اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: آواي سهام كيان	سرمایه ثبت شده: 200,000
نماد: رشدي كيان(كيان سهام)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430191	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/02/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/08/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به هیئت مدیره
آواي سهام كيان

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري آواي سهام كيان شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 31 ارديبهشت 1405 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي ها براي دوره مالي شش ماهه 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 راهكار واقع‌بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. 5- 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 مي شود. 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.

•از كنترل‌هاي 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 برآوردهاي 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 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 صورت‌هاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به گونه‌اي در صورت هاي 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 ايمن ساز مربوط به اطلاع آنها مي‌رسد.
از بين موضوعات اطلاع‌رساني‌شده به اركان راهبري، آندسته از مسائلي كه در حسابرسي صورت‌هاي مالي سال 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 آن باشد.
همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و دستورالعمل
"اجرايي ثبت و گزارش دهي رويه هاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري" مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار ("سبا") را به مديريت صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورت‌هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه‌اي حسابداران رسمي ، مستقل از صندوق است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب‌شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.
به نظر اين مؤسسه، صورت هاي مالـي ياد شده ، وضعيت مالي صنـدوق سرمايه گذاري اواي سهام كيان در تاريخ 31 ارديبهشت 1405 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

ساير بندهای توضيحی

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

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. 6- برخي از مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق در برخي از مقاطع دوره مالي مورد گزارش به شرح زير رعايت نشده است:

6-1 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 روزها.(بدليل مشكلات نرم افزاري)

6-2- مفاد ماده 18 اساسنامه با موضوع صدور واحد هاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان صرفاً از محل واريز وجه نقد توسط بازارگردان يا از محل مطالبات وي از صندوق.

6-3- مفاد بند 2-3 اميدنامه با موضوع حدنصاب سرمايه گذاري در گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورس ها حداكثر به ميزان 5 درصد از كل داريي هاي صندوق در برخي روزها طي دوره مالي. (اين نسبت پايان سال 8.95 درصد مي باشد)

6-4- مفاد بند ج ماده 24 اساسنامه با موضوع رعايت تعداد واحد هاي سرمايه گذاري توسط مديران سرمايه گذاري به ميزان حداقل 1/0 درصد از حداقل واحدهاي سرمايه گذاري. (در خصوص آقايان مسعود جعفري نجف آبادي و ابراهيم دادگر) و هم چنين حداقل يک هزارم حداكثر تعداد واحد هاي سرمايه گذاري صندوق تحت مالكيت مدير.

6-5- ماده 57 اساسنامه با موضوع انتشار گزارش عملكرد و صورت هاي مالي حسابرسي شده سال مالي منتهي به 30/08/1404 كه در تاريخ 19/11/1404 با تاخير منتشر شده است.

7. -

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

7-1- مفاد بخشنامه شماره 12010057مورخ 24/09/1395 با موضوع تهيه اطلاعات صندوق هاي سرمايه گذاري در قالب فايل XML و ارسال آن به سبا حداكثر تا ساعت 16 هر روز در برخي از روزها.

7-2- مفاد ابلاغيه شماره 12020093 مورخ 05/09/1396 با موضوع افشاي ماهانه پرتفوي صندوق هاي سرمايه گذاري در خصوص بهمن با تاخير در سامانه كدال 9 فروردين 1405 به دليل وقوع جنگ.

8. 8- عليرغم مكاتبات و پيگيري هاي صورت گرفته مبلغ 21 ميليارد ريال سود سهام دريافتني (حفاري شمال،گسترش سوخت سبز زاگرس و پخش البرز)، موضوع يادداشت توضيحي 8 صورتهاي مالي پيوست در تاريخ مقرر و طبق زمانبندي اعلامي از طرف شركتهاي سرمايه پذير، تاكنون وصول نگرديده است.

9. 9- محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري و قيمت هاي صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي سال مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد رسيدگي قرار گرفت كه در اين خصوص به استثناي تعديل قيمت پاياني سهام در برخي روزها با استناد به دستورالعمل نحوه تعيين قيمت و خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق هاي سرمايه گذاري، اين مؤسسه به مورد با اهميتي كه حاكي از عدم صحت محاسبات NAV باشد، برخورد ننموده است.

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

11. 11- 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 رسيدگي قرار گرفته كه در صورت مشاهده طي نامه مديريت جداگانه به مدير صندوق گزارش مي گردد.

12. 12-گزارش 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. 13- 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) آئين نامه اجرايي مقابله و پيشگيري از جرائم پولشويي و تامين مالي تروريسم ، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استاندارد هاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته كه موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

موسسه حسابرسي بيات رايان	

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه بیات رایان	[Alireza Shahriari [Sign	962441	1405/04/30 16:45:35
شریک موسسه بیات رایان	[Mahmoud Abdoli [Sign	952234	1405/04/30 16:50:58
مدیر موسسه بیات رایان	[Abdolhossein Rahbari [Sign	800354	1405/04/30 16:53:47

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۸/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۳,۹۶۱,۳۶۸	۳,۴۵۱,۷۸۴
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۴۴,۱۹۶	۳۹,۸۷۶
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۴۰۸,۰۸۶	۱۴۷,۴۴۹
حسابهاي دريافتني	۳۷,۴۸۲	۹۳,۵۱۶
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير داراييها	۷,۷۶۸	۱,۸۴۱
موجودي نقد	۵۰	۵۰
جمع داراييها	۴,۵۵۸,۹۵۰	۳,۷۳۴,۵۱۶
بدهيها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۳۷,۲۵۹	۶۴,۷۴۰
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۳۵,۱۸۰	۳۹۵
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۲۴,۶۱۸	۱۲,۵۲۳
جاري كارگزاران	۶۷,۹۴۳	۶۳
جمع بدهيها	۱۶۵,۰۰۰	۷۷,۶۱۹
خالص داراييها	۴,۲۹۳,۹۵۰	۳,۶۵۶,۸۹۷
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۸/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۸/۳۰
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۴۳۵,۲۵۷	۵۴۷,۹۱۱	۷۰۹,۵۳۰
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	(۱۱۵,۱۸۰)	۹۸۴,۰۷۶	۶۴۴,۵۰۴
سود سهام	۶۴,۱۱۵	۶۸,۴۰۳	۳۳۹,۳۱۵
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۵,۰۹۱	۳,۶۷۶	۷,۸۴۱
سایر درآمدها	۲۰,۹۰۳	۴,۸۳۳	۵,۵۴۱
جمع درآمدها	۴۱۰,۲۸۶	۱,۶۰۸,۸۹۹	۱,۷۰۶,۷۳۱
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۴۵,۷۱۱)	(۶۰,۲۶۲)	(۱۱۴,۶۵۲)
سایر هزینه‌ها	(۶,۳۵۰)	(۳,۸۷۹)	(۱۰,۴۶۶)
جمع هزینه ها	(۵۲,۰۶۱)	(۶۴,۱۴۱)	(۱۲۵,۱۱۸)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۳۵۸,۲۲۵	۱,۵۴۴,۷۵۸	۱,۵۸۱,۶۱۳
هزینه‌هاي مالي	(۹۶۵)	(۴۲)	(۳۹۳)
سود (زیان) خالص	۳۵۷,۲۶۰	۱,۵۴۴,۷۱۶	۱,۵۸۱,۲۲۰
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۸/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۲/۳۱		۱۴۰۴/۰۲/۳۱		۱۴۰۴/۰۸/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۴۶,۷۵۳,۷۳۷	۳,۶۵۶,۸۹۷	۹۶,۲۵۳,۷۳۷	۵,۳۶۸,۲۳۹	۹۶,۲۵۳,۷۳۷	۵,۳۶۸,۲۳۹
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱۲,۹۰۰,۰۰۰	۱۲۹,۰۰۰	۱۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰	۱۵,۸۰۰,۰۰۰	۱۵۸,۰۰۰
واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۹,۶۰۰,۰۰۰)	(۹۶,۰۰۰)	۳۶,۶۰۰,۰۰۰	(۳۶۶,۰۰۰)	(۶۵,۳۰۰,۰۰۰)	(۶۵۳,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۳۵۷,۲۶۰	۰	۱,۵۴۴,۷۱۶	۰	۱,۵۸۱,۲۲۰
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۳۴۶,۷۹۳	۰	(۱,۴۰۳,۵۱۹)	۰	(۲,۷۹۷,۵۵۲)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) پایان دوره	۵۰,۰۵۳,۷۳۷	۴,۳۹۳,۹۵۰	۱۴۴,۸۵۳,۷۳۷	۵,۳۶۳,۴۳۶	۴۶,۷۵۳,۷۳۷	۳,۶۵۶,۸۹۷