اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: صندوق سرمايه گذاري آواي سهام كيان	سرمایه ثبت شده: 200,000
نماد: كيان سهام	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430191	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/02/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/08/30	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام
صندوق سرمايه گذاري آواي سهام كيان

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري آواي سهام كيان شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 31 ارديبهشت ماه 1403 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي دوره شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشتهاي توضيحي ١ تا 28 توسط اين موسسه حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي اعمال و حفظ كنترلهاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف با اهميت 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 واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد

بند مسئوليت حسابرس

3. حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليتهاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليتهاي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه اي جامعه حسابداران رسمي ، مستقل از صندوق سرمايه گذاري آواي سهام كيان است و ساير مسئوليتهاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهار نظر، كافي و مناسب است.اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورتهاي مالي به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر وي مي شود . اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است ، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريفهاي با اهميت در صورت وجود ، كشف نشود. تحريف ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي باشند زماني با اهميت تلقي مي شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع ، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورتهاي مالي اتخاذ مي شود اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه اي و حفظ نگرشترديد حرفه اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:
•خطرهاي تحريف با اهميت صورتهاي 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 اظهار نظر كسب مي شود. از آنجا كه تقلب مي تواند همراه با تباني ، جعل ، حذف عمدي ، ارائه نادرست اطلاعات يا زير پاگذاري كنترلهاي داخلي باشد خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب بالاتر از خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از اشتباه است.
• از كنترلهاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشي كنترل هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي شود.
•مناسب بودن رويه هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.
• برمبناي شواهد حسابرسي كسب شده در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط 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 صورتهاي مالي اشاره شود يا اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهار نظر حسابرس 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 باز بماند.
•كليت ارائه ،ساختار و محتواي صورتهاي مالي، شامل موارد افشا و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به گونه اي در صورتهاي مالي منعكس شده اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.
افزون بر اين ، زمان بندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و ضعف هاي با اهميت كنترلهاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع رساني مي شود.
همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق هاي سرمايه گذاري ، مفاد اساسنامه و اميد نامه صندوق و ساير موارد لازم را به مديريت صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه صورت هاي مالي ياد شده ، خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري آواي سهام كيان و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي دوره شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهميت طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار به نحو منصفانه نشان مي دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. موارد مرتبط با مفاد اساسنامه، امیدنامه و ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح ذیل مي باشد؛

5-1- مفاد ماده 26 اساسنامه و آخرین حدنصاب هاي تعیین شده توسط سبا، مبني بر رعایت ترکیب دارایي هاي صندوق، همچنین اطلاع رساني به متولي و حسابرس در خصوص سرمایه گذاري در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف یک ناشر و قرارداد اختیار معامله همان سهام به میزان حداکثر10 درصد از کل دارایي هاي صندوق در برخي از روزهاي دوره مورد رسیدگي.

5-2- مفاد ماده 33 اساسنامه، مبني بر انتشار آگهي دعوت به مجمع صندوق حداقل 10 روز قبل از تاریخ تشکیل مجمع درخصوص مجامع مورخ 1402/10/09 و 1402/10/27 با تاخیر صورت پذیرفته است.

5-3- مفاد تبصره 2 ماده 35 اساسنامه، مبني بر ثبت تغییرات اساسنامه و سایر تصمیمات مجمع صندوق حداکثر ظرف یک هفته پس از تاریخ مجمع نزد سازمان، در خصوص مجمع مورخ 1402/11/09 با تاخیر صورت پذیرفته است.

5-4- مفاد ابلاغیه شماره 12020220 مورخ 16 فروردین ماه 1401، مبني بر دریافت تاییدیه امنیتي درخصوص سامانه هاي صدور و ابطال اینترنتي صندوق از مرکز امنیت اطلاعات بازار سرمایه علیرغم اقدامات انجام شده توسط مدیریت صندوق تاکنون صورت نپذیرفته است.

5-5-مفاد ابلاغیه شماره 12020221 مورخ 17 اردیبهشت ماه 1401، مبني بر فراهم نمودن زیر ساخت هاي لازم جهت صورت پذیرفتن کلیه پرداخت ها به صورت الکترونیکي در خصوص برخي از روزها رعایت نگردیده است.

5-6-مفاد اطلاعیه شماره 12030073 مورخ 27 اردیبهشت ماه 1400، مبني بر ارائه اظهار نظر حسابرس نسبت به صورت هاي مالي و گزارش عملکرد صندوق حداکثر ظرف 30 روز پس از دریافت گزارش عملکرد و صورت هاي مالي حسابرسي نشده در خصوص صورت هاي مالي و گزارش عملکرد سالانه منتهي به 1402/08/30 با تاخیر صورت پذیرفته است.

6. اصول و رویه هاي کنترل هاي داخلي "مدیر" و "متولي" در اجراي وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق"کفایت این اصول ورویه ها" و همچنین روش هاي مربوط به ثبت حسابها در طي دوره مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد رسیدگي و بررسي این موسسه قرار گرفته است، به استثناي رویه هاي منتج به موارد ذکر شده در این گزارش، به مواردي، دال بر عدم رعایت اصول و رویه هاي کنترل داخلي برخورد نگردیده است.

7. محاسبات "خالص ارزش روز دارایي ها (NAV)"، "ارزش آماري"، "قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهاي سرمایه گذاري" طي دوره مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد رسیدگي و کنترل این موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي هاي انجام شده، این موسسه به موارد با اهمیتي که حاکي از عدم صحت محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.

8. گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق در دوره مالي مورد گزارش، مورد بررسي این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگي هاي انجام شده ، نظر این موسسه به موارد با اهمیتي که حاکي از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور ، با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد جلب نگردیده است.

9. در رعایت مفاد ابلاغیه شماره12020260 مورخ 7 شهریور ماه 1402 سازمان بورس و اوراق بهادار، نظر این موسسه به موردي حاکي از وجود محدودیت نسبت به دارایي هاي صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص جلب نگردیده است.

	موسسه حسابرسي هوشيار مميز

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شريک موسسه هوشيار مميز	Mohamad Saber Hashjeen [[Sign		1403/05/01 20:01:56
مدير موسسه هوشيار مميز	Amir Hossein Narimany [Khamseh [Sign	800824	1403/05/01 20:03:09

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	۴,۳۱۶,۲۹۵	۴,۲۵۷,۱۱۸
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۴,۲۰۵	۶۳,۷۹۸
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۷,۴۸۳	۲۵,۰۳۲
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱۳,۳۰۴	۱۲,۷۵۶
جاري كارگزاران	۴,۹۸۵	۴۴,۴۹۶
ساير دارايي‌ها	۴,۶۶۶	۹۹۳
موجودي نقد	۵۰	۵۰
جمع دارايي‌ها	۴,۳۷۰,۹۸۸	۴,۴۰۴,۲۴۳
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۸/۳۰
پرداختني به ارکان صندوق	۲۹,۵۴۷	۴۰,۷۴۱
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۵,۸۲۰	۱۰۴,۵۴۱
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۱,۵۶۵	۶,۴۷۵
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۴۶,۹۳۲	۱۵۱,۷۵۷
خالص دارايي‌ها	۴,۳۲۴,۰۵۶	۴,۲۵۲,۴۸۶
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۴۷

صورت سود و زيان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱ حسابرسی شده	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۲/۳۱ حسابرسی شده	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰ حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۲/۰۲/۳۱	۱۴۰۲/۰۸/۳۰
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۹۶,۳۸۸	۵۱۶,۶۰۲	۷۷۲,۱۲۱
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱۰۷,۱۰۲	۱,۵۴۴,۲۲۷	۲۵۲,۵۱۶
سود سهام	۱۳,۳۰۴	۶۸,۵۲۷	۴۱۴,۸۷۵
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۳	۹	۲۷
ساير درآمدها	۱,۰۹۶	۶,۸۹۳	۷,۹۷۴
جمع درآمدها	۲۱۷,۹۰۳	۲,۱۳۶,۲۵۸	۱,۴۴۷,۵۱۳
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد ارکان	(۳۵,۲۳۹)	(۶۲,۲۹۵)	(۷۱,۸۱۲)
ساير هزينه‌ها	(۲,۶۸۶)	(۱,۹۵۱)	(۴,۰۴۶)
جمع هزينه ها	(۳۷,۹۲۵)	(۶۴,۲۴۶)	(۷۵,۸۵۸)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱۷۹,۹۷۸	۲,۰۷۲,۰۱۲	۱,۳۷۱,۶۵۵

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۲/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
هزينه‌هاي مالي	(۹۶)	(۳,۳۱۸)	(۴,۱۵۲)
سود (زيان) خالص	۱۷۹,۸۸۲	۲,۰۶۸,۶۹۴	۱,۳۶۷,۵۰۳
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 ۱۴۰۲/۰۲/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۲/۳۱		۱۴۰۲/۰۲/۳۱		۱۴۰۲/۰۸/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۹۰,۵۸۳	۴,۲۵۲,۴۸۶	۱۰۳,۸۸۹	۳,۳۴۵,۳۳۸	۱۰۳,۸۸۹	۳,۳۴۵,۳۳۸
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۸۹,۹۴۰,۲۳۸	۲۳,۴۷۵	۱۱,۳۰۶	۱۱,۳۰۶	۲۳,۷۴۱	۲۳,۷۴۱
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱,۱۷۶,۶۶۷)	(۱۲۹,۳۳۷)	(۲۴,۵۹۱)	(۲۴,۵۹۱)	(۳۷,۰۴۷)	(۳۷,۰۴۷)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱۷۹,۸۸۲	۰	۲,۰۶۸,۶۹۴	۰	۱,۳۶۷,۵۰۳
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۲,۴۵۰)	۰	(۴۵۲,۵۲۴)	۰	(۴۴۷,۰۴۹)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۸۸,۸۵۴,۱۵۴	۴,۳۲۴,۰۵۶	۹۰,۶۰۴	۴,۹۴۸,۲۲۳	۹۰,۵۸۳	۴,۲۵۲,۴۸۶