

ارزیابی طرح

شماره: ۱۱۳۰/۰۳۰-۱۱-۰۳  
تاریخ: ۱۴۰۳/۰۷/۰۷  
پیوست:

« تأمین مالی جهت خرید ماشین آلات و تجهیزات جهت افزایش ظرفیت تولید خشکبار و تنقلات »

صنعت خشکبار و حبوبات کوروش

خلاصه ارزیابی

طرح « تأمین مالی جهت خرید ماشین آلات و تجهیزات جهت افزایش ظرفیت تولید خشکبار و تنقلات » تعریف شده توسط شرکت خشکبار و حبوبات کوروش از شش منظر زیر مورد ارزیابی قرار گرفت، که خلاصه نتایج به شرح زیر است:

**الف) احراز مدارک:** گواهی اعتبارسنجی بانکی مدیر عامل و اعضای هیئت مدیره و همچنین گواهی عدم سوء پیشینه مدیر عامل و اعضای هیئت مدیره دریافت و اصالت سنجی شده است.

**ب) گواهی ها:** گواهی عدم سوء پیشینه مدیر عامل و اعضای هیئت مدیره دریافت شده که اعتبار برخی از آن ها منقضی شده است. گواهی امضا صاحبین امضای مجاز نیز ارائه شده است.

**ج) وضعیت مالی:** براساس آخرین صورت های مالی حسابرسی شده (سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲) درآمد عملیاتی شرکت حدود ۱۱,۵۲۸,۸۲۴ میلیون ریال و سود خالص شرکت نیز ۲۲۹,۱۰۸ بوده است.

**و) ضمانت پرداخت:** چک شرکت

**ی) سابقه تأمین مالی شرکت:** براساس استعلامات دریافت شده از فرابورس ایران سابقه ی تأمین مالی جمعی برای سرمایه پذیر وجود ندارد.

**ز) نحوه پرداخت سرمایه به متقاضی:** کل سرمایه مورد درخواست متقاضی ۲۵۰,۰۰۰ میلیون ریال می باشد که در یک مرحله و به صورت یکجا از طریق سکوی نوین کراد تأمین می شود.

گزارش کامل ارزیابی

الف) احراز مدارک

- شرکت کد بورسی دارد.
- گواهی اعتبارسنجی بانکی مدیرعامل و اعضای هیئت مدیره، دریافت شده است.
- نسخه الکترونیکی گواهی عدم سوء پیشینه اعضای هیئت مدیره و مدیرعامل دریافت شده است.
- گواهی امضاء صاحبین امضاء مجاز دریافت شده است.

متقاضی	عامل	نهاد مالی
شرکت صنعت خشکبار و حبوبات کوروش	شرکت صندوق پژوهش و فناوری شیر دوتنی توسعه فناوری های نوین	شرکت مشاور سرمایه گذاری فراز آینده نو آفرین تک
 شرکت صنعت خشکبار و حبوبات کوروش شماره ثبت ۵۱۵۱۶۶	 شرکت صندوق پژوهش و فناوری شیر دوتنی توسعه فناوری های نوین	 مشاور سرمایه گذاری فراز آینده نو آفرین تک شماره ثبت ۵۱۵۱۶۶

ارزیابی طرح «تأمین مالی جهت خرید ماشین آلات و تجهیزات جهت افزایش ظرفیت تولید خشکبار و تنقلات»

ب) گواهی ها

- مطابق با گزارش اعتبارسنجی شماره ۹۴۰۳۰۰۶۵۶۶۹ مورخ ۱۴۰۳/۰۶/۲۵ جناب آقای صالح منصوری، ایشان چک برگشتی رفع سو اثر نشده ندارد و در یک سال اخیر مورد استعلام منفی در صدور چک نداشتند است. رفتار اعتباری وام و تعهدات ایشان نشان میدهد: پایبندی ایشان به وام ها و تعهدات خود بالاست، دارای دیرکرد در وام های فعال خود نیست، مجموع مبالغ وام ها و تعهدات فعال بیشتر از ۵۰۰ میلیون تومان است، نسبت مانده بدهی وام ها به کل وام ها و تعهدات فعال بین ۶۰ الی ۸۰ درصد است و در یک سال اخیر استعلام منفی در بازپرداخت اقساط وام و تعهدات نداشته است. رفتار اعتباری وام ایشان نشان میدهد: ایشان ضمانت نامه فعال ندارد و ضمانت نامه و اخوان شده ندارد. رفتار اعتباری وام ایشان نشان میدهد: ایشان پرونده باز وام ندارد و در یک سال اخیر استعلام منفی در بازپرداخت اقساط وام نداشته است، ایشان در لیست سیاه صندوق ها و موسسات مالی طرف تفاهم نیست.
- مطابق با گزارش اعتبارسنجی شماره ۹۴۰۳۰۰۶۵۶۶۸ مورخ ۱۴۰۳/۰۶/۲۵ جناب آقای حامد شیرپور، ایشان چک برگشتی رفع سو اثر نشده ندارد و در یک سال اخیر مورد استعلام منفی در صدور چک نداشتند است. رفتار اعتباری وام و تعهدات ایشان نشان میدهد: پایبندی ایشان به وام ها و تعهدات خود بالاست، دارای دیرکرد در وام های فعال خود نیست، مجموع مبالغ وام ها و تعهدات فعال بیشتر از ۵۰۰ میلیون تومان است، نسبت مانده بدهی وام ها به کل وام ها و تعهدات فعال بین ۴۰ الی ۶۰ درصد است و در یک سال اخیر استعلام منفی در بازپرداخت اقساط وام و تعهدات نداشته است. رفتار اعتباری وام ایشان نشان میدهد: ایشان ضمانت نامه فعال ندارد و ضمانت نامه و اخوان شده ندارد. رفتار اعتباری وام ایشان نشان میدهد: ایشان پرونده باز وام ندارد و در یک سال اخیر استعلام منفی در بازپرداخت اقساط وام نداشته است، ایشان در لیست سیاه صندوق ها و موسسات مالی طرف تفاهم نیست.
- مطابق با گزارش اعتبارسنجی شماره ۹۴۰۳۰۰۶۵۶۷۱ مورخ ۱۴۰۳/۰۶/۲۵ جناب آقای مهرداد سجادی، ایشان چک برگشتی رفع سو اثر نشده ندارد و در یک سال اخیر مورد استعلام منفی در صدور چک نداشتند است. رفتار اعتباری وام و تعهدات ایشان نشان میدهد: ایشان پرونده باز وام و تعهدات ندارد. رفتار اعتباری وام ایشان نشان میدهد: ایشان پرونده باز وام و ضمانت نامه فعال ندارد و ضمانت نامه و اخوان شده ندارد. رفتار اعتباری وام ایشان نشان میدهد: ایشان پرونده باز وام ندارد و در یک سال اخیر استعلام منفی در بازپرداخت اقساط وام نداشته است، ایشان در لیست سیاه صندوق ها و موسسات مالی طرف تفاهم نیست.

متقاضی	عامل	نهاد مالی
شرکت صنعت خشکبار و حیوانات کوروش	شرکت صندوق پژوهش و فناوری غیر دولتی توسعه فناوری های نوین	شرکت مشاور سرمایه گذاری فراز ابد نه نو آفرین تک
		
شرکت صنعت خشکبار و حیوانات کوروش		مشاور سرمایه گذاری فراز ابد نه نو آفرین تک

ارزیابی طرح «تأمین مالی جهت خرید ماشینهای آلات و تجهیزات جهت افزایش ظرفیت تولید خشکبار و آبمیوه»



- مطابق با گزارش اعتبارسنجی شماره ۹۴۰۳۰۰۶۵۶۷۰ مورخ ۱۴۰۳/۰۶/۲۵ جناب آقای وحید کامیاب افضل، ایشان چک برگشتی رفع سو اثر نشده ندارد و در یک سال اخیر مورد استعلام منفی در صدور چک نداشتند است. رفتار اعتباری وام و تعهدات ایشان نشان میدهد: پایبندی ایشان به وام ها و تعهدات خود بالاست، دارای دیرکرد در وام های فعال خود نیست، مجموع مبالغ وام ها و تعهدات فعال بیشتر از ۵۰۰ میلیون تومان است، نسبت مانده بدهی وام ها به کل وام ها و تعهدات فعال بیشتر از ۸۰ درصد است و در یک سال اخیر استعلام منفی در بازپرداخت اقساط وام و تعهدات نداشته است. رفتار اعتباری ضمانتنامه ایشان نشان میدهد: ایشان ضمانت نامه فعال ندارد و ضمانت نامه واخواست شده ندارد. رفتار اعتباری وام ایشان نشان میدهد: ایشان پرونده باز وام ندارد و در یک سال اخیر استعلام منفی در بازپرداخت اقساط وام نداشته است. ایشان در لیست سیاه صندوق ها و موسسات مالی طرف تفاهم نیست.
- مطابق با گزارش اعتبارسنجی شماره ۹۴۰۳۰۰۶۵۶۷۲ مورخ ۱۴۰۳/۰۶/۲۵ جناب آقای میلاد جلاپور، ایشان چک برگشتی رفع سو اثر نشده ندارد و در یک سال اخیر مورد استعلام منفی در صدور چک نداشتند است. رفتار اعتباری وام و تعهدات ایشان نشان میدهد: پایبندی ایشان به وام ها و تعهدات خود بالاست، دارای دیرکرد در وام های فعال خود نیست، مجموع مبالغ وام ها و تعهدات فعال بیشتر از ۵۰۰ میلیون تومان است، نسبت مانده بدهی وام ها به کل وام ها و تعهدات فعال بین ۶۰ الی ۸۰ درصد است و در یک سال اخیر استعلام منفی در بازپرداخت اقساط وام و تعهدات نداشته است. رفتار اعتباری ضمانتنامه ایشان نشان میدهد: ایشان ضمانت نامه فعال ندارد و ضمانت نامه واخواست شده ندارد. رفتار اعتباری وام ایشان نشان میدهد: ایشان پرونده باز وام ندارد و در یک سال اخیر استعلام منفی در بازپرداخت اقساط وام نداشته است. ایشان در لیست سیاه صندوق ها و موسسات مالی طرف تفاهم نیست.
- مطابق با گزارش اعتبارسنجی شماره ۹۴۰۳۰۰۶۵۶۷۳ مورخ ۱۴۰۳/۰۶/۲۵ سرکار خانم حبیبه آناهید، ایشان چک برگشتی رفع سو اثر نشده ندارد و در یک سال اخیر مورد استعلام منفی در صدور چک نداشتند است. رفتار اعتباری وام و تعهدات ایشان نشان میدهد: پایبندی ایشان به وام ها و تعهدات خود بالاست، دارای دیرکرد در وام های فعال خود نیست، مجموع مبالغ وام ها و تعهدات فعال بیشتر از ۵۰۰ میلیون تومان است، نسبت مانده بدهی وام ها به کل وام ها و تعهدات فعال بیشتر از ۸۰ درصد است و در یک سال اخیر استعلام منفی در بازپرداخت اقساط وام و تعهدات نداشته است. رفتار اعتباری ضمانتنامه ایشان نشان میدهد: ایشان ضمانت نامه فعال ندارد و ضمانت نامه واخواست شده ندارد. رفتار اعتباری وام ایشان نشان میدهد: ایشان پرونده باز وام ندارد و در یک سال اخیر استعلام منفی در بازپرداخت اقساط وام نداشته است. ایشان در لیست سیاه صندوق ها و موسسات مالی طرف تفاهم نیست.

نهاد مالی شرکت مشاور سرمایه گذاری فراز آمده نو آفرین تک	عامل شرکت صندوق پژوهش و فناوری غیر دولتی توسعه فناوری های نوین	مطابق شرکت صنعت خشکبار و حیوانات کوروش
		

لرزایی طرح «تأمین مالی جهت خرید ماشین آلات و تجهیزات جهت افزایش ظرفیت تولید خشکبار و تغذله»



- مطابق با گزارش اعتبارسنجی شماره ۹۴۰۳۰۰۶۵۶۷۴ مورخ ۱۴۰۳/۰۶/۲۵ شرکت صنعت خشکبار و حیوانات کوروش، ایشان چک برگشتی رفع سو اثر نشده ندارد و در یک سال اخیر مورد استعلام منفی در صدور چک نداشته است. رفتار اعتباری وام و تعهدات ایشان نشان میدهد: پایبندی ایشان به وام ها و تعهدات خود بالاست. دارای دیرکرد در وام های فعال خود نیست. مجموع مبالغ وام ها و تعهدات فعال بیشتر از ۲.۵ میلیارد تومان است. نسبت مانده بدهی وام ها به کل وام ها و تعهدات فعال بیشتر از ۸۰ درصد است و در یک سال اخیر استعلام منفی در بازپرداخت اقساط وام و تعهدات نداشته است. رفتار اعتباری ضمانتنامه ایشان نشان میدهد: ایشان ضمانت نامه فعال ندارد و ضمانت نامه واخواست شده ندارد. رفتار اعتباری وام ایشان نشان میدهد: ایشان پرونده باز وام ندارد و در یک سال اخیر استعلام منفی در بازپرداخت اقساط وام نداشته است. ایشان در لیست سیاه صندوق ها و موسسات مالی طرف نگاهم نیست.

### ج) وضعیت مالی

سرمایه شرکت: بر اساس صورت های حسابرسی شده منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲، سرمایه نقدی شرکت مبلغ ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است.

### اقدام مهم مالی:

اقدام مهم مالی شرکت در دو سال اخیر بر اساس اظهارنامه مالیاتی به شرح زیر است:

شرح	۱۴۰۲ (میلیون ریال)	۱۴۰۱ (میلیون ریال)
جمع دارایی ها	۷,۸۹۲,۲۴۰	۴,۶۰۱,۱۷۱
جمع بدهی ها	۶,۹۶۲,۱۲۰	۳,۷۵۰,۱۷۸
سود انباشته	۵۵۳,۶۴۴	۴۸۵,۹۹۳
جمع حقوق مالکانه	۹۳۰,۱۰۰	۸۵۰,۹۹۳
درآمدهای عملیاتی	۱۱,۵۲۸,۸۲۴	۷,۰۳۶,۰۳۰
سود (زیان) عملیاتی	۱,۱۷۱,۵۹۸	۹۲۳,۰۰۵
سود (زیان) خالص	۲۲۹,۱۰۸	۳۲۷,۱۳۱

ملاحظات اظهارنامه مالیاتی و صورت های مالی حسابرسی شده: بررسی اظهارنامه مالیاتی و صورت های مالی حسابرسی شده سال های مالی ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ نشان می دهد که:

- زیان/سود انباشته: شرکت دارای سود انباشته به مبلغ ۵۵۳,۶۴۴ میلیون ریال بر اساس صورت های مالی سالانه حسابرسی شده منتهی به ۱۴۰۲ می باشد.

متقاضی	شامل	نهاد مالی
شرکت صنعت خشکبار و حیوانات کوروش	شرکت صندوق پژوهش و فناوری غیر دولتی توسعه فناوری های نوین	شرکت مشاور سرمایه گذاری فراز ایده نو آفرین تک
شرکت صنعت خشکبار و حیوانات کوروش شماره ثبت: ۵۱۵۱۹۹		مشاور سرمایه گذاری فراز ایده نو آفرین تک

ارزیابی طرح «تأمین مالی جهت خرید ماشین آلات و تجهیزات جهت افزایش ظرفیت تولید خشکبار و نقلات»

نسبت های مالی: برخی از نسبت های مالی شرکت که از اظهارنامه مالیاتی و صورت های مالی حسابرسی شده سال های مالی ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ استخراج شده و در جدول زیر نمایش داده شده است.

نوع نسبت	نسبت مالی	
	۱۴۰۱	۱۴۰۲
اهرمی	بدهی ها به دارایی ها	
	۸۲٪	۸۸٪
	حقوق صاحبان سهام به دارایی ها	
	۱۸٪	۱۲٪
	تسهیلات بلندمدت به دارایی ها	
	۰٪	۰٪
نقدینگی	تسهیلات کوتاه مدت و بلندمدت به دارایی ها	
	۶۷٪	۵۵٪
	تسهیلات کوتاه مدت و بلندمدت به بدهی ها	
	۸۲٪	۶۳٪
	سود خالص به هزینه مالی	
	۵۷٪	۲۴٪
	دارایی های جاری به بدهی های جاری	
	۹۶٪	۹۹٪
	(موجودی نقدی + حساب های دریافتی) به بدهی های جاری	
	۶۰٪	۶۶٪
	دارایی های جاری به بدهی ها	
	۹۵٪	۹۸٪
فعالیت	بدهی های جاری به دارایی ها	
	۸۱٪	۸۷٪
	موجودی نقد به دارایی ها	
	۶٪	۵٪
	دارایی های جاری به فروش خالص	
	۲۵٪	۴۵٪
سودآوری	موجودی نقدی به بدهی های جاری	
	۸٪	۵٪
	حساب های دریافتی (جاری) به فروش خالص	
	۲۸٪	۲۶٪
سودآوری	حساب های دریافتی (جاری) به بدهی ها	
	۵۲٪	۶۰٪
	حساب های پرداختی به فروش خالص	
	۹٪	۱۴٪
	فروش به دارایی ها	
	۳۰.۶٪	۱۸.۵٪
سودآوری	سود خالص به دارایی ها	
	۱۵٪	۴٪
	حاشیه سود ناخالص	
	۲۰٪	۲۳٪
	حاشیه سود عملیاتی	
	۱۳٪	۱۰٪
سودآوری	حاشیه سود خالص	
	۵٪	۲٪
	سود خالص به دارایی های ثابت مشهود	
	۳۴٪	۲۲٪
سودآوری	سود خالص به حقوق صاحبان سهام	
	۴۱٪	۲۶٪

مفادعی شرکت صنعت خستکار و حیوانات کوروش	عامل شرکت صندوق پژوهش و فناوری غیر دولتی نوسه فناوری های نوین	نهاد مالی شرکت مشاور سرمایه گذاری فراز آینده نو آفرین تک
شرکت صنعت خستکار و حیوانات گسوروش		مشاور سرمایه گذاری فراز آینده نو آفرین تک

ارزیابی طرح «تأمین مالی جهت خرید ماشین آلات و تجهیزات جهت افزایش ظرفیت تولید خشکبار و حبوبات»  
ارائه کننده خدمات نوین مالی در تجاری سازی فناوری

**تحلیل ارقام مهم صورت های مالی حسابرسی شده:**

- بر اساس صورت های مالی سال ۱۴۰۲ سود خالص شرکت ۳۴ درصد نسبت سال ۱۴۰۲ کاهش داشته که ناشی از سرفصل هزینه های فروش، اداری و عمومی و هزینه های مالی می باشد.
- نسبت بازده دارایی شرکت از ۱۵ درصد در سال ۱۴۰۱ به ۴ درصد در سال ۱۴۰۲ کاهش یافته است.
- نسبت بازده حقوق صاحبان سهام نیز که در سال ۱۴۰۱، ۴۱ درصد بوده به ۲۶ درصد در سال ۱۴۰۲ کاهش یافته است.

**اظهار نظر حسابرس مستقل و بازرس قانونی شرکت**

اظهار نظر مشروط

۱) صورت های مالی مالی شرکت صنعت خشکیار و حیوانات کوروش (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۳۳ توسط این موسسه حسابرسی شده است. به نظر این موسسه صورت های مالی یاد شده وضعیت مالی شرکت صنعت خشکیار و حیوانات کوروش (سهامی خاص) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت طبق استانداردهای حسابداری به نحو منصفانه نشان میدهد.

مبنای اظهار نظر

۲) حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای جامعه مستقل از شرکت صنعت خشکیار و حیوانات کوروش (سهامی خاص) است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق حسابداران الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت های هیات مدیره در قبال صورتهای مالی

۳) مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف یا اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه بر عهده هیات مدیره است. در تهیه صورت های مالی هیات مدیره 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.

<p>متقاضی شرکت صنعت خشکیار و حیوانات کوروش</p>	<p>عامل شرکت صندوق پژوهش و فناوری غیر دولتی توسعه فناوری های نوین</p>	<p>نهاد مالی شرکت مشاور سرمایه گذاری فراز ایده نو آفرین تک</p>
 <p>شرکت صنعت خشکیار و حیوانات کوروش شماره ثبت: ۵۱۰۱۹۶</p>		 <p>مشاور سرمایه گذاری فراز ایده نو آفرین تک</p>

پارک فناوری پردیس  
مشاور پارک فناوری پردیس

صفحه ۶ از ۱۴

ارائه کننده خدمات نوین مالی در تجاری سازی فناوری



**مسئولیت های حسابرسی و بازرسی قانونی در حسابرسی صورت های مالی**

۴) اهداف حسابرسی شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی به عنوان یک مجموعه واحد عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرسی شامل اظهار نظر وی می شود اطمینان معقول سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت در صورت وجود کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند زمانی با اهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های مالی اتخاذ می شود اثر بگذارند. همچنین؛

خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود روش های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود. از آنجا که تقلب میتواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات یا زیر پاگذاری کنترل های داخلی باشد خطر عدم تحریف با اهمیت ناشی از تقلب بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.

از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود و ته به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترلهای داخلی، شرکت شناخت کافی کسب می شود.

مناسب بودن روبه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود 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، نتیجه گیری میشود اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرسی به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود، یا اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود اظهارنظر حسابرسی تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرسی است با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود، شرکت از ادامه فعالیت باز بماند.

کلیت، ارائه ساختار و محتوای صورتهای مالی شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.

افزون بر این زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی شامل ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.

همچنین این موسسه به عنوان بازرسی 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.

<p>متقاضی شرکت صنعت خشکبار و حیوانات کوروش</p> <p>شرکت صنعت خشکبار و حیوانات کوروش شماره ثبت ۵۱۰۱۹۶</p>	<p>عامل شرکت صندوق پژوهش و فناوری غیر دولتی توسعه فناوری های نوین</p>	<p>نهاد مالی شرکت مشاور سرمایه گذاری فراز ایده نو آفرین تک</p> <p>مشاور سرمایه گذاری فراز ایده نو آفرین تک شماره ثبت: ۵۱۸۸۲۶</p>
---	---	--

ارزیابی طرح «تأمین مالی جهت خرید ماشین آلات و تجهیزات جهت افزایش ظرفیت تولید خشکبار و تنقلات»



گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرسی قانونی

۵) موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است: ۱  
۵-۱) مفاد ماده ۲۲۲ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص ارائه گزارش فعالیت هیئت مدیره درباره عملکرد شرکت و صورت های مالی حداقل بیست روز قبل از تاریخ مجمع به بازرسی شرکت.

۵-۲) مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت و ۶۰ اساسنامه در خصوص پرداخت سود سهام مصوب ظرف مهلت قانونی.  
۶) معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۰ به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیات مدیره شرکت به اطلاع این موسسه رسیده مورد بررسی قرار گرفته است معاملات مذکور با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده در خصوص کسب مجوز از هیات مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری صورت پذیرفته است به استثنای معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۲-۳۰ نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه سایر معاملات مذکور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت صورت نگرفته باشد، جلب نگردیده است.

۷) گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت موضوع ماده ۲۲۲ اصلاحیه قانون تجارت که به منظور تقدیم به مجمع عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرسی

۸) در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیر تجاری موضوع ماده (۴۶) آئین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت به مرکز اطلاعات مالی وزارت اقتصاد و دارایی ارسال شده است.

د) بررسی میدانی

شرکت خشکبار و حبوبات کوروش در سال ۱۳۹۶ تاسیس گردید و تحت شماره ۵۱۰۱۹۹ اداره ثبت شرکتها به ثبت رسیده است. فعالیت اصلی شرکت بر اساس ماده ۲ اساسنامه: انجام کلیه امور کشاورزی سنتی و مکانیزه و مرغداری و گاوداری و پرورش آبیان و پرورش شترمرغ و خوراک و علوفه مورد نیاز دام و طیور و ماکیان، ایجاد کشتارگاه و سردخانه صنعتی ایجاد راه بری صنایع جانبی 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 برنج ایرانی و خارجی، دامی اعم از زنده و مذبوح و بسته بندی شده و نیز واردات ماشین آلات کشاورزی و دامداری و صادرات آنها

مقتضی	عامل	تهداد مالی
شرکت صنعت خشکبار و حبوبات کوروش	شرکت صندوق پژوهش و فناوری شیر دولتی توسعه فناوری های نوین	شرکت مشاور سرمایه گذاری فراز ایده نو آفرین تک

ارزیابی طرح «تامین مالی جهت خرید ماشین آلات و تجهیزات جهت افزایش ظرفیت تولید خشکبار و صنایع جانبی»  
صفحه ۸ از ۱۴









۵۲۷،۴۴۱ میلیون ریال و مجموع فروش ۶۲۶،۲۶۱ کارتن محصول در طول دوره ۱۲ ماهه طرح، ۱،۷۵۰،۱۴۷ میلیون ریال برآورد می‌گردد.

لازم به ذکر است درآمد حاصل از فروش چپیس بر اساس صورتهای مالی سال ۱۴۰۲ برابر با ۱۱۸ میلیارد تومان بوده است. لذا سود تعریف شده در این طرح فروش محصول مد نظر طرح با کسر هزینه‌های مرتبط با تأمین مالی جمعی و خرید ماده اولیه محصول مذکور در طرح خواهد بود. بنابراین پیش‌بینی می‌شود شرکت خشکبار و حبوبات کوروش در برنامه تولید و فروش خود ۹۱۷،۴۰۱ میلیون ریال سود (با لحاظ هزینه تأمین مالی جمعی) محقق نماید. سهم سرمایه‌گذاران از سود برآورد شده، ۱۱ درصد و حاشیه سود ناخالص ناشی از مواد مستقیم طرح ۵۲.۴ درصد برآورد می‌گردد. لازم به ذکر است که حاشیه سود مذکور صرفاً براساس اظهارات متقاضی برآورد شده است و در این خصوص مسئولیتی با سکو نخواهد بود. گفتنی است بر اساس صورتهای مالی سال ۱۴۰۲، حاشیه سود ناخالص فروش چپیس سبب زمینی معادل ۲۳٪ بوده است، اما براساس اظهارات متقاضی حاشیه سود ناخالص ناشی از مواد مستقیم برآوردی طرح حدود ۵۲.۴ درصد می‌باشد بنابراین این متقاضی موظف به حفظ سود ناخالص ناشی از مواد مستقیم ۵۲.۴ درصدی در طرح می‌باشد.

سرمایه‌گذاران در پرداخت سود نسبت به سرمایه‌پذیر در اولویت خواهند بود. به عبارت دیگر، در صورتی که مقدار فروش ذکر شده در طرح به هر دلیلی از آنچه که در طرح پیش‌بینی شده کمتر شود، سرمایه‌پذیر موظف است که از سهم سود خود، سود پیش‌بینی شده سرمایه‌گذاران را پرداخت نماید.

همچنین با توجه به وجود مانده تسهیلات بانکی اخذ شده در حساب های شرکت و برنامه‌های جذب سرمایه آتی، ذکر این نکته ضروری است که متقاضی متعهد می‌شود انجام تعهدات خود در قبال سرمایه‌گذاران این طرح (پرداخت اصل و سود محقق شده)، را نسبت به پرداخت اقساط تسهیلات بانکی فعلی و هرگونه تسهیلات دریافتی دیگر در آینده، در اولویت قرار دهد. لذا سرمایه‌پذیر موظف است جریانات نقدی خود را طوری مدیریت نماید که بتواند تعهدات خود نسبت به سرمایه‌گذاران طرح حاضر را مطابق با موارد پیش‌بینی شده در طرح ایفا نماید.

در صورت هرگونه خسارت به اصل سرمایه، سرمایه‌پذیر با رضایت خود اعلام می‌دارد که از منابع خود خسارت به اصل سرمایه را جبران می‌کند. همچنین در صورتی که سود واقعی از سود پیش‌بینی شده در طرح کمتر شود، سرمایه‌پذیر با رضایت خود پرداخت سود به سرمایه‌گذاران در اولویت قرار می‌دهد یعنی به عبارت دیگر از سهم سود خود، سود پیش‌بینی شده سرمایه‌گذاران را پرداخت می‌نماید.

همچنین لازم به ذکر است در پایان طرح هر میزان مطالبات وصول نشده باقیمانده حال شده فرض می‌شود و سرمایه‌پذیر موظف به تسویه مبالغ در صورت هرگونه خسارت به اصل سرمایه، سرمایه‌پذیر با رضایت خود اعلام می‌دارد که از منابع خود خسارت به اصل سرمایه را جبران می‌کند.

همچنین در صورت فروش نرفتن محصولات، فروش محصول به قیمت پایین‌تر و یا تولید محصول کمتر از میزان برآوردی در طرح، سرمایه‌پذیر ملزم به بازخرید محصولات به حداقل قیمت فروش ذکر شده در طرح و تحقق حداقل سود برآوردی مذکور در

تهاد مالی	عامل	مناضی
شرکت مشاور سرمایه‌گذاری فراز ایده نو آفرین تک	شرکت صندوق پژوهش و فناوری غیر دولتی توسعه فناوری های نوین	شرکت صنعت خشکبار و حبوبات کوروش

ارزیابی طرح «تأمین مالی جهت خرید ماشین آلات و تجهیزات جهت افزایش ظرفیت تولید خشکبار»  
۱۹۶  
۱۴۰۳/۰۷/۰۷  
۱۱ از ۱۴



تایید

طرح از سایر متابع درآمدی خود می باشد.

سرمایه پذیر رضایت خود را مبنی بر اولویت فروش کالاهای موضوع این قرارداد نسبت به کالاهای مشابه را اعلام و بدین وسیله هر فروش انجام شده توسط سرمایه پذیر تا سقف پیش بینی شده با اولویت این قرارداد محاسبه میشود. در صورتی که دوره گردش و حاشیه سود فروش کلی سرمایه پذیر بیش از پیشبینی های انجام شده در دوره اجرای طرح باشد، سهم سرمایه گذاران نیز به همین میزان محاسبه خواهد شد.

### شیوه محاسبه و پرداخت سود/زیان

مابه التفاوت درآمد طرح و هزینه های قابل قبول طرح می باشد که از آن، سود علی الحساب ماهانه ۳.۵ درصد از ماه سوم و هر ۳ ماه یکبار پرداخت خواهد شد. مابه التفاوت سود طرح (بر اساس معیار تعریف شده در این گزارش) با مجموع سودهای علی الحساب پرداختی با اعمال سود/زیان قطعی پس از حسابرسی رسمی به سرمایه گذاران پرداخت می گردد. همچنین هزینه کارمزد تامین مالی در ابتدا از مبلغ سرمایه جمع آوری شده کسر گردیده و مابقی به سرمایه پذیر پرداخت می گردد. لذا مبلغ کارمزدهای تامین مالی جمعی جزء هزینه های اجرای طرح محسوب می گردد.

پیش بینی عملکرد مالی طرح به شرح جدول ذیل خواهد بود:

شرح	۱۲ ماهه
میزان تولید چیپس سیب زمینی در طرح (کارتن)	۶۲۶,۲۶۱
قیمت فروش هر کارتن چیپس سیب زمینی (عدد)	۲,۷۹۴,۵۹۶
<b>درآمد کل (میلیون ریال)</b>	<b>۱,۷۵۰,۱۴۷</b>
بهای تمام شده مواد مستقیم هر کارتن چیپس سیب زمینی (ریال)	۱,۳۲۴,۶۰۰
هزینه کل (میلیون ریال)	۸۲۹,۵۴۵
<b>سود قبل از کسر کارمزد (میلیون ریال)</b>	<b>۹۲۰,۶۰۱</b>
هزینه کارمزد عامل (میلیون ریال)	۳,۰۰۰
هزینه کارمزد فرابورس (میلیون ریال)	۲۰۰
<b>سود طرح (میلیون ریال)</b>	<b>۹۱۷,۴۰۱</b>
<b>حاشیه سود ناخالص ناشی از مواد مستقیم</b>	<b>۵۲.۴٪</b>

بر این اساس حاشیه سود ناخالص ناشی از مواد مستقیم طرح ۵۲.۴ درصد برآورد می شود و با لحاظ سهم ۱۱ درصدی مشارکت کنندگان در سود طرح، یازده سرمایه گذاران ۴۲ درصد برآورد می شود. گفتنی است بر اساس صورت های مالی سال ۱۴۰۲، حاشیه سود ناخالص فروش چیپس سیب زمینی معادل ۲۳٪ بوده است، اما بر اساس اظهارات متقاضی حاشیه سود ناخالص ناشی از مواد

تفاهات مالی	عامل	سفتاخی
شرکت مشاور سرمایه گذاری فراز اسد نوآفرین تک	شرکت صندوق پژوهش و فناوری غیر دولتی توسعه فناوری های نوین	شرکت صنعت خشکبار و حیوانات کوروش
مشاور سرمایه گذاری فراز اسد نوآفرین تک		شرکت صنعت خشکبار و حیوانات کوروش



مستقیم برآوردی طرح حدود ۵۲.۴ درصد می باشد بنابراین این متقاضی موظف به حفظ سودناخالص ناشی از مواد مستقیم ۵۲.۴ درصدی در طرح می باشد.  
این اساس متناسب با آورده سرمایه گذاران در این تامین مالی جدول جریان نقدی مشارکت کنندگان به شرح زیر می باشد:

ارقام به میلیون ریال	شروع	ماه ۱	ماه ۲	ماه ۳	ماه ۴	ماه ۵	ماه ۶	ماه ۷	ماه ۸	ماه ۹	ماه ۱۰	ماه ۱۱	ماه ۱۲
آورده سرمایه گذاران	(۲۵۰,۰۰۰)												
سود علی الحساب				۲۶,۲۵۰			۲۶,۲۵۰			۲۶,۲۵۰			۲۶,۲۵۰
بازپرداخت اصل سرمایه													۲۵۰,۰۰۰
خالص جریان نقدی	(۲۵۰,۰۰۰)			۲۶,۲۵۰			۲۶,۲۵۰			۲۶,۲۵۰			۲۷۶,۲۵۰

بر اساس جریان نقدی فوق، نرخ بازده داخلی و سود مشارکت کنندگان در دوره ۱۲ ماهه اجرای طرح ۴۲ درصد پیش بینی شده است.

### ریسکها

عوامل ریسک	راهکارهای کنترل ریسک
تغییرات قیمت مواد اولیه	معمولا افزایش نرخ مواد اولیه متجر به افزایش قیمت محصولات خواهد شد لکن در صورت تحقق هرگونه ریسک و انحراف از برنامه مالی طرح ریسک مزبور به عهده متقاضی خواهد بود.
تغییر قیمت محصول	قیمت محصول برآوردی براساس آخرین قیمت فروش شرکت می باشد، تغییر در قیمت محصولات به دلایلی از جمله تغییر در قوانین به عهده متقاضی خواهد بود.
ایجاد اختلال در خط تولید و عدم امکان تولید به میزان برنامه ریزی شده به جر دلیلی	در صورت وقوع این امر ریسک مزبور به عهده متقاضی خواهد بود و میبایست حداقل سود برآوردی در طرح را از سایر منابع درآمدی خود جبران نماید.
عدم امکان تحقق برنامه فروش به میزان برنامه ریزی شده	تحقق این امر این ریسک بر عهده متقاضی خواهد بود. در صورت عدم امکان فروش و تولید محصول موضوع طرح متقاضی موظف به جبران آن از محل فروش سایر محصولات خود خواهد بود.
عدم وصول نقدی مطالبات بابت فروش محصولات و افزایش دوره گردش طرح	براساس رویه های گذشته تحقق این امر پایین برآورد می شود، اما در صورت تحقق این ریسک برعهده متقاضی است.
آسیب به محصولات و مواد اولیه به هر دلیلی (آتش سوزی، سرقت...)	این ریسک در صورت وقوع بر عهده متقاضی می باشد.
کاهش دوره گردش و درآمد برآوردی در طرح	در صورت وقوع بر عهده متقاضی می باشد.
کاهش حاشیه سود	این ریسک برعهده متقاضی می باشد.

### تحلیل حساسیت

در صورت تغییرات نرخ فروش و مقدار تولید، سود تعریف شده در این طرح به شرح جدول زیر پیش بینی می گردد. محتمل ترین حالت برای سود طرح ۹۱۷,۴۰۱ میلیون ریال برآورد می گردد. (ارقام به میلیون ریال)

نهاد مالی	عامل	متقاضی
شرکت مشاور سرمایه گذاری فراداده نو آفرین تک	شرکت صندوق پژوهش و فناوری غیر دولتی توسعه فناوری های نوین	شرکت صنعت خشکبار و حیوانات کوروش

مشاور سرمایه گذاری  
فراداده نو آفرین تک

شرکت صنعت خشکبار و حیوانات کوروش



نرخ فروش (ریال)					بهای تمام شده مواد مستقیم (ریال)
۳.۳۸۱.۴۶۱	۳.۰۷۴.۰۵۶	۳.۷۹۴.۵۹۶	۲.۵۱۵.۱۳۶	۲.۲۶۳.۶۲۳	
۱,۳۴۲,۵۴۶	۱,۳۵۰,۰۳۰	۱,۰۷۵,۰۱۵	۹۰۰,۰۰۰	۷۴۲,۳۸۷	
۱,۳۶۷,۸۸۷	۱,۱۷۵,۳۷۱	۱,۰۰۰,۳۵۶	۸۲۵,۳۴۱	۶۶۷,۸۲۸	
۱,۴۸۴,۹۳۲	۱,۰۹۲,۴۱۶	۹۱۷,۴۰۱	۷۴۲,۳۸۷	۵۸۴,۸۷۳	
۱,۴۰۱,۹۷۸	۱,۰۰۹,۴۶۱	۸۳۴,۴۴۷	۶۵۹,۴۳۲	۵۰۱,۹۶۹	
۱,۱۱۰,۱۲۸	۹۱۸,۳۱۱	۷۴۳,۱۹۷	۵۶۸,۱۸۲	۴۱۰,۶۶۹	

### جمع بندی

عامل چون تخصصی در حوزه های فعالیت طرح ها ندارد، درگیر فرآیندهای اجرای طرح ها نیست و مسئولیتی نیز بابت این موضوع ندارد. در واقع عامل امکان پذیر بودن اجرایی و مالی و... یا توانمند بودن مجری را بررسی نمی کند، بلکه صرفا اطلاعات ارائه شده را دریافت و صحت سنجی می کند، تا سرمایه گذاران با اطمینان از درستی اطلاعات ارائه شده، بررسی های لازم را انجام داده و نسبت به سرمایه گذاری تصمیم بگیرند. سرمایه پذیر مسئول اجرای طرح است و عامل برای اطمینان از اینکه وی این مسئولیت را به خوبی انجام می دهد، از وی تضامینی نظیر چک یا ضمانت نامه و... دریافت می کند. مبلغ و شرایط تضمین در قرارداد مربوط هر طرح به صورت دقیق اعلام می شود. لازم به ذکر است هر طرح سرمایه گذاری دارای ریسکی هایی بوده که تعدادی از آن در این گزارش احصا شده و برخی نیز ممکن است احصا نشده باشد. شایان ذکر است سرمایه گذاران می بایست جهت اطلاع بیشتر و تصمیم دقیق تر نسبت به مطالعه قرارداد عامل و متقاضی و همچنین تحقیقات میدانی اقدام نمایند. در نهایت لازم به ذکر است نهاد مالی نسبت به بررسی این طرح اقدام نموده و به موردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب اطلاعات باشد برخورد نکرده است. نهاد مالی بر پایه اطلاعات ارائه شده توسط متقاضی و صحت سنجی صورت گرفته توسط سکو به بررسی طرح اقدام نموده و طبق ریسک های احصا شده و نشده در طرح ممکن است برآورد صورت گرفته محقق نشود.

منفصی	عامل	نهاد مالی
شرکت صنعت خشکبار و حیوانات کمروش	شرکت صندوق پژوهش و فناوری غیر دولتی توسعه فناوری های نوین	شرکت مشاور سرمایه گذاری فراز ایده نو آفرین تک

شرکت صنعت خشکبار و حیوانات کمروش  
تلفن: ۰۲۱-۷۶۲۵۱۱۲۴  
شماره ثبت: ۵۱۸۸۲۶

ارزیابی طرح «تأمین مالی جهت خرید ماشین آلات و تجهیزات جهت افزایش ظرفیت تولید خشکبار»