

ارزیابی طرح

« تأمین سرمایه جهت تولید و عرضه خوراک پیش دان طیور »

شرکت پارسا دان طبرستان

خلاصه ارزیابی

طرح تأمین سرمایه جهت تولید و عرضه خوراک پیش دان طیور تعریف شده توسط شرکت پارسا دان طبرستان 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 اصالت سنجی شده است.

(ب) گواهی ها: گواهی عدم سوء پیشینه اعضای هیئت مدیره دریافت شده است. مطابق گواهی های دریافت اعضای هیئت مدیره فاقد سوء پیشینه کیفری هستند. گواهی امضا صاحبین امضای مجاز نیز ارائه شده است.

(ج) وضعیت مالی: براساس صورت های مالی سال ۱۴۰۳ درآمد عملیاتی شرکت حدود ۲۰۴۲،۷۳۴ میلیون ریال و سود خالص شرکت حدودا برابر ۱۱،۰۲۶ میلیون ریال بوده است.

(د) ضمانت پرداخت: اصل سرمایه با ارائه ضمانت نامه از سوی بانک توسعه تعاون با شماره سپام ۳۴۲۰۲۰۴۶۲۸۲۹۱۹۶۷ صادر شده و تا تاریخ ۱۴۰۵/۰۷/۲۵ معتبر بوده و با درخواست شرکت حساب یاری امین ملل قابل تمدید می باشد. 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 طبرستان دارای سابقه تأمین مالی جمعی از سکو های دارای مجوز می باشد:

ردیف	نام طرح	نام شرکت	سکو تأمین مالی	مبلغ تأمین مالی (میلیون ریال)	تاریخ پایان اجرای طرح
------	---------	----------	----------------	-------------------------------	-----------------------

مهر و امضای متقاضی شرکت پارسا دان طبرستان سپام: ۵۴۰۴	مهر و امضای نهاد مالی شرکت سبدگردان الگوریتم ALGORITHM CAPITAL (سهامی خاص)	مهر و امضای عامل حساب یاری امین ملل شماره ثبت: ۵۸۵۰۳۱
---	--	--

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

۱۵۱۳۷۴۶۵۳۱ ۰۲۱-۹۱۰۰۲۵۹۰



حساب یاری آمین ملل

برتقا

سازمان گسترش تعاون

۱	تأمین سرمایه در گردش جهت تولید خوراک آماده طیور (پارسافید)	پارسادان طبرستان	حلال فاند	۱۵۰,۰۰۰	۱۴۰۵-۰۶-۳۱
۲	تأمین سرمایه در گردش تولید متمینین برای خوراک طیور	پارسا دان طبرستان	جم سپار	۱۰۰,۰۰۰	۱۴۰۵-۰۵-۳۰
۳	تأمین سرمایه در گردش تولید خوراک طیور (پایانی ۱)	پارسا دان طبرستان	جم سپار	۱۰۰,۰۰۰	۱۴۰۵-۰۵-۱۲
۴	سرمایه در گردش تولید انواع خوراک طیور (رشد دان، سوپر دان، استارتر، پایانی ۲)	پارسا دان طبرستان	جم سپار	۱۵۰,۰۰۰	۱۴۰۵-۰۴-۲۲
۵	تأمین سرمایه در گردش جهت تولید و فروش خوراک پایانی مخصوص مرغ گوشتی	پارسادان طبرستان	حلال فاند	۱۵۰,۰۰۰	۱۴۰۵-۰۴-۰۲
۶	سرمایه در گردش تولید انواع خوراک مرغ (پلت)	پارسا دان طبرستان	جم سپار	۱۰۰,۰۰۰	۱۴۰۵-۰۳-۰۶
۷	تأمین سرمایه در گردش جهت تولید انواع خوراک مرغ (پلت)	پارسا دان طبرستان	حلال فاند	۱۰۰,۰۰۰	۱۴۰۴-۱۰-۲۴
۸	تأمین سرمایه در گردش جهت تولید انواع خوراک طیور	پارسا دان طبرستان	حلال فاند	۲۵۰,۰۰۰	۱۴۰۴-۰۵-۱۴

مهر و امضا متقاضی	مهر و امضای نهاد مالی	مهر و امضای عامل
--------------------------	------------------------------	-------------------------

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

۱۵۱۳۷۴۶۵۳۱ ☎ ۰۲۱-۹۱۰۰۲۵۹۰

گفتن این نکته ضروریست که این شرکت در مجموع برابر ۸۵۰.۰۰۰ میلیون ریال طرح باز تامین مالی جمعی داشته که این میزان منجر به افزایش نسبت اهرمی شرکت می گردد و شرکت را میتواند با ریسک مواجه نماید.

نامه حسن سابقه

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۷/۲۲
شماره: ۴۰۴۷۱۲۷
پیوست: ندارد

جناب آقای دکتر بهمن اسماعیلی
مدیرعامل محترم شرکت سیدگردان الگوریتم
موضوع: اعلام حسن اعتبار شرکت پارسادان طبرستان

با سلام و احترام،

بدینوسیله به استحضار می رساند سکوی تامین مالی جمعی جمع سیار پورخ ۱۴۰۴/۰۴/۱۷، ۱۴۰۴/۰۴/۰۳ و ۱۴۰۴/۰۵/۰۴ و ۱۴۰۴/۰۵/۳۱ و سکوی تامین مالی جمعی حلال فلد مورخ ۱۴۰۴/۰۵/۳۰، ۱۴۰۳/۱۰/۱۹، ۱۴۰۳/۱۰/۲۰ و ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ اقدام به تامین مالی برای شرکت پارسادان طبرستان نموده است؛ تاکنون هیچ گونه تأخیری در پرداخت اقساط و اصل مبلغ تامین شده گزارش نشده و نظر به ارائه مدارک و مستندات مالی معتبر، این شرکت دارای حسن اعتبار کافی جهت تامین مالی مجدد در این سکوی می باشد.

با تشکر
سجاد وکیل
مدیرعامل

حساب یاری امین ملل
شماره ثبت: ۵۸۵۸۳۱۴
تلفن: ۰۲۱-۹۱۰۰۲۵۹۵

ی) شیوه پرداخت به متقاضی: کل سرمایه مورد درخواست متقاضی ۱۰۰.۰۰۰ میلیون ریال می باشد که در یک مرحله از سکوی تامین مالی جمعی حلال فاند تامین خواهد شد. پرداخت به متقاضی مشروط به موفقیت حداقل میزان جمع آوری وجوه قابل پذیرش

مهر و امضای متقاضی شرکت پارسادان طبرستان سهامی خاص ثبت: ۵۴۰۴	مهر و امضای نهاد مالی شرکت سیدگردان الگوریتم ALGORITHM CAPITAL (سهامی خاص)	مهر و امضای عامل حساب یاری امین ملل شماره ثبت: ۵۸۵۸۳۱۴
--	--	---

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

۱۵۱۳۷۴۶۵۳۱ ۵۲۱-۹۱۰۰۲۵۹۵

می‌باشد.

گزارش کامل ارزیابی

الف) احراز مدارک

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

ب) گواهی‌ها

شرکت

گزارش اعتبارسنجی شخص حقوقی در تاریخ ۱۴۰۴/۰۷/۲۰ از شرکت اعتبارسنجی ایران اخذ شده و به شرح زیر می‌باشد :

گزارش اعتبارسنجی شرکت نشان می‌دهد شخص حقوقی به دلایل:

اخیرا تعداد قرارداد بسیار زیادی فعال دارد، دارای ۴ ماه بدهی سررسید شده پرداخت نشده در ۱۲ ماه گذشته، دارای مبلغ سررسید شده پرداخت نشده بیش از ۱ میلیون ریال در ۴۰ روز گذشته، دارای قراردادهایی در ۲ سال اخیر که از جانب تعداد زیادی اعضای مختلف گزارش شده باشند، دارای کمتر از ۶ قرارداد خاتمه یافته بزرگ (مبلغ کل قرارداد بالا می‌باشد) در ۵ سال گذشته دارای رتبه اعتباری C۱ می‌باشد.

شخص حقوقی فاقد چک برگشتی می‌باشد. همچنین دارای ۶ قرارداد تسهیلات در جریان به مبلغ ۲۴۱،۳۲۳ میلیون ریال بوده که مبلغ ۱۷،۹۲۴ میلیون ریال آن سررسید نشده است.

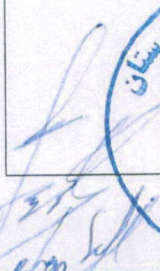
همچنین در جزئیات وضعیت منفی قراردادها شخص حقوقی در نقش متقاضی دارای ۵۷ قرار مشکوک الوصول و ۱۵ قرار معوق می‌باشد.

مهران صدقی (مدیر عامل)

گزارش اعتبارسنجی شخص حقیقی در تاریخ ۱۴۰۴/۰۷/۲۲ از شرکت اعتبارسنجی ایران اخذ شده و به شرح زیر می‌باشد :

گزارش اعتبارسنجی نشان می‌دهد شخص به دلایل:

دارای چک برگشتی طی ۶ ماه اخیر، دارای بدهی پرداخت نشده در سررسید طی ۱ ماه اخیر، در وام‌های درجریان، دارای بدهی پرداخت نشده در سررسید طی ۱ سال اخیر، در وام‌های قرض الحسنه، دارای مبلغ زیاد میانگین بدهی پرداخت نشده در سررسید طی ۱ سال اخیر، در وام‌های درجریان، دارای مبلغ بسیار زیاد میانگین بدهی پرداخت نشده در سررسید طی ۳ سال اخیر دارای رتبه اعتباری C۲ (ریسک متوسط) می‌باشد. شخص حقیقی دارای ۲۰ چک برگشتی می‌باشد که همگی آنها رفع سوء اثر شده‌اند. همچنین دارای ۴ قرارداد تسهیلات در جریان در نقش متقاضی می‌باشد که دارای مبلغ ۹،۰۵۳ میلیون ریال مبلغ سررسید نشده و مبلغ

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

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

۱۵۱۳۷۴۶۵۳۱ ۰۲۱-۹۱۰۰۲۵۹۰

۱۲ میلیون ریال سررسید شده پرداخت نشده می باشد. همچنین دارای ۶ قرارداد در جریان در نقش ضامن می باشد که دارای مبلغ ۳,۷۱۹ ریال سررسید نشده و مبلغ صفر ریال سررسید شده پرداخت نشده می باشد.

خانم سحر فلاح (رئیس هیئت مدیره)

گزارش اعتبارسنجی شخص حقیقی در تاریخ ۱۴۰۴/۰۷/۲۱ از شرکت اعتبارسنجی ایران اخذ شده و به شرح زیر می باشد :

گزارش اعتبارسنجی نشان می دهد شخص به دلایل:

تعداد کم ماه های با وضعیت مناسب بازپرداختی در حداقل یک وام طی ۳ سال اخیر، افزایش بدهی (سررسید نشده) طی ۶ ماه اخیر نسبت به ۶ ماهه ی قبل از آن، دارای مبلغ بسیار زیاد میانگین بدهی پرداخت نشده در سررسید طی ۳ سال اخیر، دارای بدهی (سررسید نشده) در ماه های با وضعیت منفی طی ۱ سال اخیر، سابقه بدهی پرداخت نشده در سررسید در وام های مشارکت مدنی طی ۳ سال اخیر دارای رتبه اعتباری C۲ (ریسک متوسط) می باشد. شخص حقیقی دارای ۱۴ مورد چک برگشتی می باشد که همگی رفع سوء اثر شده اند. همچنین فاقد تسهیلات در جریان در نقش متقاضی می باشد.

