

گزارش یافته های عینی
شرکت دانش مان اینترنت اشیا (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

<u>شماره صفحه</u>	<u>عنوان</u>
۱ الی ۶	گزارش یافته های عینی پیوست ها
۱ الی ۶۱	کپی قرارداد تامین مالی جمعی به انضمام پیوست های آن

گزارش یافته های عینی درباره طرح بهره مندی از امکان تامین مالی جمعی از طریق تامین کنندگان به مدیریت محترم شرکت دانش مان اینترنت اشیا (سهامی خاص)

هدف گزارش روش های توافقی رسیدگی و محدودیت در استفاده از گزارش و توزیع آن

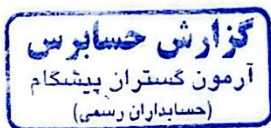
هدف این گزارش صرفاً کمک به شرکت گروه پیشگامان کارآفرینی کارن (سهامی خاص) به عنوان عامل و شرکت مشاور سرمایه گذاری ارزش پرداز آریان (سهامی خاص) به عنوان نهاد مالی از طریق سکوی تامین مالی جمعی کارن کراد با "مجوز تامین مالی جمعی" از کارگروه ارزیابی تامین مالی جمعی موضوع قرارداد ۴۰۲/۱۰۴۶ ق مورخ ۱۴۰۲/۰۷/۱۳ برای پی بردن به این سوال است که آیا بهره مندی از امکان تامین مالی جمعی از طریق تامین کنندگان و به وسیله عامل و نهاد مالی، توسط متقاضی - شرکت دانش مان اینترنت اشیا (سهامی خاص) اعمال می شود یا خیر و ممکن است استفاده از این گزارش برای مقاصد دیگر مناسب نباشد. این گزارش صرفاً برای شرکتهای دانش مان اینترنت اشیا (سهامی خاص)، گروه پیشگامان کارآفرینی کارن (سهامی خاص) و مشاور سرمایه گذاری ارزش پرداز آریان (سهامی خاص) تهیه شده است و نباید توسط سایر اشخاص مورد استفاده قرار گیرد یا بین آنها توزیع شود.

سئولیت های طرف قرارداد

شرکت دانش مان اینترنت اشیا (سهامی خاص) تایید کرده است که روش های توافقی رسیدگی برای دستیابی به اهداف رسیدگی مناسب هستند.
شرکت دانش مان اینترنت اشیا (سهامی خاص) که طرف مسئول نیز می باشد مسئول موضوع مدنظر است که روش های توافقی در مورد آن اجرا می شود.

سئولیت های حسابرسی

روش های توافقی رسیدگی طبق استاندارد حسابرسی خدمات مرتبط ۴۴۰۰ "روش های توافقی رسیدگی" (تجدیدنظر شده در سال ۱۴۰۳) اجرا شده است. اجرای روش های توافقی مستلزم اجرای روش های توافق شده با شرکت دانش مان اینترنت اشیا (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 حسابرسی 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.



گزارش یافته های عینی درباره طرح بهره مندی از امکان تامین مالی جمعی از طریق تامین کنندگان - (ادامه)
شرکت دانش مان اینترنت اشیا (سهامی خاص)

اگر حسابرس روش های رسیدگی را گسترش می داد ممکن بود با مسائل دیگری مواجه می گردید که گزارش آنها ضرورت می یافت.

خلاق حرفه ای و کنترل کیفیت

حسابرس الزامات اخلاقی آیین اخلاق و رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ایران و الزامات استقلال طبق قوانین، مقررات یا الزامات اخلاقی را رعایت کرده است.

حسابرس استاندارد کنترل کیفیت ۱ با عنوان کنترل کیفیت در مؤسسات 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

حسابرس در خصوص طرح بهره مندی از امکان تامین مالی جمعی از طریق تامین کنندگان، روش های منعکس در جدول زیر را که در مورد آنها در تاریخ ۱۰ بهمن ۱۴۰۳ با شرکت دانش مان اینترنت اشیا (سهامی خاص) - متقاضی توافق شده است اجرا کرده و یافته های حاصل از اجرای این روش ها در مقابل آن درج شده است.

یافته ها	روش ها	بندهای الزامات متقاضی قرارداد
متقاضی درخواست خود را طبق فرمهای تعیین شده در سکوی عامل تکمیل و ارائه نموده است.	کنترل تکمیل و ارائه درخواست متقاضی در فرمهای تعیین شده در سکوی عامل و کنترل کلیه ارتباطات و اطلاعیه ها میان متقاضی و عامل از طریق اطلاعات اعلامی متقاضی در سکوی عامل.	۵-۱
متقاضی در رابطه با ریسک ها و مقررات حاکم از جمله ریسک های سرمایه گذاری در شرکت ها و نیز شرایط و ضوابط فعالیت عامل مندرج در وبگاه عامل اعلام موافقت نموده است.	کنترل اعلام موافقت و رضایت کتبی متقاضی در رابطه با ریسک ها و مقررات حاکم از جمله ریسکهای سرمایه گذاری در شرکت ها و نیز شرایط و ضوابط فعالیت عامل مندرج در وبگاه عامل.	۵-۲
متقاضی با امضای قرارداد نسبت به همه قوانین، مقررات و اصلاحات مصوب سازمان بورس اوراق بهادار، شورای عالی بورس، شرکت فرابورس ایران و کارگروه ارزیابی و همچنین ایفای تمام وظایف و تعهدات خود مطابق قرارداد و قوانین و مقررات و اجرا و دست یابی به شاخص های کلیدی عملکرد و اهداف و برنامه های مصوب و همکاری با ناظر فنی قرارداد غیر منتفع (با شرط امضای قرارداد عدم افشای اطلاعات) تعهد نموده است.	کنترل تعهد شرکت به همه قوانین، مقررات و اصلاحات مصوب سازمان بورس اوراق بهادار، شورای عالی بورس، شرکت فرابورس ایران و کارگروه ارزیابی و همچنین ایفای تمام وظایف و تعهدات خود مطابق قرارداد و قوانین و مقررات و اجرا و دستیابی به شاخص های کلیدی عملکرد و اهداف و برنامه های مصوب و همکاری با ناظر فنی قرارداد غیر منتفع (با شرط امضای قرارداد عدم افشای اطلاعات) تعیین شده توسط عامل.	۵-۳

گزارش یافته های عینی درباره طرح بهره مندی از امکان تامین مالی جمعی از طریق تامین کنندگان - (ادامه)
شرکت دانش مان اینترنت اشیا (سهامی خاص)

شماره بندهای تعهدات متقاضی طبق قرارداد	روش ها	یافته ها
۵-۴	کنترل ارائه طرح کسب و کار طبق استانداردهای موجود و مبتنی بر واقعیت و صداقت و تکمیل و ارائه اطلاعات مورد درخواست عامل که مصون از حقوق و ادعاهای اشخاص ثالث است و ارائه فهرستی از دیون و بدهی های شرکت، وضعیت مالیاتی آن، قراردادهای مرتبط با طرح در تاریخ قرارداد و همچنین شروع تامین مالی و عدم درج اطلاعات نادرست، نامعتبر، موهوم و در صورت عدم رعایت موارد فوق پرداخت ۱۵۰ درصد مبلغ سرمایه مورد نیاز به عنوان وجه التزام به عامل.	شرکت طرح کسب و کار خود را طبق استانداردهای موجود تکمیل و ارائه اطلاعات مورد درخواست عامل از قبیل ارائه فهرستی از دیون و بدهی های شرکت، وضعیت مالیاتی آن، قراردادهای مرتبط با طرح را در تاریخ قرارداد به عامل ارائه نموده است.
۵-۵	کنترل عدم ثبت یا اقدام به تامین مالی جمعی بابت این طرح نزد سایر اشخاص در تمام مدت اعتبار قرارداد و نیز مدتی که کسب و کار خود را در سکوی عامل به نمایش گذاشته خود را در سکوی عامل به نمایش گذاشته و پس از آن در صورت موفقیت طرح در جذب سرمایه.	شرکت در مدت اعتبار قرارداد و پس از آن و نیز مدتی که کسب و کار خود را در سکوی عامل به نمایش گذاشته ، اقدام به تامین مالی جمعی بابت این طرح نزد سایر اشخاص ننموده است.
۵-۶	کنترل انجام تعهدات شرکت در مقابل تامین کنندگان متناسب با شیوه اعلام شده در فراخوان طرح پس از تکمیل مبلغ توسط تامین کنندگان	شرکت تعهدات خود را در مقابل تامین کنندگان متناسب با شیوه اعلام شده در فراخوان طرح پس از تکمیل مبلغ سرمایه مورد نیاز را انجام داده است.
۵-۷	کنترل رعایت عدم هرگونه اصلاح و الحاق در اسناد تاسیس یا اساسنامه خود به گونه ای که با درخواست ارائه شده به عامل مغایرت داشته باشد و یا به نحوی از انحاء در ارائه درخواست یا اجرای آن و انعقاد قراردادهای مربوطه با تامین کنندگان مانع یا محدودیتی ایجاد نماید یا به تضييع حقوق قانونی و قراردادی تامین کنندگان منتهی گردد اعم از تصویب و تقسیم سود سالیانه، افزایش یا کاهش سرمایه، ادغام، انحلال یا اعلام ورشکستگی و مانند آن مگر آنکه عامل قبلا با اتخاذ چنین اقداماتی کتبا موافقت نماید.	اساسنامه شرکت در طول اجرای طرح تغییراتی نسبت به درخواست ارائه شده به عامل نداشته و محدودیتی در خصوص قراردادهای مربوط به تامین کنندگان نیز ایجاد ننموده است.
۵-۸	کنترل اینکه هیچ گونه شرط قراردادی یا مقرره ای در اساسنامه یا سایر اسناد تاسیس و نیز صورتجلسات مجامع عمومی و هیات مدیره وجود ندارد.	اساسنامه و سایر اسناد تاسیس و نیز صورت جلسات مجامع عمومی و هیات مدیره شرکت فاقد هرگونه شرط قراردادی یا مقرره در اساسنامه یا سایر اسناد تاسیس و نیز صورتجلسات هیات مدیره یا توافق داخلی میان سهامداران یا صاحبان سهام (سهام شرکت) می باشد.

