

موسسه حسابرسی
آدریان نیک اندیش
(حسابداران رسمی)



شرکت رایان پی دانش سنج (سهامی خاص)

گزارش یافته های عینی



نشانی: تهران، خیابان مفتح، نرسیده به خیابان
مطهری، کوی دوم، پلاک ۴، طبقه اول، واحد ۳



۹ و ۰۲۱-۸۸ ۵۲۰ ۶۶۸ / ۰۲۱-۸۸ ۷۳ ۵۱ ۰۴



کدپستی: ۱۵۸۷۹۹۶۵۱۶
adriyan.nikandish@gmail.com

شرکت رایان پی دانش سنج (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

شماره صفحه

عنوان

۱-۲

گزارش یافته های عینی

گزارش مرحله پایانی طرح فروش شارژ سیم کارت به پی اس پی ۱-۵



۱۲۲۹/۵۵



گزارش یافته های عینی

به: هیئت مدیره محترم شرکت رایان پی دانش سنج (سهامی خاص)
درباره اطلاعات مندرج در گزارش عملکرد قرارداد تامین مالی جمعی شماره ۴۰۳/۱۰۰۷ ق مورخ ۱۴۰۳/۰۵/۰۱

هدف گزارش روش های توافقی رسیدگی

هدف این گزارش صرفاً کمک به شرکت رایان پی دانش سنج (سهامی خاص) برای پی بردن به این سوال است که آیا فرایند اجرای قرارداد فی مابین شرکت رایان پی دانش سنج (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، اعمال می شود یا خیر و ممکن است استفاده از این گزارش برای مقاصد دیگر مناسب نباشد.

مسئولیت های طرف قرارداد

شرکت رایان پی دانش سنج (سهامی خاص) تایید کرده است که روش های توافقی رسیدگی برای دستیابی به اهداف رسیدگی مناسب هستند. شرکت رایان پی دانش سنج (سهامی خاص) مسئول موضوع مد نظر است که روش های توافقی در مورد آن اجرا می شود.

مسئولیت های حسابرس

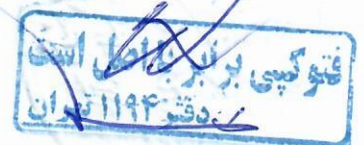
روش های توافقی رسیدگی طبق استاندارد خدمات مرتبط ۴۴۰۰ "روش های توافقی رسیدگی" (تجدید نظر شده ۱۴۰۳) اجرا شده است. اجرای روش های توافقی مستلزم اجرای روش های توافق شده با شرکت رایان پی دانش سنج (سهامی خاص) و گزارش یافته ها است که نتایج عینی حاصل از اجرای این روش ها می باشند. تشخیص مناسب بودن روش های توافق شده با حسابرس نبوده و در این خصوص تعهدی ندارد. روش های توافق رسیدگی، جزو خدمات اطمینان بخشی نیست و بنابراین اظهارنظر 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 آنها ضرورت می یافت.

اخلاق حرفه ای و کنترل کیفیت

حسابرس الزامات اخلاقی را رعایت کرده 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، استاندارد های حرفه ای و الزامات قانونی و مقرراتی مربوط بهره می برد.

روش ها و یافته ها

حسابرس در خصوص فرایند تدارکات روش های توافق شده به شرح زیر که در مورد آنها با شرکت رایان پی دانش سنج (سهامی خاص) توافق شده است اجرا کرده و یافته های حاصل از اجرای این روش ها در قسمت یافته ها گزارش شده است.
- بررسی و تطبیق مدارک و مستندات درآمدها، هزینه ها و محاسبات سود و زیان طرح با استاندارد های حسابداری و دستورالعمل های مربوطه.



