

شرکت: صندوق سرمایه‌گذاری 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 12 ماهه منتهی به 1399/05/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1399/05/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت کمند(ETF)
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
بند مقدمه	
<p>1. صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت کمند شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ 31 مرداد 1399 و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا 28 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.</p>	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی	
<p>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 صورت‌ها عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.</p>	

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، از جمله 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 به قصد 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 31 مرداد 1399 و نتایج عملیات منعکس در صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تاکید بر مطالب خاص

5. به قرار مندرج در یادداشت‌های توضیحی 1-5 ، 5-7 و 1-8 صورت‌های مالی، مدیر صندوق اقدام به تعدیل قیمت پایانی و استفاده از قیمت کارشناسی برای سهام شرکت‌های اخزا 813، صخود 0004، اراداد 13، مبین 016، افاد 61، افاد 74، شصدف، شیر پاستوریزه پگاه گیلان، رایان 911، اخزا 811، سرمایه‌گذاری سیمان تأمین، سنفت 993، تابان 02، صایا 203، صمعداد 212، تابان 03، تابان 01، فروشگاه‌های زنجیره‌ای افق کوروش، ع فولاد 3، اراد 36، اراد 24، گروه توسعه ملی ایران، مشهد 0112، اراد 33، صندوق س در سهام افق ملت، صنعتی بهشهر، اراد 40، بیمه پارسیان، پاکشو، پتروشیمی پارس، اراد 35، بانک ملت، فولاد خوزستان، صندوق بازنشستگی، تأمین سرمایه امید، پتروشیمی خلیج فارس، تأمین سرمایه لوتوس پارسیان، سرمایه‌گذاری غدیر، فولاد مبارکه، افاد 53، صندوق س.پروژه آرمان پرنده مینا، بانک سینا، بانک صادرات، بانک پاسارگاد، مبین انرژی خلیج فارس، مینا، اشاد 9، اشاد 10، 981 و سنفت 2991 نموده است. لازم به ذکر است بخشی از اوراق مشارکت دولتی 9، اوراق مشارکت دولتی 10 و منفعت دولت 5-ش خاص کاریزما 01082 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. 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.

7. 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، به صورت نمونه‌ای مورد بررسی و کنترل این مؤسسه قرار گرفته است، در حدود رسیدگی‌های انجام شده، به استثنای آثار مالی مندرج در ردیف‌های 3، 9، 10 و 11 از جدول بند 8 ذیل، این مؤسسه، به موردی حاکی از وجود اشکال در محاسبات مذکور باشد برخورد ننموده است.

8. این مؤسسه در رسیدگی‌های خود به استثنای 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 ابطال لزوم صدور واحدهای سرمایه‌گذاری به تقاضای بازارگردان پس از وجوه تأمین شده توسط بازارگردان صدور واحد سرمایه‌گذاری به تقاضای بازارگردان قبل از تأمین وجه توسط بازارگردان انجام شده است.

2-3 بند 2 امیدنامه و ماده 26 اساسنامه سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی حداکثر 50% از کل دارایی‌های صندوق مورد مذکور در تاریخ‌های 10/06/1398 الی 20/07/1398 و 27/07/1398 الی 15/08/1398 رعایت نشده است.

3 دستورالعمل ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی اعمال صحیح تعدیلات برای حساب‌های بانکی تعدیل سود سپرده‌های بانکی بلندمدت دی، ملی، آینده، صادرات، ایران زمین و کوتاه مدت آینده به درستی اعمال نشده است.

4 کنترل سودهای دریافتی هر سپرده در مواعد مقرر 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 بانک‌های دی، ملی، ایران زمین، صادرات، گردشگری، شهر، اقتصاد نوین، پاسارگاد، توسعه تعاون و آینده صرف نظر از تطبیق یا عدم تطبیق با بخشنامه بانک مرکزی

6 تبصره 2 ماده 35 اساسنامه لزوم ارسال تصمیمات مجمع صندوق حداکثر ظرف مدت یک هفته نزد سازمان توسط مدیر صندوق نامه ارسالی به سازمان برای مجمع 04/09/1398 با تأخیر صورت گرفته است.

ردیف مفاد موضوع توضیحات

- ۷ کنترل دریافت سود سهام شرکت‌های سرمایه‌پذیر طبق زمان‌بندی ارائه شده با وجود پیگیری‌های مکرر صندوق، سود سهام شرکت‌های تأمین سرمایه لوتوس پارسیان، فولاد خوزستان، بانک ملت، فولاد مبارکه و سیمان ساوه تا تاریخ این گزارش دریافت نشده است.
- ۸ تبصره 3 ماده 54 اساسنامه لزوم پرداخت کارمزد مدیر هر 3 ماه یکبار تا سقف 90% پس از ارائه گزارش‌های تعریف شده در اساسنامه کارمزد پرداختی به مدیر برای 3 ماهه منتهی به 30/11/1398 قبل از ارائه گزارش حسابرس پرداخت شده است.
- ۹ کنترل نحوه شناسایی درآمد تعهد پذیره نویسی عطف به نامه شماره ۱۳۱/۹۶۴۴۰ مورخ 01/08/1398 سازمان بورس، صندوق اقدام به انتقال درآمد تعهد پذیره نویسی به حساب ارزشیابی اوراق مباحه دولت ۲ از طریق اعمال قیمت کارشناسی به میزان ۱۰٪ نموده که باتوجه به نامه سازمان بورس، می‌بایست تا سررسید اوراق به تدریج از درصد تعدیل کاسته تا قیمت تعدیلی به قیمت اسمی اوراق مزبور برسد. اما تا تاریخ این گزارش این موضوع بطور منظم از درصد تعدیل کاسته نمی‌شود. (بنابه اظهار نظر مدیر صندوق، عدم امکان اجرای این دستورالعمل باتوجه به نوسانات قیمت بوده است.)
- ۱۰ اطلاعیه شرکت بورس انرژی در تاریخ 13/07/1398 اطلاعیه شرکت بورس انرژی در تاریخ 13/07/1398 بازارگردانی در سومین سال معاملاتی گواهی‌های سرمایه‌گذاری صندوق سرمایه‌گذاری پروژه ارمان پرنده مینا قیمت‌های کارشناسی اعمال شده با قیمت‌های بازارگردان متفاوت است.
- ۱۱ دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاریلزوم ارایه دلایل کافی درخصوص تعدیل اوراق و سهام قیمت تعدادی از اوراق بهادار با درآمد ثابت در پرتفوی صندوق تعدیل منفی خورده است که در این خصوص دلایل موجهی از جانب مدیر صندوق ارائه نشده است.
۹. در اجرای بند یک ماده 47 اساسنامه اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر و متولای مورد بررسی این موسسه قرار گرفته، در این خصوص رویه‌های مدون از سوی مدیر و متولای که به تأیید ارکان ذیربط رسیده باشد به این موسسه ارائه نشده، لیکن در حدود رسیدگی‌های انجام شده توسط این موسسه، به استثنای موارد مندرج در این گزارش به موارد دیگری، حاکی از عدم کفایت کنترل‌های اعمال شده توسط مدیر و متولای برخوردار نکرده است.
10. 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 حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص این موسسه، به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخوردار نکرده است.

22 مهر 1399

دایا رهیافت

زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1399/08/05 14:39:30	800206	[Iraq Jamshidi Far [Sign	شریک موسسه دایا رهیافت
1399/08/05 14:41:41	800869	Khosro Vasheghani [Farahani [Sign	شریک موسسه دایا رهیافت
1399/08/05 14:46:07	831244	[Ahmad Hassani [Sign	مدیر موسسه دایا رهیافت

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۹/۰۵/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۸/۰۵/۳۱
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۳,۴۷۳,۱۹۵	۷۳۱,۰۳۹
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۳۲,۴۲۵,۳۳۹	۵,۰۵۲,۴۰۳
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۲۳,۸۴۵,۷۵۸	۴,۴۵۶,۹۳۶
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۱,۶۰۲,۰۸۴	۱۳۵,۹۳۴
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۰	۰
حسابهای دریافتی	۴۹۶,۰۹۱	۷۴,۳۴۵
جاری کارگزاران	۳۴۳	۰
سایر دارایی‌ها	۴,۰۰۶	۶۵۲
موجودی نقد	۳۰	۲۱
جمع دارایی‌ها	۶۱,۸۴۵,۷۴۶	۱۰,۴۵۱,۳۱۰
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختی	۰	۰
پرداختی به ارکان صندوق	۸۴,۱۹۳	۳۵,۴۵۴
پرداختی به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۵۰,۵۷۵	۳۱۷,۹۷۰
جاری کارگزاران	۰	۱۳,۹۶۵
جمع بدهی‌ها	۱۳۴,۷۶۷	۳۵۷,۳۸۹
خالص دارایی‌ها	۶۱,۷۱۰,۹۷۹	۱۰,۰۹۳,۹۲۱
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیدی مبالغ به میلیون ریال می باشد

واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۵/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۵/۳۱	شرح
جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	
۱۳۹۹/۰۵/۳۱	۱۳۹۸/۰۵/۳۱	دوره منتهی به
		درآمدها
۱,۲۶۷,۱۸۶	۶۳,۲۹۶	سود (زیان) فروش اوراق بهادار
(۷۰۷,۲۶۹)	۴۰,۸۰۲	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۱۰۳,۱۰۹	۴۹,۲۴۰	سود سهام
۳,۲۸۷,۹۰۸	۷۲۹,۴۵۴	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۷۳۰,۰۶۷	۹۳۶	سایر درآمدها
۴,۷۷۱,۰۰۱	۸۸۳,۷۲۸	جمع درآمدها
		هزینه ها
(۱۸۷,۸۶۶)	(۳۳,۵۰۴)	هزینه کارمزد ارکان
(۴,۷۹۰)	(۱,۶۲۸)	سایر هزینه ها
(۱۹۳,۶۵۶)	(۳۴,۱۳۳)	جمع هزینه ها
۴,۵۷۸,۳۴۵	۸۴۹,۵۹۶	سود (زیان) قبل از هزینه های مالی
۰	۰	هزینه های مالی
۴,۵۷۸,۳۴۵	۸۴۹,۵۹۶	سود (زیان) خالص
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۵/۳۱ 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 دارایی ها

کلیدی مبالغ به میلیون ریال می باشد

۱۳۹۸/۰۵/۳۱	۱۳۹۹/۰۵/۳۱	شرح
------------	------------	-----

تعداد ۱۳۹۸/۰۵/۳۱		تعداد ۱۳۹۹/۰۵/۳۱		شرح
قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	
۴۳۴,۱۴۷	۴۱,۹۱۵,۴۰۹	۱۰,۰۹۳,۹۳۱	۹۹۹,۹۱۵,۴۰۹	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره
۹,۸۱۱,۰۰۰	۹۸۱,۱۰۰,۰۰۰	۵۶,۳۴۰,۸۴۶	۵,۶۳۴,۰۸۴,۵۹۱	واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره
(۳۳۱,۰۰۰)	(۳۳,۱۰۰,۰۰۰)	(۴,۹۸۲,۰۰۰)	(۴۹۸,۲۰۰,۰۰۰)	واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره
۸۴۹,۵۹۶	۰	۴,۵۷۸,۳۴۵	۰	سود (زیان) خالص دوره
(۸۴۰,۰۸۴)	۰	(۴,۵۸۱,۶۳۰)	۰	سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران
۸۰,۳۶۲	۰	۳۶۱,۴۹۷	۰	تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی
۱۰,۰۹۳,۹۳۱	۹۹۹,۹۱۵,۴۰۹	۶۱,۷۱۰,۹۷۹	۶,۱۳۵,۸۰۰,۰۰۰	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره