اطلاعات و صورت‌های مالی

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

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	رشد پایدار آبان

بند مقدمه

1. صورت‌هاي مالي صندوق سرمايه گذاري رشد پايدار آبان شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 31 شهريور 1403، صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌ها براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 30 توسط اين مؤسسه حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارايه منصفانه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت‌هاي مالي عاري ازتحريف با اهميت 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 هيچ راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. 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 مؤسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه‌اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه گذاري رشد پايدار آبان است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.

اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت‌هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف با اهميت 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 با اهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني با اهميت تلقي مي‌شوند كه به طور 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 با اهميت صورت‌هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه، مشخص و ارزيابي مي‌شود، 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، ارايه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف با اهميت 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 و وجود يا نبود ابهامي با اهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي‌تواندترديدي 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 "صندوق" اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس 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 ارايه، 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 ارايه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي، شامل ضعف‌هاي با اهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان راهبري اطلاع رساني مي‌شود.

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورت‌هاي مالي ياد شده، صورت خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه گذاري رشد پايدار آبان به تاريخ 31 شهريور 1403، عملكرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و قوانين و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. "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" در طي سال مالي مورد بررسي قرار گرفت. هر چند رويه‌هاي كنترل داخلي از كفايت لازم برخوردار است، ليكن موارد عدم رعايت به شرح زير مي باشد:

اساسنامه:

-ماده 18 ، 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 مضربي از 100،000. (در برخي از مقاطع دوره)

-مفاد ماده 35 و تبصره 2 آن، موضوع :
دعوت کننده مجمع بايد 10 روز قبل از تاريخ تشکيل مجمع، سبا را از محل و زمان تشکيل و موضوع جلسه مطلع نمايد. (مجامع مورخ 29/09/1402 و 19/12/1402)
در صورتي که مدير صندوق، مجمع صندوق را دعوت نمايد، بايد يک نسخه از آگهي دعوت مجمع را لاقل 10 روز قبل از تاريخ تشکيل مجمع در تارنماي صندوق منتشر کند.
(مجامع مورخ 29/09/1402 و 19/12/1402)

بخشنامه هاي سازمان بورس و اوراق بهادار:

-بخشنامه شماره 12010024 ، موضوع: انعقاد قرارداد با بانک‌ها به منظور توافق نرخ سود سپرده گشايش يافته در بانک‌ها.
-بخشنامه شماره 12010057 ، موضوع: ارسال اطلاعات صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري (xml) به سازمان بورس. (مشکلات نرم‌افزار)

ابلاغيه هاي سازمان بورس و اوراق بهادار:

-ابلاغيه شماره 12020108 ، موضوع: سرمايه‌گذاري تا ميزان يک سوم از نصاب مجاز سرمايه‌گذاري در سپرده‌ها و گواهي سپرده بانکي نزد يک بانک يا مؤسسه مالي و اعتباري.

-ابلاغيه شماره 12020178 ، موضوع:
صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت ملزم هستند حداقل 50% از پرتفويي که 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 کالايي پذيرفته شده در بورس و واحدهاي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري" سرمايه‌گذاري مي‌کنند را تا پايان آزاد سازي کامل سهام عدالت، به سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم‌هاي شرکت‌هاي سرمايه‌پذير موضوع واگذاري سهام عدالت تخصيص دهند.

-ابلاغيه‌هاي شماره‌هاي 12020178 ، 12020182، 12020187 ، 12020234 ، 12020245 ، 12020268 و 12020270 و به تبع آن ماده 26 اساسنامه، موضوع:
-رعايت حد نصاب گواهي سپرده بانکي و سپرده بانکي حداکثر 40% کل دارايي‌هاي "صندوق" ،
-گواهي سپرده بانکي و سپرده بانکي حداکثر 50% کل دارايي‌هاي "صندوق" ،
-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 40% کل دارايي‌هاي "صندوق" ،
-اوراق بهادار منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه کشور حداقل 25% از کل دارايي‌هاي "صندوق" ،
-اوراق بهادار منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه کشور حداقل 20% از کل دارايي‌هاي "صندوق" ،
-"صندوق‌هاي سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت مي توانند حداکثر به ميزان سه درصد از ارزش کل دارايي‌هاي "صندوق" را به سرمايه‌گذاري در واحدهاي سرمايه‌گذاري نزد يک "صندوق" اختصاص دهند و
-صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري مجاز به سرمايه‌گذاري در اوراق اختيار فروش تبعي، حداکثر به ميزان 50% درصد از حجم هر يک از اوراق اختيار فروش تبعي منتشره هستند مشروط به آنکه سرمايه‌گذاري "صندوق" در دارايي پايه و اوراق اختيار فروش تبعي مربوط بيش از 5% ارزش کل دارايي‌هاي "صندوق" نشود".

دستورالعمل نحوه‌ي تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري:
-مفاد بند 3 دستورالعمل ، موضوع: شرايط تعديل قيمت اوراق بهادار
6. گزارش عملکرد مدير "صندوق" در باره‌ي وضعيت و عملکرد سال 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 که حاکي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارايه شده باشد، جلب نشده است.
7. محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (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 حاکي از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نکرده است.

8. 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.

9. 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 چک‌ليست‌هاي 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.

27آبان1403

موسسه حسابرسي دش و همكاران

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه دش	[Saeed Rabiee [Sign	901791	1403/08/28 13:33:51
مدير موسسه دش	Seyed Hosein Arabzadeh [[Sign	800528	1403/08/28 13:43:26

صورت خالص دارايی‌ها

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۴,۰۵۰	۴,۸۰۹
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱,۴۲۲,۹۰۰	۶۶۱,۲۸۲
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۷۰۹,۰۸۹	۹۸۰,۶۰۹

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۱۶۷,۹۲۳	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱۳,۶۲۸	۱۱,۴۳۸
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۳,۰۴۱	۱,۶۱۵
موجودي نقد	۱۸	۵۴۳
جمع دارايي‌ها	۲,۳۲۰,۶۴۹	۱,۶۶۰,۲۹۶
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۶,۲۳۸	۹,۳۰۳
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۳۲,۸۷۳
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۴,۸۶۲	۲,۶۴۶
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱۱,۱۰۰	۴۴,۸۲۲
خالص دارايي‌ها	۲,۳۰۹,۵۴۹	۱,۶۱۵,۴۷۴
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۴۳,۰۸۹	۴۹,۶۹۳
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۵۲,۶۸۶	۶۵,۱۴۷

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
سود سهام	۵۴۰	۱۷,۱۴۵
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۲۸۷,۷۵۲	۳۶۲,۱۳۳
سایر درآمدها	۵۳۴	۱۰۳
جمع درآمدها	۳۸۴,۶۰۱	۴۹۴,۲۲۱
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۱۴,۲۰۶)	(۱۶,۴۳۹)
سایر هزینه‌ها	(۵,۴۳۵)	(۴,۲۸۷)
جمع هزینه ها	(۱۹,۶۴۱)	(۳۰,۷۲۶)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۳۶۴,۹۶۰	۴۷۳,۴۹۵
هزینه‌هاي مالي	۰	(۵۴)
سود (زیان) خالص	۳۶۴,۹۶۰	۴۷۳,۴۴۱
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۱۶۱,۱۴۳,۸۰۸	۱,۶۱۵,۴۷۴	۲۵۷,۹۷۳,۵۳۶	۲,۵۷۹,۶۶۹
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۲۶۲,۹۷۷,۵۱۲	۲,۶۲۹,۷۷۵	۱۶۶,۵۰۷,۸۱۹	۱,۶۶۵,۰۷۸
واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲۲۹,۷۱۲,۷۹۶)	(۲,۲۹۷,۱۳۷)	(۲۶۳,۳۳۷,۵۴۷)	(۲,۶۳۳,۳۷۵)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۳۶۴,۹۶۰	۰	۴۷۳,۴۴۱
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	(۱۱۵,۹۹۴)	۰	(۴۶۲,۹۲۴)
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱۱۲,۴۷۱	۰	(۶,۴۱۵)

شرح	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱۹۴,۴۰۸,۵۲۴	۲,۳۰۹,۵۴۹	۱۶۱,۱۴۳,۸۰۸	۱,۶۱۵,۴۷۴