اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: ثابت آوند مفید	سرمایه ثبت شده: 10,000,000
نماد: آوند	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430860	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/08/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/02/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به هیئت مدیره	ثابت آوند مفید

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري ثابت آوند مفيد - ("صندوق") شامل صورت خالص دارايي ها در تاريخ 30 آبان ماه 1403 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي دوره مالي شش ماهه 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 واقع‌بينانه 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 صورتهاي 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 اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.
•

به علاوه، يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به اركان 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 اركان راهبري، آندسته از مسائلي كه در حسابرسي صورت‌هاي مالي دوره 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.

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 رفتار حرفه‌اي جامعه حسابداران رسمي ايران، 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.
به نظر اين مؤسسه، صورت هاي مالـي ياد شده در بالا، وضعيت مالي صنـدوق سرمايه گذاري ثابت آوند مفيد در تاريخ 30 آبان ماه 1403 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

سایر بندهای توضیحی

5. منظور از مسائل عمده حسابرسي مسائلي است كه به قضاوت حرفه اي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي دوره جاري داراي بيشترين اهميت بوده اند. اين مسائل در چارچوب حسابرسي صورتهاي مالي و به منظور اظهارنظر نسبت به صورتهاي 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. مفاد برخي از مواد اميدنامه و اساسنامه صندوق طي دوره مالي مورد گزارش به شرح زير رعايت نگرديده است:

6-1- 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)

6-2- مفاد ماده 18 اساسنامه صندوق در خصوص صدور واحد هاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان صرفاً از محل واريز وجه نقد توسط بازارگردان يا از محل مطالبات وي از صندوق. (روز كاري بعد تسويه انجام شده است)

6-3- موارد عدم رعايت مفاد بند 2-3 اميدنامه در ارتباط با نصاب تركيب دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري:

- مفاد رديف 6-1 با موضوع حدنصاب سرمايه گذاري در گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداكثر 40% از كل دارايي هاي صندوق. (اين نسبت پايان دوره مالي 47.83% مي باشد)
- مفاد رديف 3-1 در خصوص 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 دوره مالي 23.93% مي باشد)

6-6- 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 مورخ 21 و 17 شهريور و 13 آبان 1403.

6-5- مفاد بند هاي 1-7 و 2-7 اميدنامه صندوق با موضوع اينكه تعداد واحد هاي سرمايه گذاري موضوع درخواست صدور و ابطال مضربي از 1.000 مي باشد.

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

7-1- 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.

7-2- مفاد بخشنامه 12010034 مورخ 25/08/1392 سبا در خصوص انتشار صورت هاي مالي مورد گزارش در تارنما و سامانه كدال ظرف مهلت مقرر.

7-3- 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 اوراق بهادار با درآمد ثابت، افشا نشده است)

7-4- 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.

7-5- مفاد ابلاغيه 12020259 مورخ 30/03/1402 با موضوع افشا مبالغ تخصيص يافته اوراق بهادار با درآمدثابت در صورتهاي مالي.

8. همانطوريكه در يادداشت توضيحي 2-7 صورتهاي 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 در مورد تعديل قيمت پاياني اوراق بهادار رعايت نگرديده است.

9. محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV) و ارزش آماري طي دوره مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي توسط اين مؤسسه مورد رسيدگي قرار گرفته كه به مورد با اهميتي كه حاكي از عدم صحت محاسبات NAV باشد، برخورد ننموده است.

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 در اين رابطه نظر اين موسسه به موردي كه حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص جلب نگرديد.

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 دوره 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. گزارش مدير در مورد عملكرد صندوق جهت دوره 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. در اجراي ماده (۴) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركتهاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (۴۶) آيين نامه اجرايي ماده (۱۴) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرارگرفته است. در اين خصوص با توجه به مفاد اساسنامه صندوقهاي سرمايه گذاري مصوب سبا، اجراي مفاد قانون و مقررات فوق بر عهده مدير صندوق مي باشد. بر اساس بررسي هاي صورت گرفته توسط اين موسسه، موارد عدم رعايت مفاد قانون و مقررات ياد شده در ارتباط با عمليات صندوق مورد گزارش، مشاهده نگرديده است.

	22دی1403

	موسسه حسابرسي بيات رايان		
	سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
	مدير فني موسسه بيات رايان	[Alireza Shahriari [Sign	962441	1403/11/08 10:56:49
	شريک موسسه بيات رايان	[Mahmoud Abdoli [Sign	952234	1403/11/08 10:58:33
	مدير موسسه بيات رايان	Abdolhossein Rahbari [[Sign	800354	1403/11/08 10:59:52

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۲/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۶,۰۷۳,۰۹۲	۳,۳۲۲,۲۵۵
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۵۹,۱۵۰,۰۰۰	۲۶,۱۰۶,۰۰۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۵۵,۰۹۶,۸۱۱	۲۳,۴۳۸,۰۰۷
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۳,۰۰۳,۸۸۷	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱,۵۶۸,۷۹۱	۲۴۲,۵۲۶
جاري كارگزاران	۶۸,۰۲۴	۰
ساير دارايي‌ها	۴,۵۲۲	۴,۹۶۷

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۲/۳۱
موجودي نقد	۳۴۹,۰۷۶	۳۰۴,۱۶۴
جمع دارايي‌ها	۱۲۵,۳۱۴,۲۰۳	۵۳,۴۱۷,۹۱۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۵۴۴,۱۰۹	۱۷۵,۷۵۶
پرداختني به اركان صندوق	۳۰۸,۹۵۲	۱۴۸,۵۴۷
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۵,۹۸۴	۸,۶۹۶
جاري كارگزاران	۰	۹۹۷
جمع بدهي‌ها	۸۵۹,۰۴۵	۳۳۳,۹۹۶
خالص دارايي‌ها	۱۲۴,۴۵۵,۱۵۸	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 ۱۴۰۳/۰۸/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۸/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۸/۳۰	۱۴۰۲/۰۸/۳۰	۱۴۰۳/۰۲/۳۱
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۴۳۳,۸۱۲	۱,۱۲۹,۱۹۲	۱,۹۰۲,۹۷۱
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱,۰۶۷,۶۸۴	۵۹۴,۰۲۶	۸۰۵,۲۹۰
سود سهام	۳۰۱,۲۱۸	۲,۸۹۶	۸۲,۱۰۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۹,۸۴۰,۱۶۶	۸۹۴,۲۱۸	۴,۷۲۸,۱۷۸
ساير درآمدها	۹,۸۳۱	۰	۴۰,۰۰۱
جمع درآمدها	۱۱,۶۵۲,۷۱۱	۲,۶۲۰,۳۳۲	۷,۵۵۸,۵۴۹
هزينه‌ها			

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۸/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
هزینه کارمزد ارکان	(۳۷۳,۲۸۸)	(۸۶,۸۱۶)	(۲۴۷,۶۷۴)
سایر هزینه‌ها	(۱۰,۶۶۵)	(۵,۶۹۶)	(۱۳,۵۶۲)
جمع هزینه ها	(۳۸۳,۹۵۳)	(۹۲,۵۱۲)	(۲۶۱,۲۳۶)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۱۱,۲۶۸,۷۵۸	۲,۵۲۷,۸۲۰	۷,۲۹۷,۳۱۳
هزینه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۱۱,۲۶۸,۷۵۸	۲,۵۲۷,۸۲۰	۷,۲۹۷,۳۱۳
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۸/۳۰		۱۴۰۲/۰۸/۳۰		۱۴۰۳/۰۲/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۳,۵۰۹,۴۴۸,۹۱۹	۵۳,۰۸۳,۹۲۳	۱,۵۱۰,۰۵۲,۱۳۴	۱۷,۹۱۲,۳۱۱	۱,۵۱۰,۰۵۲,۱۳۴	۱۷,۹۱۲,۳۱۱
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۶,۰۱۳,۶۷۶,۲۴۲	۶۰,۱۳۶,۷۶۲	۱,۲۰۳,۱۸۵,۰۰۰	۱۲,۰۳۱,۸۵۰	۳,۲۹۷,۷۶۳,۷۸۶	۳۲,۹۷۷,۶۳۸
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲,۳۵۲,۰۱۵,۹۵۶)	(۲۳,۵۲۰,۱۵۹)	(۶۳۸,۹۰۰,۰۰۰)	(۶,۳۸۹,۰۰۰)	(۱,۲۹۸,۳۶۷,۰۰۱)	(۱۲,۹۸۳,۶۷۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۱۱,۲۶۸,۷۵۸	۰	۲,۵۲۷,۸۲۰	۰	۷,۲۹۷,۳۱۳
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۲۳,۴۸۵,۸۷۴	۰	۱,۵۵۰,۵۹۳	۰	۷,۸۸۰,۳۳۱
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۷,۱۷۱,۱۰۹,۲۰۵	۱۲۴,۴۵۵,۱۵۸	۲,۰۷۴,۳۳۷,۱۳۴	۲۷,۶۳۳,۵۷۴	۳,۵۰۹,۴۴۸,۹۱۹	۵۳,۰۸۳,۹۲۳