فرناز صدقی (نائب رئیس هیئت مدیره)

گزارش اعتبارسنجی شخص حقیقی در تاریخ ۱۴۰۴/۰۷/۲۰ از شرکت اعتبارسنجی ایران اخذ شده و به شرح زیر می باشد :

گزارش اعتبارسنجی نشان می دهد شخص به دلایل:

دارای تعدادی استعلام طی ۶ ماه اخیر، مبلغ پایین مجموع مالیات پرداخت شده ی حقوق و دستمزد طی ۴ سال اخیر دارای رتبه اعتباری C۲ (ریسک متوسط) می باشد. شخص حقیقی فاقد چک برگشتی می باشد. همچنین فاقد قرارداد تسهیلات در جریان در نقش متقاضی می باشد.

سارا ولی زاده دنجکلانی (عضو اصلی هیئت مدیره)

گزارش اعتبارسنجی شخص حقیقی در تاریخ ۱۴۰۴/۰۷/۲۰ از شرکت اعتبارسنجی ایران اخذ شده و به شرح زیر می باشد :

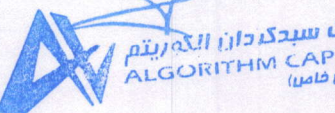
گزارش اعتبارسنجی نشان می دهد شخص به دلایل:

دارای تعدادی استعلام طی ۶ ماه اخیر، مبلغ پایین مجموع مالیات پرداخت شده ی حقوق و دستمزد طی ۴ سال اخیر دارای رتبه اعتباری C۲ (ریسک متوسط) می باشد.

شخص حقوقی دارای ۲۰ مورد چک برگشتی می باشد که همگی رفع سوء اثر شده اند. همچنین دارای ۱ قرارداد تسهیلات در جریان (در نقش متقاضی) به مبلغ ۳,۰۰۰ میلیون ریال بوده که مبلغ ۶۳۱,۲۳۳ ریال مبلغ سررسید شده پرداخت نشده می باشد.

اقدام مهم مالی:

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

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

شرح	۱۴۰۳ (میلیون ریال)	۱۴۰۲ (میلیون ریال)
جمع دارایی‌ها	۸۰۷,۶۹۵	۷۰۴,۲۲۷
جمع بدهی‌ها	۶۳۴,۵۱۱	۵۳۶,۸۸۶
سود انباشته	۳۱,۱۸۸	۲۵,۳۴۴
جمع حقوق مالکانه	۱۷۳,۱۸۴	۱۶۷,۳۴۰
درآمدهای عملیاتی	۲,۰۴۲,۷۳۴	۱,۲۵۵,۲۹۹
سود (زیان) عملیاتی	۱۰۰,۰۸۳	۱۷,۸۳۳
سود (زیان) خالص	۱۱,۰۲۶	۱۷,۸۳۴

ملاحظات صورت‌های مالی: بررسی صورت‌های مالی حسابرسی شده سال‌های مالی ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ نشان می‌دهد که:

- ماده ۱۴۱: شرکت مشمول ماده ۱۴۱ نمی‌باشد.

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 کالای 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.

مهر و امضای متقاضی شرکت پارسادان طبرستان سهمی خاص ثبت: ۵۴۰۴	مهر و امضای نهاد مالی شرکت سبدگردان الگوریتم ALGORITHM CAPITAL (سهامی خاص)	مهر و امضای عامل حساب یاری امین ملل شماره ثبت: ۵۸۵۰۳۱
---	--	--

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

۱۵۱۳۷۴۶۵۳۱ ۰۲۱-۹۱۰۰۲۵۹۰

۳) مطابق یادداشت توضیحی شماره ۱۹ صورت‌های مالی، شرکت بابت مالیات عملکرد سال مالی مورد گزارش، ذخیره ای 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 می باشد.

۴) استانداردهای حسابداری در ارتباط با برآورد مناسب و منطقی ذخیره استهلاك دارائی های ثابت مشهود مطابق ماده ۱۴۹ ق.م.م رعایت نشده است. در صورت اصلاح حساب ها سود دوره قبل از مالیات و استهلاك انباشته دارایی های ثابت مشهود به میزان تقریبی مبلغ ۲,۷۰۰ میلیون ریال افزایش می یابد که آثار مالی آن در صورت های مالی اعمال نگردیده است.

۵) استانداردهای حسابداری ناظر بر گزارشگری مالی و افشای اطلاعات در تهیه و تنظیم صورتهای مالی مبنی بر ارائه صحیح صورتهای مالی در خصوص افشا اقلام موجودی مواد و کالا و میزان تسویه حسابهای دریافتی و پرداختی و طبقه بندی صحیح حصه جاری و بلند مدت تسهیلات دریافتی و افشا پوش بیمه‌ای دارایی‌های ثابت مشهود و موجودی مواد و کالا رعایت نگردیده است.

۶) 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.

۷) سیستم کنترل‌های داخلی مناسبی در بخش دریافت و پرداخت نقدی شرکت استقرار نداشته و با توجه به مندرجات یادداشت توضیحی ۱-۱۸ صورت‌های مالی، بخش عمده ای 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 نمی باشد، لذا تعیین آثار احتمالی محدودیت‌های موارد مذکور بر صورت‌های مالی گزارش مقدور نگردیده است.

