

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 1402/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/09/30	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	شاخصی بازار آشنا
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
بند مقدمه	
1. 1- صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری شاخصی بازار آشنا شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۳۰ آذر ماه 1402 و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی 1 تا 26 توسط این موسسه حسابرسی شده است.	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
2. 3- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارشدهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه‌گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، برعهده مدیر صندوق است.	

3. 2- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای موسسه، مستقل از صندوق سرمایه گذاری شاخصی بازار 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.

4- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس 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 بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می شود، 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 صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت 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.
- 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 مدیر اطلاع رسانی می شود.

همچنین این موسسه مسئولیت دارد، موارد عدم رعایت الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری، 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 ، خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری شاخصی بازار آشنا به تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲ و نتایج عملیات منعکس در صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مذکور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارشدهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. 5- براساس بند 3-2 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.
6. 6- براساس بند 3-3 ماده 47 اساسنامه، صحت محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها (NAV)، ارزش آماری و قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی سال مالی مورد گزارش، به صورت نمونه ای مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است. درحدود رسیدگی‌های انجام شده، این مؤسسه به موردی که حاکی از وجود اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.
7. 7- این مؤسسه در رسیدگی‌های خود به استثناء موارد مندرج در جدول ذیل و سایر موارد ذکر شده در این گزارش به موارد دیگری حاکی از عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و آیین نامه های مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نکرده است.
ردیفمادهموضوعتوضیحات
- 1 بند 3-2 امیدنامهمسرمایه گذاری در سهام، حق تقدم سهام شرکت های فهرست شده در بورس اوراق بهادار تهران حداقل 85% از کل دارایی های صندوق نصاب مذکور در برخی از تاریخ ها رعایت نشده است.
- سرمایه گذاری در سهام، حق تقدم سهام سایر شرکت های پذیرفته شده در بازار بورس، اول و دوم فرابورس، وجه نقد، سپرده های بانکی، گواهی سپرده، اوراق مشارکت و اوراق بهادار با درآمد ثابت حداکثر 15% از کل دارایی های صندوقنصاب مذکور در برخی از تاریخ رعایت نشده است.
- 2ماده 28 اساسنامهلزوم اطلاع رسانی به متولی و حسابرس در خصوص نقض نصاب ترکیب دارایی هااز این بابت اقدامی صورت نپذیرفته است.
- 3بخشنامه 12010057لزوم ارسال فایل های xml در سامانه سنم تا ساعت 16 هر روزکاریمورد مذکور در برخی تاریخ ها باتاخیر انجام شده است.
- 4ماده 17 اساسنامهلزوم بارگذاری ارزش صدور، ابطال و ارزش آماری در تارنمای صندوق هر دو دقیقه یک بار مورد مذکور در طول دوره رعایت نشده است.
- 5کنترلزلزوم دریافت سود سهام مطابق با جدول زمانبندی اعلام شده توسط شرکت سرمایه پذیر علی رغم پیگیری های صورت گرفته از طرف صندوق، سود سهام شرکت گلگهر تا تاریخ این گزارش دریافت نشده است.
- 6بخشنامه 12010024لزوم انعقاد قرارداد در رابطه به نرخ سود ترجیحیمورد مذکور در خصوص بانکهای پاسارگاد و گردشگری رعایت نشده است.(صرف نظر از تطبیق یا عدم تطبیق موضوع با بخشنامه های بانک مرکزی)
- 7ماده 40 اساسنامهلزوم بارگذاری صورت های مالی و عملکرد 3، 6، 9 ماهه و سالانه صندوق در تارنما و سامانه کدال ظرف 20 روز کاریصورت های مالی 3 ماهه منتهی به 29/12/1401 با تاخیر در تاریخ 14/04/1402 و همچنین اطلاعات و صورت مالی میان دوره ای 9 ماهه منتهی به 31/06/1402 با تاخیر در تاریخ 18/08/1402 بارگذاری شده اند.
- 8ابلاغیه 12020092لزوم بارگذاری گزارش پرتفوی ماهانه صندوق در تارنما و سامانه کدال ظرف 10روز پس از هر ماهگزارش پرتفوی منتهی به 29/12/1401 با تاخیر در 15/01/1402 در تارنمای صندوق بارگذاری شده است.
8. 8- در اجرای بند یک ماده 46 اساسنامه اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر و متولی موردبررسی این مؤسسه قرارگرفته، در حدود رسیدگی‌های انجام‌شده، این مؤسسه، به‌استثناء موارد ذکر شده در این گزارش، به موارد دیگری که حاکی از عدم‌کفایت کنترل‌های اعمال‌شده توسط مدیر و متولی باشد، برخورد نکرده است.
9. 9- در اجرای مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۰۷/۰۶/۱۴۰۲ سازمان بورس و اوراق بهادار در تاییدیه دریافتی از مدیران صندوق و بانک ها موردی از تضمین و توثیق دارایی های صندوق به نفع سایر اشخاص اعلام نشده است
10. ۱۰- 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 مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در حدود رسیدگی های انجام شده، این مؤسسه، به موردی حاکی از عدم رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آئین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مزبور برخورد نکرده است.

23 بهمن 1402			
رھیافت و همکاران			
زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1403/02/11 12:26:24	800869	Khosro Vasheghani [Farahani [Sign	شریک موسسه رھیافت و همکاران
1403/02/11 12:27:53		[Leila Sefati [Sign	مدیر موسسه رھیافت و همکاران

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۱,۱۳۶,۰۴۱	۸۹۵,۸۰۸
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۳۰,۱۱۰	۱۵۸,۱۴۹
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۰	۰
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۰	۰
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۰	۰
حسابهای دریافتنی	۱۳,۶۱۳	۳۳,۱۴۶
جاری کارگزاران	۱۲	۳۳۸
سایر دارایی‌ها	۳۰۳	۸۹
موجودی نقد	۶۰۸	۱,۰۰۰
جمع دارایی‌ها	۱,۱۷۰,۵۸۷	۱,۰۷۸,۵۳۰

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختی	۰	۰
پرداختی به ارکان صندوق	۱۶,۳۹۱	۱۳,۹۹۱
پرداختی به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۷,۱۶۳	۴,۰۸۴
جاری کارگزاران	۰	۰
جمع بدهی‌ها	۲۳,۴۵۳	۱۷,۰۷۵
خالص دارایی‌ها	۱,۱۴۷,۱۳۴	۱,۰۶۱,۴۵۵
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۹۸,۶۱۷	(۱۴,۸۸۴)
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۳۶,۰۸۳	۳۷,۹۳۵
سود سهام	۱۱۱,۶۳۹	۹۰,۱۲۱
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۶,۸۸۸	۳,۳۰۸
سایر درآمدها	۲,۷۸۳	۲,۷۰۸
جمع درآمدها	۳۵۶,۰۰۰	۱۱۹,۰۸۸
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۱۹,۴۱۳)	(۱۶,۸۰۸)
سایر هزینه‌ها	(۶۱۵)	(۹۶۹)

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
جمع هزینه ها	(۲۰,۰۲۸)	(۱۷,۷۷۷)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	۳۳۵,۹۷۲	۱۰۱,۳۱۱
هزینه‌های مالی	(۲۲۵)	(۱۳۵)
سود (زیان) خالص	۳۳۵,۷۴۷	۱۰۱,۱۷۶
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره	۸۲,۴۰۰,۰۰۰	۱,۰۶۱,۴۵۵	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۷۹,۲۶۵
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۴,۳۳۰,۰۰۰	۴۳,۲۰۰	۳,۳۰۰,۰۰۰	۳۳,۰۰۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	(۱۹,۸۳۰,۰۰۰)	(۱۹۸,۲۰۰)	(۲۰,۹۰۰,۰۰۰)	(۲۰۹,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۳۳۵,۷۴۷	۰	۱۰۱,۱۷۶
سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی	۰	(۹۵,۰۶۸)	۰	(۴۳,۹۸۶)
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره	۶۶,۹۰۰,۰۰۰	۱,۱۴۷,۱۳۴	۸۲,۴۰۰,۰۰۰	۱,۰۶۱,۴۵۵