

گزارش حسابرس مستقل

صورت سود و زیان طرح تامین مالی جمعی

به هیئت مدیره شرکت نگین فولاد نقش جهان (سهامی خاص)

## گزارش حسابرس مستقل

### صورت سود و زیان طرح تامین مالی جمعی

به هیئت مدیره شرکت نگین فولاد نقش جهان (سهامی خاص)

## فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱	گزارش حسابرس مستقل
۲	صورت سود و زیان
۳ الی ۶	یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

## گزارش حسابرس مستقل

به هیئت مدیره شرکت نگین پولاد نقش جهان (سهامی خاص)

## گزارش نسبت به صورتهای مالی

### مقدمه

۱- صورت سود و زیان طرح تامین مالی جمعی شرکت نگین پولاد نقش جهان (سهامی خاص) برای دوره مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۶ اردیبهشت ماه ۱۴۰۵ و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۸، توسط این موسسه، حسابرسی شده است. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت مالی مذکور طبق استانداردهای حسابداری بر عهده هیئت مدیره است.

### مسئولیت حسابرس

۲- مسئولیت این موسسه، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس 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 صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر نسبت به صورت مالی یاد شده، کافی و مناسب است.

### اظهار نظر

۳- به نظر این موسسه، صورت مالی یاد شده، عملکرد طرح تامین مالی جمعی شرکت نگین پولاد نقش جهان (سهامی خاص) را برای دوره مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۶ اردیبهشت ماه ۱۴۰۵، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

### تاکید بر مطلب خاص

۴- به شرح یادداشت توضیحی ۳-۲-۳، عملیات منعکس در صورت سود و زیان طرح مورد گزارش، بخشی از عملکرد اصلی شرکت بوده و از آنجا که فاقد سیستم حسابداری جداگانه ای برای فعالیت های تامین مالی از محل طرح مربوطه می باشد، مبالغ عملیات مذکور از حسابهای شرکت استخراج و در صورت مالی مربوطه منعکس گردیده است. مفاد این بند تاثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است.

آزموده کاران

۲۶ اردیبهشت ماه ۱۴۰۵

حسابداران رسمی

غلامحسین حج فروش      حسن اسماعیلی

۸۰۰۲۲۸

۹۲۲۰۲۲



# نگین پولاد نقش جهان

(سهامی خاص)

شماره ثبت: ۵۱۳۴۹۷

تاریخ: .....

شماره: .....

پیوست: .....

شرکت نگین پولاد نقش جهان (سهامی خاص)

صورت سود و زیان طرح تامین مالی جمعی

دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۰۶ اردیبهشت ۱۴۰۵

با احترام

به پیوست صورت سود و زیان طرح های تامین مالی جمعی شرکت نگین پولاد نقش جهان (سهامی خاص) برای دوره منتهی به ۱۴۰۵/۰۲/۰۶ تقدیم میشود،  
اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است :

شماره صفحه

۲

۳-۶

- صورت سود و زیان
- یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۵/۰۲/۲۰ به تایید هیات مدیره رسیده است.

امضاء	سمت	اعضای هیات مدیره
	رئیس هیات مدیره	بهراد منتظری نجف آبادی
	نایب رئیس هیات مدیره	بیبا کیامرزی
	عضو هیات مدیره و مدیرعامل	علی شجاع سنگچولی
	عضو هیات مدیره	محمد علی پور شه میری
	عضو هیات مدیره	بهشاد منتظری نجف آبادی



تهران، خیابان ستارخان، خیابان حبیب الله  
بن بست بنفشه، پلاک ۲، طبقه همکف  
تلفن: ۵۴۷۱۲ (۰۲۱)



شرکت نگین فولاد نقش جهان (سهامی خاص)  
 صورت سود و زیان طرح تامین مالی جمعی  
 دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۰۶ اردیبهشت ۱۴۰۵

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۲/۰۶
درآمدهای عملیاتی	۱.۹۱۳.۳۷۲
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۱.۷۱۵.۲۳۰)
سود ناخالص	۱۹۸.۱۴۲
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۳۵.۰۳۶)
سود عملیاتی	۱۶۳.۱۰۶
هزینه‌های مالی	(۱۱.۰۰۰)
سود قبل از مالیات	۱۵۲.۱۰۶
سود خالص	۱۵۲.۱۰۶

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

منظور



شرکت نگین پولاد نقش جهان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۰۶ اردیبهشت ۱۴۰۵

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت نگین پولاد نقش جهان در تاریخ ۱۳۹۶/۰۵/۱۸ به صورت سهامی خاص تاسیس و طی شماره ثبت ۵۱۳۴۹۷ مورخ ۱۳۹۶/۰۵/۱۸ و شناسه ملی ۱۴۰۰۶۹۷۴۶۸۹ در اداره ثبت شرکت‌ها و موسسات غیرتجاری تهران به ثبت رسیده است.

مرکز اصلی شرکت در تهران- مهران- بزرگراه شهید سرلشکر ستاری- خیابان شهید برادران ضیایی- پلاک ۱۸ طبقه ۳- واحد ۳ واقع است و شعبه آن در استان سمنان، شهرستان مهدی شهر، شهر شهیمیرزاد، بلوار امام خمینی، کوچه فرعی ۳ قرار دارد.

۱-۲- فعالیت‌های اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق مفاد ماده ۲ اساسنامه، فعالیت بازاریابی غیر هرمی و غیر شبکه ای و ارائه کلیه فعالیت‌های تجاری و بازرگانی مجاز شامل: خرید و فروش، واردات و صادرات، آهن آلات صنعتی و ساختمانی و کلیه کالاهای مجاز بازرگانی و انجام هرگونه فعالیت در زمینه تجارت الکترونیکی و اینترنتی در سطح داخلی و بین المللی، ترخیص کالا از کلیه گمرکات کشور، اخذ وام و تسهیلات و اعتبارات ریالی و ارزی از کلیه موسسات مالی و اعتباری دولتی و خصوصی داخلی خارجی، اخذ ضمانتنامه و گشایش ال سی برای شرکت نزد بانک‌های دولتی و خصوصی داخلی و خارجی، قبول و اعطای نمایندگی شرکت‌های معتبر خارجی، برپایی غرفه و شرکت در کلیه نمایشگاه‌های داخلی و بین‌المللی، انعقاد قرارداد با کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی، ایجاد شعب و نمایندگی در داخل و خارج از کشور، شرکت در کلیه مناقصات، پیمان‌ها و مزایده‌های دولتی و خصوصی اعم از داخلی و بین‌المللی، تولید، ذوب و نورد فولاد از قبیل شمش، میلگرد، تیرآهن و سایر مقاطع با هر آلیاژی و ساخت و نصب اسکلت‌های فلزی خاص و پیچ و مهره‌ی جوشی شامل سازه‌های مسکونی، سوله‌های صنعتی و ساختمان‌های تجاری و اداری، سازه‌های ساختمان‌های فرهنگی و ورزشی و سازه‌های خاص. طراحی، نظارت، محاسبه، مشاوره و اجرای کلیه امور عمرانی و پیمانکاری شامل ابنیه اعم از فلزی و بتنی، ساخت مجتمع‌های مسکونی، تجاری، اداری، ورزشی، اجرای دکوراسیون‌های داخلی و نماهای بیرونی ساختمان با استفاده از فناوری‌های نوین صنعت ساختمان در صورت لزوم پس از اخذ مجوزهای لازم از مراجع ذیربط، انجام کلیه فعالیت‌های معدنی اعم از مشاوره و پیمانکاری مربوط به اکتشاف، حفاری، استخراج و فرآوری و تغلیظ و ذوب، کلیه مواد مربوط به معدن نظارت فنی بر عملیات استخراجی و اکتشافی و فرآوری و محدوده‌های معدنی از جمله تهیه نقشه‌ها و طرح‌های معدنی در کلیه مقیاس‌ها زمین شناسی و توپوگرافی و طراحی و اجرا اکتشافی و استخراجی و فرآوری و ذوب و تغلیظ مواد معدنی و محصول نهایی و تخمین ذخیره، انجام کلیه عملیات تجاری اعم از خرید، فروش، مشارکت و سرمایه‌گذاری و استفاده از تسهیلات بانک‌ها و موسسات مالی و اعتباری به صورت ارزی و ریالی در زمینه معدن و مواد، فروش معادن و مواد معدنی کانی‌های فلزی و غیرفلزی (در صورت ضرورت قانونی انجام موضوعات پس از اخذ مجوزهای لازم) می‌باشد. فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش خرید و فروش آهن‌آلات بوده است.

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین تعداد کارکنان طی سال به شرح زیر بوده است:

۱۴۰۴
نفر
۱۳
۱۳

کارکنان قراردادی

کاهش تعداد کارکنان از بابت کاهش حجم فعالیت عملیاتی پرسنل بوده است.

