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 1403/11/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/05/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

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

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري قابل معامله بخشي كيان شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 30 بهمن ماه 1403 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي دوره شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشتهاي توضيحي ١ تا 26 توسط اين موسسه حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترلهاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف 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. حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليتهاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليتهاي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه اي جامعه حسابداران رسمي ، مستقل از صندوق سرمايه‌گذاري قابل معامله بخشي كيان است و ساير مسئوليتهاي 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 صورتهاي مالي به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس كه 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 صورتهاي مالي اتخاذ مي شود اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه اي و حفظ نگرش ترديد حرفه اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

•خطرهاي تحريف با اهميت صورتهاي 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 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 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 صورتهاي 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 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 ، زمان بندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و ضعف هاي با اهميت كنترلهاي 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 امید نامه صندوق و ساير موارد لازم را به مديريت صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه صورتهاي مالي ياد شده ، خالص دارايي هاي صندوق سرمايه‌گذاري قابل معامله بخشي كيان و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي دوره 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 مفاد اساسنامه، امیدنامه و ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح ذیل میباشد؛

5-1-مفاد ماده 18 اساسنامه،مبني بر محاسبه ارزش خالص دارايي ها، قيمت ابطال، قيمت صدور و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري در روزهاي معاملاتي حداكثر هر دو دقيقه يكبار در برخي از روزهاي مورد رسيدگي با تاخير صورت پذيرفته است (بعنوان نمونه در تاريخ هاي 1403/09/24، 1403/10/26 و 1403/11/10).

5-2-مفاد ماده 19 اساسنامه، مبني بر صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازار گردان از محل واريز وجه نقد توسط بازارگردان يا از محل مطالبات وي از صندوق رعايت نگرديده است.

5-3-مفاد ماده 36 اساسنامه، مبني بر انتشار دعوت نامه مجمع صندوق از طريق سامانه كدال درخصوص مجامع مورخ 1403/06/08 و 1403/11/10 با تاخير صورت پذيرفته است.

5-4-مفاد 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 از حساب كوتاه مدت موسسه اعتباري ملل اقدامات تا تاريخ اين گزارش منجر به وصول نگرديده است.

5-5-مفاد ابلاغيه شماره 12020093 مورخ 5 شهريور ماه 1396، مبني بر افشا ماهانه پرتفوي صندوق سرمايه گذاري حداكثر 10 روز پس از پايان دوره در سامانه كدال در خصوص گزارش پرتفوي دي ماه با تاخير صورت پذيرفته است.

5-6-در خصوص سود سهام دريافتني به مبلغ 161 ميليارد ريال از نمادهاي دفارا، دلر، دتماد، دتوزيع، كاسپين، دكوثر، ددام، دلقما، درازک، دكيمي، دارو، پخش و دابور، 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 اميدنامه صندوق "كفايت اين اصول ورويه ها" و همچنين روش هاي مربوط به ثبت حسابها 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.

	06اردیبهشت1404

	موسسه حسابرسي هوشيار مميز

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه هوشیار ممیز	Mohammad Saber [Hashjeen [Sign		1404/02/23 13:15:36
مدیر موسسه هوشیار ممیز	Amir Hossein Narimany [Khamseh [Sign	800824	1404/02/23 13:19:31

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۵/۳۱
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۱,۷۹۷,۸۳۶	۵,۴۸۵,۵۰۴
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۶۹,۶۳۳	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	۳۱۱,۸۱۱	۴۴۸,۴۸۳
جاري كارگزاران	۲۱۵,۴۵۱	۳۰,۱۶۴
ساير داراييها	۴۸۷	۲,۲۲۵
موجودي نقد	۰	۵۷۳
جمع داراييها	۱۲,۳۹۵,۲۱۸	۵,۹۶۶,۹۴۹
بدهيها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۵/۳۱
پرداختني به اركان صندوق	۷۳,۰۸۲	۵۵,۴۸۷
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۲۱۸,۴۹۶	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱,۹۶۰	۴,۶۱۴
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۲۹۳,۵۳۸	۶۰,۱۰۱
خالص دارايي‌ها	۱۲,۱۰۱,۶۸۰	۵,۹۰۶,۸۴۸
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰ حسابرسی نشده	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۱۱/۳۰ حسابرسی شده	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۵/۳۱ حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۱۴۰۳/۰۵/۳۱
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۳۵۸,۵۹۸	۰	(۱۲۰,۰۴۹)
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱,۲۱۷,۳۱۶	۰	(۱,۷۹۵,۹۸۵)
سود سهام	۴۰,۵۷۷	۰	۴۳۶,۷۶۸
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۶۷	۰	۱۹۱,۸۳۰
ساير درآمدها	۳۵,۹۲۵	۰	۲,۱۷۴
جمع درآمدها	۱,۶۵۲,۴۸۳	۰	(۱,۲۸۵,۲۶۲)
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۹۳,۹۳۱)	۰	(۷۱,۴۸۸)
ساير هزينه‌ها	(۳,۵۸۶)	۰	(۳,۵۸۳)
جمع هزينه ها	(۹۷,۵۱۷)	۰	(۷۵,۰۷۱)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱,۵۵۴,۹۶۶	۰	(۱,۳۶۰,۳۳۳)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۵/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
هزینه‌هاي مالي	(۹۷)	۰	(۱۶۱)
سود (زیان) خالص	۱,۵۵۴,۸۶۹	۰	(۱,۳۶۰,۴۹۴)
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 ۱۴۰۲/۱۱/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۵/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۱۱/۳۰		۱۴۰۲/۱۱/۳۰		۱۴۰۳/۰۵/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراییها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۷۲۶,۴۴۶,۲۲۹	۵,۹۰۶,۸۴۸	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۵۵۳,۶۵۳,۷۷۱	۵,۵۳۶,۵۳۷	۰	۰	۱,۵۰۲,۲۹۲,۴۵۸	۱۵,۰۲۲,۹۲۵
واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۱۴,۱۰۰,۰۰۰)	(۱,۱۴۱,۰۰۰)	۰	۰	(۷۷۵,۸۴۶,۲۲۹)	(۷,۷۵۸,۴۶۲)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۱,۵۵۴,۸۶۹	۰	۰	۰	(۱,۳۶۰,۴۹۴)
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۲۴۴,۴۲۶	۰	۰	۰	۲,۸۷۹
خالص داراییها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) پایان دوره	۱,۱۶۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۱۰۱,۶۸۰	۰	۰	۷۲۶,۴۴۶,۲۲۹	۵,۹۰۶,۸۴۸