵,۱۰۶ | ۲۰۱,۷۰۲ | | |

۱۷-۲-۱- مبالغ مذکور بابت مایه ازای دریافتی در قبال عرضه و فروش مقدار ۷,۲۹۵,۴۸۳ کیلو گرم 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 استحصالی دانه خریداری شده مذکور) می باشد که مقرر بود در ابتدا به ازای هر کیلو گرم عرضه کنجاله مبلغ ۲۷,۰۰۰ ریال توسط دولت پرداخت گردد ولی دولت بجای واریز وجه معادل مبلغ مذکور به حساب عرضه کنندگان کنجاله اقدام به توزیع اسناد خزانه اسلامی به تاریخ سررسید 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 اسناد خزانه با توجه به غیر تفکیک و غیر قابل انتقال بودن اقدام به شناسایی بدهی معادل ارزش اسناد مذکور در حسابهای فیما بین با شرکتهای خریدار دانه نموده است.



شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۱۸- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ | ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ |
|------------------|------------|
| ۱,۵۰۰,۰۰۰ | . |
| ۳۷۵,۰۰۰ | . |
| ۱,۸۷۵,۰۰۰ | . |

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

۱۸-۱- علت کاهش سرمایه گذاری های کوتاه مدت و انتقال آن به حساب جاری بانک ملت، بدلیل پایین بودن معدل حساب شرکت جهت اخذ حد اعتباری جدید با توجه به منقضی شدن حد اعتباری شرکت بوده است.

۱۹- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ | ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ | یادداشت |
|----------------|------------------|---------|
| ۲۳۵,۸۰۲ | ۱,۲۳۲,۴۲۲ | ۱۹-۱ |
| . | ۷۰۰ | |
| ۲۳۵,۸۰۲ | ۱,۲۳۴,۱۲۲ | |

موجودی نزد بانکها
 موجودی تنخواه گردانها

۱۹-۱- علت افزایش موجودی نزد بانکها (عمدتاً موجودی حساب جاری شرکت نزد بانک ملت) بدلیل افزایش معدل حساب جهت اخذ حد اعتباری جدید با توجه به منقضی شدن حد اعتباری شرکت بوده است.

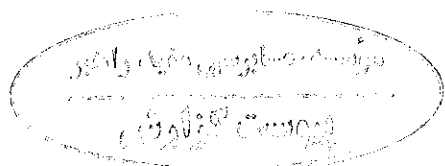
۲۰- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ سهم عادی ۱,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

| ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ | | ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ | | |
|-------------|----------------------|-------------|----------------------|--|
| درصد مالکیت | تعداد سهام | درصد مالکیت | تعداد سهام | |
| ۵۱ | ۱,۰۱۵,۶۶۹,۳۱۶ | ۵۱ | ۱,۰۱۵,۶۶۹,۳۱۶ | شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت کوثر صبا |
| ۱۶/۹ | ۳۳۷,۷۰۳,۷۰۲ | ۱۶/۹ | ۳۳۷,۷۰۳,۷۰۲ | سازمان اقتصادی کوثر |
| ۲/۲ | ۴۳,۲۵۶,۷۱۳ | ۱/۷ | ۳۳,۹۹۶,۴۹۰ | صندوق سرمایه گذاری اختصاصی ب.آ.وی فراز |
| ۱/۰ | ۲۰,۷۰۳,۷۰۳ | ۱/۰ | ۲۰,۷۰۳,۷۰۳ | صندوق سرمایه گذاری سهامی اهرمی کاریزما |
| ۰/۱ | ۱,۹۹۹,۹۹۹ | ۰/۱ | ۱,۹۹۹,۹۹۹ | شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر |
| ۰/۱ | ۱,۹۹۹,۹۹۹ | ۰/۱ | ۱,۹۹۹,۹۹۹ | شرکت گروه سرمایه گذاری عمران و ساختمان معین کوثر |
| ۰/۱ | ۱,۹۹۹,۹۹۹ | ۰/۱ | ۱,۹۹۹,۹۹۹ | شرکت توسعه صنایع و معادن کوثر |
| ۲۸/۶ | ۵۷۶,۶۶۶,۵۶۹ | ۲۹/۱ | ۵۸۵,۹۲۶,۷۹۲ | سایر سهامداران |
| ۱۰۰ | ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۰۰ | ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | |

۲۱- 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، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.



شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۲۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

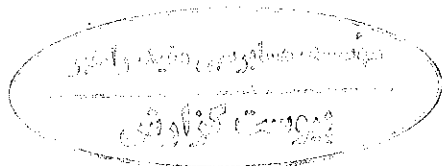
(مبالغ به میلیون ریال)

| ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ | |
|-------------------------------|-------------------------------|----------------------|
| ۳۸,۲۰۰ | ۵۸,۶۶۸ | مانده در ابتدای دوره |
| (۱,۸۲۴) | (۲,۱۰۰) | پرداخت شده طی دوره |
| ۱۵,۶۳۱ | ۲۶,۲۸۶ | ذخیره تامین شده |
| ۵۲,۰۰۷ | ۸۲,۸۵۴ | مانده در پایان دوره |

۲۳- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ | ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ | یادداشت |
|------------|------------|---|
| ۱۳,۹۳۰ | . | تجاری: حساب های پرداختنی: اشخاص وابسته- شرکت مرغ مادر دیزباد |
| ۷۷,۷۸۴ | ۳۹,۹۳۰ | سایر مشتریان ۲۳-۱ |
| ۹۱,۷۱۴ | ۳۹,۹۳۰ | |
| ۵,۰۰۰ | . | سایر پرداختنی ها: اسناد پرداختنی: شرکت آتیه سازان نگین فراز- پیمانکار ساخت تولید پروتئین سویای انسانی |
| ۷,۹۲۰ | . | شرکت مهندسی رهپویان صنعت لیدوما- فروشنده لیفتراک |
| ۱۲,۹۲۰ | . | |
| ۱۴,۸۱۱ | ۱۲,۳۹۲ | ۲۳-۲ اشخاص وابسته |
| ۱۹,۰۱۶ | ۳۴,۴۷۳ | ۲۳-۳ هزینه های پرداختنی |
| ۱۳,۱۶۲ | ۸,۳۵۷ | ۲۳-۴ سازمان امور مالیاتی - مالیات بر ارزش افزوده |
| ۹,۵۵۸ | ۱۳,۰۵۹ | ۲۳-۵ سازمان تامین اجتماعی |
| ۱,۴۴۴ | ۸۸۱ | ۲۳-۶ سازمان امور مالیاتی - مالیات تکلیفی |
| . | ۳,۳۹۳ | کرایه حمل پرداختنی |
| ۸,۴۱۵ | ۱۳,۵۱۲ | سایر اشخاص |
| ۶۶,۵۶۶ | ۸۶,۰۶۷ | |
| ۷۹,۴۸۶ | ۸۶,۰۶۷ | |
| ۱۷۱,۲۰۰ | ۱۲۵,۹۹۷ | |



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

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)

| | ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ | ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ | |
|---------------|---------------|------------|---|
| | . | ۲۹,۵۲۶ | شرکت فرآوری فروکتوز ناب (خرید جرم ذرت) |
| ۹,۱۳۱ | ۱۰,۱۵۴ | | شرکت سالار شیمی شهریار (خرید هگزان) |
| ۶۷,۲۰۵ | . | | شرکت جهان کیمیا دردانه (خرید دانه کنجد) |
| ۱,۴۴۸ | ۲۵۰ | | سایر |
| ۷۷,۷۸۴ | ۳۹,۹۳۰ | | |

۲۳-۱-۱- تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۳۹,۶۸۰ میلیون ریال از بدهی به سایر مشتریان تسویه شده است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

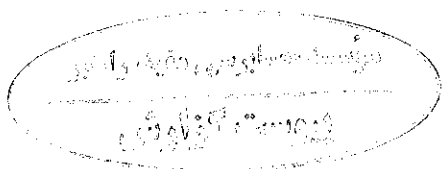
| | ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ | ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ | یادداشت |
|-----|---------------|---------------|---------------------------------------|
| | ۱۳,۹۷۷ | ۱۲,۳۳۹ | ۲۳-۲-۱ |
| ۵۳ | ۵۳ | | شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت کوثر صبا |
| ۷۸۱ | . | | شرکت تولیدی سیم و کابل تبریز (سیمکات) |
| | ۱۴,۸۱۱ | ۱۲,۳۹۲ | شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر |

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

(مبالغ به میلیون ریال)

| | ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ | ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ | |
|---------------|---------------|------------|---|
| | ۵,۶۶۷ | ۱۳,۹۷۷ | مانده ابتدای دوره |
| ۲۸,۱۷۰ | ۱۶,۷۸۲ | | حقوق اعضای هیات مدیره |
| (۳۷,۱۷۳) | (۱۶,۵۰۰) | | پرداخت وجه بابت سهام ترجیحی پرسنل و حقوق اعضای هیات مدیره |
| (۳,۳۶۴) | (۱,۹۲۰) | | فروش روغن های بسته بندی |
| ۸۳,۳۶۶ | . | | سود سهام |
| (۸۳,۳۶۶) | . | | پرداخت وجه توسط شرکت بابت تسویه سود سهام |
| ۶۰۰,۰۰۰ | . | | استقراض |
| (۱۰۰,۰۰۰) | . | | پرداخت وجه بابت عودت استقراض |
| ۲۰,۱۷۳ | . | | واگذاری سهام ترجیحی به پرسنل |
| ۵۰۴ | . | | سایر |
| ۱۳,۹۷۷ | ۱۲,۳۳۹ | | مانده در پایان دوره |

۲۳-۲-۲- تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال از بدهی به اشخاص وابسته تسویه شده است.



شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)

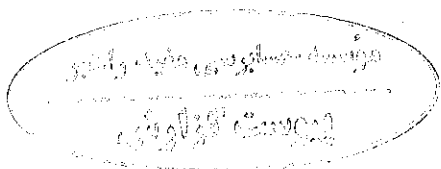
| ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ | ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ | |
|---------------|---------------|---|
| ۶۳ | ۱۳,۸۰۵ | حقوق پرداختنی کارکنان |
| ۴,۷۸۶ | ۷,۵۳۵ | ذخیره مرخصی استفاده نشده پرسنل |
| ۳,۳۴۳ | ۵,۹۲۰ | ذخیره هزینه های معوق (آب ، برق و گاز) |
| ۸,۶۳۴ | ۴,۱۴۳ | ذخیره عیدی و پاداش |
| ۸۵۰ | ۱,۵۷۰ | ذخیره حسابرسی |
| ۱,۵۰۰ | ۱,۵۰۰ | ذخیره پاداش هیات مدیره |
| ۱۹,۱۷۶ | ۳۴,۴۷۳ | |

۱-۳-۲۳- تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۲۱,۲۲۵ میلیون ریال از هزینه های پرداختنی تسویه شده است.

۴-۲۳- مبلغ مذکور مربوط به مالیات بر ارزش افزوده خدمات روغنکشی در فصل بهار ۱۴۰۳ می باشد که به همراه با ارسال اظهارنامه در پایان مرداد ماه ۱۴۰۳ (با توجه به تمدید مهلت ارسال) تسویه خواهد شد. همچنین تا پایان سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۱ دفاتر شرکت توسط سازمان امور مالیاتی بررسی و شرکت فاقد بدهی می باشد.

۵-۲۳- مبلغ مذکور مربوط به مبالغ مکسوره از پیمانکاران جهت اخذ مفاصا حساب بیمه می باشد. همچنین تا پایان سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۹ دفاتر شرکت توسط سازمان تامین اجتماعی بررسی و شرکت فاقد بدهی می باشد.

۶-۲۳- مبلغ مذکور عمدتاً مربوط به مالیات مکسوره از حقوق خرداد ماه پرسنل می باشد. همچنین تا پایان سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۰ دفاتر شرکت توسط سازمان امور مالیاتی بررسی و شرکت فاقد بدهی می باشد.



شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۲۴- مالیات پرداختی
۲۴-۱- گردش حساب مالیات پرداختی (شامل مانده حساب ذخیره و اسناد پرداختی) به قرار زیر است:

| نحوه تشخیص | ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ | ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ | ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ | ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ |
|-----------------|------------|------------|------------|------------|
| رسیدگی به دفاتر | ۵۴,۵۵۴ | ۱۱۱,۶۹۴ | ۱۱۱,۶۹۴ | ۵۴,۵۵۴ |
| رسیدگی به دفاتر | ۷۵,۴۴۶ | ۵۱,۶۵۹ | ۵۱,۶۵۹ | ۷۵,۴۴۶ |
| رسیدگی به دفاتر | (۳۷,۳۰۴) | (۴۳,۴۴۴) | (۴۳,۴۴۴) | (۳۷,۳۰۴) |
| در دست رسیدگی | ۹۲,۶۹۶ | ۱۱۹,۹۰۹ | ۱۱۹,۹۰۹ | ۹۲,۶۹۶ |
| رسیدگی نشده | | | | |
| | ۱۱۱,۶۹۴ | ۱۱۹,۹۰۹ | ۱۱۹,۹۰۹ | ۱۱۱,۶۹۴ |

(مبالغ به میلیون ریال)

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

| نحوه تشخیص | مالیات | | | | سود ابرازی | درآمد مشمول مالیات ابرازی | سال / دوره |
|-----------------|----------------|---------------|---------|---------|------------|---------------------------|---------------------------------|
| | مالیات پرداختی | مانده پرداختی | پرداختی | تشخیصی | | | |
| | ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ | ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ | | | | | |
| رسیدگی به دفاتر | ۴۸,۴۷۶ | ۴۸,۴۷۶ | ۴۷,۱۵۰ | ۹۵,۶۶۹ | ۲۶۴,۹۹۸ | ۲۳۵,۷۵۴ | سال ۱۳۹۹ |
| رسیدگی به دفاتر | ۸۷,۹۳۱ | ۸۸,۷۵۶ | ۸۷,۹۳۱ | ۱۲۸,۸۶۲ | ۴۴۵,۷۵۸ | ۴۳۹,۶۵۳ | سال ۱۴۰۰ |
| رسیدگی به دفاتر | ۳۸,۹۲۲ | - | ۳۸,۹۲۲ | ۵۵,۶۰۵ | ۱,۶۷۶,۵۵۴ | ۲۰۴,۸۵۴ | سال ۱۴۰۱ |
| در دست رسیدگی | ۴۳,۴۴۴ | - | ۱۱۱,۶۹۴ | - | ۷۳۰,۲۷۶ | ۶۶۳,۱۸۵ | سال ۱۴۰۲ |
| رسیدگی نشده | - | - | ۵۱,۶۵۹ | - | ۲۸۲,۶۲۷ | ۲۵۶,۲۶۳ | دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ |
| | ۱۱۱,۶۹۴ | ۱۱۹,۹۰۹ | ۱۱۹,۹۰۹ | ۲۸۲,۶۲۷ | ۲۸۲,۶۲۷ | ۲۸۲,۶۲۷ | |

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

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

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

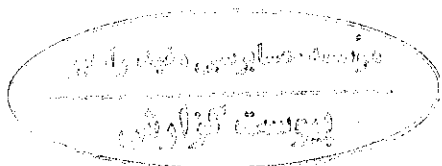
۲-۲-۲۴ - مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ از محل سود ابرازی پس از معافیهتهای مقرر در قانون مالیاتهای مستقیم و زیان تایید شده سال ۱۳۹۴ به مبلغ ۴۷,۱۵۰ میلیون ریال محاسبه شده است . شرکت به دلیل اعتراض به مالیات تشخیصی (به مبلغ ۹۵,۶۶۹ میلیون ریال) برای عملکرد سال مالی ۱۳۹۹ (که تفاوت مالیات ابرازی و تشخیصی عمدتاً مربوط 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 .

۳-۲-۲۴ - 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 اختلاف بررسی و رای به نفع شرکت صادر شده است ولی قبل از مهلت قانونی برگ قطعی توسط سیستم اشتباهاً 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 بایست پس از صدور برگ اجراییه بابت مانده بدهی در راستای ماده ۲۱۶ قانون مالیاتهای مستقیم اعتراض گردد.

۴-۲-۲۴ - 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 .

۵-۲-۲۴ - 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 کفایت ذخیره اخذ شده منوط به رسیدگی به دفاتر توسط سازمان امور مالیاتی می باشد.

۶-۲-۲۴ - مالیات عملکرد دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱/۰۳/۱۴۰۳ بر اساس سود ابرازی پس از کسر معافیت بند س تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۳ و معافیت تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیاتهای مستقیم و معافیت موضوع ماده ۱۴۳ قانون مالیاتهای مستقیم مربوط به شرکتهای بورسی با توجه به ۲۸/۵۵ درصد سهام شناور محاسبه شده است.



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

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۶ ماهه منتهی به | ۶ ماهه منتهی به |
|-----------------|-----------------|
| ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ | ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ |
| ۷۵,۴۴۶ | ۵۱,۶۵۹ |
| ۷۵,۴۴۶ | ۵۱,۶۵۹ |

هزینه مالیات بر درآمد سال جاری

هزینه مالیات بر درآمد سال های قبل

هزینه مالیات بر درآمد

۴-۲۴- 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)

| ۶ ماهه منتهی به | ۶ ماهه منتهی به |
|-----------------|-----------------|
| ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ | ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ |
| ۴۹۷,۲۵۴ | ۲۸۲,۶۲۷ |
| ۱۲۴,۳۱۴ | ۷۰,۶۵۷ |
| (۳۰,۸۸۴) | . |
| . | (۶,۰۰۰) |
| (۳,۹۷۱) | (۶,۴۰۷) |
| (۱۴,۰۱۳) | (۶,۵۹۱) |
| ۷۵,۴۴۶ | ۵۱,۶۵۹ |

سود قبل از مالیات

هزینه مالیات بر درآمد با نرخ ۲۵ درصد

اثر درآمدهای معاف از مالیات:

معافیت بند م تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۲

معافیت بند س تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۳

معافیت ماده ۱۴۳ قانون مالیاتهای مستقیم با توجه به ۲۸/۵۵ درصد سهام شناور

سود سپرده های بانکی

هزینه مالیات بر درآمد

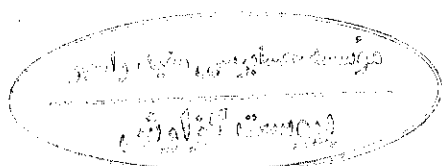
۲۵- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ | ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ | یادداشت |
|------------|------------|---------|
| . | ۳۰۸,۰۰۰ | ۲۵-۱ |

۱-۲۵- حسب صورتجلسه مجمع عمومی عادی به طور فوق العاده مورخ ۱۴۰۳/۰۳/۰۶ ، مبلغ ۳۰۸,۰۰۰ میلیون ریال تقسیم سود سهام مصوب شده و طبق زمانبندی صورت گرفته مقرر شده تا پایان شهریور ماه ۱۴۰۳ تسویه گردد .

۲-۲۵- سود نقدی هر سهم، سال ۱۴۰۲ مبلغ ۱۵۴ ریال و سال ۱۴۰۱ مبلغ ۳۰۴ ریال است.



شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۲۶- تسهیلات مالی

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ | ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ |
|------------|------------|
| ۱,۷۸۵,۶۹۹ | ۱,۷۷۱,۲۰۶ |
| (۵۹,۴۲۲) | (۴۰,۵۸۱) |
| ۱,۷۲۶,۲۷۷ | ۱,۷۳۰,۶۲۵ |

بانک ملت (تسهیلات سلف)

سود و کارمزد سالهای آتی

۲-۱-۲۶- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ | ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ |
|------------|------------|
| ۱,۷۸۵,۶۹۹ | ۱,۷۷۱,۲۰۶ |

۲۳ درصد

۳-۱-۲۶- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ | ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ |
|------------|------------|
| ۱,۷۸۵,۶۹۹ | ۱,۷۷۱,۲۰۶ |

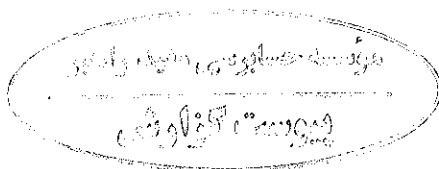
۱۴۰۳

۴-۱-۲۶- به تفکیک نوع وثیقه:

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ | ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ |
|------------|------------|
| ۱,۷۸۵,۶۹۹ | ۱,۷۷۱,۲۰۶ |

در قبال زمین و ساختمان کارخانه

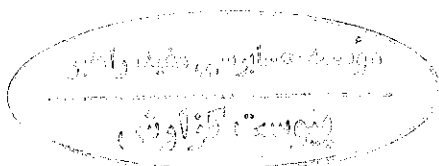


شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۲-۲۶- 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 | |
|------------------|--------------------------|
| ۱.۷۲۶.۲۷۷ | مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ |
| ۴.۰۰۰.۰۰۰ | دریافت های نقدی |
| (۴.۰۰۰.۰۰۰) | پرداخت های نقدی بابت اصل |
| ۱۶۳.۲۴۶ | سود و کارمزد |
| (۱۵۸.۸۹۸) | پرداخت های نقدی بابت سود |
| <u>۱.۷۳۰.۶۲۵</u> | مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ |
| ۱.۹۶۶.۶۷۱ | مانده در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ |
| ۴.۶۹۵.۲۰۶ | دریافت های نقدی |
| (۵.۶۶۹.۱۴۸) | پرداخت های نقدی بابت اصل |
| ۱۸۴.۷۱۴ | سود و کارمزد |
| (۲۰۱.۳۷۱) | پرداخت های نقدی بابت سود |
| <u>۹۷۶.۰۷۲</u> | مانده در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ |



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

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

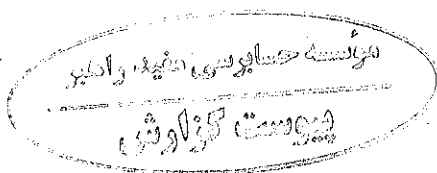
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۲۷- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ | ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ | |
|------------|------------|---|
| | | اشخاص وابسته |
| ۲۱,۲۲۴ | ۸۵,۳۸۰ | شرکت مرغ اجداد زربال |
| ۴,۸۳۶ | ۴۵,۹۵۱ | شرکت مرغ ماهان |
| . | ۴۲,۲۲۲ | شرکت مرغ مادر دیزباد |
| . | ۶,۳۶۲ | سایر اقلام |
| ۲۶,۰۶۰ | ۱۸۰,۹۱۵ | |
| . | (۳,۱۴۱) | تهاتر با اسناد دریافتی تجاری (یادداشت ۱-۲-۱۷) |
| ۲۶,۰۶۰ | ۱۷۷,۷۷۴ | |
| | | سایر مشتریان |
| . | ۴۴,۳۳۷ | شرکت کشت و صنعت پیشرو صالح کاشمر |
| . | ۴۰,۳۰۰ | شرکت سبزدانه ممتاز بهاران اترک |
| . | ۳۶,۲۰۱ | شرکت کشت و صنعت جوین |
| . | ۳۴,۵۶۹ | شرکت نگین پخش آدرسام |
| . | ۳۰,۰۰۰ | شرکت صنایع دامپروری و لبنی رضوی |
| . | ۲۷,۵۹۲ | آقای محمد رجب زاده شاطری |
| . | ۲۶,۶۱۴ | شرکت تعاونی کشاورزی دامداران نیشابور |
| . | ۲۴,۵۸۷ | شرکت خوراک آبزیان فرادانه |
| . | ۱۸,۰۰۰ | شرکت خوراک دام و طیور کمال |
| . | ۱۰,۰۷۵ | شرکت خوراک دام طوس نیشابور |
| . | ۸,۲۶۸ | شرکت خوراک دام چمنزار فاروج |
| ۱,۲۶۰ | ۸۱,۷۶۳ | سایر اقلام |
| ۱,۲۶۰ | ۳۸۲,۳۰۶ | |
| . | (۴۴,۴۷۷) | تهاتر با اسناد دریافتی تجاری (یادداشت ۱-۳-۱۷) |
| ۱,۲۶۰ | ۳۳۷,۸۲۹ | |
| ۲۷,۳۲۰ | ۵۱۵,۶۰۳ | |

۲۷-۱- مبالغ فوق مربوط به پیش دریافت اخذ شده از مشتریان عمدتاً جهت فروش ۲,۷۹۵ تن کنجاله سویا با قیمت هر تن ۲۰۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال (مصوب طبق سامانه بازارگاه) می باشد. که تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۵۲۳,۶۹۶ میلیون ریال با تحویل کالا تسویه شده است.



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

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۲۸- اصلاح اشتباهات

| سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ |
|---------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال |
| ۰ | ۰ | ۱۴۸,۸۷۸ |

شناسایی زبان کاهش ارزش موجودی محصولات در پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

۲۸-۱- در پایان سال مالی قبل موجودی محصولات شرکت شامل روغن خام سویا و روغن خام و کنجاله کلزا با توجه به کاهش قیمت بازار دارای کاهش ارزش به مبلغ ۲۲۵,۹۹۲ میلیون ریال بوده که مبلغ ۱۴۸,۸۷۸ میلیون ریال کمتر در حساب ها شناسایی شده بود و از این بابت در دوره مورد گزارش حسابهای مربوطه تعدیل شده است.

۲۸-۲- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، اطلاعات مقایسه ای مربوط در صورتهای مالی اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضاً با صورت های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد. با توجه به اینکه اصلاح اشتباه شناسایی شده مربوط به کاهش ارزش موجودی محصولات شرکت که در دوره مورد گزارش شناسایی شده ، صرفاً بر عملکرد دوره ۶ ماهه دوم سال گذشته اثر داشته لذا بر اقلام مقایسه ای میان دوره ای (۱۴۰۲/۰۳/۳۱) تاثیر نداشته است.

۲۸-۲-۱- اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

| (مبالغ به میلیون ریال) | | |
|---------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|
| (تجدید ارائه شده) ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ | تعدیلات (اشتباهات حسابداری) | طبق صورت های مالی ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ |
| ۱,۵۳۵,۳۴۰ | (۱۴۸,۸۷۸) | ۱,۶۸۴,۲۱۸ |
| ۵۴۰,۲۶۱ | (۱۴۸,۸۷۸) | ۶۸۹,۱۳۹ |

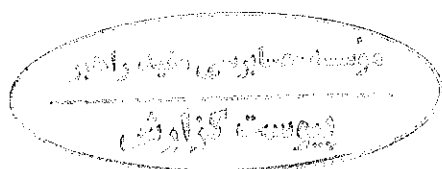
صورت وضعیت مالی

موجودی مواد و کالا

سود انباشته

۲۹- نقد حاصل از عملیات (مصرفی بابت عملیات)

| (مبالغ به میلیون ریال) | | |
|------------------------|-------------|--|
| ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ | ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ | |
| ۴۲۱,۸۰۸ | ۲۳۰,۹۶۸ | سود خالص |
| | | تعدیلات: |
| ۷۵,۴۴۶ | ۵۱,۶۵۹ | هزینه مالیات بر درآمد |
| ۱۸۴,۷۱۴ | ۱۶۳,۲۴۶ | هزینه های مالی |
| ۷,۴۴۸ | ۱۳,۰۰۸ | استهلاک دارایی های غیر جاری |
| ۱۳,۸۰۷ | ۲۴,۱۸۶ | خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان |
| (۵۶۰,۵۲) | (۲۶,۳۶۴) | سود سپرده ها |
| ۶۴۷,۱۷۱ | ۴۵۶,۷۰۳ | افزایش دریافتی های عملیاتی |
| (۳۳۱,۱۳۵) | (۲۸۶,۱۹۹) | کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا |
| ۱,۷۵۰,۴۱۶ | (۱,۲۹۳,۸۸۴) | کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی |
| ۲,۶۲۷ | (۲۱,۵۰۸) | کاهش پرداختی های عملیاتی |
| (۱,۲۰۳,۴۰۶) | (۳۳,۸۹۰) | افزایش پیش دریافت های عملیاتی |
| ۱۷۸,۸۰۱ | ۴۸۸,۲۸۳ | نقد حاصل از عملیات (مصرفی بابت عملیات) |
| ۱,۰۴۴,۴۷۴ | (۶۹۰,۴۹۵) | |



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

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۳۰- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۰-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۴۰۲ 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.

۳۰-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان دوره به شرح زیر است:

| (مبالغ به میلیون ریال) | |
|------------------------|------------------|
| ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ | ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ |
| ۲,۰۹۵,۱۵۹ | ۲,۸۸۲,۹۸۸ |
| (۲۳۵,۸۰۲) | (۱,۲۳۴,۱۲۲) |
| <u>۱,۸۵۹,۳۵۷</u> | <u>۱,۶۴۸,۸۶۶</u> |
| <u>۲,۶۲۵,۱۲۴</u> | <u>۲,۵۴۸,۰۹۲</u> |
| <u>۷۱</u> | <u>۶۵</u> |

جمع بدهی ها

موجودی نقد

خالص بدهی

حقوق مالکانه

نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۰-۲- 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.

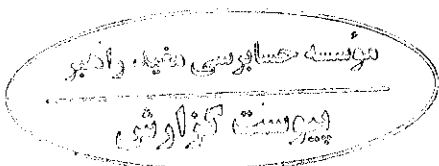
شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک ها از طریق رعایت سیاست ها و محدودیت های آسیب پذیر می باشد، که توسط هیات مدیره و مدیران شرکت به طور مستمر بررسی می شود.

۳۰-۳- ریسک بازار

شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب پذیری ناشی از ریسک بازار و کاهش قیمت محصولات توسط وارد کنندگان عمده در کشور اقدام به خریدهای عمده در سال جاری و سنوات قبل ننموده و جهت تکمیل ظرفیت شرکت اقدام به ارائه خدمات کارمزدی ننموده است. که با این نحوه عملکرد شرکت پیش بینی می گردید هیچگونه تغییر عمده ای در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار رخ ندهد. ولی شرایط بازار و سیاستهای دولت (واردات بی رویه) برنامه های شرکت را تحت تاثیر 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.

۳۰-۴- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

با توجه به اینکه دانه سویا بعنوان عمده 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)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۵-۳- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است. تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکتهایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشد. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده گسترش می یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که بطور سالانه توسط هیئت مدیره و مدیران شرکت بررسی و تأیید می شود، کنترل می شود. دریافتنی 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 دریافتنی 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 بدهی مشتریان شرکت که عمدتاً مربوط به سنوات 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)

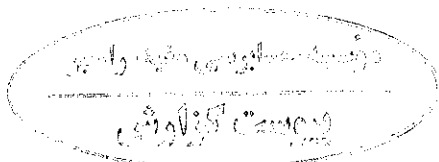
| نام مشتری | میزان کل مطالبات | میزان مطالبات سررسید شده | کاهش ارزش |
|-----------------|------------------|--------------------------|-----------|
| مشتریان محصولات | ۶۰۸،۵۴۵ | ۵،۱۹۷ | (۲۶۳) |
| سایر | ۱۴،۴۰۲ | ۱،۵۱۷ | . |
| | ۶۲۲،۹۴۷ | ۶،۷۱۴ | (۲۶۳) |

۶-۳- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. لذا شرکت ریسک نقدینگی در سال آتی را با توجه به افزایش نرخ ارز دولتی (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، و همچنین تامین نقدی از بازار سرمایه از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سررسید داراییها و بدهیهای مالی، مدیریت می کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

| عندالمطالبه | کمتر از ۳ ماه | بین ۳ ماه تا ۱۲ ماه | بیش از یکسال | جمع |
|---------------------------------|---------------|---------------------|--------------|-----------|
| ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان | . | . | ۸۲،۸۵۴ | ۸۲،۸۵۴ |
| پرداختنی های تجاری | ۳۹،۶۸۰ | ۲۵۰ | . | ۳۹،۹۳۰ |
| سایر پرداختنی ها | ۵۳،۱۶۴ | ۱۱،۶۷۸ | . | ۸۶،۰۶۷ |
| مالیات پرداختنی | ۲۹،۲۵۰ | ۹۰،۶۵۹ | . | ۱۱۹،۹۰۹ |
| تسهیلات مالی | ۱،۷۳۰،۶۲۵ | . | . | ۱،۷۳۰،۶۲۵ |
| سود سهام پرداختنی | ۳۰۸،۰۰۰ | . | . | ۳۰۸،۰۰۰ |
| بدهی احتمالی | . | ۹،۳۳۱ | . | ۹،۳۳۱ |
| | ۲،۱۶۰،۷۱۹ | ۱۱۱،۹۱۸ | ۸۲،۸۵۴ | ۲،۳۷۴،۷۱۶ |



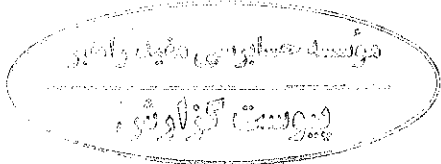
شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)

| فروش کالا و خدمات | | مبلغ معامله | نحوه تعیین قیمت | سود ناخالص معامله | شرح |
|-------------------|-------------------|-------------|-----------------|-------------------|--|
| خرید کالا و خدمات | سود ناخالص معامله | | | | |
| | ۵۱ | ۱,۸۶۷ | کمیسیون معاملات | | سازمان اقتصادی کوثر |
| | ۲۳۴ | ۱,۹۲۰ | کمیسیون معاملات | | شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت کوثر مینا |
| | ۲۸۵ | ۳,۷۸۷ | | | جمع |
| | ۴۳۸ | ۳,۲۲۰ | کمیسیون معاملات | | شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر |
| | ۶۹ | ۱,۳۴۳ | کمیسیون معاملات | | شرکت گروه سرمایه گذاری عمران و ساختمان معین کوثر |
| ۴۴۹ | ۲۲,۶۰۹ | ۲۳۷,۱۶۴ | کمیسیون معاملات | | شرکت موبکت |
| | ۲۰,۰۸۷ | ۳۰۹,۳۳۹ | کمیسیون معاملات | | شرکت مرغ ایجاد زغال |
| | ۱۱,۱۵۶ | ۱۳۸,۹۳۴ | کمیسیون معاملات | | شرکت مرغ ماهان |
| | ۲۷,۹۱۶ | ۲۵۹,۱۰۴ | کمیسیون معاملات | | شرکت کشت و صنعت شریف آباد |
| ۲,۴۹۷ | ۷,۳۵۳ | ۱۰۶,۱۶۸ | کمیسیون معاملات | | شرکت مرغ کادر دیزباد |
| | ۶۰۸ | ۱,۵۸۸ | کمیسیون معاملات | | شرکت خوراک دام پارس |
| | ۲۶۰ | ۲,۷۴۳ | کمیسیون معاملات | | شرکت کشت و صنعت خاور دشت |
| | ۶۸ | ۵۲۸ | کمیسیون معاملات | | شرکت پیشگامان و توسعه کشاورزی کوثر |
| | ۴۰ | ۱۷۷ | کمیسیون معاملات | | شرکت توسعه مکانیزاسیون و صنایع کشاورزی کوثر |
| | ۹ | ۴۵ | کمیسیون معاملات | | شرکت تفنن کاز کوثر |
| ۹۷ | ۶ | ۳۰۳ | کمیسیون معاملات | | شرکت صنایع غذایی کوثر به چین سامین |
| | ۲ | ۱۰۶ | کمیسیون معاملات | | شرکت خدمات بیمه ای ایمن آسایش کوثر |
| ۱۰۸ | | | | | شرکت شهاب |
| ۳,۱۷۷,۳۱۶ | | ۱۳۷,۸۲۴ | کمیسیون معاملات | | شرکت صبا پیشرو کالا |
| ۳,۱۸۰,۴۶۷ | ۹۰,۶۲۱ | ۱,۱۹۸,۴۹۶ | | | جمع |
| ۳,۱۸۰,۴۶۷ | ۹۰,۹۰۶ | ۱,۲۰۲,۲۸۳ | | | جمع کل |

۳۱-۲- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.



شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۲-۲-۱- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

