

اطلاعات و صورت‌های مالی

| | |
|---------------------------------------|---|
| شرکت: نیکوکاری میراث ماندگار پاسارگاد | سرمایه ثبت شده: 11,700 |
| نماد: پاسارگاد نیکو | سرمایه ثبت نشده: 0 |
| کد صنعت (ISIC): 46430414 | اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1400/03/31 (حسابرسی شده) |
| سال مالی منتهی به: 1400/03/31 | وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده |

نظر حسابرس

| گزارش حسابرس مستقل | نیکوکاری میراث ماندگار پاسارگاد |
|---|---------------------------------|
| به مجمع عمومی صاحبان سهام | |
| بند مقدمه | |
| <p>1. صورت خالص دارایی‌های صندوق سرمایه‌گذاری نیکوکاری میراث ماندگار پاسارگاد در تاریخ 31 خرداد ماه 1400 و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی 1 تا 29 پیوست، توسط این موسسه حسابرسی شده است.</p> | |
| بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی | |
| <p>2. مسئولیت تهیه صورت‌های مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری و قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با صندوق سرمایه‌گذاری نیکوکاری، با مدیر صندوق است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورت‌های مالی است به گونه‌ای که این صورت‌ها، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.</p> | |

بند مسئولیت حسابرس

3. مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورت-های مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این موسسه الزامات آئین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورت های مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روش هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورت های مالی است. انتخاب روش های حسابرسی به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت های مالی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثر بخشی کنترل های داخلی واحد تجاری، بررسی می-شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط مدیر صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت های مالی است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورت های مالی، کافی و مناسب است. همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مفاد اساسنامه، امیدنامه صندوق و مقررات و ضوابط مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش نماید.

اظهار نظر

4. به نظر این موسسه، صورت های مالی یادشده در بالا، خالص دارای های صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری میراث ماندگار پاسارگاد در تاریخ 31 خرداد ماه 1400 و نتایج عملیات و گردش خالص دارایی های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می-دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین روش های مربوط به ثبت حساب ها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و بررسی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای موارد مندرج در بندهای ذیل، این موسسه به موارد دیگری که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی باشد، برخورد ننموده است: 1-5- مفاد ماده 26 اساسنامه و بند 2-3 امیدنامه و ابلاغیه 12020182 مورخ 03/12/1399 در خصوص ترکیب دارایی های صندوق سرمایه گذاری در برخی از مقاطع سال، همچنین عدم اطلاع رسانی در صورت نقض نصاب های ترکیب دارایی طرف مهلت مقرر به متولی و حسابرس صندوق، بشرح زیر رعایت نگردیده است:

- 5-1-1- نصاب سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ، گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی به میزان حداقل 40 درصد و حداکثر 60 درصد از کل دارایی های صندوق در برخی از مقاطع سال .
- 5-1-2- نصاب سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره از طرف یک ناشر به میزان حداکثر 40 درصد از دارایی های صندوق که به سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ، گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی، اختصاص داده شده است . در خصوص سرمایه گذاری در اوراق مرابحه عام دولت 4 (اراد3) در برخی از مقاطع سال .
- 5-1-3- نصاب سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت تضمین شده توسط یک ضامن به میزان حداکثر 30 درصد از دارایی های صندوق که به سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ، گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی، اختصاص داده شده است . در خصوص سرمایه گذاری در نماد های اراد 43 و اخزا 821 در برخی از مقاطع سال .
- 5-1-4- نصاب سرمایه گذاری در سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول و دوم فرابورس ایران، سهام قابل معامله در بازار پایه فرابورس ایران و حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام آنها و واحدهای سرمایه گذاری صندوق های سرمایه گذاری غیر از اوراق بهادار ثبت شده نزد سازمان، به میزان حداقل 40 درصد و حداکثر 60 درصد از کل دارایی های صندوق در برخی از مقاطع سال .
- 5-1-5- نصاب سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف یک ناشر و قرارداد اختیار معامله همان سهام به میزان حداکثر 20 درصد از دارایی های صندوق که به سرمایه گذاری در سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول و دوم فرابورس ایران، سهام قابل معامله در بازار پایه فرابورس ایران و حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام آنها و واحدهای سرمایه گذاری صندوق های سرمایه گذاری غیر از اوراق بهادار ثبت شده نزد سازمان، اختصاص داده شده است . در خصوص سرمایه گذاری در سهام بانک پاسارگاد در برخی از مقاطع سال .
- 5-2- مفاد بند 4 ماده 49 اساسنامه مبنی بر تهیه و ارائه گزارشات دوره ای مدیر اجرا به مدیر صندوق، متولای و حسابرس و تسلیم اسناد و مدارک مثبت دریافتی از صندوق نیکوکاری ظرف مدت حداکثر 15 روز کاری پس از پایان هر دوره فعالیت، در خصوص گزارشات دوره های 31/06/1399 و 31/03/1400 .
- 5-3- مفاد ماده 69 اساسنامه در خصوص عدم فزونی کل بدهی های صندوق از 15 درصد ارزش روز واحدهای سرمایه گذاری نزد سرمایه گذاران در برخی از مقاطع سال .
6. موارد عدم رعایت مفاد بخشنامه ها، ابلاغیه ها، دستورالعمل ها و سایر قوانین و مقررات ناظر بر عملکرد صندوق بشرح زیر می باشد:
- 6-1- مفاد بخشنامه 12010006 مورخ 24/05/1389 مبنی بر وصول سود سهام مصوب شرکت های سرمایه پذیر، عمدتاً مربوط به شرکت های نفت تبریز، فولاد مبارکه، فولاد خوزستان و کیمیدارو طرف مهلت مقرر، علی رغم پیگیری های مدیر صندوق ، همچنین هزینه تنزیل سود سهام دریافتی، مطابق دستورالعمل ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری و با توجه به زمان پرداخت سود، محاسبه و منظور نگردیده است .
- 6-2- مفاد بخشنامه 12010023 مورخ 05/06/1391 ، بابت جوابیه مدیر صندوق در خصوص چک لیست متولای برای دوره های سه ماهه منتهی به 30/12/1399 و 31/03/1400 ظرف مهلت مقرر .
- 6-3- مفاد بخشنامه 12010057 مورخ 24/09/1395 ، در خصوص ارسال اطلاعات صندوق های سرمایه گذاری به صورت فایل (XML) به صورت روزانه حداکثر تا ساعت 16 همان روز در برخی از مقاطع سال .
- 6-4- مفاد ابلاغیه 12020093 مورخ 05/09/1396، در خصوص تهیه و افشای صورت وضعیت پرتفوی مورخ 31/04/1399 و بارگذاری آن در تارنمای صندوق در موعد مقرر.
- 6-5- مفاد ابلاغیه 12020104 مورخ 04/05/1397 در خصوص اخذ مجوز های مربوط از مدیریت فناوری اطلاعات و مرکز امنیت اطلاعات بازار سرمایه در خصوص صدور و ابطال غیر حضوری (الکترونیکی) واحدهای سرمایه گذاری .
- 6-6- مفاد ابلاغیه 110200203 مورخ 08/11/1396 مدیریت نظارت بر کارگزاران در خصوص تسویه حساب فی مابین صندوق و کارگزاری ظرف 2 روز بعد از انجام معامله، در برخی از مقاطع سال .
7. محاسبه صحیح و به موقع استهلاک سایر دارایی ها مورد تاکید می باشد .
8. محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV) ، ارزش آماری قیمت های صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، این موسسه به مواردی که حاکی از وجود ایراد و اشکال با اهمیت در محاسبات مذکور باشد برخورد ننموده است .
9. گزارش فعالیت مدیر درباره وضعیت و عملکرد صندوق که به منظور تقدیم به مجمع سالانه صندوق تهیه شده، مورد بررسی 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 نشده است .
10. اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی و رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و
- دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است .

06 شهریور 1400

موسسه حسابرسی شاخص اندیشان

| زمان | شماره عضویت | امضاء کننده | سمت |
|------------------------|-------------|-------------------------|----------------------------|
| 1400/06/27 17:31:02 | 800332 | [Jahangir Rezaie [Sign | شریک موسسه شاخص اندیشان |
| 1400/06/27 17:40:47 | 831180 | [Hamidreza Shayan [Sign | شریک موسسه شاخص اندیشان |
| 1400/06/27 17:46:48 | 811030 | [Alireza Shayan [Sign | مدیر موسسه شاخص اندیشان |

