

گزارش یافته های عینی

شرکت بیسان سام یزد (سهامی خاص)

به انضمام گزارش پایان دوره طرح تامین سرمایه در

گردش فرآوری و تامین و بسته بندی و عملیات

تبدیلی در خصوص مواد غذایی

دوره مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۷ مهر ۱۴۰۴

شرکت بیسان سام یزد (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
(۱) الی (۳)	الف) گزارش یافته های عینی
۱	ب) گزارش پایان دوره طرح تامین سرمایه در گردش فرآوری و تامین و بسته بندی و عملیات تبدیلی در خصوص مواد غذایی

گزارش یافته های عینی

به هیئت مدیره

شرکت بیسان سام یزد (سهامی خاص)

گزارش یافته های عینی درباره گزارش پایان دوره طرح تامین سرمایه در گردش فرآوری و تامین و بسته بندی و عملیات تبدیلی در خصوص مواد غذایی

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

(۱) هدف این گزارش صرفاً کمک به شرکت صندوق پژوهش و فناوری غیر دولتی توسعه فناوری های نوین (سهامی خاص) در خصوص انطباق گزارش پایان دوره طرح تامین سرمایه در گردش فرآوری و تامین و بسته بندی و عملیات تبدیلی در خصوص مواد غذایی شرکت بیسان سام یزد (سهامی خاص) با گزارش خرید و فروش و مدارک و مستندات هزینه نیروی انسانی و سربار می باشد و ممکن است استفاده از این گزارش برای مقاصد دیگر مناسب نباشد و این گزارش صرفاً برای شرکت بیسان سام یزد (سهامی خاص) و شرکت صندوق پژوهش و فناوری غیر دولتی توسعه فناوری های نوین (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 بیسان سام یزد (سهامی خاص) تایید کرده است که روش های توافقی رسیدگی برای دستیابی به اهداف رسیدگی مناسب هستند و مسئولیت گزارشگری طرح فوق با شرکت مزبور بوده است.

مسئولیت های حسابر

(۳) روش های توافقی رسیدگی طبق استاندارد خدمات مرتبط ۴۴۰۰ "روش های توافقی رسیدگی" (تجدیدنظر شده ۱۴۰۳) اجرا شده است. اجرای روش های توافقی مستلزم اجرای روش های توافق شده با شرکت بیسان سام یزد (سهامی خاص) و گزارش یافته ها است که نتایج عینی حاصل از اجرای این روش ها می باشند. تشخیص مناسب بودن روش های توافق شده با حسابر نبوده و در این خصوص تعهدی ندارد.

روش های توافقی رسیدگی، جزو خدمات اطمینان بخشی نیست و بنابراین اظهار نظر یا نتیجه گیری اطمینان بخشی ارائه نمی شود. اگر حسابر روش های رسیدگی را گسترش می داد ممکن بود با مسائل دیگری مواجه می گردید که گزارش آنها ضرورت می یافت.

اخلاق حرفه ای و کنترل کیفیت

حسابرس الزامات اخلاقی را رعایت کرده است. برای مقاصد این کار، هیچ گونه الزامات مربوط به استقلال که حسابر 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 سیاست ها و روش های مدون برای رعایت الزامات اخلاقی، استانداردهای حرفه ای و الزامات قانونی و مقرراتی مربوط بهره می برد.



روش‌ها و یافته‌ها

۴) حسابرس در خصوص گزارش پایان دوره طرح تامین سرمایه در گردش فرآوری و تامین و بسته بندی و عملیات تبدیلی در خصوص مواد غذایی، روش‌های منعکس در جدول زیر (موضوع قرارداد) را اجرا کرده و یافته‌های حاصل از اجرای این روش‌ها در مقابل آن درج شده است:

یافته‌ها	روش‌ها	
مبالغ فروش، هزینه مواد اولیه، نیروی انسانی و سربار و سود طرح، مندرج در ستون "پیش بینی" گزارش عملکرد طرح تامین سرمایه مذکور با خلاصه عملکرد مالی طرح در قرارداد مذکور، مطابقت داده شد و به مواردی از عدم انطباق برخورد نگردیده است.	تطبیق مبالغ فروش، هزینه مواد اولیه، نیروی انسانی و سربار و سود طرح که در ستون "پیش بینی" درج گردیده، با قرارداد تامین مالی جمعی در طرح تامین سرمایه در گردش فرآوری و تامین و بسته بندی و عملیات تبدیلی در خصوص مواد غذایی با شماره ۱۱۳۰/۰۱۲-۰۳ مورخ ۱۴۰۳/۰۶/۲۴.	۱
مبلغ فروش مندرج در ستون "تحقق یافته" با گزارش فروش ارائه شده توسط شرکت بیسان سام یزد (سهامی خاص)، شامل ۵۳۵ فقره کل فروش گروه محصولات ماهی، مطابقت داده شد و به مواردی از عدم انطباق برخورد نگردیده است.	تطبیق فروش مندرج در ستون "تحقق یافته" گزارش پایان دوره طرح تامین سرمایه در گردش فرآوری و تامین و بسته بندی و عملیات تبدیلی در خصوص مواد غذایی با گزارش فروش.	۲
مبلغ هزینه مواد اولیه مندرج در ستون "تحقق یافته" با محاسبات میزان تخصیص یافته به طرح فوق نسبت به کل خرید گروه محصولات ماهی شرکت بررسی گردید، ضمن اینکه با گزارش خرید ارائه شده توسط شرکت بیسان سام یزد (سهامی خاص)، شامل ۳۵۲ فقره کل خرید ماهی، مطابقت داده شد و به مواردی از عدم انطباق برخورد نگردیده است.	تطبیق هزینه مواد اولیه مندرج در ستون "تحقق یافته" گزارش پایان دوره طرح تامین سرمایه در گردش فرآوری و تامین و بسته بندی و عملیات تبدیلی در خصوص مواد غذایی، با گزارش خرید.	۳
سیستم مالی و لیست های حقوق و دستمزد و مبنای تسهیم هزینه نیروی انسانی به طرح فوق به این موسسه ارائه نشده است. با توجه به مراتب فوق، این موسسه نیز نتوانسته است، هزینه نیروی انسانی مندرج در ستون "تحقق یافته" گزارش پایان دوره طرح تامین سرمایه در گردش فرآوری و تامین و بسته بندی و عملیات تبدیلی در خصوص مواد غذایی را با سیستم مالی و لیست های حقوق و دستمزد انطباق دهد.	تطبیق هزینه نیروی انسانی مندرج در ستون "تحقق یافته" گزارش پایان دوره طرح تامین سرمایه در گردش فرآوری و تامین و بسته بندی و عملیات تبدیلی در خصوص مواد غذایی، با گزارش سیستم مالی و لیست های حقوق و دستمزد.	۴

یافته‌ها	روش‌ها	
سیستم مالی و مدارک و مستندات و مبانی تسهیم هزینه های سربار به طرح فوق به این موسسه ارائه نشده است. با توجه به مراتب فوق، این موسسه نیز نتوانسته است، هزینه سربار مندرج در ستون "تحقق یافته" گزارش پایان دوره طرح تامین سرمایه در گردش فرآوری و بندی و عملیات تبدیلی در خصوص مواد غذایی، با گزارش سیستم مالی و مدارک و مستندات.	تطبیق هزینه سربار مندرج در ستون "تحقق یافته" گزارش پایان دوره طرح تامین سرمایه در گردش فرآوری و بندی و عملیات تبدیلی در خصوص مواد غذایی، با گزارش سیستم مالی و مدارک و مستندات.	۵
محاسبات ریاضی میزان نرخ بازدهی تحقق یافته کنترل گردید و با مواردی از ایراد یا اشکال برخورد نشده است.	کنترل محاسبات میزان نرخ بازدهی تحقق یافته مندرج در آن.	۶

۲۴ مهر ماه ۱۴۰۴

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
آوید خلاق امین (حسابداران رسمی)

یاسر اسدی علی آبادی (عضویت : ۹۹۲۷۲۰)
هادی آزاده (عضویت : ۹۷۲۵۱۸)



شرکت بیسان سام یزد (سهامی خاص)

گزارش پایان دوره تامین سرمایه در گردش فرآوری و تامین و بسته بندی و عملیات تبدیلی در

خصوص مواد غذایی

دوره مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۷ مهر ۱۴۰۴

* مشخصات طرح:

شماره قرارداد	۱۱۳۰/۰۳-۰۱۲
تاریخ قرارداد	۱۴۰۳/۰۶/۲۴
موضوع پیمان	تامین مالی سرمایه در گردش
مبلغ تامین مالی	۲۵۰/۰۰۰ میلیون ریال
طول زمان اجرای طرح	۱۲ ماه
زمان شروع	۱۴۰۳/۰۷/۰۹
زمان خاتمه	۱۴۰۴/۰۷/۰۷
درصد پیشرفت زمانی	۱۰۰ درصد

* وضعیت کلی طرح در پایان دوره:

(مبالغ به ریال)

شرح کالا	پیش بینی	تحقق یافته
مجموع فروش	۶۹۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۱۰,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰
هزینه مواد اولیه	(۳۷۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۳۲۶,۲۲۰,۴۳۹,۶۱۶)
هزینه نیروی انسانی	(۱۳۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۴۰,۱۹۲,۵۶۸,۹۱۷)
هزینه سربار	(۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۳۴,۹۵۰,۰۵۹,۹۲۸)
مجموع بهای تمام شده	(۵۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۴۰۱,۳۶۳,۰۶۸,۴۶۱)
سود طرح	۱۵۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۸,۹۳۶,۹۳۱,۵۳۹
حاشیه سود	۲۱.۸۸٪	۲۱.۳۵٪

بیسان سام یزد

آوید خلاق امین
مونسسه حسابداری و خدمات مدیریت
گزارش