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 1402/08/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/08/30	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 1402 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص داراييها براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 27، 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 سرمايهگذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ کنترلهاي 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 بکارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينکه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهکار واقعبينانه ديگري به جز موارد مذکور 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 سرمايه گذاري 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 داراييهاي صندوق سرمايه گذاري قابل معامله انار نماد ارزش در تاريخ 30 آبان 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 گزارشدهي 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. محاسبات ارزش خالص داراييها، 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 با اهميتي كه حاكي از عدم رعايت صحت محاسبات باشد، برخورد نكرده است.

6. مفاد ابلاغيه 110200203 مورخ 1396/11/08و بخشنامه 12010010مديريت نظارت بر كارگزاران در خصوص تسويه حساب فيمابين صندوق و كارگزاري ظرف دو روز بعد از انجام معامله در برخي از مقاط رعايت نشده 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 نمونهاي مورد بررسي قرار گرفته است. به استثناي موارد مندرج در بند 6 اين گزارش، اين موسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترلهاي داخلي باشد، برخورد ننموده است.

8. گزارش مدير صندوق در مورد عملكرد صندوق براي سال مالي منتهي به 30 آبان 1402 مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسيهاي صورت گرفته و با در نظر داشتن مورد مندرج در بند 6، نظر اين موسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مزبور با اسناد و مدارک ارايه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نشده 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 دريافت تأييديه صلاحيت تخصصي مسئول مبارزه با پولشويي و اخذ نام كاربري و رمز عبور جهت ارسال گزارشات و اطلاعات مورد لزوم به مركز اطلاعات مالي (ماده 37) و 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.

	27آذر1402

	موسسه حسابرسي آتيه انديش نمودگر

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شريک موسسه آتيه انديش نمودگر	Siamak Etemadinezhad [[Sign	871517	1402/10/04 08:39:29
شريک موسسه آتيه انديش نمودگر	Farhad Nejad Falatouri [Moghaddam [Sign		1402/10/04 08:41:04
مدير موسسه آتيه انديش نمودگر	[Hasanreza Zarei [Sign	800360	1402/10/04 08:43:16

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۰۸/۳۰
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱,۷۲۹,۳۴۳	۵۳۵,۵۸۹
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۷,۸۱۴	۲۰,۷۱۱
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۳۸,۴۶۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۱۹,۳۹۰	۰
حسابهاي دريافتني	۲۰,۳۰۱	۵,۰۲۰
جاري كارگزاران	۰	۴۶۹
ساير دارايي‌ها	۸۶۱	۱,۲۰۰
موجودي نقد	۰	۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۰۸/۳۰
جمع دارايي‌ها	۱,۷۸۷,۷۰۹	۶۰۱,۴۴۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۳۰,۲۴۹	۶,۶۴۲
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۴,۹۷۷	۱,۸۷۶
جاري كارگزاران	۱۶,۴۵۰	۰
جمع بدهي‌ها	۶۱,۶۷۶	۸,۵۱۸
خالص دارايي‌ها	۱,۷۲۶,۰۳۳	۵۹۲,۹۳۱
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۰۸/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۰۸/۳۰	۱۴۰۱/۰۸/۳۰
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۳۶۰,۵۷۸	۲۳,۸۱۹
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۲۳,۷۰۳	(۲۰,۷۹۸)
سود سهام	۱۳۶,۸۰۱	۴۳,۸۳۴
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱,۴۰۶	۱۴,۹۷۷
ساير درآمدها	۱,۷۳۱	۴۰۳
جمع درآمدها	۵۲۴,۲۰۹	۶۱,۲۳۵
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۵۹,۶۸۳)	(۱۳,۸۴۹)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۰۸/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
سایر هزینه‌ها	(۳,۵۵۴)	(۱,۶۶۰)
جمع هزینه ها	(۶۳,۲۳۷)	(۱۵,۵۰۹)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۴۶۰,۹۷۲	۴۵,۷۲۶
هزینه‌هاي مالي	(۸۱۹)	(۷۳۹)
سود (زیان) خالص	۴۶۰,۱۵۳	۴۴,۹۸۷
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۸/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۸/۳۰		۱۴۰۱/۰۸/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۵۳,۹۹۹,۴۷۰	۵۹۲,۹۳۲	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱۳۷,۱۸۰,۰۰۰	۱,۳۷۱,۸۰۰	۶۵,۵۵۹,۴۷۰	۶۵۵,۵۹۴
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۹۱,۹۸۰,۰۰۰)	(۹۱۹,۸۰۰)	(۱۲,۵۶۰,۰۰۰)	(۱۲۵,۶۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۴۶۰,۱۵۳	۰	۴۴,۹۸۷
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۲۲۰,۹۴۸	۰	۷,۹۵۰
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۹۹,۱۹۹,۴۷۰	۱,۷۲۶,۰۲۳	۵۳,۹۹۹,۴۷۰	۵۹۲,۹۳۱