

شرکت: شاخصی بازار آشنا	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: وبازار	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430723	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1401/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1401/09/30	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	شاخصی بازار آشنا
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
بند مقدمه	
1. صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری شاخصی بازار آشنا شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ 30 آذر 1401 و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور براساس دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوقهای سرمایه‌گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار به همراه یادداشت‌های توضیحی ۱ تا 27 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
2. مسئولیت تهیه صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری شاخصی بازار آشنا 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 صندوق، 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، صورتهای مالی یاد شده در بالا، خالص دارایی‌های صندوق سرمایه‌گذاری شاخصی بازار آشنا در 30 آذر 1401 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 و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارشدهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه‌گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو مطلوب نشان می‌دهد

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. براساس مفاد بند ۳-۲ ماده ۴۷ 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

6. در اجرای مفاد بند ۳-۲ ماده ۴۷ اساسنامه، صحت محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها (NAV)، ارزش آماری و قیمتهای صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری سال مالی مورد گزارش به صورت نمونه‌ای مورد بررسی و کنترل این مؤسسه قرار گرفته است. باتوجه به بررسیهای انجام شده، بهاستثنای موارد مندرج در ردیفهای 2، 6، 12 و 14 از جدول بند 7 ذیل، این مؤسسه به مواردی که حاکی از وجود ایراد و اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.

7. این مؤسسه در رسیدگی‌های خود به استثنای موارد مندرج در جدول ذیل و سایر موارد ذکر شده در این گزارش به موارد دیگری حاکمی 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 ابلاغیه ۱۳۰۲۰۲۰۰ ارسال لیست اسامی اعضای کمیته سیاست‌گذاری به همراه منشور کمیته سیاست‌گذاری سرمایه‌گذاری ظرف مدت حداکثر ۱ ماه پس از تاریخ ابلاغیه مورد مذکور با تأخیر ارسال شده است.

2 بند 3-8 امیدنامه محاسبه هزینه‌های صندوق مطابق با پیشبینی‌های صورت گرفته‌هزینه نرمافزار و هزینه مالی تسهیلات به درستی محاسبه نشده است.

3 ماده 16 اساسنامه محاسبه ارزش خالص دارایی، قیمت صدور، قیمت ابطال و ارزش خالص آماری هر دقیقه یکبار در روزهای معاملاتی و همچنین در پایان روز مورد مذکور در برخی از تاریخ‌ها رعایت نشده است.

4 دستورالعمل ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی‌لزم تطبیق مانده حسابها در دفاتر صندوق در سطح معین و تفصیلی‌مانده جمع معین با جمع تراز تفصیلی در برخی از موارد در نرمافزار صندوق مطابقت ندارد.

5 بند 2-3

امیدنامه‌های مجاز برای سرمایه‌گذاری مذکور در امیدنامه صندوق صندوق در تاریخ 15/12/1400 اقدام به خرید سهام صندوق‌های دارا یکم و آوای معیار نموده است که تمامی سهام مذکور در همان تاریخ به فروش رسیده است.

6 کنترل یا احتساب تعداد 1.850.000 برگ حق تقدم سهم بعنوان سهام شرکت گلگهر باتوجه به اشتباه در صدور سند مکررا اشتباه مذکور موجب شده که ارزش روز خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری در مقطعی از سال اضافه محاسبه گردد.

7 رویه پذیره نویسی صدور و ابطال‌لزم صدور واحدهای سرمایه‌گذاری به تقاضای بازارگردان پس از تأمین وجه توسط وی صدور واحدهای سرمایه‌گذاری به تقاضای بازارگردان قبل از تأمین وجه توسط بازارگردان انجام شده است.

8 ماده ۱۷ اساسنامه ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری مطابق با آخرین قیمت منتشر شده نرخ ابطال‌های تاریخ 1401/09/08 به درستی اعمال نشده است.

ردیف

مفاد موضوع توضیحات

9 بند ۲-۴ امیدنامه سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم شرکت‌های فهرست شده در بورس اوراق بهادار تهران حداقل ۸۵٪ از کل دارایی‌های صندوق‌نصاب مذکور در تاریخ‌های 1401/05/01 الی 1401/05/18 ، 1401/05/25 الی 1401/09/08 و 1401/09/14 الی 1401/09/30 رعایت نشده است.

سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام سایر شرکت‌های پذیرفته شده در بازار بورس، اول و دوم فرابورس، وجه نقد، سپرده‌های بانکی، گواهی سپرده، اوراق مشارکت و اوراق بهادار با درآمد ثابت حداکثر ۱۵٪ از کل دارایی‌های صندوق‌نصاب مذکور در تاریخ‌های 1401/05/25 الی 1401/05/31 ، 1401/07/09 الی 1401/08/20 و 1401/08/24 الی 1401/09/07 رعایت نشده است.

10 ماده ۲۶ اساسنامه اطلاع‌رسانی به متولی و حسابرس در خصوص نقض ترکیب دارایی‌های صندوق از این بابت اقدامی صورت نگرفته است.

11 بخشنامه 12010024 لزوم انعقاد قرارداد در رابطه با نرخ سود ترجیحی سپرده‌گذار سپرده سرمایه‌گذاری بانکی نزد بانک‌های پاسارگاد و گردشگری (صرف نظر از تطبیق یا عدم تطبیق با بخشنامه بانک مرکزی)

12 کنترل شناسایی و دریافت ماهانه سود سپرده‌های کوتاه‌مدت در حالیکه سود سپرده کوتاه‌مدت پاسارگاد در ماه‌های شهریور و دی شناسایی نشده است، دریافت سود برای آن ثبت شده است که باعث ایجاد ۸۵۲ هزار ریال مانده شده است.

13 کنترل دریافت سود سهام شرکت‌های سرمایه‌پذیر مطابق با جداول ارائه شده توسط آن شرکت‌ها سود سهام شرکت‌های همراه، خگستر، ددام، وامید، سهگمت، سبجنو و سفانو تاکنون دریافت نشده است.

14 کنترل جلوگیری از معاملات غیرمعمول صندوق‌های سرمایه‌گذاری حساب وجوه و ارزی نامشخص دارای مانده ۲ میلیارد ریال از تاریخ 1401/07/14 میباشد که تاکنون تعیین تکلیف نشده است.

15 ماده 56 اساسنامه بارگذاری مشخصات ارکان در تارنمای صندوق مشخصات مدیران سرمایه‌گذاری در تارنمای صندوق به درستی بارگذاری نشده است.

16 ماده 22 اساسنامه مالکیت همواره حداقل 0.1 درصد حداقل تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری توسط هریک از اعضای گروه مدیران سرمایه‌گذار نصاب مذکور برای آقای مهدی خوری رعایت نشده است.

17بخشنامه 12010057بارگذاری فایلهاي xml تا ساعت 16 در سامانه سنمفایلهاي مذکور در برخي از تاريخها با تأخير بارگذاري شدهاند.

18دستورالعمل ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالیثبت و گزارشدهی رویدادهای مالی مطابق با دستورالعمل فوقکارمزد فروش لیست معاملات و تراز معین با هم مطابقت ندارد.

8. در اجرای بند یک ماده ۴۷ اساسنامه اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر و متولای مورد بررسی این موسسه قرار گرفته، در حدود رسیدگی‌های انجام شده توسط این موسسه، بهاستثنای موارد مندرج در این گزارش به موارد دیگری، حاکی از عدم کفایت کنترل‌های اعمال شده توسط مدیر و متولای برخورد نکرده است.

9. رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آئین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک‌لیست رعایت مفاد آئیننامه اجرایی ماده 14 الحاقی قانون مبارزه با پولشویی و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، بدلیل عدم استقرار سامانه‌ها و بسترهای لازم از سوی سازمانهای ذیربط کنترل رعایت مفاد مواد 7 ، 8 ، 10 ، 12 ، 13 ، 51 ، 63 ، 64 ، 66 و 67 و تبصره‌های مواد 11 ، 23 ، 25 و 65 آئیننامه اجرایی میسر نگردیده و درخصوص سایر موارد این موسسه بهاستثنای عدم رعایت موارد درج شناسه ملی یا کد اقتصادی روی کلیه سربرگهای مورد استفاده صندوق، تأیید صلاحیت تخصصی، امنیتی و عملی مسئول مبارزه با پولشویی از مرکز یاد شده و طراحی نرمافزارهای لازم، تهیه برنامه سالانه اجرای مقررات مبارزه با پولشویی، طراحی و اجرای برنامه‌های مستمر آموزشی و توانمندسازی کارکنان با هماهنگی مرکز اطلاعات مالی، موضوع مواد 37 ، 38 ، 49 و 145 آئیننامه فوق، به موارد عدم رعایت دیگری برخورد نکرده است.

15اسفند1401

رهیافت و همکاران

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه دایا رهیافت	Seyed Jamil Khabaz Sarabi [[Sign		1401/12/15 15:06:49
شریک موسسه دایا رهیافت	Khosro Vasheghani [Farahani [Sign	800869	1401/12/15 15:18:06
مدیر موسسه دایا رهیافت	[Vahid Khosravi [Sign	942203	1401/12/15 15:20:42

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۰/۰۹/۳۰
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۸۹۵,۸۰۸	۱,۰۵۸,۹۴۸
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۱۵۸,۱۴۹	۳,۶۳۳
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۰	۹۴,۴۳۸
سرمایه گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۰	۰
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۰	۰
حسابهای دریافتی	۳۳,۱۴۶	۳۳,۳۵۴
جاری کارگزاران	۳۳۸	۰
سایر دارایی‌ها	۸۹	۹۵۶
موجودی نقد	۱,۰۰۰	۹
جمع دارایی‌ها	۱,۰۷۸,۵۳۰	۱,۱۸۹,۳۳۸
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختی	۰	۰
پرداختی به ارکان صندوق	۱۳,۹۹۱	۸,۳۳۶
پرداختی به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۴,۰۸۴	۱,۶۳۶
جاری کارگزاران	۰	۱
جمع بدهی‌ها	۱۷,۰۷۵	۹,۹۷۳
خالص دارایی‌ها	۱,۰۶۱,۴۵۵	۱,۱۷۹,۳۶۵
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده

شرح		واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰
		حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۰/۰۹/۳۰	
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	(۱۴,۸۸۴)	۷۷,۴۱۴	
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۳۷,۹۳۵	۵۳,۳۰۶	
سود سهام	۹۰,۱۲۱	۶۳,۳۱۷	
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۳,۲۰۸	۱,۰۷۲	
سایر درآمدها	۲,۷۰۸	۳۳۶	
جمع درآمدها	۱۱۹,۰۸۸	۱۹۵,۴۴۵	
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۱۶,۸۰۸)	(۱۳,۶۴۳)	
سایر هزینه‌ها	(۹۶۹)	(۱,۱۵۶)	
جمع هزینه‌ها	(۱۷,۷۷۷)	(۱۴,۷۹۹)	
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	۱۰۱,۳۱۱	۱۸۰,۶۴۶	
هزینه‌های مالی	(۱۳۵)	(۱,۳۸۱)	
سود (زیان) خالص	۱۰۱,۱۷۶	۱۷۹,۲۶۵	
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح		۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۱۴۰۰/۰۹/۳۰	
		تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره		۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۷۹,۲۶۵	۰	۰
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره		۰	۳۳,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۱	۱,۰۰۰,۰۰۰

۱۴۰۰/۰۹/۳۰		۱۴۰۱/۰۹/۳۰		شرح
قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	
۰	(۱)	(۳۰۹,۰۰۰)	۰	واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره
۱۷۹,۳۶۵	۰	۱۰۱,۱۷۶	۰	سود (زیان) خالص دوره
۰	۰	۰	۰	سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران
۰	۰	(۴۳,۹۸۶)	۰	تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی
۱,۱۷۹,۳۶۵	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۶۱,۴۵۵	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره