

شماره: Ref: تاریخ: Date: پیوست: Att:

گزارش یافته های عینی در خصوص اطلاعات مندرج در گزارش عملکرد اجرایی قرارداد

"تأمین مالی جمعی از طریق پلتفرم تأمین مالی جمعی سپهریوم راد (مسکن پلاس)"

به هیات مدیره

شرکت جاجیم نگار ایستاتیس (سهامی خاص)

هدف گزارش روش های توافقی رسیدگی

هدف این گزارش صرفاً کمک به مدیریت محترم شرکت جاجیم نگار ایستاتیس (سهامی خاص) به منظور آگاهی از تحریفها و نقاط ضعف با اهمیت در خصوص اطلاعات مندرج در گزارش عملکرد اجرایی قرارداد "تأمین مالی جمعی از طریق پلتفرم تأمین مالی جمعی سپهریوم راد (مسکن پلاس)" (بند ۳ 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 جاجیم نگار ایستاتیس (سهامی خاص) تایید کرده است که روش های توافقی رسیدگی برای دستیابی به اهداف رسیدگی مناسب هستند.

شرکت جاجیم نگار ایستاتیس (سهامی خاص) مسئول موضوع مد نظر است که روش های توافقی در مورد آن اجرا می شود.

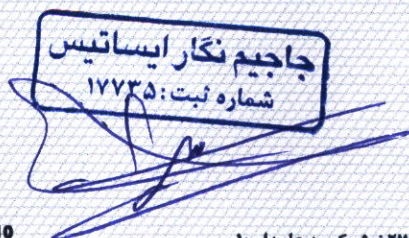
مسئولیت های حسابرس

روش های توافقی رسیدگی طبق استاندارد خدمات مرتبط ۴۴۰۰ "روش های توافق رسیدگی" (تجدید نظر شده ۱۴۰۳) اجرا شده است. اجرای روش های توافقی مستلزم اجرای روش های توافق شده با شرکت جاجیم نگار ایستاتیس (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 توافق 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.





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.

روشها و یافته ها

الف - 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 جمعی مسکن پلاس" به شماره ۲۰۶۰۱۰۰۰۱ فیما بین شرکت های سپهر بوم راد (سهامی خاص) و شرکت جاجیم نگار ایستاتیس (سهامی خاص) اجرا نموده است. قرارداد یاد شده در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۱ بین طرفین قرارداد مبادله شده و گزارش عملکرد اجرایی آن در تاریخ ۱۴۰۴/۰۳/۱۰ به تایید هیات مدیره شرکت جاجیم نگار ایستاتیس (سهامی خاص) رسیده 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.

ب- دامنه رسیدگی های این موسسه باتوجه به توافقات انجام شده در قرارداد اجرای روش های توافقی به شماره ق/۴۰۴۶۳ مورخ ۱۴۰۴/۰۲/۲۷ به شرح زیر میباشد:

۱-ب- 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، گزارشات فصلی موضوع ماده ۱۶۹ مکرر و حقوق قانون مالیات های مستقیم و سازمان تامین اجتماعی و جداول گزارش عملکرد.

۲-ب- 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-ب- بررسی مستندات فروش شامل صورت حساب های فروش با گزارش های انبار محصولات، گزارشات فصلی موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات های مستقیم، ردیابی آنها با وجوه دریافتی یا دریافتی از مشتریان و جدول عملکرد.

رئیس هیات مدیره
(مهر و امضاء)



جاجیم نگار ایستاتیس
شماره ثبت: ۱۷۷۳۵

رئیس هیات مدیره
(مهر و امضاء)

رئیس هیات مدیره
(مهر و امضاء)

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

۱-۱- خرید و هزینه های انجام شده

۱-۱-۱- 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 و 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.

۱-۱-۲- خرید ها و هزینه های انجام شده با موارد ثبت شده در سرفصل موجودی مواد و کالا و خرید کالا طبق دفاتر و سیستم حسابداری شرکت مطابقت داده شده و مغایرتی مشاهده نگردیده است.

۱-۱-۳- جدول خلاصه خرید و هزینه های شرکت از تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۱ الی ۱۴۰۳/۰۵/۳۱ به شرح زیر می باشد:

ردیف	نوع هزینه	دوره اول	دوره دوم	دوره سوم	دوره چهارم	مجموع
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱	هزینه حقوق و دستمزد	۶,۸۲۳,۵۵۰,۵۰۵	۶,۸۲۳,۵۵۰,۵۰۵	۱۹,۱۲۵,۴۱۱,۰۹۰	۱۹,۱۲۵,۴۱۱,۰۹۰	۵۱,۸۹۷,۹۲۳,۱۹۰
۲	هزینه حمل کالا	۴۷۵,۰۷۴,۹۹۹	۴۷۵,۰۷۴,۹۹۹	۱,۶۰۰,۱۴۹,۹۹۹	۲,۷۲۵,۰۰۰,۲۱۵	۵,۲۷۵,۳۰۰,۲۱۲
۳	هزینه مصرف مواد	۲۴,۵۶۷,۵۵۵,۰۰۰	۲۴,۵۶۷,۵۵۵,۰۰۰	۷۳,۱۵۰,۰۱۰,۰۴۳	۱۰,۸۹۰,۶۴۶,۲۰۰	۱۳۳,۱۷۵,۷۶۶,۲۴۳
۴	هزینه توزیع و فروش	۴۹۵,۴۶۰,۰۵۰	۴۹۵,۴۶۰,۰۵۰	۱,۷۲۱,۰۲۰,۹۶۵	۱,۰۰۹,۷۸۲,۶۰۰	۳,۷۲۱,۷۲۳,۶۶۵
۵	هزینه جذب سه خیاط	۹۹۹,۸۱۰,۰۰۰	.	.	.	۹۹۹,۸۱۰,۰۰۰
۶	هزینه پورسانت	.	.	.	۱,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰
	مجموع	۳۳,۳۶۱,۴۵۰,۵۵۴	۳۲,۳۶۱,۶۴۰,۵۵۴	۹۵,۵۹۶,۵۹۲,۰۹۷	۳۵,۱۰۰,۸۴۰,۱۰۵	۱۹۶,۴۲۰,۵۲۳,۳۱۰

