اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: صندوق سرمايه گذاري آواي سهام كيان	سرمایه ثبت شده: 2,000
نماد: كيان سهام	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430191	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1402/08/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/08/30	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 30 آبان ماه ۱۴۰2 و صورتهاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشتهاي توضيحي ۱ 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 امید نامه صندوق و ساير موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه صورتهاي مالي ياد شده ، خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري آواي سهام كيان و 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 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 ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. موارد عدم رعايت مرتبط با مفاد اساسنامه، اميدنامه و ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح ذيل مي باشد؛

5.1. مفاد بند د ماده 22 اساسنامه، مبني بر رعايت حداقل تعداد واحدهاي سرمايه گذاري تحت تملک مديران سرمايه گذاري به ميزان حداقل يک واحد سرمايه گذاري، در خصوص يک نفر از مديران، صورت نپذيرفته است.

5.2.مفاد ماده 26 اساسنامه و آخرين حد نصاب هاي تعيين شده توسط سبا، مبني بر رعايت تركيب دارايي هاي صندوق، همچنين اطلاع رساني به متولي و حسابرس به شرح ذيل ؛

5.2.1.سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر و قرارداد اختيار معامله همان سهام به ميزان حداكثر 10 درصد از دارايي هاي صندوق در طي دوره مورد رسيدگي.

5.2.2.سرمايه گذاري در واحد هاي صندوق هاي سرمايه گذاري حداكثر5 درصد ازكل دارايي هاي صندوق ها.

5.3.مفاد ماده 35 اساسنامه، مبني بر ثبت تغييرات اساسنامه و ساير تصميمات مجمع صندوق حداكثر ظرف يک هفته پس از تاريخ مجمع نزد سازمان، در خصوص مجمع مورخ 26 مهر ماه 1402 اخذ تأييد از سبا صورت نپذيرفته است.

5.4.مفاد تبصره 2 ماده 50 اساسنامه، مبني بر منظور نمودن هزينه هاي بهره تحقق يافته و پرداخت نشده تسهيلات دريافتي در هر روز به حساب بدهي هاي صندوق، به صورت ماهانه در نرم افزار صندوق ثبت ميگردد.

5.5.مفاد بخشنامه شماره 12010010 مورخ 19 دي ماه 1389 و ابلاغيه شماره 10200203 مورخ 8 بهمن ماه 1396 مديريت نظارت بر كارگزاران، مبني بر تسويه حساب في ما بين صندوق و كارگزاري پس از 2 روز كاري در برخي از روزهاي مورد رسيدگي با تاخير صورت پذيرفته است (بعنوان نمونه در تاريخ هاي 1402/03/21، 1402/03/30 و 1402/07/12).

5.6.مفاد بند 1 بخشنامه شماره 12010023 مورخ 5 شهريور ماه 1391، مبني بر تهيه چک ليست رعايت قوانين و مقررات صندوق هاي سرمايه گذاري توسط متولي حداكثر 20 روز پس از پايان دوره هاي 3 ماهه ، در خصوص دوره منتهي به 31 ارديبهشت ماه 1402 با تاخير صورت پذيرفته و همچنين درخصوص دوره منتهي به 31 مرداد ماه 1402 صورت نپذيرفته است .

5.7.مفاد ابلاغيه شماره 12020221 مورخ 17 ارديبهشت ماه 1401، مبني بر فراهم نمودن زير ساخت هاي لازم جهت انجام كليه پرداخت ها به صورت الكترونيكي تا تاريخ 1402/07/08 و بخشي از پرداخت ها و كسر 25 درصد كارمزد مدير پس از تاريخ مذكور صورت نپذيرفته است.

5.8.مفاد اطلاعيه شماره 12030073 مورخ 27 ارديبهشت ماه 1400، مبني بر اظهارنظر حسابرس نسبت به صورتهاي مالي و گزاش عملكرد صندوق حداكثر 30 روز پس از دريافت توسط حسابرس درخصوص صورتهاي مالي گزارش عملكرد سالانه منتهي به 30 آبان ماه 1402 و شش ماهه منتهي به 31 ارديبهشت ماه 1402 با تاخير صورت پذيرفته است.

6. اصول و رويه هاي كنترل هاي داخلي "مدير" و "متولي" در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميد نامه صندوق" كفايت اين اصول ورويه ها" و همچنين روش هاي مربوط به

ثبت حسابها در طي سال مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد رسيدگي و بررسي اين موسسه قرار گرفته است، به استثناي رويه هاي منتج به موارد ذكر شده در اين گزارش، به مواردي، دال بر عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي برخورد نگرديده است.

7. محاسبات "خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)"، "ارزش آماري"،"قيمت صدور و قيمت ابطال واحد هاي سرمايه گذاري" طي سال مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد رسيدگي و كنترل اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي هاي انجام شده، بادر نظر داشتن آثار بند 4-5 اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از عدم صحت محاسبات مذكور باشد، برخورد ننموده است.

8. گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق در 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 از جانب مدير صندوق باشد جلب نگرديده است.

9. در رعايت مفاد ابلاغيه شماره12020260 مورخ 7 شهريور ماه 1402 سازمان بورس و اوراق بهادار، نظر اين موسسه به موردي حاكي از وجود محدوديت نسبت به دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص جلب نگرديده است.

10. در اجراي ماده 33 دستورالعمل اجرايي قانون مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان،رعايت مفاد قانون مزبور و آئين نامه ها و دستورالعمل هاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. بر اساس بررسي هاي اين موسسه الزامات آيين نامه اجرايي ماده 14 الحاقيه قانون مبارزه با پولشويي در خصوص تدوين و اجراي برنامه هاي داخلي با رويكرد مبتني بر خطر (ريسک) و مفاد ماده 37 و تبصره 3 آن مبني بر انتخاب مسئول مبارزه با پولشويي از مديران ارشد شركت و دريافت تاييد صلاحيت تخصصي وي از مركز اطلاعات مالي و مفاد ماده 38 در خصوص اقدامات واحد مبارزه با پولشويي شامل تهيه برنامه سالانه اجراي قانون، طراحي سازوكارلازم جهت نظارت و كنترل فرآيند هاي مبارزه با پولشويي و ارزيابي ميزان اجراي آن، اجرا و ارزشيابي برنامه هاي آموزشي، رعايت نگرديده است.

05اسفند1402

موسسه حسابرسي هوشيار مميز

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه هوشيار مميز	Mohamad Saber Hashjeen [[Sign		1402/12/16 18:18:33
مدير موسسه هوشيار مميز	Amir Hossein Narimany [Khamseh [Sign	800824	1402/12/16 18:20:07

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۰۸/۳۰
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۴,۲۵۷,۱۱۸	۳,۳۳۴,۶۰۲
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۶۳,۷۹۸	۲,۳۵۲
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۵,۰۳۲	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱۲,۷۵۶	۴۵,۰۵۹
جاري كارگزاران	۴۴,۴۹۶	۲,۵۵۲
ساير دارايي‌ها	۹۹۳	۸۲۰
موجودي نقد	۵۰	۵۰
جمع دارايي‌ها	۴,۴۰۴,۲۴۳	۳,۳۸۵,۴۳۵
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۴۰,۷۴۱	۳۱,۵۰۱
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۱۰۴,۵۴۱	۱,۷۹۲
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۶,۴۷۵	۶,۸۰۴
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱۵۱,۷۵۷	۴۰,۰۹۷
خالص دارايي‌ها	۴,۲۵۲,۴۸۶	۳,۳۴۵,۳۳۸
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۴۷	۳۲

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۰۸/۳۰

شرح	واقعی دوره میانی منتهی به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۸/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۰۸/۳۰	۱۴۰۱/۰۸/۳۰
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۷۷۲,۱۲۱	(۱۷,۶۳۳)
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۲۵۲,۵۱۶	(۱۹۱,۲۷۱)
سود سهام	۴۱۴,۸۷۵	۴۸۹,۳۰۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۷	۴۶
ساير درآمدها	۷,۹۷۴	۴,۷۰۱
جمع درآمدها	۱,۴۴۷,۵۱۳	۲۸۵,۱۴۳
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۷۱,۸۱۲)	(۷۶,۰۳۸)
ساير هزينه‌ها	(۴,۰۴۶)	(۲,۸۹۷)
جمع هزينه ها	(۷۵,۸۵۸)	(۷۸,۹۳۵)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱,۳۷۱,۶۵۵	۲۰۶,۲۰۸
هزينه‌هاي مالي	(۴,۱۵۲)	(۱۶,۱۸۶)
سود (زيان) خالص	۱,۳۶۷,۵۰۳	۱۹۰,۰۲۲
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۸/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۸/۳۰		۱۴۰۱/۰۸/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱۰۳,۸۸۹	۳,۳۴۵,۳۳۸	۱۷۴,۱۸۰	۵,۲۶۲,۵۳۳
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۲۳,۷۴۱	۲۳,۷۴۱	۲۷,۵۵۵	۲۷,۵۵۵

شرح	۱۴۰۲/۰۸/۳۰		۱۴۰۱/۰۸/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۳۷,۰۴۷)	(۳۷,۰۴۷)	(۹۷,۸۴۶)	(۹۷,۸۴۶)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۱,۳۶۷,۵۰۳	۰	۱۹۰,۰۲۲
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۴۴۷,۰۴۹)	۰	(۲,۰۳۶,۹۲۶)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۹۰,۵۸۳	۴,۲۵۲,۴۸۶	۱۰۳,۸۸۹	۳,۳۴۵,۳۳۸