

شماره: Ref: تاریخ: Date: پیوست: Att:

گزارش مشاهدات و یافته ها

به هیات مدیره شرکت مهندسی ملک سامان یزد (سهامی خاص)

در خصوص اطلاعات مندرج در گزارش عملکرد اجرایی قرارداد

"تامین مالی جمعی از طریق پلتفرم تامین مالی جمعی قرارداد ساخت مرکز خدمات چند منظوره"

مقدمه:

۱- این موسسه روش های توافق شده زیر را در مورد اطلاعات مندرج در گزارش عملکرد اجرایی قرارداد "تامین مالی جمعی از طریق پلتفرم تامین مالی" به شماره ۰۲۱۳۰۳۳۷ فی مابین شرکت سامانه تامین هوشمند نوآفرینان ایرانیان یا آی فاند (سهامی خاص) و شرکت مهندسی سرزمین ملک سامان یزد (سهامی خاص) اجرا نموده است. قرارداد یاد شده در تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۳ بین طرفین قرارداد مبادله شده است. روش های زیر که براساس استاندارد حسابرسی اجرای روش های توافقی رسیدگی به اطلاعات مالی انجام شده است تنها به منظور کمک به استفاده کنندگان در ارزیابی اعتبار اقلام مندرج در گزارش فوق صورت گرفته است.

۲- دامنه رسیدگی های این موسسه باتوجه به توافقات انجام شده در قرارداد اجرای روش های توافقی به شماره ۱۴۰۳۶۰۱ مورخ ۱۴۰۳/۰۹/۲۰ به شرح زیر می باشد:

۲-۱- بررسی مستندات خرید و هزینه ها شامل قرارداد و صورت حسابها، لیستهای حقوق و دستمزد و انطباق آن با دفاتر حسابداری، ریز سیستم های مربوطه، گردش های مقداری- ریالی سیستم انبار و جداول گزارش عملکرد.

۲-۲- بررسی مستندات فروش شامل صورت حساب فروش، ردیابی آن با وجوه دریافتی یا دریافتی از مشتریان و جدول عملکرد.

گزارش در مورد مشاهدات و یافته ها:

۳- روش های رسیدگی انجام شده و یافته ها و مشاهدات این موسسه در این رسیدگی ها به شرح زیر می باشد:

۳-۱- خرید و هزینه های انجام شده

۳-۱-۱- مستندات خرید و هزینه های انجام شده از جمله صورت حساب های خرید از شرکت دریافت و با مقادیر مندرج

در گزارش عملکرد مطابقت داده شده است اطمینان حاصل گردید. اقلام مندرج در گزارش عملکرد دارای مستندات قابل

اتکا از جمله صورت حساب های معتبر بوده و نرخ های ارایه شده در گزارش عملکرد با اطلاعات مندرج در صورت حساب های خرید مطابقت دارد.

۳-۱-۲- جدول خلاصه هزینه های پروژه مربوطه از تاریخ ۱۴۰۳/۰۱/۰۱ الی ۱۴۰۳/۱۰/۲۰ به شرح زیر می باشد:

کد کل	شرح کل	نوع هزینه	مبلغ
۱۲۰۵	پیمانهای در دست اجرا	هزینه دستمزد پروژه	۲۷,۶۶۱,۰۳۷,۹۱۰
		هزینه مواد و مصالح مصرفی	۲۳,۶۲۹,۸۸۱,۳۶۸
		هزینه ابزار و لوازم مصرفی	۶,۸۲۰,۱۶۲,۳۱۲
		هزینه حمل و نقل	۲,۴۶۶,۴۳۶,۸۰۰
		سایر هزینه ها	۵,۳۹۹,۷۲۴,۱۸۶
۵۱۰۱	حقوق، دستمزد و مزایا	حقوق و دستمزد کارکنان	۹,۱۹۳,۳۸۴,۷۰۴
۵۴۰۱	هزینه های کارکنان	سایر هزینه ها	۵,۱۶۷,۷۹۸
۵۵۰۲	هزینه های مالی	سایر هزینه ها	۱,۵۷۷,۲۳۰
جمع کل			۷۵,۱۷۷,۳۷۲,۳۰۸

عملکرد تا تاریخ

۱۴۰۳/۱۰/۲۰

مطابق پیوست قرارداد

مغایرت

۹۲,۳۴۳,۱۷۲,۳۶۹

۱۷,۱۶۵,۸۰۰,۰۶۱

۳-۱-۳- شرکت فاقد آیین نامه های مالی و معاملاتی می باشد.

