



شرکت: ثابت مانی	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: مانی	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430772	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1401/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/06/31	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	ثابت مانی
به هیئت مدیره	
بند مقدمه	
1. صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری ثابت مانی شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ 29 اسفند 1401 و صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن برای دوره مالی شش ماهه 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 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. 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 با اهمیت 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 29 اسفند 1401 و عملکرد مالی و گردش خالص داراییهای آن را برای دوره مالی شش ماهه 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 و 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:

- 6-1) مفاد ماده 26 اساسنامه و بند 3-2 امیدنامه 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:
- 6-1-1) سرمایه گذاری در "سهام و حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول فرابورس ایران، گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده نزد یکی از بورس ها و واحدهای سرمایه گذاری صندوق های سرمایه گذاری" حداکثر 15 درصد از ارزش کل دارایی های صندوق.
- 6-1-2) حدنصاب سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی حداقل 75 درصد از کل دارایی های صندوق.
- 6-1-3) سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت به میزان حداکثر 30 درصد از کل داراییهای صندوق.
- 6-1-4) 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.
- 6-1-5) سرمایه گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی حداکثر 40 درصد از کل دارایی های صندوق در برخی از مقاطع دوره مورد گزارش.

6-1-6) 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.

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

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

4-6) 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.

5-6) مفاد ابلاغیه شماره 12030073 مبنی بر ارائه اظهارنظر حسابرس درخصوص گزارش عملکرد و صورت های مالی سال منتهی به 31/06/1401 با 28 روز تاخیر در سامانه کدال و تارنمای صندوق انجام شده است.

6-6) مفاد ابلاغیه شماره 12030079 درخصوص تکمیل فرم ارزیابی اجرای مقررات و رویه های مبارزه با پولشویی حداکثر تا 15 روز پس از پایان دوره، درخصوص دوره منتهی به 31/06/1401 صورت پذیرفته است.

7-6) مفاد ماده 18 اساسنامه، مبنی بر صدور واحدهای سرمایه گذاری به نام بازارگردان از محل واریز وجه توسط ایشان یا از محل مطالبات وی از صندوق در مقاطعی از دوره مورد گزارش.

8-6) عدم دریافت سود سهام شرکت مخابرات ایران ظرف 8 ماه پس از تاریخ برگزاری مجمع عمومی صاحبان سهام.

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

8. 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 7، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی به شرح فوق باشد، برخورد نکرده است.

9. گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق، 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 از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.

10. 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 ذیربط آئین نامه اجرایی ماده 14 الحاقی مزبور و استانداردهای حسابرسی و در نظر داشتن مفاد امید نامه صندوق های سرمایه گذاری مشترک مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر عدم امکان استخدام نیروی انسانی و ایجاد واحدهای مستقل در ساختار صندوق های سرمایه گذاری، اجرای مفاد دستورالعمل فوق (از جمله تشکیل واحد مبارزه با پولشویی، برقراری برنامه های آموزشی و ابلاغ دستورالعمل اجرایی به کارکنان)، بر عهده مدیریت صندوق می باشد. در این رابطه، اظهارنظر حسابرس شرکت سبدگردان مانی (مدیر صندوق)، مورخ 14 آذر 1401، در خصوص رعایت مفاد قانون، آیین نامه ها و دستورالعمل های مربوطه حاکی از آن است که، به لحاظ عدم استقرار واحد مبارزه با پولشویی و عدم ایجاد بسترهای لازم در این خصوص، مفاد قانون و دستورالعمل های مزبور از جمله ایجاد ساختار مورد نیاز و نحوه گزارش دهی مراعات نگردیده است.

17 خرداد 1402

موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا

زمان	شماره عضويت	امضاء كننده	سمت
1402/04/04 16:33:09		Mahnaz Khoshnoudnia [[Sign	شريک موسسه ارقام نگر آريا
1402/04/04 16:41:45	901828	[Mohsen Asadi [Sign	شريک موسسه ارقام نگر آريا
1402/04/04 16:45:20		Mohammadtaghi Rezaei [[Sign	مدیر موسسه ارقام نگر آريا

صورت خالص دارايي‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

پایان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	شرح
		دارايي‌ها
۳۴۰,۳۶۷	۴۶۱,۰۰۳	سرمایه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام
۶۶۷,۰۰۰	۵۴۸,۰۰۰	سرمایه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي
۱,۲۰۳,۵۵۳	۱,۲۶۶,۶۶۰	سرمایه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب
۳۴,۴۶۰	۷۷۳	سرمایه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري
۰	۰	سرمایه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي
۱۱,۳۹۶	۶,۰۴۳	حسابهاي دريافتنی
۲۶۴	۸۵,۱۴۰	جاري کارگزاران
۲۵۹	۲۵	سایر دارايي‌ها

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
موجودی نقد	۷,۶۶۶	۷,۰۲۲
جمع دارایی‌ها	۲,۳۷۵,۳۲۰	۲,۳۵۴,۳۲۱
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختی	۰	۰
پرداختی به ارکان صندوق	۱۱,۰۸۲	۸,۱۷۴
پرداختی به سرمایه‌گذاران	۱,۳۸۳	۸۷۶
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۰	۰
جاری کارگزاران	۰	۰
جمع بدهی‌ها	۱۲,۴۶۵	۹,۰۵۰
خالص دارایی‌ها	۲,۳۶۲,۸۵۵	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 ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۶/۳۱
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۷۲,۵۴۰	۱۳۶	۴۷,۵۱۶
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۶۵,۸۸۶	۴۴,۸۱۰	۷۵,۷۰۱
سود سهام	۲۰,۵۶۷	۱,۲۵۴	۲۲,۶۵۷
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۱۰۲,۲۳۸	۲۵,۷۲۷	۱۰۸,۹۱۴
سایر درآمدها	۱۹۸	۱۹	۷۶
جمع درآمدها	۲۶۱,۴۲۹	۸۱,۹۴۶	۲۵۴,۸۶۴
هزینه‌ها			

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
هزینه کارمزد ارکان	(۱۱,۸۶۴)	(۳,۰۵۳)	(۱۲,۴۵۷)
سایر هزینه‌ها	(۱,۵۹۱)	(۶۴۸)	(۱,۵۳۴)
جمع هزینه‌ها	(۱۳,۴۵۵)	(۳,۷۰۱)	(۱۳,۹۹۱)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	۳۴۷,۹۷۴	۷۸,۲۴۵	۳۴۰,۸۷۳
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۳۴۷,۹۷۴	۷۸,۲۴۵	۳۴۰,۸۷۳
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ 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	۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۰/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره	۱۸۲,۲۴۰,۹۴۰	۲,۲۴۵,۲۷۱	۳۳,۰۴۰,۹۴۰	۳۳۷,۴۶۶	۳۳,۰۴۰,۹۴۰	۳۳۷,۴۶۶
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۱۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۰,۰۰۰	۷۶,۰۰۰,۰۰۰	۷۶۰,۰۰۰	۱۵۳,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۳۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	(۲۹,۱۰۰,۰۰۰)	(۲۹۱,۰۰۰)	۰	۰	(۳,۸۰۰,۰۰۰)	(۳۸,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۳۴۷,۹۷۴	۰	۷۸,۲۴۵	۰	۳۴۰,۸۷۳
سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی	۰	(۶۹,۳۹۰)	۰	۴۶,۸۸۰	۰	۱۷۴,۹۳۳
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره	۱۶۶,۱۴۰,۹۴۰	۲,۲۶۲,۸۵۵	۱۰۹,۰۴۰,۹۴۰	۱,۲۲۳,۵۹۱	۱۸۲,۲۴۰,۹۴۰	۲,۲۴۵,۲۷۱