اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: قابل معامله شاخصي كيان	سرمایه ثبت شده: 7,500,000
نماد: هم وزن	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430842	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1404/03/31 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/03/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام
قابل معامله شاخصي كيان

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري قابل معامله شاخصي كيان شامل صورت خالص داراييِ ها در تاريخ 31 خرداد ماه 1404 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص داراييِ هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 25 ، توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت‌هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است.
در تهيه صورت‌هاي مالي، مدير صندوق مسئول ارزيابي توانايي صندوق به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع‌بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت‌هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

•خطرهاي تحريف بااهميت صورت‌هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه، مشخص و ارزيابي مي شود. روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. از آنجا كه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

•از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل‌هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي‌شود.

•مناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.

•بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي با اهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود كه ابهامي با اهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت‌هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر موسسه تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود صندوق، از ادامه فعاليت باز بماند.

•كليت ارائه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت هاي مالي، به گونه‌اي در صورت هاي مالي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.
افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.
به علاوه، يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به اركان راهبري ارائه مي‌شود، و همه روابط و ساير موضوعاتي كه مي‌توان انتظار معقولي داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضي، تدابير ايمن ساز مربوط به اطلاع آنها مي‌رسد.
از بين موضوعات اطلاع‌رساني‌شده به اركان راهبري، آندسته از مسائلي كه در حسابرسي صورت‌هاي مالي سال جاري داراي بيشترين اهميت بوده‌اند و بنابراين مسائل عمده حسابرسي به شمار مي‌روند مشخص مي‌شود. اين مسائل در گزارش حسابرس توصيف مي‌شوند، مگر اينكه طبق قوانين يا مقررات افشاي آن مسائل منع شده باشد يا هنگامي كه، در شرايط بسيار نادر، موسسه به اين نتيجه برسد كه مسائل مذكور نبايد در گزارش حسابرس اطلاع‌رساني شود زيرا بطور معقول انتظار مي‌رود پيامدهاي نامطلوب اطلاع‌رساني بيش از منافع عمومي حاصل از آن باشد.
همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و دستورالعمل
"اجرايي ثبت و گزارش دهي رويه هاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري" مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار ("سبا") را به مجمع صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورت‌هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه‌اي حسابداران رسمي ، مستقل از صندوق است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب‌شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.
به نظر اين مؤسسه، صورت هاي مالـي ياد شده در بالا، وضعيت مالي صنـدوق سرمايه گذاري قابل معامله شاخصي كيان در تاريخ 31 خرداد ماه 1404 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهميت، طبق استاندارد هاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

ساير بندهای توضيحی

5. منظور از مسائل عمده حسابرسي مسائلي است كه به قضاوت حرفه اي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي سال جاري داراي بيشترين اهميت بوده اند. اين مسائل در چارچوب حسابرسي صورت هاي مالي و به منظور اظهارنظر نسبت به صورت هاي مالي مزبور مورد توجه قرار گرفته اند. در اين خصوص مسائل عمده حسابرسي با اهميت براي درج در گزارش ملاحظه نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. موارد عدم رعايت برخي از مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق هاي سرمايه گذاري به شرح زير مي باشد:

6-1- مفاد بند 2 اميدنامه صندوق مبني بر تطبيق بازدهي صندوق پس از كسر هزينه ها با متوسط بازدهي كل هم وزن بورس تهران كه نبايد انحراف زيادي داشته باشد، لكن نرم افزار مالي صندوق مذكور امكان ارائه گزارشات و اطلاعات قبل از كسر هزينه ها را ندارد. همچنين در برخي از روزها بازده صندوق از بازده كل شاخص كمتر بوده است. ميانگين انحراف بازده صندوق از بازده كل شاخص طي دوره مورد رسيدگي حدود 4.74% مي باشد.

6-2- مفاد ماده 16 اساسنامه با موضوع محاسبه ارزش خالص دارايي، قيمت ابطال، قيمت صدور و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري در روزهاي معاملاتي حداكثر هر دو دقيقه يک بار(در برخي از روزهاي مورد رسيدگي با تاخير صورت پذيرفته است).

6-3- مفاد مواد 17 و 19 اساسنامه با موضوع صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان صرفا از محل واريز وجه نقد توسط بازارگردان يا از محل مطالبات وي از صندوق و هم چنين ارسال مدارک درخواست صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري بازارگردان براي متولي در زمان درخواست.

6-4- مفاد بند "ج" ماده 22 اساسنامه در خصوص مالكيت حداقل 0.1% حداقل واحدهاي سرمايه گذاري تحت تملک مديران سرمايه گذاري صندوق، در خصوص آقاي سهند جلال سهندي.

7. موارد عدم رعايت مفاد برخي از ابلاغيه ها، بخشنامه ها و اطلاعيه هاي سبا طي سال مالي مورد گزارش به شرح زير مي باشد:

7-1- مفاد بخشنامه شماره 12010006 مورخ 24/05/1389 مبني بر دريافت مبلغ 95 ميليارد ريال سود سهام شركت هاي سرمايه پذير عليرغم مكاتبات و پيگيري هاي صورت گرفته توسط مدير صندوق، در تاريخ مقرر و طبق زمانبندي اعلامي از طرف شركت هاي سرمايه پذير.

7-2- مفاد بخشنامه شماره 12010057مورخ 24/09/1395 سبا با موضوع تهيه اطلاعات صندوق هاي سرمايه گذاري در قالب فايل XML و ارسال آن به سبا حداكثر تا ساعت 16 همان روز، در برخي از روزها.

7-3- مفاد ابلاغيه 12020093 مورخ 05/09/1396 درخصوص تهيه و افشاي ماهانه صورت وضعيت پرتفوي مورخ 30/10/1403 و بارگذاري آن در سامانه كدال و تارنماي صندوق در موعد مقرر.

7-4- مفاد ابلاغيه شماره 12020200 مورخ 11/07/1400 با موضوع عدم امكان انتخاب مديرعامل مدير صندوق به عنوان عضو كميته سياست گذاري صندوق.

7-6- مفاد ابلاغيه شماره 12020221 مورخ 17/02/1401مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص ايجاد زير ساخت هاي لازم به منظور پرداخت الكترونيكي، در مورد پرداخت كارمزد اركان و هزينه نرم افزار.(لازم به توضيح است در صورت عدم انجام پرداخت هاي صندوق به صورت الكترونيكي شناسايي 25% از كارمزد مدير امكان پذير نخواهد بود)

7-7- مفاد ابلاغيه شماره 12020246 مورخ 23/12/1401 با موضوع اخذ رتبه بندي و افشاي خلاصه گزارش رتبه بندي و نتيجه آخرين رتبه بندي عملكرد صندوق سرمايه گذاري در تارنماي صندوق و تمامي سامانه هاي صدور و ابطال الكترونيكي و فيپيران.

7-8-ابلاغيه شماره 1230073 مورخ 27/02/1400 سبا در خصوص تهيه و ارائه گزارش عملكرد و صورت هاي مالي شش ماهه حسابرسي نشده منتهي به 30/09/1403و بارگذاري آن در سامانه كدال و تارنماي صندوق در موعد مقرر.

8. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي در جهت اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و همچنين روش هاي مربوط به ثبت و ضبط حساب ها طي سال مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي توسط اين موسسه مورد رسيدگي قرار گرفته و موارد مشاهده شده طي نامه مديريت جداگانه به مدير صندوق گزارش مي گردد.

9. محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV) و ارزش آماري طي سال مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد رسيدگي قرار گرفت. در اين خصوص به استثناي تعديل قيمت آخرين معامله برخي از سهام طي سال مالي مورد گزارش با استناد به بند هاي ج و د ماده 1-2 دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادر در صندوق هاي سرمايه گذاري قابل معامله توسط مدير صندوق، شناسايي هزينه نرم افزار بر مبناي قرارداد سال گذشته به دليل عدم انعقاد قرارداد جديد و عدم شناسايي هزينه نرم افزار از تاريخ 01/01/1404 لغايت 23/01/1404 و عدم شناسايي هزينه نگهداري حساب سرمايه گذاران طي دوره مورد رسيدگي، اين موسسه به مورد با اهميتي كه حاكي از عدم صحت محاسبات NAV باشد، برخورد ننموده است.

10. در ارتباط با مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، صورت هاي مالي صندوق بر اساس استاندارد هاي حسابرسي مورد رسيدگي قرار گرفت در اين رابطه نظر اين موسسه به موردي حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص جلب نگرديد.

11. گزارش مدير در مورد عملكرد صندوق جهت سال مالي مورد گزارش مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده نظر اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نگرديده است.

12. در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركت هاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (46) آئين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استاندارد هاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته كه موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

01شهريور1404

موسسه حسابرسي بيات رايان

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه بيات رايان	[Alireza Shahriari [Sign	962441	1404/06/04 18:30:18
شريک موسسه بيات رايان	[Mahmoud Abdoli [Sign	952234	1404/06/04 18:32:31
مدير موسسه بيات رايان	[Abdolhossein Rahbari [Sign	800354	1404/06/04 18:34:45

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۷,۰۰۶,۵۲۰	۹,۶۸۲,۳۴۷
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۰	۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۵۴۶,۹۸۳	۵۸۱,۶۷۵
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۳,۴۶۳	۴,۲۹۹
موجودي نقد	۴۹۸,۴۵۵	۶۲,۵۷۳
جمع دارايي‌ها	۱۸,۰۵۵,۴۲۱	۱۰,۳۳۰,۸۹۳
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۴۷,۴۲۶	۱۳۲,۴۱۸
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۸,۷۱۳	۷,۵۳۸
جاري كارگزاران	۰	۴,۹۵۰
جمع بدهي‌ها	۱۵۶,۱۳۹	۱۴۴,۹۰۶
خالص دارايي‌ها	۱۷,۸۹۹,۲۸۲	۱۰,۱۸۵,۹۸۷
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۲۰,۵۹۸	۱۴,۴۰۷

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱,۹۶۰,۲۶۳	۲۲,۰۰۴
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱,۲۶۳,۸۲۴	(۲,۰۸۷,۲۲۳)
سود سهام	۱,۲۱۰,۶۸۱	۷۶۶,۷۹۲
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۵۶۲	۵۲۹
ساير درآمدها	۳۴,۰۵۰	۲۶,۸۱۶
جمع درآمدها	۴,۵۵۹,۳۸۰	(۱,۲۷۱,۱۸۲)
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۳۱۵,۲۶۸)	(۲۲۷,۴۹۶)
ساير هزينه‌ها	(۱۱,۷۷۱)	(۵,۸۲۴)
جمع هزينه ها	(۳۲۷,۰۳۹)	(۲۳۳,۳۲۰)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۴,۲۳۲,۳۴۱	(۱,۵۰۴,۵۰۲)
هزينه‌هاي مالي	(۹۲)	(۱,۱۶۴)
سود (زيان) خالص	۴,۲۳۲,۲۴۹	(۱,۵۰۵,۶۶۶)
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۴/۰۳/۳۱		۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۷۰۷	۱۰,۱۸۵,۹۸۸	۶۲۵	۱۰,۲۰۶,۳۸۱
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۱۲۲	۱۱,۲۳۳,۰۰۰	۴۵۴	۴,۵۳۹,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۹۶۰)	(۹,۶۰۵,۵۰۰)	(۳۷۲)	(۳,۷۱۹,۰۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۴,۲۳۲,۲۴۹	۰	(۱,۵۰۵,۶۶۶)
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱,۸۶۳,۵۴۵	۰	۶۶۵,۳۷۳
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۸۶۹	۱۷,۸۹۹,۲۸۳	۷۰۷	۱۰,۱۸۵,۹۸۷