اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: سهامي اهرمي شاخصي كيان	سرمایه ثبت شده: 10,000,000
نماد: دوایکس	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431205	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 بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام	سهامي اهرمي شاخصي كيان

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري سهامي اهرمي شاخصي كيان شامل صورت خالص داراييِ ها به تاريخ 31 ارديبهشت 1405 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص داراييِ ها براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 26، 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 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 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 امیدنامه صندوق و دستورالعمل
"اجرايي ثبت و گزارش دهي رويه هاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري" مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار ("سبا") را به مديريت 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 سهامي اهرمي شاخصي كيان 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 صورت هاي مالي سال مالي 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.
6. - صورت‌هاي مالي صندوق براي سال مالي منتهي به 1404/02/31 توسط حسابرس ديگري حسابرسي شده و طبق گزارش مورخ 26/07/1404 حسابرس مذكور نسبت به صورت‌هاي مالي يادشده اظهارنظر تعديل‌نشده (مقبول) ارائه كرده است.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

7. 7- برخي از مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق در برخي از مقاطع سال مالي مورد گزارش به شرح زير رعايت نشده است:

7-1- ماده 16 اساسنامه مبني بر 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 روزها بدليل مشكلات نرم افزاري.

7-2- تبصره 3 ماده 8 و بند 4 ماده 26 اساسنامه با موضوع عدم تجاوز ارزش واحدهاي سرمايه گذاري عادي بيش از يک برابر مجموع ارزش واحدهاي سرمايه گذاري ممتاز طي دوره مالي.

7-3- بند ج ماده 24 اساسنامه با موضوع رعايت تعداد واحدهاي سرمايه گذاري توسط مديران سرمايه گذاري به ميزان حداقل 0.1 درصد از حداقل واحدهاي سرمايه گذاري. (درخصوص آقاي ابراهيم دادگر(

7-4- ماده 21 اساسنامه با موضوع صدور واحدهاي سرمايه گذاري ممتاز نوع دوم براي مدير صندوق پس از تامين وجوه لازم در حساب صندوق. (به عنوان نمونه 16 مهر1404)

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

8-1- بخشنامه شماره 12010065 مورخ 02/10/1398سبا در مورد انتشار آگهي دعوت به مجمع حداقل ده روز قبل از برگزاري مجمع در خصوص مجمع مورخ 04/05/1404.

8-2- اطلاعيه شماره 12030073 مورخ 27/02/1400 سبا با موضوع تهيه و ارائه گزارش عملكرد و صورت هاي مالي حسابرسي شده منتهي به 31/02/1404 و 30/08/1404 بارگذاري آن در سامانه كدال و تارنماي صندوق در موعد مقرر. (تاريخ انتشار به ترتيب 28/07/1404 و 18/11/1404)

8-3- بخشنامه شماره 12010006 مورخ 24/05/1389 مبني بر دريافت مبلغ 69 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.

8-4- بخشنامه شماره 12010023 مورخ 05/06/1391 سبا با موضوع تكميل چک ليست رعايت قوانين و مقررات صندوق هاي سرمايه گذاري هر سه ماه يكبار حداكثر تا 20 روز پس از تاريخ پايان دوره 3 ماهه توسط متولي. (در خصوص چک‌ليست دوره‌هاي سه‌ماهه، چک‌ليست منتهي به تاريخ 31/04/1404 در تاريخ 05/06/1404 و چک‌ليست منتهي به تاريخ 31/01/1405 در تاريخ 13/03/1405 توسط متولي ارسال شده است)

9. 9- محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري و قيمت هاي صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي سال مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد رسيدگي اين موسسه قرار گرفت كه به استثناي تعديل قيمت پاياني سهام با توجه به جنگ تجميلي به مورد با اهميت ديگري كه حاكي 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 در اين رابطه نظر اين موسسه به موردي كه حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص جلب نگرديد.

11. 11- 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 كه در صورت مشاهده طي نامه مديريت جداگانه به مدير صندوق گزارش مي گردد.

12. 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. 13- 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.

24تير1405

موسسه حسابرسي بيات رايان

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه بيات رايان	[Alireza Shahriari [Sign	962441	1405/04/31 10:57:17
شريک موسسه بيات رايان	[Mahmoud Abdoli [Sign	952234	1405/04/31 11:09:06
مدير موسسه بيات رايان	[Abdolhossein Rahbari [Sign	800354	1405/04/31 11:13:26

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۲/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲۱,۶۶۹,۳۵۲	۱۷,۹۶۳,۲۵۸
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	۴,۲۶۵	۰
حسابهاي دريافتني	۱۲۶,۱۵۰	۷۵,۲۹۷
جاري كارگزاران	۷۷۲,۱۲۶	۵۱,۴۱۴
ساير دارايي‌ها	۲۲۳	۴,۸۵۹
موجودي نقد	۱۸۹,۷۶۶	۱,۳۵۴,۳۶۶
جمع دارايي‌ها	۲۳,۷۶۱,۹۸۲	۱۹,۴۴۹,۱۹۴
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۱۲,۷۶۶	۱۵,۰۷۹
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۱۹۳,۲۲۵
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۵,۰۱۱	۵,۹۰۴
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱۱۷,۷۷۷	۲۱۴,۲۱۸
خالص دارايي‌ها	۲۳,۶۴۴,۲۰۵	۱۹,۲۳۴,۹۷۶
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 ۱۴۰۴/۰۲/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۹۰۱,۱۲۹	(۳۸,۳۷۳)
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۹۶۲,۰۸۵	(۳۵۲,۳۵۰)
سود سهام	۱,۴۹۹,۸۲۷	۷۵,۲۹۷
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۵,۲۹۵	۹,۷۶۴

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
سایر درآمدها	۲۷,۸۲۷	۰
جمع درآمدها	۳,۴۱۶,۱۶۳	(۳۰۵,۶۶۲)
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۲۹۰,۹۸۷)	(۱۵,۰۷۹)
سایر هزینه‌ها	(۲۶,۸۵۸)	(۱,۰۴۹)
جمع هزینه ها	(۳۱۷,۸۴۵)	(۱۶,۱۲۸)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۳,۰۹۸,۳۱۸	(۳۲۱,۷۹۰)
هزینه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زیان) خالص	۳,۰۹۸,۳۱۸	(۳۲۱,۷۹۰)
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		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۲/۳۱		۱۴۰۴/۰۲/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱,۹۵۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۹,۲۳۴,۹۷۶	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۶۱۲,۲۰۹,۲۷۰	۱۶,۱۲۲,۰۹۳	۱,۹۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۹,۷۵۰,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱,۵۹۸,۳۲۹,۲۶۷)	(۱۵,۹۸۳,۲۹۳)	(۳۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۰۰,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۳,۰۹۸,۳۱۸	۰	(۳۲۱,۷۹۰)
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱۷۲,۱۱۱	۰	۶,۷۶۶
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱,۹۶۸,۸۸۰,۰۰۳	۲۲,۶۴۴,۲۰۵	۱,۹۵۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۹,۲۳۴,۹۷۶