اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: چند كالايي كارآمد	سرمایه ثبت شده: 5,000,000
نماد: زرگر	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431219	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 فرابورس ایران

نظر حسابرس

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

بند مقدمه

1. صورت‌هاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري چند كالايي كارآمد شامل صورت خالص داراييها به تاريخ 31 ارديبهشت ۱۴۰۵ براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي ۱ الي 24 توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهاى مالى

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 تحريف‌هاي 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 راهكار واقع بينانه 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 با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي شود. 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 مي باشند، زماني با اهميت تلقي مي شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند برتصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي شود، اثر بگذارند.

گزارش حسابرس مستقل (ادامه)
صندوق سرمايه گذاري چند كالايي كارآمد

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه اي و حفظ نگرش ترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين :
•خطرهاي تحريف با اهميت صورت‌هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي شود، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي شود. از آنجا كه تقلب مي تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زير پاگذاري 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 اثر بخشي كنترل‌هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي شود.
•مناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.
•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 مي تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه گيري مي شود. اگر چنين نتيجه گيري 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 حسابرس تعديل مي گردد. نتيجه گيري‌ها 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 گونه اي در صورت‌هاي مالي منعكس شده اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.
افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي با اهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان راهبري اطلاع رساني مي شود.
همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق، مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار مربوط به صندوق هاي سرمايه گذاري و نيز ساير موارد لازم را به مدير صندوق گزارش كند.
حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي 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 سرمايه‌گذاري چند كالايي كارآمد 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.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورت‌هاي مالي ياد شده در بالا، خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه‌گذاري چند كالايي كارآمد در تاريخ 31 ارديبهشت ۱۴۰۵ را براي دوره مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش‌دهي رويدادهاي مالي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري، مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. در اجراي مفاد بند 3-3 ماده 49 اساسنامه محاسبات خالص ارزش روز دارايي‌ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري به ازاي هر شاخه كالايي به صورت نمونه اي مورد رسيدگي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي هاي انجام شده، اين مؤسسه به مواردي كه حاكي از وجود اشتباه در محاسبات مذكور باشد، برخورد نكرده است.

6. 6- موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار مربوط به صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري به شرح زير است:

6-1- مفاد بند 1 ماده 18 اساسنامه و بندهاي 5 و 6 ماده 55 اساسنامه درخصوص محاسبه و انتشار ارزش خالص دارايي، قيمت صدور و ابطال و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه‌گذاري به ازاي هر شاخه كالايي به صورت جداگانه در ساعات معاملات حداكثر هر دو دقيقه يكبار و همچنين در پايان ساعت معاملات به طور روزانه تا شروع جلسه معاملاتي بعد توسط مدير در تارنماي صندوق. (در تاريخ هاي 01/10/1404، 29/10/1404، 19/11/1404، 02/12/1404، 07/02/1405 و 20/02/1405 حداكثر با 4 دقيقه تأخير)

6-2- مفاد ماده 19 اساسنامه در خصوص صدور واحدهاي سرمايه‌گذاري به نام بازارگردان از محل واريز وجه نقد توسط بازارگردان به حساب بانكي شاخه كالايي مربوطه صندوق يا از محل مطالبات وي از صندوق در شاخه كالايي.

6-3- مفاد ماده 21 اساسنامه در خصوص پرداخت وجه واحدهاي سرمايه گذاري ابطال شده به بازارگردان طي مهلت تسويه معاملات واحدهاي سرمايه گذاري صندوق مربوطه در بورس. (تسويه واحدهاي ابطال شده تاريخ هاي 30/09/1404 و 22/10/1404 به ترتيب با دو روز و يک روزكاري تأخير)

6-4- مفاد بند ب ماده 24 اساسنامه در خصوص نصاب حداقل تعداد واحدهاي سرمايه گذاري صندوق به ازاي هر شاخه كالايي تحت تملک مدير در طول زمان تصدي خود به اين سمت. (موضوع يادداشت توضيحي 22)

6-5- مفاد بخشنامه شماره 12010057 مورخ 24/05/1395 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص ارسال به موقع اطلاعات صندوق‌هاي سرمايه گذاري به صورت روزانه حداكثر تا ساعت 16 همان روز به صورت فايل (XML) به سازمان بورس و اوراق بهادار به آدرس www.sanam.codal.ir. (ارسال اطلاعات تاريخ هاي 09/12/1404 الي 22/12/1404 با تأخير در 24/12/1404، 08/01/1405 در 10/01/1405، 09/01/1405 در 11/01/1405، 10/01/1405 و 14/01/1405 در 16/01/1405، 23/01/1405 در 26/01/1405 و 20/02/1405 در 22/02/1405 به دليل اختلال و محدوديت زماني در سامانه سنم)

7. 7- در اجراي مفاد بند 1 ماده 49 اساسنامه، اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي " مدير" در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و "كفايت اين اصول و رويه‌ها" و همچنين روش‌هاي مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع آوري مدارک و مستندات مربوط، مورد رسيدگي اين موسسه قرار گرفته است. در حدود رسيدگي‌هاي انجام شده توسط اين موسسه، به استثناي موارد مندرج در بند 6 اين گزارش، اين موسسه به مواردي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي باشد، برخورد نكرده است.

8. در اجراي مفاد بند3-2 ماده 49 اساسنامه گزارش عملكرد مدير صندوق به ازاي هر شاخه كالايي به صورت جداگانه، براي دوره مالي شش ماهه منتهي به 31 ارديبهشت 1405 كه در اجراي مفاد بند 8 ماده 55 اساسنامه و به منظور تقديم به دارندگان واحدهاي سرمايه‌گذاري ممتاز تنظيم گرديده، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي‌هاي انجام شده و با در نظر گرفتن مفاد بند 6 اين گزارش، نظر اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نشده است.

9. در اجراي مفاد تبصره 2 ماده 49 اساسنامه، تأييديه مديران دريافتي از اعضاي هيأت مديره مدير صندوق و تأييديه‌هاي برون سازماني وفق استانداردهاي حسابرسي، درخصوص هرگونه محدوديت از جمله تضمين و توثيق دارايي‌هاي صندوق، به نفع ساير اشخاص اخذ و مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي‌هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به مواردي كه حاكي از وجود محدوديت ناشي از موارد فوق باشد، جلب نشده است.

10. در اجراي ماده 4 رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تأمين مالي تروريسم در شركت‌هاي تجاري و مؤسسات غير تجاري، موضوع ماده 46 آيين‌نامه اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

23تير1405

حسابرسي وخدمات مالي ومديريت ايران مشهود

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه ايران مشهود	[Seyed Abbas Ismailzadeh [Sign	800052	1405/04/25 11:42:27
مدير موسسه ايران مشهود	[Mohammad Reza Golchinpour [Sign		1405/04/25 11:45:24

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

صورت خالص دارايي‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۸/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۰	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۹۴۵	۲۶,۹۴۶
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۴۳,۵۸۶,۶۸۱	۱۱,۷۵۰,۵۲۱
حسابهاي دريافتني	۳۲۵,۱۳۶	۰
جاري كارگزاران	۸,۳۲۱	۰
ساير داراييها	۶,۸۷۰	۶,۳۱۴
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۴۳,۹۲۷,۹۵۳	۱۱,۷۸۳,۷۸۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۸۴,۴۷۴	۱۹,۸۵۸
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۲۰,۸۹۵	۱۲,۰۶۲
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱۰۵,۳۶۹	۳۱,۹۲۰
خالص داراييها	۴۳,۸۲۲,۵۸۴	۱۱,۷۵۱,۸۶۱
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

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 (زيان) فروش اوراق بهادار	۲,۶۷۹,۷۳۷	۰	۱۸,۷۵۹
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۷,۱۴۲,۶۰۸	۰	۱,۶۶۲,۱۴۳
سود سهام	۰	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۴۰۶	۰	۸۰,۳۶۲
ساير درآمدها	۹,۵۸۸	۰	۰
جمع درآمدها	۹,۸۳۲,۳۳۹	۰	۱,۷۶۱,۲۶۴
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۱۲۸,۲۹۵)	۰	(۱۹,۷۰۸)
ساير هزينه‌ها	(۵۵,۴۴۰)	۰	(۹,۱۳۲)
جمع هزينه ها	(۱۸۳,۸۳۵)	۰	(۲۸,۸۴۰)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۹,۶۴۸,۵۰۴	۰	۱,۷۳۲,۴۲۴
هزينه‌هاي مالي	(۳۴,۰۵۶)	۰	(۳۵۲)
سود (زيان) خالص	۹,۶۱۴,۴۴۸	۰	۱,۷۳۲,۰۷۲
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد

در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۸/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد

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 سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۷۵۱,۸۶۱	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۸۹۱,۴۹۷,۰۸۷	۱۸,۹۱۴,۹۷۱	۰	۰	۱,۰۳۱,۲۱۰,۰۰۰	۱۰,۳۱۲,۱۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۶۳۸,۲۶۳,۹۹۷)	(۶,۳۸۲,۶۳۹)	۰	۰	(۳۱,۲۱۰,۰۰۰)	(۳۱۲,۱۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۹,۶۱۴,۴۴۸	۰	۰	۰	۱,۷۳۲,۰۷۲
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۹,۹۲۳,۹۴۳	۰	۰	۰	۱۹,۷۸۹
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۲,۲۵۳,۲۳۳,۰۹۰	۴۳,۸۲۲,۵۸۴	۰	۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۷۵۱,۸۶۱