

شرکت تاو کاغذ ارس

(سهامی خاص)

گزارش یافته های عینی درباره طرح تامین

سرمایه در گردش تولید انواع کاغذ و مقوا و

رعایت قوانین و مقررات تامین مالی جمعی

گزارش یافته های عینی درباره طرح تامین سرمایه در گردش تولید انواع کاغذ و مقوا و رعایت قوانین و مقررات تامین مالی جمعی به هیئت مدیره شرکت تاو کاغذ ارس (سهامی خاص)

مقدمه

عطف به قرارداد فیما بین این موسسه با شرکت تاو کاغذ ارس (سهامی خاص)، این موسسه روش های توافق شده زیر را طبق دستور العمل تامین مالی جمعی سازمان فرابورس و اوراق بهادار، در خصوص طرح تامین سرمایه در گردش تولید انواع کاغذ و مقوا در سکوی تامین مالی جمعی "هم آفرین" (شرکت مشاوره سرمایه گذاری فراز ایده نوآفرین تک (سهامی خاص)) با نماد "همآفر تاک" اجرا نموده است. روش های زیر که براساس استاندارد حسابرسی "اجرای روش های توافق رسیده گی به اطلاعات مالی" انجام شده است، تنها به منظور کمک به شما در ارزیابی صحت محاسبات سود و زیان طرح و رعایت قوانین و مقررات مربوطه صورت گرفته است:

- ۱- بررسی الزامات قانونی مربوط به تامین مالی جمعی از جمله دستورالعمل تامین مالی جمعی، مصوبات کار گروه ارزیابی تامین مالی جمعی و مفاد قرارداد ارایه خدمات تامین مالی جمعی.
- ۲- بررسی و تطبیق محاسبات سود و زیان طرح با استانداردهای حسابداری و دستور العمل های مربوطه.

گزارش یافته های عینی حاصل از اجرای روش های توافقی

یافته های این موسسه به عنوان نتیجه گیری به شرح زیر اعلام می شود:

- ۱- در خصوص رعایت مفاد قرارداد شماره ۱۴۰۲/ق/۶۲۷۱ مورخ ۱۴۰۲/۰۴/۱۰ ارایه خدمات تامین مالی جمعی این موسسه به مواردی حاکی از عدم رعایت مفاد دستور العمل مذکور برخورد نکرده است.
- ۲- میزان تولید و فروش عملکرد اجرایی شرکت، حدود ۱۲۶،۲۳۷ کیلو گرم بیشتر از طرح اولیه بوده است، لیکن مبلغ فروش و در نهایت سود محقق شده حاصل از اجرای طرح کمتر از سود پیش بینی شده بوده (نرخ فروش کمتر از میزان پیش بینی شده بوده است). با این حال تمامی سود متعلق به سرمایه گذاران در طی مراحل ۱۲ گانه در موعد مقرر و اصل مبلغ سرمایه، سرمایه گذاران در تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۲۲ توسط شرکت پرداخت شده است.

سایر توضیحات

از آنجایی که روش های رسیدگی بالا حسابرسی یا بررسی اجمالی نیست این موسسه نیز اطمینانی درباره موضوع مورد رسیدگی اظهار نمی کند.

گزارش یافته های عینی درباره طرح تامین سرمایه در گردش تولید انواع کاغذ و مقوا - ادامه

شرکت تاو کاغذ ارس (سهامی خاص)

چنانچه این موسسه روش های رسیدگی بیشتری را اجرا می کرد و یا حسابرسی یا بررسی اجمالی منطبق با استاندارد های حسابرسی را انجام می داد احتمالا با موارد دیگری برخورد می کرد که گزارش آن ها ضرورت می یافت. این گزارش منحصر برای دستیابی به هدف مندرج در ابتدای گزارش و به منظور اطلاع شما تهیه شده است و نباید برای اهداف دیگر یا ارایه به سایرین به استثنای سازمان فرابورس ایران استفاده شود این گزارش تنها به موضوع مورد رسیدگی در بالا مربوط می باشد و صورت های مالی و کلیه قوانین و مقررات مرتبط بر شرکت را به عنوان یک مجموعه واحد در بر نمی گیرد.

