

اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای



شرکت: صندوق سرمایه گذاری اعتماد آفرین پارسیان (ETF)	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: اعتماد (صندوق سرمایه گذاری اعتماد آفرین پارسیان)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430601	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	صندوق سرمایه گذاری اعتماد آفرین پارسیان (ETF)
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
بند مقدمه 1. صورت‌های مالی صندوق سرمایه گذاری اعتماد آفرین پارسیان ، شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ 30 آبان ماه 1402 و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 29، 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 دستور العمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک، مصوب 1388/07/05 سازمان بورس و اوراق بهادار، اساسنامه و امیدنامه و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است.

در تهیه صورت های مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی صندوق 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 صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

3. 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 که 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 بطور 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، 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 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 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، اظهارنظر موسسه 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 باز بماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت های 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، 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 ارائه می شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می رسد.
- از بین موضوعات اطلاع رسانی شده به ارکان راهبردی، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می روند مشخص می شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامیکه، در شرایط بسیار نادر، موسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می رود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.
- همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات و مقررات ناظر بر فعالیت های صندوق های سرمایه گذاری، مفاد اساسنامه، امیدنامه صندوق و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار را به مدیر صندوق گزارش کند.

4. به نظر این مؤسسه، صورت‌های مالی یاد شده، خالص دارایی‌های صندوق سرمایه‌گذاری اعتماد آفرین پارسیان در تاریخ 30 آبان ماه 1402 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 گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می‌دهد. حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه‌گذاری اعتماد آفرین پارسیان است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.
5. منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی به عنوان یک مجموعه واحد، و به منظور اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، مورد توجه قرار گرفته است در این خصوص هیچ گونه مسائل عمده حسابرسی برای درج در گزارش وجود ندارد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. موارد عدم رعایت اساسنامه، امیدنامه و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر می‌باشد:
- 6-1- مفاد بند 2-3 امیدنامه صندوق، در خصوص سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی حداقل 90% از کل دارایی‌های صندوق، سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمین سازمان برنامه و بودجه کشور حداقل به میزان 25% از کل دارایی‌های صندوق و سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت بدون ضامن و با رتبه اعتباری قابل قبول در هر ورقه حداکثر 10 درصد کل دارایی‌های صندوق و حداکثر 30 درصد از کل اوراق بهادار منتشره از طرف یک ناشر، سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول و دوم فرابورس ایران حداکثر 5% از کل دارایی‌های صندوق و سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی حداکثر 40 درصد از کل دارایی‌های صندوق.
- 6-2- تبصره ماده 26 اساسنامه، مبنی بر اصلاح موارد نقض حد نصاب سرمایه‌گذاری، طی 10 روز کاری ضمن اطلاع به متولی و حسابرس.
- 6-3- تبصره ماده 22 اساسنامه، مبنی بر تودیع حداقل واحدهای سرمایه‌گذاری تحت تملک مدیر به عنوان وثیقه، نزد متولی.
- 6-4- ماده 16 اساسنامه، مبنی بر محاسبه ارزش خالص دارایی هر واحد سرمایه‌گذاری در روزهای معاملاتی از ساعت شروع معاملات تا پایان آن حداکثر هر دو دقیقه یک بار.
- 6-5- مفاد بند 5 ماده 56 اساسنامه، مبنی بر انتشار ارزش خالص دارایی‌ها، قیمت صدور و قیمت ابطال هر واحد سرمایه‌گذاری حداکثر هر دو دقیقه یک بار طی ساعات معاملات در تارنمای صندوق.
- 6-6- ابلاغیه 12020195 سازمان بورس و اوراق بهادار، در مورد تایید پرداخت الکترونیکی صندوق‌های سرمایه‌گذاری در موعد مقرر.
- 6-7- بخشنامه شماره 12010024 سازمان بورس و اوراق بهادار، در خصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمی با بانکها با توجه به دریافت نرخ سود ترجیحی.
- 6-8- دریافت سود سهام از شرکت‌های سرمایه‌پذیر، ظرف مهلت تعیین شده، علی‌رغم پیگیری‌های انجام شده.
- 6-9- بخشنامه 12010057 سازمان بورس و اوراق بهادار، در خصوص بازگذاری اطلاعات به صورت فایل (XML) در سامانه سنم در موعد مقرر.
- 6-10- مفاد ابلاغیه شماره 12020192 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، مبنی بر کلیه صندوق‌های سرمایه‌گذاری موظف اند صاحبان امضای مجاز صندوق سرمایه‌گذاری را از بین اعضای هیات مدیره و مدیرعامل مدیر صندوق انتخاب نمایند (بانک کشاورزی شعبه ملاصدرا).

7. محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری طی دوره مالی مورد گزارش، به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی‌های انجام شده، به استثنای موارد مرتبط مندرج در بند 6 فوق، این موسسه به موضوع دیگری که حاکی از وجود ایراد و اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.
8. اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین روش‌های مربوط با ثبت حساب‌ها و جمع‌آوری مدارک و مستندات مربوط در طی دوره مالی مورد گزارش به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی و بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای موارد مندرج در بند 6 فوق، به موضوع دیگری که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی باشد، برخورد نگردیده است.
9. گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق، برای دوره مالی شش ماهه منتهی به 30 آبان ماه 1402 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 توسط مدیر صندوق باشد، جلب نشده است.
10. مفاد ابلاغیه 12020260 مرکز نظارت بر صندوق‌های سرمایه‌گذاری، مبنی بر عدم ایجاد هرگونه محدودیت از جمله تضمین، توثیق دارایی‌های صندوق به نفع اشخاص ثالث مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است در این خصوص، نظر این موسسه به مواردی حاکی از عدم رعایت مفاد ابلاغیه یاد شده جلب نگردیده است.
11. در اجرای مفاد ماده 33 دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حساب‌رسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست ابلاغی آیین‌نامه اجرایی ماده 14 الحاقی قانون مزبور و استاندارد‌های حساب‌رسانی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این ارتباط ضمن عدم امکان کنترل رعایت برخی از مفاد مواد آئین‌نامه اجرایی اخیرالذکر از جمله مفاد مواد 7، 8، 10، 12، 13 و 67 و همچنین تبصره‌های مواد 22 و 65 آن، به دلیل عدم استقرار سامانه‌ها و بسترهای لازم توسط سازمان‌های ذیربط و همچنین توجه به این موضوع که عملاً "صندوق‌های سرمایه‌گذاری امکان استخدام پرسنل را نداشته و به همین دلیل نماینده مبارزه با پولشویی از کارمندان مدیر صندوق تعیین گردیده است. این موسسه، در چارچوب رسیدگی‌های انجام شده، به موارد با اهمیت دیگری که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

1402 دی 30

موسسه حساب‌رسانی آزمون پرداز

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه آزمون پرداز	Mohammadhasan [Saadatian Farivar [Sign		1402/11/17 14:57:10
مدیر موسسه آزمون پرداز	[Abbas Vafadar [Sign	800874	1402/11/17 15:25:40

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۰۲/۳۱
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۵,۷۴۹,۳۱۹	۶,۷۶۶,۴۸۳
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۶۲,۶۰۸,۴۱۶	۱۷,۶۵۱,۶۸۶
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۶۴,۲۶۴,۲۱۴	۹۰,۹۸۸,۹۰۸
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۳۳۳,۳۴۵	۰
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۰	۰
حسابهای دریافتی	۱,۱۰۱,۷۷۳	۵۸۰,۹۹۳
جاری کارگزاران	۴۲,۵۰۲	۲۹
سایر دارایی‌ها	۲,۳۷۹	۴,۳۰۲
موجودی نقد	۴,۷۳۵	۲۴
جمع دارایی‌ها	۱۳۴,۱۰۶,۵۷۳	۱۱۵,۹۹۳,۴۲۵
بدهی‌ها		
حسابهای پرداختی	۰	۰
پرداختی به ارکان صندوق	۱۹۰,۶۳۴	۳۶۷,۴۴۵
پرداختی به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۱۹,۳۶۹	۲۹,۴۴۵
جاری کارگزاران	۰	۰
جمع بدهی‌ها	۲۰۹,۹۹۳	۳۹۶,۸۹۰
خالص دارایی‌ها	۱۳۳,۸۹۶,۵۷۹	۱۱۵,۵۹۵,۵۳۵
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 ۱۴۰۲/۰۲/۳۱
حسابرسی شده		حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهی به		۱۴۰۲/۰۸/۳۰	۱۴۰۱/۰۸/۳۰	۱۴۰۲/۰۲/۳۱
درآمدها				
سود (زیان) فروش اوراق بهادار		۲,۲۰۵,۳۴۰	۱,۰۴۶,۳۴۶	۱,۳۵۶,۷۱۷
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار		۱,۵۶۶,۳۲۳	۱,۳۰۵,۳۵۸	۶,۷۸۰,۸۱۴
سود سهام		۷۶۴,۰۰۷	۱,۱۶۲,۴۵۲	۱,۳۴۱,۰۰۵
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب		۱۰,۳۳۰,۶۰۹	۹,۶۸۰,۳۸۳	۱۷,۷۳۰,۵۱۱
سایر درآمدها		۱۷,۳۷۳	۴,۵۹۹	۵,۶۷۳
جمع درآمدها		۱۴,۸۸۳,۶۵۲	۱۲,۱۹۹,۱۲۸	۲۷,۲۱۴,۷۲۰
هزینه‌ها				
هزینه کارمزد ارکان		(۳۵۲,۷۸۵)	(۳۰۴,۱۲۷)	(۶۴۱,۱۴۳)
سایر هزینه‌ها		(۹,۰۶۰)	(۲,۱۷۵)	(۱۹,۰۳۱)
جمع هزینه‌ها		(۳۶۱,۸۴۵)	(۳۰۶,۳۰۲)	(۶۶۰,۱۶۴)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی		۱۴,۵۲۱,۸۰۷	۱۲,۸۹۲,۸۲۶	۲۶,۵۵۴,۵۵۶
هزینه‌های مالی		.	.	.
سود (زیان) خالص		۱۴,۵۲۱,۸۰۷	۱۲,۸۹۲,۸۲۶	۲۶,۵۵۴,۵۵۶
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 دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح		۱۴۰۲/۰۸/۳۰		۱۴۰۱/۰۸/۳۰		۱۴۰۲/۰۲/۳۱	
		تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره		۲,۰۹۵,۷۴۵,۹۰۷	۱۱۵,۵۹۵,۵۳۵	۲,۵۸۶,۸۲۱,۴۲۰	۱۱۵,۲۳۳,۱۰۴	۲,۵۸۶,۸۲۱,۴۲۰	۱۱۵,۲۳۳,۱۰۴

۱۴۰۲/۰۲/۲۱		۱۴۰۱/۰۸/۳۰		۱۴۰۲/۰۸/۳۰		شرح
قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	
۱۰,۷۲۲,۲۴۵	۱,۰۷۲,۲۲۴,۴۸۷	۵,۷۶۱,۲۴۵	۵۷۶,۱۲۴,۴۸۷	۹,۰۰۶,۰۰۰	۹۰۰,۶۰۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره
(۱۵,۶۳۳,۰۰۰)	(۱,۵۶۳,۳۰۰,۰۰۰)	(۴,۲۷۳,۰۰۰)	(۴۲۷,۳۰۰,۰۰۰)	(۸,۲۰۰,۰۰۰)	(۸۲۰,۰۰۰,۰۰۰)	واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره
۲۶,۵۵۴,۵۵۶	۰	۱۲,۸۹۲,۸۳۶	۰	۱۴,۵۲۱,۸۰۷	۰	سود (زیان) خالص دوره
۰	۰	۰	۰	۰	۰	سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران
(۲۱,۲۸۱,۳۷۰)	۰	۵,۱۹۸,۲۲۲	۰	۲,۹۷۳,۲۳۷	۰	تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی
۱۱۵,۵۹۵,۵۳۵	۲,۰۹۵,۷۴۵,۹۰۷	۱۳۴,۸۱۲,۵۰۸	۲,۷۳۵,۶۴۵,۹۰۷	۱۳۳,۸۹۶,۵۷۹	۲,۱۷۶,۳۴۵,۹۰۷	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره