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 1404/03/31 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/09/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به هیئت مدیره
در اوراق بهادار با درآمد ثابت پاسارگاد

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري دراوراق بهادار با درآمد ثابت پاسارگاد شامل صورت خالص داراييها به تاريخ 31 خرداد ماه 1404 و صورتهاي سود و زيان و گردش خالص داراييهاي آن، براي دوره مالي 6 ماهه منتهي به تاريخ مزبور كه براساس دستورالعمل اجراي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار تهيه گرديده همراه با يادداشتهاي توضيحي 1 الي 29توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهاى مالى

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي صندوق طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل هاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است.
در تهيه صورتهاي مالي صندوق، 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 هيچ راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت‌هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس كه شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين :
• خطرهاي تحريف بااهميت صورتهاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي، روشهاي حسابرسي دربرخورد با اين خطرها طراحي و اجرا و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. از آنجا كه تقلب مي تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.
• از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل‌هاي داخلي صندوق ، شناخت كافي كسب مي‌شود.

• مناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن براوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.

• بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي با اهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود كه ابهامي با اهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت‌هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر موسسه تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب‌شده 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 صورت‌هاي مالي صندوق ، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي صندوق، به گونه‌اي در صورتهاي مالي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.
افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.
همچنين اين مؤسسه به عنوان حسابرس مستقل مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعاليتهاي صندوق هاي سرمايه گذاري مشترک را به مدير صندوق گزارش نمايد.
حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه اي، مستقل از صندوق سرمايه گذاري دراوراق بهادار بادرآمدثابت پاسارگاد است و ساير مسئوليتهاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورتهاي مالي ياد شده، خالص داراييهاي صندوق در تاريخ 31 خرداد ماه 1404، و عملكرد مالي و گردش خالص داراييهاي آن را براي دوره مالي 6 ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. محاسبات خالص ارزش روز داراييها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي دوره مالي مورد گزارش، به طور نمونه اي مورد رسيدگي اين مؤسسه قرار گرفته است. اين مؤسسه در رسيدگيهاي خود به استثناي بند،2-6 به موردي حاكي از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نكرده است.

6. مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و مقررات ناظر برفعاليتهاي صندوق هاي سرمايه گذاري ، در خصوص موارد زير رعايت نشده است:

1-6) بند 2-3 اميدنامه ، سرمايه گذاري در اوراق بهادار منتشره توسط دولت با تضمين برنامه و بودجه كل كشور به ميزان حداقل 25 درصد در برخي از روز هاي دوره مانند 11/03/ 1404، 13/03/1404 26/03/1403رعايت نشده است. همچنين ابلاغيه 12020108 در خصوص سرمايه گذاري در سپرده و گواهي سپرده بانكي به ميزان حداكثر 3/1 از نصاب مجاز نزد يک بانک يا مؤسسه مالي و اعتباري ، ابلاغيه 12020275 حد نصاب سرمايه گذاري در گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي به ميزان حداكثر 35 درصد از كل داراييهاي صندوق براي نمونه در تاريخ هاي 17/12/ 1403، 18/12/1403 و 06/01/ 1404تا
22 /01/1404 و27/02/1404 تا 31/03/1404 وسرمايه گذاري در سهام وحق تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر به ميزان حداكثر 3 درصد از كل داراي هاي صندوق دربرخي از روزهاي دوره مانند 01/03/1404، 09/02/22،1404/02/1404، 16/02/1404و25/01/1404.
و مفاد ماده 28 اساسنامه در خصوص اطلاع رساني عدم رعايت حدنصاب تركيب داراييها به متولي و حسابرس رعايت نگرديده است .

2-6) به شرح يادداشت توضيحي 4-7 مدير صندوق، به استناد دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق هاي سرمايه گذاري، اقدام به ثبت قيمت كارشناسي براي برخي از اوراق بهادار با درآمد ثابت نموده است و مستنداتي در خصوص دلايل تعديل منطبق با مفاد دستورالعمل در اختيار اين مؤسسه قرار نگرفته ، ضمن اينكه سود اوراق بادرآمد ثابت موضوع يادداشت هاي توضيحي17و18 صورت هاي مالي به مبلغ 129 146 ميليون ريال در خصوص اوراق بانماد اراد194وعقير1 كمتر شناسايي گرديده است .

3-6) مفاد ماده 17 اساسنامه صندوق و مفاد رويه پذيره نويسي ،صدور و ابطال در خصوص رويه صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان پس از واريزي وجه نقد به حساب بانكي صندوق رعايت نشده است.

4-6) مفاد ابلاغيه 110200203 در خصوص تسويه مانده حساب ناشي از معاملات اوراق بهادار ظرف مهلت مقرر بعد از انجام معامله با كارگزاري براي نمونه در روز هاي 19/10/1403 ، 24/01، 25/01 ،07/03 و 19/03/1404رعايت نشده است.

7. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت حسابها و جمع آوري مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه اي مورد رسيدگي و بررسي قرار گرفته ، به استثناي موارد مندرج در بند 6، موارد با اهميتي حاكي از عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي مشاهده نگرديده است.

8. در راستاي رعايت ابلاغيه 12020260 مورخ 07/06/1402 سازمان بورس و اوراق بهادار، بر اساس تأييديه هاي دريافتي و رسيدگي هاي صورت گرفته، اين مؤسسه به استثناي حساب تضمين صندوق نزد كارگزاري بانک پاسارگاد با موضوع قرارداد خريد اعتباري به موردي حاكي از تضمين، توثيق يا هرگونه محدوديت نسبت به داراييِ ها به نفع ساير اشخاص برخورد نكرده است.

9. گزارش عملكرد مدير صندوق كه در راستاي مفاد اساسنامه صندوق سرمايه گذاري درباره وضعيت و عملكرد صندوق تنظيم گرديده، مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگيهاي 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.

10. در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تأمين مالي تروريسم در شركت هاي تجاري و مؤسسات غير تجاري، موضوع ماده (46) آئين 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 مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

28مرداد1404

موسسه حسابرسي و خدمات مالي فاطر

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه فاطر	[Mahdi Rezaei [Sign		1404/05/29 16:48:29
شريک موسسه فاطر	[Gholamreza Darbari [Sign	800292	1404/05/29 16:52:16
مدير موسسه فاطر	[Mohammadreza Naderian [Sign		1404/05/29 16:53:37

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۵۶۶,۵۹۷	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۱,۹۰۰,۱۵۲	۱۰,۰۰۰,۹۵۳
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۹,۰۵۱,۶۰۶	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۲۰۶,۷۷۷	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱۸۰,۶۰۲	۰
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير داراييها	۵,۳۱۷	۰
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۲۱,۹۱۱,۰۵۱	۱۰,۰۰۰,۹۵۳
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۲۶,۹۹۸	۰
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۲۵۰,۴۸۳	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۷,۴۹۳	۰
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۲۸۴,۹۷۴	۰
خالص داراييها	۲۱,۶۲۶,۰۷۷	۱۰,۰۰۰,۹۵۳
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۳,۷۰۴	۰	۰
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۳۳۲,۹۵۳	۰	۰
سود سهام	۰	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱,۵۶۱,۰۰۸	۹۵۳	۹۵۳
ساير درآمدها	۲۹	۰	۰
جمع درآمدها	۱,۸۹۷,۶۹۴	۹۵۳	۹۵۳
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۳۴,۱۷۷)	۰	۰
ساير هزينه‌ها	(۴,۹۵۳)	۰	۰
جمع هزينه ها	(۳۹,۱۳۰)	۰	۰
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱,۸۵۸,۵۶۴	۹۵۳	۹۵۳
هزينه‌هاي مالي	(۴۴۸)	۰	۰
سود (زيان) خالص	۱,۸۵۸,۱۱۶	۹۵۳	۹۵۳
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۴/۰۲/۳۱		۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۹۵۳	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۱۰۷,۳۰۰,۰۰۰	۱۱,۰۷۳,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲۳۵,۱۰۰,۰۰۰)	(۲,۳۵۱,۰۰۰)	۰	۰	۰	۰
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱,۸۵۸,۱۱۶	۰	۹۵۳	۰	۹۵۳
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱,۰۴۵,۰۰۸	۰	۰	۰	۰
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱,۸۷۲,۲۰۰,۰۰۰	۳۱,۶۲۶,۰۷۷	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۹۵۳	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۹۵۳