گزارش یافته های عینی - ادامه
شرکت رایان پی دانش سنج (سهامی خاص)

گزارش یافته های عینی حاصل از اجرای روش توافقی
یافته های این موسسه حاصل از اجرای این روش ها به شرح زیر است:

ردیف	روش ها	یافته ها
۱	بررسی شاخص های اقتصادی پیش بینی شده با عملکرد واقعی طرح.	میزان درآمدها، هزینه ها و سود پروژه منطبق با مبالغ پیش بینی شده در طرح بوده است.
۲	بررسی مستندات مربوط به درآمد به صورت نمونه ای.	درآمد طرح موضوع قرارداد مبلغ ۲۲.۳۲۰ میلیارد ریال بوده و مستندات درآمد شناسایی شده، صورتحساب های فروش بوده که بصورت نمونه ای توسط این موسسه کنترل گردیده است. شایان ذکر است در نرم افزار حسابداری شرکت، درآمد طرح مذکور در حساب های جداگانه شناسایی نشده است.
۳	بررسی مستندات مربوط به هزینه طرح به صورت نمونه ای.	هزینه های طرح موضوع قرارداد مبلغ ۲۲.۰۲۳ میلیارد ریال (عمدتا شامل خرید شارژ اپراتور و حقوق و دستمزد و به ترتیب به مبالغ ۲۱.۸۷۴ میلیارد ریال و ۳۴ میلیارد ریال) بوده که مستندات و مدارک مربوط به هزینه های مذکور بصورت نمونه ای توسط این موسسه کنترل گردیده است. شایان ذکر است در نرم افزار حسابداری شرکت، هزینه های طرح مذکور در حساب های جداگانه شناسایی نشده است.
۴	بررسی مستندات بانکی مربوط به بازپرداخت اصل مبلغ تامین مالی و تسویه سود تامین کنندگان طرح وفق قرارداد مربوطه.	اصل مبلغ تامین مالی به مبلغ ۲۵۰.۰۰۰ میلیون ریال (شامل ۱۰ درصد وجه تضمین عدم نقض تعهدات قرارداد) طی ۳ فقره واریزی و به ترتیب به مبالغ ۲۶.۶۸۰ میلیون ریال (به تاریخ ۱۴۰۴/۰۵/۲۶)، ۱۰۰.۰۰۰ میلیون ریال (به تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۰) و ۱۲۳.۳۲۰ میلیون ریال (به تاریخ ۱۴۰۴/۰۸/۰۵) از طریق اجرای ضمانت نامه پرداخت شده است. همچنین از بابت سود و جرائم تامین مالی جمعا مبلغ ۵۸.۶۲۵ میلیون ریال طی ۳ فقره واریزی و به ترتیب به مبالغ ۲۸.۱۲۵ میلیون ریال (به تاریخ ۱۴۰۳/۱۱/۱۴)، ۲۸.۵۰۰ میلیون ریال (به تاریخ ۱۴۰۴/۰۳/۰۳) و ۲.۰۰۰ میلیون ریال (به تاریخ ۱۴۰۴/۰۷/۱۰) به حساب های بانکی عامل (شرکت گروه پیشگامان کارآفرینی کارن) واریز گردیده است.

مؤسسه حسابرسی آدریان نیک اندیش

۱۴۰۴ آذر ۲۴

«حسابداران رسمی»

هادی مویدی آملی

مسعود خزایی

شماره عضویت: ۹۷۲۴۸۵

شماره عضویت: ۹۴۲۲۲۲





گرد آورنده:

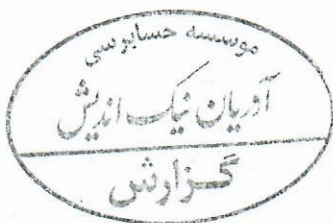
گروه پیشگامان کارآفرینی کارن

Karen

گزارش مرحله پایانی طرح: قسمت ۱۹ کارمانی - فروش شارژ

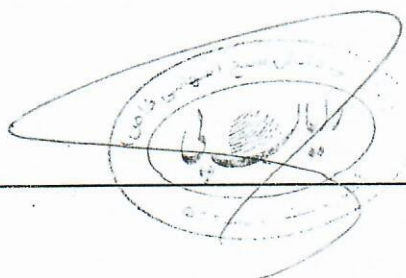
سیم کارت به PSP

نام شرکت: رایان پی دانش سنج



فهرست جداول

- جدول ۱ توضیحات مربوط به طرح ----- ۳
- جدول ۲- وضعیت هزینه پیش‌بینی شده طرح (ارقام به میلیون ریال) ----- ۳
- جدول ۳- وضعیت پیشرفت ریالی پیش‌بینی شده طرح (ارقام به میلیون ریال) ----- ۳
- جدول ۴- وضعیت فیزیکی پیش‌بینی 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- جدول جمع‌بندی درآمد و فروش ۱۲ ماهه ----- ۵
- جدول ۹- جمع بندی طرح ----- ۵



توضیحات طرح

هدف از اجرای این طرح خرید شارژ اعتباری از اپراتورها و فروش آن به psp ها است.

جدول ۱ توضیحات مربوط به طرح

نام طرح	قسمت ۱۹ کارمانی - فروش شارژ سیم کارت به PSP
نام شرکت	رایان پی دانش سنج
شناسه ملی متقاضی	۱۴۰۰۸۳۹۹۷۳۰
شماره قرارداد	۴۰۳/۰۱۰۰۷
سرمایه جمع آوری شده (ریال)	۲۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰
تاریخ شروع طرح	۱۴۰۳/۰۸/۰۱
تنبؤ پیش بینی شده (درصد)	۴۵
مدت زمان طرح (ماه)	۱۲
نحوه تقسیم سود	هر سه ماه یکبار ۱۱.۲۵٪

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	۴,۴۴۱,۱۸۳	۵,۵۹۹,۶۲۹	۵,۷۲۱,۵۶۴	۶,۲۶۰,۸۰۰
هزینه های تجمعی پیش بینی شده	۴,۴۴۱,۱۸۳	۱۰,۰۴۰,۸۱۲	۱۵,۷۶۲,۳۷۶	۲۲,۰۲۳,۱۷۶

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	۴,۴۲۲,۳۵۸	۵,۶۹۹,۹۰۸	۵,۸۲۴,۳۴۶	۶,۳۷۳,۵۲۸
پیشرفت ریالی تجمعی پیش بینی شده	۳۵۸,۴۲۲,۰۴	۱۰,۱۲۲,۲۶۶	۱۵,۹۴۶,۶۱۲	۲۲,۳۲۰,۱۴۰

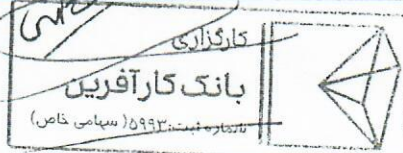
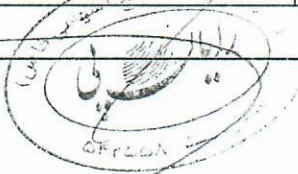
وضعیت فیزیکی طرح

- بنا بر اظهارات متقاضی وضعیت پیشرفت فیزیکی پروژه به شرح زیر است.

جدول ۴- وضعیت فیزیکی پیش بینی شده (پروژه) 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 رایان پی دانش سنج	کارگزاری بانک کارآفرین	گروه پیشگامان کارآفرینی ایران
------------------------	------------------------	-------------------------------



- بر اساس قرارداد جدول زیر و بنا بر اظهارات متقاضی وضعیت هزینه‌ها و درآمدهای محقق شده طرح به شرح زیر است:

وضعیت هزینه‌ها 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
هزینه‌های واقعی	۴,۴۴۱,۱۸۳	۶,۶۰۲,۱۴۶	۵,۷۲۱,۵۶۴	۶,۲۶۰,۸۰۰
هزینه‌های واقعی تجمعی	۴,۴۴۱,۱۸۳	۱۱,۰۴۳,۳۲۹	۱۵,۷۶۲,۳۷۶	۲۲,۰۲۳,۱۷۶

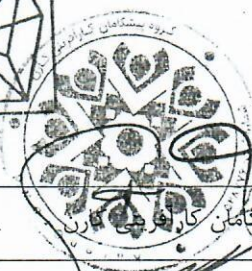
جدول ۶- وضعیت پیشرفت ریالی محقق شده طرح (ارقام به میلیون ریال)

شرح	دوره اول	دوره دوم	دوره سوم	دوره چهارم
پیشرفت ریالی واقعی	۴,۴۲۲,۳۵۸	۷,۲۴۶,۳۱۱	۵,۸۹۰,۳۱۹	۴,۸۲۷,۰۰۰
پیشرفت ریالی واقعی تجمعی	۴,۴۲۲,۳۵۸	۱۱,۶۶۸,۶۶۹	۱۷,۴۹۳,۰۱۵	۲۳,۳۲۰,۱۴۰

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

فتوکپی بر اصل است
دکتر ۱۹۴ تهران



شرکت رایان پی دانش سنج | کارگزاری بانک کارآفرین | گروه پیشگامان کارآفرین

رایان پی دانش سنج

جدول ۸- جدول جمع بندی درآمد و هزینه ۱۲ ماهه طرح

درآمد و فروش ۱۲ ماهه				
ردیف	شرح درآمد	پیش بینی شده (میلیون ریال)	محقق شده (میلیون ریال)	قابل قبول توسط عامل (میلیون ریال)
۱	فروش	۲۲,۳۲۰,۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۲,۳۲۰,۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۲,۳۲۰,۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰
هزینه				
ردیف	شرح هزینه	پیش بینی شده (میلیون ریال)	محقق شده (میلیون ریال)	قابل قبول توسط عامل (میلیون ریال)
۱	خرید شارژ اپراتور	۲۱,۸۷۳,۷۳۷,۰۰۰,۰۰۰	۲۱,۸۷۳,۷۳۷,۰۰۰,۰۰۰	۲۱,۸۷۳,۷۳۷,۰۰۰,۰۰۰
۲	حقوق و دستمزد	۳۴,۳۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۳۴,۳۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۳۴,۳۲۸,۰۰۰,۰۰۰
۳	فضای کاری - لجستیک	۱۵,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۴	فنی	۸۶,۰۱۱,۰۰۰,۰۰۰	۸۶,۰۱۱,۰۰۰,۰۰۰	۸۶,۰۱۱,۰۰۰,۰۰۰
۵	هزینه مالی	۱۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
مجموع		۲۲,۰۲۳,۱۷۶,۰۰۰,۰۰۰	۲۲,۰۲۳,۱۷۶,۰۰۰,۰۰۰	۲۲,۰۲۳,۱۷۶,۰۰۰,۰۰۰
سود پروژه (ریال)		۲۹۶,۹۶۴,۰۰۰,۰۰۰	۲۹۶,۹۶۴,۰۰۰,۰۰۰	۲۹۶,۹۶۴,۰۰۰,۰۰۰
سود پروژه (درصد)		%۱۱۸.۷۸	%۱۱۸.۷۸	%۱۱۸.۷۸

جدول ۹- جدول جمع بندی طرح

پیش بینی شده	محقق شده	
%۱۱۸.۷۸	%۱۱۸.۷۸	سود پروژه (درصد)
%۴۵	%۴۵	میزان تقسیم سود (درصد)
۱۲ ماه	۱۲ ماه	مدت زمان پروژه (ماه)

فتو کپی بر روی اصل است
دفتر ۱۱۹۴ تهران



• بنا بر اظهارات متقاضی و تایید شرکت فرابورس ایران حسابرسی طرح در حال انجام است.

شرکت رایان پی دانش سنج	کارگزاری بانک کارآفرین	گروه پیستگامان کارآفرین
------------------------	------------------------	-------------------------

