

شرکت: ثابت مانی	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: مانی	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430772	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1402/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/06/31	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	ثابت مانی
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
بند مقدمه	
1. صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری ثابت مانی شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ 31 شهریور 1402 و صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 27، 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 با اهمیت 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 مبانی 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. حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیتهای موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیتهای حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آئین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه گذاری ثابت مالی است و سایر مسئولیتهای اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است. 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 می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.
- در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:
- خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
 - از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می شود.
 - مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
 - 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 می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری 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 حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها 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 بازماند.
 - کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.
 - افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبردی اطلاع رسانی می شود.
- همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مقررات ناظر بر فعالیت صندوق های سرمایه گذاری، مفاد اساسنامه، امیدنامه صندوق و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار را به مدیر صندوق گزارش کند.

اظهار نظر

4. به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری ثابت مانی در تاریخ 31 شهریور 1402 و عملکرد مالی و گردش خالص داراییهای آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

سایر بندهای توضیحی

5. صورتهای مالی صندوق برای سال منتهی به 31 شهریور 1401 توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده است و در گزارش مورخ 20 آذر 1401 حسابرس مذکور، اظهار نظر تعدیل نشده (مقبول) ارائه شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. مفاد اساسنامه، امیدنامه صندوق و ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیست های ابلاغ شده آن سازمان، به شرح زیر رعایت نشده است:

(1-6) مفاد ماده 26 اساسنامه، بند 2-3 امیدنامه و ابلاغیه شماره 12020207 سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر عدم رعایت حد نصاب های تعیین شده ترکیب داراییهای صندوقهای سرمایه‌گذاری و عدم اطلاع رسانی مدیر به متولی و حسابرس به شرح زیر:

(1-1-6) حدنصاب سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی حداقل 75 درصد از کل دارایی های صندوق.

(2-1-6) سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمین سازمان برنامه و بودجه کل کشور حداقل 25 درصد و حداکثر 30 درصد از کل دارایی های صندوق.

(3-1-6) سرمایه گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی حداکثر 40 درصد از کل دارایی های صندوق در برخی از مقاطع سال مورد گزارش.

6-1-4) سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام طبقه بندی شده در هر صنعت، حداکثر تا 5 درصد از دارایی های صندوق که به خرید سهام و حق تقدم سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول فرابورس ایران اختصاص یافته است.

6-2) 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 روزهای سال مورد رسیدگی با تاخیر صورت پذیرفته است.

6-3) مفاد بخشنامه شماره 12010057 مبنی بر ارسال روزانه اطلاعات صندوق در قالب فایل XML به سازمان بورس و اوراق بهادار، در روزهای 5/10/1401 تا 9/10/1401 و برخی روزهای دیگر با تاخیر صورت پذیرفته است.

6-4) مفاد ابلاغیه شماره 12020221 مبنی بر فراهم نمودن زیر ساخت های لازم جهت پرداخت های صندوق به صورت الکترونیکی و شناسایی 25 درصد کارمزد روزانه مدیر صندوق به عنوان جریمه اجرایی نشدن ابلاغیه مزبور، (در مقطعی از سال مورد گزارش)

6-5) مفاد بند 2 بخشنامه 12010034 مبنی بر تهیه و انتشار گزارش عملکرد و صورت های مالی صندوق حداکثر ظرف 20 روز کاری پس از پایان دوره در تارنما و کدال و مفاد ابلاغیه شماره 12030073 مبنی بر ارائه اظهارنظر حسابرس درخصوص گزارش عملکرد و صورت های مالی برای سال مالی منتهی به 31/06/1401 و دوره مالی منتهی به 29/12/1401 با تاخیر انجام شده است.

6-6) مفاد ماده 18 اساسنامه، مبنی بر صدور واحدهای سرمایه گذاری به نام بازارگردان از محل واریز وجه نقد توسط بازارگردان یا از محل مطالبات وی از صندوق در برخی موارد از جمله تاریخ های 22/5/1402 و 19/7/1402

6-7) مفاد بند 6 ماده 24 اساسنامه، مبنی بر رعایت حداقل تعداد واحدهای سرمایه گذاری توسط مدیران سرمایه گذاری به میزان حداقل 1% درصد حداقل واحدهای سرمایه گذاری، در خصوص یک نفر از مدیران مذکور صورت نه پذیرفته است.

6-8) مفاد بخشنامه 12010035 مبنی بر ارسال گزارش تفصیلی به همراه تایید متولی به سازمان در خصوص علت ابطال معاملات واحدهای سرمایه گذاری صندوق در تاریخ های 6/1/1402 و 15/1/1402، 15/5/1402.

6-9) مفاد بخشنامه 12010028 مبنی بر ایجاد واحد مبارزه با پولشویی و معرفی نماینده به سازمان بورس، علیرغم اقدامات انجام شده توسط مدیر صندوق تا کنون تائیدیه لازم در خصوص نماینده معرفی شده از سازمان اخذ نگردیده است.

6-10) مفاد ابلاغیه 12020260 در خصوص برگزاری مجمع به منظور اصلاح وظایف حسابرس مطابق با مفاد ابلاغیه مذکور، توسط مدیریت صندوق.

6-11) مفاد ابلاغیه 12020221 مبنی بر انجام کلیه پرداختهای صندوق به صورت الکترونیک در برخی از پرداخت ها.

7. در راستای ابلاغیه 12020260 مورخ 7/6/1402 سازمان بورس و اوراق بهادار و بر اساس تاییدیه های دریافتی و بررسی های صورت گرفته، به مواردی حاکمی از تضمین، توثیق یا هرگونه محدودیت نسبت به دارایی ها به نفع سایر اشخاص برخورد نگردید.

8. محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی سال مالی مورد گزارش، مورد رسیدگی قرار گرفته این موسسه به موردی که حاکمی از عدم صحت محاسبات انجام شده باشد، برخورد نکرده است.

9. اصول و رویه های کنترل داخلی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت حسابها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوطه و همچنین دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری، مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، بصورت نمونه ای مورد بررسی قرار گرفته است. در این خصوص، در حدود رسیدگی های انجام شده، به استثنای موارد مندرج در بند 6، این موسسه به مواردی که حاکمی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی به شرح فوق باشد، برخورد نکرده است.

10. گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.
11. در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط آئین نامه اجرایی ماده 14 الحاقی مزبور و استانداردهای حسابرسی و در نظر داشتن مفاد امید نامه صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک مصوب سازمان بورس اوراق بهادار مبنی بر عدم امکان استخدام نیروی انسانی و ایجاد واحدهای مستقل در ساختار صندوق‌های سرمایه‌گذاری، اجرای مفاد دستورالعمل فوق (از جمله تشکیل واحد مبارزه با پولشویی، برقراری برنامه‌های آموزشی و ابلاغ دستورالعمل اجرایی به کارکنان)، بر عهده مدیریت صندوق می‌باشد. در این رابطه، اظهارنظر حسابرس شرکت سیدگردان مانی (مدیر صندوق)، مورخ 16/09/1402، در خصوص رعایت مفاد قانون، آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های مربوطه حاکی از آن است که به لحاظ عدم استقرار واحد مبارزه با پولشویی و عدم ایجاد بسترهای لازم در این خصوص از جمله انتخاب مسئول مبارزه با پولشویی و اخذ تاییدیه صلاحیت تخصصی، مفاد قانون و دستورالعمل‌های مزبور از جمله ایجاد ساختار مورد نیاز و نحوه گزارش دهی مراعات نگردیده است.

19 آذر 1402

موسسه حسابرسی و خدمات مالی ارقام نگر آریا

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه ارقام نگر آریا	Mahnaz Khoshnoudnia [[Sign		1402/10/24 16:11:28
شریک موسسه ارقام نگر آریا	[Mohsen Asadi [Sign	901828	1402/10/24 16:18:57
مدیر موسسه ارقام نگر آریا	Mohammadtaghi Rezaei [[Sign		1402/10/24 16:21:34

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح

پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۱۷۶,۶۳۷	۳۴۰,۳۶۷
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۱,۰۱۷,۰۰۰	۶۶۷,۰۰۰
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۱,۵۱۰,۳۹۴	۱,۳۰۳,۵۵۳
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۵۸,۷۹۹	۳۴,۴۶۰
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۰	۰
حساب‌های دریافتی	۹,۳۸۸	۱۱,۳۹۶
جاری کارگزاران	۰	۳۶۴
سایر دارایی‌ها	۱,۵۵۳	۲۵۹
موجودی نقد	۲۸,۵۷۶	۷,۰۲۲
جمع دارایی‌ها	۲,۸۰۲,۳۴۷	۲,۳۵۴,۳۲۱
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختی	۰	۰
پرداختی به ارکان صندوق	۵,۵۹۰	۸,۱۷۴
پرداختی به سرمایه‌گذاران	۲,۳۴۴	۸۷۶
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۰	۰
جاری کارگزاران	۱,۶۹۹	۰
جمع بدهی‌ها	۹,۶۳۳	۹,۰۵۰
خالص دارایی‌ها	۲,۷۹۲,۶۱۴	۲,۳۴۵,۲۷۱
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده

شرح		واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
		حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهی به		۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار		۲۲۶,۰۲۲	۴۷,۵۱۶
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار		۱۳۸,۷۱۷	۷۵,۷۰۱
سود سهام		۲۷,۳۷۳	۳۲,۶۵۷
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب		۲۱۸,۵۵۱	۱۰۸,۹۱۴
سایر درآمدها		۳۰۰	۷۶
جمع درآمدها		۶۱۰,۸۶۳	۲۵۴,۸۶۴
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان		(۳۲,۰۲۶)	(۱۲,۴۵۷)
سایر هزینه‌ها		(۳,۵۵۸)	(۱,۵۳۴)
جمع هزینه‌ها		(۳۵,۵۸۴)	(۱۳,۹۹۱)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی		۵۸۵,۲۷۹	۲۴۰,۸۷۳
هزینه‌های مالی		.	.
سود (زیان) خالص		۵۸۵,۲۷۹	۲۴۰,۸۷۳
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
		تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره		۱۸۲,۲۴۰,۹۴۰	۲,۲۴۵,۲۷۱	۲۳,۰۴۰,۹۴۰	۳۳۷,۴۶۶
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره		۱۳۲,۶۰۰,۰۰۰	۱,۳۲۶,۰۰۰	۱۵۳,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۳۰,۰۰۰

۱۴۰۱/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		شرح
قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	
(۳۸,۰۰۰)	(۳,۸۰۰,۰۰۰)	(۱,۳۹۴,۵۰۰)	(۱۳۹,۴۵۰,۰۰۰)	واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره
۲۴۰,۸۷۳	۰	۵۸۵,۲۷۹	۰	سود (زیان) خالص دوره
۰	۰	۰	۰	سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران
۱۷۴,۹۳۲	۰	۳۰,۵۶۴	۰	تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی
۲,۲۴۵,۲۷۱	۱۸۲,۲۴۰,۹۴۰	۲,۷۹۲,۶۱۴	۱۷۵,۳۹۰,۹۴۰	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره