اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: در اوراق بهادار با درآمد ثابت خلیج فارس	سرمایه ثبت شده: 10,000,000
نماد: نخل	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430858	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/12/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	در اوراق بهادار با درآمد ثابت خلیج فارس

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت خليج فارس شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 31 شهريور1403 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي ها براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 30، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه صورت هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ کنترل هاي داخلي لازم براي تهيه صورت هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، برعهده مدير صندوق است.

در تهيه صورت هاي مالي، مدير صندوق مسئول ارزيابي توانايي صندوق به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بکارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگراينکه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهکار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين اخلاق رفتار حرفه اي حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت خليج فارس است و ساير مسئوليت هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي شود.اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف هاي بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي باشند، زماني بااهميت تلقي مي شوند كه به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه برمبناي صورت هاي مالي اتخاذ مي شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه اي و حفظ نگرشترديد حرفه اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

•خطرهاي تحريف بااهميت صورت هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي شود، روش هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي شود. ازآنجاكه تقلب مي تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

•از كنترل هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي شود.

مناسب بودن رويه هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.

•برمبناي شواهد حسابرسي كسب شده، درمورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت درارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه گيري مي شود. اگر چنين نتيجه گيري شود كه ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي گردد. نتيجه گيري ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود صندوق، از ادامه فعاليت باز بماند.

•كليت ارائه، ساختار و محتواي صورت هاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت هاي مالي، به گونه اي در صورت هاي مالي منعكس شده اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.

افزون بر اين، زمان بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه درجريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.

به علاوه، يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به اركان راهبري ارائه مي شود، و همه روابط و ساير موضوعاتي كه مي توان انتظار معقولي داشت بر استقلال اثرگذار باشد، و درموارد مقتضي، تدابير ايمن ساز مربوطه به اطلاع آنها مي رسد.

همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات و مقررات ناظر بر فعاليت صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري مشترک، مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق را گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده در بالا، وضعيت مالي صندوق سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت خليج فارس در تاريخ 31 شهريور 1403، عملكرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميدنامه صندوق و همچنين اطلاعيه و بخشنامه هاي صادره توسط مديريت نظارت بر نهادهاي مالي(صندوق هاي سرمايه گذاري مشترک) سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زير است:

5-1) مفاد بند 2-3 اميدنامه مبني بر رعايت حد نصاب هاي تعيين شده تركيب دارايي هاي صندوق هاي سرمايه گذاري در موارد زير:

5-1-1) سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانکي و سپرده بانکي حداقل 85% از کل دارايي هاي صندوق.

5-1-2) سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام پذيرفته شده در بورس تهران يا بازار اول و دوم فرابورس ايران و گواهي سپرده کالايي پذيرفته شده نزد يکي از بورس ها و واحد هاي صندوق هاي سرمايه گذاري حداکثر 10% از کل دارايي هاي صندوق.

5-1-3) نصاب اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشرشده توسط دولت با تضمين سازمان برنامه وبودجه کل کشور، حداقل20 درصد و حداکثر به ميزان 30 درصد ازکل دارايي‌هاي صندوق.

5-1-4) سرمايه گذاري در واحد هاي سرمايه گذاري صندوق هاي سرمايه گذاري تا سقف 15% واحد هاي صندوق سرمايه پذير در خصوص صندوق سرمايه‌گذاري برليان.

5-1-5) سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت بدون ضامن حداکثر20% از کل دارايي‌هاي صندوق مشروط بر اينکه سرمايه گذاري در هر ورقه از 10% کل دارايي صندوق و 30 درصد کل اوراق منتشره از طرف يک ناشر بيشتر نباشد.

5-2) مفاد تبصره 6 ماده 57 اساسنامه در خصوص انتشار ارزش خالص دارايي، قيمت صدور و ابطال هر واحد و سرمايه‌گذاري حداکثر هر دو دقيقه يک‌بار در ساعات معاملات و بروزرساني تارنماي صندوق (براي نمونه در تاريخ‌هاي 24/06/1403 و 28/06/1403)

6. محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري قيمت هاي صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري به صورت نمونه اي مورد بررسي قرار گرفته و مورد قابل ذکري مشاهده نگرديده است.

7. اصول و رويه هاي کنترل داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذکور در اساسنامه و اميد نامه صندوق و روش هاي مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع آوري مدارک و مستندات مربوطه، به صورت نمونه اي مورد بررسي قرار گرفته است، به استثناء موارد مندرج در بند 5 اين گزارش، به موردي که حاکي از عدم رعايت اصول و رويه هاي کنترل داخلي باشد، برخورد نگرديده است.

8. گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملکرد سال مالي منتهي 31 شهريور 1403 صندوق سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت خليج فارس ، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين موسسه به موارد با اهميتي که حاکي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نشده است.

9. در رعايت مفاد ابلاغيه 12020260 مورخ 07/06/1402 مرکز نظارت بر صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري و پيرو حسابرسي انجام شده وفق استانداردهاي حسابرسي و تأييديه‌هاي برون‌سازماني و تأييديه مديران دريافتي، نظر اين موسسه به موردي که حاکي از ايجاد محدوديت در دارايي‌هاي صندوق شامل تضمين و توثيق به نفع ساير اشخاص باشد، جلب نگرديده است.

10. در اجراي ماده(4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شرکت هاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (46)آيين نامه اجرايي ماده(14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استاندارد هاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. با توجه به اينکه بر اساس مفاد اميد نامه صندوق هاي سرمايه گذاري امکان استخدام نيروي انساني و ايجاد واحد مستقل در ساختار سازماني صندوق وجود ندارد، مسئوليت رعايت مقررات فوق بر عهده مدير صندوق بوده و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

	08آبان1403

	موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه ارقام نگر آریا	Seyed Mohammad [Tabatabey [Sign	881625	1403/08/09 16:13:22
شریک موسسه ارقام نگر آریا	[Abolfazl Rezaei [Sign		1403/08/09 16:17:22
مدیر موسسه ارقام نگر آریا	Mohammad Taghi Rezaei [[Sign		1403/08/09 16:43:39

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۵,۵۱۸,۲۶۷,۷۱۴,۶۷۹	۶,۶۲۵,۱۲۶,۰۷۰,۲۲۵
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۱,۶۹۸,۹۰۹,۱۵۹,۶۳۹	۱۴,۳۹۲,۷۸۴,۲۶۶,۴۴۷
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳۹,۴۵۵,۲۸۹,۳۶۱,۲۱۹	۴۰,۲۸۹,۲۹۶,۱۲۱,۸۶۹
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۹۲۷,۶۴۷,۵۹۹,۰۰۱	۶۰۲,۷۵۲,۷۶۹,۵۵۱
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۳۵۰,۸۵۸,۳۵۲,۳۳۳	۸۳,۸۰۱,۳۹۶,۵۱۷
جاري كارگزاران	۴۱,۵۵۳,۸۲۰,۷۴۲	۲۱,۷۱۵,۱۱۱,۳۸۵
ساير دارايي‌ها	۵,۵۹۳,۵۵۷,۵۱۹	۶۸۱,۸۶۹,۱۲۶
موجودي نقد	۵,۰۰۲,۸۷۳	۵,۰۰۲,۸۷۳

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
جمع دارايي‌ها	۵۷,۹۹۸,۱۲۴,۵۶۸,۰۰۵	۶۲,۰۱۶,۱۶۲,۶۰۷,۹۹۳
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۲۴۸,۶۸۴,۶۶۱,۸۸۴	۲۷۳,۴۷۴,۵۰۸,۰۹۸
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۱,۲۳۷,۲۸۸,۵۲۸,۶۷۱	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۲,۲۰۸,۱۶۷,۳۱۵	۵,۱۴۳,۲۰۷,۳۶۳
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱,۴۹۸,۱۸۱,۳۵۷,۸۷۰	۲۷۸,۶۱۷,۷۱۵,۴۶۱
خالص دارايي‌ها	۵۶,۴۹۹,۹۴۳,۲۱۰,۱۳۵	۶۱,۷۳۷,۵۴۴,۸۹۲,۵۳۲
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۱۵

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۲۰۸,۲۲۴,۶۷۷,۰۸۰	۹۶۶,۱۹۹,۰۵۰,۴۸۲	۲,۸۶۵,۰۵۳,۵۱۷,۳۴۶
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱,۵۸۹,۰۴۷,۴۱۵,۷۶۱	۹۷۳,۴۸۳,۸۲۱,۰۳۶	۱,۵۱۸,۵۴۲,۰۹۰,۳۱۹
سود سهام	۷۳۴,۷۰۴,۹۶۶,۲۲۷	۶۰۰,۵۰۱,۶۴۲,۵۲۳	۶۳۷,۸۷۷,۷۶۱,۹۱۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۵,۱۶۷,۳۶۳,۷۴۱,۵۵۰	۴,۰۶۶,۵۶۳,۳۰۷,۴۱۱	۱۰,۷۱۸,۰۷۳,۸۶۲,۰۲۳
ساير درآمدها	۱,۲۰۷,۵۹۵,۳۶۲	۱,۳۴۳,۵۴۳,۳۰۹	۲,۸۹۵,۷۲۵,۵۴۸
جمع درآمدها	۷,۶۹۰,۵۴۸,۳۹۵,۹۸۰	۶,۶۰۸,۰۹۱,۳۶۴,۷۶۱	۱۵,۷۴۲,۴۴۱,۹۵۷,۱۵۵
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۲۳۴,۵۸۸,۹۹۸,۴۷۶)	(۲۳۹,۷۳۸,۵۰۳,۵۹۲)	(۵۴۴,۱۳۵,۲۸۵,۷۱۰)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سایر هزینه‌ها	(۱۱,۳۱۵,۴۳۴,۷۲۳)	(۸,۶۸۴,۵۱۴,۹۴۷)	(۱۹,۹۵۲,۶۷۲,۰۷۳)
جمع هزینه ها	(۲۴۵,۹۰۴,۴۳۳,۱۹۹)	(۳۴۸,۴۲۳,۰۱۸,۵۳۹)	(۵۶۴,۰۸۷,۹۵۷,۷۸۳)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۷,۴۴۴,۶۴۳,۹۶۲,۷۸۱	۶,۳۵۹,۶۶۸,۳۴۶,۲۲۲	۱۵,۱۷۸,۲۵۳,۹۹۹,۳۷۲
هزینه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۷,۴۴۴,۶۴۳,۹۶۲,۷۸۱	۶,۳۵۹,۶۶۸,۳۴۶,۲۲۲	۱۵,۱۷۸,۲۵۳,۹۹۹,۳۷۲
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۶,۱۶۴,۷۶۷,۰۰۰	۶۱,۷۳۷,۵۴۴,۸۹۲,۵۳۲	۴,۹۰۱,۴۵۷,۴۱۵	۴۹,۰۱۵,۰۲۴,۹۹۰,۲۷۱	۴,۹۰۱,۴۵۷,۴۱۵	۴۹,۰۱۵,۰۲۴,۹۹۰,۲۷۱
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۰۷۸,۲۹۵,۰۰۰	۱۰,۷۸۲,۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۴۱۲,۱۴۲,۵۸۸	۲۴,۱۲۱,۴۲۵,۸۸۰,۰۰۰	۵,۶۷۶,۶۰۳,۵۸۸	۵۶,۷۶۶,۰۳۵,۸۸۰,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱,۵۹۳,۳۴۲,۶۹۱)	(۱۵,۹۳۳,۴۲۶,۹۱۰,۰۰۰)	(۱,۳۰۲,۳۵۰,۰۰۲)	(۱۳,۰۲۳,۵۰۰,۰۲۰,۰۰۰)	(۴,۴۱۳,۲۹۴,۰۰۳)	(۴۴,۱۳۲,۹۴۰,۰۳۰,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۷,۴۴۴,۶۴۳,۹۶۲,۷۸۱	۰	۶,۳۵۹,۶۶۸,۳۴۶,۲۲۲	۰	۱۵,۱۷۸,۲۵۳,۹۹۹,۳۷۲
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	(۷,۵۱۸,۰۶۷,۱۰۳,۴۶۵)	۰	(۶,۴۲۱,۵۹۴,۲۳۰,۱۴۸)	۰	(۱۵,۲۰۱,۱۹۲,۰۰۹,۱۴۸)
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۱۳,۷۰۱,۶۳۱,۷۱۳)	۰	۶۴,۸۷۲,۷۶۲,۱۷۲	۰	۱۱۲,۲۶۲,۰۶۲,۰۳۷
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۵,۶۴۹,۷۱۹,۳۰۹	۵۶,۴۹۹,۹۴۳,۲۱۰,۱۳۵	۶,۰۱۱,۲۵۰,۰۰۱	۶۰,۱۱۵,۸۹۷,۷۲۸,۵۱۷	۶,۱۶۴,۷۶۷,۰۰۰	۶۱,۷۳۷,۵۴۴,۸۹۲,۵۳۲