اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: رشد پایدار آبان	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: رشد	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430839	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/12/30 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/06/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	
به هیئت مدیره	رشد پایدار آبان

بند مقدمه

1. صورت خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه‌گذاري رشد پايدار آبان به تاريخ 30 اسفند 1403 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌هاي آن براي دوره‌ي مياني شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، همراه با يادداشت‌هاي توضيحي يک تا 28 پيوست، که توسط "مدير صندوق" تهيه و به تأييد ارکان "صندوق" رسيده، مورد بررسي اجمالي اين مؤسسه قرار گرفته است. مسئوليت صورت‌هاي مالي ميان‌دوره‌اي با "مدير صندوق" و مسئوليت اين مؤسسه، بيان نتيجه‌گيري در باره‌ي صورت‌هاي مالي ياد شده بر اساس بررسي اجمالي انجام شده است.

بند دامنه بررسی اجمالی

2. بررسي اجمالي اين مؤسسه بر اساس "استاندارد بررسي اجمالي 2410"، انجام شده است. بررسي اجمالي اطلاعات مالي ميان‌دوره اي شامل پرس وجو، عمدتا از مسئولين امور مالي و حسابداري و به كارگيري روش‌هاي تحليلي و ساير روش‌هاي بررسي اجمالي است. دامنه بررسي اجمالي به مراتب محدودتر از حسابرسي صورت‌هاي مالي است و در نتيجه، اين مؤسسه نمي‌تواند اطمينان يابد از همه موضوعات مهّمي كه معمولا در حسابرسي قابل شناسايي است، آگاه مي‌شود و از اين رو، اظهارنظر حسابرسي ارايه نمي‌كند.

نتیجه گیری

3. بر اساس بررسي اجمالي انجام شده، اين مؤسسه به موردي كه حاكي از عدم ارايه مطلوب صورت‌هاي مالي ياد شده، از تمام جنبه‌هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و قوانين و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري باشد، برخورد نكرده است.

سایر موارد

4. "اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي مدير و متولي" و "كفايت اين اصول و رويه‌ها و رعايت اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي طراحي شده در عمل"، موضوع بندهاي 1 و 2 ماده 49 اساسنامه "صندوق" و همچنين مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در طي دوره‌ي مالي مورد بررسي قرار گرفت. موارد عدم رعايت به شرح زير مي باشد:

اساسنامه:

-ماده 18 اساسنامه ، موضوع: صدور واحدهاي سرمايه‌گذاري به نام بازارگردان مي تواند از محل واريز وجه توسط بازارگردان به حساب بانكي "صندوق" يا از محل مطالبات وي از "صندوق" صورت پذيرد.

-تبصره 2 ماده 18 اساسنامه و بندهاي 1-8 و 2-8 اميدنامه، موضوع: درخواست صدور و ابطال واحدهاي سرمايهگذاري با مضربي از 100،000. (در برخي از مقاطع دوره)

-مفاد ماده 35 اساسنامه و تبصره 2 آن، موضوع :
-دعوت كننده مجمع بايد 10 روز قبل از تاريخ تشكيل مجمع، سبا را از محل و زمان تشكيل و موضوع جلسه مطلع نمايد. (مجمع مورخ 28/12/1403)
-در صورتي كه مدير "صندوق"، مجمع "صندوق" را دعوت نمايد، بايد يک نسخه از آگهي دعوت مجمع را لاقل 10 روز قبل از تاريخ تشكيل مجمع در تارنماي "صندوق" منتشر كند. (مجمع

مورخ 28/12/1403)
-تبصره 2 ماده 37 اساسنامه ، موضوع : افشاي تصميمات مجمع "صندوق" حداكثر ظرف يک هفته نزد سازمان. (مجمع مورخ 28/12/1403)

بخشنامه‌هاي سازمان بورس و اوراق بهادر:

-بند 1 بخشنامه شماره 12010023 ، موضوع: تهيه چک ليست رعايت قوانين و مقررات صندوق هاي سرمايه گذاري توسط متولي حداكثر تا 20 روز پس از تاريخ پايان دورهٔ سه ماهه دوم سال منتهي به 31/06/1404" (سه ماهه منتهي به 30/12/1403، ارسال در 25/01/1404)

-بخشنامه شماره 12010024، موضوع: انعقاد قرارداد با بانک‌ها به منظور توافق نرخ سود سپرده گشايش يافته در بانک ها.

ابلاغيه‌هاي سازمان بورس و اوراق بهادار:

-ابلاغيه شماره 12020108 ، موضوع: سرمايهگذاري تا ميزان يک سوم از نصاب مجاز سرمايهگذاري در سپرده‌ها و گواهي سپرده بانكي نزد يک بانک يا مؤسسه مالي و اعتباري.
-ابلاغيه شماره 12020130 و اطلاعيه شماره 12030079 ، موضوع: ارايه به هنگام درج چک‌ليستهاي رعايت مقررات مبارزه با پولشويي و تأمين مالي تروريسم در سامانه كدال. (ارسال در تاريخ 22/02/1404)
-ابلاغيه شماره 12020178 ، موضوع:
-صندوق‌هاي سرمايهگذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت ملزم هستند حداقل 50% از پرتفويي كه در "سهام و حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام پذيرفته شده در بورس تهران يا بازار اول و دوم فرابورس و گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده در بورس و واحدهاي صندوق‌هاي سرمايهگذاري" سرمايهگذاري مي‌كنند را تا پايان آزاد سازي كامل سهام عدالت، به سرمايهگذاري در سهام و حق تقدم‌هاي شركت‌هاي سرمايهپذير موضوع واگذاري سهام عدالت تخصيص دهند.

-ابلاغيه‌هاي شماره هاي 12020182 ، 12020274 ، 12020275 و به تبع آن ماده 26 اساسنامه، موضوع:
-اوراق بهادار با درآمدثابت داراي مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار يا اركان بازار سرمايه، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه حداقل 40% كل دارايي هاي "صندوق"،
-صندوق هاي سرمايه گذاري حداكثر 10% از كل دارايي هاي "صندوق"،
-صندوق هاي سرمايه گذاري حداكثر 15% از كل دارايي هاي "صندوق"،
-واحد هاي سرمايه گذاري يک صندوق سرمايه گذاري حداكثر 3% كل دارايي هاي "صندوق "،
-اوراق بهادار منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كشور حداقل 20% كل دارايي هاي "صندوق"،
-گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداكثر 35% كل دارايي هاي "صندوق" ،
-گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداكثر 40% كل دارايي هاي "صندوق" و
-گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداكثر 50% كل دارايي هاي "صندوق" .

دستورالعمل نحوه‌ي تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري:

-مفاد بند 3 دستورالعمل ، موضوع: شرايط تعديل قيمت اوراق بهادار .

دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق‌هاي سرمايه گذاري و ماده 27 اساسنامه، موضوع شناسايي سود سپرده‌هاي بانكي در دفاتر "صندوق".
5. پاسخ تأييديه‌هاي درخواستي در خصوص هر گونه محدوديت از جمله تضمين و توثيق دارايي‌هاي "صندوق" به نفع ساير اشخاص، بر اساس ابلاغيه شماره 12020260 مورخ

07/06/1402 سازمان بورس و اوراق بهادار، مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي‌هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به مورد با اهميتي در اين خصوص، جلب نشده است.

6. گزارش عملكرد مدير "صندوق" در باره‌ي وضعيت و عملكرد دوره مالي "صندوق" بر اساس مفاد بند 3-2 ماده 49 اساسنامه، مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي‌هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به مورد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارك ارايه شده باشد، جلب نشده است.

7. محاسبات خالص ارزش روز داراييها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري بر اساس بند 3-3 ماده 49 اساسنامه به صورت نمونه‌اي مورد بررسي قرار گرفته است. اين مؤسسه در بررسي‌هاي خود به مورد با اهميتي حاكي از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نكرده است.

8. در اجراي ماده 4 رويه اجرايي حسابرسان، در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تأمين مالي تروريسم در مؤسسات مالي و اعتباري، موضوع ماده 46 آيين نامه اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چك‌ليست‌هاي ابلاغي مرجع ذي‌ربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته، موارد عدم رعايت آن، به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارايي ارسال شده است.

05خرداد1404

موسسه حسابرسي دش و همكاران

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه دش	[Saeed Rabiee [Sign	901791	1404/03/05 18:45:34
مدير موسسه دش	[Seyed Hosein Arabzadeh [Sign	800528	1404/03/05 18:53:12

صورت خالص دارايی‌ها

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	پايان عمليات واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
داراييها		

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۵,۳۳۲	۴,۰۵۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۶,۵۶۹,۱۹۷	۱,۴۲۲,۹۰۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۶,۲۲۱,۲۹۳	۷۰۹,۰۸۹
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۱۶۷,۹۲۳
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۸۰,۵۸۶	۱۳,۶۲۸
جاري كارگزاران	۴,۷۱۹	۰
ساير دارايي‌ها	۸	۳,۰۴۱
موجودي نقد	۲۱	۱۸
جمع دارايي‌ها	۱۲,۸۹۱,۱۵۶	۳,۳۲۰,۶۴۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۲۲,۱۸۲	۶,۲۳۸
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۲,۸۶۳	۴,۸۶۲
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۲۵,۰۴۵	۱۱,۱۰۰
خالص دارايي‌ها	۱۲,۸۶۶,۱۱۱	۳,۳۰۹,۵۴۹
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۳۲,۹۵۵	۳۳,۰۶۵	۴۳,۰۸۹
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۳۱,۸۳۶	۳,۵۴۸	۵۳,۶۸۶
سود سهام	۴۱۸	۴۵۷	۵۴۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۵۶۶,۹۸۳	۱۲۱,۷۲۴	۲۸۷,۷۵۲
سایر درآمدها	۳۲۱	۵۳۴	۵۳۴
جمع درآمدها	۷۳۲,۵۱۳	۱۵۹,۳۲۸	۳۸۴,۶۰۱
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۱۹,۵۹۱)	(۶,۳۲۹)	(۱۴,۲۰۶)
سایر هزینه‌ها	(۵,۰۵۲)	(۲,۰۳۹)	(۵,۴۳۵)
جمع هزینه ها	(۲۴,۶۴۳)	(۸,۳۶۸)	(۱۹,۶۴۱)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۷۰۷,۸۷۰	۱۵۰,۹۶۰	۳۶۴,۹۶۰
هزینه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۷۰۷,۸۷۰	۱۵۰,۹۶۰	۳۶۴,۹۶۰
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت

شرح	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱۹۴,۴۰۷,۵۲۴	۲,۳۰۹,۵۵۰	۱۶۱,۱۴۳,۸۰۸	۱,۶۱۵,۴۷۵	۱۶۱,۱۴۳,۸۰۸	۱,۶۱۵,۴۷۴
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۰۴۲,۲۸۸,۲۷۴	۱۰,۴۲۲,۸۸۳	۱۲۸,۳۱۰,۳۶۱	۱,۲۸۳,۱۰۴	۲۶۲,۹۷۷,۵۱۲	۲,۶۲۹,۷۷۵
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲۹۵,۵۵۵,۲۰۷)	(۲,۹۵۵,۵۵۲)	(۱۸۵,۹۶۳,۴۹۴)	(۱,۸۵۹,۶۳۵)	(۲۲۹,۷۱۲,۷۹۶)	(۲,۲۹۷,۱۳۷)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۷۰۷,۸۷۰	۰	۱۵۰,۹۶۰	۰	۳۶۴,۹۶۰
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۲,۸۲۹	۰	(۱۱۵,۹۹۴)
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۲,۳۸۱,۳۶۰	۰	(۱۱۵,۹۹۴)	۰	۱۱۲,۴۷۱
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۹۴۱,۱۴۰,۵۹۱	۱۲,۸۶۶,۱۱۱	۱۰۳,۴۹۰,۶۷۵	۱,۰۷۶,۷۳۹	۱۹۴,۴۰۸,۵۲۴	۲,۳۰۹,۵۴۹