گزارش یافته های عینی

شرکت آرمان گستران خراسان شمالی (سهامی خاص)

شرکت آرمان گستران خراسان شمالی (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش یافته های عینی	(۱)تا(۲)

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
پویندگان پارس حساب
(حسابداران رسمی)
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
ثبت: ۵۸۱۲

شماره:
تاریخ:
پیوست:

گزارش یافته های عینی
به هیأت مدیره شرکت آرمان گستران خراسان شمالی (سهامی خاص)
در خصوص اطلاعات مندرج در گزارش عملکرد اجرایی قرارداد
«تامین سرمایه در گردش تولید و فروش یخچال و فریزر»

مقدمه

۱) این مؤسسه روش‌های توافق‌شده زیر را در مورد اطلاعات مندرج در گزارش عملکرد اجرایی قرارداد « تامین سرمایه در گردش تولید و فروش یخچال و فریزر» به شماره ٤٠٤/٠١٠٤٨ق مورخ ١٤٠٤/٠٧/٠٢ فی‌مابین شرکت آرمان گستران خراسان شمالی (سهامی خاص) بعنوان سرمایه پذیر و شرکت گروه پیشگامان کارآفرینی کارن (سهامی خاص) به عنوان عامل اجرا نموده است. قرارداد یادشده در تاریخ ١٤٠٤/٠٧/٠٩ بین طرفین مبادله شده و گزارش عملکرد اجرایی آن در آبان ماه ١٤٠٥ به تأیید هیأت مدیره شرکت آرمان گستران خراسان شمالی (سهامی خاص) رسیده است. روشهای زیر که براساس استاندارد اجرای روشهای توافقی رسیدگی به اطلاعات مالی انجام شده است، تنها به منظور کمک به استفاده کنندگان در ارزیابی موضوعات مورد اشاره در بالا صورت گرفته است.و ممکن است استفاده از این گزارش برای مقاصد دیگر مناسب نباشد.

دامنه رسیدگی

۲) دامنه رسیدگی این مؤسسه با توجه به توافقات انجام‌شده در قرارداد اجرایی روش‌های توافقی به شماره ٤٠٥/٦٣٠/ق/پ مورخ ١٤٠٥/٠٨/٠٤ به شرح زیر می‌باشد:

۱ – بررسی مستندات قرارداد تأمین سرمایه در گردش مورد نیاز جهت تولید و فروش یخچال و فریزر و هزینه‌های مرتبط با آن شامل قرارداد و صورت‌حساب‌ها، مستندات پرداخت، لیست‌های حقوق و دستمزد و انطباق آن با دفاتر حسابداری، زیرسیستم‌های مربوطه، گردش مقداری – ریالی سیستم انبار، گزارشات فصلی موضوع ماده ١٦٩ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم و سازمان تأمین اجتماعی و جداول گزارش عملکرد.

۲ – بررسی و انطباق کالای فروش‌رفته و مطابقت آن با جداول مندرج در گزارش عملکرد.

۳ – بررسی مستندات فروش شامل صورت‌حساب‌های فروش با گزارش‌های انبار کالا، گزارشات فصلی موضوع ماده ١٦٩ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم، ردیابی آن‌ها با وجود دریافتی یا دریافتی از مشتریان و جدول گزارش عملکرد.

یافته های عینی

۳) یافته‌های این موسسه به شرح زیر اعلام می‌شود:

۱-۳) مستندات خرید از جمله صورت‌حساب‌های خرید و مدارک و مستندات مربوطه از شرکت دریافت و با مقادیر مندرج در صفحه ٥ گزارش عملکرد پیوست مورد مطابقت قرار داده شده است و مغایرتی مشاهده نگردید.

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
پویندگان پارس حساب
(حسابداران رسمی)
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
ثبت: ۵۸۱۲

شماره: .....
تاریخ: .....
پیوست: .....

۲-۳) مستندات فروش انجام‌شده و دریافت وجه مربوطه از شرکت اخذ و با مقادیر مندرج در جدول مربوط در صفحه ۵ گزارش عملکرد پیوست در خصوص مستندات قابل اتکا از جمله صورت‌حساب‌های معتبر و نرخ‌های ارائه‌شده در گزارش عملکرد و صورت‌حساب‌های فروش کنترل و مطابقت داده شده است. در این خصوص مغایرتی مشاهده نگردید.

۳-۳) عمده وجوه مربوط به اقلام فروش رفته طی دوره قرارداد وصول گردیده است.

محدودیت و ابهام

٤) گزارش عملکرد اجرایی ارائه‌شده صرفاً دربرگیرنده اطلاعات درآمد و بهای تمام‌شده قرارداد تأمین مالی جمعی بوده و شامل ارائه توضیحات در خصوص سایر موارد مندرج در قرارداد نمی‌باشد.

٥) کنترل‌های این مؤسسه صرفاً محدود به انطباق مبالغ و نرخ‌های فروش مندرج در گزارش عملکرد با قرارداد فروش و صورت‌حساب‌های فروش صادره مرتبط با طرح تأمین مالی و فروش ثبت‌شده در سیستم‌های حسابداری می‌باشد.

٦) کلیه مبالغ واریزی و پرداختی از بابت رویدادهای مورد اشاره در بالا صرفاً از اسناد حسابداری شرکت استخراج گردیده و مدارک و مستندات مربوط به واریز و یا برداشت وجوه از حساب بانکی شرکت جهت انجام بررسی های لازم به این موسسه ارائه نگردیده است.

سایر موارد

۷) از آنجا که روشهای رسیدگی بالا، حسابرسی یا بررسی اجمالی نیست، این موسسه نیز اطمینانی در خصوص موارد مطروحه اظهار نمی‌کند. چنانچه این موسسه روشهای رسیدگی بیشتری را اجرا می‌کرد یا حسابرسی یا بررسی اجمالی منطبق با استانداردهای حسابرسی را انجام می‌داد، احتمالا با موارد دیگری برخورد می‌کرد که گزارش آنها ضرورت می‌یافت. این گزارش منحصرا برای دستیابی به هدف مندرج در ابتدای گزارش و به منظور اطلاع شما تهیه شده است و نباید برای هدف دیگر یا 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، دربر نمی‌گیرد.

۱۶ آبان ۱۴۰۵

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
پویندگان پارس حساب(حسابداران رسمی)

محسن ارغوان
۰۱۳۱۲۰

جمشید شاهرخی چمن آبادی
۸۰۰۴۱۵