

شرکت: در اوراق بهادار با درآمد ثابت آریا	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: یارا	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430813	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1401/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/06/31	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	در اوراق بهادار با درآمد ثابت آریا
به هیئت مدیره	
بند مقدمه	
1. 1- صورتهای مالی صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت آریا شامل صورت خالص داراییها به تاریخ 29 اسفندماه 1401 و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن برای دوره مالی ششماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی 1 تا 28 توسط این موسسه حسابرسی شده است.	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
2. 4- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارشدهی رویدادهای مالی صندوقهای سرمایه‌گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، برعهده مدیر صندوق است.	

3. 2- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیتهای موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیتهای حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفهای موسسه، مستقل از صندوق سرمایهگذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت آریا است و سایر مسئولیتهای اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است. - اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی میشود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریفهای بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریفها که ناشی از تقلب یا اشتباه میباشند، زمانی با اهمیت تلقی میشوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ میشود، اثر بگذارند.
- در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفهای و حفظ نگرش تردید حرفهای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:
- خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی میشود، روشهای حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب میشود. از آنجا که تقلب میتواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترلهای داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
 - از کنترلهای داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی صندوق، شناخت کافی کسب میشود.
 - مناسب بودن رویههای حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی میشود.
 - کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونهای در صورتهای مالی منعکس شدهاند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی میگردد.
- افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامهریزی شده کار حسابرسی و یافتههای عمده حسابرسی، شامل ضعفهای بااهمیت کنترلهای داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به مدیر اطلاع رسانی میشود.
- به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به مدیر ارائه میشود و همه روابط و سایر موضوعاتی که میتواند انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضی، تدابیر ایمنساز مربوط، به اطلاع آنها میرسد.
- از بین موضوعات اطلاع رسانی شده به مدیر، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورتهای مالی سال جاری دارای بیشترین اهمیت بودهاند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار میروند مشخص میشود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف میشوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، موسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع رسانی شود زیرا بطور معقول انتظار میرود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.
- همچنین این موسسه 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.

اظهار نظر

4. به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، خالص داراییهای صندوق سرمایهگذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت آریا به تاریخ 29 اسفند ماه 1401 و نتایج عملیات منعکس در صورت سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن را برای دوره مالی ششماهه منتهی به تاریخ مذکور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارشدهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایهگذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

تاکید بر مطالب خاص

5. 3- به قرار مندرج در یادداشت توضیحی 3-7 صورتهای مالی، مدیر صندوق اقدام به تعدیل قیمت پایانی برای اوراق اخزا ۰۰۶، اخزا ۹۱۴، اخزا ۰۱۰، اخزا ۰۰۷، اخزا ۹۱۰، اخزا ۰۰۳، اخزا ۹۰۹، اخزا ۰۰۵، اخزا ۰۰۲، اخزا ۰۰۹، اخزا ۰۰۱، اخزا ۰۰۴، اراد ۱۱۲، اگ ۰۲۰۵۵۵ و اگ ۰۲۰۱۵۵ نموده است. همچنین صندوق اقدام به فروش بخشی از اوراق اخزا ۰۰۶، اخزا ۰۰۷، اخزا ۰۱۰، اخزا ۹۱۰، اخزا ۰۰۲، اخزا ۹۰۹، اخزا ۰۰۵، اخزا ۰۰۳، اخزا ۰۰۹، اخزا ۰۰۴، اخزا ۰۰۱، اراد ۱۱۲، اگ ۰۲۰۵۵۵ و اگ ۰۲۰۱۵۵ قبل از تاریخ سررسید نموده است. مفاد این بند تأثیری بر اظهارنظر این مؤسسه نداشته است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. 6- براساس بند 2-3 ماده ۴۹ 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. باتوجه به 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. 7- براساس بند 3-3 ماده ۴۹ اساسنامه، صحت محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری و قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایهگذاری طی دوره مالی مورد گزارش، به صورت نمونه‌های مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است. درحدود رسیدگی‌های انجام شده، این مؤسسه به‌استثنای مورد مندرج در ردیف 3 از جدول بند 8 ذیل، به موردی که حاکی از وجود اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.
8. - این مؤسسه در رسیدگی‌های خود به‌استثنای 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.
- ردیف‌ماده‌موضوع توضیحات
1. رویه پذیرهنویسی صدور و ابطال‌الزوم صدور واحدهای سرمایهگذاری به تقاضای بازارگردان پس از وجوه تأمین شده توسط وی صدور واحدهای سرمایهگذاری به تقاضای بازارگردان قبل از تأمین وجوه توسط وی انجام شده است.

2- بند 3

امیدنامه سرمایه‌گذاری در واحدهای سرمایه‌گذاری "صندوقهای سرمایه‌گذاری" حداکثر 5% از کل داراییهای صندوق و تا سقف 30% از تعداد واحدهای صندوقهای سرمایه‌پذیر که نزد سرمایه‌گذاران میباشد، نصاب مذکور در تاریخ 1401/08/15 الی 1401/12/21 رعایت نشده است.

سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف یک ناشر حداکثر 5% از کل داراییهای صندوقنصاب مذکور برای سهام شرکت های آهن و فولاد غدیر ایرانیان و سرمایه گذاری تامین اجتماعی در تاریخ ۰۱/۰۷/۱۴۰۱ الی ۲۹/۱۲/۱۴۰۱ رعایت نشده است.

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد منتشره از طرف دولت با تضمین سازمان برنامه و بودجه حداقل 25 % و حداکثر 30% از کل داراییهای صندوقنصاب مذکور به عنوان نمونه در تاریخهای 1401/07/18، 1401/10/20 و 1401/12/29 رعایت نشده است.

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار دارای مجوز انتشار حداقل 40% از کل داراییهای صندوقنصاب مذکور به عنوان نمونه در تاریخهای 1401/07/18 و 1401/12/29 رعایت نشده است.

سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام طبقه‌بندی شده در یک صنعت حداکثر 5% از کل داراییهای صندوقنصاب مذکور برای صنایع فلزات اساسی و شرکتهای چند رشته‌ای صنعتی در تاریخ ۰۱/۰۷/۱۴۰۱ الی ۲۹/۱۲/۱۴۰۱ رعایت نشده است.

ردیف ماده موضوع توضیحات

3 دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار استفاده از قیمت تعدیلی برای اوراق به میزان 10% صندوق اقدام به استفاده از قیمت تعدیلی برای اوراق اخرا ۹۱۰ به میزان ۱۷.۲۱ % نموده است.

صندوق دلایلی برای استفاده از قیمت تعدیلی برای اوراق خریداری شده ارائه نداده است.

4 بخشنامه 12010024 لزوم انعقاد قرارداد

در رابطه با نرخ سود ترجیحی سپرده‌گذاریمورد مذکور درخصوص

سپرده سرمایه‌گذاری بانکی نزد بانکهای آینده، پاسارگاد و موسسه مالی و اعتباری ملل رعایت نشده است. (صرف نظر از تطبیق یا عدم تطبیق موضوع با بخشنامه‌های بانک مرکزی).

5 ماده ۳۵ اساسنامه‌های‌گذاری دعوتنامه مجامع

حداقل ۱۰ روز قبل از تشکیل مجمعدعوتنامه مجمع 1401/12/27 با تأخیر در تارنمای صندوق بارگذاری شده است.

6 ماده ۳۷ اساسنامه‌های‌گذاری مدارک مجامع در تارنمای صندوقمدارک مجمع 1401/12/27 با تأخیر در تارنمای صندوق بارگذاری شده است.

7 ابلاغیه 12020200 الزام تشکیل جلسات

کمیته سیاستگذاری به صورت مدونجلسات مذکور به صورت مدون برگزار نمیگردد.

