اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: بخشي فرا الگوريتم	سرمایه ثبت شده: 10,000,000
نماد: فرا الگوريتم	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431195	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 هیئت مدیره (ارکان مشابه آن)	مدیر صندوق سرمایه گذاري بخشي فراالگوريتم	بخشي فرا الگوريتم

بند مقدمه

1. 1- صورت هاي مالي ميان دوره اي صندوق سرمايه گذاري بخشي فرا الگوريتم شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 31 ارديبهشت 1405 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي ها براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 27 ، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. 4-مسئوليت تهيه و ارايه منصفانه صورت هاي مالي طبق استاندارد هاي حسابداري، قوانين و مقررات 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 توانايي صندوق به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اين كه 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. 5-اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت 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 تحريف هاي بااهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي باشند، زماني با اهميت تلقي مي شوند كه به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا درمجموع، 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 نگرش ترديد 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 اظهارنظر كسب مي شود. از آنجا كه تقلب مي تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارايه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري 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 اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل هاي داخلي شركت، شناخت كافي كسب مي شود.

□مناسب بودن رويه هاي 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 مدير 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 صورت هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر 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 ارايه، ساختار و محتواي صورت هاي مالي، شامل موارد افشا، و اين كه آيا معاملات و رويداد هاي مبناي تهيه صورت هاي مالي، به گونه اي در صورت هاي مالي منعكس شده اند كه ارايه 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 بااهميت كنترل هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان راهبري اطلاع رساني مي شود□□
به علاوه، يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به ارکان راهبري ارايه مي شود، و همه روابط و ساير موضوعاتي كه مي توان انتظار معقولي داشت بر استقلال اثرگذار باشد، و در موارد مقتضي، تدابير ايمن ساز مربوط به اطلاع آن ها مي رسد.از بين موضوعات اطلاع رساني شده به ارکان راهبري، آن دسته از مسايلي كه در حسابرسي صورت هاي مالي دوره مالي جاري داراي بيشترين اهميت بوده اند و بنابراين مسايل عمده حسابرسي به شمار مي روند مشخص مي شود. اين مسايل در گزارش حسابرس توصيف مي شوند، مگر اينكه طبق قوانين يا مقررات افشاي آن مسائل منع شده باشد يا هنگامي كه، در شرايط بسيار نادر، حسابرس به اين نتيجه برسد كه مسايل مذكور نبايد در گزارش حسابرس اطلاع رساني شود زيرا به طور معقول انتظار مي رود پيامدهاي نامطلوب اطلاع رساني بيش از منافع عمومي حاصل از آن باشد.
همچنين اين موسسه به عنوان حسابرس مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر در دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و ساير موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش كند.
2- 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 اخلاق و رفتار حرفه اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه گذاري بخشي فرا الگوريتم و ساير مسئوليت هاي 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. 1- به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده در بالا، خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري بخشي فرا الگوريتم به تاريخ 31 ارديبهشت 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 و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مشترک مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

تاكيد بر مطالب خاص

5. 3- به شرح يادداشت توضيحي 1-5 صورت هاي مالي، ارزشيابي سرمايه‌گذاري شركت پتروشيمي پرديس بر اساس قيمت تعديل شده در تاريخ صورت خالص دارايي ها صورت پذيرفته است. مفاد اين بند تاثيري بر اظهارنظر اين موسسه نداشته است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. 6-اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي دراجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و روش هاي مربوط به ثبت حساب ها و جمع آوري مدارک و مستندات مربوطه، مورد رسيدگي و بررسي نمونه اي قرارگرفته است. اصول و رويه هاي كنترل داخلي، الزامات قانوني مقرر در دستورالعمل اجرايي ثبت وگزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق به شرح ذيل رعايت نگرديده است:

6-1- مفاد ماده 18 اساسنامه صندوق، 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 براي تاريخ هاي 1 آذر از ساعت 9:00 الي 11:02 و 20 دي 1404 از ساعت 09:00 الي 09:56.

6-2- مفاد ماده ۱۹ اساسنامه صندوق، مبني بر رويه صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان از محل واريزي يا مطالبات وي از صندوق و واريز مبالغ مربوط به واحدهاي صادر شده توسط بازارگردان براي ثبت صدور در تاريخ 11 بهمن 1404 دريافت در تاريخ 12 بهمن به مبلغ 79,999 ميليون ريال.

6-3- مفاد ماده ۲۹ اساسنامه صندوق، مبني بر رعايت حدنصاب هاي سرمايه گذاري مطابق آخرين مقررات اعلامي توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در طي دوره فعاليت صندوق براي سرمايه گذاري در گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورس ها حداكثر ۵ درصد از كل دارايي صندوق از جمله در تاريخ هاي 15 دي به ميزان 10 درصد و 25 بهمن ۱۴۰۴ به ميزان 6 درصد.

6-4- مفاد بند 1-8 اميدنامه صندوق، مبني بر ثبت تعداد واحدهاي سرمايه گذاري موضوع درخواست صدور در مضارب 100,000 واحد، به عنوان نمونه در تاريخ هاي 8 دي به تعداد 370,621 واحد و 11 بهمن 1404 به تعداد 841,735 واحد.

6-5- مفاد بند 1 بخشنامه 12010023 سازمان بورس و اوراق بهادار، مبني بر تهيه و ارسال چک‌ليست رعايت قوانين و مقررات صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري توسط متولي حداكثر تا 20 روز پس از تاريخ پايان دوره براي دوره سه ماهه منتهي به 30 بهمن 1404 ارسال در تاريخ 31 فروردين 1405.

6-6- مفاد بخشنامه 12010024 سازمان بورس و اوراق بهادار، مبني بر لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانک ها و موسسات مالي و اعتباري داراي مجوز از بانک مركزي به منظور دريافت سود با نرخ ترجيحي.

7. 7-در اجراي مفاد ابلاغيه 12020260 سازمان بورس و اوراق بهادار، مطابق تاييديه دريافتي از اعضاء هيات مديره ي مدير صندوق و تاييديه هاي دريافتي برون سازماني مورد رسيدگي قرار گرفت. نظر اين موسسه به محدوديت از جمله تضمين و توثيق آن، به نفع ساير اشخاص ثالث، جلب نشده است.

8. 8-محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي دوره مالي مورد گزارش، به صورت نمونه اي مورد بررسي و كنترل اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي هاي انجام شده، اين موسسه به مواردي كه نشانگر وجود ايراد و اشكال با اهميت در اين محاسبات باشد، برخورد ننموده است.

9. 9-گزارش مدير صندوق درباره فعاليت و وضع عمومي صندوق، موضوع ماده 50 اساسنامه صندوق، كه توسط مدير صندوق تنظيم گرديده، مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارايه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نشده است .

10. 10-در اجراي ماده ۴ رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركت‌هاي تجاري و موسسات غيرتجاري، موضوع ماده ۴۶ آيين نامه اجرايي ماده ۱۴ الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست‌هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته كه مورد عدم رعايت به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارايي ارسال شده است.

27تير1405

موسسه حسابرسي و خدمات مديريت سامان پندار

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه سامان پندار	[Mokhtar Mousavi Pour [Sign	952250	1405/04/29 14:28:05
شريک موسسه سامان پندار	[Ahmad Zafar Parandeh [Sign		1405/04/29 14:33:03

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

صورت خالص دارايي‌ها

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۸/۳۰
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۳,۷۲۲,۸۲۳	۲,۷۵۰,۳۶۵
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۷۶,۲۶۵	۳۷۱,۴۰۴
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۲۱۷,۰۸۵

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۸/۳۰
حسابهاي دريافتني	۳۰,۳۱۲	۱,۸۳۴
جاري كارگزاران	۸۳,۵۹۳	۰
ساير داراييها	۳,۰۸۹	۲,۴۹۵
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۳,۹۱۶,۱۸۲	۳,۳۴۳,۱۸۳
بدهيها		
حسابهاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۴۰,۶۸۰	۱۸,۰۲۳
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حسابهاي پرداختني و ذخاير	۶,۶۵۴	۳۱,۸۳۱
جاري كارگزاران	۰	۱۹۳,۶۱۶
جمع بدهيها	۴۷,۳۳۴	۲۳۳,۴۶۰
خالص داراييها	۳,۸۶۸,۸۴۸	۳,۱۰۹,۷۲۳
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال 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 نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۸/۳۰
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱۵۳,۴۴۷	۲,۴۶۰	(۲۵۶,۸۵۱)
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۴۵۱,۰۰۰	۳۶۲,۸۷۴	۴۹۳,۳۸۵
سود سهام	۸۰,۳۷۲	۰	۲۶۰,۴۰۶
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۵,۳۸۲	۱۱۶,۴۶۴	۱۵۷,۰۶۲
ساير درآمدها	۷۱۱	۲۱	۶۰۸
جمع درآمدها	۶۹۰,۹۱۳	۴۸۱,۸۱۹	۶۵۴,۶۱۰
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۴۰,۶۸۱)	(۸,۵۶۲)	(۴۲,۷۴۳)
ساير هزينه‌ها	(۷,۲۸۰)	(۱,۱۷۵)	(۵,۹۹۵)
جمع هزينه ها	(۴۷,۹۶۱)	(۹,۷۳۷)	(۴۹,۷۳۸)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۶۴۲,۹۵۲	۴۷۲,۰۸۲	۶۰۴,۸۷۲
هزينه‌هاي مالي	(۱,۸۹۷)	(۱۷)	(۲,۴۵۳)
سود (زيان) خالص	۶۴۱,۰۵۵	۴۷۲,۰۶۵	۶۰۲,۴۱۹
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

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۲/۳۱		۱۴۰۴/۰۲/۳۱		۱۴۰۴/۰۸/۳۰	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت

شرح	۱۴۰۵/۰۲/۳۱		۱۴۰۴/۰۲/۳۱		۱۴۰۴/۰۸/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۲۳۶,۹۲۸,۵۶۹	۳,۱۰۹,۷۲۳	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱۰,۶۶۴,۰۷۱	۱۰۶,۶۴۱	۳۱۸,۵۳۴,۲۱۰	۳,۱۸۵,۳۴۲	۴۱۱,۵۶۲,۴۹۳	۴,۱۱۵,۶۲۵
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۳,۷۳۶,۰۲۴)	(۳۷,۳۶۰)	(۴۴,۷۴۰,۶۱۴)	(۴۴۷,۴۰۶)	(۱۷۴,۶۳۳,۹۲۴)	(۱,۷۴۶,۳۳۹)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۶۴۱,۰۵۵	۰	۴۷۲,۰۶۵	۰	۶۰۲,۴۱۹
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۴۸,۷۸۹	۰	(۲۸,۴۰۶)	۰	۱۲۸,۰۱۸
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۲۴۳,۸۵۶,۶۱۶	۳,۸۶۸,۸۴۸	۲۷۳,۷۹۳,۵۹۶	۳,۱۸۱,۵۹۵	۲۳۶,۹۲۸,۵۶۹	۳,۱۰۹,۷۲۳