اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: در اوراق بهادار با درآمد ثابت ارکیده	سرمایه ثبت شده: 4,000,000
نماد: ارکیده	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431109	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 بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل

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

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

1. 1- صورتهای مالی صندوق سرمایه¬گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ارکیده شامل صورت خالص دارایی¬ها به تاریخ 31 شهریور 1405 و صورتهاي سودوزیان و گردش خالص دارایی¬ها براي دوره شش ماهه منتهي به تاریخ مزبور، و یادداشت‌هاي توضیحي 1 تا 29 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یادشده، وضعیت مالی صندوق در تاریخ 31 شهریور 1405 و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی¬های آن را برای دوره شش ماهه به تاریخ مزبور از تمام جنبه¬های بااهمیت طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی و رویدادهای مالی صندوق¬های سرمایه¬گذاری با درآمد ثابت سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می¬دهد.

مبانی اظهارنظر

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

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

3. 3- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق¬های سرمایه¬گذاری مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل¬های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، برعهده مدیر صندوق است.

در تهیه صورتهای 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، مگراینکه 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

4. 4- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس 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 بااهمیت، درصورت وجود، کشف نشود. تحریف¬ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می¬باشند، زمانی بااهمیت تلقی می¬شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که برمبنای صورتهای مالی اتخاذ می¬شود، 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 صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می¬شود، روش¬های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می¬شود. ازآنجاکه تقلب می¬تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری 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، درمورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت درارتباط 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 صورتهای 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، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته¬های عمده حسابرسی، شامل ضعف¬های بااهمیت کنترل¬های داخلی که درجریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می¬شود.
به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می¬شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می¬توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد، و درموارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوطه به اطلاع آنها می¬رسد.
همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات و مقررات ناظر بر فعالیت صندوق-های سرمایه¬گذاری با درآمد ثابت، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق را گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

5. 5- موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر است:

ردیف مرجع موضوع عدم رعایت الزامات و مقررات نمونه موارد عدم رعایت
1) تبصره ماده 28 اساسنامه اطلاع رسانی عدم رعایت حدنصاب دارایی¬های صندوق به متولی و حسابرس عدم اطلاع درخصوص ردیف¬های 2 و 3 بند (5) این گزارش
2) بند 2-3 امیدنامه - سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت دارای مجوز انتشار ازطرف سازمان بورس و اوراق بهادار یا ارکان بازار سرمایه، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه حداقل به میزان 40% از کل دارایی¬های صندوق عدم رعایت عمدتاً در ماههای تیر و مرداد
- سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی حداقل 85% از کل دارایی¬های صندوق عدم رعایت در تاریخ¬های متعدد به طور نمونه :
20/4/1405-20/5/1405-30/4/1405

ردیف مرجع موضوع عدم رعایت الزامات و مقررات نمونه موارد عدم رعایت
- سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمین سازمان برنامه و بودجه کل کشور حداقل به میزان 25% و حداکثر 30% از کل دارایی صندوق عدم رعایت در تاریخ¬های متعدد به طور نمونه :
31/6/1405- 28/5/1405 -15/4/1405 – 31/2/1405

- سرمایه گذاری در سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی حداکثر 35% از کل دارایی صندوق عدم رعایت درطول دوره مالی به طور نمونه:
31/6/1405-28/5/1405-15/4/1405
- سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده نزد یکی از بورس¬ها و صندوق¬های سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر گواهی سپرده کالایی حداکثر 1% از کل دارایی¬های صندوق عدم رعایت درخصوص سرمایه گذاری در صندوق¬های مبتنی بر کالا (طلا) درطول دوره
- سرمایه گذاری واحدهای سرمایه گذاری صندوق¬های سرمایه گذاری حداکثر 15% از کل دارایی¬های صندوق عدم رعایت در تاریخ 17/4/1405 الی 31/4/1405
- سرمایه گذاری در یک صندوق سرمایه گذاری حداکثر 3 درصد از دارایی¬های صندوق عدم رعایت درخصوص صندوق اهرمی کاریزما به میزان 46/3 ، صندوق شتاب آگاه به میزان 45/3 و صندوق موج فیروزه به میزان 41/3
3) ابلاغیه 12020108 سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی نزد یک بانک حداکثر و به میزان یک سوم از نصاب مجاز عدم رعایت درخصوص بانک گردشگری و شهر
4) ابلاغیه 12020221 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مبنی بر فراهم سازی زیرساخت پرداخت الکترونیکی به صرت کامل تمامی پرداخت¬های صندوق الکترونیکی نمی¬باشد.
5) بخشنامه 12010024 لزوم انعقاد قرارداد رسمی باabانکها و موسسات اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی به منظور دریافت سود با نرخ ترجیحی به شرح یادداشت توضیحی 6 بانکهای گردشگری و ملل

6. 6- محاسبات خالص ارزش روز دارایی¬ها، قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه¬گذاری به صورت نمونه¬ای مورد رسیدگی قرار گرفته است. در این خصوص، به موارد عمده و اساسی در رابطه با عدم صحت محاسبات مذکور برخورد نگردیده است.
7. 7- مفاد ابلاغیه 12020260 مورخ 7/6/1402 ، درخصوص اظهارنظر نسبت به تضمین، توثیق یا هرگونه محدودیت نسبت به دارایی¬های صندوق به نفع اشخاص ثالث و ازجمله ارکان صندوق یا رعایت ضوابط مربوطه در چارچوب استانداردهای حسابرسی انجام گرفته و به موردی که حاکی از وجود محدودیت ناشی از موارد فوق باشد، برخورد نشده است.
8. 8- اصول و رویه¬های کنترلهای داخلی صندوق جهت اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و امیدنامه مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. در این خصوص به جز موارد مندرج در بند (5) بالا، به موارد حائز اهمیت دیگری برخورد نگردیده است.
9. 9- گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 1405 صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ارکیده مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی¬که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.
10. 10- در اجرای ماده (4) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکت¬های تجاری و موسسات غیرتجاری موضوع ماده (46) آئین نامه اجرایی ماده (14) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست¬های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

	24آبان1405

	موسسه حسابرسي بهمند	

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه بهمند	[Ahmadreza Sharifi Ghazvini [Sign	871581	1405/08/26 19:26:16
مدیر موسسه بهمند	[Ali Mashreghi Arani [Sign	800735	1405/08/26 19:35:50

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	۱۴۵,۵۶۵	۴۱,۹۲۸
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۵۱,۸۸۵,۶۳۵	۴۵,۲۹۷,۸۹۷
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۶۵,۲۶۵,۵۶۹	۴۸,۲۷۴,۳۳۲
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۱۴,۶۰۲,۶۰۰	۴,۴۱۰,۷۵۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۶۰۶,۸۴۷	۵۶۱,۸۵۵
جاري كارگزاران	۱,۰۲۸	۱,۳۳۵
ساير دارايي‌ها	۵,۸۹۷	۱,۵۳۱
موجودي نقد	۳۲۴	۷,۷۰۶
جمع دارايي‌ها	۱۳۲,۶۱۳,۴۶۵	۹۸,۵۹۷,۳۳۴
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۲۸۳,۶۰۶	۲۴۱,۶۴۸
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱,۹۹۸,۳۷۹	۴,۵۷۲,۹۰۱
جاري كارگزاران	۲۸,۵۷۰	۲۷
جمع بدهي‌ها	۲,۳۱۰,۵۵۵	۴,۸۱۴,۵۷۶
خالص دارايي‌ها	۱۳۰,۳۰۲,۹۱۰	۹۳,۷۸۲,۷۵۸
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	واقعي دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	واقعي سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱,۲۲۰,۶۵۴	۸۰۹,۱۸۶	۲,۳۹۸,۱۲۶
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۳,۶۰۴,۲۱۵	۱,۵۷۵,۶۳۷	۱۹۸,۰۴۱
سود سهام	۳,۶۴۸	۵۰۲	۵۶۲

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۱۴,۶۶۸,۴۱۷	۴,۷۴۹,۶۲۰	۱۷,۷۵۱,۹۰۹
سایر درآمدها	۳,۵۵۱	۳,۶۸۶	۶,۶۷۷
جمع درآمدها	۱۹,۵۰۰,۴۸۵	۷,۱۳۸,۶۳۱	۳۰,۳۵۵,۳۱۵
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۴۷۵,۶۹۳)	(۱۹۵,۴۵۹)	(۵۰۰,۴۴۳)
سایر هزینه‌ها	(۱۹,۹۷۸)	(۷,۷۹۵)	(۳۲,۴۶۰)
جمع هزینه ها	(۴۹۵,۶۷۱)	(۲۰۳,۲۵۴)	(۵۳۲,۹۰۳)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۱۹,۰۰۴,۸۱۴	۶,۹۳۵,۳۷۷	۱۹,۸۲۲,۴۱۳
هزینه‌هاي مالي	(۶)	(۱۴)	(۳,۵۸۸)
سود (زیان) خالص	۱۹,۰۰۴,۸۰۸	۶,۹۳۵,۳۶۳	۱۹,۸۱۹,۸۲۵
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	۵,۶۸۹,۳۹۹,۷۵۳	۹۳,۷۸۲,۷۵۸	۱,۷۸۹,۱۹۹,۷۵۳	۲۱,۶۳۳,۶۴۵	۱,۷۸۹,۱۹۹,۷۵۳	۲۱,۶۳۳,۶۴۶
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۳,۵۴۱,۴۰۰,۰۰۰	۳۵,۴۱۴,۰۰۰	۸,۹۷۷,۸۰۰,۰۰۰	۸۹,۷۷۸,۰۰۰	۱۲,۰۸۲,۱۰۰,۰۰۰	۱۲۰,۸۳۱,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲,۵۱۷,۶۰۰,۰۰۰)	(۳۵,۱۷۶,۰۰۰)	(۶,۰۸۰,۸۰۰,۰۰۰)	(۶۰,۸۰۸,۰۰۰)	(۸,۱۸۱,۹۰۰,۰۰۰)	(۸۱,۸۱۹,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۱۹,۰۰۴,۸۰۸	۰	۶,۹۳۵,۳۶۳	۰	۱۹,۸۱۹,۸۲۵
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۱۳,۳۳۷,۲۸۷
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۷,۳۷۷,۳۴۴	۰	۸,۴۶۵,۸۹۹	۰	۰
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۶,۷۱۳,۱۹۹,۷۵۳	۱۳۰,۳۰۲,۹۱۰	۴,۶۸۶,۱۹۹,۷۵۳	۶۶,۰۰۴,۹۰۷	۵,۶۸۹,۳۹۹,۷۵۳	۹۳,۷۸۲,۷۵۸