

شرکت صنعت خشکبار و حبوبات کوروش (سهامی خاص)

گزارش یافته های عینی

به همراه صورت سود و زیان طرح تأمین مالی جمعی

تاریخ: ۱۴۰۴/۱۲/۰۳

شماره: ۱۴۰۴-۴۸۰

گزارش یافته های عینی نسبت به صورت سود و زیان طرح تأمین مالی جمعی موضوع قرارداد
شماره CG/۴۰۳/۰۹۰۰۴ مورخ ۱۴۰۳/۰۹/۱۸

به هیئت مدیره شرکت صنعت خشکبار و حبوبات کوروش (سهامی خاص)

هدف گزارش روش های توافقی رسیدگی

۱- هدف این گزارش صرفاً کمک به شرکت صنعت خشکبار و حبوبات کوروش (سهامی خاص) - ("شرکت") برای اجرای روش های توافقی رسیدگی نسبت به صورت سود و زیان طرح تأمین مالی جمعی موضوع قرارداد شماره GC/۴۰۳/۰۹۰۰۴ مورخ ۱۴۰۳/۰۹/۱۸ ("طرح") جهت تأمین و بسته بندی انواع حبوبات با نماد گلرنگخشک که بر اساس چارچوب گزارشگری مالی مندرج در یادداشت توضیحی ۵ صورت سود و زیان طرح پیوست تشریح شده، می باشد و ممکن است استفاده از این گزارش برای مقاصد دیگر مناسب نباشد. این گزارش صرفاً برای شرکت صنعت خشکبار و حبوبات کوروش (سهامی خاص) و شرکت فرابورس ایران تهیه شده است و نباید توسط سایر اشخاص مورد استفاده قرار گیرد یا بین آنها توزیع شود.

مسئولیت های هیأت مدیره شرکت

۲- هیأت مدیره شرکت صنعت خشکبار و حبوبات کوروش (سهامی خاص) تأیید کرده است که روش های توافقی رسیدگی برای دستیابی به اهداف رسیدگی مناسب هستند.

مسئولیت های حسابرس

۳- روش های توافقی رسیدگی طبق استاندارد خدمات مرتبط ۴۴۰۰ "روش های توافقی رسیدگی" اجرا شده است. اجرای روش های توافقی مستلزم اجرای روش های توافق شده با شرکت صنعت خشکبار و حبوبات کوروش (سهامی خاص) و گزارش یافته هایی است که نتایج عینی حاصل از اجرای این روش ها می باشند. تشخیص مناسب بودن روش های توافق شده با حسابرس نبوده و در این خصوص تعهدی ندارد.

روش های توافقی رسیدگی، جزء خدمات اطمینان بخشی نیست و بنابراین اظهارنظر یا نتیجه گیری اطمینان بخشی ارائه نمی شود.

اگر حسابرس روش های رسیدگی را گسترش می داد ممکن بود با مسائل دیگری مواجه می گردید که گزارش آنها ضرورت می یافت.

اخلاق حرفه ای و کنترل کیفیت

۴- حسابرس الزامات اخلاقی حرفه ای و استقلال را طبق مقررات جامعه حسابداران رسمی ایران را رعایت کرده است. همچنین حسابرس استاندارد کنترل کیفیت ۱ با عنوان کنترل کیفیت در مؤسسات ارائه کننده خدمات حسابرسی، سایر خدمات اطمینان بخشی و خدمات مرتبط را رعایت کرده است و از یک سیستم کنترل کیفیت جامع شامل سیاست ها و روش های مدون برای رعایت الزامات اخلاقی، استانداردهای حرفه ای و الزامات قانونی و مقرراتی مربوط بهره می برد.

روش های توافقی رسیدگی

۵- این مؤسسه روش های توافقی رسیدگی زیر را نسبت به صورت سود و زیان طرح تأمین مالی جمعی موضوع قرارداد شماره GC/۴۰۳/۰۹۰۰۴ مورخ ۱۴۰۳/۰۹/۱۸ که بر اساس چارچوب گزارشگری مالی مندرج در یادداشت توضیحی ۵ صورت سود و زیان پیوست تهیه شده، اجرا نموده است.

- کنترل محاسبه نسبت تسهیم مورد استفاده جهت تعیین درآمدها، هزینه ها و سود خالص طرح
- کنترل درآمدها و هزینه های شرکت طی دوره طرح با صورت های مالی بررسی اجمالی شده دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ و دفاتر شرکت
- کنترل محاسبات درآمد و هزینه های تسهیمی به طرح براساس نسبت تسهیم
- کنترل هزینه کارمزد طرح طبق قرارداد منعقد



یافته های عینی

۶- طبق روش های توافقی رسیدگی اجرا شده، یافته های عینی این مؤسسه به شرح زیر می باشند:

۶-۱- نتایج رسیدگی های این مؤسسه نسبت به درآمدها، هزینه ها و سود طرح به شرح جدول زیر است:

ردیف	روش های توافقی رسیدگی	یافته های عینی
۱	کنترل محاسبه نسبت تسهیم مورد استفاده جهت تعیین درآمدها، هزینه ها و سود خالص طرح	محاسبه نسبت تسهیم مورد استفاده جهت تعیین درآمدها، هزینه ها و سود خالص طرح کنترل گردید و موردی مشاهده نگردید.
۲	کنترل درآمدها و هزینه های شرکت طی دوره طرح با صورت های مالی اجمالی شده و دفاتر شرکت	درآمدها و هزینه های شرکت طی دوره طرح با صورت های مالی اجمالی شده و دفاتر شرکت بررسی گردید و موردی مشاهده نگردید.
۳	کنترل محاسبات درآمد و هزینه های تسهیمی به طرح براساس نسبت تسهیم	محاسبه تسهیم درآمدها و هزینه های شرکت بر اساس نسبت تسهیم به طرح کنترل شده و موردی مشاهده نگردید.
۴	تطبیق هزینه کارمزد طرح با قرارداد منعقد	هزینه های کارمزد طرح با قرارداد منعقد مطابقت داده شد و موردی مشاهده نگردید

۶-۲- لازم به توضیح است منابع مالی حاصل از طرح به مبلغ ۲۵۰ میلیارد ریال علاوه بر تأمین و بسته بندی انواع حبوبات با نماد گلرنگخشک، جهت تأمین سرمایه در گردش شرکت نیز مورد استفاده قرار گرفته و لذا بخشی از آن جهت تأمین و بسته بندی انواع حبوبات با نماد گلرنگخشک صرف نشده است. همچنین همانطوریکه در یادداشت توضیحی ۵ صورت سود و زیان پیوست منعکس شده، با توجه به عدم امکان ردیابی (شناسایی ویژه) استفاده منابع مالی حاصل از طرح توسط شرکت بطور خاص در تأمین و بسته بندی انواع حبوبات با نماد گلرنگخشک، جهت تعیین درآمدها و هزینه های طرح از نسبت تسهیم بر مبنای روش میانگین منابع تأمین مالی شرکت طی دوره طرح استفاده شده است.

۷- از آنجا که روش های رسیدگی توافقی تشریح شده در فوق، حسابرسی یا بررسی اجمالی نسبت به صورت سود و زیان طرح نمی باشد، لذا گزارش این مؤسسه حاوی اظهارنظر در قالب گزارش حسابرسی یا بررسی اجمالی نیست. چنانچه این مؤسسه روش های رسیدگی بیشتری را اجرا می کرد یا حسابرسی یا بررسی اجمالی منطبق با استانداردهای حسابرسی را انجام می داد، احتمالاً با موارد دیگری برخورد می کرد که گزارش آن ها ضرورت می یافت.



۸- این گزارش منحصرأً برای دستیابی به هدف مندرج در ابتدای گزارش و به منظور اطلاع و استفاده شرکت صنعت خشکبار و حبوبات کوروش (سهامی خاص) و شرکت فرابورس ایران تهیه شده است و نباید برای هدف دیگر یا ارائه به سایرین استفاده شود. این گزارش صرفأً محدود به اجرای روش های رسیدگی توافقی نسبت صورت سود و زیان طرح مشخص شده در بند ۵ فوق می باشد.

تاریخ: ۳ اسفند ۱۴۰۴

موسسه بیات رایان - حسابداران رسمی

علیرضا شهریاری
کد عضویت ۹۶۲۴۴۱

محمد ابراهیمی
کد عضویت ۸۹۱۷۵۹



تاریخ:
شماره:
پیوست:



Kourosh
Dried Fruits & legumes Industry
صنعت خشکبار و حبوبات کوروش

شرکت صنعت خشکبار و حبوبات کوروش (سهامی خاص)
صورت سود و زیان طرح تأمین مالی جمعی
دوره مالی یکساله منتهی به ۱۷ دی ۱۴۰۴

با احترام

به پیوست صورت سود و زیان طرح تأمین مالی جمعی موضوع قرارداد شماره GC/۴۰۳/۰۹۰۰۴ مورخ ۱۴۰۳/۰۹/۱۸ مربوط به شرکت صنعت خشکبار و حبوبات کوروش (سهامی خاص) جهت دوره مالی یکساله منتهی به ۱۷ دی سال ۱۴۰۴ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان مذکور به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

۵-۹

صورت سود و زیان طرح تأمین مالی جمعی

یادداشت های توضیحی

صورت سود و زیان طرح تأمین مالی جمعی طبق چهارچوب گزارشگری مندرج در اهم رویه حسابداری پیوست تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۱۱/۲۶ به تأیید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

امضاء

سمت

نام نماینده اشخاص حقوقی

نسبت تسهیم

رئیس هیئت مدیره-غیرموظف

جناب آقای صالح منصوری

شرکت فروشگاه های زنجیره ای افق کوروش

نایب رئیس هیئت مدیره و مدیرعامل

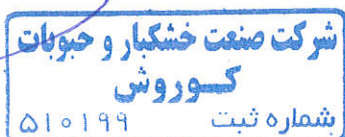
جناب آقای حامد شیرویور

شرکت کشت و صنعت گلبرگ بهاران

عضو هیئت مدیره-غیرموظف

جناب آقای وحید کامیاب افصل

شرکت صنعت غذایی کوروش



دفتر مرکزی: تهران، میدان آرژانتین، خیابان الوند، انتهای بن بست آفرین، پلاک ۸، طبقه دوم. تلفن: ۰۸۸۷۰۴۳۰۱ - ۰۸۸۱۷۹۰۰۰
کارخانه: خمین، شهرک صنعتی، خیابان مبتکران توسعه ۷ ۱ تلفن: ۰۲۷ و ۰۸۶۴۶۳۷۳۴۲۵ فکس: ۰۸۶۴۶۳۷۳۳۳۹

Office: No8, Afarin Deadend, Alvand St, Arjantin Sq, Tehran, Iran.

Tell: +98 21 88704301, +98 21 58179000

Factory: Kourosh Factory, 7th Mobtakeran Tosee St, Industrial City, Khomein, Iran. Tell: +98 8646373425, 27 Fax: +98 8646373339

شرکت صنعت خشکبار و حبوبات کوروش (سهامی خاص)

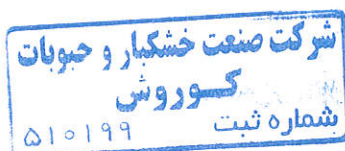
صورت سود و زیان طرح تأمین مالی جمعی

دوره مالی یکساله منتهی به ۱۷ دی ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	دوره مالی یکساله منتهی به ۱۷ دی ۱۴۰۴ - کل شرکت	نسبت تسهیم	دوره مالی یکساله منتهی به ۱۷ دی ۱۴۰۴ - طرح
درآمد های عملیاتی	۴۳,۵۹۸,۵۶۳	۱/۳۰۴۴٪	۵۶۸,۷۱۹
بهای تمام شده درآمد های عملیاتی	(۳۰,۸۲۵,۷۱۵)	۱/۳۰۴۴٪	(۴۰۲,۱۰۴)
سود ناخالص	۱۲,۷۷۲,۸۴۹		۱۶۶,۶۱۵
هزینه های فروش، عمومی و اداری	(۵,۲۲۹,۴۰۶)	۱/۳۰۴۴٪	(۶۸,۲۱۵)
سایر درآمد ها	۷۷۲,۳۳۰	۱/۳۰۴۴٪	۱۰,۰۷۵
سایر هزینه ها	(۳,۶۹۰)	۱/۳۰۴۴٪	(۴۸)
سود عملیاتی	۸,۳۱۲,۰۸۳		۱۰۸,۴۲۷
هزینه کارمزد طرح	(۳,۱۵۰)		(۳,۱۵۰)
سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	۵۶۷,۵۲۴	۱/۳۰۴۴٪	۷,۴۰۳
سود قبل از مالیات	۸,۸۷۶,۴۵۸		۱۱۲,۶۸۰
هزینه مالیات بر درآمد	(۵۰,۵۹۴)	۱/۳۰۴۴٪	(۶۶۰)
سود خالص	۸,۸۲۵,۸۶۴		۱۱۲,۰۲۰

یادداشت های توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورت سود و زیان طرح است.



شرکت صنعت خشکبار و حبوبات کوروش (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت سود و زیان طرح

دوره مالی یکساله منتهی به ۱۴۰۴

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت صنعت خشکبار و حبوبات کوروش (شرکت سهامی خاص) به شناسه ملی ۱۴۰۰۶۸۰۴۶۵۷ در تاریخ ۹۶/۰۳/۰۸ بصورت شرکت سهامی خاص تأسیس شده و طی شماره ۵۱۰۱۹۹ مورخ ۱۳۹۶/۰۳/۰۸ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسید و متعاقباً از تاریخ ۱۳۹۶/۰۳/۰۸ شروع به بهره برداری نموده است. در حال حاضر شرکت صنعت خشکبار و حبوبات کوروش (سهامی خاص) جزء واحدهای تجاری فرعی شرکت گسترش صنعت خشکبار و حبوبات کوروش می باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت خیابان الوند بن بست آفرین پلاک ۸ و محل فعالیت آن در شهر خمین واقع است.

۱-۲- فعالیت های اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه به شرح ذیل می باشد:

انجام کلیه امور کشاورزی سنتی و مکانیزه و مرغداری و گاوداری و پرورش آبزیان و پرورش شترمرغ و خوراک و علوفه مورد نیاز دام و طیور و ماکیان، ایجاد کشتارگاه و سردخانه صنعتی ایجاد راهبری صنایع جانبی و مربوطه از قبیل بسته بندی و امثال آن و نیز واردات بذر و نهال و مواد اولیه و نیز صادرات و واردات محصولات کشاورزی اعم از خشکبار و حبوبات و غلات و دامی اعم از زنده و مذبوح و بسته بندی شده و نیز واردات ماشین آلات کشاورزی و دامداری و صادرات آنها همچنین واردات و صادرات سموم دفع آفات نباتی و نیز داروهای دامی و امثال آن در چارچوب قوانین و مقررات جاری و صنایع تبدیلی و خرید، فروش، بسته بندی، توزیع، تولید، عرضه، و صادرات و واردات انواع خشکبار و و حبوبات و غلات و دام زنده و فرآورده های دامی و نهاده های دامی تازه و منجمد و محصولات غذایی شامل مواد پروتئینی از قبیل گوشت سفید قرمز و تخم مرغ و فرآورده های لبنی و آشامیدنی انواع کنسروجات گوشتی و غیر گوشتی و کنسرو ماهی و میگو انواع نوشیدنی های غیر الکلی کمپوتها روغنها و چربیهای خوراکی میوه جات بصورت کنسرو خشک شده و پخته شده آب میوه شربت های میوه ای جای کاکائو شکر برنج سبزیجات به صورت کنسرو و سس ها رب ها محصولات لبنی غذای کودک مربا ژله قهوه آرد و فرآورده های تهیه شده از غلات شیرینی جات سرکه ها انواع شکلاتها ترشیجات و شوربجیات آدامس خشکبار و حبوبات و مواد غذایی، راه اندازی کارخانه های مربوط به موضوع فعالیت شرکت، انجام کلیه عملیات بازرگانی از طریق حق العملکاری و مدیریت نظارت بر سرمایه های شرکت و انجام هر گونه فعالیت در زمینه تولید و صنایع تکمیلی و تهیه و نصب و راه اندازی ماشین آلات و کارخانجات، تأسیس و ایجاد نمایندگی توزیع و فروش در سراسر کشور، مشارکت و سرمایه گذاری با شرکتها و کارخانجات داخلی و خارجی در کلیه امور مرتبط با فعالیت شرکت، استفاده از ظرفیت مالی صنایع و کارخانجات موجود در زمینه های مذکور به منظور مشاوره و مشارکت در تولید و توزیع و خرید و فروش، صادرات و واردات کلیه کالاهای مجاز بازرگانی و انجام هرگونه فعالیتی که بطور مستقیم و غیر و مستقیم با موضوع شرکت مرتبط باشد (در صورت لزوم پس از اخذ مجوزهای لازم از مراجع ذیربط)

فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش تولید ، بسته بندی و فروش خشکبار و حبوبات بوده است.

۳-۱- مجوزهای فعالیت

نام مجوز	شماره مجوز	تاریخ صدور	تاریخ اتمام	مرجع صدور
پروانه بهره برداری	۸۸۱۲۰۷۴۵۷	۱۳۹۹/۱۱/۰۶	۱۴۰۴/۰۹/۰۱	وزارت جهاد کشاورزی
پروانه بهره برداری	۱۰۷۴۸۰۴۹۳۰	۱۴۰۰/۰۴/۲۸	۱۴۰۵/۰۴/۲۸	وزارت جهاد کشاورزی

۲- مشخصات طرح تامین مالی جمعی

۲-۱- مشخصات طرح تأمین مالی جمعی موضوع قرارداد شماره GC/۴۰۳/۰۹۰۰۴ مورخ ۱۴۰۳/۰۹/۱۸ "طرح" استفاده شده توسط شرکت به شرح جدول ذیل است:

شرح	
شماره و تاریخ قرارداد تأمین مالی جمعی	شماره GC/۴۰۳/۰۹۰۰۴ مورخ ۱۴۰۳/۰۹/۱۸
عامل	شرکت مرکز نوآوری و فناوری های نوین گروه صنعتی گلرنگ (سهامی خاص)
موضوع قرارداد تأمین مالی جمعی	تامین و بسته بندی انواع حبوبات با نماد گلرنگ خشک
کل سرمایه درخواست شده (با احتساب کارمزدهای عامل و فرابورس)	۲۵۰,۰۰۰ میلیون ریال
مدت زمان تأمین مالی - روز	۳۶۵
طول زمان اجرای طرح	یکسال از ۱۸ دی ۱۴۰۳ تا ۱۷ دی ۱۴۰۴
ضمانت سرمایه/سود	چک شرکت
تخمین سود سرمایه گذاران در طرح (۲ ماهه)	۴۳٪
زمان اولین پرداخت سود علی الحساب	انتهای ماه ششم - ۱۴۰۴/۰۴/۱۷
بازه های پرداخت سود علی الحساب	شش ماهه
نرخ سود علی الحساب ماهانه	۳,۵۸٪
نحوه بازپرداخت اصل سرمایه	طی یک قسط در پایان طرح

۳- دوره مالی طرح

با توجه به مفاد قرارداد طرح و نیز زمان واریز وجه از طرف سرمایه گذار به حساب بانکی سکو تأمین مالی، دوره مالی از ۱۸ دی ۱۴۰۳ لغایت ۱۷ دی ۱۴۰۴ می باشد. لازم به توضیح است در تهیه صورت سود و زیان طرح، باتوجه به کم اهمیت بودن آثار مالی از اطلاعات مالی شرکت جهت دوره یک ساله از ۱ بهمن ۱۴۰۳ لغایت ۳۱ دی ۱۴۰۴ استفاده شده است.



شرکت صنعت خشکبار و حیوانات کوروش (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت سود و زیان طرح

دوره مالی یکساله منتهی به ۱۴۰۴ دی ۱۷

۴- اهم رویه های حسابداری

۴-۱- مبانی تهیه و اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت سود و زیان طرح تأمین مالی جمعی

۴-۱-۱- اقلام صورت سود و زیان بر مبنای بهای تمام شده تاریخی اندازه گیری و شناسایی شده است. به استثنای هزینه استهلاک که به ارزش منصفانه اندازه گیری شده (براساس تجدید ارزیابی)، سایر اقلام بر مبنای بهای تمام شده تاریخی اندازه گیری و شناسایی شده است.

۴-۲- درآمد عملیاتی کل

۴-۲-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

۴-۲-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می گردد.

۴-۳- درآمد عملیاتی طرح

۴-۳-۱- درآمد عملیاتی طرح بر اساس حاصلضرب درآمد عملیاتی شرکت در دوره طرح در نسبت تسهیم محاسبه شده است.

۴-۴- هزینه های طرح

هزینه های طرح شامل بهای تمام شده، هزینه های فروش، اداری و عمومی، سایر درآمدها و هزینه های (عملیاتی و غیر عملیاتی) و مالیات بر درآمد براساس حاصل ضرب اقلام سود و زیان مذکور طی دوره طرح در نسبت تسهیم محاسبه شده است. ضمناً هزینه کارمزد طرح بر اساس قرارداد منعقد فی مابین شرکت و عامل (شرکت مرکز نوآوری و فناوری های نوین گروه صنعتی گلرنگ) شناسایی شده است.

۵- چهارچوب گزارشگری مالی طرح

باتوجه به عدم امکان ردیابی (شناسایی ویژه) خرید و فروش های شرکت بطور خاص از محل منابع طرح تأمین مالی مذکور، جهت تعیین درآمدها و هزینه های طرح از نسبت تسهیم بر مبنای روش میانگین منابع تأمین مالی شرکت طی دوره طرح استفاده شده است.

نحوه محاسبه نسبت تسهیم عبارت است از:

نسبت مبلغ طرح به کل منابع تأمین مالی شرکت (شامل مبلغ طرح، تسهیلات مالی اخذ شده و حقوق صاحبان سهام شرکت) طی دوره طرح. ضمناً جهت محاسبه نسبت تسهیم، از میانگین منابع تأمین مالی شرکت طی دوره طرح استفاده شده است. لازم به توضیح است در محاسبه نسبت تسهیم مازاد تجدید ارزیابی دارایی های ثابت (به شرح یادداشت توضیحی ۱-۷ زیر) جزء حقوق صاحبان سهام در نظر گرفته شده است.



شرکت صنعت خشکبار و حبوبات کوروش (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت سود و زیان طرح

دوره مالی یکساله منتهی به ۱۷ دی ۱۴۰۴

۶- درآمد های عملیاتی طرح

(مبالغ به میلیون ریال)

دوره مالی یکساله منتهی به ۱۷ دی ۱۴۰۴ - طرح	نسبت تسهیم	دوره مالی یکساله منتهی به ۱۷ دی ۱۴۰۴ - کل شرکت	
۴۱۱,۹۵۳	۱/۳۰۴۴٪	۳۱,۵۸۰,۷۵۱	فروش خالص:
۶۱,۷۴۶	۱/۳۰۴۴٪	۴,۷۳۳,۵۱۶	فروش های داخلی:
۵۱,۰۸۹	۱/۳۰۴۴٪	۳,۹۱۶,۵۰۴	گروه محصولات حبوبات
۱۰,۷۰۴	۱/۳۰۴۴٪	۸۲۰,۵۴۲	گروه محصولات آجیل و خشکبار
۵,۷۱۵	۱/۳۰۴۴٪	۴۳۸,۱۳۲	چیپس
۵۴۱,۲۰۷	۱/۳۰۴۴٪	۴۱,۴۸۹,۴۴۶	گروه محصولات غلات
			پاپ کورن

فروش های صادراتی:

۲۹,۲۴۴	۱/۳۰۴۴٪	۲,۲۴۱,۸۸۱	گروه محصولات خشکبار
۲,۲۳۴	۱/۳۰۴۴٪	۱۷۱,۲۲۴	گروه محصولات تنقلات
۳۱,۴۷۸	۱/۳۰۴۴٪	۲,۴۱۳,۱۰۵	
۵۷۲,۶۸۴		۴۳,۹۰۲,۵۵۱	فروش ناخالص
(۳,۹۶۵)	۱/۳۰۴۴٪	(۳۰۳,۹۸۸)	برگشت از فروش
۵۶۸,۷۱۹	۱/۳۰۴۴٪	۴۳,۵۹۸,۵۶۳	



شرکت صنعت خشکبار و حبوبات کوروش (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت سود و زیان طرح

دوره مالی یکساله منتهی به ۱۷ دی ۱۴۰۴

۷- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی طرح

یادداشت	دوره مالی یکساله منتهی به ۱۷ دی ۱۴۰۴ - کل شرکت	نسبت تسهیم	دوره مالی یکساله منتهی به ۱۷ دی ۱۴۰۴ - طرح	(مبالغ به میلیون ریال)
مواد اولیه مصرفی	۲۸,۶۳۰,۰۴۲	۱/۳۰۴۴٪	۳۷۳,۴۶۳	
دستمزد مستقیم	۲۱۵,۵۰۳	۱/۳۰۴۴٪	۲,۸۱۱	
سربار ساخت:				
هزینه بوجار و کالر سورتینگ	۶۵۹,۹۲۴	۱/۳۰۴۴٪	۸,۶۰۸	
دستمزد غیر مستقیم	۵۴۰,۴۸۹	۱/۳۰۴۴٪	۷,۰۵۰	
استهلاک (با احتساب هزینه استهلاک مازاد تجدید ارزیابی دارایی ثابت)	۱۷۸,۳۹۱	۱/۳۰۴۴٪	۲,۳۲۷	۷-۱
کارکنان	۱۶۹,۴۴۴	۱/۳۰۴۴٪	۲,۲۱۰	
اجاره	۷۸,۶۷۸	۱/۳۰۴۴٪	۱,۰۲۶	
هزینه بارنامه	۳۰,۹۵۷	۱/۳۰۴۴٪	۴۰۴	
ملزومات مصرفی	۸۴,۱۶۷	۱/۳۰۴۴٪	۱,۰۹۸	
انبارداری	۵۳,۸۷۹	۱/۳۰۴۴٪	۷۰۳	
هزینه آب، برق و گاز و خدمات شهری	۳۴,۴۹۳	۱/۳۰۴۴٪	۴۵۰	
سایر هزینه ها (اقلام کمتر از ۱۰ درصد سربار تولید)	۳۷,۱۰۳	۱/۳۰۴۴٪	۴۸۴	
بهای تمام شده ساخت	۳۰,۷۱۳,۰۷۱	۱/۳۰۴۴٪	۴۰۰,۶۳۵	
(افزایش) کاهش موجودی کالای ساخته شده	۱۱۲,۶۴۳	۱/۳۰۴۴٪	۱,۴۶۹	
	۳۰,۸۲۵,۷۱۵	۱/۳۰۴۴٪	۴۰۲,۱۰۴	

۷-۱- در تهیه سود و زیان طرح هزینه استهلاک دارایی های ثابت شرکت طبق گزارش کارشناسی رسمی دادگستری مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۶ بر اساس ارزش منصفانه (تجدید ارزیابی) محاسبه شده است. طبق گزارش کارشناس رسمی دادگستری، مازاد تجدید ارزیابی دارایی ثابت جمعاً به مبلغ ۱,۲۳۵,۳۵۵ میلیون ریال میباشد.



شرکت صنعت خشکبار و حیوانات کوروش (سهامی خاص)

بادداشت های توضیحی صورت سود و زیان طرح

دوره مالی یکساله منتهی به ۱۷ دی ۱۴۰۴

۸- هزینه های فروش، عمومی و اداری

(مبالغ به میلیون ریال)

دوره مالی یکساله منتهی به ۱۷ دی ۱۴۰۴ - طرح	نسبت تسهیم	دوره مالی یکساله منتهی به ۱۷ دی ۱۴۰۴ - کل شرکت	
۲,۱۱۴	۱/۳۰۴۴٪	۱۶۲,۰۶۳	هزینه های فروش
۱۴۶	۱/۳۰۴۴٪	۱۱,۲۱۴	حقوق و دستمزد
۳۹,۱۹۸	۱/۳۰۴۴٪	۳,۰۰۴,۹۲۱	کارکنان
۸,۸۸۱	۱/۳۰۴۴٪	۶۸۰,۸۱۶	هزینه بازاریابی
۴,۸۷۳	۱/۳۰۴۴٪	۳۷۳,۵۵۶	حمل و نقل
۲۹۹	۱/۳۰۴۴٪	۲۲,۸۸۵	هزینه های ترخیص کالای صادراتی
۱۶۳	۱/۳۰۴۴٪	۱۲,۴۸۵	توزیع و پخش
۳۸	۱/۳۰۴۴٪	۲,۹۴۵	هزینه تخلیه و بارگیری
۲,۹۷۶	۱/۳۰۴۴٪	۲۲۸,۱۷۹	استهلاک
۴	۱/۳۰۴۴٪	۳۴۱	تبلیغات
۱۲	۱/۳۰۴۴٪	۹۳۴	هزینه چاپ و تکثیر
۲	۱/۳۰۴۴٪	۱۵۴	ملزومات مصرفی
۲	۱/۳۰۴۴٪	۱۳۸	هزینه های ثبتی و محضری
۱	۱/۳۰۴۴٪	۵۰	پست و مخابرات و اینترنت
۲۶۱	۱/۳۰۴۴٪	۲۰,۰۳۱	حق الزحمه و مشاوره
۵۸,۹۷۰	۱/۳۰۴۴٪	۴,۵۲۰,۷۱۳	سایر
۴,۶۶۵	۱/۳۰۴۴٪	۳۵۷,۶۰۶	هزینه های عمومی و اداری
۷۷۱	۱/۳۰۴۴٪	۵۹,۱۳۷	حقوق و دستمزد
۹۶۴	۱/۳۰۴۴٪	۷۳,۸۸۹	کارکنان
۴۴	۱/۳۰۴۴٪	۳,۳۸۶	هزینه اجاره
۸۰۸	۱/۳۰۴۴٪	۶۱,۹۶۸	استهلاک
۲۱۱	۱/۳۰۴۴٪	۱۶,۲۰۸	هزینه های فناوری اطلاعات
۱۰۰	۱/۳۰۴۴٪	۷,۶۳۴	ملزومات مصرفی
۶۳	۱/۳۰۴۴٪	۴,۸۳۰	حق الزحمه و مشاوره
۱۵۰	۱/۳۰۴۴٪	۱۱,۴۸۵	هزینه های ثبتی و محضری
۳۸۱	۱/۳۰۴۴٪	۲۹,۲۰۸	بیمه
۱,۰۸۷	۱/۳۰۴۴٪	۸۳,۳۴۱	کارمزد بانکی
۹,۲۴۴	۱/۳۰۴۴٪	۷۰۸,۶۹۳	سایر
۶۸,۲۱۵	۱/۳۰۴۴٪	۵,۲۲۹,۴۰۶	



شرکت صنعت خشکیار و حیوانات کوروش (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت سود و زیان طرح

دوره مالی یکساله منتهی به ۱۷ دی ۱۴۰۴

۹- سایر درآمدها طرح

(مبالغ به میلیون ریال)		
دوره مالی یکساله منتهی به	نسبت تسهیم	دوره مالی یکساله منتهی به
۱۷ دی ۱۴۰۴ - طرح		۱۷ دی ۱۴۰۴ - کل شرکت
۲,۱۵۳	۱/۳۰۴۴٪	۱۶۵,۰۴۸
۷,۹۲۲	۱/۳۰۴۴٪	۶۰۷,۲۸۲
۱۰,۰۷۵	۱/۳۰۴۴٪	۷۷۲,۳۳۰

فروش ضایعات
سود ناشی از تسعیر دارایی های ارزی عملیاتی

۱۰- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
دوره مالی یکساله منتهی به	نسبت تسهیم	دوره مالی یکساله منتهی به
۱۷ دی ۱۴۰۴ - طرح		۱۷ دی ۱۴۰۴ - کل شرکت
۴۸	۱/۳۰۴۴٪	۳,۶۹۰
۴۸	۱/۳۰۴۴٪	۳,۶۹۰

زیان ناشی از تسعیر دارایی های ارزی عملیاتی

۱۱- هزینه کارمزد طرح

(مبالغ به میلیون ریال)		
دوره مالی یکساله منتهی به		دوره مالی یکساله منتهی به
۱۷ دی ۱۴۰۴ - طرح		۱۷ دی ۱۴۰۴ - کل شرکت
۲,۹۵۰		۲,۹۵۰
۲۰۰		۲۰۰
۳,۱۵۰		۳,۱۵۰

تامین مالی جمعی
هزینه کارمزد عامل
هزینه کارمزد فرابورس

۱۲- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی طرح

(مبالغ به میلیون ریال)		
دوره مالی یکساله منتهی به	نسبت تسهیم	دوره مالی یکساله منتهی به
۱۷ دی ۱۴۰۴ - طرح		۱۷ دی ۱۴۰۴ - کل شرکت
۲۲	۱/۳۰۴۴٪	۱,۶۹۶
۹۳۵	۱/۳۰۴۴٪	۷۱,۷۱۰
۶,۴۴۵	۱/۳۰۴۴٪	۴۹۴,۱۱۸
۷,۴۰۳	۱/۳۰۴۴٪	۵۶۷,۵۲۴

سود سپرده بانکی
سایر سرمایه گذاری ها در صندوق ها
سایر درآمد غیر عملیاتی



شرکت صنعت خشکبار و حیوانات کوروش (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت سود و زیان طرح

دوره مالی یکساله منتهی به ۱۷ دی ۱۴۰۴

۱۳- نسبت تسهیم

نحوه محاسبه نسبت تسهیم طبق اهم رویه های مندرج در یادداشت توضیحی ۵ به شرح زیر است:

مبالغ به میلیون ریال

خالص مبلغ تأمین مالی جمعی
= نسبت تسهیم = $\frac{\text{بیانگین مبالغ تسهیلات (شامل مبلغ تأمین مالی گروه) + سود سهام پرداختنی + حقوق صاحبان سهام (شامل مبلغ مازاد تجدید ارزیابی) و مبلغ تأمین مالی جمعی}}{\text{خالص مبلغ تأمین مالی جمعی}}$

$$\text{نسبت تسهیم} = \frac{225,000}{1,235,355 + 4,117,440 + 11,670,929 + 225,000} = 1,3044\%$$

۱۴- سود سرمایه گذاری در طرح

طبق صورت سود و زیان طرح، سود سرمایه گذاری برای دوره یکساله ۴۴/۸۱ درصد می باشد.

