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 1402/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/06/31	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 سرمايه‌گذاري رشد پايدار آبان شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 31 شهريور 1402، صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌ها براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 31 توسط اين مؤسسه حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره 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 از تحريف 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 مسئولیت 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 سرمايه‌گذاري 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 اركان راهبري اطلاع رساني مي‌شود.

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورت‌هاي مالي ياد شده، صورت خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه‌گذاري رشد پايدار آبان به تاريخ 31 شهريور 1402، 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:

-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". (تاريخ 05/06/1402 و تسويه در 06/06/1402 و 09/03/1402 و تسويه در 10/03/1402)
-تبصره 2 ماده 18 اساسنامه و بندهاي 1-8 و 2-8 اميدنامه، موضوع:
- "درخواست صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري مضربي از 100،000 ". (در برخي از مقاطع دوره)

-بند ج ماده 24 اساسنامه، موضوع:
-" هر يک از اعضاي گروه مديران سرمايه گذاري در طول زمان تصدي خود به اين سمت، بايد همواره حداقل 0.1 درصد ميزان حداقل تعداد واحدهاي سرمايه گذاري صندوق را مالک باشند". (اقاي شوره کندي)

-بندهاي 1 الي 3 بخشنامه شماره 12010023 سازمان بورس و اوراق بهادار، موضوع:
-"تهيه چک ليست رعايت قوانين و مقررات صندوق هاي سرمايه گذاري توسط متولي حداکثر تا 20 روز پس از تاريخ پايان دوره‌ي سه ماهه سال منتهي به 30/11/1402" و
- " مدير، مديرثبت و مدير اجرايي موظف است حداکثر 10 روز پس از دريافت نامه‌ي درخواست توضيح متولي، توضيحات خود را کتبا به متولي اعلام و رونوشت آن را به سازمان ارسال نمايد". (دوره 3 ماهه اول منتهي به 30/09/1401 دريافت در 18/10/1401 و پاسخ در 01/11/1401)
-بخشنامه شماره 12010024 سازمان بورس و اوراق بهادار و نامه شماره 137698/122 سازمان بورس و اوراق بهادار، موضوع:
-"انعقاد قرارداد با بانک‌ها به منظور توافق نرخ سود سپرده گشايش يافته در بانک‌ها".

-بخشنامه شماره 12010057 سازمان بورس و اوراق بهادار، موضوع:
-" ارسال اطلاعات صندوق‌هاي سرمايه گذاري (xml) به سازمان بورس". (برخي از مقاطع دوره - مشکلات نرم افزار)
-ابلاغيه شماره 12020108 سازمان بورس و اوراق بهادار، 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 هاي شماره هاي 12020178 ، 12020182 ، 12020187 ، 12020234 و 12020245 سازمان بورس و اوراق بهادار و به تبع آن ماده 26 اساسنامه، موضوع:
- "رعايت حد نصاب "گواهي سپرده بانکي و سپرده بانکي حداکثر 40% کل دارايي‌هاي "صندوق""،
-"سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر و قرارداد اختيار معامله همان سهام حداکثر 5% کل دارايي‌هاي "صندوق""،
-"سهام و حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام طبقه‌بندي شده در يک صنعت حداکثر 5% 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""،
-" سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر و قرارداد اختيار معامله همان سهام حداکثر 5% کل دارايي‌هاي "صندوق""،
-"اوراق بهادار منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه کشور حداقل 25% از نصاب مجاز سرمايه‌گذاري صندوق‌هاي سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت، 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 منتشر شده توسط دولت و اسناد خزانه" 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 دارايي‌ها "صندوق" نشود".
-ابلاغيه شماره 12020178 سازمان بورس و اوراق بهادار، 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".

-ابلاغيه شماره 12020260 سازمان بورس و اوراق بهادار ، موضوع:
-" لزوم تشکيل مجمع در خصوص اصلاح اساسنامه، در مورد وظايف و مسئوليت هاي حسابرس " .
-مفاد بند 3 دستورالعمل نحوه‌ي تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري، موضوع:
-"شرايط تعديل قيمت اوراق بهادار" .

6. گزارش فعاليت مدير "صندوق" در باره‌ي وضعيت و عملكرد 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 كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور 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 حاكي از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نكرده 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 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 مذكور و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در اين ارتباط، ضمن عدم امكان كنترل 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 حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات مربوط، برخورد نكرده است.

24آبان1402

موسسه حسابرسي دش و همكاران

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه دش	[Saeed Rabiee [Sign	901791	1402/08/28 13:16:29
مدير موسسه دش	Seyed Hosein Arabzadeh [[Sign	800528	1402/08/28 13:18:10

صورت خالص دارايی‌ها

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۴,۸۰۹	۶,۹۵۳
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۶۶۱,۲۸۲	۲,۵۳۷,۴۷۹
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۹۸۰,۶۰۹	۸۷۰,۲۰۱
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱۱,۴۳۸	۲۱,۴۳۷
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۱,۶۱۵	۵۲۸
موجودي نقد	۵۴۳	۱,۱۰۰
جمع دارايي‌ها	۱,۶۶۰,۲۹۶	۳,۴۳۷,۶۹۸
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۹,۳۰۳	۳,۹۸۲
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۳۲,۸۷۳	۴۷,۷۲۵
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۲,۶۴۶	۶,۶۸۰
جاري كارگزاران	۰	۷۹۹,۶۴۲
جمع بدهي‌ها	۴۴,۸۲۲	۸۵۸,۰۲۹
خالص دارايي‌ها	۱,۶۱۵,۴۷۴	۲,۵۷۹,۶۶۹
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۴۹,۶۹۳	۶,۷۱۹
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۶۵,۱۴۷	۲,۵۱۷
سود سهام	۱۷,۱۴۵	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳۶۲,۱۳۳	۱۲۸,۱۲۱
ساير درآمدها	۱۰۳	۰
جمع درآمدها	۴۹۴,۲۲۱	۱۳۷,۳۵۷
هزينه‌ها		
هزينه کارمزد ارکان	(۱۶,۴۳۹)	(۴,۱۷۸)
ساير هزينه‌ها	(۴,۲۸۷)	(۱,۱۴۷)
جمع هزينه ها	(۲۰,۷۲۶)	(۵,۳۲۵)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۴۷۳,۴۹۵	۱۳۲,۰۳۲
هزينه‌هاي مالي	(۵۴)	(۱۹)
سود (زيان) خالص	۴۷۳,۴۴۱	۱۳۲,۰۱۳
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۲۵۷,۹۷۳,۵۳۶	۲,۵۷۹,۶۶۹	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱۶۶,۵۰۷,۸۱۹	۱,۶۶۵,۰۷۸	۱۵۷,۹۷۳,۵۳۶	۱,۵۷۹,۷۳۵

شرح	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲۶۳,۳۳۷,۵۴۷)	(۲,۶۳۳,۳۷۵)	۰	۰
سود (زیان) خالص دوره	۰	۴۷۳,۴۴۱	۰	۱۳۲,۰۱۳
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	(۴۶۲,۹۲۴)	۰	(۱۴۵,۶۴۵)
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۶,۴۱۵)	۰	۱۳,۵۶۶
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱۶۱,۱۴۳,۸۰۸	۱,۶۱۵,۴۷۴	۲۵۷,۹۷۳,۵۳۶	۲,۵۷۹,۶۶۹