اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: در اوراق بهادار با درآمد ثابت پایش	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: پایش	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431069	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1404/03/31 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/03/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام در اوراق بهادار با درآمد ثابت پایش

بند مقدمه

1. صورت‌هاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت پايش شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 31 خرداد 1404 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 29، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهاى مالى

2. مسئوليت تهيه صورت هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ کنترل هاي داخلي لازم براي تهيه صورت‌هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، برعهده مدير صندوق است.

در تهيه صورت هاي مالي، مدير صندوق مسئول ارزيابي توانايي صندوق به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بکارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگراينکه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهکار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت پايش است و ساير مسئوليت هاي اخلاقي را طبق الزامات مذکور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسي کسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، کافي و مناسب است.اهداف حسابرس شامل کسب اطمينان معقول از اينکه صورت هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي شود.اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممکن است همه تحريف هاي بااهميت، درصورت وجود، کشف نشود. تحريف ها که ناشي از تقلب يا اشتباه مي باشند، زماني بااهميت تلقي مي شوند که به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده کنندگان که برمبناي صورت هاي مالي اتخاذ مي شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بکارگيري قضاوت حرفه اي و حفظ نگرشترديد حرفه اي در سراسر کار حسابرسي ضروري است، همچنين:

•خطرهاي تحريف بااهميت صورت هاي 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 کافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر کسب مي شود. ازآنجاکه تقلب مي تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري کنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم کشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

•از کنترل هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي کنترل هاي داخلي صندوق، شناخت کافي کسب مي شود.

مناسب بودن رويه هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.

•برمبناي شواهد حسابرسي کسب شده، درمورد مناسب بودن بکارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت درارتباط با رويدادها يا شرايطي که مي تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد کند، نتيجه گيري مي شود. اگر چنين نتيجه گيري شود که ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده کافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي گردد. نتيجه گيري ها مبتني بر شواهد حسابرسي کسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعاليت باز بماند.

•کليت ارائه، ساختار و محتواي صورت هاي مالي، شامل موارد افشا، و اينکه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت هاي مالي، به گونه اي در صورت هاي مالي منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.

افزون بر اين، زمان بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده کار حسابرسي و يافته هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف هاي بااهميت کنترل‌هاي داخلي که درجريان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.

همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات و مقررات ناظر بر فعاليت صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري، مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق را گزارش کند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورت‌هاي مالي ياد شده در بالا، وضعيت مالي صندوق سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت پايش در تاريخ 31 خرداد 1404، عملكرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميدنامه صندوق و همچنين قوانين ومقررات صادره توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زير است:

5-1) مفاد بند 3-2 اميدنامه و ماده 28 اساسنامه مبني بر رعايت حد نصاب هاي تعيين شده تركيب دارايي هاي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري و اطلاع به متولي و حسابرس :

5-1-1) سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداقل 85% از كل دارايي‌هاي صندوق در اكثر روزهاي ارديبهشت و خرداد 1404.

5-1-2)سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت داراي مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار يا اركان بازار سرمايه، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه حداقل 40% از كل دارايي‌ها صندوق در اكثر زمان ها.

5-1-3)سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كشور حداقل 25% از كل دارايي‌هاي صندوق.

5-1-4)سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداكثر 35% كل دارايي‌هاي صندوق.

5-1-5)سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام پذيرفته شده در بورس تهران يا بازار اول و دوم فرابورس ايران و گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورس‌ها و واحدهاي صندوق هاي سرمايه‌گذاري حداكثر 15% كل دارايي‌هاي صندوق به عنوان نمونه در تاريخ هاي04/03/1404 الي 31/03/1404.

5-1-6)سرمايه‌گذاري در واحدهاي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري حداكثر 15% از كل دارايي هاي صندوق و سرمايه‌گذاري حداكثر 3% از كل دارايي هاي صندوق نزد يک صندوق سرمايه پذير در خصوص صندوق سرمايه‌گذاري اهرمي موج فيروزه.

5-2) مفاد ماده 20 اساسنامه مبني بر صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان از محل وجوه واريزي يا مطالبات وي، در خصوص واريز مبالغ مربوط به واحدهاي صادر شده توسط بازارگردان در همان روز پس از تاييد درخواست صدور واحدهاي سرمايه‌گذاري دارارتباط با درخواست هاي صدور در تاريخ هاي 03/11/1403، 27/01/1404 و 16/02/1404.

5-3) مفاد ماده 24 اساسنامه مبني بر تحت تملک داشتن حداقل 0.1 درصد از حداقل واحدهاي سرمايه‌گذاري توسط مديران سرمايه‌گذاري در طول دوره تصدي خود در خصوص آقاي محسن احمدي.

5-4) مفاد تبصره 2 ماده 40 اساسنامه مبني بر رعايت صرفه وصلاح دارندگان واحدهاي سرمايه گذاري توسط مدير صندوق در خصوص سرمايه‌گذاري صندوق اهرمي كاريزما با نماد اهرم(در محدوده زماني كمتر از يک ماه)

5-5) مفاد تبصره 7 ماده 41 اساسنامه مبني بر معرفي مدير سرمايه گذاري جايگزين ظرف يک هفته پس از استعفا.

5-6) مفاد ماده 57 اساسنامه مبني بر انتشار خالص ارزش دارايي، قيمت صدور و ابطال هر واحد سرمايه‌گذاري حداكثر هر دو دقيقه يكبار، تعداد واحد هاي سرمايه گذاري صادر شده، ابطال شده و تعداد واحد هاي سرمايه گذاري نزد سرمايه گذاران در پايان هرروز تا ساعت 18 آن روز در تارنماي صندوق.

5-7) مفاد بخشنامه 12010034 مبني بر انتشار گزارش عملكرد صندوق در كدال در خصوص گزارش عملكرد حسابرسي نشده دوره 6 ماهه منتهي به 30/09/1403.

5-8) مفاد بخشنامه 12010057 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي درخصوص ارسال اطلاعات صندوق هاي سرمايه گذاري(XML) در سامانه سنم حداكثر تا ساعت 16 هر روز(براي نمونه در تاريخ هاي 19/01/1404و26/02/1404)

5-9) مفاد ابلاغيه 12020108 در خصوص سرمايه‌گذاري حداكثر به ميزان يک سوم از نصاب مجاز سرمايه‌گذاري "سپرده ها و گواهي‌هاي سپرده بانكي" نزد يک بانک يا موسسه مالي و اعتباري(در خصوص بانک‌هاي گردشگري، صادرات و دي)

5-10) مفاد دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش‌دهي رويدادهاي مالي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري مبني بر ثبت صحيح روزانه در خصوص شناسايي كمتر درآمد سود سپرده بانكي.

6. اصول و رويه هاي كنترل هاي داخلي صندوق در اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و اميدنامه به صورت نمونه اي مورد رسيدگي قرار گرفته است. در اين خصوص به‌استثناي موارد مندرج در بند 5 اين گزارش، به مورد حائز اهميت ديگري برخورد نگرديده است.

7. گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به مورد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نگرديده است.

8. محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي دوره مالي مورد گزارش، به صورت نمونه اي مورد رسيدگي قرار گرفته است، اين موسسه در رسيدگي هاي خود به مورد با اهميتي حاكي از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نكرده است.

9. در راستاي ابلاغيه 12020260 مورخ 07/06/1402 سازمان بورس و اوراق بهادار، بر اساس تائيديه هاي دريافتي و بررسي هاي صورت گرفته، اين موسسه به موردي حاكي از تضمين، توثيق يا هرگونه محدوديت نسبت به دارايي ها به نفع ساير اشخاص برخورد نكرده است.

10. در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركت هاي تجاري و موسسات غيرتجاري، موضوع ماده(46) آئين نامه اجرايي ماده(14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته، كه موارد عدم رعايت، به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارايي ارسال شده است.

26مرداد1404

موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Seyed Mohammad Tabatabey [Sign	881625	1404/05/27 17:51:48
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Ahmadali Bazzi [Sign		1404/05/27 17:54:37
مدير موسسه ارقام نگر آريا	[Mohammad Taghi Rezaei [Sign		1404/05/27 18:02:26

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۷۴,۲۵۷	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۲,۵۶۳,۰۹۴	۱,۶۱۲,۳۶۸
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱,۷۲۸,۲۲۶	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۷۲۵,۰۷۱	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۲۰,۱۶۴	۴,۷۸۸
جاري كارگزاران	۶۵,۰۳۷	۰
ساير دارايي‌ها	۴,۷۴۰	۳,۱۷۶
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۵,۱۹۰,۶۸۹	۱,۶۲۰,۲۳۲
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۲۱,۰۸۳	۲,۹۴۲
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۹۳,۱۰۶	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۵,۸۷۸	۳,۸۹۳
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱۳۰,۰۶۷	۶,۸۲۵
خالص دارايي‌ها	۵,۰۶۰,۶۲۲	۱,۶۱۳,۴۹۷
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۶۲,۳۶۶	۰
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱۵۴,۴۵۷	۰
سود سهام	۵۶۵	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱,۰۱۴,۷۴۹	۱۱۷,۴۳۴
ساير درآمدها	۲۰۰	۰
جمع درآمدها	۱,۲۳۲,۳۳۷	۱۱۷,۴۳۴
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۵۲,۰۴۱)	(۳,۸۹۷)
ساير هزينه‌ها	(۷,۰۶۷)	(۱,۰۴۰)
جمع هزينه ها	(۵۹,۱۰۸)	(۳,۹۳۷)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱,۱۷۳,۲۲۹	۱۱۳,۴۹۷
هزينه‌هاي مالي	(۹۹)	۰
سود (زيان) خالص	۱,۱۷۳,۱۳۰	۱۱۳,۴۹۷
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۴/۰۳/۳۱		۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۶۱۳,۴۹۷	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۷۶۲,۹۳۷,۵۲۷	۷,۶۳۹,۳۷۵	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۵۵۴,۶۳۸,۱۹۳)	(۵,۵۴۶,۳۸۲)	۰	۰
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱,۱۷۳,۱۲۰	۰	۱۱۳,۴۹۷
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱۹۱,۰۰۲	۰	۰
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۳۵۸,۲۹۹,۳۳۴	۵,۰۶۰,۶۲۲	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۶۱۳,۴۹۷