اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: ثابت آکام	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: آکام	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430950	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/04/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/04/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام	ثابت آکام

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري ثابت آكام، شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 31 تير ماه 1405 كه نشانگر ارزش جاري خالص دارايي هاي آن در تاريخ ياد شده مي باشد و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي¬هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي يک تا 30، توسط اين موسسه، 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 كنترل¬هاي داخلي لازم براي تهيه صورت هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، با مدير صندوق است.
در تهيه صورت هاي 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 عملیات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئولیت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس كه شامل اظهارنظر وي مي شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف¬هاي با اهميت، در صورت وجود، كشف نشود.
تحريف¬ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي¬باشند، زماني با اهميت تلقي مي¬شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورت¬هاي مالي اتخاذ مي¬شوند، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه¬اي و حفظ نگرشترديد حرفه¬اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:
•خطرهاي تحريف بااهميت صورت¬هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي، روش¬هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهار نظر كسب مي-شود. از آن¬جا كه تقلب مي¬تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات يا زير پاگذاري كنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.
•از كنترل¬هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش¬هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل¬هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي¬شود.
•مناسب بودن رويه هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.
•برمبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط مدير صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي¬تواندترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه¬گيري مي¬شود. اگر چنين نتيجه¬گيري شود كه ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت¬هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي¬گردد. نتيجه¬گيري¬ها 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 گونه اي در صورتهاي مالي منعكس شده اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.
افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و يافته¬هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف¬هاي بااهميت كنترل¬هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع رساني مي¬شود.
همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، امید نامه صندوق و "دستورالعمل اجرايي و گزارش دهي رويه هاي مالي" صندوق هاي سرمايه گذاري و ساير موارد لازم را به مجمع عمومي صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه گذاري ثابت آكام است و ساير مسئوليت هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.
به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده، خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري ثابت آكام در تاريخ 31 تير 1405 و سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري به صورت نمونه¬اي طي سال مالي مورد گزارش توسط اين موسسه مورد رسيدگي قرار گرفته و ايرادي مشاهده نگرديده است.
6. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير صندوق و متولي در اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و همچنين اميدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت و ضبط حساب ها طي سال مالي به صورت نمونه¬اي مورد رسيدگي قرار گرفته و مواردي دال بر عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي به شرح فوق، مشاهده نگرديده است.
7. در رعايت مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، صورت هاي مالي صندوق براساس استانداردهاي حسابرسي مورد رسيدگي قرار گرفت. 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.
8. در محدوده بررسي هاي انجام شده، به استثناي موارد زير به مواردي حاكي از عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميدنامه، قوانين و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرايي ثبت و گزارش دهي رويه هاي صندوق هاي سرمايه گذاري توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگرديده است.
8-1- مفاد بند 2-3 اميدنامه صندوق، درخصوص حدنصاب هاي سرمايه گذاري، به شرح زير رعايت نشده است:
-سرمايه گذاري در گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداكثر به ميزان 35% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 15/05/1404 تا 21/06/1404، از تاريخ 29/06/1404 تا 08/07/1404، از تاريخ 19/07/1404 تا 10/08/1404، از تاريخ 12/09/1404 تا 16/09/1404، از تاريخ 06/02/1405 تا 15/02/1405 و از تاريخ 20/04/1405 تا 31/04/1405.
-ميزان سرمايه گذاري حداكثر تا يک سوم از نصاب مجاز سرمايه گذاري در سپرده ها و گواهي سپرده بانكي نزد يک بانک يا موسسه مالي و اعتباري براي نمونه در تاريخ هاي 30/07/1404، 30/10/1404 و 31/04/1405 نزد بانک هاي صادرات، دي، گردشگري و پاسارگاد.
-سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت داراي مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار يا ارکان بازار سرمايه، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه حداقل به ميزان 40 % از کل دارايي هاي صندوق از تاريخ 20/04/1405 تا 31/04/1405.
-سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره از طرف يک ناشر حداکثر به ميزان 40 % از کل دارايي هاي صندوق از تاريخ 19/12/1404 تا 30/01/1405 (مرابحه فراطرح و صاف فيلم کاردان).
-سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت تضمين شده توسط يک ضامن حداکثر به ميزان 30 % از کل دارايي هاي صندوق از تاريخ 18/03/1405 تا 19/04/1405 (مرابحه فراطرح).
-سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه کشور حداقل به ميزان 25% از کل دارايي هاي صندوق براي نمونه در تاريخ 30/07/1404 و حداکثر به ميزان 30% از کل دارايي صندوق براي نمونه در تاريخ هاي 30/10/1404 و 31/01/1405.
-سرمايه گذاري در گواهي سپرده کالايي پذيرفته شده نزد يکي از بورس ها و صندوق هاي سرمايه گذاري در اوراق بهادار مبتني بر گواهي سپرده کالايي حداکثر 1% از کل دارايي هاي صندوق از تاريخ 21/08/1404 تا 24/09/1404.
8-2- مفاد ماده 17 اساسنامه صندوق، درخصوص محاسبه ارزش خالص دارايي، قيمت صدور و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري در روزهاي معاملاتي، حداكثر هر دو دقيقه يكبار در برخي از روزها براي نمونه در تاريخ هاي 04/05/1404، 11/06/1404، 26/01/1405 و 27/03/1405 رعايت نشده است.
8-3- مفاد ماده 18 اساسنامه صندوق، درخصوص رويه صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان از محل واريزي وجه نقد به حساب بانكي صندوق رعايت نشده است (مبالغ مربوط به واحدهاي صادر شده توسط بازارگردان پس از تاييد درخواست هاي صدور واحدهاي سرمايه گذاري، به حساب بانكي صندوق انتقال داده شده است).
8-4- مفاد ابلاغيه شماره 12020221 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي مبني بر پرداخت الكترونيک صندوق هاي سرمايه گذاري در تاريخ هاي 22/06/1404، 09/07/1404، 22/10/1404 و 23/10/1404، رعايت نشده است.
8-5- مطابق يادداشت توضيحي 4-7 صورتهاي مالي، الزامات مربوط به تعديل قيمت پاياني اوراق مشاركت پذيرفته شده در بورس و فرابورس طبق دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق هاي سرمايه گذاري رعايت نشده است (بطور نمونه اوراق اخزا 202، اخزا 203، اخزا 204، اخزا 210، اخزا 211، اخزا 212، و اخزا 213).
8-6- با توجه به رسيدگي هاي انجام شده، سود ترجيحي اوراق اراد 230 براي دوره هاي منتهي به 18/07/1404 و 01/08/1404 به ترتيب به مبالغ 70.900 و 27.688 ميليون ريال با تاخير در تاريخ 11/09/1404 دريافت شده، مضافا سود ترجيحي اوراق اراد 232 براي دوره منتهي به 08/08/1404 به مبلغ 122.286 ميليون ريال با تاخير در تاريخ 28/10/1404 دريافت شده است.
9. گزارش فعاليت صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق سرمايه گذاري ثابت آكام، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده و موارد مطروحه در اين گزارش، نظر اين موسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.
10. در اجراي مفاد 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) آيين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور، در چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديد.

