اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: قابل معامله بخشي كيان	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: فارما كيان	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431061	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1404/11/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/05/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام قابل معامله بخشي كيان

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري قابل معامله بخشي كيان شامل صورت خالص داراپي ها به تاريخ 30 بهمن 1404 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص داراپي هاي آن براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي ١ تا 29 توسط اين موسسه حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهاى مالى

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل هاي داخلي لازم براي تهيه صورت هاي مالي عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است.

در تهيه صورت هاي مالي، مدير صندوق مسئول ارزيابي تواناي 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. حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه گذاري قابل معامله بخشي كيان است و ساير مسئوليت هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهار نظر، كافي و مناسب است.
اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت هاي مالي به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر وي مي شود . اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است ، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف هاي با اهميت در صورت وجود ، كشف نشود. تحريف ها 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 بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورت هاي مالي اتخاذ مي شود اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه اي و حفظ نگرشترديد حرفه اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

•خطرهاي تحريف با اهميت صورت هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي شود ، روش هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهار نظر كسب مي شود. از آنجا كه تقلب مي تواند همراه با تباني ، جعل ، حذف عمدي ، ارائه نادرست اطلاعات يا زير پاگذاري كنترل هاي داخلي باشد خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب بالاتر از خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از اشتباه است.

•از كنترل هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشي كنترل هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي شود.

•مناسب بودن رويه هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.

•برمبناي شواهد حسابرسي كسب شده در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت 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 صورت هاي مالي اشاره شود يا اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهار نظر حسابرس تعديل مي گردد. نتيجه گيري ها 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 صورت هاي مالي، شامل موارد افشا و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت هاي مالي، به گونه اي در صورت هاي مالي منعكس شده اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.

افزون بر اين ، زمان بندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و يافته هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف هاي با اهميت كنترل هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع رساني مي شود.
همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق هاي سرمايه گذاري ، مفاد اساسنامه و اميد نامه صندوق و ساير موارد لازم را به مديريت صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه صورت هاي مالي ياد شده ، خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري قابل معامله بخشي كيان در تاريخ 30 بهمن 1404 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 و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار به نحو منصفانه نشان مي دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. موارد مرتبط با عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميدنامه و ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح ذيل مي باشد:

5-1مفاد ماده 18 اساسنامه، مبني بر محاسبه ارزش خالص دارايي ها، قيمت ابطال، قيمت صدور و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري در روز هاي معاملاتي حداكثر هر دو دقيقه يكبار در برخي از روز هاي دوره مالي مورد گزارش با تاخير صورت پذيرفته است (به عنوان نمونه در تاريخ هاي 18 بهمن 1404 در نماد يوتيليتي، 19 بهمن 1404و 26 شهريور1404 در نماد فارما كيان).

5-2مفاد ماده 19 اساسنامه، مبني بر صدور واحد هاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان از محل واريز وجه نقد توسط بازارگردان يا از محل مطالبات وي از صندوق در برخي از روز هاي دوره مالي مورد گزارش(به عنوان نمونه در خصوص صدور هاي (فارما كيان) در تاريخ هاي 18 شهريور 1404 ، 26 مهر 1404 و 23 آذر 1404) رعايت نگرديده است.

5-3مفاد تبصره 2 ماده 36 اساسنامه، مبني بر ثبت هرگونه تغيير در اساسنامه و ساير تصميمات مجمع عمومي صندوق حداكثر ظرف 7 روز كاري نزد سبا، درخصوص مجمع عمومي مورخ 20 مهر 1404 با تاخير صورت پذيرفته است.

5-4 مفاد بخشنامه شماره 12010006 مورخ 24 مرداد ماه 1389 ، مبني بر تنزيل سود تقسيمي سهم متعلق به صندوق مطابق با زمانبندي اعلام شده از سوي هر شركت (به عنوان نمونه درخصوص سهام شركت هاي "دابور"، "دفارا" و درهاور") رعايت نگرديده است.

5-5 مفاد بند 1 بخشنامه شماره 12010023 مورخ 5 شهريور ماه 1391، مبني بر تهيه چک ليست رعايت قوانين و مقررات صندوق هاي سرمايه گذاري توسط متولي حداكثر 20 روز پس از پايان دوره در خصوص دوره هاي سه ماهه منتهي به 30 آبان 1404 و30 بهمن 1404 تا تاريخ اين گزارش صورت نپذيرفته است.

5-6مفاد بخشنامه شماره 12010024 مورخ 14 شهريور ماه 1391 ، مبني بر اينكه چنانچه مدير صندوق در زمان سپرده گذاري منابع صندوق نزد بانک، مبادرت به انعقاد قرارداد ننمايد و بانک يا موسسه مالي و اعتباري سپرده پذير در موعد سررسيد از ايفاي تعهدات خود خودداري نمايد مدير صندوق مسئول جبران تمامي خسارات وارده به سرمايه گذاران خواهد بود. در خصوص سود دريافتني حساب كوتاه مدت نزد موسسه اعتباري ملل به مبلغ 11.850 ميليون ريال، اقدامات تا تاريخ اين گزارش منجر به وصول نگرديده است.

5-7مفاد بخشنامه شماره 12010057 مورخ 24 آذر ماه 1395 و ابلاغيه شماره 12020093 مورخ 5 شهريور ماه 1396، مبني بر ارسال روزانه اطلاعات صندوق هاي سرمايه گذاري ((xml به سازمان بورس و اوراق بهادار در بازه زماني 19/07/1404 الي 22/07/1404 و همچنين در تاريخ 15/06/1404 با تاخير صورت پذيرفته است.

5-8مفاد بند 1 ابلاغيه شماره 12020200 مورخ 11 مهر ماه 1400، مبني بر معرفي سه شخص حقيقي از كاركنان تمام وقت مدير صندوق به عنوان اعضاي گروه مديران سرمايه گذاري، بطوري كه در تاريخ صورت هاي مالي گروه مديران سرمايه گذاري شامل دو نفر مي باشد.

5-9مفاد بند 9 ابلاغيه شماره 1202032 مورخ 2 آذر 1401 مبني بر، عدم امكان فروش نماد يک ناشر ظرف مدت يک روز كاري پس از خريد آن، در خصوص سهام پخش البرز در تاريخ 20 مهر 1404 صورت نپذيرفته است.

5-10مفاد اطلاعيه شماره 12030073 مورخ 27 ارديبهشت ماه 1400، مبني بر ارائه اظهارنظر حسابرس نسبت به صورت هاي مالي و گزارش عملكرد صندوق حداكثر ظرف 30 روز پس از دريافت گزارش عملكرد و صورت هاي مالي حسابرسي نشده، در خصوص صورت هاي مالي و گزارش عملكرد سال مالي منتهي به 31 مرداد 1404 با تاخير صورت پذيرفته است.

5-11در خصوص سود سهام دريافتني به مبلغ 397 ميليارد ريال از شركت هاي درازي، تيپيكو، ديارس، ددام، دكيمي، دجابر، ددانا، دتماد، دفارا و دلر عليرغم منقضي شدن زمانبندي پرداخت سود نقدي سهام، پيگيري هاي انجام شده توسط مدير صندوق تاكنون منجر به وصول نگرديده است.

6. اصول و رويه هاي كنترل هاي داخلي "مدير" و "متولي" در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميد نامه صندوق" كفايت اين اصول ورويه ها" و همچنين روش هاي مربوط به ثبت حساب ها در طي دوره مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد رسيدگي و بررسي اين موسسه قرار گرفته است، به استثناي رويه هاي منتج به موارد ذكر شده در اين گزارش، به مواردي، دال بر عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي برخورد نگرديده است.

7. محاسبات "خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)"، "ارزش آماري"، "قيمت صدور و قيمت ابطال واحد هاي سرمايه گذاري" طي دوره مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد رسيدگي و كنترل اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي هاي انجام شده، اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از عدم صحت محاسبات مذكور باشد، برخورد ننموده است.

8. گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق در 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 از جانب مدير صندوق باشد جلب نگرديده است.

9. در رعايت مفاد ابلاغيه شماره12020260 مورخ 7 شهريور ماه 1402 سازمان بورس و اوراق بهادار، نظر اين موسسه به موردي حاكي از وجود محدوديت نسبت به دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص ثالث جلب نگرديده است.

17تير1405

موسسه حسابرسي هوشيار مميز

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه هوشيار مميز	[Mohsen Rezaei [Sign		1405/04/28 14:32:30
مدير موسسه هوشيار مميز	[Amir Hossein Narimany Khamseh [Sign	800824	1405/04/28 14:36:24

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۱۱/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۵/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۸,۹۸۶,۹۰۵	۹,۷۵۹,۷۶۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۲۳۹,۹۱۷	۱۰۹,۸۷۷
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۶۸۵,۷۵۲	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۰	۸۰۱,۸۳۶
جاري كارگزاران	۳۹۳,۰۰۳	۲۴,۵۷۱
ساير دارايي‌ها	۱,۰۸۲	۲,۹۳۱
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۲۰,۳۰۶,۶۵۹	۱۰,۶۹۸,۹۶۵
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۶۳,۸۰۹	۸۵,۶۹۴
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۴۴۶,۲۰۴	۳۱,۰۰۲
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۸,۶۰۸	۴,۸۸۳
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۶۱۸,۶۳۱	۱۲۱,۵۷۹
خالص دارايي‌ها	۱۹,۶۸۸,۰۲۸	۱۰,۵۷۷,۲۸۶
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۱/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۳/۱۱/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۵/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۴/۱۱/۳۰	۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۱۴۰۴/۰۵/۳۱
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۲,۰۱۴,۰۴۳	۳۵۸,۵۹۸	۵۶۲,۵۳۶
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۴۵۷,۶۳۳)	۱,۲۱۷,۳۱۶	(۶۹۴,۳۳۶)
سود سهام	۵۵,۶۰۴	۴۰,۵۷۷	۷۶۱,۸۶۷
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۶,۵۴۳	۶۷	۱۶۷

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۱/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۳/۱۱/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۵/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سایر درآمدها	۳۷,۵۰۸	۳۵,۹۲۵	۳۶,۴۸۲
جمع درآمدها	۱,۶۵۶,۰۶۵	۱,۶۵۲,۴۸۳	۶۶۶,۷۱۶
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۱۶۸,۶۵۸)	(۹۳,۹۳۱)	(۲۳۰,۵۱۱)
سایر هزینه‌ها	(۱۲,۰۱۶)	(۳,۵۸۶)	(۷,۴۰۶)
جمع هزینه ها	(۱۸۱,۶۷۴)	(۹۷,۵۱۷)	(۲۳۷,۹۱۷)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۱,۴۷۴,۳۹۱	۱,۵۵۴,۹۶۶	۴۲۸,۷۹۹
هزینه‌هاي مالي	(۵۲۶)	(۹۷)	(۹۷)
سود (زیان) خالص	۱,۴۷۳,۸۶۵	۱,۵۵۴,۸۶۹	۴۲۸,۷۰۲
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۱/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۵/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۴/۱۱/۳۰		۱۴۰۳/۱۱/۳۰		۱۴۰۴/۰۵/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱,۱۲۳,۷۳۰,۰۰۰	۱۰,۵۷۷,۳۸۶	۷۲۶,۴۴۶,۲۲۹	۵,۹۰۶,۸۴۸	۷۲۶,۴۴۶,۲۲۹	۵,۹۰۶,۸۴۸
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۴۸۸,۸۵۰,۰۰۰	۱۴,۸۸۸,۵۰۰	۵۵۳,۶۵۳,۷۷۱	۵,۵۳۶,۵۳۸	۹۸۵,۱۵۳,۷۷۱	۹,۸۵۱,۵۳۸
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۷۷۳,۱۹۲,۴۳۶)	(۷,۷۳۱,۹۳۴)	(۱۱۴,۱۰۰,۰۰۰)	(۱,۱۴۱,۰۰۰)	(۵۸۷,۸۷۰,۰۰۰)	(۵,۸۷۸,۷۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۱,۴۷۳,۸۶۵	۰	۱,۵۵۴,۸۶۹	۰	۴۲۸,۷۰۲
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۴۸۰,۲۱۱	۰	۲۴۴,۴۲۵	۰	۲۶۸,۹۹۸
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱,۸۳۹,۳۸۷,۵۶۴	۱۹,۶۸۸,۰۳۸	۱,۱۶۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۱۰۱,۶۸۰	۱,۱۲۳,۷۳۰,۰۰۰	۱۰,۵۷۷,۳۸۶