

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 12 ماهه منتهی به 1402/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/06/31	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
در اوراق بهادار با درآمد ثابت آریا	
بند مقدمه	
1. صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت آریا شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲ و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا 28 توسط این موسسه حسابرسی شده است.	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
2. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارشدهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، برعهده مدیر صندوق است.	

3- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای موسسه، مستقل از صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت آریا است و سایر مسئولیت های 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 می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می شود.

- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.

- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.

افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های بااهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به مدیر اطلاع رسانی می شود.

همچنین این موسسه مسئولیت دارد، موارد عدم رعایت الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش دهد.

مبنای اظهارنظر

۲- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای موسسه، مستقل از صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت آریا است و سایر مسئولیت های 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.

اظهار نظر

4. به نظر این مؤسسه، صورت‌های مالی یاد شده، خالص دارایی‌های صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت آریا به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲ و نتایج عملیات منعکس در صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مذکور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

تأکید بر مطالب خاص

5. بشرح مندرج در یادداشت توضیحی 3-7 صورت‌های مالی صندوق اقدام به استفاده از قیمت کارشناسی برای اوراق اخزا914، اخزا003، اخزا002، اخزا005، اخزا010، اخزا009، اخزا004، اخزا001 و اراد112 نموده است. اظهار نظر این مؤسسه در اثر مفاد این بند تعدیل نشده می‌باشد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. براساس بند ۲-۳ ماده 49 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. براساس بند ۲-۳ ماده 49 اساسنامه، صحت محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها (NAV)، ارزش آماری و قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری طی سال مالی مورد گزارش، به صورت نمونه ای مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است. درحدود رسیدگی‌های انجام شده، به استثنای موارد ذکر شده در ردیف‌های 9 و 14 از جدول بند 8 ذیل، این مؤسسه به موردی که حاکی از وجود اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.

8. - این مؤسسه در رسیدگی‌های خود به استثناء 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 آیین‌نامه‌های مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نکرده است.

ردیفمادهموضوعتوضیحات

۱ بند 3-2 امیدنامه لزوم سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی به میزان حداقل 75% از کل دارایی‌های صندوق مورد مذکور در تاریخ‌های

16/03/1402 الی 21/03/1402 رعایت نشده است

لزوم سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت داراي مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار يا ارکان بازار سرمايه، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه حداقل ۴۰٪ از کل دارايي هاي صندوق
مورد مذکور در تاريخ هاي
01/01/1402 الي 15/03/1402 رعايت نشده است

لزوم سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه کشور به ميزان حداقل ۲۵٪ و حداکثر ۳۰٪ از کل داراييهاي صندوق
مورد مذکور در کل دوره مورد رسيدگي رعايت نشده است.
لزوم سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت بدون ضامن و با رتبه اعتباري قابل قبول به ميزان حداکثر ۱۵ درصد از ارزش کل داراييهاي صندوق و مشروط بر اينکه حداکثر ۵ درصد از کل داراييهاي صندوق، در اوراق بهادار منتشره از طرف یک ناشر سرمايه گذاري گردد
مورد مذکور در تاريخ هاي
07/06/1402 الي 31/06/1402 رعايت نشده است

لزوم سرمايه گذاري صندوق هاي سرمايه گذاري به ميزان حداکثر تا ميزان یک سوم از نصاب مجاز سرمايه گذاري در «سپرده ها و گواهي هاي سپرده بانكي» نزد یک بانک يا موسسه مالي و اعتباري
مورد مذکور در تاريخ هاي
04/06/1402 الي 11/06/1402 در خصوص بانک گردشگري و 14/04/1402 الي 14/06/1402 و 04/06/1402 الي 31/06/1402 در خصوص موسسه مالي و اعتباري ملل و در تاريخ 17/03/1402 در خصوص بانک اقتصاد نوين رعايت نشده است.

2تبصره ماده 26 اساسنامه
لزوم اطلاع رساني به حسابرس و متولي ظرف حداکثر ۱۰ روز کاري در صورت نقض نصاب ترکيب دارايي ها
مدارک مرتبط با موضوع مطروحه ارائه نشده است.
3ماده 55 اساسنامه لزوم محاسبه NAV بصورت هر 2 دقيقه یکبار مورد مذکور دربرخي از برخي تاريخ ها رعايت نشده است.
4ماده 18 اساسنامه
لزوم صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان از محل و اريز وجه نقد توسط بازارگردان به حساب بانكي صندوق
صدور به نام بازارگردان قبل از تامين وجه توسط وي صورت گرفته است.

5ماده 66 اساسنامهلزوم رعايت نسبت بدهي هاي صندوق به ارزش روز واحدهاي سرمايه گذاري حداکثر به ميزان ۱۵٪ در تمام دوره فعاليت صندوق
نصاب مذکور به عنوان نمونه در تاريخ هاي 16/03/1402 و 17/03/1402 رعايت نشده است.
6تبصره 1 ماده 37

لزوم بارگذاري اسامي حاضرين مجامع بلافاصله پس از تشکيل مجمع در تارنماي صندوق
اسامي حاضرين مجمع مورخ 20/03/1402 در تارنما با تاخير بارگذاري شده است.

7بند 4-6 اميدنامهلزوم رعايت تعهدات بازارگرداني توسط بازارگردان (حداقل سفارش انباشته: ۵۰,۰۰۰، حداقل معاملات روزانه: ۱,۰۰۰,۰۰۰ مظنه: ۲٪)
مورد مذکور در برخي از تاريخ ها رعايت نشده است.

8بخشنامه 12010010لزوم تسويه حساب في مابين صندوق و کارگزاري ظرف دو روز کاريمورد مذکور در تاريخ 16/03/1402 به طور کامل تسويه نشده است.
9ابلاغيه هاي

12020195 و 12020221

لزوم فراهم نمودن زیرساختهاي لازم به منظور انجام پذيرفتن کليه پرداختهاي صندوق به صورت الکترونيک و شناسايي ۲۵٪ جريمه از محل کارمزد صورت عدم فراهم نمودن

زیرساخت مذکور در خصوص صندوقهای سرمایه گذاری «در اوراق بهادار با درآمد ثابت، مختلط و سهامی»

مورد مذکور توسط صندوق به طور کامل انجام پذیرفته است

10 بخشنامه 12010057 لزوم بارگذاری فایل های XML در سامانه سنم حداکثر تا ساعت 16 مورد مذکور در تاریخ های 21/04/1402، 22/04/1402، 23/04/1402 با تاخیر بارگذاری شده است.

11 بخشنامه 12010024 لزوم انعقاد قرارداد در رابطه با نرخ سود ترجیحی سپرده گذاری

مورد مذکور در خصوص سپرده سرمایه گذاری بلند مدت نزد بانک های اقتصاد نوین، پاسارگاد، گردشگری و موسسه مالی و اعتباری ملل رعایت نشده است. (صرف نظر از تطبیق یا عدم تطبیق موضوع با بخشنامه های بانک مرکزی)

12 کنترل لزوم اخذ تاییدیه متولی در صورت اخذ اعتبار از کارگزاری تاییدیه متولی به این موسسه ارائه نشده است.

13 تبصره 2 ماده 40

لزوم رعایت صرفه و صلاح سرمایه گذاران توسط مدیریت صندوق

صندوق اقدام به افتتاح حساب سپرده قرض الحسنه نموده است که این موضوع مغایر با صرفه و صلاح سرمایه گذاران می باشد.

14 نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار لزوم محاسبه ارزشیابی اوراق منطبق بر قیمت آخرین معامله ارزشیابی اوراق اختیار خرید به میزان 369.691 ریال در سطح مانده مطابق یادداشت 5 مغایرت دارد.

15 دستورالعمل ثبت و گزارشدهی رویدادهای مالی لزوم ثبت اسناد حسابداری منطبق بر دستورالعمل مذکور مانده سهام بانک ملت در تاریخ مجمع توسط نرم افزار اشتباه ثبت شده است.

9. در اجرای بند یک ماده 46 اساسنامه اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی مورد بررسی این موسسه قرار گرفته، در حدود رسیدگی های انجام شده، این موسسه، به استثناء موارد ذکر شده در این گزارش، به موارد دیگری که حاکی از عدم کفایت کنترل های اعمال شده توسط مدیر و متولی باشد، برخورد نکرده است.

10. در اجرای مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 سازمان بورس و اوراق بهادار در تاییدیه دریافتی از مدیران صندوق و بانک ها موردی از تضمین و توثیق دارایی های صندوق به نفع سایر اشخاص اعلام نشده است.

11. رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آئین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست رعایت مفاد آئین نامه اجرایی ماده 14 الحاقی قانون مبارزه با پولشویی و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در حدود رسیدگی های 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.

رهیافت و همکاران			
زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1402/09/01 16:27:17		Seyed Jamil Khabaz Sarabi [[Sign	شریک موسسه رهیافت و همکاران
1402/09/01 16:29:25	800869	Khosro Vasheghani [Farahani [Sign	شریک موسسه رهیافت و همکاران
1402/09/01 16:53:48	942203	[Vahid Khosravi [Sign	مدیر موسسه رهیافت و همکاران

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۲۱۸,۱۷۳	۲۰۴,۹۳۲
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۶۹۳,۳۰۵	۳۵۷,۲۶۶
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۹۴۵,۱۳۷	۴۴۹,۶۴۵
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۳۳	۵۲
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۰	۰
حسابهای دریافتنی	۱۰,۷۶۳	۱۴,۸۱۶
جاری کارگزاران	۰	۶,۶۰۱
سایر دارایی‌ها	۲,۱۹۵	۱,۴۰۰
موجودی نقد	۲۶	۲
جمع دارایی‌ها	۱,۸۶۹,۶۱۳	۱,۰۳۴,۷۰۴

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختنی	۰	۰
پرداختنی به ارکان صندوق	۳,۹۳۰	۳,۱۹۱
پرداختنی به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر	۱۷,۶۵۰	۱۰,۴۳۰
جاری کارگزاران	۴۳۴	۳,۰۵۳
جمع بدهی‌ها	۲۲,۰۱۴	۱۶,۶۶۴
خالص دارایی‌ها	۱,۸۴۷,۵۹۸	۱,۰۱۸,۰۴۰
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۶۳,۳۷۵	۳۴,۸۵۳
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۱۸,۳۹۶	(۱۲,۰۷۲)
سود سهام	۱۰,۲۰۸	۱۱,۸۲۸
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۱۱۶,۰۱۷	۷۳,۸۷۰
سایر درآمدها	۱,۰۸۳	۶۳
جمع درآمدها	۳۰۸,۹۷۹	۹۸,۵۵۱
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۱۱,۹۶۷)	(۳,۹۸۱)
سایر هزینه‌ها	(۲,۴۵۶)	(۱,۶۵۰)

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
جمع هزینه ها	(۱۴,۴۳۳)	(۵,۶۳۱)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	۳۹۴,۵۵۶	۹۳,۹۳۰
هزینه‌های مالی	(۱,۹۰۵)	(۱۷۷)
سود (زیان) خالص	۳۹۲,۶۵۱	۹۳,۷۴۳
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ 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	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره	۸۸,۴۷۶,۹۸۶	۱,۰۱۸,۰۴۰	۰	۰
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۹۹,۶۰۰,۰۰۰	۹۹۶,۰۰۰	۹۹,۹۷۶,۹۸۶	۹۹۹,۷۷۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	(۶۴,۸۰۰,۰۰۳)	(۶۴۸,۰۰۰)	(۱۱,۵۰۰,۰۰۰)	(۱۱۵,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۳۹۲,۶۵۱	۰	۹۳,۷۴۳
سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی	۰	۱۸۸,۹۰۷	۰	۴۰,۵۳۷
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره	۱۳۳,۲۷۶,۹۸۳	۱,۸۴۷,۵۹۸	۸۸,۴۷۶,۹۸۶	۱,۰۱۸,۰۴۰