

گزارش یافته‌های عینی

به هیات مدیره

شرکت بیسان سام یزد (سهامی خاص)

به انضمام گزارش پایان دوره طرح تامین سرمایه در گردش

فرآوری و توزیع غلات

دوره مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۴ آذر ۱۴۰۴

شرکت بیسان سام یزد (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
(۱) الی (۲)	الف) گزارش یافته های عینی
۱	ب) گزارش پایان دوره طرح تامین سرمایه در گردش فرآوری و توزیع غلات



تاریخ:

شماره:

پیوست:

گزارش یافته های عینی

به هیات مدیره شرکت بیسان سام یزد (سهامی خاص)

گزارش یافته های عینی درباره گزارش پایان دوره طرح تامین سرمایه در گردش فرآوری و توزیع غلات

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

۱) هدف این گزارش صرفاً ارائه خدمت به شرکت صندوق پژوهش و فناوری غیردولتی توسعه فناوری های نوین (سهامی خاص) در خصوص انطباق گزارش پایان دوره طرح تامین سرمایه در گردش فرآوری و توزیع غلات شرکت بیسان سام یزد (سهامی خاص) با گزارش خرید و فروش و سیستم بهای تمام شده 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 غیردولتی 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 مسؤل

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 حسابرس

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 حسابرس 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 حسابرس 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 حسابرس ملزم به رعایت آن باشد، وجود نداشته است.

حسابرس استاندارد کنترل کیفیت شماره 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 توزیع غلات، روش‌های منعکس در جدول زیر (موضوع قرارداد) را اجرا کرده و یافته‌های حاصل از اجرای این روش‌ها در مقابل آن درج شده است:

ردیف	روش‌ها	یافته‌ها
۱	تطبيق مبالغ درآمدهای عملیاتی، بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی و سود طرح که در ستون "پیش بینی" درج گردیده، با پیوست قرارداد طرح تامین سرمایه در گردش فرآوری و توزیع غلات با شماره ۱۱۳۰/۰۳-۰۱۵ مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۳۰.	مبالغ درآمدهای عملیاتی، بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی و سود طرح، مندرج در ستون "پیش بینی" گزارش عملکرد طرح تامین سرمایه مذکور با پیوست ۱ قرارداد مذکور، مطابقت داده شد و به مواردی از عدم انطباق برخورد نگردیده است.
۲	تطبيق درآمدهای عملیاتی مندرج در ستون "تحقق یافته" گزارش پایان دوره طرح تامین سرمایه در گردش فرآوری و توزیع غلات با گزارش فروش برنج.	مبلغ درآمدهای عملیاتی مندرج در ستون "تحقق یافته" با گزارش فروش ارائه شده توسط شرکت بیسان سام یزد (سهامی خاص)، شامل ۱۴۹ فقره فاکتور فروش برنج، مطابقت داده شد و به مواردی از عدم انطباق برخورد نگردیده است.
۳	تطبيق بهای تمام شده کالای خریداری شده مندرج در ستون "تحقق یافته" گزارش پایان دوره طرح تامین سرمایه در گردش فرآوری و توزیع غلات، با گزارش خرید برنج.	مبلغ بهای تمام شده کالای خریداری شده مندرج در ستون "تحقق یافته" با گزارش خرید ارائه شده توسط شرکت بیسان سام یزد (سهامی خاص)، شامل ۷۴ فقره فاکتور خرید برنج مطابقت داده شد و به مواردی از عدم انطباق برخورد نگردیده است.
۴	تطبيق محاسبه بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی و برنج مربوط طرح نسبت به کل درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی شرکت.	بدلیل فقدان سیستم مناسب محاسبه بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی و همچنین عدم دسترسی به گزارشات دستمزد و سربار، مبانی تسهیم هزینه های مشترک، صورت گردش مقداری و ریالی موجودی محصولات، امکان تعیین هزینه های تخصیص نیافته به طرح فوق میسر نگردیده است.
۵	کنترل محاسبات میزان نرخ بازدهی تحقق یافته مندرج در آن.	محاسبات ریاضی میزان نرخ بازدهی تحقق یافته کنترل گردید و با مواردی از ایراد یا اشکال برخورد نشده است.

۸ بهمن ۱۴۰۴



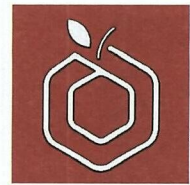
شماره:

تاریخ:

پیوست:

بی سان سام یزد

(سهامی خاص)



شرکت بیسان سام یزد (سهامی خاص)
طرح تامین سرمایه در گردش فرآوری و توزیع غلات
دوره مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۰۴

* مشخصات طرح

شماره قرارداد	۱۱۳۰/۰۳-۰۱۵
تاریخ قرارداد	۱۴۰۳/۰۸/۳۰
متقاضی طرح	شرکت بیسان سام یزد (سهامی خاص)
عامل طرح	صندوق پژوهش و فناوری غیر دولتی توسعه فناوری های نوین (سهامی خاص)
عنوان پروژه	تامین سرمایه در گردش فرآوری و توزیع غلات
مبلغ سرمایه درخواست شده	۲۰۰/۰۰۰ میلیون ریال
طول زمان اجرای طرح	۱۲ ماه
زمان شروع	۱۴۰۳/۰۹/۰۴
زمان خاتمه	۱۴۰۴/۰۹/۰۴

* وضعیت طرح در پایان دوره مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۰۴

(مبالغ به ریال)

شرح کالا	پیش بینی	تحقق یافته
درآمد عملیاتی	۱,۸۷۴,۳۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۸۲۷,۵۰۰,۶۲۰,۰۰۰
بهای تمام شده	۱,۶۸۲,۸۵۶,۰۰۰,۰۰۰-	۱,۶۴۵,۶۱۶,۲۴۰,۰۰۰-
سود ناخالص طرح	۱۹۱,۴۸۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۸۱,۸۸۴,۳۸۰,۰۰۰
درصد سود ناخالص طرح	۱۰.۲۲%	۹.۹۵%

* بهای تمام شده دوره مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۰۴

(مبالغ به ریال)

شرح کالا	پیش بینی	تحقق یافته
هزینه مواد اولیه	۱,۵۸۷,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۶۴۵,۶۱۶,۲۴۰,۰۰۰
هزینه نیروی انسانی	۴۷,۶۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۰
هزینه سربار	۴۷,۶۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۰
بهای تمام شده	۱,۶۸۲,۸۵۶,۰۰۰,۰۰۰	۱,۶۴۵,۶۱۶,۲۴۰,۰۰۰



۱

