اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: در اوراق بهادار با درآمد ثابت کارآمد	سرمایه ثبت شده: 5,000,000
نماد: کارآمد	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431123	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/04/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/10/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل

به هیئت مدیره (ارکان مشابه آن) در اوراق بهادار با درآمد ثابت کارآمد

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

1. 1- صورتهای مالی صندوق سرمایه¬گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کارآمد شامل صورت خالص دارایی¬ها به تاریخ 31 تیر 1405 و صورتهاي سودوزیان و گردش خالص دارایی¬ها براي دوره شش ماهه منتهي به تاریخ مزبور، و یادداشت‌هاي توضیحي 1 تا 32 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یادشده در بالا وضعیت مالی صندوق در تاریخ 31 تیرماه 1405 و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی¬های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه¬های با اهمیت طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی و رویدادهای مالی صندوق¬های سرمایه¬گذاری با درآمد ثابت سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می¬دهد.

مبانی اظهارنظر

2. 2- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت¬های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت¬های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار و اخلاق حرفه¬ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کارآمد است و سایر مسئولیت¬های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

3. 3- مسئولیت تهیه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق¬های سرمایه¬گذاری مشترک 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.

در تهیه صورتهای مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگراینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس مستقل در حسابرسی صورت‌های مالی

4. 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، درصورت وجود، کشف نشود. تحریف¬ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می¬باشند، زمانی بااهمیت تلقی می¬شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که برمبنای 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 بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می¬شود، روش¬های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می¬شود. ازآنجاکه تقلب می¬تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل¬های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت 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.
- برمبنای شواهد حسابرسی کسب شده، درمورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت درارتباط با رویدادها یا شرایطی که می¬تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه¬گیری می-شود. اگر چنین نتیجه¬گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می¬گردد. نتیجه¬گیری¬ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت باز بماند.
- 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، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته¬های عمده حسابرسی، شامل ضعف¬های بااهمیت کنترل¬های داخلی که درجریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می¬شود.
به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می¬شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می¬توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد، و درموارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوطه به اطلاع آنها می¬رسد.
همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات و مقررات ناظر بر فعالیت صندوق-های سرمایه¬گذاری با درآمد ثابت، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق را گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

5. 5- موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر است:

ردیف مرجع موضوع عدم رعایت الزامات و مقررات نمونه موارد عدم رعایت
1) ماده 35 اساسنامه آگهی دعوت به مجمع می¬بایست حداقل 10 روز قبل از تاریخ برگزاری به متولی و سازمان اطلاع داده شود. عدم رعایت درخصوص مجامع به شرح ذیل:
17/1/1405 – 24/12/1404
6/4/1405 – 24/1/1405
2) تبصره ماده 28 اساسنامه درصورت نقض حدنصاب¬های ذکر شده در امیدنامه مدیر موظف است ضمن اطلاع به متولی و حسابرس اقدامات لازم جهت رعایت این نصابها را انجام دهد. عدم رعایت درخصوص ردیف¬های 4 و 5 بند 5 این گزارش

ردیف مرجع موضوع عدم رعایت الزامات و مقررات نمونه موارد عدم رعایت
3) بند 2-3 امیدنامه - سرمایه گذاری در اوراق با درآمد ثابت دارای مجوز انتشار ازطرف سازمان بورس و اوراق بهادار یا ارکان بازار سرمایه، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه حداقل به میزان 40% از کل دارایی¬های صندوق عدم رعایت از تاریخ 16/1/1405 الی 31/4/1405 (بجز تاریخهای 16/3/1405 الی 29/4/1405)
- سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی حداقل 85% از کل دارایی¬های صندوق عدم رعایت به صورت نمونه در تاریخ¬های :
25/11/1404 و 5/12/1404
- سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت یا تضمین سازمان برنامه و بودجه کل کشور حداقل 25% و حداکثر 30% از کل دارایی¬های صندوق عدم رعایت در خردادماه مورخ 1/3/1405 الی 15/3/1405
- سرمایه گذاری در سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی حداکثر 35% از کل دارایی صندوق عدم رعایت درطول دوره مالی به صورت نمونه در تاریخ¬های:
21/12/1404 – 19/1/1405
14/2/1405 – 11/3/1405
4) ابلاغیه 12020108 سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی نزد یک بانک حداکثر و به میزان یک سوم از نصاب مجاز عدم رعایت درخصوص بانکهای صادرات، دی، شهر و گردشگری
5) بخشنامه 12010024 لزوم انعقاد قرارداد رسمی با بانکها و موسسات اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی به منظور دریافت سود با نرخ ترجیحی عدم رعایت درخصوص بانکهای شهر، ملت و گردشگری
6) اطلاعیه 12030065 لزوم سجامی شدن کلیه سرمایه گذاران کلیه صندوق¬های سرمایه گذاری برخی از سرمایه گذاران درطول دوره مالی سجامی نیستند.
7) ابلاغیه 12030073 بارگذاری صورت¬های مالی حسابرسی شده صندوق ظرف مدت مقرر عدم بارگذاری صورتهای مالی حسابرسی شده 6 ماهه منتهی به 31 تیر1405
8) دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خریدوفروش اوراق بهادار بند 3-4 دستورالعمل درخصوص دلایل تعدیل اوراق تضمین شده و پذیرفته شده در بورس عدم رعایت دلایل مندرج در دستورالعمل
9) رویه صدور ابطال واحدهای صندوق¬های سرمایه گذاری صدور واحدهای صندوق بعد از واریز وجه انجام می¬پذیرد. واحدهای صادر شده جهت بازارگردان قبل از تأمین وجه انجام می¬شود.

6. 6- محاسبات خالص ارزش روز دارایی¬ها، قیمت صدور واحدهای سرمایه¬گذاری به صورت نمونه¬ای مورد رسیدگی قرار گرفته است. در این خصوص، به جز موارد مندرج در ردیف¬ 8 بند 5 این گزارش به موارد عمده و اساسی دیگری در رابطه با عدم صحت محاسبات مذکور برخورد نگردیده است.
7. 7- اصول و رویه¬های کنترلهای داخلی صندوق جهت اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و امیدنامه مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. در این خصوص به جز موارد مندرج در بند (5) بالا، به موارد حائز اهمیت دیگری برخورد نگردیده است.
8. 8- مفاد ابلاغیه 12020260 مورخ 7/6/1402 ، درخصوص اظهارنظر نسبت به تضمین، توثیق یا هرگونه محدودیت نسبت به دارایی¬های صندوق به نفع اشخاص ثالث و ازجمله ارکان صندوق با رعایت ضوابط مربوطه در چارچوب استانداردهای حسابرسی انجام گرفته دراین خصوص به شرح یادداشت توضیحی 1-6 مبلغ 930 میلیارد ریال از سپرده بانکی نزد بانک پارسیان به نفع شرکت گروه مالی پیشگامان کارآمد (اشخاص وابسته) در وثیقه بوده که تا تاریخ این گزارش رفع توقیف شده است.
9. 9- گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد دوره شش ماهه منتهی به 31 تیر 1405 صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کارآمد مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه 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.
10. 10- در اجرای ماده (4) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکت¬های تجاری و موسسات غیرتجاری موضوع ماده (46) آئین نامه اجرایی ماده (14) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست¬های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

28شهريور1405

موسسه حسابرسي بهمند

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه بهمند	[Ahmadreza Sharifi Ghazvini [Sign	871581	1405/07/19 17:10:42
مدير موسسه بهمند	[Ali Mashreghi Arani [Sign	800735	1405/07/19 17:38:42

صورت خالص دارايی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۱۰/۳۰
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۵,۶۰۴,۴۹۶	۴,۴۷۶,۱۱۷
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۹۵,۲۸۱,۷۷۱	۲۵,۵۲۷,۲۶۴
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۴۶,۱۵۳,۲۳۵	۳۵,۰۹۱,۵۲۷
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۱۱,۱۸۰,۶۷۸	۹,۰۶۱,۱۳۸
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۶۷,۵۲۸	۳۷,۹۰۹
حسابهاي دريافتني	۳,۵۸۹,۲۴۳	۷۱۳,۷۲۶
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۱۷,۲۵۶	۴,۲۶۳
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۱۶۰,۸۹۴,۳۱۷	۷۴,۹۱۱,۹۵۴
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۳۸۵,۱۹۷	۲۳۳,۰۱۰
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۳۱۱,۹۹۷
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۵,۱۰۱,۴۵۰	۱,۸۲۴,۲۵۲
جاري كارگزاران	۲۵۶,۴۶۱	۷,۰۸۶
جمع بدهي‌ها	۵,۸۴۳,۱۰۸	۲,۳۷۵,۳۴۵
خالص دارايي‌ها	۱۵۵,۰۵۱,۲۰۹	۷۲,۵۳۶,۶۰۹
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۱۰/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۱۰/۳۰
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	(۹۶۹,۲۱۵)	۴۹,۷۱۳	(۶۹۰,۵۷۵)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۱۰/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۱,۴۳۴,۶۱۷	۶۴۴,۷۲۹	۲,۵۸۰,۴۳۰
سود سهام	۱۲۳,۲۲۶	۰	۶۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۱۷,۴۵۳,۸۵۸	۳,۶۶۹,۶۱۶	۱۲,۵۴۷,۹۵۱
سایر درآمدها	۴,۴۳۸	۶۲۰	۲,۷۸۱
جمع درآمدها	۱۸,۰۳۶,۹۲۴	۴,۳۶۴,۶۷۸	۱۴,۴۴۰,۶۳۷
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۶۶۲,۴۰۷)	(۱۶۹,۱۶۰)	(۵۶۲,۰۸۴)
سایر هزینه‌ها	(۳۲,۷۸۲)	(۷,۸۸۷)	(۲۷,۷۳۸)
جمع هزینه ها	(۶۸۵,۱۸۹)	(۱۷۷,۰۴۷)	(۵۸۹,۸۲۲)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۱۷,۳۵۱,۷۳۵	۴,۱۸۷,۶۳۱	۱۳,۸۵۰,۸۱۵
هزینه‌هاي مالي	(۱)	(۵,۲۵۸)	(۵,۲۵۸)
سود (زیان) خالص	۱۷,۳۵۱,۷۳۴	۴,۱۸۲,۳۷۳	۱۳,۸۴۵,۵۵۷
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۰/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۴/۳۱		۱۴۰۴/۰۴/۳۱		۱۴۰۴/۱۰/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۴,۸۷۷,۰۰۰,۰۰۰	۷۲,۵۳۶,۶۱۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۹۵۸,۰۱۴	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۹۵۸,۰۱۴
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۸,۳۴۰,۰۱۲,۲۰۰	۸۳,۴۰۰,۱۲۲	۵,۶۲۵,۵۵۱,۰۰۰	۵۶,۲۵۵,۵۱۰	۱۰,۷۹۵,۸۴۷,۹۰۰	۱۰۷,۹۵۸,۴۷۹
واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۴,۲۳۰,۰۱۲,۲۰۰)	(۴۳,۳۰۰,۱۲۲)	(۲,۵۷۸,۳۲۶,۹۰۰)	(۲۵,۷۸۳,۲۶۹)	(۶,۹۱۸,۸۴۷,۹۰۰)	(۶۹,۱۸۸,۴۷۹)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۱۷,۳۵۱,۷۳۴	۰	۴,۱۸۲,۳۷۳	۰	۱۳,۸۴۵,۵۵۷
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۲۵,۰۶۲,۸۶۵	۰	۵,۸۲۴,۵۷۶	۰	۸,۹۶۲,۰۲۸
خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) پایان دوره	۸,۸۸۷,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۵,۰۵۱,۲۰۹	۴,۰۴۷,۲۲۴,۱۰۰	۵۱,۴۳۷,۲۰۴	۴,۸۷۷,۰۰۰,۰۰۰	۷۲,۵۳۶,۶۰۹