

شرکت بازرگانی برنج مسعود فریدونکنار
(با مسئولیت محدود)

گزارش حسابرس مستقل
به انضمام صورت سود و زیان طرح جمعی مالی
دوره دوازده ماهه منتهی به ۱۷ مهر ۱۴۰۴

به نام خدا

گزارش حسابرس مستقلبه هیات مدیرهشرکت بازرگانی برنج مسعود فریدونکنار (سهامی خاص)**گزارش نسبت به صورت مالی**

مقدمه

۱- صورت سود و زیان طرح تامین مالی جمعی شرکت بازرگانی برنج مسعود فریدونکنار (سهامی خاص) موضوع قرارداد فی مابین شرکت مشاور سرمایه گذاری فراز ایده نوآفرین تک برای دوره مالی دوازده ماهه منتهی به ۱۷ مهر ۱۴۰۴ و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۸، توسط این موسسه، حسابرسی شده است. صورت مالی مذکور توسط هیات مدیره شرکت تهیه شده است.

مسئولیت هیات مدیره در قبال صورت سود و زیان طرح تامین مالی

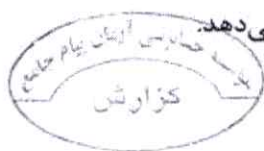
۲- مسئولیت تهیه صورت سود و زیان طرح تامین مالی طبق استانداردهای حسابداری با هیات مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی مربوط به تهیه صورت مالی است به گونه ای که این صورت مالی، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

۳- مسئولیت این موسسه، اظهار نظر نسبت به صورت مالی یادشده براساس حسابرسی انجام شده طبق استاندارد حسابرسی ۸۰۵ با عنوان "ملاحظات خاص در حسابرسی یک صورت مالی یا اجزای یک صورت مالی" است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این موسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورت مالی، اطمینان معقول کسب شود. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده برای اظهار نظر نسبت به صورت مالی کافی و مناسب است.

اظهار نظر

۴- به نظر این موسسه، صورت مالی یادشده، عملکرد مالی طرح را برای دوره مالی دوازده ماهه منتهی به ۱۷ مهر ۱۴۰۴، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.





گزارش حسابرسی مستقل (ادامه)
شرکت بازرگانی برنج مسعود فریدونکنار (سهامی خاص)

تاکید بر مطلب خاص

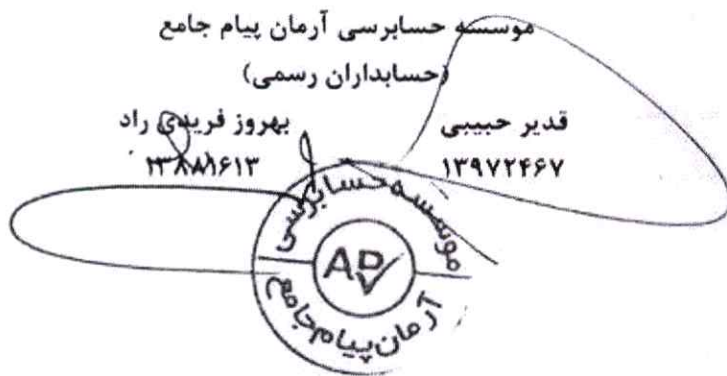
۵- عملیات منعکس در صورت مالی مورد گزارش، جزئی از عملکرد اصلی شرکت می باشد. باتوجه به اینکه شرکت فاقد سیستم حسابداری جداگانه ای برای تامین مالی انجام شده از محل تامین مالی جمعی می باشد، این موسسه قادر به تفکیک درآمد حاصل به صورت جداگانه نگردیده است. لیکن درآمد مدنظر و سود مشارکت کنندگان طبق مفاد قرارداد محاسبه و پرداخت شده است. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

۲۸ آبان ۱۴۰۴

موسسه حسابرسی آرمان پیام جامع
(حسابداران رسمی)

بهروز فریدی راد
۳۳۸۸۱۶۱۳

قدیر حبیبی
۱۳۹۷۲۴۶۷



شرکت بازرگانی برنج مسعود فریدونکنار

شماره ثبت ۱۵۶۴ (سهامی خاص)



تاریخ: شماره: پیوست:

شماره ثبت: ۴۷۳۱۷۸

شرکت بازرگانی برنج مسعود فریدونکنار (سهامی خاص)

صورت سود و زیان طرح های تامین مالی جمعی

دوره مالی دوازده ماهه منتهی به ۱۷ مهر ۱۴۰۴

به: هیات مدیره شرکت

با احترام.

به پیوست صورت سود و زیان طرح های تامین مالی جمعی شرکت بازرگانی برنج مسعود فریدونکنار (سهامی خاص) مربوط به دوره مالی دوازده ماهه منتهی به ۱۷ مهر ۱۴۰۴ تقدیم می گردد. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

۳-۶

• صورت سود و زیان

• یادداشتهای توضیحی

صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۷/۲۵ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضاء

سمت

اعضای هیات مدیره

مدیرعامل و رئیس هیات مدیره

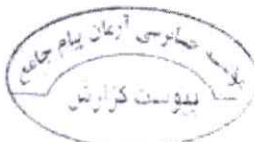
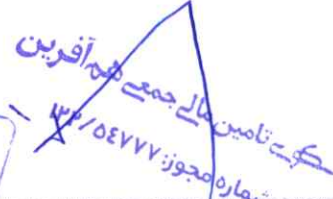
آقای مسعود کیانی نژاد

نائب رئیس هیات مدیره

آقای رضا کیانی نژاد

عضو هیات مدیره

آقای سعید کیانی نژاد



دورنگار: ۰۱۱۴۴۰۰ داخلی ۶

صدای مشتری: ۰۱۱ ۴۴۰۰

واحد فروش: ۰۹۳۵۱۱۲۸۶۵۳

آدرس کارخانه و شرکت: فریدونکنار، سرخورد، روبروی شهرک مهندسين، کارخانه شاليکوبي مدرن عدالت مسعود کیانی نژاد

www.BERENJ-MASOUD.com

© BERENJ_MASOUD

شرکت بازرگانی برنج مسعود فریدونکنار (سهامی خاص)
 صورت سود و زیان طرح های تامین مالی جمعی
 دوره مالی دوازده ماهه منتهی به ۱۷ مهر ۱۴۰۴

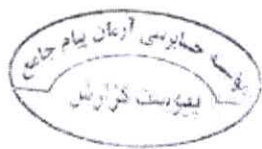
دوره مالی دوازده ماهه منتهی به ۱۷ مهر ۱۴۰۴	یادداشت	
ریال		
۳۸۵,۸۸۵,۳۷۷,۸۰۰	۵	درآمدهای عملیاتی
(۳۵۰,۱۲۹,۰۰۰,۰۰۰)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱۳۵,۷۵۶,۳۷۷,۸۰۰		سود ناخالص
(۳۴۰,۴۵,۱۱۴,۳۹۴)	۷	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۱۰۱,۷۱۱,۲۶۳,۴۰۶		سود عملیاتی
(۱۰۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۸	هزینه های مالی
(۷۸۸,۷۳۶,۵۹۴)		سود قبل از مالیات
		هزینه مالیات بر درآمد
(۷۸۸,۷۳۶,۵۹۴)		زیان خالص

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

مسعود فریدونکنار

[Signature]

[Signature]



کتاب تامین مالی جمعی هم آفرین
 شماره مجوز: ۱۳۷/۵۴۷۷۷



شرکت بازرگانی برنج مسعود فریدونکنار (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی دوازده ماهه منتهی به ۱۷ مهر ۱۴۰۴

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت بازرگانی برنج مسعود فریدونکنار در تاریخ ۱۳۹۲/۰۳/۲۹ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس و طی شماره ۱۵۶۴ و شناسه ملی ۱۴۰۰۳۴۷۷۷۸۰ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی شهرستان فریدونکنار به ثبت رسیده و متعاقباً شروع به فعالیت نموده است. مرکز اصلی شرکت در استان مازندران، شهرستان فریدونکنار، خیابان شهدا، شهدا ۴، روبروی دبیرستان امام خمینی و مرکز فعالیت شرکت در شهرستان فریدونکنار، ابتدای سرخورد می باشد.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه عبارت است از: خرید و فروش و تولید و بسته بندی برنج، شالی، حبوبات و غلات و شرکت در مناقصات دولتی و غیر دولتی و عقد قرارداد با اشخاص حقیقی و حقوقی تماماً با قانون موضوعه کشور پس از اخذ مجوز های لازم می باشد.

فعالیت اصلی شرکت در سال مالی مورد گزارش عمدتاً خرید و فروش برنج بوده است.

۱-۳- کارکنان

میانگین ماهانه کارکنان طی سال به شرح زیر بوده است:

۱۴۰۲	۱۴۰۳
نفر	نفر
۱۴	۱۴
۱۴	۱۴

کارکنان اداری

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- آثار ناشی از بکارگیری استاندارد جدید و تجدید نظر شده که در سال جاری لازم الاجرا هستند، به شرح ذیل است:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ در آمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان (لازم الاجرا از ۱۴۰۴/۱/۱)

آثار با اهمیت آتی ناشی از اجرای استاندارد حسابداری ۴۳ به عنوان درآمد حاصل از قرارداد با مشتریان، با توجه به نوع عملیات و ترکیب دارایی ها و بدهی های شرکت، بر طبقه بندی و افشاء صورتهای مالی وجود نداشته است.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبنای اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی

صورتهای مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

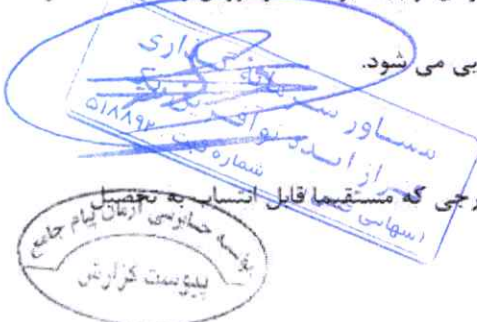
۳-۲- درآمد عملیاتی

در آمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا، در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می شود.

۳-۳- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انساب به تحصیل «دارایی های واجد شرایط» است.



شرکت بازرگانی برنج مسعود فریدونکنار (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی دوازده ماهه منتهی به ۱۷ مهر ۱۴۰۴

۳-۴- موجودی مواد و کالا

۳-۸-۱- موجودی مواد و کالا بر مبنای «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» هریک از اقلام اندازه گیری می شود. در صورت فرونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می گردد:

روش مورد استفاده

میانگین موزون

میانگین موزون

مواد اولیه و بسته بندی

کالای ساخته شده

۳-۵- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد.

ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

۳-۵-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و پرداخت می شود.

۳-۶- مالیات بر درآمد

۳-۶-۱- هزینه مالیات

هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی در صورت سود و زیان منعکس می شوند، مگر در مواردی که به اقلام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشند که به ترتیب در صورت سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند.

۳-۶-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود.

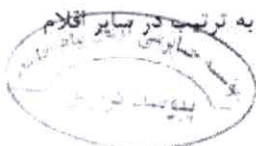
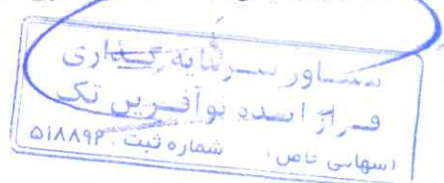
در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می شود، چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۳-۶-۳- تهاثر دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

شرکت دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاثر می کند که الف، حق قانونی برای تهاثر مبالغ شناسایی شده داشته باشد و به قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

۳-۶-۴- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می شود، به استثنای زمانی که آن ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شود.

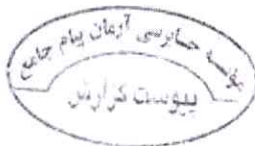


شرکت بازرگانی برنج مسعود فریدونکنار (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی دوازده ماهه منتهی به ۱۷ مهر ۱۴۰۴

(مبالغ به ریال)

۴- مشخصات طرح های تامین مالی استفاده شده توسط شرکت بشرح زیر است:

شرح	طرح تامین مالی جمعی - شرکت مشاور سرمایه گذاری فراز ایده نوآفرین تک (سهامی خاص)
مبلغ کل تامین مالی	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
آورده متقاضی	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
خالص مبلغ تامین مالی	۲۲۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
دوره اجرای طرح	۱۲ ماهه
نوع تامین مالی	تامین مالی جمعی
سود شرکت	۴۱ درصد
شیوه پرداخت اصل سرمایه	طی یک قسط در پایان طرح
شیوه پرداخت سود مشارکت	طی چهار قسط در مواعد سه ماهه از شروع طرح
تاریخ شروع اجرای طرح	۱۴۰۳/۰۷/۱۷
تاریخ پایان طرح	۱۴۰۴/۰۷/۱۷



گواهی تامین مالی جمعی هم آفرین
شماره مجوز: ۱۲۲/۵۵۷۷



شرکت بازرگانی برنج مسعود فریدونکنار (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی دوازده ماهه منتهی به ۱۷ مهر ۱۴۰۴

۵- درآمدهای عملیاتی

درآمد عملیاتی طرح تامین مالی در طول دوره به شرح زیر است:

دوره مالی دوازده ماهه منتهی به ۱۷ مهر ماه ۱۴۰۴	طرح شرکت مشاور سرمایه
جمع	گذاری فاینتک
ریال	ریال
۳۸۵,۸۸۵,۳۷۷,۸۰۰	۳۸۵,۸۸۵,۳۷۷,۸۰۰
۳۸۵,۸۸۵,۳۷۷,۸۰۰	۳۸۵,۸۸۵,۳۷۷,۸۰۰

درآمد عملیاتی

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

طرح شرکت مشاور سرمایه	جمع
گذاری فاینتک	ریال
ریال	ریال
۲۵۰,۱۲۹,۰۰۰,۰۰۰	۲۵۰,۱۲۹,۰۰۰,۰۰۰
۲۵۰,۱۲۹,۰۰۰,۰۰۰	۲۵۰,۱۲۹,۰۰۰,۰۰۰
۲۵۰,۱۲۹,۰۰۰,۰۰۰	۲۵۰,۱۲۹,۰۰۰,۰۰۰

موجودی کالای ابتدای دوره

خرید کالا طی دوره

موجودی کالای آماده برای فروش

موجودی کالای پایان سال

بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

۶-۱ جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده طرح های تامین مالی جمعی در طول دوره به شرح زیر است:

طرح شرکت مشاور سرمایه	جمع
گذاری فاینتک	ریال
ریال	ریال
۳۸۵,۸۸۵,۳۷۷,۸۰۰	۳۸۵,۸۸۵,۳۷۷,۸۰۰
(۲۵۰,۱۲۹,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۵۰,۱۲۹,۰۰۰,۰۰۰)
۱۳۵,۷۵۶,۳۷۷,۸۰۰	۱۳۵,۷۵۶,۳۷۷,۸۰۰
۳۵	۳۵

درآمد عملیاتی

بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

نسبت سود به درآمد عملیاتی

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

طرح شرکت مشاور سرمایه	جمع
گذاری فاینتک	ریال
ریال	ریال
۶,۸۷۷,۵۲۰,۱۵۱	۶,۸۷۷,۵۲۰,۱۵۱
۱,۱۶۴,۲۲۷,۹۰۸	۱,۱۶۴,۲۲۷,۹۰۸
۶۲۰,۴۹۰,۴۳۵	۶۲۰,۴۹۰,۴۳۵
۶۰۹,۶۵۷,۴۳۵	۶۰۹,۶۵۷,۴۳۵
۱۰,۴۹۹,۴۰۰,۹۰۳	۱۰,۴۹۹,۴۰۰,۹۰۳
۹,۰۹۰,۰۶۱,۶۳۳	۹,۰۹۰,۰۶۱,۶۳۳
۱,۹۰۷,۱۸۸,۳۲۷	۱,۹۰۷,۱۸۸,۳۲۷
۱,۴۷۰,۸۰۰,۴۳۰	۱,۴۷۰,۸۰۰,۴۳۰
۷۷۲,۶۲۷,۰۴۳	۷۷۲,۶۲۷,۰۴۳
۷۴۵,۱۰۰,۱۱۳	۷۴۵,۱۰۰,۱۱۳
۲۸۸,۰۴۰,۰۱۶	۲۸۸,۰۴۰,۰۱۶
۳۴,۰۴۵,۱۱۴,۳۹۴	۳۴,۰۴۵,۱۱۴,۳۹۴

حقوق و دستمزد و مزایا

هزینه بیمه سهم کارفرما

عیدی و پاداش

بازخرید سنوات خدمت کارکنان

هزینه کرایه حمل فروش

هزینه بازاریابی و پورسانت

هزینه بارگیری و تخلیه

هزینه پذیرایی و ابدارخانه

هزینه ابزار، لوازم، ملزومات مصرفی

هزینه ایاب و ذهاب

هزینه تعمیر و نگهداری دارایی ها

۸- هزینه های مالی

طرح شرکت مشاور سرمایه	جمع
گذاری فاینتک	ریال
ریال	ریال
۱۰۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۰۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰

هزینه مالی

کمیته تامین مالی جمع هم آفرین
شماره مجوز: ۱۳۷/۵۸۷۷۷
تاریخ: ۱۳۷/۵۸۷۷۷

مشاور سرمایه
فرار از ابدن نو آفرین
شماره ثبت: ۵۱۸۸۵
(سهامی خاص)