اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: صندوق سرمایه گذاري اعتماد آفرین پارسیان(ETF)	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: اعتماد(صندوق سرمایه گذاري اعتماد آفرین پارسیان)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430601	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1404/02/31 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/02/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام صندوق سرمایه گذاري اعتماد آفرین پارسیان(ETF)

بند مقدمه

1. صورت¬هاي مالي صندوق سرمايه گذاري اعتماد آفرين پارسيان، شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 31 ارديبهشت ماه 1404 و صورت¬هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي¬هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 28، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه صورت¬هاي مالي ياد شده طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش¬دهي رويدادهاي مالي صندوق¬هاي سرمايه¬گذاري مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار، با مدير صندوق است. اين مسئوليت شامل طراحي، اعمال و حفظ كنترل¬هاي داخلي مربوط به تهيه صورت¬هاي مالي است به¬گونه¬اي كه اين صورت¬ها، عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه باشد.
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 با اهميت 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 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 شود، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه اي و حفظ نگرش ترديد حرفه اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:
•خطرهاي تحريف با اهميت صورتهاي 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 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 با اهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از اشتباه است.
•از كنترل¬هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش¬هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه 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.
•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 مي تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي شركت 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 باز بماند.
•كليت ارائه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به گونه‌اي در صورتهاي مالي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.
•افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و يافته هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف هاي با اهميت كنترل هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان راهبري اطلاع رساني مي شود.
به علاوه، يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به ارکان راهبري ارائه مي‌شود، و همه روابط و ساير موضوعاتي كه مي‌توان انتظار معقولي داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضي، تدابير ايمن ساز مربوط به اطلاع آنها مي‌رسد.
از بين موضوعات اطلاع‌رساني‌شده به ارکان راهبري، آن دسته از مسائلي كه در حسابرسي صورتهاي مالي دوره جاري داراي بيشترين اهميت بوده‌اند و بنابراين مسائل عمده حسابرسي به شمار مي‌روند مشخص مي‌شود. اين مسائل در گزارش حسابرس توصيف مي‌شوند، مگر اينكه طبق قوانين يا مقررات افشاي آن مسائل منع شده باشد يا هنگامي‌كه، در شرايط بسيار نادر، موسسه به اين نتيجه برسد كه مسائل مذكور نبايد در گزارش حسابرس اطلاع‌رساني شود زيرا به طور معقول انتظار مي‌رود پيامدهاي نامطلوب اطلاع‌رساني بيش از منافع عمومي حاصل از آن باشد.
همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات و مقررات ناظر بر فعاليت هاي صندوق¬هاي سرمايه¬گذاري، مفاد اساسنامه، اميدنامه صندوق و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار را گزارش كند.

اظهار نظر

4. به ¬نظر اين مؤسسه، صورت¬هاي ¬مالي ياد شده ، خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري اعتماد آفرين پارسيان در تاريخ 31 ارديبهشت ماه 1404 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي سال مالي منتهي ¬به تاريخ مزبور، از تمام جنبه¬هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستوالعمل اجرائي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق¬هاي سرمايه¬گذاري مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار، به ¬نحو منصفانه نشان مي‌دهد.
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، مستقل از صندوق سرمايه گذاري اعتماد آفرين پارسيان 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.
5. منظور از مسائل عمده حسابرسي، مسائلي است كه به قضاوت حرفه‌اي حسابرس، در حسابرسي صورتهاي مالي، داراي بيشترين اهميت بوده‌اند. اين مسائل در چارچوب حسابرسي صورتهاي مالي به عنوان يک مجموعه واحد، و به منظور اظهارنظر نسبت به صورتهاي مالي، مورد توجه قرار گرفته است در اين خصوص هيچ گونه مسائل عمده حسابرسي براي درج در گزارش وجود ندارد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

