اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: انار نماد ارزش	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: انار	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430790	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1403/08/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/08/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام انار نماد ارزش

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري قابل معامله انار نماد ارزش شامل صورت خالص داراييها به تاريخ 30 آبان 1403 ، صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص داراييها براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 26، 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 گزارشدهي 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 سرمايه گذاري 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 صندوقهاي سرمايه گذاري و ساير موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش دهد .

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورتهاي مالي ياد شده، خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري قابل معامله انار نماد ارزش در تاريخ 30 آبان 1403 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 سرمايه گذاري 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 قابل معامله انار نماد ارزش 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 ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. دستورالعمل رويه پذيره نويسي، صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري و ماده 18 اساسنامه مبني بر صدور واحدهاي سرمايه گذاري به تقاضاي بازارگردان پيش از تامين وجوه توسط بازارگردان وتهاتر بدهي از بابت صدور و ابطال رعايت نگرديده است.

6. محاسبات خالص ارزش روز داراييها (NAV) ، ارزش آماري قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي سال مالي مورد گزارش ، به صورت نمونه اي ، مورد بررسي و كنترل اين مؤسسه قرار گرفته است. اين مؤسسه در حدود رسيدگيهاي انجام شده ، به مواردي حاكي از وجود ايراد در محاسبات مذكور ، برخورد نكرده است .

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 مورد مندرج در بند 5 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 30 آبان 1403 مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسيهاي صورت گرفته و با در نظر داشتن مورد مندرج در بند 5 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 مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 1402/06/07مركز نظارت بر صندوق هاي سرمايه گذاري سازمان بورس و اوراق بهادار، طبق تاييديه دريافتي از مديران صندوق و رسيدگي هاي انجام شده وفق استانداردهاي حسابداري، موردي از تضمين و توثيق داراييهاي صندوق به نفع ساير اشخاص اعلام نشده است.

10. در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي وتامين مالي تروريسم در شركتهاي تجاري وموسسات غير تجاري، موضوع ماده (46) آئين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون ومقررات مذكوردر چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط واستانداردهاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرارگرفته، كه موارد عدم رعايت، به مركز اطلاعات مالي وزارت اموراقتصادي و دارايي ارسال شده است.

	08دی1403

	موسسه حسابرسي آتيه انديش نمودگر

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه آتیه اندیش نمودگر	Siamak Etemadinezhad [[Sign	871517	1403/10/09 13:36:08
شریک موسسه آتیه اندیش نمودگر	Farhad Nejad Falatouri [Moghaddam [Sign		1403/10/09 13:37:58
مدیر موسسه آتیه اندیش نمودگر	[Hasanreza Zarei [Sign	800360	1403/10/09 13:40:02

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۸/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲,۶۸۳,۹۲۳	۱,۷۲۹,۳۴۳
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۶۴,۲۸۷	۱۷,۸۱۴
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۵۱,۱۰۰	۱۹,۳۹۰
حسابهاي دريافتني	۹,۸۶۴	۲۰,۳۰۱
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير داراييها	۱,۸۳۲	۸۶۱
موجودي نقد	۰	۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۸/۳۰
جمع دارايي‌ها	۲,۸۱۱,۰۰۶	۱,۷۸۷,۷۰۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۳۰,۹۴۱	۳۰,۲۴۹
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۴۴,۲۶۴	۱۴,۹۷۷
جاري كارگزاران	۲۸,۴۹۸	۱۶,۴۵۰
جمع بدهي‌ها	۱۰۳,۷۰۳	۶۱,۶۷۶
خالص دارايي‌ها	۲,۷۰۷,۳۰۳	۱,۷۲۶,۰۳۳
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۸/۳۰	۱۴۰۲/۰۸/۳۰
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۹۵,۷۲۱	۳۶۰,۵۷۸
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱۰۵,۵۱۸	۲۳,۷۰۳
سود سهام	۲۰۹,۹۵۴	۱۳۶,۸۰۱
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲,۸۱۱	۱,۴۰۶
ساير درآمدها	۲,۶۷۵	۱,۷۲۱
جمع درآمدها	۴۱۶,۶۷۹	۵۲۴,۲۰۹
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۶۶,۶۴۸)	(۵۹,۶۸۳)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
سایر هزینه‌ها	(۵,۶۸۸)	(۳,۵۵۴)
جمع هزینه ها	(۷۲,۳۳۶)	(۶۳,۲۳۷)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۳۴۴,۳۴۳	۴۶۰,۹۷۲
هزینه‌هاي مالي	(۱۱,۱۱۶)	(۸۱۹)
سود (زیان) خالص	۳۳۳,۲۲۷	۴۶۰,۱۵۳
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۸/۳۰		۱۴۰۲/۰۸/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۹۹,۱۹۹,۴۷۰	۱,۷۲۶,۰۳۳	۵۳,۹۹۹,۴۷۰	۵۹۲,۹۳۲
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱۳۱,۸۰۰,۰۰۰	۱,۳۱۸,۰۰۰	۱۳۷,۱۸۰,۰۰۰	۱,۳۷۱,۸۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۹۹,۴۰۰,۰۰۰)	(۹۹۴,۰۰۰)	(۹۱,۹۸۰,۰۰۰)	(۹۱۹,۸۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۳۳۳,۲۲۷	۰	۴۶۰,۱۵۳
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۳۲۴,۰۴۳	۰	۲۲۰,۹۴۸
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱۳۱,۵۹۹,۴۷۰	۲,۷۰۷,۳۰۳	۹۹,۱۹۹,۴۷۰	۱,۷۲۶,۰۳۳