

اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای



شرکت: صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت کمند(ETF)	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: کمند	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430240	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1398/11/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1399/05/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت کمند(ETF)
به هیئت مدیره	
بند مقدمه	
1. صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت کمند شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ 30 بهمن 1398 و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن برای دوره مالی شش‌ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا 28 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
2. مسئولیت تهیه صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت کمند طبق استانداردهای حسابداری و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوقهای سرمایه‌گذاری، با مدیر صندوق است؛ این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورت‌های مالی است، به‌گونه‌ای که این صورتهای عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.	

بند مسئولیت حسابرس

3. مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه، الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به‌گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بااهمیت در صورت‌های مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روش‌هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشاشده در صورت‌های مالی است. انتخاب روش‌های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، ازجمله ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت‌های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت‌های مالی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به‌قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط مدیر صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت‌های مالی است.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد، موارد عدم رعایت الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوقهای سرمایه‌گذاری، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش دهد.

اظهار نظر

4. به نظر این مؤسسه، صورت خالص دارایی‌های صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت کمند در تاریخ 30 بهمن 1398 و نتایج عملیات منعکس در صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن را برای دوره مالی شش‌ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تأکید بر مطالب خاص

5. به قرار مندرج در یادداشت توضیحي 4-7 صورتهای مالی، مدیر صندوق اقدام به تعدیل قیمت پایانی و استفاده از قیمت کارشناسی برای اوراق مشارکت دولتي 9، اوراق مشارکت دولتي 10، سلف نفت خام سبک داخلي 981، سلف نفت خام سبک 2991 و منفعت دولت 5-ش خاص کاریزما 0108 نموده است. لازم به ذکر است بخشی از اوراق مشارکت دولتي 9، اوراق مشارکت دولتي 10 و منفعت دولت 5-ش خاص کاریزما 0108 قبل از تاریخ سررسید فروخته شده است. اظهارنظر این موسسه در اثر مفاد این بند تعدیل نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. نقاط ضعف کنترل‌های داخلی اعمال شده توسط مدیر صندوق و نرم‌افزار حسابداری در حدود رسیدگی‌های انجام شده منحصر به مغایرت کدینگ حساب‌ها در نرم‌افزار صندوق با کدینگ دستورالعمل ثبت و گزارشگری صندوق‌های سرمایه‌گذاری می‌باشد.
7. براساس بند 2-3 ماده 47 اساسنامه، گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق که به منظور تقدیم به مجمع صندوق تنظیم گردیده، مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.
8. براساس بند 3-3 ماده 47 اساسنامه محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری طی سال مالی مورد گزارش، به‌صورت نمونه‌ای مورد بررسی و کنترل این مؤسسه قرار گرفته است، در حدود رسیدگی‌های انجام شده، به‌استثنای آثار مالی مندرج در ردیف 3 از جدول بند 9 ذیل، این مؤسسه، به موردی حاکی از وجود اشکال در محاسبات مذکور باشد برخورد ننموده است.
9. این مؤسسه در رسیدگی‌های خود به‌استثنای موارد مندرج در جدول صفحه ذیل و سایر موارد ذکر شده در این گزارش به موارد دیگری حاکی از عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و بخشنامه‌های مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار باشد، برخورد نکرده است.
ردیف
مفاد موضوع توضیحات
1. رویه پذیره‌نویسی صدور و ابطال‌لزوم صدور واحدهای سرمایه‌گذاری به تقاضای بازارگردان پس از وجوه تأمین شده توسط بازارگردان‌صندوق واحد سرمایه‌گذاری به تقاضای بازارگردان قبل از تأمین وجه توسط بازارگردان انجام شده است.
2. بند 2-3 امیدنامه و ماده 26 اساسنامه سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی حداکثر 50% از کل دارایی‌های صندوق‌مورد مذکور در تاریخ های 10/06/1398 الی 20/07/1398 و 27/07/1398 الی 15/08/1398 رعایت نشده است.
3. دستورالعمل ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی‌اعمال صحیح تعدیلات برای حساب‌های بانکی‌تعدیل سود سپرده‌های بانکی بلندمدت‌دی، ملی و ایران زمین و کوتاه مدت آینده به درستی اعمال نشده است.
4. کنترل سودهای دریافتی هر سپرده در مواعید دریافت سود سود سپرده‌های بلندمدت آینده، ملی و ایران زمین و کوتاه مدت آینده در دو نوبت دریافت می‌شود.
5. بخشنامه 12010024 لزوم انعقاد قرارداد در رابطه با نرخ سود ترجیحی سپرده‌گذار سپرده سرمایه‌گذاری بانکی نزد بانک دی، ملی، ایران زمین، اقتصاد نوین، پاسارگاد، توسعه تعاون و آینده صرف نظر از تطبیق عدم تطبیق با بخشنامه بانک مرکزی
6. ماده 33 اساسنامه لزوم ارسال دعوت‌نامه مجامع حداقل 10 روز قبل از تاریخ تشکیل مجمع دعوت‌نامه مجمع 08/08/1398 با تأخیر ارسال شده است.
7. تبصره 2 ماده 35 اساسنامه لزوم ارسال تصمیمات مجمع صندوق حداکثر ظرف مدت یک هفته نزد سازمان توسط مدیر صندوق‌نامه ارسال به سازمان برای مجمع 04/09/1398 با تأخیر صورت گرفته است.
10. در اجرای بند یک ماده 47 اساسنامه اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر، مدیر ثبت و متولی مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته، در این خصوص رویه‌های مدون از سوی مدیر و متولی که به تأیید ارکان ذیربط رسیده باشد به این مؤسسه ارائه نشده، لیکن در حدود رسیدگی‌های انجام شده توسط این مؤسسه، به‌استثنای موارد مندرج در این گزارش به موارد دیگری، حاکی از عدم کفایت کنترل‌های اعمال شده توسط مدیر، مدیر ثبت، مدیر اجرا و متولی برخورد نکرده است.
11. در اجرای مفاد ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حساب‌رسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استاندارد‌های حساب‌رسانی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص این مؤسسه، به موارد با اهمیت که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یادشده باشد، برخورد نکرده است.

دایا رهیافت

زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1399/02/17 17:42:44	800206	[Iraj Jamshidi Far [Sign	شریک موسسه دایا رهیافت
1399/02/17 18:47:11	800869	Khosro Vasheghani [Farahani [Sign	شریک موسسه دایا رهیافت
1399/02/17 18:50:49	831244	[Ahmad Hassani [Sign	مدیر موسسه دایا رهیافت

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۱۱/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۸/۰۵/۳۱
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۱,۲۹۷,۳۳۷	۷۳۱,۰۳۹
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۸,۲۹۴,۲۸۵	۵,۰۵۳,۴۰۳
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۱۰,۲۵۶,۷۶۸	۴,۴۵۶,۹۳۶
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۲۱۱,۳۳۳	۱۳۵,۹۳۴
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۰	۰
حسابهای دریافتنی	۳۳۹,۱۹۴	۷۴,۳۴۵
جاری کارگزاران	۲۰۹,۷۱۴	۰
سایر دارایی‌ها	۵۹۷	۶۵۳
موجودی نقد	۲۰	۲۱
جمع دارایی‌ها	۲۰,۵۹۹,۲۳۸	۱۰,۴۵۱,۳۱۰

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۱۱/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۸/۰۵/۳۱
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختی	۰	۰
پرداختی به ارکان صندوق	۴۶,۱۶۸	۳۵,۴۵۴
پرداختی به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۳۷۵,۵۵۵	۳۱۷,۹۷۰
جاری کارگزاران	۰	۱۳,۹۶۵
جمع بدهی‌ها	۴۳۱,۷۳۳	۳۵۷,۳۸۹
خالص دارایی‌ها	۳۰,۱۷۷,۵۱۵	۱۰,۰۹۳,۹۳۱
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۱/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۳۹۷/۱۱/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۵/۳۱
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۳۹۸/۱۱/۳۰	۱۳۹۷/۱۱/۳۰	۱۳۹۸/۰۵/۳۱
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۳۴۰,۴۳۶	۳۶,۴۹۰	۶۳,۳۹۶
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۴۴,۰۰۳	(۸,۷۳۰)	۴۰,۸۰۳
سود سهام	۱۹,۶۸۵	۰	۴۹,۳۴۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۱,۳۵۴,۶۳۶	۹۳,۹۳۳	۷۳۹,۴۵۴
سایر درآمدها	۴۹۳,۸۹۳	۰	۹۳۶
جمع درآمدها	۲,۱۵۱,۶۴۳	۱۳۰,۶۹۳	۸۸۳,۷۲۸
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۷۱,۵۴۷)	(۴,۴۰۰)	(۳۳,۵۰۴)
سایر هزینه‌ها	(۱,۶۷۵)	(۴۳۰)	(۱,۶۳۸)

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۱/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۳۹۷/۱۱/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۵/۳۱
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزینه ها	(۷۳,۲۲۲)	(۴,۸۳۰)	(۳۴,۱۳۲)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	۲,۰۷۸,۴۲۰	۱۱۵,۸۷۳	۸۴۹,۵۹۶
هزینه‌های مالی	.	.	.
سود (زیان) خالص	۲,۰۷۸,۴۲۰	۱۱۵,۸۷۳	۸۴۹,۵۹۶
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۱/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۱/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۵/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح		۱۳۹۸/۱۱/۳۰		۱۳۹۷/۱۱/۳۰		۱۳۹۸/۰۵/۳۱	
		تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره		۹۹۹,۹۱۵,۴۰۹	۱۰,۰۹۳,۹۳۱	۴۱,۹۱۵,۴۰۹	۴۳۴,۱۴۷	۴۱,۹۱۵,۴۰۹	۴۳۴,۱۴۷
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره		۱,۳۴۳,۶۰۰,۰۰۰	۱۳,۴۳۶,۰۰۰	۱۸۷,۹۰۰,۰۰۰	۱,۸۷۹,۰۰۰	۹۸۱,۱۰۰,۰۰۰	۹,۸۱۱,۰۰۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره		(۳۷۸,۵۰۰,۰۰۰)	(۳,۷۸۵,۰۰۰)	(۱۹,۹۰۰,۰۰۰)	(۱۹۹,۰۰۰)	(۲۳,۱۰۰,۰۰۰)	(۲۳۱,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره		.	۲,۰۷۸,۴۲۰	.	۱۱۵,۸۷۳	.	۸۴۹,۵۹۶
سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران		.	(۱,۷۳۴,۵۴۵)	.	(۱۰۸,۳۳۱)	.	(۸۴۰,۰۸۴)
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی		.	۸۸,۷۱۹	.	۶,۳۸۷	.	۸۰,۳۶۲
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره		۱,۹۶۴,۰۱۵,۴۰۹	۲۰,۱۷۷,۵۱۵	۲۰۹,۹۱۵,۴۰۹	۲,۱۱۷,۹۸۶	۹۹۹,۹۱۵,۴۰۹	۱۰,۰۹۳,۹۳۱