

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 12 ماهه منتهی به 1398/02/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/02/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
صندوق سرمایه گذاری اعتماد آفرین پارسیان(ETF)	
بند مقدمه	
1. صورت خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری اعتماد آفرین پارسیان ("صندوق") در تاریخ 31 اردیبهشت 1398 و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت های توضیحی 1 تا 25 پیوست، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
2. مسئولیت تهیه صورت های مالی یاد شده بر مبنای استانداردهای حسابداری، با مدیر صندوق است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی مربوط به تهیه صورت های مالی است به گونه ای که این صورت ها، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.	
بند مسئولیت حسابرس	
3. مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورت های مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه الزامات آیین 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 اثربخشی 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.	

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و دستورالعمل "اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه های مالی صندوق های سرمایه گذاری" را به مجمع صندوق گزارش کند.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به این صورت های مالی، کافی و مناسب است.

اظهار نظر

4. به نظر این مؤسسه، صورت های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری اعتماد آفرین پارسیان در تاریخ 31 اردیبهشت ماه 1398 و عملکرد مالی و گردش خالص داراییهای آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

15.

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 و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد بررسی قرار گرفته است. در این خصوص لازم به توضیح است که با توجه به مفاد امیدنامه صندوق های سرمایه گذاری مشترک مصوب سیا مبنی بر عدم امکان استخدام نیروی انسانی و ایجاد واحدهای سازمانی 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 مدیر صندوق می باشد. اظهار نظر حسابرس شرکت تأمین سرمایه لوتوس پارسیان (مدیر صندوق) در تاریخ 12 اسفند 1397 در خصوص رعایت مفاد قانون، آیین نامه ها و دستورالعمل های مربوطه حاکی از آنست که آن موسسه حسابرسی، به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

تاکید بر مطالب خاص

5. همانطور که در یادداشت توضیحی شماره 1-16 صورت های مالی پیوست منعکس گردیده، سرمایه گذاری در اوراق اجاره اعتماد مبین لوتوس 010710 و صکوک مرابحه سایپا 908 جمعا" به مبلغ 1.478 میلیارد ریال طبق صورتجلسه کمیته مدیران سرمایه گذاری صندوق با فرض نگهداری تا سررسید خریداری گردیده لیکن به دلیل عدم وجود قرارداد بازارگردانی، مطابق با دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری، اوراق بهادار مذکور به قیمت تابلو (کمتر از ارزش اسمی اوراق) در صورت های مالی ارزشیابی شده است. از اینرو زیان تحقق نیافته ناشی از نگهداری اوراق مذکور در سال مالی مورد گزارش مبلغ 243 میلیارد ریال بوده است.

6. همانطور که در یادداشت توضیحی شماره 3-17 صورت های مالی پیوست منعکس گردیده صندوق براساس بخشنامه شماره 344336/97 مورخ 1 دی ماه 1397 بانک مرکزی شناسایی روزانه درآمد سود سپرده های کوتاه مدت را از ابتدای بهمن ماه متوقف نموده و درآمد مربوطه را در روز واریز سود به طور یکجا شناسایی می نماید.

سایر بندهای توضیحی

7. صورت های مالی سال مالی منتهی به 31/02/1397 صندوق توسط موسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش حسابرسی مورخ 27 خرداد 1397 نسبت به صورت های مالی مزبور اظهار نظر "مقبول" ارائه شده است.

8. مفاد بخشنامه 12010024 مورخ 14/06/1391 سازمان بورس و اوراق بهادار ("سبا") مبنی بر لزوم انعقاد قرارداد رسمی با بانک ها و موسسات مالی و اعتباری در رابطه با نرخ سود سپرده بانکی در مورد سپرده نزد بانکهای پارسیان و مسکن رعایت نگردیده است.
9. مفاد بند 2 ابلاغیه شماره 12020108 مورخ 29/5/1397 سبا در مورد ارائه به موقع آخرین وضعیت توزیع منابع صندوق نزد بانک ها و موسسات مالی و اعتباری و برنامه عملیاتی مربوطه جهت تحقق حد نصاب های اعلام شده در ابلاغیه مذکور به سبا و گزارش درصد تحقق اهداف تعیین شده در برنامه عملیاتی ارائه شده در مقاطع شش ماهه، رعایت نشده است.
10. بند ج ماده 22 اساسنامه صندوق با موضوع تملک حداقل 1/0 درصد میزان حداقل تعداد واحدهای سرمایه گذاری توسط هر یک از اعضای گروه مدیران سرمایه گذاری در خصوص یکی از مدیران مذکور رعایت نگردیده است. لازم به توضیح است بعد از سال مالی مورد گزارش واحدهای سرمایه گذاری به میزان حداقل فوق الذکر برای ایشان صادر شده است.
11. مفاد ماده 17 اساسنامه صندوق درخصوص صدور واحدهای سرمایه گذاری به نام بازارگردان از محل واریز وجه نقد توسط بازارگردان یا از محل مطالبات وی از صندوق، رعایت نگردیده است.
12. اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی در جهت اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین روش های مربوط به ثبت و ضبط حساب ها طی سال مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای توسط این موسسه مورد رسیدگی قرار گرفته که موارد مشاهده شده طی نامه مدیریت جداگانه به مدیر صندوق گزارش گردیده است.
13. محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)، ارزش آماری و قیمت های صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی سال مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفت و مورد خاصی حاکی از عدم صحت محاسبات مشاهده نگردید.
14. گزارش مدیر در مورد عملکرد صندوق جهت سال مالی مورد گزارش، 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 باشد، جلب نگردیده است.

