اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: در اوراق بهادار با درآمد ثابت پاسارگاد	سرمایه ثبت شده: 10,000,000
نماد: پاسارگاد(ص پاسارگاد)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431143	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/03/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/09/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام در اوراق بهادار با درآمد ثابت پاسارگاد

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت پاسارگاد، شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 31 خرداد ماه 1405 كه نشانگر ارزش جاري خالص دارايي هاي آن در تاريخ ياد شده مي باشد و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي¬هاي آن براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 29، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره 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 مسئولیت 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¬تواندترديدي 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 ارکان 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 جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت پاسارگاد 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 دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت پاسارگاد در تاريخ 31 خرداد 1405 و سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن را براي دوره مالي شش ماهه 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.

ساير بندهای توضیحی

5. حسابرسي دوره گذشته
صورتهاي مالي صندوق براي سال مالي منتهي به 30 آذر 1404 توسط حسابرس ديگري حسابرسي شده و در گزارش مورخ 18 بهمن 1404 حسابرس مذكور ، اظهارنظر تعديل نشده (مقبول) ارائه شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري به صورت نمونه¬اي طي دوره مالي مورد گزارش توسط اين موسسه مورد رسيدگي قرار گرفته و ايرادي مشاهده نگرديده است.
7. 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 حساب ها طي دوره مالي به صورت نمونه¬اي مورد رسيدگي قرار گرفته و موردي دال بر عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي به شرح فوق، مشاهده نگرديده است.
8. 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.
9. 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.
9-1- مفاد بند 3-2 اميدنامه صندوق، درخصوص حدنصاب هاي سرمايه گذاري به شرح زير، رعايت نشده است:
-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 دارايي هاي صندوق از تاريخ 07/10/1404 تا 23/10/1404، از تاريخ 11/11/1404 تا 02/12/1404 و از تاريخ 05/01/1405 تا 31/03/1405.
-اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كشور حداقل به ميزان 25 % از كل دارايي هاي صندوق براي نمونه در تاريخ هاي 27/12/1404 و 31/03/1405.
-سرمايه گذاري گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداكثر به ميزان 35 % از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 01/10/1404 تا 31/03/1405.
-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 براي نمونه در تاريخ هاي 01/10/1404 و 27/12/1404 نزد بانک هاي صادرات و پاسارگاد.
-سرمايه گذاري در گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورس ها و صندو ق هاي سرمايه گذاري در اوراق بهادار مبتني بر گواهي سپرده كالايي حداكثر به ميزان 1% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 05/02/1405 تا 08/02/1405 و از تاريخ 27/02/1405 تا 31/03/1405.
-سرمايه گذاري در واحد هاي سرمايه گذاري صندوق هاي سرمايه گذاري حداكثر به ميزان 15% از تعداد واحدهاي صندوق سرمايه پذير براي صندوق شاخصي بازار آشنا از تاريخ 12/03/1405 تا 31/03/1405.
9-2- مفاد ماده 17 اساسنامه صندوق، درخصوص محاسبه ارزش خالص دارايي، قيمت صدور، قيمت ابطال 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 01/10/1404، 17/10/1404 و 02/03/1405 رعايت نشده است.
9-3- مفاد ماده 18 اساسنامه صندوق، درخصوص رويه صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان از محل واريزي وجه نقد به حساب بانكي صندوق رعايت نشده است (مبالغ مربوط به واحدهاي صادر شده توسط بازارگردان پس از تاييد درخواست هاي صدور واحدهاي سرمايه گذاري، به حساب بانكي صندوق انتقال داده شده است).
9-4- مفاد ماده 35 اساسنامه صندوق، درخصوص اطلاع به متولي و سازمان بورس و اوراق بهادار از محل و زمان تشكيل و موضوع جلسه مجامع مورخ 03/10/1404، 17/10/1404، 05/11/1404 و 23/01/1405 حداقل 10 روز قبل از تاريخ تشكيل مجمع رعايت نشده است.
9-5- مفاد تبصره 3 ماده 55 اساسنامه صندوق، درخصوص پرداخت كارمزد تحقق يافته مدير هر سه ماه يكبار تا سقف 90% پس از ارائه صورت هاي مالي براي دوره مالي منتهي به 29/12/1404 رعايت نشده است (تاريخ پرداخت 29/01/1404 و تاريخ انتشار صورت هاي مالي مزبور 05/02/1405).
9-6- مفاد بخشنامه شماره 12010024 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، درخصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانک ها و موسسات مالي و اعتباري داراي مجوز از بانک مركزي به منظور دريافت سود با نرخ ترجيحي رعايت نشده است.
9-7- مفاد ابلاغيه شماره 12020221 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي مبني بر پرداخت الكترونيک صندوق هاي سرمايه گذاري در برخي از روزها براي نمونه در تاريخ هاي 28/11/1404، 18/12/1404، 09/02/1405 و 20/03/1405، رعايت نشده است.
9-8- مفاد بخشنامه شماره 12020231 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي درخصوص تكميل چک ليست رعايت قوانين و مقررات صندوق هاي سرمايه گذاري تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار حداكثر تا 10 روز كاري پس از تاريخ پايان دوره ماهانه منتهي به 31/01/1405 و 31/02/1405 توسط متولي صندوق رعايت نشده است.
10. گزارش فعاليت صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت پاسارگاد، 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 و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.
11. در اجراي مفاد ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركت هاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (46) آيين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور، 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 عضويت	زمان
مدير فني موسسه رازدار	[Mohammad Jafari Anarkoli [Sign	982605	1405/06/15 15:22:15
شريک موسسه رازدار	[Saeed Ghasemi [Sign	811059	1405/06/15 15:25:39
مدير موسسه رازدار	[Mohammadjavad Safarsoflai [Sign		1405/06/15 15:35:10

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۸,۲۴۸,۲۰۷	۱,۶۶۳,۴۸۷
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۹۳,۶۰۹,۵۴۴	۵۰,۳۵۳,۸۵۶
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۷۱,۲۲۰,۴۱۸	۶۸,۰۰۴,۷۹۳
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۱۸,۹۸۷,۶۶۸	۹,۵۸۸,۶۲۸
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۲۲,۶۸۴,۱۳۱	۱,۷۶۵,۷۱۹
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير داراييها	۸,۶۹۵	۱,۹۷۳
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۴۱۴,۷۵۸,۶۶۳	۱۳۱,۳۷۷,۴۵۵
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۴۵۹,۶۵۷	۱۴۸,۲۲۹
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۵,۲۴۶,۸۸۳	۲,۲۲۲,۲۴۸
جاري كارگزاران	۲۵۴,۰۹۸	۱۰۷,۶۶۷
جمع بدهي‌ها	۱۵,۹۶۰,۶۳۸	۳,۵۷۸,۱۴۴
خالص داراييها	۳۹۸,۷۹۸,۰۲۵	۱۲۷,۷۹۹,۳۱۱
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۸۴۲,۵۲۹	۳,۷۰۴	(۱,۱۱۸,۲۹۳)
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۶,۳۶۳,۱۲۰	۳۳۲,۹۵۲	۱,۴۰۳,۶۳۹
سود سهام	۷۴,۴۰۶	۰	۵,۰۳۸
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۴۴,۵۱۲,۶۰۲	۱,۵۶۱,۰۰۸	۸,۶۳۳,۲۱۱
سایر درآمدها	۱۶,۴۰۴	۲۹	۴,۳۰۴,۴۶۴
جمع درآمدها	۵۱,۸۰۹,۰۶۱	۱,۸۹۷,۶۹۳	۱۲,۲۲۸,۰۴۹
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۶۸۷,۵۵۲)	(۳۴,۱۷۶)	(۲۱۵,۰۲۰)
سایر هزینه‌ها	(۲۴,۷۸۶)	(۴,۹۵۲)	(۲۳,۴۷۶)
جمع هزینه ها	(۷۱۲,۳۳۸)	(۳۹,۱۲۹)	(۲۳۸,۵۰۶)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۵۱,۰۹۶,۷۲۳	۱,۸۵۸,۵۶۴	۱۲,۹۸۹,۵۴۳
هزینه‌هاي مالي	(۳۹)	(۴۴۸)	(۵,۲۸۷)
سود (زیان) خالص	۵۱,۰۹۶,۶۸۴	۱,۸۵۸,۱۱۶	۱۲,۹۸۴,۲۵۶
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۳/۳۱		۱۴۰۴/۰۳/۳۱		۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۹,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۷,۷۹۹,۳۱۱	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۹۵۳	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۹۵۳
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۲۶,۷۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۶۷,۷۰۰,۰۰۰	۱,۱۰۷,۳۰۰,۰۰۰	۱۱,۰۷۳,۰۰۰	۸,۷۳۳,۸۰۰,۰۰۰	۸۷,۳۳۸,۰۰۰
واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۱۵,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۳۵,۱۰۰,۰۰۰)	(۲,۳۵۱,۰۰۰)	(۳۳۳,۸۰۰,۰۰۰)	(۳,۳۳۸,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۵۱,۰۹۶,۶۸۴	۰	۱,۸۵۸,۱۱۶	۰	۱۲,۹۸۴,۲۵۶
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۱,۰۴۵,۰۰۸	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۶۷,۲۰۲,۰۳۰	۰	۰	۰	۲۰,۸۱۴,۱۰۲
خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) پایان دوره	۲۴,۶۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۹۸,۷۹۸,۰۲۵	۱,۸۷۲,۲۰۰,۰۰۰	۲۱,۶۲۶,۰۷۷	۹,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۷,۷۹۹,۳۱۱