

شرکت فنی مهندسی آلیاژ خاتون (سهامی خاص)

گزارش یافته های عینی

طرح تامین مالی جمعی در قالب مشارکت در سود و زیان طرح

دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۷ مرداد ۱۴۰۵



گزارش یافته‌های عینی

به: شرکت مدیریت ثروت اوپال (اوپال کراد) (سهامی خاص)

درباره اطلاعات مندرج در گزارش عملکرد قرارداد تامین مالی جمعی شماره ۰۰۶-۰۴-OCF مورخ ۱۴۰۴/۰۳/۱۰

هدف گزارش روش‌های توافقی رسیدگی

هدف این گزارش صرفاً کمک به شرکت مدیریت ثروت اوپال (اوپال کراد) (سهامی خاص) برای پی بردن به این سوال است که آیا فرآیند اجرای قرارداد فی مابین شرکت فنی مهندسی آلیاژ خاتون (سهامی خاص) و شرکت مدیریت ثروت اوپال (اوپال کراد) (سهامی خاص) با موضوع تامین مالی جمعی از طریق تامین کنندگان و بوسیله عامل و نهاد مالی در قالب مشارکت در سود و زیان طرح تأمین سرمایه در گردش جهت افزایش ظرفیت اکسیداسیون سولفور مولیبدنیوم جهت تکمیل زنجیره فرو آلیاژ به نسبت مشارکت و سهمی که در تامین منابع مالی مورد نیاز متقاضی توسط تامین کنندگان پرداخت گردیده است، اعمال می‌شود یا خیر و ممکن است استفاده از این گزارش برای مقاصد دیگر مناسب نباشد.

مسئولیت‌های طرف قرارداد

شرکت فنی مهندسی آلیاژ خاتون (سهامی خاص) تایید کرده است که روش‌های توافقی رسیدگی برای دستیابی به اهداف رسیدگی مناسب هستند. شرکت فنی مهندسی آلیاژ خاتون (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 فنی مهندسی آلیاژ خاتون (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 اطمینان بخشی نیست و بنابراین اظهارنظر یا نتیجه‌گیری اطمینان بخشی ارائه نمی‌شود. اگر حسابرس روش‌های رسیدگی را گسترش می‌داد ممکن بود با مسائل دیگری مواجه می‌گردید که گزارش آنها ضرورت می‌یافت.

روش‌ها و یافته‌ها

حسابرس در خصوص فرایند تدارکات روش‌های توافق شده به شرح زیر که در مورد آنها با شرکت فنی مهندسی آلیاژ خاتون (سهامی خاص) توافق شده است اجرا کرده و یافته‌های حاصل از اجرای این روش‌ها در قسمت یافته‌ها گزارش شده است.

۱- بررسی الزامات قانونی مربوط به تامین مالی جمعی از جمله دستورالعمل تامین مالی جمعی، مصوبات کارگروه ارزیابی تامین مالی جمعی و مفاد قرارداد ارائه خدمات تامین مالی جمعی.

۲- بررسی و تطبیق مدارک و مستندات فروش، بهای تمام شده، سایر هزینه‌ها و محاسبات سود و زیان طرح با استانداردهای حسابداری و دستورالعمل‌های مربوطه.

تهران، سعادت آباد، خیابان علامه طباطبائی جنوبی، نبش خیابان حق طلب (۲۸ غربی)، ساختمان علامه، پلاک ۸۰، طبقه سوم، واحد ۴





گزارش یافته های عینی - ادامه

شرکت فنی مهندسی آلیاژ خاتون (سهامی خاص)

گزارش یافته های عینی حاصل از اجرای روش توافقی

یافته های این مؤسسه حاصل از اجرای این روش ها به شرح زیر است:

ردیف	روش ها	یافته ها
۱	دریافت قرارداد" تامین مالی جمعی شماره ۰۴-ocf-۰۰۶ مورخ ۱۴۰۴/۰۳/۱۰ از شرکت و بررسی مفاد و تحقق الزامات مندرج در آن.	قرارداد مذکور برای تامین نقدینگی به مبلغ ۲۵۰.۰۰۰ میلیون ریال برای مدت یک سال از تاریخ انعقاد قرارداد برای تأمین سرمایه در گردش جهت افزایش ظرفیت اکسیداسیون سولفور مولیبدنیوم جهت تکمیل زنجیره فرو آلیاژ در ازای بازپرداخت اصل و سود علی الحساب به نرخ ۴۶ درصد سالیانه به صورت هر سه ماه یکبار در دوره های تعیین شده که کلیات به شرح پیوست محقق شده است.
۲	بررسی شاخص های اقتصادی پیش بینی شده با عملکرد واقعی طرح	میزان فروش و هزینه ها (شامل بهای تمام شده) عملکرد اجرایی شرکت، به ترتیب مبلغ ۳۹۱.۳۸۷ و ۴۲۷.۰۳۶ میلیون ریال بیشتر از مبالغ پیش بینی شده در طرح اولیه بوده است، که در نهایت منجر به سود محقق شده حاصل از اجرای طرح به مبلغ ۳۵.۶۴۹ میلیون ریال کمتر از سود پیش بینی شده است.
۳	بررسی مستندات مربوط به فروش و خدمات به صورت نمونه ای به میزان کافی مطابق نظر حسابرس برای تعیین و اثبات مبالغ کل فروش مرتبط.	طبق صورتحسابهای فروش و حواله و خروجیهای انبار و سایر شواهد نمونه ای بررسی شده مبلغ کل فروش در دوره مالی موضوع قرارداد با مبلغ مندرج در پیوست ارائه شده توسط شرکت منطبق می باشد.
۴	بررسی مستندات مربوط به بهای تمام شده طرح به صورت نمونه ای به میزان کافی مطابق نظر حسابرس برای تعیین و اثبات مبالغ کل مخارج مرتبط.	طبق صورتحسابهای خرید، رسیدهای انبار و سهم از بررسی لیست حقوق و دستمزد مستقیم و سربار ساخت و سایر شواهد نمونه ای بررسی شده مبلغ کل خرید و بهای تمام شده آن در دوره مالی موضوع قرارداد با مبلغ مندرج در پیوست شماره ارائه شده توسط شرکت منطبق می باشد.
۵	بررسی مستندات بانکی مربوط به بازپرداخت اصل مبلغ تامین مالی و تسویه سود تامین کنندگان طرح وفق قرارداد مربوطه	اصل مبلغ و سود متعلق به تامین کنندگان در موعد مقرر طی مراحل طبق لیست پیوست توسط شرکت متقاضی به حساب عامل واریز گردیده است.
۶	بررسی سایر اقلام مندرج در گزارش شاخص اقتصادی و تعیین سود و زیان نهایی فرآیند اجرای طرح.	سایر هزینه های طرح شامل تخصیص هزینه های فروش، اداری و عمومی، در نهایت سود حاصل از اجرای طرح در پایان مبلغ ۱۳۰.۷۳۹ میلیون ریال می باشد که براساس قرارداد مذکور سود تامین کنندگان براساس درصد پیش بینی شده در بازه های زمانی پیش بینی طرح به تامین کنندگان پرداخت گردیده است.





گزارش یافته های عینی - ادامه

شرکت فنی مهندسی آلیاژ خاتون (سهامی خاص)

اخلاق حرفه ای و کنترل کیفیت

حسابرس الزامات اخلاقی را رعایت کرده 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 سیاستها و روشهای مدون برای رعایت الزامات اخلاقی، استانداردهای حرفه ای و الزامات قانونی و مقرراتی مربوط بهره می برد.

حسابرس مستقل

مؤسسه حسابرسی حامیان کار دیده پارس (حسابداران رسمی)

بهزاد مشعشعی

شماره عضویت ۹۷۲۴۶۵

پویا مهدوی فر

شماره عضویت ۹۱۱۸۷۱

تاریخ: ۲۸ مرداد ۱۴۰۵

شرکت فنی مهندسی آلیاژ خاتون (سهامی خاص)

صورت سود و زیان طرح تامین مالی

دوره مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۵/۰۷

۱- مشخصات طرح تامین مالی استفاده شده توسط شرکت به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	طرح تامین مالی جمعی - شرکت اوپال کراد
مبلغ کل تامین مالی	۲۵۰,۰۰۰
آورده متقاضی	۲۵,۰۰۰
خالص مبلغ تامین مالی	۲۲۵,۰۰۰
دوره ی اجرای طرح	۱۲ ماهه
سود علی الحساب پیش بینی شده	۴۶٪
ضمانت سرمایه	تعهد به جبران خسارت اصل سرمایه با ارائه ۲۵ میلیون برگه سهام شرکت تفارس
نوع تامین مالی	تامین مالی جمعی
درصد سهم سود مشارکت کنندگان در طرح	۷۹٪
درصد سهم سود تحقق یافته متقاضی در طرح	۲۱٪
شیوه پرداخت اصل سرمایه	طی یک قسط در پایان طرح
شیوه پرداخت سود مشارکت	طی ۴ قسط در مواعد سه ماهه از شروع طرح
تاریخ شروع اجرای طرح	۱۴۰۴/۰۵/۰۷
تاریخ پایان طرح	۱۴۰۵/۰۵/۰۷



شرکت فنی مهندسی آلیاژ خاتون (سهامی خاص)

صورت سود و زیان طرح تامین مالی

دوره مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۵/۰۷

۲ - صورت سود و زیان دوره طرح:

(مبالغ به میلیون ریال)

دوره مالی ۱۲ ماهه منتهی به

۱۴۰۵/۰۵/۰۷

ریال

۱,۱۵۶,۹۸۶

(۹۸۳,۴۳۸)

۱۷۳,۵۴۸

(۴۲,۸۰۸)

۱۳۰,۷۳۹

(۱۰۳,۵۰۰)

۲۷,۲۳۹

عملیات در حال تداوم:

درآمدهای عملیاتی

بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

سود ناخالص

هزینه های فروش، اداری و عمومی

سود عملیاتی

هزینه مالی

سود خالص



شرکت فنی مهندسی آلیاژ خاتون (سهامی خاص)

گزارش عملکرد طرح تأمین سرمایه در گردش افزایش ظرفیت اکسیداسیون سولفور مولیبدنیوم جهت تکمیل زنجیره فرو آلیاژ

دوره مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۵/۰۷

۳- مقایسه پیش بینی و عملکرد واقعی طرح:

(مبالغ به میلیون ریال)	(مبالغ به میلیون ریال)	
تحقق یافته	پیش بینی	
۳۴	۳۴	مقدار کل فروش فرومولیدن (تن)
۳۴,۰۲۹	۲۲,۶۸۶	قیمت فروش فرومولیدن (تن)
۱,۱۵۶,۹۸۶	۷۶۵,۵۹۹	درآمدهای عملیاتی
۹۸۳,۴۳۸	۵۵۶,۴۰۲	بهای تمام شده عملیاتی
۱۷۳,۵۴۸	۲۰۹,۱۹۷	سود طرح قبل از کسر هزینه های عمومی، اداری
۱۳۰,۷۳۹	۱۳۲,۶۳۷	سود طرح بعد از کسر هزینه های عمومی، اداری
۱۱٪	۱۷٪	حاشیه سود
		اعمال حق اختیار فروش به میزان ٪۴۶
۱۰۳,۵۰۰	۱۰۳,۵۰۰	مبلغ سود سرمایه گذار

۴- جدول واریز سود و اصل به حساب سرمایه گذاران:

عنوان	تاریخ	مبلغ
واریز سود مرحله اول	۱۴۰۴/۰۸/۰۷	۲۵,۸۷۵,۰۰۰,۰۰۰
واریز سود مرحله دوم	۱۴۰۴/۱۱/۰۷	۲۵,۸۷۵,۰۰۰,۰۰۰
واریز سود مرحله سوم	۱۴۰۵/۰۲/۰۷	۲۵,۸۷۵,۰۰۰,۰۰۰
واریز سود مرحله چهارم	۱۴۰۵/۰۵/۱۰	۲۵,۸۷۵,۰۰۰,۰۰۰
کل سود پرداختی طرح		۱۰۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
بازپرداخت اصل سرمایه	۱۴۰۵/۰۵/۰۷	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