۳-۲- شرکت فاقد سیستم کنترل پروژه بوده و کلیه مواد و لوازم خریداری شده، مستقیماً به حساب بهای تمام شده خدمات ارائه شده منظور گردیده و نسبت به شمارش مواد و لوازم پای کار در پایان دوره اقدام نشده است.

۳-۳- فروش انجام شده و درآمدهای عملیاتی

۳-۳-۱- مستندات فروش انجام شده از جمله صورت حساب فروش و دریافت وجوه مربوطه، از شرکت اخذ و با مقادیر مندرج در جدول مربوط در صفحه دوم گزارش عملکرد پیوست، مطابقت داده شده است. طبق بررسی های انجام شده کلیه اقلام مندرج در گزارش عملکرد دارای مستندات قابل اتکا از جمله صورت حساب های رسمی بوده و نرخ های ارائه شده در گزارش عملکرد با اطلاعات مندرج در صورت حساب های فروش مطابقت دارد همچنین فروش های انجام شده با موارد

ثبت شده در سرفصل فروش کالا طبق دفاتر و سیستم حسابداری شرکت مطابقت داده شده و مغایرتی مشاهده نگردیده است.

۳-۳-۲- جدول مقایسه درآمدهای شرکت از تاریخ ۱۴۰۳/۰۱/۰۱ الی ۱۴۰۳/۱۰/۲۰ به شرح زیر می باشد:

عنوان تفصیلی	مبلغ
درآمد برآورد شده در مدت طرح	۱۴۰,۱۲۱,۰۰۰,۰۰۰
درآمد ثبت شده در دفاتر	۵۳,۲۴۵,۹۸۰,۰۰۰
مغایرت	۸۶,۸۷۵,۰۲۰,۰۰۰

پروژه مذکور در ۳ دی ماه ۱۴۰۲ مطابق قرارداد آغاز و مدت طرح به میزان ۱۲ ماه پیش بینی شد، که تا تاریخ گزارش مغایرت مشهودی در خصوص درآمد برآورد شده با درآمد ثبت شده در دفاتر وجود دارد.

۳-۳-۳- کنترل های این موسسه محدود به انطباق مبالغ درآمد های عملیاتی مندرج در گزارش عملکرد با مبالغ برآورد شده در طرح تامین مالی و درآمد شناسایی شده در دفاتر مالی و صورت حساب های فروش می باشد. سایر موارد:

۴- از آنجا که روش های رسیدگی بالا، حسابرسی و بررسی اجمالی نیست. این موسسه نیز درباره گزارش عملکرد اجرای قرارداد تامین مالی از طریق سامانه تامین هوشمند نوآفرینان ایرانیان یا آی فاند (سهامی خاص) اظهار نظر قطعی نمی کند. اگر این موسسه روش های رسیدگی بیشتری را اجرا می کرد یا حسابرسی یا بررسی اجمالی منطبق با استانداردهای حسابرسی را برای کل فعالیت شرکت انجام می داد، ممکن بود با موارد دیگری برخورد کند که گزارش آنها ضرورت می یافت.

۵- این گزارش منحصر برای دستیابی به اهداف مندرج در ابتدای گزارش و به منظور اطلاع شما تهیه شده است و نباید برای هدف دیگر یا ارائه به سایرین استفاده شود، همچنین این گزارش، تنها به حساب ها و اقلام مشخص شده در بالا مربوط میشود و صورت های مالی شرکت را به عنوان یک مجموعه واحد در بر نمی گیرد.

۲۶ دی ماه ۱۴۰۳

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

رایمند امین (حسابداران رسمی)

روح اله گلمکانی
(عضویت: ۸۸۱۶۳۰)

سید علیرضا یحیائیان بافنده
(عضویت: ۸۶۱۴۵۶)

