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 1402/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/12/29	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. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري پارند پايدار سپهر، شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 29 اسفند ماه 1402 كه نشانگر ارزش جاري خالص داراييهاي آن در تاريخ ياد شده مي باشد و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي¬هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 30، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي 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 و 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 با اهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف¬ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي¬باشند، زماني با اهميت 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 استانداردهاي 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، روش¬هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهار نظر كسب مي¬شود. از آن¬جا كه تقلب مي¬تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات يا زير پاگذاري 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 برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.

•برمبناي 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 بااهميت 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 حسابرس 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 باز بماند.

•كليت ارائه، ساختار و محتواي صورتهاي مالي، شامل موارد افشا و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به گونه اي در صورتهاي 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، امید نامه صندوق و "دستورالعمل اجرايي و گزارش دهي رويه هاي مالي" صندوق هاي سرمايه گذاري و ساير موارد لازم را به مجمع عمومي صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه اي، 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.

به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده، خالص داراييهاي صندوق سرمايه گذاري پارند پايدار سپهر در تاريخ 29 اسفند 1402 و سود و زيان و گردش خالص داراييهاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. محاسبات خالص ارزش روز دارائيها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري به صورت نمونه¬اي طي سال مالي مورد گزارش توسط اين موسسه مورد رسيدگي قرار گرفته و ايرادي مشاهده نگرديده است.

6. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير صندوق و متولي در اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و همچنين اميدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت و ضبط حسابها طي سال مالي به صورت نمونه¬اي مورد رسيدگي قرار گرفته و مواردي دال بر عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي به شرح فوق، مشاهده نگرديده است.

7. در رعايت مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، صورت هاي مالي صندوق براساس استانداردهاي حسابرسي مورد رسيدگي قرار گرفت. در اين رابطه نظر اين موسسه به موردي حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص جلب نگرديد.

8. در محدوده بررسي هاي انجام شده، به استثناي موارد زير، به مواردي حاكي از عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميدنامه، قوانين و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرايي ثبت و گزارش دهي رويه هاي صندوق هاي سرمايه گذاري توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگرديده است.

8-1- مفاد بند 2-3 اميدنامه صندوق، درخصوص حد نصابهاي سرمايه گذاري به شرح زير، رعايت نشده است:

-سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداقل به ميزان 85% از كل داراييهاي صندوق از تاريخ 01/01/1402 تا 27/01/1402.

-سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت داراي مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار يا اركان بازار سرمايه، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه حداقل به ميزان 40% از كل داراييهاي صندوق از تاريخ 13/08/1402 تا 03/10/1402.

-سرمايه گذاري در گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي به ميزان حداكثر 40% از كل داراييهاي صندوق از تاريخ 05/02/1402 تا 15/06/1402 و 13/08/1402 تا 26/10/1402 بطور متناوب.

-ميزان سرمايه گذاري حداكثر تا يک سوم از نصاب مجاز سرمايه گذاري در سپرده ها و گواهي سپرده بانكي نزد يک بانک يا موسسه مالي و اعتباري در مورد بانک هاي پاسارگاد، صادرات، تجارت، آينده و موسسه اعتباري ملل بطور نمونه در تاريخ هاي 05/01/1402، 21/03/1402، 25/10/1402 و 28/12/1402.

-سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر و قرارداد اختيار معامله همان سهام حداكثر به ميزان 3% از كل داراييهاي صندوق تا تاريخ 28/08/1402 براي سهام پاكشو.

-سرمايه گذاري در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام طبقه بندي شده در يک صنعت حداكثر به ميزان 5% از كل داراييهاي صندوق تا تاريخ 28/08/1402 براي محصولات شيميايي.

-سرمايه گذاري در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام پذيرفته شده در بورس تهران يا بازار اول و دوم فرابورس ايران و گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورسها و واحدهاي صندوق هاي سرمايه گذاري حداكثر به ميزان 10% از كل داراييهاي صندوق تا تاريخ 28/08/1402 بطور متناوب.

-سرمايه گذاري در گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورسها و صندوقهاي سرمايه گذاري در اوراق بهادار مبتني بر گواهي سپرده كالايي حداكثر به ميزان 1% از كل داراييهاي صندوق از تاريخ 07/03/1402 تا 31/06/1402 بطور متناوب.

-سرمايه گذاري در واحدهاي سرمايه گذاري "صندوق هاي سرمايه گذاري" حداكثر به ميزان 5% از كل داراييهاي صندوق از تاريخ 01/01/1402 تا 03/02/1402 بطور متناوب.

-سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت حداقل به ميزان 25% از ارزش كل داراييهاي صندوق در " اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كل كشور" بطور نمونه در تاريخهاي 21/03/1402 ، 29/06/1402، 12/10/1402 و 28/12/1402.

8-2- مفاد بند 4 اساسنامه صندوق، با اقدام به سرمايه گذاري در سهام تامين سرمايه كيميا از مجموعه بازار پايه فرابورس رعايت نشده است (تاريخ فروش 20/04/1402).

8-3- مفاد ماده 17 اساسنامه صندوق، درخصوص محاسبه ارزش خالص دارايي، قيمت صدور و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري در روزهاي معاملاتي، حداكثر هر دو دقيقه يكبار در برخي از روزها براي نمونه در تاريخ هاي 16/01/1402 ، 22/05/1402، 09/07/1402 و 03/08/1402 رعايت نشده است.