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| پایان سال مالی قبل ۱۳۹۹/۰۲/۲۱ | پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۰/۰۲/۲۱ | شرح |
|-------------------------------|--|--|
| | | دارایی‌ها |
| ۷۹۶,۸۰۸ | ۷۰۶,۵۱۶ | سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام |
| ۱۴۰,۸۷۹ | ۶۲,۶۴۵ | سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی |
| ۲۸۸,۹۰۳ | ۴۴۱,۸۲۲ | سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب |
| ۰ | ۰ | سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری |
| ۰ | ۰ | سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی |
| ۵,۴۹۸ | ۷,۸۲۲ | حسابهای دریافتی |
| ۱۷,۷۳۶ | ۰ | جاری کارگزاران |
| ۳۷۸ | ۳۹۰ | سایر دارایی‌ها |

| شرح | پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱ | پایان سال مالی قبل ۱۳۹۹/۰۲/۳۱ |
|--------------------------------------|--|-------------------------------|
| موجودی نقد | ۵ | ۵ |
| جمع دارایی‌ها | ۱,۳۱۹,۱۰۰ | ۱,۳۵۰,۲۰۷ |
| بدهی‌ها | | |
| حساب‌های پرداختی | ۰ | ۰ |
| پرداختی به ارکان صندوق | ۵,۸۹۱ | ۲,۷۸۸ |
| پرداختی به سرمایه‌گذاران | ۴ | ۱۰۶,۴۳۵ |
| تسهیلات مالی دریافتی | ۰ | ۰ |
| سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر | ۱,۷۸۲ | ۱,۳۳۹ |
| جاری کارگزاران | ۵۱۴ | ۰ |
| جمع بدهی‌ها | ۸,۱۹۱ | ۱۱۱,۵۵۲ |
| خالص دارایی‌ها | ۱,۳۱۰,۹۰۹ | ۱,۱۳۸,۶۵۵ |
| خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری | ۵ | ۵ |

صورت سود و زیان

کلید می‌باشد

| شرح | واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱ | واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۲/۳۱ |
|--|--------------------------------|------------------------------------|
| دوره منتهی به | ۱۴۰۰/۰۳/۳۱ | ۱۳۹۹/۰۲/۳۱ |
| درآمدها | | |
| سود (زیان) فروش اوراق بهادار | ۲۱۶,۶۷۸ | ۲۳۰,۸۰۱ |
| سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار | (۱۱۶,۲۹۲) | ۴۷۲,۹۲۲ |
| سود سهام | ۱۲,۸۴۲ | ۲۲,۱۴۶ |
| سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب | ۶۸,۲۱۶ | ۲۸,۱۸۳ |
| سایر درآمدها | ۹۳۲ | ۱,۳۹۹ |
| جمع درآمدها | ۱۸۲,۳۶۶ | ۸۵۵,۴۵۱ |
| هزینه‌ها | | |

| واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱ | واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱ | شرح |
|--|------------------------------------|----------------------------------|
| حسابرسی شده | حسابرسی شده | |
| (۱۶,۵۶۴) | (۸,۳۹۱) | هزینه کارمزد ارکان |
| (۹۰۴) | (۸۰۶) | سایر هزینه‌ها |
| (۱۷,۴۶۸) | (۹,۱۹۷) | جمع هزینه‌ها |
| ۱۶۴,۸۹۸ | ۸۴۶,۲۵۴ | سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی |
| . | . | هزینه‌های مالی |
| ۱۶۴,۸۹۸ | ۸۴۶,۲۵۴ | سود (زیان) خالص |
| در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید | | |
| در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید | | |

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| ۱۳۹۹/۰۳/۳۱ | | ۱۴۰۰/۰۳/۳۱ | | شرح |
|------------|---------|------------|---------|--|
| قیمت | تعداد | قیمت | تعداد | |
| ۳۴۷,۹۱۵ | ۳۳۶,۲۱۵ | ۱,۱۳۸,۶۵۵ | ۳۳۶,۲۱۵ | خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره |
| . | . | ۶۰ | ۶۰ | واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره |
| . | . | (۵۰) | (۵۰) | واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره |
| ۸۴۶,۲۵۴ | . | ۱۶۴,۸۹۸ | . | سود (زیان) خالص دوره |
| (۷۵,۵۱۴) | . | (۹۳,۶۹۸) | . | سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران |
| . | . | ۴۴ | . | تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی |
| ۱,۱۳۸,۶۵۵ | ۳۳۶,۲۱۵ | ۱,۲۱۰,۹۰۹ | ۳۳۶,۲۲۵ | خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره |