اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: صندوق سرمايه گذاري بادرآمد ثابت كيان(ETF)	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: كيان ثابت	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430044	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/12/30 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/06/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به هیئت مدیره	صندوق سرمايه گذاري بادرآمد ثابت كيان(ETF)

بند مقدمه

1. صورت¬هاي مالي صندوق سرمايه¬گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت كيان شامل صورت خالص دارايي¬ها به تاريخ 30 اسفند 1403 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 28 توسط اين موسسه، حسابرسي شده است. حسابرسي اين موسسه طبق استانداردها¬ي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت¬هاي موسسه طبق اين استانداردها 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.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهاى مالى

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت¬هاي مالي طبق استانداردها¬ي 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. 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 اركان 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 30 اسفند 1403 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.

ساير بندهای توضیحی

5. صورت¬هاي مالي سال مالي منتهي به 31 شهريور 1403 صندوق، توسط موسسه ديگري حسابرسي شده و حسابرس مزبور در گزارش مورخ 21 آبان 1403 خود، نسبت به صورت¬هاي مالي اظهارنظر مقبول ارائه كرده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. به شرح يادداشت توضيحي 4-7 ارزش روز تعدادي از اوراق بهادار صندوق با قيمت تعديلي اعمال شده، متفاوت است. قيمت¬گذاري ياد شده مطابق با دستورالعمل سازمان بورس و اوراق بهادار در مورد نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق¬هاي سرمايه¬گذاري نيست.

7. مفاد ابلاغيه شماره12020221 سازمان بورس و اوراق بهادار در مورد پرداخت‌هاي صندوق به صورت الكترونيكي طي دوره مورد گزارش رعايت نشده است. از طرفي كارمزد مدير صندوق نيز به طور كامل شناسايي شده است.

8. مفاد ابلاغيه¬ شماره 12020275 سازمان بورس و اوراق بهادار درباره حداكثر سرمايه¬گذاري در سپرده¬هاي بانكي در اكثر روزهاي دوره رعايت نشده است.

9. طبق مفاد ابلاغيه شماره 12020108 مورخ 29/5/1397 سازمان بورس و اوراق بهادار، 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 آذر و دي 1403 و در مورد سپرده¬هاي نزد بانک صادرات رعايت نشده است.

10. 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 صندوقاز 26/8/1403 تا 3/12/1403	
سرمايه¬گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابتحداقل40 درصد از كل دارايي¬هاي صندوقاز 14/8/1403 تا 16/10/1403	
سرمايه¬گذاري در گواهي سپرده كالاييحداكثر 5 درصد از كل دارايي¬هاي صندوقكل 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	

11. مفاد ماده 40 اساسنامه، در مورد پرداخت ذخيره ناشي از تغيير ارزش سهام واحدهاي صندوق¬هاي سرمايه¬گذاري در سهام و مختلط به حساب سرمايه¬گذاران پس از پايان سال مالي رعايت نشده است.

12. مفاد ماده 16 اساسنامه در خصوص انتشار اطلاعات خالص ارزش روز (NAV) ، قيمت صدور و ابطال و ارزش آماري هر واحد سرمايه¬گذاري در ساعات معاملات حداكثر هر دو دقيقه يكبار رعايت نشده است.

13. در اجراي مفاد ابلاغيه شماره 12020260 سازمان بورس و اوراق بهادار طبق تاييديه مديران و تاييديه¬هاي بانكي دريافتي، هيچيک 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.

14. 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.

15. 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 12 گزارش، اين موسسه به مواردي حاكي از عدم رعايت اصول و رويه¬هاي كنترل¬هاي داخلي، برخورد نكرده است.

16. گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد دوره¬ي 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.

17. 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.

موسسه حسابرسي فريوران راهبرد	

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شريک فريوران	[Maryam Bostanian [Sign	881637	1404/05/04 14:29:09
شريک فريوران	[Mohammad Saeid Asgharian [Sign		1404/05/04 14:33:30
مدير موسسه فريوران	[Mahboob Jalilpour Samarin [Sign	800202	1404/05/04 16:04:27

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۳,۵۱۵,۷۲۸	۳,۰۴۴,۸۵۸
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۳۹,۸۸۶,۵۸۰	۳۲,۵۷۵,۲۸۳
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۴۲,۰۸۳,۶۸۳	۲۰,۳۴۳,۱۰۷
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۱۱,۲۶۹,۴۵۹	۳,۲۷۲,۴۳۱
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۳۸۰,۷۴۰	۶۰۳,۳۰۶
جاري كارگزاران	۰	۳۵۴
ساير دارايي‌ها	۸۶	۴,۵۴۷
موجودي نقد	۵۰	۵۰
جمع دارايي‌ها	۹۷,۱۲۶,۳۲۶	۵۸,۸۴۳,۹۲۶
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۱۹۶,۹۴۲	۰
پرداختني به اركان صندوق	۲۸۵,۹۲۵	۱۸۱,۳۹۴
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۰۰,۲۵۷	۱۰۴,۰۴۳
جاري كارگزاران	۳۸۲	۰
جمع بدهي‌ها	۵۸۳,۵۰۶	۲۸۵,۴۳۷
خالص دارايي‌ها	۹۶,۵۵۲,۸۲۰	۵۸,۵۵۸,۴۸۹
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱,۴۴۴,۶۴۹	۰	۳۶۵,۷۴۴

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۲,۷۵۱,۰۵۳	۰	۱,۶۴۵,۰۴۹
سود سهام	۱۸۵,۳۹۶	۰	۳۱۴,۴۸۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۷,۸۶۵,۵۱۶	۰	۱۰,۸۵۴,۵۲۸
سایر درآمدها	۶,۲۷۷	۰	۵,۹۲۹
جمع درآمدها	۱۲,۲۵۲,۸۹۱	۰	۱۳,۱۸۵,۷۳۰
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۳۸۸,۵۴۰)	۰	(۵۱۹,۰۵۱)
سایر هزینه‌ها	(۱۰,۹۹۸)	۰	(۱۷,۵۴۰)
جمع هزینه ها	(۳۹۹,۵۳۸)	۰	(۵۳۶,۵۹۱)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۱۱,۸۵۳,۳۵۳	۰	۱۲,۶۴۹,۱۳۹
هزینه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۱۱,۸۵۳,۳۵۳	۰	۱۲,۶۴۹,۱۳۹
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 ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۹۸۷,۴۷۵,۴۸۵	۵۸,۵۵۸,۴۸۹	۰	۰	۹۳۱,۱۲۵,۴۸۵	۴۲,۴۱۴,۴۰۸
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۸۹۷,۹۰۰,۰۰۰	۱۸,۹۷۹,۰۰۰	۰	۰	۱,۷۶۱,۲۵۰,۰۰۰	۱۷,۶۱۲,۵۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱,۵۰۲,۸۰۰,۰۰۰)	(۱۵,۰۲۸,۰۰۰)	۰	۰	(۱,۷۰۴,۹۰۰,۰۰۰)	(۱۷,۰۴۹,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۱۱,۸۵۳,۳۵۳	۰	۰	۰	۱۲,۶۴۹,۱۳۹
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۳۲,۱۸۹,۹۷۸	۰	۰	۰	۳,۹۳۱,۴۴۲
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱,۳۸۲,۵۷۵,۴۸۵	۹۶,۵۵۳,۸۲۰	۰	۰	۹۸۷,۴۷۵,۴۸۵	۵۸,۵۵۸,۴۸۹