اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: افرا نماد پایدار	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: افرا ثابت	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430661	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1403/05/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/05/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام افرا نماد پایدار

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري افرا نماد پايدار، شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 31 مرداد ماه 1403 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 سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 28، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره 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 مسئوليت 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¬تواند ترديدي 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 اركان 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 افرا نماد پايدار 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 افرا نماد پايدار در تاريخ 31 مرداد 1403 و سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن را براي سال مالي 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.

سایر بندهای توضیحی

5. حسابرسي دوره گذشته

صورتهاي مالي صندوق براي سال مالي منتهي به 31 مرداد 1402 توسط حسابرس ديگري حسابرسي شده و در گزارش مورخ 15 مهر 1402 حسابرس مذكور ، اظهارنظر تعديل نشده (مقبول) ارائه شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. محاسبات خالص ارزش روز دارائيها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري به صورت نمونه¬اي طي سال 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 حسابها طي سال 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 2-3 اميدنامه صندوق، درخصوص حدنصاب هاي سرمايه گذاري به شرح زير، رعايت نشده است:

-سرمايه گذاري در گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداكثر به ميزان 40% از كل داراييهاي صندوق از تاريخ 01/06/1402 تا 25/11/1402 در برخي از روزها و حداكثر به ميزان 50% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 19/04/1403 تا 22/05/1403.

-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 نزد بانک گردشگري در تاريخ 19/09/1402 و بانک اقتصاد نوين در تاريخ 30/11/1402.

-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 13/04/1403 تا 20/05/1403.

-سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كل كشور حداقل به ميزان 25% از ارزش كل دارايي ها براي نمونه در تاريخ 30/11/1402 و حداقل يه ميزان 20% از كل دارايي هاي صندوق براي نمونه در تاريخ 31/05/1403.

-سرمايه گذاري در واحدهاي سرمايه گذاري "صندوق هاي سرمايه گذاري" حداكثر به ميزان 15% از تعداد واحدهاي صندوق سرمايه پذير براي صندوق سرمايه گذاري سرو سودمند از تاريخ 04/07/1402 تا 24/09/1402 و براي صندوق سرمايه گذاري زيتون نماد پايا از تاريخ 01/06/1402 تا 30/10/1402 و از تاريخ 11/11/1402 تا 31/05/1403.

-سرمايه گذاري در واحدهاي سرمايه گذاري "صندوق هاي سرمايه گذاري" نزد هر صندوق به ميزان حداكثر 3% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 09/12/1402 تا 20/01/1403 بطور متناوب براي صندوق سهامي اهرمي كاريزما.

9-2- مفاد بند 4 اساسنامه صندوق، با اقدام به سرمايه گذاري در صندوق سرمايه گذاري تضمين اصل سرمايه كاريزما به جهت ريسک هاي مرتبط بر ارزش واحدهاي سرمايه گذاري و سرمايه گذاري در سهام تكادو از مجموعه بازار پايه زرد فربورس، رعايت نشده است.

9-3- 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 26/10/1402، 29/11/1402، 01/12/1402 و 21/01/1403 رعايت نشده است.

9-4- 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).

9-5- مفاد بند "ب" ماده 24 اساسنامه صندوق، درخصوص حداقل سهام تحت تملک مدير به ميزان يک هزارم حداكثر تعداد واحدهاي سرمايه گذاري، رعايت نشده است.

9-6- مفاد بخشنامه شماره 12020267 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 هاي ماهانه منتهي به 29/12/1402، 31/01/1403، 31/03/1403 توسط متولي صندوق، ارائه نشده است.

9-7- مطابق يادداشت توضيحي 1-3-7 صورتهاي مالي، الزامات مربوط به تعديل قيمت پاياني اوراق مشاركت پذيرفته شده در بورس و فرابورس طبق دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق هاي سرمايه گذاري رعايت نشده است.

9-8- با توجه به رسيدگي هاي انجام شده، پيش دريافت سود سپرده بانكي (سپرده بلندمدت گرشگري به شماره 18-814763)، پيش دريافت سود اوراق مشاركت (صاف فيلم كارون، مرابحه ترام چاپ، اجاره اعتماد مبين توسعه، اجاره تابان فردا سپهر، اجاره صگا509 بدون ضامن، صكوک منفعت نفت312 و مرابحه نيروي آب مكران)، پيش دريافت درآمد تعهد پذيره نويسي اوراق بهادار با درآمد ثابت (مرابحه اكتوور كو، مرابحه شهر فرش-تاک دانا، اجاره اعتماد مبين تاک، مرابحه دعبيد، مرابحه كرمان موتور، مرابحه الكترو مادير و مرابحه مادیران) و پيش دريافت اوراق تبعي(ومهان، وبهمن، فن افزار و فدک)، بصورت روزانه شناسايي نشده است.

10. گزارش فعاليت صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق سرمايه گذاري افرا نماد پايدار، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده و مطالب مطروحه در اين گزارش، 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.

	23مهر1403

	موسسه حسابرسي رازدار		
	سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
	شریک موسسه رازدار	Mahmoud [Mohammadzadeh [Sign	800701	1403/08/01 16:36:46
	شریک موسسه رازدار	[Saeed Ghasemi [Sign	811059	1403/08/01 16:39:09
	مدیر موسسه رازدار	Mohammadjavad [Safarsoflaie [Sign		1403/08/01 17:01:47

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۵/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۵/۳۱
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۴,۴۰۸,۸۵۶	۶,۷۹۶,۰۳۱
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۸۹,۴۷۴,۵۸۰	۶۳,۲۹۰,۹۹۸
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۸۰,۰۰۴,۴۸۱	۷۱,۸۳۰,۸۲۶
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۹,۳۵۸,۹۷۵	۳,۹۶۵,۴۰۳
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۳۰۹,۰۴۲	۰
حسابهاي دريافتني	۲,۴۵۱,۸۷۷	۱,۱۸۲,۹۲۴
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير داراييها	۵,۵۶۵	۱,۴۱۷,۹۷۰
موجودي نقد	۰	۵۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۵/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۵/۳۱
جمع دارايي‌ها	۱۸۵,۹۱۳,۳۷۶	۱۴۸,۴۸۴,۲۰۲
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۵۵۶,۲۷۸	۴۵۲,۳۵۳
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۸۱۱,۵۴۲	۱,۵۶۸,۲۵۹
جاري كارگزاران	۱,۵۷۸,۵۸۷	۱۹,۶۷۳
جمع بدهي‌ها	۲,۹۴۶,۴۰۷	۲,۰۴۰,۲۸۵
خالص دارايي‌ها	۱۸۲,۹۶۶,۹۶۹	۱۴۶,۴۴۳,۹۱۷
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۵/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۴,۹۵۵,۶۶۰	۵,۹۲۸,۸۸۰
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۴,۶۶۹,۱۱۵	۳۱۸,۰۸۷
سود سهام	۱,۱۵۳,۲۷۸	۶۳۹,۵۷۷
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳۰,۶۱۸,۶۴۰	۱۶,۵۵۲,۴۹۱
ساير درآمدها	۹۸۳,۹۴۷	۵۷۴,۰۷۶
جمع درآمدها	۴۲,۳۸۰,۶۴۰	۲۴,۰۱۳,۱۱۱
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۱,۵۰۱,۴۲۰)	(۹۹۲,۵۲۸)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سایر هزینه‌ها	(۲۲,۰۰۰)	(۲۱,۱۲۱)
جمع هزینه ها	(۱,۵۲۳,۴۲۰)	(۱,۰۱۳,۶۴۹)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۴۰,۸۵۷,۲۲۰	۲۲,۹۹۹,۴۶۲
هزینه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زیان) خالص	۴۰,۸۵۷,۲۲۰	۲۲,۹۹۹,۴۶۲
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۵/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۵/۳۱		۱۴۰۲/۰۵/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۶,۷۰۴,۸۳۸,۰۰۰	۱۴۶,۴۴۳,۹۱۷	۳,۰۳۴,۰۲۰,۰۰۰	۵۲,۴۲۷,۵۱۸
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۸,۵۶۴,۹۰۲,۰۰۰	۸۵,۶۴۹,۰۲۰	۱۴,۸۰۲,۵۴۸,۰۰۰	۱۴۸,۰۲۵,۴۸۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۸,۸۱۶,۳۴۴,۰۰۰)	(۸۸,۱۶۳,۴۴۰)	(۱۱,۱۳۱,۷۳۰,۰۰۰)	(۱۱۱,۳۱۷,۳۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۴۰,۸۵۷,۲۲۰	۰	۲۲,۹۹۹,۴۶۲
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۱,۸۱۹,۷۴۸)	۰	۳۴,۳۰۸,۷۵۷
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۶,۴۵۳,۳۹۶,۰۰۰	۱۸۲,۹۶۶,۹۶۹	۶,۷۰۴,۸۳۸,۰۰۰	۱۴۶,۴۴۳,۹۱۷