موسسه حسابرسی میزان اندیشه

۱۰ دی ۱۴۰۳

(حسابداران رسمی)

محمد رضا شورورزی

علی شورورزی

عضویت: ۸۹۱۷۱۱

عضویت: ۹۸۲۵۹۰



تاریخ:

شماره:

پیوست:

طرح تامین سرمایه در گردش جهت تولید و فروش انواع کاغذ
دوره ۱۲ ماهه مالی منتهی به ۲۲ آبان ۱۴۰۳

با احترام

به پیوست صورت سود و زیان و گزارش عملکرد اجرایی طرح تامین سرمایه در گردش برای تولید انواع کاغذ شرکت تاو کاغذ ارس (سهامی خاص) تقدیم می گردد. اجزای تشکیل دهنده به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

• صورت سود و زیان

• یادداشت های توضیحی:

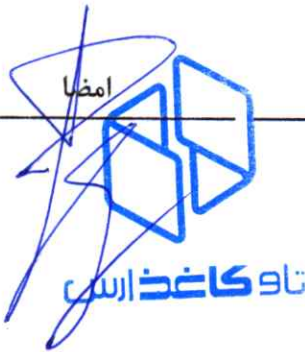
۳

• تاریخچه عامل و معرفی طرح

۴-۶

• یادداشت های مربوط به ارقام مندرج در صورت سود و زیان و سایر اطلاعات مالی

صورت مالی طرح بر طبق استانداردهای حسابداری و با رعایت الزامات قانونی حاکم بر تامین مالی جمعی و مصوبات سازمان بورس و اوراق بهادار تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۰۵ به تأیید مسئولین طرح رسیده است.



سمت

عنوان

متقاضی

شرکت تاو کاغذ ارس (سهامی خاص)

کارخانه : چلفا، منطقه آزاد ارس، سایت صنایع سنگین
دفتر مرکزی: تبریز، خیابان امام، رویروی مدرسه
طالقانی، کوی ساسانی، پلاک ۶۵۰ تلفن: ۰۴۱۵۱۰۷۳۰۰۰

Factory : Heavy Ind. Parts St., Heavy Ind. Site, Aras
Free Zone, Jolf, Iran

Office: No. 650, Sasani Dead End, Emam Khomeini
Street, TABRIZ, IRAN Tel: +984151073000

www.tawpaper.com

info@tawpaper.com

طرح تامین سرمایه در گردش برای تولید انواع کاغذ شرکت تاو کاغذ ارس (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

دوره ۱۲ ماهه مالی منتهی به ۲۲ آبان ۱۴۰۳

درصد انحراف عملکرد نسب به برنامه	انحراف مساعد (نامساعد)	عملکرد اجرایی طرح	برنامه اجرایی طرح	یادداشت
درصد	ریال	ریال	ریال	
۵۸٪-	(۶,۶۳۷,۶۵۱,۰۵۲)	۱۰۸,۳۰۴,۸۴۸,۹۴۸	۱۱۴,۹۴۲,۵۰۰,۰۰۰	۴ درآمدهای عملیاتی
۰.۰٪	۱,۲۰۳,۶۷۲	(۷۹,۹۹۸,۷۹۶,۳۲۸)	(۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۵ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱۹٪-	(۶,۶۳۶,۴۴۷,۳۸۰)	۲۸,۳۰۶,۰۵۲,۶۲۰	۳۴,۹۴۲,۵۰۰,۰۰۰	سود ناخالص
.	.	(۲۹,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۹,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۶ هزینه‌های مالی
.	.	۲,۷۲۰,۰۲۰,۵۲۴	۲,۷۲۰,۰۲۰,۵۲۴	۷ سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
۸۲٪-	(۶,۶۳۶,۴۴۷,۳۸۰)	۱,۴۲۶,۰۷۳,۱۴۴	۸,۰۶۲,۵۲۰,۵۲۴	سود (زیان) خالص قبل از مالیات
۲۳٪	.	.	.	هزینه مالیات بر درآمد
۸۲٪-	(۶,۶۳۶,۴۴۷,۳۸۰)	۱,۴۲۶,۰۷۳,۱۴۴	۸,۰۶۲,۵۲۰,۵۲۴	سود (زیان) خالص

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت سود (زیان) است.



طرح تامین سرمایه در گردش برای تولید انواع کاغذ شرکت تاو کاغذ ارس (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی طرح

دوره ۱۲ ماهه مالی منتهی به ۲۲ آبان ۱۴۰۳

۱- تاریخچه متقاضی و معرفی طرح

۱-۱- تاریخچه متقاضی

شرکت تاو کاغذ ارس به شناسه ملی ۱۶۶۷۸۷۱۰۱۴۰۱۰ در تاریخ ۱۴۰۰/۰۴/۲۵ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شده و طی شماره ۶۸۴۰ مورخه ۱۴۰۰/۰۴/۲۶ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی و معنوی منطقه آزاد ارس به ثبت رسیده است. نشانی مرکز اصلی شرکت واقع در تبریز - خیابان امام خمینی - روبروی دبیرستان طالقانی - کوچه ساسانی - پلاک ۶۵۰ می باشد و آدرس فعالیت در منطقه آزاد ارس - واقع در استان آذربایجان شرقی، شهرستان جلفا، بخش مرکزی، دهستان شجاع، سایت صنایع سنگین، جاده (جلفا-خوی)، خیابان (قطعات صنایع سنگین) واقع است. این شرکت در سال ۱۴۰۰ به عنوان بزرگترین کارخانه کاغذسازی در مناطق آزاد ایران، دروازه خود را در منطقه آزاد ارس گشود. این شرکت با ظرفیت تولید سالانه ۴۸ هزار تن انواع کاغذ کرافت، فلوتینگ و وایت تاپ از ضایعات کارتن و خمیر بکر کاغذ، به دنبال ایفای نقشی پیشرو در صنعت بسته بندی ایران و منطقه است. شرکت تاو کاغذ ارس از تاریخ ۱۴۰۳/۰۵/۰۱ تولید آزمایشی خود را شروع کرده و طی چند ماه نخست فعالیت توانسته است با کیفیت ترین انواع کاغذ کشور را تولید و پا به عرصه صادرات محصولات تولیدی خود در حوزه خلیج فارس نماید. و در حال حاضر سهم بزرگی از صادرات کاغذ به کشورهای همسایه نظیر عراق، قطر، ارمنستان و جمهوری آذربایجان را در دست گرفته است.

۱-۲- معرفی طرح

هدف از این طرح تولید بیش از ۴۶۰ تن انواع کاغذ می باشد که در بازارهای داخلی و همچنین بازارهای خارجی عرضه می گردد. هدف از این فعالیت تامین نیاز مواد اولیه تولیدی بوده که این حجم از سرمایه در گردش در طول یک سال منجر به فروش حدود ۱۱۵ میلیارد ریال گردد.

مدت اجرای طرح مطابق با ماده ۵ و پیوست یک قرارداد ۱۴۰۲/۰۶/۲۷۱ مورخ ۱۴۰۲/۰۴/۱۰، ۱۲ ماه (یکسال) از تاریخ پرداخت وجه تامین مالی (از تاریخ ۱۴۰۲/۰۸/۲۲ الی ۱۴۰۳/۰۸/۲۲) می باشد.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت سود و زیان

۳-۱-۱- صورت سود و زیان طبق استانداردهای حسابداری و با رعایت الزامات قانونی حاکم بر تامین مالی جمعی و مصوبات سازمان بورس و اوراق بهادار تهیه شده است.

۳-۲- درآمد عملیاتی

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتنی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

۳-۲-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می گردد.



طرح تامین سرمایه در گردش برای تولید انواع کاغذ شرکت تاو کاغذ ارس (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی طرح

دوره ۱۲ ماهه مالی منتهی به ۲۲ آبان ۱۴۰۳

۴- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به ریال)

دوره ۱۲ ماهه مالی منتهی به ۲۲ آبان ۱۴۰۳		
مقدار - کیلوگرم	مبلغ (ریال)	
۱۱۹,۱۱۴	۲۱,۳۹۹,۴۶۴,۷۴۸	گروه کالایی : کاغذ تست لاینر
۳۹۸,۱۴۳	۷۵,۹۷۰,۳۵۴,۷۷۰	گروه کالایی : کاغذ فلوتینگ
۶۸,۷۵۰	۱۰,۹۳۵,۰۲۹,۴۳۰	گروه کالایی : کاغذ لاینر
۵۸۶,۰۰۷	۱۰۸,۳۰۴,۸۴۸,۹۴۸	

مشتریان طرح شامل موارد ذیل می باشند:

مقدار - کیلوگرم	مبلغ (ریال)	
۲۴۹,۸۵۰	۵۱,۲۱۴,۰۰۵,۳۶۰	عبدالواحد خضرزاده
۹۳,۸۰۰	۱۶,۹۷۷,۸۲۰,۰۰۰	شرکت کیا کارتن سبلان
۹۸,۱۸۰	۱۵,۲۹۸,۹۹۰,۰۰۲	صنایع بسته بندی شمالغرب آسان کارتن
۶۸,۹۵۵	۱۲,۳۶۶,۴۲۲,۸۴۰	شرکت پیشداد فولاد ارس
۴۷,۴۱۴	۷,۱۲۶,۷۷۸,۰۰۰	تامین صنعت مهر آوران پارس
۲۴,۰۹۰	۴,۶۲۵,۲۸۰,۰۰۰	شرکت آذین کارتن ارومیه
۲,۷۲۸	۵۰۷,۴۵۲,۷۴۶	شرکت کارتن سازان عدل البرز
۹۹۰	۱۸۸,۱۰۰,۰۰۰	شرکت هستی بوبین کار
۵۸۶,۰۰۷	۱۰۸,۳۰۴,۸۴۸,۹۴۸	

۵- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به ریال)

دوره ۱۲ ماهه مالی منتهی به ۲۲ آبان ۱۴۰۳		
مبلغ		
(۷۹,۹۹۸,۷۹۶,۳۲۸)		بهای تمام شده کاغذ

(مبالغ به ریال)

دوره ۱۲ ماهه مالی منتهی به ۲۲ آبان ۱۴۰۳		
مقدار - کیلوگرم	مبلغ (ریال)	
	۱۱,۵۸۶,۴۰۴,۹۶۲	مصرف مواد
	۴۴,۲۳۶,۲۳۳,۳۱۹	گروه کالایی : کاغذ تست لاینر
	۹,۶۸۸,۳۳۹,۶۹۶	گروه کالایی : کاغذ فلوتینگ
	۵,۳۳۱,۰۵۳,۳۸۱	گروه کالایی : کاغذ لاینر
	۹,۱۵۶,۷۶۴,۹۷۱	دستمزد
	۷۹,۹۹۸,۷۹۶,۳۲۸	سربار



طرح تامین سرمایه در گردش برای تولید انواع کاغذ شرکت تاو کاغذ ارس (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی طرح

دوره ۱۲ ماهه مالی منتهی به ۲۲ آبان ۱۴۰۳

۶- هزینه های مالی

(مبالغ به ریال)

دوره ۱۲ ماهه مالی منتهی به

۲۲ آبان ۱۴۰۳

(۲۷,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰)

(۲,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰)

(۲۹,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰)

سود سرمایه گذاران

کارمزد تامین مالی جمعی

۶-۱- بر طبق مفاد قرارداد حداقل سود مورد تعهد متقاضی ۳۴٪ بوده که ماهانه در موعد مقرر و بدون هیچ گونه تاخیری به سرمایه گذاران پرداخت گردیده است.

۷- سایر درآمدهای غیر عملیاتی

(مبالغ به ریال)

سال مالی منتهی به ۲۲ آبان

۱۴۰۳

۲,۷۲۰,۰۲۰,۵۲۴

۲,۷۲۰,۰۲۰,۵۲۴

سود سرمایه گذاری شرکت صدر امین در طرح تامین مالی

۷-۱- طبق بند ۱۶-۶ قرارداد سرمایه گذاری در طرح های سکو هم آفرین شرکت تاو کاغذ ارس حداقل ۱۰٪ مبلغ تامین مالی طرح به ارزش ۸۰ میلیارد ریال را خود تامین نموده، که این مبلغ مشمول سود طرح بوده که پس از واریز هر سود، توسط شرکت فراز ایده نوآفرین تک به حساب شرکت تاو کاغذ ارس واریز می شده است

طرح تامین سرمایه در گردش برای تولید انواع کاغذ شرکت تاو کاغذ ارس (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره ۱۲ ماهه مالی منتهی به ۲۲ آبان ۱۴۰۳

۸- جدول واریز سود مراحل و باز پرداخت اصل سرمایه گذاری

ردیف	مبلغ واریز (ریال)	تاریخ واریز	عنوان
۱	۲,۲۶۶,۶۶۶,۶۶۷	۱۴۰۲/۰۹/۲۱	واریز سود مرحله اول
۲	۲,۲۶۶,۶۶۶,۶۶۷	۱۴۰۲/۱۰/۲۱	واریز سود مرحله دوم
۳	۲,۲۶۶,۶۶۶,۶۶۷	۱۴۰۲/۱۱/۲۱	واریز سود مرحله سوم
۴	۲,۲۶۶,۶۶۶,۶۶۷	۱۴۰۲/۱۲/۲۲	واریز سود مرحله چهارم
۵	۲,۲۶۶,۶۶۶,۶۶۷	۱۴۰۳/۰۱/۲۱	واریز سود مرحله پنجم
۶	۲,۲۶۶,۶۶۶,۶۶۷	۱۴۰۳/۰۲/۲۲	واریز سود مرحله ششم
۷	۲,۲۶۶,۶۶۶,۶۶۷	۱۴۰۳/۰۳/۲۲	واریز سود مرحله هفتم
۸	۲,۲۶۶,۶۶۶,۶۶۷	۱۴۰۳/۰۴/۲۱	واریز سود مرحله هشتم
۹	۲,۲۶۶,۶۶۶,۶۶۷	۱۴۰۳/۰۵/۲۲	واریز سود مرحله نهم
۱۰	۲,۲۶۶,۶۶۶,۶۶۷	۱۴۰۳/۰۶/۲۱	واریز سود مرحله دهم
۱۱	۲,۲۶۶,۶۶۶,۶۶۷	۱۴۰۳/۰۷/۲۲	واریز سود مرحله یازدهم
۱۲	۲,۲۶۶,۶۶۶,۶۶۷	۱۴۰۳/۰۸/۲۲	واریز سود مرحله دوازدهم
	۲۷,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	جمع واریز سودها
۱۳	۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۳/۰۸/۲۲	بازپرداخت اصل سرمایه