

اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: در اوراق بهادار با درآمد ثابت کمند	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: کمند	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430240	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1402/11/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/05/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	در اوراق بهادار با درآمد ثابت کمند
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
بند مقدمه 1. صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کمند شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ 30 بهمن 1402 و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای دوره مالی 6 ماهه منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت های توضیحی 1 تا 31، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.	

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، برعهده مدیر صندوق است.

در تهیه صورت های مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگراینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

3. حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کمند است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های 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 بااهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های 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 بااهمیت 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 آنجاکه تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت 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 حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداري و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
 - بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداري تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت باز بماند.
 - کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت های مالی، به گونه ای در صورت های مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.
- افزون بر این، زمان بندی 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 ارکان راهبري اطلاع رسانی می شود.
- به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبري ارائه می شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می توان انتظار معقولي داشت بر استقلال اثرگذار باشد، و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوطه به اطلاع آنها می رسد.
- همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات و مقررات ناظر بر فعالیت صندوق های سرمایه گذاری مشترک، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق را گزارش کند.

4. به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کمند در تاریخ 30 بهمن 1402، عملکرد مالی و گردش خالص دارایی های آن را برای دوره مالی 6 ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو مطلوب نشان می دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه صندوق و همچنین اطلاعیه و بخشنامه های صادره توسط مدیریت نظارت بر نهادهای مالی (صندوق های سرمایه گذاری مشترک) سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر است:
 - 1-5) مفاد تبصره 1 ماده 35 اساسنامه در خصوص انتشار اسامی حاضرین در جلسه مجمع بلافاصله پس از برگزاری مجمع در تارنمای صندوق در تاریخ 19/09/1402.
 - 2-5) مفاد تبصره 4 بند 11 ماده 56 اساسنامه در خصوص انتشار صورت های مالی سالانه حسابرسی شده حداکثر ظرف مدت 30 روز تقویمی پس از انتشار صورت های مالی حسابرسی نشده در تارنمای صندوق و سامانه کدال برای سال مالی منتهی به 31/05/1402.
 - 3-5) مفاد ماده 4 اساسنامه در خصوص سرمایه گذاری در واحدهای ممتاز صندوق تضمین اصل سرمایه کاریزا.
 - 4-5) مفاد بند 2-3 امیدنامه مبنی بر رعایت حد نصاب های تعیین شده ترکیب دارایی های صندوق های سرمایه گذاری در موارد زیر:
 - 1-4-5) سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی حداقل 85% از کل دارایی های صندوق در اکثر روزهای معاملاتی.
 - 2-4-5) سرمایه گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی حداکثر 40% از کل دارایی های صندوق در اکثر روزهای معاملاتی.
 - 3-4-5) سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمین سازمان برنامه و بودجه کشور حداقل 25% و حداکثر 30%.
 - 4-4-5) سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول و دوم فرابورس ایران و گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده نزد یکی از بورس ها و واحدهای صندوق های سرمایه گذاری حداکثر 10% از کل دارایی های صندوق در اکثر روزهای معاملاتی.
 - 5-4-5) سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت دارای مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار یا ارکان بازار سرمایه، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه حداقل 40% از کل دارایی های صندوق.
 - 6-4-5) سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت بدون ضامن و با رتبه اعتباری قابل قبول حداکثر 20 درصد از ارزش کل دارایی های صندوق مشروط بر اینکه سرمایه گذاری در هر ورقه از 10 درصد کل دارایی های صندوق و 30 درصد کل اوراق بهادار منتشره از طرف یک ناشر بیشتر نباشد. (برای نمونه صفحلا 06 در تاریخ 22/08/1402)
 - 7-4-5) سرمایه گذاری در واحد های سرمایه گذاری صندوق های سرمایه گذاری حداکثر 10 درصد از کل دارایی های صندوق.
 - 5-5) مفاد ابلاغیه شماره 12020108 مبنی بر اینکه صندوق های سرمایه گذاری باید تا حداکثر میزان یک سوم از نصاب مجاز سرمایه گذاری در "سپرده ها و گواهی های سپرده بانکی" را نزد یک بانک یا موسسه مالی و اعتباری سرمایه گذاری نمایند (در خصوص بانک های پاسارگاد و شهر).
 - 6-5) مفاد ابلاغیه 12020112 و دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری در خصوص تعدیل قیمت پایانی اوراق بهادار.
 - 7-5) مفاد بخشنامه 12020195 مبنی بر اینکه کلیه مدیران سرمایه گذاری موظف هستند زیرساخت های لازم به منظور پرداخت الکترونیک صندوق های سرمایه گذاری تحت مدیریت خود را فراهم و کلیه پرداخت های صندوق به صورت الکترونیک صورت پذیرد.
 - 8-5) مفاد بخشنامه شماره 12010024 مبنی بر لزوم انعقاد قرارداد رسمی با بانک ها و موسسات مالی و اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی به منظور دریافت سود با نرخ ترجیحی و تعیین نرخ شکست احتمالی.

9-5) مفاد بخشنامه 12010006 در خصوص وصول سود سهام پایان سال حداکثر پس از گذشت 8 ماه (برای نمونه شرکت ریل پرداز نوآفرین، پخش رازی، پخش هجرت و دارویی رازک).

6. اصول و رویه های کنترل های داخلی صندوق در اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و امیدنامه به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفته است. در اینخصوص به استثنای موارد مندرج در بند 5 این گزارش، به موارد حائز اهمیت دیگری برخورد نگردیده است.

7. گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد دوره مالی 6 ماهه منتهی به تاریخ 30 بهمن 1402 صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کمند مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های 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.

8. محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی سال مالی مورد گزارش، به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفته است، این مؤسسه در رسیدگی های خود به موارد با اهمیتی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نکرده است.

9. در راستای ابلاغیه 12020260 مورخ 07/06/1402 سازمان بورس و اوراق بهادار، بر اساس تأییدیه های دریافتی و بررسی های صورت گرفته، این مؤسسه به مواردی حاکی از تضمین، توثیق یا هرگونه محدودیت نسبت به دارایی ها به نفع سایر اشخاص برخورد نکرده است.

10. در اجرای ماده (4) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده (46) (آیین نامه اجرایی ماده (14) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استاندارد های حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص وظایف مربوط به احراز هویت سرمایه گذاران و ارکان صندوق در هر دریافت و پرداخت توسط مدیران اجرایی صندوق انجام گردیده و این مؤسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

27 فروردین 1403

موسسه حسابرسی و خدمات مالی ارقام نگر آریا

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه ارقام نگر آریا	Seyed Mohammad [Tabatabaey [Sign	881625	1403/01/27 17:57:58
شریک موسسه ارقام نگر آریا	[Abolfazl Rezaei [Sign		1403/01/27 18:01:35
مدیر موسسه ارقام نگر آریا	Mohammadtaghi Rezaei [[Sign		1403/01/27 18:04:03

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۰۵/۳۱
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۱,۶۷۰,۱۸۶	۶,۴۶۷,۸۶۱
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۳۰,۶۱۵,۲۳۷	۴۶,۰۱۲,۳۶۷
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۲۹,۰۱۲,۳۰۶	۳۰,۸۸۲,۱۳۵
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۱۵,۵۰۷,۶۴۶	۱۰,۵۷۵,۳۳۸
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۱۲۶,۶۸۵	۱۰۶,۴۱۹
حسابهای دریافتی	۵۹۵,۸۶۹	۸۰۴,۱۵۸
جاری کارگزاران	۱۸۵,۸۵۱	۲,۰۱۹,۱۰۴
سایر دارایی‌ها	۱,۰۹۵	۵,۶۴۸
موجودی نقد	۷,۷۸۷	۵,۱۱۲
جمع دارایی‌ها	۷۷,۷۲۳,۶۶۲	۹۶,۸۷۸,۱۴۲
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختی	۰	۰
پرداختی به ارکان صندوق	۲۳۳,۴۷۴	۳۱۶,۰۱۳
پرداختی به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۹۰,۸۵۹	۳۰۲,۷۶۸
جاری کارگزاران	۰	۰
جمع بدهی‌ها	۴۲۴,۳۳۳	۶۱۹,۷۸۱
خالص دارایی‌ها	۷۷,۲۹۹,۳۲۹	۹۶,۲۵۸,۳۶۱
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱
حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۲,۳۵۲,۸۷۱	۱,۴۲۳,۹۴۱	۳,۸۳۱,۸۱۷
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۷۳۲,۷۶۶	۱,۵۹۴,۹۸۱	۳,۱۵۵,۶۷۱
سود سهام	۹۶,۱۴۰	۱۳۲,۰۱۹	۶۳۹,۳۰۴
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۷,۹۴۵,۵۱۹	۹,۵۲۸,۵۲۱	۱۶,۶۳۹,۰۶۶
سایر درآمدها	۶۱۸,۶۸۶	۱۵۴,۸۱۹	۱۵۵,۰۴۰
جمع درآمدها	۱۱,۷۴۵,۹۸۲	۱۲,۸۳۴,۲۸۱	۲۴,۴۱۰,۸۹۸
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۲۶۹,۶۹۷)	(۴۵۷,۳۱۱)	(۸۳۶,۸۰۶)
سایر هزینه‌ها	(۱۱,۰۸۸)	(۱۰,۳۱۹)	(۲۱,۶۲۱)
جمع هزینه‌ها	(۲۸۰,۷۸۵)	(۴۶۷,۵۳۰)	(۸۵۸,۴۲۷)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	۱۱,۳۶۵,۱۹۷	۱۲,۳۶۶,۷۵۱	۲۳,۵۵۲,۴۷۱
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۱۱,۳۶۵,۱۹۷	۱۲,۳۶۶,۷۵۱	۲۳,۵۵۲,۴۷۱
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱

تعداد۱۴۰۲/۰۵/۳۱ قیمت		تعداد۱۴۰۱/۱۱/۳ قیمت		تعداد۱۴۰۲/۱۱/۳ قیمت		شرح
قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	
۱۴۱,۳۶۷,۰۶۱	۱۴,۰۰۰,۵۰۰,۰۰۰	۱۴۱,۳۶۷,۰۶۱	۱۴,۰۰۰,۵۰۰,۰۰۰	۹۶,۳۵۸,۳۶۱	۹,۵۳۵,۷۰۰,۰۰۰	خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره
۱۳۳,۰۱۶,۰۰۰	۱۳,۳۰۱,۶۰۰,۰۰۰	۵۴,۱۷۳,۰۰۰	۵,۴۱۷,۳۰۰,۰۰۰	۵۴,۳۸۵,۰۰۰	۵,۴۳۸,۵۰۰,۰۰۰	واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره
(۱۷۶,۷۶۴,۰۰۰)	(۱۷,۶۷۶,۴۰۰,۰۰۰)	(۹۹,۱۸۵,۰۰۰)	(۹,۹۱۸,۵۰۰,۰۰۰)	(۷۳,۰۴۵,۰۰۰)	(۷,۳۰۴,۵۰۰,۰۰۰)	واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره
۳۳,۵۵۳,۴۷۱	۰	۱۳,۳۶۶,۷۵۱	۰	۱۱,۳۶۵,۱۹۷	۰	سود (زيان) خالص دوره
(۳۳,۳۳۷,۳۸۱)	۰	(۱۳,۳۹۷,۱۰۹)	۰	(۱۱,۴۸۵,۳۹۷)	۰	سود پرداخت شده به سرمايه گذاران
(۴۷۵,۸۹۰)	۰	(۴۴۹,۴۵۶)	۰	(۷۸,۸۳۳)	۰	تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي
۹۶,۳۵۸,۳۶۱	۹,۵۳۵,۷۰۰,۰۰۰	۹۵,۸۷۵,۳۴۷	۹,۴۹۹,۳۰۰,۰۰۰	۷۷,۳۹۹,۳۳۹	۷,۶۴۹,۷۰۰,۰۰۰	خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره