

شرکت چشمه نوشان خراسان (سهامی خاص)

گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی

به انضمام صورت های مالی

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

موسسه حسابرسی وانیا نیک تدبیر

(حسابداران رسمی)

شرکت چشمه نوشان خراسان (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱ الی ۳	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۱ الی ۳۳	صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

به نام خدا
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت چشمه نوشان خراسان (سهامی خاص)

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی
اظهارنظر

۱) صورت‌های مالی شرکت چشمه نوشان خراسان (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۲، توسط این موسسه، حسابرسی شده است. به نظر این موسسه، صورت‌های مالی یاد شده وضعیت مالی شرکت چشمه نوشان خراسان (سهامی خاص) به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر

۲) حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از شرکت چشمه نوشان خراسان (سهامی خاص) است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

تاکید بر مطلب خاص

۳) درآمدهای عملیاتی

به شرح یادداشت توضیحی ۱-۵ کلیه درآمدهای عملیاتی شرکت محدود به فروش محصولات به شرکت توسن پخش ستاره کیش (اشخاص وابسته) که عملیات پخش محصولات گروه را به عهده دارد، می‌باشد. مفاد این بند تأثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

مسئولیت‌های هیات‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

۴) مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت‌مدیره است. در تهیه صورت‌های مالی، هیات‌مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

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

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

موسسه حسابرسی وانیا نیک تدبیر (حسابداران رسمی)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی - ادامه

شرکت چشمه نوشان خراسان (سهامی خاص)

- خطرهای تحریف با اهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیر پاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
- افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می‌شود.
- همچنین این موسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

- (۶) مفاد مواد ۱۲۴ و ۱۲۸ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۲۷ اساسنامه در خصوص تعیین حدود اختیارات مدیرعامل توسط هیات‌مدیره و ارسال یک نسخه از صورت جلسه تعیین حدود اختیارات به مرجع ثبت شرکت ها جهت ثبت و آگهی در روزنامه رسمی.
- (۷) معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۲۹، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیات‌مدیره شرکت به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیات‌مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای‌گیری رعایت نشده است. در این خصوص کلیه دریافت‌ها و پرداخت‌ها با اشخاص وابسته به صورت قرض الحسنه و بدون ارائه و یا اخذ تضامین صورت پذیرفته است. مضافاً سایر معاملات با اشخاص وابسته در چارچوب روابط فی مابین صورت پذیرفته است.
- (۸) گزارش هیات‌مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۱ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مالی مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیات‌مدیره باشد، جلب نشده است.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی - ادامه
شرکت چشمه نو شان خراسان (سهامی خاص)

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۹) در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت‌های تجاری و موسسات غیرتجاری، موضوع ماده (۴۶) آیین‌نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

موسسه حسابرسی وانیا نیک تدبیر (حسابداران رسمی)

۱۶ تیر ۱۴۰۳

محمد رضا طلائی پور

مرتضی سیدآبادی

۹۴۲۱۶۱

۹۸۲۶۲۹





تاریخ:

شماره:

پیوست:

شرکت چشمه نوشان خراسان (سهامی خاص)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورتهای مالی شرکت چشمه نوشان خراسان (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورتهای مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

۳

۴

۵

۶-۳۳

• صورت سود و زیان

• صورت وضعیت مالی

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه

• صورت جریان های نقدی

• یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۰۲ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضاء

سمت

اعضای هیات مدیره

رئیس هیات مدیره (غیر موظف)

محمد تقی فیاض

نائب رئیس هیات مدیره (غیر موظف)

محمد رضا فیاض

عضو هیات مدیره و مدیر عامل

علی اصغر فیاض



کارخانه: مشهد، چناران شهرک صنعتی
تلفن: ۶۲۲۹۰۴ - ۶۲۲۹۰۳ (۰۵۸۲)
فکس: ۶۲۲۹۰۳۲ (۰۵۸۲)

Factory: Chenaran Industrial Estate, Mashad - Iran

Tel: +98 (0582) 6239031-6239040

Fax: +98 (0582) 6239032

www: lrandrinks.com

e-mail: ch_nooshan_kh_co@yahoo.com

شرکت چشمه نوشان خراسان (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
۹,۸۵۹,۷۵۲	۱۶,۹۸۱,۴۲۰	۵ درآمدهای عملیاتی
(۷,۷۹۴,۹۹۴)	(۱۳,۷۳۵,۵۷۱)	۶ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۲,۰۶۴,۷۵۸	۳,۲۴۵,۸۴۸	سود ناخالص
(۷۱۰,۱۱۰)	(۵۸۸,۸۱۲)	۷ هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
۲۲,۹۵۹	۵۰,۹۴۴	۸ سایر درآمدها
۱,۳۷۷,۶۰۸	۲,۷۰۷,۹۸۰	سود عملیاتی
(۶,۱۶۲)	(۱۳,۰۶۱)	۹ هزینه‌های مالی
۱۲۲,۴۷۲	۱۴۸,۵۶۹	۱۰ سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
۱,۴۹۳,۹۱۸	۲,۸۴۳,۴۸۸	سود قبل از مالیات
(۳۱۳,۸۰۴)	(۵۵۲,۹۶۵)	۲۴ هزینه مالیات بر درآمد
۱,۲۸۰,۱۱۳	۲,۲۹۰,۵۲۳	سود خالص
		سود پایه هر سهم
۳,۹۵۲,۵۹۴	۷,۲۲۱,۲۸۰	عملیاتی (ریال)
۳۱۴,۴۴۹	۴۱۳,۷۹۵	غیر عملیاتی (ریال)
۴,۲۶۷,۰۴۴	۷,۶۳۵,۰۷۵	سود پایه هر سهم (ریال)



از آنجایی که اجزای تشکیل دهنده سود و زیان جامع محدود به سود خالص سال است؛ لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است. چشمه نوشان خراسان (سهامی خاص) پایوست گزارشگران رسمی (حسابداران رسمی) یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

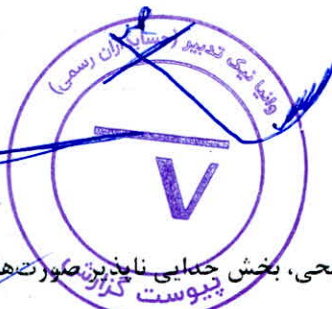
شرکت چشمه نوشان خراسان (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت
		دارایی‌ها
		دارایی‌های غیر جاری
۳۲۲,۳۱۱	۳۹۷,۰۴۳	۱۲ دارایی‌های ثابت مشهود
۲۷,۹۱۶	۲۹,۶۵۹	۱۳ دارایی‌های نامشهود
۱,۰۲۰	۱,۰۲۰	۱۴ سرمایه گذاری های بلند مدت
۶۶۴	۱,۰۶۴	۱۵ سایر دارایی‌ها
۳۵۱,۹۱۱	۴۲۸,۷۸۶	جمع دارایی‌های غیر جاری
		دارایی‌های جاری
۸۸,۱۲۲	۳۴۶,۱۹۱	۱۶ پیش پرداخت‌ها
۳,۴۳۱,۴۵۷	۴,۴۸۳,۴۵۳	۱۷ موجودی مواد و کالا
۱,۳۰۵,۶۹۵	۲,۲۹۵,۶۵۰	۱۸ دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
۲۹,۸۷۷	۱۴۸,۳۹۲	۱۹ موجودی نقد
۴,۸۵۵,۱۵۱	۷,۲۷۳,۶۸۷	جمع دارایی‌های جاری
۵,۲۰۷,۰۶۲	۷,۷۰۲,۴۷۳	جمع دارایی‌ها
		حقوق مالکانه و بدهی‌ها
		حقوق مالکانه
۷۵۰,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰	۲۰ سرمایه
۷۵,۰۰۰	۷۵,۰۰۰	۲۱ اندوخته قانونی
۱,۵۰۹,۷۲۲	۲,۶۹۳,۸۸۰	سود انباشته
۲,۳۳۴,۷۲۲	۳,۵۱۸,۸۸۰	جمع حقوق مالکانه
		بدهی‌ها
		بدهی‌های غیر جاری
۳۲,۴۰۶	.	۲۲ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۳۲,۴۰۶	.	جمع بدهی‌های غیر جاری
		بدهی‌های جاری
۲,۵۶۵,۱۷۳	۳,۵۷۵,۲۰۴	۲۳ پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
۲۴۹,۷۶۱	۵۶۵,۹۵۱	۲۴ مالیات پرداختی
۲۵,۰۰۰	۴۲,۴۳۷	۲۵ تسهیلات مالی کوتاه مدت
۲,۸۳۹,۹۳۴	۴,۱۸۳,۵۹۲	جمع بدهی‌های جاری
۲,۸۷۲,۳۴۰	۴,۱۸۳,۵۹۲	جمع بدهی‌ها
۵,۲۰۷,۰۶۲	۷,۷۰۲,۴۷۳	جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها



یادداشت‌های توضیحی، بخش‌هایی نابینا در صورت‌های مالی است.

شرکت چشمه نوشان خراسان (سهامی خاص)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۲۹ آسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود انباشته	اندوخته قانونی	سرمایه
۱,۱۰۳,۱۸۹	۳۲۹,۰۰۹	۲۴,۱۸۰	۷۵۰,۰۰۰
۱,۲۸۰,۱۱۳	۱,۲۸۰,۱۱۳	۰	۰
(۴۸,۵۸۰)	(۴۸,۵۸۰)	۰	۰
۰	(۵۰,۸۲۰)	۵۰,۸۲۰	۰
۲,۳۳۴,۷۲۲	۱,۵۰۹,۷۲۲	۷۵,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰
۲,۲۹۰,۵۲۳	۲,۲۹۰,۵۲۳	۰	۰
(۱,۱۰۶,۳۶۴)	(۱,۱۰۶,۳۶۴)	۰	۰
۳,۵۱۸,۸۸۰	۲,۶۹۳,۸۸۰	۷۵,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰

مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱:

سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۱

سود سهام مصوب

تخصیص به اندوخته قانونی

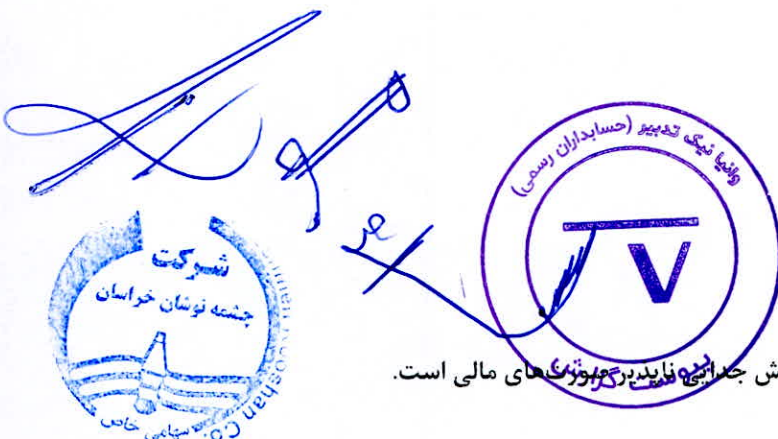
مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲:

سود خالص سال ۱۴۰۲

سود سهام مصوب

مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹



پادداشت های توضیحی، بخش جاری باید در صورت های مالی است.

شرکت چشمه نوشان خراسان (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
(۴۱.۶۹۸)	۱.۵۳۲.۸۶۳	نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات
(۳۵.۲۳۳)	(۲۹۰.۰۸۳)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
<u>(۷۶.۹۳۱)</u>	<u>۱.۲۴۲.۷۸۰</u>	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۱۷.۱۶۴)	(۱۸۸.۱۷۱)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
۲۸.۲۷۹	۷۸.۵۹۴	دریافت های نقدی حاصل از سود سهام
۱۳۱	۶۸	دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سپرده بانکی
.	۳۹.۳۷۳	استرداد تسهیلات اعطائی اشخاص وابسته
<u>۱۱.۲۴۷</u>	<u>(۷۰.۱۳۷)</u>	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
<u>(۶۵.۶۸۴)</u>	<u>۱.۱۷۲.۶۴۳</u>	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
۴۴۱.۳۷۱	۴۷.۸۶۰	دریافت های نقدی از سهامداران
(۲۸۳.۲۲۷)	.	پرداخت های نقدی به سهامداران
۱۱۴.۴۰۰	۵۰.۰۰۰	دریافت های ناشی از تسهیلات
(۱۳۶.۷۶۸)	(۳۲.۵۶۳)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۶.۱۶۲)	(۱۳.۰۶۱)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۴۸.۵۸۰)	(۱.۱۰۶.۳۶۴)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
<u>۸۱.۰۳۳</u>	<u>(۱.۰۵۴.۱۲۸)</u>	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۱۵.۳۴۹	۱۱۸.۵۱۵	خالص افزایش در موجودی نقد
۱۴.۵۲۹	۲۹.۸۷۷	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
<u>۲۹.۸۷۷</u>	<u>۱۴۸.۳۹۲</u>	مانده موجودی نقد در پایان سال



شرکت چشمه نوشان خراسان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت چشمه نوشان خراسان به شناسه ملی ۱۰۳۸۰۳۳۹۱۰۴ و کد اقتصادی ۴۱۱۱۸۷۷۱۴۱۳۷ در تاریخ ۱۳۸۱/۰۸/۲۰ به صورت سهامی خاص تاسیس شده و طی شماره ۱۸۳۵۶ در اداره کل ثبت اسناد و املاک خراسان به ثبت رسیده است. ویر اساس مجوز شماره ۲/۲۸۲۸۷ مورخ ۱۳۸۶/۰۸/۱۷ صادره از سازمان صنایع و معادن استان خراسان رضوی شروع به بهره برداری نموده است در حال حاضر شرکت چشمه نوشان خراسان، جزو شرکت‌های فرعی شرکت بهاررز عالیس چناران (سهامی عام) می‌باشد که مرکز اصلی شرکت واقع در مشهد-احمد آباد-نبش طالقانی ۳ پلاک ۱۰ و محل فعالیت اصلی آن در شهرستان چناران - شهرک صنعتی چناران - نبش صنعت ۲ می‌باشد.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه عبارت است از: تولید انواع نوشابه های گازدار غیر الکلی و بسته بندی آب آشامیدنی و نصب و راه اندازی خطوط تولید نوشابه های غیر الکلی گازدار و تولید ظروف مربوط به نوشابه و آب بسته بندی شده و خطوط آب تصفیه و دستگاههای مربوط طبق مجوز شماره اعلامیه تاسیس شماره ۲۷۶۹۲ مورخه ۱۳۸۱/۰۴/۲۹ و اصلاحیه شماره ۳۰۶۳۲ مورخه ۱۳۸۱/۰۵/۱۵ سازمان صنایع و معادن خراسان شمالی و شماره پروانه بهره برداری ۲/۲۸۲۸۷ مورخ ۱۳۸۶/۰۸/۱۷ می‌باشد. فعالیت اصلی شرکت در سال مورد گزارش تولید انواع نوشیدنی ها بوده است.

۱-۳- کارکنان

میانگین کارکنان استخدامی، طی سال به شرح زیر بوده است:

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲
نفر	نفر
۱۸۰	۱۹۸

کارکنان قراردادی شرکت

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 نشده به شرح زیر است:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان: هدف این استاندارد تعیین اصولی است که واحد تجاری برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورتهای مالی درباره ماهیت، مبلغ زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریانهای نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری باید بکار گیرد. الزامات این استاندارد در مورد کلیه صورتهای مالی که دوره مالی آنها از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود لازم الاجراء است.

۳- اهم رویه‌های حسابداری

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

صورت‌های مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲- درآمد عملیاتی

درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه، ما به ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می‌شود.

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می شود.

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



شرکت چشمه نوشان خراسان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۳- تسعیر ارز

اقدام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده تاریخی ارزی اندازه‌گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می‌شود. نرخ‌های قابل دسترس بشرح ذیل می‌باشد:

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر-ریال	دلیل استفاده از نرخ
موجودی نقدی ارزی	درهم	سامانه سنا ۱۱۷,۳۰۸	نرخ ارز قابل دسترس

۳-۴- مخارج تأمین مالی

مخارج تأمین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل «دارایی‌های واجد شرایط» است.

۳-۵- دارایی‌های ثابت مشهود

۳-۵-۱- دارایی‌های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های 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 دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۳-۵-۲- استهلاک دارایی‌های ثابت با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن جدول استهلاک مالیاتی موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ و اصلاحیه‌های بعدی آن بر اساس نرخ‌ها و روشهای زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۲۵ ساله	مستقیم
ماشین آلات	۱۰ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۱۲ درصد	نزولی
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
اثاثیه و منصوبات	۵ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات	۱۰ ساله	خط مستقیم

۳-۵-۳- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل میشود و مورد بهره برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور میشود. در مواردی که هر یک از داراییهای استهلاک پذیر (به استثنای ساختمانها 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 استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقیمانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.



شرکت چشمه نوشان خراسان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۶- دارایی‌های نامشهود

۳-۶-۱- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و براساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزارهای رایانه ای	۵ ساله	خط مستقیم

۳-۶-۲- محصولات شرکت با برند عالیس به فروش می‌رسد. ۵۰ درصد از برند مذکور متعلق به شرکت بوده که ۴۹ درصد از آن طبق مبایعه نامه تنظیمی مورخ ۱۴۰۰/۰۸/۱۱ و از طریق بازار فرابورس (دارایی‌های فکری) به شرکت بهاررز عالیس چناران منتقل شده است و در حال حاضر شرکت مالک ۱ درصد برند می‌باشد.

۳-۷- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا بر مبنای «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» هر یک از اقلام/گروه‌های اقلام مشابه اندازه گیری می‌شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با به کارگیری روش‌های زیر تعیین می‌گردد:

روش مورد استفاده

مواد اولیه	میانگین موزون
کالای ساخته شده	اولین صادره از اولین وارده
قطعات یدکی	میانگین موزون

۳-۸- ذخایر

ذخایر، بدهیهایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی میشوند 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 گونه‌ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد. ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل میشوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده میشود.

۳-۸-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در پایان هر سال پرداخت می‌شود.

۳-۹- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری:

سرمایه گذاری های بلند مدت:

سرمایه گذاری در اوراق بهادار

شناخت درآمد:

سرمایه گذاری های جاری و بلند مدت در

سهام شرکت ها

سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار

بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها

در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا

تاریخ صورت وضعیت مالی)

در زمان تحقق سود تضمین شده



شرکت چشمه نوشان خراسان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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 میشوند، 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 میشوند.

۳-۱۰-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری داراییها و بدهیها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه میشود.

در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری داراییهای مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی میگردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری داراییهای مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده میشود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده میشود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد. بدهی های مالیات انتقالی برای تفاوتهای موقتی مشمول مالیات مربوط به سرمایه گذاری در شرکت های فرعی، وابسته و مشارکت خاص شناسایی میشود، به استثنای زمانی که گروه بتواند برگشت تفاوت موقتی را کنترل کند و احتمال برگشت تفاوت موقتی، در آینده قابل پیش بینی وجود نداشته باشد. واحد تجاری برای تمام تفاوتهای موقتی کاهنده مالیات ناشی از سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی، وابسته و مشارکتهای خاص، دارایی های مالیات انتقالی را تنها تا میزانی که تفاوتهای موقتی در آینده قابل پیش بینی برگشت شود و در مقابل تفاوتهای موقتی، سود مشمول مالیات قابل استفاده وجود داشته

۳-۱۰-۳- تهاتر داراییهای مالیات جاری و بدهیهای مالیات جاری

گروه داراییهای مالیات جاری و بدهیهای مالیات جاری را تنها در صورتی تهاتر میکند 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- قضاوت‌های مدیریت در فرایند به کارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت در مورد به کارگیری رویه‌های حسابداری

۴-۱-۱- طبقه بندی دارایی ها و بدهی ها به جاری و غیرجاری

۴-۱-۲- هیئت مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلند مدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می شود و هدف آن نگهداری پرتفوی از سرمایه گذاری ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.



شرکت چشمه نوشان خراسان (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵-درآمدهای عملیاتی

سال ۱۴۰۱		سال ۱۴۰۲		
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	
				فروش خالص:
				داخلی:
میلیون ریال	هزار لیتر	میلیون ریال	هزار لیتر	گروه محصولات دوغ
۷,۵۹۹,۹۸۸	۸۰,۷۰۳	۱۲,۴۶۰,۱۷۰	۱۰۳,۳۳۷	گروه محصولات نوشابه
۲,۰۸۹,۸۸۹	۳۳,۰۲۷	۴,۳۴۷,۵۴۹	۵۶,۲۳۸	گروه محصولات آب معدنی
۱۰۳,۱۷۴	۴,۷۸۹	۱۷۳,۷۰۱	۷,۰۴۶	
<u>۹,۷۹۳,۰۵۱</u>		<u>۱۶,۹۸۱,۴۲۰</u>		
				صادراتی:
۶۶,۷۰۲	۸۰۱	.	.	گروه محصولات دوغ
<u>۶۶,۷۰۲</u>				
<u>۹,۸۵۹,۷۵۲</u>		<u>۱۶,۹۸۱,۴۲۰</u>		فروش خالص

۱-۵-فروش خالص به تفکیک وابستگی اشخاص

سال ۱۴۰۱		سال ۱۴۰۲		
درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	
	میلیون ریال		میلیون ریال	
۹۹,۳	۹,۷۹۳,۰۵۱	۱۰۰,۰	۱۶,۹۸۱,۴۲۰	شرکت توسن بخش ستاره کیش
۰,۷	۶۶,۷۰۲	۰,۰	.	سایر مشتریان - صادرات
	<u>۹,۸۵۹,۷۵۲</u>		<u>۱۶,۹۸۱,۴۲۰</u>	

۱-۱-۵- شرکت بخش توسن ستاره کیش شرکت فرعی ، شرکت بهاررز عالیس چناران (همگروه) و شرکت وابسته می باشد

۲-۵- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱		سال ۱۴۰۲			
درصد سود ناخالص به ناخالص به درآمد	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	درآمد عملیاتی	
۱۵	۱۳	۱,۶۱۰,۱۰۴	(۱۰,۸۵۰,۰۶۷)	۱۲,۴۶۰,۱۷۰	گروه محصولات دوغ
۴۳	۳۷	۱,۶۲۳,۴۲۰	(۲,۷۲۴,۱۲۹)	۴,۳۴۷,۵۴۹	گروه محصولات نوشابه
۱۰	۷	۱۲,۳۲۴	(۱۶۱,۳۷۶)	۱۷۳,۷۰۱	گروه محصولات آب معدنی
<u>۲۱</u>	<u>۱۹</u>	<u>۳,۲۴۵,۸۴۸</u>	<u>(۱۳,۷۳۵,۵۷۱)</u>	<u>۱۶,۹۸۱,۴۲۰</u>	

۱-۲-۵- کاهش حاشیه سود محصولات شرکت عمدتاً ناشی از افزایش ۲۵ درصدی مواد اولیه در بهای تمام بوده است. لازم به ذکر است نرخ گذاری محصولات شرکت با در نظر گرفتن اقتضانات قیمت گذاری مراجع نظارتی و شرایط بازار با نظر هیئت مدیره تعیین می شود. همچنین نوسان نرخ های فروش جهت پوشش ریسک بازار می باشد که در یادداشت ۴-۲۸ بصورت مفصل به آن اشاره شده است.



شرکت چشمه نوشان خراسان (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۶- بهای تمام شده درآمد عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت	
۷.۱۸۴.۴۹۶	۱۲.۵۳۷.۷۸۳	۶-۱	مواد مستقیم
۲۵۹.۵۱۱	۳۳۱.۴۳۷	۶-۲	دستمزد مستقیم
۴۶۸.۵۹۵	۹۰۱.۶۲۰	۶-۳	سربار ساخت
۷.۹۱۲.۶۰۲	۱۳.۷۷۰.۸۴۰		جمع هزینه‌های ساخت
(۱۱۷.۶۰۸)	(۳۵.۲۶۸)	۱۷	(افزایش) کاهش موجودی‌های ساخته شده
۷.۷۹۴.۹۹۴	۱۳.۷۳۵.۵۷۱		

۶-۱- گردش مواد اولیه مستقیم مصرفی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت	
۲.۳۳۳.۶۵۳	۲.۹۶۹.۷۳۶	۱۷	موجودی مواد اولیه ابتدای سال
۸.۱۲۸.۲۱۱	۱۳.۲۳۹.۳۶۲	۶-۱-۱	خرید طی سال
(۳۸۳.۱۸۲)	(۱۰۲.۹۲۲)	۶-۱-۴	فروش مواد اولیه
۱۰.۰۷۸.۶۸۲	۱۶.۱۰۶.۱۷۵		موجودی مواد آماده مصرف
(۲.۹۶۹.۷۳۶)	(۳.۵۸۴.۳۲۲)	۱۷	موجودی مواد اولیه پایان سال
۷.۱۰۸.۹۴۶	۱۲.۵۲۱.۸۵۳		موجودی مواد مصرف شده
۷۵.۵۵۰	۱۵.۹۳۰	۶-۱-۲	هزینه آب مصرفی
۷.۱۸۴.۴۹۶	۱۲.۵۳۷.۷۸۳		



شرکت چشمه نو شان خراسان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱-۱-۶- در طی سال مورد گزارش مبلغ ۱۳,۳۲۹,۳۶۲ میلیون ریال (سال قبل ۸,۱۲۸,۲۱۱ میلیون ریال) مواد اولیه و مواد بسته بندی خریداری شده است. خرید مواد اولیه و بسته بندی به تفکیک نوع ماده اولیه به شرح زیر است:

نوع مواد اولیه	کشور	سال ۱۴۰۲		سال ۱۴۰۱	
		درصد نسبت به کل خرید	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید	میلیون ریال
شیر خام	ایران	۶۳	۸,۲۷۹,۳۹۱	۵۹	۴,۸۰۰,۳۶۲
پریفورم	ایران	۲۰	۲,۶۹۴,۲۸۲	۲۰	۱,۶۲۸,۴۴۶
شکر	ایران	۸	۱,۱۲۱,۳۱۰	۱۲	۹۶۳,۹۹۵
سایر	ایران	۹	۱,۱۴۴,۳۷۹	۹	۷۳۵,۴۰۸
		۱۰۰	۱۳,۲۳۹,۳۶۲	۱۰۰	۸,۱۲۸,۲۱۱

۱-۱-۶- خرید پریفورم از شرکت زرین فرم چناران (اشخاص وابسته) انجام شده است.

۱-۱-۶- آب مصرفی در تولید محصولات به حساب هزینه مواد اولیه مصرفی منظور می‌شود. دلیل کاهش هزینه های فوق عمدتاً ناشی از کاهش ۷۰ درصدی تعداد تولید گروه محصولات آب آشامیدنی می باشد.

۱-۱-۶- مقایسه مقدار تولید شرکت در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمولی (عملی)، نتایج زیر را نشان می‌دهد.

واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی	ظرفیت معمولی (عملی)	تولید واقعی سال ۱۴۰۲	تولید واقعی سال ۱۴۰۱
گروه محصولات دوغ هزار لیتر	۹۰,۰۰۰	۶۱,۵۶۳	۱۰۳,۸۵۵	۸۰,۷۴۱
گروه محصولات نوشابه هزار لیتر	۵۸,۰۰۰	۲۹,۵۰۲	۵۵,۹۰۰	۳۲,۵۸۳
گروه محصولات آب هزار لیتر	۴۰,۰۰۰	۳,۹۵۱	۷,۰۴۹	۴,۷۸۶

۱-۱-۶- فروش مواد اولیه به شرکت نیک رز، زرین فرم و بهاررز عالیس چناران (اشخاص وابسته) می باشد.



شرکت چشمه نوشان خراسان (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۶-۲- هزینه دستمزد مستقیم (مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
۱۶۳.۷۰۷	۲۴۷.۵۱۸	۶-۲-۱ حقوق و دستمزد و مزایا کارکنان
۳۷.۷۹۸	۵۴.۳۸۹	۶-۲-۱ بیمه سهم کارفرما کارکنان
۱۳.۷۹۸	۱۸.۳۵۸	عیدی و پاداش کارکنان
۴۴.۳۰۸	۱۱.۱۷۲	مزایای پایان خدمت کارکنان
۲۵۹.۵۱۱	۳۳۱.۴۳۷	

۶-۲-۱- افزایش حقوق و مزایا نسبت به دوره قبل ناشی از افزایش نرخ حقوق و دستمزد براساس نظر هیئت مدیره الزمات قانونی تعیین شده توسط وزارت کار می باشد.

۶-۳- هزینه سربار

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
۱۶۰.۵۳۴	۲۸۰.۰۸۹	۶-۳-۱ تعمیر و نگهداری
۱۲۰.۳۷۴	۱۶۵.۶۸۴	۶-۳-۲ مواد شیمیایی
۶۶.۴۵۰	۱۶۰.۱۰۶	۶-۳-۲ ابزار آلات و ملزومات مصرفی
۰	۶۱.۷۲۹	۶-۳-۳ آب مصرفی
۸.۶۱۶	۵۶.۳۵۶	۶-۳-۴ دستمزد غیر مستقیم
۲۴.۸۲۶	۴۶.۴۱۴	برق مصرفی
۲۲.۵۷۴	۴۵.۱۹۹	استهلاک داراییهای ثابت
۵۹.۹۰۳	۴۱.۱۷۷	گاز مصرفی
۹۱۷	۱۳۵	مواد مصرفی آزمایشگاه
۴.۴۰۱	۴۴.۷۳۲	سایر
۴۶۸.۵۹۵	۹۰۱.۶۲۰	

۶-۳-۱- افزایش هزینه تعمیر و نگهداری ناشی از افزایش مقداری تولید و افزایش نرخ خرید در سال مورد رسیدگی و همچنین موضوع مندرج در بند ۶-۳-۵ می باشد.

۶-۳-۲- مواد شیمیایی بابت شست و شوی ماشین آلات تولید کاربرد دارد و افزایش آن ناشی از افزایش مقداری تولید و افزایش نرخ خرید در سال مورد رسیدگی و همچنین موضوع مندرج در بند ۶-۳-۵ می باشد.

۶-۳-۳- قسمتی از هزینه آب ناشی از شستشوی خطوط تولید می باشد که در سال گذشته تمام هزینه آب مصرف شده در سرفصل حساب هزینه مواد مستقیم تولید لحاظ گردیده لذا در سال مورد رسیدگی قسمت مربوط به شستشوی دستگاه ها در سرفصل حساب سربار تولید منظور شده است.

۶-۳-۴- قسمت عمده دستمزد غیر مستقیم تولید در سال قبل در سرفصل حساب هزینه های اداری، عمومی و فروش لحاظ شده و در سال مورد رسیدگی در سرفصل سربار تولید لحاظ شده است.

۶-۳-۵- به جهت محاسبه صحیح بهای تمام شده تولیدات طی سال جاری نسبت به اصلاح مراکز هزینه و تسهیم ثانویه هزینه ها، براساس مبانی اصولی اقدام شده است.



شرکت چشمه نوشان خراسان (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۷- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
		هزینه‌های فروش
۳۹۸.۳۸۴	۲۹۲.۷۴۴	۷-۱ هزینه تبلیغات
۱۷.۵۵۵	۱۳.۰۷۸	۶-۳-۴ حقوق و دستمزد و مزایا
۱۲.۰۷۱	۲.۱۳۸	تعمیر و نگهداری
۶.۱۸۸	۱.۲۱۳	۶-۳-۵ ملزومات مصرفی
۱.۱۰۳	۸۳۸	۶-۳-۴ عیدی و پاداش کارکنان
۶۴۲	۱.۶۶۶	آبدارخانه و پذیرائی
۳۶۰	۷۲۶	اینترنت
۳۰۷۰	۶۴۸	۶-۳-۴ مزایای پایان خدمت کارکنان
۲.۳۱۱	۴.۰۴۹	ایاب و ذهاب
۳.۸۷۹	۳۳۴	استهلاک داراییهای ثابت
۲.۸۲۹	۳۲۵	سوخت
۱.۵۷۰	۲.۲۹۳	بیمه اموال و دارایی‌ها
۲۸.۹۶۰	۴.۷۳۵	سایر
۴۷۸.۹۲۳	۳۲۴.۷۸۹	
		هزینه‌های اداری و عمومی
۵۲.۶۶۵	۳۹.۲۳۴	۶-۳-۴ حقوق و دستمزد و مزایا
۱۷.۴۰۷	۱۰۲.۸۸۶	۷-۲ تفاوت مالیات و بیمه پرداختی
۲۲.۰۷۹	۱۶.۶۸۱	نذورات
۳۶.۲۱۲	۶.۴۱۴	۶-۳-۵ تعمیر و نگهداری
۱۸.۵۶۴	۳.۶۳۹	۶-۳-۵ ملزومات مصرفی
۲.۵۹۸	۲.۹۰۰	حسابرسی
۳.۰۶۸	۹.۱۸۴	حق الزحمه کارشناسی و مشاوره
۳.۳۱۰	۲.۵۱۵	۶-۳-۴ عیدی و پاداش کارکنان
۱.۹۲۷	۴.۹۹۹	آبدارخانه و پذیرائی
۱.۰۸۰	۲.۱۷۹	اینترنت
۹.۳۱۱	۱.۹۴۵	۶-۳-۴ مزایای پایان خدمت کارکنان
۶.۹۳۳	۱۲.۱۴۸	ایاب و ذهاب
۱۷.۱۹۸	۲۹.۳۶۷	ثبتي
۱۱.۶۳۶	۱.۰۰۲	استهلاک داراییهای ثابت
۸.۴۸۶	۹۷۶	سوخت
۴.۷۱۱	۶.۸۷۸	بیمه اموال و دارایی‌ها
۵.۳۴۶	۷.۷۱۴	چاپ و تکثیر
۸.۷۵۷	۱۳.۳۶۴	سایر
۲۳۱.۱۸۷	۲۶۴.۰۲۴	
۷۱۰.۱۱۰	۵۸۸.۸۱۲	

۷-۱ تا پایان سال مالی ۱۴۰۰ قرارداد تبلیغات صداوسیما، فی مابین شرکت توسن پخش ستاره کیش و سازمان مذکور منعقد بوده و با توجه به فروش تمامی محصولات موضوع قرارداد توسط شرکت توسن پخش، هزینه تبلیغات نیز تماماً در دفاتر شرکت مذکور منعکس گردیده و جبران آن در نحوه قیمت گذاری و نرخ فروش محصولات لحاظ می شده است. از ابتدای سال جاری قرارداد مذکور فی مابین شرکت بهارز عالیس چناران و سازمان صدا و سیما منعقد شده و هزینه تبلیغات براساس فروش شرکت های تولید کننده، بین شرکت ها تسهیم و در دفاتر شرکت های تولید کننده منعکس شده است. نوسان فوق ناشی از این موضوع می باشد.

۷-۲ افزایش مالیات و بیمه پرداختی مربوط به تسویه مالیات و عوارض ارزش افزوده و حق بیمه متعلق به سالهای اخیر براساس برگهای قطعی مطالبه شده توسط مراجع ذیربط بوده است.



شرکت چشمه نوشان خراسان (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت	۸- سایر درآمدها
۱۵,۹۱۰	۱۵,۵۸۷	۸-۱	فروش ضایعات
۷,۰۴۹	۳۴,۹۰۲	۸-۲	سود ناشی از تسعیر ارز
۰	۴۵۴	۸-۳	سود فروش مواد اولیه
۲۲,۹۵۹	۵۰,۹۴۴		

۸-۱- فروش ضایعات شامل مواد بسته‌بندی معیوب و غیرقابل استفاده شامل بطری، نایلون، کارتن، پت و کیسه می‌باشد.

۸-۲- سود ناشی از ارز مربوط به تسویه مطالبات سال گذشته از سایر مشتریان نمایندگی های کشور خارجی می‌باشد.

۸-۳- سود ناشی از فروش مواد اولیه مربوط به فروش مواد اولیه به شرکتهای نیک رز، رزین فرم و بهاررز عالیس چناران (اشخاص وابسته) با مبلغ فروش ۱۰۳,۳۷۶ میلیون ریال و بهای تمام شده ۱۰۲,۹۲۲ میلیون ریال (یادداشت ۶-۱-۴) می‌باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	۹- هزینه‌های مالی
۴,۶۲۰	۱۲,۸۴۲	تسهیلات دریافتی از بانکها
۱,۵۴۲	۲۱۹	جرایم دیرکرد تسهیلات
۶,۱۶۲	۱۳,۰۶۱	

۱۰- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت	
۱۰۸,۴۸۰	۶۱,۲۰۰	۱۰-۱	درآمد اجاره وسائط نقلیه
(۵,۹۷۳)	(۱۰,۱۲۴)		استهلاک دارایی های ثابت- کامیونت ها
۱۰۲,۵۰۷	۵۱,۰۷۶		
۲۸,۲۷۹	۷۸,۵۹۴	۱۰-۲	سود حاصل از سرمایه گذاری ها
۱۳۱	۶۸		سود سپرده های نزد بانک
۶۸۶	۳۱۹		سود حاصل از بیمه ها بابت جبران خسارت
(۹,۱۳۲)	(۷,۲۶۷)	۱۰-۳	(زیان) خدمات مرکز علمی و کاربردی
۰	۲۵,۵۴۴	۱۰-۴	سود فروش دارائیهای ثابت
۰	۲۳۶		سایر
۱۲۲,۴۷۲	۱۴۸,۵۶۹		

۱۰-۱- درآمد فوق بابت اجاره کامیونت به شرکت توسن پخش ستاره کیش از شرکت‌های همگروه می‌باشد و علت کاهش درآمد فوق نسبت به دوره مشابه سال قبل ناشی از کاهش اجاره تعداد دستگاہ کامیونت می‌باشد.

۱۰-۲- درآمد فوق بابت سود سهام مصوب سال ۱۴۰۱ شرکت توسن پخش ستاره کیش (شرکت سرمایه پذیر) براساس تصمیمات مجمع عمومی مورخ ۱۴۰۲/۰۴/۱۵ صاحبان سهام آن شرکت می‌باشد.

۱۰-۳- مانده فوق بابت هزینه های صورت گرفته جهت دانشگاه علمی کاربردی واحد عالیس پس از کسر درآمد حاصل از پذیرش دانشجو به مبلغ ۷,۷۱۴ میلیون ریال می‌باشد. هزینه های واحد فوق شامل دستمزد حق تدریس اساتید، هزینه تبلیغات، اجاره محل و... جمعاً به مبلغ ۱۴,۹۸۲ میلیون ریال می‌باشد.

۱۰-۴- سود ناشی از فروش دارائی ثابت ناشی از فروش ۱۶ دستگاہ کامیونت می‌باشد.



شرکت چشمه نوشان خراسان (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۱- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
۱.۳۷۷.۶۰۸	۲.۷۰۷.۹۸۰	سود - عملیاتی
(۱۹۱.۸۳۰)	(۵۴۱.۵۹۶)	اثر مالیاتی
۱.۱۸۵.۷۷۸	۲.۱۶۶.۳۸۴	
۱۱۶.۳۱۰	۱۳۵.۵۰۸	سود - غیر عملیاتی
(۲۱.۹۷۵)	(۱۱.۳۶۹)	اثر مالیاتی
۹۴.۳۳۵	۱۲۴.۱۳۸	
۱.۴۹۳.۹۱۸	۲.۸۴۳.۴۸۸	سود قبل از مالیات
(۲۱۳.۸۰۴)	(۵۵۲.۹۶۵)	اثر مالیاتی
۱.۲۸۰.۱۱۳	۲.۲۹۰.۵۲۳	سود خالص
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
تعداد	تعداد	
۳۰۰.۰۰۰	۳۰۰.۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام



شرکت چشمه نوشان خراسان (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۲- دارایی‌های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	پیش پرداخت سرمایه ای	جمع	ابزار آلات	اثاثه و منصوبات	وسایل نقلیه	ماشین آلات	تاسیسات	ساختمان	زمین	
۶۷۴.۷۰۲	۷۱.۸۷۰	۶۰۲.۸۳۲	۵۳.۸۵۴	۷۳.۰۲۱	۷۶.۱۴۴	۲۳۰.۰۲۵	۱۳۰.۷۵۰	۳۴.۵۲۱	۴.۵۱۷	بهای تمام شده
										مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۱۷.۱۶۴	.	۱۷.۱۶۴	۵.۰۲۷	۹.۶۶۶	.	.	۲.۴۷۱	.	.	افزایش
.	(۷۱.۸۷۰)	۷۱.۸۷۰	.	.	.	.	۷۱.۸۷۰	.	.	نقل و انتقالات و سایر تغییرات
۶۹۱.۸۶۶	.	۶۹۱.۸۶۶	۵۸.۸۸۱	۸۲.۶۸۸	۷۶.۱۴۴	۲۳۰.۰۲۵	۲۰۵.۰۹۱	۳۴.۵۲۱	۴.۵۱۷	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۱۸۴.۹۸۲	۴۶.۴۹۸	۱۳۸.۴۸۴	۲۶.۱۳۹	۲۴.۱۹۳	۶۱.۱۰۰	۱۸.۴۳۶	۸.۶۱۶	.	.	افزایش
(۴.۸۰۴)	.	(۴.۸۰۴)	.	.	(۴.۸۰۴)	.	.	.	.	فروش
(۳.۶۶۹)	.	(۳.۶۶۹)	(۸.۹۶۴)	۷۷۸	۸.۵۵۷	۱۲.۶۳۹	(۵۳)	(۱۶.۶۲۶)	.	نقل و انتقالات و سایر تغییرات
۸۶۸.۳۷۶	۴۶.۴۹۸	۸۲۱.۸۷۸	۷۶.۰۵۶	۱۰۷.۶۵۸	۱۴۰.۹۹۷	۲۶۱.۱۰۱	۲۱۳.۶۵۳	۱۷.۸۹۵	۴.۵۱۷	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
										استهلاک انباشته
۳۲۵.۵۶۹	.	۳۲۵.۵۶۹	۱۲.۱۱۵	۴۱.۲۳۷	۳۰.۶۶۳	۱۶۲.۷۷۷	۷۰.۴۶۵	۸.۳۱۲	.	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۴۳.۹۸۶	.	۴۳.۹۸۶	۵.۲۳۷	۱۰.۲۰۳	۵.۹۷۳	۱۵.۴۱۰	۶.۶۸۶	۴۷۸	.	استهلاک
۳۶۹.۵۵۵	.	۳۶۹.۵۵۵	۱۷.۳۵۲	۵۱.۴۴۰	۳۶.۶۳۶	۱۷۸.۱۸۸	۷۷.۱۵۰	۸.۷۸۹	.	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۵۵.۰۶۶	.	۵۵.۰۶۶	۶.۹۰۷	۱۳.۸۰۸	۱۰.۱۲۴	۹.۹۴۵	۱۳.۸۰۳	۴۷۸	.	استهلاک
(۴.۸۰۴)	.	(۴.۸۰۴)	.	.	(۴.۸۰۴)	.	.	.	.	فروش
۵۱.۵۱۶	.	۵۱.۵۱۶	(۱۰۵)	۱.۵۳۰	۲۳.۳۰۳	۱۳.۶۷۸	۹.۶۹۰	۳.۴۱۹	.	نقل و انتقالات و سایر تغییرات
۴۷۱.۳۳۳	.	۴۷۱.۳۳۳	۲۴.۱۵۵	۶۶.۷۷۸	۶۵.۲۵۹	۲۰۱.۸۱۱	۱۰۰.۶۴۴	۱۲.۶۸۶	.	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۳۹۷.۰۴۳	۴۶.۴۹۸	۳۵۰.۵۴۵	۵۱.۹۰۱	۴۰.۸۸۰	۷۵.۷۳۸	۵۹.۲۸۹	۱۱۳.۰۱۰	۵.۲۰۹	۴.۵۱۷	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲
۳۲۲.۳۱۱	.	۳۲۲.۳۱۱	۴۱.۵۲۹	۳۱.۲۴۸	۳۹.۵۰۸	۵۱.۸۳۸	۱۲۷.۹۴۱	۲۵.۷۳۲	۴.۵۱۷	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱

۱۲-۱- افزایش وسائط نقلیه بابت خرید لیفتراک می باشد.

۱۲-۲- افزایش اثاثه و منصوبات بابت خرید گوشی، میز، کمد، دوربین، چای ساز، صندلی، یخچال، کولر، چاپگر، اجاق گاز و... می باشد.

۱۲-۳- افزایش ابزار آلات و تجهیزات بابت خریدسوار صنعتی، الکترو موتور، دریل، پمپ می باشد.

۱۲-۴- عمده نقل و انتقالات و تغییرات مربوط به طبقه بندی دارائی های ثابت بین تاسیسات و ماشین آلات و نیز وسائط نقلیه و ابزار آلات و همچنین اصلاح محاسبه استهلاک براساس جداول واقعی دارائی های موجود بوده است.

۱۲-۵- پیش پرداخت سرمایه ای مربوط به پرداخت قرارداد احداث نیروگاه خورشیدی یا شرکت صنایع پیشرفته هواخورد می باشد.

۱۲-۶- دارایی های ثابت تا مبلغ ۹,۳۸۲,۱۰۹ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله پوشش بیمه ای برخوردار است.



شرکت چشمه نوشان خراسان (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۳- دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزار رایانه ای	حق امتیاز خدمات عمومی
۲۹.۱۳۲	۲.۵۵۳	۲۶.۵۸۰
۲۹.۱۳۲	۲.۵۵۳	۲۶.۵۸۰
۳.۱۸۹	۳.۱۸۹	۰
۳۲.۳۲۱	۵.۷۴۲	۲۶.۵۸۰
۱.۲۱۷	۱.۲۱۷	۰
۱.۲۱۷	۱.۲۱۷	۰
۱.۴۴۶	۱.۴۴۶	۰
۲.۶۶۲	۲.۶۶۲	۰
۲۹.۶۵۹	۳.۰۷۹	۲۶.۵۸۰
۲۷.۹۱۶	۱.۳۳۶	۲۶.۵۸۰

بهای تمام شده:
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
مانده در پایان سال ۱۴۰۱
افزایش (کاهش) طی سال
مانده در پایان سال ۱۴۰۲
استهلاک انباشته:
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
مانده در پایان سال ۱۴۰۱
استهلاک
مانده در پایان سال ۱۴۰۲
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱

۱۴- سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت
مبلغ دفتری	بهای تمام شده	
۱.۰۲۰	۱.۰۲۰	۱۴-۱
۱.۰۲۰	۱.۰۲۰	

سرمایه گذاری در سهام شرکتها

۱۴-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها به شرح زیر تفکیک می شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت
خالص	تعداد سهام	
۶۰۰	۶۰	۱۴-۱-۱
۴۰۱	۴۰۱,۴۰۵	
۱۹	کم اهمیت	
۱.۰۲۰	۱.۰۲۰	

اشخاص وابسته- شرکت توسن پخش ستاره کیش
شرکت فولاد مبارکه اصفهان
شرکت خدمات شهرک های صنعتی چناران

۱-۱-۱۴- شرکت چشمه نوشان واحد تجاری فرعی تماماً متعلق به شرکت بهار رز عالیس چناران است/ابزارهای بدهی یا مالکانه شرکت چشمه نوشان در بازار در دسترس عموم (بورس اوراق بهادار داخلی یا خارجی یا بازار فرابورس، شامل بازارهای محلی و منطقه‌ای) معامله نمی‌شود/ شرکت چشمه نوشان برای انتشار هر طبقه از ابزارهای مالی خود در بازار در دسترس عموم، صورتهای مالی خود را به سازمان بورس و اوراق بهادار یا نهاد نظارتی دیگر، ارائه نکرده و در فرایند ارائه آن نیز نمی باشد /واحد تجاری اصلی نهایی (شرکت بهار رز عالیس چناران)، صورتهای مالی قابل استفاده برای عموم را طبق استانداردهای حسابداری تهیه کرده که در صورتهای مزبور، واحدهای تجاری فرعی، طبق استاندارد حسابداری ۳۹ تلفیق، اندازه‌گیری و منعکس شده است



شرکت چشمه نوشان خراسان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۵- سایر دارایی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت
۶۶۴	۱.۰۶۴	۱۵-۱
۶۶۴	۱.۰۶۴	

سپرده های ودایع

۱۵-۱- سپرده ها مربوط شرکت پرسی گاز می باشد.

۱۶- پیش پرداخت‌ها

پیش پرداخت‌های خارجی

سفارشات قطعات و لوازم یدکی:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت
۲۸۴	۰	
۰	۱۰۲.۳۳۲	
۰	۷۹.۸۶۵	
۰	۱۹	
۲۶۴	۱۰۹.۷۵۱	
۶۴۸	۲۹۱.۹۶۷	

شرکت anton paar بابت خرید قطعات یدکی ماشین آلات

شرکت besta tech بابت خرید قطعات یدکی ماشین آلات

شرکت ATELIERS FRANCOIS بابت خرید قطعات یدکی ماشین آلات

شرکت UNIVERSAL بابت خرید قطعات یدکی ماشین آلات

شرکت saelle بابت خرید قطعات یدکی ماشین آلات

پیش پرداخت‌های داخلی

خرید مواد اولیه و بسته بندی

خرید قطعات و لوازم یدکی

۲۵.۲۶۵	۴۴.۸۷۴	۱۶-۱
۶۲.۲۰۸	۹.۳۵۰	۱۶-۲
۸۷.۴۷۴	۵۴.۲۲۴	
۸۸.۱۲۲	۳۴۶.۱۹۱	

پیش پرداخت بابت خرید مواد اولیه و قطعات یدکی بوده که تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی مبلغ ۱۵۲,۱۴۴ میلیون ریال تسویه شده است.

۱۶-۱- خرید مواد اولیه به شرح زیر است:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت
۷.۶۷۷	۰	
۵.۴۵۴	۰	
۲.۲۹۵	۰	
۲.۸۸۴	۰	
۲.۴۸۱	۲.۴۸۱	۱۶-۱-۱
۰	۳۸.۶۰۹	
۰	۳.۷۸۴	
۲.۴۷۵	۰	
۲۵.۲۶۵	۴۴.۸۷۴	

دامپروری صنعتی قدس رضوی-بابت خرید شیر

شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران-بابت خرید شکر

شرکت صنایع بسته بندی نصر گستر اراک-بابت خرید فویل بسته بندی

دامداری صنعتی حسن کرمانی-بابت خرید شیر

شرکت اکسیر گل سرخ-خرید اسانس

کشت و صنعت اکسون - خرید شکر

شرکت کشت و صنعت گلشیر مشهد - خرید شیر

سایر

۱۶-۱-۱- مبلغ فوق بابت مانده بدهی شرکت اکسیر گل سرخ از بابت خرید عصاره می باشد.

۱۶-۲- خرید قطعات و لوازم یدکی

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت
۲۶.۵۰۸	۰	
۲۵.۰۰۰	۰	
۹.۳۵۰	۹.۳۵۰	۱۶-۲-۱
۶۲.۲۰۸	۹۹.۳۵۰	

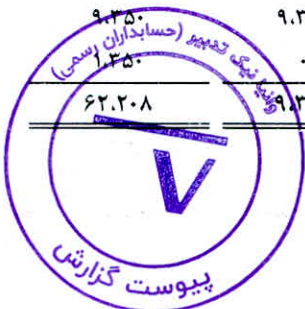
شرکت های گروه و وابسته-شرکت پیشگامان اکسیر سبز آروند

شرکت گوارا صنعت ماندگار-خرید نگهدارنده گاز کربنیک

کارخانه ماشین سازی فرزانه

شرکت بازرگانی مهندسی آسمان آبی آراز

۱۶-۲-۱- مبلغ فوق بابت مانده بدهی کارخانه ماشین سازی فرزانه از بابت احداث تصفیه خانه شرکت می باشد.



شرکت چشمه نوشان خراسان (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۷- موجودی مواد و کالا

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۱۳۴.۷۲۰	۱۶۹.۹۸۸	موجودی محصولات
۲.۹۶۹.۷۳۶	۳.۵۸۴.۳۲۲	موجودی مواد اولیه و بسته بندی
۳۲۷.۰۰۲	۷۲۹.۱۴۳	موجودی قطعات و لوازم یدکی
۳.۴۳۱.۴۵۷	۴.۴۸۳.۴۵۳	

۱۷-۱- موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی تا مبلغ ۹,۵۳۰,۵۸۰ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی، سیل و زلزله بیمه شده است.

۱۸- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت
۷۵,۰۰۰	۰	تجاری
۷۵,۰۰۰	۰	اسناد دریافتنی

شرکت های وابسته - شرکت توسن پخش ستاره کیش

حساب‌های دریافتنی

۷۹۸.۷۰۹	۲.۱۷۳.۳۲۳	۱۸-۱	شرکت های وابسته - شرکت توسن پخش ستاره کیش
۳۳۳.۶۶۵	۷۷.۸۲۰	۱۸-۲	شرکت های گروه و وابسته- شرکت نیک رز چناران
۱۹.۵۰۰	۰		سایر مشتریان - نمایندگی های کشور های خارجی
۱.۱۵۱.۸۷۴	۲.۲۵۱.۱۴۳		
۱.۲۲۶.۸۷۴	۲.۲۵۱.۱۴۳		

سایر دریافتنی‌ها

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۲۸.۲۷۹	۰	اسناد دریافتنی
۲۰.۵۹۱	۱۵.۰۷۸	شرکت های وابسته و گروه - شرکت توسن پخش ستاره کیش
۴۸.۸۷۰	۱۵.۰۷۸	سایر اشخاص

حساب‌های دریافتنی

۱۱.۰۹۴	۰	اشخاص وابسته- علی اصغر فیاض
۳۰.۶۴	۸.۶۳۸	وام کارکنان
۸۱۹	۱.۵۵۷	مرکز تخصصی طب کار دکتر برزگر- آزمایشات دوره ای پرسنل
۰	۱.۴۵۴	فناوری اطلاعات و ارتباطات رضوی - قرارداد اتوماسیون اداری
۰	۱.۸۰۰	شرکت خلاقان دانش مدرن کارو - خرید قطعات یدکی
۰	۴.۲۸۶	فیاض ابوالفضل ضایعات
۰	۱.۵۰۰	رحمانی علی- مشاوره
۱۴.۹۷۴	۱۰.۱۹۴	سایر
۲۹.۹۵۱	۲۹.۴۲۹	
۷۸۰۸۲۱	۴۴.۵۰۷	
۱.۳۰۵.۶۹۵	۲.۲۹۵.۶۵۰	

۱۸-۱- مانده فوق تماماً بابت فروش محصولات به شرکت توسن پخش ستاره کیش (شرکت های گروه) می باشد که تا تاریخ تهیه صورت های مالی تماماً وصول شده است.

۱۸-۲- مانده فوق بابت فروش مواد اولیه و بسته بندی به شرکت نیک رز چناران (شرکت های گروه) می باشد و تا تاریخ تهیه صورت های مالی تماماً وصول شده است..



شرکت چشمه نوشان خراسان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)			۱۹- موجودی نقد
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت	
۲۵,۱۵۸	۱۴۵,۲۷۸	۱۹-۱	موجودی نزد بانکها - ریالی
۸	۵	۲۸	موجودی نزد بانکها - ارزی
۴,۷۱۱	۳,۱۱۰	۱۹-۲	موجودی تنخواه گردانها
۲۹,۸۷۷	۱۴۸,۳۹۲		

۲۰- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ مبلغ ۷۵۰,۰۰۰ میلیون ریال شامل ۳۰۰ هزار سهم ۲,۵۰۰,۰۰۰ ریالی با نام و تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به همراه درصد مشارکت ایشان به شرح ذیل است:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۹۹	۲۹۷,۰۰۰	۹۹	۲۹۷,۰۰۰	شرکت بهار رز عالیس چناران (سهامی عام)
۰,۳	۱,۰۰۰	۰,۳	۱,۰۰۰	علی اصغر فیاض
۰,۳	۱,۰۰۰	۰,۳	۱,۰۰۰	محمد تقی فیاض
۰,۳	۱,۰۰۰	۰,۳	۱,۰۰۰	محمد رضا فیاض
۱۰۰	۳۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۳۰۰,۰۰۰	

۲۱- اندوخته قانونی

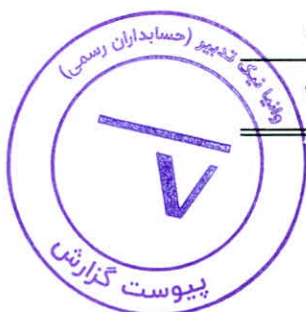
در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۹ اساسنامه، مبلغ ۷۵,۰۰۰ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۲۸,۹۹۸	۳۲,۴۰۶	مانده در ابتدای سال
(۵۵,۹۰۸)	(۶۶,۵۵۲)	پرداخت شده طی سال
۵۹,۳۱۷	۳۴,۱۴۵	ذخیره تأمین شده
۳۲,۴۰۶	۰	

۲۲-۱- مزایای پایان خدمت کارکنان تا پایان سال ۱۴۰۲ تسویه و به حساب کارکنان واریز شده است.



شرکت چشمه نوشان خراسان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۳- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

تجاری:	یادداشت	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
اسناد پرداختنی:			
شرکت‌های گروه و وابسته- شرکت رزین فرم چناران		۰	۲۲۵,۰۰۰
سایر تامین‌کنندگان کالا و خدمات	۲۳-۱	۱,۰۰۹,۰۸۲	۶۸۱,۶۶۶
		۱,۰۰۹,۰۸۲	۹۰۶,۶۶۶
حساب‌های پرداختنی:			
شرکت‌های گروه و وابسته- شرکت رزین فرم چناران		۵۶۶,۳۵۱	۵۰,۷۴۲
سایر تامین‌کنندگان کالا و خدمات	۲۳-۲	۲۰۴,۱۴۷	۱۰۵,۹۸۶
		۷۷۰,۴۹۸	۱۵۶,۷۲۸
		۱,۷۷۹,۵۸۰	۱,۰۶۳,۳۹۴
سایر حساب‌های پرداختنی:			
سایر اسناد پرداختنی:			
شرکت‌های گروه و وابسته- شرکت بهاررز عالیس چناران		۰	۴۸,۰۹۴
سایر شرکتها	۲۳-۳	۵۱۳,۶۷۱	۵۹۳,۶۴۷
		۵۱۳,۶۷۱	۶۴۱,۷۴۲
حساب‌های پرداختنی:			
شرکت‌های گروه و وابسته	۲۳-۴	۸۷۹,۷۶۸	۷۸۳,۸۱۴
سایر شرکتها	۲۳-۵	۴۰۲,۱۸۵	۷۶,۲۲۳
		۱,۲۸۱,۹۵۳	۸۶۰,۰۳۷
		۱,۷۹۵,۶۲۴	۱,۵۰۱,۷۷۹
		۳,۵۷۵,۲۰۴	۲,۵۶۵,۱۷۳



شرکت چشمه نوشان خراسان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱-۲۳- مانده اسناد پرداختنی- سایر تامین‌کنندگان کالا و خدمات بشرح ذیل می باشد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۱۱۳.۳۱۲	۱۳۹.۳۵۷	ایستگاه جمع آوری شیر- خرید شیر
۵۹.۱۱۷	۹۳.۴۶۳	شرکت هاگسان- خرید عصاره مواد اولیه
.	۶۰.۶۷۵	موسسه دامپروری صنعتی قدس رضوی- خرید شیر
.	۵۹.۳۹۸	شرکت تعاونی گاوداران صنعتی سبزوار- خرید شیر
.	۵۳.۶۸۳	شرکت مدبر کشت توس- خرید شیر
.	۵۱.۹۷۵	شرکت سهامی قند تربت جام - خرید شکر
.	۴۸.۲۳۰	شرکت تعاونی بهشیران شادیاخ- خرید شیر
.	۴۵.۴۰۱	شرکت تعاونی کشاورزی گاوداران کاشمر- خرید شیر
۱.۶۸۳	۴۲.۸۲۳	شرکت تلیسه دام نیشابور(لطفی)- خرید شیر
.	۳۶.۸۱۰	شرکت کشت و صنعت هلال - خرید شیر
.	۳۶.۳۱۳	شرکت کالا آوران یاس سپید - خرید اسانس
۱.۲۷۵	۳۴.۱۴۳	شرکت کشاورزی و دامپروری زردشت شمسیه- خرید شیر
.	۳۰.۷۱۴	شرکت رستاک سازان فجرتوس - خرید شیر
.	۲۸.۴۷۲	شرکت صنایع پلاستیک تک ظرف- خرید لیوان دوغ
۱۰.۰۷۱	۲۶.۸۹۲	دامداری حسین لطفی- خرید شیر
۵۴.۷۱۷	۱۳.۴۳۸	دامداری خزاعی- خرید شیر
۶۲.۷۹۳	.	شرکت آب منطقه ای خراسان رضوی- خرید آب
۱۰.۸۵۳	.	سازمان موقوفات ملک - خرید شیر
۵.۶۸۲	.	شرکت دهلر ایرانیان- خرید عصاره مواد اولیه
۳۶۲.۱۶۲	۲۰۷.۲۹۳	سایر
۶۸۱.۶۶۶	۱.۰۰۹.۰۸۲	

۱-۲۳- مبلغ ۹۵۶,۱۵۸ میلیون ریال از اسناد پرداختنی تجاری تا تاریخ تهیه صورت های مالی تسویه شده است.



شرکت چشمه نوشان خراسان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲-۲۳-مانده حساب‌های پرداختی-سایر تامین‌کنندگان کالا و خدمات بشرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
.	۱۶۱,۸۴۲	شرکت ظروف و کیسه پلاستیک شیروان
۱۰,۱۳۷	۱۵,۸۱۹	شرکت دهلر ایرانیان-خرید عصاره مواد اولیه
۳۱,۱۹۵	۱۱,۶۰۷	فروشگاه صداقت-خرید پلاستیک و شرینگ بسته بندی
۵۱,۹۵۰	.	شرکت قند تربت جام-خرید شکر
۱۲,۷۰۵	۱۴,۸۷۹	سایر
۱۰۵,۹۸۶	۲۰۴,۱۴۷	

۲-۲۳- مبلغ ۵۰.۲۴۸ میلیون ریال از حسابهای پرداختی تجاری تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی تسویه شده است.

۳-۲۳-مانده سایر اسنادپرداختی بشرح ذیل می باشد

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۴۲۱,۰۷۳	۲۴۳,۱۱۴	اداره دارایی- مالیات و عوارض برارزش افزوده
۶۳,۶۷۴	۴۱,۲۷۶	جاری کارکنان- حقوق پرداختی
۱۳,۳۲۵	.	فروشگاه کاوش (مهدی عطایی یزدی)
۹,۸۱۲	۱۷,۵۳۸	اداره تامین اجتماعی چناران
.	۱۵,۱۰۰	شرکت ماهان شیمی بهداد - خرید مواد شیمیایی
.	۱۴,۶۲۴	شرکت ویژن پیک - خرید حلال جوهر
.	۱۰,۲۶۹	فروشگاه تجهیزات ساختمانی سلامتی- ابزار آلات بهداشتی و ساختمانی
.	۹,۶۲۷	فروشگاه فلزات رنگین خراسان- خرید آلیاژهای فلزی
.	۷,۴۶۲	شرکت ایستا لوله آریا - - ابزار آلات بهداشتی و ساختمانی
.	۶,۶۲۶	شرکت تامین دنیای هوشمند سپاهان - خرید قطعات لیفتراک
.	۶,۱۶۱	شرکت توزیع برق استان خراسان رضوی
.	۶,۱۱۰	سوپر گوشت شهروند- خرید گوشت
.	۴,۷۳۰	فروشگاه روانه صنعت- خرید روغن های صنعتی
.	۴,۵۸۹	فروشگاه جهان بلبرینگ - خرید بلبرینگ
.	۴,۰۰۰	شرکت اکبریه - خرید مواد شیمیایی
۸۵,۷۶۴	۱۲۲,۴۴۴	سایر
۵۹۳,۶۴۷	۵۱۳,۶۷۱	

۱-۲۳- مبلغ ۴۳۱.۹۵۸ میلیون ریال از اسناد پرداختی غیر تجاری تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی تسویه شده است.



شرکت چشمه نوشان خراسان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۳-۴-مانده حساب های پرداختی شرکتهای گروه و وابسته بشرح ذیل می باشد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت	
۷۸۳,۸۱۴	۸۵۴,۹۰۷	۲۳-۴-۱	شرکت بهار رز عالیس چناران
۰	۲۴,۸۶۱	۲۳-۴-۲	کشت و صنعت سرچین خراسان
<u>۷۸۳,۸۱۴</u>	<u>۸۷۹,۷۶۸</u>		

۲۳-۴-۱- مبلغ فوق مربوط به حسابهای فیما بین با شرکت اصلی بوده که بابت تبلیغات انجام شده توسط شرکت بهار رز عالیس چناران می باشد.

۲۳-۴-۲- مبلغ فوق مربوط مطالبات شرکت کشت و صنعت سرچین خراسان از بابت وجوه دریافتی از شرکت مذکور بوده است.

۲۳-۵-مانده سایر حساب های پرداختی بشرح ذیل می باشد

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت	
۰	۳۳۶,۳۲۲	۲۳-۵-۱	اداره دارایی- مالیات و عوارض برارزش افزوده
۱,۱۴۷	۱,۳۴۶		حقوق پرداختی و عیدی
۸,۲۰۵	۵,۱۰۲		بیمه تامین اجتماعی
۶۶,۸۷۱	۵۹,۴۱۵		سایر
<u>۷۶,۲۲۳</u>	<u>۴۰۲,۱۸۵</u>		

۲۳-۴-۱- مبلغ فوق مربوط به اظهارنامه ارزش افزوده دوره زمستان سال ۱۴۰۲ می باشد که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی تسویه شده است.



شرکت چشمه نوشان خراسان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۴- مالیات پرداختنی

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
مانده در ابتدای سال	۲۴۹,۷۶۱	۷۱,۱۸۹
ذخیره مالیات عملکرد سال	۵۵۲,۹۶۵	۲۱۳,۸۰۴
تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سالهای قبل (سال ۱۴۰۰)	۵۳,۳۰۹	۰
پرداختی طی سال	(۲۹۰,۰۸۳)	(۳۵,۲۳۳)
مانده در پایان سال	۵۶۵,۹۵۱	۲۴۹,۷۶۱

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

(مبالغ به میلیون ریال)

نحوه تشخیص - مرحله رسیدگی	مالیات						درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود ابرازی	سال مالی
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی			
رسیدگی به دفاتر و قطعی	۸,۲۸۵	۸,۲۸۵	۶۱,۸۵۵	۶۱,۸۵۵	۶۳,۳۶۱	۷۰,۱۴۰	۳۴۸,۸۸۰	۳۵۲,۷۶۹	۱۳۹۹
رسیدگی به دفاتر و قطعی	۲۷,۶۷۲	۰	۸۰,۹۸۰	۸۰,۹۸۰	۱۱۴,۱۷۶	۲۷,۶۷۲	۱۱۰,۶۸۷	۱۱۵,۱۷۲	۱۴۰۰
در جریان رسیدگی	۲۱۳,۸۰۴	۴,۷۰۱	۲۰۹,۱۰۳	۰	۰	۲۱۳,۸۰۴	۱,۳۶۲,۲۸۱	۱,۴۹۳,۹۱۸	۱۴۰۱
رسیدگی نشده	۰	۵۵۲,۹۶۵	۰	۰	۰	۵۵۲,۹۶۵	۲,۷۶۴,۸۲۶	۲,۸۴۳,۴۸۸	۱۴۰۲
	۲۴۹,۷۶۱	۵۶۵,۹۵۱							

۲۴-۲-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال‌های قبل از ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده است.

۲۴-۲-۲- مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۱ مورد رسیدگی سازمان امور مالیاتی قرار گرفته است که تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی برگ تشخیص صادر نشده است. مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ پس از کسر مشوق‌ها و معافیت‌های مالیاتی محاسبه و در موعد مقرر پرداخت شده است.

۲۴-۲-۳- مالیات عملکرد سال مورد گزارش براساس درآمد مشمول مالیات ابرازی پس از کسر مشوق‌ها و معافیت‌ها، از جمله تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م.حاسبه و در حسابها منظور شده است.



شرکت چشمه نوشان خراسان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹			۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۲۵- تسهیلات مالی
جمع	بلند مدت	جاری	جمع	بلند مدت	جاری	
۲۵.۰۰۰	۰	۲۵.۰۰۰	۴۲.۴۳۷	۰	۴۲.۴۳۷	تسهیلات دریافتی
۲۵.۰۰۰	۰	۲۵.۰۰۰	۴۲.۴۳۷	۰	۴۲.۴۳۷	

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

(مبالغ به میلیون ریال)

الف- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
۲۵.۰۰۰	۰	۰	۰	بانک تجارت
		۴۷.۰۳۸	۴۷.۰۳۸	بانک توسعه تعاون
۲۵.۰۰۰		۴۷.۰۳۸	۴۷.۰۳۸	
		(۴.۶۰۱)		سود و کارمزد سال های آتی
۲۵.۰۰۰		۴۲.۴۳۷	۴۲.۴۳۷	
۰		۰	۰	حصه بلند مدت
۲۵.۰۰۰		۴۲.۴۳۷	۴۲.۴۳۷	حصه جاری

ب- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
۲۵.۰۰۰	۰	۰	۰	۱۸ درصد
۰		۴۲.۴۳۷	۴۲.۴۳۷	۲۳ درصد
۲۵.۰۰۰		۴۲.۴۳۷	۴۲.۴۳۷	

ج- به تفکیک زمان بندی پرداخت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
۴۲.۴۳۷	۴۲.۴۳۷	۱۴۰۲
۴۲.۴۳۷	۴۲.۴۳۷	



شرکت چشمه نوشان خراسان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

د- به تفکیک نوع وثیقه

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۵۰.۰۰۰	چک و سفته
۵۰.۰۰۰	

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۴۷.۳۶۸	۲۵.۰۰۰	مانده در ابتدای سال
۱۱۴.۴۰۰	۵۰.۰۰۰	دریافتهای نقدی
۶.۱۶۲	۱۳.۰۶۱	سود و کارمزد جرایم
(۱۳۶.۷۶۸)	(۳۲.۵۶۳)	پرداختهای نقدی بابت اصل
(۶.۱۶۲)	(۱۳.۰۶۱)	پرداختهای نقدی بابت سود
۲۵.۰۰۰	۴۲.۴۳۷	مانده در پایان سال



شرکت چشمه نوشان خراسان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۶- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۱,۲۸۰,۰۱۳	۲,۲۹۰,۵۲۳	سود خالص
		تعدیلات:
۲۱۳,۸۰۴	۵۵۲,۹۶۵	هزینه مالیات بر درآمد
۶,۱۶۲	۱۳,۰۶۱	هزینه‌های مالی
۳,۴۰۹	(۳۲,۴۰۶)	خالص افزایش (کاهش) در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۴۳,۹۸۶	۵۶,۵۱۲	هزینه استهلاک دارایی‌های غیر جاری
(۲۸,۲۷۹)	(۷۸,۵۹۴)	درآمد سود سهام
(۱۳۱)	(۶۸)	سود حاصل از سپرده‌های نزد بانک‌ها
۱,۵۱۹,۰۶۴	۲,۸۰۱,۹۹۳	
(۱,۰۴۸,۵۴۵)	(۱,۰۲۹,۳۲۸)	افزایش (دریافتنی‌های عملیاتی
(۸۵۶,۹۵۷)	(۱,۰۵۱,۹۹۶)	افزایش) موجودی مواد و کالا
(۷,۵۸۱)	(۲۰۲,۸۸۵)	کاهش (افزایش) پیش پرداخت‌های عملیاتی
۳۵۲,۳۲۱	۱,۰۱۵,۰۷۹	افزایش پرداختنی‌های عملیاتی
(۴۱,۶۹۸)	۱,۵۳۲,۸۶۳	نقد حاصل از عملیات



شرکت چشمه نوشان خراسان (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۷- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

۲۷-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند 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 می‌شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۳۹۷ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

ساختار سرمایه شرکت در مقاطع مختلف توسط هیئت مدیره مورد بررسی قرار میگیرد. به عنوان بخشی از این بررسی، هزینه سرمایه و ریسک‌های مرتبط با هر طبقه از حقوق مالکانه مد نظر قرار میگیرد. نسبت اهرمی شرکت در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ به شرح زیر است:

۲۷-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۲,۸۷۲,۳۴۰	۴,۱۸۳,۵۹۲	جمع بدهی
(۲۹,۸۷۷)	(۱۴۸,۳۹۲)	موجودی نقد
۲,۸۴۲,۴۶۳	۴,۰۳۵,۲۰۰	خالص بدهی
۲,۳۳۴,۷۲۲	۳,۵۱۸,۸۸۰	حقوق مالکانه
۱۲۲	۱۱۵	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۲۷-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

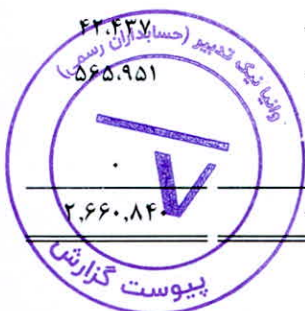
هیئت مدیره شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین‌المللی و نظارت و مدیریت ریسک‌های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش‌های ریسک داخلی که آسیب پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک‌ها تجزیه و تحلیل می‌کند، ارائه می‌کند. این ریسک‌ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک‌های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می‌باشد. کمیته ریسک شرکت که بر ریسک‌ها و سیاست‌های اجرا شده نظارت می‌کند تا آسیب پذیری از ریسک‌ها را کاهش دهد، بصورت فصلی به هیأت مدیره گزارش می‌دهد.

۲۷-۳- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریانهای نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی‌ها و بدهی‌های مالی، مدیریت می‌کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	بیشتر از ۵ سال	بین ۱ تا ۵ سال	بین ۳ تا ۱۲ ماه	کمتر از ۳ ماه	عندالمطالبه	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۷۷۰,۴۹۸	.	.	.	۷۷۰,۴۹۸	.	پرداخت‌های تجاری
۱,۲۸۱,۹۵۳	.	.	.	۱,۲۸۱,۹۵۳	.	سایر پرداختی‌ها
۴۲,۴۳۷	.	.	۴۲,۴۳۷	.	.	تسهیلات مالی
۵۶۵,۹۵۱	.	.	۵۶۵,۹۵۱	.	.	مالیات پرداختی
.	سود سهام پرداختی
.	بدهی‌های احتمالی
۲,۶۶۰,۸۴۰	.	.	۶۰۸,۳۸۹	۲,۰۵۲,۴۵۱	.	جمع



شرکت چشمه نوشان خراسان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۷-۴ ریسک بازار

عمده ریسک بازار متوجه شرکت، وجود رقبا و تعدد محصولات مشابه در بازار می باشد اقدامات به عمل آمده توسط هیئت مدیره جهت کاهش اثرات ناشی از ریسک مذکور، افزایش کیفیت محصولات، تنوع بخشی سبد محصولات، تبلیغات گسترده محیطی و رسانه ای و همچنین وجود نرخ های شناور فروش متناسب با شرایط بازار می باشد. همچنین علاوه بر ریسک فوق، باتوجه به اینکه بخشی از مواد اولیه شرکت بصورت ارزی خریداری می گردد شرکت در معرض ریسک ناشی از نوسانات نرخ ارز نیز می باشد که باتوجه به شرایط حاکم بر اقتصاد کشور اقدام خاصی در خصوص آن به عمل نیامده است.

۲۷-۵- 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 شرکت هایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. 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 تایید شده گسترش می یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که به طور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تایید می شود، کنترل می شود. دریافتی های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین صنایع متنوع و مناطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حساب های دریافتی انجام می شود. همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روش های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با دارایی های مالی خود نگهداری نمی کند. شرکت آسیب پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف های قرارداد ندارد. تمرکز ریسک اعتباری مرتبط با سایر طرف های قرارداد از ۵ درصد ناخالص دارایی های پولی، در هر زمانی در طول سال، تجاوز نمی کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

نام مشتری	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش
شرکت توسن پخش ستاره کیش	۲,۱۷۳,۳۲۳	۰	۰
شرکت نیک رز چناران	۷۷,۸۲۰	۷۷,۸۲۰	۰
جمع	۲,۲۵۱,۱۴۳	۷۷,۸۲۰	۰

۲۸- وضعیت ارزی

درهم	یادداشت	موجودی نقد
۴۰۰	۱۹	جمع دارایی های پولی و ارزی
۴۰۰		خالص دارایی ها و (بدهی های) ارزی
۸		معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی (میلیون ریال) در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۴۰۰		خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱ / ۱۲ / ۲۹
۸		معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱ / ۱۲ / ۲۹ (میلیون ریال)

۲۸-۱- ارز مصرفی طی سال مورد گزارش بشرح زیر می باشد:

درهم	یورو
۰	۸,۱۶۶
۳۶,۷۳۲	۱,۱۴۳,۱۲۶

شرکت چشمه نوشان خراسان (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۹ - معاملات با اشخاص وابسته

۲۹-۱ - معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام اشخاص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	تسهیلات دریافتی از اشخاص وابسته	استرداد تسهیلات اعطائی اشخاص وابسته	خرید	فروش	سهام از هزینه تبلیغات	سهام از گاز مصرفی	ارائه خدمات اجاره خودرو
شرکت‌های تحت مدیریت مشترک	شرکت بهار رز عالیس چناران	سهامداری و هیات مدیره مشترک	✓	۲۳,۰۰۰	۰	۶۷,۶۱۲	۴,۴۵۹	۲۸۵,۴۶۵	۱۲,۲۰۸	۰
	شرکت توسن پخش ستاره کیش	هیات مدیره مشترک	✓	۰	۲۸,۲۷۹	۰	۱۶,۹۸۱,۴۲۰	۰	۰	۶۱,۲۰۰
	شرکت نیک رز چناران	هیات مدیره مشترک	✓	۰	۰	۶,۱۹۴	۶۵,۹۵۹	۰	۲۶,۴۶۰	۰
	شرکت رزین فرم چناران	هیات مدیره مشترک	✓	۰	۰	۲,۶۹۴,۲۸۲	۳۲,۹۵۹	۰	۰	۰
	شرکت کشت و صنعت سرچین خراسان	هیات مدیره مشترک	✓	۲۴,۸۶۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت پیشگامان اکسیر سبز آروند	هیات مدیره مشترک	✓	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	جمع		۴۷,۸۶۱	۲۸,۲۷۹	۲,۷۶۸,۰۸۸	۱۷,۰۸۴,۷۹۶	۲۸۵,۴۶۵	۳۸,۶۶۸	۶۱,۲۰۰	
سهامداران	علی اصغر فیاض	سهامدار و عضو هیات مدیره	✓	۰	۱۱,۰۹۴	۰	۰	۰	۰	۰
	جمع		۰	۱۱,۰۹۴	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	جمع کل		۴۷,۸۶۱	۳۹,۳۷۳	۲,۷۶۸,۰۸۸	۱۷,۰۸۴,۷۹۶	۲۸۵,۴۶۵	۳۸,۶۶۸	۶۱,۲۰۰	

۱-۱-۲۹-به استثناء مورد زیر معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت بااهمیتی نداشته است:

• دریافت و پرداخت ها بصورت قرض الحسنه وبدون اخذ سود و تضامین انجام شده است. ضمناً نرخ خرید و فروش محصولات و مواد اولیه و اجاره وسائط نقلیه براساس نظر هیئت مدیره تعیین گردیده است.

۲-۲۹ - مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی های تجاری	پرداختنی های تجاری	سایر پرداختنی‌ها	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
					طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت‌های تحت کنترل مشترک	شرکت بهاررز عالیس چناران	۰	۰	۸۵۴,۹۰۷	۰	۸۵۴,۹۰۷	۰	۸۳۱,۹۰۹
	شرکت توسن پخش ستاره کیش	۲,۱۷۳,۲۲۳	۰	۰	۲,۱۷۳,۲۲۳	۰	۰	۰
	شرکت نیک رز چناران	۷۷,۸۲۰	۰	۰	۷۷,۸۲۰	۰	۳۳۳,۶۶۵	۰
	شرکت رزین فرم چناران	۰	۵۶۶,۳۵۱	۰	۰	۵۶۶,۳۵۱	۰	۲۷۵,۷۴۲
	شرکت پیشگامان اکسیر سبز آروند	۰	۰	۰	۰	۰	۲۶,۵۰۸	۰
	شرکت کشت و صنعت سرچین خراسان	۰	۰	۲۴,۸۶۱	۰	۲۴,۸۶۱	۰	۰
	جمع	۲,۳۵۱,۱۴۳	۵۶۶,۳۵۱	۸۷۹,۷۶۸	۲,۳۵۱,۱۴۳	۱,۴۴۶,۱۱۹	۱,۲۶۲,۱۶۲	۱,۱۰۷,۶۵۱
سهامداران	علی اصغر فیاض	۰	۰	۰	۰	۰	۱۱,۰۹۴	۰
	جمع	۰	۰	۰	۰	۰	۱۱,۰۹۴	۰
	جمع کل	۲,۳۵۱,۱۴۳	۵۶۶,۳۵۱	۸۷۹,۷۶۸	۲,۳۵۱,۱۴۳	۱,۴۴۶,۱۱۹	۱,۲۷۳,۲۵۵	۱,۱۰۷,۶۵۱

همچگونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال مالی منتهی به سال های ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ شناسایی نشده است



شرکت چشمه نوشان خراسان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۰- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۳۰-۱- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی دارای تعهدات سرمایه ای ناشی از قرارداد شماره ۱۱۷/ق/۰۲ مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۱۰ که با شرکت صنایع پیشرفته هواخورشید منعقده نموده به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۰	۹۲,۶۵۰	احداث نیروگاه خورشیدی
۰	(۴۶,۴۹۸)	پیش پرداخت سرمایه ای
۰	۴۶,۱۵۲	

۳۰-۳- سایر بدهی‌های احتمالی

۳۰-۳-۱- دفاتر شرکت از بابت رسیدگی مالیات و عوارض بر ارزش افزوده تا پایان سال ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده است و از بابت تامین اجتماعی تا پایان سال ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده است و سال ۱۴۰۲ تاکنون رسیدگی نشده و دفاتر شرکت از بابت مالیات حقوق تا پایان سال ۱۳۹۵ قطعی و تسویه شده است و از بابت جرائم موضوع ماده ۱۶۹ ق.م.م تا پایان سال ۱۴۰۰ قطعی و تسویه شده است و نظر مدیریت شرکت از بابت موارد یاد شده متحمل بدهی بااهمیت نمی شود.

۳۱- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری مالی

۳۱-۱- بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی، رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی و یا افشای آن در یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی باشد، به وقوع نپیوسته است.

۳۲- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۱.۷۱۷.۸۹۱ میلیون ریال (مبلغ ۵.۷۲۶.۳۰۶ ریال برای هر سهم) است.

