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 1402/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/06/31	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 29 اسفند 1402 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 ميان‌دوره اي 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 ميان‌دوره‌اي شامل پرس وجو، عمدتا از مسئولين امور مالي و حسابداري و به كارگيري روش‌هاي تحليلي و سایر روشهای 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" در طي دوره‌ي مالي مورد بررسي قرار گرفت. هر چند رويه‌هاي كنترل داخلي از كفايت لازم برخوردار است، ليكن موارد عدم رعايت به شرح زير مي‌باشد:

اساسنامه "صندوق" :

-مفاد 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.

-مفاد ماده 35 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. (مجامع مورخ 29/09/1402 و 19/12/1402)

-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. (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 گشایش یافته در بانک‌ها.
-بخشنامه شماره 12010057 ، موضوع: ارسال اطلاعات "صندوق" هاي سرمايه گذاري (xml) به سازمان بورس.(مشکلات نرم افزار)

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 شماره 12020178، 12020182، 12020187، 12020234 و 12020245 و به تبع آن ماده 26 اساسنامه، موضوع:
-رعايت حد نصاب گواهي سپرده بانکي و سپرده بانکي حداکثر 40% کل دارايي‌هاي "صندوق" ،
-اوراق بهادار با درآمدثابت 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" 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".

-ابلاغيه شماره 12020221 و نامه شماره 132419/122 سازمان بورس و اوراق بهادار، موضوع: تأييد پرداخت الکترونيکي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري.

-ابلاغيه شماره 12020260، موضوع : لزوم تشکيل مجمع در خصوص اصلاح اساسنامه در مورد وظايف و مسئوليت‌هاي حسابرس.

دستورالعمل نحوه‌ي تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري:
-مفاد بند 3 دستورالعمل ، موضوع: شرايط تعديل قيمت اوراق بهادار .
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 عملکرد مدير "صندوق" در باره‌ي وضعيت و عملکرد دوره مالي "صندوق" بر اساس مفاد بند 3-2 ماده 49 اساسنامه، مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي هاي 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. در اجراي ماده 33 دستورالعمل اجرايي قانون مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مزبور و آيين‌نامه‌ها و دستورالعمل‌هاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چک‌ليست ابلاغي آيين‌نامه اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مذکور و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در اين ارتباط، ضمن عدم امکان کنترل رعايت برخي از مفاد مواد آيين‌نامه اجرايي ياد شده، به دليل عدم استقرار سامانه و بسترهاي لازم از سوي سازمان‌هاي ذي‌ربط، اين مؤسسه به مورد با اهميتي

حاکي از عدم رعايت قوانين و مقررات مربوط، برخورد نکرده است.

01خرداد1403

موسسه حسابرسي دش و همکاران

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه دش	[Saeed Rabiee [Sign	901791	1403/03/01 14:17:48
مدير موسسه دش	Seyed Hosein Arabzadeh [[Sign	800528	1403/03/01 14:19:18

صورت خالص دارايی‌ها

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	پايان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۴,۲۲۱	۴,۸۰۹
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانکي	۶۶۷,۱۰۳	۶۶۱,۲۸۲
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۴۱۴,۹۶۴	۹۸۰,۶۰۹
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده کالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۲,۳۵۰	۱۱,۴۳۸
جاري کارگزاران	۰	۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
سايرداراييها	۱۳	۱,۶۱۵
موجودي نقد	۲۰	۵۴۳
جمع داراييها	۱,۰۸۸,۶۷۱	۱,۶۶۰,۲۹۶
بدهيها		
حسابهاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۰,۶۸۷	۹,۳۰۳
پرداختني به سرمايهگذاران	۰	۳۲,۸۷۳
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
سايرحسابهاي پرداختني و ذخاير	۱,۲۴۵	۲,۶۴۶
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهيها	۱۱,۹۳۲	۴۴,۸۲۲
خالص داراييها	۱,۰۷۶,۷۳۹	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 ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ حسابرسی شده	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ حسابرسی شده	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۳۳,۱۰۳	۱۵,۵۲۳	۴۹,۶۹۳
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۳,۵۴۸	۳۴,۴۰۷	۶۵,۱۴۷
سود سهام	۴۵۷	۰	۱۷,۱۴۵
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علياالحساب	۱۲۱,۷۲۴	۲۳۰,۳۸۹	۳۶۲,۱۳۳
سايردرآمدها	۴۹۶	۱۰۴	۱۰۳
جمع درآمدها	۱۵۹,۳۲۸	۲۸۰,۴۲۳	۴۹۴,۲۲۱

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۶,۳۲۹)	(۸,۵۵۴)	(۱۶,۴۳۹)
سایر هزینه‌ها	(۲,۰۳۹)	(۲,۳۰۸)	(۴,۲۸۷)
جمع هزینه ها	(۸,۳۶۸)	(۱۰,۸۶۲)	(۲۰,۷۲۶)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۱۵۰,۹۶۰	۲۶۹,۵۶۱	۴۷۳,۴۹۵
هزینه‌هاي مالي	۰	۰	(۵۴)
سود (زیان) خالص	۱۵۰,۹۶۰	۲۶۹,۵۶۱	۴۷۳,۴۴۱
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 ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ 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	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱۶۱,۱۴۳,۸۰۸	۱,۶۱۵,۴۷۴	۲۵۷,۹۷۳,۵۳۶	۲,۵۷۹,۶۶۹	۲۵۷,۹۷۳,۵۳۶	۲,۵۷۹,۶۶۹
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱۲۸,۳۱۰,۳۶۱	۱,۲۸۳,۱۰۴	۹۲,۲۹۴,۱۳۹	۹۲۲,۹۴۱	۱۶۶,۵۰۷,۸۱۹	۱,۶۶۵,۰۷۸
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۸۵,۹۶۳,۴۹۴)	(۱,۸۵۹,۶۳۵)	(۱۴۶,۱۰۱,۹۱۵)	(۱,۴۶۱,۰۱۹)	(۲۶۳,۳۳۷,۵۴۷)	(۲,۶۳۳,۳۷۵)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۱۵۰,۹۶۰	۰	۲۶۹,۵۶۱	۰	۴۷۳,۴۴۱
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	(۱۱۵,۹۹۳)	۰	(۲۶۹,۰۸۷)	۰	(۴۶۲,۹۲۴)
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۲,۸۲۹	۰	(۴۳۴)	۰	(۶,۴۱۵)
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱۰۳,۴۹۰,۶۷۵	۱,۰۷۶,۷۳۹	۲۰۴,۱۶۵,۷۶۰	۲,۰۴۱,۶۳۱	۱۶۱,۱۴۳,۸۰۸	۱,۶۱۵,۴۷۴