8-4- مفاد بند " ج" ماده 24 اساسنامه صندوق، درخصوص حداقل سهام تحت تملک هر يک از اعضاي گروه مديران سرمايه گذاري براي دو نفر از مديران، رعايت نشده است (در تاريخ گزارش، واحدهاي مربوطه صادر شده).

8-5- مفاد بخشنامه شماره 12010023 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي درخصوص جوابيه چک ليست رعايت قوانين و مقررات صندوق هاي سرمايه گذاري تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار حداكثر تا 10 روز پس از تاريخ پايان دوره هاي سه ماهه منتهي به 31/03/1402 ، 31/06/1402 و 30/09/1402 توسط مدير صندوق، رعايت نشده است.

8-6- مفاد بخشنامه شماره 12010024 در خصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانک ها و موسسات مالي و اعتباري داراي مجوز از بانک مرکزي توسط صندوق هاي سرمايه گذاري در هنگام سپرده گذاري به منظور دريافت سود ترجيحي و يا جبران خسارت وارده، رعايت نگرديده است.

8-7- مفاد ابلاغيه شماره 12020221 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي مبني بر فراهم نمودن زيرساختهاي لازم به منظور پرداخت الکترونيک صندوق هاي سرمايه گذاري بطور کامل، رعايت نشده است.

8-8- مطابق يادداشت توضيحي 4-8 صورتهاي مالي، الزامات مربوط به تعديل قيمت پاياني اوراق مشارکت پذيرفته شده در بورس و فرابورس طبق دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق هاي سرمايه گذاري رعايت نشده است.

9. گزارش فعاليت صندوق درباره وضعيت و عملکرد صندوق سرمايه گذاري پارند پايدار سپهر، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين موسسه به موارد بااهميتي که حاکي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.

10. در اجراي مفاد ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شرکت هاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (46) آيين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذکور، در چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديد.

	موسسه حسابرسي رازدار

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رازدار	Mahmoud [Mohammadzadeh [Sign	800701	1403/03/01 14:31:08
شریک موسسه رازدار	[Saeed Ghasemi [Sign	811059	1403/03/01 14:33:45
مدیر موسسه رازدار	Mohammadjavad [Safarsoflaie [Sign		1403/03/01 14:35:29

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱,۱۴۴,۳۶۱	۵,۰۱۵,۷۶۴
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۹,۹۵۴,۵۴۰	۳,۲۷۰,۱۴۲
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۵,۸۷۳,۰۴۲	۱۰,۵۶۶,۵۰۸
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۷۹۰,۹۳۲	۱,۰۸۶,۶۶۶
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۲۲۴,۶۵۷	۱۷۸,۲۶۱
حسابهاي دريافتني	۷۵,۰۶۶	۵۰,۵۷۰
جاري كارگزاران	۷	۱۳,۰۶۵
ساير داراييها	۰	۰
موجودي نقد	۹۸	۰
جمع داراييها	۲۸,۰۶۲,۷۰۳	۲۰,۱۸۰,۹۷۶

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۴۵,۸۸۶	۲۳۴,۰۳۴
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۵۹,۵۹۴	۲۹۴,۵۲۲
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۲۰۵,۴۸۰	۵۲۸,۵۵۶
خالص دارايي‌ها	۲۷,۸۵۷,۲۲۳	۱۹,۶۵۲,۴۲۰
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱,۹۹۰,۱۳۳	۹۵۶,۱۸۸
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۱,۲۱۴,۲۱۵)	۱,۰۷۷,۳۶۱
سود سهام	۱۲۴,۷۷۸	۴۲۷,۰۴۸
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۵,۱۶۵,۲۳۶	۸,۰۳۴,۷۶۹
ساير درآمدها	۱,۱۳۴	۲,۳۰۴
جمع درآمدها	۶,۰۶۷,۰۶۶	۱۰,۴۹۷,۶۷۰
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۱۵۳,۷۱۶)	(۲۵۳,۰۵۲)
ساير هزينه‌ها	(۱۶,۶۶۱)	(۳۲,۷۱۶)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۱۷۰,۳۷۷)	(۲۸۵,۷۶۸)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۵,۸۹۶,۶۸۹	۱۰,۲۱۱,۹۰۲
هزينه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زيان) خالص	۵,۸۹۶,۶۸۹	۱۰,۲۱۱,۹۰۲
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱,۸۹۷,۶۳۳,۲۹۸	۱۹,۶۵۲,۴۲۰	۴,۲۹۲,۹۳۳,۲۹۸	۴۳,۲۶۰,۲۷۵
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۹۳۲,۷۰۰,۰۰۰	۹,۳۲۷,۰۰۰	۲,۵۹۸,۷۰۰,۰۰۰	۲۵,۹۸۷,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۷۶,۰۰۰,۰۰۰)	(۷۶۰,۰۰۰)	(۴,۹۹۴,۰۰۰,۰۰۰)	(۴۹,۹۴۰,۰۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۵,۸۹۶,۶۸۹	۰	۱۰,۲۱۱,۹۰۲
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	(۶,۳۲۵,۶۰۸)	۰	(۹,۶۰۳,۰۲۹)
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۶۶,۷۲۲	۰	(۲۶۳,۷۲۸)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۲,۷۵۴,۳۳۳,۲۹۸	۲۷,۸۵۷,۲۲۳	۱,۸۹۷,۶۳۳,۲۹۸	۱۹,۶۵۲,۴۲۰