اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

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 میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1402/11/30 (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. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري افرا نماد پايدار ، شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 30 بهمن ماه 1402 كه نشانگر ارزش جاري خالص داراييهاي 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 28، 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 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، 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 داراييهاي صندوق سرمايه گذاري افرا نماد پايدار در تاريخ 30 بهمن 1402 و سود و زيان و گردش خالص داراييهاي 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.

سایر بندهای توضیحی

5. به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده، خالص داراييهاي صندوق سرمايه گذاري افرا نماد پايدار در تاريخ 30 بهمن 1402 و سود و زيان و گردش خالص داراييهاي 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.

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 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 حسابها 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 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.

-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 منتشره توسط دولت حداقل به ميزان 25% از ارزش كل داراييهاي صندوق در " اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كل كشور" در بخشي از دوره مورد رسيدگي براي نمونه در تاريخ 30/11/1402.

-سرمايه گذاري در واحدهاي سرمايه گذاري "صندوق هاي سرمايه گذاري" حداكثر به ميزان 15% از تعداد واحدهاي صندوق سرمايه پذير نزد سرمايه گذاران براي صندوق هاي سرمايه گذاري سرو سودمند و زيتون نماد پايا در بخشي از دوره مورد رسيدگي.

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 ممتاز، رعايت نشده است (از تاريخ 01/06/1402 تا 23/07/1402).

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 و 29/11/1402، 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 رعايت نشده است.

9-6- 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.

9-7- مطابق يادداشت شماره 21 صورتهاي مالي، سود ترجيحي اوراق موضوع يادداشت شماره 1-21 توضيحي صورتهاي مالي، 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، 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 مفادماده 33 دستورالعمل اجرايي مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مزبور و آيين نامه ها و دستورالعمل هاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذي ربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در اين خصوص، اين مؤسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده باشد، برخورد نكرده است.

	27فروردين1403

	موسسه حسابرسي رازدار

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رازدار	Mahmoud Mohammadzade [[Sign	800701	1403/01/28 12:57:28
شریک موسسه رازدار	[Saied Ghasemi [Sign	811059	1403/01/28 13:00:48
مدیر موسسه رازدار	Mohammadjavad Saffar [Soflaei [Sign		1403/01/28 13:03:31

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۵/۳۱
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۴,۰۴۷,۳۶۹	۶,۷۹۶,۰۳۱
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۵۳,۵۳۲,۲۲۰	۶۳,۲۹۰,۹۹۸
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۷۵,۱۱۹,۸۵۶	۷۱,۸۳۰,۸۲۶
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۷,۵۰۳,۱۷۵	۳,۹۶۵,۴۰۳
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۸۷۷,۹۹۰	۱,۱۸۲,۹۲۴
جاري كارگزاران	۲۶۸	۰
ساير داراييها	۱۴,۷۷۱	۱,۴۱۷,۹۷۰
موجودي نقد	۰	۵۰
جمع داراييها	۱۴۱,۰۹۵,۶۴۹	۱۴۸,۴۸۴,۲۰۲

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۵/۳۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۳۷۴,۸۶۷	۴۵۲,۳۵۳
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۴۲,۶۵۷	۱,۵۶۸,۲۵۹
جاري كارگزاران	۰	۱۹,۶۷۳
جمع بدهي‌ها	۴۱۷,۵۲۴	۲,۰۴۰,۲۸۵
خالص دارايي‌ها	۱۴۰,۶۷۸,۱۲۵	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 ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۲,۱۳۳,۲۱۸	۱,۱۷۶,۴۳۹	۵,۹۲۸,۸۸۰
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۲,۰۵۶,۹۷۲	۷۸۹,۸۷۹	۳۱۸,۰۸۷
سود سهام	۸۵,۰۲۴	۱۷۹,۴۲۶	۶۳۹,۵۷۷
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۳,۹۶۰,۸۵۷	۶,۴۱۱,۷۴۲	۱۶,۵۵۲,۴۹۱
ساير درآمدها	۶۰۵,۹۰۹	۶۵,۶۸۰	۵۷۴,۰۷۶
جمع درآمدها	۱۸,۸۴۱,۹۸۰	۸,۶۲۳,۱۶۶	۲۴,۰۱۳,۱۱۱
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۶۹۰,۹۳۱)	(۳۶۹,۹۳۷)	(۹۹۲,۵۲۸)
ساير هزينه‌ها	(۹,۷۷۰)	(۱۲,۲۴۶)	(۲۱,۱۲۱)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزینه ها	(۷۰۰,۷۰۱)	(۳۸۲,۱۸۳)	(۱,۰۱۳,۶۴۹)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۱۸,۱۴۱,۲۷۹	۸,۲۴۰,۹۸۳	۲۲,۹۹۹,۴۶۲
هزینه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۱۸,۱۴۱,۲۷۹	۸,۲۴۰,۹۸۳	۲۲,۹۹۹,۴۶۲
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰ 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	۱۴۰۲/۱۱/۳۰		۱۴۰۱/۱۱/۳۰		۱۴۰۲/۰۵/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۶,۷۰۴,۸۳۸,۰۰۰	۱۴۶,۴۴۳,۹۱۷	۳,۰۳۴,۰۲۰,۰۰۰	۵۲,۴۲۷,۵۱۸	۳,۰۳۴,۰۲۰,۰۰۰	۵۲,۴۲۷,۵۱۸
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۴,۰۳۶,۹۰۲,۰۰۰	۴۰,۳۶۹,۰۲۰	۷,۳۲۸,۰۵۰,۰۰۰	۷۳,۲۸۰,۵۰۰	۱۴,۸۰۲,۵۴۸,۰۰۰	۱۴۸,۰۲۵,۴۸۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۵,۰۴۰,۲۰۸,۰۰۰)	(۵۰,۴۰۲,۰۸۰)	(۵,۶۲۱,۴۰۰,۰۰۰)	(۵۶,۲۱۴,۰۰۰)	(۱۱,۱۳۱,۷۳۰,۰۰۰)	(۱۱۱,۳۱۷,۳۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۱۸,۱۴۱,۲۷۹	۰	۸,۲۴۰,۹۸۳	۰	۲۲,۹۹۹,۴۶۲
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۱۳,۸۷۴,۰۱۱)	۰	۱۳,۷۴۱,۶۵۱	۰	۳۴,۳۰۸,۷۵۷
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۵,۷۰۱,۵۳۲,۰۰۰	۱۴۰,۶۷۸,۱۲۵	۴,۷۴۰,۶۷۰,۰۰۰	۹۱,۴۷۶,۶۵۲	۶,۷۰۴,۸۳۸,۰۰۰	۱۴۶,۴۴۳,۹۱۷