اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: در اوراق بهادار مبتني بر کالاي آشنا	سرمایه ثبت شده: 10,000,000
نماد: زرفام	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430846	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل

به هیئت مدیره در اوراق بهادار مبتني بر کالاي آشنا

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

1. 1) صورت‌هاي مالي صندوق سرمایه‌گذاری مبتنی برکالای آشنا شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ 31 شهریور 1405 و صورت‌هاي سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن براي دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌هاي توضیحي1 تا 25، توسط این موسسه، حسابرسي شده است.
به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه‌گذاری مبتنی برکالای آشنا در تاریخ 31 شهریور1405، عملکرد مالی و گردش خالص دارایی‌های آن را برای دوره میانی شش ماهه منتهي به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر

2. 2) حسابرسي این مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئولیت‌هاي مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورت‌هاي مالي توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمایه‌گذاری مبتنی برکالای آشنا است و سایر مسئولیت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسي کسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، کافي و مناسب است.

سایر بندهای توضیحی

3. حسابرسی دوره گذشته
3) صورت‌های مالی صندوق برای دوره 6 ماهه منتهی به 31 شهریور1404 توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده است و در گزارش مورخ 29 مهر1404حسابرس مذکور، اظهارنظر تعدیل نشده (مقبول) ارائه شده است.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

4. 4) مسئولیت تهیه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرایي ثبت و گزارش دهي رویدادهاي مالي صندوق‌هاي سرمایه‌گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحي، اعمال و حفظ کنترل‌هاي داخلي لازم براي تهیه صورت‌هاي مالي عاري از تحریف بااهمیت ناشي از تقلب یا اشتباه، برعهده مدیر صندوق است.
در تهیه صورت‌هاي مالي، مدیر صندوق مسئول ارزیابي توانایي صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیري مبناي حسابداري تداوم فعالیت است، مگراینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگري به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس مستقل در حسابرسی صورت‌های مالی

5. 5) اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌هاي مالي، به عنوان یک مجموعه واحد، عاري از تحریف بااهمیت ناشي از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي شود.اطمینان معقول، سطح بالایي از اطمینان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممکن است همه تحریف هاي بااهمیت، درصورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشي از تقلب یا اشتباه مي باشند، زماني بااهمیت تلقي مي‌شوند که به طور منطقي انتظار رود، به تنهایي یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادي استفاده کنندگان که برمبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بکارگیري قضاوت حرفه اي و حفظ نگرش تردید حرفه اي در سراسر کار حسابرسي ضروري است، همچنین:

• خطرهاي تحریف بااهمیت صورت‌هاي مالي ناشي از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابي مي‌شود، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با این خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي کافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر کسب مي‌شود. ازآنجاکه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاري کنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشي از اشتباه است.

• از کنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش هاي حسابرسي مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي کنترل‌هاي داخلي صندوق، شناخت کافي کسب مي شود.

• مناسب بودن رویه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزیابي مي شود.

• برمبناي شواهد حسابرسي کسب شده، درمورد مناسب بودن بکارگیري مبناي حسابداري تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامي بااهمیت درارتباط با رویدادها یا شرایطي که مي‌تواند تردیدي عمده نسبت به توانایي صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیري مي‌شود. اگر چنین نتیجه گیري شود که ابهامي بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت هاي مالي اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل مي‌گردد. نتیجه گیري ها مبتني بر شواهد حسابرسي کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتي ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت باز بماند.

• کلیت ارائه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهاي مبناي تهیه صورت‌هاي مالي، به گونه اي در صورت‌هاي مالي منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابي مي‌گردد.

افزون بر این، زمان بندي اجرا و دامنه برنامه‌ریزي شده کار حسابرسي و یافته هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهمیت کنترل‌هاي داخلي که در جریان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان راهبري اطلاعرساني مي‌شود.

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات و مقررات ناظر بر فعالیت صندوق‌هاي سرمایه‌گذاري، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق را گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

6. 6) موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه صندوق و همچنین قوانین و مقررات صادره توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر است:

6-1) مفاد ماده 22 اساسنامه و رویه پذیره نویسی، صدور و ابطال در خصوص صدور واحدهای سرمایه‌گذاری برای بازارگردان پس از تامین وجوه لازم در حساب صندوق.

6-2) مفاد تبصره 1 ماده 37 اساسنامه مبنی بر بارگذاری لیست حاضرین در تارنمای صندوق بلافاصله بعد از تشکیل مجمع (مجمع مورخ 24/03/1405).

6-3) مفاد ماده 35 اساسنامه در خصوص انتشارآگهي دعوت به مجمع، حداقل 10 روز قبل از تاریخ تشکیل مجمع در سامانه کدال و تارنما صندوق (مجامع مورخ 21/02/1405، 24/03/1405 و 17/04/1405 .(

6-4) مفاد ماده 55 اساسنامه مبنی بر انتشار ارزش خالص دارایی، قیمت صدور و قیمت ابطال هر واحد سرمایه‌گذاری حداکثر هر دو دقیقه یکبار در ساعات معاملات (به عنوان نمونه در تاریخ 30/03/1405).

6-5) مفاد بخشنامه 12010023 مبنی بر تکمیل و ارسال چک‌لیست‌های رعایت قوانین و مقررات صندوق‌های سرمایه‌گذاری تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار هر سه ماه یکبار، حداکثر تا 20 روز پس از تاریخ پایان دورهٔ سه ماهه توسط متولی)دوره سه ماهه منتهی به 31/06/1405.(

6-6) مفاد ابلاغیه 12020093 مبنی بر افشاء صورت وضعیت پرتفوی سرمایه‌گذاری‌ها ظرف مدت 10 روز پس از پایان هرماه، بطور همزمان در تارنمای صندوق و سامانه کدال (دوره‌های منتهی به 29/12/1404، 31/01/1405 و 31/04/1405).

6-7) مفاد ابلاغیه 12020221 سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص ایجاد زیرساخت‌هاي لازم به منظور پرداخت الکترونیکي.

6-8) انعقاد قرارداد درخصوص هزینه نرم‌افزار برای دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور1405.

7. 7) اصول و رویه‌های کنترل‌های داخلی صندوق در اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و امیدنامه به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرارگرفته است. در این خصوص به‌استثناي موارد مندرج در بند 6 این گزارش، به مورد حائز اهمیت دیگری برخورد نگردیده است.

8. 8) گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق مورد بررسي این مؤسسه قرارگرفته است. با توجه به رسیدگي‌هاي انجام شده، نظر این مؤسسه به مورد بااهمیتي که حاکي از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.

9. 9) محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری طی دوره مالی مورد گزارش، به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرارگرفته است، این موسسه در رسیدگی‌های خود به مورد با اهمیتی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نکرده است.

10. 10) در راستای ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 سازمان بورس و اوراق بهادار، بر اساس تائیدیه‌های دریافتی و بررسی‌های صورت گرفته، این موسسه به موردی حاکی از تضمین، توثیق یا هرگونه محدودیت نسبت به دارایی‌ها به نفع سایر اشخاص برخورد نکرده است.

27آبان1405

موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آریا

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه ارقام نگر آریا	[Seyed Mohammad Tabatabaey [Sign	881625	1405/08/27 21:31:49
شریک موسسه ارقام نگر آریا	[Ahmad Ali Bazzi [Sign		1405/08/27 21:41:37
مدیر موسسه ارقام نگر آریا	[Mohammad Taghi Rezaee [Sign		1405/08/27 21:43:38

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۰	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۵۹,۹۸۰	۷۸۶
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۱۱۷,۹۹۱,۹۲۹	۶۳,۷۱۰,۴۲۹
حسابهاي دريافتني	۷۸۵,۵۲۱	۰
جاري كارگزاران	۴۲۲,۰۲۳	۲۴۰,۵۷۴
ساير دارايي‌ها	۱۱,۳۹۸	۳۰
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۱۱۹,۲۷۱,۸۷۱	۶۳,۹۵۱,۸۱۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۵۰۵,۴۰۸	۲۵۸,۴۶۳
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۱۹۵,۵۴۰	۱۶۵,۷۷۷
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۲۰,۰۹۰	۴۹,۸۹۷
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۸۲۱,۰۳۸	۴۷۴,۱۲۷
خالص دارايي‌ها	۱۱۸,۵۵۰,۸۳۳	۶۳,۴۷۷,۶۸۲
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱۲۳,۷۴۴	(۲۸۱,۵۱۸)	۵,۵۳۴,۸۳۸
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۲۳,۰۹۰,۶۴۳	۵,۲۸۵,۴۹۶	۳۳,۱۱۳,۶۰۲
سود سهام	۰	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۶۴۹	۳۵,۱۶۰	۳۶,۴۰۵
ساير درآمدها	۳۷,۲۶۱	۴۶	۶۴
جمع درآمدها	۲۳,۲۵۲,۲۹۷	۵,۱۳۹,۱۸۴	۳۸,۶۸۴,۹۰۹
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۵۸۰,۰۰۴)	(۱۸۸,۴۲۳)	(۵۶۴,۳۱۵)
ساير هزينه‌ها	(۱۸۶,۸۴۹)	(۵۹,۶۰۵)	(۱۶۲,۶۵۸)
جمع هزينه ها	(۷۶۶,۸۵۳)	(۲۴۸,۰۲۸)	(۷۲۶,۹۷۳)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۲۲,۴۸۵,۴۴۴	۴,۸۹۱,۱۵۶	۳۷,۹۵۷,۹۲۶
هزينه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زيان) خالص	۲۲,۴۸۵,۴۴۴	۴,۸۹۱,۱۵۶	۳۷,۹۵۷,۹۲۶

در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۴۵۸,۲۰۰,۰۰۰	۶۳,۴۷۷,۶۸۲	۴۸۰,۵۰۰,۰۰۰	۲۸,۵۹۹,۲۰۳	۴۸۰,۵۰۰,۰۰۰	۲۸,۵۹۹,۲۰۳
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۲۶۷,۷۰۰,۰۰۰	۱۲,۶۷۷,۰۰۰	۷۲,۴۰۰,۰۰۰	۷۲۴,۰۰۰	۱۷۰,۴۰۰,۰۰۰	۱,۷۰۴,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۶۰,۱۰۰,۰۰۰)	(۱,۶۰۱,۰۰۰)	(۹۹,۹۰۰,۰۰۰)	(۹۹۹,۰۰۰)	(۱۹۲,۷۰۰,۰۰۰)	(۱,۹۲۷,۰۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۳۲,۴۸۵,۴۴۴	۰	۴,۸۹۱,۱۵۶	۰	۳۷,۹۵۷,۹۳۶
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۳۱,۵۱۱,۷۰۷	۰	(۸۴۹,۲۶۲)	۰	(۲,۸۵۶,۵۵۷)
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱,۵۶۵,۸۰۰,۰۰۰	۱۱۸,۵۵۰,۸۳۳	۴۵۳,۰۰۰,۰۰۰	۳۲,۳۶۶,۱۹۷	۴۵۸,۲۰۰,۰۰۰	۶۳,۴۷۷,۶۸۳