



به نام خدا

گزارش یافته‌های عینی

به هیات مدیره محترم شرکت دانش پرتو نقش جهان

هدف گزارش روش‌های توافقی رسیدگی

هدف این گزارش صرفاً کمک به شرکت دانش پرتو نقش جهان (سهامی خاص) برای بررسی اطلاعات مالی شامل بررسی اطلاعات خرید مواد اولیه، هزینه‌های عملیات ساخت و تولید، هزینه‌های بهای تمام شده و قیمت فروش محصولات است و ممکن است استفاده از این گزارش برای مقاصد دیگر مناسب نباشد.

مسئولیت‌های طرف قرارداد و طرف مسئول

شرکت دانش پرتو نقش جهان (سهامی خاص) تایید کرده اند که روش‌های توافقی رسیدگی برای دستیابی به اهداف رسیدگی مناسب هستند. موسسه حسابرسي که توسط شرکت دانش پرتو نقش جهان مشخص شده است، مسئول موضوع مدنظر است که روش‌های توافقی در مورد آن اجرا می‌شود.

مسئولیت‌های حسابرسي

روش‌های توافقی رسیدگی طبق استاندارد خدمات مرتبط ۴۴۰۰ "روش‌های توافقی رسیدگی" (تجدید نظر شده ۱۴۰۳) اجرا شده است. اجرای روش‌های توافقی مستلزم اجرای روش‌های توافق شده با شرکت دانش پرتو نقش جهان و گزارش یافته‌ها است که نتایج عینی حاصل از اجرای این روش‌ها می‌باشند. تشخیص مناسب بودن روش‌های توافق شده با حسابرسي نبوده و در این خصوص تعهدی ندارد.

روش‌های توافقی رسیدگی، جزو خدمات اطمینان بخشی نیست و بنابراین اظهار نظر یا نتیجه گیری اطمینان بخشی ارائه نمی‌شود.

اگر حسابرسي روش‌های رسیدگی را گسترش می‌داد ممکن بود با مسائل دیگری مواجه می‌گردید که گزارش آنها ضرورت می‌یافت.

اخلاق حرفه‌ای و کنترل کیفیت

حسابرس الزامات اخلاقی و استقلال را رعایت کرده است.

حسابرس استاندارد کنترل کیفیت ۱ با عنوان کنترل کیفیت در مؤسسات ارائه کننده خدمات حسابرسي، سایر خدمات اطمینان بخشی و خدمات مرتبط را رعایت کرده است و از یک سیستم کنترل کیفیت جامع شامل سیاست‌ها و روش‌های مدون برای رعایت الزامات اخلاقی، استانداردهای حرفه‌ای و الزامات قانونی و مقرراتی مربوط بهره می‌برد.

Bina Tadbir

(Certified Public Accountants)

tel & fax : +98 21 88 17 54 40 - 50

SMS : +98 3000 22 20 22

web site : www.bina-tadbir.com

Email: info@bina-tadbir.com

سازمان بورس

موسسه حسابرسي بينا تدبير

تلفکسي : ۰۲۱ ۸۸ ۱۷۵ ۴۴۰ - ۵۰

سامانه پیام کوتاه : ۰۲۱ ۲۰ ۲۲ ۳۰۰۰ ۹۸۲

وب سایت : www.bina-tadbir.com

پست الکترونیکی :

Info@bina-tadbir.com

تهران . بوسف آباد . خیابان ۲۳ . پلاک ۲۸ . طبقه ۲

تلفن - ۱۴۲۲۹۳۴۱۶۴ . ۸۸۷۱۶۴۸۱ . ۸۸۷۲۴۵۸۱ . ۸۱۲۴۰۸۸۱۰۸۸۱ - ۲۱ . کد پستی : ۱۴۲۲۹۳۴۱۶۴



موسسه حسابرسی بینا تدبیر (سازمان رسمی)

مقره سازمان بورس و اوراق بهادار

گزارش حسابرسی مستقل (ادامه)

شرکت دانش پرتو نقش جهان (سهامی خاص)

روش ها و یافته ها

این موسسه روشهای توافقی شده زیر را در مورد اطلاعات مندرج در گزارش عملکرد اجرای قرارداد فی ما بین شرکت دانش پرتو نقش جهان (سهامی خاص) و شرکت گروه پیشگامان کارآفرینی کارن (سهامی خاص) با موضوع تامین مالی جمعی از طریق تامین کنندگان و بوسیله عامل و نهاد مالی جهت تولید المنت خنک کاری و فروش آن به شرح زیر اجرا نموده است. روش های زیر که بر اساس استاندارد اجرای روشهای توافقی رسیدگی به اطلاعات مالی انجام شده است تنها به منظور بررسی موارد ذیل می باشد:

بررسی اطلاعات مالی شامل بررسی اطلاعات خرید مواد اولیه، هزینه های عملیات ساخت و تولید، هزینه های بهای تمام شده و قیمت فروش محصول طبق جدول پیوست شماره ۲ با عنوان شاخص کلیدی عملکرد با موضوع قرارداد شماره ۴۰۲/۰۱۱۱۳ مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۱۶ فی مابین شرکت و شرکت گروه پیشگامان کارآفرینی کارن.

یافته های این موسسه به شرح زیر اعلام می شود:

۱- بررسی های این موسسه در دو بخش عملیات خرید کالا و قطعات لازم جهت تولید المنت های خنک کاری شامل بررسی فاکتورهای خرید مواد اولیه و رسیدهای ابار اقلام خریداری شده و فروش شامل فاکتورهای فروش آن تهیه گردیده است.

۱-۱- بخش خرید کالا و قطعات لازم جهت تولید المنت های خنک کاری

۱-۱-۱- مستندات خرید شامل فاکتورهای خرید از شرکت دریافت و با مقادیر مندرج در جدول پیوست شماره ۲ قرارداد مطابق داده شده است و همچنین با رسیدهای انبار نیز مطابقت گردیده و مغایرتی نداشته است.

۲-۱-۱- خریدهای گزارش شده با ارقام ثبت شده در سر فصل موجودی مواد و کالا طبق سیستم حسابداری شرکت مورد گزارش و همچنین با اطلاعات ارسال شده در گزارش های فصلی (موضوع ماده ۱۶۹ مکرر ق.م.م) مورد تطبیق قرار گرفته است. ضمن ثبت صحیح مغایرت مشاهده نشد.

۳-۱-۱- خریدهای انجام شده در جدول پیوست ۲ قرارداد بصورت مقداری و ریالی در سیستم انبار ردیابی گردید.

۴-۱-۱- خریدهای انجام شده با پرداختهای صورت گرفته به فروشندگان از طریق سیستم بانکی ردیابی گردیده است و مغایرتی مشاهده نشد.

Bina Tadbir

(Certified Public Accountants)

tel & fax : +98 21 88 17 54 40 - 50

SMS : +98 3000 22 20 22

web site : www.bina-tadbir.com

Email: info@bina-tadbir.com

موسسه حسابرسی بینا تدبیر

تلفنکس : ۰۲۱ ۸۸ ۱۷۵ ۴۰ - ۵۰

سامانه پیام کوتاه : ۰۲۱ ۳۰۰۰ ۲۲ ۲۰ ۲۲

وب سایت : www.bina-tadbir.com

پست الکترونیکی :

Info@bina-tadbir.com

تهران، یوسف آباد، خیابان ۲۲، پلاک ۳۸، طبقه ۲

تلفن - ۸۸۷۱۶۴۸۶، ۸۸۷۲۴۵۸۱، ۸۸۱۰۸۱۲۴ - ۰۲۱ - کد پستی : ۱۴۳۳۹۲۴۱۶۳



گزارش حسابرس مستقل (ادامه)

شرکت دانش پرتو نقش جهان (سهامی خاص)

۱-۲- بخش فروش کالا (المنت های خنک کاری)

۱-۱-۲- مستندات فروش فاکتورهای فروش اخذ و با مفادیر مندرج در جدول پیوست شماره ۲ قرارداد مورد مطابقت قرار گرفته است. مغایرتی نداشته است.

۲-۱-۲- سرفصل حساب فروش شرکت طبق سیستم مالی و همچنین اطلاعات مربوط به گزارشهای فصلی موضوع ماده ۱۶۹ مکرر ق.م.م در خواست و با اطلاعات مندرج در جدول پیوست شماره ۲ قرارداد تطبیق گردید. ضمن ثبت فروشهای مندرج در جدول مذکور، گزارشهای فصلی مغایرتی نداشته است.

۳-۱-۲- فروش های انجام شده با دریافت های صورت گرفته از مشتریان از طریق سیستم بانکی ردیابی گردید و مغایرتی نداشته است.

از آنجا که روشهای رسیدگی بالا حسابرسی یا بررسی اجمالی نیست این موسسه نیز اطمینانی درباره اطلاعات مالی عملیات خرید و فروش کالا بر اساس قرار داد فیما بین اظهار نمی کند. چنانچه این موسسه روش های رسیدگی بیشتری را اجرا میکرد یا حسابرسی یا بررسی اجمالی منطق با استانداردهای حسابرسی انجام می داد، احتمالاً با موارد دیگری برخورد میکرد که گزارش آنها ضرورت می یافت. این گزارش منحصر برای دستیابی به هدف مندرج در ابتدای گزارش و به منظور اطلاع شرکت دانش پرتو نقش جهان (سهامی خاص) تهیه شده است و نباید برای هدف دیگر با ارائه به سایرین استفاده شود. این گزارش تنها به حسابها و اقلام مشخص شده در بالا مربوط میشود و صورتهای مالی شرکت را به عنوان یک مجموعه واحد در بر نمی گیرد.

۲۹ مهر ماه ۱۴۰۳

موسسه حسابرسی بینا تدبیر

(حسابداران رسمی)

مزدک کاظم زاده
۹۰۱۸۰۶
مرتضی زنجانی
۸۷۱۵۴۷
بينا تدبیر
Bina-Tadbir
Certified Public Accountants

Bina Tadbir

(Certified Public Accountants)

tel & fax : +98 21 68 17 54 40 - 50

SMS : +98 3000 22 20 22

web site : www.bina-tadbir.com

Email: info@bina-tadbir.com

تهران، یوسف آباد، خیابان ۲۳، پلاک ۳۸، طبقه ۲

تلفن - ۸۸۷۱۶۲۸۶، ۸۸۷۲۲۵۸۱، ۸۸۱۲۲۰۸۸۱-۲۱ - کد پستی: ۱۲۳۲۹۳۲۱۶۲

موسسه حسابرسی بینا تدبیر

تلفن: ۰۲۱ ۶۸ ۱۷ ۵۴ ۴۰ - ۵۰
سامانه پیام کوتاه: ۰۲۱ ۳۰۰۰ ۲۲ ۲۰ ۲۲
وب سایت: www.bina-tadbir.com
پست الکترونیکی:
info@bina-tadbir.com