

شرکت انبوه گستر نصر (سهامی خاص)
گزارش یافته های عینی



تاریخ: -----

شماره: -----

گزارش یافته های عینی

درباره گزارش پایان دوره طرح تامین سرمایه در گردش جهت تجهیز پکیج ساختمانی
به هیات مدیره شرکت انبوه گستر نصر (سهامی خاص)

هدف گزارش روش های توافقی رسیدگی و محدودیت در استفاده از گزارش و توزیع آن

۱- هدف این گزارش صرفاً کمک به شرکت سامانه تامین هوشمند نوآفرینان ایرانیان یا آی فاند (سهامی خاص) برای پی بردن به پاسخ این سوال است که آیا گزارش پایان دوره طرح تامین سرمایه در گردش جهت تجهیز پکیج ساختمانی شرکت انبوه گستر نصر (سهامی خاص) در انطباق با دفاتر این شرکت میباشد یا خیر و ممکن است استفاده از این گزارش برای مقاصد دیگر مناسب نباشد. این گزارش صرفاً برای شرکت انبوه گستر نصر (سهامی خاص) و شرکت سامانه تامین هوشمند نوآفرینان ایرانیان یا آی فاند (سهامی خاص) تهیه شده است و نباید توسط سایر اشخاص مورد استفاده قرار گیرد یا بین آنها توزیع شود.

مسئولیت های طرف قرارداد و طرف مسئول

۲- شرکت انبوه گستر نصر (سهامی خاص) تایید کرده است که روشهای توافقی رسیدگی برای دستیابی به اهداف رسیدگی مناسب هستند.
شرکت انبوه گستر نصر (سهامی خاص) مسئول موضوع مدنظر است که روشهای توافقی در مورد آن اجرا می شود.

مسئولیت های حسابرس

۳- روشهای توافقی رسیدگی طبق استاندارد خدمات مرتبط ۴۴۰۰ « روشهای توافقی رسیدگی » (تجدید نظر شده ۱۴۰۳) اجرا شده است. اجرای روشهای توافقی مستلزم اجرای روشهای توافق شده با شرکت انبوه گستر نصر (سهامی خاص) و گزارش یافته ها است که نتایج عینی حاصل از اجرای این روشها میباشد. تشخیص مناسب بودن روشهای توافق شده با حسابرس نبوده و در این خصوص تعهدی ندارد.



تاریخ: -----

شماره: -----

گزارش یافته های عینی (ادامه)

شرکت انبوه گستر نصر (سهامی خاص)

روش های توافقی رسیدگی جزو خدمات اطمینان بخشی نیست و بنابر این اظهار نظر یا نتیجه گیری اطمینان بخشی ارائه نمی شود.
اگر حسابرس روشهای رسیدگی را گسترش میداد ممکن بود با مسائل دیگری مواجه میگردد که گزارش آنها ضرورت می یافت.

اخلاق حرفه ای و کنترل کیفیت

حسابرس الزامات اخلاقی مربوط به موضوع مذکور 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 سیاستها و روشهای مدون برای رعایت الزامات اخلاقی استانداردهای حرفه ای و الزامات قانونی و مقرراتی مربوط بهره می برد.

روش ها و یافته ها

۴-حسابرس در خصوص گزارش طرح تامین سرمایه در گردش جهت تجهیز پکیج ساختمانی روشهای منعکس در جدول زیر را که در مورد آنها در تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ شرکت انبوه گستر نصر (سهامی خاص)توافق شده است، اجرا کرده و یافته های حاصل از اجرای این روش ها در مقابل آن درج شده است.
لازم به ذکر است طبق نامه اخذ شده از شرکت انبوه گستر نصر به تاریخ ۱۴۰۴/۰۷/۱۲ به شماره ص/۱۴۰۴/۷۲۶ قرارداد فوق با ۸۵ درصد پیشرفت کار همچنین نامه تمدید این قرارداد به شماره ۶۰۳۹۱۱۷ به تاریخ ۱۴۰۴/۷۰/۱۱ از مدیر قراردادها و خرید خدمات شرکت آهن و فولاد ارفع (سهام عام) تا تاریخ ۱۴۰۴/۹۰/۳۰ اعلام گردیده است.



تاریخ:

شماره:

گزارش یافته های عینی (ادامه)**شرکت انبوه گستر نصر (سهامی خاص)**

ردیف	روش	یافته ها
۱	تطبیق مبالغ درآمد، بهای تمام شده و سود طرح که در ستون پیش بینی درج گردیده با قرارداد تامین مالی جمعی در طرح های سکوی تامین مالی جمعی آی فاند با شماره ۰۳۸۸-۱۳-۰۳ تاریخ ۱۴۰۳/۰۵/۲۸	تا تاریخ گزارش مستندات دریافت نشده که مبالغ کلی طرح شامل مبلغ پروژه و میزان سود آورده تغییر کرده باشد. فقط زمان انجام طرح با توجه به شرایط پیش آمده در کشور تمدید شده است.
۲	تطبیق درآمد و بهای تمام شده مندرج در ستون "تحقق یافته" گزارش با ۸۵٪ پیشرفت طرح تامین سرمایه در گردش جهت تجهیز پکیج ساختمانی با گزارش دفاتر مالی	این طرح از نوع پیمانکار می باشد و تا تاریخ گزارش هنوز تحویل نشده است. درصد پیشرفت طرح ۸۵ درصد توسط شرکت اعلام شده که با این شرایط میزان درآمد براساس پیشرفت طرح بمبلغ ۲۶۷۶۷۳ میلیون ریال می باشد و بهای تمام شده تا تاریخ ۱۴۰۴/۶/۳۱ طبق دفاتر بمبلغ ۱۸۵۳۸۸ میلیون ریال و سود این طرح براین اساس بمبلغ ۸۲۲۸۵ میلیون ریال تعیین گردیده است. از طرفی تا تاریخ گزارش مبلغ کار گواهی، تعدیل و ثبت شده در دفاتر بمبلغ ۱۵۲۹۱۰ میلیون ریال بوده، که حاشیه طرح براین اساس بمبلغ ۳۲۴۷۸ میلیون ریال منتج به زیان شده است. مع هذا شرکت می بایست براساس درصد پیشرفت اقدام به شناسایی درآمد و هزینه در دفاتر نماید که این امر در دفاتر شرکت عمل نشده است علت آن ناشی از عدم اتمام قرارداد اعلام گردیده است.



نریمان ایلخانی
پرویز صادقی
سعید خاریابند
وحید پورمشرقی
حسن یاسورعلی پور

تاریخ: -----

شماره: -----

گزارش یافته های عینی (ادامه)

شرکت انبوه گستر نصر (سهامی خاص)

ردیف	روش	یافته ها
۳	کنترل محاسبات میزان نرخ بازدهی تحقق یافته مندرج در آن.	با توجه به عدم اتمام پروژه و افزایش تورم، میزان واقعی نرخ بازدهی این قرارداد مشخص نشده است، مضافاً بابت قرارداد منعقدشده با شرکت آهن و فولاد ارفع (سهامی عام) درجدول برآوردها هزینه ها شرکت تا تاریخ این گزارش انحرافات مساعد و نامساعد به شرح ذیل داشته است: ۱- هزینه بابت تاسیسات مکانیکی و برقی در دفاتر ثبت نگریده است. ۲- سرفصل انبیه مبلغ ۱۱۶۹۴ میلیون ریال کمتر هزینه شده در حالی که در سرفصل بالا سری مبلغ ۱۴۳۵۰ میلیون ریال بیشتر هزینه گردیده است.
۴	زمان ارائه صورت مالی حسابرسی نشده متقاضی باید از زمان شروع طرح هر شش ماه یک بار صورت مالی حسابرسی نشده طرح را به عامل ارائه دهد. (ماده ۷ قرارداد)	تاتاریخ گزارش مستنداتی در این خصوص دریافت نشده است.
۵	متقاضی متعهد است اصل و فرع منابع دریافتی را بر اساس جدول به شرح ذیل پرداخت نماید در غیر این صورت کلیه عواقب ناشی از تاخیر در پرداخت و ضرر و زیان احتمالی وارده بر عهده متقاضی می باشد تاریخ شروع طرح ۵ روز پس از تاریخ انتشار آن بر روی سکوی آی فاند می باشد لازم به ذکر است اقساط طرح در قالب چک در هنگام قرارداد از متقاضی اخذ می گردد (ماده ۸ قرارداد)	شرکت در سررسید تعیین شده، فرع تامین مالی را پرداخت نموده است. لیکن تاتاریخ گزارش آثار ناشی از تاخیر در پرداخت اصل سرمایه که از طریق اجرا گذاشتن ضمانت نامه بانکی به تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۲۹ وصول و به حساب سرمایه گذاران واریز شده است، در دفاتر ثبت نگریده است.



نریمان ایلخانی
پرویز صادقی
سعید خاریبند
وحید پورمشرقی
حسن یاسورعلی پور

تاریخ: -----

شماره: -----

گزارش یافته های عینی (ادامه)

شرکت انبوه گستر نصر (سهامی خاص)

۵- گزارش پیشرفت طرح تامین سرمایه در گردش جهت تجهیز پکیج های ساختمانی شرکت انبوه گستر نصر (سهامی خاص) در سه دوره سه ماهه انجام شده است. که به شماره گزارش ۰۴-۲۰-۰۲۷۶ به تاریخ ۱۴۰۴/۰۳/۲۳ که میزان پیشرفت ۷۵ درصد اعلام داشته است. درآمد واقعی تجمعی بمبلغ ۲۳۶۱۸۳ میلیون ریال و هزینه های واقعی بمبلغ ۱۲۹۴۱۱ میلیون ریال با سود طرح بمبلغ ۱۰۶۷۷۱ میلیون ریال با حاشیه سود ۴۵٪ اعلام داشته که به تایید و امضاء سه طرف قرارداد شامل شرکت سامانه تامین هوشمند نوآفرینان ایرانیان یا آی فاند (سهامی خاص) بعنوان عامل و شرکت سبدگردان الگوریتم (سهامی خاص) نهاد مالی و شرکت انبوه گستر نصر (سهامی خاص) متقاضی رسیده است و تا تاریخ گزارش دوره سه ماهه چهارم به حسابرس ارائه نشده است.

مؤسسه حسابرسی فراز مشاور راسا

۱۷ مهر ماه ۱۴۰۴

(حسابداران رسمی)

نریمان ایلخانی
۸۰۰۱۰۶
سعید خاریبند
۸۳۱۲۸۰