

شرکت: صندوق در صندوق صنم	سرمایه ثبت شده: 2,500,000
نماد: صنم	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430812	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1402/01/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/07/30	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	صندوق در صندوق صنم
به هیئت مدیره	
بند مقدمه 1. صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری صندوق صنم، شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ 31 فروردین ماه 1402 که نشانگر ارزش جاری خالص داراییهای آن در تاریخ یاد شده می باشد و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی-های آن برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی 1 تا 23، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.	

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل-های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، با مدیر صندوق است.

در تهیه صورت های مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا هیچ راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

3. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های مالی اتخاذ می شوند، اثر بگذارند. در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:
- خطرهای تحریف بااهمیت صورت های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود. از آن جا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات یا زیر پاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
 - از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می شود.
 - مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
 - بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط مدیر صندوق و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت باز بماند.
 - کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.
 - افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های بااهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبردی اطلاع رسانی می شود.
 - همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امید نامه صندوق و "دستورالعمل اجرایی و گزارش دهی رویه های مالی" صندوق های سرمایه گذاری و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی صندوق گزارش کند.

اظهار نظر

4. حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای مربوط، مستقل از صندوق سرمایه گذاری صندوق صنم است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده، خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری صندوق در صندوق صنم در تاریخ 31 فروردین 1402 و سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن را برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوقهای سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. محاسبات خالص ارزش روز دارائیا (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه-ای طی دوره مالی مورد گزارش توسط این موسسه مورد رسیدگی قرار گرفته و ایرادی مشاهده نگردیده است.
6. اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر صندوق و متولی در اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و همچنین امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت و ضبط حسابها طی دوره مالی به صورت نمونه-ای مورد رسیدگی قرار گرفته و موردی دال بر عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی به شرح فوق، مشاهده نگردیده است.
7. در محدوده بررسی های انجام شده، به استثنای موارد زیر به مواردی حاکمی از عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه، قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه های صندوق های سرمایه گذاری توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگردیده است.
- 1-7- مفاد بند 4-2 امیدنامه صندوق، درخصوص حدنصاب "واحدهای منتشره از طرف صندوق هایی که مدیریت آنها با یک شخص واحد (سبذگران کاریزما) می باشد" حداکثر به میزان 50% از کل داراییهای صندوق از تاریخ 30/09/1401 تا 23/11/1401 رعایت نشده است.
- 2-7- مفاد ماده 21 اساسنامه صندوق، درخصوص محاسبه ارزش خالص دارایی، قیمت صدور و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه گذاری در روزهای معاملاتی، حداکثر هر دو دقیقه یکبار در برخی از روزها بطور نمونه در تاریخ های 02/08/1401 و 29/01/1402 رعایت نشده است.
- 3-7- مفاد ماده 22 اساسنامه صندوق، درخصوص رویه صدور واحدهای سرمایه گذاری به نام بازارگردان از محل واریزی وجه نقد به حساب بانکی صندوق رعایت نشده است (مبالغ مربوط به واحدهای صادر شده توسط بازارگردان پس از تایید درخواست های صدور واحدهای سرمایه گذاری، به حساب بانکی صندوق انتقال داده شده است).
- 4-7- مفاد بند "ج" ماده 28 اساسنامه صندوق، درخصوص حداقل سهام تحت تملک هر یک از اعضای کمیته سرمایه گذاری، رعایت نشده است.
- 5-7- مفاد ابلاغیه شماره 12020221 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مبنی بر فراهم نمودن زیرساختهای لازم به منظور پرداخت الکترونیک صندوق های سرمایه گذاری، رعایت نشده است.
- 6-7- براساس پاسخ تاییدیه واصله، مانده حساب جاری کارگزاری کاریزما در تاریخ 31 فروردین ماه 1402 مبلغ 1.743 میلیون ریال با مانده حساب مزبور در دفاتر صندوق، مغایرت دارد.
8. گزارش فعالیت صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق سرمایه گذاری صندوق در صندوق صنم، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکمی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.
9. در اجرای مفاد ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذی ربط و استناداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکمی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

موسسه حسابرسی رازدار			
زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1402/03/30 16:13:21	811059	[Saied Ghasemi [Sign	شریک موسسه رازدار
1402/03/30 16:14:30	800701	Mahmoud Mohammadzade [[Sign	شریک موسسه رازدار
1402/03/30 16:27:20		Mohammadjavad Saffar [Soflaei [Sign	مدیر موسسه رازدار

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۱/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۰۷/۳۰
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۰	۰
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۳۷,۳۵۸	۷۷
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۰	۰
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۱,۱۴۱,۴۰۱	۹۸۸,۴۳۸
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۰	۰
حسابهای دریافتنی	۰	۰
جاری کارگزاران	۸۰,۰۷۸	۱,۳۳۷
سایر دارایی‌ها	۲,۶۴۴	۵۰۷
موجودی نقد	۰	۰
جمع دارایی‌ها	۱,۲۶۱,۴۸۱	۹۹۰,۲۵۹

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۱/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۰۷/۳۰
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختنی	۰	۰
پرداختنی به ارکان صندوق	۶,۵۸۷	۵,۰۰۱
پرداختنی به سرمایه‌گذاران	۸,۸۳۸	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر	۳,۵۹۰	۱,۰۱۸
جاری کارگزاران	۰	۰
جمع بدهی‌ها	۱۹,۰۱۵	۶,۰۱۹
خالص دارایی‌ها	۱,۳۴۳,۴۶۶	۹۸۴,۳۴۰
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰

صورت سود و زیان

کلید می‌باشد به میلیون ریال

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۱/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۱/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۷/۳۰
حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۴۰۲/۰۱/۳۱	۱۴۰۱/۰۱/۳۱	۱۴۰۱/۰۷/۳۰
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۳۱۶,۹۷۵	۱۰,۳۶۷	۷۰,۵۱۵
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۳۳۳,۶۱۹	۵۳,۳۰۰	(۶۷,۳۶۶)
سود سهام	۰	۰	۳,۴۰۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۰	۱۳,۵۳۴	۱۳,۷۴۶
سایر درآمدها	۵۰۵	۳۶۹	۱,۵۰۷
جمع درآمدها	۵۴۱,۰۹۹	۷۶,۳۷۰	۱۹,۹۰۳
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۸,۳۶۵)	(۱,۰۴۹)	(۶,۱۹۰)
سایر هزینه‌ها	(۱,۰۸۵)	(۵۹۰)	(۱,۷۸۸)

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۱/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۱/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۷/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزینه ها	(۹,۴۵۰)	(۱,۶۳۹)	(۷,۹۷۸)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	۵۳۱,۶۴۹	۷۴,۶۳۱	۱۱,۹۳۴
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۵۳۱,۶۴۹	۷۴,۶۳۱	۱۱,۹۳۴
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۱/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۱/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۷/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۱/۳۱		۱۴۰۱/۰۱/۳۱		۱۴۰۱/۰۷/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره	۹۴,۰۸۰,۸۴۰	۹۸۴,۳۴۰	۰	۰	۰	۰
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۷,۳۰۰,۰۰۰	۷۳,۰۰۰	۷۹,۳۸۰,۸۴۰	۷۹۳,۸۰۸	۹۴,۰۸۰,۸۴۰	۹۴۰,۸۰۸
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	(۳۱,۱۰۰,۰۰۰)	(۳۱۱,۰۰۰)	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص دوره	۰	۵۳۱,۶۴۹	۰	۷۴,۶۳۱	۰	۱۱,۹۳۴
سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی	۰	(۳۵,۴۳۳)	۰	۱۰,۹۹۹	۰	۳۱,۵۰۸
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره	۷۰,۲۸۰,۸۴۰	۱,۲۴۳,۴۶۶	۷۹,۳۸۰,۸۴۰	۸۷۹,۴۳۸	۹۴,۰۸۰,۸۴۰	۹۸۴,۳۴۰