اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: در اوراق بهادار با درآمد ثابت خلیج فارس	سرمایه ثبت شده: 10,000,000
نماد: نخل	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430858	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل

به هیئت مدیره (ارکان مشابه آن) در اوراق بهادار با درآمد ثابت خلیج فارس

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

1. صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت خلیج فارس، شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ 31 شهریور ماه 1405 که نشانگر ارزش جاری خالص دارایی های آن در تاریخ یاد شده می باشد و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی¬های آن برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی 1 تا 31، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده، خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت خلیج فارس در تاریخ 31 شهریور 1405 و سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن را برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهارنظر

2. حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت خلیج فارس است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

سایر بندهای توضیحی

3. حسابرسی دوره گذشته

صورتهای مالی صندوق برای سال مالی منتهی به 29 اسفند 1404 توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده و در گزارش مورخ 3 خرداد 1405 حسابرس مذکور ، اظهارنظر تعدیل نشده (مقبول) ارائه شده است.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

4. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل-های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، با مدیر صندوق است.

در تهیه صورت های مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس مستقل در حسابرسی صورت‌های مالی

5. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف¬های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف¬ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می¬باشند، زمانی با اهمیت تلقی می¬شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت¬های مالی اتخاذ می¬شوند، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه¬ای و حفظ نگرش تردید حرفه¬ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

• خطرهای تحریف بااهمیت صورت¬های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روش¬های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می¬شود. از آن¬جا که تقلب می¬تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات یا زیر پاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

• از کنترل¬های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش¬های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل¬های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می¬شود.

• مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.

• برمبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط مدیر صندوق و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می¬تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه¬گیری می¬شود. اگر چنین نتیجه¬گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت¬های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می¬گردد. نتیجه¬گیری¬ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت باز بماند.

• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.

افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته¬های عمده حسابرسی، شامل ضعف¬های بااهمیت کنترل¬های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می¬شود.

همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امید نامه صندوق و "دستورالعمل اجرایی و گزارش دهی رویه های مالی" صندوق های سرمایه گذاری و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی صندوق گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

6. محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه¬ای طی دوره مالی مورد گزارش توسط این موسسه مورد رسیدگی قرار گرفته و ایرادی مشاهده نگردیده است.

7. اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر صندوق و متولی در اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و همچنین امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت و ضبط حساب ها طی دوره مالی به صورت نمونه¬ای مورد رسیدگی قرار گرفته و موردی دال بر عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی به شرح فوق، مشاهده نگردیده است.

8. در رعایت مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، صورت های مالی صندوق براساس استانداردهای حسابرسی مورد رسیدگی قرار گرفت. در این رابطه نظر این موسسه به موردی حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص، جلب نگردید.

9. در محدوده بررسی های انجام شده، به استثنای موارد زیر، به مواردی حاکی از عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه، قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه های صندوق های سرمایه گذاری توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگردیده است.

9-1- مفاد بند 2-3 امیدنامه صندوق، درخصوص حدنصاب های سرمایه گذاری به شرح زیر، رعایت نشده است:

- سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداقل به ميزان 85% از كل داراييِ هاي صندوق از تاريخ 01/01/1405 تا 28/02/1405 و از تاريخ 02/03/1405 تا 19/03/1405.

- سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمین سازمان برنامه و بودجه کشور حداقل به میزان 25% از کل دارایی های صندوق برای نمونه در تاریخ 31/03/1405 و حداکثر به میزان 30% از کل دارایی های صندوق برای نمونه در تاریخ 31/06/1405.

- سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت بدون ضامن و با رتبه اعتباري قابل قبول حداكثر به ميزان 20% از ارزش كل داراييِ هاي صندوق از تاريخ 01/01/1405 تا 06/03/1405 و سرمايه گذاريِ در هر ورقه حداكثر به ميزان 10% از كل داراييِ هاي صندوق از تاريخ 01/01/1405 تا 17/03/1405 براي اوراق صگل59 و از تاريخ 05/05/1405 تا 30/05/1405 براي اوراق صفارس 703).

- سرمايه گذاري در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام پذيرفته شده در بورس تهران يا بازار اول و دوم فرابورس ايران و گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورس ها و واحدهاي صندوق هاي سرمايه گذاري حداكثر به ميزان 15% از كل داراييِ هاي صندوق از تاريخ 01/01/1405 تا 28/02/1405 و از تاريخ 03/03/1405 تا 10/03/1405.

- سرمايه گذاري در گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورس ها و صندو ق هاي سرمايه گذاريِ در اوراق بهادار مبتني بر گواهي سپرده كالايي حداكثر به ميزان 1% از كل داراييِ هاي صندوق از تاريخ 01/01/1405 تا 16/06/1405.

9-2- مفاد ماده 17 اساسنامه صندوق، درخصوص محاسبه ارزش خالص دارایی، قیمت صدور، قیمت ابطال و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه گذاری در روزهای معاملاتی، حداکثر هر دو دقیقه یکبار در برخی از روزها برای نمونه در تاریخ های 24/03/1405 و 26/05/1405رعایت نشده است.

9-3- مفاد ماده 18 اساسنامه صندوق، درخصوص رویه صدور واحدهای سرمایه گذاری به نام بازارگردان از محل واریزی وجه نقد به حساب بانکی صندوق رعایت نشده است (مبالغ مربوط به واحدهای صادر شده توسط بازارگردان پس از تایید درخواست های صدور واحدهای سرمایه گذاری، به حساب بانکی صندوق انتقال داده شده است).

9-4- مفاد ابلاغیه شماره 12020221 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مبنی بر پرداخت الکترونیک صندوق های سرمایه گذاری در برخی از روزها برای نمونه در تاریخ های 29/02/1405، 25/03/1405، 26/03/1405 و 27/03/1405، رعایت نشده است.

9-5- مطابق یادداشت های توضیحی 5، 7 و 8، الزامات مربوط به تعدیل قیمت پایانی سهام، صندوق سرمایه گذاری و اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس و فرابورس طبق دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری رعایت نشده است (بطور نمونه سهام فجر انرژی خلیج فارس، صندوق سرمایه گذاری پترو اندیشه صبا، اوراق اراد 98، اراد 236، اراد 240، اخزا 210، اخزا 212 و اخزا 301).

10. گزارش فعالیت صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت خلیج فارس، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.

11. 1در اجرای مفاد ماده (4) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده (46) آیین نامه اجرایی ماده (14) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد عدم رعایت مشاهده نگردید.

	26آبان1405

موسسه حسابرسي رازدار	

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
مدير فني موسسه رازدار	[Mohammad Jafari Anarkoli [Sign	982605	1405/08/26 15:36:01
شريک موسسه رازدار	[Saeed Ghasemi [Sign	811059	1405/08/26 15:48:35
مدير موسسه رازدار	[Mohammadjavad Safarsoflai [Sign		1405/08/26 15:51:48

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱,۴۲۵,۵۲۰	۱,۴۵۵,۸۱۴
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۴,۴۴۴,۰۴۳	۲,۱۵۳,۴۶۳
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳۶,۱۳۱,۴۹۳	۳۰,۰۹۷,۹۷۵
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۳,۲۳۵,۲۴۱	۲,۹۲۵,۱۹۱
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۲,۱۷۵,۱۲۳	۱,۷۴۳,۲۳۰
جاري كارگزاران	۰	۳۳۳
ساير دارايي‌ها	۷,۷۴۵	۸۸۰
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۵۷,۴۱۹,۱۷۴	۲۸,۳۷۶,۸۸۶
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۶۶,۳۷۳	۷۹,۸۵۷
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۱,۴۷۴,۹۴۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۱,۲۴۶,۲۷۸	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۶۳۲,۶۵۰	۱۹۰,۵۶۹
جاري كارگزاران	۲,۲۴۲,۳۸۳	۰
جمع بدهي‌ها	۵,۶۶۲,۶۲۴	۲۷۰,۴۲۶
خالص دارايي‌ها	۵۱,۷۵۶,۵۵۰	۲۸,۱۰۶,۴۶۰
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۷۸۵,۵۳۵	(۵۴۲,۶۵۵)	(۱۸۳,۰۷۹)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	(۱,۱۷۸,۶۰۰)	۳۳۱,۸۶۹	(۵۸۰,۱۱۴)
سود سهام	۱۵۵,۴۹۴	۴۳۶,۵۵۶	۴۳۹,۶۰۸
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۵,۰۲۸,۹۸۴	۵,۰۰۰,۱۶۸	۹,۸۰۰,۸۹۳
سایر درآمدها	۳,۷۶۵	۱,۶۵۳	۲,۹۳۱
جمع درآمدها	۴,۷۹۵,۱۷۸	۵,۳۱۷,۵۹۱	۹,۴۸۰,۲۳۹
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۱۱۰,۳۶۸)	(۱۵۱,۹۶۵)	(۲۷۳,۴۴۸)
سایر هزینه‌ها	(۱۵,۴۶۲)	(۱۱,۱۱۳)	(۳۳,۴۳۳)
جمع هزینه ها	(۱۲۵,۸۳۰)	(۱۶۳,۰۷۸)	(۳۰۶,۸۸۱)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۴,۶۶۹,۳۴۸	۵,۰۵۴,۵۱۳	۹,۱۷۳,۲۵۸
هزینه‌هاي مالي	(۷۶,۲۲۶)	۰	۰
سود (زیان) خالص	۴,۵۹۳,۱۲۲	۵,۰۵۴,۵۱۳	۹,۱۷۳,۲۵۸
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۲,۷۹۷,۷۲۵,۴۴۸	۲۸,۱۰۶,۴۶۰	۴,۳۱۶,۷۲۳,۳۰۹	۴۳,۲۵۱,۳۴۶	۴,۳۱۶,۷۲۳,۳۰۹	۴۳,۲۵۱,۳۴۶
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۳,۶۴۷,۹۵۰,۰۰۰	۳۶,۴۷۹,۵۰۰	۲۴,۸۵۸,۰۰۰	۲۴۸,۵۸۰	۳۹۶,۰۹۴,۰۰۰	۳,۹۶۰,۹۴۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱,۲۷۰,۴۶۰,۰۰۰)	(۱۲,۷۰۴,۶۰۰)	(۱,۱۳۰,۷۴۱,۸۶۱)	(۱۱,۳۰۷,۴۱۹)	(۱,۹۱۵,۰۸۱,۸۶۱)	(۱۹,۱۵۰,۸۱۹)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۴,۵۹۳,۱۲۲	۰	۵,۰۵۴,۵۱۳	۰	۹,۱۷۳,۲۵۸
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	(۵,۱۷۷,۲۵۳)	۰	(۵,۰۸۸,۸۱۵)	۰	(۸,۹۹۴,۳۳۸)
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۴۵۹,۴۲۱	۰	(۱۴۶,۷۸۷)	۰	(۲۲۴,۰۲۷)
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۵,۱۷۵,۲۲۵,۴۴۸	۵۱,۷۵۶,۵۵۰	۳,۲۱۰,۸۲۹,۴۴۸	۳۲,۱۱۱,۴۱۸	۳,۷۹۷,۷۲۵,۴۴۸	۲۸,۱۰۶,۴۶۰