گزارش یافته های عینی درباره طرح بهره مندی از امکان تامین مالی جمعی از طریق تامین کنندگان - (ادامه)
شرکت دانش مان اینترنت اشیا (سهامی خاص)

شماره بندهای تعهدات متقاضی طبق قرارداد	روش ها	یافته ها
۵-۹	کنترل ارائه گواهی عدم سوء پیشینه مدیرعامل و اعضای هیات مدیره که از تاریخ صدور آن بیش از یکماه نگذشته باشد، در تاریخ قرارداد به عامل و ارائه تضمین مدیرعامل و اعضای هیات مدیره وی که مشمول هیچگونه محدودیتهای قانونی و قضایی یا اداری که بر اجرای قرارداد حاضر تاثیر بگذارد، نیستند را در تاریخ قرارداد به عامل ارائه شده است.	گواهی عدم سوء پیشینه مدیرعامل و اعضای هیات مدیره و همچنین تضمین مدیرعامل و اعضای هیات مدیره شرکت که مشمول هیچگونه محدودیتهای قانونی و قضایی یا اداری که بر اجرای قرارداد حاضر تاثیر بگذارد، نیستند را در تاریخ قرارداد به عامل ارائه شده است.
۵-۱۰	کنترل ارائه گزارشهای مرتبط با کسب و کار شرکت طبق فرمت پیوست شماره ۴ قرارداد منعقد و با عامل و مصوبات کارگروه ارزیابی تامین مالی جمعی در خصوص بازه زمانی گزارشهای دوره ای به عامل.	شرکت گزارشهای مرتبط با کسب و کار خود را طبق فرمت پیوست شماره ۴ قرارداد منعقد با عامل و مصوبات کارگروه ارزیابی تامین مالی جمعی در خصوص بازه زمانی و نحوه ارائه گزارشهای دوره ای به عامل ارائه نموده است
۵-۱۱	کنترل رعایت حداقل شاخص های کلیدی عملکرد تعیین شده در پیوست شماره دو برای رسیدن به سود اعلام شده در این قرارداد	حداقل شاخص های کلیدی عملکرد تعیین شده در پیوست شماره دو توسط شرکت محقق شده است.
۵-۱۲	کنترل رعایت اقدامات لازم قانونی و اداری برای افتتاح حساب بانکی جدید برای طرح (یا خالی کردن موجودی یک حساب بانکی موجود و استفاده طبق شرط آمده در تبصره)، اخذ کد بورسی و ثبت نام در سامانه سجام و انعقاد قرارداد با حسابرسان معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار (در صورت صلاحدید عامل) و اعلام نتیجه آنها را به عامل.	شرکت حساب بانکی جدید برای طرح افتتاح نموده لیکن باتوجه به حجم تامین مالی جمعی از چند حساب بانکی استفاده شده است ضمناً شرکت دارای کد بورسی بوده و در سامانه سجام ثبت نام نموده است.
۵-۱۳	کنترل رعایت اقدامات و راهکارهای اعلام شده با هزینه کرد معقول در راستای انجام امور تبلیغات برای پوشش تامین مالی جمعی مرتبط با طرح	مستنداتی در راستای انجام امور تبلیغات برای پوشش تامین مالی جمعی ارائه نشده است .
۵-۱۴	کنترل پرداخت و جبران کلیه خسارات وارده به تامین کنندگان بابت اصل سرمایه از کل مبلغ منابع مالی مورد نیاز به عنوان وجه التزام نقض تعهدات از محل تمام اموال و دارایی ها از جمله موجودی کالاهای تولیدی قبل از انعقاد این قرارداد در صورت وجود.	طبق مستندات ارائه شده در زمان اجرای طرح خسارتی به تامین کنندگان وارد نشده است .
۵-۱۵	کنترل رعایت عدم انجام معاملات ثانویه نسبت به گواهی شراکت صادره برای شرکت نسبت به میزان درصد سرمایه تامین از ابتدای جمع آوری وجوه تامین شده تا انتهای تسویه طرح	شرکت در زمان اجرای طرح معاملات ثانویه ای نسبت به گواهی شراکت صادره نسبت به میزان درصد سرمایه تامین شده انجام نداده است .

