

تاریخ: ۱۴۰۵/۰۶/۱۶

شماره: ۱۴۰۵-۲۲۲۳

پیوست: دارد

مدیر عامل محترم شرکت تحلیل گران کسب و کار بها سنج

با سلام

احتراما، ضمن عرض عذرخواهی بابت تاخیر در ارسال گزارش که به علت عدم دسترسی به صاحبان امضاء و مشغله کاری ایشان بوده، به پیوست گزارش حسابرسی این شرکت بابت قرارداد منعقد به حضورتان ارسال می گردد.

پیشاپیش از بذل توجه جنابعالی کمال تشکر را دارد.



شرکت سپهر آسا دیزل (سهامی خاص)

گزارش حسابرس مستقل

درباره ی عملکرد طرح تامین مالی جمعی

دوره مالی یک ساله منتهی به ۲۴ اردیبهشت ۱۴۰۵



آتیه اندیش نمودگر

موسسه حسابرسی و خدمات مالی (حسابداران رسمی)
معتد سازمان بورس و اوراق بهادار

شماره ثبت: ۲۰۸۹۳

شناسه ملی: ۱۰۱۰۳۲۹۷۹۶۵

شماره اقتصادی: ۹۵۹۸-۴۵۳۸-۴۱۱۳

گزارش حسابرس مستقل در خصوص طرح تامین مالی جمعی

شرکت سپهر آسا دیزل (سهامی خاص)

گزارش نسبت به صورت مالی

مقدمه

۱- صورت سود و زیان طرح تامین مالی جمعی شرکت سپهر آسا دیزل (سهامی خاص) برای دوره مالی یکساله منتهی به ۲۴ اردیبهشت ۱۴۰۵ مربوط به طرح تامین مالی جمعی جهت ساخت و سرهم بندی ماشین کشنده، موضوع قرارداد شماره ۰۰۵-ب-۱۴۰۴ مورخ ۱۴۰۴/۰۲/۲۴ منعقد با شرکت تحلیل گران کسب و کار بها سنج و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۹، توسط این موسسه حسابرسی شده است.

مسئولیت هیأت مدیره در قبال صورت مالی

۲- مسئولیت تهیه صورت مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری با هیأت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی اعمال و حفظ کنترل های داخلی مربوط به تهیه ی صورت مالی است به گونه ای که این صورت، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

۳- مسئولیت این موسسه اظهار نظر نسبت به صورت مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب میکند این موسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشاء شده در صورت مالی مزبور است انتخاب روشهای حسابرسی به قضاوت حسابرس از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت مالی بستگی دارد برای ارزیابی این خطرهای کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری بررسی میشود حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیأت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده برای اظهار نظر نسبت به صورت مالی یاد شده، کافی و مناسب است.

اظهار نظر

۴- به نظر این مؤسسه صورت مالی یاد شده، عملکرد مالی طرح تأمین مالی جمعی شرکت سپهر آسا دیزل (سهامی خاص) برای دوره مالی یکساله منتهی به ۱۴۰۵/۰۲/۲۴، از تمام جنبه های با اهمیت طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد

گزارش حسابرس مستقل در خصوص طرح تامین مالی جمعی
شرکت سپهر آسا دیزل (سهامی خاص)

تأکید بر مطلب خاص

۵- عملیات منعکس در صورت های مالی مورد گزارش جزئی از عملکرد اصلی شرکت می باشد. با توجه به اینکه شرکت فاقد سیستم حسابداری جداگانه ای برای تامین مالی انجام شده از محل تامین مالی جمعی میباشد این موسسه قادر به تفکیک درآمد حاصل به صورت جداگانه نگردیده است. مضافاً طبق قرارداد تامین مالی، به عملیات مذکور سهمی از هزینه های عمومی و اداری تخصیص داده نشده است. لیکن سود مشارکت کنندگان طبق مفاد قرارداد محاسبه و پرداخت شده است. مفاد این بند تاثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی آتیه اندیش نمودگر
(حسابداران رسمی)
جمال بریجانی کروائی
حسن رضا زارعی
۳۳۳۴۶
آتیه اندیش نمودگر
حسابداران رسمی
شماره ثبت: ۲۰۸۹۳