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که لازم‌الاجرا می باشد شامل:

استانداردهای حسابداری شماره ۴۳ با عنوان "درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان" می باشد.



شرکت نگین پولاد نقش جهان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۰۶ اردیبهشت ۱۴۰۵

۲-۲- آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استاندارد های حسابداری جدید و تجدیدنظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند به شرح زیر است :

۲-۲-۱- استاندارد حسابداری شماره ۴۴ تحت عنوان اجاره ها و همچنین استاندارد حسابداری شماره ۱۵ تحت عنوان حسابداری سرمایه گذاری ها که در سال ۱۴۰۴ تجدیدنظر شده و از ابتدای سال ۱۴۰۵ لازم الاجراست ، بکارگیری آن آثار با اهمیتی بر صورتهای مالی مورد گزارش ندارد.

۳- اهم رویه‌های حسابداری

۳-۱- مبنای تهیه صورت‌های مالی

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

۳-۲- درآمد عملیاتی

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه‌گیری می‌شود.

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

۳-۲-۳- عملیات منعکس در صورت های مالی مورد گزارش ، بخشی از عملکرد اصلی شرکت بوده و از آنجا که شرکت فاقد سیستم حسابداری جداگانه برای فعالیت های تامین مالی از محل طرح مربوط میباشد مبالغ عملیاتی مذکور از حسابهای شرکت استخراج و در صورت های مالی مربوطه منعکس گردیده است.

۳-۳- مخارج تأمین مالی

مخارج تأمین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل "دارایی‌های واجد شرایط" است.



شرکت نگین فولاد نقش جهان (سهامی خاص)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۰۶ اردیبهشت ۱۴۰۵

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	طرح تامین مالی جمعی - گروه پیشگامان کارآفرینی کارن
مبلغ کل تامین مالی	۲۵۰,۰۰۰
آورده متقاضی	۲۵,۰۰۰
خالص مبلغ تامین مالی	۲۲۵,۰۰۰
دوره اجرای طرح	۱۲ ماهه
نوع تامین مالی	تامین مالی جمعی
سود شرکت	درصد ۶۰
درصد سهم مشارکت سرمایه گذاران از سود قابل تقسیم	درصد ۴۵
شیوه پرداخت اصل سرمایه	طی یک قسط در پایان طرح
شیوه پرداخت سود مشارکت	طی ۴ قسط هر سه ماه یکبار از شروع طرح
تاریخ شروع اجرای طرح	۱۴۰۴/۰۲/۰۶
تاریخ پایان طرح	۱۴۰۵/۰۲/۰۶

مبلغ ۱۱۲/۵۰۰ میلیون ریال مربوط به هزینه بهره تامین مالی طرح میباشد که در صورت کسر از سود خالص ، مبلغ سود ۳۹/۶۰۶ میلیون ریال میگردد.

۴-۱

مستقر

۵



شرکت نگین فولاد نقش جهان (سهامی خاص)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۰۶ اردیبهشت ۱۴۰۵

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)	
یادداشت	دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۲/۰۶
۵-۱	۱,۹۱۳,۳۷۲

درآمد عملیاتی

۵-۱- درآمد مربوط به فروش آهن آلات - ورق میباشد. نرخ های فروش بر اساس عرضه و تقاضای بازار تعیین می شود.

۵-۲- جدول مقایسه ای درآمد های عملیاتی و بهای تمام شده :

(مبالغ به میلیون ریال)

دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۲/۰۶			
درآمد عملیاتی	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	سود ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی
۱,۹۱۳,۳۷۲	۱,۷۱۵,۲۳۰	۱۹۸,۱۴۲	۱۰٪

فروش خالص

۶- بهای تمام شده درآمد های عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)	
یادداشت	دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۲/۰۶
۶-۱	۱,۷۱۵,۲۳۰

مواد مستقیم

۶-۱- شامل خرید آهن آلات-ورق میباشد.نرخ های خرید بر اساس عرضه و تقاضای بازار تعیین می شود.

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)	
یادداشت	دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۲/۰۶
	۳۱,۷۸۰
۷-۱	۳,۲۵۶
	۳۵,۰۳۶

هزینه دستمزد

سایر

۷-۱- شامل هزینه اینترنت و تبلیغات جهت بیلپورد های اختصاصی میباشد.

۸- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)	
یادداشت	دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۲/۰۶
۸-۱	۱۱,۰۰۰
	۱۱,۰۰۰

هزینه های مالی

۸-۱- مربوط به هزینه های کارگزاری برای تامین مالی می باشد.

*(Handwritten signatures and stamps)*

