

بسمه تعالی

گزارش حسابرس مستقل - طرح تامین مالی جمعی

به هیات مدیره شرکت دانش پرتو نقش جهان (سهامی خاص)

گزارش حسابرسی به اجزای صورت های مالی

اظهار نظر

۱- صورت سود و زیان طرح تامین مالی جمعی شرکت دانش پرتو نقش جهان (سهامی خاص) به ۱۵۰ میلیارد ریال برای دوره مالی از ۱۴۰۴/۰۳/۰۴ منتهی به دوره ۱۴۰۵/۰۳/۰۴ و یادداشت های توضیحی طرح توسط این موسسه، حسابرسی شده است. به نظر این موسسه، صورت مالی یادشده، عملکرد مالی طرح تامین مالی جمعی شرکت دانش پرتو نقش جهان (سهامی خاص) را برای دوره مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استاندارد های حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهار نظر

۲- حسابرسی این موسسه طبق استاندارد های حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از شرکت نوع آوران شبکه سبز مهرگان (سهامی خاص) است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

تاکید بر مطلب خاص

تفکیک درآمد و بهای تمام شده طرح تامین مالی جمعی

۳- همانطور که در یادداشت توضیحات طرح درج گردیده، نظام حسابداری جداگانه ای برای تفکیک عملیات مالی ناشی از اجرای طرح تامین مالی به مبلغ ۲۴۳.۱۵۲.۰۰۰.۰۰۰ میلیون ریال درآمد عملیاتی و مبلغ ۱۵۱.۷۷۰.۰۰۰.۰۰۰ میلیون ریال بهای تمام شده آن در دفاتر مالی شرکت استقرار نیافته و مبالغ فوق بخشی از عملکرد اصلی شرکت بوده که براساس مبنای منابع طرح، قابل ردیابی نمی باشد. مفاد این بند تاثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است.



گزارش طرح تامین مالی جمعی
شرکت دانش پرتو نقش جهان (سهامی خاص)

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورت های مالی

۴- مسئولیت تهیه صورت مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره شرکت است؛ این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورت مالی است به گونه ای که این صورت عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی

۵- مسئولیت این مؤسسه، اظهار نظر نسبت به صورت مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بااهمیت در صورت مالی مزبور، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورت مالی مزبور است. انتخاب روشهای حسابرسی به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت صورت مالی ناشی از تقلب یا اشتباه، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه این صورت مالی است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر نسبت به صورت مالی یاد شده، کافی و مناسب است.

۲۶ خرداد ماه ۱۴۰۵

مؤسسه حسابرسی بینا تدبیر
(حسابداران رسمی)

مرتضی زنجانی
۸۷۱۵۴۷

مزدک کاظم زاده
۹۰۱۸۰۶

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

(حسابداران رسمی)

مؤسسه حسابرسی بینا تدبیر

تلفکس : ۵۰ - ۹۸ ۲۱ ۸۸ ۱۷۵ ۴۴۰
سامانه پیام کوتاه : ۲۰ ۲۲ ۳۰۰۰ ۹۸
وب سایت : www.bina-tadbir.com
پست الکترونیکی : Info@bina-tadbir.com

تهران، یوسف آباد، ابن سینا، نبش خیابان ۳۷، پلاک ۱۰۰، طبقه ۲، واحد های ۴-۵-۶
تلفن - ۸۸۷۱۶۴۸۶، ۸۸۷۲۴۵۸۱ - ۰۲۱ کد پستی : ۱۴۳۴۶۶۴۷۴۶