جاجیم نگار ایستاتیس
شماره ثبت: ۱۷۷۳۵

۱-۲- بررسی و انطباق مواد مصرفی و هزینه های منظور شده در تولیدات با استانداردها و گزارشات تولید مواد اولیه اصلی و کمکی مصرف شده و هزینه های انجام شده با استانداردهای مصرف و گزارشات تولید تطبیق داده شده و انحراف با اهمیتی رویت نگردیده است. ضمن اینکه شرکت فاقد سیستم مدون انبار می باشد.

۱-۲-۱- شرکت فاقد آیین نامه های مالی و معاملاتی می باشد.

۱-۲-۲- شرکت فاقد سیستم مدون بهای تمام شده می باشد.

۱-۳- فروش انجام شده و درآمد عملیاتی

۱-۳-۱- مستندات فروش انجام شده از جمله صورت حساب های فروش و دریافت وجوه مربوطه، از شرکت اخذ و با مقادیر مندرج در جدول مربوط، 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.

۱-۳-۲- جدول خلاصه درآمد های شرکت از تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۱ الی ۱۴۰۳/۰۵/۳۱ به شرح زیر می باشد:

ردیف	عنوان	مقدار کل	دوره اول	دوره دوم	دوره سوم	دوره چهارم	مجموع
		عدد	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱	چمدان	۳۴۸۰۱	۵۰,۴۰۱,۲۰۰,۹۰۵	۳۹,۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۷۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۳۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۱۵,۷۶۶,۲۰۰,۹۰۵
۲	چمدان عمده	۲۶۳	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴,۰۳۰,۰۰۰,۰۰۰
۳	کفش	۶۱۸۰۱	۸,۶۵۴,۵۰۰,۱۰۰	۵,۹۶۵,۸۰۰,۰۰۰	۸,۹۰۱,۲۰۰,۰۰۰	۶,۰۷۷,۵۰۰,۰۰۰	۲۹,۵۹۹,۰۰۰,۱۰۰
۴	کیف	۰۵۴۰۱	۶,۶۵۴,۱۰۱,۰۰۰	۳,۶۴۲,۵۰۰,۰۰۰	۹۹۸,۷۵۰,۰۰۰	۴,۳۴۷,۵۰۰,۰۰۰	۲۴,۶۳۱,۶۰۱,۰۰۰
۵	کوله	۱۰۱۰۳	۰	۰	۳۱,۸۲۵,۵۰۰,۰۰۰	۸۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۲,۶۶۵,۵۰۰,۰۰۰
۶	کیف اداری	۷۵۰	۰	۰	۰	۹,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۹,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰
۷	کیف مردانه	۲۲۵	۰	۰	۴,۴۵۵,۰۰۰,۰۰۰	۰	۴,۴۵۵,۰۰۰,۰۰۰
	مجموع	۸,۳۵۹	۷۰,۷۰۹,۸۰۲,۰۰۰	۴۹,۸۳۸,۳۰۰,۰۰۰	۷۰,۸۷۹,۲۰۰,۰۰۰	۳۹,۴۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۳۰,۸۹۷,۳۰۲,۰۰۵

جاجیم نگار ایستاتیس
شماره ثبت: ۱۷۷۳۵

ازدین



۱-۳-۳- شرکت فاقد قرارداد و نرخ های مصوب فروش بوده و کنترل های این موسسه محدود به انطباق مبالغ و نرخ های فروش مندرج در گزارش عملکرد با نرخ ها و مبالغ فروش پیش بینی شده در طرح تامین مالی و فروش ثبت شده در دفاتر مالی و صورت حساب های فروش می باشد.

۱-۴- جدول خلاصه سود و زیان طرح شرکت از تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۱ الی ۱۴۰۳/۰۵/۳۱ به شرح زیر می باشد:

عنوان	دوره اول	دوره دوم	دوره سوم	دوره چهارم	جمع
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
درآمدها	۷۰,۷۰۹	۴۹,۸۳۸	۷۰,۸۷۹	۳۹,۴۷۰	۲۳۰,۸۹۷
هزینه ها	۳۳,۳۶۱	۳۲,۳۶۲	۹۵,۵۹۷	۳۵,۱۰۱	۱۹۶,۴۲۱
هزینه تامین مالی	-	-	-	-	۳,۳۶۸
سود واقعی	-	-	-	-	۳۱,۱۰۸
سود پیش بینی شده کل طرح	-	-	-	-	۷۳,۸۰۹
مبلغ سود سرمایه گذار	۶,۶۷۹	۶,۶۷۹	۶,۶۷۹	۶,۶۷۹	۲۶,۷۱۵

موسسه حسابرسي و خدمات مدیریت
رایمند امین (حسابداران رسمی)
سید علیرضا حیاتیان بافنده
روح اله کلمکانی
(عضویت: ۸۸۱۶۳۰)
(عضویت: ۸۶۱۴۵۶)

۰۱ شهریور ۱۴۰۴



جاجیم نگار ایستاتیس
شماره ثبت: ۱۷۷۳۵

