

گزارش یافته های عینی

به هیئت مدیره عمران آسایش جنوب (سهامی خاص)
در خصوص اطلاعات مندرج در گزارش عملکرد اجرایی قرارداد تامین مالی جمعی
از طریق سکوی تامین مالی جمعی کارن گروپ پیشگامان کار آفرینی کارن (سهامی خاص)

مقدمه

این موسسه روش های توافق شده زیر را به موجب قرارداد اجرایی روش های توافقی به شماره ۱۷۱۳۹-۰۳ مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۱۵ در ارتباط با اطلاعات مندرج در گزارش عملکرد اجرایی قرارداد تامین مالی جمعی کارن "طرح زیست پالایی پسماندهای حفاری" به شماره ۴۰۲/۰۱۰۷۱ ق مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۲۸ فی مابین شرکت گروه پیشگامان کار آفرینی کارن (سهامی خاص) و شرکت کارگزاری بانک کارآفرین (سهامی خاص) به عنوان "عامل" در طرف اول و شرکت عمران آسایش جنوب (سهامی خاص) به عنوان متقاضی در طرف دوم اجرا نموده است. گزارش عملکرد اجرایی آن در تاریخ ۱۴۰۴/۰۵/۱۲ به تایید هیئت مدیره شرکت عمران آسایش جنوب (سهامی خاص) رسیده است. روش های ارائه شده بر اساس استانداردهای حسابرسی برای اجرای روش های توافقی رسیدگی به اطلاعات مالی تدوین شده اند و صرفاً به منظور کمک به استفاده کننده گان برای ارزیابی اقلام مندرج در گزارش مذکور انجام گرفته است.

مسئولیت طرف قرارداد و طرف مسئول

- ۱- شرکت عمران آسایش جنوب (سهامی خاص) تایید نموده است که روش های توافقی رسیدگی، برای اهداف این رسیدگی مناسب می باشد.
- ۲- شرکت گروه پیشگامان کار آفرینی کارن (سهامی خاص) مسئول موضوع مورد گزارش روش های توافقی می باشد.

مسئولیت حسابرسان

- ۳- روش های توافقی رسیدگی طبق استاندارد خدمات مرتبط ۴۴۰۰ "روش های توافقی رسیدگی" (تجدید نظر شده ۱۴۰۳) اجرا شده صرفاً به منظور کمک به استفاده کنندگان برای ارزیابی اقلام مندرج در گزارش فوق الذکر انجام گرفته است. اجرای روش های توافقی مستلزم اجرای آن با شرکت عمران آسایش جنوب (سهامی خاص) و گزارش یافته های ناشی از نتایج عینی حاصل از اجرای روش های فوق می باشد. تشخیص مناسب بودن روش های توافق شده با این موسسه نبوده و در این خصوص تعهدی ندارد.

۴- روش های توافقی رسیدگی، جزو خدمات اطمینان بخشی نیست و اظهارنظر یا نتیجه گیری اطمینان بخشی ارائه نمی شود. اگر این موسسه 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

۵- این موسسه الزامات اخلاقی و موارد مربوط به استقلال که حسابرس ملزم به رعایت آن باشد، را رعایت کرده است. این موسسه استاندارد کنترل کیفیت ۱ با عنوان "کنترل کیفیت" در موسسات 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، استاندارد های حرفه ای و الزامات قانونی و مقرراتی مربوط بهره می برد.

روش ها و یافته ها

۶- روش های رسیدگی انجام شده و یافته ها و مشاهدات این موسسه در این رسیدگی به شرح زیر

است:

۱-۶- مستندات خرید و هزینه های انجام شده شامل صورت حساب های خرید از شرکت دریافت و با مقادیر مندرج در گزارش عملکرد مطابقت داده شده است اطمینان حاصل شد که اقلام مندرج در گزارش عملکرد با اطلاعات مندرج در صورت حساب های خرید و سیستم حسابداری شرکت هماهنگ هستند.

۲-۶- هزینه های حقوق و مزایا صرفا مربوط به هزینه حقوق و مزایای مستقیم پرسنل بوده و سایر هزینه های حقوق از جمله هزینه بیمه سهم کارفرما، عیدی، سنوات، بازخرید مرخصی را در بر نمی گیرد. در این ارتباط لیست پرسنل اعلامی توسط شرکت با لیست های بیمه و مالیات مورد مطابقت قرار گرفت. همچنین اگر چه شرکت فاقد سیستم طبقه بندی مناسب هزینه های حقوق و مزایا قابل ردیابی با پروژه ها بوده لیکن مانده حقوق و مزایا طبق دفاتر قانونی با لیست ارائه شده به سازمان امور مالیاتی قابل ردیابی و مطابقت می باشد.

۳-۶- هزینه های انجام شده با موارد ثبت شده در سرفصل های مربوطه طبق سیستم حسابداری شرکت مطابقت داده شده و هیچ مغایرتی مشاهده نشد.

۴-۶- شرکت فاقد سیستم مدون در خصوص طبقه بندی مناسب هزینه ها و درآمد ها از جمله تفکیک مناسب بر اساس فعالیت های موضوع قرارداد تامین مالی جمعی کارن "طرح زیست پالایی پسماندهای حفاری" به شماره ۴۰۲/۰۱۰۷۱ ق مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۲۸ می باشد. لذا بررسی های این موسسه نظارت بر صورت ریز درآمدها و هزینه های ارائه شده توسط شرکت در گزارش عملکرد و کنترل صحت انجام محاسبات و انطباق موارد مذکور با صورت حساب ها و اسناد و مدارک مثبت می باشد که به دلیل عدم



ارائه صورت ریز مخارج انجام قرارداد تامین مالی تطبیق، هزینه های انجام شده با هزینه های انجام شده با هزینه های مرتبط با تامین مالی برای این موسسه مقدور نگردید.

۶-۵ مستندات فروش انجام شده، شامل صورت حساب های فروش و دریافت وجوه مربوطه از طریق صورتحساب های بانکی همراه با مقادیر مندرج در گزارش عملکرد نهایی بر اساس ردیابی و محاسبه بعمل آمده، کلیه اقلام مندرج در گزارش عملکرد دارای مستندات معتبر از جمله صورت حساب های رسمی بوده و نرخ های ارائه شده در گزارش عملکرد با اطلاعات مندرج در صورت حساب های فروش تطابق دارند. تعدادی از صورت حساب فروش ارسالی در سامانه مودیان مورد تایید کارفرما قرار نگرفته است. همچنین فروش های انجام شده با موارد ثبت شده در سرفصل درآمدهای عملیاتی، طبق سیستم حسابداری شرکت مطابقت داده شد و هیچ مغایرتی مشاهده نشد.

۶-۶ شرکت فاقد سیستم هزینه یابی و مستند سازی مبنای نرخ های قراردادی و مصوب فروش است. کنترل های این موسسه محدود به انطباق مبالغ و نرخ های فروش مندرج در گزارش عملکرد با صورت حساب های فروش بوده است.

موارد تکمیلی

۷- روش های رسیدگی انجام شده مطابق استاندارد حسابرسی یا بررسی اجمالی نیستند این موسسه نیز درباره گزارش عملکرد اجرایی قرارداد تامین مالی از طریق سکوی کارن کراد اظهار نظر قطعی نمی کند در صورت اجرای روش های رسیدگی گسترده تر یا انجام حسابرسی یا بررسی اجمالی منطبق با استانداردهای حسابرسی برای کل فعالیت شرکت ممکن بود موارد دیگری شناسایی شوند که گزارش آنها ضرورت می یافت.

۸- این گزارش منحصر برای دستیابی به اهداف ذکر شده در بند ۱ این گزارش تهیه شده است و محدود به اقلام مندرج در گزارش عملکرد اجرایی قرارداد تامین مالی جمعی کارن "طرح زیست پالایی پسماندهای حفاری" به شماره ۴۰۲/۱۰۷۱ ق مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۲۸ تهیه شده است و صورت های مالی شرکت را به عنوان مجموعه واحد شامل نمی شود. استفاده از این گزارش برای اهداف دیگر یا ارائه به سایرین مجاز نمی باشد.

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

۶ شهریور ۱۴۰۴

تدبیر محاسب آریا (حسابداران رسمی)

حسین خیر الهی روشنی مهدی شاه کرمی

عضویت ۸۹۱۶۷۵ عضویت ۸۵۱۳۹۲



Handwritten signature in blue ink.



تاریخ: ۱۴۰۲/۰۵/۱۲



عماقو

(مهرات آسایش چله‌په)
سهامی خاص (سهامی خاص)

شرکت عمران آسایش جنوب (سهامی خاص)

عملکرد پروژه پسماند زیست پالایی موضوع قرارداد تامین مالی جمعی به شماره ۰۸۷۰/۱/۲۰۲

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۲

مبالغ به ریال

سال ۱۴۰۲

درآمدهای عملیاتی:

۹۸,۳۵۶,۶۹۰,۵۲۰	پروژه زیست پالایی حفاری شمال دکل ۱۱۹ چاه شماره ۲۸۰
۶۲,۶۴۰,۶۷۷,۶۲۰	پروژه زیست پالایی حفاری شمال دکل ۲۰۲ چاه شماره ۲۹۶
۴۱,۹۹۲,۸۱۶,۰۶۰	پروژه زیست پالایی حفاری شمال دکل ۱۱۴ چاه شماره ۳۳۵
۱۵,۲۱۰,۶۷۰,۰۲۰	پروژه زیست پالایی حفاری شمال دکل ۱۱۹ چاه شماره ۲۸۹
۲۲۰,۲۰۰,۸۵۴,۲۲۰	

بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی:

۹۲,۵۹۶,۶۶۶,۶۶۷	اجاره ماشین آلات و تجهیزات
۱۰,۹۱۸,۰۶۷,۳۹۲	حقوق و مزایا
۲۳,۸۵۲,۱۱۸,۶۹۰	مواد اولیه مصرفی و آزمایشگاهی
۱۶,۷۸۹,۹۴۰,۰۰۰	تعمیرات ماشین آلات و تجهیزات
۱,۵۳۲,۱۵۷,۰۰۰	سایر هزینه ها

(۱۲۵,۶۸۸,۹۴۹,۷۴۹)

۷۴,۵۱۱,۹۰۴,۴۷۱

(۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰)

۷۴,۲۱۱,۹۰۴,۴۷۱

سود ناخالص

هزینه های فروش، اداری و عمومی:

هزینه حسابرسی

سود عملیاتی

هزینه های مالی:

۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰

کارمزد سازمان بورس اوراق بهادار

۵۱۰,۰۰۰,۰۰۰

کارمزد شرکت فرابورس ایران

۲,۴۹۰,۰۰۰,۰۰۰

کارمزد گروه پیشگامان کارآفرینی کارن (سهامی خاص) - عامل

۴,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰

کارمزد کارگزاری بانک کارآفرین (سهامی خاص) - نهاد مالی

۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۵۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

سود تسهیلات مالی

۲,۰۶۳,۸۲۷,۰۰۰

جریمه دیرکرد تسهیلات مالی

۶۱,۰۶۳,۸۲۷,۰۰۰

سایر درآمدهای غیرعملیاتی:

سود ناشی از مشارکت در طرح (۱۰ درصد)

سود قبل از کسر مالیات

هزینه مالیات بر درآمد

سود خالص

(۶۸,۵۶۳,۸۲۷,۰۰۰)

۵,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۱۱,۳۴۸,۰۵۷,۴۷۱

(۱,۴۱۲,۰۱۲,۳۴۸)

۹,۹۳۶,۰۴۵,۱۲۳

صرفاً هزینه های مستقیم قابل انتساب به درآمد های طرح فوق الذکر در گزارش درج گردیده است.



عماقو

دفتر مرکزی: اهواز، طریمون کارمندی، بلوار پاسداران، نبش خیابان توحید، (زاویه)

مجمع آزاد، طبقه ۷، واحد ۲۷ و ۲۸ کد پستی: ۶۱۶۳۹۴۳۵۴۴

تلفن: ۳۴ ۴۴ ۲۲ ۴۴ - ۵۱ ۳۴ ۴۹ ۲۲ ۴۹ و ۵۰

پایگاه عملیاتی: اهواز - شهرک صنعتی شماره ۳، خیابان اندیشه ۴

www.omaco.ir

info@omaco.ir

بانک کارآفرین