

گزارش یافته های عینی
شرکت نوآفرینان بهراد پارس (سهامی خاص)
طرح تامین سرمایه در گردش جهت خرید انواع لاستیک
آبان ماه ۱۴۰۴



گزارش یافته‌های عینی

به: هیئت مدیره محترم شرکت نوآفرینان بهراد پارس (سهامی خاص)
طرح تامین سرمایه در گردش جهت خرید انواع لنت و دیسک و سایر قطعات خودرو

هدف گزارش روش‌های توافقی رسیدگی

هدف این گزارش صرفاً کمک به شرکت نوآفرینان بهراد پارس (سهامی خاص) برای پی بردن به این سوال است که آیا فرایند اجرای قرارداد فی مابین نوآفرینان بهراد پارس (سهامی خاص) و شرکت مرکز نوآوری و فناوری های نوین گروه صنعتی گلرنگ (سهامی خاص) با موضوع تامین مالی جمعی از طریق تامین کنندگان و بوسیله نهاد مالی در قالب مشارکت در سود و زیان طرح به نسبت مشارکت و سهمی که در تامین مالی مورد نیاز متقاضی توسط تامین کنندگان پرداخت گردیده است، اعمال می شود یا خیر و ممکن است استفاده از این گزارش برای مقاصد دیگر مناسب نباشد.

مسئولیت‌های طرف قرارداد و طرف مسئول

شرکت نوآفرینان بهراد پارس (سهامی خاص) تایید کرده است که روش‌های توافقی رسیدگی برای دستیابی به اهداف رسیدگی مناسب هستند.

شرکت نوآفرینان بهراد پارس (سهامی خاص) مسئول موضوع مدنظر است که روش‌های توافقی در مورد آن اجرا می‌شود.

مسئولیت‌های حسابرس

روش‌های توافقی رسیدگی طبق استاندارد خدمات مرتبط ۴۴۰۰ "روش‌های توافقی رسیدگی" (تجدیدنظر شده ۱۴۰۳) اجرا شده است. اجرای روش‌های توافقی مستلزم اجرای روش‌های توافق شده با شرکت نوآفرینان بهراد پارس (سهامی خاص) و گزارش یافته‌ها است که نتایج عینی حاصل از اجرای این روش‌ها می‌باشند. تشخیص مناسب بودن روش‌های توافق شده با حسابرس نبوده و در این خصوص تعهدی ندارد.

روش‌های توافقی رسیدگی، جزو خدمات اطمینان‌بخشی نیست و بنابراین اظهارنظر یا نتیجه‌گیری اطمینان‌بخشی ارائه نمی‌شود. اگر حسابرس روش‌های رسیدگی را گسترش می‌داد ممکن بود با مسائل دیگری مواجه می‌گردید که گزارش آنها ضرورت می‌یافت.

اخلاق حرفه ای و کنترل کیفیت

حسابرس الزامات اخلاقی را رعایت کرده است. برای مقاصد این کار، هیچ گونه الزامات مربوط به استقلال که حسابرس ملزم به رعایت آن باشد، وجود نداشته است.

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.

گزارش یافته های عینی حاصل از اجرای روش توافقی

یافته های این موسسه حاصل از اجرای این روش ها به شرح جدول ذیل است:

روش ها	یافته ها
۱ اعتبارسنجی خرید اقلام موضوع طرح (لنت و دیسک): اطمینان از انجام خرید به قیمت های مصوب و ثبت صحیح فاکتورهای خرید.	بر اساس رسیدگی های به عمل آمده به اسناد و مدارک خرید شامل فاکتورهای خرید، گزارش های مالی طرح و مقایسه آن با مفروضات مندرج در طرح تأمین مالی، مشخص گردید هزینه خرید اقلام موضوع طرح با انحراف منفی ۴۶ درصدی نسبت به برنامه مصوب مواجه بوده است. مبلغ پیش بینی شده خرید معادل ۵۸۳,۲۲۰ میلیون ریال شده است، بوده در حالی که مبلغ تحقق یافته برابر با ۳۱۷,۳۱۱ میلیون ریال گزارش نتیجه رسیدگی ها نشان می دهد خرید اقلام موضوع طرح به طور کامل منطبق با برآوردهای اولیه طرح اجرا نشده است. این انحراف می تواند ناشی از کاهش حجم واقعی خرید، تغییر در ترکیب اقلام خریداری شده و شرایط حاکم بر کشور یا عدم تحقق کامل عملیات خرید باشد. با توجه به با اهمیت بودن انحراف وضعیت موجود، ریسک عدم تحقق اهداف عملیاتی طرح را افزایش می دهد.
۲ تایید فروش و تحقق درآمد: صحت سنجی گزارش های فروش ثبت شده در پلتفرم تپسی گاراژ و تطبیق آن با مبالغ دریافت شده.	بر اساس بررسی اسناد فروش، گزارش های درآمدی طرح و تطبیق آن با مقادیر پیش بینی شده در طرح مصوب، مشخص گردید درآمد تحقق یافته طرح با انحراف منفی ۴۷ درصدی مواجه بوده است. مبلغ پیش بینی شده فروش برابر با ۶۹۴,۳۶۰ میلیون ریال بوده، در حالی که مبلغ تحقق یافته تنها ۳۷۰,۰۷۰ میلیون ریال می باشد. نتایج رسیدگی ها حاکی از آن است که حجم فروش واقعی با مفروضات طرح همخوانی نداشته و بخش قابل توجهی از درآمد پیش بینی شده تحقق نیافته است.

		این موضوع می تواند ناشی از ضعف در برنامه ریزی فروش، محدودیت های توزیع و لجستیک، یا کاهش تقاضای بازار باشد. کاهش فروش تحقق یافته می تواند نقش بااهمیتی در ایجاد زیان عملیاتی طرح داشته است.
۳	بررسی هزینه های عملیاتی ولجستیک: ارزیابی تخصیص هزینه های مستقیم و سربار به این طرح.	بر اساس بررسی صورت حساب های هزینه و تطبیق گزارش های مالی طرح با بودجه مصوب، مشخص شد که هزینه تحقق یافته طرح معادل ۳۱۷,۳۱۱ میلیون ریال بوده است. این مبلغ در مقایسه با پیش بینی ۵۸۳,۲۲۰ میلیون ریالی، نشان دهنده کاهش ۴۶ درصدی هزینه های تحقق یافته نسبت به بودجه پیش بینی شده است.
۴	محاسبه سود محقق شده: تعیین دقیق میزان سودخالص تخصیص یافته به سرمایه گذاران براساس فرمول های مندرج در قرارداد.	بر اساس رسیدگی به صورت سود و زیان طرح، گزارش عملکرد مالی و تطبیق آن با مفروضات اقتصادی طرح تأمین مالی جمعی، مشخص گردید برخلاف پیش بینی سود ۲۴,۸۹۰ میلیون ریالی، طرح در عمل با زیان ۳۳,۴۹۱ میلیون ریالی مواجه شده است که بیانگر انحراف بااهمیت منفی نسبت به سود پیش بینی شده می باشد. همچنین نرخ بازده پیش بینی شده طرح که معادل ۳ درصد مثبت برآورد شده بود، در عملکرد واقعی به منفی ۹ درصد (زیان عملیاتی) تبدیل شده است که این موضوع نشان دهنده انحراف قابل توجه در تحقق مفروضات اقتصادی و عملکرد عملیاتی طرح می باشد. با وجود تحقق کامل پرداخت سود سرمایه گذاران به مبلغ ۸۶,۲۵۰ میلیون ریال و تسویه اصل و سود سرمایه در پایان دوره، نتایج رسیدگی ها نشان می دهد زیان عملیات طرح با توجه به شرایط حاکم بر کشور عملاً توسط مجری طرح تحمل شده و عملکرد نهایی طرح با شاخص های اقتصادی و KPI های پیش بینی شده انطباق نداشته است.

مؤسسه حسابرسی هوشیار ممیز

۱۶ آذر ماه ۱۴۰۴

(حسابداران رسمی)

جواد رائی

محمد اسمعیلی

شماره عضویت (۸۰۰۳۱۶)

شماره عضویت (۹۷۲۵۲۴)

(مبالغ به میلیون ریال)

شاخص اقتصادی طرح

ردیف	شرح	پیش بینی شده	تحقق یافته	درصد انحراف
۱	طول دوره (ماه)	۱۲	۱۲	-
۲	درآمد طرح	۶۹۴,۳۶۰	۳۷۰,۰۷۰	- ۳۲۴,۲۹۰ (۴۷)
۳	هزینه های طرح	(۵۸۳,۲۲۰)	(۳۱۷,۳۱۱)	۲۶۵,۹۰۹ (۴۶)
۴	هزینه بهره طرح	(۸۶,۲۵۰)	(۸۶,۲۵۰)	۰ -
۵	سود (زیان) طرح	۲۴,۸۹۰	(۳۳,۴۹۱)	-۵۸,۳۸۱ (۲۳۵)
۶	هزینه مالیات	(۶,۲۲۳)	۰	۶,۲۲۳ -
۷	سود (زیان) خالص طرح	۱۸,۶۶۸	(۳۳,۴۹۱)	-۵۲,۱۵۹ (۲۷۹)
۸	حجم سرمایه گذاری	۲۵۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰
۹	سود (زیان) طرح درصد	۳٪	-۹٪	۰
۱۰	سود سرمایه گذاران	(۸۶,۲۵۰)	(۸۶,۲۵۰)	۰
۱۱	درصد سود سرمایه گذاران	۳۶٪	۳۶٪	۰
۱۲	پرداختی اصل و سود پایان دوره	۳۳۶,۲۵۰	۳۳۶,۲۵۰	۳۳۶,۲۵۰

ردیف	مبلغ - میلیون ریال	عنوان	تاریخ
۱	۳۳۶,۲۵۰	واریز اصل و سود	۱۴۰۴/۰۸/۰۶

جدول واریز اصل و سود طرح - مراحل و باز پرداخت اصل سرمایه گذاری

