اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: چند كالايي آبان	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: درخشان(درخشان آبان)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431146	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/02/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/08/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام چند كالايي آبان

بند مقدمه

1. صورت‌هاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري چند كالايي آبان شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 31 ارديبهشت 1405، صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌ها براي دوره 6 ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 26 توسط اين مؤسسه حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارايه منصفانه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت‌هاي مالي عاري از تحريف با اهميت 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 هيچ راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. 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 مؤسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه‌اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه‌گذاري چند كالايي آبان است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است
اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت‌هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف با اهميت 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 با اهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني با اهميت تلقي مي‌شوند كه به طور 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 با اهميت صورت‌هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه، مشخص و ارزيابي مي‌شود، 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، ارايه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف با اهميت 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 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 "صندوق" اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس 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 ارايه، 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 ارايه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي، شامل ضعف‌هاي با اهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع رساني مي‌شود.

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورت خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه‌گذاري چند كالايي آبان به تاريخ 31 ارديبهشت 1405، عملكرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي دوره مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و قوانين و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. "اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي مدير و متولي" و "كفايت اين اصول و رويه‌ها و رعايت اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي طراحي شده در عمل"، موضوع بندهاي 1 و 2 ماده 49 اساسنامه "صندوق" و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در طي دوره مالي مورد بررسي قرار گرفت. هر چند رويه‌هاي كنترل داخلي از كفايت لازم برخوردار است، ليكن موارد عدم رعايت به شرح زير مي باشد:

اساسنامه:

-مفاد ماده 4 اساسنامه، موضوع: موضوع فعاليت "صندوق". (خريد نقره)

-مفاد مواد 19 و 26 اساسنامه، موضوع :

-صدور واحدهاي سرمايه‌گذاري به نام بازارگردان ميتواند از محل واريز وجه توسط بازارگردان به حساب بانكي شاخه كالايي "صندوق" يا از محل مطالبات وي از "صندوق" در شاخه كالايي صورت پذيرد.

-تهاتر بدهي از بابت صدور واحدهاي سرمايه گذاري با بدهي بابت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري و پرداخت هاي"صندوق" با تاييد ركن متولي .

-مفاد بند "ب" ماده 24 اساسنامه، موضوع: مدير در طول زمان تصدي خود به اين سمت همواره حداقل پنج هزارم حداكثر تعداد واحدهاي سرمايه گذاري به ازاي هر شاخه كالايي "صندوق" را مالک باشد.

-مفاد بند "ج" ماده 24 اساسنامه، موضوع: هر يک از اعضاي گروه مديران سرمايهگذاري در طول زمان تصدي خود به اين سمت بايد همواره حداقل 0.1 درصد ميزان حداقل تعداد واحدهاي سرمايهگذاري "صندوق" به ازاي هر شاخص كالايي يا به تعداد واحدهاي سرمايهگذاري معادل 1،000 ميليون ريال در هر شاخص كالايي (هر كدام بزرگتر باشد) را مالک باشند. (آقاي مصطفي صادقي طاهري)

-مفاد ماده 35 اساسنامه و تبصره 2 آن ، موضوع :

-دعوت كننده مجمع بايد لااقل 10 روز قبل از تاريخ تشكيل مجمع، متولي و سازمان را از محل و زمان تشكيل و موضوع جلسه مجمع مطلع نمايد (مجامع مورخ 04/09/1404 (ساعت 9 و 10) و 28/02/1405))

- در صورتي كه مدير "صندوق" مجمع "صندوق" را دعوت نمايد بايد يک نسخه از اگهي دعوت مجمع را در مهلت مقرر در اين ماده در تارنماي "صندوق" منتشر كند. (مجامع مورخ 04/09/1404 (ساعت 9 و 10) و 28/02/1405))

-مفاد بند 8 ماده 55 اساسنامه و بخشنامه شماره 12010034 سازمان بورس و اوراق بهادار، موضوع: افشاي گزارش‌هاي صورت مالي و عملكرد دوره 3 ماهه حسابرسي نشده (دوره مالي منتهي به 30/11/1404) حداكثر 20 روزكاري در سامانه كدال.

بخشنامه‌هاي سازمان بورس و اوراق بهادر:

-مفاد بخشنامه شماره 12010010 سازمان ، موضوع: تسويه حساب في‌مابين "صندوق" و كارگزاري‌ها ظرف 2 روز كاري. (در برخي از مقاطع دوره)

-بند 3 بخشنامه شماره 12010023 سازمان ، موضوع: مدير، مديرثبت و مدير اجرا موظف است حداكثر 10 روز پس از دريافت نامه‌ي درخواست توضيح متولي، توضيحات خود را كتبا به متولي اعلام و رونوشت آن را به سازمان ارسال نمايد. (دوره 3 ماهه منتهي به 30/11/1404، دريافت در 19/12/1404 ، پاسخ در 22/01/1405)

-مفاد بخشنامه شماره 12010057 سازمان، موضوع: ارسال اطلاعات صندوق‌هاي سرمايهگذاري (xml) به سازمان. (در برخي از مقاطع دوره)

ابلاغيه‌هاي سازمان بورس و اوراق بهادار:

-مفاد ابلاغيه شماره 12020093 سازمان، موضوع: افشاي ماهانه پورتفوي صندوق‌هاي سرمايهگذاري در سامانه كدال. (بهمن)

-مفاد ابلاغيه شماره 12020221 سازمان، موضوع: پيادهسازي پرداخت الكترونيكي صندوق‌هاي سرمايهگذاري (در برخي از مقاطع دوره)

اميدنامه :

-مفاد ماده 1-9 اميدنامه، موضوع: شناسايي روزانه هزينه متغير نرم افزار در دفاتر "صندوق".

6. پاسخ تأييديه‌هاي درخواستي در خصوص هر گونه محدوديت از جمله تضمين و توثيق دارايي‌هاي "صندوق" به نفع ساير اشخاص، بر اساس ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 سازمان بورس و اوراق بهادار، مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي‌هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به مورد با اهميتي در اين خصوص، جلب نشده است.

7. گزارش عملكرد مدير "صندوق" در باره‌ي وضعيت و عملكرد دوره مالي "صندوق" بر اساس مفاد بند 3-2 ماده 49 اساسنامه، مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي‌هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به مورد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارايه شده باشد، جلب نشده است.

8. محاسبات خالص ارزش روز داراييها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري بر اساس بند 3-3 ماده 49 اساسنامه به صورت نمونه اي مورد بررسي قرار گرفته است. اين مؤسسه در بررسي هاي خود به مورد با اهميتي حاكي از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نكرده است.

9. در اجراي ماده 4 رويه اجرايي حسابرسان، در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تأمين مالي تروريسم در مؤسسات مالي و اعتباري، موضوع ماده 46 آيين نامه اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک‌ليست‌هاي ابلاغي مرجع ذي‌ربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته، موارد عدم رعايت آن، به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارايي ارسال شده است.

موسسه حسابرسي دش و همكاران	

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه دش	[Saeed Rabiee [Sign	901791	1405/04/27 18:33:47
مدیر موسسه دش	[Seyed Hosein Arabzadeh [Sign	800528	1405/04/27 18:37:50

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۸/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۰	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۲۰	۲۲,۳۰۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۱۴۲,۱۰۱,۳۵۸	۵۹,۰۰۷,۴۹۱
حسابهاي دريافتني	۰	۲,۱۰۵,۷۴۲
جاري كارگزاران	۶۴۶,۱۹۸	۱۱
ساير داراييها	۲,۳۳۴	۶,۳۷۹
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۱۴۲,۷۵۰,۰۱۰	۶۱,۱۴۱,۹۲۳
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۴۰۶,۶۱۰	۱۲۷,۲۳۰
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۵۶۸,۰۲۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۱۶۴	۷۰۴,۴۷۵
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۰,۲۷۰	۲۷,۷۸۹
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۹۸۵,۰۶۴	۸۵۹,۵۹۴
خالص داراييها	۱۴۱,۷۶۴,۹۴۶	۶۰,۲۸۲,۳۲۹
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 دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۸/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۸/۳۰
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۸,۳۳۱,۴۳۴	۳۵۵,۰۱۶	۳,۲۳۹,۷۶۸
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۳۵,۷۳۹,۰۲۰	۸۹۶,۳۴۸	۱۸,۰۵۴,۷۰۲
سود سهام	۰	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۴	۲۵,۴۷۷	۲۵,۵۰۴
سایر درآمدها	۰	۷,۳۹۴	۷,۷۱۷
جمع درآمدها	۴۴,۰۷۰,۴۵۸	۱,۲۸۴,۲۳۵	۲۱,۳۲۷,۶۹۱
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۵۰۵,۰۲۵)	(۴۳,۲۲۷)	(۲۰۷,۴۱۰)
سایر هزینه‌ها	(۱۷۹,۹۵۲)	(۱۷,۵۳۳)	(۸۷,۲۹۴)
جمع هزینه ها	(۶۸۴,۹۷۷)	(۵۹,۷۶۰)	(۲۹۴,۷۰۴)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۴۳,۲۸۵,۴۸۱	۱,۲۲۴,۴۷۵	۲۱,۰۳۳,۹۸۷
هزینه‌هاي مالي	(۱۵,۵۵۵)	(۲,۷۵۸)	(۱۴,۵۴۵)
سود (زیان) خالص	۴۳,۲۶۹,۹۲۶	۱,۲۲۱,۷۱۷	۲۱,۰۱۸,۴۴۲
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 ۱۴۰۴/۰۲/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۸/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۲/۳۱		۱۴۰۴/۰۲/۳۱		۱۴۰۴/۰۸/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۲,۹۱۳,۲۵۹,۹۷۰	۶۰,۲۸۲,۳۲۹	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۲,۱۲۵,۷۴۲,۲۰۱	۲۱,۲۵۷,۴۲۲	۱,۴۴۰,۳۰۸,۲۵۷	۱۴,۴۰۳,۰۸۲	۳,۹۷۴,۰۷۴,۲۲۷	۳۹,۷۴۰,۷۴۲
واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۹۹۱,۲۷۶,۰۰۰)	(۹,۹۱۲,۷۶۰)	(۳۴۸,۹۷۸,۲۵۷)	(۳,۴۸۹,۷۸۲)	(۱,۰۶۲,۷۱۴,۲۵۷)	(۱۰,۶۲۷,۱۴۲)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۴۳,۲۶۹,۹۲۶	۰	۱,۲۲۱,۷۱۷	۰	۲۱,۰۱۸,۴۴۲
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۲۶,۷۶۸,۰۲۹	۰	۱,۰۲۴,۷۴۷	۰	۱۰,۱۳۰,۲۸۷
خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) پایان دوره	۴,۰۴۷,۸۲۶,۱۷۱	۱۴۱,۷۶۴,۹۴۶	۱,۰۹۳,۳۳۰,۰۰۰	۱۲,۱۷۹,۷۶۴	۲,۹۱۳,۲۵۹,۹۷۰	۶۰,۲۸۲,۳۲۹