

شماره: ۱۴۴۷-۵۱۱۳۰۴
تاریخ: ۸-۴-۱۴۰۴
پیوست: درج

بسمه تعالی

۲، شیخ دبیرخانه



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

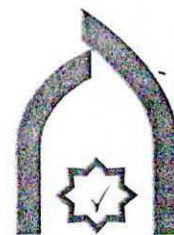
شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
به انضمام صورتهای مالی
برای دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۴

شماره :

تاریخ :

پیوست :

بسمه تعالی



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

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

فهرست مندرجات

<u>شماره صفحه</u>	<u>عنوان</u>
۱ الی ۳	گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل صورت‌های مالی :
۲	صورت سود و زیان
۳	صورت وضعیت مالی
۴	صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	صورت جریانهای نقدی
۶ الی ۴۵	یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
پیوست	گزارش تفسیری مدیریت



گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیئت مدیره

شرکت کارخانجات پنبه و دانه‌های روغنی خراسان (سهامی عام)

مقدمه

۱- صورت وضعیت مالی شرکت کارخانجات پنبه و دانه‌های روغنی خراسان (سهامی عام) به تاریخ ۳۱ خردادماه ۱۴۰۴ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۴ پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت‌های مالی میان دوره‌ای با هیئت مدیره شرکت است. مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه‌گیری درباره صورت‌های مالی یادشده، براساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

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

مبانی نتیجه‌گیری مشروط

۳- استانداردهای حسابداری در خصوص تناوب تجدید ارزیابی زمین (به بهای دفتری ۱۷۸۹۰۶ میلیون ریال)، با توجه به تفاوت بااهمیت ارزش منصفانه آن در تاریخ صورت‌های مالی نسبت به مبلغ دفتری حاصل از تجدید ارزیابی در سال ۱۳۹۹، رعایت نگردیده است. تعدیل حساب‌ها از این بابت ضروریست، لیکن به دلیل عدم ارزیابی مجدد توسط کارشناسان مستقل، تعیین مبلغ دقیق آن در حال حاضر میسر نمی‌باشد.

نتیجه‌گیری مشروط

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

تاکید بر مطلب خاص

۵- به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱-۳۳ صورت‌های مالی، در سال مالی قبل بر اساس حکم دادگاه، در ارتباط با وجوه دریافتی توسط اتحادیه بازرگانی، اقتصادی تعاونی‌های صدا و سیما از پیمانکاران خارجی سابق ساخت کارخانه

(مربوط به برگشت بخشی از بهای خرید و راه‌اندازی تجهیزات خریداری شده از پیمانکاران خارجی به جهت عدم انجام کامل تعهدات) و عدم پرداخت آن به واحد مورد گزارش، اتحادیه مذکور ملزم به پرداخت مبلغ ۲۰۰٫۰۰۰ یورو به واحد مورد گزارش گردیده که به دلیل عدم قطعیت وصول، طلب مذکور در حساب‌ها شناسایی نشده است. نتیجه گیری این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

گزارش در مورد سایر اطلاعات

۶- مسئولیت "سایر اطلاعات" با هیئت مدیره شرکت است. "سایر اطلاعات" شامل گزارش تفسیری مدیریت است. نتیجه گیری این موسسه نسبت به صورت‌های مالی میان دوره‌ای، 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 میان دوره‌ای یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان بررسی اجمالی، 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 عدم تجدید ارزیابی دارایی‌ها (زمین) می‌باشد.

سایر الزامات گزارشگری

- ۷- 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:
- ۷-۱- دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص افشای صورت‌های مالی میان دوره‌ای ۶ ماهه حسابرسی شده و گزارش تفسیری مدیریت در موعد مقرر (بند ۴ ماده ۷)، اخذ اظهارنظر حسابرس در خصوص گزارشات و صورت‌های مالی در موعد مقرر (تبصره ۷ ماده ۷) و افشای معاملات بااهمیت با سایر اشخاص وابسته (ماده ۱۳).
- ۷-۲- 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 بازرس 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).
- ۸- مفاد دستورالعمل حاکمیت شرکتی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص غیرموظف بودن اکثریت اعضای هیئت مدیره (تبصره یک ماده ۴) و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری بابت تصویب معاملات با اشخاص وابسته و افشای اطلاعات معاملات با اشخاص وابسته (تبصره ۳ ماده ۷)، رعایت نگردیده است.

گزارش بررسی اجمالی حسابرسی مستقل (ادامه)

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

۹- در سال ۱۳۹۳ یک قطعه زمین واقع در جاده باغرود نیشابور به بهای تمام شده ۴۵۰۰ میلیون ریال (یادداشت توضیحی ۱-۱۵ صورت های 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. ضمناً فروشگاه واقع در مشهد فاقد پروانه فعالیت می باشد.

۱۲ مهر ۱۴۰۴

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

حمزه پاک نیا

مسلم شاهین

شماره عضویت : ۸۰۰۱۴۹

شماره عضویت : ۹۴۲۱۶۶



۱۴۰۴۰۴۷۵A-C۰۳MK



شماره ثبت: ۳۵۱

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 میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

با احترام

به پیوست صورت های مالی میان دوره ای شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی میان دوره ای به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	* صورت سود و زیان
۳	* صورت وضعیت مالی
۴	* صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	* صورت جریان های نقدی
۶-۴۵	* یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

صورتهای مالی میان دوره ای طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۷/۱۲ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضا	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیئت 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 و ساختمان معین کوثر (سهامی خاص)



۱

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

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
دارایی های ثابت مشهود	۱۲ ۶۴۷,۴۶۳	۵۴۶,۹۴۵
دارایی های نامشهود	۱۳ ۴,۷۹۵	۵,۴۸۲
سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۴ ۱۷۵	۱۷۵
سایر دارایی ها	۱۵ ۴,۵۰۰	.
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۸ .	۱,۴۹۸
جمع دارایی های غیر جاری	۶۵۶,۹۳۳	۵۵۴,۱۰۰
دارایی های جاری		
پیش پرداخت ها	۱۶ ۱,۲۹۴,۸۴۳	۱,۴۴۴,۷۳۶
موجودی مواد و کالا	۱۷ ۲,۲۷۵,۶۷۱	۲,۰۵۹,۹۵۱
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۸ ۱,۱۱۳,۲۵۶	۱,۱۰۴,۰۵۹
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۱۹ .	۵۰۰,۰۰۰
موجودی نقد	۲۰ ۲,۲۹۰,۰۲۷	۲۹۴,۳۶۱
جمع دارایی های جاری	۶,۹۷۳,۷۹۷	۵,۴۰۳,۱۰۷
جمع دارایی ها	۷,۶۳۰,۷۳۰	۵,۹۵۷,۲۰۷
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
سرمایه	۲۱ ۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰
اندوخته قانونی	۲۲ ۱۳۳,۳۱۰	۱۳۳,۳۱۰
سود انباشته	۲,۰۱۴,۴۵۳	۱,۰۸۸,۰۸۱
جمع حقوق مالکانه	۴,۱۴۷,۷۶۳	۳,۲۲۱,۳۹۱
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۳ ۱۳۸,۴۶۷	۹۲,۹۸۸
جمع بدهی های غیر جاری	۱۳۸,۴۶۷	۹۲,۹۸۸
بدهی های جاری :		
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲۴ ۳۱۱,۲۹۲	۱۵۶,۶۴۵
مالیات پرداختنی	۲۵ ۳۶۸,۳۹۹	۱۸۱,۹۸۶
سود سهام پرداختنی	۲۶ ۱۰۰	۱۰۰
تسهیلات مالی	۲۷ ۱,۵۳۰,۰۰۰	۱,۷۶۱,۳۷۵
پیش دریافت ها	۲۸ ۱,۱۳۴,۷۰۹	۵۴۲,۷۲۲
جمع بدهی های جاری	۳,۳۴۴,۵۰۰	۲,۶۴۲,۸۲۸
جمع بدهی ها	۳,۴۸۲,۹۶۷	۲,۷۳۵,۸۱۶
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها	۷,۶۳۰,۷۳۰	۵,۹۵۷,۲۰۷

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است .



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

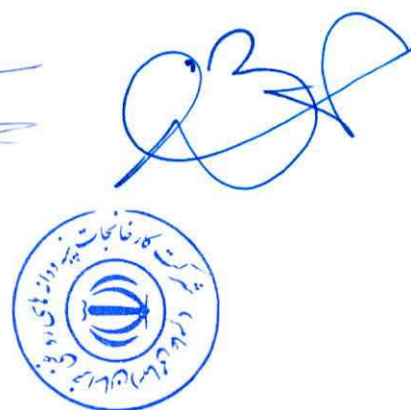
صورت تغییرات در حقوق مالکانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	اندوخته قانونی	سود انباشته	جمع کل
مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۰۱	۱۳۳,۳۱۰	۱,۰۸۸,۰۸۱	۳,۲۲۱,۳۹۱
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۴			
سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۰	۹۲۶,۳۷۲	۹۲۶,۳۷۲
مانده در ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۳۳,۳۱۰	۲,۰۱۴,۴۵۳	۴,۱۴۷,۷۶۳
مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۰۱	۸۴,۸۶۳	۶۸۹,۱۳۹	۲,۷۷۴,۰۰۲
اصلاح اشتباهات (یادداشت ۲۹)	۰	(۱۶۶,۴۴۷)	(۱۶۶,۴۴۷)
مانده تجدید ارائه شده در تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱	۸۴,۸۶۳	۵۲۲,۶۹۲	۲,۶۰۷,۵۵۵
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۳	۰	۲۴۸,۵۳۷	۲۴۸,۵۳۷
سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۰	(۳۰۸,۰۰۰)	(۳۰۸,۰۰۰)
سود سهام مصوب	۰	(۵۹,۴۶۳)	(۵۹,۴۶۳)
مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۸۴,۸۶۳	۴۶۳,۲۲۹	۲,۵۴۸,۰۹۲

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



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

صورت جریان های نقدی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
---------	-------------------------------	-------------------------------

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی :

نقد حاصل از عملیات (مصرفی بابت عملیات)	۳۰	۲,۱۰۱,۱۱۴	(۷۸۴,۱۹۶)
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد		(۱۴۶,۵۶۳)	(۴۳,۴۴۴)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		۱,۹۵۴,۵۵۱	(۸۲۷,۶۴۰)

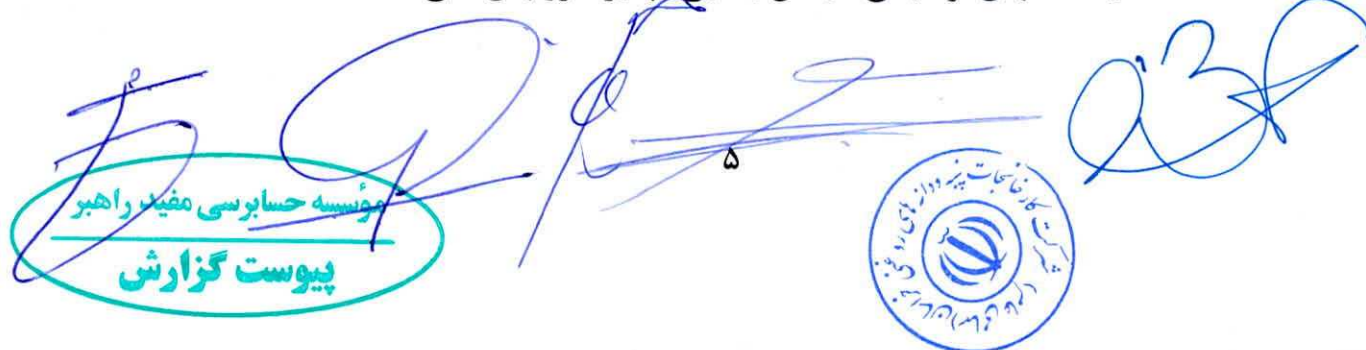
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود		(۱۱۹,۱۱۲)	(۳۷,۳۱۷)
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری کوتاه مدت		(۵۹۰,۰۰۰)	.
دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت		۱,۰۹۰,۰۰۰	۱,۸۷۵,۰۰۰
دریافت های نقدی حاصل از درآمد تامین مالی فروش اعتباری محصولات به مشتریان		.	۹۳,۷۰۱
دریافت های نقدی حاصل از سود سپرده های سرمایه گذاری		۲۷,۹۷۹	۵۳,۴۷۴
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		۴۰۸,۸۶۷	۱,۹۸۴,۸۵۸
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		۲,۳۶۳,۴۱۸	۱,۱۵۷,۲۱۸

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی :

دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات		۴,۱۳۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰
پرداخت نقدی بابت اصل تسهیلات		(۴,۳۰۰,۰۰۰)	(۴,۰۰۰,۰۰۰)
پرداخت نقدی بابت سود تسهیلات		(۱۹۷,۷۵۲)	(۱۵۸,۸۹۸)
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی		(۳۶۷,۷۵۲)	(۱۵۸,۸۹۸)
خالص افزایش در موجودی نقد		۱,۹۹۵,۶۶۶	۹۹۸,۳۲۰
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره		۲۹۴,۳۶۱	۲۳۵,۸۰۲
مانده موجودی نقد در پایان دوره		۲,۲۹۰,۰۲۷	۱,۲۳۴,۱۲۲

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است .



شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام) یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

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 شرکتهای 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 "غدانه" 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 انقلاب اسلامی 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 شیرهای خوراکی گیاهی جهت مصارف انسانی.

۳- تولید و بسته بندی انواع محصول اعم از کنسانتره و خوراک دام و آبزیان و خوراک انواع طیور.

۴- خرید و فروش انواع دانه های روغنی، روغن خام، روغن بکر و تصفیه شده، کنجاله، خوراک دام و طیور و آبزیان.

موضوع فرعی:

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

۲- مشارکت و سرمایه گذاری در سایر شرکت های تجاری و صنعتی و ایجاد نمایندگی و شعبه در سراسر کشور و خارج از کشور و همچنین عضویت در انجمن های صنفی.

۳- تأسیس و ایجاد شرکت و کارخانه و واردات و صادرات انواع ماشین آلات و محصولات در رابطه با موضوع شرکت، شرکت در مناقصات و مزایادات دولتی و غیر دولتی، اخذ تسهیلات ریالی و ارزی از بانک ها و موسسات مالی و اعتباری و سایر اشخاص حقیقی و حقوقی، شرکت در نمایشگاه ها و هر نوع معاملات مجاز و انجام امور بازرگانی مربوطه.

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

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

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

* فعالیت اصلی شرکت طی دوره مالی مورد گزارش تولید روغن از دانه های روغنی، بسته بندی انواع روغن های خوراکی، ارائه خدمات کارمزدی روغن کشی و انجام فعالیت بازرگانی در این زمینه بوده است.

۱-۳- کارکنان

میانگین کارکنان در استخدام و نیز کارکنان شرکت خدماتی که بخشی از امور خدماتی شرکت را بر عهده دارند طی دوره به شرح زیر بوده است:

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به
۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱
نفر	نفر
۹	۹
۷۵	۷۹
۸۴	۸۸
۰	۲
۸۴	۹۰

کارکنان رسمی

کارکنان قراردادی

کارکنان شرکت خدماتی

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

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام) یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

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 محق 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 تهیه و اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی میان دوره ای

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

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

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

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

الف - داده های ورودی سطح ۱، 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 دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

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

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

۳-۳ مخارج تأمین مالی

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

۳-۴ دارایی های ثابت مشهود

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

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

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای -

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۳-۴-۲- 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، مبنای 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.

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

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۱۵ و ۲۵ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات	۶ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۶ و ۱۰ و ۱۵ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
اثاث و منصوبات	۳ و ۵ و ۶ و ۸ و ۱۰ و ۱۵ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات و قالبها	۳ و ۴ و ۶ و ۸ و ۱۰ ساله	خط مستقیم

۳-۴-۳-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از 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.

۳-۵- دارایی های نامشهود

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

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

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

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

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

۳-۵-۳- حق امتیاز خدمات عمومی و علامت تجاری به دلیل عمر مفید نامعین، مستهلاک 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 بلا فاصله در سود و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

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

۳-۷- موجودی مواد و کالا

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

۳-۸-۲- ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان

ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان بر اساس تعداد روز مرخصی استفاده نشده (حداکثر ۹ روز در سال) و آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر کارکنان محاسبه و در حسابها منظور می شود.

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۹-۳- 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 در آمد	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	

۱۰-۳- مالیات بر درآمد

۱-۱۰-۳- هزینه مالیات

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

۲-۱۰-۳- 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.

۴-۱۰-۳- 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

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

۱-۱-۴- 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.

۲-۴- قضاوت مربوط به برآوردها

قضاوت ها، برآوردها و مفروضات به کار گرفته شده در صورت های مالی میان دوره ای، شامل منابع اصلی برآورد عدم اطمینان ها، با قضاوت ها، برآوردها و مفروضات به کار گرفته شده در آخرین صورت های مالی سالانه برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳ یکسان است.

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۳/۱۴۰۴	۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۳/۱۴۰۳
۵-۱ فروش محصولات تولیدی	۶,۳۰۸,۶۷۱	۵,۶۶۹,۱۵۲
۵-۲ فروش کالای بازرگانی	۵,۲۶۹,۲۸۸	۲۱۹,۲۳۰
فروش ناخالص	۱۱,۵۷۷,۹۵۹	۵,۸۸۸,۳۸۲
برگشت از فروش	(۲,۰۶۵)	(۵۴,۸۷۰)
تخفیفات	(۱۸۰)	.
فروش خالص	۱۱,۵۷۵,۷۱۴	۵,۸۳۳,۵۱۲
درآمد ارائه خدمات (خدمات کارمزدی)	۵۳۱,۸۱۰	۱۳۷,۸۲۳
۵-۳	۱۲,۱۰۷,۵۲۴	۵,۹۷۱,۳۳۵

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

(مبالغ به میلیون ریال)

نوع محصول	واحد	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ
کنجاله سویا	کیلو گرم	۱۶,۹۱۲,۷۱۵	۳,۲۶۶,۱۹۸	۱۷,۶۵۳,۲۹۵	۳,۵۵۶,۳۱۳
روغن خام سویا	کیلو گرم	۳,۲۱۶,۳۱۰	۱,۴۰۳,۳۳۹	۴,۶۶۹,۲۰۵	۱,۷۰۰,۸۲۶
روغن مایع مخلوط بسته بندی	عدد	۱۹۲,۴۸۳	۵۱۲,۵۹۲	۳۵,۸۴۰	۶۵,۰۰۳
فول فت سویا	کیلو گرم	۸۹۸,۶۳۵	۲۲۸,۸۵۱	.	.
روغن تصفیه سویا	کیلو گرم	۳۷۰,۱۱۰	۱۹۶,۲۸۸	.	.
روغن خام کنجد	کیلو گرم	۴۶۰,۲۵	۱۱۱,۸۴۱	.	.
روغن کنجد بسته بندی	عدد	۱۹۰,۷۶	۹۵,۲۳۲	۱۴,۳۰۲	۴۶,۴۵۴
روغن کانولا ذرت	کیلو گرم	۵۸,۹۰۶	۹۲,۷۶۸	۱۶,۵۲۷	۲۲,۹۹۰
پروتئین سویای بافت دار	کیلو گرم	۲۲۶,۲۵۲	۸۳,۸۷۰	.	.
روغن ذرت بسته بندی	عدد	۲۱,۴۸۶	۵۱,۷۴۰	۶,۱۸۵	۱۱,۱۱۷
روغن جرم ذرت -تولیدی	کیلو گرم	۴۹,۹۹۵	۴۱,۴۹۵	.	.
کنجاله کلزا	کیلو گرم	۲۳۷,۶۱۰	۴۱,۴۵۰	۳۷۶,۶۲۰	۵۱,۰۶۰
روغن سرخ کردنی بسته بندی	عدد	۳۳,۵۳۲	۴۱,۴۱۲	۱۸,۴۷۸	۱۵,۹۲۲
روغن تصفیه شده کنجد	کیلو گرم	۱۵۰,۹۳	۳۹,۳۵۹	۷,۱۷۳	۱۴,۱۲۵
لیسیتین روغن	کیلو گرم	۱۲,۵۹۰	۲۷,۵۰۸	۲۲,۳۶۰	۱۲,۸۹۳
روغن کنجد کانولا بسته بندی	عدد	۴,۷۵۰	۳۷,۴۹۸	۱۳,۰۵۰	۲۱,۸۵۲
کنجاله کنجد	کیلو گرم	۱۲۶,۸۳۵	۲۱,۱۳۲	۴۶,۰۰۵	۶,۹۹۳
کنجاله جرم ذرت	کیلو گرم	۱۴۵,۱۱۵	۱۵,۱۱۸	۵۰,۰۰۰	۵,۸۵۰
روغن سویا بسته بندی	عدد	۲۶۰	۳۹۳	۴۲۳	۵۴۴
پروتئین سویای بافت دار بسته بندی	عدد	۲,۳۸۰	۳۵۵	.	.
روغن تصفیه کلزا	کیلو گرم	۲۹۷	۲۳۲	۹	۵
روغن خام کلزا	کیلو گرم	.	.	۳۶۱,۰۸۹	۱۳۶,۳۲۲
روغن تصفیه آفتابگردان	کیلو گرم	.	.	۲,۰۰۰	۸۵۰
روغن هسته انگور	کیلو گرم	.	.	۳۳	۳۳
			۶,۳۰۸,۶۷۱		۵,۶۶۹,۱۵۲

مؤسسه حسابداری مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱		واحد	نوع محصول
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار		
.	.	۴,۷۷۶,۰۳۴	۲۶,۱۹۴,۴۱۱	کیلو گرم	کنجاله سویا
.	.	۴۱۹,۹۷۳	۲,۵۶۶,۲۴۰	کیلو گرم	کنجاله کلزا
.	.	۲۴,۴۱۳	۴۶,۰۶۲	کیلو گرم	روغن تصفیه سویا
.	.	۲۱,۶۸۹	۵۴,۸۵۸	کیلو گرم	پروتئین سویا بافت دار
.	.	۱۳,۲۵۰	۲۵,۰۰۰	کیلو گرم	روغن خام سویا
۱۳۸,۸۸۱	۴۱۱,۷۵۵	۱۳,۲۱۱	۲۵,۴۰۵	کیلو گرم	روغن تصفیه آفتاب
۶۰,۸۴۹	۱۶۳,۹۱۱	.	.	کیلو گرم	روغن خام کلزا
۱۹,۵۰۰	۵۰,۰۰۰	.	.	کیلو گرم	روغن خام آفتابگردان
.	.	۷۱۸	۱,۵۶۳		سایر
۲۱۹,۲۳۰		۵,۲۶۹,۲۸۸			

۵-۲-۱- علت افزایش فعالیت بازرگانی نسبت به دوره مشابه سال قبل عمدتاً مرتبط با فروش کنجاله سویا خریداری شده از محل فعالیت های کارمزدی و از طریق سامانه بازارگاه با توجه به دریافت عاملیت فروش توسط شرکت از سازمان جهاد کشاورزی بوده است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱		واحد	نوع محصول
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار		
۱۳۷,۸۲۳	۱۶,۸۹۲,۹۲۴	۴۷۱,۵۵۷	۴۲,۶۵۲,۴۸۱	کیلو گرم	خدمات روغن کشی دانه سویا
.	.	۳۶,۱۸۶	۲,۲۷۹,۳۰۸	کیلو گرم	خدمات روغن کشی دانه کلزا
.	.	۱۶,۶۰۹	۱۰,۵۵۸	کیلو گرم	خدمات بسته بندی روغن سویا
.	.	۷,۴۵۸	۱۳۱,۷۴۵	کیلو گرم	خدمات تولید پروتئین سویا انسانی
۱۳۷,۸۲۳		۵۳۱,۸۱۰			

۵-۴- 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.

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل
اشخاص وابسته:			
۹۵۹,۲۶۰	۷.۹۲	۳۰۹,۳۳۹	۵.۱۸
شرکت مرغ اجداد زربال			
۶۱۴,۴۵۶	۵.۰۷	.	۰.۰۰
شرکت توسعه کشت و صنعت اکسون (تامین کننده عمده کالا)			
۵۱۷,۸۳۸	۴.۲۸	۱۰۴,۱۷۳	۱.۷۴
شرکت مرغ اجداد دیزباد			
۲۵۶,۳۸۰	۲.۱۲	۲۳۴,۶۵۳	۳.۹۳
شرکت مرغک			
۲۳۳,۰۹۰	۱.۹۳	.	۰.۰۰
شرکت کشاورزی و دامپروری بینالود			
۱۵۰,۷۸۴	۱.۲۵	۱۳۷,۸۲۴	۲.۳۱
شرکت صبا پیشرو کالا (تامین کننده عمده کالا)			
۱۳۶,۸۳۵	۱.۱۳	۱۳۸,۹۳۴	۲.۳۳
شرکت مرغ ماهان			
۶۳,۹۰۷	۰.۵۳	.	۰.۰۰
پروئین گستر سویا			
۴۴,۵۹۲	۰.۳۷	.	۰.۰۰
شرکت مجتمع کشت و صنعت اشراق			
۸,۹۷۹	۰.۰۷	۳,۲۲۰	
اب شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر			
۸,۳۱۴	۰.۰۷	.	۰.۰۰
گروه کاشی و سرامیک سینا			
.	۰.۰۰	۲۴۲,۳۳۸	۴.۰۶
شرکت کشت و صنعت شریف آباد			
۲۰,۰۵۹	۰.۱۷	۱۰,۴۸۵	۰.۱۸
سایر			
۳,۰۱۴,۴۹۴	۲۵	۱,۱۸۰,۹۶۶	۲۰
سایر مشتریان:			
۱,۰۳۵,۰۲۹	۸.۵۵	.	۰.۰۰
شرکت سپند تجارت عطار			
۶۰۵,۰۰۰	۵.۰۰	۱۲۸,۲۹۴	۲.۱۵
شرکت خوراک آبزیان فردانه			
۵۱۸,۵۹۹	۴.۲۸	۴۱۱,۵۵۰	۶.۸۹
شرکت خوراک دام و طیور و آبزیان صالح کاشمر			
۴۶۲,۹۶۸	۳.۸۲	.	۰.۰۰
سام افروز ملل			
۳۱۰,۲۸۵	۲.۵۶	۴۰۳,۰۰۰	۶.۷۵
شرکت صنایع دامپروری و لبنی رضوی			
۲۸۵,۱۵۱	۲.۳۶	۱۰۰,۷۵۰	۱.۶۹
شرکت کشت و صنعت هلال			
۲۳۹,۸۰۹	۱.۹۸	.	۰.۰۰
غلامحسین نیکنام			
۲۲۳,۱۷۵	۱.۸۴	۱,۰۱۱,۰۰۰	۱۶.۹۳
شرکت نوش پونه			
۱۹۷,۶۶۵	۱.۶۳	.	۰.۰۰
شرکت ایده پردازان کار آفرین			
۱۸۹,۱۲۵	۱.۵۶	.	۰.۰۰
شرکت مان اطلس دیبا			
۱۷۹,۷۷۱	۱.۴۸	۱۵۲,۶۲۹	۲.۵۶
شرکت تعاونی کشاورزی دامداران نیشابور			
۱۷۱,۸۳۲	۱.۴۲	۱۳۳,۱۷۹	۲.۲۳
شرکت بهشیران شادیاخ			
۱۶۰,۹۰۵	۱.۳۳	۳۰,۲۲۵	۰.۵۱
خوراک دام و طیور کمال			
۱۴۸,۲۹۱	۱.۲۲	۲۸,۰۸۵	۰.۴۷
تعاونی روستایی سیمین دشت آهوان نیشابور			
۱۳۳,۹۱۱	۱.۱۱	.	۰.۰۰
تعاونی کشاورزی مرغداران گوشتی سرداران سبزوار			
۱۲۹,۵۰۶	۱.۰۷	.	۰.۰۰
تارا پخش بارثاوا			
۱۱۶,۷۰۹	۰.۹۶	۳۶,۸۸۱	۰.۶۲
خوراک دام طوس نیشابور			
۱۱۶,۵۳۶	۰.۹۶	۱۲۰,۴۰۵	۲.۰۲
نگین پخش آذر سام			
۱۱۱,۸۴۱	۰.۹۲	۹,۶۰۴	۰.۱۶
شرکت روغنکشی خرمشهر (اتکا)			
۱۰۷,۵۷۶	۰.۸۹	۲۸,۲۱۰	۰.۴۷
شرکت تعاونی کشاورزی دامداران میان جلگه نیشابور			
۱۰۵,۱۷۶	۰.۸۷	.	۰.۰۰
علی درملکی میرجاوه			
.	۰.۰۰	۴۲۹,۴۷۲	۷.۱۹
شرکت روغن نباتی سه گل خراسان			
۳,۵۴۴,۱۷۰	۲۹.۲۷	۱,۷۶۷,۰۸۵	۲۹.۵۹
سایر			
۹,۰۹۳,۰۳۰	۷۵	۴,۷۹۰,۳۶۹	۸۰
۱۲,۱۰۷,۵۲۴	۱۰۰	۵,۹۷۱,۳۳۵	۱۰۰

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱				
نوع محصول	درآمد عملیاتی	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	سود (زیان) ناخالص	درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی
فروش محصولات تولیدی:				
کنجاله سویا	۳,۲۶۶,۱۸۴	(۲,۹۵۹,۸۶۵)	۳۰۶,۳۱۹	۹
روغن خام سویا	۱,۴۰۳,۳۳۹	(۱,۲۷۱,۲۲۱)	۱۳۲,۱۱۸	۹
روغن مایع مخلوط بسته بندی	۵۱۲,۳۵۷	(۴۱۷,۹۳۵)	۹۴,۴۲۲	۱۸
فول فت سویا	۲۲۸,۸۵۱	(۲۰۷,۲۰۵)	۲۱,۶۴۶	۹
روغن تصفیه سویا	۱۹۶,۲۸۸	(۱۶۷,۷۷۸)	۲۸,۵۱۰	۱۵
روغن خام کنجد	۱۱۱,۱۶۶	(۱۰۹,۲۸۵)	۱,۸۸۱	۲
روغن کنجد بسته بندی	۹۴,۸۹۷	(۵۳,۷۱۸)	۴۱,۱۷۹	۴۳
روغن کانولا ذرت	۹۲,۶۶۰	(۵۶,۵۳۵)	۳۶,۱۲۵	۳۹
پروتئین سویای بافت دار	۸۳,۸۷۰	(۴۸,۰۸۲)	۳۵,۷۸۸	۴۳
روغن ذرت بسته بندی	۵۱,۲۷۸	(۲۷,۰۶۵)	۲۴,۲۱۳	۴۷
روغن جرم ذرت - تولیدی	۴۱,۴۹۵	(۲۹,۰۰۳)	۱۲,۴۹۲	۳۰
کنجاله کلزا	۴۱,۴۵۰	(۱۳,۸۲۷)	۲۷,۶۲۳	۶۷
روغن سرخ کردنی بسته بندی	۴۱,۰۱۷	(۳۱,۰۵۵)	۹,۹۶۲	۲۴
روغن تصفیه شده کنجد	۳۹,۳۳۸	(۳۳,۰۶۹)	۶,۲۶۹	۱۶
لیسیتین روغن	۲۷,۵۰۸	(۶,۹۴۹)	۲۰,۵۵۹	۷۵
روغن کنجد کانولا بسته بندی	۳۷,۴۹۸	(۲۳,۶۰۲)	۱۳,۸۹۶	۳۷
کنجاله کنجد	۲۱,۱۳۲	(۲۰,۶۴۹)	۴۸۳	۲
کنجاله جرم ذرت	۱۵,۱۱۸	(۹,۷۸۹)	۵,۳۲۹	۳۵
روغن سویا بسته بندی	۳۹۳	(۳۱۸)	۷۵	۱۹
پروتئین سویای بافت دار بسته بندی	۳۵۵	(۱۰۳)	۲۵۲	۷۱
روغن تصفیه کلزا	۲۳۲	(۱۳۰)	۱۰۲	۴۴
جمع محصولات تولیدی	۶,۳۰۶,۴۲۶	(۵,۴۸۷,۱۸۳)	۸۱۹,۲۴۳	۱۳
فروش کالای بازرگانی:				
کنجاله سویا	۴,۷۷۶,۰۳۴	(۴,۲۱۳,۱۹۵)	۵۶۲,۸۳۹	۱۲
کنجاله کلزا	۴۱۹,۹۷۳	(۳۶۹,۱۹۴)	۵۰,۷۷۹	۱۲
روغن تصفیه سویا	۲۴,۴۱۳	(۲۴,۴۲۳)	(۱۰)	۰
پروتئین سویا بافت دار	۲۱,۶۸۹	(۱۹,۳۰۰)	۲,۳۸۹	۱۱
روغن خام سویا	۱۳,۲۵۰	(۱۰,۵۴۳)	۲,۷۰۷	۲۰
روغن تصفیه آفتاب	۱۳,۲۱۱	(۱۲,۳۰۷)	۹۰۴	۷
سایر	۷۱۸	(۶۷۵)	۴۳	۶
جمع کالای بازرگانی	۵,۲۶۹,۲۸۸	(۴,۶۴۹,۶۳۷)	۶۱۹,۶۵۱	۱۲
خدمات کارمزدی:				
خدمات روغن کشی دانه سویا	۴۷۱,۵۵۷	(۳۹۵,۵۰۱)	۷۶,۰۵۶	۱۶
خدمات روغن کشی دانه کلزا	۳۶,۱۸۶	(۲۹,۳۹۰)	۶,۷۹۶	۱۹
خدمات بسته بندی روغن سویا	۱۶,۶۰۹	(۱۷,۱۲۳)	(۵۱۴)	(۳)
خدمات تولید پروتئین سویا انسانی	۷,۴۵۸	(۶,۰۵۷)	۱,۴۰۱	۱۹
جمع خدمات کارمزدی	۵۳۱,۸۱۰	(۴۴۸,۰۷۱)	۸۳,۷۳۹	۱۶
جمع کل	۱۲,۱۰۷,۵۲۴	(۱۰,۵۸۴,۸۹۱)	۱,۵۲۲,۶۳۳	۱۳

۵-۶-۱- علت کاهش و افزایش درصد حاشیه سود محصولات نسبت به دوره مشابه قبل عمدتاً ناشی از نوسانات بازار و تغییر در قیمت گذاری و نرخ

فروش برخی از محصولات توسط دولت می باشد. ضمن این که کاهش در حاشیه سود خدمات روغن کشی دانه سویا نسبت به دوره مشابه قبل به دلیل برون سپاری نمودن بخشی از خدمات کارمزدی به شرکتهای تارا، سه گل و نوش پونه بوده که بهای تمام شده آن از بابت حق الزحمه پرداختی بیشتر بهای تمام شده انجام کار توسط شرکت بوده است.

مؤسسه حسابرسی مفید و اهبر

پیوست گزارش

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)									
۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱				۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱					
جمع	کالای بازرگانی	خدمات کارمزدی	محصولات تولیدی	جمع	کالای بازرگانی	خدمات کارمزدی	محصولات تولیدی	یادداشت	
۵,۱۶۰,۰۹۸	.	.	۵,۱۶۰,۰۹۸	۵,۵۹۲,۸۸۶	.	.	۵,۵۹۲,۸۸۶		مواد مستقیم
۱۰۶,۷۱۲	.	۳۳,۰۶۷	۷۳,۶۴۵	۴۲۵,۷۱۸	.	۲۸۲,۱۰۵	۱۴۳,۶۱۳	۶-۳	دستمزد مستقیم
۱۴۴,۳۳۸	.	۴۸,۶۰۳	۹۵,۷۳۵	۳۶۹,۳۰۹	.	۱۶۵,۹۶۶	۲۰۳,۳۴۳	۶-۳	سربار ساخت
۵,۴۱۱,۱۴۸	.	۸۱,۶۷۰	۵,۳۲۹,۴۷۸	۶,۳۸۷,۹۱۳	.	۴۴۸,۰۷۱	۵,۹۳۹,۸۴۲		
(۳۶,۶۸۳)	.	.	(۳۶,۶۸۳)	(۱۱,۲۴۳)	.	.	(۱۱,۲۴۳)	۸	هزینه های جذب نشده در تولید
۵,۳۷۴,۴۶۵	.	۸۱,۶۷۰	۵,۲۹۲,۷۹۵	۶,۳۷۶,۶۷۰	.	۴۴۸,۰۷۱	۵,۹۲۸,۵۹۹		جمع هزینه های ساخت
۱۶۴,۷۵۰	۱۶۴,۷۵۰	.	.	۴,۳۱۴,۷۳۴	۴,۳۱۴,۷۳۴	.	.	۶-۴	خرید کالای بازرگانی
۵,۵۳۹,۲۱۵	۱۶۴,۷۵۰	۸۱,۶۷۰	۵,۲۹۲,۷۹۵	۱۰,۶۹۱,۴۰۴	۴,۳۱۴,۷۳۴	۴۴۸,۰۷۱	۵,۹۲۸,۵۹۹		بهای تمام شده ساخت
(۲۲,۵۸۰)	۴۱,۷۹۸	.	(۶۴,۳۷۸)	(۱۰۶,۵۱۳)	۳۳۴,۹۰۳	.	(۴۴۱,۴۱۶)	۱۷	کاهش (افزایش) موجودی های ساخته شده
۵,۵۱۶,۶۳۵	۲۰۶,۵۴۸	۸۱,۶۷۰	۵,۲۲۸,۴۱۷	۱۰,۵۸۴,۸۹۱	۴,۶۴۹,۶۳۷	۴۴۸,۰۷۱	۵,۴۸۷,۱۸۳		

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۱-۶- در دوره مورد گزارش مبلغ ۵,۶۳۱,۶۷۰ میلیون ریال (دوره مالی مشابه قبل ۶,۴۲۵,۵۷۳ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک مبلغ خرید از هریک به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱			۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱			نام فروشنده	
درصد نسبت به کل خرید دوره	مبلغ	نوع مواد اولیه	درصد نسبت به کل خرید دوره	مبلغ	نام کشور تامین کننده	نوع مواد اولیه	
۱۵/۵	۹۹۲,۸۶۱	دانه سویا	۷۹/۶	۴,۴۸۴,۰۶۶	ایران	دانه سویا	شرکت توسعه کشت و صنعت اکسون
۰/۰	.	-	۳/۲	۱۸۱,۶۲۵	ایران	روغن خام کلزا	شرکت صبا پیشرو کالا
۰/۰	.	-	۲/۲	۱۲۴,۷۸۴	ایران	دانه کنجد	شرکت سبز بهار پارس
۰/۰	.	-	۱/۹	۱۰۸,۰۷۶	ایران	دانه کلزا	شرکت اتحادیه تعاونیهای روستائی استان خراسان رضوی
۰/۶	۳۹,۰۸۶	دانه کنجد	۱/۷	۹۳,۳۲۴	ایران	دانه کنجد	شرکت جهان کیمیا دردانه
۰/۰	.	-	۱/۵	۸۳,۱۸۳	ایران	روغن تصفیه آفتابگردان	شرکت نوش پونه
۰/۰	.	-	۰/۹	۴۹,۰۴۳	ایران	دانه کنجد	آقای امین استوان
۰/۰	.	-	۰/۶	۳۱,۰۵۹	ایران	دانه کلزا	شرکت آراد پیشگام امید
۰/۵	۳۴,۴۶۱	جوانه ذرت	۰/۵	۲۶,۲۶۴	ایران	جوانه ذرت	شرکت فرآوری فروکتوز ناب
۰/۰	.	-	۰/۴	۲۱,۱۳۹	ایران	روغن خام کلزا	آقای علیرضا حور
۰/۰	۱,۶۳۰	هسته انگور	۰/۲	۱۲,۶۷۷	ایران	هسته انگور	آقای حافظ علی توکلی
۴۶/۹	۳,۰۱۲,۵۶۶	دانه سویا	۰/۰	.	ایران	-	شرکت صبا پیشرو کالا
۱۵/۴	۹۸۸,۴۱۸	دانه سویا	۰/۰	.	ایران	-	شرکت تولیدی و بسته بندی پاکدیده
۱۵/۵	۹۹۶,۹۰۳	دانه سویا	۰/۰	.	ایران	-	شرکت توسعه تجارت زرین گستر رامان
۰/۱	۵,۵۳۸	-	۰/۴	۲۱,۶۵۱	ایران	-	سایر
۵/۵	۳۵۴,۱۱۰	-	۷/۰	۳۹۴,۷۷۹	-	-	کرایه حمل
۱۰۰	۶,۴۲۵,۵۷۳		۱۰۰	۵,۶۳۱,۶۷۰			

۲-۶- مقایسه مقدار مواد مصرفی دانه های روغنی جهت تولید محصولات شرکت در دوره مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی) به شرح زیر میباشد.

شرح	واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی ۶ ماهه	ظرفیت عملی ۶ ماهه	تولید واقعی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	تولید واقعی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
انواع دانه های روغنی	تن	۷۵,۰۰۰	۵۴,۰۰۰	۵۱,۷۲۴	۴۰,۳۸۹
پروتئین سویای بافت دار	تن	۳,۰۰۰	۱,۵۰۰	۳۸۱	.

۱-۲-۶- ظرفیت اسمی بر اساس کاتالوگ فروشنده ماشین آلات و بر پایه ۳۰۰ روز کاری سالانه و هر روز ۵۰۰ تن دانه سویا محاسبه شده است. و ظرفیت عملی شرکت بر پایه میانگین تقریبی عملکرد ۳ سال گذشته در خصوص تعداد روز کارکرد و ترکیب دانه روغنی مصرفی محاسبه شده و تولید واقعی شرکت در دوره مالی جاری شامل ۲۴,۳۰۹ تن تولیدی و ۲۷,۴۱۵ تن کارمزدی (دوره مالی مشابه قبل شامل ۲۳,۴۹۶ تن تولیدی و ۱۶,۸۹۳ تن کارمزدی) است.

15.12.2021 ን ገገጽ 1

۱۳۰۴/۱۰/۱۱ تا ۱۳۰۴/۱۰/۱۲

[illegible][illegible]

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۴-۶- در دوره مورد گزارش مبلغ ۴,۳۱۴,۷۳۴ میلیون ریال (دوره مالی مشابه قبل ۱۶۴,۷۵۰ میلیون ریال) محصولات خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی محصولات به تفکیک مبلغ خرید از هریک به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱			۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱			نام فروشنده
درصد نسبت به کل خرید دوره	مبلغ	نوع محصول	درصد نسبت به کل خرید دوره	مبلغ	نوع محصول	
.	.	-	۳۷	۱,۵۹۶,۶۱۵	کنجاله سویا	شرکت بین المللی صنایع غذایی بیژن
.	.	-	۲۴	۱,۰۱۷,۸۰۱	کنجاله سویا	توسعه بازرگانی بین الملل شهر
.	.	-	۱۷	۷۱۲,۶۲۱	کنجاله سویا	شرکت صبا پیشرو کالا
.	.	-	۱۳	۵۸۰,۷۴۶	کنجاله سویا	شرکت تولیدی و بسته بندی پاک دیده
.	.	-	۸	۳۴۹,۵۰۰	کنجاله کلزا	شرکت صبا پیشرو کالا
.	.	-	۱	۲۴,۴۲۳	روغن تصفیه سویا	شرکت صبا پیشرو کالا
۱۰۰	۱۶۴,۷۵۰	روغن خام سویا	.	۱۹,۳۵۰	پروتئینی سویا بافت دار	شرکت صبا پیشرو کالا
.	.	-	.	۱۱,۱۵۲	روغن تصفیه آفتابگردان	شرکت نوش پونه
.	.	-	.	۱,۳۷۲	رب و کنسرو	صنایع غذایی کوثر به چین سامین
.	.	-	.	۱,۱۵۴	-	کرایه حمل
۱۰۰	۱۶۴,۷۵۰		۱۰۰	۴,۳۱۴,۷۳۴		

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)		
یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
هزینه های توزیع و فروش:		
۶-۳-۱ حقوق و دستمزد	۱۰,۳۰۹	۶,۹۳۰
۶-۳-۲ عیدی و پاداش	۱۵,۰۰۴	۳,۳۲۰
۶-۳-۱ سایر مزایای کارکنان (حق مسکن ، خواربار، بن و)	۱۳,۴۶۷	۷,۸۴۵
۶-۳-۱ حق بیمه سهم کارفرما	۴,۹۰۹	۳,۰۸۸
۶-۳-۱ اضافه کاری	۵,۴۴۲	۲,۸۴۰
۶-۳-۱ مزایای پایان خدمت	۸,۵۷۲	۵,۰۰۴
۷-۱ تبلیغات و نمایشگاه	۲۵,۲۶۹	۱۲,۹۸۰
استهلاک	۱,۳۲۰	۱,۲۹۲
ایاب و ذهاب و سفر	۲,۷۴۳	۲,۰۳۳
هزینه های حمل و انبارداری	۲,۹۳۴	۱,۰۴۴
هزینه اجاره محل	۳,۴۱۰	۲,۴۶۴
سایر	۴,۱۶۳	۳,۵۶۴
	۹۷,۵۴۲	۵۲,۴۰۴
هزینه های اداری و عمومی:		
۶-۳-۱ حقوق و دستمزد	۱۱,۷۴۴	۷,۴۶۹
۶-۳-۲ عیدی و پاداش	۱۴,۴۰۸	۳,۳۵۵
۶-۳-۱ سایر مزایای کارکنان (حق مسکن ، خواربار، بن و)	۱۴,۱۷۲	۷,۵۲۳
۶-۳-۱ حق بیمه سهم کارفرما	۵,۴۵۷	۳,۳۰۱
۶-۳-۱ اضافه کاری	۵,۹۶۹	۲,۷۳۳
۶-۳-۱ مزایای پایان خدمت	۶,۵۰۶	۴,۰۶۵
استهلاک	۸۷۹	۱,۶۲۹
ایاب و ذهاب و سفر	۱,۶۳۳	۱,۰۴۱
حسابرسی	۴,۲۷۱	۵,۰۱۲
هزینه های پشتیبانی نرم افزارها	۴,۶۳۷	۳,۴۷۶
سایر	۳,۶۶۶	۱,۷۷۷
	۷۳,۳۴۲	۴۱,۳۸۱
	۱۷۰,۸۸۴	۹۳,۷۸۵

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

۸- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
۸-۱ و ۶ هزینه های جذب نشده در تولید	۱۱,۲۴۳	۳۶,۶۸۳

۸-۱- علیرغم افزایش سطح عمومی قیمت ها، کاهش هزینه های جذب نشده در تولید دوره جاری نسبت به دوره مشابه قبل ناشی از افزایش در مقدار تولیدات بوده است..

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای -
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۹- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
۹-۱	۱۳۶,۳۷۷	۱۶۳,۲۴۶

تسهیلات دریافتی از بانک ها

۹-۱- با توجه به این که عمده تسهیلات مالی دریافتی در اواخر دوره مالی مورد گزارش بوده است لذا هزینه مالی شناسایی شده نسبت به دوره مالی قبل کمتر بوده است.

۱۰- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی	۲۷,۹۷۹	۲۶,۳۶۴
درآمد بارگیری محصولات	۲۷,۶۰۵	.
درآمد ناشی از فروش اعتباری محصولات به مشتریان	.	۹۳,۷۰۱
سود اوراق خزانه اسلامی	.	۱۷,۵۶۹
سایر	(۳۶۵)	۱,۵۷۶
	۵۵,۲۱۹	۱۳۹,۲۱۰

۱۰-۱- درآمد بارگیری محصولات مربوط به کارمزد وجوه دریافتی از شرکت های حمل و نقل طرف حساب شرکت بابت معرفی جهت انجام خدماتی نظیر باسکول و بارگیری محصولات تولیدی از شرکت می باشد.

۱۰-۲- درآمد ناشی از فروش اعتباری محصولات به مشتریان، بابت فروش ۸,۹۱۶ 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.

۱۱- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
۱,۳۴۰,۵۰۶	۳۲۴,۲۳۲
(۳۳۱,۰۳۲)	(۶۵,۳۶۱)
۱,۰۰۹,۴۷۴	۲۵۸,۸۷۱
(۸۱,۱۵۸)	(۲۴,۰۳۶)
(۱,۹۴۴)	۱۳,۷۰۲
(۸۳,۱۰۲)	(۱۰,۳۳۴)
۱,۲۵۹,۳۴۸	۳۰۰,۱۹۶
(۳۳۲,۹۷۶)	(۵۱,۶۵۹)
۹۲۶,۳۷۲	۲۴۸,۵۳۷

سود عملیاتی

اثر مالیاتی

زیان غیر عملیاتی

اثر مالیاتی

سود خالص قبل از کسر مالیات

اثر مالیاتی

سود خالص

۶ماهه منتهی به

۱۴۰۳/۰۳/۳۱

تعداد

۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۶ماهه منتهی به

۱۴۰۴/۰۳/۳۱

تعداد

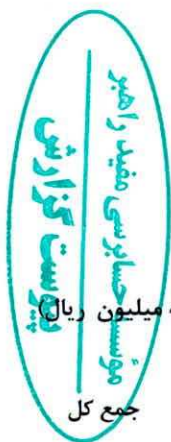
۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

میانگین تعداد سهام عادی

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

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 صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۱۲- دارایی های ثابت مشهود

زمین	ساختمان	ماشین آلات	تاسیسات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	ابزار آلات و قالبها	جمع	دارایی های در جریان تکمیل	پیش پرداختهای سرمایه ای	اقلام سرمایه ای در انبار	جمع کل
۱۷۸,۹۰۶	۱۲۸,۲۰۷	۴۰۵,۲۳۶	۷,۶۴۱	۱۳,۷۲۳	۳۳,۵۰۷	۱۵,۸۵۹	۷۸۳,۰۷۹	۸,۳۴۷	۰	۲,۱۷۱	۷۹۳,۵۹۷
۰	۴,۶۷۵	۲۲,۱۱۰	۰	۰	۰	۰	۲۶,۷۸۵	۶۵,۴۴۱	۱۰,۲۹۰	۲۵,۳۹۶	۱۲۷,۹۱۲
۰	۰	۱۳,۳۱۰	۰	۰	۸,۴۹۶	۰	۲۱,۸۰۶	۰	۰	(۲۱,۸۰۶)	۰
(۴,۵۰۰)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۴,۵۰۰)	۰	۰	۰	(۴,۵۰۰)
۱۷۴,۴۰۶	۱۳۲,۸۸۲	۴۴۰,۶۵۶	۷,۶۴۱	۱۳,۷۲۳	۴۲,۰۰۳	۱۵,۸۵۹	۸۲۷,۱۷۰	۷۳,۷۸۸	۱۰,۲۹۰	۵,۷۶۱	۹۱۷,۰۰۹
۰	۲۸,۷۸۴	۱۸۷,۷۹۶	۷,۱۴۸	۵,۰۲۰	۱۵,۸۸۴	۲,۰۲۰	۲۴۶,۶۵۲	۰	۰	۰	۲۴۶,۶۵۲
۰	۲,۷۲۹	۱۴,۰۳۲	۶۵	۱,۰۶۸	۳,۳۱۱	۱,۶۸۹	۲۲,۸۹۴	۰	۰	۰	۲۲,۸۹۴
۰	۳۱,۵۱۳	۲۰۱,۸۲۸	۷,۲۱۳	۶,۰۸۸	۱۹,۱۹۵	۳,۷۰۹	۲۶۹,۵۴۶	۰	۰	۰	۲۶۹,۵۴۶
۱۷۴,۴۰۶	۱۰۱,۳۶۹	۲۳۸,۸۲۸	۴۲۸	۷,۶۳۵	۲۲,۸۰۸	۱۲,۱۵۰	۵۵۷,۶۲۴	۷۳,۷۸۸	۱۰,۲۹۰	۵,۷۶۱	۶۴۷,۴۶۳
۱۷۸,۹۰۶	۹۹,۴۲۳	۲۱۷,۴۴۰	۴۹۳	۸,۷۰۳	۱۷,۶۲۳	۱۳,۸۳۹	۵۳۶,۴۲۷	۸,۳۴۷	۰	۲,۱۷۱	۵۴۶,۹۴۵

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

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

زمین	ساختمان	ماشین آلات	تاسیسات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	ابزار آلات و قالبها	جمع	دارایی های در جریان تکمیل	پیش پرداختهای سرمایه ای	اقلام سرمایه ای در انبار	جمع کل
۱۷۸,۹۰۶	۱۱۰,۵۸۲	۲۴۱,۰۴۳	۷,۶۴۱	۱۳,۷۲۳	۲۵,۵۱۶	۵,۴۴۴	۵۸۲,۸۵۵	۱۲۳,۸۲۳	۰	۵۱۹	۷۰۷,۱۹۷
۰	۰	۰	۰	۰	۵۶۹	۰	۵۶۹	۱۷,۵۴۳	۱,۲۰۰	۶,۶۹۲	۲۶,۰۰۴
۰	۰	۰	۰	۰	۵,۳۲۶	۰	۵,۳۲۶	۰	۰	(۵,۳۲۶)	۰
۱۷۸,۹۰۶	۱۱۰,۵۸۲	۲۴۱,۰۴۳	۷,۶۴۱	۱۳,۷۲۳	۳۱,۴۱۱	۵,۴۴۴	۵۸۸,۷۵۰	۱۴۱,۳۶۶	۱,۲۰۰	۱,۸۸۵	۷۳۳,۲۰۱
۰	۲۴,۰۷۰	۱۷۶,۶۱۳	۶,۹۴۶	۲,۸۶۷	۱۰,۵۵۳	۱۹۱	۲۲۱,۲۴۰	۰	۰	۰	۲۲۱,۲۴۰
۰	۲,۳۰۶	۴,۸۳۹	۱۲۵	۱,۰۸۲	۲,۴۷۸	۸۲۰	۱۱,۶۵۰	۰	۰	۰	۱۱,۶۵۰
۰	۲۶,۳۷۶	۱۸۱,۴۵۲	۷,۰۷۱	۳,۹۴۹	۱۳,۰۳۱	۱,۰۱۱	۲۳۲,۸۹۰	۰	۰	۰	۲۳۲,۸۹۰
۱۷۸,۹۰۶	۸۴,۲۰۶	۵۹,۵۹۱	۵۷۰	۹,۷۷۴	۱۸,۳۸۰	۴,۴۳۳	۳۵۵,۸۶۰	۱۴۱,۳۶۶	۱,۲۰۰	۱,۸۸۵	۵۰۰,۳۱۱

بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی

مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱

افزایش

نقل و انتقالات

مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱

استهلاک انباشته

مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱

استهلاک

مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱

۱- ۱۲- دارایی های ثابت مشهود (به استثنای زمین و پیش پرداخت های سرمایه ای) در تاریخ صورتهای مالی 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 در ضمن وسایل نقلیه به طور کامل دارای پوشش بیمه بدنه می باشد. ضمن اینکه پوشش بیمه ای دارییهای مذکور تا تاریخ تایید صورتهای مالی به مبلغ ۶,۷۷۰,۰۰۰ میلیون ریال افزایش یافته و فاقد کسری پوشش بیمه ای می باشد.

۲- ۱۲- 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 ۱۲۴,۷۸۱ 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		۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
بر مبنای تجدید ارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجدید ارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده
۱۷۸,۹۰۶	۲۲,۶۲۵	۱۷۴,۴۰۶	۲۰,۰۴۶

زمین

۱- ۲- ۱۲- 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
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.

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۱۲-۳- مانده حساب پیش پرداخت سرمایه ای مربوط به پرداخت مبلغ ۱۰,۲۹۰ میلیون ریال به آقای محمد حسن رهبری بابت ساخت تابلو برق دیزل ژنراتور می باشد
۱۲-۴- دارایی های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

تاثیر پروژه بر عملیات	مخرج انباشته		بر آورد مخارج تکمیل	بر آورد تاریخ بهره برداری	درصد تکمیل	
	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱			۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال			
تابلو برق ژنراتور	۰	۲۷,۱۵۵	۲,۵۰۰	مهر ۱۴۰۴	۰	۸۰
ساختمان دیزل ژنراتور	۰	۱۰,۷۴۲	۶,۰۰۰	مهر ۱۴۰۴	۰	۶۰
پالت محصولات	۰	۵,۰۳۸	۵,۰۰۰	مرداد ۱۴۰۴	۰	۵۰
انبار محصولات بسته بندی	۱۶۹	۲۲,۶۷۵	۴۷,۱۵۶	اسفند ۱۴۰۴	۰	۵۰
خط انتقال انبار دو منظوره نگهداری دانه و کنجاله	۸,۱۷۸	۸,۱۷۸	۵۱,۸۲۲	آذر ۱۴۰۵	۵۰	۵۰
	۸,۳۴۷	۷۳,۷۸۸	۱۱۲,۴۷۸			

۱۲-۴-۱- افزایش دارایی های در جریان تکمیل، عمدتاً مربوط به ساخت ساختمان و تابلوی برق دیزل ژنراتور، ساخت سوله برای محصولات بسته بندی و ساخت پالت محصولات می باشد.

۱۲-۵- اضافات دارایی ثابت در طبقه ماشین آلات به مبلغ ۲۲,۱۱۰ میلیون ریال مرتبط با خرید یک دستگاه لیفتراک و دارایی های در جریان تکمیل عمدتاً بابت ساخت سوله، تابلوی برق و ساختمان دیزل ژنراتور می باشد.

۱۲-۶- سند زمین و ساختمان محل کارخانه شرکت به منظور دریافت تسهیلات در رهن بانک ملت شعبه جمهوری مشهد می باشد. ضمناً یک قطعه از زمین های تحت مالکیت شرکت واقع در مجاورت زمین کارخانه که بخشی از آن جهت احداث سوله جهت محصولات بسته بندی اختصاص یافته و مابقی به منظور استفاده در طرحهای توسعه ای نگهداری می شود.

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۱۳- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزار رایانه ای	علامت تجاری (برند لیفود)	حق امتیاز خدمات عمومی
۱۳,۶۰۲	۹,۷۳۸	۱۳۲	۳,۷۳۲
۰	۰	۰	۰
۱۳,۶۰۲	۹,۷۳۸	۱۳۲	۳,۷۳۲
۸,۱۲۰	۸,۱۲۰	۰	۰
۶۸۷	۶۸۷	۰	۰
۸,۸۰۷	۸,۸۰۷	۰	۰
۴,۷۹۵	۹۳۱	۱۳۲	۳,۷۳۲
۵,۴۸۲	۱,۶۱۸	۱۳۲	۳,۷۳۲

بهای تمام شده :

مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۰۱

افزایش طی دوره

مانده در ۱۴۰۴/۰۳/۳۱

استهلاک انباشته :

مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۰۱

استهلاک طی دوره

مانده در ۱۴۰۴/۰۳/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۳/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

بهای تمام شده :

مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱

نقل و انتقالات

مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱

استهلاک انباشته :

مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱

استهلاک طی دوره

مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱

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

۱۴- سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	ارزش اسمی هر سهام	بهای تمام شده	بهای تمام شده
۱۰۰	۱۰	۱,۷۵۰,۰۰۰	۱۷۵	۱۷۵

سرمایه گذاری در سهام شرکت ها:

شرکت توسعه نماد کوثر (در حال تصفیه)

۱۵- سایر دارایی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱
۰	۴,۵۰۰

یک قطعه زمین به مساحت ۵,۱۶۲ متر مربع واقع در جاده باغرود نیشابور

۱-۱۵- یک قطعه از زمین های تحت مالکیت شرکت با کاربری کشاورزی واقع در جاده باغرود نیشابور که در سرفصل دارایی های ثابت مشهود

منعکس بوده، درتصرف اشخاص ثالث می باشد که پیگیری های حقوقی با شکایت از فروشنده جهت رفع تصرف زمین فوق در جریان می باشد و با

توجه به این موضوع از سرفصل دارایی های ثابت مشهود به سرفصل سایر دارایی ها منتقل شده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

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

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۱۷- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۳/۳۱		
مبلغ	مقدار (کیلو گرم)	مبلغ	مقدار (کیلو گرم)	
				مواد اولیه :
۱,۰۵۹,۰۸۸	۵,۳۸۸,۸۷۶	۱,۰۳۶,۹۵۱	۴,۶۰۴,۲۹۵	دانه سویا
.	.	۱۰۴,۲۳۸	۳۳۸,۳۳۳	دانه کلزا
۱۳,۳۷۰	۵۳,۱۴۵	۲۶,۷۰۳	۱۰۱,۴۲۰	هسته انگور
۳۰,۲۳۶	۱۱۵,۷۰۵	۵,۴۱۳	۱۴,۹۶۰	جوانه ذرت
۳۱,۸۲۸	۳۵,۲۵۵	.	.	دانه کنجد
۱,۱۳۴,۵۲۲		۱,۱۷۳,۳۰۵		
				کالای ساخته شده :
۱۷۳,۷۹۲	۸۰۶,۴۶۷	۲۴۶,۸۹۴	۱,۲۱۸,۰۹۷	کنجاله سویا
۴۷,۱۸۱	۱۴۶,۳۷۹	۲۰۸,۵۳۷	۵۲۷,۴۱۱	روغن سویا (خام و لیسیتین گیری شده)
۴۵,۷۵۱	۲۸,۷۰۱	۱۳۵,۹۴۸	۵۷,۲۵۴	روغن خام کنجد
۶,۳۷۵	۱۱,۷۰۵	۵۲,۸۳۰	۸۱,۴۱۵	لیسیتین
۴۶,۶۹۰	۷۴,۹۳۷	۴۵,۶۹۹	۸۵,۰۴۱	روغن خام ذرت
۲,۴۶۸	۸,۶۳۵	۴۰,۸۷۹	۷۴,۹۰۰	روغن خام کلزا
۱۳,۳۷۴	۳۵,۱۰۰	۲۸,۳۷۱	۵۶,۶۷۰	روغن تصفیه کلزا
۱۴,۳۶۶	۸,۴۳۳	۲۴,۱۰۵	۱۰,۹۹۵	روغن تصفیه کنجد
۱۷,۶۸۹	۲۵,۲۱۹	۱۳,۵۹۰	۱۹,۴۵۴	روغن تصفیه ذرت
۵,۳۲۷	۲۶,۴۹۹	۱۰,۸۰۸	۵۰,۴۰۲	سویا بافت دار
۲۲,۹۶۰	۶۳,۷۲۶	۱۰,۷۴۰	۲۳,۶۹۳	روغن تصفیه سویا
۵۵,۲۲۵		۷۴,۲۱۳		سایر محصولات
۴۵۱,۱۹۸		۸۹۲,۶۱۴		
				محصولات بازرگانی:
۳۰۶,۵۸۶	۱,۹۱۷,۲۶۲	۱,۱۷۴	۷,۲۹۶	کنجاله سویا
۱۰,۵۴۳	۲۵,۴۰۵	.	.	روغن خام سویا
۱۹,۹۳۲	۱۸۱,۲۰۰	۲۳۷	۱,۶۲۰	کنجاله کلزا
.		۷۴۷		سایر محصولات
۳۳۷,۰۶۱		۲,۱۵۸		
۴۷,۹۳۲	۹۰,۸۵۲	۵۳,۶۸۶	۷۰,۰۳۶	موجودی هگزان
۸۹,۲۳۸		۱۵۳,۹۰۸		قطعات و لوازم یدکی
۱۳۷,۱۷۰		۲۰۷,۵۹۴		
۲,۰۵۹,۹۵۱		۲,۲۷۵,۶۷۱		

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

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

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۱۷-۱- بخشی از موجودی ها به شرح زیر نزد دیگران نگهداری می شود:

نوع موجودی	محل نگهداری	علت	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
محصولات (روغن خام و تصفیه)	شرکت فرآورده های غذایی تارا	خدمات کارمزدی	۳۴,۲۵۷	۶۸۶
محصولات (روغن خام هسته انگور)	شرکت طعم آوران طبیعت	خدمات کارمزدی	۵,۹۱۲	
محصولات (روغن تصفیه)	شرکت نوش پونه	خدمات کارمزدی	۱,۳۴۴	
محصولات (کنجاله سویا ، روغن خام و تصفیه)	شرکت سهامی فضل نیشابور	خدمات کارمزدی	۰	۲۵۶,۱۲۱
			۴۱,۵۱۳	۲۵۶,۸۰۷

۱۷-۲- در تاریخ صورت وضعیت مالی مقدار ۹۱۹ تن دانه کلزا ، ۴,۹۷۲ تن دانه سویا ، ۱,۰۶۵ تن روغن خام سویا ، ۸۳ تن کنجاله سویا ، ۳ تن کنجاله کلزا، ۲۵ تن روغن تصفیه سویا ، ۵۰ تن روغن تصفیه آفتابگردان و ۱۰ تن پروتئین سویا متعلق به شرکت صبا پیشرو کالا و مقدار ۹۵ تن دانه کلزا متعلق به شرکت آراد پیشگام امید و مقدار ۶۶ تن روغن خام سویا و ۲ تن کنجاله سویا متعلق به شرکت ایده پردازان کار آفرین و مقدار ۴ تن روغن خام سویا متعلق به شرکت کشت و صنعت اکسون و ۳۹ تن پروتئین سویا متعلق به شرکت صنایع غذایی نوژین نیشابور بصورت امانی نزد شرکت موجود می باشد.

۱۷-۳- موجودی مواد و کالا از قبیل دانه کلزا، روغن سویا و روغن کلزا، روغن کنجد و... در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی، صاعقه ، انفجار، زلزله، آتشفشان، سیل و طغیان آب، طوفان و گردباد و ضایعات ناشی از آب باران و ذوب برف جمعا به ارزش ۵,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال در تاریخ صورت وضعیت مالی تحت پوشش بیمه ای قرار دارد. ضمن اینکه پوشش بیمه ای موجودی های مذکور در تاریخ تائید صورت های مالی به مبلغ ۵,۹۵۰,۰۰۰ میلیون ریال افزایش یافته است . لذا موجودی های مواد و کالا از پوشش بیمه ای کامل برخوردار می باشد.

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

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۱۸- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۸-۱- دریافتنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱			
خالص	خالص	کاهش ارزش	ناخالص	یادداشت
تجاری:				
اسناد دریافتنی :				
۲۰,۶۳۵	.	.	.	۱۸-۱-۲ اشخاص وابسته
۴۸۲,۵۴۴	۹۸,۴۹۴	.	۹۸,۴۹۴	۱۸-۱-۳ سایر مشتریان
۵۰۳,۱۷۹	۹۸,۴۹۴	.	۹۸,۴۹۴	
حسابهای دریافتنی :				
۲۳۷,۳۰۳	۵۵۹,۰۹۶	.	۵۵۹,۰۹۶	۱۸-۱-۴ اشخاص وابسته
۳۳۴,۰۳۹	۴۲۵,۱۲۶	۲۶۳	۴۲۵,۳۸۹	۱۸-۱-۵ سایر مشتریان
۵۷۱,۳۴۲	۹۸۴,۲۲۲	۲۶۳	۹۸۴,۴۸۵	
۱,۰۷۴,۵۲۱	۱,۰۸۲,۷۱۶	۲۶۳	۱,۰۸۲,۹۷۹	
سایر دریافتنی ها:				
حسابهای دریافتنی :				
۲,۰۰۰	۲,۰۰۰	.	۲,۰۰۰	ودیعه اجاره فروشگاه مشهد و نیشابور
۷,۹۶۹	۶,۰۳۷	.	۶,۰۳۷	۱۸-۱-۶ کارکنان (وام)
.	۱,۹۵۰	.	۱,۹۵۰	اتحادیه بازرگانی اقتصادی تعاونیهای صدا و سیما
۱۹,۵۶۹	۲۰,۵۵۳	.	۲۰,۵۵۳	سایر
۲۹,۵۳۸	۳۰,۵۴۰	.	۳۰,۵۴۰	
۱,۱۰۴,۰۵۹	۱,۱۱۳,۲۵۶	۲۶۳	۱,۱۱۳,۵۱۹	

۱۸-۱-۱- سیاست شرکت در خصوص فروش اعتباری به گونه ای است که قبل از قبول مشتری به اعتبار سنجی مشتری می پردازد و میانگین اعتباری فروش کالا در خصوص اشخاص وابسته و سایر مشتریان نهایتاً بصورت ۲ ماهه بوده که با توجه به تجربیات چند سال گذشته همگی وصول خواهند شد. مطالبات راكد شرکت مبلغ ۶,۷۱۴ میلیون ریال مربوط به سنوات قبل بوده که معادل ۲۶۳ میلیون ریال جهت آنها ذخیره شناسایی شده است.

۱۸-۱-۲- اسناد دریافتنی تجاری اشخاص وابسته از اقلام زیر تشکیل شده است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱
۲۳,۶۲۵	.
۱۵,۵۳۴	.
۳۹,۱۵۹	.
(۱۸,۵۲۴)	.

شرکت کشاورزی و دامپروری بینالود

شرکت مرغک (فروش کنجاله سویا)

تهاتر با پیش دریافتها (یادداشت ۲۸)

۲۰,۶۳۵

مؤسسه حسابرسی شایسته و اعتماد

پیوست گزارش

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

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۳-۱-۱۸- اسناد دریافتنی تجاری سایر مشتریان از اقلام زیر تشکیل شده است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
۳۶,۰۰۰	۸۰,۳۳۵	شرکت کشت و صنعت هلال (فروش کنجاله سویا)
.	۴۸,۰۰۰	شرکت طعم آوران طبیعت (فروش روغن ذرت)
۱۶۵,۲۲۱	۳۶,۱۲۰	شرکت صنایع دامپروری و لبنی رضوی (فروش کنجاله و فول فت سویا)
.	۱۲,۶۱۰	شرکت خوراک دام طوس نیشابور (فروش کنجاله سویا)
.	۱۰,۰۰۰	شرکت تعاونی رستایی سیمین دشت اهوان نیشابور (فروش کنجاله سویا)
۱۵۵,۲۰۰	.	شرکت خوراک آبزیان فرادانه (فروش کنجاله کلزا و روغن خام سویا)
۴۸,۳۰۰	.	شرکت تعاونی کشاورزی دامداران نیشابور (فروش کنجاله و روغن خام سویا)
۲۶,۵۵۰	.	شرکت تولیدی خوراک دام و طیور آبزیان قائم مشهد (فروش کنجاله سویا)
۲۴,۹۳۰	.	شرکت سام افروز ملل (فروش کنجاله کلزا و سویا)
۱۵,۵۰۰	.	شرکت تعاونی ایثار عطار (فروش کنجاله سویا و کلزا)
۱۰,۶۲۷	.	شرکت خوراک دام خراسان (فروش کنجاله سویا و کلزا)
۱۵,۴۳۷	۴,۹۱۵	سایر
۴۹۷,۷۶۵	۱۹۱,۹۸۰	
(۱۵,۲۲۱)	(۹۳,۴۸۶)	تهاتر با پیش دریافتها (یادداشت ۲۸)
۴۸۲,۵۴۴	۹۸,۴۹۴	

۳-۱-۱۸-۱ تا تاریخ تایید صورتهای مالی اسناد دریافتنی از سایر اشخاص به طور کامل وصول شده است.

۴-۱-۱۸- حسابهای دریافتنی تجاری اشخاص وابسته از اقلام زیر تشکیل شده است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	یادداشت
۱۸۴,۳۱۶	۳۲۳,۰۱۶	۱۸-۱-۴-۱ شرکت صبا پیشرو کالا-تامین کننده عمده (معادل ریالی اوراق خزانه اسلامی و کارمزد خدمات روغنکشی)
.	۱۹۸,۸۰۲	۱۸-۱-۴-۱ شرکت توسعه کشت و صنعت اکسون- اشخاص وابسته - تامین کننده عمده (معادل ریالی اوراق خزانه اسلامی و کارمزد خدمات روغنکشی)
۱,۸۱۶	۲,۳۶۲	شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (فروش روغن های بسته بندی)
۷,۹۰۴	۷,۹۰۴	شرکت خدمات بازرگانی تحفه (فروش روغن های بسته بندی)
.	۶,۴۶۶	گروه کاشی و سرامیک سینا (فروش روغن های بسته بندی)
۲,۹۹۵	۵,۹۲۵	شرکت کشت و صنعت خاوردشت (فروش روغن های بسته بندی)
۷,۲۳۵	۵,۴۷۹	شرکت پروتئین گستر سینا (فروش روغن های بسته بندی و پروتئین سویای بافت دار)
.	۲,۸۱۳	سازمان اقتصادی کوثر (فروش روغن های بسته بندی)
۱۳,۴۵۲	۱,۴۵۲	شرکت خوراک دام پارس (فروش کنجاله سویا)
۱,۳۹۱	۱,۳۹۱	شرکت پیشگامان و توسعه کشاورزی کوثر (فروش روغن های بسته بندی)
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	شرکت توسعه مکانیزاسیون و صنایع کشاورزی کوثر (فروش روغن های بسته بندی)
۱۴,۸۸۴	.	شرکت مرغک (فروش کنجاله و روغن سویا)
۲,۳۱۰	۲,۴۸۶	سایر (فروش روغن های بسته بندی)
۲۳۷,۳۰۳	۵۵۹,۰۹۶	

۴-۱-۱۸- بخشی از مطالبات از شرکت های صبا پیشرو کالا و توسعه کشت و صنعت اکسون به ترتیب مبلغ ۱۰۲,۸۹۱ میلیون ریال و مبلغ ۹۴۰,۸۷ میلیون ریال

بابت مابه ازای دریافتی در قبال عرضه و فروش مقدار ۷,۲۹۵,۴۸۳ کیلوگرم کنجاله سویا در اسفند ماه ۱۴۰۱ لغایت فروردین ماه ۱۴۰۲ از طریق سامانه بازارگاه نهاده

های کشاورزی می باشد که توسط دولت بصورت اسناد خزانه اسلامی به تاریخ سررسید ۲۸ مهر ماه ۱۴۰۴ به شرکتهای وارد کننده جهت توزیع بین شرکتهای تولیدی

و تامین کننده کنجاله سویا واگذار شده است .

۴-۱-۱۸- تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۳۸۵,۸۵۵ میلیون ریال از مطالبات تجاری از اشخاص وابسته وصول شده است

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

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

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۵-۱-۱۸- حسابهای دریافتنی تجاری سایر مشتریان از اقلام زیر تشکیل شده است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱		
خالص	خالص	کاهش ارزش	مبلغ
۰	۱۸۹,۱۲۵	۰	۱۸۹,۱۲۵
۲۲,۰۴۸	۶۱,۶۸۳	۰	۶۱,۶۸۳
۱۶,۹۹۱	۳۴,۱۷۲	۰	۳۴,۱۷۲
۲۶,۴۷۱	۳۱,۴۸۲	۰	۳۱,۴۸۲
۰	۲۱,۹۴۰	۰	۲۱,۹۴۰
۲۳,۶۱۱	۱۵,۳۲۹	۰	۱۵,۳۲۹
۰	۱۰,۶۲۵	۰	۱۰,۶۲۵
۲۰,۹۶۱	۱۰,۸۳۶	۰	۱۰,۸۳۶
۶,۵۷۴	۲,۱۸۷	۰	۲,۱۸۷
۶,۲۵۰	۰	۰	۰
۹,۹۹۶	۰	۰	۰
۱۴,۸۲۹	۰	۰	۰
۹۵,۸۵۰	۰	۰	۰
۲۳,۰۸۳	۰	۰	۰
۶۷,۳۷۵	۴۷,۷۴۷	۲۶۳	۴۸,۰۱۰
۳۳۴,۰۳۹	۴۲۵,۱۲۶	۲۶۳	۴۲۵,۳۸۹

شرکت مان اطلس دیبا (فروش روغن سویا)

فروشگاه زنجیره ای اتکا (فروش روغن های بسته بندی)

آقای غلامحسن نیکنام (فروش روغن های بسته بندی)

شرکت بازرگانی سامان اندیشان امرتات (فروش روغن های بسته بندی)

شرکت نوش پونه

شرکت سام افروز ملل (فروش کنجاله کلزا و سویا)

شرکت فراوری سبوس مازند

شرکت ایده پردازان کار آفرین (کارمزد خدمات روغنکشی)

آقای مهدی نظری چهارمی (فروش روغن های بسته بندی)

شرکت کشت و صنعت هلال (فروش کنجاله سویا)

شرکت صنایع دامپروری و لبنی رضوی (فروش کنجاله و فول فت سویا)

شرکت تعاونی روستایی سیمین دشت آهوان نیشابور (فروش کنجاله سویا)

شرکت توسعه کشت و صنعت اکسون (معادل ریالی اوراق خزانه اسلامی)

دامداری اخشان خراسان (فروش کنجاله کلزا و سویا)

سایر

۵-۱-۱۸-۱ تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۳۹۵,۵۵۵ میلیون ریال از مطالبات تجاری از سایر مشتریان وصول شده است.

۵-۱-۱۸-۶ بخش عمده ای از وام کارکنان مربوط به واگذاری سهام ترجیحی به پرسنل با اعطای وام با اقساط ۳۶ ماهه بوده که با توجه به سررسید

بودن در ۱۲ ماه آتی، به عنوان کوتاه مدت منعکس شده است.

۲-۱۸- دریافتنی های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱
۱,۴۹۸	۰

سایر دریافتنی ها

حسابهای دریافتنی:

کارکنان (وام)

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۱۹- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱
۵۰۰,۰۰۰	۰

سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت در بانک ملت

۲۰- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	یادداشت
۲۹۴,۳۶۱	۲,۲۸۸,۵۲۷	۱۹-۱
۰	۱,۵۰۰	
۲۹۴,۳۶۱	۲,۲۹۰,۰۲۷	

موجودی نزد بانکها

موجودی تنخواه گردانها

۲۰-۱- افزایش موجودی نزد بانک ها عمدتاً ناشی از اخذ ۱,۵۳۰,۰۰۰ میلیون ریال تسهیلات در تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۴ بوده است.

۲۱- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ سهم عادی ۱۰,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۳/۳۱		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۵۱	۱,۰۱۵,۶۶۹,۳۱۶	۴۹	۹۸۴,۶۸۳,۷۳۵	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت کوثر صبا
۰	۰	۲۰	۳۹۰,۰۰۱,۰۰۰	بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی
۰	۱,۹۹۹,۹۹۹	۰	۱,۹۹۹,۹۹۹	شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر
۰	۱,۹۹۹,۹۹۹	۰	۱,۹۹۹,۹۹۹	شرکت توسعه صنایع و معادن کوثر
۰	۱,۹۹۹,۹۹۹	۰	۱۹۹,۹۹۹	گروه سرمایه گذاری عمران و ساختمان معین کوثر
۱۷	۳۳۷,۷۰۳,۷۰۲	۰	۱,۹۹۹	سازمان اقتصادی کوثر
۰	۰	۰	۱,۰۰۰	شرکت گسترش صنایع و معادن کاوه پارس
۰	۰	۰	۱,۰۰۰	شرکت پیوند تجارت آتیه ایرانیان
۰	۰	۰	۱,۰۰۰	شرکت ره نگار خاور میانه پارس
۲	۳۴,۱۴۸,۱۵۰	۰	۰	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی آوای فراز
۱	۲۰,۷۰۳,۷۰۳	۰	۰	صندوق سرمایه گذاری سهامی اهرمی کاریزما
۲۹	۵۸۵,۷۷۵,۱۳۲	۳۱	۶۲۱,۱۱۰,۲۶۹	سایر سهامداران
۱۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

۲۱-۱- طبق قرارداد منعقد در سال ۱۴۰۳ فیما بین بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی و بنیاد شهید امور ایثارگران در خصوص انتقال و واگذاری سهام ، تعداد ۳۹۰ میلیون سهم از سازمان اقتصادی کوثر به بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی و گذار شده که نقل و انتقال رسمی در مورخ ۹ مهر ماه سال ۱۴۰۴ در سامانه بورس ثبت شده است. با توجه به قرارداد منعقد شده فیما بین طرفین کلیه حقوق مالکانه سهام و منافع از تاریخ قرارداد در سال ۱۴۰۳ منتقل گردیده و منافع مربوط متعلق به خریدار بوده، لذا صاحبان سهام جدید در تاریخ صورت وضعیت مالی اعمال شده است.

۲۲- 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 سنوات قبل، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۲۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
۵۸,۶۶۸	۹۲,۹۸۸
(۲,۱۰۰)	(۲,۲۸۶)
۲۶,۲۸۶	۴۷,۷۶۵
۸۲,۸۵۴	۱۳۸,۴۶۷

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

۲۴- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
	۱۰۸,۰۷۶	.
	۲۸,۴۳۶	.
	.	۲۲,۲۵۷
	۸,۱۶۲	۲۳,۱۸۸
	۱۴۴,۶۷۴	۴۵,۴۴۵

تجاری:

حساب های پرداختنی:

اتحادیه تعاونیهای روستائی استان خراسان رضوی
شرکت سهامی فضل نیشابور (روغن نباتی سه گل خراسان)
آقای مهرداد فرجی (خرید دانه کنجد)
سایر مشتریان

سایر پرداختنی ها:

اسناد پرداختنی:

شرکت مهندسی رهپویان صنعت لیدوما- بابت خرید لیفتراک
موسسه توسعه گردشگری سازمان همیاری شهرداریها (اجاره ویلا جهت مسافرت پرسنل)

حساب های پرداختنی:

اشخاص وابسته	۲۴-۲	۷,۶۴۴	۱۰,۵۴۰
هزینه های پرداختنی	۲۴-۳	۷۶,۳۵۱	۳۵,۳۶۳
سازمان امور مالیاتی - مالیات بر ارزش افزوده	۲۴-۴	۱۷,۶۹۶	۲۰,۷۲۵
سازمان تامین اجتماعی	۲۴-۵	۸,۵۴۰	۱۵,۲۶۳
شرکت آتیه سازان نگین فراز (۱۰ درصد سپرده حسن انجام کار خط تولید پروتئین سویا)		۶,۰۴۹	۹,۵۸۹
سازمان امور مالیاتی - مالیات تکلیفی	۲۴-۶	۵,۶۲۳	۲,۲۳۸
پیمانکاری حسین اکبری		۳,۰۶۳	.
شرکت سوله طبرستان (۱۰ درصد سپرده حسن انجام کار ساخت انبار دومنظوره)		.	۴,۲۴۹
سایر اشخاص		۲۹,۳۱۳	۱۳,۲۳۳
		۱۵۴,۲۷۹	۱۱۱,۲۰۰
		۱۶۶,۶۱۸	۱۱۱,۲۰۰
		۳۱۱,۲۹۲	۱۵۶,۶۴۵

۱- ۲۴- تا تاریخ تایید صورتهای مالی حسابهای پرداختنی تجاری به طور کامل تسویه شده است.

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

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۲-۲۴- حسابهای پرداختنی غیر تجاری - اشخاص وابسته از اقلام زیر تشکیل شده است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	یادداشت
۹,۵۶۹	۶,۰۶۶	۲۴-۲-۱
.	۱,۵۷۸	
۹۷۱	.	
۱۰,۵۴۰	۷,۶۴۴	

شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت کوثر صبا

بیمه سینا

شرکت تولیدی سیم و کابل تبریز (سیمکات)

۱-۲-۲۴- گردش حساب شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت کوثر صبا به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱
۱۳,۹۷۷	۹,۵۶۹
۳۶,۳۴۵	۲۴,۸۱۶
(۲,۹۰۱)	(۷۶۴)
۱۵۶,۴۱۳	.
(۱۵۶,۴۱۳)	.
(۳۷,۸۵۲)	(۲۷,۵۵۵)
۹,۵۶۹	۶,۰۶۶

مانده ابتدای دوره

حقوق اعضای هیات مدیره

فروش روغن های بسته بندی

سود سهام

پرداخت وجه توسط شرکت بابت تسویه سود سهام

پرداخت وجه

مانده در پایان دوره

۱-۲-۲۴- تا تاریخ تایید صورتهای مالی بدهی به اشخاص وابسته به طور کامل تسویه شده است.

۳-۲۴- هزینه های پرداختنی از اقلام زیر تشکیل شده است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱
۱۹	۲۵,۵۱۲
۸,۲۲۸	۱۴,۰۵۵
۱۲,۴۰۱	۱۲,۵۱۳
۱۲,۶۸۲	۲۱,۵۱۶
۱,۲۳۳	۲,۷۵۵
۸۰۰	.
۳۵,۳۶۳	۷۶,۳۵۱

حقوق پرداختنی کارکنان (حقوق خرداد ماه)

ذخیره مرخصی استفاده نشده پرسنل

ذخیره هزینه های معوق (آب ، برق و گاز)

ذخیره عیدی و پاداش

ذخیره حسابرسی

ذخیره پاداش هیات مدیره

۱-۳-۲۴- تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۴۰,۷۸۰ میلیون ریال از هزینه های پرداختنی تسویه شده است.

۴-۲۴- مبلغ مذکور مربوط به مالیات بر ارزش افزوده خدمات روغنکشی در فصل بهار ۱۴۰۴ می باشد که به همراه با ارسال اظهارنامه در پایان مرداد ماه ۱۴۰۴ (با توجه به تمدید مهلت ارسال) تسویه خواهد شد . همچنین تا پایان سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲ دفاتر شرکت توسط سازمان امور مالیاتی بررسی و شرکت فاقد بدهی می باشد.

۵-۲۴- مبلغ مذکور مربوط به مبالغ مکسوره از پیمانکاران جهت اخذ مقاصد حساب بیمه می باشد . همچنین تا پایان سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۰ دفاتر شرکت توسط سازمان تامین اجتماعی بررسی و شرکت فاقد بدهی می باشد همچنین با توجه به سوابق شرکت و کسری ذخیره از بابت سنوات ۱۴۰۰ به بعد متصور نمی باشد..

۶-۲۴- مبلغ مذکور عمدتاً مربوط به مالیات مکسوره از حقوق خرداد ماه پرسنل می باشد . همچنین تا پایان سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۱ دفاتر شرکت توسط سازمان امور مالیاتی بررسی و شرکت فاقد بدهی می باشد. در ضمن کسری ذخیره از بابت سنوات ۱۴۰۱ به بعد متصور نبوده است.

پیوست گزارش

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۲۵- مالیات پرداختنی

۲۵-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی (شامل مانده حساب ذخیره و اسناد پرداختنی) به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
	مانده در ابتدای دوره	۱۱۱,۶۹۴	۱۸۱,۹۸۶	
	ذخیره مالیات عملکرد دوره	۵۱,۶۵۹	۲۷۷,۰۵۸	
	تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سنوات ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲	.	۵۵,۹۱۸	
	پرداختی طی دوره	(۴۳,۴۴۴)	(۱۴۶,۵۶۳)	
		۱۱۹,۹۰۹	۳۶۸,۳۹۹	

۲۵-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		مالیات						سود ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	سال / دوره
نحوه تشخیص		۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱				ابرازی			
		مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی				
رسیدگی به دفاتر	.	.	.	۴۸,۴۷۶	۴۸,۴۷۶	۹۵,۶۶۹	۴۷,۱۵۰	۲۳۵,۷۵۴	۲۶۴,۹۹۸	سال ۱۳۹۹
رسیدگی به دفاتر	.	.	.	۸۷,۹۳۱	۸۸,۷۵۶	۱۲۸,۸۶۲	۸۷,۹۳۱	۴۳۹,۶۵۳	۴۴۵,۷۵۸	سال ۱۴۰۰
رسیدگی به دفاتر	.	.	.	۴۲,۷۴۷	۵۴,۷۴۷	۵۵,۶۰۵	۳۸,۹۲۲	۲۰۴,۸۵۴	۱,۶۷۶,۵۵۴	سال ۱۴۰۱
رسیدگی به دفاتر	۹,۷۵۰	.	.	۱۶۳,۷۸۸	۱۶۳,۷۸۸	۲۳۶,۳۱۷	۱۱۱,۶۹۴	۶۶۳,۱۸۵	۷۳۰,۲۷۶	سال ۱۴۰۲
در دست رسیدگی	۱۷۲,۲۳۶	۱۰۳,۳۴۱	۶۸,۸۹۵	.	.	.	۱۷۲,۲۳۶	۹۹۶,۷۳۹	۱,۱۴۱,۱۸۱	سال ۱۴۰۳
رسیدگی نشده	.	۲۷۷,۰۵۸	.	.	.	.	۲۷۷,۰۵۸	۱,۲۳۱,۳۶۹	۱,۲۵۹,۳۴۸	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
		۱۸۱,۹۸۶	۳۸۰,۳۹۹							
			(۱۲,۰۰۰)							
		۱۸۱,۹۸۶	۳۶۸,۳۹۹							

پیش پرداخت مالیات عملکرد سنوات آتی

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

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۲۵-۲-۱ - مالیات عملکرد کلیه سالهای قبل از ۱۴۰۰ و سال ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده است.

۲۵-۲-۲ - از بابت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ مبلغ ۸۸٫۷۵۶ ریال بدهی، طبق برگ قطعی صادره توسط سازمان امور مالیاتی به شرکت ابلاغ گردیده که شرکت نسبت به رای مذکور اعتراض نموده و با توجه به رای هیات بدوی، بدهی ابلاغی به مبلغ ۷۲٫۲۴۱ میلیون ریال کاهش یافته است که مجدداً سازمان امور مالیاتی به رای مذکور اعتراض و به هیات تجدید نظر ارجاع گردیده که تاکنون رای قطعی و نهایی نسبت به آن صادر نگردیده است. لازم به ذکر است از بابت سال مذکور مبلغ ۸۷٫۹۳۱ میلیون ریال مالیات پرداخت شده است. لازم به ذکر است تفاوت مالیات ابرازی و تخصیصی 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 بوده است.

۲۵-۲-۳ - از بابت عملکرد سال ۱۴۰۱ مبلغ ۵۴٫۷۴۷ میلیون ریال بدهی طبق برگ قطعی صادره توسط سازمان امور مالیاتی به شرکت ابلاغ گردیده که شرکت نسبت به رای مذکور اعتراض نموده و پرونده جهت بررسی به هیات همعرض ارجاع گردیده که تا کنون رای قطعی صادر نگردیده است ضمن این که از بابت سال مذکور مبلغ ۴۲٫۷۴۷ میلیون ریال مالیات پرداخت شده است. لازم به ذکر است تفاوت مالیات ابرازی و قطعی عمدتاً برگشت هزینه بوده است.

۲۵-۲-۴ - بابت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۳ مبلغ ۱۷۲٫۲۳۶ میلیون ریال 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 و در دست رسیدگی سازمان امور مالیاتی می باشد. ضمن این که مانده بدهی از بابت سال مذکور بابت مبلغ ۱۰۳٫۳۴۱ میلیون ریال اسناد پرداختنی طی ۶ فقره چک به سازمان امور مالیاتی می باشد.

۲۵-۲-۵ - مالیات عملکرد دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ بر اساس سود ابرازی پس از کسر معافیت موضوع ماده ۱۴۳ قانون مالیاتهای مستقیم مربوط به شرکتهای بورسی با توجه به ۲۸/۹۳ درصد سهام شناور و با نرخ بهره موثر ۲۲ درصد محاسبه شده است.

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

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۳-۲۵- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
۵۱,۶۵۹	۲۷۷,۰۵۸	هزینه مالیات بر درآمد سال جاری
۰	۵۵,۹۱۸	هزینه مالیات بر درآمد سنوات ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲
۵۱,۶۵۹	۳۳۲,۹۷۶	هزینه مالیات بر درآمد

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
۳۰۰,۱۹۶	۱,۲۵۹,۳۴۸	سود قبل از مالیات
۷۵,۰۴۹	۳۱۴,۸۳۷	هزینه مالیات بر درآمد با نرخ ۲۵ درصد
		اثر درآمدهای معاف از مالیات:
(۶,۰۰۰)	۰	معافیت بند س تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۳
(۶,۴۰۷)	(۳۰,۷۸۴)	معافیت ماده ۱۴۳ قانون مالیاتهای مستقیم با توجه به ۲۸/۵۵ درصد سهام شناور
(۶,۵۹۱)	(۶,۹۹۵)	سود سپرده های بانکی
(۴,۳۹۲)	۰	سایر موارد
۵۱,۶۵۹	۲۷۷,۰۵۸	هزینه مالیات بر درآمد

۲۶- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
۱۰۰	۱۰۰	سال ۱۴۰۲

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۲۷- تسهیلات مالی

۲۷-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۲۷-۱-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات: (مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
۱,۷۹۳,۲۶۰	۱,۵۷۵,۲۴۴	بانک ملت (تسهیلات سلف)
(۳۱,۸۸۵)	(۴۵,۲۴۴)	سود و کارمزد سالهای آتی
۱,۷۶۱,۳۷۵	۱,۵۳۰,۰۰۰	

۲۷-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
۱,۷۹۳,۲۶۰	۱,۵۷۵,۲۴۴	۲۳ درصد

۲۷-۱-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
۱,۷۹۳,۲۶۰	۱,۵۷۵,۲۴۴	۱۴۰۴ (تیر ماه الی شهریور ماه)

۲۷-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
۱,۷۹۳,۲۶۰	۱,۵۷۵,۲۴۴	در قبال زمین و ساختمان کارخانه

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۲۷-۲- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی
به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

تسهیلات مالی	
مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱,۷۶۱,۳۷۵
دریافت های نقدی	۴,۱۳۰,۰۰۰
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۴,۳۰۰,۰۰۰)
سود و کارمزد	۱۳۶,۳۷۷
پرداخت های نقدی بابت سود	(۱۹۷,۷۵۲)
مانده در ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱,۵۳۰,۰۰۰
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱,۷۲۶,۲۷۷
دریافت های نقدی	۴,۰۰۰,۰۰۰
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۴,۰۰۰,۰۰۰)
سود و کارمزد	۱۶۳,۲۴۶
پرداخت های نقدی بابت سود	(۱۵۸,۸۹۸)
مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱,۷۳۰,۶۲۵

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۲۸- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	یادداشت	اشخاص وابسته
۴۴۵,۴۷۲	۶۹۹,۹۰۶	۲۸-۱	شرکت مرغ اجداد دیزباد
۱,۲۵۳	۹۴,۸۰۵	۲۸-۲	شرکت مرغ اجداد زربال
.	۲۱,۴۶۵		شرکت مرغک
۱۸,۵۲۴	۳,۹۸۲		شرکت کشاورزی و دامپروری بینالود نیشابور
۴,۹۸۰	۳,۹۱۷		شرکت مرغ ماهان
۱,۴۴۲	۵۱۸		شرکت کشت و صنعت شریف آباد
۴۷۱,۶۷۱	۸۲۴,۵۹۳		
(۱۸,۵۲۴)	.		تهاتر با اسناد دریافتنی تجاری (یادداشت ۱-۲-۱۸)
۴۵۳,۱۴۷	۸۲۴,۵۹۳		
.	۱۰۲,۵۵۵	۲۸-۳	سایر مشتریان
.	۶۰,۳۲۸		شرکت صنایع دامپروری و لبنی رضوی
.	۴۶,۵۹۸		شرکت خوراک دام و طیور و آبزیان صالح کاشمر
۷,۱۴۸	۴۲,۴۱۳		شرکت سهند تجارت عطار
.	۳۴,۹۷۵		شرکت بهشیران شادیخ
.	۳۳,۳۶۱		شرکت خوراک آبزیان فردانه
.	۲۴,۰۰۵		کشت و صنعت هلال
۱۲,۷۰۲	.		شرکت طعم آوران طبیعت
۱۲,۶۶۵	.		محمد رجب زاده شاطری
۷۲,۲۸۱	۵۹,۳۶۷		شرکت تعاونی ایثار عطار
۱۰۴,۷۹۶	۴۰۳,۶۰۲		سایر اقلام
(۱۵,۲۲۱)	(۹۳,۴۸۶)		تهاتر با اسناد دریافتنی تجاری (یادداشت ۱-۳-۱۸)
۸۹,۵۷۵	۳۱۰,۱۱۶		
۵۴۲,۷۲۲	۱,۱۳۴,۷۰۹		

۲۸-۱- مبلغ مذکور بابت پیش فروش مقدار ۲,۳۴۰ تن کنجاله سویا با میانگین هر کیلو گرم ۲۰۷,۵۶۰ ریال و مقدار ۴۸۵ تن روغن خام سویا با میانگین هر کیلو گرم ۴۴۱,۷۰۱ ریال می باشد.

۲۸-۲- مبلغ مذکور بابت پیش فروش مقدار ۴۶۳ تن کنجاله سویا با فی هر کیلو گرم ۲۰۴,۹۵۰ ریال می باشد.

۲۸-۳- مبلغ مذکور بابت پیش فروش مقدار ۵۰۰ تن کنجاله سویا با فی هر کیلو گرم ۲۰۴,۹۵۰ ریال می باشد.

۲۸-۴- 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 تائید صورتهای مالی مبلغ ۱,۰۴۳,۳۶۰ میلیون ریال با تحویل کالا تسویه شده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

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

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۲۹- اصلاح اشتباهات و تجدید طبقه بندی

۲۹-۱ اصلاح اشتباهات

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	سال مالی منتهی
۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۰	(۱۴۸,۸۷۸)	۱۴۸,۸۷۸
۰	(۱۷,۵۶۹)	۶۴,۶۷۸
۰	(۱۶۶,۴۴۷)	۲۱۳,۵۵۶

شناسایی زیان کاهش ارزش موجودی محصولات

برگشت درآمد سود تحقق نیافته اوراق خزانه اسلامی

۲۹-۱-۱ با توجه به برگشت درآمد سود تحقق نیافته اوراق خزانه اسلامی شناسایی شده در سال ۱۴۰۲ در سال ۱۴۰۳ و شناسایی آن در سال مذکور، مبلغ ۱۷,۵۶۹ میلیون ریال بابت دوره مالی ۶ ماهه سال ۱۴۰۳ بوده که از این بابت اصلاح و اقلام مقایسه ای نیز تجدید ارائه شده است.

۲۹-۲ تجدید طبقه بندی

۲۹-۲-۱ در دوره مالی قبل مبلغ ۹۳,۷۰۱ میلیون ریال درآمد حاصل از تفاوت فروش نقدی و اعتباری محصولات به جای انعکاس در سرفصل سایر درآمدهای غیر عملیاتی اشتباهاً در سرفصل درآمد عملیاتی منظور گردیده بود که در دوره قبل اصلاح و ارقام مقایسه ای نیز از این بابت تجدید ارائه شده است.

۲۹-۳ 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 با دوره مالی قبل مطابقت ندارد. توضیح اینکه موضوع درآمد مالی مرتبط با فروش اعتباری تنها مرتبط با دوره مالی مشابه قبل بوده و آثاری بر صورت وضعیت مالی به تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ نداشته است. لذا صورت وضعیت مالی از این بابت تجدید ارائه نشده است.

۲۹-۳-۱ اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

طبق صورت های مالی ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	تعدیلات			(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
	اصلاح اشتباهات	تجدید طبقه بندی	جمع	
درآمدهای عملیاتی	۶,۰۶۵,۰۳۶	(۹۳,۷۰۱)	(۹۳,۷۰۱)	۵,۹۷۱,۳۳۵
سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	۲۷,۹۴۰	۹۳,۷۰۱	۱۱۱,۲۷۰	۱۳۹,۲۱۰
سود خالص	۲۳۰,۹۶۸	۱۷,۵۶۹	۰	۲۴۸,۵۳۷

۳۰- نقد حاصل از عملیات (مصرفی بابت عملیات)

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱
۹۲۶,۳۷۲	۲۴۸,۵۳۷
هزینه مالیات بر درآمد	۵۱,۶۵۹
هزینه های مالی	۱۶۳,۲۴۶
استهلاک دارایی های غیر جاری	۱۳,۰۰۸
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۴,۱۸۶
درآمد تامین مالی ناشی از فروش اعتباری به مشتریان	(۹۳,۷۰۱)
سود سپرده ها	(۲۶,۳۶۴)
افزایش دریافتی های عملیاتی	۳۸۰,۵۷۱
افزایش موجودی مواد و کالا	(۳۰۳,۷۶۸)
کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی	(۱,۲۹۳,۸۸۴)
افزایش (کاهش) پرداختی های عملیاتی	(۲۱,۵۰۸)
افزایش پیش دریافت های عملیاتی	(۳۳,۸۹۰)
نقد حاصل از عملیات (مصرفی بابت عملیات)	۴۸۸,۲۸۳
۲,۱۰۱,۱۱۴	(۷۸۴,۱۹۶)

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

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۳۱- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۱-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۴۰۳ 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.

۳۱-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان دوره به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
۲,۷۳۵,۸۱۶	۳,۴۸۲,۹۶۷	جمع بدهی ها
(۲۹۴,۳۶۱)	(۲,۲۹۰,۰۲۷)	موجودی نقد
۲,۴۴۱,۴۵۵	۱,۱۹۲,۹۴۰	خالص بدهی
۳,۲۲۱,۳۹۱	۴,۱۴۷,۷۶۳	حقوق مالکانه
۷۶	۲۹	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۱-۲- 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.

۳۱-۳- 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 نموده 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.

۳۱-۴- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

با توجه به اینکه دانه سویا بعنوان عمده ترین خرید شرکت محسوب می شود که تا حال حاضر با نرخ ارز دولتی (۲۸۵,۰۰۰ ریالی) وارد می شود، و نسبت مستقیم با نرخ فروش محصولات دارد، شرکت در معرض ریسک تغییرات در نرخ های مبادله ای ارزی قرار ندارد. (در صورت تغییر سیاستهای دولت نرخ فروش محصولات نیز با افزایش نرخ ارز افزایش می یابد)

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

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۳۱-۵- 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	۱,۰۸۲,۹۷۹	۵,۱۹۷	(۲۶۳)
سایر	۳۰,۵۴۰	۱,۵۱۷	۰
	۱,۱۱۳,۵۱۹	۶,۷۱۴	(۲۶۳)

۳۱-۶- 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)

۱۴۰۴/۰۳/۳۱	عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ ماه تا ۱۲ ماه	بیش از یکسال	جمع
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۰	۰	۰	۱۳۸,۴۶۷	۱۳۸,۴۶۷
پرداختنی های تجاری	۰	۱۴۴,۶۷۴	۰	۰	۱۴۴,۶۷۴
سایر پرداختنی ها	۲۸,۵۷۵	۱۲۳,۹۸۸	۱۴,۰۵۵	۰	۱۶۶,۶۱۸
مالیات پرداختنی	۰	۵۱,۶۷۰	۳۱۶,۷۲۹	۰	۳۶۸,۳۹۹
تسهیلات مالی	۰	۱,۵۳۰,۰۰۰	۰	۰	۱,۵۳۰,۰۰۰
سود سهام پرداختنی	۱۰۰	۰	۰	۰	۱۰۰
	۲۸,۶۷۵	۱,۸۵۰,۳۳۲	۳۳۰,۷۸۴	۱۳۸,۴۶۷	۲,۳۴۸,۲۵۸

موسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۳۲- معاملات با اشخاص وابسته

۳۲-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	۱۴۰۳/۰۳/۳۱				
				فروش کالا و خدمات		خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	
				مبلغ معامله	نحوه تعیین قیمت		سود ناخالص معامله	مبلغ معامله
واحد تجاری اصلی	سازمان اقتصادی کوثر	سهامدار و عضو هیات مدیره	*	۳,۰۸۰	کمیسیون معاملات		۱,۴۱۸	۱,۸۶۷
	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت کوثر صبا	سهامدار و عضو هیات مدیره	*	۷۶۴	کمیسیون معاملات		۲۴۵	۱,۹۲۰
	جمع			۳,۸۴۴		*	۱,۶۶۳	۳,۷۸۷
سایر اشخاص وابسته	شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر	سهامدار و عضو هیات مدیره	*	۸,۹۷۹	کمیسیون معاملات		۳,۵۰۹	۳,۲۲۰
	شرکت گروه سرمایه گذاری عمران و ساختمان معین کوثر	سهامدار و عضو هیات مدیره	*	۱,۵۳۲	کمیسیون معاملات		۵۱۶	۱,۲۴۳
	شرکت مرغک	عضو مشترک هیات مدیره	*	۲۵۶,۳۸۰	کمیسیون معاملات		۳۲,۹۵۴	۲۳۷,۱۶۴
	شرکت مرغ اجداد زریال	عضو مشترک هیات مدیره	*	۹۵۹,۲۶۰	کمیسیون معاملات		۱۳۲,۷۲۰	۳۰۹,۳۳۹
	شرکت مرغ ماهان	عضو مشترک هیات مدیره	*	۱۳۶,۸۳۵	کمیسیون معاملات		۲۸,۷۷۴	۱۳۸,۹۳۴
	شرکت کشت و صنعت شریف آباد	عضو مشترک هیات مدیره	*	۱,۸۷۷	کمیسیون معاملات		۵۷۷	۲۵۹,۱۰۴
	شرکت مرغ اجداد دیزباد	عضو مشترک هیات مدیره	*	۵۱۷,۸۳۸	کمیسیون معاملات	۳,۵۱۳	۳۵,۲۳۹	۱۰۶,۱۶۸
	شرکت خوراک دام بارس	عضو مشترک هیات مدیره	*	-	-		-	۱,۵۸۸
	شرکت کشت و صنعت خاور دشت	عضو مشترک هیات مدیره	*	۳,۰۷۲	کمیسیون معاملات		۸۷۸	۲,۷۴۳
	شرکت پیشگامان و توسعه کشاورزی کوثر	عضو مشترک هیات مدیره	*	-	-		-	۵۳۸
	شرکت توسعه مگالیزاسیون و صنایع کشاورزی کوثر	عضو مشترک هیات مدیره	*	-	-		-	۱۷۷
	شرکت کشت و صنعت اشراق	عضو مشترک هیات مدیره	*	۴۴,۵۹۲	کمیسیون معاملات		۷,۹۱۵	
	شرکت خدمات بازرگانی تحفه	عضو مشترک هیات مدیره	*	۳,۸۲۲	کمیسیون معاملات		۱,۰۵۰	
	شرکت کشاورزی و دامپروری بیتاود	همگروه	-	۲۳۳,۰۹۰	کمیسیون معاملات		۱۷,۸۲۱	
	شرکت نیروگاه زاگرس	عضو مشترک هیات مدیره	*	-	-	۴,۰۵۰	-	
	شرکت صنایع ماشین های الکتریکی جوبین	عضو مشترک هیات مدیره	*	۶۴۹	کمیسیون معاملات		۱۳۳	
	شرکت صنایع غذایی کوثر به چین سامین	عضو مشترک هیات مدیره	*	-	-		-	۱,۳۷۲
	شرکت کشت و دام قیام اصفهان	همگروه	-	۲,۳۹۵	کمیسیون معاملات		۱,۲۱۴	
	شرکت پروتئین گستر سینا	همگروه	-	۶۳,۹۰۷	کمیسیون معاملات		۱۳,۱۶۲	
	شرکت تولیدی سیم و کابل تبریز	عضو مشترک هیات مدیره	*	۱,۹۶۰	کمیسیون معاملات		۶۰۹	۱۵,۲۵۸
	گروه کاشی و سرامیک سینا	عضو مشترک هیات مدیره	*	۸,۳۱۴	کمیسیون معاملات		۲,۹۴۹	
	شرکت امین آسایش کوثر	عضو مشترک هیات مدیره	*	-	-		-	۱۰۶
	شرکت امین پوشش کوثر	عضو مشترک هیات مدیره	*	۱۵۰	کمیسیون معاملات		۵۰	
	شرکت شهاب	عضو مشترک هیات مدیره	*	۸۵۸	کمیسیون معاملات		۲۳۶	
	شرکت بیمه سینا	همگروه	-	-	-		-	۱,۹۸۷
	شرکت نفت و گاز کوثر	عضو مشترک هیات مدیره	*	-	-		-	۴۵
	شرکت کشت و صنعت اکسون	تامین کننده عمده مواد اولیه	-	۶۱۴,۴۵۶	کمیسیون معاملات		۷۱,۰۰۵	۴,۴۸۴,۰۶۶
	شرکت صبا پیشرو کالا	تامین کننده عمده مواد اولیه	-	۱۵۰,۷۸۴	کمیسیون معاملات		۴۷,۹۷۹	۱۳۷,۸۲۴
	جمع			۳,۰۱۰,۶۵۰			۳۹۹,۲۹۰	۴,۶۹۱,۸۷۱
	جمع کل			۳,۰۱۴,۴۹۴			۴۰۰,۹۵۳	۴,۶۹۱,۸۷۱

۳۲-۲- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی های تجاری	پیش پرداختها	سایر پرداختنی ها	پیش دریافتها	۱۴۰۴/۰۳/۳۱		۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
						خالص		خالص	
						طلب	بدهی	طلب	بدهی
واحد تجاری اصلی	سازمان اقتصادی کوثر	۲,۸۱۳				۲,۸۱۳			
	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت کوثر صبا		۶,۰۶۶				۶,۰۶۶	۹,۵۶۹	
	جمع	۲,۸۱۳	۶,۰۶۶	۰	۰	۲,۸۱۳	۶,۰۶۶	۹,۵۶۹	۰
سایر اشخاص وابسته	شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر	۲,۳۶۲				۲,۳۶۲		۱,۸۱۶	
	شرکت شیمی دارو کوثر	۴۰۳				۴۰۳		۴۰۳	
	شرکت پروتئین گستر سینا	۵,۴۷۹				۵,۴۷۹		۷,۲۳۵	
	شرکت ایمن پوشش کوثر	۱۵۰				۱۵۰			
	شرکت مرغ اجداد دیزباد			۶۹۹,۹۰۶	۶۹۹,۹۰۶		۶۹۹,۹۰۶	۴۴۵,۴۷۲	
	شرکت شهاب	۱۵				۱۵			
	شرکت عمران و ساختمان معین کوثر	۱,۵۳۲				۱,۵۳۲			
	شرکت مرغک			۲۱,۴۶۵	۲۱,۴۶۵		۲۱,۴۶۵	۳۰,۴۱۸	
	شرکت خوراک دام پارس	۱,۴۵۲				۱,۴۵۲		۱۳,۴۵۲	
	شرکت کشت و صنعت خاور دشت	۵,۹۲۵				۵,۹۲۵		۲,۹۹۵	
	شرکت خدمات بازرگانی تحفه	۷,۹۰۴				۷,۹۰۴		۷,۹۰۴	
	شرکت مرغ اجداد زربال			۹۴,۸۰۵	۹۴,۸۰۵		۹۴,۸۰۵	۱,۲۵۳	
	شرکت پیشگامان کشاورزی و صنعت کوثر دنا	۱۳۶				۱۳۶		۱۳۶	
	شرکت پیشگامان و توسعه کشاورزی کوثر	۱,۳۹۱				۱,۳۹۱		۱,۳۹۱	
	شرکت کشت و صنعت اشراق	۷۸				۷۸		۲۲۱	
	شرکت صنایع غذایی کوثر به چین سامین							۸۶۴	
	شرکت مرغ ماهان			۳,۹۱۷	۳,۹۱۷		۳,۹۱۷	۴,۹۸۰	
	گروه کاشی و سرامیک سینا	۶,۴۶۶				۶,۴۶۶			
	شرکت کشت و صنعت شریف آباد			۵۱۸	۵۱۸		۵۱۸	۱,۴۴۲	
	شرکت نیرو گاه زاگرس							۹۷۱	
	شرکت اجداد سپیدان کوثر	۴۶				۴۶		۴۶	
	شرکت بیمه سینا	۱۲۶	۱,۵۷۸					۱,۷۹۱	
	شرکت کشاورزی و دامپروری بینالود			۳,۹۸۲	۳,۹۸۲		۳,۹۸۲	۵,۱۰۱	
	شرکت توسعه مکانیزاسیون و صنایع کشاورزی کوثر	۱,۰۰۰						۱,۰۰۰	
	سایر							۵۱۴	
	شرکت کشت و صنعت اکسون (تامین کننده عمده)	۱۹۸,۸۰۲	۳۲۴,۴۱۰			۵۲۳,۲۱۲			
	شرکت صبا پیشرو کالا (تامین کننده عمده)	۳۲۳,۰۱۶	۹۴۵,۰۰۰			۱,۲۶۸,۰۱۶		۱۸۴,۳۱۶	
	جمع	۵۵۶,۲۸۳	۱,۲۶۹,۴۱۰	۱,۵۷۸	۸۲۴,۵۹۳	۱,۸۲۵,۵۶۷	۸۲۶,۰۴۵	۲۵۹,۶۰۳	۴۵۴,۱۱۸
	جمع کل	۵۵۹,۰۹۶	۱,۲۶۹,۴۱۰	۷,۶۴۴	۸۲۴,۵۹۳	۱,۸۲۸,۳۸۰	۸۳۲,۱۱۱	۲۵۹,۶۰۳	۴۶۳,۶۸۷

۳-۴- 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

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۳۳- تعهدات ، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۳۳-۱- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی بجز مورد زیر فاقد هر گونه تعهدات سرمایه ای ، دارایی های احتمالی و بدهی های احتمالی می باشد:

۳۳-۱-۱- 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 ۱۳۸۹/۹/۱ بر اساس اظهارات و مدارک اخذ شده از شرکت اندروتی که از طریق سفارت ایران در ایتالیا بدست آمده است به حساب معرفی شده از سوی شرکت (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 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 احتمال دریافت وجه مذکور حسب تصمیم مدیریت نسبت به شناسایی مطالبات مربوطه اقدام نشده و پیگیری وصول آن در جریان می باشد.

۳۴- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

۳۴-۱- به استثنای موضوع مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۲۱ صورتهای مالی، از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ صورت های مالی، رویداد با اهمیت دیگری که مستلزم تعدیل اقلام یا افشاء در صورت های مالی باشد، به وقوع نپیوسته است.