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 1403/02/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/02/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	ثابت آوند مفید

بند مقدمه

1. 1-صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري ثابت آوند مفيد - ("صندوق") شامل صورت خالص دارايي ها در تاريخ 31 ارديبهشت ماه 1403 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 29 ، 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 اميدنامه 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 1403 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 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.

ساير 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 سال 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 مشکلات 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. (با تاخير در برخي از روزها پرداخت شده است)

6-3- مفاد ماده 21 اساسنامه صندوق، در خصوص پرداخت وجه واحدهاي سرمايه گذاري ابطال شده به بازارگردان ظرف مهلت مقرر.(به صورت نمونه اي در تاريخ هاي 10خرداد، 8 مرداد،20 شهريور)

6-4- مفاد ماده 24 اساسنامه، مبني بر رعايت تعداد واحد هاي سرمايه گذاري توسط مديران سرمايه گذاري به ميزان حداقل 1/0 درصد از حداقل واحدهاي سرمايه گذاري صندوق .

6-5- مفاد ماده 35 اساسنامه با موضوع انتشار آگهي دعوت از ارکان مجمع حداقل 10 روز قبل از برگزاري مجمع در تارنماي صندوق و سامانه کدال در خصوص مجامع مورخ 20/06/1402و 14/12/1402.

6-6- مفاد رديف 6-1 بند 2-3 اميدنامه صندوق با موضوع حدنصاب سرمايه گذاري در گواهي سپرده بانکي و سپرده بانکي حداکثر 50% از کل دارايي هاي صندوق. (از 8 تا 16 ارديبهشت ماه 1403)

6-7- مفاد بند 42 اساسنامه صندوق در خصوص دعوت از دارندگان واحد هاي سرمايه گذاري ممتاز براي تشکيل مجمع صندوق براي تصويب صورتهاي مالي سالانه منتهي به 31/02/1402 حداکثر ظرف 10 روز کاري پس از ارائه اظهار نظر حسابرس. (تاريخ انتشار آگهي 22/05/1402 مي باشد)

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

7-1- مفاد ابلاغيه شماره 12020270 مورخ 28/12/1402 سبا در خصوص حد نصاب سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه بودجه کشور حداقل 20 درصد و حداکثر 30 درصد از کل دارايي هاي صندوق . (اين نسبت پايان سال مالي رعايت شده است)

7-2- 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 حداکثر تا ساعت 16 هر روز در برخي از روزها.

8. همانطوريکه در يادداشت توضيحي 1-8 صورتهاي مالي پيوست منعکس گرديده، صندوق در پايان سال مالي مورد گزارش ارزش برخي از سرمايه گذاري اوراق بهادار با درآمد ثابت را تعديل نموده که در خصوص تعديل هاي مذکور 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 سال مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي توسط اين مؤسسه مورد رسيدگي قرار گرفته که به مورد با اهميتي که حاکي 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 که حاکي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص جلب نگرديد.

11. اصول و رويه هاي کنترل داخلي مدير و متولي در جهت اجراي وظايف مذکور 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 که در صورت مشاهده طي نامه مديريت جداگانه به مدير صندوق گزارش مي گردد.

12. گزارش مدير در مورد عملکرد 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 که حاکي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور 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 شرکتهاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (۴۶) آيين نامه اجرايي ماده (۱۴) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرارگرفته است. در اين خصوص لازم به توضيح است که اجراي مفاد قانون و مقررات فوق به عهده مدير صندوق مي باشد. در اين

رابطه، اظهار نظر حسابرس شرکت سبدگردان مفید (مدیر صندوق) مورخ 18 مهر ماه 1402 در خصوص رعایت مفاد قانون و مقررات مربوطه حاکي از آن است که آن موسسه حسابرسي به موارد با اهمیتي که حاکي از عدم رعایت قانون و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

24تیر1403

موسسه حسابرسي بیات رایان

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه بیات رایان	[Mahmoud Abdoli [Sign	952234	1403/05/02 18:01:08
شریک موسسه بیات رایان	[Abolghasem Merati [Sign	800718	1403/05/02 18:02:44
مدیر موسسه بیات رایان	Abdolhossein Rahbari [[Sign	800354	1403/05/02 18:04:16

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۲/۳۱
دارایي‌ها		
سرمایه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۳,۳۲۲,۲۵۵	۱۷,۹۶۳,۴۶۶
سرمایه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانکي	۲۶,۱۰۶,۰۰۰	۰
سرمایه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۲۳,۴۳۸,۰۰۷	۰
سرمایه گذاري در صندوق‌هاي سرمایه‌گذاري	۰	۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۲/۳۱
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۲۴۲,۵۲۶	۰
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۴,۹۶۷	۱,۹۲۹
موجودي نقد	۳۰۴,۱۶۴	۳۰۲,۵۶۵
جمع دارايي‌ها	۵۳,۴۱۷,۹۱۹	۱۸,۲۶۷,۹۶۰
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۱۷۵,۷۵۶	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۴۸,۵۴۷	۵۴,۶۳۲
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۸,۶۹۶	۵,۳۱۵
جاري كارگزاران	۹۹۷	۲۹۵,۷۰۲
جمع بدهي‌ها	۳۳۳,۹۹۶	۳۵۵,۶۴۹
خالص دارايي‌ها	۵۳,۰۸۳,۹۲۳	۱۷,۹۱۲,۳۱۱
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۲/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۲/۰۲/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱,۹۰۲,۹۷۱	۴۵۴,۰۳۸
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۸۰۵,۲۹۰	۱,۴۰۹,۳۸۴
سود سهام	۸۲,۱۰۹	۰

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۲/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۲/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۴,۷۲۸,۱۷۸	۵۶۵,۷۸۶
سایر درآمدها	۴۰,۰۰۱	۰
جمع درآمدها	۷,۵۵۸,۵۴۹	۲,۴۲۹,۲۰۸
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۲۴۷,۶۷۴)	(۸۳,۹۷۲)
سایر هزینه‌ها	(۱۳,۵۶۲)	(۸,۰۸۹)
جمع هزینه ها	(۲۶۱,۲۳۶)	(۹۲,۰۶۱)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۷,۲۹۷,۳۱۳	۲,۳۳۷,۱۴۷
هزینه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زیان) خالص	۷,۲۹۷,۳۱۳	۲,۳۳۷,۱۴۷
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۲/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۲/۳۱		۱۴۰۲/۰۲/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۱,۵۱۰,۰۵۲,۱۳۴	۱۷,۹۱۲,۳۱۱	۰	۰
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۳,۲۹۷,۷۶۳,۷۸۶	۳۲,۹۷۷,۶۳۸	۲,۳۵۲,۶۶۷,۶۱۵	۲۳,۵۲۶,۶۷۶
واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱,۲۹۸,۳۶۷,۰۰۱)	(۱۲,۹۸۳,۶۷۰)	(۸۴۲,۶۱۵,۴۸۱)	(۸,۴۲۶,۱۵۵)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۷,۲۹۷,۳۱۳	۰	۲,۳۳۷,۱۴۷
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۷,۸۸۰,۳۳۱	۰	۴۷۴,۶۴۳
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) پایان دوره	۳,۵۰۹,۴۴۸,۹۱۹	۵۳,۰۸۳,۹۲۳	۱,۵۱۰,۰۵۲,۱۳۴	۱۷,۹۱۲,۳۱۱