



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 1398/08/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1399/02/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	صندوق سرمایه گذاری اعتماد آفرین پارسیان(ETF)
به هیئت مدیره	
بند مقدمه	
1. صورت خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری اعتماد آفرین پارسیان ("صندوق") در تاریخ 30 آبان ماه 1398 و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای دوره مالی 6 ماهه 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 مدیر صندوق گزارش کند.	

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسي کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به این صورت های مالي، کافي و مناسب است.

اظهار نظر

4.

به نظر این مؤسسه، صورت های مالي ياد شده در بالا، وضعیت مالي صندوق سرمايه گذاري اعتماد آفرين پارسيان در تاريخ 30 آبان ماه 1398 و عملکرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي دوره مالي 6 ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو مطلوب نشان مي دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. مفاد بخشنامه 12010024 مورخ 14/06/1391 سازمان بورس و اوراق بهادار ("سبا") مبني بر لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانک ها و موسسات مالي و اعتباري در رابطه با نرخ سود سپرده بانكي در مورد سپرده نزد بانک ها رعايت نگريده است.
6. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي در جهت اجراي وظائف مذکور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و همچنين روش هاي مربوط به ثبت و ضبط حساب ها طی دوره مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي توسط این مؤسسه مورد رسيدگي قرار گرفته که موارد مشاهده شده طی نامه مدیریت جداگانه به مدير صندوق گزارش گردیده است.
7. محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماری و قيمت هاي صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طی دوره مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد رسيدگي قرار گرفت و مورد خاصي حاكي از عدم صحت محاسبات مشاهده نگردید.
8. گزارش مدير در مورد عملکرد صندوق جهت دوره مالي مورد گزارش، مورد بررسي این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده نظر این مؤسسه به موارد با اهميتي که حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نگردیده است.
9. در اجراي ماده 33 دستورالعمل اجرايي مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مزبور و آيين نامه ها و دستورالعمل هاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط این مؤسسه مورد بررسي قرار گرفته است. در این خصوص لازم به توضيح است که با توجه به مفاد اميدنامه صندوق هاي سرمايه گذاري مشترک مصوب سبا مبني بر عدم امکان استخدام نيروي انساني و ايجاد واحدهاي سازماني مستقل در ساختار صندوق هاي سرمايه گذاري، اجراي مفاد دستورالعمل فوق از جمله تشکيل واحد مبارزه با پولشويي، برقراري برنامه هاي آموزشي و ابلاغ دستورالعمل اجرايي به کارکنان بر عهده مدير صندوق مي باشد. اظهار نظر حسابرسان شرکت تأمین سرمايه لوتوس پارسيان (مدير صندوق) در تاريخ 12 اسفند 1397 در خصوص رعايت مفاد قانون، آيين نامه ها و دستورالعمل هاي مربوطه حاكي از آنست که آن مؤسسه حسابرسي، به موارد با اهميتي که حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده باشد، برخورد نکرده است.

07دی1398

مؤسسه حسابرسي بيات رایان

1398/10/17 09:32:31	831285	[Amir Hossein Zohrabi Mazraeh Shahi [Sign	شریک مؤسسه بيات رایان
1398/10/17 09:35:53	800354	[Abdol Hossein Rahbari [Sign	مدیر مؤسسه بيات رایان

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۸/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۸/۰۲/۲۱
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۰	۰
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۵,۱۴۳,۳۹۴	۵,۸۶۷,۰۶۴
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۹,۱۹۶,۶۹۸	۶,۲۱۳,۳۳۱
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۰	۰
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۰	۰
حسابهای دریافتی	۳۸,۴۹۶	۵۶,۵۳۷
جاری کارگزاران	۰	۰
سایر دارایی‌ها	۳۹۶	۷۸۲
موجودی نقد	۵	۵
جمع دارایی‌ها	۱۴,۳۷۸,۸۸۹	۱۳,۱۳۶,۶۰۹
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختی	۰	۰
پرداختی به ارکان صندوق	۱۱,۷۱۱	۱۱,۰۳۸
پرداختی به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۶,۹۳۷	۶,۳۱۵
جاری کارگزاران	۶۶۱,۵۴۵	۳,۴۳۳
جمع بدهی‌ها	۶۸۰,۱۸۳	۳۰,۶۷۵
خالص دارایی‌ها	۱۳,۶۹۸,۷۰۶	۱۳,۱۱۵,۹۳۴
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۸/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۳۹۷/۰۸/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۲/۲۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۳۹۸/۰۸/۳۰	۱۳۹۷/۰۸/۳۰	۱۳۹۸/۰۲/۲۱
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۳۳۵,۷۹۵	۱۰,۸۱۰	۱۱۳,۴۶۸
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۳۵۳,۱۳۷	۹۶,۳۹۶	۳۸,۱۱۷

سود سهام	•	•	•
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي الحساب	۱,۰۱۵,۸۵۸	۸۷۰,۸۲۵	۱,۷۵۷,۰۲۵
سایر درآمدها	۶۸۶	۷۸۲	۱,۰۰۶
جمع درآمدها	۱,۶۰۴,۴۷۶	۹۷۸,۸۱۲	۱,۹۰۸,۶۱۶
هزینه ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۱۹,۸۳۶)	(۱۴,۲۷۰)	(۳۰,۸۱۳)
سایر هزینه ها	(۱,۸۶۸)	(۱,۳۵۹)	(۲,۹۳۰)
جمع هزینه ها	(۳۱,۷۰۴)	(۱۵,۶۲۹)	(۳۳,۷۴۳)
سود (زیان) قبل از هزینه های مالی	۱,۵۸۲,۷۷۲	۹۶۳,۱۸۴	۱,۸۷۴,۸۷۳
هزینه های مالی	•	•	•
سود (زیان) خالص	۱,۵۸۲,۷۷۲	۹۶۳,۱۸۴	۱,۸۷۴,۸۷۳
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۸/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۸/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۲/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی ها

کلیه ی مبالغ به میلیون ریال می باشد

شرح		۱۳۹۸/۰۸/۳۰		۱۳۹۷/۰۸/۳۰		۱۳۹۸/۰۲/۳۱	
		تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره		۴۹۹,۷۲۱,۷۲۰	۱۲,۱۱۵,۹۳۴	۴۳۰,۴۳۰,۹۲۰	۸,۶۸۱,۶۱۵	۴۳۰,۹۲۱,۴۲۰	۸,۶۸۱,۶۱۶
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره		•	•	•	•	۲۱۸,۵۰۰,۰۰۰	۲,۱۸۵,۰۰۰
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره		•	•	(۶۳,۰۰۰,۰۰۰)	(۶۳۰,۰۰۰)	(۱۴۹,۷۰۰,۰۰۰)	(۱,۴۹۷,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره		•	۱,۵۸۲,۷۷۲	•	۹۶۳,۱۸۴	•	۱,۸۷۴,۸۷۳
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران		•	•	•	•	•	•
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی		•	•	•	۸۳۷,۷۱۰	•	۸۷۱,۴۴۵
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان دوره		۴۹۹,۷۲۱,۷۲۰	۱۳,۶۹۸,۷۰۶	۴۹۹,۴۳۰,۹۲۰	۱۱,۱۶۳,۵۰۹	۴۹۹,۷۲۱,۴۲۰	۱۲,۱۱۵,۹۳۴