اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: در اوراق بهادار با درآمد ثابت رایا پایدار	سرمایه ثبت شده: 30,000,000,000
نماد: پایدار	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431277	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به در تاریخ : 1404/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/09/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام در اوراق بهادار با درآمد ثابت رایا پایدار

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

1. صورت خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت رایا پایدار به تاریخ 30 آذر 1404 و یادداشتهاي توضيحي 1 تا 9 ،توسط این مؤسسه، حسابرسي شده است.
به نظر این مؤسسه، صورت مالي یاد شده، وضعیت مالي صندوق سرمایه گذاری درآمد ثابت رایاپایدار در تاریخ 30 آذر 1404 ، از تمام جنبه هاي با اهمیت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار ، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

مبانی اظهارنظر

2. حسابرسي این مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليتهاي مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئوليتهاي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت رایا پایدار است و سایر مسئوليتهاي اخلاقي را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسي کسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر،کافي و مناسب است.

تاکید بر مطلب خاص

3. بشرح یادداشت توضیحی 1-1 صورتهای مالی، صندوق سرمایه گذاری با درآمدثابت رایا پایدار در تاریخ 26/09/1404 تحت شماره 5566 در اداره ثبت شرکتها و در تاریخ 05/11/1404 تحت شماره 12526 نزد سازمان بورس و اوراق بهادار برای مدت نامحدود به ثبت رسیده است. مجوز فعالیت به شماره 199909/122 مورخ 04/05/1405 از سازمان بورس و اوراق بهادار دریافت شده و با توجه به تاریخ ثبت صندوق در 26/09/1404، فعالیت صندوق در دوره مالی مورد گزارش به مدت پنج روزه بوده و لذا صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها ارائه نگردیده است.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

4. مسئوليت تهیه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي صندوق طبق استانداردهاي حسابداری و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های با درآمد ثابت و همچنین طراحي، اعمال و حفظ کنترل‌هاي داخلي لازم برای تهیه صورتهاي مالي عاري از تحریف بااهمیت ناشي از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است.
در تهیه صورتهای مالی ، مدیر صندوق مسئول ارزیابی مدت فعالیت باتوجه به مقررات اساسنامه و براساس مصوبات مجمع و مجوز سازمان بورس و اوراق بهادار و حسب ضرورت ، افشای موضوعات مرتبط با مدت فعالیت است.

مسئوليت‌هاى حسابرس مستقل در حسابرسى صورت‌هاى مالى

5. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورتهاى مالى صندوق، به عنوان يک مجموعه واحد، عارى از تحريف بااهميت ناشى از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس كه شامل اظهارنظر وى مى‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايى از اطمينان است، اما حتى با انجام حسابرسى طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاى بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشى از تقلب يا اشتباه مى‌باشند، زمانى بااهميت تلقى مى‌شوند كه به‌طور منطقى انتظار رود، به تنهايى يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادى استفاده‌كنندگان اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسى طبق استانداردهاى حسابرسى، بكارگيرى قضاوت حرفه‌اى و حفظ نگرشترديد حرفه‌اى در سراسر كار حسابرسى ضرورى است، همچنين:

• خطرهاى تحريف بااهميت صورتهاى مالى ناشى از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابى مى‌شود، روش‌هاى حسابرسى در برخورد با اين خطرها طراحى و اجرا، و شواهد حسابرسى كافى و مناسب به عنوان مبناى اظهارنظر كسب مى‌شود. از آنجا كه تقلب مى‌تواند همراه با تبانى، جعل، حذف عمدى، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذارى كنترل‌هاى داخلى باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشى از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشى از اشتباه است.

• از كنترل‌هاى داخلى مرتبط با حسابرسى به منظور طراحى روش‌هاى حسابرسى مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشى كنترل‌هاى داخلى صندوق، شناخت كافى كسب مى‌شود.

• مناسب بودن رويه‌هاى حسابدارى استفاده شده و معقول بودن برآوردهاى حسابدارى و موارد افشاى مرتبط ارزيابى مى‌شود.

• بر مبناى شواهد حسابرسى كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيرى مبناى حسابدارى تداوم فعاليت و وجود يا نبود ابهامى بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطى كه مى‌تواند ترديدى عمده نسبت به توانايى صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيرى مى‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيرى شود كه ابهامى با اهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورتهاى مالى اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافى نبود، اظهارنظر مؤسسه تعديل مى‌گردد. نتيجه‌گيرى‌ها مبتنى بر شواهد حسابرسى كسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتى ممكن است سبب شود صندوق درآمد ثابت، از ادامه فعاليت بازبماند.

• كليت ارائه، ساختار و محتواى صورتهاى مالى ، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاى مبناى تهيه صورتهاى مالى ، به گونه‌اى در صورتهاى مالى منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابى مى‌گردد.

افزون بر اين، زمان‌بندى اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسى و يافته‌هاى عمده حسابرسى، شامل ضعف‌هاى بااهميت كنترل‌هاى داخلى كه در جريان حسابرسى مشخص شده است، به اركان راهبرى اطلاع‌رسانى مى‌شود.

به علاوه، يادداشتى مبنى بر رعايت الزامات اخلاقى مربوط به استقلال به اركان راهبرى ارائه مى‌شود، و همه روابط و ساير موضوعاتى كه مى‌توان انتظار معقولى داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضى، تدابير ايمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها مى‌رسد.

از بين موضوعات اطلاع‌رسانى‌شده به اركان راهبرى، آن‌دسته از مسائلى كه در حسابرسى صورتهاى مالى دوره جارى داراى بيشترين اهميت بوده‌اند و بنابراين مسائل عمده حسابرسى به شمار مى‌روند مشخص مى‌شود. اين مسائل در گزارش حسابرس توصيف مى‌شوند، مگر اينكه طبق قوانين يا مقررات افشاى آن منع شده باشد يا، هنگامى كه در شرايط بسيار نادر، مؤسسه به اين نتيجه برسد كه مسائل مذكور نبايد در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانى شود زيرا به‌طور معقول انتظار مى‌رود پيامدهاى نامطلوب اطلاع‌رسانى بيش از منافع عمومى حاصل از آن باشد.

همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات قانونى مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق هاى سرمايه گذارى بادرآمد ثابت ، مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و ساير موارد لازم را به مجمع عمومى صندوق گزارش كند.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونى و مقرراتى

ساير مسئوليت‌هاى قانونى و مقرراتى حسابرس

6. در اجراى مفاد بند 3-3 ماده 49 اساسنامه، محاسبات خالص ارزش روز داراييِ ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت هاي صدور و ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري طي سال مالى مورد گزارش، به صورت نمونه اي مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي هاي انجام شده، اين مؤسسه به مواردي كه حاكي از ايراد با اهميت در محاسبات مذكور باشد ، برخورد ننموده است.

7. در اجراى مفاد بند 1 ماده 49 اساسنامه، اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و روش هاي مربوط به ثبت حسابها و جمع آوري مدارک و مستندات مربوطه، بصورت نمونه اي مورد بررسي قرار گرفته است. اين موسسه به مواردي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي برخورد نكرده است.

8. در اجراى مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مركز نظارت بر صندوق‌هاى سرمايه‌گذارى، تأييديه مديران از اعضاى هيئت مديره مدير صندوق و تأييديه‌هاى برون سازمانى وفق استانداردهاى حسابرسى، در خصوص هرگونه محدوديت از جمله تضمين و توثيق دارايى‌هاى صندوق، به نفع ساير اشخاص اخذ و مورد بررسى اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسى‌هاى انجام شده، نظر اين مؤسسه به موردى كه حاكى از وجود محدوديت ناشى از موارد فوق باشد، جلب نشده است.

9. در اجراى مفاد بند 2-3 ماده 49 اساسنامه، گزارش تهيه شده از سوى مدير صندوق ، درباره وضعيت و عملكرد صندوق در دوره مالى پنج روزه منتهى به 30 آذر ماه 1404، مورد بررسى اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگى هاى انجام شده، نظر اين موسسه به موارد با اهميتى كه حاكى از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد جلب نشده است.

10. در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركت‌هاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (46) آيين نامه اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، در اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته كه موارد عدم رعايت، به مركز اطلاعات مالى وزارت امور اقتصادى و دارايى ارسال شده است.

24شهريور1405

موسسه حسابرسي كاربرد تحقيق

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه كاربرد تحقيق	[Mansour Azamnia [Sign	800061	1405/06/25 15:18:24
مدير موسسه كاربرد تحقيق	[Seyed Mansour Yazdanian [Sign		1405/06/25 15:27:48

صورت خالص دارايى‌ها

كليه‌ى مبالغ به ميليون ريال مى‌باشد

شرح	پايان عمليات واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
داراييها		

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۰	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۰	۱
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	۰	۰
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۰	۰
موجودي نقد	۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
جمع دارايي‌ها	۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۰	۰
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۰	۰
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۰	۰
خالص دارايي‌ها	۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۱۰,۰۰۰	۱

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱	۱
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۱)	(۱)
سود سهام	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
ساير درآمدها	۰	۰
جمع درآمدها	۰	۰
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	۰	۰
ساير هزينه‌ها	۰	۰
جمع هزينه ها	۰	۰
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۰	۰
هزينه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زيان) خالص	۰	۰
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
۰		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
.		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۴/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۳,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱	۱
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	۰	۰	۱	۱
سود (زيان) خالص دوره	۰	۰	۰	۰
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۰	(۱)	(۱)
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۳,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱	۱