

گزارش یافته‌های عینی

به هیات مدیره

شرکت دایا تجارت پیروز (سهامی خاص)

به انضمام گزارش پایان دوره طرح تامین منابع مالی برای

مشارکت در خرید، بسته بندی و فروش مرغ

دوره مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۵ آذر ۱۴۰۴

شرکت دایا تجارت پیروز (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
(۱) الی (۳)	الف) گزارش یافته های عینی
۱	ب) گزارش پایان دوره طرح تامین منابع مالی برای مشارکت در خرید، بسته بندی و فروش مرغ

گزارش یافته های عینی**به هیات مدیره شرکت دایا تجارت پیروز (سهامی خاص)****گزارش یافته های عینی درباره گزارش پایان دوره طرح تامین منابع مالی برای مشارکت در خرید، بسته بندی و فروش مرغ****هدف گزارش روش های توافقی رسیدگی و محدودیت در استفاده از گزارش و توزیع آن**

۱) هدف این گزارش صرفاً ارائه خدمات به شرکت سپهر بوم راد (سهامی خاص) در خصوص انطباق گزارش پایان دوره طرح تامین منابع مالی برای مشارکت در خرید، بسته بندی و فروش مرغ شرکت دایا تجارت پیروز (سهامی خاص) با گزارش خرید و فروش و سیستم بهای تمام شده می باشد و ممکن است استفاده از این گزارش برای مقاصد دیگر مناسب نباشد و این گزارش صرفاً برای شرکت دایا تجارت پیروز (سهامی خاص) و شرکت سپهر بوم راد (سهامی خاص) تهیه شده است و نباید توسط سایر اشخاص مورد استفاده قرار گیرد یا بین آنها توزیع شود.

مسئولیت های طرف قرارداد و طرف مسئول

۲) شرکت دایا تجارت پیروز (سهامی خاص) تایید کرده است که روش های توافقی رسیدگی برای دستیابی به اهداف رسیدگی مناسب هستند و مسئولیت گزارشگری طرح فوق با شرکت مزبور بوده است.

مسئولیت های حسابرس

۳) روش های توافقی رسیدگی طبق استاندارد خدمات مرتبط ۴۴۰۰ "روش های توافقی رسیدگی" (تجدیدنظر شده ۱۴۰۳) اجرا شده است. اجرای روش های توافقی مستلزم اجرای روش های توافق شده با شرکت دایا تجارت پیروز (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 اظهارنظر یا نتیجه گیری اطمینان بخشی ارائه نمی شود. اگر حسابرس روش های رسیدگی را گسترش می داد ممکن بود با مسائل دیگری مواجه می گردید که گزارش آنها ضرورت می یافت.

اخلاق حرفه ای و کنترل کیفیت

حسابرس الزامات اخلاقی را رعایت کرده است. برای مقاصد این کار، هیچ گونه الزامات مربوط به استقلال که حسابرس ملزم به رعایت آن باشد، وجود نداشته است.

حسابرس استاندارد کنترل کیفیت شماره ۱ با عنوان کنترل کیفیت در مؤسسات 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 یافته‌ها

۴) حسابرس در خصوص گزارش پایان دوره طرح تامین منابع مالی برای مشارکت در خرید، بسته بندی و فروش مرغ، روش‌های منعکس در جدول زیر (موضوع قرارداد) را اجرا کرده و یافته‌های حاصل از اجرای این روش‌ها در مقابل آن درج شده است:

ردیف	روش‌ها	یافته‌ها
۱	تطبیق مبالغ درآمدهای عملیاتی، بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی و سود طرح که در ستون "پیش بینی" درج گردیده، با برنامه کسب و کار طرح تامین منابع مالی برای مشارکت در خرید، بسته بندی و فروش مرغ با شماره ۳۰۸۰۱۰۰۱۱ مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۲۶.	مبالغ درآمدهای عملیاتی، بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی و سود طرح، مندرج در ستون "پیش بینی" گزارش عملکرد طرح تامین سرمایه مذکور با برنامه کسب و کار طرح مربوطه، مطابقت داده شد و به مواردی از عدم انطباق برخورد نگردیده است.
۲	تطبیق درآمدهای عملیاتی مندرج در ستون "تحقق یافته" گزارش پایان دوره طرح تامین منابع مالی برای مشارکت در خرید، بسته بندی و فروش مرغ با گزارش فروش مرغ (بال و بازو، ران، سینه و فیله مرغ).	مبلغ درآمدهای عملیاتی مندرج در ستون "تحقق یافته" با گزارش فروش ارائه شده توسط شرکت دایا تجارت پیروز (سهامی خاص)، شامل ۳۵۲ فقره فاکتور فروش مرغ (بال و بازو، ران، سینه و فیله مرغ)، مطابقت داده شد و به مواردی از عدم انطباق برخورد نگردیده است.
۳	تطبیق بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی - بهای کالای خریداری شده مندرج در ستون "تحقق یافته" گزارش مشارکت در خرید، بسته بندی و فروش مرغ، با گزارش خرید مرغ.	مبلغ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی - بهای خریداری شده مندرج در ستون "تحقق یافته" با گزارش خرید ارائه شده توسط شرکت دایا تجارت پیروز (سهامی خاص)، شامل ۷۳ فقره فاکتور خرید مرغ شمال مطابقت داده شد و به مواردی از عدم انطباق برخورد نگردیده است.
۴	کنترل محاسبات میزان نرخ بازدهی تحقق یافته مندرج در آن.	محاسبات ریاضی میزان نرخ بازدهی تحقق یافته کنترل گردید و با مواردی از ایراد یا اشکال برخورد نشده است.



ردیف	روش‌ها	یافته‌ها
۵	تطبیق محاسبه بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی کالا و طرح نسبت به کل درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی شرکت و کنترل میزان انحرافات مواد مصرفی واقعی و استاندارد.	بدلیل فقدان سیستم مناسب محاسبه بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی و همچنین عدم دسترسی به گزارشات تولید، مبانی تسهیم هزینه های مشترک، صورت گردش مقداری و ریالی موجودی محصولات، مقادیر مواد مورد نیاز استاندارد لازم برای تولید محصولات، امکان تعیین بهای تمام شده تخصیص یافته به طرح فوق و هزینه های جذب نشده احتمالی ناشی از ضایعات غیر عادی میسر نگردیده است.

۹ بهمن ۱۴۰۴

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
آوید خلاق امین (حسابداران رسمی)
علی اصغر کرباسیان و رنامخواستی
یاسر اسدی علی آبادی
(عضویت: ۰۴۳۶۶۰) (عضویت: ۹۹۲۷۲۰)

Ali Asghar Karbasian





تاریخ:

شماره:

شرکت دایا تجارت پیروز (سهامی خاص)

طرح تامین منابع مالی برای مشارکت در خرید، بسته بندی و فروش مرغ

دوره مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۱۵

* مشخصات طرح به شرح جدول ذیل است:

۳۰۸۰۱۰۱۱	شماره قرارداد
۱۴۰۳/۰۸/۲۶	تاریخ قرارداد
شرکت دایا تجارت پیروز (سهامی خاص)	متقاضی طرح
شرکت سپهر بوم راد (سهامی خاص)	طرف دوم قرارداد
طرح تامین منابع مالی مشارکت در خرید، بسته بندی و فروش مرغ	عنوان پروژه
۲۵۰,۰۰۰ میلیون ریال	مبلغ سرمایه درخواست شده
۱۲ ماه	طول زمان اجرای طرح
۱۴۰۳/۰۹/۱۵	زمان شروع
۱۴۰۴/۰۹/۱۵	زمان خاتمه

* وضعیت طرح در پایان دوره مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۱۵ به شرح جدول ذیل است:

(مبالغ به ریال)

شرح حساب	پیش بینی	تحقق یافته
درآمدهای عملیاتی - فروش کالا	۱,۹۰۷,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۸۸۷,۰۷۳,۷۵۴,۰۰۰
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۱,۱۸۹,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱,۲۰۵,۳۱۹,۵۶۰,۰۰۰)
سود ناخالص طرح	۷۱۷,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۸۱,۷۵۴,۱۹۴,۰۰۰
درصد سود ناخالص طرح	۳۷.۶۲٪	۳۶.۱۳٪

* بهای تمام شده طرح در دوره مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۱۵ به شرح جدول ذیل است:

(مبالغ به ریال)

شرح حساب	پیش بینی	تحقق یافته
بهای کالای خریداری شده - مرغ	۱,۱۸۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۳,۶۱۹,۵۶۰,۰۰۰
هزینه اجرای کمپین تامین مالی	۱,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰
جمع	۱,۱۸۹,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۵,۳۱۹,۵۶۰,۰۰۰

دایا تجارت پیروز
شماره ثبت: ۲۰۰۰۳



۸۹۱۶۸۴۵۹۷۷



یزد، صفائیه، ابتدای کوچه سنبل

