

گزارش حسابرس مستقل به مجمع صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران شامل صورت خالص داراییها به تاریخ ۲۸ اردیبهشت ماه ۱۳۹۲ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن برای دوره مالی ده ماه و دو روزه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۵ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران طبق استانداردهای حسابداری، با مدیرصندوق است؛ این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.
حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرهای 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 می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره 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.

اظهار نظر

۴- به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران را در تاریخ ۲۸ اردیبهشت ماه ۱۳۹۲ و نتایج عملیات و تغییرات در خالص داراییهای آن را برای دوره مالی ده ماه و دو روزه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

سایر بندهای توضیحی

۵- صورتهای مالی سال مالی منتهی به ۲۶ تیر ماه ۱۳۹۱ صندوق، توسط مؤسسه حسابرسی شراکت (حسابداران رسمی) مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ ۳۰ مهر ۱۳۹۱ نسبت به صورتهای مالی مزبور نظر مقبول ارائه شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

۶- نقاط ضعف نرم افزار حسابداری مورد استفاده صندوق مورد گزارش و سیستم حسابداری مربوطه به شرح زیر میباشد:

۱-۶- کارمزد معاملات خرید و کارمزد و مالیات فروش سهام و اوراق مشارکت بصورت سیستمی به ترتیب به بهای تمام شده آنها اضافه و یا از ارزش فروش آنها کسر نمی گردد و جمعاً در سرفصلهای هزینه معاملات و هزینه مالیات معاملات ثبت و تخصیص کارمزد و مالیات معاملات به سرفصلهای مربوطه در هنگام تهیه صورتهای مالی بصورت دستی صورت می پذیرد که این امر خطر بروز اشتباه محاسباتی را افزایش می دهد.

۲-۶- علیرغم تاکید دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوقهای سرمایه گذاری مشترک ، بر لزوم بستن روزانه درآمدها و هزینه های صندوق به سرفصل خلاصه سود و زیان و انتقال نهایی ماحصل مزبور به سرفصل تعدیلات ارزشیابی داراییها به خالص ارزش فروش و تغییرات ارزش ناشی از عملکرد و تهاتر تعدیلات ارزشگذاری صدور و ابطال واحدهای عادی بصورت روزانه ، پیش بینی لازم برای انجام عملیات مذکور در برنامه نرم افزار صندوق صورت پذیرفته است. همچنین در گزارش سود و زیان نرم افزار حسابداری صندوق ، سرفصل سود و زیان تحقق نیافته سرمایه گذاری در اوراق بهادار پیش بینی نگردیده است.

۷- در رعایت مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۳۰۰۲۱ سازمان بورس و اوراق بهادار نسبت به ثبت صندوق سرمایه گذاری نزد سامانه مالیات بر ارزش افزوده و تعیین حوزه مالیاتی و ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۰۱۹ سازمان مذکور در خصوص پیاده سازی مفاد دستورالعمل پیشگیری از معاملات غیرمعمول و تعیین سقف کارمزد کارگزار برای معاملات صندوقهای سرمایه گذاری، در نرم افزار صندوق اقدام نگردیده است.

۸- براساس تبصره ۵ ماده ۴۶ اساسنامه، محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV) ، ارزش آماری ، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی دوره مالی مورد گزارش، به صورت نمونه ای مورد بررسی و کنترل این مؤسسه قرار گرفته است. در این خصوص هزینه های دسترسی به نرم افزار و هزینه حق الزحمه حسابرس به ترتیب به مبلغ ۵۴ و ۶ میلیون ریال کمتر از مبلغ مندرج در امیدنامه مستهلک شده است بنابراین خالص ارزش روز داراییها (NAV) ، ارزش آماری ، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری در برخی از روزهای دوره مالی مورد گزارش، بیشتر از میزان واقعی محاسبه شده است.

۹- گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق که به منظور تقدیم به مجمع صندوق تنظیم گردیده، مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.

۱۰- به استثنای عدم رعایت مفاد بند ۷ ماده ۴۰ اساسنامه در خصوص لزوم ثبت رویدادهای مالی صندوق طبق اصول و رویه های حسابداری ناظر بر فعالیت صندوقهای سرمایه گذاری (به شرح مندرج در بند ۲-۶ فوق) ، مفاد ماده ۳۷ مبنی بر استهلاك روزانه هزینه های برگزاری مجامع ظرف مدت یکسال و همچنین ماده ۲۶ اساسنامه (بند ۲-۳ امیدنامه) مبنی بر حد نصاب سرمایه گذاری در سهام طبقه بندی شده در یک صنعت و سهام منتشره از سوی یک ناشر به کل داراییهای صندوق، این مؤسسه در رسیدگیهای خود به موارد دیگری حاکی از عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق برخورد نکرده است.

۱۱- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان ، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص اقدام موثری از سوی مدیر صندوق جهت راه اندازی واحد مبارزه با پولشویی صورت پذیرفته لیکن باتوجه به نوع فعالیت شرکت این مؤسسه به موردی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

تاریخ: ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۲

رهیافت و همکاران

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

کاظم جمعی / مجید صفاتی

(۸۹۱۷۰۴) / (۸۰۰۴۸۷)

