اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: در سهام راد	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: رادان	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431236	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/03/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/03/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
در سهام راد

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايهگذاري در سهام راد شامل صورتخالص داراييها به تاريخ 31 خرداد 1405، صورت سود و زيان و گردش خالص داراييها براي دوره مالي 9 ماه و 7 روزه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشتهاي توضيحي 1 تا 26، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره 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، به‌عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس كه شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينـان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسـابرسي، ممكن است همه تحريف‌هاي با اهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از اشتباه يا تقلب مي‌باشند، زماني با اهميت تلقي مي‌شوند كه به‌طور 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، ارائه 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 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 افشاء شده مرتبط با اين موضوع در صورتهاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشاء 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 بازبماند.
- كليت ارائه، ساختار و محتواي صورتهاي مالي، شامل موارد افشا، و اين‌كه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به‌گونه‌اي در صورتهاي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

افزون بر اين، زمان‌بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي‌شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.
همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعاليتهاي صندوقهاي سرمايهگذاري و ساير موارد لازم را به مجمع عمومي صندوق گزارش دهد .

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورتهاي مالي ياد شده، خالص داراييهاي صندوق سرمايهگذاري در سهام راد در تاريخ 31 خرداد 1405 و عملكرد مالي و تغييرات داراييهاي آن را براي دوره مالي 9 ماه و 7 روزه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و براساس دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوقهاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي و بر اساس دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوقهاي سرمايهگذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار انجام شده است. مسئوليت‌هاي موسسه 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 سرمايه گذاري در سهام راد است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. محاسبات خالص ارزش روز داراييها (NAV)، ارزش آماري قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايهگذاري دوره مالي مورد گزارش، به صورت نمونهاي مورد رسيدگي و كنترل اين موسسه قرار گرفته است. اين موسسه در حدود رسيدگيهاي انجام شده، به موردي حاكي از وجود ايراد در محاسبات مذكور، برخورد نكرده است.

6. موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، امیدنامه، قوانين و مقررات سازمان بورس اوراق بهادار از جمله دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوقهاي سرمايهگذاري، به شرح زير ميباشد:

6-1) مفاد ماده 17 و 57 اساسنامه، در خصوص محاسبه ارزش خالص داراييها، قيمت صدور و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايهگذاري در روزهاي معاملاتي، حداكثر هر دو دقيقه يكبار (براي نمونه در تاريخهاي 26/03/1405 و 18/03/1405).

6-2) مفاد ماده 18 اساسنامه، مبني بر صدور واحدهاي سرمايهگذاري به نام بازارگردان از محل واريز وجه نقد توسط بازارگردان و يا از محل مطالبات وي به صندوق (براي نمونه در تاريخهاي 18/03/1405 و 20/03/1405).

6-3) مفاد ماده 24 اساسنامه، در خصوص ميزان سهام تحت تملک مديران سرمايهگذاري در طول زمان تصدي سمت خود، حداقل به ميزان يک دهم درصد ميزان حداقل تعداد واحدهاي سرمايهگذاري صندوق.

6-4) مفاد 28 اساسنامه و بند 2-3 امیدنامه، در خصوص حد نصاب هاي سرمايه گذاري، به شرح زير رعايت نشده است:

6-4-1) سرمايهگذاري در سهام پذيرفته شده در بورس تهران و بازار اول و دوم فرابورس ايران، سهام قابل معامله در بازار پايه و نوآفرين فرابورس ايران و حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام آنها و واحدهاي سرمايهگذاري حداقل به ميزان 70% از كل داراييهاي صندوق (براي نمونه در تاريخهاي 14/02/1405 و 24/03/1405).

6-4-2) سرمايهگذاري در گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداكثر به ميزان 15% از كل داراييهاي صندوق (براي نمونه در تاريخ 19/10/1404).

6-5) مفاد ماده 35 اساسنامه صندوق، مبني بر انتشار آگهي دعوت به مجمع حداقل 10 روز قبل از برگزاري مجمع در تارنما و كدال براي مجمع مورخ 01/11/1404.

6-6) مفاد ماده 66 اساسنامه، مبني بر اينكه كل بدهيهاي صندوق در هيچ زماني نمي تواند از 15% ارزش خالص دارايي واحدهاي سرمايهگذاري نزد سرمايهگذاران بيشتر باشد (براي نمونه از تاريخ 24/11/1404 الي 21/12/1404).

6-7) مفاد بخشنامه 12010057 مورخ 24/09/1395 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، در خصوص ارسال به موقع اطلاعات صندوقهاي سرمايهگذاري به صورت روزانه حداكثر تا ساعت 16 همان روز بصورت فايل (XML) به سازمان بورس و اوراق بهادار (براي نمونه در تاريخ 20/11/1404).

6-8) مفاد ابلاغيه 12020221 مورخ 17/02/1401 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، در خصوص انجام كليه پرداخت‌هاي صندوق سرمايه‌گذاري بصورت الكترونيک (براي نمونه در تاريخهاي 20/10/1404 و 14/10/1404).

6-9) بخشنامه شماره 12010024 مورخ 14/06/1391 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، مبني بر لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانک‌ها و موسسات مالي و اعتباري در رابطه با نرخ سود سپرده‌هاي بانكي نزد بانک‌ها.

7. به شرح مندرجات يادداشت توضيحي 3-14، صندوق مورد گزارش در تاريخ 23/10/1404 اقدام به خريد و فروش تعداد 35,261 واحد از صندوق خود (علي رغم عدم تصريح در مفاد ماده 5 اساسنامه) نموده است.

8. اصول و رويههاي كنترل داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت و ضبط حسابها و جمعآوري مدارک و مستندات آن، به صورت نمونهاي مورد رسيدگي اين موسسه قرار گرفته است. به استثناي موارد مندرج در بندهاي 6 و 7 اين گزارش، اين موسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويههاي كنترلهاي داخلي باشد، برخورد ننموده است.

9. در اجراي مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مركز نظارت بر صندوقهاي سرمايهگذاري سازمان بورس و اوراق بهادار، طبق تأييديه دريافتي از مديران صندوق و رسيدگيهاي انجام شده وفق استانداردهاي حسابرسي، موردي از تضمين و توثيق داراييهاي صندوق به نفع ساير اشخاص اعلام نشده است.

10. گزارش مدير صندوق در مورد عملكرد صندوق براي دوره مالي 9 ماه و 7 روزه منتهي به 31 خرداد 1405 مورد رسيدگي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگيهاي صورت گرفته و با در نظر داشتن موارد مندرج در بندهاي 6 و 7 اين گزارش، نظر اين موسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مزبور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نشده است.

11. در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي وتامين مالي تروريسم در شركتهاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (46) آئين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون ومقررات مذكوردر چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط واستانداردهاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرارگرفته، و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

موسسه حسابرسي آتيه انديش نمودگر			
سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
مديرفني موسسه آتيه انديش نمودگر	[Mostafa Alaei [Sign		1405/06/04 17:43:55
شريک موسسه آتيه انديش نمودگر	[Shahin Pourkaed [Sign		1405/06/04 17:46:46
مدير موسسه آتيه انديش نمودگر	[Hasan Reza Zarei [Sign	800360	1405/06/04 17:49:55

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۳,۱۶۰,۶۳۰	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۳۲,۲۸۷	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	۶۷,۲۳۱	۰
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير داراييها	۲۱۲	۰
موجودي نقد	۰	۲۰,۰۰۰
جمع داراييها	۳,۲۵۰,۳۶۰	۲۰,۰۰۰
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۷,۲۳۷	۰
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۲۰,۰۰۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۴,۱۵۰	۰
جاري كارگزاران	۳۷۴,۵۰۹	۰
جمع بدهي‌ها	۳۹۵,۸۹۶	۲۰,۰۰۰
خالص داراييها	۲,۸۵۴,۴۶۴	۰
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۳۹,۴۹۹	۰
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۳۱۱,۵۱۰	(۱)
سود سهام	۱۰۸,۹۵۳	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۷۷,۲۰۱	۰
سایر درآمدها	۴,۳۹۲	۰
جمع درآمدها	۶۴۱,۵۵۵	(۱)
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۲۳,۰۹۱)	۰
سایر هزینه‌ها	(۵,۰۱۱)	۱
جمع هزینه ها	(۲۸,۱۰۲)	۱
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۶۱۳,۴۵۳	۰
هزینه‌هاي مالي	(۲۵,۴۵۴)	۰
سود (زیان) خالص	۵۸۷,۹۹۹	۰
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۳/۳۱		۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۲۳۹,۷۶۰,۰۰۰	۲,۳۹۷,۶۰۰	۰	۰
واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲۴,۵۸۲,۱۱۳)	(۲۴۵,۸۲۱)	۰	۰
سود (زیان) خالص دوره	۰	۵۸۷,۹۹۹	۰	۰
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱۱۴,۶۸۶	۰	۰
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) پایان دوره	۲۱۵,۱۷۷,۸۸۷	۲,۸۵۴,۴۶۴	۰	۰