

**گزارش حسابرس مستقل**

**به مجمع صندوق**

**صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کیهان**

**دوره مالی یک ماه و ۱۲ روزه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۲**

## صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کیهان

### فهرست مندرجات

| عنوان                                                                   | شماره صفحه |
|-------------------------------------------------------------------------|------------|
| ۱- گزارش حسابرس مستقل                                                   | ۱ الی ۳    |
| ۲- صورت‌های مالی :                                                      |            |
| ۱-۲- صورت خالص دارایی ها                                                | ۲          |
| یادداشت‌های توضیحی:                                                     |            |
| الف - اطلاعات کلی صندوق                                                 | ۴          |
| ب-ارکان صندوق                                                           | ۴-۵        |
| پ-مبنای تهیه صورت‌های مالی                                              | ۵          |
| ت-خلاصه اهم رویه‌های حسابداری                                           | ۵-۸        |
| ث-یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی | ۹-۱۰       |



مؤسسه حسابرسی و بهبود سیستمهای مدیریت  
(حسابداران رسمی)

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کیهان

گزارش نسبت به صورت‌های مالی

**اظهاری نظر**

۱- صورتهای مالی صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کیهان شامل صورت خالص دارایی‌ها در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۲ و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۹ پیوست، توسط این موسسه حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورت مالی یاد شده، وضعیت خالص دارایی‌های صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کیهان در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۲ از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

**مبانی اظهارنظر**

۲- 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 جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از مجمع صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کیهان 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.

**تاکید بر مطلب خاص**

به شرح یادداشت ۱-۱ توضیحی صورتهای مالی، صندوق در تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۱۹ به ثبت رسیده فعالیت آن از تاریخ ۲۲ اردیبهشت ۱۴۰۳ آغاز گردیده است، لذا ارائه صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها برای دوره مورد گزارش موضوعیت ندارد، مفاد بند فوق بر اظهار نظر این موسسه موثر نبوده است.

**مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورت‌های مالی**

۳- مسئولیت تهیه و ارایه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و الزامات مقرر توسط سازمان بورس اوراق بهادار، و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه بر عهده مدیر صندوق است.

## گزارش حسابرس مستقل

### به مجمع صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کیهان (ادامه)

#### **مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی**

در تهیه صورت‌های مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن به کارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

۴- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت 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 با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، به کارگیری 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 آنجاکه تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیر پاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت 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.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن به کارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. باین حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت بازماند.
- 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.



## گزارش حسابرس مستقل

### به مجمع صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کیهان (ادامه)

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 ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق، مقررات و ضوابط مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و سایر موارد لازم را گزارش نماید.

### **سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس**

۶- محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری طی دوره مورد گزارش موضوعیت نداشته است.

۷- اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر صندوق در جهت اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین روش‌های مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع‌آوری مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی و بررسی قرار گرفته و در این خصوص به مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی باشد، برخورد نگردیده است.

۸- به شرح یادداشت ۸ صورتهای مالی و باتوجه به تاییدیه اخذ شده از مدیران و همچنین بررسی سایر تاییدیه‌های برون سازمانی، مالکیت دارایی‌های صندوق فاقد هرگونه محدودیت، تضمین و توثیق به نفع سایر اشخاص می‌باشد.

۹- گزارش عملکرد مدیر صندوق درباره وضعیت عملکرد صندوق در دوره مالی مورد گزارش، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.

۱۰- در اجرای ماده ۴ رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکتهای تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده ۴۶ آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذی ربط و استانداردهای حسابرسی، در این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارائی ارسال شده است.

موارد عدم رعایت شامل معرفی نماینده مبارزه با پولشویی، تدوین رویه‌های شناسایی مشتریان و آموزش مستمر کارکنان می‌باشد

۲۱ شهریور ماه ۱۴۰۳

مؤسسه حسابرسی و بهبود سیستم‌های مدیریت حسابرسین

(حسابداران رسمی)

ابوالفضل بسطامی

مجتبی فریدونی

شماره عضویت ۸۳۱۲۵۳

شماره عضویت ۹۵۲۳۰۵

## صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کیهان

### صورت های مالی

دوره مالی یک ماه و ۱۲ روزه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۲

مجمع محترم صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کیهان

با احترام؛

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کیهان مربوط به دوره مالی یک ماه و ۱۲ روزه منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲ که در اجرای مفاد بند هشت ماده ۵۷ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده، به شرح زیر تقدیم می گردد:

شماره صفحه

۲



صورت خالص دارایی ها

یادداشتهای توضیحی :

۴

الف . اطلاعات کلی صندوق

۴-۵

ب . ارکان صندوق

۵

پ . مبنای تهیه صورت های مالی

۵-۸

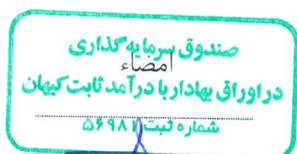
ت . خلاصه اهم رویه های حسابداری

۹-۱۰

ث . یادداشتهای مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کیهان بر این باور است که این صورت های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می توان پیش بینی نمود، می باشد و اطلاعات مزبور به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشاء گردیده اند.

صورت های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۲۲ به تایید ارکان زیر رسیده است.



| ارکان صندوق | شخص حقوقی                 | نماینده               |
|-------------|---------------------------|-----------------------|
| مدیر صندوق  | شرکت سیدگردان داناک       | عباس محمدی متین       |
| متولی صندوق | موسسه حسابرسی هوشیار ممیز | امیرحسین نریمانی خمسه |

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کیهان

صورت خالص دارایی ها

به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

| ۱۴۰۲/۱۲/۲۹     | یادداشت |
|----------------|---------|
| ریال           |         |
| ۲۰,۰۰۰,۴۳۰,۰۰۰ | ۵       |
| ۲۰,۰۰۰,۴۳۰,۰۰۰ |         |
| ۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۶       |
| ۴۳۰,۰۰۰        | ۷       |
| ۲۰,۰۰۰,۴۳۰,۰۰۰ |         |
| ۰              |         |

دارایی ها:

موجودی نقد

جمع دارایی ها

بدهی ها:

پرداختنی به سرمایه گذاران

سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

جمع بدهیها

خالص دارایی ها



یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



*[Handwritten signature]*

## صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کیهان

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی یک ماه و ۱۲ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

#### ۱- اطلاعات کلی صندوق

##### ۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کیهان قابل معامله در فرابورس می‌باشد. در تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۱۹ تحت شماره ۵۶۹۸۱ با شناسه ملی ۱۴۰۱۳۰۷۳۰۸۸ نزد مرجع ثبت شرکت‌ها و موسسات غیرتجاری استان تهران و در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۱۳ تحت شماره ۱۲۲۵۲ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است. همچنین مجوز فعالیت صندوق طی نامه شماره ۱۵۲۴۸۲-۱۲۲ مورخ ۱۴۰۳/۰۲/۲۲ صادر شده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع‌آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و تشکیل سبدی از دارایی‌های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه‌گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در سهام، حق تقدم خرید سهام پذیرفته شده در بورس یا بازار اول فرابورس، گواهی سپرده بانکی، اوراق بهادار با درآمد ثابت، صندوق سرمایه‌گذاری به غیر از اوراق بهادار... سرمایه‌گذاری می‌نماید. سال مالی صندوق به مدت یک سال شمسی از یکم فروردین هر سال تا پایان اسفند ماه همان سال می‌باشد و مدت فعالیت آن نامحدود است. مرکز اصلی صندوق در استان تهران محله فردوس، خیابان شهید ابراهیمی پور بسایی شمالی، بن بست دوم الف، پلاک ۹، طبقه سوم، واحد ۳ واقع شده است. با توجه به تاریخ شروع فعالیت این صندوق سرمایه‌گذاری که به تاریخ ۱۴۰۳/۰۲/۲۲ بوده است. صورت مالی حاضر اولین صورت‌های مالی تهیه شده صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کیهان بوده لذا ارائه سود و زیان و گردش خالص داراییها برای دوره مورد گزارش و ارائه اقلام مقایسه ای موضوعیت ندارد.



## صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کیهان

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی یک ماه و ۱۲ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

#### ۲-۱- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کیهان مطابق با ماده ۵۶ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه‌گذاری به آدرس <https://keyhanfund.ir> درج گردیده است.

#### ۲-۲- ارکان صندوق

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کیهان که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

##### ۲-۱- مجمع صندوق

مجمع صندوق: از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل می‌شود. فقط دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز با شرایط مذکور در ماده ۳۰ اساسنامه، در مجمع صندوق از حق رای برخوردارند. در تاریخ ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده‌اند شامل اشخاص زیر است:

| ردیف | نام دارندگان واحدهای ممتاز      | واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز |      |
|------|---------------------------------|----------------------------|------|
|      |                                 | تعداد                      | درصد |
| 1    | شرکت سبذگردان داناک (سهامی خاص) | ۱.۹۶۰.۰۰۰                  | ۹۸   |
| 2    | شرکت توسعه ثروت و سرمایه داناک  | ۲۰.۰۰۰                     | ۱    |
| 3    | شرکت ارزش آفرینان داناک پارسیان | ۲۰.۰۰۰                     | ۱    |
|      | جمع                             | ۲.۰۰۰.۰۰۰                  | ۱۰۰  |

##### ۲-۲- مدیر صندوق

شرکت سبذگردان داناک است که در تاریخ ۱۴۰۱/۰۶/۲۳ با شماره ثبت ۶۰۱۹۷۷ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از: تهران - محله فردوس - خیابان شهید ابراهیمی پور بسایی شمالی - بن بست دوم الف - پلاک ۹ - طبقه سوم - واحد ۳.

##### ۲-۳- متولی صندوق

متولی صندوق، موسسه حسابرسی هوشیار ممیز که در تاریخ 1378/02/08 به شماره ثبت ۱۱۰۲۱ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از: تهران - شهر تهران - انتهای گاندی شمالی - پلاک ۸ - طبقه پنجم - واحد ۱۹.

##### ۲-۴- حسابرس صندوق



## صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کیهان

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی یک ماه و ۱۲ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

مؤسسه حسابرسی و بهبود سیستم‌های مدیریت حسابرین که در تاریخ ۱۳۷۱/۰۳/۱۳ به شماره ثبت ۶۸۷۰ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از: تهران-شهر تهران-منطقه ۶-خیابان قائم مقام فراهانی - بالاتر از خیابان مطهری - پلاک ۲۱۶ - طبقه سوم - واحد ۲۶.

#### ۵-۲-بازارگردان صندوق

صندوق اختصاصی بازارگردانی تاک دانا که در تاریخ ۱۳۹۹/۰۸/۰۶ و شماره ثبت ۵۰۵۷۷ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی بازارگردان عبارت است از: تهران-شهر تهران-بلوار نلسون ماندلا-خیابان گلغام- پلاک ۳۸-واحد ۱۰۱.

#### ۳-مبنای تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری در پایان سال مالی تهیه شده است.

#### ۴-خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

##### ۴-۱-سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه‌گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری" مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیات مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه‌گیری می‌شود.

##### ۴-۱-۱-سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی:

باتوجه به دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه‌گذاری"، مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی ارزش سهم در پایان روز را به میزان حداکثر ۲۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

##### ۴-۱-۲-سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس یا فرابورس:

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می‌گردد.

##### ۴-۱-۳-سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی غیر بورسی یا غیر فرابورسی:

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیربورسی در هر روز مطابق ساز و کار بازخرید آنها توسط ضامن، تعیین می‌شود.



## صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کیهان

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی یک ماه و ۱۲ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

#### ۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها

##### ۴-۲-۱- سود سهام:

درآمد حاصل از سود سهام شرکت‌ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت‌های سرمایه‌پذیر شناسایی می‌شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه‌گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب‌ها منعکس می‌گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه‌پذیر و حداکثر ظرف ۸ ماه، با استفاده از نرخ سود علی‌الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می‌شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می‌شود.

##### ۴-۲-۲- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب:

سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی‌الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

#### ۴-۳- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

کارمزد ارکان و کارمزد تصفیه صندوق سرمایه‌گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب‌ها ثبت می‌شود.

| عنوان هزینه                             | شرح نحوه محاسبه هزینه                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| هزینه‌های تأسیس (شامل تبلیغ پذیرهنویسی) | معادل پنج در هزار (۰.۰۰۵) از وجوه جذب‌شده در پذیرهنویسی اولیه حداکثر تا سقف ۵۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تأیید متولی صندوق؛                                                                                                                                                                                                       |
| هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق           | حداکثر تا مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت به تأیید متولی صندوق؛                                                                                                                                                                                                                              |
| کارمزد مدیر                             | سالانه ۲ درصد (۰.۰۲) از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام تحت تملک صندوق به علاوه ۳ درصد (۰.۰۰۳) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و سالانه ۲ درصد (۰.۰۲) از سود حاصل از سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی و تا میزان نصاب مجاز سرمایه‌گذاری در آن‌ها به علاوه ۵ درصد (۰.۰۵) از درآمد حاصل از تعهد |



## صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کیهان

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی یک ماه و ۱۲ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

|                                                                 |                                                                                                                                                               |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| پذیره‌نویسی یا تعهد خرید اوراق بهادار؛                          |                                                                                                                                                               |
| کارمزد بازارگردان                                               | سالانه ۴ دهم درصد (۰.۰۰۴) از ارزش روزانه خالص دارایی‌های صندوق؛                                                                                               |
| کارمزد متولی                                                    | سالانه ۱ دهم درصد (۰.۰۰۱) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق که سالانه حداقل ۶۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۸۰۰ میلیون ریال خواهد بود؛                      |
| کارمزد حسابرس                                                   | سالانه مبلغ ثابت ۴۰۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی؛                                                                                                         |
| مخارج تصفیه صندوق                                               | معادل ۱ دهم درصد (۰.۰۰۱) از ارزش خالص روز دارایی‌های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه خواهد بود. تا سقف یک میلیارد ریال شناسایی می‌شود و پس از آن متوقف می‌شود. |
| حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها                                    | معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور، مشروط بر این‌که عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد؛                                                      |
| هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار،<br>تارنما و خدمات پشتیبانی آن‌ها | هزینه‌ی دسترسی به نرم‌افزار صندوق، نصب و راه‌اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آن‌ها با فاکتور نرم‌افزاری با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق؛     |
| هزینه سپرده‌گذاری واحدهای سرمایه<br>گذاری صندوق                 | مطابق با قوانین و مقررات شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه؛                                                                                    |
| هزینه کارمزد ثبت و نظارت سازمان<br>بورس و اوراق بهادار          | مطابق مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار؛                                                                                                                      |
| کارمزد درجه‌بندی ارزیابی عملکرد<br>صندوق                        | معادل مبلغ تعیین شده توسط موسسات رتبه‌بندی، با تایید مجمع صندوق.                                                                                              |

#### ۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۵ اساسنامه، کارمزد مدیر و متولی صندوق هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقیمانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب‌ها منعکس شده و می‌بایست در پایان هر سال پرداخت شود.

#### ۴-۵- مخارج تأمین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک‌ها، موسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام مخارج تأمین مالی را در بر می‌گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

#### ۴-۶- تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری ایجاد می‌شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی‌های مالی اضافه می‌شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری کسر می‌شود. نظر به اینکه بر طبق تبصره ۲ ماده ۱۳ اساسنامه صندوق ارزش روز دارائی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است، به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در صورت خالص دارایی‌ها به ارزش روز اندازه‌گیری و ارائه می‌شود؛ لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می‌شود.



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کیهان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی یک ماه و ۱۲ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

۷-۴- وضعیت مالیاتی

طبق قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی در راستای تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل چهل و چهار قانون اساسی (مصوب در ۲۵ آذرماه ۱۳۸۸ مجلس شورای اسلامی) و به استناد تبصره یک ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم تمامی درآمدهای صندوق سرمایه‌گذاری در چهارچوب این قانون و تمامی درآمدهای حاصل از سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار موضوع بند ۲۴ ماده ۲۴ یک قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴ و درآمدهای حاصل از نقل و انتقال این اوراق با درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آنها از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۲ خرداد ۱۳۸۷ معاف می‌باشد و از بابت نقل و انتقال آنها و صدور و ابطال اوراق بهادار یاد شده مالیاتی مطالبه نخواهد شد.



صندوق سرمایه گذاری ثروت ستارگان  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
دوره مالی یک ماه و ۱۲ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

۵- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ صورت خالص دارایی ها به شرح زیر می باشد :

|                |                                          |
|----------------|------------------------------------------|
| ۱۴۰۲/۱۲/۲۹     |                                          |
| ریال           |                                          |
| ۲۰,۰۰۰,۴۳۰,۰۰۰ | حساب جاری ۲۰۹.۱۴۰۱۷۴۳۱۵۴۹۱ بانک پاسارگاد |
| ۲۰,۰۰۰,۴۳۰,۰۰۰ |                                          |

۶- پرداختی به سرمایه گذاران

|                |                                               |
|----------------|-----------------------------------------------|
| ۱۴۰۲/۱۲/۲۹     |                                               |
| ریال           | بدهی بابت در خواست صدور واحد های سرمایه گذار; |
| ۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ |                                               |
| ۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ |                                               |

۷- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

|            |                      |
|------------|----------------------|
| ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ |                      |
| ریال       | بدهی بابت امور صندوق |
| ۴۳۰,۰۰۰    |                      |
| ۴۳۰,۰۰۰    |                      |



صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کیهان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی یک ماه و ۱۲ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

۸- تعهدات و بدهی های احتمالی

در تاریخ صورت خالص دارایی ها هیچ گونه بدهی احتمالی وجود ندارد. همچنین مالکیت دارایی های صندوق فاقد هرگونه محدودیت، تضمین و توثیق به نفع سایر اشخاص می باشد.

۹- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها

رویدادهایی که بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها تا تاریخ تایید صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم افشا در یادداشت های همراه بوده وجود نداشته است.



