

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)) باناماد "همآفر تاز" اجرا نموده است. روش های زیر که براساس استاندارد حسابرسی "اجرای روش های توافقی رسیدگی 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 ۱۴۰۲/۶۱۱۷۸/ق/۱۴۰۲ مورخ ۱۴۰۲/۰۷/۰۴ 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 ۲۰۸،۹۵۰ 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) 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 ۱۴۰۳/۰۹/۰۷ 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 ۷ آذر 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 اقلام 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 ۱۴۰۳/۱۰/۰۸ به تأیید مسئولین طرح رسیده است.

عنوان	سمت	امضا
شرکت تاو کاغذ ارس (سهامی خاص)	متقاضی	  تاو کاغذ ارس

کارخانه : چلفا، منطقه آزاد ارس، سایت صنایع سنگین
دفتر مرکزی: تبریز، خیابان امام، روبروی مدرسه
طالبانی، 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 ۷ آذر ۱۴۰۳

درصد انحراف عملکرد نسبت به برنامه	انحراف مساعد (نامساعد)	عملکرد اجرایی طرح	برنامه اجرایی طرح	یادداشت
درصد	ریال	ریال	ریال	
۵۶٪-	(۶,۴۷۷,۱۸۷,۰۱۵)	۱۰۸,۴۶۵,۳۱۲,۹۸۵	۱۱۴,۹۴۲,۵۰۰,۰۰۰	۴ درآمدهای عملیاتی
۰٪	(۳۲۴,۲۱۷)	(۸۰,۰۰۰,۳۲۴,۲۱۷)	(۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۵ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱۹٪-	(۶,۴۷۷,۵۱۱,۲۳۲)	۲۸,۴۶۴,۹۸۸,۷۶۸	۳۴,۹۴۲,۵۰۰,۰۰۰	سود ناخالص
.	.	(۲۹,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۹,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۶ هزینه‌های مالی
.	.	۲,۷۲۰,۰۱۹,۸۸۴	۲,۷۲۰,۰۱۹,۸۸۴	۷ سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
۸۰٪-	(۶,۴۷۷,۵۱۱,۲۳۲)	۱,۵۸۵,۰۰۸,۶۵۲	۸,۰۶۲,۵۱۹,۸۸۴	سود (زیان) خالص قبل از مالیات
۲۳٪	.	.	.	هزینه مالیات بر درآمد
۸۰٪-	(۶,۴۷۷,۵۱۱,۲۳۲)	۱,۵۸۵,۰۰۸,۶۵۲	۸,۰۶۲,۵۱۹,۸۸۴	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 ۷ آذر ۱۴۰۳

۱- تاریخچه متقاضی و معرفی طرح

۱-۱- تاریخچه متقاضی

شرکت تاو کاغذ ارس به شناسه ملی ۱۴۰۱۰۱۶۶۷۸۷ 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 با 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 ۱۴۰۲/۶۲۱۷۸/ق/۱۴۰۲ مورخ ۱۴۰۲/۰۷/۰۴، ۱۲ ماه (یکسال) از تاریخ پرداخت وجه تامین مالی (از تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۰۷ الی ۱۴۰۳/۰۹/۰۷) 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 دریافتی 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 ۷ آذر ۱۴۰۳

۴- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به ریال)

دوره ۱۲ ماهه مالی منتهی به ۷ آذر ۱۴۰۳

مبلغ (ریال)	مقدار - کیلوگرم
۲۷,۹۱۳,۶۷۳,۳۴۵	۱۷۰,۲۳۹
۶۱,۰۴۵,۹۸۹,۶۴۰	۳۵۷,۵۱۷
۱۹,۵۰۵,۶۵۰,۰۰۰	۱۴۰,۹۶۴
۱۰۸,۴۶۵,۳۱۲,۹۸۵	۶۶۸,۷۲۰

گروه کالایی : کاغذ تست لاینر

گروه کالایی : کاغذ فلوتینگ

گروه کالایی : کاغذ لاینر

مشتریان طرح شامل موارد ذیل می باشند:

مبلغ (ریال)	مقدار - کیلوگرم
۳۲,۴۶۶,۹۶۴,۸۰۳	۲۱۱,۰۶۰
۲۴,۳۱۷,۴۱۲,۱۸۲	۱۴۷,۴۲۰
۲۲,۶۵۸,۴۵۴,۰۰۰	۱۲۴,۰۲۰
۱۴,۰۸۹,۳۲۰,۰۰۰	۹۰,۴۸۰
۷,۴۱۵,۳۹۰,۰۰۰	۴۸,۶۷۰
۴,۵۴۵,۰۷۲,۰۰۰	۲۵,۰۵۰
۲,۹۷۲,۷۰۰,۰۰۰	۲۲,۰۲۰
۱۰۸,۴۶۵,۳۱۲,۹۸۵	۶۶۸,۷۲۰

