اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

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 میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/12/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به هیئت مدیره	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 31 شهريور 1403 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي ها براي دوره مياني شش ماهه 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 مشروط، 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 امیدنامه صندوق را گزارش كند.

مبانی اظهار نظر مشروط

4. قيمت اوراق بهادار در پايان دوره به شرح يادداشت توضيحي 4-8 تعديل شده و ارزش تعديل شده اوراق مبلغ 264 ميليارد ريال كمتر از ارزش بازار اوراق در آن تاريخ است. تعديل فوق كه موجب كاهش ارزش دارايي هاي صندوق شده، برخلاف رويه حسابداري مندرج در يادداشت توضيحي 1-4 و دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار است. در صورت اعمال تعديلات لازم از اين بابت سود خالص دوره و سرمايه گذاري در ساير اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي الحساب به ميزان 264 ميليارد ريال افزايش خواهند يافت.

اظهار نظر مشروط

5. به نظر اين موسسه، به استثناي آثار مورد مندرج در بند 2 بخش مباني اظهارنظر مشروط، صورت¬هاي مالي ياد شده، وضعيت مالي صندوق سرمايه گذاري پارند پايدار سپهر در تاريخ 31 شهريور 1403 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي دوره مياني شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي بااهميت، طبق استاندارد هاي حسابداري به نحو منصفانه نشان مي دهد.

سایر بندهای توضیحی

6. 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

7. طبق ابلاغيه شماره 12020221 سازمان بورس و اوراق بهادار، كليه پرداخت هاي صندوق هاي سرمايه گذاري سهمي بايد به صورت الكترونيک صورت پذيرد، در غير اين صورت شناسايي كارمزد مدير به طور كامل امكان پذير نبوده و تنها 75 درصد از كارمزد مدير قابل شناسايي و ثبت در حساب هاي صندوق است. در دوره مورد رسيدگي پرداخت هاي صندوق به دليل عدم وجود برخي از زير ساخت هاي لازم به صورت الكترونيكي نبوده و كارمزد مدير به طور كامل شناسايي شده است.
8. طبق ماده 2-3 اميدنامه، حداقل 20 درصد از دارايي هاي صندوق بايد در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره با تضمين سازمان برنامه و بودجه كل كشور، سرمايه گذاري شود. طي دوره سرمايه گذاري صندوق در اوراق ياد شده كمتر از نصاب تعيين شده بوده است.
9. طبق اطلاعيه شماره 12030079 سازمان بورس و اوراق بهادار، مدير صندوق موظف است حداكثر پانزده روز پس از پايان هر دوره شش ماهه، چک ليست رعايت مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم را به مركز مبارزه با پولشويي سازمان بورس و اوراق بهادار ارسال نمايد. طي دوره ي شش ماهه چک ليست ياد شده به سازمان بورس ارسال نشده است
10. در اجراي مفاد ابلاغيه شماره 12020260 سازمان بورس و اوراق بهادار طبق تاييديه مديران و تاييديه هاي بانكي دريافتي، هيچيک از دارايي هاي صندوق در گرو اشخاص ثالث نبوده و در رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين موسسه به موردي حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص ثالث جلب نشده است.
11. محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري به صورت نمونه اي مورد رسيدگي قرار گرفته است. اين موسسه در رسيدگي هاي خود ، به موردي حاكي از عدم صحت محاسبات برخورد نكرده است.
12. اصول و رويه هاي كنترل هاي داخلي صندوق جهت اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و اميدنامه مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. به استثناي موارد مندرج در بندهاي 7 تا 9 گزارش، اين موسسه به مواردي حاكي از عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل هاي داخلي، برخورد نكرده است.
13. گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد دوره ي شش ماهه صندوق مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين موسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.
14. در اجراي ماده 4 رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركت هاي تجاري و موسسات غيرتجاري، موضوع ماده 46 آيين نامه اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي ، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نشده است.

	22آبان1403

	موسسه حسابرسي فريوران راهبرد

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک فریوران	[Maryam Bostanian [Sign	881637	1403/09/14 13:35:50
شریک فریوران	Mohammadsaeid Asgharian [[Sign		1403/09/14 13:57:18
مدیر موسسه فریوران	Mahboob Jalilpour Samarin [[Sign	800202	1403/09/14 17:18:56

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۸۴۲,۱۳۸	۱,۱۴۴,۳۶۱
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۷,۲۰۲,۰۳۲	۹,۹۵۴,۵۴۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۷,۴۹۴,۲۷۲	۱۵,۸۷۳,۰۴۲
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۲۱۴,۵۸۳	۷۹۰,۹۳۲
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۲۵۷,۳۷۱	۲۲۴,۶۵۷
حسابهاي دريافتني	۷۸,۲۲۰	۷۵,۰۶۶
جاري كارگزاران	۰	۷
ساير داراييها	۵,۸۰۰	۰
موجودي نقد	۹۷	۹۸
جمع داراييها	۲۶,۰۹۴,۵۱۳	۲۸,۰۶۲,۷۰۳

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۷۴,۲۶۵	۱۴۵,۸۸۶
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۵۱,۳۷۰	۵۹,۵۹۴
جاري کارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱۲۵,۶۳۵	۲۰۵,۴۸۰
خالص دارايي‌ها	۲۵,۹۶۸,۸۷۸	۲۷,۸۵۷,۲۲۳
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱۲۳,۶۳۳	۵۶۹,۷۸۴	۱,۹۹۰,۱۳۳
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۴۹۱,۶۰۴	(۳۴۴,۹۹۰)	(۱,۲۱۴,۲۱۵)
سود سهام	۱۰۲,۶۵۷	۱۲۲,۷۳۴	۱۲۴,۷۷۸
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲,۸۰۳,۲۲۵	۲,۳۲۲,۰۲۲	۵,۱۶۵,۲۳۶
ساير درآمدها	۴۸۸	۷۴۶	۱,۱۳۴
جمع درآمدها	۳,۵۲۱,۶۰۷	۲,۶۷۰,۲۹۶	۶,۰۶۷,۰۶۶
هزينه‌ها			
هزينه کارمزد ارکان	(۶۹,۴۷۴)	(۷۷,۵۹۸)	(۱۵۳,۷۱۶)
ساير هزينه‌ها	(۱۰,۱۸۳)	(۷,۸۶۷)	(۱۶,۶۶۱)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۷۹,۶۵۷)	(۸۵,۴۶۵)	(۱۷۰,۳۷۷)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۳,۴۴۱,۹۵۰	۲,۵۸۴,۸۳۱	۵,۸۹۶,۶۸۹
هزينه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زيان) خالص	۳,۴۴۱,۹۵۰	۲,۵۸۴,۸۳۱	۵,۸۹۶,۶۸۹
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۲,۷۵۴,۳۳۳,۲۹۸	۲۷,۸۵۷,۲۲۴	۱,۸۹۷,۶۳۳,۲۹۸	۱۹,۶۵۲,۴۲۰	۱,۸۹۷,۶۳۳,۲۹۸	۱۹,۶۵۲,۴۲۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۹۹,۰۰۰,۰۰۰	۹۹۰,۰۰۰	۵۹۷,۴۰۰,۰۰۰	۵,۹۷۴,۰۰۰	۹۳۲,۷۰۰,۰۰۰	۹,۳۲۷,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲۸۹,۰۰۰,۰۰۰)	(۲,۸۹۰,۰۰۰)	۰	۰	(۷۶,۰۰۰,۰۰۰)	(۷۶۰,۰۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۳,۴۴۱,۹۵۰	۰	۲,۵۸۴,۸۳۱	۰	۵,۸۹۶,۶۸۹
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	(۳,۴۳۶,۲۸۹)	۰	(۲,۹۳۵,۶۶۷)	۰	(۶,۳۲۵,۶۰۸)
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۵,۹۹۳	۰	۳۲,۹۱۸	۰	۶۶,۷۲۲
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۲,۵۶۴,۳۳۳,۲۹۸	۲۵,۹۶۸,۸۷۸	۲,۴۹۵,۰۳۳,۲۹۸	۲۵,۳۰۸,۵۰۲	۲,۷۵۴,۳۳۳,۲۹۸	۲۷,۸۵۷,۲۲۳