اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: بازده سهام	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: سهامدار	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431190	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/03/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/09/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به هیئت مدیره
بازده سهام

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري بازده سهام شامل صورت خالص دارايي ها در تاريخ 31 خرداد 1405 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي دوره شش ماهه 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 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 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 نگرش ترديد 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 ارکان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.
به علاوه، يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به ارکان 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 ارکان راهبري، آندسته از مسائلي كه در حسابرسي صورت‌هاي مالي دوره 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. به نظر اين مؤسسه، صورت هاي مالـي ياد شده ، وضعيت مالي صنـدوق سرمايه گذاري بازده سهام به تاريخ 31 خرداد 1405 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي دهد.
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.

ساير بندهای توضيحی

5. منظور از مسائل عمده حسابرسي مسائلي است كه به قضاوت حرفه اي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي دوره جاري داراي بيشترين اهميت بوده اند. اين مسائل در چارچوب حسابرسي صورت هاي مالي و به منظور اظهارنظر نسبت به صورت هاي مالي مورد توجه قرار گرفته اند. در اين خصوص هيچ گونه مسائل عمده حسابرسي براي درج در گزارش وجود ندارد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

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

6-1- بند 2-3 اميدنامه در ارتباط با نصاب تركيب دارايي هاي صندوق و مفاد تبصره ماده 28 اساسنامه مبني بر اطلاع رساني به متولي و حسابرس در خصوص نقض تركيب دارايي هاي صندوق و اقدامات لازم براي رعايت نصاب ها به شرح زير:

6-1-1- نصاب سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر و قرارداد اختيار معامله همان سهام حداكثر 10% از كل دارايي هاي صندوق در برخي روزها در خصوص نماد شركت هاي نوين، غمهرا، دجابر و بساما.
(اين نسبت در پايان دوره تنها در نماد نوين 15.40% رعايت نگرديده است).

6-1-2- نصاب سرمايه گذاري در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام طبقه بندي شده در يک صنعت حداكثر30% از كل دارايي هاي صندوق. (صنعت بيمه از تاريخ 29 ارديبهشت تا 12 خرداد 1405)
6-1-3- نصاب سرمايه گذاري در واحد هاي سرمايه گذاري صندوق هاي غير از اوراق بهادار حداكثر 5% از كل دارايي هاي صندوق از جمله 1 تا 8 دي 1404 با ميانگين 7%.

6-2- ماده 17 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 از جمله 29 ارديبهشت.

6-3- مواد 65 و 66 اساسنامه با موضوعات حدنصاب تسهيلات مالي دريافتي به ميزان حداكثر 5% ارزش خالص روز واحدهاي سرمايه گذاري نزد سرمايه گذاران در تاريخ 26 خرداد 1405 مربوط به اعتبار دريافتي از كارگزاري فيروزه آسيا و حد نصاب مجموع بدهي هاي صندوق در هر تاريخ حداكثر به ميزان 15% از خالص ارزش روز دارايي هاي صندوق از جمله 17 خرداد و 29 اسفند تا 28 ارديبهشت با ميانگين 17%.

6-4- مواد 18 و 21 اساسنامه صندوق به ترتيب با موضوع صدور واحد هاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان صرفاً از محل واريز وجه نقد توسط بازارگردان يا از محل مطالبات وي از صندوق و پرداخت وجه واحدهاي سرمايه گذاري ابطال شده به بازارگردان طي مهلت مقرر.
7. مفاد برخي از مواد بخشنامه ها ، ابلاغيه ها و اطلاعيه هاي سبا طي دوره مالي مورد گزارش به شرح زير رعايت نشده است:

7-1- ابلاغيه شماره 12020152 مورخ 18/01/1399 و اصلاحيه بند 7 دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در خصوص تعديل قيمت پاياني سهام با توجه به جنگ تحميلي به دليل نوسان قيمت از 17 ارديبهشت تا 16 خرداد 1405

7-2- بخشنامه شماره 12010006 مورخ 24/05/1389 مبني بر وصول سود سهام مصوب شركتهاي سرمايه پذير به مبلغ 1.560ميليون ريال ، مربوط به سهام پارس خزر و هم چنين عدم مطابقت تاريخ سررسيد دريافت سود طبق زمانبندي منتشره شركت سرمايه پذير برخي سهام در سايت كدال با تاريخ سررسيد دريافت سود تنظيم شده در سايت حسابداري.

7-3-بخشنامه شماره 12010057مورخ 24/09/1395 سبا با موضوع تهيه اطلاعات صندوق هاي سرمايه گذاري در قالب فايل XML و ارسال آن به سبا حداكثر تا ساعت 16 هر روز در روز هاي 6 تا 29 اسفند 1405 بدليل وقوع جنگ.

7-4- بخشنامه شماره 12010028 مورخ 02/02/1392 با موضوع ايجاد واحد مبارزه با پولشويي و معرفي نماينده به سازمان بورس.(تا تاريخ گزارش، تأييديه سازمان دريافت نگرديده است)
8. محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV) و ارزش آماري طي دوره مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي توسط اين مؤسسه مورد رسيدگي قرار گرفت كه در اين رابطه به استثناي مورد مندرج در بند 1-7 و محاسبات هزينه نرم افزار مطابق سال قبل بدليل عدم انعقاد قرارداد به مورد با اهميت ديگري كه حاكي از عدم صحت محاسبات NAV باشد، برخورد ننموده است
9. 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 كه در اين رابطه نظر اين موسسه به موردي حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص جلب نگرديد.
10 . - 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 دوره 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
11 . گزارش مدير در مورد عملكرد صندوق جهت دوره 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
12. - 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 مقابله و پيشگيري از جرائم پولشويي و تامين مالي تروريسم، 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 .

موسسه حسابرسي بيات رايان	

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه بيات رايان	[Alireza Shahriari [Sign	962441	1405/06/02 14:28:53
شريک موسسه بيات رايان	[Mahmoud Abdoli [Sign	952234	1405/06/02 14:32:45
مدير موسسه بيات رايان	[Abdolhossein Rahbari [Sign	800354	1405/06/02 17:55:01

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 ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱,۵۳۵,۹۳۰	۱,۰۰۶,۶۶۱
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۵,۴۸۴	۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۲,۵۱۸	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۲۵,۹۵۷
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱۸,۹۰۴	۶,۸۷۳
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير داراييها	۵,۶۹۸	۱,۴۱۸
موجودي نقد	۰	۱۰,۶۱۷
جمع داراييها	۱,۵۸۸,۵۳۴	۱,۰۵۱,۵۲۶
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۷,۳۶۵	۵,۳۵۲
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۱۱,۶۵۴	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۷,۰۷۷	۲,۳۰۷
جاري كارگزاران	۵۱,۱۳۹	۱۹۶,۳۶۲
جمع بدهي‌ها	۷۷,۲۳۵	۲۰۴,۰۲۱
خالص داراييها	۱,۵۱۱,۲۹۹	۸۴۷,۵۰۵
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 دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۸,۰۷۱	۰	۴۳,۶۱۴
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۲۰۵,۰۳۰	۰	۱۱۶,۴۳۱
سود سهام	۱۷,۷۶۴	۰	۲۶,۷۵۴
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۳۰	۰	۳۲,۲۳۰
سایر درآمدها	۳,۱۳۲	۰	۲,۴۴۲
جمع درآمدها	۲۳۴,۰۲۸	۰	۲۳۱,۵۷۱
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۱۲,۸۰۰)	۰	(۱۱,۱۸۱)
سایر هزینه‌ها	(۲,۲۳۴)	۰	(۳,۲۰۵)
جمع هزینه ها	(۱۵,۰۳۴)	۰	(۱۴,۲۸۶)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۲۱۸,۹۹۴	۰	۲۰۷,۱۸۵
هزینه‌هاي مالي	(۱۶,۹۶۰)	۰	(۵,۶۰۸)
سود (زیان) خالص	۲۰۲,۰۳۴	۰	۲۰۱,۵۷۷
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			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ 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		۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۶۳,۲۱۴,۸۹۰	۸۴۷,۵۰۵	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۴۲,۶۵۲,۴۰۰	۴۲۶,۵۲۴	۰	۰	۱۷۹,۳۴۷,۷۱۰	۱,۷۹۳,۴۷۶
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۲,۵۸۸,۷۱۰)	(۱۲۵,۸۸۷)	۰	۰	(۱۱۶,۱۳۲,۸۲۰)	(۱,۱۶۱,۳۲۸)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۲۰۲,۰۳۴	۰	۰	۰	۲۰۱,۵۷۷
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱۶۱,۱۲۳	۰	۰	۰	۱۳,۷۸۰
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۹۳,۲۷۸,۵۸۰	۱,۵۱۱,۲۹۹	۰	۰	۶۳,۲۱۴,۸۹۰	۸۴۷,۵۰۵