اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: صندوق سرمايه گذاري اعتماد آفرين پارسيان(ETF)	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: اعتماد(صندوق سرمايه گذاري اعتماد آفرين پارسيان)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430601	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1402/08/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/02/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	صندوق سرمايه گذاري اعتماد آفرين پارسيان(ETF)

بند مقدمه

1. صورت¬هاي مالي صندوق سرمايه گذاري اعتماد آفرين پارسيان ، شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 30 آبان ماه 1402 و صورت¬هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي¬هاي آن براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 29، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و دستور العمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مشترک، مصوب 1388/07/05سازمان بورس و اوراق بهادار، اساسنامه و امیدنامه و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل هاي داخلي لازم براي تهيه صورت هاي مالي عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده 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 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 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 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 اركان راهبري اطلاع رساني مي شود.

به علاوه، يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به اركان 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 اركان 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 به مدير صندوق 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 30 آبان ماه 1402 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي دوره مالي شش ماهه 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 دوره جاري، 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:
6-1- مفاد بند 3-2 اميدنامه صندوق، در خصوص سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداقل 90% از كل دارايي هاي صندوق، سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كشور حداقل به ميزان 25% از كل دارايي هاي صندوق و سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت بدون ضامن و با رتبه اعتباري قابل قبول در هر ورقه حداكثر 10 درصد كل دارايي¬هاي صندوق و حداكثر 30 درصد از كل اوراق بهادار منتشره از طرف يک ناشر، سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام پذيرفته شده در بورس تهران يا بازار اول و دوم فرابورس ايران حداكثر 5% از كل دارايي هاي صندوق و سرمايه گذاري در گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداكثر 40 درصد از كل دارايي هاي صندوق.
6-2- تبصره ماده 26 اساسنامه، مبني بر اصلاح موارد نقض حد نصاب سرمايه گذاري، طي 10 روز كاري ضمن اطلاع به متولي و حسابرس.
6-3- تبصره ماده 22 اساسنامه، مبني بر توديع حداقل واحدهاي سرمايه گذاري تحت تملک مدير به عنوان وثيقه، نزد متولي.
6-4- ماده 16 اساسنامه، مبني بر محاسبه ارزش خالص دارايي هر واحد سرمايه گذاري در روزهاي معاملاتي از ساعت شروع معاملات تا پايان آن حداكثر هر دو دقيقه يک بار.
6-5- مفاد بند 5 ماده 56 اساسنامه، مبني بر انتشار ارزش خالص دارايي ها، قيمت صدور و قيمت ابطال هر واحد سرمايه گذاري حداكثر هر دو دقيقه يک بار طي ساعات معاملات در تارنماي صندوق.
6-6- ابلاغيه 12020195 سازمان بورس و اوراق بهادار، در مورد تاييد پرداخت الكترونيكي صندوق هاي سرمايه گذاري در موعد مقرر.
6-7- بخشنامه شماره 12010024 سازمان بورس و اوراق بهادار، در خصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانكها با توجه به دريافت نرخ سود ترجيهي.
6-8- دريافت سود سهام از شركت هاي سرمايه پذير، ظرف مهلت تعيين شده، علي رغم پيگيري هاي انجام شده.
6-9- بخشنامه 12010057 سازمان بورس و اوراق بهادار، در خصوص بارگذاري اطلاعات به صورت فايل (XML) در سامانه سنم در موعد مقرر.
6-10- مفاد ابلاغيه شماره 12020192 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، مبني بر كليه صندوق هاي سرمايه گذاري موظف اند صاحبان امضاي مجاز صندوق سرمايه گذاري را از بين اعضاي هيات مديره و مديرعامل مدير صندوق انتخاب نمايند(بانک كشاورزي شعبه ملاصدرا).

7. محاسبات خالص ارزش روز دارايي‌ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري طي دوره مالي مورد گزارش، به صورت نمونه‌اي مورد رسيدگي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي‌هاي انجام شده، به استثناي موارد مرتبط مندرج در بند 6 فوق، 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 دوره 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 دوره مالي شش ماهه منتهي به 30 آبان ماه 1402 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 مركز نظارت بر صندوق هاي سرمايه گذاري، مبني بر عدم ايجاد هرگونه محدوديت از جمله تضمين،توثيق داراييهاي صندوق به نفع اشخاص ثالث مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است در اين خصوص، نظر اين موسسه به مواردي حاكي از عدم رعايت مفاد ابلاغيه ياد شده جلب نگرديده است.

11. در اجراي مفاد ماده 33 دستورالعمل اجرايي قانون مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مزبور و آئين نامه¬ها و دستورالعمل¬ هاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چک ليست ابلاغي آيين نامه اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مزبور و استاندارد هاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. دراين ارتباط ضمن عدم امكان كنترل رعايت برخي از مفاد مواد آئين¬ نامه اجرايي اخيرالذكر از جمله مفاد مواد 7، 8، 10، 12، 13و67 و همچنين تبصره‌هاي مواد 22 و 65 آن، به دليل عدم استقرار سامانه‌ها و بسترهاي لازم توسط سازمان‌هاي ذيربط و همچنين توجه به اين موضوع كه عملا" صندوق هاي سرمايه گذاري امكان استخدام پرسنل را نداشته و به همين دليل نماينده مبارزه با پولشويي از كارمندان مدير صندوق تعيين گرديده است. اين موسسه، در چار چوب رسيدگي¬هاي انجام شده، به موارد با اهميت ديگري حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده، برخورد نكرده است.

	30دی1402

موسسه حسابرسي آزمون پرداز

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه آزمون پرداز	Mohammadhasan [Saadatian Farivar [Sign		1402/11/17 14:57:10
مدير موسسه آزمون پرداز	[Abbas Vafadar [Sign	800874	1402/11/17 15:25:40

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۲/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۵,۷۴۹,۳۱۹	۶,۷۶۶,۴۸۳
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۶۲,۶۰۸,۴۱۶	۱۷,۶۵۱,۶۸۶
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۶۴,۲۶۴,۲۱۴	۹۰,۹۸۸,۹۰۸
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۳۳۳,۳۴۵	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱,۱۰۱,۷۷۲	۵۸۰,۹۹۳
جاري كارگزاران	۴۲,۵۰۲	۲۹
ساير دارايي‌ها	۲,۲۷۹	۴,۳۰۲
موجودي نقد	۴,۷۲۵	۲۴
جمع دارايي‌ها	۱۳۴,۱۰۶,۵۷۲	۱۱۵,۹۹۲,۴۲۵
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۹۰,۶۲۴	۳۶۷,۴۴۵
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۹,۳۶۹	۲۹,۴۴۵
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۲۰۹,۹۹۳	۳۹۶,۸۹۰
خالص دارايي‌ها	۱۳۳,۸۹۶,۵۷۹	۱۱۵,۵۹۵,۵۳۵
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۸/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۲/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۰۸/۳۰	۱۴۰۱/۰۸/۳۰	۱۴۰۲/۰۲/۳۱
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۲,۲۰۵,۳۴۰	۱,۰۴۶,۳۴۶	۱,۳۵۶,۷۱۷
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱,۵۶۶,۳۲۳	۱,۳۰۵,۳۵۸	۶,۷۸۰,۸۱۴
سود سهام	۷۶۴,۰۰۷	۱,۱۶۲,۴۵۲	۱,۳۴۱,۰۰۵
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۰,۳۳۰,۶۰۹	۹,۶۸۰,۳۸۳	۱۷,۷۳۰,۵۱۱
ساير درآمدها	۱۷,۳۷۳	۴,۵۹۹	۵,۶۷۳
جمع درآمدها	۱۴,۸۸۳,۶۵۲	۱۳,۱۹۹,۱۳۸	۲۷,۲۱۴,۷۲۰
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۳۵۲,۷۸۵)	(۳۰۴,۱۲۷)	(۶۴۱,۱۴۳)
ساير هزينه‌ها	(۹,۰۶۰)	(۲,۱۷۵)	(۱۹,۰۲۱)
جمع هزينه ها	(۳۶۱,۸۴۵)	(۳۰۶,۳۰۲)	(۶۶۰,۱۶۴)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱۴,۵۲۱,۸۰۷	۱۲,۸۹۲,۸۳۶	۲۶,۵۵۴,۵۵۶
هزينه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زيان) خالص	۱۴,۵۲۱,۸۰۷	۱۲,۸۹۲,۸۳۶	۲۶,۵۵۴,۵۵۶
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۸/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۲/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۸/۳۰		۱۴۰۱/۰۸/۳۰		۱۴۰۲/۰۲/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۲,۰۹۵,۷۴۵,۹۰۷	۱۱۵,۵۹۵,۵۳۵	۲,۵۸۶,۸۲۱,۴۲۰	۱۱۵,۲۳۳,۱۰۴	۲,۵۸۶,۸۲۱,۴۲۰	۱۱۵,۲۳۳,۱۰۴

شرح	۱۴۰۲/۰۸/۳۰		۱۴۰۱/۰۸/۳۰		۱۴۰۲/۰۲/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۹۰۰,۶۰۰,۰۰۰	۹,۰۰۶,۰۰۰	۵۷۶,۱۲۴,۴۸۷	۵,۷۶۱,۲۴۵	۱,۰۷۲,۲۲۴,۴۸۷	۱۰,۷۲۲,۲۴۵
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۸۲۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۸,۲۰۰,۰۰۰)	(۴۲۷,۳۰۰,۰۰۰)	(۴,۲۷۳,۰۰۰)	(۱,۵۶۳,۳۰۰,۰۰۰)	(۱۵,۶۳۳,۰۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱۴,۵۲۱,۸۰۷	۰	۱۲,۸۹۲,۸۳۶	۰	۲۶,۵۵۴,۵۵۶
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۲,۹۷۳,۲۳۷	۰	۵,۱۹۸,۳۲۳	۰	(۲۱,۲۸۱,۳۷۰)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۲,۱۷۶,۳۴۵,۹۰۷	۱۳۳,۸۹۶,۵۷۹	۲,۷۳۵,۶۴۵,۹۰۷	۱۳۴,۸۱۲,۵۰۸	۲,۰۹۵,۷۴۵,۹۰۷	۱۱۵,۵۹۵,۵۳۵