۱۵ شهریور ۱۴۰۵

سپهر آسا دیزل (سهامی خاص)
صورت سود و زیان طرح های تامین مالی جمعی
دوره مالی یکساله منتهی به ۲۴ اردیبهشت ۱۴۰۵

به هیأت مدیره

با احترام

به پیوست صورت سود و زیان طرح های تامین مالی جمعی شرکت سپهر آسا دیزل برای دوره مالی یکساله منتهی به ۲۴ اردیبهشت ۱۴۰۵ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است :

شماره صفحه

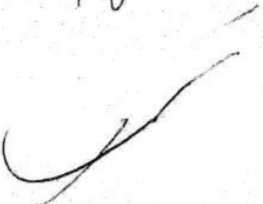
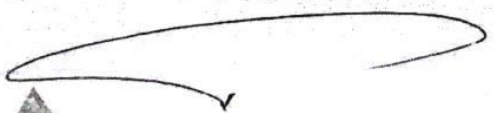
۲

۳-۶

• صورت سود و زیان

• یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۵/۰۶/۰۷ به تایید هیأت مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیأت مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
آقای سید علیرضا عدالتیان حسینی	رئیس هیئت مدیره		
آسان تهاثر کاسپین منطقه آزاد انزلی	آقای محمد رضا گرامی	نائب رئیس هیئت مدیره	
آقای محمد جواد گرامی	عضو هیئت مدیره و مدیر عامل		



دفتر مرکزی: کنار گذر بزرگراه لشگری، خیابان فلسفی، پلاک ۶ / تلفن: ۰۲۱۹۱۳۰۲۸۸۸
کارخانه: شهر صنعتی کاوه، انتهای خیابان پانزدهم / تلفن: ۰۸۶۴۲۳۴۶۷۷
info@sepehrasa.co



سپهر آسا دیزل (سهامی خاص)
صورت سود و زیان طرح های تامین مالی جمعی
دوره مالی یکساله منتهی به ۲۴ اردیبهشت ۱۴۰۵

دوره مالی یکساله منتهی به ۲۴ اردیبهشت ۱۴۰۵	یادداشت	
میلیون ریال		
۲۶۵,۰۰۰	۴	درآمدهای عملیاتی
(۱۹۰,۱۹۳)	۵	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۷۴,۸۰۷		سود ناخالص
.	۶	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۷۴,۸۰۷		سود عملیاتی
(۴۵,۰۰۰)	۷	هزینه های مالی
۲۹,۸۰۷		سود خالص قبل از کسر مالیات
.		هزینه مالیات بر درآمد
۲۹,۸۰۷		سود خالص

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



سپهر آسا دیزل (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی یکساله منتهی به ۲۴ اردیبهشت ۱۴۰۵

۱- مشخصات متقاضی

۱-۱- تاریخچه

شرکت تولیدی سپهر آسا دیزل (سهامی خاص) به شناسه ملی ۱۴۰۱۲۳۵۸۰۰۰ در تاریخ ۱۲۰۲/۰۲/۰۶ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شد و ملی شماره ۶۱۲۶۲۲ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده. ثبتانی مرکز اصلی شرکت: ایستگاه مرکزی، شهرستان ساوه، بخش مرکزی، دهستان ملراز ناحیه، اهادی شهر صنعتی کاوه، خیابان ۵، خیابان نازدهم قطعه ۷۱۹ می باشد.

۱-۲- فعالیت اصلی

واردات و صادرات کلیه کالاهای مجاز بازرگانی.
طراحی، ساخت، تهیه و تولید قطعات ماشین آلات سنگ، نیمه سنگین و سنگین و انواع ترابرها
اجداث و ایجاد کارگاه و کارخانه جات جهت تهیه و تولید قطعات مربوط.
اخذ نمایندگی از کارخانه جات و شرکت های داخلی و خارجی
شرکت در برابده و مناقصه های دولتی و خصوصی
مشارکت و سرمایه گذاری در شرکت ها و واحدهای صنعتی و تولیدی و بازرگانی و به طور کلی هر نوع فعالیت تولیدی و بازرگانی مجاز
تاسیس، راه اندازی، اداره، توسعه، نگهداری، بهره برداری، خرید و فروش و انجام خدمات پس از فروش انواع خودروهای سواری سبک، نیمه سنگین و سنگین و انواع ترابرها در ظرفیت ها و اتاق های مختلف و تجهیزات و متعلقات مربوطه و همچنین قطعات لوازم بدکی و انواع تجهیزات اضافی از طریق منابع داخلی و خارجی در بازارهای داخلی و خارجی
انجام کلیه امور بازرگانی داخلی و خارجی پس از اخذ مجوز از مراجع ذیصلاح
پشتیبانی فنی فروش و بازاریابی مجاز در کلیه امور مربوط به شرکت و امور مربوط به شماره گذاری
ایجاد نمایندگی و یا شعب مرتبط با فعالیت شرکت در داخل و خارج از کشور
انجام کلیه امور مرتبط با فعالیت شرکت در عرصه داخلی و بین المللی مستقلا و یا با مشارکت اشخاص حقیقی و حقوقی داخلی و خارجی

۱-۳- مشخصات طرح

از منظر فنی این پروژه شامل واردات مواد اولیه خودروهای سنگین از چین با استفاده از روش CKD (کاملأ مونتاژ نشده) تحت شرایط FOB (تحویل در بندر عمده) است. روش CKD امکان واردات قطعات خودرو به صورت مونتاژ نشده را فراهم میکند که سپس در ایران به صورت محلی مونتاژ میشوند. این رویکرد در مقایسه با واردات خودروهای کاملأ مونتاژ شده، هزینه های حمل و نقل و تعرفه ها را کاهش میدهد.

۱-۴- تعداد کارکنان

میانگین ماهانه تعداد کارکنان در استخدام طی سال به شرح زیر بوده است:

۱۴۰۳	۱۴۰۴
نفر	نفر
۳۴	۳۴
۳۴	۳۴

کارکنان قراردادی

۲- مبنای اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی

۲-۱- صورت های مالی بر مبنای پهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۲-۲- درآمد عملیاتی

۲-۲-۱- درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان در زمان انقضاء تعهدات عملکردی از طریق انتقال کالا یا خدمت تعهد شده (یعنی یک دارایی) به مشتری، شناسایی می شود. دارایی در زمانی (در طول زمانی) انتقال می یابد که مشتری کنترل دارایی را بدست آورد. مشتری کنترل کالا را در زمان تحویل در درب کارخانه و کنترل خدمات را در طول اجرای تعهدات عملکردی بدست می آورد.

۲-۲-۲- در موارد فروش با حق برگشت کالا، معادل مبلغ فروش کالای برگشتی برآوردی، به جای انعکاس در درآمد عملیاتی به عنوان "پدیده استرداد" شناسایی می شود و در مقابل، معادل مبلغ پهای تمام شده کالای برگشتی برآوردی به جای انعکاس در پهای تمام شده درآمد عملیاتی، به عنوان "دارایی حق برگشت" شناسایی می شود.

۲-۲-۳- این درآمد ارزش مشفقانه اولیه ازایی است که شرکت انتظار دارد در خلال انتقال کالا یا خدمت تعهد شده به مشتری نسبت به آن حق باشد به استنادی سلفی که به تعهداتی از اشخاص ثالث وصول می شود برای مثال، مالیات بر ارزش افزوده (مالیه ازای تعهد شده در قرارداد با مشتری، سنگین است شامل مبالغ نامشده، مبالغ متغیر، یا هر دو باشد).



سپهر آسا دیزل (سهامی خاص)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 دوره مالی یکساله منتهی به ۲۴ اردیبهشت ۱۴۰۵

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

(مبالغ میلیون ریال)

شرح	طرح تامین مالی جمعی - شرکت تحلیل گران کسب و کار بهاسنج
عنوان طرح	طرح تامین سرمایه جهت ساخت و سرهم بندی ماشین گشوده
مبلغ کل تامین مالی	۱۰۰,۰۰۰
آورده متقاضی	.
خالص مبلغ تامین مالی	۱۰۰,۰۰۰
دوره اجرای طرح	۱۲ ماهه
نوع تامین مالی	تامین مالی جمعی
سود مشارکت	۴۵ درصد
شیوه پرداخت اصل سرمایه	طی یک قسط در پایان طرح
شیوه پرداخت سود مشارکت	هر ۳ ماه یک بار مواعید سود فصلی از شروع طرح
تاریخ شروع اجرای طرح	۱۴۰۴/۰۲/۲۴
تاریخ پایان طرح	۱۴۰۵/۰۲/۲۴
ضمانت سرمایه	ضمانتنامه تعهد پرداخت معادل ۱۰۰٪ مبلغ تامین مالی از بانک سینا



سپهر آسا دیزل (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی یکساله منتهی به ۲۴ اردیبهشت ۱۴۰۵

۴- درآمد های عملیاتی

درآمد های عملیاتی طرح تامین مالی در طول طرح به شرح زیر است:

دوره مالی یکساله منتهی به ۲۴ اردیبهشت ۱۴۰۵

طرح شرکت تجلیل گران کسب و کار بهاسنج	جمع
میلیون ریال	میلیون ریال
۲۶۵,۰۰۰	۲۶۵,۰۰۰
۲۶۵,۰۰۰	۲۶۵,۰۰۰

درآمد عملیاتی
بزرگشت از فروش

۵- بهای تمام شده درآمد های عملیاتی

طرح شرکت مشاور سرمایه گذاری کاربیزما	جمع
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۹۰,۱۹۳	۱۹۰,۱۹۳
۱۹۰,۱۹۳	۱۹۰,۱۹۳
۱۹۰,۱۹۳	۱۹۰,۱۹۳
۱۹۰,۱۹۳	۱۹۰,۱۹۳

موجودی کالا در ابتدای دوره
خرید کالا طی دوره
موجودی کالای آماده برای فروش
موجودی کالا در پایان دوره
بهای تمام شده مواد مصرفی
دستباز و سرباز

۵-۱ جدول مقایسه درآمد های عملیاتی و بهای تمام شده طرح های تامین مالی جمعی در طول دوره طرح به شرح زیر است:

طرح شرکت تجلیل گران کسب و کار بهاسنج	جمع
میلیون ریال	میلیون ریال
۲۶۵,۰۰۰	۲۶۵,۰۰۰
(۱۹۰,۱۹۳)	(۱۹۰,۱۹۳)
۷۴,۸۰۷	۷۴,۸۰۷
۲۸%	۲۸%

درآمد های عملیاتی
بهای تمام شده

نسبت سود و زیان به درآمد عملیاتی

۶- هزینه های فروش، اداری و عمومی

از هزینه های اداری و عمومی شامل بهای طرح های تامین مالی تخصیص داده شده است.

۷- هزینه های مالی

طرح شرکت تجلیل گران کسب و کار بهاسنج	جمع
میلیون ریال	میلیون ریال
۴۵,۰۰۰	۴۵,۰۰۰

هزینه بهره تامین مالی دریافت شده



سپهر آسا دیزل (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی یکساله منتهی به ۲۴ اردیبهشت ۱۴۰۵

۸- جدول مقایسه ای پیش بینی و عملکرد واقعی طرح (مبالغ به میلیون ریال)

تحقق یافته	پیش بینی	
۲	۲	تعداد تولید
۲۶۵,۰۰۰	۲۵۵,۶۰۰	درآمد های عملیاتی
۱۹۰,۱۹۳	۱۶۹,۰۹۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۷۴,۸۰۷	۸۶,۵۰۴	سود طرح
۲۸٪	۳۴٪	حاشیه سود
۴۵,۰۰۰	۴۵,۰۰۰	مبلغ سود سرمایه گذار

۹- جدول واریز سود و اصل به سرمایه گذاران (مبالغ به میلیون ریال)

مبلغ	تاریخ	
۱۱,۲۵۰	۱۴۰۴/۰۵/۱۵	واریز سود مرحله اول
۱۱,۲۵۰	۱۴۰۴/۰۸/۱۴	واریز سود مرحله دوم
۱۱,۲۵۰	۱۴۰۴/۱۱/۱۶	واریز سود مرحله سوم
۱۱,۲۵۰	۱۴۰۵/۰۲/۱۴	واریز سود مرحله اول
۱۰۰,۰۰۰	۱۴۰۵/۰۲/۲۴	بازپرداخت اصل سرمایه

