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 1404/02/31 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/08/30	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 در تاريخ 31 ارديبهشت ماه 1404 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 27 ، 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. 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 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 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 مديريت صندوق گزارش كند.

به نظر اين مؤسسه، صورت هاي مالـي ياد شده در بالا، وضعيت مالي صنـدوق سرمايه گذاري آواي سهام كيان در تاريخ 31 ارديبهشت ماه 1404 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.

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.

ساير بندهاى توضيحى

5. صورت هاي مالي صندوق جهت دوره مالي شش ماهه منتهي به 31/02/1403 و سال مالي منتهي به 30/08/1403 توسط مؤسسه ديگري مورد حسابرسي قرارگرفته كه گزارش هاي مزبور به ترتيب در تاريخ هاي 27/04/ 1403 و 24/10/1403 صادر شده و در آنها اظهار نظر مقبول ارائه شده است.

6. منظور از مسائل عمده حسابرسي مسائلي است كه به قضاوت حرفه اي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي دوره جاري 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

7. برخي از مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق در برخي از مقاطع دوره به شرح زير رعايت نشده است:

7-1) 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)

7-2) مفاد ماده 17 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.

7-3) مفاد ماده 20 اساسنامه و رويه پذيره نويسي صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري با موضوع تسويه بدهي بابت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري ظرف مهلت قانوني.(در مورد سهامدار علي اكبر بالش آبادي به علت فوت)

7-4) مفاد تبصره 2 ماده 36 اساسنامه با موضوع افشا به موقع صورتجلسات مجامع در كدال و تارنماي صندوق در خصوص مجمع مورخ 23/11/1403.

7-5) مفاد تبصره 6 ماده 58 اساسنامه صندوق، در مورد ارائه اظهار نظر حسابرس نسبت به گزارش ها و صورت هاي مالي منتهي به30 آبان ماه 1403 حداكثر ظرف 30 روز پس از دريافت صورت هاي مالي مزبور.

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

8-1) مفاد بخشنامه شماره 12010024 مورخ 14/06/1391 سبا مبني بر لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانک ها و موسسات مالي و اعتباري در رابطه با نرخ سود سپرده هاي بانكي.

8-2) 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 مقاطع دوره.(به عنوان نمونه تاريخ 9دي ماه)

8-3) مفاد ابلاغيه شماره 12020093 مورخ 05/09/1396 با موضوع افشاي ماهانه پرتفوي صندوق هاي سرمايه گذاري در خصوص دي ماه با تاخير در سامانه كدال.

8-4) مفاد ابلاغيه شماره 12020221 مورخ 17/02/1401 با موضوع ايجاد زير ساختهاي لازم به منظور پرداخت الكترونيكي در مورد پرداختهاي صندوق(بدهي بابت واحدهاي ابطال شده

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

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. 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. 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. 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 ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، 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.

31تير1404

موسسه حسابرسي بيات رايان

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه بيات رايان	[Mahmoud Abdoli [Sign	952234	1404/05/15 14:33:40
مدير موسسه بيات رايان	[Abdolhossein Rahbari [Sign	800354	1404/05/15 14:35:41

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۸/۳۰
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۵,۱۱۰,۵۷۰	۵,۱۹۰,۰۸۶
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۹۸,۴۷۹	۹۱۵
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۶۸,۴۴۴	۳۵۸,۶۴۱
جاري كارگزاران	۱۰۹,۱۰۲	۰
ساير دارايي‌ها	۴,۸۴۰	۱,۸۴۲

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۸/۳۰
موجودي نقد	۵۰	۵۰
جمع دارايي‌ها	۵,۳۹۱,۴۸۵	۵,۵۵۱,۵۳۴
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۴۳,۷۰۵	۵۷,۳۳۸
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۷۳,۴۷۴	۲۹۵
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۰,۸۷۹	۷,۸۲۴
جاري كارگزاران	۰	۱۱۷,۸۴۷
جمع بدهي‌ها	۱۲۸,۰۵۸	۱۸۳,۳۰۴
خالص دارايي‌ها	۵,۲۶۳,۴۲۷	۵,۳۶۸,۲۳۰
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۳/۰۲/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۸/۳۰
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۵۴۷,۹۱۱	۹۶,۳۸۸	۱۱۴,۶۳۶
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۹۸۴,۰۷۶	۱۰۷,۱۰۲	۲۱۹,۲۶۳
سود سهام	۶۸,۴۰۳	۱۳,۲۰۴	۵۶۳,۲۸۵
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳,۶۷۶	۱۳	۳,۷۷۸
ساير درآمدها	۴,۸۳۳	۱,۰۹۶	۱,۳۳۷
جمع درآمدها	۱,۶۰۸,۸۹۹	۲۱۷,۹۰۳	۹۰۱,۲۸۹
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۶۰,۲۶۲)	(۳۵,۲۳۹)	(۱۰۲,۶۸۱)
ساير هزينه‌ها	(۳,۸۷۹)	(۳,۶۸۶)	(۶,۳۳۱)
جمع هزينه ها	(۶۴,۱۴۱)	(۳۷,۹۲۵)	(۱۰۹,۰۱۲)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱,۵۴۴,۷۵۸	۱۷۹,۹۷۸	۷۹۲,۲۷۷
هزينه‌هاي مالي	(۴۲)	(۹۶)	(۱۳۱)
سود (زيان) خالص	۱,۵۴۴,۷۱۶	۱۷۹,۸۸۲	۷۹۲,۱۴۶
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

صورت گردش خالص دارايی‌ها

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	۱۴۰۴/۰۲/۳۱		۱۴۰۳/۰۲/۳۱		۱۴۰۲/۰۸/۳۰	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۹۶,۲۵۳,۷۲۷	۵,۳۶۸,۲۳۰	۹۰,۵۸۳	۴,۲۵۲,۴۸۶	۹۰,۵۸۳	۴,۲۵۲,۴۸۶
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰	۸۹,۹۴۰,۲۳۸	۲۳,۴۷۵	۱۰۵,۸۶۶,۰۵۳	۱,۶۱۶,۰۵۷
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۳۶,۶۰۰,۰۰۰)	(۳۶۶,۰۰۰)	(۱,۱۸۸,۲۹۱)	(۱۴۰,۹۶۱)	(۹,۷۰۲,۸۹۸)	(۹۸۱,۹۶۰)

شرح	۱۴۰۲/۰۲/۳۱		۱۴۰۲/۰۲/۳۱		۱۴۰۲/۰۸/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
سود (زیان) خالص دوره	۰	۱,۵۴۴,۷۱۶	۰	۱۷۹,۸۸۲	۰	۷۹۲,۱۴۶
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی	۰	(۱,۴۰۳,۵۱۹)	۰	(۲,۴۵۰)	۰	(۳۱۰,۴۹۹)
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۷۱,۶۵۳,۷۳۷	۵,۲۶۳,۴۳۷	۸۸,۸۴۲,۵۳۰	۴,۳۱۲,۴۳۲	۹۶,۲۵۲,۷۳۷	۵,۳۶۸,۲۳۰