

موسسه حسابرسی و خدمات مالی آزمون حساب تدبیر (حسابداران رسمی)

گزارش یافته های عینی

به هیئت مدیره

شرکت کشاورزی و دامپروری تلیسه اصلیل جهان (سهامی خاص)

گزارش مرحله پایانی ۱۲ ماهه طرح منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۴



## گزارش یافته های عینی

### به: هیئت مدیره شرکت کشاورزی و دامپروری تلیسه اصل جهان (سهامی خاص)

#### هدف گزارش روش های توافقی رسیدگی

۱- هدف این گزارش صرفاً کمک به گروه پیشگامان کارآفرینی کارن برای پی بردن به پاسخ این سوال است که آیا اطلاعات مالی فروش های پیش بینی شده و تحقق یافته مندرج در گزارش های دوره ای تامین مالی جمعی جهت طرح تامین سرمایه در گردش لازم جهت پرور کردن دام نر با قرارداد تامین مالی جمعی و مستندات فروش مطابقت دارد یا خیر و همچنین مبالغ هزینه های مندرج در گزارش دوره ای تامین مالی جمعی طرح مذکور با مستندات خرید کالا، فروش و مستندات واریز مطابقت دارد یا خیر و ممکن است استفاده از این گزارش برای مقاصد دیگر مناسب نباشد.

#### مسئولیت های طرف قرارداد

۲- شرکت کشاورزی و دامپروری تلیسه اصل جهان (سهامی خاص) تایید کرده است که روش های توافقی رسیدگی برای دستیابی به اهداف رسیدگی مناسب هستند و مسئول موضوعی است که روش های توافقی در مورد آن اجرا می شود.

#### مسئولیت های حسابرس

۳- روش های توافقی رسیدگی طبق استاندارد 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 کشاورزی و دامپروری تلیسه اصل جهان (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 می گردید که گزارش آن ها ضرورت می یافت.

#### اخلاق حرفه ای و کنترل کیفیت

۴- حسابرس الزامات اخلاقی مربوط را رعایت کرده است. برای مقاصد این کار، هیچ گونه الزامات مربوط به استقلال که حسابرس ملزم به رعایت آن باشد، وجود نداشته است. حسابرس 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، استانداردهای حرفه ای و الزامات قانونی و مقرراتی مربوط بهره می برد.



**روش ها و یافته ها - طرح تامین سرمایه در گردش لازم جهت تامین پروار بندی دام نر**

۵- گزارش عملکرد طرح تامین سرمایه در گردش لازم جهت پروار بندی دام نر از شرکت کشاورزی و دامپروری تلیسه اصل جهان (سهامی خاص) دریافت گردید. روش های توافقی اجرا شده و یافته های عینی مرتبط با آن به شرح زیر است. شایان ذکر است که شرکت کشاورزی و دامپروری تلیسه اصل جهان (سهامی خاص) بابت درآمد و هزینه های مرتبط با طرح تامین مالی، سرفصل جداگانه ای در سیستم حسابداری پیش بینی نکرده است و عملیات مرتبط با طرح، بعنوان بخشی از عملکرد اصلی شرکت در حسابها انعکاس یافته است. لذا این موسسه قادر به تفکیک عملیات مرتبط با طرح و سایر عملیات شرکت نموده است. با عنایت به محدودیت موصوف، پاسخ به یافته های موضوع قرارداد بر اساس عملکرد کلی شرکت که در دفاتر ثبت شده است به شرح زیر می باشد:

ردیف	روش ها	یافته ها
۱	تطبيق خرید واقعی مندرج در گزارش دوره ای تامین مالی جمعی، با صورتحساب های خرید کالا توسط متقاضی طرح (شرکت کشاورزی و دامپروری تلیسه اصل جهان) از تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۵ به مدت یک سال	خرید کالا طرح تامین سرمایه در گردش لازم جهت پروار بندی ۱۲۰۰ راس دام نر، مندرج در گزارش دوره ای تامین مالی جمعی با صورتحساب های خرید خوراک دام مربوط به طرح مذکور، توسط شرکت سرمایه پذیر (شرکت کشاورزی و دامپروری تلیسه اصل جهان) جمعا به مبلغ ۳۵۱،۶۹۵ میلیون ریال، مطابقت داده شد و به مواردی از عدم انطباق برخورد نگردیده است.
۲	تطبيق فروش واقعی مندرج در گزارش دوره ای تامین مالی جمعی، با صورتحساب های فروش صادر شده توسط متقاضی طرح (شرکت کشاورزی و دامپروری تلیسه اصل جهان) از تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۵ به مدت یک سال	فروش طرح تامین سرمایه در گردش لازم جهت پروار بندی ۱۲۰۰ راس دام نر، مندرج در گزارش دوره ای تامین مالی جمعی با صورتحساب های فروش دام مربوط به طرح مذکور، صادر شده توسط شرکت سرمایه پذیر (شرکت کشاورزی و دامپروری تلیسه اصل جهان) جمعا به مبلغ ۶۶۸،۸۲۱ میلیون ریال، مطابقت داده شد و به مواردی از عدم انطباق برخورد نگردیده است.
۳	تطبيق هزینه های مندرج در گزارش دوره ای تامین مالی جمعی با بخشی از پرینت دفاتر حسابداری جمعا بمبلغ ۱۲۹،۴۶۴ میلیون ریال به صورت نمونه ای با مستندات پیوست اسناد حسابداری نیز کنترل گردید و به مواردی حاکی از عدم انطباق برخورد نگردیده است.	هزینه های مندرج در گزارش دوره ای تامین مالی جمعی با بخشی از پرینت دفاتر حسابداری جمعا بمبلغ ۱۲۹،۴۶۴ میلیون ریال به صورت نمونه ای با مستندات پیوست اسناد حسابداری نیز کنترل گردید و به مواردی حاکی از عدم انطباق برخورد نگردیده است.
۴	وضعیت پیشرفت ریالی و فیزیکی طرح	در این خصوص اطلاعات مرتبط و دقیق به این موسسه ارائه نشده است.

موسسه حسابرسی و خدمات مالی  
آزمون حساب تدبیر (حسابداران رسمی)  
فرشید یزدانی ۰۰۲۸۱۱  
بهزاد یزدانی ۸۱۱۱۳۰

۳۰ فروردین ۱۴۰۵

شماره: ۲۱-م-۴۰۵

تاریخ: ۱۴۰۵/۰۱/۲۴

پیوست: دارد



جناب آقای یزدانی

مدیریت محترم موسسه حسابرسی و خدمات مالی آزمون حساب تدبیر

با سلام

احتراماً پیرو نامه ۱۱۷/ی/۴۰۳ مورخ ۱۴۰۳/۱۰/۲۴ و اتمام قرارداد ۴۰۳/۰۱۰۷۵ ق تامین مالی جمعی با شرکت گروه پیشگامان کار آفرینی کارن خواهشمند است نسبت به حسابرسی طرح پروار بندی دام های نر این شرکت دستور اقدام لازم به مبادی ذیربط صادر فرمایید.

پیشاپیش از حسن همکاری و توجه جنابعالی کمال تشکر را داریم.



تلفن: ۰۲۱-۳۶۹۰۳۱۶۰ ■ ۰۲۱-۳۶۹۰۳۱۷۰ (خط ۲۰) ■ فکس: ۰۲۱-۳۶۹۰۳۱۸۰ ■ کدپستی: ۳۳۷۱۸۶۶۲۴۲  
ورامین-میدان چوب بری (رازی) - خیابان دانشگاه - جاده جواد آباد - دو کیلومتر بعد از روستای حصارک  
دست چپ جاده ۲۴ متری درختی انتهای جاده دست راست  
Postal code: 3371866262 ■ Fax: 021-36903180 ■ 021-36903170 (20 Line) ■ Tell: 021-36903160  
JAVAD ABAD ROAD, DANESHGAH ST, RAZI SQ, VARAMIN, TEHRAN IRAN



Karen Crowd

گرد آورنده:

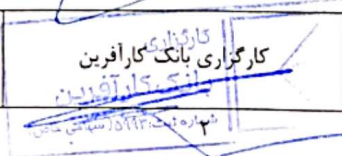
گروه پیشگامان کارآفرینی کارن

گزارش پایان دوره طرح: پروار بندی دام های نر

نام شرکت: کشاورزی و دامپروری تلیسه اصیل جهان

### فهرست جداول

- جدول ۱ توضیحات مربوط به طرح ----- ۳
- جدول ۲- وضعیت هزینه پیش بینی شده طرح (ارقام به میلیون ریال)----- ۳
- جدول ۳- وضعیت پیشرفت ریالی پیش بینی شده طرح (ارقام به میلیون ریال)----- ۳
- جدول ۴- وضعیت فیزیکی پیش بینی شده (پروژه) طرح (ارقام به درصد) ----- ۳
- جدول ۵- وضعیت هزینه محقق شده طرح (ارقام به میلیون ریال)----- ۴
- جدول ۶- وضعیت پیشرفت ریالی محقق شده طرح (ارقام به میلیون ریال)----- ۴
- جدول ۷- وضعیت فیزیکی محقق شده (پروژه) طرح (ارقام به درصد) ----- ۴
- جدول ۸- منابع و مصارف هزینه های تحقق یافته ----- ۴



موسسه حسابداری و خدمات مالی  
آزمون حساب تدبیر  
**گزارش**



گزارش پایان دوره طرح پروار بندی دام های نر

توضیحات طرح

هدف از اجرای طرح تامین سرمایه در گردش مورد نیاز به جهت پروار کردن دام برای شرکت کشاورزی و دامپروری تلیسه اصل جهان است. جریان درآمدی شرکت نیز از طریق فروش دام های پروار شده تامین میشود.

جدول ۱ توضیحات مربوط به طرح

نام طرح	پروار بندی دام های نر
نام شرکت	کشاورزی و دامپروری تلیسه اصل جهان
شناسه ملی متقاضی	۱۴۰۰۰۵۲۶۲۰
شماره قرارداد	۴۰۳/۱۰۷۵ ق
سرمایه جمع آوری شده (ریال)	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
تاریخ شروع طرح	۱۴۰۳/۱۲/۲۵
سود پیش بینی شده (درصد)	۴۱
مدت زمان طرح (ماه)	۱۲
نحوه تقسیم سود	سه ماه یکبار ۱۰.۲۵٪

وضعیت هزینه ها و درآمدهای پیش بینی شده طرح

جدول ۲- وضعیت هزینه پیش بینی شده طرح (ارقام به میلیون ریال)

شرح	دوره اول	دوره دوم	دوره سوم	دوره چهارم
هزینه های پیش بینی شده	۲۳۸,۲۶۰	۱۹,۴۱۰	۱۹,۴۱۰	۲۰,۹۱۰
هزینه های تجمعی پیش بینی شده	۲۳۸,۲۶۰	۲۵۷,۶۷۰	۲۷۷,۰۸۰	۲۹۷,۹۹۰

جدول ۳- وضعیت پیشرفت ریالی پیش بینی شده طرح (ارقام به میلیون ریال)

شرح	دوره اول	دوره دوم	دوره سوم	دوره چهارم
پیشرفت ریالی پیش بینی شده	۴۸,۶۰۰	۹۷,۲۰۰	۱۴۵,۸۰۰	۱۹۷,۱۰۰
پیشرفت ریالی تجمعی پیش بینی شده	۴۸,۶۰۰	۱۴۵,۸۰۰	۲۹۱,۶۰۰	۴۸۸,۷۰۰

وضعیت فیزیکی پیش بینی شده طرح

جدول ۴- وضعیت فیزیکی پیش بینی شده (بروزه) طرح (ارقام به درصد)

شرح	دوره اول	دوره دوم	دوره سوم	دوره چهارم
پیشرفت فیزیکی پیش بینی شده	۲۵	۲۵	۲۵	۲۵
پیشرفت فیزیکی تجمعی پیش بینی شده	۲۵	۵۰	۷۵	۱۰۰

شرکت کشاورزی و دامپروری تلیسه اصل جهان	کارگزاری بانک کارآفرین	گروه پیشگامان کارآفرینی کارن
--	------------------------	------------------------------

نویسنده حسابرسی و خدمات مالی  
آزمون حساب تدبیر  
**گزارش**

گزارش پایان دوره طرح پروار بندی دام های لر

• بنا بر اظهارات متقاضی وضعیت هزینه ها و درآمدهای محقق شده و نیز وضعیت پیشرفت پروژه طرح به شرح زیر است:

وضعیت هزینه ها و درآمدهای محقق شده طرح

جدول ۵- وضعیت هزینه محقق شده طرح (ارقام به میلیون ریال)

شرح	دوره اول	دوره دوم	دوره سوم	دوره چهارم
هزینه های واقعی	۳۴۹,۶۵۹	۲۷۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰
هزینه های واقعی تجمعی	۳۴۹,۶۵۹	۳۷۶,۶۵۹	۴۰۱,۶۵۹	۴۸۱,۱۵۹

جدول ۶- وضعیت پیشرفت ریالی محقق شده طرح (ارقام به میلیون ریال)

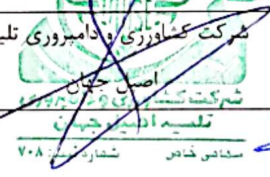
شرح	دوره اول	دوره دوم	دوره سوم	دوره چهارم
پیشرفت ریالی واقعی	۲۷۱,۸۲۸	۱۰۷,۱۷۲	۲۱۹,۶۲۱	۷۰,۲۰۰
پیشرفت ریالی واقعی تجمعی	۲۷۱,۸۲۸	۳۷۹,۰۰۰	۵۹۸,۶۲۱	۶۶۸,۸۲۱

جدول ۷- وضعیت فیزیکی محقق شده (پروژه) طرح (ارقام به درصد)

شرح	دوره اول	دوره دوم	دوره سوم	دوره چهارم
پیشرفت فیزیکی واقعی	۲۵	۲۵	۲۵	۲۵
پیشرفت فیزیکی واقعی تجمعی	۲۵	۵۰	۷۵	۱۰۰

جدول ۸- منابع و مصارف هزینه های تحقق یافته

شرح هزینه	دوره اول	دوره دوم	دوره سوم	دوره چهارم
مواد اولیه	۳۱۱,۱۹۵,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۵۰,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
سایر هزینه های تولید (سربار)	۱۴,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
حقوق و دستمزد	۱۱,۶۶۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
هزینه مالی-حسابرسی	۱۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
مجموع هزینه	۳۴۹,۶۵۹,۰۰۰,۰۰۰	۲۷۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۹,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰

 <p>شرکت کشاورزی دامپروری تلیسه اصول حساب</p>	<p>کارگزاری بانک کارآفرین</p>	<p>گروه پیشگامان کارآفرینی کارن</p>
--	-------------------------------	-------------------------------------

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی  
آزمون حساب تدبیر  
گزارش

گزارش پایان دوره طرح پروابندی دام‌های نر

جمع‌بندی

جدول ۹- جدول جمع‌بندی درآمد و هزینه ۱۲ ماهه طرح

درآمد و فروش ۱۲ ماهه				
ردیف	شرح درآمد	پیش‌بینی شده (ریال)	محقق شده (ریال)	قابل قبول توسط عامل (ریال)
۱	فروش	۴۸۸,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۶۸,۸۲۱,۰۰۰,۰۰۰	۶۶۸,۸۲۱,۰۰۰,۰۰۰
هزینه				
ردیف	شرح هزینه	پیش‌بینی شده (ریال)	محقق شده (ریال)	قابل قبول توسط عامل (ریال)
۱	هزینه مواد اولیه	۲۰۶,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۵۱,۶۹۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۵۱,۶۹۵,۰۰۰,۰۰۰
۲	حقوق و دستمزد	۳۸,۶۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۳,۶۶۴,۰۰۰,۰۰۰	۵۳,۶۶۴,۰۰۰,۰۰۰
۳	سایر هزینه های تولید	۳۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۲,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۲,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۴	هزینه مالی	۱۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
	مجموع	۲۹۷,۹۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۸۱,۱۵۹,۰۰۰,۰۰۰	۴۸۱,۱۵۹,۰۰۰,۰۰۰
	سود پروژه (ریال)	۱۹۰,۷۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۸۷,۶۶۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۸۷,۶۶۲,۰۰۰,۰۰۰
	سود پروژه (درصد)	%۷۶.۲۸	%۷۵.۰۶	%۷۵.۰۶

جدول ۱۰- جدول جمع بندی طرح

پیش‌بینی شده	محقق شده	
%۷۶.۲۸	%۷۵.۰۶	سود پروژه (درصد)
ماه ۱۲	ماه ۱۲	مدت زمان پروژه (ماه)

- بر اساس قرارداد تامین مالی جمعی منعقد و بر اساس گزارش حاضر، میزان سود تخصیص یافته به سرمایه‌گذاران، ۴۱٪ درصد پیش‌بینی می‌شود که پس از وصول، با ایشان تقسیم خواهد شد.
- بنا بر اظهارات متقاضی و الزامات شرکت فراپورس ایران حسابرسی طرح به جهت تعیین وضعیت نهایی در حال انجام است.

