

شماره : Ref: تاریخ : Date : پیوست : Att:

گزارش مشاهدات و یافته ها

به هیات مدیره شرکت طعم و ماندگار ترنگ اردکان (سهامی خاص)
در خصوص اطلاعات مندرج در گزارش عملکرد اجرایی قرارداد
"تامین مالی جمعی از طریق پلتفرم قرارداد تامین مالی جمعی"

هدف گزارش روش های توافقی رسیدگی

هدف این گزارش صرفاً کمک به مدیریت محترم شرکت طعم و ماندگار ترنگ اردکان (سهامی خاص) به منظور آگاهی از تحریف ها در خصوص اطلاعات مندرج در گزارش عملکرد اجرایی قرارداد "تامین مالی جمعی از طریق پلتفرم قرارداد تامین مالی جمعی" (بند ۲ قرارداد فی مابین) با الزامات مقرر در استانداردهای حسابداری مصوب سازمان حسابرسی بابت ارائه و افشا هر یک از سرفصل های مزبور می باشد.

مسئولیت های طرف قرارداد و طرف مسئول

شرکت طعم و ماندگار ترنگ اردکان (سهامی خاص) تایید کرده است که روش های توافقی رسیدگی برای دستیابی به اهداف رسیدگی مناسب هستند.

شرکت طعم و ماندگار ترنگ اردکان (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 طعم و ماندگار ترنگ اردکان (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 توافقی رسیدگی، جزو خدمات اطمینان بخشی نیست و بنابراین اظهار نظر یا نتیجه گیری اطمینان بخشی ارائه نمیشود.

اگر حسابرس روش های رسیدگی را گسترش می داد ممکن بود با مسائل دیگری مواجه می گردید که گزارش آن ها

ضرورت می یافت.

مشهد: بلوار فرامرز عباسی - فرامرز عباسی ۲۴

پلاک یک (کدپستی: ۹۱۹۷۹۳۸۷۴۹)

تلفن: ۰۵۱-۳۶۰۲۱۷۳۳-۵

نمابر: ۰۵۱-۳۶۰۲۱۷۳۶

یزد: خیابان آذر یزدی

کوچه آذر یزدی ۲۷ - نبش علمدار ۱۰

کد پستی: ۸۹۱۶۹۹۳۵۷۵

تلفن: ۰۳۵-۳۷۲۴۱۴۰۴

Azar Yazdi street

Azar Yazdi 27 . Yazd Iran

Postal code : 8916993575

Tel : +983537241404

Fl. ۲th : Faramarz Abbasi Blvd

Faramarz 24

Mashhad, Iran

Tel: +۹۸۵۱۳۶۰۲۱۷۳۳-۵

Fax: +۹۸۵۱۳۶۰۲۱۷۳۶

اخلاق حرفه ای و کنترل کیفیت

حسابرس الزامات اخلاقی و الزامات استقلال را رعایت کرده است.

حسابرس استاندارد کنترل کیفیت یک 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، استانداردهای حرفه ای و الزامات قانونی و مقرراتی مربوط بهره می برد.

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 ۰۳۱۳۰۳۶۵ فی مابین شرکت سامانه تامین هوشمند نوآفرینان ایرانیان یا آی فاند (سهامی خاص) و شرکت طعم و ماندگار ترنگ اردکان (سهامی خاص) اجرا نموده است. قرارداد یاد شده در تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۱۳ 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 ق/۴۰۴۱۵ مورخ ۱۴۰۴/۰۱/۲۴ بابت بازه زمانی نه ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳ به شرح زیر می باشد:

۱-۲- 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 و انطباق کالا های مصرف شده در تولیدات با استاندارد ها و گزارشات تولید محصول و مطابقت آن با جداول مندرج در گزارش عملکرد.

۳-۲- بررسی مستندات فروش شامل صورت حساب فروش، ردیابی آن با وجوه دریافتی یا دریافتی از مشتریان و جدول عملکرد.

۳- گزارش در مورد مشاهدات و یافته ها:

۱-۳- روش های رسیدگی انجام شده و یافته ها و مشاهدات این موسسه در این رسیدگی ها به شرح زیر می باشد:

به هیات مدیره شرکت طعم و ماندگار ترنگ اردکان (سهامی خاص)

۱-۱-۳- جدول خلاصه سود و زیان دوره ۹ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳ به شرح زیر می باشد:

شرح	مبلغ - ریال
مجموع فروش حلوا ارده ۵۰۰ گرمی	۱۶۰,۷۰۰,۴۴۴,۷۶۴
مجموع فروش حلوا ارده ۸۰۰ گرمی	۱۳۲,۷۸۸,۰۱۵,۲۹۹
کسر می شود بهای تمام شده :	
مجموع مواد مصرفی	۱۵۲,۴۴۸,۵۶۶,۶۵۰
هزینه های تبدیل	۸۲,۵۰۵,۴۰۶,۵۰۰
سود	۵۸,۵۳۴,۴۸۶,۹۱۳

۱-۱-۱-۳- مستندات مربوط به هزینه های تبدیل بمنظور رسیدگی های معمول حسابرسی ارائه نگردیده است.

۱-۱-۲-۳- مستندات خرید و هزینه های انجام شده از جمله صورت حساب های خرید از شرکت دریافت و با مقادیر مندرج در گزارش عملکرد مطابقت و مغایرتی ملاحظه نگردیده همچنین 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.

۱-۲-۳- شرکت فاقد آیین نامه های مالی و معاملاتی می باشد و خرید های انجام شده فاقد اخذ استعلام بها می باشد.

۲-۳- شرکت فاقد فقدان سیستم مناسب محاسبه بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی بوده و همچنین عدم دسترسی به گزارشات تولید ، مبانی تسهیم هزینه های مشترک تولیدات، جدول آنالیز بهای تمام شده کالای فروش رفته ، صورت گردش مقداری و ریالی موجودی محصولات، مقادیر مواد مورد نیاز و زمان استاندارد لازم برای تولید محصولات و همچنین گزارشات توقفات تولید و امکان تعیین هزینه های جذب نشده احتمالی ناشی از ضایعات غیر عادی و همچنین عدم استفاده مطلوب از ظرفیت ماشین آلات و نیروی انسانی میسر نگردیده است.

۳-۳- فروش انجام شده و درآمدهای عملیاتی :

۱-۳-۳- نسبت به ارائه گزارش معاملات فصلی و اظهارنامه های ارزش افزوده و گزارش سامانه مودیان اقدام نگردیده است.

۲-۳-۳- شرکت فاقد نرخ مصوب فروش می باشد.

۳-۳-۳- مستندات فروش انجام شده از جمله صورت حساب فروش و دریافت وجوه مربوطه، از شرکت اخذ و 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

به هیات مدیره شرکت طعم و ماندگار ترنگ اردکان (سهامی خاص)

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.

۳-۳-۴- کنترل های این موسسه محدود به انطباق مبالغ درآمدهای 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.

۳۰ اردیبهشت ماه ۱۴۰۴

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

رایمند امین (حسابداران رسمی)

روح اله کلمکانی
(عضویت: ۸۸۱۶۳۰)

سید علیرضا بحایان بافنده
(عضویت: ۸۶۱۴۵۶)

