

ارزیابی طرح

«تأمین سرمایه در گردش جهت تولید خوراک آماده طیور(پارسافید)»

شرکت پارسا دان طبهرستان

خلاصه ارزیابی

طرح «تأمین سرمایه در گردش جهت تولید خوراک آماده طیور(پارسافید)» تعریف شده توسط شرکت پارسا دان طبهرستان از شش منظر زیر مورد ارزیابی قرار گرفت، که خلاصه نتایج به شرح زیر است:

الف) احراز مدارک: گواهی اعتبارسنجی بانکی اعضای هیئت مدیره و شرکت و همچنین گواهی عدم سوء پیشینه اعضای هیئت مدیره دریافت و امالتسنجی شده است.

ب) گواهی‌ها: گواهی عدم سوء پیشینه اعضای هیئت مدیره دریافت شده است. مطابق گواهی‌های دریافت اعضای هیئت مدیره فاقد سوء پیشینه کیفری هستند. گواهی امضا صاحبین امضا مجاز نیز ارائه شده است.

ج) وضعیت مالی: براساس صورت‌های مالی سال ۱۴۰۳ درآمد عملیاتی شرکت حدود ۲۰۴۲،۷۳۴ میلیون ریال و سود خالص شرکت حدوداً برابر ۱۱۰،۰۲۶ میلیون ریال بوده است.

د) ضمانت پرداخت: اصل سرمایه با ارائه ضمانت نامه از سوی بانک توسعه تعاون با شماره سپام ۳۴۲۰۲۰۴۶۹۱۶۳۵۳۵۰ صادر شده و تا تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۲۳ معتبر بوده و با درخواست شرکت حساب یاری امین ملل قابل تمدید می‌باشد. از این رو ریسک نقدشوندگی اصل سرمایه وجود ندارد در ادامه تصویر ضمانت نامه و استعلام آن ارائه شده است.

ه) سابقه تأمین مالی شرکت: بر اساس استعلام انجام شده از سایت فرابورس ایران، شرکت پارسا دان طبهرستان دارای سابقه تأمین مالی جمعی از سکو های دارای مجوز می‌باشد:

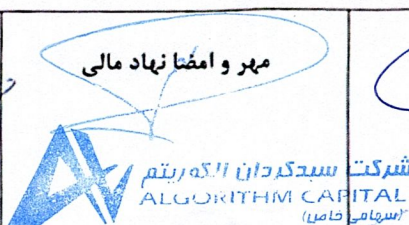
مهر و امضا متقاضی شرکت پارسا دان طبهرستان تاریخ: ۱۴۰۴/۰۶/۲۳	مهر و امضا نهاد مالی شرکت توسعه تعاون تاریخ: ۱۴۰۴/۰۶/۲۳	مهر و امضا عامل حساب یاری امین ملل تاریخ: ۱۴۰۴/۰۶/۲۳
--	--	---

استان تهران: خیابان احمد قصیر، نبش کوچه نهم، برج بخارست، طبقه ۲

۱۵۱۳۷۴۶۵۳۱ ۰۲۱-۹۱۰۰۲۵۹۰

ردیف	عنوان طرح	سکو	مبلغ (مسلون ریال)	تاریخ جمع آوری وجوه	تاریخ پایان طرح
۱	تأمین سرمایه در گردش جهت تولید انواع خوراک مرغ (پلت)	حلال فاند	۱۰۰,۰۰۰	۱۴۰۳/۱۰/۱۹	۱۴۰۴/۱۰/۲۴
۲	سرمایه در گردش تولید انواع خوراک مرغ (پلت)	جمع سبار	۱۰۰,۰۰۰	۱۴۰۴/۰۲/۱۷	۱۴۰۵/۰۶/۰۶
۳	تأمین سرمایه در گردش جهت تولید و فروش خوراک پایانی مخصوص مرغ گوشتی	حلال فاند	۱۵۰,۰۰۰	۱۴۰۴/۰۳/۲۰	۱۴۰۵/۰۴/۰۲
۴	سرمایه در گردش تولید انواع خوراک طیور (رشد دان، سوپر دان، استارتر، پایانی ۲)	جمع سبار	۱۵۰,۰۰۰	۱۴۰۴/۰۴/۰۳	۱۴۰۵/۰۶/۲۲
۵	تأمین سرمایه در گردش تولید خوراک طیور (پایانی ۱)	جمع سبار	۱۰۰,۰۰۰	۱۴۰۴/۰۵/۰۲	۱۴۰۵/۰۵/۱۲
۶	تأمین سرمایه در گردش تولید متیونین برای خوراک طیور	جمع سبار	۱۰۰,۰۰۰	۱۴۰۴/۰۵/۲۱	۱۴۰۵/۰۵/۳۰
مجموع			۷۰۰,۰۰۰	-	-

گفتن این نکته ضروریست که این شرکت در مجموع برابر ۷۰۰,۰۰۰ میلیون ریال طرح باز تأمین مالی جمعی داشته که این میزان منجر به افزایش نسبت اهرمی شرکت می گردد و شرکت را میتواند با ریسک مواجه نماید.



استان تهران: خیابان احمد قصاب، نبش کوچه نهم، برج بخارست، طبقه ۲

شماره ثبت: ۵۸۵۰۳۱ ۱۵۱۳۷۴۶۵۳۱

تاریخ: ۱۳۹۰/۰۶/۲۲
شماره: ۰-۲۶۲۲۸
پوسته: ندارد

حساب آقای دکتر بهمن اسماعیلی
مدیر عامل محترم شرکت سیدگردان الگوریتم
موضوع: اعلام حسن اعتبار شرکت پارسا دان طبرستان
با سلام و احترام

با توجه به استعلامی که رسالت سگوی تامین مالی جمعی حلال فاند مورخ ۱۳۹۰/۰۶/۲۲ و ۱۳۹۰/۰۶/۲۳ و ۱۳۹۰/۰۶/۲۴ از سگوی تامین مالی جمعی جمع سسار مورخ ۱۳۹۰/۰۶/۲۳ و ۱۳۹۰/۰۶/۲۴ و ۱۳۹۰/۰۶/۲۴ و ۱۳۹۰/۰۶/۲۴ اعلام به تامین مالی برای شرکت پارسا دان طبرستان نمودند، تاکنون هیچ گونه باختری در پرداخت قسط و اصل مبلغ بایس شده نداشته و نظر به ارائه مدارک و مستندات مالی معتبر، این شرکت دارای حسن اعتبار کافی جهت تامین مالی مجدد تر این سگوی می باشد.

با تشکر
مدیر عامل
شماره و کد
مدیر عامل

ی) شیوه پرداخت به متقاضی: کل سرمایه مورد درخواست متقاضی ۱۵۰.۰۰۰ میلیون ریال می باشد که در یک مرحله از سگوی تامین مالی جمعی حلال فاند تامین خواهد شد. پرداخت بصورت یکجا خواهد بود. پرداخت به متقاضی مشروط به موفقیت حداقل میزان جمع آوری وجوه قابل پذیرش می باشد.

گزارش کامل ارزیابی

الف) احراز مدارک

- شرکت دارای کد بورسی می باشد.
- گواهی اعتبارسنجی بانکی شرکت و اعضای هیئت مدیره دریافت شده است.

مهر و امضا متقاضی شماره: ۵۴۰۴ مهر و امضا نهاد مالی شرکت سیدگردان الگوریتم ALGORITHM CAPITAL	مهر و امضا عامل حساب یاری امین ملل
---	--

استان تهران: خیابان احمد قصیر، نبش کوچه نهم، برج بخارست، طبقه ۲

شماره تماس: ۰۲۱-۹۱۰۰۲۵۹۰ | ۱۵۱۳۷۴۶۵۳۱

- نسخه الکترونیکی گواهی عدم سوء پیشینه اعضای هیئت مدیره دریافت شده است.
- گواهی امضاء صاحبین امضاء مجاز دریافت شده است.

ب) گواهی ها

گزارش اعتبارسنجی بانکی مدیرعامل و اعضای هیئت مدیره به تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۲۲ از شرکت اعتبارسنجی ایران و گزارش اعتبارسنجی شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۲۲ از شرکت اعتبارسنجی ارزش آفرین اعتماد اخذ شده است.

گزارش اعتبارسنجی مدیرعامل (آقای مهران صدقی) نشان می دهد شخص حقیقی دارای ریسک متوسط (۲C) می باشد. مهم ترین دلایل کاهش امتیاز اعتباری بدین شرح می باشد: (۱) دارای چک برگشتی طی ۶ ماه اخیر (۲) دارای بدهی پرداخت نشده در سررسید طی ۱ سال اخیر، در وام های قرض الحسنه (۳) دارای مبلغ زیاد میانگین بدهی پرداخت نشده در سررسید طی ۱ سال اخیر، در وام های درجریان (۴) دارای بدهی پرداخت نشده در سررسید طی ۴ ماه اخیر، در وام های درجریان (۵) دارای مبلغ بسیار زیاد میانگین بدهی پرداخت نشده در سررسید طی ۳ سال اخیر. شخص حقیقی دارای ۱ مورد چک برگشتی به مبلغ ۳۸۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال و ۷۷ مورد چک سررسید آتی به مبلغ ۲۷۶,۲۸۲,۲۴۱,۵۰۰ ریال می باشد. شخص حقوقی دارای ۲۰ مورد چک برگشتی بوده که همگی رفع سوءاثر شده اند. شخص حقیقی دارای ۴ مورد قرارداد تسهیلات با مجموع مبلغ سررسید نشده ۹,۲۰۳,۷۱۸,۳۱۳ ریال و مبلغ سررسید شده پرداخت نشده ۱۱,۶۹۶,۹۴۵ ریال می باشد. شخص حقیقی در دو مورد قرارداد تسهیلات در نقش ضامن بوده که مبلغ سررسید نشده ۳,۷۴۶,۷۹۲,۲۰۳ ریال گزارش شده است.

گزارش اعتبارسنجی رئیس هیئت مدیره (خاتم سحر فلاح) نشان می دهد شخص حقیقی دارای ریسک متوسط (۲C) می باشد. مهم ترین دلایل کاهش امتیاز اعتباری بدین شرح است: (۱) تعداد کم ماه های با وضعیت مناسب بازپرداختی در حداقل یک وام طی ۳ سال اخیر (۲) افزایش بدهی (سررسید نشده) طی ۶ ماه اخیر نسبت به ۶ ماهه ی قبل از آن (۳) دارای مبلغ بسیار زیاد میانگین بدهی پرداخت نشده در سررسید طی ۳ سال اخیر (۴) دارای بدهی (سررسید نشده) در ماه های با وضعیت منفی طی ۱ سال اخیر (۵) سابقه بدهی پرداخت نشده در سررسید در وام های مشارکت مدنی طی ۳ سال اخیر. شخص حقیقی دارای ۹ مورد چک سررسید آتی با مبلغ کل ۳۰۷,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد. شخص حقیقی دارای ۱۴ مورد چک برگشتی بوده که همگی رفع سوءاثر شده اند. براساس استعلام از قوه قضایه شخص فاقد سابقه منفی است.

گزارش اعتبارسنجی نایب رئیس هیئت مدیره (خاتم فرناز صدقی) نشان می دهد شخص حقیقی دارای ریسک متوسط (۲C) می باشد. مهم ترین دلایل کاهش امتیاز اعتباری بدین شرح است: (۱) دارای تعدادی استعلام طی ۶ ماه اخیر (۲) مبلغ پایین مجموع مالیات پرداخت شده ی حقوق و دستمزد طی ۴ سال اخیر. بر اساس آخرین بروزرسانی، شخص فاقد دسته چک صیادی بوده و یا هیچ گونه فعالیتی در خصوص چکهای صیادی ندارد. بر اساس آخرین بروزرسانی، شخص فاقد سابقه چک برگشتی است.

گزارش اعتبارسنجی عضو هیئت مدیره (خاتم سارا ولی زاده دنجکلایی) نشان می دهد شخص حقیقی دارای ریسک متوسط (۲C) می باشد. مهم ترین دلایل کاهش امتیاز اعتباری بدین شرح است: (۱) دارای تعدادی استعلام طی ۶ ماه اخیر (۲) مبلغ پایین مجموع مالیات پرداخت شده ی حقوق و دستمزد طی ۴ سال اخیر. شخص حقیقی دارای ۶ مورد چک سررسید آتی با مبلغ کل ۳۲۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد. شخص حقیقی دارای ۲۰ مورد چک برگشتی بوده که همگی رفع سوءاثر شده اند. شخص حقیقی دارای یک مورد قرارداد تسهیلات با مبلغ

مهر و امضاء متقاضی سازمان تامین اجتماعی تاریخ: ۱۴۰۴/۰۶/۲۲	مهر و امضاء نهاد مالی شرکت سیدکوان الگوریتم ALGORITHM CAPITAL (سهامی خاص)	مهر و امضاء عامل حسابداری امین هتل شماره ثبت: ۵۸۵۰۳۳۱
--	---	--

سررسید نشده ۳,۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد.

گزارش اعتبارسنجی شرکت نشان می دهد شخص حقوقی چک برگشتی رفع سوء اثر نشده ندارد و در یک سال اخیر استعلام منفی در صدور چک نداشته است. پایبندی شخص به وام ها و تعهدات خود بالاست و دارای دیرکرد در وام ها و تعهدات فعال خود نیست. مجموع مبالغ وام ها و تعهدات فعال بیشتر از ۲۵ میلیارد تومان است. نسبت مانده بدهی وام ها به کل وام ها و تعهدات فعال بین ۲۰ تا ۴۰ درصد است. شخص حقوقی در یک سال اخیر استعلام منفی در بازپرداخت اقساط وام و تعهدات نداشته است. شخص حقوقی ضمانت نامه فعال دارد که سررسید شده است. مجموع مبالغ ضمانت نامه های فعال بیشتر از ۵ میلیارد تومان است. شخص حقوقی ضمانت نامه ی وخواست شده ندارد. تعداد ضمانت نامه های فعال بسیار کم است. شخص حقوقی در یک سال اخیر استعلام منفی در دریافت ضمانت نامه نداشته است. شخص حقوقی در لیست سیاه صندوق ها و موسسات مالی طرف تفاهم قرار ندارد. شخص حقوقی دارای مانده وام بانکی به میزان ۱۲,۶۷۶,۳ میلیون تومان و مانده وام غیر بانکی به میزان ۷۰,۰۰۰ میلیون تومان می باشد. مجموع مبالغ فعال ضمانت نامه های بانکی ۵۲,۰۰۰ و مبلغ فعال ضمانت نامه غیربانکی ۱۰,۰۰۰ ریال می باشد.

سرمایه شرکت: سرمایه نقدی شرکت از محل مطالبات حال شده سهامداران و بالا بردن تعداد سهام سهامداران براساس آگهی روزنامه رسمی شماره ۲۲۸۵۳ شهرستان به تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۱۴ از مبلغ ۳۵,۴۹۹,۰۰۰,۰۰۰ ریال به مبلغ ۱۴۱,۹۹۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال منقسم به ۱,۲۰۰ سهم با نام ۱۸,۳۳۰,۰۰۰ ریالی افزایش یافت.

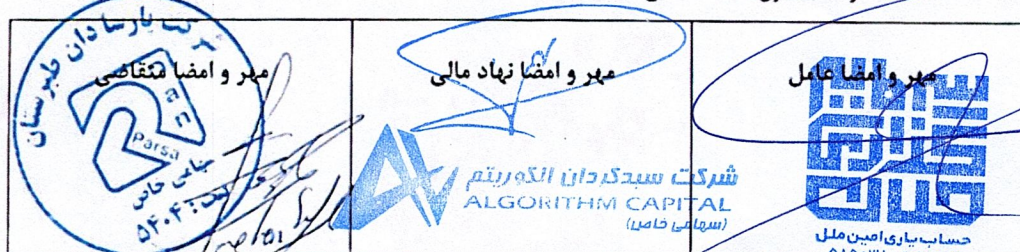
اقلام مهم مالی:

اقلام مهم مالی شرکت در دو سال اخیر بر اساس صورت های مالی حسابرسی شده به شرح زیر است:

شرح	۱۴۰۳ (میلیون ریال)	۱۴۰۲ (میلیون ریال)
جمع دارایی ها	۸۰۷,۶۹۵	۷۰۴,۳۲۷
جمع بدهی ها	۶۳۴,۵۱۱	۵۳۶,۸۸۶
سود انباشته	۳۱,۱۸۸	۲۵,۳۴۴
جمع حقوق مالکانه	۱۷۳,۱۸۴	۱۶۷,۳۴۰
درآمدهای عملیاتی	۲,۰۴۲,۷۳۴	۱,۳۵۵,۲۹۹
سود (زیان) عملیاتی	۱۰۰,۰۸۳	۱۷,۸۳۳
سود (زیان) خالص	۱۱,۰۲۶	۱۷,۸۳۴

ملاحظات صورت های مالی: بررسی صورت های مالی حسابرسی شده سال های مالی ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ نشان می دهد که:

- ماده ۱۴۱: شرکت مشمول ماده ۱۴۱ نمی باشد.



استان تهران: خیابان احمد قصیر، نیش کوچه نهم، برج بخارست، طبقه ۲

تلفن: ۰۲۱-۹۱۰۰۲۵۹۰ | فکس: ۱۵۱۳۷۴۶۵۳۱

زیان/سود انباشته: شرکت دارای سود انباشته به مبلغ ۳۱,۱۸۸ میلیون ریال بر اساس صورت‌های مالی حسابرسی شده سال ۱۴۰۳ می‌باشد.

• اظهار نظر مشروط:

(۱) در صورت مالی سال ۱۴۰۳ اظهار نظر مشروط بوده است. مبانی اظهار نظر مشروط بدین شرح می‌باشد:
صورت‌های مالی شرکت پارسادان طبرستان (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۰، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.
به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۲ الی ۵ و همچنین به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بندهای ۶ الی ۸ بخش مبانی اظهار نظر مشروط، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت پارسادان طبرستان (سهامی خاص) در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳، و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

• مبانی اظهار نظر مشروط:

(۲) سیستم بهای تمام شده شرکت شامل مبانی لازم در خصوص انعکاس هزینه‌های ناشی از عدم استفاده مؤثر و مطلوب از عوامل تولید را نداشته است و هزینه‌های مزبور به عنوان بخشی از بهای تمام شده کلای ساخته شده شناسایی شده است. طبق استاندارد حسابداری این گونه هزینه‌ها باید به طور جداگانه شناسایی و به عنوان هزینه‌های جذب نشده انعکاس یابد. به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات و مدارک کافی، تعیین تعدیلات لازم بر محاسبات بهای تمام شده تولید، برای این مؤسسه میسر نگردیده است.
(۳) مطابق یادداشت توضیحی شماره ۱۹ صورت‌های مالی، شرکت بابت مالیات عملکرد سال مالی مورد گزارش، ذخیره‌ای در حساب‌ها لحاظ ننموده است؛ اخذ مبلغ حداقل ۲,۷۵۶ میلیون ریال به عنوان ذخیره مالیات ضرورت دارد لذا با عنایت به آیین نامه هزینه‌های قابل قبول مالیاتی و روند تشخیص مالیات برای شرکت در سنوات گذشته، تعیین رقم دقیق و آثار آن منوط به مشخص شدن صدور برگ تشخیص و قطعی مالیات از سوی سازمان امور مالیاتی می‌باشد.
(۴) استانداردهای حسابداری در ارتباط با برآورد مناسب و منطقی ذخیره استهلاک دارائی‌های ثابت مشهود مطابق ماده ۱۴۹ ق.م.م رعایت نشده است. در صورت اصلاح حساب‌ها سود دوره قبل از مالیات و استهلاک انباشته دارایی‌های ثابت مشهود به میزان تقریبی مبلغ ۲,۷۰۰ میلیون ریال افزایش می‌یابد که آثار مالی آن در صورت‌های مالی اعمال نگردیده است.

استانداردهای حسابداری ناظر بر گزارشگری مالی و افشای اطلاعات در تهیه و تنظیم صورت‌های مالی منبئ بر ارائه صحیح صورت‌های مالی در خصوص افشا اقلام موجودی مواد و کالا و میزان تسویه حساب‌های دریافتنی و پرداختنی و طبقه بندی صحیح حصه جاری و بلند مدت تسهیلات دریافتنی و افشا بوش بیمه‌ای دارایی‌های ثابت مشهود و موجودی مواد و کالا رعایت نگردیده است.

مهر و امضا متقاضی شرکت پارسادان طبرستان مهر و امضا مالی	مهر و امضا نهاد مالی شرکت سبدگردان الگوریتم ALGORITHM CAPITAL (سهامی خاص)	مهر و امضا عامل حساب باری امین ملل شماره ثبت: ۵۸۵۰۳۱
--	---	---

استان تهران: خیابان احمد قصیر، نبش کوچه نهم، برج بخارست، طبقه ۲

۰۲۱-۹۱۰۰۲۵۹۰ ۱۵۱۳۷۴۶۵۳۱

- (۱) هزینه بهره تسهیلات در سال مالی مورد گزارش (موضوع یادداشت ۹ صورت‌های مالی) به مبلغ ۸۹,۰۷۵ میلیون ریال و بهره سنوات آتی به مبلغ ۸۴,۱۶۹ میلیون ریال در دفاتر ثبت و شناسایی شده است که به دلیل عدم دسترسی به اسناد و مدارک لازم از جمله جدول اقساط تسهیلات و قرارداد تسهیلات این موسسه از صحت محاسبه هزینه مالی و بهره سنوات آتی اطمینان حاصل ننموده است.
- (۲) سیستم کنترل‌های داخلی مناسبی در بخش دریافت و پرداخت نقدی شرکت استقرار نداشته و با توجه به مندرجات یادداشت توضیحی ۱۸-۱ صورت‌های مالی، بخش عمده‌ای از جریانات نقدی مستقیماً توسط سهامداران و از طریق انعکاس در حساب بانکی ایشان صورت می‌پذیرد. سرفصل مذکور در پایان سال مالی مورد گزارش به مبلغ ۱۷,۲۴۹ میلیون ریال دارای مانده بستانکار می‌باشد که ماهیت دریافت‌ها و پرداخت‌ها و زمان و نحوه وصول آن مشخص نمی‌باشد، لذا تعیین آثار احتمالی محدودیت‌های موارد مذکور بر صورت‌های مالی گزارش مقدور نگردیده است.
- (۳) تا تاریخ تنظیم این گزارش پاسخ تأییدیه‌های درخواستی از سرفصل حساب پرداختنی به مبلغ ۸۶,۱۳۰ میلیون ریال واصل نگردیده است و این موسسه نیز نتوانسته از طریق سایر روش‌های حسابرسی آثار احتمالی ناشی از دریافت پاسخ تأییدیه‌های فوق بر صورت‌های مالی مورد گزارش را تعیین نماید.
- (۴) حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای مؤسسه حسابرسی، مستقل از شرکت بازسازان طبرستان (سهامی خاص) است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر مشروطه، کافی و مناسب است.

• مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی

- (۵) مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است. در تهیه صورت‌های مالی، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن به کارگیری 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.

مهر و امضا متقاضی شماره ثبت: ۵۴۰۴	مهر و امضا نهاد مالی شرکت سپیدکودان الگوریتم ALGORITHM CAPITAL (سهامی خاص)	مهر و امضا عامل حساب باری امین ملل شماره ثبت: ۵۸۵۰۳۱
---	--	---

استان تهران: خیابان احمد قصیر، نبش کوچه نهم، برج بخارست، طبقه ۲

تلفن: ۰۲۱-۹۱۰۰۲۵۹۰ | فکس: ۱۵۱۳۷۴۶۵۳۱

• مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

۶ اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، به کارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است. همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود. روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیر باگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب بالاتر از خطر عدم تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
 - از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترل‌های داخلی شرکت شناخت کافی کسب می‌شود.
 - مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
 - بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن به کارگیری 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، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود اظهار نظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس 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 گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
- افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می‌شود.
- به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثر گذار باشد و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

از بین موضوعات اطلاع رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که در شرایط بسیار نادر، مؤسسه

مهر و امضا متقاضی مهر و امضا نماینده مالی مهر و امضا عامل	شرکت سیدگردان الگوریتم ALGORITHM CAPITAL (سهامی خاص)	حسابداری آیین مالی شماره ثبت: ۵۸۵۰۳۱
--	---	--

استان تهران: خیابان احمد قصیر، نبش کوچه نهم، برج بخارست، طبقه ۲

۱۵۱۳۷۴۶۵۳۱ ۰۲۱-۹۱۰۰۲۵۹۰

به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می رود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

همچنین این مؤسسه به عنوان بازرس 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.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

۷) موارد مرتبط با الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:
۱-۱۲- مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص احتساب یک بیستم از سود خالص شرکت به عنوان اندوخته قانونی تا زمانی که اندوخته قانونی به یک دهم سرمایه شرکت برسد.

۲-۱۲- مفاد ماده ۱۲۳ اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر تنظیم صورت جلسه هیئت مدیره رعایت نشده است.
۳-۱۲- مفاد ماده ۱۳۷ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص ارائه شش ماهه خلاصه صورت دارایی و قروض شرکت به بازرسان قانونی رعایت نشده است.

۴-۱۲- مفاد ماده ۲۴۰ و ۹۰ اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر تقسیم حداقل ۱۰ درصد از سود خالص شرکت رعایت نشده است.
۵-۱۲- مفاد مواد ۲۵ الی ۲۷، ۱۱۴، ۴۰ و ۱۱۵، اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر صدور اوراق سهام، ثبت نقل و انتقال سهام در دفتر سهام، تودیع سهام وثیقه مدیران، در شرکت مورد رسیدگی رعایت نشده است.

۶-۱۲- مفاد ماده ۱۰۶ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص ثبت و آگهی صورت جلسه مجمع عمومی عادی در ارتباط با انتخاب بازرس قانونی سال مالی ۱۴۰۳.

۸) مطابق یادداشت ۲۶ صورت های مالی، شرکت ملی سال مالی مورد گزارش به استثنای دریافت و پرداخت سهامداران، هیچگونه معاملات با اشخاص وابسته ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت انجام نداده او این مؤسسه نیز در رسیدگی های خود به مواردی حاکم از انجام چنین معاملاتی برخورد ننموده است.

۹) گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت تا تاریخ تهیه این گزارش به این مؤسسه ارائه نشده است.

نسبت های مالی: برخی از نسبت های مالی شرکت که از صورت مالی حسابرسی شده سال ۱۴۰۳ و صورت های مالی حسابرسی شده سال ۱۴۰۲ استخراج شده و در جدول زیر نمایش داده شده است.

نوع نسبت	نسبت مالی	۱۴۰۳	۱۴۰۲
اهرمی	بدهی ها به دارایی ها	۷۹٪	۷۶٪
	حقوق صاحبان سهام به دارایی ها	۲۱٪	۲۴٪
	تسهیلات بلندمدت به دارایی ها	-	-
	تسهیلات کوتاه مدت و بلندمدت به دارایی ها	۷٪	۱۳٪
	تسهیلات کوتاه مدت و بلندمدت به بدهی ها	۹٪	۱۸٪

مهر و امضا متقاضی

سایه خانی

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۴/۲۵

مهر و امضا نهاد مالی

شرکت سیدکودان الگوریتم

ALGORITHM CAPITAL

(سهام خاص)

مهر و امضا عامل

حساب داری امین ملل

شماره ثبت: ۵۸۵۰۳۱

استان تهران: خیابان احمد قصیر، نبش کوچه نهم، برج بخارست، طبقه ۲

۱۵۱۳۷۴۶۵۳۱ ☎ ۰۲۱-۹۱۰۰۲۵۹۰

نوع نسبت	نسبت مالی	۱۴۰۲	۱۴۰۳
	سود خالص به هزینه مالی	۱۳٪	-
نقدینگی	دارایی های جاری به بدهی های جاری	۱.۰۹	۱.۲۷
	(موجودی نقدی + حساب های دریافتی) به بدهی های جاری	۰.۸۹	۰.۴۸
	دارایی های جاری به بدهی ها	۱.۰۹	۱.۲۷
	بدهی های جاری به دارایی ها	۰.۷۹	۰.۷۶
	موجودی نقد به دارایی ها	۵.۴۳٪	۵.۹۸٪
	دارایی های جاری به فروش خالص	۰.۳۴	۰.۶۵
	موجودی نقدی به بدهی های جاری	۶.۹۱٪	۷.۹۲٪
فعالیت	حساب های دریافتی (جاری) به فروش خالص	۱۸٪	۳۳٪
	حساب های دریافتی (جاری) به بدهی ها	۸۳٪	۴۰٪
	حساب های پرداختی به فروش خالص	۲۵٪	۵۰٪
	فروش به دارایی ها	۲۷۰٪	۱۴۸٪
سودآوری	سودخالص به دارایی ها	۱٪	۲٪
	حاشیه سود ناخالص	۵٪	۳٪
	حاشیه سود عملیاتی	۵٪	۱٪
	حاشیه سود خالص	۱٪	۱٪
	سود خالص به دارایی های ثابت مشهود	۴۰٪	۷۲٪
	سود خالص به حقوق صاحبان سهام	۶٪	۱۱٪

تحلیل اقلام مهم صورت مالی:

- درآمدهای عملیاتی شرکت در سال ۱۴۰۳ با افزایش ۶۳ درصدی نسبت به سال گذشته به رقم ۲۰۴۲,۷۳۴ میلیون ریال رسیده است.
- بر اساس صورت مالی حسابرسی شده سال ۱۴۰۳، شرکت دارای سود انباشته به میزان ۳۱,۱۸۸ میلیون ریال می باشد.
- حاشیه سود ناخالص شرکت از ۱۸۳ درصد در سال ۱۴۰۲ به ۵۳ درصد در سال ۱۴۰۳ رسیده است.

مهر و امضا متقاضی پارسا شماره ثبت: ۵۴۰۴	مهر و امضا نهاد مالی شرکت سپیدگردان الگوریتم ALGORITHM CAPITAL (تهاهای خاص)	مهر و امضا عامل حساب جاری امین ملل شماره ثبت: ۵۸۵۰۳۱
--	---	---

استان تهران: خیابان احمد قصیر، نبش کوچه نهم، برج بخارست، طبقه ۲

۱۵۱۳۷۴۶۵۳۱ ۰۲۱-۹۱۰۰۲۵۹۰

(د) بررسی میدانی

موضوع اصلی شرکت بر اساس ماده دو اساسنامه بدین شرح می‌باشد: تولید خوراک آماده آبزیان پرورشی، خوراک آماده طیور به شکل پودر (مش)، خوراک آماده طیور به شکل پلت و صادرات و واردات و همچنین خرید و فروش کلیه محصولات مجاز بازرگانی و وسایل و لوازم مرتبط با موضوع شرکت در چارچوب قوانین و مقررات رسمی کشور و اخذ و اعطای نمایندگی و انعقاد قرارداد با اشخاص حقیقی و حقوقی و شرکت در نمایشگاه‌های داخلی و خارجی و اخذ وام و تسهیلات از سیستم‌های بانکی و موسسات مالی و اعتباری و شرکت در مزایده‌ها و مناقصات دولتی و خصوصی داخلی و خارجی و برپایی نمایشگاه پس از اخذ مجوز از مراجع ذیصلاح و نمایشگاهی.

ردیف	عنوان مجوز	ارگان صادر کننده	ظرفیت سالانه	میزان جذب	اعتبار
۱	پروانه بهره‌برداری (خوراک آماده طیور به شکل پلت)	جهاد کشاورزی	۲۲,۰۰۰ تن	۲۲,۰۰۰ تن	۱۴۰۶/۰۷/۲۸

بر اساس صورت‌های مالی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و ۲۹ اسفند ۱۴۰۲، درآمدهای عملیاتی شرکت به ترتیب ۲۰,۴۲۲,۷۳۴ و ۱,۲۵۵,۲۹۹ میلیون ریال شناسایی گردیده است. حاشیه سود ناخالص برای این سال‌های مزبور به ترتیب ۵.۳ و ۱۸ درصد بوده است و بهای تمام شده به میزان ۱,۹۳۴,۷۵۲ میلیون ریال در سال ۱۴۰۳ و ۱,۲۳۲,۲۸۸ میلیون ریال در سال ۱۴۰۲ بوده است. لازم به ذکر است درآمد شرکت در سال ۱۴۰۳ از طریق فروش محصولات پایانی ۲، دان سوپر، پایانی ۱، دان رشد، دان استارتر و کنسرتو کم شیر بوده است.

بر اساس صورت‌های مالی حسابرسی شده سال ۱۴۰۳ میزان دارایی‌های شرکت مبلغ ۸۰۷,۶۹۵ میلیون ریال و بدهی‌های شرکت ۶۳۴,۵۱۱ میلیون ریال بوده است.

بر اساس تراز آزمایشی ۵ ماهه منتهی به تاریخ ۱۴۰۴/۰۵/۳۱ شرکت پارسا دان طیورستان مبلغ ۸۶۹,۵۹۳,۶۴۴ ریال فروش داشته و مبلغ ۷۷۹,۷۶۰,۵۴۹,۶۶۲ ریال بهای تمام شده ثبت کرده است.

تعداد کارکنان بر اساس لیست بیمه تیر ماه ۱۴۰۴، معادل ۲۱ نفر بوده است.

(ه) وضعیت طرح

شرکت پارسا دان طیورستان از سال ۱۳۹۳ فعالیت خود را در زمینه تولید خوراک دام و طیور و آبزیان آغاز کرد. خوراک آماده طیور محصولی فرآوری شده است که با ترکیب مواد اولیه‌ای همچون سویا، ذرت، آرد ذرت و... تولید می‌شود. این خوراک به گونه‌ای فرموله می‌شود که تمامی نیازهای تغذیه‌ای طیور در دوره‌های مختلف رشد شامل جوجه یک‌روزه، مرغ گوشتی و مرغ تخم‌گذار را به‌طور کامل پوشش دهد. شکل ظاهری این محصول بسته به سن و نوع پرند در قالب‌های آردی، کرامیل و پلت عرضه می‌شود تا قابلیت هضم و مصرف آن بهینه باشد. استفاده از خوراک آماده باعث افزایش سرعت رشد، بهبود ضریب تبدیل غذایی، ارتقای کیفیت گوشت و تخم مرغ و کاهش تلفات در واحدهای پرورش می‌گردد. ویژگی مهم این محصول، ثبات در کیفیت و یکنواختی در ترکیب مواد مغذی است که در روش‌های سنتی جیره‌نویسی کمتر قابل دستیابی می‌باشد.

شرکت پارسا دان طیورستان در نظر دارد به منظور تأمین سرمایه مورد نیاز جهت تولید خوراک آماده طیور (پارسا فید) به میزان ۱۵۰,۰۰۰

 مهر و امضاء متقاضی	 مهر و امضاء نهاد مالی	 مهر و امضاء عامل
---	--	--

استان تهران: خیابان احمد قصیر، نبش کوچه نهم، برج بخارست، طبقه ۲

۱۵۱۳۷۴۶۵۳۱ ☎ ۰۲۱-۹۱۰۰۲۵۹۰

میلیون ریال با روش تأمین مالی جمعی از طریق سکوی حلال فاند، تأمین نماید. در همین خصوص شرکت "پارسا دان طبهرستان" با توجه به اظهارات خود در نظر دارد در این طرح مقدار ۵,۲۸۷,۰۹۴ کیلوگرم خوراک آماده طیور در مدت ۱۲ ماه تولید نماید. با توجه به اظهارات متقاضی دوره گردش عملیاتی شرکت حدود ۲ ماه در نظر گرفته شده و در مجموع ۶ دوره گردش در کل مدت طرح (۱۲ ماه) است. لازم به ذکر است بر اساس صورتهای مالی حسابرسی شده سال ۱۴۰۳ دوره گردش عملیاتی شرکت برابر با ۱۱۶ روز می باشد که اختلاف زیادی با دوره گردش اظهار شده توسط متقاضی دارد. لذا شرکت موظف به حفظ دوره گردش اظهار شده در طرح (۶۰ روز) می باشد.

بر اساس اظهارات متقاضی، هزینه مواد اولیه (شامل سویا، ذرت، آرد ذرت و ...) برای تولید هر کیلوگرم خوراک آماده طیور، به طور میانگین حدوداً ۱۶۹,۶۲۱ ریال می باشد که مجموع هزینه ها در طول دوره ی طرح برای تولید ۵,۲۸۷,۰۹۴ کیلوگرم خوراک آماده طیور، مبلغ ۸۹۶,۸۰۰ میلیون ریال پیش بینی می گردد. هزینه های قابل قبول طرح، هزینه کارمزد عامل و فرابورس و هزینه مواد اولیه مورد نیاز برای اجرای طرح می باشد. لازم به ذکر است که سایر هزینه های مرتبط با اجرای طرح بر عهده متقاضی می باشد. همچنین با توجه به الزام حسابرسی رسمی طرح، هزینه جهت پیشبرد این مهم بر عهده متقاضی خواهد بود.

