اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: رشد پایدار آبان	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: رشد	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430839	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/06/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام رشد پایدار آبان

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

1. 1) صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری رشد پایدار آبان شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ 31 شهریور 1405 و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 31 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.
به نظر این مؤسسه، صورت‌های مالی یادشده، وضعیت مالی صندوق سرمایه‌گذاری رشد پایدار آبان در تاریخ 31 شهریور 1405 و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی‌های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، 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.

مبانی اظهارنظر

2. 2) حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه‌گذاری رشد پایدار آبان است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به‌عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

سایر بندهای توضیحی

3. حسابرسی سال گذشته
3) صورت‌های مالی صندوق برای سال مالی منتهی به 31 شهریور 1404 توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده است و در گزارش مورخ 28 آبان 1404 حسابرس مذکور، اظهارنظر تعدیل نشده (مقبول) ارائه شده است.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

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

مسئولیت‌های حسابرس مستقل در حسابرسی صورت‌های مالی

5. 5) اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از این‌که صورت‌های مالی، به‌عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که 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 اشتباه یا تقلب می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به‌تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، به‌کارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:
• خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به‌عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیر پاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
• از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به‌منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به‌قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می‌شود.
• مناسب‌بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
• بر مبنای شواهد حسابرسی کسب‌شده، در مورد مناسب‌بودن به‌کارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت 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 بااهمیت 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. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق از ادامه فعالیت بازبماند.
• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا و این‌که آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به‌گونه‌ای در صورت‌های 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 ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.
همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد، موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و سایر موارد لازم را گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

6. 6) موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین ضوابط و مقررات وضع‌شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر است:
1-6) مفاد بخشنامه 12010023 در خصوص ارائه چک‌لیست ۳ماهه متولی حداکثر ظرف 20 روز (دوره‌های منتهی به 30/09/1404 و 29/12/1404 -جنگ تحمیلی).
2-6) مفاد بند 3-2 امیدنامه و ابلاغیه‌های 12020182 و 12020108 در خصوص حدنصاب سرمایه‌گذاری در:
1-2-6) 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 دارایی‌های صندوق (برای نمونه در تاریخ‌های 01/07/1404 الی 18/08/1404 و 26/03/1405 الی 30/03/1405).
2-2-6) اوراق بهادار با درآمد ثابت تضمین شده توسط یک ضامن حداکثر 30% از کل دارایی های صندوق (برای نمونه در تاریخ‌های 03/12/1404 الی 05/12/1404 و08/06/1405 الی 17/06/1405).
3-2-6) اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمین سازمان برنامه و بودجه کشور حداقل 25% و حداکثر 30% از کل دارایی‌های صندوق (به عنوان نمونه در تاریخ‌های 30/07/1404، 28/08/1404 و 30/03/1405).
4-2-6) گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی حداکثر 35% از کل دارایی‌های صندوق (به عنوان نمونه در تاریخ‌های 01/07/1404 الی 25/12/1404 و 21/06/1405 الی 31/06/1405).
5-2-6) سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده نزد یکی از بورس‌ها و صندوق‌های سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر گواهی سپرده کالایی حداکثر 1% از کل دارایی‌های صندوق (برای نمونه در تاریخ‌های 21/07/1404، 25/08/1404، 11/09/1404، 02/10/1404 و 26/03/1405).
6-2-6) واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق‌های سرمایه‌گذاری تا سقف 15% از تعداد واحدهای صندوق سرمایه پذیر که نزد سرمایه گذاران می باشد (برای نمونه در تاریخ‌های 12/07/1404، 30/07/1404 و 12/08/1404).
7-2-6) سرمایه‌گذاری حداکثر تا میزان یک سوم از نصاب مجاز سرمایه گذاری در "سپرده ها و گواهی های سپردهٔ بانکی" را نزد یک بانک یا موسسه مالی و اعتباری (بانک‌های دی، صادرات، ملت و پاسارگاد).
3-6) مفاد ابلاغیه 12020221 در خصوص انجام برخی پرداخت‌های صندوق به صورت غیرالکترونیک (به عنوان نمونه 19/07/1404، 21/07/1404 و30/06/1405).
4-6) مفاد ابلاغیه 12020112 و دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری و دلایل تعدیل قیمت اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس نسبت به قیمت پایانی بازار در برخی موارد (به عنوان نمونه اراد194، اراد225 و اراد260).
5-6) مفاد تبصره 2 ماده 40 اساسنامه صندوق در خصوص اقدام به خرید اوراق بهادار با درآمد ثابت با بازدهی پایین‌تر از بازدهی بازار (به عنوان نمونه اوراق اراد 228، اراد281 و اراد 137).
6-6) مفاد ماده 35 اساسنامه در خصوص لزوم انتشار آگهی دعوت به مجمع 10 روز قبل از تاریخ مجمع (مجامع مورخ 28/02/1405، 11/03/1405 و 18/05/1405).
7-6) مفاد تبصره2 ماده 37 اساسنامه در خصوص لزوم ثبت تصمیمات مجامع صندوق حداکثر ظرف مدت یک هفته پس از تشکیل مجمع نزد سازمان بورس و اوراق بهادار (مجمع مورخ 30/02/1405).
8-6) مفاد ماده 18 اساسنامه در خصوص رویه صدور واحدهای سرمایه‌گذاری به نام بازارگردان و از محل وجوه واریزی یا مطالبات وی، واریز مبالغ مربوط به واحد های صادر شده توسط بازارگردان در همان روز قبل از تایید درخواست صدور واحدهای سرمایه‌گذاری (به عنوان نمونه در تاریخ‌های 18/01/1405 و 02/02/1405).

7. 7) محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت‌های صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری طی سال مورد گزارش، به صورت نمونه‌ای مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است، با توجه به بررسی‌های انجام‌شده، به موردی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نشده است.
8. 8) در رعایت مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مرکز نظارت بر صندوق‌های سرمایه‌گذاری و پیرو حسابرسی انجام شده وفق استانداردهای حسابرسی و تأییدیه‌های برون‌سازمانی و تأییدیه مدیران دریافتی، نظر این موسسه به موردی که حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی‌های صندوق شامل تضمین و توثیق به نفع سایر اشخاص باشد، جلب نگردیده است.
9. 9) اصول و رویه‌های کنترل‌های داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روش‌های مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع‌آوری مدارک و مستندات مربوطه، به‌صورت نمونه‌ای مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است، به‌استثنای موارد مندرج در بند 6 این گزارش، به موردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل‌های داخلی به شرح فوق باشد، برخورد نگردیده است.
10. 10) گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد سال مالی صندوق مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به مورد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه‌شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نشده است.
11. 11) در اجرای ماده (4) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکت‌های تجاری و مؤسسات غیرتجاری، موضوع ماده (46) آئین‌نامه اجرایی ماده (14) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا	

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Ahmad Ali Bazzi [Sign		1405/08/27 19:16:39
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Seyed Mohammad Tabatabaey [Sign	881625	1405/08/27 20:40:42
مدير موسسه ارقام نگر آريا	[Mohammad Taghi Rezaee [Sign		1405/08/27 20:56:14

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲,۵۷۴,۲۹۴	۷۲,۲۰۱
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۳۳,۸۸۳,۰۶۸	۱۳,۴۸۶,۸۹۳
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۶۴,۱۱۵,۶۵۹	۸,۶۳۹,۸۶۹
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۲,۳۹۶,۲۷۵	۸۳۶,۷۸۱
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۱۱۳,۵۲۰	۰
حسابهاي دريافتني	۲,۳۹۵,۱۲۷	۹۸۶,۹۰۵
جاري كارگزاران	۲۹۸,۱۷۶	۰
ساير دارايي‌ها	۲,۳۷۳	۷,۷۸۸
موجودي نقد	۱۰	۱۹
جمع دارايي‌ها	۱۰۵,۷۷۸,۵۰۲	۲۴,۰۳۰,۴۵۵
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۲۸۱,۱۰۷	۴۷,۵۵۸
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۷۳۷,۱۵۱	۴۳۵,۴۰۹
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱,۰۱۸,۲۵۸	۴۸۲,۹۶۷
خالص دارايي‌ها	۱۰۴,۷۶۰,۲۴۴	۲۳,۵۴۷,۴۸۸
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱,۰۵۷,۸۰۳	۲۳۸,۴۹۱

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۱,۲۳۱,۱۹۰	۳۲۴,۵۰۶
سود سهام	۱۱۷,۶۹۰	۱,۵۳۴
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۱۷,۳۲۷,۶۱۲	۳,۷۳۹,۱۸۷
سایر درآمدها	۵,۶۶۹	۶۶۵
جمع درآمدها	۱۹,۷۳۹,۹۶۴	۴,۲۰۴,۳۷۳
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۴۵۶,۲۳۴)	(۹۳,۵۴۰)
سایر هزینه‌ها	(۳۳,۰۴۰)	(۱۲,۲۶۵)
جمع هزینه ها	(۴۸۹,۲۷۴)	(۱۰۵,۸۰۵)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۱۹,۲۵۰,۶۹۰	۴,۰۹۸,۵۶۸
هزینه‌هاي مالي	(۵۳۶)	۰
سود (زیان) خالص	۱۹,۲۵۰,۱۵۴	۴,۰۹۸,۵۶۸
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۱,۴۷۶,۹۶۰,۲۲۸	۲۳,۵۴۷,۴۸۸	۱۹۴,۴۰۷,۵۲۴	۲,۳۰۹,۵۵۰
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱۰,۱۸۳,۱۸۹,۹۶۱	۱۰۱,۸۳۱,۹۰۰	۳,۶۵۹,۸۷۱,۷۸۹	۳۶,۵۹۸,۷۱۸
واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۶,۸۸۵,۰۷۳,۹۶۸)	(۶۸,۸۵۰,۷۳۹)	(۲,۳۷۷,۳۱۹,۰۸۵)	(۲۳,۷۷۳,۱۹۱)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۱۹,۲۵۰,۱۵۴	۰	۴,۰۹۸,۵۶۸
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۲۸,۹۸۱,۴۴۱	۰	۴,۳۱۲,۸۴۳
خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) پایان دوره	۴,۷۷۵,۰۷۶,۲۲۱	۱۰۴,۷۶۰,۲۴۴	۱,۴۷۶,۹۶۰,۲۲۸	۲۳,۵۴۷,۴۸۸