

اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: ثابت آوند مفید	سرمایه ثبت شده: 10,000,000
نماد: آوند	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430860	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1402/08/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/02/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	ثابت آوند مفید
به هیئت مدیره	
بند مقدمه 1. - صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری ثابت آوند مفید - ("صندوق") شامل صورت خالص دارایی ها در تاریخ 30 آبان ماه 1402 و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی 1 تا 26 ، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی 2. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است. در تهیه صورتهای مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبناي حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.	

3. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه، مشخص و ارزیابی می‌شود. روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می‌شود.

• مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.

• بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر موسسه تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت باز بماند.

• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبردی اطلاع‌رسانی می‌شود.

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبردی ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

از بین موضوعات اطلاع‌رسانی‌شده به ارکان راهبري، آندسته از مسائلي که در حسابرسى صورت‌هاي مالي دوره جاري داراي بيشتريين اهميت بوده‌اند و بنا بر اين مسائل عمده حسابرسى به شمار مي‌روند مشخص مي‌شود. اين مسائل در گزارش حسابرس توصيف مي‌شوند، مگر اينکه طبق قوانين يا مقررات افشاي آن مسائل منع شده باشد يا هنگامي که، در شرايط بسيار نادر، موسسه به اين نتيجه برسد که مسائل مذکور نبايد در گزارش حسابرس اطلاع‌رساني شود زيرا بطور معقول انتظار مي‌رود پيامدهاي نامطلوب اطلاع‌رساني پيش از منافع عمومي حاصل از آن باشد.

همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و دستورالعمل

"اجرايي ثبت و گزارش دهى رويه هاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري" مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار ("سبا") را به مجمع صندوق گزارش کند.

حسابرسى اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسى انجام شده است. مسئوليت‌هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس در حسابرسى صورت‌هاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه‌اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذکور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسى کسب‌شده به عنوان مبناي اظهارنظر، کافي و مناسب است.

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورت‌هاي مالي ياد شده در بالا، وضعيت مالي صندوق سرمايه گذاري ثابت آوند مفيد در تاريخ 30 آبان ماه 1402 و عملکرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

ساير بندهای توضیحی

5. منظور از مسائل عمده حسابرسى مسائلي است که به قضاوت حرفه اي حسابرس در حسابرسى صورتهاي مالي دوره جاري داراي بيشتريين اهميت بوده اند. اين مسائل در چارچوب حسابرسى صورتهاي مالي و به منظور اظهارنظر نسبت به صورتهاي مالي مزبور مورد توجه قرار گرفته اند. در اين خصوص مسائل عمده حسابرسى با اهميت براي درج در گزارش ملاحظه نشده است.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

6. - مفاد برخی از مواد امیدنامه و اساسنامه صندوق طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر رعایت نگردیده است:

1-6- مفاد ماده 18 اساسنامه صندوق در خصوص صدور واحد های سرمایه گذاری به نام بازارگردان صرفاً از محل واریز وجه نقد توسط بازارگردان یا از محل مطالبات وی از صندوق. (با تاخیر در برخی از روزها پرداخت شده است)

2-6- مفاد بند 42 اساسنامه صندوق در خصوص دعوت از دارندگان واحد های سرمایه گذاری ممتاز برای تشکیل مجمع صندوق برای تصویب صورتهای مالی سالانه منتهی به 31/02/1402 حداکثر ظرف 10 روز کاری پس از ارائه اظهار نظر حسابرس. (تاریخ انتشار آگهی 22/05/1402 می باشد)

3-6- مفاد ماده 35 اساسنامه با موضوع انتشار آگهی دعوت از ارکان مجمع حداقل 10 روز قبل از برگزاری مجمع در تارنمای صندوق و سامانه کدال در خصوص مجمع مورخ 20/06/1402. (تاریخ انتشار آگهی 14/06/1402 می باشد)

4-6- مفاد ماده 17 اساسنامه مبنی بر محاسبه ارزش خالص دارایی، قیمت ابطال، قیمت صدور و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه گذاری در روزهای معاملاتی حداکثر هر دو دقیقه یک بار در برخی از روزها. (بدلیل مشکلات نرم افزاری)

5-6- مفاد ماده 21 اساسنامه صندوق در خصوص پرداخت وجه واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده به بازارگردان طی مهلت تسویه معاملات واحدهای صندوق های سرمایه گذاری صندوق در بازار برای تاریخ های 10 خرداد، 8 مرداد، 20 شهریور و 18 مهر ماه. 7. - مفاد برخی از مواد ابلاغیه ها، بخشنامه ها و اطلاعیه های سبا طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر رعایت نگردیده است:

1-7- مفاد ابلاغیه شماره 12020178 مورخ 22/09/1399 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی سبا در خصوص حذنباب سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمین سازمان برنامه بودجه کشور حداقل 25 درصد و حداکثر 30 درصد از کل دارایی های صندوق. (این نسبت در پایان دوره مالی 22.28 درصد می باشد)

2-7- مفاد بخشنامه شماره 12010057 مورخ 24/09/1395 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی سبا با موضوع تهیه اطلاعات صندوق های سرمایه گذاری در قالب فایل XML و ارسال آن به سبا حداکثر تا ساعت 16 هر روز در برخی از روزها.

8. - در ارتباط با مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، صورت های مالی صندوق بر اساس استاندارد های حسابرسی مورد رسیدگی قرار گرفت که در این رابطه نظر این موسسه به موردی حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص جلب نگردید.

9. اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی در جهت اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین روش های مربوط به ثبت و ضبط حساب ها طی دوره مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای توسط این موسسه مورد رسیدگی قرار گرفته که در صورت مشاهده طی نامه مدیریت جداگانه به مدیر صندوق گزارش می گردد. 10. - همانطوریکه در یادداشت های توضیحی 1-7 صورتهای مالی پیوست منعکس گردیده، صندوق در پایان دوره مالی مورد گزارش ارزش برخی از سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت را تعدیل نموده که در خصوص تعدیل های مذکور مفاد برخی از مواد دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری مورخ 09/07/1387 از جمله مستند نمودن دلایل تعدیل به صورت مکتوب، رعایت نگردیده است.

11. محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV) و ارزش آماری طی دوره مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای توسط این موسسه مورد رسیدگی قرار گرفته که به مورد با اهمیتی حاکی از عدم صحت محاسبات NAV باشد، برخورد ننموده است.

12. گزارش مدیر در مورد عملکرد صندوق جهت دوره مالی مورد گزارش، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نگردیده است.

13. در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد بررسی قرار گرفته است. در این خصوص لازم به توضیح است که با توجه به مفاد

امیدنامه

صندوق های سرمایه گذاری مشترک مصوب سبا مبني بر عدم امکان استخدام نيروي انساني و ايجاد واحدهاي سازمانی مستقل در ساختار صندوق های سرمایه گذاری، اجرای مفاد دستورالعمل فوق از جمله تشکیل واحد مبارزه با پولشویی، برقراري برنامه های آموزشی و ابلاغ دستورالعمل اجرایی به کارکنان بر عهده مدیر صندوق می باشد. اظهار نظر حسابرس شرکت سید گردان انتخاب مفید (مدیر صندوق) در تاریخ 18 مهر ماه 1402 در خصوص رعایت مفاد قانون، آیین نامه ها و دستورالعمل های فوق حاکی از آنست که آن موسسه حسابرسی، به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

20 دی 1402

موسسه حسابرسی بیات رایان

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه بیات رایان	[Abolghasem Merati [Sign	800718	1402/11/04 15:51:42
شریک موسسه بیات رایان	[Mahmoud Abdoli [Sign	952234	1402/11/04 15:53:55
مدیر موسسه بیات رایان	Abdolhossein Rahbari [[Sign	800354	1402/11/04 15:56:25

صورت خالص دارایی ها

کلید می باشد به میلیون ریال

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۰۲/۳۱
دارایی ها		
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۱,۰۴۸,۲۳۵	۱۷,۹۶۳,۴۶۶
سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	.	.

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۰۲/۲۱
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۱۹,۱۳۲,۴۵۰	۰
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۰	۰
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۰	۰
حسابهای دریافتی	۵۳,۱۴۳	۰
جاری کارگزاران	۰	۰
سایر دارایی‌ها	۲,۳۲۴	۱,۹۲۹
موجودی نقد	۷,۸۰۹,۷۳۴	۳۰۲,۵۶۵
جمع دارایی‌ها	۲۸,۰۴۵,۸۷۶	۱۸,۲۶۷,۹۶۰
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختی	۰	۰
پرداختی به ارکان صندوق	۷۳,۴۶۶	۵۴,۶۳۲
پرداختی به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۳۴,۳۵۵	۵,۳۱۵
جاری کارگزاران	۳۰۴,۴۸۰	۲۹۵,۷۰۲
جمع بدهی‌ها	۴۱۲,۳۰۱	۳۵۵,۶۴۹
خالص دارایی‌ها	۲۷,۶۳۳,۵۷۵	۱۷,۹۱۲,۳۱۱
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۸/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۲/۲۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۴۰۲/۰۸/۳۰	۱۴۰۱/۰۸/۳۰	۱۴۰۲/۰۲/۲۱
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱,۱۲۹,۱۹۲	۴۱,۷۵۶	۴۵۴,۰۳۸

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۸/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۲/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۵۹۴,۰۳۶	۲۸۱,۵۸۱	۱,۴۰۹,۳۸۴
سود سهام	۳,۸۹۶	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۸۹۴,۳۱۸	۳۹۷,۹۱۵	۵۶۵,۷۸۶
سایر درآمدها	۰	۰	۰
جمع درآمدها	۲,۶۲۰,۳۳۲	۶۲۱,۲۵۲	۲,۴۲۹,۲۰۸
هزینه ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۸۶,۸۱۶)	(۲۵,۴۰۳)	(۸۳,۹۷۳)
سایر هزینه ها	(۵,۶۹۶)	(۳,۰۷۹)	(۸,۰۸۹)
جمع هزینه ها	(۹۲,۵۱۲)	(۲۸,۴۸۱)	(۹۲,۰۶۱)
سود (زیان) قبل از هزینه های مالی	۲,۵۲۷,۸۲۰	۵۹۳,۷۷۱	۲,۳۳۷,۱۴۷
هزینه های مالی	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۲,۵۲۷,۸۲۰	۵۹۳,۷۷۱	۲,۳۳۷,۱۴۷
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۸/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۲/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی ها

کلیه ی مبالغ به میلیون ریال می باشد

شرح		۱۴۰۲/۰۸/۳۰		۱۴۰۱/۰۸/۳۰		۱۴۰۲/۰۲/۳۱	
		تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره		۱,۵۱۰,۰۵۲,۱۳۴	۱۷,۹۱۳,۳۱۱	۰	۰	۰	۰
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره		۱,۲۰۳,۱۸۵,۰۰۰	۱۳,۰۳۱,۸۵۰	۱,۵۳۹,۶۵۱,۳۹۱	۱۵,۳۹۶,۵۱۴	۲,۳۵۲,۶۶۷,۶۱۵	۲۳,۵۲۶,۶۷۶
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره		(۶۳۸,۹۰۰,۰۰۰)	(۶,۳۸۹,۰۰۰)	(۱۶۸,۵۰۰,۰۰۰)	(۱,۶۸۵,۰۰۰)	(۸۴۲,۶۱۵,۴۸۱)	(۸,۴۳۶,۱۵۵)
سود (زیان) خالص دوره		۰	۲,۵۲۷,۸۲۰	۰	۵۹۳,۷۷۱	۰	۲,۳۳۷,۱۴۷

۱۴۰۲/۰۲/۲۱		۱۴۰۱/۰۸/۳۰		۱۴۰۲/۰۸/۳۰		شرح
قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	
۰	۰	۰	۰	۰	۰	سود پرداخت شده به سرمایه گذاران
۴۷۴,۶۴۳	۰	۳۱۷,۸۶۹	۰	۱,۵۵۰,۵۹۴	۰	تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی
۱۷,۹۱۲,۳۱۱	۱,۵۱۰,۰۵۲,۱۳۴	۱۴,۶۳۲,۱۵۴	۱,۳۷۱,۱۵۱,۳۹۱	۳۷,۶۳۲,۵۷۵	۲,۰۷۴,۳۳۷,۱۳۴	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره