

شرکت: صندوق سرمایه‌گذاری آوای ثروت کیان	سرمایه ثبت شده: 2,000
نماد: کیان سهام	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430191	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1398/08/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/08/30	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	صندوق سرمایه‌گذاری آوای ثروت کیان
بند مقدمه	
1. صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری آوای سهام کیان شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ 30 آبان 1398 و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های همراه ۱ تا 28 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
2. مسئولیت تهیه صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری آوای سهام کیان طبق استانداردهای حسابداری و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری، با مدیر صندوق است؛ این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورت‌های مالی است به‌گونه‌ای که این صورتهای عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.	
بند مسئولیت حسابرس	
3. مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی یادشده بر اساس حسابرسی انجام‌شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه، الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به‌گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بااهمیت در صورت‌های مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روش‌هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره میالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورت‌های مالی است. انتخاب روش‌های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، ازجمله ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت‌های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت‌های مالی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده‌شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام‌شده توسط مدیر صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی، کافی و مناسب است. همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد، موارد عدم رعایت الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش دهد.	

به نظر این مؤسسه، صورت‌های مالی یاد شده در بالا، صورت خالص دارائی‌های صندوق سرمایه‌گذاری آوای سهام کیان در تاریخ 30 آبان 1398 و عملکرد مالی و گردش خالص دارائی‌های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. نقاط ضعف سیستم نرم‌افزار و کنترل‌های داخلی اعمال شده توسط مدیر صندوق در حدود رسیدگی‌های انجام شده منحصر به مغایرت کدینگ حساب‌ها در نرم‌افزار صندوق با کدینگ دستورالعمل ثبت و گزارشگری صندوق‌های سرمایه‌گذاری است.
6. براساس مفاد بند 3 ماده 44 اساسنامه، گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق که به منظور تقدیم به مجمع صندوق تنظیم گردیده، مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است. در حدود رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.
7. در اجرای مفاد بند 5 ماده 44 اساسنامه، صحت محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها (NAV)، ارزش آماري و قیمت‌های صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری طی سال مالی مورد گزارش به صورت نمونه‌ای مورد بررسی و کنترل این مؤسسه قرار گرفته است. در حدود رسیدگی‌های انجام شده، این مؤسسه به موردی حاکی از وجود ایراد و اشکال در محاسبات مذکور برخورد ننموده است.
8. این مؤسسه در رسیدگی‌های خود به‌استثناء موارد مندرج در جدول ذیل و سایر موارد ذکر شده در این گزارش به موارد دیگری حاکی از عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و بخشنامه‌های مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نکرده است.
- ردیفمفادموضوعتوضیح
- 1کنترلدریافت سود سهام در موعد مقرربا وجود پیگیری‌های صورت گرفته از سوی صندوق تاکنون سود سهام شرکت کالسیمین، سیمان خاش، داروسازی کاسپین، مپنا، معادن روی و کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران دریافت نشده است.
- 2بند 2-3 امیدنامهمشاهم، حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام طبقه‌بندی شده در یک صنعت حداکثر 30% از کل دارایی‌های صندوق نصاب مذکور در تاریخ 01/09/1397 الی 25/09/1397 برای فلزات اساسی رعایت نشده است. سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول و دوم فرابورس ایران و قرارداد اختیار معامله همان سهام حداکثر 10 درصد و یک سهام تا 15% از کل دارایی‌های صندوقنسبت مذکور برای نمونه در تاریخ 19/09/1397 الی 07/10/1397 ، 08/10/1397 الی 24/01/1398 برای سهام فولاد مبارکه، ملی مس و معادن روی رعایت نشده است. همچنین سهام فولاد مبارکه در تاریخ‌های 01/09/1397 الی 10/02/1398 و 19/02/1398 الی 31/02/1398 بالای 15% بوده است.
- سرمایه‌گذاری در واحدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری غیر از اوراق بهادار حداکثر تا 5% از کل دارایی‌های صندوقصندوق در تاریخ 20/01/1398 اقدام به سرمایه‌گذاری در واحدهای صندوق‌های امین یکم، اعتماد و مشترک آسمان امید نموده است و تمامی واحدها را در تاریخ 21/01/1398 فروخته است.
- 3ماده 60 اساسنامهرعایت نسبت 15 درصدی مجموع بدهی‌ها به خالص ارزش روز دارایی‌های صندوقبه عنوان نمونه نسبت مذکور در تاریخ‌های 25/09/1397 و 08/10/1397 الی 10/10/1397 رعایت نشده است.
- 4بخشنامه 12010024لروم انعقاد قرارداد در رابطه با نرخ سود ترجیحی سپرده‌گذاریبابت سپرده کوتاه‌مدت بانک حکمت ایرانیان صرف نظر از تطبیق با عدم تطبیق با بخشنامه‌های بانک مرکزی.
- 5ماده 22 اساسنامهلروم رعایت حداقل واحدهای سرمایه‌گذاری مدیر صندوقنصاب مذکور تا تاریخ 30/11/1397 رعایت نشده است.
9. در اجرای بند یک ماده 44 اساسنامه اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر و متولی مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته، در حدود رسیدگی‌های انجام‌شده توسط این مؤسسه، به‌استثنای موارد مندرج در این گزارش به موارد دیگری، حاکی از عدم‌کفایت کنترل‌های اعمال شده توسط مدیر و متولی برخورد نکرده است.
10. در اجرای مفاد ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حساب‌رسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسي، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرارگرفته است. در این خصوص این مؤسسه، به موارد بااهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

17دی1398

دایا رهیافت

شریک مؤسسه دایا رهیافت	[Khosro Vashghani Farahani [Sign	800869	1398/12/03 16:01:54
شریک مؤسسه دایا رهیافت	[Iraj Jamshidi Far [Sign	800206	1398/12/03

مدیر موسسه دایا رهیافت	[Ahmad Hassani [Sign	831244	16:03:37 1398/12/03 16:05:50

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی میبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۸/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۰۸/۳۰
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۱,۹۹۳,۹۰۶	۱,۱۳۹,۹۴۳
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۴,۳۳۶	۱,۵۴۵
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۱۹۴	۰
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۰	۰
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۰	۰
حسابهای دریافتی	۸۷,۳۷۵	۶,۳۳۹
جاری کارگزاران	۰	۰
سایر دارایی‌ها	۱۱۵	۹۳
موجودی نقد	۵۰	۵۰
جمع دارایی‌ها	۳,۰۸۴,۷۶۶	۱,۱۳۷,۹۵۹
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختی	۰	۰
پرداختی به ارکان صندوق	۱۱,۷۸۷	۵,۳۵۸
پرداختی به سرمایه‌گذاران	۱۳,۹۸۱	۳۰,۹۳۶
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۱,۸۰۹	۱,۳۷۳
جاری کارگزاران	۱۵۸,۴۹۵	۱۰۵,۷۵۹
جمع بدهی‌ها	۱۸۵,۰۷۳	۱۳۳,۴۲۶
خالص دارایی‌ها	۱,۸۹۹,۶۹۴	۱,۰۰۴,۵۳۳
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۷	۳

صورت سود و زیان

کلیه‌ی میبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۸/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۸/۳۰
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده

دوره منتهی به	۱۳۹۸/۰۸/۳۰	۱۳۹۷/۰۸/۳۰
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۳۹۶,۰۷۶	۱۹۰,۰۲۱
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۴۸۴,۱۱۹	۱۳۴,۸۲۷
سود سهام	۱۳۰,۹۲۸	۲۵,۶۸۱
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۵۳۳	۸۳۶
سایر درآمدها	۵,۳۴۶	۳,۵۸۶
جمع درآمدها	۹۱۷,۰۰۲	۳۵۴,۹۵۱
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۲۸,۴۰۰)	(۸,۶۰۸)
سایر هزینه‌ها	(۱,۵۱۷)	(۶۹۳)
جمع هزینه ها	(۲۹,۹۱۷)	(۹,۳۰۰)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	۸۸۷,۰۸۵	۳۴۵,۶۵۱
هزینه‌های مالی	(۱۵,۶۷۰)	(۶,۱۱۴)
سود (زیان) خالص	۸۷۱,۴۱۵	۳۳۹,۵۳۷
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۸/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۸/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی میالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح		۱۳۹۸/۰۸/۳۰		۱۳۹۷/۰۸/۳۰	
		تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره		۲۸۹,۳۰۷	۱,۰۰۴,۵۳۲	۴۹,۸۱۹	۶۶,۵۵۰
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره		۲۲۰,۴۶۸	۲۲۰,۴۶۸	۳۷۳,۳۱۲	۳۷۳,۳۱۲
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره		(۲۲۹,۰۳۰)	(۲۲۹,۰۳۰)	(۱۳۳,۸۲۴)	(۱۳۳,۸۲۴)
سود (زیان) خالص دوره		۰	۸۷۱,۴۱۵	۰	۳۳۹,۵۳۷
سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران		۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی		۰	۳۲,۲۹۹	۰	۲۵۸,۹۵۸
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره		۲۸۰,۷۵۵	۱,۸۹۹,۶۹۴	۲۸۹,۳۰۷	۱,۰۰۴,۵۳۳