

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

با احترام

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

شماره صفحه

۲

\* صورت سود و زیان

۳

\* صورت وضعیت مالی

۴

\* صورت تغییرات در حقوق مالکانه

۵

\* صورت جریان های نقدی

۴۴-۶

\* یادداشت های توضیحی صورت‌های مالی

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

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)

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

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

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

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

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

یادداشتهای 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 ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود انباشته	اندوخته قانونی	سرمایه	
				شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳
۲,۷۷۴,۰۰۲	۶۸۹,۱۳۹	۸۴,۸۶۳	۲,۰۰۰,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱
(۱۴۸,۸۷۸)	(۱۴۸,۸۷۸)	۰	۰	اصلاح اشتباهات (یادداشت ۲۸)
۲,۶۲۵,۱۲۴	۵۴۰,۲۶۱	۸۴,۸۶۳	۲,۰۰۰,۰۰۰	مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱
				تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۳
۲۳۰,۹۶۸	۲۳۰,۹۶۸	۰	۰	سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
(۳۰۸,۰۰۰)	(۳۰۸,۰۰۰)	۰	۰	سود سهام مصوب
(۷۷,۰۳۲)	(۷۷,۰۳۲)	۰	۰	
<b>۲,۵۴۸,۰۹۲</b>	<b>۴۶۳,۲۲۹</b>	<b>۸۴,۸۶۳</b>	<b>۲,۰۰۰,۰۰۰</b>	مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
				شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲
۲,۳۲۰,۹۰۶	۱,۷۲۶,۹۰۶	۵۴,۰۰۰	۵۴۰,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱
				تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۲
۴۲۱,۸۰۸	۴۲۱,۸۰۸	۰	۰	سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
(۱۶۴,۱۶۰)	(۱۶۴,۱۶۰)	۰	۰	سود سهام مصوب
۲۵۷,۶۴۸	۲۵۷,۶۴۸	۰	۰	
<b>۲,۵۷۸,۵۵۴</b>	<b>۱,۹۸۴,۵۵۴</b>	<b>۵۴,۰۰۰</b>	<b>۵۴۰,۰۰۰</b>	مانده در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱

یادداشت‌های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است .

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

### صورت جریان های نقدی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
<b>جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی :</b>		
نقد حاصل از عملیات (مصرفی بابت عملیات)	۲۹	(۶۹۰,۴۹۵)
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۳۷,۳۰۴)	(۴۳,۴۴۴)
<b>جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی</b>		
<b>جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :</b>		
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(۸۷,۲۴۵)	(۳۷,۳۱۷)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود	(۱,۷۹۳)	۰
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری کوتاه مدت	(۲۵۰,۰۰۰)	۰
دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۸۷۵,۰۰۰
دریافت های نقدی حاصل از سود سپرده های سرمایه گذاری	۵۶,۰۵۲	۵۳,۴۷۴
<b>جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری</b>		
<b>جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی</b>		
<b>جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی :</b>		
دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات	۴,۶۹۵,۲۰۶	۴,۰۰۰,۰۰۰
پرداخت نقدی بابت اصل تسهیلات	(۵,۶۶۹,۱۴۸)	(۴,۰۰۰,۰۰۰)
پرداخت نقدی بابت سود تسهیلات	(۲۰۱,۳۷۱)	(۱۵۸,۸۹۸)
دریافت نقدی ناشی از قرض الحسنه دریافتی از شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت کوثر صبا	۶۰۰,۰۰۰	۰
پرداخت نقدی بابت بازپرداخت قرض الحسنه دریافتی از شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت کوثر صبا	(۶۰۰,۰۰۰)	۰
<b>جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی</b>		
خالص افزایش در موجودی نقد	۵۴۸,۸۷۱	۹۹۸,۳۲۰
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره	۱۳۲,۹۶۸	۲۳۵,۸۰۲
<b>مانده موجودی نقد در پایان دوره</b>	<b>۶۸۱,۸۳۹</b>	<b>۱,۲۳۴,۱۲۲</b>

یادداشتهای توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است .

# شرکت کارخانجات پنبه و دانه های روغنی خراسان (سهامی عام) یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد 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 " 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 شهید و امور ایثارگران می باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت و محل فعالیت آن در شهرستان نیشابور، کیلومتر ۲۰ جاده نیشابور مشهد، شهرک صنعتی خیام، فاز ۲ واقع است.

### ۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه عبارتست از :

#### موضوع اصلی:

۱- تولید، تصفیه و بسته بندی انواع روغن های خام، بکر و خوراکی (روغن کلزا، سویا، کنجد، ذرت، مخلوط، آفتابگردان، سرخ کردنی و...) و سایر محصولات فرعی استحصالی حاصل از عملیات روغن کشی و تصفیه روغن.

۲- تولید و بسته بندی انواع پروتئین ها و شیر های خوراکی گیاهی جهت مصارف انسانی.

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

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

#### موضوع فرعی:

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

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

۳- تأسیس و ایجاد شرکت و کارخانه و واردات و صادرات انواع ماشین آلات و محصولات در رابطه با موضوع شرکت، شرکت در مناقصات و مزایات 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 روغنکشی و انجام فعالیت بازرگانی در این زمینه بوده است.

### ۱-۳- کارکنان

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

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

کارکنان رسمی

کارکنان قراردادی

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

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

## یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

### دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

#### ۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

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

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

استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان "درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان" که الزامات آن در مورد کلیه صورت های مالی که دوره مالی آنها از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود لازم الاجرا است. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورت های مالی درباره ماهیت، مبلغ، زمان بندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان های نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری، است. برای دستیابی به این هدف، شرکت باید درآمدهای عملیاتی را به گونه ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالاها یا خدمات تعهد شده به مشتریان به مبلغ مابه ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در 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 تهیه و اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی میان دوره ای

۳-۱-۱- ارقام 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

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 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 صورتهای مالی میان دوره ای دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

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

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

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۱۵ و ۲۵ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات	۱۰ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۵ و ۶ و ۱۰ و ۱۵ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۳ و ۵ و ۶ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات و قالبها	۳ 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 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 بکارگیری روش اولین صادره از اولین وارده تعیین می گردد.

### ۳-۸- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد.

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

#### ۳-۸-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

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

**۳-۹- سرمایه گذاری ها**

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

**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 ارقام 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 اقسام 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 اقسام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شود.

**۴- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری روبه های حسابداری و برآوردها**

**۴-۱- قضاوت ها در فرآیند بکارگیری روبه های حسابداری**

**طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیر جاری**

هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلندمدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می شود.

**۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها**

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

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

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ماهه منتهی به ۳۱/۰۳/۱۴۰۳	۶ماهه منتهی به ۳۱/۰۳/۱۴۰۲
فروش محصولات تولیدی	۵-۱	۵,۷۶۲,۸۵۳
فروش کالای بازرگانی	۵-۲	۲۱۹,۲۳۰
فروش ناخالص		۵,۹۸۲,۰۸۳
برگشت از فروش		(۵۴,۸۷۰)
تخفیفات		(۷۲۹)
فروش خالص		۵,۹۲۷,۲۱۳
درآمد ارائه خدمات (خدمات کارمزدی)	۵-۳	۱۳۷,۸۲۳
		۹,۵۳۷,۸۲۳
		۶,۰۶۵,۰۳۶

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

(مبالغ به میلیون ریال)

نوع محصول	واحد	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ
کنجاله سویا	کیلو گرم	۱۷,۶۵۳,۲۹۵	۳,۶۵۰,۰۱۴	۲۸,۸۵۲,۴۸۰	۴,۹۸۸,۲۴۶
روغن خام سویا	کیلو گرم	۴,۶۶۹,۲۰۵	۱,۷۰۰,۸۲۶	۸,۶۷۲,۶۳۰	۴,۰۷۷,۷۹۵
روغن خام کلزا	کیلو گرم	۳۶۱,۰۸۹	۱۳۶,۳۲۲	۳۰۰,۰۰۰	۱۴۱,۰۰۰
روغن مایع مخلوط بسته بندی	عدد	۳۵,۸۴۰	۶۵,۰۰۳	.	.
کنجاله کلزا	کیلو گرم	۳۷۶,۶۲۰	۵۱,۰۶۰	.	.
روغن کنجد بسته بندی	عدد	۱۴,۳۰۲	۴۶,۴۵۴	۱۱۰,۶۷	۱۹,۴۷۹
روغن ذرت کلزا بسته بندی	عدد	۱۶,۵۲۷	۲۲,۹۹۰	۱۶,۷۴۲	۲۴,۲۰۵
روغن کنجد کلزا بسته بندی	عدد	۱۳,۰۵۰	۲۱,۸۵۲	۳۲,۰۱۵	۵۲,۴۸۱
روغن سرخ کردنی بسته بندی	عدد	۱۸,۴۷۸	۱۵,۹۲۲	.	.
روغن تصفیه شده کنجد	کیلو گرم	۷,۱۷۳	۱۴,۱۲۵	۱۳,۳۹۲	۱۶,۱۲۵
لسیتین روغن	کیلو گرم	۲۲,۳۶۰	۱۲,۸۹۳	۱۱۰	۹۹
روغن ذرت بسته بندی	عدد	۶,۱۸۵	۱۱,۱۱۷	۵,۴۱۰	۹,۵۱۴
کنجاله کنجد	کیلو گرم	۴۶,۰۰۵	۶,۹۹۳	۵۹,۹۲۰	۱۰,۱۸۶
کنجاله ذرت	کیلو گرم	۵۰,۰۰۰	۵,۸۵۰	.	.
روغن تصفیه آفتابگردان	کیلو گرم	۲,۰۰۰	۸۵۰	.	.
روغن سویا بسته بندی	عدد	۴۲۳	۵۴۴	۴,۳۶۲	۶,۵۰۹
روغن هسته انگور بسته بندی	عدد	۳۳	۳۳	۲,۰۹۳	۲,۲۶۶
روغن تصفیه کلزا	کیلو گرم	۹	۵	.	.
روغن ذرت	کیلو گرم	.	.	۲۰۰,۰۰۰	۱۱۶,۰۰۰
پروتئین سویای بافت دار	کیلو گرم	.	.	۱۱۹,۱۳۵	۳۵,۶۳۴
لرد روغن	کیلو گرم	.	.	۴۶,۵۶۵	۷,۷۳۹
پروتئین سویای بافت دار بسته بندی	عدد	.	.	۵۲,۳۴۱	۳,۴۲۶
فول فت سویا	کیلو گرم	.	.	۶,۶۹۵	۱,۷۷۴
			۵,۷۶۲,۸۵۳		۹,۵۱۲,۴۷۸

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)

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

۱-۳-۵- خدمات روغنکشی در دوره جاری تماماً مربوط به روغنکشی از دانه سویا برای شرکت صبا پیشرو کالا با میانگین نرخ ۸,۱۵۷ ریال به ازای هر کیلو گرم بوده است.

۴-۵- 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 درآمدهای عملیاتی ناشی از فروش محصولات تولیدی نسبت به دوره مالی مشابه سال قبل عمدتاً مربوط به کاهش میزان تولید و فروش به دلیل کاهش شدید قیمت فروش روغن خام سویا و جایگزینی آن با انجام خدمات کارمزدی بدلیل عدم ثبات بازار بوده است.

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ
۴/۸۸	۴۶۵.۹۲۰	۵/۱۰	۳۰۹.۳۳۹
۲/۱۲	۲۰۲.۳۶۰	۴/۲۷	۲۵۹.۱۰۴
۲/۸۲	۲۶۹.۲۷۰	۳/۹۱	۲۳۷.۱۶۴
۱/۱۱	۱۰۶.۳۰۷	۲/۲۹	۱۳۸.۹۳۴
۴/۵۸	۴۳۷.۰۰۰	۲/۲۷	۱۳۷.۸۲۴
۲/۰۲	۱۹۳.۱۲۷	۱/۷۵	۱۰۶.۱۶۸
۰/۰۱	۱.۱۷۳	۰/۰۵	۳.۲۲۰
۰/۰۱	۱.۰۷۷	۰/۰۵	۲.۷۴۳
۰/۰۱	۱.۰۰۸	۰/۰۳	۱.۹۲۰
۰/۰۶	۶.۰۵۷	۰/۰۳	۱.۸۶۷
۱/۴۰	۱۳۳.۲۴۶	۰/۰۳	۱.۵۸۸
۰/۰۰	۳.۰۶	۰/۰۲	۱.۲۴۳
۰/۱۴	۱۳.۸۰۸	۰/۰۰	.
۰/۰۵	۴.۷۴۰	۰/۰۰	.
۰/۰۲	۱.۷۸۵	۰/۰۲	۱.۱۶۹
۱۹	۱.۸۳۷.۱۸۴	۲۰	۱.۲۰۲.۲۸۳
<b>اشخاص وابسته:</b>			
			شرکت مرغ اجداد زربال
			شرکت کشت و صنعت شریف آباد
			شرکت مرغک
			شرکت مرغ ماهان
			شرکت صبا پیشرو کالا (تامین کننده عمده مواد اولیه)
			شرکت مرغ اجداد دیزباد
			شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر
			شرکت کشت و صنعت خاور دشت
			شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت کوثر صبا
			سازمان اقتصادی کوثر
			شرکت خوراک دام پارس
			شرکت گروه سرمایه گذاری عمران وساختمان معین کوثر
			شرکت مجتمع کشت و صنعت اشراق
			بیمارستان خاتم الانبیاء
			سایر
<b>سایر مشتریان:</b>			
			شرکت نوش پونه
			شرکت روغن نباتی سه گل خراسان
			شرکت صنایع دامپرووری و لبنی رضوی
			شرکت خوراک دام و طیور و آبزیان صالح کاشمر
			شرکت تعاونی کشاورزی دامداران نیشابور
			شرکت بهشیران شادیاخ
			شرکت خوراک آبزیان فرادانه
			شرکت صنایع زنجیره ای مرغ تخم گذار کاسپین طلایی چیکا
			شرکت نگین پخش آذرسام
			شرکت کشت و صنعت هلال
			شرکت دامداری اخشان خراسان
			هدیه صفای زرین
			شرکت دارو نگین ماکیان
			شرکت تولیدی کنسانتره طوس (طوس قوچان)
			شرکت روغنکشی خرمشهر(انکا)
			شرکت طبیعت سبز پارس کهن
			شرکت سهامی پشتیبانی امور دام کشور
			شرکت زرین دانه سویا
			شرکت گل بیستان
			شرکت کارآفرینان رادتجارت متحد آمارد
			شرکت گلناز کرمان
			سایر
۲۷/۱۶	۲.۵۹۰.۵۷۰	۲۴/۶۴	۱.۴۹۴.۴۵۶
۸۱	۷.۷۰۰.۶۳۹	۸۰	۴.۸۶۲.۷۵۳
۱۰۰	۹.۵۳۷.۸۲۳	۱۰۰	۶.۰۶۵.۰۳۶

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱			نوع محصول
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	سود (زیان) ناخالص	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	
<b>فروش محصولات تولیدی:</b>					
۸	۷	۲۵۴,۵۲۵	(۳,۳۶۶,۰۵۷)	۳,۶۲۰,۵۸۲	کنجاله سویا
۵	۱۰	۱۷۳,۱۴۱	(۱,۵۲۷,۶۸۵)	۱,۷۰۰,۸۲۶	روغن خام سویا
۲	۱۹	۲۵,۸۳۶	(۱۱۰,۴۸۶)	۱۳۶,۳۲۲	روغن خام کلزا
-	(۴)	(۲,۴۳۵)	(۶۵,۷۵۲)	۶۳,۳۱۷	روغن مایع مخلوط بسته بندی
-	(۴)	(۱,۷۸۰)	(۴۲,۴۱۱)	۴۰,۶۳۱	کنجاله کلزا
۴۶	۲۵	۱۰,۲۱۷	(۳۰,۱۴۴)	۴۰,۳۶۱	روغن تصفیه کنجد بسته بندی
۶۳	۲۶	۵,۴۵۹	(۱۵,۳۶۹)	۲۰,۸۲۸	روغن ذرت کلزا بسته بندی
۵۶	۲۶	۵,۳۰۲	(۱۴,۷۳۳)	۲۰,۰۳۵	روغن کنجد کلزا بسته بندی
-	۲۱	۳,۱۴۵	(۱۲,۱۱۰)	۱۵,۲۵۵	روغن سرخ کردنی بسته بندی
۲۹	۱۱	۱,۵۷۱	(۱۲,۵۵۴)	۱۴,۱۲۵	روغن تصفیه شده کنجد
۵۸	۴	۵۷۶	(۱۲,۳۱۷)	۱۲,۸۹۳	لسیتین روغن
۵۸	۲۵	۲,۱۹۱	(۶,۶۴۲)	۸,۸۳۳	روغن ذرت بسته بندی
۵۲	۲۰	۱,۴۳۱	(۵,۵۶۲)	۶,۹۹۳	کنجاله کنجد
-	۶	۳۷۱	(۵,۴۷۹)	۵,۸۵۰	کنجاله ذرت
-	(۱)	(۹)	(۸۵۹)	۸۵۰	روغن تصفیه آفتابگردان
۷۴	۱	۲	(۲۴۲)	۲۴۴	روغن سویا بسته بندی
۷۴	۶۷	۲۲	(۱۱)	۳۳	روغن هسته انگور بسته بندی
-	۲۰	۱	(۴)	۵	روغن تصفیه کلزا
۴۴	-	۰	۰	۰	روغن ذرت
۳۷	-	۰	۰	۰	پروتئین سویای بافت دار
۱۴	-	۰	۰	۰	لرد روغن
۴۱	-	۰	۰	۰	پروتئین سویای بافت دار بسته بندی
۱	-	۰	۰	۰	فول فت سویا
۸	۸	۴۷۹,۵۶۶	(۵,۲۲۸,۴۱۷)	۵,۷۰۷,۹۸۳	جمع محصولات تولیدی
<b>فروش کالای بازرگانی:</b>					
۶	۲	۳,۱۴۰	(۱۳۵,۷۴۱)	۱۳۸,۸۸۱	روغن خام سویا
۲۶	۱۲	۷,۲۷۳	(۵۳,۵۷۶)	۶۰,۸۴۹	روغن خام کلزا
-	۱۲	۲,۲۶۹	(۱۷,۲۳۱)	۱۹,۵۰۰	روغن خام آفتابگردان
(۴)	-	۰	۰	۰	دانه سویا
۱۸	-	۰	۰	۰	کنجاله کلزا
۱۸	۶	۱۲,۶۸۲	(۲۰۶,۵۴۸)	۲۱۹,۲۳۰	جمع کالای بازرگانی
<b>خدمات کارمزدی:</b>					
-	۴۱	۵۶,۱۵۳	(۸۱,۶۷۰)	۱۳۷,۸۲۳	خدمات روغن کشی دانه سویا
-	۴۱	۵۶,۱۵۳	(۸۱,۶۷۰)	۱۳۷,۸۲۳	جمع خدمات کارمزدی
۸	۹	۵۴۸,۴۰۱	(۵,۵۱۶,۶۳۵)	۶,۰۶۵,۰۳۶	جمع کل

۵-۶-۱ علت کاهش و افزایش درصد حاشیه سود محصولات نسبت به دوره مشابه سال قبل عمدتاً ناشی از نوسانات بازار و تغییر در قیمت گذاری برخی از محصولات توسط دولت می باشد.

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

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱				۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱				یادداشت
جمع	کالای بازرگانی	خدمات کارمزدی	محصولات تولیدی	جمع	کالای بازرگانی	خدمات کارمزدی	محصولات تولیدی	
۸,۱۸۵,۵۷۹	.	.	۸,۱۸۵,۵۷۹	۵,۱۶۰,۰۹۸	.	.	۵,۱۶۰,۰۹۸	مواد مستقیم
(۱۹۶,۹۷۸)	.	.	(۱۹۶,۹۷۸)	.	.	.	.	۶-۱ کسر میشود: دریافتی بخشی از بهای دانه سویا
۷,۹۸۸,۶۰۱	.	.	۷,۹۸۸,۶۰۱	۵,۱۶۰,۰۹۸	.	.	۵,۱۶۰,۰۹۸	
۷۵,۳۱۰	.	.	۷۵,۳۱۰	۱۰۶,۷۱۲	.	۳۳,۰۶۷	۷۳,۶۴۵	۶-۴ دستمزد مستقیم
۱۰۷,۰۷۱	.	.	۱۰۷,۰۷۱	۱۴۴,۳۳۸	.	۴۸,۶۰۳	۹۵,۷۳۵	۶-۴ سربار ساخت
۸,۱۷۰,۹۸۲	.	.	۸,۱۷۰,۹۸۲	۵,۴۱۱,۱۴۸	.	۸۱,۶۷۰	۵,۳۲۹,۴۷۸	
(۳۳,۴۰۵)	.	.	(۳۳,۴۰۵)	(۳۶,۶۸۳)	.	.	(۳۶,۶۸۳)	۸ هزینه های جذب نشده در تولید
۸,۱۳۷,۵۷۷	.	.	۸,۱۳۷,۵۷۷	۵,۳۷۴,۴۶۵	.	۸۱,۶۷۰	۵,۲۹۲,۷۹۵	جمع هزینه های ساخت
۱۵۲	۱۵۲	.	.	۱۶۴,۷۵۰	۱۶۴,۷۵۰	.	.	۶-۵ خرید کالای بازرگانی
۸,۱۳۷,۷۲۹	۱۵۲	.	۸,۱۳۷,۵۷۷	۵,۵۳۹,۲۱۵	۱۶۴,۷۵۰	۸۱,۶۷۰	۵,۲۹۲,۷۹۵	بهای تمام شده ساخت
۶۷۷,۶۸۷	۲۱,۶۶۳	.	۶۵۶,۰۲۴	(۲۲,۵۸۰)	۴۱,۷۹۸	.	(۶۴,۳۷۸)	۱۶ کاهش (افزایش) موجودی های ساخته شده
۸,۸۱۵,۴۱۶	۲۱,۸۱۵	.	۸,۷۹۳,۶۰۱	۵,۵۱۶,۶۳۵	۲۰۶,۵۴۸	۸۱,۶۷۰	۵,۲۲۸,۴۱۷	

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

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱			۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱			نام فروشنده
درصد نسبت به کل خرید دوره	مبلغ	نوع مواد اولیه	درصد نسبت به کل خرید دوره	مبلغ	نام کشور تامین کننده	
۶۶/۶	۴,۵۹۱,۴۳۹	دانه سویا	۴۶/۹	۳,۰۱۲,۵۶۶	ایران	شرکت صبا پیشرو کالا
۰/۰	۰	-	۱۵/۴	۹۸۸,۴۱۸	ایران	شرکت تولیدی و بسته بندی پاکدیده
۰/۰	۰	-	۱۵/۵	۹۹۶,۹۰۳	ایران	شرکت توسعه تجارت زرین گستر رامان
۲۸/۶	۱,۹۷۰,۸۱۸	دانه سویا	۱۵/۵	۹۹۲,۸۶۱	ایران	شرکت توسعه کشت و صنعت اکسون
۰/۰	۰	-	۰/۶	۳۹,۰۸۶	ایران	شرکت جهان کیمیا دردانه
۰/۰	۰	-	۰/۵	۳۴,۴۶۱	ایران	شرکت فرآوری فروکتوز ناب
۰/۰	۰	-	۰/۱	۵,۵۳۸	ایران	آقای هادی ابراهیمی
۰/۰	۰	-	۰/۰	۱,۶۳۰	ایران	آقای حافظ علی توکلی
۰/۳	۲۲,۴۱۲	جوانه ذرت	۰/۰	۰	ایران	شرکت زیست نشاسته دریا
۰/۱	۸,۷۱۱	جوانه ذرت	۰/۰	۰	ایران	شرکت زیست پروتئین آرتا
۰/۱	۵,۹۲۴	دانه سویا	۰/۰	۰	ایران	شرکت روغن طلایی نیشابور
۰/۰	۲,۱۳۱	دانه کلزا	۰/۰	۰	ایران	آقای فضل الله مغری ریزه یی
۰/۰	۱,۳۲۲	دانه سویا	۰/۰	۰	ایران	شرکت تولیدی و بازرگانی صبا دانه رضوان
۴/۲	۲۹۰,۶۵۲	-	۵/۵	۳۵۴,۱۱۰	-	کرایه حمل
<b>۱۰۰</b>	<b>۶,۸۹۳,۴۰۹</b>		<b>۱۰۰</b>	<b>۶,۴۲۵,۵۷۳</b>		

۳-۶- 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 ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	تولید واقعی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
انواع دانه های روغنی	تن	۷۵,۰۰۰	۵۴,۰۰۰	۳۶,۹۵۳	۴۰,۳۸۹

۳-۳-۱- ظرفیت اسمی بر اساس کاتالوگ فروشنده ماشین آلات و بر پایه ۳۰۰ روز کاری سالانه و هر روز ۵۰۰ تن دانه سویا محاسبه شده است. و ظرفیت عملی شرکت بر پایه میانگین تقریبی عملکرد ۳ سال گذشته در خصوص تعداد روز کارکرد و ترکیب دانه روغنی مصرفی محاسبه شده و تولید واقعی شرکت در دوره مالی جاری شامل ۲۳,۴۹۶ تن تولیدی و ۱۶,۸۹۳ تن کارمزدی (دوره مالی مشابه سال قبل شامل ۳۶,۹۵۳ تن تولیدی) است.

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

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱			۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱			یادداشت
جمع	سربار تولید	دستمزد مستقیم	جمع	سربار تولید	دستمزد مستقیم	
۲۳,۲۷۲	۵,۰۴۷	۱۸,۲۲۵	۳۳,۹۴۳	۷,۴۹۴	۲۶,۴۴۹	۶-۴-۱ حقوق و دستمزد
۸,۶۰۵	۲,۹۶۲	۵,۶۴۳	۱۳,۸۰۱	۴,۳۰۴	۹,۴۹۷	۶-۴-۱ اضافه کاری
۳۴,۴۶۳	۸,۰۹۸	۲۶,۳۶۵	۴۹,۹۹۳	۱۰,۹۵۳	۳۹,۰۴۰	۶-۴-۱ سایر مزایا ( حق مسکن، خوار و بار، بن و ... )
۱۲,۲۴۱	۴,۶۰۶	۷,۶۳۵	۱۴,۸۵۰	۳,۳۹۱	۱۱,۴۵۹	۶-۴-۱ حق بیمه سهم کارفرما
۱۰,۸۹۱	۱,۲۶۴	۹,۶۲۷	۱۷,۲۱۷	۲,۴۹۲	۱۴,۷۲۵	۶-۴-۱ مزایای پایان خدمت
۶,۲۴۸	۶,۲۴۸	۰	۱۰,۰۸۸	۱۰,۰۸۸	۰	استهلاک
۱۹,۷۳۰	۱۹,۷۳۰	۰	۲۹,۶۰۶	۲۹,۶۰۶	۰	۶-۴-۲ مواد مصرفی غیر مستقیم
۷,۸۱۵	۰	۷,۸۱۵	۵,۵۴۲	۰	۵,۵۴۲	کارمزد تصفیه روغن و تولید پروتئین سویا
۶,۵۹۶	۶,۵۹۶	۰	۱۸,۱۹۲	۱۸,۱۹۲	۰	آب و برق و تلفن
۱۰,۶۷۳	۱۰,۶۷۳	۰	۱۲,۵۸۹	۱۲,۵۸۹	۰	۶-۴-۳ گاز مصرفی
۳,۷۵۵	۳,۷۵۵	۰	۴,۳۷۰	۴,۳۷۰	۰	بیمه داراییها
۱۲,۴۶۵	۱۲,۴۶۵	۰	۷,۶۰۴	۷,۶۰۴	۰	۶-۴-۴ ابزار آلات
۱,۳۳۰	۱,۳۳۰	۰	۳,۹۳۹	۳,۹۳۹	۰	هزینه غذای کارکنان
۴,۴۴۳	۴,۴۴۳	۰	۶,۳۸۳	۶,۳۸۳	۰	ایاب و ذهاب و سفر
۵,۱۴۸	۵,۱۴۸	۰	۶,۳۷۳	۶,۳۷۳	۰	تعمیر و نگهداشت
۱,۷۸۷	۱,۷۸۷	۰	۶,۵۵۱	۶,۵۵۱	۰	حمل و نقل
۱۲,۹۱۹	۱۲,۹۱۹	۰	۱۰,۰۰۹	۱۰,۰۰۹	۰	سایر هزینه ها
<b>۱۸۲,۳۸۱</b>	<b>۱۰۷,۰۷۱</b>	<b>۷۵,۳۱۰</b>	<b>۲۵۱,۰۵۰</b>	<b>۱۴۴,۳۳۸</b>	<b>۱۰۶,۷۱۲</b>	

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

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

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

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

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱			۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱			نام فروشنده
درصد نسبت به کل خرید دوره	مبلغ	نوع محصول	درصد نسبت به کل خرید دوره	مبلغ	نوع محصول	
۷	۷۶۱	دانه سویا	۱۰۰	۱۶۴,۷۵۰	روغن خام سویا	شرکت صبا پیشرو کالا
۸۸	۹,۳۹۴	روغن خام سویا	۰	۰	-	شرکت کشت و صنعت خاور دشت
۲	۲۵۳	روغن خام کلزا	۰	۰	-	شرکت کشت و صنعت شریف آباد
۲	۲۱۲	کنجاله کلزا	۰	۰	-	شرکت توسعه کشت و صنعت اکسون
<b>۱۰۰</b>	<b>۱۰,۶۲۰</b>		<b>۱۰۰</b>	<b>۱۶۴,۷۵۰</b>		
	(۱۰,۴۶۸)	روغن خام کلزا		۰		برگشت از خرید- شرکت کشت و صنعت خاور دشت
	<b>۱۵۲</b>			<b>۱۶۴,۷۵۰</b>		

۱-۵-۶- برگشت از خرید دوره مشابه قبل از محل خرید روغن کلزا در سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۱ که بصورت امانی نزد شرکت خاور دشت بوده می باشد. که بدلیل کاهش کیفیت تحویل گرفته نشد و با روغن خام سویا جایگزین شده است.

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

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)		
یادداشت	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
هزینه های توزیع و فروش:		
۶-۴-۱	۶,۹۳۰	۵,۷۴۴
حقوق و دستمزد		
۶-۴-۱	۱۱,۱۶۵	۷,۰۲۷
سایر مزایای کارکنان ( حق مسکن ، خواربار، بن و ..... )		
۶-۴-۱	۳,۰۸۸	۲,۷۰۷
حق بیمه سهم کارفرما		
۶-۴-۱	۲,۸۴۰	۲,۲۲۶
اضافه کاری		
۶-۴-۱	۵,۰۰۴	۲,۳۷۳
مزایای پایان خدمت		
۷-۱	۱۲,۹۸۰	۶,۶۹۷
تبلیغات و نمایشگاه		
	۱,۲۹۲	۲۸۵
استهلاک		
	۲,۰۳۳	۱,۰۶۹
ایاب و ذهاب و سفر		
	۱,۰۴۴	۱,۰۶۶
هزینه های حمل و انبارداری		
	۲,۴۶۴	۴۹۰
هزینه اجاره محل		
	۳,۵۶۴	۳,۰۳۸
سایر		
	<b>۵۲,۴۰۴</b>	<b>۳۲,۷۲۲</b>
هزینه های اداری و عمومی:		
۶-۴-۱	۷,۴۶۹	۵,۷۷۳
حقوق و دستمزد		
۶-۴-۱	۱۰,۸۷۸	۸,۱۵۹
سایر مزایای کارکنان ( حق مسکن ، خواربار، بن و ..... )		
۶-۴-۱	۳,۳۰۱	۳,۱۰۹
حق بیمه سهم کارفرما		
۶-۴-۱	۲,۷۳۳	۲,۰۱۱
اضافه کاری		
۶-۴-۱	۴,۰۶۵	۲,۳۶۷
مزایای پایان خدمت		
	۱,۶۲۹	۹۰۶
استهلاک		
	۱,۰۴۱	۸۲۴
ایاب و ذهاب و سفر		
	۵,۰۱۲	۲,۵۵۶
حسابرسی		
	۳,۴۷۶	۲,۵۸۴
هزینه های پشتیبانی نرم افزارها		
	۱,۷۷۷	۲,۰۴۶
سایر		
	<b>۴۱,۳۸۱</b>	<b>۳۰,۳۳۵</b>
	<b>۹۳,۷۸۵</b>	<b>۶۳,۰۵۷</b>

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		
یادداشت	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
۸-۱ و ۶	۳۶,۶۸۳	۳۲,۴۰۵
هزینه های جذب نشده در تولید		

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

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

۹- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۶ماهه منتهی به	۶ماهه منتهی به	
۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
۱۸۴,۷۱۴	۱۶۳,۲۴۶	۹-۱

تسهیلات دریافتی از بانک ها

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

۱۰- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

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

سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی

سود فروش ضایعات

مالیات و عوارض ارزش افزوده سنوات قبل

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

۱۱- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ماهه منتهی به	۶ماهه منتهی به	
۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
۶۲۵,۹۴۵	۴۱۷,۹۳۳	سود عملیاتی
(۱۰۷,۰۳۷)	(۸۴,۲۴۹)	اثر مالیاتی
۵۱۸,۹۰۸	۳۳۳,۶۸۴	
(۱۲۸,۶۹۱)	(۱۳۵,۳۰۶)	زیان غیر عملیاتی
۳۱,۵۹۱	۳۲,۵۹۰	اثر مالیاتی
(۹۷,۱۰۰)	(۱۰۲,۷۱۶)	
۴۹۷,۲۵۴	۲۸۲,۶۲۷	سود خالص قبل از کسر مالیات
(۷۵,۴۴۶)	(۵۱,۶۵۹)	اثر مالیاتی
۴۲۱,۸۰۸	۲۳۰,۹۶۸	سود خالص
(تجدید ارائه شده)		
۶ماهه منتهی به	۶ماهه منتهی به	
۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
تعداد	تعداد	
۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی

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

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

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

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۲- دارایی های ثابت مشهود

زمین	ساختمان	ماشین آلات	تاسیسات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	ابزارآلات و قالبها	جمع	دارایی های در جریان تکمیل	پیش پرداختهای سرمایه ای	اقلام سرمایه ای در انبار	جمع کل	
												بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی
۱۷۸.۹۰۶	۱۱۰.۵۸۲	۲۴۱.۰۴۳	۷.۶۴۱	۱۳.۷۲۳	۲۵.۵۱۶	۵.۴۴۴	۵۸۲.۸۵۵	۱۲۳.۸۲۳	۰	۵۱۹	۷۰۷.۱۹۷	مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱
.	.	.	.	.	۵۶۹	.	۵۶۹	۱۷.۵۴۳	۱.۲۰۰	۶.۶۹۲	۲۶.۰۰۴	افزایش
.	.	.	.	.	۵.۳۲۶	.	۵.۳۲۶	.	.	(۵.۳۲۶)	.	نقل و انتقالات
۱۷۸.۹۰۶	۱۱۰.۵۸۲	۲۴۱.۰۴۳	۷.۶۴۱	۱۳.۷۲۳	۳۱.۴۱۱	۵.۴۴۴	۵۸۸.۷۵۰	۱۴۱.۳۶۶	۱.۲۰۰	۱.۸۸۵	۷۳۳.۲۰۱	مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
												استهلاک انباشته
.	۲۴.۰۷۰	۱۷۶.۶۱۳	۶.۹۴۶	۲.۸۶۷	۱۰.۵۵۳	۱۹۱	۲۲۱.۲۴۰	.	.	.	۲۲۱.۲۴۰	مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱
.	۲.۳۰۶	۴.۸۳۹	۱۲۵	۱۰۰.۸۲	۲.۴۷۸	۸۲۰	۱۱.۶۵۰	.	.	.	۱۱.۶۵۰	استهلاک
.	۲۶.۳۷۶	۱۸۱.۴۵۲	۷.۰۷۱	۳.۹۴۹	۱۳.۰۳۱	۱.۰۱۱	۲۳۲.۸۹۰	.	.	.	۲۳۲.۸۹۰	مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
۱۷۸.۹۰۶	۸۴.۲۰۶	۵۹.۵۹۱	۵۷۰	۹.۷۷۴	۱۸.۳۸۰	۴.۴۳۳	۳۵۵.۸۶۰	۱۴۱.۳۶۶	۱.۲۰۰	۱.۸۸۵	۵۰۰.۳۱۱	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
۱۷۸.۹۰۶	۸۴.۲۰۶	۵۹.۵۹۱	۵۷۰	۹.۷۷۴	۱۲.۴۸۵	۴.۴۳۳	۳۴۹.۹۶۵	۱۲۳.۸۲۳	۰	۵۱۹	۴۸۵.۹۵۷	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

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

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

زمین	ساختمان	ماشین آلات	تاسیسات	وسایل نقلیه	اثاثه و منسوبات	ابزارآلات و قالبها	جمع	دارایی های در جریان تکمیل	پیش پرداختهای سرمایه ای	اقلام سرمایه ای در انبار	جمع کل
مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱	۱۷۸,۹۰۶	۳۶,۷۵۰	۱۹۰,۴۷۱	۷,۶۴۱	۲۰,۲۴۲	۲۱,۸۷۳	۴۳۸,۸۱۷	۸۵,۷۴۸	۸,۹۶۷	۵۶۳	۵۳۴,۰۹۵
افزایش	.	.	.	.	۴۹	.	۴۹	۲,۴۴۲	۸۲,۵۳۲	۲,۲۲۲	۸۷,۲۴۵
نقل و انتقالات	.	.	۲۳,۸۷۸	۱۱,۴۸۱	۱,۹۲۰	.	۳۷,۲۷۹	(۱۶,۷۴۷)	(۱۸,۶۱۲)	(۱,۹۲۰)	.
مانده در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۷۸,۹۰۶	۳۶,۷۵۰	۲۱۴,۳۴۹	۷,۶۴۱	۲۳,۸۴۲	۹۳۴	۴۷۶,۱۴۵	۷۱,۴۴۳	۷۲,۸۸۷	۸۶۵	۶۲۱,۳۴۰
استهلاک انباشته	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱	۱۷۸,۹۰۶	۳۶,۷۵۰	۱۹۰,۴۷۱	۷,۶۴۱	۲۰,۲۴۲	۲۱,۸۷۳	۴۳۸,۸۱۷	۸۵,۷۴۸	۸,۹۶۷	۵۶۳	۵۳۴,۰۹۵
استهلاک	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
مانده در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۷۸,۹۰۶	۳۶,۷۵۰	۲۱۴,۳۴۹	۷,۶۴۱	۲۳,۸۴۲	۹۳۴	۴۷۶,۱۴۵	۷۱,۴۴۳	۷۲,۸۸۷	۸۶۵	۶۲۱,۳۴۰
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۷۸,۹۰۶	۱۳,۵۱۸	۴۱,۵۱۹	۸۲۸	۱۲,۰۰۰	۱۵,۵۷۵	۲۶۳,۱۶۳	۷۱,۴۴۳	۷۲,۸۸۷	۸۶۵	۴۰۸,۳۵۸

۱-۱۲- دارایی های ثابت مشهود ( به استثنای زمین و پیش پرداخت های سرمایه ای ) جمعاً به بهای تمام شده ۵۵۳,۰۹۵ میلیون ریال و ارزش دفتری ۳۲۰,۲۰۵ میلیون ریال تا ارزش ۴۰۱,۵۵۰ 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 قرار گرفته است.

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 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)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۳/۳۱		
بر مبنای تجدید ارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجدید ارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده	
۱۷۸,۹۰۶	۲۲,۶۲۵	۱۷۸,۹۰۶	۲۲,۶۲۵	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 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.

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

### یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

#### دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

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

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

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

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

۵-۱۲- سند زمین و ساختمان محل کارخانه شرکت به منظور دریافت تسهیلات در رهن بانک ملت شعبه جمهوری مشهد می باشد. ضمناً یک قطعه از زمین های تحت مالکیت شرکت واقع در مجاورت زمین کارخانه در حال حاضر بلااستفاده بوده که بمنظور استفاده در طرحهای توسعه ای نگهداری می شود و همچنین یک قطعه دیگر از زمین های تحت مالکیت شرکت واقع در جاده باغرود در تصرف شخصی ثالث می باشد که پیگیری های حقوقی با شکایت از فروشنده جهت رفع تصرف زمین فوق در جریان می باشد.

### ۱۳- داراییهای نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزار رایانه ای	علامت تجاری (برند لیفود)	حق امتیاز خدمات عمومی	
۱۳,۶۰۲	۹,۷۳۸	۱۳۲	۳,۷۳۲	بهای تمام شده : مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱
۰	۰	۰	۰	افزایش طی دوره
<u>۱۳,۶۰۲</u>	<u>۹,۷۳۸</u>	<u>۱۳۲</u>	<u>۳,۷۳۲</u>	مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
				استهلاک انباشته :
۵,۳۹۶	۵,۳۹۶	۰	۰	مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱
۱,۳۵۸	۱,۳۵۸	۰	۰	استهلاک طی دوره
<u>۶,۷۵۴</u>	<u>۶,۷۵۴</u>	<u>۰</u>	<u>۰</u>	مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
<u>۶,۸۴۸</u>	<u>۲,۹۸۴</u>	<u>۱۳۲</u>	<u>۳,۷۳۲</u>	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
<u>۸,۲۰۶</u>	<u>۴,۳۴۲</u>	<u>۱۳۲</u>	<u>۳,۷۳۲</u>	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
				بهای تمام شده :
۱۱,۰۸۲	۷,۲۱۸	۱۳۲	۳,۷۳۲	مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱
۱,۷۹۳	۱,۷۹۳	۰	۰	نقل و انتقالات
<u>۱۲,۸۷۵</u>	<u>۹,۰۱۱</u>	<u>۱۳۲</u>	<u>۳,۷۳۲</u>	مانده در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
				استهلاک انباشته :
۳,۴۵۰	۳,۴۵۰	۰	۰	مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱
۶۴۲	۶۴۲	۰	۰	استهلاک طی دوره
<u>۴,۰۹۲</u>	<u>۴,۰۹۲</u>	<u>۰</u>	<u>۰</u>	مانده در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
<u>۸,۷۸۳</u>	<u>۴,۹۱۹</u>	<u>۱۳۲</u>	<u>۳,۷۳۲</u>	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱

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)

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

سرمایه گذاری در سهام شرکت ها:

شرکت توسعه نماد کوثر (در حال تصفیه)

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

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۱۵- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	یادداشت	
۷,۱۱۲	۳۰,۵۷۷	۱۵-۱	پیش پرداخت خرید مواد اولیه
۲,۹۸۰	۱,۱۹۷		پیش پرداخت بیمه - سینا
۱,۱۹۵	۱,۱۳۴		پیش پرداخت هزینه های حقوقی
۵۹۹	۲۵		پیش پرداخت بیمه - دی
۲,۶۲۰	۳,۰۸۱		سایر
<b>۱۴,۵۰۶</b>	<b>۳۶,۰۱۴</b>		

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
۰	۱۲,۲۲۳	شرکت توسعه کشت و صنعت اکسون (خرید دانه سویا)
۰	۱۱,۵۸۲	شرکت تولیدی و بسته بندی پاک دیده (خرید دانه سویا)
۰	۶,۰۹۷	توسعه تجارت زرین گستر رامان (خرید دانه سویا)
۲,۰۲۴	۶۷۵	عبدالحمید جویانیان (خرید پریفورم جهت تولید پت)
۵,۰۸۸	۰	شرکت فرآوری فروکتوز ناب (خرید جرم جوانه ذرت)
<b>۷,۱۱۲</b>	<b>۳۰,۵۷۷</b>	

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

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

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۱۶- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال) (تجدید ارائه شده) ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۳/۳۱		
خالص	مقدار (کیلو گرم)	مبلغ	مقدار (کیلو گرم)	
.	.	۱,۳۶۲,۷۸۱	۶,۴۱۷,۴۸۱	مواد اولیه :
۸۸,۱۶۵	۱۰۰,۲۱۵	۳۹,۵۷۶	۵۰,۰۳۰	دانه سویا
۸۷,۲۵۴	۲۵۲,۶۲۰	۳۰,۲۳۶	۱۱۵,۷۰۵	دانه کنجد
.	.	۸,۳۰۲	۸۵,۷۳۵	جوانه ذرت
۱۷۵,۴۱۹		۱,۴۴۰,۸۹۵		هسته انگور
<b>کالای ساخته شده :</b>				
۶۸۰,۸۴۹	۲,۱۹۶,۲۸۸	۷۶۱,۹۴۵	۲,۲۱۰,۸۶۱	روغن سویا (خام و لیسیتین گیری شده)
۱۵۲,۲۸۳	۴۴۱,۸۹۰	۱۲۶,۴۹۵	۳۶۷,۰۶۰	روغن خام آفتابگردان
۳۱۱,۵۱۶	۹۱۶,۲۲۳	۹۹,۲۰۵	۲۶۳,۲۱۰	روغن خام کلزا
۱۶,۷۷۵	۱۰۰,۰۲۰	۸۹,۷۲۳	۴۷۹,۲۹۵	کنجاله سویا
۸۱۰	۱,۴۸۷	۴۷,۷۰۴	۷۴,۹۰۱	روغن خام ذرت
۱,۳۸۸	۲,۲۲۵	۲۹,۲۳۴	۵۳,۸۶۰	لیسیتین
۱۰,۴۷۷	۱۱,۷۱۳	۲۹,۰۹۶	۳۹,۹۵۱	روغن تصفیه ذرت
۱,۱۰۹	۱,۲۲۴	۲۳,۶۸۸	۱۳,۵۳۵	روغن تصفیه کنجد
.	.	۱۰,۴۱۳	۹۵,۰۲۶	کنجاله ذرت
۱۲,۰۶۷	۲۸,۲۱۲	۷,۵۰۸	۱۸,۲۷۶	روغن تصفیه سویا
۴,۰۱۱	۱۰,۱۴۷	۵,۹۰۲	۱۳,۷۴۳	روغن تصفیه آفتابگردان
۱۳,۴۵۲	۲۹,۹۱۴	۴,۸۹۲	۱۲,۲۱۷	روغن تصفیه کلزا
۴۲,۴۱۱	۳۵۳,۴۳۰	.	.	کنجاله کلزا
۱۴,۲۸۰	۲۷,۵۸۷	۴۸,۲۰۳	۶۲,۵۶۷	سایر محصولات
۱,۲۶۱,۴۲۸		۱,۲۸۴,۰۰۸		
۲۲,۸۹۰	۵۶,۶۸۰	۲۶,۴۹۶	۵۹,۲۷۳	موجودی هگزان
۷۵,۶۰۳		۷۷,۸۲۵		قطعات و لوازم یدکی
۹۸,۴۹۳		۱۰۴,۳۲۱		
۱,۵۳۵,۳۴۰		۲,۸۲۹,۲۲۴		

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

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

۱۶-۲- در تاریخ صورت وضعیت مالی مقدار ۱,۱۷۹ تن دانه کلزا، ۱,۷۷۳ تن دانه سویا، ۴۲۱ تن روغن خام سویا و ۵۷ تن کنجاله سویا متعلق به شرکت صبا پیشرو کالا و مقدار ۳۴۳ تن دانه کلزا متعلق به شرکت گهر دانه شرق و ۴۹۸ تن دانه کلزا متعلق به شرکت پویان تجارت فیروزه شرق بصورت امانی نزد شرکت موجود می باشد.

۱۶-۳- موجودی مواد و کالا از قبیل دانه کلزا، روغن سویا و روغن کلزا، روغن کنجد و... در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی، صاعقه، انفجار، زلزله، آتشفشان، سیل و طغیان آب، طوفان و گردباد و ضایعات ناشی از آب باران و ذوب برف جمعا به ارزش ۵,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال در تاریخ صورت وضعیت مالی تحت پوشش بیمه ای قرار دارد.

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

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

### یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

#### ۱۷- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۷-۱- دریافتنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

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

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)

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

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

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	کاهش ارزش	ناخالص	
خالص	خالص			
۳۳,۰۰۰	۲۸۷,۰۰۰	۰	۲۸۷,۰۰۰	شرکت نوش پونه (فروش روغن خام سویا)
۰	۲۰,۰۱۵	۰	۲۰,۰۱۵	شرکت تعاونی کشاورزی دامداران نیشابور (فروش کنجاله سویا)
۰	۱۰,۲۷۵	۰	۱۰,۲۷۵	شرکت خوراک دام چمنزار فاروج (فروش کنجاله سویا)
۱۲,۳۷۷	۹,۴۶۷	۰	۹,۴۶۷	سایر
۴۵,۳۷۷	۳۲۶,۷۵۷	۰	۳۲۶,۷۵۷	
۰	(۴۴,۴۷۷)	۰	(۴۴,۴۷۷)	تهاتر با پیش دریافتها (یادداشت ۲۷)
۴۵,۳۷۷	۲۸۲,۲۸۰	۰	۲۸۲,۲۸۰	

۱۷-۱-۳-۱- تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۲۰۹,۷۵۷ میلیون ریال از اسناد دریافتنی از سایر مشتریان وصول شده است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	کاهش ارزش	ناخالص	یادداشت
خالص	خالص			
۱۶۵,۲۰۱	۸۵,۹۲۷	۰	۸۵,۹۲۷	شرکت صبا پیشرو کالا (تامین کننده عمده مواد اولیه) - خدمات روغنکشی
۱۳,۷۷۶	۹,۱۶۸	۰	۹,۱۶۸	شرکت خدمات بازرگانی تحفه (فروش روغن های بسته بندی)
۰	۷,۰۴۷	۰	۷,۰۴۷	شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر
۴,۲۱۶	۴,۲۱۶	۰	۴,۲۱۶	شرکت کشت و صنعت اشراق (فروش فول فت سویا)
۱,۲۶۵	۲,۹۸۲	۰	۲,۹۸۲	۱۷-۱-۴-۱ سازمان اقتصادی کوثر
۲,۱۹۹	۲,۴۲۸	۰	۲,۴۲۸	شرکت کشت و صنعت خاوردشت (فروش روغن های بسته بندی)
۳,۵۷۷	۵,۳۰۷	۰	۵,۳۰۷	سایر
۱۹۰,۲۳۴	۱۱۷,۰۷۵	۰	۱۱۷,۰۷۵	

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
۱,۹۴۰	۱,۲۶۵	مانده ابتدای دوره
(۲۹,۵۱۲)	۰	سود سهام
۱۹,۵۴۲	۰	پرداخت وجه توسط شرکت بابت تسویه سود سهام
۹,۴۱۴	۱,۸۶۷	فروش روغن های بسته بندی
(۶۹)	(۱۵۰)	دریافت وجه
(۵۰)	۰	سایر
۱,۲۶۵	۲,۹۸۲	مانده در پایان دوره

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

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۳/۳۱		
خالص	خالص	کاهش ارزش	مبلغ	
۸۸۷	۷۹,۴۹۷	.	۷۹,۴۹۷	شرکت سهامی فضل نیشابور (روغن خام)
۳۲,۵۱۸	۱۹,۸۱۰	.	۱۹,۸۱۰	شرکت تولیدی نوید کاران (روغن های بسته بندی)
۲۱,۶۹۰	۱۸,۰۹۶	.	۱۸,۰۹۶	شرکت بازرگانی سامان اندیشان امرتات (روغن های بسته بندی)
۱۹۰	۹,۶۸۶	.	۹,۶۸۶	فروشگاه زنجیره ای اتکا (روغن های بسته بندی)
.	۷,۶۵۶	.	۷,۶۵۶	شرکت تعاونی مصرف کارکنان استانداری آذربایجان شرقی
۴,۱۴۴	۵,۱۵۵	.	۵,۱۵۵	آقای مهدی نظری جهرمی
۱,۹۷۰	۴,۲۳۱	.	۴,۲۳۱	شرکت تعاونی خاوران پخش پاژ
۳,۶۲۹	۲,۶۲۰	.	۲,۶۲۰	شرکت خدمات کالایی شهروند
۴,۲۵۰	.	.	.	شرکت بهنوش پخش معین شرق
۳,۰۰۰	.	.	.	شرکت طبیعت سبز پارس کهن
۲,۰۶۸	.	.	.	شرکت آرتین پروتئین یکتا
۱۰,۶۱۴	۱۳,۵۵۱	(۲۶۳)	۱۳,۸۱۴	سایر
<b>۸۴,۹۶۰</b>	<b>۱۶۰,۳۰۲</b>	<b>(۲۶۳)</b>	<b>۱۶۰,۵۶۵</b>	

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

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

۱۷-۲- دریافتی های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

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

۱-۲-۱۷- مبالغ مذکور بابت عودت بخشی از بهای خرید دانه سویا به مقدار ۹,۴۸۵,۱۱۲ کیلوگرم می باشد که 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 ( بنا به دستور دولت علی الرغم زیان ده بودن کنجاله استحصالی دانه خریداری شده مذکور ) بوده است که مقرر بود در ابتدا به ازای هر کیلو گرم عرضه کنجاله مبلغ ۲۷,۰۰۰ ریال توسط دولت پرداخت گردد ولی دولت بجای واریز وجه معادل مبلغ مذکور به حساب عرضه کنندگان کنجاله اقدام به توزیع اسناد خزانه اسلامی به تاریخ سررسید ۲۸ مهر ماه ۱۴۰۴ به شرکتهای وارد کننده جهت توزیع بین شرکتهای تولیدی و تامین کننده کنجاله سویا نمود ، که شرکتهای وارد کننده نیز پس از دریافت اسناد خزانه با توجه به غیر تفکیک و غیر قابل انتقال بودن اقدام به شناسایی بدهی معادل ارزش اسناد مذکور در حسابهای فیما بین با شرکتهای خریدار دانه نموده است.

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

**۱۸- سرمایه گذاری های کوتاه مدت**

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱
۱.۵۰۰.۰۰۰	۰
۳۷۵.۰۰۰	۰
<b>۱.۸۷۵.۰۰۰</b>	<b>۰</b>

سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت در بانک پارسیان

سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت در بانک ملت

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

**۱۹- موجودی نقد**

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	یادداشت
۲۳۵.۸۰۲	۱.۲۳۳.۴۲۲	۱۹-۱
۰	۷۰۰	
<b>۲۳۵.۸۰۲</b>	<b>۱.۲۳۴.۱۲۲</b>	

موجودی نزد بانکها

موجودی تنخواه گردانها

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

**۲۰- سرمایه**

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ مبلغ ۲.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال، شامل ۲.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ سهم عادی ۱۰۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد.

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

۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۳/۳۱		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۵۱	۱.۰۱۵.۶۶۹.۳۱۶	۵۱	۱.۰۱۵.۶۶۹.۳۱۶	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت کوثر صبا
۱۶/۹	۳۳۷.۷۰۳.۷۰۲	۱۶/۹	۳۳۷.۷۰۳.۷۰۲	سازمان اقتصادی کوثر
۲/۲	۴۳.۲۵۶.۷۱۳	۱/۷	۳۳.۹۹۶.۴۹۰	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی ب.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	شرکت گروه سرمایه گذاری عمران و ساختمان معین کوثر
۰/۱	۱.۹۹۹.۹۹۹	۰/۱	۱.۹۹۹.۹۹۹	شرکت توسعه صنایع و معادن کوثر
۲۸/۶	۵۷۶.۶۶۶.۵۶۹	۲۹/۱	۵۸۵.۹۲۶.۷۹۲	سایر سهامداران
<b>۱۰۰</b>	<b>۲.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰</b>	<b>۱۰۰</b>	<b>۲.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰</b>	

**۲۱- اندوخته قانونی**

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه، مبلغ ۸۴.۸۶۳ میلیون ریال از سود قابل تخصیص، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

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

۲۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

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

۲۳- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	یادداشت	
			تجاری:
			حساب های پرداختنی:
۱۳,۹۳۰	.		اشخاص وابسته- شرکت مرغ مادر دیزباد
۷۷,۷۸۴	۳۹,۹۳۰	۲۳-۱	سایر مشتریان
<b>۹۱,۷۱۴</b>	<b>۳۹,۹۳۰</b>		
			سایر پرداختنی ها:
			اسناد پرداختنی:
۵,۰۰۰	.		شرکت آتیه سازان نگین فراز- پیمانکار ساخت تولید پروتئین سویای انسانی
۷,۹۲۰	.		شرکت مهندسی رهپویان صنعت لیدوما- فروشنده لیفتراک
<b>۱۲,۹۲۰</b>	<b>.</b>		
			حساب های پرداختنی:
۱۴,۸۱۱	۱۲,۳۹۲	۲۳-۲	اشخاص وابسته
۱۹,۱۷۶	۳۴,۴۷۳	۲۳-۳	هزینه های پرداختنی
۱۳,۱۶۲	۸,۳۵۷	۲۳-۴	سازمان امور مالیاتی - مالیات بر ارزش افزوده
۹,۵۵۸	۱۳,۰۵۹	۲۳-۵	سازمان تامین اجتماعی
۱,۴۴۴	۸۸۱	۲۳-۶	سازمان امور مالیاتی - مالیات تکلیفی
.	۳,۳۹۳		کرایه حمل پرداختنی
۸,۴۱۵	۱۳,۵۱۲		سایر اشخاص
<b>۶۶,۵۶۶</b>	<b>۸۶,۰۶۷</b>		
<b>۷۹,۴۸۶</b>	<b>۸۶,۰۶۷</b>		
<b>۱۷۱,۲۰۰</b>	<b>۱۲۵,۹۹۷</b>		

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
۰	۲۹,۵۲۶	شرکت فرآوری فروکتوز ناب (خرید جرم ذرت)
۹,۱۳۱	۱۰,۱۵۴	شرکت سالار شیمی شهریار (خرید هگزان)
۶۷,۲۰۵	۰	شرکت جهان کیمیا دردانه (خرید دانه کنجد)
۱,۴۴۸	۲۵۰	سایر
<b>۷۷,۷۸۴</b>	<b>۳۹,۹۳۰</b>	

۱-۲۳-۱ تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۳۹,۶۸۰ 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)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	یادداشت	
۱۳,۹۷۷	۱۲,۳۳۹	۲-۲-۱	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت کوثر صبا
۵۳	۵۳		شرکت تولیدی سیم و کابل تبریز (سیمکات)
۷۸۱	۰		شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر
<b>۱۴,۸۱۱</b>	<b>۱۲,۳۹۲</b>		

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
۵,۶۶۷	۱۳,۹۷۷	مانده ابتدای دوره
۲۸,۱۷۰	۱۶,۷۸۲	حقوق اعضای هیات مدیره
(۳۷,۱۷۳)	(۱۶,۵۰۰)	پرداخت وجه بابت سهام ترجیحی پرسنل و حقوق اعضای هیات مدیره
(۳,۳۶۴)	(۱,۹۲۰)	فروش روغن های بسته بندی
۸۳,۳۶۶	۰	سود سهام
(۸۳,۳۶۶)	۰	پرداخت وجه توسط شرکت بابت تسویه سود سهام
۶۰۰,۰۰۰	۰	استقراض
(۶۰۰,۰۰۰)	۰	پرداخت وجه بابت عودت استقراض
۲۰,۱۷۳	۰	واگذاری سهام ترجیحی به پرسنل
۵۰۴	۰	سایر
<b>۱۳,۹۷۷</b>	<b>۱۲,۳۳۹</b>	مانده در پایان دوره

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

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)

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

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

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

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

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

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

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۲۴- مالیات پرداختنی

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۳/۱۴۰۲	۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۳/۱۴۰۳	
۵۴,۵۵۴	۱۱۱,۶۹۴	مانده در ابتدای دوره
۷۵,۴۴۶	۵۱,۶۵۹	ذخیره مالیات عملکرد دوره
(۳۷,۳۰۴)	(۴۳,۴۴۴)	پرداختی طی دوره
<b>۹۲,۶۹۶</b>	<b>۱۱۹,۹۰۹</b>	

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

نحوه تشخیص	مالیات						درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود ابرازی	سال / دوره
	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۳/۳۱						
	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی			
رسیدگی به دفاتر	۰	۰	۴۸,۴۷۶	۴۸,۴۷۶	۹۵,۶۶۹	۴۷,۱۵۰	۲۳۵,۷۵۴	۲۶۴,۹۹۸	سال ۱۳۹۹
رسیدگی به دفاتر	۰	۰	۸۷,۹۳۱	۸۸,۷۵۶	۱۲۸,۸۶۲	۸۷,۹۳۱	۴۳۹,۶۵۳	۴۴۵,۷۵۸	سال ۱۴۰۰
رسیدگی به دفاتر	۰	۰	۳۸,۹۲۲	۰	۵۵,۶۰۵	۳۸,۹۲۲	۲۰۴,۸۵۴	۱,۶۷۶,۵۵۴	سال ۱۴۰۱
در دست رسیدگی	۱۱۱,۶۹۴	۶۸,۲۵۰	۴۳,۴۴۴	۰	۰	۱۱۱,۶۹۴	۶۶۳,۱۸۵	۷۳۰,۲۷۶	سال ۱۴۰۲
رسیدگی نشده	۰	۵۱,۶۵۹	۰	۰	۰	۵۱,۶۵۹	۲۵۶,۲۶۳	۲۸۲,۶۲۷	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
	<b>۱۱۱,۶۹۴</b>	<b>۱۱۹,۹۰۹</b>							

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

### یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

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

۲-۲-۲۴ - مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ از محل سود ابرازی پس از معافیتهای مقرر در قانون مالیاتهای مستقیم و زیان تایید شده سال ۱۳۹۴ به مبلغ ۴۷،۱۵۰ میلیون ریال محاسبه شده است . شرکت به دلیل اعتراض به مالیات تشخیصی ( به مبلغ ۹۵،۶۶۹ میلیون ریال ) برای عملکرد سال مالی ۱۳۹۹ (که تفاوت مالیات ابرازی و تشخیصی عمدتاً مربوط به شناسایی اشتباه ارزش منصفانه برای فروش دانه سویا به شرکت خاوردشت به مبلغ ۱۲۴،۹۸۵ میلیون ریال و برگشت اشتباه بخشی از هزینه های واردات دانه سویا به مبلغ ۱۳،۱۷۵ میلیون ریال بوده است) ذخیره ای از این بابت در حسابها منعکس ننموده و موضوع توسط هیات حل اختلاف مالیاتی بررسی و در خصوص شناسایی ارزش منصفانه به مبلغ ۹۲،۰۴۳ میلیون ریال رای به نفع شرکت صادر و برای مابقی ارزش منصفانه و برخی دیگر از اختلافات به شورای عالی مالیاتی اعتراض شد که مابقی ارزش منصفانه مورد موافقت شورای عالی مالیاتی قرار نگرفت ولی بخشی از موارد اعتراضی مورد پذیرش شورای عالی مالیاتی قرار گرفت و جهت بررسی بیشتر به هیات هم عرض ارجاع داده شده است .

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. شرکت به دلیل اعتراض به مالیات تشخیصی ( به مبلغ ۵۵،۶۰۵ میلیون ریال) برای عملکرد سال مالی ۱۴۰۱ (که تفاوت مالیات ابرازی و تشخیصی عمدتاً برگشت هزینه بوده ) ذخیره ای از این بابت در حسابها منعکس ننموده است .

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

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

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

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
۷۵,۴۴۶	۵۱,۶۵۹	هزینه مالیات بر درآمد سال جاری
.	.	هزینه مالیات بر درآمد سال های قبل
<u>۷۵,۴۴۶</u>	<u>۵۱,۶۵۹</u>	هزینه مالیات بر درآمد

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
۴۹۷,۲۵۴	۲۸۲,۶۲۷	سود قبل از مالیات
۱۲۴,۳۱۴	۷۰,۶۵۷	هزینه مالیات بر درآمد با نرخ ۲۵ درصد
		اثر درآمدهای معاف از مالیات:
(۳۰,۸۸۴)	.	معافیت بند م تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۲
.	(۶,۰۰۰)	معافیت بند س تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۳
(۳,۹۷۱)	(۶,۴۰۷)	معافیت ماده ۱۴۳ قانون مالیاتهای مستقیم با توجه به ۲۸/۵۵ درصد سهام شناور
(۱۴,۰۱۳)	(۶,۵۹۱)	سود سپرده های بانکی
<u>۷۵,۴۴۶</u>	<u>۵۱,۶۵۹</u>	هزینه مالیات بر درآمد

۲۵- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

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

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

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

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

۲۶- تسهیلات مالی

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

۲۶-۱-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات: (مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
۱,۷۸۵,۶۹۹	۱,۷۷۱,۲۰۶	بانک ملت (تسهیلات سلف)
(۵۹,۴۲۲)	(۴۰,۵۸۱)	سود و کارمزد سالهای آتی
<b>۱,۷۲۶,۲۷۷</b>	<b>۱,۷۳۰,۶۲۵</b>	

۲۶-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
۱,۷۸۵,۶۹۹	۱,۷۷۱,۲۰۶	۲۳ درصد

۲۶-۱-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت :

(مبالغ به میلیون ریال)

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

۲۶-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
۱,۷۸۵,۶۹۹	۱,۷۷۱,۲۰۶	در قبال زمین و ساختمان کارخانه

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

۲۶-۲- 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)

<u>تسهیلات مالی</u>	
۱،۷۲۶،۲۷۷	مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۴،۰۰۰،۰۰۰	دریافت های نقدی
(۴،۰۰۰،۰۰۰)	پرداخت های نقدی بابت اصل
۱۶۳،۲۴۶	سود و کارمزد
(۱۵۸،۸۹۸)	پرداخت های نقدی بابت سود
<u>۱،۷۳۰،۶۲۵</u>	مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
۱،۹۶۶،۶۷۱	مانده در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
۴،۶۹۵،۲۰۶	دریافت های نقدی
(۵،۶۶۹،۱۴۸)	پرداخت های نقدی بابت اصل
۱۸۴،۷۱۴	سود و کارمزد
(۲۰۱،۳۷۱)	پرداخت های نقدی بابت سود
<u>۹۷۶،۰۷۲</u>	مانده در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱

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

۲۷- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
		<b>اشخاص وابسته</b>
۲۱,۲۲۴	۸۵,۳۸۰	شرکت مرغ اجداد زربال
۴,۸۳۶	۴۵,۹۵۱	شرکت مرغ ماهان
.	۴۳,۲۲۲	شرکت مرغ مادر دیزباد
.	۶,۳۶۲	سایر اقلام
۲۶,۰۶۰	۱۸۰,۹۱۵	
.	(۳,۱۴۱)	تهاتر با اسناد دریافتنی تجاری (یادداشت ۱-۲-۱۷)
۲۶,۰۶۰	۱۷۷,۷۷۴	
		<b>سایر مشتریان</b>
.	۴۴,۳۳۷	شرکت کشت و صنعت پیشرو صالح کاشمر
.	۴۰,۳۰۰	شرکت سبزدانه ممتاز بهاران اترک
.	۳۶,۲۰۱	شرکت کشت و صنعت جوبین
.	۳۴,۵۶۹	شرکت نگین پخش آذرسام
.	۳۰,۰۰۰	شرکت صنایع دامپروری و لبنی رضوی
.	۲۷,۵۹۲	آقای محمد رجب زاده شاطری
.	۲۶,۶۱۴	شرکت تعاونی کشاورزی دامداران نیشابور
.	۲۴,۵۸۷	شرکت خوراک آبزیان فرادانه
.	۱۸,۰۰۰	شرکت خوراک دام و طیور کمال
.	۱۰,۰۷۵	شرکت خوراک دام طوس نیشابور
.	۸,۲۶۸	شرکت خوراک دام چمنزار فاروج
۱,۲۶۰	۸۱,۷۶۳	سایر اقلام
۱,۲۶۰	۳۸۲,۳۰۶	
.	(۴۴,۴۷۷)	تهاتر با اسناد دریافتنی تجاری (یادداشت ۱-۳-۱۷)
۱,۲۶۰	۳۳۷,۸۲۹	
۲۷,۳۲۰	۵۱۵,۶۰۳	

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

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

**۲۸- اصلاح اشتباهات**

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

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

۲۸-۱- در پایان سال مالی قبل موجودی محصولات شرکت شامل روغن خام سویا و روغن خام و کنجاله کلزا با توجه به کاهش قیمت بازار دارای کاهش ارزش به مبلغ ۳۲۵,۹۹۲ میلیون ریال بوده که مبلغ ۱۴۸,۸۷۸ میلیون ریال کمتر در حساب ها شناسایی شده بود و از این بابت در دوره مورد گزارش حسابهای مربوطه تعدیل شده است.

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

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

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

**صورت وضعیت مالی**

موجودی مواد و کالا

سود انباشته

**۲۹- نقد حاصل از عملیات (مصرفی بابت عملیات)**

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
۴۲۱,۸۰۸	۲۳۰,۹۶۸	<b>سود خالص</b>
		<b>تعدیلات:</b>
۷۵,۴۴۶	۵۱,۶۵۹	هزینه مالیات بر درآمد
۱۸۴,۷۱۴	۱۶۳,۲۴۶	هزینه های مالی
۷,۴۴۸	۱۳,۰۰۸	استهلاک دارایی های غیر جاری
۱۳,۸۰۷	۲۴,۱۸۶	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
(۵۶,۰۵۲)	(۲۶,۳۶۴)	سود سپرده ها
۶۴۷,۱۷۱	۴۵۶,۷۰۳	
(۳۳۱,۱۳۵)	(۲۸۶,۱۹۹)	افزایش دریافتی های عملیاتی
۱,۷۵۰,۴۱۶	(۱,۲۹۳,۸۸۴)	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
۲,۶۲۷	(۲۱,۵۰۸)	کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
(۱,۲۰۳,۴۰۶)	(۳۳,۸۹۰)	کاهش پرداختی های عملیاتی
۱۷۸,۸۰۱	۴۸۸,۲۸۳	افزایش پیش دریافت های عملیاتی
۱,۰۴۴,۴۷۴	(۶۹۰,۴۹۵)	<b>نقد حاصل از عملیات (مصرفی بابت عملیات)</b>

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

### یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

#### ۳۰- مدیریت سرمایه و ریسک ها

##### ۳۰-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۴۰۲ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست. کمیته ریسک شرکت، ساختار سرمایه شرکت را بصورت مداوم بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد.

##### ۳۰-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان دوره به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
۲,۰۹۵,۱۵۹	۲,۸۸۲,۹۸۸	جمع بدهی ها
(۲۳۵,۸۰۲)	(۱,۲۳۴,۱۲۲)	موجودی نقد
<u>۱,۸۵۹,۳۵۷</u>	<u>۱,۶۴۸,۸۶۶</u>	خالص بدهی
<u>۲,۶۲۵,۱۲۴</u>	<u>۲,۵۴۸,۰۹۲</u>	حقوق مالکانه
<u>۷۱</u>	<u>۶۵</u>	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

##### ۳۰-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

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

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

##### ۳۰-۳- ریسک بازار

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

##### ۳۰-۴- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

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

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

### یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

#### 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. دریافتی 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 دریافتی انجام می شود. همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روشهای افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با داراییهای مالی خود نگهداری نمی کند.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

نام مشتری	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش
مشتریان محصولات	۶۰۸،۵۴۵	۵،۱۹۷	(۲۶۳)
سایر	۱۴،۴۰۲	۱،۵۱۷	۰
	۶۲۲،۹۴۷	۶،۷۱۴	(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 سررسید داراییها و بدهیهای مالی، مدیریت می کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۳/۳۱	عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ ماه تا ۱۲ ماه	بیش از یکسال	جمع
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۰	۰	۰	۸۲،۸۵۴	۸۲،۸۵۴
پرداختنی های تجاری	۰	۳۹،۶۸۰	۲۵۰	۰	۳۹،۹۳۰
سایر پرداختنی ها	۲۱،۲۲۵	۵۳،۱۶۴	۱۱،۶۷۸	۰	۸۶،۰۶۷
مالیات پرداختنی	۰	۲۹،۲۵۰	۹۰،۶۵۹	۰	۱۱۹،۹۰۹
تسهیلات مالی	۰	۱۰،۷۳۰،۶۲۵	۰	۰	۱۰،۷۳۰،۶۲۵
سود سهام پرداختنی	۰	۳۰۸،۰۰۰	۰	۰	۳۰۸،۰۰۰
بدهی احتمالی	۰	۰	۹،۳۳۱	۰	۹،۳۳۱
	۲۱،۲۲۵	۲،۱۶۰،۷۱۹	۱۱۱،۹۱۸	۸۲،۸۵۴	۲،۳۷۶،۷۱۶

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

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۳۱- معاملات با اشخاص وابسته

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

(مبالغ به میلیون ریال)

فروش کالا و خدمات							
شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	مبلغ معامله	نحوه تعیین قیمت	سود ناخالص معامله	خرید کالا و خدمات
واحد تجاری اصلی	سازمان اقتصادی کوثر	سهامدار و عضو هیات مدیره	*	۱,۸۶۷	کمیسیون معاملات	۵۱	
	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت کوثر صبا	سهامدار و عضو هیات مدیره	*	۱,۹۲۰	کمیسیون معاملات	۲۳۴	
	جمع			۳,۷۸۷		۲۸۵	۰
سایر اشخاص وابسته	شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر	سهامدار و عضو هیات مدیره	*	۳,۲۲۰	کمیسیون معاملات	۴۳۸	
	شرکت گروه سرمایه گذاری عمران و ساختمان معین کوثر	سهامدار و عضو هیات مدیره	*	۱,۲۴۳	کمیسیون معاملات	۶۹	
	شرکت مرغک	عضو مشترک هیات مدیره	*	۲۳۷,۱۶۴	کمیسیون معاملات	۲۲,۶۰۹	۴۴۹
	شرکت مرغ اجداد زربال	عضو مشترک هیات مدیره	*	۳۰۹,۳۳۹	کمیسیون معاملات	۲۰,۰۸۷	
	شرکت مرغ ماهان	عضو مشترک هیات مدیره	*	۱۳۸,۹۳۴	کمیسیون معاملات	۱۱,۱۵۶	
	شرکت کشت و صنعت شریف آباد	عضو مشترک هیات مدیره	*	۲۵۹,۱۰۴	کمیسیون معاملات	۲۷,۹۱۶	
	شرکت مرغ مادر دیزباد	عضو مشترک هیات مدیره	*	۱۰۶,۱۶۸	کمیسیون معاملات	۷,۳۵۳	۲,۴۹۷
	شرکت خوراک دام پارس	عضو مشترک هیات مدیره	*	۱,۵۸۸	کمیسیون معاملات	۶۰۸	
	شرکت کشت و صنعت خاور دشت	عضو مشترک هیات مدیره	*	۲,۷۴۳	کمیسیون معاملات	۲۶۰	
	شرکت پیشگامان و توسعه کشاورزی کوثر	عضو مشترک هیات مدیره	*	۵۳۸	کمیسیون معاملات	۶۸	
	شرکت توسعه مکانیزاسیون و صنایع کشاورزی کوثر	عضو مشترک هیات مدیره	*	۱۷۷	کمیسیون معاملات	۴۰	
	شرکت نفت گاز کوثر	عضو مشترک هیات مدیره	*	۴۵	کمیسیون معاملات	۹	
	شرکت صنایع غذایی کوثر به چین سامین	عضو مشترک هیات مدیره	*	۳۰۳	کمیسیون معاملات	۶	۹۷
	شرکت خدمات بیمه ای ایمن آسایش کوثر	عضو مشترک هیات مدیره	*	۱۰۶	کمیسیون معاملات	۲	
	شرکت شهاب	عضو مشترک هیات مدیره	*				۱۰۸
	شرکت صبا پیشرو کالا	تامین کننده عمده مواد اولیه	-		۱۳۷,۸۲۴	کمیسیون معاملات	
جمع				۱,۱۹۸,۴۹۶		۹۰,۶۲۱	۳,۱۸۰,۴۶۷
جمع کل				۱,۲۰۲,۲۸۳		۹۰,۹۰۶	۳,۱۸۰,۴۶۷

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

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی های تجاری	دریافتنی های بلند مدت	پیش پرداختها	سایر پرداختنی ها	پیش دریافتها	سود سهام پرداختنی	۱۴۰۳/۰۳/۳۱		۱۴۰۲/۰۹/۳۰
								خالص		خالص
								طلب	بدهی	طلب
واحد تجاری اصلی	سازمان اقتصادی کوثر	۲,۹۸۲					۵۲,۰۰۶	۴۹,۰۲۴	۱,۲۶۵	
	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت کوثر صبا			۱۲,۳۳۹			۱۵۶,۴۱۳	۱۶۸,۷۵۲	۱۳,۹۷۷	
	جمع	۲,۹۸۲		۱۲,۳۳۹			۲۰۸,۴۱۹	۲۱۷,۷۷۶	۱۳,۹۷۷	۱,۲۶۵
سایر اشخاص وابسته	شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر	۷,۰۴۷					۳۰۸	۶,۷۳۹	۷۸۱	
	شرکت گروه سرمایه گذاری عمران و ساختمان معین کوثر						۳۰۸	۳۰۸		
	شرکت توسعه صنایع و معادن کوثر						۳۰۸	۳۰۸		
	شرکت خدمات بیمه ای ایمن آسایش کوثر	۱۹۷						۱۹۷		
	شرکت ایمن پوشش کوثر								۹۱	
	شرکت شهاب									
	شرکت مرغ مادر دیزباد						۴۳,۲۲۲	۴۳,۲۲۲	۱۳,۹۳۰	
	شرکت سایپا لجستیک	۲۰								۲۰
	شرکت سامان نور کوثر	۸								۸
	شرکت مرغک	۵۱,۷۶۶					۳,۱۴۱	۴۸,۶۲۵	۱۰۷	
	شرکت خوراک دام پارس	۱,۵۸۸						۱,۵۸۸		
	شرکت کشت و صنعت خاور دشت	۲,۴۲۸						۲,۴۲۸		۲,۱۹۹
	شرکت خدمات بازرگانی تحفه	۹,۱۶۸						۹,۱۶۸		۱۳,۷۷۶
	شرکت مرغ اجداد زربال						۸۵,۳۸۰	۸۵,۳۸۰	۲۱,۲۳۴	
	شرکت تولیدی سیم و کابل تبریز(سیمکات)				۵۳				۵۳	
	شرکت پیشگامان کشاورزی و صنعت کوثر دنا	۱۳۶								۱۳۶
	شرکت پیشگامان و توسعه کشاورزی کوثر	۹۶۲								۴۲۴
	شرکت کشت و صنعت اشراق	۴,۲۱۶								۴,۲۱۶
	شرکت صنایع غذایی کوثر به چین سامین	۸۶۴								۶۵۸
	شرکت مرغ ماهان						۴۵,۹۵۱	۴۵,۹۵۱	۴,۸۳۶	
	شرکت نفت و گاز کوثر	۴۸۵						۴۸۵		۴۴۰
	شرکت کشت و صنعت شریف آباد						۳,۲۲۱	۳,۲۲۱	۵۱۱	
	شرکت صنعتی معدنی و تجاری کاونده	۱								۱
	شرکت اجداد سپیدان کوثر	۴۶								۴۶
	شرکت توسعه مکانیزاسیون و صنایع کشاورزی کوثر	۱,۰۰۰								۱,۷۵۳
	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی ب.ا.وای فراز						۲,۷۹۵	۲,۷۹۵		
	شرکت صبا پیشرو کالا	۸۵,۹۲۷	۱۰۲,۸۹۱							۲۶۸,۰۹۲
جمع	۱۶۵,۸۵۹	۱۰۲,۸۹۱		۵۳	۱۸۰,۹۱۵	۱۸۰,۹۱۵	۲,۷۱۹	۲۶۵,۳۰۱	۲۹۱,۸۶۰	۴۱,۴۴۲
جمع کل	۱۶۸,۸۴۱	۱۰۲,۸۹۱		۵۳	۱۲,۲۹۲	۱۸۰,۹۱۵	۲۱۲,۱۳۸	۲۶۵,۳۰۱	۲۹۳,۱۲۵	۵۵,۴۱۹

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

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

### ۳۲- تعهدات ، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

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

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

۳۲-۲- عملیات اجرایی ساخت سوله توسط شرکت سوله طبرستان به اتمام رسیده ولی با توجه به اینکه شرکت سوله طبرستان تعهدات خود را به موقع انجام نداده است شرکت مابقی مطالبات پیمانکار مذکور را بعنوان جریمه مطابق قرارداد پرداخت نموده است که پیمانکار نیز از طریق مراجع قانونی شکایت نموده که مطابق رای اولیه مبلغ ۳،۴۵۰ میلیون ریال جریمه تعیین گردیده و شرکت محکوم به پرداخت مابقی مطالبات پیمانکار مطابق قرارداد فیما بین به مبلغ ۹،۳۳۱ میلیون ریال شده است لیکن این شرکت مجدداً نسبت به رای صادره اعتراض نموده که تا کنون رای قطعی صادر نشده است.

۳۲-۳- به موجب تفاهم نامه مورخ ۱۳ اسفند ماه ۱۳۸۷ فیما بین این شرکت و شرکت اندروتی ایتالیا مقرر گردید شرکت اندروتی بابت جبران بخشی از تعهدات انجام نشده خود در خصوص ساخت ، آموزش و راه اندازی کارخانه (با توجه به پرداخت کل مبلغ قرارداد به شرکت مذکور ) مبلغ ۶۰۰،۰۰۰ یورو به این شرکت پرداخت نماید که در این ارتباط تا پایان سال ۱۳۸۹ مبلغ ۴۰۰،۰۰۰ یورو دریافت و مابه التفاوت آن در تاریخ ۱۳۸۹/۰۹/۰۱ بر اساس اظهارات و مدارک اخذ شده از شرکت اندروتی که از طریق سفارت ایران در ایتالیا بدست آمده است به حساب معرفی شده از سوی شرکت (اتحادیه بازرگانی ، اقتصادی تعاونی های صدا و سیما جمهوری اسلامی ) واریز شده است به همین منظور یک مرحله در سالهای قبل از اتحادیه مذکور شکایت شده است که بدلیل کمبود مدارک در آن زمان شکایت شرکت رد شده است ولی با توجه به شواهدی که بدست آمده مجدداً شکایت شده که جلسه دادرسی در شعبه ۱۲ دادگاه عمومی حقوقی کرج برگزار و ادله و دفاعیات ارائه گردیده، سپس موضوع اختلاف به کارشناس رسمی دادگستری در امور حسابداری و حسابرسی ارجاع و کارشناس نظریه خود را به تاریخ ۱۴۰۲/۰۳/۲۹ ارائه نموده که در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۱۷ رای به نفع شرکت صادر شده است. لیکن فرصت اعتراض توسط طرف مقابل وجود دارد. از آنجایی که وصول مبلغ یاد شده محتمل می باشد به عنوان دارایی احتمالی در صورتهای مالی افشاء شده است.

### ۳۳- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

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