

شرکت: زیتون نماد پایا	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: زیتون	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430782	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1402/10/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/10/30	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	زیتون نماد پایا
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
بند مقدمه 1. صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری زیتون نماد پایا ، شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ 30 دی ماه 1402 که نشانگر ارزش جاری خالص دارایی های آن در تاریخ یاد شده می باشد و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی 1 تا 31 توسط این موسسه، حسابرسی شده است.	

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است. در تهیه صورت های مالی، مدیرصندوق مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

3. حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه گذاری زیتون نماد پایا است و سایر مسئولیت های 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 صورت های 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 صورت های 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 صورت های 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 اظهار نظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیر پاگذاری 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 اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترل های داخلی شرکت، 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 شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت 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 صورت های مالی اشاره شود، یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر 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 شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.

* کلیت ارائه ساختار و محتوای صورت های مالی شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت های مالی، به گونه ای در صورت های مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.

افزون بر این، زمانبندی 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.

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

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات و مقررات ناظر بر فعالیت صندوق های سرمایه گذاری، مفاد اساسنامه، امیدنامه صندوق و "دستورالعمل اجرایی و گزارش دهی رویه های مالی" صندوق های سرمایه گذاری و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی صندوق گزارش کند.

4. به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده، خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری زیتون نماد پایا در تاریخ 30 دی ماه 1402 و سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان محترم بورس و اوراق بهادار را به نحو منصفانه نشان می دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی سال مالی مورد گزارش، به صورت نمونه ای مورد بررسی و کنترل این موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی های انجام شده به استثنای آثار موارد مندرج در بند های 6 الی 8، موارد دیگری حاکی از وجود ایراد و اشکال در محاسبات مذکور، ملاحظه نگردیده است.

6. اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روش های مربوط به ثبت حساب ها و جمع آوری مدارک و مستندات آن، به صورت نمونه ای مورد بررسی قرار گرفته و به استثنای موارد مندرج در بندهای 7 و 8 این گزارش، ایجاد تفاوت بین خالص ارزش دارایی ها و قیمت بازار به دلیل عدم ایفای تعهدات بازارگردانی توسط بازارگردان صندوق و لزوم استفاده از کدینگ مناسب مطابق دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش صورتهای مالی صندوق های سرمایه گذاری، ثبت اسناد خرید و فروش اوراق بهادار به صورت دستی، شناسایی هزینه مالی و شناسایی کارمزد دوره نگهداری اوراق تبعی شرکت سرمایه گذاری بهمن به صورت روزانه موضوع یادداشت 3-22 و شناسایی زیانی به مبلغ 979 میلیون ریال در خصوص عدم ایفای تعهدات بانک های گردشگری و رفاه که در قالب برگشت سود در دفاتر ثبت گردیده، به موارد دیگری حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی، برخورد نگردیده است.

7. مفاد اساسنامه و امیدنامه "صندوق" در موارد زیر رعایت نگردیده است:

1-7- مفاد ماده 17 اساسنامه در خصوص محاسبه خالص ارزش دارایی ها، قیمت صدور و ابطال و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه گذاری در روزهای معاملاتی حداکثر هر دو دقیقه یکبار.

2-7- مفاد ماده 3-2 امیدنامه و ماده 28 اساسنامه به ترتیب در خصوص رعایت نصاب سرمایه گذاری در گواهی سپرده بانکی حداکثر 25 درصد کل دارایی صندوق و نصاب سرمایه گذاری در سهام پذیرفته شده در بورس ایران یا بازار اول و دوم فرابورس ایران، سهام قابل معامله در بازار پایه فرابورس ایران، سهام قابل معامله در بازار پایه فرابورس ایران و حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام آنها و واحد های سرمایه گذاری (صندوق های سرمایه گذاری غیر از اوراق بهادار) ثبت شده نزد سازمان تا میزان حداقل 40 درصد و حداکثر 60 درصد از کل دارایی های صندوق، نصاب سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی تا میزان حداقل 40 درصد و حداکثر 60 درصد از کل دارایی صندوق، در برخی از روز ها و عدم اطلاع نقص حد نصاب به متولی و حسابرس.

3-7- مفاد ماده 18 اساسنامه صندوق در خصوص صدور واحدهای سرمایه گذاری به تقاضای بازارگردان پیش از تأمین وجه.

8. ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان محترم بورس و اوراق بهادار در رابطه با موارد زیر رعایت نشده است:

1-8- مفاد بخشنامه شماره 12010006 مدیریت نظارت بر نهاد های مالی در خصوص دریافت سود سهام از شرکتهای سرمایه پذیر ظرف مهلت مقرر.

2-8- مفاد ابلاغیه شماره 12020200 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص الزام تشکیل کمیته سیاست گذاری سرمایه گذاری و مدیریت ریسک و تهیه منشور کمیته سرمایه گذاری.

3-8- مفاد ابلاغیه شماره 12020221 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص ایجاد زیرساخت های لازم به منظور پرداخت الکترونیکی و کسر جریمه 25 درصدی از کارمزد

مدیر.

4-8- مفاد دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری قابل معامله در خصوص استفاده از ارزش های کارشناسی برای تعدیل قیمت اوراق بهادار .

5-8- مفاد بخشنامه 12010024 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص انعقاد قرارداد با بانک به منظور توافق نرخ سود ترجیحی و نرخ شکست احتمالی در سپرده های بانکی.

9. گزارش مدیر صندوق درباره فعالیت و وضعیت عمومی صندوق، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده و موارد مشروحه در این گزارش، 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 خصوص رعایت مفاد ابلاغیه 12020260 مرکز نظارت بر صندوق های سرمایه گذاری و بر اساس بررسی های انجام شده وفق استانداردهای حسابرسی و تاییدیه مدیران دریافتی، نظر این موسسه، به مواردی حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی های صندوق (شامل تضمین و توثیق به نفع سایر اشخاص) جلب نگردیده است.

11. رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط از جمله آیین نامه اجرایی ماده 14 الحاقی، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و این موسسه به استثنای تکمیل و ارسال چک لیست ارزیابی اجرای مقررات و رویه های مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم به سازمان محترم بورس اوراق بهادار، به موارد دیگری حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد ننموده است.

28 اسفند 1402

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت آزموده کاران

زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1402/12/28 16:15:24	922034	Hadis Tavakoli Kosha [[Sign	شریک موسسه آزموده کاران
1402/12/28 16:17:30	800119	Masoud Bakhtiari [Sojebalaghi [Sign	مدیر موسسه آزموده کاران

صورت خالص دارایی ها

کلیه ی مبالغ به میلیون ریال می باشد

شرح

پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۲۰

پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۱۰/۳۰

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۱۰/۳۰
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۳,۹۹۸,۶۸۳	۲,۳۸۸,۱۱۵
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۱,۵۹۰,۱۵۷	۸۴۳,۳۵۲
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۱,۳۵۱,۳۱۶	۴۳۳,۳۸۲
سرمایه گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۰	۰
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۱۳۱,۹۷۷	۳۳,۵۱۲
حسابهای دریافتنی	۲۸۶,۹۳۳	۳۶۴,۳۴۳
جاری کارگزاران	۰	۰
سایر دارایی‌ها	۶۰۸	۵۳۹
موجودی نقد	۰	۰
جمع دارایی‌ها	۷,۳۵۹,۶۷۴	۳,۹۶۰,۰۴۳
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختنی	۰	۰
پرداختنی به ارکان صندوق	۵۵,۴۷۵	۱۳,۹۷۳
پرداختنی به سرمایه‌گذاران	۳۰۱,۷۱۱	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر	۹۴,۳۱۹	۱۱۴,۹۷۸
جاری کارگزاران	۳۵,۷۷۶	۱۳۶,۷۹۹
جمع بدهی‌ها	۳۸۷,۱۸۱	۲۶۵,۷۵۰
خالص دارایی‌ها	۶,۸۷۳,۴۹۳	۳,۶۹۴,۳۹۳
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده

شرح		واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰
		حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۱/۱۰/۳۰	
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱,۲۲۸,۴۶۴	۲۵۳,۲۶۲	
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۶۰,۷۶۹	۳۴۱,۹۵۹	
سود سهام	۳۳۵,۵۵۵	۷۰,۸۰۶	
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۴۳۶,۹۶۷	۷۰,۳۴۸	
سایر درآمدها	۴,۳۷۷	۸۶۸	
جمع درآمدها	۲,۰۵۶,۱۳۲	۶۳۷,۱۴۳	
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۱۲۳,۹۵۹)	(۳۹,۱۴۸)	
سایر هزینه‌ها	(۵,۴۳۱)	(۲,۷۸۷)	
جمع هزینه‌ها	(۱۲۹,۳۹۰)	(۳۱,۹۳۵)	
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	۱,۹۳۶,۷۴۲	۶۰۵,۲۰۸	
هزینه‌های مالی	(۱,۸۵۶)	(۲,۱۰۲)	
سود (زیان) خالص	۱,۹۳۴,۸۸۶	۶۰۳,۱۰۶	
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح		۱۴۰۲/۱۰/۳۰		۱۴۰۱/۱۰/۳۰	
		تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره		۲۵۴,۵۶۰,۸۴۵	۳,۶۹۴,۳۹۴	۶۷,۲۸۰,۸۴۵	۶۵۴,۴۸۲
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره		۲۵۴,۵۱۰,۰۰۰	۳,۵۴۵,۱۰۰	۳۲۹,۸۳۰,۰۰۰	۲,۲۹۸,۳۰۰

۱۴۰۱/۱۰/۳۰		۱۴۰۲/۱۰/۳۰		شرح
قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	
(۴۳۵,۵۰۰)	(۴۲,۵۵۰,۰۰۰)	(۲,۷۰۷,۳۰۰)	(۳۷۰,۷۳۰,۰۰۰)	واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره
۶۰۳,۱۰۶	۰	۱,۹۳۴,۸۸۶	۰	سود (زیان) خالص دوره
۵۶۳,۹۰۵	۰	۰	۰	سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران
۰	۰	۴۱۵,۵۱۳	۰	تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی
۳,۶۹۴,۳۹۳	۲۵۴,۵۶۰,۸۴۵	۶,۸۷۲,۴۹۳	۳۳۸,۳۴۰,۸۴۵	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره