اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: ثابت آوند مفید	سرمایه ثبت شده: 10,000,000
نماد: آوند	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430860	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1404/02/31 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/02/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام ثابت آوند مفید

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري ثابت آوند مفيد شامل صورت خالص دارايي ها در تاريخ 31 ارديبهشت ماه 1404 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 31 ، توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت‌هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است.
در تهيه صورت‌هاي مالي، مدير صندوق مسئول ارزيابي توانايي صندوق به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت‌هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود.
تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:
•خطرهاي تحريف بااهميت صورت‌هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه، مشخص و ارزيابي مي شود. روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. از آنجا كه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

•از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل‌هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي‌شود.

•مناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.

•بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي با اهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود كه ابهامي با اهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت‌هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر موسسه تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود صندوق، از ادامه فعاليت باز بماند.

•كليت ارائه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به گونه‌اي در صورت هاي مالي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.
افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.
به علاوه، يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به ارکان راهبري ارائه مي‌شود، و همه روابط و ساير موضوعاتي كه مي‌توان انتظار معقولي داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضي، تدابير ايمن ساز مربوط به اطلاع آنها مي‌رسد.
از بين موضوعات اطلاع‌رساني‌شده به ارکان راهبري، آندسته از مسائلي كه در حسابرسي صورت‌هاي مالي سال جاري داراي بيشترين اهميت بوده‌اند و بنابراين مسائل عمده حسابرسي به شمار مي‌روند مشخص مي‌شود. اين مسائل در گزارش حسابرس توصيف مي‌شوند، مگر اينكه طبق قوانين يا مقررات افشاي آن مسائل منع شده باشد يا هنگامي كه، در شرايط بسيار نادر، موسسه به اين نتيجه برسد كه مسائل مذكور نبايد در گزارش حسابرس اطلاع‌رساني شود زيرا بطور معقول انتظار مي‌رود پيامدهاي نامطلوب اطلاع‌رساني بيش از منافع عمومي حاصل از آن باشد.
همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و دستورالعمل
"اجرايي ثبت و گزارش دهي رويه هاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري" مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار ("سبا") را به مجمع صندوق گزارش كند.به نظر اين مؤسسه، صورت هاي مالـي ياد شده در بالا، وضعيت مالي صنـدوق سرمايه گذاري ثابت آوند مفيد در تاريخ 31 ارديبهشت ماه 1404 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

اظهار نظر

4. حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورت‌هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه‌اي حسابداران رسمي ، مستقل از صندوق است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب‌شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.

ساير بندهای توضیحی

5. منظور از مسائل عمده حسابرسي مسائلي است كه به قضاوت حرفه اي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي سال جاري داراي بيشترين اهميت بوده اند. اين مسائل در چارچوب حسابرسي صورت هاي مالي و به منظور اظهارنظر نسبت به صورت هاي مالي مزبور مورد توجه قرار گرفته اند. در اين خصوص مسائل عمده حسابرسي با اهميت براي درج در گزارش ملاحظه نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. 6)برخي از مفاد اساسنامه ، اميدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعاليت صندوق هاي سرمايه گذاري در برخي از مقاطع سال به شرح زير رعايت نشده است:

1-6) عدم رعايت مفاد بند 2-3 اميدنامه صندوق در خصوص نصاب تركيب دارايي صندوق سرمايه گذاري و مفاد تبصره 1 ماده 26 اساسنامه مبني بر اطلاع رساني به متولي و حسابرس در خصوص نقض تركيب دارايي هاي صندوق و اقدامات لازم جهت رعايت اين نصاب به شرح زير:

1-1-6) نصاب سرمايه گذاري در گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداكثر 35% از كل دارايي هاي صندوق.(اين نسبت پايان سال مالي 40.99% مي باشد)

2-1-6) نصاب سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه بودجه كشور حداقل 25% و حداكثر 30 % از كل دارايي هاي صندوق. (اين نسبت پايان سال مالي 20.02% مي باشد)

2-6) مفاد ماده 17 اساسنامه، مبني بر محاسبه ارزش خالص دارايي، قيمت ابطال، قيمت صدور و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري در روزهاي معاملاتي حداكثر هر دو دقيقه يک بار در برخي از روزها.(بدليل مشكلات نرم افزاري)

3-6) مفاد ماده 18 و 21 اساسنامه صندوق به ترتيب با موضوع صدور واحد هاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان صرفاً از محل واريز وجه نقد توسط بازارگردان يا از محل مطالبات وي از صندوق و پرداخت وجه واحدهاي سرمايه گذاري ابطال شده به بازارگردان طي مهلت مقرر براي 08/10/1403.

4-6) مفاد ماده 22 اساسنامه با موضوع تملک تعداد واحد هاي سرمايه گذاري مدير صندوق به ميزان حداقل يک هزارم حداكثر تعداد واحدهاي سرمايه گذاري.

5-6) مفاد ماده 35 اساسنامه با موضوع انتشار آگهي دعوت از اركان مجمع حداقل 10 روز قبل از برگزاري مجمع در تارنما و سامانه كدال در خصوص مجامع طي سال مالي مورد گزارش.

7. 7)مفاد برخي از مواد بخشنامه ها ، ابلاغيه ها، و دستورالعمل هاي سبا طي سال مالي مورد گزارش به شرح زير رعايت نگرديده است:

1-7) مفاد بخشنامه شماره 12010057مورخ 24/09/1395 سبا با موضوع تهيه اطلاعات صندوق هاي سرمايه گذاري در قالب فايل XML و ارسال آن به سبا حداكثر تا ساعت 16 هر روز در برخي از روزها.

2-7) مفاد بخشنامه شماره 12010024 مورخ 14/06/1391 با موضوع لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانک ها و موسسات مالي و اعتباري در رابطه با نرخ سود سپرده هاي بانكي نزد بانک هاي پاسارگاد، صادرات، ملت، مسكن، خاورميانه و تجارت.

3-7) مفاد بخشنامه 12010034 مورخ 25/08/1392 سبا در خصوص انتشار صورت هاي مالي منتهي به 30 آبان 1403 در تارنما و سامانه كدال ظرف مهلت مقرر.(2 روز تاخير)

4-7) مفاد ابلاغيه شماره 12020221 مورخ 17/02/1401 با موضوع انجام پرداخت هاي صندوق به صورت الكترونيكي در برخي موارد.

5-7) مفاد ابلاغيه شماره 12020246 مورخ 23/12/1401 با موضوع افشاي خلاصه گزارش رتبه بندي و نتيجه آخرين رتبه بندي عملكرد صندوق سرمايه گذاري در تارنماي صندوق و تمامي سامانه هاي صدور و ابطال الكترونيكي و فيپيران.

6-7) مفاد ابلاغيه شماره 12020259 مورخ 06/06/1402 با موضوع نحوه افشاء مبالغ تخصيص يافته به اوراق بهادار با درآمد ثابت در صورت هاي مالي، در خصوص عدم افشاي نرخ اسمي و ترجيحي برخي از اوراق.

7-7) مفاد ابلاغيه 12020268 مورخ 01/12/1402 با موضوع نحوه افشاي پرتفوي صندوق هاي سرمايه گذاري.(مبالغ مربوط به نرخ سود ترجيحي تخصيص يافته بابت خريد و نگهداري برخي از اوراق بهادار با درآمد ثابت، افشا نشده است)

8-7) مفاد ابلاغيه شماره 12020263 مورخ 08/07/1402 با موضوع اقدام به سرمايه گذاري در سهام شركت گسترش سوخت سبز زاگرس از مجموعه سهام شركت هاي پروژه اي.

8. 8)همانطوريكه در يادداشت هاي توضيحي 2-8 صورت هاي مالي پيوست منعكس گرديده، صندوق در پايان دوره مالي مورد گزارش ارزش برخي از سرمايه گذاري اوراق بهادار با درآمد ثابت را تعديل نموده كه در خصوص تعديل هاي مذكور مفاد برخي از مواد دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق هاي سرمايه گذاري مورخ 09/07/1387 از جمله شرايط و مستند نمودن دلايل تعديل به صورت مكتوب، رعايت نگرديده است.

9. 9)محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV) و ارزش آماري طي سال مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي توسط اين مؤسسه مورد رسيدگي قرار گرفت كه در اين رابطه به استثناي عدم ثبت سود روزانه اوراق به صورت دستي در برخي از روزها به مورد با اهميتي كه حاكي از عدم صحت محاسبات NAV باشد، برخورد ننموده است.

10. 10)در ارتباط با مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، صورت هاي مالي صندوق بر اساس استاندارد هاي حسابرسي مورد رسيدگي قرار گرفت كه در اين رابطه نظر اين موسسه به موردي حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص جلب نگرديد

11. 11)اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي در جهت اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و همچنين روش هاي مربوط به ثبت و ضبط حساب ها طي سال مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي توسط اين موسسه مورد رسيدگي قرار گرفته كه در صورت مشاهده طي نامه مديريت جداگانه به مدير صندوق گزارش مي گردد.

12. 12)گزارش مدير در مورد عملكرد صندوق جهت سال مالي مورد گزارش، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده نظر اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نگرديده است.

13. 13)در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركت هاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (46) آئين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استاندارد هاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته كه موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

موسسه حسابرسي بيات رايان	

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه بيات رايان	[Alireza Shahriari [Sign	962441	1404/05/15 16:14:07
شريک موسسه بيات رايان	[Mahmoud Abdoli [Sign	952234	1404/05/15 16:17:15
مدير موسسه بيات رايان	[Abdolhossein Rahbari [Sign	800354	1404/05/15 16:19:42

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۲/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۲,۹۸۴,۴۸۷	۳,۳۲۲,۲۵۵
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۷۹,۸۱۵,۰۰۰	۲۶,۱۰۶,۰۰۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۹۶,۲۲۰,۴۴۰	۲۳,۴۲۸,۰۰۷
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۵,۳۸۲,۴۶۱	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۳,۵۹۶,۵۵۱	۲۴۲,۵۲۶
جاري كارگزاران	۶,۴۰۸	۰
ساير دارايي‌ها	۱۰,۳۸۷	۴,۹۶۷
موجودي نقد	۵۴۰,۲۷۷	۳۰۴,۱۶۴
جمع دارايي‌ها	۱۹۷,۵۵۷,۱۱۱	۵۳,۴۱۷,۹۱۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۱,۶۱۰,۹۶۸	۱۷۵,۷۵۶
پرداختني به اركان صندوق	۶۱۲,۳۰۰	۱۴۸,۵۴۷
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۹,۴۵۶	۸,۶۹۶
جاري كارگزاران	۰	۹۹۷
جمع بدهي‌ها	۲,۲۳۲,۷۲۴	۳۳۳,۹۹۶
خالص دارايي‌ها	۱۹۵,۳۲۴,۳۸۷	۵۳,۰۸۳,۹۲۳
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱,۵۱۸,۹۰۹	۱,۹۰۲,۹۷۱

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۲/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۲/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۲,۷۳۱,۵۳۰	۸۰۵,۲۹۰
سود سهام	۳۰۱,۲۱۸	۸۲,۱۰۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۵,۷۹۷,۶۹۷	۴,۷۲۸,۱۷۸
ساير درآمدها	۴,۶۶۹,۶۴۰	۴۰,۰۰۱
جمع درآمدها	۲۵,۰۱۸,۹۹۴	۷,۵۵۸,۵۴۹
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۱,۰۶۵,۷۶۵)	(۲۴۷,۶۷۴)
ساير هزينه‌ها	(۲۴,۸۰۴)	(۱۳,۵۶۲)
جمع هزينه ها	(۱,۰۹۰,۵۶۹)	(۲۶۱,۲۳۶)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۲۳,۹۲۸,۴۲۵	۷,۲۹۷,۳۱۳
هزينه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زيان) خالص	۲۳,۹۲۸,۴۲۵	۷,۲۹۷,۳۱۳
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۴/۰۲/۳۱		۱۴۰۳/۰۲/۳۱	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۳,۵۰۹,۴۴۸,۹۱۹	۵۳,۰۸۳,۹۲۳	۱,۵۱۰,۰۵۲,۱۳۴	۱۷,۹۱۲,۳۱۱
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱۱,۸۱۹,۸۲۲,۱۰۹	۱۱۸,۱۹۸,۲۲۱	۳,۲۹۷,۷۶۲,۷۸۶	۳۲,۹۷۷,۶۲۸
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۵,۵۹۸,۲۵۱,۰۶۴)	(۵۵,۹۸۲,۵۱۰)	(۱,۲۹۸,۳۶۷,۰۰۱)	(۱۲,۹۸۳,۶۷۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۲۳,۹۲۸,۴۲۵	۰	۷,۲۹۷,۳۱۳
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۴۶,۰۹۶,۳۲۸	۰	۷,۸۸۰,۳۳۱
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۹,۷۳۱,۰۱۹,۹۶۴	۱۹۵,۳۲۴,۲۸۷	۳,۵۰۹,۴۴۸,۹۱۹	۵۳,۰۸۳,۹۲۳