تامین صنعت مهر آوران پارس

شرکت پیشداد فولاد ارس

عبدالواحد خضرزاده

شرکت مقوا مروارید صفادشت

صنایع بسته بندی شمالغرب آسان کارتن

حسین علیاری

شرکت کارتن سازان عدل البرز

۵- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به ریال)

دوره ۱۲ ماهه مالی منتهی به ۷ آذر ۱۴۰۳

مبلغ
(۸۰,۰۰۰,۳۲۴,۲۱۷)

بهای تمام شده کاغذ

دوره ۱۲ ماهه مالی منتهی به ۷ آذر ۱۴۰۳

مبلغ (ریال)
۱۷,۵۵۰,۸۲۷,۶۸۱
۳۷,۰۲۸,۵۷۶,۱۵۸
۱۲,۹۲۳,۹۰۵,۳۵۵
۴,۶۳۷,۶۵۲,۹۲۲
۷,۸۵۹,۳۶۲,۱۰۰
۸۰,۰۰۰,۳۲۴,۲۱۷

۵-۱- بهای تمام شده کالای فروش رفته به شرح ذیل می باشد:

مصرف مواد

گروه کالایی : کاغذ تست لاینر

گروه کالایی : کاغذ فلوتینگ

گروه کالایی : کاغذ لاینر

دستمزد

سربار



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

یادداشت های توضیحی طرح

دوره ۱۲ ماهه مالی منتهی به ۷ آذر ۱۴۰۳

۶- هزینه های مالی

(مبالغ به ریال)

دوره ۱۲ ماهه مالی منتهی به ۷

آذر ۱۴۰۳

(۲۷,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰)

(۲,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰)

(۲۹,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰)

سود سرمایه گذاران

کارمزد تامین مالی جمعی

۱-۶- 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 ۷ آذر ماه

۱۴۰۳

۲,۷۲۰,۰۱۹,۸۸۴

۲,۷۲۰,۰۱۹,۸۸۴

سود سرمایه گذاری شرکت صدر امین در طرح تامین مالی

۱-۷- 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 ۷ آذر ۱۴۰۳

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

ردیف	مبلغ واریز (ریال)	تاریخ واریز	عنوان
۱	۲,۲۶۶,۶۶۶,۶۶۷	۱۴۰۲/۱۰/۰۶	واریز سود مرحله اول
۲	۲,۲۶۶,۶۶۶,۶۶۷	۱۴۰۲/۱۱/۰۷۰	واریز سود مرحله دوم
۳	۲,۲۶۶,۶۶۶,۶۶۷	۱۴۰۲/۱۲/۰۷	واریز سود مرحله سوم
۴	۲,۲۶۶,۶۶۶,۶۶۷	۱۴۰۳/۰۱/۰۸	واریز سود مرحله چهارم
۵	۲,۲۶۶,۶۶۶,۶۶۷	۱۴۰۳/۰۲/۰۶	واریز سود مرحله پنجم
۶	۲,۲۶۶,۶۶۶,۶۶۷	۱۴۰۳/۰۳/۰۷	واریز سود مرحله ششم
۷	۲,۲۶۶,۶۶۶,۶۶۷	۱۴۰۳/۰۴/۰۷	واریز سود مرحله هفتم
۸	۲,۲۶۶,۶۶۶,۶۶۷	۱۴۰۳/۰۵/۰۸	واریز سود مرحله هشتم
۹	۲,۲۶۶,۶۶۶,۶۶۷	۱۴۰۳/۰۶/۰۷	واریز سود مرحله نهم
۱۰	۲,۲۶۶,۶۶۶,۶۶۷	۱۴۰۳/۰۷/۰۷	واریز سود مرحله دهم
۱۱	۲,۲۶۶,۶۶۶,۶۶۷	۱۴۰۳/۰۸/۰۷	واریز سود مرحله یازدهم
۱۲	۲,۲۶۶,۶۶۶,۶۶۷	۱۴۰۳/۰۹/۰۷	واریز سود مرحله دوازدهم
	۲۷,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	جمع واریز سودها
۱۳	۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۳/۰۹/۰۷	بازپرداخت اصل سرمایه

