

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شماره اطلاعیه: ۳۹۳۸۷۱	کد صنعت: ۴۶۴۳۰۰۴۲	سرمایه ثبت شده: ۱,۱۴۳,۴۴۰ میلیون ریال	نماد: پारند ثابت
سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)

گزارش حسابرس مستقل

به هیئت مدیره

صندوق سرمایه گذاری پारند پایدار سپهر

گزارش نسبت به صورت های مالی

بند مقدمه

1. صورتهای مالی صندوق سرمایه‌گذاری پारند پایدار سپهر شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ 31 شهریور 1396 و صورتهای سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن برای دوره مالی 6ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا 25 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئولیت تهیه صورتهای مالی صندوق سرمایه‌گذاری پारند پایدار سپهر طبق استانداردهای حسابداری و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری، با مدیر صندوق است؛ این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به‌گونه‌ای که این صورتهای عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

بند مسئولیت حسابرس

3. مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یادشده بر اساس حسابرسی انجام‌شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه، الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به‌گونه برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بااهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روش‌هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشاشده در صورتهای مالی است. انتخاب روش‌های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرهای، کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به‌منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به‌قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده‌شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام‌شده توسط مدیر صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب‌شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد، موارد عدم رعایت الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش دهد.

اظهار نظر

4. به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یادشده در بالا، صورت خالص دارایی‌های صندوق سرمایه‌گذاری پारند پایدار سپهر را در تاریخ 31 شهریور ۱۳۹6 و نتایج عملیات منعکس در صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن را بر دوره مالی 6 ماهه منتهی به تاریخ مذکور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

شماره اطلاعیه: ۳۹۳۸۷۱	کد صنعت: ۴۶۴۳۰۰۴۲	نماد: پارانند ثابت	شرکت: صندوق سرمایه گذاری پارانند پایدار سپهر
سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)	
سرمایه ثبت شده: ۱,۱۴۳,۴۴۰ میلیون ریال			

5. نقاط ضعف کنترل‌های داخلی اعمال‌شده توسط مدیر صندوق و نرم‌افزار حسابداری در حدود رسیدگی‌های انجام‌شده منحصر به مغایرت کدینگ حساب‌ها در نرم‌افزار صندوق با کدینگ دستورالعمل ثبت و گزارشگری صندوق‌های سرمایه‌گذار;

است.

6. بر اساس بند 3-2 ماده 47 اساسنامه، گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق که به‌منظور تقدیم به مجمع صندوق تنظیم گردیده، مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام‌شده، نظر این مؤسسه

موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه‌شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.

7. بر اساس بند ۳-3 ماده ۴۷ اساسنامه، صحت محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری طی دوره مالی مورد گزارش، به‌صورت نمونه‌ای موردبررسی و کنترل این موسسه

قرارگرفته است. در حدود رسیدگی‌های انجام‌شده، به‌استثناء موارد مندرج در ردیف 4 و 5 جدول مندرج در بند 8 ذیل، این موسسه به مواردی که حاکی از وجود ایراد و اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.

8. این مؤسسه در رسیدگی‌های خود به‌استثناء موارد مندرج در جدول ذیل و سایر موارد ذکرشده در این گزارش به موارد دیگری حاکی از عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه‌ی صندوق و بخشنامه‌های مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار

برخورد نکرده است.

ردیفمفادموضوعو توضیحات

1بند 3-2

امیدنامهمسرمایه‌گذاری در اوراق بهادار دارای مجوز انتشار از طرف سازمان بورس حداقل 30% از دارایی‌های صندوقنصاب مذکور در تاریخ های 31/02/1396 ، 02/03/1396 و 15/03/1396 رعایت نشده است.

سرمایه گذاری در سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی حداکثر 50% از کل دارایی های صندوقنصاب مذکور در تاریخ 25/02/1396 الی 19/03/1396 و 08/06/1396 الی 31/06/1396 رعایت نشده است.

2بخشنامه ۲۴/۱۰۰۱۲۰لزم انعقاد قرارداد با بانک با توجه به دریافت سود ترجیحیدر مورد سپرده های سرمایه‌گذاری کوتامدنت نزد بانک آینده ،دی و سرمایه قرارداد منعقد نشده است. صرفنظر از تطبیق یا عدم تطبیق موضوع با بخشنامه‌های ؛

مرکزی

3بخشنامه شماره 12030021ارائه اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده تا 15 روز پس از پایان هر فصلاظهارنامه مالیات بر ارزش‌افزوده به سازمان ذیربط ارسال نشده است.

4بند 8-3

امیدنامهمثبت هزینه‌های صندوق در دفاتر مطابق پیش‌بینی‌های صورت گرفتهعدم تخصیص صحیح هزینه سپرده‌گذاری واحدهای سرمایه‌گذاری نزد شرکت سپرده‌گذاری به دلیل ضعف نرم افزار در دفاتر اعمال نگردیده است.

5کنترلثبت سودهای دریافتی هر سپرده در تاریخ دریافت سودمبالغ سودهای منعلق به سپرده نزد بانکهای آینده و دی در 2نوبت دریافت و ثبت شده است.

9. در اجرای بند یک ماده 47 اساسنامه اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر و متولی موردبررسی این موسسه قرارگرفته، در حدود رسیدگی‌های انجام‌شده توسط این موسسه، به‌استثناء موارد مندرج در این گزارش به موارد دیگری که حاکی از

عدم‌کفایت کنترل‌های اعمال‌شده توسط مدیر و متولی باشد، برخورد نکرده است.

10. در اجرای مفاد ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توس

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: صندوق سرمایه گذاری پارس پارس سیم	نماد: پارس پارس	شماره اطلاعیه: ۳۹۳۸۷۱	کد صنعت: ۴۶۴۳۰۰۴۲	سرمایه ثبت شده: ۱,۱۴۳,۴۴۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	

این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص این موسسه، به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

تاریخ تهیه گزارش ۲۲ آبان ۱۳۹۶

دایا رهیافت

سمت	امضا کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه دایا رهیافت	ایرج جمشیدی فر	۸۰۰۲۰۶	۱۷:۰۳:۲۱ ۱۳۹۶/۰۹/۰۱
شریک موسسه دایا رهیافت	خسرو واشقانی فراهانی	۸۰۰۸۶۹	۱۷:۱۵:۳۲ ۱۳۹۶/۰۹/۰۱
مدیر موسسه دایا رهیافت	مهدی سوادلو	۸۰۰۴۰۱	۱۷:۱۹:۳۲ ۱۳۹۶/۰۹/۰۱

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: صندوق سرمایه گذاری پارند پایدار سپهر	نماد: پارند ثابت	شماره اطلاعیه: ۳۹۳۸۷۱	کد صنعت: ۴۶۴۳۰۰۴۲	سرمایه ثبت شده: ۱,۱۴۳,۴۴۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	

صورتهای خالص داراییها		
شرح	در تاریخ ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	در تاریخ ۱۳۹۵/۱۲/۳۰
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۰	۰
سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۸۵۰,۱۱۲	۹۷,۴۸۶
سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۸۰۲,۸۷۰	۱,۰۵۰,۸۸۲
سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری	۰	۰
سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی	۰	۰
حسابهای دریافتی	۱۳,۵۳۰	۹۴۷
جاری کارگزاران	۱,۱۰۰	۰
سایر داراییها	۳۶۰	۲۴۹
موجودی نقد	۰	۰
جمع داراییها	۱,۶۶۷,۹۷۲	۱,۱۴۹,۵۶۴
بدهیها		
حسابهای پرداختی	۰	۰
پرداختی به ارکان صندوق	۱,۱۹۳	۳,۳۶۲
پرداختی به سرمایه گذاران	۰	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حسابهای پرداختی و ذخایر	۸۲۸	۵۴۵
جاری کارگزاران	۰	۲,۲۱۷
جمع بدهیها	۲,۰۲۱	۶,۱۲۴
خالص داراییها	۱,۶۶۵,۹۵۱	۱,۱۴۳,۴۴۰
خالص داراییهای هر واحد سرمایه گذاری	۰	۰

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: صندوق سرمایه گذاری پارس پایداری سپهر	نماد: پارس پایداری	شماره اطلاعیه: ۳۹۳۸۷۱	کد صنعت: ۴۶۴۳۰۰۴۲	سرمایه ثبت شده: ۱,۱۴۳,۴۴۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

صورت سود و زیان	واقعی دوره ۶ ماهه		درصد تغییر	واقعی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰
	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱		
درآمدها			---	
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۷۴۳	۰	---	۱,۱۵۲
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۲,۶۵۷	(۶۵۶)	---	(۲,۲۰۷)
سود سهام	۰	۰	---	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۲۹,۵۲۶	۳۵,۷۸۶	۲۶۲	۱۴۹,۰۶۷
سایر درآمدها	۷۱	۷	۹۱۴	۱۹
جمع درآمدها	۱۴۲,۹۹۷	۳۵,۱۳۷	۳۰۷	۱۴۸,۰۳۱
هزینه ها			---	
هزینه کارمزد ارکان	(۲,۱۴۹)	(۷۰۵)	۲۰۵	(۵,۴۰۸)
سایر هزینه ها	(۴۲۲)	(۹۹)	۳۲۶	(۴۷۹)
جمع هزینه ها	(۲,۵۷۱)	(۸۰۴)	۲۲۰	(۵,۸۸۷)
سود (زیان) قبل از هزینه های مالی	۱۴۰,۴۲۶	۳۴,۳۳۳	۳۰۹	۱۴۲,۱۴۴
هزینه های مالی	۰	۰	---	۰
سود (زیان) خالص	۱۴۰,۴۲۶	۳۴,۳۳۳	۳۰۹	۱۴۲,۱۴۴

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: صندوق سرمایه گذاری پارند پایدار سپهر	نماد: پارند ثابت	شماره اطلاعیه: ۳۹۳۸۷۱	کد صنعت: ۴۶۴۳۰۰۴۲	سرمایه ثبت شده: ۱,۱۴۳,۴۴۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

صورت گردش دارایی ها						
شرح	۱۳۹۶/۰۶/۳۱		۱۳۹۵/۰۶/۳۱		۱۳۹۵/۱۲/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره	۹۹۲۸۶۰۸۰	۱۱۴۳۴۴۰	۰	۰	۰	۰
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره	۶۴۷۰۰۰۰۰	۶۴۷۰۰۰	۹۰۲۸۶۰۸۰	۹۰۲۸۶۱	۱۷۰۶۸۶۰۸۰	۱۷۰۶۸۶۱
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره	۰	۰	۰	۰	-۷۱۴۰۰۰۰۰	-۷۱۴۰۰۰
سود (زیان) خالص دوره	۰	۱۴۰۴۲۶	۰	۳۴۳۳۳	۰	۱۴۲۱۴۴
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	-۲۹۲۶۷۹	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی	۰	۲۷۷۶۴	۰	۳۴۰۰	۰	۸۴۳۵
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان دوره	۱۶۳۹۸۶۰۸۰	۱۶۶۵۹۵۱	۹۰۲۸۶۰۸۰	۹۴۰۵۹۴	۹۹۲۸۶۰۸۰	۱۱۴۳۴۴۰