6. موارد عدم رعايت اساسنامه، اميدنامه و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زير مي‌باشد:
1-6-مفاد بند ۳-۲ اميدنامه صندوق مبني بر سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كشور حداقل ۳۵ از كل داراييهاي صندوق 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 ۴۰% از كل دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري در گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداكثر ۳۵% از كل داراييهاي صندوق
سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم 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 ۵ % از كل داراييهاي صندوق سرمايه¬گذاري در سهام و حق تقدم سهام پذيرفته شده در بورس تهران يا بازار اول و دوم فرابورس ايران و واحدهاي سرمايه گذاري صندوق هاي سرمايه گذاري مجاز مطابق با مفاد اميدنامه صندوق براي سرمايه گذاري در سهام تهيه و توليد خاک نسوز استقلال آباده و مهر مام ميهن سرمايه¬گذاري در سهام و حق تقدم سهام شركت¬هاي سرمايه¬پذير موضوع واگذاري سهام عدالت به ميزان حداقل ۵۰٪ سبد سرمايه¬گذاري در سهام، حق تقدم سهام قرارداد اختيار معامله سهام و سرمايه گذاري در گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورس¬ها ابلاغيه ۱۲۰۲۰۱۷۸) و همچنين مفاد ماده ۲۶ اساسنامه صندوق مبني بر اطلاع رساني به متولي و حسابرس در خصوص نقض نصاب سرمايه گذاري مندرج در اميدنامه صندوق.
2-6-مفاد ابلاغيه 12020221 سازمان بورس و اوراق بهادار، مبني بر فراهم سازي زيرساخت پرداخت الكترونيكي به صورت كامل.
3-6-مفاد ابلاغيه 12020246 سازمان بورس و اوراق بهادار، مبني بر افشاي خلاصه گزارش رتبه بندي و نتيجه آخرين رتبه بندي عملكرد صندوق¬هاي سرمايه گذاري تارنماي فيپيران.
4-6-مفاد ابلاغيه 12020267 سازمان بورس و اوراق بهادار، مبني بر تطبيق حداقل الزامات سامانه مديريت ريسک دارايي¬هاي صندوق سرمايه گذاري با ابلاغيه مذكور براي طراحي و پياده سازي پوشش و شكاف نقدينگي، بروزرساني ريسک نقدشوندگي از جمله حجم واقعي قابل برداشت و بروزرساني ريسک تطبيق.
5-6-مفاد بخشنامه شماره 12010024 سازمان بورس و اوراق بهادار، در خصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانكها و موسسات مالي و اعتباري داراي مجوز بانک مركزي با توجه به دريافت نرخ سود ترجيهي.
6-6-مفاد ماده 16 اساسنامه، در مورد ارسال حداكثر هر دو دقيقه يكبار ارزش خالص دارايي هاي صندوق، قيمت صدور، قيمت ابطال و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري در برخي از روزهاي معاملاتي از ساعت شروع تا پايان ساعت معاملات بورس يا بازار خارج از بورس مربوطه.
7-6-مفاد تبصره ماده 22 اساسنامه، مبني بر توديع حداقل واحدهاي سرمايه گذاري تحت تملک مدير به عنوان وثيقه، نزد متولي
7. محاسبات خالص ارزش روز دارايي‌ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري طي سال مالي مورد گزارش، به صورت نمونه‌اي مورد رسيدگي اين موسسه قرار گرفته است.
با توجه به بررسي‌هاي انجام شده، اين موسسه به موضوع ديگري كه حاكي از وجود ايراد و اشكال در محاسبات مذكور باشد، برخورد ننموده است.
8. اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و اميدنامه صندوق و همچنين روش‌هاي مربوط با ثبت حساب‌ها و جمع آوري مدارک و مستندات مربوط در طي سال مالي مورد گزارش به صورت نمونه‌اي مورد رسيدگي و بررسي اين موسسه قرار گرفته است. در اين خصوص به استثناي موارد مندرج در بند 6 فوق، به موضوع ديگري كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي باشد، برخورد نگرديده است.
9. گزارش مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق، براي سال مالي منتهي به 31 ارديبهشت ماه 1404 مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي‌هاي انجام شده، نظر اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده توسط مدير صندوق باشد، جلب نشده است.
10. مفاد ابلاغيه12020260 سازمان بورس و اوراق بهادار ، مبني بر تاييديه دريافتي از اعضاي هيات مديره و تاييديه¬هاي برون سازماني مدير صندوق عدم ايجاد هرگونه محدوديت از جمله تضمين، توثيق دارايي¬هاي صندوق به نفع اشخاص ثالث مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است در اين خصوص، نظر اين موسسه به استثنا تاييديه مديران كه به امضا 2 نفر از 4 نفر اعضاي هيات مديره رسيده.مواردي ديگر حاكي از عدم رعايت مفاد ابلاغيه ياد شده جلب نگرديده است.
11. در اجراي 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 ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

06مرداد1404

موسسه حسابرسي آزمون پرداز

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه آزمون پرداز	[Mohammad Hassan Saadatian Farivar [Sign		1404/05/08 18:13:19
مدير موسسه آزمون پرداز	[Abbas Vafadar [Sign	800874	1404/05/08 18:15:05

صورت خالص دارايی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۲/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۷,۷۱۹,۵۶۳	۵,۳۰۷,۶۱۳
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۷۰,۸۱۴,۲۱۵	۳۸,۵۳۰,۴۰۶
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۶۸,۸۹۳,۳۷۳	۴۸,۹۰۴,۸۶۵
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۴,۴۵۵,۸۵۱	۸۱۷,۱۹۷
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۵۱۲,۳۲۷	۴۰۱,۴۸۹
جاري كارگزاران	۲۷,۲۱۲	۱۸۳
ساير دارايي‌ها	۷,۱۶۰	۶,۸۲۴
موجودي نقد	۵	۳۰
جمع دارايي‌ها	۱۵۲,۴۲۸,۷۰۶	۹۳,۹۶۸,۶۰۷
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۳۳۴,۴۴۳	۳۳۱,۶۸۲
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱,۶۳۴,۲۱۷	۲۷۱,۶۵۹
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱,۹۶۸,۶۶۰	۶۰۳,۳۴۱
خالص دارايي‌ها	۱۵۰,۴۶۰,۰۴۶	۹۳,۳۶۵,۲۶۶
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۳,۰۰۶,۶۶۵	۴,۳۷۸,۶۸۷
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۳,۵۴۳,۸۵۰	۲,۸۳۳,۴۳۱
سود سهام	۳۸۸,۰۲۱	۸۳۰,۱۱۲
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۷,۷۴۰,۷۱۸	۲۰,۶۲۹,۵۳۲
ساير درآمدها	۶,۰۲۲	۱۷,۸۰۹
جمع درآمدها	۳۴,۶۸۵,۲۷۶	۲۸,۶۷۹,۵۷۱
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۹۲۹,۱۲۶)	(۶۴۸,۸۷۸)
ساير هزينه‌ها	(۳۱,۴۵۶)	(۱۸,۵۸۸)
جمع هزينه ها	(۹۵۰,۵۸۲)	(۶۶۷,۴۶۶)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۳۳,۷۳۴,۶۹۴	۲۸,۰۱۲,۱۰۵
هزينه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زيان) خالص	۳۳,۷۳۴,۶۹۴	۲۸,۰۱۲,۱۰۵
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۴/۰۲/۳۱		۱۴۰۳/۰۲/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱,۳۴۱,۵۴۵,۹۰۷	۹۳,۳۶۵,۲۶۷	۲,۰۹۵,۷۴۵,۹۰۷	۱۱۵,۵۹۵,۵۳۵
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۸۳۶,۱۰۰,۰۰۰	۱۸,۳۶۱,۰۰۰	۱,۳۹۷,۲۰۰,۰۰۰	۱۳,۹۷۲,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱,۵۴۷,۵۰۰,۰۰۰)	(۱۵,۴۷۵,۰۰۰)	(۲,۱۵۱,۴۰۰,۰۰۰)	(۲۱,۵۱۴,۰۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۳۳,۷۳۴,۶۹۴	۰	۲۸,۰۱۲,۱۰۵
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۲۰,۴۷۴,۰۸۵	۰	(۴۲,۷۰۰,۲۷۴)
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱,۶۳۰,۱۴۵,۹۰۷	۱۵۰,۴۶۰,۰۴۶	۱,۳۴۱,۵۴۵,۹۰۷	۹۳,۳۶۵,۲۶۶