اطلاعات و صورت‌های مالی

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 12 ماهه منتهی به 1403/12/30 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/12/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

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

بند مقدمه

1. 1)صورت‌هاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت ارکیده، شامل صورت خالص دارايي¬ها به تاريخ 30 اسفند 1403 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي¬ها براي دوره مالي 9 ماه و 20 روزه منتهي به تاريخ مزبور، و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 27، توسط اين موسسه حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. 4)مسئوليت تهيه و ارائه مطلوب صورت‌هاي مالي براساس دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش¬دهي رويدادهاي مالي صندوق¬هاي سرمايه¬گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت‌هاي مالي عاري از تحريف¬ با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، برعهده مدير صندوق است.

در تهيه صورت‌هاي مالي، مدير صندوق مسئول ارزيابي توانايي صندوق به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. 5)اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت‌هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف با¬¬¬اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي بااهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند كه به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي‌شوند، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرش ترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

•خطرهاي تحريف بااهميت صورت‌هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي‌شود، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. از آنجا كه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات يا زير پاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

• از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل‌هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي‌شود.

•مناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.

• بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود كه ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت‌هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها 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 بازبماند.

•كليت ارائه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي، شامل موارد افشا و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت‌هاي مالي، به گونه‌اي در صورت‌هاي مالي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

افزون بر اين، زمان‌بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع رساني مي‌شود.

همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميدنامه صندوق، ساير قوانين و مقررات ناظر بر فعاليت صندوق¬هاي سرمايه¬گذاري و نيز ساير موارد لازم را گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورت¬هاي مالي ياد شده در بالا، خالص دارايي¬هاي صندوق سرمايه¬گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت اركيده در تاريخ 30 اسفند 1403 و نتايج عمليات و تغييرات خالص دارايي¬هاي آن را براي دوره مالي 9 ماه و 20 روزه منتهي به تاريخ مزبور، ازتمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش¬دهي رويدادهاي مالي صندوق¬هاي سرمايه¬گذاري مشترک مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو مطلوب نشان مي¬دهد.

2) حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت¬هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت¬هاي حسابرس در حسابرسي صورت‌هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه‌اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه¬گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت اركيده است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.

تاكيد بر مطالب خاص

5. به شرح يادداشت توضيحي 1-1، صندوق درتاريخ 12/03/1403 در اداره ثبت شركت¬ها به ثبت رسيده است. از اين رو صورت-هاي مالي پيوست كه براي دوره 9 ماه و 20 روز منتهي به 30 اسفند 1403 ارائه شده، فاقد اقلام مقايسه¬اي¬ مي¬باشد. مفاد اين بند در اظهارنظر اين موسسه فاقد تاثير بوده است.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

6. موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعاليت‌هاي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري به شرح زير است:

6-1) حدنصاب‌هاي سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت و سپرده بانكي و گواهي سپرده بانكي، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه اسلامي، سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي، اوراق بهادار منتشره توسط دولت و شهرداري‌ها مرتبط بند 2-3 اميدنامه صندوق دربرخي از مقاطع دوره.

6-2) مفاد ابلاغيه 12020221 مورخ 17/02/1401 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، درخصوص فراهم كردن زير ساخت¬هاي لازم به منظور پرداخت الكترونيک صندوق¬هاي سرمايه‌گذاري.

6-3) مفاد بخشنامه 12010024 و بند 4 اطلاعيه 12030020 مورخ 14/06/1391 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، درخصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمي بين بانک‌ها و صندوق به منظور دريافت نرخ¬ سود ترجيحي شامل ذكر صريح نرخ¬هاي سود پلكاني دوره-اي و نرخ¬هاي شكست احتمالي.

6-4) مفاد بخشنامه 12010023 مورخ 05/06/1391 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، درخصوص پاسخ كتبي به نامه عدم رعايت قوانين و مقررات تهيه شده توسط متولي در بازه‌هاي 3 ماهه حداكثر 10 روز پس از دريافت آن نامه‌ها. (با 2 روز تاخير)

6-5) مفاد اطلاعيه 12030073 مورخ 27/02/1400 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، درخصوص لزوم اظهارنظر حسابرس بر روي صورت‌هاي مالي شش ماهه حسابرسي شده حداكثر ظرف

مهلت 30 روز پس از دريافت صورت‌هاي مالي و انتشار فوري آن در سامانه كدال و تارنماي شركت.

6-6) مفاد اطلاعيه 12030079 مورخ 15/12/1400 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي و مديريت نظارت كارگزاران، در خصوص ارسال چک ليست مبارزه پولشويي و تامين مالي تروريسم در بازه زماني شش ماهه و سالانه، حداكثر تا 15 روز پس از پايان دوره به مركز مبارزه با پولشويي سازمان بورس و اوراق بهادار.

6-7) مفاد ماده 35 اساسنامه صندوق درخصوص دعوت از دارندگان واحدهاي سرمايه‌گذاري ممتاز و نمايندگان متولي و سازمان بورس اوراق بهادار، حداقل 10 روز قبل از تاريخ برگزاري برخي مجامع.

6-8) انعكاس تنزيل سود سپرده بانكي به عنوان مبلغ كاهنده حساب‌هاي دريافتني جهت انعكاس صحيح ارزش‌هاي جاري درتاريخ صورت خالص ارزش دارايي‌ها. (مبلغ 54 ميليون ريال در تاريخ صورت وضعيت مالي به دليل اشكال سيستم نرم افزاري)

6-9) شناسايي كامل سود ترجيحي اوراق بهادار به صورت روزانه و 2 روز پايان دوره مالي.

7. 7)مفاد ابلاغيه 12020260 مورخ 07/06/1402 مركز نظارت بر صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري، مبني بر عدم ايجاد هرگونه محدوديت (ازقبيل تضمين، توثيق و ...) بر روي هريک از طبقات دارايي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري از قبيل سپرده‌هاي بانكي و گواهي‌هاي سپرده بانكي، اوراق بهادار با درآمد ثابت، سهام، حق تقدم سهام يا ساير دارايي‌هاي موجود در صندوق به نفع اشخاص ثالث از جمله اركان صندوق، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. در اين خصوص نظر اين موسسه به مواردي حاكي از عدم رعايت مفاد ابلاغيه ياد شده جلب نگرديده است.

8. 8)محاسبات خالص ارزش روز دارايي¬ها (NAV) ، ارزش آماري، قيمت صدور و ابطال واحدهاي سرمايه¬گذاري طي دوره مورد گزارش، به صورت نمونه¬اي مورد بررسي و كنترل اين موسسه قرار گرفته است. در حدود رسيدگي¬هاي انجام شده و در نظر داشتن موارد مرتبط مندرج در بند 6 اين گزارش، اين موسسه به مواردي كه حاكي از وجود ايراد و اشكال در محاسبات مذكور باشد، برخورد ننموده است.

9. 9) اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. اين موسسه در حدود رسيدگي¬هاي انجام شده و با درنظر داشتن موارد مندرج در اين گزارش، به موارد ديگري كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه¬هاي كنترل داخلي باشد، برخورد ننموده است.

10. 10)گزارش مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق براي دوره 9 ماه و 20 روز منتهي به 30 اسفند 1403 مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي‌هاي انجام‌شده، نظر اين موسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مالي مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نگرديده است.

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

	05خرداد1404

موسسه حسابرسي وانيا نيک تدبير	

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه وانيا نيک تدبير	[Saeed Nouri [Sign	891701	1404/03/19 20:47:19
شريک موسسه وانيا نيک تدبير	Mohammadreza Talaeepoor [[Sign	942161	1404/03/19 21:18:41
مدير موسسه وانيا نيک تدبير	[Rouhollah Rajabi [Sign	811015	1404/03/19 21:36:12

صورت خالص دارايی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۰	۱
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۶,۳۱۸,۱۵۸	۱
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۳,۶۲۰,۰۱۹	۱
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۳,۲۱۹,۱۳۸	۱
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۱
حسابهاي دريافتني	۱۳۲,۳۵۸	۱
جاري كارگزاران	۴۰۸	۱
ساير دارايي‌ها	۱,۵۳۷	۱
موجودي نقد	۴۷,۰۶۳	۱
جمع دارايي‌ها	۲۳,۳۳۸,۶۸۱	۹

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۲
پرداختني به اركان صندوق	۵۳,۸۱۸	۳
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۱
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۱
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱,۶۵۰,۴۸۵	۱
جاري كارگزاران	۷۳۳	۱
جمع بدهي‌ها	۱,۷۰۵,۰۳۶	۹
خالص دارايي‌ها	۲۱,۶۳۳,۶۴۵	۰
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۲۲۸,۴۱۵	۱
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۲۰۰,۲۲۹	۱
سود سهام	۰	۱
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲,۳۰۷,۷۸۲	۱
ساير درآمدها	۱,۶۹۷	۱
جمع درآمدها	۲,۷۳۸,۱۲۳	۵
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۷۳,۰۲۸)	(۲)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
سایر هزینه‌ها	(۶,۷۳۳)	(۳)
جمع هزینه ها	(۷۸,۷۶۱)	(۵)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۲,۶۵۹,۳۶۲	۰
هزینه‌هاي مالي	(۶۱۲)	۰
سود (زیان) خالص	۲,۶۵۸,۷۵۰	۰
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۸,۰۷۵,۱۹۹,۷۵۳	۸۰,۷۵۱,۹۹۷	۱	۱
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۶,۲۸۶,۰۰۰,۰۰۰)	(۶۲,۸۶۰,۰۰۰)	(۱)	(۱)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۲,۶۵۸,۷۵۰	۰	۰
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱,۰۸۲,۸۹۸	۰	۰
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱,۷۸۹,۱۹۹,۷۵۳	۳۱,۶۳۳,۶۴۵	۰	۰