اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: صندوق سرمايه گذاري بادرآمد ثابت كيان(ETF)	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: کیان ثابت	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430044	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1402/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/06/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	صندوق سرمايه گذاري بادرآمد ثابت كيان(ETF)

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت كيان – ("صندوق") شامل صورت خالص دارايي ها در تاريخ 31 شهريور ماه 1402 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 28، توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت‌هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است.

در تهيه صورت‌هاي 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 هيچ راهكار واقع‌بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد

بند مسئوليت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت‌هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.

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

- خطرهاي تحريف بااهميت صورت‌هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. از آنجا كه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

- ازكنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل‌هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي‌شود.

•مناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن براوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.

•بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي با اهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود كه ابهامي با اهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت‌هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر موسسه تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب‌شده 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 صورت‌هاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به گونه‌اي در صورتهاي مالي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود به علاوه، يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به اركان راهبري ارائه مي‌شود، و همه روابط و ساير موضوعاتي كه مي‌توان انتظار معقولي داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضي، تدابير ايمني مربوط به اطلاع آنها مي‌رسد.

ازبين موضوعات اطلاع‌رساني‌شده به اركان راهبري، آن دسته از مسائلي كه در حسابرسي صورت‌هاي مالي دوره جاري داراي بيشترين اهميت بوده‌اند و بنابراين مسائل عمده حسابرسي به شمار مي‌روند مشخص مي‌شود. اين مسائل در گزارش حسابرس توصيف مي‌شوند، مگر اينكه طبق قوانين يا مقررات افشاي آن مسائل منع شده باشد يا هنگامي كه، در شرايط بسيار نادر، موسسه به اين نتيجه برسد كه مسائل مذكور نبايد در گزارش حسابرس اطلاع‌رساني شود زيرا بطور معقول انتظار مي‌رود پيامدهاي نامطلوب اطلاع‌رساني بيش از منافع عمومي حاصل از اطلاع‌رساني آن باشد.

همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و دستورالعمل "اجرايي ثبت و گزارش دهي رويه هاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري" مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار ("سبا") را به مجمع صندوق گزارش كند

سایر بندهای توضیحی

4. منظور از مسائل عمده حسابرسي مسائلي است كه به قضاوت حرفه اي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي سال جاري داراي بيشترين اهميت بوده اند. اين مسائل در چارچوب حسابرسي صورتهاي مالي و به منظور اظهارنظر نسبت به صورتهاي مالي مزبور مورد توجه قرار گرفته اند. در اين خصوص مسائل عمده حسابرسي با اهميت براي درج در گزارش ملاحظه نشده است.

اظهار نظر

5. . به نظر اين مؤسسه، صورت هاي مالي ياد شده در بالا، وضعيت مالي صندوق سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت كيان در تاريخ 31 شهريور 1402و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. مفاد برخي از مواد اميدنامه و اساسنامه صندوق طي سال مالي مورد گزارش به شرح زير رعايت نگرديده است:

6-1- مفاد رديف 1-6 بند 2-3 اميدنامه در مورد حد نصاب سرمايه گذاري در گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداكثر 40 درصد از كل دارايي هاي صندوق. (اين نسبت در پايان سال مالي 42.97 درصد مي باشد)

6-2- مفاد رديف 1-1 بند 2-3 اميدنامه در مورد حد نصاب سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت داراي مجوز انتشار از طرف سبا يا اركان بازار سرمايه، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه حداقل 40 درصد از كل دارايي هاي صندوق. (اين نسبت در پايان سال مالي 44.31 درصد مي باشد)

6-3- مفاد ماده 17 اساسنامه صندوق در خصوص صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان صرفا از محل واريز وجه نقد توسط بازارگردان يا از محل مطالبات وي از صندوق. (در اولين روز كاري بعد تسويه گرديده است)

6-4- مفاد ماده 22 اساسنامه، مبني بر رعايت تعداد واحد هاي سرمايه گذاري توسط مديران سرمايه گذاري به ميزان حداقل 1/0درصد از حداقل واحدهاي سرمايه گذاري صندوق طبق اساسنامه.

6-5- مفاد ماده 16 اساسنامه، مبني بر محاسبه ارزش خالص دارايي، قيمت ابطال، قيمت صدور و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري در روزهاي معاملاتي حداكثر هر دو دقيقه يک بار در برخي از روزهاي سال مورد رسيدگي با تاخير صورت پذيرفته است.

6-6- مفاد ماده 35 اساسنامه با موضوع انتشار آگهي دعوت از اركان مجمع حداقل 10 روز قبل از برگزاري مجمع در صندوق و سامانه كدال در خصوص مجمع مورخ 20/02/1402. (تاريخ انتشار 19/02/1402)

7. مفاد برخي از بخشنامه ها، ابلاغيه ها و اطلاعيه هاي سبا طي دوره مالي مورد گزارش به شرح زير رعايت نگرديده است:

7-1- مفاد بند يک ابلاغيه شماره 12020108 مورخ 29/05/1397 سبا با موضوع سرمايه گذاري حداكثر تا ميزان يک سوم از حد نصاب مقرر سرمايه گذاري در سپرده ها و گواهي هاي سپرده بانكي نزد يک بانک يا موسسه مالي و اعتباري در خصوص سپرده گذاري نزد بانک هاي آينده، پاسارگاد و اقتصاد نوين طي سال مورد گزارش رعايت نگرديده است.

7-2- مفاد ابلاغيه شماره 12020221 مورخ 17/02/1401 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص ايجاد زير ساختهاي لازم به منظور پرداخت الكترونيكي تا تاريخ 31/06/1401.

7-3- مفاد ابلاغيه شماره 12020178 مورخ 22/09/1399 مديريت نظارت بر نهاد هاي مالي سبا در خصوص سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم سهام شركت هاي سرمايه پذير موضوع واگذاري سهام عدالت به ميزان حداقل 50% از پرتفوي سرمايه گذاري در سهام، حق تقدم سهام، قرارداد اختيار معامله سهام و سرمايه گذاري در گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورس ها و حد نصاب سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه بودجه كشور حداقل 25 درصد و حداكثر 30 درصد از كل دارايي هاي صندوق . اين نسبت در پايان سال مالي به ترتيب 24% و 7.93% مي باشد.

8. - مفاد برخي از بند هاي دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق هاي سرمايه گذاري مورخ 09/07/1398 از جمله مستند نمودن دلايل تعديل به صورت مكتوب رعايت نگرديده است

9. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي در جهت اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و همچنين روش هاي مربوط به ثبت و ضبط حساب ها طي دوره مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي توسط اين موسسه مورد بررسي قرار گرفته كه موارد مشاهده شده طي نامه مديريت جداگانه به مدير صندوق گزارش مي گردد.

10. در رعايت مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي صورت هاي مالي صندوق بر اساس استاندارد هاي حسابداري مورد رسيدگي قرار گرفت در اين رابطه نظر اين موسسه به موردي حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص جلب نگرديد.

11. - محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV) و ارزش آماري طي دوره مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد رسيدگي قرار گرفت كه اين موسسه به مورد با اهميتي كه حاكي از عدم صحت محاسبات NAV باشد، برخورد ننموده است.

12. زارش مدير در مورد عملكرد صندوق جهت دوره مالي مورد گزارش، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده نظر اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نگرديده است.

13. در اجراي ماده 33 دستورالعمل اجرايي مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مزبور و آيين نامه ها و دستورالعمل هاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چک

ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد بررسي قرار گرفته است. در اين خصوص لازم به توضيح است كه با توجه به مفاد اميد نامه

صندوق هاي سرمايه گذاري مشترک مصوب سبا مبني بر عدم امكان استخدام نيروي انساني و ايجاد واحدهاي سازماني مستقل در ساختار صندوق هاي سرمايه گذاري، اجراي مفاد دستورالعمل فوق از جمله تشكيل واحد مبارزه با پولشويي، برقراري برنامه هاي آموزشي و ابلاغ دستورالعمل اجرايي به كاركنان به عهده مدير صندوق مي باشد. در اين رابطه، اظهار نظر حسابرس شركت مشاور سرمايه گذاري پرتو آفتاب كيان (مدير صندوق) مورخ 17 ارديبهشت ماه 1402 در خصوص رعايت مفاد قانون، آيين نامه ها و دستورالعمل هاي مربوطه حاكي از آن است كه آن موسسه حسابرسي به موارد با اهميتي كه حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده باشد، برخورد نكرده است.

17آبان1402

موسسه حسابرسي بيات رايان

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه بيات رايان	[Mahmoud Abdoli [Sign	952234	1402/08/30 16:35:33
مدير موسسه بيات رايان	Abdolhossein Rahbari [[Sign	800354	1402/08/30 16:38:00

صورت خالص دارايی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۴,۷۲۳,۱۸۵	۴,۷۵۱,۸۳۷
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۸,۴۴۳,۱۱۹	۲۵,۷۹۷,۵۱۶
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۹,۰۱۶,۱۸۰	۲۳,۸۴۸,۹۰۳

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۲۳۱,۶۳۴	۱۸۵,۵۰۷
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۴۹۲,۶۵۲	۴۲۵,۲۴۵
جاري كارگزاران	۳	۳,۲۲۹
ساير دارايي‌ها	۱۱,۹۰۱	۲,۴۳۱
موجودي نقد	۵۰	۵۰
جمع دارايي‌ها	۴۲,۹۱۸,۷۲۴	۵۵,۰۱۴,۷۱۸
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۳۹,۷۶۰	۱۸۰,۲۲۳
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۳۶۴,۵۵۶	۲,۰۴۷,۹۹۷
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۵۰۴,۳۱۶	۲,۲۲۸,۲۲۰
خالص دارايي‌ها	۴۲,۴۱۴,۴۰۸	۵۲,۷۸۶,۴۹۸
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱,۰۳۲,۱۴۶	۴۵۹,۱۶۷
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱,۱۲۰,۴۳۷	۹۱۷,۴۰۷

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
سود سهام	۶۴۱,۹۲۱	۶۶۶,۷۴۷
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۷,۳۵۱,۹۱۹	۶,۸۳۵,۷۲۰
سایر درآمدها	۱,۹۴۶	۳,۰۱۳
جمع درآمدها	۱۰,۱۴۸,۳۶۹	۸,۸۸۲,۰۵۴
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۴۱۴,۷۶۷)	(۵۴۷,۶۶۵)
سایر هزینه‌ها	(۱۷,۴۲۴)	(۶,۶۹۲)
جمع هزینه ها	(۴۳۲,۱۹۱)	(۵۵۴,۳۵۷)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۹,۷۱۶,۱۷۸	۸,۳۲۷,۶۹۷
هزینه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زیان) خالص	۹,۷۱۶,۱۷۸	۸,۳۲۷,۶۹۷
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 ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱,۴۴۹,۹۲۵,۴۸۵	۵۲,۷۸۶,۴۹۸	۱,۴۶۶,۹۲۵,۴۸۵	۴۴,۸۵۱,۶۸۳
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۲,۳۵۳,۶۰۰,۰۰۰	۲۳,۵۳۶,۰۰۰	۱,۶۶۳,۱۰۰,۰۰۰	۱۶,۶۳۱,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲,۸۷۲,۴۰۰,۰۰۰)	(۲۸,۷۲۴,۰۰۰)	(۱,۶۸۰,۱۰۰,۰۰۰)	(۱۶,۸۰۱,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۹,۷۱۶,۱۷۸	۰	۸,۳۲۷,۶۹۷
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۱۴,۹۰۰,۲۶۸)	۰	(۲۲۲,۸۸۲)

شرح	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۹۳۱,۱۲۵,۴۸۵	۴۲,۴۱۴,۴۰۸	۱,۴۴۹,۹۲۵,۴۸۵	۵۲,۷۸۶,۴۹۸