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 1402/05/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/05/31	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 داراييها به تاريخ 31 مرداد 1402 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص داراييها براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي 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 براساس دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوقهاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است.

در تهيه صورتهاي 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 واقع‌بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اين‌كه صورت‌هاي مالي، به‌عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس كه شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينـان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسـابرسي و براساس دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوقهاي سرمايهگذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، ممكن است همه تحريف‌هاي با اهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از اشتباه يا تقلب مي‌باشند، زماني با اهميت تلقي مي‌شوند كه به‌طور 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 و بر اساس دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوقهاي سرمايهگذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، بكارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

خطرهاي تحريف با اهميت صورت‌هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي‌شود، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. از آنجا كه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از اشتباه است.

از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به‌منظور 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 برآوردهاي 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 افشاء شده مرتبط با اين موضوع در صورت‌هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشاء شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها 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 بازبماند.

كليت ارائه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي، شامل موارد افشا، و اين‌كه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت‌هاي مالي، به‌گونه‌اي در صورت‌هاي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

افزون بر اين، زمان‌بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي‌شده 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 مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعاليتهاي صندوق هاي سرمايه گذاري و ساير موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش دهد .

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورتهاي مالي ياد شده، خالص داراييهاي صندوق سرمايهگذاري افرا نماد پايدار در تاريخ 31 مرداد 1402 و عملكرد مالي و تغييرات داراييهاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و بر اساس دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوقهاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي و براساس دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوقهاي سرمايهگذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار انجام شده است. مسئوليت‌هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه‌اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه گذاري افرا نماد پايدار است و ساير مسئوليت‌هاي 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

گزارش در مورد سایر 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 صورت نمونه اي، مورد رسيدگي و كنترل اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي انجام شده اين موسسه، به مواردي حاكي از وجود ايراد و اشكال بااهميت در محاسبات مذكور باشد، برخورد ننموده است.

6. موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه ، اميدنامه و قوانين و مقررات سازمان بورس اوراق بهادار از جمله دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوقهاي سرمايه گذاري به شرح زير مي باشد:

6-1) مفاد ماده 26 اساسنامه ، بند 2-3 اميدنامه و ابلاغيه هاي 12020182 و 12020108مورخ 1399/12/03و 1397/05/29، در خصوص حد نصاب سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت داراي مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار منتشره توسط دولت و اسناد خزانه و سرمايه گذاري در اوراق بهادار منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كل كشور به ترتيب به ميزان حداقل 40و 25 درصد از كل داراييهاي صندوق و همچنين سرمايهگذاري در سپرده بانكي و گواهي سپرده بانكي و صندوق سرمايه گذاري به ترتيب به ميزان حداكثر40و 5 درصد از كل داراييهاي صندوق مضافا بايستي حداكثر يک سوم از نصاب سرمايه گذاري در سپرده ها و گواهي سپرده بانكي نزد يک بانک يا موسسه مالي و اعتباري باشد كه مراتب ياد شده در برخي از مقاطع سال رعايت نگرديده است و به متولي اطلاع رساني نگرديده است .

6-2) مفاد ابلاغيه شماره 12020242 مورخ 1401/11/26سازمان بورس و اوراق بهادار، مبني بر عدم امكان سرمايه گذاري صندوق ها در واحد هاي سرمايه گذاري صندوق هاي سرمايه گذاري املاک و مستغلات ، كه واحد مورد گزارش در برخي از مقاطع سال اقدام به سرمايه گذاري در صندوق سرمايه گذاري املاک ومستغلات مديريت ارزش مسكن نموده و عدم رعايت مفاد ماده 4 اساسنامه و اميد نامه مبني برسرمايه گذاري در صندوق هاي اهرمي كاريزما و تضمين اصل سرمايه كاريزما.

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 و ضبط حسابها و جمع آوري مدارک و مستندات آن، به صورت نمونه اي مورد بررسي قرار گرفته است و به استثناي موارد مندرج در بندهاي 1-6 و 2-6 اين گزارش، به موارد بااهميتي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترلهاي داخلي باشد، برخورد ننموده است.

8. گزارش مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق براي سال مالي منتهي به 31 مرداد 1402 مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسيهاي صورت گرفته و با در نظر داشتن موارد مندرج در بندهاي 1-6 و 2-6 اين گزارش ، نظر اين موسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارايه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نگرديده است.

9. در اجراي ماده 33 دستورالعمل اجرايي مبارزه با پولشويي و آييننامه اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مذكور توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مبارزه با پولشويي و آيين‌نامه‌ها و دستورالعمل‌هاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چک ليست‌هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در اين خصوص، به استثناي عدم ايجاد سامانه جامع مديريت اطلاعات جهت كنترل و كشف تقلب براي واحد مبارزه با پولشويي (مواد 49 و 81)، اين موسسه به موارد بااهميت ديگري حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده، برخورد نكرده است.

	موسسه حسابرسي آتيه انديش نمودگر

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه آتیه اندیش نمودگر	Siamak Etemadinezhad [[Sign	871517	1402/07/19 11:40:44
شریک موسسه آتیه اندیش نمودگر	Farhad Nejad Falatouri [Moghaddam [Sign		1402/07/19 11:42:22
مدیر موسسه آتیه اندیش نمودگر	[Hasanreza Zarei [Sign	800360	1402/07/19 11:44:33

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۰۵/۳۱
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۶,۷۹۶,۰۳۱	۵,۲۸۷,۴۶۵
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۶۳,۲۹۰,۹۹۸	۲۵,۶۸۰,۲۶۹
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۷۱,۸۳۰,۸۲۶	۱۹,۴۷۲,۳۲۸
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۳,۹۶۵,۴۰۳	۱,۸۷۹,۸۴۱
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱,۱۸۲,۹۲۴	۴۵۰,۲۶۹
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير داراييها	۱,۴۱۷,۹۷۰	۶۷۵,۰۷۱
موجودي نقد	۵۰	۰
جمع داراييها	۱۴۸,۴۸۴,۲۰۲	۵۳,۴۴۵,۲۴۳

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۰۵/۳۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۴۵۲,۳۵۳	۱۱۰,۱۹۹
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱,۵۶۸,۲۵۹	۱۱۲,۱۴۱
جاري کارگزاران	۱۹,۶۷۳	۷۹۵,۳۸۵
جمع بدهي‌ها	۲,۰۴۰,۲۸۵	۱,۰۱۷,۷۲۵
خالص دارايي‌ها	۱۴۶,۴۴۳,۹۱۷	۵۲,۴۲۷,۵۱۸
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۰۵/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۰۵/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۵,۹۲۸,۸۸۰	۸۴۹,۸۳۵
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۳۱۸,۰۸۷	۴۰۵,۱۷۵
سود سهام	۶۳۹,۵۷۷	۲۸۹,۳۱۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۶,۵۵۲,۴۹۱	۳,۹۳۳,۱۸۶
ساير درآمدها	۵۷۴,۰۷۶	۱۵,۷۴۶
جمع درآمدها	۲۴,۰۱۳,۱۱۱	۵,۴۹۳,۲۶۱
هزينه‌ها		
هزينه کارمزد ارکان	(۹۹۲,۵۲۸)	(۲۳۲,۱۹۵)
ساير هزينه‌ها	(۲۱,۱۲۱)	(۹,۳۸۲)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۰۵/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۱,۰۱۳,۶۴۹)	(۲۴۱,۵۷۷)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۲۲,۹۹۹,۴۶۲	۵,۲۵۱,۶۸۴
هزينه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زيان) خالص	۲۲,۹۹۹,۴۶۲	۵,۲۵۱,۶۸۴
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۵/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۵/۳۱		۱۴۰۱/۰۵/۳۱	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۳,۰۳۴,۰۲۰,۰۰۰	۵۲,۴۲۷,۵۱۸	۴۳۴,۷۴۰,۰۰۰	۶,۲۴۵,۸۱۱
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱۴,۸۰۲,۵۴۸,۰۰۰	۱۴۸,۰۲۵,۴۸۰	۵,۷۶۱,۷۹۰,۰۰۰	۵۷,۶۱۷,۹۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۱,۱۳۱,۷۳۰,۰۰۰)	(۱۱۱,۳۱۷,۳۰۰)	(۳,۱۶۲,۵۱۰,۰۰۰)	(۳۱,۶۲۵,۱۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۲۲,۹۹۹,۴۶۲	۰	۵,۲۵۱,۶۸۴
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۳۴,۳۰۸,۷۵۷	۰	۱۴,۹۳۷,۲۲۳
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۶,۷۰۴,۸۳۸,۰۰۰	۱۴۶,۴۴۳,۹۱۷	۳,۰۳۴,۰۲۰,۰۰۰	۵۲,۴۲۷,۵۱۸