

گزارش یافته های عینی
درباره عملکرد اجرایی واقعی طرح تامین مالی جمعی
جهت تولید آنزیم رنت
به شرکت توسعه بن دا فر آور (سهامی خاص) - متقاضی طرح

گزارش یافته های عینی درباره عملکرد اجرایی واقعی طرح تامین مالی جمعی جهت تولید آنزیم رنت

به شرکت توسعه بن دا فرآور (سهامی خاص) - متقاضی طرح

مقدمه

۱- این گزارش پیرو قرارداد شماره ۴۹۱۱۵۲۲/۰۵ مورخ ۱۴۰۵/۰۴/۰۹ فی مابین این موسسه به عنوان حسابرس مستقل و شرکت توسعه بن دا فرآور (سهامی خاص) به عنوان متقاضی طرح تامین مالی جمعی تولید آنزیم رنت، با نماد نوینندا، در چارچوب الزامات مقرر در دستورالعمل تأمین مالی جمعی مصوب ۱۳۹۷/۰۲/۲۵ شورای عالی بورس و اوراق بهادار و اصلاحات بعدی آن درخصوص لزوم ارائه گزارش توسط حسابرس مستقل به منظور بررسی گزارش عملکرد اجرایی تجمعی در زمان پایان طرح یاد شده، مقایسه آن با گزارش توجیهی اولیه منتشر شده در زمان فراخوان طرح، تعیین سود قطعی طرح و مابه التفاوت احتمالی آن با سود پیش بینی شده در گزارش توجیهی اولیه منتشره در زمان فراخوان و ارائه گزارش یافته های عینی حاصل از اجرای این روش ها.

هدف گزارش روش های توافقی رسیدگی

۲- هدف این گزارش صرفاً کمک به استفاده کنندگان برای پاسخ به این سوال است که آیا سود قطعی محاسبه شده در گزارش عملکرد اجرایی تجمعی در زمان پایان طرح تامین مالی سرمایه در گردش تولید آنزیم رنت، نسبت به سود پیش بینی شده در گزارش توجیهی منتشر شده در زمان فراخوان طرح بیشتر شده است یا خیر و در صورت بیشتر بودن، مابه التقات آن که می بایست براساس نسبت پیش بینی شده در گزارش توجیهی اولیه منتشره در زمان فراخوان، بین متقاضی و آخرین دارندگان گواهی شراکت (سرمایه گذاران طرح تامین مالی جمعی) تقسیم و پرداخت شود، چقدر است؟ براین اساس ممکن است استفاده از این گزارش برای مقاصد دیگر مناسب نباشد.

مسئولیت های طرف قرارداد

۳- شرکت توسعه بن دا فرآور (سهامی خاص) تأیید کرده است که روش های توافقی رسیدگی برای دستیابی به اهداف رسیدگی مناسب هستند. شرکت مسئول موضوعی است که روش های توافقی در مورد آن اجرا می شود.

مسئولیت های حسابرس مستقل

۴- روش های توافقی رسیدگی، طبق استاندارد حسابرسی خدمات مرتبط ۴۴۰۰ «روش های توافقی رسیدگی» (تجدید نظر شده ۱۴۰۳) اجرا شده است. اجرای روش های توافقی مستلزم اجرای روش های توافق شده با شرکت توسعه بن دا فرآور (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 گردد که گزارش آنها ضرورت می یافت.

گزارش یافته های عینی - ادامه
شرکت توسعه بن دا فرآور (سهامی خاص)

اخلاق حرفه ای و کنترل کیفیت

۵- این موسسه الزامات اخلاقی را طبق الزامات آئین رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ایران رعایت نموده و براساس آئین رفتار حرفه ای مستقل از شرکت توسعه بن دا فرآور (سهامی خاص) است. موسسه استاندارد حسابرسی کنترل کیفیت ۱ را به عنوان کنترل کیفیت در مؤسسات ارائه کننده خدمات حسابرسی، سایر خدمات اطمینان بخشی و خدمات مرتبط 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.

روش ها و یافته ها

۶- این موسسه درخصوص گزارش عملکرد اجرایی تجمعی طرح تامین مالی سرمایه در گردش تولید آنزیم رنت (با نماد نوینبندا) در زمان پایان طرح، روش های منعکس در جدول زیر را که مورد توافق با شرکت توسعه بن دا فرآور (سهامی خاص) بوده است را اجرا کرده و یافته های حاصل از اجرای این روش ها، در قسمت گزارش یافته های عینی حاصل از اجرای این روش ها در مقابل آن درج شده است:

ردیف	روش ها	یافته های عینی																
۱-	تطبیق اطلاعات مرتبط با سود پیش بینی شده در گزارش توجیهی منتشر شده در زمان فراخوان طرح با گزارش عملکرد اجرایی تجمعی واقعی منتشره در زمان خاتمه طرح (۴ گزارش ۳ ماهه برای اجرای طرح یک ساله تولید آنزیم رنت).	اطلاعات مذکور توسط این موسسه مورد بررسی قرار گرفته که نتایج حاصل از آن دارای مغایرت به شرح جدول زیر است: (میلیون ریال) <table><tr><th>شرح</th><th>عملکرد پیش بینی شده در گزارش توجیهی</th><th>گزارش عملکرد اجرایی واقعی تجمعی در زمان خاتمه طرح</th><th>مغایرت مساعد(نامساعد)</th></tr><tr><td>درآمدها</td><td>۸۰۰,۰۰۰</td><td>۴۲,۲۷۷</td><td>(۷۵۷,۷۲۳)</td></tr><tr><td>هزینه ها</td><td>(۷۱۳,۶۰۰)</td><td>(۳۸,۰۷۳)</td><td>۶۷۵,۵۲۷</td></tr><tr><td>سود</td><td>۸۶,۴۰۰</td><td>۴,۲۰۴</td><td>(۸۲,۱۹۶)</td></tr></table>	شرح	عملکرد پیش بینی شده در گزارش توجیهی	گزارش عملکرد اجرایی واقعی تجمعی در زمان خاتمه طرح	مغایرت مساعد(نامساعد)	درآمدها	۸۰۰,۰۰۰	۴۲,۲۷۷	(۷۵۷,۷۲۳)	هزینه ها	(۷۱۳,۶۰۰)	(۳۸,۰۷۳)	۶۷۵,۵۲۷	سود	۸۶,۴۰۰	۴,۲۰۴	(۸۲,۱۹۶)
شرح	عملکرد پیش بینی شده در گزارش توجیهی	گزارش عملکرد اجرایی واقعی تجمعی در زمان خاتمه طرح	مغایرت مساعد(نامساعد)															
درآمدها	۸۰۰,۰۰۰	۴۲,۲۷۷	(۷۵۷,۷۲۳)															
هزینه ها	(۷۱۳,۶۰۰)	(۳۸,۰۷۳)	۶۷۵,۵۲۷															
سود	۸۶,۴۰۰	۴,۲۰۴	(۸۲,۱۹۶)															
۲-	تطبیق درآمد عملیاتی ناشی از فروش واقعی آنزیم رنت مندرج در گزارش عملکرد اجرایی تجمعی واقعی در زمان خاتمه طرح، با صورتحساب های فروش صادر شده توسط شرکت در طول دوره اجرای طرح، منطبق با دفاتر قانونی.	مبلغ فروش مندرج در گزارش پیشرفت تجمعی در ۴ دوره ۳ ماهه با دفاتر قانونی مطابقت داده شد و به مواردی حاکمی از عدم انطباق برخورد نگردید. اضافه می نماید مقایسه عملکرد اجرایی واقعی طرح با مبلغ پیش بینی شده در گزارش توجیهی منتشره در زمان فراخوان طرح برای هر یک از دوره های ۳ ماهه (۴ دوره ۳ ماهه برای اجرای طرح یک ساله تولید آنزیم رنت) در یادداشت ۹ پیوست گزارش عملکرد اجرایی تجمعی در زمان خاتمه طرح انعکاس یافته است.																
۳-	تطبیق هزینه های مندرج در گزارش عملکرد واقعی اجرایی تجمعی در زمان خاتمه طرح، با مستندات مربوطه و دفاتر قانونی شرکت.	جمع هزینه های واقعی طرح در دوره های ۳ ماهه اجرای طرح به شرح مندرجات یادداشت ۱۰ پیوست گزارش عملکرد اجرایی تجمعی در زمان خاتمه طرح شامل خرید مواد اولیه مورد نیاز جهت تولید آنزیم رنت و هزینه های واقعی قابل انتساب جهت تولید بوده است. هزینه های خرید مواد اولیه بصورت نمونه ای با مستندات پیوست اسناد حسابداری مطابقت داده شد که در نمونه های انتخاب شده مواردی حاکمی از مغایرت مشاهده نگردید.																

گزارش یافته های عینی - ادامه
شرکت توسعه بن دا فرآور (سهامی خاص)