گزارش حسابرسی
آرمون گستران پیشگام
(حسابداران رسمی)

گزارش یافته های عینی درباره طرح بهره مندی از امکان تامین مالی جمعی از طریق تامین کنندگان - (ادامه)
 شرکت دانش مان اینترنفت اشیا (سهامی خاص)

شماره بندهای تعهدات متقاضی طبق قرارداد	روش ها	یافته ها
۵-۱۶	کنترل پرداخت و جبران خسارات مادی وارده به اشخاص حقیقی و حقوقی توسط متقاضی و اعضای هیات مدیره آن در صورتی که به واسطه نقض تعهدات متقاضی، عامل یا نهاد مالی ملزم به پرداخت خسارات به اشخاص مذکور گردد	در زمان اجرای طرح خسارتی به تامین کنندگان وارد نشده است .
۵-۱۷	کنترل پرداخت هزینه های اجرای این قرارداد در خصوص تهیه و تنظیم گزارش انتهایی حسابرس معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار توسط متقاضی.	شرکت هزینه های مرتبط با تهیه و تنظیم گزارش حسابرسی روشهای توافقی را متقبل شده است.
۵-۱۸	کنترل رعایت اخذ مجوز مکتوب عامل در صورت قید عبارت "تحت نظارت شرکت مشاور سرمایه گذاری ارزش پرداز آریان (آیکو)" و "تامین مالی جمعی توسط سکوی کارن کراد" توسط متقاضی برای معرفی طرح و نیز هرگونه تبلیغات برای آن تحت هر عنوان و به هر طریق.	به موردی حاکی از عدم رعایت این بند برخورد نشده است.
۵-۱۹	کنترل اقدام به ارزیابی انجام عملیات کسب و کار اعلامی شرکت تحت نظارت کامل عامل، حسابرس (در صورت صلاحدید عامل) و ارائه گزارشهای دوره ای از عملکرد خود طبق مقررات سازمان بورس اوراق بهادار و دستورالعمل تامین مالی جمعی و قرارداد حاضر و ارائه گزارشهای مزبور به عامل.	گزارش های دوره ای از عملکرد شرکت طبق مقررات سازمان بورس اوراق بهادار و دستورالعمل تامین مالی جمعی و قرارداد حاضر در دوره اجرای طرح به عامل ارائه شده است .
۵-۲۰	کنترل پرداخت ۱۵۰ درصد مبلغ سرمایه مورد نیاز به عنوان وجه التزام نقض تعهد به عامل در صورت خودداری از ارائه گزارشهای موضوع این قرارداد و سایر گزارشهای مورد درخواست عامل به پیوست شماره ۴ .	گزارشهای موضوع قرارداد منعقد به عامل ارائه شده و پرداخت وجه التزام مورد ندارد.
۵-۲۱	کنترل رعایت استانداردهای لازم، نوع و شیوه ارائه اسناد و مدارک مالی مورد قبول و دستورالعمل های مقتضی طبق استانداردهای مورد قبول حسابرس و عامل به گونه ای که خسارتی به عامل، نهاد مالی و تامین کنندگان وارد نشود.	طبق رسیدگی های انجام شده به موردی در خصوص تحمیل خسارتی به عامل، نهاد مالی و تامین کنندگان برخورد نشده است .

گزارش حسابرس
 آرمون گستران پیشگام
 (حسابداران رسمی)

گزارش یافته های عینی درباره طرح بهره مندی از امکان تامین مالی جمعی از طریق تامین کنندگان - (ادامه)
 شرکت دانش مان اینترنت اشیا (سهامی خاص)

شماره بندهای تعهدات متقاضی طبق قرارداد	روش ها	یافته ها
۵-۲۲	کنترل رعایت خریداری کالاها به قیمت تضمینی از تامین کنندگان در صورتی که در انتهای دوره اجرای طرح، شخصی تمام یا بخشی از کالاها و محصولات خریداری یا تولید شده از طریق فرایند تامین مالی جمعی را با قیمتهای تضمینی مندرج در ماده ۹ خریداری ننماید	موضوع این بند توسط شرکت رعایت شده است.

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

آرمون گستران پیشگام (حسابداران رسمی)

حبیب سزاوار

سیدمهدی موسوی پور

۸۰۰۳۸۴

۸۱۱۰۸۶



۱۲ بهمن ۱۴۰۳