

گزارش یافته های عینی

اجرای روش های توافقی رسیدگی به اطلاعات مالی

به مدیریت محترم

شرکت تعاونی نگارین تکمیل یزد

شماره: Ref: تاریخ: Date: پیوست: Att:

گزارش یافته های عینی در خصوص اطلاعات مندرج در گزارش عملکرد اجرایی قرارداد

"طرح تامین مالی سرمایه در گردش جهت تولید پارچه رومبلی ساده"

به هیات مدیره شرکت تعاونی نگارین تجارت تکمیل یزد

هدف گزارش روش های توافقی رسیدگی

هدف این گزارش صرفاً کمک به مدیریت محترم شرکت تعاونی نگارین تجارت تکمیل یزد به منظور آگاهی از تحریف ها و نقاط ضعف با اهمیت در خصوص اطلاعات مندرج در گزارش عملکرد اجرایی قرارداد "تامین مالی سرمایه در گردش جهت تولید پارچه رومبلی ساده" (بند ۲ قرارداد فی مابین) با الزامات مقرر در استانداردهای حسابداری مصوب سازمان حسابرسی بابت ارائه و افشا هر یک از سرفصل های مزبور می باشد.

مسئولیت های طرف قرارداد و طرف مسئول

شرکت تعاونی نگارین تجارت تکمیل یزد تایید کرده است که روش های توافقی رسیدگی برای دستیابی به اهداف رسیدگی مناسب هستند.

شرکت تعاونی نگارین تجارت تکمیل یزد مسئول موضوع مد نظر است که روش های توافقی در مورد آن اجرا می شود.

مسئولیت های حسابرس

روش های توافقی رسیدگی طبق استاندارد خدمات مرتبط ۴۴۰۰ "روش های توافق رسیدگی" (تجدید نظر شده ۱۴۰۳) اجرا شده است. اجرای روش های توافقی مستلزم اجرای روش های توافق شده با شرکت تعاونی نگارین تجارت تکمیل یزد و گزارش یافته ها است که نتایج عینی حاصل از اجرای این روش ها می باشند. تشخیص مناسب بودن روش های توافق شده با حسابرس نبوده و در این خصوص تعهدی ندارد.

روش های توافق رسیدگی، جزو خدمات اطمینان بخشی نیست و بنابراین اظهارنظر یا نتیجه گیری اطمینان بخشی ارائه نمی شود.

اگر حسابرس روش های رسیدگی را گسترش می داد ممکن بود با مسائل دیگری مواجه می گردید که گزارش آن ها ضرورت می یافت.

اخلاق حرفه ای و کنترل کیفیت

حسابرس الزامات اخلاقی و الزامات استقلال را رعایت کرده است.

حسابرس استاندارد کنترل کیفیت یک با عنوان کنترل کیفیت در موسسات ارائه کننده خدمات حسابرسی، سایر خدمات اطمینان بخشی و خدمات مرتبط را رعایت کرده است و از یک سیستم کنترل کیفیت جامع شامل سیاست ها و روش های بدون برای رعایت الزامات اخلاقی، استانداردهای حرفه ای و الزامات قانونی و مقرراتی مربوط بهره می برد.

روش ها و یافته ها

۱- این موسسه روش های توافق شده زیر را در مورد اطلاعات مندرج در گزارش عملکرد اجرایی قرارداد "تامین مالی جمعی از طریق پلتفرم تامین مالی" به شماره ۰۴۶۰-۱۳-۰۴ فی مابین شرکت سامانه تامین هوشمند نوآفرینان (سهامی خاص) و شرکت تعاونی نگارین تجارت تکمیل یزد اجرا نموده است. قرارداد یاد شده در تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۰۷ بین طرفین قرارداد مبادله شده است. روش های زیر که براساس استاندارد حسابرسی اجرای روش های توافقی رسیدگی به اطلاعات مالی انجام شده است تنها به منظور کمک به استفاده کنندگان در ارزیابی اعتبار اقلام مندرج در گزارش فوق صورت گرفته است.

۲- دامنه رسیدگی های این موسسه باتوجه به توافقات انجام شده در قرارداد اجرای روش های توافقی به شماره ق/۴۰۵۴۸۳ مورخ ۱۴۰۵/۰۶/۲۴ به شرح زیر می باشد:

۱-۲- بررسی مستندات خرید و هزینه ها شامل قرارداد و صورت حساب ها، لیست های حقوق و دستمزد و انطباق آن با دفاتر حسابداری، ریز سیستم های مربوطه، گردش های مقداری-ریالی سیستم انبار و جداول گزارش عملکرد.

۲-۲- بررسی و انطباق کالا های مصرف شده در تولیدات با استانداردها و گزارشات تولید محصول و مطابقت آن با جداول مندرج در گزارش عملکرد.

۳-۲- بررسی مستندات فروش شامل صورت حساب های فروش، ردیابی آنها با وجوه دریافتی یا دریافتی از مشتریان و جدول عملکرد.

۳- روش های رسیدگی انجام شده و یافته ها و مشاهدات این موسسه در این رسیدگی ها به شرح زیر می باشد:



۳-۱- جدول خلاصه سود و زیان دوره مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۰۴ مرداد ۱۴۰۵ به شرح زیر می باشد:

شرح	مبلغ واقعی - میلیون ریال
مجموع فروش پارچه رو مبلی ساده	۲۹۹,۱۰۳
کسر می شود بهای تمام شده کالای فروش رفته :	
مواد مصرفی	۲۵۵,۶۸۹
هزینه های تبدیل	.
سود طرح	۴۳,۴۱۴

۳-۲- فروش انجام شده و درآمدهای عملیاتی

۳-۲-۱- مستندات فروش انجام شده از جمله صورت حساب فروش و دریافت وجوه مربوطه، از شرکت اخذ و با مقادیر مندرج در جدول مربوطه، مطابقت داده شده است. طبق بررسی های انجام شده کلیه اقلام مندرج در گزارش عملکرد دارای مستندات قابل اتکا از جمله صورت حساب های رسمی بوده و نرخ های ارائه شده در گزارش عملکرد با اطلاعات مندرج در صورت حساب های فروش مطابقت دارد همچنین فروش های انجام شده با موارد ثبت شده در سرفصل فروش کالا طبق دفاتر و سیستم حسابداری شرکت مطابقت داده شده و مغایرتی مشاهده نگردیده است.

۳-۲-۲- کنترل های این موسسه محدود به انطباق مبالغ درآمد های عملیاتی مندرج در گزارش عملکرد با مبالغ برآورد شده در طرح تامین مالی و درآمد شناسایی شده در دفاتر مالی و صورت حساب های فروش می باشد.

۳-۳- بهای تمام شده کالای فروش رفته

۳-۳-۱- مستندات خرید و هزینه های انجام شده از جمله صورت حساب های خرید از شرکت دریافت و با مقادیر مندرج در گزارش عملکرد مطابقت داده شده است اطمینان حاصل گردید. اقلام مندرج در گزارش عملکرد دارای مستندات قابل اتکا از جمله صورت حساب های معتبر بوده و نرخ های ارائه شده در گزارش عملکرد با اطلاعات مندرج در صورت حساب های خرید مطابقت دارد.

۳-۳-۲- بدلیل فقدان سیستم مناسب محاسبه بهای تمام شده درآمد های عملیاتی و همچنین عدم دسترسی به گزارشات تولید، مبنای تسهیم هزینه های مشترک تولیدات، مقادیر موارد مورد نیاز و زمان استاندارد لازم برای تولید محصولات و همچنین گزارشات توقفات تولید، امکان تعیین هزینه های جذب نشده احتمالی ناشی از ضایعات غیر عادی و همچنین عدم استفاده مطلوب از ظرفیت کامل ماشین آلات و نیروی انسانی میسر نگردیده است. به دلیل فقدان اطلاعات کافی، تعیین آثار احتمالی ناشی از مراتب فوق بر صورت های مالی پیوست، برای این موسسه امکانپذیر نمی باشد.

- ۳-۳-۳- در رعایت استاندارد های ناظر بر گزارشگری مالی، یادداشت های بهای تمام شده درآمد های عملیاتی، بابت تفکیک مواد، دستمزد و سربار به طور کامل افشاء نگردیده است.
- ۳-۳-۴- شرکت فاقد آیین نامه های مالی و معاملاتی می باشد.

۰۸ مهر ۱۴۰۵

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
رایمند امین (حسابداران رسمی)
سید علیرضا یحیائیان بافنده
روح اله کلمکانی
(عضویت : ۸۸۱۶۳۰) (عضویت : ۸۶۱۴۵۶)



تعاونی نگارین تکمیل یزد



تاریخ :

شماره :

پیوست :

شرکت تعاونی نگارین تکمیل یزد

تامین مالی سرمایه در گردش جهت تولید پارچه رومبلی ساده

دوره مالی یکساله منتهی به ۴ مرداد ۱۴۰۵

* مشخصات طرح

شماره قرارداد	۰۴-۱۳-۰۴۶۰
تاریخ قرارداد	۱۴۰۴/۰۴/۰۷
متقاضی طرح	شرکت تعاونی نگارین تکمیل یزد
طرف دوم قرارداد	شرکت سامانه تامین هوشمند نوآفرینان ایرانیان
عنوان پروژه	تامین مالی سرمایه در گردش جهت تولید پارچه رومبلی ساده
مبلغ سرمایه درخواست شده	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
طول زمان اجرای طرح	یک سال
زمان شروع	۱۴۰۴/۰۵/۰۴
زمان خاتمه	۱۴۰۵/۰۵/۰۴

* وضعیت طرح در پایان دوره مالی یکساله منتهی به ۴ مرداد ۱۴۰۵

شرح	پیش بینی	تحقق یافته (مبالغ به ریال)
مجموع فروش	۳۰۰,۱۰۸,۰۰۶,۰۷۷	۲۹۹,۱۰۲,۶۰۵,۷۷۱
مجموع بهای تمام شده	۲۳۳,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۳۳,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰
سود طرح	۶۶,۵۰۸,۰۰۶,۰۷۷	۶۵,۵۰۲,۶۰۵,۷۷۱
حاشیه سود	۲۲/۱۶٪	۲۱/۹۰٪

* مبلغ بهای تمام شده طرح در دوره مالی یکساله منتهی به ۴ مرداد ۱۴۰۵

شرح	پیش بینی	تحقق یافته (مبالغ به ریال)
بهای تمام شده	۲۳۳,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۳۳,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰
جمع	۲۳۳,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۳۳,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰



تعاونی نگارین تکمیل یزد



تاریخ:

شماره:

پیوست:

شرکت تعاونی نگارین تکمیل یزد

تامین مالی سرمایه در گردش جهت تولید پارچه رومبلی ساده

دوره مالی یکساله منتهی به ۴ مرداد ۱۴۰۵

* کل خرید و فروش و هزینه تحقق یافته موضوع طرح طی دوره مالی یکساله منتهی به ۴ مرداد ۱۴۰۵

(مبالغ به ریال)

ردیف	شرح	مقدار	فی	مبلغ
۱	فروش کالا	۱۴۰,۱۳۴	۲,۱۳۴,۴۰۵	۲۹۹,۱۰۲,۶۰۵,۷۷۱
۳	بهای تمام شده	۹۱,۶۰۰	۲,۵۵۰,۲۱۸	۲۳۳,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰

* وضعیت طرح در پایان دوره مالی یکساله منتهی به ۴ مرداد ۱۴۰۵

(مبالغ به ریال)

طبقه کالا	شرح کالا	پیش بینی	تحقق یافته
فروش	مقدار محصول	۱۴۰,۶۰۵	۱۴۰,۱۳۴
	قیمت فروش	۲,۱۳۴,۴۰۰	۲,۱۳۴,۴۰۵
	مجموع فروش	۳۰۰,۱۰۸,۰۰۶,۰۷۷	۲۹۹,۱۰۲,۶۰۵,۷۷۱
	بهای تمام شده	۲۳۳,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۳۳,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰
بهای تمام شده	مجموع بهای تمام شده	۲۳۳,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۳۳,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰
	مقدار محصول فروش رفته	۱۴۰,۶۰۵	۱۴۰,۱۳۴
	سود هر عدد	۴۷۳,۰۱۳	۴۶۷,۴۲۹
	سود ناخالص طرح	۶۶,۵۰۸,۰۰۶,۰۷۷	۶۵,۵۰۲,۶۰۵,۷۷۱
سود طرح	درصد سود ناخالص طرح	۲۲/۱۶٪	۲۱/۹۰٪



۱

شهرک صنعتی یزد فاز ۲ میدان کاخ پتروشیمی ابریشم خیابان ستاره

تلفن: ۰۳۵۹۱۰۰۶۴۶۵

کد پستی: ۸۹۴۷۱۸۳۷۴۵

10/5/2026, 12:33 PM

تعاونی نگارین تکمیل یزد



تاریخ :

شماره :

پیوست :

شرکت تعاونی نگارین تکمیل یزد

تامین مالی سرمایه در گردش جهت تولید پارچه رومبلی ساده

دوره مالی یکساله منتهی به ۴ مرداد ۱۴۰۵

* درآمد عملیاتی پیش بینی شده به ریز کالا

ردیف	نوع	مقدار	فی	مبلغ
۱	فروش پارچه رومبلی ساده	۱۴۰,۶۰۵	۲,۱۳۴,۴۰۵	۳۰۰,۱۰۸,۰۰۶,۰۷۷
	جمع فروش	۱۴۰,۶۰۵	۲,۱۳۴,۴۰۵	۳۰۰,۱۰۸,۰۰۶,۰۷۷

* بهای تمام شده درآمد عملیاتی پیش بینی شده به ریز کالا

ردیف	نوع	مقدار	فی	مبلغ
۱	بهای تمام شده	۹۱,۶۰۰	۲,۵۵۰,۲۱۸	۲۳۳,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰
	جمع بهای تمام شده	۹۱,۶۰۰	۲,۵۵۰,۲۱۸	۲۳۳,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰

* سود ناخالص پیش بینی شده به ریز کالا

شرح	مقدار	فی	مبلغ
جمع سود ناخالص	-	۰	۶۶,۵۰۸,۰۰۶,۰۷۷
درصد حاشیه سود ناخالص	-	۰/۰۰٪	۲۲/۱۶٪

