اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: شاخصي هم وزن همسنگ مفيد	سرمایه ثبت شده: 10,000,000
نماد: همسنگ	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431247	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/02/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/02/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام	شاخصي هم وزن همسنگ مفيد

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري شاخصي هم وزن همسنگ مفيد - ("صندوق") شامل صورت خالص دارايي ها در تاريخ 31 ارديبهشت 1405 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي دوره مالي هفت ماه و ده روزه 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 نگرش ترديد 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 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 دوره 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 مالي ياد شده ، وضعيت مالي صندوق سرمايه گذاري شاخصي هم وزن همسنگ مفيد در تاريخ 31 ارديبهشت 1405 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهميت، طبق استانداردهاي 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 صورتهاي مالي دوره 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 ساير الزامات قانونی و قراردادی

6. 6- مفاد برخي از مواد اميدنامه و اساسنامه صندوق طي دوره مالي مورد گزارش به شرح زير رعايت نگرديده است:

6-1- ماده 33 اساسنامه با موضوع انتشار آگهي دعوت از ارکان مجمع حداقل 10 روز قبل از برگزاري مجامع در تارنما و سامانه کدال در خصوص مجامع تاريخ هاي 1 و 7 دي 1404 و 15 ارديبهشت 1405.

6-2- ماده 17 اساسنامه با موضوع محاسبه ارزش خالص دارايي، قيمت ابطال، قيمت صدور و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري در روز هاي معاملاتي حداکثر هر دو دقيقه يکبار در برخي روز ها بدليل مشکلات نرم افزاري.

6-3- بند 8 ماده 56 اساسنامه با موضوع انتشار صورت هاي مالي حسابرسي شده منتهي به 30 آبان 1404 ظرف مهلت مقرر در سامانه کدال و تارنماي صندوق.

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

7-1- بخشنامه شماره 12010024 مورخ 14/06/1391 مبني بر لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانک ها و موسسات مالي و اعتباري در رابطه با نرخ سود سپرده هاي بانکي نزد بانکها.

7-2- ابلاغيه شماره 12020152 مورخ 18/01/1399 و اصلاحيه بند 7 دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در خصوص مستندسازي دلايل تعديل قيمت پاياني سهام طي روزهاي 27 تا 31 ارديبهشت 1405.

7-3- ابلاغيه شماره 12020221 مورخ 17/02/1401 با موضوع انجام کليه پرداخت ها به صورت الکترونيکي در روز هاي 15 و 16 آذر 1404(طبق ادعاي مديريت بابت محدوديتهاي سيستمي و اختلالات سيستم بانکي بوده است).

7-4- بخشنامه شماره 1210057 مورخ 24/09/1395 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي سبا با موضوع تهيه اطلاعات صندوق هاي سرمايه گذاري در قالب فايل XML و ارسال آن به سبا حداکثر تا ساعت 16 در برخي روز ها.

8. 8- اصول و رويه هاي کنترل داخلي مدير و متولي در جهت اجراي وظايف مذکور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و همچنين روش هاي مربوط به ثبت و ضبط حساب ها طي دوره 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. 9- محاسبات خالص ارزش روز دارايي (NAV)، ارزش آماري و قيمت هاي صدور و ابطال واحد هاي سرمايه گذاري طي دوره مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد رسيدگي اين موسسه قرار گرفت و به استثناي موضوع مندرج در بند 7-2، مورد با اهميت ديگري که حاکي از عدم صحت محاسبات باشد، مشاهده نگرديده است.

10. 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 که در اين رابطه نظر اين موسسه به موردي حاکي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص جلب نگرديد.

11. 11- گزارش مدير در مورد عملکرد صندوق جهت دوره مالي مورد گزارش مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده نظر اين موسسه به موارد با اهميتي که حاکي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نگرديده است.

12. 12- در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شرکت هاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (46) آئين نامه اجرايي مقابله و پيشگيري از جرائم پولشويي و تامين مالي تروريسم ، رعايت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استاندارد هاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته که موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

23تير1405

موسسه حسابرسي بيات رايان

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه بيات رايان	[Alireza Shahriari [Sign	962441	1405/04/28 16:17:30
شريک موسسه بيات رايان	[Mahmoud Abdoli [Sign	952234	1405/04/28 16:20:47
مدير موسسه بيات رايان	[Abdolhossein Rahbari [Sign	800354	1405/04/28 16:23:57

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۳۷۰/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۹,۷۸۳,۴۶۳	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۳۳۲,۶۶۶	۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۹,۷۸۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱۱۹,۷۱۴	۰
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۸,۷۰۴	۰
موجودي نقد	۰	۱
جمع دارايي‌ها	۱۰,۲۴۴,۳۲۷	۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۷۰,۲۸۳	۰
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۱
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۴,۷۳۷	۰
جاري كارگزاران	۳,۵۵۸	۰
جمع بدهي‌ها	۸۸,۵۷۸	۱
خالص دارايي‌ها	۱۰,۱۵۵,۷۴۹	۰
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۳۷۰/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۲/۳۱	۱۳۷۰/۱۲/۲۹
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱۸۴,۸۸۱	۱
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۹۵۴,۸۶۵)	۰
سود سهام	۲۱۷,۹۲۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۵۴,۹۱۰	۰

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۳۷۰/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
سایر درآمدها	۰	۰
جمع درآمدها	(۲۹۷,۱۵۴)	۱
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۱۲۴,۲۶۱)	۰
سایر هزینه‌ها	(۷,۴۸۵)	(۱)
جمع هزینه ها	(۱۳۱,۷۴۶)	(۱)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	(۵۲۸,۹۰۰)	۰
هزینه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زیان) خالص	(۵۲۸,۹۰۰)	۰
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۳۷۰/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۲/۳۱		۱۳۷۰/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۱۴۵,۵۰۰,۰۰۰	۱۱,۴۵۵,۰۰۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۹۳,۰۰۰,۰۰۰)	(۹۳۰,۰۰۰)	۰	۰
سود (زیان) خالص دوره	۰	(۵۲۸,۹۰۰)	۰	۰
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱۵۹,۶۴۹	۰	۰
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱,۰۵۲,۵۰۰,۰۰۰	۱۰,۱۵۵,۷۴۹	۰	۰