9. 9- در اجرای بند یک ماده ۴۹ اساسنامه اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر و متولی مورد بررسی این موسسه قرار گرفته، در حدود رسیدگی‌های انجام شده، این

موسسه، بهاستثنای موارد ذکر شده در این گزارش، به موارد دیگری که حاکی از عدمکفایت کنترل‌های اعمال شده توسط مدیر و متولی باشد، برخورد نکرده است.

10. 10- رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آئین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چکلیست رعایت مفاد آئیننامه اجرایی ماده 14 الحاقی قانون مبارزه

با پولشویی و استانداردهای حسابرسي، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در حدود رسیدگی‌های انجام شده، این موسسه، به موردی حاکی از عدم

رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آئین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مزبور برخورد نکرده است.

رہیافت و همکاران			
زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1402/03/10 15:28:38		Seyed Jamil Khabaz Sarabi [[Sign	شریک موسسه رہیافت و همکاران
1402/03/10 16:46:32	800869	Khosro Vasheghani [Farahani [Sign	شریک موسسه رہیافت و همکاران
1402/03/10 16:49:28	942203	[Vahid Khosravi [Sign	مدیر موسسه رہیافت و همکاران

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۲۲۰,۵۳۹	۲۰۴,۹۲۲
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۱۱۱,۶۱۲	۳۵۷,۲۶۶
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۸۹۸,۳۴۴	۴۴۹,۶۴۵
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۱,۴۷۱	۵۲
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۰	۰
حسابهای دریافتنی	۱,۰۵۷	۱۴,۸۱۶
جاری کارگزاران	۷	۶,۶۰۱
سایر دارایی‌ها	۱,۱۳۰	۱,۴۰۰
موجودی نقد	۵	۲
جمع دارایی‌ها	۱,۲۳۴,۱۶۵	۱,۰۳۴,۷۰۴

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختی	۰	۰
پرداختی به ارکان صندوق	۳,۹۱۸	۳,۱۹۱
پرداختی به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۸۰,۴۷۴	۱۰,۴۳۰
جاری کارگزاران	۷۸۸	۳,۰۵۳
جمع بدهی‌ها	۸۵,۱۸۰	۱۶,۶۶۴
خالص دارایی‌ها	۱,۱۴۸,۹۸۵	۱,۰۱۸,۰۴۰
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰

صورت سود و زیان

کلید می‌باشد به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۶/۳۱
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	(۱,۹۱۴)	۰	۳۴,۸۵۳
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۸۰,۵۹۷	۰	(۱۳,۰۷۲)
سود سهام	۵,۴۴۵	۰	۱۱,۸۳۸
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۵۳,۶۲۸	۰	۷۳,۸۷۰
سایر درآمدها	۱,۰۵۹	۰	۶۳
جمع درآمدها	۱۳۷,۸۱۵	۰	۹۸,۵۵۱
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۵,۶۵۰)	۰	(۳,۹۸۱)
سایر هزینه‌ها	(۵۹۶)	۰	(۱,۶۵۰)

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزینه ها	(۶,۲۴۶)	۰	(۵,۶۳۱)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	۱۳۱,۵۶۹	۰	۹۲,۹۲۰
هزینه‌های مالی	(۶۲۴)	۰	(۱۷۷)
سود (زیان) خالص	۱۳۰,۹۴۵	۰	۹۲,۷۴۳
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۰/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره	۸۸,۴۷۶,۹۸۶	۱,۰۱۸,۰۴۰	۰	۰	۰	۰
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۰	۰	۰	۰	۹۹۹,۷۷۰	۹۹,۹۷۶,۹۸۶
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	۰	۰	۰	۰	(۱۱۵,۰۰۰)	(۱۱,۵۰۰,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۱۳۰,۹۴۵	۰	۰	۹۲,۷۴۳	۰
سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی	۰	۰	۰	۰	۴۰,۵۲۷	۰
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره	۸۸,۴۷۶,۹۸۶	۱,۱۴۸,۹۸۵	۰	۰	۸۸,۴۷۶,۹۸۶	۱,۰۱۸,۰۴۰