همچنین پیش بینی فروش ۱۲ ماهه این محصول بر اساس اظهارات متقاضی، به طور میانگین به ازای هر کیلوگرم خوراک آماده طیور ۱۹۵,۰۰۰ ریال می باشد. مجموع فروش ۵,۲۸۷,۰۹۴ کیلوگرم محصول در طول دوره طرح، ۱۰,۳۰۰,۹۸۳ میلیون ریال برآورد می گردد. از این رو معیار سود تعریف شده در این طرح، مابه التفاوت درآمد حاصل از فروش خوراک آماده طیور در طرح با کسر هزینه خرید مواد اولیه و کارمزد تأمین مالی جمعی می باشد. سود طرح با کسر هزینه های قابل قبول طرح معادل ۱۳۰,۹۸۳ میلیون ریال برآورد می گردد. لذا حاشیه سود طرح با توجه به معیار سود تعریف شده در طرح ۱۲,۷ درصد پیش بینی می شود. شایان ذکر است که حاشیه سود ناخالص شرکت بر اساس صورتهای مالی سال ۱۴۰۳ حدوداً برابر با ۵,۳ درصد بوده که کمتر از میزان برآورد شده در طرح است. همچنین حاشیه سود شرکت فقط با احتساب مواد اولیه در سال ۱۴۰۳ حدود ۱۱,۱۵ درصد بوده است. لذا سرمایه پذیر موظف به حفظ حاشیه سود اظهاری در طرح می باشد.

با توجه به در نظر گرفتن سهم ۴۹,۲ درصدی سرمایه گذاران از سود طرح، نرخ بازده داخلی ماهانه ۳,۵۴ درصد و سود سرمایه گذاران در مدت ۱۲ ماهه طرح ۴۳ درصد پیش بینی شده است. لازم به ذکر است که حاشیه سود مذکور صرفاً بر اساس اظهارات متقاضی برآورد شده است و در این خصوص مسئولیتی با سکو نخواهد بود. بنابر این تمامی ارقام فوق و حاشیه سود طرح بر اساس اظهارات متقاضی برآورد شده و متقاضی موظف به حفظ حداقل حاشیه سود در طرح و همچنین حداقل درآمد برآوردی از طریق اجرای موضوع طرح خواهد بود. لازم به ذکر است درصد عدم تحقق برنامه فروش این طرح، متقاضی موظف است از سایر محل های درآمدی شرکت فروش و حاشیه سود برآورد شده این طرح را محقق نماید.

همچنین در صورتی که به هر دلیل امکان فروش میزان حداقل پیش بینی شده با حاشیه سود برآوردی وجود نداشت، سرمایه پذیر موظف به باز خرید محصولات مزبور به میزان حداقل پیش بینی شده خواهد بود. سرمایه گذاران در پرداخت سود نسبت به سرمایه پذیر در اولویت خواهند بود. به عبارت دیگر، در صورتی که مقدار فروش ذکر شده در طرح به هر دلیلی از آنچه که در طرح پیش بینی شده کمتر شود، سرمایه پذیر موظف است که از سهم سود خود، سود پیش بینی شده سرمایه گذاران را پرداخت نماید.

در صورت هر گونه خسارت به اصل سرمایه، سرمایه پذیر با رضایت خود اعلام می دارد که از منابع خود خسارت به اصل سرمایه را جبران می کند. همچنین در صورتی که سود واقعی از سود پیش بینی شده در طرح کمتر شود، سرمایه پذیر با رضایت خود پرداخت سود به سرمایه گذاران در اولویت قرار می دهد یعنی به عبارت دیگر از سهم سود خود، سود پیش بینی شده سرمایه گذاران را پرداخت می نماید.

مهر و امضا متقاضی سید باباوی طبهرستان تاریخ: ۱۴۰۴/۰۴/۰۴	مهر و امضا نهاد مالی شرکت سپید دان الگوریتم ALGORITHM CAPITAL (سهامی خاص)	مهر و امضا عامل حساب باری امین هتل شماره ثبت: ۵۸۵۰۳۱
--	---	---

استان تهران: خیابان احمد قصیر، نبش کوچه نهم، برج بخارست، طبقه ۲

۱۵۱۳۷۴۶۵۳۱ ☎ ۰۲۱-۹۱۰۰۲۵۹۰

همچنین لازم به ذکر است در پایان طرح هر میزان مطالبات وصول نشده باقیمانده حال شده فرض می شود و سرمایه پذیر موظف به تسویه مبالغ در پایان طرح می باشد. همچنین در صورت فروش نرفتن محصولات و یا فروش محصول به قیمت پایین تر، سرمایه پذیر ملزم به بازخرید محصولات به حداقل قیمت فروش ذکر شده در طرح است. لازم به ذکر است که درآمد مزبور با فرض دوره ی گردش عملیاتی ۲ ماهه برآورد شده است. با توجه به اینکه احتمال کاهش دوره مذکور در مدت طرح وجود دارد براین اساس میزان درآمد حاصله و سود بدست آمده در مدت طرح نیز میتواند بیشتر شود. همچنین لازم به ذکر است در پایان طرح هر میزان مطالبات وصول نشده باقیمانده حال شده فرض می شود و سرمایه پذیر موظف به تسویه مبالغ در صورت هرگونه خسارت به اصل سرمایه، سرمایه پذیر با رضایت خود اعلام می دارد که از منابع خود خسارت به اصل سرمایه را جبران می کند.

همچنین در صورت فروش نرفتن محصولات، فروش محصول به قیمت پایین تر و یا تولید محصول کمتر از میزان برآوردی در طرح، سرمایه پذیر ملزم به بازخرید محصولات به حداقل قیمت فروش ذکر شده در طرح و تحقق حداقل سود برآوردی مذکور در طرح از سایر منابع درآمدی خود می باشد.

خلاصه ارزیابی مالی شرکت به شرح ذیل می باشد:

شرح (از الم به میلیون ریال)	۱۳۹۲
مقدار محصول	۵,۳۸۷,۰۹۴
قیمت فروش هر کیلوگرم محصول (ریال)	۱۹۵,۰۰۰
مجموع فروش	۱,۰۳۰,۹۸۳
هزینه خرید مواد اولیه به ازای هر کیلوگرم محصول - ریال	۱۶۹,۶۲۱
مجموع هزینه خرید مواد اولیه	۸۹۶,۸۰۰
سود قبل از کسر کارمزد	۱۳۴,۱۸۳
هزینه کارمزد عامل	۳,۰۰۰
هزینه کارمزد فرابورس	۲۰۰
سود طرح	۱۳۰,۹۸۳
حاشیه سود	۱۲.۷٪

بر این اساس حاشیه سود طرح ۱۲.۷ درصد برآورد می شود و با لحاظ سهم ۴۹.۲ درصدی مشارکت کنندگان در سود طرح، بازده سرمایه گذاران ۴۴ درصد سالانه برآورد می شود. لازم به ذکر است که حاشیه سود طرح بنا بر اظهارات متقاضی برآورد شده است و در این خصوص مسئولیتی با سکو نخواهد بود. شایان ذکر است که حاشیه سود ناخالص شرکت بر اساس صورتهای مالی سال ۱۴۰۳ حدوداً برابر با ۵.۳ درصد بوده که کمتر از میزان برآورد شده در طرح است. همچنین حاشیه سود شرکت فقط با احتساب مواد اولیه در سال ۱۴۰۳ حدود ۱۱.۱۵ درصد بوده است. لذا متقاضی موظف به حفظ حاشیه سود اظهار شده در طرح می باشد.

مهر و امضا متقاضی شرکت پارسان پارسان مهر و امضا متقاضی ۱۴۰۳	مهر و امضا نهاد مالی شرکت سپیدرودان آلگوریتم ALGORITHM CAPITAL (سهامی خاص)	مهر و امضا عامل حساب باری امین مثل شماره ثبت: ۵۸۵۰۳۱
--	--	---

استان تهران: خیابان احمد قصیر، نبش کوچه نهم، برج بخارست، طبقه ۲

۱۵۱۳۷۴۶۵۳۱ ☎ ۰۲۱-۹۱۰۰۲۵۹۰

جریان وجوه، سودآوری و بازگشت سرمایه

بر این اساس متناسب با آورده سرمایه گذاران در این تامین مالی جدول جریان نقدی مشارکت کنندگان به شرح زیر می باشد:

ارزانه 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	(۱۵۰,۰۰۰)												
سود علی الحساب			۱۶,۱۲۵	-	-	۱۶,۱۲۵	-	-	-	۱۶,۱۲۵	-	-	۱۶,۱۲۵
بازپرداخت اصل سرمایه													۱۵۰,۰۰۰
خالص جریان نقدی	(۱۵۰,۰۰۰)		۱۶,۱۲۵	-	-	۱۶,۱۲۵	-	-	-	۱۶,۱۲۵	-	-	۱۶۶,۱۲۵

بر اساس جریان نقدی فوق، نرخ بازده داخلی ماهانه و سود مشارکت کنندگان در دوره اجرای طرح ۳۵۴ و ۴۴ درصد سالانه پیش بینی شده است.

تقسیم سود مازاد در پایان طرح های تامین مالی جمعی

طبق ضوابط ابلاغی فراپورس، چنانچه در پایان اجرای طرح، سود قطعی اعلام شده در گزارش حسابرسی شده بیش از سود پیش بینی شده در گزارش توجیهی باشد، مازاد سود ایجاد شده باید میان سرمایه پذیر و سرمایه گذاران تقسیم شود. بر اساس نسبت تعیین شده در این گزارش، ۹۰ درصد از سود مازاد به سرمایه پذیر و ۱۰ درصد به سرمایه گذاران (دارندگان گواهی شراکت در پایان طرح) اختصاص می یابد. عامل طرح موظف است حداکثر تا ۴۰ روز پس از پایان طرح، گزارش حسابرسی شده را در سکوی تامین مالی منتشر نماید و حداکثر طی ۱۰ روز کاری پس از آن، سود مازاد را مطابق این نسبت، بین ذی نفعان تقسیم و پرداخت کند.

مهر و امضا متقاضی

شرکت پارسا دان سیستم

پست: ۵۴۰۴

مهر و امضا نهاد مالی

شرکت سیدگردان الگوریتم

ALGORITHM CAPITAL

(سهامی خاص)

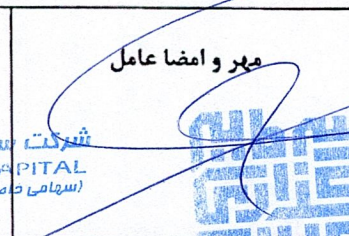
مهر و امضا عامل

استان تهران؛ خیابان احمد قصیر، نبش کوچه نهم، برج بخارست، طبقه ۲

حساب جاری اهرن ملل
۱۵۱۳۷۴۶۵۳۱

ریسک‌ها

عوامل ریسک	راهکارهای کنترل ریسک
تغییرات قیمت مواد اولیه	تغییر قیمت مواد اولیه موجب تغییر در هزینه محصول و نرخ فروش محصول می‌گردد. سرمایه پذیر میبایست نرخ فروش را به نحوی تعیین کند که حداقل سود علی الحساب مذکور در طرح برای سرمایه گذاران محقق شود. در صورت تحقق این ریسک بر عهده متقاضی خواهد بود.
تغییر قیمت محصول	در صورت وقوع این ریسک بر عهده متقاضی خواهد بود.
عدم امکان فروش محصول به میزان و مبلغ پیش بینی شده	در صورت فروش نرفتن کالای مذکور در طرح، متقاضی موظف به بازخرید محصولات خواهد بود به نحوی که حداقل سود برآورد شده در طرح برای سرمایه گذاران محقق گردد. در نهایت این ریسک بر عهده متقاضی می‌باشد.
ریسک عدم نیاز مشتری نسبت به محصولات خریداری شده توسط متقاضی	با توجه به غیر قراردادی بودن تعامل مشتری و سرمایه پذیر امکان وقوع این ریسک وجود دارد. در صورت تحقق این ریسک بر عهده متقاضی می‌باشد.
بروز مشکل در عدم امکان تهیه محصول مذکور در طرح	این ریسک بر عهده سرمایه پذیر بوده و در این صورت سرمایه پذیر موظف به بازپرداخت اصل سرمایه و سود علی الحساب سرمایه‌گذاران از سایر منابع و درآمدهای خود می‌باشد.
آسیب به محصولات پیش از تحویل به مشتری (آتش سوزی، سرقت و ...)	این ریسک بر عهده متقاضی می‌باشد.
مردوب نبودن کیفیت مواد اولیه برای تولید محصول مد نظر	متقاضی میبایست کیفیت مواد اولیه را از هر نظر بررسی و اصالهت سنجی نماید. در صورت مردوب نبودن مواد اولیه و به تبع فروش نرفتن محصول حاصل از آن، سرمایه پذیر میبایست خود را نسبت به بازخرید محصول اقدام نماید. این ریسک بر عهده متقاضی است.
کاهش حاشیه سود فروش محصول	سرمایه پذیر موظف به حفظ حداقل حاشیه سود عنوان شده در طرح می‌باشد. این ریسک در صورت وقوع بر عهده متقاضی است.
افزایش دوره گردش عملیاتی	این ریسک بر عهده متقاضی خواهد بود.
قطعی آب، برق و گاز	این ریسک بر عهده متقاضی است.



استان تهران: خیابان احمد قصیر، نبش کوچه نهم، برج بخارست، طبقه ۲

شماره ثبت: ۵۳۹۳۹۱۰۵۲۵۹۰ | شماره حساب: ۱۵۱۳۷۴۶۵۳۱

تحلیل حساسیت

در صورت تغییرات بهای تمام شده و قیمت فروش هر کیلوگرم محصول موضوع طرح، میزان سود در این طرح به شرح جدول زیر پیش بینی می گردد. محتمل ترین حالت برای سود طرح ۱۳۰,۹۸۳ میلیون ریال برآورد می گردد. (ارقام به میلیون ریال)

نوع فروش-ریال	سود طرح-میلیون ریال				
	۱۷۵,۰۰۰	۱۸۵,۰۰۰	۱۹۵,۰۰۰	۲۰۵,۰۰۰	۲۱۵,۰۰۰
۱۵۱,۶۲۱	۱۳۵,۰۸۱	۱۹۴,۲۲۸	۲۵۳,۳۷۶	۳۱۲,۵۲۳	۳۷۱,۶۷۱
۱۶۰,۶۲۱	۷۷,۰۸۳	۱۳۲,۹۱۶	۱۸۸,۷۴۹	۲۴۴,۵۸۳	۳۰۰,۴۱۶
۱۶۹,۶۲۱	۲۵,۲۴۱	۷۸,۱۱۲	۱۳۰,۹۸۳	۱۸۳,۸۵۴	۲۳۶,۷۲۵
۱۷۸,۶۲۱	(۲۱,۳۸۰)	۲۸,۸۲۷	۷۹,۰۳۴	۱۲۹,۲۴۱	۱۷۹,۴۴۸
۱۸۷,۶۲۱	(۶۳,۵۲۶)	(۱۵,۷۲۸)	۳۲,۰۷۱	۷۹,۸۶۹	۱۲۷,۶۶۷

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 تضمینی 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.

مهر و امضا متقاضی مهر و امضا نهاد مالی مهر و امضا عامل	شرکت سیدگردان الگوریتم ALGORITHM CAPITAL (سهامی خاص)	مهر و امضا عامل
---	---	------------------------

استان تهران، ضلعان احمد قصر، نبش کوچه نهم، برج بخارست، طبقه ۲

تلفن: ۵۸۵۰۳۲۰۲۱-۹۱۰۰۲۵۹۰

شماره ثبت: ۱۵۱۳۷۴۶۵۳۱

تصویر ضمانت نامه:

بانک توسعه تعاون
TOSSE TO BATH COOP

شماره حساب: ۳۳۰.۹.۳۹۱۱۳۲۵۰۰
شماره پرونده: ۳۳۰.۹.۳۹۱۱۳۲۵۰۰
تاریخ صدور: ۱۳۹۷/۰۹/۲۹

ضمانت نامه تعهد پرداخت

صنف به قرارداد ضمانت شماره ۱۰۹۱۰۰۰۲۹ مورخ (به عدد) ۱۳۹۷/۰۵/۲۰ (به حروف) مستقیم مرداد ماه هزار چهارصد و چهار امضا و سادگ شده بین متقاضی شرکت پارساوان طبرستان به شناسه ملی ۱۳۰۰۳۳۲۰۵۹۵ و ذینفع شرکت حساب یاری اعیان ملل به شناسه ملی ۱۳۰۰۸۱۱۸۲۵۲ به منظور تضمین انجام تعهدات ناشی از ارائه خدمات و فروش گواهی های شراکت ناشی از مشارکت های مشترک بین این دو شرکت تضمین می نماید بلاواسطه با متقاضی کتبی شرکت حساب یاری اعیان ملل منتهی بر اینکه شرکت پارساوان طبرستان از انجام تعهدات خود ناشی از قرارداد فوق تلفظ ورزیده است بدون هر گونه اید و شرط و بدون احتیاج به ثبوت نقص یا تلفظ و بدون احتیاج به حکم یا اظهار فتوی و ارائه هیچ مدرکی از جانب حساب یاری اعیان ملل منتهی تا حد اکثر (به عدد) ۱۵۵.۲۵۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال (به حروف) صد و پنجاه و پنج میلیارد و دویست و پنجاه میلیون و سیصد و بیست و پنج هزار و سیصد و بیست و پنج تومان و شصت و پنج ریال را در وجه شرکت حساب یاری اعیان ملل سر دارد "واخواست این ضمانت نامه به دلالت به مثالی که مجموع آن ها کمتر یا مساوی مبلغ کل ضمانت نامه باشد حسب درخواست ذینفع، متقاضی امکان پذیر است"

این ضمانت نامه تا آخر وقت اداری روز (عدد) ۱۳۹۷/۰۹/۲۳ (حروف) شصت و سه شهریور ماه یک هزار و چهارصد و پنج اعتبار داشته و سابه درخواست کتبی و تقاضای شرکت حساب یاری اعیان ملل تا قبل از پایان وقت اداری روز تحسین شده قابل تعدیل، تا هر مدت زمانی می باشد که در صورتی که این شرکت از تعدیل ضمانت نامه امتناع ورزیده و یا مایل به تعدیل آن نباشد و یا اگر شرکت پارساوان طبرستان ضرورتی را برای تعدیل آن مشاهده نماید این شرکت بدون متذکره مجدد و به سرف (اثر ضمانت نامه، مبلغ فوق الذکر را در وجه شرکت حساب یاری اعیان ملل می بردارد.

شرکت حساب یاری اعیان ملل (ذینفع) موظف است برای اطمینان از اعتبار و اعتبار ضمانت نامه، مراتب صدور و ناسد آن را از مدیریت شعب این بانک در استان مازندران یا سادگه بانک به آدرس اینترنتی www.tossebath.ir استعلام نماید در غیر این صورت بانک مسئولیتی در قبال خسارت و تلفات ناشی از عدم اعتبار ضمانت نامه را نخواهد داشت و شرکت حساب یاری اعیان ملل (مضمون له) با علم و اطلاع از موضوع، حق هر گونه اعتراضی را در این خصوص از خود سلب و ساقط می نماید.

بانک توسعه تعاون
۳۳۰.۹.۳۹۱۱۳۲۵۰۰
مهر و امضا رئیس شعبه و مسئول اعتبارات

شکی شعبه: خیابان دانیال - شش نش نثار ۲۹
تلفن: ۰۱۱.۳۹۱۱۳۲۵۰۰

مهر و امضا متقاضی شرکت پارساوان طبرستان	مهر و امضا نهاد مالی شرکت سپیدگران الگوریتم ALGORITHM CAPITAL (سهامی خاص)	مهر و امضا عامل حساب یاری اعیان ملل
---	---	---

استعلام ضمانت نامه

شماره منحصر به فرد سپام	۳۴۲۰۲۰۴۶۹۱۶۳۵۳۵۰
شماره ملی/شناسه ملی ذینفع	۱۴۰۰۸۱۱۸۲۵۲
نوع ضمانت نامه	تعهد دین (تعهد پرداخت)
شماره ضمانت نامه	۳۴۲۰.۸۸.۷۱۴۶۳۰۶.۳
مبلغ ضمانت نامه	۱۵۵,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰
تاریخ صدور	۱۴۰۴/۰۶/۲۴
تاریخ انقضا	۱۴۰۵/۰۶/۲۳
ذینفع	شرکت حساب یاری امین ملل
شعبه	میدان امام خمینی (ره)
وضعیت ضمانت نامه	جاری
نام ارز	ریال
نام مشتری	پارسا دان طبرستان
نتیجه استعلام ضمانت نامه	عملیات با موفقیت انجام شد



استان تهران: خیابان احمد قصیر، نبش کوچه نهم، برج بخارست، طبقه ۲

شماره ثبت: ۰۲۱-۹۱۰۰۲۵۹۰ ۱۵۱۳۷۴۶۵۳۱

پیوست

تاریخ: ۱۴۰۴/۷/۸
شماره: ۵۳
پیوست: ذخیره



پارسا دان طبرستان
(شرکت سهامی خاص)
نولید کننده خوراک آماده طیور و آبزیان

بسمه تعالی

مدیریت محترم و شرکت حسابرسی آمین ملل

با عرض سلام و دعای خیر

احتراماً به استحضار می‌رساند ارائه اطلاعات طرح عدد ۱۴۰۴ پارسا دان به حضور محترمی مستگردد.

تولید خوراک آماده طیور (آبزیان)	فروش	مقدار	فی فروش	حاصل فروش
		6 425 000	195 000	1 252 875 000 000
				(1 111 401 611 260)
				141 473 398 740
سود ناخالص				
مواد اولیه				
کد ۷۷	میان ۷۷	۰۰۰		

دوره گزارش ۶۵ روز

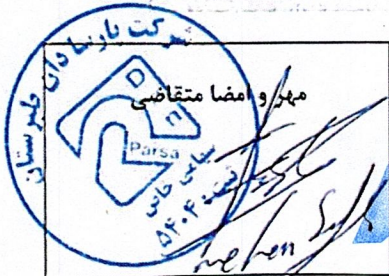


TELE: 011-44480098
FAX: 011-44480097

Info@parsadan.com

www.Parsadan.com

کیلومتر ۷ جاده قانعشهر به جویبار
شهرک صنعتی رستم کلا
میدان صنعت - بلوک پارسا دان طبرستان



استان تهران: خیابان احمد قصیر، نبش کوچه نهم، برج بخارست، طبقه ۲

۱۵۱۳۷۴۶۵۳۱ ۰۲۱-۹۱۰۰۲۵۹۰