		شایان ذکر است که هزینه های واقعی قابل انتساب به طرح، قابلیت انطباق با دفاتر نداشته و با توجه به اینکه بهای تمام شده درآمد عملیاتی تا کنون محاسبه نشده و همچنین شرکت جهت ثبت عملیات طرح از حساب های جداگانه استفاده نکرده، لذا امکان تعیین میزان مغایرت جمع هزینه های واقعی طرح با پیش بینی های اولیه امکان پذیر نیست.																												
ردیف	روش ها	یافته های عینی																												
۴-	محاسبه سود واقعی طرح و مقایسه آن با سود پیش بینی شده در گزارش توجیهی منتشر شده در زمان فراخوان طرح.	سود واقعی تجمعی به شرح مندرجات بندهای فوق به مبلغ ۴,۲۰۴ میلیون ریال بالغ گردیده که نسبت به سود پیش بینی شده اولیه مندرج در طرح توجیهی منتشر شده در زمان فراخوان طرح به مبلغ ۸۶,۴۰۰ میلیون ریال، مبلغ ۸۲,۱۹۶ میلیون ریال کمتر است.																												
۵-	تطبیق مبالغ واریزی سود و بازپرداخت اصل سرمایه مندرج قرارداد تامین مالی جمعی به حساب عامل، جهت واریز به حساب سرمایه گذاران.	مبالغ سود و اصل سرمایه که توسط شرکت به حساب عامل جهت پرداخت به سرمایه گذاران واریز شده است، به شرح جدول زیر می باشد: <table><tr><td>ردیف</td><td>مبلغ- ریال</td><td>تاریخ پرداخت</td><td>شرح</td></tr><tr><td>۱</td><td>۱۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰</td><td>۱۴۰۴/۰۳/۰۷</td><td>پرداخت سود مرحله اول علی الحساب</td></tr><tr><td>۲</td><td>۱۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰</td><td>۱۴۰۴/۰۶/۰۸</td><td>پرداخت سود مرحله دوم علی الحساب</td></tr><tr><td>۳</td><td>۱۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰</td><td>۱۴۰۴/۰۹/۰۸</td><td>پرداخت سود مرحله سوم علی الحساب</td></tr><tr><td>۴</td><td>۱۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰</td><td>۱۴۰۴/۱۲/۰۹</td><td>پرداخت سود مرحله چهارم علی الحساب</td></tr><tr><td></td><td>۴۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰</td><td></td><td>جمع سود پرداختی به سرمایه گذار</td></tr><tr><td>۵</td><td>۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰</td><td>۱۴۰۴/۱۲/۱۹</td><td>بازپرداخت اصل آورده نقدی سرمایه گذار</td></tr></table>	ردیف	مبلغ- ریال	تاریخ پرداخت	شرح	۱	۱۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۴/۰۳/۰۷	پرداخت سود مرحله اول علی الحساب	۲	۱۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۴/۰۶/۰۸	پرداخت سود مرحله دوم علی الحساب	۳	۱۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۴/۰۹/۰۸	پرداخت سود مرحله سوم علی الحساب	۴	۱۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۴/۱۲/۰۹	پرداخت سود مرحله چهارم علی الحساب		۴۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		جمع سود پرداختی به سرمایه گذار	۵	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۴/۱۲/۱۹	بازپرداخت اصل آورده نقدی سرمایه گذار
ردیف	مبلغ- ریال	تاریخ پرداخت	شرح																											
۱	۱۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۴/۰۳/۰۷	پرداخت سود مرحله اول علی الحساب																											
۲	۱۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۴/۰۶/۰۸	پرداخت سود مرحله دوم علی الحساب																											
۳	۱۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۴/۰۹/۰۸	پرداخت سود مرحله سوم علی الحساب																											
۴	۱۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۴/۱۲/۰۹	پرداخت سود مرحله چهارم علی الحساب																											
	۴۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		جمع سود پرداختی به سرمایه گذار																											
۵	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۴/۱۲/۱۹	بازپرداخت اصل آورده نقدی سرمایه گذار																											
۶-	تقسیم و تسهیم مابه التفاوت سود قطعی طرح به نسبت مندرج در گزارش توجیهی منتشره در زمان فراخوان طرح بین متقاضی (شرکت) و آخرین دارندگان گواهی شراکت سرمایه گذاران طرح، به شرطی که سود قطعی طرح بیشتر از سهم سرمایه گذار از سود کل باشد.	همانگونه که در صورت مقایسه عملکرد اجرایی واقعی و عملکرد اجرایی پیش بینی شده طرح تامین مالی جمعی شرکت توسعه بن دا فرآور (سهامی خاص) به عنوان متقاضی جهت تولید آنزیم رنت برای دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۲۴ اسفند ۱۴۰۴ (زمان خاتمه طرح) انعکاس یافته، سود قطعی طرح نسبت به سود پیش بینی شده اولیه مبلغ ۸۲,۱۹۶ میلیون ریال کمتر بوده و براین اساس مابه التفاوتی جهت تقسیم بین شرکت و سرمایه گذاران طرح وجود ندارد.																												
۷-	رعایت قوانین و مقررات مرتبط با تامین مالی جمعی لازم الاجرا توسط متقاضی حاکی از موارد زیر است.	همانگونه که در یادداشت ۱۳ گزارش عملکرد اجرایی واقعی تجمعی در زمان خاتمه طرح نیز درج شده، گزارش های پیشرفت اجرایی طرح برای دوره های ۳ ماهه و گزارش حسابرسی شده پیشرفت اجرایی طرح در زمان خاتمه آن در مواعد پیش بینی شده تهیه و بر روی سکوی نوین کراد و سامانه جامع تامین مالی جمعی سازمان فراپورس منتشر نشده است.																												

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
(حسابداران رسمی)

محمد رضا طلایی پور
۹۴۲۱۶۱

محمد حسین سعادتیان فریور
۸۰۰۳۸۵



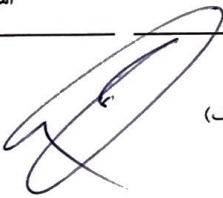
تاریخ: ۱۰ تیر ماه ۱۴۰۵

شرکت توسعه بن دا فرآور (سهامی خاص)
گزارش عملکرد اجرایی طرح تامین مالی جمعی جهت تولید آنزیم رنت
دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۲۴ اسفند ۱۴۰۴ (خاتمه طرح)

به پیوست صورت مقایسه عملکرد اجرایی واقعی و عملکرد اجرایی پیش بینی شده، طرح تامین سرمایه در گردش جهت تولید آنزیم رنت برای شرکت توسعه بن دا فرآور (سهامی خاص) به عنوان متقاضی طرح تامین مالی جمعی تقدیم می گردد. اجرای تشکیل دهنده گزارش عملکرد اجرایی طرح به شرح زیر است:

شماره صفحه	
۲	* صورت مقایسه عملکرد اجرایی واقعی و عملکرد اجرایی پیش بینی شده طرح
۳ الی ۷	* یادداشت های توضیحی همراه گزارش عملکرد اجرایی واقعی طرح

این گزارش طبق در رعایت الزامات قانونی حاکم بر تامین مالی جمعی و مصوبات سازمان بورس و اوراق بهادار تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۵/۰۴/۰۱ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیات مدیره	نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
شرکت گروه توسعه بن دا (سهامی خاص)	علی مرجوی	رئیس هیات مدیره (موظف)	
شرکت توسعه ساختمان بن دا (سهامی خاص)	فاطمه دلجویی	نایب رئیس هیات مدیره (غیر موظف)	
شرکت مهندسی و توسعه هیربدان (سهامی خاص)	مازیار احسانی امرائی	عضو هیات مدیره و مدیرعامل (موظف)	

شرکت توسعه بن دا فرآور (سهامی خاص)
 صورت مقایسه عملکرد اجرایی
 طرح تامین مالی جمعی جهت تولید آنزیم رنت
 دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۲۴ اسفند ۱۴۰۴ (خاتمه طرح)

یادداشت	برنامه اجرایی پیش بینی شده	عملکرد اجرایی واقعی تجمیعی طرح	انحراف مساعد (نامساعد)
	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
۹ درآمدهای عملیاتی طرح	۸۰۰,۰۰۰	۴۲,۲۷۷	(۷۵۷,۷۲۴)
۱۰ هزینه های طرح	(۷۱۳,۶۰۰)	(۳۸,۰۷۳)	۶۷۵,۵۲۷
سود طرح	۸۶,۴۰۰	۴,۲۰۴	(۸۲,۱۹۷)
۱۱ سهم سرمایه گذار از سود طرح	(۴۸,۰۰۰)	(۴۸,۰۰۰)	۰
سود (زیان) طرح سهم متقاضی	۳۸,۴۰۰	(۴۳,۷۹۶)	(۸۲,۱۹۷)

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



شرکت توسعه بن دا فراور (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی طرح
طرح تامین مالی جمعی جهت تولید آنزیم رنت
دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۲۴ اسفند ۱۴۰۴ (خاتمه طرح)

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت توسعه بن دا فراور در تاریخ ۱۳۹۴/۰۷/۲۶ به صورت شرکت سهامی خاص به شناسه ملی ۱۴۰۰۵۳۰۳۲۴۵ تاسیس و تحت شماره ۴۸۰۹۰۹ در اداره ثبت شرکت های تهران ثبت و مراتب در روزنامه رسمی شماره ۲۰۵۷۸ مورخ ۱۳۹۴/۰۸/۰۶ آگهی گردیده و متعاقب آن شروع به فعالیت ساخت نموده است. پس از ساخت و تجهیز فاز اول کارخانه، بهره برداری از آن در بهمن ۱۳۹۸ آغاز شده است. مرکز اصلی شرکت در تهران، محله آراارات، خیابان سنول، بزرگراه آیت الله هاشمی رفسنجانی، مجتمع شهرک فجر، بلوک ۲۴، جنب مسجد نواب صفوی، طبقه همکف قرار دارد. با توجه به تعلق بیش از ۹۹ درصد سهام به شرکت گروه توسعه بن دا (سهامی خاص)، شرکت از جمله واحدهای فرعی آن می باشد.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه بشرح زیر است:

این شرکت در حوزه های صنعتی، زیست فناوری، شیمیایی، دارویی، غذایی، کشاورزی، محیط زیست، آب و فاضلاب، نفت، گاز و پتروشیمی فعالیت می کند و در زمینه طراحی، توسعه، ساخت، واردات، صادرات، تولید و فروش انواع تجهیزات، مواد اولیه و محصولات نهایی فعالیت دارد. همچنین خدماتی مانند مطالعات امکان سنجی، اجرای پروژه های صنعتی و عمرانی، طراحی تجهیزات آزمایشگاهی، مدیریت پروژه، اخذ تسهیلات، شرکت در مناقصات و مشارکت با شرکت های داخلی و خارجی را انجام می دهد. به طور خاص، شرکت در حوزه تولید و فروش محصولات بیولوژیک، مکمل ها، آنزیم ها، پروبیوتیک ها، محصولات آرایشی و بهداشتی، تجهیزات پزشکی و دارویی، و سامانه های تصفیه آب و فاضلاب نیز فعالیت دارد. این شرکت دارای جواز تاسیس از وزارت صنعت، معدن و تجارت به شماره ۹۹۶۱۵ مورخ ۱۳۹۵/۱۲/۰۳ و پروانه بهره برداری مورخ ۱۳۹۸/۰۲/۲۶ است. ظرفیت تولید کارخانه برای ۳ شیفت و ۷ قلم کالا، معادل ۱۵۰۰ تن در سال تعیین شده و فعالیت اصلی شرکت در دوره مالی جاری، تولید و فروش انواع آنزیم می باشد.

۲- اهم رویه های حسابداری

۲-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی

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

۲-۲- درآمد عملیاتی

۲-۲-۱- درآمد عملیاتی بر اساس قیمت معامله که به تعهد عملکردی ایفا شده تخصیص یافته است، شناسایی می شود.

۲-۲-۲- قیمت معامله، مبلغ مایه ازایی است که واحد تجاری انتظار دارد در قبال انتقال کالاها یا خدمات تعهد شده به مشتری، نسبت به آن محق باشد، به استثنای مبالغی که به نمایندگی از اشخاص ثالث وصول می شود (برای مثال، مالیات بر ارزش افزوده). مایه ازایی تعهد شده در قرارداد با مشتری، ممکن است شامل مبلغ ثابت، مبلغ متغیر، یا هر دو باشد.

۲-۲-۳- شرکت در آغاز قرارداد، کالا یا خدمات تعهد شده در قرارداد با مشتری را ارزیابی می کند و هرگونه تعهد برای انتقال موارد زیر به مشتری را به عنوان یک تعهد عملکردی تشخیص می دهد:

الف) یک کالا یا خدمت (یا بسته ای از کالاها یا خدمات) که متمایز است؛ یا

ب) یک مجموعه از کالاها یا خدمات متمایز که تا حد زیادی یکسان هستند و الگوی انتقال آنها به مشتری یکسان است.

۲-۲-۴- درآمد حاصل از فروش کالا و خدمات، در زمان ایفای یک تعهد عملکردی از طریق انتقال کالا یا خدمات تعهد شده (یعنی یک دارایی) به مشتری شناسایی می شود. یک دارایی زمانی (یا در طول زمانی) انتقال می یابد که مشتری کنترل آن دارایی را بدست آورد.

۳- مخارج تامین مالی

۳-۱- مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود.

۴- مالیات بر درآمد

۴-۱- هزینه مالیات، شامل مالیات جاری است. مالیات جاری باید در صورت سود و زیان منعکس شوند، مگر در مواردی که به اقلام شناسایی شده در صورت و زیان جامع یا حقوق صاحبان سهام مرتبط باشند که به ترتیب باید در صورت سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی شوند.

۵- معرفی طرح

شرکت توسعه بن دا فراور، با نام تجاری بایولونس، به عنوان تنها تولیدکننده آنزیم در مقیاس صنعتی در ایران و یکی از بزرگترین تولیدکنندگان پروبیوتیک در خاورمیانه، نقش مهمی در توسعه صنعت زیست فناوری کشور ایفا می کند. آنزیم ها کاتالیزورهای زیستی هستند که با کاهش انرژی فعال سازی، سرعت واکنش های شیمیایی را افزایش می دهند و در صنایع مختلف کاربرد گسترده ای دارند. این ترکیبات به دلیل اختصاصیت بالا، عملکرد مؤثر در شرایط ملایم و سازگاری با محیط زیست، در صنایع غذایی، شوینده، دارویی، دام و طیور، نساجی و شیمیایی مورد استفاده قرار می گیرند. بهره گیری از آنزیم ها موجب افزایش بهره وری، کاهش مصرف انرژی و کاهش استفاده از مواد شیمیایی مضر می شود. با توسعه فناوری های زیستی، انتظار می رود نقش این محصولات در تحقق تولید پایدار و توسعه صنایع دانش بنیان بیش از پیش گسترش یابد.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز

گزارش رسیدگی به اطلاعات مالی آبی

شرکت توسعه بن دا فراور (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی طرح

طرح تامین مالی جمعی جهت تولید آنزیم رنت

دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۲۴ اسفند ۱۴۰۴ (خاتمه طرح)

۶- اطلاعات کلی قرارداد تامین مالی جمعی:

متقاضی: شرکت توسعه بن دا فراور (سهامی خاص) به شناسه ملی ۱۴۰۰۵۳۰۳۲۴۵ به شماره ثبت ۴۸۰۹۰۹ کد اقتصادی ۱۴۰۰۵۳۰۳۲۴۵ ، با نمایندگی گروه توسعه بن دا به نمایندگی آقای علی مرجوی به شماره ملی ۰۴۴۰۲۷۶۲۲۵ به عنوان مدیرعامل و شرکت توسعه ساختمان بن دا به نمایندگی خانم بهار فراهانی به شماره ملی ۰۰۶۵۷۶۸۹۷۳ به عنوان نایب رئیس هیئت مدیره همراه با مهر شرکت به موجب ثبت در روزنامه رسمی شماره ۲۲۷۸۸ مورخ ۱۴۰۲/۰۳/۲۹ به نشانی: شهر تهران، محله آرات، خیابان سنول، بزرگراه حجت الاسلام هاشمی رفسنجانی، پلاک ۰، مجتمع شهرک فجر، بلوک ۲۴، طبقه همکف کد پستی: ۱۹۹۶۸۱۹۵۶۰ و با شماره تلفن: ۰۲۱۸۸۲۱۹۰۴۳ به نشانی پست الکترونیک: com.bondagroup@p.Nazari

عامل: شرکت صندوق پژوهش و فناوری غیردولتی توسعه فناوری های نوین (سهامی خاص) به عنوان مالک سکو نوین کراد با شناسه ملی ۱۰۱۰۳۵۴۹۸۵۱ و شماره ثبت ۲۷۳۹ و با کد اقتصادی ۴۱۱۳۵۳۷۷۱۷۷۳ با نمایندگی آقای سید روح اله میرامینی به عنوان مدیرعامل و محمد کالهی به عنوان معاون اعتباری و تجاری سازی همراه با مهر شرکت، به نشانی: تهران، کیلومتر ۲۰ جاده دماوند، پارک فناوری پردیس، نبش نوآوری هشتم، پلاک ۸۲ با شماره تماس ۷۵۰۷۶۰۰۰ به نشانی پست الکترونیک: ir.htdf@info

سکو: پلتفرم نوین کراد به آدرس novincrowd.ir که برای تامین مالی جمعی توسط عامل ایجاد شده است و اطلاعات لازم طرح بر اساس دستورالعمل و قرارداد تامین مالی جمعی در آن منتشر شده است.

نام سکو	عامل	نام نهاد مالی	تاریخ شروع فعالیت	تاریخ انقضا گواهینامه	وضعیت
نوین کراد	صندوق پژوهش و فناوری غیر دولتی توسعه فناوری های نوین	مشاور سرمایه گذاری فراز ایده نوآفرین تک	۱۴۰۳-۰۳-۱۲	۱۴۰۵-۰۹-۱۲	فعال

نهاد مالی: مشاور سرمایه گذاری فراز ایده نوآفرین تک با شماره ثبت ۵۱۸۸۹۲ در تاریخ ۱۳۹۶/۰۸/۲۹ در اداره ثبت شرکت ها به ثبت رسید و در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۱۲ مجوز خود را از به عنوان یک شرکت مشاور سرمایه گذاری با شماره ۵۱۲۰۰/۱۲۱ دریافت نمود.

موضوع و مدت قرارداد (متقاضی و عامل):

موضوع قرارداد عبارت است از تأمین مالی جمعی طرح متقاضی از طریق سامانه تامین مالی جمعی توسط عامل. با هدف تأمین مالی طرح تولید آنزیم رنت به مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال به صورت شناور است.

متقاضی متعهد می گردد پیش از انتشار طرح در سامانه تامین مالی جمعی حداقل ۱۰ درصد از مبلغ مندرج در این ماده را به حساب معرفی شده توسط عامل نقدا واریز نماید؛ شایان ذکر است این مبلغ در صورت فسخ قرارداد و یا تحقق تامین مالی، همراه با وجوه جمع آوری شده به متقاضی پرداخت خواهد شد.

عامل پس از تکمیل اسناد و مدارک الزم وفق مفاد قرارداد حاضر و دستورالعمل تامین مالی جمعی و نیز تادیه حداقل مقرر در تبصره ۱ این قرارداد توسط متقاضی اقدام به انتشار طرح در سامانه تامین مالی جمعی خود خواهد نمود، مدت انتشار طرح در سامانه تامین مالی جمعی و جمع آوری وجوه و آورده سرمایه گذاران از زمان انتشار طرح به مدت ۳۰ روز خواهد بود، شایان ذکر است چنانچه در این مدت حداقل مبلغ ۶۰۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال جمع آوری گردد، تامین مالی انجام شده تلقی می گردد و متقاضی می بایست وفق مفاد قرارداد حاضر کلیه تعهدات خود را به انجام برساند.

چنانچه به هر دلیل اصل سرمایه پرداختی به متقاضی کال یا جزئاً از بین برود و یا سود های پیش بینی شده در این قرارداد حاصل نشود، متقاضی متعهد گردید اصل سرمایه دریافتی به انضمام کلیه سود های متعلقه را از محل سود خود و یا اموال خویش مجانا به عامل تملیک نماید.

مدت این قرارداد جمعا ۱۴ ماه تمام شمسی از تاریخ ۱۴۰۳/۱۱/۲۹ لغایت تاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۲۸ می باشد، شایان ذکر است این مدت مشتمل بر مواعید ذیل خواهد بود:

الف: آماده سازی طرح جهت نمایش در سکو و دریافت نماد اختصاصی از فرابورس به مدت حداکثر ۱۰ روز از تاریخ انعقاد قرارداد حاضر و ارائه کلیه اسناد و مدارک الزم؛

ب: پرداخت حداقل ۱۰ درصد از مبلغ قرارداد توسط متقاضی ظرف مدت حداکثر ۷۲ ساعت پس از دریافت نماد اختصاصی فرابورس؛

ج: انتشار طرح در سکو و جمع آوری مبالغ سرمایه گذاران به مدت ۳۰ روز، پس از تحقق بند های الف و ب این ماده؛

د: مدت زمان اجرای موضوع قرارداد توسط متقاضی به مدت ۱۲ ماه تمام شمسی از تاریخ واریز وجوه به حساب متقاضی؛ تاریخ واریز وجه (۱۴۰۳/۱۲/۲۵)

ه: استرداد اصل سرمایه دریافتی توسط متقاضی به عامل که می بایست ظرف مدت ۲ روز تقویمی پس از پایان مدت قرارداد صورت پذیرد.

شرکت توسعه بن دا فرآور (سهامی خاص)
 یادداشت های توضیحی طرح
 طرح تامین مالی جمعی جهت تولید آنزیم رنت
 دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۲۴ اسفند ۱۴۰۴ (خاتمه طرح)

۷- خلاصه اطلاعات پیش بینی شده در طرح تامین مالی جهت تولید آنزیم رنت در زمان فراخوان طرح:

شرح	عنوان	مبلغ (میلیون ریال)
اطلاعات پروژه	کل درآمد پیش بینی شده پروژه	۸۰۰,۰۰۰
	کل هزینه های پروژه	۷۱۳,۶۰۰
	کل سود ناخالص پیش بینی شده پروژه	۸۶,۴۰۰
سهم الشرکه از هزینه	سهم سرمایه گذار از کل هزینه های پروژه	۴۰۰,۰۰۰
	درصد سهم سرمایه گذار از کل هزینه	۵۶٪
	سهم شرکت از هزینه	۳۱۳,۶۰۰
	درصد سهم شرکت از هزینه	۴۴٪
سهم الشرکه از سود	سهم سرمایه گذار از سود کل	۴۸,۰۰۰
	درصد سهم سرمایه گذار از سود کل	٪۵۵/۶
	سهم شرکت از سود کل	۳۸,۴۰۰
	درصد سهم شرکت از سود کل	٪۴۴/۴
آورده سرمایه گذار در پروژه	دوره پروژه (ماه)	۱۲
	آورده نقدی	۱۰۰,۰۰۰

۸- اطلاعات نماد طرح مورد تامین مالی که توسط عامل دریافت شده به شرح زیر می باشد:

نماد طرح	نویسنده
دوره سرمایه گذاری	۱۲ ماه
پیش بینی سود سالانه	۴۸٪
مواعد پرداخت سود پیش بینی شده	هر ۳ ماه یکبار
نوع تامین مالی	شناور
تعداد سرمایه گذاران	۱۲۵ نفر
تاریخ شروع طرح	۱۴۰۳/۱۲/۲۵
تاریخ خاتمه طرح	۱۴۰۴/۱۲/۲۴

۸-۱- به موجب قرارداد منعقد فی مابین متقاضی و عامل در مدت زمان فراخوان در صورتیکه آورده سرمایه گذار به مبلغ ۶۰,۰۰۰ میلیون ریال بالغ گردد تامین مالی انجام شده می باشد. اضافه می نماید مبلغ مورد نیاز پیشنهادی در دوره فراخوان مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال و بصورت کامل تامین شده است.

شرکت توسعه بن دا فرآور (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی طرح
طرح تامین مالی جمعی جهت تولید آنزیم رنت
دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۲۴ اسفند ۱۴۰۴ (خاتمه طرح)

۹- درآمدهای عملیاتی

عملکرد اجرایی درآمدهای عملیاتی واقعی طرح به تفکیک دوره های ۳ ماهه اجرایی طرح که از دفاتر قانونی شرکت استخراج گردیده، و مقایسه آن با مبلغ فروش پیش بینی شده در گزارش توجیهی منتشر شده در زمان فراخوان طرح به شرح زیر است.

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	دوره سه ماهه اول منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۲۵	دوره سه ماهه دوم منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۲۵	دوره سه ماهه سوم منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۲۵	دوره سه ماهه چهارم منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۵	جمع سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۵
فروش واقعی	۹,۹۴۹	۳,۵۶۱	۲۹	۲۸,۷۳۸	۴۲,۲۷۷
فروش پیش بینی شده	۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰
انحراف (نامساعد)	(۱۹۰,۰۵۱)	(۱۹۶,۴۳۹)	(۱۹۹,۹۷۱)	(۱۷۱,۲۶۲)	(۷۵۷,۲۴۴)

۱۰- هزینه های طرح

عملکرد اجرایی درآمدهای عملیاتی واقعی طرح به تفکیک دوره های ۳ ماهه اجرایی طرح و مقایسه آن با مبلغ فروش پیش بینی شده در گزارش توجیهی منتشر شده در زمان فراخوان طرح به شرح زیر است.

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	دوره سه ماهه اول منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۲۵	دوره سه ماهه دوم منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۲۵	دوره سه ماهه سوم منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۲۵	دوره سه ماهه چهارم منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۵	جمع سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۵
واقعی					
مواد اولیه مصرفی	۵,۳۵۸	۳۵۰	۱۳	۱۸,۱۹۶	۲۳,۹۱۸
هزینه های واقعی تولید	۷,۷۹۳	۱,۶۶۶	۱۳	۴,۶۸۲	۱۴,۱۵۵
جمع هزینه ها	۱۳,۱۵۲	۲,۰۱۶	۲۷	۲۲,۸۷۹	۳۸,۰۷۳
پیش بینی شده					
مواد اولیه	۸۰,۲۸۰	۸۰,۲۸۰	۸۰,۲۸۰	۸۰,۲۸۰	۳۲۱,۱۲۰
نیروی انسانی	۴۴,۶۰۰	۴۴,۶۰۰	۴۴,۶۰۰	۴۴,۶۰۰	۱۷۸,۴۰۰
سربار	۵۳,۵۲۰	۵۳,۵۲۰	۵۳,۵۲۰	۵۳,۵۲۰	۲۱۴,۰۸۰
جمع	۱۷۸,۴۰۰	۱۷۸,۴۰۰	۱۷۸,۴۰۰	۱۷۸,۴۰۰	۷۱۳,۶۰۰
انحراف واقعی و پیش بینی شده					
انحراف	(۱۶۵,۲۴۸)	(۱۷۶,۳۸۴)	(۱۷۸,۳۷۳)	(۱۵۵,۵۲۱)	(۶۷۵,۵۲۷)

۱۰-۱- مبالغ مندرج در گزارشات پیشرفت واقعی طرح در ۴ دوره ۳ ماهه تحت عنوان هزینه های واقعی (معادل دستمزد و سربار در طرح پیش بینی شده) جمعاً به مبلغ ۱۴,۱۵۵ میلیون ریال بر اساس برآورد مخارج مورد نیاز جهت تولید آنزیم رنت افشا شده است. لازم به ذکر است به دلیل عدم ثبت اسناد و مرتبط با بهای تمام شده تولید در سال مالی ۱۴۰۴ تا تاریخ این گزارش، امکان تعدیل آن براساس واقعیت میسر نبوده است.

۱۰-۲- مبالغ مندرج در گزارشات پیشرفت واقعی در ۴ دوره ۳ ماهه تحت عنوان مواد اولیه مصرفی جمعاً به مبلغ ۲۳,۹۱۸ میلیون ریال براساس فاکتور های خرید مواد اولیه در هر دوره ۳ ماهه افشا شده است. اضافه می نماید به دلیل عدم افشا تغییرات موجودی های مواد اولیه و محصول، حاشیه های واقعی نوسان زیادی دارد.

۱۱- سهم سرمایه گذار از سود طرح

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	دوره سه ماهه اول منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۲۵	دوره سه ماهه دوم منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۲۵	دوره سه ماهه سوم منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۲۵	دوره سه ماهه چهارم منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۵	جمع سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۵
سهم علی الحساب سرمایه گذاران از سود کل	۱۲,۰۰۰	۱۲,۰۰۰	۱۲,۰۰۰	۱۲,۰۰۰	۴۸,۰۰۰

شرکت توسعه بن دا فرآور (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی طرح

دوره ۱۲ ماهه منتهی به اسفند ۱۴۰۴

۱۲- اصل آورده نقدی سرمایه گذاران و بازپرداخت سودهای سرمایه گذاری متعلقه

به موجب طرح پیش بینی شده آورده متقاضیان ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال و سود متعلقه با نرخ ۴۸ درصد سالانه و هرساله ماه یکبار پرداخت می گردد.

شرح	تاریخ	مبلغ (مبالغ به میلیون ریال)
پرداخت سود مرحله اول	چک در وجه عامل به تاریخ ۱۴۰۴/۰۳/۰۷	۱۲,۰۰۰
پرداخت سود مرحله دوم	چک در وجه عامل به تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۰۸	۱۲,۰۰۰
پرداخت سود مرحله سوم	چک در وجه عامل به تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۰۸	۱۲,۰۰۰
پرداخت سود مرحله چهارم	چک در وجه عامل به تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۰۹	۱۲,۰۰۰
خالص بازپرداخت اصل مبلغ به سرمایه گذاران	چک در وجه عامل به تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۱۹	۱۰۰,۰۰۰
جمع مبالغ پرداختی به سرمایه گذاران		۱۴۸,۰۰۰

۱۲-۱- کل مبلغ تامین مالی توسط سرمایه گذاران مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال می باشد که در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۵ توسط عامل به حساب متقاضی واریز شده است. اضافه می نماید به موجب الزامات قانونی و قراردادی سهم متقاضی از این مبلغ ۱۰ میلیارد ریال بوده (آورده متقاضی ۱۰ درصد کل مبلغ تامین مالی) که توسط شرکت توسعه بن دا فرآور در زمان فراخوان طرح تامین شده است. که با احتساب سود سالانه ۴۸٪ جمعا مبلغ ۱۴۸ میلیارد ریال به سرمایه گذاران پرداخت گردیده است.

۱۳- سایر موارد

۱۳-۱- جهت ثبت رویدادهای مالی طرح در دفاتر متقاضی از سیستم حسابداری جداگانه برای عملیات ناشی از اجرای طرح تامین مالی جمعی استفاده نشده است. بر اساس دفاتر قانونی درآمد عملیاتی فروش آنزیم رنت برای سال مالی منتهی به خاتمه طرح (۱۴۰۴/۱۲/۲۴) به مبلغ ۴۲,۲۷۷ میلیون ریال تحقق یافته است. اضافه می نماید هزینه های طرح به مبلغ ۳۸,۰۷۳ میلیون ریال شامل خرید ۲۳,۹۱۸ میلیون ریال مواد اولیه مصرفی جهت تولید آنزیم مذکور و سهم برآوردی از هزینه های دستمزد و سربار و جمعا به مبلغ ۱۴,۱۵۵ میلیون ریال می باشد.

۱۳-۲- به موجب الزامات پیش بینی شده در ماده ۲۲ دستورالعمل تامین مالی جمعی مصوب ۱۳۹۷/۰۲/۲۵ شورای عالی سازمان بورس و اوراق بهادار و اصلاحیه های بعدی آن، حداقل الزامات و گزارش های دوره ای که می بایست توسط متقاضی تهیه و بر روی سکو و سامانه جامع تامین مالی جمعی فرابورس ایران منتشر نماید شامل گزارشات پیشرفت طرح برای دوره ۳ ماهه (با مهلت ۱۰ روز)، گزارش سالانه عملکرد اجرایی طرح به صورت حسابرسی شده (با مهلت ۴۰ روز) و گزارش عملکرد اجرایی تجمیعی در زمان خاتمه طرح به صورت حسابرسی شده (با مهلت ۴۰ روز پس از زمان پایان طرح) بوده است. ضمناً گزارش های عملکرد ۳ ماهه طرح می بایست به امضا عامل، نهاد مالی و متقاضی رسیده باشد. که این امر رعایت شده است. به استثنای مهلت زمانی جهت انتشار موارد یاد شده، سایر موارد پیش بینی شده در دستورالعمل های یاد شده توسط شرکت رعایت شده است.