

اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: کامیاب آشنا	سرمایه ثبت شده: 4,000,000
نماد: کامیاب	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430760	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1401/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/06/31	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	کامیاب آشنا
به هیئت مدیره	
بند مقدمه 1. صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری کامیاب آشنا، شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ 29 اسفند ماه 1401 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 28، 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 کنترل‌های 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 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 با اهمیت 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 با اهمیت 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 با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت 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 با اهمیت 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 با اهمیت 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 با اهمیت 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.

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، مستقل از صندوق سرمایه گذاری کامیاب آشنا 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 کامیاب آشنا در تاریخ 29 اسفند 1401 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 دارائیهـا (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 رعایت مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، صورت های مالی صندوق براساس استانداردهای حسابرسی مورد رسیدگی قرار گرفت. در این رابطه نظر این موسسه به موردی حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص جلب نگردید.
8. در محدوده بررسی های انجام شده، به استثنای موارد زیر به مواردی حاکی 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.
- 8-1- مفاد بند 2-3 امیدنامه صندوق، درخصوص حدنصاب های سرمایه گذاری، به شرح زیر رعایت نشده است:
 -سرمایه گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی حداکثر به میزان 40% از کل داراییهای صندوق از تاریخ 01/07/1401 تا 04/09/1401 بطور متناوب.
 -سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت دارای مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار یا ارکان بازار سرمایه، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه حداقل به میزان 40% از کل داراییهای صندوق از تاریخ 01/07/1401 تا 27/07/1401.
 -سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمین سازمان برنامه و بودجه کشور حداقل به میزان 25% از کل داراییهای صندوق برای نمونه در تاریخهای 22/09/1401 و 01/12/1401.
- سرمایه گذاری حداکثر تا یک سوم از نصاب مجاز سرمایه گذاری در سپرده ها و گواهی سپرده بانکی نزد یک بانک یا موسسه مالی و اعتباری در بخشی از دوره مورد رسیدگی برای نمونه در تاریخ های 16/08/1401 و 29/12/1401 برای بانک آینده.
- سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده نزد یکی از بورسها و صندوق های سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر گواهی سپرده کالایی حداکثر به میزان 1% از کل داراییهای صندوق از تاریخ 03/12/1401 تا 16/12/1401.
- 8-2- مفاد ماده 17 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 12/07/1401 و 17/10/1401 رعایت نشده است.
- 8-3- مفاد ماده 18 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 درخواستهای صدور واحدهای سرمایه گذاری، به حساب بانکی صندوق انتقال داده شده است).

4-8- مفاد بخشنامه شماره 12010023 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی درخصوص ارسال نامه جوابیه چک لیست رعایت قوانین و مقررات صندوق های سرمایه گذاری تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار حداکثر تا 10 روز پس از تاریخ دریافت نامه چک لیست تهیه شده توسط متولی برای دوره سه ماهه منتهی به 30/10/1401 توسط مدیر صندوق، رعایت نشده است.

5-8- مفاد بخشنامه شماره 12010024 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، درخصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمی با بانکها و موسسات مالی و اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی به منظور دریافت نرخ سود ترجیحی رعایت نشده است، درحالیکه در برخی از روزها سود ترجیحی شناسایی شده است.

6-8- 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.

7-8- مطابق یادداشت توضیحی 4-8 صورتهای مالی، الزامات مربوط به تعدیل قیمت پایانی اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس و فرابورس طبق دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری رعایت نشده است.

8-8- سود قابل دریافت برخی از سپرده های بانکی نظیر سپرده های بلندمدت بانک های گردشگری، پاسارگاد، سامان و آینده در موعد مقرر دریافت نشده است.

9-8- علیرغم مکاتبات بعمل آمده از سوی صندوق با شرکت سرمایه پذیر سرمایه گذاری مخابرات ایران، سود سهام متعلقه در موعد مقرر قانونی اخذ نگردیده است.

9. گزارش فعالیت صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق سرمایه گذاری کامیاب آشنا، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.

10. 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 حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

05مهر1402

موسسه حسابرسی رازدار

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رازدار	[Saied Ghasemi [Sign	811059	1402/10/20 11:33:21
شریک موسسه رازدار	Mahmoud Mohammadzade [[Sign	800701	1402/10/20 13:44:17
مدیر موسسه رازدار	Mohammadjavad Saffar [Soflaei [Sign		1402/10/20 13:47:17

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۳۶۵,۲۳۸	۴۴۳,۳۰۱
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۳,۵۳۳,۹۳۳	۴,۰۴۱,۳۱۶
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۳,۹۱۶,۶۴۷	۳,۸۰۳,۳۰۹
سرمایه گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۱۳,۰۵۳	۵۶,۷۳۳
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۰	۰
حسابهای دریافتی	۹۱,۳۴۶	۵۸,۴۹۶
جاری کارگزاران	۰	۰
سایر دارایی‌ها	۷۸	۸۶۴
موجودی نقد	۳,۸۲۳	۳
جمع دارایی‌ها	۵,۹۱۳,۱۱۷	۷,۴۰۳,۰۳۳
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختی	۰	۰
پرداختی به ارکان صندوق	۳۶,۷۱۱	۳۳,۳۰۶
پرداختی به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۳۹,۹۸۱	۲,۹۵۵
جاری کارگزاران	۴,۹۵۰	۰
جمع بدهی‌ها	۷۱,۶۴۳	۳۶,۱۶۱
خالص دارایی‌ها	۵,۸۴۰,۴۷۵	۷,۳۷۶,۸۶۱
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۶/۳۱
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۲۹۹,۱۲۱	۱۸,۱۰۸	۱۹۴,۵۵۸
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۲۶,۷۶۱	۱۱۹,۲۷۴	۱۸۵,۵۱۶
سود سهام	۰	۳۶۴	۱۳,۳۰۳
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۴۰۲,۹۹۳	۹۷,۱۲۹	۴۶۲,۴۷۵
سایر درآمدها	۷۹۱	۱۱	۱۱
جمع درآمدها	۸۲۹,۶۶۶	۲۳۴,۸۸۶	۸۵۵,۸۶۳
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۳۲,۶۴۳)	(۷,۹۲۸)	(۲۹,۵۵۳)
سایر هزینه‌ها	(۳,۹۱۲)	(۱,۲۹۱)	(۲,۱۶۲)
جمع هزینه‌ها	(۳۶,۵۵۵)	(۹,۲۱۹)	(۳۱,۷۱۵)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	۷۹۳,۱۱۱	۲۲۵,۶۶۷	۸۲۴,۱۴۸
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۷۹۳,۱۱۱	۲۲۵,۶۶۷	۸۲۴,۱۴۸
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۶/۳۱

تعداد ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ قیمت		تعداد ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ قیمت		تعداد ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ قیمت		شرح
قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	
۵۸۰,۲۱۶	۵۵,۰۲۸,۰۹۹	۵۸۰,۲۱۷	۵۵,۰۲۸,۰۹۹	۷,۳۷۶,۸۶۲	۵۶۷,۳۲۸,۱۵۸	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره
۷,۶۱۲,۰۰۱	۷۶۱,۲۰۰,۰۵۹	۳,۶۴۶,۰۰۰	۳۶۴,۶۰۰,۰۰۰	۳,۳۸۲,۰۰۰	۳۳۸,۲۰۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره
(۲,۴۸۹,۰۰۰)	(۲۴۸,۹۰۰,۰۰۰)	(۱۹۷,۰۰۰)	(۱۹,۷۰۰,۰۰۰)	(۵,۰۳۵,۰۰۰)	(۵۰۳,۵۰۰,۰۰۰)	واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره
۸۲۴,۱۴۸	۰	۳۳۵,۶۶۷	۰	۷۹۳,۱۱۱	۰	سود (زیان) خالص دوره
۰	۰	۰	۰	۰	۰	سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران
۸۴۹,۴۹۶	۰	۴۳۲,۶۰۷	۰	(۶۷۶,۴۹۸)	۰	تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی
۷,۳۷۶,۸۶۱	۵۶۷,۳۲۸,۱۵۸	۴,۶۷۷,۴۹۱	۳۹۹,۹۲۸,۰۹۹	۵,۸۴۰,۴۷۵	۴۰۳,۰۲۸,۱۵۸	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره