

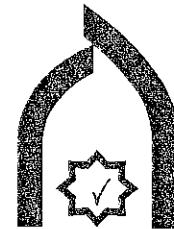
بسمه تعالی

اگر سود، بیرجانه

شماره : ۳۲ - ۱۴۰۴/۵

تاریخ : ۱۴۰۴/۰۱/۲۱

پیوست : -



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

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

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

به انضمام صورتهای مالی

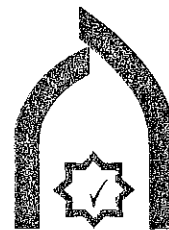
برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۳

شماره :

تاریخ :

پیوست :

بسمه تعالی



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

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

فهرست مندرجات

شماره صفحه

عنوان

۱ الی ۶

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

صورت های مالی :

۲

صورت سود و زیان

۳

صورت وضعیت مالی

۴

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

۵

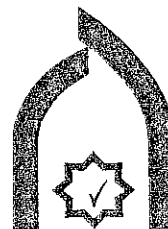
صورت جریان های نقدی

۶ الی ۴۶

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

پیوست

گزارش تفسیری مدیریت



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

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت کارخانجات پنبه و دانه‌های روغنی خراسان (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهار نظر مشروط

۱- صورت‌های مالی شرکت کارخانجات پنبه و دانه‌های روغنی خراسان (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۴، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۲ بخش مبانی اظهار نظر مشروط، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت کارخانجات پنبه و دانه‌های روغنی خراسان (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲- استانداردهای حسابداری در خصوص تناوب تجدید ارزیابی زمین (به بهای دفتری ۱۷۸٫۹۰۶ میلیون ریال)، با توجه به تفاوت بااهمیت ارزش منصفانه آن نسبت به مبلغ دفتری حاصل از تجدید ارزیابی سال ۱۳۹۹، 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.

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

مسائل عمده حسابرسی

۴- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت‌های مالی به عنوان یک مجموعه واحد، و به منظور اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی، مورد توجه قرار گرفته‌اند و اظهار نظر جداگانه‌ای

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت کارخانجات پنبه و دانه‌های روغنی خراسان (سهامی عام)

نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. علاوه بر موضوع درج شده در بخش مبانی اظهار نظر مشروط، مسائل زیر به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی می‌شود، تعیین شده‌اند:

مسائل عمده حسابرسی	نحوه برخورد حسابرس
شناخت، اندازه‌گیری و ارزشیابی موجودی مواد و کالا: موجودی مواد و کالا (یادداشت توضیحی ۱۶ صورت‌های مالی) به مبلغ ۲۰۵۹۹۵۱ میلیون ریال، حدود ۳۵ درصد کل دارایی‌های شرکت را تشکیل می‌دهد. بخش عمده مواد اولیه و موجودی محصول به صورت فله‌ای نگهداری و در انبارگردانی پایان سال از طریق محاسبه حجم و لحاظ کردن وزن حجمی آن‌ها، مقادیر تعیین و هر گونه کسری و اضافات نسبت به دفاتر در حساب‌ها شناسایی می‌شود. همچنین حسب سابقه در مقاطعی به دلیل کاهش تقاضای مصرف کننده و تصمیمات اقتصادی دولت، نرخ فروش محصولات کمتر از بهای تمام شده موجودی گردیده و در نتیجه ریسک کمتر شدن خالص ارزش فروش نسبت به بهای تمام شده وجود دارد. با توجه به تاثیر نحوه اندازه‌گیری و برآورد موجودی‌ها بر وضعیت مالی و عملکرد شرکت و سابقه ریسک کاهش ارزش محصولات با توجه به خالص ارزش فروش آن‌ها و اینکه موجودی مواد و کالا حدود ۳۵ درصد از کل دارایی‌ها را تشکیل می‌دهد، این موضوع به عنوان مسائل عمده حسابرسی در سال جاری در نظر گرفته شده است.	روش‌های حسابرسی بررسی موجودی مواد و کالا شامل موارد زیر بوده است: ● شناخت از نحوه ارزیابی و برآورد حجم و اندازه‌گیری مقادیر موجودی‌ها، نظارت بر فرآیند انبارگردانی و کنترل صحت مبانی و محاسبات مربوط به برآورد موجودی‌های حجمی و فله‌ای. ● شناخت کنترل‌های داخلی حاکم بر ارزشیابی موجودی‌ها و ارزیابی طراحی، اجرا و اثر بخشی عملیاتی آن‌ها. ● مقایسه بهای تمام شده موجودی‌ها با خالص ارزش فروش آن‌ها به منظور حصول اطمینان از صحت اعمال روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش موجودی مواد و کالا.

تاکید بر مطلب خاص

۵- دارایی احتمالی و دعوی حقوقی مرتبط

به شرح یادداشت توضیحی ۲-۳۲ صورت‌های مالی، در سال مالی مورد گزارش بر اساس حکم دادگاه، در ارتباط با وجوه دریافتی اتحادیه بازرگانی، اقتصادی تعاونی‌های صدا و سیما از پیمانکاران خارجی سابق ساخت کارخانه (مربوط به برگشت بخشی از بهای خرید و راه اندازی تجهیزات خریداری شده از پیمانکار خارجی به جهت عدم انجام کامل تعهدات) و عدم پرداخت آن به واحد مورد گزارش، اتحادیه مذکور ملزم به پرداخت مبلغ ۲۰۰٫۰۰۰



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت کارخانجات پنبه و دانه‌های روغنی خراسان (سهامی عام)

یورو به واحد مورد گزارش گردیده که به دلیل عدم قطعیت وصول، طلب مذکور در حساب‌ها شناسایی نشده است. مفاد این بند تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

سایر اطلاعات

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

مسئولیت این موسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت‌های بااهمیت بین سایر اطلاعات و صورت‌های مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی، و یا مواردی است که به نظر می‌رسد تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این موسسه، بر اساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص همانگونه که در مبانی نتیجه‌گیری مشروط در بالا توضیح داده شده است، سایر اطلاعات حاوی تحریف بااهمیت در خصوص دارایی‌ها و مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها می‌باشد.

مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی

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

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

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

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

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



شرکت کارخانجات پنبه و دانه‌های روغنی خراسان (سهامی عام)

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

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

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

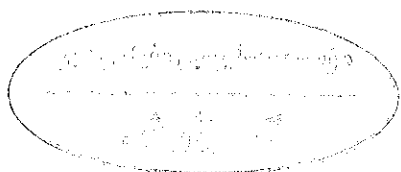
❖ بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد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

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

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

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

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



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت کارخانجات پنبه و دانه‌های روغنی خراسان (سهامی عام)

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

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

۹-۱- مفاد مواد ۸۹ و ۱۳۸ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۱۸ اساسنامه، مبنی بر تشکیل مجمع عمومی عادی سالیانه صاحبان سهام حداکثر ۴ ماه پس از پایان سال مالی شرکت.

۹-۲- مفاد ماده ۱۰۱ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۲۲ اساسنامه، مبنی بر انتخاب رئیس هیئت مدیره به عنوان رئیس مجمع عمومی.

۹-۳- پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۳/۰۳/۰۶ صاحبان سهام، در خصوص بندهای ۲، ۱-۹، ۲-۹، ۱۰، ۱۳، ۱۴ و ۱۶ این گزارش و تعیین تکلیف پرونده‌های مالیات عملکرد سنوات قبل، تا تاریخ این گزارش به نتیجه نرسیده است.

۱۰- در سال ۱۳۹۳ یک قطعه زمین واقع در جاده باغرود نیشابور به بهای تمام شده ۴۵۰۰ میلیون ریال (یادداشت توضیحی ۴-۱۲ صورت‌های مالی) در قبال مطالبات از یکی از مشتریان، تحصیل شده، لیکن به دلیل ادعای مالکیت زمین مذکور از سوی اشخاص ثالث، اعمال حقوق مالکانه بر ملک مذکور امکان پذیر نگردیده و در جریان دعوی حقوقی می باشد.

۱۱- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۱ صورت‌های مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره رعایت شده، لیکن عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری، رعایت نگردیده است. مضافاً نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

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



گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

شرکت کارخانجات پنبه و دانه‌های روغنی خراسان (سهامی عام)

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرسی

۱۳- 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:

۱۳-۱- دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص افشای صورت‌های مالی سالانه حسابرسی شده و گزارش تفسیری مدیریت حداکثر ۴ ماه پس از پایان سال مالی (بند ۱ ماده ۷) و افشای اطلاعات و صورت‌های مالی حسابرسی نشده و گزارش تفسیری مدیریت میان دوره‌ای و صورت‌های مالی حسابرسی شده و گزارش تفسیری مدیریت ۶ ماهه در زمان‌های مقرر (بندهای ۳ و ۴ ماده ۷).

۱۳-۲- دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات و تصویب معاملات با اشخاص وابسته در خصوص رعایت نحوه تصویب معاملات با اشخاص وابسته در هیئت مدیره مبنی بر عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری (مواد ۷ و ۸)، مطلع نمودن فوری بازرسی به صورت کتبی در مورد معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت (ماده ۱۰) و افشای فوری اطلاعات معاملات با اشخاص وابسته پس از انجام معامله و اخذ نظر کمیته حسابرسی، قبل از انجام معامله در خصوص شرایط معاملات با اشخاص وابسته (ماده ۱۱).

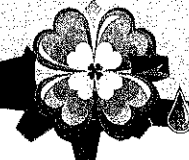
۱۴- مفاد دستورالعمل حاکمیت شرکتی سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص غیر موظف بودن اکثریت اعضای هیئت مدیره (تبصره یک ماده ۴)، رعایت نگردیده است.

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

۱۶- مفاد ابلاغیه چک لیست کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، مبنی بر رعایت ساختار سازمانی مصوب (بند ۱۸) و مستند سازی مناسب مبانی ارزیابی و بررسی نتایج گزارش کنترل‌های داخلی از سوی هیئت مدیره (بند ۷۱)، رعایت نشده است.

۱۰ فروردین ۱۴۰۴

مؤسسه حسابرسی مفید
ابوالفضل دستجردی
شماره عضویت: ۹۴۲۱۶۶
مسلم شاهین
شماره عضویت: ۸۸۱۶۰۲
۱۴۰۴۰۴۷۵۸-C-1DG



شماره ثبت: ۲۵۱

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

شماره شناسه ملی: ۱۰۱۰۰۲۵۳۰۳۸

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

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۳ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	* صورت سود و زیان
۳	* صورت وضعیت مالی
۴	* صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	* صورت جریان های نقدی
۶-۴۶	* یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۱۰ به تایید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

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



◀ کارخانه: خراسان رضوی، کیلومتر ۲۰ جاده نیشابور مشهد، شهرک صنعتی خیام، فاز ۲
 ▶ تلفن: ۰۵۱) ۴۳۲ ۶۶ ۱۶۰ - ۰۵۱) ۴۳۲ ۶۶ ۶۰۰ ▶ فکس: ۰۵۱) ۴۳۲ ۶۸ ۳۸۶ ▶ کدپستی: ۹۱۹۳۴۴۱۶۴۷۷۳ ▶ صندوق پستی: ۶۱۹ نیشابور
 ▶ وبسایت: www.Leefood.ir ▶ فکس: ۰۵۱) ۴۳۲ ۶۷ ۰۳۱ ▶ فکس بازرگانی: ۰۵۱) ۴۳۲ ۶۷ ۰۳۱ ▶ ایمیل: Info@Leefood.ir

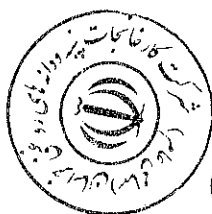
شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
صورت سود و زیان
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت	
۱۴,۶۲۱,۷۵۲	۱۳,۸۰۷,۹۸۶	۵	درآمدهای عملیاتی
(۱۳,۴۴۳,۳۴۱)	(۱۲,۳۶۴,۱۴۰)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱,۱۷۸,۴۱۱	۱,۴۴۳,۸۴۶	۷	سود ناخالص
(۱۴۷,۲۸۵)	(۲۱۰,۴۵۱)	۸	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
(۳۸۳,۲۱۰)	(۵۹,۸۱۹)	۹	سایر هزینه ها
۶۴۷,۹۱۶	۱,۱۷۳,۵۷۶	۱۰	سود عملیاتی
(۲۷۶,۷۸۶)	(۳۰۱,۵۵۱)	۱۱	هزینه های مالی
۱۴۵,۵۹۰	۲۶۹,۱۵۶	۱۲	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۵۱۶,۷۲۰	۱,۱۴۱,۱۸۱	۱۳	سود قبل از مالیات
(۱۱۳,۰۲۰)	(۱۷۲,۲۳۶)	۱۴	هزینه مالیات بر درآمد
۴۰۳,۷۰۰	۹۶۸,۹۴۵		سود خالص
			سود هر سهم
			سود پایه هر سهم :
۲۵۹	۴۸۵		عملیاتی - ریال
(۵۷)	(۱)		غیر عملیاتی - ریال
۲۰۲	۴۸۴	۱۵	سود پایه هر سهم - ریال

از آنجائیکه اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص سال می باشد، صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.
 یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



Handwritten signatures and stamps of the company's management and board members, including the Chairman of the Board and the General Manager.

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

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
دارایی های ثابت مشهود	۱۲	۵۴۶,۹۴۵
دارایی های نامشهود	۱۳	۵,۴۸۲
سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۴	۱۷۵
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۷	۱,۴۹۸
جمع دارایی های غیر جاری		۵۵۴,۱۰۰
دارایی های جاری		
پیش پرداخت ها	۱۵	۱,۴۴۴,۷۳۶
موجودی مواد و کالا	۱۶	۲,۰۵۹,۹۵۱
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۷	۱,۱۰۴,۰۵۹
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۱۸	۵۰۰,۰۰۰
موجودی نقد	۱۹	۲۹۴,۳۶۱
جمع دارایی های جاری		۵,۴۰۳,۱۰۷
جمع دارایی ها		۵,۹۵۷,۲۰۷
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
سرمایه	۲۰	۲,۰۰۰,۰۰۰
اندوخته قانونی	۲۱	۱۳۳,۳۱۰
سود انباشته		۱,۰۸۸,۰۸۱
جمع حقوق مالکانه		۳,۲۲۱,۳۹۱
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۲	۹۲,۹۸۸
جمع بدهی های غیر جاری		۹۲,۹۸۸
بدهی های جاری :		
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲۳	۱۵۶,۶۴۵
مالیات پرداختنی	۲۴	۱۸۱,۹۸۶
سود سهام پرداختنی	۲۵	۱۰۰
تسهیلات مالی	۲۶	۱,۷۶۱,۳۷۵
پیش دریافت ها	۲۷	۵۴۲,۷۲۲
جمع بدهی های جاری		۲,۶۴۲,۸۲۸
جمع بدهی ها		۲,۷۳۵,۸۱۶
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۵,۹۵۷,۲۰۷

بله‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است



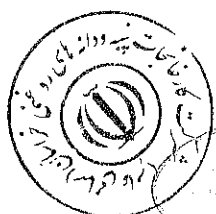
Handwritten signatures and stamps at the bottom of the page, including a large stylized signature and a circular official stamp.

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	اندوخته قانونی	سود انباشته	جمع کل	
۵۴۰,۰۰۰	۵۴,۰۰۰	۱,۷۲۶,۹۰۶	۲,۳۲۰,۹۰۶	مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲				
•	•	۶۱۷,۲۵۶	۶۱۷,۲۵۶	سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
•	•	(۲۱۳,۵۵۶)	(۲۱۳,۵۵۶)	اصلاح اشتباهات (یادداشت ۲۸)
•	•	۴۰۳,۷۰۰	۴۰۳,۷۰۰	سود خالص تجدید ارائه شده سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
•	•	(۱۶۴,۱۶۰)	(۱۶۴,۱۶۰)	سود سهام مصوب
۱,۴۶۰,۰۰۰	•	(۱,۴۶۰,۰۰۰)	•	افزایش سرمایه
•	۳۰,۸۶۳	(۳۰,۸۶۳)	•	تخصیص به اندوخته قانونی
۱,۴۶۰,۰۰۰	۳۰,۸۶۳	(۱,۲۵۱,۳۲۳)	۲۳۹,۵۴۰	
۲,۰۰۰,۰۰۰	۸۴,۸۶۳	۴۷۵,۵۸۳	۲,۵۶۰,۴۴۶	مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳				
•	•	۹۶۸,۹۴۵	۹۶۸,۹۴۵	سود خالص سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
•	•	(۳۰۸,۰۰۰)	(۳۰۸,۰۰۰)	سود سهام مصوب
•	۴۸,۴۴۷	(۴۸,۴۴۷)	•	تخصیص به اندوخته قانونی
•	۴۸,۴۴۷	۶۱۲,۴۹۸	۶۶۰,۹۴۵	
۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۳,۳۱۰	۱,۰۸۸,۰۸۱	۳,۲۲۱,۳۹۱	مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است .



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

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

پادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی :		
نقد حاصل از عملیات (مصرفی بابت عملیات)	۲۹	(۷۳۸,۷۲۱)
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۱۰۱,۹۴۴)	(۵۵,۸۸۰)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	(۸۴۰,۶۶۵)	۱,۶۴۹,۴۶۷
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :		
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(۷۲,۵۶۲)	(۱۵۴,۹۰۹)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود	.	(۲,۵۲۰)
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت	(۲,۴۵۰,۰۰۰)	(۳,۶۵۵,۰۰۰)
دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۳,۸۲۵,۰۰۰	۲,۸۵۵,۰۰۰
دریافت های نقدی حاصل از درآمد تامین مالی فروش اعتباری محصولات به مشتریان	۹۸,۳۶۱	.
دریافت های نقدی حاصل از سود سپرده های سرمایه گذاری	۷۲,۷۷۸	۹۲,۱۳۶
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	۱,۴۷۳,۵۷۷	(۸۶۵,۲۹۳)
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی	۶۳۲,۹۱۲	۷۸۴,۱۷۴
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی :		
دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات	۷,۸۵۰,۰۰۰	۹,۸۴۵,۲۰۷
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات	(۷,۸۵۰,۰۰۰)	(۱۰,۰۶۷,۴۹۴)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات	(۲۶۶,۴۵۳)	(۲۹۴,۸۹۳)
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)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام	(۳۰۷,۹۰۰)	(۱۶۴,۱۶۰)
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی	(۵۷۴,۳۵۳)	(۶۸۱,۳۴۰)
خالص افزایش در موجودی نقد	۵۸,۵۵۹	۱۰۲,۸۳۴
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۲۳۵,۸۰۲	۱۳۲,۹۶۸
مانده موجودی نقد در پایان سال	۲۹۴,۳۶۱	۲۳۵,۸۰۲

پادداشتهای توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است .



Handwritten signatures and stamps at the bottom of the page.

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر 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 مستضعفان 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 مزایدات 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 سال مالی مورد گزارش تولید روغن از دانه های روغنی، ارائه خدمات کارمزدی روغنکشی و انجام فعالیت بازرگانی در این زمینه بوده است.

۳-۱- تعداد کارکنان

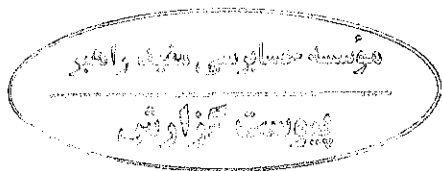
میانگین کارکنان در استخدام طی سال به شرح زیر بوده است :

۱۴۰۲	۱۴۰۳
نفر	نفر
۹	۹
۷۵	۷۹
۸۴	۸۸

کارکنان رسمی

کارکنان قراردادی

۱-۳-۱- علت افزایش کارکنان نسبت به سال قبل به دلیل افزایش فعالیت شرکت در حوزه بسته بندی انواع روغن های خوراکی و راه اندازی خط تولید پروتئین سویای انسانی بوده است.



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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر 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 قبال 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 رویه های حسابداری

۳-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی

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

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

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

الف - داده های ورودی سطح ۱، قیمتهای 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 ورودی غیرقابل مشاهده دارایی یا بدهی می باشند.

۳-۲- درآمد عملیاتی

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتنی 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.

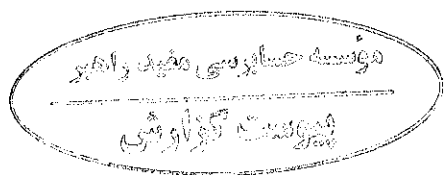
۳-۲-۳- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می گردد.

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 صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲-۴-۳- زمین بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حسابها منعکس شده است. ارزیابی قبلی در سال مالی ۱۳۹۱ با استفاده از کارشناسان مستقل 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 مجدداً 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 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.

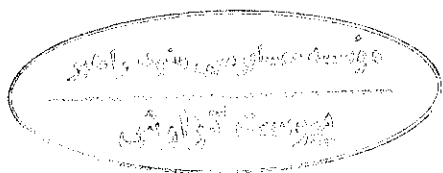
۳-۴-۳- استهلاك دارایی های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه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

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۱۵ و ۲۵ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات	۱۰ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۵ و ۱۰ و ۱۵ 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

۱-۴-۳- 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 آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت 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.

۵-۳- دارایی های نامشهود

۱-۵-۳- 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 صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳-۵-۲- استهلاك 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 استهلاك	روش استهلاك
نرم افزارهای رایانه ای	۳ ساله	خط مستقیم

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

۳-۶- 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 یکارگیری روش اولین صادره از اولین وارده تعیین می گردد.

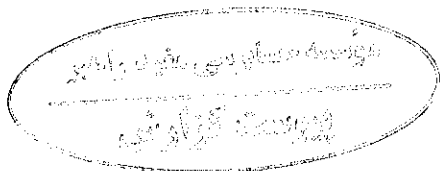
۳-۸- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای اتکاذیر 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 صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر 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- تهاتر دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

شرکت دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاتر می کند که الف) حق قانونی برای تهاتر 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

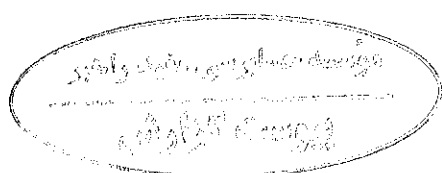
مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می شود، به استثنای زمانی که آن ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شود.

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.



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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

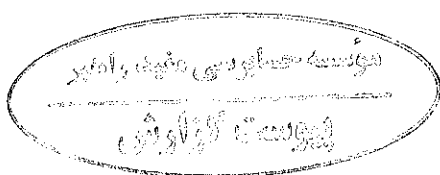
۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
داخلی:		
۵-۱ فروش محصولات تولیدی	۱۰,۳۴۰,۶۳۷	۱۳,۹۸۸,۳۹۳
۵-۲ فروش کالای بازرگانی	۳,۰۶۹,۶۹۳	۲۸۶,۴۲۵
۱۷-۲-۱ پارانه دریافتی از دولت (اوراق خزانه اسلامی)	۰	۱۰۹,۷۱۱
فروش ناخالص	۱۳,۴۱۰,۳۳۰	۱۴,۴۸۴,۵۲۹
برگشت از فروش	(۶۲,۶۸۷)	(۷,۷۳۰)
تخفیفات	۰	(۱,۲۰۹)
فروش خالص	۱۳,۳۴۷,۶۴۳	۱۴,۴۷۵,۵۹۰
۵-۴ درآمد ارائه خدمات (خدمات کارمزدی)	۴۶۰,۳۴۳	۱۴۶,۱۶۲
	۱۳,۸۰۷,۹۸۶	۱۴,۶۲۱,۷۵۲

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

نوع محصول	واحد	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ
کنجاله سویا	کیلو گرم	۲۴,۹۱۹,۹۹۵	۴,۹۴۰,۶۲۹	۴۲,۹۹۸,۲۹۰	۷,۷۲۴,۹۰۸
روغن خام سویا	کیلو گرم	۷,۲۲۷,۱۸۰	۲,۵۹۷,۰۵۸	۱۰,۲۲۳,۳۱۵	۴,۷۴۱,۲۲۷
روغن سویای لیسیتین گیری شده	کیلو گرم	۱,۷۹۲,۴۲۰	۶۶۴,۲۰۵	۳۲۵,۰۰۰	۱۵۵,۰۲۵
روغن خام کلزا	کیلو گرم	۱,۸۲۱,۱۲۸	۶۴۲,۱۶۸	۱,۰۹۵,۰۰۰	۴۴۹,۸۵۰
کنجاله کلزا	کیلو گرم	۲,۵۰۳,۵۸۵	۳۴۹,۶۵۹	۱,۸۴۴,۲۲۵	۲۷۶,۵۳۲
روغن مایع مخلوط بسته بندی	عدد	۱۶۱,۶۵۵	۳۲۷,۳۳۲	۲۳,۴۴۰	۳۴,۵۶۳
فول فت سویا	کیلو گرم	۱,۲۲۱,۰۰۷	۲۹۹,۰۹۵	۱۵۰,۹۵۵	۴۱,۹۰۲
روغن تصفیه کنجد بسته بندی	عدد	۲۸,۹۹۶	۱۱۰,۴۸۲	۳۱,۵۸۱	۶۷,۳۴۶
پروتئین سویای بافت دار	کیلو گرم	۲۶۵,۵۳۳	۹۹,۵۳۶	۲۰۶,۷۳۰	۶۲,۲۰۱
روغن کنجد کلزا بسته بندی	عدد	۲۸,۱۲۰	۵۳,۵۱۰	۴۴,۳۲۲	۷۲,۸۷۵
روغن ذرت کلزا بسته بندی	عدد	۳۴,۵۳۳	۴۹,۳۰۴	۳۴,۶۷۳	۴۸,۹۷۱
روغن تصفیه کنجد	کیلو گرم	۱۸,۹۷۲	۴۱,۱۳۱	۲۰,۱۹۶	۲۹,۵۶۹
لسیتین روغن	کیلو گرم	۶۴,۵۱۵	۳۷,۱۳۲	۲۱,۳۱۰	۱۳,۸۷۹
روغن سرخ کردنی	عدد	۳۷,۳۳۷	۳۲,۹۹۲	۱۶,۳۴۲	۱۳,۲۴۶
روغن ذرت بسته بندی	عدد	۱۶,۰۶۴	۳۱,۷۱۴	۱۶,۸۸۴	۲۹,۶۷۶
روغن تصفیه سویا	کیلو گرم	۷۲,۱۲۰	۳۱,۳۷۱	۰	۰
کنجاله ذرت	کیلو گرم	۱۴۸,۶۴۰	۱۴,۷۲۸	۵۹,۵۱۵	۷,۴۳۹
کنجاله کنجد	کیلو گرم	۹۳,۱۴۵	۱۳,۵۹۲	۵۹,۹۲۰	۱۰,۱۸۶
کنجاله هسته انگور	کیلو گرم	۸۱,۷۴۵	۳,۵۵۲	۰	۰
روغن تصفیه آفتابگردان	کیلو گرم	۲,۰۰۰	۸۵۰	۰	۰
روغن سویا بسته بندی	عدد	۴۳۹	۵۶۴	۲۰,۴۲۹	۲۷,۱۷۹
روغن هسته انگور بسته بندی	عدد	۳۳	۳۳	۴,۰۱۵	۴,۳۱۹
روغن ذرت	کیلو گرم	۰	۰	۲۴۵,۰۰۰	۱۵۶,۵۰۰
روغن هسته انگور	کیلو گرم	۰	۰	۷,۰۰۰	۹,۴۵۰
لرد روغن	کیلو گرم	۰	۰	۴۶,۵۶۵	۷,۷۳۸
پروتئین سویای بافت دار بسته بندی	عدد	۰	۰	۵۷,۰۲۵	۳,۸۱۲
		۱۰,۳۴۰,۶۳۷		۱۳,۹۸۸,۳۹۳	



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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)		سال مالی منتهی به		سال مالی منتهی به		نوع محصول	واحد
سال مالی منتهی به		سال مالی منتهی به		سال مالی منتهی به			
۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰		نوع محصول	واحد
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار		
۰	۰	۲,۳۴۵,۶۵۶	۱۲,۷۶۱,۴۶۰	کیلو گرم	کنجاله سویا		
۲۸,۹۸۷	۸۰,۱۰۰	۲۹۵,۲۲۴	۸۶۸,۴۶۵	کیلو گرم	روغن خام سویا		
۲۵۷	۱,۹۷۸	۲۰۶,۶۰۵	۱,۶۱۸,۸۰۰	کیلو گرم	کنجاله کلزا		
۰	۰	۱۳۲,۱۷۱	۳۴۱,۱۴۰	کیلو گرم	روغن خام آفتابگردان		
۲۰,۰۶۵	۴۳,۵۹۰	۸۰,۶۹۹	۲۱۳,۹۱۱	کیلو گرم	روغن خام کلزا		
۰	۰	۹,۳۳۸	۲۴,۳۸۰	کیلو گرم	روغن تصفیه سویا		
۳۳۶,۳۸۷	۱,۳۹۰,۱۶۰	۰	۰	کیلو گرم	دان پلت کلزا		
۷۲۹	۳,۵۷۴	۰	۰	کیلو گرم	دانه سویا		
۳۸۶,۴۲۵		۳,۰۶۹,۶۹۳					

۳-۵- 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.

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

(مبالغ به میلیون ریال)		سال مالی منتهی به		سال مالی منتهی به		نوع محصول	واحد
سال مالی منتهی به		سال مالی منتهی به		سال مالی منتهی به			
۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰		نوع محصول	واحد
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار		
۱۴۵,۵۶۸	۱۹,۴۰۹,۰۸۶	۴۲۵,۸۷۵	۴۷,۸۶۶,۱۴۶	کیلو گرم	خدمات روغن کشی دانه سویا		
.	.	۳۴,۴۶۸	۲,۶۵۱,۴۱۵	کیلو گرم	خدمات روغن کشی دانه کلزا		
۵۹۴	۵۹۴,۱۵۵	.	.	کیلو گرم	خدمات مباشرتی		
۱۴۶,۱۶۲		۴۶۰,۳۴۳					

۱-۴-۵- در دوره جاری خدمات روغنکشی از دانه سویا برای شرکت های صبا پیشرو کالا، تولیدی و بسته بندی پاکدیده و ایده پردازان کارآفرین با میانگین نرخ ۸,۸۹۷ ریال به ازای هر کیلو گرم و خدمات روغنکشی از دانه کلزا برای شرکت های صبا پیشرو کالا، پویان تجارت فیروزه شرق و گهر دانه شرق با نرخ ۱۳,۰۰۰ 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 کنجاله 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 صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

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

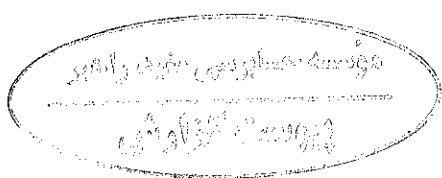
اشخاص وابسته:

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳		سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲	
مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل
۸۶۰.۲۰۲	۶/۲۳	۶۹۷.۸۵۳	۴/۷۷
۴۹۶.۴۰۶	۳/۶۰	۵۰۸.۷۷۲	۳/۴۸
۴۶۷.۴۶۶	۳/۳۹	۵۰۱.۴۳۸	۳/۴۳
۲۹۶.۲۰۹	۲/۱۵	۵۸۲.۵۶۸	۳/۹۸
۲۳۵.۶۶۴	۱/۷۱	۳۵۴.۵۷۹	۲/۴۳
۲۱۸.۵۳۸	۱/۵۸	۲۶۷.۴۱۰	۱/۸۳
۱۱۶.۷۴۶	۰/۸۵	۲.۵۸۷	۰/۰۲
۵۸.۱۱۱	۰/۴۲	.	۰/۰۰
۲۰.۱۵۰	۰/۱۵	۲۳.۹۲۰	۰/۱۶
۱۸.۵۵۱	۰/۱۳	.	۰/۰۰
۱۳.۴۵۲	۰/۱۰	۱۸۵.۱۰۹	۱/۲۷
۸.۱۶۳	۰/۰۶	۳.۱۴۷	۰/۰۲
۲.۹۰۱	۰/۰۲	۳.۳۶۴	۰/۰۲
۲.۴۹۸	۰/۰۲	۴۲۳	۰/۰۰
۱.۹۸۱	۰/۰۱	۹.۴۱۴	۰/۰۶
۱۳۵	۰/۰۰	۱۳.۴۷۲	۰/۰۹
.	۰/۰۰	۴.۷۴۰	۰/۰۳
۳.۵۲۷	۰/۰۳	۲.۹۳۹	۰/۰۲
۲.۸۲۰.۷۰۰	۲۰	۳.۱۶۱.۸۳۵	۲۲

سایر مشتریان:

۱.۷۱۱.۰۰۰	۱۲/۳۹	۷۹۲.۰۰۰	۵/۴۲
۱.۰۰۱.۱۳۳	۷/۲۵	۱.۰۲۳.۴۲۹	۷/۰۰
۸۳۲.۹۴۲	۶/۰۳	۴۴۰.۹۹۸	۳/۰۲
۶۶۹.۵۷۵	۴/۸۵	۴۴۱.۳۹۰	۳/۰۲
۵۴۶.۲۳۸	۳/۹۶	۲۲۲.۸۴۰	۱/۵۲
۵۲۶.۲۶۶	۳/۸۱	.	۰/۰۰
۳۰۴.۴۰۳	۲/۲۰	۲۶.۱۶۰	۰/۱۸
۲۷۶.۳۳۵	۲/۰۰	۲۴.۳۳۹	۰/۲۳
۲۵۲.۹۴۳	۱/۸۳	۶۴.۹۱۹	۰/۴۴
۱۷۰.۰۰۰	۱/۲۳	۳۱۸.۷۵۰	۲/۱۸
۱۵۶.۳۱۵	۱/۱۳	۱۰.۶۵۸	۰/۰۷
۱۵۲.۷۰۴	۱/۱۱	۳۵.۳۴۴	۰/۲۴
۱۴۹.۱۹۲	۱/۰۸	۱۲۱.۷۴۱	۰/۸۳
۱۴۳.۲۹۶	۱/۰۴	۱۰۱.۱۰۰	۰/۶۹
۱۳۶.۸۰۰	۰/۹۹	۶۲.۵۲۱	۰/۴۳
۱۳۴.۱۵۱	۰/۹۷	.	۰/۰۰
۱۲۹.۳۶۸	۰/۹۴	۷۴.۷۳۲	۰/۵۱
۱۲۷.۱۸۸	۰/۹۲	۱۰۶.۱۹۳	۰/۷۳
۱۲۶.۵۴۱	۰/۹۲	۴۵۱.۱۹۵	۳/۰۹
۱۲۱.۸۰۵	۰/۸۸	۲۷.۷۲۰	۰/۱۹
۱۲۰.۹۰۰	۰/۸۸	۳۱۴.۱۰۰	۲/۱۵
۱۰۶.۶۲۹	۰/۷۷	۲۱.۷۰۱	۰/۱۵
۱۰۰.۵۰۷	۰/۷۳	۲۱.۴۹۶	۰/۱۵
۹۶.۱۲۵	۰/۷۰	.	۰/۰۰
۹۱.۸۲۴	۰/۶۷	.	۰/۰۰
۹۱.۴۷۳	۰/۶۶	.	۰/۰۰
۸۶.۴۵۶	۰/۶۳	۳۸.۴۸۵	۰/۲۶
۸۵.۲۸۵	۰/۶۲	۸۶.۶۶۳	۰/۵۹
۷۷.۸۸۰	۰/۵۶	۴۷.۰۵۲	۰/۳۲
۷۳.۵۹۵	۰/۵۳	.	۰/۰۰
.	۰/۰۰	۱.۲۷۴.۵۰۰	۸/۷۲
.	۰/۰۰	۴۶۳.۰۰۰	۳/۱۷
۲.۳۸۸.۸۱۷	۱۷/۳۰	۴.۸۴۶.۸۹۱	۳۳/۰۸
۱۰.۹۸۷.۲۸۶	۸۰	۱۱.۴۵۹.۹۱۷	۷۸
۱۳.۸۰۷.۹۸۶	۱۰۰	۱۴.۶۲۱.۷۵۲	۱۰۰

سایر - فروش محصول و کارمزدی (شامل ۳۷۸ فقره کمتر از ۷۰۰۰۰۰ میلیون ریال)



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

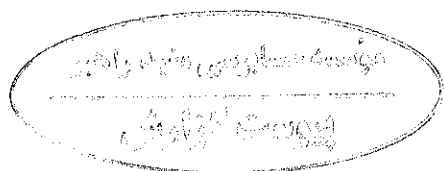
یادداشت های توضیحی صورت های مالی

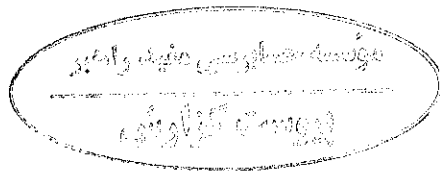
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

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

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	سود (زیان) ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی	نوع محصول
			(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	فروش محصولات تولیدی:
۴	۹		۴۱۹,۷۳۲	(۴,۴۹۲,۲۹۶)	۴,۹۱۲,۰۲۸	کنجاله سویا
۶	۱۱		۲۸۸,۳۷۹	(۲,۳۰۷,۴۰۹)	۲,۵۹۵,۷۸۸	روغن خام سویا
۱۱	۱۰		۶۸,۴۳۵	(۵۹۵,۷۷۰)	۶۶۴,۲۰۵	روغن سویای لپسیتین گیری شده
۳	۱۴		۹۰,۵۲۵	(۵۵۱,۶۴۳)	۶۴۲,۱۶۸	روغن خام کلزا
۶	۱۸		۶۱,۷۶۳	(۲۷۷,۴۶۷)	۳۳۹,۲۳۰	کنجاله کلزا
۰	۱۴		۴۵,۵۴۳	(۲۷۹,۹۵۴)	۳۲۵,۴۹۷	روغن مایع مخلوط بسته بندی
۴	۱۰		۳۰,۸۱۷	(۲۶۸,۲۷۸)	۲۹۹,۰۹۵	فول فت سویا
۵۰	۳۷		۳۷,۰۸۹	(۶۴,۰۰۸)	۱۰۱,۰۹۷	روغن تصفیه کنجد بسته بندی
۳۰	۴۶		۴۵,۴۸۳	(۵۲,۷۶۳)	۹۸,۲۴۶	پروتئین سویای بافت دار
۳۹	۳۴		۱۷,۳۴۰	(۳۳,۷۹۵)	۵۱,۱۳۵	روغن کنجد کلزا بسته بندی
۴۳	۳۲		۱۴,۶۲۴	(۳۱,۶۱۸)	۴۶,۲۴۲	روغن ذرت کلزا بسته بندی
۳۸	۲۱		۸,۸۱۱	(۳۲,۳۲۰)	۴۱,۱۳۱	روغن تصفیه شده کنجد
۱۰	۵		۱,۸۱۸	(۳۵,۳۱۴)	۳۷,۱۳۲	لپسیتین روغن
۱۸	۴		۱,۱۵۹	(۳۱,۰۲۲)	۳۲,۱۸۱	روغن سرخ کردنی
۵۱	۳۷		۱۰,۳۳۵	(۱۷,۷۵۰)	۲۸,۰۸۵	روغن ذرت بسته بندی
-	۱۷		۵,۱۹۴	(۲۶,۱۷۷)	۳۱,۳۷۱	روغن تصفیه سویا
۱۵	(۱۸)		(۲,۵۸۵)	(۱۷,۳۱۳)	۱۴,۷۲۸	کنجاله ذرت
۵۲	۲۹		۳,۹۶۲	(۹,۶۳۰)	۱۳,۵۹۲	کنجاله کنجد
-	۳۳		۱,۱۷۳	(۲,۳۷۹)	۳,۵۵۲	کنجاله هسته انگور
-	۲		۲۰	(۸۳۰)	۸۵۰	روغن تصفیه آفتابگردان
۳۹	۶۷		۳۷۷	(۱۸۷)	۵۶۴	روغن سویا بسته بندی
۷۰	۶۷		۲۲	(۱۱)	۳۳	روغن هسته انگور بسته بندی
۷	۱۱		۱,۱۵۰,۰۱۶	(۹,۱۲۷,۹۳۴)	۱۰,۲۷۷,۹۵۰	جمع محصولات تولیدی
						فروش کالای بازرگانی:
-	۳		۷۲,۶۳۵	(۲,۲۷۳,۰۲۱)	۲,۳۴۵,۶۵۶	کنجاله سویا
۸	۳		۹,۲۲۶	(۲۸۵,۹۹۸)	۲۹۵,۲۲۴	روغن خام سویا
۱۸	۱۰		۲۱,۵۳۷	(۱۸۵,۰۶۸)	۲۰۶,۶۰۵	کنجاله کلزا
-	۱۲		۱۶,۳۴۵	(۱۱۵,۸۲۶)	۱۳۲,۱۷۱	روغن خام آفتابگردان
۲۵	۹		۷,۱۵۹	(۷۳,۵۴۰)	۸۰,۶۹۹	روغن خام کلزا
-	۹		۸۴۴	(۸,۴۹۴)	۹,۳۳۸	روغن تصفیه سویا
۴۲	۴		۱۲۷,۷۴۶	(۲,۹۴۱,۹۴۷)	۳,۰۶۹,۶۹۳	جمع کالای بازرگانی
						خدمات کارمزدی:
۵۱	۳۶		۱۵۳,۶۴۹	(۲۷۲,۲۲۶)	۴۲۵,۸۷۵	خدمات روغن کشی دانه سویا
-	۳۶		۱۲,۴۳۵	(۲۲,۰۳۳)	۳۴,۴۶۸	خدمات روغن کشی دانه کلزا
۵۱	۳۶		۱۶۶,۰۸۴	(۲۹۴,۲۵۹)	۴۶۰,۳۴۳	جمع خدمات کارمزدی
۹	۱۰		۱,۴۴۳,۸۴۶	(۱۲,۳۶۴,۱۴۰)	۱۳,۸۰۷,۹۸۶	جمع کل

۵-۷-۱ علت کاهش و افزایش درصد حاشیه سود محصولات نسبت به 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 صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ (مبالغ به میلیون ریال)				سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰				یادداشت
جمع	کلای بازرگانی	خدمات	محصولات تولیدی	جمع	کلای بازرگانی	خدمات	محصولات تولیدی	
۱۳,۰۹۳,۸۵۵	۰	۰	۱۳,۰۹۳,۸۵۵	۸,۰۸۵,۸۶۴	۰	۰	۸,۰۸۵,۸۶۴	
۱۶۱,۵۷۶	۰	۲۶,۵۵۵	۱۳۵,۰۲۱	۲۸۱,۲۸۷	۰	۱۱۳,۷۰۴	۱۶۷,۵۸۳	۶-۴
۲۲۴,۶۵۰	۰	۴۴,۹۳۶	۱۷۹,۷۱۴	۳۵۱,۲۹۶	۰	۱۸۰,۵۵۵	۱۷۰,۷۴۱	۶-۴
۱۳,۴۸۰,۰۸۱	۰	۷۱,۴۹۱	۱۳,۴۰۸,۵۹۰	۸,۷۱۸,۴۴۷	۰	۲۹۴,۲۵۹	۸,۴۲۴,۱۸۸	
(۵۷,۲۱۸)	۰	۰	(۵۷,۲۱۸)	(۵۹,۸۱۹)	۰	۰	(۵۹,۸۱۹)	۸
۱۳,۴۲۲,۸۶۳	۰	۷۱,۴۹۱	۱۳,۳۵۱,۳۷۲	۸,۶۵۸,۶۲۸	۰	۲۹۴,۲۵۹	۸,۳۶۴,۳۶۹	
۳۹۵,۷۳۵	۳۹۵,۷۳۵	۰	۰	۳,۲۳۲,۳۴۳	۳,۲۳۲,۳۴۳	۰	۰	۶-۵
۱۳,۸۱۸,۵۹۸	۳۹۵,۷۳۵	۷۱,۴۹۱	۱۳,۳۵۱,۳۷۲	۱۱,۸۹۰,۹۷۱	۳,۲۳۲,۳۴۳	۲۹۴,۲۵۹	۸,۳۶۴,۳۶۹	
(۳۷۵,۲۵۷)	(۱۷۲,۲۵۵)	۰	(۲۰۳,۰۰۲)	۴۷۳,۱۶۹	(۲۹۰,۳۹۶)	۰	۷۶۳,۵۶۵	
۱۳,۴۴۳,۳۴۱	۲۲۳,۴۸۰	۷۱,۴۹۱	۱۳,۱۴۸,۳۷۰	۱۲,۳۶۴,۱۴۰	۲,۹۴۱,۹۴۷	۲۹۴,۲۵۹	۹,۱۲۷,۹۳۴	

مواد مستقیم مصرفی
 مستمزه مستقیم
 سربار ساخت
 هزینه های جذب نشده در تولید
 جمع هزینه های ساخت
 خرید کلای بازرگانی
 بهای تمام شده ساخت
 افزایش موجودی های ساخته شده

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۶-۲ در سال مورد گزارش مبلغ ۹۰,۴۴۰,۹۶۷ میلیون ریال (سال قبل ۱۰۸,۳۰۳,۷۷۷ 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	نوع مواد اولیه	نام کشور تامین کننده	مبلغ (میلیون ریال)	درصد نسبت به کل خرید	نوع مواد اولیه	مبلغ (میلیون ریال)	درصد نسبت به کل خرید
شرکت صبا پیشرو کالا (تامین کننده عمده)	دانه سویا	ایران	۳۰,۳۷۳,۳۶۴	۳۳/۶	دانه سویا	۵,۱۷۸,۳۲۹	۴۷/۹
شرکت توسعه کشت و صنعت آکسون	دانه سویا	ایران	۱,۹۱۱,۳۲۷	۲۱/۱	دانه سویا	۴,۰۶۲,۷۵۹	۳۷/۶
شرکت تولیدی وبسته بندی پاک دیده	دانه سویا	ایران	۹۸۸,۴۱۸	۱۰/۹	-	۰	۰/۰
شرکت توسعه تجارت زرین گستر رامان	دانه سویا	ایران	۹۹۶,۹۰۳	۱۱/۰	-	۰	۰/۰
شرکت تولیدی و بسته بندی پاک دیده	دانه کلزا	ایران	۵۶۷,۵۲۵	۶/۳	دانه کلزا	۶۸۱,۳۹۷	۶/۳
شرکت یونان تجارت فیروزه شرق	دانه سویا	ایران	۳۶۰,۵۹۳	۴/۰	-	۰	۰/۰
شرکت صنایع غذایی نوزین نیشابور	دانه سویا	ایران	۳۵۶,۰۹۹	۳/۹	-	۰	۰/۰
شرکت جهان کیمیا درانه	دانه کنجد	ایران	۸۱,۰۹۰	۰/۹	دانه کنجد	۸۷,۲۰۵	۰/۸
شرکت آزاد پیشگام امید	دانه کلزا	ایران	۴۰,۰۹۰	۰/۴	-	۰	۰/۰
شرکت فراوری فروکتوز ناب	جوانه ذرت	ایران	۳۴,۴۶۱	۰/۴	جوانه ذرت	۲۶,۹۱۲	۰/۳
مهرداد فرجی	دانه کنجد	ایران	۲۲,۲۵۷	۰/۳	-	۰	۰/۰
حافظ علی توکلی	هسته انگور	ایران	۱۴,۳۹۶	۰/۳	-	۰	۰/۰
علی کرم گرگی خضاب	دانه کنجد	ایران	۸,۹۲۴	۰/۱	-	۰	۰/۰
هادی ابراهیمی	هسته انگور	ایران	۵,۵۳۸	۰/۱	-	۰	۰/۰
شرکت بازرگانی سبز دانه خزر استرآباد	کنجداله سویا	ایران	۶۰,۵۱۳	۰/۷	-	۰	۰/۰
کشت و صنعت تلاشگران آینده	کنجداله سویا	ایران	۴۲,۴۳۹	۰/۵	-	۰	۰/۰
هادی عرب	کنجداله سویا	ایران	۹,۱۸۸	۰/۱	-	۰	۰/۰
شرکت کشاورزی رضوی	-	ایران	۰	۰/۰	دانه کلزا	۲۱۱,۱۱۹	۲/۰
شرکت سام افروز ملل	-	ایران	۰	۰/۰	جوانه ذرت	۵۸,۳۸۹	۰/۵
شرکت زیست نشاسته دریا	-	ایران	۰	۰/۰	جوانه ذرت	۲۲,۴۱۱	۰/۳
شرکت زیست پروتئین آرنا	-	ایران	۰	۰/۰	جوانه ذرت	۸,۷۱۱	۰/۱
شرکت روغن طلایی نیشابور	-	ایران	۰	۰/۰	دانه سویا	۵,۹۲۳	۰/۱
فضل الله مغری ریزه یی	-	ایران	۰	۰/۰	دانه کلزا	۲,۱۳۱	۰/۰
شرکت تولیدی و بازرگانی صبا دانه رضوان (صدر)	-	ایران	۰	۰/۰	دانه سویا	۱,۳۲۲	۰/۰
اتحادیه شرکتهای تعاونی روستایی شهرستان شیروان	-	ایران	۰	۰/۰	دانه کلزا	۱,۲۵۰	۰/۰
سعید آهنی	-	ایران	۰	۰/۰	دانه کلزا	۹۳۵	۰/۰
کرایه حمل	-	ایران	۵۰۷,۸۴۲	۵/۶	-	۴۵۴,۹۸۴	۴/۳
			۹۰,۴۴۰,۹۶۷	۱۰۰		۱۰۸,۳۰۳,۷۷۷	۱۰۰

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

شرح	واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی	ظرفیت عملی
انواع دانه های روغنی	تن	۱۵۰,۰۰۰	۱۰۸,۰۰۰
پروتئین سویای بافت دار	تن	۶,۰۰۰	۳,۰۰۰
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 محاسبه شده و تولید واقعی شرکت در سال مالی جاری شامل ۳۷,۳۷۰ تن تولیدی و ۵۰,۵۱۸ تن کارمزدی (سال مالی مشابه سال قبل شامل ۵۹,۵۰۲ تن تولیدی و ۱۹,۴۰۹ تن کارمزدی) است.			
		۸۷,۸۸۸	۳۱۳
		۷۸,۹۱۱	۰

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

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

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		بداشت
جمع	سریار تولید	دستمزد مستقیم	جمع	
۵۱،۱۲۹	۱۱،۷۹۹	۳۹،۳۳۰	۸۷،۷۵۸	۶-۴-۱
۲۰،۷۸۲	۶،۳۳۵	۱۴،۰۴۷	۳۷،۲۶۴	۶-۴-۱
۷۵،۲۰۳	۱۷،۷۷۸	۵۷،۴۲۵	۱۱۳،۳۰۰	۶-۴-۱
۲۴،۲۴۷	۷،۳۴۱	۱۶،۹۰۶	۳۴،۱۸۰	۶-۴-۱
۱۴،۸۵۰	۲،۷۵۲	۱۲،۰۹۸	۲۶،۹۳۳	۶-۴-۱
۱۳،۹۶۲	۱۲،۹۶۲	.	۲۲،۳۰۲	.
۴۳،۸۴۹	۴۳،۸۴۹	.	۸۲،۰۵۱	۶-۴-۲
۲۱،۳۷۰	.	۲۱،۳۷۰	۳۰،۹۵۱	.
.	.	.	۱۵،۹۸۲	.
۱۶،۴۶۵	۱۶،۴۶۵	.	۴۷،۱۳۰	۶-۴-۳
۲۴،۱۹۳	۲۴،۱۹۳	.	۲۰،۳۶۱	.
۶،۳۲۱	۶،۳۲۱	.	۷،۷۰۵	.
۱۷،۰۴۸	۱۷،۰۴۸	.	۲۳،۸۱۹	.
۶،۲۶۵	۶،۲۶۵	.	۹،۱۸۹	.
۹،۵۰۷	۹،۵۰۷	.	۱۳،۱۶۴	.
۱۲،۶۶۵	۱۲،۶۶۵	.	۱۸،۲۶۹	.
۷،۶۲۲	۷،۶۲۲	.	۱۵،۸۹۹	.
۲۱،۸۴۸	۲۱،۸۴۸	.	۲۶،۴۲۶	.
۳۸۶،۲۲۶	۲۲۴،۶۵۰	۱۶۱،۵۷۶	۶۳۲،۵۸۳	۲۸۱،۲۸۷

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

۶-۴-۲ افزایش مواد مصرفی غیر مستقیم ناشی از مصرف همگراکن بدلیل افزایش تولید و سطح عمومی قیمت ها و همچنین افزایش تعدادی تولیدات بسته بندی نسبت به سال قبل می باشد.

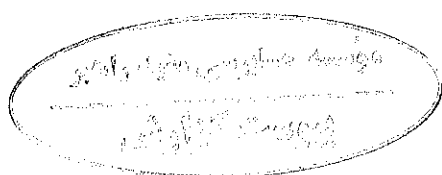
۶-۴-۳ افزایش هزینه آب و برق و تلفن عمدتاً ناشی از افزایش تعرفه های آب و برق مصرفی نسبت به سال قبل می باشد.

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۵-۶- در سال مورد گزارش مبلغ ۳,۲۳۲,۳۴۳ میلیون ریال (سال قبل ۳۹۵,۷۳۵ میلیون ریال) محصولات خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی محصولات به تفکیک مبلغ خرید از هریک به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲			سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳			نام فروشنده
درصد نسبت به کل خرید	مبلغ	نوع محصول	درصد نسبت به کل خرید	مبلغ	نوع محصول	
(میلیون ریال)			(میلیون ریال)			
۰	۰	-	۳۹	۱,۲۶۸,۷۲۷	کنجاله سویا	شرکت تولیدی و بسته بندی پاک دیده
۰	۰	-	۲۱	۶۶۴,۰۰۰	کنجاله سویا	شرکت صبا پیشرو کالا (تامین کننده عمده)
۰	۰	-	۱۲	۳۷۱,۹۹۰	کنجاله سویا	شرکت روغنکشی نوید خلیج فارس
۱۰	۳۹۰,۰۷۵	روغن خام سویا	۱۰	۳۳۱,۷۵۰	روغن خام سویا	شرکت صبا پیشرو کالا (تامین کننده عمده)
۰	۰	-	۸	۲۴۶,۱۹۹	کنجاله سویا	توسعه بازرگانی بین الملل شهر
۰	۰	-	۴	۱۱۷,۰۰۰	کنجاله کلزا	شرکت دایا سویا
۰	۰	-	۳	۸۸,۰۰۰	کنجاله کلزا	شرکت صبا پیشرو کالا (تامین کننده عمده)
۰	۰	-	۲	۶۹,۸۷۵	روغن خام کلزا	شرکت صبا پیشرو کالا (تامین کننده عمده)
۰	۰	-	۱	۴۱,۶۲۱	کنجاله سویا	شرکت گل پستان
۰	۰	-	۰	۸,۱۷۴	روغن تصفیه سویا	شرکت بین المللی صنایع غذایی بیژن
۴۴	۱۸۰,۷۲۱	دان پلت کلزا	۰	۰	-	شرکت مرغ اجداد دیزباد- وابسته
۳۹	۱۵۸,۷۳۱	روغن خام آفتابگردان	۰	۰	-	شرکت پویان تجارت فیروزه شرق
۴	۱۴,۹۴۵	روغن خام ذرت	۰	۰	-	شرکت طعم آوران طبیعت
۳	۱۰,۵۴۷	روغن خام سویا	۰	۰	-	شرکت کشت و صنعت خاوردشت- وابسته
۰	۲۵۳	روغن خام کلزا	۰	۰	-	شرکت کشت و صنعت شریف آباد- وابسته
۰	۲۱۲	کنجاله کلزا	۰	۰	-	شرکت توسعه کشت و صنعت اکسون
۰	۰	-	۱	۲۵,۲۰۰	پارانه کنجاله پروتئینی	سازمان حمایت از مصرف کنندگان و تولید کنندگان
۱	۲,۱۶۶	-	۰	۲,۰۴۷	-	کرایه حمل
۱۰۰	۴۰۶,۶۵۰	-	۱۰۰	۳,۲۳۴,۵۹۳	-	
۰	۰	-	۰	(۲,۲۵۰)	روغن خام آفتابگردان	تخفیف - شرکت پویان تجارت فیروزه شرق
(۱۰,۴۶۸)	۰	روغن خام کلزا	۰	۰	-	برگشت از خرید - شرکت کشت و صنعت خاوردشت
(۴۴۷)	۰	روغن خام ذرت	۰	۰	-	برگشت از خرید - شرکت طعم آوران طبیعت
۳۹۵,۷۳۵			۳,۲۳۲,۳۴۳			

۱-۵-۶- تخفیف اخذ شده در سال جاری مربوط به افت کیفیت روغن خام آفتابگردان خریداری شده از شرکت پویان تجارت فیروزه شرق در سال قبل بوده و برگشت از خرید سال 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 صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
		هزینه های توزیع و فروش:
۱۱,۹۴۳	۱۸,۵۴۸	۶-۴-۱ حقوق و دستمزد
۱۷,۳۹۸	۲۵,۰۵۱	۶-۴-۱ سایر مزایای کارکنان (حق مسکن ، خواربار، بن و)
۵,۴۹۷	۶,۸۳۰	۶-۴-۱ حق بیمه سهم کارفرما
۵,۲۷۳	۷,۸۳۴	۶-۴-۱ اضافه کاری
۴,۶۰۹	۷,۶۵۸	۶-۴-۱ مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۹,۰۱۵	۲۸,۶۶۸	۷-۱ تبلیغات و نمایشگاه
۱,۵۶۰	۲,۵۹۵	استهلاک
۳,۰۹۷	۴,۱۵۶	ایاب و ذهاب و سفر
۱,۸۵۲	۲,۳۹۵	هزینه های حمل و انبارداری
۱,۰۲۹	۴۶۰	ابزار آلات و ملزومات
۳,۱۴۳	۵,۱۵۵	هزینه اجاره محل
۶,۰۱۳	۹,۴۸۶	سایر
۸۰,۴۲۹	۱۱۸,۸۳۶	

هزینه های اداری و عمومی:

۱۲,۴۹۱	۱۹,۴۷۰	۶-۴-۱ حقوق و دستمزد
۱۸,۴۷۲	۲۴,۱۲۵	۶-۴-۱ سایر مزایای کارکنان (حق مسکن ، خواربار، بن و)
۶,۰۶۲	۷,۲۹۷	۶-۴-۱ حق بیمه سهم کارفرما
۴,۶۰۹	۷,۴۳۶	۶-۴-۱ اضافه کاری
۳,۸۲۵	۶,۳۴۳	۶-۴-۱ مزایای پایان خدمت کارکنان
۱,۵۰۰	۸۰۰	پاداش هیات مدیره
۲,۳۴۸	۳,۲۳۹	استهلاک
۲,۰۶۴	۲,۱۷۸	ایاب و ذهاب و سفر
۶,۱۱۹	۱۰,۷۹۲	حسابرسی
۷۲۵	۹۵۷	ابزار آلات و ملزومات
۳,۴۷۶	۴,۰۲۶	هزینه های پشتیبانی نرم افزارها
۵,۱۶۵	۴,۹۵۲	سایر
۶۶,۸۵۶	۹۱,۶۱۵	
۱۴۷,۲۸۵	۲۱۰,۴۵۱	

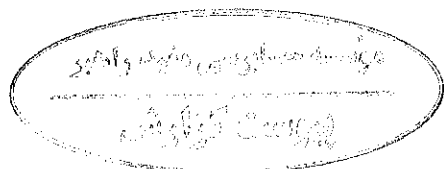
۷-۱- افزایش تبلیغات و نمایشگاه عمدتاً ناشی از پرداخت هزینه تبلیغات به فروشگاه زنجیره ای هایپرمی به منظور افزایش فروش محصولات بسته بندی و ارتقا برند شرکت بوده است.

۸- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۵۷,۲۱۸	۵۹,۸۱۹	۸-۱ و ۶ هزینه های جذب نشده در تولید
۳۲۵,۹۹۲	۰	۸-۲ زیان کاهش ارزش موجودی ها
۳۸۳,۲۱۰	۵۹,۸۱۹	

۸-۱- علی رغم افزایش در تولید واقعی سال مالی جاری نسبت به سال قبل، افزایش هزینه های جذب نشده نسبت به سال قبل بدلیل افزایش سطح عمومی قیمت ها بوده است.

۸-۲- زیان کاهش ارزش موجودی ها در سال مالی قبل عمدتاً مربوط به کاهش شدید بهای فروش روغن خام سویا در بازار ناشی از کاهش قیمت جهانی و واردات توسط دولت بوده است.



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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۹- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۲۷۶,۷۸۶	۳۰۱,۵۵۱	۹-۱

هزینه مالی تسهیلات دریافتی از بانک ها

۹-۱- علی رغم کاهش مبلغ تسهیلات دریافتی نسبت به سال قبل، افزایش هزینه های مالی ناشی از اخذ تسهیلات در قالب قرارداد سلف با دوره بازپرداخت بیشتری نسبت به سال قبل بوده است.

۱۰- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
.	۹۸,۳۶۱	۱۰-۱
۱۱۹,۲۴۶	۷۹,۷۶۴	۱۰-۲
۲۲,۵۸۹	۶۴,۶۷۸	۱۷-۲-۱
.	۲۲,۱۳۲	۱۰-۳
۵,۶۷۷	.	
(۱,۹۲۲)	۴,۲۲۱	
۱۴۵,۵۹۰	۲۶۹,۱۵۶	

درآمد ناشی از فروش اعتباری محصولات به مشتریان

سود سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی

سود اوراق خزانه اسلامی

درآمد بارگیری

درآمد حاصل از جریمه تاخیر مطالبات

سایر

۱۰-۱- درآمد ناشی از فروش اعتباری محصولات به مشتریان، بابت فروش ۱۰,۲۱۱ تن کنجاله سویا در سامانه بازارگاه فروش نهاده های کشاورزی به صورت اعتباری بوده که مبلغ مذکور بابت مدت زمان تا وصول وجه فروش، بیشتر از نرخ مصوب دریافت شده می باشد.

۱۰-۲- کاهش سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی نسبت به دوره مشابه سال قبل مربوط به کاهش سپرده سرمایه گذاری بوده است.

۱۰-۳- در سال جاری به منظور جبران بخشی از هزینه های بارگیری محصولات، طبق توافق صورت گرفته با شرکت های حمل و نقل معادل ۸ درصد از کمیسیون بارنامه های صادره توسط شرکت های حمل و نقل را دریافت و تحت عنوان درآمد بارگیری شناسایی شده است.

۱۱- مبنای محاسبه سود هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۶۴۷,۹۱۶	۱,۱۷۳,۵۷۶
(۱۲۹,۱۱۰)	(۲۰۲,۷۹۴)
۵۱۸,۸۰۶	۹۷۰,۷۸۲
(۱۳۱,۱۹۶)	(۳۲,۳۹۵)
۱۶,۰۹۰	۳۰,۵۵۸
(۱۱۵,۱۰۶)	(۱,۸۳۷)
۵۱۶,۷۲۰	۱,۱۴۱,۱۸۱
(۱۱۳,۰۲۰)	(۱۷۲,۲۳۶)
۴۰۳,۷۰۰	۹۶۸,۹۴۵
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
تعداد	تعداد

سود عملیاتی

اثر مالیاتی

سود غیر عملیاتی

اثر مالیاتی

سود قبل از مالیات

اثر مالیاتی

سود خالص

میانگین موزون تعداد سهام عادی

۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

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.

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۲- دارایی های ثابت مشهود

بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی:

مانده در ۱۴۰۱/۱/۰۱

افزایش

نقل و انتقالات

مانده در ۱۴۰۲/۹/۳۰

افزایش

نقل و انتقالات

مانده در ۱۴۰۳/۹/۳۰

استهلاک انباشته:

مانده در ۱۴۰۱/۱/۰۱

استهلاک

مانده در ۱۴۰۲/۹/۳۰

استهلاک

مانده در ۱۴۰۳/۹/۳۰

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۹/۳۰

مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۹/۳۰

زمین	ساختمان	ماشین آلات	تاسیسات	وسایل نقلیه	اثاثه و منسوبات	ابزار آلات و قالبها	جمع	دارایی های در جریان تکمیل	پیش پرداختهای سرمایه ای	اقدام سرمایه ای در اقبال	جمع کل
۱۷۸,۹۰۶	۳۶,۷۵۰	۱۹۰,۴۷۱	۷,۶۴۱	۲,۲۴۲	۲۱,۸۷۳	۹۳۴	۴۳۸,۸۱۷	۸۵,۷۴۸	۸,۹۶۷	۵۶۳	۵۳۴,۰۹۵
.	.	۴۰,۰۰۰	.	.	۱۴۴	.	۴,۱۴۴	۱۳۵,۵۸۶	۲۹,۹۱۷	۳,۴۵۵	۱۷۳,۰۱۲
.	۷۳,۸۳۲	۴۶,۵۷۲	.	۱۱,۴۸۱	۳,۴۹۹	۴۵۱۰	۱۳۹,۸۹۴	(۹۷,۵۱۱)	(۳۸,۸۸۴)	(۳,۴۹۹)	.
۱۷۸,۹۰۶	۱۱۰,۵۸۲	۲۴۱,۰۴۳	۷,۶۴۱	۱۳,۷۲۳	۲۵,۵۱۶	۵,۴۴۴	۵۸۲,۸۵۵	۱۲۳,۸۲۳	.	۵۱۹	۷۰۷,۱۹۷
.	.	۱۸,۴۶۴	.	.	۷,۹۹۱	.	۲۶,۴۵۵	۵۸,۲۹۳	.	۱,۶۵۲	۸۶,۴۰۰
.	۱۷,۶۲۵	۱۴۵,۷۲۹	.	.	.	۱۰,۴۱۵	۱۷۳,۷۶۹	(۱۷۳,۷۶۹)	.	.	.
۱۷۸,۹۰۶	۱۲۸,۲۰۷	۴۰۵,۳۳۶	۷,۶۴۱	۱۳,۷۲۳	۳۳,۵۰۷	۱۵,۸۵۹	۷۸۳,۰۷۹	۸۰,۳۴۷	.	۲,۰۱۷	۷۹۳,۵۹۷
.	۲۲,۳۹۸	۱۶۹,۴۹۲	۶,۶۵۰	۱,۴۳۰	۶,۱۵۸	۴۸	۲۰۶,۱۷۶	.	.	.	۲۰۶,۱۷۶
.	۱,۶۷۲	۷,۱۲۱	۲۹۶	۱,۴۳۷	۴,۳۹۵	۱۴۳	۱۵۰,۶۴۴	.	.	.	۱۵۰,۶۴۴
.	۲۴,۰۷۰	۱۷۶,۶۱۳	۶,۹۴۶	۲,۸۶۷	۱۰,۵۵۳	۱۹۱	۲۲۱,۲۴۰	.	.	.	۲۲۱,۲۴۰
.	۴,۷۱۴	۱۱,۱۸۳	۲۰۲	۲,۱۵۳	۵,۳۳۱	۱,۸۲۹	۲۵,۴۱۲	.	.	.	۲۵,۴۱۲
.	۲۸,۷۸۴	۱۸۷,۷۹۶	۷,۱۴۸	۵,۰۲۰	۱۵,۸۸۴	۲۰۲۰	۲۴۶,۶۵۲	.	.	.	۲۴۶,۶۵۲
۱۷۸,۹۰۶	۹۹,۴۲۳	۲۱۷,۴۴۰	۴۹۳	۸,۷۰۳	۱۷,۶۲۳	۱۳,۸۳۹	۵۲۶,۴۲۷	۸۰,۳۴۷	.	۲,۰۱۷	۵۴۶,۹۴۵
۱۷۸,۹۰۶	۸۶,۵۱۲	۶۴,۴۳۰	۶۹۵	۱۰,۸۵۶	۱۴,۹۶۳	۵,۲۵۳	۳۶۱,۶۱۵	۱۲۳,۸۲۳	.	۵۱۹	۴۸۵,۹۵۷

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱-۱۲- دارایی های ثابت مشهود (به استثنای زمین) در تاریخ صورتهای مالی جمعاً به بهای تمام شده ۶۱۴,۶۹۱ میلیون ریال و ارزش دفتری ۳۶۸,۰۳۹ میلیون ریال تا ارزش ۵,۶۳۰,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی، صاعقه، انفجار، سیل و زلزله، آتشفشان، سیل و طغیان آب، گردباد و ضایعات ناشی از آب باران و ذوب برف و... تحت پوشش بیمه ای بوده که تا تاریخ تأیید صورتهای مالی به مبلغ ۵,۶۵۰,۰۰۰ میلیون ریال افزایش یافته است و فاقد کسری پوشش بیمه ای می باشد. در ضمن وسایل نقلیه به طور کامل دارای پوشش بیمه بدنه می باشد.

۱-۱۲-۲- زمین مربوط به کارخانه شرکت در سال های ۱۳۹۱ و ۱۳۹۹ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته است و تفاوت آن به ترتیب به مبلغ ۲۹,۵۷۹ و ۱۲۶,۷۰۲ 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)

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجدید ارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجدید ارزیابی
۲۲,۶۲۵	۱۷۸,۹۰۶	۲۲,۶۲۵	۱۷۸,۹۰۶

زمین

۱-۱۲-۲-۱- تجدید ارزیابی زمین شرکت در سال ۱۳۹۹ توسط ارزیابان مستقل انجام شده است. این ارزیابان عضو کانون کارشناسان 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 سطح دو، شامل قیمت دارایی هایی است که به طور مستقیم یا غیر مستقیم برای دارایی مربوط، قابل مشاهده است.

۱-۱۲-۳- دارایی های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

تأثیر پروژه بر عملیات	مخارج انباشته		برآورد مخارج تکمیل	برآورد تاریخ بهره برداری	درصد تکمیل		یادداشت
	۱۴۰۲	۱۴۰۳			۱۴۰۲	۱۴۰۳	
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال				
تولید محصول جدید	۱۱۴,۷۳۶	۰	۰	مهر ۱۴۰۳	۹۰	۱۰۰	خط تولید پروتئین سویای انسانی
تولید محصول جدید	۹۰۹	۰	۰	مهر ۱۴۰۳	۳۰	۱۰۰	ساختمان آزمایشگاه تولید پروتئین سویای انسانی
افزایش ظرفیت	۸,۱۷۸	۸,۱۷۸	۵۱,۸۲۲	آذر ۱۴۰۴	۵۰	۵۰	خط انتقال انبار دو منظوره نگهداری دانه و کنجاله
	۰	۱۶۹	۶۹,۸۳۱	تیر ۱۴۰۴	۰	۰	سوله انبار محصولات بسته بندی
	۱۲۳,۸۲۳	۸,۳۴۷	۱۲۱,۶۵۳				

۱-۱۲-۳-۱- خط تولید پروتئین سویای انسانی در مرداد ۱۴۰۳ توسط پیمانکار تکمیل و پس از تولید آزمایشی و رفع نواقص فنی، در ابتدای آذر ۱۴۰۳ به بهره برداری رسیده است.

۱-۱۲-۴- 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 به ارزش دفتری ۳۶,۵۶۳ میلیون ریال که در حال حاضر بلااستفاده بوده ولی ساخت یک عدد سوله جهت نگهداری محصولات بسته بندی در این زمین در جریان اجرا می باشد و همچنین یک قطعه دیگر از زمین های تحت مالکیت شرکت واقع در جاده باغرود به ارزش دفتری ۴,۵۰۰ میلیون ریال در تصرف اشخاص ثالث می باشد که پیگیری های حقوقی با شکایت از فروشنده جهت رفع تصرف زمین فوق در جریان می باشد.

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۳- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)				
جمع	نرم افزار رایانه ای	علامت تجاری (پرند لیفود)	حق امتیاز خدمات عمومی	
۱۱,۰۸۲	۷,۲۱۸	۱۳۲	۳,۷۳۲	بهای تمام شده :
۲,۵۲۰	۲,۵۲۰	.	.	مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱
۱۳,۶۰۲	۹,۷۳۸	۱۳۲	۳,۷۳۲	افزایش
.	.	.	.	مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۱۳,۶۰۲	۹,۷۳۸	۱۳۲	۳,۷۳۲	افزایش
				مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۳,۴۵۰	۳,۴۵۰	.	.	استهلاک انباشته :
۱,۹۴۶	۱,۹۴۶	.	.	مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱
۵,۳۹۶	۵,۳۹۶	.	.	استهلاک
۲,۷۲۴	۲,۷۲۴	.	.	مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۸,۱۲۰	۸,۱۲۰	.	.	استهلاک
۵,۴۸۲	۱,۶۱۸	۱۳۲	۳,۷۳۲	مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۸,۲۰۶	۴,۳۴۲	۱۳۲	۳,۷۳۲	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
				مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

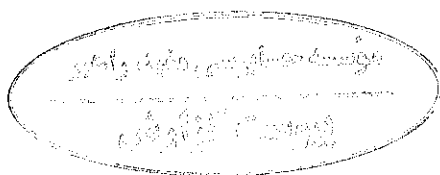
۱۳-۱ حق امتیاز خدمات عمومی شامل حق امتیاز تلفن ، آب ، برق و گاز کارخانه می باشد.

۱۴- سرمایه گذاری های بلند مدت

۱۴۰۲		۱۴۰۳		
تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	ارزش اسمی هر سهم	بهای تمام شده	بهای تمام شده
		ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۰۰	۱۰	۱,۷۵۰,۰۰۰	۱۷۵	۱۷۵

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 صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۵- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۷,۱۱۲	۱,۴۳۷,۶۸۵	۱۵-۱ پیش پرداخت خرید مواد اولیه و محصولات
۲,۹۸۰	۱,۶۶۵	پیش پرداخت بیمه - شرکت بیمه سینا (اشخاص وابسته)
۱,۱۹۵	۹۹۱	پیش پرداخت هزینه های حقوقی
۵۹۹	۵۱۵	پیش پرداخت بیمه - شرکت بیمه دی
۲,۶۲۰	۳,۸۸۰	سایر
<u>۱۴,۵۰۶</u>	<u>۱,۴۴۴,۷۳۶</u>	

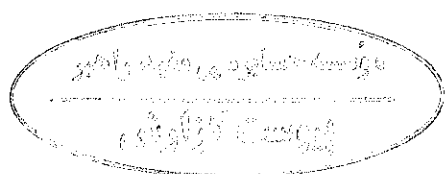
۱۵-۱- پیش پرداخت خرید مواد اولیه جهت تولید و محصولات جهت انجام فعالیت بازرگانی بشرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۰	۹۰۷,۸۰۱	۱۵-۱-۱ شرکت توسعه بازرگانی بین الملل شهر (خرید کنجاله سویا)
۰	۵۰۶,۸۸۴	۱۵-۱-۱ شرکت تولیدی و بسته بندی پاک دیده (خرید کنجاله سویا)
۵,۰۸۸	۲۳,۰۰۰	شرکت فرآوری فروکتوز ناب (خرید جرم جوانه ذرت)
۲,۰۲۴	۰	عبدالحمید جویائیان (خرید پت)
<u>۷,۱۱۲</u>	<u>۱,۴۳۷,۶۸۵</u>	

۱۵-۱-۱- مانده حساب فوق مرتبط با پیش پرداخت به شرکت توسعه بازرگانی بین الملل شهر بابت ۵,۷۴۵ تن کنجاله سویا با فی هر تن ۱۵۸ میلیون ریال و شرکت تولیدی بسته بندی پاک دیده معادل ۲۷۰۲ تن کنجاله سویا با فی هر تن ۱۵۰ میلیون ریال و ۶۵۰ تن با فی هر تن ۱۵۶ میلیون ریال می باشد.

۱۵-۲- تا تاریخ صورت های مالی مبلغ ۱,۴۴۱,۲۲۶ میلیون ریال از پیش پرداخت ها با دریافت کالا و خدمات تسویه شده است.



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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۶- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۲			۱۴۰۳		
خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	مقدار کیلو گرم	بهای تمام شده	مقدار کیلو گرم
مواد اولیه :					
.	.	.	.	۱,۰۵۹,۰۸۸	۵,۳۸۸,۸۷۶
۸۸,۱۶۵	.	۸۸,۱۶۵	۱۰۰,۲۱۵	۳۱,۸۲۸	۳۵,۲۵۵
۸۷,۲۵۴	.	۸۷,۲۵۴	۲۵۲,۶۲۰	۳۰,۲۳۶	۱۱۵,۷۰۵
.	.	.	.	۱۳,۳۷۰	۵۳,۱۴۵
۱۷۵,۴۱۹	.	۱۷۵,۴۱۹	۳۵۲,۸۳۵	۱,۱۳۴,۵۲۲	۵,۵۹۲,۹۸۱
کالای ساخته شده :					
۶۸۰,۸۴۹	(۲۸۴,۵۶۵)	۹۶۵,۴۱۴	۲,۱۹۶,۲۸۸	۵۷,۷۲۴	۱۷۱,۷۸۴
۳۱۱,۵۱۶	(۳۳,۸۱۲)	۳۴۵,۳۲۸	۹۱۶,۲۲۳	۲,۴۶۸	۸,۶۳۵
۱۵۲,۲۸۳	.	۱۵۲,۲۸۳	۴۴۱,۸۹۰	۸,۴۸۸	۲۵,۰۰۰
۴۲,۴۱۱	(۷,۶۱۵)	۵۰,۰۲۶	۳۵۳,۴۳۰	۱۹,۹۳۲	۱۸۱,۳۰۰
۱۶,۷۷۵	.	۱۶,۷۷۵	۱۰۰,۰۲۰	۴۸۰,۳۷۸	۲,۷۲۳,۷۲۹
۱۳,۴۵۲	.	۱۳,۴۵۲	۲۹,۹۱۴	۱۳,۳۷۴	۳۵,۱۰۰
۱۲,۰۶۷	.	۱۲,۰۶۷	۲۸,۲۱۲	۲۲,۹۶۰	۶۳,۷۲۶
۱۰,۴۷۷	.	۱۰,۴۷۷	۱۱,۷۱۳	۱۷,۶۸۹	۲۵,۲۱۹
۴,۰۱۱	.	۴,۰۱۱	۱۰,۱۴۷	۹,۶۹۸	۲۳,۳۶۳
۱,۵۶۴	.	۱,۵۶۴	۳,۰۸۴	۷,۹۴۵	۶,۷۸۰
۸۱۰	.	۸۱۰	۱,۴۸۷	۴۶,۶۹۰	۷۴,۹۳۷
۱,۱۰۹	.	۱,۱۰۹	۱,۲۲۴	۱۴,۳۶۶	۸,۴۳۳
۴۲۷	.	۴۲۷	۴۹۹	۴۵,۷۵۱	۲۸,۷۰۱
.	.	.	.	۵,۳۲۷	۲۶,۴۹۹
۱۳,۶۷۷	.	۱۳,۶۷۷	۲۶,۲۲۹	۳۵,۴۶۹	۷۷,۷۱۹
۱,۲۶۱,۴۲۸	(۳۲۵,۹۹۲)	۱,۵۸۷,۴۲۰		۷۸۸,۲۵۹	
۲۲,۸۹۰	.	۲۲,۸۹۰	۵۶,۶۸۰	۴۷,۹۳۲	۹۰,۸۵۲
۷۵,۶۰۳	.	۷۵,۶۰۳		۸۹,۲۳۸	
۹۸,۴۹۳	.	۹۸,۴۹۳		۱۳۷,۱۷۰	
۱,۵۳۵,۳۴۰	(۳۲۵,۹۹۲)	۱,۸۶۱,۳۳۲		۲,۰۵۹,۹۵۱	
موجودی هگزان					
قطعات و لوازم یدکی					

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

(مبالغ به میلیون ریال)				نوع موجودی	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	علت	محل نگهداری	محصولات (کنجاله سویا ، روغن خام و تصفیه)	
۳۷,۳۸۷	۲۵۶,۱۲۱	خدمات کارمزدی	شرکت سهامی فضل نیشابور	محصولات (روغن تصفیه)	
.	۶۸۶	خدمات کارمزدی	شرکت فراورده های غذایی تارا	محصولات (کنجاله و روغن)	
۱۳۴,۷۰۴	.	انبارداری	شرکت خاوردشت		
۱۷۲,۰۹۱	۲۵۶,۸۰۷				

۱-۱۶- علاوه بر موجودی محصولات فوق ، مقدار ۲,۹۷۴ تن دانه سویا و مقدار ۱۹۰ تن روغن خام سویا متعلق به شرکت ایده پردازان کارآفرین که به صورت امانی نزد واحد مورد گزارش بوده جهت استحصال کنجاله از دانه سویا و تصفیه روغن خام سویا در تاریخ وضعیت مالی نزد شرکت سهامی فضل نیشابور می باشد.

۲-۱۶- در تاریخ صورت وضعیت مالی مقدار ۱,۳۸۹ تن دانه کلزا ، ۳۱۰ تن دانه سویا ، ۲۶۵ تن روغن خام سویا و ۲۶۸ تن کنجاله کلزا متعلق به شرکت صبا پیشرو کالا و مقدار ۳,۶۸۳ تن دانه سویا ، ۹۱۱ تن کنجاله سویا متعلق به شرکت تولیدی و بسته بندی پاکدیده و مقدار ۴,۹۶۸ تن دانه سویا متعلق به شرکت ایده پردازان کارآفرین و مقدار ۱۲ تن دانه کلزا متعلق به شرکت آزاد پیشگام امید و ۵۷ تن کنجاله کلزا متعلق به شرکت پویان تجارت فیروزه شرق بصورت امانی نزد شرکت موجود می باشد.

۳-۱۶- 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 جمعا به ارزش ۵,۷۵۹,۱۷۱ میلیون ریال در تاریخ صورت وضعیت مالی تحت پوشش بیمه قرار داشته که تا تاریخ تایید صورتهای مالی به مبلغ ۵,۷۶۹,۱۷۱ افزایش یافته است و فاقد کسری پوشش بیمه ای می باشد.

۴-۱۶- بابت موجودی روغن خام سویا، روغن خام و کنجاله کلزا که در پایان سال مالی گذشته زیان کاهش ارزش شناسایی شده بود در سال جاری به توجه به فروشی خالص ارزش فروش موجودی ها نسبت به بهای تمام شده آن ها، کاهش ارزش نداشته و تماماً فروخته شده است.

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳			۱۴۰۲	
	مبلغ	کاهش ارزش	خالص	خالص	خالص
تجاری:					
اسناد دریافتنی :					
اشخاص وابسته	۲۰,۶۳۵	۰	۲۰,۶۳۵	۲۰,۶۳۵	۰
سایر مشتریان	۴۸۲,۵۴۴	۰	۴۸۲,۵۴۴	۴۸۲,۵۴۴	۴۵,۳۷۷
	۵۰۳,۱۷۹	۰	۵۰۳,۱۷۹	۵۰۳,۱۷۹	۴۵,۳۷۷
حسابهای دریافتنی :					
اشخاص وابسته	۲۳۷,۳۰۳	۰	۲۳۷,۳۰۳	۲۳۷,۳۰۳	۱۹۰,۲۳۴
سایر مشتریان	۳۳۴,۳۰۲	(۲۶۳)	۳۳۴,۰۳۹	۳۳۴,۰۳۹	۸۴,۹۶۰
	۵۷۱,۶۰۵	(۲۶۳)	۵۷۱,۳۴۲	۵۷۱,۳۴۲	۲۷۵,۱۹۴
	۱,۰۷۴,۷۸۴	(۲۶۳)	۱,۰۷۴,۵۲۱	۱,۰۷۴,۵۲۱	۳۲۰,۵۷۱
سایر دریافتنی ها:					
حسابهای دریافتنی :					
کارکنان (وام)	۷,۹۶۹	۰	۷,۹۶۹	۷,۹۶۹	۷,۱۷۷
شرکت توسعه تجارت زرین گستر رامن	۶,۰۹۷	۰	۶,۰۹۷	۶,۰۹۷	۰
بانک پارسیان (سود سپرده تحقق یافته دریافت نشده)	۰	۰	۰	۰	۲۳,۴۰۴
بانک ملت (سود سپرده تحقق یافته دریافت نشده)	۶,۹۸۶	۰	۶,۹۸۶	۶,۹۸۶	۳,۷۰۶
ودیعه اجاره فروشگاه نیشابور و مشهد	۲,۰۰۰	۰	۲,۰۰۰	۲,۰۰۰	۲,۰۰۰
سایر	۶,۴۸۶	۰	۶,۴۸۶	۶,۴۸۶	۳,۳۳۳
	۲۹,۵۳۸	۰	۲۹,۵۳۸	۲۹,۵۳۸	۳۹,۶۲۰
	۱,۱۰۴,۳۲۲	(۲۶۳)	۱,۱۰۴,۰۵۹	۱,۱۰۴,۰۵۹	۳۶۰,۱۹۱

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 به مبلغ ۴,۵۲۴ میلیون ریال مربوط به سنوات قبل بوده که معادل ۲۶۳ میلیون ریال ذخیره شناسایی شده است.

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

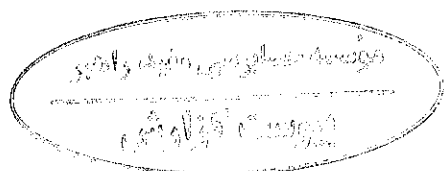
(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳			۱۴۰۲	
مبلغ	کاهش ارزش	خالص	خالص	خالص
۲۳,۶۲۵	۰	۲۳,۶۲۵	۲۳,۶۲۵	۰
۱۵,۵۳۴	۰	۱۵,۵۳۴	۱۵,۵۳۴	۰
۳۹,۱۵۹	۰	۳۹,۱۵۹	۳۹,۱۵۹	۰
(۱۸,۵۲۴)	۰	(۱۸,۵۲۴)	(۱۸,۵۲۴)	۰
۲۰,۶۳۵	۰	۲۰,۶۳۵	۲۰,۶۳۵	۰

شرکت کشاورزی و دامپروری بینالود نیشابور
 شرکت مرغک

تهاتر با پیش دریافتها (یادداشت ۲۷)

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



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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳		
خالص	خالص	کاهش ارزش	مبلغ
۰	۱۶۵,۲۲۱	۰	۱۶۵,۲۲۱
۰	۱۵۵,۲۰۰	۰	۱۵۵,۲۰۰
۰	۴۸,۳۰۰	۰	۴۸,۳۰۰
۰	۳۶,۰۰۰	۰	۳۶,۰۰۰
۰	۲۶,۵۵۰	۰	۲۶,۵۵۰
۰	۲۴,۹۳۰	۰	۲۴,۹۳۰
۰	۱۵,۵۰۰	۰	۱۵,۵۰۰
۰	۱۰,۶۲۷	۰	۱۰,۶۲۷
۳۳,۰۰۰	۰	۰	۰
۱۲,۳۷۷	۱۵,۴۳۷	۰	۱۵,۴۳۷
۴۵,۳۷۷	۴۹۷,۷۶۵	۰	۴۹۷,۷۶۵
۰	(۱۵,۲۲۱)	۰	(۱۵,۲۲۱)
۴۵,۳۷۷	۴۸۲,۵۴۴	۰	۴۸۲,۵۴۴

شرکت صنایع دامپروری و لبنی رضوی (فروش کنجاله و فول فت سویا)
 خوراک آبزیان فرادانه (فروش کنجاله کلزا و روغن خام سویا)
 شرکت تعاونی کشاورزی دامداران نیشابور (فروش کنجاله و روغن خام سویا)
 شرکت کشت و صنعت هلال (فروش کنجاله سویا)
 شرکت تولیدی خوراک دام و طیور آبزیان قائم مشهد (فروش کنجاله سویا)
 شرکت سام افروز ملل (فروش کنجاله کلزا و سویا)
 شرکت تعاونی ایثار عطار (فروش کنجاله سویا و کلزا)
 شرکت خوراک دام خراسان (فروش کنجاله سویا و کلزا)
 شرکت نوش پونه (فروش روغن خام سویا)
 سایر
 تهاتر با پیش دریافتها (یادداشت ۲۷)

۱-۱۷-۳- تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۴۵۹,۰۴۰ میلیون ریال از اسناد دریافتنی وصول شده است.

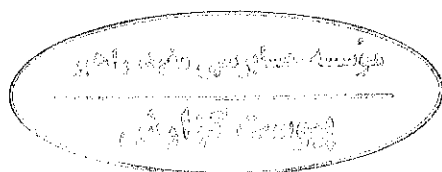
۱-۱۷-۴- حسابهای دریافتنی تجاری اشخاص وابسته از اقلام زیر تشکیل شده است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳		
خالص	خالص	کاهش ارزش	مبلغ
۱۶۵,۲۰۱	۱۸۴,۳۱۶	۰	۱۸۴,۳۱۶
۰	۱۴,۸۸۴	۰	۱۴,۸۸۴
۰	۱۳,۴۵۲	۰	۱۳,۴۵۲
۱۳,۷۷۶	۷,۹۰۴	۰	۷,۹۰۴
۰	۷,۲۳۵	۰	۷,۲۳۵
۲,۱۹۹	۲,۹۹۵	۰	۲,۹۹۵
۰	۱,۸۱۶	۰	۱,۸۱۶
۰	۱,۳۹۱	۰	۱,۳۹۱
۱,۷۵۳	۱,۰۰۰	۰	۱,۰۰۰
۴,۲۱۶	۰	۰	۰
۱,۲۶۵	۰	۰	۰
۱,۸۲۴	۲,۳۱۰	۰	۲,۳۱۰
۱۹۰,۲۳۴	۲۳۷,۳۰۳	۰	۲۳۷,۳۰۳

شرکت صبا پیشرو کالا-تامین کننده عمده (معادل ریالی اوراق خزانه اسلامی و کارمزد خدمات روغنکشی)
 شرکت مرغک (فروش کنجاله و روغن سویا)
 شرکت خوراک دام پارس (فروش کنجاله سویا)
 شرکت خدمات بازرگانی تحفه (فروش روغن های بسته بندی)
 شرکت پروتئین گستر سینا (فروش روغن های بسته بندی و پروتئین سویای بافت دار)
 شرکت کشت و صنعت خاوردشت (فروش روغن های بسته بندی)
 شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (فروش روغن های بسته بندی)
 شرکت پیشگامان و توسعه کشاورزی کوثر (فروش روغن های بسته بندی)
 شرکت توسعه مکانیزاسیون و صنایع کشاورزی کوثر (فروش روغن های بسته بندی)
 شرکت کشت و صنعت اشراق (فروش فول فت سویا)
 سازمان اقتصادی کوثر (فروش روغن های بسته بندی)
 سایر (فروش روغن های بسته بندی)

۱-۱۷-۴-۱- تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۱۰۳,۵۴۵ میلیون ریال از مطالبات تجاری از اشخاص وابسته وصول شده است.



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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

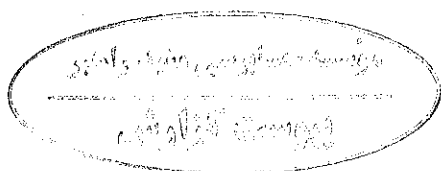
۱-۱-۱۷- حسابهای دریافتنی تجاری سایر مشتریان از اقلام زیر تشکیل شده است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳			
خالص	خالص	کاهش ارزش	مبلغ	یادداشت
۸۵	۹۵,۸۵۰	۰	۹۵,۸۵۰	شرکت توسعه کشت و صنعت اکسون (معادل ریالی اوراق خزانه اسلامی)
۲۱,۶۹۰	۲۶,۴۷۱	۰	۲۶,۴۷۱	شرکت بازرگانی سامان اندیشان امرتات (فروش روغن های بسته بندی)
۰	۲۳,۶۱۱	۰	۲۳,۶۱۱	شرکت سام افروز ملل (فروش کنجاله کلزا و سویا)
۰	۲۳,۰۸۳	۰	۲۳,۰۸۳	دامداری اخشان خراسان (فروش کنجاله کلزا و سویا)
۱۹۰	۲۲,۰۴۸	۰	۲۲,۰۴۸	فروشگاه زنجیره ای اتکا (فروش روغن های بسته بندی)
۰	۲۰,۹۶۱	۰	۲۰,۹۶۱	شرکت ایده پردازان کار آفرین (کارمزد خدمات روغنکشی)
۰	۱۶,۹۹۱	۰	۱۶,۹۹۱	آقای غلامحسن نیکنام (فروش روغن های بسته بندی)
۰	۱۴,۸۲۹	۰	۱۴,۸۲۹	شرکت تعاونی روستایی سیمین دشت آهوان نیشابور (فروش کنجاله سویا)
۰	۹,۹۹۶	۰	۹,۹۹۶	شرکت صنایع دامپروری و لبنی رضوی (فروش کنجاله و فول فت سویا)
۰	۸,۸۴۶	۰	۸,۸۴۶	شرکت خوراک دام آذردانه نیشابور(فروش کنجاله سویا)
۴,۱۴۴	۶,۵۷۴	۰	۶,۵۷۴	آقای مهدی نظری جهرمی (فروش روغن های بسته بندی)
۰	۶,۲۵۰	۰	۶,۲۵۰	شرکت کشت و صنعت هلال (فروش کنجاله سویا)
۰	۶,۱۱۱	۰	۶,۱۱۱	شرکت خوراک دام و طیور و آزیان صالح کاشمر (فروش کنجاله سویا و کلزا)
۰	۵,۱۴۱	۰	۵,۱۴۱	آقای سید کاظم ذبیحی چری (فروش کنجاله سویا)
۳۲,۵۱۸	۰	۰	۰	شرکت تولیدی نوید کاران (فروش روغن های بسته بندی)
۲۶,۳۳۳	۴۷,۲۷۷	(۲۶۳)	۴۷,۵۴۰	سایر
۸۴,۹۶۰	۳۳۴,۰۳۹	(۲۶۳)	۳۳۴,۳۰۲	

۱-۱-۱۷-۱ تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۱۵۹,۴۵۰ میلیون ریال از مطالبات تجاری از سایر مشتریان وصول شده است.

۱-۱-۱۷-۲ بخش عمده ای از وام کارکنان مربوط به واگذاری سهام ترجیحی به پرسنل با اعطای وام با اقساط ۳۶ ماهه بوده است.



شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۷-۲- دریافتنی های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۶۹,۱۰۷	۰	۱۷-۲-۱
۶۳,۱۹۳	۰	۱۷-۲-۱
۱۳۲,۳۰۰	۰	

تجاری:

حسابهای دریافتنی:

شرکت صبا پیشرو کالا

شرکت کشت و صنعت اکسون

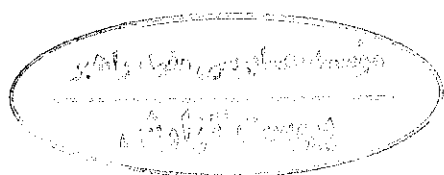
سایر دریافتنی ها

حسابهای دریافتنی:

کارکنان (وام)

۸,۱۲۸	۱,۴۹۸	۱۷-۱-۷
۱۴۰,۴۲۸	۱,۴۹۸	

۱۷-۲-۱- مبالغ مذکور بابت مابه التفاوت نرخ فروش بازار و نرخ مصوب دولتی 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 علیرغم 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 شرکت های 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. که این شرکت نیز در سال مالی قبل مبلغ ۱۰۹,۷۱۱ میلیون ریال بابت اصل و مبلغ ۲۲,۵۸۹ میلیون ریال بابت سود اوراق مذکور را به ترتیب در سرفصل درآمدهای عملیاتی و سایر درآمدهای غیر عملیاتی و در سال جاری نیز مابقی سود اوراق مذکور تا تاریخ سررسید را به مبلغ ۶۴,۶۷۸ میلیون ریال در سایر درآمدهای غیر عملیاتی منعکس نموده است، که با توجه به تاریخ سررسید اوراق مذکور به دریافتنی های کوتاه مدت (یادداشت های ۱۷-۱-۴ و ۱۷-۱-۵) انتقال یافته است .



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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۸- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۳۷۵,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۱۸-۱
۱,۵۰۰,۰۰۰	۰	
۱,۸۷۵,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	

سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت در بانک ملت

سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت در بانک پارسیان

۱۸-۱- مبلغ مذکور شامل یک فقره سپرده به مبلغ ۵۰۰ میلیارد ریال به سررسید ۱۰ دی ماه ۱۴۰۳ می باشد که جهت افزایش حد اعتباری شرکت در اواخر سال مالی با نرخ سود ۲۵/۵ درصد سپرده گذاری شده که سپرده مذکور در دی ماه ۱۴۰۳ دریافت شده است.

۱۹- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳
۲۳۵,۸۰۲	۲۹۴,۳۶۱

موجودی نزد بانکها

۲۰- سرمایه

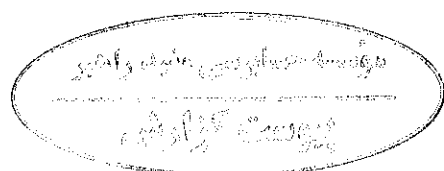
سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ سهم ۱,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد.

ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۲		۱۴۰۳		
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	۳۴,۱۴۸,۱۵۰	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی ب.آوای 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	گروه سرمایه گذاری عمران و ساختمان معین کوثر
۰/۱	۱,۹۹۹,۹۹۹	۰/۱	۱,۹۹۹,۹۹۹	شرکت سرمایه گذاری توسعه معادن کوثر
۲۸/۸	۵۷۶,۶۶۶,۵۶۹	۲۹/۳	۵۸۵,۷۷۵,۱۳۲	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 ۱۳۳,۳۱۰ 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 صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

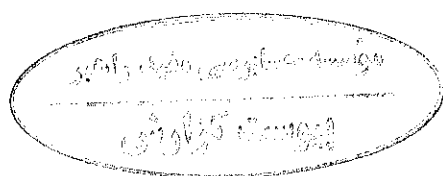
(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۳۸,۲۰۰	۵۸,۶۶۸	مانده ابتدای سال
(۲,۸۱۶)	(۶,۰۵۲)	پرداخت شده طی سال
۲۳,۳۸۴	۴۰,۳۷۲	ذخیره تامین شده طی سال
۵۸,۶۶۸	۹۲,۹۸۸	مانده پایان سال

۲۳- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۱۳,۹۳۰	.	تجاری:
۷۷,۷۸۴	۴۵,۴۴۵	حساب های پرداختنی:
۹۱,۷۱۴	۴۵,۴۴۵	اشخاص وابسته - شرکت مرغ مادر دیزباد (خرید دان پلت کلزا)
		سایر مشتریان
		سایر پرداختنی ها:
۵,۰۰۰	.	اسناد پرداختنی:
۷,۹۲۰	.	شرکت آتیه سازان نگین فراز - پیمانکار ساخت خط تولید پروتئین سویای انسانی
۱۲,۹۲۰	.	شرکت مهندسين رهپويان صنعت ليدوما - فروشنده ليفتراک
۱۴,۸۱۱	۱۰,۵۴۰	حساب های پرداختنی:
۱۹,۱۷۶	۳۵,۳۶۳	اشخاص وابسته
۱۳,۱۶۲	۲۰,۷۲۵	هزینه های پرداختنی
۹,۵۵۸	۱۵,۲۶۳	سازمان امور مالیاتی - مالیات و عوارض ارزش افزوده
۱,۴۴۴	۲,۲۳۸	سازمان تامین اجتماعی
.	۴,۲۴۹	سازمان امور مالیاتی - مالیات تکلیفی
.	۹,۵۸۹	شرکت سوله طبرستان (۱۰ درصد سپرده حسن انجام کار ساخت انبار دومنظوره)
۸,۴۱۵	۱۳,۲۳۳	شرکت آتیه سازان نگین فراز (۱۰ درصد سپرده حسن انجام کار خط تولید پروتئین سویا)
۶۶,۵۶۶	۱۱۱,۲۰۰	سایر اشخاص
۷۹,۴۸۶	۱۱۱,۲۰۰	
۱۷۱,۲۰۰	۱۵۶,۶۴۵	



شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)

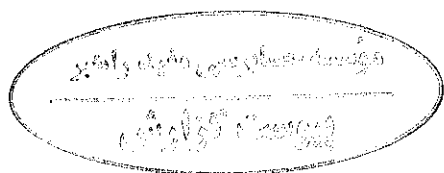
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
.	۲۲,۲۵۷	آقای مهرداد فرجی (خرید دانه کنجد)
.	۱۲,۷۶۶	آقای حافظ علی توکلی (خرید هسته انگور)
.	۶,۰۹۹	شرکت صنایع غذایی نوژین نیشابور (خرید دانه سویا)
.	۳,۳۶۲	شرکت فراورده های غذایی تارا (کارمزد تصفیه روغن خام)
۶۷,۲۰۵	.	شرکت جهان کیمیا دردانه (خرید دانه کنجد)
۹,۱۳۱	.	شرکت سالار شیمی شهریار (خرید هگزان)
۱,۴۴۸	۹۶۱	سایر
۷۷,۷۸۴	۴۵,۴۴۵	

۱-۲۳- تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۳۸,۳۲۳ میلیون ریال از بدهی به سایر مشتریان تسویه شده است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۱۳,۹۷۷	۹,۵۶۹	۲۳-۲-۱ شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت کوثر صبا
.	۹۷۱	شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر
۷۸۱	.	شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر
۵۳	.	شرکت تولیدی سیم و کابل تبریز (سیمکات)
۱۴,۸۱۱	۱۰,۵۴۰	



شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۵,۶۶۷	۱۳,۹۷۷	مانده ابتدای سال
۸۳,۳۶۶	۱۵۶,۴۱۳	سود سهام
(۸۳,۳۶۶)	(۱۵۶,۴۱۳)	پرداخت وجه توسط شرکت بابت تسویه سود سهام
۲۸,۱۷۰	۳۶,۳۴۵	حقوق اعضای هیات مدیره
۰	(۳۷,۸۵۲)	پرداخت وجه
(۳,۳۶۴)	(۲,۹۰۱)	فروش روغن های بسته بندی
۶۰۰,۰۰۰	۰	قرض الحسنه دریافتی
(۶۰۰,۰۰۰)	۰	پرداخت وجه بابت عودت قرض الحسنه دریافتی
۲۰,۱۷۳	۰	واگذاری سهام ترجیحی به پرسنل
(۳۷,۱۷۳)	۰	پرداخت وجه بابت سهام ترجیحی پرسنل و حقوق اعضای هیات مدیره
۵۰۴	۰	سایر
۱۳,۹۷۷	۹,۵۶۹	

۲-۲-۲۳- تا تاریخ تایید صورتهای مالی تمامی بدهی به اشخاص وابسته تسویه شده است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

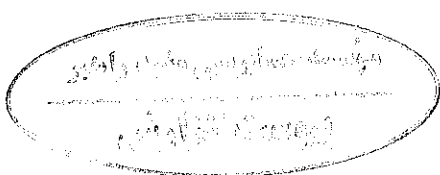
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۳,۳۴۳	۱۲,۴۰۱	ذخیره هزینه های معوق (آب ، برق و گاز)
۸,۶۳۴	۱۲,۶۸۲	ذخیره عیدی و پاداش
۴,۷۸۶	۸,۲۲۸	ذخیره مرخصی استفاده نشده پرسنل
۱,۵۰۰	۸۰۰	ذخیره پاداش هیات مدیره
۸۵۰	۱,۲۳۳	ذخیره حسابرسی
۶۳	۱۹	حقوق پرداختنی کارکنان
۱۹,۱۷۶	۳۵,۳۶۳	

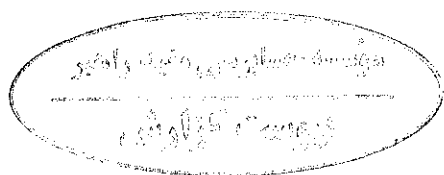
۱-۳-۲۳- تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۴,۵۷۴ میلیون ریال از هزینه های پرداختنی تسویه شده است.

۴-۲۳- مبلغ مذکور مربوط به مالیات بر ارزش افزوده خدمات روغنکشی در فصل پاییز ۱۴۰۳ می باشد که به همراه با ارسال اظهارنامه در فصل زمستان 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 و حق بیمه آذر ماه پرسنل می باشد که به سازمان تامین اجتماعی پرداخت نشده است. 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 آذر 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 صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۴- مالیات پرداختنی

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

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳	۱۴۰۲
مانده در ابتدای سال ذخیره مالیات عملکرد سال تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل پرداختی طی سال		۱۱۱,۶۹۴	۵۴,۵۵۴
		۱۷۲,۲۳۶	۱۱۱,۶۹۴
		.	۱,۳۲۶
		(۱۰۱,۹۴۴)	(۵۵,۸۸۰)
		۱۸۱,۹۸۶	۱۱۱,۶۹۴

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

مالیات

نحوه ی تشخیص	۱۴۰۳					سال
	مانده پرداختنی	پرداختنی	ماده پرداختنی	تشیخی	درآمد مشمول مالیات ایزاری	
رسیدگی به دفاتر	.	.	۴۸,۴۷۶	۹۵,۶۶۹	۲۳۵,۷۵۴	۱۳۹۹
رسیدگی به دفاتر	.	.	۸۷,۹۳۱	۱۲۸,۸۶۲	۴۲۹,۶۵۳	۱۴۰۰
رسیدگی به دفاتر	.	.	۳۸,۹۲۲	۵۵,۶۰۵	۲۰۴,۸۵۴	۱۴۰۱
در جریان رسیدگی	۱۱۱,۶۹۴	۹,۷۵۰	۱۰۱,۹۴۴	.	۶۶۳,۱۸۵	۱۴۰۲
رسیدگی نشده	.	۱۷۲,۲۳۶	.	.	۹۹۶,۷۳۹	۱۴۰۳
	۱۱۱,۶۹۴	۱۸۱,۹۸۶				

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

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

۲-۲-۲۴ - مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ از محل سود ابرازی پس از معافیه های 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 ۱۳,۱۳۶ 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 گرفت ولی بخشی از موارد اعتراضی مورد پذیرش شورای عالی مالیاتی قرار گرفت و جهت بررسی بیشتر به هیات هم عرض ارجاع داده شده و هیات مذکور بخشی از اعتراض شرکت را قبول نمود، لذا شرکت با توجه به تسویه برگ قطعی قبل از اعتراض به شورای عالی مالیاتی مبلغ ۳۲۱ میلیون ریال از سازمان امور مالیاتی طلبکار 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 اجرائیه 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. که با توجه به صدور برگ قطعی (به مبلغ ۵۴,۷۴۷ میلیون ریال) برای عملکرد سال مالی مذکور (که تفاوت مالیات ابرازی و قطعی عمدتاً برگشت هزینه بوده) مقرر گردیده در موعد مقرر به شورای عالی مالیاتی اعتراض گردد، لذا 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. ضمن اینکه از بابت عملکرد سال مزبور یک فقره چک به مبلغ ۹,۷۵۰ میلیون ریال نزد سازمان امور مالیاتی می باشد که با توجه به تاریخ سررسید آن، بعد از سال مالی تسویه شده است.

۶-۲-۲۴ - مالیات عملکرد سال ۱۴۰۳ بر اساس سود ابرازی پس از کسر معافیت بودجه سال ۱۴۰۳ و قانون بودجه سال ۱۴۰۴ و معافیت تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیاتهای مستقیم و معافیت موضوع ماده ۱۴۳ قانون مالیاتهای مستقیم مربوط به شرکتهای بورسی با توجه به ۲۸/۵۲ درصد سهام شناور محاسبه شده است.



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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱۱۱,۶۹۴	۱۷۲,۲۳۶	هزینه مالیات بر درآمد سال جاری
۱,۳۲۶	۰	هزینه مالیات بر درآمد سال های قبل
۱۱۳,۰۲۰	۱۷۲,۲۳۶	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)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت	
۷۳۰,۲۷۶	۱,۱۴۱,۱۸۱		سود قبل از مالیات
۱۸۲,۵۶۹	۲۸۵,۲۹۵		هزینه مالیات بر درآمد با نرخ ۲۵ درصد
			اثر درآمدهای معاف از مالیات:
۰	(۴۹,۸۳۷)	۲۴-۴-۱	معافیت اصلاحیه بودجه سال ۱۴۰۳ و قانون بودجه سال ۱۴۰۴
(۷,۶۷۹)	۰		معافیت بند م تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۲
(۲۹,۸۴۳)	(۷,۹۷۴)		معافیت تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیاتهای مستقیم
(۱۶,۵۸۰)	(۱۹,۱۳۸)		معافیت ماده ۱۴۳ قانون مالیاتهای مستقیم با توجه به ۲۸/۵۲ درصد سهام شناور
۰	(۱۶,۱۶۹)		سود اوراق خزانه که در سال مالی قبل مالیات آن محاسبه و پرداخت شده است
(۱۶,۷۷۳)	(۱۹,۹۴۱)		سود سپرده های بانکی
۱۱۱,۶۹۴	۱۷۲,۲۳۶		هزینه مالیات بر درآمد (نرخ موثر سال جاری ۱۷/۲۸ و سال قبل ۱۶/۸۴)

۱-۴-۲۴- طبق اصلاحیه بودجه سال ۱۴۰۳ (شماره ۳۱/۲۸۲۲۵ مورخ ۱۴۰۳/۰۵/۲۲) و بند ک تبصره یک قانون بودجه سال ۱۴۰۴، نرخ مالیات موضوع ماده (۱۰۵) قانون مالیاتهای مستقیم اشخاص حقوقی دارای پروانه بهره برداری از وزارتخانه های ذی ربط در فعالیتهای تولیدی در سالهای ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ پنج واحد درصد کاهش می یابد.

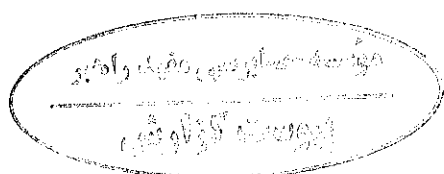
۲۵- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۰	۱۰۰	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 که طبق زمانبندی صورت گرفته تسویه شده است.

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 صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۶- تسهیلات مالی

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

(مبالغ به میلیون ریال)

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

۱۴۰۲	۱۴۰۳
۱,۷۸۵,۶۹۹	۱,۷۹۳,۲۶۰
(۵۹,۴۲۲)	(۳۱,۸۸۵)
۱,۷۲۶,۲۷۷	۱,۷۶۱,۳۷۵

بانک ملت (تسهیلات سلف)

سود و کارمزد سالهای آتی

۲۶-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳
۱,۷۸۵,۶۹۹	۱,۷۹۳,۲۶۰

۲۳ درصد

۲۶-۱-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳
۱,۷۹۳,۲۶۰

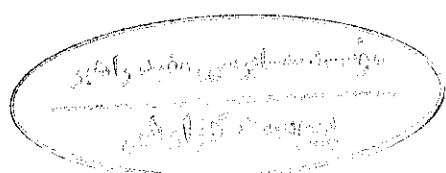
۱۴۰۳

۲۶-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳
۱,۷۹۳,۲۶۰

در قبال زمین و ساختمان کارخانه

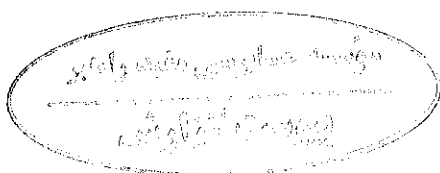


شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

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	
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۱,۹۶۶,۶۷۱
دریافت های نقدی	۹,۸۴۵,۲۰۷
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۱۰,۰۶۷,۴۹۴)
سود و کارمزد	۲۷۶,۷۸۶
پرداخت های نقدی بابت سود	(۲۹۴,۸۹۳)
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۱,۷۲۶,۲۷۷
دریافت های نقدی	۷,۸۵۰,۰۰۰
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۷,۸۵۰,۰۰۰)
سود و کارمزد	۳۰۱,۵۵۱
پرداخت های نقدی بابت سود	(۲۶۶,۴۵۳)
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۱,۷۶۱,۳۷۵



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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

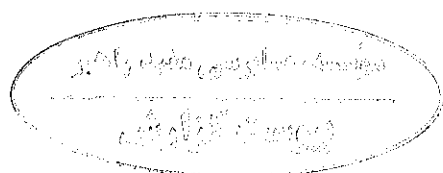
۲۷- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت	اشخاص وابسته
۰	۴۴۵,۴۷۲	۲۷-۱	شرکت مرغ اجداد دیزباد
۰	۱۸,۵۲۴		شرکت کشاورزی و دامپروری بینالود نیشابور
۴,۸۳۶	۴,۹۸۰		شرکت مرغ ماهان
۲۱,۲۲۴	۱,۲۵۳		شرکت مرغ اجداد زربال
۰	۱,۴۴۲		شرکت کشت و صنعت شریف آباد
۲۶,۰۶۰	۴۷۱,۶۷۱		
۰	(۱۸,۵۲۴)		تهاتر با اسناد دریافتنی تجاری (یادداشت ۱-۲-۱۷)
۲۶,۰۶۰	۴۵۳,۱۴۷		
سایر مشتریان			
۰	۱۲,۷۰۲		محمد رجب زاده شاطری
۰	۱۲,۶۶۵		تعاونی ایثار عطار
۰	۹,۹۰۰		سید علی اخوان فاطمی
۰	۹,۲۴۰		شرکت تعاونی کشاورزی مرغداران نیشابور
۰	۷,۵۵۰		تعاونی روستایی فوشنجان
۰	۷,۳۷۴		اتحادیه تامین نیاز دامداران نیشابور
۰	۷,۱۴۸		شرکت بهشیران شادیاخ
۰	۶,۵۵۲		عباسعلی مطیع نوغانی
۱,۲۶۰	۳۱,۶۶۵		سایر اقلام
۱,۲۶۰	۱۰۴,۷۹۶		
۰	(۱۵,۲۲۱)		تهاتر با اسناد دریافتنی تجاری (یادداشت ۱-۳-۱۷)
۱,۲۶۰	۸۹,۵۷۵		
۲۷,۳۲۰	۵۴۲,۷۲۲		

۲۷-۱- مانده پیش دریافت از شرکت مرغ مادر دیزباد عمدتاً ناشی از پیش فروش کنجاله سویا به مقدار ۲۰۷۰۲ تن با فی هر تن ۱۵۵ میلیون ریال از محل پیش خرید ۲۰۷۰۲ تن کنجاله سویا از شرکت تولیدی و بسته بندی پاکدیده با فی هر تن ۱۵۰ میلیون ریال (بشرح یادداشت ۱-۱-۱۵) بوده است.

۲۷-۲- مبالغ فوق مربوط به پیش دریافت اخذ شده از مشتریان عمدتاً جهت فروش کنجاله سویا با قیمت مصوب طبق سامانه بازارگاه می باشد. که تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۲۰۴,۵۶۳ میلیون ریال با تحویل کالا تسویه شده است.



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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۸- اصلاح اشتباهات و تجدید طبقه بندی

۲۸-۱- اصلاح اشتباهات

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۸-۱-۱ شناسایی زیان کاهش ارزش موجودی محصولات در پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۸,۸۷۸	۰
۲۸-۱-۲ برگشت درآمد سود تحقق نیافته اوراق خزانه اسلامی	۶۴,۶۷۸	۰
	۲۱۳,۵۵۶	۰

۲۸-۱-۱- در پایان سال مالی قبل کاهش ارزش موجودی محصولات شرکت شامل روغن خام سویا و روغن خام و کنجاله کلزا (با توجه به کاهش قیمت بازار دارای کاهش ارزش) مبلغ ۱۴۸,۸۷۸ میلیون ریال کمتر در حساب ها شناسایی شده بود که در سال مورد گزارش شناسایی و اقلام مقایسه ای تجدید ارائه شده است.

۲۸-۱-۲- در سال مالی قبل مبلغ ۶۴,۶۷۸ میلیون ریال سود تحقق نیافته اوراق خزانه اسلامی دریافتی بابت مابه التفاوت نرخ فروش محصولات، اشتباهاً به حساب کاهنده بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی منظور گردیده بود که در سال جاری اصلاح و اقلام مقایسه ای نیز از این بابت تجدید ارائه شده است.

۲۸-۲- تجدید طبقه بندی

۲۸-۲-۱- در سال مالی قبل مبلغ ۱۰۹,۷۱۱ میلیون ریال اصل اوراق خزانه اسلامی، دریافتی از دولت بابت مابه التفاوت نرخ فروش محصولات و همچنین مبلغ ۲۲,۵۸۹ میلیون ریال سود تحقق یافته اوراق خزانه مذکور اشتباهاً به جای انعکاس به حساب درآمدهای عملیاتی و درآمدهای غیر عملیاتی به حساب کاهنده بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی منظور گردیده بود که در سال جاری صورتهای مالی از این بابت اصلاح و اقلام مقایسه ای تجدید ارائه شده است.

۲۸-۳- تجدید ارائه اقلام مقایسه ای

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. در ضمن با توجه به اینکه اصلاحات مذکور تماماً مربوط به سال قبل بوده لذا تاثیری بر اقلام مقایسه ای ابتدای سال قبل نداشته و ارائه صورت وضعیت مالی سه ستونی موضوعیت ندارد.

۲۸-۳-۱- اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

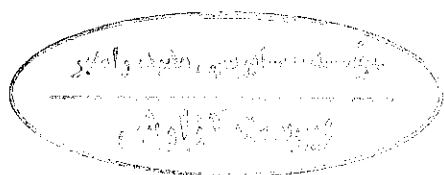
طبق صورت های مالی ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	اصلاح اشتباهات	تجدید طبقه بندی	جمع	(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
صورت سود و زیان				
۱۴,۵۱۲,۰۴۱	۰	۱۰۹,۷۱۱	۱۰۹,۷۱۱	۱۴,۶۲۱,۷۵۲
درآمدهای عملیاتی				
۱۳,۲۴۶,۳۶۳	۶۴,۶۷۸	۱۳۲,۳۰۰	۱۹۶,۹۷۸	۱۳,۴۴۳,۳۴۱
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی				
۲۳۴,۳۳۲	۱۴۸,۸۷۸	۰	۱۴۸,۸۷۸	۳۸۳,۲۱۰
سایر هزینه ها				
۱۲۳,۰۰۱	۰	۲۲,۵۸۹	۲۲,۵۸۹	۱۴۵,۵۹۰
سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی				
۶۱۷,۲۵۶	(۲۱۳,۵۵۶)	۰	(۲۱۳,۵۵۶)	۴۰۳,۷۰۰
سود خالص				
صورت وضعیت مالی				
۲۰۵,۱۰۶	(۶۴,۶۷۸)	۰	(۶۴,۶۷۸)	۱۴۰,۴۲۸
دریافتنی های بلند مدت				
۱,۶۸۴,۲۱۸	(۱۴۸,۸۷۸)	۰	(۱۴۸,۸۷۸)	۱,۵۳۵,۳۴۰
موجودی مواد و کالا				
(۶۸۹,۱۳۹)	۲۱۳,۵۵۶	۰	۲۱۳,۵۵۶	(۴۷۵,۵۸۳)
سود انباشته				

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۹-نقد حاصل از عملیات (مصرفی بابت عملیات)

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۹/۳۰	
۴۰۳,۷۰۰	۹۶۸,۹۴۵	سود خالص
		تعدیلات:
۱۱۳,۰۲۰	۱۷۲,۲۳۶	هزینه مالیات بر درآمد
۲۷۶,۷۸۶	۳۰۱,۵۵۱	هزینه های مالی
۱۷,۰۱۰	۲۸,۱۳۶	استهلاک دارایی های غیر جاری
۲۰,۴۶۸	۳۴,۳۲۰	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۰	(۹۸,۳۶۱)	درآمد ناشی از فروش اعتباری به مشتریان
(۱۱۹,۲۴۶)	(۷۹,۷۶۴)	سود سپرده ها
۷۱۱,۷۳۸	۱,۳۲۷,۰۶۳	
۱۹۳,۵۳۶	(۵۹۷,۹۵۲)	(افزایش) کاهش دریافتی های عملیاتی
۲,۱۸۸,۶۰۰	(۵۲۴,۶۱۱)	(افزایش) کاهش موجودی مواد و کالا
۸۵۴	(۱,۴۳۰,۲۳۰)	(افزایش) کاهش پیش پرداخت های عملیاتی
(۱,۳۱۶,۷۴۹)	(۲۸,۳۹۳)	کاهش پرداختی های عملیاتی
(۷۲,۶۳۲)	۵۱۵,۴۰۲	افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
۱,۷۰۵,۳۴۷	(۷۳۸,۷۲۱)	نقد حاصل از عملیات (مصرفی بابت عملیات)



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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده دینفعان 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.

۳-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۲,۰۹۵,۱۵۹	۲,۷۳۵,۸۱۶	جمع بدهی ها
(۲۳۵,۸۰۲)	(۲۹۴,۳۶۱)	موجودی نقد
۱,۸۵۹,۳۵۷	۲,۴۴۱,۴۵۵	خالص بدهی
۲,۵۶۰,۴۴۶	۳,۲۲۱,۳۹۱	حقوق مالکانه
۷۳	۷۶	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳-۲- 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.

۳-۳- 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.

۳-۴- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

با توجه به اینکه دانه سویا به عنوان 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 صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳۰-۵- 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)

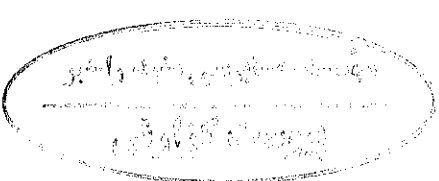
نام مشتری	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش
مشتریان محصولات	۱۰,۷۴,۷۸۴	۴,۵۲۴	(۲۶۳)
سایر	۲۹,۵۳۸	۰	۰
	۱۰,۱۰۴,۳۲۲	۴,۵۲۴	(۲۶۳)

۳۰-۶- 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 سر رسید داراییها و بدهیهای مالی، مدیریت می کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ ماه تا ۱۲ ماه	بیش از یکسال	جمع
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۰	۰	۰	۹۲,۹۸۸	۹۲,۹۸۸
پرداختنی های تجاری	۰	۴۵,۴۴۵	۰	۰	۴۵,۴۴۵
سایر پرداختنی ها	۰	۷۴,۴۷۶	۳۶,۷۲۴	۰	۱۱۱,۲۰۰
مالیات پرداختنی	۰	۰	۱۸۱,۹۸۶	۰	۱۸۱,۹۸۶
تسهیلات مالی	۰	۱,۷۶۱,۳۷۵	۰	۰	۱,۷۶۱,۳۷۵
سود سهام پرداختنی	۱۰۰	۰	۰	۰	۱۰۰
	۱۰۰	۱,۸۸۱,۲۹۶	۲۱۸,۷۱۰	۹۲,۹۸۸	۲,۱۹۳,۰۹۴



مؤسسه حساب دینی شهید راضی
پنجشنبه گزاریش

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل

11

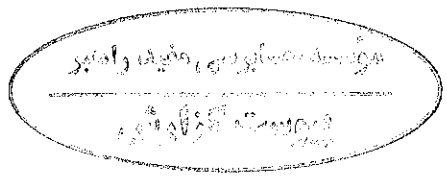
شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳۱-۳- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۰۲		۱۴۰۳		پیش درآمدها	سایر پرداختی ها	پیش پرداختها	درآمدهای تجاری	نام شخص وابسته	شرح
طلب	بدهی	طلب	بدهی						
۱۳۰۲۷	۱,۱۶۵							سازمان اقتصادی کوثر	واحد تجاری اصلی
۱۳۰۹۷۷			۹,۵۶۹		۹,۵۶۹			شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت کوثر صبا	
۷۸۱	۱,۲۶۵		۹,۵۶۹	۰	۹,۵۶۹	۰	-	جمع	
							۱,۸۱۶	شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر	سایر اشخاص وابسته
							۴۰۳	شرکت شیمی دارو کوثر	
							۷,۲۳۵	شرکت پروتئین گستر سینا	
۹۱								شرکت ایمن پوشش کوثر	
۱۳۰۹۳۰			۴۴۵,۴۷۲	۴۴۵,۴۷۲				شرکت مرغ ایجاد دیزباد	
	۲۰						۲۰	شرکت سارینا لجستیک	
۱۰۷	۸						۸	شرکت سلمان نور کوثر	
							۳۰,۴۱۸	شرکت مرغک	
							۱۳,۴۵۲	شرکت خوراک دام پارس	
	۲,۱۹۹						۲,۹۹۵	شرکت کشت و صنعت خاور دشت	
	۱۳,۷۷۶						۷,۹۰۴	شرکت خدمات بارگانی تحفه	
۲۱,۳۲۴			۱,۲۵۳	۱,۲۵۳				شرکت مرغ ایجاد زریال	
۵۳								شرکت تولیدی سیم و کابل تبریز (سیمکات)	
	۱۳۶						۱۳۶	شرکت پیشگامان کشاورزی و صنعت کوثر دنا	
	۴۴						۱,۳۹۱	شرکت پیشگامان و توسعه کشاورزی کوثر	
	۴,۳۱۶						۲۲۱	شرکت کشت و صنعت اشراق	
	۶۵۸						۸۶۴	شرکت صنایع غذایی کوثر به چین سالمین	
۴,۸۳۶			۴,۹۸۰	۴,۹۸۰				شرکت مرغ ماهان	
	۲۴۰						۴۸۵	شرکت نفت و گاز کوثر	
۵۱۱			۱,۴۴۲	۱,۴۴۲				شرکت کشت و صنعت شریف آباد	
			۹۷۱		۹۷۱			شرکت نیروگاه زاگرس	
	۴۶						۴۶	شرکت ایجاد سپیدان کوثر	
	۱						۱	شرکت صنعتی معدنی و تجارتی کلانده	
	۲,۹۸۰						۱۲۶	شرکت بیمه سینا	
۳۰۰							۳۳,۶۲۵	شرکت کشاورزی و دامپروری بیناورد	
	۱,۷۵۳							شرکت تهران الکتریک	
	۲۶۸۰-۹۲						۱,۰۰۰	شرکت توسعه مکانیزاسیون و صنایع کشاورزی کوثر	
۴۱,۶۴۲	۲۹۴,۸۴۰	۴۵۴,۱۱۸	۲۵۹,۶۰۳	۴۷۱,۶۷۱	۹۷۱	۱,۶۶۵	۲۷۶,۴۶۲	جمع	
۵۵,۶۱۹	۲۹۶,۱۰۵	۴۶۲,۶۸۷	۲۵۹,۶۰۳	۴۷۱,۶۷۱	۱۰,۵۴۰	۱,۶۶۵	۲۷۶,۴۶۲	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 صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر 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- 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 شد لیکن این شرکت مجدداً نسبت به رای صادره اعتراض نمود ولی در نهایت مطابق رای قطعی دادگاه این شرکت مبلغ ۹،۲۶۲ میلیون ریال به شرکت سوله طبرستان پرداخت و شرکت مذکور مجدداً بابت عدم دریافت ۱۰ درصد حسن انجام کار در موعد مقرر به انضمام خسارت تاخیر شکایت نمود لذا طبق رای اولیه این شرکت محکوم به پرداخت مبلغ ۴،۲۴۹ میلیون ریال بابت اصل خواسته و هزینه های دادرسی و حق الوکاله وکیل وفق تعرفه قانونی و خسارت تاخیر تادیه از تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۱۵ تا زمان پرداخت اصل بدهی شد لذا در تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۰۲ مبلغ ۴،۲۴۹ میلیون ریال بابت اصل بدهی به شرکت مذکور پرداخت و نسبت به هزینه های دادرسی ، حق الوکاله وکیل و خسارت تاخیر به رای صادره اعتراض گردیده است که تا کنون رای قطعی صادر نشده است.

۳۲-۲- 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 ۱۳۸۹/۰۹/۱ بر اساس اظهارات و مدارک اخذ شده از شرکت اندروتی که از طریق سفارت ایران در ایتالیا بدست آمده است به حساب معرفی شده از سوی شرکت (حساب بانکی متعلق به 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 شد ولی با توجه به شواهد بدست آمده مجدداً شرکت اقدام به شکایت از شرکت اتحادیه بازرگانی ، اقتصادی تعاونی های صدا و سیما جمهوری اسلامی نموده که با توجه به رای قطعی صادره توسط دادگاه در سال مالی مورد گزارش اتحادیه مذکور محکوم به پرداخت مبلغ ۲۰۰،۰۰۰ یورو بابت اصل خواسته به همراه هزینه های دادرسی شده است. لازم به ذکر است با توجه به پیگیری های صورت گرفته توسط کمیته وصول مطالبات، شرکت مذکور فاقد دارایی بوده و در حال حاضر قابلیت وصول آن محرز نمی باشد. لذا به دلیل عدم قطعیت دریافت وجه مذکور حسب تصمیم مدیریت نسبت به شناسایی مطالبات مربوطه و درآمد با توجه به مستهلک شدن بهای تمام شده ماشین آلات تحصیل شده، اقدام نشده و پیگیری وصول آن در جریان می باشد.

۳۳- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

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

۳۴- سود سهام پیشنهادی

۳۴-۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۹۶،۸۹۴ میلیون ریال معادل ۱۰ درصد سود خالص (مبلغ ۴۸ ریال برای هر سهم) است.

۳۴-۲- هیات مدیره با توجه به وضعیت نقدینگی و توان پرداخت سود از جمله وضعیت نقدینگی در حال حاضر و در دوره پرداخت سود، منابع تامین وجوه نقد جهت پرداخت سود، درصد سود تقسیم شده در سال های گذشته، وضعیت پرداخت سود در سال های گذشته از حیث پرداخت به موقع آن طبق برنامه زمان بندی هیات مدیره، پرداخت آن ظرف مهلت قانونی و نیز با توجه به قوانین و مقررات موجود و برنامه های آتی شرکت، این پیشنهاد را ارائه نموده است.

۳۴-۳- منابع مالی لازم برای پرداخت سود از محل فعالیت های عملیاتی تامین خواهد شد.

