اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

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 میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1402/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/03/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به هیئت مدیره	قابل معامله شاخصي كيان

بند مقدمه

1. 1-صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري قابل معامه شاخصي كيان- ("صندوق") شامل صورت خالص دارايي ها در تاريخ 30 آذر ماه 1402 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 24 ، توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهای مالی

2. 4-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. 6-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 صورتهاي مالي، به گونه‌اي در صورتهاي 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.2-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 رفتار حرفه‌اي جامعه حسابداران رسمي ايران، 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.

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورت هاي مالـي ياد شده در بالا، وضعيت مالي صنـدوق سرمايه گذاري قابل معامله شاخصي كيان در تاريخ 30 آذر ماه 1402 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهميت، طبق استاندارد هاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

سایر بندهای توضیحی

5. 5-منظور از مسائل عمده حسابرسي مسائلي است که به قضاوت حرفه اي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي سال جاري داراي بيشترين اهميت بوده اند. اين مسائل در چارچوب حسابرسي صورتهاي مالي و به منظور اظهارنظر نسبت به صورتهاي 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. مفاد ماده 17 اساسنامه صندوق در خصوص صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان صرفا از محل واريز وجه نقد توسط بازارگردان يا از محل مطالبات وي از صندوق رعايت نشده است.

7. - مفاد برخي از مواد ابلاغيه ها، بخشنامه ها و اطلاعيه هاي سبا طي دوره مالي مورد گزارش به شرح زير رعايت نگرديده است:

7-1- مفاد ابلاغيه شماره 12020221 مورخ 17/02/1401 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي سبا در خصوص ايجاد زير ساختهاي لازم به منظور پرداخت الكترونيكي تا تاريخ 31/06/1401 .

7-2- در ارتباط با مفاد ابلاغيه شماره 12020200 مورخ 11/07/1400 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي سبا، با توجه به تغيير اعضاي هيات مديره صندوق تغييرات لازم در اعضاي كميته سياست گذاري سرمايه گذاري و مديريت ريسک صورت نگرفته است و نيز تمامي اعضا از بين گروه مديران صندوق هاي سرمايه گذاري انتخاب شده اند.

8. - عليرغم مكاتبات و پيگيري هاي مكرر صورت گرفته، تا تاريخ اين گزارش مبلغ 46 ميليارد ريال سود سهام دريافتني در تاريخ مقرر طبق برنامه زمان بندي اعلامي از طرف شركت هاي سرمايه پذير وصول نگرديده است.

9. - 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 بررسي قرار گرفته كه موارد مشاهده شده طي نامه مديريت جداگانه به مدير صندوق گزارش مي گردد.

10. - محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV) و ارزش آماري طي دوره مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد رسيدگي قرار گرفت كه اين موسسه به مورد با اهميتي كه حاكي از عدم صحت محاسبات NAV باشد، برخورد ننموده است.

11. 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 كه در اين رابطه نظر اين موسسه به مورد حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص جلب نگرديد.

12. گزارش مدير در مورد عملكرد صندوق جهت سال مالي مورد گزارش، مورد بررسي اين موسسه 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.

13. در اجراي ماده 33 دستورالعمل اجرايي مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مزبور و آيين نامه ها و دستورالعمل هاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد بررسي قرار گرفته است. در اين خصوص لازم به توضيح است كه با توجه به مفاد اميد نامه

صندوق هاي سرمايه گذاري مشترک مصوب سبا مبني بر عدم امكان استخدام نيروي انساني و ايجاد واحدهاي سازماني مستقل در ساختار صندوق هاي سرمايه گذاري، اجراي مفاد دستورالعمل فوق از جمله تشكيل واحد مبارزه با پولشويي، برقراري برنامه هاي آموزشي و ابلاغ دستورالعمل اجرايي به كاركنان به عهده مدير صندوق مي باشد. در اين رابطه، اظهار نظر حسابرس شركت مشاور سرمايه گذاري پرتو آفتاب كيان (مدير صندوق) مورخ 17 ارديبهشت ماه 1402 در خصوص رعايت مفاد قانون، آيين نامه ها و دستورالعمل هاي مربوطه حاكي از آن است كه آن موسسه حسابرسي به موارد با اهميتي كه حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده باشد، برخورد نكرده است

	موسسه حسابرسي بيات رايان

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه بيات رايان	[Mahmoud Abdoli [Sign	952234	1402/11/29 17:04:12
مدير فني موسسه بيات رايان	[Alireza Shahriari [Sign	962441	1402/11/29 17:07:35
مدير موسسه بيات رايان	Abdolhossein Rahbari [[Sign	800354	1402/11/29 17:10:51

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۳,۵۸۶,۰۰۷	۹,۹۴۸,۶۴۳
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	۱۱۵,۷۴۴	۲۹۰,۷۹۰
جاري كارگزاران	۰	۴۹,۴۵۴
ساير داراييها	۶۲۲	۱,۵۲۵
موجودي نقد	۷۶۰,۸۴۲	۲۵,۵۰۰
جمع داراييها	۱۴,۴۶۳,۲۱۵	۱۰,۳۱۵,۹۱۲

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۱۱۶,۶۸۳	۶۴,۰۰۸
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۴۰,۸۴۵
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۲,۷۸۵	۴,۶۷۸
جاري کارگزاران	۳۶۲,۸۰۹	۰
جمع بدهي‌ها	۴۸۲,۲۷۷	۱۰۹,۵۳۱
خالص دارايي‌ها	۱۳,۹۸۰,۹۳۸	۱۰,۲۰۶,۳۸۱
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۱۶,۶۶۴	۱۶,۳۳۰

صورت سود و زيان

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	(۶,۲۷۶)	۰	۱,۴۰۷,۴۴۷
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۳۱,۷۶۴)	۰	۱,۰۳۶,۹۲۸
سود سهام	۳۵۲,۲۷۴	۰	۳۹۵,۱۰۷
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳۷۰	۰	۳۴۱
ساير درآمدها	۳۴,۵۴۹	۰	۷,۱۴۷
جمع درآمدها	۳۴۹,۱۵۳	۰	۲,۸۴۶,۹۷۰
هزينه‌ها			
هزينه کارمزد ارکان	(۱۱۲,۹۶۵)	۰	(۹۵,۳۶۲)
ساير هزينه‌ها	(۲,۲۶۱)	۰	(۳,۶۰۵)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۱۱۵,۲۲۶)	۰	(۹۸,۹۶۷)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۲۳۳,۹۲۷	۰	۲,۷۴۸,۰۰۳
هزينه‌هاي مالي	(۱,۱۵۴)	۰	۰
سود (زيان) خالص	۲۳۲,۷۷۳	۰	۲,۷۴۸,۰۰۳
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۶۲۵	۱۰,۲۰۶,۳۸۱	۰	۰	۱۵۸	۱,۵۶۷,۳۶۵
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۳۴۸	۳,۴۷۵,۰۰۰	۰	۰	۱,۰۳۷	۱۰,۳۷۸,۴۲۳
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۳۴)	(۱,۳۳۸,۰۰۰)	۰	۰	(۵۷۰)	(۵,۷۰۷,۰۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۲۳۲,۷۷۳	۰	۰	۰	۲,۷۴۸,۰۰۳
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱,۴۰۴,۷۸۴	۰	۰	۰	۱,۲۱۹,۵۹۰
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۸۳۹	۱۳,۹۸۰,۹۳۸	۰	۰	۶۲۵	۱۰,۲۰۶,۳۸۱