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 1403/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/12/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به هیئت مدیره	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 31 شهريور 1403 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي¬ها براي دوره مالي 3 ماه و 20 روزه منتهي به تاريخ مزبور، و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 19، توسط اين موسسه حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. 4)مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه 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 ارکيده در تاريخ 31 شهريور 1403 و نتايج سود و زيان و گردش خالص دارايي¬هاي آن را براي دوره مالي 3 ماه و 20 روزه منتهي به تاريخ مزبور، ازتمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش¬دهي رويدادهاي مالي صندوق¬هاي سرمايه¬گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي¬دهد.

مباني اظهارنظر

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 ارکيده است و ساير مسئوليت هاي اخلاقي را طبق الزامات مذکور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسي کسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، کافي و مناسب است.

تاکيد بر مطالب خاص

5. 3)به شرح يادداشت توضيحي 1-1، صندوق مورخ 12/03/1403 در اداره ثبت شرکت¬ها به ثبت رسيده است. از اين رو صورت-هاي مالي براي دوره 3 ماه و 20 روز منتهي به 31 شهريور 1403 ارائه شده و فاقد اقلام مقايسه¬اي¬ مي¬باشد. اظهارنظر اين موسسه در اثر مفاد اين بند تعديل نگرديده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. 6)موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه صندوق و همچنین اطلاعیه‌ها، ابلاغیه‌ها و بخشنامه‌هاي صادره توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص صندوق‌هاي سرمایه‌گذاري به شرح زیر مي¬باشد:

6-1- مفاد ابلاغیه 12020108 مدیریت نظارت بر نهادهاي مالي، درخصوص سرمایه¬گذاري در سپرده¬هاي بانکي حداکثر تا میزان یک سوم حد نصاب مجاز سرمایه¬گذاري، در گواهي سپرده بانکي و سپرده بانکي نزد یک بانک یا موسسات مالي و اعتباري(بانک گردشگري و موسسه مالي و اعتباري ملل)

6-2- مفاد ابلاغیه 12020221 مدیریت نظارت بر نهادهاي مالي، درخصوص فراهم کردن زیر ساخت¬هاي لازم به منظور پرداخت الکترونیک صندوق¬هاي سرمایه گذاري.

6-3- مفاد بخشنامه 12010024 و بند 4 اطلاعیه 12030020 مدیریت نظارت بر نهادهاي مالي، درخصوص انعقاد قرارداد رسمي بین بانک و صندوق به منظور دریافت نرخ¬ سود ترجیحي شامل ذکر صریح نرخ¬هاي سود پلکاني دوره¬اي و نرخ-هاي شکست احتمالي. (بانک گردشگري و موسسه مالي و اعتباري ملل)

6-4- مفاد اطلاعیه 12030079 مدیریت نظارت بر نهادهاي مالي، درخصوص ارسال چک لیست¬ مبارزه با پولشویي و تامین مالي تروریسم در بازه زماني 6 ماهه اول، حداکثر تا 15 روز پس از پایان دوره به مرکز مبارزه با پولشویي سازمان بورس و اوراق بهادار.

7. محاسبات خالص ارزش روز دارایي¬ها (NAV) ، ارزش آماري، قیمت صدور و ابطال واحدهاي سرمایه¬گذاري طي دوره مورد گزارش، به صورت نمونه¬اي مورد بررسي و کنترل این موسسه قرار گرفته است. در حدود رسیدگي¬هاي انجام شده و در نظر داشتن موارد مندرج در بندهاي این گزارش، این موسسه به مواردي که حاکي از وجود ایراد و اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.

8. اصول و رویه هاي کنترل داخلي مدیر و متولي صندوق در اجراي وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق مورد بررسي این موسسه قرار گرفته است. این موسسه در حدود رسیدگي¬هاي انجام شده و با درنظر داشتن موارد مندرج در این گزارش، به موارد دیگري که حاکي از عدم رعایت اصول و رویه¬هاي کنترل داخلي باشد، برخورد ننموده است.

9. 9)گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق براي دوره مالي 3 ماه و 20 روزه منتهي به 31 شهریور 1403 مورد بررسي این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگي‌هاي انجام‌شده و با در نظر داشتن موارد مندرج در بندهاي این گزارش، نظر این موسسه به موارد بااهمیتي که حاکي از مغایرت اطلاعات مالي مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.

10. 10)در اجراي ماده (4) رویه اجرایي حسابرسان در ارزیابي اجراي مقررات مبارزه با پولشویي و تامین مالي تروریسم در شرکت¬هاي تجاري و موسسات غیر تجاري، موضوع ماده (46) آیین نامه اجرایي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشویي، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست¬هاي ابلاغي مرجع ذیربط و استانداردهاي حسابرسي، در این موسسه مورد ارزیابي قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارایي ارسال شده است.

	26آبان1403

	موسسه حسابرسي وانيا نيک تدبير

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
مدير فني موسسه وانيا نيک تدبير	[Morteza Seidabadi [Sign		1403/09/19 13:04:18
شريک موسسه وانيا نيک تدبير	[Saeed Nouri [Sign	891701	1403/09/19 13:07:17
مدير موسسه وانيا نيک تدبير	[Rouhollah Rajabi [Sign	811015	1403/09/19 13:12:03

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۰	۱
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۵,۵۱۱,۷۷۲	۱
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۱
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۱
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۱
حسابهاي دريافتني	۳۱۰,۰۷۵	۱
جاري كارگزاران	۰	۱
ساير داراييها	۴,۱۲۶	۱
موجودي نقد	۸,۱۷۹	۱
جمع داراييها	۵,۸۳۴,۱۵۲	۹

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۲
پرداختني به اركان صندوق	۳,۰۰۵	۳
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۱
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۱
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۴,۸۸۷	۱
جاري كارگزاران	۰	۱
جمع بدهي‌ها	۷,۸۹۲	۹
خالص دارايي‌ها	۵,۸۲۶,۲۶۰	۰
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۰	۱	۱
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۰	۱	۱
سود سهام	۰	۱	۱
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۵۸,۴۵۲	۱	۱
ساير درآمدها	۰	۱	۱
جمع درآمدها	۱۵۸,۴۵۲	۵	۵
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۲,۹۹۴)	(۲)	(۲)
ساير هزينه‌ها	(۷۶۵)	(۲)	(۳)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۳,۷۵۹)	(۵)	(۵)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱۵۴,۶۹۳	۰	۰
هزينه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زيان) خالص	۱۵۴,۶۹۳	۰	۰
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۰	۰	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۷۱۱,۵۹۹,۷۵۳	۷,۱۱۵,۹۹۸	۱	۱	۱	۱
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۵۲,۹۰۰,۰۰۰)	(۱,۵۲۹,۰۰۰)	(۱)	(۱)	(۱)	(۱)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱۵۴,۶۹۳	۰	۰	۰	۰
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۸۴,۵۶۹	۰	۰	۰	۰
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۵۵۸,۶۹۹,۷۵۳	۵,۸۲۶,۲۶۰	۰	۰	۰	۰