28شهريور1405

موسسه حسابرسي رازدار

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
مدير فني موسسه رازدار	[Mohammad Jafari Anarkoli [Sign	982605	1405/06/28 12:19:17
شريک موسسه رازدار	[Saeed Ghasemi [Sign	811059	1405/06/28 12:22:59
مدير موسسه رازدار	[Mohammadjavad Safarsoflai [Sign		1405/06/28 12:37:14

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۴/۳۱
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۰	۱۲۱,۷۶۹
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۳,۱۵۰,۴۶۶	۱,۰۰۱,۰۶۸
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱,۹۱۵,۵۸۸	۲,۶۰۴,۰۰۵
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۹۸,۴۰۶
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۲۷,۵۰۷	۲۶,۴۸۲
جاري كارگزاران	۱	۲۲
ساير داراييها	۱۱,۷۸۶	۴,۲۳۷
موجودي نقد	۳	۴
جمع داراييها	۵,۱۰۵,۲۵۱	۳,۸۵۵,۹۹۳
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۲,۳۱۱	۱۰,۸۶۸
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۵۶,۵۷۳	۵۹,۶۳۶
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱۵۸,۸۸۴	۷۰,۵۰۴
خالص داراييها	۴,۹۴۶,۴۶۷	۳,۷۸۵,۴۸۹
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	(۷۰,۹۶۰)	۵۸,۷۶۸
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱۴۹,۴۷۲	۱۹۲,۴۱۵
سود سهام	۰	۱۱,۸۰۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۸۱۲,۱۷۵	۵۸۱,۰۸۳

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
سایر درآمدها	۲,۰۱۵	۲۷۵
جمع درآمدها	۸۹۳,۷۰۲	۸۴۴,۳۴۱
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۵,۰۴۰)	(۱۵,۴۰۶)
سایر هزینه‌ها	(۱۵,۰۴۶)	(۸,۴۱۶)
جمع هزینه ها	(۲۰,۰۸۶)	(۲۳,۸۲۲)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۸۷۳,۶۱۶	۸۲۰,۵۱۹
هزینه‌هاي مالي	۰	(۸۶)
سود (زیان) خالص	۸۷۳,۶۱۶	۸۲۰,۴۳۳
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۴/۳۱		۱۴۰۴/۰۴/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۳۷۴,۹۶۳,۶۵۴	۳,۷۸۵,۴۸۹	۸۲,۲۶۳,۶۵۴	۸۲۹,۲۱۷
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۴۹۴,۷۰۰,۰۰۰	۴,۹۴۷,۰۰۰	۷۹۶,۶۰۰,۰۰۰	۷,۹۶۶,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۳۷۹,۹۰۰,۰۰۰)	(۳,۷۹۹,۰۰۰)	(۵۰۳,۹۰۰,۰۰۰)	(۵,۰۲۹,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۸۷۳,۶۱۶	۰	۸۲۰,۴۳۳
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	(۹۰۹,۷۸۱)	۰	(۸۶۳,۱۹۳)
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۴۹,۱۴۳	۰	۷۲,۰۲۲
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۴۸۹,۷۶۳,۶۵۴	۴,۹۴۶,۴۶۷	۳۷۴,۹۶۳,۶۵۴	۳,۷۸۵,۴۸۹