اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: انار نماد ارزش	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: انار	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430790	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/02/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/08/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام انار نماد ارزش

بند مقدمه

1. صورت خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري قابل معامله انار نماد ارزش در تاريخ 31 ارديبهشت ماه 1405 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي دوره مالي مياني 6 ماهه منتهي به تاريخ مزبور، همراه با يادداشت هاي توضيحي 1 تا 27 پيوست، مورد بررسي اجمالي اين مؤسسه قرار گرفته است. مسئوليت صورت هاي مالي ميان‌دوره‌اي با مدير صندوق است و مسئوليت اين مؤسسه، بيان نتيجه‌گيري درباره صورتهاي مالي ياد شده بر اساس بررسي اجمالي انجام شده، مي‌باشد.

بند دامنه بررسی احمالی

2. بررسي اجمالي اين مؤسسه بر اساس استاندارد بررسي اجمالي2410، انجام شده است. بررسي اجمالي اطلاعات مالي ميان دوره اي شامل پرس و جو، عمدتا از مسئولين امور مالي و حسابداري و بكارگيري روش هاي تحليلي و ساير روشهاي بررسي اجمالي است. دامنه بررسي اجمالي به مراتب محدودتر از حسابرسي صورت هاي مالي است و در نتيجه، اين مؤسسه نمي‌تواند اطمينان يابد از همه موضوعات مهمي كه معمولا در حسابرسي قابل شناسايي است، آگاه مي‌شود و از اين رو، اظهارنظر حسابرسي ارائه نمي‌كند.

نتیجه گیری

3. بر اساس بررسي اجمالي انجام شده، اين موسسه به مواردي كه حاكي از عدم ارائه مطلوب صورت هاي مالي ياد شده، از تمام جنبه هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري باشد، برخورد نكرده است.

تاکید بر مطالب خاص

4. ميزان تعديل سرمايه گذاري ها بابت جنگ تحميلي رمضان

توجه استفاده كنندگان از صورت هاي مالي را به مورد مندرج در يادداشت توضيحي 1-5 كه مبني بر تعديل سرمايه گذاري ها در خصوص جنگ تحميلي رمضان توضيح داده شده است، جلب مي نمايد. مفاد اين بند تأثيري بر اظهار نظر اين مؤسسه نداشته است.

5. محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي دوره مالي مورد گزارش، به صورت نمونه اي مورد بررسي و كنترل اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي هاي انجام شده، به مواردي كه حاكي از وجود ايراد در مباني محاسبات مذكور باشد، برخورد نگرديده است.

ساير موارد

6 . اصول و رويه¬هاي كنترل داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و روش-هاي مربوط به ثبت حساب ها و جمع آوري مدارک و مستندات آن، به صورت نمونه اي مورد بررسي قرار گرفته و به استثناي موارد مندرج در بندهاي 7 و 8 اين گزارش و همچنين تفاوت ارزش بازار و ارزش صدور و ابطال ناشي از وجود عدم رعايت تعهدات بازارگرداني و لزوم استفاده از كدينگ مناسب مطابق دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويداد هاي مالي صندوق هاي مشترک، به موارد با اهميتي حاكي از عدم رعايت اصول و رويه‌ها و ضعف كنترل هاي داخلي، برخورد نگرديده است.

7. مفاد اساسنامه و اميدنامه "صندوق" در موارد زير رعايت نگرديده است:

رديفموضوعبراي نمونه

7-1مفاد بند 2-3 اميدنامه در خصوص رعايت حد نصاب سرمايه گذاري در گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورس ها تا ميزان حداكثر 5 درصد از كل دارايي هاي صندوق.

از تاريخ 1 لغايت 21 دي ماه، از 11 بهمن ماه لغايت 2 اسفند ماه 1404)(شمش طلا)

7-2مفاد بند 2-3 اميد نامه در خصوص رعايت حد نصاب سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر به ميزان حداكثر 10 درصد از كل دارايي هاي صندوق.از تاريخ 5 آذر لغايت 21 دي ماه 1404، از 11 بهمن لغايت 2 اسفند ماه 1404

7-3مفاد بند 2-3 اميد نامه مبني بر رعايت حد نصاب سرمايه گذاري در سپرده بانكي و گواهي سپرده بانكي به ميزان حداكثر 15 درصد از كل دارايي هاي صندوق.

از تاريخ 1 لغايت 22 آذر ماه 1404

7-4مفاد بند ۲-۳ اميد نامه در خصوص رعايت حد نصاب سهام پذيرفته شده در بورس تهران يا بازار اول و دوم فرابورس ايران، سهام قابل معامله در بازار پايه و نوآفرين فرابورس ايران و حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام آنها و واحدهاي سرمايه گذاري « صندوق هاي سرمايه گذاري غير از اوراق بهادار » ثبت شده نزد سازمان تا ميزان حداقل 70 درصد از كل دارايي هاي صندوق

از تاريخ 1 لغايت 11 آذر ماه، از 7 لغايت 18 بهمن ماه 1404، 30 و 31 ارديبهشت ماه 1405

7-5مفاد ماده 28 اساسنامه در خصوص اطلاع نقض حدنصاب سرمايه گذاري به متولي و حسابرس.

7-6مفاد بند ج ماده 24 اساسنامه درخصوص حداقل تعداد واحدهاي سرمايه گذاري تملک مديران سرمايه گذاري صندوق در زمان تصدي خود به اين سمت به ميزان حداقل 0.1 درصد حداقل تعداد واحدهاي سرمايه گذاري صندوق.سركار خانم شهرزاد شريفان

7-7مفاد ماده 35 اساسنامه در خصوص ارسال آگهي دعوت به مجمع ظرف مهلت مقرر در سامانه كدال و تارنماي صندوق.

مورخ 23 فروردين ماه 1405

7-8مفاد بند 1 ماده 41 اساسنامه در خصوص برگزاري كميته مديران سرمايه گذاري در خصوص تصويب معاملات صورت گرفته طي دوره.

7-9ماده 66 اساسنامه در خصوص رعايت نصاب بدهي حداكثر تا 15 درصد از ارزش روز دارايي ها.

(تاريخ 29 آذر ماه و 3 دي ماه 1404)

رديفموضوعبراي نمونه

7-10 مفاد تبصره 2 ماده 40 اساسنامه مبني بر رعايت صرفه و صلاح سرمايه گذار در خصوص رسوب مانده اي با ميانگين حدود 600 ميليارد ريال طي دوره در حساب كارگزاري ايده آل كوشا تحت عنوان سپرده نزد كارگزاري جهت استفاده اعمال اختيار و آپشن .

7-11مفاد بند 5 رويه پذيره نويسي صدور و ابطال واحد هاي سرمايه گذاري در خصوص صدور واحدهاي سرمايه گذاري به تقاضاي بازارگردان پيش از تامين وجوه توسط بازارگردان. متعدد

8. ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان محترم بورس و اوراق بهادار در رابطه با موارد زير رعايت نشده است:

8-1- مفاد دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق هاي سرمايه گذاري بابت استفاده از ارزش كارشناسي مبني بر عدم انطباق دلايل تعديل با موارد مطروحه در دستورالعمل مذكور.

8-2- مفاد بخشنامه شماره 12010010 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص تسويه حساب فيمابين صندوق و كارگزاري.(متعدد)

9. در خصوص رعايت مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مركز نظارت بر صندوق هاي سرمايه گذاري و بر اساس بررسي هاي انجام شده وفق استاندارد حسابرسي و تاييديه مديران دريافتي، نظر اين موسسه به مواردي كه حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق (شامل تضمين و توثيق به نفع ساير اشخاص) باشد، جلب نگرديده است.

10 . گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد دوره مالي صندوق مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده و موارد مشروحه در اين گزارش نظر اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نگرديده است.

24تير1405

موسسه حسابرسي و خدمات مديريت آزموده كاران

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه آزموده كاران	[Maryam Alivandi Darani [Sign	992702	1405/04/24 17:27:41
شريک موسسه آزموده كاران	[Hadis Tavakoli Kousha [Sign	922034	1405/04/24 17:33:44
مدير موسسه آزموده كاران	[Masoud Bakhtiari Soujbolaghi [Sign	800119	1405/04/24 17:38:15

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۸/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۹,۰۷۷,۹۹۵	۴,۳۳۹,۳۳۱
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۹۷,۰۹۹	۶۸۰,۳۸۳
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۳۴,۱۸۳
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۱,۴۹۳,۳۳۶	۳۷۳,۰۱۴
حسابهاي دريافتني	۳۴۵,۵۴۷	۱,۳۳۸,۳۳۱
جاري كارگزاران	۴,۰۳۱,۸۴۹	۱۸۴,۳۱۰
ساير داراييها	۷,۱۷۱	۲,۸۵۶
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۱۵,۰۵۲,۹۹۷	۶,۸۵۲,۳۹۶
بدهيها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۰۲,۰۳۸	۴۴,۳۱۴
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۵۳۷,۵۳۴	۵۵۰,۶۴۲
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهيها	۶۳۹,۵۶۲	۵۹۴,۸۵۶
خالص داراييها	۱۴,۴۱۳,۴۳۵	۶,۲۵۷,۵۴۰
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۸/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۸/۳۰
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۴۲۳,۸۴۷	۶۷۲,۳۹۷	۶۶۲,۶۷۶
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۸۷۴,۶۰۱)	۳۵۹,۷۳۶	۴۳۳,۹۱۰
سود سهام	۱۱۱,۶۵۲	۳۸,۲۱۴	۱۶۳,۷۶۱
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۳۶,۸۲۰	۲۱	۳۸,۱۸۴

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۲/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۸/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سایر درآمدها	۲۲,۲۹۶	۱,۸۷۳	۴,۹۵۸
جمع درآمدها	(۱۷۹,۹۸۶)	۱,۰۷۲,۲۴۱	۱,۲۹۳,۴۸۹
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۱۷۹,۳۵۰)	(۴۵,۵۹۸)	(۹۵,۸۸۲)
سایر هزینه‌ها	(۱۰,۳۵۴)	(۳,۷۶۱)	(۱۰,۷۶۸)
جمع هزینه ها	(۱۸۹,۷۰۴)	(۴۹,۳۵۹)	(۱۰۶,۶۵۰)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	(۳۶۹,۶۹۰)	۱,۰۲۲,۸۸۲	۱,۱۸۶,۸۳۹
هزینه‌هاي مالي	۰	(۷,۸۱۲)	(۸,۴۶۲)
سود (زیان) خالص	(۳۶۹,۶۹۰)	۱,۰۱۵,۰۷۰	۱,۱۷۸,۳۷۷
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۸/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۲/۳۱		۱۴۰۴/۰۲/۳۱		۱۴۰۴/۰۸/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۲۱۱,۳۳۹,۴۷۰	۶,۲۵۷,۵۴۰	۱۳۱,۵۹۹,۴۷۰	۲,۷۰۷,۳۰۳	۱۳۱,۵۹۹,۴۷۰	۲,۷۰۷,۳۰۳
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۳۰۰,۱۵۰,۰۰۰	۳,۰۰۱,۵۰۰	۵۵,۷۰۰,۰۰۰	۵۵۷,۰۰۰	۱۸۶,۷۰۰,۰۰۰	۱,۸۶۷,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۲,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۲۰,۰۰۰)	(۷۲,۸۵۰,۰۰۰)	(۷۲۸,۵۰۰)	(۱۰۶,۹۶۰,۰۰۰)	(۱,۰۶۹,۶۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	(۳۶۹,۶۹۰)	۰	۱,۰۱۵,۰۷۰	۰	۱,۱۷۸,۳۷۷
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۵,۶۴۴,۰۸۵	۰	(۳۲۳,۷۸۳)	۰	۱,۵۷۴,۴۶۰
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۴۹۹,۴۸۹,۴۷۰	۱۴,۴۱۳,۴۳۵	۱۱۴,۴۴۹,۴۷۰	۳,۲۲۷,۰۹۰	۲۱۱,۳۳۹,۴۷۰	۶,۲۵۷,۵۴۰