اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

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 میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/09/30 (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. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت پايش شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 30 آذر 1403 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي ها براي دوره مياني شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا27، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

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 صورت هاي 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 رفتار حرفه اي حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت پايش است و ساير مسئوليت هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه 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 ممكن است همه تحريف هاي بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي باشند، زماني بااهميت تلقي مي شوند كه به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه برمبناي صورت هاي 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 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 كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي شود. ازآنجاكه تقلب مي تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

•از كنترل هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي 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، درمورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت درارتباط 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 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 كافي نبود، اظهارنظر 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 صورت هاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت هاي مالي، به گونه اي در صورت هاي مالي منعكس شده اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.

افزون بر اين، زمان بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه درجريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.

به علاوه، يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به اركان راهبري ارائه مي شود، و همه روابط و ساير موضوعاتي كه مي توان انتظار معقولي داشت بر استقلال اثرگذار باشد، و درموارد مقتضي، تدابير ايمن ساز مربوطه به اطلاع آنها مي رسد.

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

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده در بالا، صورت خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت پايش در تاريخ 30 آذر 1403 ، صورت سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن را براي دوره مياني شش ماهه 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 اطلاعيه و بخشنامه هاي صادره توسط مديريت نظارت بر نهادهاي مالي(صندوق هاي سرمايه گذاري) سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زير است:

5-1) مفاد بند 2-3 اميدنامه مبني بر رعايت حد نصاب هاي تعيين شده ترکيب دارايي هاي صندوق هاي سرمايه گذاري در موارد زير:

5-1-1) سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت داراي مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار با ارکان بازار سرمايه، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه به ميزان حداقل 40% از کل دارايي هاي صندوق.

5-1-2) سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه کشور به ميزان حداقل 20% از کل دارايي هاي صندوق.

5-1-3) سرمايه گذاري در گواهي سپرده بانکي و سپرده بانکي حداکثر 40% از کل دارايي هاي صندوق.

5-1-4) سرمايه‌گذاري در واحدهاي صندوق سرمايه گذاري حداکثر 3% از کل دارايي هاي صندوق.

5-2) مفاد ابلاغيه 12020108مبني بر سرمايه گذاري نزد يک بانک يا موسسه مالي واعتباري حداکثر به ميزان يک سوم نصاب مجاز در خصوص سرمايه گذاري دربانک ملت.

5-3) مفاد بخشنامه 12010024 مبني بر لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانک ها و موسسات مالي و اعتباري داراي مجوز از بانک مرکزي به منظور دريافت سود با نرخ ترجيحي.

5-4) مفاد ابلاغيه 12020112 در خصوص تعديل قيمت پاياني اوراق بهادار با دلايل تعيين شده در دستورالعمل تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار.

5-5) مفاد بخشنامه 12020195مبني بر اينکه کليه مديران سرمايه گذاري موظف هستند زيرساخت هاي لازم به منظور پرداخت الکترونيک صندوق هاي سرمايه گذاري تحت مديريت خود را فراهم و کليه پرداخت هاي صندوق به صورت الکترونيک صورت پذيرد (درخصوص پرداخت هاي تير 1403).

5-6) مفاد بند 3-3 رويه پذيره نويسي، صدور واحدهاي سرمايه گذاري در صندوق هاي سرمايه گذاري، در خصوص واريز مبلغ پيش از تاييد درخواست صدور.

5-7) ثبت صحيح شناسايي و دريافت سود بانکي و مانده خلاف ماهيت برخي از سود هاي دريافتني بانک ها (جمعا به مبلغ 10،266 ميليون ريال)

5-8) مفاد ماده 57 اساسنامه مبني بر انتشار ارزش خالص دارايي ها و قيمت صدور و ابطال و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري حداکثر هر دو دقيقه يکبار در تارنماي صندوق.

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

7. گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت پايش مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موارد 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. 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 مواردي حاكي از تضمين، توثيق يا هرگونه محدوديت نسبت به دارايي ها به نفع ساير اشخاص برخورد نكرده است.

9. 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.

14بهمن1403

موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه ارقام نگر آريا	Seyed Mohammad [Tabatabey [Sign	881625	1403/11/15 11:03:13
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Abolfazl Rezaei [Sign		1403/11/15 11:18:33
مدير موسسه ارقام نگر آريا	Mohammad Taghi Rezaei [[Sign		1403/11/15 11:23:56

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
دارايي‌ها		

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۳۶,۱۲۵	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۲,۸۱۳,۵۱۴	۱,۶۱۲,۳۶۸
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱,۳۹۴,۶۵۲	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۵۰۳,۳۰۷	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۲۵,۷۷۹	۴,۷۸۸
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۱,۳۰۵	۳,۱۷۶
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۴,۸۷۴,۶۸۲	۱,۶۲۰,۳۳۲
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۳,۶۶۶	۲,۹۴۲
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۳۷,۰۶۸	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۳,۰۸۰	۳,۸۹۳
جاري كارگزاران	۶۹,۳۶۵	۰
جمع بدهي‌ها	۱۲۳,۱۷۹	۶,۸۳۵
خالص دارايي‌ها	۴,۷۵۱,۵۰۳	۱,۶۱۳,۴۹۷
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۰	۰	۰
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۵۸,۴۸۵	۰	۰
سود سهام	۵۶۱	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۴۹۰,۰۳۳	۰	۱۱۷,۴۳۴
سایر درآمدها	۵۲	۰	۰
جمع درآمدها	۵۴۹,۱۳۱	۰	۱۱۷,۴۳۴
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۱۹,۶۸۴)	۰	(۳,۸۹۷)
سایر هزینه‌ها	(۳,۰۸۹)	۰	(۱,۰۴۰)
جمع هزینه ها	(۲۲,۷۷۳)	۰	(۳,۹۳۷)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۵۲۶,۳۵۸	۰	۱۱۳,۴۹۷
هزینه‌هاي مالي	(۱۰)	۰	۰
سود (زیان) خالص	۵۲۶,۳۴۸	۰	۱۱۳,۴۹۷
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۶۱۳,۴۹۷	۰	۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۴۴۲,۶۸۴,۵۲۷	۴,۴۲۶,۸۴۵	۰	۰	۰	۰

شرح	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲۰۹,۰۳۸,۱۹۳)	(۲,۰۹۰,۳۸۱)	۰	۰	۰	۰
سود (زيان) خالص دوره	۰	۵۲۶,۳۴۸	۰	۰	۰	۱۱۳,۴۹۷
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۲۷۵,۱۹۴	۰	۰	۰	۰
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۳۸۳,۶۴۶,۳۳۴	۴,۷۵۱,۵۰۳	۰	۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۶۱۳,۴۹۷