13تیر1398

موسسه حسابرسی بیات رایان

1398/04/19 16:02:36	831285	[Amir Hossein Zohrabi Mazraeh Shahi [Sign	شریک موسسه بیات رایان
1398/04/19 16:06:43	800718	[Abolghasem Merati [Sign	شریک موسسه بیات رایان
1398/04/19 16:08:21	800354	[Abdol Hossein Rahbari [Sign	مدیر موسسه بیات رایان

صورت خالص دارایی ها

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۲/۲۱	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۰۲/۲۱
دارایی ها		
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۰	۰
سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۵,۸۶۷,۰۶۴	۶,۲۳۸,۸۶۲
سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۶,۳۱۲,۲۲۱	۳,۲۶۴,۶۹۰
سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری	۰	۰
سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی	۰	۰
حسابهای دریافتی	۵۶,۵۳۷	۸۹,۹۲۳
جاری کارگزاران	۰	۶۴

سایر دارایی‌ها	۷۸۲	۷۰۶
موجودی نقد	۵	۵
جمع دارایی‌ها	۱۳,۱۳۶,۶۰۹	۸,۶۹۴,۳۵۰
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختی	۰	۰
پرداختی به ارکان صندوق	۱۱,۰۳۸	۸,۵۹۶
پرداختی به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۶,۲۱۵	۴,۰۳۹
جاری کارگزاران	۳,۴۳۳	۰
جمع بدهی‌ها	۳۰,۶۷۵	۱۳,۶۳۵
خالص دارایی‌ها	۱۳,۱۱۵,۹۳۴	۸,۶۸۱,۶۱۵
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۳۴	۳۰

کلیهی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

صورت سود و زیان

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۲/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۲/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۳۹۸/۰۲/۳۱	۱۳۹۷/۰۲/۳۱
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۱۳,۴۶۸	۱۰۷,۷۵۱
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۳۸,۱۱۷	۳۴,۶۵۸
سود سهام	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۱,۷۵۷,۰۳۵	۱,۵۴۵,۹۹۳
سایر درآمدها	۱,۰۰۶	۷۱۳
جمع درآمدها	۱,۹۰۸,۶۱۶	۱,۶۸۹,۱۱۴
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۳۰,۸۱۳)	(۳۳,۸۹۳)
سایر هزینه‌ها	(۳,۹۳۰)	(۳,۱۳۳)
جمع هزینه ها	(۳۳,۷۴۳)	(۳۵,۰۲۶)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	۱,۸۷۴,۸۷۳	۱,۶۶۴,۰۸۸
هزینه‌های مالی	۰	۰
سود (زیان) خالص	۱,۸۷۴,۸۷۳	۱,۶۶۴,۰۸۸

کلیهی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۲/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید

در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۳۹۷/۰۲/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید	

صورت گردش خالص دارایی‌ها

۱۳۹۷/۰۲/۳۱		۱۳۹۸/۰۲/۳۱		شرح
تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	
۵,۲۴۶,۷۳۲	۳۲۲,۹۳۱	۸,۶۸۱,۶۱۶	۴۳۰,۹۳۱	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره
۳,۰۶۰,۰۰۰	۳۰۶,۰۰۰	۳,۱۸۵,۰۰۰	۳۱۸,۵۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره
(۱,۹۸۰,۰۰۰)	(۱۹۸,۰۰۰)	(۱,۴۹۷,۰۰۰)	(۱۴۹,۷۰۰)	واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره
۱,۶۶۴,۰۸۸	۰	۱,۸۷۴,۸۷۳	۰	سود (زیان) خالص دوره
۰	۰	۰	۰	سود پرداخت شده به سرمایه گذاران
۶۹۰,۷۹۵	۰	۸۷۱,۴۴۵	۰	تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی
۸,۶۸۱,۶۱۵	۴۳۰,۹۳۱	۱۲,۱۱۵,۹۳۴	۴۹۹,۷۳۱	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد