اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: صندوق سرمايه گذاري پارند پايدار سپهر(ETF)	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: پارند ثابت	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430042	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1403/12/30 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/12/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	صندوق سرمايه گذاري پارند پايدار سپهر(ETF)

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري پارند پايدار سپهر شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 30 اسفند 1403 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي ها براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 32 توسط اين موسسه، حسابرسي شده است. حسابرسي اين موسسه طبق استاندارد هاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي موسسه طبق اين استاندارد-ها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه گذاري پارند پايدار سپهر است و ساير مسئوليت هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت هاي مالي طبق استاندارد هاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل هاي داخلي لازم براي تهيه صورت هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، با مدير صندوق است.

در تهيه صورت هاي مالي، مدير صندوق مسئول ارزيابي توانايي صندوق به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس كه شامل اظهارنظر وي مي شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف هاي بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي باشند، زماني بااهميت تلقي مي شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورت هاي مالي اتخاذ مي شوند، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استاندارد هاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه اي و حفظ نگرشترديد حرفه اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

• خطرهاي تحريف بااهميت صورت هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي شود. روش هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي شود. از آنجا كه تقلب مي تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

• از كنترل هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي شود.

• مناسب بودن رويه هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن براوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.

• بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط مدير صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه گيري مي شود. اگر چنين نتيجه گيري شود كه ابهامي با اهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر موسسه تعديل مي گردد. نتيجه گيري ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود صندوق، از ادامه فعاليت بازبماند.

• كليت ارائه، ساختار و محتواي صورت هاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت هاي مالي، به گونه اي در صورت هاي مالي منعكس شده اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.

افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و يافته هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف هاي بااهميت كنترل هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع رساني مي شود.

همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق را گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده، وضعيت مالي صندوق سرمايه گذاري پارند پايدار سپهر در تاريخ 30 اسفند 1403 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي بااهميت، طبق استاندارد هاي حسابداري به نحو منصفانه نشان مي دهد.

سایر بندهای توضیحی

5. صورت هاي مالي سال مالي منتهي به 29 اسفند 1402 صندوق، توسط موسسه ديگري حسابرسي شده و حسابرس مزبور در گزارش مورخ 22 ارديبهشت 1403 خود، نسبت به صورت هاي مالي اظهارنظر مقبول ارائه كرده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. طبق ابلاغیه شماره 12020221 سازمان بورس و اوراق بهادار، کلیه پرداخت هاي صندوق هاي سرمایه گذاري باید به صورت الکترونیک صورت پذیرد. مفاد ابلاغیه یادشده طي سال مالي رعایت نشده، همچنین کارمزد مدیر نیز به طور کامل شناسایي شده است.
7. به شرح یادداشت توضیحي 4-8 ارزش روز اوراق اسناد خزانه بودجه 02- 050325 با قیمت تعدیلي اعمال شده، متفاوت است. قیمت گذاري یاد شده مطابق با دستورالعمل سازمان بورس و اوراق بهادار در مورد نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق هاي سرمایه گذاري نیست.
8. طبق ماده 2-3 امیدنامه، حداقل 25 و حداکثر 30 درصد از دارایي هاي صندوق باید در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره با تضمین سازمان برنامه و بودجه کل کشور، سرمایه¬گذاري شود. طي سال سرمایه گذاري صندوق در اوراق یاد شده کمتر از نصاب تعیین شده بوده است.
9. در اجراي مفاد ابلاغیه شماره 12020260 سازمان بورس و اوراق بهادار طبق تاییدیه مدیران و تاییدیه هاي بانکي دریافتي، هیچیک از دارایي هاي صندوق در گرو اشخاص ثالث نبوده و در رسیدگي هاي انجام شده، نظر این موسسه به موردي حاکي از ایجاد محدودیت در دارایي هاي صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص ثالث جلب نشده است.
10. محاسبات خالص ارزش روز دارایي ها، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهاي سرمایه گذاري به صورت نمونه اي مورد رسیدگي قرار گرفته است. این موسسه در رسیدگي هاي خود ، به موردي حاکي از عدم صحت محاسبات برخورد نکرده است.
11. اصول و رویه هاي کنترل هاي داخلي صندوق جهت اجراي وظایف مندرج در اساسنامه و امیدنامه مورد بررسي این موسسه قرار گرفته است. به استثناي موارد مندرج در بندهاي 6 تا 8 گزارش، این موسسه به مواردي حاکي از عدم رعایت اصول و رویه هاي کنترل هاي داخلي، برخورد نکرده است.
12. گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد سال مالي صندوق مورد بررسي این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگي هاي انجام شده، نظر این موسسه به موارد بااهمیتي که حاکي از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.
13. در اجراي ماده 4 رویه اجرایي حسابرسان در ارزیابي اجراي مقررات مبارزه با پولشویي و تامین مالي تروریسم در شرکت هاي تجاري و موسسات غیر تجاري، موضوع ماده 46 آیین نامه اجرایي ماده 14 الحاقي قانون مبارزه با پولشویي، رعایت مفاد و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست هاي ابلاغي مرجع ذیربط و استانداردهاي حسابرسي، در این موسسه مورد ارزیابي قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصاد و دارایي ارسال شده است.

	23اردیبهشت1404

	موسسه حسابرسي فريوران راهبرد

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک فریوران	[Maryam Bostanian [Sign	881637	1404/02/27 10:48:50
شریک فریوران	Mohammad Saeid Asgharian [[Sign		1404/02/27 10:54:31
مدیر موسسه فریوران	Mahboob Jalilpour Samarin [[Sign	800202	1404/02/27 10:58:19

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱,۰۲۳,۳۵۳	۱,۱۴۴,۳۶۱
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۲,۰۱۵,۷۵۹	۹,۹۵۴,۵۴۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۰,۷۸۰,۷۷۵	۱۵,۸۷۳,۰۴۲
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۲۵۴,۶۱۷	۷۹۰,۹۳۲
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۲۲۴,۶۵۷
حسابهاي دريافتني	۱۲۲,۰۴۴	۷۵,۰۶۶
جاري كارگزاران	۵	۷
ساير دارايي‌ها	۰	۰
موجودي نقد	۰	۹۸
جمع دارايي‌ها	۳۴,۱۹۶,۵۵۳	۲۸,۰۶۲,۷۰۳

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۶۹,۰۱۶	۱۴۵,۸۸۶
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۶۶,۶۸۳	۵۹,۵۹۴
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۳۳۵,۶۹۹	۲۰۵,۴۸۰
خالص دارايي‌ها	۳۳,۸۶۰,۸۵۴	۲۷,۸۵۷,۲۲۳
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱,۳۹۵,۸۳۰	۱,۹۹۰,۱۳۳
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۶۱۵,۶۶۴	(۱,۲۱۴,۲۱۵)
سود سهام	۱۰۳,۴۸۸	۱۲۴,۷۷۸
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۵,۹۲۱,۵۸۹	۵,۱۶۵,۲۳۶
ساير درآمدها	۱,۱۳۷	۱,۱۳۴
جمع درآمدها	۸,۰۳۷,۷۰۸	۶,۰۶۷,۰۶۶
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۲۰۷,۳۲۹)	(۱۵۳,۷۱۶)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
سایر هزینه‌ها	(۲۲,۰۱۵)	(۱۶,۶۶۱)
جمع هزینه ها	(۲۲۹,۳۴۴)	(۱۷۰,۳۷۷)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۷,۸۰۸,۳۶۴	۵,۸۹۶,۶۸۹
هزینه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زیان) خالص	۷,۸۰۸,۳۶۴	۵,۸۹۶,۶۸۹
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۲,۷۵۴,۳۳۳,۲۹۸	۲۷,۸۵۷,۲۲۴	۱,۸۹۷,۶۳۳,۲۹۸	۱۹,۶۵۲,۴۲۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۶۸۳,۸۰۰,۰۰۰	۱۶,۸۳۸,۰۰۰	۹۳۲,۷۰۰,۰۰۰	۹,۳۲۷,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱,۱۰۵,۴۰۰,۰۰۰)	(۱۱,۰۵۴,۰۰۰)	(۷۶,۰۰۰,۰۰۰)	(۷۶۰,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۷,۸۰۸,۳۶۴	۰	۵,۸۹۶,۶۸۹
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	(۷,۷۰۳,۶۹۹)	۰	(۶,۳۲۵,۶۰۸)
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱۱۴,۹۶۵	۰	۶۶,۷۲۲
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۳,۳۳۲,۷۳۳,۲۹۸	۳۳,۸۶۰,۸۵۴	۲,۷۵۴,۳۳۳,۲۹۸	۲۷,۸۵۷,۲۲۳