



شماره ثبت: ۱۹۱۰

بیات رایان

(مؤسسه حسابرسی)

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
اعضاء انجمنهای حسابداران خبره انگلستان و ایران

تلفن: ۸۸۵۰۴۵۸۶-۸

صندوق پستی ۳۷۳۹-۱۴۱۵۵

خیابان مطهری شماره ۲۳۱

فاکس: ۸۸۵۰۲۰۳۵

تهران

تهران ۱۵۸۷۶۱۸۴۱۳

پست الکترونیک: BayatRayan@BayatRayan.ir

تاریخ: ۱۳۹۰/۰۹/۲۰

شماره: ۱۱۶

گزارش حسابرسان

به مجمع عمومی صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو

۱- صورت خالص دارائیهای صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو ("صندوق") در تاریخ ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۰ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص دارائیهای آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ الی ۲۶ پیوست، مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی با مدیران صندوق و مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی مزبور براساس نتایج حاصل از عملیات حسابرسی می باشد.

۲- حسابرسی این مؤسسه بر اساس استانداردهای حسابرسی انجام شده است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند که این مؤسسه، حسابرسی را چنان برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریفی با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول بدست آید. حسابرسی از جمله شامل رسیدگی نمونه ای به شواهد پشتیبان مبالغ و اطلاعات مندرج در صورتهای مالی است. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی اصول و رویه های حسابداری استفاده شده و برآوردهای عمده به عمل آمده توسط مدیر صندوق و ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این مؤسسه اعتقاد دارد که حسابرسی انجام شده مبنایی معقول برای اظهارنظر فراهم می کند.

۳- به نظر این مؤسسه صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو در تاریخ ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۰ و نتایج عملیات آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری به نحو مطلوب نشان می دهد.

۴- بدون ارائه اظهار نظر مشروط، نظر سرمایه گذاران محترم را به موارد زیر جلب مینماید:

الف- افشاء سود و زیان تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار و سود ناشی از تغییر قیمت اوراق مشارکت مطابق دستورالعمل سازمان بورس نمی باشد.

ب- اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در جهت اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق در طی دوره مالی به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفته و موارد زیر قابل گزارش می باشد:

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو

۱- طبق مفاد اساسنامه، صدور واحد های سرمایه گذاری می بایست تا ساعت ۱۶ در سیستم ثبت گردد، در حالی که طی دوره مورد رسیدگی ۱۷۹ مورد صدور و ۲۶۰ مورد ابطال پس از ساعت مذکور ثبت گردیده است. بر اساس توضیح مدیر صندوق علت اصلی این مشکل انجام امور روزمره کارگزاری تا ساعت ۱۶ و ثبت درخواستهای ابطال و صدور پس از زمان فوق می باشد.

۲- بر اساس توضیحات مسئولان صندوق، به علت تسریع در انجام معاملات خرید و فروش سهام و اجتناب از ضرر و زیان های ناشی از نوسان قیمت، درخواست های خرید و فروش سهام به صورت هفتگی و پس از انجام معاملات توسط ارکان مربوطه امضاء می گردد.

۳- نمونه های مورد رسیدگی جهت کنترل رعایت حد نصاب مربوط به ترکیب دارایی ها طبق مفاد امیدنامه حاکی از آن است که حد نصاب مذکور در روزهای ۹۰/۰۷/۳۰، ۹۰/۰۷/۲۸، ۱۳۹۰/۰۷/۲۴، ۱۳۹۰/۰۶/۱۷، ۱۳۹۰/۰۳/۲۵ رعایت نشده است.

ج- محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه ای رسیدگی و مشاهده شد که در روزهای ۹۰/۰۲/۱۷، ۹۰/۰۲/۱۸، ۹۰/۰۲/۲۳، ۹۰/۰۶/۱۱ و هزینه ارکان ثبت نگردیده است. به نظر این موسسه، تأثیر اشتباه فوق در NAV، کم اهمیت می باشد.

مؤسسه بیات رایان - حسابداران رسمی

ابوالقاسم مرآتی

کد عضویت ۸۰۰۷۱۸

علیرضا خم

کد عضویت ۸۰۰۲۰۳



تهران: به تاریخ ۲۰ آذر ماه ۱۳۹۰