



ARYAN FARAZ AUDIT FIRM
Member of Iranian Association of
Certified Public Accountants (IACPA)

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
حسابرس معتمد بورس اوراق بهادار

بسمه تعالی

موسسه حسابرسی آریان فراز (حسابداران رسمی)
مهدی سوادلو - داریوش امین نژاد - محمودرضا ناظری

اعضای جامعه حسابداران رسمی ایران
اعضای انجمن حسابداران خبره ایران

گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت سرمایه گذاری دانایان پارس (سهامی عام)

۱. ترازنامه شرکت سرمایه گذاری دانایان پارس (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۸۷ و صورت های سود و زیان و جریان وجوه نقد آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت های توضیحی ۱ تا ۳۳ پیوست، مورد حسابرسی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت های مالی با هیئت مدیره شرکت و مسئولیت این مؤسسه اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی مزبور بر اساس حسابرسی انجام شده و نیز گزارش موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت است.

۲. به استثنای محدودیت مندرج در بند ۳، حسابرسی این مؤسسه بر اساس استاندارد های حسابرسی انجام شده است. استاندارد های مزبور ایجاب می کند که این مؤسسه، حسابرسی را چنان برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورت های مالی، اطمینان معقول بدست آید. حسابرسی از جمله شامل رسیدگی نمونه ای به شواهد پشتوانه مبالغ و اطلاعات مندرج در صورت های مالی است. حسابرسی همچنین، شامل ارزیابی اصول و رویه های حسابداری استفاده شده و برآورد های عمده به عمل آمده توسط هیئت مدیره و ارزیابی کلیت ارائه صورت های مالی است. این مؤسسه اعتقاد دارد که حسابرسی انجام شده مبنایی معقول برای اظهار نظر فراهم می کند.

تهران خیابان دکتر بهشتی خیابان صابونچی (مهناز) کوچه ادائی (دوم) پلاک ۵ واحد ۷ کدپستی: ۱۵۳۳۶۳۵۴۱۹

فاکس: ۸۸۵۲۱۹۰۶

تلفن: ۸۸۷۵۲۶۳۱ و ۸-۸۸۵۲۱۹۰۷

آریان فراز
گزارش

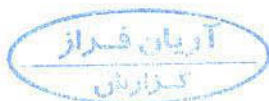
موسسه حسابرسی آریان فراز (حسابداران رسمی)
گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی
شرکت سرمایه گذاری دانایان پارس (سهامی عام)

۳. همانطور که در یادداشت توضیحی ۱-۲-۱۱ صورت های مالی منعکس می باشد، ارزش بازار سرمایه گذاری های بلند مدت در سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس به مبلغ ۴۴۰,۳۹۰ میلیون ریال (ارزش بازار ۵۲۲,۷۸۷ میلیون ریال و بهای تمام شده ۹۶۳,۱۷۷ میلیون ریال) کمتر از بهای تمام شده آنها می باشد که با توجه به شرایط خاص بازار این کاهش ارزش از نظر مدیریت دائمی فرض نشده و ذخیره از این بابت در حساب ها اعمال نشده است، با توجه به وضعیت بازار اوراق بهادار که عمدتاً متأثر از کاهش قیمت های جهانی و شرایط حاکم بر بازار سرمایه بوده، چگونگی تداوم کاهش ارزش مزبور مشخص نمی باشد. لذا حصول اطمینان از عدم نیاز به اعمال تعدیلاتی در حساب ها از بابت ایجاد ذخیره کاهش ارزش برای سرمایه گذاری های بلند مدت در حال حاضر برای این موسسه میسر نمی باشد.

۴. به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار تعدیلاتی که احتمالاً در صورت نبود محدودیت مندرج در بند ۳ ضرورت می یافت، صورت های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت سرمایه گذاری دانایان پارس (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۸۷ و نتایج عملیات و جریان وجوه نقد آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری به نحو مطلوب نشان می دهد.

۵. سر فصل حساب ها و اسناد دریافتنی تجاری (یادداشت های توضیحی ۱-۷ صورت های مالی) شامل مبلغ ۲۴,۹۸۹ میلیون ریال سود سهام می باشد که علی رغم پیگیری های انجام شده توسط شرکت و گذشت بیش از ۸ ماه از تاریخ تصویب مجامع عمومی شرکت های سرمایه پذیر، شرکت موفق به دریافت سود سهام نگردیده است. همچنین مطابقت بودجه با عملکرد نشان دهنده مبلغ ۱۱۳,۹۰۴ میلیون ریال انحراف نا مساعد سود خالص می باشد.

۶. مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص تقسیم سود حداکثر ظرف هشت ماه پس از تصویب مجمع عمومی به طور کامل رعایت نشده است. همچنین با توجه یادداشت توضیحی ۳۳ صورت های مالی در ارتباط با سود سهام پیشنهادی، توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به مفاد بند ۳ این گزارش، در ارتباط با تقسیم سود جلب می نماید.



مؤسسه حسابرسی آریان فراز (حسابداران رسمی)
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
شرکت سرمایه گذاری دانایان پارس (سهامی عام)

۷. معاملات مندرج در بند الف یادداشت توضیحی ۳۲ صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در خصوص معاملات مذکور مفاد ماده فوق مبنی بر عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری رعایت شده است. مضافاً معاملات مذکور در چارچوب روابط شرکت های گروه انجام شده است.

۸. گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی سالیانه صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی اینحساب قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرات اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نگردیده است.

مؤسسه حسابرسی آریان فراز (حسابداران رسمی)

۴ اسفند ماه ۱۳۸۷

داریوش امین نژاد

مهرداد سواد لو

(شماره عضویت ۸۰۰۰۹۰)

(شماره عضویت ۸۰۰۴۰۱)