شرکت کشاورزی و دامپروری و دامپروری تلیسه  
 کارگزاری بانک کارآفرین  
 گروه پیشگامان کارآفرینی کارن

بنیاد حسابرسی و خدمات مالی  
 آزمون حساب تدبیر  
 گزارش



گزارش پایان دوره طرح پروار بندی دام های لر

مستندات پیوست

مستندات هزینه:

شرکت کشاورزی و دامپروری تلیسه اهواز

صورت دستمرد و حقوق و مزایای کارکنان در مهر ۱۴۰۲

ردیف شماره: ۰۱ ردیف بیمان: ۰۰۰

ردیف	نام و نام خانوادگی	شماره سیمه	شغل	کد ملی	شماره شناسنامه کد احصای انبار	نام پدر	آغاز به کار	تاریخ ترک کار	کار کرد	ملاحظات
۱									۲۰	
۲									۲۰	
۳									۲۰	
۴									۲۰	
۵									۲۰	
۶									۲۰	
۷									۲۰	
۸									۲۰	
۹									۲۰	
۱۰									۲۰	
۱۱									۲۰	
۱۲									۲۰	
۱۳									۲۰	
۱۴									۲۰	
۱۵									۲۰	
۱۶									۲۰	
۱۷									۲۰	
۱۸									۲۰	
۱۹									۲۰	
۲۰									۲۰	
۲۱									۲۰	
۲۲									۲۰	
۲۳									۲۰	
۲۴									۲۰	
۲۵									۲۰	
۲۶									۲۰	
۲۷									۲۰	
۲۸									۲۰	
۲۹									۲۰	
۳۰									۲۰	
۳۱									۲۰	
۳۲									۲۰	
۳۳									۲۰	
۳۴									۲۰	
۳۵									۲۰	
۳۶									۲۰	
۳۷									۲۰	
۳۸									۲۰	
۳۹									۲۰	
۴۰									۲۰	
۴۱									۲۰	
۴۲									۲۰	
۴۳									۲۰	
۴۴									۲۰	
۴۵									۲۰	
۴۶									۲۰	
۴۷									۲۰	
۴۸									۲۰	
۴۹									۲۰	
۵۰									۲۰	
۵۱									۲۰	
۵۲									۲۰	
۵۳									۲۰	
۵۴									۲۰	
۵۵									۲۰	
۵۶									۲۰	
۵۷									۲۰	
۵۸									۲۰	
۵۹									۲۰	
۶۰									۲۰	
۶۱									۲۰	
۶۲									۲۰	
۶۳									۲۰	
۶۴									۲۰	
۶۵									۲۰	
۶۶									۲۰	
۶۷									۲۰	
۶۸									۲۰	
۶۹									۲۰	
۷۰									۲۰	
۷۱									۲۰	
۷۲									۲۰	
۷۳									۲۰	
۷۴									۲۰	
۷۵									۲۰	
۷۶									۲۰	
۷۷									۲۰	
۷۸									۲۰	
۷۹									۲۰	
۸۰									۲۰	
۸۱									۲۰	
۸۲									۲۰	
۸۳									۲۰	
۸۴									۲۰	
۸۵									۲۰	
۸۶									۲۰	
۸۷									۲۰	
۸۸									۲۰	
۸۹									۲۰	
۹۰									۲۰	
۹۱									۲۰	
۹۲									۲۰	
۹۳									۲۰	
۹۴									۲۰	
۹۵									۲۰	
۹۶									۲۰	
۹۷									۲۰	
۹۸									۲۰	
۹۹									۲۰	
۱۰۰									۲۰	

کارکرد: ۶.۳۹۰

دستمزد روزانه: ۱.۴۳۸.۴۳۳.۶۷۰

مبلغ حقوق: ۲۵.۱۶۶.۷۸۰.۰۰۰

مزایای ماهانه مشمول کسر حق بیمه: ۳۸.۶۹۵.۳۰۸.۶۵۶

کل درآمد مشمول بیمه: ۷۷.۸۹۶.۷۰۵.۱۲۸

جمع حقوق و مزایا: ۸۶.۷۲۲.۷۲۲.۱۲۶

حق بیمه سهم کارگر: ۵.۴۵۲.۷۶۹.۳۹۷

حق بیمه سهم کارفرما: ۱۵.۴۷۶.۸۷۴.۵۱۳

بیمه بیکاری: ۲.۳۱۶.۰۳۷.۶۲۲

جمع کل حق بیمه: ۲۳.۲۴۵.۶۸۱.۵۳۲

۱- نمونه فاکتور بیمه، حقوق و دستمزد

بوسه حسابرسی و خدمات مالی  
آزمون حساب تدبیر  
گزارش

شرکت کشاورزی و دامپروری تلیسه  
شماره ثبت: ۷۰۸

کارگزاری بانک کارآفرین  
گروه پیشگامان کارآفرینی کارن

گروه پیشگامان کارآفرینی کارن



