گزارش یافته‌های عینی

به: شرکت نوآوری مالی یکتا (یکتا کراد) (سهامی خاص)

درباره اطلاعات مندرج در گزارش عملکرد قرارداد تامین مالی جمعی شماره ۱۰۱۲۸۴۳ مورخ ۱۴۰۴/۰۷/۱۳

هدف گزارش روش‌های توافقی رسیدگی

هدف این گزارش صرفاً کمک به شرکت **نوآوری مالی یکتا (یکتا کراد)** (**سهامی خاص**) برای پی بردن به این سوال است که آیا فرآیند اجرای قرارداد فی مابین شرکت **آویژه ابزار خاورمیانه** (**سهامی خاص**) و شرکت نوآوری مالی یکتا 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 عرضه تجهیزات سبک پاکیزگی خانگی 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 آویژه ابزار خاورمیانه (سهامی خاص) تایید کرده است که روش‌های توافقی رسیدگی برای دستیابی به اهداف رسیدگی مناسب هستند و مسئول موضوعی 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 آویژه ابزار خاورمیانه (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 اطمینان‌بخشی 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 آویژه ابزار خاورمیانه (سهامی خاص) توافق شده است اجرا کرده و یافته‌های حاصل از اجرای این روش‌ها در قسمت یافته ها 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 هزینه ها و محاسبات سود و زیان طرح با استانداردهای حسابداری و دستورالعمل های مربوطه.

موسسه حسابرسی حامیان کاردیده پارس
شماره ثبت ۲۰۱۰۰
گزارش حسابرسی

گزارش یافته های عینی – ادامه

شرکت آویژه ابزار خاورمیانه (سهامی خاص)

گزارش یافته های عینی حاصل از اجرای روش توافقی

یافته‌های این موسسه حاصل از اجرای این روش‌ها به شرح زیر است:

ردیف	روش ها	یافته ها
۱	دریافت قرارداد" تامین مالی جمعی شماره ۱۰۱۲۸۴۳ مورخ ۱۴۰۴/۰۷/۱۳" از شرکت و بررسی مفاد و تحقق الزامات مندرج درآن.	قرارداد مذکور برای تامین نقدینگی مبلغ ۱۲۰.۰۰۰ میلیون ریال برای مدت یک سال از تاریخ انعقاد قرارداد برای تأمین سرمایه در گردش **عرضه تجهیزات سبک پاکیزگی خانگی** در ازای بازپرداخت اصل و سود علی الحساب به نرخ ۴۳ 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 سود عملکرد اجرایی شرکت، به مبلغ ۳۵.۱۳۹ میلیون ریال کمتر از مبالغ پیش بینی شده در طرح اولیه بوده است، که در نتیجه آن، طرح فوق موفق به تحقق سود پیش بینی شده حاصل از موضوع طرح نشده و از محل فروش سایر محصولات شرکت سود سرمایه گذاران پرداخت گردیده 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 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 نمونه‌ای به میزان کافی مطابق نظر حسابرس برای تعیین و اثبات مبالغ کل مخارج مرتبط.	طبق صورتحسابهای خرید، 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	کنترل محاسبات میزان نرخ بازدهی تحقق یافته	محاسبات ریاضی میزان نرخ بازدهی تحقق یافته کنترل گردید و با مواردی از ایراد یا اشکال برخورد نگردید.

موسسه حسابرسی حامیان کاردیده پارس
شماره ثبت ۲۰۱۰۰
گزارش حسابرسی

تهران، سعادت آباد، خیابان علامه طباطبایی جنوبی، نبش خیابان حق طلب(۲۸ غربی)، ساختمان علامه، پلاک ۸۰، طبقه سوم، واحد ۴
۸۸ ۶۹۰ ۸۳۰ ۸۸ ۵۸ ۴۱ ۶۳ ۸۸ ۶۹۰ ۸۳۰
hamian20100@yahoo.com

گزارش یافته های عینی – ادامه
شرکت آویژه ابزار خاورمیانه (سهامی خاص)

اخلاق حرفه‌ای و کنترل کیفیت

حسابرس الزامات اخلاقی را رعایت کرده است.

حسابرس استاندارد کنترل کیفیت ۱ با عنوان کنترل کیفیت در مؤسسات ارائه‌کننده 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 حرفه‌ای و الزامات قانونی و مقرراتی مربوط بهره می‌برد.

حسابرس مستقل

موسسه حسابرسی حامیان کاردیده پارس (حسابداران رسمی)

پویا مهدوی فر — **شماره عضویت ۹۱۱۸۷۱**

سید محمد توسلی طبائی — **شماره عضویت ۹۸۲۶۷۴**

تاریخ: ۲۵ مهر ۱۴۰۵

تهران، سعادت آباد، خیابان علامه طباطبایی جنوبی، نبش خیابان حق طلب(۲۸ غربی)، ساختمان علامه، پلاک ۸۰، طبقه سوم، واحد ۴
۸۸ ۶۹۰ ۸۳۰ ۸۸ ۵۸ ۴۱ ۶۳ ۸۸ ۶۹۰ ۸۳۰
hamian20100@yahoo.com

شرکت آویژه ابزار خاورمیانه(سهامی خاص)

خلاصه طرح تامین سرمایه

دوره مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۷/۲۰

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	طرح تامین مالی جمعی -سکوی یکتا کراد
مبلغ کل تامین مالی	۱۲۰,۰۰۰
آورده متقاضی	۱۲,۰۰۰
خالص مبلغ تامین مالی	۱۰۸,۰۰۰
دوره ی اجرای طرح	۱۲ ماهه
سود علی الحساب پیش بینی شده	۴۳٪
ضمانت سرمایه	تعهد به جبران خسارت اصل سرمایه با ارائه ضمانت بانک سپه و وثایق مالی
نوع تامین مالی	تامین مالی جمعی
درصد سهم سود مشارکت کنندگان در طرح	۱۰۰٪
درصد سهم سود تحقق یافته متقاضی در طرح	۰٪
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	۱۴۰۴/۰۷/۲۰
تاریخ پایان طرح	۱۴۰۵/۰۷/۲۰

مؤسسه حسابرسی حامیان کاردیده پارس
شماره ثبت ۲۰۱۰۰
گزارش حسابرسی

شرکت آویژه ابزار خاورمیانه(سهامی خاص)
صورت سود و زیان طرح تامین مالی
دوره مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۷/۲۰

۲ - صورت سود و زیان دوره طرح:

	(مبالغ به میلیون ریال) دوره مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۷/۲۰
	ریال
عملیات در حال تداوم:	
درآمدهای عملیاتی	۸۰,۵۳۰
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۶۵,۲۲۹)
سود ناخالص	۱۵,۳۰۱
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۴,۰۰۰)
سود عملیاتی	۱۱,۳۰۱
هزینه مالی	(۴۶,۴۴۰)
سود خالص	(۳۵,۱۳۹)

شرکت در طی دوره مورد گزارش موفق به تامین و فروش تجهیزات سبک پاکیزگی خانگی به تعداد ذکر شده در قرارداد با سکو نشده و در فعالیت خرید و فروش یراق الات سبک استفاده شده است.

موسسه حسابرسی حامیان کارآیندگان پارس
شماره ثبت ۲۰۱۰۰
گزارش حسابرسی

۳- مقایسه پیش بینی و عملکرد واقعی طرح:

	(مبالغ به ریال)	(مبالغ به ریال)
	پیش بینی	تحقق یافته
مقدار کل فروش	۲,۶۵۲,۸۰۵	۲۷۸,۸۲۲
میانگین قیمت فروش	۱۳۳,۱۸۳	۲۸۸,۸۲۲
درآمدهای عملیاتی	۳۵۳,۳۰۸,۵۲۸,۳۱۵	۸۰,۵۲۹,۹۲۷,۶۸۴
بهای تمام شده عملیاتی	۲۳۶,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۵,۲۲۹,۰۰۰,۰۰۰
سود طرح قبل از کسر هزینه های عمومی،اداری و مالی	۱۱۷,۲۰۸,۵۲۸,۳۱۵	۱۵,۳۰۰,۹۲۷,۶۸۴
حاشیه سود	۳۳٪	۱۹٪
اعمال حق اختیار فروش به میزان ۴۳٪		اعمال شد
مبلغ سود سرمایه گذار	۴۶,۴۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۶,۴۴۰,۰۰۰,۰۰۰

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

عنوان	تاریخ	مبلغ
واریز سود مرحله اول	۱۴۰۴/۱۰/۲۰	۱۲,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰
واریز سود مرحله دوم	۱۴۰۵/۰۱/۱۹	۱۲,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰
واریز سود مرحله سوم	۱۴۰۵/۰۴/۲۰	۱۲,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰
واریز سود مرحله چهارم	۱۴۰۵/۰۷/۲۰	۱۲,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰
کل سود طرح	[redacted]	۵۱,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰
سهم سرمایه گذار	[redacted]	۴۶,۴۴۰,۰۰۰,۰۰۰
بازپرداخت اصل سرمایه	۱۴۰۵/۰۷/۲۰	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

حسابرسی حامیان کارآیند پارس
شماره ثبت ۲۰۱۰۰
گزارش حسابرسی