۸) تا تاریخ تنظیم این گزارش پاسخ تأییدیه‌های درخواستی از سرفصل حساب پرداختی 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.

۹) 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 پارسادان 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 مشروط، کافی و مناسب است.

• مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی

مهر و امضای متقاضی  شرکت پارسا دان طبرستان سهامی خاص ثبت: ۵۴۰۴	مهر و امضای نهاد مالی  شرکت سیدگردان الگوریتم ALGORITHM CAPITAL (سهامی خاص)	مهر و امضای عامل  حساب یاری امین ملل شماره ثبت: ۵۸۵۰۳۱
---	--	---

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

در تهیه صورت های 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.

• مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

۱۱) اهداف حسابرس 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 حسابرس 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.

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

- خطرهای تحریف با اهمیت صورت های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیر پاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب بالاتر از خطر عدم تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترل های داخلی شرکت شناخت کافی کسب می شود.
- مناسب بودن رویه 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 به کارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی اشاره شود یا اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود اظهار نظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها 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 صورت های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت های مالی، به گونه ای در صورت های مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.

مهر و امضای متقاضی تهران، ۱۳۹۵/۰۵/۰۴ سهامی خاص ثبت: ۵۴۰۴	مهر و امضای نهاد مالی شرکت سپیدکردان الگوریتم ALGORITHM CAPITAL (سهامی خاص)	مهر و امضای عامل حساب یاری امین ملل
--	---	---

افزون بر این، زمان بندی 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. به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثر گذار باشد و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می رسد.

از بین موضوعات اطلاع رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورت های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می روند مشخص می شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می شوند مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که در شرایط بسیار نادر، مؤسسه 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

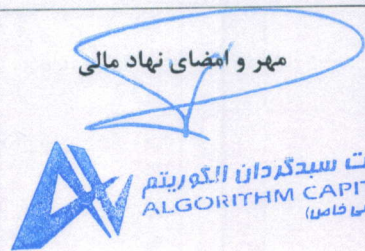
- ۱۲- موارد مرتبط با الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:
- ۱۲-۱- مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص احتساب یک بیستم از سود خالص شرکت به عنوان اندوخته قانونی تا زمانی که اندوخته قانونی به یک دهم سرمایه شرکت برسد.
- ۱۲-۲- مفاد ماده ۱۲۳ اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر تنظیم صورت جلسه هیئت مدیره رعایت نشده است.
- ۱۲-۳- مفاد ماده ۱۳۷ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص ارائه شش ماهه خلاصه صورت دارایی و قروض شرکت به بازرسان قانونی رعایت نشده است.
- ۱۲-۴- مفاد ماده ۲۴۰ و ۹۰ اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر تقسیم حداقل ۱۰ درصد از سود خالص شرکت رعایت نشده است.
- ۱۲-۵- 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.
- ۱۲-۶- 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.
- ۱۳- مطابق یادداشت ۲۶ صورت های مالی، شرکت طی سال مالی مورد گزارش به استثنای دریافت و پرداخت سهامداران، هیچگونه معاملات با اشخاص وابسته ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت انجام نداده و این مؤسسه نیز در رسیدگی های خود به مواردی حاکی از انجام چنین معاملاتی برخورد ننموده است.

	مهر و امضای نهاد مالی	مهر و امضای عامل
--	------------------------------	-------------------------

۱۴) 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.

نسبت	نوع	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٪
		سود خالص به هزینه مالی	۱۲٪	-
نقدینگی		دارایی های جاری به بدهی های جاری	۱۰۹	۱۲۷
		(موجودی نقدی + حساب های دریافتی) به بدهی های جاری	۰.۸۹	۰.۴۸
		دارایی های جاری به بدهی ها	۱۰۹	۱۲۷
		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
فعالیت		موجودی نقدی به بدهی های جاری	۶.۹۱٪	۷.۹۲٪
		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٪
سودآوری		فروش به دارایی ها	۲۷۰٪	۱۴۸٪
		سودخالص به دارایی ها	۱٪	۲٪
		حاشیه سود ناخالص	۵٪	۲٪
		حاشیه سود عملیاتی	۵٪	۱٪
		حاشیه سود خالص	۱٪	۱٪



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

۱۵۱۳۷۴۶۵۳۱ ۰۲۱-۹۱۰۰۲۵۹۰

نوع نسبت	نسبت مالی	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	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 ۲,۰۴۲,۷۳۴ 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 ۱.۸۳ درصد در سال ۱۴۰۲ به ۵.۳ درصد در سال ۱۴۰۳ رسیده است.

(د) بررسی میدانی

موضوع اصلی شرکت بر اساس ماده دو اساسنامه بدین شرح می باشد: 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 نمایشگاه های داخلی و خارجی و اخذ وام و تسهیلات از سیستم های بانکی و موسسات مالی و اعتباری و شرکت در مزایده ها 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 بهره برداری (خوراک آماده طیور به شکل پلت)	جهاد کشاورزی	۴۲,۰۰۰ تن	۴۲,۰۰۰ تن	۱۴۰۶/۰۷/۲۸

بر اساس صورت های مالی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و ۲۹ اسفند ۱۴۰۲، درآمدهای عملیاتی شرکت به ترتیب ۲,۰۴۲,۷۳۴ میلیون ریال و ۱,۲۵۵,۲۹۹ میلیون ریال شناسایی گردیده است. حاشیه سود ناخالص برای این سال های مزبور به ترتیب ۵.۳ و ۱.۸ 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 کنسانتره کم شیر بوده است.

بر اساس صورت های مالی حسابرسی شده سال ۱۴۰۳ میزان دارایی های شرکت مبلغ ۸۰۷,۶۹۵ میلیون ریال و بدهی های شرکت

مهر و امضای متقاضی  شرکت پارسا دان طیورستان Dan Parsa سهامی خاص ثبت: ۵۴۰۴	مهر و امضای نهاد مالی  شرکت سیتکزدان الگوریتم ALGORITHM CAPITAL (سهامی خاص)	مهر و امضای عامل  حساب یاری آمین ملل شماره ثبت: ۵۸۵۰۳۱
--	--	---

۶۳۴,۵۱۱ میلیون ریال بوده است.

بر اساس تراز آزمایشی ۵ ماهه منتهی به تاریخ ۱۴۰۴/۰۵/۳۱ شرکت پارسا دان طبرستان مبلغ ۸۶۹,۵۹۳,۶۴۴,۱۴۳ ریال فروش داشته و مبلغ ۷۷۹,۷۶۰,۵۴۹,۶۶۲ ریال بهای تمام شده ثبت کرده است. تعداد کارکنان بر اساس لیست بیمه مرداد ماه ۱۴۰۴، معادل ۲۱ نفر بوده است.

هـ) وضعیت طرح

شرکت پارسا دان طبرستان 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 به‌گونه‌ای 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، کرامبل 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 تخم‌مرغ 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 طبرستان در نظر دارد به منظور تأمین سرمایه جهت تولید و عرضه خوراک پیش دان طیور به میزان ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال با روش تأمین مالی جمعی از طریق سکوی حلال فاند، تأمین نماید.

در همین خصوص شرکت "پارسا دان طبرستان" با توجه به اظهارات خود در نظر دارد در این طرح مقدار ۳,۲۲۷,۷۴۸ کیلوگرم خوراک پیش دان 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 حدود 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 ۱۱۷ روز می‌باشد که اختلاف زیادی با دوره گردش اظهار شده توسط متقاضی دارد. لذا شرکت موظف به حفظ دوره گردش اظهار شده در طرح (۶۵ روز) می‌باشد.

بر اساس اظهارات متقاضی، هزینه مواد اولیه (شامل سویا، ذرت، آرد ذرت و...) برای تولید هر کیلوگرم خوراک پیش دان طیور، به طور میانگین حدوداً ۱۷۲,۹۸۱ ریال می‌باشد که مجموع هزینه‌ها در طول دوره‌ی طرح برای تولید ۳,۲۲۷,۷۴۸ کیلوگرم خوراک پیش دان طیور، مبلغ ۵۵۸,۳۳۸ میلیون ریال پیش‌بینی می‌گردد. هزینه‌های قابل قبول طرح، هزینه کارمزد عامل و فراپورس و هزینه مواد اولیه مورد نیاز برای اجرای طرح می‌باشد. لازم به ذکر است که سایر هزینه‌های مرتبط با اجرای طرح بر عهده متقاضی می‌باشد. همچنین با توجه به الزام حسابرسی رسمی طرح، هزینه جهت پیشبرد این مهم بر عهده متقاضی خواهد بود.

همچنین پیش‌بینی فروش ۱۲ ماهه این محصول بر اساس اظهارات متقاضی، به طور میانگین به ازای هر کیلوگرم خوراک پیش دان طیور ۱۹۵,۰۰۰ ریال می‌باشد. مجموع فروش ۳,۲۲۷,۷۴۸ کیلوگرم محصول در طول دوره طرح، ۶۲۹,۴۱۱ میلیون ریال برآورد می‌گردد.

از این‌رو معیار سود تعریف شده در این طرح، مابه‌التفاوت درآمد حاصل از فروش خوراک پیش دان طیور در طرح با کسر هزینه خرید مواد اولیه و کارمزد تأمین مالی جمعی می‌باشد. سود طرح با کسر هزینه‌های قابل قبول طرح معادل ۶۷,۸۷۲ میلیون ریال

		
---	---	---

برآورد می گردد. لذا حاشیه سود طرح با توجه به معیار سود تعریف شده در طرح ۱۰.۸ 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 ۶۳.۴ درصدی سرمایه گذاران از سود طرح، نرخ بازده داخلی ماهانه ۳.۴۶ 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 خصوصی مسئولیتی با سکو نخواهد بود. بنابراین تمامی ارقام فوق و حاشیه سود طرح براساس 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 بازخرید 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 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 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. 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 برای این 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.

	مهر و امضای نهاد مالی 	مهر و امضای عامل 
---	--	---

خلاصه ارزیابی مالی شرکت به شرح ذیل می باشد:

شرح	۱۲ ماه
مقدار محصول	۳,۲۲۷,۷۴۸
قیمت فروش هر کیلوگرم محصول (ریال)	۱۹۵,۰۰۰
مجموع فروش (میلیون ریال)	۶۲۹,۴۱۱
هزینه خرید مواد اولیه به ازای هر کیلوگرم محصول - (ریال)	۱۷۲,۹۸۱
مجموع هزینه خرید مواد اولیه (میلیون ریال)	۵۵۸,۳۳۸
هزینه کارمزد عامل (میلیون ریال)	۳,۰۰۰
هزینه کارمزد فرابورس (میلیون ریال)	۲۰۰
سود طرح (میلیون ریال)	۶۷,۸۷۲
حاشیه سود	۱۰.۸٪

بر این اساس حاشیه سود طرح ۱۰.۸ درصد برآورد می شود و با لحاظ سهم ۶۳.۴ درصدی مشارکت کنندگان در سود طرح، بازده سرمایه گذاران ۴۳ 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.

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:

ارقام به میلیون ریال	ماه ۱	ماه ۲	ماه ۳	ماه ۴	ماه ۵	ماه ۶	ماه ۷	ماه ۸	ماه ۹	ماه ۱۰	ماه ۱۱	ماه ۱۲
----------------------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	--------	--------	--------

مهر و امضای نهاد مالی

شرکت سپیدکد دان الگوریتم
ALGORITHM CAPITAL
(سهام خاص)

مهر و امضای عامل

حساب یاری امین ملل
شماره ثبت: ۵۸۵۰۳۱

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

۱۵۱۳۷۴۶۵۳۱ ۰۲۱-۹۱۰۰۲۵۹۰

										-	آورده سرمایه گذاران
										۱۰۰،۰ ۰۰	
۱۰،۷ ۵۰			۱۰،۷ ۵۰			۱۰،۷ ۵۰			۱۰،۷ ۵۰		سود علی الحساب
۱۰۰، ۰۰۰											بازپرداخت اصل سرمایه
۱۱۰، ۷۵۰	.	.	۱۰،۷ ۵۰	.	.	۱۰،۷ ۵۰	.	.	۱۰،۷ ۵۰	.	خالص جریان نقدی مشارکت کنندگان

بر اساس جریان نقدی فوق، نرخ بازده داخلی ماهانه و سود مشارکت کنندگان در دوره اجرای طرح ۳.۵۴ و ۴۳ درصد سالانه پیش بینی شده است.

تقسیم سود مازاد در پایان طرح‌های تأمین مالی جمعی

طبق ضوابط ابلاغی فرابورس، چنانچه در پایان اجرای طرح، سود قطعی اعلام شده در گزارش حسابرسی شده بیش از سود پیش‌بینی شده در گزارش توجیهی باشد، مازاد سود ایجادشده باید میان سرمایه‌پذیر و سرمایه‌گذاران تقسیم شود. بر اساس نسبت تعیین شده در این گزارش، ۹۰ درصد از سود مازاد به سرمایه‌پذیر و ۱۰ درصد به سرمایه‌گذاران (دارندگان گواهی شراکت در پایان طرح) اختصاص می‌یابد.

عامل طرح موظف است حداکثر تا ۴۰ روز پس از پایان طرح، گزارش حسابرسی شده را در سکوی تأمین مالی منتشر نماید و حداکثر طی ۱۰ روز کاری پس از آن، سود مازاد را مطابق این نسبت، بین ذی‌نفعان تقسیم و پرداخت کند.

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 باز خرید محصولات خواهد بود به نحوی که حداقل سود برآورد شده در طرح برای سرمایه گذاران محقق گردد. در نهایت این ریسک به عهده متقاضی می باشد.
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 می باشد.
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 باز پرداخت اصل سرمایه و سود علی الحساب سرمایه گذاران از سایر منابع و درآمدهای خود می باشد.
آسیب به محصولات پیش از تحویل به مشتری (آتش سوزی، سرقت و ...)	این ریسک بر عهده متقاضی می باشد.
مرغوب نبودن کیفیت مواد اولیه برای تولید محصول مد نظر	متقاضی میبایست کیفیت مواد اولیه را از هر نظر بررسی و اصالت سنجی نماید. در صورت مرغوب نبودن مواد اولیه و به تبع فروش نرفتن محصول حاصل از آن، سرمایه پذیر میبایست خود را سا نسبت به باز خرید 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 می باشد. 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.

حساب یاری آمین ملل

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 ۶۷.۸۷۲ میلیون ریال برآورد می گردد. (ارقام به میلیون ریال)

مهر و امضا متقاضی سپاهان خاص ثبت: ۵۴۰۴	مهر و امضای نهاد مالی شرکت سپیدگان الگوریتم ALGORITHM CAPITAL (سهامی خاص)	مهر و امضای عامل حساب یاری آمین ملل شماره ثبت: ۵۷۵۰۳۱۰
---	---	---

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

۱۵۱۳۷۴۶۵۳۱ ۰۲۱-۹۱۰۰۲۵۹۰

نرخ فروش-ریال						مقدار فروش (کیلوگرم)
۲۳۴,۰۰۰	۲۱۴,۵۰۰	۱۹۵,۰۰۰	۱۷۵,۵۰۰	۱۵۶,۰۰۰	سود-میلیون ریال	
۵۷,۸۰۲	۶,۱۹۰	(۴۵,۴۲۲)	(۹۷,۰۳۳)	(۱۴۸,۶۴۵)	۲,۶۴۶,۷۵۴	
۱۳۳,۳۳۱	۷۵,۴۲۵	۱۷,۵۲۰	(۴۰,۳۸۶)	(۹۸,۲۹۲)	۲,۹۶۹,۵۲۸	
۱۹۳,۷۵۵	۱۳۰,۸۱۴	۶۷,۸۷۲	۴,۹۳۱	(۵۸,۰۱۰)	۳,۲۲۷,۷۴۸	
۲۷۶,۸۳۷	۲۰۶,۹۷۲	۱۳۷,۱۰۸	۶۷,۲۴۳	(۲,۶۲۲)	۳,۵۸۲,۸۰۱	
۳۵۲,۳۶۶	۲۷۶,۲۰۷	۲۰۰,۰۴۹	۱۲۳,۸۹۰	۴۷,۷۳۱	۳,۹۰۵,۵۷۵	

جمع بندی

عامل چون تخصصی در حوزه های فعالیت طرح ها ندارد، درگیر فرایندهای 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.

ضمانت نامه:

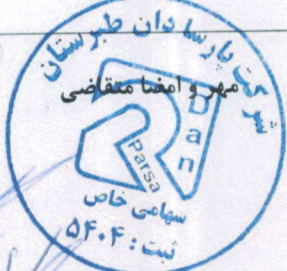
اصل سرمایه با ارائه ضمانت نامه از سوی بانک توسعه تعاون با شماره سیام ۲۴۲۰۲۰۴۶۲۸۲۹۱۹۶۷ صادر شده و تا تاریخ ۱۴۰۵/۰۷/۲۵ معتبر بوده و با درخواست شرکت حساب یاری امین ملل قابل تمدید می باشد. از این رو ریسک نقدشوندگی اصل سرمایه وجود ندارد. در ادامه تصویر ضمانت نامه و استعلام آن ارائه شده است.

مهر و امضای متقاضی سهامی خاص نیت: ۵۴۰۴	مهر و امضای نهاد مالی شرکت سیدکزدان الگوریتم ALGORITHM CAPITAL (سهامی خاص)	مهر و امضای عامل حساب یاری امین ملل شماره نیت: ۵۸۵۰۳۱
---	--	--

استعلام ضمانت نامه

شماره منحصر به فرد سهام	۳۴۲۰۲۰۴۶۲۸۲۹۱۹۶۷
شماره ملی/شناسه ملی ذینفع	۱۴۰۰۸۱۱۸۲۵۲
نوع ضمانت نامه	تعهد دین (تعهد پرداخت)
شماره ضمانت نامه	۳۴۲۰.۸۸.۷۱۴۶۳۰۶.۴
مبلغ ضمانت نامه	۱۰۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
تاریخ صدور	۱۴۰۴/۰۷/۲۶
تاریخ انقضا	۱۴۰۵/۰۷/۲۵
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

حساب یاری امین ملل

 مهر و امضای متقاضی سهامی خاص ثبت: ۵۴۰۴	 مهر و امضای نهاد مالی شرکت سبدگردان آلگوریتم ALGORITHM CAPITAL	 مهر و امضای عامل حساب یاری امین ملل شماره ثبت: ۵۸۵۰۳۱
---	---	--

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

۱۵۱۳۷۴۶۵۳۱ ۰۲۱-۹۱۰۰۲۵۹۰

تاریخ: ۱۴۰۲/۰۷/۲۲
شماره: ۵۴۰۴/۱
پیوست: ۱



بسمه تعالی

پارسا دان طبرستان
(شرکت سهامی خاص)

کتابخانه خوراک آماده پیورو آریان
مدیریت محترم شرکت حسابداری امین ملل

با عرض سلام و دعای خیر

موضوع طرح: شرکت پارسا دان طبرستان به شناسه ملی ۱۴۰۰۴۳۳۰۵۹۵ در راستای توسعه کسب و کار جهت دریافت تسهیلات طرح از
سکو تامین مالی جمعی حلال فاند، گزارش طرح را به شرح ذیل تقدیم میکند:

طرح ۱۴۰۲	مقدار (کیلوگرم)	فی فروش (ریال)	مبلغ فروش (ریال)
بابت تامین مالی پیش دان	۶,۲۲۵,۰۰۰	۱۹۵,۰۰۰	۱,۲۵۲,۸۷۵,۰۰۰,۰۰۰
بهای تمام شده			(۱,۱۱۱,۴۰۱,۶۱۱,۲۶۰)
سود ناخالص			۱۴۱,۴۷۳,۳۸۸,۷۴۰
مواد اولیه			
کد ۷۲	عنوان ۷۲	رودی - مقدار	رودی - فی متوسط
۱-۱۰۰۲۲	سوبا	۱,۸۱۷,۰۲۶	۲۲۷,۳۳۱
۱-۱۰۰۲۳	فروت	۱,۵۰۰,۵۷۶	۱۲۰,۳۸۹
۱-۱۰۰۰۳	آرد فروت	۱,۵۸۵,۸۲۰	۱۲۷,۸۴۴
۱-۱۰۰۳۵	پیس میکس B	۱۲۳,۰۰۰	۸۸۲,۳۸۱
۱-۱۰۰۳۶	پیس میکس C	۹۴,۰۰۰	۸۲۶,۳۸۲
۱-۱۰۰۳۴	پیس میکس A	۸۲,۳۰۰	۷۵۰,۰۰۰
۱-۱۰۰۱۱	روغن	۶۵,۳۶۵	۲۸۷,۱۹۶
۱-۱۰۰۳۱	مادور کاب کیلوگرم	۴,۵۲۰	۱,۶۱۵,۰۸۹
۱-۱۰۰۰۵	زیرین بایندر	۷۰,۳۸۵	۳۶,۰۰۰
۱-۱۰۰۳۲	مادور امین کیلوگرم	۶۸۰	۱۰,۴۴,۵۸۲
جمع		۵,۰۲۶,۵۹۲	۱,۱۱۱,۴۰۱,۶۱۱,۲۶۰

نوره گردش ۶۵ روز

با سپاس فراوان



تلفن: ۰۱۱-۴۴۴۸۰۰۹۸
فکس: ۰۱۱-۴۴۴۸۰۰۹۷



شرکت پارسا دان طبرستان
مهر و امضاء متقاضی
سهامی خاص
ثبت: ۵۴۰۴

مهر و امضای نهاد مالی
شرکت سیدکردان الگوریتم
ALGORITHM CAPITAL
(سهامی خاص)

مهر و امضای عامل
حسابداری امین ملل
شماره ثبت: ۵۸۵۰۳۱

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

۱۵۱۳۷۴۶۵۳۱ ۰۲۱-۹۱۰۰۲۵۹۰

مجوز ها



جهاد کشاورزی

شماره مجوز: ۱۵۹۷۱۲۵۴۷۷

تاریخ صدور: ۱۴۰۱/۱۰/۱۷

تاریخ اعتبار: ۱۴۰۶/۰۷/۲۸

پروانه بهره برداری

صنایع تبدیلی کشاورزی



کد شناسایی: 1597125477

به استناد وظایف قانونی وزارت جهاد کشاورزی با توجه به پروانه بهره برداری شماره ۱۵۶۸۰۳۰۶۵۲ مورخ ۱۴۰۱/۰۷/۲۸ به موجب این مجوز با اصلاح بهره برداری صنایع تبدیلی کشاورزی به نام شرکت پارسا دهن طبرستان به شناسه ملی ۱۴۰۰۴۳۲۰۵۹۵ واقع در مازندران / قلم شهر / مرکزی / نوکنده کا / رستم کا بلاک ۱۷۶ از ۱۶۸ فرعی قطعه ۴ فرعی از ۷ اصلی با فرد تأکید به رعایت قوانین، مقررات، شرایط و تعهدات مندرج در ظهر این برگه با تولید موارد ذیل موافقت می‌شود.

نام فعالیت	کد آیسیک	تاریخیت سالانه	میزان جذب
غذای آماده بطور به شکل بسته	۱۵۳۹۱۲۳۳۱	۶۲۰۰۰	۶۲۰۰۰

مشخصات			
مساحت زمین	۳۶۷۹ متر مربع	مساحت زیربنا	۲۲۵۸ متر مربع
سرمایه ثابت	۳۸۵۶۲ میلیون ریال	انرژی	۹ نفر
ماشین آلات خارجی	۰ هزار دلار	گاز	۰ متر مکعب
توان برق	۶۵۰ کیلو وات	آب مصرفی	۵۰۰ متر مکعب

نقاط جغرافیایی (UTM)			
طول	عرض	ارتفاع	زون منطقه
۶۶۹۳۲۸	۴۰۴۷۹۸۵	۱۴۰	۳۹
۶۶۹۳۳۷	۴۰۴۷۹۵۱	۱۴۰	۳۹
۶۶۹۳۱۵	۴۰۴۷۹۶۳	۱۴۰	۳۹
۶۶۹۳۲۷	۴۰۴۷۹۹۵	۱۴۰	۳۹

حسن عنایتی کلیچی

رئیس سازمان جهاد کشاورزی استان مازندران





این مدرک نیاز به مهر برجسته و جوازگزاران ندارد و اعتبار آن صرفاً از طریق درگاه <https://semak.maj.ir> با اسکن کد سمت چپ قابل بررسی می‌باشد.

مهر و امضای نماینده



سامان پارسا
سهامی خاص
ثبت: ۵۴۰۴

مهر و امضای نهاد مالی



شرکت سیدگردان الگوریتم
ALGORITHM CAPITAL
(سهامی خاص)

مهر و امضای عامل



حساب باری امین ملل
شماره ثبت: ۵۸۵۰۳۱

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

۱۵۱۳۷۴۶۵۳۱ ۰۲۱-۹۱۰۰۲۵۹۰

جو از ساسانیان



جمهوری اسلامی ایران
وزارت صنعت، معدن و تجارت

شماره گسیب و کار: ۲۰۱۹۹-۵-۲۵۱
شماره: ۱۹۷۷۷/۷۰۱
تاریخ: ۱۳۹۷-۷-۱۵

جواز قاسسی

*وزنه تولید: طراحى، مونتاژ و توسعه این

به موجب این جواز به شرکت پارسا دان طبرستان (سهامی خاص) ثبت شده به شماره ۵۴۰۴ مورخ ۱۳۹۳/۰۵/۲۰ با شماره ملی ۱۴۰۰۴۳۲۰۵۹۵ در اداره ثبت شرکت ها و مؤسسات غیرتجاری اجازه داده می شود:

به شماره کد ۱۵۳۳۲۱۲۳۳۲
و ظرفیت سالانه ۵۰۰۰ تن

مجموعه
خوراک آماده این بار

در استان مازندران شهرستان قاجار شهر شهرک صنعتی (استیم کلا) نسبت به احداث واحد صنعتی با مشخصات ذیل اقدام نماید.

کل سرمایه ثابت هجده هزار و شصت و پنج (18,850) میلیون ریال

تعداد کارکنان شی (۶) نفر (در زمان بهره برداری کامل)

نویسندگی شش (۶) نفر پشتیبانی صف (۰) نفر

ارزش ماشین آلات داخلی هجده هزار و یکصد و بیست (۱۸,۱۲۰) میلیون ریال

روزی هشتاد و پنج دلار (۰) هزار و پونصد

مساحت زمین (۰) متر مربع سطح زیر بنا (۰) متر مربع

وان برقی صفرا (۰) کیلو وات
اب مصرفی پانصد (۵۰۰) مندریکمیدار

تولدت مصرفی سالانه :

شش بیانی مدت اجرای طرح ۱۲ ماه

این جواز تاسیس توسعه ای به استناد پروانه بهره برداری شماره ۷۰۱/۵۱۶۹۸ مورخ ۱۳۹۲/۱۲/۰۱ صادر گردیده است.

محمد محمد پور عمران
ریس سازمان صنعت، معدن و تجارت استان همدان

از محصول ISAC برای

آدرس: مکتبائی، دہندہ بازار، استکان، مازندران، شہرستان، قائم شہر، شہر، قائم شہر، میدان جالیزان - ساغمان ارادان - ط ۱۱ و احد ۱۱

تلفن: ۰۲۱-۸۸۸۸۸۸۸۸

تعارف ملی: ۲۱۶۲۴۷۸۱۲

توجه: کارنده جواز را به مفاد مندرج در اظهار این برگه جلب می نماید.



مهر و امضای نهاد مالی

مهر و امضای عامل

شركة سيدي دان الكهرنم
ALGORITHM CAPITAL
(سهامی خاص)

حساب یاری امین ملل
شماره ثبت: ۵۸۵۰۳۱

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

1513746531

021-91002590