| مبالغ به میلیون ریال | | ۱۴۰۲/۱/۳۰ | | ۱۴۰۲/۱/۳۱ | | سود سهام پرداختی | پیش دریافتها | سایر پرداختی ها | پیش پرداختها | مدت دریافتی های بلند مدت | دریافتی های تجاری | نام مشخص وابسته | شرح |
|----------------------|--------|-----------|---------|-----------|--------|------------------|--------------|-----------------|--------------|--------------------------|--|-------------------|-----|
| بدهی | طلب | بدهی | طلب | بدهی | طلب | | | | | | | | |
| ۱۳,۹۳۰ | ۱,۳۶۵ | ۴۹,۰۲۴ | ۵۲,۰۰۶ | | | | | | | ۲,۹۸۲ | سازمان اقتصادی کوثر | واحد تجاری اصلی | |
| | ۱۳,۹۷۷ | ۱۶۸,۷۵۲ | ۱۵۶,۴۱۳ | | ۱۲,۳۳۹ | | | | | | شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت کوثر صبا | | |
| | ۳۳,۹۷۷ | ۱,۲۶۵ | ۲۰۸,۴۱۹ | ۰ | ۱۲,۳۳۹ | | | | | ۲,۹۸۲ | جمع | | |
| | ۷۸۱ | | ۳۰۸ | | | ۳۰۸ | | | | ۷,۰۴۷ | شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر | | |
| | | | ۳۰۸ | | | ۳۰۸ | | | | | شرکت گروه سرمایه گذاری عمران و ساختمان معین کوثر | | |
| | | | ۳۰۸ | | | ۳۰۸ | | | | ۱۹۷ | شرکت توسعه صنایع و معادن کوثر | | |
| | | | | | | | | | | | شرکت خدمات بیمه ای ایمن آمایش کوثر | | |
| | | | | | | | | | | | شرکت ایمن پوشش کوثر | | |
| | | | | | | | | | | | شرکت شهپاپ | | |
| | | | | | | | | | | | شرکت مرغ ماهر دیزپاد | | |
| | | | | | | | | | | | شرکت سایپا اجستیک | | |
| | | | | | | | | | | ۲۰ | شرکت سامان نور کوثر | | |
| | | | | | | | | | | ۸ | شرکت مروتک | | |
| | | | | | | | | | | ۵۱,۷۶۶ | شرکت خوراک دام پارس | | |
| | | | | | | | | | | ۱,۵۸۸ | شرکت کشت و صنعت خاور دشت | | |
| | | | | | | | | | | ۲,۴۲۸ | شرکت خدمات بازرگانی تحفه | | |
| | | | | | | | | | | ۹,۱۶۸ | شرکت مرغ ایجاد زریال | | |
| | | | | | | | | | | ۵۳ | شرکت تولیدی سیم و کابل تیریز (سیمکات) | سایر اشخاص وابسته | |
| | | | | | | | | | | | شرکت پیشگامان کشاورزی و صنعت کوثر دنا | | |
| | | | | | | | | | | ۱۳۶ | شرکت پیشگامان و توسعه کشاورزی کوثر | | |
| | | | | | | | | | | ۹۶۲ | شرکت کشت و صنعت اشراق | | |
| | | | | | | | | | | ۴,۲۱۶ | شرکت صنایع غذایی کوثر به چین سامین | | |
| | | | | | | | | | | ۸۶۴ | شرکت مرغ ماهان | | |
| | | | | | | | | | | | شرکت نفت و گاز کوثر | | |
| | | | | | | | | | | ۴۸۵ | شرکت کشت و صنعت شریف آباد | | |
| | | | | | | | | | | | شرکت صنعتی معدنی و تجاری کاوند | | |
| | | | | | | | | | | ۱ | شرکت ایجاد سپیدان کوثر | | |
| | | | | | | | | | | ۴۶ | شرکت توسعه مکانیزاسیون و صنایع کشاورزی کوثر | | |
| | | | | | | | | | | ۱,۰۰۰ | صندوق سرمایه گذاری اختصاصی پ.ا.وی فراز | | |
| | | | | | | | | | | | شرکت صبا پیشرو کالا | | |
| | | | | | | | | | | ۱۰۲,۸۹۱ | جمع کل | | |
| | | | | | | | | | | ۱۰۲,۸۹۱ | جمع کل | | |
| | | | | | | | | | | ۱۰۲,۸۹۱ | جمع کل | | |
| | | | | | | | | | | ۱۸۸,۸۱۸ | جمع کل | | |
| | | | | | | | | | | ۲۶۵,۳۰۱ | جمع کل | | |
| | | | | | | | | | | ۲۹۱,۸۶۰ | جمع کل | | |
| | | | | | | | | | | ۲۹۳,۱۲۵ | جمع کل | | |
| | | | | | | | | | | ۲۹۹,۰۱۴ | جمع کل | | |
| | | | | | | | | | | ۱۸۰,۹۱۵ | جمع کل | | |
| | | | | | | | | | | ۱۸۰,۹۱۵ | جمع کل | | |
| | | | | | | | | | | ۱۲,۳۹۲ | جمع کل | | |
| | | | | | | | | | | ۱۲,۳۹۲ | جمع کل | | |

۳۱-۴- هیچگونه هزینه یا ذخیره ای در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته شناسایی نشده است.

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

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۳۲- 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.

۳۲-۱- تعهدات سرمایه ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی مبلغ ۱۵،۰۹۰ میلیون ریال و مربوط به شرکت آتیه سازان نگین فراز پیمانکار ساخت خط تولید پروتئین سویای انسانی می باشد.

۳۲-۲- عملیات اجرایی ساخت سوله توسط شرکت سوله طبرستان به اتمام رسیده ولی با توجه به اینکه شرکت سوله طبرستان تعهدات خود را به موقع انجام نداده است شرکت مابقی 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.

۳۲-۳- به موجب تفاهم نامه مورخ ۱۳ اسفند ماه ۱۳۸۷ فیما بین این شرکت و شرکت اندروتی ایتالیا مقرر گردید شرکت اندروتی بابت جبران بخشی از تعهدات انجام نشده خود در خصوص ساخت ، آموزش و راه اندازی کارخانه (با توجه به پرداخت کل مبلغ قرارداد به شرکت مذکور) مبلغ ۶۰۰،۰۰۰ یورو به این شرکت پرداخت نماید که در این ارتباط تا پایان سال ۱۳۸۹ مبلغ ۴۰۰،۰۰۰ یورو دریافت و مابه التفاوت آن در تاریخ ۱۳۸۹/۰۹/۰۱ بر اساس اظهارات و مدارک اخذ شده از شرکت اندروتی که از طریق سفارت ایران در ایتالیا بدست آمده است به حساب معرفی شده از سوی شرکت (اتحادیه بازرگانی ، اقتصادی تعاونی های صدا و سیما جمهوری اسلامی) واریز شده است به همین منظور یک مرحله در سالهای قبل از اتحادیه مذکور شکایت شده است که بدلیل کمبود مدارک در آن زمان شکایت شرکت رد شده است ولی با توجه به شواهدی که بدست آمده 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 نموده که در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۱۷ رای به نفع شرکت صادر شده است. لیکن فرصت اعتراض توسط طرف مقابل وجود دارد. از آنجایی که وصول مبلغ یاد شده محتمل می باشد به عنوان دارایی احتمالی در صورتهای مالی افشاء شده است.

۳۳- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی، رویداد با اهمیتی که اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام یا افشاء در صورت های مالی باشد، به وقوع نپیوسته است.

