

شرکت طلای ناب کوروش (سهامی خاص)

گزارش یافته های عینی

به انضمام صورت سود و زیان طرح تأمین مالی جمعی

تلفن: ۸۸۵۰۴۵۸۶-۸

فاکس: ۸۸۱۷۰۲۷۹

پست الکترونیک: Bayatrayan@Bayatrayan.com

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۸/۲۷

شماره: ۱۴۰۴-۳۸۴

گزارش یافته های عینی درباره طرح تأمین مالی جمعی موضوع قرارداد شماره ۱۱۳۰/۰۳-۰۰۸ مورخ ۱۴۰۳/۰۶/۱۸
به هیئت مدیره شرکت طلای ناب کوروش (سهامی خاص)

هدف گزارش روش های توافقی رسیدگی

۱- هدف این گزارش صرفاً کمک به شرکت طلای ناب کوروش (سهامی خاص) برای اجرای روش های توافقی رسیدگی نسبت به صورت سود و زیان طرح تأمین مالی جمعی موضوع قرارداد شماره ۱۱۳۰/۰۳-۰۰۸ مورخ ۱۴۰۳/۰۶/۱۸ ("طرح") مورد استفاده جهت خرید تجهیزات خط تولید و بسته بندی صادرات انواع خرما که بر اساس چارچوب گزارشگری مالی مندرج در یادداشت توضیحی ۴ صورت سود و زیان طرح پیوست تشریح شده است، می باشد و ممکن است استفاده از این گزارش برای مقاصد دیگر مناسب نباشد. این گزارش صرفاً برای شرکت طلای ناب 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 طلای ناب 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 طلای ناب کوروش (سهامی خاص) و گزارش یافته ها 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 صحت تهیه سود و زیان طرح تأمین مالی جمعی موضوع قرارداد شماره ۰۰۸-۱۱۳۰/۰۳ مورخ ۱۴۰۳/۰۶/۱۸ را بر اساس چارچوب گزارشگری مالی مندرج در یادداشت توضیحی ۴ صورت سود و زیان پیوست بررسی نموده است. لازم به توضیح است چارچوب گزارشگری مالی طرح و نحوه محاسبه درآمد و هزینه های طرح به تفصیل در یادداشت های توضیحی ۳ و ۴ صورت سود و زیان پیوست ارائه شده است.

روش های توافقی رسیدگی این مؤسسه نسبت به صورت سود و زیان طرح به شرح زیر بوده 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 صورتهای مالی حسابرسی شده
- کنترل محاسبات درآمد و هزینه های تسهیمی به طرح براساس نسبت تسهیم
- تطبیق هزینه کارمزد طرح با قرارداد منعقد

یافته های عینی

۶- طبق روش های توافقی رسیدگی بعمل آمده، یافته های این مؤسسه به شرح زیر می باشد:

ردیف	روش ها	یافته ها
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 مغایرتی مشاهده نگردید.
۲	کنترل درآمدها و هزینه های شرکت طی دوره طرح با صورتهای مالی حسابرسی شده	درآمدها و هزینه های شرکت طی دوره طرح با صورت های مالی حسابرسی شده مطابقت داده شد و مغایرتی مشاهده نگردید.
۳	کنترل محاسبات درآمد و هزینه های تسهیمی به طرح براساس نسبت تسهیم	درآمدها و هزینه های شرکت بر اساس نسبت تسهیم محاسبه شده به طرح تسهیم گردیده و مغایرتی مشاهده نمی گردد
۴	تطبیق هزینه کارمزد طرح با قرارداد منعقد	هزینه های کارمزد طرح با قرارداد منعقد مطابقت داده شد و مغایرتی مشاهده نگردید



۷- لازم به توضیح است منابع مالی حاصل از طرح به مبلغ ۲۵۰ میلیارد ریال جهت تأمین سرمایه در گردش شرکت نیز مورد استفاده قرار گرفته و لذا صرفاً جهت خرید تجهیزات خط تولید و بسته بندی و صادرات انواع خرما استفاده نشده است. همچنین همانطوریکه در یادداشت توضیحی ۴ صورت سود و زیان پیوست منعکس شده، با توجه به عدم امکان ردیابی (شناسایی ویژه) خرید و فروش های انواع خرما توسط شرکت بطور خاص از محل منابع مالی طرح، جهت تعیین درآمدها و هزینه های طرح از نسبت تسهیم بر مبنای روش میانگین منابع تأمین مالی شرکت طی دوره طرح استفاده شده است.

۸- 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.

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

تاریخ: ۲۷ آبان ۱۴۰۴

مؤسسه بیات رایان - حسابداران رسمی





شرکت طلای ناب کوروش (سهامی خاص)
صورت سود و زیان طرح تأمین مالی جمعی
دوره یک ساله منتهی به ۳ مهر ۱۴۰۴

با احترام

به پیوست صورت سود و زیان طرح تأمین مالی جمعی موضوع قرارداد شماره ۱۱۳۰/۰۳-۰۰۸ مورخ ۱۴۰۳/۰۶/۱۸ مربوط به شرکت طلای ناب کوروش (سهامی خاص) جهت دوره یک ساله منتهی به ۳ مهر ۱۴۰۴ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان مذکور به قرار زیر است:

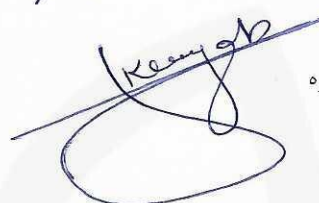
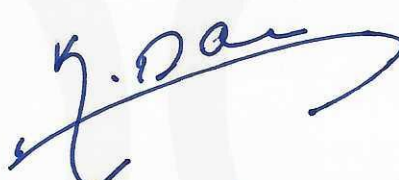
شماره صفحه

۲

۱۰ - ۳

صورت سود و زیان طرح تأمین مالی
یادداشت های توضیحی

صورت سود و زیان طرح تأمین مالی جمعی طبق چارچوب گزارشگری مندرج در اهم رویه حسابداری پیوست تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۷/۱۰ به تأیید هیات مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیئت مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
شرکت گسترش طلای ناب کوروش	صالح منصوری	رئیس هیات مدیره	
شرکت فروشگاه های زنجیره ای افق کوروش	وحید کامیاب افصل	نایب رئیس هیات مدیره	
شرکت صنعت غذایی کوروش	آقای کورش دامغانی	عضو هیات مدیره - مدیر عامل	



تلفن: ۰۲۱-۵۸۱۷۹۳۰۱

KPG-Info@TalayeNabKourosh.com

https://www.tnkcompany.ir



دفتر مرکزی: تهران، میدان آرژانتین، خیابان الوند، کوچه آفرین، پلاک ۸، طبقه سوم شرقی

کد پستی: ۱۵۱۴۹۴۶۳۳۵

کارخانه: خراسان رضوی، شهرک صنعتی بینالود، نبش فناوری ۲، قطعه ۱۰۱ و ۱۰۲

کد پستی: ۹۳۵۱۳۳۰۰۱۲



شرکت طلای ناب کوروش (سهامی خاص)
صورت سود و زیان طرح تأمین مالی جمعی
دوره یک ساله منتهی به ۳ مهر ۱۴۰۴

یادداشت	دوره یک ساله منتهی به ۳ مهر ۱۴۰۴ - کل شرکت	نسبت تسهیم	دوره یک ساله منتهی به ۳ مهر ۱۴۰۴ طرح
۵	۲۳,۲۸۵,۷۷۶,۸۴۰,۹۷۵	۲,۸۶۹۴٪	۶۶۸,۱۷۰,۱۰۵,۸۹۷
۶	(۱۷,۷۸۳,۸۷۴,۷۵۸,۷۳۵)	۲,۸۶۹۴٪	(۵۱۰,۲۹۶,۶۳۱,۳۷۱)
	۵,۵۰۱,۹۰۲,۰۸۲,۲۴۰	۲,۸۶۹۴٪	۱۵۷,۸۷۳,۴۷۴,۵۲۶
۷	(۱,۷۳۱,۳۴۷,۲۴۱,۶۴۸)	۲,۸۶۹۴٪	(۴۹,۶۷۹,۸۷۴,۴۴۴)
۸	۱,۲۳۵,۷۱۱,۰۰۸	۲,۸۶۹۴٪	۳۵,۴۵۷,۹۱۸
۹	(۳۰۵,۵۹۶,۶۰۵,۸۶۸)	۲,۸۶۹۴٪	(۵۱,۸۹۹,۴۵۹,۸۶۶)
	۳,۵۶۶,۱۹۳,۹۴۵,۷۳۲	۲,۸۶۹۴٪	۱۰۲,۳۲۹,۵۹۸,۱۳۴
۱۰	(۳,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰)		(۳,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
۱۱	۱۷۳,۴۰۲,۱۵۵,۰۲۰	۲,۸۶۹۴٪	۴,۹۷۵,۶۶۱,۱۹۸
	۳,۷۳۶,۳۹۶,۱۰۰,۷۵۲		۱۰۴,۱۰۵,۲۵۹,۳۳۱
	(۹۱,۴۵۶,۰۴۹,۹۵۶)	۲,۸۶۹۴٪	(۲,۶۲۴,۲۷۱,۴۱۷)
	۳,۶۴۴,۹۴۰,۰۵۰,۷۹۶		۱۰۱,۴۸۰,۹۸۷,۹۱۴

درآمدهای عملیاتی
بهای تمام شده درآمد عملیاتی
سود ناخالص
هزینه های فروش، اداری و عمومی
سایر درآمدها
سایر هزینه ها
سود عملیاتی
هزینه کارمزد طرح
سایر درآمدهای غیرعملیاتی
سود قبل از مالیات
هزینه مالیات بر درآمد
سود خالص



یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت سود و زیان طرح تأمین مالی جمعی است.



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

شرکت طلای ناب کوروش (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت سود و زیان طرح
دوره یک ساله منتهی به ۳ مهر ۱۴۰۴

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت طلای ناب کوروش (سهامی خاص) در تاریخ ۱۳۹۶/۰۳/۱۰ بصورت شرکت سهامی خاص تأسیس شده و طی شماره ۵۱۰۲۶۰ مورخ ۱۳۹۶/۰۳/۱۰ در اداره ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری تهران با شناسه ملی ۱۴۰۰۶۸۰۹۳۰۷ به ثبت رسیده است، طبق آگهی تغییرات به تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۱۸ مرکز اصلی شرکت از تهران به مشهد منتقل و طی شماره ۷۶۰۵۱ در اداره ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری مشهد به ثبت رسید. در حال حاضر شرکت جزء واحدهای تجاری فرعی شرکت گسترش طلای ناب کوروش می باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت واقع در استان خراسان رضوی، شهرستان مشهد، محله سجاد، خیابان زینق جنوبی (سجاد ۲۴)، پلاک ۱۲، طبقه همکف و محل کارخانه واقع در شهرک صنعتی بینالود انتهای بلوار سازندگی نبش فناوری ۲ می باشد.

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 واردات محصولات کشاورزی اعم از خرما و زعفران و زرشک در چارچوب قوانین و مقررات جاری، راه اندازی کارخانه های مربوط به موضوع فعالیت شرکت، انجام کلیه عملیات بازرگانی از طریق حق عملکردی و مدیریت نظارت بر سرمایه های شرکت و انجام هرگونه فعالیت در زمینه تولید و صنایع تکمیلی و تهیه و نصب و راه اندازی ماشین آلات و کارخانجات می باشد.

فعالیت اصلی شرکت طی دوره مالی جاری، خرید، فروش و بسته بندی خرما، زرشک و زعفران و نیز خرید، فروش، تولید و بسته بندی نبات بوده است.

۱-۳- مجوزهای فعالیت

پروانه بهره برداری به شماره ۱۲۰/۱۷۳۱۵۳۰ در تاریخ ۱۳۹۷/۰۳/۲۴ جهت تولید و بسته بندی محصولات زیر به شرکت اعطا شده و آخرین تغییر آن در تاریخ ۱۳۹۸/۰۲/۳۱ به شرح ذیل بوده است:

مجموعه های اصلی	ظرفیت سالانه (تن)
انواع نبات	۴,۵۰۰
بسته بندی سرگل و گل زعفران	۱۲
بسته بندی قند و شکر	۵۰,۰۰۰
بسته بندی خشکبار	۳,۰۰۰
بسته بندی خرما	۱۰,۰۰۰
بسته بندی انواع شیرینی و فرآورده های قنادی سنتی	۱,۵۰۰

۱-۳-۱- بسته بندی قند و شکر و انواع شیرینی و فرآورده های قنادی سنتی، در حال حاضر در این شرکت صورت نمی پذیرد و درج این موارد در پروانه بهره برداری، صرفاً با هدف اعطای مجوز لازم به شرکت بوده است تا در برنامه های تولیدی آتی شرکت قرار گیرد.



شرکت طلای ناب کوروش (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت سود و زیان
دوره یک ساله منتهی به ۳ مهر ۱۴۰۴

۲- مشخصات طرح تأمین مالی جمعی

۲-۱- مشخصات طرح تأمین مالی جمعی موضوع قرارداد شماره ۱۱۳۰/۰۳-۰۰۸ مورخ ۱۴۰۳/۰۶/۱۸ ("طرح")
استفاده شده توسط شرکت به شرح زیر است:

شرح	مبالغ به میلیون ریال
شماره و تاریخ قرارداد تأمین مالی جمعی	۱۱۳۰/۰۳/۰۰۸
عامل	شرکت صندوق پژوهش و فناوری غیر دولتی توسعه فناوری های نوین
موضوع قرارداد تأمین مالی جمعی	خرید تجهیزات خط تولید بسته بندی صادرات انواع خرما
کل سرمایه درخواست شده (با احتساب کارمزدهای عامل و فرابورس)	۲۵۰,۰۰۰
مدت زمان تأمین مالی - روز	۳۰ روز
طول زمان اجرای طرح	یکساله از ۴ مهر ۱۴۰۳ تا ۳ مهر ۱۴۰۴
ضمانت سرمایه/سود	چک شرکت
تخمین سود سرمایه گذاران در طرح (۱۲ ماهه)	۴۲٪
زمان اولین پرداخت سود علی الحساب	انتهای ماه سوم
بازه های پرداخت سود علی الحساب	هر ۳ ماه یکبار
نرخ سود علی الحساب ماهانه	۳.۵٪
نحوه بازپرداخت اصل سرمایه	درانتهای طرح

شرکت طلای ناب کوروش (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت سود و زیان طرح
دوره یک ساله منتهی به ۳ مهر ۱۴۰۴

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبنای تهیه و اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت سود و زیان طرح تأمین مالی :
۳-۱-۱- اقلام صورت سود و زیان اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی اندازه گیری و شناسایی می شود.

۳-۲- درآمد عملیاتی کل

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.
۳-۲-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می گردد.

۳-۳- درآمد عملیاتی طرح

درآمد عملیاتی طرح براساس حاصل ضرب درآمد عملیاتی شرکت طی دوره طرح در نسبت تسهیم محاسبه شده است.

۳-۴- 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 صندوق پژوهش و فناوری غیر دولتی توسعه فناوری های نوین) شناسایی شده است.

۴- چارچوب 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.



شرکت طلای ناب کوروش (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت سود و زیان طرح
دوره یک ساله منتهی به ۳ مهر ۱۴۰۴

۵- درآمد عملیاتی طرح:

دوره یک ساله منتهی به ۳ مهر ۱۴۰۴ - طرح	نسبت تسهیم	دوره یک ساله منتهی به ۳ مهر ۱۴۰۴ - کل شرکت	
۵۹۳,۰۲۸,۰۷۷,۷۹۲	۲,۸۶۹۴٪	۲۰,۶۶۷,۰۷۱,۶۹۰,۳۳۷	فروش محصولات:
۴۶,۶۱۶,۸۲۱,۸۲۴	۲,۸۶۹۴٪	۱,۶۲۴,۵۹۹,۶۳۴,۷۹۹	خرما
۲۶,۰۴۵,۸۳۹,۱۴۱	۲,۸۶۹۴٪	۹۰۷,۶۹۹,۳۹۰,۵۱۱	نبات
۴,۸۰۹,۴۷۵,۸۳۹	۲,۸۶۹۴٪	۱۶۷,۶۱۰,۵۸۳,۱۸۰	زعفران
۳,۰۹۱,۴۳۳,۷۳۷	۲,۸۶۹۴٪	۱۰۷,۷۳۶,۶۹۰,۸۳۲	زرشک
۶۷۳,۵۹۱,۶۴۸,۳۳۴	۲,۸۶۹۴٪	۲۳,۴۷۴,۷۱۷,۹۸۹,۶۵۹	آبنبات و نقل
(۵,۴۳۱,۵۴۲,۴۳۷)	۲,۸۶۹۴٪	(۱۸۸,۹۴۱,۱۴۸,۶۸۴)	فروش ناخالص
۶۶۸,۱۷۰,۱۰۵,۸۹۷		۲۳,۲۸۵,۷۷۶,۸۴۰,۹۷۵	برگشت از فروش
			فروش خالص

۶- بهای تمام شده درآمد عملیاتی طرح:

دوره یک ساله منتهی به ۳ مهر ۱۴۰۴ - طرح	نسبت تسهیم	دوره یک ساله منتهی به ۳ مهر ۱۴۰۴ - کل شرکت	
۴۳۵,۱۲۷,۶۰۸,۰۰۷	۲,۸۶۹۴٪	۱۵,۱۶۴,۲۲۸,۸۲۱,۳۳۴	مواد مستقیم
۶,۷۱۷,۹۴۳,۰۱۸	۲,۸۶۹۴٪	۲۳۴,۱۲۰,۷۶۸,۴۸۵	دستمزد مستقیم
۵۰۵,۵۹۱,۹۰۴	۲,۸۶۹۴٪	۱۷,۶۱۹,۹۱۴,۶۵۷	سربار ساخت:
۱,۱۲۲,۵۴۵,۵۵۲	۲,۸۶۹۴٪	۳۹,۱۲۰,۷۹۴,۲۱۳	دستمزد غیرمستقیم
۹۵۳,۵۰۳,۱۲۱	۲,۸۶۹۴٪	۳۳,۲۲۹,۶۵۳,۲۰۲	حمل و بارگیری
۵۵۰,۲۳۱,۶۸۲	۲,۸۶۹۴٪	۱۹,۱۷۵,۶۱۴,۱۷۰	کارکنان
۲۹۲,۴۶۵,۹۰۵	۲,۸۶۹۴٪	۱۰,۱۹۲,۴۵۸,۰۹۸	مواد غیرمستقیم
۳۸۰,۹۵۴,۹۷۳	۲,۸۶۹۴٪	۱۳,۲۷۶,۳۰۸,۵۴۴	هزینه ایاب و ذهاب و سرویس
۳۰۸,۵۴۴,۱۸۸	۲,۸۶۹۴٪	۱۰,۷۵۲,۷۸۷,۴۰۰	استهلاک
۱,۸۸۷,۷۷۰,۰۳۵	۲,۸۶۹۴٪	۶۵,۷۸۸,۹۲۳,۱۶۷	آب، برق، گاز و خدمات شهری
۴۴۷,۸۴۷,۱۵۷,۳۸۴	۲,۸۶۹۴٪	۱۵,۶۰۷,۵۰۶,۰۴۳,۲۷۰	سایر
(۲,۲۹۵,۵۵۴,۰۰۰)	۲,۸۶۹۴٪	(۸۰,۰۰۰,۲۲۴,۰۵۳)	جمع هزینه های ساخت
۴۴۵,۵۵۱,۶۰۳,۳۸۴	۲,۸۶۹۴٪	۱۵,۵۲۷,۵۰۵,۸۱۹,۲۱۷	ساخت
(۱,۳۴۶,۴۸۰,۰۷۴)	۲,۸۶۹۴٪	(۴۶,۹۲۴,۹۲۸,۶۲۶)	بهای تمام شده ساخت
۴۴۴,۲۰۵,۱۲۳,۳۱۰	۲,۸۶۹۴٪	۱۵,۴۸۰,۵۸۰,۸۹۰,۵۹۱	کاهش (افزایش) موجودی های ساخته شده
۶۶,۰۹۱,۵۰۸,۰۶۱	۲,۸۶۹۴٪	۲,۳۰۳,۲۹۳,۸۶۸,۱۴۵	بهای تمام شده کالای تولیدی فروش را
۵۱۰,۲۹۶,۶۳۱,۳۷۱		۱۷,۷۸۳,۸۷۴,۷۵۸,۷۳۵	بهای تمام شده کالای بازرگانی فروش رفته



شرکت طلای ناب کوروش (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت سود و زیان طرح
دوره یک ساله منتهی به ۳ مهر ۱۴۰۴

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی طرح:

دوره یک ساله منتهی به ۳ مهر ۱۴۰۴ - طرح	نسبت تسهیم	دوره یک ساله منتهی به ۳ مهر ۱۴۰۴ - کل شرکت	
۱,۴۲۱,۹۹۳,۸۰۷	۲,۸۶۹۴٪	۴۹,۵۵۶,۵۸۷,۷۰۰	هزینه های فروش
۵,۸۳۷,۴۱۳,۷۴۷	۲,۸۶۹۴٪	۲۰۳,۴۳۴,۲۹۴,۱۲۷	هزینه حمل به فروشگاه ها
۷,۰۹۰,۴۹۰,۴۲۷	۲,۸۶۹۴٪	۲۴۷,۱۰۴,۱۰۷,۶۵۹	مشارکت فروشگاهی و افتتاحیه
۱۷,۱۷۶,۱۶۲,۷۴۴	۲,۸۶۹۴٪	۵۹۸,۵۹۰,۵۲۲,۲۵۶	هزینه فروش اینترنتی فروشگاه های زنجیره ای افق کوروش
۳,۴۹۵,۵۳۰,۰۳۲	۲,۸۶۹۴٪	۱۲۱,۸۱۹,۴۷۶,۱۲۲	هزینه شلف و انبارداری انبارهای کند گردش
۱,۶۵۳,۷۵۳,۲۰۳	۲,۸۶۹۴٪	۵۷,۶۳۳,۴۱۹,۵۵۱	تخلیه و بارگیری
۴۴۴,۲۰۰,۹۵۱	۲,۸۶۹۴٪	۱۵,۴۸۰,۴۳۵,۵۰۰	حقوق و دستمزد و مزایا
۲۷۲,۲۴۲,۷۶۰	۲,۸۶۹۴٪	۹,۴۸۷,۶۸۰,۰۰۰	هزینه تبلیغات در فروشگاه های افق کوروش
۲۵۶,۳۰۴,۸۶۴	۲,۸۶۹۴٪	۸,۹۳۲,۲۴۳,۱۵۹	هزینه ورودیه در فروشگاه های زنجیره ای خارج از گروه
۳۷,۶۴۸,۰۹۲,۵۲۵	۲,۸۶۹۴٪	۱,۳۱۲,۰۳۸,۷۶۶,۰۷۴	سایر
-	۲,۸۶۹۴٪	-	
۴,۵۹۶,۲۳۶,۸۵۶	۲,۸۶۹۴٪	۱۶۰,۱۷۹,۱۸۹,۰۸۵	هزینه های اداری و عمومی
۲,۰۰۰,۷۱۱,۰۷۹	۲,۸۶۹۴٪	۶۹,۷۲۴,۹۲۶,۷۷۰	حقوق و دستمزد و مزایا
۵۴۱,۳۳۳,۹۱۸	۲,۸۶۹۴٪	۱۸,۸۶۵,۵۲۶,۴۶۰	پشتیبانی سیستم های کامپیوتری
۱,۶۳۶,۶۰۸,۸۱۱	۲,۸۶۹۴٪	۵۷,۰۳۵,۹۳۶,۲۳۱	سفر، ماموریت و اقامت
۴۵۹,۲۴۴,۲۰۷	۲,۸۶۹۴٪	۱۶,۰۰۴,۶۹۴,۰۶۸	اجاره
۱۱۱,۰۴۷,۱۶۹	۲,۸۶۹۴٪	۳,۸۷۰,۰۰۱,۹۲۹	رفاهی و درمانی کارکنان
۲۵۹,۳۴۲,۶۵۸	۲,۸۶۹۴٪	۹,۰۳۸,۱۱۰,۵۲۴	استهلاک
۱۰,۹۱۹,۷۷۶	۲,۸۶۹۴٪	۳۸۰,۵۵۵,۰۰۰	ملزومات مصرفی
۴,۹۵۱,۸۹۰	۲,۸۶۹۴٪	۱۷۲,۵۷۳,۷۲۱	آژانس، پیک و مراسلات
۳۶,۹۱۱,۰۷۳	۲,۸۶۹۴٪	۹۳۷,۸۵۲,۸۶۲	پست و مخابرات
۱۲,۶۵۷,۴۵۹	۲,۸۶۹۴٪	۴۴۱,۱۱۳,۳۸۰	آب، برق، گاز و خدمات شهری
۳۱۸,۵۰۷,۲۳۶	۲,۸۶۹۴٪	۱۱,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	ثبتی و محضری
۲۴۲,۶۶۵,۲۰۱	۲,۸۶۹۴٪	۸,۴۹۱,۷۵۰,۰۰۰	کارمزد کارگزار و بورس
۱,۸۰۹,۶۴۴,۵۸۵	۲,۸۶۹۴٪	۶۳,۰۶۶,۲۴۵,۵۴۴	هزینه حسابرسی
۱۲,۰۳۱,۷۸۱,۹۰۹	۲,۸۶۹۴٪	۴۱۹,۳۰۸,۴۷۵,۵۷۴	سایر
۴۹,۶۷۹,۸۷۴,۴۴۴	۲,۸۶۹۴٪	۱,۷۳۱,۳۴۷,۲۴۱,۶۴۸	



شرکت طلای ناب کوروش (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت سود و زیان طرح
دوره یک ساله منتهی به ۳ مهر ۱۴۰۴

۸ - سایر درآمدها

دوره یک ساله منتهی به ۳ مهر ۱۴۰۴ - طرح	نسبت تسهیم	دوره یک ساله منتهی به ۳ مهر ۱۴۰۴ - کل شرکت
۳۵۵,۸۸۷	۲,۸۶۹۴٪	۱۲,۴۰۲,۶۹۲
۶۳,۷۸۰,۲۷۹	۲,۸۶۹۴٪	۲,۲۲۲,۷۴۷,۳۵۴
(۲۸,۶۹۴,۳۴۵)	۲,۸۶۹۴٪	(۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
۳۵,۴۴۱,۸۲۱	۲,۸۶۹۴٪	۱,۲۳۵,۱۵۰,۰۴۶

خالص اضافه انبار
سود فروش مواد اولیه
درآمد باز یافت مطالبات مشکوک الوصول

۹ - سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی طرح:

دوره یک ساله منتهی به ۳ مهر ۱۴۰۴ - طرح	نسبت تسهیم	دوره یک ساله منتهی به ۳ مهر ۱۴۰۴ - کل شرکت
(۵,۷۶۷,۷۸۶,۷۹۲)	۲,۸۶۹۴٪	(۲۰۱,۰۰۷,۷۸۹,۶۵۵)
(۱۳۱,۶۷۳,۰۷۴)	۲,۸۶۹۴٪	(۴,۵۸۸,۸۱۶,۲۱۳)
(۵,۸۹۹,۴۵۹,۸۶۶)	۲,۸۶۹۴٪	(۲۰۵,۵۹۶,۶۰۵,۸۶۸)

هزینه مالیات و عوارض بر ارزش افزوده
زیان انهدام ضایعات

۱۰ - هزینه کارمزد طرح:

دوره یک ساله منتهی به ۳ مهر ۱۴۰۴ - طرح	دوره یک ساله منتهی به ۳ مهر ۱۴۰۴ - کل شرکت
۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۳,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰

هزینه کارمزد عامل
هزینه کارمزد فرابورس



شرکت طلای ناب کوروش (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت سود و زیان طرح
دوره یک ساله منتهی به ۳ مهر ۱۴۰۴

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

دوره یک ساله منتهی به ۳ مهر ۱۴۰۴ - طرح	نسبت تسهیم	دوره یک ساله منتهی به ۳ مهر ۱۴۰۴ - کل شرکت
۳,۱۱۵,۵۶۸,۶۸۱	۲,۸۶۹۴٪	۱۰۸,۵۷۷,۷۹۵,۳۶۸
۳۱۷,۲۰۰,۸۴۹	۲,۸۶۹۴٪	۱۱,۰۵۴,۴۷۲,۶۹۸
(۱۰,۷۸۴,۳۸۷)	۲,۸۶۹۴٪	(۳۷۵,۸۳۶,۶۶۰)
۲۱,۹۷۳,۰۴۳	۲,۸۶۹۴٪	۷۶۵,۷۶۲,۱۳۷
۱,۵۳۱,۷۰۴,۳۷۱	۲,۸۶۹۴٪	۵۳,۳۸۰,۰۰۸,۸۵۳
۴,۹۷۵,۶۶۲,۵۵۷	۲,۸۶۹۴٪	۱۷۳,۴۰۲,۲۰۲,۳۹۶

برگشت هزینه شلف
سود حاصل از سپرده بانکی
سود حاصل از فروش ضایعات
سود حاصل از فروش دارایی ثابت
سایر



شرکت طلای ناب کوروش (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت سود و زیان طرح
دوره یک ساله منتهی به ۳ مهر ۱۴۰۴

۱۱- نسبت تسهیم :

نحوه محاسبه نسبت تسهیم طبق اهم رویه های مندرج در یادداشت توضیحی ۴ به شرح زیر است .

نسبت تسهیم = $\frac{\text{مبلغ خالص تامین مالی جمعی}}{\text{میانگین مبالغ تسهیلات، حقوق صاحبان سهام، سود سهام پرداختنی، تامین مالی توسط شرکت فروشگاه های زنجیره ای افق کوروش و مبالغ خالص تامین مالی جمعی}}$

نسبت تسهیم = $\frac{۲۲۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰}{۷,۸۴۱,۲۶۶,۳۸۲,۵۹۲}$ = ۲.۸۶۹٪

۱۲- سود سرمایه گذاری در طرح :

طبق صورت سود و زیان طرح، درصد سود سرمایه گذاری برای دوره یک ساله ۴۰.۵۹٪ می باشد .

