اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: پایا ثروت پویا	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: پایا	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430909	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1402/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	
به هیئت مدیره	پایا ثروت پویا

بند مقدمه

1. صورت خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري پايا ثروت پويا در تاريخ 31 شهريور 1402 و صورت سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي دوره مياني 6 ماهه منتهي به تاريخ مزبور، همراه با يادداشتهاي توضيحي 1 تا 27 پيوست، كه بر اساس دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس اوراق بهادار تهيه و به تاييد مدير صندوق رسيده است، مورد بررسي اجمالي اين مؤسسه قرار گرفته است. مسئوليت صورتهاي مالي ميان دوره‌اي با مدير صندوق است. مسئوليت اين مؤسسه، بيان نتيجه گيري درباره صورتهاي مالي ياد شده بر اساس بررسي اجمالي انجام شده است.

بند دامنه بررسی اجمالی

2. - بررسي اجمالي اين مؤسسه براساس استاندارد بررسي اجمالي2410، انجام شده است. بررسي اجمالي اطلاعات مالي ميان دوره‌اي شامل پرس و جو، عمدتا از مسئولين امور مالي و حسابداري و به كارگيري روشهاي تحليلي و ساير روشهاي بررسي اجمالي است. دامنه بررسي اجمالي به مراتب محدودتر از حسابرسي صورتهاي مالي است و در نتيجه، اين مؤسسه نمي تواند اطمينان يابد از همه موضوعات مهمي كه معمولا در حسابرسي قابل شناسايي است، آگاه مي شود و از اين رو، اظهار نظرحسابرسي ارائه نمي كند.

نتیجه گیری

3. براساس بررسي اجمالي انجام شده، اين مؤسسه به موردي كه حاكي از عدم ارائه مطلوب صورتهاي مالي ياد شده در بالا، از تمام جنبه هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرائي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس اوراق بهادار باشد، برخورد نكرده است.

سایر موارد

4. محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحد هاي سرمايه گذاري طي دوره مالي مورد گزارش، به طور نمونه اي مورد بررسي و كنترل اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي هاي انجام شده ، اين مؤسسه به مواردي مبني بر وجود ايراد با اهميت در محاسبات انجام شده باشد، برخورد ننموده است.

5. اصول و رويه هاي كنترل داخلي در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميد نامه صندوق و روش‌هاي مربوط به ثبت حسابها و جمع آوري مدارک و مستندات مربوطه، مورد رسيدگي قرار گرفته است. اين مؤسسه به استثناي موارد مندرج در بندهاي 6 الي 9 ذيل، به مواردي حاكي از عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي برخورد نكرده است.

6. مفاد ماده 35 اساسنامه مبني بر انتشار آگهي دعوت به مجمع حداقل 10 روز قبل از تاريخ تشكيل مجمع در تارنماي صندوق و سامانه اطلاع رساني كدال در خصوص مجا مع مورخ 1402/01/19 و 1402/05/21 رعايت نگرديده است.

7. مفاد ماده 17 بند 5 اساسنامه مبني بر محاسبه و انتشار ارزش خالص دارايي هاي هر واحد سرمايه گذاري در روز هاي معاملاتي حداكثر هر 2 دقيقه يكبار و هچنين در پايان روز، در برخي روز هاي معاملاتي به عنوان نمونه 1402/01/06 و 1402/04/18 رعايت نگرديده است.

8. مفاد بند 2-3 اميد نامه و مفاد ابلاغيه 12020182 و 12020245در خصوص حد نصاب تركيب دارايي هاي صندوق، مطابق جدول زير طي دوره مالي مورد گزارش رعايت نشده است:

موضوع سرمايه گذاريحدنصاب مجازموارد عدم رعايت

سرمايه گذاري در گواهي سپرده بانكي وسپره بانكي حداكثر 40% از كل دارايي هاي صندوقدر برخي روزها به عنوان نمونه 1402/04/05 ، 1402/06/29
اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كشورحداقل 25% و حداكثر 30% از كل دارايي هاي صندوق در برخي روز ها به عنوان نمونه 1402/06/25 و 1402/04/03

9. ماده 66 اساسنامه مبني بر اينكه نسبت كل بدهي هاي صندوق در هيچ زمان نمي تواند بيش از 15 درصد ارزش خالص دارايي هاي واحدهاي سرمايه گذاري نزد سرمايه گذاران باشد در تاريخ 1402/06/27رعايت نگرديده است.

10. مفاد بخشنامه ها و ابلاغيه هاي صادر شده از سوي سازمان بورس و اوراق بهادار طي دوره مالي مورد گزارش به شرح صفحه بعد رعايت نشده است:

10-1-مفاد بخشنامه 12010057 مورخ 1395/09/24مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص تهيه و انتشار فايل اطلاعات صندوق هاي سرمايه‌گذاري (XML) در سامانه كدال حداكثر تا ساعت 16 هر روز در برخي روزها به صورت نمونه 1402/01/22و 1402/01/30 الي 1402/02/03توسط مدير صندوق رعايت نگرديده است.

10-2-مفاد ابلاغيه 12020108 مورخ 1397/05/29 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي مبني بر سرمايه گذاري حداكثر تا ميزان يک سوم از نصاب مجاز سرمايه گذاري در سپرده ها و گواهي هاي سپرده بانكي نزد يک بانک يا موسسه مالي و اعتباري در برخي روزها به عنوان نمونه در خصوص بانک پاسارگاد مورخ 1402/06/25 و در خصوص بانک گردشگري مورخ1402/06/29 رعايت نگرديده است.

10-3-مفاد ابلاغيه 110200203 مورخ 1396/11/08 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص تسويه حساب في مابين صندوق با كارگزاري پس از دو روز كاري در برخي روزها مانند 1402/01/07، 1402/02/ 13 و 1402/03/28رعايت نگرديده است.

10-4-مفاد ابلاغيه 12020112 و دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار مبني بر وجود احراز شرايط و دلايل تعديل قيمت اوراق مشاركت پذيرفته شده در بورس نسبت به قيمت پاياني بازار در خصوص اسناد خزانه م 6 بودجه 01 و اوراق مرابحه عام دولت 127-ش، رعايت نگرديده است.

10-5- مطابق ابلاغيه هاي12020221 و 12020195 كليه مديران سرمايه گذاري موظف اند نسبت به فراهم نمودن زير ساخت هاي لازم به منظور پرداخت الكترونيک صندوق هاي سرمايه گذاري تحت مديريت خود و در صورت عدم پياده سازي زيرساختها، وضع جريمه جهت مدير اقدام نمايد.اين موضوع تاكنون اجرائي نشده است.

11. رويه صدور واحد هاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان از محل وجوه واريزي يا مطالبات وي در خصوص واريز مبالغ مربوط به واحد هاي صادر شده توسط بازارگردان در همان روز پس از تاييد درخواست صدور واحد هاي سرمايه گذاري به حساب بانكي صندوق در برخي از تاريخ ها به عنوان نمونه 1402/02/27 ، 1402/05/01 و 1402/06/26 رعايت نگرديده است.

12. گزارش تهيه شده از سوي مدير صندوق ، درباره ي وضعيت و عملكرد صندوق در دوره 6 ماهه منتهي به 31 شهريور1402، به منظور تقديم به دارندگان واحد هاي صندوق سرمايه گذاري تنظيم گرديده، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد جلب نشده است.

	موسسه حسابرسي كاربرد تحقيق

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شريک موسسه کاربرد تحقيق	[Mostafa Alaei [Sign	871545	1402/08/22 11:22:27
مدير موسسه کاربرد تحقيق	Seyed Mansoor Yazdaniyan [[Sign		1402/08/22 11:25:25

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۳۸۷,۹۷۴	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱,۴۲۴,۰۷۲	۸۱۰,۰۰۲
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱,۵۰۴,۰۵۹	۲۳۸,۴۵۷
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۲۳,۹۸۲	۱۱,۰۲۷
جاري كارگزاران	۳۴۷	۱,۸۶۵
ساير داراييها	۱,۲۳۱	۸۳۰
موجودي نقد	۵	۵
جمع داراييها	۳,۳۴۱,۵۷۰	۱,۰۶۳,۱۸۶
بدهيها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
پرداختني به اركان صندوق	۶,۷۸۰	۱,۳۹۷
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۲۲,۳۹۶	۱,۱۵۷
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۲۹,۱۷۶	۲,۵۵۴
خالص دارايي‌ها	۳,۳۱۲,۳۹۴	۱,۰۵۹,۶۳۲
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ حسابرسی نشده	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ حسابرسی شده	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۸۲,۶۴۲	۰	(۷)
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۲۸,۴۵۳	۰	۵,۵۳۵
سود سهام	۷۲۷	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۶۹,۷۹۷	۰	۵۵,۸۳۲
ساير درآمدها	۱۳۳	۰	۰
جمع درآمدها	۲۸۱,۷۵۲	۰	۶۱,۳۶۰
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۹,۰۰۹)	۰	(۱,۳۷۰)
ساير هزينه‌ها	(۱,۵۷۴)	۰	(۳۵۸)
جمع هزينه ها	(۱۰,۵۸۳)	۰	(۱,۷۲۸)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۲۷۱,۱۶۹	۰	۵۹,۶۳۲

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
هزينه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زيان) خالص	۲۷۱,۱۶۹	۰	۵۹,۶۳۲
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 ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ 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	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۵۹,۶۳۲	۰	۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۳۸۶,۳۰۰,۰۰۰	۳,۸۶۳,۰۰۰	۰	۰	۹۸,۰۰۰,۰۰۰	۹۸۰,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲۰۶,۵۰۰,۰۰۰)	(۲,۰۶۵,۰۰۰)	۰	۰	۰	۰
سود (زيان) خالص دوره	۰	۲۷۱,۱۶۹	۰	۰	۰	۵۹,۶۳۲
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱۸۳,۵۹۳	۰	۰	۰	۰
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۲۷۹,۸۰۰,۰۰۰	۳,۳۱۲,۳۹۴	۰	۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۵۹,۶۳۲