اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: در اوراق بهادار با درآمد ثابت کیان	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: کیان ثابت	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430044	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1404/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/06/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به هیئت مدیره
در اوراق بهادار با درآمد ثابت کیان

بند مقدمه

1. صورت¬هاي مالي صندوق سرمايه¬گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت كيان شامل صورت خالص دارايي¬ها به تاريخ 29 اسفند 1404 و صورت¬هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي¬ها براي دوره مياني شش¬ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت¬هاي توضيحي 1 تا 32 توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهاى مالى

2. 4-مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت¬هاي مالي طبق استانداردد¬هاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل¬هاي داخلي لازم براي تهيه صورت¬هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، با 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 بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. حسابرسي اين موسسه طبق استانداردد¬هاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت¬هاي موسسه طبق اين استانداردد-ها در بخش مسئوليت¬هاي حسابرس در حسابرسي صورت¬هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه¬اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه¬گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت كيان است و ساير مسئوليت¬هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه 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 كه 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 بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورت¬هاي مالي اتخاذ مي¬شوند، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسي طبق استاندار¬د¬هاي 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. از آنجا كه 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 براوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.
•بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط مدير صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط 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 با اهميت 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 موسسه 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 بازبماند.
•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، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه¬ريزي شده كار حسابرسي و يافته¬هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف¬هاي بااهميت كنترل¬هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان راهبري اطلاع رساني مي¬شود.
همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق را گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورت¬هاي مالي ياد شده وضعيت مالي صندوق سرمايه¬گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت كيان در تاريخ 29 اسفند 1404 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي¬هاي آن را براي دوره مياني شش¬ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه¬هاي بااهميت، طبق استانداردها¬ي حسابداري به نحو منصفانه نشان مي¬دهد.

تاكيد بر مطالب خاص

5. همان¬گونه كه در يادداشت¬هاي توضيحي 1-5 و 1-9 ارائه شده، خالص ارزش فروش سهام و صندوق¬هاي مبتني بر سهام به دليل شرايط ايجاد شده در كشور و تعطيلي معاملات از تاريخ 9 اسفند 1404، بر اساس نرخ¬هاي در 6 اسفند 1404 شناسايي شده است. با بازگشايي تدريجي معاملات سهام و صندوق¬هاي مبتني بر سهام از تاريخ 29 ارديبهشت 1405 تا تاريخ تاييد صورت¬هاي مالي، مشخص شد تفاوت قيمت¬هاي بازگشايي و خالص ارزش فروش شناسايي شده كم اهميت است. مفاد اين بند بر اظهارنظر موسسه تاثيري نداشته است.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

6. در مواردي تعديلات خالص ارزش فروش اوراق بهادار طبق دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق¬هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار نبوده است.

7. طبق مفاد ابلاغيه شماره 12020108 نصاب مجاز سرمايه¬گذاري در سپرده¬ها و گواهي¬هاي سپرده بانكي نزد يک بانک حداكثر تا ميزان يک سوم از نصاب مجاز در اين نوع سرمايه گذاري تعيين شده است. مفاد ابلاغيه ياد¬شده در مورد سپرده هاي سرمايه¬گذاري نزد بانک¬هاي صادرات، گردشگري و دي در برخي از روزهاي دوره رعايت نشده است.

8. صدور واحدهاي سرمايه¬گذاري در مواردي به نام بازارگردان صندوق پس از دريافت وجه نقد و يا از محل مطالبات ايشان نبوده است.

9. حدنصاب¬هاي مندرج در بند 2-3 اميدنامه به شرح جدول زير رعايت نشده است:

موضوعنصاب ذكرشده در اميد¬نامه	مدت عدم رعايت
مجموع سرمايه¬گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت و سپرده¬هاي بانكيحداقل 85 درصد از كل دارايي¬هاي صندوقكل دوره	
سرمايه¬گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابتحداقل40 درصد از كل دارايي¬هاي صندوقاز 9/7/1404 تا 18/9/1404	
سرمايه¬گذاري در سپرده¬هاي بانكيحداكثر 35 درصد از دارايي¬هاي صندوقكل دوره	
سرمايه¬گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت حداقل 25 درصد از دارايي¬هاي صندوقاكثر روزهاي دوره	
سرمايه¬گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت بدون ضامنحداكثر 30 درصد از كل اوراق بهادار منتشره توسط يک ناشربرخي از روزهاي دوره در مورد اوراق غمايه06 و صفارس07	
سرمايه¬گذاري در گواهي سپرده كالاييحداكثر 1 درصد از كل دارايي¬هاي صندوقكل دوره	

10. در اجراي مفاد ابلاغيه شماره 12020260 سازمان بورس و اوراق بهادار طبق تاييديه مديران و تاييديه¬هاي بانكي دريافتي، هيچ¬يک از دارايي¬هاي صندوق در گرو اشخاص ثالث نبوده و در رسيدگي¬هاي انجام شده، نظر اين موسسه به موردي حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي¬هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص ثالث جلب نشده است.

11. محاسبات خالص ارزش روز دارايي¬ها، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه¬گذاري به صورت نمونه¬اي مورد رسيدگي قرار گرفته است. اين موسسه در رسيدگي¬هاي خود¬، به مواردي حاكي از عدم صحت محاسبات برخورد نكرده است.

12. اصول و رويه¬هاي كنترل¬هاي داخلي صندوق جهت اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و اميدنامه مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. به استثناي موارد مندرج در بندهاي 6 تا 9 گزارش، اين موسسه به مواردي حاكي از عدم رعايت اصول و رويه¬هاي كنترل¬هاي داخلي، برخورد نكرده است.

13. گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد دوره مورد گزارش صندوق مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي¬هاي انجام شده، نظر اين موسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.

14. در اجراي ماده 4 رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركت¬هاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده 46 آيين¬نامه اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد و مقررات مذكور در چارچوب چک¬ليست¬هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته كه موارد عدم رعايت، به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصاد و دارايي ارسال شده است.

09تير1405

موسسه حسابرسي فريوران راهبرد

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک فريوران	[Maryam Bostanian [Sign	881637	1405/04/10 16:33:32
شريک فريوران	[Ghahraman Seraj [Sign	942162	1405/04/10 16:43:16
مدير موسسه فريوران	[Mahboob Jalilpour Samarin [Sign	800202	1405/04/10 16:51:33

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۰,۳۱۵,۴۱۸	۳,۵۲۰,۵۰۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۱۸,۳۰۹,۸۵۱	۸۸,۰۹۶,۷۴۳
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۰۰,۱۳۱,۳۰۳	۸۴,۷۳۹,۴۵۷
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۱۹,۸۹۰,۴۸۷	۱۸,۵۲۸,۲۲۸
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۶۲۳,۹۷۹	۱,۰۲۸,۰۰۶
جاري كارگزاران	۲۰۰,۱۶۰	۰
ساير دارايي‌ها	۱۵	۳,۹۸۲
موجودي نقد	۸۴۸,۴۱۱	۵۳
جمع دارايي‌ها	۲۵۰,۳۱۹,۶۲۴	۱۹۵,۹۱۶,۹۶۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۷۱۶,۷۳۸	۵۵۸,۱۲۳
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۱۷۱,۰۷۹
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۵,۴۵۷,۷۷۳	۱,۹۸۰,۳۵۸
جاري كارگزاران	۰	۱۱,۷۰۵
جمع بدهي‌ها	۶,۱۷۴,۵۱۰	۲,۷۲۱,۲۷۵
خالص دارايي‌ها	۲۴۴,۱۴۵,۱۱۴	۱۹۳,۱۹۵,۶۹۴
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	(۱,۲۳۴,۳۹۲)	۱,۴۴۴,۶۴۹	۳,۲۴۶,۵۰۹
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۲,۳۷۲,۱۶۸	۲,۷۵۱,۰۵۲	۳,۰۵۷,۲۰۵
سود سهام	۱۲۳,۸۲۷	۱۸۵,۳۹۶	۴۴۸,۲۴۶
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۷,۰۳۱,۰۸۶	۷,۸۶۵,۵۱۶	۲۷,۵۲۶,۱۰۴

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سایر درآمدها	۳۰,۵۰۰	۶,۲۷۷	۱,۵۵۲,۸۰۷
جمع درآمدها	۳۸,۲۳۳,۱۹۹	۱۲,۲۵۲,۸۹۱	۳۵,۸۳۰,۸۷۱
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۱,۲۱۷,۵۹۸)	(۳۸۸,۵۴۰)	(۱,۲۰۵,۲۱۰)
سایر هزینه‌ها	(۲۵,۳۳۸)	(۱۰,۹۹۸)	(۲۱,۷۰۶)
جمع هزینه ها	(۱,۲۴۳,۹۳۶)	(۳۹۹,۵۳۸)	(۱,۲۲۶,۹۱۶)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۳۶,۹۹۰,۲۶۳	۱۱,۸۵۳,۲۵۳	۳۴,۶۰۳,۹۵۵
هزینه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۳۶,۹۹۰,۲۶۳	۱۱,۸۵۳,۲۵۳	۳۴,۶۰۳,۹۵۵
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۲,۳۸۳,۰۷۵,۴۸۵	۱۹۳,۱۹۵,۶۹۴	۹۸۷,۴۷۵,۴۸۵	۵۸,۵۵۸,۴۸۹	۹۸۷,۴۷۵,۴۸۵	۵۸,۵۵۸,۴۸۹
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۳,۴۷۶,۴۰۰,۰۰۰	۳۴,۷۶۴,۰۰۰	۱,۸۹۷,۹۰۰,۰۰۰	۱۸,۹۷۹,۰۰۰	۵,۷۰۹,۳۰۰,۰۰۰	۵۷,۰۹۳,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۳,۲۸۱,۷۰۰,۰۰۰)	(۳۲,۸۱۷,۰۰۰)	(۱,۵۰۲,۸۰۰,۰۰۰)	(۱۵,۰۲۸,۰۰۰)	(۴,۳۱۳,۷۰۰,۰۰۰)	(۴۳,۱۲۷,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۳۶,۹۹۰,۲۶۳	۰	۱۱,۸۵۳,۲۵۳	۰	۳۴,۶۰۳,۹۵۵
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱۲,۰۱۲,۱۵۷	۰	۲۲,۱۸۹,۹۷۸	۰	۸۶,۰۷۷,۲۵۰
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۲,۵۷۷,۷۷۵,۴۸۵	۲۴۴,۱۴۵,۱۱۴	۱,۳۸۲,۵۷۵,۴۸۵	۹۶,۵۵۲,۸۲۰	۲,۳۸۳,۰۷۵,۴۸۵	۱۹۳,۱۹۵,۶۹۴