

بیات رایان

(مؤسسه حسابرسی)

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

خیابان مطهری شماره ۲۳۱

تهران ۱۵۸۷۶۱۸۴۱۳

صندوق پستی ۳۷۳۹-۱۴۱۵۵

تهران

تلفن : ۸۸۵۰۴۵۸۶-۸

فاکس : ۸۸۵۰۲۰۴۵

پست الکترونیک : BayatRayan@BayatRayan.ir



شماره ثبت: ۱۹۱۰

تاریخ: ۱۳۹۱/۰۶/۲۵

شماره: ۸۸

گزارش حسابرسی مستقل

به مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام
صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت نوین سامان

گزارش نسبت به صورتهای مالی

۱- صورت خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت نوین سامان در تاریخ ۹ اردیبهشت ماه ۱۳۹۱ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن برای دوره مالی منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی (۱) تا (۲۵) پیوست، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده بر مبنای استانداردهای حسابداری، با مدیر صندوق 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 حسابرسی

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس 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.

گزارش حسابرس مستقل (ادامه ۱)
صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت نوین سامان

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 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 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 مدیر صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه صندوق و دستورالعمل - "اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه های مالی صندوق های سرمایه گذاری" را به مجمع صندوق گزارش کند.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به این صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

اظهارنظر

۴- به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت صورت خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت نوین سامان در تاریخ ۹ اردیبهشت ماه ۱۳۹۱ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن را برای دوره مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

گزارش رعایت سایر مقررات

۵- به علت آنکه بستن سپرده های بانک سامان قبل از تاریخ پرداخت سود مربوطه می باشد، سیستم نرم افزاری صندوق تا تاریخ پرداخت تنزیل این سودها را ادامه داده است .

۶- بعلت عدم دریافت قرارداد جدید از شرکت رایان هم افزا هزینه دوره مورد رسیدگی بمبلغ ۳۵ میلیون ریال شناسایی نشده است.



گزارش حسابرس مستقل (ادامه ۲)
صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت نوین سامان

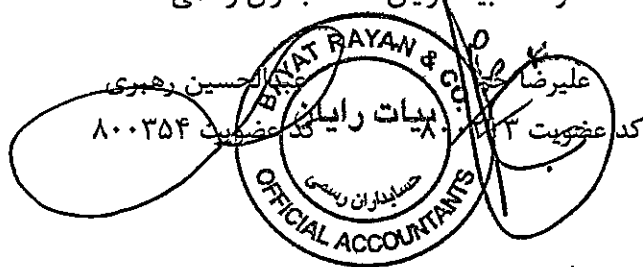
۷- اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی در جهت اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین روش های مربوط به ثبت و ضبط حسابها در طی دوره مالی به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفت و موارد عدم رعایت عمده در این گزارش و موارد کم اهمیت طی نامه مدیریت جداگانه به مدیر صندوق ارائه شده است.

۸- محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه ای طی دوره توسط این مؤسسه رسیدگی و بااستثنای موارد گزارش شده در فوق، این مؤسسه به موارد دیگری که حاکی از وجود ایراد و اشکال در محاسبات NAV باشد برخورد ننموده است.

۹- بررسی سیستم مکانیزه صندوق حاکی از وجود اشکالات زیر میباشد که این موارد قبلا توسط مدیر صندوق مشخص و طبق مکاتبات موجود به شرکت رایان هم افزا جهت پیگیری و اصلاح گزارش شده است:

- روش ثبت حسابداری سرمایه گذاری ها در هنگام خرید، مطابق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه های مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار، نمی باشد.
- نحوه ثبت سند حسابداری مربوط به صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری، در خصوص تعدیلات ارزش گذاری واحدهای عادی، منطبق با دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه های مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار نمی باشد.

مؤسسه بیات رایان - حسابداران رسمی



تهران: به تاریخ ۲۵ شهریور ماه ۱۳۹۱