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 1404/04/31 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/04/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی 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 1404 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 مسئوليت هيئت مديره 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 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 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، اميد 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 1404 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 اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداقل به ميزان 90% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 21/11/1403 تا 28/11/1403، از تاريخ 20/02/1404 تا 16/04/1404 و در تاريخ هاي 22/04/1404 و 23/04/1404.
-سرمايه گذاري در گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداكثر به ميزان 40% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 20/06/1403 تا 25/08/1403 و حداكثر به ميزان 35% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 08/11/1403 تا 20/12/1403 و از تاريخ 17/01/1404 تا 23/02/1404.
-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 30/07/1403 نزد بانک هاي صادرات و گردشگري.
-سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كشور حداقل به ميزان 25% از كل دارايي هاي صندوق براي نمونه در تاريخ هاي 12/10/1403 و 01/11/1403 و حداكثر به ميزان 30% از كل دارايي هاي صندوق براي نمونه در تاريخ هاي 18/07/1403 و 31/04/1404.
-سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت بدون ضامن و با رتبه اعتباري قابل قبول حداكثر به ميزان 20% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 01/05/1403 تا 17/07/1403 و سرمايه گذاري در هر ورقه حداكثر به ميزان 10% از كل دارايي هاي صندوق براي اوراق مرابحه پتاير073 از تاريخ 01/05/1403 تا 16/07/1403.
-سرمايه گذاري در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام پذيرفته شده در بورس تهران يا بازار اول و دوم فرابورس ايران و گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورس ها و واحدهاي صندوق هاي سرمايه گذاري صندوق براي 5% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 01/10/1403 تا 31/04/1404.
-سرمايه گذاري در گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورس ها و صندوق هاي سرمايه گذاري در اوراق بهادار مبتني بر گواهي سپرده كالايي حداكثر 1% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 12/09/1403 تا 25/09/1403.
-سرمايه گذاري در واحدهاي سرمايه گذاري "صندوق هاي سرمايه گذاري" نزد هر صندوق حداكثر به ميزان 3% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 28/02/1404 تا 03/03/1404 و 05/03/1404 تا 12/03/1404 براي صندوق سرمايه گذاري پالايش يكم.
8-2- مفاد بند 4 اساسنامه صندوق، با اقدام به سرمايه گذاري در سهام پارس خودرو از مجموعه بازار پايه فرابورس ايران، رعايت نشده است.
8-3- 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 03/09/1403، 28/09/1403 و 24/01/1404 رعايت نشده است.
8-4- 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).
8-5- مفاد بند "ج" ماده 24 اساسنامه صندوق، درخصوص حداقل سهام تحت تملک هر يک از اعضاي گروه مديران سرمايه گذاري براي يكي از مديران و مفاد ابلاغيه 12020167 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، مبني بر انتخاب هريک از اعضاي گروه مديران سرمايه گذاري از كاركنان تمام وقت مدير صندوق رعايت نشده است (خانم زهرا فرجي شربياني).
8-6- مفاد بخشنامه شماره 12010024 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، درخصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانكها و موسسات مالي و اعتباري داراي مجوز از بانک مركزي به منظور دريافت سود با نرخ ترجيحي رعايت نشده است.
8-7- 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 (اوراق اخزا 104، اخزا 203، اخزا 103، اخزا 207، اخزا 210، اخزا 211، اخزا 213، اخزا 204، اخزا 201، اخزا 202 و اخزا 212).
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.

موسسه حسابرسي رازدار	

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رازدار	[Mahmoud Mohammadzadeh [Sign	800701	1404/06/24 15:55:54
شریک موسسه رازدار	[Saeed Ghasemi [Sign	811059	1404/06/24 16:00:36
مدیر موسسه رازدار	[Mohammadjavad Safarsoflaie [Sign		1404/06/24 16:16:52

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۲۱,۷۶۹	۲
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱,۰۰۱,۰۶۸	۲۵۲,۴۱۵
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲,۶۰۴,۰۰۵	۵۷۵,۹۵۶
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۹۸,۴۰۶	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۲۶,۴۸۲	۲,۷۳۱
جاري كارگزاران	۲۲	۱
ساير دارايي‌ها	۴,۲۳۷	۲,۳۷۷
موجودي نقد	۴	۱,۳۶۸
جمع دارايي‌ها	۳,۸۵۵,۹۹۳	۸۳۴,۸۵۰
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۰,۸۶۸	۲,۸۳۹
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۵۹,۶۳۶	۲,۷۹۳
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۷۰,۵۰۴	۵,۶۳۲
خالص دارايي‌ها	۳,۷۸۵,۴۸۹	۸۲۹,۲۱۸
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۵۸,۷۶۸	۴,۸۱۸

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۱۹۲,۴۱۵	۳۴,۱۰۰
سود سهام	۱۱,۸۰۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۵۸۱,۰۸۳	۱۸۹,۰۰۷
سایر درآمدها	۲۷۵	۱۰۰
جمع درآمدها	۸۴۴,۳۴۱	۲۲۸,۰۲۵
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۱۵,۴۰۶)	(۷,۵۱۸)
سایر هزینه‌ها	(۸,۴۱۶)	(۲,۴۶۵)
جمع هزینه ها	(۲۳,۸۲۲)	(۹,۹۸۳)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۸۲۰,۵۱۹	۲۱۸,۰۴۲
هزینه‌هاي مالي	(۸۶)	۰
سود (زیان) خالص	۸۲۰,۴۳۳	۲۱۸,۰۴۲
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۴/۰۴/۳۱		۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۸۲,۲۶۳,۶۵۴	۸۲۹,۲۱۷	۹۸,۲۵۳,۶۵۴	۹۹۰,۹۶۳
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۷۹۶,۶۰۰,۰۰۰	۷,۹۶۶,۰۰۰	۱۲۵,۳۱۰,۰۰۰	۱,۲۵۳,۱۰۰
واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۵۰۳,۹۰۰,۰۰۰)	(۵,۰۳۹,۰۰۰)	(۱۴۱,۴۰۰,۰۰۰)	(۱,۴۱۴,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۸۲۰,۴۳۳	۰	۲۱۸,۰۴۲
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	(۸۶۳,۱۹۳)	۰	(۳۲۱,۶۳۷)
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۷۳,۰۳۳	۰	۲,۷۵۰
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) پایان دوره	۳۷۴,۹۶۳,۶۵۴	۳,۷۸۵,۴۸۹	۸۲,۲۶۳,۶۵۴	۸۲۹,۲۱۸