اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: اعتماد ارغوان	سرمایه ثبت شده: 5,000,000
نماد: آلا	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430963	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/03/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/09/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام اعتماد ارغوان

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

1. صورتهای‌مالی صندوق سرمایه‌گذاری اعتماد ارغوان شامل صورت خالص دارایی‌ها در تاریخ 31 خرداد ماه 1404 و صورتهای سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها برای دوره مالی شش ماهه منتهی‌به تاریخ مزبور همراه با یادداشتهای توضیحی 1 تا 27 پیوست، توسط این‌مؤسسه حسابرسی شده‌است.
به‌نظر این‌مؤسسه، صورتهای‌مالی یادشده، وضعیت مالی صندوق سرمایه‌گذاری اعتماد ارغوان در تاریخ 31 خرداد ماه 1404 و عملکرد مالی و گردش خالص دارائیهای آن را برای دوره مالی شش ماهه منتهی‌به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، به‌نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر

2. حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده‌است. مسئولیت‌های این مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده‌است. این مؤسسه طبق الزامات آئین رفتار حرفه‌ای مصوب حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه‌گذاری اعتماد ارغوان است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده‌است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب‌شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

3. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای‌مالی طبق استانداردهای حسابداری و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای‌داخلی لازم برای تهیه صورتهای‌مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی‌از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است.
در تهیه صورتهای مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است. مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس مستقل در حسابرسی صورت‌های مالی

4. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا درمجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:
• خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
• از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به‌منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، ونه به قصد اظهارنظر نسبت‌به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
• مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
• برمبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت‌به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشاشده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.
• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترلهای داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده‌است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.
همچنین این مؤسسه به عنوان حسابرس مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات و ضوابط سازمان بورس را به مجمع عمومی گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

5. موارد عدم رعایت اساسنامه، امیدنامه و ضوابط و بخشنامه‌های سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر است:

موضوع مرجع	شرح عدم رعایت
اطلاعات NAV ماده 17 اساسنامه	محاسبه ارزش خالص دارایی‌ها، قیمت ابطال، صدور و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه‌گذاری در روزهای معاملاتی حداکثر هردو دقیقه یک بار.
صدور و ابطال ماده 18 اساسنامه	لزوم صدور واحدهای سرمایه‌گذاری به نام بازارگردان از محل وجه نقد واریزی و یا از محل مطالبات بازارگردان در برخی موارد
ترکیب دارایی‌ها امیدنامه و بخشنامه‌های سازمان بورس	*سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت حداقل به میزان 25 درصد کل دارایی‌ها در برخی مقاطع دوره مورد گزارش
	*سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت دارای مجوز انتشار گزارش حداقل 40 درصد دارایی‌های صندوق در برخی مقاطع دوره‌های مورد گزارش
	*سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی نزد یک بانک یا مؤسسه مالی و اعتباری حداکثر به میزان یک سوم نصاب مجاز سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی
	*سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی حداکثر تا میزان 35 درصد از کل دارایی‌ها در برخی مقاطع دوره مورد گزارش
حسابهای بانکی بخشنامه 12010024	انعقاد قرارداد رسمی بین صندوق و بانک‌ها بابت افتتاح حساب‌های بانکی و سپرده سرمایه‌گذاری به منظور دریافت سود با نرخ‌های ترجیحی
افشای اطلاعات بخشنامه 12010007	افشا و انتشار به موقع صورتهای مالی و گزارش عملکرد سالانه حسابرسی شده سال مالی منتهی به 30 آذر ماه 1404 در کدال و تارنمای صندوق
	افشای به موقع صورت پرتفوی ماهانه دی و بهمن ماه 1404
کنترل‌های داخلی ابلاغیه 12020200	عدم تعیین‌تکلیف مبلغ 291 میلیون ریال حسابهای دریافتنی انتقالی از سال‌های قبلی
عدم تعیین‌تکلیف اقلام خلاف ماهیت	سود دریافتنی سپرده بانکی به مبلغ 2.429 میلیون ریال و سود دریافتنی اوراق مرابحه به مبلغ 1.027 میلیون ریال
	عدم ارائه گردش کامل حساب فیمابین با کارگزاری و نرخ سود و کارمزد اعمال شده بابت تأمین مالی انجام شده طی سال و انباشت مبلغ 3.401 میلیون ریال نزد کارگزاری در بخشی از مقاطع دوره مورد گزارش
	ممنوعیت عضویت مدیرعامل مدیر صندوق در کمیته سیاست‌گذاری صندوق
فایل‌های xml بخشنامه 12010057	بارگذاری و ارسال به موقع فایل‌های xml در سامانه سنم در برخی مقاطع دوره مورد گزارش
تشریفات برگزاری مجامع تبصره یک ماده 37 اساسنامه و بخشنامه 12010068	تنظیم قرارداد بابت دریافت سود ترجیحی اوراق مشارکت
	افشای به موقع لیست حاضرین و صورت مجامع مورخ 24/03/1405 و 13/11/1404 در تارنمای صندوق و سامانه کدال
ماده 35 اساسنامه	افشا و دعوت به موقع از متولی و سازمان درخصوص مجامع مورخ 08/02 و 24/03/1405 ئ 13/11/1404
تبصره 2 ماده 37 اساسنامه	ارسال به موقع مستندات برگزاری مجمع موخ 25/11/1403 به سازمان بورس و اوراق بهادار
رتبه بندی صندوق ابلاغیه 12020246	افشای خلاصه گزارش رتبه‌بندی صندوق و نتیجه آخرین رتبه‌بندی عملکرد صندوق در تارنمای صندوق و ماهیت فیپیران

6. حسب رعایت ابلاغیه 12020260 مرکز نظارت بر صندوق‌های سرمایه‌گذاری، طبق بررسی‌های بعمل آمده، صندوق فاقد هر گونه محدودیت از جمله تضامین و توثیق دارایی‌های خویش به نفع سایر اشخاص ثالث در پایان دوره مورد گزارش می‌باشد.

7. گزارش عملکرد مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد دوره مالی مورد گزارش صندوق براساس مفاد بند 3-2 ماده 49 اساسنامه، تا تاریخ این گزارش ارائه نشده‌است.

8. محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها (NAV) ارزش آماری، قسمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری براساس بند 3-3 ماده 49 اساسنامه، به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی قرار گرفته‌است. این مؤسسه به استثنای موارد مندرج در بند 5 این گزارش در رسیدگی‌های خود به موارد با اهمیت دیگری حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نکرده‌است.

9. دراجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک‌لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این‌مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته‌است. در این‌خصوص، با عنایت به انجام عملیات مالی صندوق توسط شرکت سبدگردان توازن بازار (سهامی خاص) و به موجب آخرین گزارش حسابرسی شرکت سبدگردان توازن بازار(سهامی خاص) برای سال مالی منتهی به 29/12/1404 نسبت به رعایت مفاد قانون مذکور اظهارنظر نشده‌است.

31شهریور1405

موسسه حسابرسي و خدمات مديريت داريا روش (حسابداران رسمي)

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه داریا روش	[Seyed Ali Shirazi [Sign	811037	1405/07/21 15:13:28
شریک موسسه داریا روش	[Mohammad Hajipour [Sign	811001	1405/07/21 15:38:33
مدیر موسسه داریاروش	[Daryuosh Aminnejad [Sign	800090	1405/07/21 15:41:25

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۲۱	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۶,۲۸۱	۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۶,۰۵۶,۵۳۰	۷,۳۳۸,۳۴۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۹,۷۰۹,۸۸۳	۷,۵۷۲,۲۴۶
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۸۶,۹۳۳	۸۷,۳۳۸
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۲۸,۲۵۴	۳۲۰,۵۸۶
جاري كارگزاران	۲۷,۵۷۴	۰
ساير داراييها	۷,۲۸۴	۱,۵۸۰
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۱۵,۹۲۲,۸۳۹	۱۵,۲۳۰,۰۹۰
بدهيها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۵۸,۸۳۹	۲۲,۶۱۱
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۴۵,۹۷۵	۷۹۰,۶۷۲
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۶۷۷,۶۴۱	۲۱۸,۰۳۹
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهيها	۷۸۲,۴۵۵	۱,۰۳۱,۲۲۲
خالص داراييها	۱۵,۱۴۰,۲۸۴	۱۴,۱۸۸,۷۶۸
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۴۳۹,۵۶۴	۱۰۵,۱۰۸	۲۸۵,۰۸۲
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱۴۶,۷۵۸	۲۸۷,۵۲۸	۷۳۸,۷۴۲
سود سهام	۰	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱,۹۳۳,۰۰۵	۱,۳۳۲,۴۰۱	۲,۹۵۵,۹۰۰
ساير درآمدها	۲۱۵	۱,۰۳۱	۲,۳۳۷
جمع درآمدها	۲,۵۱۹,۵۴۲	۱,۷۲۶,۰۷۸	۳,۹۸۲,۰۶۱
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۱۰۱,۹۲۶)	(۴۵,۸۰۵)	(۱۲۷,۰۵۰)
ساير هزينه‌ها	(۱۱,۹۸۲)	(۴,۶۷۶)	(۱۳,۶۹۹)
جمع هزينه ها	(۱۱۳,۹۰۸)	(۵۰,۴۸۱)	(۱۴۰,۷۴۹)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۲,۴۰۵,۶۳۴	۱,۶۷۵,۵۹۷	۳,۸۴۱,۳۱۲
هزينه‌هاي مالي	(۵۱)	(۱,۵۳۶)	(۱,۵۳۷)
سود (زيان) خالص	۲,۴۰۵,۵۸۳	۱,۶۷۴,۰۶۱	۳,۸۳۹,۷۷۵
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

صورت گردش خالص داراییها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۳/۳۱		۱۴۰۴/۰۳/۳۱		۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۷۱۰,۵۸۳,۴۵۶	۱۴,۱۸۸,۷۶۸	۷۱۲,۳۴۱,۰۱۰	۱۰,۵۶۶,۵۲۵	۷۱۲,۳۴۱,۰۱۰	۱۰,۵۶۶,۵۲۵
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۵۵۵,۱۵۰,۰۰۰	۵,۵۵۱,۵۰۰	۶۷۷,۴۳۲,۴۴۶	۶,۷۷۴,۳۳۴	۱,۷۱۵,۶۳۲,۴۴۶	۱۷,۱۵۶,۳۳۴
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۶۰۷,۷۰۰,۰۰۰)	(۶,۰۷۷,۰۰۰)	(۶۰۴,۰۹۰,۰۰۰)	(۶,۰۴۰,۹۰۰)	(۱,۷۱۷,۲۹۰,۰۰۰)	(۱۷,۱۷۲,۹۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۲,۴۰۵,۵۸۳	۰	۱,۶۷۴,۰۶۱	۰	۳,۸۳۹,۷۷۵
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۹۲۸,۴۶۷)	۰	۳۸۲,۴۷۵	۰	(۲۰۰,۹۵۶)
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۶۵۸,۰۳۳,۴۵۶	۱۵,۱۴۰,۳۸۴	۷۸۵,۵۸۳,۴۵۶	۱۳,۳۵۶,۴۸۵	۷۱۰,۵۸۳,۴۵۶	۱۴,۱۸۸,۷۶۸