

گزارش یافته های عینی اجرای روش های توافقی

شرکت آریا طب فیروز (سهامی خاص)

طرح تأمین مالی جمعی پرس

شرکت آریا طب فیروز (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

شماره صفحه

عنوان

۲ و ۱

گزارش یافته های عینی اجرای روش های توافقی



پیشگفتار

گزارش یافته‌های عینی اجرای روش‌های توافقی
به شرکت آریا طب فیروز (سهامی خاص)
مقدمه

۱- این گزارش پیرو درخواست به عمل آمده توسط شرکت آریا طب فیروز (سهامی خاص) از موسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت ایران مشهود (حسابداران رسمی) به عنوان حسابرس مستقل در چارچوب الزامات مقرر در قرارداد تأمین مالی جمعی پرش در خصوص ارائه گزارش حسابرس مستقل و قرارداد فی مابین به شماره ۱۴۰۴/۰۸۸۰۰۰۲ مورخ ۱۴۰۴/۰۸/۰۸ به منظور بررسی و ارائه یافته‌های عینی در تطبیق درآمد ها و هزینه‌های انجام شده با درآمدها و هزینه‌های پیش بینی شده برای طرح تأمین مالی جمعی پرش می باشد.

هدف گزارش روش‌های توافقی رسیدگی

۲- هدف این گزارش صرفاً کمک به شرکت آریا طب فیروز (سهامی خاص) برای پی بردن به این سوال است که آیا فرآیند اجرای قرارداد فی مابین شرکت آریا طب فیروز (سهامی خاص) و صندوق توسعه فناوری های نوین باموضوع تأمین مالی جمعی از طریق تأمین کنندگان و بوسیله عامل و نهاد مالی در قالب مشارکت در سود و زیان طرح به نسبت مشارکت و سهمی که در تأمین منابع مالی مورد نیاز متقاضی توسط تأمین کنندگان پرداخت گردیده است اعمال می‌شود یا خیر و لذا ممکن است استفاده از این گزارش برای مقاصد دیگر مناسب نباشد.

مسئولیت‌های طرف قرارداد

۳- شرکت آریا طب فیروز (سهامی خاص) تأیید کرده است که روش‌های توافقی رسیدگی برای دستیابی به اهداف رسیدگی مناسب هستند. شرکت آریا طب فیروز (سهامی خاص) مسئول موضوع مد نظر است که روش‌های توافقی در مورد آن اجرا می‌شود.

مسئولیت‌های حسابرس

۴- روش‌های توافقی رسیدگی طبق استاندارد خدمات مرتبط ۴۴۰۰ "روش‌های توافقی رسیدگی" (تجدید نظر شده ۱۴۰۳) اجرا شده است. اجرای روش‌های توافقی مستلزم اجرای روش‌های توافق شده با شرکت آریا طب فیروز (سهامی خاص) و گزارش یافته‌ها است که نتایج عینی حاصل از اجرای این روش‌ها می باشند. تشخیص مناسب بودن روش‌های توافق شده با حسابرس نبوده و در این خصوص تعهدی ندارد. روش‌های توافقی رسیدگی جزو خدمات اطمینان بخشی نیست و بنابراین اظهار نظر یا نتیجه گیری اطمینان بخشی ارائه نمی‌شود اگر حسابرس روش‌های رسیدگی را گسترش می‌داد ممکن بود با مسئل دیگری مواجه می‌گردید که گزارش آنها ضرورت می‌یافت.





گزارش یافته های عینی اجرای روش های توافقی (ادامه)
شرکت آریا طب فیروز (سهامی خاص)

اخلاق حرفه ای و کنترل کیفیت

۵- حسابرس الزامات اخلاقی را رعایت کرده است. حسابرس استاندارد کنترل کیفیت ۱ را به 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 سیاستها و روشهای مدون برای رعایت الزامات، اخلاقی استانداردهای حرفه ای و الزامات قانونی و مقرراتی مربوط بهره می برد.

روش های توافقی

۶- حسابرس در خصوص فرآیند تدارکات روش های توافق شده بشرح زیر که مورد آن ها با شرکت آریا طب فیروز (سهامی خاص) توافق شده است، اجرا کرده و یافته های حاصل از اجرای این روش ها در قسمت گزارش یافته های عینی حاصل از اجرای روش های توافقی ارائه شده است.

۱-۶- بررسی الزامات قانونی مربوط به تامین مالی جمعی از جمله دستورالعمل تامین مالی جمعی، مصوبات کارگروه ارزیابی تامین مالی جمعی و مفاد قرارداد ارائه خدمات تامین مالی جمعی.

۲-۶- بررسی و تطبیق مدارک و مستندات فروش، خرید و هزینه ها و محاسبات سود و زیان طرح با استانداردهای حسابداری و دستورالعمل های مربوطه.

گزارش یافته های عینی حاصل از اجرای روش های توافقی

۷- در خصوص رعایت مفاد قرارداد شماره ۱۴۰۴/۰۸۸۰۰۰۲ مورخ ۱۴۰۴/۰۸/۰۸ قرارداد تامین مالی جمعی، ضمن آنکه این موسسه به مواردی حاکی از عدم رعایت دستورالعمل تامین مالی جمعی برخورد ننموده است، سایر موارد قابل ذکر بشرح ذیل می باشد:

- ۱-۷- طبق قرارداد مذکور حجم سرمایه گذاری مبلغ ۱۴۳٫۸۷۷ میلیون ریال بوده که ۱۰۰ درصد مبلغ سرمایه گذاری جذب طرح متقاضی گردیده است.
- ۲-۷- مدارک و مستندات فروش، خرید و هزینه ها و محاسبات سود و زیان طرح بررسی، کنترل و مطابقت گردید. با توجه به بررسی انجام شده مخارج انجام شده از محل منابع مذکور صرف بازپرداخت بدهی ها، پرداخت حقوق و دستمزد و پرداخت هزینه های جاری شرکت شده است.
- ۳-۷- از آنجائیکه شرکت تمهیداتی را به منظور نگهداری سوابق اجرای طرح به صورت جداگانه در دفاتر پیش بینی نموده است، لذا اطلاعات موجود از دفاتر قانونی شرکت بر مبنای "نسبت مبلغ سرمایه تامین شده از محل تامین مالی جمعی به کل وجوه سرمایه گذاری شده در طرح" و تعمیم آن به درآمد حاصل از طرح، استخراج شده است.
- ۴-۷- اصل مبلغ سرمایه گذاران و تمامی سود متعلق به سرمایه گذاران از سایر منابع شرکت مطابق پیش بینی های انجام شده طبق پیوست قرارداد تامین مالی مذکور تصفیه گردیده است.

موسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت

ایران مشهود (حسابداران رسمی)

نیما جناب

شماره عضویت ۹۰۱۸۲۴

محمد جواد مصالح

شماره عضویت ۹۷۲۵۱۶

جواد

تاریخ: ۳ دی ۱۴۰۴