



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 حسابرسی که توسط شرکت دانش پرتو نقش جهان مشخص شده است، مسئول موضوع مدنظر است که روش‌های توافقی در مورد آن اجرا می‌شود.

مسئولیت‌های حسابرس

روش‌های توافقی رسیدگی طبق استاندارد خدمات مرتبط ۴۴۰۰ "روش‌های توافقی رسیدگی" (تجدیدنظر 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 حسابرس نبوده و در این خصوص تعهدی ندارد. روش‌های توافقی رسیدگی، جزو خدمات اطمینان‌بخشی نیست و بنابراین اظهارنظر یا نتیجه‌گیری اطمینان‌بخشی ارائه نمی‌شود. اگر حسابرس 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 ارائه‌کننده خدمات حسابرسی، سایر خدمات اطمینان‌بخشی 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.



گزارش حسابرسی مستقل (ادامه)

شرکت دانش پرتو نقش جهان (سهامی خاص)

روش‌ها و یافته‌ها

این موسسه روشهای توافق 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 الکتروود مسی دریچه سربراره 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، هزینه‌های عملیات ساخت و تولید، هزینه‌های بهای تمام شده و قیمت فروش محصول طبق جدول پیوست شماره ۲ با عنوان شاخص کلیدی عملکرد با موضوع قرارداد شماره ۴۰۰/۱۰۰۹ مورخ ۱۴۰۰/۱۰/۰۱ فی مابین شرکت و شرکت گروه پیشگامان کارآفرینی کارن.

یافته‌های این موسسه به شرح زیر اعلام می شود:

۱- بررسی‌های این موسسه در دو بخش عملیات خرید کالا و قطعات لازم جهت تولید الکتروود مسی دریچه سربراره شامل بررسی فاکتورهای خرید مواد اولیه و رسیدهای انبار اقلام خریداری شده و فروش شامل فاکتورهای فروش آن تهیه گردیده است.

۱-۱- بخش خرید کالا و قطعات لازم جهت تولید المنت‌های 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.

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

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

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



گزارش حسابرس مستقل (ادامه)

شرکت دانش پرتو نقش جهان (سهامی خاص)

۱-۲- بخش فروش کالا (الکتروود مسی دریچه سرباره)

۱-۱-۲- مستندات فروش فاکتورهای فروش اخذ و با مقادیر مندرج در جدول پیوست شماره ۲ قرارداد مورد مطابقت قرار گرفته مغایرتی مشاهده نگردید.

۲-۱-۲- سرفصل حساب فروش شرکت طبق سیستم مالی و همچنین اطلاعات مربوط به گزارشهای فصلی موضوع ماده ۱۶۹ مکرر ق.م.م درخواست 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 منطبق 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 می شود و صورتهای مالی شرکت را به عنوان یک مجموعه واحد در بر نمی گیرد.

موسسه حسابرسی بینا تدبیر

(حسابداران رسمی)

۸ آبان ماه ۱۴۰۳

علیرضا ابراهیمی پویان

۹۳۲۱۰۵

مزدک کاظم زاده

۹۰۱۸۰۶

