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 1404/02/31 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/08/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل			
سایر	به مدیر صندوق سرمایه گذاري		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 1404 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي ها براي دوره مالي چهار ماه ويک روزه منتهي به تاريخ مزبور، و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 24، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. 3-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 کنترل 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 بکارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اين که قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهکار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد .

بند مسئولیت حسابرس

3. 4- اهداف حسابرس شامل کسب اطمينان معقول از اينکه 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 ممکن است همه تحريف هاي بااهميت، در صورت وجود، کشف نشود. تحريف ها که ناشي از تقلب يا اشتباه مي باشند، زماني بااهميت تلقي مي شوند که به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا درمجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده کنندگان که بر مبناي صورت هاي مالي اتخاذ مي شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بکارگيري قضاوت حرفه اي و حفظ نگرشترديد حرفه اي در سراسر کار 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 کافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر کسب مي شود. از آنجا که تقلب مي تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارايه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري کنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم کشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحريف با اهميت ناشي از اشتباه است .
- از کنترل هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي کنترل هاي داخلي شرکت، شناخت کافي کسب 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 کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط مدير صندوق و وجود يا نبود ابهامي با اهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي که مي تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد کند، نتيجه گيري مي شود. اگر چنين نتيجه گيري شود که 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 کافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي گردد. نتيجه گيري ها مبتني بر شواهد حسابرسي کسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعاليت باز بماند
- کليت ارايه، ساختار و محتواي صورت هاي مالي، شامل موارد افشا، و اين که آيا معاملات و رويداد هاي مبناي تهيه صورت هاي مالي، به گونه اي در صورت هاي مالي منعکس شده اند که ارايه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.

افزون بر اين، زمان بندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده کار حسابرسي و يافته هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف هاي بااهميت کنترل هاي داخلي که 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 که 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 که در حسابرسي صورت هاي مالي دوره 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 اينکه طبق قوانين يا مقررات افشاي آن مسائل منع شده باشد يا هنگامي که، در شرايط بسيار نادر، حسابرس به اين نتيجه برسد که مسايل مذکور 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 کند.

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 مذکور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسي کسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، کافي 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 1404 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي دوره مالي چهار ماه و يک روزه 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.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. 5-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:

5-1- 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 13 و 22 ارديبهشت 1404.

5-2-مفاد بند 8 ماده 56 اساسنامه صندوق مبني بر انتشار صورت هاي مالي منتهي به 30 بهمن 1403 ظرف مهلت مقرر در سامانه جامع اطلاع رساني ناشران(كدال) و تارنماي صندوق.

5-3- مفاد بخشنامه 12010057سازمان بورس و اوراق بهادار مبني بر تهيه و ارسال فايل xmlظرف مهلت مقرر قانوني براي تاريخ هاي 28 اسفند 1403 الي 14 فروردين 1404.

5-4-مفاد ابلاغيه 12020093 سازمان بورس و اوراق بهادار مبني بر ارسال صورت وضعيت پرتفوي ظرف مهلت مقرر در سامانه جامع اطلاع رساني ناشران(كدال) و تارنماي صندوق براي تاريخ 30 اسفند 1403.

5-5-تسويه حساب في مابين صندوق و كارگزاري ظرف مهلت مقرر براي تاريخ 24 ارديبهشت 1404.

6. 6-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 ازجمله تضمين و توثيق آن، به نفع ساير اشخاص ثالث، جلب نشده است.

7. 7-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.

8. 8-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 .

9. 9-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.

06مرداد1404

موسسه حسابرسي و خدمات مديريت سامان پندار

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه سامان پندار	[Mokhtar Mousavipour [Sign	952250	1404/05/14 15:18:52
شريک موسسه سامان پندار	[Ahmad Zafar Parandeh [Sign		1404/05/14 15:22:35

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۸/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۳,۱۹۰,۷۲۴	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱,۹۴۶	۱
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	۰	۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۸/۳۰
جاري كارگزاران	۳۶,۲۷۷	۰
ساير دارايي‌ها	۲,۶۶۹	۰
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۳,۲۳۱,۶۱۶	۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۸,۵۶۳	۱
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۳۴,۶۹۳	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۶,۷۶۶	۰
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۵۰,۰۲۲	۱
خالص دارايي‌ها	۳,۱۸۱,۵۹۴	۰
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۳/۰۲/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۸/۳۰
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۲,۴۶۰	۱	۱
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۳۶۲,۸۷۴	۰	۰
سود سهام	۰	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۱۶,۴۶۴	۰	۰
ساير درآمدها	۲۱	۰	۰
جمع درآمدها	۴۸۱,۸۱۹	۱	۱
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۸,۵۶۲)	(۱)	(۱)
ساير هزينه‌ها	(۱,۱۷۶)	۰	۰
جمع هزينه ها	(۹,۷۳۸)	(۱)	(۱)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۴۷۲,۰۸۱	۰	۰
هزينه‌هاي مالي	(۱۷)	۰	۰
سود (زيان) خالص	۴۷۲,۰۶۴	۰	۰
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 ۱۴۰۳/۰۲/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

صورت گردش خالص دارايی‌ها

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	۱۴۰۴/۰۲/۳۱		۱۴۰۳/۰۲/۳۱		۱۴۰۳/۰۸/۳۰	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۰	۰	۰	۰	۰	۰

شرح	۱۴۰۴/۰۲/۳۱		۱۴۰۳/۰۲/۳۱		۱۴۰۳/۰۸/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۳۱۸,۵۳۴,۳۱۰	۳,۱۸۵,۳۴۲	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۴۴,۷۴۰,۶۱۴)	(۴۴۷,۴۰۶)	۰	۰	۰	۰
سود (زيان) خالص دوره	۰	۴۷۲,۰۶۴	۰	۰	۰	۰
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۲۸,۴۰۶)	۰	۰	۰	۰
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۲۷۳,۷۹۳,۵۹۶	۳,۱۸۱,۵۹۴	۰	۰	۰	۰