اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: گروه مالي كيان	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: كيانا(هلد گروه كيان)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 569999	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/12/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	گروه مالي كيان

بند مقدمه

1. 1-صورت‌هاي وضعيت مالي تلفيقي و جداگانه شركت گروه مالي كيان (سهامي عام) در تاريخ 31 شهريور 1403 و صورت‌هاي سود و زيان، تغييرات در حقوق مالكانه و جريان‌هاي نقدي آن براي دوره مياني شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، همراه با يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 39، مورد بررسي اجمالي اين مؤسسه قرار گرفته است. مسئوليت صورت‌هاي مالي ميان‌دوره‌اي با هيئت‌مديره شركت اصلي است. مسئوليت اين مؤسسه، بيان نتيجه‌گيري درباره صورت‌هاي مالي ياد شده براساس بررسي اجمالي انجام شده است.

بند دامنه بررسی اجمالی

2. 2-بررسي اجمالي اين مؤسسه براساس "استاندارد بررسي اجمالي 2410"، انجام شده است. بررسي اجمالي اطلاعات مالي ميان‌دوره‌اي شامل پرس و جو، عمدتا از مسئولين امور مالي و حسابداري، بكارگيري روش‌هاي تحليلي و ساير روش‌هاي بررسي اجمالي است. دامنه بررسي اجمالي به مراتب محدودتر از حسابرسي صورت‌هاي مالي است و در نتيجه، اين مؤسسه نمي‌تواند اطمينان يابد از همه موضوعات مهمي كه معمولا در حسابرسي قابل شناسايي است، آگاه مي‌شود و از اينرو، اظهارنظر حسابرسي ارائه نمي‌كند.

نتیجه گیری

3. 3- براساس بررسي اجمالي انجام شده، اين مؤسسه به موردي كه حاكي از عدم ارائه مطلوب صورت‌هاي مالي ياد شده، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري باشد، برخورد نكرده است.

تاکید بر مطالب خاص

4. 4-همانگونه كه در يادداشت توضيحي 2-1-17 صورت‌هاي مالي منعكس گرديده، بخشي از دارايي‌هاي نامشهود گروه شامل مبلغ 359 ميليارد ريال نرم‌افزارهاي رايانه‌اي شركت پردازش اطلاعات مالي مبنا (شركت فرعي) مي‌باشد. در اين خصوص، پيگيري‌هاي شركت فرعي براي ثبت مالكيت نرم‌افزارها در راستاي ماده 4 قانون حمايت از حقوق پديدآورندگان نرم‌افزارهاي رايانه‌اي و اخذ گواهي مالكيت حقوق مادي و معنوي نرم‌افزارهاي مزبور، تاكنون منجر به نتيجه نهايي نشده است.

گزارش در مورد ساير اطلاعات

5. 5-مسئوليت "ساير اطلاعات" با هيئت‌مديره شركت است. ساير اطلاعات شامل گزارش تفسيري مديريت است.
نتيجه گيري اين مؤسسه نسبت به صورت‌هاي مالي، به ساير اطلاعات تسري ندارد و لذا اين مؤسسه نسبت به آن هيچ نوع اطمينانی ارائه نمي كند.
مسئوليت اين مؤسسه، مطالعه "ساير اطلاعات" به منظور تشخيص مغايرت‌هاي بااهميت بين ساير اطلاعات و صورت‌هاي مالي يا شناخت كسب شده توسط حسابرس در جريان بررسي اجمالي و يا مواردي است كه به نظر مي‌رسد تحريفي بااهميت در ساير اطلاعات وجود دارد. در صورتي كه اين مؤسسه، بر اساس كار انجام شده، به اين نتيجه برسد كه تحريفي بااهميت در ساير اطلاعات وجود دارد، بايد آن را گزارش كند. در اين خصوص، مطلب قابل گزارشي وجود ندارد.

سایر موارد

6. 6-بر اساس مصوبه مجمع عمومي عادي سالانه مورخ 12 تير 1401، اعضاي حقوقي هيئت‌مديره شركت از بين سهامداران حقوقي انتخاب شده و با توجه به اتمام مدت ماموريت مديران مغاير با ماده 35 اساسنامه شركت، مجمع عمومي عادي جهت تعيين اعضاي جديد هيئت مديره تاكنون تشكيل نشده است. در اين خصوص الزامات مفاد ماده 110 اصلاحيه قانون تجارت و تبصره 2 ماده 31 اساسنامه شركت در ارتباط با معرفي نماينده حقيقي يكي از اعضاي حقوقي هيئت‌مديره تاكنون رعايت نگرديده است. شايان ذكر است صورت‌هاي مالي توسط پنج عضو از هفت عضو هيئت‌مديره مورد تأييد قرار گرفته است.

7. 7-ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار ("سازمان") در چارچوب چک‌ليست‌هاي ابلاغ شده آن سازمان و همچنين، دستورالعمل حاكميت شركتي ناشران ثبت شده نزد سازمان، مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. در اين خصوص، موارد به شرح زير رعايت نشده است:

7-1.مفاد بندهاي 1، 2 (موضوع مفاد بندهاي 2 و 3 ماده 2 دستورالعمل ثبت، نگهداري و گزارش‌دهي اسناد، مدارک و اطلاعات توسط اشخاص تحت نظارت) و 10 ماده 7 و ماده 10 دستورالعمل اجرايي افشاي اطلاعات شركت‌هاي ثبت شده نزد سازمان در خصوص افشاء صورت‌هاي مالي، گزارش فعاليت هيئت‌مديره به مجمع و گزارش تفسيري مديريت سالانه حسابرسي شده شركت اصلي و تلفيقي گروه حداقل 10 روز قبل از برگزاري مجمع عمومي عادي، افشاء صورت‌هاي مالي سالانه حسابرسي شده شركت‌هاي تحت كنترل حداقل 10 روز قبل از برگزاري مجمع عمومي سالانه شركت اصلي، افشاء صورت‌هاي مالي ميان‌دوره‌اي شش ماهه حسابرسي شده شركت‌هاي تحت كنترل حداكثر 60 روز بعد از پايان دوره شش ماهه، تأخير در ارائه صورتجلسه مجمع عمومي سالانه حداكثر ظرف مدت ده روز پس از تاريخ تشكيل مجمع به مرجع ثبت شركت‌ها.

7-2.مفاد بندهاي 1 و 2 ماده 7 دستورالعمل شناسايي و ثبت نهاد مالي فعال در بازار اوراق بهادار نزد سازمان در خصوص تخصيص حداقل 80 درصد از دارايي‌هاي شركت به سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار و تخصيص حداقل 70 درصد از دارايي‌هاي شركت به سرمايه‌گذاري در اوراق بهاداري كه به تنهايي يا به همراه اشخاص تحت كنترل خود در شركت ناشر اوراق بهادار ياد شده نفوذ قابل ملاحظه پيدا كند يا كنترل آن را به دست آورد.

7-3.به موجب ابلاغيه شماره 12020137 مورخ 19/05/1398 سازمان، مفاد بندهاي الف، ب، ج و د ماده 13 دستورالعمل تأسيس و فعاليت گروه خدمات بازار سرمايه در خصوص عضويت نماينده حقيقي عضو حقوقي هيئت‌مديره شركت مادر حداكثر در دو شركت سرمايه‌پذير به عنوان عضو هيئت‌مديره، عضويت حداكثر يک نفر از اعضاي هيئت‌مديره شركت مادر در هيئت‌مديره هر شركت سرمايه‌پذير، عضويت نماينده حقيقي عضو حقوقي هيئت‌مديره شركت سرمايه‌پذير حداكثر در هيئت‌مديره يک شركت سرمايه‌پذير ديگر در همان گروه به عنوان عضو هيئت‌مديره و عدم عضويت مديرعامل هر شركت سرمايه‌پذير به عنوان عضو هيئت‌مديره در شركت‌هاي سرمايه‌پذير ديگر.

7-4.مفاد ماده 3، تبصره‌هاي 3 و 5 ماده 7، مواد 8، 11، تبصره‌هاي 1، 2، 3، 4، 5 و 6 ماده 14، مواد 15، 23، 37، 39 و40 دستورالعمل حاكميت شركتي شركت‌هاي پذيرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران عمدتا در خصوص استمرار و تقويت سازوكارهاي اثربخش جهت كسب اطمينان معقول از محقق شدن اصول حاكميت شركتي توسط هيئت¬مديره در شركت، رعايت ضوابط دستورالعمل الزامات افشاي اطلاعات و تصويب معاملات اشخاص وابسته ناشران بورسي و فرابورسي، اظهارنظر كميته حسابرسي نسبت به معاملات با اشخاص وابسته و انعكاس رئوس معاملات بررسي شده به هيئت مديره و امضاي آن، برقراري سازوكار مناسب جهت استقرار كنترل‌هاي داخلي اثربخش، تشكيل و ارزيابي واحد حسابرسي داخلي به طور مستقل و تحت نظارت هيئت‌مديره مطابق با ضوابط و مقررات سازمان، تدوين و تصويب منشور كميته‌هاي ريسک و انتصابات، تشكيل اكثريت اعضاي كميته ريسک و انتصابات از اعضاي خارج از هيئت‌مديره و اقدامات كميته‌هاي حسابرسي و انتصابات بر اساس حدود وظايف و اختيارات تعيين شده در دستورالعمل حاكميت شركتي.

8. 8-نسبت‌هاي كفايت سرمايه به شرح يادداشت توضيحي 24 صورت‌هاي مالي، با استناد به دستورالعمل الزامات كفايت سرمايه نهادهاي مالي مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. بر اساس رسيدگي‌هاي انجام شده، اين مؤسسه به مورد بااهميتي كه حاكي از عدم صحت محاسبات مذكور باشد، برخورد ننموده است.

موسسه حسابرسي تدوين و همكاران	

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شريک موسسه تدوين و همکاران	Mohammad Kazem Rouhollahi [Sign]		1403/09/18 16:03:42
مدير موسسه تدوين و همکاران	Hamed Sayar [Sign]	841340	1403/09/18 16:07:40

نام عضو حقیقی یا حقوقی قدیم هیئت مدیره	نام عضو حقیقی یا حقوقی جدید هیئت مدیره	شمارهٔ ثبت / کد ملی	نام نماینده قبلی عضو حقوقی	نام نماینده جدید عضو حقوقی	کد ملی	سمت	موظف/ غیر موظف	مقطع تحصیلی	رشته تحصیلی	وضعیت تایید صلاحیت مدیران نهاد مالی	امضا کننده صورت مالی
مديريت فرايان سرمايه نوآوران	مديريت فرايان سرمايه نوآوران	14004786132	حافظ كمال هدايت			عضو هيئت مديره	غير موظف	كارشناسي	مهندسي برق	تاييد صلاحيت شده	
آواي عرصه پارس	آواي عرصه پارس	10320206400	سيدناصر شجره	محمدمهدي ابرقوئي	0381687562	عضو هيئت مديره	غير موظف	كارشناسي ارشد	مالي	تاييد صلاحيت شده	
همكاران ارزش آفرين كيان	همكاران ارزش آفرين كيان	14005639619	مجيد زماني	مونا حاجي علي اصغر	0066421888	نايب رئيس هيئت مديره	موظف	كارشناسي ارشد	مديريت مالي	تاييد صلاحيت شده	
طلوع سرمايه كيان	طلوع سرمايه كيان	14006691857	احمد فياض بخش	احمد فياض بخش	0032943131	عضو هيئت مديره	غير موظف	دكترا	مهندسي صنايع	تاييد صلاحيت شده	
مشاور سرمايه گذاري پرتو آفتاب كيان	مشاور سرمايه گذاري پرتو آفتاب كيان	14007185539	علي نوريان	علي نوريان	0064260690	عضو هيئت مديره	غير موظف	كارشناسي ارشد	مديريت	تاييد صلاحيت شده	
پوبر	پوبر	10100805016	ابراهيم عابديني	ابراهيم عابديني	0061108405	رئيس هيئت مديره	غير موظف	كارشناسي ارشد	مديريت بازرگاني	تاييد صلاحيت شده	
كيا آسا تجارت توس	كيا آسا تجارت توس	10380474989	فرهاد مرتضوي نژاد	فرهاد مرتضوي نژاد	0937953989	عضو هيئت مديره	غير موظف	كارشناسي ارشد	حقوق	تاييد صلاحيت شده	