اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: صندوق سرمايه گذاري اعتماد آفرين پارسيان(ETF)	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: اعتماد(صندوق سرمايه گذاري اعتماد آفرين پارسيان)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430601	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1399/02/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1399/02/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	صندوق سرمايه گذاري اعتماد آفرين پارسيان(ETF)

بند مقدمه

1. صورت خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري اعتماد آفرين پارسيان ("صندوق") در تاريخ 31 ارديبهشت ماه 1399 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، همراه با يادداشت هاي توضيحي 1 تا 25 پيوست، توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه صورت هاي مالي ياد شده بر مبناي استانداردهاي حسابداري، با مدير صندوق است. اين مسئوليت شامل طراحي، اعمال و حفظ كنترل هاي داخلي مربوط به تهيه صورت هاي مالي است به گونه اي كه اين صورت ها، عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. مسئوليت اين مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورت هاي مالي ياد شده بر اساس حسابرسي انجام شده طبق استانداردهاي حسابرسي است. استانداردهاي مزبور ايجاب مي كند اين مؤسسه الزامات آيين رفتار حرفه اي را رعايت و حسابرسي را به گونه اي برنامه ريزي و اجرا كند كه از نبود تحريف با اهميت در صورت هاي مالي، اطمينان معقول كسب شود.

حسابرسي شامل اجراي روش هايي براي كسب شواهد حسابرسي درباره مبالغ و ديگر اطلاعات افشا شده در صورت هاي مالي است. انتخاب روش هاي حسابرسي، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزيابي خطرهاي تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه در صورت هاي مالي، بستگي دارد. براي ارزيابي اين خطرها، كنترل هاي داخلي مربوط به تهيه و ارائه صورت هاي مالي به منظور طراحي روش هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل هاي داخلي واحد تجاري، بررسي مي شود. حسابرسي همچنين شامل ارزيابي مناسب بودن رويه هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري انجام شده توسط مدير صندوق و نيز ارزيابي كليت ارائه صورت هاي مالي است.

همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و دستورالعمل "اجرايي ثبت و گزارش دهي رويه هاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري" مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار ("سبا") را به مدير صندوق گزارش كند.

اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده، براي اظهارنظر نسبت به اين صورت هاي مالي، كافي و مناسب است.

اظهار نظر

4.

به نظر اين مؤسسه، صورت هاي مالـي ياد شده در بالا، وضعيت مالي صنـدوق سرمايه گذاري اعتماد آفرين پارسيان در تاريخ 31 ارديبهشت ماه 1399 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو مطلوب نشان مي دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. مفاد ماده 17 اساسنامه صندوق در خصوص صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان از محل واريز وجه نقد توسط بازارگردان يا از محل مطالبات وي از صندوق قبل از صدور واحدهاي سرمايه گذاري، رعايت نگرديده است.

6. مفاد بخشنامه 12010024 مورخ 14/06/1391 سبا مبني بر لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانک ها و موسسات مالي و اعتباري در رابطه با نرخ سود سپرده بانکي در مورد سپرده نزد بانک ها، رعايت نگرديده است.

7. اصول و رويه هاي کنترل داخلي مدير و متولي در جهت اجراي وظايف مذکور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و همچنين روش هاي مربوط به ثبت و ضبط حساب ها طي سال مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي توسط اين موسسه مورد رسيدگي قرار گرفته که موارد مشاهده شده طي نامه مديريت جداگانه به مدير صندوق گزارش مي گردد.

8. محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري و قيمت هاي صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي سال مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد رسيدگي قرار گرفت و مورد خاصي مشاهده نگرديد.

9. گزارش مدير در مورد عملکرد صندوق جهت سال مالي مورد گزارش، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده نظر اين موسسه به موارد با اهميتي که حاکي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نگرديده است.

10. 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 اين موسسه مورد بررسي قرار گرفته است. در اين 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. در اين رابطه، اظهار نظر حسابرس شرکت تامين سرمايه لوتوس پارسيان (مدير صندوق) مورخ 14 اسفند ماه 1398، در خصوص رعايت مفاد قانون، آيين نامه ها، و دستورالعمل هاي مربوطه حاکي از آنست که به استثناي عدم اخذ تأييديه صلاحيت تخصصي مسئول واحد مبارزه با پولشويي از مرکز مبارزه با پولشويي، آن موسسه حسابرسي، به موارد با اهميتي که حاکي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده باشد، برخورد نکرده است.

11تير1399	

	موسسه حسابرسي بيات رايان

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه بيات رايان	Amir Hossein Zohrabi [Mazraeh Shahi [Sign	831285	1399/04/18 13:59:15
مدير موسسه بيات رايان	Abdol Hossein Rahbari [[Sign	800354	1399/04/18 14:01:10

صورت خالص دارايی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملکرد واقعي منتهي به ۱۳۹۹/۰۲/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۳۹۸/۰۲/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۰	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانکي	۵,۷۲۹,۵۲۷	۵,۸۶۷,۰۶۴
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۹,۲۴۸,۵۳۸	۶,۲۱۲,۲۲۱
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده کالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۵۰,۹۳۵	۵۶,۵۳۷
جاري کارگزاران	۹	۰
ساير دارايي‌ها	۵۰۷	۷۸۲
موجودي نقد	۸۰۱	۵
جمع دارايي‌ها	۱۵,۰۳۰,۳۱۷	۱۲,۱۳۶,۶۰۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۳۹۹/۰۲/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۳۹۸/۰۲/۳۱
پرداختني به اركان صندوق	۱۴,۴۰۲	۱۱,۰۲۸
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۸,۷۶۱	۶,۲۱۵
جاري كارگزاران	۰	۳,۴۳۲
جمع بدهي‌ها	۲۳,۱۶۳	۲۰,۶۷۵
خالص دارايي‌ها	۱۵,۰۰۷,۱۵۴	۱۲,۱۱۵,۹۳۴
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۳۹۹/۰۲/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۳۹۸/۰۲/۳۱
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۳۹۹/۰۲/۳۱	۱۳۹۸/۰۲/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۳۶۳,۹۱۹	۱۱۲,۴۶۸
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۵۹۶,۱۷۸	۳۸,۱۱۷
سود سهام	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱,۹۵۰,۶۲۵	۱,۷۵۷,۰۲۵
ساير درآمدها	۱,۳۵۱	۱,۰۰۶
جمع درآمدها	۲,۹۱۲,۰۷۳	۱,۹۰۸,۶۱۶
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۴۱,۰۳۵)	(۳۰,۸۱۳)
ساير هزينه‌ها	(۳,۹۴۵)	(۲,۹۳۰)
جمع هزينه ها	(۴۴,۹۸۰)	(۳۳,۷۴۳)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۲,۸۶۷,۰۹۳	۱,۸۷۴,۸۷۳

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۳۹۹/۰۲/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۳۹۸/۰۲/۳۱
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده
هزينه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زيان) خالص	۲,۸۶۷,۰۹۳	۱,۸۷۴,۸۷۳
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۳۹۹/۰۲/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۳۹۸/۰۲/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۳۹۹/۰۲/۳۱		۱۳۹۸/۰۲/۳۱	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۴۹۹,۷۲۱,۴۲۰	۱۲,۱۱۵,۹۳۴	۴۳۰,۹۲۱,۴۲۰	۸,۶۸۱,۶۱۶
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۷۷,۵۰۰,۰۰۰	۷۷۵,۰۰۰	۲۱۸,۵۰۰,۰۰۰	۲,۱۸۵,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۷۷,۳۰۰,۰۰۰)	(۷۷۳,۰۰۰)	(۱۴۹,۷۰۰,۰۰۰)	(۱,۴۹۷,۰۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۲,۸۶۷,۰۹۳	۰	۱,۸۷۴,۸۷۳
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۲۲,۱۲۷	۰	۸۷۱,۴۴۵
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۴۹۹,۹۲۱,۴۲۰	۱۵,۰۰۷,۱۵۴	۴۹۹,۷۲۱,۴۲۰	۱۲,۱۱۵,۹۳۴