

گزارش یافته های عینی

شرکت نوآفرینان بهراد پارس (سهامی خاص)

طرح تامین سرمایه در گردش جهت خرید و فروش انواع فیلتر روغن، هوا و کابین

آبان ماه ۱۴۰۴



گزارش یافته‌های عینی

به: هیئت مدیره محترم شرکت نوآفرینان بهراد پارس (سهامی خاص)

طرح تامین سرمایه در گردش جهت خرید انواع فیلتر روغن، هوا و کابین

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.

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 (فیلتر): اطمینان از انجام خرید به قیمت های مصوب و ثبت صحیح فاکتورهای خرید.	براساس رسیدگی های انجام شده به اسناد خرید و ثبت های حسابداری، قیمت های خرید اقلام موضوع طرح با مفروضات طرح و قیمت های مصوب مطابقت داشته و از این حیث مغایرت بااهمیتی مشاهده نگردیده است. با این حال، به دلیل شرایط حاکم بر کشور، حجم خرید اقلام موضوع طرح کمتر از سطح پیش بینی شده محقق شده است، به گونه ای که بهای تمام شده کالای خریداری شده در عملکرد واقعی مبلغ ۶۷۲,۷۶۹ میلیون ریال بوده، در حالی که مبلغ پیش بینی شده ۹۵۵,۵۸۰ میلیون ریال (با فرض بر اینکه مبلغ ۲۵۰,۰۰۰ میلیون ریال سرمایه گذاری اولیه طی سال چهار دوره گردش داشته باشد) برآورد شده است. بدین ترتیب، انحراف منفی ناشی از کاهش حجم خرید معادل ۲۸۲,۸۱۱ میلیون ریال و حدود ۳۰ درصد نسبت به پیش بینی مشاهده می گردد.
۲ تایید فروش و تحقق درآمد: صحت سنجی گزارش های فروش ثبت شده در پلتفرم تپسی گاراژ و تطبیق آن با مبالغ دریافت شده.	در راستای رسیدگی به تحقق درآمد، گزارش های فروش ثبت شده در پلتفرم تپسی گاراژ با اسناد دریافت وجوه تطبیق داده شد. درآمد تحقق یافته طرح مبلغ ۷۴۸,۳۳۹ میلیون ریال بوده، در حالی که درآمد پیش بینی شده مبلغ ۱,۰۸۰,۳۵۵ میلیون ریال بوده است. این موضوع منجر به انحراف منفی درآمدی به مبلغ ۳۳۲,۰۱۶ میلیون ریال معادل حدود ۳۱ درصد نسبت به مبالغ پیش بینی شده بوده که عمدتاً ناشی از عدم تحقق حجم فروش متناسب با مفروضات اولیه طرح می باشد.

۳ بررسی هزینه های عملیاتی و لجستیک: ارزیابی تخصیص هزینه های مستقیم و سربار به این طرح. بررسی هزینه های عملیاتی و لجستیکی طرح شامل بهای تمام شده کالای خریداری شده به مبلغ ۶۶۱,۴۶۶ میلیون ریال و هزینه های اداری و عمومی به مبلغ ۱۱,۳۰۳ میلیون ریال (در مجموع معادل ۶۷۲,۷۶۹ میلیون ریال) نشان می دهد علی رغم کاهش حجم خرید و فروش نسبت به پیش بینی های انجام شده، بخشی از هزینه های طرح، ماهیت هزینه های ثابت داشته و به طور کامل شناسایی شده است. از جمله هزینه بهره طرح به مبلغ ۹۵,۰۰۰ میلیون ریال که مطابق با مفاد قرارداد تأمین مالی به صورت کامل تحقق یافته است. عدم تناسب سطح فعالیت واقعی و هزینه های تحقق یافته به شرح فوق عملاً، موجب کاهش سود آوری طرح گردیده است.	۴ محاسبه سود محقق شده: تعیین دقیق میزان سودخالص تخصیص یافته به سرمایه گذاران بر اساس فرمول های مندرج در قرارداد. بر اساس رسیدگی به صورت محاسبات عملکرد واقعی طرح و مقایسه آن با جداول پیش بینی مندرج در قرارداد، حاکی از آن است که عملکرد واقعی طرح عملاً منجر به مبلغ ۱۹,۴۳۰ میلیون ریال زیان شده است، در حالی که طبق پیش بینی قرارداد، سود طرح مبلغ ۲۹,۷۷۵ میلیون ریال برآورد گردیده است مقایسه ارقام فوق نشان دهنده انحراف منفی حدود ۱۶۵ درصدی در نتیجه نهایی طرح نسبت به پیش بینی می باشد. این انحراف قابل توجه عمدتاً ناشی از عدم تحقق کامل خرید اقلام موضوع طرح و کاهش متعاقب درآمد تحقق یافته نسبت به مفروضات قراردادی بوده و بیانگر عدم تحقق مدل اقتصادی پیش بینی شده برای طرح می باشد. همچنین بررسی محاسبات سود خالص طرح نشان می دهد پس از کسر هزینه بهره و مالیات، طرح در عملکرد واقعی به زیان خالص ۱۹,۴۳۰ میلیون ریالی منتهی شده است، در حالی که طبق پیش بینی طرح، سود خالص ۲۲,۳۳۱ میلیون ریال انتظار می رفت. با وجود تحقق کامل پرداخت سود سرمایه گذاران به مبلغ ۹۵,۰۰۰ 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 پیش بینی طرح انطباق نداشته است.
--	---

مؤسسه حسابرسی هوشیار ممیز

۲۳ آذر ماه ۱۴۰۴

(حسابداران رسمی)

جوادی رانی

محمد اسمعیلی

شماره عضویت (۸۰۰۳۱۶)

شماره عضویت (۹۷۲۵۲۲)

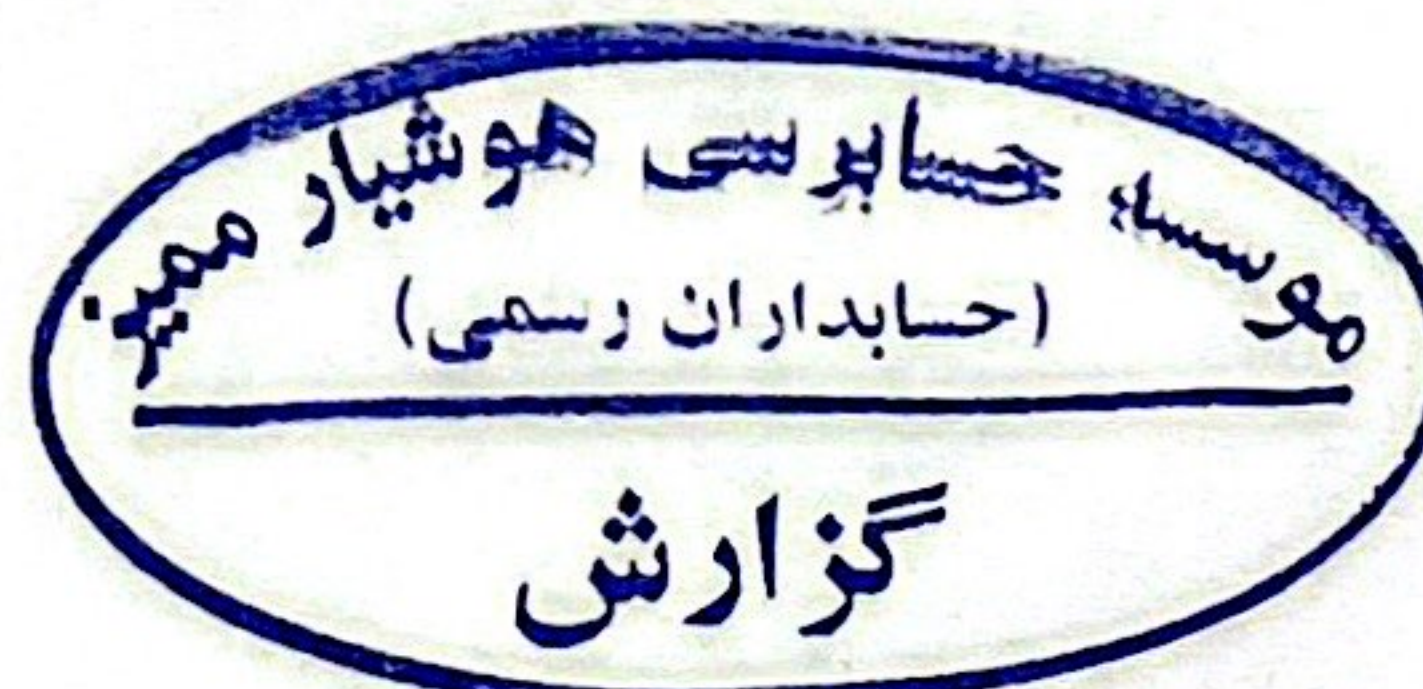
شاخص اقتصادی طرح فیلتر

ردیف	شرح	پیش بینی شده	تحقق یافته	انحراف درصد
۱	طول دوره (ماه)	۱۲	۱۲	-
۲	درآمد طرح (میلیون ریال)	۱,۰۸۰,۳۵۵	۷۴۸,۳۳۹	-۳۱٪
۳	هزینه های طرح (میلیون ریال)	(۹۵۵,۵۸۰)	(۶۷۲,۷۶۹)	-۳۰٪
۴	هزینه بهره طرح (میلیون ریال)	(۹۵,۰۰۰)	(۹۵,۰۰۰)	-
۵	سود (زیان) طرح (میلیون ریال)	۲۹,۷۷۵	(۱۹,۴۳۰)	-۱۶۵٪
۶	هزینه مالیات (میلیون ریال)	(۷,۴۴۴)	۰	-
۷	سود (زیان) خالص طرح (میلیون ریال)	۲۲,۳۳۱	(۱۹,۴۳۰)	-۱۸۷٪

ردیف	شرح	پیش بینی شده	تحقق یافته	انحراف درصد
۱	حجم اولیه سرمایه گذاری (میلیون ریال)	۲۵۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰	-
۲	سود خالص طرح برای شرکت سرمایه پذیر	۲٪	-۳٪	-۲۲۶٪
۳	سود سرمایه گذاران (میلیون ریال)	(۹۵,۰۰۰)	(۹۵,۰۰۰)	-
۴	درصد سود سرمایه گذاران	۳۶٪	۳۶٪	-
۵	پرداختی اصل و سود پایان دوره	۳۴۵,۰۰۰	۳۴۵,۰۰۰	-

ردیف	مبلغ - میلیون ریال	عنوان	تاریخ
۱	۳۴۵,۰۰۰	واریز اصل و سود	۱۴۰۴/۰۹/۰۱

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



مهر و امضا شرکت

شرکت نوآفرینان بهراد پارس
شماره ثبت: ۶۰۵۰۳۷